

保亭财政简报

第十一期

保亭黎族苗族自治县财政局

2019 年 12 月 6 日

2019 年 11 月财政收支执行情况分析

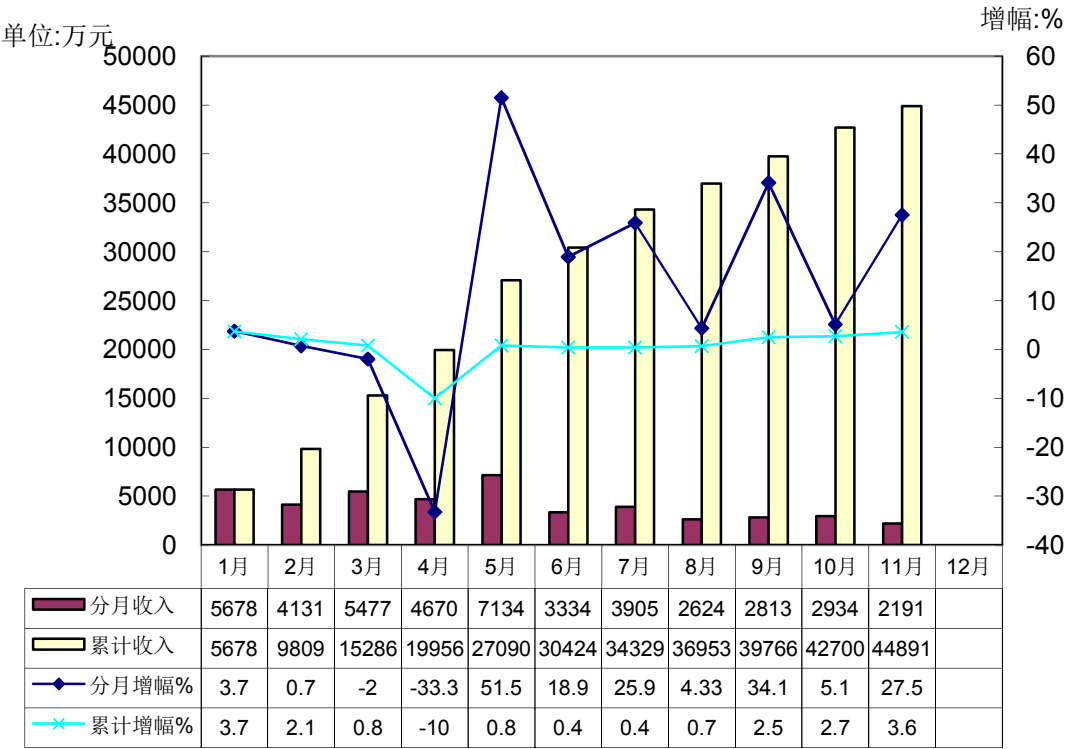
今年以来，面对经济下行压力加大和各项减税降费政策实施带来的税收压力，财税部门紧紧围绕县委、县政府的决策部署，落实十五届县人大第五次会议关于预算的决议，坚持稳中求进工作总基调，按照新发展理念和高质量发展要求，聚力增效实施积极的财政政策，严控财政风险，打好三大攻坚战，优化财政支出结构，全面实施绩效管理，提高财政资金效益，推动全县经济社会持续健康发展。

一、一般公共预算收支情况

11 月份，地方一般公共预算收入累计完成 44,891 万元，同期相比(下同)增收 1,580 万元，增长 3.6%，完成预算数的 94.1%，比序时进度快了 2.4 个百分点。按收入结构划分，税收收入累计完成 18,159 万元，减收 10,000 万元，下降 35.5%，完成预算数的 58.6%；非税收入累计完成 26,732 万元，增收 11,580 万元，增长 76.4%，完成预算数的 159.8%。按组织征收部门划分，税务

部门组织收入累计 18,937 万元，减收 10,406 万元，下降 35.5%；
 财政部门组织收入累计 25,954 万元，增收 11,986 万元，增长 85.8%。

2019年保亭县地方一般公共预算分月收入增减态势图



11 月份，地方一般公共预算财政支出累计完成 263,694 万元，增支 27,224 万元，增长 11.5%，完成调整预算数的 70.5%。

二、政府性基金收支情况

11 月份，地方政府性基金收入累计完成 16,929 万元，增收 3,863 万元，增长 29.6%，完成调整预算数的 50.7%。其中，国有土地使用权出让收入累计完成 13,763 万元，增长 49.2%。

11 月份，地方政府性基金支出累计完成 18,655 万元，增支 1,919 万元，增长 11.5%，完成调整预算数的 55.4%。其中，国有

土地使用权出让收入安排支出 11,961 万元，下降 3.6%。

三、财政收支执行的主要特点

（一）非税收入的增长带动地方一般公共财政收入持续增长。11 月份，地方一般公共财政收入累计完成 44,891 万元，增长 3.6%。其中，非税收入 26,732 万元，增长 76.4%，占地方一般公共财政收入的 59.5%，与去年同期相比增加了 24.5 个百分点。在行政事业性收费收入下降 32.8%的情况下，非税收入增长主要是财政部门通过清理历年结转资金，主动挖潜，多渠道盘活各类资金资产清缴入库，特别是加大对政府住房基金收入、专项收入等一次性收入进行清缴入库。但非税收入占比过高，收入质量下降。

（二）减税降费效果持续显现，税收降幅明显。11 月份，税收收入 18,159 万元，下降 35.5%，占地方一般公共财政收入的 40.5%，与去年同期相比减少了 24.5 个百分点。随着小微企业普惠性税收减免、个人所得税专项附加扣除政策、继续深化增值税改革、下调城镇职工基本养老保险单位缴费比例等减税降费政策的有效实施，增值税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税等主要税种收入均出现不同程度减收。增值税收入 5,781 万元，下降 31.0%，主要受深化增值税改革、实施小微企业普惠性税收减免政策后，税率下调、小微企业纳税人增值税免征额的提高等影响；企业所得税收入 4,160 万元，下降 23.4%，一是近期税务开展多缴税金清理，对符合新标准的小微企业已纳税额进行退税。二是去年同期海南闽庄园房地产开发有限公司补缴以前年度的纳

税评估税款 1,953 万元、海南呀诺达圆融旅业股份有限公司自查补申报以前年度的企业所得税款 239 万元，抬高了同比基数；个人所得税收入 1,164 万元，下降 18.4%，除受个人所得税专项附加扣除政策效应显现外，去年同期海南呀诺达圆融旅业股份有限公司因其他利息、股息、红利所得缴纳个人所得税 213 万元，抬高了同比基数；城市维护建设税收入 628 万元，下降 37.4%，城市维护建设税是增值税的附加税，增值税入减收相应影响城市维护建设税减收。同时，自 2017 年实行“房地产业双暂停”、“永久停止中部生态核心区市县开发新建外销房地产项目”政策以来，我县税收中与房地产业息息相关的房产税、城镇土地使用税、土地增值税、契税等税种收入均出现不同程度减收。其中，房产税收入 1,222 万元，下降 19.1%；城镇土地使用税收入 2,114 万元，下降 30.4%；土地增值税收入 1,559 万元，下降 68.6%；契税收入 674 万元，下降 54.7%。

（三）各项减税效应的叠加释放，重点行业税收降幅明显。11 月份，全口径税收收入完成 49,776 万元（含中央和省级税收分享部分），减收 25,674 万元，下降 34%。

1. 房地产业全口径税收收入 15,054 万元，减收 26,958 万元，下降 64%，占全口径税收收入的 30.2%，与去年同期相比减少了 25.5 个百分点。地方一般公共财政收入 44,891 万元中，来自房地产业税收收入 5,936 万元，下降 61.8%，占地方一般公共财政收入的 13.2%，与去年同期相比减少了 22.7 个百分点。

2. 住宿与餐饮业、文体与娱乐业、交通运输及商务服务业等旅游行业全口径税收收入完成 6,862 万元，减收 2,391 万元，下降 25.8%，占全口径税收收入的 13.8%。

3. 制造业全口径税收收入 395 万元，减收 130 万元，下降 25%。主要受深化增值税改革、小微企业税率下调等政策影响，制造业主要征收税种企业所得税收入下降 88.1%。

4. 建筑业全口径税收收入 10,083 万元，增收 958 万元，增长 10%。主要是临近年终，部分工程项目结算带动建筑业主要征收税种增值税、个人所得税增长，分别增长 13.4%、15.3%。

（四）地方财政支出持续增长，重点支出预算执行情况良好。
11 月份，地方一般公共财政支出完成 263,694 万元，增长 70.5%。为应对减税降费带来的减收压力，积极主动作为，保持较高的财政支出强度，支持国家的重大战略、重点改革和重要政策措施落地。分项目看，教育支出、文化旅游体育与传媒支出分别增长 2.8%、180.6%，卫生健康支出、节能环保支出分别增长 50.5%、13.5%，农林水支出、住房保障支出分别增长 13.2%、13.2%。财政资金支出不断优化支出结构，筹集资金补短板、兜底线，切实改善基本民生，投入教育、医疗、卫生、“三农”以及生态保护等重点民生领域支出 206,822 万元，增长 12.3%，占地方一般公共财政支出的 78.4%，与去年同期相比增加了 0.5 个百分点。

四、下一步工作计划

（一）加强征管，密切关注收入趋势，确保完成年度收入任务。财政部门将会同税务部门密切关注收入趋势，做好规划，确保税源和收入进度相匹配，按时足额完成年度收入目标。一是细之又细的查漏补漏，税收方面做到应收尽收，不留死角；非税方面主动挖潜，多渠道盘活各类资金资产清缴入库，进一步清理规范行政事业性收费和政府性基金。二是及时掌握跟踪重点行业、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，确保完成年度预算收入 4.77 亿元的目标。

（二）扎实做好财政支出预算管理，加快推进项目实施进度。财政支出即要加快支出进度，又要严控支出预算规模。一是急需解决支出进度慢的现状，项目支出是影响公共财政支出进度的主要因素，要牢牢抓住公共财政支出缓慢的主要症结，各单位要加强项目建设和管理，加快推进项目实施进度；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；三是牢固树立过紧日子的思想，弥补减少财政资金缺口。全年一般性支出压减力争达到 10%以上，三公经费要压减达 3%以上。四是全力做好“保工资、保运转、保基本民生”。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）聚焦积极的财政政策，提升财政执行力。一是继续清理结转结余资金，提高财政资金使用效益。对于无法支出或支出

进度慢的项目资金、两年以上的结余结转财政资金进行统筹收回，对于未满两年的财政资金由项目主管部门提出收回意见，统筹收回并重新安排用于急需的重点民生项目，最大限度发挥财政资金的使用效益。二是加强财政监管，重点对政府债券资金、涉农资金、惠民惠农财政补贴资金的使用情况进行跟踪问效，加强专项资金的监管，确保专款专用、高效使用。三是推进预算绩效管理，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行和监督全过程。推动绩效评价提质扩围，强化绩效目标管理，建立健全预算安排与绩效目标、资金使用效果挂钩的激励约束机制。

附表 1

2019 年 11 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	2019 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	47,723	44,891	43,311	1,580	3.6	94.1
税收收入	30,993	18,159	28,159	-10,000	-35.5	58.6
增值税	10,367	5,781	8,374	-2,593	-31.0	55.8
企业所得税	5,577	4,160	5,434	-1,274	-23.4	74.6
个人所得税	1,077	1,164	1,427	-263	-18.4	108.1
资源税	155	152	126	26	20.6	98.1
城市维护建设税	1,213	628	1,003	-375	-37.4	51.8
房产税	1,650	1,222	1,511	-289	-19.1	74.1
印花税	430	240	389	-149	-38.3	55.8
城镇土地使用税	3,160	2,114	3,039	-925	-30.4	66.9
土地增值税	5,350	1,559	4,962	-3,403	-68.6	29.1
车船税	137	201	123	78	63.4	146.7
耕地占用税	330	222	279	-57	-20.4	67.3
契税	1,537	674	1,488	-814	-54.7	43.9
环境保护税	10	9	4	5	125.0	90.0
其他税收收入		33		33		
非税收入	16,730	26,732	15,152	11,580	76.4	159.8
专项收入	1,850	3,871	1,743	2,128	122.1	209.2
行政事业性收费收入	1,175	575	856	-281	-32.8	48.9
罚没收入	3,250	4,354	4,741	-387	-8.2	134.0
国有资本经营收入	15					
国有资源（资产）有偿使用收入	850	987	1,167	-180	-15.4	116.1
捐赠收入	2,770	1,905	2,069	-164	-7.9	68.6
政府住房基金收入	6,700	15,009	4,479	10,530	235.1	224.0
其他收入	120	31	97	-66	-68.0	25.8

附表 2

2019 年 11 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	调整预算数	2019 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%
地方一般公共预算支出	374,191	263,694	236,470	27,224	11.5	70.5
一般公共服务支出	37,126	25,664	23,278	2,386	10.3	69.1
国防支出	378	423	504	-81	-16.1	111.9
公共安全支出	14,452	10,128	8,873	1,255	14.1	70.1
教育支出	55,933	42,494	41,326	1,168	2.8	76.0
科学技术支出	411	291	340	-49	-14.4	70.8
文化旅游体育与传媒支出	11,626	9,915	3,533	6,382	180.6	85.3
社会保障和就业支出	50,913	23,656	27,121	-3,465	-12.8	46.5
卫生健康支出	23,250	31,792	21,122	10,670	50.5	136.7
节能环保支出	26,729	21,746	19,158	2,588	13.5	81.4
城乡社区支出	14,449	10,913	13,232	-2,319	-17.5	75.5
农林水支出	69,047	57,605	50,871	6,734	13.2	83.4
交通运输支出	20,059	3,180	8,871	-5,691	-64.2	15.9
资源勘探信息等支出	2,325	1,872	955	917	96.0	80.5
商业服务业等支出	2,343	829	1,550	-721	-46.5	35.4
金融支出	10		20	-20	-100.0	
自然资源海洋气象等支出	3,955	1,459	3,716	-2,257	-60.7	36.9
住房保障支出	13,394	8,410	7,430	980	13.2	62.8
粮油物资储备支出	730	494	308	186	60.4	67.7
灾害防治及应急管理支出	1,287	1,043		1,043		81.0
其他支出	20,114	9,533	2,716	6,817	251.0	47.4
债务付息支出	2,105	2,247	1,491	756	50.7	106.7
债务发行费用支出	55		55	-55	-100.0	

附表 3

2019 年 11 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	2019 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	33,421	16,929	13,067	3,863	29.6	50.7
国有土地使用权出让收入	28,000	13,763	10,840	2,923	27.0	49.2
彩票公益金收入	120	83	133	-50	-37.6	69.2
彩票发行机构和彩票销售机构的业务费用	1	2	3			
城市基础设施配套费收入	5,000	2,789	1,774	1,015	57.2	55.8
污水处理收入	300	292	317	-25	-7.9	97.3
政府性基金支出	33,690	18,655	16,723	1,919	11.5	55.4
文化旅游体育与传媒支出		13				
社会保障和就业	55	113	86	27	31.4	205.5
城乡社区事务	29,915	15,093	14,369	724	5.0	50.5
其中: 国有土地使用权出让收入安排支出	25,968	11,961	12,402	-441	-3.6	46.1
城市基础设施配套费安排的支出	3,667	2,913	1,723	1,190	69.1	79.4
污水处理费安排的支出	280	219	244	-25	-10.2	78.2
农林水支出		2		2		
其他支出	1,332	1,046	550	496	90.2	78.5
债务付息支出	2,388	2,388	1,718	670	39.0	100.0

附表 4

2019 年 11 月保亭黎族苗族自治县各产业全口径税收收入情况表况

单位：万元

项 目	2019 年累 计完成数	上年同期 完成数	增减额	增长率%	备 注
合 计	49,776	75,450	-25,674	-34	11 月份全口径税收收入中，第一产业占比 3.6%，第二产业占比 22.7%，第三产业占比 73.7%。
一、第一产业	1,816	1,907	-91	-5	
二、第二产业	11,289	10,553	736	7	
（一）采矿业	87	32	55	172	
（二）制造业	395	525	-130	-25	
（三）电力、热力、燃气及水的生产和供应业	724	871	-147	-17	
（四）建筑业	10,083	9,125	958	10	
三、第三产业	36,671	62,990	-26,319	-42	
（一）批发和零售业	2,226	2,602	-376	-14	
（二）交通运输、仓储和邮政业	280	246	34	14	
（三）住宿和餐饮业	1,611	2,271	-660	-29	
（四）信息传输、软件和信息技术服务业	367	550	-183	-33	
（五）金融业	3,799	3,330	469	14	
（六）房地产业	15,054	42,012	-26,958	-64	
（七）租赁和商务服务业	3,243	1,344	1,899	141	
（八）科学研究和技术服务业	224	221	3	1	
（九）水利、环境和公共设施管理业	2,568	1,461	1,107	76	
（十）居民服务、修理和其他服务业	2,846	4,939	-2,093	-42	
（十一）教育	156	38	118	311	
（十二）卫生和社会工作	88	95	-7	-7	
（十三）文化、体育和娱乐业	2,414	2,803	-389	-14	
（十四）公共管理、社会保障和社会组织	160	405	-245	-60	
（十五）其他行业	1,635	673	962	143	

附表 5

2019 年 11 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	2019 年税收收入累计 完成数				2018 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	4070	1659	1054	1357	6054	1874	2106	2074	-1984	-32.8
2	海南呀诺达圆融旅业股份有限公司	旅游业	4004	2066	533	1405	5744	3045	760	1939	-1740	-30.3
3	保亭农村信用合作联社	金融	2530	1472	313	745	2041	1172	257	612	489	23.9
4	海南槟榔谷黎苗文化旅游发展有限公司	旅游业	2107	1138	278	691	2350	1228	310	812	-243	-10.3
5	海南闽庄园房地产开发有限公司	房地产	1219	438	354	427	6568	3084	1357	2127	-5349	-81.4
6	海南新媒体绿都投资有限公司	房地产	896	422	183	291	1855	925	332	598	-959	-51.7
7	海南省烟草公司三亚公司保亭营销部	零售	795	406	114	275	854	433	122	299	-59	-6.9
8	海南保亭融兴村镇银行有限责任公司	金融	477	287	57	133	376	219	46	111	101	26.9
9	中国移动通信集团海南有限公司保亭分公司	电信业	363	201	45	117	476	271	55	150	-113	-23.7
10	海南保亭金欣房地产开发有限公司	房地产	191	63	48	80	873	352	209	312	-682	-78.1

发送范围：省财政厅，王昱正书记，王秀美主任、符兰平县长、王文平主席、县委常委、县人大副主任、副县长，县委办、县人大办、县政府办、县政协办、县人大财经委、县统计局、人行保亭县支行，财政局领导、财政监督检查局、本局各股室。
