

Số: /KL-TTr

Quảng Bình, ngày tháng 12 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc chấp hành chính sách pháp luật trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ
được giao tại Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá

Thực hiện Quyết định số 871/QĐ-TTr ngày 20/8/2024 của Chánh Thanh tra tỉnh về việc thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao tại Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá, từ ngày 06/9/2024 đến ngày 06/11/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành kiểm tra, xác minh trực tiếp các nội dung thanh tra tại Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá và tiến hành kiểm tra, xác minh trực tiếp các nội dung thanh tra.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 12/12/2024 của Trưởng đoàn thanh tra; Báo cáo kết quả thẩm định dự thảo Kết luận thanh tra ngày 17/12/2024 của Phòng Thanh tra phòng, chống tham nhũng và giám sát, thẩm định, xử lý sau thanh tra. Chánh Thanh tra tỉnh kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

1. Đặc điểm, tình hình

Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hóa được thành lập theo quyết định số 291/QĐ-UBND ngày 12 tháng 01 năm 2006 của UBND tỉnh Quảng Bình. Bệnh viện đa khoa Huyện Tuyên Hóa là Bệnh viện đa khoa hạng II, tuyến huyện, hoạt động cung cấp dịch vụ khám, chữa bệnh đa khoa cho nhân dân khu vực huyện và các vùng lân cận trên địa bàn phía Bắc tỉnh Quảng Bình.

Là đơn vị sự nghiệp y tế công lập trực thuộc Sở Y tế tỉnh Quảng Bình, Bệnh viện Đa khoa tuyến huyện, có chức năng cung cấp các dịch vụ chuyên môn, kỹ thuật về khám bệnh, chữa bệnh, phục hồi chức năng và thực hiện các dịch vụ khác theo quy định của pháp luật cho nhân dân khu vực trên địa bàn huyện và các khu vực lân cận. Chịu sự chỉ đạo, quản lý trực tiếp, toàn diện về chuyên môn, kỹ thuật, nghiệp vụ, tổ chức, nhân lực, hoạt động, tài chính và cơ sở vật chất của Sở Y tế tỉnh Quảng Bình; chịu sự chỉ đạo, hướng dẫn, kiểm tra, thanh tra về chuyên môn, kỹ thuật, nghiệp vụ của Bộ Y tế và cơ quan có thẩm quyền.

Bệnh viện có tư cách pháp nhân, trụ sở, con dấu và tài khoản riêng tại Kho bạc Nhà nước và Ngân hàng theo quy định của pháp luật; có trụ sở đặt tại huyện Tuyên Hóa, tỉnh Quảng Bình. Bệnh viện hoạt động theo loại hình đơn vị sự nghiệp công lập, thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp, Quyết định số 4283/QĐ-UBND ngày 24/12/2021 của UBND tỉnh về việc giao quyền tự chủ tài chính cho các đơn vị sự nghiệp công thuộc cấp tỉnh quản lý giai đoạn 2021-2025, trong đó Bệnh viện Tuyên Hoá là đơn vị sự nghiệp tự chủ 1 phần, giao dự toán theo Thông tư số 39/2018/TT-BYT và Thông tư số 13/2019/TT-BYT.

Số lượng người làm việc hiện có mặt đến ngày 31/12/2023 là: 153 người, trong đó: Viên chức: 132 người, số hợp đồng lao động: 21 người.

Về cơ cấu: Ban Giám đốc: Gồm 01 Giám đốc và 02 Phó Giám đốc; 04 phòng chức năng, 13 khoa chuyên môn và 01 phòng khám đa khoa khu vực.

2. Giới hạn thanh tra

Thanh tra việc chấp hành các quy định về phí, lệ phí; công tác quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí; việc trích lập nguồn dự phòng cải cách tiền lương; tình hình thực hiện nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước; việc mua sắm vật tư y tế, tiêu hao, thuốc chữa bệnh; việc chấp hành pháp luật về đầu tư xây dựng cơ bản. Đoàn thanh tra căn cứ các trên báo cáo, hồ sơ, tài liệu, chứng từ do Bệnh viện cung cấp; trong trường hợp sau thanh tra các cơ quan chức năng phát hiện đơn vị sử dụng không đúng hoá đơn, chứng từ hoặc có sự sai khác giữa sổ sách với hoá đơn, chứng từ đã cung cấp cho Đoàn thanh tra thì tự chịu trách nhiệm và bị xử lý theo quy định của pháp luật.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Công tác quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí

1.1. Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Hàng năm, căn cứ tình hình hoạt động của đơn vị, căn cứ các quy định của pháp luật, Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá (Bệnh viện) đã chủ động ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ theo quy định¹, Quy chế được ban hành trên cơ sở các quy định của nhà nước, của tỉnh để cụ thể hoá phù hợp với nguồn kinh phí và tình hình thực tiễn tại đơn vị. Qua kiểm tra nhận thấy: Nội dung của Quy chế được ban hành cơ bản phù hợp tình hình, đặc điểm của đơn vị, quy chế được thông qua và thống nhất của toàn thể viên chức, người lao động tại Hội nghị viên chức, người lao động; có sự ký kết giữa Lãnh đạo với tổ chức Công đoàn của Bệnh viện. Quy chế được gửi đến Sở Y tế và Kho bạc Nhà nước để kiểm soát, giám sát. Như vậy việc xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 và năm 2023 của Bệnh viện cơ bản đúng trình tự, thủ tục theo các quy định.

Tuy nhiên, việc ban hành Quy chế còn có một số tồn tại, cụ thể: Năm 2022 và 2023, Trong quy chế căn cứ một số văn bản đã hết hiệu lực thi hành, cụ thể: “*Nghị định số 85/2012/NĐ-CP ngày 15/10/2012 của Chính phủ về cơ chế hoạt động, cơ chế tài chính đối với các đơn vị sự nghiệp y tế công lập và giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh của các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh công lập; Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập và Quyết định số 695/QĐ-TTg ngày 21/5/2015 về Kế hoạch triển khai thực hiện Nghị định số 16/2015/NĐ-CP*” nay đã được thay thế bởi Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập; quy chế quy định các khoản chi hội nghị chưa cụ thể; quy chế không quy định việc trích lập cải cách tiền lương trên số chênh lệch thu chi từ nguồn dịch vụ hàng năm của đơn vị.

1.2. Việc lập dự toán thu, chi các nguồn kinh phí

Năm 2022- 2023, trên cơ sở quyết định giao dự toán của Sở Y tế, căn cứ vào tình hình thực hiện nhiệm vụ của năm trước và dự kiến cho năm kế hoạch, Bệnh

¹ Năm 2022: Quyết định số 151/QĐ-BVTH ngày 16/2/2022 Quyết định ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022; : Quyết định số 03/QĐ-BVTH ngày 05/01/2022 Quyết định ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023;

viện đã thực hiện việc lập dự toán thu chi theo quy định tại Khoản 1, Điều 32, Luật Ngân sách số 83/2015/QH15; 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; Thông tư số 342/2017/TT-BTC ngày 30/12/2017 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 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách nhà nước; Quyết định số 4151/QĐ-UBND ngày 15/12/2021 của UBND tỉnh Quảng Bình về việc giao nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2022 cho các cơ quan, đơn vị cấp tỉnh và các huyện, thị xã, thành phố; Quyết định số 3600/QĐ-UBND ngày 19/12/2022 của UBND tỉnh Quảng Bình về việc giao nhiệm vụ thu, chi ngân sách năm 2023 cho các cơ quan, đơn vị cấp tỉnh và các huyện, thị xã, thành phố (năm 2022: *Dự toán thu chi ngân sách nhà nước ngày 25/01/2022*; năm 2023: *Dự toán thu chi ngân sách nhà nước ngày 02/01/2023*). Qua kiểm tra cho thấy, việc lập dự toán, thu chi cơ bản đúng theo chế độ của nhà nước và văn bản hướng dẫn của cơ quan có thẩm quyền.

1.3. Công tác quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí

Trong 02 năm 2022 -2023, tại Bệnh viện phát sinh các nguồn kinh phí, gồm: Kinh phí ngân sách nhà nước cấp, Nguồn hỗ trợ từ UBMTTQVN tỉnh Quảng Bình và kinh phí từ hoạt động dịch vụ của đơn vị, cụ thể:

DVT: đồng

TT	NỘI DUNG	NĂM 2022	NĂM 2023
I	NGUỒN NS NHÀ NƯỚC CẤP		
1	Kinh phí năm trước chuyển sang	844.792.000	6.079.599.680
	Kinh phí tự chủ (thường xuyên)		
	Kinh phí không thường xuyên	844.792.000	6.079.599.680
2	Kinh phí giao trong năm	12.954.238.000	7.170.050.000
	Kinh phí tự chủ (thường xuyên)	5.650.000.000	4.955.000.000
	Kinh phí không thường xuyên	7.304.238.000	2.215.050.000
3	Kinh phí sử dụng trong năm	7.719.430.320	13.242.581.000
	Kinh phí tự chủ (thường xuyên)	5.650.000.000	4.955.000.000
	Kinh phí không thường xuyên	2.069.430.320	8.287.581.000
5	Kinh phí chuyển năm sau	6.079.599.680	0
	Kinh phí tự chủ (thường xuyên)	0	0
	Kinh phí không thường xuyên	6.079.599.680	0
II	NGUỒN THU DV KCB VÀ KHÁC		
1	Thu trong năm	30.243.627.878	34.060.422.875
	Dịch vụ khám chữa bệnh	30.061.051.878	34.618.534.527
	Dịch vụ khác (y sao, xăng xe, nhà dinh dưỡng, nhà xe)	182.576.000	201.575.000
2	Chi trong năm	27.620.554.822	30.001.498.634
	Chi phí SXKD dịch vụ	27.437.978.822	29.791.925.634

	Chi bổ sung nguồn kinh phí SXKD-DV	182.576.000	201.575.000
	Chi nộp thuế TNDN+GTGT+ Khác	0	15.702.600
3	Còn lại	2.623.073.056	4.051.219.641
4	Phân phối số dư		
4.1	Trích cải cách tiền lương	400.000.000	1.920.623.484
4.2	Phân bổ các quỹ	2.223.073.056	2.130.596.157
III	NGUỒN HỖ TRỢ KHÁC (mặt trận TQVN tỉnh)		
1	Thu trong năm		
	Hỗ trợ mua lắp đặt hệ thống khí y tế	963.319.000	0
	Hỗ trợ mua giường bệnh nhân	568.754.000	0
2	Chi trong năm		
	Mua lắp đặt hệ thống khí y tế		949.043.000
	Mua giường bệnh nhân		356.200.000
3	Còn lại (trả lại Quỹ PCD Covid -19)		226.830.000
	Kinh phí lắp đặt hệ thống khí y tế		14.276.000
	Kinh phí mua giường bệnh nhân		212.554.000

- Đối với nguồn kinh phí Ngân sách cấp: Nguồn tự chủ: Đơn vị thực hiện chi cho các khoản tiền lương, phụ cấp lương, các khoản đóng góp, các khoản thanh toán khác cho cá nhân, chi thuê mướn, chi sửa chữa, duy tu tài sản phục vụ công tác chuyên môn, các công trình cơ sở hạ tầng và chi khác; Nguồn không tự chủ: chủ yếu là kinh phí hỗ trợ phục vụ cho công tác phòng chống dịch Covid-19: Đơn vị thực hiện chi hỗ trợ đối với người cách ly y tế (F0,F1), người điều trị do bị nhiễm Covid-19, tiền ăn cho bệnh nhân Covid -19, tiền ăn cho lực lượng tham gia điều trị bệnh nhân Covid-19, chi trả các khoản kinh phí phục vụ công tác phòng chống dịch Covid-19 và kinh phí thực hiện mua sắm thiết bị y tế năm 2022- 2023. Qua thanh tra nhận thấy: Căn cứ dự toán được giao, các quy định về chính sách, chế độ nhà nước quy định và quy chế chi tiêu nội bộ, Bệnh viện đã quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí cơ bản đảm bảo theo quy định, phù hợp với tình hình thực tế của đơn vị;

- Đối với nguồn kinh phí Hỗ trợ: Năm 2022, Bệnh viện được Sở Y tế phân bổ nguồn hỗ trợ của Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt nam tỉnh để lắp đặt hệ thống khí phục vụ điều trị bệnh nhân Covid-19 và mua trang thiết bị y tế phục vụ cấp cứu trong công tác phòng, chống dịch Covid-19, số tiền 1.532.073.000 đồng (trong đó Lắp đặt hệ thống khí y tế tại Quyết định số 839/QĐ-SYT ngày 13/4/2022, số tiền 963.319.000 đồng; Mua giường bệnh nhân tại Quyết định số 2011/QĐ-SYT ngày 09/8/2022, số tiền 568.754.000 đồng). Tuy nhiên, do trong năm 2022, Bệnh viện triển khai thực hiện đấu thầu đối với hai thiết bị y tế nói trên nhưng không có nhà thầu tham dự, vì vậy phải chuyển nguồn sang năm 2023 để thực hiện với tổng số tiền 1.305.243.000 đồng/1.532.073.000 đồng (Trong đó:

Lắp đặt hệ thống khí y tế, số tiền 949.043.000 đồng; Mua giường bệnh nhân, số tiền 356.200.00 đồng), số tiền còn lại 226.830.000 đồng, Bệnh viện chuyển trả lại cho Quỹ phòng chống Covid-19 tỉnh Quảng Bình (qua UBMT Tổ quốc Việt nam tỉnh Quảng Bình), số tiền 226.830.000 đồng, tại Ủy nhiệm chi số 140 ngày 07/6/2024. Qua thanh tra nhận thấy: Quy trình, thủ tục đầu thầu mua sắm hai gói thầu nói trên cơ bản đảm bảo theo đúng quy định.

- Đối với nguồn kinh phí khám chữa bệnh và dịch vụ khác: Bệnh viện đã thực hiện việc thu, chi nguồn kinh phí khám chữa bệnh đối với đơn vị sự nghiệp y tế hạng II, cơ bản đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 39/2018/TT-BYT ngày 30/11/2018 của Bộ trưởng Bộ Y tế và Thông tư số 13/2019/TT-BYT ngày 05/7/2019 sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2018/TT-BYT ngày 30/11/2018 của Bộ trưởng Bộ Y tế quy định thống nhất giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh bảo hiểm y tế giữa các bệnh viện cùng hạng trên toàn quốc và hướng dẫn áp dụng giá, thanh toán chi phí khám bệnh, chữa bệnh trong một số trường hợp. Các khoản chi chủ yếu như: Tiền lương, phụ cấp lương, các khoản đóng góp, các khoản thanh toán khác cho cá nhân, thanh toán dịch vụ công cộng, vật tư văn phòng, thuê mướn, chi sửa chữa, duy tu tài sản phục vụ công tác chuyên môn, chi nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành và chi khác; các khoản chi đã bám sát các văn bản quy định của pháp luật, quy chế chi tiêu nội bộ, các khoản chi như chi lương và các khoản phụ cấp thực hiện việc chấm công và chi trả lương và các chế độ phụ cấp theo lương theo ngày thực tế làm việc kịp thời, đầy đủ, đúng quy định; đối với chi phẫu thuật, thủ thuật, đơn vị phân loại phẫu thuật, thủ thuật và định mức nhân lực để thực hiện chi trả đúng theo danh mục, định mức được quy định tại Thông tư số 50/2014/TT-BYT của Bộ trưởng Bộ Y tế và thực hiện định mức chi phẫu thuật, thủ thuật theo Quyết định số 73/2011/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ và theo quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị.

Các nguồn thu, chi từ Ngân sách Nhà nước, nguồn hỗ trợ và nguồn thu từ khám chữa bệnh đã được đơn vị mở sổ theo dõi, hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh cơ bản đầy đủ, chứng từ cơ bản đảm bảo, sắp xếp gọn gàng, dễ tiếp cận; hàng năm lập báo cáo tài chính theo đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chế độ kế toán hành chính sự nghiệp; thực hiện công khai tài chính hàng năm theo quy định; đối với nguồn thu khám chữa bệnh BHYT, hàng năm được cơ quan Bảo hiểm xã hội kiểm soát đối chiếu, thanh toán theo đầy đủ. Định kỳ hàng năm được Sở Y tế xét duyệt quyết toán tài chính theo quy định².

Tuy nhiên, việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí tại Bệnh viện vẫn còn xảy ra một số tồn tại, cụ thể:

+ Về chứng từ: Một số chứng từ thanh toán chưa được đảm bảo theo quy định như: Thiếu giấy đề xuất mua hàng, thiếu dự trù mua hàng; hàng hoá mua về thiếu biên bản giao nhận để quản lý, sử dụng³; một số chứng từ thanh toán sửa chữa tài sản, thiết bị hư hỏng thiếu biên bản xác nhận tài sản hư hỏng⁴...

² Năm 2022: Thông báo số 2082/TB-SYT ngày 10/8/2023 về xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2022; Năm 2023: Thông báo số 1540/TB-SYT ngày 30/6/2023 về xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2023.

³ Năm 2022: Phiếu chi số 36, ngày 18/02/2022, Thanh toán tiền mua màn hình máy vi tính, số tiền: 4.800.000 đồng; Phiếu chi số 84 ngày 24/3/2022, thanh toán tiền mua bàn làm việc, số tiền 4.870.000 đồng; Phiếu chi số 419 ngày 26/12/2022 thanh toán tiền mua ruột gói cho bệnh nhân, số tiền: 4.800.000 đồng;

+ Về chi trả và quản lý nguồn kinh phí chưa đúng quy định, cụ thể:

* Năm 2022: đơn vị sử dụng nguồn ngân sách để thanh toán tiền mua bảo hiểm tai nạn dân sự xe cơ giới (xe ô tô), với số tiền 24.023.660 đồng;

* Năm 2022, thanh toán trùng tiền trực chuyên môn với trực phòng chống dịch Covid-19, số tiền 23.400.000 đồng tháng (từ tháng 1 đến tháng 5/2022 (có phụ lục 01 kèm theo);

* Trong 2 năm 2022-2023, Bệnh viện có phát sinh các khoản thu tiền dịch vụ khám chữa bệnh, tiền y sao bệnh án và giấy khám sức khỏe, tiền xăng xe vận chuyển bệnh nhân lên tuyến trên nhưng không thực hiện nộp số thu vào tài khoản tiền gửi ngân hàng thương mại hoặc Kho bạc nhà nước, mà nhập quỹ tiền mặt để chi trực tiếp. Theo quy định tại điểm b, khoản 2, điều 5, Thông tư số 13/2017/TT-BTC ngày 15/02/2017 của Bộ Tài chính quy định về quản lý thu, chi tiền mặt qua hệ thống Kho bạc Nhà nước *”Đối với các khoản thu khác bằng tiền mặt phát sinh tại đơn vị sự nghiệp công lập: Trường hợp các đơn vị sự nghiệp công lập có phát sinh nguồn thu bằng tiền mặt từ hoạt động dịch vụ sự nghiệp công không sử dụng NSNN, thì đơn vị sự nghiệp công lập gửi số tiền thu được vào tài khoản của đơn vị tại ngân hàng thương mại hoặc KBNN”*. Như vậy, việc đơn vị không nộp mà để lại để chi trực tiếp là không đúng quy định.

Theo báo cáo giải trình của Bệnh viện ngày 06 tháng 11 năm 2024: Trong năm 2022 và 2023 đơn vị có phát sinh các khoản thu tiền dịch vụ. Theo quy định của Nhà nước thì số tiền sau khi thu được phải nộp vào tài khoản tiền gửi của đơn vị được mở tại Kho bạc hoặc Ngân hàng thương mại. Tuy nhiên, thực tế tại Bệnh viện, số tiền thu được hàng ngày phát sinh nhỏ lẻ (tiền thu viện phí và một số khoản thu khác) nên đơn vị chưa kịp nộp vào tài khoản tiền gửi thì lại phát sinh các khoản thanh toán cần thiết để phục vụ cho những việc thiết thực, phục vụ cho bệnh nhân và cho hoạt động chung của Bệnh viện, vì vậy đơn vị đã sử dụng nguồn thu trực tiếp để kịp thời chi trả cho những khoản phát sinh hàng ngày tại đơn vị, các khoản chi đảm bảo đúng theo quy định của nhà nước và quy chế chi tiêu nội bộ của Bệnh viện. Đến thời điểm hiện tại Bệnh viện đã thực hiện mở tài khoản tại ngân hàng để bệnh nhân thanh toán trực tiếp, nhằm hạn chế sử dụng tiền mặt khi thanh toán tại đơn vị.

+ Về thủ tục: Năm 2022 -2023, Bệnh viện có cho thuê mặt bằng trong khuôn viên nhà ăn để làm dịch vụ căng tin và mặt bằng nhà giữ xe làm dịch vụ gửi xe máy, xe đạp, số tiền cho thuê hai mặt bằng trong 2 năm là 311.600.000 đồng⁵, Bệnh viện đã trích nộp thuế GTGT và thuế TNDN số tiền 30.098.600 đồng⁶, số còn lại 281.501.400 đồng, đơn vị hạch toán vào Doanh thu hoạt động SXKD chung của đơn vị (TK 531) để thực hiện cho hoạt động chung của đơn vị, hàng năm các nguồn thu được Sở Y tế phê duyệt quyết toán theo quy định. Tuy nhiên,

- **Năm 2023:** Tại Phiếu chi số 23 ngày 06/02/2023 mua phích nước, số tiền 3.860.000 đồng; Phiếu chi số 133 ngày 11/5/2023 thanh toán tiền mua ghế cho khoa YHCT, số tiền 4.100.000 đồng; Phiếu chi số 256 ngày 04/8/2023 mua máy bơm nước, số tiền 4.930.000 đồng.

⁴- **Năm 2023:** Tại Phiếu chi số 70 ngày 15/03/2023 thanh toán tiền mua vật liệu điện, số tiền 4.490.000 đồng; Phiếu chi số 258 ngày 04/8/2023 mua máy in cho khoa nhi, số tiền 4.850.000 đồng Phiếu chi số 276 ngày 14/8/2023 thanh toán tiền mua ô cứng, số tiền 4.800.000 đồng.

⁵ Nhà giữ xe 170.800.000 đồng/2 năm; mặt bằng làm dịch vụ căng tin số tiền 140.800.000 đồng/2 năm). Đơn vị đã trích nộp thuế GTGT và thuế TNDN số tiền 30.098.600 đồng (năm 2022, số tiền 14.102.600; năm 2023, số tiền 15.996.000 đồng.

⁶ Năm 2022, số tiền 14.102.600; năm 2023, số tiền 15.996.000 đồng.

qua kiểm tra cho thấy, Bệnh viện chưa lập Đề án sử dụng tài sản công và chưa được cấp thẩm quyền phê duyệt nhưng đã hợp đồng cho thuê hai mặt bằng nêu trên để kinh doanh là thực hiện chưa đúng quy định. Theo quy định tại Điều 44, Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý, sử dụng tài sản công “Đơn vị sự nghiệp công lập có trách nhiệm lập Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết...” và điểm c, khoản 2, điều 15, Mục II, Chương II, Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định quy chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập “*Thu từ nguồn cho thuê tài sản công: “Đơn vị thực hiện đầy đủ quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tài sản công và phải được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt đề án cho thuê tài sản công”.*

Theo báo cáo giải trình của Bệnh viện ngày 06 tháng 11 năm 2024: Do đặc thù Bệnh viện đóng xa trung tâm tỉnh, đơn vị tự chủ một phần về tài chính, nguồn ngân sách hỗ trợ không nhiều, nguồn thu chủ yếu từ khám chữa bệnh. Thời gian qua, do tác động của dịch Covid-19, điều kiện kinh tế người dân trên địa bàn còn gặp nhiều khó khăn, lượng bệnh nhân đến khám chữa bệnh hằng ngày ít, công suất sử dụng giường bệnh chỉ đạt 70% nên nguồn thu của Bệnh viện thấp không đủ chi phí. Để trả lương cho cán bộ làm việc thì đơn vị thường phải nợ tiền thuốc, hóa chất, VTYT của các Công ty Dược. Mặt khác số tiền thu được từ nhà dinh dưỡng và nhà xe Bệnh viện đã chi cho hoạt động khám chữa bệnh, phục vụ bệnh nhân đúng theo quy định của nhà nước và quy chế chi tiêu nội bộ của Bệnh viện. Vì vậy, để bổ sung thêm nguồn kinh phí phục vụ cho hoạt động chung của đơn vị, Bệnh viện đã cử cán bộ hợp đồng trong Bệnh viện thực hiện thuê lại mặt bằng trong khuôn viên nhà ăn để làm dịch vụ căng tin và cho thuê mặt bằng nhà giữ xe, với mục đích phục vụ cho cán bộ, viên chức, bệnh nhân và người nhà bệnh nhân có thu phí. Do chưa nghiên cứu kỹ các văn bản của nhà nước về việc sử dụng tài sản công để kinh doanh theo quy định, nên Bệnh viện chưa lập Đề án sử dụng tài sản công. Qua làm việc với Đoàn Thanh tra, Bệnh viện nhận thấy việc làm trên là chưa phù hợp với các quy định của Nhà nước vì vậy, Bệnh viện xin cam kết sẽ chỉ đạo các phòng chức năng thực hiện ngay việc lập Đề án sử dụng tài sản công gửi cấp có thẩm quyền phê duyệt theo đúng quy định của pháp luật.

2. Việc trích lập nguồn dự phòng cải cách tiền lương

- Bệnh viện là đơn vị sự nghiệp công lập tự chủ chi thường xuyên (Nhóm 3), theo quy định tại Điểm b, khoản 1, điều 16 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập “*Khi Nhà nước điều chỉnh chính sách tiền lương, đơn vị sự nghiệp công tiếp tục sử dụng tối thiểu 40% số thu được để lại theo chế độ (riêng đơn vị sự nghiệp công trong lĩnh vực y tế - dân số sử dụng tối thiểu 35% sau khi trừ các chi phí đã kết cấu vào giá dịch vụ), tiết kiệm 10% chi thường xuyên nguồn ngân sách tăng thêm hằng năm và sắp xếp từ nguồn dự toán ngân sách nhà nước được giao để bảo đảm nguồn thực hiện cải cách chính sách tiền lương*”.

Đối chiếu các quy định nêu trên, Đoàn thanh tra xác định lại tổng số tiền Bệnh viện phải trích lập bổ sung vào nguồn cải cách tiền lương trong 02 năm 2022, 2023 từ nguồn kinh phí khám chữa bệnh như sau:

DVT: Đồng

	Nội dung	Chênh lệch thu	Số báo cáo	Số phải trích	Chênh lệch	Ghi
--	----------	----------------	------------	---------------	------------	-----

TT		chi trong năm nguồn KPKCB	(đã trích)	(35%)		chú
1	Năm 2022	2.623.073.056	400.000.000	918.075.570	- 518.075.570	
2	Năm 2023	4.051.219.641	1.920.623.484	1.417.926.874	502.696.610	Tăng do trích bù năm 2022
	Tổng cộng	6.678.270.997	2.320.623.484	2.336.002.444	-15.378.960	

Như vậy, năm 2023, Bệnh viện đã thực hiện trích bù năm 2022, số tiền 502.696.610 đồng, số tiền còn thiếu 15.378.960 đồng.

3. Việc thực hiện nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước

Trong 2 năm 2022 -2023, Bệnh viện có khoản thu dịch vụ (y sao, xăng xe, nhà dinh dưỡng và nhà xe) nhưng chưa thực hiện việc kê khai để nộp các khoản phải nộp vào NSNN, vì vậy, trong quá trình xét duyệt quyết toán năm 2022 và 2023, Sở Y tế đã tính toán và yêu cầu Bệnh viện phải nộp thuế GTGT và thuế TNDN vào Ngân sách nhà nước với tổng số tiền 31.698.600 đồng (*năm 2022, số tiền 15.702.600 đồng⁷; năm 2023, số tiền 15.996.000 đồng*), qua kiểm tra chứng từ, nhận thấy Bệnh viện đã thực hiện nghiêm túc việc nộp số tiền 31.698.600 vào Ngân sách nhà nước theo quy định⁸.

4. Việc mua sắm vật tư y tế, tiêu hao, thuốc chữa bệnh

Trong năm 2022-2023, Bệnh viện thực hiện mua sắm vật tư, hóa chất y tế dùng trong phẫu thuật nhãn khoa phục vụ chuyên môn và thuốc chữa bệnh, cụ thể:

- Về vật tư y tế, tiêu hao: Số lượng 41 gói thầu, tổng giá trị trúng thầu là **15.311.266.237** đồng, trong đó: Năm 2022: 27 gói, số tiền 7.147.468.787 đồng; năm 2023: 14 gói, số tiền 8.163.797.450 đồng (*có phụ lục 02 kèm theo*);

- Thuốc chữa bệnh: Số lượng 17 gói thầu, tổng giá trị trúng thầu là **13.902.201.250** đồng, trong đó: Năm 2022: 8 gói thầu, số tiền 670.416.000 đồng; năm 2023: 9 gói, số tiền 13.231.785.250 đồng (*có phụ lục 03 kèm theo*).

Qua kiểm tra các việc mua sắm, quy trình, thủ tục quy định về đấu thầu, chỉ định thầu của các gói thầu vật tư y tế, tiêu hao, thuốc chữa bệnh trong 2 năm (2022-2023), cho thấy: Bệnh viện đã thực hiện mua sắm cơ bản đúng quy định Luật Đấu thầu năm 2013; Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu; Thông tư số 58/2016/TTBTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị thuộc lực lượng vũ trang nhân dân, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội... Vật tư y tế và thuốc chữa bệnh mua về được thực hiện nhập kho đầy đủ, quy trình nhập xuất thuốc, vật tư y tế được quản lý khá chặt chẽ bởi nhiều khâu, qua nhiều bộ phận theo dõi, có mở sổ sách đầy đủ.

⁷ Năm 2022 nộp tiền thuế: 15.702.600 đồng. (Trong đó: 10.376.300 thuế GTGT; 3.726.300 thuế TNDN; 1.100.000 thuế bán hồ sơ đấu thầu thuốc năm 2021; 500.000 thuế bán hồ sơ đấu thầu thuốc năm 2022).

⁸ Năm 2022: Giấy nộp tiền ngày 07/11/2023, số tiền 15.702.600 đồng; Năm 2023: Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước ngày 15/10/2024, số tiền 15.996.000 đồng;

5. Việc chấp hành pháp luật về đầu tư xây dựng cơ bản

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra 02 công trình do Bệnh viện chủ đầu tư, cụ thể:
DVT: Đồng

STT	Tên công trình	Chủ đầu tư	Giá trị trúng thầu (XL+TB)	Giá trị XL nghiệm thu, giai đoạn
1	Đầu tư xây dựng khuôn viên hạ tầng kỹ thuật, khu khám và điều trị Phòng khám đa khoa khu vực Thanh Lạng, xã Thanh Hóa	Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá	5.110.260.000	1.517.971.000
2	Xây lắp và thiết bị - Dự án thành phần 2, đầu tư nâng cấp, cải tạo Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá		22.582.648.000	4.253.335.000

Qua thanh tra nhận thấy: Với vai trò là chủ đầu tư, cùng với các đơn vị tư vấn và đơn vị thi công thực hiện cơ bản đầy đủ trình tự, thủ tục về quản lý đầu tư xây dựng theo quy định của Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu và các văn bản hướng dẫn thi hành từ giai đoạn chuẩn bị đầu tư, lựa chọn nhà thầu...đến thi công, công trình. Tại thời điểm kiểm tra, 02 công trình trên đang thi công dở dang.

Tuy nhiên, tại công trình Xây lắp và thiết bị - Dự án thành phần 2, đầu tư nâng cấp, cải tạo Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá, qua kiểm tra thấy: Quá trình khảo sát để thi công công trình chưa sát với thực tế (*Công ty TNHH tư vấn kiến trúc Triệu Long, đơn vị khảo sát, thiết kế lập dự toán*), dẫn đến việc lập hồ sơ thiết kế - dự toán có sự sai lệch về khối lượng do có điều chỉnh so với thực tế, Đoàn thanh tra tính toán lại phần chênh lệch, số tiền 56.692.072 đồng (*có phụ lục 04 kèm theo*).

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

- Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá đã thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ được giao; góp phần chăm sóc sức khỏe người dân trên địa bàn huyện. Đặc biệt năm 2022, tình hình dịch bệnh diễn biến phức tạp, thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, Tỉnh ủy, Chủ tịch UBND tỉnh về công tác phòng chống dịch, đội ngũ cán bộ y tế của Bệnh viện đã cố gắng nỗ lực để phục vụ công tác phòng chống dịch, góp phần hạn chế, đẩy lùi dịch bệnh.

- Lãnh đạo Bệnh viện quan tâm đến việc đào tạo, bồi dưỡng chuyên môn, nghiệp vụ cho đội ngũ nhân viên y tế, đặc biệt là tạo điều kiện về thời gian, hỗ trợ kinh phí đào tạo nâng cao tay nghề cho các y, bác sĩ trẻ cống hiến, phục vụ Bệnh viện từ nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp; động viên, khen thưởng kịp thời.

- Bộ phận quản lý tài chính, kế toán của Bệnh viện đã có nhiều cố gắng trong công tác quản lý, chấp hành chế độ về tài chính kế toán, sổ sách kế toán, chứng từ lưu trữ đầy đủ, rõ ràng; thực hiện xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm và thực hiện cơ bản đúng theo quy chế và các quy định liên quan khác; thực hiện công khai tài chính hàng năm theo quy định; trích lập bổ sung vào nguồn cải cách tiền lương theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày

21/6/2021 của Chính phủ; thực hiện đầy đủ nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước đối với các khoản phải nộp.

- Quy trình, thủ tục mua sắm vật tư y tế, tiêu hao, thuốc chữa bệnh được thực hiện cơ bản đúng quy định Luật Đấu thầu năm 2013; Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu; Thông tư số 58/2016/TTBTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị thuộc lực lượng vũ trang nhân dân, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội... Vật tư y tế và thuốc chữa bệnh mua về được thực hiện nhập kho đầy đủ, quy trình nhập xuất thuốc, vật tư y tế được quản lý khá chặt chẽ bởi nhiều khâu, qua nhiều bộ phận theo dõi, có mở sổ sách đầy đủ.

- Việc quản lý đầu tư, xây dựng cơ bản được thực hiện đầy đủ các trình tự, thủ tục về quản lý đầu tư xây dựng theo quy định của Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu và các văn bản hướng dẫn thi hành từ giai đoạn chuẩn bị đầu tư, lựa chọn nhà thầu...đến thi công công trình.

2. Khuyết điểm

Bên cạnh những kết quả đạt được, quá trình quản lý và sử dụng nguồn kinh phí tại Bệnh viện vẫn còn một số khuyết điểm như sau:

2.1. Công tác quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí

- Về Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022 - 2023: Bệnh viện căn cứ một số văn bản đã hết hiệu lực; quy chế quy định các khoản chi hội nghị chưa cụ thể; trong quy chế không quy định việc trích lập nguồn cải cách tiền lương theo quy định;

- Sử dụng nguồn ngân sách để thanh toán tiền mua bảo hiểm tai nạn dân sự xe cơ giới (xe ô tô), với số tiền 24.023.660 đồng, là chưa thực hiện theo Công văn số 533-CV/TU ngày 17/10/2014 của Ban Thường vụ Tỉnh uỷ Quảng Bình “*yêu cầu chấm dứt việc mua bảo hiểm không bắt buộc đối với xe ô tô theo quy định*”.

- Thanh toán trùng tiền trực chuyên môn với trực phòng chống dịch Covid-19, số tiền 23.400.000 đồng (từ tháng 1/2022 đến tháng 5/2022);

- Không thực hiện nộp số thu các khoản thu tiền dịch vụ khám chữa bệnh, tiền y sao bệnh án và giấy khám sức khỏe, tiền xăng xe vận chuyển bệnh nhân lên tuyến trên trong 2 năm (2022 -2023) vào tài khoản tiền gửi ngân hàng thương mại hoặc Kho bạc nhà nước, mà nhập quỹ tiền mặt để chi trực tiếp, là thực hiện không đúng quy định tại điểm b, khoản 2, điều 5, Thông tư số 13/2017/TT-BTC ngày 15/02/2017 của Bộ Tài chính quy định về quản lý thu, chi tiền mặt qua hệ thống Kho bạc Nhà nước.

- Chưa lập Đề án sử dụng tài sản công và chưa được cấp thẩm quyền phê duyệt nhưng đã hợp đồng cho thuê mặt bằng để kinh doanh, là thực hiện không đúng quy định tại Điều 44 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ và điểm c, khoản 2, điều 15, Mục II, Chương II, Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ. Tuy nhiên, qua xem xét báo cáo giải trình của Bệnh viện ngày 06/11/2024 cho thấy, nội dung giải trình của Bệnh viện là đúng với thực tế, số tiền thu được Bệnh viện đã chi trả cho các hoạt động khám, chữa bệnh và phục vụ cho bệnh nhân đúng theo quy định, vì vậy không thu hồi số tiền 281.501.400 đồng

- Trích lập nguồn dự phòng cải cách tiền lương năm 2022, 2023 còn thiếu 15.378.960 đồng, là thực hiện không đúng quy định tại điểm b, khoản 1, điều 16 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập.

Trách nhiệm thuộc về Giám đốc Bệnh viện, trách nhiệm trực tiếp thuộc về Kế toán trưởng do thiếu sự kiểm tra, rà soát các quy định về quản lý tài chính; Trưởng phòng Tổ chức - Hành chính trong việc tham mưu cho Giám đốc Bệnh viện hợp đồng cho thuê tài sản công khi chưa lập Đề án sử dụng và chưa được cấp thẩm quyền phê duyệt.

- Khảo sát đề thi công công trình: Xây lắp và thiết bị - Dự án thành phần 2, đầu tư nâng cấp, cải tạo Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá chưa sát với thực tế, dẫn đến việc lập hồ sơ Thiết kế - Dự toán có sự sai lệch về khối lượng do có điều chỉnh khối lượng theo thực tế, Đoàn thanh tra tính toán lại phần chênh lệch số tiền 56.692.072 đồng.

Trách nhiệm thuộc về Giám đốc Bệnh viện, trách nhiệm trực tiếp thuộc về Công ty TNHH tư vấn kiến trúc Triệu Long là đơn vị khảo sát, thiết kế lập dự toán công trình.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Xử lý về hành chính

- Yêu cầu Giám đốc Bệnh viện kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc chỉ đạo, điều hành việc thực hiện các quy định của pháp luật trong quản lý, sử dụng nguồn ngân sách nhà nước đã được Đoàn thanh tra chỉ ra tại mục 2, phần III, Kết luận;

- Chỉ đạo phòng Phòng Tài chính - Kế toán, Phòng Tổ chức - Hành chính và các tổ chức, cá nhân có liên quan qua các thời kỳ (năm 2022 -2023), tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với các sai sót đã được Đoàn thanh tra chỉ ra tại mục 2, phần III, Kết luận;

2. Xử lý về kinh tế

Yêu cầu Giám đốc Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá

- Nộp số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra 47.423.660 đồng vào ngân sách Nhà nước thông qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh (*trong đó: Tiền mua bảo hiểm tai nạn dân sự xe cơ giới, số tiền 24.023.660 đồng; tiền trực chuyên môn trùng với tiền trực phòng chống dịch Covid-19, số tiền 23.400.000 đồng tháng*).

- Giám trừ khi nghiệm thu công trình xây lắp và thiết bị - Dự án thành phần 2, đầu tư nâng cấp, cải tạo Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá, số tiền 56.692.072 đồng.

- Trích lập đủ nguồn dự phòng cải cách tiền lương năm 2022,2023 còn thiếu 15.378.960 đồng.

3. Kiến nghị khác

3.1. Yêu cầu Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá

- Lập đề án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định tại khoản 1 và điểm a, khoản 3, Điều 44 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý, sử dụng tài sản công;

- Thực hiện nghiêm túc việc nộp số thu các khoản thu viện phí và thu khác vào tài khoản tiền gửi ngân hàng thương mại hoặc Kho bạc nhà nước, theo quy định tại

điểm b, khoản 2, điều 5, Thông tư số 13/2017/TT-BTC ngày 15/02/2017 của Bộ Tài chính quy định về quản lý thu, chi tiền mặt qua hệ thống Kho bạc Nhà nước;

- Sử dụng nguồn ngân sách đúng quy định của pháp luật.

3.2. Đối với Sở Y tế

Tăng cường công tác kiểm tra, chấn chỉnh kịp thời trong công tác quản lý tài chính, tài sản, đặc biệt là tài sản công dùng vào mục đích cho thuê, liên doanh liên kết..., từ đó có hướng dẫn, chấn chỉnh kịp thời các sai phạm (nếu có) để các đơn vị trực thuộc thực hiện đúng quy định của pháp luật.

4. Công khai Kết luận thanh tra, tổ chức thực hiện và báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra

- Thanh tra tỉnh tổ chức công khai Kết luận thanh tra, thông qua hình thức: Đăng tải trên Trang thông tin điện tử của cơ quan Thanh tra tỉnh theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 79 Luật Thanh tra; Điều 48 và khoản 1 Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ và Luật Thanh tra.

- Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc theo đúng quy định tại điểm c khoản 2 Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ và Luật Thanh tra.

- Yêu cầu Giám đốc Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá tổ chức thực hiện và chỉ đạo các tổ chức, cá nhân liên quan thực hiện nghiêm Kết luận thanh tra; báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về Thanh tra tỉnh trước ngày 25/01/2025.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao tại Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Chính phủ (b/c);
- Chủ tịch UBND tỉnh (b/c);
- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- Sở Y tế;
- Bệnh viện Đa khoa huyện Tuyên Hoá;
- Phòng TT PCTN và GS, TĐ, XLSTT;
- Trang Thông tin điện tử cơ quan;
- Lưu: HS Đoàn thanh tra; VT.

CHÁNH THANH TRA

Lê Công Hữu