

UBND TỈNH ĐẮK LẮK

SỞ TÀI CHÍNH

Số: 3386/STC-QLNS

V/v hướng dẫn thực hiện công tác
khóa sổ cuối năm và lập báo cáo
quyết toán ngân sách năm 2017.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đăk Lăk, ngày 28 tháng 12 năm 2017

Kính gửi:

- Các sở, ban, ngành, đơn vị dự toán cấp I thuộc tỉnh;
- Kho bạc nhà nước Đăk Lăk;
- Cục thuế tỉnh Đăk Lăk;
- Cục Hải quan tỉnh Đăk Lăk;
- UBND các huyện, thị xã, thành phố.

Năm 2017 là năm đầu tiên thực hiện Luật Ngân sách nhà nước (NSNN) năm 2015; công tác quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm đã được Bộ Tài chính quy định, hướng dẫn cụ thể tại Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 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 (Thông tư này áp dụng từ năm ngân sách 2017 và thay thế Thông tư số 108/2008/TT-BTC ngày 18/11/2008 của Bộ Tài chính về hướng dẫn xử lý ngân sách cuối năm và lập, báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm).

Để công tác khoá sổ, chuyển nguồn, lập và gửi báo cáo quyết toán ngân sách năm 2017 đúng quy định của Luật NSNN; Bộ Tài chính đã ban hành các Văn bản hướng dẫn: **Công văn số 17304/BTC-KBNN ngày 21/12/2017** về việc 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; **Công văn số 17676/BTC-KBNN ngày 27/12/2017** về việc hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán niên độ 2017 trên TABMIS.

Sở Tài chính đề nghị các sở, ban, ngành, đơn vị dự toán cấp I thuộc tỉnh và UBND các huyện, thị xã, thành phố nghiên cứu triển khai cho các đơn vị, địa phương thực hiện tốt công tác khóa sổ kế toán và lập báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm, trong đó tập trung rà soát, triển khai thực hiện một số nhiệm vụ trọng tâm như sau:

I. Về xử lý ngân sách cuối năm.

- Thực hiện một số giải pháp điều hành thực hiện nhiệm vụ tài chính ngân sách địa phương trong thời gian còn lại của năm 2017 theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 11651/BTC-NSNN ngày 31/8/2017, Văn bản số 7841/UBND-KT ngày 03/10/2017 của UBND tỉnh.

- Chủ động rà soát, sắp xếp các nhiệm vụ chi theo thứ tự ưu tiên tập trung cho việc chi lương và các khoản phụ cấp; chế độ chính sách an sinh xã hội theo quy định của Trung ương và HĐND tỉnh; đảm bảo không để xảy ra tình trạng nợ lương và chính sách an sinh xã hội; thực hiện chi trong phạm vi nguồn thu được hưởng theo phân cấp, đúng tiêu chuẩn, chế độ, định mức chi tiêu đã quy định.

- Việc mua sắm tài sản nhà nước theo phương thức tập trung thực hiện theo hướng dẫn của UBND tỉnh tại Văn bản số 10284/UBND-KT ngày 22/12/2017.

II. Công tác khoá sổ và lập báo cáo quyết toán năm 2017.

1. Công tác khoá sổ và chỉnh lý quyết toán.

a) Đối với đơn vị dự toán.

Đơn vị dự toán các cấp kiểm tra, rà soát các nguồn kinh phí đơn vị được sử dụng trong năm, bao gồm: Nguồn dự toán giao đầu năm; dự toán bổ sung, điều chỉnh trong năm; dự toán ứng trước... Rà soát hết các nhiệm vụ chi của đơn vị trong năm để thực hiện và thanh toán kịp thời gian quy định; thanh toán các khoản tạm ứng; xử lý số dư trên tài khoản tiền gửi, tài khoản tạm giữ theo đúng quy định.

b) Đối với cơ quan Tài chính, cơ quan Thuế, cơ quan Hải quan và Kho bạc nhà nước.

Cơ quan Tài chính cấp tỉnh, cấp huyện chịu trách nhiệm về số liệu dự toán ngân sách nhập vào TABMIS và phối hợp với KBNN các cấp rà soát, đối chiếu, điều chỉnh (nếu có) dự toán cấp 4 thuộc ngân sách tỉnh, huyện, thị xã, thành phố đảm bảo số liệu khớp đúng để chạy chương trình khóa sổ và thực hiện chuyển nguồn ngân sách sang năm sau (nếu có).

Cơ quan Tài chính và KBNN các cấp phối hợp thực hiện rà soát, xử lý dứt điểm các giao dịch dở dang trên hệ thống TABMIS theo Văn bản số 16864/BTC-KBNN ngày 25/11/2016 của Bộ Tài chính, phục vụ cho công tác khóa sổ quyết toán cuối năm 2017.

KBNN thực hiện đối chiếu số liệu với các cơ quan, đơn vị liên quan (Cơ quan tài chính, cơ quan thu, các đơn vị giao dịch, khách hàng,...) kịp thời phát hiện các sai sót để thống nhất điều chỉnh (nếu có), đảm bảo số liệu khớp đúng trước khi khóa sổ kế toán 31/12/2017.

KBNN tỉnh phối hợp với cơ quan Thuế kiểm tra, đối chiếu số liệu hoàn thuế giá trị gia tăng năm 2017. Đồng thời, KBNN tỉnh phối hợp chặt chẽ với cơ quan Hải quan, cung cấp (truyền) kịp thời các chứng từ thu của năm 2017 bao gồm cả các chứng từ điều chỉnh sai sót cho cơ quan Hải quan trong năm 2017, trường hợp phát sinh các chứng từ còn vướng mắc, KBNN tỉnh phối hợp với cơ quan Hải quan xử lý sai sót và cung cấp cho cơ quan Hải quan.

* Trách nhiệm xử lý số liệu dự toán ngân sách địa phương trên TABMIS:

- Số dư dự toán cấp 4 do các đơn vị KBNN xử lý;
- Số dư dự toán cấp 0, cấp 1 do cơ quan tài chính xử lý theo trách nhiệm phân công.

c) Thời gian khóa sổ ngân sách và chỉnh lý quyết toán.

- Thời gian khóa sổ trên hệ thống cuối giờ làm việc ngày 31/12/2017.
- Thời gian chỉnh lý quyết toán: Thời gian chỉnh lý quyết toán NSNN các cấp (bao gồm ngân sách cấp tỉnh; ngân sách cấp huyện và ngân sách cấp xã) đến hết ngày 31/01/2018.

- Thời gian bắt đầu ngày thanh toán điện tử đầu tiên năm 2018 là 8h00 ngày 02/01/2018.

d) Thời hạn chi, tạm ứng, để nghị cam kết chi và hạch toán các khoản thu, chi ngân sách

- Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách (kể cả tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản năm 2017 và năm trước chuyển sang năm 2017) đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán ngân sách nhà nước hằng năm được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 29/12/2017.

- 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 28/12/2017.

- Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2017 (cả chi đầu tư phát triển và chi thường xuyên) trong thời gian chính 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 năm sau).

- Các khoản chi (gồm cả thanh toán tạm ứng) cho khôi lượng, công việc đã thực hiện từ ngày 31/12/2017 trở về trước được giao trong dự toán ngân sách, thì thời hạn chi, thanh toán ngân sách được thực hiện đến hết ngày 31/01/2018 và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm 2017. 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 25/01/2018.

- Đối với vốn ODA và vay ưu đãi, thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ để KBNN xác nhận chậm nhất là 23/02/2018, thời hạn KBNN thực hiện xác nhận chậm nhất là 28/02/2018, thời gian hoàn thành thủ tục hạch toán ghi thu, ghi chi chậm nhất là 30/03/2018, và quyết toán vào năm ngân sách 2017.

Đối với việc xử lý số dư tài khoản tiền gửi của đơn vị sử dụng ngân sách; xử lý số dư dự toán ngân sách; xử lý số dư tạm ứng ngân sách của đơn vị sử dụng ngân sách; xử lý số dư ứng trước; xử lý số dư cam kết chi tại KBNN các cấp thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Văn bản số 17676/BTC-KBNN ngày 27/12/2017.

e) Thực hiện chi chuyển nguồn.

- Các khoản kinh phí được chuyển nguồn: Các khoản dự toán chưa thực hiện hoặc chưa chi hết, các khoản đã tạm ứng trong dự toán và số dư trên tài khoản tiền gửi ngân sách cấp đến hết thời gian chính lý quyết toán (31/01/2018) chưa thực hiện được hoặc chưa sử dụng hết, được chuyển sang năm 2018 tiếp tục sử dụng theo quy định tại Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 và Công văn số 17304/BTC-KBNN ngày 21/12/2017 của Bộ Tài chính.

- Thủ tục chuyển nguồn sang năm sau: Theo quy định tại Công văn số 17304/BTC-KBNN ngày 21/12/2017 của Bộ Tài chính.

f) Việc thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản.

- Thực hiện theo Thông tư số 08/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài chính quy định về quản lý, thanh toán vốn đầu tư sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước.

- Thời gian thực hiện và thanh toán: Theo quy định của Luật Đầu tư công và Điều 46 của Nghị định 77/2015/NĐ-CP ngày 10/9/2015 của Chính phủ về kế hoạch đầu tư công trung hạn và hằng năm.

g) Việc thanh toán vốn các Chương trình mục tiêu quốc gia.

- Đối với vốn chương trình MTQG kế hoạch năm 2016 kéo dài (Văn bản số 4311/BKHĐT-TH ngày 25/6/2017 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư): Thời gian thực hiện và thanh toán đến hết ngày 31/12/2017.

- Đối với vốn chương trình MTQG kế hoạch năm 2017: Thời gian thực hiện và thanh toán theo quy định của Luật Đầu tư công và Điều 46 của Nghị định 77/2015/NĐ-CP ngày 10/9/2015 của Chính phủ (Văn bản số 13773/BTC-ĐT ngày 30/9/2016 của Bộ Tài chính).

h) Việc thanh toán vốn trái phiếu Chính phủ.

- Đối với vốn trái phiếu Chính phủ kế hoạch năm 2016 kéo dài (Văn bản số 4311/BKHĐT-TH ngày 25/6/2017 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư): Thời gian thực hiện và thanh toán đến hết ngày 31/12/2017.

- Đối với vốn trái phiếu Chính phủ kế hoạch năm 2017: Thời gian thực hiện và thanh toán theo quy định của Luật Đầu tư công và Điều 46 của Nghị định 77/2015/NĐ-CP ngày 10/9/2015 của Chính phủ.

* Riêng đối với kinh phí khen thưởng từ vốn trái phiếu Chính phủ thực hiện chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới:

+ Kinh phí khen thưởng được UBND tỉnh giao tại Quyết định 1074/QĐ-UBND ngày 05/5/2017 (đợt 1): Thời gian thực hiện và thanh toán đến hết ngày 30/6/2018 (Theo Văn bản số 5845/BNN-VPDP ngày 18/7/2017 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn).

+ Kinh phí khen thưởng được UBND tỉnh giao tại Quyết định 2818/QĐ-UBND ngày 10/10/2017 (đợt 2): Thời gian thực hiện và thanh toán đến hết ngày 30/6/2018 (Theo Văn bản số 7574/BKHĐT-KTNN ngày 19/9/2017 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư).

2. Công tác lập báo cáo quyết toán ngân sách năm 2017.

- Biểu mẫu quyết toán thực hiện theo mẫu giao dự toán của UBND tỉnh và các biểu mẫu quy định tại Điều 30 của Thông tư số 342/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính, Thông tư số 01/2007/TT-BTC ngày 02/01/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn xét duyệt, thẩm định và thông báo quyết toán năm đối với các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ và ngân sách các cấp và văn bản sửa đổi bổ sung Thông tư số 01/2007/TT-BTC ngày 02/02/2007 của Bộ Tài chính (nếu có).

- Thời hạn nộp báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước: Trong khi chờ HĐND tỉnh có Nghị quyết quy định cụ thể thời gian phê chuẩn quyết toán ngân sách cấp xã, cấp huyện theo quy định của Luật ngân sách nhà nước; để đảm bảo thời gian UBND tỉnh gửi Bộ Tài chính trước ngày 01/10/2017 theo quy định, đề nghị các đơn vị tiếp tục thực hiện theo Công văn số 621/UBND-TCTM ngày 25/01/2016 của UBND tỉnh cụ thể như sau:

+ Đối với các đơn vị dự toán cấp I: Tổng hợp lập báo cáo quyết toán ngân sách gửi cơ quan tài chính cùng cấp chậm nhất là ngày 31 tháng 3 năm sau;

+ Đối với ngân sách cấp xã: UBND các xã, phường, thị trấn gửi báo cáo quyết toán thu NSNN, chi ngân sách xã, phường, thị trấn gửi về Phòng Tài chính - Kế hoạch chậm nhất là ngày 31 tháng 3 năm sau;

+ Đối với ngân sách các huyện, thị xã, thành phố: Gửi báo cáo quyết toán thu NSNN, chi ngân sách cấp huyện (kể cả xã, phường, thị trấn) về Sở Tài chính chậm nhất ngày 20 tháng 5 năm sau.

- Dữ liệu tổng hợp quyết toán thu, chi ngân sách năm 2017 thực hiện khai thác trên hệ thống TABMIS; do đó cơ quan Tài chính các cấp phải rà soát, đối chiếu chi tiết nội dung trong báo cáo quyết toán thu chi của đơn vị về các hạch toán mục lục ngân sách để đảm bảo khớp đúng với dữ liệu nhận về phần mềm quyết toán. Biểu tổng hợp quyết toán thu, chi thực hiện theo các chỉ tiêu giao dự toán của UBND tỉnh để đánh giá sát, đúng tình hình sử dụng các nguồn kinh phí cho phù hợp, chính xác.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị các cơ quan, đơn vị phản ánh kịp thời về Sở Tài chính để nghiên cứu, thống nhất giải quyết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TC-KH các huyện, Tx, Tp;
- Giám đốc, Phó giám đốc;
- Các phòng nghiệp vụ thuộc Sở;
- Lưu: VT, QLNS.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**



Bùi Văn Yên

