

Số: 090 /TB-SYT

Đắk Lắk, ngày 20 tháng 3 năm 2026

THÔNG BÁO
Xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2025

Đơn vị được thông báo: Bệnh viện Mắt Đắk Lắk
Mã chương: 423.

Căn cứ Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25 tháng 12 năm 2017 của Bộ Tài chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm;

Căn cứ Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2025 của Bệnh viện Mắt Đắk Lắk và Biên bản xét duyệt quyết toán giữa Sở Y tế và Bệnh viện Mắt Đắk Lắk;

Sở Y tế thông báo xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2025 (Không bao gồm quyết toán vốn Đầu tư xây dựng cơ bản, hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ, cho thuê, đầu tư hoạt động tài chính, nguồn thu khác, ...) của Bệnh viện Mắt Đắk Lắk như sau:

I. Phần số liệu:

1. Số liệu quyết toán:

a) Thu phí, lệ phí: Không

b) Quyết toán chi ngân sách:

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 0 đồng

+ Kinh phí đã nhận: 0 đồng

+ Dự toán còn dư ở Kho bạc: 0 đồng

- Dự toán được giao trong năm: 1.134.000.000 đồng

Trong đó:

+ Dự toán giao đầu năm: 1.134.000.000 đồng

+ Dự toán bổ sung trong năm: 0 đồng

+ Kinh phí tiết kiệm 10% chi thường xuyên theo NQ173: 113.400.000 đồng

- Dự toán được sử dụng trong năm: 1.020.600.000 đồng

- Kinh phí thực nhận trong năm: 127.200.000 đồng

- Kinh phí quyết toán: 127.200.000 đồng

- Số dư dự toán đề nghị hủy: 214.600.000 đồng

- Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 678.800.000 đồng

+ *Kinh phí đã nhận:* 0 đồng

+ *Dự toán còn dư ở Kho bạc:* 678.800.000 đồng

(Số liệu chi tiết theo Mẫu biểu đính kèm)

2. Tình hình thực hiện kiến nghị của kiểm toán, thanh tra, cơ quan tài chính: (Không có)

3. Thuyết minh số liệu quyết toán:

Nguyên nhân chênh lệch giữa số liệu xét duyệt với số liệu báo cáo của đơn vị được xét duyệt: (Không)

II. Nội dung đối chiếu số liệu kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ:

- Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm:	7.468.765.240 đồng
- Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính:	0 đồng
- Trích lập các Quỹ:	6.780.530.584 đồng
- Quỹ đặc thù:	688.234.656 đồng
- Kinh phí cải cách tiền lương:	2.569.846.145 đồng

III. Nhận xét và kiến nghị:

1. Nhận xét:

1.1. Giới hạn xét duyệt quyết toán:

Do giới hạn về thời gian và nhân lực, Tổ xét duyệt quyết toán trên cơ sở các số liệu, thông tin tài chính, sổ kế toán và các chứng từ có liên quan do đơn vị, không đối chiếu, xác minh về tính chính xác, trung thực của các hồ sơ, tài liệu, biểu mẫu báo cáo cung cấp. Ngoài ra Tổ xét duyệt quyết toán không chứng kiến kiểm kê vật tư, hàng hóa, tài sản và quỹ tiền mặt tại thời điểm 31/12/2025; không tiến hành kiểm kê vật tư, hàng hóa, tài sản và quỹ tiền mặt của đơn vị; không thực hiện kiểm tra, đối chiếu, xác nhận công nợ phải thu, phải trả và các hóa đơn thanh toán với các bên cung cấp hàng hóa, dịch vụ; không xác minh chứng từ do bên ngoài cung cấp; không điều tra, xác minh tính chính xác về nguồn gốc, xuất xứ của vật tư, hàng hóa sử dụng; không đối chiếu từng phiếu thu, phiếu chi với hóa đơn, chứng từ. Đơn vị chịu trách nhiệm về tính chính xác, đúng, đủ của số liệu quyết toán trên báo cáo, sổ sách với chứng từ; đồng thời phải chịu trách nhiệm số liệu chi tiết với báo tài chính tại đơn vị mình theo tinh thần tự chịu trách nhiệm về tài chính theo Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ; Thông tư 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính.

1.2. Về chứng từ, sổ sách và các biểu mẫu báo cáo:

Về chứng từ, sổ sách đơn vị cơ bản thực hiện theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính và các quy định hiện hành. Hạch toán kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Việc sắp xếp, lưu trữ chứng từ tương đối gọn gàng, thuận lợi cho việc kiểm tra. Tuy nhiên đơn vị còn một số tồn tại như sau:

- Về biểu mẫu B02/BCTC: Đơn vị chưa phản ánh số liệu năm trước trên báo cáo; phản ánh tiền lãi tài khoản ngân hàng vào Doanh thu khác mà không phản ánh vào doanh thu hoạt động tài chính là không thực hiện đúng theo quy định của Bộ Tài chính tại Thông tư 24/2024/TT-BTC.

- Về một số chứng từ chưa hoàn thiện: Chưa ghi ngày tháng năm,... Trong đó, Chứng từ UNC PC428 ngày 09/01/2025, số tiền 70.000.000 đồng: Hợp đồng không hợp lệ (một bên chữ ký phôi, dấu phôi), nội dung về bảo dưỡng trang thiết bị y tế nhưng không có đề xuất khoa phòng. Một số gói thầu mua sắm chưa cung cấp đầy đủ chứng từ, thủ tục theo quy định của pháp luật về đấu thầu.

1.3. Về chấp hành dự toán:

- Về dự toán nguồn NSNN: Đơn vị về cơ bản bám sát dự toán được giao để triển khai thực hiện.

- Về Phương án thu, chi từ nguồn thu dịch vụ sự nghiệp công sử dụng NSNN:

- + Đơn vị chưa quyết định dự toán thu, chi cung cấp dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN theo quy định tại khoản 6 Điều 13 Thông tư 56/2022/TT-BTC. Bên cạnh đó, đơn vị chưa quyết định giá, kê khai giá dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu theo quy định tại khoản 7, khoản 8 Điều 110 Luật khám bệnh, chữa bệnh; chưa thực hiện gửi văn bản kê khai giá dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu cho cơ quan tiếp nhận kê khai giá (Sở Y tế) theo quy định tại Điều 16 Nghị định 85/2024/NĐ-CP.

- + Đơn vị chưa xây dựng và tổ chức thực hiện Quy chế kiểm toán nội bộ theo quy định tại khoản 3 Điều 38 Nghị định 60/2021/NĐ-CP.

1.4. Về chấp hành các quy định của Nhà nước: Đơn vị đã cơ bản chấp hành các quy định của Nhà nước, thực hiện việc chi tiêu tài chính theo quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn.

2. Kiến nghị:

- Yêu cầu đơn vị thực hiện kê khai giá dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu theo tại Điều 16 Nghị định 85/2024/NĐ-CP.

- Đề nghị đơn vị xây dựng và tổ chức thực hiện Quy chế kiểm toán nội bộ theo quy định tại khoản 3 Điều 38 Nghị định 60/2021/NĐ-CP.

- Đề nghị thực hiện rà soát lại các tài sản đã quá hạn sử dụng, hư không còn sử dụng được để thanh lý theo quy định, từ đó làm cơ sở làm cơ sở xem xét xin đầu tư mua sắm mới hoặc thực hiện bảo trì bảo dưỡng hàng năm đảm bảo tính hiệu quả, tiết kiệm, tránh lãng phí.



- Đề nghị đơn vị rà soát, bổ sung hoàn tất các nội dung chứng từ còn thiếu cho các gói thầu mua sắm.

- Đề nghị đơn vị rà soát nguồn kinh phí cải cách tiền lương gửi về phòng Kế hoạch - Tài chính, Sở Y tế để tổng hợp báo cáo cơ quan Tài chính.

- Thực hiện nghiêm các kiến nghị của thanh tra, kiểm toán, giám sát, thẩm tra quyết toán tài chính./.

Nơi nhận:

- Sở Tài chính;
- Bệnh viện Mắt Đắk Lắk;
- Website Ngành Y tế;
- Giám đốc, PGĐ Sở Y tế;
- Lưu: VT, KHTC.

GIÁM ĐỐC



Nay Phi La

ĐẮK LẮK