

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 46/TC-TCT

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 18 tháng 7 năm 1997

THÔNG TƯ

Về việc hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Tổng cục Đầu tư phát triển

Căn cứ Nghị định số 187/CP ngày 10/12/1994 của Chính phủ về nhiệm vụ, quyền hạn và tổ chức bộ máy Tổng cục Đầu tư phát triển trực thuộc Bộ Tài chính; Công văn số 6776-KTTH ngày 31/12/1996 của Chính phủ về việc quy định mức phí dịch vụ cho vay nguồn vốn tín dụng Nhà nước, Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Tổng cục Đầu tư phát triển (ĐTPT) như sau:

I. QUY ĐỊNH CHUNG

- Tổng cục Đầu tư phát triển là tổ chức trực thuộc Bộ Tài chính, thực hiện chức năng quản lý Nhà nước về tài chính đầu tư phát triển được quy định tại Nghị định 187/CP ngày 10/12/1994 của Chính phủ. Hoạt động của hệ thống Tổng cục ĐTPT mang tính chất đơn vị hành chính sự nghiệp, đồng thời thực hiện cấp phát vốn đầu tư phát triển, cấp và thu hồi vốn tín dụng Nhà nước. Kinh phí hoạt động của Tổng cục ĐTPT do ngân sách nhà nước cấp và được tổng hợp chung trong dự toán chi của Bộ Tài chính.
- Tổng cục ĐTPT là đơn vị dự toán cấp II, trực thuộc Bộ Tài chính. Cục ĐTPT tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương là đơn vị dự toán cấp III trực thuộc Tổng cục ĐTPT. Chi cục ĐTPT là đơn vị phụ thuộc Cục ĐTPT tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.
- Tổng cục ĐTPT được sử dụng nguồn thu phí dịch vụ cho vay nguồn vốn tín dụng Nhà nước và các khoản thu phát sinh trong quá trình thực hiện các hoạt động nghiệp vụ giao dịch thanh toán (sau khi đã trừ chi phí và nộp ngân sách Nhà nước) để chi nghiệp vụ, hỗ trợ xây dựng cơ sở vật chất, đào tạo cán bộ nghiệp vụ, khen thưởng

cho đơn vị và cá nhân có thành tích đóng góp trong việc thực hiện các nhiệm vụ được giao của Tổng cục.

4. Tổng cục ĐTPT và các đơn vị trực thuộc phải chấp hành các quy định về quản lý tài chính hiện hành, Pháp lệnh kế toán thống kê, chế độ kế toán đơn vị hành chính sự nghiệp và các quy định tại Thông tư này.

II. QUY ĐỊNH CỤ THỂ

1. Nguồn kinh phí hoạt động của Tổng cục ĐTPT.

1.1. Kinh phí ngân sách Nhà nước cấp:

- Kinh phí thường xuyên cấp theo định mức, chế độ chi tiêu tài chính chung của đơn vị hành chính sự nghiệp và đảm bảo một số khoản chi mang tính đặc thù của Tổng cục ĐTPT do Bộ Tài chính quy định.

- Kinh phí chi đầu tư phát triển để đáp ứng các yêu cầu trang bị, mua sắm tài sản cố định phục vụ nhiệm vụ, công tác chuyên môn.

1.2. Thu bổ sung từ phí dịch vụ cho vay nguồn vốn tín dụng Nhà nước và các khoản các chênh lệch thu lớn hơn chi phát sinh từ các hoạt động nghiệp vụ giao dịch, thanh toán... của Tổng cục ĐTPT.

1.3. Thu khác (nếu có).

2. Nguyên tắc quản lý các nguồn kinh phí.

Các nguồn kinh phí đảm bảo cho hoạt động nêu trên của Tổng cục ĐTPT phải được thống nhất quản lý và theo dõi chi tiết theo từng nguồn hình thành, việc sử dụng phải đúng mục đích, đảm bảo chi tiêu tiết kiệm và hiệu quả.

2.1. Kinh phí ngân sách Nhà nước cấp:

a. Nội dung chi tiêu kinh phí dành cho chi thường xuyên gồm:

- Chi thanh toán cho cá nhân: Tiền lương, tiền công, phụ cấp lương, các khoản trích nộp bảo hiểm xã hội, y tế, kinh phí công đoàn... các khoản chi về phúc lợi tập thể (nếu có).

- Chi về hàng hoá dịch vụ, trong đó bao gồm các khoản chi về thanh toán dịch vụ công cộng; vật tư văn phòng, thông tin, tuyên truyền, liên lạc, công tác phí, hội nghị,

chi phí thuê mướn, chi đoàn ra đoàn vào, chi sửa chữa thường xuyên, duy tu bảo dưỡng, sửa chữa lớn tài sản cố định phục vụ công tác chuyên môn...

- Chi phí nghiệp vụ chuyên môn trong đó bao gồm các khoản chi về hoạt động cấp phát vốn đầu tư XDCB, cấp và thu hồi vốn tín dụng Nhà nước; thẩm định tổng dự toán, dự toán, phiếu giá công trình, quyết toán công trình; in và phát hành ấn chỉ, chứng từ thanh toán; vật tư kỹ thuật, công tác thông tin và xử lý thông tin; tập huấn cho cán bộ thuộc hệ thống Tổng cục ĐTPT và các đơn vị có liên quan...

- Chi khác.

b. Nội dung chi tiêu kinh phí dành cho Chi đầu tư phát triển gồm: Chi mua sắm tài sản cố định, trang thiết bị, phương tiện làm việc, chi triển khai công nghệ thông tin; chi đầu tư xây dựng cơ bản.

2.2. Thu phí dịch vụ cho vay nguồn vốn tín dụng Nhà nước và các khoản chênh lệch thu lớn hơn chi phát sinh từ các hoạt động nghiệp vụ giao dịch, thanh toán...

2.2.1. Phí dịch vụ cho vay nguồn vốn tín dụng Nhà nước:

a. Nội dung thu:

Theo quy định tại điểm 1 Công văn số 6776/KTTH ngày 31/12/1996 của Chính phủ, mức phí dịch vụ được hưởng là 0,2%/tháng trên số dư nợ vay đối với nguồn vốn cho vay bằng đồng Việt Nam và 0,5%/năm trên số dư nợ vay đối với nguồn vốn cho vay bằng ngoại tệ, được tính như sau:

+ Hàng quý, Tổng cục ĐTPT được tạm trích 75% số phí dịch vụ được hưởng tính trên số dư nợ cho vay bình quân theo kế hoạch quý. Quý sau căn cứ số dư nợ vay thực tế bình quân của quý trước, Tổng cục ĐTPT tính lại số phí được hưởng của quý trước để điều chỉnh kịp thời, nếu số tạm trích cao hơn số được hưởng thì số đã trích vượt phải khấu trừ vào số được tạm trích của kế hoạch quý sau.

+ Cuối năm, căn cứ vào số phí dịch vụ cho vay nguồn vốn tín dụng Nhà nước cả năm được hưởng theo số duyệt quyết toán của Bộ Tài chính, Tổng cục ĐTPT tính toán điều chỉnh số phí đã tạm trích trong năm. Nếu trích chưa đủ thì sẽ được trích bổ sung cho đủ. Nếu trích quá số được duyệt thì phải dùng số phí đã tạm trích chưa sử dụng để hoàn lại số trích vượt hoặc trừ vào số phí được trích năm sau.