|  |  |
| --- | --- |
| **HỘI ĐỒNG NHÂN DÂN**  **TỈNH HÀ TĨNH**  Số: 695/BC-HĐND | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *Hà Tĩnh, ngày 05 tháng 12 năm 2023* |

**BÁO CÁO**

**Thẩm tra kết quả thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2023;**

**Tờ trình và dự thảo Nghị quyết về dự toán ngân sách Nhà nước năm 2024**

Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh kết quả thẩm tra Tờ trình số /TTr-UBND ngày /12/2023 và dự thảo Nghị quyết dự toán ngân sách Nhà nước năm 2024; Báo cáo số /BC-UBND ngày /12/2023 về tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2023; phương án phân bổ và giao dự toán thu, chi ngân sách Nhà nước năm 2024 tỉnh Hà Tĩnh như sau:

**1. Căn cứ pháp lý, quy trình, hồ sơ**

Theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015 và Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách Nhà nước, việc Ủy ban nhân dân tỉnh trình Hội đồng nhân dân tỉnh quyết định dự toán ngân sách địa phương, phân bổ ngân sách cấp tỉnh năm 2024 là đúng thẩm quyền.

Quy trình, thời gian xây dựng, tổng hợp quyết định và giao dự toán ngân sách nhà nước năm 2024 đã bám sát quy định tại điểm b[[1]](#footnote-1) khoản 5 Điều 22 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước và khoản 1 Điều 4 Nghị quyết số 102/2023/NQ-HĐND ngày 14/7/2023 của Hội đồng nhân dân tỉnh.

**2. Kết quả thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2023**

Ban Kinh tế - Ngân sách thống nhất với báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh về thu, chi, đầu tư phát triển nguồn ngân sách Nhà nước; bên cạnh đó, vẫn còn một số nội dung, biểu mẫu báo cáo chưa đầy đủ theo quy định tại điểm a khoản 5 Điều 4 Nghị định số 31/2017/NĐ-CP ngày 23/3/2017 của Chính phủ về Quy chế lập, thẩm tra, quyết định kế hoạch tài chính 05 năm, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm, kế hoạch tài chính - ngân sách Nhà nước 03 năm của địa phương; dự toán và phân bổ ngân sách địa phương, phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương hằng năm và Điều 14 Thông tư số 51/2023/TT-BTC ngày 17/7/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2024, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2024 -2026.

Đồng thời, Ban Kinh tế - Ngân sách đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh quan tâm một số nội dung sau:

*(1). Về thu ngân sách:*

- Ước thực hiện thu ngân sách trên địa bàn toàn tỉnh cả năm 2023 đạt 17.422 tỷ đồng, bằng 99,6% dự toán Trung ương giao và bằng 92% dự toán tỉnh giao. Tổng thu nội địa vượt dự toán giao, nhưng vẫn còn một số khoản giao thu lớn nhưng chưa đạt dự toán[[2]](#footnote-2); Thu NSNN trên địa bàn chưa thực sự bền vững, còn phụ thuộc nhiều vào một số yếu tố, trong đó chủ yếu phụ thuộc vào các doanh nghiệp lớn.

*(2). Về chi ngân sách:*

- Về chi đầu tư phát triển: Báo cáo đã phản ánh tình hình thực hiện các nhiệm vụ chi đầu tư phát triển thuộc phạm vi Luật Đầu tư công và nhiệm vụ chi đầu tư phát triển theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội về chính sách tài khoá, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội và nhiệm vụ chi đầu tư phát triển của địa phương.

- Về chi thường xuyên: Ban nhất trí với 22 khoản chi thường xuyên, trong đó có 11 khoản chi đạt và vượt so với dự toán, các khoản chi còn lại cơ bản đạt cao. Ngoài việc đánh giá tình hình thực hiện chi tiết theo từng lĩnh vực chi được giao, báo cáo cần làm rõ thêm kết quả thực hiện các mục tiêu, nhiệm vụ, các chương trình, đề án, dự án lớn từ nguồn chi thường xuyên, những khó khăn, vướng mắc và đề xuất biện pháp xử lý về cơ chế, chính sách trong tổ chức thực hiện.

- Về dự kiến chi các nhiệm vụ của tỉnh từ thu chuyển nguồn năm trước là 560.000 triệu đồng, ước thực hiện cả năm đạt 98,3%. Cùng với số thu chuyển nguồn ngân sách tỉnh thực tế từ năm 2021, 2022 chuyển sang là 8.416.329 triệu đồng; vì vậy cần rà soát cụ thể để có phương án phân bổ ngay từ đầu năm tránh tình trạng chuyển nguồn lớn.

**3. Dự toán ngân sách Nhà nước năm 2024**

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với các chỉ tiêu tổng hợp về dự toán NSNN năm 2024 và đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh quan tâm một số nội dung sau:

(1). *Dự toán thu ngân sách Nhà nước năm 2024:* Việc lập dự toán thu NSNN của Ủy ban nhân dân tỉnh trình đã có tính tích cực[[3]](#footnote-3), sau khi loại trừ các yếu tố tăng, giảm thu do thay đổi chính sách, xác định thực tế mức tăng trưởng kinh tế và nguồn thu phát sinh tại từng địa bàn trên cơ sở cộng với các yếu tố tăng cường quản lý thu, chống thất thu và thu hồi nợ thuế.

- Các khoản thu từ: Khu vực DNNN do Trung ương quản lý; khu vực DNNN do địa phương quản lý; khu vực doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài; khu vực kinh tế ngoài quốc doanh; Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết cần dự toán chi tiết đến từng sắc thuế.

- Nguồn thu từ đất là một trong các nguồn thu chiếm tỷ trọng lớn trong tổng thu ngân sách, cần tập trung tháo gỡ các khó khăn, vướng mắc của các dự án có sử dụng đất để sớm triển khai dự án và có nguồn thu.

- Dự toán các khoản thu phí, lệ phí (thuộc danh mục quy định của Luật Phí và lệ phí) chi tiết theo từng khoản thu theo quy định.

- Về khoản thu dự kiến thu các nhiệm vụ chưa chi năm 2023; đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh sớm xây dựng phương án sử dụng, báo cáo Thường trực HĐND tỉnh trước ngày 31/03/2023 theo quy định tại khoản 2 Điều 59 Luật Ngân sách nhà nước và báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh tại kỳ họp gần nhất.

(2). *Dự toán chi ngân sách Nhà nước năm 2024:* Được xây dựng trên cơ sở mục tiêu, nhiệm vụ kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội năm 2024, kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội 5 năm giai đoạn 2021-2025; đảm bảo đúng quy định của Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản khác có liên quan, ưu tiên bố trí đủ dự toán nhu cầu kinh phí thực hiện các dự án, nhiệm vụ đã cam kết, chế độ chính sách đã ban hành; đã tính đến bổ sung dự toán liên quan việc điều chỉnh mức lương cơ sở.

- Về chi thường xuyên: Rà soát và giao chi tiết đối với các Đề án, chính sách đã ban hành, sớm phân bổ cho các địa phương, đơn vị để đảm bảo tiến độ giải ngân trong năm 2024. Đối với những đề án, chính sách có tỷ lệ giải ngân các năm trước đạt thấp, chưa có đối tượng hấp thụ hoặc hấp thụ ít, đề nghị có giải pháp điều chuyển phù hợp, bố trí sang những đề án, chính sách có tỷ lệ giải ngân cao hơn. Bổ sung ngân sách tỉnh cho địa phương, đơn vị đảm bảo thực hiện mức lương cơ sở 1,8 triệu đồng/tháng (phần còn thiếu giữa nhu cầu kinh phí thực hiện cho cả 12 tháng năm 2024 sau khi đã sử dụng nguồn cải cách tiền lương theo quy định của địa phương).

- Dự toán chi mua sắm tài sản cơ sở vật chất theo quy định về tiêu chuẩn, định mức và chế độ quản lý, sử dụng tài sản công hiện hành; kinh phí sửa chữa bảo dưỡng, bảo trì cơ sở vật chất theo quy định tại Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công.

- Đối với nhiệm vụ chi từ thu chuyển nguồn năm trước; việc trích lập, sử dụng quỹ tài chính đề nghị thực hiện theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản quy phạm pháp luật liên quan.

**4. Kiến nghị, đề xuất**

Từ những nhận xét, đánh giá nêu trên, Ban Kinh tế - Ngân sách đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh quan tâm một số nội dung sau:

(1). Tiếp tục theo dõi sát tình hình, đánh giá tác động các khoản thu trong năm 2024, tập trung các biện pháp để phấn đấu thu NSNN đạt mục tiêu đề ra của năm 2024 và của cả giai đoạn, đáp ứng các nhiệm vụ chi. Chỉ đạo Cục Thuế tỉnh, Sở Kế hoạch và Đầu tư phối hợp rà soát số doanh nghiệp thực tế đang hoạt động và có phát sinh thuế trên địa bàn tỉnh để giao thu ngân sách phù hợp. Đồng thời, có các nhóm giải pháp cụ thể, tập trung hoàn thành các chương trình, dự án, tháo gỡ khó khăn để giúp doanh nghiệp phát triển sản xuất kinh doanh. Tiếp tục quan tâm các biện pháp thu nợ đọng thuế, tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra, xử lý các trường hợp vi phạm nghĩa vụ nộp thuế đối với NSNN.

(2). Tiếp thu, hoàn thiện các nội dung theo kết quả thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách đã nêu trên; giao cơ quan chuyên môn hoàn thiện nội dung, hệ thống biểu mẫu ban hành kèm theo Nghị quyết đảm bảo đúng quy định tại Điều 14 Nghị định số 31/2017/NĐ-CP ngày 23/3/2017 của Chính phủ và các Văn bản hướng dẫn Luật ngân sách nhà nước.

(3). Báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh đối với các nội dung đã thực hiện theo quy định tại điểm d, điểm đ khoản 1 Điều 3 Nghị quyết số 96/NQ-HĐND của HĐND tỉnh phân bổ và giao dự toán thu, chi ngân sách Nhà nước năm 2023.

(4). Hàng năm, thực hiện đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước về lập, chấp hành và quyết toán ngân sách nhà nước[[4]](#footnote-4). Định kỳ báo cáo Thường trực Hội đồng nhân dân và báo cáo Hội đồng nhân dân cùng cấp tại kỳ họp gần nhất về việc sử dụng dự phòng ngân sách; tình hình thực hiện kế hoạch tài chính các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do tỉnh quản lý.

Căn cứ các nội dung kết quả thẩm tra nêu trên, Ban Kinh tế - Ngân sách đề nghị Hội đồng nhân dân tỉnh thảo luận, quyết định./.

|  |  |
| --- | --- |
| *Nơi nhận:*- TT Tỉnh ủy, HĐND tỉnh (*b/c*);- UBND tỉnh; UBMTTQ tỉnh;- Các đại biểu HĐND tỉnh khóa XVIII;- Các đại biểu tham dự kỳ họp thứ 17;- VP Đoàn ĐBQH và HĐND tỉnh;- Lưu: VT, HĐ4. | **TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH**  **TRƯỞNG BAN**  **Nguyễn Thị Thuý Nga** |

1. Trước ngày 20 tháng 7 hằng năm, Ủy ban nhân dân cấp tỉnh lập, tổng hợp dự toán ngân sách địa phương năm sau gửi Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư, các cơ quan quản lý chương trình mục tiêu quốc gia, chương trình mục tiêu (phần dự toán chi chương trình mục tiêu quốc gia, chương trình mục tiêu); [↑](#footnote-ref-1)
2. Thu doanh nghiệp Nhà nước (ước đạt 896/1.147 tỷ đồng, bằng 78% dự toán tỉnh giao); lệ phí trước bạ (ước đạt 350/537 tỷ đồng, bằng 65% dự toán tỉnh giao; thu thuế bảo vệ môi trường (ước đạt 599/870 tỷ đồng, bằng 69% dự toán giao). Nguyên nhân chủ yếu: giảm thu do yếu tố chính sách: 820 tỷ đồng; Giảm thu do yếu tố khác: 530 tỷ đồng. [↑](#footnote-ref-2)
3. - Thu thuế xuất nhập khẩu: Dự kiến giao 9.400 tỷ đồng, bằng dự toán Trung ương giao năm 2024; giảm 1.568 tỷ đồng (bằng 14%) so với dự toán Trung ương và HĐND tỉnh giao năm 2023.

   - Dự kiến thu ngân sách nội địa năm 2024 là 8.100 tỷ đồng, tăng 2.050 tỷ đồng (bằng 134%) so với dự toán Trung ương giao năm 2024; tăng 100 tỷ đồng (bằng 101%) so với dự toán HĐND tỉnh giao năm 2023 và bằng 101% số ước thực hiện năm 2023; [↑](#footnote-ref-3)
4. Quy định tại Điều 15 Luật Ngân sách nhà nước và thực hiện đầy đủ các nhiệm vụ khác theo quy định tại Điều 31 Luật Ngân sách nhà nước. [↑](#footnote-ref-4)