

Số: /KBĐN-KTNN

Đồng Nai, ngày tháng năm

V/v hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán  
niên độ 2024 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 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); 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 và các văn bản khác có liên quan;

Căn cứ công văn 7419/KBNN-KTNN Ngày 24/12/2024 của Kho bạc Nhà nước (KBNN) về việc hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán niên độ 2024.

Để chuẩn bị cho công tác khóa sổ kế toán niên độ năm 2024, Kho bạc Nhà nước Đồng Nai đề nghị các cơ quan, đơn vị sử dụng NSNN, chủ đầu tư, Ban quản lý dự án (gọi chung là đơn vị) lưu ý một số nội dung sau:

**1. Phối hợp với KBNN (nơi đơn vị mở tài khoản) trong việc rà soát và đối chiếu, xử lý các khoản tạm thu tạm giữ, 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 KBNN nơi giao dịch để làm thủ tục thanh toán tạm ứng kịp thời theo đúng quy định;

- Đối với các khoản tạm ứng đã hết thời hạn thanh toán nhưng không có hồ sơ, chứng từ để thanh toán, các khoản tạm ứng đã hết nhiệm vụ chi, đơn vị nộp hoàn trả NSNN trước ngày 10/02/2025.

- Đối với tài khoản tạm thu (3511) và tài khoản tạm giữ (3941, 3949), đơn vị thực hiện rà soát, xử lý nộp vào NSNN kịp thời các khoản phải nộp theo quy định. Sau ngày 31/12/2024, các đơn vị có số dư còn lại trên các tài khoản tạm thu, tạm giữ phải có văn bản gửi KBNN chuyển tiếp sang năm 2025 thực hiện.

**2. Thời hạn đơn vị gửi hồ sơ, chứng từ đến KBNN và hạch toán các khoản thu, chi ngân sách:**

**2.1. Thời hạn đơn vị gửi hồ sơ, chứng từ:**

**a. Thời điểm tháng 12 năm 2024:** Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến **16 giờ 30 phút ngày 30/12/2024.**

**b. Thời điểm tháng 01 năm 2025:** Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến **16 giờ 30 phút ngày 23/01/2025.**

Trường hợp đơn vị gửi hồ sơ, chứng từ quá thời hạn nêu trên, KBNN thực hiện từ chối trên Dịch vụ công, đồng thời ghi rõ lý do “Gửi hồ sơ, chứng từ quá thời gian quy định”.

## 2.2. Xử lý số dư dự toán ngân sách cuối năm tại KBNN:

Dự toán giao trong năm cho đơn vị sử dụng ngân sách, dự án, công trình, đến hết ngày 31/01/2025 được xử lý như sau:

- Dự toán ngân sách giao cho đơn vị sử dụng ngân sách (bao gồm các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9/2024 đến hết ngày 31/01/2025 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 2025 và điều chỉnh sang mã nguồn 12- Kinh phí không giao tự chủ, không giao khoán (sử dụng mã loại dự toán 06- Dự toán năm trước chuyển sang).

- 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 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 Mục 3 của Công văn này.

- Việc chuyển số dư dự toán thuộc diện được chuyển nguồn theo hướng dẫn tại Mục 3 Công văn này sang ngân sách năm 2025 chi tiếp, thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2025, KBNN thực hiện đối chiếu và xác nhận số dư dự toán còn lại với đơn vị sử dụng ngân sách (theo mẫu số 20f, kèm theo Nghị định số 11/2020/NĐ-CP ngày 20/01/2020 của Chính phủ quy định về thủ tục hành chính thuộc lĩnh vực Kho bạc Nhà nước). Căn cứ kết quả đối chiếu số dư dự toán, KBNN nơi giao dịch thực hiện chuyển số dư dự toán ngân sách (cho cả 4 cấp NS) sang năm 2025 trên hệ thống TABMIS theo quy định.

2.3. Đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán NSNN năm 2024 (kể cả tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản, vốn ứng trước, cam kết chi từ nguồn vốn ứng trước năm 2024 và các khoản chi năm trước chuyển sang năm 2024) được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 31/12/2024.

Trong thời gian chính lý quyết toán ngân sách các cấp (từ ngày 01/01/2025 đến hết ngày 31/01/2025), đối với 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 tạm ứng ngân sách được thực hiện đến hết ngày 31/01/2025 và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm 2024. Các đơn vị 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 công tác bồi thường, hỗ trợ và tái định cư được thực hiện đến hết ngày 31/01/2025.

### 3. Chuyển nguồn ngân sách:

KBNN thực hiện chuyển nguồn ngân sách năm 2024 sang năm 2025 theo quy định tại:

- Khoản 3, Điều 64 Luật NSNN số 83/2015/QH13;
- Điều 68 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14;
- Điều 42 và Điều 43 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;
- 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;
- 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 và 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;
- 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.

Ngoài quy định tại Mục 3 nêu trên, việc chuyển nguồn được thực hiện theo Nghị quyết số 174/2024/QH15 ngày 30/11/2024 của Quốc hội tại kỳ họp thứ 8, Quốc hội khóa XV, cụ thể như sau: Quốc hội cho phép kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân nguồn vốn của các Chương trình mục tiêu quốc gia năm 2024 (bao gồm cả vốn năm 2022, năm 2023 được chuyển nguồn sang năm 2024) đến hết ngày 31/12/2025.

#### **Lưu ý:**

Trước khi thực hiện chi ngân sách niên độ năm 2025, đề nghị các đơn vị sử dụng ngân sách, chủ đầu tư, ban quản lý dự án gửi đến KBNN nơi giao dịch hồ sơ, tài liệu đầu năm theo quy định tại Nghị định số 11/2020/NĐ-CP;

Trường hợp đơn vị sử dụng Quy chế chi tiêu nội bộ năm trước phải có văn

bản gửi KBNN để có cơ sở kiểm soát.

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

Trân trọng./.

***Nơi nhận:***

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

**KT. GIÁM ĐỐC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**

**Phạm Vũ Hiệu**