|  |  |
| --- | --- |
| HĐND TỈNH KON TUM **BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH** | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** |
| Số: 138 /BC-BKTNS | *Kon Tum, ngày 02 tháng 12 năm 2020* |

**BÁO CÁO THẨM TRA**

**Về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2020;**

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

**phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2021**

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 335/BC-UBND ngày 17/11/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2019; Tờ trình số 137/TTr-UBND ngày 20/11/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh về phương án phân bổ dự toán ngân sách địa phương, ngân sách cấp tỉnh năm 2021; 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 2020**

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

Dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2020 Hội đồng nhân dân tỉnh giao 3.505.000 triệu đồng, ước thực hiện cả năm thu 3.000.000 triệu đồng, đạt 85,6% dự toán và bằng 92,5% so với cùng kỳ năm trước. Trong đó: Thu nội địa ước thực hiện cả năm thu 2.754.000 triệu đồng, đạt 85,1% dự toán, bằng 92,3% so cùng kỳ năm trước (tính đến tháng 10/2020, một số lĩnh vực có số thu lớn chưa đạt dự toán giao đầu năm([[1]](#footnote-2))). Theo báo cáo đánh giá của Ủy ban nhân dân tỉnh, đối với tình hình thực hiện thu nội địa ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp, ước thực hiện cả năm thu 2.532.000 triệu đồng, đạt 84,6% dự toán. Dự kiến hụt thu ngân sách địa phương được hưởng theo tiến độ dự toán khoảng 35.000 triệu đồng([[2]](#footnote-3)) (sau khi loại trừ thu tiền sử dụng đất, xổ số kiến thiết).

Về tình hình thu hồi nợ đọng thuế và xử lý nợ thuế: Tính đến ngày 30/9/2020, tổng số nợ thuế 276.679 triệu đồng, giảm 100.939 triệu đồng (26,7%) so với tổng nợ tại thời điểm 31/12/2019, trong đó: nợ có khả năng thu là 51.000 triệu đồng, nợ khó thu là 287.000 triệu đồng. Tỷ lệ nợ đọng thuế có khả năng thu là 2,5% dưới mức tỷ lệ 5% tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2020. Về kết quả xử lý nợ thuế theo Nghị quyết số 94/2019/QH14 của Quốc hội, tổng số tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của người nộp thuế không còn khả năng thu nộp ngân sách nhà nước phát sinh trước ngày 01/7/2020 phải xử lý là 303.322 triệu đồng, trong đó: Tiền nợ thuế thuộc đối tượng khoanh 135.668 triệu đồng([[3]](#footnote-4)), tiền chậm nộp thuộc đối tượng xóa là 168.654 triệu đồng.

Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy, tình hình thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2020 gặp nhiều khó khăn([[4]](#footnote-5)), trong bối cảnh ước thực hiện thu ngân sách cả năm không đạt dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao, ngân sách vẫn phải tăng chi phòng chống thiên tai, dịch bệnh và hỗ trợ thêm về an sinh xã hội... Về công tác quản lý, xử lý nợ thuế: tỷ lệ nợ đọng thuế có khả năng thu nằm ở mức an toàn; Ủy ban nhân dân tỉnh đã báo cáo về kết quả xử lý nợ thuế theo quy định Nghị quyết số 94/2019/QH14 của Quốc hội([[5]](#footnote-6)).

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

Tổng nhiệm vụ chi ngân sách địa phương năm 2020 là11.065.483 triệu đồng. Trong đó, dự toán chi ngân sách địa phương năm 2020 Hội đồng nhân dân tỉnh giao 8.277.847 triệu đồng; nhiệm vụ chi năm 2019 còn tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2020 là 2.587.636 triệu đồng; nguồn trung ương bổ sung mục tiêu trong năm 200.000 triệu đồng. Ước thực hiện chi ngân sách địa phươngnăm 2020 là 9.160.000 triệu đồng, đạt 82,8% nhiệm vụ chi và bằng 121,3% so cùng kỳ năm trước.

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 2020. Mặc dù, Ủy ban nhân dân tỉnh đã chỉ đạo quyết liệt đẩy nhanh tiến độ thực hiện, giải ngân vốn đầu tư các dự án nguồn ngân sách nhà nước năm 2020, kịp thời trình cấp thẩm quyền điều chỉnh, điều chuyển vốn thuộc kế hoạch đầu tư nguồn ngân sách nhà nước năm 2020 cho phù hợp với tình hình thực tế của địa phương, tuy nhiên qua khảo sát tình hình thực hiện kế hoạch đầu tư nguồn ngân sách nhà nước, Ban Kinh tế - Ngân sách cho rằng ngoài những nội dung Ủy ban nhân dân tỉnh đã nêu tại Báo cáo.

Đồng thời, Ban nhận thấy một số hạn chế, vướng mắc như: Một số nguồn vốn giải ngân chậm([[6]](#footnote-7)); Một số dự án được cho ứng trước vốn để triển khai thực hiện chưa phù hợp([[7]](#footnote-8)), đặc biệt là đối với các dự án khởi công mới([[8]](#footnote-9)). Số vốn tạm ứng kéo dài qua các năm chưa được thu hồi, xử lý dứt điểm([[9]](#footnote-10)). Công tác lựa chọn, xác định danh mục, sản phẩm hỗ trợ, thẩm định trình cấp thẩm quyền phê duyệt([[10]](#footnote-11)); thông báo mời thầu, tư vấn lựa chọn nhà thầu thực hiện dự án hỗ trợ phát triển sản xuất từ nguồn chương trình mục tiêu quốc gia còn chậm, mất nhiều thời gian.

**2. Nội dung dự thảo nghị quyết về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2021**

Căn cứ Nghị quyết số 122/2020/QH14 ngày 19/6/2020 của Quốc hội về Kỳ họp thứ 9 Quốc hội Khóa XIV([[11]](#footnote-12)), Ủy ban nhân dân tỉnh báo cáo và đề nghị Hội đồng nhân dân tỉnh tiếp tục cho phép thực hiện phân bổ chi thường xuyên năm 2021 theo định mức và phân cấp ngân sách địa phương theo Nghị quyết số 67/2016/NQ-HĐND, Nghị quyết số 68/2016/NQ-HĐND, Nghị quyết số 12/2018/NQ-HĐND và Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND của Hội đồng nhân dân tỉnh. Cụ thể như sau:

**2.1. Dự toán thu ngân sách địa phương năm 2021**

Dự toánthu NSNN trên địa bàn năm 2021 địa phương giao 3.000.000 triệu đồng, trong đó: thu nội địa 2.753.200 triệu đồng, tăng so với dự toán Trung ương giao 14,3% *(345.400 triệu đồng([[12]](#footnote-13)))*;thu từ hoạt động xuất nhập khẩu 246.800 triệu đồng, bằng trung ương giao. Dự toán thu ngân sách địa phương 7.258.365 triệu đồng, tăng 5% so dự toán Trung ương giao; trong đó thu cân đối ngân sách địa phương 5.817.225 triệu đồng, tăng 6,3% so với dự toán trung ương giao.

**2.2. Dự toán chi ngân sách địa phương năm 2021**

Dự toán chi cân đối ngân sách địa phương 5.901.125 triệu đồng. Trong đó: Dự toán chi cân đối ngân sách địa phương 5.817.225 triệu đồng([[13]](#footnote-14)), tăng chi 345.400 triệu đồng([[14]](#footnote-15)) so dự toán Trung ương giao; Chi đầu tư từ nguồn bội chi ngân sách địa phương 83.900 triệu đồng.

**2.3. Về phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2021**

Dự toán thu cân đối ngân sách địa phương (bao gồm cả bội chi) 5.901.125 triệu đồng triệu đồng, sau khi trừ phần thu cân đối ngân sách huyện thành phố 2.972.734 triệu đồng nêu trên, bội chi ngân sách 83.900 triệu đồng, dự toán thu cân đối ngân sách tỉnh còn lại 2.844.491 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 295.974 triệu đồng, tăng 14,5% so dự toán năm 2020, gồm: Bổ sung nhiệm vụ đầu tư phát triển 135.800 triệu đồng, tăng 9,4% so dự toán năm 2020; Bổ sung nhiệm vụ cụ thể vốn sự nghiệp 160.174 triệu đồng, tăng 19,4% so dự toán năm 2020.

- Chi cân đối ngân sách cấp tỉnh (sau khi loại trừ phần bổ sung mục tiêu ngân sách huyện nêu trên và bội chi ngân sách địa phương) 2.548.517 triệu đồng. Trong đó: Chi đầu tư phát triển 513.733 triệu đồng; Chi thường xuyên 1.636.507 triệu đồng; Chi trả nợ lãi vay 2.000 triệu đồng; Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính 1.000 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) 299.492 triệu đồng([[15]](#footnote-16)); Chi từ nguồn viện trợ thuộc nguồn thu NSĐP (thực hiện theo hình thức ghi thu ghi chi) 39.000 triệu đồng; chi dự phòng 56.785 triệu đồng.

**2.4. Về nhiệm vụ, giải pháp thực hiện dự toán thu, chi ngân sách năm 2021**

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản tán thành với các nhiệm vụ, giải pháp điều hành thu, chi ngân sách năm 2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh. Để tiếp tục tăng cường công tác quản lý, điều hành ngân sách địa phương năm 2021, 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 của năm đầu tiên triển khai thực hiện Nghị quyết Đại hội Đảng bộ tỉnh khóa XVI. 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 2020, nhất là nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước. Xây dựng phương án bù hụt thu ngân sách theo đúng quy định.

- Kịp thời triển khai thực hiện các giải pháp điều hành ngân sách theo quy định, hướng dẫn của Trung ương. Tiếp tục đẩy nhanh tiến độ giải ngân vốn đầu tư công kịp tiến độ.

- Tăng cường thanh tra, kiểm tra, giám sát công tác quản lý và sử dụng kinh phí hỗ trợ người dân, công tác phòng chống dịch bệnh, thiên tai tại các địa phương, đảm bảo đúng người, đúng quy định.

- Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra, kiểm soát chi ngân sách; siết chặt kỷ luật, kỷ cương tài chính bảo đảm sử dụng tiền, tài sản nhà nước đúng chế độ, tiết kiệm, hiệu quả, công khai, minh bạch; kịp thời phát hiện và xử lý nghiêm các trường hợp vi phạm, sử dụng kinh phí, tài sản nhà nước sai mục đích, không đúng quy định, gây thất thoát, lãng phí.

- Kiểm soát chặt chẽ, đảm bảo thực hiện đúng quy định về việc tạm ứng trước kế hoạch vốn ngân sách để thực hiện các chương trình, dự án đầu tư trên địa bàn tỉnh; đồng thời xử lý dứt điểm việc thu hồi vốn tạm ứng kéo dài qua các năm.

- Chỉ đạo đẩy mạnh ứng dụng công nghệ thông tin trong việc thực hiện các thủ tục thanh toán và giải ngân vốn đầu tư công.

- Chỉ đạo các sở, ngành, địa phương thực hiện nghiêm túc các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; các kết quả giám sát của HĐND, các Ban HĐND

**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:

- Bổ sung phần căn cứ pháp lý trong dự thảo Nghị quyết:

“*Căn cứ Luật Quản lý nợ công ngày 23 tháng 11 năm 2017;*

*Căn cứ Nghị quyết số 122/2020/QH14 ngày 19 tháng 6 năm 2020 về Kỳ họp thứ 9, Quốc hội khóa XIV;*

*Căn cứ Thông tư số 71/2020/TT-BTC ngày 30 tháng 7 năm 2020 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách năm 2021, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2021 - 2023;*”.

- Dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2021 có nội dung ghi thu, ghi chi tiền thuê đất, tiền sử dụng đất tương ứng số tiền đền bù giải phóng mặt bằng của các dự án đầu tư mà nhà đầu tư đã tự nguyện ứng trước. Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh chỉ đạo thực hiện theo đúng qui định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật đất đai và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

- Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh chỉ đạo rà soát, cập nhật, điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách đảm bảo phù hợp với Nghị quyết Hội nghị lần thứ hai Ban chấp hành Đảng bộ tỉnh về lãnh đạo thực hiện nhiệm vụ kinh tế - xã hội, quốc phòng, an ninh, xây dựng Đảng và hệ thống chính trị năm 2021 và chỉ đạo của Ban Thường vụ Tỉnh ủy; đảm bảo số liệu phân bổ các nguồn vốn đầu tư cho khớp đúng giữa dự toán thu, chi và các nội dung liên quan đến kế hoạch đầu tư công trong năm 2021 *(nguồn vốn sử dụng đất, xổ số kiến thiết...).*

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách. Kính trình Hội đồng nhân dân tỉnh Khóa XI Kỳ họp thứ 11 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. Như: *Khu vực doanh nghiệp nhà nước Trung ương:* thực hiện 431.047 triệu đồng, đạt 60,1% dự toán; *Thu từ* *khu vực thuế công thương nghiệp ngoài quốc doanh*: thực hiện 538.731 triệu đồng, đạt 86,2% dự toán; *Thuế thu nhập cá nhân*: thực hiện 89.343 triệu đồng, đạt 80,5% dự toán; *Thu lệ phí trước bạ*: thực hiện 66.166 triệu đồng, đạt 76,9% dự toán; *Số thu từ các dự án khai thác quỹ đất (địa phương giao tăng thu so với dự toán Trung ương):* thực hiện 215.800 triệu đồng, đạt 24,0% dự toán; *Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết*: thực hiện 77.395 triệu đồng đạt 91,1% dự toán. [↑](#footnote-ref-2)
2. Trong đó, ngân sách tỉnh hụt thu khoảng 95.000 triệu đồng; ngân sách cấp huyện tăng thu khoảng 60.000 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-3)
3. Kết quả xử lý khoanh nợ tính đến 30/9/2020 là 108.071 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-4)
4. Một số nguyên nhân: tình hình thời tiết trong những tháng đầu năm 2020 diễn biến bất thường, khô hạn, lượng mưa trên địa bàn thấp, lưu lượng nước về các hồ chứa giảm mạnh, các nhà máy thủy điện lớn trên địa bàn thực hiện tích nước cho mùa khô, dẫn đến sản lượng điện giảm mạnh; ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19 làm cho sản xuất kinh doanh giảm, dẫn đến số nộp ngân sách giảm. [↑](#footnote-ref-5)
5. Điểm b khoản 2 Điều 7 Nghị quyết số 94/2019/QH14 của Quốc hội. [↑](#footnote-ref-6)
6. Nguồn Hỗ trợ đồng bào miền núi theo Quyết định số 2085/QĐ-TTg và Quyết định số 2086/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ (126,6 tỷ đồng), nguồn Vốn ODA và vốn vay ưu đãi của các nhà tài trợ nước ngoài (266,4 tỷ đồng) và nguồn vốn Trái phiếu chính phủ (192 tỷ đồng). [↑](#footnote-ref-7)
7. Điểm b khoản 2 (*Các dự án, công trình xây dựng cơ bản* ***cấp bách*** *của trung ương và địa phương*) và điểm b khoản 3 (*Dự án, công trình xây dựng cơ bản* ***phải có đủ điều kiện thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư công và xây dựng****, thuộc kế hoạch đầu tư công trung hạn nguồn ngân sách nhà nước đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt, cần đẩy nhanh tiến độ*) Điều 37 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách Nhà nước. [↑](#footnote-ref-8)
8. Chưa đảm bảo yêu cầu theo quy định tại Điều 51 Luật Đầu tư công năm 2019. [↑](#footnote-ref-9)
9. Tổng số vôn ứng trước ngân sách tỉnh thực hiện các dự án đầu tư là 293.131 triệu, trong đó: năm 2019 là 175.123 triệu đồng; năm 2020 là 118.008 triệu đồng. Kế hoạch vốn năm 2020 đã bố trí vốn để thu hồi tạm ứng 78.175 triệu đồng; tổng số vốn tạm ứng còn lại chưa thu hồi 214.956 triệu đồng*.*  [↑](#footnote-ref-10)
10. () Quyết định số 492/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 của UBND tỉnh về việc Điều chỉnh, bổ sung Kế hoạch thực hiện dự án hỗ trợ phát triển sản xuất, đa dạng hóa sinh kế và nhân rộng mô hình giảm nghèo thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2019 trên địa bàn tỉnh Kon Tum; Quyết định số 1050/QĐ-UBND ngày 30/9/2019 của UBND tỉnh về việc Điều chỉnh, bổ sung Kế hoạch thực hiện dự án hỗ trợ phát triển sản xuất, đa dạng hóa sinh kế và nhân rộng mô hình giảm nghèo thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2019 trên địa bàn tỉnh Kon Tum. [↑](#footnote-ref-11)
11. Tại khoản 5 Điều 1 Nghị quyết số 122/2020/QH14 quy định: “Kéo dài thời kỳ ổn định ngân sách nhà nước giai đoạn 2017-2020 sang năm 2021. Lùi thời gian ban hành định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên sang năm 2021 để áp dụng cho thời kỳ ổn định ngân sách mới…”. [↑](#footnote-ref-12)
12. 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 306.400 triệu đồng *(phân bổ chi đầu tư các dự án, nhiệm vụ theo tiến độ nguồn thu thực tế);* ghi thu viện trợ thuộc nguồn thu ngân sách địa phương 39.000 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-13)
13. Trong đó: Chi đầu tư phát triển 902.220 triệu đồng, chi thường xuyên 4.457.168 triệu đồng, chi trả nợ lãi vay 2.000 triệu đồng, chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính 1.000 triệu đồng, dự phòng 116.345 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) 299.492 triệu đồng; Chi từ nguồn thu viện trợ thuộc nguồn thu ngân sách địa phương 39.000 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-14)
14. Nguồn 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 so với dự toán trung ương giao 306.400 triệu đồng, bố trí chi đầu tư các dự án, nhiệm vụ theo tiến độ nguồn thu thực tế trong năm; ghi chi viện trợ thuộc nguồn thu ngân sách địa phương 39.000 triệu đồng. [↑](#footnote-ref-15)
15. () Trong đó: Chi đền bù GPMB của các dự án đầu tư mà nhà đầu tư đã tự nguyện ứng trước từ nguồn thu tiền thuê đất, tiền sử dụng đất (thực hiện theo hình thức ghi thu ghi chi) 161.000 triệu đồng; [↑](#footnote-ref-16)