

BẢN TIN PHÁP LUẬT

(Bộ môn Luật Tài chính – Ngân hàng, Trường Đại học Luật Hà Nội)

Ban biên tập

Người thực hiện : Ths. Nguyễn Ngọc Yến

Chịu trách nhiệm kiểm soát về nội dung : PGS, TS. Phạm Thị Giang Thu

Bản tin được xác định là tài sản của Ban biên tập, cấm vi phạm

QUY ĐỊNH CHI TIẾT LUẬT NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC (PHẦN 2)

Ngày 21/12/2016, Chính phủ ban hành **Nghị định số 163/2016/NĐ-CP** quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách Nhà nước, có hiệu lực từ ngày 01/01/2017. Ngoài những nội dung quy định chung về ngân sách nhà nước (NSNN), phân cấp quản lý NSNN và mối quan hệ giữa ngân sách các cấp, lập dự toán NSNN như đã giới thiệu với quý bạn đọc trong Bản tin pháp luật số tuần trước, Nghị định còn có các quy định chi tiết về những nội dung quan trọng khác của NSNN. Cụ thể:



Nguồn ảnh: Internet

1. Chấp hành Ngân sách Nhà nước

Nội dung này được quy định tại Chương IV Nghị định 163/2016/NĐ-

Bạn đọc tham khảo thêm thông tin tại Website của Bộ môn Luật Tài chính ngân hàng – Trường Đại học Luật Hà Nội: <https://sites.google.com/site/bomonluattaichinhnganhanghlu/>

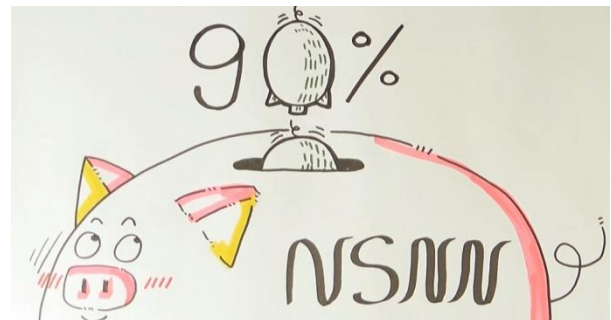
Trong số này:

1. Quy định chi tiết Luật Ngân sách Nhà nước (Phần 2)	1
2. CỤM TIN VĂN	8

CP, bao gồm một số vấn đề chính như sau:

- **Tổ chức thu NSNN**

- Tổ chức quản lý và thực hiện thu thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác nộp trực tiếp vào Kho bạc Nhà nước. Trường hợp được phép thu qua uỷ nhiệm thu thì phải nộp đầy đủ, đúng thời hạn vào Kho bạc Nhà nước theo quy định của Bộ Tài chính.



Nguồn ảnh: Internet

- Các khoản viện trợ không hoàn lại bằng tiền phải thu nộp kịp thời vào

NSNN, trường hợp theo hiệp định hoặc thoả thuận tài trợ có quy định giải ngân trực tiếp đến chương trình, dự án, thì định kỳ phải hạch toán đầy đủ vào NSNN theo quy định của Bộ Tài chính.

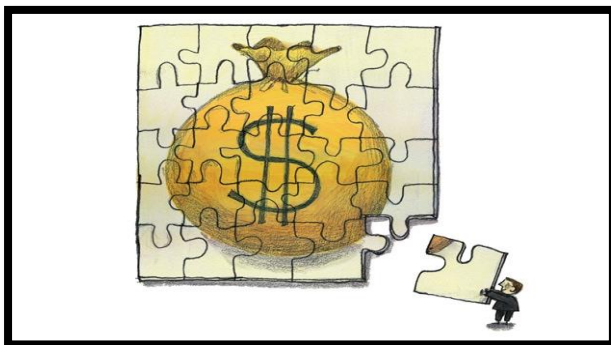
- **Quản lý, hạch toán vay của NSNN**



Nguồn ảnh: Internet

Các khoản vay của NSNN được quản lý, hạch toán theo dõi trên tài khoản của từng cấp ngân sách. Trường hợp có khoản vay ngoài nước theo hiệp định hoặc thoả thuận tài trợ quy định giải ngân trực tiếp đến chương trình, dự án, thì định kỳ phải hạch toán vào NSNN theo quy định của Bộ Tài chính.

- **Tổ chức chi NSNN**



Nguồn ảnh: Internet

- Các nhiệm vụ chi có tính chất thường xuyên phải chia đều trong năm để chi; các nhiệm vụ chi đầu tư xây dựng cơ bản, mua sắm, sửa chữa lớn và các khoản chi không thường xuyên khác được đảm bảo nguồn thanh toán theo tiến độ thực hiện và trong phạm vi dự toán được giao.

- Đối với các khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản:



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Căn cứ vào dự toán công trình, hạng mục công trình được cấp có thẩm quyền quyết định và dự toán ngân sách được giao, giá trị khối lượng đã thực hiện và điều kiện chi ngân sách, chủ đầu tư lập hồ sơ gửi Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch đề nghị thanh toán nếu đã đủ điều kiện chi theo quy định tại Khoản 2 Điều 12 hoặc đề nghị tạm ứng theo quy định tại Khoản 2 Điều 56 Luật NSNN.
- ✓ Kho bạc Nhà nước kiểm tra số dự toán và tính hợp pháp của hồ sơ, tài liệu của chủ đầu tư gửi đến và các điều kiện chi hoặc đề nghị tạm ứng vốn theo quy định

của Luật NSNN, thực hiện xuất quỹ và hạch toán chi ngân sách theo quy định.

- Đối với các khoản chi thực hiện quản lý theo kết quả thực hiện nhiệm vụ:



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Căn cứ vào dự toán được giao, hợp đồng, thoả thuận đã ký kết, tiến độ, khối lượng, chất lượng triển khai thực hiện nhiệm vụ, dịch vụ, sản phẩm, thủ trưởng đơn vị sử dụng ngân sách quyết định chi và chịu trách nhiệm về quyết định của mình, gửi hồ sơ đề nghị Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch thanh toán hoặc tạm ứng theo chế độ quy định;



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Kho bạc Nhà nước kiểm tra số dư dự toán và tính hợp pháp của hồ sơ đề nghị của đơn vị gửi, thực hiện xuất quỹ và hạch toán chi hoặc tạm ứng ngân sách theo quy định.

- Đối với các khoản chi thường xuyên:

- ✓ Căn cứ điều kiện chi ngân sách và tiến độ triển khai công việc, thủ trưởng đơn vị sử dụng ngân sách quyết định chi, gửi hồ sơ đề nghị Kho bạc Nhà nước nơi giao dịch thanh toán hoặc tạm ứng theo chế độ quy định;



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Kho bạc Nhà nước kiểm tra số dư dự toán, tính hợp pháp của hồ sơ do đơn vị gửi đến và các điều kiện chi theo quy định của Luật NSNN, thực hiện xuất quỹ và hạch toán chi hoặc tạm ứng ngân sách theo quy định.
- Đối với chi bổ sung từ ngân sách cấp trên cho ngân sách cấp dưới, thực hiện rút dự toán tại Kho bạc Nhà nước.
- **Hạch toán các khoản chi trả nợ**

- Các khoản chi trả nợ lãi, phí và chi phí phát sinh khác từ các khoản vay được hạch toán vào chi NSNN;
- Các khoản chi trả nợ gốc được hạch toán giảm số dư nợ của NSNN, không hạch toán vào chi NSNN.



Nguồn ảnh: Internet

- **Ứng trước dự toán năm sau**
 - Nguyên tắc ứng trước dự toán năm sau:
 - ✓ Khi phân bổ dự toán năm sau, cơ quan có thẩm quyền giao dự toán phải bố trí đủ để thu hồi số vốn đã được ứng trước; trường hợp không bố trí hoặc bố trí không đủ để thu hồi số ngân sách đã ứng trước, thì cơ quan, đơn vị đó sẽ không được ứng tiếp dự toán năm sau;
 - ✓ Mức ứng trước dự toán ngân sách năm sau tối đa không vượt quá 20% dự toán chi đầu tư xây dựng cơ bản năm thực hiện của dự án, công trình xây dựng cơ bản thuộc kế hoạch đầu tư công trung hạn nguồn NSNN đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

- Tiêu chí ứng trước dự toán năm sau:



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Các dự án quan trọng quốc gia;
- ✓ Các dự án, công trình xây dựng cơ bản cấp bách của trung ương và địa phương.
- Điều kiện được ứng trước dự toán ngân sách năm sau:
 - ✓ Phải đảm bảo cân đối được quỹ ngân sách của từng cấp;



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Dự án, công trình xây dựng cơ bản phải có đủ điều kiện thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư công và xây dựng, thuộc kế hoạch đầu tư công trung hạn nguồn NSNN đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt, cần đẩy nhanh tiến độ;

- ✓ Không còn số dư ứng trước dự toán ngân sách năm sau;
- ✓ Chủ đầu tư dự án, công trình xây dựng cơ bản được ứng trước dự toán năm sau phải có hồ sơ, báo cáo thuyết minh về sự cần thiết phải ứng trước dự toán.
- Thẩm quyền quyết định ứng trước dự toán ngân sách năm sau:



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư chủ trì trình Chính phủ quyết định ứng trước dự toán ngân sách trung ương năm sau; định kỳ 6 tháng báo cáo Ủy ban thường vụ Quốc hội, báo cáo Quốc hội tại kỳ họp gần nhất;
- ✓ Ủy ban nhân dân cấp tỉnh, Ủy ban nhân dân cấp huyện quyết định ứng trước dự toán ngân sách năm sau của cấp mình; định kỳ 6 tháng báo cáo Thường trực Hội đồng nhân dân, báo cáo Hội đồng nhân dân cùng cấp tại kỳ họp gần nhất.

2. Kế toán, kiểm toán và quyết toán ngân sách nhà nước

Bạn đọc tham khảo thêm thông tin tại Website của Bộ môn Luật Tài chính ngân hàng – Trường Đại học Luật Hà Nội: <https://sites.google.com/site/bomonluattaichinhnganhanghlu/>

Được quy định tại Chương V Nghị định 163/2016/NĐ-CP, một số nội dung chính của nhóm quy định bao gồm:



Nguồn ảnh: Internet

- **Khoá sổ kế toán và xử lý thu, chi NSNN cuối năm**
 - Kết thúc năm ngân sách, các cơ quan, đơn vị, tổ chức có liên quan đến thu, chi ngân sách thực hiện khoá sổ kế toán và lập báo cáo quyết toán NSNN theo các nội dung dự toán được giao và theo Mục lục NSNN.
 - Thời gian chính lý quyết toán NSNN kết thúc vào ngày 31/01 năm sau.



Nguồn ảnh: Internet

- **Chuyển nguồn ngân sách từ năm trước sang năm sau**
 - Các khoản dự toán chưa thực hiện hoặc chưa chi hết, các khoản đã

tạm ứng trong dự toán, số dư tài khoản tiền gửi đến hết thời gian chỉnh lý quyết toán chưa thực hiện được hoặc chưa sử dụng hết, được chuyển sang năm sau tiếp tục sử dụng gồm:



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Chi đầu tư phát triển thực hiện chuyển sang năm sau theo quy định của Luật Đầu tư công.
- ✓ Chi mua sắm trang thiết bị đã đầy đủ hồ sơ, hợp đồng mua sắm trang thiết bị ký trước ngày 31/12 năm thực hiện dự toán; chi mua tăng, mua bù hàng dự trữ quốc gia;



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Nguồn thực hiện chính sách tiền lương, phụ cấp, trợ cấp và các

khoản tính theo tiền lương cơ sở, bảo trợ xã hội;

- ✓ Kinh phí được giao tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập và các cơ quan nhà nước; các khoản viện trợ không hoàn lại đã xác định cụ thể nhiệm vụ chi;
- ✓ Các khoản dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9 năm thực hiện dự toán, không bao gồm các khoản bổ sung do các đơn vị dự toán cấp trên điều chỉnh dự toán đã giao của các đơn vị dự toán trực thuộc;



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Kinh phí nghiên cứu khoa học bố trí cho các đề tài, dự án nghiên cứu khoa học được cấp có thẩm quyền quyết định trong thời gian thực hiện.
 - Các khoản tăng thu, tiết kiệm chi được sử dụng theo quy định tại Khoản 2 Điều 59 Luật NSNN được cấp có thẩm quyền quyết định cho phép sử dụng vào năm sau.

3. Công khai ngân sách nhà nước, giám sát của cộng đồng về ngân sách nhà nước

- **Nội dung công khai NSNN**
 - Nội dung công khai NSNN và ngân sách trung ương:
 - ✓ Công khai số liệu, thuyết minh dự toán NSNN trình Quốc hội, dự toán NSNN được Quốc hội quyết định; quyết toán NSNN được Quốc hội phê chuẩn;



Nguồn ảnh: Internet

- ✓ Công khai số liệu, thuyết minh tình hình thực hiện dự toán thu, chi NSNN, bao gồm cân đối thu, chi NSNN, thu NSNN theo từng lĩnh vực, chi NSNN chi tiết theo chi đầu tư phát triển, chi thường xuyên.
 - Nội dung công khai ngân sách các cấp ở địa phương:
 - ✓ Công khai số liệu, thuyết minh dự toán ngân sách địa phương trình Hội đồng nhân dân, dự toán ngân sách địa phương được Hội đồng nhân dân quyết định; quyết

toán ngân sách được Hội đồng nhân dân phê chuẩn;

- ✓ Công khai số liệu, thuyết minh tình hình thực hiện dự toán thu NSNN trên địa bàn, dự toán thu ngân sách địa phương, dự toán chi ngân sách địa phương.
 - **Giám sát ngân sách của cộng đồng:**



Nguồn ảnh: Internet

- Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp chủ trì, phối hợp với các thành viên của Mặt trận tổ chức việc giám sát NSNN của cộng đồng;
 - Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các cấp trực tiếp hoặc thông qua các thành viên của Mặt trận có trách nhiệm tiếp nhận thông tin, đề nghị giám sát; chủ trì xây dựng kế hoạch và tổ chức thực hiện giám sát NSNN theo kế hoạch và quy định của pháp luật;
 - Hình thức giám sát:
 - ✓ Nghiên cứu, xem xét văn bản của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về lĩnh vực NSNN liên quan đến quyền lợi và lợi ích hợp pháp, chính đáng của nhân dân;

- ✓ Tổ chức đoàn giám sát;
- ✓ Tham gia giám sát với cơ quan, tổ chức có thẩm quyền;
- ✓ Thông qua hoạt động của Ban thanh tra nhân dân được thành

lập ở cấp xã, Ban giám sát đầu tư cộng đồng.

CỤM TIN VĂN

An toàn, bảo mật cho việc cung cấp dịch vụ ngân hàng trên Internet

Ngày 29/12/2016, Thống đốc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam đã ký ban hành **Thông tư số 35/2016/TT-NHNN** thay thế Thông tư số 29/2011/TT-NHNN ngày 21/09/2011 quy định về an toàn, bảo mật cho việc cung cấp dịch vụ ngân hàng trên Internet.



Nguồn ảnh: Internet

Thông tư được ban hành nhằm hướng dẫn các tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài, tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán chủ động triển khai các giải pháp hành chính và kỹ thuật giảm thiểu các rủi ro

trong việc cung cấp dịch vụ ngân hàng trên Internet.



Nguồn ảnh: Internet

Thông tư mới bổ sung đối tượng áp dụng là các tổ chức cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán; bổ sung các quy định về giải pháp xác thực giao dịch, việc sử dụng các ứng dụng Internet Banking trên thiết bị di động và hướng dẫn chi tiết nhiều quy định khác về an toàn, bảo mật cho việc cung cấp dịch vụ ngân hàng trên Internet.

Thông tư có hiệu lực thi hành từ ngày **01/07/2017**.

Trình tự, thủ tục thanh tra chuyên ngành Ngân hàng

Ngày 30/12/2016, Thống đốc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam ký ban hành **Thông tư số 36/2016/TT-NHNN** quy định về trình tự, thủ tục thanh tra chuyên ngành Ngân hàng.

Thông tư có 4 Chương, 33 Điều, 19 Mẫu biểu quy định về trình tự, thủ tục thanh tra chuyên ngành Ngân hàng. Theo đó, thanh tra, giám sát ngân hàng được thực hiện theo nguyên tắc thanh tra, giám sát toàn bộ của tổ chức tín dụng và kết hợp thanh tra, giám sát việc chấp hành chính sách, pháp luật về tiền tệ và ngân hàng với thanh tra, giám sát rủi ro trong hoạt động của đối tượng thanh tra, giám sát ngân hàng.



Nguồn ảnh: Internet

Một số nội dung chính của Thông tư bao gồm:

- Thẩm quyền ra quyết định thanh tra và thanh tra lại;
- Tổ chức Đoàn thanh tra;
- Trình tự, thủ tục tiến hành cuộc thanh tra theo kế hoạch thanh tra;

- Trình tự, thủ tục tiến hành cuộc thanh tra đột xuất;

- Trách nhiệm của Chánh Văn phòng, Chánh Thanh tra, giám sát ngân hàng, Thủ trưởng các đơn vị thuộc Ngân hàng Nhà nước, Giám đốc Ngân hàng Nhà nước chi nhánh tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Chủ tịch Hội đồng quản trị, Chủ tịch Hội đồng thành viên, Tổng giám đốc (Giám đốc) tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài.

Thông tư này có hiệu lực từ ngày **18/02/2017**.

Tỷ lệ an toàn vốn đối với ngân hàng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài

Đây là nội dung được quy định tại **Thông tư số 41/2016/TT-NHNN** do Thống đốc Ngân hàng Nhà nước ký ban hành ngày 30/12/2016. Theo đó, Thông tư bao gồm 4 Chương, 24 Điều, quy định cụ thể về:



Nguồn ảnh: Internet

- Cơ cấu tổ chức và kiểm toán nội bộ về quản lý tỷ lệ an toàn vốn;

Bạn đọc tham khảo thêm thông tin tại Website của Bộ môn Luật Tài chính ngân hàng – Trường Đại học Luật Hà Nội: <https://sites.google.com/site/bomonluattaichinhnganhanghlu/>

- Dữ liệu và hệ thống công nghệ thông tin;
- Doanh nghiệp xếp hạng tín nhiệm độc lập;
- Công thức xác định tỷ lệ an toàn vốn;
- Tài sản tính theo rủi ro tín dụng, hệ số rủi ro tín dụng và các biện pháp giảm thiểu rủi ro tín dụng;
- Vốn yêu cầu cho rủi ro hoạt động;

- Vốn yêu cầu cho rủi ro thị trường;
- Chế độ báo cáo và công bố thông tin.

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày **01/01/2020**.