

Số: 17 /HD-VKSTC

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2018

**TÀI LIỆU ĐỀN**Ngày 31/01/2018  
VÀO SỐ SỐ: 98**HƯỚNG DẪN**

Về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí được trích từ các khoản thu hồi phát hiện qua công tác thanh tra đã thực nộp vào ngân sách nhà nước trong ngành Kiểm sát nhân dân

Căn cứ Luật Thanh tra năm 2010;

Căn cứ Luật tổ chức Viện kiểm sát nhân dân năm 2014;

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước năm 2015;

Căn cứ Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra;

Căn cứ Thông tư số 327/2016/TT-BTC ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí được trích từ các khoản thu hồi phát hiện qua công tác thanh tra,

Viện kiểm sát nhân dân tối cao hướng dẫn các đơn vị thực hiện một số nội dung sau:

### **1. Đối tượng thực hiện**

- Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tối cao;
- Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương (gọi chung là Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh);
- Các đơn vị, tổ chức, cá nhân trong ngành Kiểm sát nhân dân;
- Các tổ chức, cá nhân khác có liên quan.

### **2. Các khoản thu hồi phát hiện qua công tác thanh tra được trích để sử dụng**

Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh được trích một phần từ các khoản thu hồi phát hiện qua công tác thanh tra đã thực nộp vào ngân sách nhà nước, gồm:

(1) Các khoản tiền thuộc ngân sách nhà nước bị chiếm đoạt, sử dụng trái phép hoặc bị thất thoát do các hành vi trái pháp luật gây ra.

(2) Các khoản tăng thu ngân sách nhà nước về thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác đã thực nộp vào ngân sách nhà nước, gồm:

- Các khoản tăng thu do các đơn vị, cá nhân có nghĩa vụ kê khai, nộp ngân sách nhà nước nhưng không kê khai, kê khai sai, trốn thuế, gian lận thuế, hoặc do vi phạm các quy định khác về thu nộp ngân sách dẫn đến thiếu sót thuế, phí,

lệ phí và các khoản thu khác phải nộp ngân sách nhà nước, các khoản hoàn thuế không đúng đối tượng hoặc kê khai tăng số thuế được hoàn theo quy định của pháp luật được cơ quan thanh tra phát hiện và kiến nghị trong biên bản làm việc hoặc kết luận thanh tra và đơn vị được thanh tra đã thực nộp vào ngân sách nhà nước.

- Các khoản thu do đơn vị đã thu của các đối tượng liên quan nhưng theo quy định của pháp luật thì không được phép thu hoặc thu vượt mức theo quy định của pháp luật được cơ quan thanh tra phát hiện và kiến nghị, đơn vị thực hiện thu đã thực nộp vào ngân sách nhà nước. Các khoản lãi phát sinh, tiền phạt chậm nộp ngân sách nhà nước do chiếm dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước đã được thu hồi và đã thực nộp vào ngân sách nhà nước.

(3) Các khoản đã thực chi ngân sách quản lý sai chế độ đã nộp lại ngân sách nhà nước (đối với các khoản chi đã quyết toán), bao gồm:

- Sai đơn giá, khối lượng, định mức và sai khác đối với các dự án, công trình đầu tư xây dựng cơ bản;

- Sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước để chi cho những nội dung không thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách nhà nước, không đúng nhiệm vụ được giao, sai chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi tiêu;

- Sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước giao không thực hiện tự chủ (đối với cơ quan hành chính) hoặc giao chi không thường xuyên (đối với đơn vị sự nghiệp) để chi cho nội dung theo quy định phải sử dụng nguồn kinh phí ngân sách nhà nước giao tự chủ hoặc giao chi thường xuyên;

- Đơn vị báo cáo số liệu sai dẫn đến ngân sách nhà nước đã bố trí dự toán và cấp phát cho đơn vị số tiền cao hơn số tiền đơn vị được hưởng theo quy định;

- Sử dụng phần kinh phí ngân sách theo quy định phải nộp trả ngân sách nhà nước nhưng đơn vị giữ lại để sử dụng;

- Các khoản trích lập quỹ sai quy định; chi vượt quy chế chi tiêu nội bộ.

### 3. Mức trích

Căn cứ số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước, mức tiền được trích như sau:

#### 3.1. Đối với Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tối cao

- Mức 30% trên tổng số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước đối với số nộp đến 10 tỷ đồng/năm;

- Được trích thêm 20% trên tổng số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước đối với số nộp từ trên 10 tỷ đồng đến 20 tỷ đồng/năm;

- Được trích thêm 10% trên tổng số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước đối với số nộp từ trên 20 tỷ đồng/năm.

#### 3.2. Đối với Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh

- Mức 30% trên tổng số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước đối với số nộp đến 02 tỷ đồng/năm;

- Được trích thêm 20% trên tổng số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước đối với số nộp từ trên 02 tỷ đồng đến 03 tỷ đồng/năm.

- Được trích thêm 10% trên tổng số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước đối với số nộp từ trên 03 tỷ đồng/năm.

#### 4. Thủ tục trích, nộp

##### *4.1. Trường hợp các khoản thu hồi thực nộp vào ngân sách nhà nước qua tài khoản tạm giữ*

- Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh mở tài khoản tạm giữ tại Kho bạc nhà nước nơi giao dịch để tạm giữ các khoản tiền thu hồi phát hiện qua thanh tra để chờ xử lý.

- Khi có căn cứ kết luận các khoản kinh phí thuộc ngân sách nhà nước đã sử dụng trái phép hoặc bị thất thoát phải thu hồi, hoàn trả ngân sách nhà nước thì Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tối cao trình Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh trình Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh ban hành quyết định thu hồi. Quyết định thu hồi phải bằng văn bản, trong đó ghi rõ số tiền phải thu hồi, trách nhiệm của cơ quan, đơn vị được thanh tra phải thực hiện, thời gian thực hiện; số tài khoản tạm giữ mở tại Kho bạc Nhà nước.

- Căn cứ quyết định thu hồi, đơn vị, cá nhân có trách nhiệm thực hiện phải nộp toàn bộ số tiền phải thu hồi vào tài khoản tạm giữ của Viện kiểm sát nhân dân tối cao hoặc Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh đã ra quyết định thu hồi.

- Sau 10 ngày làm việc kể từ ngày hết thời hiệu khiếu nại, khởi kiện theo quy định của Luật Khiếu nại, Luật Tố tụng hành chính mà đơn vị, cá nhân có trách nhiệm thực hiện quyết định thu hồi không khiếu nại, không khởi kiện thì Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh thực hiện trích từ tài khoản tạm giữ để nộp ngân sách nhà nước số tiền phải nộp đã ghi trong quyết định thu hồi.

- Sau khi thực hiện trích từ tài khoản tạm giữ để nộp vào ngân sách nhà nước, Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh thông báo bằng văn bản cho đơn vị được thanh tra biết về việc nộp ngân sách nhà nước khoản thu hồi theo quyết định. Trong văn bản thông báo phải nêu thông tin chi tiết từng khoản tiền đã nộp ngân sách nhà nước như số quyết định thu hồi, nội dung thu hồi, riêng đối với các dự án xây dựng cơ bản cần nêu thêm tên chủ đầu tư, dự án, nguồn vốn, niêm độ ngân sách.

##### *4.2. Trường hợp các khoản thu hồi thực nộp vào ngân sách nhà nước không qua tài khoản tạm giữ*

- Khi có căn cứ kết luận các khoản kinh phí thuộc ngân sách nhà nước đã sử dụng trái phép hoặc bị thất thoát phải thu hồi, hoàn trả ngân sách nhà nước thì Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tối cao trình Viện trưởng Viện kiểm sát nhân

dân tối cao, Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh trình Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh ban hành quyết định thu hồi. Quyết định thu hồi phải bằng văn bản, trong đó ghi rõ số tiền phải thu hồi, trách nhiệm của cơ quan, đơn vị được thanh tra phải thực hiện, thời gian thực hiện.

- Căn cứ quyết định thu hồi, đơn vị, cá nhân có trách nhiệm thực hiện nộp toàn bộ số tiền phải thu hồi vào ngân sách nhà nước tại Kho bạc nhà nước theo quy định.

- Sau khi đã nộp tiền vào ngân sách nhà nước, các đơn vị được thanh tra báo cáo kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị, quyết định xử lý gửi Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh (đối với quyết định thanh tra của Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh) hoặc Thanh tra Viện kiểm sát nhân dân tối cao (đối với quyết định thanh tra của Viện kiểm sát nhân dân tối cao) kèm theo giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước và các hồ sơ, chứng từ liên quan (nếu có).

- Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh tổng hợp các khoản đã thu hồi về ngân sách nhà nước vào kết quả thực hiện xử lý sau thanh tra báo cáo Viện kiểm sát nhân dân tối cao (Thanh tra).

\* Cuối năm, căn cứ kết quả thu hồi đã thực nộp vào ngân sách nhà nước và mức trích, Viện kiểm sát nhân dân tối cao (Cục Kế hoạch - Tài chính) tổng hợp báo cáo của toàn Ngành, kèm theo giấy nộp tiền, chứng từ, tài liệu có liên quan chứng minh việc đã nộp các khoản sai phạm vào ngân sách nhà nước, báo cáo Bộ Tài chính đề nghị được trích kinh phí theo quy định.

## 5. Sử dụng kinh phí được trích

5.1. Kinh phí được trích từ các khoản thu hồi phát hiện qua công tác thanh tra để chi cho những nội dung sau:

- Tăng cường cơ sở vật chất, mua sắm, sửa chữa tài sản, máy móc, trang thiết bị, phương tiện làm việc, phương tiện đi lại phục vụ công tác thanh tra, giải quyết khiếu nại, tố cáo và công tác phòng chống tham nhũng.

- Bổ sung chi đào tạo, bồi dưỡng, tập huấn nâng cao nghiệp vụ, tổ chức các đoàn đi học tập kinh nghiệm trong và ngoài nước của cán bộ làm công tác thanh tra trong Ngành.

- Bổ sung chi phục vụ các hoạt động thanh tra; chi cho việc mua thông tin phục vụ việc xử lý thu hồi tiền vi phạm; tuyên truyền, phổ biến giáo dục pháp luật về thanh tra, giải quyết khiếu nại, tố cáo, phòng chống tham nhũng.

- Chi hỗ trợ động viên, khuyến khích các tập thể và cá nhân trong và ngoài cơ quan thanh tra đã tích cực phối hợp trong công tác thanh tra, giải quyết khiếu nại tố cáo và trong công tác đấu tranh phòng chống tham nhũng.

- Chi khen thưởng, khuyến khích, động viên cán bộ làm công tác thanh tra (ngoài khoản chi khen thưởng hàng năm theo quy định của Luật Thi đua, Khen thưởng). Mức chi khuyến khích, khen thưởng cho cán bộ làm công tác thanh tra từ nguồn kinh phí được trích theo quy định và khoản chi bổ sung thu nhập từ nguồn kinh phí tiết kiệm được của đơn vị thực hiện chế độ tự chủ, tổng hợp lại tối đa không vượt quá 1,0 lần tiền lương cấp bậc, chức vụ trong một năm do nhà nước quy định.

- Chi hỗ trợ các khoản chi khác mang tính chất phúc lợi tập thể.

5.2. Mức chi các nội dung nêu trên phải được quy định trong Quy chế quản lý, sử dụng khoản kinh phí được trích do Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh chủ trì phối hợp với Thanh tra và các đơn vị có liên quan trình Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện trưởng Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh ban hành.

## 6. Lập dự toán, giao dự toán và quyết toán kinh phí được trích

### 6.1. Lập và giao dự toán kinh phí được trích:

a) Hàng năm, vào thời điểm xây dựng dự toán thu, chi ngân sách nhà nước, Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh căn cứ vào ước thực hiện số tiền thực thu nộp vào ngân sách nhà nước (từ hoạt động thanh tra) trong năm hiện hành của đơn vị mình để xác định số kinh phí trích của năm kế hoạch; tổng hợp chung trong dự toán thu, chi ngân sách nhà nước của đơn vị gửi Viện kiểm sát nhân dân tối cao (Cục Kế hoạch - Tài chính) để tổng hợp chung vào dự toán ngân sách của Ngành, đề nghị Bộ Tài chính giao dự toán ngân sách năm kế hoạch.

b) Dự toán chi kinh phí được trích từ nguồn thu hồi phát hiện qua thanh tra được ghi chú riêng trong dự toán thu, chi ngân sách hàng năm của Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao và Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh.

c) Kết thúc năm (là năm thực hiện kế hoạch đã được giao), trên cơ sở số tiền đã thực nộp vào ngân sách nhà nước, Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh chủ động sử dụng dự toán kinh phí được trích trên số thực nộp ngân sách nhà nước để chi theo những nội dung quy định tại công văn hướng dẫn này.

Viện kiểm sát nhân dân tối cao báo cáo Bộ Tài chính xem xét giải quyết chênh lệch giữa số được trích trên số thực nộp vào ngân sách nhà nước cao hơn hoặc thấp hơn số đã bố trí trong dự toán chi ngân sách của cơ quan, đơn vị như sau:

- Trường hợp số tiền được trích trên số đã thực nộp ngân sách nhà nước cao hơn số đã bố trí trong dự toán năm thì số thiếu sẽ được bố trí vào dự toán của năm sau nữa (ví dụ: số thiếu năm 2015 sẽ được bố trí trong dự toán năm 2017). Trong trường hợp cần thiết, Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh lập dự toán chi tiết kèm theo giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước gửi Viện kiểm sát nhân dân tối cao (Cục Kế hoạch - Tài chính) để tổng hợp, đề nghị Bộ Tài chính bổ sung kinh phí được trích theo quy định.

- Trường hợp số thực nộp thấp hơn số đã bố trí trong dự toán năm thì số chênh lệch thừa sẽ được hủy tại kho bạc nhà nước (đối với trường hợp Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh chưa rút dự toán) hoặc trừ vào số phải bố trí của năm sau nữa (đối với trường hợp các đơn vị đã rút về chi tiêu; ví dụ: số bố trí thừa của năm 2015 sẽ được trừ vào dự toán năm 2017).

## 6.2. Quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí được trích:

Việc sử dụng, quyết toán kinh phí được trích trên số đã thực nộp vào ngân sách nhà nước thực hiện theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn hiện hành. Văn phòng Viện kiểm sát nhân dân tối cao, Viện kiểm sát nhân dân cấp tỉnh có trách nhiệm tổng hợp và quyết toán kinh phí được trích trên số đã thực nộp vào ngân sách nhà nước trong báo cáo quyết toán năm của đơn vị.

## 7. Tổ chức thực hiện

Các quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí được trích từ các khoản thu hồi phát hiện qua công tác thanh tra có hiệu lực thực hiện theo quy định tại Thông tư số 327/2016/TT-BTC.

Yêu cầu các đơn vị trong toàn Ngành nghiên cứu kỹ quy định tại Thông tư nêu trên và nội dung tại hướng dẫn này để tổ chức thực hiện. Quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, các đơn vị phản ánh về Viện kiểm sát nhân dân tối cao (Cục Kế hoạch - Tài chính) để được giải đáp./.ph

### Nơi nhận:

- Các đơn vị dự toán trực thuộc VKSNDTC;
- Đ/c Lê Minh Trí, Viện trưởng (để b/c);
- Đ/c Nguyễn Thị Thúy Khiêm, PVT (để b/c);
- Thanh tra VKSND tối cao (để thực hiện);
- Lưu: VP, Cục 3 (Vth, LĐC, các phòng, P.KHNS). Ch110b.

