昆明市五华区人民政府关于2018年度地方财政决算（草案）及2019年上半年财政收支预算执行情况的报告

——2019年9月25日在昆明市五华区第十六届人大常委会第二十三次会议上

五华区人民政府　　郭颖

主任、各位副主任、各位委员：

受区人民政府委托，现在我向区人大常委会报告五华区2018年度地方财政决算（草案）和2019年上半年财政收支预算执行情况，请予审议。

一、2018年地方财政决算草案

（一）基本情况

一般公共预算：2018年一般公共预算收入413,340万元，上级补助收入190,453万元，债券转贷收入10,370万元，上年结余结转1,051万元，动用预算稳定调节基金12,178万元，调入资金12,555万元，收入方合计639,947万元。一般公共财政预算支出448,187万元，上解支出151,503万元，债券转贷支出10,370万元，补充预算稳定调节基金13,008万元，支出方合计623,068万元。收支相抵，年终滚存结余16,879万

元，其中：结转下年支出 16,879 万元，全部为上级转移支付结转。

政府性基金预算：2018 年政府性基金预算收入 170,335 万元，上级补助收入 35,428 万元，上年结余结转 7,641 万元，收入方合计 213,404 万元。政府性基金预算支出 176,834 万元，上解支出 3,072 万元，调出资金 12,533 万元，支出方合计 192,439 万元。收支相抵，年终滚存结余 20,965 万元，其中：结转下年支出 20,965 万元（上级转移支付结转 12,743 万元，本级结转 8,222 万元）。

国有资本经营预算：2018 年国有资本经营预算收入 72 万元，上级补助收入 5,697 万元，收入方合计 5,769 万元。国有资本经营预算支出 5,747 万元，调出资金 22 万元，支出方合计 5,769 万元。收支相抵，实现预算平衡。

社保基金预算：由于五华区社保基金预算由市级统一编制，故我区未编制 2018 年社保基金预算。

（二）增减变化情况

2018 年一般公共预算年终决算数与今年初向区人代会报告的快报数相比，一般公共预算收入方增加 9,951 万元，原因是：由于相关政策调整，返还性收入增加 19 万元，一般性转移支付增加 9,932 万元，两项相加导致收入方增加 9,951 万元。一般公共预算支出方增加 9,951 万元，原因是：由于结算政策调整，上解支出增加 2,368 万元，补充预算稳定调节基金增加 7,583 万元，两项相加导致支出方增加 9,951 万元。收支相抵，

年终结余结转较年初快报数无变化。

2018 年政府性基金预算年终决算数与今年初向区人代会报告的快报数相比，政府性基金预算收入方无变化。支出方减少 1,499 万元，原因是：由于结算政策调整，上解支出减少1,499 万元。收支相抵，年终结余结转较年初快报数增加 1,499 万元。

2018 年国有资本经营预算年终决算数与今年初向区人代会报告的快报数一致。

2018年是实施“十三五”规划承上启下的关键一年，是全面深化改革、在全市率先建成小康社会、建设区域性国际中心城市高品质核心区的重要一年。面对宏观经济形势下行压力持续、预算收入增速放缓、财政上解支出占比较高、刚性支出进一步扩大等现实状况，财政部门在区委、区政府的坚强领导下，在区人大、区政协的有效监督下，全面推进财税体制改革，继续保持求真务实的工作作风，持续精准发力，狠抓落实，进一步提高财政运行质量和效益，聚焦“稳增长、抓收支、促改革”，圆满完成各项收支任务，确保区级财政预算收支平衡。

二、2019 年上半年地方财政预算执行情况

（一）财政收入总体情况

上半年，全区累计实现财政总收入 709,852 万元，同比增收 2,220 万元，增长 0.31%。其中：一般公共预算收入累计完成 237,990 万元，同比增收 22,536 万元，增长 10.46%，完成区人代会通过预算收入计划 436,074 万元（增长 5.5%）的

54.58%；完成市级下达年度收入计划438,140万元（增长6%）的54.32%。政府性基金收入累计完成4,915万元，同比减收100,285万元，减少95.33%。

从收入结构上来看，受新一轮大范围减税政策影响，税收收入占一般公共预算收入比重有所降低，从去年同期的82.1%降到今年的77.37%，下降4.73个百分点。从整体减税规模来看，上半年我区累计减税57,847万元，一般公共预算收入减收17,934万元，减税效应显著。从具体收入科目来看，增值税、城建税、个人所得税及企业所得税增幅放缓或出现明显降幅。国有资产有偿使用收入、契税及土地增值税同比增幅较大，主要是盘活、处置国有资产所致，契税及土地增值税增长主要是土地出让税收跨期入库、二手房交易中心成立及房地产市场活跃所致。

（二）财政支出总体情况

上半年，全区累计实现财政支出338,914万元,完成年初预算的61.84%，同比减支1,299万元，减少0.38%。其中：一般公共预算支出322,243万元，完成年初预算的61.67%，同比增支64,478万元,增长25.01%;政府性基金预算支出16,671万元，完成年初预算的65.72%，同比减支65,777万元，减少79.78%。

在减税降费的背景下，区财政尽可能压缩一般性开支，着力过好“紧日子”，2019年预算安排一般性支出110,623万元，较2018年决算压减37,786万元，压减25.46%，将压减

出的资金用于保障教育、公共安全、城乡环境提升等民生领域及全区性重点工作支出，确保社会稳定及各项重点工作稳步推进。

教育投入方面，为我区教育均衡发展提供坚实资金保障。上半年，我区实现教育支出 82,032 万元，同比增支 37,256 万元，增长 83.21%。其中：校安工程支出 32,500 万元、“三名工程”支出 234 万元、特岗教师经费支出 1,026 万元、信息化建设支出 2,168 万元、教师培训费支出 302 万元。

社会保障投入方面，着力提高人民群众基本生活待遇。上半年，我区实现社会保障支出 74,423 万元，同比增支 13,287 万元，增长 21.73%。其中：退役军人安置支出 24,227 万元、城乡困难群众救助支出 2,931 万元、企业退休人员独子费支出 2,072 万元、伤残抚恤支出 2,605 万元、其他优抚支出 1,587 万元。

卫生健康投入方面，扎实提高我区卫生健康服务水平。上半年，我区实现卫生健康支出 29,611 万元，同比增支 10,849 万元，增长 57.82%。其中：医疗设备购置支出 500 万元、基本公共卫生服务支出 2,075 万元、计划生育家庭奖励及扶助 577 万元、高龄老人保健补助 1,100 万元、城乡医疗救助 420 万元。

扶持企业方面，落实一系列促进产业发展的政策措施，改善投资环境，促进经济发展。上半年，我区实现“稳增长”专项扶持资金支出 8,527 万元，完成年初预算的 65.59%，其

中:“零收费”支出500万元、扶优扶强产业扶持资金支出8,027万元。

支持“三农”方面，加大支农力度，促进农村发展。上半年，我区完成农业农村投入1,404万元，其中：对口扶贫支出640万元,“七改三清”项目支出597万元，农业发展专项资金项目支出167万元。

政府投资项目方面,充分统筹各渠道资金,保障项目建设。上半年，我区安排拨付基础设施建设资金项目54个，共计拨付资金30,768万元，其中：上级补助资金14,717万元，区级财政资金16,051万元。上半年拨付农林水利建设资金5,847万元、市政景观绿化、环境综合提升整治工程资金2,496万元，公检法监察委建设项目资金575万元、垃圾焚烧发电厂异地重建项目资金13,500万元。

（三）政府性债务情况

截止2019年6月30日，我区政府性债务余额为43,142万元，其中，**一类债务**（政府负有直接偿还责任债务）余额为43,142万元，其中：置换债券余额43,120万元、区疾控中心世行贷款22万元；**二类债务**（政府负有担保责任债务）余额为0万元；**三类债务**（政府负有救助责任债务）余额为0万元。

我区政府性债务限额为59,600万元，现政府一类债务余额为43,142万元，严格按照政府债务限额进行管理。根据《昆明市政府债务风险预警管理暂行办法》相关指标测算，我区

2018 年一般债务率为 12.3%；专项债务率为 9.3% ，综合债务率为 7.7%（预警线为 100%），各项指标较 2017 年均有所降低，我区政府债务总体规模较小、债务风险可控。

我区严格按照《预算法》、《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》相关文件要求，2019 年对全区共 171 家行政事业单位、2 家国有企业债务和 PPP 支出事务纳入监测系统实行动态监控，加强政府债务管理规范，政府债务到期本息全额纳入年初预算安排，2019 年安排偿债资金 12,185 万元用于支付债务本息，维护政府信誉，对国有企业债务进行动态跟踪监管，严控融资审批，确保不新增政府隐形债务。

（四）财税体制改革情况

2019 年，根据《中共五华区委 五华区人民政府关于全面深化财税体制改革的实施意见》要求，在前期取得一定成果的基础上，继续统筹推进，全力提高财政管理水平。**一是**继续完善预算编审体系。将绩效目标编审嵌入部门预算编审流程，把绩效目标管理前移至预算申报、审核关口，从源头上解决预算安排和绩效目标管理“两张皮”的问题，实现绩效目标管理与部门预算编制的融合。**二是**强化预算执行管理。为进一步加强和规范地方财政部门和预算单位资金存放的管理，防范资金存放安全风险和廉政风险，建立健全科学规范、公开透明的管理机制，区财政拟定并出台了《进一步加强地方财政部门和预算单位资金存放管理实施办法》、《五华区财政国库业务代理银行综合考评办法》及《五华区预算单位账户管理办法》。**三是**推

进预决算公开透明。对本级政府预决算进行公开，坚持除涉密事项外，所有使用财政资金的部门，均实现预决算公开，接受社会监督。2019 年，我区应公开预算的 84 家单位全部通过昆明市五华区人民政府网站向社会公开，所有部门均在法定时限内公开，实现了“公开面 100%、及时率 100%”的目标。**四是**盘活存量资金。将盘活存量资金作为解决财政收支矛盾的有效措施及提高财政资金使用效率的重要方法。2019 年上半年，我区共收回存量资金 9,676 万元，安排支出 1,185 万元，剩余资金将在下半年根据区委、区政府安排统筹用于其它民生及促发展事项。

（五）接受监督情况

认真贯彻落实《预算法》及《昆明市五华区人大常委会财政预算监督办法（试行）》的相关规定，接受本级人民代表大会及其常务委员会对本级预算、决算进行审核、监督。2019 年上半年，**一是**严格按照法律规定及程序，报请区人民代表大会对区级 2019 年总预算草案及 2018 年预算执行情况报告进行审查和批准。**二是**积极准备数据，按照省、市人大及财政部门要求，配合区人大做好人大预算联网监督系统 2.0 升级准备工作，确保系统按时上线。**三是**接受本级审计部门对预算执行、决算实行审计监督，协助同级审计部门完成区本级 2018 年度财政预算执行和其他财政收支审计。下一步，将结合《昆明市五华区人民代表大会常务委员会关于预算审查前听取人大代表和社会各界意见的暂行办法》相关要求，积极协助、配合区

人民代表大会及其常务委员会加强预算的审查和监督。

三、面临的困难和问题

（一）财政收入增收困难

一是减税降费政策带来直接性减收。今年1月，个人所得税增加专项扣除，导致个人所得税大幅下降，今年上半年，我区个人所得税所形成一般公共预算收入同比减收4,053万元，降低44.16%。今年4月1日起，增值税税率调整及一系列针对小微企业税收优惠政策的相继实施，对我区财政增收形成较大影响。经测算，预计今年各项减税降费的实施将造成我区一般公共预算收入直接性减收35,000万元。

二是土地出让进度放缓，无法为财政增收提供有效支撑。2018年，我区出让土地3,000余亩，达到近年来的高峰，使我区财政收入相应增长，圆满完成当年区人代会下达的目标。今年上半年，我区仅有核桃箐、右营、联想三期三个项目实现土地供应，累计供应土地面积333亩，较去年同期减少767亩，降低69.73%，完成土地出让金20.94亿元，较去年同期减少53.37亿元，降低71.44%，土地供应的减少很大程度上制约了我区财政收入增长。

三是土地收入分配政策发生变化，非税收入渠道变窄。按照市政府81号文件规定，我区所有土地出让收入缴入市本级金库，以往在区级金库入库的城中村土地出让收入将缴入市级金库，我区将损失城中村土地区级计提基金收入，2018年我区通过城中村土地出让实现政府性基金调入一般公共预算

6,606 万元，今年无此项收入。

（二）刚性支出增多，收支平衡压力大

我区按照“保工资、保运转、保基本民生”的原则安排财政支出，由于近 3 年公务员工资及绩效奖励逐年上涨、离退休人员连续 2 年增加生活补贴、公安辅警人员大幅增加、教育系统聘用制教师人员增加、事业单位绩效奖励按照公务员标准兑现、军队移交政府安置人员支出加大、社会保障（低保金、城乡居民医疗保险资金）区级配套部分逐年增加等各项因素，造成近年来我区刚性支出增长迅猛，财政支出规模逐年加大。同时，受制于我区较为沉重的体制上解负担，我区体制上解支出居高不下，2018 年，我区体制上解支出 12.06 亿元，占一般公共预算收入的 29.17%，在增收乏力、可用财力捉襟见肘的情况下，我区预算收支平衡压力空前。

四、下半年主要工作措施

针对面临的困难和问题，区财政将不断提高财政预算管理水平，全力以赴完成财政收支计划，着重从以下几方面开展工作：

（一）狠抓组织收入

一是坚决贯彻落实各项减税降费政策，提高营商环境，激发市场活力。减税降费虽然对我区一般公共预算收入造成直接性减收，但政策的实施使广大企业享受到减税政策红利，有效降低市场主体负担，充分激发经济活力。下一步将严格落实各项减税降费政策，加大扶持资金投入力度，有效利用减税降费契机大力提高营商环境，激发市场活力，带动收入增长。二是

加大土地供应力度，确保土地相关收入及时足额入库。按照区政府今年完成2,710亩土地供应的计划，加快土地供应工作进度，按照供应时限要求实现供地。**三是**加快土增清算进展，为财政增收提供有效支撑。针对不同阶段、进展、类型项目，精细化制定清算方案，提高清算工作效率，确保在年内实现突破。

（二）优化支出结构

一是继续加大教育优先发展支持力度。完善不同教育类型的财政支持政策，巩固教育均衡发展，加大对教育人才引进的支持力度，结合“三名工程”实施，持续培育引入优质教育资源，打造名师名校名校长品牌。**二是**健全财政支农政策。继续落实财政支农政策，继续关注民生，服务“三农”，切实落实农民农资综合直补、农业保险保费补贴等各项支农惠农政策。**三是**积极支持社会事业发展。完善财政支持城乡最低生活保障和社会救助体制机制，稳步提高保障水平。根据就业形势的变化，加大就业和再就业工作投入，重点保障农民工、大学生就业培训扶持政策实施。

（三）加大改革创新

重点推进在建、续建工程融资工作。抓住《国务院办公厅关于保持基础设施领域补短板力度的指导意见》的政策窗口期，依托国有企业积极与银行对接，推进一批在建、续建工程融资工作。重点跟踪区医院迁建改造、潘家湾小新村改造等项目贷款，推进恒丰银行贷款置换，确保2019年底全面化解政府隐形债务。

强化预算绩效管理。把绩效跟踪作为财政支出管理的重

要手段，强化对单位预算执行的日常监管和绩效目标实现程度的监控，提高预算执行进度和质量。优化绩效评价指标体系和评价方法，提高评价质量，着力做好财政重点评价工作，扩大预算绩效评价覆盖面和规模，强化部门支出绩效管理主体责任意识。

（四）完善监督体系

加强财政法治监督。**一是**按照省、市工作部署和安排，把减税降费政策措施实施效果监督作为2019年财政监督工作的重要任务抓实抓好，以强有力的监督推动减税降费政策落地见效。**二是**继续配合区人大完善人大预算联网监督系统，充分发挥监督系统效用，通过人大的有效监督，带动我区财政管理水平提升。

强化国资管理。**一是**推进各单位贯彻落实《五华区行政事业单位国有资产管理暂行办法》，规范和加强行政事业单位国有资产在使用、处置各环节的管理行为。**二是**清理区属行政事业单位固定资产，为政府新会计制度顺利实施打下良好基础。

加强政府采购监管。通过政府采购信息化改革，将监管重点从“事前审批”转变为“事中事后监管”，监管思路从“监管责任为主”转变为“主体责任为主”，监管方式从“粗放管理”转变为“精细管理”。深入推进政府购买服务，制定我区政府购买服务实施目录，将政府购买服务资金纳入财政资金绩效管理体系。

附件 1：《2018 年昆明市五华区一般公共预算收支完成情况表》

附件 2：《2018 年昆明市五华区政府性基金预算收支完成情况表》

附件 3：《2018 年昆明市五华区国有资本经营预算收支完成情况表》

附件 4：《2019 年上半年昆明市五华区一般公共预算收支完成情况表》

附件 5：《2019 年上半年昆明市五华区政府性基金预算收支完成情况表》

附件 6：《2019 年上半年昆明市五华区国有资本经营预算收支完成情况表》