HỘI ĐỒNG NHÂN DÂN **THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 325 /BC-KTNS	*Đà Nẵng, ngày 10 tháng 12 năm 2024*

BÁO CÁO THẨM TRA
Báo cáo số 466/BC-UBND ngày 06/12/2024 về tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024; dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2025

Kính gửi: Hội đồng nhân dân thành phố

Căn cứ quy định của pháp luật và thực hiện sự phân công của Thường trực HĐND thành phố, Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND thành phố đã tổ chức thẩm tra Báo cáo số 466/BC-UBND ngày 06/12/2024 về tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024; dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2025 do UBND thành phố trình tại Kỳ họp thứ 21 HDDN thành phố. Ban Kinh tế - Ngân sách kính báo cáo ý kiến thẩm tra như sau:

1. Về hồ sơ trình: Báo cáo số 466/BC-UBND ngày 06/12/2024 về tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024; dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ dự toán ngân sách địa phương năm 2025 và dự thảo Nghị quyết.

b) Ý kiến của của Ban Kinh tế - Ngân sách

a) Về thẩm quyền: Dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, thu, chi ngân sách địa phương và phân bổ ngân sách địa phương năm 2025 thuộc thẩm quyền của HĐND thành phố quyết định theo quy định tại điểm 3 khoản 1 Điều 30 của Luật Ngân sách Nhà nước.

b) Về nội dung:

Theo báo cáo của UBND thành phố:

- Thu ngân sách nhà nước năm 2024 ước đạt 25.760.401 triệu đồng, bằng 133,3% dự toán HĐND giao và bằng 119,9% so với cùng kỳ năm 2023[1]. (Vượt chỉ tiêu phấn đấu do HĐND giao là tăng 5-7% so với thực hiện năm 2023)

[1] a) Thu nội địa ước đạt 22.500.000 triệu đồng (chiếm 87,3% tổng thu NSNN trên địa bàn), bằng 142,5% dự toán HĐND và trung ương giao, bằng 123,4% so với cùng kỳ năm 2023, cụ thể:
- Thu nội địa không kể tiền sử dụng đất và xổ số kiến thiết: 20.660.000 triệu đồng (chiếm 91,8% thu nội địa), đạt 151,4% dự toán HĐND và trung ương giao.
- Thu tiền sử dụng đất ước đạt 1.600.000 triệu đồng bằng 84,2% dự toán HĐND giao và trung ương giao.
- Thu từ hoạt động xổ số kiến thiết 240.000 triệu đồng đạt 100% dự toán HĐND và trung ương giao.
b) Thu từ hoạt động xuất, nhập khẩu ước đạt 3.200.000 triệu đồng (chiếm 12,4% tổng thu NSNN trên địa bàn), bằng 91,4% dự toán HĐND và trung ương giao.
c) Thu viện trợ dự kiến là 60.401 triệu đồng.

- Ước thực hiện chi cân đối ngân sách địa phương năm 2024 (không kể chi chuyển nguồn) là 17.962.072 triệu đồng, bằng 96,6% dự toán HĐND giao. Nếu kể cả số chi chuyển nguồn sang năm sau để bố trí dự toán chi năm 2025 thì tổng chi NSĐP dự kiến là 18.553.989 triệu đồng.

- Dự toán tổng thu NSNN trên địa bàn năm 2025 là 25.685.191 triệu đồng, bằng 99,7% so với ước thực hiện năm 2024 và bằng dự toán trung ương giao. Tổng chi ngân sách địa phương năm 2025 (loại trừ chi chuyển giao) là 20.639.260 triệu đồng. Phân bổ: Chi đầu tư phát triển là 8.720.597 triệu đồng[2] (kể cả nguồn Trung ương bổ sung có mục tiêu 1.876.427 triệu đồng), bằng 98,2% dự toán năm 2024. Dự toán chi thường xuyên ngân sách địa phương năm 2025 là 11.446.291 triệu đồng[3], chiếm tỷ trọng 55,4% tổng chi ngân sách địa phương và bằng 122,1% so với dự toán năm 2024.

Qua thẩm tra, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy:

Năm 2025, nhờ sự quyết liệt trong thực hiện các giải pháp phát triển kinh tế xã hội, tăng cường các giải pháp quản lý thu, đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra[4], chống thất thu, thu hồi nợ đọng thuế; giám sát việc sử dụng hóa đơn điện tử, kê khai thuế của các doanh nghiệp. Qua đó góp phần vào hoàn thành vượt mức dự toán thu ngân sách nhà nước năm 2024 với mức gần 20% là kết quả rất tích cực.

Chi ngân sách địa phương năm 2024 được UBND thành phố điều hành cơ bản sát với tình hình thực hiện dự toán thu NSNN năm 2024; đảm bảo bố trí đủ kinh phí thực hiện chính sách, chế độ đã ban hành, những nhiệm vụ quan trọng. Trong năm, thành phố đã sử dụng linh hoạt các nguồn ngân sách địa phương, đã kịp thời điều chỉnh dự toán ngân sách đối với các nhiệm vụ không triển khai được cho các nhiệm vụ khác theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; qua đó, đảm bảo nguồn lực thực hiện nhiệm vụ đột xuất; một số nhiệm vụ phát sinh làm tăng chi ngân sách 2024 như: Chế độ cho lực lượng tham gia bảo vệ an ninh trật tự cơ

---

[2] Bằng dự toán trung ương giao nếu tính cả nguồn trung ương bổ sung có mục tiêu.

[3] - Dự toán chi tạo nguồn CCTL trung ương dự kiến giao là 1.119.048 triệu đồng, địa phương xác định lại 50% tăng thu dự toán năm 2025 so với dự toán năm 2023 để tạo nguồn CCTL là 1.268.644 triệu đồng (cao hơn so với trung ương giao 149.596 triệu đồng), trong đó ngân sách huyện Hòa Vang là 70.908 triệu đồng và ngân sách thành phố là 1.197.736 triệu đồng. Như vậy, thực tế số tăng thu 149.596 triệu đồng này đã nằm trong dự toán chi thường xuyên trung ương giao.

- Dự toán chi thường xuyên NSĐP giao cao hơn số trung ương giao (9.690.413 triệu đồng) là 1.755.878 triệu đồng, gồm:

+ Tăng 1.905.474 triệu đồng, gồm: 85.630 triệu đồng bố trí từ nguồn TW bổ sung có mục tiêu vốn sự nghiệp từ nguồn vốn trong nước, 30.191 triệu đồng từ nguồn viện trợ, 344.870 triệu đồng bố trí từ nguồn tăng thu thực hiện năm 2024 chuyển sang năm 2025 để chi an sinh xã hội, 1.197.736 triệu đồng tăng thu dự toán năm 2025 so với năm 2023 ngân sách thành phố địa phương xác định lại và 247.047 triệu đồng bố trí từ nguồn chuyển nguồn CCTL tập trung tăng thêm để bố trí nhu cầu tăng lương cơ sở;

+ Giảm 149.596 triệu đồng chênh lệch tăng thu tạo nguồn CCTL giữa trung ương và địa phương.

[4] 10 tháng 2024 đã thanh kiểm tra 738 đơn vị, tổng số tiền kiến nghị xử lý qua thanh tra, kiểm tra là 469,2 tỷ đồng (bằng 107,9% so với cùng kỳ); ban hành 12.702 lượt quyết định cưỡng chế nợ thuế, tổng số nợ thuế thu được của 9 tháng đầu năm: 3.643,3 tỷ đồng (thu qua cưỡng chế: 735,5 tỷ đồng). Trong đó, thu của năm trước chuyển sang: 1.284,9 tỷ đồng (thu qua cưỡng chế: 430 tỷ đồng); thu phát sinh trong năm: 2.358,4 tỷ đồng (thu qua cưỡng chế: 305,5 tỷ đồng).

sở; tăng chủ yếu do ngân sách thành phố bổ sung kinh phí từ nguồn cải cách tiền lương thực hiện tăng lương cơ sở từ ngày 01/7/2024; tăng chi phí hợp đồng lao động giáo viên theo Nghị định số 111/2022/NĐ-CP; hỗ trợ khắc phục bão lũ tại một số địa phương...

Năm 2025 là năm có nhiều nhiệm vụ phát sinh như: Kinh phí hoạt động cho lực lượng tham gia bảo vệ an ninh trật tự ở cơ sở theo Luật Lực lượng tham gia bảo vệ an ninh, trật tự ở cơ sở; kinh phí tổ chức ngày lễ lớn, sự kiện lịch sử quan trọng của thành phố và đất nước (sau đây gọi tắt là kinh phí ngày lễ lớn); kinh phí tổ chức Đại hội Đảng các cấp... Ban Kinh tế - Ngân sách cơ bản thống nhất nguyên tắc phân bổ ngân sách; dự toán thu, chi ngân sách năm 2025; các biện pháp điều hành Ngân sách theo đề nghị của UBND thành phố tại Báo cáo nêu trên; kính đề xuất HĐND thành phố đề nghị UBND thành phố một số nội dung sau:

(1) Về dự toán thu Ngân sách

Mặc dù đạt kết quả tích cực, song quy mô thu ngân sách của thành phố vẫn còn nhỏ, chưa bằng số thu năm 2019. Thu tiền sử dụng đất năm 2024 không đạt dự toán giao (chỉ đạt 84,2%); thu từ hoạt động xuất nhập khẩu có xu hướng thu hẹp về quy mô (chỉ đạt 91,4% dự toán).

- Dự toán thu ngân sách năm 2025 đặt ra bằng 99,7% so với ước thu ngân sách năm 2024 là thấp[5]. Đề nghị giao chỉ tiêu phấn đấu tăng thu nội địa 15% so với Trung ương giao.

- Đề nghị UBND thành phố tập trung rà soát lại khả năng thu từ tiền sử dụng đất cho năm 2025 và cho cả kế hoạch trung hạn giai đoạn 2026 - 2030 để xây dựng kế hoạch XDCB trung hạn; trước mắt, triển khai đấu giá đất gắn với các dự án đầu tư để huy động nguồn tiền sử dụng đất cho đầu tư phát triển theo kế hoạch tiền sử dụng đất năm 2025 là 2.400 tỷ đồng; rà soát việc thực hiện nghĩa vụ tài chính của các dự án; nhất là các dự án lớn đã triển khai, hoạt động nhưng chưa tính tiền thuê đất trên địa bàn; các dự án được tháo gỡ khó khăn, vướng mắc theo Nghị quyết của Quốc hội trong thực hiện Kết luận số 77-KL/TW.

- Đối với Kế hoạch tài chính 03 năm, thu NSNN trên địa bàn đặt mục tiêu giai đoạn 2026 - 2030 tăng bình quân từ 5-6%/năm là thấp; theo chỉ đạo của Chính phủ về mục tiêu tăng trưởng các năm sau (dự kiến tăng 02 con số), trong điều kiện triển khai các cơ chế, chính sách đặc thù phát triển thành phố được Quốc hội cho phép tại Nghị quyết số 136/2025/QH14, đề nghị UBND thành phố rà soát lại chỉ tiêu này, đề nghị phấn đấu mức tăng thu hàng năm tăng bình quân ít nhất 10%.

- Tập trung các giải pháp phát triển kinh tế, nuôi dưỡng nguồn thu, chống thất thu, nhất là các lĩnh vực dễ thất thu; tăng cường ứng dụng CNTT, chuyển đổi

[5] Ước thu NSNN năm 2024: 25.760.401 triệu đồng, dự toán thu NSNN năm 2025: 25.685.191 triệu đồng (nếu loại trừ thu viện trợ thì thu NSNN trên địa bàn là 25.655.000 triệu đồng).

số, hạn chế dùng tiền mặt.

(2) Về chi ngân sách

- Năm 2024, chi giải ngân vốn đầu tư công tiếp tục chậm, ước thực hiện đạt 90,1% dự toán HĐND giao đầu năm. Đề nghị UBND thành phố chỉ đạo điều hành tăng tỷ lệ giải ngân cao nhất theo quy định của Thủ tướng Chính phủ.

- Về dự toán chi ngân sách năm 2025:

+ Đề nghị rà soát để chủ động nguồn lực để thực hiện các cơ chế chính sách triển khai cụ thể hoá thực hiện Nghị quyết số 136/2024/QH15 của Quốc hội; các chế độ chính sách mới ban hành phát sinh trong năm 2025 như tại báo cáo của UBND thành phố, lưu ý bổ sung dự toán kinh phí về chế độ, chính sách cho các bộ, công chức dôi dư sau sáp nhập cơ quan, đơn vị hành chính...

+ Bám sát các chỉ đạo điều hành của trung ương và thành phố để chủ động, kịp thời trong công tác điều hành ngân sách. Điều hành chi ngân sách linh hoạt, hiệu quả theo tiến độ thu ngân sách. Tăng cường trách nhiệm người đứng đầu trong quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách; điều hành chi ngân sách nhà nước đúng quy định, đúng nguyên tắc chi; chặt chẽ, tiết kiệm, hiệu quả. Nghiêm túc tiếp thu nội dung qua kiến nghị kiểm toán, chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác lập dự toán trong thời gian tới.

+ Đối với các khoản dự toán tạm xác định đầu năm (trong khi chờ ban hành chính sách, chờ sắp xếp đơn vị hành chính; các khoản dự kiến chi ngày lễ lớn; đại hội...) đề nghị sớm rà soát, xác định điều chỉnh, bổ sung dự toán cụ thể trong năm trên tinh thần tiết kiệm, hiệu quả, đúng tiêu chuẩn định mức quy định.

+ Khẩn trương hoàn thành việc thực hiện Đề án sắp xếp tổ dân phố, thôn và thực hiện đồng bộ các giải pháp gắn với sắp xếp đơn vị hành chính cấp huyện, cấp xã giai đoạn 2023-2025 và giai đoạn 2026-2030.

+ Chỉ đạo rà soát ban hành, sửa đổi, bổ sung danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước thuộc phạm vi quản lý của địa phương theo quy định tại Điều 4, Nghị định số 60/2021/NĐ-CP của Chính phủ cho phù hợp với tình hình thực tế trong từng thời kỳ. Ban hành, sửa đổi, bổ sung định mức kinh tế - kỹ thuật, định mức chi phí làm cơ sở ban hành đơn giá, giá dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước theo quy định để làm cơ sở giao nhiệm vụ, đặt hàng hoặc đấu thầu cung ứng dịch vụ sự nghiệp công theo quy định nhất là trong lĩnh vực giáo dục, y tế… Phân bổ dự toán chi thường xuyên của các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn thành phố theo hướng nâng dần mức độ tự chủ được quy định.

+ Có giải pháp nâng cao hiệu quả sử dụng ngân sách chi thường xuyên ở các lĩnh vực chi sự nghiệp, trong đó quan tâm: Nâng cao chất lượng đào tạo - dạy

nghề nhất là rà soát các trường do ngân sách nhà nước đảm bảo gắn với cơ chế tự chủ tài chính theo quy định; nâng cao chất lượng tính hiệu quả, khả năng ứng dụng trong thực tiễn đối với các Đề án nghiên cứu khoa học và các Đề án phát triển kinh tế - xã hội của thành phố; nâng cao chất lượng sự nghiệp thể dục - thể thao gắn với chất lượng thể thao, thành tích so với nguồn lực ngân sách đầu tư hàng năm.

+ Tiếp tục cơ cấu lại đầu tư công, tập trung cho những công trình trọng tâm trọng điểm, các công trình triển khai cụ thể hoá một số cơ chế chính sách đặc thù theo Nghị quyết 136 của Quốc hội; hạn chế tình trạng đầu tư manh mún, dãn trãi, chia nhỏ, lãng phí, kém hiệu quả trong đầu tư. Thực hiện phân cấp hồ sơ thủ tục đồng bộ cho địa phương để đẩy nhanh tiến độ giải ngân vốn xây dựng cơ bản, phù hợp khi thực hiện Luật Đầu tư công sửa đổi 2024.

+ Chủ động rà soát, đánh giá hiệu quả sử dụng ngân sách để xây dựng nguyên tắc, tiêu chí, định mức phân bổ chi ngân sách cho thời kỳ ổn định ngân sách mới 2026-2030. Lưu ý tiến độ lập, thẩm định, xin ý kiến, trình quyết định các kế hoạch: Tài chính trung hạn 2026-2030; đầu tư công trung hạn 2026-2030 theo đúng tiến độ theo quy định.

Ban Kinh tế - Ngân sách thống nhất kính báo cáo HĐND thành phố xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:
- Thường trực HĐND TP;
- UBND TP;
- Các Ban HĐND TP;
- Đại biểu HĐND TP;
- VP Đoàn ĐBQH & HĐND TP;
- Lưu: VT, CTHĐ.

TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH
TRƯỞNG BAN

Phan Thị Tuyết Nhung