

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Hậu, ngày 18 tháng 4 năm 2025

BIÊN BẢN

Xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2024

Đơn vị được xét duyệt: Trường THCS Hải Lý

Mã chương: 622

I. Thành phần xét duyệt:

1. Đại diện đơn vị dự toán được xét duyệt:

- Bà: Lê Thị Hằng - Chức vụ: Hiệu trưởng
- Bà: Hoàng Thị Hoài Phương - Chức vụ: Phụ trách kế toán

2. Đại diện cơ quan, đơn vị xét duyệt:

- Ông: Vũ Thế Hưng - Chức vụ: Trưởng Phòng Giáo dục và Đào tạo
- Bà: Lưu Thị Thu Trang - Chức vụ: Phụ trách kế toán Phòng Giáo dục và Đào tạo.

II. Nội dung xét duyệt:

1. Phạm vi xét duyệt:

Quyết toán ngân sách năm 2024. Nội dung xét duyệt thực hiện trên cơ sở hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán do đơn vị được xét duyệt cung cấp. Đơn vị xét duyệt không tiến hành xác minh hóa đơn, chứng từ, không chứng kiến việc kiểm kê tài sản, quỹ tiền mặt;

2. Số liệu quyết toán:

Quyết toán chi ngân sách:

- Dự toán được giao trong năm: **6.669.228.000** đồng, trong đó:
 - + Dự toán giao đầu năm: 5.633.216.000 đồng;
 - + Dự toán bổ sung trong năm: 1.036.012.000 đồng;
- Kinh phí thực nhận trong năm: **6.649.753.000** đồng;
- Kinh phí quyết toán: **6.649.753.000** đồng;
- Kinh phí giảm trong năm (Dự toán bị hủy): **19.475.000** đồng

(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu 1c ban hành kèm theo Thông tư 137/2017/TT-BTC).

3. Tình hình thực hiện kiến nghị của Kiểm toán, Thanh tra, cơ quan Tài chính

- Tổng số kinh phí phải nộp NSNN: Không đồng
- Tổng số kinh phí đã nộp NSNN: Không đồng
- Tổng số kinh phí còn phải nộp NSNN: Không đồng

4. Thuyết minh số liệu quyết toán

Đầu năm đơn vị đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, các kế hoạch và tổ chức thực hiện, nội dung quy chế, kế hoạch đã bám sát nhiệm vụ được giao. Việc

thực hiện các nội dung chi ngân sách nhà nước đơn vị đã bám sát các chỉ tiêu, nội dung từng nhiệm vụ cụ thể theo quy chế, kế hoạch đã lập.

Ngân sách đơn vị sử dụng thực hiện nhiệm vụ chi trong năm chi cho con người thực hiện theo mức lương tối thiểu 2.340.000 đồng; chi phục vụ các hoạt động chuyên môn, thi học sinh giỏi, giáo viên giỏi cấp trường, huyện, tỉnh, chi hành chính, dịch vụ công cộng..., chi mua sắm, sửa chữa nhỏ tài sản thường xuyên, tài sản, trang thiết bị, công cụ, dụng cụ, phục vụ trường chuẩn và các nhiệm vụ khác... theo chế độ hiện hành. Trong năm có bổ sung kinh phí thực hiện miễn giảm học phí, tiền hỗ trợ chi phí học tập, chính sách về giáo dục đối với người khuyết tật năm học 2023-2024; bổ sung kinh phí điều chỉnh tăng giảm quỹ tiền lương do điều động, chuyển, nâng bậc lương thường xuyên, truy lĩnh nâng lương trước thời hạn; bổ sung kinh phí điều chỉnh mức lương cơ sở, kinh phí chế độ tiền thưởng đối với viên chức theo Nghị định 73/2024/NĐ-CP.

III. Nội dung đối chiếu số liệu kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ:

- Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm: - **160.412.580** đồng.
- Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính: 0 đồng
- Trích lập các Quỹ: 30.160.000 đồng
- Kinh phí cải cách tiền lương: 206.640.000 đồng

(Số liệu chi tiết theo mẫu biểu 1b ban hành kèm theo Thông tư 137/2017/TT-BTC).

IV. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

a. Ưu điểm:

- Về chấp hành thời hạn nộp báo cáo quyết toán: Đúng thời gian quy định.
- Về các mẫu biểu báo cáo quyết toán, sổ sách kế toán: Đầy đủ mẫu biểu.
- Về chấp hành các quy định của Nhà nước:
 - + Thực hiện mua sắm tài sản theo Luật Đấu thầu số 22/2023/QH15 ngày 23/6/2023; Nghị định số 24/2024/NĐ-CP ngày 27/02/2024 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu; Nghị quyết của HĐND tỉnh Nam Định quy định thẩm quyền quyết định việc mua sắm tài sản, hàng hóa, dịch vụ đối với dự toán mua sắm thuộc phạm vi quản lý của tỉnh Nam Định hiện hành;
 - + Quản lý sử dụng tài sản theo Luật quản lý, sử dụng tài sản công số 15/2017/QH14 ngày 21/6/2017 và Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý, sử dụng tài sản công; Tài sản cố định của đơn vị được quản lý theo dõi, tính hao mòn theo Thông tư 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp;
 - + Chế độ chi tiêu cơ bản đảm bảo đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định và Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị xây dựng; Đơn vị hạch toán và quyết toán các khoản thu chi theo luật ngân sách và các

văn bản hướng dẫn hiện hành, hạch toán, quyết toán đúng các mục lục ngân sách theo quy định;

+ Thực hiện công khai ngân sách theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC và thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ;

+ Thực hiện công khai tài sản theo Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật quản lý, sử dụng tài sản công.

b. Một số hạn chế:

-RDT 93 ngày 22/12/2024 chi sửa chữa cải tạo mô hình sân bóng đá mini 50 triệu: Báo giá thiếu ngày tháng, nội dung thanh toán là sửa chữa nhưng hợp đồng ghi là thi công xây dựng, thời gian xuất hóa đơn thanh toán là ngày 03/12 trước ngày thanh lý hợp đồng ngày 13/12 không đảm bảo trình tự thời gian, nội dung trên biên bản thanh lý ghi căn cứ hợp đồng số 01HL/HĐSC ngày 18/11 nhưng hợp đồng là 01HL/2024/HĐXD ngày 09/11/2024.

- UNC 30/12/2024 trả tiền sửa chữa nền lớp học 23.670.000 đ thiếu giấy báo hỏng, thiếu biên bản khảo sát.

- CK 21 ngày 8/4/2024 chuyển tiền mua, phun thuốc muỗi số tiền : 29.500.000đ hợp đồng ngày 25/5/2024, hóa đơn ngày 7/4/2024, biên bản bàn giao ngày 4/5/2024 chưa đúng về trình tự thời gian , danh sách giao nhận thủ trưởng đơn vị chưa ký, xác nhận chưa có chữ ký .

2. Kiến nghị:

- Do thời gian xét duyệt có hạn, đề nghị Hiệu trưởng nhà trường chỉ đạo phụ trách kế toán và các bộ phận liên quan của đơn vị tiếp tục rà soát lại toàn bộ chứng từ, sổ sách kế toán, khắc phục những hạn chế còn tồn tại.

- Để phục vụ tốt cho công tác quản lý, thực hiện theo đúng Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các chính sách, chế độ của Nhà nước, đề nghị nhà trường tiếp tục thực hiện tốt các quy định hiện hành, lưu ý thực hiện một số nội dung sau:

+ Thực hiện việc quản lý thu, chi học phí và các khoản thu dịch vụ phục vụ, hỗ trợ hoạt động giáo dục theo đúng hướng dẫn của Sở Giáo dục và Đào tạo, UBND huyện Hải Hậu và các văn bản hiện hành.

+ Tổ chức vận động tài trợ đảm bảo đúng quy trình, thủ tục theo Thông tư 16/2018/TT-BGDĐT ngày 03/8/2018 của Bộ Giáo dục và Đào tạo về tài trợ cho các cơ sở giáo dục thuộc hệ thống giáo dục quốc dân;

+ Thường xuyên cập nhật kịp thời các văn bản hiện hành, tổ chức kiểm tra, rà soát quy chế chi tiêu của đơn vị để làm căn cứ thanh toán đảm bảo theo đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức nhà nước quy định.

+ Đề nghị phụ trách kế toán đơn vị thu thập, kiểm tra, thẩm định chứng từ

chặt chẽ, tham mưu về công tác lập dự trù, lập chứng từ ban đầu và thực hiện chi các nghiệp vụ kinh tế phát sinh phải tuân theo trình tự, thủ tục các văn bản tài chính hiện hành.

+ Định kỳ cuối tháng đơn vị phải thực hiện kiểm kê quỹ tiền mặt, lập biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt và đối chiếu, xác nhận số dư tiền gửi (nếu có) tại ngân hàng, kho bạc nhà nước.

+ Định kỳ cuối năm thực hiện kiểm kê và lập biên bản kiểm kê tài sản cố định, đảm bảo cho công tác quản lý tài sản cố định giữa sổ sách và thực tế hiện có được chính xác. Rà soát và thanh lý những tài sản cố định đã hết thời gian khấu hao, hư hỏng không sửa chữa được. Đối với những tài sản chưa đủ điều kiện ghi nhận là tài sản cố định theo Thông tư 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 của Bộ Tài chính phải được chuyển theo dõi công cụ dụng cụ theo đúng quy định.

+ Rà soát, thực hiện công khai các nội dung thuộc lĩnh vực tài chính kế toán theo các văn bản hướng dẫn của cấp có thẩm quyền, đảm bảo đúng nội dung, biểu mẫu, thời gian quy định. Đặc biệt lưu ý tạo một mục công khai riêng và thực hiện công khai ngân sách trên cổng thông tin điện tử của đơn vị theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC.

Biên bản này được lập thành 03 bản (01 lưu tại phòng Tài chính- Kế hoạch huyện, 01 lưu tại Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện, 01 lưu tại đơn vị) được thông qua và được mọi người nhất trí ký tên dưới đây./.

KẾ TOÁN NHÀ TRƯỜNG


Hoàng Thị Hoa Thuông

KẾ TOÁN PHÒNG GD&ĐT



Lưu Thị Thu Trang

HIỆU TRƯỞNG


HIỆU TRƯỞNG
LÊ THỊ HẰNG

TRƯỞNG PHÒNG




Vũ Thế Hưng