

Số: 168 /KBKV-KT
Về công tác khóa sổ kế toán
niên độ 2018 trên TABMIS

Khánh Vĩnh, ngày 25 tháng 12 năm 2018

Kính gửi:

- Văn phòng Huyện ủy Khánh Vĩnh
- Văn phòng UBND Huyện Khánh Vĩnh
- Phòng Tài chính Kế hoạch Huyện Khánh Vĩnh
- Chi cục Thuế Huyện Khánh Vĩnh
- Phòng giáo dục và đào tạo Huyện Khánh Vĩnh
- Trung tâm Y tế Huyện Khánh Vĩnh
- Các chủ đầu tư có quan hệ giao dịch với KBNN Khánh Vĩnh
- Các đơn vị sử dụng Ngân sách Nhà nước trên địa bàn

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 tháng 12 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách nhà nước;

Căn cứ Thông tư số 77/2017/TT-BTC ngày 28/7/2017 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thực hiện kế toán nhà nước áp dụng cho Hệ thống thông tin quản lý Ngân sách và Kho bạc (TABMIS);

Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính quy định việc xử lý chuyển nguồn ngân sách nhà nước năm 2018 sang năm 2019;

Căn cứ công văn số 15861/BTC-KBNN ngày 19/12/2018 của Bộ Tài chính V/v hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS,

KBNN Khánh Vĩnh thông báo các đơn vị giao dịch một số vấn đề cần lưu ý khi thực hiện công tác khóa sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS như sau:

1. Nguyên tắc chung

- Thời gian khóa sổ kế toán năm 2018 được thực hiện vào cuối giờ làm việc ngày 31/12/2018.

- Thực hiện theo 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 tháng 12 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi

hành một số điều của Luật ngân sách nhà nước (sau đây gọi tắt là Nghị định số 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ), Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính quy định việc xử lý chuyển nguồn ngân sách nhà nước năm 2018 sang năm 2019.

2. Thời hạn chi, tạm ứng, đề nghị cam kết chi ngân sách

Thời hạn chi, tạm ứng ngân sách (bao gồm cả chi đầu tư xây dựng cơ bản, vốn ứng trước và Cam kết chi từ nguồn vốn ứng trước năm 2018 và các khoản chi năm trước chuyển sang năm 2018) đối với các nhiệm vụ được giao trong dự toán ngân sách nhà nước hằng năm được thực hiện chậm nhất đến hết ngày **30/12/2018**.

Thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (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 Khánh Vĩnh chậm nhất đến hết ngày 30/12/2018. Không thực hiện tạm ứng ngân sách năm 2018 (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 31/01/2019).

Trường hợp các khoản chi NSNN đã có khối lượng, công việc thực hiện đến hết ngày **31/12/2018** (cả chi đầu tư phát triển và chi thường xuyên), thì thời hạn chi ngân sách được thực hiện đến hết ngày **31/01/2019**; thời hạn đơn vị sử dụng ngân sách (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, điều chỉnh cam kết chi (đối với đề nghị cam kết chi cho hợp đồng thực hiện trước ngày 31/12/2018 và đề nghị cam kết chi cho trường hợp thực chi trong thời gian chỉnh lý quyết toán) theo chế độ quy định đến KBNN Khánh Vĩnh chậm nhất đến hết ngày 25/01/2019.

3. Thời gian chỉnh lý quyết toán:

Thời gian chỉnh lý quyết toán ngân sách nhà nước cho cả 4 cấp ngân sách (ngân sách trung ương, ngân sách cấp tỉnh, ngân sách cấp huyện, ngân sách cấp xã) đến hết ngày **31/01/2019**.

4. Xử lý số dư tài khoản tiền gửi:

4.1. Số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp đến hết ngày 31/12/2018 được xử lý như sau:

a) Số dư tài khoản tiền gửi các khoản ngân sách cấp của đơn vị dự toán mở tại KBNN Khánh Vĩnh đến cuối ngày 31/12/2018 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 ngân sách nhà nước**; trừ trường hợp được chuyển nguồn sang năm 2019 theo quy định tại Khoản 4.1 Mục 4 phần II của Công văn này.

- Đối với số dư tài khoản tiền gửi được chuyển nguồn sang năm 2019 (thuộc nhóm các tài khoản 3711, 3731, 3741, 3761, 3771 theo đúng quy định tại công văn số 760/KBNN-KTNN ngày 28/02/2018 của KBNN hướng dẫn xác định số dư kinh phí tài khoản tiền gửi ngân sách cấp thuộc diện được chuyển nguồn), thủ tục chuyển nguồn như sau: **Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019**, đơn vị sử dụng ngân sách phải đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi với KBNN Khánh Vĩnh và chi tiết theo Loại, Khoản, Tiểu mục số tiền còn dư (theo mẫu biểu số 58, ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC) kèm theo các tài liệu liên quan, để có căn cứ xác định thuộc diện được chuyển sang ngân sách năm 2019 theo quy định tại Khoản 4.1 Mục 4 phần II của Công văn này.

Căn cứ kết quả đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi, KBNN Khánh Vĩnh thực hiện hạch toán giảm chi (nếu đã hạch toán chi) hoặc hạch toán giảm tạm ứng (nếu đã hạch toán tạm ứng) ngân sách năm trước, tăng số đã cấp ngân sách năm sau; đồng thời thực hiện chuyển số dư dự toán ngân sách năm trước (tương ứng với số dư tài khoản tiền gửi được chuyển sang ngân sách năm sau) sang dự toán ngân sách năm sau.

- 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 Khánh Vĩnh trước ngày 10/02/2019 để phối hợp thực hiện nộp lại ngân sách và hạch toán giảm chi hoặc giảm tạm ứng ngân sách;

Lưu ý:

- Ngày 01/01/2019, các đơn vị KBNN thực hiện điều chỉnh đối với mã dự phòng của các tài khoản tiền gửi 3711, 3731, 3741, 3761, 3771. Cụ thể như sau: mã dự phòng 501 (năm trước) điều chỉnh thành 503 (năm trước nữa), mã dự phòng 502 (năm nay) điều chỉnh thành 501 (năm trước).

- Riêng đối với trường hợp số dư tài khoản tiền gửi phải nộp trả NSNN cấp trên nhưng chưa xác định được nội dung, chi tiết mục lục NSNN để ghi giảm chi, kế toán KBNN Khánh Vĩnh hạch toán vào Tài khoản 3591- Các khoản tạm thu khác, sau đó phối hợp với đơn vị sử dụng ngân sách để phân tích nội dung các khoản phải nộp NSNN.

b) Số dư tài khoản tiền gửi của xã (nếu có) được chuyển sang ngân sách năm 2019 sử dụng theo chế độ quy định.

4.3. Số dư trên tài khoản tiền gửi không thuộc ngân sách nhà nước cấp, được chuyển sang năm 2019 sử dụng theo quy định của pháp luật.

4.4. Xử lý số dư dự toán ngân sách:

4.4.1. Trách nhiệm xử lý số dư dự toán cấp 0, 1, 2, 3 trên TABMIS

- Trách nhiệm xử lý số liệu dự toán NSTW trên TABMIS thực hiện theo quy định tại Công văn số 16501/BTC-KBNN ngày 17/11/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán dự toán, lệnh chi tiền NSTW

- Trách nhiệm xử lý số liệu dự toán NSDP trên TABMIS thực hiện theo quy định tại Công văn số 16502/BTC-KBNN ngày 17/11/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán dự toán, lệnh chi tiền NSDP.

4.4.2. Trách nhiệm xử lý số dư dự toán (dự toán cấp 4) tại KBNN Khánh Vĩnh

a) Dự toán giao trong năm cho đơn vị, dự án, công trình đến hết ngày 31/01/2019 được xử lý như sau:

- Dự toán ngân sách giao cho đơn vị (bao gồm các khoản bổ sung trong năm) đến hết ngày 31/01/2019 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 2019 và điều chỉnh sang mã nguồn 12- Kinh phí không giao tự chủ, không giao khoán.

- Dự toán ngân sách giao cho đơn vị, dự án, công trình (bao gồm các khoản bổ sung trong năm) đến hết ngày 31/01/2019 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 2019 chi tiếp theo quy định tại Khoản 4.1, Mục 4, Phần II của Công văn này.

- Việc chuyển số dư dự toán thuộc diện được chuyển nguồn theo quy định tại Khoản 4.1, Mục 4, phần II của Công văn này sang ngân sách năm 2019 chi tiếp thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019, KBNN Khánh Vĩnh thực hiện đối chiếu và xác nhận số dư dự toán còn lại (theo mẫu biểu số 59, ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC).

b) Dự toán ứng trước (bao gồm dự toán tạm ứng chi thường xuyên, chuyển giao)

Hết ngày 31/01/2019, số dự toán tạm ứng, ứng trước chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết không được chi tiếp và bị hủy bỏ; trừ các trường hợp được cấp có thẩm quyền quyết định cho kéo dài.

Lưu ý: Đối với dự toán ứng trước, tạm ứng thường xuyên, đến hết ngày 31/01/2019, căn cứ kết quả đối chiếu số dư dự toán ứng trước còn lại đối với đơn vị sử dụng ngân sách và CQTC, KBNN Khánh Vĩnh thực hiện rà soát số dự toán ứng trước kinh phí thường xuyên năm 2016 (bao gồm các TK 9533, 9534, 9537, 9538);

số dự toán ứng trước kinh phí thường xuyên năm 2017 và năm 2018 (bao gồm các TK bao gồm các TK thuộc nhóm TK 9523, 9524, 9527, 9528, mã nguồn 27, loại dự toán 11), chưa sử dụng hoặc sử dụng chưa hết, KBNN Khánh Vĩnh thực hiện hủy bỏ dự toán theo quy định, trừ trường hợp được cấp có thẩm quyền cho phép kéo dài thời gian thanh toán.

4.5. Xử lý số dư tạm ứng, ứng trước ngân sách của đơn vị sử dụng ngân sách

4.5.1. Số dư tạm ứng ngân sách của đơn vị sử dụng ngân sách đến hết ngày 31/01/2019 được xử lý như sau:

- Các khoản tạm ứng trong dự toán theo chế độ đến hết ngày 31/01/2019 chưa đủ thủ tục thanh toán (gọi là số dư tạm ứng) phải nộp lại ngân sách, trừ các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2019 chi tiếp theo quy định tại Khoản 4.1 Mục 4 phần II của Công văn này.

- Số tạm ứng của các trường hợp được chuyển sang ngân sách năm 2019 chi tiếp được thực hiện như sau: Chậm nhất đến hết ngày 10/02/2019, đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) đối chiếu số dư tạm ứng với KBNN Khánh Vĩnh (theo mẫu biểu số 58, ban hành kèm theo Thông tư số 342/2016/TT-BTC). Căn cứ quy định về chuyển nguồn ngân sách (thời hạn được chi, nội dung dự toán cấp có thẩm quyền giao và điều kiện được chuyển nguồn của các khoản chi), KBNN Khánh Vĩnh đối chiếu, xác nhận số dư tạm ứng chưa thanh toán cho đơn vị và thực hiện chuyển số dư dự toán ngân sách năm trước (tương ứng với số dư tạm ứng) sang dự toán ngân sách năm sau theo quy định.

- Số dư tạm ứng còn lại không được chuyển nguồn sang năm 2019, đơn vị sử dụng ngân sách phải nộp lại ngân sách trước ngày 10/02/2019. Hết ngày 31/03/2019 nếu chưa nộp, KBNN Khánh Vĩnh thu hồi bằng cách trừ vào dự toán được giao năm 2019 có cùng nội dung với khoản thu hồi. Trường hợp dự toán năm 2019 không giao hoặc giao thấp hơn số phải thu hồi, KBNN Khánh Vĩnh thông báo cho cơ quan tài chính cùng cấp để xử lý.

Các khoản tạm ứng phải thu hồi (kể cả khoản đã chi ngân sách bằng lệnh chi tiền hoặc thanh toán do KBNN kiểm soát nhưng phải thu hồi theo quy định) mà chưa thu hồi được: KBNN Khánh Vĩnh hạch toán vào tài khoản tạm ứng của năm ngân sách đó, không thực hiện hạch toán sang tài khoản tái phân loại tạm ứng khoản tạm ứng phải thu hồi này, để theo dõi và hàng năm KBNN Khánh Vĩnh báo cáo gửi cơ quan tài chính đồng cấp, UBND xã đối với ngân sách cấp xã để xử lý; khi thu hồi sẽ hạch toán giảm số tạm ứng, không hạch toán vào thu ngân sách nhà nước.

4.5.2. Xử lý số dư tạm ứng trên các tài khoản tạm ứng không kiểm soát dự toán chuyển sang năm 2019

Sau khi đối chiếu khớp đúng số liệu giữa CQTC và KBNN Khánh Vĩnh về số dư các tài khoản tạm ứng chi ngân sách không kiểm soát dự toán năm 2018 đến hết ngày **31/01/2019**, căn cứ vào Phiếu điều chỉnh số liệu ngân sách của CQTC về việc chuyển số dư tạm ứng không kiểm soát dự toán sang năm 2019 tiếp tục theo dõi và thu hồi.

4.5.3. Xử lý số dư tạm ứng, ứng trước

- Xử lý số dư tạm ứng, ứng trước đối với kinh phí thường xuyên, số dư ứng trước đối với kinh phí đầu tư XDCCB, chuyển giao:

Thời điểm hết ngày **31/12/2019**, số dư tạm ứng đối với kinh phí thường xuyên, số dư ứng trước kinh phí chi đầu tư XDCCB, số dư ứng trước chuyển giao được chuyển sang tài khoản tương ứng năm 2019 theo dõi tiếp. KBNN Khánh Vĩnh thực hiện chuyển sang năm 2019 theo quy định.

4.6. Xử lý số dư cam kết chi tại KBNN các cấp

4.6.1. Xử lý các khoản cam kết chi từ dự toán tạm ứng, ứng trước

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 thực hiện như sau:

Thời điểm hết ngày **31/01/2019**, KBNN Khánh Vĩnh thực hiện chương trình chuyển nguồn số dư cam kết chi và dự toán tạm ứng tương ứng chuyển sang năm 2019

4.6.2. Xử lý 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, thời hạn thanh toán đối với các khoản đã cam kết chi phù hợp với thời hạn chi quy định đối với các khoản chi thường xuyên và chi đầu tư.

- Sau ngày **31/12/2018**, số dư cam kết chi còn lại được tiếp tục thanh toán đến hết ngày **31/01/2019** cho các nhiệm vụ đã có khối lượng, công việc thực hiện đến ngày **31/12/2018**.

- Sau ngày **31/01/2019**, 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 2019 chi tiếp, theo quy định tại Khoản 4.1 Mục 4 phần II của Công văn này, KBNN Khánh Vĩnh 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.

Để đảm bảo công tác khóa sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS được kịp thời, đầy đủ, chính xác theo đúng các quy định hiện hành, KBNN Khánh Vĩnh đề nghị:

- Các đơn vị sử dụng ngân sách, các chủ đầu tư tiến hành **rà soát, đối chiếu số liệu từng tài khoản** (bao gồm tài khoản tiền gửi và tài khoản dự toán theo từng nguồn tự chủ, không tự chủ), doanh số phát sinh, số dư tạm ứng **tháng 12/2018** và **cả năm 2018** theo quy định hiện hành.

- Các đơn vị sử dụng ngân sách, các chủ đầu tư khẩn trương **xử lý dứt điểm số dư tài khoản tạm thu, tạm giữ** tại KBNN Khánh Vĩnh trước ngày **30/12/2018**.

Để thuận lợi cho việc giao dịch, nhận hồ sơ thanh toán và đối chiếu số liệu ngân sách năm 2018, KBNN Khánh Vĩnh sẽ bố trí cán bộ làm việc ngày **thứ bảy và chủ nhật (29/12/2018 đến ngày 30/12/2018)**, riêng ngày **31/12/2018 sẽ làm việc đến 22h30**. Đề nghị các đơn vị lấy các biểu mẫu đối chiếu cần thiết theo quy định trên Cổng thông tin Huyện Khánh Vĩnh hoặc liên hệ với giao dịch viên KBNN Khánh Vĩnh.

Trên đây là những nội dung các đơn vị cần lưu ý để thực hiện công tác khóa sổ kế toán niên độ 2018 trên TABMIS trên địa bàn được thuận lợi và đúng theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước.

Rất mong các đơn vị sử dụng ngân sách, các chủ đầu tư phối hợp, chấp hành tốt.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT; đ/c Sơn (1/9 bản).

GIAM ĐỐC

Nguyễn Đức Mạo