

UBND TỈNH BẮC GIANG  
SỞ TÀI CHÍNH

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

Số: /STC-TCDN  
V/v: Thực hiện chế độ báo cáo và công khai tài chính tại các doanh nghiệp.

Bắc Giang, ngày tháng năm 2024

Kính gửi:

- Các doanh nghiệp có vốn nhà nước;
- Người đại diện phần vốn nhà nước tại các doanh nghiệp có vốn góp nhà nước thuộc UBND tỉnh quản lý:
  - + Công ty TNHH MTV: KTCTTL Nam Sông Thương; KTCTTL Bắc Sông Thương; Lâm nghiệp Lục Nam; Lâm nghiệp Mai Sơn; Xổ số kiến thiết Bắc Giang;
  - + Công ty TNHH 2TV: Lâm nghiệp Lục Ngạn; Lâm nghiệp Yên Thế;
  - + Công ty CP: Nước sạch Bắc Giang; Giồng cây trồng Bắc Giang; Giồng chăn nuôi Bắc Giang; Quản lý công trình đô thị Bắc Giang; Phát triển hạ tầng Khu công nghiệp Bắc Giang; Sách giáo khoa và thiết bị trường học Bắc Giang; Gạch Hồng Thái; Đường bộ Bắc Giang; Xuất nhập khẩu Bắc Giang; Thuốc lá và thực phẩm Bắc Giang; Dược phẩm Bắc Giang.

Căn cứ Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ về giám sát đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp; giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai thông tin tài khoản của doanh nghiệp nhà nước và doanh nghiệp có vốn góp nhà nước; Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp; Nghị định số 32/2018/NĐ-CP ngày 08/3/2018 của Chính phủ về Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ;

Căn cứ Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp; Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 05/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung về giám sát đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp, giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai thông tin tài chính của doanh nghiệp nhà nước và doanh nghiệp có vốn góp nhà nước; Thông tư số 77/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính sửa

đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 của Bộ Tài chính.

Để có cơ sở thực hiện giám sát tài chính, báo cáo kết quả giám sát tài chính, các báo cáo liên quan đến công tác quản lý tài chính doanh nghiệp và đánh giá hiệu quả và xếp loại doanh nghiệp. Sở Tài chính yêu cầu các doanh nghiệp lập và gửi đầy đủ biểu mẫu và đúng thời hạn các loại báo cáo sau:

## **I. ĐỐI VỚI DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC NẪM GIỮ 100% VỐN ĐIỀU LỆ**

### **1. Báo cáo tài chính quý**

- Báo cáo tài chính quý của doanh nghiệp được lập theo mẫu quy định tại Thông tư số 200/2014/T-BTC ngày 22/12/2014; thông tư số 77/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, các văn bản sửa đổi, bổ sung thay thế (*nếu có*) biểu mẫu kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh.

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 20 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán quý.

### **2. Báo cáo tài chính năm**

- Báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp được lập theo mẫu quy định tại Thông tư số 200/2014/T-BTC ngày 22/12/2014; thông tư số 77/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, các văn bản sửa đổi, bổ sung thay thế (*nếu có*), biểu mẫu kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Báo cáo kiểm toán.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh.

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

### **3. Báo cáo tình hình tài chính, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh**

- Nội dung báo cáo: Định kỳ hàng quý, doanh nghiệp lập báo cáo tình hình tài chính, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh theo biểu mẫu quy định tại phụ lục số 1C kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh. (*đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn)*).

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 05 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán quý.

### **4. Báo cáo giám sát**

- Nội dung báo cáo: Định kỳ (06 tháng và hàng năm), Hội đồng thành viên (Chủ tịch công ty) lập báo cáo đánh giá tình hình tài chính theo các nội dung quy định tại điều 9 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ và hướng dẫn tại khoản 2 Điều 5 Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 và Thông tư số 77/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính .

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Báo cáo 6 tháng gửi trước ngày 20/7 của năm báo cáo; Báo cáo năm gửi trước ngày 31/3 của năm tiếp theo.

### **5. Báo cáo tình hình quản lý, thu hồi và xử lý nợ**

Nội dung: Định kỳ 6 tháng và kết thúc năm tài chính, doanh nghiệp lập báo cáo tình hình quản lý và thu hồi nợ, xử lý nợ tồn đọng, khả năng và tình hình thanh toán nợ theo quy định tại Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09/12/2013 của Chính phủ.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Cùng thời điểm nộp báo cáo tài chính quý II hoặc năm theo chế độ kế toán.

### **6. Báo cáo khác**

- Báo cáo kế hoạch tài chính theo biểu mẫu tại phụ lục 1A ban hành kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Báo cáo kế hoạch huy động vốn, xác định kế hoạch trả nợ và các khoản nợ đến hạn trong năm tài chính theo quy định tại Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09/12/2013 của Chính phủ.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Trước ngày 31 tháng 7 của năm báo cáo.

### **7. Báo cáo đánh giá hiệu quả và xếp loại doanh nghiệp**

Nội dung báo cáo: Được lập theo biểu số 05A ban hành kèm theo Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Trước ngày 30 tháng 4 của năm sau.

### **8. Thực hiện công khai tài chính**

- Nội dung công khai: Theo quy định tại Mục 2 Điều 39 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ.

- Phương thức công khai: Theo quy định tại điều 40 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ. Ngoài việc công khai bằng văn bản, các doanh nghiệp gửi thông tin công khai về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn).

- Thời hạn công khai: Trước ngày 15 tháng 8 của năm báo cáo đối với báo cáo tài chính 6 tháng và trước ngày 31 tháng 5 của năm tiếp theo đối với báo cáo tài chính năm.

**9. Các báo cáo bất thường theo yêu cầu của chủ sở hữu và các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.**

## **II. ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP DO NHÀ NƯỚC NẮM GIỮ TRÊN 50% VỐN ĐIỀU LỆ**

### **1. Báo cáo tài chính quý**

- Báo cáo tài chính quý của doanh nghiệp được lập theo mẫu quy định tại Thông tư số 200/2014/T-BTC ngày 22/12/2014; thông tư số 77/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, các văn bản sửa đổi, bổ sung thay thế (*nếu có*) biểu mẫu kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh.

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 20 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán quý.

### **2. Báo cáo tài chính năm**

- Báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp được lập theo mẫu quy định tại Thông tư số 200/2014/T-BTC ngày 22/12/2014; thông tư số 77/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, các văn bản sửa đổi, bổ sung thay thế (*nếu có*), biểu mẫu kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Báo cáo kiểm toán.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh.

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

### **3. Báo cáo tình hình tài chính, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh**

- Nội dung báo cáo: Định kỳ hàng quý, doanh nghiệp lập báo cáo tình hình tài chính, kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh theo biểu mẫu quy định tại phụ lục số 1C kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh. (*đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn)*).

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 05 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán quý.

#### **4. Báo cáo giám sát**

- Nội dung báo cáo: Định kỳ (06 tháng và hàng năm), Hội đồng thành viên (Chủ tịch công ty) lập báo cáo đánh giá tình hình tài chính theo các nội dung quy định tại điều 9 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ và hướng dẫn tại khoản 2 Điều 5 Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 và Thông tư số 77/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính .

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Báo cáo 6 tháng gửi trước ngày 20/7 của năm báo cáo; Báo cáo năm gửi trước ngày 31/3 của năm tiếp theo.

#### **5. Báo cáo tình hình quản lý, thu hồi và xử lý nợ**

Nội dung: Định kỳ 6 tháng và kết thúc năm tài chính, doanh nghiệp lập báo cáo tình hình quản lý và thu hồi nợ, xử lý nợ tồn đọng, khả năng và tình hình thanh toán nợ theo quy định tại Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09/12/2013 của Chính phủ.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Cùng thời điểm nộp báo cáo tài chính quý II hoặc năm theo chế độ kế toán.

#### **6. Báo cáo khác**

- Báo cáo kế hoạch tài chính theo biểu mẫu tại phụ lục 1A ban hành kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Báo cáo kế hoạch huy động vốn, xác định kế hoạch trả nợ và các khoản nợ đến hạn trong năm tài chính theo quy định tại Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09/12/2013 của Chính phủ.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Trước ngày 31 tháng 7 của năm báo cáo.

#### **7. Báo cáo đánh giá hiệu quả và xếp loại doanh nghiệp**

Nội dung báo cáo: Được lập theo biểu số 05A ban hành kèm theo Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Trước ngày 30 tháng 4 của năm sau.

#### **8. Thực hiện công khai tài chính**

- Nội dung công khai: Theo quy định tại Mục 2 Điều 39 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ.

- Phương thức công khai: Theo quy định tại điều 40 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ. Ngoài việc công khai bằng văn bản, các doanh nghiệp gửi thông tin công khai về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn).

- Thời hạn công khai: Trước ngày 15 tháng 8 của năm báo cáo đối với báo cáo tài chính 6 tháng và trước ngày 31 tháng 5 của năm tiếp theo đối với báo cáo tài chính năm.

**9. Các báo cáo bất thường theo yêu cầu của chủ sở hữu và các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.**

### **III. ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP DO NHÀ NƯỚC NẮM GIỮ KHÔNG QUÁ 50% VỐN ĐIỀU LỆ.**

#### **1. Báo cáo tài chính năm**

- Báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp được lập theo mẫu quy định tại Thông tư số 200/2014/T-BTC ngày 22/12/2014; thông tư số 77/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, các văn bản sửa đổi, bổ sung thay thế (nếu có) biểu mẫu kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Báo cáo kiểm toán.

- Nơi nhận báo cáo: Cơ quan Tài chính, cơ quan thuế, cơ quan thống kê, cơ quan đăng ký kinh doanh.

- Thời điểm nộp báo cáo: Chậm nhất 30 ngày kể từ ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

#### **2. Báo cáo giám sát**

- Nội dung báo cáo: Định kỳ (06 tháng và hàng năm), người đại diện phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp lập báo cáo giám sát tình hình tài chính theo các nội dung quy định Khoản 2 điều 33 Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ và hướng dẫn tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 và Thông tư số 77/2021/TT-BTC ngày 17/9/2021 của Bộ Tài chính .

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn))

- Thời điểm nộp báo cáo: Báo cáo 6 tháng gửi trước ngày 10/7 của năm báo cáo; Báo cáo năm gửi trước ngày 31/3 của năm tiếp theo.

#### **3. Báo cáo tình hình quản lý, thu hồi và xử lý nợ**

Nội dung: Định kỳ 6 tháng và kết thúc năm tài chính, doanh nghiệp lập báo cáo tình hình quản lý và thu hồi nợ, xử lý nợ tồn đọng, khả năng và tình hình thanh

toán nợ theo quy định tại Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09/12/2013 của Chính phủ.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (*đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn)*)

- Thời điểm nộp báo cáo: Cùng thời điểm nộp báo cáo tài chính quý II hoặc năm theo chế độ kế toán.

#### **4. Báo cáo khác**

- Báo cáo kế hoạch tài chính theo biểu mẫu tại phụ lục 1A ban hành kèm theo Thông tư số 219/2015/TT-BTC ngày 31/12/2015 của Bộ Tài chính.

- Báo cáo kế hoạch huy động vốn, xác định kế hoạch trả nợ và các khoản nợ đến hạn trong năm tài chính theo quy định tại Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09/12/2013 của Chính phủ.

- Nơi nhận báo cáo: UBND tỉnh, Sở Tài chính (*đồng thời gửi file mềm về địa chỉ [doanhnghiep\\_stc@bacgiang.gov.vn](mailto:doanhnghiep_stc@bacgiang.gov.vn)*)

- Thời điểm nộp báo cáo: Trước ngày 31 tháng 7 của năm báo cáo.

#### **5. Thực hiện công khai tài chính**

Doanh nghiệp thực hiện công khai tài chính theo quy định của luật doanh nghiệp và điều lệ của doanh nghiệp.

#### **6. Các báo cáo bất thường theo yêu cầu của chủ sở hữu và các cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền.**

Vậy, Sở Tài chính đề nghị các Doanh nghiệp có vốn nhà nước, Người đại diện phân vốn nhà nước tại các doanh nghiệp có vốn góp nhà nước nghiêm túc thực hiện./.

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- UBND tỉnh (b/c);
- Sở KHĐT, Cục thuế Tỉnh, Cục Thống kê;
- GD, PGĐ Nguyễn Ngọc Tú;
- Lưu: VT, TCDN.

**KT.GIÁM ĐỐC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**

**Nguyễn Ngọc Tú**