

Số: /SYT-KHTC
V/v xử lý ngân sách cuối năm,
lập và gửi báo cáo tài chính,
báo cáo quyết toán ngân sách
năm 2020

An Giang, ngày tháng 01 năm 2021

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

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước; Nghị định số 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật NSNN; Nghị định số 77/2015/NĐ-CP ngày 10/09/2015 của Chính phủ về kế hoạch đầu tư công trung hạn và hằng năm; Nghị định số 120/2018/NĐ-CP ngày 13/09/2018 của Chính phủ về sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định số 77/2015/NĐ-CP ngày 10 tháng 09 năm 2015 của Chính phủ;

Căn cứ Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định 163/2016/NĐ-CP; Thông tư 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 của Bộ Tài chính quy định việc quyết toán tình hình sử dụng vốn đầu tư nguồn ngân sách nhà nước theo niên độ ngân sách hàng năm; Thông tư 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm; Căn cứ Công văn số 15391/BTC-KBNN ngày 11/12/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm 2018 sang năm 2019 và các năm sau;

Căn cứ Công văn số 3268/STC-NS ngày 23/12/2020 của Sở Tài chính về việc xử lý ngân sách cuối năm, lập và gửi báo cáo quyết toán ngân sách năm 2020.

Sở Y tế đề nghị các đơn vị trực thuộc triển khai thực hiện công tác khóa sổ kế toán, xử lý thu, chi ngân sách nhà nước cuối năm và lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước (NSNN) năm 2020 như sau:

1. Đối chiếu số liệu phục vụ khóa sổ kế toán 2020

- Phối hợp với Kho bạc Nhà nước (KBNN) kiểm tra, đối chiếu số dự toán giao trong năm, số đã rút dự toán, số dư dự toán còn lại theo quy định.

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

- Thực hiện kiểm kê 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.

- Tổ chức thực kiểm kê kho hàng hóa, thuốc, hóa chất, VTYT, CCDC và tài sản sản cố định vào cuối năm, xác định tài sản thừa, thiếu và nguyên nhân để xử lý theo quy định của nhà nước.

- Lập đầy đủ các sổ kế toán theo hướng dẫn tại Phụ lục số 03 kèm theo Thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của bộ Tài chính.

2. Một số nội dung về công tác khóa sổ kế toán và quyết toán ngân sách nhà nước năm 2020

2.1. Xử lý thu, chi ngân sách nhà nước cuối năm: thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 mục II Công văn số 3268/STC-NS ngày 23/12/2020 của Sở Tài chính ngày 23/12/2020.

2.2. Về công tác quyết toán và lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước:

a) Công tác thẩm tra, xét duyệt quyết toán ngân sách nhà nước năm 2020:

- Sở Y tế thực hiện thẩm tra xét duyệt quyết toán các đơn vị theo quy định tại Điều 65 Luật NSNN, Điều 44 Nghị định 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ và các Thông tư của Bộ Tài chính: Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016, Thông tư 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016, Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017.

- Các Trung tâm Y tế huyện, thị, thành phố chịu trách nhiệm kiểm tra công tác tài chính của các Trạm y tế xã.

- Thời gian dự kiến thẩm tra xét duyệt quyết toán các đơn vị từ ngày 01/02/2021 đến ngày 15/03/2021 (Kế hoạch thẩm tra xét duyệt sẽ thông báo sau).

b) Tài liệu báo cáo quyết toán của các đơn vị dự toán:

- Các đơn vị dự toán trực thuộc Sở Y tế thực hiện lập và gửi báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước, báo cáo tài chính theo biểu mẫu quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Nhằm để phục công tác đối chiếu số liệu, tổng hợp báo cáo quyết toán ngành năm 2020 đúng thời gian quy định, đề nghị các đơn vị gửi kèm các tài liệu sau:

+ Bảng cân đối số phát sinh Mẫu số S05-H của Thông tư 107/2017/TT-BTC;

+ Báo cáo đánh giá tình hình thực hiện dự toán năm năm 2020 (mẫu đính kèm);

+ Báo cáo kết quả hoạt động năm 2020 (mẫu đính kèm);

+ Đối chiếu dự toán, đối chiếu tài khoản tiền gửi tại kho bạc, ngân hàng;

- + Biên bản kiểm kê quỹ tiền mặt tháng 12/2020;
- + Báo cáo tổng hợp tình hình tăng, giảm tài sản (Mẫu số 08b-ĐK/TSC kèm theo Thông tư số 144/2017/TT-BTC);
- + Báo cáo nhập, xuất, tồn kho thuốc, vật tư y tế, hóa chất (theo mẫu đính kèm);
- + Tờ khai nộp thuế năm 2020;
- + File dữ liệu Báo cáo quyết toán, Báo cáo tài chính của đơn vị được kết xuất từ phần mềm kế toán Misa.

Báo cáo gửi về Sở Y tế (Phòng Kế hoạch tài chính) **trước ngày 08/02/2021**, đồng thời gửi qua địa chỉ mail: nguyenln75@gmail.com.

Đề nghị Thủ trưởng các đơn vị trực thuộc triển khai thực hiện các nội dung nêu trên đúng theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban Giám đốc;
- Lưu: VT, PKHTC.

GIÁM ĐỐC

Từ Quốc Tuấn