

KHO BẠC NHÀ NƯỚC  
KHO BẠC NHÀ NƯỚC BÌNH DƯƠNG

Số 1752 /KBBD-KSC

V/v thực hiện công tác khóa sổ kế toán  
và xử lý kinh phí cuối năm 2019

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

Bình Dương, ngày 17 tháng 12 năm 2019

Kính gửi:

- Các đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước;
- Các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án.

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước, các văn bản hướng dẫn Luật; thực hiện Công văn số 7392/KBNN-KTNN ngày 25/12/2019 của Kho bạc Nhà nước (KBNN) về việc hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán niên độ 2019 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, KBNN Bình Dương thông báo một số nội dung thực hiện công tác khóa sổ kế toán và xử lý kinh phí cuối năm 2019 như sau:

**1. Thời hạn chi, tạm ứng, đề nghị cam kết chi và hạch toán các khoản thu, chi ngân sách:**

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 2019 và các khoản chi năm trước chuyển sang năm 2019) đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán NSNN hằng năm được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 31/12/2019. *Thời hạn các đơn vị gửi hồ sơ, chứng từ rút dự toán chi ngân sách, tạm ứng ngân sách, đề nghị cam kết chi đến KBNN Bình Dương chậm nhất đến hết ngày 30/12/2019.* Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2019 (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 31/01/2020).

b) Các khoản tạm ứng đã đủ điều kiện chi, khối lượng công việc đã thực hiện từ ngày 31/12/2019 trở về trước được giao trong dự toán ngân sách, thì thời hạn chi, thanh toán ngân sách được thực hiện đến hết ngày 31/01/2020 và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm 2019. *Thời hạn các đơn vị 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 Bình Dương chậm nhất đến hết ngày 22/01/2020 và trong trường hợp cần thiết có thể gửi trong ngày 30/01/2020.*

c) Riêng về thời hạn hạch toán đối với vốn ODA và vốn vay ưu đãi của các nhà tài trợ nước ngoài được thực hiện theo quy định tại Khoản 4 Điều 56n Nghị định số 132/2018/NĐ-CP, theo đó KBNN nơi giao dịch hoàn thành hạch toán các khoản chi từ nguồn vốn ODA, vay ưu đãi trong niên độ 2019 thực hiện trước ngày 31/3/2020.

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 2018 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 2019 trước ngày 31/3/2020.

d) Hết ngày 31/03/2020, các khoản kinh phí không được chuyển sang năm 2020, KBNN Bình Dương sẽ hủy bỏ toàn bộ tại kỳ 13/2019.

## **2. Chuyển nguồn các khoản kinh phí sang năm 2020:**

Các khoản kinh phí được chuyển nguồn và thủ tục chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2019 sang năm 2020 các đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 15391/BTC-KBNN. Đồng thời, các đơn vị lưu ý thêm một số nội dung sau:

- Đối với chi đầu tư phát triển:

Việc xác định khoản vốn vay ngoài nước đã nhận nợ chưa giải ngân được chuyển nguồn sang năm 2020 thực hiện theo Công văn số 1513/KBNN-KTNN ngày 29/3/2019 của KBNN về việc xác định số tiền Chính phủ đã nhận nợ nhưng chưa giải ngân vốn ODA và vốn vay ưu đãi nước ngoài được chuyển nguồn cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau. Chậm nhất đến hết ngày 31/03 năm 2020, chủ đầu tư đối chiếu, xác nhận với KBNN nơi giao dịch số liệu ghi thu, ghi chi vốn vay ODA theo Mẫu biểu số 01/ODA ban hành kèm theo Quyết định số 2906/QĐ-KBNN ngày 15/6/2018 của Tổng Giám đốc KBNN về việc ban hành Quy trình kiểm soát chi, ghi thu ghi chi nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) và vốn vay ưu đãi của các nhà tài trợ nước ngoài.

- Đối với chi mua sắm trang thiết bị đã có đầy đủ hồ sơ, hợp đồng mua sắm trang thiết bị ký trước ngày 31/12/2019; chi mua tăng, mua bù hàng dự trữ quốc gia:

Đối với ngân sách trung ương được giao dự toán đầu năm không yêu cầu phải được phân bổ chậm nhất đến ngày 30/6/2019.

- Đối với các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung từ cấp ngân sách sau ngày 30/09/2019, 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:

+ 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 31/01/2020 chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết được chuyển sang năm 2020 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, cơ quan tài chính đối với đơn vị thuộc ngân sách địa phương (không phải từ quyết định giao dự toán của Đơn vị dự toán cấp I).

- Đối với 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:

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).

\* Lưu ý: Để thực hiện đồng bộ và kịp thời, KBNN Bình Dương không chịu trách nhiệm thực hiện đối chiếu, xác nhận và chuyển nguồn đối với các trường hợp đơn vị gửi bảng đối chiếu, xác nhận và các tài liệu liên quan sau ngày 10/02/2020.

### **3. Xử lý số dư cam kết chi:**

- 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, số dư cam kết chi còn lại năm ngân sách 2019 được tiếp tục thanh toán đến hết ngày 31/01/2020 cho các nhiệm vụ đã có khối lượng, công việc thực hiện đến ngày 31/12/2019. Sau ngày 31/01/2020, 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 2020 chi tiếp theo quy định đã nêu tại Điểm 2 của Công văn này, trường hợp này KBNN Bình Dương sẽ thực hiện chuyển cam kết chi của đơn vị dự toán hoặc chủ đầu tư sang năm sau để theo dõi, quản lý và thanh toán tiếp.

- Các khoản cam kết chi từ dự toán tạm ứng chi thường xuyên, dự toán ứng trước chi đầu tư, số dư chưa thanh toán của các khoản cam kết chi: hết ngày 31/01/2020, KBNN Bình Dương thực hiện chương trình chuyển nguồn số dư cam kết chi và dự toán tạm ứng tương ứng chuyển sang năm 2020.

### **4. Số dư tạm ứng ngân sách của đơn vị sử dụng ngân sách:**

- Các khoản tạm ứng trong dự toán theo chế độ đến hết ngày 31/01/2020 chưa đủ thủ tục thanh toán (gọi là số dư tạm ứng) các đơn vị sử dụng ngân sách phải nộp lại ngân sách, trừ các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2020 như đã nêu tại Điểm 2 của Công văn này.

- Số dư tạm ứng còn lại không được chuyển nguồn sang năm 2020, đơn vị phải nộp lại ngân sách trước ngày 10/02/2020. Hết ngày 31/03/2020 nếu chưa nộp, KBNN Bình Dương sẽ thu hồi bằng cách trừ vào dự toán được giao năm 2020 có cùng nội dung với khoản thu hồi. Trường hợp dự toán năm 2020 không giao hoặc giao thấp hơn số phải thu hồi, KBNN Bình Dương sẽ thông báo cho cơ quan tài chính, UBND xã (đối với ngân sách cấp xã) để xử lý, trong khi đó KBNN Bình Dương sẽ hạch toán vào tài khoản tạm ứng của năm ngân sách 2019.

### **5. Số dư dự toán ngân sách:**

- Dự toán ngân sách giao cho đơn vị, dự án, công trình (bao gồm các khoản bổ sung trong năm) đến hết ngày 31/01/2020 chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết bị hủy

bỏ, trừ các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2020 chi tiếp như đã nêu tại Điểm 2 của Công văn này.

- Dự toán ứng trước (bao gồm dự toán tạm ứng chi thường xuyên, chuyển giao) đến hết ngày 31/01/2020 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.

#### **6. Số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp:**

- Số dư tài khoản tiền gửi các khoản ngân sách cấp của đơn vị dự toán đến cuối ngày 31/12/2019 được tiếp tục thanh toán theo quy định trong thời gian chính lý quyết toán. Đến hết thời gian chính lý quyết toán mà vẫn còn dư, thì phải nộp trả ngân sách nhà nước; trừ trường hợp được chuyển nguồn sang năm 2020 như đã nêu tại Điểm 2 của Công văn này.

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 KBNN Bình Dương trước ngày 10/02/2020 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 các phường trên địa bàn Thủ Dầu Một được chuyển sang ngân sách năm 2020 sử dụng theo chế độ quy định.

Đề nghị các đơn vị nghiên cứu các nội dung trên để thực hiện, trường hợp có khó khăn, vướng mắc, đề nghị kịp thời phản ánh về KBNN Bình Dương (Phòng Kiểm soát chi) để được giải đáp, hướng dẫn. Đồng thời, các đơn vị có thể truy cập website của KBNN Bình Dương tại địa chỉ <https://khobac.binhduong.gov.vn> để xem các văn bản có liên quan công tác khóa sổ cũng như các văn bản về thu, chi ngân sách nhà nước./. *nh*

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Sở Tài chính;
- Sở KH-ĐT;
- UBND TP.Thủ Dầu Một;
- Phòng TC-KH TP.Thủ Dầu Một;
- GD, các PGD;
- Các Phòng: KTNN, TT-KT;
- Các KBNN huyện, thị;
- Lưu: VT, KSC, 300 bản. *h*

**GIÁM ĐỐC**



**Nguyễn Văn Biếu**