

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

BIÊN BẢN
Thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024

Đơn vị được thẩm định: Trường Tiểu học Lê Trọng Tấn
Mã chương: 622 loại 070 khoản 072 Mã đơn vị QHNS: 1120501

Căn cứ Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ Quy định cơ chế tự chủ tài chính của các đơn vị sự nghiệp công lập;

Căn cứ Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp;

Căn cứ Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính quy định lập xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm;

Căn cứ Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; xử lý tài sản, tài chính khi tổ chức lại, giải thể đơn vị sự nghiệp công lập;

Căn cứ Quyết định số 7339/QĐ-UBND ngày 22/12/2023 của UBND quận Hà Đông v/v giao chỉ tiêu kế hoạch KTXH và dự toán thu, chi ngân sách năm 2023 của quận Hà Đông; các quyết định điều chỉnh, bổ sung dự toán năm 2024;

Căn cứ Quyết định số 4037/QĐ-UBND ngày 30/8/2024 của UBND quận Hà Đông v/v đặt hàng cung cấp dịch vụ giáo dục sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước cho các trường Mầm non, Tiểu học, THCS quận Hà Đông năm học 2024-2025;

Thực hiện Văn bản số 69/TCKH ngày 03/02/2025 của phòng Tài chính Kế hoạch về việc thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024 đối với các đơn vị sử dụng ngân sách quận Hà Đông; Văn bản số 213/TCKH ngày 13/3/2025 của phòng Tài chính – Kế hoạch về điều chỉnh thời gian thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024 đối với các đơn vị sử dụng ngân sách quận Hà Đông; Tờ trình số 105/TTr-THLTT ngày 25/3/2025 của Trường Tiểu học Lê Trọng Tấn về việc thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024;

Hôm nay, ngày 26 tháng 3 năm 2025, Phòng Tài chính - Kế hoạch thực hiện thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024 đối với trường Tiểu học Lê Trọng Tấn.

I. Thành phần thẩm định:

1. Đại diện đơn vị dự toán được thẩm định: Trường Tiểu học Lê Trọng Tấn

Ông (bà) Đỗ Thị Phụng Chức vụ: Hiệu trưởng

Ông (bà) Phạm Thu Hiền Chức vụ: Kế toán

2. Đại diện cơ quan thẩm định: Phòng Tài chính - Kế hoạch

Ông Phạm Anh Tuấn

Chức vụ: Phó trưởng phòng phụ trách

Bà Nguyễn Phương Thủy

Chức vụ: Chuyên viên

II. Nội dung thẩm định:

1. Phạm vi thẩm định:

Quyết toán ngân sách năm 2024 (không bao gồm QT vốn đầu tư xây dựng).

2. Số liệu quyết toán: (có các biểu số liệu chi tiết kèm theo)

a) Các khoản thu, nộp ngân sách: Không phát sinh	
b) Quyết toán chi ngân sách:	
- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang:	322.272.066 đồng
- Dự toán được giao:	6.190.873.296 đồng
Trong đó:	
+ Dự toán giao đầu năm:	6.380.216.400 đồng
+ Dự toán bổ sung trong năm:	-189.343.104 đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm	5.993.236.130 đồng
- Kinh phí quyết toán:	5.993.236.130 đồng
- Kinh phí giảm trong năm:	408.124.081 đồng
- Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau	111.785.151 đồng
Trong đó:	
+ Kinh phí đã nhận:	đồng
+ Dự toán còn dư ở kho bạc:	111.785.151 đồng

(Số liệu chi tiết theo mẫu biểu 1c)

3. Tình hình thực hiện kiến nghị của kiểm toán, thanh tra, cơ quan tài chính

- Tổng số kinh phí phải nộp NSNN: 0 đồng
- Tổng số kinh phí đã nộp NSNN: 0 đồng
- Tổng số kinh phí còn phải nộp NSNN: 0 đồng

(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu 69 Phụ lục I ban hành theo Thông tư 342/2016/TT-BTC kèm theo)

4. Thuyết minh số liệu quyết toán:

Đơn vị đã thuyết minh, đánh giá tình hình quyết toán ngân sách đối với các nhiệm vụ chi, chương trình, mục tiêu được giao quản lý; trong đó đã đánh giá cụ thể nguyên nhân tăng, giảm so với dự toán được giao trong năm; đã thuyết minh chi tiết kinh phí chuyển sang năm sau, kinh phí hủy dự toán, nộp ngân sách nhà

nước; thuyết minh về số tăng, giảm biên chế.

Đối với các khoản thu sự nghiệp: đơn vị đã thuyết minh đánh giá kết quả, hiệu quả thực hiện nhiệm vụ của từng khoản thu.

III. Nội dung tổng hợp số liệu kết quả hoạt động SX kinh doanh, dịch vụ:

* Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm	674.076.048 đồng
- Sử dụng KP tiết kiệm của cơ quan hành chính	674.076.048 đồng
- Trích lập các quỹ	- đồng
- Kinh phí cải cách tiền lương	- đồng

(Số liệu chi tiết theo mẫu biểu 1b)

IV. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

- Về chế độ kế toán: Đơn vị đã mở đầy đủ sổ sách kế toán theo Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Về chế độ báo cáo: Đơn vị đã chấp hành đúng thời hạn nộp báo cáo quyết toán, đầy đủ mẫu biểu theo quy định.

- Quy chế chi tiêu nội bộ: Đơn vị đã xây dựng, ban hành quy chế chi tiêu nội bộ theo quy định.

- Tình hình sử dụng phần mềm: Kế toán đơn vị sử dụng tốt các phần mềm kế toán, phần mềm quản lý tài sản công, cập nhật kịp thời, thường xuyên các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đảm bảo công tác quản lý.

- Đơn vị đã thực hiện đầy đủ chế độ công khai ngân sách, công khai các quỹ ngoài ngân sách, các khoản thu huy động, đóng góp.

- Công tác thu và quản lý các khoản thu

+ Đơn vị đã thực hiện đăng ký hoạt động giáo dục kỹ năng sống, hoạt động giáo dục ngoài giờ chính khóa theo quy định trước khi triển khai thực hiện các dịch vụ này theo quy định tại Thông tư số 04/2014/TT-BGDĐT ngày 28/02/2014 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành quy định quản lý hoạt động giáo dục kỹ năng sống và hoạt động giáo dục ngoài giờ chính khóa;

+ Năm 2024 đơn vị đang thực hiện liên kết giảng dạy các môn tiếng anh, CLB toán – tiếng anh, CLB Aerobic, CLB stem, CLB kỹ năng sống, CLB võ thuật.....tổ chức thu tiền, nhà trường hưởng từ 10% - 20%. Việc thực hiện liên kết của đơn vị chưa thực hiện xây dựng đề án quản lý, sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên danh, liên kết, theo Luật quản lý, sử dụng sản công, Luật Thủ đô và Nghị quyết số 28/2024/NQ-HĐND ngày 19/11/2024 của HĐND thành phố Hà Nội.

+ Triển khai thực hiện thu tiền ăn bán trú đảm bảo mức thu theo quy định tại

Nghị quyết 03/NQ-HĐND ngày 29/3/2024 của Hội đồng nhân dân Thành phố Hà Nội. Tuy nhiên đơn vị chưa thực hiện đấu thầu lựa chọn đơn vị cung cấp xuất ăn theo quy định tại Luật đấu thầu và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn dưới luật.

- Chứng từ thu, chi:

+ Đối với các khoản thu của nhà trường: Đơn vị thực hiện thu và xuất phiếu thu đến từng học sinh, từng câu lạc bộ và phản ánh các khoản thu vào hệ thống sổ sách kế toán theo quy định.

+ Chi ngân sách có đầy đủ chứng từ, hóa đơn, sắp xếp chứng từ chưa khoa học, gọn gàng; theo dõi sổ sách đầy đủ và không có hệ thống

- Về chấp hành các quy định của Nhà nước:

+ Về mua sắm, sửa chữa tài sản; quản lý và sử dụng tài sản: Đơn vị đã thực tốt công tác mua sắm tập trung; quản lý, sử dụng tài sản được cập nhật trên phần mềm quản lý tài sản công theo quy định. Đã xây dựng quy chế quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị.

+ Chi tiêu đảm bảo đúng nội dung, tính chất nguồn kinh phí và chế độ theo quy định hiện hành; hạch toán thu, chi đúng các nghiệp vụ kinh tế phát sinh cũng như mục lục ngân sách nhà nước

+ Chế độ chi tiêu đơn vị thực hiện theo quy định chế độ, định mức, quy chế chi tiêu nội bộ.

+ Trong năm đơn vị đã thực hiện tiết kiệm chi thường xuyên để thực hiện chi thu nhập tăng thêm cho người lao động tại đơn vị. Kết quả đơn vị đã tiết kiệm và đã chi thu nhập tăng thêm số tiền là 736,95 triệu đồng; thu nhập bình quân 13,4 triệu đồng/ người/ năm; hệ số thu nhập tăng thêm 0,98% lần/quỹ lương.

- Về thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, thanh tra và cơ quan tài chính: Đơn vị không có tồn tại.

2. Kiến nghị:

*** Kiến nghị của đơn vị thẩm định:**

- Đề nghị đơn vị tiếp tục thực hiện triệt để các nội dung cụ thể sau:
- Đối với các khoản thu dịch vụ giáo dục:

+ Đề nghị đơn vị thực hiện các khoản thu, mức thu theo đúng quy định tại Nghị quyết số 03/2024/NQ-HĐND ngày 29/03/2024 của HĐND Thành phố và công văn số 1292/UBND-GDĐT ngày 13/5/2025 của UBND quận Hà Đông hướng dẫn triển khai thực hiện Nghị quyết 03/2024/NQ-HĐND ngày 29/03/2024 của HĐND Thành phố.

+ Thực hiện gửi hồ sơ đăng ký hoạt động giáo dục kỹ năng sống, hoạt động giáo dục ngoài giờ chính khóa theo quy định trước khi triển khai thực hiện các dịch vụ này theo quy định tại Thông tư số 04/2014/TT-BGDĐT ngày 28/02/2014 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành quy định quản lý hoạt động giáo dục kỹ năng sống và

hoạt động giáo dục ngoài giờ chính khóa.

+ Trường hợp đơn vị liên doanh liên kết thực hiện giảng dạy câu lạc bộ đề nghị đơn vị thực hiện xây dựng, phê duyệt đề án quản lý, sử dụng tài sản công theo Nghị quyết 28/2024/NQ-HĐND ngày 19/11/2024 của HĐND Thành phố và Luật quản lý sử dụng tài sản công.

- Nghiên cứu Luật đấu thầu thực hiện việc lựa chọn đơn vị cung cấp thực phẩm theo đúng quy định, quy trình, trình tự thủ tục của Luật đấu thầu và các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn dưới luật; công văn số 20/KH&ĐTTĐ ngày 02/01/2025 của sở Kế hoạch và đầu tư thành phố Hà Nội.

- Đề nghị đơn vị rà soát lại báo cáo quyết toán năm 2024, hoàn chỉnh, bổ sung các nội dung còn thiếu sót theo quy định, đồng thời hoàn toàn chịu trách nhiệm tính đúng đắn, chính xác, hợp lệ, hợp pháp của chứng từ kế toán, sổ sách kế toán, báo cáo kế toán.

- Thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT, thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản thu sự nghiệp, thu khác theo Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014.

- Đối với các khoản thu sự nghiệp đề nghị đơn vị liên hệ với Đội thuế Hà Đông để được hướng dẫn sử dụng hóa đơn đảm bảo quy định.

- Tiếp tục thực hiện nghiêm túc Luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí; Nghị định số 84/2014/NĐ-CP ngày 08/09/2014 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; nghiên cứu, cập nhật kịp thời các chế độ thu chi mới của Nhà nước để đảm bảo thực hiện đúng các chế độ quy định.

- Nghiên cứu Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ Quy định cơ chế tự chủ tài chính của các đơn vị sự nghiệp công lập; Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính, để thực hiện đảm bảo quy định.

- Đề nghị đơn vị căn cứ Nghị định 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; Nghị định 114/2024/NĐ-CP ngày 15/9/2024 của Chính phủ, cập nhật tăng, giảm tài sản cố định thuộc trường quản lý vào phần mềm quản lý tài sản đầy đủ, chính xác số liệu theo quy định.

- Việc mua sắm tài sản thực hiện theo đúng tiêu chuẩn định mức theo quy định tại Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ về quy định tiêu chuẩn, định mức sử dụng máy móc thiết bị; Thông tư số 16/2019/TT-BGDĐT ngày 04/10/2019 của Bộ giáo dục và đào tạo hướng dẫn tiêu chuẩn, định mức sử dụng máy móc, thiết bị chuyên dùng thuộc lĩnh vực giáo dục và đào tạo; các quy định của pháp luật hiện hành để thực hiện và tuân thủ theo tiêu chuẩn định mức đúng quy định. Thủ trưởng đơn vị chịu trách nhiệm trước UBND quận về việc quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị.

- Nghiên cứu, thực hiện đúng nội dung Thông tư số 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp

* Kiến nghị của đơn vị được thẩm định:

Do điều kiện đ/c. kế toán nhà trường làm nhiều sau 2 lần phân
thuật. cost. sống. thất. lũng. và. đột. quý. nào. nên. ảnh. hưởng. rất
nhiều. đến. sức. khỏe. Kính. mong. quý. cơ. quan. tạo. điều. kiện. giúp. đỡ.
Nhà. trường. xin. trân. trọng. cảm. ơn!

Sau khi biên bản thông qua, các bên cùng nhất trí với số liệu trong biểu thẩm
định, số liệu tổng hợp, chi tiết và các nội dung trong biên bản, ý kiến nhận xét, kiến
nghị của cơ quan Tài chính, kiến nghị của đơn vị được thẩm định.

Biên bản này được lập thành 02 bản mỗi bên giữ 01 bản, biên bản là căn cứ ra
thông báo quyết toán ngân sách năm 2024./.

ĐẠI DIỆN ĐV ĐƯỢC THẨM ĐỊNH
HIỆU TRƯỞNG



Đỗ Thị Phụng
Đỗ Thị Phụng

ĐẠI DIỆN PHÒNG TCKH
PHÓ TRƯỞNG PHÒNG



Phạm Anh Tuấn
Phạm Anh Tuấn