

**KHO BẠC NHÀ NƯỚC
KHO BẠC NHÀ NƯỚC HÀ NỘI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1458/KBHN-KT

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2013

VIỆN HÀN LÂM KHOA HỌC VÀ CÔNG NGHỆ
BAN KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH

Số: 937/KHTC ngân sách năm 2013

ĐẾN Ngày: 26/12/2013

Chuyển.....

Kính gửi: Các đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước
mở tài khoản tại KBNN trên địa bàn Hà Nội



Thực hiện Thông tư số 108/2008/TT-BTC ngày 18/11/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý ngân sách cuối năm và lập, báo cáo quyết toán NSNN hàng năm, Công văn số 17660/BTC-KBNN ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công tác khoá sổ kế toán và quyết toán niên độ 2013 trên TABMIS, KBNN Hà Nội tổng hợp một số điểm chủ yếu trong công tác khoá sổ, quyết toán ngân sách năm 2013 trên địa bàn Hà Nội như sau:

1. Thời gian giao nhận chứng từ và chi ngân sách niên độ 2013

1.1. Thời hạn chi ngân sách và giao nhận chứng từ

- Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách (bao gồm cả chi đầu tư xây dựng cơ bản và chi thường xuyên) đối với nhiệm vụ được bố trí trong dự toán ngân sách nhà nước năm 2013 được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 31/12/2013. Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ chứng từ rút dự toán chi ngân sách, tạm ứng ngân sách đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến hết ngày 30/12/2013.

- Thời hạn chi ngân sách đối với trường hợp các khoản chi NSNN đã có khối lượng, công việc thực hiện đến hết ngày 31/12/2013 (cả chi đầu tư phát triển và chi thường xuyên), được thực hiện đến hết ngày 31/01/2014; thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ chi ngân sách (kể cả thanh toán các khoản tạm ứng) theo chế độ quy định đến KBNN giao dịch chậm nhất hết ngày 24/01/2014. Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2013 (cả chi đầu tư phát triển và chi thường xuyên) trong thời gian chỉnh lý quyết toán (trừ việc tạm ứng vốn đền bù giải phóng mặt bằng được thực hiện đến hết ngày 31/01/2014, theo Thông tư số 86/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011 của Bộ Tài chính).

- Thời gian thực hiện và thanh toán đối với vốn Chương trình mục tiêu quốc gia thuộc ngân sách năm 2012 được kéo dài đến hết ngày 31/01/2014 (theo Công văn số 16169/BTC-ĐT ngày 21/11/2013 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn thanh toán vốn các Chương trình mục tiêu quốc gia).

- Thời hạn gửi đề nghị cam kết chi từ dự toán giao trong năm của đơn vị dự toán hoặc chủ đầu tư phải gửi đến KBNN chậm nhất đến hết ngày 30/12/2013 (Theo điểm 1.4.3, mục 1 phần II thông tư số 113/2008/TT-BTC ngày 27/11/2008).

1.2. Thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách:

Thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách 2013 cho cả 4 cấp ngân sách đến hết ngày 31/01/2014.

2. Xử lý số dư dự toán ngân sách

2.1. Số dư dự toán các nguồn kinh phí thường xuyên được chuyển sang năm 2014 chi tiếp (cơ quan thẩm quyền không phải xét chuyển) gồm:

- Kinh phí giao tự chủ của các cơ quan nhà nước thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính (tính chất nguồn kinh phí 13);
- Kinh phí hoạt động thường xuyên của đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện cơ chế tự chủ tài chính (tính chất nguồn kinh phí 13);
- Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương (tính chất nguồn kinh phí 14);
- Kinh phí hỗ trợ hoạt động sáng tạo tác phẩm, công trình văn hoá nghệ thuật - báo chí (không gồm kinh phí hỗ trợ hoạt động thường xuyên) (tính chất nguồn kinh phí 15);
- Kinh phí thực hiện của các chương trình, dự án, đề tài nghiên cứu thuộc lĩnh vực khoa học công nghệ trong thời gian thực hiện được cấp có thẩm quyền giao hoặc hợp đồng ký kết với Chủ nhiệm chương trình (tính chất nguồn kinh phí 16; loại 370, khoản tương ứng);
- Kinh phí khám chữa bệnh cho người nghèo (tính chất nguồn kinh phí 19);
- Kinh phí phân giới, tôn tạo và cắm mốc biên giới (tính chất nguồn kinh phí 20);
- Kinh phí hỗ trợ xây dựng văn bản quy phạm pháp luật (tính chất nguồn kinh phí 21);
- Kinh phí giải báo chí quốc gia (tính chất nguồn kinh phí 22);
- Kinh phí hoạt động của cơ quan Đảng Cộng sản Việt Nam các cấp;
- Các khoản kinh phí khác được phép tiếp tục sử dụng theo chế độ quy định.

Chậm nhất đến hết ngày 10/2/2014, các đơn vị thực hiện đối chiếu xác nhận số dư dự toán còn lại hết thời điểm ngày 31/01/2014 (Biểu số 03/ĐVDT), để KBNN làm thủ tục chuyển số dư dự toán sang năm 2014 cho đơn vị.

2.2. Số dư dự toán kinh phí đầu tư được chuyển sang năm 2014 chi tiếp gồm:

Số dư dự toán kinh phí thuộc vốn Chương trình mục tiêu quốc gia; Kế hoạch bảo vệ và phát triển rừng; Dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kinh tế xã hội của các huyện nghèo theo Nghị quyết 30a/2008/NQ-CP của Chính phủ và quyết định số 615/QĐ-TTg của Chính phủ được thực hiện và thanh toán đến ngày 30/6/2014.

2.3. Số dư dự toán ứng trước (bao gồm cả kinh phí thường xuyên và đầu tư):

Đến hết ngày 31/12/2013, sau khi đơn vị đã đối chiếu số dư dự toán ứng trước còn lại, KBNN sẽ thực hiện chuyển nguồn để đơn vị chi tiếp đến hết ngày 31/01/2014 theo quy định.

2.4. Số dư dự toán ứng trước và số dư dự toán được giao trong năm 2013 còn lại ngoài điểm 2.1, 2.2 nêu trên, hết ngày 31/01/2014 không được chi tiếp. Các trường hợp thuộc diện được xem xét, quyết định cho chi tiếp vào năm sau, đơn vị đối chiếu số dư dự toán với KBNN theo mẫu 02A/ĐVDT, 02B/ĐVDT gửi cơ quan có thẩm quyền theo quy định tại tiết a, điểm 3, mục I Thông tư 108/2008/TT-BTC để thực hiện việc xét chuyển dự toán sang năm sau. Hết ngày 15/3/2014, 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 huỷ bỏ.

3. Xử lý số dư tạm ứng ngân sách (bao gồm cả kinh phí thường xuyên và đầu tư)

3.1. Số dư tạm ứng từ dự toán giao trong năm

Sau ngày 31/01/2014, số dư tạm ứng được xử lý như sau:

- Số dư tạm ứng của các trường hợp thuộc điểm 2.1, 2.2 mục 2 nêu trên và số dư tạm ứng kinh phí đầu tư được chuyển sang ngân sách 2014 thanh toán, cơ quan Tài chính không phải xét chuyển. Đề nghị đơn vị lập mẫu 03A/ĐVDT, 03B/ĐVDT gửi KBNN nơi giao dịch trước 10/02/2014 để làm thủ tục chuyển số dư tạm ứng sang năm 2014.

- Số dư tạm ứng từ chi thường xuyên khác không đủ thủ tục thanh toán nếu không có ý kiến bằng văn bản của cơ quan Tài chính đồng cấp cho phép, các đơn vị sẽ phải nộp giảm chi NSNN hoặc KBNN thực hiện thu hồi số dư tạm ứng bằng cách trừ vào dự toán năm 2014. Nếu dự toán năm 2014 không bố trí hoặc bố trí ít hơn số

phải thu hồi tạm ứng, KBNN sẽ thông báo cho cơ quan Tài chính đồng cấp để có biện pháp xử lý.

3.2. Số dư tạm ứng từ dự toán ứng trước

- Thời điểm hết ngày 31/12/2013, số dư tạm ứng từ dự toán ứng trước của các đơn vị được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép ứng trước dự toán ngân sách năm sau, được chuyển sang năm 2014 theo dõi tiếp.

- Khi có dự toán chính thức, KBNN thực hiện chuyển số dư tạm ứng từ dự toán ứng trước sang tạm ứng hoặc thực chi trong năm ngân sách.

4. Xử lý số dư tài khoản tiền gửi kinh phí ngân sách

4.1. Số dư tài khoản tiền gửi của các cơ quan Đảng cộng sản Việt Nam; các đơn vị thuộc Bộ Công an, Bộ Quốc phòng; các đơn vị khác được quy định trong các văn bản quy phạm pháp luật, được tiếp tục sử dụng đến hết ngày 31/01/2014 và quyết toán vào ngân sách năm 2013 (khi chi trong thời gian chỉnh lý quyết toán từ ngày 01/01/2014 đến 31/01/2014 đề nghị trên chứng từ phải ghi rõ “thuộc nguồn ngân sách năm 2013”). Sau ngày 31/01/2014, nếu các tài khoản trên còn số dư và được tiếp tục chi năm sau, đơn vị lập biểu 01/ĐVDT gửi KBNN để đối chiếu.

4.2. Số dư tiền gửi ngân sách xã (nếu có) được chuyển sang ngân sách năm sau chi tiếp theo chế độ.

4.3. Đối với số dư các tài khoản thuộc các cơ quan, đơn vị còn lại, hết ngày 31/12/2013 đề nghị đơn vị báo cáo chi tiết số dư theo mục lục NSNN để KBNN thực hiện nộp lại ngân sách và hạch toán giảm chi ngân sách.

5. Xử lý số dư cam kết chi

5.1. Xử lý các khoản cam kết chi từ dự toán ứng trước

Các khoản cam kết chi từ dự toán ứng trước, số dư chưa thanh toán của các khoản cam kết chi đến hết 31/12/2013 được chuyển sang năm sau để thanh toán tiếp đến hết ngày 31/01/2014 và thực hiện như sau:

- Hết ngày 31/12/2013, KBNN thực hiện chuyển nguồn số dư cam kết chi và dự toán ứng trước tương ứng sang năm sau.

- Hết ngày 31/01/2014, số dư cam kết chi từ dự toán ứng trước chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết không được chi tiếp và sẽ bị huỷ bỏ; trừ các trường hợp được Bộ trưởng Bộ Tài chính (đối với ngân sách trung ương), Chủ tịch Ủy ban nhân dân (đối với ngân sách địa phương) quyết định cho kéo dài.

Đến hết ngày 15/3/2014, căn cứ kết quả đối chiếu số dư cam kết chi từ dự toán ứng trước còn lại, KBNN thực hiện hủy bỏ, trừ trường hợp được cấp có thẩm quyền cho phép kéo dài thời gian thanh toán.

5.2. Xử lý các khoản cam kết chi từ dự toán chi được giao trong năm 2013

Về nguyên tắc các khoản đã cam kết chi thuộc năm ngân sách nào chi được chi trong năm ngân sách đó, thời hạn thanh toán đối với các khoản đã cam kết chi phù hợp với thời hạn chi quy định đối với các khoản chi thường xuyên và chi đầu tư.

- Sau ngày 31/12/2013, số dư cam kết chi còn lại được tiếp tục thanh toán đến hết ngày 31/01/2014 cho các nhiệm vụ đã có khối lượng, công việc thực hiện đến ngày 31/12/2013.

- Đến hết ngày 31/01/2014, số cam kết chi chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết phải bị hủy bỏ, trừ các trường hợp sau:

+ Đối với số dư dự toán được chuyển sang năm sau chi tiếp theo chế độ quy định (cơ quan nhà nước có thẩm quyền không phải xét chuyển): KBNN sẽ thực hiện chuyển dự toán cùng với chuyển cam kết chi của đơn vị sang năm sau để theo dõi, quản lý và thanh toán tiếp.

+ Đối với số dư dự toán được phép chuyển sang năm sau chi tiếp theo Quyết định của Bộ trưởng Bộ Tài chính (đối với ngân sách Trung ương), Chủ tịch Ủy ban nhân dân hoặc thủ trưởng CQTC được ủy quyền (đối với ngân sách địa phương): Căn cứ quyết định cho phép chuyển số dư dự toán sang năm sau chi tiếp của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, KBNN thực hiện chuyển cam kết chi của đơn vị dự toán hoặc chủ đầu tư sang năm sau để theo dõi, quản lý và thanh toán tiếp.

6. Đối chiếu, xác nhận số liệu với KBNN

Đề nghị các đơn vị liên hệ với KBNN nơi giao dịch để nhận các mẫu đối chiếu nêu trên và nộp theo đúng thời hạn quy định. Việc xác nhận đối chiếu với các phòng (bộ phận) của KBNN nơi giao dịch cụ thể như sau:

6.1. Đơn vị lập đối chiếu, xác nhận với phòng (bộ phận) Kế toán:

- Biểu số 05/ĐC – TGKB : Bản xác nhận số dư tài khoản tiền gửi tại KBNN
- Biểu số 01/ĐVDT: Số dư TK tiền gửi kinh phí NS cấp của đơn vị được chuyển sang năm sau (không phải xét) thuộc NS.... niên độ 2013
- Biểu số 02A/ĐVDT ‘Báo cáo số dư dự toán, dự tạm ứng, cam kết chi KPTX ngân sách 2013 đề nghị xét chuyển năm sau’

- Biểu số 03A/ĐVDT 'Tình hình thực hiện dự toán KPTX của các nhiệm vụ được chuyển sang năm sau (không phải xét chuyển của NS.....theo hình thức rút dự toán niên độ 2013

6.2. Đơn vị lập đối chiếu, xác nhận với phòng (bộ phận) kiểm soát chi:

- Biểu số 02B/ĐVDT 'Báo cáo số dư dự toán, dư tạm ứng, cam kết chi KP đầu tư XDCB ngân sách 2013 đề nghị xét chuyển năm sau' (nếu có)

- Biểu số 03B/ĐVDT 'Tình hình thực hiện dự toán kinh phí đầu tư XDCB của các nhiệm vụ được chuyển sang năm sau (không phải xét chuyển của NS.....theo hình thức rút dự toán niên độ 2013

- Biểu số 04/ĐVDT : Bảng xác nhận tình hình sử dụng vốn đầu tư XDCB tại KBNN niên độ NS 2013

Lưu ý: Sau thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách, trường hợp được cấp có thẩm quyền tiếp tục cho phép điều chỉnh số liệu chi ngân sách năm trước, đề nghị đơn vị lập lại bảng đối chiếu số liệu (ghi rõ thời gian đối chiếu), đồng thời báo cáo cấp có thẩm quyền theo bảng đối chiếu số liệu cuối cùng.

Trên đây là một số nội dung chủ yếu về khóa sổ, quyết toán NSNN năm 2013 được tổng hợp theo hướng dẫn tại Thông tư số 107/2008/TT-BTC ngày 18/11/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung một số điểm về quản lý, điều hành NSNN; Thông tư số 108/2008/TT-BTC ngày 18/11/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý ngân sách cuối năm và lập, báo cáo quyết toán NSNN hàng năm; Thông tư số 08/2013/TT-BTC ngày 10/01/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán nhà nước áp dụng cho TABMIS; Công văn số 388/KBNN-KTNN ngày 01/3/2013 của KBNN; Công văn số 17660/BTC-KBNN ngày 20/12/2013 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán và quyết toán niên độ 2013 trên TABMIS và Công văn số 2665/KBNN-KSC ngày 6/12/2013 về việc kiểm soát chi NSNN cuối năm 2013 và đầu năm 2014. KBNN Hà Nội thông báo để các đơn vị sử dụng ngân sách biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc, đề nghị liên hệ trực tiếp với KBNN nơi giao dịch để được giải đáp chi tiết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các đ/c Phó giám đốc;
- Các phòng: KTNN, TH, KSC, Ttra;
- Các KBNN quận, huyện, thị xã;
- Lưu VT, KTNN.



GIÁM ĐỐC *nh*

Đào Thái Phúc