绥阳县2023年1-10月财政预算执行情况暨

2023年财政预算调整方案(草案)报告

（2023年11月8日在县第十八届人大常委会第十四次会议上）

县委常委、县人民政府常务副县长 方鸿

县人大常委会：

受县人民政府委托，我向县人大常委会第十四次会议报告2023年1-10月财政预算执行情况暨财政预算调整方案（草案），请予审议。

一、2023年1-10月财政预算执行情况

2023年以来，全县财政部门坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大精神，按照“积极财政政策加力提效”的要求，围绕中央、省委、市委、县委经济工作会议安排部署，在县委、县政府的正确领导和县人大的监督支持下，严格执行十八届人大第二次会议批准的预算，落细落实积极的财政政策，加强财政资源统筹，全力保障重点领域支出，兜牢兜实“三保”底线，有效防范化解政府债务风险，预算执行总体平稳。

（一）1-10月收支完成情况

**1.财政总收入：**截至10月底，财政总收入完成82,171万元，为年初预算数76,900万元的106.9%，同比增收20,060万元，增长32.3%。其中税收收入完成67,753万元，同比增收16,442万元，增长32%。**分部门完成情况：**税务完成76,131万元，为年初预算数72,100万元的105.6%，同比增收20,646万元，增长37.2%,；财政完成6,040万元，为年初预算数4,800万元的125.8%，同比减收586万元，下降8.8%。

**2.一般公共预算：**截至10月底，一般公共预算收入完成38,399万元，为年初预算数42,500万元的90.4%，同比增收3,141万元,增长8.9%。其中税收收入完成28,781万元，同比增收3,074万元,增长11.9%，占一般公共预算收入的75%。**分部门完成情况：**税务完成32,955万元，为年初预算数37,700万元的87.4%，同比增收1,760万元,增长5.6%；财政完成5,444万元，为年初预算数4,800万元的113.4%，同比增收1,381万元,增长34%。一般公共预算支出完成217,542万元，同比增支17,099万元，增长8.5%。

**3.政府性基金预算：**截至10月底，政府性基金预算收入完成59,720万元，为年初预算数119,600万元的49.9%，同比减收57,489万元,下降49.1%。政府性基金预算支出完成95,366万元，同比减支64,766万元，下降40.4%。

**4.社会保险基金预算：**截至10月底，社会保险基金预算收入完成2,1991万元，为年初预算数26,220万元的83.9%，增收528万元，增长2.5%。社会保险基金预算支出完成21,924万元，增支1,777万元，增长8.8%。

**5.国有资本经营预算：**截至10月底，国有资本经营预算收入完成320万元，为年初预算数320万元的100%。国有资本经营预算支出完成10.4万元（为市级下达的2023年中央国有企业退休人员社会化管理补助资金），同比减支16万元，下降61.5%。

（二）预算执行主要特点

**1.收入“一升一降”，后期收入增长乏力。一是**1—10月一般公共预算收入和政府性基金预算收入呈现“一升一降”。一般公共预算收入实现恢复性增长，完成38,399万元，同比增收3,141万元,增长8.9%。政府性基金预算收入则断崖式下跌，完成59,720万元，同比减收57,489万元,下降49.1%。**二是**一般公共预算收入一季度增幅6.55%、二季度增幅20.13%、三季度增幅10.65%，“前升后降”趋势明显。由于去年大规模增值税留抵退税主要集中在去年二、三季度，造成收入基数较低，而第四季度随着退税额度的减少以及稳住经济一揽子政策效应的显现，财政收入恢复增长，收入基数相应提高，预计今年第四季度收入增速将会进一步回落。**三是**政府性基金预算收入一季度增长28.78%、二季度下降34.19%、三季度下降52.36%，降幅逐步扩大，基金收入增长存在很大不确定性。

**2.支出“有保有压”，重点支出保障有力。一是**民生支出持续增长，保障有力。1—10月一般公共预算支出完成217,542万元，增支17,099万元，增长8.5%。其中教育支出完成56,209万元，占总支出的25.8%，同比增长14.1%，高于总体增速5.6个百分点。社会保障支出完成40,139万元，占总支出的18.5%，同比增长11.9%，高于总体增速3.4个百分点。**二是**树牢“过紧日子”思想，始终坚持尽力而为、量力而行，进一步压减非急需、非刚性的一般性支出和基建类相关支出。其中一般公共服务支出完成23,170万元，同比下降27.7%。住房保障支出完成11,916万元，同比下降13.6%。

（三）存在的主要困难和问题

**1.完成财政收入任务难。**今年以来，我县产业基础薄弱、结构不合理现状没有发生根本性改变，税收占比不高、一次性收入可持续性不强等收入质量不高的问题依然存在，财源基础仍然比较薄弱，财政潜在增长率不足，财政增收存在较大不确定性，完成目标任务非常艰难。同时，“三保”保障、债务风险防范以及其他刚性支出逐年增长，财政收支矛盾十分突出，预算平衡面临较大困难。

**2.库款紧张项目支出慢。**受“三保”支出不断增长、暂付款挤占预算资金，以及支付以前年度结转支出等因素影响，今年库款保障面临前所未有的压力，加之收入增长不足、上级补助财力有限，以及上级累计欠调资金等，资金调度十分紧张，导致当年上级专项和共同事权安排的项目支出进度缓慢。截至10月底，共收到上级专项和共同事权转移支付12.33亿元，实际支出仅为4.94亿元，占比40.1%，与上级要求的支出进度还有很大差距。

**3.债务还本付息压力大。**2023年全县仅政府债券利息就需2.56亿元，在县级财力十分薄弱，加上民生项目需要持续投入建设资金，而财政平衡又主要依靠上级转移支付的情况下，能够安排用于偿债的资金极为有限，收支矛盾异常突出，债务还本付息刚性支出缺口巨大，偿债资金筹集任务艰巨，到期还本付息压力空前。

**4.土地收入依赖程度高。**在一般公共预算收入增长乏力，刚性支出持续增长的情况下，“三保”保障、债务风险防范，以及预算平衡等对土地收入的依赖程度越来越高。**一是**一般公共预算需要政府性基金调入来弥补。年初预算为保障“三保”及各项重点支出，通过从政府性基金预算调入国有土地使用权出让收入3.26亿元，最终实现一般公共预算收支平衡，调入资金占总支出的10.91%。**二是**政府性基金支出占财政总支出的比重较大。在财政收支矛盾突出的情况下，政府债券付息，隐性债务还本付息，交通、水利和城市建设等的投入主要依靠土地收入，截至10月底，政府性基金支出占一般公共预算支出和政府性基金预算支出之和的30.5%。

（四）下步工作措施

**1.加强收入征管，实现收入目标。**要进一步压紧各部门责任，努力完成收入目标任务。**一是**税务部门、相关执收部门要坚持年度预期收入目标不动摇，加强对重点行业、重点领域、重点企业税收的征管。**二是**自然资源部门要加快土地挂牌出让力度，加大土地出让收入的组织和欠缴国有土地出让价款收入清缴力度。**三是**县属国有企业要加快企业实体化转型，努力实现营收和利润双增长，在保障企业自身发展需要和化解债务风险的基础上，切实履行按期缴纳好专项债务对应项目专项收入的义务。

**2.强化支出管理，保障重点支出。**强化支出管理，进一步清理压缩一切不必要支出，有力保障重点支出需求，提高资金使用效益。**一是**坚决贯彻中央、省和市关于牢固树立“过紧日子”思想有关要求，从现在到年底，除基本民生、人员工资、应急救灾等刚性必须支出，以及落实县委、县政府重大决策部署外，对于部门申请的工作经费类支出，原则上一律不再安排新增支出。**二是**进一步清理项目资金，对于项目已经实施完不需再使用的资金，以及县级需配套的项目，若上级资金能够完全覆盖支出需求，多安排的县级配套资金要及时收回财政统筹。同时，加大对部门实有资金账户的清理，对于沉淀多年的资金按程序收回财政统筹。

**3.盘活存量资金，弥补收支缺口。**加大财政存量资金盘活力度，加强存量资金使用管理，将盘活的资金集中用于保障“三保”、支付债务本息和弥补收支缺口。**一是**原则上当年未使用完毕的县级预算资金，以及结转结余超两年的上级专项资金，无条件全部收回财政统筹。**二是**按照上级有关“过紧日子”最新要求，进一步加大对当年专项资金的清理力度，对于当年无需使用的上级资金，按程序报批后收回预算统筹使用，确需继续安排资金的纳入以后年度预算安排。

**4.积极向上争取，缓解收支矛盾。**各行业主管部门要压紧压实向上争资争项主体责任，积极与省、市行业主管部门对接，认真研究专项转移支付资金管理办法，准确把握上级相关专项资金的重点支持方向，积极做好项目谋划和准备，努力争取上级更多的项目和资金支持，通过争取上级资金来减少县级资金投入，缓解县级财政支出压力。

**5.强化资源统筹，实现化债目标。**统筹一切资源、穷尽一切办法，千方百计做大综合财力，减少债务规模，全力守牢守好债务风险底线。**一是**认真抓好中央一揽子化债政策落实，妥善化解存量隐性债务，优化期限结构、降低利息负担，逐步缓释风险。**二是**加大土地招商和挂牌出让力度，做大做强国有土地使用权出让收入，提高综合财力水平，增强偿债能力。**三是**加强资产资源统筹，加快推动资产“投转固”，尽快形成有效资产，并通过以资抵债、公开处置、产权交易等方式盘活存量资产，壮大资产收益。

二、地方政府债务情况

（一）地方政府债务限额及余额

**1.地方政府债务限额。**2023年省级还未下达我县债务限额，待下达后再向县人大常委会报告。

**2.地方政府债务余额。**2023年初我县政府债务余额73.67亿元，其中一般债务14.17亿元，专项债务59.50亿元。截至2023年10月底我县政府债务余额91.99亿元，其中一般债务30.37亿元，专项债务61.62亿元。与年初比增加18.32亿元（新增一般债券0.53亿元、专项债券2.12亿元、新增再融资债券15.67亿元）。若再加上还未发行的新增再融资债券剩余额度12.07亿元，预计年末债务余额104.1亿元，其中一般债务42.44亿元，专项债务61.62亿元。与年初比增加30.39亿元（其中新增一般债券28.27亿元，新增专项债券2.12亿元）。

（二）债务收支情况

**1.地方政府债券转贷资金收支情况。**2023年，我县预计获得省级转贷地方政府债券资金413,185万元，其中新增一般债券转贷资金5,300万元，新增专项债券转贷资金21,200万元，再融资一般债券转贷资金301,559万元，再融资专项债券转贷资金85,126万元。按照各类债券转贷资金用途及投向规定，具体使用情况如下：**一是**新增一般债券安排县交通局“S304绥阳县石羊至黄鱼江公路改扩建项目”1,400万元、“绥阳县永山坎隧道至郑场快速通道建设项目”400万元；安排县水务局“绥阳县洛安江流域水环境综合治理项目”400万元；安排县住建局“保障性安居工程及其配套基础设施建设项目”2,500万元、“绥阳县诗乡中学至消防大队市政道路建设项目”600万元。**二是**新增专项债券转贷资金严格按照上级批复的项目和金额安排使用，其中绥阳县2022年老旧小区改造建设项目7,200万元，绥阳县粮食仓储建设项目14,000万元。**三是**再融资债券资金按照规定全部用于偿还到期政府债务本金。

**2.地方政府债务本息偿还情况。**2023年1-10月，我县偿还政府债务本息113,551万元，其中本金94,575万元，利息18,976万元。资金来源为再融资债券转贷资金94,575万元，县级财政预算安排资金18,976万元。全年预计债务还本付息409,817万元，其中本金382,085万元，利息27,732万元。资金来源为再融资债券转贷资382,085万元，县级财政预算安排资金27,732万元。

三、直达资金情况

（一）上级下达资金情况。2023年1-10月，上级下达我县直达资金共计96,273万元,其中，一般性转移支付31,862万元，共同事权转移支付52,656万元，专项转移支付568万元，省级扩围资金11,187万元。

（二）支出安排情况。按照资金规定用途及投向，我县直达资金和参照直达资金支出安排情况如下：**一是**县级基本财力保障机制奖补资金、均衡性财力转移支付资金、民族地区转移支付资金、重点生态功能区转移支付资金、革命老区转移支付资金、农业转移人口市民化奖补资金等县级可统筹安排的直达资金主要用于“保基本民生”和“保工资”支出；**二是**上级已明确专项用途的资金按照其规定用途对应安排支出。具体情况详见“附表16”。

四、2023年财政预算调整方案

由于政策性减收增支等因素变化，为客观、真实地反映预算执行情况，根据《预算法》规定，现将2023年地方财政预算调整如下：

（一）一般公共预算调整方案

**1.收入预算调整情况。**财政总收入年初安排76,900万元，比上年实绩72,531万元增收4,369万元，增长6.02%；一般公共预算收入年初安排42,500万元，比上年实绩40,073万元增收2,427万元，增长6.06%。根据1-10月收入预算执行情况，结合当前经济形势和上级对完成收入目标任务的相关要求，财政总收入调整为101,870万元，比上年实绩增加29,339万元，增长40.1%。一般公共预算收入调整为46,900万元，比上年实绩增加6,827万元，增长17.04%。具体详见“附表1”。

**2.支出预算调整情况。**全县一般公共预算支出年初安排290,527万元，受上级转移支付补助和债券转贷资金增加等因素影响，全县支出预算调整为379,109万元，在年初预算的基础上调增88,582万元。其中：人员经费158,474万元，调减32万元；公用经费4,103万元，与年初预算一致；专项经费177,195万元，调增88,661万元；结转支出34,330万元，为年初结转数；预备费5,007万元，调减47万元。**分县乡两级为：**县级调整为353,494万元，调增88,857万元；乡镇级调整为25,615万元，调减275万元。具体情况详见“附表3”。

（1）人员经费调整情况。人员经费全县调减32万元。其中县级调增490万元、乡镇调减528万元。主要原因是：为保障城乡城乡居民基本养老保险基础养老金提标后的待遇，以及西部计划志愿者补助按时足额发放，从年初预留的增人增资经费中调剂使用926万元。为防止年底出台新的增资政策，调整预算追加人员经费预留备用。具体情况详见“附表4”。

（2）公用经费调整情况。公用经费4,103万元，其中县本级3,088万元、乡镇1,015万元，与年初预算一致。

（3）专项经费调整情况。全县专项经费调增与调减相抵后，最终总体调增88,661万元，县本级调增88,361万元，乡镇调增300万元。**调增项目包括：一是**县级财力安排项目支出调增8,902万元，其中县卫生健康局“计生家庭及未成年子女参合金”185万元、“历年请用妇幼人员生活补助”38万元、“公立医院药品加成财政补偿资金”782万元、“医务人员临时性补助资金”91万元；县民政局“殡葬四费减免”60万元、“老年人福利补贴”39万元；县综合行政执法局“环卫一体化项目”200万元；县教育局“教育督导整改资金”623万元；从人员经费“预留增人增资”中调整县人社局“城乡居民基本养老保险基础养老金提标资金”876万元、县委办“西部计划志愿者县级配套经费”50万元；县农业农村局“高标准农田建设”156万元；县级代编“偿债资金”4,000万元、“收支两条线收支两条线”300万元、从结转支出中调整1,657万元用于消化总预算应收教育工程建设款。**二是**一般性转移支付补助对应安排项目支出调增43,102万元，专项转移支付补助对应安排项目支出调增36,628万元；**三是**省级转贷新增地方政府一般债券资金安排项目支出调增5,300万元；**四是**乡镇动用预算稳定调节基金、预备费280万元，从人员经费中调整20万元安排项目支出。**调减项目包括：**县级财力安排项目支出调减5,727万元，其中县医保局“特殊困难群体参加城乡居民基本医疗保险资助”350万元、县本级代编预留的“园区体制补助”250万元、“新型工业（绿色食品产业）发展资金”500万元、“离退休干部工作经费”400万元、“公务用车购置”50万元、“旅游产业发展”2,500万元、大学生服务西部计划县级配套经费20万元，以及结转支出项目调整为消化总预算应收教育工程款1,657万元。具体情况详见“附表4”。

（4）预备费调整情况。全县动用预备费47万元，全部为乡镇动用，县级保持不变。具体情况详见“附表4”。

**3.一般公共预算收支平衡情况。**全县本级收入46,900万元，加上级补助收入256,990万元(其中返还性收入8,344万元、一般性财力转移支付收入125,323万元、一般性项目转移支付收入85,779万元、专项转移支付收入37,545万元)，上年结转收入34,330万元，动用预算稳定调节基金3,007万元（县级动用2,599万元，乡镇动用408万元），调入资金41,581万元，地方政府一般债券转贷收入306,859万元（其中新增一般债券5,300万元、再融资一般债券301,559万元），收入合计689,667万元。全县本级支出379,109万元，加上解省、市支出8,999万元（不含乡镇上解县级支出），债务还本支出301,559万元，支出合计689,667万元。收支平衡。具体情况详见“附表2”。

（二）政府性基金预算调整方案

**1.收入预算调整情况。**政府性基金预算收入年初安排119,600万元，比上年实绩150,360万元减收30,760万元，下降20.46%。根据债务风险防范化解需要和上级相关工作要求，将政府性基金预算收入调整为204,900万元,在年初预算基础上调增85,300万元，比上年实绩增收54,540万元，增长36.27%。具体情况详见“附表6”。

**2.支出预算调整情况。**政府性基金预算支出年初安排96,794万元，受上级转移支付补助、债券转贷资金，以及以及收入增加等因素影响，按照“以收定支”原则，将政府性基金预算支出调整为226,924万元，比年初预算调增130,170万元。具体情况详见“附表7”。

**3.政府性基金预算收支平衡情况。**全县本级收入204,900万元，加上级补助收入1,462万元，专项债务转贷收入106,326万元（含新增专项债券21,200万元，再融资专项债券85,126万元），待偿债置换专项债券结余41万元，上年结余收入9,402万元，收入合计322,131万元。全县本级支出226,964万元，加专项债务还本支出85,126万元，待偿债置换专项债券结余41万元，调出资金10,000万元，支出合计322,131万元。收支平衡。具体情况详见“附表8”。

（三）社会保险基金预算调整方案

**1.收入预算调整情况。**社会保险基金预算收入年初安排26,220万元，比上年实绩29,386万元减收3,166万元，下降12.12%。原因是2022年5月起，城乡居民基本养老保险上划市级管理。根据1至10月社会保险基金收入完成情况，将收入调整为26,429万元，比年初预算调增209万元，比上年实绩减收2,957万元，下降10.06%。具体情况详见“附表9”。

**2.支出预算调整情况。**社会保险基金预算支出年初安排33,519万元，根据1至10月社会保险基金支出完成情况，社会保险基金预算支出调整为33,728万元，比年初预算调增209万元，增长0.62%。具体情况详见“附表10”。

**3.社会保险基金预算收支结余情况。**社会保险基金预算上年滚存结余7,299万元，本年收入26,429万元，本年支出33,728万元。年末滚存结余为0。具体情况详见“附表11”。

（四）国有资本经营预算调整方案

**1.收入预算调整情况。**国有资本经营预算收入年初安排320万元，根据县属国有企业经营状况，以及债务风险防范需要，国有资本经营预算收入不作调整，与年初预算保持一致。具体情况详见“附表12”。

**2.支出预算调整情况。**国有资本经营预算支出年初没有安排支出，由于年度中收到上级专线转移支付，将国有资本经营预算支出调整为10万元，比年初预算调增10万元。具体情况详见“附表13”。

**3.国有资本经营预算收支平衡情况。**全县本级收入320万元，加上级补助10万元，收入合计330万元。全县本级支出10万元，加调出资金320万元，支出合计330万元。收支平衡。具体情况详见“附表14”。

（五）方案的可行性

本预算调整方案是在财政潜在增长率不足，财政增收面临较大挑战，“三保”保障、债务风险防范以及其他刚需支出压力不断加大，财政收支矛盾十分突出，预算平衡面临较大困难的情况下制定的。坚持的基本原则就是努力增收节支，保障“三保”及各项重点支出，实现收支平衡。**一方面**，尽最大努力通过增收节支以及统筹各类资源来弥补收支缺口。一般公共预算收入调整为4.69亿元，为年初预算的110.35%，政府性基金预算调整为20.49亿元，为年初预算的171.32%；通过对项目经费的清理，压减年内不需使用的资金4,070万元；统筹其他资金调入3.13亿元弥补收支平衡。**另一方面，**尽最大努力兜牢“三保”底线、防范化解债务风险、保障其他重点支出。调整预算追加的0.97亿元项目支出中，0.38亿元为“三保”支出，占比39.2%；0.4亿元为债务风险防范支出，占比41.2%；0.19亿元为审计和教育督导整改，以及环卫、事故多发路段隐患治理等重点支出，占比19.6%。**需特别报告的是**，对本次暂未纳入调整预算而又确实需要追加经费的项目，在年底上级转移支付政策明朗后，视财力而定，按照“先急后缓”的原则，在2024年专项支出安排时，优先考虑，先期安排，逐步解决。综上所述，本方案符合县情实际，具有可操作性，建议执行此方案。

**主任、各位副主任、各位委员，**2023年财政形势不容乐观，财政工作困难重重，我们将在县委的坚强领导和县人大的监督指导下，紧紧围绕县委、县政府重大决策部署，认真落实本次常委会审议意见，切实兜牢财政“三保”底线，竭力防范化解政府性债务风险，做好各项重点支出保障，努力实现预算收支平衡，为建设美丽幸福新绥阳而努力奋斗！

附件：绥阳县2023年预算调整报表