

## 中宁县 2019 年 8 月份财政预算执行情况分析

2019 年，全财政工作将认真贯彻党的十九大精神和自治区党委十二届第六次会议精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以自治区“实施三大战略、五个扎实推进”为统领，紧紧围绕县委、政府 2019 年工作思路及重点工作，充分发挥财政职能作用，坚持依法理财，统筹兼顾，量力而行，严格执行中央“八项规定”精神，从严从紧编制预算，严控一般性支出，降低行政运行成本，提高财政资金使用效益。推进预算绩效管理，促进预算公开透明，加强政府性债务管理，积极防范化解财政风险，确保我县经济社会持续平稳健康发展。

### 一、全县一般公共预算收支情况

#### (一) 收入预算执行情况

8 月份，全县地方财政收入累计完成 65420 万元，同比减少 2364 万元，下降 3%。其中：我县地方一般公共预算收入完成 60784 万元，为年度预算 96828 万元的 63%，同比增加 325 万元，增长 1%，政府性基金预算收入完成 4636 万元，为年度预算的 14%，同比下降 37%。

从收入结构看，一般公共预算收入完成 60784 万元，为年度预算 96828 万元的 63%，同比增加 325 万元，增长 1%，其中：税收收入完成 40544 万元，为年度预算 71000 万元的 57%，同比减少 7766 万元，下降 16%，税收占比 67%，同比下

降 13 个百分点；非税收入完成 20240 万元，为年度预算 25 828 万元的 78%，同比增加 8091 万元，增长 67%。

从收入部门看，税务部门完成 40544 万元，同比减少 7766 万元，下降 16%；财政部门完成 20240 万元，为年度预算数 78%，同比增加 8091 万元，增长 67%。其中，专项收入累计完成 3769 万元，同比增加 860 万元，增长 30%；行政事业性收入累计完成 1442 万元，同比减少 1345 万元，下降 48%；罚没收入累计完成 1024 万元，同比减少 614 万元，下降 37%；国有资源（资产）有偿使用收入累计完成 9447 万元，同比增加 6585 万元，增长 230%；捐赠收入累计完成 43 万元，同比减少 5 万元，下降 10%；其他收入累计完成 895 万元，同比增加 752 万元，增长 525.87%；政府住房基金收入累计完成 4636 万元，同比减少 2689 万元，下降 37%。

## （二）财政支出完成情况。

一般公共预算支出完成 378785 万元，为调整预算数的 64%，同比增长 10%。基金预算支出完成 46288 万元，为变动预算的 36%。

一般公共预算支出中影响国民经济核算相关的八项支出完成 229592 万元，同比增长 47%，具体是：一般公共服务支出 13284 万元，同比增长 6%；公共安全支出 7674 万元，同比下降 8%；教育支出 41422 万元，同比增长 12%；科学技术支出 699 万元，同比下降 28%；社会保障和就业支出 25239

万元,同比下降 4%;节能环保支出 6593 万元,同比下降 51%;城乡社区事务支出 121222 万元,同比增长 188%。

## 二、财政收支主要特点

(一) 收入形势日益严峻,完成目标任务压力巨大。1-7 月份我县地方一般公共预算收入虽然增幅较小,能按照收入进度完成区厅下达的任务目标。但 8 月当月,我县地方一般公共预算收入仅完成 4202 万元,未能完成月均 8069 万元收入任务,造成 1-8 月收入进度低于序时进度 3 个百分点。最主要原因是税收短收明显,截止 8 月末,我县税收收入完成年度预算的 53%,低于序时进度 13 个百分点。分税种分析:一是印花税同比减收 9692 万元,下降 84%。主要原因是上年天元锰业一次性入库印花税造成。二是县级主体税种减收明显。受企业效益下滑,产值下降、固定资产投资增速持续回落、房地产行业持续低迷、金融贷款紧缩等因素的影响,作为县级主体税种的增值税收入减收明显,较上年同比减收 1111 万元,下降 15%。三是我县境内光伏企业在 8 月份未能按照税务入库要求及时入库耕地占用税,这是我县后续阶段主要的税收增长点,截至目前,涉及的企业集体抱团观望,长此以往,我县本年税收短收将成定局。

(二) 非税收入占比过大,收入质量有待提高。1-8 月,非税收入完成预算的 78%,占一般公共预算收入的 33%,较上年提高 13 个百分点。从非税收入构成看,一次性收入因

素较大（主要是处置国有资产收入），收入压力凸显且后期收入增长动力不足，形势不容乐观；非税收入虽在一定程度上有力拉动了总收入，弥补了税收收入短收，但造成收入质量不高，结构不合理。

**（三）财政支出保障有力，但收支矛盾依然严峻，后续阶段支出压力巨大。**

今年以来，财政部门严格预算执行，紧紧围绕“三大攻坚战”、“三大战略”、“乡村振兴战略”、“一带两廊”等重点县级项目，全力加快预算执行进度，保障各项社会事业全面发展。地方一般公共预算支出 327307 万元，增长 6%。但面对有限的财力，巨大的支出压力日益倍增。一是部门资金需求旺盛。近年来，我县相继实施了一大批涉及民生、城市发展、环境保护、园区建设等项目。部门对财政资金需求日益旺盛，由于财力有限，财政往往无法足额满足部门的支出需求。二是民生支出缺口大。随着支出不断向民生领域倾斜，补贴性民生支出和项目建设日益增多，县级财政支出压力日益增大。三是债务化解压力巨大，按照国务院要求要在本年年末化解政府拖欠民营中小企业 50% 债务欠款，按照现有统计数据，我县需在年底前化解该类债务 2.58 亿元。

### **三、收入增减因素分析**

#### **（一）增收因素**

##### **1. 企业所得税**

本月企业所得税入库 119 万元，同比增长 90%，增收 151

万元，其中：宁夏隆基硅材料有限公司本月入库税款 119 万元，增收 119 万元。

## 2. 耕地占用税

本月耕地占用税入库 356 万元，净增收 356 万元，主要是清缴以前年度未缴耕地占用税，其中，恩菲新能源(中宁)有限公司本月入库 200 万元，宁夏中煤沃德新能源有限责任公司本月入库 50 万元，宁夏利能光伏电力开发有限公司本月入库 50 万元，中宁县隆基天华新能源有限公司本月入库 50 万元，宁夏延运新能源科技有限公司本月入库 6 万元。

## (二) 减收因素

### 1. 增值税

本月增值税入库1203万元，同比下降21%，其中：中宁县锦宁铝镁新材料有限公司由于铝锭市场低迷，价格较低，而成本较高，进项税额较大，本月无入库税款，净减收449万元，宁夏隆基硅材料有限公司受国家光伏政策影响，本月减收90万元，宁夏晶隆石英有限公司由于市场大环境低迷影响，销售收入减少，本月入库11万元，同比减收200万元。

### 2. 印花税

本月印花税入库 420 万元，同比下降 84.67%，减收 2319 万元，主要是由于天元集团去年同期营业状况较好，合同签订量大，印花税入库金额较大，其中宁夏天元锰业集团有限公司入库税款 210 万元，同比减收 2204 万元，中宁县丰和

实业有限公司入库税款 93 万元，同比减收 18 万元，宁夏华夏特钢有限公司入库税款 10 万元，同比减收 89 万元，宁夏天元金融控股集团有限公司入库税款 6 万元，同比减收 14 万元。

### 3. 土地增值税

本月城镇土地使用税入库8万元，同比下降95.72%，减收174万元，一是本月土地增值税退库78万元，二是宁夏恒达房地产开发有限公司去年进行土地增值税清算，缴纳税款215万元，减收212万元。

## 四、我县当前财政运行存在的困境

我县在年初预算中足额安排“三保”支出需求，切实兜牢“三保”支出底线。但近年来，随着经济下行压力加大、财政收支矛盾日益尖锐，长期如此，“三保”支出保障压力将不断增大。

一是我县地方一般公共预算收入日益增收困难，出现短收。2018 年地方一般公共预算收入完成 91350 万元，短收 27450 万元。2019 年预算数 96828 万元，虽然在上半年完成了时间过半，任务过半的目标，但是在一次性增收因素上实现的（上半年土储中心整改审计署发现以前年度漏缴耕地占用税及滞纳金 5417 万元）。下半年，我县税收在每月正常入库的基础上，主要来源是我县境内光伏企业补缴耕地占用税（核定数为 1.2 亿元左右，上半年已征收 4289 万元，下半年需征收 8000 万元）。但就目前情况来看，各光伏企业“抱团”观望，未能在规定时限内补缴。此种情况如一直持续，

我县税收短收将成定局，预计短收 6000 万元左右。

**二是需按计划化解暂付款。**根据自治区财政厅关于坚决清理压缩财政暂付款的通知要求。我县及时对现有暂付款进行梳理核对，并及时制定了相关化解计划，本年我县需化解暂付款 8000 万元，化解资金主要来源为县本级财政收入及自治区一般转移支付。但以现有可用财力来看，完全化解存在困难。

**三是偿债压力巨大。**一方面，要严格按照隐性债务偿债计划，化解本年隐性债务。同时，按照国务院要求，各地区需在年底前，偿还中小企业欠款达到核定数的 50% 以上，据此测算，本年我县需偿还 51944 万元，截至目前已偿还 26148 万元，未偿还 25796.15 万元。

**四是机关事业单位养老金出现“收不抵支”情况。**自 7 月份开始，我县机关事业单位养老金发放出现缺口，根据我县社保局测算，全年缺口在 4200 万元左右。根据《国务院关于机关事业单位工作人员养老保险制度改革的决定》（国发【2015】2 号）文件精神及《宁夏回族自治区机关事业单位养老保险基金自治区统筹管理办法（试行）》第四章基金调剂及会计核算，第十条“各分统筹地区基金当期出现收不抵支的，市、县（区）财政负兜底责任”相关规定，2019 年预计我县机关事业单位养老保险基金缺口 4200 万元，需县级财政解决。

**五是编外人员支出需求日益增大。**我县编外人员支出主要包括县聘控编人员及政府购买服务涉及的编外人员工资及社保支出。涉及人社、教育、卫生、住建、公安等部门，如：协警人员、政府购买的学前教师补助、农村及城市保洁

人员、教育系统安保人员、各乡镇社区服务人员等。2019年预算11900万元，但就目前来看，随着城市建设不断扩大，增量服务费日益增加。加之，财政事权和支出责任划分不明确，在原有的编制基础上，部分事权下沉至县级，人力严重不足，政府购买服务事项日益增多，且按照中央、自治区相关要求，部分政府购买服务人员工资也需不断提高（如学前教育教师工资由每年每人1.5万元提高到3万元）。编外人员支出需求日益增大，财政支出压力倍增。

综上，我县当前面临的困境，主要表现在：一是足额保障“三保”支出，则暂付款化解、隐性债务及中小企业清偿欠款等可能出现缺口，无法足额及时化解。二是足额保障“三保”支出和隐性债务及中小企业清偿欠款、养老金缺口、编外人员支出等，则年末暂付款将会增加。三是如全额保障“三保”支出以外支出事项，则“三保”支出将出现缺口。

## 五、下一步工作措施

**（一）积极组织财政收入，确保完成年度预算目标。**下半年，我县将坚定信心，迎难而上，多措并举，加快财政收入进度，提升收入质量，确保完成年度预算目标。**一是**严格落实减税降费政策，做到应免尽免、当减则减，充分释放改革“红利”，支持企业做大做强，保持经济持续健康发展和社会大局稳定；**二是**每月结合统计、税务数据，认真测算当月税收增减量及下月税收预计数，提前谋划，确保每月税收足额入库；**三是**加强综合治税，紧盯重点税源、重点行业及企业，特别是新能源企业耕地占用税征收，努力做到应收尽收；**四是**加大资金（资产）盘活力度，统筹用于弥补实施减税降费政策形成的减收短支。**五是**加强沟通协调，联合各部



门（单位）积极争取项目资金、优惠政策，缓解财政支出压力，保障县级重点项目建设有序推进。

**（二）不断提升保障能力，促进社会和谐发展。**一是集中财力，着力支持打好“三大攻坚战”，推进“三大战略”、“乡村振兴”及“一带两廊”规划实施。二是优化支出结构，加大全域旅游、电子商务、爱特云翔智能智慧科技园建设，积极拓展新业态发展模式，涵养税源。三是积极盘活财政存量资金，统筹用于化解民营中小企业欠款，提升企业发展动力，夯实税源基础。四是牢固树立过“紧日子”思想，除刚性和重点项目支出外，一般性支出在已压减5%的基础上，继续压减到10%以上，将压减资金优先用于脱贫攻坚、环境治理等重点领域。

**（三）深化财政改革创新，增强高质量发展动力。**一是启动2020年预算编制工作，逐项审核项目实施的确定的性和绩效性，提高预算编制的准确性和科学性。二是推进绩效管理落地生根，对城市保洁等13个预算项目开展绩效评价。三是加强财政资金监管。围绕服务全县经济发展大局，协调配合监委、审计等部门开展专项检查，特别是针对落实民生政策有关的扶贫、环保、社会保障等方面的检查，确保财政资金安全有效使用。

**（四）加强债务风险防范，积极化解政府债务。**不断加强地方政府债务管控。严控新增债务，积极消化存量，通过盘活财政存量资金，积极争取新增财力，在年末前将政府拖欠民营中小企业欠款化解率达到50%。同时，合理使用新增地方政府债券，支持县委、政府确定的重点项目建设，确保我县经济社会健康可持续发展。