

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 07-TC/CĐTC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 1985

THÔNG TƯ

Hướng dẫn quyết toán về phát hành công trái xây dựng tổ quốc

Quyết toán là một khâu có vị trí quan trọng trong toàn bộ công tác quản lý phát hành công trái. Để có chế độ quy định thống nhất về quyết toán phát hành công trái xây dựng Tổ quốc, sau khi có ý kiến của Ngân hàng Nhà nước, Bộ lương thực và các ngành có liên quan, Bộ Tài chính qui định như sau: I. Những qui định chung: 1/ Chế độ quyết toán về phát hành công trái bao gồm: Quyết toán in, phân phối và sử dụng phiếu công trái, quyết toán thu về bán công trái, quyết toán kinh phí chi tiêu về công tác vận hành và phát hành công trái. 2/ Chế độ quyết toán qui định những nội dung chủ yếu đối với quyết toán nội bộ trong từng ngành (Ngân hàng, Lương thực), đồng thời qui định thể thức quyết toán giữa các cơ quan Ngân hàng, Lương thực với cơ quan tài chính. 3/ Thời gian quyết toán được qui định phù hợp với thời gian kế hoạch (theo từng đợt phát hành và hàng năm). II. Những qui định cụ thể: 1/ Quyết toán về in phiếu công trái (mẫu biên số 1- QTCT)

a) Việc in phiếu công trái được tiến hành theo kế hoạch và hợp đồng của Bộ Tài chính. Vì vậy, quyết toán in phiếu công trái được thực hiện theo từng hợp đồng in.

b) Báo cáo quyết toán in phiếu công trái bao gồm các chỉ tiêu:

- Số giấy nguyên liệu dùng in phiếu (số lượng, trọng lượng, qui cách)
- Số lượng từng hạng phiếu theo từng hạng đã in xong, kiểm nhận, nhập kho.
- Số lượng theo từng phiếu từng hạng bị hư hỏng trong các công đoạn của quá trình in.
- Trọng lượng phần giấy thừa ra trong khi in phiếu (giấy nguyên và giấy do cắt xén ra không sử dụng in được phiếu).

c) Ngân hàng Nhà nước có trách nhiệm giúp nhà in Ngân hàng lập và gửi báo cáo quyết toán in phiếu công trái do Bộ Tài chính.

d) Thời gian gửi báo cáo quyết toán in phiếu công trái chậm nhất không quá một tháng sau khi hoàn thành hợp đồng in.

e) Báo cáo quyết toán về in phiếu công trái được lập cùng một lúc với quyết toán về chi phí in phiếu (sẽ trình bày ở phần sau) và là căn cứ để duyệt quyết toán kinh phí để in phiếu công trái.

Kèm theo báo cáo quyết toán in phiếu, phải có phụ lục chi tiết số phiếu in hồng (theo từng loại, hạng và mức độ hồng).

2/ Quyết toán về phân phối và sử dụng phiếu công trái

(Mẫu biểu số 2a-2b/CTCT)

2/ Quyết toán về phân phối và sử dụng phiếu công trái bao gồm các chỉ tiêu:

- Số phiếu phân phối theo kế hoạch.
- Số phiếu thực tế nhận được
- Số phiếu đã phân phối
- Số phiếu đã sử dụng (trả cho người mua - hàng hồng phải huỷ bỏ - mất mát)
- Số phiếu còn lại (chứa chi tiết the từng loại, từng hạng phiếu)

b) Quyết toán về phân phối phiếu công trái do các Quỹ tiết kiệm từng cấp tỉnh, thành phố và cấp quận, huyện lập và được gửi từ dưới lên trên trong hệ thống quỹ tiết kiệm XHCN và đồng thời phải gửi cho cơ quan tài chính cung cấp. Trên cơ sở đó Quỹ tiết kiệm XHCN Trung ương tổng hợp và quyết toán với Bộ Tài chính.

c) Báo cáo quyết toán về phân phối và sử dụng phiếu công trái phải được lập ngay sau khi một đợt phát hành.

3/ Quyết toán thu công trái (mẫu biểu số 3a - 3b/QTCT)

a) Quyết toán thu công trái bao gồm các chỉ tiêu, bằng thóc tính theo từng hạng phiếu và các nhóm đối tượng thành thị - nông thôn - và công nhân viên chức Nhà nước.

+ Số lượng và trị giá phiếu (bằng tiền và bằng thóc) đã trao phiếu cho người mua và chưa trao phiếu cho người mua tính theo từng hạng phiếu.

+ Số lượng và tính thành tiền thóc công trái cơ quan lương thực đã thu nhưng chưa làm thủ tục vay Ngân hàng thanh toán để nộp ngân sách.

+ Tổng số thu công trái các loại đã nộp Ngân hàng và Ngân sách Nhà nước.

Trường hợp mua công trái bằng các loại lương thực khác thì ghi rõ số lượng lương thực và số đã đổi được quy đổi ra thóc.

- Số thu công trái bằng vàng: Chất lượng, số lượng thực tế và qui đổi theo vàng tiêu chuẩn, qui thành tiền (theo giá qui định).

- Số thu công trái bằng ngoại tệ: Số ngoại tệ chuyển đổi đã thu theo nguyên tệ, theo ngoại tệ tiêu chuẩn và tính đổi ra theo tiền Việt Nam; số ngoại tệ không chuyển đổi đã thu theo loại và tính đổi ra tiền Việt Nam.

Các đơn vị cơ sở Ngân hàng (quỹ tiết kiệm, cửa hàng kinh doanh vàng, bạc, chi nhánh ngân hàng ngoại thương). Lương thực, căn cứ vào các biên lai thu, tổng hợp lập quyết toán về thu công trái gửi cho cơ quan quản lý cấp trên trực tiếp theo ngành dọc.

Cơ quan Ngân hàng và Lương thực quận, huyện kiểm tra, đối chiếu số lượng phiếu, biên lai đã phân phối, số biên lai đã thu lại, số phiếu đã phát, số tiền đã nộp của từng phường, xã, quận huyện và chịu trách nhiệm quyết toán với cơ quan Ngân hàng và Lương thực tỉnh, thành phố. Cơ quan Ngân hàng và lương thực tỉnh, thành phố kiểm tra, đối chiếu và duyệt quyết toán cho các quận, huyện và tổng hợp báo cáo cho Ngân hàng Nhà nước và Bộ Lương thực.

Trường hợp thu công trái bằng ngoại tệ, có sử dụng các tổ chức uỷ nhiệm thu ở nước ngoài (cơ quan đại diện, Hội Việt kiều...), Ngân hàng Ngoại Thương Việt Nam hướng dẫn cụ thể chế độ quyết toán đối với thu công trái bằng ngoại tệ.

b) Việc lập và xét duyệt các báo cáo quyết toán cần thiết phải có sự tham gia của các cơ quan tài chính đồng cấp. Báo cáo quyết toán được gửi cho cơ quan Ngân hàng, Lương thực, đồng thời phải gửi cho cơ quan Tài chính cùng cấp.

c) Trong báo cáo quyết toán về thu công trái phải phân tích chi tiết theo số lượng và trị giá từng hạng phiếu đã bán bao gồm số phiếu đã phát và số tiền đã thu; số tiền đã