

BÁO CÁO

Thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách Hội đồng nhân dân xã **(Trình tại Kỳ họp thứ Hai - kỳ họp chuyên đề, HĐND xã khóa II)**

Thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo Luật định và sự phân công của Thường trực HĐND xã, Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND xã đã tiến hành thẩm tra các báo cáo, tờ trình và dự thảo Nghị quyết thuộc lĩnh vực phụ trách trình tại Kỳ họp thứ Hai (kỳ họp chuyên đề) HĐND xã khóa II. Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo kết quả thẩm tra như sau:

1. Về hồ sơ, tài liệu, sự cần thiết và cơ sở pháp lý

Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy hồ sơ, tài liệu do UBND xã trình tại kỳ họp cơ bản đầy đủ, đảm bảo thành phần theo quy định, đủ điều kiện để HĐND xã xem xét, thảo luận và quyết nghị.

Việc trình HĐND xã ban hành Nghị quyết phê chuẩn quyết toán ngân sách địa phương năm 2025 là cần thiết, đúng thẩm quyền và phù hợp quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2025; nhằm đánh giá kết quả thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2025, làm cơ sở cho công tác quản lý, điều hành ngân sách các năm tiếp theo.

2. Về quyết toán ngân sách nhà nước năm 2025

a) Về thu ngân sách

Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn xã năm 2025 thực hiện 382.154.289.917 đồng, đạt 166% dự toán tỉnh giao.

Trong đó:

- Thu ngân sách nhà nước phần xã điều hành: 337.686.252.496 đồng;
- Thu ngân sách trên địa bàn xã hưởng: 4.450.348.822 đồng, đạt 232% kế hoạch giao.

Thu NSNN trên địa bàn gồm 12 chỉ tiêu, trong đó có 07 chỉ tiêu không giao kế hoạch thu từ đầu năm; 05 chỉ tiêu được giao kế hoạch thu.

Qua thẩm tra, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy công tác thu ngân sách năm 2025 đạt kết quả tích cực trong điều kiện thực hiện mô hình chính quyền địa phương 2 cấp với nhiều khó khăn, thách thức phát sinh sau sáp nhập đơn vị hành chính.

Trong 05 chỉ tiêu được giao kế hoạch thu, có 04 chỉ tiêu vượt dự toán, 01 chỉ tiêu không đạt dự toán; một số khoản thu đạt cao như:

- Thu ngoài quốc doanh đạt 706%;
- Thuế thu nhập cá nhân đạt 351%;
- Phí, lệ phí đạt 346%;
- Thu khác ngân sách đạt 3.948%.

Qua đối chiếu số liệu quyết toán và báo cáo thuyết minh, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy tổng thu cân đối ngân sách nhà nước thực hiện 48.918.386.243 đồng, đạt 1.754% dự toán tính giao; nhiều khoản thu tăng đột biến so với dự toán đầu năm. Ban cơ bản thống nhất với giải trình của UBND xã về nguyên nhân tăng thu chủ yếu do thay đổi cơ chế phân cấp nguồn thu khi thực hiện mô hình chính quyền địa phương 2 cấp sau sáp nhập đơn vị hành chính. Tuy nhiên, Ban đề nghị UBND xã tiếp tục rà soát, lượng hóa cụ thể hơn phần tăng thu do thay đổi phân cấp, phần tăng thu thực tế phát sinh và phần thu phát sinh chưa giao dự toán đầu năm nhằm phục vụ tốt hơn công tác phân tích, đánh giá và lập dự toán các năm tiếp theo.

Đối với khoản thu từ quỹ đất công ích và hoa lợi công sản khác đạt 48% dự toán, Ban cơ bản thống nhất với giải trình của UBND xã về những khó khăn trong công tác bàn giao hồ sơ địa chính, việc kiện toàn tổ chức bộ máy và quá trình rà soát đối tượng thu còn chậm, ảnh hưởng đến tiến độ thực hiện thu ngân sách.

Đối với khoản thu tiền sử dụng đất thực hiện 23.785.419.012 đồng và khoản thu tiền thuê đất, thuê mặt nước 444.785.019 đồng thuộc ngân sách cấp tỉnh hưởng nhưng phát sinh trên địa bàn, Ban đề nghị UBND xã tiếp tục phối hợp các cơ quan chuyên môn quản lý chặt chẽ nguồn thu, thực hiện phản ánh đầy đủ, đúng quy định về phân cấp ngân sách.

Đối với các khoản thu không giao dự toán đầu năm nhưng phát sinh thực tế, Ban đề nghị UBND xã tiếp tục rà soát, quản lý chặt chẽ, kịp thời cập nhật, phản ánh đầy đủ vào công tác điều hành ngân sách theo đúng quy định. Đồng thời tiếp tục rà soát quỹ đất công ích, hoàn thiện hồ sơ địa chính và tăng cường quản lý nhằm hạn chế thất thu ngân sách.

b) Về chi ngân sách

Tổng chi ngân sách xã năm 2025 thực hiện 337.686.252.496 đồng, đạt 147% dự toán tính giao.

Trong đó:

- Chi đầu tư phát triển: 7.656.230.000 đồng, đạt 805% kế hoạch;
- Chi thường xuyên: 301.769.423.800 đồng, đạt 149% kế hoạch;
- Chi chuyển nguồn sang năm sau: 28.260.598.696 đồng.

Qua thẩm tra cho thấy nhiều lĩnh vực chi tăng cao so với dự toán đầu năm, trong đó: chi đầu tư phát triển đạt 805%; chi hoạt động của cơ quan quản lý nhà nước, Đảng, đoàn thể đạt 218%; chi các hoạt động kinh tế đạt 426%; chi phát thanh, truyền

hình đạt 1.171%. Ban cơ bản thống nhất với giải trình của UBND xã về các khoản chi phát sinh chủ yếu do phát sinh các nhiệm vụ chi sau sáp nhập đơn vị hành chính; tiếp nhận các nhiệm vụ chuyển tiếp từ cấp huyện, xã cũ; bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp trên và điều chỉnh nhiệm vụ chi trong quá trình thực hiện mô hình chính quyền địa phương 02 cấp.

Đối với chi đầu tư phát triển tăng cao, Ban cơ bản thống nhất với giải trình của UBND xã về việc điều chuyển nhiệm vụ đầu tư, điều chỉnh hạch toán nguồn vốn và xử lý các công trình chuyển tiếp sau sắp xếp tổ chức bộ máy. Tuy nhiên, đề nghị UBND xã tiếp tục hoàn thiện hồ sơ pháp lý liên quan việc điều chuyển nhiệm vụ đầu tư, điều chỉnh nguồn vốn và hạch toán ngân sách theo đúng quy định hiện hành.

Ban cũng đề nghị UBND xã tăng cường công tác quản lý đầu tư công, đẩy nhanh tiến độ thực hiện và giải ngân các công trình, hạn chế tình trạng chuyển nguồn kéo dài.

c) Về chi chuyển nguồn ngân sách

Chi chuyển nguồn sang năm 2026 là 28.260.598.696 đồng¹.

Qua thẩm tra, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy phần lớn các khoản chuyển nguồn là các nhiệm vụ chưa hoàn thành trong năm ngân sách; kinh phí bổ sung có

¹ Chi chuyển nguồn năm 2025 sang năm 2026: **28.260.598.696 đồng**, trong đó:

1. Chi thường xuyên: 13.783.669.696 đồng, trong đó

- Kinh phí được giao tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước: 542.761.096 đ

- Kinh phí thực hiện chính sách tiền lương, phụ cấp, trợ cấp và các khoản tính theo tiền lương: 5.877.912.731 đ

- Kinh phí thực hiện các chính sách an sinh xã hội: 1.344.926.023 đ

- Nguồn được cấp có thẩm quyền cấp bổ sung sau ngày 30/9: 1.219.000.000đ, gồm:

+ Kinh phí quy hoạch chung xã Cam Lộ giai đoạn đến 2045: 600.000.000 đ;

+ Kinh phí chính sách và hoạt động phục vụ các đối tượng bảo trợ xã hội: 619.000.000 đ

- Các khoản tăng thu, tiết kiệm chi và các khoản được cấp có thẩm quyền cho phép sử dụng vào năm sau: 3.710.940.846 đ

- Kinh phí thực hiện 2 chương trình mục tiêu quốc gia: 1.088.129.000 đ

- Kinh phí Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững: 351.457.000 đ

2. Chi đầu tư: 14.476.929.000 đồng, gồm

- Đường giao thông nối Khu phố 4 với thôn Vĩnh An xã Cam Hiếu: 6.380.304.000 đ

- Số chuyển vốn CTMTQG 2025-2026: 2.305.696.000 đ

- Số chuyển vốn CTMTQG 2024-2025: 2.443.583.000 đ

- San tạo mặt bằng phục vụ xây dựng cơ sở hạ tầng khu dân cư thôn Nam Hiếu: 773.000.000 đ

- Xây dựng cơ sở hạ tầng, phân lô khu dân cư phía tây đường vào thôn Phan Xá Phường: 900.000.000 đ

- Đầu tư cơ sở hạ tầng cụm công nghiệp Cam Tuyền: hạng mục đường giao thông tuyến 2 và tuyến 7: 1.626.925.000 đ

- khen thưởng huyện cam lộ đạt chuẩn NTM; Hạng mục đường GT liên xã TT Cam Lộ - C. Thành: 47.421.000 đ

mục tiêu; kinh phí thực hiện cải cách tiền lương; các chính sách an sinh xã hội và các nhiệm vụ phát sinh cuối năm.

Ban cơ bản thống nhất với việc chuyển nguồn theo báo cáo của UBND xã và nhận thấy cơ bản phù hợp quy định tại Điều 66 Luật Ngân sách nhà nước năm 2025 và Điều 43 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP.

Tuy nhiên, Ban đề nghị UBND xã tiếp tục rà soát chặt chẽ điều kiện chuyển nguồn; hạn chế tình trạng chuyển nguồn kéo dài nhiều năm; nâng cao chất lượng công tác dự báo, phân bổ và tổ chức thực hiện dự toán nhằm hạn chế tồn dư ngân sách cuối năm.

3. Ý kiến của Ban Kinh tế - Ngân sách

Qua thẩm tra, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước và quyết toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2025 được tổng hợp trên cơ sở quyết toán của các đơn vị dự toán; số liệu thu, chi, kết dư và chuyển nguồn ngân sách đã được đối chiếu với Kho bạc Nhà nước, cơ bản đảm bảo tính chính xác và phù hợp về mặt số liệu.

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với nội dung báo cáo quyết toán ngân sách năm 2025 trình HĐND xã xem xét phê chuẩn.

Tuy nhiên, để đảm bảo công tác quyết toán Ngân sách đảm bảo đúng quy định nhằm nâng cao hiệu quả quản lý ngân sách, Ban đề nghị UBND xã:

- Chỉ đạo cơ quan chuyên môn giải trình chi tiết, cụ thể các khoản chi dự phòng năm 2025 theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước 2025.

- Hàng năm báo cáo quyết toán trình HĐND xã đảm bảo đúng thời gian theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước; Báo cáo quyết toán cần thuyết minh theo hướng phân tích rõ nguyên nhân tăng, giảm từng khoản thu, chi lớn; đặc biệt là các khoản chi chuyển nguồn; các khoản tăng thu, tiết kiệm chi...

- Tăng cường công tác theo dõi, đánh giá hiệu quả sử dụng ngân sách sau sắp nhập đơn vị hành chính; chủ động xây dựng dự toán sát thực tế, phù hợp với cơ chế phân cấp mới. Thực hiện chi ngân sách tiết kiệm, đúng mục đích, nâng cao hiệu quả sử dụng nguồn lực; Tăng cường công khai, minh bạch và kiểm tra, giám sát trong quản lý tài chính - ngân sách.

- Sau khi được HĐND xã phê chuẩn, đề nghị UBND xã chỉ đạo các cơ quan chuyên môn khẩn trương hoàn thiện hồ sơ quyết toán gửi cơ quan cấp trên và thực hiện công khai quyết toán theo đúng quy định.

4. Về dự thảo Nghị quyết

Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất với nội dung dự thảo Nghị quyết trình tại kỳ họp. Số liệu thu, chi ngân sách trong dự thảo nghị quyết phù hợp với báo cáo quyết toán ngân sách năm 2025.

Trên đây là Báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND xã đối với báo cáo và dự thảo nghị quyết trình tại Kỳ họp thứ Hai (kỳ họp chuyên đề) HĐND xã khóa II, nhiệm kỳ 2026 - 2031. Kính trình HĐND xã xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- TT HĐND xã (B/c);
- Lãnh đạo UBND xã;
- Đại biểu HĐND xã;
- Lưu: VT, Ban KT-NS.

**TM. BAN KINH TẾ – NGÂN SÁCH
TRƯỞNG BAN**

Nguyễn Thị Tuyết Nhung