

BÁO CÁO

Kết quả thực hiện dự toán thu, chi ngân sách 06 tháng năm 2025

Dự kiến phân bổ điều chỉnh dự toán ngân sách năm 2025.

(Báo cáo trình kỳ họp thứ 01, HĐND xã khóa I)

Trên cơ sở quy định của Luật NSNN; Nghị định số 163/20216/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 về 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; Nghị quyết số 265/NQ-HĐND ngày 24/7/2025 của HĐND tỉnh Hà Tĩnh nghị quyết phân bổ giao và điều chỉnh dự toán thu chi ngân sách nhà nước năm 2025 sau khi sắp xếp bộ máy hành chính; UBND xã Kỳ Hoa báo cáo kết quả thực hiện dự toán thu, chi ngân sách 06 tháng năm 2025 sau điều chỉnh và dự kiến phân bổ điều chỉnh dự toán ngân sách năm 2025 do tổ chức thực hiện Đề án sắp xếp, tổ chức lại các đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp trên địa bàn xã Kỳ Hoa.

Phần thứ nhất

**ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ THỰC HIỆN DỰ TOÁN
NGÂN SÁCH 06 THÁNG NĂM 2025**

I. THU NGÂN SÁCH TRÊN ĐỊA BÀN

Tổng thu ngân sách trên địa bàn tính đến ngày 30/06/2025 đạt 105,969 tỷ đồng (trong đó: phần ngân sách trung ương hưởng 70 triệu đồng, ngân sách tỉnh, huyện hưởng 16,187 tỷ đồng, ngân sách xã hưởng 89,712 tỷ đồng), cụ thể:

1. Thu ngân sách nội địa

Thu ngân sách nội địa trên địa bàn tính đến ngày 30/06/2025 đạt 22,715 tỷ đồng, đạt 42% kế hoạch tỉnh giao (trong đó thu tiền đất đạt 2,301 tỷ đồng, bằng 6% kế hoạch; thu từ thuế, phí đạt 20,414 tỷ đồng, bằng 120% kế hoạch), cụ thể:

a) Thu từ khu vực ngoài quốc doanh: 12,746 tỷ đồng, bằng 148% kế hoạch; phần ngân sách xã hưởng 3,439 tỷ đồng, bằng 140% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm 14,0 tỷ đồng, bằng 162% kế hoạch giao.

b) Thuế thu nhập cá nhân: 1,708 tỷ đồng, bằng 182% kế hoạch, nguồn thu này ngân sách tỉnh, huyện hưởng 100%. Ước thực hiện cả năm đạt 1,900 tỷ đồng, bằng 202% kế hoạch giao.

c) Lệ phí trước bạ: 1,026 tỷ đồng, bằng 40% kế hoạch, phần ngân sách xã hưởng 0,410 tỷ đồng, bằng 122% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm đạt 1,500 tỷ đồng, bằng 58% kế hoạch giao.

d) Phí, lệ phí: 1,437 tỷ đồng, bằng 96% kế hoạch; phần ngân sách huyện hưởng 0,86 tỷ đồng, bằng 72% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm đạt 1,500 tỷ đồng, bằng 100% kế hoạch giao.

e) Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 3 triệu đồng, bằng 17% kế hoạch, khoản thu này ngân sách xã hưởng 100%. Ước thực hiện cả năm đạt 5 triệu đồng, đạt 28% kế hoạch giao.

f) Thu tiền thuê mặt đất, mặt nước: 0,553 tỷ đồng, bằng 46% kế hoạch, phần ngân sách xã hưởng đạt 0,166 tỷ đồng, bằng 46% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm đạt 4,9 tỷ đồng, đạt 109% kế hoạch giao.

g) Thu cấp quyền khai thác khoáng sản: 1,813 tỷ đồng, bằng 86% kế hoạch; ngân sách xã hưởng 0,554 tỷ đồng, đạt 88% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm đạt 1,900 tỷ đồng, đạt 90% kế hoạch giao.

h) Thu tiền sử dụng đất: 2,301 tỷ đồng, bằng 6% kế hoạch, phần ngân sách xã hưởng 1,459 tỷ đồng, bằng 41% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm 4,0 tỷ đồng, đạt 11% kế hoạch giao.

i) Thu khác ngân sách: 0,284 tỷ đồng, đạt 284% kế hoạch, ngân sách xã hưởng 0,173 tỷ đồng, bằng 576% kế hoạch. Ước thực hiện cả năm 0,300 tỷ đồng, đạt 300% kế hoạch giao.

k) Thu từ quỹ đất công ích hoa lợi công sản: hiện sắc thuế này chưa thu được. Ước thực hiện cả năm 0,170 tỷ đồng, khoản thu này ngân sách xã hưởng 100%.

Kết quả thu nội địa tính đến ngày 30/06/2025, ngân sách địa phương hưởng 22,715 tỷ đồng, đạt 42% kế hoạch giao, trong đó ngân sách xã hưởng đạt 6,458 tỷ đồng, bằng 84% kế hoạch giao. Nếu trừ số thu tiền đất; tiền thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác ngân sách địa phương hưởng là 17,018 tỷ đồng, bằng 83% kế hoạch giao, ngân sách xã hưởng 4,999 tỷ đồng, bằng 121% kế hoạch giao.

Ước thực hiện năm 2025 thu ngân sách nội địa trên địa bàn đạt 45,975 tỷ đồng, bằng 86% kế hoạch (thu tiền đất 24 tỷ đồng; thuế, phí 21,975 tỷ đồng), tuy nhiên vẫn còn một số khoản thu không đạt kế hoạch giao như: thu tiền đất ước 24 tỷ đồng, đạt 66% kế hoạch giao; Tiền thu mặt đất, mặt nước, ước 0,700 tỷ đồng, đạt 58% kế hoạch giao; Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, ước 5 triệu đồng, đạt 28% kế hoạch giao.

2. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên

Tổng thu chuyển giao ngân sách tính đến ngày 30/6/2025 đạt 80,479 tỷ đồng (thu Bổ sung cân đối 72,430 tỷ đồng, thu Bổ sung có mục tiêu 8,049 tỷ

đồng). Ước thực hiện năm 2025 đạt 80,479 tỷ đồng, trong đó thu Bổ sung cân đối 72,430 tỷ đồng, thu Bổ sung có mục tiêu 8,049 tỷ đồng.

3. Thu chuyển nguồn, kết dư ngân sách năm trước

Thu chuyển nguồn ngân sách 1,701 tỷ đồng, trong đó chuyển nguồn cấp xã 1,701 tỷ đồng. Kết dư ngân sách năm trước 1,074 tỷ đồng, trong đó ngân sách cấp xã 1,074 tỷ đồng.

(Chi tiết tại phụ biểu 01)

II. VỀ CHI NGÂN SÁCH

Chi ngân sách cơ bản đáp ứng được các nhiệm vụ đã bố trí trong dự toán và các nhiệm vụ đột xuất quan trọng về phát triển kinh tế - xã hội, an ninh quốc phòng của địa phương; dự toán chi ngân sách là 91,160 tỷ đồng (*trong đó: Dự toán từ thu Ngân sách và bổ sung cân đối cấp trên: 80,129 tỷ đồng; Cấp huyện (cũ) bổ sung có mục tiêu trong 6 tháng đầu năm 2025: 7,049 tỷ đồng; nguồn tăng thu thường xuyên 6 tháng năm 2025: 207 triệu đồng; nguồn chuyển nguồn 1,701 tỷ đồng; nguồn kết dư 1,074 tỷ đồng; kinh phí tỉnh hỗ trợ sắp xếp đơn vị hành chính cấp xã: 1 tỷ đồng*).

Thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 45,735 tỷ đồng (*trong đó cấp xã cũ giải ngân 20,471 tỷ đồng, khối đơn vị trường học chuyển từ ngân sách cấp huyện cũ giải ngân 25,264 tỷ đồng*), bằng 50% so với kế hoạch; Ước thực hiện chi ngân sách cả năm 91,096 tỷ đồng, bằng 100% kế hoạch, trong đó: chi từ ngân sách và bổ sung cân đối cấp trên: 80,065 tỷ đồng; cấp huyện (cũ) bổ sung có mục tiêu trong 6 tháng đầu năm 2025: 7,049 tỷ đồng; nguồn tăng thu thường xuyên 6 tháng năm 2025: 207 triệu đồng; nguồn chuyển nguồn 1,701 tỷ đồng; nguồn kết dư 1,686 tỷ đồng; kinh phí tỉnh hỗ trợ sắp xếp đơn vị hành chính cấp xã: 1 tỷ đồng. Kết quả thực hiện một số lĩnh vực chi cụ thể như sau:

1. Chi đầu tư phát triển

Dự toán giao đầu năm 3,572 tỷ đồng, thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 795,907 triệu đồng, bằng 22% kế hoạch, cả năm ước đạt 3,572 tỷ đồng, bằng 100% dự toán đầu năm.

2. Các nhiệm vụ chi thường xuyên

Tổng chi đến ngày 30/6/2025 là 45,735 tỷ đồng, bằng 50% dự toán đầu năm, vừa đáp ứng kịp thời các nhiệm vụ chi trong dự toán được giao vừa đảm bảo tiết kiệm. Ước thực hiện cả năm đạt 91,096 tỷ đồng, bằng 100% dự toán, trong đó:

- Chi Sự nghiệp kinh tế: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 808,965 triệu đồng, bằng 100% dự toán giao; trong đó chi Giao thông 504,859 triệu đồng; chi Nông nghiệp 133,169 triệu đồng; chi nhiệm vụ Thủy lợi 120,937 triệu đồng.

- Chi Sự nghiệp môi trường: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 44,132 triệu đồng, bằng 29% dự toán giao; cả năm ước đạt 150 triệu đồng, bằng 100% dự toán đầu năm.

- Chi Sự nghiệp Văn hóa, thể dục, thể thao, truyền thanh, truyền hình: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 104,164 triệu đồng, bằng 54% dự toán giao; cả năm ước đạt 194,164 triệu đồng, bằng 100% dự toán đầu năm.

- Chi Sự nghiệp giáo dục: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 25,251 tỷ đồng, ước đạt 54,189 tỷ đồng, bằng 100% dự toán giao.

- Chi Sự nghiệp y tế: thực hiện cả năm ước đạt 530 triệu đồng, bằng 100% dự toán giao, nguồn tỉnh bổ sung cấp xã, dự toán đầu năm xã không xây dựng.

- Chi Sự nghiệp đảm bảo xã hội: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 648,475 triệu đồng, bằng 17% dự toán giao; cả năm ước đạt 3,918 tỷ đồng, bằng 100% dự toán đầu năm.

- Chi quản lý hành chính nhà nước: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 8,831 tỷ đồng, bằng 58 % dự toán giao; cả năm ước đạt 15,316 tỷ đồng, bằng 100% dự toán đầu năm.

- Chi an ninh, quốc phòng: thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 599,487 triệu đồng, bằng 61% dự toán giao; cả năm ước đạt 985,293 triệu đồng, bằng 100% dự toán đầu năm.

- Chi khác ngân sách: đến ngày 30/6/2025 chưa thực hiện giải ngân, cả năm ước đạt 100 triệu đồng, bằng 100% dự toán đầu năm. (dự kiến bổ sung cho các đơn vị thực hiện các nhiệm vụ đột xuất chưa có trong kế hoạch từ đầu năm).

3. Dự phòng ngân sách

Dự phòng ngân sách ước thực hiện cả năm đạt 300/364 triệu đồng, bằng 82% dự toán (dự kiến nhiệm vụ tu sửa khắc phục các dự án, xây dựng các công trình cấp bách thiên tai, phòng chống lụt bão, hỗ trợ phòng chống dịch bệnh...).

4. Chi từ nguồn chuyển nguồn, kết dư

Tổng kinh phí chuyển nguồn là 1,701 tỷ đồng, trong đó chủ yếu nguồn Kênh mương nội đồng, rãnh thoát nước, nguồn tăng thu tiết kiệm chi, vốn Sự nghiệp Nông thôn mới, vốn đầu tư phát triển... Ước thực hiện cả năm đạt 1,686 tỷ đồng, bằng 99% dự toán.

Tổng kinh phí kết dư là 1,074 tỷ đồng, nguồn kinh phí đền bù giải phóng mặt bằng hội quán thôn Hoa Tiến Hội đồng GPMB chuyển về trên thu ngân sách xã (Kỳ Hoa cũ) thực hiện dự án Xây dựng Nhà văn hóa thôn Hoa Tiến; Ước thực hiện cả năm đạt 1,074 tỷ đồng, bằng 100% dự toán.

5. Chi từ nguồn cấp huyện (cũ) bổ sung có mục tiêu trong 6 tháng đầu năm 2025

Kinh phí thực hiện đến ngày 30/6/2025 là 6,893 tỷ đồng, bằng 98% dự toán, ước thực hiện cả năm 7,049 tỷ đồng, bằng 100% dự toán tỉnh bổ sung. Chủ yếu bổ sung thực hiện chính sách như: kinh phí phụ cấp giám đốc, phó giám đốc Trung tâm học tập cộng đồng trên địa bàn; kinh phí thực hiện chính sách hỗ trợ

địa phương sản xuất, bảo vệ đất trồng lúa; kinh phí được hỗ trợ sử dụng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi; Vốn đầu tư phát triển nguồn ngân sách trung ương thực hiện Chương trình MTQG xây dựng NTM, kinh phí cấp huyện, thị xã cũ bổ sung mục tiêu trả nợ các dự án; hỗ trợ các địa phương thực hiện xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo trên địa bàn; nguồn ngân sách tỉnh hỗ trợ người có công với cách mạng, thân nhân liệt sĩ xây dựng mới hoặc cải tạo, sửa chữa nhà ở trên địa bàn.

(Chi tiết tại phụ biểu 02)

III. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN THU, CHI 06 THÁNG NĂM 2025.

Trên cơ sở dự toán năm 2025 được tỉnh bổ sung, UBND xã đánh giá tình hình thực hiện như sau:

1. Thu chi ngân sách 06 tháng đầu năm 2025

- Công tác thu ngân sách trên địa bàn 06 tháng đầu năm 2025 còn gặp rất nhiều khó khăn (đạt 42% kế hoạch tỉnh tại Nghị quyết số 265/NQ-HĐND ngày 24/7/2025 của HĐND tỉnh Hà Tĩnh giao), còn một số sắc thuế thu đạt thấp so với kế hoạch giao, như: thu Lệ phí trước bạ 1,026 tỷ đồng đạt 40% kế hoạch giao; thu từ Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 5 triệu đồng đạt 17% kế hoạch giao; thu từ Tiền thu mặt đất, mặt nước 553 triệu đồng đạt 46% kế hoạch giao; đặc biệt là Thu tiền sử dụng đất 2,301 tỷ đồng đạt 6% kế hoạch giao.

- Tình hình kinh tế địa phương gặp khó khăn sau khi sắp xếp, tổ chức lại các đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp. Bên cạnh đó do chính sách tiền tệ, tài khóa bị siết chặt và tăng lãi suất đã kéo theo giá nguyên liệu, hàng hóa cơ bản, thiết yếu tăng. Vì vậy đã làm ảnh hưởng không nhỏ đến kết quả sản xuất kinh doanh; một số ngành nghề, lĩnh vực hoạt động cầm chừng, lưu thông hàng hóa giảm, nhiều DN, HTX phải giải thể, phá sản, ngừng hoạt động, không có khả năng thanh toán nợ thuế, nhất là các doanh nghiệp hoạt động khai thác khoáng sản.

- Tình hình sản xuất kinh doanh trên địa bàn phục hồi chậm, Ý thức chấp hành pháp luật về thuế của người nộp thuế còn hạn chế, nhiều đối tượng cố tình chây ỳ, chống đối nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước. Đặc biệt công tác truy thu nợ thuế đối với hộ kinh doanh cá thể gặp rất nhiều khó khăn, nhiều trường hợp nợ kéo dài nhưng các biện pháp truy thu đạt hiệu quả còn thấp.

- Hiện nay, thị trường bất động sản sau thời kỳ sốt đất đến nay đã giảm hẳn, giao dịch trong lĩnh vực này giảm mạnh so với các năm trước, vì vậy số thu trong lĩnh vực đất đai sụt giảm nhiều so với cùng kỳ.

- Tại Nghị quyết số 265/NQ-HĐND ngày 24/7/2025 của HĐND tỉnh Hà Tĩnh, xã Kỳ Hoa được giao thu thuế từ Thu tiền sử dụng đất với số tiền 36,5 tỷ đồng (chiếm 68% trên tổng kế hoạch giao); đây là một mức giao thu cao, xã khó đạt được, thu phát sinh từ dự án đường cao tốc Bắc Nam đi qua địa bàn và các dự

án khác, tuy nhiên mới năm đầu đi xã đi vào hoạt động quản lý thu nên còn gặp nhiều khó khăn.

2. Chi ngân sách của UBND xã (cũ)

- Quản lý, điều hành chi ngân sách nhà nước 06 tháng đầu năm của 02 xã cũ cơ bản theo chế độ quy định, thực hiện trong phạm vi dự toán được giao; đáp ứng đủ nguồn kinh phí cho các hoạt động hành chính, sự nghiệp các cấp, các ngành; đảm bảo bố trí đủ kinh phí thực hiện các chế độ, chính sách đảm bảo an ninh quốc phòng, đã bố trí một phần nguồn vốn cho đầu tư phát triển.

- Đã thực hiện điều hành ngân sách phù hợp với tiến độ thu ngân sách; ưu tiên các nhiệm vụ chính trị trọng tâm của xã. Chi đầu tư phát triển cơ bản thực hiện theo quy định. Chi thường xuyên cơ bản đáp ứng tiến độ theo dự toán, đảm bảo đủ nguồn kinh phí cho các hoạt động hành chính, sự nghiệp, các ngành; các chế độ an sinh xã hội, chính sách phát triển; thực nhiệm vụ đảm bảo an ninh quốc phòng.

IV. TÀI CHÍNH, NGÂN SÁCH XÃ CŨ BÀN GIAO KHI SẮP XẾP 02 CẤP

1. Về số liệu bàn giao tài chính ngân sách 02 xã Kỳ Tân, Kỳ Hoa (cũ)

- Theo số liệu bàn giao công tác tài chính của 02 xã cũ, tổng dự toán UBND xã (cũ) được cấp trên giao 31,159 tỷ đồng; UBND xã (cũ) đã thực hiện chi đến ngày 30/6/2025 với số tiền 20,471 tỷ đồng, số còn lại bàn giao cho cấp xã mới 10,687 tỷ đồng (trong đó, nguồn kết dư: 1,073 tỷ đồng; nguồn chuyển nguồn: 163,419 triệu đồng; nguồn bổ sung mục tiêu: 1,493 tỷ đồng, chi thường xuyên: 6,731 tỷ đồng, tiền đất 365 triệu đồng...).

- Về tình hình thực hiện dự toán theo Nghị quyết Hội đồng nhân dân xã (cũ) đã xây dựng, dự toán chủ yếu dư các nội dung: lương, phụ cấp theo lương (3,151 tỷ đồng), phụ cấp bán chuyên trách khối xã (516,312 triệu đồng), phụ cấp bán chuyên trách khối thôn xóm (606,996 triệu đồng); bên cạnh đó còn nhiều Sự nghiệp, cấp xã cũ thực hiện chi vượt, hoặc chi gần hết so với dự toán được giao như: Sự nghiệp Kinh tế âm -302,080 triệu đồng (*Kỳ Tân cũ còn 19 triệu đồng, Kỳ Hoa cũ âm -321,429 triệu đồng*), Chi hoạt động sự nghiệp Quản lý Nhà nước âm -167.292 triệu đồng (*Kỳ Hoa cũ còn 157,713 triệu đồng, Kỳ Tân cũ âm - 325,005 triệu đồng*); Chi Sự nghiệp quốc phòng còn dư 52,015 triệu đồng; Sự nghiệp an ninh còn dư 30 triệu đồng.

2. Về trích lập các khoản theo quy định Nhà nước

- Nội dung trích lập các khoản theo quy định Nhà nước, đến thời điểm bàn giao 02 xã cũ không trích lập, không thực hiện để dành dự toán theo quy định, gồm trích lập 10% tiết kiệm chi theo quy định (*xã Kỳ Tân cũ 159 triệu đồng, Kỳ Hoa cũ 135,731 triệu đồng*), cải cách tiền lương năm 2024 chuyển sang 2025 (*xã Kỳ Tân cũ không phải trích lập, xã Kỳ Hoa cũ phải trích lập 2,666 tỷ đồng*).

- Ngoài ra 02 xã cũ không thực hiện bố trí Quỹ thi đua, khen thưởng (*mức trích tối đa từ nguồn ngân sách nhà nước bằng 1,0% chi ngân sách thường xuyên*) tại Thông tư số 71/2011/TT-BTC ngày 24/5/2011 của Bộ Tài chính Hướng dẫn việc trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ thi đua, khen thưởng theo Nghị định số 42/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thi đua, Khen thưởng.

3. Về các khoản nợ Xây dựng cơ bản, thường xuyên bàn giao: đến thời điểm bàn giao, số nợ của 02 xã cũ bàn giao với tổng số tiền 6,097 tỷ đồng (*Nợ đầu tư xây dựng cơ bản 3,053 tỷ đồng, Nợ chi thường xuyên: 3.044 tỷ đồng*), trong đó:

3.1. Xã Kỳ Hoa (cũ):

- Nợ đầu tư xây dựng cơ bản: 633.187.000 đồng (Số nợ xây dựng cơ bản trên gồm 09 dự án, được theo dõi tại sổ sách báo cáo tài chính của xã).

- Nợ chi thường xuyên: 625.439.600 đồng, trong đó: (1) Nợ chi thường xuyên có tính chất đầu tư: 84.625.000 đồng; (2) Nợ hỗ trợ kinh phí xây dựng NTM các thôn năm 2023: 199.939.600 đồng; (3) Nợ kinh phí kiểm kê quỹ đất năm 2025: 117.632.000 đồng; (4) Nợ nhà cung cấp phục vụ NTM năm 2024 trở về trước: 17.405.000 đồng; (5) Nợ kinh phí hỗ trợ các thôn sửa chữa đường, mương nội đồng phục vụ sản xuất năm 2025: 26.000.000 đồng; (6) Nợ chi thường chính sách chưa triển khai, chính sách mới theo NĐ 16/2025: 141.960.000 đồng.

3.2. Xã Kỳ Tân (cũ):

- Nợ đầu tư xây dựng cơ bản: với số tiền: 2.420.055.694 đồng (Số nợ xây dựng cơ bản trên gồm 26 dự án, chưa được theo dõi tại sổ sách báo cáo tài chính của xã).

- Nợ chi thường xuyên: 1.947.761.075 đồng, trong đó: (1) Nợ chi thường xuyên- tiền xử lý rác thải từ năm 2017-2024: 963.183.000 đồng; (2) Nợ chi thường xuyên- đăng ký lập hồ sơ đăng ký quyền sử dụng đất, quyền sở hữu tài sản gắn liền trên đất cho hộ gia đình, cá nhân trên địa bàn xã Kỳ Tân: 345.261.000 đồng; (3) Nợ chi thường xuyên Kiểm kê đất đai, lập bản đồ hiện trạng sử dụng đất năm 2024: 116.103.465 đồng; (4) Nợ chi thường xuyên còn lại: 523.213.610 đồng (*Phô tô tài liệu từ năm 2017-2022: 27.945.000 đồng; Nợ Mua xi măng làm đường GTNT năm 2023, phân phát sinh năm 2024 (550.000 đồng): 5.268.610 đồng; Mua sắm bàn ghế hội trường lớn UBND xã Kỳ Tân: 490.000.000 đồng, khoản nợ không có hồ sơ, chứng từ cụ thể*).

- Nợ chi thường xuyên từ sửa chữa mua sắm: 470.631.000 đồng; trong đó: (1) Nợ chi thường xuyên có tính chất đầu tư: Sửa chữa điện chiếu sáng QL12C đoạn qua địa bàn xã Kỳ Tân, Quy hoạch tổng mặt bằng sử dụng đất trú sở UBND xã Kỳ Tân: 356.253.000 đồng; (2) Nợ chi thường xuyên còn lại: 114.378.000 đồng, khoản nợ không có hồ sơ, chứng từ cụ thể.

3. Về tồn tại, khó khăn chính quyền xã mới khi nhận bàn giao

Theo nội dung tài chính ngân sách bàn giao từ 02 xã cũ, hiện nay công tác điều hành UBND xã mới gặp rất nhiều khó khăn, việc nhận bàn giao ngân sách với các nội dung chi hoạt động thường xuyên âm hoặc còn quá ít, sẽ gây khó khăn việc điều hành dự toán chi; áp lực bố trí nguồn lực trả nợ xây dựng cơ bản, việc xây dựng phương án xử lý nợ chi thường xuyên 02 xã (cũ) để lại phù hợp với quy định pháp luật còn nhiều vướng mắc.

Phần thứ hai

ĐIỀU CHỈNH DỰ TOÁN THU, CHI NGÂN SÁCH NĂM 2025

I. Mục tiêu điều chỉnh dự toán ngân sách năm 2025

Trên cơ sở hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 4205/BTC-NSNN ngày 02/4/2025 của Bộ Tài chính về nguyên tắc xử lý tài chính, NSNN khi tổ chức lại ĐVHC các cấp và xây dựng mô hình tổ chức CQĐP 02 cấp; việc phân chia nguồn thu giữa ngân sách cấp tỉnh và ngân sách cấp xã giữ ổn định sau sắp xếp, đảm bảo nguồn thu như các xã trước sắp xếp. Nguồn thu, nhiệm vụ chi của ngân sách cấp huyện trước sắp xếp chuyển về ngân sách cấp tỉnh để thực hiện. Dự toán thu, chi ngân sách nhà nước (NSNN) năm 2025 của xã Kỳ Hoa sau khi sắp xếp đảm bảo khớp đúng về tổng mức, lĩnh vực thu, chi NSNN đã được cấp có thẩm quyền quyết định. Dự toán thu NSNN trên địa bàn, chi NSDP năm 2025 được tổng hợp nguyên trạng từ dự toán thu, chi ngân sách các xã Kỳ Hoa, Kỳ Tân trước sắp xếp đã được Hội đồng nhân dân huyện, Ủy ban nhân dân huyện, thị xã giao. Trong đó:

- Dự toán thu, chi NSNN của đơn vị hành chính cấp xã mới sau sáp nhập bằng tổng (cộng gộp) dự toán thu, chi NSNN của các đơn vị hành chính cấp xã trước khi sáp nhập đã được Hội đồng nhân dân, Ủy ban nhân dân cấp huyện, thị xã giao; tỉnh bổ sung một phần dự toán chi sự nghiệp giáo dục của cấp huyện khối trường học trên địa bàn chuyển giao về cho chính quyền cấp xã mới quản lý; tỉnh bổ sung một số chế độ, chính sách như: BHYT các đối tượng người nghèo, CCB, TNXP, DQDK, BTXH- sự nghiệp Y tế; Tiền điện hộ nghèo, hộ chính sách, Trợ giúp xã hội- sự nghiệp đảm bảo xã hội; Kinh phí Huy hiệu đảng - Quản lý nhà nước, Đảng, Đoàn thể; Dân quân tự vệ khối huyện cũ - Quốc phòng, An ninh. Ngoài ra ngân sách tỉnh hỗ trợ sắp xếp đơn vị hành chính cấp xã với số tiền 1 tỷ đồng để ngân sách cấp xã mới thực hiện.

II. Một số điểm cơ bản về phân bổ điều chỉnh dự toán ngân sách năm 2025

Trên cơ sở chủ trương, định hướng, chỉ đạo, hướng dẫn của Trung ương và Tỉnh về sắp xếp đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp và chủ trương sắp xếp đơn vị hành chính cấp xã

của tỉnh Hà Tĩnh đã được Ủy ban thường vụ quốc hội khóa 15 thông qua tại Nghị quyết số 1665/NQ-UBTVQH15 ngày 16 tháng 6 năm 2025 về việc sắp xếp các đơn vị hành chính cấp xã của tỉnh Hà Tĩnh năm 2025.

1. Căn cứ quy định của Luật Ngân sách nhà nước, các nguyên tắc điều chỉnh quy định về phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi giữa các cấp ngân sách và tỷ lệ phần trăm (%) phân chia các khoản thu giữa các cấp ngân sách tỉnh Hà Tĩnh tại các Nghị quyết của Hội đồng nhân dân tỉnh Hà Tĩnh: số 41/2021/NQHĐND ngày 16 tháng 12 năm 2021; số 149/2025/NQ-HĐND ngày 27 tháng 6 năm 2025 về sửa đổi, bổ sung một số nội dung của quy định ban hành kèm theo Nghị quyết số 41/2021/NQ-HĐND ngày 16 tháng 12 năm 2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh quy định về phân cấp nguồn thu, tỷ lệ phần trăm (%) phân chia nguồn thu và phân cấp nhiệm vụ chi các cấp ngân sách địa phương giai đoạn 2022-2025, nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ chi thường xuyên ngân sách địa phương năm 2022; và Nghị quyết số 265/NQ-HĐND ngày 24/7/2025 của HĐND tỉnh Hà Tĩnh nghị quyết phân bổ giao và điều chỉnh dự toán thu chi ngân sách nhà nước năm 2025 sau khi sắp xếp bộ máy hành chính.

2. Việc điều chỉnh đảm bảo trước, trong và sau khi sắp xếp đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp, mọi hoạt động của các cơ quan, đơn vị và chính quyền các cấp xã luôn thông suốt, ổn định, hiệu quả, không bị gián đoạn và ảnh hưởng đến người dân, doanh nghiệp; đặc biệt, đảm bảo nguồn lực thực hiện đầy đủ, kịp thời chế độ, chính sách cho cán bộ, công chức, viên chức, người lao động, các chính sách an sinh xã hội và các nhiệm vụ chính trị của xã.

2. Trên cơ sở số tỉnh giao điều chỉnh thu năm 2025, tỷ lệ điều tiết các cấp ngân sách được hưởng; dự toán chi được xây dựng dựa trên các chính sách, chế độ mới ban hành và đảm bảo tính cân đối thu, chi.

3. Xây dựng dự toán thu vừa đảm bảo thu đúng, thu đủ, phấn đấu mức tăng thu cấp xã đạt khá và đảm bảo tính khả thi của dự toán thu. Tập trung khai thác các nguồn thu trên các lĩnh vực để đảm bảo có nguồn thực hiện các nhiệm vụ quan trọng của xã nhà. Tiếp tục tăng cường lãnh đạo, chỉ đạo tổ chức thực hiện quyết liệt các giải pháp tăng thu, quản lý nguồn thu theo phân cấp, đảm bảo tiến độ; phấn đấu hoàn thành nhiệm vụ thu ngân sách năm 2025 đạt mức khá, đảm bảo cả tổng mức và cơ cấu nguồn thu để thực hiện các nhiệm vụ chi, góp phần thực hiện tốt các mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội của huyện.

4. Kiểm soát chặt chẽ, sử dụng tiết kiệm, hiệu quả ngân sách Nhà nước

4.1. Chỉ đạo quản lý, điều hành chi ngân sách đảm bảo dự toán 6 tháng cuối năm, chặt chẽ, đúng chế độ quy định đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả; đáp ứng kinh phí cho các hoạt động hành chính, sự nghiệp các cấp, các ngành; các chế độ an sinh xã hội; đảm bảo an ninh quốc phòng và an toàn cân đối ngân sách địa phương. Tiếp tục thực hiện các quy định hiện hành về chính sách tạo nguồn để

cải cách tiền lương trong năm 2025. Trong quá trình điều hành tiết kiệm chi để đảm bảo các đề án chính sách và dành nguồn bổ sung cho đầu tư phát triển sau khi đảm bảo nhiệm vụ chi thường xuyên trong quá trình điều hành dự toán ngân sách chi thường xuyên.

4.2. Thường xuyên rà soát các nhiệm vụ chi, kiên quyết cắt giảm, điều chuyển các nhiệm vụ chưa hiệu quả, chưa tiết kiệm ngân sách để thực hiện các nhiệm vụ trọng tâm, trọng điểm và cấp thiết gắn với việc thực hiện các mục tiêu theo Nghị quyết Đại hội Đảng bộ xã lần thứ I.

4.3. Thực hiện có hiệu quả các nhóm nhiệm vụ, giải pháp trọng tâm đẩy nhanh tiến độ thực hiện và giải ngân vốn đầu tư công; rút ngắn thời gian xử lý các thủ tục đầu tư công; kiểm tra, tháo gỡ khó khăn, vướng mắc, nhất là công tác GPMB, vướng mắc một số dự án trọng điểm, có quy mô lớn quyết định đến tăng trưởng kinh tế và tác động thu ngân sách.

4.4. Tiếp tục chấn chỉnh kỷ luật, kỷ cương tài chính trong công tác quản lý tài chính - ngân sách trên các lĩnh vực: ngân sách; tài chính đầu tư; tài chính doanh nghiệp; lĩnh vực giá, quản lý tài sản công; gắn với việc thực hiện chương trình thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, công khai, minh bạch trong quản lý tài chính, ngân sách; tăng cường kỷ cương, kỷ luật tài chính, góp phần quan trọng thực hiện nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội, đảm bảo đời sống nhân dân.

III. Kiến nghị đề xuất.

Trong thời gian đầu triển khai mô hình chính quyền địa phương 02 cấp, tại các đơn vị không tránh khỏi việc phát sinh các nhiệm vụ cần triển khai ngay trên địa bàn, cũng như nhu cầu điều chỉnh dự toán kinh phí đã được giao phục vụ nhiệm vụ. Do vậy, để đảm bảo sự vận hành thông suốt, liên tục của các cơ quan, đơn vị, UBND xã đề xuất HĐND xã xem xét, thống nhất giao UBND xã quyết định điều chỉnh dự toán chi thường xuyên của ngân sách cấp xã giữa các lĩnh vực, đơn vị trong năm 2025 đảm bảo không vượt quá tổng dự toán kinh phí đã được giao; tổng hợp báo cáo HĐND xã tại kỳ họp; Ủy ban nhân dân xã trình Hội đồng Nhân dân xã phương án điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025 như sau:

1. Về dự toán thu ngân sách

Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2025 tỉnh giao điều chỉnh 53,518 tỷ đồng, tăng 24,295 tỷ đồng so với dự toán huyện, thị xã cũ đã giao đầu năm; trong đó thu ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp năm 2025 là 7,699 tỷ đồng, mức thu không thay đổi so với dự toán huyện, thị xã cũ đã giao. Đối với nguồn thu tiền sử dụng đất, căn cứ vào kế hoạch sử dụng đất của các địa phương và nhu cầu đất ở hiện nay, tổng giao thu tiền cấp quyền sử dụng đất năm 2025 là 36,500 tỷ đồng (tăng 23,5 tỷ đồng so với dự toán huyện, thị xã cũ đã giao đầu năm), trong đó ngân sách xã hưởng 3,572 tỷ đồng. Thu

thuế, phí, thu khác tính giao 17,018 tỷ đồng, trong đó ngân sách xã hưởng 4,127 tỷ đồng.

Tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2025 UBND xã đề xuất giao 53,738 tỷ đồng, điều chỉnh tăng 220 triệu đồng từ sắc thuế Thu từ quỹ đất công ích hoa lợi công sản, lý do điều chỉnh do dự toán tính giao sắc thuế Thu từ quỹ đất công ích hoa lợi công sản là số âm (-40 triệu đồng), trong khi đó tổng mức thu ngân sách địa phương được hưởng theo phân cấp mức thu không thay đổi so với dự toán huyện, thị xã cũ đã giao là 170 triệu đồng.

(Chi tiết tại phụ lục 01).

2. Về chi ngân sách địa phương

Căn cứ vào khả năng ngân sách của địa phương để xây dựng dự toán chi 06 tháng cuối năm 2025 đảm bảo các nhiệm vụ chi thường xuyên, chi đầu tư xây dựng cơ bản và chi thực hiện các chính sách; sử dụng ngân sách một cách tiết kiệm, hiệu quả và đảm bảo an toàn ngân sách.

- Chi đầu tư phát triển: dự toán điều chỉnh năm 2025 được phân bổ đảm bảo các nhiệm vụ trọng tâm thực hiện các mục tiêu, định hướng phát triển của huyện theo Nghị quyết Đại hội Đảng bộ huyện, kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội 5 năm 2021 - 2025; chi đầu tư phát triển được chi tiết theo các ngành, lĩnh vực phù hợp với quy định của Luật Ngân sách Nhà nước, Luật Đầu tư công, kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025. Đặc biệt 06 tháng cuối năm 2025 tập trung trả nợ các dự án hoàn thành của 02 xã cũ chưa bố trí trả nợ với số tiền 2,776 tỷ đồng từ nguồn thu tiền đất, bố trí dự án 01 dự án khởi công mới (Xây dựng Nhà văn hóa thôn Hoa Tiến), nguồn Kinh phí đền bù GPMB hội quán thôn Hoa Tiến Hội đồng GPMB chuyển về trên thu ngân sách xã Kỳ Hoa (cũ).

- Chi thường xuyên:

+ Dự toán chi thường xuyên được tính toán theo các nguyên tắc, tiêu chí, định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên giai đoạn 2023-2025 quy định tại Thông tư số 49/2024/TT-BTC ngày 16/7/2024 của Bộ Tài chính hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2025, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 3 năm 2025-2027, Nghị quyết số 41/2021/NQ-HĐND ngày 16/12/2021 của HĐND tỉnh quy định phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi các cấp ngân sách; tỷ lệ phần trăm (%) phân chia nguồn thu giữa các cấp ngân sách giai đoạn 2022 - 2025; Nghị quyết số 149/2025/NQ-HĐND ngày 27 tháng 6 năm 2025 về sửa đổi, bổ sung một số nội dung của quy định ban hành kèm theo Nghị quyết số 41/2021/NQ-HĐND nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ chi thường xuyên ngân sách địa phương năm 2022; đảm bảo các chính sách, chế độ, đúng tính chất nguồn kinh phí, đáp ứng các nhiệm vụ chính trị quan trọng, thực hiện đầy đủ các chính sách, chế độ Nhà nước đã ban hành.

+ Cơ cấu lại các khoản chi, sắp xếp, bố trí các nhiệm vụ chi đề ưu tiên dành nguồn lực để tăng chi đầu tư phát triển gắn các nhiệm vụ trọng tâm, trọng điểm; thực hiện các đề án, chính sách xã ban hành.

+ Đối với phần dự toán chi ngân sách 06 tháng đầu năm của Ủy ban nhân dân cấp xã trước đã thực hiện, tiếp tục giao Văn phòng HĐND- UBND xã ghi nhận quyết toán theo quy định hiện hành, trong đó có cả phần chi đầu tư cấp xã cũ đã thực hiện.

+ Hiện nay các trường trung học cơ sở, tiểu học, mầm non do các huyện, thị xã quản lý trước sắp xếp đã được có thẩm quyền quyết định chuyển giao về chính quyền cấp xã mới quản lý. Do đó, tỉnh đã bổ sung một phần dự toán chi sự nghiệp giáo dục của cấp huyện khối trường học trên địa bàn chuyển giao về cho chính quyền cấp xã mới, tuy nhiên hiện chưa đủ so với dự toán cấp huyện, thị xã cũ đã giao, nên UBND cấp xã đang xây dựng phương án giao dự toán theo số tỉnh giao, phần còn thiếu dự kiến 3,092 tỷ đồng sẽ tổng hợp đề xuất tỉnh bổ sung.

+ Đối với kinh phí người hoạt động không chuyên trách ở cấp xã, hiện nay UBND xã mới bố trí dự toán kinh phí 01 chức danh (làm nhiệm vụ lâm, ngư, thủy lợi, khuyến nông, thương mại, dịch vụ, đô thị) khối chính quyền theo Quyết định số 266 ngày 06/8/2025 của UBND xã; hiện khối Đảng chưa có quyết định bố trí nên tạm thời chưa giao kinh phí.

+ Theo số tỉnh đã giao tại Nghị quyết số 1665/NQ-UBTVQH15 ngày 16 tháng 6 năm 2025 về việc sắp xếp các đơn vị hành chính cấp xã của tỉnh Hà Tĩnh năm 2025, hiện phần quỹ lương, hoạt động và một số nhiệm vụ cấp huyện tỉnh chưa giao dự toán bổ sung; UBND xã xây dựng phương án dự toán 06 tháng cuối năm 2025 trên cơ sở dự toán còn của 02 xã cũ, ưu tiên giao các nhiệm vụ trước mắt như lương, các khoản phụ cấp theo lương, các khoản phụ cấp khác (Phụ cấp đại biểu HĐND xã, Phụ cấp kiêm nhiệm Chủ tịch HĐND xã, Phụ cấp Trưởng ban Kinh tế - XH, Trưởng ban Pháp chế, Phụ cấp Phó Trưởng ban Kinh tế - XH, Phó Trưởng ban Pháp chế...) và các khoản Phụ cấp không chuyên trách ở thôn, người trực tiếp tham gia các nhóm nhiệm vụ ở thôn...; theo phương án tính toán dự toán 06 tháng các khối Chính quyền, đảng, mặt trận tổ quốc dự kiến nội dung lương, định mức hoạt động... còn thiếu với tổng số tiền 3,284 tỷ đồng (trong đó quỹ lương phụ cấp 6 tháng cuối năm 3,066 tỷ đồng, kinh phí hoạt động 218 triệu đồng), UBND xã sẽ tiếp tục trình điều chỉnh khi tỉnh cấp bổ sung.

+ Một số nhiệm vụ chi được tỉnh bổ sung 06 tháng cuối năm như: BHYT các đối tượng người nghèo, CCB, TNXP, DQDK, BTXH 530 triệu đồng; Tiền điện hộ nghèo, hộ chính sách 81 triệu đồng, Trợ giúp xã hội 2,498 tỷ đồng; Kinh phí Huy hiệu đảng 237 triệu đồng; Dân quân tự vệ khối huyện 293,985 triệu đồng; ngân sách tỉnh hỗ trợ sắp xếp đơn vị hành chính cấp xã với số tiền 1 tỷ đồng để ngân sách cấp xã mới thực hiện.

- Năm 2025 dự toán chi ngân sách xã điều chỉnh với số tiền 91,160 tỷ đồng, trong đó: phần UBND xã cũ đã thực hiện 20,471 tỷ đồng, số Kinh phí giao 6 tháng cuối năm 2025 (*cả năm đối với khối Giáo dục*) 69,099 tỷ đồng, số còn lại để tại Ngân sách chưa giao 1,588 tỷ đồng dùng cho các nhiệm vụ như: kinh phí hoạt động không chuyên trách ở cấp xã chưa bố trí, khoản kinh phí thanh toán theo hồ sơ thực tế, các nhiệm vụ chưa xác định đơn vị dự toán để giao, các nhiệm vụ khác phát sinh, đột xuất chưa có trong kế hoạch từ đầu năm.

(Chi tiết tại phụ lục 02,03,04,05).

Trên đây là báo cáo kết quả thực hiện dự toán thu, chi ngân sách 06 tháng năm 2025 và dự kiến phân bổ điều chỉnh dự toán ngân sách năm 2025 do tổ chức thực hiện Đề án sắp xếp, tổ chức lại các đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp trên địa bàn xã Kỳ Hoa./.

Nơi nhận:

- Ban Thường vụ Đảng ủy;
- Chủ tịch, các PCT UBND xã;
- Các vị đại biểu HĐND xã;
- MTTQ và các đoàn thể;
- Các phòng, ban, đơn vị;
- Lưu: VT, KT.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH**



Võ Tá Cường