保亭财政简报

第五期

保亭黎族苗族自治县财政局　　2020 年 6 月 8 日

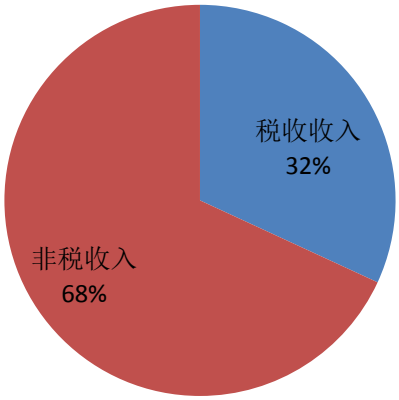
2020 年 5 月财政收支执行情况分析

2020 年是“十三五”规划收官之年，是全面建成小康社会的关键一年，也是我省建设自由贸易港的关键之年。面对突发疫情和经济下行压力加剧，各部门认真贯彻落实县委、县政府各项工作部署，聚焦发力疫情防控、调整优化支出结构、加力提效推进建设，确保经济社会平稳运行。

一、一般公共财政收支情况

5 月份，地方一般公共财政收入累计完成 19,121 万元，同期相比（下同）减收 7,969 万元，下降 29.4%。按收入结构划分，税收收入完成 6,094 万元，减收 4,240 万元，下降 41.0%；非税收入完成 13,027 万元，减收 3,729 万元，下降 22.3%。按组织征收部门划分，税务部门组织收入 6,351 万元，减收 4,412 万元，下降 41.0%；财政部门组织收入 12,770 万元，减收 3,557 万元，下降 21.8%。

地方一般公共财政收入构成图



5 月份，地方一般公共财政支出累计完成 99,894 万元，增支 10,790 万元，增长 12.1%。

二、政府性基金收支情况

5 月份，地方政府性基金收入累计完成 5,095 万元，减收 4,316 万元，下降 45.9%。其中，国有土地使用权出让收入累计完成 2,803 万元，下降 67.3%；地方政府性基金支出累计完成 4,768 万元，减支 880 万元，下降 15.6%。其中，国有土地使用权出让收入安排支出累计完成 1,144 万元，增长 4.4%。

三、财政收支执行的主要特点

（一）当月税收收入降幅明显收窄。持续性的减税降费政策、突发性的新冠肺炎疫情、普惠性的阶段税收减免等因素叠加影响，1-5 月税收收入下降 41.0%，其中 1 月下降 25.3%、2 月下降 68.4%、3 月下降 61.3%、4 月下降 65.2%、5 月下降 10.0%，5 月税收降幅比 4 月收窄 55.2 个百分点，经济社会秩序逐步恢复。当月税收收入 1,442 万元中，企业所得税完成 767 万元，主要是 5 月为企业

所得税汇算清缴月，企业汇算清缴年度企业所得税；增值税完成420万元，降幅比4月收窄29.6个百分点。但受经济下行压力加大、疫情防控等大环境影响，本就税源单薄，税基薄弱的县域税收收入难有较大增长空间，预计未来一段时间税收收入仍将持续下降。

（二）非税收入占比过高，收入质量下降。非税收入累计完成13,027万元，占地方一般公共财政收入的68%，与去年同期相比增加了6个百分点，地方财政收入质量下降。其中，专项收入增长59.8%主要是教育和农田水利建设两项资金收入增长带动；行政事业性收费收入增长15.83倍主要是清缴上年结转防空地下室易地建设费入库带动增长。同时，持续减轻企业负担、涉企收费的两项收入教育费附加收入、地方教育附加收入分别下降38.0%、36.9%。

（三）除第一产业税收逆增长外，各行业税收均呈现两位数降幅。地方税收收入6,094万元中，第一产业完成739万元，增长72.3%，占税收收入的12.1%，与去年同期相比增加了7.9个百分点；第二产业完成1,420万元，下降31.1%，占税收收入的23.3%,与去年同期相比增加了3.4个百分点;第三产业完成3,935万元，下降49.8%，占税收收入的64.6%，与去年同期相比减少了11.3个百分点。受新冠肺炎疫情影响较明显的住宿和餐饮业、交通运输、仓储和邮政业税收收入分别下降60.4%、65.5%。

1．第一产业实现逆增长72.3%，主要是当期企业所得税完成

713 万元，增长 504.2%，占第一产业比重的 96.5%。其中金江农场汇算清缴企业所得税 695 万元入库。

2．房地产业税收收入累计完成 1,724 万元，下降 55.3%，占税收收入的 28.3%，与去年同期相比减少了 9 个百分点。房地产业税收占地方一般公共预算收入的 9.0%，与去年同期相比减少了 5.2 个百分点。受房地产调控、房地产企业效益下滑及新冠肺炎疫情影响等，房地产业税收持续下滑，但仍是我县税收的支柱产业。房地产业增值税、企业所得税、个人所得税分别下降 39.0%、80.8%、39.9%。

3．建筑业税收收入累计完成 1,223 万元，下降 32.3%，占税收收入的 20.1%，与去年同期相比增加了 2.6 个百分点。受增值税税率下调、小微企业和个体户所得税缴纳延缓等减税政策及疫情影响，建筑业增值税、企业所得税、个人所得税分别下降 28.4%、24%、65.8%。

4．金融业税收收入累计完成 556 万元，下降 37.8%，占税收收入的 9.1%，与去年同期相比增加了 0.4 个百分点。金融业税收下降主要是去年同期有保亭县信用社汇算清缴企业所得税 326 万元抬高对比基数，同期相比企业所得税下降 66.1%。金融业增值税、个人所得税分别下降 11.7%、56.3%。

（四）强化资金保障，财政支出确保重点领域资金投入。5 月份，地方一般公共财政支出累计完成 99,894 万元，增长 12.1%。除保民生、保运转外，一些重点项目加快启动，支出小幅增长。

从支出功能科目看，节能环保支出增长 70.7%，主要是投入城乡污水治理工程、发放生态直补等支出；住房保障支出增长 192.1%，主要是基本保障性住房支出。截止 5 月 31 日，财政专项扶贫资金累计支出 13,097 万元，支出进度达到 65.7%。民生支出方面，投入教育、科技、文化、社会保障与就业、医疗卫生、节能环保、“三农”及住房保障等重点民生领域支出81,034万元，增长10.4%，占地方一般公共财政支出比重的81.1%。

四、下一步工作计划

（一）强化收入征管，筹谋规划地方财政收入。一是千方百计挖潜增收，在不收“过头税”的情况下，确保各项税收应收尽收。通过盘活单位实有账户资金、清理国有资产拍卖、推进各类专项收入统筹使用等，多渠道拓展收入源。二是跟踪掌握重点行业、重大项目、重点企业的税源变化情况，加强财税部门的协调配合，积极研究解决组织收入中存在的问题，深挖税源。三是围绕全县经济发展大局，在强化财源税源培植上下功夫。充分发挥财政资金杠杆作用，支持固定资产投资投入，扩展旅游业及服务业，让旅游资源优势转化为税收优势，扩宽税源。

（二）加强预算执行管理，确保财政收支运行平稳。扎实做好收支预算管理，坚持“以收定支”，从严从紧管好财政支出，开源节流平衡预算。一是统筹转移支付资金和自有财力，着力盘活存量，用好增量，在优化支出结构上多下功夫，重点支持三大攻坚战、“三农”支出、保障和改善民生支出等；二是硬化支出

预算执行约束，严控预算追加事项。财政支出政策严把关，超出地方财力可承受范围的支出不可实施，尽力而为、量力而行；三是兜牢“保工资、保运转、保基本民生”底线。坚持“三保”支出在财力支出中的优先顺序，切实保障“三保”支出需求。

（三）聚焦突出问题和重点任务。一是做好新冠肺炎疫情防控经费保障工作。加强疫情防控资金统筹，资金执行做到“预算安排到位、资金拨付到位、监督管理到位”，确保不因资金问题影响疫情防控工作。二是落实落细各项就业创业政策。统筹做好就业补助、创业担保贷款贴息、优抚对象及退役军人专项补助等专项资金安排，为保稳就业提供资金支持；扩大职业技能培训，多渠道促进就业创业。三是抓好年初重点经济发展任务的落实。除全面支持复工复产外，加力提效推进项目建设，把因疫情耽误的项目建设进度提上来。多种方式足额安排既定的项目建设资金需求，快速下达项目建设资金，为加快项目建设进度提供资金保障。同时督促部门提前开展项目的组织、申报和评审等工作，掌握项目工作主动权。四是加强财政资金监管。推动财政资金使用的预算绩效评价，落实项目资金全过程绩效管理要求，突出绩效导向，强化结果应用，防止资金闲置，提高资金使用效益。

附表 1

2020 年 5 月保亭黎族苗族自治县一般公共财政收入完成情况表

单位：万元

项　目	预算数	2020 年累计完成数	上年同期完成数	同比增减额	增减率%	完成预算数%
地方一般公共财政收入		**19,121**	**27,090**	**-7,969**	**-29.4**	
税收收入		**6,094**	**10,334**	**-4,240**	**-41.0**	
增值税		2,063	3,312	-1,249	-37.7	
企业所得税		1,637	2,794	-1,157	-41.4	
个人所得税		279	601	-322	-53.6	
资源税		96	61	35	57.4	
城市维护建设税		223	366	-143	-39.1	
房产税		266	617	-351	-56.9	
印花税		99	118	-19	-16.1	
城镇土地使用税		637	1,049	-412	-39.3	
土地增值税		175	881	-706	-80.1	
车船税		169	70	99	141.4	
耕地占用税		42		42		
契税		403	424	-21	-5.0	
环境保护税		5	8	-3	-37.5	
其他税收收入			33	-33	-100.0	
非税收入		**13,027**	**16,756**	**-3,729**	**-22.3**	
专项收入		2,701	1,690	1,011	59.8	
行政事业性收费收入		4,861	307	4,554	1483.4	
罚没收入		928	2,844	-1,916	-67.4	
国有资本经营收入		1		1		
国有资源（资产）有偿使用收入		698	479	219	45.7	
捐赠收入		64	1,450	-1,386	-95.6	
政府住房基金收入		3,761	9,986	-6,225	-62.3	
其他收入		13		13		

附表 2

2020 年 5 月保亭黎族苗族自治县一般公共财政支出完成情况表

单位：万元

项　目	调整预算数	2020 年累计完成数	上年同期完成数	同比增减额	增减率%	完成调整预算数%
地方一般公共财政支出		**99,894**	**89,104**	**10,790**	**12.1**	
一般公共服务支出		9,522	7,792	1,730	22.2	
国防支出		39	3	36	1200.0	
公共安全支出		3,282	3,762	-480	-12.8	
教育支出		16,487	16,952	-465	-2.7	
科学技术支出		109	85	24	28.2	
文化旅游体育与传媒支出		758	1,743	-985	-56.5	
社会保障和就业支出		10,502	7,928	2,574	32.5	
卫生健康支出		14,990	13,921	1,069	7.7	
节能环保支出		6,403	3,751	2,652	70.7	
城乡社区支出		3,729	3,755	-26	-0.7	
农林水支出		21,299	22,931	-1,632	-7.1	
交通运输支出		382	412	-30	-7.3	
资源勘探信息等支出		159	209	-50	-23.9	
商业服务业等支出		38	284	-246	-86.6	
金融支出						
自然资源海洋气象等支出		359	407	-48	-11.8	
住房保障支出		6,757	2,313	4,444	192.1	
粮油物资储备支出		69	300	-231	-77.0	
灾害防治及应急管理支出		124	64	60	93.8	
其他支出		2,438	387	2,051	530.0	
债务付息支出		2,448	2,105	343	16.3	
债务发行费用支出						

附表 3

2020 年 5 月保亭黎族苗族自治县政府性基金收支完成情况表

单位:万元

项　目	调整预算数	2020 年累计完成数	上年同期完成数	同比增减额	增减率%	完成调整预算数%
政府性基金收入		**5,095**	**9,411**	**-4,316**	**-45.9**	
国有土地使用权出让收入		2,803	8,570	-5,767	-67.3	
彩票公益金收入		21	54	-33	-61.1	
彩票发行机构和彩票销售机构的业务费用		1	1			
城市基础设施配套费收入		2,211	654	1,557	238.1	
污水处理收入		59	132	-73	-55.3	
政府性基金支出		**4,768**	**5,648**	**-880**	**-15.6**	
文化旅游体育与传媒支出						
社会保障和就业			90	-90	-100.0	
城乡社区事务		2,472	2,962	-490	-16.5	
其中：国有土地使用权出让收入安排支出		1,144	1,096	48	4.4	
城市基础设施配套费安排的支出		1,327	1,800	-473	-26.3	
污水处理费安排的支出		1	66	-65	-98.5	
农林水支出						
其他支出		62	208	-146	-70.2	
债务付息支出		2,234	2,388	-154	-6.4	

附表 4

2020 年 5 月保亭黎族苗族自治县产业全口径税收收入情况表

单位：万元

项　　目	2020 年税收收入累计完成数			2019 年税收收入同期完成数			增减额（本级）	增减率%（本级）
	合计	本级	非本级	合计	本级	非本级		
合　计	**16,862**	**6,094**	**10,768**	**29,336**	**10,334**	**19,002**	**-4,240**	**-41.0**
一、第一产业	2,583	739	1,844	1,301	429	872	310	72.3
二、第二产业	3,912	1,420	2,492	5,672	2,060	3,612	-640	-31.1
（一）采矿业	3	1	2	23	20	3	-19	-95.0
（二）制造业	162	56	106	183	67	116	-11	-16.4
（三）电力、热力、燃气及水的生产和供应业	361	140	221	371	167	204	-27	-16.2
（四）建筑业	3,386	1,223	2,163	5,095	1,806	3,289	-583	-32.3
三、第三产业	10,367	3,935	6,432	22,363	7,845	14,518	-3,910	-49.8
（一）批发和零售业	844	349	495	1,223	425	798	-76	-17.9
（二）交通运输、仓储和邮政业	66	20	46	170	58	112	-38	-65.5
（三）住宿和餐饮业	320	182	138	888	460	428	-278	-60.4
（四）信息传输、软件和信息技术服务业	198	67	131	310	106	204	-39	-36.8
（五）金融业	1,367	556	811	2,813	894	1,919	-338	-37.8
（六）房地产业	4,218	1,724	2,494	10,621	3,853	6,768	-2,129	-55.3
（七）租赁和商务服务业	129	49	80	289	107	182	-58	-54.2
（八）科学研究和技术服务业	63	33	30	108	73	35	-40	-54.8
（九）水利、环境和公共设施管理业	794	319	475	1,320	564	756	-245	-43.4
（十）居民服务、修理和其他服务业	1,120	341	779	2,081	592	1,489	-251	-42.4
（十一）教育	32	10	22	101	30	71	-20	-66.7
（十二）卫生和社会工作	26	8	18	39	15	24	-7	-46.7
（十三）文化、体育和娱乐业	612	275	337	1,418	625	793	-350	-56.0
（十四）公共管理、社会保障和社会组织	31	2	29	94	43	51	-41	-95.3
（十五）其他行业	547		547	888		888		

附表5

2020年5月保亭黎族苗族自治县重点企业税收情况表

单位：万元

序号	企业名称	所属行业	2020年税收收入累计完成数				2019年税收收入同期完成数				增减额	增减率%
			合计	中央	省级	县级	合计	中央	省级	县级		
1	海南创基房地产开发有限公司	房地产	1711	811	321	579	3309	1501	719	1089	-1598	-48.3
2	海南呀诺达圆融旅业股份有限公司	旅游业	1052	563	134	355	2739	1469	354	916	-1687	-61.6
3	保亭农村信用合作联社	金融	898	515	113	270	1967	1157	241	569	-1069	-54.3
4	海南省烟草公司三亚公司保亭营销部	零售	395	202	56	137	401	207	56	138	-6	-1.5
5	海南闽庄园房地产开发有限公司	房地产	359	11	170	178	812	345	188	279	-453	-55.8
6	海南槟榔谷黎苗文化旅游发展有限公司	旅游业	352	194	44	114	1398	769	182	447	-1046	-74.8
7	中国移动通信集团海南有限公司保亭分公司	电信业	171	97	21	53	250	141	28	81	-79	-31.6
8	海南保亭融兴村镇银行有限责任公司	金融	37	22	4	11	487	273	60	154	-450	-92.4
9	海南新媒体绿都投资有限公司	房地产	17	2	5	10	715	359	137	219	-698	-97.6
10	海南保亭金欣房地产开发有限公司	房地产	14	4	3	7	527	277	82	168	-513	-97.3