

BÁO CÁO

**Tình hình thực hiện thu - chi ngân sách năm 2026;
Xây dựng dự toán NSNN năm 2027 (phục vụ thảo luận dự toán)**

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh.

Thực hiện Công văn số 5943/UBND-KTTH ngày 22/6/2026 của UBND tỉnh về việc xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027; Công văn số 6143/UBND-KTTH ngày 26/6/2026 của UBND tỉnh về việc xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027; Công văn số 5448/STC-THQH ngày 26/06/2026 của Sở Tài chính về việc xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027; Giấy mời số 194/GM-STC ngày 09/10/2026 của Sở Tài chính về tổ chức thảo luận dự toán ngân sách nhà nước các xã, phường, đặc khu.

UBND xã Kon Braih báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu - chi ngân sách năm 2026 và lập dự toán NSNN năm 2027 trên địa bàn xã Kon Braih, cụ thể như sau:

A. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH THỰC HIỆN THU - CHI NSNN NĂM 2026

I. VỀ THU NGÂN SÁCH

Tổng thu ngân sách nhà nước năm 2026 được HĐND xã giao 163.531 triệu đồng, bằng dự toán tỉnh giao; thu ngân sách nhà nước trên địa bàn 24.625 triệu đồng (*trong đó: Thu điều tiết ngân sách xã hưởng 22.653 triệu đồng*); thu bổ sung từ ngân sách cấp trên 140.878 triệu đồng.

Ước thực hiện cả năm 249.289 triệu đồng, đạt 152% dự toán. Trong đó: Thu điều tiết ngân sách xã hưởng 16.243 triệu đồng, thu bổ sung từ ngân sách cấp trên 211.418 triệu đồng, thu chuyển nguồn năm trước sang 21.051 triệu đồng, thu kết dư 577 triệu đồng

1. Thu ngân sách nhà nước tại địa bàn được HĐND xã giao 24.625 triệu đồng. Ước thực hiện cả năm 18.215 triệu đồng, đạt 74% dự toán.

Trong đó: Thu ngân sách xã hưởng 16.243 triệu đồng, đạt 72% dự toán giao. Nguyên nhân do tình hình hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên gặp nhiều khó khăn, ảnh hưởng đến khả năng thực hiện nghĩa vụ thuế đối với ngân sách nhà nước. Qua buổi làm việc với UBND xã (ngày 26/08/2026 và 14/10/2026), Công ty đã báo cáo tình hình sản xuất, kinh doanh hiện nay còn nhiều khó khăn và dự kiến khó có khả năng nộp số thuế còn lại của năm 2026 theo kế hoạch dự kiến (*Đến ngày 15/10/2026 công ty mới chỉ nộp thuế Giá trị gia tăng 3.591 triệu đồng/10.000 triệu đồng, mới đạt 35,9% dự*

toán). Trong khi đó, Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên thuộc phạm vi quản lý, theo dõi trực tiếp của cơ quan Thuế tỉnh, UBND xã chủ yếu thực hiện công tác phối hợp, nắm bắt tình hình và trao đổi thông tin liên quan đến nguồn thu trên địa bàn. Những khó khăn trong hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty đã tác động trực tiếp đến khả năng phát sinh và thực hiện nghĩa vụ thuế, làm giảm nguồn thu dự kiến, ảnh hưởng đến tiến độ thực hiện và khả năng hoàn thành dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn xã năm 2026.

2. Thu bổ sung từ ngân sách cấp tỉnh: HĐND xã giao 140.878 triệu đồng. Ước thực hiện cả năm 211.418 triệu đồng (bao gồm số ước ngân sách tỉnh bổ nguồn bù hụt thu cho địa phương 6.410 triệu đồng).

II. VỀ CHI NGÂN SÁCH

Dự toán chi ngân sách năm 2026 HĐND xã giao 163.531 triệu đồng; Kết dư, chuyển nguồn năm 2025 sang năm 2026 là 21.628 triệu đồng; Ngân sách tỉnh bổ sung mục tiêu 64.129 triệu đồng. Như vậy, nhiệm vụ chi ngân sách năm 2026 là 249.289 triệu đồng.

Ước thực hiện cả năm 249.289 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi. Tình hình thực hiện một số lĩnh vực cụ thể:

1. Chi đầu tư phát triển: Ước thực hiện cả năm 5.387 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi.

2. Chi thường xuyên: Ước thực hiện cả năm 152.229 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi.

Trong năm, UBND xã đã thực hiện tiết kiệm thêm 5% chi thường xuyên năm 2026 thực hiện theo quy định của Nghị quyết 135/NQ-CP của Chính phủ với tổng số kinh phí là 276 triệu đồng.

3. Dự phòng: Ước thực hiện cả năm 3.066 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi, dự kiến chi cho công tác an ninh quốc phòng, phòng chống dịch bệnh, khắc phục hậu quả thiên tai,...

4. Chi từ nguồn bổ sung mục tiêu: ước thực hiện cả năm 88.581 triệu đồng, đạt 100% nhiệm vụ chi (Trong đó bao gồm kinh phí thực hiện các mục tiêu nhiệm vụ 68.185 triệu đồng; Kinh phí thực hiện CT MTQG 20.397 triệu đồng).

III. ĐÁNH GIÁ CHUNG TÌNH HÌNH THỰC HIỆN NHIỆM VỤ NGÂN SÁCH NĂM 2026

1. Về thu ngân sách: UBND xã đã triển khai quyết liệt các giải pháp để phấn đấu đạt thu địa bàn ở mức cao nhất. Tuy nhiên, vì tình hình sản xuất kinh doanh của Nhà máy tinh bột sắn Tây Nguyên trên địa bàn xã gặp khó khăn trong sản xuất kinh doanh, nên dự kiến năm 2026 hụt thu 6.410 triệu đồng.

2. Về chi ngân sách: Chi ngân sách địa phương cơ bản đáp ứng được nhiệm vụ chi của các cơ quan, đơn vị để thực hiện được nhiệm vụ được giao;

đảm bảo theo tiến độ dự toán Hội đồng nhân dân xã giao, đảm bảo thực hiện chính sách tiền lương và các chính sách hỗ trợ an sinh xã hội kịp thời, hiệu quả.

Tuy nhiên, việc thu ngân sách địa bàn chưa đạt dự toán làm ảnh hưởng đến tiến độ điều hành các nhiệm vụ tại địa phương.

B. XÂY DỰNG DỰ TOÁN NSNN NĂM 2027

I. CƠ SỞ XÂY DỰNG DỰ TOÁN NĂM 2027

- Luật ngân sách nhà nước số 89/2025/QH12 ngày 25/6/2025.
- Nghị định số 73/2026/NĐ-CP ngày 10/3/2026 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước.
- Thông tư số 26/2026/TT-BTC ngày 25/03/2026 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 73/2026/NĐ-CP ngày 10/3/2026 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước.
- Căn cứ Chỉ thị số 26/CT-TTg ngày 12/6/2026 của Thủ tướng Chính phủ về việc xây dựng Kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2027.
- Công văn số 8449/BTC-NSNN ngày 19/6/2026 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027.
- Công văn số 5943/UBND-KTTH ngày 22/6/2026 của UBND tỉnh về việc xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027.
- Công văn số 5448/STC-THQH ngày 26/06/2026 của Sở Tài chính về việc xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027.
- Trên cơ sở đánh giá thực hiện năm 2026 và dự toán năm 2027 của các đơn vị lập theo nhu cầu thực tế phát sinh, trên cơ sở xác định nhiệm vụ trọng tâm thực hiện trong năm 2027, chủ động sắp xếp các khoản chi và thứ tự ưu tiên thực hiện các nhiệm vụ, kế hoạch, chương trình, dự án, đề án đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo mức độ cấp thiết, quan trọng và khả năng triển khai thực hiện năm 2027 trên cơ sở nguồn NSNN được phân bổ và các nguồn huy động hợp pháp khác; quán triệt chủ trương triệt để tiết kiệm, chống lãng phí ngay từ khâu lập dự toán; chủ động dự kiến dự toán đầy đủ nhu cầu kinh phí thực hiện các chính sách, chế độ, nhiệm vụ mới đã được cấp có thẩm quyền quyết định, cho chủ trương triển khai thực hiện.

II. LẬP DỰ TOÁN THU

Dự toán thu NSNN trên địa bàn năm 2027 *(không kể thu tiền sử dụng đất, thu xổ số kiến thiết, tiền bán vốn nhà nước tại doanh nghiệp, cổ tức và lợi nhuận sau thuế)* được xây dựng tích cực, bám sát tình hình kinh tế - xã hội của địa phương.

Nguồn thu của xã ổn định qua các năm, không có sự tăng giảm đột biến. Đối với nguồn thu tiền sử dụng đất trên địa bàn xã là thu từ chuyển mục đích sử dụng đất của hộ gia đình, cá nhân, mang tính chất ổn định qua các năm. Không phát sinh thu tiền sử dụng đất từ các dự án do cấp xã đầu tư.

Dự toán thu năm 2027 địa phương xây dựng 17.785 triệu đồng, thấp hơn dự toán thu năm trước 6.840 triệu đồng, trong đó: giảm 5.000 triệu đồng nguồn thu từ khu vực kinh tế ngoài quốc doanh (giảm thu từ Công ty tinh bột sắn Tây Nguyên), giảm 500 triệu đồng nguồn thu tiền sử dụng đất, giảm 300 triệu đồng Thuế sử dụng đất nông nghiệp (*do miễn thu*), giảm 1.040 triệu đồng tiền cấp quyền khai thác tài nguyên khoáng sản (*năm 2027 không phát sinh*).

III. LẬP DỰ TOÁN CHI

1. Dự toán chi đầu tư phát triển

Thực hiện lập dự toán chi đầu tư theo hướng dẫn tại Công văn số 8449/BTC-NSNN ngày 19/6/2026 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2027 và hướng dẫn của các Sở, ngành, phù hợp với tình hình phát triển kinh tế xã hội của địa phương.

2. Dự toán chi thường xuyên

- Căn cứ nhiệm vụ chính trị, kế hoạch phát triển kinh tế-xã hội năm 2027, xây dựng dự toán chi thường xuyên năm 2027 chi tiết theo từng lĩnh vực chi, đảm bảo đáp ứng các nhiệm vụ chính trị quan trọng, thực hiện đầy đủ các chính sách, chế độ Nhà nước đã ban hành, nhất là các chính sách chi cho con người, chi an sinh xã hội, các chính sách cho người dân.

- Trên cơ sở bảng lương tháng 10/2026 để xác định quỹ tiền lương, phụ cấp theo mức lương cơ sở 2,53 triệu đồng/tháng (tính đủ 12 tháng) do NSNN đảm bảo, bao gồm: (1) Quỹ tiền lương, phụ cấp số biên chế được duyệt, thực có mặt tính đến thời điểm tháng 6/2026, được xác định trên cơ sở mức lương theo ngạch, bậc, chức vụ; phụ cấp lương và các khoản đóng góp theo chế độ (bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, BHYT, kinh phí công đoàn); (2) Quỹ tiền lương, phụ cấp của số biên chế được duyệt nhưng chưa tuyển, trên cơ sở mức lương cơ sở 2,53 triệu đồng/tháng, hệ số lương 2,34/biên chế và các khoản đóng góp theo chế độ.

- Tổng hợp các nhiệm vụ cần thiết khác phù hợp với tình hình thực tế địa phương trong năm 2027.

C. KIẾN NGHỊ, ĐỀ XUẤT NĂM 2026 VÀ NĂM 2027

1. Đối với nguồn thu ngân sách trên địa bàn

1.1 Việc sản xuất kinh doanh của Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên gặp khó khăn đã ảnh hưởng đến tiến độ thu ngân sách nhà nước trên địa bàn năm 2026 của xã Kon Braih. UBND xã kính đề nghị cơ quan Thuế tỉnh tăng cường công tác quản lý, theo dõi, phối hợp làm việc và có giải pháp đôn đốc

Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên thực hiện đầy đủ, kịp thời nghĩa vụ thuế đối với ngân sách nhà nước trong năm 2026 theo quy định. Trường hợp Công ty gặp khó khăn trong hoạt động sản xuất, kinh doanh, đề nghị cơ quan Thuế rà soát, đánh giá cụ thể khả năng thực hiện nghĩa vụ thuế, chủ động triển khai các biện pháp quản lý thu phù hợp theo thẩm quyền, bảo đảm thu đúng, thu đủ, thu kịp thời các khoản thuế phát sinh và còn phải nộp. Việc đôn đốc, thu hồi các khoản thuế của Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên có ý nghĩa quan trọng trong việc bảo đảm tiến độ thực hiện dự toán thu ngân sách nhà nước trên địa bàn xã, hạn chế tình trạng huy thu, đồng thời tạo nguồn lực ngân sách để bảo đảm cân đối và thực hiện các nhiệm vụ chi ngân sách theo dự toán được giao, tránh ảnh hưởng đến tiến độ triển khai các nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội và các nhiệm vụ chi thường xuyên của địa phương trong năm 2026.

1.2 Đối với dự toán thu năm 2027.

- UBND xã kính đề nghị Thuế tỉnh rà soát, đánh giá sát tình hình hoạt động sản xuất, kinh doanh và khả năng thực hiện nghĩa vụ thuế của Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên để xác định mức giao dự toán thu năm 2027 phù hợp với khả năng thực tế, xem xét giảm mức dự toán thu từ Công ty cổ phần tinh bột sắn Tây Nguyên trên cơ sở số liệu và căn cứ thực tế, tránh giao dự toán vượt khả năng thu, gây huy thu ngân sách trên địa bàn xã và ảnh hưởng đến việc cân đối, bố trí kinh phí thực hiện các nhiệm vụ chi ngân sách của địa phương.

- Đối với dự toán nguồn thu tiền sử dụng đất trên địa bàn là thu từ chuyển mục đích sử dụng đất của hộ gia đình, cá nhân, mang tính chất ổn định qua các năm. Không phát sinh thu tiền sử dụng đất từ các dự án do cấp xã đầu tư nên không phát sinh nguồn thu từ đấu giá quyền sử dụng đất (*Đối với nội dung này, UBND xã đã có Báo cáo số 506/BC-UBND ngày 28/7/2026 gửi Sở Nông nghiệp và Môi trường, Báo cáo số 612/BC-UBND ngày 29/9/2026 gửi Thuế tỉnh và Thuế cơ sở 6*).

Thực hiện thu tiền sử dụng đất 09 tháng năm 2026 là 803 triệu đồng, mới đạt 53,6% dự toán HĐND tỉnh giao. Ước thực hiện cả năm phấn đấu đạt 1.000 triệu đồng, đạt 66,7% dự toán HĐND tỉnh giao.

Theo số dự kiến của Thuế tỉnh giao dự toán nguồn thu sử dụng đất năm 2027 cho UBND xã Kon Braih là 2.500 đồng (*trong đó: Nguồn thu tiền từ đấu giá quyền sử dụng đất 1.500 triệu đồng*) là chưa phù hợp với tình hình thực tế tại địa phương và UBND xã không có khả năng thực hiện số thu này. UBND xã đề nghị xem xét dự toán nguồn thu tiền sử dụng đất năm 2027 là 1.000 triệu đồng.

2. Đối với chi ngân sách nhà nước

UBND xã kính đề nghị Sở Tài chính xem xét các nhiệm vụ địa phương đề nghị bổ sung năm 2026 (34.897 triệu đồng) và năm 2027 (84.003 triệu đồng) để thực hiện các nhiệm vụ (*chi tiết tại Biểu kèm theo*).

Trên đây là báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu - chi ngân sách năm 2026 và lập dự toán NSNN năm 2027. UBND xã báo cáo Sở Tài chính biết và tổng hợp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT, các PCT UBND xã;
- Lưu: VT.

TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH




Nguyễn Xuân Trung