

Số: /BCTT-KTNS

Hải Dương, ngày tháng 12 năm 2022

**BÁO CÁO THẨM TRA**  
**Về việc điều chỉnh dự toán và phê chuẩn**  
**Quyết toán ngân sách địa phương năm 2021**  
*(Báo cáo tại kỳ họp thứ 12 - HĐND tỉnh khoá XVII)*

Sau khi nghiên cứu báo cáo và dự thảo nghị quyết của UBND tỉnh về Quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 tỉnh Hải Dương; qua hoạt động giám sát thực tế, Ban kinh tế - ngân sách có ý kiến như sau:

**I. VỀ SỐ LIỆU QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**

Ban kinh tế - ngân sách cơ bản nhất trí với nội dung báo cáo của UBND tỉnh. Số liệu quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 đã được Kiểm toán nhà nước khu vực VI thực hiện kiểm toán, đảm bảo tính hợp pháp. Tài liệu phục vụ cho công tác quyết toán đầy đủ biểu mẫu theo quy định, được tổng hợp từ báo cáo quyết toán của các đơn vị được cơ quan tài chính thẩm định, cơ bản các báo cáo quyết toán của các địa phương đã được HĐND cấp huyện, xã phê chuẩn.

**II. NỘI DUNG ĐIỀU CHỈNH DỰ TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**

Căn cứ vào kiến nghị của kiểm toán nhà nước và tình hình thực tế các khoản thu phát sinh trên địa bàn, Ban kinh tế - ngân sách nhất trí điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương năm 2021 như sau:

- Ghi thu dự toán 2021 kinh phí viện trợ không hoàn lại: Số tiền 17 tỷ 320 triệu đồng, trong đó ngân sách cấp tỉnh là 17 tỷ 320 triệu đồng;
- Ghi chi dự toán 2021 kinh phí viện trợ không hoàn lại: Số tiền 17 tỷ 320 triệu đồng, trong đó ngân sách cấp tỉnh là 17 tỷ 320 triệu đồng.

*(Chi tiết theo phụ lục đính kèm)*

**III. ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ THU - CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**

**1. Về thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước**

Năm 2021, kinh tế của tỉnh ảnh hưởng do diễn biến phức tạp của dịch bệnh Covid-19 và tình hình bất ổn của kinh tế thế giới. Bên cạnh đó, các chính sách miễn giảm thuế, phí, tiền thuê đất của nhà nước hỗ trợ doanh nghiệp vượt qua dịch bệnh đã ảnh hưởng lớn đến nguồn thu ngân sách của địa phương. Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn đạt 20.996 tỷ 579 triệu đồng, bằng 162% dự toán được HĐND tỉnh giao và bằng 123% so với cùng kỳ năm 2020.

Thu nội địa đạt 18.401 tỷ 618 triệu đồng, bằng 167% dự toán năm. 03/16 khoản thu không hoàn thành dự toán<sup>1</sup>. Công tác lập dự toán, giao dự toán thu cơ

<sup>1</sup> Thu phí, lệ phí đạt 97% dự toán. Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết (kể cả xổ số điện toán) đạt 94% dự toán, thu từ doanh nghiệp nhà nước Trung ương đạt 88% dự toán.

bản được đảm bảo theo trình tự, thủ tục và khái quát được các nguồn thu phát sinh trên địa bàn.

## **2. Về thực hiện nhiệm vụ chi ngân sách**

Trên cơ sở nguồn thu trên địa bàn, kinh phí ngân sách Trung ương bổ sung trong năm và nguồn kinh phí chuyển nguồn, tổng chi cân đối NSDP năm 2021 là 21.946 tỷ 132 triệu đồng, bằng 193% dự toán năm. Trong đó:

- Chi đầu tư phát triển đạt 5.639 tỷ 162 triệu đồng, bằng 195% dự toán. Nguyên nhân tăng chi là do: chuyển số dư tạm ứng từ năm 2020 chuyển sang thực thanh toán năm 2021, số dư dự toán đầu tư XD CB của các cấp ngân sách và số tăng thu tiền đất, tăng thu thường xuyên năm 2020 của ngân sách cấp huyện, cấp xã.

- Chi thường xuyên đạt 8.848 tỷ 936 triệu đồng, đạt 107% dự toán năm<sup>2</sup>.

Quá trình điều hành chi ngân sách năm 2021 đã đảm bảo kinh phí cho các nhiệm vụ thiết yếu, chế độ cho con người và thực hiện một số chủ trương, định hướng phát triển của tỉnh. Kịp thời giải ngân các khoản chi NSNN cho các cơ quan đơn vị thụ hưởng để mua sắm trang, thiết bị, vật tư y tế phục vụ cho công tác phòng chống dịch Covid-19 trên địa bàn tỉnh.

Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, UBND tỉnh đã tiếp thu và thực hiện thu hồi kinh phí, điều chỉnh giảm chi chuyển nguồn tăng kết dư số tiền 21.494 triệu đồng vào niên độ ngân sách năm 2021 và đã được tổng hợp vào báo cáo quyết toán năm 2021. Đối với những nội dung điều chỉnh 61.507 triệu đồng sẽ được UBND tỉnh thực hiện vào niên độ ngân sách năm 2022 sau khi có kết luận chính thức của Kiểm toán nhà nước.

*(Chi tiết theo phụ lục đính kèm)*

## **3. Một số tồn tại, hạn chế**

- Công tác quản lý ngân sách năm 2021 vẫn còn một số hạn chế như:

Lập dự toán thu ngân sách nhà nước của một số địa phương chưa mang tính phân đầu, chưa sát với thực tế phát sinh; quá trình lập dự toán chưa đầy đủ tài liệu theo quy định.

Chưa lập và giao dự toán tối thiểu 10% số thu tiền sử dụng đất để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

---

<sup>2</sup> Trong đó:

- Chi sự nghiệp giáo dục và đào tạo: Dự toán Trung ương giao 3.482 tỷ 516 triệu đồng, số quyết toán là 3.692 tỷ 095 triệu đạt 101% so với dự toán chủ yếu từ nguồn sự nghiệp giáo dục năm 2020 chuyển nguồn sang để thực hiện thăng hạng chức danh nghề nghiệp giáo viên mầm non, phổ thông công lập, từ nguồn dự phòng ngân sách để ồ chức tuyển dụng giáo viên và nhân viên kế toán ngành giáo dục và đào tạo các huyện, thành phố, thị xã năm 2021.

- Chi sự nghiệp khoa học công nghệ: Dự toán Trung ương giao 39 tỷ 677 triệu đồng, quyết toán 27 tỷ 553 triệu đồng đạt 69% so với dự toán, nguyên nhân đạt thấp so với dự do toán kinh phí tiết kiệm chi 10% là 5 tỷ đồng, một số nhiệm vụ không chi hết và một số nhiệm vụ không tiếp tục thực hiện hủy dự toán 4,5 tỷ đồng.

- Chi sự nghiệp môi trường: Dự toán Trung ương giao 186,960 tỷ đồng, quyết toán 391.783 tỷ đồng, đạt 210% so với dự toán Trung ương giao do địa phương giao tăng 397.325 tỷ đồng bao gồm cả chi kiên thiết thị chính của khối huyện (trong đó chi nhiệm vụ bảo vệ môi trường đạt 186,6 tỷ đồng, đạt 99% dự toán trung ương giao).

Một số địa phương bố trí kế hoạch vốn cho dự án khởi công mới khi chưa xử lý dứt điểm nợ xây dựng cơ bản.

Việc thu hồi vốn trả nợ thay cho doanh nghiệp còn chưa kịp thời và kéo dài trong nhiều năm chưa có biện pháp xử lý.

- Thu nội địa tăng, tuy nhiên cơ cấu nguồn thu chưa ổn định, thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước do Trung ương quản lý không đạt kế hoạch đề ra. Thu ngân sách cấp huyện và xã chủ yếu dựa vào nguồn thu tiền sử dụng đất, mang tính bèn vững cân đối chưa cao.

Chưa kịp thời kiểm tra, rà soát và xử lý nộp vào ngân sách nhà nước một số khoản tạm thu, tạm giữ tồn đến cuối năm 2021.

Một số khoản thu nộp ngân sách tiền sử dụng đất của các doanh nghiệp nhưng đến thời điểm 31/12/2021 chưa có đủ cơ sở thu như: chưa được cấp có thẩm quyền xác định số tiền sử dụng đất phải nộp, chưa có thông báo nộp tiền của cơ quan có thẩm quyền theo quy định.

- Về chi ngân sách, việc bố trí vốn đầu tư công vẫn còn dàn trải, chưa ưu tiên bố trí vốn cho các dự án hoàn thành; việc xây dựng và phân bổ kế hoạch vốn chưa sát với nhu cầu và khả năng thực hiện dẫn đến phải điều chỉnh kế hoạch vốn.

Việc sử dụng quỹ dự trữ tài chính, quỹ dự phòng ngân sách có thời điểm chưa phù hợp; chưa thực hiện trích lập đầy đủ nguồn cải cách tiền lương. Chưa kịp thời rà soát, nộp trả kinh phí bổ sung có mục tiêu thừa hết nhiệm vụ chi.

Việc chấp hành chế độ báo cáo về tình hình thực hiện kế hoạch vay, trả nợ hàng năm đối với cơ quan Hội đồng nhân dân tỉnh còn chưa kịp thời. Chi đầu tư trở lại cho doanh nghiệp chưa nhiều và chưa thực sự hiệu quả; kinh phí chuyển nguồn lớn và có xu hướng tăng (7.453 tỷ 759 triệu đồng, tăng 127% so với năm 2020). Việc thu hồi các khoản tạm ứng trả nợ lãi vay ODA do tỉnh đứng ra bảo lãnh cho các doanh nghiệp chưa được tích cực thực hiện.

#### **4. Một số kiến nghị đề xuất**

- Đề nghị UBND tỉnh nghiêm túc tiếp thu và rút kinh nghiệm những tồn tại, hạn chế trong công tác điều hành, quản lý ngân sách nhà nước năm 2021.

- Chỉ đạo và kiểm tra kết quả thực hiện của các cơ quan đơn vị đối với các kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Tổng hợp đầy đủ số liệu điều chỉnh tăng thu, giảm chi ngân sách nhà nước và báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh theo đúng quy định.

- Có giải pháp quyết liệt tăng tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công trong năm, từng bước hạn chế, giảm dần số chi chuyển nguồn sang năm sau.

- Thực hiện chế độ báo cáo tình hình sử dụng dự phòng ngân sách, thực hiện kế hoạch trả nợ vay, trả nợ hàng năm với HĐND tỉnh, Thường trực HĐND tỉnh theo đúng quy định.

- Trên cơ sở kết luận của Kiểm toán nhà nước về quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 của tỉnh Hải Dương đề nghị UBND tỉnh tiếp thu và báo cáo chi tiết các nội dung điều chỉnh quyết toán với HĐND tỉnh tại kỳ họp gần nhất.

#### **IV. VỀ PHÊ CHUẨN QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG**

Ban kinh tế - ngân sách đề nghị HĐND tỉnh

##### **1. Phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 như sau:**

- 1.1. Tổng thu ngân sách địa phương: **32.129 tỷ 034 triệu đồng.**
- 1.2. Tổng chi ngân sách địa phương: **31.963 tỷ 982 triệu đồng.**
- 1.3. Kết dư ngân sách địa phương: **165 tỷ 052 triệu đồng.**

Trong đó:

- Kết dư ngân sách tỉnh: 104 tỷ 372 triệu đồng.
- Kết dư ngân sách huyện, thành phố, thị xã: 33 tỷ 047 triệu đồng.
- Kết dư ngân sách xã: 27 tỷ 633 triệu đồng.

##### **2. Xử lý kết dư:**

Phương án xử lý kết dư đã tuân thủ theo quy định tại điều 72 Luật Ngân sách nhà nước, Ban kinh tế - ngân sách thống nhất với phương án xử lý kết dư theo đề nghị của UBND tỉnh, cụ thể như sau:

\* Ngân sách tỉnh:

- Chuyển 50% kết dư ngân sách tỉnh vào Quỹ dự trữ tài chính của tỉnh.
- Chuyển 50% kết dư ngân sách tỉnh vào thu ngân sách tỉnh năm 2022 (*trích 70% số thu này để tạo nguồn cải cách tiền lương*).

\* Ngân sách huyện, thành phố, thị xã: Chuyển vào thu ngân sách huyện, thành phố, thị xã năm 2022 (*trích 70% số thu này để tạo nguồn cải cách tiền lương*).

\* Ngân sách xã, phường, thị trấn: Chuyển vào thu ngân sách xã, phường, thị trấn năm 2022 (*trích 70% số thu này để tạo nguồn cải cách tiền lương*).

#### **V. VỀ DỰ THẢO NGHỊ QUYẾT**

- Nhất trí với các nội dung của Dự thảo Nghị quyết.
- Trên cơ sở ý kiến tham gia của các đại biểu Hội đồng nhân dân tỉnh, ý kiến kết luận của chủ tọa kỳ họp; đề nghị Thường trực HĐND tỉnh giao cho Văn phòng Đoàn ĐBQH và HĐND tỉnh phối hợp với Thư ký kỳ họp chỉnh sửa từ ngữ, thể thức và kỹ thuật trình bày văn bản theo đúng quy định trước khi trình Chủ tọa ký chứng thực.

Trên đây là ý kiến thẩm tra của Ban kinh tế - ngân sách. Kính trình 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 - NGÂN SÁCH  
TRƯỞNG BAN**

**Trịnh Thúy Nga**