

BÁO CÁO THẨM TRA

Tình hình thực hiện ngân sách năm 2020, dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh năm 2021; xây dựng kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2021 - 2023

Thực hiện phân công của Thường trực HĐND tỉnh, Ban Kinh tế - Ngân sách thẩm tra Báo cáo tình hình thực hiện ngân sách năm 2020, dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh năm 2021; xây dựng kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2021 - 2023. Kết quả thẩm tra như sau:

I. Đánh giá tình hình thực hiện ngân sách năm 2020

1. Thu ngân sách nhà nước

Trong bối cảnh kinh tế thế giới và trong nước bị tác động nghiêm trọng bởi đại dịch Covid-19, thiên tai, dịch bệnh nên thu ngân sách của tỉnh năm 2020 gặp nhiều khó khăn, được sự quan tâm chỉ đạo của UBND tỉnh, sự nỗ lực của ngành thuế và các địa phương nên thu ngân sách nhà nước trên địa bàn ước đạt 699.960 triệu đồng, bằng 97,8% dự toán tỉnh giao. Trong đó có 8/19 khoản thu dự ước đạt và vượt dự toán tỉnh giao¹; có 06/10 đơn vị dự ước thu đạt và vượt dự toán tỉnh giao (trừ huyện Ba Bể, Chợ Mới); dự kiến giảm thu cân đối ngân sách toàn tỉnh là 19.540 triệu đồng.

Tổng số tiền thuế nợ của năm 2019 chuyển sang là 157.300 triệu đồng, đã thu được 20.046 triệu đồng; số thuế nợ tại Văn phòng Cục Thuế là 132.426 triệu đồng với 171 đơn vị nợ thuế. Để hoàn thành dự toán thu ngân sách năm 2020, Ban đề nghị UBND tỉnh tiếp tục rà soát các nguồn thu, tập trung đôn đốc thu nợ thuế đối với các cơ quan nhà nước có số thuế nợ nhỏ, hạn chế nợ thuế phát sinh.

2. Chi ngân sách

Tổng chi ngân sách địa phương ước đạt 6.306.578 triệu đồng, đạt 105% dự toán giao đầu năm, hầu hết các nguồn vốn thực hiện đều đạt và vượt dự toán giao đầu năm, gồm:

- Chi đầu tư phát triển (không bao gồm vốn đầu tư Chương trình mục tiêu quốc gia) ước thực hiện cả năm đạt 113,6% kế hoạch vốn giao đầu năm, bằng 83,5% tổng kế hoạch vốn.

¹ Thu từ DN có vốn đầu tư nước ngoài đạt 633,3%; Thu xuất, nhập khẩu đạt 250%. Thu khác ngân sách đạt 124,3%; Thu tiền sử dụng đất đạt 108,5%; Thu Xổ số kiến thiết đạt 100,7%; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đạt 100%; Tiền thuế đất đạt 100%; Thu cấp quyền khai thác khoáng sản đạt 100%.

- Chi thường xuyên: Ước thực hiện cả năm đạt 103,4% so với dự toán giao đầu năm. Chi thường xuyên cơ bản đáp ứng yêu cầu thực hiện nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội, quốc phòng, an ninh, đảm bảo các hoạt động của bộ máy nhà nước trên địa bàn và thực hiện đầy đủ các chính sách về an sinh xã hội.

- Chi Chương trình mục tiêu quốc gia: Ước cả năm đạt 109,8% dự toán giao đầu năm, trong đó: Chi Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo và bền vững ước đạt 118%, chi Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới ước đạt 103,9%.

Mặc dù dự ước thực hiện đến hết năm 2020 đạt tỷ lệ cao, tuy nhiên tiến độ thực hiện 10 tháng còn đạt thấp², nhất là vốn sự nghiệp chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới.

- Về thực hiện các khoản tạm ứng, ứng trước từ ngân sách Trung ương và khoản ngân sách tỉnh cho vay đến 31/10/2020:

+ Số dư ứng trước ngân sách Trung ương là 280.804 triệu đồng (*giảm 34.096 triệu đồng so với năm 2019*), trong đó: vốn đầu tư 279.704 triệu đồng; vốn sự nghiệp 1.100 triệu đồng.

+ Số dư các khoản ngân sách cấp tỉnh cho vay 10.623 triệu đồng, giảm 2.140 triệu đồng so với năm 2019, do trong năm 2020 đã xử lý hạch toán lại nguồn tạm ứng của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Bắc Kạn 2.000 triệu đồng; thu hồi kinh phí cho vay của 02 đơn vị là 140 triệu đồng.

3. Tình hình sử dụng dự phòng ngân sách cấp tỉnh và thu, chi quỹ dự trữ tài chính

- Nguồn dự phòng ngân sách cấp tỉnh: Dự toán giao đầu năm 63.854 triệu đồng. Đã phân bổ đến 15/11/2020 là 49.311 triệu đồng; số chưa phân bổ là 14.543 triệu đồng.

- Thu, chi quỹ dự trữ tài chính: Số dư đến 01/01/2020: 65.089 triệu đồng. Số bổ sung 10 tháng là 97.805 triệu đồng; số đã sử dụng để phòng, chống dịch Covid-19 (đến 30/9/2020) là 70.256 triệu đồng; số dư đến 31/10/2020 là 92.638 triệu đồng.

Việc sử dụng dự phòng ngân sách tỉnh và thu, chi quỹ dự trữ tài chính đảm bảo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn.

4. Tình hình thực hiện các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách

Các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do các địa phương quản lý chưa thống nhất, khác nhau về tên gọi, số lượng quỹ (huyện có 05 loại quỹ, huyện có 16 loại quỹ); nghị quyết số 58/2016/NQ-HĐND ngày 06/11/2016 của HĐND tỉnh đã bãi bỏ Quỹ An ninh - Quốc phòng, tuy nhiên đến nay vẫn còn 7/8

² CTMT giáo dục nghề nghiệp - việc làm và an toàn lao động đạt 14%; CTMT phát triển hệ thống trợ giúp xã hội đạt 37%; CTMT Y tế dân số đạt 28%; CTMT Phát triển lâm nghiệp bền vững đạt 21%; CTMT Giáo dục vùng núi, vùng dân tộc thiểu số, vùng khó khăn đạt 4%.

Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững đạt 66,4% (vốn đầu tư đạt 66,8%, vốn sự nghiệp đạt 64,8%, Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới đạt 70,9% (vốn đầu tư đạt 85,3%, vốn sự nghiệp đạt 16,7%).

huyện, thành phố chưa xử lý số dư tại quỹ (*trừ huyện Bạch Thông*), nội dung này đã được Ban kiến nghị tại kỳ họp cuối năm 2019 nhưng đến nay chưa được xem xét xử lý. Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo đảm bảo thống nhất, theo đúng quy định hiện hành.

II. Dự toán thu, chi ngân sách và phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2021

1. Dự toán thu ngân sách, chi ngân sách địa phương

a) Dự toán thu ngân sách

- Dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn là 732.000 triệu đồng, trong đó: thu nội địa 722.000 triệu đồng; thu từ hoạt động xuất nhập khẩu 10.000 triệu đồng. Tăng 8.800 triệu đồng thu tiền sử dụng đất so với dự toán Trung ương giao.

- Dự toán thu ngân sách địa phương là 5.751.471 triệu đồng, tăng 37.787 triệu đồng so với dự toán Trung ương giao, gồm: thu ngân sách địa phương hưởng theo phân cấp 625.600 triệu đồng, thu bổ sung từ NSTW 5.096.884 triệu đồng, thu chuyển nguồn từ năm trước chuyển sang 28.987 triệu đồng.

So sánh với số ước thực hiện năm 2020 cho thấy có 05 khoản thu giảm³, 03 khoản thu dự toán bằng số ước thực hiện năm 2020, 03 khoản thu không giao dự toán, 08 khoản thu tăng, trong đó thuế sử dụng đất nông nghiệp tăng 44%, lệ phí trước bạ tăng 22%; thu từ doanh nghiệp địa phương quản lý tăng 17%; phí, lệ phí tăng 15%. Trong bối cảnh kinh tế thế giới và trong nước gặp nhiều khó khăn do ảnh hưởng của đại dịch Covid-19, việc xây dựng dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn như trên là phù hợp, tuy nhiên, đề nghị UBND tỉnh làm rõ 05 khoản thu dự toán năm 2021 thấp hơn so với số ước thực hiện năm 2020 làm cơ sở cho đại biểu HĐND tỉnh xem xét.

b) Dự toán chi ngân sách

Tổng chi ngân sách địa phương : 5.782.271 triệu đồng, tăng 37.787 triệu đồng so với dự toán Thủ tướng Chính phủ giao, trong đó từ nguồn thu tiền đất 8,8 tỷ và từ nguồn năm trước chuyển sang 28.987 triệu đồng.

- Chi đầu tư phát triển: 2.298.997 triệu đồng

- Chi thường xuyên: 3.390.487 triệu đồng

Năm 2021 tiếp tục thực hiện định mức chi thường xuyên thời kỳ ổn định ngân sách bắt đầu từ năm 2017. Tổng dự toán chi thường xuyên đã tính đầy đủ kinh phí thực hiện các nhiệm vụ, chế độ, chính sách, chương trình, dự án, đề án quan trọng, kinh phí hoạt động bộ máy theo đúng quy định. Tiếp tục tiết kiệm 10% chi thường xuyên để thực hiện cải cách tiền lương, tiết kiệm thêm 2% chi thường xuyên bổ sung dự phòng ngân sách các cấp để bổ sung vốn xây dựng nông thôn mới.

³ Thu từ hoạt động xuất, nhập khẩu bằng 67% so với ước thực hiện năm 2020; Thu tiền sử dụng đất 87%; thu khác ngân sách 88%; Thuế thu nhập cá nhân 95%; Thu Xổ số kiến thiết 99%.

2) Phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh

- Thu ngân sách cấp tỉnh là 5.400.701 triệu đồng, gồm: thu ngân sách tỉnh hưởng theo phân cấp 274.830 triệu đồng, thu bổ sung từ NSTW 5.096.884 triệu đồng, thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang 28.987 triệu đồng.

- Dự toán chi ngân sách cấp tỉnh là 5.431.501 triệu đồng, trừ số chi bổ sung cho ngân sách cấp huyện, chi thuộc nhiệm vụ của ngân sách cấp tỉnh là 3.361.488 triệu đồng.

Cơ bản Ban nhất trí với phương án phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh, Ban đề nghị UBND tỉnh báo cáo thêm việc phân bổ kinh phí sự nghiệp cho các sở, ngành để thực hiện các Đề tài, dự án, trong đó làm rõ số đề tài, dự án chuyên tiếp, số đề tài dự án bắt đầu triển khai thực hiện trong năm 2021; nội dung quy mô dự án sửa chữa nền mặt đường và hệ thống thoát nước đoạn Km0 - Km14+400, đường tỉnh ĐT251, tỉnh Bắc Kạn, số tiền 23.833 triệu đồng từ quỹ Bảo trì đường bộ.

Đối với chi đầu tư phát triển, Ban Kinh tế - Ngân sách đề nghị UBND tỉnh điều chỉnh, cập nhật lại số liệu, nội dung theo Báo cáo thẩm tra dự thảo nghị quyết phân bổ kế hoạch đầu tư công năm 2021 nguồn vốn ngân sách địa phương của Ban và Tờ trình số 159/Ttr-UBND ngày 26/11/2020 của UBND tỉnh (thay thế Tờ trình số 152/Ttr-UBND ngày 20/11/2020 của UBND tỉnh) để bảo đảm sự thống nhất.

3. Đề nghị UBND tỉnh

- Chỉ đạo ngành thuế tăng cường rà soát các khoản thuế nợ đọng để có biện pháp giảm bớt số đơn vị và số thuế nợ đọng tại các địa phương và Văn phòng Cục thuế, thu nộp đầy đủ vào ngân sách nhà nước. Tiếp tục kiểm tra phát hiện các hành vi kê khai, tính thuế không trung thực để có biện pháp thu thuế phù hợp. Đôn đốc thu hồi các khoản ngân sách tỉnh cho vay, thanh toán vượt giá trị quyết toán được duyệt theo Nghị quyết về kết quả giám sát của HĐND tỉnh, các khoản phải thu hồi theo kết luận của Thanh tra, Kiểm toán đã ban hành.

- Chỉ đạo các đơn vị thụ hưởng ngân sách nâng cao chất lượng lập dự toán đảm bảo sát thực tế, đúng tiêu chuẩn định mức quy định; cơ quan tài chính các cấp tăng cường kiểm tra, theo dõi việc thực hiện dự toán, hạn chế việc hoàn trả ngân sách Trung ương do không có đối tượng chi.

III. Về kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2021 – 2023

Kế hoạch tài chính 3 năm giai đoạn 2021-2023 được xây dựng trên cơ sở các quy định của pháp luật về thu, chi ngân sách, dự báo về tình hình sản xuất kinh doanh, nguồn thu thực tế và khả năng cân đối nguồn lực của tỉnh.

Tổng thu ngân sách trên địa bàn năm 2021 là 732.000 triệu đồng, dự kiến năm 2022 là 800.000 triệu đồng và năm 2023 là 900.000 triệu đồng.

Tổng chi ngân sách địa phương năm 2021: 5.782.271 triệu đồng, dự kiến năm 2022 là: 6.033.470 triệu đồng và năm 2023 là 6.212.102 triệu đồng.

Dự kiến chi ngân sách địa phương năm 2021, 2022, 2023 chưa bao gồm kinh phí thực hiện các Chương trình mục tiêu quốc gia; các Chương trình này sẽ được bổ sung khi cập nhật, đánh giá lại kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2021 - 2023. Ban Kinh tế - Ngân sách nhất trí với kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2021 - 2023 như báo cáo UBND tỉnh.

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách về tình hình thực hiện ngân sách năm 2020, dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2021, kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2021 - 2023. Đề nghị HĐND tỉnh xem xét./.

Nơi nhận:

Gửi bản giấy và bản điện tử:

- Các vị đại biểu dự kỳ họp HĐND tỉnh;
- UBND tỉnh

Gửi bản điện tử:

- Các Sở: Kế hoạch và Đầu tư, Tài chính;
- LĐVP;
- Phòng Công tác HĐND;
- Lưu: VT, HS.

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



Nguyễn Thị Thanh Hương