

BÁO CÁO THẨM TRA
Tờ trình, dự thảo Nghị quyết về việc phê chuẩn quyết toán ngân sách huyện
năm 2024 và phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024

Thực hiện Công văn số 33/HĐND-TH ngày 16/5/2025 của Thường trực HĐND huyện về việc triển khai công tác thẩm tra các nội dung trình kỳ họp chuyên đề lần thứ XIII HĐND huyện; ngày 19/5/2025 Ban KT-XH đã chủ trì phối hợp với các Ban của HĐND huyện họp thẩm tra dự thảo nghị quyết, Tờ trình số 83/TTr-UBND ngày 16/5/2025 của UBND huyện về quyết toán ngân sách huyện năm 2024 và phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024. Ban KT-XH báo cáo thẩm tra nội dung sau:

I/ Kết quả quyết toán ngân sách huyện (ngân sách cấp huyện và ngân sách cấp xã) năm 2024

1. Về quyết toán thu ngân sách huyện: Tổng thu ngân sách huyện 540.337.025.201 đồng; sau khi loại trừ số bổ sung chuyển giao trợ cấp từ ngân sách cấp huyện cho ngân sách xã: 45.353.320.566 đồng, còn lại quyết toán ngân sách huyện là 494.983.704.635 đồng ⁽¹⁾.

* Riêng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi và nguồn thu sử dụng đất ngân sách huyện năm 2023 UBND huyện đã trình ⁽²⁾ HĐND huyện thống nhất phân bổ ⁽³⁾ tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 20/6/2024.

2. Về quyết toán chi ngân sách huyện: Dự toán HĐND huyện giao đầu năm 2024 là 386.732.000.000 đồng ⁽⁴⁾. Thực hiện tổng chi ngân sách huyện năm 2024 là 538.027.150.477 đồng; sau khi loại trừ số bổ sung chuyển giao trợ cấp

⁽¹⁾ Quyết toán thu ngân sách huyện là 494.983.704.635 đồng; Thu điều tiết ngân sách huyện hưởng: 75.505.642.533 đồng, Thu kết dư năm trước: 4.242.864.451 đồng, Thu chuyển nguồn từ năm trước sang: 96.480.892.651 đồng, Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 318.754.305.000 đồng (Trong đó: Thu bổ sung cân đối ngân sách: 221.337.498.000 đồng, Thu bổ sung có mục tiêu: 97.416.807.000 đồng).

⁽²⁾ Tờ trình số 59/TTr-UBND ngày 22/5/2024 của UBND huyện.

⁽³⁾ Phân bổ kinh phí từ nguồn tăng thu ngân sách huyện và nguồn thu sử dụng đất năm 2023, với tổng kinh phí là 24.003.070.422 đồng, trong đó: Nguồn thu sử dụng đất điều tiết ngân sách huyện hưởng theo phân cấp: 441.000.000 đồng. Nguồn tăng thu ngân sách huyện 2023 “không bao gồm Thu tiền sử dụng đất và Phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản”: 23.260.709.000 đồng (1. chi đầu tư phát triển là 6.978.213.000 đồng “Đổi ứng các Chương trình MTQG 2024: 3.923.290.000 đồng; Dự án tôn tạo di tích lịch sử chiến thắng Kon Braih: 1.000.000.000 đồng; Cải tạo, nâng cấp vỉa hè và trồng mới cây xanh trên địa bàn xã Đăk Ruông: 2.054.923.000 đồng. 2. chi cải cách tiền lương là 16.282.496.000 đồng); Nguồn thu sử dụng đất năm 2023: 615.361.422 đồng (Phân bổ chi đầu tư phát triển cho dự án Cải tạo, nâng cấp vỉa hè và trồng mới cây xanh trên địa bàn xã Đăk Ruông: 615.361.422 đồng); Nguồn tiết kiệm chi 10% chi thường xuyên năm 2023 so với Dự toán năm 2022 theo Thông tư 47/2022/TT-BTC ngày 29/7/2022 của Bộ Tài chính: 127.000.000 đồng (Phân bổ chi đầu tư phát triển dự án Cải tạo, nâng cấp vỉa hè và trồng mới cây xanh tại địa bàn xã Đăk Ruông: 127.000.000 đồng).

⁽⁴⁾ Dự toán giao đầu năm: 386.732.000.000 đồng (Tại Nghị quyết số 54/NQ-HĐND ngày 19/12/2023 của HĐND huyện; Quyết định số 1109/QĐ-UBND ngày 22/12/2023 của UBND huyện).

từ ngân sách cấp huyện cho ngân sách xã: 45.353.320.566 đồng, còn lại nhiệm vụ chi ngân sách huyện là 492.673.829.911 đồng ⁽⁵⁾.

* **Ban Kinh tế - Xã hội nhận thấy:** Trong năm 2024, tình hình KT-XH tiếp tục ổn định và phát triển, nhiều chỉ tiêu quan trọng của huyện đạt và vượt chỉ tiêu kế hoạch. Tình hình dịch bệnh được kiểm soát; hoạt động tiêm chủng vắc xin phòng chống dịch, bệnh được đẩy mạnh và đạt kết quả tích cực. Chất lượng giáo dục ngày càng được nâng lên. Các chế độ, chính sách đối với người có công với cách mạng, an sinh xã hội và giảm nghèo được triển khai đầy đủ, kịp thời. Công tác thanh tra, giải quyết đơn thư khiếu nại, tố cáo được triển khai nghiêm túc. Quốc phòng, an ninh được giữ vững; trật tự an toàn xã hội được đảm bảo.

- Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn huyện có nhiều mặt tích cực, kết quả thu là 96.009 triệu đồng đạt 115% dự toán giao ⁽⁶⁾.

Trong đó, một số khoản thu có tỷ lệ đạt cao hơn dự toán như: Thu từ khu vực DNNN do Trung ương quản lý, thu từ khu vực DNNN do địa phương quản lý, thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh, thu tiền sử dụng đất, thu thuế thu nhập cá nhân, thu phí và lệ phí, thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản; Bên cạnh, một số khoản thu có tỷ lệ đạt thấp hơn dự toán như: thu thuế thu nhập cá nhân, tiền cho thuê mặt đất, mặt nước.

- Kết quả chi ngân sách trên địa bàn huyện là 492.673.829.911 đồng, đạt 127,4% dự toán giao ⁽⁷⁾. Nguyên nhân vượt dự toán do trong năm được bổ sung từ các nguồn: bổ sung có mục tiêu, chuyển nguồn của năm 2023 sang thực hiện năm 2024, kết dư ngân sách ⁽⁸⁾

Theo báo cáo của UBND huyện các nguồn chi được cập nhật đầy đủ, thực hiện chi theo qui định; kinh phí chi thường xuyên được phân bổ cho các lĩnh vực ngành, các cấp cơ bản phù hợp với yêu cầu nhiệm vụ. Chi đầu tư phát triển được triển khai theo đúng qui định, hướng dẫn của Trung ương, tỉnh. Nguồn dự phòng ngân sách cấp huyện đã thực hiện đúng thẩm quyền quyết định sử dụng nguồn, nội dung sử dụng nguồn dự phòng đảm bảo theo qui định tại

⁽⁵⁾ Nhiệm vụ chi ngân sách huyện 492.673.829.911 đồng; Chi đầu tư phát triển 87.205.655.237 đồng; Chi thường xuyên 329.069.835.039 đồng; Chi chuyển nguồn sang năm sau 76.048.730.641 đồng (NS cấp huyện 74.842.619.996 đồng tại Quyết định số 231/QĐ-UBND ngày 02/4/2025 của UBND huyện : chuyển dự toán 71.667.308.996 đồng, chuyển tạm ứng 3.175.311.000 đồng; NS xã 1.206.110.641 đồng “chuyển dự toán”); Chi nộp ngân sách cấp trên 349.608.994 đồng.

⁶ Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn huyện là 96.009 triệu đồng; Thu từ khu vực DNNN do Trung ương quản lý: 387 triệu đồng, đạt 111 % DT; Thu từ khu vực DNNN do địa phương quản lý: 1.257 triệu đồng, đạt 148% DT; Thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh: 77.468 triệu đồng, đạt 110% DT; Lệ phí trước bạ: 2.634 triệu đồng, đạt 98% DT; Thu tiền sử dụng đất: 1.753 triệu đồng, đạt 351% DT; Thuế thu nhập cá nhân: 2.170 triệu đồng, đạt 60% DT; Thu phí và lệ phí: 1.206 triệu đồng, đạt 186%DT; Thu tiền cho thuê mặt đất, mặt nước: 335 triệu đồng, đạt 52% DT; Thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản: 5.106 triệu đồng, đạt 249% DT; Các khoản thu còn lại 3.694 triệu đồng, đạt 202%DT.

⁷ Dự toán tổng chi NSNN trên địa bàn tỉnh giao 386.732 triệu đồng; trong đó chi ngân sách cấp xã 40.838 triệu đồng, ngân sách cấp huyện 345.894 triệu đồng (các khoản thu cân đối NS 286.587 triệu đồng; thu tại địa bàn huyện hưởng 64.761 triệu đồng, thu bổ sung cân đối từ ngân sách cấp trên 221.816 triệu đồng; thu bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp trên 100.145 triệu đồng)

⁸ Bổ sung từ ngân sách cấp trên 318.754.305.000 đồng; kết dư ngân sách 4.242.864.451 đồng ; chuyển nguồn năm 2023 sang năm 2024 thực hiện: 96.480.892.651 đồng (NS cấp huyện 94.483.814.906 đồng; chuyển dự toán 89.169.382.776 đồng, chuyển tạm ứng 5.314.432.130 đồng - tại Quyết định số 406/QĐ-UBND ngày 24/5/2024 của UBND huyện; NS xã 1.997.077.745 đồng “chuyển dự toán”);

điểm a khoản 2, điểm b khoản 3 Điều 10 Luật Ngân sách nhà nước 2015 ⁽⁹⁾; Nguồn kinh phí phân bổ sau 30/9, nguồn cải cách tiền lương, nguồn tăng thu thực hiện chuyển nguồn sang năm 2024 theo qui định ⁽¹⁰⁾. Khoản chi kết dư ngân sách cấp huyện năm 2023 chuyển sang năm 2024 thực hiện đúng nội dung mà HĐND huyện đã thống nhất tại Nghị quyết số 17/NQ-HĐND ngày 19/7/2024 về phê chuẩn quyết toán ngân sách huyện năm 2023 và phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2023 tại kỳ họp thứ VIII HĐND huyện khóa XV ⁽¹¹⁾.

II/ Kết quả quyết toán ngân sách cấp huyện năm 2024

1. Về quyết toán thu ngân sách cấp huyện: Tổng thu ngân sách năm 2024 là 491.931.789.970 đồng ⁽¹²⁾.

2. Về quyết toán chi ngân sách cấp huyện: Thực hiện chi ngân sách cấp huyện năm 2024 là 489.738.929.615 đồng ⁽¹³⁾.

3. Phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024: Kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024 là 2.192.860.355 đồng chuyển vào thu ngân sách huyện năm 2025.

*** Ban Kinh tế - Xã hội nhận thấy:** Theo báo cáo của UBND huyện thu ngân sách trên địa bàn huyện có nhiều mặt tích cực; các nguồn chi được cập nhật đầy đủ, thực hiện chi theo qui định, đáp ứng cơ bản nhu cầu của địa phương. Ban KT-XH cơ bản thống nhất quyết toán ngân sách cấp huyện năm 2024 và phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024. Tuy nhiên, để đảm bảo theo quy định đề nghị UBND huyện trình HĐND huyện thống nhất thông qua phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024 bổ sung chuyển vào thu ngân sách cấp huyện năm 2025.

III. Quan điểm của Ban Kinh tế - Xã hội

Báo cáo quyết toán ngân sách huyện (*ngân sách cấp huyện và ngân sách cấp xã*) năm 2024 được UBND huyện tổng hợp từ số liệu quyết toán của các

⁹ Tổng nguồn dự phòng NS cấp huyện: 4.964.000.000 đồng; Đã phân bổ 4.207.740.000 đồng/19 quyết định: chủ yếu là công tác chống dịch cho người/100.076.000 đồng, hỗ trợ hộ nghèo đón tết/228.000.000 đồng, nhiệm vụ quốc phòng, an ninh /719.100.000 đồng, hỗ trợ khắc phục lụt bão/2.650.289.000 đồng và một số nhiệm vụ khác.

¹⁰ Tổng kinh phí chuyển nguồn ngân sách huyện năm 2024 sang năm 2025 thực hiện: 76.048.730.641 đồng. Trong đó (NS cấp huyện 74.842.619.996 đồng tại Quyết định số 231/QĐ-UBND ngày 02/4/2025 của UBND huyện: chuyển dự toán 71.667.308.996 đồng, chuyển tạm ứng 3.175.311.000 đồng; NS xã 1.206.110.641 đồng “chuyển dự toán”) (I. Chương trình MTQG: chuyển nguồn 23.715.556.744 đồng; 1. KT-XH vùng ĐBDTTS&MN là 15.425.881.229 đồng; Vốn đầu tư 1.406.249.495 đồng, Vốn sự nghiệp 14.019.631.734 đồng; 2. Xây dựng NTM: 2.214.192.385 đồng; Vốn đầu tư 1.926.810.703 đồng, Vốn sự nghiệp 287.381.682 đồng; 3. GNBV: 6.075.483.130 - vốn sự nghiệp.II. Nguồn ngân sách Tỉnh: 2.126.607.570 đồng.III. Nguồn ngân sách Huyện: 15.639.485.576 đồng (Vốn đầu tư phát triển 2.815.738.819 đồng; Nguồn tăng thu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản 443.300.000 đồng; Chuyển 30% nguồn tăng thu cấp huyện năm 2024 thực hiện 2.614.610.000 đồng và Tiết kiệm cắt giảm 5% CTX năm 2024 theo Chỉ thị 01/CT-TTg 758.466.000 đồng; Vốn sự nghiệp đối ứng Chương trình mục tiêu quốc gia 37.681.757 đồng.IV. Nguồn thực hiện cải cách tiền lương: 33.360.970.106 đồng).

¹¹ Tổng kết dư ngân sách cấp huyện: 4.098.491.451 đồng,, Chi thực hiện cải cách tiền lương: 2.868.944.000 đồng, Thực hiện đầu tư sửa chữa trụ sở xã Đăk Tờ re 400.000.000 đồng, sửa chữa Trường tiểu học Kim đồng 829.547.451 đồng.

⁽¹²⁾ Tổng thu ngân sách cấp huyện năm 2024 là 491.931.789.970 đồng; Thu điều tiết ngân sách huyện hưởng: 74.595.178.613 đồng, Thu kết dư năm trước: 4.098.491.451 đồng, Thu chuyển nguồn từ năm trước sang: 94.483.814.906 đồng, Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 318.754.305.000 đồng (Thu bổ sung cân đối: 221.337.498.000 đồng; Thu bổ sung có mục tiêu: 97.416.807.000 đồng).

¹³ Chi ngân sách cấp huyện năm 2024 là 489.738.929.615 đồng; Chi đầu tư phát triển: 87.096.599.237 đồng, Chi thường xuyên: 282.096.780.822 đồng, Chi chuyển nguồn sang năm sau: 74.842.619.996 đồng, Chi nộp ngân sách cấp trên: 349.608.994 đồng, chi bổ sung cho ngân sách cấp xã: 45.353.320.566 đồng (Chi bổ sung cân đối: 39.170.026.000 đồng; bổ sung có mục tiêu: 6.183.294.566 đồng).

phòng, ban, UBND các xã (*thị trấn*) và đã được Trưởng Phòng giao dịch số 13 - Kho bạc nhà nước Khu vực số XIV đối chiếu, xác nhận. Ban KT-XH nhận thấy, báo cáo quyết toán ngân sách huyện năm 2024 và phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024 về trình tự, thủ tục đảm bảo điều kiện trình kỳ họp chuyên đề lần thứ XIII, HĐND huyện xem xét, phê chuẩn theo quy định của pháp luật ⁽¹⁴⁾;

UBND huyện đã chỉ đạo cơ quan tài chính tuân thủ chặt chẽ các quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn của Trung ương, của tỉnh. Ban Kinh tế - Xã hội cơ bản thống nhất với báo cáo quyết toán thu, chi ngân sách địa phương năm 2024 và phương án phân bổ kết dư ngân sách cấp huyện năm 2024 như đề nghị của UBND huyện tại Tờ trình số 83/TTr-UBND ngày 16/5/2025. Đề nghị UBND huyện quan tâm một số nội dung sau:

1. Về lập và phân bổ dự toán ngân sách

- Sau khi được UBND tỉnh hướng dẫn lập dự toán, UBND huyện rà soát, tổng hợp xin ý kiến Thường trực HĐND trước khi báo cáo tỉnh quy định tại điểm b khoản 1 Điều 28 Nghị định 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định... chi tiết tại khoản 4 Điều 45 của Luật Ngân sách nhà nước ⁽¹⁵⁾;

- Phân bổ kinh phí bổ sung trong năm đảm bảo theo qui định tại điểm b khoản 2 Điều 50 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 ⁽¹⁶⁾;

2. Chấp hành ngân sách

- Phối hợp thực hiện tốt công tác thu ngân sách do Cục thuế thu (*Mức thu thuế của từng doanh nghiệp, từng đơn vị với từng sắc thuế và số đã nộp*), để thực hiện đánh giá giám sát (*điểm a khoản 3 Điều 55 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015* ⁽¹⁷⁾).

- Các nội dung phát sinh cần đề nghị bổ sung, điều chỉnh thuộc thẩm quyền của các cấp, các ngành đã thực hiện đúng qui trình, qui định.

3. Quyết toán ngân sách

- Cơ quan trình báo cáo quyết toán tự chịu trách nhiệm về tính trung thực, chính xác, đầy đủ số liệu quyết toán, tính hợp pháp và tính đầy đủ, trùng khớp

¹⁴ Luật NSNN năm 2015; 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; Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ;

¹⁵ UBND các cấp: Lập dự toán thu NSNN trên địa bàn, dự toán thu, chi ngân sách địa phương báo cáo Thường trực HĐND xem xét trước khi báo cáo cơ quan hành chính nhà nước cấp trên.

¹⁶ Trường hợp được giao bổ sung dự toán, chậm nhất 10 ngày làm việc, kể từ ngày được giao dự toán bổ sung, đơn vị dự toán cấp trên, Ủy ban nhân dân cấp dưới phải hoàn thành việc phân bổ và giao dự toán theo quy định;

¹⁷ Phối hợp với các cơ quan nhà nước liên quan tổ chức thu đúng, thu đủ, thu kịp thời theo quy định của pháp luật; chịu sự chỉ đạo, kiểm tra của Bộ Tài chính, cơ quan quản lý cấp trên, Ủy ban nhân dân và sự giám sát của Hội đồng nhân dân về công tác thu ngân sách tại địa phương; phối hợp với Mặt trận Tổ quốc Việt Nam và các tổ chức thành viên tuyên truyền, vận động tổ chức, cá nhân thực hiện nghiêm nghĩa vụ nộp ngân sách theo quy định của Luật này và quy định khác của pháp luật có liên quan;

giữa số liệu của các bảng biểu kèm theo ⁽¹⁸⁾ do báo cáo quyết toán của huyện chưa được kiểm toán nhà nước như cấp tỉnh ⁽¹⁹⁾.

- Báo cáo quyết toán của một số đơn vị có kèm theo thuyết minh phải đánh giá kết quả, hiệu quả chi ngân sách gắn với kết quả thực hiện nhiệm vụ của đơn vị, địa phương, lĩnh vực, chương trình, mục tiêu được giao phụ trách một cách đầy đủ qui định tại khoản 6 Điều 65 Luật Ngân sách nhà nước 2015 ⁽²⁰⁾.

Ban KT-XH kính trình kỳ họp chuyên đề lần thứ XIII HĐND huyện khóa XV xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:

- Thường trực HĐND huyện (B/c);
- Lãnh đạo UBND huyện;
- Các Ban HĐND huyện;
- Tô đại biểu HĐND huyện;
- Đại biểu HĐND huyện;
- Lưu: VT.

**TM. BAN KINH TẾ - XÃ HỘI
TRƯỞNG BAN**

Đinh Kim Hồng

¹⁸ Thực hiện theo đúng quy định tại Nghị định số 31/2017/NĐ-CP ngày 23/3/2017 của Chính phủ về bảng biểu quyết toán, tính chính xác và khớp đúng giữa các bảng biểu liên quan.

¹⁹ khoản 2 Điều 71 Luật NSNS 2015 qui định: Kiểm toán nhà nước thực hiện kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương trước khi gửi Hội đồng nhân dân cấp tỉnh xem xét, phê chuẩn.

²⁰ Báo cáo quyết toán của đơn vị sử dụng ngân sách, đơn vị dự toán cấp trên, ngân sách các cấp phải kèm theo thuyết minh đánh giá kết quả, hiệu quả chi ngân sách gắn với kết quả thực hiện nhiệm vụ của đơn vị, địa phương, lĩnh vực, chương trình, mục tiêu được giao phụ trách.