

Số: /SVHTTDL-KHTC

Hải Dương, ngày tháng 01 năm 2023

V/v hướng dẫn thực hiện dự toán
ngân sách Nhà nước năm 2023

Kính gửi: - Trưởng các phòng Quản lý Nhà nước.
- Thủ trưởng các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở.

Căn cứ Luật ngân sách Nhà nước số 83/2015/QH13 ngày 25/6/2015;

Căn cứ Nghị định số 63/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước;

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 63/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách Nhà nước;

Căn cứ Quyết định số 3368/QĐ-UBND ngày 12/12/2022 của Ủy ban nhân dân tỉnh Hải Dương về việc giao chỉ tiêu kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội, dự toán NSNN năm và kế hoạch đầu tư công năm 2023;

Căn cứ Công văn số 5312/STC-QLNS ngày 31/12/2022 của Giám đốc Sở Tài chính về việc hướng dẫn thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2023;

Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch hướng dẫn một số điểm về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2023, cụ thể như sau:

1. Thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách

- Tổ chức thực hiện tốt các luật thuế và nhiệm vụ thu ngân sách nhà nước, đảm bảo thu đúng, thu kịp thời các khoản thu theo quy định.

- Nghiêm cấm thu sai quy định của luật thuế và các quy định pháp luật liên quan, giữ lại nguồn thu của ngân sách sai chế độ, tự đặt ra các khoản thu trái với quy định của pháp luật, để các khoản thu ngoài ngân sách nhà nước trái với quy định.

- Khai thác hiệu quả tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập, tài sản kết cấu hạ tầng vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết theo quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công; chấm dứt việc sử dụng tài sản cho thuê, cho mượn, liên doanh, liên kết, kinh doanh không đúng quy định.

- Đối với nguồn thu từ phí: Ban quản lý di tích Côn Sơn Kiếp Bạc thực hiện theo Nghị quyết số 13/2020/NQ-HĐND ngày 24/12/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh về điều chỉnh, bổ sung mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng một số loại phí trên địa bàn tỉnh Hải Dương và Công văn số 4826/UBND-VP ngày 31/12/2020 của Ủy ban nhân dân tỉnh Hải Dương về triển khai thực hiện Nghị quyết số 13/2020/NQ-HĐND ngày 24/12/2020.

2. Quản lý, điều hành dự toán chi ngân sách

2.1. Phân bổ, giao dự toán chi

a, Dự toán chi đầu tư phát triển

Việc phân bổ, giao dự toán chi đầu tư phát triển nguồn ngân sách Nhà nước tuân thủ quy định của Luật ngân sách Nhà nước năm 2015, Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14 ngày 13/06/2019 và các văn bản hướng dẫn quy định hiện hành; Nghị quyết số 42/NQ-HĐND ngày 08/12/2022 của HĐND tỉnh về kế hoạch đầu tư công vốn NSĐP năm 2023 của tỉnh Hải Dương và hướng dẫn của Sở Kế hoạch và Đầu tư.

Kinh phí phục vụ việc lập, thẩm định, quyết định phê duyệt, công bố và điều chỉnh quy hoạch sử dụng từ nguồn vốn đầu tư công theo quy định của Luật Quy hoạch, Nghị quyết số 11/NQ-CP ngày 05/2/2018 của Chính phủ về thi hành Luật Quy hoạch và pháp luật về đầu tư công.

b, Dự toán chi thường xuyên

- Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch xây dựng phương án phân bổ chi tiết đối với các đơn vị trực thuộc theo đúng định mức, chế độ tài chính hiện hành; bố trí đủ kinh phí thực hiện các chính sách, chế độ đã được cấp thẩm quyền ban hành, những nhiệm vụ quan trọng theo quy định của pháp luật, những nhiệm vụ đã được cấp thẩm quyền quyết định và đảm bảo dự toán các đơn vị trực thuộc khớp đúng dự toán UBND tỉnh giao cả tổng mức và chi tiết theo từng nội dung chi, lĩnh vực chi, tổng mức kinh phí.

- Đối với kinh phí bảo dưỡng, sửa chữa tài sản công: chi bảo dưỡng, sửa chữa tài sản phải căn cứ quy định về tiêu chuẩn, định mức và chế độ quản lý, sử dụng tài sản công hiện hành; kinh phí bảo trì cơ sở vật chất theo quy định tại Thông tư 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021 của Bộ Tài chính. Không bố trí chi thường xuyên cho các nhiệm vụ xây dựng, cải tạo, nâng cấp, mở rộng theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Luật Đầu tư công và các văn bản hướng dẫn.

- Đối với việc mua sắm tài sản phục vụ công tác: trên cơ sở tiêu chuẩn định mức quy định hiện hành (*Quyết định số 50/2017/TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ quy định tiêu chuẩn, định mức sử dụng máy móc thiết bị, Quyết định của UBND tỉnh Hải Dương quy định tiêu chuẩn định mức máy móc thiết bị chuyên dùng ...*) và tình hình thực tế, các đơn vị cần tiến hành kiểm tra, rà soát để đánh giá chất lượng tài sản hiện có, sắp xếp lại việc quản lý, sử dụng tài sản công; bố trí mua sắm hợp lý, hiệu quả, tiết kiệm. Đảm bảo tổ chức thực hiện việc sử dụng vốn Nhà nước để duy trì mua sắm hoạt động thường xuyên tuân thủ theo quy định của Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016; Thông tư số 68/2022/TT-BTC ngày 11/11/2022 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 58/2016/TT-BTC; Nghị quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 11/7/2018 của Hội đồng nhân dân tỉnh Hải Dương về việc ban hành quy định phân cấp quản lý, sử dụng tài sản công tại các cơ quan, tổ chức, đơn vị thuộc phạm vi quản lý của tỉnh Hải Dương.

- Kinh phí đào tạo, bồi dưỡng cán bộ, công chức, viên chức thực hiện theo Thông tư số 36/2018/TT-BTC ngày 30/3/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn việc lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí dành cho công tác đào tạo, bồi dưỡng cán bộ, công chức, viên chức và Nghị quyết số 07/2019/NQ-HĐND ngày 11/7/2019 của Hội đồng nhân dân tỉnh.

Trong quá trình phân bổ, có các nội dung cần lưu ý:

- Phân bổ ngân sách gắn với việc thực hiện sắp xếp lại tổ chức bộ máy gắn với lộ trình thực hiện tinh giản biên chế, sắp xếp tổ chức bộ máy; nâng cao mức độ tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập, hoạt động hiệu lực, hiệu quả của hệ thống chính trị theo Nghị quyết số 18-NQ/TW, Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017, Nghị Quyết 39-NQ/TW ngày 17/4/2015 của Ban chấp hành trung ương; Đề án khoán xe công phục vụ công tác...

- Đối với việc hỗ trợ cho các nhiệm vụ được cấp có thẩm quyền giao, Lãnh đạo Sở, các Hội thực hiện quy trình hỗ trợ kinh phí từ NSNN cho các hội trên địa bàn tỉnh theo đúng quy định: các Hội gửi Sở, ngành được giao quản lý nhà nước đối với Hội để thẩm định nhiệm vụ nhà nước giao, gửi Sở Nội vụ tổng hợp trình UBND tỉnh phê duyệt.

- Đối với chế độ hợp đồng để làm một số loại công việc quy định tại Điều 1 Nghị định số 68/2000/NĐ-CP và quy định tại khoản 1 Điều 3 Nghị định số 161/2018/NĐ-CP: đã bố trí trong dự toán theo định mức phân bổ chi thường xuyên hàng năm trên tổng số biên chế được cấp có thẩm quyền phê duyệt, ngoài quỹ tiền lương hàng năm của cơ quan theo quy định của pháp luật.

- Tiết kiệm 10% dự toán chi thường xuyên năm 2023 (*trừ các khoản chi tiền lương, phụ cấp theo lương, khoản có tính chất lương và các khoản chi cho con người theo chế độ*) được giao để lại tại các đơn vị dự toán để bổ sung nguồn cải cách tiền lương. Các đơn vị dự toán phân bổ vào **nguồn 14** (nguồn cải cách tiền lương), nguồn cải cách tiền lương không sử dụng hết được chuyển nguồn sang năm sau tiếp tục sử dụng theo quy định.

- Đối với cơ quan Văn phòng Sở thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính theo Nghị định số 130/2005/NĐ-CP ngày 17 tháng 10 năm 2005 và Nghị định số 117/2013/NĐ-CP ngày 07 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 130/2005/NĐ-CP, việc phân bổ và giao dự toán thực hiện theo quy định tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30 tháng 5 năm 2014 của Liên Bộ Tài chính, Bộ Nội vụ quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước.

- Đối với đơn vị sự nghiệp công lập:

+ Tiếp tục thực hiện mục tiêu về đổi mới đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW, Nghị quyết số 01/2021/UBTVQH15 và quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP, trong đó các đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo một phần chi thường xuyên giảm tối thiểu 3% chi hỗ trợ trực tiếp từ NSNN so với dự toán năm 2022, giảm biên chế sự nghiệp hưởng lương từ NSNN tương ứng mức giảm chi thường xuyên từ ngân sách.

+ Đối với đơn vị sự nghiệp công lập được giao thực hiện cơ chế tự chủ theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ, việc phân bổ và giao dự toán thu, chi ngân sách nhà nước căn cứ vào nhiệm vụ được giao năm 2023, phân loại mức độ tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp, dự toán kinh phí ngân sách nhà nước bảo đảm hoạt động thường xuyên năm đầu thời kỳ ổn định được cấp có thẩm quyền phê duyệt (*đối với đơn vị sự nghiệp công lập đảm bảo*

một phần chi thường xuyên và đơn vị sự nghiệp công lập do nhà nước bảo đảm chi thường xuyên); dự toán chi tiết theo 2 phần: dự toán chi thường xuyên giao tự chủ, dự toán chi thường xuyên không giao tự chủ.

Đối với đơn vị sự nghiệp công lập chưa được cơ quan có thẩm quyền giao tự chủ tài chính thì phân bổ và giao dự toán chi vào phần dự toán chi thường xuyên không giao tự chủ. Sau khi phương án tự chủ tài chính được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt, đơn vị điều chỉnh dự toán chi thường xuyên không giao tự chủ sang dự toán chi thường xuyên giao tự chủ phù hợp với phương án tự chủ tài chính được phê duyệt.

- Đối với các đơn vị sự nghiệp công lập cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí NSNN theo Nghị định 32/2019/NĐ-CP của Chính phủ:

+ Trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập được cơ quan quản lý cấp trên đặt hàng cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí NSNN trên cơ sở đã có giá, đơn giá dịch vụ sự nghiệp công do cơ quan có thẩm quyền phê duyệt: kinh phí đặt hàng sẽ được phân bổ vào kinh phí chi thường xuyên của đơn vị.

+ Trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập được cơ quan quản lý cấp trên giao nhiệm vụ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công sử dụng kinh phí NSNN: kinh phí giao nhiệm vụ sẽ được phân bổ vào kinh phí nhiệm vụ chi không thường xuyên của đơn vị.

Các đơn vị chủ động soát danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước, tham mưu Sở trình UBND tỉnh xem xét ban hành, sửa đổi, bổ sung định mức kinh tế kỹ thuật, định mức chi phí (nếu có) làm cơ sở ban hành đơn giá, giá dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 thay thế Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ.

- Năm 2023, giao dự toán các nội dung chi sự nghiệp theo đúng mục lục ngân sách thực hiện thống nhất tại Thông tư số 324/2016/TT-BTC ngày 21/12/2016; Thông tư số 93/2019/TT-BTC ngày 31/12/2019 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 324/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính; Thông tư số 51/2022/TT-BTC ngày 11/8/2022 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 324/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

** Các đơn vị dự toán thực hiện phân bổ dự toán kèm đầy đủ căn cứ, tài liệu thuyết minh theo mẫu biểu tại **Phụ lục đính kèm**, gửi về Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch (Phòng Kế hoạch Tài chính) 02 bản để thực hiện rà soát, tổng hợp và đề nghị Sở Tài chính kiểm tra, phân bổ theo quy định.*

2.2. Thực hiện cơ chế tạo nguồn để thực hiện Cải cách tiền lương năm 2023

- Nguồn CCTL năm 2022 chưa sử dụng hết chuyển sang.

- Thực hiện tiết kiệm 10% dự toán chi thường xuyên năm 2023 (*trừ các khoản tiền lương, phụ cấp theo lương, khoản có tính chất lương và các khoản chi cho con người theo chế độ*).

- 40% số thu được để lại theo chế độ, sau khi trừ đi chi phí thu các khoản chi chưa được ngân sách nhà nước đảm bảo kinh phí. Phạm vi trích số thu được quy định tại điểm d, khoản 4, điều 4 Thông tư số 78/2022/TT-BTC ngày 26/12/2022 của

Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2023, như sau:

+ Đối với các đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm một phần chi thường xuyên và đơn vị sự nghiệp công lập do ngân sách nhà nước bảo đảm chi thường xuyên: số thu dịch vụ (bao gồm cả thu học phí), các hoạt động liên doanh liên kết và các khoản thu khác, sử dụng tối thiểu 40% số chênh lệch thu lớn hơn chi (sau khi đã thực hiện các nghĩa vụ với Nhà nước theo quy định).

+ Các đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi đầu tư và chi thường xuyên, đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi thường xuyên; các đơn vị được cấp có thẩm quyền cho phép thực hiện cơ chế tự chủ tài chính như đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi đầu tư và chi thường xuyên hoặc đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi thường xuyên, đơn vị được cấp có thẩm quyền giao khoán kinh phí và tự bảo đảm tiền lương: đơn vị được quyết định tỷ lệ nguồn thu phải trích lập để tạo nguồn thực hiện cải cách tiền lương và tự bảo đảm nguồn kinh phí thực hiện cải cách tiền lương.

Trên cơ sở nguồn kinh phí đã được bố trí trong dự toán năm 2023 và các chế độ chính sách liên quan hiện hành, các đơn vị thực hiện xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ phù hợp với khả năng tài chính.

2.3. Điều chỉnh dự toán

Việc điều chỉnh dự toán ngân sách của đơn vị làm tăng tổng mức chi so với quyết định của cấp có thẩm quyền giao dự toán đầu năm thì phải có quyết định của cấp có thẩm quyền giao bổ sung tương ứng. *Lưu ý:* Trường hợp đơn vị có yêu cầu điều chỉnh dự toán mà không làm thay đổi tổng mức và lĩnh vực chi được giao, Sở có trách nhiệm xem xét sự cần thiết, kiểm tra số dư dự toán của đơn vị để quyết định điều chỉnh, đồng thời gửi cơ quan Tài chính để kiểm tra theo quy định và Kho bạc Nhà nước làm căn cứ kiểm soát chi, thanh toán.

Thời gian Sở Tài chính điều chỉnh dự toán đã giao cho các đơn vị sử dụng ngân sách hoàn thành trước **ngày 15/11 năm hiện hành**.

Việc điều chỉnh dự toán chi đầu tư phát triển được thực hiện theo quy định của Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14 và các Nghị định của Chính phủ hướng dẫn thực hiện Luật Đầu tư công.

2.4. Thực hiện chuyển nguồn sang năm sau

Các đơn vị thực hiện quản lý sử dụng ngân sách tiết kiệm, hiệu quả hạn chế tối đa việc chi chuyển nguồn. Việc chi chuyển nguồn sang năm sau thực hiện theo qui định tại Khoản 3 Điều 64, Luật Ngân sách Nhà nước, 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 và Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 và các năm sau.

3. Công khai tài chính, ngân sách Nhà nước và thực hiện Luật Thực hành tiết kiệm chống lãng phí, Luật phòng chống tham nhũng

- Định kỳ 6 tháng và hàng năm, các đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước thực hiện báo cáo tình hình sử dụng kinh phí (dự toán đã bố trí, kinh phí đã phân bổ, sử dụng, số lượng đoàn đi công tác nước ngoài) về Sở để tổng hợp, gửi Sở Tài chính báo cáo UBND tỉnh và Bộ Tài chính theo qui định.

- Nghiêm túc thực hiện **công khai tài chính, ngân sách** theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ và Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017; **công khai tài sản công** theo quy định tại Mục 2 Chương XIV Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26 tháng 12 năm 2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công; Điều 9, Điều 10, Điều 11 Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP của Chính phủ và Văn bản số 889/SVHTTDL-KHTC ngày 23/5/2022 của Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch về hướng dẫn công khai và báo cáo tài sản công.

Các đơn vị được giao quản lý sử dụng vốn đầu tư XDCB từ NSNN thực hiện công khai theo quy định Thông tư số 10/2005/TT-BTC ngày 02/02/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Tổ chức thực hiện đầy đủ các quy định của Luật phòng, chống tham nhũng, Luật thực hành tiết kiệm và chống lãng phí; báo cáo kết quả thực hiện Luật Phòng chống tham nhũng, Luật Thực hành tiết kiệm chống lãng phí về Sở trước ngày **30/9** của năm báo cáo (đối với báo cáo 9 tháng), trước ngày **20/01 năm sau** đối với báo cáo năm và báo cáo kết quả chấm điểm thực hiện tiết kiệm, chống lãng phí, để tổng hợp, gửi Sở Tài chính báo cáo UBND tỉnh và Bộ Tài chính.

Trên đây là hướng dẫn một số điểm về công tác quản lý điều hành ngân sách năm 2023 của Sở để các đơn vị thực hiện. Những qui định không hướng dẫn tại văn bản này được thực hiện theo qui định của: Luật ngân sách Nhà nước, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ, Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, Thông tư **số 78/2022/TT-BTC ngày 26/12/2022** của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2023 và các văn bản hiện hành.

Đề nghị Thủ trưởng các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở chỉ đạo thực hiện theo hướng dẫn. Trong quá trình tổ chức thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị phản ánh về Sở (*Phòng Kế hoạch Tài chính*) để tổng hợp, tham mưu tháo gỡ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Sở;
- Lưu VT, KHTC (03b).

GIÁM ĐỐC

Nguyễn Thành Trung