

BÁO CÁO
Quyết toán ngân sách nhà nước năm 2021

Căn cứ Nghị quyết số 38/NQ-HĐND ngày 17 tháng 12 năm 2020 của Hội đồng nhân dân huyện Đắk Glei khóa XIV, kỳ họp thứ 11 về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách nhà nước năm 2021;

Căn cứ Thông báo số 16/TB-HĐND ngày 13 tháng 6 năm 2022 của Hội đồng nhân dân huyện về thời gian, nội dung tổ chức kỳ họp thứ 3 Hội đồng nhân dân huyện khóa XV, nhiệm kỳ 2021-2026;

Trên cơ sở số liệu quyết toán ngân sách năm 2021 của các đơn vị sử dụng ngân sách, Ủy ban nhân dân các xã, thị trấn báo cáo đã được Kho bạc nhà nước xác nhận, Sở Tài chính thẩm định¹ và Kiểm toán Nhà nước khu vực XII đã thực hiện kiểm toán. Ủy ban nhân dân huyện tổng hợp, hoàn thiện báo cáo Quyết toán ngân sách Nhà nước năm 2021 như sau²:

A. VỀ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

Dự toán thu ngân sách địa phương năm 2021 được Hội đồng nhân dân huyện quyết định: 348.307 triệu đồng, tăng 2,35% so với dự toán thu tình giao³ (*trương ứng với tăng thu tiền sử dụng đất từ dự án khai thác quỹ đất để đầu tư cơ sở hạ tầng 8.000 triệu đồng*) bao gồm:

- Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn (*thu nội địa*): 32.310 triệu đồng⁴
- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 315.997 triệu đồng
- Trong đó: + Bổ sung cân đối ngân sách: 273.997 triệu đồng
- + Bổ sung có mục tiêu: 42.000 triệu đồng⁵

Quyết toán thu ngân sách nhà nước năm 2021 (*sau khi loại trừ số thu bổ sung từ ngân sách cấp huyện cho ngân sách cấp xã và số nộp trả ngân sách cấp trên*) là 479.703 triệu đồng, đạt 137,7% so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định.

Trong đó:

- Thu ngân sách trên địa bàn (*thu nội địa*): 56.666 triệu đồng
- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 339.892 triệu đồng
- Trong đó: + *Bổ sung cân đối ngân sách*: 273.997 triệu đồng
- + *Bổ sung có mục tiêu*: 65.895 triệu đồng
- Thu chuyển nguồn từ năm 2020 sang: 77.378 triệu đồng

¹ Tại Thông báo thẩm định báo cáo quyết toán ngân sách huyện Đắk Glei năm 2021, số 1904/STC-QLNS ngày 23 tháng 5 năm 2022 của Sở Tài chính.

² Số liệu trong báo cáo được lấy tròn đến triệu đồng.

³ Dự toán thu ngân sách địa phương (huyện + Xã) tình giao 340.307 triệu đồng

⁴ Dự toán thu NSNN trên địa bàn tình giao 24.310 triệu đồng

⁵ Bao gồm: Bổ sung thực hiện Trung ương bổ sung mục tiêu, nhiệm vụ cụ thể vốn sự nghiệp 8.477 triệu đồng, ngân sách tỉnh bổ sung mục tiêu nhiệm vụ cụ thể 33.523 triệu đồng (trong đó vốn đầu tư: 9.700 triệu đồng, vốn sự nghiệp: 28.823 triệu đồng)

- Thu kết dư ngân sách năm trước:

5.767 triệu đồng

Tình hình thực hiện như sau:

I. Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn (thu nội địa): Quyết toán thu ngân sách nhà nước thực hiện trên địa bàn⁽⁶⁾ 56.666 triệu đồng đạt 233,1% dự toán tỉnh giao, đạt 175,4% dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định và bằng 139,4% so với quyết toán năm trước. Có 9/11 chỉ tiêu thu đạt hoặc vượt dự toán và 02/11 chỉ tiêu thu không đạt so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định. Cụ thể các khoản thu như sau:

1. *Thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước do Trung ương quản lý:* Thực hiện 354,6 triệu đồng, đạt 141,8% dự toán HĐND huyện quyết định, tăng gần 15% so với số thu thực hiện quyết toán năm 2020.

2. *Thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước do địa phương quản lý:* Thực hiện 1.824,55 triệu đồng, đạt 128,5% dự toán tỉnh và HĐND huyện quyết định, bằng 107,9% so với quyết toán năm 2020.

3. *Thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh:* Dự toán giao 7.000 triệu đồng, thực hiện 41.369,1 triệu đồng, đạt 590,99% dự toán tỉnh và HĐND huyện giao, bằng 441,05% so với quyết toán năm trước. Khoản thu này tăng đột biến do phát sinh từ tiền thuế đối với hoạt động xây dựng cơ bản vãng lai ngoài tỉnh (*thu từ công trình điện gió*).

4. *Lệ phí trước bạ:* Dự toán giao 1.400 triệu đồng, thực hiện 3.385,3 triệu đồng đạt 241,8% so với dự toán giao và bằng 165,3% so với cùng kỳ năm trước. Khoản thu này tăng khá so với dự toán do phát sinh lệ phí trước bạ từ mua sắm xe ô tô của nhân dân trên địa bàn, đặc biệt trong tháng 06/2021 phát sinh tài sản là xe ô tô hạng sang của cá nhân mua về sử dụng, tiền thuế trước bạ đã nộp lên đến 825 triệu đồng

5. *Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp:* Dự toán giao 20 triệu đồng, thực hiện 35,9 triệu đồng đạt 179,5% so với dự toán giao và bằng 149,0% so với cùng kỳ năm trước.

6. *Thuế thu nhập cá nhân:* Dự toán giao thu 1.200, thực hiện 1.504,05 triệu đồng đạt 125,3% so với dự toán HĐND huyện giao và bằng 123,4% so với thực hiện năm 2020.

7. *Thu phí, lệ phí:* Thực hiện 980,9 triệu đồng, đạt 79,1% dự toán được giao và bằng 87,6% so với quyết toán năm trước. Khoản thu này không đạt so với dự toán.

8. *Thu tiền sử dụng đất:* Dự toán tỉnh giao 9.000 triệu đồng, Hội đồng nhân dân quyết định 17.000 triệu đồng (*tăng 8.000 triệu đồng*), thực hiện 3.446,1 triệu đồng, đạt 38,3% dự toán tỉnh giao, đạt 20,3% dự toán Hội đồng nhân dân quyết định và bằng 17,1% quyết toán năm 2020, trong đó:

- Thu từ Dự án khai thác quỹ đất để đầu tư cơ sở hạ tầng: Dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định 8.000 triệu đồng⁷, thực hiện 973,6 triệu đồng, đạt 12,2% dự toán. Nguyên nhân: do các tổ chức, cá nhân trúng đấu giá quyền sử dụng đất từ Đề án khai thác quỹ đất hai bên đường Lê Hồng Phong nội dài, thị trấn Đăk Glei không thực hiện nộp tiền sử dụng đất theo quy định vào ngân sách nhà nước, do đó UBND huyện

⁶ Trừ thu chuyển nguồn, thu kết dư ngân sách năm trước, thu bổ sung trợ cấp từ ngân sách cấp trên cho cấp dưới, thu ngân sách cấp dưới nộp lên cấp trên.

⁷ Tại Nghị quyết số 29/NQ-HĐND ngày 14 tháng 8 năm 2020 và Nghị quyết số 32/NQ-HĐND ngày 07 tháng 12 năm 2020 của Hội đồng nhân dân huyện.

đã ban hành quyết định hủy bỏ và giao cho Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện tiếp tục tổ chức đấu giá lại theo quy định

- Thu tiền sử dụng đất khác: Dự toán giao 9.000 triệu đồng, thực hiện 2.472,5 triệu đồng, đạt 27,5% dự toán và bằng 31,7% so quyết toán năm 2020. Khoản thu này đạt thấp so với dự toán, nguyên nhân: Do ảnh hưởng của dịch Covid-19 hoạt động mua bán chuyển nhượng quyền sử dụng đất gặp nhiều khó khăn và hạn chế.

9. *Thu tiền cho thuê mặt đất, mặt nước*: Dự toán giao thu 110 triệu đồng, thực hiện 271,3 triệu đồng, đạt 247,7% dự toán được giao và bằng 25,7% so với cùng kỳ năm rước. Khoản thu này thực hiện đạt khá so với dự toán giao.

10. *Thu khác ngân sách*: Thực hiện 2.394,1 triệu đồng đạt 107,8% dự toán giao, và bằng 132,2% so với quyết toán năm 2020.

11. *Thu cấp quyền khai thác khoáng sản*: Dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao 450 triệu đồng, thực hiện 733,1 triệu đồng, đạt 162,9% dự toán và bằng 41,1% so với cùng kỳ năm trước.

II. Thu ngân sách địa phương (bao gồm ngân sách cấp huyện và ngân sách cấp xã): Tổng quyết toán thu ngân sách địa phương năm 2021: là 539.575 triệu đồng, sau khi loại trừ số bổ sung thu chuyển giao từ ngân sách huyện cho ngân sách cấp xã (69.006 triệu đồng), thu ngân sách địa phương còn lại 470.569 triệu đồng, cụ thể như sau:

1. Thu nội địa NSDP được hưởng theo phân cấp: 47.532 triệu đồng⁸ (gồm các khoản thu cố định NSDP hưởng 100% và các khoản thu phân chia theo tỷ lệ điều tiết). Nếu so với dự toán thu cân đối NSDP hưởng tỉnh giao (19.916 triệu đồng), số thực hiện thu năm 2021 vượt thu 27.616 tương ứng tăng 138,7% so với dự toán giao; nếu so với dự toán Hội đồng nhân dân quyết định, thu ngân sách huyện năm 2021 đạt 176,3%, ngân sách huyện tăng thu 20.576 triệu đồng.

Thu nội địa tính cân đối ngân sách địa phương được hưởng sau khi loại trừ số thu tiền sử dụng đất (số thu tiền sử dụng đất 3.149 triệu đồng) còn lại 44.383 triệu đồng, so với dự toán thu cân đối tỉnh và Hội đồng nhân dân huyện quyết định, ngân sách địa phương tăng thu cân đối: 32.387 triệu đồng⁹.

2. Thu bổ sung từ ngân sách trên: 339.892 triệu đồng, trong đó:

- Bổ sung cân đối ngân sách 273.997 triệu đồng, đạt 100% dự toán giao;
- Bổ sung có mục tiêu 65.895 triệu đồng tăng so với dự toán giao đầu năm 56,9%, gồm: (i) theo dự toán đầu năm 42.000 triệu đồng; (ii) bổ sung mục tiêu, nhiệm vụ phát sinh trong năm 23.895 triệu đồng (Chi tiết các nội dung kinh phí được bổ sung tại phụ lục số 04 kèm theo).

3. Thu chuyển nguồn từ năm 2020 sang năm 2021: 77.378 triệu đồng, trong đó: ngân sách cấp huyện 70.257 triệu đồng, ngân sách cấp xã 7.121 triệu đồng.

⁸ Trong đó: ngân sách cấp huyện hưởng 46.544 triệu đồng, ngân sách xã hưởng 988 triệu đồng

⁹ Trong đó: Ngân sách cấp huyện tăng thu: 32.305 triệu đồng; Có 6/12 xã, thị trấn tăng thu gồm: Thị trấn Đắk Glei 23 triệu đồng, xã Đắk Môn: 64 triệu đồng, xã Đắk Long: 10 triệu đồng, xã Đắk Choong: 10 triệu đồng, xã Xốp: 5 triệu đồng và xã Đắk Man 4 triệu đồng; 6/12 xã, thị trấn hụt thu so với dự toán HĐND huyện giao, gồm: Xã Đắk Pék 10 triệu đồng, xã Đắk Kroong: 7 triệu đồng, xã Đắk Nhoong: 0,5 triệu đồng, xã Đắk Plô: 6 triệu đồng, xã Mường Hoong: 5 triệu đồng và xã Ngọc Linh: 5 triệu đồng.

4. Thu kết dư ngân sách năm trước: 5.767 triệu đồng (*kết dư ngân sách cấp huyện 5.037, ngân sách cấp xã 730 triệu đồng*).

III. Phương án phân bổ nguồn tăng thu ngân sách cấp huyện năm 2021:

1. Thu cân đối ngân sách cấp huyện theo phân cấp 46.544 triệu đồng sau khi loại trừ thu tiền sử dụng đất (*2.902 triệu đồng*) thu cân đối ngân sách cấp huyện còn lại 43.642 triệu đồng, ngân sách cấp huyện tăng thu cân đối 32.305 triệu đồng.

2. Tại Văn bản số 14957/BTC-NSNN ngày 04 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn địa phương trong công tác quyết toán ngân sách nhà nước năm 2019, trong đó tại khoản 1 có nêu: *“Về thu kết dư ngân sách, tính tăng thu ngân sách địa phương dành nguồn để thực hiện cải cách tiền lương: Theo quy định tại điểm u khoản 1 Điều 37 Luật ngân sách nhà nước, thu kết dư ngân sách địa phương là khoản thu ngân sách địa phương và phải dành nguồn tăng thu để thực hiện cải cách tiền lương, theo đó nguồn cải cách tiền lương từ tăng thu ngân sách địa phương sẽ được chuyển nguồn theo quy định của Luật ngân sách nhà nước.”*

Kết dư ngân sách cấp huyện năm 2020 (*5.037 triệu đồng*) được chuyển vào thu ngân sách cấp huyện tính cân đối thu ngân sách cấp huyện. Như vậy, tăng thu ngân sách cấp huyện năm 2021 bao gồm thu kết dư ngân sách năm trước là 37.343 triệu đồng.

Theo quy định tại Điểm a, Khoản 3, Điều 4, Thông tư số 122/2021/TT-BTC ngày 24 tháng 12 năm 2021 của Bộ Tài chính thì 70% tăng thu ngân sách địa phương năm 2021 thực hiện so với dự toán tạo nguồn để tích lũy thực hiện cải cách chính sách tiền lương giai đoạn 2022-2025”

Như vậy, tăng thu ngân sách huyện năm 2021 thực hiện so với dự toán sau khi trích 70% (*trương ứng 26.140 triệu đồng*) tạo nguồn để tích lũy thực hiện cải cách chính sách tiền lương năm 2022, số còn lại (*11.203.000.000 đồng*).

Căn cứ quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 (*điểm d, khoản 2, Điều 59¹⁰*), Ủy ban nhân dân huyện đã lập Phương án phân bổ tăng thu ngân sách cấp huyện năm 2021 thực hiện so với dự toán trình¹¹ Thường trực Hội đồng nhân dân huyện, Thường trực Huyện ủy và Ban Thường vụ Huyện ủy xem xét, quyết định và đã được thống nhất¹² phân bổ cho các danh mục dự án như phụ lục số 06/BC-QT kèm theo.

B. VỀ CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG

- Tổng nhiệm vụ chi năm 2021: 444.225,4 triệu đồng, trong đó:

(i) Dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao đầu năm 2020: 342.953 triệu đồng. Trong đó: Chi cân đối ngân sách: 300.953 triệu đồng (*chi ĐTPT 22.990 triệu đồng, chi thường xuyên 268.607 triệu đồng, chi tạo nguồn cải cách tiết lương: 3.476 triệu đồng, dự phòng ngân sách: 5.880 triệu đồng*), chi từ nguồn bổ sung có mục tiêu để thực hiện các chế độ, chính sách: 42.000 triệu đồng;

¹⁰ Ủy ban nhân dân lập phương án sử dụng số tăng thu và tiết kiệm chi ngân sách cấp mình, báo cáo Thường trực Hội đồng nhân dân quyết định và báo cáo Hội đồng nhân dân tại kỳ họp gần nhất.

¹¹ Tờ trình số 62/TTr-UBND ngày 06/04/2022 của UBND huyện trình Thường trực Huyện ủy và Ban Thường vụ Huyện ủy; Tờ trình số 74/TTr-UBND ngày 27/4/2022 của UBND huyện trình Thường trực Hội đồng nhân dân huyện.

¹² Tại Thông báo kết luận của Ban Thường vụ Huyện ủy số 478-TB/HU ngày 21/04/2022; Thông báo kết luận phiên họp thường kỳ Thường trực HĐND huyện tháng 05 năm 2022, số 14/TB-TTHĐND ngày 31 tháng 5 năm 2022

(ii) Nhiệm vụ chi được chuyển nguồn từ năm 2020 sang năm 2021 tiếp tục thực hiện: 77.378 triệu đồng;

(iii) Nhiệm vụ chi phát sinh được bổ sung từ ngân sách cấp trên trong năm 23.894 triệu đồng;

- Quyết toán chi ngân sách địa phương năm 2021 (sau khi loại trừ số bổ sung chuyển giao từ ngân sách cấp huyện cho ngân sách cấp xã) còn lại 464.000,5 triệu đồng, đạt 104,5% tổng nhiệm vụ chi¹³. Chi tiết các nhiệm vụ chi như sau:

1. Chi đầu tư phát triển: Thực hiện 29.165,8 triệu đồng, bằng 89,2% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao đầu năm, đạt hơn 55,15% so với nhiệm vụ chi năm 2021¹⁴, và bằng 25,8% so với quyết toán năm trước. Trong đó:

a. Chi đầu tư XDCB từ nguồn vốn cân đối NSDP (bao gồm các nguồn từ năm trước chuyển sang, nguồn kết dư ngân sách năm trước): 29.137,1 triệu đồng (Trong đó: Ngân sách cấp huyện 28.698,4 triệu đồng, ngân sách xã 438,7 triệu đồng).

b. Chi đầu tư phát triển các Chương trình mục tiêu quốc gia 28,6 triệu đồng, (Gồm: Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững 18,1 triệu đồng; Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới 10,5 triệu đồng): Các Chương trình MTQG kết thúc giai đoạn thực hiện năm 2020, do đó năm 2021 không giao dự toán, số liệu giải ngân năm 2021 thuộc các công trình đầu tư được kéo dài từ năm 2020 sang theo quy định.

2. Chi thường xuyên: Thực hiện 332.713,8 triệu đồng bằng 95,7% so với quyết toán năm 2020, trong đó: chi thường xuyên ngân sách cấp huyện 265.618,4 triệu đồng, bằng 103,5% so với quyết toán năm trước; chi thường xuyên ngân sách cấp xã 67.095,4 triệu đồng, bằng 73,7% so với năm 2020. Tình hình thực hiện các lĩnh vực chi như sau:

a. Chi Quốc phòng: Thực hiện 13.540,6 triệu đồng, bằng 111,4% so với quyết toán năm 2020; trong đó: nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp huyện: 7.349,7 triệu đồng bằng 143,2% so với quyết toán năm trước, nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp xã 6.100,8 triệu đồng, bằng 86,8% so với quyết toán năm trước.

b. Chi An ninh và trật tự, an toàn xã hội: Thực hiện 1.840,6 triệu đồng, bằng 55,1% so với quyết toán năm trước, trong đó: nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp huyện: 1645,7 triệu đồng, nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp xã: 194,9 triệu đồng.

c. Chi giáo dục - đào tạo và dạy nghề: Thực hiện 183.399,3 triệu đồng, đạt 92,2% so với nhiệm vụ chi năm 2021 và bằng 105,9% so với quyết toán năm trước.

d. Chi sự nghiệp khoa học và công nghệ: Thực hiện 148,4 triệu đồng đạt 98,9% dự toán HĐND huyện quyết định và bằng 110,6% quyết toán năm 2020.

đ. Chi sự nghiệp văn hóa - thông tin: Thực hiện 1.789,4 triệu đồng, đạt 67,3% nhiệm vụ chi và bằng 114,7% so với cùng kỳ năm trước.

¹³ Tổng quyết toán NSDP năm 2021 cao hơn tổng nhiệm vụ chi năm 2021, lý do: Trong năm 2021, ngân sách huyện tăng thu khả (26.344 triệu đồng, bao gồm thu kết dư ngân sách năm trước) so với dự toán HĐND huyện giao nhưng chưa phân bổ cho các nhiệm vụ chi mà thực hiện chuyển nguồn sang năm sau để thực hiện.

¹⁴ Nhiệm vụ chi đầu tư phát triển năm 2021: 52.881,8 triệu đồng, gồm: Chi từ nguồn cân đối đầu năm: 8.030 triệu đồng, từ nguồn thu tiền sử dụng đất: 14.960 triệu đồng, nguồn bổ sung có mục tiêu ngân sách tỉnh đầu năm: 9.700 triệu đồng, nguồn bổ sung có mục tiêu ngân sách tỉnh trong năm 1.500 triệu đồng và từ nguồn chuyển nguồn từ năm 2020 sang 18.691,8 triệu đồng (bao gồm chuyển nguồn hết nhiệm vụ chi để nộp trả ngân sách cấp trên)

e. *Chi sự nghiệp phát thanh - truyền hình*: Thực hiện 2.095,7 bằng 153,6% so với quyết toán năm 2020 và bằng 173,9% so với dự toán HĐND huyện giao.

g. *Chi sự nghiệp thể dục - thể thao*: Thực hiện 348,2 triệu đồng, bằng 68,2% so với quyết toán năm 2020 và bằng 39,3% so với dự toán HĐND huyện giao. Khoản chi này đạt thấp do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid-19, Đại hội Thể thao các cấp không tổ chức, mặc dù đã được bố trí dự toán đầu năm.

h. *Chi sự nghiệp môi trường*: Thực hiện 3.325,3 triệu đồng, đạt 69,3% với quyết toán năm 2020 và bằng 144,4% dự toán HĐND huyện giao đầu năm.

i. *Chi các hoạt động kinh tế*: Thực hiện 23.737,6 triệu đồng, đạt 77,6% so với nhiệm vụ chi và bằng 71,9% so với thực hiện năm 2020. Trong đó: nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp huyện: 18.765,3 triệu đồng, nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp xã: 4.972,3 triệu đồng.

k. *Chi quản lý Nhà nước, Đảng, Đoàn thể*: Thực hiện 83.490,9 triệu đồng đạt 99,2% so nhiệm vụ chi, bằng 97,4% so với quyết toán năm trước và bằng 109,2% so với dự toán HĐND huyện giao đầu năm. Trong đó: Chi quản lý hành chính ngân sách cấp huyện thực hiện 33.955,4 triệu đồng, giảm 8,2% so với quyết toán năm 2020; chi quản lý hành chính ngân sách cấp xã thực hiện 49.535,5 triệu đồng, tăng 2,3% so với quyết toán năm 2020.

l. *Chi đảm bảo xã hội*: Thực hiện 15.577,2 triệu đồng đạt 98,6% nhiệm vụ chi năm 2021 và bằng 52,2% quyết toán năm 2020. Khoản chi này giảm sâu so với quyết toán năm trước do quyết toán năm trước bao gồm kinh phí phòng, chống dịch và hỗ trợ người dân gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 theo Nghị quyết 42/NQ-CP ngày 09/4/2020 của Chính phủ.

m. *Các khoản chi khác ngân sách*: Thực hiện 2.888,7 triệu đồng bằng 168,7% so với quyết toán năm trước, chi khác ngân sách chủ yếu là các khoản kinh phí hỗ trợ từ ngân sách cấp huyện cho các đơn vị cấp tỉnh đóng chân trên địa bàn huyện để thực hiện các nhiệm vụ được giao (như Trung tâm y tế, Hạt Kiểm lâm, các đơn vị trường học trực thuộc tỉnh, ...)

3. Chi chuyển nguồn ngân sách năm 2021 sang bổ sung dự toán 2022:

Công tác xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm được quy định tại Điều 64 Luật Ngân sách nhà nước số năm 2015; Điều 68 Luật Đầu tư công năm 2019; Điều 43 Nghị định 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ ngày 21/12/2016 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước; Điều 26 Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ ngày 21/12/2016 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước và được Bộ Tài chính hướng dẫn thêm tại Văn bản số 15391/BTC-NSNN ngày 11/12/2018 về việc hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau.

Tổng chi chuyển nguồn từ nguồn từ năm 2021 sang năm 2022: 89.824,8 triệu đồng. Trong đó, ngân sách cấp huyện 80.289,3 triệu đồng¹⁵, ngân sách cấp xã: 9.535,5 triệu đồng, gồm:

¹⁵ Tại Quyết định số 93/QĐ-UBND ngày 15/3/2022 và Quyết định số 122/QĐ-UBND ngày 06/4/2022 của Ủy ban nhân dân huyện.

- Chuyển nguồn vốn đầu tư phát triển 10.961,8 triệu đồng, gồm: (i) Chuyển nguồn tạm ứng XDCB 10.006,8 triệu đồng, (ii) Chuyển nguồn dự toán theo quy định của Luật Đầu tư công 955 triệu đồng (*trong đó: Nguồn cân đối NSDP hết nhiệm vụ chi, chuyển nguồn để nộp trả ngân sách cấp trên 59,7 triệu đồng, Nguồn sự nghiệp kinh tế bố trí thực hiện dự án trồng rừng 834,7 triệu đồng, nguồn Trung ương bổ sung mục tiêu thực hiện các Chương trình MTQG hết nhiệm vụ chi, chuyển nguồn để nộp trả ngân sách cấp trên 60,6 triệu đồng*)

- Nguồn thực hiện chính sách tiền lương, phụ cấp, trợ cấp và các khoản tính theo tiền lương cơ sở, bảo trợ xã hội: 15.958,3 triệu đồng bằng 82,3% so với quyết toán năm 2020, trong đó: ngân sách cấp huyện 15.660,4 triệu đồng, ngân sách cấp xã 297,9 triệu đồng.

- Kinh phí được giao tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước 12.672,4 triệu đồng bằng 96,2% so với quyết toán năm 2020, trong đó: ngân sách cấp huyện 6.795,4 triệu đồng, ngân sách cấp xã 5.877 triệu đồng.

- Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30 tháng 9 năm thực hiện dự toán 2.433,3 triệu đồng bằng 27,9% so với quyết toán năm 2020.

- Các khoản tăng thu, tiết kiệm chi được sử dụng theo quy định tại khoản 2 Điều 59 của Luật ngân sách nhà nước 39.859,6 triệu đồng, trong đó: ngân sách cấp huyện 38.082 triệu đồng¹⁶, ngân sách cấp xã 1.777,6 triệu đồng.

- Kinh phí khác theo quy định của pháp luật 7.939,3 triệu đồng, bao gồm ngân sách cấp huyện 6.831 triệu đồng, ngân sách cấp xã 1.108 triệu đồng. Nội dung chuyển nguồn này chủ yếu là các khoản bổ sung mục tiêu từ ngân sách cấp trên để thực hiện các mục tiêu, nhiệm vụ chưa thực hiện hoặc thực hiện còn thừa hết nhiệm vụ chi chuyển nguồn để nộp trả ngân sách cấp trên hoặc khấu trừ dự toán bổ sung mục tiêu năm sau theo quy định của cấp có thẩm quyền.

4. Chi nộp ngân sách cấp trên: 12.296 triệu đồng

Bao gồm các khoản nộp trả trong năm do hết nhiệm vụ chi, nộp theo quyết định của cấp có thẩm quyền và nộp trả theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.

(Chi tiết số liệu về quyết toán ngân sách năm 2021 tại các phụ lục số 01, 02, 03, 04, 05, 06 kèm theo)

C. KẾT DƯ NGÂN SÁCH HUYỆN NĂM 2021:

I. Tổng quyết toán ngân sách địa phương năm 2021:

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| 1. Tổng thu ngân sách địa phương: | 539.575.351.401 đồng |
| 2. Tổng chi ngân sách địa phương: | 533.006.846.851 đồng |
| 3. Kết dư ngân sách địa phương: | 6.568.504.550 đồng |

II. Quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 *(sau khi loại trừ số bổ sung chuyển giao từ ngân sách cấp huyện bổ sung cho ngân sách cấp xã):*

| | |
|--|-----------------------------|
| 1. Tổng thu ngân sách địa phương: | 470.568.988.244 đồng |
| - Thu điều tiết NSDP hưởng | 47.531.993.808 đồng |

¹⁶ Gồm: Tăng thu thực hiện so với dự toán năm 2021 (*không kể thu tiền sử dụng đất*) 37.452 triệu đồng và tăng thu tiền sử dụng đất 447 triệu đồng. Tiết kiệm chi gồm các nguồn dự phòng ngân sách năm 2021 và các năm trước còn thừa 183 triệu đồng (bao gồm tiết kiệm chi thường xuyên theo Nghị quyết 58/NQ-CP bổ sung dự phòng)

| | |
|--------------------------------------|----------------------|
| - Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên | 339.891.689.000 đồng |
| - Thu kết dư ngân sách năm trước | 5.767.568.104 đồng |
| - Thu chuyển nguồn từ năm trước sang | 77.377.737.332 đồng |

| | |
|--|-----------------------------|
| 2. Tổng chi ngân sách địa phương: | 464.000.483.694 đồng |
| - Chi đầu tư phát triển | 29.165.807.193 đồng |
| - Chi thường xuyên | 332.713.810.233 đồng |
| - Chi nộp ngân sách cấp trên | 12.296.108.112 đồng |
| - Chi chuyển nguồn sang năm sau | 89.824.758.156 đồng |
| 3. Kết dư ngân sách địa phương: | 6.568.504.550 đồng |

III. Quyết toán ngân sách cấp huyện năm 2021:

| | |
|---|-----------------------------|
| 1. Tổng thu ngân sách cấp huyện: | 461.729.459.430 đồng |
| - Thu điều tiết ngân sách cấp huyện hưởng | 46.543.668.894 đồng |
| - Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên | 339.891.689.000 đồng |
| - Thu kết dư ngân sách năm trước | 5.037.418.531 đồng |
| - Thu chuyển nguồn từ năm trước sang | 70.256.683.005 đồng |

| | |
|---|-----------------------------|
| 2. Tổng chi ngân sách cấp huyện: | 455.937.195.771 đồng |
| - Chi đầu tư phát triển | 28.727.053.752 đồng |
| - Chi thường xuyên | 265.618.358.565 đồng |
| - Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới | 69.006.363.157 đồng |
| - Chi nộp ngân sách cấp trên | 12.296.108.112 đồng |
| - Chi chuyển nguồn sang năm sau | 80.289.312.185 đồng |

| | |
|---------------------------------------|---------------------------|
| 3. Kết dư ngân sách cấp huyện: | 5.792.263.659 đồng |
| Kết dư nguồn cân đối NSĐP | 5.792.263.659 đồng |

Căn cứ Luật ngân sách nhà nước năm 2015, trong đó tại Điều 72 về xử lý kết dư ngân sách nhà nước quy định: (1) Kết dư ngân sách trung ương, ngân sách cấp tỉnh được sử dụng để chi trả nợ gốc và lãi các khoản vay của ngân sách nhà nước. Trường hợp còn kết dư ngân sách thì trích 50% vào quỹ dự trữ tài chính cùng cấp; trích 50% còn lại vào thu ngân sách năm sau; trường hợp quỹ dự trữ tài chính đã đủ mức 25% dự toán chi ngân sách hằng năm thì số kết dư còn lại hạch toán vào thu ngân sách năm sau; (2) Kết dư ngân sách cấp huyện, cấp xã được hạch toán vào thu ngân sách năm sau.

Tại Văn bản số 14957/BTC-NSNN ngày 04 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn địa phương trong công tác quyết toán ngân sách nhà nước năm 2019, trong đó, tại khoản 1 có nêu:

“1. Về thu kết dư ngân sách, tính tăng thu ngân sách địa phương dành nguồn để thực hiện cải cách tiền lương: Theo quy định tại điểm u khoản 1 Điều 37 Luật ngân sách nhà nước, thu kết dư ngân sách địa phương là khoản thu ngân sách địa phương và phải dành nguồn tăng thu để thực hiện cải cách tiền lương, theo đó nguồn cải cách tiền lương từ tăng thu ngân sách địa phương sẽ được chuyển nguồn theo quy định của Luật ngân sách nhà nước.

Vì vậy, đề nghị Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương chỉ đạo cơ quan tài chính tổng hợp báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2019,

báo cáo Ủy ban nhân dân tỉnh trình Hội đồng nhân dân cùng cấp phê chuẩn đảm bảo theo đúng quy định của pháp luật.”

Theo đó, kết dư ngân sách cấp huyện năm 2021 (5.792.263.659 đồng) chuyển vào thu ngân sách cấp huyện năm 2022 theo quy định.

Trên đây là báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2021, Ủy ban nhân dân huyện báo cáo trình Hội đồng nhân dân huyện khoá XV, kỳ họp thứ 3 xem xét, phê chuẩn./.

Nơi nhận:

- Thường trực Huyện ủy (b/c);
- Thường trực HĐND huyện (b/c);
- Ủy ban MTTQ Việt Nam huyện (p/h);
- Đại biểu HĐND huyện;
- Ban KT-XH HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện (c/đ);
- Ủy viên UBND huyện;
- UBND các xã, thị trấn;
- Các cơ quan, đơn vị;
- Phòng TC-KH;
- Lưu VT.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH**

Y Thanh