

Số: 3130/STC-NS

An Giang, ngày 26 tháng 12 năm 2016

V/v xử lý ngân sách cuối năm
và lập báo cáo quyết toán ngân
sách nhà nước 2016

Kính gửi:

- Sở, ban, ngành, đoàn thể cấp tỉnh;
- Ủy ban nhân dân các huyện, thị xã, thành phố.

Nhằm tăng cường kỷ luật, kỷ cương tài chính và thực hiện nghiêm công tác quyết toán NSNN hàng năm theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 10049/BTC-KBNN ngày 20/7/2016 về công tác quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm,

Đề nghị các đơn vị triển khai thực hiện công tác xử lý ngân sách cuối năm và lập báo cáo quyết toán ngân sách năm 2016 theo quy định tại Thông tư 59/2003/TT-BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định 60/2003/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật NSNN; các văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính gồm: Thông tư 108/2008/TT-BTC ngày 18/11/2008 hướng dẫn xử lý ngân sách cuối năm và lập, báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm, Thông tư 319/2016/TT-BTC ngày 13/12/2016 quy định việc xử lý chuyển nguồn ngân sách nhà nước năm 2016 sang năm 2017, Thông tư 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013 hướng dẫn thực hiện kế toán nhà nước áp dụng cho hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc, Công văn số 18300/BTC-KBNN ngày 23/12/2016 hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán niên độ 2016 trên TABMIS và Công văn số 2134/CVLN-STC-KBNN ngày 6/9/2016 của Liên Sở Tài chính, Kho bạc Nhà nước An Giang về công tác quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm. Trong đó lưu ý một số nội dung sau:

I. ĐỐI CHIẾU SỐ LIỆU PHỤC VỤ KHÓA SỔ KẾ TOÁN VÀ XỬ LÝ NGÂN SÁCH CUỐI NĂM:

1. Về đối chiếu số liệu phục vụ khóa sổ kế toán:

a) Đối với cơ quan tài chính (CQTC) cấp tỉnh và cấp huyện:

- Kiểm tra, rà soát toàn bộ dự toán cấp 0, dự toán của các đơn vị và số liệu chi NSNN bằng lệnh chi tiền thuộc trách nhiệm nhập TABMIS của CQTC; các khoản tạm vay, tạm ứng chưa đưa vào cân đối, cân đối nguồn ngân sách các cấp để xử lý.

- Phối hợp với các đơn vị dự toán và Kho bạc nhà nước (KBNN) cùng cấp rà soát các khoản thu phí, lệ phí, thu sự nghiệp phần phải hạch toán ghi thu, ghi chi (GTGC) ngân sách, số liệu GTGC ngân sách trung ương liên quan ngân sách địa phương và các khoản tài trợ, viện trợ đã đủ thủ tục GTGC ngân sách để lập thủ tục GTGC ngân sách theo quy định.

- Phối hợp với các đơn vị liên quan xử lý các tài khoản tạm thu, tạm giữ theo quy định.

- Phối hợp với Kho bạc NN cùng cấp rà soát, đối chiếu, điều chỉnh số dư tạm ứng, ứng trước dự toán ngân sách của các cấp tương ứng chi tiết theo từng nguồn: đầu

tư, thường xuyên, chuyển giao, khác,... đã phân bổ đến cấp 4, đảm bảo khớp đúng giữa số hạch toán trên hệ thống TABMIS với số theo dõi của CQTC.

- Kiểm tra, rà soát và xử lý các giao dịch dở dang về lệnh chi tiền và dự toán trên hệ thống TABMIS theo Công văn số 16864/BTC-NSNN ngày 25/11/2016 của Bộ Tài chính về tăng cường rà soát, xử lý giao dịch dở dang trên hệ thống TABMIS.

b) Đối với cấp xã: Ban tài chính xã chủ động phối hợp với KBNN nơi giao dịch để thực hiện.

2. Về xử lý ngân sách cuối năm: Thực hiện theo Thông tư 108/2008/TT-BTC, Thông tư 319/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định việc xử lý chuyển nguồn ngân sách nhà nước năm 2016 sang năm 2017.

2.1. Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách:

- Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách (kể cả chi đầu tư XDCCB và chi thường xuyên) được bố trí trong dự toán năm 2016 được thực hiện chậm nhất đến hết **ngày 30/12/2016**. Đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến hết **ngày 29/12/2016**. Không thực hiện tạm ứng ngân sách trong thời gian chính lý quyết toán (trừ trường hợp tạm ứng để bồi thường, hỗ trợ và tái định cư thì được thực hiện đến hết ngày 31/01/2017).

- Trường hợp các khoản chi đã có khối lượng, công việc thực hiện đến hết ngày 31/12/2016, thì thời hạn chi ngân sách được thực hiện đến hết **ngày 25/01/2017** và hạch toán chi trong năm 2016. Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến hết **ngày 23/01/2017**.

- Thời hạn chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới được thực hiện đến hết ngày **20/01/2017**.

2.2. Về xử lý số dư tài khoản tiền gửi:

Đến hết **ngày 31/12/2016** số dư tài khoản tiền gửi đơn vị sử dụng ngân sách được thực hiện theo quy định tại điểm 2 mục I Thông tư 108/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính. Trường hợp số dư tài khoản tiền gửi đơn vị không cần sử dụng hoặc phải nộp lại ngân sách (nếu có). KBNN yêu cầu đơn vị sử dụng ngân sách báo cáo chi tiết số dư theo mục lục ngân sách để làm căn cứ thực hiện giảm chi theo quy định.

2.3. Về xử lý số dư dự toán:

Hết ngày 31/01/2017, dự toán ngân sách giao cho đơn vị, dự án, công trình chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết (gọi là số dư dự toán) được xử lý theo quy định tại Điểm 3 mục I Thông tư 108/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính. Trong đó:

- Đối với số dư dự toán của các trường hợp được chuyển sang năm sau chi tiếp theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Thông tư 319/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính (cơ quan có thẩm quyền không phải xét chuyển): Chậm nhất đến **ngày 10/2/2017**, đơn vị sử dụng ngân sách đối chiếu số dư dự toán với KBNN để KBNN làm căn cứ hạch toán chuyển số dư cho đơn vị theo quy định. Kho bạc nhà nước lập báo cáo chi tiết theo đơn vị dự toán cấp I gửi CQTC cùng cấp để theo dõi. Khi sử dụng, hạch toán quyết toán vào ngân sách năm sau theo chế độ quy định.

- Đối với các trường hợp còn lại không được chi tiếp và bị hủy bỏ, trừ trường hợp quy định tại Khoản 3 Điều 3 Thông tư 319/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính được Chủ tịch UBND tỉnh hoặc thủ trưởng cơ quan tài chính (được ủy quyền) xem xét, quyết định cho chi tiếp vào năm 2017: Đơn vị dự toán cấp I phải tổng hợp đề nghị chuyển nguồn gửi CQTC cùng cấp để xem xét, cụ thể:

+ Thời hạn đơn vị dự toán cấp I gửi hồ sơ đề nghị xét chuyển đến CQTC (kèm theo tài liệu liên quan, bảng tổng hợp số dư dự toán của từng đơn vị và bản xác nhận của KBNN) chậm nhất **đến ngày 15/02/2017**. Cơ quan tài chính xét chuyển hoặc trình UBND cùng cấp xét chuyển chậm nhất phải xong trước ngày 01/03/2017.

+ Đối với ngân sách cấp xã, UBND xã có văn bản gửi KBNN nơi giao dịch chậm nhất **đến ngày 15/02/2017**.

- Số dư dự toán chi đầu tư XDCCB, vốn trái phiếu Chính phủ: được cấp có thẩm quyền giao bổ sung sau ngày 30/6/2016 thực hiện theo quy định của Luật đầu tư công, Nghị định 77/2015/NĐ-CP ngày 10/9/2016 của Chính phủ về kế hoạch đầu tư công trung hạn và hằng năm. Đối với các dự án đặc thù được Thủ tướng Chính phủ cho phép kéo dài thực hiện sang năm 2017 thì trước ngày 15/3/2017, các đơn vị phải tham mưu UBND tỉnh báo cáo Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư để tổng hợp trình Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định.

-Số dư dự toán ứng trước đến hết ngày 31/01/2017 chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết không được chi tiếp và bị hủy bỏ, trừ trường hợp được cơ quan có thẩm quyền cho phép kéo dài theo quy định.

Hết **ngày 15/03/2017**, các trường hợp không có văn bản của cơ quan có thẩm quyền chấp nhận cho chuyển số dư dự toán sang ngân sách năm sau chi tiếp thì số dư dự toán bị hủy bỏ.

Việc xử lý số liệu dự toán trên hệ thống TABMIS được thực hiện theo quy định tại Công văn 8858/BTC-KBNN ngày 09/7/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán dự toán, lệnh chi tiền, ngân sách địa phương áp dụng cho TABMIS.

2.4. Thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách năm 2016 đối với các cấp ngân sách (cấp tỉnh, cấp huyện và cấp xã) được thực hiện đến hết **ngày 31/01/2017**.

Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ thanh toán đến Kho bạc nhà nước nơi giao dịch để thanh toán và thời hạn rút trợ cấp từ ngân sách cấp trên của các cấp ngân sách thực hiện theo hướng dẫn của Kho bạc nhà nước An Giang.

2.5. Xử lý số dư tạm ứng sau thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách:

- Hết ngày 31/12/2016, các khoản tạm ứng (kể cả chi đầu tư xây dựng cơ bản) trong dự toán theo chế độ, nếu chưa thanh toán thì được tiếp tục thanh toán trong thời gian chỉnh lý quyết toán và hạch toán, quyết toán vào năm ngân sách 2016. Đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) có trách nhiệm thanh toán số tạm ứng với KBNN trước khi hết thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách. Kho bạc nhà nước có trách nhiệm đôn đốc các đơn vị thanh toán tạm ứng theo thời hạn quy định.

- Sau thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách, số tạm ứng còn lại (gọi là số dư tạm ứng) sẽ được xử lý tương tự như số dư dự toán được nêu tại điểm 2.3 khoản 2 Công văn này.

3. Ghi thu, ghi chi vào ngân sách:

- Cơ quan tài chính hoàn thành thủ tục ghi thu, ghi chi (GTGC) vào ngân sách nhà nước đối với các khoản thu từ phí, lệ phí, thu sự nghiệp phân phải hạch toán GTGC vào ngân sách theo chế độ quy định gửi KBNN chậm nhất đến hết ngày 30/01/2017. Số ghi chi ngân sách là số đã thực chi theo chế độ quy định, số ghi thu phải tương ứng với số ghi chi. Số thu chưa ghi thu vào ngân sách phải được tiếp tục theo dõi quản lý để GTGC khi đơn vị đã thực chi theo chế độ quy định.

- Đối với viện trợ ngoài nước phải làm thủ tục GTGC vào ngân sách nhà nước theo chế độ quy định, CQTC phải hoàn thành thủ tục GTGC gửi KBNN theo quy định tại Tiết b Điểm 8 mục I Thông tư 108/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính.

4. Chi chuyển nguồn ngân sách và quyết toán chi theo niên độ ngân sách:

Số quyết toán chi ngân sách theo niên độ hàng năm là số thực chi đã đủ thủ tục thanh toán trong niên độ ngân sách theo chế độ quy định và việc xử lý chi chuyển nguồn ngân sách nhà nước năm 2016 sang năm 2017 được thực hiện theo quy định tại Thông tư 319/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

II. CÔNG TÁC QUYẾT TOÁN VÀ BÁO CÁO QUYẾT TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC:

1. Công tác quyết toán và báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2016 được thực hiện theo quy định tại Thông tư 108/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính, Công văn 2134/CVLN-STC-KBNN ngày 6/9/2016 của Liên Sở Tài chính, Kho bạc Nhà nước An Giang.

2. Tài liệu báo cáo quyết toán của các đơn vị dự toán và cấp ngân sách được lập như sau:

- Các đơn vị dự toán lập và gửi báo cáo quyết toán cho cơ quan tài chính theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006, Thông tư 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung chế độ Kế toán hành chính sự nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC của Bộ Tài chính.

- Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm của các cấp ngân sách do phòng Tài chính – Kế hoạch huyện, thị xã, thành phố lập và gửi báo cáo cho cơ quan tài chính cấp trên theo đúng các mẫu quy định tại Thông tư 59/2003/TT-BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính.

Ngoài ra, báo cáo quyết toán của các đơn vị dự toán và ngân sách các cấp phải kèm theo bảng thuyết minh giải trình chi tiết nguyên nhân tăng (giảm) thu, chi đối với từng nội dung và nhiệm vụ chi, nguồn kinh phí so với dự toán được cơ quan có thẩm quyền giao theo quy định tại Thông tư 108/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trên đây là một số nội dung cần lưu ý trong công tác xử lý ngân sách cuối năm và lập báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2016. Đề nghị thủ trưởng các đơn vị dự toán cấp tỉnh, Ủy ban nhân dân các huyện, thị xã, thành phố triển khai thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị phản ánh kịp thời về Sở Tài chính để nghiên cứu hướng dẫn. / *Yên*

Nơi nhận:

- Như trên;
- TT.HĐND tỉnh, UBND tỉnh “báo cáo”;
- Cục Thuế; KBNN tỉnh;
- P.TC-KH, KBNN huyện, thị, TP;
- Ban GD; các phòng trực thuộc Sở;
- Lưu VT, P.NS.

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Duy Toàn