

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

Ninh Bình, ngày 10 tháng 4 năm 2023

BIÊN BẢN

Xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2023

Đơn vị được xét duyệt: Bệnh viện Y học cổ truyền

Mã chương: 423

I. THÀNH PHẦN XÉT DUYỆT

1. Đơn vị dự toán được xét duyệt:

Bà: Nguyễn Thị Vân Hải Chức vụ: Giám đốc

Bà: Nguyễn Thị Bích Hải Chức vụ: Kế toán trưởng

2. Đoàn xét duyệt quyết toán:

Ông: Ngô Ngọc Quang, Trưởng đoàn;

Bà: Đào Thị Hoa, Phó trưởng đoàn;

Bà: Phạm Thị Thu Giang, Thư ký;

Bà: Phạm Thị Kim Dung, Thành viên;

Bà: Vũ Thị Phương Thảo, Thành viên;

Bà: Tống Thị Hiếu, Thành viên;

Bà: Đào Thị Kim Oanh, Thành viên;

Bà: Ngô Thị Mai, Thành viên.

II. NỘI DUNG XÉT DUYỆT :

1. Phạm vi xét duyệt

Quyết toán ngân sách năm 2023 (không bao gồm quyết toán vốn ĐTXD).

2. Số liệu quyết toán:

a) Thu phí, lệ phí: Không có

b) Quyết toán chi ngân sách:

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang:	0	đồng
- Dự toán được giao trong năm:	643.677.000	đồng
+ Dự toán giao đầu năm:	2.772.000.000	đồng
+ Dự toán bổ sung trong năm:		đồng

+ Điều chỉnh giảm dự toán trong năm:	-2.128.323.000	đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm:	643.677.000	đồng
- Kinh phí quyết toán:	597.177.000	đồng
- Kinh phí giảm trong năm:	46.500.000	đồng
- Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán:	0	đồng

(Mẫu biểu chi tiết kèm theo Mẫu 1c).

3. Tình hình thực hiện kiến nghị của kiểm toán, thanh tra, cơ quan tài chính

Trong năm, đơn vị không có kiến nghị của kiểm toán, thanh tra, cơ quan tài chính.

- Tổng số kinh phí phải nộp NSNN: 0 đồng
- Tổng số kinh phí đã nộp NSNN: 0 đồng
- Tổng số kinh phí còn phải nộp NSNN: 0 đồng

4. Thuyết minh số liệu quyết toán:

- Đơn vị thực hiện đạt 23,22% so với dự toán giao do trong năm thực hiện điều hành ngân sách năm 2023 của Ủy ban nhân dân tỉnh đơn vị đã điều chỉnh giảm 2.128.000.000 đồng dự toán ngân sách nhà nước năm 2023 theo Quyết định số 3908b/QĐ-SYT ngày 14/11/2023 giảm đồng; Quyết định số 262/QĐ-SYT ngày 30/01/2024 giảm 323.000 đồng;

- Kinh phí giảm 46.500.000 đồng là kinh phí không chấp nhận quyết toán năm 2023.

III. NỘI DUNG ĐỐI CHIẾU SỐ LIỆU KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KẾT QUẢ SẢN XUẤT KINH DOANH, DỊCH VỤ

- Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi trong năm:	2.697.508.079	đồng
- Sử dụng kinh phí tiết kiệm của cơ quan hành chính:	0	đồng
- Trích lập các Quỹ:	1.010.000.000	đồng
- Kinh phí cải cách tiền lương năm 2023 chuyển sang năm sau:	1.002.800.000	đồng

(Mẫu biểu chi tiết kèm theo Mẫu 1b).

IV. NHẬN XÉT VÀ KIẾN NGHỊ

1. Nhận xét:

1.1 Đánh giá chung

a) Tổng thu của đơn vị năm 2023: 18.631.878.054 đồng (tăng 28% so với thu năm 2022), trong đó:

- Thu từ dịch vụ khám, chữa bệnh: 18.460.055.860 đồng (bao gồm: thu từ Quỹ BHXH 17.023.893.704 đồng; thu trực tiếp từ bệnh nhân: 1.436.162.156 đồng);

- Thu từ hoạt động nhà thuốc: 91.692.459 đồng

- Thu từ hoạt động nhà ăn: 76.384.800 đồng

- Thu từ hoạt động tài chính: 3.744.935 đồng;

b) Chênh lệch thu - chi trong năm 2023: 2.375.835.310 đồng, trong đó:

- Chênh lệch từ nguồn hoạt động hành chính, sự nghiệp: -319.617.021 đồng;

- Chênh lệch từ nguồn hoạt động sản xuất kinh doanh: 2.697.508.079 đồng;

- Chênh lệch từ nguồn hoạt động tài chính: 3.744.935 đồng;

- Thuế thu nhập doanh nghiệp: -5.800.683 đồng.

c) Đơn vị đã thực hiện trích lập quỹ là 1.010.000.000 đồng, cụ thể:

- Quỹ bổ sung thu nhập: 280.000.000 đồng

- Quỹ phát triển HDSN : 370.000.000 đồng

- Quỹ phúc lợi: 310.000.000 đồng;

- Quỹ khen thưởng: 50.000.000 đồng;

d) Tổng chi trả thu nhập tăng thêm năm 2023 là 0 triệu đồng.

e) Nợ phải trả: 4.853.243.222 đ trong đó:

- Nợ tiền thuốc: 3.441.602.746 đồng;

- Nợ các khoản khác: 1.411.640.476 đồng (trong đó nợ phải trả Công ty TNHH xây dựng và thương mại Minh Thịnh là 156.184.000 đồng xây dựng trạm biến áp từ năm 2012 hiện chưa có đối chiếu năm 2023);

f) Nợ phải thu: 4.198.406.634 đồng

- Theo Nghị định số 75/2023/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 3/12/2023, sau khi hai bên thống nhất số liệu sẽ được Bảo hiểm chi trả số tiền vượt tổng mức năm 2019, 2020 số tiền khoảng: 95.000.000 đồng

- Tiền thanh quyết toán năm 2023 còn lại: 4.103.406.634 đồng

1.2. Về chấp hành thời hạn nộp báo cáo quyết toán và các mẫu biểu báo cáo quyết toán:

- Đơn vị nộp báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính chậm so thời gian quy định tại Kế hoạch số 14/KH-SYT ngày 07/02/2024 của Sở Y tế về việc xét duyệt quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023 đối với đơn vị dự toán trực thuộc Sở Y tế;

- Mẫu biểu báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính đơn vị đã lập đầy đủ theo quy định của Thông tư 107/2017/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

1.3. Về việc chấp hành các quy định của Nhà nước

Về cơ bản đơn vị đã chấp hành các quy định của Nhà nước trong lập dự toán; mua sắm, sửa chữa tài sản; quản lý và sử dụng tài sản; chế độ chi tiêu. Đơn vị đã phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên sổ sách kế toán và hạch toán theo đúng quy định, quyết toán theo chương loại của mục lục ngân sách nhà nước và niên độ ngân sách, mở sổ sách theo chế độ quy định.

Tuy nhiên, vẫn còn một số tồn tại, cụ thể như sau:

- Đơn vị chưa ban hành Quyết định về việc ban hành của các Thông báo giá thu dịch vụ y tế tại Bệnh viện theo Thông tư số 13/2020/TT-BYT của Bộ Y tế; Thông tư số 22/2023/TT-BYT của Bộ Y tế; Nghị quyết 32/2020/NQ-HĐND; Chưa xây dựng quy trình thực hiện các khoản thu trực tiếp từ người bệnh; Chưa ban hành quy trình mua sắm;

- Chưa có tài liệu chứng minh việc công khai tình hình quản lý sử dụng trụ sở làm việc, tài sản cố định khác và công khai tình hình xử lý tài sản công theo quy định tại Điều 122, Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017;

- Đối với việc ban hành Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công đơn vị xây dựng các nội dung chưa rõ ràng đầy đủ, cụ thể theo quy định tại Điều 7, Thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 như quy định cụ thể trách nhiệm của cá nhân, tập thể trong việc bảo vệ tài sản, bảo dưỡng, sửa chữa tài sản, kiểm kê, kiểm tra tài sản, báo cáo tài sản công; Chưa quy định trách nhiệm bàn giao tài

sản công khi thay đổi tổ chức bộ máy, thay đổi người đứng đầu; Chưa có quy định xử lý đối với các tổ chức cá nhân vi phạm quy chế;...

- Đơn vị chưa có các tài liệu làm căn cứ để thực hiện hạch toán ghi giảm tài sản khi chuyển đổi từ tài sản cố định sang công cụ dụng cụ theo Thông tư 23/2023/TT-BTC;

- Năm 2023, đơn vị tổ chức thanh lý 35 đơn vị tài sản là CCDC tổng giá trị 65.468.500 đồng. Tuy nhiên, đơn vị quyết định phương pháp thanh lý tiêu huỷ đối với các tài sản là panh, khay inox là không phù hợp;

- Qua kiểm tra một số chứng từ và gói thầu của các đơn vị, còn những tồn tại cụ thể:

+ Đơn vị đang chi phụ cấp ưu đãi nghề là 40% cho Ban lãnh đạo Bệnh viện, phòng Kế hoạch tổng hợp- Điều dưỡng- Dinh dưỡng là chưa đúng quy định tại Nghị định 56/2011/NĐ-CP ngày 14/7/2011 quy định chế độ, phụ cấp ưu đãi theo nghề đối với công chức, viên chức công tác tại cơ sở y tế công lập;

+ Gói thầu Mua thuốc dược liệu cổ truyền của Bệnh viện YHCT, giá gói thầu 137.530.000 đồng và Gói thầu Generic của Bệnh viện YHCT, giá gói thầu 520.982.450 đồng chưa có Quyết định huỷ thầu các mặt hàng trượt thầu theo quy định tại Điều 35 Thông tư số 15/TT-BYT;

+ Gói thầu Mua hoá chất sinh hoá sử dụng năm 2023-2024, giá gói thầu 258.430.000 đồng, phê duyệt KHLCNT ngày 18/9/2023: đơn vị xây dựng và phê duyệt E.HSMT đang căn cứ vào các quy định tại Thông tư số 14/2020/TT-BYT đã hết hiệu lực từ ngày 4/3/2023 (cụ thể quy định về phân nhóm, kê khai giá trên cổng thông tin của Bộ Y tế), chưa có quyết định phê duyệt mua sắm của cấp có thẩm quyền theo quy định tại Điều 3, Điều 37 Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 (không có các nội dung phê duyệt bao gồm tên cơ quan, phương thức mua sắm, tổ chức thực hiện); thời gian mời báo giá tại công văn số 275/CV-BVYHCT ngày 11/8/2023 là 7 ngày (từ 11/7 đến 18/7) không đúng với quy định tại Điều 3 Thông tư 14/2023/TT-BYT ngày 30/6/2023 (tối thiểu là 10 ngày); thời gian thực hiện hợp đồng của gói thầu là "kể từ ngày Quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu có hiệu lực" là chưa hợp lý, do tại thời điểm

Quyết định phê duyệt KQLCNT có hiệu lực nhà thầu chưa thể thực hiện bảo đảm thực hiện hợp đồng mà theo quy định tại Điều 72, Luật Đấu thầu năm 2013 là "nhà đầu tư được lựa chọn phải thực hiện biện pháp bảo đảm thực hiện hợp đồng trước thời điểm hợp đồng có hiệu lực";

Gói thầu "Mua máy giặt", giá chào thầu 220.000.000 triệu đồng, giá trúng thầu 211.500.000 đồng với Công ty cổ phần xuất nhập khẩu thương mại Việt Tuấn: chưa có quyết định phê duyệt mua sắm của cấp có thẩm quyền theo quy định tại Điều 3, Điều 37 Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 (không có các nội dung phê duyệt bao gồm tên cơ quan, phương thức mua sắm, tổ chức thực hiện); đơn vị loại nhà thầu chào giá thấp hơn (Công ty cổ phần The One Việt Nam, giá chào 165.000.000 đồng thấp hơn 22% so với giá trúng thầu) với lý do *"theo Catalog đính kèm, hàng hoá chào thầu là loại chân cứng, đòi hỏi phải đặt trên bề cứng phù hợp để hoạt động ổn định và đạt độ ồn ≤ 70 dB. Theo quy định tại Mục 13 Chương 1 E.HSMT: "Giá dự thầu là giá do nhà thầu chào trong đơn dự thầu, bao gồm toàn bộ các chi phí để thực hiện gói thầu". Tuy nhiên, trong bảng đề xuất giải pháp kỹ thuật, biện pháp tổ chức cung cấp lắp đặt hàng hoá đính kèm E.HSDT, Nhà thầu yêu cầu Chủ đầu tư chuẩn bị sẵn bề bê tông kích thước 1200x1200mm, dày 25cm, có đan 2 lớp sắt phi 10 để đặt máy, tức là phần chi phí này chưa bao gồm trong giá chào thầu của Nhà thầu -> Theo quy định tại Mục 25 chương I E.HSMT: Đây là một chi tiết "đặt điều kiện" cơ bản với Bên mời thầu/Chủ đầu tư. Do đó E.HSDT của Nhà thầu sẽ bị loại"* là chưa đúng do tại E.HSMT không yêu cầu về tiêu chí nêu trên và các tiêu chí kỹ thuật khác cả 2 nhà thầu đều đạt như nhau (cấu hình, thông số kỹ thuật của máy mà 2 nhà thầu chào là như nhau) nên việc loại nhà thầu là chưa có cơ sở.

2. Kiến nghị:

Đoàn quyết toán kiến nghị đơn vị:

- Tiếp tục chấp hành tốt các quy định của Nhà nước trong lập dự toán; mua sắm, sửa chữa tài sản; quản lý và sử dụng tài sản; chế độ chi tiêu;

- Ban hành Quyết định về việc ban hành của các Thông báo giá thu dịch vụ y tế tại Bệnh viện; xây dựng quy trình thực hiện các khoản thu trực tiếp từ người bệnh và quy trình mua sắm của đơn vị;

- Rút kinh nghiệm trong công tác quản lý tài sản công cụ thể trong công tác công khai tình hình mua sắm, xây dựng quy chế quản lý tài sản công; thanh lý tài sản;

- Thực hiện chi phụ cấp ưu đãi nghề theo đúng quy định của Nghị định 56/2011/NĐ-CP ngày 14/7/2011;

- Thực hiện đối chiếu công nợ với Công ty TNHH xây dựng và thương mại Minh Thịnh, số tiền 156.184.000 đồng và có biện pháp xử lý với công nợ trên do đã kéo dài từ năm 2012 đến nay;

- Rút kinh nghiệm trong công tác mua sắm hàng hoá dịch vụ đảm bảo thực hiện theo đúng các quy định hiện hành;

- Thu hồi nộp trả ngân sách nhà nước số tiền 46.500.000 đồng (phần chênh lệch giữa giá trúng thầu gói thầu Mua máy giặt với giá chào thầu thấp nhất của nhà thầu bị loại). Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể liên quan đến việc lựa chọn nhà thầu của gói thầu trên.

Biên bản này được lập thành 04 bản (mỗi bên giữ hai bản) được thông qua và được mọi người nhất trí ký tên dưới đây./.

Đại diện đơn vị được xét duyệt

Kế toán trưởng

Thủ trưởng đơn vị

Đại diện Đoàn xét duyệt quyết toán

KT.Trưởng đoàn

Phó trưởng đoàn

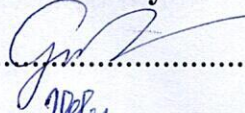


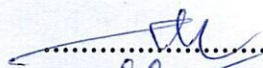



Nguyễn Thị Bích Hải

Nguyễn Thị Vân Hải

Đào Thị Hoa

CÁC THÀNH VIÊN TRONG ĐOÀN XÉT DUYỆT QUYẾT TOÁN

Thành viên	Chức vụ	Chữ ký
Bà: Phạm Thị Thu Giang	Thư ký 
Bà: Vũ Thị Phương Thảo	Thành viên 
Bà: Phạm Thị Kim Dung	Thành viên 
Bà: Tống Thị Hiếu	Thành viên 
Bà: Đào Thị Kim Oanh	Thành viên 
Bà: Ngô Thị Mai	Thành viên 