

## BÁO CÁO

### Tình hình thực hiện thu - chi ngân sách 6 tháng đầu năm và nhiệm vụ, giải pháp 6 tháng cuối năm 2023

Kính gửi: Hội đồng nhân dân tỉnh khóa XII, kỳ họp thứ 5.

Thực hiện chương trình kỳ họp thứ 5, Hội đồng nhân dân tỉnh Khóa XII nhiệm kỳ 2021 – 2026, Ủy ban nhân dân tỉnh<sup>(1)</sup> báo cáo tình hình thực hiện thu, chi ngân sách 6 tháng đầu năm và nhiệm vụ, giải pháp thực hiện 6 tháng cuối năm 2023 (số liệu báo cáo từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến ngày 31 tháng 5 năm 2023), cụ thể như sau:

#### A. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN THU - CHI NGÂN SÁCH 06 THÁNG ĐẦU NĂM 2023

##### I. Tình hình thu ngân sách (chi tiết tại biểu số 01 đính kèm)

##### 1. Về thu ngân sách Nhà nước trên địa bàn

Dự toán thu ngân sách nhà nước (NSNN) trên địa bàn năm 2023 được Hội đồng nhân dân tỉnh giao 4.500.000 triệu đồng; thực hiện thu 5 tháng đầu năm 1.386.871 triệu đồng, đạt 30,8% dự toán; ước thực hiện thu 6 tháng đầu năm 1.838.000 triệu đồng<sup>(2)</sup>, đạt 40,8% dự toán và bằng 81,0% so với cùng kỳ năm trước, trong đó:

##### a) Thu nội địa

Thực hiện thu 5 tháng đầu năm 1.264.558 triệu đồng, đạt 30,1% dự toán; ước thực hiện thu 6 tháng đầu năm 1.700.000 triệu đồng, đạt 40,4% dự toán,

<sup>(1)</sup> Ủy ban nhân dân tỉnh đã thông nhất tại cuộc họp ngày 09 tháng 6 năm 2023.

<sup>(2)</sup> Số thu chưa đạt dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao. Nguyên nhân là do một số chính sách thuế mới ảnh hưởng đến công tác thu NSNN 06 tháng đầu năm 2023 (theo Báo cáo số 632/CTKTU-NVDTPC ngày 12 tháng 5 năm 2023 của Cục Thuế tỉnh), như sau: (1) Ngày 28 tháng 01 năm 2022, Chính phủ ban hành Nghị định số 15/2022/NĐ-CP quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc Hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội, theo đó, giảm thuế GTGT đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10% xuống còn 8%. (2) Ngày 30 tháng 12 năm 2022, Ủy ban Thường vụ quốc hội khóa XV thông qua Nghị quyết số 30/2022/UBTVQH15 về mức thuế bảo vệ môi trường đối với xăng, dầu mỡ nhờn, có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023, theo đó, mức thuế BVMT đối với xăng (trừ etanol) là 2.000 đ/lit, nhiên liệu bay, dầu diesel, dầu mazut, dầu nhờn là 1.000 đ/lit, dầu hỏa là 600đ/lit. Vì vậy, số thu từ thuế BVMT trong năm 2023 sẽ tiếp tục giảm; (3) Ngày 30 tháng 01 năm 2023, Chính phủ ban hành Nghị quyết số 07/NQ-CP về giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19, theo đó giảm 30% tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp, hộ gia đình, cá nhân đang được Nhà nước cho thuê đất trực tiếp. Do đó, số thu tiền thuê đất trong năm 2023 sẽ giảm do bù trừ với số thuế nộp thừa trong năm 2022; (4) Ngày 14 tháng 4 năm 2023, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 12/2023/NĐ-CP gia hạn thời gian nộp thuế GTGT, TNCN, thuế TNCN và tiền thuê đất trong năm 2023 để hỗ trợ doanh nghiệp, người dân, thúc đẩy sản xuất kinh doanh, theo đó, số nộp thuế các tháng tiếp theo sẽ giảm và đến hạn nộp vào cuối năm. (5) Các tháng đầu năm 2023, các dự án khai thác quỹ đất, xử lý, sắp xếp các cơ sở nhà đất đang triển khai các bước công việc, hồ sơ, thủ tục theo quy trình trước khi tổ chức bán đấu giá theo quy định, do đó dự kiến trong 6 tháng đầu năm số thu nộp ngân sách nhà nước thấp và dự kiến phát sinh vào các tháng cuối năm 2023.

bằng 80,3% so cùng kỳ năm trước. Thu nội địa (*trừ tiền sử dụng đất*<sup>(3)</sup> và *xổ số kiến thiết*) còn lại 1.284.000 triệu đồng, đạt 51,9% dự toán, bằng 89,9% so cùng kỳ năm trước. Tình hình thu ở một số lĩnh vực có số thu lớn như sau:

- *Thu từ khu vực doanh nghiệp Nhà nước trung ương*: Thực hiện 5 tháng 275.349 triệu đồng, đạt 39,2% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 316.900 triệu đồng, đạt 45,1% dự toán, bằng 101,3% so cùng kỳ năm trước. Số thu của các nhà máy thủy điện ước thực hiện chưa đạt tiến độ dự toán giao. Nguyên nhân là do thực hiện chính sách miễn giảm thuế theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ<sup>(4)</sup>, thuế suất thuế GTGT giảm còn 8% làm số nộp thuế GTGT trong năm 2023 ảnh hưởng giảm. Bên cạnh đó, thời tiết nắng nóng và khô hạn, lượng mưa giảm nên sản lượng điện đạt thấp.

- *Khu vực kinh tế ngoài quốc doanh*: Thực hiện 5 tháng 511.127 triệu đồng, đạt 52,2% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 592.000 triệu đồng đạt 60,4% dự toán, bằng 94,3% so cùng kỳ năm trước. Số thu đạt khá, chủ yếu là do Thủy điện Thượng Kon Tum đã đi vào hoạt động ổn định và phát sinh số nộp ngân sách lớn. Ngoài ra còn có thu từ các nhà máy sản xuất tinh bột sắn<sup>(5)</sup> đang hoạt động hết công suất, sản lượng sản xuất tăng khá.

- *Thu cấp quyền khai thác khoáng sản*: Thực hiện 5 tháng 46.276 triệu đồng, đạt 51,4% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 48.000 triệu đồng, đạt 53,3% dự toán, bằng 81,4% so cùng kỳ năm trước. Số thu đạt tiến độ dự toán, chủ yếu là từ thu nợ năm trước chuyển sang.

- *Thu lệ phí trước bạ*: Thực hiện 5 tháng 38.409 triệu đồng, đạt 34,9% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 50.000 triệu đồng, đạt 45,5% dự toán và bằng 67,4% so cùng kỳ năm trước. Số thu chưa đạt tiến độ dự toán, nguyên nhân là do hoạt động chuyển nhượng bất động sản giảm.

- *Thu thuế bảo vệ môi trường*: Thực hiện 5 tháng 62.202 triệu đồng, đạt 22,8% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 78.000 triệu đồng, đạt 28,6% dự toán và bằng 58,9% so cùng kỳ năm trước. Số thu thực hiện chưa đạt tiến độ dự toán và giảm so với cùng kỳ, nguyên nhân là do thực hiện Nghị quyết số 30/2022/UBTVQH15 ngày 30 tháng 12 năm 2022 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội<sup>(6)</sup> về mức thuế bảo vệ môi trường đối với xăng, dầu mỡ nhờn, có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2023 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023, theo đó mức thuế BVMT đối với xăng (*trừ etanol*) là 2.000 đồng/lít, nhiên liệu bay, dầu diesel, dầu mazut, dầu nhờn là 1.000 đồng/lít, dầu hỏa là 600 đồng/lít (*giảm so mức thu lập và giao dự toán năm 2023 qui định tại Nghị quyết số*

<sup>(3)</sup> Tổng ước thực hiện tiền sử dụng đất 370.000 triệu đồng (trong đó: tiền sử dụng đất trung ương giao 90.000 triệu đồng, thu tiền sử dụng đất giao tăng thu so với dự toán Trung ương từ các dự án khai thác quỹ đất, xử lý, sắp xếp các cơ sở nhà đất 280.000 triệu đồng).

<sup>(4)</sup> Về việc quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

<sup>(5)</sup> (1). Công ty TNHH tinh bột sắn Kon Tum; (2). Công ty cổ phần nông sản - nhà máy cồn và tinh bột sắn Đắk Tô; (3). Công ty TNHH tinh bột sắn Tây Nguyên - Đắk Hà; (4). Công ty cổ phần xuất nhập khẩu nông sản VINA; (5). Công ty cổ phần tinh bột sắn Phú Yên - nhà máy tinh bột sắn Kon Tum; (6). Công ty TNHH MTV đầu tư phát triển nông nghiệp Ia Hdrai Kon Tum; (7). Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên - nhà máy tinh bột sắn Kon Rẫy.

<sup>6</sup> Nghị quyết ban hành sau thời điểm HĐND tỉnh giao dự toán thu năm 2023

579/2018/UBTVQH14 ngày 26 tháng 9 năm 2018 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội<sup>(7)</sup>. Vì vậy, số thu từ thuế bảo vệ môi trường trong năm 2023 sẽ tiếp tục giảm.

- *Thu tiền sử dụng đất (theo dự toán trung ương giao)*: Thực hiện 5 tháng 41.792 triệu đồng, đạt 10,4% dự toán<sup>(8)</sup>; ước thực hiện 6 tháng 90.000 triệu đồng, đạt 22,5% so dự toán và bằng 47,6% so cùng kỳ năm trước.

Số thu từ các dự án khai thác quỹ đất (*địa phương giao tăng thu so với dự toán Trung ương*) thực hiện thu 5 tháng 86.005 triệu đồng, đạt 6,9% dự toán<sup>(9)</sup>, ước thực hiện 6 tháng 280.000 triệu đồng<sup>(10)</sup>, đạt 22,3% so dự toán; số thu ước thực hiện 6 tháng đầu năm chưa đạt dự toán, nguyên nhân do các tháng đầu năm 2023, các dự án đang triển khai các bước công việc, hồ sơ, thủ tục theo quy trình trước khi tổ chức bán đấu giá theo quy định, thị trường bất động sản hiện nay đang trầm lắng, do đó dự kiến trong 6 tháng đầu năm số thu nộp ngân sách nhà nước đạt thấp và sẽ phát sinh vào các tháng cuối năm 2023 (*chi tiết tại biểu số 03 đính kèm*).

- *Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết*: Thực hiện 5 tháng 36.874 triệu đồng<sup>(11)</sup>, đạt 47,9% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 41.000 triệu đồng<sup>(12)</sup>, đạt 53,2% dự toán giao, bằng 76,9% so cùng kỳ. Số thu đạt theo tiến độ dự toán chủ yếu từ doanh thu và lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh xổ số kiến thiết.

#### ***b) Thu từ hoạt động xuất nhập khẩu***

Nguồn thu này điều tiết ngân sách Trung ương hưởng 100%: Thực hiện 5 tháng 122.313 triệu đồng, đạt 41,7% dự toán; ước thực hiện 6 tháng 138.000 triệu đồng, đạt 47,1% dự toán và bằng 90,1% so cùng kỳ. Nguồn thu chủ yếu từ thuế giá trị gia tăng mặt hàng điện năng, mặt hàng máy móc thiết bị nhập khẩu tạo tài sản cố định của các dự án đầu tư, gỗ nguyên liệu và cao su tự nhiên, đường ăn.

**2. Thu nội địa ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp**: Dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao 4.014.300 triệu đồng. Thực hiện 5 tháng 1.184.997 triệu đồng, đạt 29,5% dự toán; ước thực hiện 6 tháng thu 1.600.000 triệu đồng<sup>(13)</sup>, đạt 39,9% dự toán và bằng 80,3% so cùng kỳ năm trước. Thu nội địa ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp sau khi trừ tiền sử dụng đất (*bao gồm số thu từ các dự án khai thác quỹ đất địa phương giao tăng thu so với dự toán Trung ương*) và xổ số kiến thiết ước thực hiện 6 tháng 1.189.000 triệu đồng, đạt 52,1% dự toán, đảm bảo thu theo tiến độ dự toán giao.

<sup>(7)</sup> Mức thuế bảo vệ môi trường tại Nghị quyết số 579/2018/UBTVQH14 ngày 26 tháng 9 năm 2018 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội được quy định cụ thể như sau: “Mức thuế BVMT đối với xăng (trừ etanol) 4.000 đồng/lít; nhiên liệu bay 3.000 đồng/lít; dầu diesel 2.000 đồng/lít; dầu mazut, dầu nhớt 2.000 đồng/lít; dầu hoá 1.000 đồng/lít”.

<sup>(8)</sup> Dự toán Trung ương và Hội đồng nhân dân tỉnh giao 400.000 triệu đồng.

<sup>(9)</sup> Dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao tăng thu so với dự toán trung ương 1.252.863 triệu đồng.

<sup>(10)</sup> Số thu phát sinh từ bán đấu giá Khách sạn Đăk Bla và Nhà hàng Ngọc Linh- số 02 Phan Đình Phùng, phường Quyết Thắng, thành phố Kon Tum 86.005 triệu đồng; Dự kiến thu từ Dự án khai thác quỹ đất phát triển kết cấu hạ tầng tại Trung tâm thể dục thể thao tại phường Trường Chinh 193.995 triệu đồng.

<sup>(11)</sup> Thu của xổ số kiến thiết truyền thống 35.260 triệu đồng, thu của xổ số điện toán 1.614 triệu đồng.

<sup>(12)</sup> Thu của xổ số kiến thiết truyền thống 39.000 triệu đồng, thu của xổ số điện toán 2.000 triệu đồng.

<sup>(13)</sup> Ngân sách tỉnh hưởng đạt 31,6% dự toán; ngân sách huyện hưởng đạt 53,6% dự toán.

### 3. Công tác thu hồi nợ đọng thuế và xử lý nợ thuế theo Nghị quyết 94/2019/QH14

#### a) Công tác thu hồi nợ đọng thuế

Tổng số tiền thuế, phí, tiền phạt và tiền chậm nộp mà người nộp thuế còn nợ là 267.499 triệu đồng, tăng 42.711 triệu đồng (19%) so với thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022; trong đó: Nợ khó thu là 11.746 triệu đồng<sup>(14)</sup>, nợ có khả năng thu là 217.567 triệu đồng<sup>(15)</sup>, nợ đang chờ xử lý xóa theo Nghị quyết số 94/2019/QH14 ngày 26 tháng 11 năm 2019 của Quốc hội<sup>(16)</sup> là 37.584 triệu đồng, nợ đang chờ xử lý khác là 602 triệu đồng.

#### b) Xử lý nợ thuế theo Nghị quyết 94/2019/QH14

Tổng số tiền thuế, tiền phạt và tiền chậm nộp của người nộp thuế không còn khả năng nộp ngân sách nhà nước phải xử lý theo Nghị quyết số 94/2019/QH14 là 303.153 triệu đồng, trong đó: Tiền nợ thuế thuộc nhóm đối tượng khoan nợ là 134.609 triệu đồng, tiền chậm nộp thuộc nhóm đối tượng xóa nợ là 168.544 triệu đồng.

- Kết quả xử lý khoan nợ tiền thuế là 128.652 triệu đồng, đạt 96% số tiền nợ thuế thuộc nhóm đối tượng được khoan nợ.

- Kết quả xử lý xóa tiền chậm nộp: Ủy ban nhân dân tỉnh ban hành Quyết định thực hiện xóa 127.174 triệu đồng tiền chậm nộp của Người nộp thuế, bằng 75% số tiền chậm nộp thuộc nhóm đối tượng xóa tiền chậm nộp.

- Tổng số nợ thuế thuộc diện xử lý theo Nghị quyết số 94/2019/QH14 của Quốc hội (*sau khi trừ số nợ đã khoan nợ và xóa nợ theo quy định*) còn lại 47.327 triệu đồng.

Hiện nay, Cục Thuế tỉnh đã tham mưu trình Tổng cục Thuế, Thủ tướng Chính phủ xem xét xóa tiền chậm nộp của 01 Người nộp thuế với số tiền 37.583 triệu đồng<sup>(17)</sup>.

### II. Thực hiện chi ngân sách địa phương (theo Biểu số 02 đính kèm)

Dự toán chi ngân sách địa phương năm 2023 Hội đồng nhân dân tỉnh giao 10.886.897 triệu đồng; nhiệm vụ chi năm 2022 còn tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2023 là 3.411.958 triệu đồng<sup>(18)</sup>; nhiệm vụ chi Trung ương bổ sung trong năm 2023 là 327 triệu đồng<sup>(19)</sup>. Nhiệm vụ chi ngân sách địa phương năm 2023 (*bao gồm cả chuyển nguồn năm trước sang, Trung ương bổ sung có mục tiêu đến 31 tháng 5 năm 2023*) 14.299.182 triệu đồng. Thực hiện chi ngân sách địa

<sup>(14)</sup> Giảm 1.424 triệu đồng (10,8%) so với nợ khó thu tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022.

<sup>(15)</sup> Tăng 43.965 triệu đồng (25,3%) so với nợ có khả năng thu tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2022.

<sup>(16)</sup> Về khoan nợ thuế, xóa nợ tiền phạt chậm nộp, tiền chậm nộp đối với người nộp thuế không còn khả năng nộp ngân sách nhà nước.

<sup>(17)</sup> Công ty Cổ phần Tập Đoàn Thịnh Phát Kon Tum 37.583 triệu đồng.

<sup>(18)</sup> Trong đó: Chuyển nguồn vốn đầu tư phát triển (bao gồm cả vốn đầu tư từ CTMTQG) 2.021.393 triệu đồng, chuyển nguồn cải cách tiền lương 982.912 triệu đồng, chuyển nguồn kinh phí thường xuyên (bao gồm CTMTQG vốn sự nghiệp) 407.653 triệu đồng

<sup>(19)</sup> Bổ sung kinh phí Hỗ trợ tiền thuê nhà cho người lao động năm 2022 theo Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg ngày 28 tháng 3 năm 2022 của Thủ tướng Chính phủ 215 triệu đồng; kinh phí thực hiện chính sách hỗ trợ cán bộ quản lý, giáo viên, nhân viên trong các cơ sở giáo dục mầm non, giáo dục tiểu học ngoài công lập gặp khó khăn do đại dịch Covid-19: 112 triệu đồng.

phương 5 tháng 4.099.796 triệu đồng, đạt 28,7% nhiệm vụ chi; ước thực hiện chi 6 tháng 5.124.000 triệu đồng, đạt 35,8% nhiệm vụ chi và bằng 124,3% so cùng kỳ năm trước. Bao gồm:

**1. Chi đầu tư phát triển:** Thực hiện 5 tháng 1.993.983 triệu đồng, đạt 36,0% nhiệm vụ chi. Ước thực hiện 6 tháng 2.329.814 triệu đồng, đạt 42,1% nhiệm vụ chi, bằng 180,9% so cùng kỳ năm trước. Nếu loại trừ nguồn năm trước chuyển sang (*gồm tạm ứng chưa thu hồi năm trước, vốn được phép kéo dài*) ước thực hiện đạt 31,4%, trong đó, chi từ các nguồn vốn thuộc ngân sách địa phương 725.755 triệu đồng, đạt 41,8% nhiệm vụ chi; chi từ các nguồn vốn thuộc ngân sách Trung ương 1.604.059 triệu đồng, đạt 42,3% nhiệm vụ chi.

## **2. Các nội dung liên quan đến lĩnh vực chi đầu tư phát triển:**

### *a) Vốn ứng trước thực hiện đầu tư các dự án trên địa bàn*

Vốn ứng trước ngân sách trung ương đã được Thủ tướng Chính phủ giao kế hoạch vốn 2023 để thu hồi 157.581 triệu đồng<sup>(20)</sup>, ứng trước ngân sách tỉnh trong 5 tháng đầu năm 2023 Ủy ban nhân dân tỉnh phân bổ 53.009 triệu đồng để thu hồi, số ứng trước còn lại 46.000 triệu đồng sẽ được thu hồi hoàn trả ngân sách tỉnh ngay khi được cấp có thẩm quyền phân bổ kế hoạch vốn chính thức.

### *b) Về quản lý nợ chính quyền địa phương*

Dư nợ vay của chính quyền địa phương đến ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 74.527 triệu đồng; thực hiện Kế hoạch vay và trả nợ vay năm 2023 của tỉnh Kon Tum<sup>(21)</sup>, đến nay địa phương đã trả nợ gốc, lãi vay 3.802 triệu đồng (*trong đó trả nợ gốc vay 3.237 triệu đồng<sup>(22)</sup> và trả lãi, phí vay 565 triệu đồng<sup>(23)</sup>*); ước thực hiện 6 tháng, địa phương thực hiện trả nợ gốc, lãi vay cho các dự án vay lại nguồn của Chính phủ 5.015 triệu đồng (*trong đó trả nợ gốc vay 4.215 triệu đồng<sup>(24)</sup> và trả lãi, phí vay 800 triệu đồng<sup>(25)</sup>*) đảm bảo theo kế hoạch và thỏa thuận vay đã ký với Bộ Tài chính.

## **2. Chi thường xuyên**

Thực hiện 5 tháng 2.062.930 triệu đồng, đạt 32,7% nhiệm vụ chi; ước thực hiện 6 tháng 2.728.023 triệu đồng, đạt 43,3% nhiệm vụ chi, trong đó: Chi thường xuyên cân đối ngân sách đạt 44,1% nhiệm vụ chi (*chi giáo dục - đào tạo và dạy nghề đạt 42,8%, chi đảm bảo xã hội đạt 43,4% nhiệm vụ chi, chi sự*

<sup>(20)</sup> Số vốn ứng trước ngân sách trung ương còn lại chưa thu hồi 2.181 triệu đồng, Ủy ban nhân dân tỉnh đã báo cáo Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Bộ Tài chính tại Văn bản số 133/UBND-KTTH ngày 16 tháng 01 năm 2023 và Công văn số 535/UBND-KTTH ngày 03 tháng 3 năm 2023. Sau khi trung ương có văn bản thông báo thu hồi địa phương sẽ lập thủ tục hạch toán giảm số ứng trước theo quy định.

<sup>(21)</sup> Tại Nghị quyết số 82/NQ-HĐND ngày 09 tháng 12 năm 2022 của Hội đồng nhân dân tỉnh.

<sup>(22)</sup> Dự án sửa chữa và nâng cao an toàn đập 977 triệu đồng (*trả 01 kỳ*), Chương trình Mở rộng quy mô vệ sinh và nước sạch nông thôn dựa trên kết quả 1.250 triệu đồng (*trả 02 kỳ*), Dự án Hỗ trợ phát triển khu vực biên giới tỉnh Kon Tum 5.222 triệu đồng (*trả 02 kỳ*).

<sup>(23)</sup> Dự án sửa chữa và nâng cao an toàn đập 235 triệu đồng (*trả kỳ 1*), Chương trình Mở rộng quy mô vệ sinh và nước sạch nông thôn dựa trên kết quả 274 triệu đồng (*trả 02 kỳ*), Dự án Hỗ trợ phát triển khu vực biên giới tỉnh Kon Tum 496 triệu đồng (*trả 02 kỳ*).

<sup>(24)</sup> Trong đó, dự án Hỗ trợ phát triển khu vực biên giới 2.621 triệu đồng, chương trình Mở rộng quy mô nước sạch và vệ sinh nông thôn dựa trên kết quả đầu ra 616 triệu đồng và dự án Sửa chữa và nâng cao an toàn đập 978 triệu đồng.

<sup>(25)</sup> Trong đó, dự án Hỗ trợ phát triển khu vực biên giới 426 triệu đồng, chương trình Mở rộng quy mô nước sạch và vệ sinh nông thôn dựa trên kết quả đầu ra 139 triệu đồng và dự án Sửa chữa và nâng cao an toàn đập 235 triệu đồng.

*nghiệp y tế đạt 46,1%...); Chi từ nguồn trung ương bổ sung mục tiêu đạt 38% nhiệm vụ chi.*

### **3. Tình hình thực hiện nguồn dự phòng ngân sách địa phương**

Dự toán giao đầu năm 2023 là 153.219 triệu đồng (*ngân sách tỉnh 74.046 triệu đồng, ngân sách huyện 79.173 triệu đồng*). Đã sử dụng từ nguồn dự phòng đến ngày 31 tháng 5 năm 2023 là 7.107 triệu đồng (*ngân sách tỉnh 3.000 triệu đồng, ngân sách huyện 4.107 triệu đồng*), đạt 4,6% tổng nguồn dự phòng.

### **III. Thực hiện kiến nghị, kết luận tại Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương tỉnh Kon Tum năm 2021**

Thực hiện Công văn số 411/KTNN-TH ngày 05 tháng 7 năm 2022 của Kiểm toán Nhà nước về việc gửi Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương tỉnh Kon Tum năm 2021, trong đó Kiểm toán Nhà nước kiến nghị xử lý tài chính với tổng số tiền 207 tỷ đồng; kết quả thực hiện kết luận kiểm toán tính đến ngày 20 tháng 10 năm 2022 là 108,5 tỷ đồng (*Ủy ban nhân dân tỉnh đã báo cáo Kiểm toán nhà nước tại báo cáo số 314/BC-UBND ngày 26 tháng 10 năm 2022*) đạt 52,4%, số còn lại tiếp tục thực hiện 98,5 tỷ đồng.

Thực hiện Công văn số 1084/UBTCNS15 ngày 31 tháng 3 năm 2023 của Ủy ban Tài chính, Ngân sách của Quốc hội về việc chuẩn bị tài liệu phục vụ Phiên giải trình việc thực hiện kết luận, kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đến hết niên độ ngân sách nhà nước năm 2021. Trên cơ sở báo cáo bổ sung của các đơn vị, địa phương về việc thực hiện kết luận kiểm toán, Ủy ban nhân dân tỉnh đã có Báo cáo số 101/BC-UBND ngày 10 tháng 4 năm 2023 gửi Ủy ban Tài chính, Ngân sách của Quốc hội, trong đó kết quả thực hiện kết luận kiểm toán tính đến ngày 31 tháng 3 năm 2023 là 199 tỷ đồng, đạt 96,1%, số còn lại tiếp tục thực hiện 8 tỷ đồng.

Ủy ban nhân dân tỉnh đã có Công văn số 1302/UBND-KTTH ngày 05 tháng 5 năm 2023 tiếp tục chỉ đạo các Sở, ban, ngành, Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố và các đơn vị có liên quan khẩn trương rà soát, nghiêm túc triển khai thực hiện triệt để các nội dung kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực XII nhưng chưa thực hiện khắc phục.

*(Chi tiết tại Phụ lục 01 kèm theo)*

### **IV. Tình hình điều chỉnh kế hoạch đầu tư và dự toán chi thường xuyên 06 tháng đầu năm 2023**

Trong 06 tháng đầu năm 2023, chưa có phát sinh nhu cầu cấp thiết phải điều chỉnh dự toán nên Ủy ban nhân dân tỉnh không tham mưu trình Thường trực Hội đồng nhân dân tỉnh điều chỉnh kế hoạch đầu tư và dự toán chi thường xuyên, thực hiện theo dự toán và kế hoạch vốn đầu tư năm 2023 đã được Hội đồng nhân dân tỉnh giao tại Nghị quyết số 79/NQ-HĐND ngày 09 tháng 12 năm 2022 về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2023 và Nghị quyết số 80/NQ-HĐND ngày 09 tháng 12 năm 2022 về việc

phê duyệt Kế hoạch đầu tư công nguồn ngân sách địa phương năm 2023 tỉnh Kon Tum.

### **V. Tình hình phân bổ tăng thu, tiết kiệm chi ngân sách tỉnh và điều chỉnh nguồn dự phòng ngân sách tỉnh, điều chỉnh dự toán chi từ nguồn tăng thu các dự án khai thác quỹ đất năm 2022**

Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 52<sup>(26)</sup>, khoản 2 Điều 59 Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015, Ủy ban nhân dân tỉnh đã trình Ban Thường vụ Tỉnh ủy, Thường trực Hội đồng nhân dân tỉnh thống nhất phương án phân bổ từ nguồn tăng thu, tiết kiệm chi ngân sách tỉnh, điều chỉnh dự toán chi từ nguồn tăng thu các dự án khai thác quỹ đất năm 2022 (*Tại Thông báo số 12/TB-TTHĐND ngày 24 tháng 4 năm 2023*) số tiền 128.874 triệu đồng, bao gồm: (1) Phân bổ nguồn tăng thu xổ số kiến thiết ngân sách tỉnh 58.229 triệu đồng; (2) Phân bổ nguồn tăng thu tiền sử dụng đất của cấp tỉnh và cấp huyện điều tiết 12% về ngân sách tỉnh 2.612 triệu đồng; (3) Phân bổ nguồn tăng thu phí sử dụng kết cấu hạ tầng trong khu kinh tế cửa khẩu Quốc tế Bờ Y 5.743 triệu đồng; (4) Phân bổ nguồn tăng thu ngân sách tỉnh; nguồn tiết kiệm chi ngân sách tỉnh năm 2022: 62.290 triệu đồng.

*(Chi tiết tại Phụ lục 02 kèm theo)*

### **VI. Đánh giá chung**

Thu ngân sách Nhà nước trên địa bàn tỉnh 06 tháng đầu năm 2023 ước thực hiện chưa đạt tiến độ dự toán được Hội đồng nhân dân tỉnh giao và giám so cùng kỳ, nguyên nhân là do diễn biến tình hình thời tiết trong các tháng đầu năm 2023, thời tiết nắng nóng và không có mưa nên sản lượng điện của các nhà máy thủy điện đạt thấp. Dự báo năm 2023, thời tiết sẽ nắng nóng và khô hạn hơn năm 2022, ảnh hưởng trực tiếp đến sản lượng điện và số thu nộp ngân sách. Thị trường bất động sản trầm lắng, do đó ảnh hưởng lớn đến tình hình thực hiện các dự án khai thác quỹ đất trên địa bàn tỉnh, dẫn đến số thu ngân sách các khoản thu liên quan đến đất đai năm 2023 (*như thu tiền sử dụng đất, lệ phí trước bạ nhà đất, thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng bất động sản...*) giảm sâu. Số thu từ nguồn thu các dự án khai thác quỹ đất, xử lý, sắp xếp các cơ sở nhà đất Hội đồng nhân dân tỉnh giao tăng thu chưa đạt tiến độ dự toán, do trong các tháng đầu năm đang triển khai các bước công việc, hồ sơ, thủ tục theo quy trình trước khi tổ chức bán đấu giá theo quy định; bên cạnh đó thực hiện cơ chế, chính sách miễn, giảm thuế của Quốc hội, Chính phủ đã ảnh hưởng đến số thu nộp ngân sách trong các tháng đầu năm. Tình hình thực hiện kế hoạch vốn đầu tư công từ đầu năm đến nay cơ bản được triển khai đạt tiến độ theo kế hoạch đề ra. Đối với các dự án sử dụng vốn từ nguồn thu tiền sử dụng đất và các nguồn thu để lại đầu tư thì được giải ngân theo tiến độ nguồn thu nộp NSNN<sup>(27)</sup>, chi thường xuyên đảm bảo theo tiến độ dự toán.

<sup>(26)</sup> Ủy ban nhân dân trình Thường trực Hội đồng nhân dân cùng cấp quyết định điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương và báo cáo Hội đồng nhân dân tại kỳ họp gần nhất trong các trường hợp sau: a) Dự kiến số thu không đạt dự toán được Hội đồng nhân dân quyết định phải điều chỉnh giảm một số khoản chi.

<sup>(27)</sup> Số thu tiền sử dụng đất thường phát sinh vào 06 tháng cuối năm.

## **B. NHIỆM VỤ, GIẢI PHÁP THỰC HIỆN HOÀN THÀNH DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH 06 THÁNG CUỐI NĂM 2023**

### **I. Về thu ngân sách**

1. Triển khai quyết liệt, đồng bộ các giải pháp thu, phấn đấu hoàn thành dự toán thu ngân sách năm 2023 được Hội đồng nhân dân tỉnh giao ở mức cao nhất; theo dõi chặt chẽ tiến độ nguồn thu ngân sách, đánh giá, phân tích cụ thể từng địa bàn, từng khu vực, từng sắc thuế, tổng hợp báo cáo kịp thời kết quả thu. Qua đó, xác định các nguồn thu còn tiềm năng, các lĩnh vực loại thuế còn thất thu để kịp thời chỉ đạo ngành thuế phối hợp với các ngành và chính quyền các cấp để tăng cường quản lý thu, đẩy mạnh các biện pháp chống thất thu ngân sách, chủ động theo dõi chặt chẽ diễn biến tình hình sản xuất kinh doanh của người nộp thuế thuộc phạm vi ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19. Tổ chức đánh giá, xác định cụ thể mức độ ảnh hưởng của dịch bệnh đến từng ngành, từng lĩnh vực và từng người nộp thuế, đảm bảo huy động nguồn thu vào ngân sách Nhà nước theo tiến độ và đạt dự toán thu được Hội đồng nhân dân tỉnh giao năm 2023.

2. Chủ động thường xuyên trao đổi, cung cấp thông tin, phối hợp với các Sở, ban ngành, Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố tăng cường công tác chống thất thu, thu hồi và xử lý nợ đọng thuế; giải quyết những vấn đề có liên quan đến hoạt động của các Chi cục Thuế khu vực để xử lý dứt điểm các tồn tại, vướng mắc trong công tác quản lý thuế trên địa bàn.

3. Đẩy mạnh công tác bồi thường giải phóng mặt bằng, hoàn thiện hồ sơ, thủ tục các dự án khai thác quỹ đất, tổ chức đấu giá theo quy định nhằm tạo nguồn thu ngân sách Nhà nước để bố trí đầu tư phát triển cơ sở hạ tầng, chỉnh trang đô thị,...

### **II. Về chi ngân sách**

1. Điều hành chi thường xuyên năm 2023 theo hướng tăng cường kỷ luật, kỷ cương tài chính, tăng cường trách nhiệm đơn vị sử dụng ngân sách trong việc rà soát, sắp xếp, lồng ghép để hoàn thành nhiệm vụ chuyên môn kể cả nhiệm vụ phát sinh trong phạm vi dự toán được giao đảm bảo hiệu quả; thực hiện tốt đề án tinh giản biên chế, sắp xếp bộ máy theo hướng tinh gọn, hiệu quả.

2. Bám sát Chương trình hành động triển khai thực hiện các Nghị quyết của Chính phủ, Tỉnh ủy, Hội đồng nhân dân tỉnh về kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội, dự toán NSNN năm 2023 và cải thiện môi trường đầu tư kinh doanh, nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia năm 2023, quản lý chặt chẽ chi ngân sách Nhà nước, hạn chế tham mưu ban hành, điều chỉnh chính sách làm tăng chi ngân sách khi chưa cân đối được nguồn. Điều hành chi theo tiến độ nguồn thu, trường hợp thu không đạt dự toán các địa phương chủ động giãn tiến độ hoặc tạm dừng thực hiện một số khoản chi chưa thật sự cần thiết trong dự toán được giao (*mua sắm, sửa chữa ...*). Ưu tiên đảm bảo ngân sách thực hiện chi lương, đảm bảo các chính sách hỗ trợ an sinh xã hội, phòng chống dịch bệnh Covid-19 và các dịch bệnh khác. Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát, công khai để đảm bảo chi đúng, đầy đủ cho các đối tượng thụ hưởng.



**3.** Tăng cường, phân đầu tăng tiên độ giải ngân kế hoạch vốn đầu tư công năm 2023 và nâng cao hiệu quả sử dụng vốn đầu tư phát triển, tích cực thu hồi tạm ứng giá trị khối lượng xây dựng cơ bản hoàn thành; đẩy nhanh việc đền bù, giải phóng mặt bằng, đấu thầu, chủ động tháo gỡ khó khăn, vướng mắc, bảo đảm tiến độ thi công công trình; khẩn trương hoàn thiện hồ sơ, thanh toán ngay với Kho bạc Nhà nước khi có khối lượng nghiệm thu, không để thanh toán vào cuối năm. Rà soát, điều chỉnh kế hoạch vốn các dự án không triển khai được hoặc chậm triển khai sang các dự án có khả năng giải ngân cao nhưng thiếu vốn. Tất cả các dự án chỉ được triển khai thực hiện trong phạm vi kế hoạch vốn được giao để không làm phát sinh nợ đọng mới; tăng cường công tác quyết toán dự án hoàn thành.

**4.** Hoàn thiện công tác phân bổ vốn các chương trình mục tiêu quốc gia năm 2023 và tổ chức thực hiện, giải ngân đạt kết quả cao nhất nguồn vốn được Trung ương giao.

**5.** Tăng cường hướng dẫn công tác quản lý, kiểm tra, giám sát, thanh tra các khoản chi từ ngân sách Nhà nước. Triển khai các biện pháp thu hồi các khoản tạm ứng ngân sách để có nguồn cân đối chi ngân sách; khắc phục những sai phạm liên quan kết luận kiểm toán NSNN qua các năm.

Ủy ban nhân dân tỉnh kính báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh khóa XII, kỳ họp thứ 5 xem xét./.

**Nơi nhận:**

- Thường trực Tỉnh uỷ (b/c);
- Thường trực HĐND tỉnh (b/c);
- Chủ tịch, các PCT UBND tỉnh (đ/b);
- Văn phòng Đoàn ĐBQH và HĐND tỉnh (đ/b);
- Đại biểu HĐND tỉnh (b/c);
- Sở Tài chính (đ/b);
- Sở Kế hoạch và Đầu tư (đ/b);
- Cục Thuế tỉnh (đ/b);
- Cục Thống kê tỉnh (đ/b);
- Kho bạc Nhà nước tỉnh (đ/b);
- Văn phòng UBND tỉnh: CVP, các PCVP (đ/b);
- Lưu: VT-KTTH.NTS.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN  
KT. CHỦ TỊCH  
PHÓ CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Ngọc Sâm**