

THÔNG TƯ LIÊN BỘ

Hướng dẫn việc chuyển vốn, thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản giữa hai hệ thống tài chính - ngân hàng

Thi hành điều lệ quản lý xây dựng cơ bản ban hành theo nghị định số 232 - CP ngày 6 tháng 6 năm 1981 của Hội đồng Chính phủ, Nghị định số 138 - HĐBT ngày 19 tháng 11 năm 1983 của Hội đồng Bộ trưởng về cải tiến chế độ phân cấp quản lý ngân sách cho địa phương và Thông tư liên bộ Tài chính - Ngân hàng Nhà nước số 06 - TT/LB ngày 14 tháng 7 năm 1983 quy định về việc cấp phát, cho vay, thanh toán trong đầu tư xây dựng cơ bản, Bộ Tài chính và Ngân hàng Nhà nước Việt Nam hướng dẫn việc chuyển vốn thanh toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản giữa hai hệ thống Tài chính - Ngân hàng như sau:

I - YÊU CẦU CỦA VIỆC CHUYỂN VỐN VÀ THANH TOÁN CÁC LOẠI VỐN

Việc chuyển vốn và thanh toán vốn trong đầu tư xây dựng cơ bản giữa hai hệ thống Tài chính và Ngân hàng phải quán triệt các yêu cầu sau đây:

- Đảm bảo kịp thời và đủ vốn theo kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản của Nhà nước để tiến hành cấp phát cho vay và thanh toán trong quá trình đầu tư xây dựng cơ bản.
- Đảm bảo việc quản lý, sử dụng, thanh quyết toán các loại vốn trong đầu tư xây dựng cơ bản được rõ ràng, rành mạch, chính xác và kịp thời.
- Đảm bảo sử dụng vốn đúng mục đích, tiết kiệm và có hiệu quả.

II - NHỮNG QUY ĐỊNH VỀ VIỆC CHUYỂN VỐN NGÂN SÁCH SANG NGÂN HÀNG

- Căn cứ để chuyển vốn:
 - Kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm của Nhà nước.
 - Kế hoạch cấp vốn thanh toán cho sản phẩm của xây dựng cơ bản hoàn thành.

- Kế hoạch chuyển vốn ngân sách sang Ngân hàng cả năm (có chia quý) đã thống nhất trong cơ quan Tài chính - Ngân hàng đồng cấp.

2- Cơ quan Tài chính (Bộ Tài chính và Sở Tài chính) có trách nhiệm chuyển vốn sang Ngân hàng đồng cấp theo kế hoạch chuyển vốn đã được thống nhất giữa cơ quan Tài chính và Ngân hàng để thực hiện :

- Cấp tạm ứng cho vay chuẩn bị đầu tư.

- Cho vay mua sắm thiết bị cho công trình xây dựng cơ bản.

- Cấp tạm ứng cho vay chi phí kiến thiết cơ bản khác

- Cấp vốn thanh toán sản phẩm xây dựng cơ bản hoàn thành, bao gồm cả cấp vốn ứng trước để thi công xây lắp công trình theo phương thức tự làm hợp lý.

3- Căn cứ vào khả năng thu hồi nợ vay, thu tạm ứng các loại vốn trong đầu tư xây dựng cơ bản (chuẩn bị đầu tư, mua sắm thiết bị, chi phí kiến thiết xây dựng cơ bản khác, tín dụng đầu tư...) khi lập kế hoạch chuyển vốn(hàng năm có chia ra các quý) phải trừ đi số vốn thu hồi nói trên để xác định số vốn ngân sách phải chuyển sang Ngân hàng.

Trường hợp do nguyên nhân khách quan nên không thực hiện được kế hoạch thu hồi nợ vay và tạm ứng thì cơ quan Tài chính và Ngân hàng thống nhất để điều chỉnh kế hoạch chuyển vốn vào đầu quý IV hàng năm theo nguyên tắc đảm bảo vốn thực hiện kế hoạch xây dựng cơ bản của năm của Nhà nước.

4- Căn cứ vào định mức vốn lưu động của các đơn vị nhận thầu thi công xây lắp đã được xét duyệt, Bộ Tài chính (đối với các đơn vị xí nghiệp xây lắp Trung ương), Sở Tài chính (đối với các đơn vị xí nghiệp xây lắp địa phương) và Ngân hàng có trách nhiệm cấp vốn ngân sách và cho vay vốn lưu động đầy đủ và kịp thời theo chế độ hiện hành đảm bảo cho hoạt động của các đơn vị nhận thầu thi công xây lắp được bình thường.

5- Việc chuyển vốn ngân sách sang Ngân hàng để cho vay đầu tư xây dựng cơ bản các công trình thuộc kinh tế địa phương liên bộ sẽ có hướng dẫn riêng.

III- TRÁCH NHIỆM CỦA CƠ QUAN TÀI CHÍNH - NGÂN HÀNG TRONG VIỆC LẬP KẾ HOẠCH, QUẢN LÝ VÀ THANH TOÁN VỐN.

1- Cơ quan Tài chính - Ngân hàng đồng cấp có trách nhiệm thống nhất kế hoạch chuyển vốn hàng năm (có chia ra từng quý), kế hoạch được xây dựng theo danh mục công trình; từng loại vốn (nói ở mục II) và tổng hợp thành một kế hoạch chuyển vốn thống nhất, phù hợp với tiến độ lập kế hoạch kinh tế và kế hoạch ngân sách của Nhà nước. Trường hợp chưa có căn cứ để thống nhất kế hoạch chuyển vốn chính thức thì cơ quan Tài chính - Ngân hàng tạm thời thỏa thuận mức vốn chuyển trong quý I. Khi có chỉ tiêu kế hoạch của Nhà nước thì cơ quan Tài chính và Ngân hàng tiến hành thống nhất kế hoạch chuyển vốn chính thức.

2- Căn cứ vào kế hoạch chuyển vốn đã thống nhất, cơ quan Tài chính có trách nhiệm chuyển vốn sang Ngân hàng để phục vụ kịp thời cho các đơn vị hoạt động.

3- Ngân hàng có trách nhiệm tổ chức hạch toán riêng biệt rõ ràng theo các loại vốn nói trên. Quản lý chặt chẽ số vốn đã nhận được của Tài chính và chỉ cấp phát, cho vay trong phạm vi số vốn ngân sách chuyển sang, đảm bảo định kỳ thanh toán đầy đủ, kịp thời với cơ quan Tài chính.

4- Vào ngày 25 hàng tháng, Ngân hàng có trách nhiệm cung cấp cho cơ quan Tài chính đồng cấp báo cáo nhanh về tình hình nhận và sử dụng từng loại vốn trong tháng đó.

Vào ngày 20 hàng tháng (đối với Ngân hàng Trung ương) và ngày 15 hàng tháng (đối với Ngân hàng địa phương) Ngân hàng có trách nhiệm cung cấp cho cơ quan Tài chính đồng cấp tình hình nhận và sử dụng từng loại vốn tháng trước, kể cả số thu hồi nợ vay và tạm ứng.

5- Hàng năm, chậm nhất sau 2 tháng (đối với Ngân hàng Trung ương) sau một tháng (đối với Ngân hàng địa phương), Ngân hàng phải đối chiếu, thanh toán kịp thời đầy đủ với Bộ Tài chính, Sot Tài chính về số vốn đã nhận, số đã cấp phát, cho vay, tạm ứng, số ứng trước cho công trình tự làm số thu nợ vay, thu tạm ứng, số phải nộp trả lại ngân sách. Đồng thời gửi cho cơ quan Tài chính số liệu chính thức về số vốn đã cấp phát, tạm ứng, cho vay thanh toán trong đầu tư xây dựng cơ bản đối với từng công trình.