

# Quản lý ngân quỹ nhà nước:

## Đảm bảo an toàn và hiệu quả

Ngày 05/4/2016, Chính phủ ban hành Nghị định số 24/2016/NĐ-CP quy định chế độ quản lý ngân quỹ nhà nước, có hiệu lực từ ngày 01/01/2017. Theo đó, ngân quỹ nhà nước được quản lý theo các nguyên tắc sau: (i) Thực hiện quản lý ngân quỹ Nhà nước tập trung, thống nhất trong toàn hệ thống Kho bạc Nhà nước (KBNN); (ii) Thực hiện tập trung nhanh mọi nguồn thu nhằm đáp ứng đầy đủ, kịp thời nhu cầu thanh

toán, chi trả của ngân sách nhà nước (NSNN) và các đơn vị giao dịch tại KBNN theo quy định; (iii) Việc quản lý ngân quỹ nhà nước phải luôn đảm bảo an toàn và có hiệu quả; gắn kết quản lý ngân quỹ nhà nước với quản lý NSNN và quản lý nợ công, đảm bảo khả năng thanh toán các khoản nợ của Chính phủ.

Chế độ quản lý ngân quỹ nhà nước là các quy định về quản lý ngân quỹ nhà nước, bao gồm: Nguyên tắc quản lý ngân quỹ nhà nước; các nghiệp vụ quản lý ngân quỹ nhà nước (nghiệp vụ về tổ chức thanh toán, dự báo luồng tiền và xây dựng phương án điều hành ngân quỹ nhà nước để quản lý tập trung, thống nhất mọi nguồn thu, đáp ứng đầy đủ, kịp thời các nhu cầu chi của NSNN và các đơn vị giao dịch tại KBNN; huy động vốn ngắn hạn, sử dụng nguồn vốn nhàn rỗi đảm bảo an toàn và hiệu quả; quản lý rủi ro; quản lý thu, chi từ hoạt động quản lý ngân quỹ nhà nước); nhiệm vụ và quyền hạn của các cơ quan, đơn vị trong việc quản lý ngân quỹ nhà nước.

Ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi (là phần ngân quỹ chênh lệch dương giữa dự báo thu và dự báo chi trong kỳ và phần chênh lệch giữa định mức tồn ngân quỹ nhà nước đầu kỳ

và cuối kỳ) được sử dụng theo thứ tự ưu tiên như sau: Một là, tạm ứng cho ngân sách trung ương; hai là, tạm ứng cho ngân sách cấp tỉnh; ba là, gửi có kỳ hạn các khoản ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tại các ngân hàng thương mại có mức độ an toàn cao theo xếp hạng của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam, trong đó, ưu tiên gửi tại ngân hàng thương mại có tính an toàn cao hơn, khả năng thanh khoản tốt hơn và có mức lãi suất cao hơn; bốn là, mua lại có kỳ hạn trái phiếu chính phủ.

Thời hạn sử dụng ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi tối đa không quá một năm đối với việc sử dụng ngân quỹ nhà nước tạm thời nhàn rỗi để tạm ứng cho ngân sách trung ương và ngân sách cấp tỉnh. Trường hợp ngân sách trung ương hoặc ngân sách cấp tỉnh khó khăn, nguồn thu không đáp ứng đủ các nhu cầu chi theo kế hoạch, được gia hạn tạm ứng với thời hạn tối đa không quá một năm; việc gia hạn tạm ứng do Bộ trưởng Bộ Tài chính quyết định trên cơ sở đề nghị của KBNN, đảm bảo tuân thủ các nguyên tắc như việc quyết định một khoản tạm ứng mới. Bộ trưởng Bộ Tài chính quyết định đối với các khoản tạm ứng cho ngân sách trung ương và ngân sách cấp tỉnh. Định kỳ 6 tháng, Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ tình hình tạm ứng ngân quỹ cho ngân sách nhà nước.

Trường hợp gửi tại ngân hàng thương mại hoặc mua lại có kỳ hạn trái phiếu chính phủ thì thời hạn sử dụng ngân quỹ nhà nước tối đa không quá ba tháng. Tổng Giám đốc KBNN quyết định đối với các khoản sử dụng ngân quỹ nhà nước tạm thời nhân rồi gửi tại ngân hàng thương mại hoặc mua lại có kỳ hạn trái phiếu chính phủ.

**Hoàng Quân**