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3月阿克陶县预算收入完成情况及进度。**

完成地方财政收入13028万元，完成预算的19.1%，比上年同期增收2393万元，增长22.5%。在地方财政收入中，一般预算收入完成12145万元，完成预算的22.5%，增收3376万元，增长38.5%，其中：税收收入完成9876万元，完成预算的27.5%，增收4900万元，增长98.5%；非税收入完成2269万元，完成预算的12.6%，减收1524万元，下降40.2%；基金收入完成883万元。

**二、税收收入增减情况分析**

（一）组织收入基本情况

截至目前我局第一季度组织收入完成19061万元，同比增收9428万元，增长97.87%，完成全年收入目标的35.28%。其中中央级收入9024万元，同比增收4680万元，增长107.29%，地方级收入10037万元，同比增收4766万元，增长91.42%。

2022年3月，阿克陶县税务局地方级税收收入3532万元，同比增收2376万元，增长205.54%。

2022年3月，增收方面：入库增值税1601.5万元，同比增收892万元，增长125.72%；入库企业所得税341万元，同比增收338万元；入库资源税1331万元，同比增收1211万元；入库城市维护建设税96万元，同比增收69万元，增长255.56%；入库印花税43万元，同比增收31万元，增长258.33%；

减收方面：入库个人所得税26万元，同比减收18万元，降低40%；入库土地增值税11万元，同比减收2万元，降低15.38%；入库房产税2万元，同比减收10万元，降低10.33%；入库车船税40万元，同比减收29万元，降低42.03%；入库耕地占用税0万元，同比减收105万元；入库契税32万元，同比减收10万元，降低23.81%。

（二）分税种增减因素分析

1、增值税增收的主要因素

2022年3月，入库增值税1601.5万元，同比增收892万元，增长125.72%。主要原因一是今年纳税贡献值较高的税源企业数量比去年同期多；二是部分欠税企业清理欠税，新疆葱岭能源缴纳欠缴增值税412万元，永兴建筑清理欠缴增值税25万元；三是2021年11月办理专项缓税金额增值税入库622万元。

2、企业所得税增收因素

2022年3月，入库企业所得税341万元，同比增收338万元。主要是部分欠税企业清理欠税，新疆葱岭能源缴纳欠缴企业所得税313万元，乾盛矿业缴纳反避税税款23万元。

3、个人所得税减收因素

2022年3月，入库个人所得税26万元，同比减收18万元，降低40%；其主要原因为本年度个人所得税汇算清缴退税金额高达76万元，而2021年度汇算清缴退税金额仅为22万元。

4、资源税增收因素

2022年3月，入库资源税1331万元，同比增收1211万元；其主要原因为部分欠税企业清理欠税，新疆葱岭能源缴纳欠缴资源税806万元；其次是2021年办理专项缓税资源税292万元入库。

（三）分行业增减因素分析

2022年三月我局税收主要来源的三个产业采矿业、制造业、建筑业贡献税收分别为2504万元、342万元、190万元，均呈现增收趋势。主要增收因素分析如下：

1、采矿业增收因素

2022年3月,采矿业入库税款2504万元，同比增长681.09%；主要原因一是新疆葱岭能源缴纳2021年欠税1593万元；二是2021年办理的困难缓税企业缴纳503万元；

2、制造业增收因素

本月制造业入库税款342万元，同比增长8.52%。主要原因是阿克陶科邦锰业制造有限公司本月缴纳税款2021年度缓税金额，而本月入库的部分中小微制造业88万元因政策延续实施全部完成退税。

3、建筑业增收因素

本月建筑业入库税款190万元，同比增长101.27%。主要原因一是跨区域疆外企业的项目复工后增收；二是本地建筑企业项目增加；三是永兴建筑缴纳欠税25万元。

（四）2021年组织税收工作的具体做法

1、贯彻组织收入原则，依法组织税费收入。强化税费收入质量监控，建立事前预警指标，排查收入异常变动风险点，有力落实自查自纠机制，定期开展“回头看”自查工作，对发现的问题严肃问责，在确保税费红利应减尽减的同时做到税费收入应收尽收。

2、加强税收分析和预测，努力提高税收收入预测准确率。加强对重点企业、重点行业、重点项目的动态监控，借助“项目管家”摸清税源分布状况，摸清整体税源结构，做到心中有数。深入全区重点税源企业调查分析，对企业的产量、销量、价格、利润等情况进行实时跟踪分析，准确了解分析其生产经营状况，合理预测税收发展趋势，增强税收分析的针对性、准确性和实效性。

3、抓住重点，强化征管。全面加强税源管控，重视风险应对，对于停业、停产、减产企业以及销售额降幅异常，长期零申报、长期亏损的企业积极采取调查分析、纳税评估等方式进行核实，大力堵漏征收。

4、加强对重点税源企业监控。一是通过微信群、钉钉群等途径加强与重点税源企业的沟通，及时掌握企业经营情况。二是将税收预测与企业日常管理相结合，摸清税源增减变化因素，充分利用税收数据，分税种、分行业对税收收入变化、收入结构、变动原因和趋势进行分析，增加税收收入的前瞻性。

5、持续优化营商环境，切实提升纳税人缴费人获得感。一是坚持以纳税人缴费人感受为导向，贯彻落实上级部门要求，实现主要涉税服务事项跨部门“一网通办”，推广税费缴纳“掌上办”，探索涉税业务“就近办”；二是实现“信用+风险”新型管理方式，做到“无风险不打扰、低风险预提醒、中高风险严监控”，在减少对市场主体干扰的同时提升监督质效；三是持续推动“银税互动”，实现以“信”换“贷”，有效缓解纳税人缴费人融资压力。

**三、财政支出情况。**

**截止3月阿克陶县预算支出完成情况。**

3月，完成地方财政支出154687万元，完成年初预算的28.7%，同比增支27823万元，增长21.7%。其中：一般预算支出完153740万元，完成预算的29.0%，同比增支27757万元，增长21.8%；基金支出完成947万元，完成预算的11.3%，同比增长66万元，同比增长7.5%。民生支出完成105252万元，占公共财政支出68.46%。

### 一般公共预算支出下降的主要原因：由于财政部门上了新的一体化系统后，财政负担的住房公积金、养老保险及社会保障缴费等，从工资统发分离后，由各单位支付，截止目前还未完全支付完成。导致一般公共预算支出下降。

**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4月2日