|  |  |
| --- | --- |
| **HỘI ĐỒNG NHÂN DÂN**  **TỈNH HÀ TĨNH**  Số: 539/BC-HĐND | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *Hà Tĩnh, ngày 14 tháng 12 năm 2021* |

**BÁO CÁO**

**Thẩm tra kết quả thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2021;**

**Tờ trình và dự thảo Nghị quyết về dự toán ngân sách Nhà nước năm 2022**

Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh kết quả thẩm tra Tờ trình số 505/TTr-UBND ngày 14/12/2020 và dự thảo Nghị quyết dự toán ngân sách Nhà nước năm 2022; Báo cáo số 505/BC-UBND ngày 14/12/2021 về tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2021; phương án phân bổ và giao dự toán thu, chi ngân sách Nhà nước năm 2022; Báo cáo số 501/BC-UBND ngày 14/12/2021 về tình hình thực hiện kế hoạch đầu tư công năm 2021 và dự kiến kế hoạch năm 2022 tỉnh Hà Tĩnh như sau:

**1. Kết quả thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2021**

Năm 2021 là năm đầu triển khai thực hiện Kế hoạch phát triển kinh tế xã hội (KTXH), Kế hoạch Tài chính quốc gia và Kế hoạch Đầu tư công trung hạn (KHĐTCTH) 05 năm giai đoạn 2021-2025 trong điều kiện thuận lợi, khó khăn đan xen, tình hình diễn biến dịch bệnh hết sức phức tạp, xuất hiện nhiều khó khăn, thách thức so với dự báo.

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với các báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh về thu, chi; đầu tư phát triển nguồn ngân sách Nhà nước năm 2021 và nhấn mạnh một số nội dung:

Công tác thu ngân sách đã tập trung thực hiện nhiều giải pháp cụ thể để đảm bảo thu đúng, thu đủ, kịp thời vào ngân sách. Tổng thu ngân sách Nhà nước trên địa bàn ước đạt 16.000 tỷ đồng, bằng 130% dự toán HĐND tỉnh giao. Thu ngân sách nội địa ước đạt 8.200 tỷ đồng, bằng 117% dự toán HĐND tỉnh giao; trong đó thuế, phí và thu khác ngân sách ước đạt 5.400 tỷ đồng (bao gồm 300 tỷ đồng thu từ xử lý kiến nghị thanh tra thuế Formosa). Trong cơ cấu nguồn thu có phát sinh nhiều khoản thu lớn, đột biến[[1]](#footnote-1), các địa phương thu ngân sách vượt cao so dự toán[[2]](#footnote-2), riêng tiền thuê đất, mặt nước ước đạt hơn 169 tỷ đồng (bằng 212% so dự toán HĐND tỉnh giao). Thu bổ sung ngân sách cấp trên được đảm bảo.

Chi ngân sách địa phương ước đạt 19.508 tỷ đồng, bằng 96,3% so với dự toán HĐND tỉnh giao. Chi ngân sách cơ bản đảm bảo tiến độ theo dự toán, đáp ứng đủ nguồn kinh phí cho hoạt động hành chính, sự nghiệp các cấp, các ngành; các chế độ an sinh xã hội, chính sách phát triển; thực hiện nhiệm vụ phòng chống dịch Covid-19, khôi phục sản xuất, góp phần duy trì và phát triển kinh tế - xã hội, bảo đảm quốc phòng - an ninh. Ủy ban nhân dân tỉnh cũng đã chủ động rà soát, sắp xếp cắt giảm tối đa hoặc lùi thời gian thực hiện các nhiệm vụ chi chưa thật sự cần thiết; thực hiện cắt giảm, tiết kiệm thêm dự toán chi thường xuyên năm 2021 theo Nghị quyết số 58/NQ-CP ngày 08/6/2021 của Chính phủ để bổ sung nguồn dự phòng ngân sách địa phương, tập trung cho công tác phòng, chống dịch Covid-19. Chi đầu tư phát triển ước đạt 8.797 tỷ đồng, bằng 121% dự toán đầu năm[[3]](#footnote-3); tình trạng đầu tư dàn trải và nợ đọng xây dựng cơ bản được quan tâm khắc phục. Chi thường xuyên cơ bản đảm bảo cân đối bố trí trong dự toán và các nhiệm vụ đột xuất quan trọng về an sinh xã hội, quan tâm đầu tư xây dựng nông thôn mới, y tế, giáo dục đào tạo, xây dựng hạ tầng, giao thông, nhất là công trình trọng điểm cấp bách, chi an ninh quốc phòng và một số lĩnh vực dân sinh khác.

Việc sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi và các nguồn hợp pháp khác được Ủy ban nhân dân tỉnh điều hành linh hoạt sau khi có ý kiến thống nhất của Thường trực Hội đồng nhân dân tỉnh theo đúng quy định pháp luật. Nguồn tăng thu, tiết kiệm chi và các nguồn hợp pháp được bố trí cho những nhiệm vụ cấp bách cần thiết, chi trả nợ xây dựng cơ bản đối với những công trình, dự án đã quyết toán nhưng chưa có nguồn thanh toán; chi đầu tư phát triển đối với công trình dự án trọng điểm của tỉnh...

*Tuy vậy, kết quả thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2021 vẫn còn một số hạn chế, Ban Kinh tế - Ngân sách đề nghị HĐND thảo luận, UBND tỉnh quan tâm một số nội dung sau đây:*

(1). Cơ cấu nguồn thu chưa bền vững; số tăng thu NSNN thực chất từ nội lực nền kinh tế còn thấp. Thực hiện năm 2021 từ thuế, phí nếu trừ khoản thu phát sinh đột biến lớn 912 tỷ đồng[[4]](#footnote-4) và 200 tỷ đồng từ Công ty Formosa đang trong tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính thì thực hiện từ thuế phí chỉ đạt 4.288 tỷ.

(2). Về chi ngân sách Nhà nước:

*Về chi thường xuyên:* Kết quả thực hiện một số đề án, chính sách chưa đảm bảo tiến độ yêu cầu; việc áp dụng cơ chế tài chính đặc thù đối với một số cơ quan, đơn vị, các hội chưa hợp lý. Lộ trình tự chủ đối với các đơn vị sự nghiệp công lập chậm. Một số nhiệm vụ chi thực hiện đạt thấp, như: Chính sách phát triển nông nghiệp, nông thôn và nông thôn mới; Chính sách hỗ trợ công chức, viên chức người lao động trong quá trình tổ chức sắp xếp bộ máy; Chi thực hiện nhiệm vụ quy hoạch của tỉnh.

*Chi đầu tư phát triển:* Tổng giá trị giải ngân kế hoạch vốn đầu tư công trên địa bàn tỉnh đến ngày 30/11/2021 đạt 7.772,608 tỷ đồng, bằng 80,2% kế hoạch, cao hơn so với cùng kỳ (đạt 74,6%). Bố trí kế hoạch vốn đầu tư phát triển chưa sát với nhu cầu và tiến độ thực hiện dự án, dẫn đến nhiều dự án phải điều chuyển cho các dự án khác. Một số dự án trọng điểm có kế hoạch vốn lớn nhưng tỷ lệ giải ngân còn thấp [[5]](#footnote-5). Bên cạnh đó còn có những dự án, công trình mặc dù đã hết nhiệm vụ chi hay công trình đã phê duyệt quyết toán nhưng vẫn bố trí thừa kế hoạch vốn. Một số dự án được dự kiến bố trí kế hoạch vốn đầu tư công năm 2021 không kịp triển khai các thủ tục đầu tư cần thiết để giải ngân, phải thực hiện điều chuyển và hoàn trả về ngân sách Trung ương, đặc biệt là các dự án sử dụng vốn nước ngoài ODA.

Công tác chuẩn bị đầu tư, giải phóng mặt bằng chưa đảm bảo, nhiều vướng mắc. Bố trí vốn đối ứng các dự án để thu hút vốn đầu tư nước ngoài còn hạn chế. Dư tạm ứng kéo dài chưa thu hồi chậm được khắc phục. Số chuyển nguồn vẫn còn lớn, đặc biệt là có một số vướng mắc về phạm vi chuyển nguồn đối với một số khoản chi sự nghiệp kinh tế có tính chất chi đầu tư theo Luật Ngân sách Nhà nước, về nguồn vốn bổ sung có mục tiêu từ ngân sách Trung ương…

**2. Dự toán ngân sách Nhà nước năm 2022**

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với các chỉ tiêu tổng hợp về dự toán NSNN năm 2022 và đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh quan tâm một số nội dung sau:

(1).Dự toán thu ngân sách Nhà nước năm 2022*:* Xây dựng dự toán thu nội địa là 7.800 tỷ đồng (tăng 30,1% so với dự toán Trung ương giao), trong đó: Khối tỉnh thu: 4.815 tỷ đồng (chiếm 61,7%); Khối huyện xã thu: 2.985 tỷ đồng (chiếm 38,3%), sẽ góp phần giảm áp lực thu ngân sách đối với các địa phương trong điều kiện thay đổi một số cơ chế chính sách về thuế, phí (giảm 50% lệ phí trước bạ lần đầu đối với xe ô tô lắp ráp, sản xuất trong nước….).

Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tiếp tục theo dõi sát tình hình, đánh giá tác động các khoản thu trong năm 2022, tập trung các biện pháp để phấn đấu thu NSNN đạt mục tiêu đề ra của cả giai đoạn, đảm bảo các nhiệm vụ chi. 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. Đối với 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. 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).Dự toán chi ngân sách địa phương năm 2022 là 20.380 tỷ đồng, tăng 0,62% so với dự toán năm 2021[[6]](#footnote-6). Cơ cấu chi NSNN cần có lộ trình để đảm bảo chuyển dịch theo hướng giảm tỷ trọng chi thường xuyên, tăng tỷ trọng chi đầu tư.

Việc bố trí vốn kế hoạch chi đầu tư phát triển nguồn ngân sách Nhà nước phải thực hiện đúng theo các mục tiêu, chỉ tiêu chủ yếu tại Nghị quyết của Quốc hội, Chính phủ, các Chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ về kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội, kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021 - 2025 và Nghị quyết Đại hội Đảng bộ tỉnh lần thứ XIX. Bám sát thứ tự ưu tiên quy định tại Luật Đầu tư công, đảm bảo các nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ vốn đầu tư nguồn ngân sách Nhà nước giai đoạn 2021-2025 theo quy định tại Nghị quyết số 245/NQ-HĐND ngày 23/12/2020 của HĐND tỉnh. Bố trí đủ dự toán chi đầu tư nguồn ngân sách Nhà nước năm 2022 cho các dự án chuyển tiếp, hoàn thành trong năm 2022, vốn đối ứng cho các dự án sử dụng vốn ODA và vốn vay ưu đãi của các nhà tài trợ nước ngoài; bố trí vốn theo tiến độ được cấp có thẩm quyền phê duyệt cho các dự án chuyển tiếp từ giai đoạn 2016-2020 sang giai đoạn 2021-2025; nhiệm vụ quy hoạch, nhiệm vụ chuẩn bị đầu tư theo quy định...;

Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tổ chức rà soát các dự án đã được Hội đồng nhân dân tỉnh quyết định chủ trương đầu tư, dự kiến kế hoạch đầu tư công nhưng chưa triển khai thực hiện, báo cáo kết quả và đề xuất hướng xử lý trình Kỳ họp thứ 5 Hội đồng nhân dân tỉnh.

Quan tâm bố trí vốn để thực hiện các thủ tục, hỗ trợ huyện Vũ Quang chuẩn bị đầu tư dự án ổn định đời sống và sản xuất cho người dân sau tái định cư các dự án thủy lợi, thủy điện theo Quyết định số 64/QĐ-TTg ngày 18/11/2014 của Thủ tướng Chính phủ.

Đối với chi chuyển nguồn, tăng thu tiết kiệm chi, kết dư ngân sách năm 2021, đề nghị bố trí 200 tỷ đồng để thực hiện các ý kiến, kiến nghị của cử tri và các kết luận mang tính cấp bách của các Đoàn giám sát HĐND tỉnh.

(3). Ưu tiên cân đối nguồn lực và các giải pháp đồng bộ để thực hiện có hiệu quả các nghị quyết của HĐND tỉnh khóa XVIII đã ban hành, trong đó quan tâm chính sách phát triển các đô thị, huyện xây dựng nông thôn mới, nông thôn mới nâng cao và kiểu mẫu, chính sách khuyến khích phát triển nông nghiệp, nông thôn; tập trung xử lý các tồn đọng, tháo gỡ vướng mắc về đất đai, thủ tục đầu tư…

(4). Bố trí dự phòng ngân sách theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015[[7]](#footnote-7) để chủ động ứng phó với thiên tai, lũ lụt, dịch bệnh và thực hiện những nhiệm vụ quan trọng, cấp bách phát sinh ngoài dự toán.

(5). Xây dựng báo cáo tình hình thu - chi tài chính năm 2021 và dự kiến kế hoạch thu - chi tài chính năm 2022 của các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách thuộc phạm vi quản lý đảm bảo theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 và các văn bản hướng dẫn.

Căn cứ các nội dung kết quả nêu trên, Ban Kinh tế - Ngân sách đề nghị Hội đồng nhân dân tỉnh xem xét, thông qua Nghị quyết dự toán ngân sách Nhà nước năm 2022 sau khi tiếp thu, bổ sung, giải trình các ý kiến của đại biểu và thẩm tra của Ban./.

|  |  |
| --- | --- |
| *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 4;- VP Đoàn ĐBQH và HĐND tỉnh;- Lưu: VT, HĐ4. | **TM. BAN KINH TẾ NGÂN SÁCH**  **TRƯỞNG BAN**  **Nguyễn Thị Thuý Nga** |

1. Thu công thương nghiệp và dịch vụ ngoài quốc doanh; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; Thu cấp quyền sử dụng đất; Lệ phí trước bạ; Thuế thu nhập cá nhân; Cấp quyền khai thác khoáng sản. [↑](#footnote-ref-1)
2. Điển hình như: Cẩm Xuyên, Hương Sơn, Can Lộc, Thạch Hà, Đức Thọ,… [↑](#footnote-ref-2)
3. Số ước thực hiện cả năm vượt dự toán do bao gồm các nguồn vốn vay, ứng, thu hồi dư tạm ứng, vốn năm trước chuyển sang và các nguồn vốn bổ sung trong năm từ ngân sách Trung ương và địa phương, vốn Trái phiếu Chính phủ. [↑](#footnote-ref-3)
4. 216 tỷ thu từ SXKD của Công ty Formosa; 154 tỷ do Công ty Formosa hạch toán nộp thừa thuế nhà thầu; 50 tỷ thuế từ khu vực kinh tế NQD; 50 tỷ lệ phí trước bạ do chính sách khuyến mãi xe Vinfast; 21 tỷ thuế TNCN từ chuyển nhượng BĐS; 48 tỷ thu khác NS từ vi phạm HĐXKLĐ; 28 tỷ do thu hồi các khoản chi năm trước; 170 tỷ thu từ thuế TNDN chuyển nhượng vốn của Công ty CP Nhiệt điện Vũng Áng II; 96 tỷ thuế TNDN do Tổng công ty Điện lực Dầu khí tạm phân bổ cho Nhà máy Nhiệt điện Vũng Áng I; 36 tỷ thuế GTGT của Công ty Điện lực Hà Tĩnh do TCT Điện lực miền Bắc phân bổ lại thuế GTGT năm 2020. [↑](#footnote-ref-4)
5. Dự án nâng cao an toàn đập (WB8) giải ngân đạt 62% (25,4 tỷ/40,9 tỷ); Dự án Hạ tầng cơ bản cho sự phát triển toàn diện tỉnh Hà Tĩnh đạt 56 % kế hoạch (227 tỷ/406 tỷ); Dự án phát triển tổng hợp các khu đô thi động lực, tiểu dự án khu đô thị thị xã Kỳ Anh đạt 30% kế hoạch (37,1 tỷ/123,6 tỷ) [↑](#footnote-ref-5)
6. Trong đó: chi ngân sách tỉnh 11.887 tỷ đồng, cấp huyện 7.081 tỷ đồng, cấp xã 1.412 tỷ đồng. [↑](#footnote-ref-6)
7. Tại Điều 10 quy định: “Mức bố trí dự phòng từ 2% đến 4% tổng chi ngân sách mỗi cấp”. Tuy nhiên, tại dự toán ngân sách năm 2022 chỉ bố trí dự phòng ngân sách 353 tỷ đồng, trong đó: ngân sách cấp tỉnh 220 tỷ đồng (bằng 1,8% tổng chi NS tỉnh), ngân sách huyện 100 tỷ (bằng 1,4% tổng chi NS huyện). [↑](#footnote-ref-7)