

Số: 333/BC-SNV

Đắk Nông, ngày 31 tháng 12 năm 2024

**BÁO CÁO**  
**Thực hiện công tác tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024**

Căn cứ Quyết định số 67/2004/QĐ-BTC ngày 13 tháng 8 năm 2004 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành “Quy chế về tự kiểm tra tài chính, kế toán tại các cơ quan, đơn vị có sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước”.

Căn cứ Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28 tháng 9 năm 2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

Căn cứ Kế hoạch số 38/KH-SNV ngày 08 tháng 5 năm 2024 của Sở Nội vụ về việc tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024;

Sở Nội vụ tỉnh Đắk Nông báo cáo công tác tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024 như sau:

**I. Về công tác tự kiểm tra tài chính**

**1. Hình thức tự kiểm tra**

Kiểm tra lần 1 vào ngày 11 tháng 7 năm 2024 với nội dung: Kiểm tra việc thực hiện công tác công khai tài chính Quý I, 6 tháng đầu năm 2024 theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28 tháng 9 năm 2018.

Kiểm tra lần 2 vào cuối năm tài chính 2024 với nội dung: Kiểm tra việc thực hiện quyết toán tài chính Quý III năm 2024, công khai ngân sách Nhà nước Quý III và 9 tháng đầu năm 2024 theo Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28 tháng 9 năm 2018. Tự kiểm tra và sắp xếp lại các chứng từ, hồ sơ sổ sách theo quy định để chuẩn bị quyết toán tài chính năm 2024.

Sở Nội vụ tiến hành lập biên bản kiểm tra tài chính với thành phần đủ năng lực, phẩm chất để thực hiện công tác.

Kiểm tra đột xuất nếu có những thắc mắc trong nội bộ thì công đoàn có thể yêu cầu, tạo ra nề nếp, nề nếp hoạt động nghiêm túc của đơn vị, để phát hiện, làm rõ các vụ việc bất thường (nếu có).

## **2. Nội dung kiểm tra**

### **2.1. Kiểm tra nguồn thu**

#### 2.1.1. Ngân sách nhà nước cấp

Toàn bộ kinh phí do ngân sách nhà nước cấp đều được đơn vị chi theo đúng dự toán và có chứng từ đầy đủ.

Quyết toán chi ngân sách:

- Số dư dự toán năm trước chuyển sang: 1.820.856.481 đồng
- Dự toán được giao trong năm:

Trong đó:

- + Dự toán giao đầu năm: 34.310.000.000 đồng
- + Dự toán bổ sung trong năm: 1.479.417.000 đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm: 37.610.273.481 đồng
- Kinh phí quyết toán: 34.122.614.057 đồng
- Kinh phí bị hủy dự toán tại kho bạc: 3.385.508.192 đồng
- Kinh phí chuyển qua năm 2025: 102.151.232 đồng

#### 2.1.2. Thu từ hoạt động phí, lệ phí:

Thu phí, lệ phí năm 2023 (Tháng 01-11/2023): 00 đồng, đạt 100% dự toán giao. Trong đó:

- + Phí để lại đơn vị sử dụng: 0 đồng
- + Nộp NSNN: 0 đồng

### **2.2. Kết quả kiểm tra**

- Kiểm tra khoản chi ngân sách và chi khác tại đơn vị, các khoản chi đều được kiểm soát qua kho bạc, chi đúng tiêu chuẩn định mức đã xây dựng trong quy chế chi tiêu nội bộ mà đơn vị đã xây dựng. Hàng quý, có đối chiếu số dự tiền gửi và dự toán ngân sách tại kho bạc.

- Tiến hành kiểm kê quỹ tiền mặt định kỳ vào cuối tháng, tránh sự thâm hụt quỹ, đảm bảo tính hợp pháp của kho quỹ.

- Kiểm tra việc quản lý, sử dụng quỹ lương: Việc thanh toán chế độ của cán bộ, công chức và lao động trong đơn vị như chế độ tiền lương, tiền thưởng, chế độ bảo hiểm đều được thực hiện đầy đủ, kịp thời, đúng đối tượng, đảm bảo tính hợp pháp.

- Giữa năm (Tháng 7 năm 2024); cuối năm đơn vị tiến hành kiểm kê tài sản cố định, công cụ dụng cụ tại đơn vị, xác định tỷ lệ hao mòn tài sản cố định, so sánh đối chiếu với sổ sách, tài sản cố định và công cụ dụng cụ nào không còn giá trị sử dụng nữa thì thành lập ban thanh lý để tiến hành thanh lý, tiêu hủy.

- Công tác báo cáo của các đơn vị sự nghiệp còn chưa kịp thời.

## **II. Về công tác công khai tài chính**

Hàng năm, khi nhận được quyết định giao dự toán và bổ sung dự toán, Sở đã thực hiện thông báo công khai dự toán trong cuộc họp, bảng thông tin, trang thông tin điện tử của đơn vị.

Từng quý sau khi có số liệu đối chiếu với kho bạc và cuối năm, sau khi được cấp có thẩm quyền phê duyệt quyết toán kế toán làm quyết định công khai tình hình sử dụng kinh phí và công khai quyết toán, thông báo trong cuộc họp, bảng thông tin và trang thông tin điện tử của đơn vị

Trên đây là báo cáo tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2024 của Sở Nội vụ tỉnh Đắk Nông./.

### **Nơi nhận:**

- Lãnh đạo Sở (b/c);
- Các phòng, đơn vị thuộc Sở;
- Lưu: VT, VP (KT).

**TL. GIÁM ĐỐC  
CHÁNH VĂN PHÒNG**



**Trần Hà Nam**