

Số: /TTr-UBND

Việt Yên, ngày tháng 12 năm 2023

TỜ TRÌNH

Tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2023; Dự toán và phân bổ dự toán ngân sách năm 2024

Kính gửi: Hội đồng nhân dân huyện Việt Yên

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25/6/2015 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Thông tư số 51/2023/TT-BTC ngày 17/7/2023 của Bộ Tài chính về hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2024, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2024 - 2026;

Căn cứ Quyết định 1292/QĐ-UBND ngày 20/12/2022 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bắc Giang về việc giao dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2023;

Căn cứ Nghị quyết số 29/NQ-HĐND ngày 14/12/2021 của Hội đồng nhân dân huyện về dự toán ngân sách nhà nước và phân bổ dự toán ngân sách năm 2023;

UBND huyện trình HĐND huyện về tình hình thực hiện dự toán NSNN năm 2023; dự toán và phân bổ dự toán NSNN năm 2024, cụ thể như sau:

A. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN NSNN NĂM 2023

I. CÔNG TÁC THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Ước thu NSNN trên địa bàn cả năm là 1.891 tỷ đồng, đạt 117% dự toán, bằng 62% so cùng kỳ năm 2022. Trong đó: ước thu cân đối ngân sách 661 tỷ đồng, đạt 107% dự toán; ước thu tiền sử dụng đất 1.230 tỷ đồng, đạt 120% dự toán. 17/17 xã, thị trấn ước hoàn thành dự toán thu cân đối ngân sách.

Một số chỉ tiêu thu đạt khá như: phí, lệ phí; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; Thu tiền sử dụng đất; Thu tiền thuê đất; Thu cấp quyền khai thác khoáng sản; Thu khác ngân sách. Một số chỉ tiêu chiếm tỷ trọng lớn trong tổng thu ngân sách nhà nước nhưng không đạt dự toán là: Thu ngoài quốc doanh, đạt 97% dự toán, ước hụt thu 43 tỷ; Lệ phí trước bạ, đạt 75% dự toán, ước hụt 24 tỷ; Thuế thu nhập cá nhân, đạt 72% dự toán, ước hụt 14 tỷ.

Cụ thể ước thực hiện các chỉ tiêu thu ngân sách như sau:

- Thu từ khu vực ngoài quốc doanh 412 tỷ đồng, đạt 97% dự toán
- Thuế thu nhập cá nhân 36 tỷ đồng, đạt 72% dự toán
- Lệ phí trước bạ ước 72 tỷ đồng, đạt 75% dự toán
- Thuế bảo vệ môi trường do cơ quan thuế 8,8 tỷ đồng
- Phí, lệ phí ước 11 tỷ đồng, đạt 149% dự toán
- Thu tiền sử dụng đất 1.230 tỷ đồng, đạt 123% dự toán
- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 5,4 tỷ đồng, đạt 113% dự toán

- Thu tiền cho thuê đất 11 tỷ đồng đạt 374% dự toán,
- Thu cấp quyền khai thác khoáng sản 8,8 tỷ đồng, đạt 1.104% dự toán.
- Thu khác 55,6 tỷ đồng, đạt 214% dự toán.
- Thu cố định tại xã 3,6 tỷ đồng đạt 100% dự toán.
- Các khoản đóng góp xây dựng cơ sở hạ tầng 17 tỷ đồng. Trong đó: Thu nộp M3 các dự án khu đô thị, khu dân cư đã ký kết hợp đồng trên địa bàn huyện (Dự án KĐT Ninh Khánh) 16 tỷ đồng; Đầu tư xây dựng cơ bản tại xã Trung Sơn 63 triệu đồng; Quảng Minh 232 triệu đồng

II. CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG

Căn cứ vào dự toán NSNN năm 2023 và số bổ sung có mục tiêu từ ngân sách tỉnh, ước thực hiện chi NS địa phương năm 2023: 2.199 tỷ đồng. Trong đó:

- **Chi từ đầu tư:** Ước thực hiện cả năm 1.426 tỷ đồng.
- **Chi thường xuyên:** Ước thực hiện 581 tỷ đồng
- **Chi dự phòng ngân sách:** Ước thực hiện 14,04 tỷ đồng, bằng 52% dự toán, trong đó: chi dự phòng ngân sách cấp huyện 13,8 tỷ đồng, chi dự phòng ngân sách xã 240 triệu đồng.

Việc sử dụng dự phòng ngân sách cấp huyện đảm bảo đúng quy định của Luật NSNN, đúng thẩm quyền, kịp thời xử lý các nhiệm vụ chi cấp thiết phát sinh trong năm (*Chi tiết sử dụng dự phòng ngân sách huyện có Báo cáo riêng*).

- **Chi từ nguồn ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu:** Ước thực hiện 254 tỷ đồng (*ngân sách cấp huyện*)

III. ĐÁNH GIÁ CHUNG

1. Ưu điểm

Kết quả thu NSNN tích cực, góp phần đảm bảo cân đối ngân sách, đảm bảo nguồn thực hiện các nhiệm vụ chi theo dự toán. Công tác quản lý thu được tăng cường; 17/17 xã thị trấn ước hoàn thành dự toán thu cân đối ngân sách.

Quản lý chi NSNN chặt chẽ, triệt để tiết kiệm chi thường xuyên ngay từ dự toán đầu năm và trong quá trình điều hành. Các nhiệm vụ chi ngân sách đáp ứng yêu cầu phát triển kinh tế xã hội, an ninh, quốc phòng, phòng chống dịch bệnh, các chính sách an sinh xã hội.

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.

2. Tồn tại, hạn chế

Mặc dù tổng thể thu NSNN hoàn thành vượt mức dự toán được giao, song một số khoản thu chiếm tỷ trọng lớn trong tổng thu NSNN trên địa bàn không hoàn thành dự toán như: thu ngoài quốc doanh, đạt 97% dự toán; lệ phí trước bạ, đạt 75% dự toán; thuế thu nhập cá nhân, đạt 72% dự toán.

Nguồn thu ngân sách chưa thực sự bền vững, còn phụ thuộc nhiều vào thu tiền sử dụng đất. Quản lý nguồn thu thuế từ các hộ kinh doanh gặp khó khăn. Một số nguồn thu thuế chưa được quản lý chặt chẽ như: kinh doanh bất động sản, khai thác khoáng sản, kinh doanh vận tải, cho thuê nhà trọ, hoạt động xây dựng, kinh doanh online,...

Tình trạng chậm thanh quyết toán các công trình hoàn thành còn xảy ra ở cấp xã. Một số dự án công trình có số dư tạm ứng XDCCB kéo dài nhưng chưa có biện pháp xử lý dứt điểm.

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. 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. Tiến độ giải ngân vốn sự nghiệp các chương trình mục tiêu quốc gia còn thấp. Tiến độ thực hiện một số nhiệm vụ chi còn chậm, nhất là các nhiệm vụ chi mua sắm Đề án hiện đại hóa Bộ phận một cửa cấp xã và Bộ phận một cửa Công an xã gắn với xây dựng chính quyền thân thiện giai đoạn 2022-2025; Đề án mua sắm trang thiết bị thay sách lớp 3, lớp 7 các trường học; Đề án mua sắm thiết bị phát triển y tế thông minh.

Việc quản lý kinh phí hỗ trợ sử dụng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi; thẩm tra, xét duyệt quyết toán kinh phí hỗ trợ gặp khó khăn do trình độ, năng lực quản lý tài chính của Chủ tài khoản và kế toán các Tổ chức dùng nước còn hạn chế, yếu kém.

Công tác giám đốc tài chính chưa được thường xuyên, việc chấp hành kỷ luật, kỷ cương tài chính một số đơn vị còn chưa nghiêm, còn tình trạng sai phạm trong quản lý, sử dụng ngân sách, tài sản công.

B. XÂY DỰNG DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NĂM 2024

I. DỰ TOÁN THU NSNN

Xây dựng các chỉ tiêu thu NSNN năm 2024 bằng dự toán tỉnh giao, riêng chỉ tiêu thu tiền sử dụng đất xây dựng cao hơn dự toán tỉnh giao 16% để đảm bảo nhu cầu nguồn vốn cho Kế hoạch đầu tư công ngân sách cấp huyện năm 2024 đạt 900 tỷ đồng.

Tổng thu NSNN trên địa bàn năm 2024 xây dựng là 2.307,8 tỷ đồng, bằng 126% ước thực hiện năm 2023, bằng 109% dự toán tỉnh giao. Trong đó: thu nội địa là: **507,8 tỷ đồng**, bằng dự toán tỉnh giao, giảm 105,9 tỷ đồng so với dự toán năm 2023. Các chỉ tiêu thu NSNN cụ thể như sau:

- Thu ngoài quốc doanh: 340 tỷ đồng, bằng 89% ước thực hiện năm 2023, giảm 19% so với dự toán năm 2023

- Thuế thu nhập cá nhân: 30 tỷ đồng, bằng 78% ước thực hiện năm 2023, giảm 22% dự toán năm 2023

- Lệ phí trước bạ: 78 tỷ đồng, bằng 102% ước thực hiện năm 2023, giảm 18% so với dự toán năm 2023

- Thu phí, lệ phí: 8 tỷ đồng, bằng 72% ước thực hiện năm 2023, tăng 6% so với dự toán năm 2023

Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 5 tỷ đồng, bằng 92% ước thực hiện năm 2023, tăng 4% so với dự toán năm 2023

- Thu tiền sử dụng đất: 1.800 tỷ đồng, bằng 150% so ước thực hiện năm 2023; tăng 50% so với dự toán năm 2023

- Thu tiền cho thuê đất: 4,2 tỷ đồng, bằng 27% ước thực hiện năm 2023, giảm 45% so với dự toán năm 2022

- Thu cấp quyền khai thác khoáng sản: 2 tỷ đồng, bằng 37% ước thực hiện năm 2023, tăng 275% so với dự toán năm 2023

- Thu biện pháp tài chính: 31 tỷ đồng, bằng 65% ước thực hiện năm 2023, tăng 38% so với dự toán năm 2023

- Thu cố định tại xã: 9,6 tỷ đồng, bằng 272% ước thực hiện 2023, tăng 172% so với dự toán năm 2023.

II. DỰ TOÁN CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG

1. Nguyên tắc phân bổ dự toán chi ngân sách địa phương

Bố trí kinh phí cho các lĩnh vực giáo dục - đào tạo, dự phòng ngân sách không thấp hơn mức tỉnh giao; chi khác ngân sách (0,5% tổng các khoản chi thường xuyên), dự phòng ngân sách (2% tổng chi ngân sách), kinh phí thực hiện đề án đô thị thông minh, chuyển đổi số (2% tổng chi thường xuyên) đảm bảo tỷ lệ theo quy định; đảm bảo nguồn vốn chuyển NHCS theo Quyết định số 93/QĐ-UBND ngày 17/01/2023 của UBND tỉnh Bắc Giang về việc phê duyệt Đề án cho vay hỗ trợ việc làm, duy trì và mở rộng việc làm trên địa bàn tỉnh Bắc Giang giai đoạn 2023-2025.

Dự toán chi phân bổ cho các cơ quan, đơn vị, các xã thị trấn đã tính theo định mức và mức lương cơ sở 1.800.000 đồng.

Phân bổ vốn đầu tư: Ưu tiên chi trả nợ các công trình XD CB và các công trình đã ứng vốn để thu hồi tạm ứng.

Không bố trí chi thường xuyên cho các nhiệm vụ mới cho các dự án về cải tạo, nâng cấp, mở rộng. Theo đó, sự nghiệp kinh tế (giao thông, thủy lợi, kiến thiết thị chính) chỉ sử dụng để chi các hoạt động thường xuyên, khắc phục sự cố khẩn cấp, sửa chữa nhỏ, thường xuyên và chi trả tiền điện.

Bố trí chi thường xuyên theo nguyên tắc, tiêu chí, định mức Nghị quyết HĐND tỉnh đã quy định gắn với yêu cầu tiết kiệm triệt để, gắn với tinh gọn bộ máy, nâng cao tự chủ, phù hợp với tình hình thực tế và đặc thù từng đơn vị, chủ động sắp xếp thứ tự ưu tiên các nhiệm vụ chi theo mức độ cấp thiết, khả năng triển khai các nhiệm vụ, chương trình, dự án, đề án được cấp thẩm quyền phê duyệt. Hạn chế tối đa chi phí tổ chức hội nghị, gặp mặt, lễ kỷ niệm, không bố trí kinh phí làm thêm giờ, kinh phí thuê khoán lao động hợp đồng ngoài biên chế được giao. Đối với các đơn vị sự nghiệp, ngoài việc thực hiện tiết kiệm chi 10%

theo quy định, thực hiện tiết kiệm thêm 2,5% chi hỗ trợ trực tiếp từ ngân sách nhà nước.

Ưu tiên cho các nhiệm vụ y tế dự phòng; chính sách an sinh xã hội; quốc phòng, an ninh; bổ sung nguồn ngân sách huyện cho Ngân hàng chính sách xã hội để cho vay hộ nghèo và các đối tượng chính sách xã hội; hỗ trợ phát triển đối tượng tham gia BHXH tự nguyện.

2. Dự toán chi ngân sách địa phương.

Với nguyên tắc phân bổ dự toán như trên dự toán chi ngân sách địa phương năm 2024 là 1.822 tỷ đồng, bằng 86% ước thực hiện năm 2023, bằng 109% dự toán tình giao. Gồm:

- Chi đầu tư phát triển từ nguồn thu tiền sử dụng đất 1.080 tỷ đồng, tăng 54% so với dự toán chi năm 2023

- Chi thường xuyên: 706,1 tỷ đồng, tăng 6% so với dự toán năm 2023.

- Chi dự phòng ngân sách: 36 tỷ đồng, tăng 8% so với dự toán năm 2023.

2.1. Dự toán chi ngân sách cấp huyện: 1.569,7 tỷ đồng, trong đó:

- Chi từ nguồn thu tiền sử dụng đất: 900 tỷ đồng

- Chi thường xuyên: 588,4 tỷ đồng

2.2. Dự toán chi ngân sách cấp xã, thị trấn: 303,5 tỷ đồng, trong đó:

- Chi đầu tư từ nguồn thu tiền sử dụng đất: 180 tỷ đồng.

- Chi thường xuyên: 117,8 tỷ đồng

- Chi dự phòng ngân sách: 5,7 tỷ đồng

III. BIỆN PHÁP THỰC HIỆN DỰ TOÁN NSNN NĂM 2024

1. Về thu ngân sách

- Tiếp tục tập trung chỉ đạo quyết liệt trong công tác quản lý thu ngân sách nhà nước. Tăng cường các biện pháp quản lý và bồi dưỡng nguồn thu; thực hiện các biện pháp chống thất thu, đôn đốc thu hồi nợ thuế; đảm bảo thu đúng, thu đủ, thu kịp thời vào NSNN theo pháp luật, phấn đấu hoàn thành vượt dự toán thu thuế được giao ở mức cao nhất để đảm bảo nguồn lực phục vụ các mục tiêu phát triển kinh tế xã hội. 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.

- 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. 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.

- Chỉ đạo Chi cục Thuế, 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. Hằng 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.

- Tăng cường công tác phối hợp các cấp, các ngành và địa phương trong công tác kết nối, khai thác, đối chiếu chéo thông tin để quản lý hiệu quả các nguồn thu phát sinh từ các giao dịch thương mại điện tử, chuyển nhượng bất động sản, thu nhập cá nhân, ...

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 ngân sách nhà nước 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 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. Các đơn vị tự bố trí kinh phí để tổ chức hội nghị trong phạm vi dự toán ngân sách đã được cấp có thẩm quyền giao, 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.

Thực hiện quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định tại Luật Quản lý, sử dụng tài sản công. 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.

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.

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.

Đề cao trách nhiệm của người đứng đầu các cơ quan, đơn vị trong việc thực hiện nhiệm vụ tham mưu, quản lý sử dụng ngân sách, tránh việc sử dụng nguồn kinh phí không đúng mục đích, gây lãng phí, thất thoát ngân sách. 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. Đổi mới cơ chế quản lý chi thường xuyên, đẩy mạnh cơ chế khoán, đấu thầu, đặt hàng, tăng cường phân cấp, trao quyền tự chủ, đẩy mạnh công tác cải cách hành chính kết hợp với công tác chuyển đổi số.

Trên đây là Tình hình thực hiện dự toán NSNN năm 2023; Dự toán và phân bổ dự toán NSNN năm 2024, UBND huyện trình HĐND huyện xem xét, quyết định./.

(Kèm theo Tờ trình: (1) Báo cáo số 1329/BC-UBND ngày 08/12/2023 về việc đánh giá tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2023, Xây dựng và phân bổ dự toán ngân sách năm 2024; (2) Dự thảo Nghị quyết của HĐND huyện về dự toán ngân sách nhà nước và phân bổ dự toán ngân sách nhà nước năm 2024).

Nơi nhận:

- HĐND huyện;
- TT: Huyện ủy, HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Các đại biểu HĐND huyện;
- Các ban HĐND huyện;
- Các cơ quan đơn vị thuộc huyện;
- UBND các xã, thị trấn;
- LĐVP, CVTH;
- Lưu: VT.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH**

Nguyễn Đại Lượng