

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 10/1999/TT-BTC

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 29 tháng 1 năm 1999

THÔNG TƯ

Hướng dẫn tạm thời chế độ quản lý tài chính đối với Trung tâm Giao dịch chứng khoán.

Căn cứ Nghị định số 78/CP ngày 28/10/1994 của Chính phủ quy định nhiệm vụ, quyền hạn và tổ chức bộ máy của Bộ Tài chính;

Căn cứ Nghị định số 48/1998/NĐ-CP ngày 11/07/1998 của Chính phủ về chứng khoán và thị trường chứng khoán;

Căn cứ Quyết định số 27/1998/QĐ-TTg ngày 11/7/1998 của Thủ tướng Chính phủ về việc thành lập Trung tâm Giao dịch Chứng khoán;

Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính áp dụng đối với Trung tâm Giao dịch Chứng khoán như sau:

I. NHỮNG QUY ĐỊNH.

- Trung tâm Giao dịch Chứng khoán là đơn vị sự nghiệp có thu trực thuộc Ủy ban Chứng khoán Nhà nước, có tư cách pháp nhân, có trụ sở, con dấu và tài khoản riêng.
- Trung tâm Giao dịch Chứng khoán được ngân sách nhà nước đảm bảo kinh phí hoạt động thường xuyên. Việc trích lập các quỹ của Trung tâm được thực hiện trên cơ sở số thu từ hoạt động của Trung tâm.
- Trung tâm Giao dịch Chứng khoán thực hiện thu các loại phí, lệ phí theo quy định của cấp có thẩm quyền.
- Mọi khoản thu và chi phát sinh tại Trung tâm Giao dịch Chứng khoán đều được phản ánh bằng Đồng Việt Nam, nếu có phát sinh bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá trên thị trường liên ngân hàng công bố tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ.
- Trung tâm Giao dịch Chứng khoán thực hiện việc lập kế hoạch thu, chi tài chính hàng quý, năm; theo chế độ tài chính Nhà nước quy định; thực hiện công tác kế toán, quyết toán thu, chi tài chính theo Pháp lệnh Kế toán thống kê và chế độ kế toán hiện hành của Nhà nước.

II. NHỮNG QUY ĐỊNH CỤ THỂ

- Nguồn kinh phí phục vụ hoạt động của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán:

a) Nguồn kinh phí hoạt động có nguồn gốc từ ngân sách nhà nước:

Phần kinh phí hoạt động của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán do ngân sách nhà nước cấp theo kế hoạch hàng năm được thực hiện theo các quy định hiện hành về lập, chấp hành và quyết toán ngân sách nhà nước và theo các quy định hướng dẫn cụ thể tại Thông tư này.

Các khoản tài trợ, viện trợ của các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước đối với Trung tâm được quản lý như một khoản cấp phát của ngân sách nhà nước.

b) Các khoản thu về phí tại Trung tâm:

Phí thành viên Trung tâm Giao dịch Chứng khoán do các công ty chứng khoán thành viên nộp.

Phí niêm yết chứng khoán do Công ty phát hành chứng khoán được niêm yết tại Trung tâm nộp.

Phí giao dịch chứng khoán do các bên tham gia hoạt động giao dịch chứng khoán tại Trung tâm nộp.

Phí đăng ký và bảo quản chứng khoán tại Trung tâm do người sở hữu chứng khoán nộp.

Phí thanh toán bù trừ đối với các giao dịch chứng khoán được thực hiện tại Trung tâm.

Phí cung cấp dịch vụ thông tin do người sử dụng dịch vụ của Trung tâm nộp và các khoản phí khác theo quy định của cấp có thẩm quyền.

c) Các khoản thu khác phát sinh trong quá trình hoạt động ngoài các khoản thu trên: lãi tiền gửi đối với các khoản thu ở mục b; các khoản thu khác (nếu có).

2. Các khoản chi của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán: Các khoản chi của Trung tâm Giao dịch Chứng khoán bao gồm:

Chi lương, phụ cấp lương;

Chi trích bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế và các khoản phải nộp theo lương theo chế độ của Nhà nước quy định;

Chi công tác phí;

Chi cước phí thông tin tuyên truyền, quảng cáo;

Chi văn phòng phẩm, ấn chỉ (bao gồm cả chi phí in ấn các biểu mẫu hồ sơ sổ sách phục vụ hoạt động của Trung tâm);

Các khoản chi phí phục vụ công tác bảo quản lưu trữ chứng khoán tại Trung tâm: chi phí kiểm đếm, vận chuyển chứng khoán, chi phí bảo quản chứng khoán, chi phí niêm yết chứng khoán, chi phí thanh toán bù trừ, chi phí lưu ký chứng khoán...;

Chi phí duy trì bảo dưỡng trang thiết bị đảm bảo vận hành hệ thống giao dịch của Trung tâm;

Chi phí cho việc nối mạng thông tin phục vụ trực tiếp cho hoạt động của Trung tâm;

Chi mua sắm công cụ lao động và phương tiện làm việc;

Chi sửa chữa và bảo dưỡng tài sản;

Chiđào tạo, huấn luyện nghiệp vụ;

Chitrang phục, phương tiện bảo hộ lao động;

Chithuê chuyên gia trong và ngoài nước (nếu có);

Chित्रả tiền thuê trụ sở làm việc và thuê tài sản cố định khác (nếu có);

Cáckhoản chi khác cần thiết, hợp lý như điện, nước, vệ sinh, tiếp khách, hội nghị,giao dịch...;

Cácchi phí khác.

3.Quản lý thu, chi tài chính:

a)Các nguyên tắc chung trong quản lý thu, chi tài chính của Trung tâm:

Táttá các khoản thu, chi phát sinh trong quá trình hoạt động Trung tâm phải hạchtoán đầy đủ chính xác, kịp thời vào sổ kế toán theo chế độ kế toán Nhà nước quyđịnh cho Trung tâm Giao dịch Chứng khoán. Trung tâm Giao dịch Chứng khoán khôngđược để các khoản thu ngoài sổ hoặc không hạch toán vào nguồn thu.

Cáckhoản tài trợ có nội dung chỉ định hoặc không chỉ định của các tổ chức, cá nhântrong và ngoài nước cho Trung tâm cũng phải hạch toán như nguồn kinh phí dongân sách nhà nước cấp.

Cáckhoản chi khác: Chi về vệ sinh, công vụ phí, điện, nước, lễ tân, tiếp khách,hội nghị ... được thực hiện theo chế độ Nhà nước quy định và trong phạm vi kếhoạch định mức được duyệt.

Cáccũ được trích lập trong năm nếu không sử dụng hết được chuyển năm sau để sử dụng. Riêng kinh phí do ngân sách nhà nước cấp trong năm không sử dụng hết phảichuyển nộp lại đơn vị cấp kinh phí (trừ các trường hợp được quy định riêng).

b)Nguồn kinh phí ngân sách nhà nước cấp hàng năm và nguồn tiếp nhận tài trợ việnt trợ được coi như ngân sách nhà nước cấp:

Việclập, chấp hành và quyết toán kế hoạch kinh phí hoạt động hàng năm của Trung tâmGiao dịch Chứng khoán được thực hiện theo chế độ quản lý ngân sách nhà nướchiện hành.

c)Đối với các khoản thu phí và thu khác:

Toànbộ các khoản thu phí và thu khác quy định tại mục b,c điểm 1) gọi tátt là thu từhoạt động của Trung tâm được sử dụng như sau:

1.Thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước: Trung tâm đăng ký nộp 10% tổng sốphí và lệ phí thu được trong năm với cơ quan thuế và tiến hành các thủ tục nộpnghĩa vụ với ngân sách nhà nước theo hướng dẫn của cơ quan thuế.

2.Khấu trừ các khoản tiền phạt do vi phạm kỷ luật thu nộp ngân sách, tiền phạt vi phạm hành chính, phạt vi phạm hợp đồng với khách hàng.

3.Phần còn lại, Trung tâm được trích lập các quỹ sau đây: