

Số: *3036* /SYT-KHTC
V/v triển khai nội dung cuộc
họp giao ban kế toán ngày
27/07/2017.

Đồng Nai, ngày *08* tháng 08 năm 2017

VĂN BẢN ĐIỆN TỬ
KHÔNG GỬI VĂN BẢN GIẤY

Kính gửi: Giám đốc các đơn vị trực thuộc

Để triển khai công tác thanh, quyết toán năm 2017, lập kế hoạch năm 2018, đề nghị Giám đốc các đơn vị trực thuộc chỉ đạo bộ phận chuyên môn thực hiện các nội dung sau:

1. Thực hiện hạch toán kế toán, chế độ sổ sách kế toán, báo cáo tài chính đúng theo Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn, sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán Hành chính sự nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/03/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; lưu ý:

- Sửa đổi, bổ sung các mẫu chứng từ đã được qui định sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 185/2010/TT-BTC.

- Thực hiện kế toán hoạt động in, phát hành, quản lý, sử dụng ấn chỉ theo đúng nguyên tắc và phương pháp kế toán qui định tại Thông tư 185.

- Thực hiện sử dụng hoá đơn cung ứng dịch vụ thay thế biên lai thu phí, lệ phí cho hoạt động thu dịch vụ KCB, YTDP...

2. Triển khai một số văn bản mới:

- Luật Ngân sách Nhà nước số 83/2015/QH13 được Quốc Hội thông qua ngày 25/06/2015 có hiệu lực từ năm ngân sách 2017. Nghị định số 163/2016 ND-CP ngày 21/12/2016.

- Luật Kế toán số 88/2015/QH13 được Quốc Hội thông qua ngày 20/11/2015 có hiệu lực từ 01/01/ 2017.

- Luật Giá số 11/2012/QH13 được Quốc Hội thông qua ngày 20/06/2012 có hiệu lực từ 01/01/2013.

- Luật Phí và Lệ phí số 97/2015/QH13 được Quốc Hội thông qua ngày 25/11/2015 có hiệu lực từ 01/01/2017: Phí chuyển sang giá dịch vụ (kiểm dịch y tế, y tế dự phòng, kiểm nghiệm thuốc...).

Theo đó ngành y tế chỉ còn lại thu phí trong lĩnh vực y tế; dược, mỹ phẩm (SYT), ATVSTP (chi cục ATVSTP); Giám định y khoa (TTGDYK); tuy nhiên lĩnh vực kiểm nghiệm chưa có biểu giá thu, đã đề xuất để được áp dụng biểu giá thu phí năm trước sử dụng.

3. Các công việc năm 2017 cần lưu ý:

3.1 Áp dụng văn bản:

- Thực hiện theo Nghị quyết số 01/NQ-CP ngày 01/01/2017 của Chính Phủ, Thông tư số 326/2016/TT-BTC ngày 23/12/2016 của Bộ Tài chính về Quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2017: không giải ngân kinh phí

mua sắm, sửa chữa đã bố trí trong dự toán giao đầu năm nhưng đến ngày 30/06/2017 chưa phân bổ, chưa triển khai thực hiện.

- Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính về Quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị có hiệu lực từ ngày 01/07/2017 tuy nhiên HĐND tỉnh đã có văn bản số 427/HĐND-VP đề nghị UBND tỉnh tiếp tục thực hiện chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị tại tỉnh theo NQ 193/2010/NQ-HĐND (QĐ 08/2011/QĐ-UBND) đến 31/12/2017.

- Thông tư 37/2015/TTLT-BYT-BTC qui định thống nhất giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh BHYT giữa các bệnh viện cùng hạng trên toàn quốc thực hiện sau ngày 21/03/2017. Thông tư số 02 qui định giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh tối đa cho người không có thẻ bảo hiểm y tế có thể áp dụng trong tháng 08/2017: Lập bảng tính phần chênh lệch thu từ cơ cấu lương vào giá theo Thông tư 37 do BHYT chi trả từ sau ngày 21/03/2017 đến hết tháng 06/2017 báo cáo về Sở Y tế tổng hợp báo cáo Sở Tài chính.

3.2 Vấn đề để lại nguồn CCTL :

Thực hiện Thông tư số 67/2017/TT-BTC ngày 30/06/2017 của Bộ Tài Chính về việc hướng dẫn xác định nhu cầu, nguồn và phương thức chi thực hiện điều chỉnh mức lương cơ sở theo Nghị định số 47/2017/NĐ-CP ngày 24/04/2017 của Chính phủ:

- Sở Tài chính có thông báo số 3773/TB-STC ngày 18/08/2017 về xác định nguồn, nhu cầu thực hiện CCTL tăng thêm năm 2017, trong đó chủ yếu các đơn vị chủ động sử dụng từ nguồn CCTL của đơn vị năm 2017 để thực hiện, riêng khối xã, TT Kiểm nghiệm: sử dụng một phần từ nguồn CCTL của đơn vị năm 2017, một phần từ ngân sách cấp bổ sung; TTTTGDSC, TT Kiểm nghiệm, Chi cục Dân số và các TTDS sử dụng từ ngân sách khi kinh phí cấp về sẽ điều chỉnh, lưu ý rút riêng kinh phí CCTL (STC yêu cầu).

- Để lại nguồn CCTL từ số thu phí, số thu dịch vụ khám chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng theo qui định. Khối điều trị các đơn vị xem xét đề xuất tỷ lệ để lại nguồn CCTL phù hợp để SYT tổng hợp b/c STC báo cáo UBND tỉnh cho phép.

3.3 Lưu ý khi lập dự toán, thực hiện dự toán:

- Lập dự toán trong kế hoạch trình phê duyệt đầu năm cần được lập đầy đủ, chi tiết trên cơ sở số dự toán giao và nguồn thu được để lại, nhu cầu thực sử dụng chi tiết theo nguồn kinh phí, theo mục chi dự kiến thực hiện (lập riêng kinh phí thường xuyên và kinh phí không thường xuyên). Dự toán trong kế hoạch phê duyệt là cơ sở để kho bạc kiểm soát chi và là cơ sở để Sở Tài chính thẩm định phê duyệt các kế hoạch đấu thầu, mua sắm...)

- Số liệu giữa các biểu dự toán cần thống nhất, phù hợp.

- Thường xuyên đối chiếu số liệu giữa Quyết định giao dự toán, QĐ giao bổ sung, QĐ giảm dự toán với kho bạc theo từng loại khoản để kịp thời phát hiện sai lệch (nếu có) báo cáo Sở Y tế báo cáo Sở Tài chính điều chỉnh kịp thời.

- Chi thường xuyên (mã 13) cần cân đối các quý thực hiện. Cần chi đúng, đầy đủ các chế độ chính sách cho cán bộ viên chức (lưu ý: dự toán ngân sách cấp

chi cho con người đơn vị chỉ sử dụng để chi lương, các phụ cấp theo hệ số và các khoản đóng góp).

- Chi không thường xuyên (mã 12) : Căn cứ các nhiệm vụ chương trình được giao để thực hiện và thanh quyết toán, đảm bảo hoàn thành nhiệm vụ và tiết kiệm ngân sách.

- Rà soát các nhiệm vụ cần bổ sung kinh phí, không sử dụng kinh phí báo cáo về Sở Y tế để điều chỉnh. Rà soát dự toán giao thu và thực tế thực hiện để điều chỉnh tăng, giảm.

- Lập dự toán kế hoạch năm sau cần cố gắng lập sát thực tế nhất. Kế hoạch dự toán vừa lập tháng 07 nếu có biến động cần báo cáo kịp thời trong tuần cuối tháng 09 để điều chỉnh (báo cáo lương, số thu...).

3.4 Đơn vị thực hiện thu các dịch vụ liên quan đến công tác khám chữa bệnh ngoài thu dịch vụ khám chữa bệnh theo qui định (viện phí) như khám chữa bệnh theo yêu cầu, liên doanh, liên kết, xã hội hóa... phải kê khai giá theo Quyết định số 63/2014/QĐ-UBND ngày 17/12/2014 về việc Ban hành quy định về quản lý giá trên địa bàn tỉnh Đồng Nai ... (dù thu bằng giá quy định của dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh).

3.5 Quản lý tài sản:

- Tiếp tục thực hiện đúng thẩm quyền, trách nhiệm quản lý, sử dụng tài sản nhà nước thuộc phạm vi quản lý (qui định tại Quyết định số 92/2009/QĐ-UBND của Ủy ban Nhân dân tỉnh Đồng Nai ngày 30/12/2009).

- Đấu thầu mua sắm, sửa chữa... thực hiện theo Luật đấu thầu số 43/2013/QH13, Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/06/2014 và các văn bản hướng dẫn, Thông tư số 05/2015/TT-BKHĐT ngày 16/06/2015 Quy định chi tiết lập hồ sơ mời thầu mua sắm hàng hóa (có hiệu lực từ ngày 01/08/2015).

- Xác định tài sản hoặc công cụ, dụng cụ, tính hao mòn tài sản cố định thực hiện theo Thông tư số 162/2014/TT-BTC ngày 06/11/2014 về việc qui định Chế độ quản lý, tính hao mòn tài sản cố định trong các cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập và các tổ chức có sử dụng ngân sách nhà nước có hiệu lực từ 01/01/2015. Lưu ý các đơn vị khi tài sản không sử dụng cho SXKD hư hỏng không sử dụng được đưa vào kho chờ thanh lý vẫn tính hao mòn (tính hao mòn khác tính khấu hao).

- Thực hiện Quyết định số 3681/QĐ-UBND ngày 03/11/2016 của UBND tỉnh về công bố danh mục mua sắm tài sản tập trung là trang thiết bị văn phòng có giá trị mua sắm hoặc gói mua sắm từ 100 triệu đồng trở lên: đề nghị khẩn trương đăng ký gửi Sở Y tế trước ngày 31/07/2017.

3.6 Một số lưu ý sau quyết toán, kiểm tra, thanh tra:

- Các khoản thu phí, dịch vụ khám chữa bệnh, thu dịch vụ y tế dự phòng, kiểm dịch y tế, kiểm nghiệm... phải thực hiện đúng qui định: được phép thu, đúng giá thu. Niêm yết công khai giá thu. Phải sử dụng biên lai thu, hóa đơn thu theo mẫu qui định cho các hoạt động thu tại đơn vị. Số thu phải nộp kho bạc quản lý qua ngân sách. (Lưu ý thu không đúng bị thu hồi: thu tập huấn AT lao động, thu

tiền lệ phí xác nhận về ATVSTP, tập huấn ATVSTP...; xuất phiếu thu cho hoạt động thu, thu không đúng giá thu). Năm 2017 không thực hiện thu phí ATVSTP tại các trung tâm y tế.

Không ghi nhận tăng thu các khoản thu không thực sự xảy ra: phát hiện kho thừa, chuyển từ nguồn này sang nguồn kia (thu dịch vụ KCB theo qui định và thu dịch vụ theo yêu cầu, dịch vụ SXKD).

Phải ghi nhận thu khi hoạt động giao dịch xảy ra (ký hợp đồng, thực hiện hợp đồng...) không liên quan đến thời điểm trả tiền.

Ghi nhận phải thu BHYT theo số thực hiện không liên quan đến việc BHYT chuyển trả tiền. Quyết toán thuốc theo thực tế xuất kho sử dụng không liên quan đến số thuốc đó đã trả tiền hay chưa.

- Lưu ý báo cáo số thu kết thúc đúng kỳ kế toán. Các số liệu báo cáo kết thúc cùng thời điểm: báo cáo BHYT, báo cáo kho thuốc, báo cáo thu.

- Không thu để ngoài sổ sách kế toán. Trung tâm Y tế có trách nhiệm quản lý nguồn thu của trạm y tế xã.

- Đơn vị không xuất chung hóa đơn thu dịch vụ khám chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng theo qui định (viện phí) và hóa đơn thu dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu, quyết toán riêng hóa đơn thu dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu.

- Đơn vị cần tính toán số kinh phí thực sự tiết kiệm được mới chi thu nhập tăng thêm và trích quỹ.

- Không được đưa vào quyết toán kho số hàng mượn trước nhập kho chưa thanh toán còn tồn.

- Không chi nội dung không phải thu nhập tăng thêm trong quỹ dự phòng ổn định thu nhập. Không chi nội dung thu nhập tăng thêm trong quỹ khen thưởng, phúc lợi - phải đảm bảo đúng tính chất chi của các quỹ.

- Không đưa vào chi phí hoạt động SXKD, chi HĐTX những chi phí chưa xảy ra.

- Khi hạch toán chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp cần hạch toán phần cá nhân đóng các khoản đóng góp trong mục lương, phụ cấp... Chi trả lương phụ cấp... cho cá nhân qua thẻ ATM (trừ trường hợp đặc biệt). Không chi phụ cấp trách nhiệm cho nhân viên bảo vệ.

- Rút thực chi dự toán: không hoặc chưa sử dụng cần nộp khôi phục dự toán ngay (TTYT NT cũ luôn mắc lỗi này).

- Rút dự toán kho bạc theo mục tạm ứng, khi thanh toán cần điều chỉnh mục chi quyết toán với kho bạc.

- Khi có khoản thu hộ, chi hộ hạch toán thu hộ, chi hộ không ghi nhận tăng số thu.

- Chi các chế độ, phụ cấp lưu ý theo các qui định để thực hiện: ưu đãi nghề; phụ cấp trách nhiệm, phụ cấp độc hại, phụ cấp trách nhiệm kế toán trưởng...

- Đơn vị tính thuế TNCN khi chi trả cho đối tượng ngoài đơn vị trên 02 triệu đồng.

- Lưu ý: khi nhận Quyết định giao dự toán, giám dự toán cần đối chiếu dự toán với kho bạc, nếu dự toán giao, giám không khớp số với kho bạc cần báo cáo về Sở Y tế để đề nghị Sở Tài chính điều chỉnh.

- Thực hiện kết thúc báo cáo quyết toán năm theo quy định (31/12), thời gian chỉnh lý quyết toán đến 31/01 năm sau.

4. Hướng dẫn chuẩn bị công tác sát nhập 06 Trung tâm tuyến tỉnh (Phần tài chính):

- Khẩn trương hoàn tất báo cáo quyết toán quý 1, quý 2/2017; khẩn trương hoàn thiện hồ sơ chứng từ quý 3/2017 làm cơ sở chuẩn bị bàn giao khi có quyết định.

- Báo cáo Tài sản bàn giao trên cơ sở báo cáo tài sản năm 2016; phần tăng, giảm trong năm 2017 đến thời điểm bàn giao.

Đề nghị Giám đốc các đơn vị chỉ đạo bộ phận kế toán thực hiện nội dung trên./.

Nơi nhận:

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

GIÁM ĐỐC



Huỳnh Minh Hoàn