**玛纳斯县2017年12月财政收支情况分析**

**一、财政收支总体情况**

截止12月底，我县地方财政收入累计完成119240万元，较上年同期减少4703万元，下降3.8%，其中：一般公共预算本级收入完成102279万元，较上年同期减少1556万元，下降1.5%；政府性基金预算本级收入完成16974万元，较上年同期减收3147万元，下降15.6%。

地方财政支出累计完成245266万元，较上年同期减支23508万元，下降8.7％。其中：一般预算本级支出完成231057万元，较上年同期减支21472万元，下降8.5%，政府性基金本级预算支出完成14209万元，较上年同期减少2036万元，下降12.5%。

**二、财政收入分析**

（一）从征收部门完成情况看，国税组织收入23930万元，同比增收6875万元，增长40.3%。地税组织收入23321万元，同比减收7505万元，下降24.3%。财政非税收入各执收部门完成非税收入50242万元，同比减收1563万元，下降3%。

（二）从税收收入税种完成情况看，税收收入52024万元，同比增收7万元，与上年持平，占公共财政预算收入的50.87%。

1、增值税：累计收入23433万元，同比增收6729万元，增长41.2%，主要增收行业有营改增行业、化学纤维制造业、电力生产行业和零售业，分别增收8581.55万元、1856.81万元、1336.87万元和543.07万元，分别增长79.52%、38.01%、22.69%和13.66%；主要减收的行业是有色金属冶炼和压延加工业，同比减收1389.18万元，下降52.89%。

2、营业税：累计收入133万元，同比减收6897万元，下降98.1%。主要原因：受营改增政策影响营业税减收明显。

3、企业所得税：累计收入5059万元，同比增收530万元，增长11.7%，增收行业是化学原料和化学制品制造业、零售业，分别增收1264.98万元和1040.02万元，分别增长100.11%和80.85%；主要减收行业是酒、饮料、精制茶制造业，同比减收1120.69万元，下降51.12%。

4、个人所得税：累计收入4979万元，同比增收2554万元，增长105.3%，从入库情况看：除劳务报酬、财产转让所得外，其余项目均呈增收态势。其中增幅较大的为股息红利所得,如玛纳斯县世纪宝伦投资有限合作企业入库股息红利个人所得税2647万元。

5、资源税：累计完成196万元，同比减收162万元，下降45.3%。减收的主要原因是去年同期我县煤炭产业技改复苏，今年根据政策关停了“小煤矿”。

6、城市维护建设税：累计完成1908万元，同比增收335万元，增长21.3%**。**

7、房产税：累计完成3957万元，同比增收1886万元，增长91.1%。增收的主要原因：今年自治区全面落实棚户区改造项目，我县计划今年完成3300户的棚户区改造工程，由于刚性需求因素影响，二手房买卖和房地产销售行业将获得利好，对税收收入产生一定程度的拉动。

8、印花税：累计完成1566万元，同比减收126万元，下降7.4%，减收原因主要大环境下经济没有回暖，各行业仍处于低迷期，主营业务收入较往年都有一定程度的下降，造成企业购销合同印花减收较多。

9、城镇土地使用税: 累计完成3976万元，同比增收751万元，增长23.3%。增长的主要原因是：税务部门加大清缴查处力度，清缴新疆嘉润资源控股有限公司以前年度土地使用税440万元；查补玛纳斯县和昌房地产开发置业有限公司土地使用税97万元。

10、土地增值税：累计收入完成906万元，同比减收1266万元，下降58.3%。原因：受经济下行，存量房大、刚性需求少影响，房地产开发市场持续低迷、土地增值税预缴率降低造成土地增值税降幅过半。

11、车船使用税：累计完成914万元，同比增收96万元，增长11.7%，增长原因：随着经济的发展，人民收入水平不断提高，消费观念转变，对生活质量要求提高，加之国家对节能型车购价格补贴政策的延续，私家车数量持续增长，使得车船税持续增长。

12、耕地占用税：累计收入完成2610万元，同比减收452万元，下降14.8%。主要原因：上年同期清缴以前年度欠缴税款力度大，今年清欠金额较小。

13、契税：累计收入完成2387万元，同比减收4331万元，下降64.5%。

（三）从财政非税收入完成情况看，财政非税收入完成50242万元，同比减收1563万元，下降3%，占公共财政预算收入的49.13%。 其中：

1、专项收入累计完成2567万元，同比减收280万元，下降9.8%。原因是水资源费收入从专项收入科目调整到国有资源有偿使用收入科目中。

2、行政事业性收入累计完成12787万元，同比减收11953万元，下降48.3%。其中：其它缴入国库的水利行政事业性收费10328万元，占81%，其它缴入国库的卫生行政事业性收费323万元，占3%。主要是今年加大对财政收入整改力度，将医疗收入、学费纳入财政专户管理，不再以非税收入缴入国库。

3、罚没收入累计完成3393万元，同比增收1147万元，增长51.1%。主要原因：公安罚没2099万元，占罚没收入的62%，较上年增长488万元，增长30%。其次增收是我县通过纪检、巡视、财政专项检查对单位违规各项资金进行处罚上缴。

4、国有资源有偿使用收入累计完成30845万元。同比增收10109万元，增长48.8%。其中：财政专户存款利息收入1201万元，其它水资源费收入644万元，国有投资公司缴入林权转让收入18600万元。

5、捐赠收入累计完成477万元。

6、政府住房基金收44万元。

7、其他收入129万元。

**三、财政支出分析**

（一）支出基本情况

全年累计完成地方财政支出245266万元，比上年同期减支23503万元，下降8.7%。其中：公共财政预算支出231057万元，同比减支21472万元，下降8.5%，主要用于人员工资及各部门公用经费及人员津贴补贴、养老保险等7.1亿元，专项支出约16亿元。在确保人员及正常公用支出的情况下，进一步压缩“三公”经费，顺利完成“保工资、保运转、保社保”任务，同时全力确保民生支出，全年累计用于教育、医疗、社会保障等民生支出为176364万元，占公共财政预算支出的比重达76.33%。政府性基金支出14209万元，较上年同期减少2036万元，下降12.5%。

（二）支出分类情况

1、一般公共服务支出：累计完成19157万元，同比减支1304万元，下降6.4%。主要是压减一般性公用支出，同时加大存量资金清理力度，再将收回存量资金合理统筹安排使用，同时减少预算安排。

2、公共安全支出：累计完成20229万元，同比增支6156万元，增长43.7%。主要原因是围绕总目标坚决落实各项维稳措施，确保社会大局安定和谐，我县今年新招录673名警辅人员增加工资及社保经费支出3800万元；73个便民警务站、6个公安检查站增加正常运转经费1000万元；各维稳部门运行经费新增2000万元；维稳相关设备购置投入增加9800万元（其中大部门分存量资金中安排）。

3、教育支出：累计完成42845万元，同比减支799万元，下降1.8%。主要是一些教育基础设施建设项目通过全县盘活存量资金支付，减少了预算支出。

4、科技支出：累计完成3276万元，同比增支108万元，增长3.4%。

5、文化体育与传媒支出：累计完成5671万元，同比增支985万元，增长21%。主要是上级扶持地方文化专项资金增多。

6、社会保障和就业支出：累计完成20594万元，同比增支2687万元，增长15%。

7、医疗卫生支出：累计完成14491万元，同比减支8659万元，下降37.4%。主要是今年将县院、中医院医疗收入纳入专户管理，去年作为非税收入缴入国库并安排支出，造成预算支出减少。

8、节能环保支出：累计完成9351万元，同比增支3442万元，增长58.3%。增支原因是上级加大环境治理专项资金投入。

9、城乡社区事务支出：累计完成29377万元，同比增支803万元，增长2.8%。

10、农林水事务支出：累计完成40905万元，同比减支9759万元，下降19.3%。

11、交通运输支出：累计完成5684万元，同比增支4809万元，增长550%。主要是车辆购置税用于农村道路建设支出增加较多。

12、资源勘探电力信息等事务支出：累计完成7086万元，同比减支8738万元，下降55%。

13、国土资源气象等事务支出：累计完成1158万元，同比增支287万元，增长33%。

14、住房保障支出：累计完成7446万元，同比减支7349万元，下降50%。主要是去年同期S115线棚户区改造支出1亿元，今年无此因素。

15、债务付息支出：累计完成2862万元，同比增支227万元，增长8.6%。主要是到期债务还本付息支出逐年增加造成。

**四、财政运行中的突出问题及今后工作思路**

**（一）财政运行中存在的问题**

1、主体税源支撑能力不够，财政收入呈下降趋势。

受“营改增”政策、中小微企业税收优惠及国家对房地产业调控等因素的影响，在税收收入中，营业税、资源税、城市维护建设税、土地增值税、耕地占用税及契税收入分别下降98.1%、45.3%、58.3%、14.8%及64.5%。截止12月末我县税收收入完成52024万元，占一般公共预算收入的51%，税收收入形成的可用财力偏少，预算收入结构极度不合理。传统行业电力和化纤依然萎靡不振，新进的大型工业企业嘉润、中能万源、心连心等仍然处在增值税抵扣期间，导致我县没有可持续的有力税源，支柱产业财源乏力。

2、减收形势加剧，增支因素增多，收支矛盾尖锐，收支平衡难度进一步加大。

在财政收入方面，“营改增”试点范围扩大及中小微企业税收优惠政策、国家对房地产的调控力度加大等因素影响，2017年税收收入勉强与上年持平，加上非税项目减少等导致非税收入下降，财政收入出现了近几年来首次负增长，收入增长受限。财政支出方面，行政事业单位养老保险制度并轨、政策性工资调整、维稳费用剧增、城镇居民医疗和农村合作医疗合并等刚性支出明显增多，加上我县即将进入地方政府债务的还债高峰期，同时正处在重点民生建设方面资金的大量“需求期”，地方财政负担沉重，财政收支平衡压力进一步加剧。

**（二）下一步工作思路**

1、以增收节支为主要抓手，做大做强财政蛋糕。一是创新财源涵养模式，充分发挥财政资金的引导、带动作用，集中财力支持重点产业、重点企业、重点项目，以财源建设成果促进财政收入结构调整，努力实现财政收入总量、重量均衡发展。二是依法加强财税征管。注重财政收入重量，稳步推进综合治税工作，加强国地税合作，强化税源监控、管理。以税源监控为重点，建立健全税收监控机制，研究完善监控方式，实现多环节、全方位的税收监控机制，力争在监控手段和效果上有新的突破。切实加强重点行业、税源大户的调查、分析，准确掌握税源变化动态，及时发现偷逃税行为，堵塞税收流失。三是积极围绕项目争取上级补助资金。积极发挥部门职能作用，扎实做好项目筛选、包装、申报等工作，加大上级补助资金的支持，确保转移支付资金逐年增长。四是厉行勤俭节约。严格执行中央八项规定，压缩一般性支出，努力降低行政成本，严格控制行政事业单位“三公”经费只减不增，腾出更多财力用于改善和保障民生。

2、加强绩效考核，提升财政资金使用效益。一是积极盘活财政存量资金。加强对国库存款、结转结余、暂存暂付款和财政专户资金管理，完善预算编制与结转结余资金管理相结合的机制，加大结转资金统筹使用力度。二是加强政府性债务管理。对政府性债务实行规模控制，分类纳入预算管理，建立健全“借、管、还”相统一的机制。三是深化支出绩效管理。强化财政资金的全程监管，探索建立以信息化为支撑，绩效评价、财政监督、政府采购、国库集中支付与预算管理有机结合、彼此制衡的“五位一体”财政运行管理新机制。

3、坚持深化改革，着力构建现代财政。一是强化部门预算管理，细化项目支出预算编制，严格规范预算执行，石化预算约束力，坚持“无预算不开支，有预算不超支”的原则，未经法宝程序不得调整预算。二是继续深化国库集中支付改革，扩大公务卡结算范围，提高结算率，减少现金使用，保障资金运行安全。三是加大力度盘活财政存量资金，提高政府调控能力，完善资金管理制度办法，规范和整合专项结余、部门结余资金使用管理。推进财政性资金保值增值，着力增强财政筹资、理财能力。

4、继续推行财政信息公开。公开财政资金的来源和去向，是各级地方政府部门应尽的职责，财政信息公开是接受监督最有效的方式，有助于保障公民的知情权、参与权、表达权和监督权，有助于依法行政、依法理财和民主理财，推进财政管理科学化规范化，提高财政资金使用效益。全面推进财政预决算、部门预决算、“三公”经费预决算及政府采购等财政信息公开，逐步扩大信息公开范围，细化公开内容，部门预决算要全部公开到支出功能分类项级科目，将所有财政拨款的“三公”经费详细信息公开，广泛接受社会监督，着力打造服务型“阳光财政”。