

**BÁO CÁO THẨM TRA**  
**Kế hoạch Tài chính - ngân sách nhà nước 3 năm (2025-2027)**

Căn cứ Luật Tổ chức Chính quyền địa phương năm 2015; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Tổ chức Chính phủ và Luật Tổ chức chính quyền địa phương năm 2019; Luật hoạt động giám sát của Quốc hội và Hội đồng nhân dân năm 2015;

Thực hiện sự phân công của Thường trực Hội đồng nhân dân tỉnh, trên cơ sở Báo cáo số 376/BC-UBND ngày 07/11/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về Kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm (2025 - 2027). Ban Kinh tế - Ngân sách đã tổ chức phiên họp toàn thể thẩm tra nội dung trên. Tham dự cuộc họp có lãnh đạo các Ban Hội đồng nhân dân tỉnh; đại diện Ủy ban nhân dân tỉnh và các sở, ngành liên quan. Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo kết quả thẩm tra như sau:

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước, quy định của Chính phủ, hướng dẫn của các Bộ, ngành Trung ương về lập kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm, Ủy ban nhân dân tỉnh đã chỉ đạo các cơ quan chuyên môn căn cứ vào tình hình thực hiện kế hoạch kinh tế - xã hội, dự toán ngân sách nhà nước; mục tiêu, định hướng phát triển kinh tế - xã hội của địa phương xây dựng Kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm (2025 - 2027) của địa phương. Cụ thể như sau:

**I. Về nội dung báo cáo**

**1. Về dự báo một số chỉ tiêu phát triển kinh tế - xã hội chủ yếu của địa phương trong giai đoạn 2025 - 2027**

Trong giai đoạn 2025 - 2027, Ủy ban nhân dân tỉnh dự báo một số chỉ tiêu chủ yếu của địa phương, như: Tổng sản phẩm trên địa bàn tỉnh (GRDP) năm 2025 là 45.100 tỷ đồng, năm 2026 là 50.000 tỷ đồng, năm 2027 là 55.000 tỷ đồng; tốc độ tăng trưởng GRDP tăng trong 03 năm tiếp tục được giữ trên 10%; chuyển dịch cơ cấu kinh tế vẫn đảm bảo theo hướng tăng tỷ trọng nhóm ngành Thương mại - Dịch vụ và Công nghiệp - Xây dựng, giảm tỷ trọng nhóm ngành Nông - lâm - ngư nghiệp; các chỉ tiêu kinh tế khác nhìn chung tăng trưởng ổn định. Về lĩnh vực xã hội; tỷ lệ hộ nghèo tiếp tục giảm so với các năm; các cơ sở y tế tiếp tục được đầu tư, nâng cấp, người tham gia bảo hiểm xã hội ngày càng gia tăng...

Căn cứ vào các chủ trương, chính sách của Đảng, Nhà nước, định hướng kinh tế vĩ mô của Trung ương<sup>(1)</sup>, kết quả thực hiện nhiệm vụ phát triển kinh tế -

<sup>(1)</sup> Thông tư số 49/2024/TT-BTC ngày 16 tháng 7 năm 2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2025 và kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2025 - 2027; căn cứ các thỏa thuận, hiệp định vay nợ, viện trợ nguồn vốn ngoài nước đã và sẽ được ký kết, triển khai...

xã hội năm 2024, Ủy ban nhân dân tỉnh dự báo một số chỉ tiêu chủ yếu của địa phương cơ bản bám sát với Nghị quyết Đại hội Đảng bộ tỉnh Kon Tum lần thứ XVI (Nghị quyết số 06-NQ/ĐH ngày 30/9/2020) và Nghị quyết số 56/2020/NQ-HĐND ngày 08 tháng 12 năm 2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh về Kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội 5 năm giai đoạn 2021-2025 và phù hợp với tình hình thực tế của tỉnh hiện nay.

## **2. Về Kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027**

### **2.1. Thu ngân sách nhà nước trên địa bàn**

Theo kế hoạch tài chính 03 năm (2025-2027) tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn như sau: Năm 2025 là 5.000.000 triệu đồng; năm 2026 là 5.100.000 triệu đồng và đến năm 2027 là 5.200.000 triệu đồng<sup>(2)</sup>. Trong đó:

#### **a) Về thu nội địa**

Dự toán năm 2025 là 4.680.000 triệu đồng<sup>(3)</sup>; Dự kiến năm 2026 là 4.768.000 triệu đồng, bằng 102% so với dự toán 2025; Dự kiến năm 2027 là 4.852.000 triệu đồng, bằng 102% so với dự toán 2026.

#### **b) Về thu thuế xuất nhập khẩu<sup>(4)</sup>**

Năm 2025 là 320.000 triệu đồng; năm 2026 là 332.000 triệu đồng bằng 103,8% so với dự toán 2025 và năm 2027 là 348.000 triệu đồng bằng 104,8% so với dự toán 2026.

### **2.2. Kế hoạch thu ngân sách địa phương**

Tổng nguồn thu ngân sách địa phương (bao gồm thu được hưởng theo phân cấp, Trung ương bổ sung cân đối, bổ sung có mục tiêu nhiệm vụ): năm 2025 là 12.173.939 triệu đồng; năm 2026 là 12.598.781 triệu đồng; năm 2027 là 12.780.602 triệu đồng, cụ thể:

#### **a) Thu cân đối ngân sách địa phương**

Tổng thu cân đối ngân sách địa phương năm 2025 là 9.826.926 triệu đồng, năm 2026 là 9.912.926 triệu đồng, năm 2027 là 9.995.926 triệu đồng.

**b) Thu ngân sách Trung ương bổ sung mục tiêu:** năm 2025 là 2.346.315 triệu đồng; năm 2026 là 2.685.855 triệu đồng; năm 2027 là 2.784.676 triệu đồng<sup>(5)</sup>.

### **2.3. Kế hoạch chi ngân sách địa phương**

Tổng chi ngân sách địa phương (bao gồm chi cân đối, Trung ương bổ sung Chương trình mục tiêu, mục tiêu nhiệm vụ): năm 2025 là 12.181.339 triệu đồng

<sup>(2)</sup> Bao gồm cả thu xuất nhập khẩu. Trong đó, thu tiền sử dụng đất năm 2025: 390 tỷ đồng, 2026: 390 tỷ đồng và 2027: 390 tỷ đồng.

<sup>(3)</sup> (trong đó, tiền sử dụng đất 390.000 triệu đồng; số vốn kiến thiết 82.000 triệu đồng; tăng thu từ các dự án khai thác quỹ đất so với dự toán Trung ương giao 1.661.400 triệu đồng) bằng 108,7% so với dự toán địa phương giao năm 2024, nếu trừ tiền sử dụng đất, số vốn kiến thiết thu nội địa bằng 102,7% so với dự toán 2024 giao.

<sup>(4)</sup> Ngân sách Trung ương hưởng 100%.

<sup>(5)</sup> Trung ương bổ sung có mục tiêu nguồn vốn đầu tư phát triển; vốn 03 Chương trình mục tiêu quốc gia cho ngân sách địa phương để triển khai thực hiện các dự án, chương trình trên địa bàn.

(Bao gồm cả bội chi ngân sách địa phương 7.400 triệu đồng), năm 2026 là 12.680.538 triệu đồng (Bao gồm cả bội chi ngân sách địa phương 81.757 triệu đồng) và năm 2027 là 12.904.711 triệu đồng (Bao gồm cả bội chi ngân sách địa phương 124.109 triệu đồng)

Tổng chi cân đối ngân sách địa phương năm 2025 dự kiến 9.835.024 triệu đồng (bao gồm bội chi ngân sách địa phương 7.400 triệu đồng); dự kiến kế hoạch năm 2026 là 9.994.683 triệu đồng (bao gồm bội chi ngân sách địa phương 81.757 triệu đồng), tăng 1,6% so với kế hoạch 2025, năm 2027 là 10.120.035 triệu đồng (bao gồm bội chi ngân sách địa phương 124.109 triệu đồng), tăng 1,2% so với kế hoạch 2026. Trong đó:

- Chi đầu tư phát triển năm 2025 là 1.024.690 triệu đồng, dự kiến kế hoạch năm 2026 là 1.027.690 triệu đồng tăng 0,3% so kế hoạch năm 2025; năm 2027 là 1.030.690 triệu đồng tăng 0,3% so kế hoạch năm 2026.

- Chi thường xuyên năm 2025 là 6.974.911 triệu đồng; năm 2026 là 7.052.420 triệu đồng tăng 1,1% so với dự toán năm 2025; năm 2026 là 7.127.246 triệu đồng, tăng 1,0% so kế hoạch 2026.

Như vậy, chi cân đối ngân sách địa phương năm sau so với năm trước tăng không đáng kể.

Bên cạnh đó, Chi từ nguồn Trung ương bổ sung mục tiêu: Năm 2025 là 2.346.315 triệu đồng; năm 2026 là 2.685.855 triệu đồng; năm 2027 là 2.784.676 triệu đồng.

**3. Về bội thu NSDP tạo nguồn trả nợ vay (gốc):** Năm 2025 Bộ Tài chính không giao bội thu ngân sách địa phương để trả nợ vay (gốc). Địa phương không dự kiến bội thu 02 năm tiếp theo. Địa phương dự kiến sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi, kết dư ngân sách để trả nợ gốc theo quy định của Luật NSNN.

#### **4. Về kế hoạch vay, trả nợ vay (gốc) đầu tư cơ sở hạ tầng:**

**a) Kế hoạch vay:** Nguồn vay lại vốn nước ngoài của Chính phủ để đầu tư chương trình, dự án: Dự kiến kế hoạch vay trong năm 2025 là 7.400 triệu đồng; dự kiến kế hoạch vay năm 2026 là 81.757 triệu đồng; năm 2027 là 124.109 triệu đồng.

**b) Kế hoạch trả nợ vay:** Kế hoạch trả nợ gốc vay<sup>(6)</sup> năm 2025 là 9.660 triệu đồng; năm 2026 là 9.660 triệu đồng, năm 2027 là 9.660 triệu đồng.

## **II. Ý kiến của Ban Kinh tế - Ngân sách**

Qua nghiên cứu Kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm (2025 - 2027) của địa phương, Ban Kinh tế - Ngân sách xét thấy, Ủy ban nhân dân tỉnh đã căn cứ vào quy định của Luật Ngân sách Nhà nước, quy định, hướng dẫn của Chính phủ, Bộ, ngành Trung ương; tình hình thực hiện kế hoạch phát triển kinh

<sup>(6)</sup> Nguồn trả nợ: từ nguồn tăng thu, kết dư năm trước và tiết kiệm chi ngân sách địa phương....

tế - xã hội, dự toán ngân sách nhà nước của tỉnh; dự báo khả năng thực hiện các chỉ tiêu phát triển kinh tế - xã hội chủ yếu; tác động của các chính sách tài chính ngân sách và kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm của các cơ quan, đơn vị để xây dựng Kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm (2025 - 2027) của địa phương; đồng thời xác định rõ các nhiệm vụ, giải pháp thực hiện kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm trên địa bàn tỉnh. Tuy nhiên, Ban đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh tiếp thu, giải trình một số nội dung sau:

- Theo báo cáo, dự báo “Tốc độ tăng tổng sản phẩm (GRDP) trong 03 năm (2025, 2026, 2027) **trên 10%**”. Tuy nhiên, tại phụ lục số liệu, dự báo năm 2025 là trên **10%**, năm 2026 và năm 2027 là trên **9,5%**. Đề nghị báo cáo nguyên nhân dự báo năm 2026 và năm 2027 lại thấp hơn so với năm 2025. Ước thực hiện năm 2024 tốc độ tăng trưởng của tỉnh chỉ đạt khoảng **6,71%** (thấp hơn rất nhiều so với 10%). Đề nghị báo cáo làm rõ cơ sở tính toán, dự báo và xây dựng kế hoạch tài chính 03 năm tốc độ tăng trưởng năm 2025 **trên 10%**, 02 năm còn lại là **trên 9,5%**. Đồng thời, dự báo trên có đạt được mục tiêu giai đoạn 2020-2025 và dự kiến giai đoạn 2025-2030 mà Đại hội đảng các nhiệm kỳ đã xác định?

- Theo dõi thực tế các năm, đối với số thu tiền sử dụng đất, Trung ương giao địa phương giảm dần; tuy nhiên đối với số thu từ các dự án khai thác quỹ đất so với dự toán Trung ương thì được địa phương giao tăng qua các năm. Vấn đề này cần xem xét đánh giá đúng tình hình thực tế để xây dựng dự toán thu kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm đảm bảo chặt chẽ.

- Theo báo cáo của UBND tỉnh, hiện nay nguồn thu tiền sử dụng đất của tỉnh còn gặp nhiều khó khăn, bên cạnh đó những vướng mắc liên quan đến việc bán đấu giá các công trình trụ sở cũ gắn liền với đất chưa được tháo gỡ, chưa thu hút được nhiều nhà đầu tư quan tâm,... và tồn tại trên đã diễn ra từ năm 2023 đến thời điểm hiện nay chưa được giải quyết. Trên cơ sở tình hình thực hiện thu ngân sách đang gặp khó khăn, tuy nhiên UBND tỉnh vẫn dự kiến ước thực hiện dự toán thu ngân sách nhà nước năm 2024 đạt 100% kế hoạch<sup>(7)</sup>, đồng thời xác định mục tiêu thu ngân sách nhà nước trên địa bàn trong 3 năm là khá cao so với thực tế<sup>(8)</sup> (*lần lượt Năm 2025 là 5.000.000 triệu đồng; năm 2026 là 5.100.000 triệu đồng và đến năm 2027 là 5.200.000 triệu đồng*). Trong khi đó, dự kiến nguồn thu tiền sử dụng đất giảm, thu tiền cho thuê và bán nhà ở thuộc sở hữu nhà nước giữ ổn định và Thu từ các dự án khai thác quỹ đất so với dự toán Trung ương giao tăng đều qua các năm. Đề nghị báo cáo làm rõ cơ sở xác định số thu nêu trên, đặc biệt là nguồn tăng thu từ các dự án khai thác quỹ đất so với dự toán Trung ương giao. Làm rõ tính khả thi của Kế hoạch tài chính - ngân sách 3 năm trên địa bàn tỉnh.

<sup>7</sup> Theo báo cáo của UBND tỉnh, thực hiện 10 tháng đầu năm thu 2.633.612 triệu đồng, đạt 80,9% dự toán Trung ương giao, đạt 57,3% dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao. Ước thực hiện cả năm thu 4.425.000 triệu đồng đạt 136,0% dự toán Trung ương giao, đạt 96,2% dự toán Hội đồng nhân dân tỉnh giao

<sup>8</sup> Năm 2023, số thu ngân sách nhà nước trên địa bàn chỉ đạt 3.371.663 triệu đồng (bao gồm tiền đất và tiền XSKT).

- Rà soát, điều chỉnh số liệu khớp đúng với số liệu trong các báo cáo, kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội, thu, chi ngân sách,...

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách. Kính trình Hội đồng nhân dân tỉnh Khóa XII Kỳ họp thứ 8 xem xét, quyết định./.

***Nơi nhận:***

- Thường trực HĐND tỉnh;
- UBND tỉnh;
- Đại biểu HĐND tỉnh;
- Lưu: VT, KT-NS.

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

**Hồ Văn Đà**