

Số: 60/BC-BKTXH

Tu Mơ Rông, ngày 07 tháng 12 năm 2023

BÁO CÁO THẨM TRA

Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi Ngân sách Nhà nước năm 2022 trên địa bàn huyện Tu Mơ Rông

Căn cứ Luật Tổ chức chính quyền địa phương ngày 19 tháng 6 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; Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015; Luật Đầu tư công năm 2019;

Căn cứ Thông tư 78/2022/TT-BTC, ngày 26/12/2022 của Bộ Tài chính về quy định tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2023;

Căn cứ Nghị quyết số 20/NQ-HĐND, ngày 19/12/2022 của Hội đồng nhân dân huyện Tu Mơ Rông về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp huyện năm 2023; các văn bản chỉ đạo, hướng dẫn của Trung ương, Tỉnh và các ngành có liên quan;

Thực hiện sự phân công của Thường trực Hội đồng nhân dân huyện, trên cơ sở Báo cáo số: 815/BC-UBND, ngày 09/11/2023 của UBND huyện Tu Mơ Rông về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách nhà nước năm 2023. Ban Kinh tế - Xã hội HĐND huyện, đã tổ chức phiên họp toàn thể để thẩm tra và báo cáo với HĐND huyện một số nội dung như sau:

1. Đánh giá tình hình triển khai thực hiện Ngân sách Nhà nước năm 2023 trên địa bàn huyện Tu Mơ Rông

Qua nghiên cứu Báo cáo và căn cứ tình hình thực tế hiện nay, Ban Kinh tế xã hội HĐND huyện nhận thấy rằng: Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách nhà nước năm 2023 trên địa bàn huyện Tu Mơ Rông cơ bản thực hiện đạt được một số nhiệm vụ được giao. Bên cạnh đó, việc triển khai thực hiện cũng gặp không ít khó khăn, vì vậy dẫn đến nhiệm vụ thu, chi ngân sách vẫn còn hạn chế (một số chương trình, dự án thuộc các Chương trình mục tiêu quốc gia tuy đã chủ động xây dựng kế hoạch triển khai và có hướng dẫn cụ thể của các ngành có liên quan nhưng quá trình thực hiện vẫn còn chậm so với quy định), tiến độ giải ngân một số nội dung vẫn còn chậm và đạt tỷ lệ thấp so với nhiệm vụ chi.

2. Về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách Nhà nước:

Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn tính đến 31/10/2023 đạt: 673.372 triệu đồng, trong đó: thu địa bàn đạt: 56.017/60.160 triệu đồng, đạt 93,11% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm (thu ngân sách địa phương được hưởng đạt: 41.246/41.857 triệu đồng, đạt: 98,53% so với dự toán tỉnh, huyện

giao đầu năm); thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 481.438 triệu đồng, thu chuyển nguồn năm 2022 sang năm 2023: 134.563 triệu đồng, thu kết dư: 1.236 triệu đồng, hu từ ngân sách cấp dưới nộp lên: 118,197 triệu đồng. Ước thu địa bàn cả năm 2023 đạt 60.217 triệu đồng, đạt 100,1% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm.

Ban Kinh tế - Xã hội HĐND huyện nhận thấy trong bối cảnh tình hình kinh tế, thiên tai, dịch bệnh... có nhiều diễn biến phức tạp nhưng việc thực hiện một số nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước trên địa bàn đạt và vượt so với kế hoạch giao, đó là một tín hiệu đáng mừng trong công tác lãnh đạo, chỉ đạo và điều hành ngân sách. Ban cơ bản thống nhất với những nguyên nhân UBND huyện đã xác định tại Báo cáo số 815/BC-UBND, ngày 09/11/2023 của UBND huyện Tu Mơ Rông. Tuy nhiên, chúng ta cũng phải nhìn lại một số lĩnh vực nhiệm vụ thu trên địa bàn đến thời điểm hiện tại (31/10/2023) vẫn chưa đạt so với dự toán kế hoạch được giao như:

- Thu lệ phí trước bạ 10 tháng đạt: 806 triệu đồng, đạt 81% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm;

- Thu tiền sử dụng đất 10 tháng đạt: 0 triệu đồng, đạt 0% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm; ước thực hiện cả năm đạt: 50 triệu đồng, đạt 4% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm.

- Thu tiền cho thuê mặt đất, mặt nước 10 tháng đạt: 50 triệu đồng, đạt 83% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm;

- Thu cấp quyền khai thác khoáng sản 10 tháng đạt: 3.393 triệu đồng, đạt 45% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm; ước thực hiện cả năm đạt: 3.682 triệu đồng, đạt 49% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm.

- Đề nghị UBND huyện làm rõ một số nội dung và bổ sung số liệu cho phù hợp vào báo cáo tình hình, kết quả xử lý nợ đọng thuế trên địa bàn huyện đến thời điểm hiện nay.¹ Đồng thời, đề nghị có giải pháp thu hồi nợ đọng thuế trong thời gian tới đảm bảo theo quy định.

3. Tình hình thực hiện nhiệm vụ chi ngân sách nhà nước:

Chi ngân sách địa phương 10 tháng năm 2023 đạt: 470.668 triệu đồng, đạt: 140,40% so với dự toán tỉnh, huyện giao đầu năm và bằng 73,25% so với nhiệm vụ chi hiện tại. Ước thực hiện cả năm đạt: 575.949 triệu đồng, đạt 89,63% so với nhiệm vụ chi hiện tại.

3.1. Tình hình thực hiện nhiệm vụ chi đầu tư xây dựng cơ bản phân cấp ngân sách huyện:

Tổng kế hoạch vốn đầu tư phát triển năm 2023 tính đến thời điểm

¹ Trong Báo cáo trong 6 tháng đầu năm 2023 là 1.067 triệu đồng, số nợ 2022 chuyển sang 886 triệu đồng, nợ phát sinh năm 2023 là 1.409 triệu đồng), nguyên nhân về nợ phát sinh 2023, nhiệm vụ, giải pháp thu hồi nợ đọng thuế đến thời điểm cuối năm 2023; Tại Báo cáo kinh tế - xã hội năm 2023, phương hướng 2024: Tình hình và kết quả xử lý nợ đọng thuế đến ngày 31/10/2023 là 839,5 triệu đồng, trong đó: Số nợ năm 2022 chuyển sang là 787,2 triệu đồng, nợ phát sinh năm 2023 là 52,3 triệu đồng. Số nợ đã thu lũy kế tính đến ngày 31/10/2023 là 1.663,3 triệu đồng

31/10/2023: 251.012 triệu đồng, cụ thể:

- Chi ngân sách huyện: Tổng kế hoạch vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước năm 2023 tính đến ngày 15/9/2023: 227.742 triệu đồng, trong đó:

+ Chi đầu tư từ các nguồn vốn thuộc ngân sách NSDP: 23.533 triệu đồng (trong đó: kế hoạch vốn giao đầu năm: 14.102 triệu đồng; chuyển nguồn năm 2022 sang năm 2023: 2.215 triệu đồng; bổ sung trong năm: 7.216 triệu đồng).

+ Chi đầu tư từ các nguồn vốn thuộc ngân sách Trung ương: 204.209 triệu đồng (trong đó: kế hoạch vốn giao đầu năm: 124.892 triệu đồng; chuyển nguồn năm 2022 sang năm 2023: 52.012 triệu đồng; bổ sung trong năm: 27.305 triệu đồng).

Tình hình thực hiện giải ngân tính đến ngày 31/10/2023: 130.613 triệu đồng, đạt 57,35% so với kế hoạch vốn. Ước thực hiện cả năm giải ngân đạt 90,52% so với kế hoạch giao.

- Chi ngân sách tỉnh: Tổng kế hoạch vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước năm 2023 tính đến ngày 31/10/2023: 23.270 triệu đồng. Tình hình thực hiện giải ngân tính đến ngày 31/10/2023: 11.015 triệu đồng, đạt 47,33% so với kế hoạch vốn. Ước thực hiện cả năm giải ngân đạt 100% so với kế hoạch giao.

3.2. Tình hình thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên ngân sách nhà nước:

Tình hình thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên ngân sách huyện, xã 10 tháng năm 2023 đạt: 247.208 triệu đồng, đạt: 60,54% so với nhiệm vụ chi hiện tại; ước thực hiện năm 2023 đạt: 369.805 triệu đồng (bao gồm kinh phí bổ sung có mục tiêu đầu năm, chuyển nguồn năm trước sang), đạt 90,56% so với nhiệm vụ chi hiện tại năm 2023.

3.3. Tình hình phân bổ dự phòng và chi khác ngân sách ngân sách huyện năm 2023:

- Hiện nay, địa phương đã phân bổ nguồn dự phòng ngân sách huyện năm 2023 cho các đơn vị thực hiện với tổng kinh phí: 2.338 triệu đồng (chủ yếu thực hiện các nhiệm vụ quốc phòng, phòng chống thiên tai, ...).

- UBND huyện đã phân bổ chi khác ngân sách huyện năm 2023 cho các đơn vị thực hiện nhiệm vụ để thực hiện nhiệm vụ với tổng số kinh phí: 2.911 triệu đồng.

3.4. Tình hình ứng trước, tạm ứng ngân sách chưa thu hồi:

- Hiện nay, huyện đang còn tồn 01 khoản ứng ngân sách chưa được xử lý: kinh phí thực hiện chính sách an sinh xã hội năm 2013, 2014 của Phòng Lao động - Thương binh và Xã hội: 808,561 triệu đồng (ngân sách huyện tạm ứng).

Ban Kinh tế - Xã hội cơ bản thống nhất với đánh giá của Ủy ban nhân dân huyện về tình hình thực hiện chi ngân sách địa phương năm 2023. Ủy ban nhân dân huyện đã chỉ đạo quyết liệt trong việc điều hành ngân sách, trình cấp thẩm quyền điều chỉnh dự toán; điều chỉnh, bổ sung các Nghị quyết kế hoạch vốn cho

phù hợp với nhu cầu, tình hình thực tế từng cơ quan, đơn vị trong quá trình triển khai thực hiện. Qua công tác giám sát tình hình thực hiện nhiệm vụ kinh tế - xã hội, dự toán thu chi ngân sách năm 2023; trên cơ sở ý kiến tham gia thảo luận của các đại biểu tại cuộc họp thẩm tra, Ban Kinh tế - Xã hội cho rằng ngoài những nội dung Ủy ban nhân dân huyện đã nêu tại Báo cáo, còn một số hạn chế, vướng mắc đề nghị đơn vị trình cần làm rõ một số nội dung như sau:

Tiến độ thực hiện giải ngân vốn đầu tư xây dựng cơ bản; một số nhiệm vụ chi thường xuyên ngân sách nhà nước... đến thời điểm hiện tại vẫn chưa đạt so với Dự toán giao từ đầu năm 2023.

Việc lập dự toán ban đầu đối với một số nhiệm vụ chi chưa sát với tình hình thực tế nên phải thực hiện điều chỉnh cho phù hợp; chưa đánh giá kết quả thực hiện nhiệm vụ chi ở các cơ quan, đơn vị so với dự toán đã được giao từ đầu năm 2023; tình hình phân bổ chi thường xuyên cho một số cơ quan đơn vị còn chậm (*Đến tháng 7/2023 mới phân bổ từ nguồn chi khác ngân sách nên ảnh hưởng đến tiến độ thực hiện nhiệm vụ của các cơ quan đơn vị; một số nội dung đã phân bổ như Quỹ hỗ trợ nông dân, đến cuối năm 2023 vẫn chưa thực hiện và giải ngân được...*); tình hình thu hồi kinh phí ở một số cơ quan, đơn vị để bổ sung vào chi khác ngân sách huyện năm 2023 quá lớn so với dự toán đã được HĐND huyện giao từ đầu năm 2023.

Đề nghị đơn vị làm rõ nội dung về tình hình thu hồi kinh phí ở một số cơ quan, đơn vị để bổ sung vào chi khác ngân sách huyện năm 2023. Tổng số kinh phí thu hồi: 5.434,320 triệu đồng. Nguyên nhân khách quan, chủ quan dẫn đến phải thu hồi nguồn kinh phí nêu trên.

Qua công tác giám sát, Ban Kinh tế - Xã hội cho rằng ngoài những nội dung Ủy ban nhân dân tỉnh đã nêu tại Báo cáo, còn một số hạn chế, vướng mắc như: Tỷ lệ giải ngân kế hoạch vốn đầu tư công năm 2023 đạt thấp, dự kiến không đạt kế hoạch. Trong đó vốn kéo dài chuyển từ năm 2022 sang năm 2023 để thực hiện vẫn chưa đạt so với kế hoạch); một số đơn vị được giao dự toán kinh phí sự nghiệp để thực hiện các nhiệm vụ chi từ đầu năm nhưng đến nay chưa triển khai thực hiện, giải ngân, phải trình cấp thẩm quyền cắt giảm, điều chuyển sang các cơ quan, đơn vị khác để thực hiện (*nguồn chi khác ngân sách đến tháng 12/2023 vẫn còn tồn khá lớn, chưa giải ngân được*);

- Một số cơ quan, đơn vị được giao dự toán từ đầu năm 2023, tuy nhiên trong quá trình thực hiện vẫn bổ sung thêm để triển khai thực hiện. Đề nghị đơn vị cần làm rõ nội dung bổ sung thêm so với dự toán ở các cơ quan, đơn vị.

- Báo cáo kết quả thực hiện các nhiệm vụ chi trong mục các khoản chi khác ngân sách năm 2023: 8.345,562 triệu đồng; (*trong đó, làm rõ nguồn chi khác đã phân bổ, chưa phân bổ chi tiết; khó khăn vướng mắc, nguyên nhân không thực hiện hoặc còn dư nguồn so với dự toán được xây dựng, bố trí từ đầu năm; trách nhiệm của các cơ quan đơn vị; rút kinh nghiệm khi giao dự toán cho năm 2024*). Báo cáo kết quả việc thực hiện Dự toán đã được HĐND huyện phân

bổ từ đầu năm 2023² và kết quả thực hiện của UBND huyện tại Quyết định³ đối với các nguồn ngân sách và nhiệm vụ chi.

- Báo cáo tình hình quản lý, sử dụng nguồn dự phòng ngân sách huyện năm 2023, làm rõ sự phù hợp theo qui định tại Điều 10 của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015. (Số chưa triển khai đến 01/12/2023 là 3.004 triệu đồng)

4. Phương hướng thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách nhà nước các tháng còn lại năm 2024

Bên cạnh những kết quả đạt được, cùng với sự nỗ lực phấn đấu của UBND huyện trong việc quản lý và điều hành ngân sách năm 2023, Ban Kinh tế - xã hội nhận thấy vẫn còn tiềm ẩn những khó khăn, hạn chế nhất định trước những diễn biến phức tạp của thiên tai và dịch bệnh đã ảnh hưởng rất lớn đến kết quả thực hiện dự toán thu, chi ngân sách nhà nước trong năm 2024. Ban đề nghị UBND huyện, quan tâm chỉ đạo tổ chức thực hiện một số nhiệm vụ và giải pháp như sau:

Tăng cường chỉ đạo các cơ quan, đơn vị trực thuộc phối hợp với các ngành có liên quan tổ chức, đôn đốc các khoản thu ngân sách trên địa bàn đảm bảo đúng theo quy định.

Thường xuyên rà soát, sắp xếp, kiểm soát chặt chẽ nhiệm vụ chi ngân sách nhà nước theo đúng quy định; tạm dừng một số khoản chi chưa thật sự cần thiết, hạn chế chi khác, chi ngoài dự toán và vượt định mức. Đẩy nhanh tiến độ giải ngân vốn Đầu tư công và quyết toán các dự án hoàn thành; đề xuất giải pháp với cấp có thẩm quyền thu hồi dứt điểm các nguồn tạm ứng đã quá hạn trải qua nhiều năm.

Chỉ đạo các đơn vị dự toán, tổ chức điều hành chi ngân sách theo tiến độ nguồn thu và dự toán được giao; quản lý chi ngân sách chặt chẽ, tiết kiệm hiệu quả đúng định mức, chế độ quy định; hạn chế chuyển nguồn sang năm sau (*chuyển nguồn phải xác định rõ nguyên nhân cụ thể và thực hiện đảm bảo theo đúng quy định hiện hành*). Ưu tiên giải ngân các nguồn vốn được cấp thẩm quyền cho phép kéo dài thời gian thực hiện.

Tiếp tục chỉ đạo các cơ quan chuyên môn tăng cường công tác kiểm tra, giám sát; hướng dẫn, tạo điều kiện hoàn thành các hồ sơ thủ tục pháp lý, đẩy nhanh tiến độ giải ngân các nguồn vốn, nâng cao hiệu quả sau đầu tư, chống thất thoát, lãng phí; đảm bảo hiệu quả việc bố trí, sử dụng nguồn vốn đúng mục đích từ ngân sách Trung ương và địa phương quy định.

Chỉ đạo rà soát, cập nhật số liệu thu, chi ngân sách trong năm 2023 đảm bảo phù hợp với số liệu dự toán được giao. Đồng thời, chịu trách nhiệm về tính đầy đủ, chính xác về thông tin, số liệu.

² Nghị quyết số 20/NQ-HĐND, ngày 19/12/2022 của Hội đồng nhân dân huyện Tu Mơ Rông về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp huyện năm 2023;

³ Quyết định số 670/QĐ-UBND ngày 19/12/2022 của UBND huyện Tu Mơ Rông về giao chỉ tiêu kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2023;

Đề nghị cơ quan trình tiếp thu và làm rõ các nội dung trên mà Ban Kinh tế xã hội HĐND huyện đã chỉ ra. Đồng thời, trình các cấp có thẩm quyền xem xét, quyết định.

Trên đây là Báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Xã hội HĐND huyện, kính trình kỳ họp thứ 6 HĐND huyện khóa XIV xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- TT HĐND huyện (b/c);
- UBND huyện;
- Đại biểu HĐND huyện;
- Lưu: VT; Ban KT-XH;

**TM. BAN KINH TẾ-XÃ HỘI
TRƯỞNG BAN**



Đoàn Minh Tiến