

关于 2025 年财政决算和 2026 年 1 至 8 月财政 预算执行情况的报告

——2026 年 9 月 18 日在自治县第十八届人大常委会第四十次会议上

自治县财政局局长 郎博

自治县人大常委会：

受自治县人民政府委托，现将禄劝县 2025 年地方财政决算和 2026 年 1 至 8 月地方财政预算执行情况报告如下。

一、2025 年地方财政决算情况

（一）收入决算情况

地方一般公共预算收入 72,530 万元，完成年初预算的 80.59%，下降 13.21%。其中：税收收入 52,841 万元，增长 17.7%，非税收入 19,689 万元，下降 49.1%。非税收入占比 27.1%。地方政府性基金预算收入 17,694 万元，增长 27.4%，完成年初预算的 22.83%。地方国有资本经营预算收入 0 万元，比上年同期减收 228 万元。

（二）支出决算情况

地方一般公共预算支出 343,563 万元，完成年初预算的 65.71%，增长 0.7%。其中：“三保”支出 227,542 万元，占一般公共预算支出的 66.2%；民生支出完成 290,204 万元，占地方一般公共预算支出的 84.47%。地方政府性基金预算支出 47,004 万元，完成年初预算的 88.60%，增长 202%。地方国有资本经营预算支

出 5 万元，完成年初预算的 20.83%，下降 16.67%。

（三）收支平衡情况

1.一般公共预算收支平衡情况

收入合计 **436,139 万元**，其中：

（1）地方一般公共预算收入 72,530 万元。（2）上级补助收入合计 268,154 万元。其中：返还性收入 10,020 万元、一般性转移支付 200,281 万元、专项转移支付 57,853 万元。（3）地方政府一般债券转贷收入 13,840 万元。（4）上年结转结余 77,162 万元。（5）调入资金 4,453 万元。其中：政府性基金预算调入 2,594 万元、国有资本经营预算调入 8 万元、其他资金调入 1,851 万元。

支出合计 **436,139 万元**，其中：

（1）地方一般公共预算支出 343,563 万元。（2）上解支出 8,630 万元。（3）地方政府一般债务还本支出 14,730 万元。（4）调出资金 2,957 万元。

一般公共预算收支相抵结转下年支出 66,259 万元，无净结余。

2.政府性基金预算收支平衡情况

收入合计 **103,697 万元**，其中：

（1）地方政府性基金预算收入 17,694 万元。（2）上级补助收入 7,795 万元。（3）上年结余 15,461 万元。（4）地方政府专项债券转贷收入 59,790 万元。（5）调入资金 2,957 万元。

支出合计 **97,144 万元**，其中：

（1）地方政府性基金预算支出 47,004 万元。（2）上解支出 426 万元（土地收入统筹上解）。（3）地方政府专项债务还本支

出 47,120 万元。(4) 调出资金 2,594 万元(调入一般公共预算)。

政府性基金预算收支相抵结转下年支出 6,553 万元, 无净结余。

3. 国有经营资本预算收支平衡情况

收入合计 24 万元, 其中: (1) 本级收入 0 万元。(2) 上级补助收入 13 万元。(3) 上年结余 11 万元。

支出合计 13 万元, 其中: (1) 地方国有资本经营预算支出 5 万元。(2) 调出资金 8 万元(调入一般公共预算)。

国有资本经营预算收支相抵结转下年支出 11 万元, 无净结余。

注: 截至 2025 年 12 月 31 日, 补助资金与上解资金相抵后, 我县年终“与上级往来”科目余额-7,304 万元, 即市财政欠县财政 7,304 万元, 结转至 2026 年清算。

二、2026 年 1—8 月预算执行情况

今年以来, 面对复杂严峻的财政形势, 我们在县委、县政府的领导和县人大的监督指导下, 积极抢抓增量政策机遇, 推动增量存量政策协同发力, 统筹财力兜牢重点支出底线, 为“十五五”开好局起好步打牢坚实基础。

(一) 财政收支执行情况

1. 一般公共预算收支

(1) 一般公共预算收入合计 359,392 万元。地方一般公共预算收入 56,198 万元, 完成年初预算 80,000 万元的 70.2%, 增长 32.0%。其中: 税收收入完成 30,543 万元, 增长 8.1%; 非税收入 25,655 万元, 增长 79.2%。税收占比 54.3%、非税占比 45.7%。上

级补助收入 226,465 万元，增长 5.57%。一般债务转贷收入 10,470 万元，增长 2891.43%。上年结转收入 66,259 万元。

(2) 一般公共预算支出合计 221,738 万元。地方一般公共预算支出完成 210,038 万元，完成年初预算 535,447 万元的 39.23%，下降 3.7%。一般债务还本支出 11,700 万元。其中：民生支出 175,301 万元，占一般公共预算支出的 83.46%，切实保障了就业、社保、教育、卫生、医疗等与人民群众切身利益相关的民生领域支出。

2. 政府性基金预算收支

政府性基金收入合计 51,096 万元。地方政府性基金收入完成 5,417 万元，完成年初预算 65,833 万元的 8.23%，下降 58.3%。其中：国有土地使用权出让收入完成 4,818 万元，下降 51.60%；上级补助收入 6,354 万元，增长 4.51%；专项债券转贷收入 32,772 万元，下降 39.52%。上年结转收入 6,553 万元。

政府性基金支出合计 24,192 万元，全部为县本级政府性基金支出，完成年初预算 49,237 万元的 49.13%，下降 7.2%。

3. 国有资本经营预算收支

国有资本经营收入合计 24 万元，其中：上级补助收入 13 万元、上年结转收入 11 万元。国有资本经营支出为 0。

(二) 地方政府债务管理情况

1. 债务余额情况。2025 年 12 月末，我县地方政府债务余额 301,676 万元，地方政府债务率 69%。截至 2026 年 8 月末，我县纳入债务系统管理的政府性债务余额为 349,801.66 万元。2.

债务化解情况。2026 年 1—8 月，我县累计偿还政府债务本息 17,102.72 万元（本金 11,700 万元、利息 5,402.72 万元）。

三、1 至 8 月财政运行面临的困难问题

（一）财政收入结构不优，可用财力增长乏力，可持续基础仍不牢固。今年以来，我县在涵养税源财源方面持续用力，加大对化工园区建设的投入力度，全力支持推动德方纳米绿色磷基新能源材料产业链一体化项目，但项目建设周期长，短期内暂无法形成实际收入，财政收入“总量小、结构单、增长缓”的阶段性特征仍未改变。**税收方面**，税源结构较为单一，主要依赖增值税、烟叶税和资源税，过度集中于传统支柱产业，收入稳定性和抗风险能力不足；新兴产业发展相对滞后，县域内税收贡献超千万元的企业较少，优质市场主体培育不够，缺乏新的增长点，税源接续不畅、增长后劲乏力。**非税方面**，在落实国家减税降费政策、持续清理规范行政事业性收费的背景下，非税收入呈减收态势，但得益于大额一次性收入集中入库拉动，本年度非税收入已超额完成年度任务，占比高达 45.65%，反映出收入质量不高、结构不优的深层问题，该类收入增长不具备长期稳定性和可持续性，难以形成稳定预期，也无法为财政支出保障提供有效支撑。**整体来看**，虽然当期收入总量有所增加，但受制于收入结构失衡和一次性因素占比较高，实际可统筹安排的增量财力十分有限，难以有效缓解日益增长的支出压力。需认真防范财政收入大起大落对预算执行造成冲击，削弱县级

财政自我平衡能力，在抓好当期增收的同时，需更加注重涵养长远财源税源，推动收入结构稳步优化。

（二）民生保障力度不减，“三保”主体责任落实承压。一是**“三保”支出存在明显硬缺口**。1至8月，全县“三保”支出累计完成128,158万元。仅保工资支出达到序时进度要求，保基本民生和保运转支出缺口14,642万元，难以有效落实“三保”主体责任。二是**刚性支出持续增长与财力被动收缩形成双向挤压，收支矛盾日益突出**。全县整体支出虽同比下降3.7%，但民生支出占比仍高达83.5%。当前刚性支出只增不减，债务还本付息属到期必须兑付的刚性需求，土地出让收入规模收缩，国有土地使用权出让收入下降51.6%，县级可统筹新增财力十分有限，上级库款调度趋紧，部分转移支付资金存在“有指标、无资金”的情况，支出下降并非主动压减，实为财力不足导致的被动收缩。三是**县级财政收支平衡难度持续加大**。在收入增长乏力、支出刚性不减的双重压力下，县级财力深度收窄，统筹调控空间严重不足，支出安排在优先保障“三保”的前提下，其余人员类刚性支出和项目支出只能延后安排，全年财政收支平衡面临较大挑战，风险隐患不容忽视。

（三）上级库款调度持续收紧，县级自主保障能力不足，财政运行困难进一步加剧。受市级财政运行困难、库款调度持续紧张等因素制约，市级每月仅对我县调度保障工资支出所需库款，基本民生、机构运转及其他刚性支出主要依靠县级自身收入维持，而我县月均可统筹的常规收入仅约4,500万元，收支缺口明显。

截至目前，市级对我县累计库款调度规模较上年同期减少 2.3 亿元，扣除工资发放后，仅能勉强保障部分急需的人员类刚性支出，资金统筹空间极为有限。今年以来，大部分刚性支出已难以按时足额拨付，部分月份已出现住房公积金、养老保险等社保缴费延迟、跨月拨付情况，四季度预计更为严峻，财政可持续运行正面临较大压力。

（四）收支矛盾尖锐，预算执行率较低，年度预算平衡困难。在预算编制过程中，本应严格遵循“以收定支、量力而行”的原则，但由于县级财政收入难以覆盖“三保”、债务还本付息、其他刚性支出以及审计、巡察等发现问题的整改需求，年初预算安排时被迫采取“以支定收”的方式虚扩财力，在预算执行过程中只能依靠占用上级专款来维持“三保”、债务付息、历史欠拨的专项资金支出需求。如：2026 年我县年初预算可用财力约 42.7 亿元，即便在大力压减部门申报的非“三保”预算 13.2 亿元后，年度总支出需求仍高达 55.5 亿元，形成收支平衡缺口 12.8 亿元，加之上年结转本年支出的 6.6 亿元上级专项指标实际无库款支撑支出，年度支出缺口高达 19.4 亿元，年初预算只能通过增加财力补助及调入资金平衡预算。但实际上增加的财力补助难以就位、无相关可调入的资金，出现各预算单位有指标可用，但县级财政无库款支撑实际支出，导致预算执行率偏低的问题。根据目前收支情况预测，本年度实现预算收支平衡缺口预计为 12.7 亿元。

（五）债务偿付进入高峰期，刚性兑付压力持续加大，财政运行风险上升。一是政府债务集中到期，县级垫付压力逐年累积。

2026 年全年到期需由本级自筹偿还的政府债务本息及兑付费合计达 9,438.12 万元。由于大部分专项债券项目收益未达预期，无法按期还本付息，到期本息均由县级财政垫付。2026 年 1—8 月，代项目单位支付新增政府专项债券利息 2,986.22 万元，自 2019 年起，县财政已累计垫付新增地方政府专项债券本息 21,864.73 万元，债务风险向财政运行传导的态势较为明显。二是**存量债务化解与集中兑付风险叠加**。在坚决落实债务风险防控要求、确保每笔到期债务如期偿还的同时，我县还面临 2028 年底前隐性债务化解清零任务，更为急迫的是 2027 年 1 月将集中到期禄劝工业园区标准化厂房建设项目本金 9,000 万元，禄劝县中医院整体搬迁建设项目本金 18,000 万元，两项合计 27,000 万元。若上级不予置换，按当前县级财力状况，县财政无可用财力偿还，届时将面临巨大刚性兑付压力和违约风险。三是**平台公司偿债能力不足，存在风险向政府端传导隐患**。国投公司债务规模较大、经营收入偏低，部分建设项目缺乏稳定收入来源，自身偿债能力明显不足。若无法自行偿债，可能形成新的地方政府隐性债务，需高度警惕风险向财政和政府端传导。

四、下步工作计划

2026 年是“十五五”规划的开局之年，做好财政工作意义重大。我们将坚决落实县委、县政府关于“十五五”开局之年的工作安排，严格执行县人大相关决议，针对当前我县财政运行面临的收入增长乏力与刚性支出攀升矛盾加剧、债务还本付息进入高峰期等突出压力与风险，紧扣高质量发展要求，聚焦重点领域精准发力，

全力以赴稳财政、防风险、保运行。

（一）聚力培源增收，夯实财政可持续发展根基。一是**培优扶强本土税源**。严格落实积极的财政政策，全力培育壮大本土优质税源，推动传统支柱产业提质升级，加快新兴产业培育步伐，打造新的收入增长极。二是**抓牢项目税收转化**。集中财力保障重大项目，强化对化工园区的投入保障，加快园区基础设施配套和产业集聚，推动签约项目尽早投产达效，形成实物工作量与税收贡献的良性循环。三是**抢抓政策窗口争资**。研究超长期特别国债、中央预算内投资、专项债券等政策投向，联合行业主管部门提前谋划项目储备，重点围绕城市更新、市政道路管网改造、供排水及老旧小区改造等领域争取资金支持，力争更多上级资金和政策向我县倾斜。四是**依法堵漏增收提效**。加强财税部门协同联动，严厉打击偷逃骗税行为，确保各项收入依法应收尽收；强化非税收入征管，着力降低一次性非税收入占比，稳步提升财政收入质量。

（二）聚力节支增效，守牢“三保”与民生底线。一是**严控一般性支出**。从严控制“三公”经费，进一步压减非必要、非刚性的一般性支出，把有限财力优先用于保障“三保”、债务还本付息等刚性需求。二是**兜牢“三保”底线**。严格按照“三保”优先顺序安排支出后再统筹安排其他支出，确保“三保”主体责任落实到位。三是**着力保障重点民生**。加大基础性、普惠性、兜底性民生建设支持力度，保障就业、教育、养老、医疗等重点支出，支持办好各项民生实事和民生工程。

（三）聚力控债化险，牢牢守住债务风险底线。一是**硬化债务管控约束**。严格落实地方政府债务限额管理和预算管理要求，完善债务风险监测预警机制，压实项目单位偿债主体责任，督促专项债券项目加快运营达产，提升项目自身收益水平，逐步减少财政对专项债券利息的垫付规模。二是**用好用足化债政策**。积极向上争取再融资债券置换和债务化解政策支持，拓宽债务化解资金渠道，统筹落实隐性债务化解任务，坚决遏制隐性债务增量，稳妥化解存量债务，牢牢守住不发生区域性债务风险的底线。

（四）聚力改革提效，提升财政管理精细化水平。一是**强化预算刚性约束**。进一步强化预算约束，严格执行预算调整审批程序，严禁超预算、无预算支出。二是**深挖存量资金资产潜力**。全面清理盘活存量资金资产，对长期闲置的财政资金及时收回统筹使用，对低效运转的存量资产通过市场化处置、调剂共享等方式激活利用，将盘活所得资金优先用于“三保”和亟须投入的重点领域。三是**深化预算绩效管理**。将绩效理念深度融入预算编制、执行、监督全过程，强化绩效评价结果运用，对绩效评价结果不佳的项目压减预算，不断提升财政预算平衡能力和可持续性。

（五）聚力依法理财，增强接受监督的自觉性。主动接受县人大及其常委会监督，严格按照《中华人民共和国预算法》规定，及时报送预算草案、预算调整草案、决算草案及预算执行情况，坚决执行县人大及其常委会有关预算、决算的决议。

各位领导，我们深知财政工作任务艰巨、责任重大。下一步，我们将在县委、县政府的领导下，在县人的依法监督下，紧紧

围绕全县中心工作，聚焦财政运行中的重点难点问题，进一步强化收入征管、优化支出结构、防范化解风险，确保各项财政政策精准落地。我们将知责于心、担责于身、履责于行，以更实的举措、更硬的作风扎实推进各项财政工作，力争实现财政运行稳中有进、风险总体可控、保障更加有力的目标，为我县经济社会高质量发展提供坚实财政支撑。

以上报告，请予审议。