

嘉陵区 2018 年财政执行分析

2018 年，嘉陵财政部门深入贯彻落实党的十九大和省委十一届三次全会精神，全面贯彻中、省、市、区经济工作总体部署，聚力聚焦“三大主战场”，攻坚克难，稳中求进，改革创新，确保了全区财政平稳运行，为建设成渝第二城提供了有力财政支撑，有效服务全区经济社会发展大局，财政收支呈现出良好发展态势，收到了显著成效。

一、2018 年财政预算收入执行情况

2018 年，全区地方一般公共预算收入 88465 万元，较上年同比增长 13.37%。收入来源明细及增幅如下表所示：

嘉陵区 2018 年一般公共预算收入情况简表

编制：嘉陵区财政局

单位：万元

预 算 科 目	年初预算	累计数	预算执行进度%	增减额	增幅%	同期数
公共财政预算收入合计	84,820	88,465	104.30	10,433	13.37	78,032
(一)税收收入小计	48,729	52,376	107.48	9,938	23.42	42,438
10101 增 值 税	14,607	14,546	99.58	3,377	30.24	11,169
10103 营业税		580		523	917.54	57
10104 企业所得税	3,091	5,152	166.68	2,487	93.32	2,665
10106 个人所得税	796	1,059	133.04	327	44.67	732
10107 资源税	24	57	237.50	35	159.09	22
10109 城市维护建设税	2,698	3,611	133.84	1,129	45.49	2,482
10110 房产税	632	645	102.06	64	11.02	581
10111 印花税	575	791	137.57	262	49.53	529

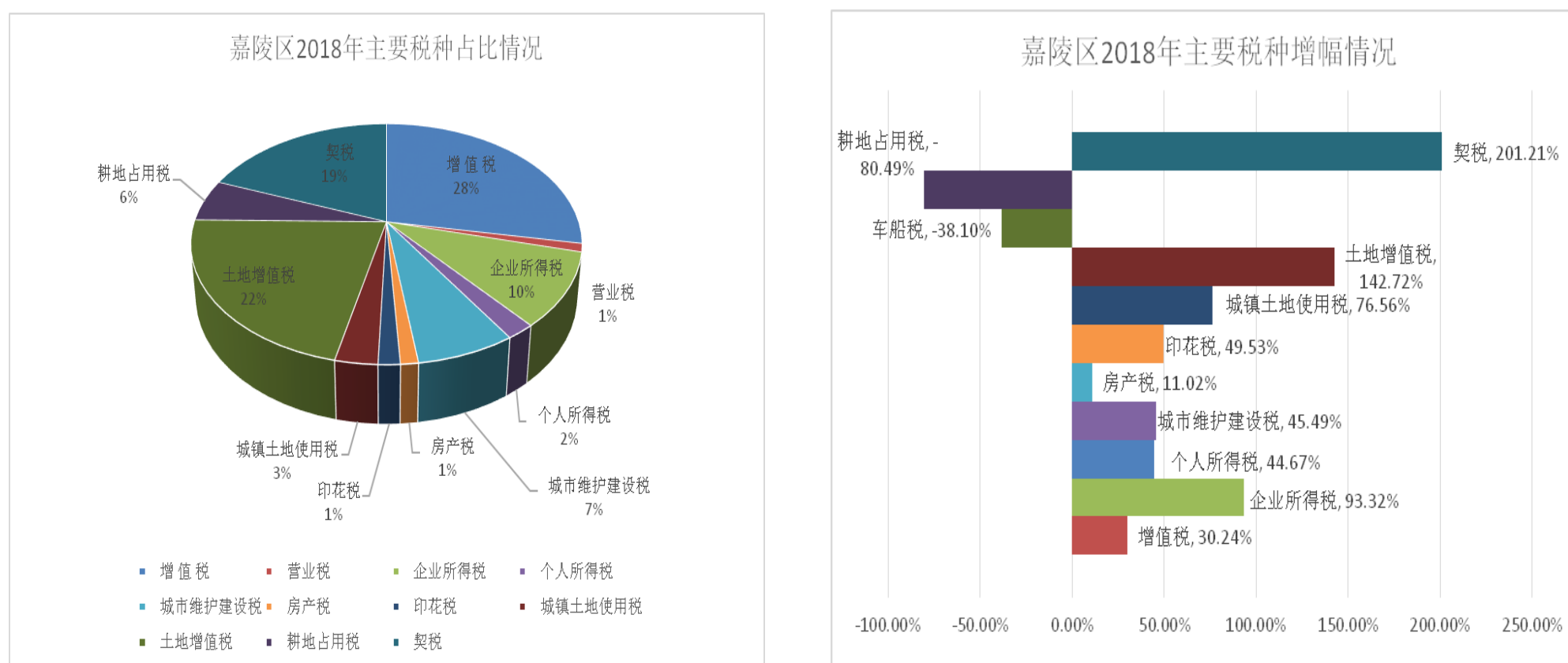
预 算 科 目	年初预算	累计数	预算执行进度%	增减额	增幅%	同期数
10112 城镇土地使用税	955	1,552	162.51	673	76.56	879
10113 土地增值税	5,074	11,330	223.30	6,662	142.72	4,668
10114 车船税	251	143	56.97	-88	-38.10	231
10118 耕地占用税	16,433	2,950	17.95	-12,168	-80.49	15,118
10119 契税	3,593	9,955	277.07	6,650	201.21	3,305
10121 环境保护税		5		5		
10199 其他税收收入						
(二)非税收入小计	36,091	36,089	99.99	495	1.39	35,594
10302 专项收入	2,403	3,152	131.17	782	33.00	2,370
10304 行政事业性收费收入	859	1,935	225.26	1,088	128.45	847
10305 罚没收入	1,522	1,115	73.26	-386	-25.72	1,501
10306 国有资本经营收入	34	32	94.12	-2		34
10307 国有资源(资产)有偿使用收入	20,089	5,898	29.36	-13,914	-70.23	19,812
10308 捐赠收入	508	436	85.83	-65	-12.97	501
10309 政府住房基金收入	4	8	200.00	4	100.00	4
10399 其他收入	10,672	23,513	220.32	12,988	123.40	10,525

(一) 我区 2018 年区级税收收入 52376 万元，同比增长 23.42%，税占比达到 59.21%，呈现出收入总量质量齐增的态势。

1、2018 年我区共组织税收收入 211211 万元，同比增长 33.19%，中央级、省、市、区级税收收入与去年相比均实现增长。中央级、地方级税收收入比重为 38.16:61.84。地方级收入中，省、市、区税收收入比重为 19.79:40.10:40.10。

2. 主体税种增长态势良好，除耕地占用税、车船税减收外，其他税种全面增收。分析本年税收增长较好的主要原因有三个：一是今年房地产增

势较好，商品房销售面积激增，成交均价环比上升，不仅拉动了房地产、建筑业增长，也拉动了建材、钢铁等相关制造业税收增长，企业利润增加，增值税、企业所得税、契税、土地增值税等相应税种大幅增收。二是嘉陵区 2017 年成交土地项目在今年开发，项目土地契税集中征收入库。三是区税务局深化个人所得税管理，全面推行电子明细申报，加强两处以上所得个人所得税、工资薪金所得个人所得税征管，同时加强股权转让管理，如一季度上海明泉企业（集团）有限公司与南充嘉源环保科技有限责任公司发生股权交易，缴纳股权转让个人所得税 1213 万元。其中：营业税增幅较大的主要原因是 2018 年为营改增最后一年，区税务局加大了欠税清缴力度，挖掘税收增长潜力。2018 年区级税收收入主要税种的占比及增幅情况如图所示：



3. 2018 年经济形势稳中向好，但随着个人所得税改革推出，降税减负政策红利的进一步释放，2019 年税收及财政收入仍面临困难。2018 年我区深入实施点多多级支撑发展战略、创新驱动发展战略，全区 GDP 增幅持续走高、固定资产投资的进一步扩大，拉动了国民经济各部门的生产能力，为税收收入提供了丰富税源。区税务机关加大清欠力度，实施了一系列堵漏增收措施，为税收收入提供了有力保障。从税收政策和内部构成看，在 2019 年的收入中主要面临三个问题：一是税收优惠全面落实减收。2018 年全区共减免税收收入 31457 万元，有效缓解了企业资金压力，支持了地方经济社会发展。2019 年国家将持续释放减税优惠政策红利，增值税留抵退税返还的力度将进一步加大，会在很大程度上影响我区税收收入总量及

增幅。二是我区税收增长动力较为单一。我区缺乏大型支柱企业，税源结构单一，收入增长的动力主要来自建筑业、房地产业，以及能源型工业企业，受政策环境影响大。同时工业税源结构性矛盾突出，传统产业增长空间有限，原有工业税收因燕京啤酒前些年一支独大垫高基数，而近年未有新增现实工业骨干税源，吉利四川商用车有限公司等重点招商企业税收效应尚未体现，不能有效填补增幅所需。其余传统的行业税收基数较小，增收贡献不大。三是房地产税收增长效应减弱。2018年南充房地产市场火爆，市场行情一路高开，销量持续上涨，房地产行业多楼盘趋于尾盘，多楼盘销售处于尾声，这将对2019年房地产、建筑业以及上下游建筑装饰、钢材、建材、家电家具等行业税收增长带来直接影响。同时高房价对基本消费的挤出效应显现，城镇居民可支配收入增幅放缓，消费需求将逐步收窄，促使批发和零售业税收增幅将进一步放缓。

(二) 非税收入完成 36,089 万元，同比增长 1.39%。

1、专项收入完成 3152 万元，同比增长 33%。增长的主要原因是税收增加使得教育附加费增加。

2、行政事业性收费收入完成 1935 万元，同比增加 128.45%，主要原因是：诉讼费同比增加 1125 万元，增幅达到 179.71%。

2、国有资源(资产)有偿使用收入完成 5898 万元，同比减少了 70.23%，主要原因是：2018 年国有资产出租出售减少。

二、2018 年财政预算支出执行情况

2018 年，我区地方一般公共预算支出完成 445281 万元，同比去年一般公共预算支出增长 20.32%。

(一) 我区 2018 年一般公共预算支出情况分析。全区地方一般公共预算支出执行情况明细如下表所示：

嘉陵区 2018 年全年一般公共预算支出情况简表

编制：嘉陵区财政局

单位：万元

预 算 科 目	年初预算	累计数	预算执行进 度%	增减额	增减%	同期数
公共财政预算支出合计	268,819	445,281	165.64	75,207	20.32	370,074
201 一般公共服务	40,045	47,922	119.67	6,262	15.03	41,660
203 国防						

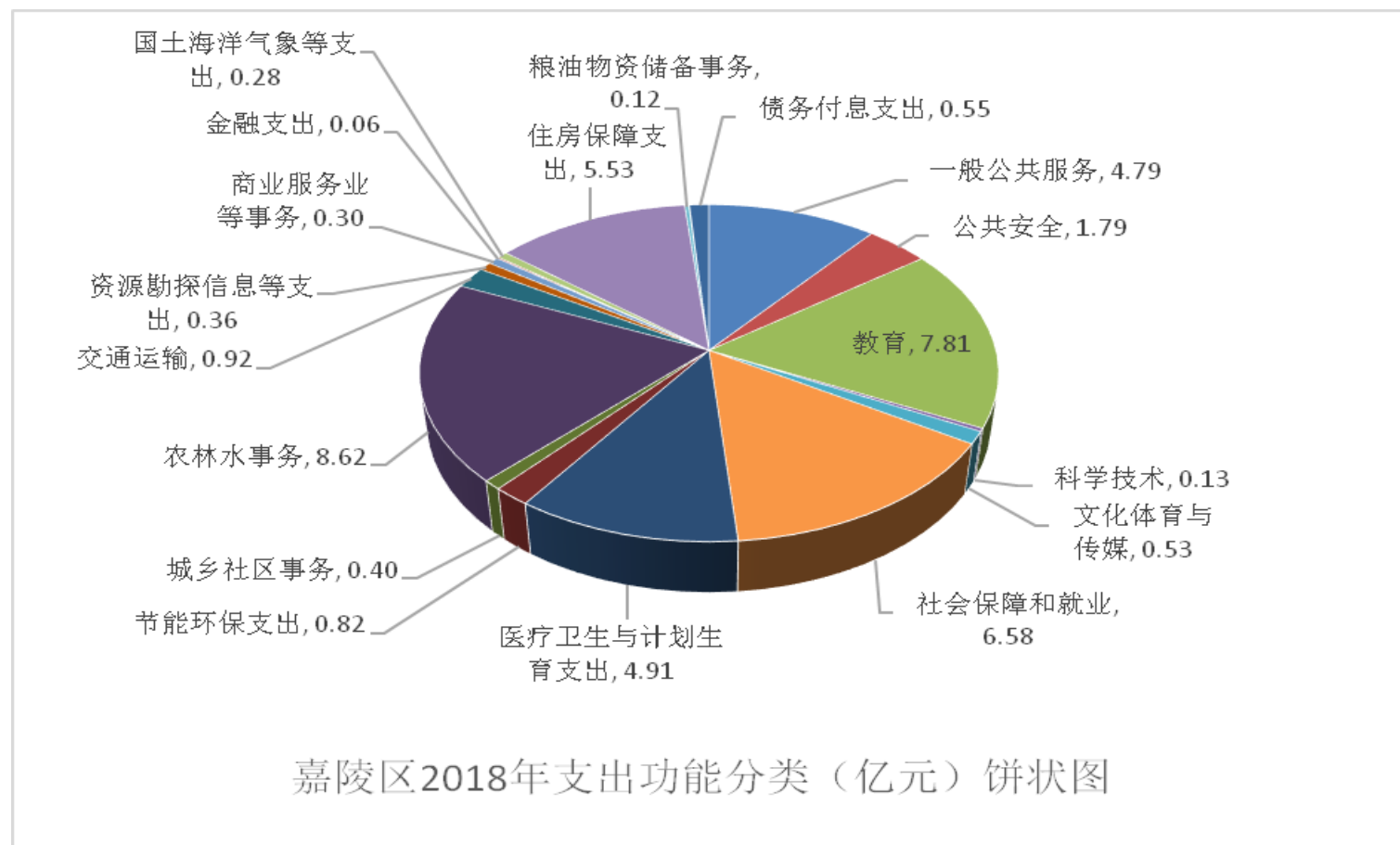
预 算 科 目	年初预算	累计数	预算执行进 度%	增减额	增减%	同期数
204 公共安全	17,708	17,906	101.12	853	5.00	17,053
205 教育	77,923	78,058	100.17	2,129	2.80	75,929
206 科学技术	591	1,349	228.26	230	20.55	1,119
207 文化体育与传媒	2,510	5,329	212.31	-2,259	-29.77	7,588
208 社会保障和就业	38,840	65,815	169.45	-1,403	-2.09	67,218
210 医疗卫生与计划生育 支出	26,178	49,130	187.68	23,016	88.14	26,114
211 节能环保支出	1,306	8,152	624.20	4,254	109.13	3,898
212 城乡社区事务	8,475	4,025	47.49	-1,984	-33.02	6,009
213 农林水事务	35,476	86,208	243.00	28,116	48.40	58,092
214 交通运输	2,456	9,162	373.05	-5,925	-39.27	15,087
215 资源勘探信息等支出	1,209	3,634	300.58	-7,804	-68.23	11,438
216 商业服务业等事务	533	3,005	563.79	1,290	75.22	1,715
217 金融支出	64	639	998.44	571		68
219 援助其他地区支出						
220 国土海洋气象等支出	387	2,801	723.77	-2,378	-45.92	5,179
221 住房保障支出	13,560	55,297	407.79	29,915	117.86	25,382
222 粮油物资储备事务	365	1,159	317.53	-333	-22.32	1,492
229 其他支出	1,193	187	15.67	-48	-20.43	235

预 算 科 目	年初预算	累计数	预算执行进 度%	增减额	增减%	同期数
232 债务付息支出		5,461		685		4,776
233 债务发行费用支出		42		20		22

- 1、 八项支出合计完成 272357 万元，占一般公共预算支出 61.17%，同比去年增幅为 13.96%。
- 2、 一般公共服务支出完成 47922 万元，同比增长 15.03%。此类支出同比增长的主要原因是①正常调整工资绩效及目标奖等人员经费增加支出；②各单位扶贫方面开支增加。
- 3、 科学技术支出完成 1349 万元，同比增长 20.55%。此类支出同比增长的主要原因是上级专项转移支付增加，项目增多。
- 4、 文化体育与传媒完成 5329 万元，同比减少 29.77%。此类支出同比减少的主要原因是项目减少，上级转移支付减少。
- 5、 医疗卫生与计划生育支出完成 49130 万元，同比增加 88.14%，此类支出增加的主要原因是①上级专项转移支付增加，项目增多；②正常调整工资绩效及目标奖等人员经费增加支出；③2017 年医疗保险除城乡居民基本医疗外其他全部上划导致该类支出基数减小。
- 6、 节能环保支出完成 8152 万元，同比增加 109.13%，此类支出同比增长较高的主要原因是 2018 年安排 4400 万的新增债券在该科目，导致增幅较大。
- 7、 城乡社区事务支出完成 4025 万元，同比减少 33.02%。此类支出同比减少较大的主要原因是上级专款减少，城乡事务支出体量小，振幅大。
- 8、 农林水事务支出完成 86208 万元，同比增长 48.40%。此类支出同比增长较高的主要原因是 2018 年为嘉陵区国检脱贫年，扶贫支出较大，增幅较多。
- 9、 交通运输支出完成 9162 万元，同比减少 39.27%。同比减少较多主要原因是上级专款减少，交通运输支出体量小，振幅大。
- 10、 资源勘探信息等支出完成 3634 万元，同比减少 68.23%。此类支出同比减少较大的主要原因是上级专款减少，该科目体量小，振幅大。
- 11、 商业服务业等事务完成 3005 万元，同比增加 75.22%。此类支出同比增长较大的主要原因是上级专款增长，该科目体量小，振幅大。
- 12、 国土海洋气象等支出完成 2801 万元，同比减少 45.92%。此类支出同比减少较大的主要原因是上级专款减少，该科目体量小，振幅大。
- 13、 住房保障支出完成 55297 万元，同比增加 117.86%。此类支出同比增长较大的主要原因是上级专款增长。

(二) 我区 2018 年一般公共预算支出特点分析:

1、 2018 年我区功能支出比例情况如图所示:



由图可知我区在 2018 年支出中占比前五位分别是：农林水事务、教育支出、社会保障和就业、住房保障支出、医疗卫生与计划生育支出。这五大类支出都是涉及到广大人民群众切身利益的民生支出，这表明区委区政府在实际工作中立足群众，关注民生。区财政切实履行了保民生、保运转的职责。农林水支出为第一大支出，同时科技、金融、商业支出占比小，表明我区社会结构依然以农村为主，经济结构以农业为主。

2、 在农林水支出中扶贫支出 39098 万元，占农林水支出的 45%。自 2014 年以来，随着脱贫攻坚事业的不断深入、扶贫政策不断落地、扶贫项目进度不断推进，我区在扶贫领域的投入持续大幅度增加。到 2018 年仅地方一般公共预算中列入扶贫支出科目的资金就达到 3.9 个亿，联合医疗卫生、教育支出、社会保障就业支出、住房保障支出等方面的扶贫支出我区在 2018 年对扶贫领域投入财政资金突破 10 亿元。在党委政府的正确领导下，区财政为脱贫攻坚事业提供了有力的财政保障，确保我区在 2018 年如期实现脱贫摘帽。



3、 我区今年一般公共预算支出增长 20.32%。分析原因主要是由于①我区财政主要来源为上级转移支付，上级转移支付数的波动不一会引起支出决算数较大起伏。本年上级转移支付收入同比去年增加 1.79 亿，新增债券同比去年增加 0.27 亿元，收入增加，对应支出安排相应增加；②2018 年由政府性基金调入一般公共预算 7.31 亿元。

4、 我区地方一般公共预算收支数据表明：全区一般公共预算支出主要来源是中央、省、市下达的转移支付和各项专款补助，区本级的自给率仅 19.87%。

（三）转移支付执行情况说明

2018 年我区一般公共预算收到上级转移支付 282846 万元，较 2017 年增加 17879 万元，增幅 6.75%。其中 2018 年返还性收入 7,263 万元，一般性转移支付 134,815 万元，专项转移支付 140,768 万元。专项转移支付当年已安排执行完毕。

2018 年我区基金预算收到上级补助收入 10,539 万元，较 2017 年减少 28274 万元，增幅-72.85%，当年已安排执行完毕。

（四）“三公”经费情况说明

2018 年我区“三公”经费支出情况如下：

- 1、 因公出国（境）费合计支出 24.17 万元，同比增加 24.17 万元，增幅 100%。原因是区委办、政府办、经商科、工业园预算按排出国项目
- 2、 公务用车购置及运行维护费合计支出 1233.44 万元，同比增加 104.84 万元，增幅 9%。原因是 2018 年扶贫下乡公务用车费用增加，以及 2018 年油价长期高位运行导致用车成本较高。
- 3、 公务接待费合计支出 192.54 万元，同比减少 25.76 万元，增幅-11%。原因是厉行中央八项规定，严格控制接待费。

三、2018年财政资金平衡情况

(一) 一般公共预算平衡情况

2018年，我区一般公共预算收入总计494259万元。包括：1、地方一般公共预算收入88465万元；2、上级补助收入282846万元，其中（1）返还性收入7263万元、（2）一般性转移支付收入134815万元、（3）专项转移支付收入140768万元；3、地方政府一般债券转贷收入41775万元；4、上年结余1509万元；5、调入预算稳定调节基金3582万元；6、政府性基金调入73082万元；7、接受其他地区援助（资金）收入3000万元。

2018年，我区一般公共预算支出总计494184万元，包括：1、本年一般公共预算支出445281万元；2、上解上级支出10961万元；3、债务还本支出34297万元；4、补充预算稳定调节基金3645万元。收支相抵年终结余75万元，结转下年支出75万元，累计净结余为零。

(二) 政府性基金预算平衡情况

2018年，全区政府性基金预算收入总计281491万元，包括：1、本级政府性基金收入180441万元；2、政府性基金上级补助收入10539万元；3、债务转贷收入90511万元。

2018年我区政府性基金预算支出总计281491万元，包括：1、本年政府性基金支出166562万元；2、债务还本支出38111万元；3、政府性基金上解上级支出3736万元；4、政府性基金调出资金73082万元。收支相抵后，政府性基金预算收支平衡，结余为零。

(三) 2018年举借债务及使用情况说明

省财政厅核定我区2018年地方政府债务限额62.35亿元，其中：一般债务18.47亿元、专项债务43.88亿元。与2017年相比，新增债务6.08亿元，其中：一般债务增加0.84亿元、专项债务增加5.24亿元。实际我区2018年地方政府债务余额为61.65亿元，未突破上级下达的政府债务限额。

2018年我区收到新增一般债券8873万元，其中863万元用于普通教育，4400万元用于污染防治，3610万元用于扶贫。2018年我区收到新增专项债券90511万元，均用于城乡社区方面支出。

四、预算绩效开展情况

2018年10月区财政局选取了档案局、地方志办等4个单位开展了部门绩效评价工作，选取了农村运维等5个项目开展了项目评价工作。总体评价较好。