

中宁县 2020 年上半年财政预算执行情况分析

2020 年深入贯彻落实党的十九大精神，认真落实中央经济工作会议精神，紧紧围绕县委、政府 2020 年工作思路及重点工作，充分发挥财政职能作用，着力保障和改善民生，着力深化改革和产业转型升级，着力打好“三大攻坚战”，充分发挥财政管理效能，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

上半年，全县地方财政收入累计完成 34931 万元，同比减少 18541 万元，下降 35%。其中：一般公共预算收入完成 34003 万元，为年度预算 89053 万元的 38%，同比减少 14833 万元，下降 30%，政府性基金预算收入完成 928 万元，为年度预算的 2%，同比下降 80%。

从收入结构看：一般公共预算收入完成 34003 万元，为年度预算 89053 万元的 38%，同比减少 14833 万元，下降 30%，其中：税收收入完成 18322 万元，为年度预算 60000 万元的 31%，同比减少 14434 万元，下降 44%；非税收入完成 15681 万元，为年度预算 29053 万元的 54%，同比减少 399 万元，下降 2%。

从收入部门看：税务部门完成 18322 万元，同比减少 14434 万元，下降 44%；财政部门完成 15681 万元，为年度预算数 54%，同比减少 399 万元，下降 2%。其中，专项收入

累计完成 2043 万元，同比减少 1431 万元，下降 41%；行政事业性收入累计完成 485 万元，同比减少 643 万元，下降 57%；罚没收入累计完成 1344 万元，同比增加 428 万元，增长 47%；国有资源（资产）有偿使用收入累计完成 9447 万元，同比增加 2978 万元，增长 46%；其他收入累计完成 16 万元，同比减少 507 万元，下降 97%；政府住房基金收入累计完成 928 万元，同比减少 3708 万元，下降 80%。

（二）财政支出完成情况。

上半年，全县地方财政支出累计完成 259938 万元，同比增加 6204 万元，增长 2%。其中：一般公共预算支出完成 253022 万元，为调整预算数的 60%，同比增长 1%，支出事项主要是偿还到期贷款本息、化解民营中小企业欠款、部门预算项目支出以及上年和本年专项转移支付支出等。影响国民经济核算的八项支出完成 64004 万元，同比下降 45%，具体是：一般公共服务支出 8862 万元，同比下降 16%；公共安全支出 7298 万元，同比增长 71%；教育支出 31246 万元，同比下降 6%，主要是受疫情的影响各学校未正常开学，各项经费支出减少；科学技术支出 1234 万元，同比增长 128%，主要是下达园区地震安全性评价工作经费和中介机构服务企业专项资金；社会保障和就业支出 25815 万元，同比下降 12%；医疗和卫生支出 18514 万元，同比下降 2%；节能环保支出 4

053 万元，同比下降 33%；城乡社区事务支出 31243 万元，同比下降 68%。

基金预算支出完成 1808 万元，为调整预算的 4%，同比减少 2025 万元，同比下降 53%。

三、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。1-6 月份我县地方一般公共预算收入大幅下降，按照收入进度完成区厅下达的任务目标压力巨大。

（二）税收收入呈下降趋势，财政支出压力增大。因受经济下行、受疫情影响，二月至三月收入明显减少，加之财政部门认真贯彻落实党中央、国务院、自治区实施更大规模减税降费政策措施的决策房地产交易低迷、政策性减税退税、环保大气污染治理、企业效益下滑欠税等因素影响，税收收入呈下降趋势。加之地方政府债券及银行贷款还本付息等因素的影响，造成县级可用财力严重不足，支出压力大，财政优先保障的“三保”支出压力较大，国库资金调度困难。

（三）财政支出保障有力，但收支矛盾日益尖锐。今年以来，我县严格落实中央、自治区各项重大政策，坚决保障疫情防控支出，打好疫情防控阻击战；抓“六保”、促“六稳”，兜牢民生事业底线；支持企业复工、教育复学、农业复耕，推动社会经济发展稳步回升；统筹化解民营、中小企业账款，缓解企业发展困境；及时偿还到期债务，坚决遏制

债务风险。1-6月，我县地方一般公共预算支出 253022 万元，同比增长 1%。

虽然财政支出较好的保障了各项重点支出，但面对庞大支出需求，财政收支矛盾日益尖锐。一是财政减收，部分刚性支出预算项目无资金来源；二是暂付款、机关事业单位养老金、补缴特岗教师“五险一金”、政府购买服务人员工资等资金缺口大，无法足额化解或保障；三是政府债务陆续到期，且部分债务无法通过再融资债券置换，需一次性还本，偿债压力巨大。

四、主要税种增减收因素分析

减收因素：

（一）增值税

增值税入库 5725 万元，同比下降 28%，减收 2178 万元，税款大幅下降的原因一是符合条件的企业进行增值税增量留抵退税；二是重点税源企业受疫情影响，如金融业、房地产业、水泥行业税收收入同比下降。

（二）企业所得税

企业所得税入库 1726 万元，同比下降 71%，减收 4164 万元，一是天元锰业集团公司 2019 年由于税前利润额较大，缴纳税款 2.13 亿元，2020 年上半年受产品价格下降、成本上升等因素，处于亏损状态，没有产生企业所得税；二是金融行业一方面受疫情影响，贷款额下降，另一方面国家下调存贷

款利润，利润空间被进一步压缩，导致所得税款同比减收1635万元。

（四）耕地占用税

耕地占用税入库2206万元，同比增下降77%，减收7303万元，主要是2019年企业集中清缴以前年度耕地占用税。

（六）房产税和城镇土地使用税

房产税和城镇土地使用税入库2489万元，同比减收1344万元，主要是由于疫情期间减免困难企业房产税和城镇土地使用税所致。

增收因素；

（一）印花税

印花税完成1557万元，同比增长44%，主要是在持续做好疫情防控期间，经济活动逐步恢复，企业签订合同数量提升。

（二）个人所得税

个人所得税入库683万元，同比增长83%，增收309万元，主要是年前企业集中兑付工资以及我县青银村镇银行为股东分配红利形成个人所得税税款。

（三）土地增值税

土地增值税完成776万元，同比增长1.5倍，主要是国有企业处置国有资产产生的税款。

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。今

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，坚持勤俭节约，从严从紧编制预算，按照不低于8%的比率压减一般性支出，压减资金统筹用于重大政策落实和民生事业发展。

（三）打好财政“开源”“节流”组合拳，推动经济稳步回升，切实保障民生、重大政策落实等社会发展重点领域应保尽保。一是稳住“钱袋子”，持续落实好减税降费政策和，降低企业生产成本，支持实体经济发展，发挥“放水养

鱼”的长远效益；大力优化营商环境，鼓励金融机构加大信贷投放力度，拓宽融资渠道，用准财政扶持民营企业各项政策，培植涵养财源，积极清理民营中小企业欠款，为企业发展解困助力，夯实税源基础；依托综合治税，强化税收征管，拓宽税源渠道，保证税收稳步增长入库；加强财税沟通，建立欠税清欠联动机制，多措并举，清理欠缴税款，特别是新能源企业欠缴的耕地占用税，确保税收足额入库；严格非税收入管理，落实目录清单收费制度，组织专项检查，确保非税应收尽收；紧盯项目和资金，积极争取更多的国家、自治区扶持政策 and 项目，增加县级可用财力。