

Số: 1091 /KH-SGDĐT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 4 tháng 4 năm 2021

KẾ HOẠCH

Về xét duyệt quyết toán năm 2020

I. Căn cứ pháp lý

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015;

Căn cứ Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21 tháng 12 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước;

Căn cứ Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm;

Căn cứ Công văn số 2776/GDĐT-KHTC ngày 31 tháng 8 năm 2020 về thực hiện ngân sách năm 2020 và triển khai xây dựng dự toán năm 2021, kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm 2021 – 2023;

Căn cứ Kế hoạch công tác năm học 2020 – 2021 của Sở Giáo dục và Đào tạo,

Sở Giáo dục và Đào tạo triển khai Kế hoạch xét duyệt quyết toán năm 2020 tại các đơn vị trực thuộc Sở như sau:

II. Mục đích

- Xét duyệt và ban hành thông báo kết quả xét duyệt quyết toán năm 2020 theo các nội dung quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính.

- Kiểm tra việc thực hiện, chấp hành dự toán của đơn vị năm 2020 và tình hình xây dựng dự toán năm 2021.

- Kiểm tra việc thực hiện công tác kế toán tại đơn vị năm 2020 và năm trước hoặc năm hiện hành (nếu thấy cần thiết hoặc có những vấn đề cần kiểm tra).

III. Nội dung thực hiện – Yêu cầu hồ sơ

1. Nội dung thực hiện

Trên cơ sở báo cáo, tài liệu đơn vị cung cấp và chịu trách nhiệm, Sở Giáo dục và Đào tạo thực hiện các nội dung 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:

- Kiểm tra nguyên nhân tăng, giảm số liệu quyết toán các khoản thu phí, lệ phí và các khoản thu khác của ngân sách nhà nước so với dự toán được cấp có thẩm quyền giao theo quy định của pháp luật về quản lý thuế, phí, lệ phí và các chế độ thu khác của Nhà nước. 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. Riêng đối với dự toán chi từ nguồn viện trợ thực hiện theo quy định về chế độ quản lý tài chính nhà nước đối với nguồn viện trợ không hoàn lại, trên cơ sở dự toán được giao và số liệu đã được ghi thu, ghi chi trong năm theo chế độ quy định.

- Kiểm tra số kinh phí thực nhận theo xác nhận số liệu của Kho bạc Nhà nước 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; chỉ 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, dư dự toán và số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp (nếu có). 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.

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

Kết thúc việc xét duyệt quyết toán năm, Sở Giáo dục và Đào tạo lập, ký Biên bản xét duyệt quyết toán năm với đơn vị được xét duyệt để làm căn cứ ra Thông báo xét duyệt quyết toán năm.

2. Yêu cầu hồ sơ đối với đơn vị

- Tập hợp sổ sách, báo cáo năm 2020 theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Tập hợp chứng từ kế toán các khoản thu, chi phát sinh tại đơn vị năm 2020.

- Tập hợp các hồ sơ 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.

IV. Kế hoạch thực hiện

1. Thời gian và địa điểm thực hiện

- Dự kiến *từ ngày 14/4/2021 đến ngày 30/11/2021*. Thời gian cụ thể căn cứ theo lịch công tác tuần của Sở Giáo dục và Đào tạo.

- Địa điểm: Tại các đơn vị trực thuộc Sở.

2. Đối tượng kiểm tra

- Các Trường Trung học phổ thông công lập;

- Các đơn vị trực thuộc Sở Giáo dục và Đào tạo.

3. Tổ chức thực hiện

- Thành phần:

+ Đoàn công tác: Lãnh đạo, chuyên viên phòng Kế hoạch - Tài chính cùng cộng tác viên tại các đơn vị trực thuộc Sở (nếu cần).

+ Tại đơn vị: Thủ trưởng đơn vị, Kế toán trưởng (hoặc Phụ trách kế toán), thủ quỹ, các thành phần khác (nếu cần).

- Thời gian làm việc: Mỗi đơn vị thực hiện trong thời gian 01 ngày (tùy tình hình thực tế, thời gian kiểm tra có thể thay đổi).

Trên đây là Kế hoạch xét duyệt quyết toán năm 2020 tại các đơn vị trực thuộc Sở Giáo dục và Đào tạo. Đề nghị Thủ trưởng các đơn vị nghiêm túc thực hiện. *L.H.N*

Nơi nhận:

- Giám đốc Sở (để báo cáo);
- Các Trường THPT công lập, các Trường TC, CĐ và đơn vị trực thuộc Sở GD&ĐT (để thực hiện);
- Lưu: VT, KHTC (Tr). *2*



Lê Hoài Nam