

中宁县 2020 年 10 月财政预算执行情况分析

2020 年，我县扎实推进财税体制改革，积极防范财政风险，最大限度提升财政资金使用效益，稳中求进、扎实开局。增强财政收入增收后劲，积极协调联系税务部门狠抓收入，使应征税款及时缴库。支出方面，通过调整支出结构，确保民生需求，保证职工工资及时足额发放、政府机构的正常运转，对重点建设项目和民生项目，及时调度资金，优先保障农民工工资，使得各项财政工作稳步开展。

一、2020 年 10 月全县财政预算收支总体情况

截止 10 月份全县地方财政收入完成 69325 万元，完成年初预算 133558 万元的 52%。其中：公共财政预算收入完成 61190 万元，完成年度预算数 89053 万元的 69%；政府性基金预算收入完成 8135 万元，为年度预算数的 18%，同比增长 75%。

财政总支出完成 450573 万元，完成调整预算的 77%，比上年同期减少 41709 万元，下降 8%。其中：公共财政预算支出完成 420965 万元，完成调整预算的 80%，同比增加 14285 万元，增长 4%；基金预算支出 13307 万元，完成调整预算的 22%，同比减少 42315 万元，下降 76%。

二、预算执行情况

（一）收入预算执行情况

截至 10 月，我县地方一般公共预算收入累计完成 61190

万元，为年度预算 89053 万元的 69%，同比减少 13934 万元，下降 19%，其中：税收收入完成 40743 万元，为年度预算 60000 万元的 68%，同比减少 7315 万元，下降 15%，税收占比 66.58%。非税收入完成 20447 万元，为年度预算 29053 万元的 70%，同比减少 6619 万元，下降 24%。

（二）支出预算执行情况

截止 10 月份全县一般公共预算支出完成 420965 万元，为调整预算的 80%，同比增加 1428 万元，同比增长 4%。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。

（三）政府性基金预算执行情况。

截至 10 月，我县政府性基金收入 8135 万元，为年度预算 44505 万元的 18%，同比增加 3499 万元，增长 75%，较年初预算短收 25198 万元。政府性基金支出 13307 万元，同比减少 42315 万元，下降 76%。

三、财政收支主要特点

（一）财政收入持续下降，完成年度预算任务艰巨。

1-10 月，我县地方财政总收入完成 69325 万元，同比减少 10435 万元，下降 13%，较年初预算短收 38219 万元。在充分预测增减因素后，预计本年地方财政总收入完成 80000 万元，其中：地方一般公共预算收入完成 70000 万元；政府性基金收入 10000 万元。

（二）财政支出保障有力，但收支矛盾日益尖锐。

今年面对突如其来的新冠肺炎疫情，我县认真贯彻习近平总书记考察宁夏重要讲话精神，坚决落实中央、自治区及市县党委各项决策部署，统筹做好常态化疫情防控和经济社会发展工作。

虽然财政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。一是财政短收明显，但预算执行进度持续加快。二是刚性支出日益增多，且受可用财力制约，无预算来源。例如补缴特岗教师“五险一金”、县级配套扶贫资金支出缺口、公共基础设施建设、支持枸杞产业发展、应急物资储备缺口等。三是债务化解压力大。仅 2020 年我县债务付息就达到 24792 万元，但偿债资金受预算短收影响，筹措难度日益加大。随着政府债务陆续到期，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，容易出现债务风险。

（三）单月首次实现税收收入大幅增加

10 月份，本月税收收入入库 8880 万元，同比增长 111.38%，增收 4679 万元，受此实现税收收入大幅增收。得益于耕地占用税的大额入库 3796 万元，

四、收支增减原因分析。

1. 地方一般公共预算短收原因。

1-10 月份从税收收入来看，各税种 4 增 8 降。其中，增值税入库 11203 万元，同比下降 18%；企业所得税入库 2734 万元，同比下降 59%；个人所得税入库 1142 万元，同比增长 63%，主要是企业盈利状况良好，产生企业所得税款，加之企业股东转让股份，形成个人所得税，9 月份各个党政机关、企事业单位发放工资和奖金数额大，双重叠加导致个税增幅较大；城市维护建设税入库 1675 万元，同比下降 7%；房产税入库 2252 万元，同比下降 26%；印花税入库 3979 万元，同比增长 77%；城镇土地使用税入库 2724 万元，同比下降 28%；土地增值税入库 1211 万元，同比增长 194%；车船税入库 1315 万元，同比增长 10%；耕地占用税入库 9630 万元；同比下降 10%；契税入库 2208 万元，同比下降 27%，环境保护税入库 670 万元，同比下降 23%。

税收方面，一是政策性减税 0.9 亿元。主要是我县天元锰业、京能光伏、北星精工增值税留底退税 3023 万元、今年新出台支持疫情防控和经济社会发展税收优惠政策及去年年中出台政策在今年翘尾新增减税 6000 万元左右；二是上年同期耕地占用税一次性入库 5417 万元，本年净减收 5417 万元；**非税方面**，主要是国有资源（资产）有偿使用收入上年 6-7 月入库 4600 万元，与本年一次性增收因素对冲后，减收 1969 万元。

2. 政府性基金收入短收原因。我县政府性基金收入主要来源是土地出让收入，土地出让收入下降的主要原因：一是我县旧城改造（棚户区）主要以房屋置换为主，原城区拆迁户安置房套数较多，造成我县房地产库存较大，房地产市场整体活跃度不高。2020年新开工房地产项目基本没有，土地出让金减收明显。二是前几年我县引入的天元锰业、隆基硅、锦宁铝镁等招商引资企业每年都会有大量的新建项目落地。但近两年我县新增工业项目较少，工业用地事项减少，造成土地出让金减收。三是我县年初预计的天元锰业投资建设的公司总部项目占地400余亩，亩均出让价70万左右，总出让金近3亿元。由于天元资金紧张，截至目前项目未启动实施，土地暂未挂牌。

3. 政府性基金支出缓慢的原因。一是上年我县争取专项债券9.3亿元，本年只争取到0.2亿元，支出被拉高。二是我县年初预算地方政府性基金收入4亿元，截至目前，仅完成8135万元，短收25198万元，导致预算支出事项无资金来源。

五、下一步工作措施

（一）拓展税源，提升税收增量。

减税降费政策逐步显现，财政收入增幅回落明显，针对税收减收的不利局面。一是进一步培植财源，涵养税源。紧紧围绕县委确定的发展思路，重点支持县域新型工业、枸杞

产业、现代农业和现代服务业加快发展。调优存量、调强增量，改造提升传统产业，发展循环经济。促推实施枸杞产业转型升级行动计划，构建以种植、加工、科研、文化、旅游为主要内容的枸杞产业核心带，推动中宁枸杞产业全面升级。强化科技对特色产业的支撑作用，推动苹果、硒砂瓜、红枣及奶牛、生猪等优势产业竞相发展，支持传统农业发展、巩固农业基础地位，促进农业增效，农民增收。支持现代服务业发展，着力提升现代物流、商贸服务、文化旅游服务水平，广辟、培育新的经济增长点，财税增收点。二是县财政联合税务部门，建立企业清欠税款联动机制，定期对存在欠税企业进行电话或实地走访沟通，积极动员相关企业清缴税款。针对及时足额缴纳或清欠税款企业在政策扶持或者相关奖励方面予以积极推荐。针对长期欠税企业，建立企业失信黑名单，不但加大处罚力度，同时在涉及该企业资金拨付或政策扶持事项时建议不予支持。以赏罚分明的态势，引导企业诚信纳税，积极纳税。进一步摸清水资源税及环保税税源基数，加大征缴力度，做到应收尽收。三是继续积极争取上级支持。加强部门间沟通协调，主动跟进，加强与对口部门的沟通、协调，及时掌握信息，把握政策方向，合力推进争取国家、自治区扶持政策、发展项目和专项资金的落实，竭力保障重点项目建设资金需求。对配套资金要求高的项目，取

得上级部门理解，最大限度的争取资金，缓解县级财政支出压力。

（二）节约开支，提高资金效益。

一是加大年初预算审核力度，针对“三公经费”等一般性支出，继续保持压减总量态势，要求各部门积极树立过“紧日子”思想，严控人员经费支出，将压减资金优先用于扶贫攻坚、环保治理等重点民生领域；二是盘活财政存量资金，加强两年以上结余资金梳理，统筹整合使用，提高资金使用效益；三是继续深化财政资金集中支付改革，将财政资金统一纳入一体化平台监管，一方面促进财政资金安全使用，另一方面通过平台实时监管，及时督促项目单位加快财政资金支付进度，提升资金使用效益；四是推进预算绩效管理，针对当年平台结余资金大的部门，在次年预算中对该部门项目支出预算总量予以扣减，倒逼部门提前谋划，积极推进，充分发挥财政资金使用效益。

（三）健全机制控风险，保证财政运行稳健

一是严格债务管控。通过财政预算安排、争取自治区发行地方债、置换债券、处置闲置资产化解存量债务，稳妥探索与社会资本合作模式，坚决杜绝违规举债行为。严控政府性债务规模，完善风险预警指标体系，防范财政金融风险，实现管控有序。二是加强国库暂付款挂账管理。建立暂付款逾期台账，定期对暂付款进行核查清查，防止前清后乱，按

照“谁借款、谁收回”的原则，进一步完善暂付款预警机制、回收保证机制和责任追究机制。通过争取自治专项资金、收回结余结转资金、预算安排等方式逐步化解清理国库暂付款，确保年内实现“只减不增”的目标。三是严控预算追加，缓解收支矛盾。进一步优化支出结构，硬化支出预算约束，强化资金管理，提高财政支出绩效。面对当前财政收支矛盾异常突出的实际情况，全县上下，要树立过紧日子、苦日子思想。各部门要“紧口袋”，精打细算使用财政资金。加强财政资金支出管理，严控预算追加，坚持有保有压、有促有控，做到精打细算，严控一般性支出和“三公经费”支出，把有限的资金用在民生事业支出和重点项目建设上，切实增强财政对县域经济社会发展的服务保障能力。