

保亭财政简报

第九期

保亭黎族苗族自治县财政局

2020年10月15日

2020年三季度财政收支执行情况分析

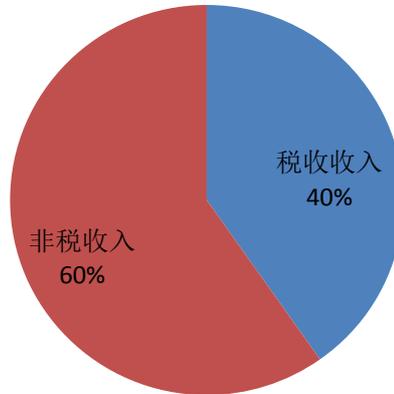
2020年前三季度，面对突发疫情和经济下行压力加剧，在坚持稳中求进工作总基调下，坚持更加积极的财政政策取向和提质增效的政策发力点，统筹推进稳增长、调结构、惠民生、防风险、保稳定，努力让积极的财政政策更加积极有为。牢固树立过紧日子思想，坚持节用裕民，通过压一般、保重点、优化财政资金保障，确保有限的资金用在刀刃上。

一、一般公共预算收支情况

三季度，地方一般公共预算收入累计完成 30,939 万元，同期相比（下同）减收 8,827 万元，下降 22.2%，完成年度预算的 63.5%。按收入结构划分，税收收入完成 12,443 万元，减收 2,552 万元，下降 17.0%，完成年度预算的 52.2%；非税收入完成 18,496 万元，减收 6,275 万元，下降 25.3%，完成年度预算的 74.3%。按组织征收部门划分，税务部门组织收入 12,938 万元，减收 2,722 万元，下降 17.4%；财政部门组织收入 18,001 万元，减收 6,105

万元，下降 25.3%。

地方一般公共预算收入构成图



三季度，地方一般公共预算支出累计完成 215,753 万元，增支 8,384 万元，增长 4.0%，完成年度预算的 62.3%。

二、政府性基金预算收支情况

三季度，地方政府性基金预算收入累计完成 10,463 万元，减收 2,102 万元，下降 16.7%，完成年度预算的 31.3%。其中，国有土地使用权出让收入累计完成 6,304 万元，下降 40.5%。地方政府性基金预算支出累计完成 23,284 万元，增支 9,722 万元，增长 71.7%，完成年度预算的 55.3%。其中，国有土地使用权出让收入安排支出累计完成 9,999 万元，增长 25.3%；新增专项债务收入安排的支出累计完成 4,250 万元；抗疫特别国债安排的支出累计完成 1,770 万元。

三、上级转移性收入情况

三季度，上级转移性收入累计 177,407.61 万元，其中，地债资金 22,502 万元（新增一般债务转贷收入 9,000 万元，新增

专项债务转贷收入 10,000 万元，再融资一般债务转贷收入 3,502 万元）、中央直达资金 31,905.61 万元、抗疫特别国债转贷收入 3,000 万元、体制补助收入 120,000 万元。

四、财政收支执行的主要特点

（一）地方一般公共预算收入降幅收窄缓慢。受疫情冲击、经济下行等因素影响，前三季度地方一般公共预算收入累计完成 30,939 万元，下降 22.2%，与上半年相比，降幅收窄 5.5 个百分点；与 1-8 月相比，降幅收窄 0.4 个百分点。自 4 月复工复产以来，地方经济活动逐渐恢复，但经济体量小、税源结构单一，仍局限地方财政收入增长，地方一般公共预算收入降幅保持细微收窄态势。从税收收入看，主要经济指标恢复缓慢，税收乏力，严重影响地方一般公共预算收入完成目标任务。前三季度税收收入累计完成 12,443 万元，下降 17.0%，其中县城投公司清算补缴增值税、企业所得税、土地增值税等一次性税款 2,515 万元，有效弥补税收缺口。受疫情冲击、减税降费、阶段性税收优惠等影响，与经济社会动态相关的主要税种增值税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税与去年同期相比，分别下降 28.0%、37.8%、42.7%、24.1%。受房地产调控、房屋销售基本停滞、房地产企业效益下滑等影响，房产税、城镇土地使用税分别下降 42.4%、31.7%。上述 6 项税种共减收 4,237 万元，拉低税收收入增幅 28.3 个百分点。土地增值税增长 73.5%主要是县城投公司清算补缴 1,501 万元带动增长，契税增长 43.8%主要是辽宁宗裕房地产公司缴纳 273

万元带动增长。

（二）非税收入接近序时进度，但增长空间有限。经多渠道盘活国有资源资产，清缴各类结转结余资金入库，三季度非税收入累计完成 18,496 万元，完成预算数的 74.3%，与序时进度差 0.7 个百分点。随着深入的盘活、清理，各项应缴未缴的非税收入已相应入库，在无新的收入增长点情况下，未来非税收入拓展空间有限，难有增长。其中，行政事业性收费收入 6,031 万元，增长 11.8 倍，主要是清缴结转的防空地下室易地建设费入库带动增长；国有资源（资产）有偿使用收入 1,204 万元，增长 33.5%，主要是国有资产处置收入带动增长；政府住房基金收入 4,958 万元，下降 65.1%，主要是前期保障性住房尾款收入，自 2019 年以来无新建保障性住房，政府住房基金收入无以为继。同时，持续减轻企业负担、涉企收费的教育费附加收入、地方教育附加收入分别下降 24.2%、22.1%。

（三）除一次性税源征收带动建筑业税收增长外，大部分行业税收仍出现不同程度降幅。地方税收收入 12,443 万元中，第一产业完成 894 万元，增长 91.4%，占税收收入的 7.2%，与去年同期相比增加了 4.1 个百分点，拉动地方税收收入增幅 2.8 个百分点；第二产业完成 4,383 万元，增长 36.8%，占税收收入的 35.2%，与去年同期相比增加了 13.8 个百分点，拉动地方税收收入增幅 7.9 个百分点；第三产业完成 7,166 万元，下降 36.7%，占税收收入的 57.6%，与去年同期相比减少了 17.9 个百分点，拉低地方

税收收入增幅 27.7 个百分点。受疫情冲击较大的交通运输业、住宿餐饮业税收收入分别下降 60.2%、50.9%。

1. 建筑业税收收入累计完成 4,045 万元，增长 45.3%，占税收收入的 32.5%，与去年同期相比增加了 13.9 个百分点。主要是县城投公司缴纳企业所得税、土地增值税等一次性税款带动行业税收增长，其中，企业所得税完成 732 万元，增长 3.5 倍；土地增值税完成 1,501 万元。同时，受增值税税率下调、建筑企业工程量减少等因素影响，建筑业增值税、个人所得税分别下降 25.8%、70.0%。

2. 房地产业税收收入累计完成 3,603 万元，下降 28.2%，占税收收入的 29.0%，与去年同期相比减少了 4.5 个百分点，拉低税收收入增幅 9.4 个百分点。房地产业税收占地方一般公共预算收入的 11.6%，与去年同期相比减少了 1 个百分点。受房地产调控、房地产企业效益下滑及减税降费等影响，房地产业税收持续下滑，房地产业企业所得税、个人所得税、房产税、城镇土地使用税、土地增值税分别下降 77.6%、23.4%、28.7%、28.9%、70.6%。随着房地产企业清理欠税及库存销售回款减少，房地产业税收降幅虽逐收窄，但难有增长空间。

3. 第一产业完成 894 万元，增长 91.4%，占税收收入的 7.2%，与去年同期相比增加了 4.1 个百分点。主要是企业所得税完成 713 万元，增长 388.4%，占第一产业比重的 79.8%，带动行业税收增长，其中金江农场缴纳企业所得税 695 万元；耕地占用税完成 141

万元，占第一产业比重的 15.8%。

（四）基本民生、脱贫攻坚等重点领域支出保障有力。三季度，地方一般公共预算支出累计完成 215,753 万元，增长 4.0%。既要把日子过紧，又要将紧日子过好，保证基本民生支出只增不减，重点领域支出切实保障。一是疫情防控资金保障有力。投入疫情防控资金支出 3,448 万元，切实做到政策落实到位、预算安排到位、资金拨付到位、监督管理到位。二是确保如期实现决战脱贫攻坚任务目标。在财政收支形势严峻的背景下，2020 年安排财政专项扶贫资金 23,918 万元，确保脱贫攻坚重点难点任务得到充足资金保障。截止 9 月 30 日，财政专项扶贫资金安累计支出 20,880 万元，支出进度达到 87.3%。三是投入教育、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 174,574 万元，增长 7.6%，占地方一般公共预算支出比重的 80.9%，与去年同期相比增加了 2.7 个百分点，财政支出结构进一步优化，重点向农村、向基层、向民生、向困难弱势群体等倾斜，保障社会事业持续健康发展。

五、财政收支存在问题

受经济下行压力加大、新型冠状病毒疫情、实施更大规模减税降费等因素影响，地方财政收入下降，财政收支运行面临一些问题，主要表现在：一是地方财政增收难于持续。随着新冠疫情影响、加大减税降费力度、最严房地产市场调控等，房地产业、旅游业等第三产业税收收入萎缩，历年拖欠的非税收入逐步清缴

入库，地方财政收入无法保持持续增长，难以完成年度地方财政收入增长 2% 的目标。二是财政收支矛盾突出。前三季度，财政收入下降明显（1-9 月地方一般公共预算收入完成 30,939 万元，下降 22.2%），在财力紧缺情况下，基本民生、“三保”、脱贫攻坚、乡村振兴等刚性支出需求大幅增加，同时基本民生保障仍有提标扩面情况。地方财政收入难以支撑财政支出需求。三是财政预算支出执行进度缓慢。由于部门预算支出执行主体责任不强，预算绩效执行意识薄弱，预算编制不科学，项目前期工作不到位等原因，同时受疫情影响，县人民代表大会于 6 月底才召开，导致财政预算支出执行进度慢，三季度地方财政支出仅完成年度预算的 62.3%。

六、下一步工作计划

（一）狠抓收入预期管理，依法征收应收尽收，努力完成全年收入目标任务。一是密切关注税收形势，加强与税务部门的沟通，就税务部门在重点项目税源跟踪、精准清理欠税、加快土增税清算等进行协调配合，积极研究解决组织税收收入中存在的问题。在不收“过头税”的情况下，确保各项税收应收尽收，力争完成全年税收目标。二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，支持城乡设施建设，加大文化旅游产业项目规划和旅游宣传促销，加快服务业发展，培育税源，建立稳定的税源支撑点。切实抓牢重点税源，更加注重收入质量，确保应收尽收，促进财政收入稳定增长，做大

做实财政收入“蛋糕”，确保完成年度预算收入 4.87 亿元的目标。

（二）调整优化支出结构，强力保障重点民生。一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。二是坚决贯彻落实中央、省和县关于严把关口过紧日子要求，大力压减一般性支出和非刚性、非重点项目支出，严控“三公”经费。严格执行非重点、非刚性支出平均压减 10%、“三公”经费再压减 3%目标。三是基本民生支出只增不减、重点领域支出切实保障。不断加强在教育、社会保障、医疗卫生、基础设施等方面的投入，努力提升人民群众的幸福指数。四是挖潜盘活存量，清理资源资产。一方面统筹盘活闲置沉淀资金，加大预算单位财政结转结余资金清理力度，统筹收回支出进度严重滞后、预计年内难以使用的沉淀资金。另一方面，积极盘活存量资源资产，全面梳理单位固定资产、国有企业资产情况等政府家底。

（三）强化财政职能，促进财政资金使用提质增效。一是推行全面实施预算绩效管理，构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。在日常监控和专项监管中秉承“花钱必问效、无效要问责、低效多压减、有效多安排”绩效管理理念，推动落实项目资金全过程绩效管理要求，推进绩效管理和预算管理相融合，提高财政资源配置使用效率。二是强化财政监督管理能力，确保财政资金用到实处。依托财政预算执行系统，强化预算执行监管，

督促预算单位加快预算执行进度；依托扶贫资金动态监控平台，提高扶贫资金管理水平和精准支持打好脱贫攻坚战；依托中央直达资金监控系统，严格按照规定范围、标准和程序管理使用资金，加快预算执行进度，提高资金使用的规范性、安全性和有效性；依托政府采购平台，规范预算管理，推进政府购买公共服务，促进政府服务转型。三是对标现行脱贫攻坚目标标准，持续强化财政投入保障。针对补缺口、补短板、补漏洞工作细化财力需求并做好资金保障，做到不因财力保障不到位而影响脱贫攻坚工作。

附表 1

2020 年 9 月保亭黎族苗族自治县一般公共预算收入完成情况表

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%
地方一般公共预算收入	48,713	30,939	39,766	-8,827	-22.2	63.5
税收收入	23,828	12,443	14,995	-2,552	-17.0	52.2
增值税	7,576	3,473	4,822	-1,349	-28.0	45.8
企业所得税	4,745	2,339	3,760	-1,421	-37.8	49.3
个人所得税	1,555	563	983	-420	-42.7	36.2
资源税	197	128	101	27	26.7	65.0
城市维护建设税	1,077	399	526	-127	-24.1	37.0
房产税	1,520	546	948	-402	-42.4	35.9
印花税	300	187	165	22	13.3	62.3
城镇土地使用税	2,851	1,114	1,632	-518	-31.7	39.1
土地增值税	1,872	2,190	1,262	928	73.5	117.0
车船税	268	271	146	125	85.6	101.1
耕地占用税	550	349		349		63.5
契税	1,256	877	610	267	43.8	69.8
环境保护税	10	7	7			70.0
其他税收收入	51		33	-33	-100.0	
非税收入	24,885	18,496	24,771	-6,275	-25.3	74.3
专项收入	4,326	3,539	3,133	406	13.0	81.8
行政事业性收费收入	4,535	6,031	470	5,561	1183.2	133.0
罚没收入	4,551	1,649	4,170	-2,521	-60.5	36.2
国有资本经营收入	20	1		1		5.0
国有资源(资产)有偿使用收入	1,345	1,204	902	302	33.5	89.5
捐赠收入	1,955	1,101	1,902	-801	-42.1	56.3
政府住房基金收入	8,063	4,958	14,194	-9,236	-65.1	61.5
其他收入	90	13		13		14.4

附表 2

2020 年 9 月保亭黎族苗族自治县一般公共预算支出完成情况表

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 %
地方一般公共预算支出	346,290	215,753	207,369	8,384	4.0	62.3
一般公共服务支出	34,727	20,632	19,523	1,109	5.7	59.4
国防支出	503	362	420	-58	-13.8	72.0
公共安全支出	11,133	7,352	7,952	-600	-7.5	66.0
教育支出	51,843	32,212	35,835	-3,623	-10.1	62.1
科学技术支出	1,005	308	220	88	40.0	30.6
文化旅游体育与传媒支出	4,600	2,226	6,403	-4,177	-65.2	48.4
社会保障和就业支出	33,783	21,773	19,318	2,455	12.7	64.4
卫生健康支出	31,609	29,697	28,354	1,343	4.7	94.0
节能环保支出	22,055	16,984	13,653	3,331	24.4	77.0
城乡社区支出	17,160	9,377	8,257	1,120	13.6	54.6
农林水支出	73,808	52,345	42,664	9,681	22.7	70.9
交通运输支出	5,607	2,845	2,272	573	25.2	50.7
资源勘探信息等支出	1,342	377	953	-576	-60.4	28.1
商业服务业等支出	1,119	375	805	-430	-53.4	33.5
自然资源海洋气象等支出	2,504	1,213	990	223	22.5	48.4
住房保障支出	15,484	9,652	7,530	2,122	28.2	62.3
粮油物资储备支出	622	462	446	16	3.6	74.3
灾害防治及应急管理支出	2,294	1,457	989	468	47.3	63.5
其他支出	27,614	3,656	8,680	-5,024	-57.9	13.2
债务付息支出	2,448	2,448	2,105	343	16.3	100.0
债务发行费用支出	30					

附表 3

2020 年 9 月保亭黎族苗族自治县政府性基金预算收支完成情况表

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%
政府性基金预算收入	33,433	10,463	12,565	-2,102	-16.7	31.3
国有土地使用权出让收入	25,100	6,304	10,591	-4,287	-40.5	25.1
彩票公益金收入	100	50	76	-26	-34.2	50.0
彩票发行机构和彩票销售机构的业务 费用	3	2	2			66.7
城市基础设施配套费收入	7,900	4,011	1,651	2,360	142.9	50.8
污水处理收入	330	96	245	-149	-60.8	29.1
政府性基金预算支出	42,122	23,284	13,562	9,722	71.7	55.3
文化旅游体育与传媒支出	440					
社会保障和就业	247		110	-110	-100.0	
城乡社区事务	28,364	14,827	10,771	4,056	37.7	52.3
其中:国有土地使用权出让收入安排支出	20,335	9,999	7,982	2,017	25.3	49.2
城市基础设施配套费安排的支出	7,709	4,641	2,637	2,004	76.0	60.2
污水处理费安排的支出	320	187	152	35	23.0	58.4
农林水支出	69	25		25		36.2
交通运输支出	1	17		17		1700.0
其他支出	10,767	4,411	293	4,118	1405.5	41.0
其中:其他政府性基金及对应专项 债务收入安排的支出	10,000	4,250				42.5
债务付息支出	2,234	2,234	2,388	-154	-6.4	100.0
抗疫特别国债安排的支出		1,770		1,770		

附表 4

2020 年 9 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	34,222	12,443	21,779	42,162	14,995	27,167	-2,552	-17.0
一、第一产业	2,755	894	1,861	1,426	467	959	427	91.4
二、第二产业	12,654	4,383	8,271	8,793	3,205	5,588	1,178	36.8
(一)采矿业	7	1	6	40	35	5	-34	-97.1
(二)制造业	309	113	196	303	114	189	-1	-0.9
(三)电力、热力、燃气及水的生产和供应业	529	224	305	606	272	334	-48	-17.6
(四)建筑业	11,809	4,045	7,764	7,844	2,784	5,060	1,261	45.3
三、第三产业	18,813	7,166	11,647	31,943	11,323	20,620	-4,157	-36.7
(一)批发和零售业	1,375	550	825	1,842	659	1,183	-109	-16.5
(二)交通运输、仓储和邮政业	91	35	56	239	88	151	-53	-60.2
(三)住宿和餐饮业	552	326	226	1,297	664	633	-338	-50.9
(四)信息传输、软件和信息技术服务业	-5	-3	-2	345	122	223	-125	-102.5
(五)金融业	1,823	809	1,014	3,389	1,137	2,252	-328	-28.8
(六)房地产业	8,919	3,603	5,316	13,193	5,017	8,176	-1,414	-28.2
(七)租赁和商务服务业	247	92	155	3,157	917	2,240	-825	-90.0
(八)科学研究和技术服务业	187	89	98	185	112	73	-23	-20.5
(九)水利、环境和公共设施管理业	1,193	492	701	2,246	931	1,315	-439	-47.2
(十)居民服务、修理和其他服务业	1,166	366	800	2,349	675	1,674	-309	-45.8
(十一)教育	98	29	69	136	40	96	-11	-27.5
(十二)卫生和社会工作	55	16	39	69	25	44	-9	-36.0
(十三)文化、体育和娱乐业	1,767	748	1,019	1,969	877	1,092	-129	-14.7
(十四)公共管理、社会保障和社会组织	91	14	77	149	59	90	-45	-76.3
(十五)其他行业	1,254		1,254	1,378		1,378		

附表 5

2020 年 9 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	2299	1037	465	797	3964	1615	1030	1319	-1665	-42.0
2	海南呀诺达圆融旅游股份有限公司	旅游业	1394	712	184	498	3349	1738	445	1166	-1955	-58.4
3	保亭农村信用合作联社	金融	1164	635	151	378	2338	1368	288	682	-1174	-50.2
4	海南省烟草公司三亚公司保亭营销部	零售	637	327	90	220	656	334	95	227	-19	-2.9
5	海南槟榔谷黎苗文化旅游发展有限公司	旅游业	390	202	52	136	1765	955	233	577	-1375	-77.9
6	海南闽庄园房地产开发有限公司	房地产	359	11	170	178	1000	436	219	345	-641	-64.1
7	海南保亭金欣房地产开发有限公司	房地产	55	21	11	23	175	63	40	72	-120	-68.6
8	海南新媒体绿都投资有限公司	房地产	43	5	15	23	736	358	146	232	-693	-94.2
9	海南保亭融兴村镇银行有限责任公司	金融	-31	-19	-5	-7	458	273	55	130	-489	-106.8
10	中国移动通信集团海南有限公司保亭分公司	电信业	-50	-12	-13	-25	270	150	31	89	-320	-118.5