

KẾ HOẠCH
Thẩm định quyết toán thu - chi ngân sách năm 2021

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước ngày 25/6/2015;

Căn cứ Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN;

Căn cứ Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 02/01/2007 của Bộ Tài chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và Tổng hợp quyết toán năm;

Căn cứ Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp;

Phòng Tài chính - Kế hoạch xây dựng kế hoạch thẩm định quyết toán thu - chi ngân sách năm 2021 đối với các đơn vị dự toán, UBND các phường, như sau:

I. MỤC ĐÍCH YÊU CẦU

1. Thẩm định, xem xét tính phù hợp của số liệu quyết toán thu, chi ngân sách hàng năm của các cấp ngân sách, đơn vị dự toán.

2. Thẩm định, đánh giá việc thực hiện các quy định hiện hành của Nhà nước trong công tác quản lý, điều hành thu, chi ngân sách; quản lý các quỹ tài chính ngoài ngân sách; Quản lý, phân bổ và sử dụng tài sản công.

3. Thẩm định, xác nhận và đánh giá tính hợp pháp, hợp lý, hợp lệ đối với việc tạo lập chứng từ, lưu trữ chứng từ kế toán, tài chính tại đơn vị.

4. Đánh giá, kiểm tra việc thực hiện các nguyên tắc công khai, minh bạch, thực hành tiết kiệm, chống lãng phí trong quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách.

5. Kịp thời phát hiện những tồn tại, vướng mắc, sai phạm (nếu có) trong công tác quản lý tài chính, hạch toán kế toán; Hướng dẫn đơn vị kịp thời chấn chỉnh, khắc phục, tháo gỡ tồn tại; Đề xuất giải pháp xử lý với cấp có thẩm quyền.

6. Đảm bảo nguyên tắc đảm bảo trung thực, khách quan trong công tác thẩm định, kiểm tra.

II. ĐỐI TƯỢNG, PHẠM VI

1. Đối tượng

- Cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội thuộc Quận;

- Các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn Quận;

- Tổ chức chính trị xã hội – nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội – nghề nghiệp và các tổ chức khác có sử dụng ngân sách nhà nước, nguồn kinh phí được khấu trừ để lại, nguồn hoạt động khác được để lại;

- Các tổ chức, các nhân khác có liên quan đến ngân sách nhà nước.

2. Phạm vi

Thẩm định, kiểm tra đối với báo cáo quyết toán năm của các đơn vị; Thẩm định, kiểm tra và tổng hợp quyết toán năm đối với các khoản ngân sách nhà nước được cấp có thẩm quyền giao dự toán, các khoản thu hoạt động khác được để lại chi theo chế độ quy định.

Thẩm định, kiểm tra tình hình thu, sử dụng, trích lập các quỹ tài chính ngoài ngân sách.

Thẩm định, kiểm tra tiến độ, quy trình, thủ tục quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản.

III. NỘI DUNG THẨM ĐỊNH

1. Thẩm định quyết toán thu, chi ngân sách đối với phòng ban chuyên môn, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn Quận

- Kiểm tra danh mục báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán năm đối với các đơn vị sử dụng ngân sách quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính;

- Kiểm tra báo cáo quyết toán quỹ tài chính ngoài ngân sách; Các chứng từ thu phí, lệ phí và các khoản thu khác được giao quản lý, thu nộp ngân sách nhà nước theo quy định (Nếu có);

- Kiểm tra tính chính xác của dự toán chi ngân sách được giao, bảo đảm khớp đúng với dự toán được cấp có thẩm quyền phê duyệt (kể cả dự toán bổ sung, điều chỉnh trong năm);

- Kiểm tra tính hợp pháp, hợp lý của từng khoản chi, đảm bảo khoản chi phải có trong dự toán ngân sách nhà nước giao, đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định hoặc mức chi theo Quy chế chi tiêu nội bộ của các đơn vị và đã được Thủ trưởng đơn vị hoặc người được ủy quyền quyết định chi;

- Kiểm tra việc mua sắm, quản lý và xử lý tài sản; việc tổ chức đấu thầu, thẩm định giá đối với những khoản chi mua sắm, sửa chữa lớn; bảo đảm việc mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản theo đúng các quy định của pháp luật; Công tác quản lý, phân bổ, theo dõi, sử dụng và hạch toán kế toán tài sản theo quy định hiện hành của Nhà nước;

- Kiểm tra việc hạch toán, kế toán các khoản thu, chi, bảo đảm theo đúng chế độ kế toán, năm ngân sách, cấp ngân sách và Mục lục ngân sách Nhà nước;

- Kiểm tra việc thiết lập các chứng từ kế toán tại đơn vị; Kiểm tra tính đúng đắn của số liệu trên các chứng từ thu, chi, sổ kế toán và báo cáo quyết toán;

- Kiểm tra công tác khoá sổ kế toán cuối năm;

- Kiểm tra tình hình thực hiện các kiến nghị của cơ quan nhà nước có thẩm quyền qua công tác kiểm toán, thanh tra, thẩm định quyết toán năm; Hướng dẫn tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong quá trình thực hiện các kiến nghị của thanh tra, kiểm toán.

- Kiểm tra việc thực hiện các quy định về công khai tài chính, tài sản, các quỹ tài chính khác,... theo thẩm quyền của đơn vị dự toán.

2. Thẩm định quyết toán thu, chi ngân sách đối UBND các phường

* Đối với 6 tháng đầu năm: Kiểm tra toàn bộ chứng từ chi ngân sách, đặc biệt là các chứng từ mục tiêu; Tình hình thực hiện công khai dự toán ngân sách theo TT 343/2017/TT-BTC.

* Đối với 6 tháng cuối năm: Nội dung kiểm tra giống với các phòng ban chuyên môn, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn Quận nêu trên.

IV. THỜI GIAN, ĐỊA ĐIỂM DỰ KIẾN

(Chi tiết theo phụ lục đính kèm)

V. THÀNH PHẦN

1. Phòng Tài chính - Kế hoạch:

- Đ/c Lãnh đạo phòng và các đồng chí cán bộ thẩm định.

2. Các đơn vị được thẩm định

- Đ/c Chủ tài khoản và đ/c kế toán và những người có liên quan.

VI. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Phòng Tài chính - Kế hoạch (Đơn vị thẩm định quyết toán).

- Xây dựng lịch thẩm định quyết toán cụ thể đối với từng đơn vị và thông báo tới các đơn vị 03 ngày trước khi thực hiện hiện quyết toán;

- Hướng dẫn các đơn vị chuẩn bị đầy đủ hồ sơ, sổ sách, báo cáo phục vụ công tác thẩm định quyết toán.

- Đề nghị đơn vị được thẩm định giải trình hoặc cung cấp thông tin, số liệu cần thiết cho việc thẩm định quyết toán; Yêu cầu cơ quan tài chính cấp dưới bổ sung thêm những thông tin và số liệu cần thiết cho việc thẩm định quyết toán;

- Đề nghị đơn vị được thẩm định điều chỉnh lại số liệu quyết toán nếu phát hiện ra sai sót và điều chỉnh lại báo cáo quyết toán theo kết quả sau thẩm định.

- Yêu cầu đơn vị được thẩm định thu hồi, hoàn trả ngân sách nhà nước các khoản chi không đúng chế độ quy định, số dư kinh phí không được chuyển

nguồn sang năm tiếp theo và thực hiện thu nộp các khoản khác theo chế độ quy định;

- Yêu cầu hoàn trả hoặc đề nghị cấp có thẩm quyền yêu cầu hoàn trả các khoản đã nộp ngân sách nhà nước không đúng quy định.

- Lập Biên bản ngay khi kết thúc buổi thẩm định quyết toán tại đơn vị; căn cứ biên bản đã lập ra thông báo thẩm định quyết toán ngân sách; Tổng hợp báo cáo kết quả thẩm định quyết toán ngân sách năm 2021, nêu tồn tại, nguyên nhân và đề xuất hướng xử lý, khắc phục.

2. Đối với đơn vị được thẩm định quyết toán

- Thực hiện công tác khóa sổ quyết toán cuối năm; Lập, gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán hàng năm theo quy định; Chịu trách nhiệm về tính chính xác, trung thực của báo cáo, sổ sách và chứng từ kế toán.

- Chuẩn bị đầy đủ báo cáo quyết toán, các hồ sơ, sổ sách, chứng từ để phục vụ công tác thẩm định.

- Phối hợp với cán bộ thẩm định, thực hiện giải trình hoặc cung cấp số liệu phục vụ công tác thẩm định quyết toán.

- Kiến nghị, đề xuất những nội dung vướng mắc, phát sinh trong quá trình tổ chức thực hiện công tác tài chính ngân sách, tài sản công tại đơn vị (nếu có).

- Thực hiện nghiêm chỉnh các kiến nghị của đơn vị dự toán cấp trên hoặc cơ quan nhà nước có thẩm quyền (Thanh tra, kiểm toán...) về điều chỉnh số liệu, sổ kế toán, xuất toán, thu hồi nộp ngân sách nhà nước theo đúng chế độ và thời hạn quy định.

Trên đây là kế hoạch thẩm định quyết toán thu, chi ngân sách năm 2021 đối với các cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị xã hội và các đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn quận Long Biên. Đề nghị các đơn vị bám sát các nội dung công việc, chủ động phối hợp để công tác thẩm định đạt hiệu quả./. ✓

Nơi nhận

- Đ/c Chủ tịch UBND quận;
- Các đ/c phó chủ tịch UBND Quận;
- Các phòng, ban, đoàn thể, hội;
- UBND các phường;
- Các trường thuộc quận;
- Lưu: TCKH (3b).

TRƯỞNG PHÒNG



Lê Thanh Xuân

DỰ KIẾN**LỊCH THĂM ĐỊNH QUYẾT TOÁN THU – CHI NGÂN SÁCH NĂM 2020***(Kèm theo Kế hoạch số 07 /TCKH-NS ngày 28/02/2022**của phòng Tài chính - Kế hoạch quận Long Biên)*

TT	Đơn vị	Thời gian dự kiến	Địa điểm
I	KHỐI PHƯỜNG <i>(Chi tiết theo lịch thăm định)</i>	Từ tháng 4 đến tháng 7/2022	Tại UBND phường
II	KHỐI PHÒNG, BAN, HỘI ĐOÀN THỂ THUỘC QUẬN <i>(Chi tiết theo lịch thăm định)</i>	Từ tháng 5 đến Tháng 8/2022	Tại phòng họp phòng Tài chính - Kế hoạch
III	KHỐI TRƯỜNG <i>(Chi tiết theo lịch thăm định)</i>	Từ tháng 5 đến tháng 10/2022	Tại phòng họp phòng Tài chính - Kế hoạch

