

Số: *52*/BC-HĐND

Đắk Nông, ngày *20* tháng 7 năm 2022

BÁO CÁO

**Thẩm tra Báo cáo đánh giá bổ sung kết quả thực hiện NSNN năm 2021;
tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSNN 6 tháng đầu năm và phương
hướng nhiệm vụ 6 tháng cuối năm 2022**

Kính gửi: Hội đồng nhân dân tỉnh

Thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo luật định và sự phân công của Thường trực HĐND tỉnh, ngày 21/7/2021 Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh tổ chức thẩm tra *Báo cáo số 391/BC-UBND ngày 08/7/2022 của UBND tỉnh đánh giá bổ sung kết quả thực hiện NSNN năm 2021; tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSNN 6 tháng đầu năm, phương hướng nhiệm vụ 6 tháng cuối năm 2022*. Sau khi nghiên cứu và trên cơ sở ý kiến của các đại biểu tham dự họp, Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh thống nhất trình Kỳ họp thứ 4 Khóa IV nhiệm kỳ 2021-2026 HĐND tỉnh với kết quả thẩm tra như sau:

I. Về kết quả thực hiện nhiệm vụ NSNN năm 2021

1. Về thu NSNN năm 2021

Theo UBND tỉnh báo cáo tổng thu NSNN trên địa bàn năm 2021 là 3.517 tỷ đồng (đạt 150% dự toán Trung ương giao, đạt 128% dự toán địa phương giao), so với ước thực hiện tại Báo cáo số 857/BC-UBND ngày 11/12/2021 của UBND tỉnh thì số liệu thu NSNN trên địa bàn năm 2021 sau khi cập nhật tăng 557 tỷ đồng, với số thu NSNN như trên thì thu NSDP được hưởng theo phân cấp năm 2021 là 2.808 tỷ đồng (gồm cả thu kết dư là 180 tỷ đồng và thu huy động đóng góp là 15 tỷ đồng, tăng thu so với dự toán địa phương giao là 365 tỷ đồng).

Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh cơ bản thống nhất với số liệu của UBND tỉnh về tổng thu NSNN trên địa bàn năm 2021, báo cáo đã phân tích các lĩnh vực, khoản thu vượt dự toán và nguyên nhân dẫn đến một số khoản thu không đạt dự toán HĐND tỉnh giao. Tuy nhiên, các khoản thu vượt dự toán chủ yếu thu từ hoạt động xuất, nhập khẩu điều tiết về NSTW hưởng 100% và một số khoản thu chưa có tính bền vững như thu tiền sử dụng đất cấp huyện, lệ phí trước bạ và thuế thu nhập cá nhân, kết thúc năm ngân sách 2021 vẫn còn 05 khoản thu không đạt dự toán. Do đó, đề nghị UBND tỉnh báo cáo rõ thêm một số nội dung:

1.1. Phân tích rõ những lĩnh vực, khoản thu có sự biến động lớn cuối năm 2021, cụ thể đã tăng đột biến 557 tỷ đồng so với ước thực hiện tại Báo cáo số 857/BC-UBND ngày 11/12/2021 của UBND tỉnh, đồng thời làm rõ nguyên nhân trong công tác dự báo tình hình thực hiện thu NSNN chưa tốt cũng như công tác lập dự toán thu chưa sát thực tế.

1.2. Báo cáo thêm việc bố trí vốn đảm bảo cho các dự án đã được bố trí kế hoạch vốn từ nguồn thu tiền sử đất cấp tỉnh năm 2021 nhưng đã bị cắt giảm vốn cuối năm do thu tiền sử dụng đất cấp tỉnh chỉ đạt 48% dự toán; đồng thời, làm rõ nguyên nhân trong công tác lập kế hoạch và thực hiện thu tiền sử dụng đất cấp tỉnh nhiều năm đạt tỷ lệ thấp làm ảnh hưởng đến công tác bố trí vốn cho các dự án quan trọng trên địa bàn.

2. Chi ngân sách địa phương năm 2021

Theo UBND tỉnh báo cáo tổng chi NSDP năm 2021 là 9.910 tỷ đồng, đạt 140% dự toán HĐND tỉnh giao. Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh cơ bản thống nhất với đánh giá của UBND tỉnh về tổng chi NSDP năm 2021, đánh giá cao nỗ lực điều hành ngân sách trong điều kiện dịch bệnh phức tạp, điều kiện kinh tế - xã hội gặp nhiều khó khăn. Tuy nhiên, đề nghị UBND tỉnh báo cáo rõ thêm một số nội dung:

2.1. Đề nghị phân tích số liệu chi đầu tư và chi thường xuyên tách rõ chuyển nhiệm vụ chi năm 2020 chuyển nguồn sang và bổ sung trong năm (nếu có) để tính tỷ lệ thực hiện chính xác và đánh giá chi tiết 03 lĩnh vực theo Nghị quyết đã giao (gồm: Giáo dục – Đào tạo, Khoa học – Công nghệ, Môi trường).

2.2. Báo cáo rõ và phân tích từng khoản chi nộp trả NSTW trong năm khá lớn 248 tỷ đồng và số nộp trả thuộc niên độ ngân sách năm nào), đồng thời làm rõ nguyên nhân và trách nhiệm các cơ quan, đơn vị, địa phương trong việc lập dự toán và quản lý, sử dụng kinh phí.

2.3. Phân tích nguyên nhân chi chuyển nguồn ngân sách cấp tỉnh còn cao và làm rõ các khoản chi chuyển nguồn trình cơ quan có thẩm quyền quyết định (loại trừ nguồn CCTL, kinh phí tự chủ và nguồn Trung ương bổ sung sau 30/9).

2.4. Phân tích số liệu tạm ứng của các cơ quan, đơn vị còn đến cuối năm 2021 chưa hoàn ứng (chú trọng các đơn vị có số dư tạm ứng lớn và kéo dài nhiều năm để có biện pháp thu hồi); đồng thời làm rõ trách nhiệm một số cơ quan, đơn vị có liên quan.

2.5. Báo cáo việc giải ngân, thanh quyết toán các khoản kinh phí Trung ương bổ sung trong năm 2021 đến nay và việc bố trí ngân sách địa phương đối ứng để thực hiện một số chương trình/dự án theo quy định địa phương đã cam kết (nếu có)¹.

2.6. Báo cáo rõ việc triển khai thực hiện ý kiến của Bộ Tài chính tại Công văn số 3664/BTC-NSNN ngày 07/4/2021².

3. Về nợ vay ngân sách địa phương năm 2021

Năm 2021, địa phương đã thực hiện vay 49 tỷ đồng từ nguồn Chính phủ vay nước ngoài về cho vay lại để chi đầu tư phát triển, đạt 46% so với kế hoạch, đồng thời chi trả lãi, phí vay 1,3 tỷ đồng. Đề nghị báo cáo rõ thêm nguyên nhân

¹ Cụ thể: Kinh phí hỗ trợ khẩn cấp khắc phục hậu quả thiên tai năm 2021 là 30 tỷ đồng, Kinh phí sự nghiệp môi trường của ngân sách trung ương đợt 2 là 27 tỷ đồng,...

² Theo đó NSDP đã bố trí cho dự phòng ngân sách năm 2021 là 111.173 triệu đồng, bằng 1,9% tổng chi cân đối ngân sách địa phương, chưa đảm bảo quy định của Luật ngân sách nhà nước quy định từ 2 - 4% tổng chi ngân sách mỗi cấp (nội dung này đã được Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh có ý kiến tại Báo cáo số 219/BC-HĐND ngày 12/12/2021).

và có các biện pháp hữu hiệu để đẩy mạnh giải ngân nguồn vốn vay đã ký kết vì các năm vừa qua tỷ lệ thực hiện thấp³.

II. Về tình hình thu – chi NSNN 6 tháng đầu năm, phương hướng nhiệm vụ 6 tháng cuối năm 2022

1. Thu ngân sách nhà nước

Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh cơ bản thống nhất với số liệu và đánh giá tình hình thực hiện thu ngân sách nhà nước 6 tháng đầu năm 2022 của UBND tỉnh. Tổng thu NSNN trên địa bàn ước thực hiện 06 tháng đầu năm 2022 là 1.936 tỷ đồng, đạt 75% dự toán Trung ương giao, đạt 65% dự toán địa phương quyết định và tăng 8% so với cùng kỳ năm trước. Nổi bật là thu từ khu vực doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài đạt 74% dự toán, thuế bảo vệ môi trường 62% dự toán, lệ phí trước bạ đạt 112% và thuế thu nhập cá nhân đạt 156% dự toán... với số thu NSNN nêu trên thì thu NSDP được hưởng theo phân cấp ước thực hiện 06 tháng đầu năm 2022 là 1.682 tỷ đồng (Trong đó: Ngân sách cấp tỉnh là 784 tỷ đồng, đạt 50% dự toán; ngân sách huyện là 901 tỷ đồng, đạt 84% dự toán tỉnh giao).

Bên cạnh đó theo báo cáo UBND tỉnh thì tổng số tiền nợ thuế có cải thiện, ước thực hiện đến thời điểm 30/6/2022 là 173 tỷ đồng, giảm 21 tỷ đồng (tương ứng 12%) so với thời điểm 30/6/2021⁴.

Nhìn chung, trong bối cảnh dịch bệnh Covid-19 cơ bản được kiểm soát, tình hình kinh tế - xã hội bắt đầu hồi phục nên tình hình thu ngân sách nhà nước 6 tháng đầu năm 2022 trên địa bàn vượt tiến độ theo dự toán HĐND tỉnh giao và có nhiều khởi sắc. Tuy nhiên, một số khoản thu ngân sách có tăng nhưng chưa thật sự bền vững như thu tiền sử dụng đất... Vì vậy, trong tình hình giá cả nhiên liệu và vật liệu xây dựng tăng cao, đề nghị UBND tỉnh tăng cường chỉ đạo các cơ quan, đơn vị, địa phương theo dõi diễn biến thị trường để có các giải pháp tăng thu bền vững, tăng cường công tác quản lý tài chính, đẩy mạnh giải ngân vốn đầu tư công góp phần phát triển kinh tế - xã hội địa phương.

2. Chi ngân sách địa phương

Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh cơ bản thống nhất với đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ chi 6 tháng đầu năm 2022 được trình bày trong báo cáo của UBND tỉnh. Tổng chi NSDP ước thực hiện 06 tháng đầu năm 2022 là 3.924 tỷ đồng, đạt 50% dự toán HĐND tỉnh giao, cụ thể:

- Chi đầu tư phát triển là 1.844 tỷ đồng, đạt 67% dự toán (*Nếu loại trừ các khoản chi từ số thu chuyển nguồn năm 2021 sang thì chi đầu tư phát triển ước thực hiện 06 tháng đầu năm 2022 đạt 27% dự toán giao*).

- Chi thường xuyên 2.071 tỷ đồng, đạt 43% dự toán (*đề nghị UBND tỉnh báo cáo rõ số liệu nếu loại trừ chuyển nhiệm vụ chi năm 2021 chuyển nguồn sang để làm rõ tỷ lệ thực hiện so với dự toán năm 2022 đã được HĐND tỉnh đã giao và đánh giá cụ thể những lĩnh vực chi quan trọng*).

³ Năm 2019 là 17%, năm 2020 là 40%.

⁴ Trong đó, nhóm nợ có khả năng thu 149 tỷ đồng (chiếm tỷ trọng 86%); nhóm nợ khó thu 24 tỷ đồng (chiếm tỷ trọng 13,9%).

- Chi trả lãi vay là 1,6 tỷ đồng, đạt 50% dự toán;
- Chi bổ sung Quỹ dự trữ tài chính là 01 tỷ đồng, đạt 100% dự toán;
- Chi từ nguồn huy động đóng góp là 5,8 tỷ đồng.

Nhìn chung, chi NSDP 06 tháng đầu năm 2022 chưa đạt theo tiến độ dự toán được giao vì nếu trừ các khoản chi chuyển nguồn sang thì đạt tỷ lệ thấp hơn 50%, cụ thể tỷ lệ giải ngân nguồn đầu tư phát triển thấp chỉ 27%. Đồng thời, một số khoản kinh phí còn phân bổ chậm và một số khoản kinh phí đến 30/6/2022 vẫn chưa phân bổ theo ý kiến kết luận tại Thông báo số 65/TB-HĐND ngày 08/12/2021 của Thường trực HĐND tỉnh. Do đó, đề nghị UBND tỉnh báo cáo rõ nguyên nhân các khoản chưa phân bổ còn lại trong dự toán đầu năm 2022 và việc sử dụng dự phòng ngân sách để chi hỗ trợ một số cơ quan Trung ương trên địa bàn có đảm bảo theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

Đồng thời, để đảm bảo việc sử dụng ngân sách nhà nước kịp thời, hiệu quả trong bối cảnh kinh tế xã hội đang hồi phục, đề nghị UBND tỉnh quyết liệt chỉ đạo công tác giải ngân các nguồn kinh phí và nguồn vốn đầu tư công đã được bố trí, đảm bảo theo kế hoạch đề ra; có giải pháp và biện pháp mạnh mẽ để hạn chế tối đa tình trạng hủy dự toán, nộp trả ngân sách cấp trên.

3. Về một số giải pháp thực hiện nhiệm vụ NSNN 6 tháng cuối năm 2022

Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh cơ bản thống nhất các giải pháp đã trình bày trong báo cáo của UBND tỉnh. Tuy nhiên, đề nghị UBND tỉnh có những giải pháp cụ thể ngoài những giải pháp đã được thông qua trong Nghị quyết HĐND tỉnh giao dự toán đầu năm. Đồng thời, tăng cường trách nhiệm người đứng đầu các cơ quan, đơn vị có liên quan và thường xuyên rà soát, kiểm tra, giám sát để hoàn thành nhiệm vụ thu, chi NSNN năm 2022 đã được Trung ương và HĐND tỉnh giao.

Ngoài ra, đề nghị UBND tỉnh khẩn trương nghiên cứu, triển khai hoặc có ý kiến với Bộ Tài chính về Công văn số 4507/BTC-QLCS ngày 19/5/2022⁵.

III. Kết luận

Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh cơ bản thống nhất với Báo cáo số 391/BC-UBND ngày 08/7/2022 của UBND tỉnh đánh giá bổ sung kết quả thực hiện NSNN năm 2021; tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSNN 6 tháng đầu năm, phương hướng nhiệm vụ 6 tháng cuối năm 2022. Tuy nhiên, đề nghị UBND tỉnh có báo cáo rõ thêm các nội dung đã đề nghị ở các phần trên, đồng thời nghiên cứu tiếp thu để có các giải pháp điều hành ngân sách năm 2022 đảm bảo đúng quy định, chú trọng tăng cường công tác quản lý tài chính và nuôi dưỡng nguồn thu bền vững. Phân đầu hoàn thành nhiệm vụ thu chi NSNN năm 2022 đã được các cấp có thẩm quyền giao.

⁵ Theo đó: (1) Không sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất, đấu giá quyền sử dụng đất để trích lập Quỹ; (2) Không sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất, đấu giá quyền sử dụng đất để hoàn trả vốn ứng từ Quỹ (Vì trong dự toán năm 2022, UBND tỉnh đã trình HĐND tỉnh quy định cơ chế trích 20% nguồn thu sử dụng đất của ngân sách các cấp để bổ sung nguồn vốn cho Quỹ Phát triển đất của tỉnh).

Trên đây là kết quả thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh, kính trình HĐND tỉnh xem xét quyết định./.

Nơi nhận:

- Thường trực HĐND tỉnh (báo cáo);
- Lãnh đạo UBND tỉnh;
- Các đại biểu tham dự Kỳ họp;
- Lãnh đạo Văn phòng;
- Sở Tài chính; Sở KH&ĐT;
- Cục Thuế tỉnh; KBNN tỉnh;
- HĐND và UBND các huyện, thành phố;
- Lãnh đạo các Phòng chuyên môn;
- Lưu VT, CTHĐND (vh).

**TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH
KT. TRƯỞNG BAN
PHÓ TRƯỞNG BAN**



Nguyễn Xuân Thanh