BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
	Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số: 11634 /BTC-NSNN V/v phương án xử lý tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực ATGT	*Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2017*

VĂN PHÒNG UBND TỈNH TÂY NINH
ĐẾN Số: 2823
Ngày: 25/8/17
Chuyển: phú CPM

Kính gửi:
- Bộ Công an
- Bộ Giao thông Vận tải
- Bộ Tư pháp
- Ủy ban An toàn Giao thông quốc gia
- Ủy ban nhân dân các Tỉnh/Thành phố trực thuộc trung ương

Ngày 03/8/2017, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 335/TB-VPCP về kết luận của Phó Thủ tướng Trương Hòa Bình tại cuộc họp về tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực an toàn giao thông, trong đó *giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ: Tư pháp, Công an, Giao thông Vận tải căn cứ quy định của pháp luật xây dựng văn bản hướng dẫn để lại 100% tiền thu xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực an toàn giao thông (ATGT) do cơ quan nhà nước địa phương quyết định xử phạt cho ngân sách địa phương (NSĐP) để thực hiện từ năm 2018. Trường hợp cần có tỷ lệ điều tiết (Đối với lực lượng Công an nhân dân) thì NSĐP được hưởng 70% số tiền thu được.*

Căn cứ các quy định của Luật NSNN năm 2015 và các văn bản hướng dẫn, Nghị định số 106/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Công an, Nghị định số 165/2016/NĐ-CP ngày 24/12/2016 của Chính phủ quy định về quản lý, sử dụng NSNN đối với một số hoạt động thuộc lĩnh vực quốc phòng, an ninh; Bộ Tài chính dự thảo công văn báo cáo Thủ tướng Chính phủ về các phương án xử lý tiền thu xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực an toàn giao thông theo yêu cầu tại Thông báo nêu trên.

Đề nghị các Bộ, Cơ quan trung ương, Ủy ban nhân dân các Tỉnh/Thành phố trực thuộc trung ương có ý kiến tham gia gấp, gửi về Bộ Tài chính (Vụ NSNN) trước ngày 30/8/2017, để kịp tổng hợp, trình Thủ tướng Chính phủ quyết định, làm căn cứ xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2018./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Thủ tướng Chính phủ;
- Phó TTCP Trương Hòa Bình; (để b/c);
- Phó TTCP Vương Đình Huệ;
- VPCP;
- Lưu: VT, Vụ NSNN (80 b).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
———	**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: /BTC-NSNN V/v tiền xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT	*Hà Nội, ngày tháng 8 năm 2017*

Kính gửi: Thủ tướng Chính phủ

Về xử lý số tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính (VPHC) trong lĩnh vực an toàn giao thông (ATGT), thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Văn bản số 3492/VPCP-QHĐP ngày 11/4/2017 của Văn phòng Chính phủ, kết luận của Phó Thủ tướng thường trực Trương Hòa Bình tại Thông báo số 50/TB-VPCP ngày 02/02/2017 và Thông báo số 166/TB-VPCP ngày 29/3/2017, trên cơ sở tổng hợp ý kiến của các Bộ Công an, Bộ Giao thông Vận tải, Ủy ban An toàn giao thông quốc gia, Bộ Nội vụ, Bộ Tư pháp, Bộ Tài chính đã có các văn bản số 3427/BTC-NSNN ngày 15/3/2017, số 5649/BTC-NSNN ngày 03/5/2017 và số 7764/BTC-NSNN ngày 12/6/2017 báo cáo Thủ tướng Chính phủ. Trong đó đã giải trình việc bố trí cân đối thu - chi từ nguồn thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT tuân thủ đầy đủ quy định pháp luật hiện hành về quản lý ngân sách nhà nước (NSNN), các văn bản hướng dẫn, quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Công an. Theo đó: *Tiền thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT do cơ quan nhà nước địa phương quyết định xử phạt là khoản thu NSĐP hưởng 100%.*

Ngày 03/8/2017, Văn phòng Chính phủ có Thông báo số 335/TB-VPCP về kết luận của Phó Thủ tướng thường trực Trương Hòa Bình tại cuộc họp về tiền thu từ xử phạt VPHC trong lĩnhvực ATGT, trong đó *giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ: Tư pháp, Công an, Giao thông Vận tải căn cứ quy định của pháp luật xây dựng văn bản hướng dẫn để lại 100% tiền thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT do cơ quan nhà nước địa phương quyết định xử phạt cho NSĐP để thực hiện từ năm 2018. Trường hợp cần có tỷ lệ điều tiết (đối với lực lương Công an nhân dân) thì NSĐP được hưởng 70% số tiền thu được.* Tổng hợp ý kiến của các Bộ: Công an, Tư pháp, Giao thông Vận tải, Ủy ban An toàn Giao thông quốc gia và các địa phương, Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ như sau:

1. Về nội dung giao: *"Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với các Bộ: Tư pháp, Công an, Giao thông Vận tải căn cứ quy định của pháp luật xây dựng văn bản hướng dẫn để lại 100% tiền thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT do cơ quan nhà nước địa phương quyết định xử phạt cho NSĐP để thực hiện từ năm 2018";* Bộ Tài chính báo cáo như sau:

Các quy định pháp lý và việc tổ chức thực hiện hiện nay đã đảm bảo đúng chỉ đạo của Phó Thủ tướng Trương Hòa Bình, cụ thể:

a) Về căn cứ pháp lý:

Điều 35, Điều 37 của Luật NSNN năm 2015 quy định: tiền thu từ xử phạt VPHC bao gồm cả xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT đường bộ, đường sắt và đường thủy nội địa *do cơ quan, đơn vị thuộc cấp nào xử phạt sẽ phân cấp cho ngân sách cấp đó hưởng 100%.*

Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN cũng quy định: tiền thu từ xử phạt VPHC, phạt, tịch thu khác theo quy định của pháp luật, *do các cơ quan nhà nước trung ương quyết định thực hiện xử phạt, tịch thu là khoản thu NSTW hưởng 100%* (Điểm i, khoản 1, Điều 13); tiền thu từ xử phạt VPHC, phạt, tịch thu khác theo quy định của pháp luật *do các cơ quan nhà nước địa phương quyết định thực hiện xử phạt, tịch thu là khoản thu NSĐP hưởng 100%* (Điểm p, khoản 1, Điều 15).

Điều 3 Nghị định số 106/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Công an[1] quy định: Cơ cấu tổ chức của Bộ Công an gồm cơ quan Bộ Công an, Công an địa phương (Công an tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương; Cảnh sát phòng cháy và chữa cháy tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương; Công an huyện, quận, thị xã, thành phố thuộc tỉnh; Công an phường, Công an thị trấn; không bao gồm Công an xã).

Như vậy, theo các quy định hiện hành thì: thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT đường bộ, đường sắt và đường thủy nội địa do các lực lượng ở địa phương xử phạt (Công an xã, Thanh tra thuộc Sở Giao thông vận tải, Thanh tra thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường, cơ quan cảng vụ thuộc địa phương và các lực lượng địa phương khác) là khoản thu NSĐP hưởng 100%.

Thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT do lực lượng cơ quan, đơn vị trung ương thực hiện, gồm: công an (trừ Công an xã), Bộ đội biên phòng, Cảnh sát biển và các lực lượng có thẩm quyền xử phạt của Bộ Giao thông vận tải (Chánh thanh tra Bộ Giao thông vận tải, Cục trưởng Cục đường thủy nội địa Việt Nam và các đơn vị trực thuộc Cục đường thủy nội địa Việt Nam (Cảng vụ đường thủy nội địa, Chi Cục đường thủy nội địa) và các lực lượng khác thuộc trung ương xử phạt) là khoản thu NSTW hưởng 100%.

b) Về việc bố trí dự toán thu, chi NSNN

- Theo quy định, từ năm 2017, khoản thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT được phản ánh đầy đủ vào dự toán thu NSTW và NSĐP.

Đối với phần thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT do các cơ quan địa phương thực hiện đã được cân đối 100% cho NSĐP. Ngoài ra, do năm 2016 NSĐP

[1] Căn cứ Điều 17, 18 Luật Công an nhân dân 2005, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 106/2014/NĐ-CP quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Công an. Đến nay, Quốc hội đã ban hành Luật Công an nhân dân 2014, trong đó về tổ chức của hệ thống Công an nhân dân tại Điều 16 cơ bản không có thay đổi so với Điều 17 Luật Công an nhân dân 2005 (chủ yếu thay đổi đối với quy định về Công an xã). Hiện nay, chưa có Nghị định thay thế Nghị định số 106/2014/NĐ-CP.

được để lại 30% số phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT và định mức chi năm 2017 đảm bảo nguyên tắc không thấp hơn mặt bằng chi năm 2016, nên dự toán năm 2017 của các địa phương đã bao gồm số chi bảo đảm trật tự ATGT của địa phương năm 2016, với mức chi ít nhất là 30% số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT năm 2016.

Đối với NSTW, dự toán năm 2017 đã bố trí cho Bộ Công an là 2.800 tỷ đồng (số thu xử phạt VHPC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW thực tế được hưởng năm 2016 là 2.438 tỷ đồng).

2. Về nội dung chỉ đạo: "Trường hợp cần có tỷ lệ điều tiết (Đối với lực lượng Công an nhân dân) thì NSĐP được hưởng 70% số tiền thu được".

Theo giải trình ở trên, thì việc "điều tiết" 70% số tiền thu được từ xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT do các cơ quan trung ương thực hiện cho NSĐP là chưa phù hợp với quy định pháp luật hiện hành.

Để thực hiện hỗ trợ cho địa phương tương ứng 70% số tiền thu từ xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT theo ý kiến chỉ đạo của Phó Thủ tướng Chính phủ Trương Hòa Bình và phù hợp với quy định của Luật NSNN và các văn bản pháp luật có liên quan, Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ thực hiện cơ chế bổ sung có mục tiêu từ NSTW cho NSĐP để hỗ trợ các địa phương thực hiện nhiệm vụ đảm bảo trật tự, ATGT trên địa bàn địa phương, trong đó có nhiệm vụ chi đảm bảo trật tự, ATGT trên địa bàn địa phương của Công an địa phương (theo quy định hiện hành là nhiệm vụ của NSTW) theo một trong 02 phương án:

a) Phương án 1: Bổ sung có mục tiêu cho các địa phương tương ứng 70% số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW được hưởng phát sinh trên địa bàn từng địa phương.

Để hạn chế được khối lượng công việc lớn phát sinh do phải xử lý chênh lệch giữa số thực hiện và số dự toán nguồn thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW được hưởng, kiến nghị trong tổ chức thực hiện xử lý theo phương án sau: hàng năm, vào thời điểm lập dự toán NSNN, trên cơ sở số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW được hưởng phát sinh trên địa bàn địa phương năm liền trước năm hiện hành và khả năng cân đối ngân sách, NSTW bổ sung có mục tiêu 70% nguồn thu nêu trên, tổng hợp vào dự toán NSĐP theo quy định về quản lý ngân sách (ví dụ, dự toán bổ sung có mục tiêu cho từng địa phương năm 2018 được xác định tương ứng 70% số thu xử phạt VHPC trong lĩnh vực ATGT năm 2016 NSTW được hưởng phát sinh trên địa bàn địa phương).

- Ưu điểm của Phương án 1 là đơn giản, dễ thực hiện và cũng phù hợp với kiến nghị của nhiều địa phương; không phải xử lý chênh lệch giữa số dự toán và số thực hiện thực tế về thu xử phạt VHPC trong lĩnh vực ATGT NSTW được hưởng.

- Nhược điểm của Phương án 1 là:

+ Số liệu không cập nhật, nhưng về nguyên tắc cuốn chiếu hàng năm, thì số bổ sung có mục tiêu cho các địa phương sẽ từng bước bám theo số thu;

+ Số để lại cho các địa phương lớn sẽ làm giảm vai trò điều hòa của trung ương để thực hiện các mục tiêu về trật tự ATGT của cả nước, nhất là việc tập trung kinh phí cho các địa bàn phức tạp, nóng về ATGT; có thể dẫn tới chênh lệch giữa các địa phương trong việc đảm bảo các điều kiện về đầu tư, mua sắm phương tiện, trang thiết bị... phục vụ đảm bảo trật tự, ATGT.

b) Phương án 2: Tổng hợp 70% số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW hưởng trên cả nước và chia cho từng địa phương theo nguyên tắc, tiêu chí.

Tương tự như Phương án 1, để hạn chế được khối lượng công việc lớn phát sinh do phải xử lý chênh lệch giữa số thực hiện và số dự toán nguồn thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW được hưởng, kiến nghị trong tổ chức thực hiện lấy 70% số thu xử phạt VHPC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW được hưởng năm liền trước năm hiện hành để phân chia, bổ sung có mục tiêu cho từng địa phương.

Việc phân chia, bổ sung có mục tiêu cho các địa phương thực hiện theo nguyên tắc, tiêu chí cụ thể do Bộ Công an chủ trì, phối hợp với Bộ Tài chính, các bộ, cơ quan trung ương và địa phương trình Thủ tướng Chính phủ quyết định.

Thực hiện Phương án 2 sẽ khắc phục được các nhược điểm của Phương án 1, nhưng do có sự điều hòa giữa các địa phương, nên có thể dẫn tới thắc mắc của các địa phương phát sinh số thu xử phạt lớn. Vì vậy, cần nghiên cứu các nguyên tắc, tiêu chí phân chia nguồn kinh phí này hợp lý, khách quan và minh bạch.

Đối với năm 2018, để kịp tổng hợp dự toán trình cấp có thẩm quyền, đề nghị Bộ Công an đề xuất phương án phân chia 70% tổng số thu NSTW được hưởng từ nguồn xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT năm 2016 cho từng địa phương, kèm thuyết minh cụ thể; gửi Bộ Tài chính để kịp tổng hợp vào dự toán NSNN trình các cấp thẩm quyền theo quy định.

c) Ngoài ra, về vấn đề sử dụng khoản kinh phí bổ sung có mục tiêu này ở địa phương, thì thực hiện cả 02 phương án nêu trên, NSĐP được bổ sung thêm kinh phí để thực hiện nhiệm vụ đảm bảo trật tự ATGT trên địa bàn, gồm cả nhiệm vụ trật tự ATGT của lực lượng Công an cấp tỉnh và cấp huyện (thuộc nhiệm vụ của NSTW - Bộ Công an), trong khi Luật NSNN quy định nhiệm vụ chi thuộc ngân sách cấp nào do ngân sách cấp đó bảo đảm (khoản 4, điều 9). Tuy nhiên, Nghị định số 165/2016/NĐ-CP ngày 24/12/2016 của Chính phủ có quy định NSĐP hỗ trợ thực hiện nhiệm vụ đảm bảo trật tự ATGT của NSTW trong trường hợp cấp thiết để đảm bảo ổn định tình hình kinh tế, xã hội, an ninh và trật tự an toàn xã hội.

Để đảm bảo chặt chẽ, Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ, khi báo cáo Quốc hội dự toán NSNN 2018 sẽ kiến nghị:

Từ năm 2018, giao Chính phủ căn cứ số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT phần NSTW được hưởng năm liền trước năm hiện hành, xác định bổ sung có mục tiêu cho từng địa phương tương ứng 70% số thu trên, để hỗ trợ địa phương thực hiện nhiệm vụ đảm bảo trật tự ATGT trên địa bàn, bao gồm cả nhiệm vụ đảm bảo trật tự ATGT trên địa bàn của lực lượng Công an địa phương, tổng hợp vào dự toán NSNN theo quy định về quản lý ngân sách hiện hành.

3. Các công việc triển khai tiếp theo

Trường hợp Thủ tướng Chính phủ quyết định từ năm 2018, NSTW bổ sung có mục tiêu tương ứng 70% số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT NSTW được hưởng cho địa phương để thực hiện các nhiệm vụ trật tự ATGT trên địa bàn, Bộ Tài chính kiến nghị Thủ tướng Chính phủ:

- Trường hợp thực hiện Phương án 1: Giao Bộ Tài chính chủ trì, phối hợp với Bộ Công an, căn cứ số thu xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT NSTW được hưởng năm liền trước năm hiện hành đề xuất dự toán chi đảm bảo trật tự ATGT của Bộ Công an, dự toán số kinh phí bổ sung có mục tiêu từ NSTW cho từng địa phương; tổng hợp vào dự toán NSNN hàng năm, trình cấp có thẩm quyền theo quy định;

- Trường hợp quyết định theo Phương án 2: Đề nghị giao Bộ Công an chủ trì, phối hợp với Bộ Tài chính, các bộ, cơ quan trung ương có liên quan và các địa phương dự thảo Quyết định về nguyên tắc, tiêu chí phân bổ kinh phí để bổ sung có mục tiêu cho từng địa phương, trình Thủ tướng Chính phủ ban hành, làm căn cứ để Bộ Tài chính đề xuất dự toán chi đảm bảo trật tự ATGT của Bộ Công an, dự toán số kinh phí bổ sung có mục tiêu từ NSTW cho từng địa phương; tổng hợp vào dự toán NSNN hàng năm, trình cấp có thẩm quyền theo quy định;

- Đồng thời, giao Bộ Tài chính chủ trì việc rà soát, sửa đổi các Thông tư hướng dẫn về thu nộp xử phạt VPHC trong lĩnh vực ATGT, quản lý, sử dụng, thanh toán, quyết toán kinh phí đảm bảo trật tự ATGT.

Bộ Tài chính kính trình Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phó TTCP Trương Hòa Bình (để b/c);
- Phó TTCP Vương Đình Huệ (để b/c);
- Các Bộ: CA, GTVT, TP, UBATGTQG;
- Ủy ban nhân dân các tỉnh/thành phố trực thuộc trung ương
- Lưu: VT, Vụ NSNN (b).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Huỳnh Quang Hải