

Số: 502/TTr-UBND

An Giang, ngày 20 tháng 5 năm 2024

TỜ TRÌNH

Điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024

Kính gửi: Hội đồng nhân dân tỉnh

Thực hiện quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Ủy ban nhân dân tỉnh kính trình Hội đồng nhân dân tỉnh Dự thảo Nghị quyết điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024 như sau:

I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ QUYẾT

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước năm 2015, theo đó tại khoản 5 Điều 30 và khoản 1 Điều 31 quy định:

“Điều 30. Nhiệm vụ, quyền hạn của Hội đồng nhân dân các cấp

5. Quyết định điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương trong trường hợp cần thiết.”

“Điều 31. Nhiệm vụ, quyền hạn của Ủy ban nhân dân các cấp

1. Lập dự toán ngân sách địa phương, phương án phân bổ ngân sách cấp mình theo các nội dung quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 30 của Luật này; dự toán điều chỉnh ngân sách địa phương trong trường hợp cần thiết, trình Hội đồng nhân dân cùng cấp quyết định và báo cáo cơ quan hành chính nhà nước, cơ quan tài chính cấp trên trực tiếp.”

(1) Hội đồng nhân dân tỉnh đã ban hành Nghị quyết số 18/NQ-HĐND ngày 19/4/2024 Điều chỉnh Nghị quyết số 42/NQ-HĐND ngày 07/12/2023 tổng mức vay, kế hoạch vay, trả nợ của ngân sách tỉnh An Giang năm 2024; theo đó: đã “Điều chỉnh tổng mức vay để bù đắp bội chi trong năm 2024 là 97.267 triệu đồng”, **tăng 15.067 triệu đồng** so với tổng mức vay theo Nghị quyết số 42/NQ-HĐND.

Do đó, dự toán “thu vay” và dự toán “chi đầu tư từ nguồn bội chi ngân sách địa phương” tại Nghị quyết số 40/NQ-HĐND ngày 07/12/2023 của Hội đồng nhân dân tỉnh dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024 **sẽ tăng tương ứng** và tổng dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024 **sẽ tăng tương ứng**. Cần thiết phải điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024.

(2) Căn cứ Công văn số 2927/BTC-NSNN ngày 22/3/2024 của Bộ Tài chính về việc dự toán ngân sách năm 2024; trong đó Bộ Tài chính có ý kiến: Nguồn dự phòng ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024 chưa đảm bảo tỷ lệ từ 2-4%

dự toán chi cân đối ngân sách địa phương theo quy định của Luật NSNN năm 2015. Cụ thể như sau:

- Tổng dự toán chi cân đối ngân sách địa phương được Bộ Tài chính giao năm 2024 là 15.922.056 triệu đồng; tương ứng dự phòng ngân sách là 316.797 triệu đồng.

- Ủy ban nhân dân tỉnh trình Hội đồng nhân dân tỉnh giao dự toán chi cân đối ngân sách địa phương năm 2024 là 16.643.652 triệu đồng, (tăng 721.596 triệu đồng so Bộ Tài chính giao là khoản chi tạo nguồn cải cách tiền lương của ngân sách địa phương theo quy định); Tuy nhiên do cách hiểu nguồn cải cách tiền lương không tính dự phòng nên dự phòng ngân sách vẫn giao bằng số Bộ Tài chính giao là 316.797 triệu đồng. Chưa đạt tỷ lệ tối thiểu 2% dự toán chi cân đối ngân sách địa phương (chỉ bằng 1,91%).

Do đó, cần phải điều chỉnh dự phòng ngân sách để đảm bảo tỷ lệ từ 2-4% dự toán chi cân đối ngân sách địa phương theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

(3) Điều chỉnh giảm dự toán chi sự nghiệp giáo dục cấp tỉnh do rà soát lại theo nhu cầu thực tế.

Từ các cơ sở trên, cần thiết phải trình Hội đồng nhân dân tỉnh ban hành Nghị quyết điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024.

II. MỤC ĐÍCH, QUAN ĐIỂM XÂY DỰNG DỰ THẢO NGHỊ QUYẾT

1. Mục đích

Xây dựng Dự thảo Nghị quyết của Hội đồng nhân dân tỉnh điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024, nhằm thống nhất số liệu giữa Nghị quyết số 18/NQ-HĐND ngày 19/4/2024 điều chỉnh Nghị quyết số 42/NQ-HĐND ngày 07/12/2023 tổng mức vay, kế hoạch vay, trả nợ của ngân sách tỉnh An Giang năm 2024 và Nghị quyết dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024.

Đồng thời, điều chỉnh đảm bảo tỷ lệ dự phòng ngân sách địa phương từ 2-4% dự toán chi cân đối ngân sách địa phương theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

2. Quan điểm

Xây dựng Dự thảo Nghị quyết của Hội đồng nhân dân tỉnh điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024; nhằm đảm bảo việc quyết định điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương đúng thẩm quyền theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

III. QUÁ TRÌNH XÂY DỰNG DỰ THẢO NGHỊ QUYẾT

Sở Tài chính xây dựng Dự thảo Trình của Ủy ban nhân dân tỉnh và Nghị quyết của Hội đồng nhân dân tỉnh điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024; gửi lấy ý kiến Ủy ban

Mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh và Sở Tư pháp theo quy định tại Công văn số 1212/UBND-NC ngày 18/10/2022 của Ủy ban nhân dân tỉnh.

Sau khi nhận được văn bản phản hồi ý kiến của các đơn vị, Sở Tài chính đã tiếp thu và hoàn chỉnh các dự thảo theo ý kiến của Sở Tư pháp; trình Ủy ban nhân dân tỉnh xem xét, ký Tờ trình, trình Hội đồng nhân dân tỉnh để thực hiện các bước tiếp theo theo quy định.

IV. BỐ CỤC VÀ NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA DỰ THẢO NGHỊ QUYẾT

1. Bố cục: Nghị quyết gồm có 04 Điều, cụ thể:

- **Điều 1.** Điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024
- **Điều 2.** Điều chỉnh phân bổ ngân sách địa phương năm 2024
- **Điều 3.** Giao Ủy ban nhân dân tỉnh tổ chức thực hiện Nghị quyết này
- **Điều 4.** Hiệu lực thi hành

2. Nội dung cơ bản của Dự thảo Nghị quyết

Các nội dung cần điều chỉnh như sau:

(1) Dự toán thu ngân sách địa phương:

- Tăng dự toán thu vay (bội chi ngân sách địa phương) số tiền 15.067 triệu đồng. Dự toán thu vay sau khi điều chỉnh là 97.267 triệu đồng.

- Tổng dự toán thu ngân sách địa phương sau khi điều chỉnh là 20.667.713 triệu đồng.

(2) Dự toán chi ngân sách địa phương:

- Dự toán chi đầu tư phát triển: Tăng dự toán chi đầu tư từ nguồn bội chi ngân sách địa phương số tiền 15.067 triệu đồng. Dự toán chi đầu tư từ nguồn bội chi ngân sách địa phương sau khi điều chỉnh là 97.267 triệu đồng. Tổng dự toán chi đầu tư phát triển sau khi điều chỉnh là 3.988.941 triệu đồng.

- Dự toán chi thường xuyên: Giảm dự toán chi sự nghiệp giáo dục cấp tỉnh số tiền 19.237 triệu đồng (do rà soát lại theo nhu cầu thực tế). Dự toán chi sự nghiệp giáo dục cấp tỉnh sau khi điều chỉnh là 924.355 triệu đồng. Dự toán chi thường xuyên cấp tỉnh sau khi điều chỉnh giảm còn 3.759.853 triệu đồng. Tổng dự toán chi thường xuyên sau khi điều chỉnh là 11.695.986 triệu đồng.

- Tăng dự phòng ngân sách số tiền 19.237 triệu đồng (từ nguồn giảm dự toán chi thường xuyên sự nghiệp giáo dục). Dự phòng ngân sách sau khi điều chỉnh là 336.034 triệu đồng, bằng 2% dự toán chi cân đối ngân sách địa phương.

- Tổng dự toán chi ngân sách địa phương sau khi điều chỉnh là 20.667.713 triệu đồng.

Từ các cơ sở trên, Ủy ban nhân dân tỉnh trình Hội đồng nhân dân tỉnh xem xét, phê chuẩn điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024 như sau:

I. Dự toán thu, chi ngân sách địa phương:

1. Tổng thu ngân sách địa phương	:	20.667.713 triệu đồng.
a) Thu cân đối ngân sách	:	16.658.719 triệu đồng.
- Thu từ kinh tế trên địa bàn	:	6.523.000 triệu đồng.
- Thu bổ sung cân đối từ ngân sách Trung ương	:	8.816.122 triệu đồng.
- Nguồn thực hiện cải cách tiền lương	:	1.222.330 triệu đồng.
- Bội chi ngân sách địa phương	:	97.267 triệu đồng.
b) Thu bổ sung mục tiêu từ ngân sách Trung ương	:	3.399.983 triệu đồng.
c) Thu Chương trình mục tiêu quốc gia	:	609.011 triệu đồng.
2. Tổng chi ngân sách địa phương	:	20.667.713 triệu đồng.
a) Chi cân đối ngân sách địa phương	:	16.658.719 triệu đồng.
- Chi đầu tư phát triển	:	3.988.941 triệu đồng.
- Chi thường xuyên	:	11.695.986 triệu đồng.
- Chi tạo nguồn cải cách tiền lương	:	625.088 triệu đồng.
- Chi trả nợ lãi vay	:	11.500 triệu đồng.
- Chi bổ sung Quỹ Dự trữ tài chính	:	1.170 triệu đồng.
- Dự phòng ngân sách	:	336.034 triệu đồng.
b) Chi từ nguồn trung ương bổ sung có mục tiêu	:	3.399.983 triệu đồng.
c) Chi Chương trình mục tiêu quốc gia	:	609.011 triệu đồng.

II. Phân bổ ngân sách địa phương như sau:

1. Thu ngân sách địa phương theo cấp ngân sách như sau:

a) Cấp tỉnh	:	11.595.894 triệu đồng.
- Thu cân đối ngân sách từ kinh tế trên địa bàn	:	4.564.930 triệu đồng.
- Thu bổ sung cân đối từ ngân sách cấp trên	:	2.487.886 triệu đồng.
- Nguồn thực hiện cải cách tiền lương	:	437.921 triệu đồng.
- Bội chi ngân sách địa phương	:	97.267 triệu đồng.

- Thu bổ sung mục tiêu từ ngân sách cấp trên	:	3.398.879 triệu đồng.
- Thu Chương trình mục tiêu quốc gia	:	609.011 triệu đồng.
b) Cấp huyện (bao gồm cấp xã)	:	9.071.819 triệu đồng.
- Thu cân đối ngân sách từ kinh tế trên địa bàn	:	1.958.070 triệu đồng.
- Thu bổ sung cân đối từ ngân sách cấp trên	:	6.328.236 triệu đồng.
- Nguồn thực hiện cải cách tiền lương	:	784.409 triệu đồng.
- Thu bổ sung mục tiêu từ ngân sách cấp trên	:	1.104 triệu đồng.

2. Chi ngân sách địa phương theo cấp ngân sách như sau:

a) Cấp tỉnh	:	11.595.894 triệu đồng.
- Chi cân đối ngân sách	:	7.588.004 triệu đồng.
+ Chi đầu tư phát triển	:	3.206.201 triệu đồng.
+ Chi thường xuyên	:	3.759.853 triệu đồng.
+ Chi tạo nguồn cải cách tiền lương	:	454.283 triệu đồng.
+ Chi trả nợ lãi vay	:	11.500 triệu đồng.
+ Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính	:	1.170 triệu đồng.
+ Dự phòng ngân sách	:	154.997 triệu đồng.
- Chi từ nguồn trung ương bổ sung có mục tiêu	:	3.398.879 triệu đồng.
- Chi Chương trình mục tiêu quốc gia	:	609.011 triệu đồng.
b) Cấp huyện (bao gồm cấp xã)	:	9.071.819 triệu đồng.
- Chi cân đối ngân sách	:	9.070.715 triệu đồng.
+ Chi đầu tư phát triển	:	782.740 triệu đồng.
+ Chi thường xuyên	:	7.936.133 triệu đồng.
+ Chi tạo nguồn cải cách tiền lương	:	170.805 triệu đồng.
+ Dự phòng ngân sách	:	181.037 triệu đồng.
- Chi từ nguồn trung ương bổ sung có mục tiêu	:	1.104 triệu đồng.

V. NHỮNG VẤN ĐỀ XIN Ý KIẾN

Tại điểm b, khoản 3, Điều 5 Thông tư số 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 của Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024, quy định: “b) Cơ quan tài chính báo cáo Ủy ban nhân dân cùng cấp chưa giao cho các đơn vị dự toán cấp I đối với các nhiệm vụ chưa xác định được rõ đơn vị thực hiện trong dự toán đầu năm của các đơn vị dự toán cấp I và các nội dung dự kiến phát sinh nhưng chưa có chủ trương của Ủy ban nhân dân cho phép thực hiện. Khi phát sinh nhiệm vụ được cấp có thẩm quyền quyết định, cơ quan tài chính báo cáo Ủy ban nhân dân cùng cấp để trình Hội đồng nhân dân cùng cấp xem xét, quyết định, trường hợp được Hội đồng nhân dân cùng cấp giao nhiệm vụ cho Ủy ban nhân dân thực hiện thì cơ quan tài chính báo cáo Ủy ban nhân dân ban hành quyết định giao bổ sung dự toán cho các đơn vị dự toán cấp I.”

Thông tư số 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 của Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024, ban hành sau thời điểm Ủy ban nhân dân tỉnh trình Hội đồng nhân dân tỉnh phê chuẩn dự toán ngân sách địa phương năm 2024. Do đó, để thuận lợi trong quá trình điều hành dự toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024, trình Hội đồng nhân dân tỉnh bổ sung giải pháp thực hiện dự toán ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024 như sau:

Đối với các nguồn kinh phí thực hiện nhiệm vụ chưa xác định được rõ đơn vị thực hiện, chưa giao trong dự toán đầu năm của các đơn vị dự toán cấp I, ngân sách cấp dưới và các nội dung dự kiến phát sinh nhưng chưa có chủ trương của Ủy ban nhân dân tỉnh cho phép thực hiện: Giao nhiệm vụ cho Ủy ban nhân dân tỉnh xem xét, quyết định giao bổ sung dự toán cho các đơn vị dự toán cấp I và ngân sách cấp dưới khi phát sinh nhiệm vụ được cấp có thẩm quyền quyết định, báo cáo Hội đồng nhân dân tại kỳ họp gần nhất.

Trên đây là Tờ trình về Dự thảo Nghị quyết điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương tỉnh An Giang năm 2024; Ủy ban nhân dân tỉnh xin kính trình Hội đồng nhân dân tỉnh xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TT TU, HĐND tỉnh (b/c);
- Lãnh đạo UBND tỉnh;
- Các Đại biểu HĐND tỉnh khóa IX;
- Các Sở: TC, KH&ĐT;
- VP UBND tỉnh: Lãnh đạo VP, Phòng TH;
- Lưu: HCTC, Phòng KTTH.

TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH



Nguyễn Thị Minh Thúy