

**PHỤ LỤC THUYẾT MINH**  
**Quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Đắk Lắk**

(Kèm theo Quyết định số:                   /QĐ-UBND ngày           /           /2024 của UBND tỉnh)

**I. VỀ THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**

**1. Tổng thu cân đối ngân sách nhà nước trên địa bàn: 9.148.007 triệu đồng;**  
gồm:

- Thu nội địa: 8.974.002 triệu đồng.
- Thu từ hoạt động xuất, nhập khẩu: 164.828 triệu đồng.
- Thu viện trợ 9.177 triệu đồng.

**2. Tổng thu ngân sách địa phương: 25.008.683 triệu đồng, bao gồm:**

- Thu được hưởng 100% và phân chia giữa các cấp ngân sách: 8.536.129 triệu đồng.

- Thu bổ sung từ ngân sách Trung ương: 12.134.230 triệu đồng.
- Thu kết dư ngân sách năm trước: 309.885 triệu đồng.
- Thu chuyển nguồn từ năm trước chuyển sang: 3.861.786 triệu đồng.
- Thu từ các khoản hoàn trả giữa các cấp ngân sách: 110.681 triệu đồng.
- Thu từ các khoản huy động đóng góp: 14.959 triệu đồng.
- Thu từ nguồn Chính phủ vay cho vay lại: 35.243 triệu đồng.
- Ghi thu tiền thuê đất, tiền sử dụng đất: 5.770 triệu đồng.

**3. Đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước**

Tổng thu cân đối ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh năm 2022 đạt kết quả tương đối khá (tăng 11,6% so với dự toán HĐND tỉnh giao).

a) Thu nội địa tăng 19,7% so với dự toán HĐND tỉnh giao, trong đó:

- Thu thuế, phí, lệ phí tăng 24,4% so với dự toán HĐND tỉnh giao: Trong đó, hầu hết các chỉ tiêu đều đạt và vượt dự toán; có 04 chỉ tiêu không đạt dự toán là thu từ khu vực doanh nghiệp nhà nước do địa phương quản lý (đạt 96,3%), thu từ khu vực doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (đạt 63,6%), thuế bảo vệ môi trường (đạt 68%), thu khác do ngành thuế thực hiện (đạt 65,8%).

Có được kết quả thu thuế, phí, lệ phí trên do các nguyên nhân chủ yếu sau:

+ Nguyên nhân chủ quan:

Mặc dù phải đối mặt với nhiều khó khăn, thách thức do ảnh hưởng từ những đợt bùng phát dịch Covid-19 trong thời gian trước, song dưới sự lãnh đạo của Tỉnh ủy, giám sát của HĐND tỉnh, sự chỉ đạo tập trung, quyết liệt của UBND tỉnh và những nỗ lực của các ngành, các cấp, doanh nghiệp và sự ủng hộ của người dân trong việc thực hiện đồng bộ các giải pháp đã đề ra với phương châm: “*Thích ứng an toàn, linh hoạt, kiểm soát hiệu quả dịch bệnh Covid-19*”, tình hình kinh tế - xã hội của tỉnh phục hồi tích cực và đạt được những kết quả quan trọng, khá toàn diện trên nhiều lĩnh vực sau đại dịch Covid-19, trong đó có thu ngân sách nhà nước trên địa bàn.

Cơ quan thuế đã tập trung thu nợ thuế xây dựng cơ bản vãng lai của các nhà thầu thực hiện các dự án điện mặt trời (cụm nhà máy điện mặt trời Xuân Thiện),

điện gió Trung Nam, khu đô thị Km7, ... và tăng thu đột biến từ các doanh nghiệp kinh doanh bất động sản qua triển khai đề án chống thất thu.

+ Nguyên nhân khách quan:

Từ tháng 4/2022 dịch bệnh Covid-19 cơ bản được kiểm soát, các chính sách hỗ trợ của Nhà nước phát huy tác dụng, tạo điều kiện cho doanh nghiệp có thêm nguồn lực để duy trì và ổn định hoạt động sản xuất kinh doanh, kinh tế - xã hội tỉnh Đắk Lắk tiếp tục đà phục hồi, phát triển.

Những tháng đầu năm 2022, nhu cầu mua và chuyển nhượng bất động sản tăng cao tại một số địa bàn (Thành phố Buôn Ma Thuột, huyện Cư M'gar, Buôn Đôn, Krông Ana, Cư Kuin, ...) đã góp phần tăng thu thuế thu nhập cá nhân và lệ phí trước bạ nhà, đất.

Tăng thu từ Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn miền Trung do tăng sản lượng bia sản xuất và tiêu thụ (tăng 21%).

Một số chính sách thuế mới có hiệu lực thi hành từ năm 2022 đã ảnh hưởng đến nguồn thu ngân sách nhà nước của tỉnh, trong đó: Thực hiện giảm 50% lệ phí trước bạ đối với ô tô sản xuất, lắp ráp trong nước<sup>1</sup>; giảm thuế bảo vệ môi trường đối với xăng, dầu, mỡ nhờn<sup>2</sup>; giảm thuế giá trị gia tăng<sup>3</sup>; giảm thuế thu nhập doanh nghiệp<sup>4</sup>, ...

- Thu xổ số kiến thiết tăng 5,5% do dịch bệnh Covid-19 được kiểm soát, hoạt động phát hành vé số bình thường trở lại.

- Thu biện pháp tài chính tăng 12,8% dự toán HĐND tỉnh giao; trong đó:

+ 02 chỉ tiêu vượt dự toán HĐND tỉnh giao là: Thu tiền sử dụng đất và thu khác ngân sách, cụ thể:

Thu tiền sử dụng đất (chiếm tỷ trọng lớn nhất 90% thu biện pháp tài chính) tăng 16,1% chủ yếu do tăng thu tại khối huyện, thị xã, thành phố (tăng đến 57,1%).

Tuy nhiên, thu tiền sử dụng đất khối tỉnh đạt thấp (chỉ đạt 82,4%) do một số dự án kêu gọi đầu tư có thu tiền sử dụng đất lớn gặp khó khăn trong việc giải phóng mặt bằng; vướng về trình tự, thủ tục triển khai kêu gọi đầu tư, tổ chức đấu giá quyền sử dụng đất, đấu thầu dự án để lựa chọn nhà đầu tư (lớn nhất là Khu nhà, đất Bệnh viện Đa khoa tỉnh cũ số 02 Mai Hắc Đế).

Thu khác ngân sách đạt 102,9%.

+ 02 chỉ tiêu không đạt dự toán HĐND tỉnh giao là: Thu tiền thuê, bán nhà chỉ đạt 29,1% (dự toán giao 72.000 triệu đồng, thực hiện 20.957 triệu đồng); thu hoa lợi

<sup>1</sup> Theo Nghị định số 103/2021/NĐ-CP ngày 26/11/2021 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 sản xuất, lắp ráp trong nước.

<sup>2</sup> Theo Nghị quyết số 13/2021/UBTVQH15 ngày 31/12/2021, Nghị quyết số 18/2022/UBTVQH15 ngày 23/3/2022, Nghị quyết số 20/2022/UBTVQH15 ngày 06/7/2022.

<sup>3</sup> Theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội về chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội.

<sup>4</sup> Theo Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội ban hành một số giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19.

công sản tại xã đạt 99,7% (dự toán giao 2.000 triệu đồng, thực hiện 1.994 triệu đồng).

b) Thu từ hoạt động xuất nhập khẩu giảm mạnh (chỉ đạt 23,3% so với dự toán HĐND tỉnh giao) nguyên nhân do các dự án điện gió trên địa bàn tỉnh chưa triển khai nhập khẩu hàng hóa theo kế hoạch.

c) Thu viện trợ 9.177 triệu đồng; trong đó, ngân sách Trung ương thực hiện 8.833 triệu đồng, ngân sách cấp tỉnh thực hiện 344 triệu đồng (Sở Y tế thực hiện đối với dự án hỗ trợ kỹ thuật nâng cao năng lực cho nữ hộ sinh và nhân viên y tế cộng đồng về chăm sóc sức khỏe sinh sản bà mẹ và trẻ em tỉnh Đắk Lắk do Hàn Quốc tài trợ).

## II. VỀ CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG

Tổng quyết toán chi ngân sách địa phương năm 2022 là 24.860.869 triệu đồng; tăng 38,2% dự toán HĐND tỉnh giao đầu năm. Nguyên nhân tăng chi ngân sách địa phương chủ yếu là do chi từ nguồn kinh phí Trung ương bổ sung có mục tiêu ngoài dự toán giao đầu năm, chi từ kết dư ngân sách năm trước, chi từ nguồn chuyển nguồn năm 2021 sang năm 2022.

**1. Tổng chi cân đối ngân sách địa phương:** 15.278.388 triệu đồng, trong đó:

- Chi đầu tư phát triển: 3.014.202 triệu đồng;
- Chi thường xuyên: 12.258.479 triệu đồng.
- Chi trả nợ lãi các khoản do chính quyền địa phương vay: 2.767 triệu đồng;
- Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính: 2.940 triệu đồng.

**2. Chi thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia và thực hiện một số mục tiêu nhiệm vụ:** 1.254.015 triệu đồng, cụ thể:

- Chi thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia là 281.162 triệu đồng (trong đó: chi đầu tư 211.438 triệu đồng, chi thường xuyên 69.724 triệu đồng).

- Chi thực hiện một số mục tiêu nhiệm vụ là 972.853 triệu đồng (trong đó: chi đầu tư 853.070 triệu đồng, chi thường xuyên 119.783 triệu đồng).

**3. Ghi chi từ nguồn ghi thu tiền thuê đất, tiền sử dụng đất:** 5.770 triệu đồng.

**4. Chi chuyển nguồn sang năm sau:** 7.981.158 triệu đồng, trong đó: Ngân sách cấp tỉnh 3.961.489 triệu đồng, ngân sách cấp huyện 3.586.506 triệu đồng, ngân sách cấp xã 433.163 triệu đồng.

**5. Chi nộp ngân sách cấp trên:** 341.538 triệu đồng.

Đối với chi đầu tư từ nguồn ngân sách địa phương: Để đảm bảo cân đối thu, chi trong năm; tỉnh đã thực hiện điều chỉnh kế hoạch đầu tư công năm 2022 tại Nghị quyết số 42/NQ-HĐND ngày 18/11/2022 của HĐND tỉnh để xử lý hụt thu tiền sử

dụng đất, hụt thu tiền bán nhà<sup>5</sup> và xây dựng phương án bù hụt thu tiền sử dụng đất, hụt thu tiền bán nhà từ nguồn tăng thu, tiết kiệm chi ngân sách cấp tỉnh năm 2022.

Đối với chi thường xuyên: Tỉnh đã thực hiện tiết kiệm 10% chi thường xuyên (trừ tiền lương, phụ cấp lương, các khoản có tính chất lương và các khoản chi cho con người theo chế độ) không thấp hơn mức Bộ Tài chính giao trong dự toán năm 2022 để thực hiện cải cách tiền lương theo quy định tại Thông tư số 122/2021/TT-BTC ngày 24/12/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính<sup>6</sup>. Tập trung mọi nguồn lực để đáp ứng nhu cầu chi trả lương, các chính sách an sinh xã hội, không để xảy ra tình trạng nợ lương và các chính sách, chế độ cho người lao động, đảm bảo kinh phí cho an ninh, quốc phòng, khắc phục hậu quả thiên tai, dịch bệnh.

Về cơ bản, cân đối thu - chi ngân sách trên địa bàn tỉnh được đảm bảo theo quy định.

**III. KẾT DƯ NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2022:** 147.814 triệu đồng, trong đó:

- Ngân sách cấp tỉnh: 13.195 triệu đồng (số tuyệt đối 13.194.789.000 đồng);
- Ngân sách cấp huyện: 98.681 triệu đồng;
- Ngân sách cấp xã: 35.938 triệu đồng.

#### **IV. XỬ LÝ KẾT DƯ NGÂN SÁCH CẤP TỈNH NĂM 2022**

Kết dư ngân sách cấp tỉnh năm 2022, số tiền: 13.194.789.000 đồng, được xử lý như sau:

- Chi trả nợ gốc: 10.301.751.836 đồng;
- Số còn lại 2.893.037.164 đồng được sử dụng: Trích bổ sung Quỹ dự trữ tài chính tỉnh 1.446.518.582 đồng; hạch toán thu ngân sách cấp tỉnh năm 2023: 1.446.518.582 đồng.

<sup>5</sup> Kế hoạch giao đầu năm chi từ nguồn thu tiền sử dụng đất là 2.500.000 triệu đồng, kế hoạch sau điều chỉnh là 2.110.000 triệu đồng, giảm 390.000 triệu đồng. Kế hoạch giao đầu năm của chi từ nguồn thu tiền bán nhà là 50.000 triệu đồng, kế hoạch sau điều chỉnh là 2.000 triệu đồng, giảm 48.000 triệu đồng.

<sup>6</sup> Quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2022.