

ỦY BAN NHÂN DÂN
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
**LIÊN SỞ TÀI CHÍNH -
KHO BẠC NHÀ NƯỚC**

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

TP. Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 12 năm 2017

Số: 10190 /STC-KBNN
Về khóa sổ kế toán và xử lý thu,
chi ngân sách nhà nước cuối năm
ngân sách 2017.

UBND Q. PHÚ NHUẬN	
ĐẾN	83.B
Ngày:	17/01/2018
Chuyên:	
Lưu hồ sơ số:	

Kính gửi:

- Các Sở - ban - ngành, đơn vị trực thuộc Ủy ban nhân dân Thành phố;
- Phòng Tài chính các quận - huyện;
- Kho bạc Nhà nước các quận - huyện.

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước (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 342/2016/TT-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính về Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của 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; Thông tư số 324/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính, quy định hệ thống Mục lục ngân sách nhà nước;

Theo Công văn số 17304/BTC-KBNN ngày 21 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2017 sang năm 2018, lập và gửi báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm;

Liên Sở Tài chính và Kho bạc Nhà nước thành phố Thành phố Hồ Chí Minh đề nghị các Sở - ban - ngành, đơn vị sử dụng ngân sách trực thuộc Ủy ban nhân dân thành phố, Phòng Tài chính các quận - huyện, Kho bạc Nhà nước các quận - huyện chủ động nghiên cứu Luật Ngân sách nhà nước (2015) và các văn bản hướng dẫn liên quan để thực hiện tốt công tác khóa sổ quyết toán ngân sách năm 2017; đồng thời khẩn trương thực hiện các nội dung sau:

1. Về xử lý thu, chi ngân sách nhà nước cuối năm ngân sách 2017:

- Kể từ năm ngân sách 2017, việc chuyển số dư dự toán, số dư tạm ứng đối với các nhiệm vụ chi được thực hiện theo quy định tại Điều 43 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 và công văn số 17304/BTC-KBNN ngày 21 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng

dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2017 về lập và gửi báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm (***Lưu ý sẽ không còn trường hợp được cơ quan có thẩm quyền hoặc cơ quan tài chính xét chuyển như những năm trước***);

- Các khoản chi được chuyển nguồn sang năm sau để thực hiện và hạch toán quyết toán vào năm sau:

a) Chi đầu tư phát triển thực hiện chuyển nguồn sang năm sau theo quy định của Luật đầu tư công;

b) Chi mua sắm trang thiết bị đã đầy đủ hồ sơ, hợp đồng mua sắm trang thiết bị ký trước ngày 31 tháng 12 năm thực hiện dự toán;

c) Nguồn thực hiện chính sách tiền lương;

d) Kinh phí được giao tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước;

đ) Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30 tháng 9 năm thực hiện dự toán;

e) Kinh phí nghiên cứu khoa học.

- Đối với các nhiệm vụ chi không thuộc đối tượng được chuyển sang năm sau tiếp tục thực hiện sau thời gian chỉnh lý sẽ xử lý như sau:

+ Số dư dự toán còn lại bị hủy bỏ;

+ Số dư tạm ứng phải thu hồi nộp lại ngân sách trước ngày 15/2 năm sau; Sau thời hạn này, đơn vị chưa nộp, cơ quan Kho bạc thực hiện thu hồi tạm ứng bằng cách trừ lĩnh vực chi tương ứng thuộc dự toán ngân sách năm sau của đơn vị, nếu dự toán năm sau không bố trí lĩnh vực chi đó hoặc có bố trí nhưng ít hơn số phải thu hồi, Kho bạc Nhà nước thông báo cho cơ quan tài chính cùng cấp để xử lý.

Vì vậy, đề nghị:

1.1. Đối với các trường hợp thực hiện tạm ứng và thanh toán theo dự toán được cấp thẩm quyền giao năm 2017:

- Các Sở - ban - ngành, đơn vị dự toán trực thuộc Ủy ban nhân dân Thành phố lưu ý các quy định về giải ngân để hoàn chỉnh thủ tục, hồ sơ thanh toán chuyển đến Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch để tạm ứng và thanh toán. Chậm nhất đến hết ngày 10 tháng 02 năm 2018, đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) đối chiếu với cơ quan kho bạc số dư dự toán còn lại, số dư tạm ứng, số dư trên tài khoản tiền gửi ngân sách cấp (nếu có) thuộc các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm sau chi tiếp theo mẫu biểu quy định.

- Căn cứ quy định về chuyển nguồn ngân sách, cơ quan Kho bạc Nhà nước đối chiếu, kiểm tra hồ sơ liên quan, xác nhận số dư dự toán, số dư tạm ứng chưa thanh toán cho đơn vị, làm căn cứ lập thủ tục thực hiện chuyển nguồn sang

năm sau. Sau ngày 15 tháng 3 năm 2018, Kho bạc Nhà nước không xác nhận, không hạch toán chuyển nguồn sang năm 2018 cho các cơ quan, đơn vị.

1.2. Đối với số dư tạm ứng, ứng trước không kiểm soát dự toán:

Cơ quan Tài chính chủ động đối chiếu với các đơn vị liên quan để phối hợp cơ quan Kho bạc xử lý theo đúng quy định; lưu ý không chuyển số dư tạm ứng, ứng trước qua nhiều năm.

Ngoài ra, trong thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách 2017 (từ ngày 01 tháng 01 năm 2018 đến 31 tháng 01 năm 2018) không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2017 (cả chi đầu tư phát triển và chi thường xuyên) trừ trường hợp tạm ứng để thực hiện bồi thường, hỗ trợ và tái định cư thì được thực hiện đến hết ngày 31 tháng 01 năm 2018.

2. Về công tác rà soát, đối chiếu số liệu 2017:

2.1. Các phòng tài chính thực hiện:

- Kiểm tra, rà soát toàn bộ dự toán cấp 0, dự toán của các đơn vị dự toán, đơn vị sử dụng ngân sách trên hệ thống TABMIS đảm bảo số liệu khớp đúng với quyết định giao dự toán của cấp có thẩm quyền (bao gồm dự toán giao đầu năm, dự toán giao bổ sung trong năm từ các nguồn tăng thu, dự phòng và dự toán chi ngân sách cho các lĩnh vực chưa phân bổ đầu năm; dự toán điều chỉnh trong năm; dự toán tạm ứng; dự toán ứng trước ngân sách năm sau; nguồn dự toán năm trước chuyển sang. Phối hợp với các đơn vị dự toán kiểm tra, rà soát dự toán cấp trung gian của các đơn vị (cấp 1, 2, 3) thuộc ngân sách huyện với số liệu trên hệ thống TABMIS (nếu có). Lưu ý các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung từ ngân sách sau ngày 30 tháng 09 năm 2017, (không bao gồm các khoản bổ sung do các đơn vị dự toán cấp trên điều chỉnh dự toán đã giao của các đơn vị dự toán trực thuộc) nguồn không tự chủ được theo dõi mã nguồn 15.

- Phối hợp với Kho bạc Nhà nước quận huyện kiểm tra, đối chiếu số liệu tại thời điểm ngày 31 tháng 12 năm 2017 và 31 tháng 01 năm 2018 các nội dung sau:

+ Số liệu chi ngân sách nhà nước bằng Lệnh chi tiền (bao gồm chi bằng Lệnh chi tiền kiểm soát dự toán, tạm ứng, ứng trước không kiểm soát dự toán).

+ Số dự toán chi chuyển giao chi tiết số đã giao, số đã rút dự toán, số dự toán còn lại, bao gồm:

- Dự toán chi chuyển giao trong năm
- Dự toán chi chuyển giao ứng trước
- Dự toán chi chuyển giao tạm ứng cho ngân sách cấp dưới thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên (chi tiết mã nguồn 27, loại dự toán 11, tài khoản dự toán chi chuyển giao ngân sách bằng dự toán giao trong năm - nếu có).

+ Xử lý kịp thời các khoản tạm vay, tạm ứng chi chưa đưa vào cân đối ngân sách nhà nước đúng thời hạn quy định.

+ Điều chỉnh, hủy bỏ doanh số, số dư các tài khoản dự toán có phát sinh số dư thực trên hệ thống TABMIS .

+ Xác định số ứng trước chi chuyển giao từ NS cấp trên cho NS cấp dưới cho nhiệm vụ chi thường xuyên để thực hiện điều chỉnh số ứng trước chi chuyển giao nêu trên sang tài khoản chi chuyển giao từ dự toán trong năm với tính chất nguồn 27 (dự toán tạm ứng).

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

- Kiểm tra, rà soát và xử lý các giao dịch dở dang về lệnh chi tiền và dự toán trên hệ thống TABMIS đảm bảo số liệu chính xác phục vụ công tác đối chiếu với KBNN khi thực hiện khóa sổ kế toán niên độ năm 2017 (theo hướng dẫn tại công văn số 16864/BTC-KBNN ngày 25 tháng 11 năm 2016 của Bộ Tài chính về việc tăng cường rà soát, xử lý giao dịch dở dang trên hệ thống TABMIS phục vụ cho công tác khóa sổ quyết toán cuối năm 2016).

- Kiểm tra, đối chiếu với Kho bạc Nhà nước kịp thời xử lý các khoản tạm thu chưa đưa vào cân đối ngân sách nhà nước đúng thời hạn quy định.

2.2. Kho bạc Nhà nước quận, huyện:

KBNN quận, huyện thực hiện rà soát, đối chiếu số liệu 12 tháng (từ ngày 01 tháng 01 năm 2017 đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2017). Sau khi khóa sổ kế toán tháng 12/2017 và tháng 01/2018, KBNN quận huyện thực hiện kiểm tra, đối chiếu số liệu hạch toán ngân sách niên độ 2017, đảm bảo khớp đúng giữa số liệu chi tiết với số liệu tổng hợp, số liệu của các báo cáo theo quy định.

Kiểm tra, rà soát và xử lý các giao dịch dở dang, thực hiện việc lập và gửi báo cáo cho cơ quan Tài chính theo quy định tại Thông tư số 77/2016/TT-BTC ngày 29 tháng 8 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán NSNN và hoạt động nghiệp vụ KBNN.

3. Công tác chuẩn bị cho việc chuyển đổi mục lục NSNN

Để chuẩn bị cho công tác chuyển đổi mục lục ngân sách nhà nước theo Thông tư số 324/324/2016/TT-BTC ngày 21 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính, từ 25 tháng 12 năm 2017 các KBNN quận – huyện phối hợp với các phòng Tài chính quận – huyện thực hiện nội dung sau:

- Rà soát việc phân bổ dự toán từ tài khoản dự toán trung gian đến đơn vị dự toán cấp 4;

- Thực hiện rà soát, thống kê MLNS hết hiệu lực (chi tiết theo cấp, đơn vị, mã QHNS, chương, ngành) gửi về KBNN thành phố để tổng hợp và phối hợp

với Sở Tài chính xác định MLNS 2018 (NSTP); KBNN quận – huyện phối hợp với Phòng Tài chính quận – huyện đối với NSQH, PX;

- Phối hợp xử lý các giao dịch dở dang trên hệ thống TABMIS;
- Kiểm tra, rà soát số liệu cân đối thu, chi ngân sách, số vay và trả nợ vay, việc hạch toán các bút toán đồng thời của tất cả các nghiệp vụ phát sinh.

Các Sở - ban – ngành, đơn vị sử dụng ngân sách thành phố chủ động nghiên cứu mục lục ngân sách mới áp dụng từ năm 2018. Phòng Tài chính quận – huyện thông báo đến các đơn vị sử dụng ngân sách nắm để thực hiện.

4. Về sử dụng hệ thống TABMIS

Từ ngày 20/12/2017, Bộ Tài chính đã thiết lập thêm một hệ thống TABMIS theo mục lục NSNN **mới** (TABMIS2018) , vận hành song song với hệ thống TABMIS theo hệ thống mục lục NSNN **cũ** (TABMIS2017). Do vậy việc vận hành TABMIS cần lưu ý một số nội dung tổng thể sau:

4.1. Đối với cơ quan tài chính

- Các nghiệp vụ liên quan đến niên độ ngân sách 2018 trở đi như: Nhập dự toán, phân bổ dự toán, giao dịch thu, chi ngân sách phải được nhập trên hệ thống TABMIS2018.
- Các nghiệp vụ điều chỉnh dự toán, bổ sung dự toán, lệnh chi tiền phát sinh trong thời gian chỉnh lý quyết toán thuộc niên độ 2017 trở về trước thực hiện nhập trên TABMIS 2017.

4. 2. Đối với cơ quan KBNN

- Các giao dịch thu, chi NS thuộc niên độ ngân sách 2018 được hạch toán xử lý trên TABMIS2018; các giao dịch thu, chi ngân sách thuộc niên độ ngân sách năm 2017 được hạch toán xử lý trên TABMIS2017.
- Đầu ngày 01 tháng 01 năm 2018, Kho bạc Nhà nước thực hiện công tác chuyển đổi số liệu để mang số dư các tài khoản năm 2017 từ TABMIS2017 sang TABMIS2018;
- Trong thời gian chỉnh lý quyết toán, thực hiện xử lý các giao dịch thu, chi NSNN thuộc niên độ ngân sách 2017 trở về trước trên TABMIS 2017.

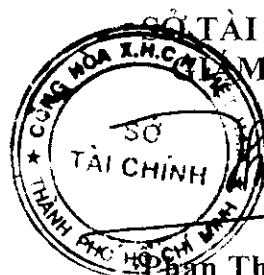
Đề nghị các Sở - ban - ngành, đơn vị trực thuộc Ủy ban nhân dân Thành phố, Phòng Tài chính các quận – huyện; Kho bạc Nhà nước các quận – huyện nghiên cứu triển khai thực hiện việc khóa sổ kế toán và xử lý thu, chi ngân sách nhà nước cuối năm ngân sách 2017; Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị phản ánh với Liên Sở Tài chính – Kho bạc Nhà nước Thành phố để được hướng dẫn, giải quyết kịp thời./.

KHO BẠC NHÀ NƯỚC TP.HCM



Vũ Hoài Nam

SỞ TÀI CHÍNH



Phan Thị Thắng

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND các quận – huyện;
- UBNDTP (để báo cáo);
- Lưu: Liên Sở.