

BÁO CÁO

**Về việc công bố công khai số liệu và thuyết minh tình hình thực hiện
dự toán Ngân sách năm 2023 trên địa bàn huyện Ninh Sơn**

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015;

Căn cứ Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21 tháng 12 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước;

Căn cứ Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách; Thông tư số 10/2005/TT-BTC ngày 02 tháng 02 năm 2005 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thực hiện quy chế công khai tài chính đối với việc phân bổ, quản lý sử dụng vốn đầu tư xây dựng cơ bản thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước;

Căn cứ tình hình thực hiện dự toán ngân sách huyện năm 2023, Ủy ban nhân dân huyện thực hiện công khai số liệu và thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách năm 2023, như sau:

I. Công bố công khai số liệu và thuyết minh tình hình dự toán ngân sách năm 2023.

Chi tiết theo các biểu số 93/CK-NSNN; 94/CK-NSNN; 95/CK-NSNN và thuyết minh kết quả thực hiện dự toán thu, chi ngân sách năm 2023 đính kèm.

II. Hình thức công khai: Công bố trên cổng thông tin điện tử của huyện và gửi thông báo công khai cho các phòng, ban, các đơn vị liên quan và UBND các xã, thị trấn.

III. Thời gian công khai: kể từ ngày ký

Điều 2. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký.

Điều 3. Chánh Văn phòng HĐND và UBND huyện, Trưởng phòng Tài chính - Kế hoạch, Thủ trưởng các đơn vị có liên quan tổ chức thực hiện Quyết định thi này./.

Nơi nhận:

- Ủy ban nhân dân tỉnh;
- Sở Tài chính;
- Đăng trên trang thông tin điện tử UBND huyện;
- Văn phòng huyện ủy;
- Văn phòng HĐND huyện;
- Các phòng, ban thuộc UBND huyện;
- Viện kiểm sát nhân dân huyện;
- Tòa án nhân dân huyện;
- Cơ quan của các đoàn thể huyện ;
- UBND các xã, thị trấn;
- Lưu: VPUB, TC-KH.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH**

Kiều Tấn Thịnh

Ninh Sơn, ngày 11 tháng 12 năm 2023

THUYẾT MINH

**Kết quả tình hình thực hiện dự toán thu, chi Ngân sách
địa phương năm 2023 huyện Ninh Sơn**

(Kèm theo Báo cáo số 890/BC-UBND ngày 11/12/2023 của UBND huyện)

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước ngày 19 tháng 6 năm 2015;

Căn cứ Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách;

Căn cứ Nghị quyết số 32/NQ-HĐND ngày 23/12/2022 của HĐND huyện Ninh Sơn về phân bổ ngân sách địa phương năm 2023;

Căn cứ Nghị quyết số 34/NQ-HĐND ngày 24/12/2022 của HĐND huyện Ninh Sơn về việc kế hoạch đầu tư phát triển năm 2023;

Căn cứ Quyết định số 3441/QĐ-UBND ngày 24/12/2022 của Ủy ban nhân dân huyện Ninh Sơn về dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn; thu, chi ngân sách địa phương năm 2023;

Căn cứ Quyết định số 3442/QĐ-UBND ngày 24/12/2022 của Ủy ban nhân dân huyện Ninh Sơn về phân bổ ngân sách địa phương năm 2023;

Căn cứ Quyết định số 3540/QĐ-UBND ngày 29/12/2022 của Ủy ban nhân dân huyện Ninh Sơn về việc giao chỉ tiêu kế hoạch vốn đầu tư phát triển năm 2023;

Ngay từ đầu năm UBND huyện đã chủ động xây dựng chương trình hành động và chỉ đạo các cấp, các ngành quán triệt, bám sát các chỉ tiêu nhiệm vụ, giải pháp HĐND và UBND huyện giao, triển khai thực hiện nhiệm vụ, đặc biệt là nhiệm vụ tổ chức thực hiện dự toán thu, chi ngân sách năm 2023 một cách tích cực, phấn đấu vượt mức dự toán thu NSNN được Hội đồng nhân dân huyện giao, một số chỉ tiêu đạt được như sau:

1. Ước tình hình thực hiện thu ngân sách nhà nước năm 2023:

1.1. Ước Tổng thu ngân sách trên địa bàn:

Ước tổng nguồn thu ngân sách nhà nước năm 2023 trên địa bàn là 517.418 triệu đồng/374.418 triệu đồng, so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao đạt 138%, trong đó:

- Thu nội địa: 78.065 triệu đồng/88.000 triệu đồng, đạt 88,7% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao.

- Thu từ chuyển nguồn năm trước sang: 78.679 triệu đồng

- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 360.671 triệu đồng

1.2. Ước tổng thu ngân sách huyện được hưởng theo phân cấp năm 2023:

Ước tổng nguồn thu ngân sách nhà nước năm 2023 trên địa bàn là 515.696 triệu đồng/367.718 triệu đồng, so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao đạt 140%, trong đó:

- Thu cân đối (Thu nội địa): 75.765 triệu đồng/81.300 triệu đồng, đạt 93,2% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao.

- Thu từ chuyển nguồn năm trước sang: 78.679 triệu đồng

- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 360.671 triệu đồng

1.3. Đánh giá tình hình thu NSNN năm 2023.

a) Về thuận lợi:

Được sự quan tâm động viên, chỉ đạo kịp thời của huyện Ủy, UBND huyện trong công tác quản lý thuế, thu thuế trên địa bàn. Năm 2023, mặc dù còn ảnh hưởng của dịch Covid-19 kéo dài trên địa bàn huyện, tuy nhiên kinh tế một số lĩnh vực vẫn duy trì ổn định như những năm trước đây, một số khoản thu đạt khá, đặc biệt là các địa phương xã, thị trấn thực hiện hoàn thành chỉ tiêu, dự toán năm 2023.

b) Về khó khăn:

Năm 2023, do ảnh hưởng của dịch bệnh Covid -19 kéo dài đã ảnh hưởng rất lớn đến kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của các Doanh nghiệp và cơ sở SXKD trên địa bàn huyện, tình hình lạm phát tăng cao ảnh hưởng đến kết quả hoạt động kinh doanh của người nộp thuế một số nguồn thu chủ lực giảm sút, một số chủ trương, chính sách miễn, giảm thuế nhằm hỗ trợ SXKD cho các doanh nghiệp, cá nhân trong bối cảnh đại dịch Covid-19 đã tác động làm giảm số thu NSNN trên địa bàn như: Quyết định số 01/2023/QĐ-TTg ngày 31/01/2023 của Thủ tướng Chính phủ, triển khai thực hiện Nghị quyết số 07/2023/NQ-CP ngày 30/01/2023 của Chính Phủ về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19; Nghị định số 41/2023/NĐ-CP ngày 28/6/2023 về giảm 50% lệ phí trước bạ đối với ô tô được sản xuất, lắp ráp trong nước; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24/6/2023 của Quốc hội; Quyết định số 25/QĐ-TTg ngày 13/10/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất năm 2023 đã làm giảm số thu theo dự toán đã được giao;

- Trên cơ sở số thực hiện thu đến 30/11/2023 và ngành Thuế đã chủ động phối hợp với các ban, ngành, địa phương triển khai thực hiện tốt công tác quản lý, đôn đốc thu nộp ngân sách, tuyên truyền, phổ biến kịp thời chính sách pháp luật thuế mới có hiệu lực trong năm 2023; kịp thời giải quyết các kiến nghị, vướng mắc của doanh nghiệp, người dân tạo điều kiện duy trì, thúc đẩy sản xuất kinh doanh, phát sinh các khoản thu nộp ngân sách nhà nước. Vì vậy, kết quả thu ngân sách (phần thu nội địa) toàn tỉnh nói chung, hầu hết các khoản thu, lĩnh vực thu và một số đơn vị quản lý thu nói riêng, ước đạt tiến độ dự toán thu ngân sách năm 2023 UBND tỉnh giao.

- Ước thực hiện năm 2023 dự kiến có 3/9 khoản thu ngân sách đạt và vượt dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao, như: Thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; Thu từ quỹ đất công ích và thu hoa lợi công sản khác, và 6/9 khoản thu dự kiến không đạt dự toán Hội đồng nhân dân

huyện giao, như: Thu tiền cho thuê mặt đất, mặt nước; Thuế TNCN; Lệ phí trước bạ; Thu tiền sử dụng đất; Thu phí, lệ phí; Thu khác ngân sách.

Phân tích cụ thể các yếu tố tác động đến kết quả thu NSNN

- Thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh

+ Thu thuế GTGT các Doanh nghiệp ngoài tỉnh (DN vãng lai): Số thu này được giao là 1.700 triệu đồng, thực hiện được 2.247 triệu đồng, đạt 132% khoản thu này Chi cục Thuế phối hợp với UBND huyện đôn đốc doanh nghiệp nộp tiền thuế nợ của các năm trước.

+ Các doanh nghiệp được Cục thuế phân cấp quản lý trên địa bàn ước thực hiện 11.947/10.628 triệu đồng, đạt 112%, bằng 147% so với cùng kỳ. Do ảnh hưởng tác động của dịch bệnh Covid-19 kéo dài đến kết quả hoạt động SXKD của Doanh nghiệp và NNT, bên cạnh đó, chính sách giảm thuế GTGT năm 2023 (theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15), giảm khoảng 2.814 triệu đồng, đã làm ảnh hưởng đến kết quả thu NSNN năm 2023. Tuy nhiên, Ban lãnh đạo Chi cục Thuế cùng cán bộ, công chức đã nỗ lực phân chỉ đạo quyết liệt, bám sát sự chỉ đạo của UBND huyện tăng cường đẩy mạnh biện pháp quản lý thu, đôn đốc tích cực các doanh nghiệp có tiền thuế phát sinh đến hạn nộp, xử lý tiền thuế bằng các biện pháp cưỡng chế thuế, phân tích đánh giá kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và việc tuân thủ chấp hành pháp luật thuế của người nộp thuế, kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế để xác định NNT có dấu hiệu rủi ro về thuế; kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế theo kế hoạch, chú trọng vào các doanh nghiệp có dấu hiệu rủi ro cao về thuế, kịp thời xử lý truy thu nộp vào ngân sách Nhà nước, dự kiến số thu này hoàn thành dự toán năm 2023 được giao.

++ Thu từ hộ gia đình, cá nhân kinh doanh:

Ước thực hiện năm 2023 là 4.807/4.672 triệu đồng, đạt 103% dự toán năm 2023; bằng 142% so với cùng kỳ. Chi cục Thuế đã thực hiện triển khai nhiều biện pháp quản lý thu, tăng cường kiểm tra giám sát để chống sót hộ, chống thất thu về doanh thu tính thuế, đặc biệt thực hiện triệt để công tác thu thuế nợ đọng, kiểm tra các hộ, cá nhân khoản thuế có sử dụng hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ có dấu hiệu gian lận về thuế kịp thời phát hiện xử lý nộp vào ngân sách Nhà nước, ngoài ra một số hộ SXKD điện năng lượng mặt trời áp mái tiếp tục được đưa vào quản lý trong năm 2023 tránh thất thu ngân sách, khoản thu này đạt chỉ tiêu, dự toán năm 2023 được giao.

- Thuế thu nhập cá nhân:

Ước thực hiện 10.977/11.800 triệu đồng, đạt 93% dự toán năm 2023, bằng 68% so với cùng kỳ. Thuế TNCN không đạt dự toán năm 2023, khoản thu này chủ yếu thu từ nguồn chuyển nhượng bất động sản. Năm 2023, chuyển nhượng bất động sản trên địa bàn có dấu hiệu chứng lại không còn sôi động như những năm trước đây, do đó số thu này tiếp tục giảm không đạt tiến độ dự toán được giao.

- Lệ phí trước bạ:

Ước thực hiện 13.345/15.100 triệu đồng, đạt 88% dự toán năm 2023, bằng 69% so với cùng kỳ. Lệ phí trước bạ không hoàn thành dự toán năm 2023, do chính sách giảm 50% lệ phí trước bạ (theo Nghị định 41/2023/NĐ-CP ngày 28/6/2023 của Chính phủ quy định mức thu lệ phí trước bạ đối với ô tô, rơ moóc

hoặc sơ mi rơ moóc được kéo bởi ô tô và các loại xe tương tự xe ô tô được sản xuất, lắp ráp trong nước) khoản thu này giảm **2.615** triệu đồng; bên cạnh đó việc mua, bán chuyển nhượng bất động sản có dấu hiệu chững lại từ đó số thu, nộp lệ phí trước bạ bị ảnh hưởng đến kết quả thu ngân sách Nhà nước trên địa bàn.

- Phí, lệ phí:

Ước thực hiện 2.200/2.500 triệu đồng, đạt 88% dự toán năm 2023, bằng 88% so với cùng kỳ.

+ Lệ phí Môn bài thực hiện 631/628 triệu đồng, đạt 100% dự toán năm 2023, bằng 98% so với cùng kỳ, số thu này hoàn thành chỉ tiêu, dự toán được giao, vì một số doanh nghiệp, hộ kinh doanh trong năm 2023 đã ổn định kinh doanh và chấp hành tốt lệ phí Môn bài năm 2023.

+ Lệ phí chứng thực, phí bảo vệ môi trường, phí lệ phí khác... thực hiện 1.569/1.872 triệu đồng, đạt 84% dự toán năm 2023, bằng 84% so với cùng kỳ, khoản thu này không hoàn thành dự toán được giao, số thu phần lớn các địa phương thực hiện.

- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp:

Ước thực hiện 184/100 triệu đồng, đạt 184% dự toán năm 2023, bằng 120% so với cùng kỳ. Thuế PNN hoàn thành dự toán được giao, người nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp chấp hành tốt.

- Thu tiền thuê đất:

Ước thực hiện 2.134/2.800 triệu đồng, đạt 76% dự toán năm 2023, bằng 77% so với cùng kỳ. Tiền thuê đất năm 2023, không đạt dự toán được giao, thực hiện chính sách giảm 30% của năm 2022 theo (*Quyết định số 01/2023/QĐ-CP ngày 31/01/2023 của Chính Phủ, về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19; Quyết định số 25/QĐ-TTg ngày 13/10/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất năm 2023*) khoản thu này giảm khoảng **1.066** triệu đồng, từ đó ảnh hưởng đến dự toán 2023 được giao.

- Thu tiền sử dụng đất:

Ước thực hiện 27.047/25.000 triệu đồng, đạt 108% dự toán năm 2023, bằng 97% so với cùng kỳ, so với chỉ tiêu HĐND huyện giao đạt 77,2%. Năm 2023, huyện chưa thực hiện được bán đấu giá đất trên địa bàn, vì vậy số thu này đạt rất thấp so với Nghị quyết HĐND huyện giao; khoản thu này chủ yếu tập trung của một số hộ, gia đình được cấp mới trong khu dân cư. Số thu này chiếm tỷ trọng lớn trong tổng chỉ tiêu, dự toán thu NSNN, ảnh hưởng chung đến kết quả thu NSNN trên địa bàn huyện trong năm 2023.

- Thu khác ngân sách:

Ước thực hiện 2.978/3.500 triệu đồng, đạt 85% dự toán năm 2023, bằng 71% so với cùng kỳ. Số thu không hoàn thành dự toán năm 2023, nguồn thu này chủ yếu thu từ phạt an toàn giao thông, vi phạm hành chính... chính quyền địa phương các xã, các ban, ngành của huyện thực hiện.

- Thu từ quỹ đất công ích và thu hoa lợi công sản khác:

Ước thực hiện 199/200 triệu đồng, đạt 99,5% dự toán năm 2023, bằng 93% so với cùng kỳ. Khoản thu này chủ yếu các địa phương thực hiện, tập trung một số xã như: xã Nhơn Sơn, Mỹ Sơn và Lương Sơn.

2. Ước tình hình thực hiện chi ngân sách địa phương năm 2023:

Tổng chi ngân sách địa phương năm 2023 ước đạt 457.449 triệu đồng, đạt 124,4% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao (457.449 triệu đồng/367.718 triệu đồng), trong đó:

a) Chi cân đối ngân sách địa phương năm 2023 ước đạt 308.703 triệu đồng, đạt 103,% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao (308.703 triệu đồng/300.024 triệu đồng),

Trong đó:

- Chi đầu tư ước đạt 23.835 triệu đồng, đạt 89% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao (23.835 triệu đồng/26.800 triệu đồng);

- Chi thường xuyên ước đạt 283.885 triệu đồng, đạt 106% dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao (283.885 triệu đồng/267.224 triệu đồng);

+ Chi quốc phòng, an ninh: 4.595 triệu đồng

+ Sự nghiệp giáo dục- đào tạo và dạy nghề: 175.056 triệu đồng

+ Sự nghiệp y tế, dân số và gia đình: 5.943 triệu đồng

+ Sự nghiệp VH thông tin: 1.533 triệu đồng

+ Chi sự nghiệp phát thanh, truyền hình: 741 triệu đồng

+ Chi thể dục thể thao: 546 triệu đồng

+ Sự nghiệp môi trường: 5.000 triệu đồng

+ Chi sự nghiệp kinh tế: 11.381 triệu đồng

+ Chi quản lý hành chính, đảng, đoàn thể: 54.162 triệu đồng

+ Chi đảm bảo xã hội: 22.613 triệu đồng

+ Chi khác ngân sách: 2.315 triệu đồng

b) Chi từ nguồn bổ sung có mục tiêu từ ngân sách tỉnh cho NSDP năm 2023 ước chi 148.746 triệu đồng đạt 219,7% so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao, trong đó:

- Chi đầu tư ước chi 26.043 triệu đồng, đạt 135,3% kế hoạch vốn;

- Chi chương trình mục tiêu quốc gia ước chi: 112.062 triệu đồng đạt 236% (112.062 triệu đồng/47.370 triệu đồng)

- Chi thường xuyên thực hiện một số nhiệm vụ, chính sách ước chi 10.641 triệu đồng

3. Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới năm 2023 ước đạt 100.500 triệu đồng đạt 256% so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao (100.500 triệu đồng/24.887 triệu đồng), đạt 404% so với dự toán Hội đồng nhân dân huyện giao.

Trên đây là thuyết minh kết quả thực hiện dự toán ngân sách huyện năm 2023./.