

**KẾ HOẠCH**  
**Xét duyệt quyết toán năm 2022**

**I. Căn cứ pháp lý**

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25/6/2015; 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 Ngân sách nhà nước; Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm; Quyết định số 09/2018/QĐ-UBND ngày 29/3/2018 của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc quy định thời hạn gửi, xét duyệt, thẩm định báo cáo quyết toán năm của các đơn vị dự toán, các cấp ngân sách trên địa bàn tỉnh Trà Vinh. Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh lập Kế hoạch xét duyệt quyết toán năm 2022 cho các đơn vị dự toán cấp dưới trực thuộc như sau:

**II. Mục đích**

Xét duyệt và thông báo kết quả xét duyệt quyết toán năm 2022 đối với các đơn vị dự toán cấp dưới trực thuộc Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh theo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.

**III. Nội dung thực hiện**

1. Trên cơ sở báo cáo, tài liệu đơn vị cung cấp và chịu trách nhiệm, Kế toán trưởng Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh tổ chức thực hiện các nội dung như sau:

a) Kiểm tra danh mục báo cáo quyết toán năm và danh mục báo cáo tài chính quy định tại khoản 1 và 2 Điều 3 Thông tư số 137/2017/TT-BTC; trường hợp chưa đầy đủ thì đề nghị đơn vị được xét duyệt gửi bổ sung;

b) Kiểm tra các khoản thu, chi phát sinh tại đơn vị. Cụ thể:

- Đối với các khoản thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ thực hiện đối chiếu, kiểm tra số liệu trên cơ sở báo cáo tài chính năm của đơn vị.

- Kiểm tra dự toán chi ngân sách được giao trong năm, bảo đảm khớp đúng với dự toán được cấp có thẩm quyền giao (bao gồm dự toán giao đầu năm, dự toán bổ sung, điều chỉnh trong năm) về tổng mức và chi tiết theo từng lĩnh vực chi.

- Kiểm tra số kinh phí thực nhận theo xác nhận số liệu của Kho bạc Nhà nước và ngân hàng nơi giao dịch;

- Kiểm tra số liệu quyết toán chi, làm rõ nguyên nhân tăng, giảm so với dự toán được cấp có thẩm quyền giao; xem xét các điều kiện chi theo quy định; chi xét duyệt số liệu quyết toán chi ngân sách trong phạm vi dự toán được giao trong năm và đã thanh toán thực chi với Kho bạc Nhà nước;

- Kiểm tra số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và thanh toán bao gồm số dư tạm ứng, dự dự toán và số dư tài khoản tiền gửi. Đối với số dư kinh phí không được chuyển sang năm sau sử dụng và thanh toán thì phải hủy hoặc thu hồi nộp ngân sách nhà nước;

c) Kiểm tra việc hạch toán các khoản thu, chi theo đúng mục lục ngân sách nhà nước và niên độ ngân sách; khớp đúng giữa số liệu trong sổ kế toán và báo cáo quyết toán với chứng từ và với số liệu xác nhận của Kho bạc Nhà nước;

d) Kiểm tra việc thực hiện các kiến nghị của cơ quan nhà nước có thẩm quyền qua công tác kiểm tra, kiểm toán, thanh tra, xét duyệt hoặc thẩm định quyết toán (nếu có);

e) Nhận xét về quyết toán năm theo kết quả xét duyệt quyết toán.

**2. Thông báo xét duyệt quyết toán năm 2022:** Kết thúc việc xét duyệt quyết toán năm 2022, Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh lập, ký Biên bản xét duyệt quyết toán năm với đơn vị được xét duyệt (theo Phụ lục 01, các Mẫu biểu 1b và 1c ban hành kèm theo Thông tư số 137/2017/TT-BTC) để làm cơ sở ra Thông báo xét duyệt quyết toán năm (theo Phụ lục 02, các Mẫu biểu 2b và 2c ban hành kèm theo Thông tư số 137/2017/TT-BTC). Trường hợp đơn vị được xét duyệt không ký biên bản xét duyệt quyết toán năm 2022, Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh căn cứ kết quả xét duyệt ra Thông báo xét duyệt quyết toán năm gửi đơn vị được xét duyệt và Sở Tài chính.

#### **IV. Yêu cầu hồ sơ đối với đơn vị**

- Báo cáo quyết toán năm 2022 phục vụ cho việc xét duyệt và thông báo quyết toán năm; báo cáo tài chính năm 2022 phục vụ cho việc đối chiếu, kiểm tra số liệu, thông tin khác theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Tập hợp đầy đủ sổ sách, chứng từ kế toán các khoản thu, chi phát sinh tại đơn vị năm 2022.

- Tập hợp các hồ sơ có liên quan đến công tác công khai, quản lý sử dụng tài sản; các kế hoạch hoạt động, hồ sơ chuyên môn có liên quan đến việc thu và sử dụng kinh phí tại đơn vị.

#### **V. Kế hoạch thực hiện**

**1. Đối tượng kiểm tra:** Kế toán Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh, Trung tâm Tin học – Công báo, Trung tâm Phục vụ Hành chính công, Trung tâm Hội nghị & Nhà khách, Nhà khách Tỉnh ủy – UBND tỉnh.

**2. Địa điểm thực hiện:** Tại các đơn vị được kiểm tra.

**3. Thời gian thực hiện:**

- Thời gian thực hiện kiểm tra tại các đơn vị: Trong tháng 03/2023, cụ thể:
  - + Trung tâm Tin học – Công báo: từ ngày 01 đến ngày 03/3/2023;
  - + Trung tâm Phục vụ Hành chính công: từ ngày 06 đến ngày 10/3/2023;
  - + Trung tâm Hội nghị & Nhà khách: từ ngày 13 đến ngày 17/3/2023;
  - + Nhà khách Tỉnh ủy – UBND tỉnh: từ ngày 20 đến ngày 24/3/2023;
  - + Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh: từ ngày 27 đến ngày 31/3/2023.
- Thời gian Thông báo xét duyệt quyết toán năm 2022: Trong tháng 4/2023 (theo Quyết định số 09/2018/QĐ-UBND trước ngày 30/4/2023).

**4. Tổ chức thực hiện:**

- Đoàn công tác gồm: Kế toán trưởng Văn phòng UBND tỉnh và cộng tác viên (Phụ trách kế toán) của các đơn vị trực thuộc do Kế toán trưởng Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh yêu cầu.

- Tại đơn vị: Thủ trưởng đơn vị, Phụ trách kế toán, Thủ quỹ và các thành phần khác (nếu cần).

Trên đây là Kế hoạch xét duyệt quyết toán năm 2022 của Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh, đề nghị các tổ chức và cá nhân có liên quan nghiêm túc thực hiện Kế hoạch này. /.

**Nơi nhận:**

- Ban LĐVP;
- Sở Tài chính;
- Các đơn vị trực thuộc;
- Lưu: VT, QT.

**CHÁNH VĂN PHÒNG**



**Nguyễn Văn Quyền**

u

