

**BỘ TÀI CHÍNH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 15561/BTC-PC

V/v hướng dẫn cụ thể một số nội dung về quản lý, sử dụng các khoản phạt vi phạm hành chính

Hà Nội, ngày 9 tháng 11 năm 2012

SỞ TÀI CHÍNH TP.HC

Số: 27.568  
**ĐẾN** Ngày: 12-11-2012

Chuyển: *chi Lan*

Kính gửi: Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Thời gian qua, Bộ Tài chính nhận được công văn của một số địa phương đề nghị hướng dẫn cụ thể các nội dung về quản lý, sử dụng các khoản phạt vi phạm hành chính tại một số Thông tư như Thông tư 47/2006/TT-BTC, Thông tư số 38/2008/TT-BTC, Thông tư 197/2010/TTLT-BTC-BTNMT. Về vấn đề này, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

1. Về việc hướng dẫn cụ thể về kinh phí để các đơn vị chi trước nếu chưa có nguồn kinh phí được hỗ trợ; hạch toán khoản chi phí hợp lý, hợp lệ cho công tác xử phạt:

- Hệ thống văn bản quy định về quản lý, sử dụng tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính bao gồm Nghị định 124/2005/NĐ-CP ngày 6/10/2005 quy định về biên lai thu tiền phạt và quản lý, sử dụng tiền nộp phạt vi phạm hành chính; Thông tư 47/2006/TT-BTC ngày 31/5/2006 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thi hành Nghị định 124/2005/NĐ-CP và các Thông tư quy định về quản lý, sử dụng tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính trong các lĩnh vực cụ thể (giao thông, môi trường, điện lực...). Tuy nhiên, tại các văn bản nêu trên không có quy định về trường hợp các đơn vị chủ trì xử phạt được chi trước từ các nguồn kinh phí khác; việc thanh toán chi phí hợp lý, hợp lệ cho công tác xử phạt trên cơ sở quyết định của cơ quan có thẩm quyền và số tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính đã thực nộp vào NSNN hoặc thực nộp vào tài khoản tạm giữ của cơ quan tài chính mở tại KBNN được sử dụng để chi cho các hoạt động theo quy định của pháp luật.

- Theo quy định hiện hành, sau khi số tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính đã thực nộp vào tài khoản tạm thu, tạm giữ của cơ quan tài chính mở tại KBNN hoặc đã thực nộp vào ngân sách nhà nước thì cơ quan tài chính căn cứ vào văn bản đề nghị hỗ trợ của các đơn vị chủ trì xử phạt, các chứng từ có liên quan để thanh toán chi phí cho các đơn vị hoặc định kỳ trích chuyển theo tỷ lệ quy định. Vì vậy, trường hợp đơn vị chủ trì xử phạt không có hồ sơ, chứng từ theo quy định thì cơ quan tài chính không có cơ sở để kiểm soát, thanh toán.

- Về hồ sơ, chứng từ thanh toán, cách thức hạch toán khoản kinh phí được hỗ trợ từ nguồn thu xử phạt đã được quy định cụ thể tại Thông tư 47/2006/TT-BTC và các Thông tư quy định về quản lý, sử dụng tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính cụ thể trong từng lĩnh vực.

2. Về việc phản ánh các khoản chi phí hợp lý, hợp lệ hoặc trích hỗ trợ theo tỷ lệ cho các đơn vị thực hiện xử phạt từ tài khoản tạm thu, tạm giữ:

Theo quy định tại Thông tư 47/2006/TT-BTC thì tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính trước hết được nộp vào tài khoản tạm thu, tạm giữ của Sở Tài chính mở tại KBNN, khi hết thời hạn giải quyết khiếu nại, tố cáo được nộp vào NSNN và việc trích kinh phí cho lực lượng xử phạt được thực hiện trên cơ sở nguồn thu từ xử phạt vi phạm hành chính đã thực nộp vào NSNN. Theo đó, việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện theo quy trình quy định về lập, chấp hành dự toán, quyết toán NSNN.

Tại một số Thông tư như Thông tư số 38/2008/TT-BTC ngày 19/5/2008 hướng dẫn việc quản lý và sử dụng tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hàng không dân dụng; Thông tư 197/2010/TTLT-BTC-BTNMT ngày 8/12/2010 hướng dẫn việc thu nộp tiền phạt, quản lý và sử dụng tiền thu từ xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường đã quy định việc thanh toán và hỗ trợ kinh phí cho lực lượng xử phạt được thực hiện ngay từ tài khoản tạm thu, tạm giữ; số còn lại sau khi trích cho các đơn vị mới nộp vào NSNN. Theo đó, một số địa phương thắc mắc về việc số kinh phí trích từ tài khoản tạm thu, tạm giữ cho đơn vị có phải phản ánh vào ngân sách (ghi thu-ghi chi) hay không?

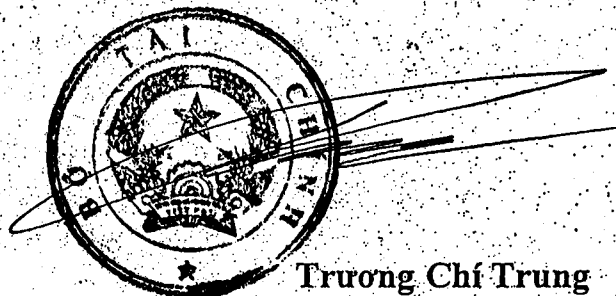
Theo quy định tại Điều 6 Luật Ngân sách nhà nước: “Các khoản thu, chi của ngân sách nhà nước phải được hạch toán kế toán, quyết toán đầy đủ, kịp thời, đúng chế độ”. Đồng thời, theo quy định tại Điều 22 Nghị định 60/2003/NĐ-CP ngày 06/6/2003 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật NSNN thì khoản thu phạt vi phạm hành chính là một khoản thu của ngân sách địa phương. Theo đó, về nguyên tắc, các khoản thanh toán chi phí hoặc trích hỗ trợ từ tiền thu xử phạt vi phạm hành chính cho các đơn vị từ tài khoản tạm thu, tạm giữ của cơ quan tài chính đều phải thực hiện phản ánh vào ngân sách để theo dõi, quản lý. Việc thực hiện phản ánh do cơ quan tài chính thực hiện.

Trên đây là một số nội dung liên quan đến việc quản lý, sử dụng các khoản phạt vi phạm hành chính. Đề nghị Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nghiên cứu để thực hiện đúng quy định. / *uf*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ NSNN, KBNN;
- Lưu: VT, PC.

KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG



Trương Chí Trung