阿克陶县财政运行情况分析

**一、阿克陶县经济和财政运行情况**

**截止9月阿克陶县预算收入完成情况及进度。**

完成地方财政收入41881万元，完成预算的61.3%，比上年同期增收5013万元，增长13.6%。在地方财政收入中，一般预算收入完成37020万元，完成预算的68.7%，增收3651万元，增长10.9%，其中：税收收入完成25537万元，完成预算的71.1%，增收6057万元，增长31.1%；非税收入完成11483万元，完成预算的63.8%，减收2406万元，下降17.3%；基金收入完成4842万元。

1. **税收收入增减情况分析**

### （一）组织收入基本情况

（一）税收收入完成总体情况。

1-9月我局组织税收收入48432万元万元，同比增收11542万元，增长31.29%，其中：中央级入库22395万元，同比增收5606万元，增长33.39%；地方级入库26037万元，同比增收5945万元，增长29.59%；县级收入完成28404，同比增收8323万元，增长41.44%。

（二）分月份入库情况（县级）

截至三季度我局组织税收收入完成分月来看，最高增长比达到205.64%，9月税收收入增长幅度最小0.98%。总体来看组织税收收入处于增长。详细如下表：

表 1： 2022年上半年度分月入库情况 单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 月份 | 2022年收入 | 2021年收入 | 同比增收 | 同比增长 |
| 1 | 3934 | 2306 | 1628 | 70.60% |
| 2 | 2534 | 1772 | 762 | 43.00% |
| 3 | 3524 | 1153 | 2371 | 205.64% |
| 4 | 2482 | 2629 | -147 | -5.59% |
| 5 | 2684 | 2581 | 103 | 3.99% |
| 6 | 3028 | 2037 | 991 | 48.65% |
| 7 | 4489 | 3241 | 1248 | 38.51% |
| 8 | 2729 | 1381 | 1348 | 97.61% |
| 9 | 3000 | 2971 | 29 | 0.98% |
| 合计 | 28404 | 20071 | 8333 | 41.52% |

### (二)、税收收入分类分析

一、产业税收收入情况（全口径）

1.总体情况：第一产业税收入库111万元，同比降低33.93%，减收57万元；第二产业税收入库41224万元，同比增长47.48%，增收13272万元；第三产业税收入库7089万元，同比降低20.32%，减收1808万元。从产业情况分析，1-9月第一产业、第三产业经济发展较去年均有降低趋势，减收幅度均达到20%以上，第二产业税收收入大幅增长，但因阿克陶支撑产业为第二产业，第一产业及第三产业的减收对总体收入造成的影响并不大。

2.第二产业税收收入情况。四大行业中，采矿业同比增长49%，增收5472万元；电力、热力、燃气及水的生产和供应业同比降低33.34%，减少1311万元万元，但此行业留抵退税金额3624万元，还原留底退税后此行业应增长58.83%；制造业同比增长167.3%，同比增收8288万元；建筑业同比增长10.42%,增收823万元。重点税源增长快的行业依次是：采矿业税收入库16640万元，占第二产业税收收入40.36%；制造业税收入库13242万元，占第二产业税收收入的32.12%；建筑业税收入库8721万元，占第二产业税收收入的21.16%；电力、热力生产和供应业税收入库2621万元，占第二产业税收收入的6.36%。电力、热力、燃气及水的生产和供应业相比同期增长幅度较小。详细可见下表：

3.第三产业税收收入情况。第三产业税收收入情况因留抵退税因素影响及8月全县静默状态的影响，15类行业中10类行业均为下降趋势。

表 2：分行业分产业1-9月入库对比 单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **产业** | **行业** | **2021年1-9月** | **2022年1-9月** | **同比**  **增收** | **同比**  **增减** |
| 第一  产业 | 农林牧渔业 | 168 | 111 | -57 | -33.93% |
| 第  二  产  业 | 采矿业 | 11168 | 16,640 | 5472 | 49.00% |
| 制造业 | 4954 | 13,242 | 8288 | 167.30% |
| 电力、热力、燃气及水的生产和供应业 | 3932 | 2,621 | -1311 | -33.34% |
| 建筑业 | 7898 | 8,721 | 823 | 10.42% |
| 第  三  产  业 | 批发和零售业 | 1281 | 1,231 | -50 | -3.90% |
| 交通运输、仓储和邮政业 | 747 | 225 | -522 | -69.88% |
| 住宿和餐饮业 | 88 | 131 | 43 | 48.86% |
| 信息传输、软件和信息技术服务业 | 43 | 23 | -20 | -46.51% |
| 金融业 | 1456 | 1,325 | -131 | -9.00% |
| 房地产业 | 992 | 1,056 | 64 | 6.45% |
| 租赁和商务服务业 | 569 | 484 | -85 | -14.94% |
| 科学研究和技术服务业 | 302 | 156 | -146 | -48.34% |
| 水利、环境和公共设施管理业 | 51 | 145 | 94 | 184.31% |
| 居民服务、修理和其他服务业 | 217 | 117 | -100 | -46.08% |
| 教育 | 311 | 228 | -83 | -26.69% |
| 卫生和社会工作 | 47 | 76 | 29 | 61.70% |
| 文化、体育和娱乐业 | 3 | 7 | 4 | 133.33% |
| 公共管理、社会保障和社会组织 | 1481 | 997 | -484 | -32.68% |
| 其他行业 | 1309 | 888 | -421 | -32.16% |

减收原因主要是增值税留底退税7045万元，同比多退税7045万元，还原留抵退税因素因素影响，实际税收收入同比保持小幅增长。从税种结构分析：

二、分税种收入情况（县级）

15个税种中，9个税种呈现增长，6个税种呈现下降趋势。其中增长幅度最大的为企业所得税、个税及土地增值税；下降幅度最大的为消费税、车购税及耕地占用税。企业所得税同比增长150.78%，增收8032万元；土地增值税入库498万元，同比增长170.65%，增收314万元；个人所得税入库3435万元，同比增长73.05%，增收1450万元；资源税入库4703万元，同比增长31.63%，增收1130万元。详细可见下表：

表 3：分税种入库情况对比 单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 税种 | 2022年 | 2021年 | 增收减收 | 同比增减 |
| **增值税** | 11133 | 10506 | 628 | 5.97% |
| **还原留抵退税后增值税** | 14656 | 10506 | 4150 | 39.50% |
| **企业所得税** | 5344 | 2131 | 3213 | 150.78% |
| **个人所得税** | 1374 | 794 | 580 | 73.05% |
| **资源税** | 4,703 | 3573 | 1130 | 31.63% |
| **城镇土地使用税** | 116 | 115 | 1 | 0.87% |
| **城市维护建设税** | 943 | 589 | 354 | 60.10% |
| **印花税** | 393 | 323 | 70 | 21.67% |
| **土地增值税** | 498 | 184 | 314 | 170.65% |
| **房产税** | 215 | 229 | -14 | -6.11% |
| **车船税** | 517 | 557 | -40 | -7.18% |
| **耕地占用税** | 80 | 470 | -390 | -82.98% |
| **契税** | 659 | 632 | 27 | 4.27% |

三、重点税源企业税收收入情况（全口径）

上半年度辖区重点税源企业缴纳税款排名前3的企业主要有：阿克陶科邦锰业制造有限公司12936.69万元，同比增收8524.42万元，同比增长193.2%；阿克陶县百源丰矿业有限公司8091.10万元，同比增收1564.11万元，增长23.96%；新疆葱岭能源有限公司5205.68万元，同比增收2564.7万元，增长97.11%。排名前十企业明细如下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **纳税人名称** | **2022年入库** | **2021年入库** | **增收** | **同比增减** |
| 1 | 阿克陶科邦锰业制造有限公司 | 12,936.69 | 4,412.27 | 8,524.42 | 193.20% |
| 2 | 阿克陶百源丰矿业有限公司 | 8,091.10 | 6,526.99 | 1,564.11 | 23.96% |
| 3 | 新疆葱岭能源有限公司 | 5,205.68 | 2,640.98 | 2,564.70 | 97.11% |
| 4 | 广西水利电业集团新疆克州水利发电有限公司 | 5,086.46 | 2,674.13 | 2,412.32 | 90.21% |
| 5 | 阿克陶县恒通建筑有限责任公司 | 843.30 | 774.00 | 69.30 | 8.95% |
| 6 | 阿克陶县桂新矿业开发有限责任公司 | 694.53 | 356.89 | 337.64 | 94.60% |
| 7 | 阿克陶县永兴建筑有限责任公司 | 606.30 | 425.08 | 181.21 | 42.63% |
| 8 | 新疆昌鹏建筑安装有限公司 | 548.99 | 116.10 | 432.89 | 372.87% |
| 9 | 阿克陶乾盛矿业有限公司 | 515.28 | 365.68 | 149.60 | 40.91% |
| 10 | 福建省明兴工程建设有限公司尤溪分公司 | 461.72 | 203.75 | 257.96 | 126.61% |

同比增长幅度最大的是科邦锰业、葱岭能源、广西水利、昌鹏建筑、桂新矿业及福建省明兴工程，其中明兴工程为外管证，因承建塔什库尔干河两河口水电站工程，工程为自治区级项目，投资金额较大入库税款相应较多；科邦总体因上半年单价及销量同时增长，总体增长幅度较大，但三季度开始电解锰单价一开始逐渐下降，目前单价已下降至1.5万元/吨，预计四季度将会有小幅度下降趋势；新疆葱岭目前因铁矿销量悲观，已处于基本停产状态，但因年初清缴欠税金额较多，总体来看该企业增收幅度较大。

1. **财政支出情况。**

**截止9月阿克陶县预算支出完成情况。**

9月，完成地方财政支出517203万元，完成年初预算的94.0%，同比增支18011万元，增长3.6%。其中：一般预算支出完470023万元，完成预算的88.6%，同比增支46万元，增长0%；基金支出完成47176万元，完成预算的244.3%，同比增长17965万元，同比增长61.5%。民生支出完成351023万元，占公共财政支出74.68%。

**四、在加快预算执行方面采取的措施。**

一是规范支出程序，对已到位的专项资金，科学制定专项资金支付计划，合理调度资金；

二是加大对部门单位的催办力度，对项目未及时启动以及进展缓慢的有关责任部门及时进行催办，督促其加快推进，为求早实施、早见效；

**五、财政收支预算执行特点。**

**收入方面：**矿产品市场较为良好，矿山企业销售量增加，使我县采矿业税收收入随之增长。部分重点税源企业活力增强，经济效益提升，带动税收收入大幅增长。

**支出方面：**目前我县财政收支矛盾非常突出，库款支出保障能力较低。财政收支矛盾从2018年起，为坚决落实维稳工作、支持保障教育工作、防范化解隐性债务等政策，县财政投入大量资金予以保障，其中主要以人员工资收支矛盾最为突出，为保人员工资支出，现已导致扶贫资金项目、直达资金项目、债券资金项目等重点支出保障举步为坚，财政收支矛盾还在进一步扩大。

**六、阿克陶县当前经济和财政运行中存在的突出问题和矛盾，以及下一步工作思路。**

针对我县当前经济和财政运行中存在的突出问题和矛盾，已多次向县委、县政府汇报，并提出建议意见，要从三个方面着手予以解决：**一是**面对财政收支矛盾日渐突出的问题，应积极开展开源节流应对措施，大力压减一般性支出，坚守政府债务红线底线，协调各涉税部门培植税源，在受新冠疫情的影响下，保持财政税收稳步持续增长；**二是**按照“财政供养人员只减不增”的要求，严格控制财政供养人员的增长，规范人员招聘程序，在量入为出的前提下，明确增人增资解决方案,同时做好临聘人员压减工作，杜绝财政赤字。以缓解县级财力支出压力;**三是**严格执行《预算法》，强化预算编制与预算执行，预算编制应当以部门年度工作计划任务编制，以量入为出的原则经财经领导小组研究定部门年度资金预算，严控预算追加事项，无预算安排的项目停建或是缓建，以缓解财政收支矛盾。

**七、意见建议方面**

为落实社会稳定和长治久安的总目标，投入大量人力、财力、物力保障维稳、教育等各项工作顺利开展，新增大量自聘工作人员，导致保工资、促运转、保民生预算安排存在很大压力，严重影响“三保”保障及重点项目支出。一方面建议上级财政部门考虑我县财力的实际困难，加大对维稳及教育的一般性转移支付力度，减少专项转移支付，以保证全年财政收支平衡。另一方面加快库款调拨进度，以缓解重点项目支出压力。

阿克陶县财政局

2022年10月1日