

UBND TỈNH BẮC GIANG
SỞ TÀI CHÍNH

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

Số: 2387/STC-QLNS

Bắc Giang, ngày 25 tháng 12 năm 2018

V/v Khóa sổ kế toán niên độ 2018 trên
TABMIS; Quyết toán NSNN năm 2018
và xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối
năm 2018 sang năm 2019.

Kính gửi:

- Các Sở, cơ quan, đơn vị trực thuộc UBND tỉnh,
các đơn vị dự toán ngân sách cấp tỉnh;
- Kho Bạc Nhà nước tỉnh;
- Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố.

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 (Luật NSNN);

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

Căn cứ Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước;

Công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS; Quyết toán NSNN năm 2018 và xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 được thực hiện theo đúng các quy định của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015; Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật NSNN; Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN; Công văn số 15861/BTC-KBNN ngày 19/12/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS và Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau. Trong đó, Sở Tài chính lưu ý một số điểm như sau:

A. Đối chiếu số liệu phục vụ khóa sổ kế toán 2018

Cơ quan tài chính và Kho Bạc Nhà nước (KBNN) các cấp thực hiện đối chiếu số liệu phục vụ khóa sổ kế toán 2018 theo hướng dẫn tại mục 1, mục 2 phần I Công văn số 15861/BTC-KBNN ngày 19/12/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS.

B. Công tác khoá sổ và kế toán ngân sách nhà nước năm 2018

Thực hiện theo hướng dẫn tại phần II Công văn số 15861/BTC-KBNN ngày 19/12/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS. Trong đó lưu ý một số điểm sau:

1. Nguyên tắc khoá sổ kế toán và xử lý kinh phí cuối năm 2018

Việc xử lý thu, chi ngân sách nhà nước cuối năm được thực hiện theo quy định tại Điều 64 Luật NSNN năm 2015; Điều 43 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN (Nghị định số 163/2016/NĐ-CP); Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN (Thông tư số 342/2016/TT-BTC) và Công văn số 4431/UBND-TH ngày 19/12/2018 của Chủ tịch UBND tỉnh về việc xử lý ngân sách nhà nước cuối năm 2018.

2. Thời hạn chi, tạm ứng, đề nghị cam kết chi ngân sách

- Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách (kể cả tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản, vốn ứng trước và cam kết chi từ nguồn vốn ứng trước năm 2018 và các khoản chi năm trước chuyển sang năm 2018) đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán ngân sách nhà nước hằng năm được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 31/12/2018. 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, đề nghị cam kết chi đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến hết ngày 30/12/2018. Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2018 (cả chi đầu tư phát triển và chi thường xuyên) trong thời gian chỉnh lý quyết toán (trừ trường hợp tạm ứng để thực hiện bồi thường, hỗ trợ và tái định cư thì được thực hiện đến hết ngày 31/01/2019).

- Các khoản tạm ứng đã đủ điều kiện chi, khối lượng công việc đã thực hiện từ ngày 31/12/2018 trở về trước được giao trong dự toán ngân sách, thì thời hạn chi, thanh toán ngân sách được thực hiện đến hết ngày 31/01/2019 và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm 2018. 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), đề nghị cam kết chi, theo chế độ quy định đến Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch chậm nhất đến hết ngày 25/01/2019.

- Đối với vốn ODA và vay ưu đãi của nhà tài trợ nước ngoài, KBNN nơi giao dịch hoàn thành hạch toán các khoản chi từ nguồn vốn ODA, vay ưu đãi trong niên độ 2018 thực hiện trước ngày 31/3/2019. Đối với số tiền đã giải ngân từ nguồn ODA, vốn vay ưu đãi của các nhà tài trợ nước ngoài cho dự án nhưng chưa hạch toán ghi thu ghi chi còn lại từ năm 2017 trở về trước, KBNN nơi giao dịch thực hiện hạch toán ghi thu ghi chi theo đề nghị của chủ đầu tư trong phạm vi kế hoạch vốn giao năm 2018 trước ngày 31/3/2019

- Hết ngày 31/3/2019, các khoản kinh phí không được chuyển sang năm 2019, KBNN thực hiện hủy bỏ toàn bộ tại kỳ 13/2018.

3. Xử lý số dư tài khoản tiền gửi, số dư dự toán, số dư tạm ứng ngân sách của đơn vị sử dụng ngân sách: Thực hiện theo quy định tại điểm 4.3, 4.4, 4.5 mục 4, phần II Công văn số 15861/BTC-KBNN ngày 19/12/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS.

4. Thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách

Thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách năm 2018 kết thúc vào ngày 31 tháng 01 năm 2019 và được áp dụng thống nhất đối với cả 3 cấp ngân sách, bao gồm: ngân sách cấp tỉnh; ngân sách cấp huyện, thành phố và ngân sách cấp xã, phường, thị trấn (gọi chung là ngân sách cấp xã).

5. Ghi thu, ghi chi vào ngân sách nhà nước: thực hiện theo quy định tại khoản 8 Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính.

C. Xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019

Chi chuyển nguồn năm 2018 sang năm 2019 được thực hiện theo quy định tại Điều 64 Luật NSNN 2015; Điều 43 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ; Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính; Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019. Trong đó, lưu ý một số điểm sau:

1. Các nội dung được chuyển nguồn: Thực hiện theo quy định tại Điểm 1 Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau.

2. Thủ tục chuyển nguồn sang ngân sách năm sau:

a. Các khoản kinh phí (bao gồm cả chi đầu tư, chi thường xuyên, chi chương trình MTQG và chương trình mục tiêu) đã giao cho các đơn vị dự toán ngân sách, các chủ đầu tư (sau đây gọi chung là đơn vị) thuộc các nội dung từ Điểm a đến Điểm e Mục 1 Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính: **Trước ngày 10/02/2019**, đơn vị lập bảng đối chiếu, xác nhận với KBNN nơi giao dịch (theo mẫu biểu số 58, 59 ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC) về số dư dự toán, số dư tạm ứng và số dư trên tài khoản tiền gửi ngân sách cấp KBNN tiếp tục kiểm soát chi theo quy định của Luật NSNN (nếu có), kèm theo các tài liệu liên quan để chuyển nguồn sang năm 2019.

b. KBNN nơi giao dịch căn cứ các quy định về chuyển nguồn ngân sách (thời hạn được chi, nội dung dự toán cấp có thẩm quyền giao và điều kiện được chuyển nguồn của các khoản chi) để xác nhận và chuyển nguồn sang năm 2019 cho đơn vị.

c. Sau khi được KBNN nơi giao dịch đối chiếu, xác nhận số kinh phí được chuyển nguồn sang năm 2019; các chủ đầu tư, đơn vị dự toán cấp I có trách nhiệm tổng hợp số dư dự toán, số dư tạm ứng và số dư trên tài khoản tiền gửi ngân sách cấp (nếu có) được chuyển nguồn sang năm 2019 của đơn vị mình và các đơn vị trực thuộc (đối với đơn vị dự toán cấp I có các đơn vị trực thuộc) chi tiết theo công trình, dự án, nội dung chi của từng đơn vị sử dụng ngân sách gửi cơ quan tài chính cùng cấp **trước ngày 28/02/2019** để theo dõi; khi sử dụng sẽ hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm sau theo quy định.

d. KBNN các cấp lập báo cáo số dư dự toán, số dư tạm ứng và số dư trên tài khoản tiền gửi ngân sách cấp (nếu có) được chuyển nguồn sang năm sau của các chủ đầu tư, đơn vị dự toán cấp I (chi tiết theo công trình, dự án, nhiệm vụ chi của từng đơn vị sử dụng ngân sách) gửi cơ quan tài chính cùng cấp **trước ngày 28/02/2018** để làm căn cứ hạch toán chi chuyển nguồn ngân sách năm 2018 sang năm 2019.

e. Cơ quan tài chính các cấp, Ủy ban nhân dân cấp xã, phường, thị trấn (đối với ngân sách cấp xã, phường, thị trấn) tổng hợp toàn bộ các khoản được

chuyển nguồn (bao gồm: số liệu chuyển nguồn do KBNN cùng cấp báo cáo và các khoản được chuyển nguồn tại khoản g, Mục I Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính) và có văn bản gửi KBNN nơi giao dịch đề nghị hạch toán chi chuyển nguồn ngân sách năm 2018 sang thu chuyển nguồn năm 2019 theo quy định.

D. Quyết toán ngân sách nhà nước năm 2018

1. Đối với các đơn vị dự toán cấp tỉnh và quyết toán ngân sách cấp tỉnh

a. Mẫu biểu báo cáo quyết toán.

Các đơn vị lập, gửi Sở Tài chính đầy đủ các mẫu báo cáo Tài chính và báo cáo quyết toán ngân sách theo quy định tại Điều 30 Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính; Thông tư số 01/2007/TT-BTC ngày 23/6/2007 của Bộ Tài chính và văn bản sửa đổi bổ sung Thông tư số 01/2007/TT-BTC ngày 23/6/2007 của Bộ Tài chính; Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/08/2017 của Bộ Tài chính và Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ Tài chính.

b. Thời hạn gửi báo cáo quyết toán ngân sách.

- Các đơn vị dự toán cấp I có các đơn vị trực thuộc: Hoàn thành việc xét duyệt và tổng hợp báo cáo quyết toán của các đơn vị trực thuộc gửi Sở Tài chính trước ngày 15/4/2019.

- Các đơn vị dự toán cấp I không có đơn vị trực thuộc: Hoàn thành báo cáo tài chính và báo cáo quyết toán năm gửi Sở Tài chính trước ngày 15/3/2019.

- Báo cáo Tài chính và báo cáo quyết toán năm của đơn vị sau khi đã được chỉnh lý sửa đổi, bổ sung số liệu trong thời gian chỉnh lý quyết toán theo quy định, thời hạn nộp về Sở Tài chính trước ngày 15/4/2019.

- Các phòng nghiệp vụ Sở Tài chính: Phòng Tài chính - Hành chính sự nghiệp; phòng Tài chính Đầu tư có trách nhiệm rà soát, đối chiếu quyết toán ngân sách trên hệ thống chương trình quản lý ngân sách với Kho bạc Nhà nước, các đơn vị dự toán, các chủ đầu tư theo nhiệm vụ được phân công gửi báo cáo về phòng Quản lý Ngân sách để tổng hợp chung quyết toán toàn tỉnh trước ngày 15/5/2019.

2. Đối với ngân sách các huyện, thành phố (Bao gồm ngân sách cấp huyện, thành phố và ngân sách cấp xã)

a. Thuyết minh quyết toán ngân sách: Báo cáo thuyết minh quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm của UBND các huyện, thành phố phải giải trình rõ, chi tiết nguyên nhân tăng, giảm thu, chi đối với từng nhiệm vụ, từng lĩnh vực so với dự toán được HĐND tỉnh giao; thuyết minh chi chương trình mục tiêu quốc gia; ghi thu, ghi chi qua ngân sách; thuyết minh chi tiết thu khác, chi khác, chi quản lý hành chính, sử dụng dự phòng, sử dụng số tăng thu của ngân sách địa phương; tình hình thực hiện các nhiệm vụ quan trọng theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ, UBND tỉnh (Thuyết minh chi tiết từng cấp ngân sách: ngân sách cấp huyện, ngân sách cấp xã).

b. Mẫu biểu quyết toán: Được lập theo mẫu biểu quy định tại Điều 30 Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính và Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/08/2017 của Bộ Tài chính.

c. Thời hạn gửi báo cáo quyết toán ngân sách

- Quyết toán ngân sách xã: UBND các xã gửi Phòng Tài chính- Kế hoạch các huyện, thành phố trước ngày 15/02/2019.

- Quyết toán Ngân sách các huyện, thành phố (Bao gồm ngân sách cấp xã): UBND các huyện, thành phố gửi Sở Tài chính trước ngày 15/4/2019.

Trên đây, Sở Tài chính lưu ý một số điểm về xử lý ngân sách cuối năm, Công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS; Quyết toán NSNN năm 2018 và xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019. Đề nghị Thủ trưởng các đơn vị; Chủ tịch UBND các huyện, thành phố quan tâm chỉ đạo thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- KBNN các huyện, TP;
- Lưu VT.

Bản điện tử:

- Như trên;
- UBND tỉnh (b/c);
- Phòng TC - KH các huyện, TP;
- GD, các PGĐ Sở Tài chính;
- Phòng QLNS, TC - HCSN, TCĐT.

(Thực hiện theo nhiệm vụ được phân công).



Nguyễn Tiến Cơi

