

Số: /CVMB-KHTC
V/v: Tự kiểm tra tài chính, kế toán.

Hà Nội, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Cục Hàng không Việt Nam

Căn cứ Quyết định số 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính về việc ban hành Quy chế về tự kiểm tra tài chính, kế toán tại các cơ quan, đơn vị có sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước;

Căn cứ Biên bản kiểm tra thực hiện công tác tài chính, kế toán năm 2022 của Cảng vụ hàng không miền Bắc số 04/BBKT-KHTC ngày 29 tháng 3 năm 2023 về việc kiểm tra công tác tài chính, kế toán năm 2022 tại Cảng vụ hàng không miền Bắc,

Cảng vụ hàng không miền Bắc (Cảng vụ HKMB) báo cáo Cục Hàng không Việt Nam kết quả tự kiểm tra tài chính, kế toán; cụ thể như sau:

I. Nội dung và hình thức tự kiểm tra

1. Nội dung kiểm tra

- Kiểm tra các khoản thu phí, lệ phí năm 2022;
- Kiểm tra các khoản chi ngân sách năm 2022;
- Kiểm tra việc xác định các khoản chênh lệch thu chi và trích lập các quỹ của đơn vị;
- Kiểm tra việc quản lý và sử dụng tài sản cố định;
- Kiểm tra việc quản lý và sử dụng vật liệu, công cụ dụng cụ;
- Kiểm tra việc quản lý sử dụng quỹ lương;
- Kiểm tra các quan hệ thanh toán;
- Kiểm tra việc quản lý và sử dụng vốn bằng tiền;
- Kiểm tra việc thực hiện quyết toán thu chi tài chính;
- Kiểm tra công tác đầu tư xây dựng cơ bản;
- Kiểm tra việc chấp hành các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán và các quy định pháp luật hiện hành về kế toán;
- Kiểm tra việc tổ chức và lãnh đạo công tác tài chính, kế toán.

2. Hình thức tự kiểm tra

Tự kiểm tra thường xuyên mọi hoạt động kinh tế, tài chính

II. Kết quả kiểm tra tài chính, kế toán.

1. Kiểm tra các khoản thu phí, lệ phí năm 2022

1.1. Mức thu phí, lệ phí

Mức thu phí nhượng quyền khai thác cảng hàng không sân bay: Tuân thủ đúng mức thu theo Quy định tại Thông tư số 27/2019/TT-BTC ngày 14/5/2019 của Bộ Tài

chính về việc sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 246/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 quy định mức thu, chế độ thu nộp, quản lý và sử dụng phí kiểm tra, đánh giá, cấp giấy chứng nhận quốc tế về an ninh tàu biển và Thông tư số 247/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 quy định mức thu, chế độ thu nộp, quản lý và sử dụng phí nhượng quyền khai thác cảng hàng không, sân bay

Mức thu phí hải quan và lệ phí ra vào cảng hàng không sân bay:

Tuân thủ đúng mức thu theo Quy định tại Thông tư số 194/2016/TT-BTC ngày 08/11/2016.

Mức thu phí thẩm định cấp giấy phép ra vào khu vực hạn chế tại cảng hàng không sân bay: Tuân thủ đúng mức thu theo Quy định tại Thông tư số 194/2016/TT-BTC ngày 08/11/2016.

1.2. Nguyên tắc phân phối, sử dụng phí, lệ phí

Cảng vụ HKMB tuân thủ đúng các quy định về phân phối, sử dụng phí, lệ phí, cụ thể như sau:

- Phí nhượng quyền khai thác cảng hàng không sân bay: Đơn vị trích để lại 45%; chuyển về Cục hàng không Việt Nam 14%; nộp NSNN 41%.

- Phí thẩm định cấp giấy phép ra vào khu vực hạn chế tại cảng hàng không sân bay: Đơn vị giữ lại 90%, nộp NSNN 10%.

- Phí hải quan và lệ phí ra vào CHK,SB: Nộp NSNN 100%

2. Kiểm tra các khoản chi thường xuyên, chi không thường xuyên

2.1 Các khoản chi thường xuyên

Chi thường xuyên năm 2022 của Cảng vụ HKMB chấp hành đúng dự toán được giao, theo đúng định mức, tiêu chuẩn quy định của Nhà nước và Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

- Các khoản chi tiền lương, phụ cấp lương, tiền thưởng: Tuân thủ đúng các quy định của pháp luật về lao động và tiền lương, Quy chế lương và các khoản có tính chất lương, Quy chế thưởng của đơn vị.

- Các khoản đóng góp: Bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, đoàn phí công đoàn, kinh phí công đoàn: Cảng vụ HKMB tuân thủ đúng các quy định của Luật BHXH. Việc thu nộp BHXH, BHYT, BHTN được thực hiện hàng tháng và nộp cơ quan BHXH Sóc Sơn đúng thời hạn. ĐPCĐ, KPCĐ phân phối cho Công đoàn cơ sở và Công đoàn Cục hàng không Việt Nam hàng quý và theo đúng tỷ lệ phân phối tài chính công đoàn của Công đoàn Bộ Giao thông vận tải.

- Các nội dung chi thường xuyên khác: Thanh toán dịch vụ công cộng; thông tin tuyên truyền liên lạc; sửa chữa duy tu tài sản, chi phí nghiệp vụ chuyên môn; các khoản chi khác tuân thủ đúng quy định về chi ngân sách.

2.2 Các khoản chi không thường xuyên

Việc triển khai các nội dung chi không thường xuyên của Cảng vụ HKMB chấp hành đúng quy định về công tác mua sắm hiện hành của nhà nước trên cơ sở dự toán được giao.

3. Kiểm tra việc xác định các khoản chênh lệch thu chi và trích lập các quỹ.

- Việc tính toán, trích lập và sử dụng các quỹ tại đơn vị tuân thủ đúng các quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ Quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập. Theo đó:

- Trích Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp: 25% chênh lệch thu chi

- Trích lập Quỹ bổ sung thu nhập tối đa không quá 2 lần quỹ tiền lương ngạch, bậc, chức vụ, các khoản đóng góp theo tiền lương và các khoản phụ cấp do Nhà nước quy định. Thực hiện tạm trích Quỹ bổ sung thu nhập theo Quý và quyết toán theo năm.

- Trích lập Quỹ khen thưởng, phúc lợi: Không quá 3 tháng tiền lương, tiền công thực hiện trong năm của đơn vị.

4. Kiểm tra việc quản lý và sử dụng tài sản cố định

- Công tác đầu tư mua sắm tài sản cố định tại Cảng vụ HKMB đảm bảo đúng quy định về đầu tư, mua sắm, đúng nguồn kinh phí, mục đích sử dụng, định mức, tiêu chuẩn và chất lượng tài sản.

- Công tác quản lý tài sản: Tài sản được theo dõi về nguyên giá, hao mòn lũy kế, giá trị còn lại.

- Công tác kiểm kê tài sản: Việc kiểm kê tài sản được tiến hành định kỳ đảm bảo khớp đúng giữa số liệu sổ sách và thực tế hiện có của tài sản.

5. Kiểm tra việc quản lý và sử dụng vật tư, công cụ dụng cụ

- Công tác mua sắm vật tư, công cụ dụng cụ tuân thủ các quy định về chi ngân sách, Quy trình mua sắm và thanh toán của cảng vụ HKMB, đảm bảo chất lượng và giá thành cạnh tranh.

- Việc sử dụng vật tư, công cụ dụng cụ hiệu quả, tiết kiệm, đúng quy định

- Vật tư, công cụ dụng cụ được theo dõi thường xuyên liên tục thông qua chỉ tiêu Nhập - Xuất - Tồn, đảm bảo số tồn trên sổ sách khớp đúng số lượng vật tư, công cụ dụng cụ thực tế.

6. Kiểm tra việc quản lý sử dụng quỹ lương

- Việc quản lý và sử dụng quỹ lương chấp hành đúng quy định về quỹ tiền lương được phê duyệt phù hợp với số lượng biên chế và nhiệm vụ được giao.

- Quỹ tiền lương được sử dụng đúng mục đích.

- Việc lập dự toán và kế toán quỹ tiền lương phù hợp với mục lục ngân sách nhà nước.

7. Kiểm tra các quan hệ thanh toán

- Cảng vụ HKMB đã mở và sử dụng tài khoản tại: Kho bạc nhà nước Sóc Sơn; Kho bạc nhà nước Hà Nội, Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam; Ngân hàng Nông nghiệp & phát triển nông thôn Việt Nam

- Cảng vụ hàng không miền Bắc đã mở tài khoản chuyên chi để thực hiện việc thanh toán thu nhập cho CB,VC,NLĐ

- Công tác đối chiếu số dư với Kho bạc, ngân hàng được thực hiện định kỳ hàng tháng, đảm bảo số liệu của đơn vị khớp đúng số dư của kho bạc, ngân hàng.

- Công tác thanh toán trong nội bộ đơn vị: Cảng vụ HKMB thanh toán kịp thời, đầy đủ các khoản lương, thưởng, phúc lợi và các khoản thu nhập khác của CB,VC,NLĐ. Việc tạm ứng, thanh toán, thu hồi tạm ứng được theo dõi thường xuyên không xảy ra tình trạng dư tạm ứng kéo dài.

8. Kiểm tra việc quản lý và sử dụng vốn bằng tiền

- Tất cả các khoản thu, chi tiền mặt đều được theo dõi trên phiếu thu, phiếu chi.

- Công tác kiểm kê quỹ tiền mặt được tiến hành định kỳ hàng tháng đảm bảo số tiền trên sổ sách khớp đúng số tiền thực có trong quỹ.

- Công tác đối chiếu số dư với Kho bạc, ngân hàng được thực hiện định kỳ hàng tháng, đảm bảo số liệu của đơn vị khớp đúng số dư của kho bạc, ngân hàng.

9. Kiểm tra công tác quyết toán thu chi tài chính

Công tác quyết toán thu chi tài chính được thực hiện trên nguyên tắc tuân thủ dự toán được giao trong năm. Qua công tác Quyết toán thu chi, Cảng vụ HKMB đã phân tích, đánh giá kết quả chấp hành dự toán chi thường xuyên, không thường xuyên và rút ra những kinh nghiệm cho những kỳ dự toán tiếp theo.

10. Kiểm tra công tác đầu tư xây dựng cơ bản

- Về tính pháp lý của các dự án đầu tư xây dựng cơ bản: Các dự án đầu tư xây dựng cơ bản của Cảng vụ HKMB có đầy đủ cơ sở pháp lý như: Quyết định đầu tư, Quyết định cấp kinh phí của cấp có thẩm quyền và các văn bản pháp lý cần thiết theo quy định của pháp luật.

- Công tác lựa chọn nhà thầu các gói thầu của dự án đầu tư xây dựng cơ bản được tiến hành công khai, minh bạch, tuân thủ đúng quy định pháp luật về đấu thầu.

- Công tác tư vấn, giám sát dự án được thực hiện thường xuyên, liên tục và đúng quy định. Định kỳ hàng quý và năm, Cảng vụ HKMB báo cáo cấp có thẩm quyền về quá trình, kết quả thực hiện của các Dự án đầu tư xây dựng cơ bản, đảm bảo tính minh bạch, kịp thời.

- Công tác nghiệm thu, quyết toán, bàn giao đưa vào sử dụng các công trình xây dựng cơ bản được tiến hành đúng quy định của pháp luật. Hồ sơ nghiệm thu đầy đủ, chính xác.

- Công tác thanh toán các gói thầu của dự án đầu tư xây dựng cơ bản tuân thủ đúng quy định về đầu tư công, về chi ngân sách. Số liệu giải ngân được báo cáo đầy

đủ, kịp thời theo định kỳ hàng tháng, quý và năm. Cuối kỳ kế toán, Cảng vụ HKMB quyết toán số kinh phí sử dụng cho Dự án đầu tư xây dựng cơ bản với kho bạc nhà nước đảm bảo số liệu chính xác.

11. Kiểm tra kế toán

- Mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại Cảng vụ HKMB đều được lập chứng từ kế toán và nhập liệu trên phần mềm kế toán.

- Công tác mở sổ, ghi sổ, khóa sổ kế toán được thực hiện đúng theo quy định của chế độ kế toán hiện hành. Việc ghi chép trên tài khoản kế toán được tiến hành thường xuyên, liên tục, kịp thời khi có nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

- Công tác kiểm kê tài sản được thực hiện định kỳ cuối năm tài chính.

- Công tác lập và nộp báo cáo tài chính đảm bảo chính xác và đúng thời hạn theo Quy định.

12. Kiểm tra việc tổ chức và lãnh đạo công tác tài chính, kế toán

- Bộ máy kế toán của Cảng vụ HKMB được tổ chức tinh gọn, hiệu quả. Các kế toán viên được phân công nhiệm vụ theo từng phần hành công việc đảm bảo tính chuyên môn hóa. Các thành viên, các bộ phận luôn có sự trao đổi, phối hợp tốt trong công việc.

- Cán bộ, viên chức tài chính, kế toán có đủ bằng cấp, trình độ, đáp ứng được yêu cầu công việc được phân công.

13. Kế hoạch và kết quả tự kiểm tra tài chính, kế toán

Cảng vụ HKMB đã ban hành kế hoạch tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2022 tại Quyết định số 383/QĐ-CVMB ngày 31 tháng 12 năm 2021.

Kết quả tự kiểm tra tài chính, kế toán năm 2022 đã được công bố công khai trên website của Cảng vụ HKMB.

Kính báo cáo!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TC-Cục HKVN (để b/c);
- Giám đốc (để b/c);
- Phòng PCTT;
- Trang thông tin điện tử Cảng vụ HKMB;
- Lưu: VT, KHTC (Thu.06bn).

**KT.GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Đoàn Minh Quân