

UBND TỈNH THÁI NGUYÊN
SỞ TÀI CHÍNH

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

Số: /STC-KTXH

Thái Nguyên, ngày tháng 5 năm 2026

V/v hướng dẫn tạm thời về lượng hóa hiệu quả kinh tế - xã hội đối với chương trình/dự án trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2026-2030

Kính gửi:

- Các sở, ban, ngành cấp tỉnh;
- UBND các xã, phường.

Thực hiện Chỉ thị số 16/CT-TTg ngày 23/4/2026 của Thủ tướng Chính phủ và văn bản số 4385/UBND-TH ngày 24/4/2026 của UBND tỉnh về quản lý và sử dụng vốn đầu tư công gắn với hạch toán kinh tế - xã hội, đánh giá hiệu quả đầu tư; đẩy nhanh tiến độ xây dựng kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2026 - 2030; nhằm nâng cao chất lượng công tác chuẩn bị đầu tư, khắc phục tình trạng đề xuất đầu tư dàn trải, hiệu quả chưa rõ ràng.

Sở Tài chính hướng dẫn tạm thời việc lượng hóa hiệu quả kinh tế - xã hội trong bước lập chủ trương đầu tư dự án đầu tư công như sau:

1. Nội dung lượng hóa hiệu quả kinh tế - xã hội

1.1. Đối với hiệu quả kinh tế

* Đối với dự án có điều kiện xác định dòng chi phí và lợi ích, phân đấu lượng hóa, đánh giá theo các chỉ số:

- Giá trị hiện tại ròng kinh tế ($E-NPV > 0$);
- Tỷ suất hoàn vốn kinh tế ($E-IRR > r$);
- Tỷ số lợi ích/chi phí kinh tế ($B/C > 1$).

Trên cơ sở các chỉ số đã tính toán, lựa chọn chương trình/dự án có hiệu quả đưa vào danh mục, sắp xếp các dự án được lựa chọn theo thứ tự ưu tiên theo các tiêu chí của ngành/địa phương gắn với mục tiêu, nhiệm vụ của ngành, địa phương giai đoạn 2026-2030.

* Xác định chi phí và lợi ích của dự án: Liệt kê đầy đủ và chính xác tất cả các chi phí cũng như lợi ích dự án đem lại, bao gồm:

- Chi phí:

+ Chi phí đầu tư;

+ Các chi phí liên quan đến vận hành, duy tu bảo dưỡng, sửa chữa sau đầu tư trong chu kỳ của dự án;

+ Các chi phí ngoại tác: Tác động tiêu cực của dự án đến môi trường, xã hội và các dự án khác;

+ Chi phí cơ hội của dự án: Các lợi ích bị mất đi do thực hiện dự án;

(Loại trừ các chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng, các khoản thuế nộp ngân sách nhà nước trong tính chi phí đầu tư)

- Lợi ích:

+ Số lượng người dân, tổ chức được hưởng lợi trực tiếp;

+ Khả năng giảm chi phí vận tải, chi phí đi lại, chi phí logistics;

+ Giá trị gia tăng cho sản xuất, thương mại, dịch vụ;

+ Khả năng tăng thu ngân sách;

+ Giá trị tiết kiệm thời gian lao động;

+ Diện tích đất khai thác hiệu quả hơn sau đầu tư;

+ Khả năng thu hút đầu tư thứ cấp;

+ Tác động lan tỏa phát triển vùng, liên kết khu vực.

...

+ Đối với dự án hạ tầng giao thông, ngoài các nội dung trên, cần bổ sung:

+) Lưu lượng phương tiện dự kiến (có thể gắn mức tăng giao thông với tăng trưởng GDP, tăng trưởng dân số, giá nhiên liệu hay các biến số có liên quan khác...);

+) Tiết kiệm thời gian (tiết kiệm thời gian đi lại trong quá trình tính toán đề nghị thuyết minh việc áp dụng cơ sở mức lương khi tính lợi ích, có thể áp dụng mức lương theo vùng; tiết kiệm thời gian trong chuyên chở hàng hóa);

+) Giảm chi phí vận hành xe (nhiên liệu, dầu nhớt, lốp, duy tu, khấu hao...);

+) Giảm bớt tần suất và mức độ nghiêm trọng của tai nạn: thiệt hại vật chất về xe và tài sản; chi phí nằm viện; tổn thất về sản lượng và mất mát thu nhập của người bị thương; chấn thương cho người lái xe, hành khách và bên thứ ba (khách bộ hành); thương tật...

+) Khả năng kết nối liên vùng;

+) Quy mô dân cư, khu công nghiệp, cụm công nghiệp được hưởng lợi;

+) Khả năng mở rộng không gian đô thị, phát triển quỹ đất.

Để so sánh chi phí hiện tại bỏ ra so với lợi ích nhận được trong tương lai, cần quy đổi các lợi ích trong tương lai về giá trị hiện tại theo một mức lãi suất chiết khấu nhất định.

* Xác định rủi ro của dự án:

Đơn vị lập cần nhận diện các rủi ro có thể xảy ra trong quá trình thực hiện chương trình/dự án, khuyến khích đánh giá mức độ ảnh hưởng và khả năng có thể xảy ra của từng loại rủi ro:

- Rủi ro về pháp lý: Hệ thống pháp luật, chính sách thuế, hoặc các quy định thay đổi tính toán ban đầu.

- Rủi ro về giải phóng mặt bằng (GPMB) và đất đai: Chi phí đền bù tăng; chậm tiến độ bàn giao (người dân không đồng thuận, tranh chấp đất đai kéo dài làm trì hoãn toàn bộ dự án).

- Rủi ro thị trường: Cầu thị trường thấp (Dự báo sai về nhu cầu sử dụng).

- Rủi ro kỹ thuật và công nghệ: Khảo sát sơ bộ sai lệch; Lỗi thời công nghệ.

- Rủi ro vĩ mô bất khả kháng: Chiến tranh; căng thẳng địa chính trị; dịch bệnh quy mô lớn.

...

1.2. Đối với hiệu quả xã hội:

Tùy theo loại dự án, thực hiện lượng hóa các nội dung như:

- Số hộ dân được hưởng lợi;

- Số lao động được tạo việc làm;

- Số học sinh, bệnh nhân, người dân được phục vụ tăng thêm;

- Tỷ lệ người dân/tổ chức được tiếp cận dịch vụ công;

- Mức giảm ùn tắc giao thông, tai nạn giao thông;

- Mức giảm ngập úng, ô nhiễm môi trường;

- Tỷ lệ giảm hộ nghèo;

- Mức độ cải thiện điều kiện sinh hoạt khu vực khó khăn, vùng dân tộc thiểu số.

...

2. Một số yêu cầu

- Thực hiện nghiêm chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại chỉ thị số 16/CT-TTg ngày 23/4/2026 về quản lý và sử dụng vốn đầu tư công gắn với hạch toán kinh tế - xã hội đánh giá hiệu quả đầu tư công:

+ Phân bổ kế hoạch đầu tư công trung hạn: *“...Các nội dung của báo cáo đề xuất chủ trương đầu tư phải đảm bảo theo quy định tại Điều 33, Điều 34, Điều 35 Luật Đầu tư công và các văn bản pháp luật có liên quan; đối với từng dự án, phân đấu lượng hóa tối đa hiệu quả đầu tư thay cho việc sử dụng các đánh giá định tính...”*

“...Các dự án chỉ được phân bổ vốn khi có quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư (ngoại trừ dự án không phải quyết định chủ trương đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư công), tương ứng với việc dự án đã đánh giá sơ bộ hiệu quả đầu tư theo quy định.”;

+ Phân bổ kế hoạch đầu tư công hàng năm: “*Các dự án chỉ được phân bổ vốn hằng năm khi có quyết định đầu tư dự án, tương ứng với việc dự án đã được đánh giá hiệu quả đầu tư theo quy định của pháp luật.*”

- Các số liệu sử dụng để lượng hóa phải có căn cứ, nguồn trích dẫn hoặc phương pháp xác định rõ ràng.

- Thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại văn bản số 5302/BTC-NSNN ngày 28/4/2026 V/v đánh giá hiệu quả kinh tế - xã hội, hiệu quả đầu tư đối với kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2026-2030; Bộ Y tế tại văn bản số 3545/BYT-KH-TC ngày 16/5/2026 V/v hướng dẫn hạch toán kinh tế xã hội, đánh giá hiệu quả đầu tư lĩnh vực y tế; Bộ Giáo dục và Đào tạo tại văn bản số 2289/BGDĐT-KHTC ngày 29/4/2026 V/v hướng dẫn hạch toán KTXH, đánh giá hiệu quả đầu tư lĩnh vực GDĐT.

- Đối với đánh giá hiệu quả kinh tế dự án thủy lợi phục vụ tưới, tiêu thực hiện theo TCVN 8213:2009.

Đề nghị các đơn vị nghiên cứu, tổ chức thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - UBND tỉnh;
 - GD; các PGD;
 - Lưu: VT, KTXH.
- Trungnm

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Dương Phương Hoa