

Số: 23 /SYT-KHTC

Kiên Giang, ngày 04 tháng 01 năm 2023

V/v hướng dẫn công tác  
khóa sổ kế toán cuối năm và lập  
báo cáo quyết toán NSNN năm 2022

Kính gửi: Các đơn vị trực thuộc ngành y tế

Căn cứ Luật ngân sách nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015;

Căn cứ vào Luật Kế toán 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015;

Căn cứ thông tư số 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 ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Ngân sách nhà nước;

Căn cứ công văn số 2826/STC-QLNS ngày 28/12/2022 của Sở Tài chính về việc hướng dẫn công tác khóa sổ kế toán cuối năm và lập báo cáo quyết toán NSNN năm 2022;

Căn cứ công văn số 577/KBKG-KTNN ngày 26/12/2022 của Kho Bạc Nhà Nước Kiên Giang về việc hướng dẫn một số nội dung về công tác khóa sổ kế toán NSNN niên độ năm 2022,

Để công tác khóa sổ kế toán năm và lập báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính ngân sách năm 2022 được thống nhất và đúng quy định, đề nghị các đơn vị sự nghiệp y tế thực hiện khóa sổ, lập báo cáo quyết toán năm 2022 theo điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC, công văn số 2826/STC-QLNS ngày 28/12/2022 của Sở Tài chính, công văn số 577/KBKG-KTNN ngày 26/12/2022 của Kho Bạc Nhà Nước Kiên Giang ngoài ra các đơn vị cần lưu ý một số nội dung sau:

### **1. Khắc phục những nội dung còn tồn tại**

Công tác lập báo cáo quyết toán ngân sách năm 2021 một số đơn vị đã được Sở Tài Chính, Sở Y tế có ý kiến nhận xét, đánh giá trong thẩm định quyết toán, các đơn vị rà soát các khoản chi đảm bảo đúng quy định, đúng chế độ, đúng định mức; các khoản chi phí bổ sung, kinh phí không tự chủ năm 2022 chưa sử dụng hết trả lại ngân sách, hạn chế tối đa chuyển nguồn năm sau.

Việc khóa sổ quyết toán niên độ, trước khi khóa sổ phải đảm bảo mọi nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm hiện hành được phản ánh đầy đủ và chính xác vào các sổ kế toán, xử lý hết ngày 31/12 mới tiến hành khóa sổ, số dư trên các tài khoản gửi tiền dự toán và các tài khoản tiền gửi khác thuộc nguồn vốn ngân sách của các đơn vị còn



lại đến hết ngày 31/12 được xử lý theo quy định tại khoản 3, điều 26, thông tư số 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 số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách nhà nước.

## **2. Về công tác xử lý ngân sách nhà nước cuối năm**

Các đơn vị rà soát lại các nội dung chi các nguồn kinh phí trong năm chi đúng định mức và đúng nguồn kinh phí nhưng do yêu cầu chuyên môn nghiệp vụ phát sinh tăng giảm giữa các nội dung so với dự toán đầu năm, với nguồn kinh phí không tự chủ, các đơn vị làm đề nghị điều chỉnh gửi Sở Y tế, Sở Tài chính xem xét cho điều chỉnh dự toán được giao đúng các nội dung đã chi theo hệ thống mục lục ngân sách nhà nước trong thời gian chỉnh lý.

Làm các thủ tục trích nộp các khoản tạm thu, tạm giữ, phí, lệ phí và các khoản thu nếu có vào ngân sách nhà nước theo quy định hiện hành.

Trích nộp các khoản phải nộp BHXH, BHYT, KPCĐ năm 2022 theo quy định và thời gian nộp theo quy định Kho Bạc nhà nước.

Đối chiếu số dự toán, tạm ứng, tài khoản tiền gửi tại Kho bạc Nhà nước theo biểu mẫu quy định của Kho bạc Nhà nước.

Làm các thủ tục ghi thu, ghi chi các khoản viện trợ, vào ngân sách nhà nước niên độ 2022 trong thời gian chỉnh lý.

Thành lập hội đồng kiểm kê tiền mặt, hàng hóa, thuốc men vật tư, tài sản của đơn vị ngày 31/12/2022 và gửi biên bản kiểm quỹ tiền mặt về Sở Y tế tổng hợp gửi Sở Tài chính.

Nguồn kinh phí địa phương được giao không tự chủ theo từng nội dung trong năm đã được thực hiện xong nhưng còn dư không sử dụng hết đã rút dự toán, hoặc còn dư dự toán đề nghị đơn vị nộp trả vào tài khoản Kho bạc Nhà nước để hủy dự toán, đối với các khoản chi phí được bổ sung cuối năm nguồn 15 thực hiện nghiệp vụ chuyên môn nhưng chưa đủ điều kiện thanh toán trong năm 2022 mà phải chuyển tiếp thực hiện trong năm 2023 đơn vị làm đề nghị gửi Sở Y tế tổng hợp gửi Sở Tài chính trình Ủy ban Nhân dân tỉnh xem xét cho chuyển nguồn kinh phí sang năm 2023.

## **3. Về nguồn thực hiện cải cách tiền lương.**

Nguồn thực hiện cải cách tiền lương năm trước theo quy định chưa sử dụng hết nếu có chuyển qua năm 2023 để tiếp tục thực hiện. Lưu ý các đơn vị có nguồn thu dịch vụ khám chữa bệnh, dịch vụ y tế dự phòng, dịch vụ y tế khác cho thuê mặt bằng (đơn vị phải xây dựng phương án được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt), nguồn dịch vụ theo yêu cầu và nguồn thu khác theo quy định của pháp luật... phải trích tạo nguồn cải cách tiền lương đúng đủ và sử dụng đúng theo quy định hiện hành.



#### **4. Công tác báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính và thời gian báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính ngân sách nhà nước năm 2022.**

Báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính đề nghị các đơn vị rà soát từng khoản thu, chi, chương, loại, khoản, mục, tiểu mục khớp đúng với Kho bạc Nhà nước bao gồm tất cả các nguồn từ ngân sách cấp, thu dịch vụ khám chữa bệnh, thu dịch vụ y tế dự phòng, thu dịch vụ y tế khác, thu khác... và chịu trách nhiệm về tính chính xác của số liệu báo cáo quyết toán.

Về báo cáo thuyết minh quyết toán, báo cáo tài chính, các đơn vị báo cáo thuyết minh quyết toán giải trình rõ ràng các nội dung chi kinh phí sự nghiệp y tế, chi phòng chống dịch, chi các dự án chương trình mục tiêu y tế, các chính sách đề án của tỉnh về chính sách dân số, tình hình thực hiện cải cách tiền lương (nguồn, nhu cầu thực hiện và số kinh phí còn thừa).

#### **5. Thời hạn báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính, số lượng.**

Đối với tuyến tỉnh: Gửi **2 bộ** báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính (mẫu biểu đầy đủ theo quy định) về Sở Y tế chậm nhất là **01/3/2023** để Sở Y tế tổng hợp gửi Sở Tài chính theo quy định.

Đối với tuyến huyện: Gửi **1 bộ** về Sở Y tế để tổng hợp chung toàn ngành báo cáo Bộ Y tế trước ngày **01/3/2023**.

#### **6. Mẫu biểu báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính.**

Thực hiện đầy đủ theo các quy định của Luật Ngân sách Nhà nước số 83/2015/QH13, Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết và hướng dẫn, một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ, Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

Trên đây là một số nội dung về hướng dẫn công tác khóa sổ cuối năm và công tác lập báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính năm 2022.

Sở Y tế đề nghị thủ trưởng các đơn vị trực thuộc thực hiện và chấp hành đúng theo các nội dung hướng dẫn tại công văn này, trong quá trình thực hiện nếu gặp vướng mắc khó khăn phản ánh kịp thời về phòng Kế hoạch-Tài chính, Sở Y tế để phối hợp thực hiện. /.

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Trang TTĐT SYT;
- HSCV, KHTC;
- Lưu VT, lthang.



**Hà Văn Phúc**