

KHO BẠC NHÀ NƯỚC
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
KHO BẠC NHÀ NƯỚC QUẬN 7

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

Số: 256/KBQ7

Quận 7, ngày 23 tháng 12 năm 2024

V/v hướng dẫn một số nội dung giao dịch cuối
năm 2024 và lưu ý đầu năm 2025

Kính gửi : Thủ trưởng các đơn vị giao dịch

Căn cứ các văn bản pháp luật về quản lý ngân sách nhà nước (NSNN), chế độ kế toán và hoạt động nghiệp vụ Kho bạc Nhà nước (KBNN).

Căn cứ Công văn số 6492/KBNN-KTNN ngày 11/11/2024 của KBNN về hướng dẫn rà soát số liệu 11 tháng năm 2024. Kho bạc Nhà nước (KBNN) Quận 7 thông báo một số nội dung liên quan đến công tác xử lý hồ sơ, chứng từ giải ngân những ngày cuối năm 2024 và công tác xử lý chuyển nguồn ngân sách nhà nước (NSNN) năm 2024 sang năm 2025, cụ thể như sau:

1. Thời hạn chi, tạm ứng, đề nghị cam kết chi và gửi hồ sơ, chứng từ

a) 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 2024 và các khoản chi năm trước chuyển sang năm 2024) đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán NSNN hằng năm được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 29/12/2024. ***Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (ĐVSDNS) (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 Quận 7 chậm nhất đến hết ngày 27/12/2024.*** Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2024 (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 25/01/2025***).

b) Các khoản tạm ứng đã đủ điều kiện chi, khối lượng công việc đã thực hiện từ ngày 31/12/2024 trở về trước được giao trong dự toán ngân sách, thì thời hạn chi, thanh toán ngân sách được thực hiện đến hết ngày 31/01/2025 và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm 2024. Thời hạn ĐVSDNS (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 KBNN Quận 7 chậm nhất đến hết ***ngày 25/01/2025***.

Lưu ý: Ngân hàng Nhà nước không thực hiện nói giờ thanh toán, do vậy, ĐVSDNS chủ động rà soát gửi các hồ sơ chứng từ gửi KBNN Quận 7 dần trái kịp thời theo thời gian thanh toán nêu trên.



2. Công tác xử lý kinh phí NSNN cuối năm

2.1. Các khoản kinh phí được phép chuyển nguồn sang năm sau

- Việc xử lý thu, chi NSNN cuối năm được thực hiện theo quy định tại Điều 64 Luật NSNN; Điều 68 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14; Điều 42 và Điều 43 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN; Điều 48 Nghị định số 40/2020/NĐ-CP ngày 06/4/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đầu tư công; Điều 26 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 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN.

- Các khoản dự toán chưa thực hiện hoặc chưa chi hết, các khoản đã tạm ứng trong dự toán, số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp, hết thời gian chỉnh lý quyết toán (ngày 31/01/2025) chưa thực hiện hoặc chưa sử dụng hết, được chuyển sang năm 2025 tiếp tục sử dụng, gồm:

a) Chi đầu tư phát triển thực hiện chuyển sang năm sau theo quy định, cụ thể:

- Thời gian thực hiện và giải ngân vốn kế hoạch đầu tư công trung hạn và hàng năm theo quy định tại Điều 64 Luật NSNN; Điều 68 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14. Thời gian thực hiện và giải ngân vốn kế hoạch đầu tư công năm 2022 đến ngày 31/01/2023, trừ trường hợp Thủ tướng Chính phủ quyết định đối với vốn ngân sách trung ương, Hội đồng nhân dân cấp tỉnh quyết định đối với vốn ngân sách địa phương cho phép kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân vốn kế hoạch đầu tư công hằng năm nhưng không quá ngày 31/12/2023 theo quy định tại Điều 48 Nghị định số 40/2020/NĐ-CP ngày 06/4/2020 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đầu tư công.

- Đối với vốn tạm ứng chi đầu tư theo chế độ chưa thu hồi không đưa vào quyết toán. Hết thời hạn chỉnh lý quyết toán, số dư tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi còn lại (sau khi trừ đi số nộp điều chỉnh giảm trong năm quyết toán (nếu có) của phần vốn tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi từ các năm trước) được chuyển sang ngân sách năm sau để quản lý, thu hồi tạm ứng và quyết toán phần thanh toán khối lượng hoàn thành, Cơ quan tài chính không phải làm thủ tục xét chuyển theo quy định tại khoản 3 Điều 28 Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công.

- Về quy trình và thủ tục kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân kế hoạch đầu tư công hằng năm đối với các dự án được cấp có thẩm quyền cho phép: chủ đầu tư làm thủ tục đối chiếu với KBNN Quận 7 về số dư dự toán, trên cơ sở số liệu đối chiếu khớp đúng, đơn vị KBNN nơi chủ đầu tư mở tài khoản thực hiện chuyển số vốn còn lại chưa giải ngân sang năm sau.

Lưu ý:

(1) Kinh phí chi đầu tư phát triển bao gồm cả nguồn kinh phí bổ sung từ dự phòng ngân sách, tăng thu, tiết kiệm chi (không bao gồm nguồn kinh phí để thực hiện bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công theo quy định tại Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công);

b) Chi mua sắm trang thiết bị đã có đầy đủ hồ sơ, hợp đồng mua sắm trang thiết bị ký trước ngày 31/12/2024:

- Về nội dung trang thiết bị tại cơ quan, tổ chức, đơn vị: Thực hiện theo quy định tại Điều 3 Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ quy định tiêu chuẩn, định mức, sử dụng máy móc, thiết bị.

- Căn cứ đối chiếu, xác nhận, chuyển nguồn mua sắm trang thiết bị sang năm 2024 cho đơn vị:

Đơn vị gửi KBNN Quận 7 trước ngày 10 tháng 2 năm 2025:

+ Quyết định phê duyệt dự toán mua sắm;

+ Hợp đồng mua sắm trang thiết bị ký trước ngày 31/12/2024 và còn thời hạn thực hiện thanh toán để làm căn cứ đối chiếu, xác nhận, chuyển nguồn sang năm 2025 cho đơn vị.

Lưu ý:

Trong quá trình thực hiện dự án mua sắm trang thiết bị có thể gồm nhiều thành phần (mua thiết bị, tư vấn giám sát, mua phần mềm, sửa chữa, lắp đặt chạy thử, chi phí quản lý dự án...) để thực hiện cùng dự án trong giai đoạn được phê duyệt, và có thể có những nội dung chi không có hợp đồng thì phải đảm bảo các nội dung này đều là phục vụ hợp đồng chính về mua sắm trang thiết bị, hợp đồng ký trước ngày 31/12/2024 và còn thời hạn thực hiện thanh toán, thì được chuyển nguồn sang năm 2025.

c) Nguồn thực hiện chính sách tiền lương, trợ cấp, phụ cấp ưu đãi hàng tháng, trợ cấp một lần và các khoản tính theo tiền lương cơ sở, bảo trợ xã hội.

Nguồn thực hiện chính sách tiền lương được bố trí trong dự toán NSNN bao gồm: (1) Nguồn tiết kiệm 10% chi thường xuyên ngay từ đầu năm 2024; (2) Các nguồn thực hiện cải cách tiền lương năm trước còn dư; (3) Nguồn thực hiện chính sách tiền lương bố trí dự toán ngân sách năm 2024 được theo dõi mã nguồn 14 - Kinh phí thực hiện chính sách tiền lương.

Nguồn kinh phí chi trợ cấp, phụ cấp ưu đãi hàng tháng và trợ cấp một lần đối với người có công (theo quy định tại tiết c khoản 1 Điều 43 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ ngày 21/12/2016) được theo dõi mã nguồn 17- Kinh phí thực hiện chính sách ưu đãi người có công với cách mạng.

d) Kinh phí được giao tự chủ (bao gồm cả kinh phí khoán chi quản lý tài chính) của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước theo chế độ quy

định và theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ; các khoản viện trợ không hoàn lại đã xác định cụ thể nhiệm vụ chi:

Nguồn kinh phí được giao tự chủ được theo dõi mã nguồn 13 - Kinh phí được giao tự chủ.

Các khoản viện trợ không hoàn lại đã xác định cụ thể nhiệm vụ chi, gồm cả: số dư tại các đơn vị được giao, số dư tạm ứng ở cấp ngân sách theo chế độ quy định đã làm thủ tục xác nhận viện trợ, được chuyển nguồn sang năm 2025.

đ) Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung từ cấp ngân sách sau ngày 30/9/2024, 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:

Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9/2024, nguồn không tự chủ được theo dõi mã nguồn 15 - Kinh phí không tự chủ được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9.

Lưu ý:

+ *Dự toán ngân sách giao cho đơn vị được theo dõi mã nguồn 15 - Kinh phí không tự chủ được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9, đến hết ngày 31/01/2025 chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết được chuyển sang năm 2025 và điều chỉnh sang mã nguồn 12 - Kinh phí không giao tự chủ, không giao khoán.*

+ *Khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung từ cấp ngân sách được thể hiện trong văn bản của Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính đối với đơn vị thuộc ngân sách trung ương; văn bản của Ủy ban nhân dân, CQTC đối với đơn vị thuộc ngân sách địa phương (không phải từ quyết định giao dự toán của Đơn vị dự toán cấp I).*

e) Kinh phí nghiên cứu khoa học (thuộc lĩnh vực khoa học và công nghệ) bố trí cho các đề tài, dự án nghiên cứu khoa học được cấp có thẩm quyền quyết định đang trong thời gian thực hiện.

Đối với kinh phí chi cho các dự án, đề án đang trong thời gian thực hiện, đơn vị quản lý kinh phí nghiên cứu khoa học và công nghệ gửi KBNN Quận 7 trước ngày 10/02/2025: Văn bản giao nhiệm vụ nghiên cứu khoa học của cấp có thẩm quyền còn thời hạn thực hiện.

Khoản kinh phí này được theo dõi mã nguồn 16 - Kinh phí nghiên cứu khoa học. *Lưu ý: Kinh phí nghiên cứu khoa học thuộc lĩnh vực khoa học và công nghệ được bố trí từ mã Loại 100 - Khoa học và công nghệ theo Thông tư số 324/2016/TT-BTC ngày 21/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định hệ thống Mục lục NSNN (các dự án triển khai phổ biến ứng dụng khoa học không thuộc quy định tại điểm này).*

g) Các khoản tăng thu, tiết kiệm chi được sử dụng theo quy định tại khoản 2 Điều 59 của Luật NSNN được cấp có thẩm quyền quyết định cho phép sử dụng vào năm 2024.

h) Các nhiệm vụ chi theo quy định tại khoản 7 Điều 1 Nghị định số 01/2020/NĐ-CP ngày 14/5/2020 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 165/2016/NĐ-CP ngày 24/12/2016 của Chính phủ quy định về quản lý, sử dụng NSNN đối với một số hoạt động thuộc lĩnh vực quốc phòng, an ninh.

Việc chuyển nguồn theo quy định nêu trên tại Nghị định số 01/2020/NĐ-CP được áp dụng từ năm 2018.

2.2. Số dư tài khoản tiền gửi

Số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp đến hết ngày 31/12/2024 được xử lý như sau:

- Số dư tài khoản tiền gửi các khoản ngân sách cấp của đơn vị dự toán đến cuối ngày 31/12/2024 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 NSNN; trừ trường hợp được chuyển nguồn sang năm 2025 theo hướng dẫn tại điểm 2.1 khoản 2 của Thông báo này.

- Đối với số dư tài khoản tiền gửi không sử dụng tiếp phải nộp lại NSNN. ĐVSDNS gửi báo cáo chi tiết số dư theo Mục lục NSNN đến KBNN Quận 7 trước ngày 10/02/2025 để phối hợp thực hiện nộp lại ngân sách và hạch toán giảm chi hoặc giảm tạm ứng ngân sách.

- Đối với số dư tài khoản tiền gửi được chuyển nguồn sang năm 2025, thụ tục chuyển nguồn như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2025, ĐVSDNS phải đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi với KBNN Quận 7 và chi tiết theo Loại, Khoản, Mục, Tiểu mục số tiền còn dư (theo mẫu số 20e, kèm theo Nghị định số 11/2020/NĐ-CP) kèm theo các tài liệu liên quan.

2.3. Số dư dự toán, số dư tạm ứng ngân sách

- Dự toán ngân sách giao cho ĐVSDNS, dự án, công trình (bao gồm dự toán giao đầu năm, các khoản bổ sung trong năm, điều chỉnh trong năm) đến hết ngày 31/01/2025 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 2025 chi tiếp theo hướng dẫn tại điểm 2.1 khoản 2 của Thông báo này.

- Các khoản tạm ứng trong dự toán theo chế độ đến hết ngày 31/01/2025 chưa đủ thủ tục thanh toán (gọi là số dư tạm ứng) phải nộp lại ngân sách trước ngày 10/02/2025, trừ các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2025 theo hướng dẫn tại điểm 2.1, khoản 2 của Thông báo này. Sau ngày 10/02/2025 nếu chưa nộp, KBNN Quận 7 thu hồi bằng cách trừ vào dự toán được giao năm 2025 có cùng nội dung với khoản thu hồi.

- Việc chuyển số dư dự toán, số dư tạm ứng ngân sách thuộc diện được chuyển nguồn theo hướng dẫn tại điểm 2.1 khoản 2 của Thông báo này sang ngân sách năm 2025 thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2025, đơn vị sử dụng ngân sách thực hiện đối chiếu và xác nhận số dư dự toán, số dư tạm ứng ngân sách còn lại với KBNN Quận 7 (theo mẫu số 20f, kèm theo Nghị định số 11/2020/NĐ-CP). Căn cứ quy định về chuyển nguồn ngân sách, KBNN nơi giao dịch thực hiện chuyển số dư dự toán, số dư tạm ứng ngân sách sang năm 2025 theo quy định.

3. Các công tác thanh toán khác

Các ĐVSDNS có đăng ký ủy quyền thanh toán tự động các khoản chi điện, nước, viễn thông về việc rà soát số tiền đã thanh toán cho nhà cung cấp, tránh tình trạng nhà cung cấp thanh toán nhiều lần cho một hóa đơn hoặc thanh toán nhầm cho khách hàng khác. Trường hợp phát hiện sai sót, ĐVSDNS phối hợp với nhà cung cấp và KBNN Quận 7 để xử lý.

Trong quá trình thực hiện nếu phát sinh vướng mắc đề nghị phản ánh về KBNN Quận 7 để nghiên cứu, hướng dẫn.

KBNN Quận 7 thông báo một số nội dung liên quan công tác xử lý hồ sơ, chứng từ giải ngân những ngày cuối năm 2024 và công tác xử lý chuyển nguồn NSNN năm 2024 sang năm 2025. Đề nghị Thủ trưởng các đơn vị quan tâm, nghiên cứu và phối hợp thực hiện, tạo điều kiện cho công tác thanh toán các khoản chi NSNN kịp thời, đúng quy định đồng thời đảm bảo cho công tác khóa sổ, quyết toán cuối năm 2024 đạt kết quả tốt. /

Nơi nhận:

- Các đơn vị giao dịch;
- Phòng Tài chính (để phối hợp);
- Lưu: VT.



GIÁM ĐỐC



Cao Đình Trọng