

Số: 1670/KBKH-KTNN  
V/v mở tài khoản theo hướng dẫn của  
Công văn số 2888/KBNN-KTNN ngày  
21/6/2022 của Kho bạc Nhà nước

Khánh Hòa, ngày 29 tháng 9 năm 2022

Kính gửi:

- Các cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước;
- Các Chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án.

Triển khai thực hiện Công văn số 2888/KBNN-KTNN ngày 21/6/2022 của Kho bạc Nhà nước về việc sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán ngân sách nhà nước (NSNN) và hoạt động nghiệp vụ Kho bạc Nhà nước (KBNN), KBNN Khánh Hòa thông báo đến các cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách, các Chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án (gọi chung là các đơn vị) một số nội dung như sau:

### **1. Bổ sung tài khoản và thay đổi tên, nội dung, kết cấu một số tài khoản**

#### ***1.1. Tài khoản 3711 - Tiền gửi dự toán***

Tài khoản 3711 phản ánh các khoản tiền gửi của các đơn vị được NSNN cấp kinh phí (bằng Lệnh chi tiền hoặc do đơn vị cấp trên rút dự toán để cấp kinh phí cho các đơn vị cấp dưới, như: các đơn vị thuộc khối an ninh, quốc phòng, đảng) nhưng chưa thanh toán trực tiếp được đến các đơn vị, cá nhân cung cấp hàng hóa, dịch vụ.

Tài khoản 3711 hạch toán theo mã cấp ngân sách của cấp ngân sách cấp kinh phí. Đồng thời, tài khoản này không theo dõi mã nguồn và mã dự phòng.

Các đơn vị không sử dụng tài khoản 3711 trong trường hợp nhận khoản thu từ NSNN hỗ trợ (hỗ trợ của ngân sách địa phương cho cơ quan, đơn vị thụ hưởng ngân sách cấp trên đóng trên địa bàn).

#### ***1.2. Tài khoản 3712 - Tiền gửi thu phí***

Tài khoản 3712 được mở cho các đơn vị hoạt động theo cơ chế tự chủ tài chính, đơn vị sự nghiệp công lập hoặc mở cho các đơn vị sử dụng NSNN theo dõi việc thu và sử dụng các tài khoản tiền gửi có nguồn gốc từ phí được để lại đơn vị.

Tài khoản này được hạch toán theo mã cấp ngân sách của đơn vị sử dụng kinh phí

### ***1.3. Tài khoản 3713 - Tiền gửi khác của đơn vị hành chính, sự nghiệp***

Tài khoản này được mở cho các đơn vị hành chính, sự nghiệp để theo dõi các khoản thu không có nguồn ngân sách khác như: Khoản thu từ nguồn vốn vay, vốn viện trợ, tài trợ theo quy định của pháp luật; Các Quỹ được trích lập theo quy định; nguồn thu khác theo quy định của pháp luật (nếu có) của các đơn vị hành chính, sự nghiệp,...

Trường hợp theo yêu cầu quản lý cần theo dõi chi tiết các quỹ trích lập, tài khoản 3713 có thể kết hợp với mã chương trình mục tiêu và hạch toán chi tiết theo Danh mục mã chi tiết các quỹ trích lập của đơn vị hành chính, sự nghiệp theo phụ lục đính kèm Công văn này.

Tài khoản này không theo dõi mã cấp ngân sách.

Đối với các Quỹ được trích lập theo quy định, đơn vị sự nghiệp công lập được mở tài khoản tại ngân hàng thương mại để theo dõi, quản lý theo quy định khoản 4 Điều 23 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập (gọi tắt là Nghị định số 60/2021/NĐ-CP của Chính phủ)

### ***1.4. Đổi tên tài khoản 3714 - “Tiền gửi thu sự nghiệp khác” thành tài khoản 3714 - “Tiền gửi thu sự nghiệp, kinh doanh, dịch vụ”***

Tài khoản 3714 phản ánh các khoản tiền gửi thu từ hoạt động sự nghiệp (không bao gồm phí được để lại và phản ánh trên tài khoản 3712), hoạt động kinh doanh, dịch vụ của các đơn vị sự nghiệp (trừ các khoản thu dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng, học phí theo mức giá quy định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền của các đơn vị sự nghiệp công lập thuộc nhóm 3, nhóm 4) theo quy định của pháp luật hiện hành không bắt buộc mở tài khoản tại KBNN để phản ánh.

Tài khoản này không theo dõi mã cấp ngân sách và KBNN thực hiện trả lãi tiền gửi và thu phí dịch vụ thanh toán.

Đối với khoản kinh phí này các đơn vị được mở tài khoản tại ngân hàng thương mại để theo dõi, quản lý theo quy định khoản 1 Điều 23 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ.

### ***1.5. Bổ sung tài khoản 3716 - Tiền gửi thu dịch vụ khác***

Tài khoản 3716 phản ánh các khoản tiền gửi từ thu dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng, học phí theo mức giá quy định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền của đơn vị sự nghiệp công lập thuộc nhóm 3, nhóm 4.

Tài khoản này được hạch toán theo mã cấp ngân sách của đơn vị sử dụng

kinh phí. Đối với nguồn kinh phí này không được trả lãi tiền gửi và không thu phí dịch vụ thanh toán theo quy định.

**1.6. Bổ sung tài khoản 3717 - Tiền gửi khác có nguồn gốc ngân sách nhà nước**

Tài khoản này phản ánh các khoản tiền gửi khác có nguồn gốc NSNN của đơn vị hành chính, sự nghiệp như tiền gửi của đơn vị hạch toán phụ thuộc nhận kinh phí của NSNN từ các đơn vị cấp trên; Khoản thu từ NSNN hỗ trợ (hỗ trợ của ngân sách địa phương cho cơ quan, đơn vị thụ hưởng ngân sách cấp trên đóng trên địa bàn),...

Tài khoản này được hạch toán mã cấp ngân sách của cấp ngân sách cấp kinh phí.

**1.7. Bổ sung tài khoản 3739 - Tiền gửi khác của Ban quản lý dự án**

Tài khoản này dùng để phản ánh tình hình tăng, giảm và số hiện có các khoản tiền gửi khác của ban quản lý như tiền thu từ hoạt động dịch vụ, hoặc được các tổ chức, đơn vị khác tài trợ.

Đối với khoản kinh phí này các đơn vị được mở tài khoản tại ngân hàng thương mại để theo dõi, quản lý theo quy định khoản 1 Điều 23 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP của Chính phủ.

KBNN thực hiện trả lãi tiền gửi và thu phí dịch vụ thanh toán theo quy định.

**2. Đối chiếu và điều chỉnh số dư tài khoản tiền gửi tại thời điểm 30/9/2022.**

KBNN Khánh Hòa đề nghị các cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách, các Chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án mở tài khoản theo quy định Thông tư số 18/2020/TT-BTC ngày 31/3/2020 của Bộ Tài chính hướng dẫn đăng ký và sử dụng tài khoản tại KBNN và đăng ký sử dụng tài khoản trên chương trình Dịch vụ công trực tuyến đối với các tài khoản trên (nếu có).

Các đơn vị phối hợp với KBNN Khánh Hòa đối chiếu số dư tài khoản tiền gửi tại thời điểm 30/9/2022 đảm bảo khớp đúng. Căn cứ vào nội dung, kết cấu các tài khoản tại Mục 1 Công văn này, các đơn vị có trách nhiệm xác định nội dung và tính chất khoản kinh phí tại thời điểm 30/9/2022, lập Ủy nhiệm chi (Mẫu 12c1, ký hiệu C4-02a/KB) và văn bản đề nghị gửi KBNN Khánh Hòa.

KBNN Khánh Hòa căn cứ Ủy nhiệm chi và văn bản đề nghị của đơn vị thực hiện hạch toán kế toán số dư còn lại sang các tài khoản tiền gửi theo quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị các cơ quan, đơn vị sử dụng ngân sách, các Chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án phản ánh kịp thời về KBNN Khánh Hòa để phối hợp giải quyết theo quy định.

Trân trọng cảm ơn sự phối hợp của quý cơ quan, đơn vị./.

**Nơi nhận:**

- Như trên (VBĐT);
- BGĐ KBKH (báo cáo);
- Sở Tài chính tỉnh (phối hợp);
- KBNN huyện (thực hiện);
- KSC, TV-QT, KTNN (thực hiện);
- TT-KT (phối hợp);
- TT Công TTĐT tỉnh Khánh Hòa;
- Lưu:VT, KTNN<sup>Bình</sup> (17 bản).



Ký bởi: KBNN Khánh Hòa  
Email: **Đỗ Thị Thu Trang**  
kbnkhanhhoa@vst.gov.vn  
Cơ quan: Kho bạc Nhà  
nước, Bộ Tài chính  
Ngày ký: 30-09-2022  
16:15:49 +07:00

**Phụ lục**  
**DANH MỤC MÃ CHI TIẾT CÁC QUỸ TRÍCH LẬP CỦA ĐƠN VỊ**  
**HÀNH CHÍNH SỰ NGHIỆP**

*(Kèm theo công văn số 1670/KBKH-KTNN ngày 29/9/2022 của KBNN Khánh Hòa)*

STT	Mã chi tiết	Tên mã quỹ trích lập
1	94001	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp
2	94002	Quỹ hỗ trợ khám, chữa bệnh
3	94003	Quỹ dự phòng tiền lương
4	94004	Quỹ dự phòng
5	94005	Quỹ khen thưởng
6	94006	Quỹ phúc lợi
7	94007	Quỹ bổ sung thu nhập
8	94008	Quỹ hỗ trợ học sinh, sinh viên
9	94009	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập
10	94199	Quỹ khác

**Ghi chú:** Mã này hạch toán tại phân đoạn mã hạch toán chi tiết kết hợp với Tài khoản 3713 - Tiền gửi khác của đơn vị hành chính sự nghiệp.