**Phụ lục 3**

*(kèm theo công văn số /BTC-TCDN ngày /7/2023 của Bộ Tài chính)*

**ĐỀ CƯƠNG BÁO CÁO**

đánh giá tình hình thực hiện NSNN năm 2023, xây dựng dự toán năm 2024 và kế hoạch tài chính – NSNN 03 năm 2024-2026 của các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ và doanh nghiệp có vốn nhà nước

**A – NỘI DUNG ĐÁNH GIÁ ĐỐI VỚI NĂM 2023:**

**I. Kế hoạch tài chính được Cơ quan đại diện chủ sở hữu giao năm 2023**

Nêu rõ văn bản giao kế hoạch và các chỉ tiêu kế hoạch tài chính được giao.

**II. Đánh giá tình hình thực hiện kế hoạch tài chính – ngân sách 6 tháng đầu năm 2023 so với Kế hoạch năm 2023**

1. Đánh giá tình hình hoạt động của Công ty mẹ

- Đánh giá về sản lượng khai thác kinh doanh so với kế hoạch năm và so với cùng kỳ năm trước; các hoạt động sản xuất, kinh doanh đặc thù của doanh nghiệp.

- Hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh: Nhận xét về kết quả kinh doanh trong 6 tháng đầu năm 2023 của doanh nghiệp so với kế hoạch năm và so với cùng kỳ năm trước; đánh giá tình hình biến động của kết quả sản xuất kinh doanh qua các kỳ, tình hình quản lý chi phí sản xuất kinh doanh và chi phí quản lý.

- Tình hình thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước: doanh nghiệp báo cáo số đã thực nộp NSNN trong 6 tháng đầu năm 2023, trong đó báo cáo cụ thể tiền thu từ lợi nhuận còn lại sau khi trích lập các quỹ; tiền thu từ cổ tức, lợi nhuận được chia cho phần vốn góp nhà nước tại doanh nghiệp đã nộp NSNN (nếu có).

- Tình hình thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị Hội đồng thành viên về việc phân phối lợi nhuận của các năm trước trong năm 2023 (đối với công ty cổ phần, công ty TNHH 2 TV trở lên) và tình hình thực hiện trong 6 tháng đầu năm 2023.

2. Đánh giá tình hình hoạt động toàn Tập đoàn, Tổng công ty nhà nước (theo các nội dung tương tự như Công ty mẹ).

**III. Đánh giá ước thực hiện các chỉ tiêu kế hoạch tài chính năm 2023**

- Đánh giá về sản lượng khai thác kinh doanh cả năm so với kế hoạch năm và so với năm trước; các hoạt động sản xuất, kinh doanh đặc thù.[[1]](#footnote-1)

- Hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh: Nhận xét về tình hình thực hiện so với kế hoạch năm và so với năm trước; biến động của kết quả sản xuất kinh doanh qua các kỳ, tình hình quản lý chi phí sản xuất kinh doanh và chi phí quản lý.

Trong đó cần đánh giá rõ bối cảnh ngành, lĩnh vực hoạt động của doanh nghiệp năm 2023; hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp so với các doanh nghiệp cùng ngành nghề hoạt động; lưu ý đánh giá cụ thể đối với các dự án lớn thua lỗ, hoạt động không hiệu quả làm ảnh hưởng đến kết quả kinh doanh của doanh nghiệp.

- Tình hình thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước, trong đó cần làm rõ khả năng thu nộp NSNN bao gồm cả tiền thu từ lợi nhuận còn lại sau khi trích lập các quỹ của từng doanh nghiệp; tiền thu từ cổ tức, lợi nhuận được chia cho phần vốn góp nhà nước tại doanh nghiệp (kèm theo thuyết minh cụ thể).

- Tình hình thực hiện Nghị quyết của Đại hội đồng cổ đông, Hội đồng quản trị Hội đồng thành viên về việc phân phối lợi nhuận của các năm trước được chia trong năm 2023 và của năm 2023 (đối với công ty cổ phần, công ty TNHH 2 TV trở lên) và tình hình thực hiện trong năm 2023.

**IV. Thuận lợi, khó khăn**

**V. Giải pháp để hoàn thành kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước năm 2023**

**B- DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC GIAI ĐOẠN 2024-2026**

Trên cơ sở kết quả hoạt động kinh doanh năm 2022, tình hình thực hiện năm 2023 và kế hoạch, chiến lược 05 năm đã được cơ quan đại diện chủ sở hữu phê duyệt, dự báo về ngành, lĩnh vực hoạt động của doanh nghiệp trong những năm tiếp theo, doanh nghiệp tập trung đánh giá làm rõ về khả năng thu nộp NSNN trong các năm 2024, 2025, 2026 (kèm theo thuyết minh cụ thể).

1. Riêng Tập đoàn Dầu khí Việt Nam đề nghị đánh giá khả năng thực hiện sản lượng khai thác, giá thanh toán dầu thô, trên cơ sở đó ước tính số thu từ dầu thô năm 2023, dự báo năm 2024, 2025,2026 (chi tiết theo từng mỏ); đánh giá của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam tác động đến NSNN liên quan đến phương án xử lý bao tiêu sản phẩm của Nhà máy lọc hóa dầu Nghi Sơn và thực hiện các cam kết tài chính (với tư cách đại diện nước chủ nhà và với tư cách doanh nghiệp). [↑](#footnote-ref-1)