|  |  |
| --- | --- |
| HĐND TỈNH KON TUM**BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** |
| Số: 85 /BC-BKTNS | *Kon Tum, ngày 02 tháng 12 năm 2021* |

**BÁO CÁO THẨM TRA**

**Về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2021;**

**dự thảo nghị quyết về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và**

**phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022**

Căn cứ Luật Tổ chức Chính quyền địa phương năm 2015; Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Tổ chức Chính phủ và Luật Tổ chức chính quyền địa phương năm 2019; Luật Hoạt động giám sát của Quốc hội và Hội đồng nhân dân năm 2015.

Thực hiện sự phân công của Thường trực Hội đồng nhân tỉnh, trên cơ sở Báo cáo số 369/BC-UBND ngày 17/11/2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2019; Tờ trình số 218/TTr-UBND ngày 19/11/2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh về phương án phân bổ dự toán ngân sách địa phương, ngân sách cấp tỉnh năm 2022; dự thảo nghị quyết và hồ sơ trình thẩm tra kèm theo. Ban Kinh tế - Ngân sách đã tổ chức phiên họp toàn thể thẩm tra nội dung trên. Tham dự cuộc họp có lãnh đạo các Ban Hội đồng nhân dân tỉnh; đại diện Ủy ban nhân dân tỉnh và các sở, ngành liên quan. Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo kết quả thẩm tra như sau:

 **1. Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2021**

 **1.1. Về tình hình thu ngân sách nhà nước**

Dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2021 Hội đồng nhân dân tỉnh giao 3.500.000 triệu đồng, ước thực hiện cả năm thu 3.500.000 triệu đồng, đạt 131,8% dự toán Trung ương giao, đạt 100% dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao và bằng 115,4% so với cùng kỳ([[1]](#footnote-2)). Trong đó: Thu nội địa ước thực hiện cả năm thu 3.231.000 triệu đồng, đạt 99,3% dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao và bằng 117,1% so với cùng kỳ *(tính đến tháng 10/2021, một số lĩnh vực có số thu lớn cơ bản đạt dự toán giao đầu năm([[2]](#footnote-3)))*. Đối với tình hình thực hiện thu nội địa ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp, theo báo cáo đánh giá của Ủy ban nhân dân tỉnh, ước thực hiện cả năm thu 2.959.422 triệu đồng, đạt 97,1% dự toán và bằng 118,3% so cùng kỳ năm trước; sau khi trừ tiền sử dụng đất([[3]](#footnote-4)) và xổ số kiến thiết, thì ước thực hiện cả năm 1.976.172 triệu đồng, đạt 106,8% dự toán, tăng thu khoảng 126.272 triệu đồng.

Về tình hình thu hồi nợ đọng thuế và xử lý nợ thuế: Tính đến ngày 30/9/2020, tổng số nợ thuế 175.357 triệu đồng, giảm 124.361 triệu đồng (giảm 41,5%) so với thời điểm 31/12/2020([[4]](#footnote-5)), trong đó: nợ có khả năng thu là 102.952 triệu đồng, nợ khó thu là 21.190 triệu đồng; nợ đang chờ xử lý xóa theo Nghị quyết 94/2019/QH14 của Quốc hội là 50.386 triệu đồng; nợ đang chờ xử lý khác 829 triệu đồng.

Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy, mặc dù ước thực hiện thu NSNN trên địa bàn năm 2021 đạt dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao (đạt 100%), tuy nhiên vẫn còn một số lĩnh vực thu chưa đạt dự toán([[5]](#footnote-6)). Ban cơ bản thống nhất với những nguyên nhân UBND tỉnh xác định tại Báo cáo số 369/BC-UBND ngày 17/11/2021([[6]](#footnote-7)).

**1.2. Về tình hình chi ngân sách địa phương**

Tổng nhiệm vụ chi ngân sách địa phương năm 2021 là10.495.121 triệu đồng. Trong đó, dự toán chi ngân sách địa phương năm 2021 Hội đồng nhân dân tỉnh giao 7.842.265 triệu đồng; nhiệm vụ chi năm 2020 còn tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2021 là 2.591.891 triệu đồng; nguồn trung ương bổ sung mục tiêu trong năm 60.965 triệu đồng. Ước thực hiện cả năm 8.777.601 triệu đồng, đạt 83,6% nhiệm vụ chi và bằng 109,5% so cùng kỳ năm trước. Trong đó:

- Chi thường xuyên: thực hiện 10 tháng 3.793.910 triệu đồng, đạt 73,1% nhiệm vụ chi; ước thực hiện cả năm 4.918.324 triệu đồng, đạt 94,8% nhiệm vụ chi, bằng 96,2% so cùng kỳ năm trước([[7]](#footnote-8)). Chi từ nguồn trung ương bổ sung mục tiêu 362.317 triệu đồng, đạt 82,5% nhiệm vụ chi*.*

- Chi đầu tư phát triển: thực hiện 10 tháng 2.193.585 triệu đồng, đạt 60,9% nhiệm vụ chi. Ước thực hiện năm 2021 là 3.344.322 triệu đồng, đạt 92,8% nhiệm vụ chi, bằng 116% so cùng kỳ năm trước *(Loại trừ tạm ứng chưa thu hồi năm trước chuyển sang, vốn kéo dài (vốn nước ngoài, Trung ương bổ sung mục tiêu),* ước thực hiện đạt 87,9%.

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với đánh giá của Ủy ban nhân dân tỉnh về tình hình thực hiện chi ngân sách địa phương năm 2021. Mặc dù, Ủy ban nhân dân tỉnh đã chỉ đạo quyết liệt trong việc điều hành ngân sách, trình cấp thẩm quyền điều chỉnh, điều chuyển dự toán, kế hoạch vốn cho phù hợp với nhu cầu thực tế từng đơn vị, địa phương. Qua công tác giám sát tình hình thực hiện nhiệm vụ kinh tế - xã hội năm 2021, Ban Kinh tế - Ngân sách cho rằng ngoài những nội dung Ủy ban nhân dân tỉnh đã nêu tại Báo cáo, còn một số hạn chế, vướng mắc như: Tiến độ giải ngân một số dự án sử dụng nguồn vốn ngân sách Trung ương chậm *(dự án ODA)*; công tác bồi thường, giải phóng mặt bằng còn gặp nhiều khó khăn, vướng mắc, kéo dài, làm chậm tiến độ thực hiện các dự án đầu tư; công tác lập và giao dự toán một số nhiệm vụ chi cho các Sở, ngành chưa phù hợp, thiếu tính khả thi và khó thực hiện, phải điều chỉnh dự toán.([[8]](#footnote-9))

 **2. Nội dung dự thảo nghị quyết về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022**

Căn cứ các quy định của Luật ngân sách nhà nước, các văn bản hướng dẫn của Trung ương và trên cơ sở đánh giá tình hình thực hiện dự toán ngân sách địa phương năm 2021, nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội và dự toán thu chi ngân sách năm 2022 đã được Trung ương giao; Ủy ban nhân dân tỉnh xây dựng phương án phân bổ dự toán ngân sách địa phương, ngân sách cấp tỉnh năm 2022, cụ thể như sau:

**2.1. Dự toán thu ngân sách địa phương năm 2022**

- Dự toánthu NSNN trên địa bàn địa phương giao 3.600.000 triệu đồng, tăng 29,2% so dự toán trung ương giao năm 2022; nếu loại trừ (thu tiền sử dụng đất đất, xổ số kiến thiết, thu viên trợ)([[9]](#footnote-10)) tăng 10% so dự toán năm 2021; trong đó: thu nội địa 3.330.000 triệu đồng, tăng so với dự toán Trung ương giao 32,3% *(tương ứng giao tăng thu 813.000 triệu đồng([[10]](#footnote-11)))*;thu từ hoạt động xuất nhập khẩu 270.000 triệu đồng *(bằng trung ương giao)*.

- Dự toán thu ngân sách địa phương 8.148.648 triệu đồng, trong đó thu cân đối ngân sách địa phương 6.701.917 triệu đồng.

**2.2. Dự toán chi ngân sách địa phương năm 2022**

Dự toán chi ngân sách địa phương giao *(bao gồm cả bội chi)* 8.197.048 triệu đồng, trong đó: dự toán chi cân đối ngân sách địa phương *(bao gồm cả bội chi)* 6.750.317 triệu đồng([[11]](#footnote-12)); chi bổ sung mục tiêu nhiệm vụ cụ thể từ ngân sách Trung ương 1.446.731 triệu đồng.

**2.3. Về phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022**

Dự toán thu cân đối ngân sách địa phương 6.701.917 triệu đồng, sau khi trừ phần thu cân đối ngân sách huyện thành phố 3.590.433 triệu đồng, dự toán thu cân đối ngân sách tỉnh còn lại 3.111.484 triệu đồng. Dự kiến phân bổ cho các nhiệm vụ chi như sau:

- Bổ sung mục tiêu ngân sách huyện, thành phố thực hiện một số nhiệm vụ cụ thể 185.908 triệu đồng, bao gồm: Bổ sung nhiệm vụ đầu tư phát triển 170.119 triệu đồng; Bổ sung nhiệm vụ cụ thể vốn sự nghiệp 15.789 triệu đồng

- Chi cân đối ngân sách cấp tỉnh (chưa bao gồm bội chi ngân sách địa phương 48.400 triệu đồng):Sau khi loại trừ phần bổ sung mục tiêu ngân sách huyện nêu trên và bội chi ngân sách địa phương, còn lại 2.925.576 triệu đồng. Trong đó: Chi đầu tư phát triển 357.529 triệu đồng; Chi thường xuyên 1.741.764 triệu đồng; Chi trả nợ lãi vay 2.200 triệu đồng; Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính 1.000 triệu đồng; Dự phòng ngân sách tỉnh 62.229 triệu đồng; Chi từ nguồn tăng thu các dự án khai thác quỹ đất so với dự toán trung ương giao *(phân bổ cho các dự án, nhiệm vụ theo tiến độ nguồn thu thực tế)* 760.854 triệu đồng.

 **2.4. Về nhiệm vụ, giải pháp thực hiện dự toán thu, chi ngân sách năm 2022**

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản tán thành với các nhiệm vụ, giải pháp điều hành thu, chi ngân sách năm 2022 của Ủy ban nhân dân tỉnh. Để tiếp tục tăng cường công tác quản lý, điều hành ngân sách địa phương năm 2022, phấn đấu hoàn thành cao nhất nhiệm vụ thu, chi ngân sách, góp phần thực hiện thắng lợi các mục tiêu, nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội đã được Nghị quyết Đại hội Đảng bộ tỉnh khóa XVI đề ra. Bên cạnh những nhiệm vụ, giải pháp mà Ủy ban nhân dân tỉnh nêu tại Tờ trình, Ban đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tập trung chỉ đạo một số nội dung cụ thể sau:

- Tiếp tục chỉ đạo điều hành, tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2021, nhất là xây dựng kế hoạch dài hạn để nuôi dưỡng và tạo nguồn thu, khai thác hiệu quả các nguồn thu bền vững trên địa bàn.

- Chỉ đạo các ngành, địa phương phối hợp với cơ quan thuế mình tăng cường công tác quản lý thu, đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra thuế chống thất thu, trốn thuế; quản lý chặt chẽ công tác hoàn thuế, đảm bảo hoàn thuế đúng đối tượng và chế độ hiện hành, kiên quyết xử lý nghiêm các trường hợp trốn, gian lận thuế, chây ỳ trong thực hiện nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước. Thực hiện tốt các giải pháp khai thác nguồn thu, chống thất thu trong lĩnh vực đất đai, hoạt động khai thác tài nguyên, khoáng sản, hoạt động xăng dầu, kinh doanh bất động sản, hoạt động xây dựng cơ bản vãng lai, vận tải hàng hóa; giữ ổn định mức nợ đọng thuế dưới 5% tổng thu NSNN trên địa bàn; đôn đốc thu nộp NSNN các khoản theo kết luận của cơ quan Thanh tra, Kiểm tra, Kiểm toán nhà nước theo quy định.

- Chỉ đạo các đơn vị dự toán, các cấp ngân sách tổ chức điều hành chi ngân sách theo tiến độ thu và dự toán được giao; quản lý chi ngân sách chặt chẽ, tiết kiệm hiệu quả đúng định mức, chế độ quy định; giảm chi chuyển nguồn sang năm sau. Kịp thời giải quyết tốt các chế độ chính sách an sinh xã hội phát sinh, chế độ đối với người có công, người lao động; chủ động sử dụng nguồn ngân sách địa phương để thực hiện tốt công tác phòng chống thiên tai và dịch bệnh.

- Siết chặt kỷ luật, kỷ cương tài chính ngân sách, thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra, giám sát, kiểm soát chi, kiên quyết không giải ngân, kiểm tra quyết toán, không quyết toán những khoản chi không đúng chế độ, chính sách, không có trong dự toán. Đối với nhiệm vụ bổ sung có mục tiêu, phải được thực hiện và quyết toán đúng yêu cầu về thời gian.

- Chỉ đạo rà soát, kiểm tra việc điều hành ngân sách và xử lý các khoản thu chi ngân sách cuối năm, nhất là ở cấp huyện, chấn chỉnh việc sử dụng các nguồn kinh phí có tính chất lương, chi thường xuyên khác để bố trí đầu tư, mua sắm([[12]](#footnote-13)). Thực hiện tốt chính sách an sinh xã hội, triển khai các gói hỗ trợ của Chính phủ, hỗ trợ kịp thời các đối tượng gặp khó khăn do đại dịch Covid-19.

- Chỉ đạo tổng hợp, báo cáo việc thực hiện chính sách, pháp luật về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí giai đoạn 2016-2021 theo đúng yêu cầu của Đoàn giám sát của Quốc hội.

**2.5. Một số nội dung đề xuất, kiến nghị**

Trên cơ sở ý kiến tham gia thảo luận của các đại biểu tại cuộc họp thẩm tra, Ban Kinh tế - Ngân sách Hội đồng nhân dân tỉnh đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tiếp thu, giải trình một số nội dung sau:

- Đề nghị báo cáo làm rõ việc xây dựng dự toán thu NSNN trên địa bàn 3.600.000 triệu đồng([[13]](#footnote-14)) có đảm bảo tỷ lệ tăng bình quân năm và thu ngân sách đến năm 2025 đạt theo Nghị quyết Hội đồng nhân dân tỉnh đề ra.

- Đề nghị giao dự toán thu chi ngân sách địa phương đảm bảo chi tiết theo từng lĩnh vực, cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách; nội dung, nhiệm vụ chi theo chế độ, định mức và dự toán được cấp thẩm quyền phê duyệt đảm theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước.

- Chỉ đạo rà soát, cập nhật, điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách đảm bảo phù hợp với số liệu dự toán được Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư giao, Nghị quyết Ban chấp hành Đảng bộ tỉnh và chỉ đạo của Ban Thường vụ Tỉnh ủy; đảm bảo số liệu phân bổ dự toán bám sát theo nguyên tắc tiêu chí, định mức phân bổ, phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi từng cấp ngân sách, khớp đúng giữa dự toán thu, chi và các nội dung liên quan đến kế hoạch đầu tư công trong năm 2022*.*

- Biên tập, Hoàn thiện dự thảo Nghị quyết theo quy định về thể thức và kỹ thuật trình bày văn bản.

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách. Kính trình Hội đồng nhân dân tỉnh Khóa XII Kỳ họp thứ 2 xem xét, quyết định./.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***- Thường trực HĐND tỉnh;- UBND tỉnh;- Đại biểu HĐND tỉnh;- Lưu: VT, KT-NS. | **TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH****TRƯỞNG BAN****Đã ký****Hồ Văn Đà** |

1. Ước thực hiện thu năm 2021 sau khi loại trừ số hoàn thuế giá trị gia tăng hoạt động xuất nhập khẩu còn 2.900.000 triệu đồng, đạt 82,9% dự toán và bằng 119,3% so với cùng kỳ năm trước. [↑](#footnote-ref-2)
2. Như: *Thu từ khu vực doanh nghiệp Nhà nước địa phương:* thực hiện 34.465 triệu đồng, đạt 114,9% dự toán; *Thu từ* *khu vực thuế công thương nghiệp ngoài quốc doanh*: thực hiện 738.649 triệu đồng, đạt 110,2% dự toán; *Thuế thu nhập cá nhân*: thực hiện 98.078 triệu đồng, đạt 112,7% dự toán; *Thu thuế bảo vệ môi trường*: thực hiện 231.979 triệu đồng, đạt 91,0% dự toán; *Khu vực kinh tế ngoài quốc doanh:* thực hiện 738.649 triệu đồng, đạt 110,2% dự toán; *Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết*: thực hiện 90.444 triệu đồng, đạt 100,5% dự toán. [↑](#footnote-ref-3)
3. Bao gồm số thu từ các dự án khai thác quỹ đất địa phương giao tăng thu so với dự toán Trung ương [↑](#footnote-ref-4)
4. Ngày 31/12/2020, tổng số tiền thuế, phí, tiền phạt và tiền chậm nộp mà người nộp thuế còn nợ là 299.718 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-5)
5. như: thu tiền sử dụng đất các dự án khai thác quỹ đất địa phương giao tăng thu so dự toán Trung ương dự kiến chỉ bằng 70,7% dự toán, thu từ doanh nghiệp nhà nước trung ương bằng 92% dự toán. [↑](#footnote-ref-6)
6. Do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 đang diễn biến phức tạp dẫn đến thị trường đất đai có xu hướng chậm lại, công tác chuẩn bị hồ sơ thủ tục, bồi thường giải phóng mặt bằng một số dự án có quy mô lớn đã được Hội đồng nhân dân tỉnh giao dự toán tăng thu đầu năm 2021 đang triển khai và đưa ra đấu giá vào các tháng cuối năm 2021; thu từ các Nhà máy thủy điện phụ thuộc rất lớn vào diễn biến tình hình thời tiết và giá điện biến động giảm dẫn đến tổng số thu ngân sách ở các lĩnh vực này ước thực hiện chưa đạt dự toán. [↑](#footnote-ref-7)
7. trong đó: Chi thường xuyên cân đối ngân sách 4.556.007 triệu đồng, đạt 95,9% nhiệm vụ chi (trong đó: sự nghiệp giáo dục và đào tạo đạt 96,4%, sự nghiệp khoa học công nghệ đạt 90,0%, sự nghiệp môi trường đạt 99,0%...). [↑](#footnote-ref-8)
8. Sở Văn hóa, thể thao và Du lịch; Sở Lao động - Thương binh và xã hội; Sở Nội vụ; Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn. [↑](#footnote-ref-9)
9. Nếu loại trừ thu tiền sử dụng đất đất, xổ số kiến thiết, thu viện trợ , dự toán năm 2021 còn lại 2.264,6 tỷ đồng, dự toán năm 2022 còn lại 2.492 tỷ đồng **tăng 10% so dự toán năm 2021** [↑](#footnote-ref-10)
10. Ngoài dự toán Trung ương giao, trong điều kiện ngân sách còn khó khăn, để có nguồn đầu tư cơ sở hạ tầng, chỉnh trang đô thị, phát triển KT-XH, địa phương phấn đấu tăng thu từ các dự án khai thác quỹ đất và ghi thu tiền đền bù giải phóng mặt bằng các dự án nhà đầu tư tự nguyện ứng trước *(theo Thông tư số 88/2019/TT-BTC ngày 24/12/2019 của Bộ Tài chính và văn bản số 11282/BTC-NSNN ngày 25 tháng 9 năm 2019 của Bộ Tài chính)* so với dự toán trung ương giao 813.000 triệu đồng *(phân bổ chi đầu tư các dự án, nhiệm vụ theo tiến độ nguồn thu thực tế);* [↑](#footnote-ref-11)
11. - Dự toán chi cân đối ngân sách địa phương 6.701.917 triệu đồng, tăng chi 813.000 triệu đồng so dự toán Trung ương giao. Chi đầu tư từ nguồn bội chi ngân sách địa phương 48.400 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-12)
12. Qua Báo cáo kết quả kiểm toán NSNN năm 2020 và qua khảo sát tình hình thực hiện Nghị quyết 67, 68/2016/NQ-HĐND Tỉnh, nhận thấy có một số huyện đã giữ lại một phần kinh phí chi thường xuyên, chi khác... để chi sửa chữa cơ sở vật chất, mua sắm tập trung, thực hiện nhiệm vụ chung ngành giáo dục,...không thực hiện giao đủ, đúng định mức mà HĐND Tỉnh đã giao. [↑](#footnote-ref-13)
13. Trong đó, dự toán tăng thu từ các dự án khai thác quỹ đất so với dự toán Trung ương giao 813.000 triệu đồng [↑](#footnote-ref-14)