

UBND TỈNH ĐẮK LẮK
SỞ Y TẾ

Số: 096 /TB-SYT

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

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 Y học Cổ Truyền Phú Yên
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 Y học Cổ Truyền Phú Yên và Biên bản xét duyệt quyết toán giữa Sở Y tế và Bệnh viện Y học Cổ Truyền Phú Yên.

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 Y học Cổ Truyền Phú Yên, như sau:

I. Phần số liệu:

1. Số liệu quyết toán ngân sách:

a) Thu phí, lệ phí: Không

b) Quyết toán chi ngân sách:

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 814.067.570 đồng
- Dự toán giao trong năm: 9.867.000.000 đồng

Trong đó:

+ Dự toán giao đầu năm: 9.645.000.000 đồng
+ Dự toán bổ sung trong năm: 0 đồng
+ Kinh phí giảm trong năm (theo kiến nghị Kiểm toán): 0 đồng
+ Kinh phí tiết kiệm 10% theo quy định tại NQ173: 222.000.000 đồng
- Dự toán được sử dụng trong năm: 10.459.067.000 đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm: 5.285.842.010 đồng
- Kinh phí quyết toán xét duyệt: 5.285.842.010 đồng
- Số dư dự toán đề nghị hủy: 3.423.225.560 đồng

- Số dư KP được chuyển sang năm sau sử dụng: 1.750.000.000 đồng

Trong đó:

+ Kinh phí đã nhận: 0 đồng

+ Dự toán còn dư ở Kho bạc: 1.750.000.000 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: 19.746.915.990 đồng
 - Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính: 0 đồng
 - Trích lập các Quỹ: 19.746.915.990 đồng
 - Kinh phí cải cách tiền lương: 11.344.159.904 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 cung cấp, không đối chiếu, xác minh về tính chính xác, trung thực của các hồ sơ, tài liệu. 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 chủ 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 chấp hành dự toán NSNN: Đơn vị về cơ bản bám sát dự toán được giao để triển khai thực hiện.

1.3. 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 24/2024/TT-BTC ngày 17/4/2024 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, qua kiểm tra ngẫu nhiên một số chứng từ, nhận thấy đơn vị còn một vài tồn tại như sau:

+ Về Chứng từ số 01/TH/251223-1039198-2978004 ngày 23/12/2025 chuyển tiền điều hành, quản lý và hướng dẫn thực hành Y sĩ, Bác sĩ, Điều dưỡng cho CBCNV, số tiền 85.610.000 đồng. Theo đó, đơn vị thực hiện thu phí quản lý thực hành theo quy định tại Thông tư 21/2020/TT-BYT, có công bố trên trang thông tin điện tử của đơn vị, mức thu 500.000 đồng/học viên/tháng. Tuy nhiên, đơn vị đã thực hiện ký hợp đồng với học viên đăng ký thực hành nhưng không hạch toán doanh thu, không thực hiện nghĩa vụ đối với Nhà nước.

+ Đồng thời, đơn vị thực hiện chi quản lý, điều hành chung, chi tiền quản lý trách nhiệm, chi cho người hướng dẫn thực hành từ số tiền thu được nêu trên nhưng không quy định tại Quy chế chi tiêu nội bộ là chưa đúng theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 16 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP (Đối với các nội dung chi chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định, căn cứ vào tình hình thực tế, đơn vị xác định mức chi phù hợp với nguồn tài chính của đơn vị và phải quy định trong QCCTNB.)

+ Về chấp hành dự toán và một số quy định hiện hành của Nhà nước: Chứng từ Phiếu thu số 9 ngày 27/6/2025, thu tiền bán thanh lý tài sản số tiền 19.884.500 đồng: Đơn vị đã ký Biên bản bàn giao thanh lý bán tài sản ngày 27/6/2025 với số tiền 19.884.500 đồng và đã thu bằng tiền mặt. Tuy nhiên, đơn vị không thực hiện xuất hóa đơn, chưa thực hiện nghĩa vụ với Nhà nước. Bên cạnh đó, đơn vị thực hiện chi hỗ trợ cho Hội đồng thanh lý với số tiền 1.650.000 đồng nhưng chưa quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ.

+ Chứng từ số 53TX/250815-1039198-2978004, Chuyển thanh toán tiền bồi dưỡng độc hại bằng hiện vật từ tháng 1/2025 đến tháng 5/2025, số tiền: 37.486.962 đồng: Trong đó, đơn vị thực hiện mua hàng hóa và cấp phát hiện vật bồi dưỡng cho công nhân viên chức và người lao động làm việc trong điều kiện môi trường có yếu tố độc hại. Tuy nhiên, đơn vị cấp phát số lượng hiện vật (sữa lon) cho người lao động với số lượng có số lẻ (4,2 lon; 4,6 lon;...) là chưa phù hợp vì thực tế không thể chia lẻ lon sữa như danh sách ký nhận.

2. Kiến nghị

- Yêu cầu đơn vị thực hiện hạch toán các khoản doanh thu khác (khoản thu phí thực hành, thu thanh lý bán tài sản) theo đúng các quy định hiện hành và thực hiện đầy đủ nghĩa vụ đối với Nhà nước. Đồng thời xây dựng Quy chế chi

tiêu nội bộ; thực hiện hạch toán thu, chi theo đúng Quy chế chi tiêu nội bộ và các quy định hiện hành của Nhà nước.

- Đề nghị thực hiện rà soát, áp dụng các mức hưởng phụ cấp ưu đãi nghề đối với viên chức, người lao động theo vị trí việc làm, đảm bảo đúng quy định tại Nghị định 56/2011/NĐ-CP ngày 04/7/2011 của Chính phủ, Thông tư liên tịch số 02/2012/TTLT-BYT-BNV-BTC ngày 19/01/2012 của Bộ Y tế, Bộ Nội vụ, Bộ Tài chính và hướng dẫn của Sở Y tế tại Công văn số 5166/SYT-TCCB ngày 31/12/2025.

- Đề nghị thực hiện rà soát lại Quy chế chi tiêu nội bộ và các quy định hiện hành, thực hiện việc trích lập Quỹ hỗ trợ khám bệnh, chữa bệnh để hỗ trợ cho đối tượng chính sách thuộc diện hộ nghèo, cận nghèo hoặc gia đình có khó khăn về kinh tế theo quy định tại khoản 3 Điều 26 Nghị định 60/2021/NĐ-CP.

- 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. / *[Signature]*

Nơi nhận:

- Sở Tài chính;
- Bệnh viện YHCT Phú Yên;
- Website Ngành Y tế;
- Giám đốc, PGĐ Sở Y tế;
- Lưu: VT, KHTC. *[Signature]*

GIÁM ĐỐC



Nay Phi La