

Số: 3194/SYT-KHTC
V/v khắc phục những tồn tại
trong công tác tài chính kế
toán đối với các đơn vị sự
nghiệp trực thuộc

An Giang, ngày 19 tháng 11 năm 2020

Kính gửi: Các đơn vị trực thuộc Sở Y tế.

Qua việc thực hiện kiểm tra công tác tài chính kế toán sáu tháng đầu năm 2020 các đơn vị trực thuộc Sở Y tế, còn một số đơn vị thực hiện chưa đầy đủ các quy định về quản lý tài chính kế toán và tài sản công. Để công tác quản lý tài chính, kế toán và tài sản công của ngành y tế đạt hiệu quả và đúng quy định, Sở Y tế đề nghị các đơn vị lưu ý một số tồn tại cần khắc phục như sau:

1. Về việc chấp hành, quản lý, thực hiện dự toán thu – chi ngân sách:

- Hằng năm căn cứ dự toán thu, chi ngân sách được Sở Y tế giao trong năm, đơn vị thực hiện phân bổ dự toán chi đảm bảo các nội dung chi phù hợp với tính chất nguồn kinh phí, đồng thời cân đối giữa nguồn kinh phí NSNN giao và nguồn thu dịch vụ khám chữa bệnh, bảo đảm các khoản thu, chi theo đúng chế độ quy định của nhà nước và được quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

- Thực hiện đúng quy định về việc công khai ngân sách hàng năm theo hướng dẫn tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/06/2017 của Bộ Tài chính: Công khai dự toán ngân sách năm; đánh giá tình hình thực hiện dự toán ngân sách nhà nước hàng quý, 6 tháng, năm và thực hiện công khai số liệu thực hiện dự toán ngân sách nhà nước hàng quý, 6 tháng, năm; Công khai quyết toán ngân sách nhà nước năm. Đồng thời gửi các báo cáo công khai về Sở Y tế để theo dõi và tổng hợp ngay sau khi thực hiện công khai.

- Thực hiện đối chiếu số dư dự toán NSNN hàng quý theo quy định.

- Thực hiện quản lý thu, chi tiền mặt tại đơn vị theo đúng quy định tại Chỉ thị số 27/2003/CT.UB ngày 27/8/2003 của UBND An Giang về quản lý tiền mặt của các đơn vị hành chính sự nghiệp và Thông tư 136/2018/TT-BTC ngày 28/12/2018 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư 13/2017/TT-BTC ngày 15/02/2017 của Bộ Tài chính Quy định quản lý thu, chi bằng tiền mặt qua hệ thống Kho bạc Nhà nước.

2. Quản lý và sử dụng nguồn dịch vụ khám chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng, dịch vụ khác ...:

- Các đơn vị cần khai thác tốt hơn nữa các nguồn thu để đảm bảo bù đắp nguồn kinh phí hoạt động của đơn vị trong năm, giá thu dịch vụ khám chữa bệnh

phải theo quy định, các hoạt động dịch vụ có sử dụng tài sản công phải lập đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP gửi Sở Y tế có ý kiến trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.

- Quản lý và sử dụng nguồn thu từ dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, nguồn thu khác và các nguồn Quỹ đúng theo qui định tại Nghị định 85/2012/NĐ-CP ngày 15/10/2012 của Chính phủ.

- Tiền thu từ dịch vụ khám, chữa bệnh, thu phí, lệ phí phải nộp đầy đủ, kịp thời vào tài khoản tại kho bạc nhà nước để thực hiện kiểm soát chi theo đúng quy định. Đồng thời thực hiện đối chiếu, kiểm tra số thu nộp thực tế với hóa đơn, biên lai thu hàng ngày.

- Đối với nguồn thu dịch vụ khám chữa bệnh các Trạm y tế (công khám xã): sau khi trừ các chi phí trực tiếp liên quan đến công tác thu phí của các trạm y tế, phần còn lại thực hiện trích lập 35% nguồn cải cách tiền lương, 15% Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp, 50% còn lại chi thu nhập tăng thêm cho CBVC trạm y tế. Trung tâm y tế huyện, thị xã thành phố chịu trách nhiệm hướng dẫn, kiểm tra, quyết toán đối với các kinh phí Trạm y tế xã theo định kỳ 6 tháng và năm.

- Thực hiện đối chiếu số dư các tài khoản tiền gửi kho bạc, tiền gửi ngân hàng định kỳ hàng tháng, hàng quý theo quy định.

- Kế toán thu chi tiền mặt và thủ quỹ thực hiện khóa sổ vào cuối mỗi ngày. Sau khi khóa sổ phải thực hiện đối chiếu số liệu giữa sổ quỹ tiền mặt của kế toán, sổ quỹ tiền mặt của thủ quỹ và tiền mặt thực tế có trong két đảm bảo chính xác và khớp đúng. Khi có chênh lệch phát sinh phải xác định nguyên nhân, báo cáo lãnh đạo để xử lý.

- Theo dõi, quản lý các khoản tiền tạm ứng cho cán bộ, viên chức và người lao động tại đơn vị đúng theo nguyên tắc kế toán quy định tại Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp. Thu hồi các khoản tạm ứng sau khi người nhận tạm ứng thực hiện xong công việc được giao.

3. Về thực hiện mua sắm, sửa chữa tài sản công:

- Hằng năm, căn cứ dự toán được giao, các đơn vị phải thực hiện xây dựng kế hoạch mua sắm, sửa chữa tài sản trên tinh thần tiết kiệm, đúng mục đích, phải được công khai.

- Việc phân chia dự toán mua sắm tài sản, hàng hóa, dịch vụ thành các gói thầu phải căn cứ theo tính chất kỹ thuật, trình tự thực hiện, bảo đảm tính đồng bộ trong việc mua sắm và có quy mô gói thầu hợp lý. Nghiêm cấm việc chia lẻ gói thầu để thực hiện việc mua sắm theo các hình thức chỉ định thầu hoặc áp dụng hình thức lựa chọn nhà thầu không đúng quy định.

- Trình tự, thủ tục mua sắm, sửa chữa tài sản, đề nghị các đơn vị thực hiện theo các quy định tại Luật đấu thầu số 43/2013/QH13 ngày 26/11/2013 của Quốc Hội, Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ,

Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/03/2016 của Bộ Tài chính, Nghị quyết số 04/2018/NQ-HĐND ngày 19/7/2018 của Hội đồng nhân dân tỉnh An Giang, Quyết định số 17/2019/QĐ-TTg ngày 8/4/2019 của Thủ tướng chính phủ và Công văn số 625/UBND-KTTH ngày 10/7/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang.

4. Công tác quản lý, sử dụng tài sản công:

Đề nghị các đơn vị tổ chức thực hiện đầy đủ các quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công, Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ, Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính và các văn bản pháp luật có liên quan, cụ thể:

- Thủ trưởng đơn vị tổ chức thực hiện xây dựng Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công được Nhà nước giao theo hướng dẫn tại Điều 7 Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính.

- Tài sản tại đơn vị phải được thống kê, phản ánh kịp thời, đầy đủ vào sổ sách kế toán theo quy định.

- Tổ chức thực kiểm kê tài sản vào cuối kỳ kế toán năm, xác định tài sản thừa, thiếu và nguyên nhân để xử lý theo quy định của nhà nước.

- Định kỳ hằng năm, thực hiện lập báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị theo quy định tại Điều 125, Điều 130 và Điều 131 của Nghị định 151/2017/NĐ-CP về Sở Y tế trước ngày 31/01 năm sau.

- Theo thời hạn báo cáo tài sản công quy định tại khoản 2 Điều 130 Nghị định 151/2017/NĐ-CP, các đơn vị thực hiện công khai tình hình đầu tư xây dựng, mua sắm, giao, thuê tài sản công tại cơ quan, tổ chức, đơn vị theo quy định tại Điều 121 Nghị định 151/2017/NĐ-CP; Công khai tình hình sử dụng, thu hồi, điều chuyển, thanh lý, tiêu hủy và các hình thức xử lý khác đối với tài sản công tại cơ quan, tổ chức, đơn vị Điều 122 Nghị định 151/2017/NĐ-CP; Công khai tình hình sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết phải thực hiện công khai tình hình sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết theo quy định tại Điều 123 Nghị định 151/2017/NĐ-CP. Biểu mẫu công khai tài sản theo quy định tại Điều 11 Thông tư 144/2017/TT-BTC.

- Các đơn vị có sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh liên kết phải thực hiện lập Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết được lập theo Mẫu số 02/TSC-ĐA ban hành kèm theo Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ.

5. Công tác quản lý, kiểm tra, giám sát:

- Thủ trưởng, Kế toán trưởng (Phụ trách kế toán) có trách nhiệm định kỳ kiểm tra việc quản lý, kiểm kê tài sản, vật tư, tiền; kiểm tra việc đối chiếu giữa kế toán và thủ quỹ, tăng cường kiểm tra đột xuất quỹ tiền mặt, chấp hành nghiêm định mức tồn quỹ tiền mặt.

- Phòng Tài chính kế toán phối hợp với khoa Dược và các bộ phận có liên quan thực hiện kiểm kê thuốc, vật tư y tế, hóa chất định kỳ hàng tháng.

- Kiểm tra công tác đối chiếu và xác nhận công nợ. Các khoản phải thu - phải trả bắt buộc phải có xác nhận của người mua, người bán khi khóa sổ lập báo cáo quyết toán.

- Kế toán trưởng chịu trách nhiệm kiểm soát các khoản thu - chi, chứng từ thu - chi đảm bảo việc thanh quyết toán đúng quy định. Hàng tháng phải thực hiện kiểm tra đối chiếu các khoản doanh thu các hoạt động dịch vụ với báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn trước khi báo cáo cơ quan thuế.

- Các đơn vị xây dựng định mức sử dụng vật tư y tiêu hao, hóa chất để làm cơ sở kiểm tra đối chiếu. Phân công nhân viên phụ trách hàng tháng hoặc quý tổng hợp phân tích, đánh giá tình hình sử dụng so với định mức sao cho phù hợp và hiệu quả nhằm giảm chi phí tăng doanh thu góp phần tăng thu nhập nhân viên.

- Thủ trưởng các đơn vị cần tăng cường hơn nữa việc kiểm tra, giám sát thường xuyên, đột xuất việc chấp hành dự toán, chế độ định mức chi tại đơn vị; việc chấp hành các quy định quản lý thu phí, dịch vụ khám chữa bệnh, dịch vụ khác; việc thực hiện trích lập và sử dụng nguồn cải cách tiền lương; trích lập và sử dụng các quỹ; đấu thầu mua sắm vật tư, hàng hóa và mua sắm sửa chữa, tài sản theo đúng quy định của nhà nước.

Nhận được Công văn này, Thủ trưởng các đơn vị trực thuộc rà soát chấn chỉnh những tồn tại nêu trên. Khi thực hiện thẩm định, xét duyệt quyết toán năm 2020 đơn vị nào tiếp tục vi phạm, Sở Y tế xem xét cất thi đua khen thưởng và quy trách nhiệm cho từng cá nhân, tập thể và xử lý theo quy định pháp luật.

Sở Y tế thông báo đến các đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban GD SYT;
- Lưu: VT; KH-TC.

GIÁM ĐỐC

Từ Quốc Tuấn