

Số: 3895/STC-QLNS

Quảng Ninh, ngày 07 tháng 8 năm 2020

V/v hướng dẫn xây dựng dự toán
ngân sách năm 2021 và kế hoạch
tài chính – ngân sách nhà nước
03 năm 2021 – 2023

Kính gửi: Các Sở, ban, ngành, đơn vị dự toán khối tỉnh

Căn cứ Chỉ thị số 31/CT-TTg ngày 29/7/2020 của Thủ tướng Chính phủ về xây dựng Kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2021;

Căn cứ Thông tư số 71/2020/TT-BTC ngày 30/7/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn xây dựng dự toán NSNN năm 2021 và kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước 03 năm 2021 – 2023;

Sở Tài chính hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2021 và kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước 03 năm 2021 – 2023 cụ thể như sau:

I. Đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm 2020.

- Báo cáo kết quả thu hoạt động sự nghiệp, thu phí, lệ phí, thu phạt vi phạm hành chính 7 tháng đầu năm, ước thực hiện cả năm 2020.
- Báo cáo kết quả giải ngân 7 tháng đầu năm, ước thực hiện cả năm 2020.
- Đánh giá những thuận lợi, khó khăn trong quá trình thực hiện; nêu rõ lý do trong trường hợp không thực hiện đạt dự toán được giao.
- Rà soát, đánh giá kết quả thực hiện những chế độ, chính sách của sở ngành mình, đề xuất sửa đổi, bổ sung hoặc bãi bỏ những chế độ, chính sách không còn phù hợp.

II. Xây dựng dự toán năm 2021

1. Lập kế hoạch thu

Các Sở, ban, ngành, đơn vị cấp tỉnh xây dựng kế hoạch thu NSNN bao gồm: thu phạt vi phạm hành chính; thu phí, lệ phí; thu từ hoạt động sự nghiệp (bao gồm nguồn thu học phí, giá dịch vụ y tế, giá dịch vụ sự nghiệp công và các khoản thu khác...).

2. Lập kế hoạch chi NSNN

a) Đối với kinh phí tự chủ:

- Quyết định giao biên chế năm 2020.
- Bảng lương chi trả thực tế tháng 8/2020 đối với số lượng có mặt thực tế; chi tiết các khoản phụ cấp (kèm theo căn cứ áp dụng).

b) Đối với kinh phí không tự chủ:

- Đối với nhiệm vụ mang tính chất thường xuyên: Căn cứ ước thực hiện năm 2020, các chỉ đạo của UBND tỉnh về giao nhiệm vụ (phát sinh); các Sở,

ban, ngành đơn vị dự toán xây dựng dự toán năm 2020 đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả; đề xuất theo thứ tự ưu tiên (*gửi kèm theo các văn bản phê duyệt chủ trương của UBND tỉnh*). Không xây dựng dự toán đối với các nhiệm vụ phát sinh chưa có chỉ đạo của UBND tỉnh.

- Đối với kinh phí đặt hàng: Đánh giá tình hình đặt hàng các sản phẩm, dịch vụ sự nghiệp công năm 2020 (kinh phí đặt hàng, khối lượng, ước thực hiện). Đề xuất phương án đặt hàng năm 2021 (danh mục, khối lượng, kinh phí).

- Đối với dự án, đề cương dự toán nhiệm vụ... được phê duyệt từ nguồn chi thường xuyên: tổng mức đầu tư được duyệt, lũy kế vốn bố trí; nhu cầu kinh phí năm 2021, gửi kèm theo Quyết định phê duyệt (dự án, báo cáo kinh tế kỹ thuật, đề cương, nhiệm vụ...) hoặc Quyết định phê duyệt quyết toán (nếu có).

III. Xây dựng kế hoạch tài chính – ngân sách 3 năm 2021 – 2023

1. Lập kế hoạch thu:

Các Sở, ban, ngành, đơn vị cấp tỉnh xây dựng dự kiến kế hoạch thu cho năm 2021 - 2023 bao gồm: thu phạt vi phạm hành chính; thu phí, lệ phí; thu từ hoạt động sự nghiệp (bao gồm nguồn thu học phí, giá dịch vụ y tế, giá dịch vụ sự nghiệp công và các khoản thu khác...).

2. Xác định nhu cầu chi đầu tư phát triển, chi thường xuyên của cơ quan, đơn vị trong thời gian 03 năm kế hoạch.

Căn cứ trần chi ngân sách được Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư thông báo; mức chi cơ sở và đề xuất chi mới; cơ quan, đơn vị xác định nhu cầu chi đầu tư phát triển nguồn ngân sách nhà nước và nhu cầu chi thường xuyên của cơ quan, đơn vị mình năm dự toán và 02 năm tiếp theo, chi tiết theo lĩnh vực chi, chi tiêu cơ sở, chi tiêu mới. Trong quá trình tổng hợp nhu cầu chi ngân sách, các cơ quan, đơn vị phải chủ động sắp xếp, rà soát các nhiệm vụ chi để nhu cầu chi nằm trong phạm vi trần chi ngân sách được thông báo, đảm bảo chi tiêu cơ sở chặt chẽ, hiệu quả và dành nguồn kinh phí thỏa đáng cho chi tiêu mới.

Trường hợp cơ quan, đơn vị có nhu cầu chi vượt trần được thông báo cần phân tích rõ nguyên nhân tăng nhu cầu chi, đồng thời chủ động đề xuất các giải pháp về nguồn tài chính để thực hiện được các mục tiêu, nhiệm vụ được giao, như: rà soát, sắp xếp nhu cầu chi theo thứ tự ưu tiên; cắt giảm kinh phí các nhiệm vụ, hoạt động, chế độ, chính sách đang thực hiện nhưng kém hiệu quả để điều chỉnh, hoặc thay thế bằng các nhiệm vụ, hoạt động, chế độ, chính sách mới có hiệu quả hơn; kiến nghị hoặc ban hành mới các cơ chế, chính sách nhằm huy động thêm nguồn lực tài chính ngoài ngân sách;

Trường hợp nhu cầu chi của các cơ quan, đơn vị được đảm bảo từ nguồn thu phí được để lại và nguồn thu sự nghiệp, thu dịch vụ khác theo chế độ quy định, thì số dự kiến thu phải được chi tiết từng năm, cùng với các đánh giá, thuyết minh có liên quan.

IV. Đối với các quỹ tài chính ngoài ngân sách:

Các cơ quan trực tiếp quản lý các quỹ tài chính ngoài ngân sách lập báo cáo ước thực hiện tình hình thu – chi tài chính năm 2020; kế hoạch thu – chi tài chính năm 2021, dự kiến giai đoạn 2022 - 2023; nhu cầu hỗ trợ vốn điều lệ từ ngân sách nhà nước theo quy định tại khoản 3, 4 và khoản 5 Điều 12 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ; gửi cơ quan quản lý cấp trên trực tiếp quản lý để tổng hợp cùng với dự toán ngân sách nhà nước hàng năm của cơ quan quản lý cấp trên trực tiếp.

V. Về thảo luận dự toán, mẫu biểu và thời gian:

1. Về thảo luận dự toán:

Năm 2021 là năm cuối của thời kỳ ổn định ngân sách 2017 – 2021 theo Nghị quyết số 122/2020/QH14 ngày 19/6/2020 của Quốc hội; Sở Tài chính tổ chức làm việc với Sở, ban ngành và đơn vị dự toán khối tỉnh theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước. Đơn vị không có nhu cầu thảo luận, đề nghị có văn bản gửi về Sở Tài chính trước ngày 14/8/2020.

2. Về mẫu biểu:

a) Dự toán năm 2021: Biểu số 4.6; Từ biểu số 4.15 đến 4.16; từ biểu số 4.22 đến 4.25; từ biểu số 4.31 đến 4.33; từ biểu số 4.38 đến biểu số 4.69 ban hành kèm theo Nghị quyết số 72/2017/NQ-HĐND ngày 07/7/2017 của HĐND tỉnh và một số mẫu biểu kèm theo hướng dẫn.

b) Về kế hoạch tài chính – ngân sách 03 năm 2021 – 2023:

Từ mẫu biểu số 13 đến mẫu biểu số 19 ban hành kèm theo Thông tư số 69/2017/TT-BTC ngày 07/7/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập kế hoạch tài chính 5 năm và kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước 03 năm.

Báo cáo và mẫu biểu gửi về Sở Tài chính: trước ngày 25/8/2020; đồng thời gửi file mềm về địa chỉ: nguyendoanhp@gmail.com.

(Mẫu biểu được đăng tải tại mục Chỉ đạo nghiệp vụ trên Cổng thông tin điện tử của Sở Tài chính)

Trên đây là hướng dẫn của Sở Tài chính thực xây dựng dự toán ngân sách năm 2021 và kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước 03 năm 2021 - 2023. Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị liên hệ với Sở Tài chính để được hướng dẫn (Điện thoại liên hệ: 0203.3836028)/.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- UBND tỉnh (để báo cáo);
- Lưu: VT, QLNS(VNHà).



GIÁM ĐỐC

Phạm Ngọc Vinh