

保亭财政简报

第五期

保亭黎族苗族自治县财政局

2021年6月9日

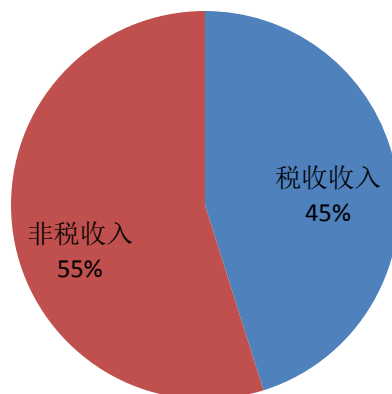
2021年5月财政收支执行情况

2021年，紧紧围绕县委、县政府的决策部署，严格执行县人大审查批准的年度预算，确保各项决策部署财力保障。坚决兜住“三保”底线，优化财政支出结构，牢固树立过“紧日子”的思想，严控一般性支出。充分发挥财政职能作用，加强财政资源统筹，促进财政资源优化配置，发挥财政资金使用效益。

一、一般公共预算收支情况

5月份，地方一般公共预算收入累计完成17,478万元，与上年同期相比（下同）减收1,643万元，下降8.6%，完成预算数的42.8%。按收入结构划分，税收收入完成7,888万元，增收1,794万元，增长29.4%，完成预算数的40.2%；非税收入完成9,590万元，减收3,437万元，下降26.4%，完成预算数的45.1%。按组织征收部门划分，税务部门组织收入8,488万元，增收2,137万元，增长33.6%；财政部门组织收入8,990万元，减收3,780万元，下降29.6%。

5月份地方一般公共预算收入构成图



5月份，地方一般公共预算支出累计完成113,887万元，增支13,993万元，增长14%，完成预算数的35.9%。

二、政府性基金预算收支情况

5月份，地方政府性基金预算收入累计完成5,007万元，减收88万元，下降1.7%，完成预算数的16.4%。其中，国有土地使用权出让收入完成3,338万元，增长19.1%。

5月份，地方政府性基金预算支出累计完成9,258万元，增支4,490万元，增长94.2%，完成预算数的29.2%。其中，国有土地使用权出让收入安排支出完成4,823万元，增长321.6%。

三、上级转移性收入情况

5月份，上级转移性收入累计104,600万元。其中，体制补助收入100,000万元，地方政府债券转贷收入4,600万元（再融资一般债务转贷资金）。

四、财政收支执行的主要特点

（一）税收收入不稳定，延续性差。5月份，税收收入累计

完成 7,888 万元，增长 29.4%，拉高地方一般公共预算收入增幅 9.4 个百分点。税收收入与去年同期相比增幅较大主要原因，一方面是受去年新冠肺炎疫情影响，去年同期税收基数较低，因此今年税收收入同比增幅较大，如增值税增长 10.4%，城市维护建设税增长 14.3%，房产税增长 81.6%；另一方面是一些税种收入超高速增长带动了整体税收增长率，如耕地占用税增长 18.1 倍，土地增值税增长 480%，主要是税务部门加快土地增值税清算进度，企业清缴以前年度欠款带动增长，从而带动整体税收增幅较大。

1-5 月各月税收收入分别完成 2,291 万元、1,777 万元、999 万元、1,838 万元、983 万元，税收收入呈下降趋势。其中，城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税、契税等一次性、无可延续增长的税种收入 1-5 月累计合计 3,495 万元，占总税收收入比重的 44.3%。而反映经济社会运行的主要税种中，增值税税源主要来自房地产业（1,093 万元，同比增长 78.9%）、建筑业（648 万元，同比下降 30.1%）、金融业（119 万元，同比下降 7%）；企业所得税税源主要来自第一产业（322 万元，同比下降 54.8%）、居民服务业（150 万元，同比下降 32.7%）、批发零售业（99 万元，同比增长 120%）；个人所得税税源主要来自房地产业（80 万元，同比下降 13%）、建筑业（26 万元，同比下降 62.3%）。反映当前县域经济基础薄弱，除房地产业外，无成规模体系的实体经济产生税源，市场活跃度低。税收收入难于突破瓶颈，实现持续增长。

(二) 行业税收增幅悬殊。地方税收收入 7,888 万元中, 第一产业完成 515 万元, 下降 30.3%, 占地方税收收入的 6.5%, 与去年同期相比减少了 5.6 个百分点, 拉低地方税收收入增幅 3.7 个百分点; 第二产业完成 1,108 万元, 下降 22%, 占地方税收收入的 14%, 与去年同期相比减少了 9.3 个百分点, 拉低地方税收收入增幅 5.1 个百分点; 第三产业完成 6,265 万元, 增长 59.2%, 占地方税收收入的 79.4%, 与去年同期相比增加了 14.8 个百分点, 拉高地方税收收入增幅 38.2 个百分点。第三产业税收大幅增长, 主要是房地产业, 文化、体育和娱乐业的一次性税款缴纳带动。

1. 房地产业税收收入累计完成 3,653 万元, 比去年同期增收 1,929 万元, 增长 111.9%, 占地方税收收入的 46.3%, 与去年同期相比增加了 18 个百分点, 拉高税收收入增幅 31.7 个百分点。房地产业税收占地方一般公共预算收入的 20.9%, 与去年同期相比增加了 11.9 个百分点。房地产业税收增长主要是个人房屋交易缴纳的契税、房产税、印花税等较去年同期增收约 123 万, 及部分房地产企业清算缴纳增值税、土地增值税、耕地占用税等税款带动行业税收增长。其中, 增值税完成 1,093 万元, 增长 78.9%; 土地增值税完成 612 万元, 增长 482.9%; 契税完成 598 万元, 增长 253.8%。房地产企业收益下滑严重, 企业所得税收入仅完成 89 万元, 下降 52.2%。

2. 文化、体育和娱乐业税收收入累计完成 1,056 万元, 增长 284%, 占地方税收收入的 13.4%, 与去年同期相比增加了 8.9 个

百分点，拉高税收收入增幅 12.8 个百分点。文化、体育和娱乐业税收主要是企业缴纳城镇土地使用税 229 万元、耕地占用税 526 万元、清算补缴土地增值税 263 万元带动增长。

3. 建筑业税收收入累计完成 846 万元，下降 30.8%，占地方税收收入的 10.7%，与去年同期相比减少了 9.4 个百分点，拉低税收收入增幅 6.2 个百分点。受房地产调控、建筑工程量减少、减税降费政策税率下调延续等因素影响，建筑业增值税完成 648 万元，下降 30.1%；企业所得税完成 69 万元，下降 25%；个人所得税完成 26 万元，下降 62.3%。

4. 主要旅游景区和住宿餐饮业累计税收收入 310 万元，与去年同期相比下降 64.9%，占地方税收收入的 3.9%。其中，主要旅游景区税收收入下降 88.1%，降幅较大主要是部分景区企业享有制度性减税政策，如呀诺达景区根据海南省税务局公告 6 号享有 2020 年度房产税和城镇土地使用税退税共 237 万元，同时去年同期有一次性税款契税 151 万元抬高对比基数；神玉岛、槟榔谷有增值税留抵退税。主要住宿餐饮业税收收入增长 98.2%，增幅较大，除随着我县旅游业恢复，过夜人数增长带动住宿餐饮业增收外，另一方面受去年新冠肺炎疫情影响，住宿餐饮业去年同期税收基数较低，因此今年税收收入同比增幅较大。

（三）非税收入降幅较大。5 月份，非税收入累计完成 9,590 万元，下降 26.4%，拉低地方一般公共预算收入增幅 18 个百分点。去年同期主要有清理结转的政府住房基金收入、防空地下室易地

建设费行政事业性收费收入等一次性收入抬高对比基数，随着清理结转结余资金入库完毕，非税收入持续下降，降幅明显。其中，专项收入增长 34.3%，主要是计提教育、农田水利建设两项资金收入带动增长；国有资源（资产）有偿使用收入增长 284.4%，拉高非税收入增幅 15.2 个百分点，主要是相关部门加强和规范国有资源（资产）有偿使用管理收入征缴；政府住房基金收入下降 92.8%，拉低非税收入增幅 26.8 个百分点，主要是去年同期有结转政府住房基金收入入库，随着政府住房基金清理入库完毕，后期政府住房基金收入将持续出现降幅，很大程度上拉低非税收入增幅。另外，受增值税等低基数恢复性增长带动，随之附征的教育费附加收入和地方教育费附加收入，均增长 14.5%。

（四）地方财政支出保持两位数增长。5 月份，地方一般公共预算支出累计完成 113,887 万元，增长 14%。坚持落实财政经费保障职能，加强统筹，突出重点，重点领域支出得到有力保障。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 85,398 万元，增长 5.4%，占地方一般公共预算支出的 75%。其中，教育支出 21,006 万元，增长 27.4%；文化旅游体育与传媒支出 2,957 万元，增长 290.1%；社会保障和就业支出 13,204 万元，增长 25.7%；农林水支出 23,320 万元，增长 9.5%。

五、下一步工作计划

（一）培育壮大重点税源，加大收入统筹力度。一是继续巩

固现有财源，同时着力培植重点税源和新兴优质税源，对重点税源企业开展“一企一策”精准帮扶，积极引导互联网物流、电商等新兴线上交易平台税收回流，破解“有产无税”难题。继续落实减税降费政策，支持优质企业发展，扶持中小微企业发展壮大，促进实体经济高质量发展。二是规范政府非税收入管理。保证行政事业性收费、国有资产（源）有偿使用收入及政府性基金收入等及时足额入库，特别是相关职能部门及时将铺面拍卖、国有资产资产出租出借款项及时上缴财政国库，要加快落实国有资源资产有偿使用收入。三是加大争资争项力度。积极与上级对接，认真研究各项财政经济政策，积极向上争取一般性转移支付收入，增加转移支付可用财力份额。各职能部门要积极向对应上级部门争取专项转移支付资金，进一步缓解地方筹资压力，确保了项目顺利推进实施。继续向上争取政府债券资金，有效保障重大项目建设资金需求。

（二）加强财政资金保障，发挥惠企利民作用。一是聚焦扶持产业发展财税政策，将财政扶持产业发展各项政策资金和目标任务全面统筹整合，对奖补资金、基础设施及配套设施建设资金等多方筹集，加强资金统筹保障，为产业发展目标任务发力；二是充分利用中央直达资金、地债资金等财政资金，发挥财政资金惠企利民作用，对地债资金建设加快分配投入项目建设。加快资金分配支出进度，确保资金及时形成实际支出，避免资金沉淀；三是牢固树立过“紧日子”思想，厉行勤俭节约，严控“三公”

经费，大力压减一般性支出和非急需、非刚性支出。财政支出优先用于“保工资、保运转、保基本民生”，支持实施就业优先政策、支持发展优质公平教育、支持绿色发展。

（三）强化财政资金监管，推进财政效能建设。一是加强财政资金管理，统筹盘活存量资产资源。建立定期清理收回预算指标机制，资金统筹用于经济社会发展急需资金的领域。二是坚持硬化预算执行约束，强化预算执行管理，确保各项财政政策落地见效，各项财政资金见到实效。三是强化绩效管理和结果运用，推进绩效指标体系建设，完善预算绩效管理考核，强化绩效评价激励约束。对绩效管理弱、预算执行进度慢、项目编审质量差、监督检查问题多、综合评分低的项目，审减部门预算，真正做到花钱要问效，无效要问责，最大限度发挥财政资金效益。

附表 1

2021 年 5 月保亭黎族苗族自治县地方一般公共预算收入完成情况表

单位：万元

项 目	预算数	2021 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	40,875	17,478	19,121	-1,643	-8.6	42.8
税收收入	19,611	7,888	6,094	1,794	29.4	40.2
增值税	6,279	2,278	2,063	215	10.4	36.3
企业所得税	2,955	833	1,637	-804	-49.1	28.2
个人所得税	970	204	279	-75	-26.9	21
资源税	201	76	96	-20	-20.8	37.8
城市维护建设税	598	255	223	32	14.3	42.6
房产税	911	483	266	217	81.6	53
印花税	287	96	99	-3	-3	33.4
城镇土地使用税	1,873	1,031	637	394	61.9	55
土地增值税	3,001	1,015	175	840	480	33.8
车船税	299	166	169	-3	-1.8	55.5
耕地占用税	502	803	42	761	1811.9	160
契税	1,555	646	403	243	60.3	41.5
环境保护税	10	4	5	-1	-20	40
其他税收收入	170	-2		-2		-1.2
非税收入	21,264	9,590	13,027	-3,437	-26.4	45.1
专项收入	4,710	3,627	2,701	926	34.3	77
行政事业性收费收入	5,126	1,486	4,861	-3,375	-69.4	29
罚没收入	3,325	1,505	928	577	62.2	45.3
国有资本经营收入	2		1	-1	-100	
国有资源(资产)有偿使用收入	4,751	2,683	698	1,985	284.4	56.5
捐赠收入	1,300	18	64	-46	-71.9	1.4
政府住房基金收入	2,000	271	3,761	-3,490	-92.8	13.6
其他收入	50		13	-13	-100	

附表 2

2021 年 5 月保亭黎族苗族自治县地方一般公共预算支出完成情况表

单位：万元

项 目	预算数	2021 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	317,013	113,887	99,894	13,993	14	35.9
一般公共服务支出	35,366	16,073	9,522	6,551	68.8	45.4
国防支出	538	307	39	268	687.2	57.1
公共安全支出	12,678	4,080	3,282	798	24.3	32.2
教育支出	62,819	21,006	16,487	4,519	27.4	33.4
科学技术支出	727	250	109	141	129.4	34.4
文化旅游体育与传媒支出	6,584	2,957	758	2,199	290.1	44.9
社会保障和就业支出	29,944	13,204	10,502	2,702	25.7	44.1
卫生健康支出	32,908	10,319	14,990	-4,671	-31.2	31.4
节能环保支出	16,103	7,301	6,403	898	14	45.3
城乡社区支出	14,429	4,763	3,729	1,034	27.7	33
农林水支出	58,661	23,320	21,299	2,021	9.5	39.8
交通运输支出	6,438	2,606	382	2,224	582.2	40.5
资源勘探信息等支出	393	163	159	4	2.5	41.5
商业服务业等支出	838	314	38	276	726.3	37.5
自然资源海洋气象等支出	2,314	918	359	559	155.7	39.7
住房保障支出	10,852	2,278	6,757	-4,479	-66.3	21
粮油物资储备支出	797	399	69	330	478.3	50.1
灾害防治及应急管理支出	2,711	1,117	124	993	800.8	41.2
其他支出	19,592	191	2,438	-2,247	-92.2	1
债务付息支出	2,301	2,301	2,448	-147	-6	100
债务发行费用支出	20	20		20		100

附表 3

2021 年 5 月保亭黎族苗族自治县地方政府性基金预算收支完成情况表

单位:万元

项 目	预算数	2021 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%
地方政府性基金预算收入	30,523	5,007	5,095	-88	-1.7	16.4
国有土地使用权出让收入	24,000	3,338	2,803	535	19.1	13.9
彩票公益金收入	65	51	21	30	142.9	78.5
城市基础设施配套费收入	6,157	1,491	2,211	-720	-32.6	24.2
污水处理收入	298	125	59	66	111.9	41.9
彩票发行机构和彩票销售机构的业务 费用	3	2	1	1	100	66.7
地方政府性基金预算支出	31,670	9,258	4,768	4,490	94.2	29.2
文化旅游体育与传媒支出	181	7		7		3.9
社会保障和就业	138					
城乡社区事务	24,371	6,779	2,472	4,307	174.2	27.8
其中: 国有土地使用权出让收入安排支出	17,934	4,823	1,144	3,679	321.6	26.9
城市基础设施配套费安排的支出	6,157	1,884	1,327	557	42	30.6
污水处理费安排的支出	280	72	1	71	7100	25.7
交通运输支出	7					
其他支出	4,758	257	62	195	314.5	5.4
其中: 其他政府性基金及对应专项 债务收入安排的支出	4,629	238		238		5.1
债务付息支出	2,215	2,215	2,234	-19	-0.9	100

附表 4

2021 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	2021 年税收收入累计 完成数			2020 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	18,724	7,888	10,836	16,862	6,094	10,768	1,794	29.4
一、第一产业	1,622	515	1,107	2,583	739	1,844	-224	-30.3
二、第二产业	2,921	1,108	1,813	3,912	1,420	2,492	-312	-22
(一)采矿业	2	2		3	1	2	1	100
(二)制造业	293	95	198	162	56	106	39	69.6
(三)电力、热力、燃气及水的生产和供应业	311	165	146	361	140	221	25	17.9
(四)建筑业	2,315	846	1,469	3,386	1,223	2,163	-377	-30.8
三、第三产业	14,181	6,265	7,916	10,367	3,935	6,432	2,330	59.2
(一)批发和零售业	954	340	614	844	349	495	-9	-2.6
(二)交通运输、仓储和邮政业	75	38	37	66	20	46	18	90
(三)住宿和餐饮业	162	308	-146	320	182	138	126	69.2
(四)信息传输、软件和信息技术服务业	151	55	96	198	67	131	-12	-17.9
(五)金融业	820	400	420	1,367	556	811	-156	-28.1
(六)房地产业	8,600	3,653	4,947	4,218	1,724	2,494	1,929	111.9
(七)租赁和商务服务业	366	139	227	129	49	80	90	183.7
(八)科学研究和技术服务业	94	57	37	63	33	30	24	72.7
(九)水利、环境和公共设施管理业	-8	-6	-2	794	319	475	-325	-101.9
(十)居民服务、修理和其他服务业	619	186	433	1,120	341	779	-155	-45.5
(十一)教育	54	15	39	32	10	22	5	50
(十二)卫生和社会工作	41	14	27	26	8	18	6	75
(十三)文化、体育和娱乐业	1,614	1,056	558	612	275	337	781	284
(十四)公共管理、社会保障和社会组织	45	10	35	31	2	29	8	400
(十五)其他行业	594		594	547		547		

附表 5

2021 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	2021 年税收收入累计完成数				2020 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	2462	970	638	854	1711	811	321	579	751	43.9
2	海南省烟草公司三亚公司保亭营销部	零售	510	273	69	168	395	202	56	137	115	29.1
3	海南呀诺达圆融旅业股份有限公司	文体业	431	304	46	81	1484	563	415	506	-1053	-70.9
4	保亭农村信用合作联社	金融	389	205	52	132	898	515	113	270	-509	-56.7
5	海南闽庄园房地产开发有限公司	房地产	242	39	99	104	359	11	170	178	-117	-32.6
6	中国移动通信集团海南有限公司保亭分公司	电信	87	46	11	30	178	97	28	53	-91	-51.1
7	海南保亭金欣房地产开发有限公司	房地产	82	24	19	39	14	4	3	7	68	485.7
8	海南新媒体绿都投资有限公司	房地产	28	1	8	19	17	2	5	10	11	64.7
9	海南保亭融兴村镇银行有限责任公司	金融	27	15	4	8	37	22	4	11	-10	-27.0
10	海南槟榔谷黎苗文化旅游发展有限公司	文体业	-10	-25	-21	36	352	194	44	114	-362	-102.8

附表 6

2021 年 5 月保亭黎族苗族自治县旅游业税收情况表

单位：万元

类别	企业名称	2021 年税收收入累计			2020 年税收收入同期			增减额 (本级)	增减 率%(本级)
		合计	本级	非本级	合计	本级	非本级		
主要景区	呀诺达景区（海南呀诺达圆融旅 业股份有限公司）	441	77	364	1485	581	904	-504	-86.7
	槟榔谷景区（海南槟榔谷黎苗文 化旅游发展有限公司）	-8	12	-20	341	151	190	-139	-92.1
	神玉岛（神玉岛文化旅游控股股 份有限公司）	-122	-1	-121	25	25		-26	-104
	七仙岭景区（保亭海航七仙岭景 区开发有限公司）	5	4	1	2	2		2	100
	茶溪谷景区（海南保亭常青雨林 旅业有限公司）	3		3	19	16	3	-16	-100
	主要旅游景区合计	319	92	227	1872	775	1097	-683	-88.1
主要住宿餐饮业	海南天上人间度假酒店有限公司 七仙岭君澜度假酒店	74	33	41	24	16	8	17	106.3
	海南三道湾大区小镇旅业有限公司	14	8	6	20	7	13	1	14.3
	海南远奇投资有限公司七仙岭温 泉度假村	9	14	-5	9	7	2	7	100
	海南保亭七仙瑶池酒店物业服务 有限公司	9		9	3	1	2	-1	-100
	海南鼎洲投资有限责任公司保亭 戴斯温泉酒店	3	1	2	6	3	3	-2	-66.7
	海南保亭七仙温泉康乐旅业有限 公司	29	26	3	6	4	2	22	550
	海南保亭保泉开发有限公司	35	50	-15	35	27	8	23	85.2
	北京知行信资产管理有限公司保 亭分公司	9	5	4	10	4	6	1	25
	保亭七仙南美温泉山庄有限公司	5	8	-3	7	5	2	3	60
	海南天上人间度假酒店有限公司	45	69	-24	41	33	8	36	109.1
	保亭豫雷公交旅游有限公司	2	4	-2	5	3	2	1	33.3
主要住宿餐饮业合计	234	218	16	166	110	56	108	98.2	
旅游业合计	553	310	243	2038	885	1153	-575	-64.9	