

Số: 1263 /KBTN-KTNN

Tây Ninh, ngày 19 tháng 12 năm 2023

V/v hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán
niên độ 2023 trên TABMIS

Kính gửi:

- Các cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước;
- Các chủ đầu tư, ban quản lý dự án.

Căn cứ Luật ngân sách nhà nước số 83/2015/QH13 ngày 25 tháng 6 năm 2015;

Căn cứ 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 ngân sách nhà nước (NSNN);

Căn cứ Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính 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;

Căn cứ Nghị định số 11/2020/NĐ-CP ngày 20 tháng 01 năm 2020 của Chính phủ quy định thủ tục hành chính thuộc lĩnh vực Kho bạc Nhà nước;

Thực hiện Công văn số 7290/KBNN-KTNN ngày 15/12/2023 của Kho bạc Nhà nước về việc hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán niên độ 2023;

Để chuẩn bị cho công tác khóa sổ kế toán niên độ năm 2023, KBNN Tây Ninh đề nghị các cơ quan, đơn vị sử dụng NSNN, chủ đầu tư, ban quản lý dự án (gọi chung là đơn vị) nghiên cứu các văn bản trên để thực hiện và lưu ý một số nội dung sau:

1. Phối hợp với KBNN Tây Ninh trong việc rà soát và đối chiếu các khoản tạm ứng kinh phí chi thường xuyên, kinh phí chi đầu tư còn số dư tại Kho bạc:

- Đối với các khoản tạm ứng đã có đầy đủ chứng từ hồ sơ, hợp lệ, đủ điều kiện thanh toán nhưng chưa làm thủ tục thanh toán tạm ứng, đề nghị đơn vị khẩn trương gửi hồ sơ, chứng từ thanh toán đến Kho bạc để làm thủ tục thanh toán tạm ứng kịp thời theo đúng quy định.

- Đối với các khoản tạm ứng đã quá thời hạn thanh toán và không có hồ sơ, chứng từ hợp lệ để thanh toán, đơn vị nộp hoàn trả NSNN.

2. Đối với tài khoản tạm thu (3511) và tài khoản tạm giữ (tài khoản 3941, 3942 và 3949), đơn vị sử dụng ngân sách thực hiện rà soát, xử lý nộp vào ngân sách kịp thời các khoản phải nộp ngân sách theo quy định.

3. Đơn vị thực hiện rà soát số liệu dự toán chi thường xuyên được giao trong năm, dự toán đã sử dụng và dự toán còn lại.

4. Thời hạn chi, tạm ứng, đề nghị cam kết chi và hạch toán các khoản thu, chi ngân sách, đơn vị thực hiện theo Khoản 2, Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính.

-Thời hạn giải quyết hồ sơ đối với các khoản chi thường xuyên, chi sự nghiệp có tính chất thường xuyên, chi chương trình mục tiêu quốc gia, chương trình mục tiêu sử dụng kinh phí sự nghiệp, thanh toán tại KBNN theo đúng quy định tại Khoản 12 Điều 7 Nghị định số 11/2020/NĐ-CP.

a) Đối với khoản tạm ứng: Trong vòng 01 ngày làm việc, kể từ khi Kho bạc Nhà nước nhận đủ hồ sơ hợp lệ, hợp pháp của đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước.

b) Đối với khoản thanh toán: Chậm nhất 02 ngày làm việc, kể từ ngày Kho bạc Nhà nước nhận đủ hồ sơ hợp lệ, hợp pháp của đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước.

c) Đối với các khoản chi từ tài khoản tiền gửi của đơn vị giao dịch mà Kho bạc Nhà nước không phải kiểm soát: Trong vòng 01 ngày làm việc, kể từ khi Kho bạc Nhà nước nhận được chứng từ chuyển tiền hợp lệ, hợp pháp của đơn vị giao dịch.

d) Đối với các khoản chi thực hiện theo hình thức thanh toán trước, kiểm soát sau: Trong vòng 01 ngày làm việc, kể từ khi Kho bạc Nhà nước nhận đủ hồ sơ hợp lệ, hợp pháp của đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước."

-Thời hạn giải quyết hồ sơ đối với các khoản chi thanh toán vốn đầu tư thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước thanh toán tại KBNN theo đúng quy định tại Khoản 12 Điều 8 Nghị định số 11/2020/NĐ-CP.

a) Đối với các khoản tạm ứng: Trong vòng 01 ngày làm việc, kể từ khi Kho bạc Nhà nước nhận đủ hồ sơ hợp lệ, hợp pháp của chủ đầu tư hoặc Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng.

b) Đối với các khoản thanh toán: Chậm nhất 03 ngày làm việc, kể từ ngày Kho bạc Nhà nước nhận đủ hồ sơ hợp lệ, hợp pháp của chủ đầu tư hoặc Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng

c) Đối với các khoản chi thực hiện theo hình thức thanh toán trước, kiểm soát sau: Trong vòng 01 ngày làm việc, kể từ khi Kho bạc Nhà nước nhận đủ hồ sơ hợp lệ, hợp pháp của chủ đầu tư hoặc Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng."

Đề nghị các đơn vị gửi hồ sơ chứng từ đến KBNN Tây Ninh đúng thời gian quy định nêu trên. Trường hợp gửi không đúng thời gian quy định, KBNN Tây Ninh thực hiện từ chối trên Dịch vụ công, đồng thời ghi rõ lý do "Gửi hồ sơ, chứng từ quá thời gian quy định".

5. Đối với số dư dự toán giao trong năm cho đơn vị sử dụng ngân sách, dự án, công trình, đến hết thời gian chính lý quyết toán được xử lý như sau:

- Dự toán ngân sách giao cho đơn vị sử dụng ngân sách, dự án, công trình (bao gồm dự toán giao đầu năm, các khoản bổ sung trong năm, điều chỉnh trong năm) đến thời gian chính lý quyết toán 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 2024 theo quy định.

- Đối với số dư dự toán thuộc diện được chuyển nguồn sang ngân sách năm 2024 theo quy định: **Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2024**, các đơn vị thực hiện

đối chiếu và xác nhận số dư dự toán còn lại với KBNN (theo mẫu số 20f, kèm theo Nghị định số 11/2020/NĐ-CP), căn cứ kết quả đối chiếu số dư dự toán KBNN thực hiện chuyển số dư dự toán ngân sách sang năm 2024 theo quy định.

6. Đề nghị các đơn vị chủ động bố trí, sắp xếp thanh toán với KBNN nơi giao dịch, tránh để dồn thanh toán vào các ngày cao điểm cuối năm 2023 và cuối tháng 01/2024 gây quá tải cho hệ thống DVC-TT và gặp khó khăn trong xử lý các chương trình ứng dụng.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc, các đơn vị phản ánh kịp thời về Kho bạc Nhà nước nơi đơn vị giao dịch để phối hợp xử lý. KBNN Tây Ninh mong nhận được sự quan tâm, phối hợp của quý đơn vị.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh (để b/c);
- Ban Giám đốc (để b/c);
- Sở Tài chính (để phối hợp);
- Phòng TC-KH của huyện, TP, TX (để phối hợp);
- KBNN trực thuộc;
- Phòng KSC;
- Phòng TTKT;
- Lưu: VT, KTNN (450b).



GIÁM ĐỐC

Nguyễn Nhật Tảo