

## PHỤ LỤC 02

(Ban hành kèm theo Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính)

UBND TỈNH NINH THUẬN  
VĂN PHÒNG

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

Số: ~~174~~ TB-VPUB

Ninh Thuận, ngày 21 tháng 5 năm 2020

### THÔNG BÁO

**Đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2019**

**Nhà khách Ninh Thuận**

**Mã chương: 405**

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 2019 của Nhà khách Ninh Thuận và Biên bản đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2019 ngày 29/4/2019 giữa Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh và Nhà khách Ninh Thuận;

Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh thông báo kết quả đối chiếu số liệu hoạt động của Nhà khách Ninh Thuận năm 2019 như sau:

#### **I. Phần số liệu:**

##### **1. Số liệu quyết toán:**

a) Thu phí, lệ phí

- Tổng số thu trong năm: 14.929.646.263 đồng
- Số phải nộp ngân sách nhà nước: 1.463.207.702 đồng
- Số phí được khấu trừ, để lại: 241.423.305 đồng

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

- Tổng số kinh phí phải nộp NSNN: ..... đồng
- Tổng số kinh phí đã nộp NSNN: ..... đồng
- Tổng số kinh phí còn phải nộp NSNN: ..... đồng

##### **3. Thuyết minh số liệu quyết toán:**

Qua kiểm tra, đối chiếu số liệu năm 2019 cho thấy Nhà khách Ninh Thuận đã chấp hành tốt việc lập Báo cáo tài chính theo hướng dẫn tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính.

Đối với nguồn chi hoạt động, đơn vị xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ theo định mức quy định và khả năng tài chính của đơn vị và thực hiện theo đúng quy chế.

Tình hình thực hiện nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước: Nhà khách Ninh Thuận chấp hành tốt nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước.

#### **II. 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: 2.272.172.464 đồng, trong đó:

Trích lập các Quỹ:

- + Quỹ hoạt động sự nghiệp (25%): 568.043.116 đồng
  - + Quỹ bổ sung thu nhập (40%): 908.868.986 đồng
  - + Quỹ khen thưởng (15%): 119.289.054 đồng
- 795.260.362

- + Quỹ phúc lợi (35%): 278.341.127 đồng
- + Nguồn cải cách tiền lương (40%): 318.104.145 đồng
- + Quỹ khác (10%): 79.526.036 đồng

### III. Nhận xét và kiến nghị:

#### 1. Nhận xét:

- Công tác kế toán và lập Báo cáo tài chính: Đơn vị đang thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính, về việc hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp. Số liệu quyết toán nguồn hoạt động kinh doanh dịch vụ rõ ràng, theo khoản mục đúng quy định và thể hiện các khoản thu chi đầy đủ, đúng chế độ, hóa đơn nhập xuất kho đầy đủ, phản ánh kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, có mở sổ theo dõi, đối chiếu tình hình công nợ khách hàng.

a. Chứng từ kế toán: Qua kiểm tra, nhận thấy chứng từ kế toán đảm bảo tính hợp lý, ghi chép đảm bảo yêu cầu, chứng từ lưu trữ tốt.

Nhìn chung, tổ kiểm tra thống nhất với Báo cáo tài chính của đơn vị. Tuy nhiên, Nhà khách cần hoàn thiện và bổ sung một số vấn đề cụ thể như sau:

- Giấy đi đường không có số, không đóng dấu đi và dấu về theo quy định nhưng vẫn được thanh toán;

- Lưu ý những chi phí như: chi thăm bệnh, chi tiền lễ, chi hỗ trợ tiền tàu xe nghỉ phép, hỗ trợ tiền học lớp cao cấp lý luận chính trị và lớp bồi dưỡng kiến thức quốc phòng an ninh, ... đơn vị không chi hỗ trợ từ nguồn Quỹ phúc lợi, nhưng hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh, dịch vụ dở dang làm ảnh hưởng đến lợi nhuận hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị.

- Những nội dung chi đã xác định rõ chi phí nên hạch toán vào chi phí (Tài khoản loại 6), để đảm bảo đúng nghiệp vụ hạch toán kế toán.

- Đối với các đối tượng được cử đi học lớp lý luận chính trị đã được thanh toán chế độ công tác phí khoán thì không được thanh toán chế độ hỗ trợ 20.000 đồng/ ngày.

- Nhà khách trang bị ổ khoá từ, số tiền: 175.500.000 đồng, đơn vị đã hạch toán đưa toàn bộ vào chi phí là không phù hợp, ảnh hưởng đến lợi nhuận hoạt động sản xuất kinh doanh. Đơn vị cần điều chỉnh lại đưa nội dung trên vào tài sản (công cụ, dụng cụ) và trích khấu hao đưa dần vào chi phí theo đúng quy định.

- Báo cáo tài chính của đơn vị (Biểu B01/BCTC) Tổng tài sản và Tổng nguồn vốn không bằng nhau: chênh lệch Tổng nguồn vốn cao hơn Tổng tài sản số tiền: 500 đồng

b. Sổ kế toán: Đơn vị đang hạch toán kế toán trên phần mềm máy tính nên các loại sổ kế toán được mở đầy đủ, cuối năm các loại sổ được in để ký, đóng dấu và lưu trữ theo quy định.

c. Hạch toán kế toán: Về cơ bản thực hiện theo chế độ tài chính quy định.

d. Báo cáo tài chính: Cơ bản được lập theo quy định.

e. Thực hiện kiến nghị kiểm tra quyết toán năm 2018:

Nhà khách tỉnh đã thực hiện thu hồi khoản tiền phụ cấp chức vụ của Bà Nguyễn Thị Hiền, số tiền: 7.678.275 đồng (Bảy triệu, sáu trăm bảy mươi tám ngàn, hai trăm bảy mươi lăm đồng), trong đó:

- + Chi cho cá nhân là: 6.054.675 đồng
- + Chi nộp Bảo hiểm là: 1.623.600 đồng

#### 2. Kiến nghị:

- Đề nghị Nhà khách Kiểm tra, đóng dấu ký và hoàn thiện hồ sơ, chứng từ đưa vào lưu trữ.

- Đề nghị Nhà khách điều chỉnh hạch toán các khoản chi phí trên tài khoản 154 (chi phí sản xuất kinh doanh, dịch vụ dở dang) như: chi thăm bệnh, chi tiền lễ, chi hỗ trợ tiền tàu xe nghỉ phép, hỗ trợ tiền đi học, ... sang tài khoản 43121 (Quỹ Phúc lợi).

- Đề nghị Nhà khách rút kinh nghiệm trong việc chi tiền hỗ trợ chế độ đào tạo, bồi dưỡng cho các trường hợp đã được hưởng chế độ công tác phí khoán.

- Đề nghị Nhà khách hạch toán nội dung trang bị công cụ, dụng cụ và trích khấu hao theo năm cho phù hợp.

- Đề nghị Nhà khách điều chỉnh Báo cáo tài chính theo đúng số liệu đã kiểm tra.

**Nơi nhận:**

- LĐVP;
- Nhà khách NT
- Lưu VT, KT.

**KT. CHÁNH VĂN PHÒNG  
PHÓ VĂN PHÒNG**



**Hoàng Thị Mai Nhung**