

Số: /TB-STNMT

Đắk Nông, ngày tháng 6 năm 2023

THÔNG BÁO

Xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2022 Đơn vị được thông báo: Văn phòng Đăng ký đất đai Mã chương: 426

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

Căn cứ báo cáo quyết toán; báo cáo tài chính năm 2022 của Văn phòng Đăng ký đất đai;

Căn cứ biên bản xét duyệt quyết toán ngày 04/4/2023 giữa Sở Tài nguyên và Môi trường với Văn phòng Đăng ký đất đai;

Sở Tài nguyên và Môi trường thông báo xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2022 (*không bao gồm quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản*) của Văn phòng Đăng ký đất đai như sau:

I. Phần số liệu:

1. Số liệu quyết toán:

a) Thu phí, lệ phí

- Tổng số thu trong năm: 31.434.607.120 đồng
- Số phải nộp ngân sách nhà nước: 6.256.457.400 đồng
- Số phí được khấu trừ, để lại: 25.178.149.720 đồng

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

b) Quyết toán chi ngân sách:

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang
- Dự toán được giao trong năm: 180.000.000 đồng, trong đó:
 - + Dự toán giao đầu năm: 180.000.000 đồng;
 - + Dự toán bổ sung trong năm: 0 đồng;
- Kinh phí thực nhận trong năm: 180.000.000 đồng;
- Kinh phí quyết toán: 180.000.000 đồng;
- Kinh phí giảm trong năm: 0 đồng
- Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 0 đồng, bao gồm:
 - + Kinh phí đã nhận: 0 đồng;

+ Dự toán còn dư ở Kho bạc: 0 đồng;

(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu 1c kèm theo).

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

Năm 2019 đơn vị đã sử dụng quỹ của cơ quan để chi nộp NSNN theo quyết định của Thanh tra Sở Tài chính số tiền 333.032.618 đồng; chi nộp NSNN thực hiện Kết luận của Kiểm toán Nhà nước 26.167.100 đồng; chi nộp phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế 8.021.480 đồng là không đúng. Việc này đã được nhận xét, kiến nghị trong Thông báo kết quả xét duyệt quyết toán các năm 2019, 2020, 2021; tuy nhiên trong năm 2022 đơn vị vẫn chưa thực hiện xử lý dứt điểm kiến nghị này.

3. Thuyết minh số liệu quyết toán:

Văn phòng Đăng ký đất đai được phân loại là đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo chi thường xuyên theo Quyết định số 948/QĐ-UBND ngày 07/7/2021 của UBND tỉnh Đắk Nông về việc giao quyền tự chủ tài chính cho các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường năm 2021 và Quyết định số 2250/QĐ-UBND ngày 30/12/2022 về việc kéo dài quyền tự chủ tài chính cho các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường đến hết năm 2022.

Trong năm, đơn vị được giao dự toán chi thường xuyên không tự chủ 180 triệu đồng để chi mua phôi giấy chứng nhận quyền sử dụng đất; đơn vị đã thực hiện hết dự toán được giao, đúng nội dung chi và đề nghị quyết toán trong năm.

Đối với nguồn thu từ phí được khấu trừ, để lại; thu sự nghiệp, thu hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ: đơn vị đã thực hiện chi theo từng nguồn tài chính, chi thực hiện nghiệp vụ chuyên môn cung cấp sản phẩm dịch vụ, chi thường xuyên hoạt động bộ máy theo chức năng, nhiệm vụ, chi thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN. Chênh lệch thu chi được phân phối, sử dụng cho quỹ và đề nghị quyết toán trong năm, không có số dư chuyển nguồn sang năm sau.

II. Nội dung đối chiếu số liệu kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ⁴:

- Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm: 37.038.205.685 đồng, trong đó:

- Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính: 0 đồng
- Trích lập các Quỹ: 36.550.992.306 đồng

- Kinh phí cải cách tiền lương: 963.470.929 đồng
(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu 1b kèm theo).

III. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

- Về chấp hành thời gian nộp báo cáo: Đơn vị nộp báo cáo tài chính đúng thời gian quy định.

- Các biểu mẫu báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán năm: Cơ bản thực hiện theo danh mục quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

- Về lập sổ sách kế toán: Đơn vị đã mở sổ sách đầy đủ theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

- Về kê khai và nộp thuế GTGT: Đơn vị đã kê khai và thu nộp thuế theo quy định.

- Về chấp hành dự toán chi ngân sách được giao: các khoản chi của đơn vị cơ bản bám theo dự toán NSNN giao.

- Về việc hạch toán kế toán: Cơ bản đảm bảo theo đúng chế độ kế toán ngân sách và Mục lục Ngân sách nhà nước, tuy nhiên một số nội dung trong nghiệp vụ kế toán chưa khớp giữa báo cáo tài chính và sổ kế toán.

- Tính hợp pháp của các khoản chi: Cơ bản các khoản chi của đơn vị đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị. Tuy nhiên một số nội dung chi còn tồn tại như sau:

Đơn vị chi tiền thuê máy phô tô, máy in cho các chi nhánh không đồng nhất, đôi khi giá thuê còn chưa phù hợp. Chi mua máy tính để bàn 13.700.000 đồng đưa trực tiếp vào chi phí và không có bàn giao cho người sử dụng là không đúng. Đơn vị chi hệ số lương tăng thêm trong năm chưa phù hợp. Đơn vị sử dụng tiền mặt để chi trong năm còn quá nhiều.

- Về chứng từ kế toán: Cơ bản đầy đủ, hợp pháp, hợp lệ. Tuy nhiên vẫn còn những tồn tại sau: Một số hồ sơ còn thiếu quyết định nhà cung cấp, thiếu báo giá; quy trình mua sắm vật tư hàng hóa chưa đầy đủ theo quy định, vật tư văn phòng phẩm không có giao nhận với các bộ phận liên quan...

2. Kiến nghị:

- Đề nghị đơn vị:

+ Lập lại báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán (bản giấy) đầy đủ, đúng với số liệu sau khi được kiểm tra; đồng thời gửi file số liệu (định dạng .xml) về đơn vị dự toán cấp 1 trước ngày 16/6/2023, để Sở Tài nguyên và Môi trường kịp thời tổng hợp báo cáo tài chính nhà nước toàn ngành gửi Kho bạc trước ngày 30/6/2023 (theo yêu cầu của Kho bạc Nhà nước Đắk Nông tại Công văn số 166/KBĐN-KTNN ngày 28/02/2023).

+ Về việc hạch toán kế toán: đúng chế độ kế toán và nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

+ Bổ sung hồ sơ, chứng từ kế toán đầy đủ và hợp pháp, hợp lệ. Chi tiền mặt đúng quy định.

+ Thu, nộp lại số tiền 333.032.615 đồng đơn vị đã sử dụng quỹ cơ quan để chi nộp NSNN thực hiện Kết luận Thanh tra Sở Tài chính; số tiền 26.167.100 đồng chi nộp NSNN thực hiện Kết luận của Kiểm toán Nhà nước; số tiền 8.021.480 đồng chi nộp phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế. Việc này đã kiến nghị đơn vị tại các Thông báo thẩm tra quyết toán các năm 2019, 2020, 2021.

Nơi nhận:

- Văn phòng Đăng ký đất đai;
- Lãnh đạo Sở;
- Sở Tài chính;
- Lưu: VT, KH-TC.

GIÁM ĐỐC

Nguyễn Văn Hiệp