

**KẾ HOẠCH**  
**Tự kiểm tra việc chấp hành quy định về định mức,  
tiêu chuẩn, chế độ năm 2024**

Căn cứ Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015;

Căn cứ Quyết định số 67/2004/QĐ-BTC ngày 18 tháng 03 năm 2004 của Bộ Tài chính ban hành quy chế tự kiểm tra tài chính, kế toán tại các cơ quan, đơn vị có sử dụng ngân sách nhà nước;

Thực hiện Kế hoạch số 93/KH-UBND ngày 09 tháng 01 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về phát huy ưu điểm, khắc phục hạn chế, khuyết điểm trong công tác phòng, chống tham nhũng trên địa bàn tỉnh; Kế hoạch số 160/KH-UBND ngày 17 tháng 01 năm 2024 triển khai công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực và thực hiện Chỉ thị số 10/CT-TTg ngày 22 tháng 4 năm 2019 của Thủ tướng Chính phủ trên địa bàn tỉnh Kon Tum trong năm 2024;

Đài phát thanh và Truyền hình tỉnh xây dựng Kế hoạch tự kiểm tra việc chấp hành quy định về định mức, tiêu chuẩn, chế độ năm 2024, cụ thể sau:

**I. MỤC ĐÍCH, YÊU CẦU**

**1. Mục đích**

- Đánh giá tình hình triển khai chấp hành dự toán ngân sách hàng năm tại đơn vị theo quy định của pháp luật về ngân sách nhà nước, tình hình chấp hành công tác tiết kiệm, chống lãng phí của đơn vị.

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

- Phát hiện và chấn chỉnh kịp thời sai phạm, áp dụng các biện pháp xử lý sai phạm theo đúng thẩm quyền đã được phân cấp; đồng thời tổ chức rút kinh nghiệm, đánh giá những tồn tại, tìm ra nguyên nhân và đưa phương hướng, biện pháp khắc phục nhằm tăng cường công tác quản lý tài chính, kế toán tại đơn vị.

**2. Yêu cầu**

- Công tác tự kiểm tra quản lý, sử dụng ngân sách tài chính tại đơn vị phải đảm bảo thực hiện ngay trong quá trình thực thi nhiệm vụ quản lý của từng viên chức, người lao động (VC, NLD) và phải đảm bảo tính thận trọng, nghiêm túc, trung thực và khách quan.

- Công tác tự kiểm tra quản lý, sử dụng ngân sách tài chính phải đảm bảo tính liên tục, thường xuyên không được tạo sự gò ép, căng thẳng đối với VC,

NLĐ trong đơn vị. Cần có biện pháp giáo dục, tuyên truyền để mọi người đều có trách nhiệm tham gia công tác tự kiểm tra quản lý, sử dụng ngân sách, tài chính.

- Những kết luận của việc tự kiểm tra phải được nêu rõ ràng, chính xác và chặt chẽ. Tùy hình thức kiểm tra để có kết luận kiểm tra phù hợp với toàn bộ công tác tài chính, kế toán của đơn vị.

- Trong đợt kiểm tra phải lập biên bản kiểm tra nêu ra từng bước trong quá trình kiểm tra, nội dung và các phần tiến hành của công việc kiểm tra. Nêu tồn tại và các kiến nghị sửa chữa khắc phục (nếu có).

## **II. NỘI DUNG, HÌNH THỨC, THỜI GIAN THỰC HIỆN**

### **1. Nội dung kiểm tra**

- Kiểm tra các khoản thu ngân sách của đơn vị.
- Kiểm tra các khoản chi ngân sách của đơn vị.
- + Kiểm tra tính hợp pháp của các khoản chi trong phạm vi tổng dự toán được phê duyệt.
- + Kiểm tra về điều chỉnh dự toán, xác định rõ nội dung nguyên nhân thay đổi dự toán, nguyên nhân điều chỉnh dự toán chi tiết.
- + Kiểm tra việc chấp hành các thủ tục chi tiêu ngân sách nhà nước theo quy định tại luật ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn luật.
- + Kiểm tra những nội dung chi thường xuyên theo đúng định mức, tiêu chuẩn quy định của Nhà nước và quy chế chi tiêu nội bộ.
- + Kiểm tra tình hình thu, chi hoạt động quảng cáo và dịch vụ; việc chấp hành các quy định về thuế và các khảo nộp ngân sách khác theo quy định.

### **2. Hình thức**

- Tự kiểm tra thường xuyên công tác kế toán theo kế hoạch: 02 cuộc
- Kiểm tra công tác thống kê, tổng hợp thanh toán nhuận bút của các phòng.

### **3. Thời gian:** Trong quý II và quý IV năm 2024

### **4. Quy trình tự kiểm tra**

#### ***4.1. Đối với hình thức tự kiểm tra thường xuyên theo kế hoạch***

4.1.1. Kiểm tra tình hình quản lý quỹ tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, kho bạc:

- + Nội dung: Kiểm tra công tác theo dõi, ghi chép phản ánh tình hình biến động quỹ tiền mặt, tiền gửi ngân hàng, kho bạc của đơn vị.
- + Phạm vi kiểm tra: Kiểm tra từ 1 đến 2 tháng bất kỳ.
- + Chuẩn bị kiểm tra: Chuẩn bị tài liệu, sổ sách kế toán liên quan.
- + Thực hiện kiểm tra: Tổ tự kiểm tra tài chính, kế toán.
- + Thời gian thực hiện kiểm tra: Trong Quý II/2024.

- 4.1.2. Nội dung kiểm tra việc thực hiện thu, chi ngân sách:
- + Nội dung: Các chỉ tiêu thực hiện thu, chi nguồn kinh phí NSNN cấp, nguồn thu sự nghiệp (hoạt động quảng cáo và dịch vụ).
  - + Phạm vi kiểm tra: 6 tháng đầu năm 2023.
  - + Chuẩn bị kiểm tra: Chuẩn bị tài liệu, sổ sách kế toán liên quan.
  - + Thực hiện kiểm tra: Tổ tự kiểm tra tài chính, kế toán.
  - + Thời gian thực hiện kiểm tra: Trong Quý III/2024.

**4.2. Đối với hình thức tự kiểm tra thường xuyên mọi hoạt động kinh tế, tài chính**

- Cá nhân tham gia xử lý công việc liên quan đến các nghiệp vụ kinh tế tài chính, thống kê, tổng hợp thanh toán nhuận bút, thù lao đều có trách nhiệm xem xét đến các phần công việc đã thực hiện trước đó và công việc của chính mình. Khi phát hiện ra những sai phạm, vướng mắc cần phải báo cáo người phụ trách trực tiếp để có biện pháp xử lý.

- Kiểm tra công tác thanh toán nhuận bút, xăng xe, công tác phí, vật tư, dụng cụ phục vụ công tác chuyên môn: Tiến hành kiểm tra thường xuyên, ít nhất mỗi tháng một lần hoặc đột xuất khi cần thiết.

**III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

Tổ kiểm tra quản lý, sử dụng ngân sách, tài chính, các phòng, cá nhân có liên quan triển khai thực hiện. Trong quá trình thực hiện Kế hoạch, nếu có vướng mắc kịp thời phản ánh với Tổ trưởng, báo cáo Giám Đốc Đài để giải quyết./.

**Nơi nhận:**

- Ban Giám đốc;
- Thanh tra tỉnh (b/c);
- Các phòng chuyên môn thuộc Đài;
- Đăng tải trên trang TTĐTTH kontumtv.vn;
- Lưu: VT, TCHC.

**GIÁM ĐỐC**

**Phan Cư**