

德政〔2024〕82号

德化县人民政府关于 2024 年 上半年德化县财政预算执行情况的报告

县人大常委会：

现将我县 2024 年上半年财政预算执行情况向县十九届人大常委会第十八次会议报告。

一、财政预算执行情况

今年来，全县各级各部门以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大和二十届三中全会精神，全面聚焦经济建设这一中心工作和高质量发展这一首要任务，深化拓展“三争”行动，以“提标增效”活动为抓手，坚定实施“三大战略”，坚持“稳字当头、稳中求进”工作总基调，将习惯过紧日子作为预算管理的指导方针，全力以赴组织收入，强化重点保

障，持续深化财政管理改革，着力提高资金资源配置效率和使用效益，财政总体运行平稳。

（一）一般公共预算执行情况：全县一般公共预算总收入 17.48 亿元，增收 0.58 亿元，增长 3.5%；其中一般公共预算收入 12.79 亿元，增收 0.8 亿元，增长 6.7%。一般公共预算支出 18.45 亿元，增支 0.06 亿元，增长 0.3%。

（二）政府性基金预算执行情况：全县政府性基金收入 2.4 亿元，减收 7.16 亿元，下降 74.9%。政府性基金支出 11.64 亿元，减支 11.51 亿元，下降 49.7%。

（三）国有资本经营预算执行情况：国有资本经营预算收入目前未缴纳入库，相应未安排支出。

（四）社会保险基金预算执行情况：全县社会保险基金收入 2.19 亿元，社会保险基金支出 1.61 亿元。

（五）政府债务情况

1. 2024 年上半年法定债务情况

截至 2024 年 6 月底，全县法定政府债务余额 102.21 亿元，其中：一般债务 34.03 亿元，专项债务 68.18 亿元。上半年偿还本金 2.89 亿元（再融资偿还 2.37 亿元），新增专项债券资金 4.05 亿元，支付利息 1.64 亿元。

2. 2024 年上半年隐性债务情况

截至 6 月底全县隐性债务余额 5.86 亿元，全年计划化解债务 1.67 亿元，2024 年底隐性债务余额 4.54 亿元。

3. 2024 年上半年债务限额及支出情况

2024 年上半年省财政厅下达我县新增专项债券资金 4.05 亿

元。截至 6 月底财政拨付 3.98 亿元、拨付进度 98.15%，项目单位支出 3.98 亿元、实际支出进度 100%，总体支出进度 98.15%，全县专项债券支出进度居全省前列、全市第一位，有效发挥债券资金对我县经济社会发展的促进作用。

二、主要工作措施

（一）全力扶持实体经济，稳步积蓄发展后劲。一是**落实积极财政政策**。结合我县实际，梳理、优化《支持民营企业高质量发展若干措施》72 条，从支持鼓励企业扩产增效、技术改造创新、工业设计、电商发展、商贸繁荣发展、服务业发展壮大、品牌提升、知识产权创新发展与保护、企业改制上市和金融服务、稳工稳岗延伸服务等方面进一步激发民营经济发展活力，全力推进高质量发展。同时将科技惠企资金 1242 万元纳入年度县级财政预算。出台《德化县工业龙头企业培育和星际工业企业评定实施方案》、《德化县建筑业高质量发展若干扶持措施》等文件，加快龙头、星级工业企业培育、构建以陶瓷产业为主的现代化产业体系，推动我县建筑业高质量发展，提高产业规模和经济效益，提升建筑产品质量水平。修订完善《中国白·德化瓷艺术品牌十条措施》，从人才培养、展览展销、技能提升、市场营销、文创设计等方面打造“中国白·德化瓷”艺术品牌。安排 2000 万元陶瓷产业宣传发展活动经费，用于提升我县陶瓷影响力、竞争力。出台《支持农林企业发展七条措施》，支持我县农林产业三产融合、品牌建设和推介、农业保险、队伍建设和投资融资，加快农林产业高质量发展，推进乡村振兴。二是**推动文旅融合发展**。坚持文化惠民，繁荣发展文化事业和文化产业，强化规划引领和

特色挖掘，将东、中、西三条旅游路线作为重要保障领域，推动资源与产业不断融合，1-6月实现旅游收入60.78亿元。支持开展特色文化活动，拨付673万元用于国家宝藏走进德化文旅宣传、第36届中国金鸡电影节主论坛、旅游宣传营销和闽物之美——世界瓷都德化美食美器展暨闽台陶瓷文化节启动仪式等活动经费。

三是做实普惠金融支撑。推出“百名行长进千企”“深化金融助推陶瓷产业发展专项行动”融资促进活动，今年来引导银行机构分行业、分类别开展政银企对接活动9场，授信金额72.34亿元；深入一线摸排融资需求企业94家，促成融资3.49亿元。发挥政府性融资担保增信作用，与县农信社签订批量担保业务合作协议，新增担保金额8710万元，截止2024年6月份担保企业392家余额9.87亿元。推动银行机构加大力度推广无还本续贷产品或服务，为1316户企业或个体工商户转续贷23.19亿元；利用县级应急周转金为69家企业转贷4.84亿元。

（二）全力组织财政收入，稳步做大财政蛋糕。一是**加大税收征管力度。**强化部门协作，进一步拓宽涉税信息采集范围，重点挖掘建筑、土地、房地产、产权交易等领域，加大涉税信息收集力度，促进涉税信息向现实税源、税源向税收的有效转化，同时通过稳龙头、盯重点、抓管征、促消费、争免抵等多措并举，持续提升税收管理精细化、数字化水平，1-6月全县一般公共预算总收入和地方一般公共预算收入增幅均位居全市中等偏上水平。二是**加强非税收入征管。**依法履行征管职责，规范非税收入征收范围和执收行为，严格减免审批程序，堵塞征管漏洞，确保非税收入应收尽收，提高政府非税收入的完整性。加快推广非税

收入电子票据应用，推动在更多领域充分发挥电子票据“非接触式”领用特点。持续拓展非税收入电子化缴款渠道，积极运用多渠道便捷缴款服务，助力公共服务便民利企。1-6月非税收入增长3.7%。三是加力向上对接争取。结合各部门各领域实际深入分析研究国家政策资金扶持方向，用好用活目录指引，争取谋划项目向政策扶持方向靠拢，积极引导各部门围绕高水平科技自立自强、新一轮大规模设备和消费品以旧换新、超长期特别国债、中央预算内投资等重大政策领域开展项目谋划，细化上级资金政策分配要素和目标任务，针对性提出可采取的措施，加快形成争资争策最大工作合力。1-6月全县共获上级补助资金13.32亿元，比增7.64%。聚焦中央投资方向提前谋划项目，提前筛选管长远、利大局的项目清单，提升项目“储备度、优先度、成熟度”，为稳经济、稳增长、稳投资注入强劲动能。1-6月争取新增专项债资金4.05亿元、再融资债券2.37亿元。

（三）全力调优支出结构，逐步强化财政保障。一是不断保持财政“民生含量”。聚焦民生大事和群众急难愁盼的问题精准发力，坚持把保障和改善民生作为工作的出发点和落脚点，有效推动财政支出向群众迫切关注的领域倾斜。1-6月全县一般公共预算支出用于民生支出14.89亿元，占一般公共预算支出比重达80.7%，有力支持民生领域支出。其中农林水支出2.11亿元，落实各项强农惠农政策措施，巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。社会保障和就业支出2.49亿元，其中拨付城乡居民基本养老保险基金8493万元、困难群众救助补助资金5046万元、城乡居民基本医保基金3120万元、就业创业资金1035.6万元、老

年福利 332 万元、优化生育政策补助资金 300 万元、城乡医疗救助资金 175 万元等。卫生健康支出 1.17 亿元，持续深化医药卫生体制改革，完善全民医疗保障体系。教育总支出 5.87 亿元，其中教育事业费支出 4.95 亿元，主要用于落实教育支出“两个只增不减”，有效缓解中小学教师短缺问题；教育基建支出 0.92 亿元，用于学校扩容增量体质建设，持续改善学校办学条件。二是持续保障重点项目建设。坚持把市场化思维和经营财政理念融入重大项目建设中，创新完善“财政+国企+金融”融合运作机制，充分发挥政府债券、政策性开发性金融工具等稳投资、补短板、促发展的作用，引导和鼓励社会资本继续加大项目投资和建设力度，切实提高财政资源配置效率。1-6 月拨付 18.52 亿元保障全县 131 个财政性投资重点项目资金需求。三是不断巩固过紧日子思想。牵头制定《关于强化预算管理坚持过紧日子的通知》文件，提出过紧日子硬措施，将过紧日子要求贯穿预算编制、执行、监督全过程，强化源头控制，硬化执行约束，节约资金优先保障“三保”支出。严格新增资产配置管理，严控楼堂馆所建设，积极盘活存量资产，加强资产运行维护，推进资产共享共用，防止资产闲置浪费。

（四）全力深化财政改革，加力提效财政职能。一是全面实施零基预算改革。进一步深化零基预算理念，坚持预算编制量入为出、支出安排有保有压、政策规定应保尽保，打破“基数+增长”的惯性思维和固化状态，按照“三保”支出、地方政府债务还本付息支出、PPP 支出责任、县委县政府确定的重点保障事项和其他事业发展支出等分序编制预算。加强预算执行管理，督促

部门和单位落实预算执行主体责任，加强项目组织实施管理，切实加快支出进度，提高资金使用效益。1-6 月份，累计收到中央直达资金 4.14 亿元，支出 3.51 亿元，支出进度 85%，超过序时进度 35 个百分点。

二是深化预算绩效管理改革。制定《德化县 2024 年预算绩效管理工作要点》等文件，把绩效评估和财政承受能力评估作为政策和项目出台的必备条件，实施预算安排与绩效结果深度挂钩，构建“谁用钱、谁负责，花钱必问效、无效必问责”的资金使用机制。结合预算管理一体化系统审核绩效目标，审核通过项目绩效目标 1522 条，对未按规定设定绩效目标或不符合要求的予以退回，同时组织部门及所属单位对 2023 年度 2075 个项目涉及金额 43.08 亿元开展绩效自评。

三是加强财政投资评审管理。出台《德化县财政局关于进一步加强财政投资评审工作的通知》及《德化县财政局关于成立财政投资评审助审机构任务分配工作领导小组的通知》，从财政投资评审制度、项目评审工作程序、评审任务委托机制、助审机构质效考核等方面进行完善优化，形成了一整套更加严密、成熟的财政投资评审业务规范和操作流程，从制度层面不断规范评审管理机制，确保管理有力、有度。1-6 月完成各类评审项目 40 个，送审金额 12.85 亿元，审定金额 12.15 亿元，核减金额 0.7 亿元，核减率 5.45%。

四是防范化解财政领域风险。聚焦基层“三保”、党政机关过紧日子、“三公经费”、会计信息质量、民生资金管理、政府债务风险防控等重点领域开展监督，切实维护财经纪律的严肃性和权威性。严格债务管理，在省厅核定的债务限额内规范举债，处理好举债与发展、稳增长与防风险的关系。落实化债主体责任，成立县级

防范化解地方债务风险工作小组，统筹资金、资产、资源加大化债力度，通过本级预算安排、申报再融资债券等方式足额偿还到期债务本息，确保不发生区域性系统性风险。

三、需要关注的问题

从上半年财政运行情况看，需关注的问题：一是一般公共预算收入增长乏力。在全球经济增速放缓，经济恢复的基础仍不牢固，延续和优化部分减税降费政策等影响下财政收入增收后劲不足，受去年缓征税款入库抬高基数、非税收入基数较大等因素影响，财政收入呈前高后低的态势，增长乏力。二是政府性基金收入严重滞后。上半年全县土地出让金收入 1.51 亿元，减收 7.15 亿元，下降 82.6%，仅完成年初预算的 15.1%，低于序时进度 34.9 个百分点。上级不断强化“以收定支”管理规定，严禁总支出超收入，依托系统对政府性基金收支运行等实施监测，在收入未达到支出需求时系统将自动锁定，无法办理支出。三是债务化解压力不断加大。债券资金争取连续几年创新高，债务率从 2021 年 105% 上升到 2023 年末的 130%，风险档次为黄色。今明两年我县到期债券资金还本付息高，2024 年需还本付息 9.8 亿元，2025 年预计需还本付息 9 亿元，在再融资比例较高和综合财力增长缓慢的情况下争取债券资金空间有限，且容易造成债务率的攀升，还本付息压力加大。四是刚性支出不断加大。规范工资津补贴等固定财政支出增加基数，民生支出、补助乡镇提标扩面、扶持企业发展增支和债券还本付息处于高峰期，加上土地出让金收入的锐减等

因素影响，全县财政收支处于极度“紧平衡”状态，要实现财政收支持续平衡困难加大。

四、下阶段工作重点

面对新形势，在上级财政部门的指导下，县财政部门将紧紧围绕县委、县政府决策部署，紧盯上级财税改革新动向，统筹发展和安全，突出做好稳增长、保民生工作，全力盘活存量、引入增量、提高质量、做大总量，促进经济稳中向好、稳步提质，狠抓收入，优化支出，确保财政运行顺畅高效。

（一）围绕“三个狠抓”，持续做大财政收入蛋糕。一是**狠抓税收征管**。围绕实现一般公共预算总收入 28.13 亿元，增长 6%，一般公共预算收入 19 亿元，增长 6% 的目标，持续培育税收增长点，全力支持税务部门依法依规组织收入，做好收入分析和预测，完善税收保障措施，加强重点税源监控，加大稽查力度，防止税收流失，积极做好与重点项目、纳税大户的衔接沟通和跟踪服务，精准挖掘税收资源，做到抓早、抓好、抓出成效。继续加大免抵调增增值税的争取力度，着力将免抵调资源转化为现实的税收收入。二是**狠抓非税收入**。严格执行非税收入各项政策规定。加强收入分类管理，严格按照目录清单规范执收，确保非税收入的合规性。加强非税收入执行情况分析，紧盯完成情况、收入趋势、收入特点、非税占比等重点数据，提升分析应用水平，加强收入预期管理。三是**狠抓向上争取**。深入分析研究国家、省、市政策

方向、资金投向，围绕基础设施、重点民生、生态环保、文化旅游等重点领域，建立常态化项目储备机制，强化与主管部门协调配合，联动跑项目、争资金。紧密结合全县社会经济发展实际，在专项债券、超长国债、彩票公益金、交通运输等方面加强研究与争取。

（二）围绕“三个支持”，持续推动税源结构优化。一是支持企业发展增动能。以财政政策的适度加力和提质增效为财源培育注入“源头活水”，清单化落实结构性减税降费政策，保持政策连续性和稳定性，通过多样化的组合政策工具精准发力助推民营经济高质量发展，尤其是我县陶瓷企业的转型升级。二是支持文旅融合添活力。推动文化、体育、旅游事业发展提质增速，激活经济增长动力，促进“文旅+”“+文旅”融合发展，坚持创新驱动、县域统筹、项目带动、产业引领，推动文旅亮点打造和旅游配套完善，不断丰富文旅业态，加大培育我县文旅产业税收。三是支持财金政策聚合力。围绕信贷投放、成本压降、产品创新、贷款接续、首贷培植、金融服务等丰富金融手段，有力提升服务实体经济和战略质效。加快形成“母基金+子基金”的政府投资基金管理架构，实施基金招商、资本招商，推动各类股权投资企业、基金管理人向基金大厦集中，充分发挥财政资金杠杆作用和乘数效应，引导带动金融、社会资本加大力度投入，促进产业提质发展，推动我县金融招商企业纳税贡献。

（三）围绕“三个坚持”，持续提高资金使用效益。一是坚持

习惯过紧日子。贯彻落实中央八项规定精神，从严控制“三公”经费，坚持落实“三公”经费只减不增。持续推动降低党政机关运行成本，严格控制办公经费支出，严格执行会议差旅、资产配置、政府采购等方面制度。依托预算管理一体化系统，认真落实监控主体责任，确保对我县“三保”支出、库款保障水平、一般性支出、“三公”经费等进行实时监控，发现问题及时预警、纠偏、整改。二是坚持保障重点支出。严格执行各领域基本民生支出政策，强化民生保障管理，坚持尽力而为、量力而行，把保障和改善民生建立在经济发展和财力可持续的基础上，着力解决就业、教育、文化、医疗、社保等方面突出问题，确保民生支出占比保持在较高的水平。落实政府投资项目财政承受能力评估，坚持专项资金安排项目分层谋划、统筹考虑、集中安排。三是坚持兜牢“三保”底线。始终把“三保”摆在财政工作的最优先位置，编实编细编准“三保”预算，从源头上加强管控力度，严格执行“三保”清单制度，加强库款管理，通过严格“三保”支付保障顺序，强化“三保”支出运行监控，筑牢兜实“三保”底线。

（四）围绕“四个聚焦”，持续提升财政治理能力。一是聚焦预算管理改革。严格预算编制管理，深化实施零基预算改革，取消低效无效以及对以前年度设置但未实施的项目；评估清理优化支出规模较大、政策性较强的长期项目。紧盯二十届三中全会关于财税改革重点，在财政紧平衡状态下，加强预算收入统筹力度，重点是原本该纳入预算而未纳入的收入要全部纳入政府预算管理；同时管住支出，通过零基预算改革，实现财政支出“有增有减、有保有压”，打破“只增不减”的支出固化僵局等。加大对

预算管理一体化系统的培训力度，适时邀请省一体化工作专班中的专家到我县进行培训，提高财务人员对预算管理一体化系统的认知，努力提高我县预算编制及执行的质量。二是**聚焦预算绩效管理**。加强专项资金预算管理，规范设立、申报、执行、撤销程序，实施全过程预算绩效评价，切实提高资金使用效益。对新增项目开展事前绩效评估，切实把好财政支出第一道关口。强化预算绩效管理结果应用，建立通报反馈整改机制，加强绩效与预算的深度融合，持续强化财政监管力度。三是**聚焦财政投资评审**。建立健全财政投资评审机制，切实把“客观、公正、审慎”的原则落实到评审工作实践中，多方位提高评审质效。加快推进财政投资项目的预结算进度，及时解决评审过程中的难点问题，切实提高项目预结算的评审时效。四是**聚焦防范化解风险**。把防范化解财政领域风险作为底线任务，坚持规范管理与风险防控齐抓共管，加强基层“三保”、社保基金、政府债务等分析预警，加大资金资产资源统筹调度，严格按照债务风险化解工作方案进行化债，落实化债减债措施，确保隐性债务不新增、“三保”资金不断链、风险事件不发生。

德化县人民政府

2024年8月27日

（此件主动公开）

德化县人民政府办公室

2024年8月27日印发
