

ĐẾN SỐ: 6052.....  
Ngày 16/10/2015 Số 579/KBTQ - KSC

V/v xử phạt vi phạm hành chính  
trong lĩnh vực Kho bạc Nhà nước.

Tuyên Quang, ngày 14 tháng 10 năm 2015.

Kính gửi: Các Chủ đầu tư, Ban QLDA đầu tư XD CB.

Việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực KBNN được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 192/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý, sử dụng tài sản nhà nước; thực hành tiết kiệm chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc nhà nước và Thông tư số 54/2014/TT-BTC ngày 24/4/2014 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực Kho bạc nhà nước.

Trong quá trình kiểm soát chi vốn đầu tư XD CB từ NSNN, vốn TPCP, vốn các chương trình MTQG tại KBNN Tuyên Quang cho thấy vẫn còn có Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án (sau đây gọi tắt là các đơn vị) chưa chấp hành đúng các quy định của pháp luật về thời hạn thanh toán vốn, thời hạn làm thủ tục cam kết chi, đề nghị thanh toán không đúng với các điều khoản thanh toán được quy định trong hợp đồng....

Nhằm hạn chế tới mức thấp nhất việc mắc phải các sai phạm dẫn đến việc phải xử phạt vi phạm hành chính, KBNN Tuyên Quang đề nghị các đơn vị thực hiện đúng các quy định hiện hành về kiểm soát thanh toán vốn đầu tư XD CB, thủ tục kiểm soát cam kết chi vốn đầu tư XD CB, đồng thời thông báo một số hành vi sẽ bị xử phạt vi phạm hành chính được quy định tại Thông tư 54/2014/TT-BTC ngày 24/4/2014 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực Kho bạc nhà nước để các đơn vị biết, có biện pháp phòng ngừa.

1. Các hành vi vi phạm trong chi đầu tư xây dựng cơ bản, chi vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư thuộc các trường hợp chỉ định thầu, tự thực hiện, các công việc thực hiện không thông qua hợp bao gồm:

- Chi cho những nội dung, công việc không có trong dự toán được cấp có thẩm quyền phê duyệt;
- Chi vượt kế hoạch vốn năm được cấp có thẩm quyền giao;
- Chi vượt dự toán của các khoản chi phí được phê duyệt (đối với các công việc không thông qua hợp đồng);
- Chi sai nguồn vốn đầu tư, chi sai danh mục dự án được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

- Chi thanh toán cho khối lượng công việc chưa thực hiện hoặc đang thực hiện dở dang, chưa đủ điều kiện thanh toán;

- Chi thanh toán vượt giá trị hợp đồng hoặc phụ lục điều chỉnh hợp đồng; chi cho những nội dung, công việc không có trong hợp đồng hoặc phụ lục điều chỉnh hợp đồng.

2. Hành vi lập hồ sơ, chứng từ giả mạo để chi NSNN gồm:

- Hành vi sử dụng con dấu giả hoặc giả mạo chữ ký của người có thẩm quyền ký; Sửa đổi trái phép nội dung hoặc số tiền trên hồ sơ, chứng từ chi ngân sách nhà nước gửi KBNN;

- Làm giả các loại hồ sơ, chứng từ có liên quan (hợp đồng, bảo lãnh tạm ứng, quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu, hoá đơn thu tiền và các tài liệu khác liên quan đến khoản chi) gửi Kho bạc Nhà nước đề nghị chi ngân sách nhà nước.

3. Hành vi vi phạm chế độ thanh toán các khoản chi NSNN.

Hành vi lập hồ sơ, chứng từ đề nghị thanh toán các khoản chi ngân sách nhà nước không phù hợp với các điều khoản thanh toán đã được quy định trong hợp đồng hoặc phụ lục điều chỉnh hợp đồng giữa đơn vị dự toán hoặc chủ đầu tư với nhà cung cấp hàng hóa dịch vụ (hợp đồng, phụ lục điều chỉnh hợp đồng phải đảm bảo không trái với các quy định hiện hành về thanh toán các khoản chi ngân sách nhà nước) bao gồm các hành vi sau:

- Sai về giá trị hợp đồng.

- Sai thời hạn thanh toán.

- Sai phương thức thanh toán.

- Sai tỷ lệ thanh toán (bao gồm cả thanh toán tạm ứng).

- Sai các điều khoản thanh toán khác quy định trong hợp đồng và phụ lục điều chỉnh hợp đồng.

4. Hành vi vi phạm thủ tục kiểm soát cam kết chi:

Là hành vi không gửi hoặc gửi đề nghị cam kết chi đến KBNN chậm quá thời hạn theo quy định tại Thông tư số 113/2008/TT-BTC ngày 17/11/2008 của Bộ tài chính hướng dẫn quản lý và kiểm soát cam kết chi NSNN qua KBNN.

5. Hành vi vi phạm thời hạn thanh toán tạm ứng chi đầu tư XD CB, chi sự nghiệp có tính chất đầu tư gồm:

- Không thanh toán tạm ứng chi đầu tư xây dựng cơ bản hoặc chi sự nghiệp có tính chất đầu tư trong lần đề nghị thanh toán đầu tiên theo chế độ quy định tại Thông tư số 86/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011 của Bộ Tài chính quy định về quản lý, thanh toán vốn đầu tư và vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư thuộc nguồn ngân sách nhà nước và các văn bản sửa đổi bổ sung, thay thế nếu có (sau đây gọi tắt là Thông tư số 86/2011/TT-BTC);

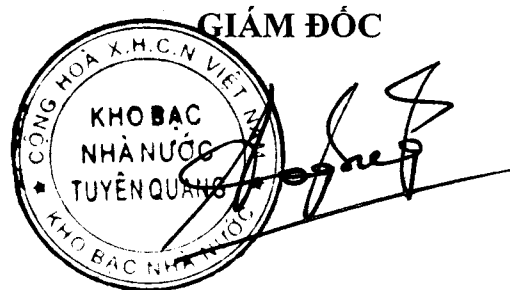
- Không thanh toán hết tạm ứng khi thanh toán khối lượng hoàn thành đạt 80% giá trị hợp đồng theo quy định tại Thông tư số 86/2011/TT-BTC;

- Thanh toán tạm ứng chi bồi thường giải phóng mặt bằng, hỗ trợ tái định cư sau quá 30 ngày làm việc, kể từ ngày chi trả cho người thụ hưởng theo quy định tại Thông tư số 86/2011/TT-BTC.

Trên đây là những nội dung liên quan đến việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực Kho bạc Nhà nước. KBNN trân trọng thông báo và đề nghị các đơn vị phối hợp. Trong quá trình tổ chức thực hiện, nếu có khó khăn vướng mắc, đề nghị các đơn vị phản ánh về KBNN Tuyên Quang để xem xét giải quyết./.

**Nơi nhận**

- UBND tỉnh; ( B/cáo)
- Sở Tài chính; ( Phối hợp)
- Như kính gửi;
- Lãnh đạo KBTQ;
- Phòng Giao dịch;
- KBNN huyện;
- Lưu VT, KSC.



**Trương Trọng Dũng**