HĐND XÃ TÂN LỢI **BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 50 /BC-BKTNS	*Tân Lợi, ngày 09 tháng 11 năm 2026*

BÁO CÁO
Thẩm tra tình hình thực hiện thu, chi ngân sách 10 tháng, ước thực hiện năm 2026 và dự kiến điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3)

Căn cứ Luật Tổ chức chính quyền địa phương ngày 16/6/2025;

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước ngày 25/6/2026;

Thực hiện phân công của Thường trực HĐND xã. Qua nghiên cứu Báo cáo số 845/BC-UBND ngày 03/11/2026 của UBND xã Tân Lợi về tình hình thực hiện thu, chi ngân sách 10 tháng, ước thực hiện năm 2026 và dự kiến điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3), Ban Kinh tế - Ngân sách báo cáo kết quả thẩm tra như sau:

I. VỀ HỒ SƠ VÀ NỘI DUNG BÁO CÁO

1. Hồ sơ thẩm tra:

- Báo cáo số 845/BC-UBND ngày 03/11/2026 của UBND xã về tình hình thực hiện thu, chi ngân sách 10 tháng, ước thực hiện năm 2026 và dự kiến điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3);

- Tờ trình số 194/TTr-UBND ngày 05/11/2026 của UBND xã về đề nghị điều chỉnh, bổ sung dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3);

- Dự thảo Nghị quyết về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 xã Tân Lợi (đợt 3);

- Các phụ lục đính kèm và hồ sơ UBND xã trình đảm bảo theo quy định.

2. Nội dung hồ sơ:

Báo cáo của UBND xã đã phản ánh kết quả thu, chi ngân sách, đánh giá những mặt đạt được, hạn chế, nguyên nhân và đề xuất điều chỉnh dự toán, giải pháp điều hành ngân sách các tháng cuối năm. Việc rà soát, điều chỉnh dự toán là cần thiết nhằm cập nhật nguồn thu, bổ sung nhiệm vụ chi phát sinh và bảo đảm cân đối ngân sách xã.

Tài liệu được cung cấp để thẩm tra hiện gồm Báo cáo số 845/BC-UBND, phụ lục chi tiết được dẫn trong báo cáo. Tuy nhiên, đề nghị bổ sung thêm bảng đối chiếu số liệu với cơ quan thuế, Kho bạc Nhà nước trước khi trình HĐND xã xem xét.

II. KẾT QUẢ THẨM TRA

1. Sự cần thiết ban hành Nghị quyết và thẩm quyền của HĐND xã

Căn cứ điểm b, khoản 3 Điều 21 Luật Tổ chức chính quyền địa phương năm 2025, Điều 30 của Luật Ngân sách Nhà nước năm 2025 và Nghị quyết số 25/NQ-HĐND ngày 27/8/2026 của HĐND xã về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 xã Tân Lợi (đợt 2).

UBND xã trình HĐND xã thông qua Nghị quyết về giao dự toán điều chỉnh thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3) là cần thiết, phù hợp với các quy định pháp luật hiện hành.

2. Về thực hiện thu ngân sách

Theo báo cáo của UBND xã, đến ngày 24/10/2026, tổng thu ngân sách nhà nước phát sinh trên địa bàn đạt 172,390 tỷ đồng, bằng 141,04% dự toán HĐND xã giao; ước cả năm đạt 177,440 tỷ đồng, bằng 145,17% dự toán. Tổng thu cân đối ngân sách địa phương đạt 239,614 tỷ đồng, bằng 99,42% dự toán; ước cả năm đạt 282,746 tỷ đồng, bằng 117,31% dự toán.

Ban thống nhất kết quả thu ngân sách trên địa bàn vượt dự toán, trong đó có 06 khoản thu vượt chỉ tiêu.

Tuy nhiên, hai khoản thu từ đất (tiền cho thuê đất 74,746 tỷ đồng, ước thực hiện cả năm 75,0 tỷ đồng và tiền sử dụng đất 26,261 tỷ đồng) chiếm khoảng 57% tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn (ước cả năm). Đây là các nguồn thu phụ thuộc vào yếu tố phát sinh một lần, thiếu ổn định; đề nghị UBND xã đánh giá rõ tính bền vững khi xây dựng dự toán các năm sau.

3. Về thực hiện chi ngân sách

Theo báo cáo, tổng chi ngân sách đến ngày 24/10/2026 là 163,162 tỷ đồng, đạt 67,70% dự toán HĐND xã giao.

Trong đó, giải ngân kế hoạch vốn đầu tư năm 2026 đạt 56,664/70,295 tỷ đồng, bằng 80,61% kế hoạch vốn; chuyển nguồn vốn Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới 0,344 tỷ đồng đã thanh toán đủ.

Chi thường xuyên đạt 88,190/119,482 tỷ đồng, bằng 73,81%.

Chi nộp ngân sách cấp trên: 17,964 tỷ đồng (gồm hoàn trả kết dư 11,156 tỷ đồng, nguồn cải cách tiền lương theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước 6,324 tỷ đồng và các khoản khác).

Dự phòng ngân sách 4,111 tỷ đồng chưa sử dụng.

Ban nhận thấy tiến độ giải ngân còn chậm so với yêu cầu, nhất là chi thường xuyên (73,81%) và vốn đầu tư. Việc tăng thêm 4,8 tỷ đồng cho 01 danh mục đầu tư từ nguồn tăng thu tiền sử dụng đất còn đang hoàn thiện hồ sơ (dự kiến trước ngày 20/11/2026) và 4,4 tỷ đồng tăng thu tiền sử dụng đất chưa phân bổ tiềm ẩn

nguy cơ không giải ngân hết trong năm. Đề nghị UBND xã chỉ đạo quyết liệt để đạt mục tiêu giải ngân 100% kế hoạch vốn.

Ban ghi nhận các nhiệm vụ đã phân bổ sau điều chỉnh đợt 2: kinh phí thành phố bổ sung có mục tiêu 2,040 tỷ đồng; kinh phí từ dự toán chưa phân bổ 3,310 tỷ đồng (dự toán còn lại 13,186 tỷ đồng); nguồn cải cách tiền lương đã phân bổ 9,347 tỷ đồng.

4. Về dự kiến điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3)

4.1. Về thu:

Ban thống nhất đề xuất tăng 06 khoản thu (thuế thu nhập cá nhân, phí và lệ phí, thuế sử dụng đất phi nông nghiệp, tiền thuê đất, tiền sử dụng đất, thu khác) và giữ nguyên 02 khoản (công thương nghiệp - ngoài quốc doanh, lệ phí trước bạ), do phù hợp tiến độ thu thực tế.

Theo đó, tổng thu ngân sách nhà nước trên địa bàn 177,440 tỷ đồng (tăng 55,210 tỷ đồng so với dự toán HĐND xã giao đợt 2); tổng thu ngân sách địa phương 282,746 tỷ đồng, gồm thu hưởng theo phân cấp 115,490 tỷ đồng, bổ sung từ ngân sách cấp trên 140,421 tỷ đồng, chuyển nguồn 14,989 tỷ đồng, kết dư 11,156 tỷ đồng và thu quỹ đất công ích 0,690 tỷ đồng.

4.2. Về chi: Tổng chi ngân sách địa phương 282,746 tỷ đồng, cân đối bằng tổng thu, gồm: chi đầu tư phát triển 79,839 tỷ đồng; chi thường xuyên 117,172 tỷ đồng; chi tạo nguồn cải cách tiền lương 38,677 tỷ đồng; chi nộp ngân sách cấp trên 17,964 tỷ đồng; bổ sung có mục tiêu 23,878 tỷ đồng; dự phòng ngân sách 5,216 tỷ đồng. Ban đã kiểm tra, tổng các khoản chi khớp với tổng chi 282,746 tỷ đồng; việc phân bổ nguồn tăng thu cho cải cách tiền lương (32,249 tỷ đồng) và nguồn tiết kiệm 10% chi thường xuyên (2,386 tỷ đồng) phù hợp hướng dẫn tại Thông tư số 133/2025/TT-BTC.

5. Về giải pháp điều hành ngân sách các tháng cuối năm 2026

Ban thống nhất với các giải pháp UBND xã đề ra, đồng thời đề nghị tập trung:

- Rà soát từng khoản thu, xử lý nợ đọng, chống thất thu; giao chỉ tiêu theo dõi hằng tuần với lệ phí trước bạ và thu từ khu vực công thương nghiệp – ngoài quốc doanh.

- Đẩy nhanh giải ngân vốn đầu tư công và chi thường xuyên; hoàn thiện sớm hồ sơ danh mục 4,8 tỷ đồng, đồng thời xác định phương án sử dụng 4,4 tỷ đồng tăng thu tiền sử dụng đất chưa phân bổ để không để tồn đọng cuối năm.

- Chủ động rà soát kinh phí không có khả năng thực hiện hết quý IV để điều chuyển cho nhiệm vụ cấp thiết; tuân thủ nguyên tắc tiết kiệm, hạn chế phát sinh ngoài dự toán.

- Báo cáo kịp thời với Thường trực HĐND xã các khoản điều chỉnh, phân bổ phát sinh theo đúng thẩm quyền.

6. Dự thảo Nghị quyết

- Ban cơ bản thống nhất nội dung điều chỉnh, bổ sung dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3).

+ Về tỷ trọng, dự phòng ngân sách chiếm khoảng 1,84% tổng chi NSĐP; chi tạo nguồn cải cách tiền lương chiếm khoảng 13,68%. Đề nghị UBND xã giải trình cách xác định tỷ lệ dự phòng theo mức quy định của Luật Ngân sách nhà nước

- Đề nghị hoàn thiện dự thảo Nghị quyết:

+ Chỉnh sửa lỗi chính tả và bổ sung căn cứ pháp lý đảm bảo.

+ Điều 3 khoản 1: nội dung "cho phép UBND xã sử dụng nguồn kinh phí dự toán chưa phân bổ". Đề nghị không đưa vào Nghị quyết.

+ Thống nhất cách trình bày dấu câu cuối các gạch đầu dòng tại Điều 1 (hiện có mục kết thúc bằng dấu chấm, mục không).

III. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND xã cho rằng nội dung Báo cáo số 845/BC-UBND ngày 03/11/2026 của UBND xã đã đánh giá đầy đủ tình hình thực hiện thu, chi ngân sách 10 tháng, ước thực hiện năm 2026; việc dự kiến điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3) có căn cứ, đảm bảo cân đối thu - chi (282,746 tỷ đồng), phù hợp quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước.

Đề nghị HĐND xã xem xét, quyết định điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách năm 2026 (đợt 3) theo đề nghị của UBND xã, đồng thời giao UBND xã:

- Có giải pháp cụ thể bảo đảm hoàn thành dự toán thu, đẩy nhanh tiến độ giải ngân vốn đầu tư và chi thường xuyên;

- Điều chỉnh các biểu phụ lục do sai sót,

- Báo cáo kết quả thực hiện tại kỳ họp gần nhất của HĐND xã.

Trên đây là báo cáo thẩm tra của Ban Kinh tế - Ngân sách HĐND xã, kính trình HĐND xã xem xét, quyết định./.

Nơi nhận:
- TT Đảng ủy xã;
- HĐND xã;
- UBND, UBMTTQVN xã;
- Đại biểu HĐND xã;
- Lưu: VT.

TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH
KT. TRƯỞNG BAN
PHÓ TRƯỞNG BAN

H.Đ.N.D XÃ TÂN LỢI T.P ĐỒNG NAI

Trần Thị Mị