

KHO BẠC NHÀ NƯỚC
KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐỒNG THÁP

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 401 /KBĐT-KTNN

Đồng Tháp, ngày 24 tháng 6 năm 2020

V/v thu thêm tiền phí sử dụng NQNN sau rà
soát theo Công văn số 2727/KBNN-QLNQ
ngày 27/5/2020 của Kh bạc Nhà nước

SỞ TÀI CHÍNH TỈNH ĐỒNG THÁP

Số:
Ngày:

Chuyển:

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp

Thực hiện Công văn số 2727/KBNN-QLNQ ngày 27 tháng 5 năm 2020 của
Kho bạc Nhà nước (KBNN) v/v báo cáo thu chi phí sử dụng ngân quỹ nhà nước
(NQNN) tạm ứng cho ngân sách địa phương.

Kho bạc Nhà nước Đồng Tháp đã kiểm tra, rà soát lại các hồ sơ, chứng từ
có liên quan đến nội dung tạm ứng vốn NQNN cho ngân sách địa phương từ
năm 2005 theo qui định Công văn số 2727/KBNN-QLNQ của KBNN. Kết quả
như sau:

Năm 2005, Kho bạc Nhà nước Đồng Tháp có phát sinh tạm ứng vốn
NQNN cho ngân sách tỉnh theo Thông báo số 25/TB-BTC ngày 08/3/2005 của
Bộ Tài chính, số tiền tạm ứng là 150 tỷ đồng. Phân kỳ chuyển vốn tạm ứng vào
thu ngân sách tỉnh được KBNN Đồng Tháp thực hiện theo đề nghị của Sở Tài
chính Đồng Tháp ở các Văn bản: Công văn số 1210/STC-QLNS ngày
16/8/2005; Công văn số 1382/STC-QLNS ngày 20/9/2005 và Công văn số
93/STC-QLNS ngày 18/01/2006 (kèm theo Thông báo của Bộ Tài chính, Văn
bản của Sở Tài chính, Bảng kê và chứng từ tạm ứng NQNN).

Theo qui định điểm 5 mục II Thông tư số 49/2005/TT-BTC ngày 09/6/2005
của Bộ Tài chính hướng dẫn tạm ứng vốn KBNN cho ngân sách nhà nước
(NSNN): “ Định kỳ hàng tháng, cơ quan tài chính thanh toán cho KBNN một
khoản phí tính trên số dư nợ tạm ứng, căn cứ vào số ngày thực tế tạm ứng. Mức
phí tạm ứng vốn cho NSNN được áp dụng thống nhất là 0,15%/háng (30 ngày)
tính trên số dư tạm ứng”. Theo hướng dẫn Công văn số 2727/KBNN-QLNQ
ngày 27/5/2020 của KBNN, chi phí sử dụng NQNN được tính như sau:

Chi phí sử dụng NQNN = Dư nợ tạm ứng NQNN x Mức phí tạm ứng/30
ngày x Số ngày thực tế tạm ứng.

Trong kỳ tạm ứng vốn KBNN, hằng tháng KBNN Đồng Tháp có Thông
báo gửi Sở Tài chính về số phí phải thu trong tháng (kèm theo các Thông báo).
Tổng số tiền phí phải thu theo Thông báo của KBNN Đồng Tháp và số tiền phí
KBNN Đồng Tháp đã thu: 2.601.180.000 đồng (kèm theo Bảng kê và chứng từ
đã thu phí sử dụng NQNN). Tuy nhiên qua rà soát lại theo qui định Thông tư số
49/2005/TT-BTC của Bộ Tài chính và Công văn số 2727/KBNN-QLNQ của
KBNN, số tiền phải thu phí sử dụng NQNN là: 2.757.462.000 đồng, chênh lệch
còn phải thu thêm: 156.282.000 đồng (kèm theo Bảng kê tính lại phí sử dụng
NQNN).

Phát sinh thêm khoản phải thu phí sử dụng NQNN nêu trên do:

1. Trên các Thông báo thu phí tạm ứng vốn gửi Sở Tài chính, KBNN Đồng Tháp đã xác định chưa đúng số ngày thực tế tạm ứng vốn, tính đều cho mỗi tháng là 30 ngày, không tính đúng cho số ngày thực tế tạm ứng, các tháng trong năm có tháng 30 ngày, có tháng 31 ngày, và tháng 02 của năm 2006 là 28 ngày, do đó dẫn đến tính thiếu số ngày tạm ứng vốn tương ứng với số dư tạm ứng vốn, nên số tiền thu phí sử dụng vốn NQNN bị thiếu.

2. Trên Thông báo thu phí tạm ứng vốn số 651/KBĐT-KHTH ngày 19/10/2005 của KBNN Đồng Tháp tính phí cho khoản tạm ứng 35.640.000.000 đồng bị đảo số tiền, đã thu thừa 180.000 đồng (số tiền đã thu do tính sai là: 53.640.000 đồng, số đúng là: 53.460.000 đồng).

Theo các nội dung trên, số tiền thu phí sử dụng NQNN, KBNN Đồng Tháp còn phải thu thêm là 156.282.000 đồng. Để có cơ sở báo cáo KBNN theo Công văn số 2727/KBNN-QLNQ, KBNN Đồng Tháp rất mong Sở Tài chính Đồng Tháp hỗ trợ để KBNN Đồng Tháp tiếp tục nhận khoản tiền thu phí sử dụng NQNN còn thiếu nêu trên để chuyển về KBNN theo quy định. Thông tin chuyển tiền, cụ thể như sau:

- Đơn vị nhận tiền: KBNN Đồng Tháp.
- Số hiệu tài khoản: 3713.0.1055300.00000
- Tại KBNN Đồng Tháp.

Kho bạc Nhà nước Đồng Tháp rất mong nhận được sự hỗ trợ của Sở Tài chính Đồng Tháp. Xin Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Giám đốc (mail);
- Lưu: VT, KTN (2b).

GIÁM ĐỐC



Lê Văn Bé Tư