

Số: 70 /TB-KV VIII

Khánh Hoà, ngày 29 tháng 10 năm 2019

SỞ Y TẾ TỈNH KHÁNH HÒA

ĐẾN Số:.....16.110.....
Ngày: 14.11.19..

Chuyên:.....

Lưu hồ sơ số:.....

THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN TẠI SỞ Y TẾ TỈNH KHÁNH HÒA

Kính gửi: Giám đốc Sở Y tế tỉnh Khánh Hòa

Thực hiện Quyết định số 1284/QĐ-KTNN ngày 02/7/2019 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 của tỉnh Khánh Hòa, Tổ kiểm toán tại Sở Y tế thuộc Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 của tỉnh Khánh Hòa của Kiểm toán nhà nước khu vực VIII đã thực hiện kiểm toán tại Sở Y tế tỉnh Khánh Hòa từ ngày 04/7/2019 đến ngày 18/8/2019.

Căn cứ kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán và Báo cáo kiểm toán của Đoàn kiểm toán, Kiểm toán nhà nước khu vực VIII thông báo kết luận và kiến nghị kiểm toán để đơn vị biết và tổ chức thực hiện như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN

Các kết quả kiểm toán về số liệu, nhận xét, đánh giá được thể hiện trong Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán đã được ký với đơn vị ngày 19 tháng 8 năm 2019 và xác nhận số liệu quyết toán theo các Phụ lục 01, 01a, 02, 02a, 03, 03a, 05, 05a, 07, 07a, 09, 10, 11, 12, 14, 17, 18, 19/BCKT-CĐ.BVCL kèm theo. Sau đây là một số kết luận chủ yếu sau:

1. Công tác xây dựng, thực hiện phương án tự chủ

Qua kết quả kiểm toán tổng hợp tại Sở Y tế, Sở Tài chính, kiểm toán chi tiết 04 Bệnh viện và đối chiếu 02 Trung tâm Y tế nhận thấy: tại các đơn vị đã cơ bản tuân thủ các quy định của pháp luật về thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016 -2018. Tuy nhiên, còn tồn tại như sau:

- Lập dự toán thu chi chưa thuyết minh xây dựng số lượng dịch vụ khám chữa bệnh và các khoản đã kết cấu vào giá dịch vụ khám chữa bệnh để có cơ sở xác định giảm trừ hỗ trợ từ NSNN tại các đơn vị; hướng dẫn xây dựng và thẩm định phương án tự chủ tự chịu trách nhiệm về tài chính giai đoạn 2014-2016 và 2017-2019 còn chậm, dẫn đến việc giao dự toán đầu năm chưa sát với mức độ tự chủ của đơn vị¹.

- Chưa tham mưu UBND tỉnh ban hành các văn bản hướng dẫn các đơn vị xây dựng phương án tự chủ trong thực hiện nhiệm vụ, tự chủ về bộ máy và biên chế đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018; Yêu cầu các Bệnh viện công lập bổ sung Đề án xã hội hóa, liên doanh liên kết phải dành một tỷ lệ nhất định để lập Quỹ dự phòng rủi ro; Tổng hợp báo cáo kết quả hoạt động đề án liên doanh, liên kết của các Bệnh viện công lập trực thuộc gửi Bộ Y tế theo quy định.

¹ Bệnh viện đa khoa tỉnh, Bệnh viện Bệnh Nhiệt đới, Bệnh viện đa khoa khu vực Cam Ranh, Bệnh viện YHCT&PHCN và TTYT huyện Khánh Vĩnh



- Giữa các cơ sở y tế công lập và Bảo hiểm xã hội chưa thống nhất thanh toán tiền khám, chữa bệnh² từ nguồn Quỹ BHYT gây khó khăn đến hoạt động tài chính và chi trả chế độ cho người lao động và việc thực hiện cơ chế tự chủ tài chính tại các cơ sở y tế công lập trực thuộc Sở Y tế.

- Đến thời điểm kiểm toán Thông tư 02/2017/TT-BYT đã hết hiệu lực và đã thay thế bằng thông tư 37/2018/TT-BYT ngày 30/11/2018 nhưng địa phương chưa ban hành nghị quyết thay thế và các cơ sở y tế vẫn đang áp dụng khung giá tại Nghị quyết 12/2017/NQ-HĐND là chưa phù hợp và kịp thời.

2. Về kiểm toán Báo cáo tài chính

Qua kết quả kiểm toán các đơn vị được kiểm toán và đối chiếu cho thấy các đơn vị đã cơ bản tuân thủ các quy định của pháp luật về thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016 -2018. Tuy nhiên còn sai sót sau: Chưa trích lập đủ theo định mức Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp; chưa trích đầy đủ nguồn CCTL từ nguồn thu tại đơn vị, còn trích lập thiếu quỹ phúc lợi và trích lập thừa quỹ ổn định thu nhập số tiền 14.069.274.949đ; lập dự toán thu chi chưa thuyết minh số lượng dịch vụ khám chữa bệnh và các khoản đã kết cấu vào giá dịch vụ khám chữa bệnh để có cơ sở xác định giảm trừ hỗ trợ từ NSNN cho các đơn vị dẫn đến năm 2018 NSNN giao dự toán thừa 22.706.209.429đ, trong đó số kiểm toán xác định 4.614.673.576đ; sai sót trong việc tính toán khối lượng thanh quyết toán tại dự án phòng khám đa khoa khu vực Cam An Nam, huyện Cam Lâm số tiền 51.810.000đ và Dự án 25 trạm y tế xã, phường của tỉnh Khánh Hòa số tiền 63.870.000đ.

II. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Sở Y tế

1.1. Chỉ đạo các cơ quan, đơn vị được kiểm toán thực hiện nghiêm túc các kiến nghị kiểm toán nêu tại Biên bản kiểm toán và các phụ lục đính kèm Biên bản kiểm toán.

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính.

- Nộp NSNN số tiền: 4.614.673.576đ khoản tiền lương, các khoản phụ cấp và các khoản đóng góp đã kết cấu trong giá dịch vụ khám chữa bệnh từ nguồn NSNN cấp còn thừa do KTNN phát hiện tăng thêm. (*chi tiết phụ lục 03/HSKT- KTNN*).

- Thu hồi nộp NSNN số tiền: 115.680.000đ (do sai sót về đơn giá trong dự toán phát sinh làm tăng chi phí đầu tư). (*chi tiết phụ lục 03/HSKT- KTNN*)

- Xử lý tài chính khác số tiền 14.069.274.949đ (Tăng quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp và nguồn cải cách tiền lương; Tăng quỹ phúc lợi đồng thời giảm quỹ ổn định thu nhập theo quy định). (*chi tiết phụ lục 04/HSKT- KTNN*).

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

- Chỉ đạo các đơn vị: (i) Trình cơ quan có thẩm quyền xem xét cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo quy định (Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam

² Đến thời điểm 31/12/2018 tổng số chi phí chưa chấp nhận quyết toán do vượt nguồn kinh phí khám chữa bệnh đến 31/12/2018: 288.435 triệu đồng. Tổng số chấp nhận thanh toán nhưng chưa thanh toán cho các cơ sở Y tế tính đến 31/12/2018: 29.824 triệu đồng. Ngoài ra thống kê số chênh lệch số cơ quan BHXH không thanh toán một số vật tư, thuốc, hóa chất...cho các Cơ sở Y tế công lập do sử dụng không hết định mức tính đến 31/12/2018: 3.448 triệu đồng.

Ranh); (ii) Lập đề án cho thuê tài sản và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt đề án cho thuê tài sản công (Bệnh viện Bệnh Nhiệt đới và Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam Ranh); (iii) Rút kinh nghiệm trong việc chưa trích lập đủ theo định mức Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp (Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam Ranh, Bệnh viện Đa khoa tỉnh), chưa trích đầy đủ nguồn CCTL từ nguồn thu tại các đơn vị.

- Tổng hợp báo cáo cấp có thẩm quyền xử lý tình trạng chưa thống thanh toán tiền khám, chữa bệnh từ nguồn Quỹ BHYT giữa các cơ sở y tế công lập và Bảo hiểm xã hội.

1.4. Tổ chức rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đối với các sai sót, tồn tại sau:

Tổ chức rút kinh nghiệm trong việc giao dự toán cho các cơ sở y tế công lập chưa xác định giảm trừ chi phí tiền lương đã kết cấu vào giá dịch vụ khám chữa bệnh; hướng dẫn xây dựng và thẩm định phương án tự chủ tự chịu trách nhiệm về tài chính còn chậm, dẫn đến việc giao dự toán đầu năm chưa sát với mức độ tự chủ của đơn vị.

2. Đối với Hội đồng nhân dân tỉnh Khánh Hòa

Ban hành Nghị quyết điều chỉnh, bổ sung khung giá dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh không thuộc phạm vi thanh toán của Quỹ bảo hiểm y tế trong các cơ sở khám bệnh, chữa bệnh của Nhà nước theo Thông tư 37/2018/TT-BYT ngày 30/11/2018 của Bộ Y tế.

Đề nghị Sở Y tế thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tài chính để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực VIII, địa chỉ 19 Nguyễn Thị Minh Khai, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa trước ngày 31/03/2020.

Trong Báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán cần nêu rõ: những kiến nghị đã thực hiện; kiến nghị đang thực hiện; kiến nghị chưa thực hiện (với những kiến nghị đã thực hiện cần ghi rõ tên bằng chứng, phô tô kèm theo các chứng từ, tài liệu,... để chứng minh; với kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị chưa thực hiện phải giải thích rõ lý do). Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, ghi chép chứng từ theo hướng dẫn tại Phụ lục 01/HSKT-KTNN kèm theo.

Thông báo này gồm 03 trang, từ trang 01 đến trang 03 và các phụ lục số 03, 03a, 04/HSKT-KTNN kèm theo là bộ phận không tách rời của Thông báo này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh Khánh Hòa;
- Vụ Tổng hợp;
- Vụ Chế độ và KSCLKT;
- Văn phòng KTNN;
- KTNN khu vực VIII;
- Lưu: ĐKT, VT.

KIỂM TOÁN TRƯỞNG



Đoàn Huy Vinh

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2018
Qua kiểm toán chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập
giai đoạn 2016 - 2018, tại Sở Y tế Khánh Hòa

Đơn vị tính: đồng

T T	Đơn vị	Chỉ tiêu	Tổng số	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định		Thu hồi kinh phí thừa		Kiến nghị xử lý tài chính khác
				Thư ờng xuyên	XDCB	Thường Xuyên	XD CB	
I	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ		115.680.000		115.680.000			
1	Sở Y tế		51.810.000		51.810.000			
2	Sở Y tế		63.870.000		63.870.000			
II	Thu hồi kinh phí thừa		4.614.673.576			4.614.673.576		
1	Bệnh viện Bệnh nhiệt đới		1.175.872.818			1.175.872.818		
2	Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam Ranh		1.832.494.432			1.832.494.432		
3	Trung tâm Y tế huyện Khánh Vĩnh		1.606.306.326			1.606.306.326		
	Tổng cộng		4.730.353.573		115.680.000	4.614.673.576		

THUYẾT MINH KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2018
Qua kiểm toán chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập
giai đoạn 2016 - 2018, tại Sở Y tế Khánh Hòa

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh lý do	Ghi chú
I	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ	115.680.000		
1	Sở Y tế	51.810.000	Sai khối lượng dự án Phòng khám Đa khoa khu vực Cam An Nam, huyện Cam Lâm.	
2	Sở Y tế	63.870.000	Sai khối lượng dự án 25 Trạm y tế xã, phường tỉnh Khánh Hòa	
II	Thu hồi kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi	4.614.673.576	Tiền lương, các khoản phụ cấp, các khoản đóng góp đã kết cấu trong giá dịch vụ khám chữa bệnh từ nguồn NSNN cấp còn thừa	
1	Bệnh viên Bệnh nhiệt đới	1.175.872.818		
2	Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam Ranh	1.832.494.432		
3	Trung tâm Y tế huyện Khánh Vĩnh	1.606.306.326		
	Tổng Cộng	4.730.353.576		

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ KHÁC NĂM 2018
Qua kiểm toán chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập
giai đoạn 2016 - 2018, tại Sở Y tế Khánh Hòa

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị / chỉ tiêu	Số tiền	Nội dung và lý do	Ghi chú
1	2	3	4	5
	Kiến nghị xử lý tài chính khác			
1	Bệnh viện Đa khoa tỉnh	4.061.218.110	Trích nguồn CCTL tăng thêm	
2	Bệnh viện Đa khoa tỉnh	4.851.280.800	Tăng Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	
3	Bệnh viện Đa khoa tỉnh	1.126.000.000	Tăng quỹ phúc lợi đồng thời giảm quỹ ổn định thu nhập năm 2018	
4	Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam Ranh	378.961.648	Trích nguồn CCTL tăng thêm	
5	Bệnh viện Đa khoa khu vực Cam Ranh	330.133.286	Tăng Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	
6	Bệnh viện Y học cổ truyền và PHCN	2.720.658.701	Trích nguồn CCTL tăng thêm	
7	Bệnh viện Bệnh nhiệt đới	337.000.000	Trích nguồn CCTL tăng thêm	
8	Trung tâm Y tế Khánh Vĩnh	264.022.404	Trích nguồn CCTL tăng thêm	
	Tổng Cộng	14.069.274.949		