

Số: 122/BCTT-KTNS

Hải Dương, ngày 07 tháng 12 năm 2018

BÁO CÁO THẨM TRA

Về tình hình thực hiện dự toán thu, chi ngân sách năm 2018;
Dự toán ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách tỉnh năm 2019
(Báo cáo tại kỳ họp thứ 8, HĐND tỉnh khoá XVI)

Căn cứ Nghị quyết số 04,45 ngày 13/12/2017 của HĐND tỉnh khoá XVI; trên cơ sở Báo cáo của UBND tỉnh về tình hình thực hiện dự toán thu, chi ngân sách năm 2018; phương án phân bổ ngân sách địa phương năm 2019; kế hoạch tài chính ngân sách 03 năm 2019-2021 và qua giám sát thực tế, Ban kinh tế - ngân sách HĐND tỉnh có một số ý kiến như sau:

I. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN NSNN NĂM 2018

1. Kết quả thực hiện dự toán thu NSNN trên địa bàn năm 2018:

Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn: Ước đạt 16.590 tỷ đồng, đạt 114,2% dự toán HĐND tỉnh giao, tăng 12% so với thực hiện năm 2017 (Ngân sách địa phương được hưởng: 12.560 tỷ 732 đồng). Thu nội địa: ước đạt 13.240 tỷ đồng, bằng 116,9 % dự toán HĐND tỉnh giao, tăng 16% so với thực hiện năm 2017. Thu huy động đóng góp: ước đạt 50 tỷ đồng. Thu từ hoạt động xuất nhập khẩu: Ước đạt 3.300 tỷ đồng, bằng 103,1% dự toán năm, bằng 99,1% so với thực hiện năm 2017.

Có 12/15 khoản thu vượt dự toán (tăng thu là 2.390 tỷ đồng). Một số khoản thu tăng khá như: Thu tiền sử dụng đất ước đạt 2.700 tỷ đồng (tăng 1.900 tỷ đồng), đạt 337,5% dự toán, bằng 171% so cùng kỳ năm trước; Thu tiền thuê đất ước đạt 350 tỷ đồng (tăng 100 tỷ đồng), đạt 140% dự toán; Thu từ xổ số kiến thiết ước đạt 40 tỷ đồng (tăng 10 tỷ đồng); Thu từ khu vực DNNN trung ương ước đạt 1.065 tỷ đồng (tăng 95 tỷ đồng), bằng 109,8% dự toán; Thu từ khu vực DNNN Địa phương ước đạt 108 tỷ đồng (tăng 33 tỷ đồng), bằng 144% dự toán; Thuế thu nhập cá nhân ước đạt 745 tỷ đồng (tăng 49 tỷ đồng) bằng 107% dự toán; Thu từ lệ phí trước bạ : ước đạt 493 tỷ đồng (tăng 83 tỷ đồng), đạt 120% dự toán.

Sau khi loại trừ các khoản hụt thu ngân sách (khoảng 470 tỷ đồng), phần thu điều tiết ngân sách trung ương, các khoản thu không nằm trong cân đối (thu hồi các khoản chi năm trước, thu tiền bảo vệ đất trồng lúa, huy động đóng góp, thu đền bù ...) và loại trừ ghi thu, ghi chi tiền sử dụng đất thì số tăng thu ngân sách năm 2018 là 1.696 tỷ đồng.

Trong năm 2018, UBND tỉnh đã chỉ đạo sâu sát, thực hiện đồng bộ các giải pháp để thúc đẩy phát triển kinh tế và tăng thu ngân sách. Các cấp, các ngành có nhiều cố gắng tháo gỡ khó khăn, thu hút đầu tư. Ngành thuế đã thực hiện các biện pháp quyết liệt để thu thuế. Đẩy mạnh đơn giản hóa, hiện đại hóa thủ tục hành chính trong lĩnh vực thuế; hướng dẫn các doanh nghiệp về ưu đãi, miễn giảm thuế kịp thời. Tăng cường triển khai hiệu quả các đề án chống thất thu thuế; phí lệ phí trên địa bàn. Cấp huyện đã tích cực thực hiện đấu giá đất dân cư, đất dự án, xử lý đất đôi dư, xen kẹt để tạo nguồn đầu tư cơ sở hạ tầng XDCB, xây dựng nông thôn mới.

2. Về thực hiện dự toán chi ngân sách địa phương năm 2018:

Trên cơ sở nguồn thu trên địa bàn, kinh phí ngân sách Trung ương bổ sung trong năm và nguồn kinh phí chuyển nguồn từ năm 2017, nguồn tăng thu ngân sách là 1.696 tỷ đồng, thì tổng chi ngân sách địa phương năm 2018 là 17.186 tỷ 759 triệu đồng, đạt 158% dự toán năm, chủ yếu tăng chi do chương trình mục tiêu Ngân sách trung ương bổ sung, kinh phí chuyển nguồn từ năm 2017 sang và nguồn tăng thu tiền sử dụng đất, thu thường xuyên năm 2018 ngân sách tỉnh huyện, xã.

Trong đó, chi đầu tư phát triển ước đạt 4.828 tỷ đồng, bằng 326% dự toán năm. Nguyên nhân tăng chi các cấp ngân sách là do chuyển số dư tạm ứng chuyển nguồn sang thực thanh toán là 112 tỷ đồng, số dư dự toán đầu tư XDCB của các cấp ngân sách và chi từ số tăng thu tiền đất, số dư dự toán đầu tư XDCB của các cấp ngân sách và chi từ số tăng thu tiền đất năm 2017 dành cho đầu tư chuyển nguồn sang là 731,4 tỷ đồng, từ nguồn tăng thu tiền sử dụng đất năm 2018 ngân sách cấp huyện, cấp xã: 1.900 tỷ đồng; từ tăng thu thường xuyên năm 2018 của 3 cấp ngân sách để chi đầu tư dự kiến: 123 tỷ đồng, chi từ nguồn huy động đóng góp 50 tỷ đồng và chi từ nguồn vốn vay tồn ngân KBNN thực hiện dự án Trục Bắc-Nam, đường 62m 200 tỷ đồng.

Chi thường xuyên: ước đạt 10.137 tỷ đồng, bằng 120% so với dự toán. Nguyên nhân tăng chi tại các sự nghiệp chủ yếu do bổ sung tăng lương là 156,2 tỷ đồng và các nhiệm vụ chi của các đơn vị chuyển tiếp từ năm 2017, giải quyết các nhiệm vụ phát sinh trong năm.

Trong bối cảnh nguồn thu không đồng đều ở cả ba cấp ngân sách, ngân sách cấp tỉnh hụt thu nhưng quá trình điều hành chi ngân sách năm 2018 đã đảm bảo kinh phí cho các nhiệm vụ thiết yếu, chế độ cho con người, sự nghiệp đảm bảo xã hội, sự nghiệp nông lâm nghiệp và thực hiện một số chủ trương, định hướng của tỉnh.

3. Ban kinh tế - ngân sách nhấn mạnh và bổ sung một số khó khăn, hạn chế để đại biểu HĐND tỉnh tập trung thảo luận như sau:

- Thu từ khu vực DN Ngoài quốc doanh ước thực hiện 2.780 tỷ đồng (hụt thu 220 tỷ đồng), đạt 92,7% dự toán; bằng 92,6% so với cùng kỳ năm trước.

Thu thuế bảo vệ môi trường ước đạt 340 tỷ đồng (*hụt 75 tỷ đồng*), đạt 81,9% dự toán. Thu từ khu vực DN có vốn đầu tư nước ngoài đạt 4.125 tỷ đồng (*hụt thu 175 tỷ đồng*), đạt 95,9% dự toán, bằng 118,6% so với cùng kỳ năm trước.

Trong những năm gần đây, về tổng thể thu ngân sách nhà nước trên địa bàn tăng thu, nhưng tăng thu chủ yếu là tiền sử dụng đất của ngân sách cấp huyện, cấp xã (*có địa phương đã hoàn thành và vượt dự toán thu từ tháng 9/2018*) còn ngân sách cấp tỉnh hụt thu (*năm 2018 hụt thu tiền sử dụng đất là 1,9 tỷ đồng*).

- Diễn biến phức tạp của thị trường ô tô đã làm ảnh hưởng lớn đến nguồn thu, do cơ cấu thu thuế của doanh nghiệp đầu tư nước ngoài chiếm tỷ trọng rất lớn trong tổng thu ngân sách toàn tỉnh.

- Công tác nghiệm thu, quyết toán các dự án kinh doanh khu đô thị, khu dân cư còn rất chậm, dẫn đến khó khăn trong công tác bàn giao quản lý và chậm nộp nguồn thu vào ngân sách.

- Công tác kiểm soát hoạt động chuyển giá, kê khai tăng lỗ của các doanh nghiệp đầu tư nước ngoài còn gặp nhiều khó khăn. Một số khoản nợ thuế tồn tại kéo dài nhiều năm chưa được xử lý triệt để.

- Một số dự án đã được giao đất từ nhiều năm trước nhưng vẫn trong tình trạng bỏ hoang, chưa triển khai thực hiện dự án. Đến thời điểm hiện nay có 9/12 dự án khu dân cư, khu đô thị của cấp tỉnh không triển khai thực hiện từ nhiều năm, cơ quan thuế không có căn cứ để tính tiền thu tiền sử dụng đất.

- Số lượng doanh nghiệp đăng ký kinh doanh nhiều nhưng số doanh nghiệp có phát sinh thuế còn ít.

- Nợ đầu tư XD/CB lớn, kéo dài trong nhiều năm, đặc biệt là ở cấp huyện, cấp xã.

- Việc thực hiện cơ chế tự chủ, xây dựng định mức kinh tế kỹ thuật để xác định đơn giá đặt hàng của nhà nước với các đơn vị sự nghiệp công lập còn chậm.

II. VỀ DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2019

1. Về dự toán thu ngân sách nhà nước năm 2019:

Qua hoạt động giám sát, Ban kinh tế - ngân sách nhận thấy dự toán thu ngân sách nhà nước năm 2019 được xây dựng căn cứ vào tình hình thực hiện dự toán thu năm 2018, các yếu tố ảnh hưởng đến nguồn thu, nhiệm vụ chi và chỉ tiêu kế hoạch Trung ương giao. Ban kinh tế - ngân sách nhất trí với dự toán thu ngân sách do UBND tỉnh trình HĐND tỉnh tại kỳ họp. Cụ thể:

Thu NSNN trên địa bàn Trung ương giao: 14.882 tỷ đồng (ngân sách địa phương được hưởng là: 11.158 tỷ đồng), trong đó:

- Thu nội địa: 12.062 tỷ đồng (thu tiền sử dụng đất là 1.400 tỷ đồng tăng 700 tỷ đồng so với dự toán năm 2018, thu thường xuyên: 10.662 tỷ đồng, tăng 132 tỷ đồng so với dự toán năm 2018)

- Thu từ hoạt động xuất nhập khẩu: 2.820 tỷ đồng (giảm 380 tỷ đồng so với dự toán năm 2018)

2. Về dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2019:

Trên cơ sở dự toán thu NSNN Trung ương giao năm 2019 và số kinh phí hỗ trợ bổ sung cân đối cho địa phương 84,845 tỷ đồng, tổng nguồn để chi ngân sách địa phương là 12.005 tỷ đồng.

Dự toán chi ngân sách địa phương đã căn cứ vào dự toán Trung ương giao, đảm bảo Nghị quyết của Quốc hội về nhiệm vụ chi sự nghiệp Giáo dục Đào tạo, Khoa học Công nghệ và đảm bảo cho các nhiệm vụ phát triển kinh tế xã hội của địa phương. Ban kinh tế - ngân sách nhất trí với dự toán do UBND tỉnh trình.

Tổng số chi ngân sách địa phương: 12.005 tỷ 468 triệu đồng

Trong đó:

- Tổng số chi đầu tư phát triển: 2.181 tỷ 809 triệu đồng

- Tổng số chi thường xuyên: 8.812 tỷ 886 triệu đồng

3. Về phân bổ ngân sách tỉnh:

Việc phân bổ ngân sách tỉnh năm 2019 đã thực hiện đúng Luật ngân sách, số bổ sung cân đối cho ngân sách cấp huyện, xã đảm bảo thực hiện nhiệm vụ chi Dự toán phân bổ cho các lĩnh vực, cơ quan, đơn vị đảm bảo theo định mức và có tính đến các nhiệm vụ phát sinh trong năm 2019. Cơ bản đảm bảo chính sách an sinh xã hội và kinh phí cho các đề án thực hiện Nghị quyết của Đại hội Đảng tỉnh. Theo đó, dự toán chi ngân sách tỉnh là: 5.429 tỷ 434 triệu đồng.

III. MỘT SỐ GIẢI PHÁP ĐIỀU HÀNH NGÂN SÁCH NĂM 2019:

Ban kinh tế - ngân sách đề nghị UBND tỉnh tập trung chỉ đạo một số giải pháp cụ thể:

1. Chủ động, kịp thời tháo gỡ khó khăn cho các doanh nghiệp phát triển sản xuất kinh doanh góp phần ổn định kinh tế vĩ mô và đóng góp tích cực nguồn thu cho ngân sách. Phân đầu quyết liệt để hoàn thành dự toán thu năm 2019.

Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các cấp, các ngành tăng cường công tác quản lý thu ngân sách nhà nước, quyết liệt ngay từ đầu năm, đảm bảo thu đúng, thu đủ, thu kịp thời theo quy định của pháp luật. Trên cơ sở Nghị quyết của HĐND tỉnh về việc điều chỉnh tỷ lệ % phân chia nguồn thu giữa các cấp ngân sách, đề nghị UBND cấp huyện, xã xây dựng phương án thu và kế hoạch đầu tư công phù hợp với tình hình thực tế của địa phương.

Tăng cường thanh tra, kiểm tra việc kê khai thuế, nộp thuế, các hoạt động chuyên nhượng dự án, chuyển giá trên địa bàn. Xác định cụ thể các nguồn thu tiềm năng, các lĩnh vực, loại thuế còn thất thu để kịp thời có giải pháp quản lý hiệu quả.

Tập trung xử lý, thu hồi nợ đọng thuế, giao chỉ tiêu thu nợ cụ thể và đôn đốc, kiểm tra tình hình thực hiện cho từng cán bộ, Chi cục Thuế hạn chế phát

sinh nợ thuế mới. Kiểm soát chặt chẽ hoàn thuế, đảm bảo đúng đối tượng, đúng pháp luật; đẩy mạnh công tác thanh tra hoạt động và việc chấp hành pháp luật của cơ quan thuế, hải quan.

Chỉ đạo các ngành chức năng quyết liệt trong việc thu tiền sử dụng đất của các dự án còn nợ đọng; nghiêm thu và quyết toán các dự án kinh doanh khu đô thị; có phương án xử lý đối với khoản chi phí vay của dự án nước sạch vệ sinh nông thôn Đồng bằng Sông Hồng và dự án năng lượng nông thôn ReII.

Thực hiện hiệu quả các đề án chống thất thu ngân sách trong tất cả các lĩnh vực: thuế, phí, tiền thuê đất, thuế tài nguyên, khai thác khoáng sản.

Đẩy nhanh việc tính tiền sử dụng đất của các dự án khu đô thị, khu dân cư đã lựa chọn cho xong nhà đầu tư. Sớm hoàn thành nhiệm vụ quyết toán, nghiêm thu, bàn giao các khu đô thị, khu dân cư trên địa bàn.

2. Quá trình điều hành ngân sách 2019 cần chủ động, kịp thời tháo gỡ cho các cơ quan, đơn vị bị ảnh hưởng bởi việc giảm chi mua sắm sửa chữa kéo dài trong nhiều năm liên tiếp đã phần nào ảnh hưởng đến hiệu quả hoạt động của các đơn vị sử dụng ngân sách.

Khai thác hiệu quả tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập, tài sản kết cấu hạ tầng vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết theo quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công. Chấm dứt việc sử dụng tài sản cho thuê, cho mượn, liên doanh, liên kết, kinh doanh không đúng quy định.

- Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra, giám sát và thực hiện, công khai, minh bạch việc sử dụng ngân sách nhà nước, đảm bảo chi ngân sách nhà nước theo dự toán, đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi và quy định pháp luật. Xử lý nghiêm về tài chính theo quy định đối với các sai phạm về quản lý ngân sách và tài sản của nhà nước đã được cơ quan kiểm toán, thanh tra phát hiện, kiến nghị.

3. Rà soát, đánh giá, sử dụng hiệu quả các quỹ tài chính ngoài ngân sách, các nguồn thu quản lý qua ngân sách; các khoản phân chia lợi nhuận.

Nâng cao hiệu quả sử dụng ngân sách nhà nước, giảm dần số tiền và nhiệm vụ chi ngân sách phải chuyển nguồn sang năm sau.

Cơ cấu lại nhiệm vụ chi theo hướng tinh giản biên chế và giảm chi ngân sách nhà nước. Xây dựng phương án, kế hoạch để thực hiện khoán định mức sử dụng tài sản công.

Tiếp tục triển khai thực hiện Nghị định 16/2015/NĐ-CP quy định cơ chế tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn tỉnh.

IV. Về kế hoạch tài chính ngân sách địa phương 3 năm 2019-2021

Căn cứ Nghị định số 31/2017/NĐ-CP ngày 23 tháng 3 năm 2017 và Nghị định số 45/2017/NĐ-CP ngày 21 tháng 4 năm 2017, hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 69/2017/TT-BTC ngày 07/7/2017, Thông tư số 71/2017/TT-BTC ngày 13/7/2017. Ban Kinh tế ngân sách nhất trí với mục tiêu xây dựng kế hoạch tài chính ngân sách địa phương 3 năm:

- Phân đầu thực hiện nhiệm vụ thu chi cân đối ngân sách, đảm bảo nguồn lực chi trả nợ, chi các đề án thực hiện Nghị quyết Đại hội Đảng, tăng chi đầu tư phát triển giai đoạn 2019-2021.

- Từng bước cơ cấu lại NSNN theo hướng đảm bảo an toàn, bền vững góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế địa phương, tăng cường huy động, quản lý, phân bổ và sử dụng có hiệu quả các nguồn lực tài chính, thúc đẩy phát triển kinh tế - xã hội, thực hiện tốt các nhiệm vụ phát triển văn hóa, con người, bảo đảm an sinh xã hội, tăng cường phúc lợi xã hội, bảo vệ môi trường, ứng phó với biến đổi khí hậu, bảo đảm quốc phòng, an ninh.

- Thực hiện huy động, phân bổ, sử dụng nguồn NSNN theo các ưu tiên chiến lược của địa phương; phân cấp phù hợp giữa tỉnh, huyện, xã, đảm bảo vai trò chủ đạo của ngân sách cấp tỉnh; thực hiện thu, chi, nợ công theo đúng dự toán, tăng cường kỷ luật, kỷ cương NSNN.

1. Về dự kiến kế hoạch thu NSNN:

a-Thu nội địa:

- Thu tiền sử dụng đất giai đoạn 2019-2021: năm 2019: 1.400 tỷ đồng, năm 2020: 1.100 tỷ đồng, năm 2021: 1.050 tỷ đồng.

- Thu xổ số kiến thiết: năm 2019: 40 tỷ đồng, năm 2020: 41 tỷ đồng, năm 2021: 43 tỷ đồng.

- Thu nội địa: trên cơ sở dự báo môi trường kinh tế được cải thiện và tốc độ tăng trưởng kinh tế các năm 2018-2020: dự kiến thu năm 2019: 10.662 tỷ đồng, năm 2020: 11.015 tỷ đồng, năm 2021: 11.490 tỷ đồng.

b-Thu xuất nhập khẩu: trong thời gian tới việc điều chỉnh các chính sách thuế xuất nhập khẩu sẽ ảnh hưởng rất lớn tới thu xuất nhập khẩu. Do vậy giai đoạn 2019-2020: năm 2019: 2.820 tỷ đồng, năm 2020: 2.027 tỷ đồng, năm 2021: 2.027 tỷ đồng

3. Dự kiến tổng chi ngân sách địa phương 03 năm 2019-2021: Năm 2019: 11.983 tỷ đồng; Năm 2020: 13.217 tỷ đồng; Năm 2021: 12.595 tỷ đồng.

4. Dự kiến bội chi NSDP giai đoạn 2019-2021:

Năm 2019 đã được Quốc hội thông qua, bội thu ngân sách địa phương tỉnh Hải Dương: 22,1 tỷ đồng.

Căn cứ vào chủ trương triển khai một số dự án bằng nguồn vốn vay ODA trên địa bàn tỉnh gồm: Dự án xây dựng Bệnh viện Phụ sản Hải Dương - vốn vay từ Chính phủ Hungary, Dự án xây dựng đường trục Bắc Nam, tỉnh Hải Dương (đoạn tuyến phía Bắc)- vay vốn WB, Dự án phát triển đô thị loại vừa thành phố Hải Dương-vay vốn WB, Dự án phát triển giao thông đô thị thành phố Hải Dương – vay vốn OFID với tổng mức vay không vượt quá: 2.648 tỷ đồng, dự kiến giải ngân trong 5 năm. Dự án Sửa chữa và nâng cao an toàn đập (WB8) là 11,6 tỷ đồng. Do vậy, dự báo kế hoạch vốn vay ngân sách năm 2020: 432,981 tỷ đồng, năm 2021: 671,1 tỷ đồng.

Dự kiến năm 2019 ngân sách tỉnh Hải Dương trả nợ theo đúng kế hoạch, số dư nợ vay của tỉnh Hải Dương đến 31/12/2019 là: 186,48 tỷ đồng, trong đó: Dự án cấp nước sạch và VSNT Đồng bằng Sông Hồng: 120,84 tỷ đồng; Dự án năng lượng nông thôn Re II: 53,973 tỷ đồng, Dự án sửa chữa và nâng cao an toàn đập: 11,66 tỷ đồng. Kế hoạch trả nợ năm 2020: 20,585 tỷ đồng, năm 2021: 41,851 tỷ đồng.

Như vậy: ước bội chi ngân sách địa phương năm 2020: 412,396 tỷ đồng, năm 2021: 629,338 tỷ đồng.

Trên đây là ý kiến thẩm tra của Ban kinh tế - ngân sách HĐND tỉnh về kết quả thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2018, dự toán ngân sách địa phương năm 2019, phương án phân bổ ngân sách tỉnh năm 2019 và kế hoạch tài chính ngân sách 3 năm 2019-2021, đề nghị HĐND tỉnh xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- Các đại biểu HĐND tỉnh;
- Các đại biểu dự kỳ họp;
- Lưu VT.

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



Phạm Quang Hưng

