

BÁO CÁO THẨM TRA

Báo cáo, Tờ trình, dự thảo Nghị quyết của UBND huyện về tình hình thực hiện thu, chi ngân sách năm 2022; phương án phân bổ dự toán ngân sách năm 2023

Thực hiện Thông báo số 36/TB-HĐND ngày 28/10/2022 của Thường trực HĐND huyện về nội dung, thời gian, địa điểm tổ chức kỳ họp thứ 5 HĐND huyện, khóa XV; ngày 05/12/2022 Ban KT-XH chủ trì phối hợp với các Ban HĐND huyện tổ chức thẩm tra Báo cáo số 507/BC-UBND ngày 10/11/2022 về tình hình thực hiện thu, chi ngân sách năm 2022 và phương hướng dự toán năm 2023, Tờ trình số 139/TTr-UBND ngày 10/11/2022 của UBND huyện về phương án phân bổ dự toán ngân sách huyện, kế hoạch vốn đầu tư phát triển năm 2023, với một số nội dung như sau:

I. Về tình hình thực hiện thu, chi ngân sách năm 2022:

1. Về thu ngân sách: Theo báo cáo của UBND huyện, tổng thu ngân sách nhà nước ước thực hiện cả năm 380.739 triệu đồng, đạt 153,5% dự toán HĐND huyện giao. Trong đó: Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn 106.750 triệu đồng, đạt 170,9% dự toán (*số thu điều tiết ngân sách huyện hưởng theo phân cấp là 83.269 triệu đồng, đạt 186,6% dự toán, tăng 41,5% so với thực hiện cùng kỳ*)⁽¹⁾. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên 258.738 triệu đồng, đạt 127,2% dự toán (*bổ sung cân đối 193.824 triệu đồng, bổ sung có mục tiêu 64.914 triệu đồng*).

Tổng số nợ đọng thuế trên địa bàn huyện đến ngày 31/12/2021 là 2.267 triệu đồng, phát sinh nợ năm 2022 (*đến thời điểm báo cáo*) là 452 triệu đồng, đã thu được 517 triệu đồng, số nợ thuế còn lại là 2.202 triệu đồng; ước thực hiện đến 31/12/2022, tổng số nợ thuế 1.787 triệu đồng, giảm 21% so với cùng kỳ⁽²⁾.

2. Về tình hình chi ngân sách địa phương: Dự toán chi ngân sách năm 2022 được HĐND huyện giao 248.073 triệu đồng; Kết dư, chuyên nguồn năm 2021 sang năm 2022 thực hiện theo quy định 38.732 triệu đồng; Kinh phí bổ sung ngoài dự toán 93.934 triệu đồng. Như vậy, nhiệm vụ chi ngân sách năm 2022 là 380.739 triệu đồng.

¹ Ước thực hiện cả năm: Thu từ khu vực DNNN Trung ương quản lý 340 triệu đồng, đạt 113,3% dự toán; Thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh 79.650 triệu đồng, đạt 172,4% dự toán; Lệ phí trước bạ 4.514 triệu đồng, đạt 167,2% dự toán; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 36 triệu đồng, đạt 120% dự toán; Thuế thu nhập cá nhân 4.500 triệu đồng, đạt 319,1% dự toán; Thuế tiền sử dụng đất 500 triệu đồng, đạt 500% dự toán; Thuế tiền thuê mặt đất, mặt nước 9.235 triệu đồng, đạt 1.378,4% dự toán; Thu khác 1.600 triệu đồng, đạt 100% dự toán; * Số thu điều tiết ngân sách huyện hưởng theo phân cấp là 83.269 triệu đồng, đạt 186,6% dự toán. Như vậy, ước thực hiện năm 2022 huyện tăng thu 29.726 triệu đồng (*sau khi loại trừ khoản Ghi thu - Ghi chi Tiền bồi thường, giải phóng mặt bằng tự nguyện ứng trước được trừ vào tiền thuê đất của Công ty cổ phần thủy điện Vĩnh Sơn - Sông Hinh 8.568 triệu đồng và Thu tiền sử dụng đất 440 triệu đồng*).

⁽²⁾ nợ khó thu 97 triệu đồng, nợ có khả năng thu 1.690 triệu đồng.

Thực hiện chi ngân sách ước thực hiện cả năm 380.739 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi và tăng 32,1% so với thực hiện cùng kỳ ⁽³⁾.

Ban Kinh tế - Xã hội cơ bản thống nhất với đánh giá của UBND huyện về tình hình thực hiện thu, chi ngân sách địa phương năm 2022. UBND huyện đã chỉ đạo quyết liệt đẩy nhanh tiến độ thực hiện, giải ngân vốn đầu tư các dự án nguồn ngân sách nhà nước; kịp thời trình cấp thẩm quyền điều chỉnh, điều chuyển vốn thuộc kế hoạch đầu tư nguồn ngân sách nhà nước cho phù hợp với tình hình thực tế của địa phương.

II. Nội dung dự thảo nghị quyết về dự toán thu, chi ngân sách huyện và phân bổ ngân sách cấp huyện năm 2023:

1. Dự toán thu, chi ngân sách huyện năm 2023:

| | |
|---|---------------------------|
| 1.1. Tổng thu ngân sách huyện: | 265.521 triệu đồng |
| Thu NSNN trên địa bàn: | 76.310 triệu đồng |
| - Trong đó: Điều tiết ngân sách huyện hưởng | 57.612 triệu đồng |
| Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: | 207.909 triệu đồng |
| - Bổ sung cân đối: | 196.412 triệu đồng |
| - Bổ sung mục tiêu: | 11.497 triệu đồng |
| 1.2. Tổng chi ngân sách huyện: | 265.521 triệu đồng |
| Chi đầu tư phát triển: | 15.428 triệu đồng |
| Chi thường xuyên: | 245.013 triệu đồng |
| Chi dự phòng: | 5.080 triệu đồng |

2. Phương án phân bổ ngân sách cấp huyện:

| | |
|---|---------------------------|
| 2.1. Tổng thu ngân sách: | 265.183 triệu đồng |
| - Thu điều tiết NS cấp huyện hưởng theo phân cấp: | 57.274 triệu đồng |
| - Thu bổ sung cân đối: | 196.412 triệu đồng |
| - Thu bổ sung có mục tiêu: | 11.497 triệu đồng |
| 2.2. Tổng chi ngân sách: | 265.183 triệu đồng |
| - Chi đầu tư phát triển: | 15.378 triệu đồng |
| - Chi thường xuyên ⁽⁴⁾ : | 244.725 triệu đồng |

³ Ước thực hiện cả năm: (1) Chi đầu tư phát triển 30.340 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi, tăng 29,3% so với thực hiện cùng kỳ; (2) Chi thường xuyên 263.846 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi và tăng 20,6% so với thực hiện cùng kỳ; (3) Chi Chương trình MTQG tổng dự toán 50.532 triệu đồng, ước thực hiện đến cuối năm giải ngân 97,1% dự toán; (4) Chi dự phòng ngân sách huyện: Trong đó: Tổng kinh phí dự phòng năm 2022 được HĐND huyện giao 4.769 triệu đồng. Thực hiện 10 tháng là 2.484 triệu đồng, đạt 52,1% dự toán. Trong đó: Dự phòng ngân sách cấp huyện giao đầu năm 4.088 triệu đồng, đến hết tháng 10 ngân sách cấp huyện đã chi các công tác an sinh xã hội, phòng chống dịch bệnh, phòng chống Covid và hỗ trợ khác, với tổng kinh phí 2.075 triệu đồng, đạt 50,8% dự toán; (5) Chi chuyển nguồn 31.566 triệu đồng (CT MTQG 1.488 triệu đồng, nguồn tăng thu 2022: 30.078 triệu đồng); (6) Chi nộp ngân sách cấp trên 1.173 triệu đồng.

3. Dự phòng ngân sách:**5.080 triệu đồng***Trong đó: Bổ sung dự phòng ngân sách cấp xã:***614 triệu đồng**

Ban KT-XH nhất trí với UBND huyện về phương án phân bổ ngân sách huyện, phương án phân bổ ngân sách cấp huyện, kế hoạch vốn đầu tư phát triển năm 2023: Các phương án phân bổ đảm bảo các quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Quyết định giao chỉ tiêu kế hoạch và dự toán ngân sách nhà nước năm 2023 của UBND tỉnh Kon Tum; phân bổ các nguồn thu một cách đầy đủ và tỉ lệ phân cấp nguồn thu đảm bảo theo quy định; nhiệm vụ chi cho các lĩnh vực, các ngành, các cấp phù hợp đáp ứng cho việc tổ chức thực hiện⁽⁵⁾;

⁴ Chi thường xuyên: 244.725 triệu đồng *Trong đó: Chi bổ sung ngân sách cấp xã: 33.395 triệu đồng*

* Phân bổ theo lĩnh vực như sau: Chi sự nghiệp giáo dục, đào tạo và dạy nghề (*phân bổ tối thiểu bằng dự toán UBND tỉnh giao*): 141.728 triệu đồng "*Trong đó: bổ sung ngân sách cấp xã: 302 triệu đồng*"; Chi sự nghiệp môi trường: 3.470 triệu đồng; Chi sự nghiệp khoa học - công nghệ (*phân bổ tối thiểu bằng dự toán UBND tỉnh giao*): 200 triệu đồng; Chi sự nghiệp kinh tế: 10.599 triệu đồng; Chi sự nghiệp văn hóa, thể thao: 814 triệu đồng; Chi sự nghiệp truyền thanh - truyền hình: 1.694 triệu đồng; Chi sự nghiệp y tế, dân số và gia đình: 217 triệu đồng; Chi đảm bảo xã hội: 10.601 triệu đồng "*Trong đó: bổ sung ngân sách cấp xã: 220 triệu đồng*"; Chi quản lý hành chính: 64.259 triệu đồng "*Trong đó: bổ sung ngân sách cấp xã: 30.936 triệu đồng*"; Chi Quốc phòng - An ninh: 6.235 triệu đồng "*Trong đó: bổ sung ngân sách cấp xã: 1.781 triệu đồng*"; Chi khác ngân sách: 1.210 triệu đồng "*Trong đó: bổ sung ngân sách cấp xã: 156 triệu đồng*" Nguồn kinh phí chưa phân bổ: 3.986 triệu đồng).

⁵ Nguyên tắc phân bổ: Áp dụng Nghị quyết của HĐND tỉnh Kon Tum: Số 63/2020/NQ-HĐND ngày 08/12/2020 về quy định quy định về nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ vốn đầu tư công nguồn ngân sách nhà nước giai đoạn 2021-2025 ; Số 36/NQ-HĐND ngày 22/10/2021 về Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 nguồn ngân sách địa phương tỉnh Kon Tum; Số 58 /2021/NQ-HĐND ngày 09/12/2021 về nguyên tắc, tiêu chí, định mức phân bổ chi thường xuyên ngân sách địa phương năm 2022;

1. Thứ tự ưu tiên trong công tác phân bổ vốn đầu tư phát triển: Ưu tiên bố trí vốn để thu hồi các khoản vốn ứng trước. Bố trí các dự án đã hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng nhưng chưa bố trí đủ vốn; dự án dự kiến hoàn thành trong năm kế hoạch vốn; vốn đối ứng cho các dự án theo quy định. Bố trí cho các dự án chuyên tiếp thực hiện theo đúng tiến độ được phê duyệt. Chi bố trí vốn cho dự án khởi công mới khi có đủ thủ tục đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư công, Nghị định số 77/2015/NĐ-CP ngày 10/9/2015 của Chính phủ.

2. Chi thường xuyên: 245.013 triệu đồng, bao gồm: Chi thường xuyên cân đối: 241.916 triệu đồng (*Sự nghiệp giáo dục, đào tạo và dạy nghề 141.728 triệu đồng; Sự nghiệp môi trường 3.470 triệu đồng; Sự nghiệp khoa học công nghệ 200 triệu đồng; Chi thường xuyên các lĩnh vực khác còn lại 96.518 triệu đồng*). Chi từ nguồn bổ sung có mục tiêu vốn sự nghiệp: 3.097 triệu đồng (*Hỗ trợ diễn tập quân sự 1.200 triệu đồng; Hỗ trợ kinh phí trang bị công chiêng, trống cho các thôn làng đồng bào DTTS không có công chiêng 51 triệu đồng; Bổ sung kinh phí thực hiện hỗ trợ thường xuyên cho chức danh Đội trưởng, Đội phó dân phòng 669 triệu đồng; Hỗ trợ kinh phí đối ứng CT NTM theo Nghị quyết HĐND tỉnh 546 triệu đồng; Kinh phí thực hiện nhiệm vụ đảm bảo trật tự an toàn giao thông 80 triệu đồng*).

2.2. Định mức phân bổ chi thường xuyên

a) Định mức phân bổ chi thường xuyên:

* Cấp huyện: Phân bổ chi thường xuyên theo định mức cho các cơ quan, đơn vị hoạt động bộ máy đảm bảo tỷ lệ 20% (*tính trên cơ cấu tiền lương không bao gồm phụ cấp thu hút, lâu năm, phụ cấp Đảng, đoàn thể*). Đối với các đơn vị, cơ quan có trụ sở riêng, định mức phân bổ chi thường xuyên theo tỷ lệ 23% (*tính trên cơ cấu tiền lương không bao gồm phụ cấp thu hút, lâu năm, phụ cấp Đảng, đoàn thể*).

* Cấp xã: Phân bổ chi thường xuyên theo định mức cho các cơ quan, đơn vị hoạt động bộ máy đảm bảo tỷ lệ 20% (*tính trên cơ cấu tiền lương không bao gồm phụ cấp thu hút, lâu năm*). Riêng thị trấn Đăk Rve định mức phân bổ chi thường xuyên theo tỷ lệ 22% (*tính trên cơ cấu tiền lương không bao gồm phụ cấp thu hút, lâu năm*).

b) Đối với chi thường xuyên theo định mức ở lĩnh vực sự nghiệp đào tạo, dạy nghề (*Trung tâm GDNN&GDTX; Trung tâm chính trị*): 16% trên tổng quỹ lương.

Tuy nhiên, đề nghị UBND huyện quan tâm một số vấn đề sau:

* **Về dự toán thu ngân sách địa bàn:** UBND huyện dự kiến thu ngân sách nhà nước trên địa bàn 76.310 triệu đồng tăng 13.840 triệu đồng so với dự toán 2022; Thu điều tiết ngân sách huyện hưởng: 57.612 triệu đồng tăng 12.651 triệu đồng so với dự toán 2022. Để đảm bảo tính chủ động, an toàn trong điều hành ngân sách thì ngoài các giải pháp của UBND huyện đã đề ra, Ban KT-XH cho rằng tiếp tục rà soát các khoản thu đảm bảo không bỏ sót nguồn thu và tăng cường các giải pháp thu hồi nợ đọng thuế, hạn chế nợ đọng thuế phát sinh, tích cực khai thác các nguồn thu mới; đôn đốc, tạo điều kiện để các chủ đầu tư, các doanh nghiệp triển khai các dự án đầu tư trên địa bàn theo đúng tiến độ đã được cấp thẩm quyền phê duyệt, hoàn thành kế hoạch đề ra. Phần đầu vượt dự toán thu nhằm xử lý các nhiệm vụ cần chi của các cơ quan, đơn vị, địa phương chưa được bố trí dự toán đầu năm.

* **Về dự toán chi ngân sách:** Trong điều kiện khó khăn chung của ngân sách địa phương, dự toán chi cân đối ngân sách còn nhiều hạn chế nên về cơ bản chỉ xử lý hỗ trợ các nhiệm vụ rất cấp thiết, đòi hỏi các cơ quan, đơn vị phải chủ động sắp xếp lại các nhiệm vụ chi thường xuyên trên tinh thần tiết kiệm, hợp lý, hiệu quả, đúng qui định; ưu tiên bố trí vốn trả nợ xây dựng cơ bản và dự án có khả năng hoàn thành, đưa vào sử dụng, khai thác trong năm 2023, bố trí vốn hoàn trả ứng trước. Triển khai các dự án đầu tư phải đúng mức vốn kế hoạch được giao, cân đối đủ nguồn vốn, không làm phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản. Bố trí đủ vốn đối ứng từ ngân sách địa phương theo quy định để thực hiện các dự án đầu tư, chương trình mục tiêu quốc gia do địa phương quản lý; rà soát các đề án, chính sách địa phương ban hành để định hướng lại cho phù hợp với điều kiện, khả năng ngân sách địa phương;

Đối với nguồn tăng thu năm 2022 (*dự kiến tăng 29.726 triệu đồng*) đề nghị UBND huyện xây dựng phương án sử dụng trình Thường trực HĐND cho ý kiến theo thứ tự ưu tiên qui định tại khoản 2, Điều 59 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015: sau khi ưu tiên chi trả nợ; bổ sung nguồn thực hiện chính sách tiền

c) Định mức hỗ trợ chi cho hợp đồng lao động trong cơ quan hành chính nhà nước theo quy định tại Nghị định số 68/2000/NĐ-CP ngày 17/11/2000 và Nghị định số 161/2018/NĐ-CP ngày 29/11/2018 của Chính phủ với mức 70 triệu đồng/chi tiêu/năm.

d) Định mức phân bổ theo tiêu chí biên chế chưa bao gồm các khoản chi đặc thù của từng ngành: Căn cứ nhiệm vụ được cấp thẩm quyền giao, nhu cầu kinh phí theo khối lượng công việc, dự toán kinh phí đơn vị lập, chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định hiện hành, khả năng cân đối ngân sách để phân bổ cho phù hợp dự toán chi hoạt động đặc thù của các đơn vị.

e) Đối với hoạt động dịch vụ môi trường: Ngân sách nhà nước đặt hàng dịch vụ thu gom rác thải, chăm sóc cây xanh; giao nhiệm vụ tái tạo cảnh quang môi trường do hoạt động khai thác khoáng sản từ nguồn thu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản hàng năm và nguồn ngân sách nhà nước huyện cân đối.

f) Nguồn kinh phí chưa phân bổ: Kinh phí tiết kiệm 10% chi thường xuyên để thực hiện cải cách tiền lương năm 2023. Kinh phí tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên so với dự toán 2022 theo Thông tư 47/2022/TT-BTC. Quỹ lương và chi thường xuyên theo định mức chưa phân bổ. Kinh phí hỗ trợ diễn tập quân sự (NS tính bổ sung mục tiêu).

3. Dự phòng ngân sách: 5.080 triệu đồng, tăng 6,5% so với dự toán năm 2022, chiếm tỷ lệ 2% trên chi cân đối ngân sách huyện (*bảng dự toán UBND tỉnh giao*).

lượng; thực hiện một số chính sách an sinh xã hội; thì tăng chi đầu tư một số dự án quan trọng, cấp bách (*ưu tiên đối ứng thực hiện các công trình, dự án thuộc chương trình mục tiêu quốc gia; các công trình, dự án tại khu Trung tâm chính trị - hành chính huyện Kon Rẫy, các công trình thiệt hại do bão lũ,...*);

4. Về dự thảo Nghị quyết: Ban KT-XH thống nhất dự thảo Nghị quyết do UBND huyện trình về nội dung, thể thức, thẩm quyền, sự cần thiết ban hành nghị quyết đúng với quy định. Vì: Theo điểm b, khoản 2, Điều 26 Luật Tổ chức chính quyền địa phương năm 2015 quy định: “*nhiệm vụ, quyền hạn của HĐND huyện: Quyết định dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ dự toán ngân sách huyện; điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương trong trường hợp cần thiết, phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương. Quyết định chủ trương đầu tư chương trình, dự án của huyện theo qui định của pháp luật*”;

Ban Kinh tế - Xã hội kính trình kỳ họp lần thứ 5, Hội đồng nhân dân huyện khóa XV xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- Thường trực HĐND huyện;
- Các Ban HĐND huyện;
- Đại biểu HĐND huyện;
- Lưu: VT..

**TM. BAN KINH TẾ - XÃ HỘI
TRƯỞNG BAN**

Đinh Kim Hồng