

Số: /BC-UBND

Ninh Hòa, ngày tháng năm 2024

## BÁO CÁO

### Tổng kết công tác tài chính - ngân sách nhà nước và đầu tư công năm 2023, triển khai nhiệm vụ năm 2024

#### PHẦN I:

#### TÌNH HÌNH THỰC HIỆN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2023

Tổng thu NSNN thực hiện năm 2023 thực hiện: 3.992.359 triệu đồng.  
Trong đó:

**A. Thu ngân sách nhà nước phát sinh trên địa bàn:** 2.421.302 triệu đồng.

**I. Thu nội địa:** thực hiện 416.600/411.000 triệu đồng, vượt 1% kế hoạch tỉnh giao và bằng 96% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Cụ thể:

**1. Thu từ DNNN địa phương:** thực hiện 2.124/2.850 triệu đồng, đạt 75% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã.

**2. Thu từ khu vực công thương nghiệp ngoài quốc doanh:** thực hiện 185.909/182.250 triệu đồng, vượt 2% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Khu vực doanh nghiệp: Thực hiện năm 2023 là 157.553 triệu đồng, đạt 100% dự toán năm và bằng 120,5% so với cùng kỳ năm 2022. Trong năm 2023, các doanh nghiệp dần bắt kịp đà phục hồi của nền kinh tế, một số doanh nghiệp trọng điểm có số kê khai và nộp tăng đáng kể so với cùng kỳ năm 2022. Bên cạnh đó, nhờ nỗ lực quản lý và khai thác các nguồn thu vãng lai, đặc biệt là các dự án xây dựng tuyến cao tốc Bắc Nam đã góp phần hoàn thành dự toán thu NSNN khu vực doanh nghiệp (Trong đó: Công ty Cổ phần Lizen nộp 7.901 triệu đồng). Số thuế CTN và dịch vụ NQD đã nộp của một số doanh nghiệp trọng điểm trên địa bàn: Công ty TNHH Cơ Khí Gia Bảo nộp 5.825 triệu đồng, tăng 159% so với cùng kỳ; Công Ty TNHH Xe máy Thuận Tiến Phát nộp 6.582 triệu đồng, tăng 111% so với cùng kỳ; Công ty Cổ Phần Dịch Vụ & Vận Tải Nam Tiến nộp 2.695 triệu đồng, tăng 1.032% so với cùng kỳ; Công Ty Cổ Phần Môi Trường Khánh Hòa nộp 3.051 triệu đồng, tăng 41% so với cùng kỳ; Công Ty TNHH Hạnh Phúc HP nộp 1.075 triệu đồng, tăng 202% so với cùng kỳ; Công Ty TNHH TM DV Thảo Liên nộp 958 triệu đồng, tăng 248% so với cùng kỳ...

- Khu vực hộ kinh doanh: Thực hiện năm 2023 là 28.356 triệu đồng, đạt 114,6% dự toán năm và bằng 124,4% so với cùng kỳ năm 2022. Có được kết quả

trên nhờ trong năm 2023, UBND thị xã đã chỉ đạo các xã, phường tăng cường phối hợp với Chi cục Thuế trong công tác xử lý nợ thuế, đôn đốc các hộ kinh doanh nộp thuế kịp thời, hạn chế nợ phát sinh. Công tác phối hợp thu thuế từ hoạt động xây dựng tư nhân luôn được chú trọng. Năm 2023 toàn thị xã đã quản lý thu thuế 512 công trình xây dựng tư nhân, với số thuế thu được là 3.588 triệu đồng trong đó thuế giá trị gia tăng (CTN) là 2.563 triệu đồng, đã đóng góp 9% vào số thu thuế CTN&DV NQD khu vực hộ kinh doanh.

**3. Lệ phí trước bạ:** Thực hiện 46.928/55.000 triệu đồng, đạt 85% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã. Do trong năm lệ phí trước bạ nhà, đất giảm khoảng 7.533 triệu đồng (tương ứng giảm 54%); lệ phí trước bạ ô tô, xe máy giảm khoảng 16.060 triệu đồng (tương ứng giảm 28%) so với cùng kỳ năm 2022.

**4. Thuế sử dụng đất nông nghiệp:** Thực hiện 2 triệu đồng.

**5. Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp:** Thực hiện 182/90 triệu đồng, vượt 103% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã.

**6. Thuế thu nhập cá nhân:** Thực hiện 39.298/74.790 triệu đồng, đạt 53% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Nguyên nhân đạt thấp là do thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng bất động sản giảm khoảng 30.803 triệu đồng, tương ứng giảm 55% so với cùng kỳ năm 2022.

**7. Thu phí và lệ phí:** Thực hiện 10.037/6.000 triệu đồng, vượt 67% kế hoạch tỉnh giao và 43% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã (10.037/7.000 triệu đồng). Khoản thu này đạt cao do phát sinh khoản thu Phí bảo vệ môi trường từ các mỏ khai thác khoáng sản phục vụ xây dựng tuyến cao tốc, trong đó: Công ty Cổ phần Lizen nộp 2.959 triệu đồng.

**8. Thu tiền sử dụng đất:** Thực hiện 91.324 triệu đồng, vượt 40% kế hoạch tỉnh giao (91.324/65.000 triệu đồng) và vượt 4% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã (91.324/87.000 triệu đồng). Số thu được chủ yếu là thu từ chuyển quyền, chuyển mục đích sử dụng đất.

**9. Thu tiền cho thuê mặt đất mặt nước:** Thực hiện 248/20 triệu đồng, vượt 1.142% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã.

**10. Thu khác ngân sách:** Thực hiện 30.276/16.000 triệu đồng, vượt 89% dự toán tỉnh giao và 102% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã (30.276/15.000 triệu đồng), chủ yếu là thu từ các khoản thu phạt vi phạm hành chính, thu hồi các khoản thu năm trước, thu hồi sau kết luận thanh tra, thu cho thuê mặt bằng...trong đó, thu phạt vi phạm an toàn giao thông chiếm tỷ trọng lớn gần 55% số thu này (16.611 triệu đồng).

**11. Thu quỹ đất công và hoa lợi công sản:** Thực hiện 7.349/9.000 triệu đồng, đạt 82% kế hoạch tỉnh giao và chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Nguyên nhân khoản thu này không đạt là do trong năm 2023 một số xã được phê duyệt giá khởi điểm để đấu giá cho thuê quỹ đất công ích vào cuối năm nên chưa thực hiện đấu giá cho thuê quỹ đất (Ninh Thân, Ninh Phú, Ninh Hiệp, Ninh Thượng); UBND xã Ninh Hưng thực hiện cho thuê quỹ đất công ích 5% thời hạn 02 năm đã thu tiền năm 2022 nên trong năm 2023 không phát sinh nguồn thu này, UBND xã Ninh Trung tổ chức đấu giá tuy nhiên nguồn thu không đạt dự toán giao (358/1.100 triệu đồng).

**12. Các khoản thu phát sinh trên địa bàn thị xã nhưng không được UBND tỉnh giao kế hoạch và ngân sách thị xã không được hưởng từ nguồn thu này:**

- Thu từ DNNN trung ương: 2.896 triệu đồng.
- Thu từ DN có vốn đầu tư nước ngoài: 20 triệu đồng.
- Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết: 5 triệu đồng.

**II. Ngoài những khoản thu nói trên, trên địa bàn thị xã còn phát sinh khoản thu từ Hải quan:** Thực hiện 2.002.964 triệu đồng và được điều tiết 100% về ngân sách Trung ương.

**III. Các khoản huy động đóng góp (khoản thu ngoài cân đối):** Thực hiện 1.738 triệu đồng (chủ yếu đóng góp tự nguyện của nhân dân để xây dựng cơ sở hạ tầng tại địa phương và khoản thu này tỉnh không giao kế hoạch thu).

#### **B. Thu chuyển giao ngân sách:**

**I. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên:** Thực hiện 1.262.812 triệu đồng, trong đó:

- Thu bổ sung từ ngân sách tỉnh: 854.341 triệu đồng.
- Cấp xã thu bổ sung từ ngân sách thị xã: 408.471 triệu đồng.

Số thu bổ sung ngân sách cấp trên vượt kế hoạch là do trong năm tỉnh đã bổ sung một số nhiệm vụ chi như: Kinh phí tăng định mức hỗ trợ nhân ngày lễ Quốc tế Lao động 01/5, Quốc khánh 02/9 và ngày Tết Nguyên đán năm 2023, kinh phí thực hiện Đề án “Bảo tồn và phát huy di sản Nghệ thuật Bài chòi Khánh Hòa”, kinh phí hỗ trợ cho các cá nhân, hộ gia đình khai thác hải sản theo Quyết định số 48/2010/QĐ-TTg ngày 13/7/2010 của Thủ tướng Chính phủ; kinh phí hỗ trợ theo địa bàn phụ trách cho các xã, phường; kinh phí thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới, kinh phí thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững, kinh phí thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi, kinh phí sửa chữa các tuyến đường do cấp huyện quản lý, kinh phí đầu

tư các công trình điện chiếu sáng công cộng, kinh phí khắc phục thiệt hại do các đợt mưa lũ năm 2022 và đầu năm 2023, kinh phí thực hiện Chính sách bảo vệ phát triển đất trồng lúa theo Nghị định số 62/2019/NĐ-CP ngày 11/7/2019 của Chính phủ...

**II. Thu ngân sách cấp dưới nộp lên:** Thực hiện 41.730 triệu đồng, là các khoản kinh phí nộp trả ngân sách cấp trên do hết nhiệm vụ chi, cụ thể:

- Ngân sách thị xã nộp trả ngân sách tỉnh: 28.859 triệu đồng.
- Ngân sách xã nộp trả ngân sách thị xã: 12.871 triệu đồng.

**C. Thu kết dư ngân sách:**

Thu kết dư ngân sách năm 2022 chuyển sang năm 2023 là 25.824 triệu đồng. Trong đó:

- Thu kết dư ngân sách thị xã: 16.009 triệu đồng.
- Thu kết dư ngân sách cấp xã: 9.815 triệu đồng.

**D. Thu chuyển nguồn ngân sách:**

Tổng thu chuyển nguồn: 240.691 triệu đồng.

- Thị xã: 192.291 triệu đồng.
- Cấp xã: 48.400 triệu đồng.

*(Chi tiết tại phụ lục số 01)*

**PHẦN II:**

**TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2023**

Tổng chi ngân sách nhà nước năm 2023 thực hiện 1.930.859 triệu đồng, vượt 99% kế hoạch tỉnh giao (1.930.859/970.163 triệu đồng) và vượt 33% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã (1.930.859/1.447.983 triệu đồng), (chưa bao gồm chi đầu tư công từ nguồn vốn ngân sách tỉnh quản lý giao cho thị xã và cấp xã làm chủ đầu tư 62.822 triệu đồng).

**A. Chi cân đối ngân sách:** 1.474.991 triệu đồng, vượt 52% kế hoạch tỉnh giao, vượt 2% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã (chưa bao gồm chi đầu tư công từ nguồn vốn ngân sách tỉnh quản lý giao cho thị xã và cấp xã làm chủ đầu tư 62.822 triệu đồng), cụ thể:

**I. Chi đầu tư công năm 2023 (bao gồm chi đầu tư công từ vốn ngân sách tỉnh quản lý)**

**1. Kế hoạch vốn năm 2023**

Tổng vốn đầu tư công năm 2023 trên địa bàn thị xã là 522.662 triệu đồng, trong đó:

- Vốn ngân sách tỉnh quản lý giao thị xã và cấp xã làm chủ đầu tư 101.734 triệu đồng;

- Vốn ngân sách thị xã và cấp xã quản lý 420.928 triệu đồng, cụ thể:

+ *Nhiệm vụ chi đầu tư thị xã:* 189.331 triệu đồng.

+ *Nhiệm vụ chi đầu tư cấp xã:* 231.597 triệu đồng.

## **2. Cơ cấu nguồn vốn năm 2023:**

- Nguồn XDCB tập trung: 71.832 triệu đồng.

- Nguồn thu tiền sử dụng đất: 70.000 triệu đồng.

- Nguồn vốn khác: 279.096 triệu đồng.

+ *Nguồn vốn đô thị loại V:* 33.660 triệu đồng.

+ *Nguồn tiết kiệm chi năm 2022 bổ sung vốn đầu tư XDCB:* 24.483 triệu đồng.

+ *Nguồn chuyển nguồn năm 2022 sang năm 2023:* 25.222 triệu đồng.

+ *Ngân sách tỉnh hỗ trợ Chương trình phát triển kinh tế - xã hội vùng ĐBĐTTTS và miền núi:* 1.849 triệu đồng.

+ *Ngân sách tỉnh hỗ trợ Chương trình xây dựng Nông thôn mới:* 71.422 triệu đồng.

+ *Nguồn bổ sung có mục tiêu của tỉnh:* 37.516 triệu đồng.

+ *Nguồn địa bàn phụ trách thị xã:* 6.000 triệu đồng.

+ *Nguồn tăng thu ngân sách thị xã bổ sung vốn đầu tư XDCB:* 20.222 triệu đồng.

+ *Nguồn sử dụng đất năm 2022 (nguồn trích lại 10% bổ sung quỹ phát triển đất tỉnh):* 3.530 triệu đồng.

+ *Nguồn bổ sung có mục tiêu ngân sách tỉnh hỗ trợ cấp xã theo ngành, lĩnh vực:* 25.000 triệu đồng.

+ *Hỗ trợ nguồn thu tiền sử dụng đất năm 2022 của các xã, phường phát sinh:* 5.248 triệu đồng.

+ *Nguồn địa bàn phụ trách tỉnh:* 2.178 triệu đồng.

+ *Nguồn hỗ trợ bảo vệ phát triển đất trồng lúa:* 4.678 triệu đồng.

+ Nguồn nộp trả ngân sách năm 2022:	1.812 triệu đồng.
+ Nguồn vốn khác cấp xã:	16.276 triệu đồng.

### **3. Kết quả giải ngân**

Tổng số vốn đầu tư công năm 2023 giải ngân tính đến ngày 31/01/2024 là 429.588/522.662 triệu đồng, đạt 82,2% kế hoạch, nếu loại trừ số vốn giữ lại để bù hụt thu ngân sách năm 2023 là 38.399 triệu đồng thì giá trị giải ngân 429.588/484.263 triệu đồng, đạt 88,7% kế hoạch. Cụ thể:

#### **3.1. Nguồn vốn ngân sách tỉnh quản lý giao thị xã và cấp xã làm chủ đầu tư**

Tổng số vốn ngân sách tỉnh quản lý giao thị xã và cấp xã làm chủ đầu tư thực hiện giải ngân (tại Kho bạc nhà nước tỉnh) 62.822/101.734 triệu đồng, đạt 61,7% kế hoạch, trong đó:

- Các dự án do thị xã quản lý: giải ngân 49.729/88.265 triệu đồng, đạt 56,3% kế hoạch.
- Các dự án do cấp xã quản lý: giải ngân 13.093/13.469 triệu đồng, đạt 97,2% kế hoạch.

*(Chi tiết tại Phụ lục số 03)*

#### **3.2. Nguồn vốn ngân sách thị xã và ngân sách cấp xã quản lý**

Đến ngày 31/01/2024, giải ngân 366.766/420.928 triệu đồng, đạt 87,1% kế hoạch. Nếu loại trừ số vốn giữ lại nêu trên, thì giá trị giải ngân 366.766/382.529 triệu đồng, đạt 95,9% kế hoạch.

Chi tiết giải ngân từng nguồn vốn như sau:

##### **a. Nguồn vốn xây dựng cơ bản tập trung:**

Thực hiện giải ngân 69.842/71.832 triệu đồng, đạt 97,2% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã, trong đó:

- Nguồn vốn thị xã quản lý: giải ngân 48.706/50.574 triệu đồng, đạt 96,3% kế hoạch.
- Nguồn vốn cấp xã quản lý: giải ngân 21.136/21.258 triệu đồng, đạt 99,4% kế hoạch.

##### **b. Nguồn cấp quyền sử dụng đất:**

Thực hiện giải ngân 62.773/70.000 triệu đồng, đạt 89,7% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã, trong đó:

- Nguồn vốn thị xã quản lý: giải ngân 37.965/42.407 triệu đồng, đạt 89,5% kế hoạch.

- Nguồn vốn cấp xã quản lý: giải ngân 24.808/27.593 triệu đồng, đạt 89,9% kế hoạch.

### **c. Nguồn vốn khác:**

Thực hiện giải ngân 234.151/240.697 triệu đồng (đã loại trừ số vốn giữ lại năm 2023 là 38.399 triệu đồng), đạt 97,3% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã, trong đó:

- Nguồn vốn thị xã quản lý: giải ngân 54.736/57.951 triệu đồng, đạt 94,5% kế hoạch.

- Nguồn vốn cấp xã quản lý: giải ngân 179.415/182.746 triệu đồng, đạt 98,2% kế hoạch.

*(Chi tiết tại Phụ lục số 04)*

## **II. Chi thường xuyên**

Tổng chi thường xuyên năm 2023 thực hiện 859.709 triệu đồng, vượt 4% kế hoạch tỉnh giao (859.709/827.308 triệu đồng) và vượt 3% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã (859.709/834.811 triệu đồng).

*Trong đó:*

- Chi ngân sách thị xã: 642.711/631.153 triệu đồng, vượt 2% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã.

- Chi ngân sách cấp xã: 216.998/203.658 triệu đồng, vượt 7% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã.

*Cụ thể các khoản chi như sau:*

**1. Chi Quốc phòng - An ninh:** thực hiện 47.931 triệu đồng, vượt 21% kế hoạch tỉnh giao và vượt 9% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã, trong đó:

- Thị xã chi: 19.389/11.415 triệu đồng, vượt 70% chỉ tiêu Nghị quyết. Khoản chi này đạt và vượt do trong năm tỉnh có bổ sung kinh phí trang bị công cụ A2; bổ sung kinh phí tổ chức hội thao Trung đội dân quân cơ động, kinh phí diễn tập dự bị động viên, kinh phí diễn tập phòng chống cháy rừng, kinh phí thực hiện Đề án trung đội dân quân thường trực thiếu, kinh phí thực hiện Đề án 06, sửa chữa trụ sở Công an thị xã....

- Chi cấp xã: 28.542/32.484 triệu đồng, đạt 88% chỉ tiêu Nghị quyết. Khoản chi này chưa đạt kế hoạch là do có sự chênh lệch giữa số lượng dân quân được triệu tập làm nhiệm vụ theo Nghị định số 72/2020/NĐ-CP thực tế so với dự toán được giao, số lượng tiểu đội dân quân thực tế của một số xã, phường giảm 01 người so với dự toán được giao, số kinh phí thừa đã được nộp trả ngân sách cấp trên do hết nhiệm vụ chi.

**2. Chi sự nghiệp Giáo dục - Đào tạo:** Thực hiện 399.828 triệu đồng, vượt 6% kế hoạch tỉnh giao và vượt 4% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 398.652/383.094 triệu đồng, vượt 4% chỉ tiêu Nghị quyết. Khoản chi này đạt và vượt do trong năm tỉnh có bổ sung kinh phí hỗ trợ học phí theo Nghị quyết số 118/NQ-HĐND ngày 15/11/2022 của HĐND tỉnh, kinh phí tăng thêm đối tượng so với dự toán về hỗ trợ chi phí học tập và cấp bù học phí theo Nghị định số 81/2021/NĐ-CP và Nghị quyết số 165/NQ-CP, kinh phí sửa chữa phòng học, phòng thư viện, phòng thiết bị của trường THCS Trần Phú ....

- Chi cấp xã: 1.176/1.188 triệu đồng, đạt 99% chỉ tiêu Nghị quyết; chủ yếu là chi phụ cấp và kinh phí hoạt động cho Trung tâm học tập cộng đồng các xã, phường.

**3. Chi sự nghiệp y tế:** Thực hiện 10.927 triệu đồng, vượt 1% kế hoạch tỉnh giao và 100% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 10.781/10.781 triệu đồng, đạt 100% chỉ tiêu Nghị quyết; chủ yếu chi hỗ trợ BHYT học sinh từ nguồn ngân sách tỉnh bổ sung.

- Chi cấp xã: 146/135 triệu đồng, vượt 8% chỉ tiêu Nghị quyết. Cấp xã không có định mức chi cho sự nghiệp y tế, được ngân sách thị xã cân đối, hỗ trợ cho mỗi xã, phường 5 triệu đồng/năm và cân đối thêm từ nguồn dự phòng chi cấp xã để hỗ trợ phục vụ sức khỏe nhân dân trên địa bàn các xã, phường, phòng chống dịch trên địa bàn.

**4. Chi sự nghiệp Văn hóa Thông tin:** Thực hiện 6.199 triệu đồng, vượt 73% kế hoạch tỉnh giao và đạt 98% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 4.894/4.959 triệu đồng, đạt 99% chỉ tiêu Nghị quyết.

- Chi cấp xã: 1.305/1.381 triệu đồng, đạt 95% chỉ tiêu Nghị quyết.

**5. Chi sự nghiệp Phát thanh - Truyền hình:** Thực hiện 1.545 triệu đồng, đạt 60% kế hoạch tỉnh giao và đạt 100% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 937/974 triệu đồng, đạt 96% chỉ tiêu Nghị quyết. Khoản chi này chủ yếu chi kinh phí chi trả chế độ nhuận bút theo Quyết định số 35/2018/QĐ-UBND ngày 07/12/2018 của UBND tỉnh Khánh Hòa.

- Chi cấp xã: 608/570 triệu đồng, vượt 7% chỉ tiêu Nghị quyết; khoản chi này vượt so với dự toán, do trong năm các xã, phường bố trí từ nguồn ngân sách xã để chi sửa chữa đài truyền thanh.

**6. Chi sự nghiệp Thể dục thể thao:** Thực hiện 2.215 triệu đồng, vượt 30% kế hoạch tỉnh giao và vượt 58% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 1.735/865 triệu đồng, vượt 101% chỉ tiêu Nghị quyết. Khoản chi này đạt và vượt do trong năm bổ sung kinh phí sửa chữa sân vận động 16/7.

- Chi cấp xã: 480/536 triệu đồng, đạt 90% chỉ tiêu Nghị quyết.

**7. Chi đảm bảo xã hội:** Thực hiện 111.447 triệu đồng, vượt 15% kế hoạch tỉnh giao và vượt 10% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 98.986/88.251 triệu đồng, vượt 12% chỉ tiêu Nghị quyết; nguyên nhân vượt kế hoạch là do trong năm tỉnh có bổ sung kinh phí Chính sách trợ giúp xã hội đối với đối tượng bảo trợ xã hội tăng thêm theo Nghị quyết số 02/2023/NQ-HĐND ngày 30/3/2023 của HĐND tỉnh, kinh phí thực hiện chương trình MTQG giảm nghèo bền vững, kinh phí hỗ trợ gạo cứu đói cho nhân dân nhân dịp tết Nguyên đán, kinh phí điều tra cung, cầu lao động, bổ sung thêm kinh phí hỗ trợ lễ tết tăng thêm cho các đối tượng bảo trợ xã hội ....

- Chi cấp xã: 12.461/13.392 triệu đồng, vượt 93% chỉ tiêu Nghị quyết.

**8. Chi sự nghiệp kinh tế:** Thực hiện 56.727 triệu đồng, đạt 44% kế hoạch tỉnh giao và đạt 62% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 43.449/71.787 triệu đồng, đạt 61% chỉ tiêu Nghị quyết, do trong năm có bổ sung thêm một số nhiệm vụ chi từ ngân sách cấp tỉnh như: kinh phí để chi hỗ trợ các tổ chức, cá nhân và hộ gia đình khai thác hải sản theo Quyết định số 48/2010/QĐ-TTg ngày 13/7/2010 của Thủ tướng Chính phủ, kinh phí hoạt động của Ban an toàn giao thông, kinh phí Chương trình MTQG, kinh phí duy trì cây xanh, kinh phí chương trình nông thôn mới để thực hiện Chương trình mỗi xã một sản phẩm, kinh phí lập kế hoạch sử dụng đất... Điều chỉnh giảm chi sang các lĩnh vực khác trong năm (17.519 triệu đồng).

- Chi cấp xã: 13.278/20.335 triệu đồng, đạt 65% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã, nguyên nhân đạt thấp do UBND các xã, phường thực hiện điều chỉnh sang sự nghiệp môi trường để chi cho công tác thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải, thu tiền quỹ đất công ích 5% trong năm một số xã, phường điều chỉnh sang chi đầu tư XD CB.

**9. Chi quản lý hành chính:** Thực hiện 190.606 triệu đồng, vượt 20% kế hoạch tỉnh giao và vượt 8% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 53.436/51.892 triệu đồng, vượt 3% chỉ tiêu Nghị quyết, nguyên nhân vượt kế hoạch là do trong năm được tỉnh bổ sung thêm: kinh phí mua sắm tài sản và mua sắm phương tiện phòng cháy chữa cháy, chế độ thôi việc cho công chức và người lao động, kinh phí nâng cấp hệ thống phần mềm hệ thống hành chính sự nghiệp, kinh phí hỗ trợ lễ tết tăng thêm, bổ sung kinh phí chi chênh lệch tăng lương cơ sở theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP từ nguồn cải cách tiền lương của thị xã...

- Chi cấp xã: 137.170/124.880 triệu đồng, vượt 10% chỉ tiêu Nghị quyết, đảm bảo chi đủ lương và các chế độ cho cán bộ công chức cấp xã và chi hoạt động cho bộ máy quản lý nhà nước cấp xã. Nguyên nhân vượt là do trong năm ngân sách thị xã và ngân sách tỉnh bổ sung thêm kinh phí giải quyết chế độ nghỉ việc của cán bộ không chuyên trách theo Nghị quyết 08, kinh phí mua sắm phương tiện phòng cháy chữa cháy, kinh phí thực hiện số hóa sổ hộ tịch, kinh phí thực hiện đề án 06, kinh phí hỗ trợ điều tra thu nhập, UBND các xã, phường chi chênh lệch tăng lương cơ sở theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP từ nguồn cải cách tiền lương của cấp xã...

**10. Chi khác ngân sách:** Thực hiện 3.997 triệu đồng, đạt 97% kế hoạch tỉnh giao và đạt 84% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 3.192/3.847 triệu đồng, đạt 83% chỉ tiêu Nghị quyết, nguyên nhân đạt thấp do phân bổ cho các lĩnh vực khác (1.120 triệu đồng).

- Chi cấp xã: 805/907 triệu đồng, đạt 89% chỉ tiêu Nghị quyết.

**11. Chi sự nghiệp hoạt động môi trường:** Thực hiện 28.287 triệu đồng, vượt 607% kế hoạch tỉnh giao và vượt 154% chỉ tiêu nghị quyết HĐND thị xã. Trong đó:

- Thị xã chi: 7.260/3.278 triệu đồng, vượt 121% chỉ tiêu Nghị quyết, nguyên nhân vượt kế hoạch là do trong năm được tỉnh bổ sung thêm kinh phí xử lý nước rỉ rác và chôn lấp chất thải rắn tại bãi rác Hòn Rọ.

- Chi cấp xã: 21.027/7.850 triệu đồng, vượt 168% chỉ tiêu Nghị quyết, nguyên nhân vượt kế hoạch là do trong năm ngân sách thị xã bổ sung thêm kinh phí thu gom, vận chuyển xử lý rác thải năm 2022 và năm 2023, chi từ nguồn chuyển nguồn kinh phí thực hiện công tác bảo vệ và đầu tư cho môi trường tại địa phương nơi có hoạt động khai thác khoáng sản năm 2022 (UBND phường Ninh Giang), UBND các xã, phường chi cho công tác thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải từ nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế.

**12. Chi sự nghiệp Khoa học và Công nghệ:** Không.

### **III. Chi chuyển nguồn sang năm 2024**

Tổng chi chuyển nguồn: 248.516 triệu đồng (bao gồm những khoản chi được chuyển nguồn theo quy định tại Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách), trong đó:

- Ngân sách thị xã: 196.344 triệu đồng, bao gồm vốn chi đầu tư của các chủ đầu tư tại Kho bạc nhà nước phải chuyển nguồn sang năm 2024 để tiếp tục chi 50.597 triệu đồng. Một số nhiệm vụ chi thường xuyên phải chuyển sang năm 2024: 17.250 triệu đồng (Nguồn kinh phí tự chủ của các đơn vị: 3.932 triệu

đồng và nguồn kinh phí không giao tự chủ của các đơn vị: 13.318 triệu đồng); nguồn cải cách tiền lương 60.815 triệu đồng; nguồn ngân sách tỉnh bổ sung chưa phân bổ 16.386 triệu đồng và nguồn tăng thu, tiết kiệm chi thực hiện so với dự toán 51.296 triệu đồng.

- Ngân sách xã: 52.172 triệu đồng, bao gồm chuyển nguồn chi đầu tư XDCB chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng NTM chuyển sang năm 2024 là 1.254 triệu đồng, một số nhiệm vụ chi thường xuyên chuyển sang năm 2024: 6.785 triệu đồng, nguồn cải cách tiền lương 19.773 triệu đồng, nguồn tăng thu thực hiện so với dự toán: 9.022 triệu đồng và nguồn tiết kiệm chi: 4.288 triệu đồng, nguồn vốn bổ sung mục tiêu từ ngân sách cấp trên 11.050 triệu đồng.

**B. Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới: 408.471 triệu đồng.**

Trong đó: + Bổ sung cân đối : 205.904 triệu đồng.

+ Bổ sung có mục tiêu : 202.567 triệu đồng.

**C. Chi nộp ngân sách cấp trên: 47.397 triệu đồng,** là các khoản kinh phí nộp trả ngân sách cấp trên do hết nhiệm vụ chi, cụ thể:

- Ngân sách thị xã nộp trả ngân sách tỉnh: 34.525 triệu đồng.

- Ngân sách xã nộp trả ngân sách thị xã: 12.872 triệu đồng.

*(Chi tiết tại phụ lục số 02)*

### PHẦN III

## ĐÁNH GIÁ CÔNG TÁC TÀI CHÍNH - NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC VÀ ĐẦU TƯ CÔNG NĂM 2023

### I. Về thu ngân sách

Năm 2023 là năm có ý nghĩa quan trọng, tạo tiền đề thực hiện các mục tiêu của kế hoạch 5 năm. Trong bối cảnh kinh tế thế giới tăng trưởng chậm, kinh tế trong nước còn nhiều khó khăn, nhưng dưới sự lãnh đạo của Thị ủy, sự giám sát của Hội đồng nhân dân, sự đồng hành, ủng hộ của cả hệ thống chính trị, người dân và doanh nghiệp; UBND thị xã đã chỉ đạo, điều hành có hiệu quả, trọng tâm, trọng điểm các nhiệm vụ, giải pháp đã đề ra trên các lĩnh vực và đạt được một số kết quả như sau:

- Có 06/10 khoản thu đạt và vượt dự toán, gồm: Thu từ khu vực công thương nghiệp ngoài quốc doanh (vượt 2% dự toán giao); Thu sử dụng đất phi nông nghiệp (vượt 103% dự toán giao); Thu phí và lệ phí (vượt 67% dự toán giao); Thu tiền sử dụng đất (vượt 40% dự toán giao); Thu tiền cho thuê mặt đất mặt nước (vượt 1.142% dự toán giao); Thu khác ngân sách (vượt 89% dự toán giao).

- Công tác quản lý và thu hồi nợ thuế luôn được quan tâm, kiểm soát trong mức cho phép, cụ thể:

+ Tỷ lệ tổng nợ/tổng thu là 7,2% (chỉ tiêu Cục Thuế tỉnh giao 8%).

+ Tỷ lệ nợ khả năng thu/tổng thu là 5,8%.

+ Thu nợ năm trước chuyển sang: Nợ có khả năng thu năm trước chuyển sang là 20.948 triệu đồng, chỉ tiêu thu nợ Cục Thuế giao tối thiểu là 80% nợ có khả năng thu năm trước chuyển sang. Kết quả đã thu và xử lý nợ đến 31/12/2023 là 14.276 triệu đồng (thu bằng chứng từ là 14.062 triệu đồng, xử lý nợ 214 triệu đồng), đạt tỷ lệ 68,1%, so với chỉ tiêu được giao đạt 85,2%.

- Tuy nhiên, bên cạnh những kết quả đã đạt được nêu trên, vẫn còn có những hạn chế và khó khăn trong quá trình điều hành ngân sách, cụ thể: Có 02 khoản thu cân đối ngân sách được điều tiết cho thị xã hưởng đều không đạt dự toán giao, dẫn đến hụt thu ngân sách. Trong đó: thu lệ phí trước bạ hụt: 8.072 triệu đồng (46.928/55.000 triệu đồng), thu thuế thu nhập cá nhân hụt: 31.991 triệu đồng (35.320/67.311 triệu đồng), những khoản thu còn lại có tăng nhưng không đáng kể, không bù đắp được phần hụt thu (nguyên nhân của 02 khoản thu không đạt đã được đánh giá ở phần trên).

## II. Về chi ngân sách

### 1. Chi đầu tư công năm 2023

1.1. Đến thời điểm 31/01/2024, tổng tỷ lệ giải ngân của thị xã chỉ đạt 88,7% chỉ tiêu Nghị quyết HĐND thị xã giao là chưa đạt so với tỷ lệ giải ngân tối thiểu 95%. Nguyên nhân do 06 Chủ đầu tư có tỷ lệ giải ngân còn thấp kéo theo tỷ lệ bình quân của thị xã chưa đạt. Cụ thể như:

Stt	Chủ đầu tư	Kế hoạch vốn (triệu đồng)	Giải ngân (triệu đồng)	Tỷ lệ giải ngân (%)	Ghi chú
1	Phòng Dân tộc	935	589	62,99	Dự án 1: Hỗ trợ nhà ở còn vướng trong vấn đề cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, đã chuyển nguồn sang năm 2024 để thực hiện
2	UBND xã Ninh Phú	3.917	2.518	64,28	Dự án: Trung tâm văn hóa thể thao xã vướng do chưa phù hợp quy hoạch

3	Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa	158.151	113.125	71,53	Một số dự án chủ đầu tư còn chậm trong việc thủ tục đầu tư, chưa đôn đốc nhà thầu đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án có kế hoạch vốn lớn, vướng công tác giải phóng mặt bằng một số dự án....
4	Ban QLDA hỗ trợ đầu tư trồng rừng sản xuất giai đoạn 2021-2025	85	77	90,59	Đã hết nhiệm vụ chi còn dư vốn nhưng CĐT chưa chủ động điều chỉnh giảm nguồn vốn
5	UBND xã Ninh Thân	6.139	5.712	93,04	Chưa giải ngân chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng
6	Phòng Giáo dục và Đào tạo	28.236	26.498	93,84	Đã hết nhiệm vụ chi còn dư vốn nhưng CĐT chưa chủ động điều chỉnh giảm nguồn vốn

(Chi tiết tại Phụ lục số 05)

## 1.2. Nguyên nhân tỷ lệ giải ngân của một số Chủ đầu tư đạt thấp:

### - Nguyên nhân chủ quan:

+ Các Chủ đầu tư còn chủ quan, không thường xuyên rà soát, theo dõi tiến độ thi công của các dự án, không kịp thời báo cáo các vướng mắc, khó khăn trong quá trình triển khai dự án để cấp có thẩm quyền chỉ đạo tháo gỡ (Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa); Một số dự án gặp vướng mắc trong công tác giải phóng mặt bằng, chưa phù hợp quy hoạch, đã hết nhiệm vụ chi nhưng chủ đầu tư không chủ động đề xuất điều chỉnh giảm kế hoạch vốn được giao (Phòng Giáo dục và Đào tạo, Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa, Ban QLDA hỗ trợ đầu tư trồng rừng sản xuất giai đoạn 2021 - 2025, UBND xã Ninh Thân, UBND xã Ninh Phú).

+ Sự phối hợp giữa chủ đầu tư, đơn vị tư vấn trong việc thực hiện các thủ tục đầu tư còn chậm, mất nhiều thời gian như: công tác lập Báo cáo đề xuất chủ trương đầu tư; công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự án; công tác lập hồ sơ mời thầu, thẩm định hồ sơ dự thầu còn sai sót dẫn đến kéo dài thời gian tổ chức lựa chọn nhà thầu, gây chậm trễ triển khai thi công (Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa).

+ Một số Chủ đầu tư (Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa, UBND xã Ninh Thân) chưa quan tâm đôn đốc tiến độ thi công, không có biện pháp xử lý đối với các nhà thầu chậm trễ tiến độ.

**- Nguyên nhân khách quan:**

+ Dự án 1: Hỗ trợ nhà ở thuộc Chương trình MTQG phát triển KTXH vùng ĐBDTTS và miền núi còn vướng trong cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho các hộ đồng bào dân tộc thiểu số, do đó chưa thực hiện giải ngân và đề xuất chuyển nguồn sang năm 2024 để tiếp tục thực hiện.

+ Một số dự án vướng công tác GPMB: Nâng cấp, mở rộng đường Ninh Hiệp - Ninh Bình, đoạn từ giáp đường Trần Quý Cáp đến giáp đường liên xã Bình - Quang - Hưng, Kè, đập ngăn mặn sông Đá Hàn, Đường Minh Mạng, thị xã Ninh Hòa (giai đoạn 2) do Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa làm chủ đầu tư...

+ Nhiều công trình thuộc nguồn vốn Chương trình MTQG xây dựng Nông thôn mới được giao kế hoạch vốn vào tháng 10/2023 (Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa làm chủ đầu tư), không kịp triển khai thực hiện để giải ngân đạt tỷ lệ được giao.

**1.3. Đánh giá tỷ lệ giải ngân của thị xã Ninh Hòa theo Bộ tiêu chí:**

Thực hiện Công văn số 493/SKHĐT-TH ngày 31/01/2024 của Sở Kế hoạch và Đầu tư về việc đánh giá tình hình thực hiện và giải ngân kế hoạch đầu tư công năm 2023 (số liệu đến hết ngày 31/01/2024), kết quả giải ngân chung toàn thị xã là 274.968/297.495 triệu đồng, đạt 92,4% kế hoạch (Chỉ tính dự toán giao từ các nguồn XDCB tập trung năm 2023, nguồn thu tiền SDD, nguồn XSKT, nguồn vốn TW hỗ trợ và nguồn vốn phân cấp cho thị xã Ninh Hòa). Xếp loại “Khá” theo Bộ tiêu chí của UBND tỉnh đã ban hành kèm Quyết định số 923/QĐ-UBND ngày 05/4/2022.

Về kết quả chung, tỷ lệ giải ngân kế hoạch vốn đầu tư công năm 2023 trên địa bàn thị xã Ninh Hòa cơ bản đạt theo chỉ đạo của UBND tỉnh. Tuy nhiên, về chi tiết, một số dự án có kế hoạch vốn lớn, nhưng tỷ lệ giải ngân thấp, cụ thể như: Kè, đập ngăn mặn sông Đá Hàn, Đường Minh Mạng, thị xã Ninh Hòa (giai đoạn 2), Nâng cấp, mở rộng đường Ninh Hiệp - Ninh Bình, đoạn từ giáp đường Trần Quý Cáp đến giáp đường liên xã Bình - Quang - Hưng...

**1.4. Xếp loại các đơn vị theo tiêu chí tại Quyết định số 1657/QĐ-UBND ngày 15/8/2022 của UBND thị xã**

Qua kết quả giải ngân vốn đầu tư công được giao kế hoạch năm 2023 tính đến ngày 31/01/2024, Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp, đánh giá, xếp loại các Chủ đầu tư như sau:

- Có 01 đơn vị chủ đầu tư xếp loại “Yếu” là: Ban QLDA các CTXD Ninh Hòa.

- Có 02 đơn vị chủ đầu tư xếp loại “Trung bình” là: Phòng Giáo dục và Đào tạo, Ban QLDA hỗ trợ đầu tư trồng rừng sản xuất giai đoạn 2021-2025.
- Có 02 đơn vị chủ đầu tư xếp loại “Khá” là: UBND xã Ninh Phú, UBND xã Ninh Thân.
- Có 34 đơn vị chủ đầu tư xếp loại Tốt.

*(Chi tiết theo Phụ lục 06)*

## **2. Chi thường xuyên**

UBND thị xã đã chỉ đạo điều hành NSNN năm 2023 theo nguyên tắc đảm bảo cân đối đủ nguồn để thực hiện các nhiệm vụ chi theo dự toán đã được HĐND thị xã thông qua, đảm bảo các chế độ chính sách, an sinh xã hội, an ninh - quốc phòng trên địa bàn. Cùng với tinh thần tiết kiệm, chống lãng phí, với sự tăng cường công tác hướng dẫn, kiểm tra, kiểm soát chi của các cơ quan quản lý nên đảm bảo được hoạt động thường xuyên của các cơ quan, đơn vị, góp phần hoàn thành nhiệm vụ chung của thị xã.

Kết thúc năm ngân sách 2023, các cơ quan, đơn vị, UBND các xã, phường còn tồn tại một số hạn chế như sau:

### **2.1. Đối với các đơn vị hành chính, sự nghiệp:**

#### **\* Các cơ quan chuyên môn, đơn vị sự nghiệp**

- Việc bổ sung các nhiệm vụ chi phát sinh ngoài dự toán của các cơ quan, đơn vị còn diễn ra thường xuyên, không tập trung vào hai đợt bổ sung trong năm như quy định tại Công văn số 502/UBND ngày 17/02/2023 của UBND thị xã Ninh Hòa về việc triển khai thực hiện Chỉ thị số 03/CT-UBND ngày 01/02/2023 của UBND tỉnh Khánh Hòa, đã gây ảnh hưởng không nhỏ đến việc điều hành ngân sách và cân đối nguồn trong năm.

- Đơn vị còn phát sinh kinh phí ngoài dự toán nhiều như: Phòng Quản lý đô thị, Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao, Phòng Tài nguyên và Môi trường, Văn phòng HĐND và UBND...

- Số nộp trả bổ sung có mục tiêu trong năm còn cao, cụ thể:

+ Kinh phí thực hiện Chương trình mỗi xã một sản phẩm: Phòng Kinh tế: 900 triệu đồng. Nguyên nhân: Trong quá trình thực hiện Chương trình, Chủ thể thay đổi nội dung hỗ trợ (như không tiếp tục đề nghị hỗ trợ về máy móc thiết bị) do kinh phí đầu tư khá cao trong khi mức hỗ trợ còn thấp, tính chủ động trong việc lựa chọn loại máy móc thiết bị theo mong muốn còn bị hạn chế và một số chủ thể không tiếp tục tham gia, do vậy không có cơ sở để thực hiện các nội dung hỗ trợ theo dự toán ban đầu.

+ Kinh phí hỗ trợ tiền điện hộ nghèo: Phòng Lao động - Thương binh và Xã hội: 171 triệu đồng. Nguyên nhân: căn cứ Quyết định số 1162/QĐ-UBND ngày 06/12/2021 của UBND thị xã số hộ nghèo được phê duyệt và cấp dự toán: 1.287 hộ. Sau khi rà soát, hộ nghèo, hộ cận nghèo giảm: 252 hộ, còn lại 1.035 hộ tại Quyết định số 3530/QĐ-UBND ngày 08/12/2022 của UBND thị xã.

+ Kinh phí lập Bản đồ địa chính hệ tọa độ VN-2000: Phòng Tài nguyên và Môi trường 7.496 triệu đồng. Nguyên nhân: Căn cứ khối lượng, chất lượng công việc của đơn vị tư vấn thực hiện, chưa đủ cơ sở để nghiệm thu, thanh toán.

### **\* Các đơn vị sự nghiệp giáo dục công lập**

- Công tác thực hiện công khai ngân sách: Một số trường công khai kết quả mua sắm tài sản chưa đúng theo quy định của Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ về việc quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

- Công tác lập dự toán cho các đối tượng được hưởng chế độ xã sinh xã hội chưa sát với thực tế, dẫn đến cuối năm dự toán được bổ sung còn thừa nhiều, phải thực hiện nộp trả lại ngân sách cấp trên. Cụ thể như: Tiểu học số 1 Ninh Hiệp, Tiểu học Ninh Phú, THCS Ngô Thị Nhậm, THCS Tô Hiến Thành, TH&THCS Ninh Tân, Mầm non Ninh Phước, Mầm non Ninh Tân, Mầm non Ninh Tây, Mầm non Ninh Thượng...

- Kinh phí chi trả chế độ trực trưa (làm thêm giờ) thực hiện chi sai vượt 200 giờ/năm học (trường Mầm non Ninh Phụng). Kinh phí chi nộp 2% thuế thu nhập doanh nghiệp từ quỹ Học phí hạch toán vào nguồn cải cách tiền lương là sai quy định (trường THCS Nguyễn Trung Trực).

### **2.2. Đối với cấp xã:**

- Trong năm 2023 một số xã, phường chậm trong việc thực hiện trình tự, thủ tục quy định và hướng dẫn của UBND thị xã tại văn bản số 3655/UBND ngày 10/9/2021 về việc quản lý, sử dụng quỹ đất công ích do UBND các xã, phường quản lý nên không thể thực hiện việc đấu giá cho thuê tiền sử dụng quỹ đất công ích.

- Công tác thực hiện công khai mua sắm tài sản: UBND một số xã, phường công khai kết quả mua sắm tài sản chưa đúng theo quy định của Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ về việc quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

- Một số phường chưa thực hiện việc thu hồi các khoản chi sai chế độ năm 2022 đã được kiến nghị trong thẩm tra quyết toán ngân sách, cụ thể: Ninh Diêm, Ninh Đa, Ninh Hải, Ninh Thủy.

- Số nộp trả các khoản bổ sung có mục tiêu trong năm còn cao do các đơn vị lập nhu cầu dự toán không sát thực tế, không thực hiện hoặc thực hiện nhưng không làm chứng từ thanh toán, cụ thể một số nhiệm vụ chi sau:

+ Kinh phí số hóa sổ hộ tịch: Ninh Hiệp (255trđ), Ninh Đông (26trđ), Ninh Hưng (21trđ), Ninh Phụng (45trđ)...

+ Kinh phí hòa giải cơ sở: Ninh Hải (26trđ), Ninh Hiệp (21trđ), Ninh Trung (18trđ), Ninh Tây (27trđ), Ninh Lộc (14trđ)...

+ Kinh phí đề án “đẩy mạnh phong trào học tập suốt đời trong gia đình, dòng họ, cộng đồng” một số đơn vị nộp trả không thực hiện: Ninh Hải, Ninh Tây.

+ Kinh phí thực hiện cuộc vận động “Toàn dân đoàn kết xây dựng NTM, Đô thị văn minh” và kinh phí hỗ trợ khu dân cư theo Thông tư số 121/2017/TT-BTC ngày 15/11/2017 của Bộ Tài chính: Ninh Phước không thực hiện.

+ Kinh phí chi trả chế độ ưu đãi cho tiêu đội dân quân thường các đơn vị thực hiện nộp trả ngân sách số tiền 1.020 triệu đồng: Ninh Diêm, Ninh Giang, Ninh Hà, Ninh Hải, Ninh Hiệp, Ninh Thủy, Ninh Ích, Ninh Lộc, Ninh Phú, Ninh Phước, Ninh Sim, Ninh Vân.

+ Kinh phí chi trả chế độ lực lượng dân quân tự vệ năm 2023 các đơn vị nộp trả 2.165 triệu đồng, trong đó một số đơn vị nộp trả ngân sách cấp trên nhiều: Ninh Đông (108trđ), Ninh Phú (168trđ), Ninh Phước (141trđ), Ninh Sim (134trđ), Ninh Lộc (150trđ), Ninh Ích (126trđ)...

+ Trong năm kinh phí bổ sung hoạt động sự nghiệp môi trường và bảo vệ khoáng sản chưa khai thác: Ninh Tây không thực hiện.

+ Kinh phí BHYT cho người cao tuổi và đối tượng BTXH năm 2023 các đơn vị lập dự toán không sát dẫn đến nộp trả ngân sách cấp trên cao, số tiền 605 triệu đồng, một số đơn vị nộp trả nhiều: Ninh Diêm (121trđ), Ninh Lộc (80trđ), Ninh Quang (55trđ), Ninh Tây (176trđ), Ninh Thọ (40trđ)...

#### **PHẦN IV:**

### **MỘT SỐ NHIỆM VỤ, GIẢI PHÁP THỰC HIỆN KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH - NGÂN SÁCH NĂM 2024**

Để thực hiện thắng lợi nhiệm vụ ngân sách nhà nước năm 2024, tập trung ổn định tài chính - ngân sách đảm bảo hoàn thành các mục tiêu kế hoạch tài chính 05 năm 2021-2025. UBND thị xã yêu cầu Thủ trưởng các cơ quan, đơn vị, Chủ tịch UBND các xã, phường căn cứ theo chức năng nhiệm vụ được giao chủ động xây dựng kế hoạch, chương trình hành động cụ thể, thiết thực, phù hợp với

điều kiện thực tế từng đơn vị, địa phương và triển khai nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2024; đồng thời tập trung phối hợp với cơ quan thuế thực hiện tốt một số biện pháp về quản lý thu ngân sách nhà nước chủ yếu sau:

## **I. Về thu ngân sách**

1. Các cấp ủy, HĐND, UBND các xã, phường tăng cường công tác lãnh đạo, chỉ đạo, chủ động đề ra các giải pháp tích cực, đồng bộ trong công tác thu đối với các nguồn thu hiện có; khai thác các nguồn thu mới phát sinh; kiểm soát có hiệu quả việc nợ đọng thuế, đẩy mạnh công tác thu hồi nợ thuế theo Chỉ thị số 05/CT-UBND ngày 07/02/2018 của UBND tỉnh về tăng cường công tác thu hồi nợ thuế; Chỉ thị số 26-CT/TU ngày 04/11/2018 của Thị ủy Ninh Hòa về tăng cường công tác vận động thu hồi nợ thuế.

### **2. Chi Cục Thuế khu vực Bắc Khánh Hòa**

- Trên cơ sở nhiệm vụ thu ngân sách năm 2024 được UBND thị xã giao, phối hợp với Phòng Tài chính - Kế hoạch và các cơ quan liên quan, UBND các xã, phường, các doanh nghiệp, cá nhân kinh doanh trên địa bàn, tính toán cụ thể các yếu tố tăng, giảm và dịch chuyển nguồn thu do thay đổi chính sách pháp luật về thu, về quản lý thu, nhất là các chính sách miễn, giảm thuế, phí, lệ phí và gia hạn thời gian nộp thuế, tiền thuê đất hết hiệu lực của năm 2023, việc thực hiện lộ trình cắt giảm, ưu đãi thuế...từ đó đánh giá và phân bổ dự toán thu ngân sách nhà nước cho các đơn vị thu theo cơ sở tính đúng, tính đủ các khoản thu, phù hợp với khả năng tăng trưởng thực tế, phân đầu thu vượt dự toán năm 2024.

- Triển khai, đẩy mạnh công tác tuyên truyền chính sách, pháp luật về thuế; thường xuyên tổ chức các hội nghị, đối thoại, tập huấn chính sách thuế mới nhằm tháo gỡ kịp thời khó khăn, vướng mắc cho doanh nghiệp, góp phần cải thiện môi trường đầu tư, nâng cao hiệu lực quản lý thuế, tạo điều kiện khuyến khích cho các tổ chức, cá nhân thuộc các thành phần kinh tế phát huy hiệu quả sản xuất kinh doanh, thực hiện tốt nghĩa vụ với ngân sách nhà nước.

- Chủ động phối hợp với các cơ quan, đơn vị, UBND các xã, phường, Kho bạc Nhà nước Ninh Hòa, chủ đầu tư các dự án để thu thuế vãng lai, thu phát sinh và thu nợ thuế. Đồng thời tăng cường công tác quản lý, chống thất thu, nhất là chống thất thu thuế trong kinh doanh, chuyển nhượng bất động sản; quản lý có hiệu quả các nguồn thu mới phát sinh trong điều kiện phát triển kinh tế số, giao dịch điện tử; đẩy mạnh kiểm tra thuế, chống chuyển giá, trốn thuế, gian lận thuế, quyết liệt xử lý nợ thuế và kiểm soát chặt chẽ hoàn thuế.

- Hàng tháng, phối hợp với cơ quan tài chính tham mưu UBND thị xã các báo cáo về tiến độ thu ngân sách trên địa bàn để có chỉ đạo kịp thời trong việc điều hành thu ngân sách.

### **3. UBND các xã, phường**

- Phối hợp với các Đội Thuế triển khai thực hiện kịp thời đầy đủ các chính sách tài chính về miễn, giảm, gia hạn tiền thuế, tiền thuê đất đối với người nộp thuế. Tập trung rà soát các nguồn thu để đơn đốc kê khai nộp thuế đầy đủ, kịp thời; chống thất thu đối với các tổ chức, cá nhân lợi dụng tình hình ảnh hưởng dịch bệnh để kê khai, nộp thuế không phù hợp với thực tế kết quả kinh doanh, nợ thuế, gian lận, trốn thuế và tích cực đơn đốc xử lý nợ đọng, thu nợ thuế, phấn đấu thực hiện hoàn thành dự toán thu năm 2024.

- Đối với số bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp trên: sử dụng đúng mục đích, tiết kiệm hiệu quả, không sử dụng vào mục đích khác; trường hợp cần chuyển thực hiện nội dung chi khác phải có ý kiến của cấp trên; trường hợp không sử dụng hết hoàn trả ngân sách cấp trên theo quy định.

### **4. Phòng Tài chính - Kế hoạch**

- Chủ trì, phối hợp với Chi cục Thuế khu vực Bắc Khánh Hòa, Kho bạc nhà nước Ninh Hòa kiểm tra, rà soát tình hình thu ngân sách trên địa bàn thị xã, đảm bảo hạch toán chính xác, đầy đủ thu ngân sách mỗi cấp theo quy định.

- Thường xuyên đối chiếu việc thực hiện các khoản thu NSNN so với dự toán được giao, đánh giá các khoản thu không đạt so với dự toán, nếu có biến động lớn về giảm nguồn thu, tham mưu UBND thị xã trình HĐND phương án điều hành ngân sách phù hợp nguồn thu thực tế, giảm, giản nhiệm vụ chi không cần thiết.

**5.** Các cơ quan, đơn vị tiếp tục đẩy mạnh cải cách thủ tục hành chính, nâng cao hiệu lực, hiệu quả quản lý nhà nước trong các lĩnh vực Thuế, Kho bạc Nhà nước, Bảo hiểm Xã hội, đất đai theo hướng tạo thuận lợi ở mức cao nhất, kịp thời giải đáp các vướng mắc, kiến nghị, giảm thiểu tối đa thời gian chi phí cho người dân và doanh nghiệp.

## **II. Về chi ngân sách**

**1.** Ủy ban nhân dân các xã, phường, các cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách: thực hiện quản lý chi NSNN theo đúng chế độ quy định, trong phạm vi dự toán được giao của cơ quan, đơn vị đảm bảo chặt chẽ, tiết kiệm, hiệu quả; rà soát các chế độ, chính sách an sinh xã hội nhất là các khoản chi cho con người để đảm bảo chi đúng đối tượng, đúng thời gian quy định.

Thực hiện chính sách tiết kiệm trong chi ngân sách nhà nước. Nâng cao hiệu quả trong phân bổ ngân sách, phân bổ đúng mục tiêu, đối tượng và có hiệu

quả. Chi NSNN phải phù hợp và bám sát dự toán với các thứ tự ưu tiên để đảm bảo tính kỷ luật tài chính tổng thể cũng như tính phù hợp giữa ngân sách kế hoạch và ngân sách thực tế nhằm tối đa hóa phân bổ nguồn lực ngân sách. Đảm bảo tính hiệu quả trong hoạt động quản lý NSNN.

**2. Phòng Tài chính - Kế hoạch:** Quản lý chặt chẽ và hạn chế tối đa việc ứng trước dự toán ngân sách nhà nước. Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát chi tiêu của các đơn vị sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước; phát hiện và xử lý nghiêm những hành vi vi phạm về quản lý tài chính, nhằm kịp thời ngăn chặn tiêu cực và thất thoát trong chi tiêu ngân sách.

Tham mưu việc giao dự toán chi phải sát với khả năng thực hiện, hạn chế tối đa việc hủy dự toán và chuyển nguồn sang năm sau, rà soát các nhiệm vụ trùng lặp; nhiệm vụ dở dang tiếp tục thực hiện năm 2024; sắp xếp thứ tự ưu tiên thực hiện các nhiệm vụ phát sinh mới đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo mức độ cấp thiết, quan trọng và khả năng triển khai thực hiện.

Đôn đốc các chủ đầu tư đẩy nhanh tiến độ thi công và giải ngân hết số vốn được giao cho các dự án năm 2024. Kịp thời tham mưu UBND thị xã xử lý các khó khăn, vướng mắc của các chủ đầu tư trong quá trình thực hiện các dự án.

**3. Kho bạc Nhà nước Ninh Hòa:** Tăng cường kiểm soát việc giải ngân vốn đầu tư công; Chủ động lập kế hoạch vốn, kế hoạch chi trả, thanh toán đảm bảo đầy đủ, kịp thời yêu cầu nhiệm vụ chi theo phương án điều hành ngân sách hàng quý; ưu tiên nguồn vốn để thanh toán các khoản chi cho con người (lương, phụ cấp, trợ cấp xã hội,...) và các khoản chi cho công tác an sinh xã hội.

#### **4. Các chủ đầu tư:**

- Có trách nhiệm đảm bảo đẩy nhanh, hoàn thành dự án đúng tiến độ và cam kết giải ngân hết số vốn được giao trong năm 2024; trường hợp tỷ lệ giải ngân không đạt so với phương án điều hành của UBND thị xã, phòng Tài chính - Kế hoạch, Kho bạc Nhà nước tham mưu UBND thị xã thực hiện cắt, giảm kinh phí để bố trí cho dự án khác có nhu cầu vốn thanh toán.

- Kịp thời tham mưu UBND thị xã giải quyết các vướng mắc dẫn đến chậm tiến độ thi công của các dự án, nhất là các dự án chuyển tiếp từ các năm trước chuyển sang.

- Phối hợp với Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Tài chính-Kế hoạch và các đơn vị có liên quan trong việc xác định giá đất để phục vụ cho công tác giải phóng mặt bằng, đảm bảo có mặt bằng theo tiến độ thi công cho các dự án chuyển tiếp và khởi công mới năm 2024.

- Cơ quan chủ quản và các xã thực hiện Chương trình xây dựng nông thôn mới năm 2024, hoàn thành thủ tục đầu tư của các dự án đã được HĐND tỉnh phê

duyet chủ trương đầu tư, tham mưu UBND thị xã phân bổ vốn đối ứng, triển khai thi công và hoàn thành đúng thời hạn (các chủ đầu tư chú ý các dự án thực hiện phải phù hợp với quy hoạch xây dựng, quy hoạch sử dụng đất và các quy hoạch khác liên quan).

- Các xã thực hiện lộ trình đến năm 2025 thành lập phường, trên cơ sở nguồn vốn được phân cấp và nguồn vốn bổ sung từ các cấp, thực hiện đầu tư có trọng tâm, trọng điểm để đạt các tiêu chí thành lập phường. Giao Phòng Quản lý Đô thị tham mưu UBND thị xã có kế hoạch chi tiết để thực hiện thành công đề án thành lập các phường đến năm 2025.

**5. Các cơ quan, đơn vị có liên quan:** tổ chức triển khai và thực hiện tốt nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2023 đã được giao cho các đơn vị; chủ động và phối hợp chặt chẽ với cơ quan thuế để triển khai công tác thu ngân sách trên địa bàn, phấn đấu hoàn thành vượt mức dự toán thu ngân sách nhà nước năm 2023.

Trên đây là báo cáo tổng kết công tác tài chính - ngân sách nhà nước và đầu tư công năm 2023, triển khai nhiệm vụ năm 2024./.

**Nơi nhận: (VBĐT)**

- Thường trực Thị ủy;
- Thường trực HĐND thị xã;
- Chủ tịch UBND thị xã;
- Các Phó Chủ tịch UBND thị xã;
- Các cơ quan chuyên môn, đơn vị sự nghiệp thuộc UBND thị xã;
- Chi cục Thuế khu vực Bắc Khánh Hòa;
- Kho bạc Nhà nước Ninh Hòa;
- Chi cục Thống kê;
- UBND các xã, phường;
- Lưu VT, TCKH.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN  
CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Thị Hồng Hải**