

Số: ~~12097~~ /BTC-TTr
V/v Hướng dẫn xây dựng kế hoạch
thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2021.

Hà Nội, ngày 22 tháng 10 năm 2020

Kính gửi:

- Thủ trưởng các đơn vị thuộc và trực thuộc Bộ;
- Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Căn cứ Luật Thanh tra năm 2010, Nghị định số 82/2012/NĐ-CP ngày 09/10/2012 của Chính phủ quy định về tổ chức và hoạt động thanh tra ngành Tài chính, Công văn số 1792/TTCP-KHTH ngày 19/10/2020 của Thanh tra Chính phủ về việc hướng dẫn xây dựng Kế hoạch thanh tra năm 2021. Bộ trưởng Bộ Tài chính yêu cầu Thủ trưởng các đơn vị thuộc và trực thuộc Bộ Tài chính, Giám đốc Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2021 cần tập trung một số nội dung trọng tâm như sau:

I. Định hướng chung về thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2021

Kế hoạch thanh tra, kiểm tra tài chính phải bám sát Nghị quyết số 84/NQ-CP ngày 29/5/2020 của Chính phủ về các nhiệm vụ, giải pháp tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, thúc đẩy giải ngân vốn đầu tư công và bảo đảm trật tự an toàn xã hội trong bối cảnh đại dịch Covid-19; Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ; nhiệm vụ quản lý của ngành Tài chính, của địa phương, đơn vị đồng thời phải gắn với việc thực hiện các quy định về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, phòng, chống tham nhũng, quản lý, sử dụng tài sản công.

Thanh tra công tác quản lý điều hành Ngân sách Nhà nước đối với các cấp ngân sách của các Bộ, ngành, các địa phương, chú trọng thanh tra việc bố trí, giao dự toán; quản lý, sử dụng và quyết toán các khoản chi Ngân sách Nhà nước, chú ý các khoản chi hỗ trợ từ Ngân sách Nhà nước, xác định các khoản chi Ngân sách Nhà nước còn lãng phí, không hiệu quả. Công tác quản lý, điều hành vốn đầu tư, chú trọng thanh kiểm tra, giám sát trong tất cả các khâu của quá trình đầu tư, nhất là việc triển khai, thực hiện phân bổ, giải ngân vốn theo chỉ đạo của Chính phủ; tập trung thanh tra các dự án lớn, dự án trọng điểm để kịp thời kiến nghị các biện pháp tháo gỡ khó khăn, vướng mắc... đi sâu kiểm tra các dự án triển khai chậm, điều chỉnh tiến độ, dự án nhiều lần tăng tổng mức đầu tư... Thanh tra, kiểm tra việc phân bổ, sử dụng nguồn kinh phí thực hiện các chương trình mục tiêu, nguồn kinh phí dự phòng; công tác tiếp nhận, quản lý, sử dụng

kinh phí, hàng hóa cứu trợ phòng chống thiên tai, các khoản hỗ trợ từ ngân sách Trung ương...

Thanh tra công tác quản lý thu Ngân sách trên địa bàn, chú trọng thanh tra chống thất thu thuế, ngăn chặn có hiệu quả các hành vi buôn lậu, gian lận thương mại, sản xuất, kinh doanh hàng giả, chuyển giá, trốn, lậu thuế, phát hiện kịp thời các trường hợp kê khai không đúng, không đủ, gian lận thuế, trong đó tập trung thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp có rủi ro cao về thuế, các doanh nghiệp hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế; các doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu, điện lực, doanh nghiệp phát sinh chuyển nhượng vốn, thương hiệu, chuyển nhượng dự án, các ngành nghề kinh doanh mới, đặc thù...; các doanh nghiệp, tổ chức tài chính ngân hàng; các doanh nghiệp đầu tư nước ngoài có dấu hiệu chuyển giá; các doanh nghiệp nhập khẩu các mặt hàng có thuế suất cao, kim ngạch lớn, nhập khẩu nguyên liệu, vật tư để sản xuất xuất khẩu, gia công cho thương nhân nước ngoài; doanh nghiệp chế xuất. Tiếp tục tăng cường thanh tra hoàn thuế giá trị gia tăng đối với các doanh nghiệp có hoàn thuế lớn, các doanh nghiệp có dấu hiệu sử dụng hóa đơn bất hợp pháp... Thanh tra, kiểm tra thuế, xử lý nợ đọng thuế, bảo đảm thu đúng, thu đủ, kịp thời các khoản thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác vào Ngân sách Nhà nước.

Thanh tra, kiểm tra đánh giá tài chính doanh nghiệp, các doanh nghiệp có dấu hiệu vi phạm pháp luật. Đẩy mạnh công tác thanh tra giá, trong đó tập trung thanh tra việc thực hiện các quy định pháp luật về giá, thuế nhất là đối với các hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng thiết yếu.

Thanh tra về phòng, chống rửa tiền trên một số lĩnh vực quản lý đất đai, tài nguyên, kinh doanh bất động sản, xây dựng hạ tầng, kinh doanh dịch vụ, chứng khoán, thuế hải quan, hoạt động tín dụng...

Công tác thanh tra hành chính, kiểm tra nội bộ phải được tăng cường, tập trung thanh tra, kiểm tra trách nhiệm của thủ trưởng các đơn vị trong việc tổ chức, triển khai thực hiện nhiệm vụ được giao, chú trọng thanh tra việc thực hiện cải cách hành chính; việc thực hiện các quy trình nghiệp vụ, quy chế công tác nhằm chấn chỉnh kịp thời các hành vi vi phạm kỷ cương, kỷ luật của ngành, đồng thời rà soát để kiến nghị sửa đổi, bổ sung các quy trình nghiệp vụ, các văn bản quy phạm pháp luật còn thiếu hoặc chưa phù hợp, góp phần hoàn thiện cơ chế quản lý tài chính. Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành các quy định pháp luật về tiếp công dân, giải quyết đơn thư khiếu nại, tố cáo; việc triển khai thực hiện các quy định của pháp luật về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, phòng, chống tham nhũng.

Thanh tra chuyên đề: Căn cứ vào yêu cầu quản lý và chỉ đạo điều hành của từng cấp, chú trọng xây dựng kế hoạch thanh tra các chuyên đề diện rộng và

chuyên sâu, nhằm tổng kết, đánh giá toàn diện từ cơ chế quản lý điều hành tới công tác quản lý và hiệu quả sử dụng các nguồn kinh phí để có những kiến nghị sửa đổi, bổ sung chế độ, chính sách và chấn chỉnh quản lý, nâng cao hiệu quả sử dụng các nguồn kinh phí.

II. Định hướng thanh tra, kiểm tra tài chính năm 2021 đối với các cơ quan có chức năng thanh tra chuyên ngành thuộc Bộ Tài chính, Sở Tài chính

1. Thanh tra Bộ Tài chính

- Đối với công tác thanh tra chuyên ngành

Thanh tra công tác quản lý và sử dụng Ngân sách Nhà nước, nguồn thu phí, lệ phí và các nguồn thu sự nghiệp khác. Tập trung thanh tra Bộ, ngành, địa phương có nguồn thu và sử dụng Ngân sách Nhà nước lớn, có cơ chế tài chính đặc thù.

Thanh tra công tác quản lý vốn đầu tư xây dựng đối với các Bộ, ngành, địa phương, các dự án thuộc chương trình mục tiêu quốc gia; các dự án đầu tư được nhà nước quyết định đầu tư hoặc quyết định chủ trương đầu tư có liên quan đến công tác an sinh xã hội.

Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về tài chính, kế toán và chấp hành nghĩa vụ với Ngân sách Nhà nước đối với các doanh nghiệp có quy mô hoạt động và số thu lớn do Chính phủ, Bộ ngành và địa phương quản lý, đặc biệt đối với các doanh nghiệp thực hiện sắp xếp, tái cơ cấu theo quy định của Chính phủ, nhằm đánh giá tình hình tài chính, việc bảo toàn và phát triển vốn, đầu tư mua sắm tài sản của doanh nghiệp và việc đầu tư tài chính vào doanh nghiệp khác, phát hiện nguồn thu cho Ngân sách Nhà nước...

Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về giá và thuế đối với các doanh nghiệp hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thiết yếu, các mặt hàng trong danh mục bình ổn giá, đăng ký giá và kê khai giá theo quy định của Luật giá; thanh tra công tác quản lý tài chính các quỹ tài chính ngoài ngân sách nhà nước của Trung ương và các địa phương.

Tăng cường thanh tra, kiểm tra việc triển khai, thực hiện các quy định pháp luật về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí tại một số Bộ ngành, địa phương.

- Đối với công tác thanh tra hành chính

Thanh tra, kiểm tra trách nhiệm của thủ trưởng trong việc tổ chức triển khai thực hiện nhiệm vụ, chính sách pháp luật và việc thực thi trách nhiệm theo thẩm quyền. Tập trung thanh tra công tác quản lý thuế, hải quan nhằm chống thất thu Ngân sách Nhà nước, gian lận thương mại.

Thanh tra việc xây dựng, thực hiện các quy trình, quy chế tài chính; công tác quản lý tài chính nội bộ; việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên, mua sắm, đầu tư xây dựng; công tác quản lý và sử dụng cán bộ.

Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành quy định về tiếp công dân, xử lý đơn thư khiếu nại, tố cáo; việc triển khai thực hiện các quy định của pháp luật, chương trình, kế hoạch của Bộ Tài chính về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, phòng, chống tham nhũng.

2. Tổng cục Thuế

Tập trung thanh tra, kiểm tra các cơ sở kinh doanh có dấu hiệu rủi ro cao về thuế. Thanh tra, kiểm tra thuế, chống thất thu; tăng cường thanh tra, kiểm tra đối với các doanh nghiệp thuộc các ngành, lĩnh vực có dư địa thu lớn; tiềm ẩn rủi ro về trốn thuế, gian lận thuế cao như: Xăng dầu; điện lực; viễn thông; ngân hàng; bảo hiểm; cho thuê tài chính; dược phẩm; sản xuất, kinh doanh hàng tiêu dùng; công ty xổ số kiến thiết; kinh doanh bán lẻ; sản xuất kinh doanh phân bón; sản xuất kinh doanh sản phẩm từ nhựa; nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản (bao gồm doanh nghiệp xuất nhập khẩu nông lâm thủy hải sản); xây dựng (bao gồm cả trang trí, thiết kế nội thất); sản xuất, kinh doanh nguyên vật liệu xây dựng; doanh nghiệp khai thác kinh doanh cát, sỏi lòng sông; sản xuất, kinh doanh ô tô, xe máy, xe điện các loại; truyền thông quảng cáo; các tập đoàn, Tổng công ty, công ty có số thu nộp thuế lớn; các doanh nghiệp đa ngành nghề; các doanh nghiệp nhiều năm chưa được thanh tra, kiểm tra, đặc biệt là các doanh nghiệp lớn; các doanh nghiệp được hưởng ưu đãi miễn giảm thuế; có rủi ro cao về hoá đơn, về hoàn thuế.

Thanh tra, kiểm tra các ngành nghề kinh doanh đặc thù: Kinh doanh qua mạng; bán hàng đa cấp; kinh doanh game; doanh nghiệp phát sinh chuyển nhượng vốn, thương hiệu, chuyển nhượng dự án; các doanh nghiệp có giao dịch liên kết chiếm tỷ trọng lớn, kết quả hoạt động kinh doanh lỗ nhiều năm hoặc lợi nhuận báo cáo thấp hơn nhiều so với các doanh nghiệp hoạt động trong cùng ngành nghề, lĩnh vực.

Công tác kiểm tra nội bộ tập trung kiểm tra việc tuân thủ pháp luật về thuế; việc thực thi công vụ của công chức thuế; công tác quản lý tài chính, tài sản; công tác tổ chức cán bộ. Kiểm tra công tác thực hành tiết kiệm, chống lãng phí và phòng, chống tham nhũng; kiểm tra đột xuất theo yêu cầu quản lý và chỉ đạo của cấp có thẩm quyền.

3. Tổng cục Hải quan

Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành pháp luật về hải quan, pháp luật về thuế đối với doanh nghiệp trong đó tập trung vào một số mặt hàng trọng tâm

như: Các mặt hàng có thuế suất cao, kim ngạch lớn và có khả năng gian lận về giá, thuế suất; mặt hàng có dấu hiệu gian lận về nguồn gốc xuất xứ, tiêu chuẩn chất lượng, an toàn vệ sinh thực phẩm, ảnh hưởng trực tiếp đến sức khỏe con người; mặt hàng nhập khẩu bia, rượu, gạch, đá dùng trong xây dựng; mặt hàng xuất khẩu (thép phế liệu, cát trắng dùng làm khuôn đúc, fluorspar cấp axit, phot pho vàng); mặt hàng thuộc Danh mục hàng hóa xuất nhập khẩu rủi ro về trị giá, về phân loại và áp dụng mức thuế; mặt hàng có kim ngạch đột biến của doanh nghiệp xếp hạng 6 (doanh nghiệp có độ rủi ro rất cao) và hạng 7 (doanh nghiệp có hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh dưới 365 ngày); mặt hàng linh kiện ô tô, linh kiện nhập khẩu để sản xuất linh kiện ô tô được hoàn thuế theo quy định tại Khoản 2 Điều 1, Khoản 3 Điều 2, Nghị định số 57/2020/NĐ-CP ngày 25/5/2020 của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định số 122/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ về biểu thuế XNK, biểu thuế NK ưu đãi, danh mục hàng hóa và mức thuế tuyệt đối, thuế hỗn hợp, thuế NK ngoài hạn ngạch thuế quan và Nghị định số 125/2017/NĐ-CP ngày 16/11/2017 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 122/2016/NĐ-CP.

Thanh tra các doanh nghiệp hoạt động trong các lĩnh vực: Doanh nghiệp thuộc các trường hợp hồ sơ thuế, hải quan quá thời hạn kiểm tra sau thông quan và các trường hợp đã kiểm tra tại trụ sở người khai hải quan nhưng phát hiện có dấu hiệu vi phạm; doanh nghiệp nhập khẩu nguyên liệu, vật tư để sản xuất xuất khẩu và gia công cho thương nhân nước ngoài; doanh nghiệp có rủi ro cao trong lĩnh vực miễn thuế; doanh nghiệp hoàn thuế nhập khẩu linh kiện sản xuất lắp ráp ô tô, linh kiện nhập khẩu để sản xuất linh kiện ô tô theo quy định tại Khoản 2 Điều 1, Khoản 3 Điều 2, Nghị định số 57/2020/NĐ-CP ngày 25/5/2020 của Chính phủ. Đồng thời, tăng cường công tác thu thập thông tin để tiến hành thanh tra đột xuất khi phát hiện doanh nghiệp có dấu hiệu vi phạm pháp luật về hải quan, pháp luật về thuế và các khoản thu khác đối với hàng hóa xuất nhập khẩu hoặc theo yêu cầu của việc giải quyết khiếu nại, tố cáo, phòng chống tham nhũng.

Công tác kiểm tra nội bộ tập trung kiểm tra trong việc tổ chức, triển khai thực hiện nhiệm vụ được giao (lĩnh vực thuế xuất nhập khẩu, lĩnh vực kiểm định, lĩnh vực quản lý rủi ro, lĩnh vực kiểm tra sau thông quan; điều tra chống buôn lậu; giám sát quản lý; việc cho mượn khuôn đúc như kiến nghị qua thanh tra Cục Hải quan thành phố Hà Nội tại Kết luận số 1247/KL-TTr ngày 28/12/2018 của Thanh tra Bộ Tài chính...); công tác tổ chức cán bộ; việc thực thi công vụ của cán bộ, công chức...

4. Kho bạc Nhà nước

Thanh tra, kiểm tra tập trung vào các dự án đầu tư xây dựng cơ bản sử

dụng vốn Ngân sách Nhà nước, vốn trái phiếu Chính phủ thực hiện kiểm soát chi Ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước; thanh tra các khoản chi thường xuyên của các đơn vị sử dụng Ngân sách Nhà nước thực hiện kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước.

Kiểm tra nội bộ công tác kiểm soát chi Ngân sách Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước; công tác quản lý và sử dụng kinh phí Ngân sách Nhà nước của Kho bạc Nhà nước, trong đó tập trung kiểm tra về công tác xây dựng, phân bổ và giao dự toán; tình hình trích lập, quản lý và sử dụng kinh phí tăng thu tiết kiệm chi; công tác mua sắm, sửa chữa và quản lý tài sản; công tác đầu tư xây dựng nội ngành; kiểm tra trách nhiệm thủ trưởng đơn vị trong việc tổ chức triển khai thực hiện nhiệm vụ thanh tra, kiểm tra, việc thực hiện Luật phòng, chống tham nhũng, thực hành tiết kiệm chống lãng phí; việc chấp hành các quy định về tiếp công dân, nhận và giải quyết đơn thư khiếu nại, tố cáo.

5. Tổng cục Dự trữ Nhà nước

Thanh tra, kiểm tra công tác quản lý, sử dụng kinh phí nhập, xuất, bảo quản hàng dự trữ tại các Bộ, ngành được giao quản lý hàng dự trữ quốc gia có số lượng tồn kho và kế hoạch nhập, xuất lớn.

Kiểm tra chuyên đề về công tác quản lý đầu tư xây dựng tại các dự án đầu tư, công trình cải tạo, sửa chữa hoàn thành năm 2020 và công tác quản lý hoạt động công nghệ thông tin tại Tổng cục Dự trữ Nhà nước.

6. Ủy ban Chứng khoán Nhà nước

Thanh tra, kiểm tra các công ty chưa thanh tra, kiểm tra trong 03 năm 2018, 2019, 2020.

Thanh tra, kiểm tra đối với các công ty đại chúng: Công ty có khiếu kiện/phản ánh về việc tuân thủ quy định pháp luật về quản trị công ty; công ty có hoạt động chào bán/phát hành thêm chứng khoán với khối lượng lớn; có biến động về giá trị/khối lượng giao dịch cổ phiếu; công ty có vi phạm về nghĩa vụ báo cáo, công bố thông tin và các nghĩa vụ khác liên quan đến chứng khoán và thị trường chứng khoán.

Thanh tra, kiểm tra đối với các công ty chứng khoán: Công ty có biến động về các chỉ tiêu trong báo cáo tài chính (tài sản, nguồn vốn, doanh thu, chi phí), báo cáo tỷ lệ an toàn tài chính (tăng hoặc giảm); công ty có tăng trưởng mạnh về số lượng nhà đầu tư, giá trị giao dịch, thị phần môi giới; công ty tăng vốn nhanh; công ty có đơn thư phản ánh, kiến nghị.

Thanh tra các công ty quản lý quỹ và các quỹ đầu tư chứng khoán: Công ty thuộc diện tái cấu trúc (vốn chủ sở hữu thấp hơn vốn pháp định, tỷ lệ an toàn tài chính thấp, lỗ lũy kế lớn, hoạt động không hiệu quả); công ty có vốn góp của ngân hàng thương mại, doanh nghiệp bảo hiểm, tổ chức kinh doanh chứng

khoán; các văn phòng đại diện của các công ty quản lý quỹ nước ngoài có nhiều quỹ đầu tư trên thị trường Việt Nam.

Ngoài ra, Ủy ban Chứng khoán Nhà nước sẽ tổ chức thanh tra, kiểm tra đột xuất khi phát hiện có dấu hiệu vi phạm đối với các công ty đại chúng, công ty chứng khoán, công ty quản lý quỹ và các tổ chức, cá nhân tham gia thị trường chứng khoán.

7. Cục Quản lý, giám sát bảo hiểm

Thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật đối với hoạt động kinh doanh bảo hiểm, trong đó tập trung một số vấn đề trọng tâm, trọng điểm về an toàn tài chính của doanh nghiệp (biên khả năng thanh toán; trích lập dự phòng nghiệp vụ; công nợ; hoạt động đầu tư...) và hoạt động nghiệp vụ bảo hiểm (chấp hành quy tắc, điều khoản biểu phí bảo hiểm; bồi thường/chi trả quyền lợi bảo hiểm, hoạt động đại lý, tái bảo hiểm...).

8. Thanh tra các Sở Tài chính

Thanh tra công tác quản lý, sử dụng Ngân sách Nhà nước và nguồn thu sự nghiệp khác; thanh tra công tác quản lý tài chính các chương trình, mục tiêu. Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành các quy định pháp luật về phí, lệ phí; việc chấp hành các quy định của pháp luật về giá đối với các doanh nghiệp hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thiết yếu, các mặt hàng trong danh mục bình ổn giá trên địa bàn. Chú trọng thanh tra, kiểm tra việc chấp hành quy định pháp luật về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí trên địa bàn. Các khoản chi hỗ trợ do ảnh hưởng của dịch Covid-19.

III. Tổ chức thực hiện

- Trong phạm vi chức năng, nhiệm vụ được giao, thủ trưởng các đơn vị có trách nhiệm chỉ đạo xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra theo hướng dẫn này.

- Các Tổng cục, Cục thuộc Bộ có chức năng thanh tra:

+ Tổ chức triển khai hoàn thành Kế hoạch thanh tra, kiểm tra năm 2020 đã được phê duyệt. Hướng dẫn các đơn vị trực thuộc xây dựng kế hoạch và phê duyệt kế hoạch thanh tra, kiểm tra, chú ý có sự phối hợp giữa các tổ chức thanh tra trong ngành Tài chính và các cơ quan hữu quan tránh sự chồng chéo, trùng lặp.

+ Hoàn thành việc xây dựng kế hoạch thanh tra, kiểm tra năm 2021 gửi về Thanh tra Bộ trước ngày 05/11/2020 để tổng hợp trình Bộ.

- Các đơn vị thuộc Bộ không có chức năng thanh tra chuyên ngành gửi kế hoạch kiểm tra năm 2021 đã được phê duyệt (nếu có) về Thanh tra Bộ Tài chính để tổng hợp, theo dõi.

- Sở Tài chính tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương gửi kế hoạch thanh tra, kiểm tra năm 2021 đã được phê duyệt về Thanh tra Bộ Tài chính để tổng hợp và theo dõi./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Bộ trưởng Đinh Tiến Dũng (để báo cáo);
- Thanh tra Chính phủ (để báo cáo);
- Lãnh đạo Bộ Tài chính;
- Lưu: VT, TTr. (135b)

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**




Đỗ Hoàng Anh Tuấn