

Số *12* /KH-NTN

Quảng Trị, ngày *2* tháng *4* năm 2023

KẾ HOẠCH
Tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2023

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

Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Nam Tây Nguyên xây dựng kế hoạch kiểm tra tài chính kế toán năm 2023 như sau:

I. Mục đích, nhiệm vụ, yêu cầu

1. Mục đích

Nhằm đánh giá tình hình triển khai việc chấp hành dự toán ngân sách theo quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước, tình hình chấp hành công tác thực hiện tiết kiệm, chống lãng phí của cơ quan.

Đánh giá chất lượng hoạt động, tình hình chấp hành cơ chế chính sách và quản lý các khoản thu, chi, quản lý và sử dụng tài sản tại cơ quan.

Phát hiện và chấn chỉnh kịp thời các sai phạm, tổ chức rút kinh nghiệm, đánh giá những tồn tại và tìm ra nguyên nhân để đưa ra phương hướng, biện pháp khắc phục nhằm tăng cường công tác quản lý tài chính, kế toán của cơ quan.

2. Nhiệm vụ

Kiểm tra tính hợp pháp của các nghiệp vụ kinh tế phát sinh; tính hiệu lực, hiệu quả của hoạt động tài chính kế toán, công tác tổ chức và điều hành hoạt động thực hiện nhiệm vụ được giao và các hoạt động khác.

Kiểm tra, kiểm soát chất lượng và độ tin cậy của các thông tin kinh tế, tài chính của đơn vị được cung cấp thông qua báo cáo tài chính và các báo cáo khác.

Kiểm tra sự tuân thủ các cơ chế tài chính, các chế độ chính sách của nhà nước liên quan đến tình hình chi tiêu ngân sách nhà nước trong việc thực hiện các nhiệm vụ được giao tại cơ quan.

3. Yêu cầu

Công tác kiểm tra phải đảm bảo đúng trình tự quy định của pháp luật và các hướng dẫn về công tác kiểm tra hiện hành.

Quá trình thực hiện tự kiểm tra luôn phải chấp hành theo quy định về các chế độ, chính sách hiện hành; thực hiện việc đánh giá, kết luận phải đảm bảo tính dân chủ, khách quan, chính xác, rõ ràng, kiến nghị đầy đủ.



Qua kiểm tra phát hiện những thiếu sót và đề ra biện pháp khắc phục, hoàn chỉnh các loại hồ sơ theo quy định.

II. Nội dung, quy trình và thủ tục tự kiểm tra

1. Nội dung tự kiểm tra

a) Kiểm tra các khoản chi

Tính hợp pháp của các khoản chi trong dự toán được duyệt; xác định nội dung, nguyên nhân thay đổi dự toán, nguyên nhân không thực hiện dự toán;

Việc chấp hành các thủ tục chi trả ngân sách nhà nước theo luật Ngân sách và các văn bản hướng dẫn;

Kiểm tra những nội dung chi thường xuyên theo đúng định mức, tiêu chuẩn quy định của Nhà nước, quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý tài sản cơ quan;

Kiểm tra các khoản chi hoạt động không thường xuyên.

b) Kiểm tra kế toán

Việc lập, thu thập, xử lý các chứng từ kế toán;

Thực hiện sổ sách, chứng từ, lưu trữ hồ sơ tài liệu, chứng từ kế toán.

c) Kiểm tra thủ quỹ

Kiểm tra toàn bộ tiền mặt tài kho quỹ do thủ quỹ quản lý.

Việc cập nhật, ghi chép, đối chiếu giữa thủ quỹ và kế toán theo định kỳ.

d) Kiểm tra công tác quản lý tài chính của lãnh đạo

Kiểm tra công tác chỉ đạo hoạt động tự kiểm tra; phân công công việc và lè lỏi làm việc, đánh giá tính hợp lý của việc bố trí, sử dụng nhân viên; trình độ bằng cấp của nhân viên làm kế toán, quan hệ công tác và các quan hệ giữa cá nhân, bộ phận

e) Thành lập tổ kiểm tra; các biên bản kiểm tra, phê duyệt và đơn đốc thực hiện các biện pháp khắc phục những tồn tại được phát hiện trong quá trình kiểm tra; xử lý các hành vi vi phạm của bộ phận, cá nhân (nếu có).

2. Quy trình và thủ tục tự kiểm tra

Lập kế hoạch và lựa chọn phương án kiểm tra; xác định phạm vi và mục tiêu của từng cuộc kiểm tra định kỳ, cách thức tiến hành kiểm tra, biện pháp thực hiện, tổ chức lực lượng kiểm tra.

Chuẩn bị kiểm tra: chuẩn bị tài liệu, chính sách chế độ liên quan đến nội dung cuộc kiểm tra, xem xét, nghiên cứu các tài liệu, các kết luận của các đợt kiểm tra trước của những sự việc tương tự.

Thực hiện kiểm tra: Tổ chức kiểm tra tài chính, kế toán theo các nội dung đã quy định.

III. Về hình thức và thời điểm tự kiểm tra

1. Về hình thức tự kiểm tra

534 - C
ĐI TY
TH
H VIÊN
HIỆP
ẢY
ĐN
ĐẮK NÔNG

Thu thập, xử lý các tài liệu liên quan đến cuộc kiểm tra về chế độ chính sách hiện hành, các quy định theo quy chế chi tiêu nội bộ của Công ty.

Kiểm tra, phát hiện, ghi chép và tổng hợp số liệu, thông tin liên quan đến cuộc kiểm tra.

Đối chiếu các hành vi phát hiện được trong quá trình kiểm tra với các chế độ chính sách hiện hành của Nhà nước, quy định của quy chế, dự toán công việc được giao.

Đánh giá các mức độ của các sai phạm, nghiên cứu và đề ra những biện pháp khắc phục, xử lý kết quả kiểm tra theo thẩm quyền.

Lập và gửi báo cáo kết quả kiểm tra, những kiến nghị giải quyết và công khai kết quả kiểm tra.

2. Thời điểm tự kiểm tra

Tháng 7/2023 tự kiểm tra việc thực hiện công tác công khai tài chính theo thông tư số 61/2017/TT-BTC và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018.

Tháng 12/2023 tự kiểm tra việc thực hiện quyết toán tài chính quý 3/2023 công khai ngân sách Nhà nước theo thông tư số 61/2017/TT-BTC và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018. Tự kiểm tra và sắp xếp lại các chứng từ, hồ sơ sổ sách theo quy định để lập báo cáo tài chính và chuẩn bị quyết toán ngân sách năm 2023.

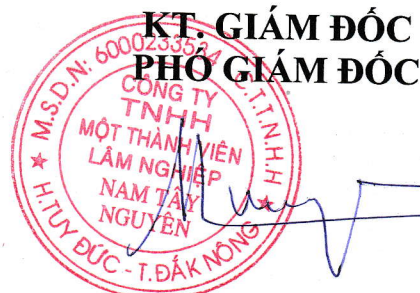
3. Tài liệu phục vụ kiểm tra

Bộ phận kế toán, thủ quỹ chuẩn bị tài liệu, sổ sách tài chính kế toán theo quy định.

Trên đây là kế hoạch tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2023 của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Nam Tây Nguyên./.

Nơi nhận:

- Chủ tịch công ty;
- Kiểm soát viên;
- Phó Giám đốc;
- Phòng TC-TV;
- Lưu VT,



Phạm Hoà Dũng