

中宁县2019年9月份财政预算执行情况分析

一、全县一般公共预算收支情况

(一) 收入预算执行情况

9月份，全县地方财政收入累计完成74112万元，同比减少2432万元，下降3%。其中：我县地方一般公共预算收入完成69476万元，为年度预算96828万元的72%，同比增加257万元，增长0.37%，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69476万元，为年度预算96828万元的72%，同比增加257万元，增长0.37%，其中：税收收入完成43857万元，为年度预算71000万元的62%，同比减少7042万元，下降14%，税收占比63%，同比下降13个百分点；非税收入完成25619万元，为年度预算25828万元的99%，同比增加7299万元，增长40%。

从收入部门看，税务部门完成43857万元，同比减少7042万元，下降14%；财政部门完25619万元，为年度预算99%，同比增加7299万元，增长40%。其中，专项收入累计完成3980万元，同比增加901万元，增长29%；行政事业性收入累计完成1767万元，同比

减少 2620 万元，下降 60%；罚没收入累计完成 2175 万元，同比增加 483 万元，增长 29%；国有资源（资产）有偿使用收入累计完成 12188 万元，同比增加 6534 万元，下 31%；其他收入累计完成 1748 万元，同比增加 1605 万元，增长 1122%；政府住房基金收入累计完成 3685 万元，同比增加 1913 万元，增长 107%。

（二）财政支出完成情况。

一般公共预算支出完成 373235 万元，为调整预算数的 80%，同比增长 6%。基金预算支出完成 52095 万元，为调整预算数的 36%。影响国民经济核算的八项支出完成 289616 万元，同比增长 27%，具体是：一般公共服务支出 16149 万元，同比增长 27.16%，主要是发放取暖费、政府效能奖和应休未休补贴；公共安全支出 8784 万元，同比下降 10%；教育支出 49994 万元，同比增长 16%，主要是下达 2019 年城乡义务教育补助经费；科学技术支出 1152 万元，同比增长 11%，主要是下达申创自治区高新技术产业开发工作经费；社会保障和就业支出 43164 万元，同比下降 4%；医疗和卫生支出 33583 万元，同比增长 4%；节能环保支出 6776

万元,同比下降 62%;城乡社区事务支出 130014 万元,同比增长 109%,主要是下达第二批地方政府债券资金。

二、财政收支主要特点

(一) 受减税降费效应影响,收入压力仍然很大

1-9 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,但税收短收明显,截止 9 月末,我县税收收入完成年度预算的 62%,低于序时进度 12.9 个百分点。分税种分析:一是印花税同比减收 9800 万元,下降 82%。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 2443 万元,下降 17%。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。

1-9月，非税收入完成预算的99%，占一般公共预算收入的36.9%，较上年提高10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373235万元，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

增值税累计入库12156万元,同比下降17%，减收2443万元，其中：中宁县锦宁铝镁新材料有限公司受宏观经济环境影响，铝价下跌，购进成本增加，造成进项税额增大，同比减收3233万元，宁夏天元锰业集团有限公司由于原材料和辅助材料采购业务较多，可抵扣进项税额较大，留抵税额较大，截止9月底留抵税额1.65亿元，同比净减收1086万元，中国石油天然气股份有限公司管道长庆输油气分公司销售受市场因素影响，同比减收831万元，宁夏隆基硅材料有限公司由于

受国家531光伏新政策的限制，导致光伏下游产业链需求不足，形成光伏产业市场前景不景气，从而影响了产品市场价格持续下降，同比减收535万元。

（二）企业所得税

企业所得税县级累计入库6409万元,同比增长83%，增收2911万元，其中：宁夏天元锰业集团有限公司累计入库2.15亿，同比增收1.86亿元，宁夏煜基实业有限公司累计入库6.8万元，同比减收1315万元。

（三）个人所得税

个人所得税累计入库612万元,同比下降42%，减收447万元，由于个人所得税进行改革，提高费用扣除限额、增加专项附加扣除，调低了累进税率低税率级次界限，让低收入工薪阶层得到了减税红利。

（四）印花税

印花税累计入库2097万元,同比下降82%，减收9800万元，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646万元，同比减收

5972 万元，宁夏华夏特钢有限公司入库税款 26 万元，同比减收 1663 万元，中宁县丰和实业有限公司入库税款 285 万元，同比减收 919 万元，宁夏天元锰业国际贸易有限公司入库税款 126 万元，同比减收 369 万元，宁夏万隆新材料有限公司入库税款 3 万元，同比减收 398 万元，宁夏天元金融控股集团有限公司入库税款 7 万元，同比减收 180 万元。

（五）土地增值税

城镇土地增值税累计入库 371 万元，同比下降 37%，减收 221 万元，一是土地增值税退库 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。

（六）耕地占用税

耕地占用税累计入库 10399 万元，同比增长 28%，增收 2253 万元，主要是由于清缴以前年度未缴耕地占用税，形成税款的增长。

四、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）强化税收分析预测监控，做到应收尽收。

继续加强重点税源的监控管理，准确把握重点税源增减变化，尤其是对宁夏天元锰业有限公司、宁夏隆基硅材料有限公司、中宁县锦宁铝镁新材料有限公司等

重点税源企业，切实加强分析监控，掌握企业资金流向，及时掌握税源变化情况，以保证税款及时足额入库，提高税收预测准确率。

（三）加大清欠力度，加强欠税管理。依法加大清欠力度，详细制定清欠措施和目标，促使欠缴税款入库，同时抓好各项当期税款入库，对申报未开票，应缴未缴税款及时监控核实，压缩欠缴税金形成，努力杜绝新欠税款产生。