

Số: /BC-UBND

Đắk Glei, ngày tháng năm 2022

BÁO CÁO

Tình hình thực hiện thu, chi ngân sách nhà nước năm 2022

Căn cứ Nghị quyết số 58/NQ-HĐND ngày 20 tháng 12 năm 2021 của Hội đồng nhân dân huyện khoá XV, kỳ họp thứ 2 về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp huyện năm 2022; Nghị quyết số 18/NQ-HĐND ngày 27 tháng 7 năm 2022 của Hội đồng nhân dân huyện khoá XV, kỳ họp thứ 3 điều chỉnh, bổ sung một số điều của Nghị quyết số 58/NQ-HĐND ngày 20 tháng 12 năm 2021 của Hội đồng nhân dân huyện về dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách cấp huyện năm 2022;

Căn cứ Thông báo số 26/TB-TTHĐND ngày 20 tháng 10 năm 2022 của Thường trực Hội đồng nhân dân huyện Đắk Glei về nội dung, thời gian tổ chức kỳ họp thứ 4, Hội đồng nhân dân huyện khoá XV, nhiệm kỳ 2021-2026;

Thực hiện Chương trình kỳ họp thứ 4, Hội đồng nhân dân huyện khoá XV, Ủy ban nhân dân huyện Đắk Glei báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2022, cụ thể như sau:

A. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN THU - CHI NGÂN SÁCH NĂM 2022

I. Tình hình thu ngân sách nhà nước (Phụ lục số 01/UB kèm theo)

Dự toán thu NSNN năm 2022 Hội đồng nhân dân huyện quyết định 415.896 triệu đồng¹; thực hiện thu 10 tháng đầu năm 456.297 triệu đồng², đạt 109,7% dự toán được giao; Ước thực hiện cả năm 2022: 601.818 triệu đồng³, bằng 144,7% dự toán năm 2022 Hội đồng nhân dân huyện giao và bằng 125,5% so với quyết toán năm 2021. Chi tiết như sau:

1. Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn: Dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn (*thu nội địa*) Hội đồng nhân dân huyện giao 40.342 triệu đồng, tăng hơn gần 33% (*số tuyệt đối 10.027 triệu đồng*) so với dự toán thu tỉnh giao (*tỉnh giao 30.315 triệu đồng*). Thực hiện 10 tháng 25.565 triệu đồng, đạt gần 63,4% dự toán năm 2022 Hội đồng nhân dân huyện quyết định và bằng 84,3% dự toán thu năm 2022 tỉnh giao; ước thực hiện thu năm 2022: 29.000 triệu đồng, đạt 71,9% so với dự toán Hội đồng nhân dân giao, bằng 95,7% dự toán tỉnh giao và bằng 51,2% so với quyết toán năm 2021, trong đó bao gồm các khoản thu chủ yếu như sau:

¹ Gồm: Thu NSNN trên địa bàn 40.342 triệu đồng, thu bổ sung từ ngân sách cấp trên 375.554 triệu đồng (*gồm: bổ sung cân đối ngân sách 366.425 triệu đồng, bổ sung các mục tiêu nhiệm vụ cụ thể 9.129 triệu đồng*); Cao hơn Dự toán tỉnh giao 8.000 triệu đồng (tăng thu tiền sử dụng đất từ Đề án khai thác quỹ đất).

² Gồm: Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn (*thu nội địa*) 25.565 triệu đồng, thu bổ sung từ ngân sách cấp trên 334.339 triệu đồng, thu kết dư ngân sách 6.569 triệu đồng và thu chuyển nguồn từ năm trước sang 89.825 triệu đồng (*trong đó: thu chuyển nguồn của ngân sách cấp huyện 80.289 triệu đồng, thu chuyển nguồn ngân sách xã 9.535 triệu đồng*)

³ Bao gồm: Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn (*thu nội địa*) 29.000 triệu đồng; thu bổ sung từ ngân sách cấp trên 476.425 triệu đồng, thu kết dư ngân sách 6.569 triệu đồng và thu chuyển nguồn từ năm trước sang 89.825 triệu đồng.

- *Thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước Trung ương quản lý:* Dự toán giao 300 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 297 triệu đồng, đạt 98,9% so với dự toán⁴, ước thực năm 2022 khoảng 300 triệu đồng đạt 100% dự toán và bằng 84,6% so với số thu thực hiện năm 2021. Số thu ước thực hiện đảm bảo theo tiến độ và đạt dự toán giao.

- *Thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước địa phương quản lý:* Dự toán giao 1.085 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 1.653 triệu đồng, đạt 152,3% so với dự toán, ước thực hiện năm 2022 là 1.831 triệu đồng đạt 168,8% dự toán và bằng 100,4% so với quyết toán thu năm 2021. Khoản thu này đạt và vượt dự toán giao.

- *Thu từ khu vực doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài:* Dự toán giao 2.500 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 2.719 triệu đồng, đạt 108,7% so với dự toán, ước thực hiện năm 2022 khoảng 2.800 triệu đồng đạt 112% dự toán. Khoản thu này đạt và vượt dự toán giao.

- *Thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh:* Dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định bằng số thu tỉnh giao 8.140 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 8.779 triệu đồng, đạt 107,9% so với dự toán, ước thực hiện năm 2022 là 10.060 triệu đồng đạt gần 123,6% dự toán năm 2022 và bằng 24,3% so với quyết toán năm trước⁵. Khoản thu đảm bảo tiến độ thu và ước thực hiện cả năm vượt so với dự toán.

- *Thuế thu nhập cá nhân:* Dự toán năm 2022 giao thu 1.490 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 2.277 triệu đồng, đạt 152,8% dự toán, ước thực hiện cả năm 2.500 triệu đồng, đạt 167,8% so với dự toán HĐND huyện giao và bằng 166,2% so với quyết toán năm 2021. Số thu này ước thực hiện cả năm vượt khá so với dự toán giao.

- *Lệ phí trước bạ:* Dự toán giao 3.000 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 2.553 triệu đồng, đạt gần 85,1% dự toán, ước thực hiện cả năm khoảng 3.000 triệu đồng, đạt 100% so với dự toán HĐND huyện giao và bằng 88,6% so với quyết toán năm 2021⁶. Số thu này ước thực hiện cả năm đạt dự toán giao.

- *Thu các khoản phí, lệ phí:* Dự toán thu năm 2022 giao 1.240 triệu đồng, thực hiện 10 tháng đầu năm 1.151 triệu đồng, đạt 92,8% dự toán, ước thực hiện cả năm 2022 khoảng 1.240 triệu đồng, đạt 100% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao và bằng 126,4% so với cùng quyết toán năm trước. Khoản thu ước thực hiện đạt so với dự toán giao.

- *Các khoản thu về nhà đất:* Dự toán năm 2022 Hội đồng nhân dân huyện giao 19.227 triệu đồng⁷. Thực hiện 10 tháng đầu năm 2.894 triệu đồng⁸, đạt 15,1% dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định và bằng 31,5% so với dự toán tỉnh giao, ước thực hiện năm 2022 khoảng 3.237 triệu đồng⁹, đạt 16,8% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao và bằng 86,2% so với cùng quyết toán năm trước. Khoản thu này đạt thấp,

⁴ Hội đồng nhân dân quyết định bằng số thu tỉnh giao.

⁵ Khoản thu này năm 2021 tăng đột biến do phát sinh từ tiền thuế đối với hoạt động xây dựng cơ bản vãng lai ngoài tỉnh (công trình điện gió)

⁶ Thu Lệ phí trước năm 2021 tăng đột biến do phát sinh 01 tài sản là xe ô tô hạng sang của cá nhân mua về sử dụng. Tiền thuế trước bạ đã nộp là 825 triệu đồng.

⁷ Bao gồm: Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 30 triệu đồng; Tiền cho thuê mặt đất, mặt nước 170 triệu đồng; và thu tiền sử dụng đất (bao gồm thu từ dự án khai thác quỹ đất) 19.027 triệu đồng

⁸ Bao gồm: Thuế sử dụng đất nông nghiệp 116 triệu đồng (dự toán năm 2022 không giao thu), Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 15 triệu đồng, Thu tiền cho thuê mặt đất, mặt nước 89 triệu đồng và thu tiền sử dụng đất 2.674 triệu đồng (dự án khai thác quỹ đất 02 bên đường Lê Hồng Phong, thị trấn Đăk Glei chưa thực hiện được, do đó chưa có nguồn thu nộp NSNN).

⁹ Bao gồm: Thuế sử dụng đất nông nghiệp 117 triệu đồng, Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 20 triệu đồng, Thu tiền cho thuê mặt đất, mặt nước 100 triệu đồng và thu tiền sử dụng đất khoảng 3.000 triệu đồng.

nguyên nhân: Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện đã thực hiện hoàn tất các thủ tục đề trình UBND tỉnh phê duyệt lại giá khởi điểm các lô đất còn lại để tiếp tổ chức đấu giá. Tuy nhiên trong quá trình thực hiện công tác đền bù GPMB 02 dự án Cầu 16/5 và Dự án khai thác quỹ đất để đầu tư kết cấu hạ tầng huyện Đăk Glei có một số hộ gia đình bị thu hồi đất đủ điều kiện bố trí tái định cư, trên cơ sở làm việc với các hộ dân về vị trí bố trí tái định cư đa số các hộ dân đều thống nhất bố trí tái định cư tại vị trí các lô đất còn lại thuộc dự án đấu giá quyền sử dụng đất tại vị trí dọc 02 bên tuyến đường Lê Hồng Phong nối dài thị trấn Đăk Glei, huyện Đăk Glei. Trên cơ sở đồng ý của các hộ dân, Ban QLDA đã trình và tham mưu UBND huyện bố trí tái định cư cho các hộ này tại vị trí nêu trên. Tuy nhiên, để bố trí tái định cư được cho các hộ bị ảnh hưởng của 02 dự án cần phải thực hiện các bước thủ tục cần thiết theo quy định của pháp luật như: Điều chỉnh Quy hoạch sử dụng đất, kế hoạch sử dụng đất; Điều chỉnh Nghị quyết Hội đồng nhân dân huyện; Điều chỉnh phương án đấu giá sau đó mới trình phê duyệt lại giá khởi điểm các lô đất còn lại (*sau khi điều chỉnh các lô đất sang bố trí tái định cư*) để tiếp tục thực hiện việc bán đấu giá, và nội dung này không thể thực hiện được, do đó tiến độ thực hiện bị gián đoạn. Hiện nay, Ban QLDA đang thực hiện các thủ tục để thực hiện bán đấu giá đối với 62 lô đất còn lại thuộc dự án (*theo phương án không thực hiện bố trí tái định cư*), tuy nhiên khó có khả năng hoàn thành để kịp thời tổ chức đấu giá, huy động kịp thời nguồn thu cho NSNN trong năm 2022.

- *Thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản*: Dự toán giao thu 1.110 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 1.616 triệu đồng, đạt 145,6% so với dự toán, ước thực hiện cả năm 2.000 triệu đồng đạt 180,2% so với dự toán và bằng 272,8% so với so thu thực hiện quyết toán năm trước. Khoản thu này ước thực hiện cả năm tăng khá so với dự toán giao.

- *Thu khác ngân sách*: Dự toán giao 2.250 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 1.627 triệu đồng, đạt 72,3% so với dự toán giao, ước thực hiện cả năm khoảng 2.032 triệu đồng, đạt gần 90,3% so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao năm 2022 và bằng 84,9% so với quyết toán năm trước. Khoản thu này ước thực hiện cả năm không đạt dự toán giao¹⁰.

2. Thu ngân sách địa phương (ngân sách cấp huyện và ngân sách xã):

2.1 Thu NSDP hưởng theo phân cấp (thu cân đối ngân sách):

- Dự toán thu nội địa ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp tỉnh giao 22.876 triệu đồng, Hội đồng nhân dân huyện giao 31.700 triệu đồng¹¹; thực hiện 10 tháng đầu năm 19.247 triệu đồng¹², đạt 84,1% dự toán tỉnh giao và đạt 60,7% dự toán Hội đồng nhân dân quyết định. Ước thực hiện cả năm 2022 khoảng 21.310 triệu đồng đạt 93,2% dự toán tỉnh giao, bằng 67,2% dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định và bằng 44,8% so với quyết toán năm 2021. Như vậy, ước thực hiện thu cân đối ngân sách năm 2022 không đạt so với dự toán giao.

- Nếu loại trừ thu tiền sử dụng đất, dự toán thu cân đối ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp như sau:

¹⁰ Khoản thu này chủ yếu là các khoản thu từ tiền phạt vi phạm hành chính lĩnh vực an toàn giao thông, phạt vi phạm hành chính về an ninh trật tự, ATXH, thu hồi theo kết luận thanh tra, kiểm toán, ...

¹¹ Gồm: Ngân sách cấp huyện 30.145 triệu đồng; ngân sách xã 1.555 triệu đồng.

¹² Trong đó: NS cấp huyện hưởng 18.213 triệu đồng, NS xã hưởng 1.034 triệu đồng

+ Dự toán thu cân đối ngân sách địa phương Hội đồng nhân dân giao sau khi loại trừ tiền sử dụng đất là 14.956 triệu đồng (*thu tiền sử dụng đất NSDP hưởng 16.744 triệu đồng*), thực hiện thu 10 tháng sau khi loại trừ thu tiền sử dụng đất (*tiền sử dụng đất 2.381 triệu đồng*) còn lại 16.867 triệu đồng, vượt so với dự toán 1.911 triệu đồng, tương ứng vượt 12,8% so với dự toán.

+ Ước thực hiện cả năm 2022 sau khi loại trừ thu tiền sử dụng đất (*thu tiền sử dụng đất ước cả năm 3.000 triệu đồng, trong đó phần ngân sách địa phương hưởng khoảng 2.640 triệu đồng*) số thu cân đối còn lại là 18.670 triệu đồng, đạt khoảng 124,8% so với số thu cân đối NSDP được giao năm 2022, như vậy ngân sách huyện tăng thu 3.714 triệu đồng.

(i). Về thu cân đối ngân sách cấp huyện: Dự toán thu cân đối ngân sách cấp huyện, Hội đồng nhân dân huyện giao 30.145 triệu đồng, thực hiện 10 tháng 18.213 triệu đồng, đạt 60,4% dự toán; ước thực hiện năm 2022 thực hiện 20.203 triệu đồng, đạt 67% dự toán.

Dự toán thu cân đối ngân sách huyện nếu loại trừ thu tiền sử dụng đất còn lại 14.301 triệu đồng, thực hiện 10 tháng (*không bao gồm thu tiền sử dụng đất*) 16.076 triệu đồng, ngân sách cấp huyện tăng thu 1.775 triệu đồng; ước thực hiện năm 2022 khoảng 17.863 triệu đồng, như vậy tăng thu năm 2022 của ngân sách cấp huyện khoảng 3.562 triệu đồng, tăng 24,9% dự toán.

(ii). Về thu cân đối ngân sách các xã, thị trấn: Dự toán năm 2022 giao 1.555 triệu đồng (*bao gồm thu tiền sử dụng đất*); thực hiện 10 tháng 1.034 triệu đồng, đạt 66,5%; ước thực hiện cả năm 1.107 triệu đồng, đạt 71,2% dự toán. Như vậy thu ngân sách các xã, thị trấn không đạt dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao năm 2022, nguyên nhân chung do thu tiền sử dụng đất năm 2022 giảm sâu so với các năm trước và không đạt dự toán giao (*ước khoảng 33%*).

Dự toán thu cân đối ngân sách các xã, thị trấn nếu loại trừ thu tiền sử dụng đất còn lại 655 triệu đồng, thực hiện 10 tháng (*không bao gồm thu tiền sử dụng đất*) 790 triệu đồng, đạt 120,6% dự toán; ước thực hiện năm 2022 khoảng 807 triệu đồng, như vậy tăng thu chung năm 2022 của ngân sách các xã, thị trấn khoảng 152 triệu đồng¹³.

2.2 Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: Dự toán đầu năm 2022 giao: 375.554 triệu đồng¹⁴, đã thực hiện rút bổ sung dự toán ngân sách huyện 10 tháng đầu năm 334.339 triệu đồng bao gồm các mục tiêu, nhiệm vụ được bổ sung từ đầu năm đến kỳ báo cáo¹⁵, đạt gần 89% dự toán đầu năm, ước thực hiện cả năm 476.425 triệu đồng, đạt 126,8% dự toán đầu năm, trong đó:

- Bổ sung cân đối ngân sách: 366.425 triệu đồng.
- Bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp trên: 110.000 triệu đồng¹⁶.

¹³ 07 địa phương: Thị trấn, Đăk Pék, Đăk Kroong, Đăk Môn, Đăk Choong, Xốp và Đăk Plô dự kiến đạt và vượt dự toán thu cân đối (*không kể tiền đất*); 05 địa phương dự kiến hụt thu CPNS: Đăk Long, Đăk Nhoong, Đăk Man, Mường Hoong, Ngọc Linh.

¹⁴ Trong đó: (i) Thu bổ sung cân đối ngân sách 366.425 triệu đồng, (ii) thu bổ sung có mục tiêu 9.129 triệu đồng (trong đó: từ NSTW để thực hiện các mục tiêu, nhiệm vụ cụ thể khác 120 triệu đồng).

¹⁵ Tổng bổ sung trong năm đến ngày 31/10/2020 là 99.215 triệu đồng.

¹⁶ Bao gồm bổ sung mục tiêu đầu năm, bổ sung thực hiện mục tiêu, nhiệm vụ phát sinh trong năm và bổ sung thực hiện các Chương trình MTQG.

2.3 Thu chuyển nguồn năm 2021 sang năm 2022 tiếp tục triển khai thực hiện: 89.825 triệu đồng¹⁷. Trong đó chuyển nguồn ngân sách cấp huyện 80.289 triệu đồng, bao gồm:

- Chuyển nguồn vốn đầu tư phát triển theo quy định 10.962 triệu đồng (bao gồm: chuyển nguồn tạm ứng 10.007 triệu đồng, chuyển nguồn dự toán 835 triệu đồng, chuyển nguồn để nộp trả ngân sách cấp trên 120 triệu đồng).
- Nguồn thực hiện chính sách tiền lương 15.660 triệu đồng
- Kinh phí được giao tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước 6.795 triệu đồng.
- Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/09/2021 là 1.958 triệu đồng.
- Các khoản tăng thu, tiết kiệm chi 38.082 triệu đồng
- Kinh phí khác theo quy định của pháp luật (bao gồm dự toán kinh phí hết nhiệm vụ chi, chuyển nguồn sang năm 2022 để nộp trả ngân sách cấp trên theo quy định) 6.832 triệu đồng¹⁸.

2.4 Thu kết dư ngân sách năm trước: 6.569 triệu đồng¹⁹ (Kết dư ngân sách cấp huyện đã được Hội đồng nhân dân quyết định chuyển vào thu ngân sách năm 2022 tại Nghị quyết số 11/NQ-HĐND ngày 27 tháng 7 năm 2022)

3. Tình hình thu hồi nợ đọng thuế:

- Tổng số nợ tại thời điểm 31/12/2021: 2.024 triệu đồng, trong đó: nợ khó thu: 487 triệu đồng, nợ có khả năng thu: 1.541 triệu đồng.
- Tổng số nợ thuế phát sinh đến thời điểm 31/10/2022: 1.160 triệu đồng;
- Số thuế nợ đã thu được đến thời điểm 31/10/2022: 1.194 triệu đồng;
- Tổng số tiền còn nợ tại thời điểm 31/10/2022: 2.061 triệu đồng, trong đó: nợ khó thu: 558 triệu đồng, nợ có khả năng thu: 1.503 triệu đồng;
- Số nợ tăng (giảm) so với tổng nợ tại thời điểm 31/12/2021: tăng 37 triệu đồng, tương ứng tăng 1,8%.
- Tỷ lệ nợ có khả năng thu so với tổng thu nội địa 10 tháng năm 2022 là (14.835trđ/1.503trđ): 10,1% . Nợ khó thu là 558 triệu đồng, chiếm 27,1% so với tổng số tiền nợ thuế; tăng 71 triệu đồng so với nợ khó thu tại thời điểm 31/12/2021.
- Đánh giá kết quả xử lý nợ đọng thuế:
 - + Đối với nợ có khả năng thu: Tổng số nợ có khả năng thu tại thời điểm 31/10/2022 giảm 38 triệu đồng so với thời điểm 31/12/2021. Tuy nhiên tỷ lệ nợ trên tổng thu NSNN 10 tháng năm 2022 còn cao.

Nguyên nhân: Một số doanh nghiệp khai thác khoáng sản trên địa bàn không tiêu thụ được sản phẩm khai thác (cát, đá làm VLXD) vì vậy để nợ đọng kéo dài với số nợ lớn, khoảng 1.000 triệu đồng bằng 66,5% tổng số nợ có khả năng thu, từ đó ảnh hưởng lớn đến chỉ tiêu thu nợ trên địa bàn huyện.

+ Đối với nợ khó thu: Tăng 71 triệu đồng so với thời điểm 31/12/2021.

Nguyên nhân: Trong năm 2022 do số nợ tại thời điểm 31/12/2021 không đủ điều kiện được khoan, xóa nợ theo Nghị quyết 94/2019/QH14 của Quốc hội. Bên cạnh đó trong năm phát sinh một đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh (Công ty cổ phần thủy

¹⁷ Gồm: Ngân sách cấp huyện 80.289 triệu đồng, chuyển nguồn ngân sách xã 9.535 triệu đồng

¹⁸ Đã thực hiện nộp trả ngân sách cấp trên đến thời điểm báo cáo 2.951 triệu đồng.

¹⁹ Gồm: Kết dư ngân sách cấp huyện 5.792 triệu đồng, kết dư ngân sách cấp xã 776 triệu đồng

điện VRG Ngọc Linh) phải chuyển nợ khó thu do vậy số nợ khó thu năm 2022 tăng so với thời điểm 31/12/2021.

- Một số giải pháp thu nợ từ nay đến cuối năm: Để hoàn thành nhiệm vụ, chỉ tiêu thu nợ trên địa bàn năm 2022 Chi cục thuế huyện đề ra một số giải pháp thực hiện, cụ thể như sau:

+ Tăng cường công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế theo qui định của Pháp luật thuế tại Chi cục thuế.

+ Tăng cường công tác phối hợp với các cơ quan chuyên môn trên địa bàn như Phòng Tài nguyên – Môi trường, Phòng Tài chính – Kế hoạch, Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện và UBND các xã, thị trấn trong công tác thu hồi nợ thuế, nhất là có biện pháp thu nợ đối với các doanh nghiệp có mỏ khai thác khoáng sản trên địa bàn đang nợ thuế theo qui định của Pháp luật.

II. Tình hình thực hiện chi ngân sách địa phương (Phụ lục số 02/UB kèm theo)

Tổng nhiệm vụ chi năm 2022: 596.294 triệu đồng, trong đó: (i) Dự toán chi ngân sách địa phương năm 2022 Hội đồng nhân dân huyện giao đầu năm 407.254 triệu đồng²⁰; (ii) nhiệm vụ chi năm 2021 còn tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2022 thực hiện 89.825 triệu đồng²¹, (iii) nguồn bổ sung mục tiêu nhiệm vụ cụ thể từ ngân sách cấp trên phát sinh trong năm 99.215 triệu đồng²².

Chi ngân sách địa phương thực hiện 10 tháng 289.982 triệu đồng, đạt gần 48,6% tổng nhiệm vụ chi năm 2022 và bằng 71,2% so với dự toán HĐND huyện giao đầu năm. Số chi 10 tháng đạt thấp do một số nội dung như chi các hoạt động kinh tế, chi đầu tư phát triển các dự án, ... thường được các đơn vị tập trung giải ngân vào các tháng cuối năm và nguồn ngân sách Trung ương thực hiện các Chương trình MTQG trên địa bàn huyện mới được bổ sung²³, hiện nay các đơn vị, địa phương đang triển khai thực hiện..

Ước thực hiện giải ngân cả năm 493.209 triệu đồng đạt khoảng 82,7% tổng nhiệm vụ chi và bằng 136,3% so với quyết toán năm 2021. Chi tiết các nhiệm vụ chi chủ yếu như sau:

1. Chi đầu tư phát triển (Không kể chi đầu tư phát triển từ Chương trình MTQG): Tổng nhiệm vụ chi vốn đầu tư năm 2022 là 57.915 triệu đồng²⁴, thực hiện giải ngân 10 tháng 22.926 triệu đồng²⁵ đạt 39,9% nhiệm vụ chi, ước thực hiện cả năm vốn đầu tư phát triển giải ngân khoảng 43.043 triệu đồng, đạt 74,3% tổng nhiệm vụ chi năm 2022 và bằng 147,7% so với quyết toán năm trước. Giải

²⁰ Bao gồm: Chi CĐNS 398.125 triệu đồng, bổ sung mục tiêu từ NS tỉnh 9.009 triệu đồng, bổ sung mục tiêu từ NSTW 120 triệu đồng, cao hơn tính giao 8.824 triệu đồng (đây là khoản chi ĐTP từ nguồn thu tiền sử dụng đất đối với Đề án khai thác quỹ đất để đầu tư kết cấu hạ tầng)

²¹ Bao gồm ngân sách cấp huyện và ngân sách xã.

²² Số liệu đến thời điểm 31/10/2021, chi tiết các nội dung tại phụ lục số 04/UB kèm theo.

²³ Tại Nghị quyết số 21/NQ-HĐND ngày 05/10/2022 của Hội đồng nhân dân huyện.

²⁴ Bao gồm: Nguồn cân đối NSDP giao đầu năm 30.184 triệu đồng (đã loại trừ tiền sử dụng đất thực hiện công tác quản lý đất đai, cấp giấy chứng nhận QSDĐ, lập quy hoạch kế hoạch sử dụng đất, ... thanh toán theo cơ chế chi thường xuyên) nhiệm vụ chi chuyển nguồn từ năm 2021 tiếp tục thực hiện 24.291 triệu đồng (bao gồm nguồn tăng thu, tiết kiệm chi năm 2021 phân bổ cho chi ĐTP năm 2022, tiền sử dụng đất còn tồn chưa phân bổ chi tiết của NS huyện, xã và vốn đầu tư một số dự án, công trình còn tồn hết nhiệm vụ chi chuyển nguồn để nộp trả NS cấp trên), ngân sách tỉnh hỗ trợ có mục tiêu trong năm 3.500 triệu đồng.

²⁵ Dự tạm ứng năm trước chuyển sang 10.007 triệu đồng, giải ngân kế hoạch năm 2022 là 12.919 triệu đồng

ngân vốn đầu tư phát triển 10 tháng đạt thấp, chưa đảm bảo theo tiến độ do một số dự án đầu tư trên địa bàn thị trấn chưa triển khai được vì vướng mặt bằng thi công²⁶, nguồn thu tiền sử dụng đất đạt thấp so với dự toán HĐND huyện giao,....

2. Chi thường xuyên (không kể chi từ nguồn vốn sự nghiệp thực hiện các Chương trình MTQG):

- Tổng nhiệm vụ chi từ kinh phí thường xuyên NSDP năm 2022: 386.104 triệu đồng²⁷, thực hiện 10 tháng đầu năm 261.596 triệu đồng²⁸ đạt 67,8% tổng nhiệm vụ chi. Ước thực hiện cả năm khoảng 368.285 triệu đồng, đạt 94,5% tổng nhiệm vụ chi năm 2022 và bằng 114,4% so với quyết toán chi thường xuyên năm 2021.

- Chi thường xuyên trong cân đối ngân sách chủ yếu chi lương, phụ cấp, các chế độ chính sách, chi hoạt động thường xuyên và các hoạt động sự nghiệp khác của các cơ quan, đơn vị trên địa bàn huyện do đó nhìn chung tình hình thực hiện giải ngân đảm bảo ổn định và theo tiến độ hàng tháng.

3. Chi thực hiện các chương trình MTQG: Tổng vốn thực hiện các Chương trình MTQG năm 2022 trên địa bàn huyện được phân bổ 86.265 triệu đồng, trong đó vốn đầu tư 64.944 triệu đồng, vốn sự nghiệp 21.231 triệu đồng, chi tiết vốn từng Chương trình MTQG và đơn vị, địa phương như sau:

- Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025: Tổng vốn năm 2022 phân bổ 18.354 triệu đồng, trong đó: Vốn đầu tư 16.284 triệu đồng (giao 100% cho cấp xã thực hiện), vốn sự nghiệp 2.070 triệu đồng (Phòng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn thực hiện 1.050 triệu đồng, chiếm 50,7%; cấp xã thực hiện 1.020 triệu đồng, chiếm 49,3%).

- Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021-2025: Tổng vốn sự nghiệp năm 2022 được phân bổ 4.619 triệu đồng, trong đó: cấp huyện thực hiện 2.341 triệu đồng, chiếm 50,7%; giao cấp xã thực hiện 2.278 triệu đồng, chiếm 49,3%.

- Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030, giai đoạn I: 2021 - 2025: Tổng vốn năm 2022 phân bổ 63.292 triệu đồng, trong đó: Vốn đầu tư 48.660 triệu đồng (Cấp huyện thực hiện 34.172 triệu đồng, chiếm 70,2%; cấp xã thực hiện 14.488 triệu đồng, chiếm 29,8%); vốn sự nghiệp 14.632 triệu đồng (Cấp huyện thực hiện 3.247 triệu đồng, chiếm 22,2%; cấp xã thực hiện 11.385 triệu đồng, chiếm 77,8%).

- Về giải ngân vốn: Đến 31/10/2022 nguồn vốn thực hiện các Chương trình MTQG giai đoạn 2021-2025 trên địa bàn huyện chưa giải ngân, hiện nay các đơn vị, địa phương chủ yếu hoàn thành các thủ tục đầu tư liên quan. Ước thực hiện giải ngân đến hết niên độ ngân sách 2022 khoảng 81.881 triệu đồng, đạt 95% dự toán được phân bổ.

²⁶ Nhà làm việc Huyện ủy, San ủi mặt bằng khu hành chính, ...

²⁷ Bao gồm: Chi thường xuyên theo dự toán đầu năm 361.397 triệu đồng (chi thường xuyên từ nguồn cân đối NSDP sau khi trừ 10% tiết kiệm 360.267 triệu đồng, chi thường xuyên từ nguồn BSMT đầu năm 1.130 triệu đồng) nhiệm vụ chi chuyển nguồn từ năm 2021 sang tiếp tục thực hiện 22.101 triệu đồng, nhiệm vụ được bổ sung trong năm 2.605 triệu đồng.

²⁸ Trong đó: NS huyện thực hiện 212.590 triệu đồng, NS xã thực hiện 49.005 triệu đồng.

- Đối với nguồn kinh phí thực hiện các Chương trình MTQG giai đoạn 2016-2020 còn tồn chuyển sang năm 2022 (61 triệu đồng), đã thực hiện nộp trả ngân sách cấp trên theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

4. Tình hình thực hiện nguồn dự phòng ngân sách huyện năm 2022 (Phụ lục số 03/UB kèm theo):

- Dự phòng ngân sách huyện được bố trí trong dự toán đầu năm được Hội đồng nhân dân huyện quyết định 7.964 triệu đồng²⁹, trong đó: dự phòng ngân sách cấp huyện: 6.583 triệu đồng và dự phòng ngân sách các xã, thị trấn: 1.381 triệu đồng. Theo quy định: 50% nguồn dự phòng ngân sách năm 2021 sử dụng cho công tác phòng, chống dịch Covid-19³⁰, 50% còn lại chi cho các nhiệm vụ khác theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước.

- Dự phòng ngân sách cấp huyện: thực hiện 10 tháng 2.419 triệu đồng, bằng 36,7% dự toán dự phòng năm 2022, trong đó:

+ Chi cho nhiệm vụ phòng, chống dịch Covid-19 là 644 triệu đồng, chiếm 26,6% dự phòng đã thực hiện và bằng 9,8% dự phòng ngân sách cấp huyện.

+ Chi đảm bảo xã hội 718 triệu đồng, chiếm 29,7% dự phòng đã thực hiện và bằng 10,9% dự phòng ngân sách huyện.

+ Chi cho công tác phòng, chống dịch bệnh 503 triệu đồng, chiếm 20,8% dự phòng đã thực hiện và bằng 7,6% dự phòng ngân sách huyện.

+ Chi khắc phục hậu quả thiên tai 350 triệu đồng.

+ Chi Quốc phòng 204 triệu đồng.

- Thực hiện chỉ đạo của Thường trực Huyện ủy và Ban Thường vụ Huyện ủy, UBND huyện đã chỉ đạo BCH phòng chống thiên tai và tìm kiếm cứu nạn huyện tiên hành xác định, tổng hợp giá trị thiệt hại do ảnh hưởng các cơn bão số 4,5 trên địa bàn huyện để sử dụng nguồn dự phòng ngân sách huyện đồng thời đề nghị ngân sách cấp trên hỗ trợ để khắc phục theo quy định. Do đó, dự kiến đến hết niên độ ngân sách 2022, dự phòng ngân sách cấp huyện được sử dụng 100%.

6. Tình hình thực hiện kiến nghị, kết luận tại Thông báo kết quả kiểm toán ngân sách địa phương huyện Đắk Glei năm 2021:

Năm 2022, Kiểm toán nhà nước khu vực XII đã tiến hành kiểm toán chi tiết NSDP huyện Đắk Glei từ ngày 07/4/2022 đến 21/4/2022 và kết quả kiểm toán tại Thông báo số 79/TB-KV XII ngày 05/7/2022. Kết quả thực hiện như sau:

- Tăng thu Ngân sách nhà nước: 63,084 triệu đồng

- Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định: 44,108 triệu đồng

- Nộp trả ngân sách tỉnh kinh phí bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi còn tồn tại ngân sách huyện: 2.951,1 triệu đồng

- Giảm trừ dự toán, thanh toán năm sau 26.494,966 triệu đồng

- Giảm giá trị hợp đồng đối với các dự án, công trình: 95,162 triệu đồng

- Hiện nay, Ủy ban nhân dân huyện đã chỉ đạo các đơn vị liên quan thực hiện hoàn thành 100% các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; đồng thời nghiêm túc tiếp thu, chấn chỉnh, khắc phục và rút kinh nghiệm trong công tác quản lý ngân

²⁹ Dự toán dự phòng đầu năm 7.786 triệu đồng, điều chỉnh tăng thêm 178 triệu đồng để đảm bảo mức tối thiểu 2% theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

³⁰ Tại Quyết định số 482/QĐ-TTg ngày 29/03/2021 của Thủ tướng Chính phủ về nguyên tắc hỗ trợ có mục tiêu từ ngân sách trung ương cho ngân sách địa phương trong phòng, chống dịch Covid-19

sách, tiền và tài sản nhà nước mà Kiểm toán đã chỉ ra. (Chi tiết tại Phụ lục số 05/UB kèm theo)

III . Đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu, chi NSDP năm 2022.

1. Về thu ngân sách:

- Tổng thu NSNN trên địa bàn mặc dù ước thực hiện năm 2022 không đạt dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao, tuy nhiên qua 10 tháng thực hiện có 5/10 chỉ tiêu thực hiện vượt dự toán cả năm, 3/10 chỉ tiêu ước thực hiện cả năm đạt 100% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao, còn lại 02/10 chỉ tiêu ước thực hiện không đạt dự toán là thu tiền sử dụng đất từ dự án khai thác quỹ đất địa phương giao tăng thu so dự toán tỉnh giao và thu khác ngân sách.

- Ủy ban nhân dân huyện đã chỉ đạo quyết liệt các đơn vị liên quan bằng nhiều biện pháp quản lý thu, khai thác nguồn thu, chống thất thu, xử lý nợ đọng thuế, đẩy mạnh công tác thanh kiểm tra, các hoạt động giám sát tích cực hơn của các cấp, các ngành cùng với việc cải cách thủ tục hành chính thuế đã tạo điều kiện khai thác tập trung các nguồn thu trên địa bàn đảm bảo thu đúng, thu đủ, thu kịp thời. Tuy nhiên, đối với tiền sử dụng đất và tiền cho thuê mặt đất, mặt nước năm 2022 số thu giảm khá sâu so với các năm gần đây nguyên nhân do ảnh hưởng chính sách về miễn, giảm, giãn tiền thuê đất và chính sách phục hồi kinh tế sau đại dịch Covid-19³¹; Dự án khai thác quỹ đất để đầu tư kết cấu hạ tầng do huyện quản lý do vướng mắc về thủ tục nên chưa triển khai được, ... dự kiến năm 2022 số thu đạt thấp, khoảng 16,8% dự toán Hội đồng nhân dân huyện quyết định, từ đó ảnh hưởng đến tiến độ thực hiện các công trình đầu tư từ nguồn thu tiền sử dụng đất không đảm bảo theo tiến độ đề ra.

2. Về chi ngân sách địa phương:

- Tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư phát triển nguồn cân đối ngân sách địa phương 10 tháng đầu năm đạt thấp (39,6%) nguyên nhân: công trình Nhà làm việc cơ quan Huyện ủy năm 2022 đã bố trí vốn đầu tư nhưng chưa đảm bảo mặt bằng thi công nên chưa giải ngân được, các công trình đầu tư từ nguồn tăng thu ngân sách huyện mới được phân bổ vốn, vốn hỗ trợ đầu tư từ ngân sách tỉnh thực hiện công trình Trụ sở HĐND-UBND-UBMTTQVN xã Ngọc Linh mới được triển khai và đặc biệt các dự án sử dụng vốn từ nguồn thu tiền sử dụng đất thì được giải ngân theo tiến độ nguồn thu, đến thời điểm hiện nay chưa thu được nên chưa phản ánh được thực nguồn, làm ảnh hưởng tỷ lệ giải ngân chung của toàn huyện.

- Vốn đầu tư từ nguồn ngân sách Trung ương thực hiện các Chương trình MTQG trên địa bàn huyện mới được phân bổ đầu tháng 10 và đang trong quá trình hoàn thành các thủ tục đầu tư nên ảnh hưởng đến tỷ lệ giải ngân chung vốn đầu tư phát triển của huyện.

- Chi thường xuyên từ nguồn cân đối ngân sách địa phương đảm bảo theo tiến độ. Vốn sự nghiệp thực hiện các Chương trình MTQG năm 2022 phân bổ chậm, một số dự án, tiểu dự án khi triển khai gặp khó khăn do trái mùa, vụ nên khó giải ngân trong năm 2022, đặc biệt là tiểu dự án 1, dự án 3 thuộc Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030,

³¹ Kết luận số 24-KL/TW ngày 30 tháng 12 năm 2021 của Bộ Chính trị về Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội; Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội, Nghị quyết số 46/2022/QH15 ngày 11 tháng 01 năm 2022 của Quốc hội về Kỳ họp bất thường lần thứ nhất, Quốc hội khóa XV, ...

giai đoạn I: 2021 - 2025. Ủy ban nhân dân huyện dự kiến báo cáo cấp có cấp quyền xem xét thu hồi hoặc cho kéo dài thời hạn thực hiện đối với một số nội dung chưa được cấp có thẩm quyền hướng dẫn hoặc khó có khả năng thực hiện giải ngân trong năm 2022.

B. PHƯƠNG HƯỚNG DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NĂM 2023

Theo kết quả thảo luận với Liên ngành: Sở Kế hoạch và Đầu tư - Sở Tài chính - Cục thuế tỉnh ngày 12 tháng 10 năm 2022, dự toán năm 2023 ngân sách huyện Đắk Glei dự kiến như sau:

1. Dự toán thu nội địa năm 2023 tính giao: 28.130 triệu đồng, giảm 7,2% so với dự toán năm 2022, trong đó thu tiền sử dụng đất 9.000 triệu đồng (*đã bao gồm thu từ các dự án khai thác quỹ đất*), bằng 97% so ước thực hiện năm 2022. Số thu trên địa bàn ngân sách địa phương hưởng (tính cân đối ngân sách) 21.855 triệu đồng bằng 95,5% dự toán năm 2022 (giảm 1.021 triệu đồng)

2. Dự toán chi cân đối NSDP: Năm 2023 là năm tiếp theo của thời kỳ ổn định ngân sách giai đoạn 2022-2025 theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước 2015. Dự toán chi đầu tư phát triển thực hiện theo Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 được phê duyệt, dự toán chi thường xuyên ngân sách địa phương được phân bổ ổn định như dự toán năm 2022 theo Nghị quyết số 58/2021/NQ-HĐND ngày 09 tháng 12 năm 2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh quy định nguyên tắc, tiêu chí, định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên NSNN năm 2022, cụ thể:

TT	Lĩnh vực	Dự toán năm 2023 (Triệu đồng)
	Tổng số	365.565
1	Chi quốc phòng	9.637
2	Chi an ninh và trật tự an toàn xã hội	6.503
3	Chi Giáo dục - đào tạo và dạy nghề	210.320
4	Chi Khoa học và công nghệ	150
5	Chi Y tế, dân số và gia đình	507
6	Chi Văn hóa thông tin	1.565
7	Chi Phát thanh, truyền hình, thông tấn	1.169
8	Chi Thể dục thể thao	539
9	Chi Bảo vệ môi trường	6.774
10	Chi các hoạt động kinh tế	22.781
11	Chi hoạt động của các cơ quan quản lý nhà nước, đảng, đoàn thể	85.581
12	Chi bảo đảm xã hội	17.325
13	Chi khác ngân sách	2.724

Hiện nay chưa có số liệu chính thức về dự toán thu, chi NSDP năm 2023, Ủy ban nhân dân huyện tiếp tục theo dõi, cập nhật số liệu giao dự toán năm 2023 chính thức từ tỉnh và hoàn thiện, báo cáo Hội đồng nhân dân huyện chính thức (*Phương án phân bổ*

chi tiết dự toán 2023, Ủy ban nhân dân huyện có Tờ trình riêng trình Hội đồng nhân dân huyện xem xét, phê chuẩn).

Trên đây là báo cáo đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2022, phương hướng dự toán năm 2023. Ủy ban nhân dân huyện báo cáo trình Hội đồng nhân dân huyện khóa XV, kỳ họp thứ 4 xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- Thường trực Huyện ủy (b/c);
- Thường trực HĐND huyện (b/c);
- Ủy ban MTTQVN huyện (p/h);
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Đại biểu HĐND huyện;
- Các Ủy viên UBND huyện;
- UBND các xã, thị trấn;
- Các phòng, ban đơn vị thuộc UBND huyện;
- Các tổ chức đóng chân trên địa bàn huyện;
- Lưu: VT.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH**

Y Thanh