

Số: 1689 /TCKH

Cần Giờ, ngày 18 tháng 12 năm 2017

V/v hướng dẫn khoản sổ
kế toán cuối năm và quyết toán
ngân sách nhà nước năm 2017

PHÒNG GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO CẦN GIỜ	
ĐẾN	Số:.....
	Ngày 19/12/2017
Chuyển:.....	Tài vụ.....
Lưu hồ sơ số:.....	

Kính gửi:

- Các đơn vị hành chính - sự nghiệp;
- Ủy ban nhân dân các xã - thị trấn.

Căn cứ Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015;

Căn cứ Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21 tháng 12 năm 2016 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước; các Thông tư hướng dẫn thực hiện Nghị định số 163/2016/NĐ-CP Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách Nhà nước,

Phòng Tài chính - Kế hoạch hướng dẫn cụ thể một số điểm chủ yếu về công tác khóa sổ kế toán và quyết toán ngân sách nhà nước năm 2017 như sau:

I. KHÓA SỔ THU - CHI NGÂN SÁCH CUỐI NĂM

1. Tất cả các đơn vị sử dụng ngân sách huyện phải rà soát lại dự toán được duyệt trong năm và theo dõi chặt chẽ số dư dự toán được giao, số dư tài khoản tiền gửi tại Kho bạc nhà nước và tồn quỹ tiền mặt để chủ động chi tiêu trong những ngày cuối năm. Đến cuối ngày 31 tháng 12 năm 2017, nếu dự toán năm 2017 của đơn vị chưa chi (do ngân sách chưa cấp hoặc còn số dư tại tài khoản) thì đều bị hủy bỏ. Riêng đối với các đơn vị thực hiện tự chủ theo Nghị định số 130/2005/NĐ-CP và Nghị định số 43/2006/NĐ-CP (Nghị định 16/2015/NĐ-CP) của Chính phủ: Kinh phí giao tự chủ còn thừa chưa sử dụng hết được kết chuyển sang năm sau tiếp tục sử dụng theo quy định (nguồn kinh phí khoán).

2. Đối với các đơn vị có tạm ứng ngân sách phải **hoàn trả tạm ứng chậm nhất đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2017**.

3. Tồn quỹ tiền mặt của đơn vị dự toán và các đơn vị sử dụng tài khoản tiền gửi đến cuối ngày 29 tháng 12 năm 2017 thuộc nguồn ngân sách nếu chưa sử dụng hết (trừ lương và các khoản có tính chất lương phải chi trong năm 2017 chưa chi kịp) phải nộp vào ngân sách để giảm cấp phát.

4. Cấp phát và thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản năm 2017: Đề nghị các chủ đầu tư rà soát khối lượng thực hiện các dự án, khẩn trương tổ chức nghiệm thu, gửi hồ sơ thanh toán khối lượng của các dự án thuộc kế hoạch vốn

đầu tư năm 2017 đến Kho bạc nhà nước **đến hết ngày 29 tháng 12 năm 2017**. Thời hạn thanh toán **đến hết ngày 31 tháng 01 năm 2018**. Các khối lượng thực hiện và nghiệm thu sau ngày 29 tháng 12 năm 2017 không được thanh toán vốn thuộc kế hoạch năm 2017.

Đối với kinh phí sự nghiệp kinh tế khác cấp trong năm cho công tác sửa chữa lớn, phải xác định khối lượng hoàn thành đến cuối ngày 29 tháng 12 năm 2017 để quyết toán chi trong năm 2017 (tương ứng với số kinh phí được cấp), đồng thời theo dõi số đã quyết toán này đến khi công trình hoàn thành để làm thủ tục quyết toán, bàn giao tài sản cố định đưa vào sử dụng.

5. Các đơn vị phải tổ chức kiểm kê cuối năm các loại tài sản, vật tư, hàng hoá và đối chiếu công nợ của khối hành chính - sự nghiệp cuối ngày 31 tháng 12 năm 2017 và lập báo cáo gửi phòng Tài chính - Kế hoạch để theo dõi.

6. Các đơn vị có phát sinh các khoản thu sự nghiệp, phí, lệ phí hành chính phải nộp, tiến hành nộp ngân sách số phải nộp theo quy định.

Riêng khoản kinh phí phải nộp theo quy định nhưng đã được cơ quan có thẩm quyền chấp thuận để lại đơn vị thực hiện chi, các khoản tiền, hàng viện trợ đã thực hiện, đơn vị lập thủ tục gửi phòng Tài chính - Kế hoạch thực hiện ghi thu, ghi chi cho năm 2017 **trước ngày 23 tháng 12 năm 2017**.

7. Phòng Tài chính - Kế hoạch sẽ ngưng việc cấp phát kinh phí ngân sách năm 2017 như sau:

Đối với dự toán: Lúc 17 giờ 00, ngày 25 tháng 12 năm 2017;

Đối với lệnh chi: Lúc 15 giờ 00, ngày 26 tháng 12 năm 2017.

II. LẬP QUYẾT TOÁN TÀI CHÍNH NĂM 2017.

1. Đối với các đơn vị hành chính - sự nghiệp, các đơn vị khối đoàn thể:

Báo cáo quyết toán (đính kèm bảng thuyết minh báo cáo tài chính) phải theo đúng các nội dung chi trong dự toán được duyệt và phải báo cáo quyết toán chi tiết theo Mục lục ngân sách nhà nước (Chương - Loại - Khoản - Nhóm - Tiểu nhóm - Mục - Tiểu mục theo quy định tại Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính). Thời gian gửi báo cáo quyết toán về phòng Tài chính - Kế hoạch **trước ngày 25 tháng 01 năm 2018**. Trong báo cáo thuyết minh quyết toán cần phân tích kỹ các vấn đề sau:

- Tách riêng khoản chi xây dựng cơ bản, sửa chữa lớn (nếu có).
- Tình hình thực hiện định mức chi bình quân thực tế có gì khác so với định mức chi phân bổ dự toán ngân sách. Phân tích các mục chi về điện thoại, hội nghị, tiếp khách. Nguyên nhân tăng, giảm so với định mức.
- Tình hình thực hiện biên chế của đơn vị: tTăng, giảm so với chỉ tiêu biên chế được duyệt.

- Thuyết minh cụ thể tình hình mua sắm trang thiết bị, phương tiện làm việc (số tiền của từng loại).

- Đối với các đơn vị có sử dụng các nguồn kinh phí khác như: phí, lệ phí và các nguồn thu khác (nếu có) cũng cần thuyết minh chi tiết việc thu - chi đối với nguồn kinh phí này, và tổng hợp toàn bộ các nguồn này vào quyết toán ngân sách năm.

2. Đối với các xã, thị trấn:

Biểu mẫu báo cáo quyết toán thu chi ngân sách thực hiện theo Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính ban hành Quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn. Thời gian gửi báo cáo quyết toán về phòng Tài chính - Kế hoạch **trước ngày 13 tháng 02 năm 2018**. Báo cáo quyết toán cần kèm theo thuyết minh chi tiết, phân tích các yếu tố ảnh hưởng đến việc thực hiện chỉ tiêu thu - chi của ngân sách xã, thị trấn trong đó chú ý phân tích các khoản chi về hội nghị, tiếp khách (tăng, giảm, tiết kiệm).

Trong quá trình thực hiện công tác khóa sổ và quyết toán ngân sách nhà nước năm 2017 nếu có vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ trực tiếp phòng Tài chính - Kế hoạch để được hướng dẫn giải quyết, hoặc nếu có chỉ đạo bổ sung của cấp trên, phòng Tài chính - Kế hoạch sẽ có hướng dẫn bổ sung.

Riêng về phần thủ tục thanh toán các khoản chi ngân sách qua hệ thống Kho Bạc Nhà nước và khóa sổ, tất toán các tài khoản mở tại Kho bạc sẽ do Kho bạc Nhà nước Cần Giờ hướng dẫn.

Đề nghị các đơn vị hành chính sự nghiệp, Ủy ban nhân dân các xã, thị trấn và các đơn vị sử dụng ngân sách huyện nghiên cứu triển khai thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thường trực Ủy ban nhân dân huyện (b/c);
- Kho bạc Nhà nước huyện Cần Giờ;
- Chi cục Thuế huyện Cần Giờ;
- Lãnh đạo phòng;
- Lưu.

**KT. TRƯỞNG PHÒNG
PHÓ TRƯỞNG PHÒNG**



Nguyễn Trọng Trí

