

Số: /TB-TCKH

Biên Hòa, ngày tháng năm

THÔNG BÁO

Đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2022
Đơn vị được thông báo: BẾN XE BIÊN HÒA
Mã chương: 799

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

Căn cứ báo cáo tài chính năm 2022 của Bến xe Biên Hòa và biên bản đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2022 ngày 15/4/2023 giữa Bến xe Biên Hòa và Phòng Tài chính – Kế hoạch.

Phòng Tài chính – Kế hoạch thông báo Đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2022 của Bến xe Biên Hòa như sau:

I. Phần số liệu:

1. Số liệu quyết toán:

a) Thu phí, lệ phí

- Tổng số thu trong năm: 0 đồng
- Số phải nộp ngân sách nhà nước: 0 đồng
- Số phí được khấu trừ, để lại: 0 đồng

(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu 1a đính kèm)

b) Quyết toán chi ngân sách:

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 0 đồng
- Dự toán được giao trong năm: 0 đồng
- Trong đó:
 - + Dự toán giao đầu năm: 0 đồng
 - + Dự toán bổ sung trong năm: 0 đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm: 0 đồng
- Kinh phí quyết toán : 0 đồng
- Kinh phí giảm trong năm (hủy dự toán): 0 đồng
- Số dư kinh phí chuyển năm sau sử dụng : 0 đồng
- Trong đó:
 - + Kinh phí đã nhận: 0 đồng
 - + Dự toán còn dư ở Kho bạc: 0 đồng

(Số liệu chi tiết theo 1c đính kèm)

2. 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.

3. Thuyết minh số liệu quyết toán:

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 (tại thời điểm ngày 31/12/2022): 1.641.296.783 đồng
- Trong đó:
 - + Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính: 0 đồng
 - + Trích lập các Quỹ: 0 đồng
 - + Kinh phí cải cách tiền lương: 0 đồng

(Số liệu chi tiết theo phụ lục 1.b đính kèm)

IV. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

- Về chấp hành thời hạn nộp báo cáo: Bến xe thành phố Biên Hòa nộp báo cáo tài chính năm 2022 theo đúng thời gian quy định.

- Về các mẫu biểu báo cáo quyết toán: Bến xe Biên Hòa lập báo cáo tài chính theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

- Về chấp hành các quy định của Nhà nước như: Xây dựng dự toán đảm bảo thực hiện nhiệm vụ theo quy định; đơn vị có xây dựng quy chế làm cơ sở thực hiện.

- Ngoài các khoản thu trong báo cáo tài chính năm 2022, Bến xe thành phố Biên Hòa đảm bảo không có khoản thu nào ngoài sổ sách.

- Tình hình nộp thuế GTGT năm 2022:

+ Thuế GTGT phải nộp năm 2022 là 401.269.373 đồng.

+ Thuế GTGT đã nộp năm 2022: 399.732.723 đồng (UNC ngày 28/4/2022 nộp thuế GTGT quý 1/2022 là 98.464.496 đồng, UNC ngày 28/7/2022 nộp thuế GTGT quý 2/2022 là 102.254.107 đồng, UNC ngày 27/10/2022 nộp thuế GTGT quý 3/2022 là 102.526.696 đồng, UNC ngày 11/01/2023 nộp thuế GTGT quý 4/2022 là 96.487.424 đồng).

+ Thuế GTGT còn thiếu năm 2022 phải nộp: 1.536.650 đồng (theo Tờ khai bổ sung ngày 24/10/2022 số tiền là 779.318 đồng và Tờ khai bổ sung ngày 11/01/2023 số tiền là 757.332 đồng).

- Tình hình nộp thuế TNDN năm 2022:

+ Thuế TNDN phải nộp năm 2022 là 410.324.196 đồng.

+ Thuế TNDN cần trừ do năm 2021 nộp dư là 279.828.222 đồng.

+ Thuế TNDN phải nộp năm 2022 (sau khi cần trừ) là: 130.495.974 đồng.

+ Thuế TNDN đã nộp năm 2022 là 130.803.505 đồng (theo UNC ngày 18/01/2023 số tiền là 49.112.318 đồng, UNC ngày 27/3/2023 là 81.691.187 đồng).

Như vậy, đơn vị nộp thuế TNDN dư số tiền là 307.531 đồng.

- Tình hình hoàn trả Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp:

+ Theo Biên bản thẩm định quyết toán năm 2021: Văn bản số 17955/UBND-KTNS ngày 21/9/2021 của UBND thành phố chấp thuận cho Bến xe Biên Hòa được tạm ứng từ Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp của đơn vị để chi lương và hoạt động thường xuyên tại đơn vị; Bến xe Biên Hòa đã thực hiện tạm ứng từ Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp để chi lương và các khoản theo lương trong năm 2021 là: 610.247.877 đồng; tại ngày 31/12/2021 đơn vị đã thực hiện hoàn trả vào Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp là 410.000.000 đồng; còn lại 200.247.877 đồng thực hiện hoàn trả trong năm 2022. Đơn vị đã thực hiện hoàn trả tiền tạm ứng từ Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp số tiền 200.247.877 đồng (Theo UNC ngày 10/6/2022 và bảng kê tiền tạm ứng theo VB 17955/UBND-KTNS ngày 21/9/2021).

+ Hoàn trả tạm ứng Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2022: Theo Văn bản số 1158/UBND-KTNS ngày 21/01/2022 của UBND thành phố chủ trương cho Bến xe Biên Hòa được tạm ứng từ Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp của đơn vị để chi lương, các khoản theo lương và hỗ trợ tết năm 2022; Bến xe Biên Hòa đã thực hiện tạm ứng và hoàn trả Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2022 số tiền 441.173.960 đồng (Theo UNC ngày 10/6/2022 và bảng kê tiền tạm ứng theo VB 1158/UBND-KTNS ngày 21/01/2022).

- Đối với việc trích lập các Quỹ:

+ Tình hình thực hiện trích lập Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2021 theo kiến nghị tại Biên bản thẩm định quyết toán năm 2021:

Theo nội dung kiến nghị, đề nghị thực hiện trích lập Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2021 số tiền là 59.712.252 đồng (ngay khi đơn vị có nguồn thu), do tại thời điểm cuối năm đơn vị phải thực hiện hoàn trả số tiền đã tạm ứng từ quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp theo Văn bản số 17955/UBND-KTNS của UBND thành phố nên đơn vị không có đủ tiền để thực hiện trích lập quỹ, đơn vị chưa thực hiện trích lập quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2021 số tiền 59.712.252 đồng trong năm ngân sách 2022. Theo Điều 1 Quyết định số 18/QĐ-BXBH ngày 10/01/2023 của Bến xe Biên Hòa về việc trích lập Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp, đơn vị chỉ đề cập đến việc thực hiện trích lập Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2021 là 59.712.252 đồng, tuy nhiên không xác định rõ thời điểm xác định kết quả hoạt động (thuộc năm ngân sách 2022 hay năm ngân sách 2023).

+ Tình hình thực hiện xử lý số chi thu nhập tăng thêm vượt quá số trích lập quỹ bổ sung thu nhập theo khoản 2 điều 11 và điểm b khoản 3 điều 7 Thông tư số 145/2017/TT-BTC theo kiến nghị tại Biên bản thẩm định quyết toán năm 2021:

Theo nội dung kiến nghị, đề nghị đơn vị xử lý số chi thu nhập tăng thêm vượt quá số trích lập quỹ bổ sung thu nhập là 522.255.095 đồng (số tiền tăng thu

nhập đã tạm trích trong quý 1 và quý 2 năm 2021 là 701.391.850 đồng, đến thời điểm cuối năm 2021 số tiền trích lập quỹ theo kết quả kinh doanh là 179.136.755 đồng).

Theo điểm b khoản 3 điều 7 Thông tư số 145/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính: “*Kết thúc năm ngân sách, trước ngày 31 tháng 01 năm sau, đơn vị xác định số chênh lệch thu lớn hơn chi và trích lập các Quỹ theo quy định. Trong đó đối với Quỹ bổ sung thu nhập: Trường hợp số đã tạm chi trước thu nhập tăng thêm của đơn vị vượt quá số được trích lập Quỹ bổ sung thu nhập theo quy định, số chi vượt phải trừ vào nguồn Quỹ bổ sung thu nhập của năm trước còn dư (nếu có) và số dư Quỹ khen thưởng, Quỹ phúc lợi của đơn vị; nếu vẫn còn thiếu thì trừ vào nguồn Quỹ bổ sung thu nhập, Quỹ khen thưởng và Quỹ phúc lợi của năm sau hoặc trừ vào Quỹ tiền lương năm sau của đơn vị (nếu các Quỹ khác không còn nguồn)*”.

Bến xe Biên Hòa xử lý như sau: Theo Quyết định số 20/QĐ-BXBH ngày 13/01/2023 của Bến xe Biên Hòa về việc trích lập giảm trừ Quỹ bổ sung thu nhập, Quỹ phúc lợi; trong đó trích lập giảm trừ quỹ phúc lợi 54.549.085 đồng (từ tài khoản 3713-TK quỹ về tài khoản 3714-TK chi thường xuyên), trích lập giảm trừ quỹ bổ sung thu nhập 230.639.783 đồng (từ tài khoản 3713-TK quỹ về tài khoản 3714-TK chi thường xuyên). Số còn lại phải trích lập giảm trừ bổ sung năm 2021 là 237.066.227 đồng (đơn vị có đề cập nội dung này vào Quyết định số 19/QĐ-BXBH ngày 13/01/2023, tuy nhiên không có Quyết định giảm trừ quỹ bổ sung thu nhập). Đề nghị đơn vị điều chỉnh từ tài khoản 3714-TK chi thường xuyên về tài khoản 3713-TK quỹ tương ứng với quỹ phúc lợi 54.549.085 đồng, quỹ bổ sung thu nhập 230.639.783 đồng; đồng thời ban hành Quyết định giảm trừ quỹ bổ sung thu nhập là 237.066.227 đồng.

- Tình hình trích lập các Quỹ năm 2022:

+ Theo kết quả kinh doanh năm 2022, chênh lệch thu chi là 1.921.125.005 đồng.

+ Đơn vị phải trích lập các Quỹ (vào thời điểm tháng 01/2023): 1.921.125.005 đồng (Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp: 480.281.251 đồng, Quỹ phúc lợi: 576.337.502 đồng, Quỹ thu nhập: 864.506.252 đồng).

Quỹ thu nhập trích lập năm 2022 là 864.506.252 đồng,

Tuy nhiên, theo Quyết định số 19/QĐ-BXBH ngày 13/01/2023 của Bến xe Biên Hòa về việc trích lập Quỹ cơ quan năm 2022, đơn vị xác định chênh lệch thu chi tiết kiệm được năm 2022 là 1.924.530.920 đồng, trong đó trích lập Quỹ Phát triển hoạt động sự nghiệp: 481.132.730 đồng, Quỹ bổ sung thu nhập: 866.038.914 đồng (628.972.687 đồng số được trích lập năm 2022 và số tiền giảm trừ quỹ bổ sung thu nhập 237.066.227 đồng), Quỹ phúc lợi: 577.359.276 đồng.

Như vậy, chênh lệch thu chi năm 2022 theo kết quả hoạt động và Quyết định trích lập quỹ năm 2022 là chưa phù hợp.

2. Kiến nghị:

- Đề nghị đơn vị thực hiện trích lập Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2021 số tiền là 59.712.252 đồng, thời gian thực hiện trước ngày 15/8/2023.

- Đề nghị đơn vị điều chỉnh lại Quyết định trích lập Quỹ cơ quan năm 2022 cho phù hợp với Báo cáo kết quả kinh doanh, theo nguyên tắc sau khi xác định kết quả chênh lệch thu chi và nộp ngân sách theo quy định, thực hiện giảm trừ Quỹ bổ sung thu nhập số tiền 522.255.095 đồng. Số tiền còn lại, đơn vị thực hiện trích lập Quỹ năm 2022 theo quy định.

- Đề nghị đơn vị phản ánh tất cả các khoản thu, chi (nếu có) vào báo cáo tài chính của đơn vị. Thực hiện nghiêm theo Luật ngân sách.

Nơi nhận:

- Bến xe BH;
- Lưu: VT, HCSN.

**KT. TRƯỞNG PHÒNG
PHÓ TRƯỞNG PHÒNG**

Nguyễn Thị Thanh Thủy