

UBND TỈNH BẮC NINH  
SỞ Y TẾ

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

Số: *96* /SYT-KHTC  
V/v báo cáo công tác lập báo  
cáo tài chính theo Thông tư  
107/2017/TT-BTC và Thông  
tư số 99/2018/TT-BTC.

Bắc Ninh, ngày 25 tháng 6 năm 2019

Kính gửi: Sở Tài chính

Căn cứ Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp (sau đây gọi tắt là Thông tư 107);

Căn cứ Thông tư số 99/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 1/11/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập báo cáo tài chính tổng hợp của đơn vị kế toán nhà nước là đơn vị kế toán cấp trên (sau đây gọi tắt là Thông tư 99);

Căn cứ Công văn số 610/STC-HCSN ngày 20 tháng 6 năm 2019 của Sở Tài chính về việc báo cáo công tác lập báo cáo tài chính theo Thông tư 107/2017/TT-BTC và Thông tư số 99/2018/TT-BTC,

Sở Y tế Bắc Ninh báo cáo một số nội dung như sau:

**1. Về tình hình triển khai thực hiện Thông tư số 107/2017/TT-BTC:**

Căn cứ Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính, Sở Y tế đã chỉ đạo các đơn vị tổ chức thực hiện Thông tư số 107 (Công văn số 2056/SYT-KHTC ngày 29/12/2017 của Sở Y tế) đồng thời chỉ đạo các đơn vị tham dự lớp tập huấn triển khai Thông tư 107 do Sở Tài chính tổ chức. Công tác hạch toán, kế toán được thực hiện trên hệ thống phần mềm kế toán của Công ty cổ phần Misa cung cấp.

Đến thời điểm 31/01/2019, các đơn vị trực thuộc Sở Y tế đã thực hiện hạch toán kế toán, lập và nộp báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính theo mẫu biểu quy định tại Thông tư 107.

**2. Việc tổng hợp báo cáo tình hình tài chính theo Thông tư số 99:**

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 99, Sở Y tế (là đơn vị dự toán cấp I) lập báo cáo tài chính tổng hợp của các đơn vị dự toán trực thuộc, các biểu mẫu như sau:

\* Danh mục báo cáo tài chính tổng hợp.

- |                                          |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| - Báo cáo tình hình tài chính tổng hợp   | - ký hiệu B01/BCTC-TH |
| - Báo cáo kết quả hoạt động tổng hợp     | - ký hiệu B02/BCTC-TH |
| - Báo cáo lưu chuyển tiền tệ tổng hợp    | - ký hiệu B03/BCTC-TH |
| - Thuyết minh báo cáo tài chính tổng hợp | - ký hiệu B04/BCTC-TH |



Phạm vi lập báo cáo tài chính tổng hợp là toàn bộ báo cáo tài chính riêng của các đơn vị kế toán cơ sở thuộc Sở Y tế.

\* Bảng tổng hợp số liệu và tính toán chỉ tiêu.

- Bảng tổng hợp bổ sung thông tin tài chính – ký hiệu S01/BTH

- Bảng tổng hợp các chỉ tiêu báo cáo tài chính – ký hiệu S02/BTH

\* Báo cáo bổ sung thông tin tài chính

- Báo cáo bổ sung thông tin tài chính - ký hiệu B01/BSST

### **3. Những khó khăn, vướng mắc trong quá trình triển khai tại đơn vị.**

#### **3.1 Về hạch toán kế toán và số liệu tổng hợp trên báo cáo tài chính theo quy định tại Thông tư số 107.**

i) Về hạch toán kế toán.

Thông tư chưa hướng dẫn về hạch toán, quyết toán chi phí mua sắm, trích hao mòn tài sản cố định và quyết toán chi phí từ nguồn cải cách tiền lương, cụ thể như sau:

\* Về mua sắm tài sản cố định từ nguồn cải cách tiền lương

- Theo quy định về sử dụng nguồn cải cách tiền lương: Trường hợp đơn vị có số dư nguồn cải cách tiền lương lớn và có cam kết tự bảo đảm nguồn kinh phí của đơn vị để thực hiện điều chỉnh tiền lương tăng thêm theo lộ trình do cơ quan có thẩm quyền quyết định, thì được sử dụng nguồn còn dư để chi đầu tư, mua sắm, hoạt động chuyên môn...sau khi có quyết định của cấp có thẩm quyền (theo quy định tại Điểm d, Khoản 2, Điều 3 của Thông tư số 68/2018/TT-BTC).

Như vậy, Thông tư 107 chưa hướng dẫn cụ thể việc hạch toán kế toán đối với trường hợp mua sắm tài sản cố định từ nguồn cải cách tiền lương như đã nêu trên.

\* Về trích hao mòn/khấu hao tài sản cố định.

+ Luật Quản lý sử dụng tài sản công năm 2017:

*“Tài sản cố định tại đơn vị sự nghiệp công lập được tính hao mòn. Các tài sản cố định sau đây tại đơn vị sự nghiệp công lập phải trích khấu hao:*

*a) Tài sản cố định tại đơn vị sự nghiệp công lập tự bảo đảm chi thường xuyên và chi đầu tư;*

*b) Tài sản cố định tại đơn vị sự nghiệp công lập thuộc đối tượng phải tính đủ khấu hao tài sản cố định vào giá dịch vụ theo quy định của pháp luật;*

*c) Tài sản cố định của đơn vị sự nghiệp công lập không thuộc phạm vi quy định tại điểm a và điểm b khoản này được sử dụng vào hoạt động kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết theo quy định của pháp luật.”*

+ Thông tư số 107 hướng dẫn, tài sản cố định mua sắm từ nguồn quỹ phát triển hoạt động dùng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ thì phải thực hiện trích khấu hao.

Với quy định của Thông tư 107, Sở Y tế đã hướng dẫn các đơn vị hạch toán trích khấu hao tài sản cố định đối với tài sản mua sắm từ quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp dùng cho hoạt động dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh.

Tuy nhiên, việc hạch toán này có thể trái với quy định của Luật quản lý sử dụng tài sản công như đã trích dẫn ở trên.

\* Hạch toán, quyết toán chi phí từ nguồn cải cách tiền lương .

- Thông tư 107 quy định nguyên tắc kế toán khi hạch toán nguồn cải cách tiền lương từ tài khoản 468 như sau:

*“1.1 Tài khoản này phản ánh số hiện có và tình hình biến động của nguồn cải cách tiền lương.*

*1.2 Nguồn cải cách tiền lương phải được trích, tính và sử dụng theo quy định hiện hành”*

Như vậy, khi phát sinh nhu cầu chi lương từ nguồn cải cách tiền lương (được hình thành từ nguồn thu phí hoặc nguồn thu dịch vụ) thì các chi phí này sẽ không được phản ánh trên tài khoản 642 (Chi phí quản lý của hoạt động SXKD, dịch vụ); tài khoản 614 (chi phí hoạt động thu phí).

- Mặt khác về Báo cáo Kết quả hoạt động (Mẫu 03a/BCTC), tại chỉ tiêu 53 - kinh phí cải cách tiền lương.

Theo hướng dẫn, chỉ tiêu này phản ánh số phân phối từ chênh lệch thu - chi thường xuyên vào kinh phí cải cách tiền lương theo quy định; Số liệu ghi vào chỉ tiêu này căn cứ vào số lũy kế số phát sinh chi tiết bên Có của tài khoản 468 (Nguồn cải cách tiền lương).

Với quy định trên, số liệu phản ánh tại chỉ tiêu 53 là số thực tế bên có của tài khoản 468 phát sinh trong năm, không phản ánh được tình hình sử dụng nguồn cải cách tiền lương và số dư cuối kỳ đơn vị phải để lại.

### ***3.2 Về tổng hợp báo cáo tài chính theo Thông tư số 99.***

Trên cơ sở báo cáo riêng của các đơn vị dự toán cấp 3 trực thuộc, Sở Y tế đã tổng hợp báo cáo tài chính theo quy định tại Thông tư số 99. Tuy nhiên trong quá trình thực hiện còn có khó khăn, vướng mắc dẫn đến thời gian lập báo cáo chưa đảm bảo, cụ thể như sau:

- Năm 2018 ngành y tế hợp nhất hoặc sáp nhập một số đơn vị trực thuộc do đó không thể dùng phần mềm kế toán tổng hợp để tổng hợp quyết toán theo quy định.

- Việc hạch toán kế toán tại các đơn vị khi thực hiện chuyển đổi chế độ kế toán hành chính sự nghiệp còn lúng túng, chưa đồng nhất trong cách hạch toán



dẫn đến báo cáo tài chính tại các đơn vị phải chỉnh sửa để đảm bảo tình thống nhất trong toàn ngành.

- Vương mắc trong việc hạch toán, kế toán và phản ánh số liệu trên báo cáo kết quả hoạt động như đã nêu tại điểm 3.1.

Trên đây là báo cáo của Sở Y tế về việc thực hiện chế độ báo cáo theo Thông tư 107/2017/TT-BTC và Thông tư số 99/2018/TT-BTC. Sở Y tế đề nghị Sở Tài chính xem xét tổng hợp báo cáo cấp có thẩm quyền hướng dẫn các đơn vị tổ chức thực hiện để đảm bảo thông tin trên báo cáo tài chính đầy đủ, chính xác.

Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Kho bạc Nhà nước tỉnh (phối hợp);
- UBND tỉnh (để báo cáo);
- Công TTĐT Sở Y tế;
- Lưu KHTC, VT



**GIÁM ĐỐC**

**Tô Thị Mai Hoa**