

Số: 16/TB-TTr

Sóc Trăng, ngày 11 tháng 4 năm 2019

## THÔNG BÁO KẾT LUẬN THANH TRA

**Về việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm và Trung tâm Giám định Y khoa, tỉnh Sóc Trăng trong thực hiện chính sách, pháp luật tài chính**

Ngày 04/3/2019, Chánh Thanh tra tỉnh Sóc Trăng ban hành Kết luận thanh tra số 04/KL-TTr Về việc thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm và Trung tâm Giám định Y khoa, tỉnh Sóc Trăng trong thực hiện chính sách, pháp luật tài chính. Ngày 18 tháng 3 năm 2019 Chủ tịch UBND tỉnh Sóc Trăng ban hành Văn bản số 455/UBND-NC về việc xử lý sau thanh tra việc thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm và Trung tâm Giám định Y khoa, tỉnh Sóc Trăng trong thực hiện chính sách, pháp luật tài chính;

Căn cứ Điều 39 Luật Thanh tra số 56/2010/QH12 ngày 15/11/2010 của Quốc hội 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. Thanh tra tỉnh Sóc Trăng thông báo công khai Kết luận thanh tra như sau:

### A. NỘI DUNG THANH TRA:

Thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm (viết tắt Chi cục ATVSTP) và Trung tâm Giám định Y khoa (Trung tâm GĐYK) tỉnh Sóc Trăng trong thực hiện chính sách, pháp luật tài chính.

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

#### I. ƯU ĐIỂM

Được sự quan tâm của UBND tỉnh, sự chỉ đạo kịp thời của Sở Y tế tỉnh Sóc Trăng và cơ quan chuyên môn cấp trên, lãnh đạo Trung tâm GĐYK và Chi cục ATVSTP có nhiều cố gắng trong việc chỉ đạo, điều hành, quản lý và thực hiện tốt nhiệm vụ được giao.

Đội ngũ công chức, viên chức, y, bác sĩ của Trung tâm GĐYK thường xuyên được quan tâm, tạo điều kiện nâng cao trình độ chuyên môn, nghiệp vụ đáp ứng nhu cầu phát triển của đơn vị; góp phần tích cực vào công tác khám sức khỏe cho nhân dân trên địa bàn tỉnh; thúc đẩy sự phát triển của ngành y tế trong tỉnh.

Công tác giám định y khoa trong những năm gần đây đã được các cấp, các ngành ở Trung ương và địa phương quan tâm chú ý, tạo điều kiện cho các Hội đồng giám định y khoa hoạt động được tốt. Từ đó việc giám định khả năng lao

động, khám xếp hạng thương tật cho cán bộ, công nhân, thương bệnh binh và những đối tượng hưởng các chính sách khác ở các địa phương trên địa bàn tỉnh Sóc Trăng đã được giải quyết nhanh chóng, kịp thời, hoạt động của Hội đồng Giám định y khoa đi vào nề nếp và hiệu quả.

Đội ngũ cán bộ, công chức của Chi cục ATVSTP được giao nhiệm vụ thanh tra chuyên ngành được đào tạo về chuyên môn, nghiệp vụ, nâng cao năng lực đáp ứng nhu cầu thanh tra, kiểm tra các cơ sở sản xuất, chế biến, kinh doanh thực phẩm và dịch vụ ăn uống trên địa bàn tỉnh. Qua đó, phát hiện các hành vi vi phạm về an toàn thực phẩm, xử phạt vi phạm hành chính các tổ chức, cá nhân vi phạm góp phần phòng ngừa, khắc phục ngộ độc thực phẩm và các bệnh truyền qua thực phẩm. Hàng năm, Chi cục ATVSTP tổ chức các lớp tập huấn về an toàn vệ sinh thực phẩm nhằm nâng cao kiến thức về an toàn thực phẩm cho người tiêu dùng, người sản xuất, kinh doanh thực phẩm góp phần công tác đảm bảo an toàn thực phẩm trên địa bàn tỉnh đạt hiệu quả cao. Đồng thời tổ chức các buổi tuyên truyền về an toàn thực phẩm nâng cao nhận thức của người dân, giảm thiểu các trường hợp ngộ độc thực phẩm.

Hàng năm, căn cứ chỉ tiêu kế hoạch công tác y tế do Sở Y tế giao, Chi cục ATVSTP thực hiện xây dựng kế hoạch cụ thể, cơ bản bám sát chỉ tiêu Sở giao và thực hiện đúng kế hoạch đề ra; việc thực hiện thu, quản lý, sử dụng và quyết toán biên lai thu phí, lệ phí với cơ quan thuế kịp thời.

Trong thời gian thanh tra, các đơn vị thực hiện đúng theo quyết định thanh tra; tạo điều kiện thuận lợi cho Đoàn thanh tra hoàn thành nhiệm vụ được giao; báo cáo, cung cấp hồ sơ, chứng từ kịp thời.

## **II. HẠN CHẾ**

Bên cạnh những kết quả đạt được như phân tích trên, Sở Y tế, Trung tâm GDYK và Chi cục ATVSTP vẫn còn những tồn tại hạn chế như sau:

- Sở Y tế thiếu kiểm tra, hướng dẫn đối với 02 đơn vị: Trung tâm GDYK và Chi cục ATVSTP trong việc thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật dẫn đến những thiếu sót như nêu trên, thành lập Tổ chuyên gia đấu thầu mua sắm trang thiết bị phục vụ công tác an toàn thực phẩm tại Chi cục ATVSTP chưa đúng quy định.

- Đối với Trung tâm GDYK: Giám đốc thiếu kiểm tra, giám sát trong việc quản lý tài chính dẫn đến vi phạm, đề nghị xin hỗ trợ kinh phí từ ngân sách nhà nước năm 2016 sai quy định; Ban Giám đốc và tập thể Trung tâm thông nhất để ngoài nguồn thu của đơn vị không ra biên lai thu phí từ khoản thu khám sức khỏe ngoại viện; Kế toán trưởng Trung tâm nghiên cứu và vận dụng các văn bản quy phạm pháp luật về quản lý, sử dụng tài chính chưa tốt nên việc tham mưu cho lãnh đạo chưa đúng quy định.

- Đối với Chi cục ATVSTP: Tổ chuyên gia đấu thầu thực hiện chưa đúng trình tự thủ tục theo quy định.

Trung tâm GDYK và Chi cục ATVSTP quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí vi phạm nguyên tắc tài chính với tổng số tiền: **1.763.462.400 đồng** (Trung tâm GDYK: 1.712.162.400 đồng; Chi cục ATVSTP: 51.300.000 đồng), cụ thể:

## **1. Trung tâm GDYK**

1.1. Trung tâm GDYK đề nghị xin hỗ trợ kinh phí từ ngân sách nhà nước năm 2016 vi phạm quy định: 1.380.000.000 đồng, không đúng so với Khoản 2 Điều 3 và Khoản 5 Điều 13 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.

1.2. Khoản tiền nhiên liệu, điện thoại hàng tháng chưa đúng đối tượng: 16.010.800 đồng, (khoản tiền nhiên liệu: 10.260.800 đồng, điện thoại: 5.750.000 đồng), vi phạm quy định tại Khoản 5 Mục II Chương I Quyết định số 15/2011/QĐ-UBND ngày 18/4/2011 của UBND tỉnh Sóc Trăng và Văn bản hợp nhất số 17/VBHN-BTC ngày 04/3/2014 về việc ban hành quy định tiêu chuẩn, định mức sử dụng điện thoại công vụ tại nhà riêng và điện thoại di động đối với cán bộ lãnh đạo trong các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp, tổ chức chính trị, các tổ chức chính trị - xã hội. Tuy nhiên đơn vị có xây dựng trong quy chế chi tiêu nội bộ và được sự thống nhất của cơ quan có thẩm quyền.

1.3. Thanh toán cho Hội đồng giám định y khoa không văn bản quy định, không ban hành định mức kinh tế kỹ thuật và chi lặp nhiều lần trong cùng một đối tượng giám định với số tiền: 126.560.000 đồng, chưa đúng theo quy định tại Điểm c Khoản 1 Điều 15 Nghị định số 85/2012/NĐ-CP ngày 15/10/2012 của Chính phủ.

1.4. Thanh toán sai nguồn: Chi hoạt động thường xuyên, thanh toán vào nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp: 80.622.600 đồng, vi phạm tại điểm b, khoản 3, Điều 12, Mục 3 Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

1.5. Thanh toán sai đối tượng sử dụng Quỹ phúc lợi hỗ trợ người ngoài cơ quan: 40.529.000 đồng, vi phạm tại điểm b, khoản 3, Điều 12, Mục 3 Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ.

1.6. Việc thu, chi nguồn khám sức khỏe không ra biên lai thu phí (năm 2016- 2017): 68.440.000 đồng, vi phạm quy định tại Khoản 3 Điều 14, Khoản 1 Điều 19 Luật Kế toán năm 2003 và Khoản 3 Điều 13, Khoản 1 Điều 18 Luật Kế toán năm 2015. Cụ thể các khoản chi như sau:

- Thu nhập tăng thêm: 44.524.347 đồng;
- Chi tiếp khách không chứng từ: 4.947.149 đồng;
- Chi làm thêm giờ: 14.678.504 đồng;
- Chi công tác phí: 3.120.000 đồng;
- Tồn tiền mặt: 1.170.000 đồng.

1.7. Việc quản lý, sử dụng và hạch toán TSCĐ, CCDC đơn vị chưa chuyển sang theo dõi, quản lý, sử dụng như công cụ, dụng cụ lâu bền theo quy định tại

Quyết định số 1940/QĐ-BTC ngày 24/9/2015 và Thông tư số 162/2014/TT-BTC ngày 06/11/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

## **2. Chi cục ATVSTP**

2.1. Nguồn kinh phí tự chủ: Thanh toán khoản tiền công tác nội ô thành phố Sóc Trăng hàng tháng chưa đúng đối tượng: 51.300.000 đồng, vi phạm quy định tại Khoản 5 Mục II Chương I Quyết định số 15/2011/QĐ-UBND ngày 18/4/2011; tại Khoản 1 Điều 8 Chương II Quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị đối với các cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, các tổ chức hội sử dụng kinh phí do ngân sách nhà nước hỗ trợ trên địa bàn tỉnh Sóc Trăng ban hành kèm theo Quyết định số 37/2017/QĐ-UBND ngày 14/11/2017 của UBND tỉnh Sóc Trăng.

2.2. Nguồn kinh phí không tự chủ: kinh phí Dự án An toàn thực phẩm và kinh phí theo dõi, kiểm tra, giám sát, đánh giá thực hiện chương trình và truyền thông y tế: Việc lập và giao dự toán không sát với nhu cầu thực tế của đơn vị, kinh phí cấp nhiều nhưng đơn vị không sử dụng hết. Một số nội dung trong dự toán không thực hiện được do việc cấp kinh phí trễ (tháng 12) vi phạm quy định tại Điều 41 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

2.3. Nguồn thu mở lớp tập huấn: năm 2016 đơn vị không theo dõi sổ sách kế toán theo quy định, chỉ theo dõi thu, chi bằng sổ quỹ tiền mặt vi phạm quy định tại Điều 25 Luật Kế toán năm 2003.

2.4. Đối với mua sắm tập trung trang thiết bị phục vụ công tác an toàn thực phẩm tại Chi cục, trong quá trình thực hiện còn một số hạn chế như sau:

- Điều kiện năng lực của 03 gói thầu đều chưa đảm bảo theo quy định, cụ thể: Bốn (04) thành viên trong Tổ chuyên gia tại thời điểm quyết định thành lập chưa có chứng chỉ đầu thầu.

- Hồ sơ yêu cầu chào hàng cạnh tranh không đúng biểu mẫu theo Thông tư số 11/2015/TT-BKHĐT ngày 27/10/2015 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư quy định chi tiết lập hồ sơ yêu cầu đối với chỉ định thầu, chào hàng cạnh tranh.

- Hóa đơn tài chính của đơn vị cung cấp xuất chậm so với quy định, vi phạm quy định tại Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/10/2014 của Chính phủ hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

## **C. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

### **I. CHẢN CHỈNH CÔNG TÁC QUẢN LÝ**

#### **1. Đối với Sở Y tế**

- Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác tổng hợp dự toán kinh phí năm 2016, trình thẩm định, phê duyệt phương án tự chủ tài chính của Trung tâm GDYK giai đoạn 2016 - 2018 và quản lý, điều hành về lĩnh vực tài chính của Trung tâm GDYK và Chi cục ATVSTP; Tăng cường công

tác kiểm tra, hướng dẫn trong việc thực hiện cơ chế tự chủ, tự chịu trách nhiệm đối với các đơn vị trực thuộc; thực hiện đúng quy định về công tác đấu thầu tập trung.

- Việc cấp phát tài sản cho đơn vị trực thuộc cần phải xem xét lại nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp của từng đơn vị, không cấp dàn trải, không đúng quy định gây lãng phí ngân sách nhà nước.

- Các phòng nghiệp vụ cần kiểm tra lại Quy chế chi tiêu nội bộ của các đơn vị trực thuộc và có hướng dẫn chấn chỉnh kịp thời.

## **2. Đối với Trung tâm GDYK**

Đề nghị Trung tâm GDYK rút kinh nghiệm, chấn chỉnh, khắc phục những vi phạm, thiếu sót đã phân tích trên. Đồng thời trong thời gian tới thực hiện một số nội dung như sau:

- 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 có liên quan; thực hiện đúng các văn bản quy định có liên quan đến lĩnh vực thu, chi tài chính.

- Chỉ đạo Kế toán nghiên cứu các văn bản, kiểm tra chứng từ chặt chẽ trước khi tham mưu cho lãnh đạo trong việc thanh quyết toán, hạch toán kế toán và lưu trữ sổ sách kế toán theo đúng quy định. Đồng thời thường xuyên kiểm tra, giám sát, bộ phận tham mưu quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí đúng quy định.

- Chấm dứt việc thu phí không ra biên lai.

- Xây dựng định mức kinh tế kỹ thuật cho công tác khám giám định y khoa phải phù hợp với văn bản quy định hiện hành và tình hình thực tế của đơn vị, không được trùng lập nhiều khoản chi cho 01 người/01 hồ sơ đối tượng.

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ phải phù hợp với quy định hiện hành.

## **3. Đối với Chi cục ATVSTP**

Đề nghị Chi cục ATVSTP rút kinh nghiệm, chấn chỉnh, khắc phục những vi phạm, thiếu sót đã phân tích trên. Đồng thời trong thời gian tới thực hiện một số nội dung như sau:

Chấp hành nghiêm Luật kế toán; thực hiện đúng các văn bản có liên quan đến lĩnh vực thu, chi tài chính. Mở sổ sách kế toán đầy đủ theo quy định của pháp luật. Việc lập dự toán chi ngân sách nhà nước của năm liền kề phải sát với thực tế, tránh tình trạng tồn đọng ngân sách nhà nước như đã phân tích trên.

Điều chỉnh một số nội dung trong Quy chế chi tiêu nội bộ theo đúng các văn bản quy định hiện hành như phân tích trên.

Thực hiện đúng quy định về trình tự thủ tục đấu thầu, yêu cầu đơn vị cung ứng hàng hóa, dịch vụ xuất hóa đơn đúng thời gian quy định.

## **II. XỬ LÝ VỀ KINH TẾ**

### **1. Thu hồi: 1.567.690.496 đồng.**

Chánh Thanh tra tỉnh đề nghị Giám đốc Trung tâm GDYK chịu trách nhiệm thu hồi về tài chính số tiền: **1.567.690.496 đồng**, nộp vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra tỉnh tại Kho bạc nhà nước tỉnh Sóc Trăng, cụ thể:

- Khoản kinh phí xin hỗ trợ từ ngân sách nhà nước năm 2016 sai quy định: 1.380.000.000 đồng, trích từ nguồn cải cách tiền lương của đơn vị.

- Chi thu nhập tăng thêm, chi tiếp khách không chứng từ từ nguồn thu khám sức khỏe ngoại viện không ra lai phí: 50.641.496 đồng (trong đó: chi thu nhập tăng thêm: 44.524.347 đồng; chi tiếp khách không chứng từ: 4.947.149 đồng; tồn tiền mặt: 1.170.000 đồng).

- Thanh toán cho Hội đồng giám định y khoa không có văn bản quy định, trùng lập nhiều nội dung trên một hồ sơ giám định, số tiền: 96.520.000 đồng.

- Thanh toán hỗ trợ sai đối tượng: 40.529.000 đồng.

**2. Không thu hồi: 115.149.304 đồng** (Trong đó, Trung tâm GDYK: 63.849.304 đồng, Chi cục ATVSTP: 51.300.000 đồng), do thanh toán chứng từ chưa đúng trình tự thủ tục, đề nghị các đơn vị chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong thời gian tới. Tuy nhiên, các cá nhân để xảy ra vi phạm phải chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật.

**3. Chuyển nguồn:** Đề nghị Trung tâm GDYK chuyển nguồn từ nguồn kinh phí hoạt động thường xuyên sang nguồn Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp: **80.622.600 đồng**.

### **III. XỬ LÝ VỀ TRÁCH NHIỆM**

Căn cứ Kết luận thanh tra và ý kiến chỉ đạo của Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, đề nghị Giám đốc Sở Y tế tỉnh Sóc Trăng xem xét và chỉ đạo kiểm điểm rút kinh nghiệm, xử lý trách nhiệm đối với 02 tập thể, 03 cá nhân thuộc quyền quản lý. Đồng thời, chỉ đạo Giám đốc Trung tâm GDYK, Chi cục trưởng ATVSTP tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm, xử lý nghiêm trách nhiệm đối với 02 cá nhân thuộc quyền quản lý có liên quan đến vi phạm nêu tại Kết luận thanh tra.

### **IV. XỬ LÝ KHÁC**

1. Đề nghị Giám đốc Sở Tài chính tỉnh Sóc Trăng tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm, chấn chỉnh những sai sót nêu tại Kết luận thanh tra.

2. Đề nghị Đảng ủy Phường 3, thành phố Sóc Trăng tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với nguyên Chi cục trưởng Chi cục ATVSTP (đang sinh hoạt tại Đảng bộ Phường 3, thành phố Sóc Trăng), do vi phạm nêu tại Kết luận thanh tra.

### **V. VĂN BẢN CHỈ ĐẠO CỦA CHỦ TỊCH UBND TỈNH**

Ngày 18 tháng 3 năm 2019, Chủ tịch UBND tỉnh ban hành Văn bản số 455/UBND-NC về việc xử lý sau thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm và Trung tâm Giám định Y khoa, tỉnh Sóc Trăng trong thực hiện chính sách, pháp luật tài chính.

Trên đây là Thông báo kết luận thanh tra của Thanh tra tỉnh Sóc Trăng về việc thanh tra việc quản lý, điều hành của Sở Y tế đối với Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm và Trung tâm Giám định Y khoa, tỉnh Sóc Trăng trong thực hiện chính sách, pháp luật tài chính./.

## CHÁNH THANH TRA

**Nơi nhận:**

- Phó Chánh Thanh tra tỉnh;
- PTCN;GS,KT&XLSTTr;
- Công TTĐT TTra tỉnh;
- Phòng TTr GQKN,TC3;
- Lưu VP, Hsơ TTra



*Lê Trọng Nguyên*