

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

Phú Bài, ngày 03 tháng 5 năm 2024

BIÊN BẢN

Thẩm định quyết toán ngân sách xã, phường năm 2023

I. THÀNH PHẦN THẨM ĐỊNH:

1. Đại diện Phòng Tài chính - Kế hoạch

Bà: Lê Thị Kim Sang Chức vụ: Chuyên viên
Bà: Hoàng Thị Hoa Chức vụ: Chuyên viên
Bà: Nguyễn Thị Yến Nhi Chức vụ: Chuyên viên

2. Đại diện UBND phường Phú Bài

Ông: Phan Hữu Sơn Chức vụ: Chủ tịch
Bà: Lại Quỳnh Lan Chức vụ: Kế toán ngân sách
Bà: Đặng Thị Phương Hồng Chức vụ: Kế toán ngân sách

II. NỘI DUNG THẨM ĐỊNH:

1. Phạm vi thẩm định:

Thẩm định việc quản lý, sử dụng các khoản thu, chi ngân sách Nhà nước, tiền và tài sản Nhà nước; việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB trong năm ngân sách 2023; việc chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ quản lý tài chính, kế toán của Nhà nước

2. Kết quả thẩm định quyết toán:

Sau khi xem xét toàn bộ chứng từ, sổ sách kế toán và báo cáo quyết toán ngân sách phường năm 2023 do Ban Tài chính phường lập, chúng tôi thống nhất số liệu quyết toán ngân sách phường năm 2023 như sau:

2.1. Tổng số thu trong năm:	16.939.108.730 đồng
Thu bổ sung cân đối	2.030.000.000 đồng
Thu bổ sung có mục tiêu	1.178.400.000 đồng
Thu điều tiết	10.297.264.535 đồng
Các khoản thu 100%	1.176.284.131 đồng
Các khoản thu điều tiết theo tỷ lệ	9.120.980.404 đồng
Thu phí vệ sinh môi trường	đồng
Thu kết dư ngân sách	0 đồng
Thu chuyển nguồn	3.433.444.195 đồng
Thu để quản lý qua ngân sách phường	0 đồng

(Chi tiết theo phụ lục 01)

2.2. Tổng số chi trong năm:	16.939.108.730 đồng
Chi đầu tư phát triển	1.597.835.000 đồng
Chi thường xuyên	7.503.205.737 đồng
Chi chuyển nguồn	7.763.506.993 đồng
Chi nộp ngân sách cấp trên	74.561.000 đồng

Các khoản chi từ nguồn thu được để lại quản lý qua ngân sách phường 0 đồng

(Chi tiết theo phụ lục 02)

2.3. Kết dư NS chuyển năm sau:	0 đồng
Kinh phí XDCB	đồng
Kinh phí thường xuyên	đồng

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

- Đơn vị đã thực hiện nộp ngân sách cấp trên số tiền 54.561.800 đồng các nguồn kinh phí đã hết nhiệm vụ chi theo Thông báo số 196/TB-TCKH ngày 19/5/2023 của Phòng Tài chính - Kế hoạch về việc Thẩm định quyết toán ngân sách phường Phú Bài năm 2022.



- Đơn vị chưa thực hiện hoàn trả nguồn CCTL theo kiến nghị của Phòng Tài chính - Kế hoạch tại biên bản quyết toán ngân sách năm 2020, số tiền: 392.827.896 đồng

- Đơn vị chưa thực hiện hoàn trả nguồn CCTL theo kiến nghị của Phòng Tài chính - Kế hoạch tại biên bản quyết toán ngân sách năm 2021, số tiền: 470.492.240 đồng

- Đơn vị chưa thực hiện hoàn trả nguồn CCTL theo kiến nghị của Phòng Tài chính - Kế hoạch tại biên bản quyết toán ngân sách năm 2022, số tiền: 166.809.871 đồng

- Đơn vị chưa thực hiện thu hồi các khoản chi sai chế độ theo kết luận tại biên bản quyết toán ngân sách năm 2019 của Phòng Tài chính - Kế hoạch số tiền 9.380.000 đồng.

- Đơn vị chưa thực hiện thu hồi các khoản chi sai chế độ theo kết luận tại Biên bản quyết toán ngân sách năm 2021 của Phòng Tài chính - Kế hoạch số tiền 5.900.000 đồng.

4. Nhận xét, kiến nghị

4.1 Nhận xét

- Về thời gian gửi báo cáo: Đã gửi báo cáo quyết toán đúng thời gian quy định .

- Về sự đầy đủ của mẫu biểu báo cáo: Công tác lập báo cáo quyết toán đúng theo biểu mẫu quy định

- Về vấn đề thuyết minh, giải trình: Kế toán ngân sách đã thuyết minh và giải trình số liệu chi tiết theo từng nguồn kinh phí

- Về số liệu:

Kế toán quyết toán số thu ngân sách khớp đúng với mục lục thu của Kho bạc nhà nước;

Số liệu quyết toán một số khoản chi ngân sách chưa phản ánh chi tiết theo các chỉ tiêu theo ngành, lĩnh vực và nội dung kinh tế theo quy định của mục lục ngân sách nhà nước, chưa đúng theo chứng từ thực tế phát sinh và không khớp đúng với số chi đã hạch toán qua KBNN, như: chi sự nghiệp thể dục thể thao, văn hóa thông tin, môi trường, ...

+ Các khoản thu xã hưởng 100%: Thu được 1.176,284 triệu đồng so với kế hoạch giao 790 triệu đồng, đạt 148,9%.

- Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ:

Thu chuyển quyền sử dụng đất: Thu được 6.304,702 triệu đồng so với kế hoạch giao 2.000 triệu đồng, đạt 315,24%

Các khoản thu điều tiết theo tỷ lệ khác: Thu được 2.816,277 triệu đồng so với kế hoạch giao 2.520 triệu đồng, đạt 111,76%

- Về tính chất hợp pháp của các khoản thu, chi tăng giảm số dự toán: Các khoản thu chi ngân sách nhìn chung đều hợp lý, hợp pháp theo đúng nguyên tắc chế độ tài chính và đã được tập trung vào Kho bạc Nhà nước.

- Về chứng từ: Kế toán tập hợp chứng từ cơ bản đúng quy định. Tuy nhiên, vẫn còn một số chứng từ thiếu sót như: chi mua bàn ghế vượt định mức theo quy định tại Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017.

Thu hồi số tiền 200.000 đồng chi vượt định mức theo quy định tại Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 tại chứng từ 230504_1065526_1619010 ngày 04/5/2023.

Ngoài ra, UBND phường đã thực hiện chi hỗ trợ Công đoàn số tiền 1.350.000 đồng và Trạm Y tế số tiền 6.000.000 đồng chưa phù hợp với quy định tại Điều 9 Luật NSNN.

Đơn vị chưa thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với các cá nhân ngoài đơn vị có tổng mức thanh toán từ 2.000.000 đồng/lần trở lên.

3.2. Kiến nghị :

- Năm 2023 UBND phường đã chi thâm nguồn CCTL: 299.989.813 đồng, lũy kế nguồn thực hiện chính sách CCTL UBND phường phải theo dõi đến hết năm 2023 là 3.814.524.012 đồng. Trong năm ngân sách 2024, đề nghị UBND phường thực hiện tiết kiệm chi các khoản đã bố trí trong dự toán chi ngân sách năm 2024 và tích cực tăng thu để có nguồn hoàn trả kinh phí thực hiện chính sách CCTL nói trên.

- Năm 2023: UBND phường sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất để bố trí dự toán chi thường xuyên, số tiền 9.468.272 đồng, không đúng với quy định tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước theo quy định. Đề nghị UBND phường bố trí nguồn thường xuyên ngân sách năm 2024 để trả lại nguồn XDCB số tiền nói trên để phục vụ công tác đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng trên địa bàn.

- Đề nghị địa phương tiếp tục nộp trả ngân sách cấp trên các khoản kinh phí bổ sung có mục tiêu đã hoàn thành nhiệm vụ chi.

- Về chế độ tài chính: Đề nghị thực hiện nghiêm túc các chế độ tài chính theo quy định, cần chú ý trong công tác sắp xếp chứng từ thanh toán, kiểm tra, kiểm soát chứng từ gốc và sửa chữa các thiếu sót nêu trên để công tác tài chính ngày càng hoàn thiện hơn./.

Đ/d phòng Tài chính - Kế hoạch



Lê Thị Kim Sang



QUYẾT TOÁN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2023

ĐVT: Đồng

NỘI DUNG	DỰ TOÁN GIAO	SỐ BÁO CÁO	SỐ THẨM ĐỊNH QUYẾT TOÁN	SO SÁNH	
				SỐ TUYỆT ĐỐI TH/DT	SỐ TƯƠNG ĐỐI TH/DT
TỔNG THU NGÂN SÁCH	7.589.000.000	16.939.108.730	16.939.108.730	9.350.108.730	223,21
A/ Thu ngân sách xã đã qua Kho bạc	790.000.000	1.176.284.131	1.176.284.131	386.284.131	148,90
I/ Cộng thu 100%	790.000.000	1.176.284.131	1.176.284.131	386.284.131	148,90
1. Phí, lệ phí tại xã	255.000.000	304.952.000	304.952.000	49.952.000	119,59
2. Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	370.000.000	775.346.267	775.346.267	405.346.267	209,55
3. Thu tại xã	165.000.000	95.985.864	95.985.864	-69.014.136	58,17
3.1 Thu tiền bán tài sản thuộc sở hữu Nhà nước				0	
3.2 Thu từ quỹ đất công ích và đất công	100.000.000			-100.000.000	
3.3 Thu tiền cho thuê quầy bán hàng				0	
3.4 Thu hồi các khoản chi năm trước		76.560.000	76.560.000	76.560.000	
3.5 Thu phạt, tịch thu		1.223.000	1.223.000	1.223.000	
3.6 Lệ phí trước bạ				0	
3.7 Thu khác tại xã	65.000.000	18.202.864	18.202.864	-46.797.136	
II/ Các khoản thu theo tỷ lệ	4.520.000.000	9.120.980.404	9.120.980.404	4.600.980.404	201,79
1. Tiền cấp quyền sử dụng đất	2.000.000.000	6.304.702.604	6.304.702.604	4.304.702.604	315,24
2. Các khoản thu từ HTX, hộ kinh doanh cá thể	1.680.000.000	1.994.848.579	1.994.848.579	314.848.579	118,74
2.1 Thu tiền thuê mặt đất, mặt nước				0	
2.2 Thuế GTGT	1.680.000.000	1.877.464.624	1.877.464.624	197.464.624	
2.3 Thuế tiêu thụ đặc biệt		56.453.680	56.453.680	56.453.680	
2.4 Thuế thu nhập doanh nghiệp		60.930.275	60.930.275	60.930.275	
2.5 Thuế tài nguyên				0	
thể	840.000.000	821.429.221	821.429.221	-18.570.779	
III/ Thu kết dự ngân sách năm trước				0	
IV/ Thu chuyển nguồn		3.433.444.195	3.433.444.195	3.433.444.195	
V/ Thu bổ sung ngân sách từ cấp trên	2.279.000.000	3.208.400.000	3.208.400.000	929.400.000	473
Bổ sung cân đối	2.030.000.000	2.030.000.000	2.030.000.000	0	
Bổ sung có mục tiêu	249.000.000	1.178.400.000	1.178.400.000	929.400.000	473,25
VI/ Viện trợ không hoàn lại trực tiếp cho xã		0	0	0	
B/ Thu để lại quản lý qua ngân sách xã	-	-	-	0	
Đóng góp tự nguyện của nhân dân			0	0	

QUYẾT TOÁN CHI NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2023

ĐVT: Đồng

NỘI DUNG	DỰ TOÁN THỊ XÃ GIAO	SỐ BÁO CÁO	SỐ THẨM ĐỊNH QUYẾT TOÁN	SO SÁNH	
				SỐ TUYỆT ĐỐI TH/DT	SỐ TƯƠNG ĐỐI TH/DT
A. Chi ngân sách địa phương	7.589.000.000	9.101.040.737	9.101.040.737	1.512.040.737	119,92
1. Chi đầu tư phát triển	2.000.000.000	1.597.835.000	1.597.835.000	-402.165.000	79,89
1.1 Chi đầu tư XDCB	2.000.000.000	1.597.835.000	1.597.835.000	-402.165.000	79,89
1.2 Đầu tư phát triển khác				0	
2. Chi thường xuyên	5.479.000.000	7.503.205.737	7.503.205.737	2.024.205.737	136,94
2.1 Chi AN-QP	839.700.000	770.182.074	770.182.074	-69.517.926	91,72
- Chi dân quân tự vệ	399.300.000	483.749.265	483.749.265	84.449.265	121,15
- Chi an ninh trật tự	440.400.000	286.432.809	286.432.809	-153.967.191	65,04
2.2 Chi sự nghiệp giáo dục	68.500.000	66.590.000	66.590.000	-1.910.000	
2.3 Chi sự nghiệp y tế và dân số	45.000.000	44.722.800	44.722.800	-277.200	99,38
2.4 Chi sự nghiệp VH TT	105.000.000	104.956.000	104.956.000	-44.000	99,96
2.5 Chi sự nghiệp PTTT	30.000.000	26.295.034	26.295.034	-3.704.966	87,65
2.5 Chi sự nghiệp TDTT	16.000.000	13.000.000	13.000.000	-3.000.000	81,25
2.6 Chi sự nghiệp kinh tế	200.000.000	197.179.223	197.179.223	-2.820.777	98,59
- Chi sự nghiệp giao thông				0	
- Chi sự nghiệp nông-lâm-thủy lợi				0	
- Chi sự nghiệp KTTC		197.179.223	197.179.223	197.179.223	
- Các sự nghiệp khác	200.000.000			-200.000.000	
2.7 Chi sự nghiệp môi trường	25.000.000	16.125.000	16.125.000	-8.875.000	64,50
2.8 Chi SN đảm bảo xã hội	40.000.000	264.635.000	264.635.000	224.635.000	661,59
- Hưu xã, thôi việc và trợ cấp khác				0	
- Già trẻ cô đơn, thôi việc và trợ cấp khác				0	
- Chi xã hội khác	40.000.000	264.635.000	264.635.000	224.635.000	661,59
2.9 Chi quản lý hành chính	4.101.800.000	5.999.520.606	5.999.520.606	1.897.720.606	146,27
- Quản lý Nhà nước	2.604.773.800	4.063.901.314	4.063.901.314	1.459.127.514	156,02
- Hội đồng nhân dân	417.687.000	335.014.292	335.014.292	-82.672.708	80,21
- Đảng	524.000.000	759.402.945	759.402.945	235.402.945	144,92
- Mặt trận tổ quốc	101.500.000	187.884.072	187.884.072	86.384.072	185,11
- Đoàn Thanh niên CSHCM	101.500.000	125.545.785	125.545.785	24.045.785	123,69
- Hội Phụ nữ	101.500.000	154.982.050	154.982.050	53.482.050	152,69
- Hội Cựu chiến binh	91.500.000	95.748.050	95.748.050	4.248.050	104,64
- Hội Nông dân	101.500.000	198.458.098	198.458.098	96.958.098	195,53
- Các đoàn thể khác	57.839.200	78.584.000	78.584.000	20.744.800	135,87
2.10 Chi khác	8.000.000			-8.000.000	-
2.11 Chi từ nguồn thu để lại			0	0	#DIV/0!
3 Dự phòng	110.000.000	0	0	-110.000.000	-
B. Chi chuyển nguồn			7.763.506.993		
C. Chi nộp ngân sách cấp trên	0	74.561.000	74.561.000		
D. Chi hoàn trả các khoản thu NSNN					
C. Thu, chi NS không cân đối ngân sách				0	
- Tổng thu				0	
- Tổng chi				0	
TỔNG CỘNG	7.589.000.000	9.175.601.737	16.939.108.730	1.512.040.737	



Phụ lục 04

BÁO CÁO CHI TIẾT CHI CHUYỂN NGUỒN NĂM 2023 CHUYỂN SANG NĂM 2024

ĐVT: Đồng

STT	Nội dung	Số tiền	Ghi chú
I	Chi chuyển nguồn	7.763.506.993	
I.1	Chi đầu tư xây dựng cơ bản	5.279.102.801	
1	Kinh phí thu tiền sử dụng đất năm 2023 và các năm trước chưa sử dụng	4.989.102.801	
2	Kinh phí tạm ứng XDCB chưa thu hồi	290.000.000	
I.2	Chi thường xuyên	2.484.404.192	
1	Nguồn ngân sách địa phương	2.484.404.192	
1	Kinh phí vượt thu năm 2023 chưa sử dụng	0	
2	Nguồn kinh phí thực hiện chính sách CCTL	2.484.404.192	
	<i>Kinh phí CCTL các năm trước chưa sử dụng hết chuyển sang năm sau tiếp tục sử dụng</i>	<i>1.877.610.840</i>	
	<i>70% vượt thu ngân sách năm 2023</i>	<i>547.793.352</i>	
	<i>10% tiết kiệm dự toán chi thường xuyên năm 2023</i>	<i>59.000.000</i>	

**CÁC KHOẢN CHI TỪ NGUỒN SỬ DỤNG ĐẤT HẠCH TOÁN QUYẾT TOÁN CHI
THƯỜNG XUYÊN NĂM 2023**



ĐVT: Đồng

STT	Nội dung	Số tiền	Ghi chú
1	Kinh phí đo đạc, cắm mốc phân lô	28.981.000	
2	Đổ đất cấp phối, sửa chữa mương	65.234.000	
	TỔNG CỘNG	94.215.000	