

Số: 1097/TB-SXD

Ninh Thuận, ngày 09 tháng 4 năm 2024

THÔNG BÁO

Đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2023

Đơn vị được thông báo: Trung tâm Quy hoạch kiểm định chất lượng xây dựng
Mã chương: 419.

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

Căn cứ báo cáo tài chính năm 2023 của Trung tâm Quy hoạch kiểm định chất lượng xây dựng và Biên bản đối chiếu số liệu kết quả hoạt động ngày 27 tháng 3 năm 2024 giữa Sở Xây dựng và Trung tâm Quy hoạch kiểm định chất lượng xây dựng.

Sở Xây dựng thông báo đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2023 của Trung tâm Quy hoạch kiểm định chất lượng xây dựng như sau:

I. Nội dung đối chiếu số liệu kết quả hoạt động:

- Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm: 487.580.235 đồng.
- Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính: 0 đồng.
- Trích lập các quỹ: 481.212.447 đồng.
- Kinh phí cải cách tiền lương: 6.367.788 đồng.

(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu 2b đính kèm).

II. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

- Ưu điểm:

+ Về chấp hành thời hạn nộp báo cáo quyết toán: Đơn vị nộp báo cáo quyết toán đúng thời gian quy định tại Quyết định số 100/2017/QĐ-UBND ngày 16/10/2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Ninh Thuận.

+ Về các mẫu biểu báo cáo quyết toán: Đơn vị đã lập báo cáo tài chính theo đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

+ Đơn vị đã ban hành và chi theo quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

- Hạn chế, khuyết điểm:

- Đơn vị có 01 chứng từ thanh toán tiền chi tiếp khách hóa đơn liệt kê bia với tổng số tiền là 5.544.000 đồng (không ghi suất ăn theo quy định tại khoản 2



Điều 4 Quyết định số 42/2019/QĐ-UBND ngày 16/8/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Ninh Thuận Quy định chế độ tiếp khách nước ngoài vào làm việc tại tỉnh, chế độ chi tổ chức hội nghị, hội thảo quốc tế tại tỉnh và chế độ tiếp khách trong nước trên địa bàn tỉnh Ninh Thuận).

2. Kiến nghị:

Đề nghị Trung tâm Quy hoạch Kiểm định chất lượng xây dựng tổ chức chấn chỉnh, rút kinh nghiệm nghiêm túc đối với việc thanh toán chứng từ chi tiếp khách; đồng thời chịu trách nhiệm giải trình với cơ quan thuế, cơ quan tài chính và Kiểm toán Nhà nước khi có yêu cầu./.

Nơi nhận:

- Trung tâm Quy hoạch KĐCLXD;
- Sở Tài chính;
- Lưu: VT, VP.



GIÁM ĐỐC

Lê Phạm Quốc Vinh



ĐỐI CHIẾU SỐ LIỆU**KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG NĂM 2023****ĐƠN VỊ: TRUNG TÂM QUY HOẠCH KIỂM ĐỊNH CHẤT LƯỢNG XÂY DỰNG**

(Kèm theo Thông báo đối chiếu số liệu kết quả hoạt động số: 1097/TB-SXD ngày 09/4/2024 của Sở Xây dựng)

Đơn vị: đồng.

| Chi tiêu | Nội dung | Số tiền |
|------------|--|--------------------|
| A | B | C |
| I | Hoạt động hành chính, sự nghiệp | |
| 1 | Doanh thu | 226.220.702 |
| a | Từ NSNN cấp | 226.220.702 |
| b | Từ nguồn viện trợ, vay nợ nước ngoài | |
| c | Từ nguồn phí được khấu trừ, để lại | |
| 2 | Chi phí | 57.029.825 |
| a | Chi phí hoạt động | 57.029.825 |
| b | Chi phí từ nguồn viện trợ, vay nợ nước ngoài | |
| c | Chi phí hoạt động thu phí | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | 169.190.877 |
| II | Hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ | |
| 1 | Doanh thu | 6.085.039.878 |
| 2 | Chi phí | 5.754.337.276 |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | 330.702.602 |
| III | Hoạt động tài chính | |
| 1 | Doanh thu | 67.284.095 |
| 2 | Chi phí | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | 67.284.095 |
| IV | Hoạt động khác | |
| 1 | Doanh thu | |
| 2 | Chi phí | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | |
| V | Chi phí thuế TNDN | 79.597.339 |
| VI | Thặng dư/thâm hụt trong năm | 487.580.235 |
| a | Sử dụng kinh phí tiết kiệm của đơn vị hành chính | |
| b | Phân phối cho các quỹ | 481.212.447 |
| c | Kinh phí cải cách tiền lương | 6.367.788 |

NGƯỜI LẬP BIỂU



Nguyễn Thị Thùy Trang

THỦ TRƯỞNG ĐƠN VỊ



Lê Phạm Quốc Vinh

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

Ninh Thuận, ngày 27 tháng 3 năm 2024

BIÊN BẢN

Đối chiếu số liệu kết quả hoạt động năm 2023

**Đơn vị được đối chiếu số liệu: Trung tâm Quy hoạch kiểm định
chất lượng xây dựng
Mã chương: 419.**

I. Thành phần đối chiếu số liệu:

1. Đại diện đơn vị được đối chiếu số liệu:

Ông Nguyễn Hữu Nhân Chức vụ: Giám đốc.

Ông Hoàng Văn Thọ Chức vụ: Phụ trách Kế toán.

2. Đại diện cơ quan đối chiếu số liệu:

Bà Nguyễn Thị Thùy Trang Chức vụ: Phụ trách kế toán Sở Xây dựng.

II. Nội dung đối chiếu số liệu kết quả hoạt động:

- Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm: 487.580.235 đồng.

- Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính: 0 đồng.

- Trích lập các quỹ: 481.212.447 đồng.

- Kinh phí cải cách tiền lương: 6.367.788 đồng.

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

III. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

- Về chấp hành thời hạn nộp báo cáo quyết toán: Đơn vị nộp báo cáo quyết toán đúng thời gian quy định tại Quyết định số 100/2017/QĐ-UBND ngày 16/10/2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Ninh Thuận.

- Về các mẫu biểu báo cáo quyết toán: Đơn vị đã lập báo cáo tài chính theo đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

- Đơn vị đã ban hành và chi theo quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

- Đơn vị có 01 chứng từ thanh toán tiền chi tiếp khách hóa đơn liệt kê bia với tổng số tiền là 5.544.000 đồng (không ghi suất ăn theo quy định tại khoản 2 Điều 4 Quyết định số 42/2019/QĐ-UBND ngày 16/8/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Ninh Thuận Quy định chế độ tiếp khách nước ngoài vào làm việc tại tỉnh,

chế độ chi tổ chức hội nghị, hội thảo quốc tế tại tỉnh và chế độ tiếp khách trong nước trên địa bàn tỉnh Ninh Thuận).

- Vì thời gian kiểm tra hồ sơ, chứng từ bị hạn chế, nên không kiểm tra việc đơn vị xuất hóa đơn doanh thu. Nội dung này giao cho đơn vị tự chịu hoàn toàn trách nhiệm. Tuy nhiên, trong năm 2023, căn cứ biên bản nghiệm thu khối lượng công việc hoàn thành nhiệm vụ lập điều chỉnh chương trình phát triển đô thị tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2021-2025 và định hướng đến năm 2030 với giá trị nghiệm thu là 817.212.486 đồng, nhưng chỉ mới xác định doanh thu theo hóa đơn số 12 ngày 28 tháng 02 năm 2023 với giá trị là 320.000.000 đồng, phần còn lại của hợp đồng là 497.212.486 đồng đơn vị chưa xuất hóa đơn xác định doanh thu theo đúng quy định.

2. Ý kiến của đơn vị được kiểm tra:

- Việc thanh toán chứng từ chi tiếp khách có 01 hóa đơn liệt kê bia với tổng số tiền là 5.544.000 đồng xuất phát từ tình hình thực tế đơn vị tiếp khách theo nhu cầu của khách. Đơn vị sẽ nghiêm túc rút kinh nghiệm và chịu trách nhiệm giải trình với cơ quan thuế, cơ quan tài chính và Kiểm toán Nhà nước khi có yêu cầu.

- Đơn vị đã có bản cam kết về việc ghi nhận doanh thu năm 2023 khẳng định đơn vị sẽ chịu hoàn toàn trách nhiệm trước cơ quan thuế, cơ quan tài chính và Kiểm toán Nhà nước về việc xuất hóa đơn xác định doanh thu của đơn vị, trong đó bao gồm cả phần còn lại của hợp đồng nhiệm vụ lập điều chỉnh chương trình phát triển đô thị tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2021-2025 và định hướng đến năm 2030 với số tiền 497.212.486 đồng chưa xuất hóa đơn xác định doanh thu.

3. Kiến nghị:

Kiến nghị Giám đốc Sở Xây dựng chỉ đạo Trung tâm Quy hoạch Kiểm định chất lượng xây dựng tổ chức chấn chỉnh, rút kinh nghiệm nghiêm túc đối với việc thanh toán chứng từ chi tiếp khách; đồng thời chịu trách nhiệm giải trình với cơ quan thuế, cơ quan tài chính và Kiểm toán Nhà nước khi có yêu cầu.

Biên bản này được lập thành 04 bản (mỗi bên giữ hai bản) được thông qua và được mọi người nhất trí ký tên dưới đây./.

Đại diện đơn vị được đối chiếu số liệu

Thủ trưởng đơn vị



Nguyễn Hữu Nhân

Đại diện Sở Xây dựng

Nguyễn Thị Thùy Trang

ĐỐI CHIẾU SỐ LIỆU
KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG NĂM 2023
ĐƠN VỊ: TRUNG TÂM QUY HOẠCH KIỂM ĐỊNH CHẤT LƯỢNG XÂY DỰNG

Đơn vị: đồng.

| Chi tiêu | Nội dung | Số báo cáo | Số đối chiếu, kiểm tra | Chênh lệch |
|------------|--|--------------------|------------------------|------------|
| A | B | 1 | 2 | 3=2-1 |
| I | Hoạt động hành chính, sự nghiệp | | | |
| 1 | Doanh thu | 226.220.702 | 226.220.702 | |
| a | Từ NSNN cấp | 226.220.702 | 226.220.702 | |
| b | Từ nguồn viện trợ, vay nợ nước ngoài | | | |
| c | Từ nguồn phí được khấu trừ, để lại | | | |
| 2 | Chi phí | 57.029.825 | 57.029.825 | |
| a | Chi phí hoạt động | 57.029.825 | 57.029.825 | |
| b | Chi phí từ nguồn viện trợ, vay nợ nước ngoài | | | |
| c | Chi phí hoạt động thu phí | | | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | 169.190.877 | 169.190.877 | |
| II | Hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ | | | |
| 1 | Doanh thu | 6.085.039.878 | 6.085.039.878 | |
| 2 | Chi phí | 5.754.337.276 | 5.754.337.276 | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | 330.702.602 | 330.702.602 | |
| III | Hoạt động tài chính | | | |
| 1 | Doanh thu | 67.284.095 | 67.284.095 | |
| 2 | Chi phí | | | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | 67.284.095 | 67.284.095 | |
| IV | Hoạt động khác | | | |
| 1 | Doanh thu | | | |
| 2 | Chi phí | | - | |
| 3 | Thặng dư/thâm hụt | | - | |
| V | Chi phí thuế TNDN | 79.597.339 | 79.597.339 | |
| VI | Thặng dư/thâm hụt trong năm | 487.580.235 | 487.580.235 | |
| a | Sử dụng kinh phí tiết kiệm của đơn vị hành chính | | | |
| b | Phân phối cho các quỹ | 481.212.447 | 481.212.447 | |
| c | Kinh phí cải cách tiền lương | 6.367.788 | 6.367.788 | |

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc.

Ninh Thuận, ngày 14 tháng 02 năm 2024

BẢN CAM KẾT (Về việc ghi nhận doanh thu năm 2023)

Kính gửi: Sở Xây dựng tỉnh Ninh Thuận

Tên tổ chức: Trung tâm Quy hoạch Kiểm định Chất lượng Xây dựng Ninh Thuận.

Mã số thuế: 4500193149.

Đại diện: Nguyễn Hữu Nhân

Chức vụ: Giám đốc

Nội dung cam kết:

Trong năm 2023, căn cứ tình hình hoạt động dịch vụ của đơn vị; căn cứ Nghị định số 123/2023/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hoá đơn chứng từ; Thông tư số 107/TT-BTC ngày 10/10/2017 hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp; Chuẩn mực kế toán công Việt Nam số 09 (Kèm theo Quyết định số 1366/QĐ-BTC ngày 06/07/2022 của Bộ Tài chính) đơn vị đã xuất hoá đơn và ghi nhận doanh thu hoạt động dịch vụ với số tiền là 6.085.039.878 đồng.

Trong đó chưa xuất hoá đơn và ghi nhận doanh thu phân giá trị còn lại (497.212.486 đồng) của hợp đồng lập điều chỉnh chương trình phát triển đô thị tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2021-2025 và định hướng đến năm 2030 dự kiến bố trí từ nguồn vốn hợp pháp khác (chưa chắc chắn cụ thể từ nguồn nào).

Về việc chưa xuất hoá đơn và ghi nhận doanh thu đơn vị xin giải trình như sau:

Thực hiện hợp đồng số 04/HĐ-XD ngày 24 tháng 01 năm 2022 giữa Sở Xây dựng Ninh Thuận và Trung tâm Quy hoạch Kiểm định Chất lượng Xây dựng Ninh Thuận trực về việc lập điều chỉnh chương trình phát triển đô thị tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2021-2025 và định hướng đến năm 2030, công trình đã được thực hiện hoàn thành và đã được hai bên tiến hành nghiệm thu khối lượng công việc thực hiện tại biên bản ngày 14/03/2023 với giá trị nghiệm thu là 817.212.486 đồng.

Căn cứ Quyết định số 463/QĐ-UBND ngày 01/09/2021 của UBND tỉnh Ninh Thuận về việc phê duyệt Đề cương điều chỉnh chương trình phát triển đô thị tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2021-2025 và định hướng đến năm 2030, nguồn kinh phí lập được xác định là nguồn Sự nghiệp Kinh tế Ngân sách tỉnh năm 2021 và nguồn hợp pháp khác.

Nguồn Sự nghiệp Kinh tế Ngân sách tỉnh năm 2021 cấp cho dự án Lập điều chỉnh chương trình là 320.000.000 đồng, đơn vị đã xuất hoá đơn số 12 ngày 28 tháng 02 năm 2023 và ghi nhận Doanh thu năm 2023.

Phần giá trị còn lại của hợp đồng 497.212.486 đồng theo dự kiến là các nguồn hợp pháp khác đến nay chưa có cơ sở xác định là từ nguồn nào, vì thế xét thấy khoản phải thu còn lại này chưa chắc chắn.

Theo hướng dẫn của Bộ tài chính tại Thông tư số 107/TT-BTC ngày 10/10/2017, hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp thì: "... Doanh thu được ghi nhận vào tài khoản 531- Doanh thu hoạt động SXKD, dịch vụ là các khoản doanh thu bán hàng hoá hoặc cung cấp dịch vụ khi các khoản doanh thu đó được xác định một cách tương đối chắc chắn".

Đồng thời Chuẩn mực kế toán công Việt Nam số 09 (Kèm theo Quyết định số 1366/QĐ-BTC ngày 06/07/2022 của Bộ Tài chính) cũng quy định:

"18. Doanh thu của giao dịch cung cấp dịch vụ được ghi nhận khi kết quả của giao dịch đó được ước tính một cách đáng tin cậy. Trường hợp giao dịch cung cấp dịch vụ liên quan đến nhiều kỳ kế toán thì doanh thu phải được ghi nhận tương ứng với phần công việc đã hoàn thành của dịch vụ tại ngày kết thúc kỳ kế toán khi kết quả của giao dịch đó có thể được ước tính một cách đáng tin cậy. Kết quả của giao dịch cung cấp dịch vụ có thể ước tính một cách đáng tin cậy khi thỏa mãn tất cả các điều kiện sau:

- (a) Doanh thu được xác định một cách đáng tin cậy;
- (b) Đơn vị có khả năng chắc chắn thu được lợi ích kinh tế hoặc dịch vụ tiềm tàng từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó;
- (c) Phần công việc đã hoàn thành của dịch vụ được xác định một cách đáng tin cậy tại ngày kết thúc kỳ kế toán;
- (d) Chi phí phát sinh cho giao dịch và chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ có thể được xác định một cách đáng tin cậy"

Từ hướng dẫn và quy định trên đây đơn vị xét thấy không có khả năng chắc chắn thu được lợi ích kinh tế từ dịch vụ trên đây nên chưa thể xuất hoá đơn và chưa ghi nhận khoản doanh thu này trong năm 2023.

Trung tâm xin cam kết chịu trách nhiệm trước cơ quan thuế, cơ quan tài chính và Kiểm toán nhà nước về việc xuất hoá đơn và ghi nhận doanh thu hoạt động dịch vụ của đơn vị trong năm 2023./.

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Hữu Nhân