

**HỘI ĐỒNG NHÂN DÂN CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**TỈNH BẮC KẠN**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /BC-HĐND

Bắc Kạn, ngày 30 tháng 11 năm 2021

**BÁO CÁO THẨM TRA**

**Tình hình thực hiện ngân sách năm 2021, dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh năm 2022; xây dựng kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2022 - 2024**

Thực hiện phân công của Thường trực HĐND tỉnh, Ban Kinh tế - Ngân sách thẩm tra hồ sơ dự thảo Nghị quyết về dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh năm 2022. Kết quả thẩm tra như sau:

**I. Đánh giá tình hình thực hiện ngân sách năm 2021**

**1. Thu ngân sách nhà nước**

Năm 2021 là năm đầu thực hiện Nghị quyết Đại hội đại biểu Đảng bộ tỉnh lần thứ XII và kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội 5 năm 2021-2025. Được sự chỉ đạo sát sao của Tỉnh ủy, HĐND, UBND cùng với sự nỗ lực của ngành thuế và các doanh nghiệp, địa phương nên thu ngân sách nhà nước trên địa bàn ước đạt 759.000 triệu đồng, bằng 103,7% dự toán tỉnh giao. Trong đó: 9/18 khoản thu dự ước đạt và vượt dự toán tỉnh giao<sup>1</sup>; 9/9 đơn vị dự ước thu đạt và vượt dự toán tỉnh giao. Dự kiến có 6/8 đơn vị cấp huyện tăng thu cân đối ngân sách với tổng số tăng thu là 12.447 triệu đồng<sup>2</sup>; cấp tỉnh tăng thu cân đối là 5.855 triệu đồng; 02 đơn vị dự kiến có số thu cân đối ngân sách giảm so với dự toán (*huyện Chợ Đồn giảm 6.340 triệu đồng, huyện Ba Bể giảm 502 triệu đồng*).

Tình trạng nợ thuế của các doanh nghiệp còn lớn, đến tháng 10 năm 2021 số tiền nợ NSNN trên địa bàn là 142 tỷ đồng, trong đó nợ khó thu là 36 tỷ đồng.

**2. Chi ngân sách**

Tổng chi ngân sách địa phương ước thực hiện năm 2021 được 6.238.644 triệu đồng/5.785.271 triệu đồng, đạt 107,83% dự toán giao đầu năm. Trong đó:

- Chi đầu tư phát triển (*không bao gồm vốn đầu tư Chương trình mục tiêu quốc gia*) ước thực hiện đạt 108,8% dự toán.

- Chi thường xuyên: Ước thực hiện đạt 108,2% dự toán.

- Các Chương trình mục tiêu quốc gia giai đoạn 2021- 2025 chưa được giao dự toán trong năm 2021. Số thực hiện trong năm 2021 chủ yếu là số giao bổ sung trong năm và số chuyển nguồn từ năm 2020 sang với tổng số kinh phí là 92.081 triệu đồng, dự ước thực hiện đạt 98% dự toán giao; Nguồn vốn đầu tư

<sup>1</sup> Thu từ DN QDTW ước đạt 102,6%; Thu xuất, nhập khẩu đạt 115,2%. Thu khác ngân sách đạt 150,4%; Thu tiền sử dụng đất đạt 108,8%; Thu tiền sử dụng đất phi nông nghiệp đạt 101,4%; Thu tiền thuê đất đạt 100%; Thuế bảo vệ môi trường đạt 100%; Thu cấp quyền khai thác khoáng sản đạt 100%; Thu Xổ số kiến thiết đạt 100%.

<sup>2</sup> Huyện Ngân Sơn tăng 5.410 triệu đồng; huyện Pác Nặm tăng 3.234 triệu đồng; huyện Na Rì tăng 2.681 triệu đồng; Thành phố BK tăng 370 triệu đồng; huyện Bạch Thông tăng 672 triệu đồng; huyện Chợ Mới tăng thu 80 triệu đồng.

thực hiện Chương trình MTQG năm 2020 chuyển sang 83.752 triệu đồng, dự ước thực hiện đạt 100% số chuyển nguồn năm trước sang.

- Về thực hiện các khoản tạm ứng, ứng trước từ ngân sách Trung ương và khoản ngân sách tỉnh cho vay đến 31/10/2021:

+ Số dư ứng trước ngân sách Trung ương là 214.768 triệu đồng thuộc nguồn vốn đầu tư (*giảm 64.936 triệu đồng so với năm 2020*).

+ Số dư các khoản ngân sách cấp tỉnh cho vay 10.623 triệu đồng. (*bằng số dư năm 2020*).

### **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 39.938 triệu đồng, số tăng trong năm 24.889 triệu đồng. Số đã phân bổ đến 31/10/2021 38.691 triệu đồng; số chưa phân bổ là 26.136 triệu đồng.

- Thu, chi quỹ dự trữ tài chính: Số dư đến 01/01/2021: 98.557 triệu đồng. Số bổ sung 10 tháng 1.657 triệu đồng; số dư đến 31/10/2021 là 100.214 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.

## **II. Dự toán thu, chi ngân sách và phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022**

### **1. Dự toán thu ngân sách**

a) Dự toán thu ngân sách trên địa bàn: 820.000 triệu đồng, tăng 63.000 triệu đồng so với dự toán Trung ương giao, trong đó: Thu nội địa 800.000 triệu đồng, tăng 63.000 triệu đồng so với dự toán Trung ương giao (*thu tiền sử dụng đất tăng 38.000 triệu đồng*); thu từ hoạt động xuất nhập khẩu 20.000 triệu đồng.

So sánh với số ước thực hiện năm 2021, có 04 khoản thu giảm<sup>3</sup>, 04 khoản thu không giao dự toán, 10 khoản thu tăng nhưng không đáng kể, khoản thu dự toán giao tăng cao nhất là thuế bảo vệ môi trường tăng 138%; Thu tiền sử dụng đất tăng 126%. Trước những khó khăn do ảnh hưởng của dịch Covid-19, việc xây dựng dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn như trên là phù hợp.

b) Dự toán thu ngân sách địa phương: 6.600.564 triệu đồng (*tăng 61.000 triệu đồng so với dự toán Trung ương giao*), gồm: Thu ngân sách địa phương hưởng theo phân cấp 715.500 triệu đồng, thu bổ sung từ ngân sách Trung ương 5.885.064 triệu đồng, trong đó: Bổ sung cân đối 3.738.961 triệu đồng; bổ sung có mục tiêu 2.146.103 triệu đồng.

### **2. Dự toán chi ngân sách**

Tổng chi ngân sách địa phương: 6.605.224 triệu đồng, tăng 58.160 triệu đồng so với dự toán Trung ương giao, trong đó:

- Chi cân đối ngân sách: 4.459.121 triệu đồng.

---

<sup>3</sup> Thu từ khu vực DNNN do địa phương quản lý bằng 97% so với ước thực hiện năm 2021; Thuế thu nhập cá nhân bằng 96%; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp bằng 99%; thu khác ngân sách bằng 82% so với ước thực hiện năm 2021.

- + Chi đầu tư phát triển: 564.950 triệu đồng.
- + Chi thường xuyên: 3.733.105 triệu đồng.
- + Chi trả nợ lãi, phí các khoản do chính quyền địa phương vay: 1.700 triệu đồng.
- + Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính: 1.000 triệu đồng.
- + Dự phòng ngân sách: 97.975 triệu đồng.
- + Chi tạo nguồn, điều chỉnh tiền lương: 60.391 triệu đồng.
- Chi bổ sung có mục tiêu: 2.146.103 triệu đồng.

Năm 2022 là năm đầu thực hiện định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên thời kỳ ổn định ngân sách mới. Tổng dự toán chi thường xuyên của toàn tỉnh năm tăng 17,7% so với năm 2021, chủ yếu tăng lĩnh vực chi giáo dục - đào tạo, đồng thời đã tính đủ kinh phí thực hiện các chế độ, chính sách, chương trình, dự án, đề án quan trọng, kinh phí hoạt động bộ máy và các nhiệm vụ khác theo quy định. Đã thực hiện tiết kiệm 10% chi thường xuyên, dành 50% số tăng thu tỉnh giao so với số Trung ương giao để thực hiện cải cách tiền lương theo quy định; tiết kiệm thêm 2% chi thường xuyên bổ sung dự phòng ngân sách các cấp để thực hiện Chương trình nông thôn mới.

- Bội chi ngân sách địa phương: 4.660 triệu đồng.

- Tổng mức vay ngân sách địa phương: 16.000 triệu đồng (*vay lại từ nguồn Chính phủ vay nước ngoài*).

- Trả nợ gốc của ngân sách địa phương: 11.340 triệu đồng.

### **3. Phân bổ dự toán ngân sách cấp tỉnh**

- Thu ngân sách cấp tỉnh là 6.205.614 triệu đồng, gồm: thu ngân sách tỉnh hưởng theo phân cấp 320.550 triệu đồng, thu bổ sung từ ngân sách Trung ương 5.885.064 triệu đồng.

- Dự toán chi ngân sách cấp tỉnh là 6.210.274 triệu đồng, trừ số chi bổ sung cho ngân sách cấp huyện, chi thuộc nhiệm vụ của ngân sách cấp tỉnh là 3.981.374 triệu đồng, gồm:

- + Chi đầu tư phát triển: 307.433 triệu đồng;
- + Chi thường xuyên: 1.157.755 triệu đồng;
- + Chi trả nợ lãi, phí các khoản do chính quyền địa phương vay: 1.700 triệu đồng.
- + Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính: 1.000 triệu đồng.
- + Dự toán chưa phân bổ: 2.513.486 triệu đồng.

Qua thẩm tra của Ban nhận thấy: Báo cáo đánh giá về tình hình thực hiện ngân sách năm 2021 đảm bảo đúng với thực tế thực hiện; dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022 được xây dựng trên cơ sở các quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản của Trung ương phân bổ, hướng dẫn lập dự toán ngân sách nhà nước năm 2022; đảm bảo đáp ứng các nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ dự toán chi

thường xuyên, phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi và tỷ lệ phần trăm phân chia các khoản thu giữa ngân sách các cấp chính quyền địa phương cho thời kỳ ổn định ngân sách mới bắt đầu từ năm 2022 theo Nghị quyết của HĐND tỉnh.

Do đó, Ban nhất trí với đánh giá của UBND tỉnh về tình hình thực hiện ngân sách năm 2021, dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022.

### **III. Về kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2022 – 2024**

Kế hoạch tài chính 3 năm giai đoạn 2022-2024 được xây dựng trên cơ sở các quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Nghị định số 45/2017/NĐ-CP ngày 21/4/2017 của Chính phủ quy định chi tiết lập kế hoạch tài chính 05 năm và kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm và Thông tư số 69/2017/TT-BTC ngày 07/7/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập kế hoạch tài chính 05 năm và kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm, căn cứ mục tiêu, nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội của địa phương 05 năm 2021 - 2025 và dự kiến mục tiêu, nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội của tỉnh năm 2022, cụ thể:

- Tổng thu ngân sách trên địa bàn năm 2022 là 820.000 triệu đồng, dự kiến năm 2023 là 922.000 triệu đồng và năm 2024 là 1.024.200 triệu đồng.

- Tổng chi ngân sách địa phương năm 2022: 6.605.224 triệu đồng, dự kiến năm 2023 là 5.943.036 triệu đồng và năm 2024 là 5.833.081 triệu đồng, số chi hai năm sau dự kiến giảm dần do nguồn vốn đầu tư công dự kiến giảm (*để đảm bảo không vượt kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025*).

### **IV. Kiến nghị**

Để công tác quản lý ngân sách được chặt chẽ, hiệu quả, Ban kiến nghị UBND tỉnh quan tâm một số nội dung sau:

1. Đối với nguồn vốn ODA cấp phát cho tỉnh để thực hiện 07 dự án chuyển tiếp từ giai đoạn trước sang là 394.552 triệu đồng. Theo cơ chế tài chính vay lại của các chương trình, dự án thì NSDP phải bố trí vốn ODA vay lại để rút được hết số vốn ODA cấp phát từ NSTW là 49.883 triệu đồng. Tuy nhiên, tại Nghị quyết số 40/2021/QH15 của Quốc hội phân bổ tổng số vốn vay lại trong năm 2022 của tỉnh Bắc Kạn là 16.000 triệu đồng, thiếu 33.883 triệu đồng so với nhu cầu vay lại của tỉnh. Do đó, đề nghị UBND tỉnh tiếp tục có ý kiến với Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư để bổ sung tăng vốn vay lại năm 2022 cho tỉnh để đảm bảo thực hiện các dự án ODA theo quy định.

2. Chỉ đạo ngành thuế rà soát các khoản thuế, phí nợ đọng để có biện pháp quản lý 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.

3. Đôn đốc các chủ đầu tư khẩn trương thu hồi dứt điểm kinh phí do thanh toán vượt giá trị quyết toán được duyệt; nghiêm túc thực hiện kết luận của Thanh tra, Kiểm toán Nhà nước đã được chỉ ra; thu hồi dứt điểm các khoản ngân sách tỉnh cho vay.

4. Chỉ đạo các chủ đầu tư khẩn trương hoàn thiện các thủ tục đầu tư, kịp thời tháo gỡ khó khăn trong giải phóng mặt bằng và giải ngân vốn ngay khi có

khôi lượng thanh toán. Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát chi thường xuyên, thực hiện cam kết chi theo dự toán được giao để hạn chế tối đa việc bổ sung kinh phí, chuyển trả ngân sách cấp trên và chuyển nguồn sang năm sau.

5. Đối với dự thảo Nghị quyết: Đề nghị chỉnh sửa như dự thảo nghị quyết gửi kèm Báo cáo thẩm tra.

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách về tình hình thực hiện ngân sách năm 2021, dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2022, kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm giai đoạn 2022 - 2024. Kính trình HĐND tỉnh xem xét, quyết định./.

**Nơi nhận:**

- Các vị đại biểu dự kỳ họp;
- UBND tỉnh;
- Các Sở: Kế hoạch và Đầu tư, Tài chính;
- LĐVP;
- Phòng Công tác HĐND;
- Lưu: VT, HS.

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

**Trịnh Tiến Dũng**