

关于昌乐县 2022 年财政决算（草案） 和 2023 年上半年预算执行情况的报告

——在县十八届人大常委会第十三次会议上

县财政局

主任、各位副主任、各位委员：

我受县人民政府的委托，向会议报告我县 2022 年财政决算（草案）和 2023 年上半年预算执行情况，请予审议。

一、2022 年财政决算情况

2022 年，党的二十大胜利召开，是党和国家历史上极为重要的一年。一年来，各部门坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚决落实“疫情要防住、经济要稳住、发展要安全”的要求和省、市、县决策部署，在县委、县政府的坚强领导下，在县人大及其常委会的监督支持下，同心协力、创新实干，积极应对各种风险矛盾交织叠加带来的困难和挑战，攻坚克难、砥砺前行，实现了财政总体平稳运行。

在今年县十八届人民代表大会第二次会议上，报告了昌乐县 2022 年财政预算执行情况，目前全县财政决算编审工作已经完成，现报告如下。

（一）一般公共预算收支决算情况

1. 全县一般公共预算收支决算情况

2022 年全县一般公共预算收入 285032 万元，为预算的 101.1%，下降 2.2%，扣除留抵退税因素，同口径增长 1.3%。加政府债务转贷收入 28716 万元、上级税收返还收入 9910 万元、一般性转移支付收入 108659 万元、专项转移支付收入 14477 万元、调入资金 50487 万元、动用预算稳定调节基金 20566 万元、上年结余收入 104 万元、区域间转移性收入 85 万元，全县收入总量为 518036 万元。

2022 年全县一般公共预算支出 400489 万元，完成预算的 97.7%，下降 2.3%。加上解上级支出 70816 万元、债务还本支出 29311 万元、区域间转移性支出 102 万元，结转下年支出 17318 万元，全县支出总量为 518036 万元。收支相抵，当年收支平衡。

一般性转移支付收入决算数与执行数相比减少 1500 万元、区域间转移性收入决算数与执行数相比增加 85 万元；上解上级支出决算数与执行数相比减少 3953 万元、年终结转结余决算数与执行数相比增加 2436 万元、区域间转移性支出决算数与执行数相比增加 102 万元。

2. 县级一般公共预算收支决算情况

2022 年县级一般公共预算收入 210343 万元，为预算的 90.4%，下降 4.6%。加政府债务转贷收入 28716 万元、上级税收返还收入 9910 万元、一般性转移支付收入 108659 万元、专项转移支付收入 14477 万元、上解收入 60823 万元、调入资金 50487

万元、动用预算稳定调节基金 20566 万元、上年结余收入 104 万元、区域间转移性收入 85 万元，县级收入总量为 504170 万元。其中，宝都、宝城、朱刘、五图 4 个街道完成 76362 万元，为预算的 87.5%，下降 4.1%。

2022 年县级一般公共预算支出 386623 万元，完成预算的 97.6%，下降 2.4%。加上解上级支出 70816 万元、债务还本支出 29311 万元、区域间转移性支出 102 万元，结转下年支出 17318 万元，县级支出总量为 504170 万元。收支相抵，当年收支平衡。其中，宝都、宝城、朱刘、五图 4 个街道完成 8071 万元，完成预算的 97.8%，下降 0.6%。

3. 县本级一般公共预算收支决算情况

2022 年县本级一般公共预算收入 133981 万元，为预算的 92.2%，下降 4.8%；县本级一般公共预算支出 378552 万元，完成预算的 97.6%，下降 2.5%。

4. 转移支付资金收支决算情况

2022 年全县转移支付收入 123136 万元，其中一般性转移支付收入 108659 万元，专项转移支付收入 14477 万元；转移支付资金支出 123136 万元，其中上解省级、市级支出 70816 万元。一般性转移支付资金主要用于教育、社保、医疗卫生、农林水等刚性支出，专项转移支付资金主要用于上级安排有特定用途的支出。

2022 年安排对下转移支付 4146 万元，主要是用于落实村干

部工资待遇、补助村级办公经费、基层维稳及财政保障能力。

（二）政府性基金预算收支决算情况

2022 年全县政府性基金预算收入 321839 万元，为预算的 89.5%，下降 11.5%。加上级补助收入 3281 万元、加地方政府专项债务转贷收入 115800 万元，收入总量为 440920 万元。

2022 年全县政府性基金预算支出 384970 万元，完成预算的 100.3%，增长 2.4%。加上解上级支出 6093 万元、债务还本支出 1200 万元、调出资金 48657 万元用于补充一般公共预算财力，支出总量为 440920 万元。当年收支平衡。收入、支出决算数与执行数相同。

（三）国有资本经营预算收支决算情况

2022 年全县国有资本经营预算收入 2000 万元。加上级补助收入 34 万元，收入总量为 2034 万元。全县国有资本经营预算支出 204 万元。加调出资金 1830 万元用于补充一般公共预算财力，支出总量为 2034 万元。当年收支平衡。收入、支出决算数与执行数相同。

（四）社会保险基金预算收支决算情况

2022 年全县社会保险基金预算收入 94838 万元，增长 8.9%。其中，社会保险费收入 37953 万元，财政补贴收入 49172 万元。全县社会保险基金预算支出 86891 万元，增长 10.2%。其中，社会保险待遇支出 86611 万元。当年收支结余 7947 万元，年末滚存结余 127391 万元。与执行数相比，收入决算数增加 87 万元，

支出决算数与执行数相同，年末滚存结余决算数增加 87 万元。

（五）地方政府债务情况

截至 2022 年底，全县政府负有偿还责任的债务余额为 711455 万元，未突破我县债务限额 713088 万元。政府债务率为 103.3%。

2022 年再融资债券收入 29871 万元。其中，再融资一般债券 28671 万元，再融资专项债券 1200 万元，用于偿还政府债务系统中到期债券本金，节约利息支出 1792 万元，有效缓解偿债压力；按照债券发行利率，全县政府债券当年支付利息 21214 万元。

2022 年，市财政局分配我县新增专项政府债券额度 114600 万元，主要用于有一定收益的公益性项目。其中，卫生事业项目 31800 万元；教育事业类项目 9900 万元；棚户区改造项目 24000 万元；水利工程治理项目 18200 万元；城市基础设施改造项目 5600 万元；农村环境治理项目 12100 万元；产业园区配套基础设施项目 13000 万元。

（六）其他重点事项

1. 预备费支出使用情况

2022 年预算安排预备费 8000 万元，实际支出 8000 万元。主要用于疫情防控、应急物资采购、上解疫苗财政补助资金、居民基础养老金县级补贴补差等应急性支出。

2. “三公”经费支出决算情况

2022年，我县严格落实中央八项规定，严控“三公”经费支出，全年“三公”经费决算支出895万元，增加204万元，主要原因是县公安局购置警车支出增加。

2022年一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算的预算数、决算数及其对比分析，详见决算草案。草案在报县委、县政府审批和提请县人大常委会审查之前，已经县审计局审计。

主任、各位副主任、各位委员，从财政决算情况看，2022年全县财政运行情况总体平稳，但也存在一些困难和问题，主要表现在：受疫情、经济下行、焦化行业去产能以及退税减税降费政策影响，财政收入大幅下降；在稳增长、保民生、防风险的要求下，财政惠企利民支出责任扩大，财政保“三保”支出的压力持续加大；预算刚性约束有待进一步提高，部分预算单位“重投入、轻绩效”的观念仍不同程度存在，对“过紧日子”的思想认识有待进一步强化，等等。人大有关方面提出了意见建议，审计也揭示了相关问题，对此，我们将高度重视，采取有效措施，认真加以解决。

二、2023年上半年预算执行情况

（一）财政收支完成情况

1. 一般公共预算。1-6月份全县一般公共预算收入完成165549万元，为预算的55.6%，下降6.8%，完成“时间过半、任务过半”目标。其中，县级完成125395万元，为预算的63.3%，

下降 12.9%；县本级完成 83390 万元，为预算的 77%，下降 21.9%。1-6 月份全县一般公共预算支出完成 173993 万元，完成预算的 40.2%，下降 10.4%；县级一般公共预算支出完成 168033 万元，完成预算的 40.2%，下降 11%；县本级完成 164361 万元，完成预算的 40.3%，下降 11.3%。

2. 政府性基金预算。1-6 月份全县政府性基金收入完成 12556 万元，为预算的 4%，下降 46.8%。全县政府性基金支出完成 90398 万元，完成预算的 46%，下降 37.2%。

3. 国有资本经营预算。因国有资本收益一般在年底上缴财政，上半年国有资本经营预算收入完成数为零；上半年国有资本经营预算支出完成 160 万元，主要用于解决历史遗留问题及改革成本支出。

4. 社会保险基金预算。1-6 月份全县社会保险基金收入完成 53706 万元，为预算的 52.7%，增长 16.3%；全县社会保险基金支出完成 46481 万元，完成预算的 48.6%，增长 11.9%。

（二）预算执行特点

当前经济运行面临新的困难挑战，主要是国内需求不足，企业经营困难，重点领域风险隐患较多。疫情防控平稳转段后，经济恢复是一个波浪式发展、曲折式前进的过程，长期向好的基本面没有改变。综合分析上半年的预算执行情况，有以下几个特点：

1. 财政收入一直维持负增长水平。一般公共预算收入方面：1-6 月份，全县一般公共预算收入完成 165549 万元，下降 6.8%。

主要原因一方面是纳税过千万企业中，英轩实业、阳光纸业、潍焦控股 3 户集团企业减收较大，入库县级收入合计 29895 万元，同比减收 11854 万元，下降 28.39%，对县级收入增幅负向影响较大；另一方面是去年同期集体入市土地收入、马宋水库清淤淤沙处置收入减收 17420 万元。两项合计减收 29274 万元，影响县级收入增幅 16.5 个百分点。政府性基金收入方面：1-6 月份全县政府性基金预算收入完成 12556 万元，为预算的 4%，下降 46.8%。其中，国有土地使用权出让收入完成 10764 万元，为预算的 3.6%，下降 50.9%。主要原因是受房地产市场低迷因素影响，房地产市场销售和投资遇冷，土地出让金大幅减少，带动政府性基金收入整体继续维持下滑状态。

2. 主体税种增减幅度较大。增值税实现恢复性增长。一是办理留抵退税累计 4184 万元，比去年同期减少 39222 万元，相应增加税收 39222 万元；二是制造业中小微企业入库缓缴税款累计 18639 万元，去年同期无此收入，同比净增收。两项因素合计增收 57861 万元。企业所得税减收幅度较大。一是享受高新技术企业购置设备、器具企业所得税税前一次性扣除和 100%加计扣除政策影响，部分重点税源企业汇缴年度企业所得税时办理退税影响减收；二是部分重点税源企业受市场影响，销售价格下降较大，实现利润同比减少较大。英轩实业有限公司减少 17787 万元；世纪阳光纸业减收 3280 万元；新迈纸业、农商行、振兴焦化、振兴日升、日科化学、矿机集团 6 户重点税源企业合计累计减收

8459 万元。

3. 骨干税源企业贡献继续下滑。1-6 月份，纳税过 50 万元以上骨干企业实现县级收入 93101 万元，较去年同期减收 846 万元，下降 0.9%，占全部县级收入的 87.68%，较去年同期下降 1.15 个百分点。纳税过千万元企业中，英轩实业、阳光纸业、潍焦控股 3 户集团企业减收较大，入库县级收入合计 29895 万元，同比减收 11854 万元，下降 28.39%，对县级收入增幅负向影响较大。

4. 收支矛盾愈加突出。一方面因税收收入的增长因素是恢复性增长，减收因素是盈利能力的下降，一般公共预算收入呈下降态势；另一方面政府性基金收入完成进度较慢，没有形成对一般公共预算的有效财力支持。同时，坚决兜牢兜实“三保”底线，确保不出风险的压力持续加大，造成收支矛盾越来越突出。1-6 月份全县一般公共预算支出完成 173993 万元，下降 10.4%，完成预算的 40.2%。同时，在收支矛盾较为突出的情况下，调整优化支出结构，突出民生保障优先，1-6 月份民生支出完成 136298 万元，占一般公共预算支出的 78.3%，近八成资金用于保障和改善民生。

三、勇于担当、善于作为，确保完成全年任务目标

2022 年以来，财政结合人大有关方面和审计部门提出的意见建议，坚持加强管理、深化改革、完善制度一体推进，严格预算执行，严肃财经纪律，防范化解地方政府债务风险，着力提升财政资金使用效益和财政政策效能，更好服务保障高质量发展。

（一）全力加强财源建设。一是强化税源培植，推动一批新项目、好项目开工建设，加快形成新的增量，全力培植壮大财源。二是加强税收征管，强化对重点税源企业、重点行业的税收管理服务，确保税收及时足额入库。三是推进资源资产变现，合理高效使用土地整理政策，加快批而未供地块处置，加大重点地块出让力度，严格依法依规处置工程项目多余矿产资源，加快闲置国有房产等处置，多渠道增加收入。四是加强对上争取，最大限度争取调库资源，发挥关键节点对收入的拉动作用。

（二）坚持勤俭节约过紧日子。优化支出结构，把牢预算支出、资产配置、政府采购等关口，努力降低行政运行成本，节省更多资金用于急需领域。一是强化预算编制审核。统筹各类财政资金，实事求是保障好部门必要支出，从严从紧安排部门预算规模。二是强化预算刚性约束。严格执行人大批准的预算，坚决禁止无预算、超预算支出，并严控部门预算追加、严格财政资金支付、深化预算绩效管理。三是加强政府资产、国有企业支出管理。做到从严管理政府资产、从严落实资产共享调剂、从严控制国有企业支出。

（三）着力兜牢风险防控底线。一是守牢“三保”底线。全面统筹财力，坚决兜牢兜实“三保”底线，确保不出风险。二是严守债务风险。规范举债融资机制，做好政府债券付息，守牢债务底线。三是加强国有企业监管，推动国企规范化管理，严防国有企业债务风险。

（四）推进财政改革与管理。一是加强财会监督。贯彻落实好关于进一步加强财会监督的工作意见，推动形成财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构职业监督、行业协会自律监督的财会监督体系。二是继续深化预算管理改革，推进预算管理一体化系统的全面应用，严格落实“无预算不支出”要求，强化预算约束。三是加强预算项目库建设，推进预算项目绩效管理全覆盖，大力推进事前绩效评估，强化预算绩效评价和结果运用，深入推进预算绩效信息公开和预算评审管理。四是运用好县镇财政事项与支出责任分担机制，激发镇街发展活力，提升基层保障能力。

当前，影响经济社会发展的困难和挑战很多，做好下半年财政工作任务艰巨、责任重大。我们将坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，在县委的坚强领导下，在县人大及其常委会的监督支持下，勇担重责，砥砺前行，扎实做好各项工作，为建设富裕和谐幸福昌乐作出更大贡献。

2023年8月

主要名词解释

1. 一般公共预算收入: 即以往所指的“地方财政收入”、“公共财政收入”或“一般预算收入”。按照2015年1月1日起实施的新预算法, 统一改称“一般公共预算收入”。

2. 政府性基金收入: 是指经国务院或财政部批准, 各级政府及其所属部门根据法律、行政法规规定, 向公民、法人和其他组织征收的政府性基金, 以及参照政府性基金管理、具有特定用途的财政资金。

3. 国有资本经营预算: 是指以国家所有者身份依法取得国有资本收益, 并对所得收益进行分配而形成的收支预算。各级财政部门为国有资本经营预算的主管部门, 各级国资监管部门和单位为国有资本经营预算单位。

我县自2016年起, 开始编制国有资本经营预算, 2022年国有资本经营预算收入实现2000万元, 调入一般公共预算1830万元统筹使用。

4. 社会保险基金预算: 是指根据国家社会保险和预算管理法律法规建立、反映各项基金收支的年度计划。2022年全县社会保险基金预算包括机关事业单位基本养老保险、居民基本养老保险两个险种。

5. 调入资金: 是指政府财政为加大各类资金统筹使用力度、

平衡预算收支，从其他类型预算资金及其他渠道调入的资金。如，为强化资金统筹使用，2022年我县国有资本经营预算收入1830万元调入一般公共预算统筹安排。

6. 调出资金：是指政府财政为加大各类资金统筹使用力度、平衡预算收支，向其他类型预算调出的资金。如，为强化资金统筹使用，国有资本经营预算收入1830万元调出，纳入一般公共预算统筹安排。

7. 预算稳定调节基金：是指各级财政利用预算超收收入等建立的具有储备性质的资金，用于弥补短收年份预算执行的收支缺口，以及根据年初预算安排和平衡情况调入预算安排使用。

8. 地方政府债务：全口径的政府性债务包含三大部分：一是地方政府负有偿还责任的债务（一类债务），二是政府负有担保责任的债务（二类债务），三是政府负有救助责任的债务（三类债务）。地方政府债务数据在2014年底已经财政部锁定，纳入全国统一的地方政府债务系统，实行动态管理。地方政府债务一般是指地方政府负有偿还责任的债务，即一类债务。

9. 地方政府债务限额：地方政府债务实行限额管理，由财政部测算后提交国务院批准下达，省市层层批准下达，经潍坊市人民政府的批准，市财政局下达我县2022年度的政府债务限额是713088万元，其中一般债务246188万元，专项债务466900万元。新增债务限额113246万元，其中，新增一般债务限额46万元，新增专项债务限额113200万元。新增专项债务限额113200万元加市

级批准的我县自有专项债务限额空间1400万元，我县2022年度新增地方政府专项债券的发行空间为114600万元。

10. 地方政府债券：根据新预算法规定，地方政府举借债务，只能通过发行地方政府债券举借，且只有省级财政才有发行权，市县需发行的政府债券全部由省财政统一代发，在限额内发行。目前，地方政府债券分两类，一是再融资债券，主要是用于偿还到期债券本金，以降低地方政府的利息负担；二是新增债券，主要是充分利用地方政府债务限额内的空间，发行地方政府债券，用于弥补地方政府公益性项目建设需求。2022年，我县发行地方政府再融资债券29871万元，发行新增专项债券114600万元。

11. 政府债务率：是指年末政府债务余额与政府可用财力的比值。

12. 增值税留抵退税：是指把纳税人期末未抵扣完、留至下期抵扣的增值税进项税额予以提前退还。