

**BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI
CỤC ĐƯỜNG THỦY NỘI ĐỊA VIỆT NAM**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: **1331/CDTND-KHTC**
V/v Xây dựng dự toán thu, chi NSNN
năm 2025 và kế hoạch tài chính
ngân sách 03 năm 2025-2027
(phần chi sự nghiệp)

Hà Nội, ngày **24** tháng **5** năm 2024

Kính gửi:

- Các đơn vị trực thuộc Cục ĐTNĐ Việt Nam;
- Văn phòng Cục ĐTNĐ Việt Nam;
- Các Sở GTVT: Thanh Hóa, Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Bình, Thừa Thiên Huế, Đà Nẵng, Hải Phòng;

Căn cứ Luật ngân sách nhà nước năm 2015, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách nhà nước, Nghị định số 45/2017/NĐ-CP ngày 21/4/2017 của Chính phủ quy định chi tiết lập kế hoạch tài chính 05 năm và kế hoạch tài chính - ngân sách 03 năm, Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP và Thông tư số 69/2017/TT-BTC ngày 07/7/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập kế hoạch tài chính 05 năm và kế hoạch tài chính- ngân sách nhà nước 03 năm.

Căn cứ công văn số 5106/BGTVT-TC ngày 14/5/2024 của Bộ Giao thông vận tải về việc xây dựng dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025 và kế hoạch tài chính ngân sách 03 năm 2025-2027 (phần chi sự nghiệp).

Trong khi chờ Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn xây dựng dự toán NSNN năm 2025, Cục Đường thủy nội địa Việt Nam yêu cầu các đơn vị căn cứ Thông tư số 51/2023/TT-BTC ngày 17/7/2023 của Bộ Tài chính hướng dẫn xây dựng dự toán NSNN năm 2024, kế hoạch tài chính-ngân sách nhà nước 03 năm 2024-2026; căn cứ chức năng, nhiệm vụ của đơn vị mình khẩn trương đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu, chi NSNN năm 2024 và triển khai xây dựng dự toán thu, chi NSNN năm 2025, kế hoạch tài chính NSNN 3 năm 2025-2027 đối với tất cả các nguồn kinh phí phục vụ hoạt động của đơn vị (đối với các đơn vị trực thuộc); kinh phí nhận ủy thác ĐTNĐ (đối với các Sở GTVT) gửi về Cục Đường thủy nội địa Việt Nam 02 bản (qua phòng Kế hoạch Tài chính) **trước ngày 07/6/2024** để Cục rà soát thẩm định và tổng hợp báo cáo Bộ Giao thông vận tải.

- Về nội dung các nguồn kinh phí thu, chi: đơn vị lập dự toán thu, chi đối với các nguồn kinh phí để triển khai nhiệm vụ được giao tại đơn vị;

- Về biểu mẫu xây dựng:

+ Dự toán thu, chi NSNN năm 2024: lập theo biểu mẫu số 05 đến mẫu biểu số 18 phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC.

+ Kế hoạch tài chính NSNN 3 năm 2024-2026: Lập theo mẫu biểu số 13, 16, 17, 18, 19 phụ lục ban hành kèm theo Thông tư số 69/2017/TT-BTC.

Các đơn vị lập báo cáo có đầy đủ thuyết minh cơ sở pháp lý, căn cứ tính toán và các tài liệu có liên quan. Dự toán chi mua sắm, bảo dưỡng, sửa chữa tài sản phải căn cứ quy định về tiêu chuẩn, định mức và chế độ quản lý sử dụng tài sản công hiện hành; kinh phí sửa chữa, bảo trì cơ sở vật chất theo quy định tại Điều 4 của Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính.

Sau khi Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2025, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027, trường hợp có thay đổi, bổ sung, các đơn vị cập nhật, báo cáo bổ sung về Cục Đường thủy nội địa Việt Nam để tổng hợp theo quy định.

Cục Đường thủy nội địa Việt Nam yêu cầu Thủ trưởng các đơn vị chỉ đạo các bộ phận liên quan nghiêm túc triển khai thực hiện đầy đủ, đúng biểu mẫu. Trường hợp, đơn vị báo cáo chậm, không đầy đủ biểu mẫu và không thuyết minh rõ ràng, chi tiết các nội dung, Cục ĐTNĐ Việt Nam sẽ không tổng hợp dự toán thu, chi NSNN năm 2025 của đơn vị và đơn vị sẽ tự chịu trách nhiệm nếu không được bố trí dự toán NSNN.

(Yêu cầu các đơn vị gửi thêm file xây dựng dự toán về địa chỉ email: taichinhcucduongthuy@gmail.com để Cục ĐTNĐ Việt Nam tổng hợp. Cục ĐTNĐ Việt Nam sao gửi kèm theo công văn số 5106/BGTVT-TC ngày 14/5/2024 của Bộ GTVT để các đơn vị nghiên cứu, triển khai thực hiện)./. *mf*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các đ/c Phó Cục trưởng (để chỉ đạo);
- Phòng: QLKCHT; KHCN-HTQT&MT;
- VTATGT; TCCB; PCTTr (để thực hiện);
- Lưu: VT, KHTC.



CỤC TRƯỞNG

Bùi Thiên Thu

BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

Số: 5106 /BGTVT-TC

Hà Nội, ngày 14 tháng 05 năm 2024

V/v xây dựng Dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025 và Kế hoạch tài chính - NSNN 03 năm 2025-2027 (phần chi sự nghiệp)

Kính gửi:

- Các Cục thuộc Bộ;
- Các Vụ thuộc Bộ;
- Văn phòng Bộ; Văn phòng Ủy ban ATGT Quốc gia;
- Các trường, Học viện thuộc Bộ;
- Viện Khoa học công nghệ GTVT;
- Viện Chiến lược và Phát triển GTVT;
- Trung tâm Công nghệ thông tin;
- Báo Giao thông; Tạp chí GTVT; Nhà xuất bản GTVT;
- Các Tổng công ty: Đường sắt Việt Nam; Quản lý bay Việt Nam, Bảo đảm ATHH miền Bắc, Bảo đảm ATHH miền Nam;
- Công ty Thông tin điện tử hàng hải Việt Nam.

Thực hiện Luật Ngân sách nhà nước, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước, Nghị định số 45/2017/NĐ-CP ngày 21/4/2017 của Chính phủ quy định chi tiết lập kế hoạch tài chính 05 năm và kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm, Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP và Thông tư số 69/2017/TT-BTC ngày 07/7/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập kế hoạch tài chính 05 năm và kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm.

Trong khi Bộ Tài chính chưa ban hành Thông tư hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2025, Bộ Giao thông vận tải (Bộ GTVT) yêu cầu các cơ quan, đơn vị theo hướng dẫn tại Thông tư số 51/2023/TT-BTC ngày 17/7/2023 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2024, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2024-2026, đánh giá tình hình thực hiện dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2024, xây dựng dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025 và kế hoạch tài chính ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027 báo cáo Bộ GTVT. Cụ thể:

I. Đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ ngân sách nhà nước năm 2024

1. Đánh giá tình hình thực hiện thu năm 2024: đánh giá, phân tích nguyên nhân tác động tăng, giảm thu ngân sách nhà nước năm 2024 gồm:

- Đánh giá tình hình thu phí và lệ phí theo quy định của Luật Phí và lệ phí (đánh giá số thu phí, lệ phí theo quy định; số thu phí nộp ngân sách nhà nước); thu xử phạt vi phạm hành chính, thu khác trong năm 2024 theo Luật Xử phạt vi phạm hành chính và các văn bản pháp luật có liên quan.

- Đánh giá các khoản thu được để lại năm 2024 đối với các cơ quan hành chính nhà nước được hưởng cơ chế tài chính đặc thù theo quy định của các cấp thẩm quyền, chi tiết nguồn phí để lại, các khoản thu được quy định tại các Luật chuyên ngành khác hoặc tại các văn bản pháp luật khác mà Luật Ngân sách nhà nước, Luật Phí và lệ phí chưa quy định cụ thể là nguồn thu ngân sách nhà nước (dưới đây gọi là thu nghiệp vụ), các nguồn thu hợp pháp theo quy định (nếu có) và dự kiến số lũy kế còn lại đến hết năm 2024.

- Đánh giá các khoản thu của các đơn vị sự nghiệp công lập (ngoài nguồn ngân sách nhà nước), trên cơ sở đó xác định mức độ tự chủ của từng đơn vị; đánh giá các khoản thu phí được để lại theo quy định của pháp luật đối với các cơ quan quản lý nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập.

2. Đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên năm 2024: đánh giá kết quả thực hiện các mục tiêu, nhiệm vụ, các chương trình, dự án lớn nguồn chi thường xuyên của ngân sách nhà nước trong 06 tháng đầu năm, dự kiến cả năm 2024; những khó khăn, vướng mắc và đề xuất biện pháp xử lý về cơ chế, chính sách trong tổ chức thực hiện trong đó bao gồm:

- Rà soát, kiến nghị bổ sung, sửa đổi các nhiệm vụ, chính sách, chế độ không phù hợp với thực tế.

- Tình hình tinh giản biên chế, đổi mới, sắp xếp tổ chức bộ máy.

- Thực hiện đổi mới khu vực sự nghiệp công lập.

- Tình hình thực hiện các nhiệm vụ chi thường xuyên năm 2024 của các cơ quan hành chính nhà nước đang được hưởng cơ chế tài chính đặc thù theo quy định hiện hành, chi tiết: quỹ lương (gồm lương ngạch bậc, các khoản đóng góp theo lương và phần lương tăng thêm theo cơ chế đặc thù - nếu có); chi chuyên môn, nghiệp vụ, chi tiết theo từng nguồn kinh phí (nguồn NSNN, nguồn phí được để lại, nguồn thu nghiệp vụ, nguồn hợp pháp khác).

- Đánh giá kết quả thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên năm 2024 từ nguồn thu phí và thu sự nghiệp công được để lại; nguồn hợp pháp khác của cơ quan, đơn vị theo quy định, chi tiết từng lĩnh vực chi.

3. Đánh giá tình hình thực hiện kế hoạch và nhiệm vụ chi dự trữ quốc gia năm 2024: đánh giá tình hình thực hiện kế hoạch và nhiệm vụ chi dự trữ quốc gia 06 tháng đầu năm, khả năng thực hiện cả năm 2024, chi tiết theo từng nội dung mua, bán, nhập, xuất, luân phiên đổi hàng và hoạt động nghiệp vụ dự trữ quốc gia, dự kiến mức dự trữ quốc gia tồn kho cuối năm 2024; việc xây dựng, sửa đổi, bổ sung định mức kinh tế - kỹ thuật hàng dự trữ quốc gia; những thuận lợi, khó khăn và vướng mắc phát sinh trong quá trình tổ chức thực hiện kế hoạch năm 2024.

4. Đánh giá tình hình thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia: các cơ quan, đơn vị được giao thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia¹ báo cáo cụ thể việc giải ngân kinh phí theo từng lĩnh vực chi (nếu có).

5. Đánh giá tình hình thực hiện chính sách tiền lương và tạo nguồn cải cách tiền lương năm 2024: đánh giá việc thực hiện chính sách tiền lương và tạo nguồn chi cải cách tiền lương theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024.

II. Xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2025

1. Nội dung, yêu cầu

Trước mắt, trong khi chờ hướng dẫn của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, dự toán ngân sách nhà nước năm 2025 được xây dựng theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn hiện hành; có đầy đủ thuyết minh cơ sở pháp lý, căn cứ tính toán. Trên cơ sở đánh giá thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024; các nội dung trình phê duyệt về mục tiêu, kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội 05 năm giai đoạn 2021-2025; định hướng mục tiêu, kế hoạch phát triển ngành giai đoạn 2021-2025; đơn vị xác định nhiệm vụ trọng tâm thực hiện trong năm 2025, chủ động sắp xếp các khoản chi và thứ tự ưu tiên thực hiện các nhiệm vụ, 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 2025 trên cơ sở khả năng nguồn lực (bao gồm cả nguồn hợp pháp khác theo quy định); triệt để tiết kiệm, chống lãng phí ngay từ khâu lập dự toán trong đó lưu ý:

- Dự toán thu ngân sách nhà nước năm 2025 được xây dựng ở mức phấn đấu tích cực, khả thi, theo đúng các quy định của các Luật về thuế, phí, lệ phí và các văn bản pháp luật có liên quan.

- Dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2025 được xây dựng trên cơ sở Luật Ngân sách nhà nước, Luật Quản lý, sử dụng tài sản công và các văn bản hướng dẫn, các văn bản pháp luật có liên quan; các chính sách, chế độ, định mức chi ngân sách nhà nước; các đề án, nhiệm vụ theo phê duyệt của cấp thẩm quyền, các cơ quan, đơn vị xây dựng dự toán chi thường xuyên 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.... Dự toán chi thường xuyên được xây dựng bám theo các quy định tại khoản 4, Điều 19, Thông tư số 51/2023/TT-BTC của Bộ Tài chính, trong đó lưu ý một số điểm sau:

- + Chi quản lý Hành chính: cần làm rõ số biên chế được giao năm 2025², trong đó làm rõ số biên chế thực có mặt đến thời điểm 01 tháng 7 năm 2024; số biên chế

¹ Chương trình mục tiêu quốc gia phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021 - 2030. Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021 - 2025. Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo và an sinh xã hội bền vững giai đoạn 2021 - 2025.

² Theo Quyết định số 1706/QĐ-BGTVT ngày 23/12/2022 của Bộ trưởng Bộ GTVT về việc giao biên chế công chức giai đoạn 2023 - 2026.

chưa tuyển theo chỉ tiêu biên chế được giao; quỹ lương ngạch bậc, các khoản phụ cấp theo lương và các khoản đóng góp theo chế độ quy định tính theo mức lương cơ sở 1.800.000 đồng/tháng (tính đủ 12 tháng; sau thời điểm 1/7/2024 sẽ cập nhật lại phương án); dự toán chi thường xuyên theo định mức phân bổ dự toán quy định tại Quyết định số 2294/QĐ-BGTVT ngày 31/12/2021 của Bộ trưởng Bộ GTVT. Đối với công tác xây dựng, hoàn thiện pháp luật, tổ chức thi hành pháp luật và theo dõi thi hành pháp luật theo quy định, các đơn vị lập dự toán chi và ưu tiên bố trí trong phạm vi dự toán được giao để đảm bảo thực hiện công tác này.

+ Dự toán chi hoạt động năm 2025 nguồn ngân sách nhà nước của các đơn vị sự nghiệp công lập xây dựng trên cơ sở các mục tiêu về đổi mới đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW và quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn.

+ Chi mua sắm, bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công phải căn cứ tiêu chuẩn, định mức và chế độ quản lý, sử dụng tài sản hiện hành; kinh phí sửa chữa, bảo trì cơ sở vật chất theo quy định. Việc lập dự toán kinh phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công thực hiện theo quy định tại Điều 4 của Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/07/2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công.

+ Chi các hoạt động kinh tế thực hiện theo các quy định hiện hành. Để chủ động trong xây dựng dự toán, các đơn vị bổ sung thêm phương án lấy số dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2024 đã được giao làm cơ sở để xây dựng dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2025 (có tính đến yếu tố tăng trưởng chung của nền kinh tế). Riêng đối với việc lập dự toán chi ngân sách nhà nước từ nguồn phí sử dụng đường bộ cho địa phương, căn cứ các tiêu chí phân bổ kinh phí theo phê duyệt của cấp thẩm quyền; Cục Đường bộ Việt Nam đề xuất phương án phân bổ kinh phí cho các địa phương, gửi Bộ cùng thời điểm đề xuất dự toán ngân sách nhà nước năm 2025 để xem xét, tổng hợp.

+ Việc lập dự toán kinh phí thực hiện chính sách tinh giản biên chế năm 2025 thực hiện theo quy định của Chính phủ và văn bản hướng dẫn thực hiện³.

2. Tổ chức thực hiện

- Các cơ quan, đơn vị trong quá trình xây dựng dự toán thu, chi ngân sách năm 2025 của đơn vị, phải phối hợp cung cấp hồ sơ để các cơ quan tham mưu của Bộ sớm tham mưu quyết định chấp thuận danh mục nhu cầu, dự kiến kinh phí đối các nhiệm vụ chi của năm 2025 (bao gồm cả các đơn vị trực thuộc). Gửi đầy đủ các quyết định phê duyệt, quyết định giao nhiệm vụ của cấp có thẩm quyền để tổng hợp gửi Bộ Tài chính.

- Các Vụ tham mưu: Căn cứ chức năng nhiệm vụ được giao, tham mưu để Bộ GTVT ban hành các quyết định phê duyệt nhu cầu đối với từng ngành, từng lĩnh vực làm căn cứ lập dự toán năm 2025 theo quy định. Trong đó:

³ Thông tư số 13/2024/TT-BTC ngày 23/02/2024 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc xác định nguồn kinh phí và việc lập dự toán, quản lý, sử dụng, quyết toán kinh phí thực hiện chính sách tinh giản biên chế.

- + Vụ Kết cấu hạ tầng giao thông: Các nhiệm vụ về quản lý, bảo trì kết cấu hạ tầng giao thông; nhiệm vụ phòng, chống lụt bão và tìm kiếm cứu nạn.
- + Vụ Vận tải: Các nhiệm vụ đảm bảo trật tự an toàn giao thông.
- + Vụ Hợp tác quốc tế: Các nhiệm vụ đối ngoại, hợp tác quốc tế.
- + Vụ Pháp chế: Các nhiệm vụ xây dựng, sửa đổi văn bản quy phạm pháp luật (Luật, Bộ Luật).
- + Vụ KH-CN và Môi trường: Các nhiệm vụ về khoa học công nghệ và môi trường.
- + Trung tâm Công nghệ thông tin: Các nhiệm vụ về công nghệ thông tin.
- + Vụ Tài chính: Tham mưu phân công hoặc phê duyệt các nhiệm vụ khác (nếu có); tổng hợp báo cáo chung.

3. Mẫu biểu báo cáo

- Dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025: Lập theo mẫu biểu số 05 đến mẫu biểu số 18 phụ lục 1 ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC.

- Kế hoạch tài chính ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027: Lập theo mẫu biểu số 13, 16, 17, 18, 19 phụ lục ban hành kèm theo Thông tư số 69/2017/TT-BTC.

4. Thời hạn gửi báo cáo

- Đơn vị sử dụng ngân sách trực thuộc Bộ GTVT, xây dựng Dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025 và Kế hoạch tài chính ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027, gửi báo cáo bằng văn bản và file điện tử về Bộ **trước ngày 10/06/2024**.

- Các Cục thuộc Bộ xem xét, tổng hợp Dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2025 và Kế hoạch tài chính ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027 của đơn vị mình và các đơn vị trực thuộc (nếu có), gửi báo cáo bằng văn bản và file điện tử về Bộ **trước ngày 10/06/2024**.

Sau khi Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2025, kế hoạch tài chính - Ngân sách nhà nước 03 năm 2025-2027, trường hợp có thay đổi, bổ sung, các đơn vị cập nhật, báo cáo bổ sung về Bộ GTVT để tổng hợp theo quy định.

Bộ GTVT yêu cầu các cơ quan, đơn vị khẩn trương thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng (để b/c);
- Các Thứ trưởng;
- Lưu VT, TC(H).

