

Số: /TB-TTr

Sóc Trăng, ngày tháng 02 năm 2021

THÔNG BÁO KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra đột xuất việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Trung tâm Y tế huyện Kế Sách trong thực hiện chính sách, pháp luật về tài chính, đầu tư xây dựng cơ bản và quản lý, sử dụng viên chức, người lao động

Căn cứ Điều 39 Luật Thanh tra năm 2010 quy định về công khai kết luận thanh tra và Công văn số 962/PC-VP, ngày 16/4/2013 của Văn phòng UBND tỉnh thông báo ý kiến chỉ đạo của Chủ tịch UBND tỉnh Sóc Trăng về việc chấp thuận chọn hình thức công khai kết luận thanh tra;

Căn cứ Công văn số 197/UBND-NC ngày 03/02/2021 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh Sóc Trăng V/v xử lý sau thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Trung tâm Y tế huyện Kế Sách trong thực hiện chính sách, pháp luật về tài chính, đầu tư xây dựng cơ bản và quản lý, sử dụng viên chức, người lao động.

Thanh tra tỉnh Sóc Trăng thông báo công khai những nội dung cơ bản Kết luận thanh tra như sau:

A. NỘI DUNG THANH TRA

Thanh tra đột xuất việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Trung tâm Y tế (viết tắt là TTYT) huyện Kế Sách trong thực hiện chính sách, pháp luật về tài chính, đầu tư xây dựng cơ bản và quản lý, sử dụng viên chức, người lao động.

B. ƯU ĐIỂM VÀ HẠN CHẾ PHÁT HIỆN QUA THANH TRA

I. ƯU ĐIỂM

Được sự quan tâm UBND huyện Kế Sách, chỉ đạo quản lý, điều hành của Sở Y tế, lãnh đạo TTYT huyện Kế Sách có nhiều cố gắng trong việc chỉ đạo, điều hành, quản lý và thực hiện nhiệm vụ được giao; đội ngũ công chức, viên chức, y, bác sĩ thường xuyên được nâng cao trình độ chuyên môn, nghiệp vụ; góp phần tích cực vào công tác khám, chữa bệnh cho nhân dân trên địa bàn huyện; thúc đẩy sự phát triển của ngành y tế trong tỉnh.

Hàng năm, TTYT huyện Kế Sách đều có tổ chức tuyên truyền về vệ sinh an toàn thực phẩm, thực hiện tốt công tác phòng, chống dịch, tiêm chủng phòng bệnh, y tế trường học, phòng, chống các yếu tố nguy cơ tác động lên sức khỏe, phát sinh, lây lan dịch bệnh; quản lý, nâng cao sức khỏe người dân. Việc nghiệm thu thanh toán khối lượng xây lắp, đã chủ động phát hiện cắt giảm một số khối lượng thực tế không thi công.

Trong thời gian thanh tra, TTYT huyện Kế Sách và các đơn vị có liên quan đã thực hiện đúng theo quyết định thanh tra, phối hợp tốt với Đoàn thanh tra.

II. HẠN CHẾ

Bên cạnh những mặt đạt được nêu trên, Sở Y tế, TTYT huyện Kế Sách và các đơn vị có liên quan vẫn còn tồn tại một số hạn chế, thiếu sót như sau:

- **Sở Y tế:** thiếu kiểm tra đối với TTYT huyện Kế Sách trong việc thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật dẫn đến những thiếu sót tài chính, sửa chữa công trình, mua sắm trang thiết bị, quản lý, sử dụng viên chức, người lao động.

- **TTYT huyện Kế sách:** Ban Giám đốc TTYT huyện Kế Sách thiếu kiểm tra, giám sát trong việc quản lý tài chính dẫn đến vi phạm nguyên tắc kế toán; Bộ phận kế toán tham mưu cho lãnh đạo chưa đúng quy định của pháp luật trong việc thu - chi tài chính tại đơn vị. Bên cạnh đó, đơn vị không thực hiện sửa đổi Quy chế chi tiêu nội bộ, điều chỉnh các nội dung chi phù hợp với tình hình thực tế của đơn vị. Đơn vị chưa quan tâm đến công tác thẩm định hồ sơ của các đối tượng đề nghị hỗ trợ chi phí khám, chữa bệnh từ nguồn Quỹ khám, chữa bệnh cho người nghèo của tỉnh dẫn đến việc chi hỗ trợ sai đối tượng; thiếu kinh nghiệm trong việc kiểm tra, giám sát các nhà thầu tư vấn, nhà thầu thi công, thực hiện chưa tốt vai trò, trách nhiệm của mình.

- **Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Kế Sách:** Thẩm định trình cấp kinh phí chưa đúng quy định, thiếu kiểm tra, hướng dẫn TTYT huyện Kế Sách trong việc quyết toán nguồn kinh phí phòng, chống dịch dẫn đến đơn vị quyết toán nguồn kinh phí không đúng với dự toán được giao.

Tổng sai phạm qua thanh tra: **6.320.487.845 đ** và số chênh lệch kinh phí ngân sách cấp đầu năm 2018 lớn hơn so với phương án tự chủ được duyệt: **2.772.163.227 đ**, cụ thể:

1. Tình hình thực hiện cơ chế tự chủ về tài chính, sai phạm: **1.293.124.888 đ** và số chênh lệch kinh phí ngân sách cấp đầu năm lớn hơn so với phương án tự chủ được duyệt: **2.772.163.227 đ** (trong đó: TTYT huyện Kế sách: 468.985.179 đ, 13 trạm: 2.303.178.048 đ).

1.1. Tại TTYT huyện Kế Sách, số kinh phí ngân sách cấp năm 2018 lớn hơn so với phương án tự chủ được duyệt của TTYT huyện Kế sách: **468.985.179 đ**.

Giai đoạn trước khi sáp nhập (năm 2017), tình hình tài chính của Bệnh viện đa khoa và Trung tâm Y tế huyện Kế Sách được thực hiện tương đối ổn định. Giai đoạn sáp nhập (năm 2018, 2019), tình hình tài chính của TTYT huyện Kế Sách mất cân đối (năm 2018: mất cân đối - 2.701.378.152 đ; năm 2019: chênh lệch mất cân đối: - 5.927.443.608 đ), do đó đơn vị sử dụng số dự toán nguồn kinh phí ngân sách tạm cấp đầu năm 2018, mượn nguồn cải cách tiền lương 2019 để bù đắp thiếu hụt.

Nguyên nhân: Đơn vị lập phương án tự chủ tài chính giai đoạn 2018 - 2020 chưa sát nhu cầu và tình hình thực tế; thu không đạt so với dự toán được giao; khi sáp nhập số lượng biên chế và người lao động của đơn vị tăng thêm, gây gánh nặng một phần về tài chính của đơn vị, trong khi nguồn thu hàng năm không tăng; đơn

vị chưa có giải pháp tăng thu, tiết kiệm chi; từ khi tiếp nhận tài sản “công trình nâng cấp Bệnh viện đa khoa huyện Kế Sách- Phòng mổ” (năm 2018) đến nay đã đi vào hoạt động nhưng không hiệu quả, chưa tạo nguồn thu cho đơn vị,...

1.2. Tại các Trạm Y tế trực thuộc, sai phạm: **1.293.124.888 đ** và số chênh lệch kinh phí ngân sách cấp đầu năm 2018 lớn hơn so với phương án tự chủ được duyệt của 13 trạm: **2.303.178.048 đ**.

- Năm 2018, số chênh lệch kinh phí ngân sách cấp đầu năm lớn hơn so với phương án tự chủ được duyệt: 2.303.178.048 đ.

- Năm 2019, đến thời điểm thanh tra, TTYT huyện Kế Sách chưa thực hiện nộp ngân sách nhà nước theo quy định: **1.293.124.888 đ**.

2. Tình hình thực hiện dự toán

Tổng sai phạm qua thanh tra các nguồn kinh phí tại TTYT huyện Kế Sách: **5.027.362.957 đ** (sai phạm về tài chính: 4.872.512.656 đ, về sửa chữa, mua sắm trang thiết bị: 154.850.301 đ). Cụ thể:

2.1. Tài chính: 4.872.512.656 đ

2.1.1. Thu khác không vào sổ sách kế toán

Thu tiền sử dụng điện của căn tin không đưa vào nguồn thu: **15.019.576 đ**.

2.1.2. Tình hình thanh, quyết toán sử dụng kinh phí

Trong quá trình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí, đơn vị đã thực hiện sai quy định, số tiền: **4.857.493.080 đ**, cụ thể:

- Thanh toán chứng từ chưa đúng trình tự, thủ tục, không đúng dự toán giao: 139.058.980 đ.

- Thanh toán chứng từ không đúng quy định, sai đối tượng: 217.845.535 đ

- Chi hỗ trợ chi phí khám, chữa bệnh cho người nghèo không đúng đối tượng: 1.108.533.565 đ.

- Thanh toán chứng từ photo tài liệu tờ rơi tuyên truyền an toàn vệ sinh thực phẩm và in tờ bướm tuyên truyền sốt xuất huyết năm 2017 không đúng quy định: 104.000.000 đ.

- Thanh toán chứng từ mua vật tư tiêu hao không đúng quy định (năm 2017) cho 13 Trạm y tế trực thuộc, gồm: Trạm Y tế xã Kế Thành: 229.420.000 đ; Trạm Y tế xã Kế An: 267.850.000 đ; Trạm Y tế xã An Mỹ: 289.925.000 đ; Trạm Y tế thị trấn Kế Sách: 126.870.000 đ; Trạm Y tế xã Nhơn Mỹ: 353.200.000 đ; Trạm Y tế xã Xuân Hòa: 294.220.000 đ; Trạm Y tế xã An Lạc Tây: 224.740.000 đ; Trạm Y tế thị trấn An Lạc Thôn: 126.630.000 đ; Trạm Y tế xã Ba Trinh: 209.000.000 đ; Trạm Y tế xã Thới An Hội: 310.750.000 đ; Trạm Y tế xã Đại Hải: 296.200.000 đ; Trạm Y tế xã Trinh Phú: 305.250.000 đ; Trạm Y tế xã Phong Nẫm: 254.000.000 đ.

2.2. Sửa chữa công trình xây dựng, mua sắm trang thiết bị, sai phạm **154.850.301 đ** (dự toán thừa khối lượng so với bản vẽ thiết kế: 28.925.275 đ; thi công thiếu khối lượng so với thiết kế được duyệt: 125.925.026 đ).

2.3. Việc quản lý, sử dụng viên chức, người lao động

- Công tác xây dựng văn bản quy định tiêu chuẩn, quy trình bổ nhiệm, bổ nhiệm lại công chức, viên chức thuộc ngành y tế trực thuộc, áp dụng các căn cứ pháp lý đã hết hiệu lực; Quy chế nâng lương trước thời hạn do lập thành tích xuất sắc đơn vị xây dựng thiếu tính khả thi, chưa tạo động lực và chưa đảm bảo về chính sách; Đề án điều chỉnh vị trí việc làm đã trình Sở Y tế nhưng chưa được xem xét trình cấp có thẩm quyền phê duyệt kịp thời.

- Cơ cấu chức danh nghề nghiệp theo vị trí việc làm của đơn vị tại một số vị trí cụ thể bố trí chưa hợp lý.

- Tổ chức nâng lương trước thời hạn do lập thành tích xuất sắc, số lượng đối tượng được quyết định nâng bậc lương trước thời hạn cả giai đoạn 2017-2019 chưa bảo đảm quy định.

- Còn 02 trường hợp cử tuyển và đào tạo chưa qua tuyển dụng, được Sở Y tế phân công làm việc tạm thời chờ tuyển dụng nhưng đơn vị lại ký kết hợp đồng làm việc là chưa đúng theo quy định.

- Đối với 227 viên chức đã qua tuyển dụng theo quy định pháp luật viên chức nhưng chưa được đơn vị thực hiện ký kết hợp đồng làm việc là chưa đúng quy định.

- Công tác quy hoạch cán bộ lãnh đạo, quản lý, quy hoạch đào tạo, bồi dưỡng gắn với quy hoạch lãnh đạo, quản lý còn thiếu văn bản phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền; công tác quy hoạch và kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng gắn với quy hoạch lãnh đạo còn thiếu đồng bộ trong thời gian qua.

- Công tác bổ nhiệm, đơn vị chưa xây dựng văn bản xin chủ trương bổ nhiệm của Sở Y tế; xét về điều kiện, tiêu chuẩn quy định cụ thể đa số chưa đảm bảo tiêu chuẩn. Trường hợp bổ nhiệm lại 01 trường hợp chưa đúng quy định.

- Công tác quản lý hồ sơ viên chức chưa bảo đảm theo quy định.

C. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

I. CHẤN CHỈNH CÔNG TÁC QUẢN LÝ

1. Đối với Sở Y tế

- Xây dựng và ban hành sửa đổi, bổ sung hướng dẫn quy định tiêu chuẩn, trình tự bổ nhiệm, bổ nhiệm lại chức vụ quản lý đối với viên chức thuộc ngành y tế trực thuộc; đồng thời chỉ đạo TTYT huyện Kế Sách ban hành cụ thể các quy định này phù hợp với tình hình thực tế tại đơn vị.

- Kịp thời thẩm định và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt Đề án điều chỉnh vị trí việc làm của TTYT huyện Kế Sách; hướng dẫn, chỉ đạo và thẩm định đối tượng, điều kiện, tiêu chuẩn đảm bảo quy định đối với công tác quy hoạch cán bộ, quy hoạch đào tạo và công tác bổ nhiệm; tổ chức quản lý hồ sơ viên chức theo đúng thẩm quyền phân cấp quản lý và quy định hiện hành.

- Xem xét phê duyệt lại quy hoạch cán bộ, viên chức quản lý; tổ chức triển khai thực hiện kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng gắn với quy hoạch lãnh đạo quản lý đúng quy định đối với quy hoạch.

- Hướng dẫn thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm và chuyên môn nghiệp vụ về tài chính, kế toán đối với TTYT huyện Kế Sách.

- Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra về tài chính đối với các đơn vị trực thuộc, thuộc phạm vi quản lý, tránh sai sót trên phạm vi diện rộng.

- Chỉ đạo các đơn vị sự nghiệp trực thuộc xây dựng phương án tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính (giai đoạn 2021 trở về sau); phối hợp với Sở Tài chính, Sở Nội vụ thẩm định phương án tự chủ kịp thời, phù hợp, đúng quy định của pháp luật, sát với nhu cầu, tình hình thực tế của đơn vị trình UBND tỉnh phê duyệt.

- Chỉ đạo bộ phận chuyên môn phối hợp với Sở Tài chính xem xét trình cấp có thẩm quyền chấp thuận cho TTYT huyện Kế Sách được sử dụng và quyết toán nguồn cải cách tiền lương đã mượn để chi cho hoạt động thường xuyên năm 2019, do bị thâm hụt, mất cân đối.

- Tổ chức thẩm định hồ sơ chính xác, đảm bảo đúng đối tượng theo quy định tạo điều kiện cho người thuộc đối tượng được hưởng các chính sách hỗ trợ an tâm chữa bệnh, phục hồi sức khỏe.

2. Đối với TTYT huyện Kế Sách

- Tăng cường công tác chỉ đạo, quản lý điều hành, phát huy những mặt đã đạt được, rút kinh nghiệm, chấn chỉnh, khắc phục các vi phạm trong quản lý tài chính; chấp hành nghiêm Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn; thực hiện đúng các quy định có liên quan đến lĩnh vực thu, chi tài chính. Mở sổ sách kế toán đầy đủ, cập nhật chứng từ kịp thời, theo dõi tài sản cố định và trích khấu hao theo quy định của pháp luật. Thường xuyên cập nhật các văn bản mới kịp thời, điều chỉnh quy chế chi tiêu nội bộ phù hợp với tình hình thực tế của đơn vị.

- Rà soát các viên chức đã qua tuyển dụng nhưng chưa ký hợp đồng, đồng thời thực hiện ký hợp đồng theo quy định của pháp luật.

- Chỉ đạo bộ phận chuyên môn tiếp nhận và thẩm định hồ sơ cho các đối tượng đề nghị hỗ trợ chi phí khám, chữa bệnh từ nguồn Quỹ khám, chữa bệnh cho người nghèo đúng đối tượng, đúng trình tự, thủ tục theo quy định của pháp luật.

- Trong thời gian tới, nếu có sửa chữa, xây dựng cơ bản, tuân thủ theo đúng các quy định của pháp luật đối với việc quản lý, điều hành xây dựng công trình, thực hiện quyết toán công trình đúng quy định của pháp luật.

- Nghiên cứu, xây dựng giải pháp tối ưu nhằm tăng thu, tiết kiệm chi, cải thiện thu nhập cho viên chức và người lao động của đơn vị; khai thác sử dụng có hiệu quả “công trình nâng cấp Bệnh viện đa khoa huyện Kế Sách- Phòng mổ (nay là Trung tâm Y tế huyện Kế Sách)” tránh để lãng phí chưa khai thác sử dụng như thời gian qua.

- Xây dựng phương án tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính (giai đoạn từ năm 2021 trở về sau) kịp thời, phù hợp, đúng quy định của pháp luật, sát với nhu cầu, tình hình thực tế của đơn vị.

3. Đề nghị Chủ tịch UBND huyện Kế Sách chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế

hoạch huyện Kế Sách tham mưu thẩm định trình cấp có thẩm quyền cấp kinh phí và kiểm tra, quyết toán các nguồn kinh phí không tự chủ chặt chẽ, đúng theo quy định của pháp luật về tài chính, ngân sách. Hướng dẫn TTYT huyện Kế Sách làm thủ tục điều chỉnh khi cần thiết, tránh để xảy ra sai phạm như phân tích trên.

II. XỬ LÝ VỀ KINH TẾ

1. Thu hồi: Đề nghị TTYT huyện Kế Sách chịu trách nhiệm thu hồi, nộp vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra tỉnh tại Kho bạc nhà nước tỉnh Sóc Trăng. Cụ thể:

- Chênh lệch kinh phí ngân sách nhà nước cấp đầu năm lớn hơn so với phương án tự chủ được duyệt: **2.772.163.227 đ.**

- Về vi phạm nguyên tắc tài chính: **3.774.606.660 đ.**

- Sửa chữa công trình xây dựng, mua sắm trang thiết bị: **135.217.048 đ** (do thanh toán thừa so với thực tế thi công).

2. Thu hồi nộp vào nguồn thu và nguồn quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp của đơn vị: 91.884.844 đ.

3. Không thu hồi: 2.318.779.293 đ, do thanh toán chưa đúng trình tự, thủ tục, thực tế có thực hiện. Một số đối tượng thụ hưởng đã chết, số đối tượng thụ hưởng còn sống, đa số là người mắc bệnh hiểm nghèo, gia đình chính sách, người già neo đơn đang điều trị bệnh tại các cơ sở khám chữa bệnh, nếu thu hồi sẽ ảnh hưởng trực tiếp đến cuộc sống, sức khỏe và tinh thần của người bệnh. Tuy nhiên, cần xử lý trách nhiệm đối với các cá nhân để xảy ra sai phạm.

III. XỬ LÝ VỀ TRÁCH NHIỆM

1. Đề nghị Giám đốc Sở Y tế xử lý và chỉ đạo Giám đốc TTYT huyện Kế Sách xử lý trách nhiệm cán bộ, công chức, viên chức thuộc quyền quản lý theo Nghị định số 112/2020/NĐ-CP ngày 18/9/2020 của Chính phủ về xử lý kỷ luật cán bộ, công chức, viên chức đối với 28 cá nhân vi phạm phát hiện qua thanh tra.

2. Đề nghị Chủ tịch UBND huyện Kế Sách chỉ đạo Trưởng phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Kế Sách xử lý trách nhiệm công chức thuộc quyền quản lý theo quy định của pháp luật đối với 01 cá nhân vi phạm phát hiện qua thanh tra.

IV. KIẾN NGHỊ CHỦ TỊCH UBND TỈNH SÓC TRĂNG

1. Có văn bản gửi các cơ quan có thẩm quyền xử lý đảng viên đã nghỉ hưu theo quy định đối với 02 cá nhân.

2. Đề nghị Cục thuế tỉnh chỉ đạo đơn vị trực thuộc tiến hành thanh tra, kiểm tra về lĩnh vực hóa đơn, chứng từ năm 2017 đối với 04 cơ sở bán hàng trên địa bàn huyện Kế Sách để xử lý theo quy định.

3. Chỉ đạo Giám đốc Sở Y tế phối hợp với Sở Tài chính, Sở Nội vụ thẩm định phương án tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính của các đơn vị trực thuộc Sở Y tế (giai đoạn 2021 trở về sau) kịp thời, phù hợp, đúng quy định của pháp luật, sát nhu cầu thực tế của đơn vị trình UBND tỉnh phê duyệt. Đồng thời đề xuất tháo gỡ những khó khăn, vướng mắc của các

Trung tâm Y tế cấp huyện trực thuộc Sở Y tế về cơ chế tự chủ tài chính giai đoạn 2018 - 2020 mất cân đối.

4. Chỉ đạo Sở Tài chính phối hợp với Sở Y tế thanh tra, kiểm tra về tài chính đối với tất cả các Trung tâm Y tế huyện, thị xã, thành phố trực thuộc Sở Y tế.

5. Chỉ đạo Sở Nội vụ phối hợp các cơ quan có liên quan tham mưu xây dựng và ban hành quy chế quản lý hồ sơ viên chức; hướng dẫn các cơ quan quản lý hồ sơ viên chức thuộc thẩm quyền quản lý triển khai, thực hiện thống nhất theo quy định.

V. VĂN BẢN CHỈ ĐẠO CỦA CHỦ TỊCH UBND TỈNH SÓC TRĂNG

Ngày 03/02/2021, Chủ tịch UBND tỉnh Sóc Trăng ban hành Văn bản số 197/UBND-NC về việc xử lý sau thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Trung tâm Y tế huyện Kế Sách trong thực hiện chính sách, pháp luật về tài chính, đầu tư xây dựng cơ bản và quản lý, sử dụng viên chức, người lao động.

Trên đây là Thông báo kết luận thanh tra của Thanh tra tỉnh Sóc Trăng về việc thanh tra đột xuất việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Trung tâm Y tế huyện Kế Sách trong thực hiện chính sách, pháp luật về tài chính, đầu tư xây dựng cơ bản và quản lý, sử dụng viên chức, người lao động./.

Nơi nhận:

- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- Phòng TT GQKNTC3;
- PCTN; GSKT&XLSTT;
- Công TTTĐ Ttra tỉnh;
- Lưu: VP, HSơ Ttra.

CHÁNH THANH TRA