

BÁO CÁO THẨM TRA
Về việc phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương và
phân bổ kết dư ngân sách tỉnh năm 2023

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 Tờ trình số 221/TTr-UBND ngày 18 tháng 11 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương và phân bổ kết dư ngân sách tỉnh năm 2023; 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:

I. Quyết toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2023

1. Về quyết toán thu ngân sách địa phương:

Tổng thu ngân sách địa phương năm 2023 là 18.036.209 triệu đồng, sau khi loại trừ số bổ sung trợ cấp chuyển giao từ ngân sách tỉnh cho ngân sách cấp huyện (3.815.518 triệu đồng), ngân sách huyện bổ sung cho cấp xã (768.209 triệu đồng) còn lại 13.452.482 triệu đồng, trong đó:

1.1. Thu cân đối ngân sách địa phương: 13.440.276 triệu đồng (trong đó, thu ngân sách tỉnh 10.409.131 triệu đồng, thu ngân sách huyện 3.031.145 triệu đồng).

1.2. Vay của ngân sách địa phương: 12.206 triệu đồng.

(Chi tiết tại báo cáo kèm theo Tờ trình số 221/TTr-UBND ngày 18 tháng 11 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh)

* Riêng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi ngân sách tỉnh 2023 đã được Thường trực Hội đồng nhân dân tỉnh phân bổ nguồn tăng thu, tiết kiệm chi ngân sách tỉnh năm 2023 và điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương⁽¹⁾ tại Thông báo số 19/TB-

⁽¹⁾ Nguồn tăng thu ngân sách tỉnh năm 2023: 47.508 triệu đồng, nguồn tăng thu số kiến thiết 24.382 triệu đồng; nguồn tăng thu phí sử dụng kết cấu hạ tầng trong khu kinh tế cửa khẩu Quốc tế Bờ Y 942 triệu đồng; các nguồn tiết kiệm chi ngân sách tỉnh năm 2023: 134.810 triệu đồng.

TTHĐND ngày 25 tháng 4 năm 2024⁽²⁾, Thông báo số 56/TB-TTHĐND ngày 25 tháng 9 năm 2024 và Thông báo số 58/TB-TTHĐND ngày 25 tháng 9 năm 2024.

2. Về quyết toán chi ngân sách địa phương:

Dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao đầu năm 2023 là 10.886.897 triệu đồng⁽³⁾. Nhiệm vụ chi ngân sách địa phương là 18.036.209 triệu đồng⁽⁴⁾. Nhiệm vụ chi ngân sách địa phương (*sau khi loại trừ chi bổ sung chuyển giao trợ cấp giữa các cấp ngân sách địa phương*) là 13.452.482 triệu đồng.

Theo báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh, tổng số quyết toán chi ngân sách địa phương (*bao gồm chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới, chi chuyển nguồn*): 17.864.519 triệu đồng bằng 99,1% so với nhiệm vụ chi. Sau khi loại trừ số bổ sung chuyển giao trợ cấp từ cấp tỉnh cho huyện và cấp huyện cho xã còn lại 13.280.792 triệu đồng, trong đó:

- Chi cân đối ngân sách địa phương: Thực hiện 13.082.050 triệu đồng, bằng 97,8% so với nhiệm vụ chi.

- Chi nộp ngân sách cấp trên: 198.742 triệu đồng.

(Chi tiết tại báo cáo kèm theo Tờ trình số 221/TTr-UBND ngày 18 tháng 11 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh)

*** Qua nghiên cứu, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy:**

Năm 2023 là năm thứ ba thực hiện Nghị quyết Đại hội Đảng bộ nhiệm kỳ 2020-2025. Trong tình hình kinh tế của địa phương nói riêng và của cả nước nói chung còn gặp nhiều khó khăn, Ủy ban nhân dân tỉnh và các sở, ban, ngành của tỉnh đã có nhiều nỗ lực, phấn đấu để thực hiện tốt các Nghị quyết của Quốc hội, Chính phủ, các Nghị quyết Hội đồng nhân dân tỉnh về kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội năm 2023.

- **Về thu ngân sách nhà nước:** Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn 3.371.656 triệu đồng, đạt 103,9% so dự toán Trung ương giao⁽⁵⁾, đạt 74,9% dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao. Trong đó, thu nội địa 2.995.649 triệu đồng, đạt

⁽²⁾ Thông báo kết luận của Thường trực Hội đồng nhân dân tỉnh về phương án phân bổ nguồn tăng thu, tiết kiệm chi và điều chỉnh giảm nguồn dự phòng ngân sách tỉnh, dự toán chi từ nguồn giao tăng thu các dự án khai thác quỹ đất năm 2023.

⁽³⁾ Bao gồm kinh phí Trung ương bổ sung mục tiêu, kinh phí Bộ Tài chính giao dự toán đầu năm theo Quyết định số 2568/QĐ-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2022 và dự toán HĐND tỉnh giao tăng thêm (*chưa bao gồm: chi chuyển nguồn, kết dư, tăng thu năm trước, chi bổ sung trợ cấp, chuyển giao cho ngân sách cấp huyện, xã*).

⁽⁴⁾ Nhiệm vụ chi ngân sách địa phương gồm: Dự toán chi NSĐP Hội đồng nhân dân tỉnh giao đầu năm 2023 là 10.886.897 triệu đồng, nguồn năm trước chuyển sang năm 2023: 3.563.989 triệu đồng (NS tỉnh 1.955.446 triệu đồng, NS cấp huyện, xã 1.608.543 triệu đồng), nguồn kết dư NSĐP năm 2022: 73.724 triệu đồng (NS tỉnh 54.725 triệu đồng, ngân sách cấp huyện và xã 18.998 triệu đồng); các khoản huy động đóng góp 49.500 triệu đồng;....

⁽⁵⁾ Dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn Trung ương giao 3.246.000 triệu đồng (*thu nội địa 2.953.000 triệu đồng; thu xuất nhập khẩu 293.000 triệu đồng*)

101,4% dự toán Trung ương giao, đạt 71,2% dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao⁽⁶⁾.

- **Về chi ngân sách:** Chi cân đối ngân sách địa phương thực hiện 13.082.050 triệu đồng, bằng 97,8% so với nhiệm vụ chi. Trong đó: Chi đầu tư phát triển thực hiện 2.702.752 triệu đồng, chỉ đạt 52,3% nhiệm vụ chi. Chi thường xuyên thực hiện 5.805.831 triệu đồng, đạt 73,3% nhiệm vụ chi⁽⁷⁾. Chi trả nợ gốc, lãi vay của các dự án vay lại từ nguồn vốn nước ngoài của Chính phủ: Thực hiện 10.232 triệu đồng bằng 58,7% nhiệm vụ chi;...

II. Về dự thảo nghị quyết phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương và phân bổ kết dư ngân sách tỉnh năm 2023

1. Về nội dung phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2023:

Căn cứ theo quy định và các văn bản hướng dẫn liên quan, trên cơ sở số liệu quyết toán ngân sách năm 2023 của các đơn vị và Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố báo cáo đã được Kho bạc Nhà nước tỉnh, huyện xác nhận và Kiểm toán Nhà nước Khu vực XII đã thực hiện kiểm toán. Ủy ban nhân dân tỉnh trình Hội đồng nhân dân tỉnh xem xét phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2023, cụ thể như sau:

1. Tổng quyết toán ngân sách địa phương năm 2023:

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| a) Tổng thu ngân sách địa phương: | 18.036.209.156.053 đồng |
| b) Tổng chi ngân sách địa phương: | 17.864.518.703.427 đồng |
| c) Kết dư ngân sách địa phương: | 171.690.452.626 đồng |

2. Quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 (sau khi loại trừ số bổ sung chuyển giao trợ cấp từ ngân sách cấp tỉnh cho ngân sách huyện và cấp huyện bổ sung cho cấp xã):

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| a) Tổng thu ngân sách địa phương: | 13.452.482.462.413 đồng |
| b) Tổng chi ngân sách địa phương: | 13.280.792.009.787 đồng |
| c) Kết dư ngân sách địa phương: | 171.690.452.626 đồng |

3. Quyết toán ngân sách tỉnh năm 2023:

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| a) Tổng thu ngân sách tỉnh: | 10.421.337.760.797 đồng |
|-----------------------------|-------------------------|

⁶ Một số khoản thu có tỷ lệ đạt so với dự toán, như: Thu từ doanh nghiệp nhà nước Trung ương (đạt 111,3% so dự toán); Thu từ doanh nghiệp nhà nước địa phương (đạt 113,7% dự toán); Thu từ thành phần kinh tế ngoài quốc doanh (đạt 115,4% dự toán); Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết (kể cả xổ số điện toán) (đạt 131,7% dự toán); Thu sử dụng đất phi nông nghiệp (đạt 126,8% dự toán); thu khác ngân sách (đạt 133% dự toán);... Một số khoản thu chưa đạt dự toán, như: Thu tiền sử dụng đất: Thực hiện 182.295 triệu đồng chỉ đạt 45,6% so dự toán Trung ương và Hội đồng nhân dân tỉnh giao; Thu từ các dự án khai thác quỹ đất địa phương giao tăng thu so với dự toán Trung ương giao: Thực hiện 86.014 triệu đồng, chỉ đạt 6,9% dự toán HĐND tỉnh giao; Thu thuế bảo vệ môi trường: Thực hiện 152.559 triệu đồng, chỉ đạt 55,9% dự toán Trung ương và Hội đồng nhân dân tỉnh giao.

⁷ một số nhiệm vụ chi đạt thấp như: Chi sự nghiệp kinh tế: thực hiện 711.955 triệu đồng, chỉ đạt 57,3% so với nhiệm vụ chi; Chi khoa học và công nghệ: thực hiện 10.722 triệu đồng, chỉ đạt 43,5% so với nhiệm vụ chi;..

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| b) Tổng chi ngân sách tỉnh: | 10.282.701.519.982 đồng |
| c) Kết dư ngân sách tỉnh: | 138.636.240.815 đồng |

(Chi tiết tại báo cáo kèm theo Tờ trình số 221/TTr-UBND ngày 18 tháng 11 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh)

2. Phương án phân bổ kết dư ngân sách tỉnh năm 2023:

Kết dư ngân sách cấp tỉnh năm 2023 là 138.636.240.815 đồng, cụ thể phân bổ⁽⁸⁾ như sau:

1. Trả nợ gốc vay, lãi vay đến hạn trả trong năm 2025 của các dự án vay lại từ nguồn vốn nước ngoài của Chính phủ 9.660.000.000 đồng⁽⁹⁾.

2. Trích 50% bổ sung vào quỹ dự trữ tài chính địa phương (làm tròn): 64.488.000.000 đồng.

3. Chuyển vào thu ngân sách tỉnh năm 2024 là 64.488.240.815 đồng⁽¹⁰⁾.

III. Ý kiến của Ban Kinh tế - Ngân sách:

Qua nghiên cứu, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy, Ủy ban nhân dân tỉnh đã chỉ đạo cơ quan tài chính tuân thủ chặt chẽ các quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn của Trung ương; tuy nhiên hiện nay Kiểm toán nhà nước Khu vực XII đang thực hiện kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023, chưa có báo cáo về nội dung quyết toán theo quy định Luật ngân sách⁽¹¹⁾. Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với báo cáo quyết toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2023 và phương án phân bổ kết dư ngân sách tỉnh năm 2023 như đề nghị của Ủy ban nhân dân tỉnh tại Tờ trình số 221/TTr-UBND ngày 18 tháng 11 năm 2024. Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tiếp thu một số nội dung sau:

- Đối với nội dung liên quan đến việc chuyển nguồn để nộp trả ngân sách cấp trên, nộp trả kinh phí thừa,... (nội dung đã được Kiểm toán nhà nước Khu vực XII kiến nghị tại Báo cáo kết quả kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022), hiện nay cơ quan tài chính các cấp đã rà soát khắc phục trong quyết toán năm 2023 chưa?

⁸ Theo quy định tại khoản 1 Điều 72 Luật ngân sách nhà nước: Kết dư ngân sách cấp tỉnh được sử dụng để chi trả nợ gốc và lãi các khoản vay của ngân sách nhà nước. Trường hợp còn kết dư ngân sách thì trích 50% vào quỹ dự trữ tài chính cùng cấp; trích 50% còn lại vào thu ngân sách năm sau; trường hợp quỹ dự trữ tài chính đã đủ mức 25% dự toán chi ngân sách hằng năm thì số kết dư còn lại hạch toán vào thu ngân sách năm sau.

⁹ Dự án Sửa chữa và nâng cao an toàn đập: 2.260.000.000 đồng; Chương trình “Mở rộng quy mô nước sạch và vệ sinh nông thôn dựa trên kết quả đầu ra”: 1.410.000.000 đồng; Dự án Hỗ trợ phát triển Khu vực biên giới tiểu dự án tỉnh Kon Tum: 5.990.000.000 đồng.

¹⁰ Thực hiện theo quy định tại khoản 2, điều 59 Luật ngân sách nhà nước năm 2015.

¹¹ Khoản 2 Điều 71 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 quy định: “2. Kiểm toán nhà nước thực hiện kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương trước khi gửi Hội đồng nhân dân cấp tỉnh xem xét, phê chuẩn.”. Hiện nay Kiểm toán nhà nước đang hoàn thiện để ban hành báo cáo kiểm toán.

- Hiện nay, Kiểm toán nhà nước Khu vực XII đang thực hiện kế hoạch kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023. Đề nghị báo cáo sơ bộ kết quả kiểm toán hoặc dự thảo kết luận kiểm toán (nếu có); Khó khăn vướng mắc và kiến nghị giải pháp khắc phục. Từ nay đến thời điểm tổ chức kỳ họp thứ 8 Hội đồng nhân dân tỉnh, trường hợp Kiểm toán nhà nước ban hành báo cáo kết quả kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 và có sai lệch số liệu quyết toán trình Hội đồng nhân dân tỉnh thì có điều chỉnh dự thảo nghị quyết phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 không? Đề nghị báo cáo thêm.

- Chỉ đạo thực hiện khắc phục dứt điểm các tồn tại, hạn chế đã được Kiểm toán nhà nước Khu vực XII và Ban Kinh tế - Ngân sách⁽¹²⁾ kiến nghị.

- Rà soát, cập nhật đầy đủ, đồng bộ, khớp đúng số liệu giữa các bảng biểu liên quan trước khi Hội đồng nhân dân thông qua. Chịu trách nhiệm trước pháp luật, trước các cơ quan thanh tra, kiểm tra, kiểm toán và cơ quan liên quan về tính chính xác các thông tin, số liệu trình Hội đồng nhân dân tỉnh xem xét tại kỳ họp lần này. Tiếp tục chỉ đạo rà soát chỉnh lý số liệu quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 đồng bộ với số liệu tại Báo cáo của Kiểm toán Nhà nước và các hồ sơ có liên quan.

- Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tổ chức triển khai thực hiện nghiêm túc các kết luận của Kiểm toán nhà nước Khu vực XII, kịp thời chỉ đạo các ngành, đơn vị liên quan xử lý các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước liên quan đến Ngân sách địa phương năm 2023 đúng theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các quy định pháp luật.

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 8 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**

Hồ Văn Đà

¹² Báo cáo số 186/BC-BKTNS ngày 06 tháng 11 năm 2024 của Ban Kinh tế - Ngân sách về Kết quả giám sát việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Kon Tum và các chuyên đề lồng ghép.