

Số : *A* /TTr-UBND

TP. Quảng Ngãi, ngày *11* tháng 01 năm 2018

**TỜ TRÌNH**

**Về việc bổ sung cân đối ngân sách do hụt thu ngân sách thành phố Quảng Ngãi các năm 2015, 2016 và năm 2017.**

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước số 83/2015/QH13 ngày 25/6/2015;

Căn cứ Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật ngân sách Nhà nước;

Căn cứ Thông tư số 326/2016/TT-BTC ngày 23/12/2016 của Bộ Tài chính Quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2017;

Căn cứ Quyết định số 32/2010/QĐ-UBND ngày 14/12/2010 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi, tỷ lệ % phân chia các khoản thu giữa ngân sách các cấp chính quyền địa phương năm 2011 và các năm tiếp theo của thời kỳ ổn định ngân sách mới;

Căn cứ Quyết định số 685b/QĐ-UBND ngày 16/12/2016 của UBND tỉnh Quảng Ngãi Ban hành Quy định phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi và tỷ lệ phần trăm phân chia các khoản thu giữa ngân sách các cấp chính quyền địa phương áp dụng từ năm 2017 và những năm tiếp theo trong thời kỳ ổn định ngân sách 2017 – 2020;

Căn cứ Quyết định số 686a/QĐ-UBND ngày 16/12/2016 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc giao dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn và chi ngân sách địa phương năm 2017;

Căn cứ Quyết định số 755/QĐ-UBND ngày 30/12/2016 của UBND tỉnh Quảng Ngãi Quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách địa phương năm 2017;

Trên cơ sở dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn thành phố được UBND tỉnh Quảng Ngãi giao dự toán theo các năm 2015, 2016 và năm 2017; căn cứ tình hình thực tế tại địa phương, UBND thành phố Quảng Ngãi kính trình UBND tỉnh, Sở Tài chính xem xét bổ sung cân đối ngân sách do hụt thu ngân sách thành phố Quảng Ngãi các năm 2015, 2016 và năm 2017, cụ thể như sau:

**A. Tình hình thực hiện dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn thành phố Quảng Ngãi:**

**I. Năm 2015:**

**1. Thực hiện dự toán thu ngân sách trên địa bàn:**

1.1 Dự toán tình giao: 1.276,250 tỷ đồng. Trong đó: Thu tiền sử dụng đất: 150,300 tỷ đồng.

1.2 Thực hiện: 1.278,296 tỷ đồng, đạt 100,16% so với dự toán tình giao (1.278,296/1.276,250). Trong đó:

1.3. Thu cân đối ngân sách thành phố trên địa bàn không tính thu tiền sử dụng đất:  $1.272,296 \text{ tỷ đồng} - 200,108 \text{ tỷ đồng} = 1.072,188 \text{ tỷ đồng}$ , đạt 95,22% so với dự toán tính giao ( $1.072,188/1.125,950 \text{ tỷ đồng}$ ).

## 2. Thực hiện dự toán thu cân đối được hưởng theo phân cấp:

2.1 Dự toán thu cân đối ngân sách năm 2015 tính giao hưởng theo phân cấp: 663.142 triệu đồng. Trong đó trừ tiền thu sử dụng đất: 150.300 triệu đồng; thu tại xã 2.000 triệu đồng; còn lại: 510.842 triệu đồng ( $663.142 \text{ triệu đồng} - 150.300 \text{ triệu đồng} - 2.000 \text{ triệu đồng} = 510.842 \text{ triệu đồng}$ ).

2.2 Thực hiện thu cân đối ngân sách năm 2015 hưởng theo phân cấp: 676.737 triệu đồng. Trong đó trừ tiền thu sử dụng đất: 200.108 triệu đồng; còn lại: 476.629 triệu đồng ( $676.737 \text{ triệu đồng} - 200.108 \text{ triệu đồng} = 476.629 \text{ triệu đồng}$ ).

2.3 Chênh lệch thu ngân sách thành phố so với dự toán tính giao: ( $476.629 \text{ triệu đồng} - 510.842 \text{ triệu đồng}$ ) = - 34.213 triệu đồng.

*(Chi tiết theo biểu phân tích số 01 đính kèm)*

## II. Năm 2016:

### 1. Thực hiện dự toán thu ngân sách trên địa bàn:

1.1 Dự toán tính giao tại Quyết định số 400/QĐ-UBND ngày 15/12/2015 với dự toán thu NSNN trên địa bàn 1.384,013 tỷ đồng. Trong đó: thu tiền sử dụng đất 303,080 tỷ đồng. (tính quản lý thu: 203 tỷ đồng; thành phố quản lý thu 100,080 tỷ đồng).

1.2 Số thực hiện thu ngân sách năm 2016 trên địa bàn: 1.495,716 tỷ đồng, đạt 108,07% so với dự toán tính giao ( $1.495,716/1.384,013 \text{ tỷ đồng}$ ). Trong đó:

Thu cân đối ngân sách thành phố trên địa bàn thành phố không tính tiền sử dụng đất:  $1.485,707 \text{ tỷ đồng} - 442,125 \text{ tỷ đồng} = 1.043,582 \text{ tỷ đồng}$ , đạt 96,54% so với dự toán tính giao ( $1.043,582/1.080,933 \text{ tỷ đồng}$ ).

1.3 Năm 2016 dự toán tính giao cho thành phố phần thu thuế ngoài quốc doanh: 938,660 tỷ đồng (Trong đó: Cục thuế quản lý thu: 736,660 tỷ đồng; Chi Cục thuế thành phố quản lý thu: 202 tỷ đồng). Thực hiện thu: 836,086 tỷ đồng, đạt 87,74% so với dự toán tính giao, hụt thu 102,571 tỷ đồng, điều này làm ảnh hưởng trực tiếp đến tỷ lệ điều tiết được hưởng trên tổng thu từ thuế ngoài quốc doanh, ảnh hưởng khả năng thu, chi năm 2016 của ngân sách thành phố.

### 2. Thực hiện dự toán thu cân đối được hưởng theo phân cấp:

2.1 Dự toán thu cân đối ngân sách năm 2016 tính giao được hưởng theo phân cấp (không kể thu tiền sử dụng đất, thu tại xã): 547,430 tỷ đồng.

2.2 Thực hiện thu cân đối ngân sách năm 2016 hưởng theo phân cấp (không kể thu tiền sử dụng đất và các khoản không tính cân đối): 522,844 tỷ đồng.

2.3 Chênh lệch giữa thực hiện thu ngân sách thành phố so với dự toán tính giao được hưởng theo phân cấp:  $522,844 - 547,430 = - 24,586 \text{ tỷ đồng}$ .

Trên cơ sở số liệu thực hiện dự toán ngân sách năm 2016 đối với các khoản thu được hưởng theo phân cấp của địa phương không đạt dẫn đến hụt thu ngân sách năm 2016 là: **24,586 tỷ đồng**. (Nội dung đã báo cáo UBND tỉnh; Sở Tài chính tại Báo cáo số 106/BC-UBND ngày 27/3/2017).

(Chi tiết theo Biểu phân tích số 02)

### III. Năm 2017:

#### 1. Thực hiện dự toán thu ngân sách trên địa bàn:

1.1 Dự toán tỉnh giao tại Quyết định số 686a/QĐ-UBND ngày 16/12/2016 với dự toán thu NSNN trên địa bàn 1.614,170 tỷ đồng. Trong đó: thu tiền sử dụng đất 390 tỷ đồng. (tính quản lý thu: 270 tỷ đồng; thành phố quản lý thu 120 tỷ đồng).

1.2 Tổng thu NSNN trên địa bàn thực hiện năm 2017: 1.369,878 tỷ đồng, đạt 84,86% dự toán tỉnh giao. Trong đó:

- Thu khai thác quỹ đất/các dự án tỉnh quản lý: 50 tỷ đồng, đạt 18,52% dự toán tỉnh giao (50/270 tỷ đồng), bằng 17,77% so với cùng kỳ năm 2016.

- Thu ngân sách địa phương: 1.201,878 tỷ đồng đạt 89,41 % dự toán tỉnh giao (1.201.878/1.344,170 tỷ đồng) (không tính 100 tỷ đồng từ nguồn thu phí chợ mới, chợ tươi sống), đạt 83,12% dự toán thành phố giao (1.301,878/1.566,163 tỷ đồng).

#### 2. Thực hiện dự toán thu cân đối được hưởng theo phân cấp:

2.1 Dự toán thu cân đối ngân sách năm 2017 tỉnh giao được hưởng theo phân cấp (không kể thu tiền sử dụng đất, thu tại xã): **681,034 tỷ đồng**.

2.2 Thực hiện thu cân đối ngân sách năm 2017 hưởng theo phân cấp (không kể thu tiền sử dụng đất và các khoản không tính cân đối): **587,184 tỷ đồng**.

2.3 Chênh lệch giữa thực hiện thu ngân sách thành phố so với dự toán tỉnh giao được hưởng theo phân cấp:  $587,184 - 681,034 = - 93,850$  tỷ đồng.

(Chi tiết theo Biểu phân tích số 03)

### B. Kiến nghị, đề xuất:

Trên cơ sở dự toán UBND tỉnh; HĐND thành phố giao thu ngân sách nhà nước trên địa bàn; UBND thành phố đã thành lập Ban chỉ đạo đơn đốc thu ngân sách nhà nước, định kỳ hàng tháng tổng hợp, báo cáo và chỉ đạo thực hiện; tuy nhiên nguồn thu ngân sách nhà nước trên địa bàn thành phố qua các năm 2015, 2016 và 2017 hụt thu cân đối so với tỉnh giao, với tổng số tiền: **152,559 tỷ đồng**, ảnh hưởng rất lớn nhiệm vụ chi ngân sách thành phố.

Nguyên nhân chủ yếu là do hụt thu các sắc thuế ngoài quốc doanh trên địa bàn do tỉnh quản lý, các sắc thuế giá trị gia tăng và thu nhập doanh nghiệp chỉ phụ thuộc vào nguồn thu từ nhà máy đường, khi doanh nghiệp giảm sản lượng hoặc tái đầu tư đã dẫn đến giảm nguồn thu từ các sắc thuế này là rất lớn đã ảnh hưởng sâu sắc đến nhiệm vụ chi của địa phương. Tuy nhiên, trong các năm 2015, 2016 ngân sách tỉnh

không hỗ trợ ngân sách thành phố để cân đối ngân sách, điều hành nhiệm vụ chi của thành phố.

Từ các nguyên nhân nêu trên, đề điều hành thực hiện nhiệm vụ tài chính – ngân sách địa phương, đảm bảo hoàn thành các nhiệm vụ chính trị, kinh tế - xã hội của thành phố, UBND thành phố kính báo cáo UBND tỉnh, Sở Tài chính Quảng Ngãi xem xét, bổ sung cân đối ngân sách thành phố khoản kinh phí hụt thu cân đối ngân sách nêu trên để đảm bảo các nhiệm vụ chi ngân sách của thành phố.

UBND thành phố Quảng Ngãi kính trình UBND tỉnh, Sở Tài chính Quảng Ngãi xem xét, thống nhất để làm cơ sở thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- UBND tỉnh (B/c);
- Sở Tài chính;
- TTTU; TTHĐND thành phố;
- CT, các PCT UBND TP;
- CPVP HĐND&UBND TP;
- Phòng TC-KH TP;
- Lưu VT TCKH (NS).



CHỦ TỊCH

Phạm Tấn Hoàng

**PHÂN TÍCH SỐ LIỆU HỤT THU NGÂN SÁCH NĂM 2015**

(Kèm theo Tờ trình số 07/TTr-UBND ngày 11/01/2018 của UBND thành phố Quảng Ngãi)

ĐVT: triệu đồng.

TT	Chỉ tiêu	Số tiền
1	2	3
A	Dự toán năm 2015	
I	Dự toán thu NS thành phố được hưởng theo phân cấp. Trong đó:	663.142
	- Thu tiền sử dụng đất	150.300
	- Thu tại xã	2.000
II	Dự toán theo tỷ lệ được hưởng theo phân cấp sau khi trừ thu tiền đất và thu tại xã	510.842
B	Thực hiện năm 2015. Trong đó:	676.737
	- Thu tiền sử dụng đất	200.108
III	Thu cân đối sau khi trừ thu tiền đất và thu tại xã	476.629
C	Hụt thu ngân sách năm 2015 (III) - (II):	-34.213



## PHÂN TÍCH SỐ LIỆU HỤT THU NGÂN SÁCH NĂM 2016

(Kèm theo Tờ trình số 08/TTr-UBND ngày 11/01/2018 của UBND thành phố Quảng Ngãi)

ĐVT: triệu đồng.

TT	Chỉ tiêu	Số tiền
1	2	3
A	Dự toán năm 2016	
I	Dự toán thu NS thành phố được hưởng theo phân cấp. Trong đó:	650.010
	- Thu tiền sử dụng đất	100.080
	- Thu tại xã	2.500
II	Dự toán theo tỷ lệ được hưởng theo phân cấp sau khi trừ thu tiền đất và thu tại xã	547.430
B	Thực hiện năm 2016	
I	Thực hiện thu NS thành phố năm 2016:	700.086
	Các khoản ghi thu, ghi chi và không cân đối được quản lý qua ngân sách	13.742
II	Thu cân đối NS thành phố. Trong đó:	686.344
	- Thu tiền sử dụng đất	160.680
	- Thu tại xã	2.820
III	Thu cân đối sau khi trừ thu tiền đất và thu tại xã	522.844
C	Hụt thu ngân sách năm 2016 (III) - (II):	-24.586



**PHÂN TÍCH SỐ LIỆU HỤT THU NGÂN SÁCH NĂM 2017**

(Kèm theo Tờ trình số 08/TTr-UBND ngày 11/01/2018 của UBND thành phố Quảng Ngãi)

ĐVT: triệu đồng.

TT	Chỉ tiêu	Số tiền
1	2	3
<b>A</b>	<b>Dự toán năm 2017</b>	
<b>I</b>	<b>Dự toán thu NS thành phố được hưởng theo phân cấp.</b>	<b>804.534</b>
	<b>Trong đó:</b>	
	- Thu tiền sử dụng đất	120.000
	- Thu tại xã	3.500
<b>II</b>	<b>Dự toán theo tỷ lệ được hưởng theo phân cấp sau khi trừ thu tiền đất và thu tại xã</b>	<b>681.034</b>
<b>B</b>	<b>Thực hiện năm 2017</b>	
<b>I</b>	<b>Thực hiện thu NS thành phố năm 2017</b>	<b>761.976</b>
	Các khoản ghi thu, ghi chi và không cân đối được quản lý qua ngân sách	21.292
<b>II</b>	<b>Thu cân đối NS thành phố. Trong đó:</b>	<b>740.684</b>
	- Thu tiền sử dụng đất	150.000
	- Thu tại xã	3.500
<b>III</b>	<b>Thu cân đối sau khi trừ thu tiền đất và thu tại xã</b>	<b>587.184</b>
<b>C</b>	<b>Hụt thu ngân sách năm 2017: (III) - (II)</b>	<b>-93.850</b>

