

**KHO BẠC NHÀ NƯỚC
KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐỒNG NAI**

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

Số: ~~947~~/KBĐN-KTNN

Đồng Nai, 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 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;

Để chuẩn bị cho công tác khóa sổ kế toán niên độ năm 2023, Kho bạc Nhà nước (KBNN) Đồng Nai đã ban hành Công văn số 838/KBĐN-KTNN ngày 21/11/2023 về xử lý tài khoản tạm thu, tạm giữ, rà soát ngân sách năm 2023 gửi đến 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 (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 10/2/2024.

- Đối với tài khoản tạm thu (3511) và tài khoản tạm giữ (3941, 3949), đơn vị thực hiện rà soát, xử lý nộp vào ngân sách kịp thời các khoản phải nộp theo quy định. Sau ngày 31/12/2023, các đơn vị có số dư còn lại trên các tài khoản tạm thu, tạm giữ có văn bản gửi KBNN chuyển tiếp sang năm 2024 thực hiện.

2. Thời hạn KBNN nhận hồ sơ, chứng từ chi, tạm ứng, đề nghị cam kết chi và hạch toán các khoản thu, chi ngân sách:

2.1. Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách và hạch toán các khoản thu, chi ngân sách thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC. KBNN Đồng Nai đã gửi Thông báo thời hạn nhận hồ sơ, chứng từ chi ngân sách nhà nước năm 2023 đến các đơn vị, đề nghị các đơn vị thực hiện đúng thời gian quy định. Trường hợp đơn vị gửi hồ sơ, chứng từ quá thời hạn, 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 31/01/2024 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 30/9/2023 đến hết ngày 31/01/2024 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 2024 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 31/01/2024 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 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 2024 chi tiếp, thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2024, 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). 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 2024 trên hệ thống TABMIS theo quy định.

2.3. Đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán NSNN năm 2023 (kể cả tạm ứng vốn đầu tư xây dựng cơ bản, vốn ứng trước, cam kết chi từ nguồn vốn ứng trước năm 2023 và các khoản chi năm trước chuyển sang năm 2023) được thực hiện chậm nhất đến hết ngày 29/12/2023.

Trong thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách các cấp (từ ngày 01/01/2024 đến hết ngày 31/01/2024), đối với các khoản tạm ứng đã đủ điều kiện chi, khối lượng công việc đã thực hiện từ ngày 31/12/2023 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 31/01/2024 và được hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm 2023. Các đơn vị không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2023 (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 công tác bồi thường, hỗ trợ và tái định cư thì được thực hiện đến hết ngày 31/01/2024).

3. Chuyển nguồn ngân sách:

KBNN thực hiện chuyển nguồn ngân sách năm 2023 sang năm 2024 theo đúng 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.

Lưu ý:

* Đối với chuyển nguồn năm 2023, ngoài quy định tại Mục 3. nêu trên, còn một số nội dung được chuyển nguồn theo các Nghị quyết của Quốc hội, cụ thể như sau:

- Nghị quyết số 108/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về giám sát chuyên đề “Việc triển khai thực hiện các nghị quyết của Quốc hội về các Chương trình mục tiêu quốc gia về xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025, giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021-2025, phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030”: Quốc hội đã quyết định cho phép chuyển nguồn vốn ngân sách nhà nước thực hiện 03 Chương trình mục tiêu quốc gia năm 2022 (bao gồm cả vốn năm 2021 được chuyển nguồn sang năm 2022) chưa thực hiện giải ngân hết trong năm 2023 được kéo dài thực hiện sang năm 2024 để tiếp tục thực hiện.

Chỉ thực hiện chuyển nguồn sang năm 2024 đối với kinh phí chương trình mục tiêu đã được chuyển nguồn sang năm 2023 theo quy định tại Điểm 5, Điều 2 Nghị quyết số 69/2022/QH15 ngày 11/11/2022 về dự toán ngân sách nhà nước năm 2023: “Cho phép kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân vốn đầu tư và sự

nghiệp của **ngân sách trung ương** trong nước năm 2022 (bao gồm cả kế hoạch năm 2021 đã được kéo dài sang năm 2022) của 03 Chương trình mục tiêu quốc gia đã được Ủy ban Thường vụ Quốc hội phân bổ tại Nghị quyết số 517/NQ-UBTVQH15 ngày 22 tháng 5 năm 2022 chưa giải ngân đến hết ngày 31 tháng 12 năm 2023”.

- Nghị quyết số 104/2023/QH15 ngày 10/11/2023 của Quốc hội về phân bổ dự toán ngân sách trung ương năm 2024 quyết định: Quốc hội cho phép chuyển nguồn dự toán ngân sách nhà nước thực hiện 03 Chương trình mục tiêu quốc gia năm 2023 (bao gồm vốn đầu tư phát triển, kinh phí thường xuyên của **ngân sách trung ương và ngân sách địa phương**) sang năm 2024 tiếp tục thực hiện.

* Trước khi thực hiện chi ngân sách niên độ năm 2024, 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 ngày 20/01/2020 của Chính phủ quy định về thủ tục hành chính thuộc lĩnh vực Kho bạc Nhà nước;

Trường hợp đơn vị sử dụng Quy chế chi tiêu nội bộ cũ vẫn 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 (50 bản).

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**



Phạm Vũ Hiệu

THÔNG BÁO

Về việc thời hạn nhận hồ sơ, chứng từ chi ngân sách nhà nước năm 2024

Thực hiện Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/ND-CP quy định thực hiện một số điều của Luật NSNN. Kho bạc Nhà nước Đồng Nai thông báo thời hạn nhận hồ sơ, chứng từ chi NSNN niên độ 2023:

1. Thời điểm tháng 12 năm 2023: 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 hết ngày 28/12/2023 (do ngày 30 - 31/12/2023 vào Thứ bảy, Chủ nhật).

2. Thời điểm tháng 01 năm 2024: Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) gửi hồ sơ, chứng từ ngân sách niên độ 2023 đến KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến hết ngày 28/01/2024.

Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2023 (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 31/01/2024).

3. Thời điểm sau 31/01/2024: Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) thực hiện đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi, đối chiếu số dư dự toán với KBNN nơi giao dịch chậm nhất đến hết ngày 10/02/2024.

Đề nghị các đơn vị giao dịch mở tài khoản tại KBNN Đồng Nai phối hợp thực hiện theo đúng thời gian quy định./.

KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐỒNG NAI