

Số: /BC-BKTNS

Điện Biên, ngày tháng 12 năm 2023

BÁO CÁO

Thẩm tra tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSDP năm 2023

Dự toán và phân bổ dự toán NSDP năm 2024

Kính gửi: Hội đồng nhân dân tỉnh Điện Biên

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015; 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 ngày 22 tháng 11 năm 2019;

Thực hiện sự phân công của Thường trực HĐND tỉnh; Ban kinh tế - ngân sách HĐND tỉnh tiến hành thẩm tra Báo cáo về Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách địa phương năm 2023; dự toán và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2024 và Nghị quyết về dự toán và phân bổ ngân sách địa phương năm 2024, trên cơ sở báo cáo số 5370/ BC-UBND, ngày 20 tháng 11 năm 2023 của UBND tỉnh Điện Biên về Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách địa phương năm 2023; dự toán và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2024; Báo cáo số 5369/BC-UBND ngày 22 tháng 11 năm 2023 của UBND tỉnh về kế hoạch Tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm địa phương giai đoạn 2024-2026 và ý kiến của các thành viên tham dự phiên họp thẩm tra. Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo kết quả thẩm tra như sau:

I. Về thẩm quyền, hồ sơ báo cáo, dự thảo Nghị quyết

Về thẩm quyền: Việc Hội đồng nhân dân tỉnh giám sát việc thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSDP hàng năm thông qua báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh là đảm bảo thực hiện theo quy định tại Điều 59 của Luật giám sát của Quốc hội và Hội đồng nhân dân các cấp năm 2015; Hội đồng nhân dân tỉnh ban hành Nghị quyết về phân bổ dự toán ngân sách là đúng thẩm quyền quy định tại Điều 30 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015; Điều 19 Luật Tổ chức chính quyền địa phương năm 2015.

Về hồ sơ báo cáo và dự thảo Nghị quyết: Báo cáo tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSDP năm 2023, dự toán và phân bổ dự toán NSDP năm 2024 được lập đúng theo mẫu biểu quy định tại thông tư 342/2016/TT-BTC, Nghị định 31/2017/NĐ-CP ngày 23/3/2017 quy định về 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 hằng năm và hệ thống biểu mẫu.

Về thời gian gửi báo cáo, dự thảo Nghị quyết: Đảm bảo theo qui định, đủ điều kiện thẩm tra trình HĐND tỉnh.

II. Sự phù hợp với đường lối chủ trương của Đảng, chính sách pháp luật của nhà nước, tình hình, điều kiện phát triển kinh tế - xã hội của địa phương

Việc Ủy ban nhân dân tỉnh báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi NSDP năm 2023, xây dựng dự toán và phương án phân bổ dự toán NSDP năm 2024 là phù hợp với chủ trương của Đảng, chính sách pháp luật của nhà nước, tình hình, điều kiện kinh tế xã hội của tỉnh, là cơ sở để các Đại biểu HĐND tỉnh, HĐND tỉnh thực hiện quyền giám sát, đánh giá kết quả đạt được, tồn tại hạn chế trong thực hiện dự toán ngân sách năm 2023; là cơ sở để HĐND tỉnh xem xét quyết định phân bổ dự toán, đề ra chủ trương biện pháp thực hiện dự toán ngân sách năm 2024, góp phần thực hiện thắng lợi các nhiệm vụ phát triển kinh tế xã hội, đảm bảo quốc phòng an ninh năm 2024.

III. Nội dung của báo cáo và dự thảo nghị quyết

1. Nội dung tán thành

Ban KTNS thống nhất với các nội dung trong báo cáo về Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách địa phương năm 2023; dự toán và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2024 và dự thảo Nghị quyết về dự toán và phân bổ ngân sách địa phương năm 2024 như UBND tỉnh trình và thống nhất một số nội dung chính như sau:

a). Tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2023

Năm 2023 Ủy ban nhân dân tỉnh đã kịp thời triển khai, thực hiện Nghị quyết số 133/NQ-HĐND ngày 09/12/2022 của HĐND tỉnh về dự toán và phân bổ ngân sách địa phương năm 2023, đã giao theo Nghị quyết của Hội đồng nhân dân tỉnh với tổng thu ngân sách địa phương 14.272 tỷ 826 triệu đồng; tổng chi ngân sách địa phương 14.341 tỷ 126 triệu đồng. UBND tỉnh đã báo cáo, đánh giá cơ bản toàn diện, đầy đủ và chi tiết theo từng nội dung lĩnh vực, địa bàn về kết quả thực hiện dự toán thu chi ngân sách địa phương năm 2023 theo Nghị quyết HĐND tỉnh, cụ thể như sau:

- Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn:

Năm 2023, dự toán HĐND tỉnh giao 2.440 tỷ đồng tăng 152,95% so với dự toán trung ương giao, ước thực hiện 1.640 tỷ 421 triệu đồng, đạt 102,83% dự toán trung ương giao, đạt 67,23% dự toán HĐND tỉnh giao¹; Ước thực hiện không kể thu tiền sử dụng đất và thu xổ số kiến thiết 1.105 tỷ 421 triệu đồng, đạt 100,04% dự toán HĐND tỉnh giao.

- Thu ngân sách địa phương: Tổng thu ngân sách địa phương: dự toán HĐND tỉnh giao 14.272.826 triệu, ước thực hiện cả năm ước thực hiện cả năm 13.805 tỷ 469 triệu đồng, đạt 96,73% dự toán HĐND tỉnh giao.

- Chi ngân sách địa phương

Tổng chi ngân sách địa phương ước thực hiện năm 13.657 tỷ 997 triệu đồng,

¹ Thu nội địa ước thực hiện 1.580.000 triệu đồng, đạt 100,30% dự toán trung ương giao, bằng 65,29% dự toán HĐND tỉnh giao.

đạt 95,24% dự toán, trong đó:

+ Chi cân đối ngân sách địa phương ước thực hiện 9.413 tỷ 556 triệu đồng, đạt 94,29% dự toán (*Chi đầu tư phát triển: 1.277 tỷ 455 triệu đồng, đạt 65,76% kế hoạch; Chi thường xuyên: 8.130 tỷ 832 triệu đồng, đạt 103,99% dự toán; chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính 1 tỷ đồng, đạt 100% dự toán; chi trả lãi, phí tiền vay cơ sở hạ tầng 4 tỷ 269 triệu đồng, đạt 118,58% dự toán*);

+ Chi thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia ước thực hiện 1.984 tỷ 664 triệu đồng đạt 93,88% dự toán giao;

+ Chi đầu tư thực hiện các chương trình mục tiêu, nhiệm vụ khác ước thực hiện cả năm 2.148 tỷ 294 triệu đồng, đạt 100% kế hoạch vốn giao;

+ Chi bổ sung mục tiêu (*vốn sự nghiệp*) ước thực hiện 111 tỷ 483 triệu đồng, đạt 117,46% dự toán (*do trong năm phân bổ kinh phí thực hiện Đề án sắp xếp, ổn định dân cư, phát triển kinh tế - xã hội, đảm bảo quốc phòng – an ninh huyện Mường Nhé từ nguồn còn dư được phép kéo dài*).

- Đánh giá công tác thu, chi ngân sách địa phương năm 2023:

Trong bối cảnh chung của cả nước thực hiện các giải pháp phục hồi kinh tế xã hội, đồng thời phải thực hiện giảm các khoản thuế theo quy định² theo đó đã tác động cả tiêu cực và tích cực đến kết quả thực hiện dự toán ngân sách năm 2023. Song với sự chỉ đạo sát sao của Tỉnh ủy, giám sát của HĐND tỉnh, UBND tỉnh, sự điều hành tích cực, linh hoạt của UBND tỉnh và sự nỗ lực của các cấp, các ngành, nhiệm vụ thu, chi đã cơ bản hoàn thành dự toán và kế hoạch đề ra.

+ Nhiệm vụ thu NSNN: Kết quả thu nội địa năm 2023 ước đạt 1.580 tỷ đồng, bằng 100,3% dự toán trung ương giao và 65,29% dự toán HĐND tỉnh giao, so với cùng kỳ năm 2022 đạt 105,90%. Ước thực hiện có 10/10 huyện, thị xã, thành phố thu đạt và vượt dự toán HĐND tỉnh giao trong đó có các huyện có số thu tăng cao (Mường Ảng 178,22%; thành phố Điện Biên Phủ 162,07%; Tòa Chùa 162,96%; Điện Biên Đông 160,11%; Mường Nhé 150%; Nậm Pồ 131,28%).

Trên địa bàn quản lý có 16 khoản thu phát sinh. Trong đó có 11/16 khoản thu ước đạt và vượt dự toán giao.

+ Bên cạnh những mặt tích cực, vẫn còn 5 khoản thu không đạt dự toán giao³, nguồn thu từ đất đai thấp đặc biệt là thu từ đầu giá đất do cấp tỉnh thực

² Nghị quyết số 30/2022/UBTVQH15 ngày 30/12/2022 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về mức thuế Bảo vệ môi trường đối với xăng, dầu, mỡ nhờn; Nghị quyết số 07/NQ-CP ngày 30/01/2023 của Chính phủ và Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Chính phủ về giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19; Nghị định số 12/2023/NĐ-CP ngày 14/4/2023 của Chính phủ về gia hạn thời hạn nộp thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2023; Nghị định số 41/2023/NĐ-CP ngày 28/6/2023 của Chính phủ về quy định mức thu lệ phí trước bạ đối với xe ô tô, rơ moóc được kéo bởi ô tô và các loại xe tương tự xe ô tô được sản xuất, lắp ráp trong nước; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội; Quyết định số 25/2023/QĐ-TTg ngày 03/10/2023 của Thủ tướng Chính phủ về giảm tiền thuê đất của năm 2023.

³ Thu từ khu vực kinh tế nghiệp ngoài quốc doanh: 350.000 triệu đồng, đạt 100% dự toán trung ương giao, đạt 90,51% dự toán tỉnh giao, bằng 103,70% so với cùng kỳ năm 2022; Thuế thu nhập cá nhân: 62.000 triệu đồng, đạt 98,41% dự toán, bằng 96,77% so với cùng kỳ năm 2022; Thuế bảo vệ môi trường: 112.000 triệu đồng,

hiện trong năm chưa tổ chức triển khai thực hiện được dự án nào.

+ Nhiệm vụ chi ngân sách: Tổng chi ngân sách địa phương ước thực hiện năm là 13.657 tỷ 997 triệu đồng, đạt 95,24% dự toán; Chi ngân sách đã cơ bản đáp ứng thực hiện nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội, đảm bảo quốc phòng an ninh, thực hiện các chính sách an sinh xã hội, xóa đói giảm nghèo; kịp thời chủ động điều chuyển nguồn vốn đầu tư công phù hợp với năng lực, tiến độ giải ngân thanh toán của từng công trình, dự án tránh để kéo dài gây lãng phí nguồn lực; tuy nhiên một số khoản chi còn thấp, tỷ lệ giải ngân chưa đạt theo kỳ vọng, đặc biệt là các chương trình MTQG.

+ Một số tồn tại trong chấp hành dự toán ngân sách: Ban Kinh tế - Ngân sách nhất trí với một số tồn tại trong báo cáo của UBND tỉnh và đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo quyết liệt các cấp, các ngành thực hiện nghiêm các giải pháp thu, chi ngân sách, quyết toán dự án hoàn thành. Chỉ đạo các sở ngành, đơn vị tháo gỡ những khó khăn vướng mắc đặc biệt là công tác giải phóng mặt bằng cho các chương trình dự án để đẩy nhanh tiến độ thực hiện, sớm hoàn thành đưa vào sử dụng phát huy hiệu quả đầu tư; chỉ đạo các chủ đầu tư hoàn tất các thủ tục hồ sơ pháp lý đẩy nhanh quyết toán các dự án hoàn thành.

b). Dự toán và phân bổ dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024

Ban kinh tế - ngân sách cơ bản nhất trí với dự toán và phân bổ dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024. Các số liệu giao dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2024 đã phù hợp với số liệu giao của Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính.

- Dự toán ngân sách địa phương năm 2024

+ Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn: 1.924 tỷ 600 triệu đồng, trong đó:

++ Thu nội địa: 1.909 tỷ 600 triệu đồng.

++ Thu từ hoạt động xuất, nhập khẩu: 15 tỷ đồng.

- Tổng thu ngân sách địa phương: 14.192 tỷ 178 triệu đồng, trong đó:

+ Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp: 1.825 tỷ 200 triệu đồng.

+ Thu bổ sung từ ngân sách trung ương: 12.366 tỷ 978 triệu đồng, trong đó:

++ Bổ sung cân đối ngân sách địa phương: 7.751 tỷ 984 triệu đồng.

++ Bổ sung để thực hiện chính sách tiền lương theo quy định hiện hành: 715 tỷ 682 triệu đồng.

+++ Bổ sung có mục tiêu: 3.899 tỷ 312 triệu đồng.

- Tổng chi ngân sách địa phương: 14.257 tỷ 578 triệu đồng.

+ Chi cân đối ngân sách địa phương: 10.633 tỷ 059 triệu đồng, bao gồm:

đạt 62,22% dự toán, bằng 104,09% so với cùng kỳ năm 2022; Lệ phí trước bạ: 70.000 triệu đồng, đạt 93,33% dự toán, bằng 79,54% so với cùng kỳ năm 2022; Thu tiền sử dụng đất: 500.000 triệu đồng (trong đó: phát sinh ghi thu, ghi chi 180.000 triệu đồng tiền bồi thường GPMB đối trừ vào tiền sử dụng đất trên địa bàn thành phố Điện Biên Phủ) đạt 38,46% dự toán tình giao

- ++ Chi đầu tư phát triển: 1.561 tỷ 812 triệu đồng;
- ++ Chi thường xuyên: 8.800 tỷ 171 triệu đồng;
- ++ Chi trả lãi, phí các khoản do chính quyền địa phương vay: 7 tỷ 700 triệu đồng;
- ++ Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính: 1 tỷ đồng;
- ++ Dự phòng ngân sách: 211 tỷ 615 triệu đồng;
- ++ Chi tạo nguồn, điều chỉnh tiền lương: 50 tỷ 761 triệu đồng.
- + Chi các chương trình mục tiêu bổ sung từ ngân sách trung ương: 3.624 tỷ 519 triệu đồng, trong đó:
 - ++ Chi các chương trình mục tiêu quốc gia: 2.106 tỷ 644 triệu đồng.
 - ++ Chi đầu tư thực hiện các chương trình mục tiêu, nhiệm vụ khác (vốn đầu tư): 1.426 tỷ 320 triệu đồng.
 - ++ Chi từ nguồn hỗ trợ thực hiện các chế độ, chính sách theo quy định (vốn sự nghiệp): 91 tỷ 555 triệu đồng.

- Bội chi ngân sách địa phương: 65 tỷ 400 triệu đồng, là phần chênh lệch giữa số chi đầu tư phải dành để trả nợ gốc vay của ngân sách địa phương so với số vay mới trong năm 2024, cụ thể: Tổng số phải trả nợ gốc: 9.600 triệu đồng (bao gồm các khoản trả nợ: Chương trình đô thị miền núi phía Bắc 8.300 triệu đồng; Chương trình Mở rộng quy mô vệ sinh và nước sạch dựa trên kết quả 1.300 triệu đồng) và số đối trừ bằng nguồn Chính phủ vay về cho vay lại 75.000 triệu đồng (75.000 triệu đồng – 9.600 triệu đồng = 65.400 triệu đồng).

- Số vay trong năm: 75 tỷ đồng là số vay từ nguồn chính phủ vay về cho vay lại để đối trừ trả nợ gốc vay và bội chi ngân sách địa phương.

c). Phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2024

UBND tỉnh xây dựng phương án phân bổ chi tiết dự toán thu chi thuộc nhiệm vụ của ngân sách cấp tỉnh, ngân sách các huyện, thị xã, thành phố đảm bảo đúng nguyên tắc, định mức, tiêu chí, dự toán theo quy định; Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh nhất trí phương án phân bổ như trong báo cáo số 5369, 5370/BC-UBND ngày 20 tháng 11 năm 2023 của UBND tỉnh.

d). Về dự thảo Nghị quyết dự toán và phân bổ ngân sách địa phương năm 2024

- Nội dung dự thảo nghị quyết phù hợp với đường lối, chủ trương của Đảng, chính sách pháp luật của Nhà nước; phù hợp với điều kiện phát triển kinh tế - xã hội, đảm bảo quốc phòng - an ninh của tỉnh. Việc ban hành Nghị quyết về dự toán và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2024 đúng thẩm quyền quyết định của HĐND tỉnh.

- Về thể thức Nghị quyết: Dự thảo Nghị quyết đảm bảo các yêu cầu về thể thức và kỹ thuật trình bày văn bản theo quy định của pháp luật.

2. Nội dung cần làm rõ, chưa thống nhất đề xuất với Hội đồng nhân dân tỉnh

Tại phiên họp thẩm tra sáng ngày 03/12/2023 của Ban Kinh tế - ngân sách HĐND tỉnh, Ban đã đề nghị giải trình, làm rõ 03 ý kiến tập trung vào các nội dung: giao thu từ hoạt động xuất, nhập khẩu giảm so với số thực hiện năm 2023; số thu tiền phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản; khả năng bố trí cân đối nguồn kinh phí để thực hiện một số chính sách được ban hành trong kỳ họp này...

Các ý kiến đã được lãnh đạo UBND tỉnh và các Sở, ngành giải trình làm rõ tại cuộc họp; đồng thời, phối hợp với Ban Kinh tế - Ngân sách rà soát câu từ, chính tả để hoàn thiện dự thảo Nghị quyết trình kỳ họp thông qua.

3. Đề nghị UBND tỉnh quan tâm một số nội dung sau:

Chấp hành nghiêm kỷ luật Tài chính, NSNN, bảo đảm công khai, minh bạch; tăng cường tiết kiệm, phòng chống tham nhũng lãng phí, nâng cao trách nhiệm người đứng đầu trong các cơ quan, đơn vị; nâng cao hiệu quả công tác quản lý thuế, tập trung xử lý thu hồi nợ đọng thuế, khai thác tốt nguồn thu, tránh xảy ra tình trạng thất thu; có biện pháp cụ thể và tạo điều kiện cho các tổ chức cá nhân tham gia đấu giá quyền sử dụng đất, tăng nguồn thu cho tỉnh; triệt để tiết kiệm chi thường xuyên.

Xây dựng kế hoạch tài chính 5 năm bảo đảm phù hợp với tình hình thực tế tại địa phương, đúng tiến độ, đầy đủ, hợp lệ, tuân thủ tiêu chuẩn, định mức, chế độ chính sách... theo quy định của Luật NSNN 2015, các Nghị định, thông tư hướng dẫn thi hành và các văn bản liên quan.

Trên đây là báo cáo thẩm tra về tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách địa phương năm 2023; dự thảo nghị quyết dự toán và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2024. Ban Kinh tế - Ngân sách kính trình HĐND tỉnh xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TT HĐND tỉnh(b/c);
- Ủy ban MTTQ VN tỉnh;
- ĐBQH tỉnh; Đại biểu HĐND tỉnh;
- VP Đoàn ĐBQH& HĐND tỉnh;
- Phòng Công tác HĐND;
- Lưu: VT.

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

Lý Thị Phương Điện