

**BÁO CÁO**  
**Kết quả tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024**

Thực hiện Quyết định số 03a/QĐ-PTDTBTTHNN ngày 22 tháng 01 năm 2025 của Trường PTDTBT TH Nậm Nèn về việc thành lập tổ tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024;

Ngày 04/02/2025, tổ kiểm tra đã tiến hành kiểm tra trực tiếp tại bộ phận tài chính, kế toán đơn vị.

Quá trình kiểm tra, tổ kiểm tra đã làm việc với các cá nhân có liên quan; nghiên cứu hồ sơ, tài liệu của kế toán cung cấp và tiến hành thu thập thông tin, kiểm tra, xác minh các nội dung kiểm tra; đối chiếu với chế độ, chính sách pháp luật quy định.

Tổ kiểm tra Báo cáo kết quả tự kiểm tra công tác tài chính kế toán năm 2024, như sau:

**A. KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH CHUNG**

**I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

**1. Thuận lợi**

Trường PTDTBT TH Nậm Nèn luôn nhận được sự quan tâm, chỉ đạo sát sao của Phòng Giáo dục và Đào tạo huyện Mường Chà, Đảng ủy, HĐND, UBND xã Nậm Nèn. Sự đồng tình ủng hộ của hội phụ huynh tạo mọi điều kiện thuận lợi cho nhà trường thực hiện nhiệm vụ năm học.

Các hệ thống văn bản hướng dẫn của các cấp đầy đủ, kịp thời là cơ sở pháp lý thuận lợi cho đơn vị thực hiện các chế độ, chính sách đối với cán bộ, giáo viên, nhân viên và học sinh.

**2. Khó khăn**

Trong công tác quản lý và sử dụng nguồn ngân sách gặp khó khăn chủ tài khoản chưa được qua lớp đào tạo bồi dưỡng về quản lý tài chính. Nên cũng ảnh hưởng đến quá trình quản lý tài chính tại đơn vị.

**II. CÔNG TÁC LÃNH ĐẠO, CHỈ ĐẠO**

1. Nhà trường tuyên truyền quán triệt phổ biến luật NSNN, Luật kế toán, luật và các văn bản liên quan đến tài chính, ngân sách của đơn vị thực hiện và Quyết định số 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính quy định tới toàn thể cán bộ giáo viên, nhân viên trong nhà trường.

2. Ngày 22/01/2025 đã ban hành Quyết định số 03a/QĐ- PTDTBT THNN về việc thành lập Tổ công tác tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024 của trường PTDTBT TH Nậm Nèn .

**B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

**1. Kiểm tra công tác quản lý tài chính của lãnh đạo đơn vị**

- Ban giám hiệu triển khai đầy đủ, kịp thời các văn bản chỉ đạo về công tác quản lý, sử dụng tài chính. Thường xuyên giám sát việc thực hiện công tác tài chính kế toán trong nhà trường.

- Ban hành Quyết định Quy chế chi tiêu nội bộ quản lý và sử dụng tài sản công, quy chế chi tiêu quản lý và sử dụng quỹ xã hội hóa giáo dục.

- Thực hiện công khai minh bạch tài chính, ngân sách và các khoản huy động đóng góp của nhân dân.

## 2. Kiểm tra kế toán

- Cập nhật chứng từ, lập, chấp hành thanh quyết toán NSNN, quản lý thu, chi tài chính khác của đơn vị phát sinh theo quy định phân cấp.

- Việc mở sổ sách theo dõi các khoản thu, chi NSNN cấp và các khoản thu, chi tài chính khác của đơn vị được thực hiện đầy đủ theo quy định của pháp luật.

- Chấp hành đúng nguyên tắc tài chính kế toán, áp dụng hạch toán các tài khoản trong hệ thống tài khoản của nhà nước quy định, chi theo dự toán đã được duyệt và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị đã xây dựng và được duyệt.

- Đảm bảo chế độ, chính sách cho cán bộ giáo viên nhân viên và học sinh kịp thời đầy đủ.

## 3. Kiểm tra thủ quỹ

- Mở đủ sổ sách theo dõi thu, chi tiền mặt.

- Việc cập nhật, ghi chép và đối chiếu giữa Thủ quỹ và Kế toán được thực hiện đầy đủ.

## 4. Kiểm tra thực hiện thu chi tài chính ngân sách nhà nước

### a) Công tác quản lý thu tài chính, ngân sách

Các hoạt động thu tài chính của đơn vị được thu đúng, thu đủ, phù hợp với chế độ, chính sách, định mức, tiêu chuẩn theo quy định.

Các khoản thu tài chính, ngân sách của đơn vị được cấp có thẩm quyền phê duyệt cụ thể:

| ST<br>T          | Nguồn | Kinh phí năm 2023 chuyển sang 2024 | Kinh phí giao, bổ sung trong năm 2024 | Tổng kinh phí năm 2024 | Kinh phí đã chi năm 2024 | Kinh phí còn lại chuyển sang 2025 |
|------------------|-------|------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| A                | B     | 1                                  | 2                                     | 3=1+2                  | 4                        | 5=3-4                             |
| 1.1              | 12    |                                    | 2.088.129.460                         | 2.088.129.460          | 2.088.129.460            | 0                                 |
| 1.2              | 13    | 1.967.000                          | 7.345.698.000                         | 7.347.665.000          | 7.347.665.000            | 0                                 |
| 1.3              | 15    |                                    | 142.556.500                           | 142.556.500            | 142.358.050              | 198.450                           |
| 1.4              | 18    |                                    | 126.442.000                           | 126.442.000            | 126.442.000              | 0                                 |
| <b>Tổng cộng</b> |       | <b>1.967.000</b>                   | <b>9.702.805.960</b>                  | <b>9.704.772.960</b>   | <b>9.704.574.510</b>     | <b>198.450</b>                    |

### b) Công tác thực hiện chi tài chính, ngân sách

Thực hiện chi ngân sách đảm bảo theo tiêu chuẩn, định mức quy định của nhà nước và trong quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

## Chi từ nguồn ngân sách nhà nước cấp

| STT              | Nguồn | Nội dung                                    | Số tiền              |
|------------------|-------|---------------------------------------------|----------------------|
| A                | B     | I                                           | 2                    |
| 1.1              |       | Chi thanh toán cho cá nhân                  | 7.156.482.449        |
| 1.2              |       | Chi hàng hóa dịch vụ                        | 120.285.060          |
| 1.3              |       | Chi phí dịch vụ chuyên môn                  | 247.120.036          |
| 1.4              |       | Chi mua sắm sửa chữa                        | 140.045.000          |
| 1.5              |       | Chi khác                                    | 8.463.915            |
| 1.6              |       | Hỗ trợ chi phí học tập, bán trú, khuyết tật | 1.932.380.000        |
| <b>Tổng cộng</b> |       |                                             | <b>9.704.574.510</b> |

**5. Kiểm tra việc đầu tư xây dựng, quản lý, sử dụng công trình, dự án được đầu tư. Đầu tư mua sắm và quản lý sử dụng tài sản, trang thiết bị của đơn vị**

Việc mua sắm tài sản nhà nước được thực hiện theo đúng quy định của luật đấu thầu hạn chế tối đa việc nâng giá để hưởng chênh lệch giá.

Lập và quản lý hồ sơ tài sản nhà nước, hạch toán, ghi chép tài sản, báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản nhà nước được giao theo quy định.

**6. Kiểm tra việc xác định các khoản chênh lệch thu chi hoạt động và trích lập các quỹ: Không****7. Kiểm tra việc quản lý sử dụng quỹ lương**

Chi trả lương và các khoản phụ cấp theo lương (Chức vụ, ưu đãi, thâm niên, thâm niên vượt khung, thề dục ngoài trời, ...) cho cán bộ, giáo viên, nhân viên, người lao động trong nhà trường mỗi tháng một lần đảm bảo chi đúng đối tượng, chi kịp thời đầy đủ.

Các khoản trích nộp bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, kinh phí công đoàn và các khoản phải trích nộp khác theo quy định hiện hành.

**8. Kiểm tra các quan hệ thanh toán**

Việc mở và sử dụng tài khoản tại Kho bạc nhà nước được thực hiện theo quy định hiện hành.

**9. Kiểm tra việc quản lý và sử dụng các khoản vốn bằng tiền**

Các khoản thu, chi tiền mặt được thực hiện đúng với quy định hiện hành và đảm bảo tính kịp thời đầy đủ.

Hàng tháng đơn vị đối chiếu số dư tiền gửi của đơn vị tại Kho bạc, đối chiếu số liệu giữa số dư tiền gửi với số liệu trên sổ kế toán.

**10. Kiểm tra việc thực hiện quyết toán thu chi tài chính**

Các chế độ chi tiêu theo quy định của nhà nước được thực hiện theo đúng quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

## 11. Kiểm tra việc quản lý và sử dụng vật liệu, dụng cụ

Lập và quản lý hồ sơ, báo cáo tình hình quản lý, sử dụng công cụ dụng cụ thiết bị được giao theo quy định của pháp luật về kế toán thống kê.

### C. KẾT LUẬN; KIẾN NGHỊ, ĐỀ XUẤT

#### I. KẾT LUẬN

##### 1. Ưu điểm

Quản lý sử dụng tài sản cố định, sử dụng vật liệu dụng cụ đúng quy định. Các bộ phận, các cá nhân có liên quan nhận, bảo quản và sử dụng đúng mục đích.

Có đầy đủ hồ sơ chứng từ thanh toán theo quy định hiện hành của luật ngân sách nhà nước. Quyết toán thu chi tài chính đúng theo quy định.

Kế toán thực hiện đầy đủ các chế độ chính sách cho giáo viên, nhân viên, người lao động và học sinh đúng theo quy định hiện hành. Ban giám hiệu chỉ đạo sát sao, kịp thời các văn bản chỉ đạo của các cấp về công tác tài chính kế toán.

2. Hạn chế, tồn tại, mức độ sai phạm, nguyên nhân: Không

3. Trách nhiệm của cá nhân, tập thể đối với sai phạm: Không

#### II. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN: Không

#### III. KIẾN NGHỊ, ĐỀ XUẤT:

Tiếp tục tăng cường về công tác bồi dưỡng tài chính, kế toán để nâng cao trình độ chuyên môn nghiệp vụ.

Giao cho Tổ trưởng Tổ kiểm tra phối hợp với Ban thanh tra nhân dân của Công đoàn đơn vị theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện kết luận kiểm tra theo quy định.

Trên đây là Báo cáo kết quả công tác tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024 của Tổ kiểm tra trường PTDTBT TH Nậm Nèn . Tổ kiểm tra báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Ban giám hiệu trường PTDTBT TH Nậm Nèn ./.

#### Nơi nhận:

- BGH nhà trường;
- Tổ kiểm tra;
- Lưu: VT, HSKTra.

**T/M. TỔ KIỂM TRA  
TỔ TRƯỞNG**



**Phó HT- Trần Thị Hằng**