

文昌市人民政府 关于 2023 年文昌市市本级财政决算的报告

——2024 年 8 月 30 日在文昌市第十六届人民代表大会

常务委员会第二十一次会议上

文昌市财政局局长 邢 俊

文昌市人民代表大会常务委员会：

我受市政府委托，现将 2023 年文昌市市本级财政决算情况报告如下，请予审议。

一、2023 年市本级财政收支决算情况

2023 年，在省委、省政府和市委的正确领导下，市政府主动适应经济发展新常态，贯彻落实省委、省政府和市委重大决策部署，加大重点领域财政资金保障力度，全力推动文昌国际航天城建设“加速跑”。持续深化预算管理改革，推动积极的财政政策提质增效，确保财政平稳运行。

（一）一般公共预算收支决算情况。

2023 年，市本级地方一般公共预算收入 16.54 亿元，为预算的 90.4%，增长 4.0%，加上上级补助收入 66.33 亿元、债务转贷收入 4.90 亿元、镇级上解收入 1.52 亿元、上年结余收入 5.77 亿元、调入资金 1.75 亿元、动用预算稳定调节基金 1.50 亿元，收入总量为 98.31 亿元。

市本级地方一般公共预算支出 67.44 亿元，为预算的 93.2%，增长 14.8%，加上补助镇级支出 11.54 亿元、债务还本支出 4.04

亿元、上解上级支出 7.48 亿元、调出资金 1.34 亿元、安排预算稳定调节基金 0.75 亿元，支出总量为 92.59 亿元。

收支相抵，年终结余 5.72 亿元。

与向市第十六届人民代表大会第四次会议报告的执行数相比，地方一般公共预算收支决算数与执行数一致。

市本级地方一般公共预算收入中，税收收入 9.1 亿元，增长 4.0%；非税收入 7.44 亿元，下降 18.9%，因 2022 年易地耕地占补平衡指标出让收入 4.66 亿元抬高基数，而 2023 年该项收入只有 0.50 亿元。分税种看，5 个主要税种“三升二降”，个人所得税、契税、增值税快速增长，企业所得税、土地增值税减收明显。个人所得税收入 0.68 亿元，为预算的 77.2%，增长 325.3%，是增幅最高的税种，一是 2022 年同期办理大额符合自贸港个税 15% 优惠政策经营所得退税 0.89 亿元拉低基数影响；二是文昌国际航天城园区企业贡献缴纳 0.19 亿元；三是征收股权转让所得 0.16 亿元。契税收入 1.19 亿元，为预算的 111.5%，增长 168.4%，主要是 2023 年执行新税制地方分成比例由 35% 提高至 100%。增值税收入 3.33 亿元，为预算的 88.7%，增长 43.6%，主要一是文昌国际航天城园区企业的增长中起到保障性作用；二是享受留抵退税政策消减退税金额减少。企业所得税收入 1.22 亿元，为预算的 65.8%，下降 22.1%，主要是 2022 年海南省岛东林场征地补偿一次性收入税款 0.66 亿元抬高基数影响。土地增值税收入 0.48 亿元，为预算的 43.7%，下降 14.4%，主要因清算退税导致。

支出方面，因科目调剂、市本级预算转列支出等原因，2023 年市本级个别支出科目决算与人大批复的调整预算存在较大差

异。其中：资源勘探工业信息等支出 0.41 亿元，为预算的 1,350.7%，主要是年初预算列其他支出科目的资金执行中转列本科目 0.35 亿元，用于支持行业发展；国防支出 0.85 亿元，为预算的 928.3%，主要是执行中追加安排 0.63 亿元用于拨付航天发射公司军民融合项目。

2022 年底，市本级预算稳定调节基金余额 2.14 亿元，2023 年中调入一般公共预算 1.5 亿元，2023 年底按规定将一般公共预算结余 0.74 亿元转入，年终余额 1.38 亿元。2024 年调入预算 1.05 亿元后余额为 0.33 亿元。

2023 年，省对我市补助收入 66.33 亿元，增长 14.0%。其中：返还性收入 2.34 亿元，与上年持平；一般性转移支付收入 54.70 亿元，增长 27.4%；专项转移支付收入 9.29 亿元，下降 28.1%。

（二）政府性基金预算收支决算情况。

市本级地方政府性基金预算收入 7.87 亿元，为预算的 15.8%，下降 58.2%，加上上级补助收入 2.61 亿元、镇级上解收入 0.25 亿元、债务转贷收入 27.72 亿元、上年结余收入 1.81 亿元、调入资金 1.34 亿元，收入总量为 41.60 亿元。

市本级地方政府性基金预算支出 22.38 亿元，为预算的 50.4%，下降 40.7%，加上补助镇级支出 2.60 亿元、债务还本支出 9.50 亿元、调出资金 1.69 亿元，支出总量为 36.17 亿元。

收支相抵，年终结余 5.43 亿元。

与向市第十六届人民代表大会第四次会议报告的执行数相比，政府性基金预算收支决算数与执行数一致。

（三）国有资本经营预算收支决算情况。

市本级国有资本经营预算收入 71 万元，为预算的 118.3%；加上上级补助收入 30 万元，收入总计为 101 万元。市本级国有资本经营预算支出 90 万元，为预算的 100%，增长 275.0%；加上调出资金 11 万元，支出总计为 101 万元。收支平衡。

与向市第十六届人民代表大会第四次会议报告的执行数相比，国有资本经营预算收支决算数与执行数一致。

（四）社会保险基金收支决算情况。

市本级社会保险基金预算收入 11.21 亿元，为预算的 94.8%，增长 23.0%。上年结余 17.14 亿元。

市本级社会保险基金预算支出 9.13 亿元，为预算的 99.5%，增长 10.4%。收支相抵，年终结余 19.22 亿元。

与向市第十六届人民代表大会第四次会议报告的执行数相比，社会保险基金收入减少 0.75 亿元，其中，机关事业单位基本养老保险基金减少 0.45 亿元，城乡居民基本养老保险基金减少 0.3 亿元；社会保险基金支出减少 0.02 亿元，主要为机关事业单位基本养老保险基金。

（五）地方政府债务情况

2023 年争取新增地方政府债券 19.22 亿元，主要用于支持重点园区、生态环保、“六水共治”等重点领域建设。全市 2023 年到期地方政府债券本息 17.82 亿元，均已按时足额偿还（其中：通过再融资债券[再融资债券：即“借新换旧”债券，指经国务院批准，为偿还到期的一般债券和专项债券本金而发行的地方政府债券。]置换 13.40 亿元），政府信用良好。2023 年末，我市地方政府债务余额 141.70 亿元，控制在省财政厅下达我市地方

政府债务限额以内，整体债务风险安全可控。同时，严格控制新增暂付款，积极稳妥消化存量暂付款 1.54 亿元，不断降低财政运行风险。

（六）部门收支决算情况。

市本级 197 家预算单位总收入 76.69 亿元，减收 9.22 亿元，下降 10.7%。其中，财政拨款收入 67.84 亿元，减收 9.47 亿元，下降 12.3%；事业收入 6.86 亿元，增收 0.56 亿元，增长 8.9%；其他收入 0.43 亿元，减收 0.03 亿元，下降 6.5%；使用非财政拨款结余 0.14 亿元，上年结余 1.42 亿元。

市本级 197 家预算单位总支出 74.47 亿元，减支 9.77 亿元，下降 11.6%。其中，基本支出 27.31 亿元，增支 2.61 亿元，增长 10.5%；项目支出 47.16 亿元，减支 12.38 亿元，下降 20.8%。结余分配 0.74 亿元。

收支相抵，年终结余 1.48 亿元。

市本级“三公”经费支出 685.33 万元，增支 77.4 万元，增长 12.7%，为预算的 43.6%，其中，因公出国（境）费 32.34 万元，增支 31.75 万元，增长 5381.4%；公务用车购置及运行维护费 484.54 万元，增支 23.31 万元，增长 5.1%；公务接待费 168.45 万元，增支 22.34 万元，增长 15.3%。

2023 年市本级一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算、部门收支的预算数、决算数及其对比分析，详见市本级决算草案。草案在提请市人大常委会审查批准之前，已经市审计局审计。

二、2023 年主要财税政策落实和重点财政工作情况

（一）深挖财源保收支平衡。

全年地方一般公共预算收入在税收增收 35.2% 的拉动下增长 4.0%，税收高幅增长主要是 2023 年起实施新一轮财政体制改革，将土地增值税、契税等六项税种市县级分成比例调高。今年来，文昌国际航天城、约亭、冯家湾等三大园区是税收增长的主力军，园区税收收入 3.07 亿元，增收 1.12 亿元，增长 57.4%，占税收总额的 33.7%。

按照省政府考核一般公共预算收入两年平均增长率看，我市高于全省两年平均增长率（-1.12%）8.21 个百分点，排在第 4 位。

同时，全力积极争取上级资金支持，2023 年争取上级补助收入 68.95 亿元，增收 10.14 亿元，增长 17.2%。为海南自由贸易港和文昌国际航天城建设提供坚强的财力保障。

（二）稳经济活力促高质量发展。

顶格落实各项税费优惠政策。2023 年全市新增减税降费及退税缓费 6.41 亿元（地方级 2.75 亿元）。认真贯彻落实《文昌市促进经济高质量发展资金管理办法》，发挥财政资金杠杆作用。拨付贷款贴息专项资金 0.03 亿元，对我市中小企业当年新增贷款总额的 1% 给予贴息。稳步推进普惠金融，加大创业担保贷款、“政保贷”“政银担”等普惠金融政策支持力度，拨付财政资金 0.19 亿元，撬动贷款 2.08 亿元，助力解决经营主体融资难、融资贵问题。拨付 0.17 亿元发放消费券，助力支持美食展、汽车家电下乡、带动旅游产业等，有效激发市场活力。

（三）支持科技创新和人才强市。

2023 年，市本级科学技术投入 1.07 亿元，增长 40.9%，支持科技创新发展，强化基金、科技、人才的支撑作用。拨付 3.67 亿元园区专项发展资金，落实《文昌市支持科技创新企业高质量发展若干政策措施》等。拨付 0.16 亿元，用于“陆海空”科技专项配套项目，支持企业科技创新。拨付 2.21 亿元，加快冯家湾现代化渔业产业园科技成果转化。拨付 10.83 亿元，推动文昌航天城商业航天发射场建设，支持航天城建设。支持举办 2023 中国（海南）国际椰子产业论坛、首届文昌国际智慧渔业发展论坛等重大活动，促进科技创新交流。拨付人才开发专项资金 0.13 亿元，支持人才培养等人才工程和引进高层次人才队伍。

（四）平衡各项支出保障基本民生。

2023 年，市本级地方一般公共预算支出在面临政府性基金短收、库款紧张的情形下仍增长 14.8%，22 个主要支出科目中 18 个科目增支，法定支出均实现增长，12 个科目超额完成预算目标。同时，持续加强执行监测，重点保障“三保”、疫情防控、债券还本付息、稳经济措施等刚性支出资金需求，落实过紧日子要求，科学合理安排支出，确保全年收支平衡。

全力支持保障和改善民生。2023 年市本级民生支出 50.63 亿元，增支 4.75 亿元，增长 10.3%，占地方一般公共预算支出的 75.1%，高于全省民生支出占比（72.8%）2.3 个百分点。

一是落实为民办实事项目问需于民常态化机制。有效解决民生领域的堵点、难点问题，集中力量抓重点补短板，拨付 1.71 亿元支持涵盖教育、医疗、惠民等领域的 15 件省市为民办实事事项，将实事办实、办好。

二是支持教育事业发展。全年投入 12.75 亿元，增支 0.19 亿元，增长 1.5%，落实各类学生资助政策，将城乡义务教育补助经费初中和小学生均公用经费标准分别提高至 940 元和 720 元，为公办普通高中 253 余间教室改造照明、10 所以上公办中小学校 631 余间教室配置空调。按年生均 240 元标准对义务教育课后服务予以补助。拨付 5.81 亿元，支持普惠性学前教育发展、深化“双减”工作、城乡义务教育补助和引进人才、现代职业教育质量提升等。

三是支持就业和社会保障事业发展。全年投入 14.23 亿元，增支 3.12 亿元，增长 28.0%，用于发放机关事业单位退休人员基本养老金和城乡居民基础养老金、困难群众救助补助、医疗保障、优抚对象补助、退役安置补助、残疾人事业发展补助等。拨付 0.44 亿元，支持职业技能培训、创业培训、高技能人才培养等。拨付 7.49 亿元，保障 10.25 万退休人员待遇按时足额发放。拨付 0.96 亿元，保障各类优抚政策落实，打好财政“组合拳”，全面提高社会保障水平。

四是支持卫生健康事业发展。全年投入 6.95 亿元，增支 1.22 亿元，增长 21.2%，加大医疗保障力度，提升医疗保障水平，改善医疗机构服务能力。拨付 0.70 亿元，加强医疗卫生机构重症救治能力和医疗物资储备能力建设，巩固疫情防控成果。拨付 4.35 亿元，支持县级公立医院和基层医疗卫生机构能力提升。拨付 0.45 亿元，将基本公共卫生服务补助标准由每人每年 84 元提高到 89 元。提高城乡居民医疗保险财政补助标准由每人每年 610 元提高至每人每年 640 元。

五是支持住房保障和社会文化建设。全年投入 1.39 亿元，增支 0.18 亿元，增长 14.5%，用于各类住房补贴支出。拨付 1.16 亿元用于在职人员住房补助。拨付 0.42 亿元用于支持城镇老旧小区改造、安居工程建设、发放困难群众住房补贴以及推进棚户区改造等，支持我市城镇保障性住房建设发展。投入 1.18 亿元，用于社会文化领域建设。拨付 0.11 亿元，支持第九届海南文昌南洋文化节及“九九杯”海南（文昌）乡镇排球联赛等重大文体活动。拨付 1.07 亿元，支持平安建设，重点用于常态化扫黑除恶等专项行动及综合执法点等项目。

六是支持生态环境建设。全年投入 8.25 亿元，重点支持大气污染防治、水污染防治、土壤污染防治、农村环境整治、海洋生态保护修复等生态环境领域建设。拨付 2.83 亿元，继续推进“六水共治”项目建设，支持珠溪河、文教河、宝陵河等环境综合整治，落实流域上下游横向生态保护补偿。突出抓好农村生活污水、水产养殖尾水工作。拨付 0.61 亿元，扎实推进禁养区复养清退，巩固提升治水成效。累计拨付 7.66 亿元，推动中央生态环保督察问题整改。拨付 1.14 亿元，持续推动城乡环境卫生整治和垃圾分类处理，提升我市形象品质和居民幸福感。

（五）妥善防范化解风险。

贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府防范化解重大风险决策部署，调整我市政府性债务管理领导小组，进一步加强组织领导，制定《文昌市防范化解地方债务风险总体工作方案》《文昌市地方政府债务具体化债方案》，进一步完善债务风险防控机制，指导督促用好债券资金。定期统计债务情况，对政府债务和

隐性债务进行动态监控，坚决遏制新增隐性债务，稳妥有序化解政府性债务规模。2023 年偿还政府拖欠企业账款 3.62 亿元，偿还隐性债务 2.02 亿元。开展政府投资“久拖不结”项目专项清理，2023 年完成结算清理 85 个，结算率 54.1%；统筹 1.06 亿元，用于结算项目工程尾款，顺利完成整改目标任务。严格控制新增暂付款，积极稳妥消化存量暂付款 1.54 亿元，不断降低财政运行风险。

（六）全面加强财会监督。

贯彻落实中办、国办《关于进一步加强财会监督工作的意见》和省政府关于加强财会监督要求，围绕减税降费政策落实等 9 个领域开展财经纪律重点问题专项整治，发现问题 25 个，涉及金额 7.43 亿元。对义务教育等 6 个领域开展重点民生资金专项整治行动，对重点项目开展预算执行监督，开展违规公款吃喝检查，强化财会监督震慑。加强对会计信息质量的监督检查、对预算单位和采购代理机构的监督检查，着力规范行业秩序，优化自贸港营商环境。

（七）提升财政管理水平。

一是严格执行财政总预算会计制度改革。全面实行新的总会计制度，采用新制度对财政总会计数据进行核算，融合运用预算会计和财务会计两套会计科目，进行双重记账，全面、准确反映政府财政财务情况。二是持续推进全方位、全过程、全覆盖预算绩效管理。将事前绩效评估和绩效目标作为项目入库和预算编制的前置条件；对 11 个 2022 年及以前年度重点项目开展财政评价，涉及金额 21.08 亿元，总体评价等级为“中”，对 59 家预算部门

开展 2022 年度部门整体支出绩效评价，总体评价等级为“良”。三是加强财政管理。连续六年（2017－2022 年）获得全省乡镇财政资金监管工作一等奖，充分发挥镇级财政服务“三农”，促进农村经济社会发展的职能作用；部门决算工作获得全省第一名，充分发挥决算对预算编制、执行以及财务管理的促进作用；会计规范化管理考评获得全省第二名。

积极配合市人大依法开展预算审查，落实预算报告审查意见，积极采纳人大代表建议意见，高度重视人大代表建议和政协委员提案的办理。2023 年，市财政局承办市人大代表建议、市政协委员提案共 66 件。所有承办的建议提案均在规定时限内办结并按时在网上答复，办结率 100%， “两会” 建议提案人对财政局办理结果满意率 100%。

2023 年全市财政工作坚持“稳中求进，以进促稳”的工作总基调，财政事业平稳运行，也取得了一定的成绩，这些成绩是习近平新时代中国特色社会主义思想科学指引的结果，是省委、省政府和市委正确领导的结果，是各镇、各部门和全市人民奋力攻坚克难的结果。

同时，预算执行和财政工作中还存在一些困难和问题。主要是：财政收入未达预期，政府性基金预算收入跌幅较大；财政收支矛盾有待优化，资金统筹难度加大；各部门谋划项目水平有待提高，主动争取上级资金支持力度不够；财政金融联动有待深化，财政资金的撬动作用有待提升；政府债务风险需高度关注；有的部门预算法治意识有待增强。对于这些问题，已经采取一系列措施加以解决，今后必须加大工作力度。

三、审计整改情况

2023 年来，市财政局积极推进审计反馈问题整改，坚持问题导向，建立问题台账，推动整改工作落地见效。2023 年审计指出 15 个问题，已完成整改 13 个，正在推进 2 个，一是涉及 2019 年以后新增形成的暂付性款项累计余额超过同级财政支出之和的 5%；二是文教镇政府未按计划化解 2022 年隐性债务问题。暂付款方面，已制订清理消化暂付款实施方案，严格按照分年度有序进行化解，2023 年积极稳妥消化存量暂付款 1.54 亿元，已取得阶段性成果。隐性债务问题，将督促文教镇政府制定偿还计划进行推进。

四、2024 年财政重点工作

2024 年是实施“十四五”规划的关键一年，是加快建设海南自由贸易港和文昌国际航天城的关键之年，全市各级财政部门将继续千方百计开源节流，不断加强财政资金统筹，围绕重点支出安排预算。

（一）全力做好财源挖潜，支持航天城高质量建设。

全面落实和强化稳经济大盘政策支持，发挥财政资金和财税政策“双供给”作用。支持主导产业和重点园区高质量发展，加强自身“造血”能力，深入挖掘财源，坚持依法征收，应收尽收，做大财政收入“蛋糕”。坚决规范、不折不扣执行减税降费和助企纾困政策，支持文昌国际航天城、约亭、冯家湾等重点园区的财税扶持政策落实，营造良好的营商环境。牢固树立“项目为王”理念，提升项目谋划能力，夯实项目储备基础，争取更多上级转移支付和地方政府债券额度，保障重点项目资金需求。

（二）加强财政资金统筹，提高财政支出绩效。

提高财政资源配置效率，保障重点民生支出，落实我市出台的各项惠民政策。集中财力办大事，兜底支持农业农村、生态环保、科技创新、基础教育等重点要事，并督促加快各类重点支出，保持支出预算执行稳中向好。完善财政资金直达机制，强化部门联动，加快资金分配下达，有力支持“三稳”。

（三）防范财政领域风险，保障财政平稳运行。

依法依规举借法定债务，坚决防止新增隐性债务，加强债务风险评估和预警，严格落实化债方案，按时化解存量债务，守住不发生系统性风险的底线。严格控制新增暂付款，加快清理存量暂付款。严肃财经纪律，提高收入均衡性、可持续性。切实提高政治站位、全力以赴做好审计、巡视巡察整改工作，在推动问题整改到位的同时，举一反三，深入自查自纠，建立健全预算执行管理与监督长效机制。

附件：2023年文昌市市本级财政决算草案