

Số: **05** /TCKH - NS  
Về việc thực hiện công tác khóa sổ  
cuối năm và lập quyết toán ngân sách  
nhà nước hàng năm và năm 2017

Long Biên, ngày **09** tháng **01** năm 2018

Kính gửi: - Các phòng, ban, ngành, đoàn thể, đơn vị sự nghiệp  
thuộc quận;  
- UBND các phường.

Căn cứ các 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 một số điều của Luật ngân sách nhà nước; số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn; 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 quy định quyết toán tình hình sử dụng vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước theo niên độ ngân sách hàng năm; số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm; số 123/2014/TT-BTC về hướng dẫn tổ chức vận hành, khai thác hệ thống thông tin quản lý ngân sách và kho bạc; số 77/2017/TT-BTC ngày 28/7/2017 về hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách nhà nước và hoạt động nghiệp vụ kho bạc nhà nước;

Ngày 29/12/2017, Liên ngành: Sở Tài chính - Kho bạc Nhà nước Hà Nội ban hành văn bản số 8652/LN:STC-KBHN về việc hướng dẫn công tác khóa sổ cuối năm và lập quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm.

Phòng Tài chính - kế hoạch triển khai, hướng dẫn một số nội dung cần lưu ý trong việc thực hiện công tác khóa sổ cuối năm và lập quyết toán ngân sách hàng năm và năm 2017, như sau:

## **I. Công tác xử lý ngân sách nhà nước cuối năm**

### **1. Thời gian chính lý quyết toán:**

Năm ngân sách bắt đầu từ ngày 01 tháng 01 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12 năm dương lịch. Thời gian chính lý quyết toán ngân sách nhà nước đến hết ngày 31/01/2018.

### **2. Xử lý số dư tài khoản tiền gửi**

2.1. Số dư tài khoản tiền gửi ngân sách cấp của đơn vị dự toán ngân sách mở tại Kho bạc Nhà nước đến cuối ngày 31 tháng 12 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 các trường





hợp được chuyển nguồn sang năm theo quy định được tiếp tục sử dụng, hạch toán, quyết toán vào ngân sách năm sau.

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

2.3. Số dư trên tài khoản tiền gửi không thuộc ngân sách cấp được chuyển sang năm sau sử dụng theo quy định của pháp luật.

### **3. Xử lý số dư dự toán**

Dự toán ngân sách giao cho các đơn vị, dự án, công trình đến hết ngày 31 tháng 01 năm sau 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 sau tiếp tục sử dụng theo quy định. Chậm nhất đến hết ngày 10 tháng 02 năm sau, đơn vị sử dụng ngân sách đối chiếu số dư dự toán với Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch.

### **4. Xử lý số dư tạm ứng**

Các khoản tạm ứng trong dự toán theo chế độ đến hết ngày 31 tháng 01 năm sau 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 sau tiếp tục chi theo quy định.

Chậm nhất đến ngày 10 tháng 02 năm sau, đơn vị sử dụng ngân sách (gồm cả chủ đầu tư) đối chiếu số dư tạm ứng với Kho bạc Nhà nước và nộp lại ngân sách theo quy định.

## **5. Chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2017 sang năm 2018**

### **5.1. Các khoản kinh phí được chuyển nguồn**

Các khoản dự toán, các khoản tạm ứng trong dự toán, số dư tài khoản tiền gửi đến hết thời gian chính lý quyết toán được phép chuyển sang năm sau tiếp tục sử dụng gồm:

a) Chi đầu tư phát triển thực hiện chuyển sang 2018 theo quy định tại Điều 76 Luật Đầu tư công và Điều 64 Luật NSNN năm 2015.

- Thời gian thực hiện và giải ngân vốn kế hoạch đầu tư công trung hạn và hàng năm thực hiện theo quy định tại điều 76 Luật Đầu tư công.

- Đối với dự án sử dụng vốn ngân sách nhà nước, thời gian giải ngân kế hoạch đầu tư công năm 2017 được kéo dài đến hết 31/12/2018

- Đối với kế hoạch đầu tư công năm 2016 đã được chuyển sang năm 2017, chỉ được giải ngân đến hết ngày 31/12/2017.

- Đối với các dự án được kéo dài thời gian thực hiện và thanh toán vốn như trên thì số giải ngân đến ngày 31/01/2017 được quyết toán vào niên độ ngân sách năm 2017, số giải ngân sách này 31/01/2017 được quyết toán vào niên độ ngân sách năm 2018.

b) Số dư tạm ứng theo quy định tại Khoản 4 Điều 5 Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 của Bộ Tài chính theo quy định việc quyết



toán tình hình sử dụng vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước theo niên độ ngân sách hàng năm.

c) Chi mua sắm trang thiết bị đã có đầy đủ hồ sơ, hợp đồng mua sắm trang thiết bị ký trước ngày 31/12/2017 (theo dõi mã nguồn 12 - Kinh phí không giao tự chủ, không giao khoán).

d) Nguồn thực hiện chính sách tiền lương, phụ cấp, trợ cấp và các khoản tính theo tiền lương cơ sở, bảo trợ xã hội (viết tắt là nguồn thực hiện chính sách tiền lương)

e) Kinh phí được giao tự chủ (gồm cả khoản chi quản lý hành chính) của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước theo chế độ quy định và theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ; các khoản viện trợ không hoàn lại đã xác định cụ thể nhiệm vụ chi.

f) Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung từ cấp ngân sách sau ngày 30/9/2017, 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 (Mã nguồn 15).

g) Kinh phí nghiên cứu khoa học (Mã nguồn 16).

## **5.2. Thủ tục chuyển nguồn**

- Các phòng, ban, ngành, đơn vị sự nghiệp thực hiện đối chiếu, xác nhận với KBNN số dư dự toán, số dư tài khoản tiền gửi, số dư tạm ứng được phép chuyển nguồn theo quy định thuộc quận, gửi văn bản đề nghị chuyển nguồn về phòng Tài chính-Kế hoạch trước ngày 10/02/2018. Phòng Tài chính kế hoạch tổng hợp tham mưu UBND quận có văn bản gửi KBNN để hạch toán chi chuyển nguồn từ năm 2017 sang năm 2018 theo quy định.

- UBND các phường tổng hợp toàn bộ các khoản được chuyển nguồn và gửi văn bản đến KBNN nơi giao dịch để hạch toán chi chuyển nguồn từ năm 2017 sang thu chuyển nguồn năm 2018 theo quy định, xong trước 10/2/2018.

- Sau ngày 15/3/2018, KBNN không xác nhận, không hạch toán chuyển nguồn sang năm 2018 cho các cơ quan, đơn vị theo quy định tại Khoản 2, Điều 42, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP. Khi xét duyệt, thẩm định quyết toán NSNN của các cơ quan, đơn vị đối với các khoản kinh phí được chuyển nguồn thì chỉ được quyết toán khoản đã thực hiện chuyển nguồn sang năm 2018 theo quy định.

## **6. Ghi thu, ghi chi ngân sách nhà nước**

6.1. Các đơn vị thực hiện thực hiện ghi thu, ghi chi vào ngân sách nhà nước theo quy định và chỉ thực hiện ghi thu, ghi chi đối với các khoản thuộc phạm vi thu ngân sách nhà nước theo quy định tại Điều 5 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 và Phụ lục số 1 Nghị quyết số 13/2016/NQ-HĐND ngày 05/12/2016 của HĐND Thành phố; Lưu ý: Các khoản thu trong các cơ sở giáo dục công lập gồm Chăm sóc bán trú, trang thiết bị phục vụ bán trú, học 02 buổi ngày, học phẩm học sinh mầm non, dạy thêm học thêm trong nhà trường, thu tài



*trợ, quà biếu tặng cho, khoản đóng góp tự nguyện để xây dựng sửa chữa nhỏ hoặc mua sắm trang thiết bị nhà trường; thu từ các hoạt động sự nghiệp và số thu phí được khấu trừ, trích lại để bù đắp chi phí không thuộc phạm vi thu ngân sách nhà nước.*

6.2. Chậm nhất ngày 20 tháng 01 năm 2018, các đơn vị gửi hồ sơ ghi thu, ghi chi đến cơ quan tài chính (Bảng đối chiếu xác nhận tình hình sử dụng, tồn nguồn) để thực hiện ghi thu, ghi chi với KBNN. Thời gian hoàn thành chậm nhất 31/01/2018. Số ghi chi vào ngân sách nhà nước là số đã thực chi theo chế độ quy định, số ghi thu vào ngân sách phải tương ứng với số ghi chi. Số thu chưa ghi thu vào ngân sách nhà nước được tiếp tục theo dõi, quản lý để ghi thu vào ngân sách nhà nước khi đơn vị đã được thực chi theo chế độ quy định.

## **II. Công tác quyết toán ngân sách hàng năm**

### **1. Lập báo cáo, xét duyệt, thẩm định quyết toán ngân sách**

Trình tự lập báo cáo, xét duyệt và thẩm định quyết toán ngân sách được thực hiện theo quy định tại Điều 27 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 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước, Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm; Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn.

### **2. Thời gian gửi báo cáo**

- Các đơn vị dự toán gửi báo cáo quyết toán về phòng Tài chính-Kế hoạch trước ngày 31 tháng 3 năm sau. Quá thời hạn quy định, nếu chưa nhận được báo cáo quyết toán ngân sách thì cơ quan tài chính đình chỉ cấp kinh phí theo quy định tại khoản 2, Điều 34, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ và khoản 3, Điều 17, Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài Chính.

- Thời gian quyết toán ngân sách các cấp thực hiện theo quy định tại Nghị quyết số 13/2017/NQ-HĐND ngày 05/12/2017 của HĐND Thành phố về thời hạn phê chuẩn quyết toán ngân sách cấp xã, cấp huyện và thời hạn gửi báo cáo quyết toán ngân sách các cấp của thành phố Hà Nội.

- Đối với quyết toán niên độ ngân sách vốn đầu tư thực hiện theo quy định tại Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 của Bộ Tài chính quy định việc quyết toán tình hình sử dụng vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước theo niên độ ngân sách.

**3. Mẫu biểu quyết toán, báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước:** Thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 3, Mục II, Công văn số 8652/LN:STC-KBHN ngày 28/12/2017 của Liên ngành: Sở Tài chính- KBNN Hà nội.



Trên đây là một số nội dung về thực hiện công tác khóa sổ cuối năm và lập quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm và năm 2017. Phòng Tài chính- kế hoạch kính đề nghị các phòng, ban, đơn vị, UBND phường nghiên cứu các quy định hiện hành của Nhà nước và văn bản số 8652/LN:STC-KBNN ngày 28/12/2017 của Liên ngành: Sở Tài chính- KBNN Hà Nội (*Gửi kèm văn bản này*) để triển khai thực hiện, đảm bảo kịp thời, đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đơn vị kịp thời phản ánh về phòng Tài chính - Kế hoạch để phối hợp, xử lý./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- TT HĐND quận;
- Đ/c Chủ tịch UBND quận; (để b/c);
- Các Đ/c Phó chủ tịch;
- KBNN Long Biên (để p/h)
- Lưu TCKH (3b).

**TRƯỞNG PHÒNG**



**Vũ Xuân Trường**