

Số: /BC-UBND

Việt Yên, ngày tháng 12 năm 2020

BÁO CÁO

**Đánh giá tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2020;
Xây dựng và phân bổ dự toán ngân sách năm 2021**
(Báo cáo trình tại kỳ họp thứ 17 HĐND huyện khóa XIX)

Phần thứ nhất

ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ THỰC HIỆN DỰ TOÁN NSNN NĂM 2020

A. ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ THỰC HIỆN DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NĂM 2020

I. THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

- Ước thực hiện thu NSNN năm 2020 là 2.760.541 triệu đồng, đạt 123% dự toán, bằng 96% so cùng kỳ năm 2019, trong đó:

+ Thu NSNN trên địa bàn 1.577.897 triệu đồng, đạt 83% dự toán, bằng 70% so cùng kỳ năm 2019.

+ Thu chuyên giao ngân sách các cấp 514.671 triệu đồng, đạt 154% dự toán. Trong đó: thu từ ngân sách tỉnh bổ sung cho ngân sách huyện 334.483 triệu đồng; ngân sách huyện bổ sung cho ngân sách xã 180.188 triệu đồng.

+ Thu chuyên nguồn ngân sách: 636.191 triệu đồng. Trong đó: chuyển nguồn ngân sách huyện 512.682 triệu đồng; chuyển nguồn ngân sách xã 123.509 triệu đồng.

+ Thu kết dư ngân sách huyện: 28.687 triệu đồng; thu kết dư ngân sách xã 28.687 triệu đồng.

- Ước thực hiện thu NSNN trên địa bàn cụ thể như sau:

+ Ước thực hiện thu NSNN trên địa bàn 1.577.897 triệu đồng đạt 83% dự toán, bằng 70% so cùng kỳ. Nếu loại trừ các khoản thu không cân đối là tiền sử dụng đất; thuế bảo vệ môi trường; thu bồi thường thiệt hại khi nhà nước thu hồi đất; các khoản thu do các cơ quan Trung ương, cơ quan tỉnh thực hiện điều tiết ngân sách Trung ương, ngân sách tỉnh, thu cân đối ngân sách trên địa bàn ước thực hiện 411.902 triệu đồng, đạt 104% dự toán.

+ Một số chỉ tiêu thu đạt cao: Thuế thu nhập cá nhân ước đạt 311% dự toán; thu tiền thuê đất ước đạt 386% dự toán; thu khác ngân sách ước đạt 185% dự toán.

+ Một số chỉ tiêu thu ước không hoàn thành dự toán: thu ngoài quốc doanh ước đạt 97%; thu tiền sử dụng đất ước đạt 67%;

- Chi tiết ước thực hiện năm 2020 một số lĩnh vực chủ yếu sau:

+ Thu từ khu vực công thương nghiệp - dịch vụ ngoài quốc doanh ước thực hiện 276.788 triệu đồng, đạt 97% dự toán, tăng 21% năm 2019.

+ Thuê thu nhập cá nhân ước thực hiện ước thực hiện 53.469 triệu đồng, đạt 311% dự toán, tăng 111% so cùng kỳ.

+ Thu tiền sử dụng đất ước thực hiện 1.000.000 triệu đồng, đạt 67% dự toán, bằng 58% năm 2019.

+ Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp ước thực hiện 2.100 triệu đồng, đạt 191% dự toán, tăng 91% năm 2019.

+ Thu tiền cho thuê đất ước thực hiện 5.400 triệu đồng đạt 386% dự toán, bằng 14% năm 2019.

+ Thu cấp quyền khai thác khoáng sản ước thực hiện 2.000 triệu đồng, đạt 143% dự toán, bằng 82% năm 2019.

+ Lệ phí trước bạ ước thực hiện 70.000 triệu đồng, đạt 87% dự toán, bằng 93% năm 2019.

+ Phí, lệ phí ước thực hiện 6.094 triệu đồng, đạt 113% dự toán, bằng 88% năm 2019.

+ Thu khác ngân sách ước thực hiện 22.546 triệu đồng, đạt 185% dự toán, bằng 102% năm 2019. Trong đó: thu khác ngân sách Trung ương 8.702 triệu đồng, thu khác ngân sách tỉnh 7.844 triệu đồng, thu khác ngân sách huyện 4.200 triệu đồng, thu khác ngân sách xã 1.800 triệu đồng.

+ Thu cố định tại xã ước thực hiện 5.500 triệu đồng đạt 157% dự toán (*trong đó: thu bồi thường thiệt hại khi nhà nước thu hồi đất 3.371 triệu đồng*). Không tính khoản thu bồi thường thiệt hại khi nhà nước thu hồi đất thì thu cố định tại xã đạt 60,8% dự toán.

II. CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG

Thực hiện Nghị quyết của Chính phủ và chỉ đạo của UBND tỉnh, UBND huyện đã tập trung điều hành ngân sách năm 2020 theo nguyên tắc “có thu thì mới có chi, giảm thu giảm chi”; cân đối đủ nguồn lực để thực hiện các nhiệm vụ chi, các chế độ chính sách theo đúng quy định trong dự toán được giao; hạn chế tối đa bổ sung ngoài dự toán; rà soát, ưu tiên tập trung vốn đầu tư cho các công trình, dự án, đề án có khả năng hoàn thành trong năm 2020; dành nguồn tối đa cho công tác phòng chống dịch Covid-19; đảm bảo đủ các chính sách an sinh xã hội khác.

Căn cứ vào dự toán NSNN năm 2020 và số bổ sung có mục tiêu, ước thực hiện chi ngân sách địa phương năm 2020 là 2.464.360 triệu đồng, bằng 116% dự toán. Trong đó: chi ngân sách cấp huyện 1.964.251 triệu đồng; chi ngân sách cấp xã 514.501 triệu đồng, cụ thể:

- *Chi đầu tư phát triển*: Ước thực hiện cả năm 1.001.338 tỷ đồng, bằng 71% dự toán. Trong đó: cấp huyện 747.758 triệu đồng, cấp xã 259.580 triệu đồng.

- *Chi thường xuyên*: Ước thực hiện 642.758 triệu đồng, bằng 108% dự toán. Trong đó: ngân sách cấp huyện 531.133 triệu đồng; ngân sách cấp xã 111.625 triệu đồng. Nhìn chung, chi thường xuyên cơ bản theo dự toán được giao và một số nhiệm vụ chi do ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu, đáp ứng kịp thời nhu cầu chi lương, phụ cấp, các khoản có tính chất lương; nghiệp vụ chuyên môn; chính

sách an sinh xã hội và các nhiệm vụ chi quan trọng, cấp thiết như: kinh phí phòng chống dịch Covid-19, kinh phí bảo vệ đê điều, kinh phí phòng chống cháy rừng,...

- *Chi dự phòng ngân sách*: Ước thực hiện 26.482 triệu đồng, bằng 100% dự toán. Trong đó: chi dự phòng ngân sách cấp huyện 22.870 triệu đồng, chi dự phòng ngân sách xã 3.612 triệu đồng.

- *Chi chuyển giao ngân sách*: Ước thực hiện 187.793 triệu đồng. Trong đó: Chi bổ sung cho ngân sách xã, thị trấn: 182.799 triệu đồng; chi nộp ngân sách cấp trên: 4.994 triệu đồng (*ngân sách huyện nộp ngân sách tỉnh 1.900 triệu đồng; ngân sách xã nộp ngân sách huyện 3.094 triệu đồng*).

- *Chi từ nguồn ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu*: Ước thực hiện 19.486 triệu đồng (ngân sách cấp huyện), đạt 100% dự toán.

- *Chi hoàn trả các khoản thu năm trước*: Ước thực hiện 3.086 triệu đồng.

- *Ước thực hiện chi chuyển nguồn năm 2020 sang năm 2021*: 597.810 triệu đồng. Trong đó: ngân sách huyện 461.220 triệu đồng; ngân sách xã 136.590 triệu đồng.

Chi tiết chi ngân sách các cấp như sau:

1. Chi ngân sách cấp huyện

1.1. Chi từ đầu tư từ nguồn thu tiền sử dụng đất

- Chi đầu tư XDCCB: Ước thực hiện 741.758 triệu đồng, đạt 58,6% dự toán (*trong đó: chi từ nguồn năm trước chuyển sang 199.000 triệu đồng; chi từ nguồn thu sử dụng đất năm nay 522.658 triệu đồng*).

- Phí đấu giá quyền sử dụng đất: 1.000 triệu đồng, đạt 100% dự toán.

- Chi quản lý đất đai: Ước thực hiện 15.000 triệu đồng, bằng 75% dự toán.

- Chi quy hoạch: Ước thực hiện 4.100 triệu đồng

1.2. Chi thường xuyên

Ước thực hiện 531.133 triệu đồng, bằng 105% dự toán, tăng 11% so cùng kỳ, trong đó:

1.2.1. *Chi sự nghiệp Giáo dục - Đào tạo*: Ước thực hiện 328.651 triệu đồng, bằng 99% dự toán, bằng 100% so với năm 2019. Chi sự nghiệp giáo dục tăng do chuyển nguồn năm trước sang 4.643 triệu đồng (*trong đó kinh phí miễn giảm học phí và hỗ trợ chi phí học tập theo Nghị định 86/2015/NĐ-CP là 2.933 triệu đồng; kinh phí hỗ trợ trẻ ăn trưa 3 - 5 tuổi là 480 triệu đồng; kinh phí hỗ trợ học sinh dân tộc thiểu số rất ít người theo Nghị định 57/2017/NĐ-CP là 28 triệu đồng; kinh phí hỗ trợ học bổng cho trẻ khuyết tật theo Thông tư số 42/2013/TTLT-BGDĐT- BLĐTBXH-BTC là 1.192 triệu đồng*).

1.2.2. *Chi sự nghiệp kinh tế*: Ước thực hiện 55.838 triệu đồng, bằng 93% dự toán, bằng 70% so cùng kỳ. Chi sự nghiệp kinh tế giảm so với dự toán do thực hiện tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên 8 tháng cuối năm và cắt giảm một số nhiệm vụ chi để đảm bảo cân đối ngân sách.

1.2.3. *Chi sự nghiệp môi trường*: Ước thực hiện 16.543 triệu đồng, bằng 103% dự toán, tăng 17% so cùng kỳ.

1.2.4. *Chi quản lý hành chính*: Ước thực hiện 51.789 tỷ đồng, bằng 116% dự toán, tăng 19% so với năm 2019. Chi quản lý hành chính tăng do chi từ nguồn ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu kinh phí thực hiện tinh giản biên chế theo Nghị định 108/2015/NĐ-CP là 9.906 triệu đồng, kinh phí Đại hội Đảng bộ huyện 1.200 triệu đồng.

1.2.5. *Chi an ninh, quốc phòng*: Chi an ninh ước thực hiện 3.554 triệu đồng, bằng 173% dự toán. Chi an ninh tăng do bổ sung chi mua ô tô cho Công an huyện 1.500 triệu đồng;

1.2.6. *Chi quốc phòng*: Ước thực hiện 4.825 triệu đồng, bằng 100% dự toán.

1.2.7. *Chi đảm bảo xã hội*: Ước thực hiện 58.432 tỷ đồng, bằng 157% dự toán, tăng 53% so cùng kỳ. Tăng do chuyển nguồn năm trước sang 491 triệu đồng (*chính sách trợ giúp các đối tượng bảo trợ xã hội*); chi hỗ trợ các đối tượng bị ảnh hưởng của dịch Covid-19: 21.117 triệu đồng (*trong đó: nguồn ngân sách tỉnh 14.896 triệu đồng; ngân sách huyện 6.221 triệu đồng*).

1.2.8. *Chi sự nghiệp văn hóa*: Ước thực hiện 4.787 triệu đồng, bằng 159% dự toán, tăng 18% so cùng kỳ.

(Chi tiết các lĩnh vực còn lại theo biểu đính kèm)

1.3. Dự phòng ngân sách: Ước thực hiện 22.870 triệu đồng, bằng 100% dự toán, gồm: chi phòng chống dịch Covid-19: 12.026 triệu đồng; chi chữa cháy rừng 73 triệu đồng; chi lắp đặt hệ thống barie và camera bảo vệ đê điều 333 triệu đồng; dự kiến xử lý hụt thu ngân sách huyện 8.612 triệu đồng.

1.4. Chi chuyển giao ngân sách

1.4.1. *Chi bổ sung cho ngân sách xã, thị trấn* 182.799 triệu đồng. Trong đó: Bổ sung cân đối ngân sách 61.757 triệu đồng; bổ sung có mục tiêu 121.042 triệu đồng.

1.4.2. *Chi nộp ngân sách cấp trên* 1.900 triệu đồng

1.5. Chi từ nguồn ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu: Ước thực hiện 19.846 triệu đồng, đạt 100% dự toán.

1.6. Chi hoàn trả các khoản thu năm trước: 3.086 triệu đồng

1.7. Chi chuyển nguồn: Ước chi chuyển nguồn năm 2020 sang năm 2021 là 461.220 triệu đồng. Trong đó: Chi chuyển nguồn dự tạm ứng vốn đầu tư XDCB 250 tỷ đồng; chuyển nguồn cải cách tiền lương 100 tỷ đồng.

2. Chi ngân sách xã, thị trấn

Ước thực hiện 514.501 triệu đồng, đạt 219% dự toán. Trong đó:

- Chi đầu tư 259.580 triệu đồng, đạt 186% dự toán (*chi đầu tư ngân sách xã bao gồm: chi từ nguồn năm trước chuyển sang 110.771 triệu đồng; chi từ nguồn thu sử dụng đất năm nay 84.455 triệu đồng; chi từ nguồn ngân sách huyện bổ sung có mục tiêu 42.076 triệu đồng*).

- Chi thường xuyên 111.625 triệu đồng, đạt 123% dự toán.
- Chi dự phòng ngân sách 3.612 triệu đồng, đạt 100% dự toán.

II. ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ THỰC HIỆN DỰ TOÁN NGÂN SÁCH

1. Đánh giá kết quả thu ngân sách

Năm 2020, công tác thu ngân sách gặp nhiều khó khăn thách thức do đại dịch Covid-19, nhiều doanh nghiệp, hộ sản xuất, kinh doanh dịch vụ ngừng hoạt động, sản xuất cầm chừng và làm ăn thua lỗ. Mặt khác để đáp ứng yêu cầu nhiệm vụ chính trị của địa phương, dự toán thu ngân sách trên địa bàn năm 2020 tăng 87% so với thực hiện năm 2019, trong đó thu tiền sử dụng đất tăng 114% so với dự toán tính giao, đây là nhiệm vụ rất khó khăn và nặng nề.

Trong bối cảnh đó, ngay từ đầu năm, UBND huyện, Chủ tịch UBND huyện đã chỉ đạo thực hiện nhiều giải pháp đồng bộ như: Sớm ban hành quyết định giao nhiệm vụ thu ngân sách cho các xã, thị trấn và các cơ quan chức năng; xây dựng và ban hành kế hoạch thu tiền sử dụng đất chi tiết đến từng vị trí đấu giá đất của từng xã, thị trấn, kế hoạch thu trong từng quý; thường xuyên chỉ đạo Chi cục Thuế khu vực Việt Yên - Hiệp Hòa chủ động phối hợp với Cục thuế tỉnh Bắc Giang trong công tác quản lý thu thuế đối với các doanh nghiệp, thu kịp thời các khoản thuế phát sinh và các khoản thuế được gia hạn trong năm 2019 sang năm 2020; hàng tháng, hàng quý, UBND huyện đều tổ chức kiểm điểm công tác thu ngân sách.

Với sự chỉ đạo thực hiện nhiều giải pháp đồng bộ của UBND huyện, cùng sự nỗ lực cố gắng của các đơn vị được giao nhiệm vụ thu ngân sách, nhất là Chi cục thuế khu vực Việt Yên - Hiệp Hòa nên thu NSNN trên địa bàn năm 2020 ước đạt kết quả tích cực. Cơ quan thu, các ngành, các cấp đã có nhiều cố gắng, thực hiện đồng bộ các biện pháp quản lý, chống thất thu ngân sách, tăng cường kiểm soát nợ đọng thuế, rà soát cá nhân kinh doanh, lập bộ thuế khoán năm 2020; kiện toàn Ban Chỉ đạo chống thất thu, lập Tổ công tác liên ngành rà soát các khoản thu thuế hoạt động xây dựng cơ bản, nhà trọ, kinh doanh cát sỏi,...

2. Đánh giá kết quả chi ngân sách

- Ưu điểm: Căn cứ Nghị quyết HĐND huyện, ngay từ đầu năm, UBND huyện đã sớm triển khai giao chỉ tiêu kế hoạch nhà nước và dự toán ngân sách năm 2020 cho các xã, thị trấn và các đơn vị thụ hưởng ngân sách huyện. Công tác chỉ đạo điều hành chi ngân sách thực hiện nghiêm túc theo quy định của Luật NSNN và bám sát dự toán đã được HĐND thông qua. Năm 2020 ngân sách đảm bảo nguồn kinh phí chi thường xuyên và cơ bản đáp ứng kịp thời nguồn kinh phí chi cho đầu tư xây dựng cơ bản. Các đơn vị dự toán sử dụng nguồn kinh phí được giao đúng mục đích và chấp hành nghiêm chế độ kế toán.

- Hạn chế: Việc xây dựng và phân bổ dự toán đầu năm cơ bản mới căn cứ vào định mức, chế độ, chưa dự báo được hết nhiệm vụ phát sinh, nên trong quá trình điều hành ngân sách còn phải điều chỉnh, bổ sung nhiều. Một số đơn vị được giao quản lý chi sự nghiệp kinh tế chưa chủ động triển khai thực hiện nhiệm vụ nên tiến độ giải ngân sự nghiệp kinh tế chậm và thường tập trung vào cuối năm.

Chi đầu tư đạt thấp so với dự toán được giao. Công tác giám đốc tài chính chưa được thường xuyên.

3. Đánh giá công tác quản lý tài chính ngân sách xã

3.1. Thu ngân sách xã, thị trấn

- Về ưu điểm: Các xã, thị trấn đã thực sự quan tâm chỉ đạo công tác thu ngân sách, một số xã có số thu ngân sách đạt cao, ước hoàn thành vượt dự toán: thị trấn Bích Động, xã Việt Tiến, xã Hồng Thái.

- Về hạn chế: Một số xã chưa tích cực giải quyết vướng mắc có liên quan đến GPMB tạo quỹ đất sạch để đấu giá thu tiền sử dụng đất; công tác quản lý quỹ đất công ích còn buông lỏng; Một số xã chưa tích cực chủ động trong công tác thu ngân sách, dự báo hụt thu cân đối ngân sách như xã Minh Đức, xã Quảng Minh.

3.2. Chi ngân sách xã, thị trấn

Công tác điều hành chi của các xã, thị trấn cơ bản tuân thủ theo các quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn thực hiện. Trình độ quản lý tài chính ngân sách ở cấp xã đã được nâng cao, các xã, thị trấn đã thực hiện điều hành chi ngân sách theo dự toán được giao; tuy nhiên, tình trạng nợ xây dựng cơ bản vẫn còn ở một số xã không có nguồn thu tiền sử dụng đất; nhiều công trình, dự án đã hoàn thành, song chưa được phê duyệt quyết toán vốn đầu tư.

III. CÂN ĐỐI NGÂN SÁCH CẤP HUYỆN

Ước thực hiện thu NSNN trên địa bàn năm 2020 là 1.577.897 triệu đồng, trong đó: Ước thực hiện thu cân đối ngân sách cấp huyện 327.585 triệu đồng (*không tính các khoản không cân đối: Thu tiền sử dụng đất; thuế bảo vệ môi trường; thu đền bù thiệt hại khi nhà nước thu hồi đất*), đạt 92% dự toán; ước hụt thu cân đối ngân sách cấp huyện 29.157 triệu đồng.

Chi tiết các khoản tăng, giảm thu điều tiết ngân sách cấp huyện như sau:

- Thu ngoài quốc doanh: Ước thực hiện cả năm 276.788 triệu đồng, điều tiết NS cấp huyện 265.488 triệu đồng; hụt thu NS cấp huyện 13.242 triệu đồng

- Thuế TNCN: Ước thực hiện cả năm 53.469 triệu đồng, điều tiết NS cấp huyện 1.545 triệu đồng; tăng thu NS cấp huyện 105 triệu đồng

- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: Ước thực hiện cả năm 2.100 triệu đồng, điều tiết NS cấp huyện 210 triệu đồng; tăng thu NS cấp huyện 100 triệu đồng

- Thu tiền thuê đất: Ước thực hiện cả năm 5.400 triệu đồng; điều tiết NS cấp huyện 5.400 triệu đồng; tăng thu NS cấp huyện 4.000 triệu đồng

- Thu tiền khai thác khoáng sản: Ước thực hiện cả năm 2.000 triệu đồng; điều tiết NS cấp huyện 1.200 triệu đồng; tăng thu NS cấp huyện 360 triệu đồng

- Lệ phí trước bạ: ước thực hiện cả năm 70.000 triệu đồng, điều tiết NS cấp huyện 49.136 triệu đồng; hụt thu NS cấp huyện 19.364 triệu đồng.

- Phí, lệ phí: ước thực hiện cả năm 6.094 triệu đồng; điều tiết NS cấp huyện 406 triệu đồng; tăng thu NS cấp huyện 206 triệu đồng

- Thu biện pháp tài chính: Ước thực hiện cả năm 22.546 triệu đồng; điều tiết NS cấp huyện 4.200 triệu đồng; hụt thu NS cấp huyện 1.322 triệu đồng

Căn cứ quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật; Công văn số 8299/BTC-NSNN ngày 08/7/2020 của Bộ Tài chính về việc đẩy mạnh thực hiện các giải pháp điều hành thực hiện nhiệm vụ tài chính, NSDP những tháng cuối năm 2020; Chỉ thị số 10/CT-UBND ngày 09/6/2020 của Chủ tịch UBND tỉnh về thực hiện các biện pháp nhằm đảm bảo cân đối ngân sách địa phương năm 2020; Công văn số 2410/STC-QLNS ngày 26/10/2020 của Sở Tài chính về một số nội dung thực hiện dự toán NSNN những tháng cuối năm 2020. Đồng thời, để đảm bảo chủ động trong cân đối nguồn thu điều hành chi ngân sách những tháng cuối năm, UBND huyện xây dựng phương án xử lý giảm thu cân đối ngân sách cấp huyện bằng các nguồn: nguồn tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên 8 tháng cuối năm; cắt giảm các khoản chi chưa thực sự cần thiết; cắt giảm kinh phí một số nhiệm vụ đã hết nhiệm vụ chi; sử dụng nguồn tăng thu tiết kiệm chi năm 2019 chuyển nguồn sang năm 2020; nguồn dự phòng ngân sách huyện. Cụ thể như sau:

- Sử dụng nguồn tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên 8 tháng cuối năm 5.931 triệu đồng.

- Cắt giảm các khoản chi chưa thực sự cần thiết; kinh phí một số nhiệm vụ chi không thực hiện; kinh phí sự nghiệp kinh tế ước thực hiện xong nhưng vẫn còn kinh phí: 5.784 triệu đồng.

- Cắt giảm chi sự nghiệp giáo dục hết nhiệm vụ chi 5.770 triệu đồng.

- Sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi năm 2019 chuyển sang năm 2020: 3.000 triệu đồng.

- Sử dụng dự phòng ngân sách huyện năm 2020: 8.612 triệu đồng.

Phần thứ hai

XÂY DỰNG VÀ PHÂN BỐ DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NĂM 2021

Căn cứ Nghị quyết số 122/2020/NQ-CP ngày 19/6/2020 của Chính phủ về kéo dài thời kỳ ổn định NSNN giai đoạn 2017-2020 sang năm 2021; Thông tư số 71/2020/TT-BTC ngày 30/7/2020 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xây dựng dự toán NSNN năm 2021 và kế hoạch tài chính - NSNN 03 năm 2021-2023; Công văn số 1358/STC-QLNS ngày 15/7/2019 của Sở Tài chính về việc một số điểm lưu ý khi xây dựng dự toán NSNN năm 2020, kế hoạch tài chính - NSNN 03 năm 2020-2022 và kế hoạch tài chính 05 năm 2021-2025; Nghị quyết số 31/2016/NQ-HĐND ngày 08/12/2016 của HĐND tỉnh về phân cấp các cấp chính quyền địa phương tỉnh Bắc Giang giai đoạn 2017-2020; Nghị quyết số 32/2016/NQ-HĐND ngày 08/12/2016 của HĐND tỉnh về định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên NSNN năm 2017 của các cấp chính quyền địa phương;

Căn cứ Quyết định số /QĐ-UBND ngày /12/2020 của UBND tỉnh về giao dự toán ngân sách nhà nước, kế hoạch đầu tư công nguồn vốn cân đối ngân sách địa phương năm 2021; Nghị quyết Đại hội đại biểu Đảng bộ huyện lần thứ XXIII; các quy định về nguyên tắc, tiêu chí, định mức phân bổ dự toán chi thường

xuyên và nhiệm vụ của các cơ quan chuyên môn, các xã, thị trấn năm 2021, dự toán thu, chi ngân sách năm 2021 được xây dựng và phân bổ như sau:

I. NGUYÊN TẮC XÂY DỰNG VÀ PHÂN BỔ

1. Dự toán thu NSNN năm 2021 được xây dựng theo đúng quy định của Luật NSNN; đảm bảo phù hợp với mục tiêu, nhiệm vụ của Kế hoạch phát triển kinh tế xã hội; xây dựng dự toán thu NSNN trên tinh thần tích cực, tính đúng, tính đủ theo quy định và chính sách thu hiện hành; đảm bảo không thấp hơn dự toán thu NSNN tỉnh giao về tổng số và chi tiết các chỉ tiêu thu ngân sách.

2. Theo Luật NSNN (sửa đổi) năm 2015; thời kỳ ổn định ngân sách giai đoạn 2017-2020 kéo dài sang năm 2021, do vậy việc phân bổ dự toán NSNN năm 2021 theo định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên tại Nghị quyết số 32/2016/NQ-HĐND của HĐND tỉnh về phân bổ định mức chi thường xuyên;

3. Bố trí kinh phí cho các lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dự phòng ngân sách không thấp hơn mức giao của UBND tỉnh.

4. Dự toán chi đã tính theo định mức và mức lương cơ sở 1.490.000 đồng/tháng; chi đầu tư sẽ ưu tiên chi trả nợ các công trình XDCCB và các công trình đã ứng vốn để thu hồi tạm ứng.

Phương án phân bổ dự toán NSNN năm 2021 như sau:

II. DỰ TOÁN THU NGÂN SÁCH

1. Chỉ tiêu thu ngân sách năm 2021

Tổng thu NSNN trên địa bàn năm 2021 xây dựng là 2.067.469 triệu đồng, bằng 147% ước thực hiện năm 2020, bằng 176% dự toán tỉnh giao, gồm:

- Thu ngoài quốc doanh: 287 triệu đồng, bằng 104% ước thực hiện năm 2020, bằng 100% dự toán tỉnh giao và dự toán 2020;

- Thuế thu nhập cá nhân: 32.000 triệu đồng, bằng 60% ước thực hiện năm 2020, bằng 100% dự toán tỉnh giao.

- Thu tiền sử dụng đất: 1.640.000 triệu đồng, bằng 164% ước thực hiện năm 2020, bằng 186% dự toán tỉnh giao.

- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 854 triệu đồng, bằng 41% ước thực hiện năm 2020, bằng 100% dự toán tỉnh giao.

- Thu tiền cho thuê đất: 1.650 triệu đồng, bằng 31% ước thực hiện năm 2020, bằng 118% dự toán 2020, và bằng 100% dự toán tỉnh giao.

- Lệ phí trước bạ: 77.400 triệu đồng, bằng 111% ước thực hiện năm 2020, bằng 96% dự toán 2020, và bằng 100% dự toán tỉnh giao.

- Thu phí, lệ phí: 7.190 triệu đồng, bằng 118% ước thực hiện năm 2020, bằng 100% dự toán tỉnh giao.

- Thu biện pháp tài chính: 16.500 triệu đồng, bằng 73% ước thực hiện năm 2020, bằng 100% dự toán tỉnh giao.

- Thu cố định tại xã: 3.500 triệu đồng, bằng 64% ước thực hiện 2020, bằng 100% dự toán tình giao.

(Chi tiết có biểu kèm theo)

III. DỰ TOÁN CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG

Dự toán chi ngân sách địa phương năm 2021 (cấp huyện và cấp xã) là 2.255.524 triệu đồng, bằng 121% ước thực hiện năm 2020. Gồm:

- Chi cân đối ngân sách địa phương: 2.220.156 triệu đồng, bằng 119% ước thực hiện năm 2020, trong đó:

+ Chi từ nguồn thu tiền sử dụng đất 1.530.000 triệu đồng, bằng 153% ước thực hiện năm 2020 (ngân sách huyện: 1.381.300 triệu đồng, ngân sách xã: 148.700 triệu đồng).

+ Chi thường xuyên: 603.257 triệu đồng, bằng 94% ước thực hiện năm 2020 (ngân sách huyện 504.736 triệu đồng; ngân sách xã 98.521 triệu đồng).

+ Chi dự phòng ngân sách: 29.745 triệu đồng, bằng 116% ước thực hiện năm 2020 (ngân sách huyện 24.160 triệu đồng; ngân sách xã 5.585 triệu đồng).

+ Chi bổ sung cân đối ngân sách xã, thị trấn: 57.154 triệu đồng.

+ Chi nguồn thực hiện cải cách tiền lương: 20.286 triệu đồng (ngân sách huyện 12.748 triệu đồng; ngân sách xã 7.538 triệu đồng).

1. Dự toán chi ngân sách cấp huyện: 1.995.180 triệu đồng, trong đó:

1.1. Chi từ nguồn thu tiền sử dụng đất: 1.381.300 triệu đồng.

1.2. Chi thường xuyên: 504.155 triệu đồng.

1.3. Chi dự phòng ngân sách: 24.741 triệu đồng.

1.4. Chi bổ sung cân đối ngân sách xã, thị trấn: 57.154 triệu đồng.

1.5. Chi tạo nguồn cải cách tiền lương: 12.748 triệu đồng.

1.6. Chi từ nguồn ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu: 15.082 triệu đồng.

2. Dự toán chi ngân sách cấp xã, thị trấn: 260.344 triệu đồng, trong đó:

- Chi đầu tư từ nguồn thu tiền sử dụng đất: 148.700 triệu đồng.

- Chi thường xuyên: 98.521 triệu đồng.

- Chi dự phòng ngân sách: 5.585 triệu đồng.

- Chi nguồn thực hiện cải cách tiền lương: 7.538 triệu đồng.

(Chi tiết có biểu kèm theo)

IV. BIỆN PHÁP THỰC HIỆN DỰ TOÁN NSNN NĂM 2021

1. Về thu ngân sách

Tiếp tục tập trung chỉ đạo quyết liệt trong công tác quản lý thu ngân sách nhà nước; nâng cao khả năng dự báo, rà soát, đánh giá, giao kế hoạch thu sát khả năng thu. Tăng cường các biện pháp quản lý và bồi dưỡng nguồn thu; đảm bảo thu

đúng, thu đủ, thu kịp thời vào NSNN theo pháp luật. Chủ động, tích cực, kịp thời giải quyết các vướng mắc trong lĩnh vực thuế, tạo điều kiện giúp doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân đẩy mạnh hoạt động sản xuất, kinh doanh có hiệu quả, thực hiện tốt nghĩa vụ thuế. Rà soát, phân loại để có biện pháp kiên quyết, có hiệu quả trong việc đôn đốc, cưỡng chế thu hồi nợ đọng thuế, đảm bảo số nợ đọng thuế giảm so cùng kỳ. Phân đầu hoàn thành vượt dự toán thu thuế được giao.

Đẩy mạnh công tác tuyên truyền và hỗ trợ người nộp thuế; cải cách thủ tục hành chính, tạo điều kiện thuận lợi cho người nộp thuế. Quản lý chặt chẽ cơ sở thuế. Thực hiện kê khai thuế qua mạng, nộp thuế điện tử, nâng cao chất lượng thu nộp NSNN qua các Ngân hàng thương mại.

Xây dựng và phê duyệt kế hoạch thu tiền sử dụng đất của từng xã, thị trấn, trong đó nêu cụ thể những nội dung công việc phải thực hiện trong từng tháng, từng quý. Tập trung giải quyết các tồn tại có liên quan đến việc thu hồi đất làm cơ sở cho việc đấu giá, thu tiền sử dụng đất.

Phát huy vai trò của Ban Chỉ đạo chống thất thu; chức năng tham mưu của Chi cục Thuế khu vực Việt Yên - Hiệp Hòa, Hội đồng tư vấn thuế xã, thị trấn thực hiện việc rà soát đối tượng nộp thuế, đưa các hộ kinh doanh nhà trọ thuộc diện nộp thuế theo quy định của pháp luật vào quản lý thu thuế; điều chỉnh mức thuế khoán của các tổ chức, cá nhân bảo đảm sát với tình hình kinh doanh thực tế;

Chỉ đạo các xã, thị trấn các cơ quan được giao nhiệm vụ có trách nhiệm xây dựng kế hoạch thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách trình Chủ tịch UBND huyện phê duyệt. Hàng quý, UBND huyện tổ chức kiểm điểm việc tổ chức thực hiện kế hoạch thu ngân sách của các xã, thị trấn và các đơn vị được giao nhiệm vụ.

2. Về chi ngân sách huyện

Thực hiện đồng bộ, hiệu quả các giải pháp tăng cường quản lý, sử dụng có hiệu quả NSNN, đảm bảo chặt chẽ, theo dự toán; tiếp tục thực hiện tiết kiệm chi trong quá trình chấp hành dự toán; không điều chỉnh dự toán đã giao cho các đơn vị sử dụng ngân sách sau ngày 15/11 hàng năm (*trừ trường hợp được cấp có thẩm quyền quyết định điều chỉnh dự toán theo quy định tại Điều 52 Luật Ngân sách nhà nước*); quản lý chặt chẽ nguồn dự phòng, nguồn tăng thu, nguồn cải cách tiền lương, dành tối thiểu 50% dự phòng để bù đắp hụt thu cân đối ngân sách các cấp (nếu có) và các nhiệm vụ quan trọng, cấp bách.

Các cơ quan, đơn vị thuộc huyện và UBND các xã, thị trấn điều hành chi NSNN theo dự toán được giao; căn cứ dự toán được giao xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ bảo đảm dân chủ, công khai và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; chủ động bố trí, sắp xếp các nhiệm vụ chi trong dự toán, không bổ sung ngoài dự toán; ưu tiên các khoản đã được bố trí trong dự toán, trước hết là chi các chính sách chế độ cho cán bộ, đảm bảo hoạt động của các cơ quan đơn vị; tiết kiệm chi để tạo nguồn xử lý các nhiệm vụ chi cấp thiết phát sinh.

Tiếp tục thực hiện tiết kiệm chi trong quá trình chấp hành dự toán; tiết kiệm triệt để các khoản chi thường xuyên; giảm mạnh kinh phí tổ chức hội nghị, hội

thảo, khánh tiết. Các đơn vị sử dụng ngân sách hạn chế tối đa việc tổ chức những hội nghị, hội họp, lớp tập huấn, trong đó:

- Chủ động cắt giảm những hội nghị, hội họp, tập huấn chưa thực sự cần thiết; hoặc nội dung chưa được chuẩn bị kỹ, chu đáo; hoặc nội dung có thể lồng ghép chung với nội dung những hội nghị, hội họp, tập huấn khác...

- Tăng cường việc truyền đạt, phổ biến, trao đổi các thông tin bằng hình thức gửi văn bản thay cho việc tổ chức các hội nghị, hội họp, tập huấn như những năm trước đây trong việc truyền đạt chỉ thị cho cấp dưới, phổ biến đúc kết kinh nghiệm các điển hình tiên tiến trong toàn ngành, địa phương; hướng dẫn trao đổi kinh nghiệm, nghiệp vụ...

Các ngành, các cấp, các đơn vị phải tự bố trí kinh phí để tổ chức hội nghị trong phạm vi dự toán ngân sách đã được cấp có thẩm quyền giao hàng năm. Ngân sách huyện không bổ sung thêm kinh phí cho các đơn vị để tổ chức hội nghị ngoài dự toán ngân sách đã được giao hàng năm.

Các đơn vị được giao quản lý chi sự nghiệp kinh tế có trách nhiệm xây dựng kế hoạch thực hiện nhiệm được giao theo từng tháng, quý bảo đảm việc giải ngân kịp thời và đạt hiệu quả.

Thực hiện quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định tại Luật Quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017. Chống lãng phí trong mua sắm tài sản công thông qua việc triển khai đồng bộ, có hiệu quả phương thức mua sắm tập trung; mua sắm qua hệ thống mạng đấu thầu quốc gia; bố trí kinh phí mua sắm trang thiết bị chặt chẽ, đúng tiêu chuẩn, định mức.

Tập trung đẩy nhanh tiến độ thực hiện, giải ngân vốn đầu tư công, quyết toán dự án hoàn thành; tuân thủ nghiêm danh mục kế hoạch đầu tư công trung hạn đã được cấp có thẩm quyền quyết định. Xử lý nghiêm các trường hợp để phát sinh nợ đọng XDCB.

Các cơ quan chức năng tăng cường công tác kiểm tra, giám đốc việc sử dụng ngân sách của các xã, thị trấn và các đơn vị sử dụng ngân sách.

UBND huyện xây dựng cơ chế quản lý, điều hành ngân sách huyện theo hướng công khai, minh bạch từ khâu xây dựng đến khâu thanh quyết toán ngân sách hàng năm và hạn chế đến mức thấp nhất việc bổ sung, điều chỉnh dự toán ngân sách.

UBND huyện trình HĐND huyện xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- CT, các PCT UBND huyện;
- Đại biểu HĐND huyện;
- Các cơ quan, đơn vị thuộc UBND huyện;
- UBND các xã, thị trấn;
- Lưu: VT.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH**

Nguyễn Văn Dũng