

BÁO CÁO THUYẾT MINH  
QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH THÀNH PHỐ NĂM 2021

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25 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;

Căn cứ Quyết định số 2050/QĐ-BTC ngày 03 tháng 12 năm 2020 của Bộ Tài chính về việc giao dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2021;

Căn cứ Nghị quyết số 72/NQ-HĐND ngày 08 tháng 12 năm 2020 của Hội đồng nhân dân Thành phố về dự toán thu ngân sách nhà nước; thu, chi ngân sách Thành phố năm 2021;

Căn cứ Nghị quyết số 52/NQ-HĐND ngày 09 tháng 12 năm 2022 của Hội đồng nhân dân Thành phố về quyết toán ngân sách 16 quận và tổng quyết toán ngân sách Thành phố năm 2021;

Ủy ban nhân dân Thành phố công khai số liệu và báo cáo thuyết minh quyết toán ngân sách Thành phố năm 2021 như sau:

**A. Tình hình thực hiện thu – chi ngân sách nhà nước năm 2021:**

**I.** Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn là **398.574,878 tỷ đồng**, đạt **109,23%** dự toán (364.893 tỷ đồng) và tăng **6,98%** so cùng kỳ (372.559,902 tỷ đồng). Nếu không tính thu từ quỹ dự trữ tài chính (7.664,08 tỷ đồng), tổng thu trên địa bàn là **390.910,798 tỷ đồng**, đạt 107,13% dự toán, tăng 4,93% so cùng kỳ.

Chi tiết các khoản thu như sau:

**1. Thu NSNN phần nội địa: 256.822,892 tỷ đồng**, đạt **103,41%** dự toán (248.343 tỷ đồng), tăng **0,59%** so cùng kỳ (255.325,319 tỷ đồng). Trong đó:

**1.1. Thu từ khu vực kinh tế: 166.478,966 tỷ đồng**, đạt **104,82%** dự toán (158.821 tỷ đồng), tăng **7,22%** so cùng kỳ (155.273,295 tỷ đồng).

**1.2. Thu từ khu vực khác: 90.343,925 tỷ đồng**, đạt **100,92%** dự toán (89.522 tỷ đồng), giảm **9,7%** so cùng kỳ (100.052,023 tỷ đồng).

**2. Thu từ hoạt động xuất nhập khẩu: 118.134,043 tỷ đồng**, đạt **109,38%** dự toán (108.000 tỷ đồng), tăng **11,4%** so cùng kỳ (106.049,181 tỷ đồng).

**3. Thu từ dầu thô: 15.881,939 tỷ đồng**, đạt **185,75%** dự toán (8.550 tỷ đồng), tăng **42,93%** so cùng kỳ (11.111,666 tỷ đồng).

**4. Thu từ các khoản huy động, đóng góp: 71,924 tỷ đồng.**

## **5. Thu từ quỹ dự trữ tài chính: 7.664,080 tỷ đồng.**

### **6. Đánh giá kết quả thu ngân sách:**

#### **6.1. Thu nội địa:**

Với tác động của dịch Covid-19 từ năm 2020, trong năm 2021, Chính phủ đã triển khai các chính sách<sup>1</sup> giảm, giãn thuế để hỗ trợ doanh nghiệp vượt qua khó khăn, khôi phục sản xuất như: giảm 30% thuế thu nhập doanh nghiệp; giảm thuế giá trị gia tăng; miễn thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh; miễn tiền chậm nộp thuế, tiền chậm nộp tiền sử dụng đất, tiền chậm nộp tiền thuê đất phát sinh trong năm 2020 và năm 2021 đối với doanh nghiệp, tổ chức phát sinh lỗ trong năm 2020; miễn giảm 30% tiền thuê đất.

Trong bối đó, nhờ sự vào cuộc quyết liệt, sâu sát, kịp thời, đồng bộ của cả hệ thống chính trị và của nhân dân Thành phố, ngay khi dịch Covid-19 trên địa bàn Thành phố cơ bản được kiểm soát, Thành phố mở cửa hoạt động trở lại một số hoạt động sản xuất, thương mại, kinh doanh, dịch vụ; cơ quan thuế và các Sở - ngành Thành phố kịp thời phối hợp, thường xuyên theo dõi, cập nhật đánh giá tác động của các chính sách, biến động số thu để tăng cường quản lý nguồn thu và bồi dưỡng nguồn thu trên địa bàn, đảm bảo thu đúng, thu đủ, thu kịp thời theo quy định của pháp luật, đề ra các giải pháp cụ thể:

- Nâng cao chất lượng, hiệu quả công tác cải cách hành chính, kiểm soát thủ tục hành chính, hiện đại hóa quy trình, thủ tục trong công tác quản lý thuế; đồng thời tích cực giải quyết các vướng mắc trong lĩnh vực thuế để tạo điều kiện giúp các cơ sở sản xuất kinh doanh đầy mạnh hoạt động và thực hiện tốt nghĩa vụ thuế.

- Căn cứ tình hình thực tế, tiếp tục triển khai thực hiện các chính sách của Chính phủ về tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp, cá nhân bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19. Chủ động nắm bắt diễn biến kinh tế - xã hội, tình hình hoạt động sản xuất kinh doanh, nhu cầu của doanh nghiệp trên địa bàn Thành phố để tham mưu, đề xuất giải pháp hỗ trợ kịp thời cho người nộp thuế.

- Tích cực rà soát, phân loại tiền thuế nợ đúng tính chất nợ theo Quy trình quản lý nợ thuế; tăng cường thực hiện các biện pháp đôn đốc thu nợ và cưỡng chế nợ thuế đối với các khoản tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp và các khoản thu liên quan về đất theo quy định.

Các giải pháp linh hoạt, kịp thời của Thành phố trong công tác quản lý, điều hành tài chính ngân sách, thực hiện nuôi dưỡng nguồn thu, hạn chế tình

---

<sup>1</sup> - Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27 tháng 10 năm 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.

- Nghị định số 114/2020/NĐ-CP ngày 25 tháng 9 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 116/2020/QH14 về giảm thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2020 đối với doanh nghiệp, hợp tác xã, đơn vị sự nghiệp và tổ chức khác.

- Quyết định số 27/2021/QĐ-TTg ngày 25 tháng 9 năm 2021 của Thủ tướng Chính phủ về việc giảm tiền thuê đất của năm 2021 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19.

trạng thái thu ngân sách đã phát huy tác dụng, đem lại hiệu quả thiết thực cho ngân sách Thành phố; theo đó:

- Số thu thuế thu nhập doanh nghiệp là **76.198,166 tỷ đồng**, đạt **114,34%** dự toán.

- Số thu thuế giá trị gia tăng là **63.180,711 tỷ đồng**, đạt **95,08%** dự toán, do một số ngành nghề vẫn giữ được sự tăng trưởng tốt như: dịch vụ hỗ trợ khai thác dầu khí, kinh doanh bất động sản và ngành thương nghiệp về hàng tiêu dùng và sản xuất lương thực thực phẩm, vận tải kho bãi, thương mại điện tử.

- Ngoài ra, trong năm 2021, phát sinh một số khoản thu đột biến như số thu khí thiên nhiên của Tổng Công ty Khí Việt Nam, thu thuế thu nhập doanh nghiệp từ việc đánh giá lại tài sản góp vốn doanh nghiệp cũng góp phần làm số thu ngân sách trên địa bàn tăng hơn so với cùng kỳ.

## 6.2. Thu từ hoạt động xuất nhập khẩu:

Ngành hải quan tăng cường cải cách thủ tục hành chính, hiện đại hóa hải quan, giảm thời gian làm thủ tục thông quan hàng hóa xuất nhập khẩu, không để phát sinh các vấn đề gây phiền hà, tăng chi phí cho doanh nghiệp. Nâng cao hiệu quả quản lý, chống buôn lậu, gian lận thương mại, gian lận xuất xứ, chuyển tải bất hợp pháp, bảo đảm quyền kinh doanh, quyền cạnh tranh, quyền bình đẳng tiếp cận các nguồn lực cũng như đảm bảo cơ hội kinh doanh hợp pháp của doanh nghiệp.

Với sự nỗ lực của ngành Hải quan trong việc triển khai quyết liệt các giải pháp hỗ trợ cộng đồng Doanh nghiệp tăng cường xuất khẩu, nhập khẩu theo Chỉ thị số 215/CT-TCHQ ngày 15 tháng 01 năm 2021 của Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan và triển khai thực hiện Kế hoạch số 1198/KH-HQHCM ngày 14 tháng 5 năm 2021 của Cục Hải quan Thành phố về việc triển khai đồng bộ các giải pháp thu NSNN năm 2021 và chống thất thu thuế của Ban Chỉ đạo chống thất thu NSNN trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh nên số thu từ hoạt động xuất nhập khẩu là **118.134,043 tỷ đồng**, đạt **109,38%** dự toán.

**II. Quyết toán thu ngân sách địa phương năm 2021** (không kể khoản thu chuyển giao giữa các cấp ngân sách địa phương) là **166.064,330 tỷ đồng**. Cụ thể:

- Thu điều tiết theo phân cấp: **66.188,175 tỷ đồng**, đạt **95,80%** dự toán (69.092,340 tỷ đồng), tăng **0,74%** so cùng kỳ (65.700,110 tỷ đồng). Nếu không kể thu tiền sử dụng đất (7.646,627 tỷ đồng) thì đạt 58.541,548 tỷ đồng, đạt 100,77% dự toán (58.092,340 tỷ đồng), tăng 0,8% so cùng kỳ (58.079,811 tỷ đồng).

- Thu từ quỹ dự trữ tài chính: **7.664,080 tỷ đồng**.

- Thu bổ sung có mục tiêu từ ngân sách trung ương **3.464,167 tỷ đồng**.

**III. Tổng quyết toán chi ngân sách Thành phố năm 2021** (không kê khoản chi chuyển giao giữa các cấp ngân sách địa phương) là **133.844,711 tỷ đồng**. Bao gồm:

**1. Chi cân đối ngân sách:** **129.296,138 tỷ đồng**. Cụ thể như sau:

**1.1. Chi đầu tư phát triển:**

Chi đầu tư phát triển năm 2021 là **34.132,368 tỷ đồng**, đạt 89,14% dự toán Hội đồng nhân dân Thành phố thông qua (38.289,156 tỷ đồng); trong đó:

- Chi đầu tư từ nguồn Chính phủ vay về cho vay lại là 1.807 tỷ đồng, đạt 11,28% so với dự toán Hội đồng nhân dân Thành phố giao (16.026,2 tỷ đồng), đạt 20,22% kế hoạch vốn Ủy ban nhân dân Thành phố giao (8.934,535 tỷ đồng).

- Chi đầu tư từ nguồn cân đối ngân sách địa phương: **32.325,368 tỷ đồng**, đạt **145,2%** dự toán đầu tư theo Nghị quyết Hội đồng nhân dân Thành phố giao đầu năm (22.262,956 tỷ đồng), đạt 158,95% kế hoạch vốn Ủy ban nhân dân Thành phố giao (20.336,461 tỷ đồng).

**1.2. Chi trả nợ lãi vay đến hạn:**

Tổng chi trả nợ lãi vay đến hạn là **1.017,394 tỷ đồng**, đạt 71,44% dự toán, trong đó:

- + Thanh toán lãi, phí trái phiếu chính quyền địa phương: 765,890 tỷ đồng;
- + Thanh toán lãi cho các dự án tham gia Chương trình huy động vốn, cho vay đầu tư xây dựng trường mầm non công lập trên địa bàn Thành phố: 56,546 tỷ đồng.
- + Thanh toán lãi khoản vay lại vốn vay nước ngoài của Chính phủ: 194,958 tỷ đồng.

**1.3. Chi thường xuyên:**

Dự toán năm 2021 theo hướng dẫn của Bộ Tài chính là 36.628,981 tỷ đồng, Hội đồng nhân dân Thành phố phân bổ là **47.925 tỷ đồng**.

Trong năm 2021, để tập trung kinh phí chi cho công tác phòng, chống dịch theo Nghị quyết số 30/2021/QH15 của Quốc hội, Thành phố đã thực hiện cắt giảm tối thiểu 50% kinh phí hội nghị, đi công tác trong và ngoài nước còn lại, tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên năm 2021 và các khoản chi thường xuyên chưa thực sự cần thiết, chậm triển khai, không thể triển khai do tình hình dịch Covid-19 với tổng số tiền là 1.445,676 tỷ đồng, trong đó:

- Khối Thành phố: 1.048,386 tỷ đồng.
- Khối quận huyện: 397,290 tỷ đồng.

Tuy nhiên, do tình hình dịch Covid-19 bùng phát nghiêm trọng, Thành phố phải thực hiện các biện pháp phòng chống dịch và các chính sách an sinh (của Trung ương và địa phương) làm một số khoản chi tăng cao so với dự toán. Vì vậy, số quyết toán chi thường xuyên là **56.815,679 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng

43,94% trong tổng chi cân đối ngân sách, đạt 155,11% so với hướng dẫn của Bộ Tài chính (36.628,981 tỷ đồng) và đạt 118,55% dự toán Hội đồng nhân dân Thành phố phân bổ. Chi tiết các lĩnh vực chi thường xuyên như sau:

- **Chi giáo dục, đào tạo và dạy nghề: 14.930,929 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 26,28% trong tổng chi thường xuyên, đạt 132,25% dự toán Bộ Tài chính hướng dẫn (11.289,796 tỷ đồng) và đạt 86,95% dự toán Hội đồng nhân dân Thành phố phân bổ (17.171,547 tỷ đồng), tăng 10,05% so cùng kỳ (13.567,154 tỷ đồng). Trong đó, chi giáo dục là 14.208,318 tỷ đồng và chi đào tạo, dạy nghề là 722,611 tỷ đồng.

Nếu tính cả chi từ nguồn đầu tư phát triển (4.336,065 tỷ đồng) thì tổng chi cho giáo dục – đào tạo là **19.266,994 tỷ đồng**; chiếm tỷ trọng 14,9% trong tổng chi cân đối ngân sách.

- **Chi khoa học và công nghệ: 799,842 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 1,41% trong tổng chi thường xuyên, đạt 140,64% dự toán Bộ Tài chính hướng dẫn (568,717 tỷ đồng) và 77,91% dự toán Hội đồng nhân dân Thành phố phân bổ (1.026,679 tỷ đồng), giảm 0,5% so cùng kỳ (803,830 tỷ đồng).

Nếu tính cả chi từ nguồn đầu tư phát triển là 227,557 tỷ đồng thì tổng chi cho lĩnh vực khoa học công nghệ là **1.027,399 tỷ đồng**; chiếm tỷ trọng 0,79% trong tổng chi cân đối ngân sách.

- **Chi quốc phòng: 838,767 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 1,48% trong tổng chi thường xuyên, đạt 93,35% so với dự toán (898,480 tỷ đồng), tăng 6,07% so với cùng kỳ (790,784 tỷ đồng).

- **Chi an ninh và trật tự an toàn xã hội: 525,946 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 0,93% trong tổng chi thường xuyên, đạt 100,19% so với dự toán (524,951 tỷ đồng), tăng 1,78% so với cùng kỳ (516,745 tỷ đồng).

- **Chi y tế: 7.125,356 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 12,54% trong tổng chi thường xuyên, đạt 230,28% so với dự toán, tăng 159% so với cùng kỳ (2.749,558 tỷ đồng).

Nếu tính cả chi từ nguồn đầu tư phát triển là **1.673,405 tỷ đồng** thì tổng chi cho lĩnh vực y tế là **8.798,761 tỷ đồng**; chiếm tỷ trọng 6,81% trong tổng chi cân đối ngân sách địa phương.

- **Chi văn hóa - thông tin: 467,219 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 0,82% trong tổng chi thường xuyên, đạt 79,28% so với dự toán, đạt 86,75% so với cùng kỳ (538,599 tỷ đồng).

- **Chi phát thanh: 68,272 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 0,12% trong tổng chi thường xuyên, đạt 89,65% so với dự toán và tăng 7,41% so cùng kỳ (63,558 tỷ đồng).

- **Chi thể dục thể thao: 466,382 tỷ đồng**, chiếm tỷ trọng 0,82% trong tổng chi thường xuyên, đạt 72,91% dự toán, tương đương cùng kỳ (469,038 tỷ đồng).

- **Chi bảo vệ môi trường:** **3.700,245** tỷ đồng, chiếm tỷ trọng 6,51% trong tổng chi thường xuyên, đạt 131,58% dự toán Bộ Tài chính hướng dẫn (2.812,066 tỷ đồng) và đạt 90,44% dự toán Hội đồng nhân dân Thành phố phân bổ (4.091,372 tỷ đồng), tăng 6,03% so với cùng kỳ (3.489,675 tỷ đồng).

- **Chi các hoạt động kinh tế:** **6.108,638** tỷ đồng, chiếm tỷ trọng 10,75% trong tổng chi thường xuyên, đạt 76,9% so với dự toán (7.943,265 tỷ đồng) và giảm 8,01% cùng kỳ (6.640,891 tỷ đồng); bao gồm:

- **Chi hoạt động của các cơ quan quản lý nhà nước, Đảng, Đoàn thể:** **7.724,155** tỷ đồng, chiếm tỷ trọng 13,6% trong tổng số chi thường xuyên, đạt 96,32% dự toán và tăng 7,68% so cùng kỳ (7.173,542 tỷ đồng), trong đó:

- **Chi đảm bảo xã hội:** **13.764,070** tỷ đồng, chiếm tỷ trọng 24,23% trong tổng chi thường xuyên, đạt 461,15% so với dự toán, tăng 309,05% so với cùng kỳ (3.364,851 tỷ đồng).

- **Chi khác:** **295,858** tỷ đồng, chiếm tỷ trọng 0,52% trong tổng chi thường xuyên, đạt 34,18% so với dự toán, giảm 18,94 % so với cùng kỳ (364,988 tỷ đồng).

**1.4. Chi bổ sung quỹ dự trữ tài chính:** **11,4** tỷ đồng, đạt 100% dự toán (11,4 tỷ đồng).

#### **1.5. Chi chuyển nguồn theo quy định của Luật NSNN:**

Tổng chi chuyển nguồn ngân sách năm 2021 sang 2022 là **37.319,297** tỷ đồng, bao gồm:

- Khối Thành phố: **30.516,573** tỷ đồng.
- Khối quận huyện: **5.346,802** tỷ đồng.
- Khối phường – xã: **1.455,922** tỷ đồng.

**2. Chi từ nguồn bổ sung có mục tiêu của Trung ương để thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia và nhiệm vụ khác (vốn ngân sách trung ương):** **4.545,585** tỷ đồng, bao gồm:

- Nguồn vốn ngoài nước: **762,405** tỷ đồng.
- Nguồn vốn trong nước: **3.783,180** tỷ đồng.

#### **3. Chi nộp ngân sách Trung ương:** **2,988** tỷ đồng.

#### **Đánh giá kết quả thực hiện dự toán chi ngân sách Thành phố năm 2021:**

Nhiệm vụ chi ngân sách của Thành phố năm 2021 được xây dựng trên tinh thần tiết kiệm và khả năng cân đối ngân sách. Tuy nhiên, ảnh hưởng của đại dịch Covid-19 đã làm thay đổi cơ cấu chi, một số khoản chi không được triển khai như dự kiến; bên cạnh đó, để ngăn chặn dịch bệnh và thực hiện các chính sách hỗ trợ kịp thời cho người dân trong giai đoạn khó khăn... nhiều khoản chi lớn phát sinh ngoài dự toán, nhưng phải thực hiện ngay.

Trước tình hình đó, để đảm bảo cân đối, đáp ứng kịp thời các nhiệm vụ chi, căn cứ các quy định hiện hành, hướng dẫn, chỉ đạo của Bộ - ngành Trung

uong, Thành phố đã phải điều chỉnh giám hộ thu nhập tăng thêm theo cơ chế đặc thù cho cán bộ, công chức, viên chức thuộc khu vực quản lý nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội và đơn vị sự nghiệp công lập do Thành phố quản lý, triển khai rà soát, sắp xếp và thực hiện cắt giảm các khoản chi thường xuyên, các khoản chi dự kiến không triển khai,... tập trung các nguồn tài chính hợp pháp, đặc biệt các nguồn đã tích lũy qua nhiều năm (nguồn tăng thu, cải cách tiền lương, quỹ dự trữ tài chính....) để bố trí cho sự nghiệp y tế, bảo đảm xã hội, chi an ninh... Vì vậy, số chi cho các lĩnh vực này đều vượt cao so với dự toán, trong khi đó 10 lĩnh vực chi còn lại đạt thấp hơn dự toán.

Kết quả giải ngân vốn đầu tư công năm 2021 đạt tỷ lệ thấp so với kế hoạch vốn được giao do một số chủ đầu tư chưa dự báo được tiến độ thực hiện của các dự án phải thực hiện điều chỉnh, gia hạn nhiều lần dẫn đến dự án có kế hoạch vốn nhưng không thể tiếp tục thực hiện và giải ngân theo tiến độ, nhiều chủ đầu tư chậm thực hiện việc lập thủ tục thanh toán cho dự án đã có khối lượng nghiệm thu nên ảnh hưởng đến tiến độ giải ngân vốn đầu tư.

### **B. Thực hiện vay và chi trả nợ gốc:**

Căn cứ vào nhu cầu thực tế và khả năng cân đối, trong năm 2021, Thành phố đã thực hiện:

- Tổng số vay là: **1.333,286 tỷ đồng** (nguồn Chính phủ vay về cho địa phương vay lại).
- Tổng số trả nợ gốc (cân đối từ nguồn kết dư ngân sách năm 2019): **1.052,537 tỷ đồng**.

### **C. Kết dư ngân sách:**

Kết dư ngân sách Thành phố năm 2021 là **32.500,369 tỷ đồng**, trong đó:

1. Kết dư ngân sách Thành phố là **24.453,234 tỷ đồng**, đề nghị chuyển vào thu cân đối ngân sách năm 2022.
2. Kết dư ngân sách quận huyện là **7.325,821 tỷ đồng**.
3. Kết dư ngân sách phường - xã **721,314 tỷ đồng**.

**ỦY BAN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ**