

Số:234/TB-KBCJ

Cư Jút, ngày 24 tháng 12 năm 2018

THÔNG BÁO

Về việc nội dung giao dịch cuối năm 2018 và đầu năm 2019.

- Căn cứ công văn số 15861/BTC-KBNN ngày 19/12/2018 của Bộ Tài chính v/v Hướng dẫn công tác khoá sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS và công văn 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau.

Kho bạc Nhà nước Cư Jút thông báo đến các đơn vị giao dịch một số nội dung cơ bản của công tác khoá sổ NSNN niên độ 2018 và đầu năm 2019 như sau:

1. Thời gian khóa sổ kế toán :

- Thời gian khóa sổ: Thời gian khóa sổ kế toán năm 2018 được thực hiện vào cuối giờ làm việc ngày 31/12/2018.

-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 Kho bạc Nhà nước 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.

Hết ngày 31/03/2019, các khoản kinh phí không được chuyển sang năm 2019, các đơn vị KBNN thực hiện hủy bỏ toàn bộ tại kỳ 13/2018.

2. Thời gian chỉnh lý quyết toán

Thời gian chỉnh lý quyết toán NSNN cho cả 4 cấp ngân sách hết ngày 31/01/2019.

3. Số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp đến hết ngày 31/12/2018 được xử lý như sau:

- Số dư tài khoản tiền gửi các khoản ngân sách cấp của đơn vị dự toán mở tại Kho bạc Nhà nước đến cuối ngày 31/12/2018 được tiếp tục thanh toán theo quy định trong

thời gian chỉnh lý quyết toán. Đến hết thời gian chỉnh lý quyết toán mà vẫn còn dư, thì phải nộp trả ngân sách nhà nước; trừ trường hợp được chuyển nguồn sang năm 2019 theo quy định.

- Đối với số dư tài khoản tiền gửi được chuyển nguồn sang năm 2019 (thuộc nhóm các tài khoản 3711, 3731, 3741, 3761, 3771 theo đúng quy định tại công văn số 760/KBNN-KTNN ngày 28/02/2018 của KBNN hướng dẫn xác định số dư kinh phí tài khoản tiền gửi ngân sách cấp thuộc diện được chuyển nguồn), thủ tục chuyển nguồn như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019, đơn vị sử dụng ngân sách phải đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi với Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch và chi tiết theo Loại, Khoản, Tiểu mục số tiền còn dư (theo mẫu biểu số 58, ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC) kèm theo các tài liệu liên quan, để có căn cứ xác định thuộc diện được chuyển sang ngân sách năm 2019 theo quy định.

- Đối với số dư tài khoản tiền gửi không sử dụng tiếp phải nộp lại ngân sách nhà nước. Đơn vị sử dụng ngân sách gửi báo cáo chi tiết số dư theo Mục lục ngân sách nhà nước đến Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch trước ngày 10/02/2019 để phối hợp thực hiện nộp lại ngân sách và hạch toán giảm chi hoặc giảm tạm ứng ngân sách;

- Số dư tài khoản tiền gửi của xã (nếu có) được chuyển sang ngân sách năm 2019 sử dụng theo chế độ quy định.

- Số dư trên tài khoản tiền gửi không thuộc ngân sách nhà nước cấp, được chuyển sang năm 2019 sử dụng theo quy định của pháp luật.

4. Xử lý số dư dự toán (dự toán cấp 4) tại KBNN:

Dự toán giao trong năm cho đơn vị, dự án, công trình đến hết ngày 31/01/2019 được xử lý như sau: Dự toán ngân sách giao cho đơn vị (bao gồm các khoản bổ sung trong năm) đến hết ngày 31/01/2019 chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết (gọi là số dư dự toán) còn dư tại mã nguồn 15- Kinh phí không tự chủ được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9, được chuyển sang năm 2019 và điều chỉnh sang mã nguồn 12- Kinh phí không giao tự chủ, không giao khoán.

Dự toán ngân sách giao cho đơn vị, dự án, công trình (bao gồm các khoản bổ sung trong năm) đến hết ngày 31/01/2019 chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết (gọi là số dư dự toán) bị hủy bỏ; trừ các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2019 chi tiếp theo quy định.

Việc chuyển số dư dự toán thuộc diện được chuyển nguồn theo quy định sang ngân sách năm 2019 chi tiếp thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019, các đơn vị KBNN thực hiện đối chiếu và xác nhận số dư dự toán còn lại (theo mẫu biểu số 59, ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC). Căn cứ kết quả đối chiếu số dư dự toán, KBNN nơi giao dịch có trách nhiệm lập chứng từ và thực hiện chuyển số dư dự toán ngân sách (cho cả 4 cấp NS) sang năm 2019 trên hệ thống TABMIS theo quy định.

-Dự toán ứng trước (bao gồm dự toán tạm ứng chi thường xuyên, chuyển giao): Hết ngày 31/01/2019, số dự toán tạm ứng, ứng trước chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết

không được chi tiếp và bị huỷ bỏ; trừ các trường hợp được cấp có thẩm quyền quyết định cho kéo dài.

-Số dư tạm ứng ngân sách của đơn vị sử dụng ngân sách đến hết ngày 31/01/2019 được xử lý như sau: Các khoản tạm ứng trong dự toán theo chế độ đến hết ngày 31/01/2019 chưa đủ thủ tục thanh toán (gọi là số dư tạm ứng) phải nộp lại ngân sách, trừ các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2019 chi tiếp theo quy định.

Số tạm ứng của các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2019 chi tiếp được thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019, đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) đối chiếu số dư tạm ứng với Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch (theo mẫu biểu số 58, ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC). Căn cứ 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), Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch đối chiếu, xác nhận số dư tạm ứng chưa thanh toán cho đơn vị và thực hiện chuyển số dư dự toán ngân sách năm trước (tương ứng với số dư tạm ứng) sang dự toán ngân sách năm sau theo quy định.

Số dư tạm ứng còn lại không được chuyển nguồn sang năm 2019, đơn vị sử dụng ngân sách phải nộp lại ngân sách trước ngày 10/02/2019. Hết ngày 31/03/2019 nếu chưa nộp, Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch thu hồi bằng cách trừ vào dự toán được giao năm 2019 có cùng nội dung với khoản thu hồi. Trường hợp dự toán năm 2019 không giao hoặc giao thấp hơn số phải thu hồi, Kho bạc Nhà nước thông báo cho cơ quan tài chính cùng cấp để xử lý.

Các khoản tạm ứng phải thu hồi (kể cả khoản đã chi ngân sách bằng lệnh chi tiền hoặc thanh toán do KBNN kiểm soát nhưng phải thu hồi theo quy định) mà chưa thu hồi được: Kho bạc Nhà nước hạch toán vào tài khoản tạm ứng của năm ngân sách đó, không thực hiện hạch toán sang tài khoản tái phân loại tạm ứng khoản tạm ứng phải thu hồi này, để theo dõi và hàng năm KBNN báo cáo gửi cơ quan tài chính đồng cấp, UBND xã đối với ngân sách cấp xã để xử lý; khi thu hồi sẽ hạch toán giảm số tạm ứng, không hạch toán vào thu ngân sách nhà nước.

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

Về nguyên tắc các khoản đã cam kết chi thuộc năm ngân sách nào chỉ 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 31/12/2018, số dư cam kết chi còn lại được tiếp tục thanh toán đến hết ngày 31/01/2019 cho các nhiệm vụ đã có khối lượng, công việc thực hiện đến ngày 31/12/2018.

Sau ngày 31/01/2019, số cam kết chi chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết phải bị huỷ bỏ, trừ trường hợp: số dư dự toán được phép chuyển sang năm 2019 chi tiếp theo quy định.

6. Đối với kinh phí bổ sung có mục tiêu.

Việc sử dụng vốn, kinh phí bổ sung có mục tiêu phải theo đúng mục tiêu quy định.

Trường hợp ngân sách cấp dưới sử dụng không đúng mục tiêu hoặc sử dụng không hết, phải hoàn trả ngân sách cấp trên.

7. Công tác chuyển nguồn: Đề nghị đơn vị thực hiện theo công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính v/v hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau.

8. Công tác điều chỉnh dự toán đã giao cho các đơn vị sử dụng ngân sách: Thực hiện theo Điều 52, Điều 53, Luật Ngân sách nhà nước.

- Điều chỉnh dự toán ngân sách đã giao cho các đơn vị sử dụng ngân sách: Do điều chỉnh dự toán ngân sách theo quy định tại Điều 52 của Luật Ngân sách nhà nước; Cơ quan tài chính yêu cầu đơn vị dự toán cấp I điều chỉnh lại dự toán theo quy định tại khoản 2 Điều 49 của Luật Ngân sách nhà nước; Đơn vị dự toán cấp I điều chỉnh dự toán giữa các đơn vị trực thuộc trong phạm vi tổng mức và chi tiết theo từng lĩnh vực chỉ được giao. Việc điều chỉnh dự toán phải bảo đảm các yêu cầu về phân bổ và giao dự toán quy định tại khoản 1 Điều 50 của Luật Ngân sách nhà nước. Sau khi thực hiện điều chỉnh dự toán, đơn vị dự toán cấp I gửi cơ quan tài chính cùng cấp để kiểm tra, đồng thời gửi Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch để thực hiện. Thời gian điều chỉnh dự toán đã giao cho các đơn vị sử dụng ngân sách hoàn thành trước ngày 15 tháng 11 năm hiện hành.

9. Công tác đối chiếu số liệu:

+ Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019, đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) đối chiếu số dư tạm ứng với Kho bạc Nhà nước giao dịch theo quy định.

+ Hết ngày 31/12/2018 và 31/01/2019, các đơn vị giao dịch phải thực hiện đối chiếu doanh số, số dư các tài khoản đang mở tại Kho bạc theo niên độ năm 2018.

+ Sau thời điểm trên nếu được các cơ quan thẩm quyền cho phép điều chỉnh số liệu thì đề nghị đơn vị thực hiện đối chiếu lại để đảm bảo số liệu khớp đúng cuối cùng.

Trên đây là một số nội dung cơ bản của công tác khoá sổ, quyết toán NSNN năm 2018 và đầu năm 2019. Đề nghị các đơn vị giao dịch thực hiện, trong quá trình giao dịch phát sinh vướng mắc liên hệ Kho bạc Nhà nước Cư Jút (bộ phận Kế toán nhà nước) để cùng trao đổi giải quyết.

Nơi nhận:

- Các đơn vị giao dịch;
- UBND huyện (Báo cáo);
- P. TCKH huyện (Phối hợp);
- Lưu VT, KTNN (130 bản)



GIÁM ĐỐC

Thái Thị Thu