

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 96/2004/TT-BTC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 2004

THÔNG TƯ

Hướng dẫn quản lý, thanh toán, thu hồi và quyết toán vốn ứng trước dự toán ngân sách năm sau cho các dự án đầu tư xây dựng cơ bản

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước số 01/2002/QH11 ngày 16/12/2002, Nghị định số 60/2003/NĐ-CP ngày 6/6/2003 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn hiện hành;

Căn cứ Nghị định số 77/2003/NĐ-CP ngày 1/7/2003 quy định chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và tổ chức bộ máy của Bộ Tài chính.

Bộ Tài chính hướng dẫn quản lý, thanh toán, thu hồi và quyết toán nguồn vốn ứng trước dự toán ngân sách năm sau cho các dự án đầu tư xây dựng cơ bản như sau:

I. Đối với các dự án do các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ, cơ quan trung ương của các đoàn thể, Tổng công ty 91/TTg (sau đây gọi chung là Bộ) quản lý:

1. Việc ứng trước dự toán ngân sách năm sau cho các dự án đầu tư được thực hiện theo quy định của khoản 3, điều 57 của Luật Ngân sách nhà nước số 01/2002/QH11 ngày 16/12/2002 và điều 61 của Nghị định số 60/2003/NĐ-CP ngày 6/6/2003 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Ngân sách nhà nước.

2. Thông báo kế hoạch thanh toán vốn ứng trước:

Sau khi dự án đầu tư được cấp có thẩm quyền cho phép ứng trước đã đủ thủ tục đầu tư theo quy định, Bộ Tài chính thông báo kế hoạch thanh toán vốn đầu tư ứng trước cho Kho bạc nhà nước, đồng gửi Bộ quản lý, trong đó thông báo chi tiết tổng mức ứng, nguồn vốn ứng, niên độ ứng và thu hồi vốn ứng trước.

3. Chuyển nguồn và thanh toán vốn ứng trước:

Bộ Tài chính thông báo mức vốn đầu tư ứng trước sang Kho bạc nhà nước để thanh toán cho các dự án.

Cơ chế kiểm soát, thanh toán vốn ứng trước thực hiện theo quy định hiện hành. Kho bạc nhà nước quản lý theo dõi riêng.

4. Thời hạn thanh toán vốn ứng trước:

Thời hạn thanh toán vốn ứng trước được thống nhất với thời hạn thanh toán vốn đầu tư của kế hoạch năm sau. (Ví dụ: năm 2004, dự án A được ứng trước dự toán ngân sách năm 2005 thì thời hạn thanh toán vốn ứng trước thống nhất với thời hạn thanh toán vốn đầu tư của kế hoạch năm 2005).

Hết thời hạn thanh toán, Kho bạc nhà nước làm thủ tục huỷ bỏ mức vốn ứng trước còn lại chưa sử dụng.

5. Thu hồi vốn ứng trước:

Các Bộ có trách nhiệm bố trí trong dự toán ngân sách năm sau để hoàn trả số vốn đã ứng trước cho các dự án.

Khi thông báo kế hoạch thanh toán vốn đầu tư cho dự án, Bộ Tài chính đồng thời thông báo thu hồi vốn ứng trước. Số thu hồi đúng bằng mức vốn được ứng trước.

Trường hợp các Bộ được ứng trước dự toán không bố trí hoặc bố trí không đủ trong dự toán ngân sách để hoàn ứng theo đúng quy định, Bộ Tài chính thu hồi số vốn đã ứng bằng cách trừ vào dự toán chi đầu tư được giao của Bộ và có văn bản thông báo cho Bộ đó biết để phối hợp thực hiện.

6. Hạch toán và quyết toán vốn ứng trước:

Vốn ứng trước cho dự toán năm nào được quyết toán vào niên độ ngân sách của năm đó; không quyết toán vào niên độ có phát sinh vốn ứng trước. (Ví dụ: năm 2004 ứng trước kế hoạch vốn năm 2005 thì quyết toán vào niên độ ngân sách năm 2005, không quyết toán vào niên độ 2004).

Khi tổng hợp báo cáo quyết toán vốn ngân sách nhà nước hàng năm, Kho bạc nhà nước có trách nhiệm tổng hợp báo cáo riêng về vốn ứng trước của từng Bộ, dự án theo các chỉ tiêu: kế hoạch vốn ứng trước, số vốn đã thanh toán, số vốn đã quyết toán, số vốn chưa sử dụng.