

ĐỀ CƯƠNG KHẢO SÁT
Cuộc thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách tại UBND huyện
Phong Thổ năm 2020-2021

Căn cứ Quyết định số 1574/QĐ-UBND ngày 25/11/2021 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh Lai Châu phê duyệt Kế hoạch thanh tra năm 2022. Theo quy trình tiến hành cuộc thanh tra, Thanh tra tỉnh tiến hành khảo sát cuộc thanh tra việc quản lý sử dụng ngân sách tại UBND huyện Phong Thổ năm 2020-2021 như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

- Đặc điểm tình hình của huyện Phong Thổ
- Thuận lợi, khó khăn trong công tác quản lý và sử dụng ngân sách tại UBND huyện Phong Thổ năm 2020-2021

II. KẾT QUẢ THỰC HIỆN

A. Công tác chỉ đạo, tổ chức triển khai thực hiện

- Văn bản chỉ đạo điều hành ngân sách 2 năm 2020-2021
- Tổng hợp các văn bản huyện đã ban hành quy định hoặc hướng dẫn để triển khai, thực hiện chế độ chính sách về quản lý tài chính, ngân sách trong năm 2020-2021.

B. Công tác quản lý sử dụng ngân sách năm 2020-2021

1. Công tác lập và giao dự toán thu, chi ngân sách

1.1. Công tác lập và giao dự toán thu ngân sách

- Cơ sở lập dự toán thu ngân sách năm 2020-2021
- Công tác giao dự toán thu ngân sách năm 2020-2021
- + Tổng hợp số liệu dự toán giao thu ngân sách của UBND tỉnh năm 2020, năm 2021 (*Chi tiết theo từng loại, khoản thu*)
- + Tổng hợp số liệu dự toán giao thu ngân sách của HĐND huyện; UBND huyện năm 2020, năm 2021 (*Chi tiết theo từng loại, khoản thu*)

1.2. Công tác lập và giao dự toán chi ngân sách

1.2.1. Công tác lập và giao dự toán chi thường xuyên

- Công tác lập dự toán năm 2020-2021
- Công tác giao dự toán chi thường xuyên năm 2020-2021
- Tổng hợp số liệu dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2020-2021 do UBND tỉnh giao (chi tiết chi cân đối; chi bổ sung có mục tiêu...)
- Tổng hợp số liệu dự toán chi ngân sách nhà nước năm 2020-2021 do HĐND và UBND huyện giao (chi tiết chi cân đối; chi bổ sung có mục tiêu...)

Xác định số tăng, giảm giữa dự toán chi UBND tỉnh giao và HĐND - UBND huyện giao 2020-2021 (*chi tiết từng năm, từng khoản chi ngân sách nhà nước*)

Đối với nội dung đơn vị được hưởng từ nguồn dự phòng ngân sách gồm: tờ trình đơn vị, quyết định UBND, ý kiến thường trực HĐND...; Đơn vị được hưởng, chi tiết nội dung từ nguồn tăng thu NS cấp huyện gồm: tờ trình đơn vị, quyết định UBND, ý kiến thường trực HĐND...

1.2.2. Công tác lập, phân bổ giao kế hoạch vốn đầu tư năm 2020-2021

- Tổng hợp số liệu việc lập kế hoạch vốn đầu tư công trung hạn giai đoạn 2020-2021 (phân tích rõ việc tuân thủ các quy định về xây dựng, lập kế hoạch vốn đầu tư. Chi tiết nguồn tỉnh quản lý, nguồn huyện quản lý...)

- Tổng hợp số liệu phân bổ kế hoạch vốn đầu tư công giai đoạn 2020-2021. (chi tiết nguồn tỉnh quản lý, nguồn huyện quản lý...)

- Tình hình phân bổ, điều chỉnh kế hoạch vốn năm 2020-2021 (chi tiết theo từng năm, từng dự án số phân bổ đầu năm, số bổ sung trong năm, số điều chỉnh trong năm...)

1.2.3. Việc phân khai, giao kế hoạch vốn các chương trình mục tiêu và hỗ trợ có mục tiêu (chi tiết từng năm 2020-2021, bao gồm vốn sự nghiệp và vốn đầu tư)

2. Thực hiện dự toán

2.1. Thu ngân sách

- Các khoản thu ngân sách NSNN năm 2020-2021 (Năm 2020 so với thực hiện năm 2019; năm 2021 so với thực hiện năm 2020 và so với dự toán tỉnh, huyện giao)

- Cơ cấu thu ngân sách Địa phương

+ Tổng các khoản thu từ ngân sách cấp trên

+ Tổng các khoản thu trên địa bàn

+ Tổng hợp các khoản thu từ kết dư, chuyển nguồn năm 2019 sang 2020; chuyển nguồn năm 2020 sang 2021

+ Xác định số tăng, giảm giữa dự toán thu UBND tỉnh giao và HĐND huyện quyết định năm 2020-2021 (*Chi tiết từng loại, khoản thu trên địa bàn*).

+ Phân tích tính tích cực của dự toán thu, việc chấp hành quy định về chỉ tiêu phấn đấu tăng thu hàng năm, những khó khăn vướng mắc

2.2. Chi ngân sách

Tổng chi ngân sách (năm 2020 so với thực hiện năm 2019; năm 2021 so với thực hiện năm 2020 so với dự toán tỉnh, huyện giao)

- Chi cân đối ngân sách năm 2020-2021

+ Chi đầu tư phát triển

+ Chi thường xuyên

+ Chi chuyển nguồn

+ Chi từ nguồn thu để lại quản lý qua ngân sách

.....

2.3 Quyết toán ngân sách năm 2020-2021

a. Công tác quyết toán chi đầu tư phát triển

- Tổng hợp quyết toán vốn đầu tư theo niên độ ngân sách (*Chi tiết theo từng dự án, nguồn vốn*) theo quy định tại Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 của Bộ tài chính năm 2020, năm 2021

- Báo cáo về tình hình tạm ứng, thu hồi tạm ứng hợp đồng xây dựng: Thuyết minh rõ nguyên nhân của việc chậm thu hồi vốn đối với các dự án đầu tư năm 2020-2021

b. Công tác quyết toán chi thường xuyên

C. Chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản Nhà nước năm 2020-2021

1. Thu ngân sách năm 2020-2021 tổng hợp từng năm theo các nội dung sau

- Quản lý đăng ký mã số thuế, quản lý thông tin người nộp thuế, kê khai thuế

- Công tác miễn giảm thuế, hoàn thuế
- Công tác kiểm tra thuế, chống thất thu NSNN cơ quan thuế
- Công tác quản lý nợ thuế và tiền phạt
- Công tác thu phí, lệ phí và các khoản thu từ đất
- Việc tuân thủ Luật và chế độ thu tại các đối tượng nộp thuế
- Quản lý thu sự nghiệp, các khoản thu khác ngân sách
- Việc quản lý thu tại kho bạc Nhà nước

2. Chi ngân sách năm 2020-2021 tổng hợp từng năm theo các nội dung sau

- Chi đầu tư xây dựng cơ bản
- + Công tác kế hoạch vốn đầu tư
- + Công tác quản lý sử dụng vốn đầu tư
- + Tình hình thực hiện các dự án đầu tư

Công tác lập thẩm định phê duyệt chủ chương đầu tư, dự án đầu tư (bao gồm cả điều chỉnh phê duyệt dự án, điều chỉnh thiết kế dự toán)

Tổng hợp các dự án chậm tiến độ, giãn hoãn cắt giảm đầu tư

Tổng hợp công tác đấu thầu, chỉ định thầu (kế hoạch lựa chọn nhà thầu, tổ chức thực hiện lựa chọn nhà thầu).

- Chi thường xuyên
- + Quản lý điều hành chi ngân sách

- + Chấp hành chế độ chính sách của các đơn vị dự toán, các xã
- Thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia, các khoản hỗ trợ có mục tiêu của ngân sách Trung ương
- Chi hỗ trợ ngoài phân cấp cho các đơn vị trên địa bàn
- Quản lý sử dụng nguồn cải cách tiền lương
- Quản lý sử dụng nguồn tăng thu ngân sách
- Quản lý sử dụng tài sản cố định
- Thực hiện chế độ công khai ngân sách

3. Công tác kế toán, quyết toán ngân sách nhà nước năm 2020-2021

3.1. Công tác kế toán quyết toán chi đầu tư phát triển năm 2020-2021

- Tình hình quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành 2020-2021 tổng hợp chi tiết từng năm theo những nội dung sau

- + Dự án đầu tư thuộc thẩm quyền cấp tỉnh phê duyệt
- + Dự án đầu tư thuộc thẩm quyền cấp huyện phê duyệt

(Tổng hợp các dự án hoàn thành chưa lập báo cáo QT, Các dự án hoàn thành đã lập BC quyết toán gửi cơ quan Tài chính quyết toán nhưng chưa quyết toán, các dự án hoàn thành đã quyết toán chi tiết: ngày khởi công - hoàn thành, ngày lập báo cáo quyết toán, ngày quyết định thẩm tra phê duyệt quyết toán; Tổng hợp các dự án)

- Báo cáo chi tiết nợ khối lượng xây dựng cơ bản năm 2020-2021: Chi tiết từng dự án; nguồn vốn; hình hình thực hiện của dự án

3.2. Công tác kế toán quyết toán thu, chi NSNN năm 2020-2021

- Công tác thẩm tra quyết toán của các đơn vị, của cơ quan tài chính
- Công tác tổng hợp quyết toán và báo cáo quyết toán ngân sách
- Công khai dự toán, quyết toán ngân sách.

3.3. Tình hình thanh tra, kiểm tra, kiểm toán tại Ủy ban nhân dân huyện có liên quan đến ngân sách năm 2020-2021

III. ĐÁNH GIÁ CHUNG

1. Kết quả đã đạt được

2. Tồn tại, hạn chế

3. Nguyên nhân tồn tại, hạn chế

IV. KIẾN NGHỊ, ĐỀ NGHỊ (nếu có).

