

Số: /BC-HĐND

Bắc Kạn, ngày tháng 12 năm 2024

**BÁO CÁO THẨM TRA**  
**Dự thảo nghị quyết về việc phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương**  
**năm 2023 tỉnh Bắc Kạn**

Kính gửi: Hội đồng nhân dân tỉnh

Thực hiện phân công của Thường trực HĐND tỉnh, Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh thẩm tra hồ sơ dự thảo nghị quyết về việc phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 tỉnh Bắc Kạn tại Báo cáo số 765/BC-UBND và Tờ trình số 247/TTr-UBND ngày 15/11/2024 của UBND tỉnh. Kết quả thẩm tra như sau:

**I. Về sự cần thiết, thẩm quyền ban hành nghị quyết**

Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 19 của Luật Tổ chức chính quyền địa phương năm 2015; Khoản 3 Điều 30 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015; Nghị định số 31/2017/NĐ-CP ngày 23/3/2017 của Chính phủ ban hành Quy chế lập, thẩm tra, quyết định kế hoạch tài chính 05 năm địa phương, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm địa phương, dự toán và phân bổ ngân sách địa phương, phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương hàng năm. HĐND tỉnh ban hành nghị quyết về phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 là cần thiết, đúng thẩm quyền, phù hợp các quy định của pháp luật hiện hành.

**II. Về hồ sơ dự thảo nghị quyết**

Hồ sơ quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 đảm bảo đầy đủ số liệu, biểu mẫu, báo cáo thuyết minh quyết toán ngân sách địa phương theo Nghị định số 31/2017/NĐ-CP ngày 23/3/2017 của Chính phủ; số liệu quyết toán ngân sách của các cơ quan đơn vị, địa phương đã được cơ quan tài chính thẩm định theo quy định.

**III. Về nội dung**

**1. Quyết toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn**

Quyết toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh là 928.809 triệu đồng, đạt 113% dự toán Trung ương giao, đạt 93,2% dự toán tỉnh giao (giảm 67.741 triệu đồng), tăng 8,5% (73.039 triệu đồng) so với năm 2022<sup>1</sup>. Trong đó: Thu nội địa là 837.440 triệu đồng, đạt 86,2% dự toán tỉnh giao; Thu xuất, nhập khẩu 37.950 triệu đồng, đạt 172,5% dự toán Trung ương, đạt 151,8% dự toán tỉnh giao; Thu các khoản huy động, đóng góp không giao dự toán đầu năm, thực hiện 53.419 triệu đồng.

<sup>1</sup> Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2022: 855.770 triệu đồng.

## 2. Quyết toán thu ngân sách địa phương

- Quyết toán thu ngân sách địa phương 11.282.185 triệu đồng/7.608.563 triệu đồng, đạt 148,3% dự toán tình giao (*tăng 3.673.622 triệu đồng*), tăng 17,6% (*1.690.985 triệu đồng*) so với năm 2022<sup>2</sup>, số tăng chủ yếu do thu chuyển nguồn từ năm trước chuyển sang (*tăng 3.332.948 triệu đồng*); thu ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp đạt 85,9% dự toán tình giao (*giảm 126.084 triệu đồng*); thu bổ sung từ ngân sách cấp trên đạt 102,9% dự toán tình giao (*tăng 194.870 triệu đồng*).

- Quyết toán thu cân đối ngân sách địa phương năm 2023 là 519.788 triệu đồng (*không kể thu tiền sử dụng đất, thu xổ số kiến thiết, thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa, số ghi thu ghi chi, viện trợ, huy động, đóng góp...*), trong đó thu cân đối ngân sách cấp tỉnh là 231.273 triệu đồng, giảm 64.347 triệu đồng so với dự toán tình giao.

## 3. Quyết toán chi ngân sách địa phương

Tổng chi ngân sách địa phương (*không bao gồm chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới, nộp ngân sách cấp trên, chi trả nợ gốc*) là 10.812.357 triệu đồng, đạt 141,9% dự toán tình giao. Trong đó:

- Chi đầu tư phát triển nguồn cân đối NSDP là 751.419 triệu đồng, đạt 98% dự toán tình giao. Tổng chi đầu tư phát triển năm 2023 trên địa bàn tỉnh là 2.639.847 triệu đồng, đạt 60,1% tổng kế hoạch vốn (*không bao gồm chi CTMTQG, đã bao gồm cả nguồn vốn năm 2022 chuyển nguồn sang*).

- Chi thường xuyên cân đối NSDP thực hiện 4.018.245 triệu đồng, đạt 101,8% dự toán tình giao.

- Chi các Chương trình mục tiêu quốc gia 1.163.578 triệu đồng, đạt 103,4% dự toán, bằng 67,4% so với tổng kế hoạch vốn được sử dụng năm 2023 (*bao gồm cả nguồn năm trước chuyển sang, trong đó: Chương trình MTQG NTM đạt 82,6%; giảm nghèo bền vững đạt 63,5%; phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi đạt 65,8%*).

- Chi trả nợ lãi vay thực hiện 2.141 triệu đồng, đạt 107% dự toán; chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính thực hiện 1.000 triệu đồng, đạt 100% dự toán.

- Chi chuyển nguồn ngân sách năm 2023 sang năm 2024 được thực hiện theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước với tổng số tiền là 2.909.129 triệu đồng, chủ yếu là ở nguồn vốn đầu tư phát triển (*1.927.180 triệu đồng*).

## 4. Kết dư ngân sách: 266.866 triệu đồng, trong đó:

- Kết dư ngân sách cấp tỉnh: 180.661 triệu đồng; được xử lý như sau: Trích vào Quỹ dự trữ tài chính theo quy định 2.996 triệu đồng; Chuyển vào thu ngân sách năm 2024 là 177.665 triệu đồng, trong đó số kinh phí thuộc nguồn ngân sách Trung ương bổ sung có mục tiêu là 174.669 triệu đồng sẽ hoàn trả về ngân sách Trung ương theo quy định.

- Kết dư ngân sách cấp huyện: 73.663 triệu đồng, được chuyển vào thu ngân sách cấp huyện năm 2024.

<sup>2</sup> Tổng thu ngân sách địa phương năm 2022: 9.591.200 triệu đồng.

- Kết dư ngân sách cấp xã: 12.542 triệu đồng, được chuyển vào thu ngân sách cấp xã năm 2024.

#### IV. Đánh giá quyết toán ngân sách địa phương năm 2023

Qua số liệu báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023, Ban nhận thấy:

**1. Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn:** Mặc dù tăng 8,5% (73.039 triệu đồng) so với năm 2022, nhưng số thu không đạt dự toán tính giao (đạt 93,2% dự toán tính giao). Một số khoản thu chiếm tỷ trọng lớn trong tổng thu ngân sách nhà nước không đạt dự toán như: Thu tiền sử dụng đất đạt 87,2%; Thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước do Trung ương quản lý đạt 80,2%; Lệ phí trước bạ đạt 84,8% dự toán tính giao. Một số đơn vị, địa phương thu ngân sách tính thiếu, chưa bao quát hết nguồn thu<sup>3</sup>.

**2. Chi ngân sách:** Trong năm 2023, UBND tỉnh đã quan tâm chỉ đạo quyết liệt, ban hành nhiều văn bản, giải pháp để đẩy nhanh tiến độ giải ngân các nguồn vốn, tiến độ chi đầu tư phát triển cao hơn so với năm trước<sup>4</sup>; nhiều khoản chi thường xuyên thực hiện đạt sát với kế hoạch, số cấp bổ sung kinh phí trong năm giảm. Tuy nhiên, công tác quản lý, điều hành ngân sách và tổ chức thực hiện chi ngân sách vẫn còn một số hạn chế nhất định, cụ thể:

- Số chi chuyển nguồn sang năm sau, số kết dư ngân sách, số hoàn trả về ngân sách trung ương vẫn còn lớn, cụ thể: Chi chuyển nguồn ngân sách năm 2023 sang năm 2024 là 2.909.129 triệu đồng, chiếm 26,5% tổng chi ngân sách địa phương, giảm 469.069 triệu đồng so với năm 2022<sup>5</sup>, trong đó chủ yếu là ở nguồn vốn đầu tư phát triển 1.927.180 triệu đồng. Kết dư ngân sách địa phương năm 2023 là 266.866 triệu đồng, tăng 201.470 triệu đồng so với năm 2022<sup>6</sup>, trong đó: Số nộp trả ngân sách trung ương là 174.669 triệu đồng<sup>7</sup>, tăng 147.053 triệu đồng so với năm 2022<sup>8</sup>.

Nguyên nhân do kế hoạch vốn năm 2023 bố trí cho các dự án khởi công mới trong năm chủ yếu thực hiện công tác khảo sát, thiết kế và công tác giải phóng mặt bằng chưa lựa chọn nhà thầu thi công xây lắp nên giá trị giải ngân thấp; quá trình thực hiện công tác tư vấn lập dự án, thiết kế, dự toán chưa đảm bảo dẫn đến phải thực hiện các thủ tục điều chỉnh, bổ sung thiết kế, dự toán nhiều lần; các vướng mắc trong công tác giải phóng mặt bằng chưa được giải quyết kịp thời; việc thực hiện các thủ tục chuyển đất, chuyển rừng mất nhiều thời gian; ngoài ra do ảnh hưởng của thiên tai, chi phí nguyên vật liệu, nhiên liệu

<sup>3</sup> Tại mục 2 trang số 05 Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 nêu:

“- UBND huyện Na Rì chưa thực hiện giao dự toán số thu phí, lệ phí, thu sự nghiệp cho các cơ quan, đơn vị trực thuộc theo quy định tại khoản 2 Điều 8 Luật NSNN.

- Cục Thuế lập dự toán thuế TNDN khu vực doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài không phát sinh (số dự toán 0trđ) trong khi thực tế có quản lý doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hoạt động trên địa bàn (năm 2022 đã nộp là 706trđ, năm 2023 đã nộp là 924trđ) là chưa đảm bảo theo quy định”.

<sup>4</sup> Năm 2022 đạt 45% tổng kế hoạch vốn.

<sup>5</sup> Năm 2022 số chi chuyển nguồn là 3.378.198 triệu đồng.

<sup>6</sup> Năm 2022 số kết dư NSDP là 65.396 triệu đồng.

<sup>7</sup> Một số khoản kinh phí kết dư lớn phải nộp trả ngân sách trung ương như: Vốn đầu tư các công trình, dự án trong kế hoạch đầu tư công giai đoạn 2021-2025 nguồn trung ương 172.594 triệu đồng, Nguồn vốn dự phòng NSTW năm 2022 1.760 triệu đồng.

<sup>8</sup> Năm 2022 số kinh phí hoàn trả về ngân sách trung ương là 27.616 triệu đồng.

tăng cao dẫn đến phải điều chỉnh chủ trương đầu tư, tổng mức đầu tư, tiến độ thực hiện hợp đồng... ảnh hưởng đến tiến độ thực hiện và giải ngân dự án; năng lực quản lý dự án của một số chủ đầu tư còn hạn chế làm ảnh hưởng đến tiến độ thực hiện và giải ngân nguồn vốn đầu tư, việc lập dự toán chi thường xuyên ở một số đơn vị chưa thật sự sát với thực tế, chưa đầy đủ nhiệm vụ, phải cấp bổ sung trong năm. Tại báo cáo Kiểm toán năm 2023 cũng đã chỉ ra hạn chế trong công tác điều hành, quản lý ngân sách và kiến nghị xử lý tài chính với tổng số tiền 225.211,87 triệu đồng (*trong đó: Tăng thu ngân sách 145,7 triệu đồng; thu hồi giảm chi ngân sách 225.066 triệu đồng*), kiến nghị khác 7.202,98 triệu đồng.

- Chi các Chương trình MTQG đạt thấp (*67,4% tổng kế hoạch vốn*). Nguyên nhân một phần do năng lực một số cán bộ, công chức cấp cơ sở còn hạn chế; công tác phối hợp giữa các cấp chính quyền địa phương trong việc hướng dẫn, tổ chức thực hiện chưa thật sự chặt chẽ, hiệu quả.

- Qua rà soát cho thấy, tại thời điểm thẩm tra còn 2,184 tỷ đồng kinh phí thực hiện nhiệm vụ khoa học công nghệ của Sở Khoa học và Công nghệ chưa thực hiện chuyên nguồn, đề nghị UBND tỉnh báo cáo, làm rõ thêm.

### **3. Về việc thực hiện kết luận của kiểm toán**

Năm 2024, Kiểm toán Nhà nước khu vực X đã tiến hành kiểm toán ngân sách năm 2023 và ban hành Công văn số 184/KTNN-TH ngày 08/11/2024 về việc gửi Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 của tỉnh Bắc Kạn. Các kiến nghị của kiểm toán đã được UBND tỉnh giải trình và tiếp thu cụ thể trong báo cáo, trong đó, đối với kiến nghị: *“Hội đồng nhân dân tỉnh kiểm tra và chỉ đạo UBND tỉnh làm rõ nguyên nhân thiếu căn cứ tại Mục II. Cơ sở pháp lý của Đề án cơ sở vật chất thực hiện Chương trình giáo dục mầm non và giáo dục phổ thông giai đoạn 2021 - 2025 trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn được UBND tỉnh Bắc Kạn phê duyệt tại Quyết định số 1678/QĐ-UBND ngày 10/9/2021 trước khi phê chuẩn Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương tỉnh Bắc Kạn năm 2023”*, Ban đã kiểm tra, xem xét cơ sở pháp lý của Đề án và nhận thấy việc giải trình của UBND tỉnh là phù hợp.

### **4. Qua thẩm tra, Ban đề nghị UBND tỉnh một số nội dung như sau:**

- Năm 2023, số kinh phí kết dư phải hoàn trả ngân sách Trung ương lớn (*174.669 triệu đồng, tăng 147.053 triệu đồng so với năm 2022. Trong đó: Vốn đầu tư 174.353 triệu đồng ; vốn sự nghiệp 315 triệu đồng*). Do đó, đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các chủ đầu tư chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chậm thực hiện vốn đầu tư dự án, phải hoàn trả ngân sách Trung ương.

- Chỉ đạo các đơn vị thực hiện nghiêm túc kết luận của Kiểm toán nhà nước theo Công văn số 184/KTNN-TH ngày 08/11/2024; các sở, ngành, địa phương nâng cao chất lượng công tác lập dự toán, quản lý, điều hành và sử dụng ngân sách gắn với trách nhiệm người đứng đầu.

- Tăng cường kiểm tra, đôn đốc, hướng dẫn các đơn vị, địa phương trong thực hiện nhiệm vụ, kịp thời phát hiện, tháo gỡ những khó khăn, vướng mắc phát sinh; có giải pháp đẩy nhanh tiến độ giải ngân các nguồn vốn, đặc biệt là

nguồn vốn các chương trình MTQG, hạn chế chi chuyển nguồn, kết dư ngân sách phải hoàn trả ngân sách Trung ương gây lãng phí nguồn lực của tỉnh.

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh về quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 tỉnh Bắc Kạn. Kính trình HĐND tỉnh xem xét, quyết định./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Các vị đại biểu dự kỳ họp;
- UBND tỉnh;
- Sở Tài chính;
- LĐVP;
- Phòng Công tác HĐND;
- Lưu: HS, VT.

**TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH  
TRƯỞNG BAN**

**Trịnh Tiến Dũng**