

KẾT LUẬN THANH TRA

Thanh tra các gói thầu mua sắm trang thiết bị, vật tư y tế, sinh phẩm, Kít xét nghiệm, vaccin, thuốc phòng, chống dịch Covid-19 trong 02 năm (2020 – 2021) tại Sở Y tế Phú Yên và các đơn vị trực thuộc Sở chưa được kiểm tra theo Kết luận số 336/KL-TTr ngày 26/5/2022 của Chánh thanh tra tỉnh Phú Yên

Thực hiện Quyết định số 18/QĐ-TTr ngày 15 tháng 3 năm 2023 của Chánh thanh tra tỉnh về Thanh tra các gói thầu mua sắm trang thiết bị, vật tư y tế, sinh phẩm, Kít xét nghiệm, vaccin, thuốc phòng, chống dịch Covid-19 trong 02 năm (2020 – 2021) tại Sở Y tế Phú Yên và các đơn vị trực thuộc Sở chưa được kiểm tra theo Kết luận số 336/KL-TTr ngày 26/5/2022 của Chánh thanh tra tỉnh Phú Yên. Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Sở Y tế và Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra tỉnh kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÁC GÓI THẦU

1. Đặc điểm tình hình chung trong bối cảnh phòng, chống dịch bệnh Covid

Trong 02 năm (2020 - 2021) tình hình dịch COVID-19 trên địa bàn tỉnh Phú Yên diễn biến phức tạp qua 02 giai đoạn:

- *Giai đoạn 1:* Từ đầu năm 2020 đến ngày 23/6/2021 (tương ứng với 03 đợt dịch đầu của cả nước), toàn tỉnh phát hiện 27 ca mắc là các trường hợp công dân về từ vùng dịch, được cách ly y tế tập trung theo đúng quy định của ngành y tế, không có trường hợp ca nhiễm ngoài cộng đồng. Công tác phòng, chống dịch tập trung chủ yếu vào các hoạt động giám sát, điều tra dịch tễ, cách ly, xét nghiệm nhằm phát hiện sớm, ngăn chặn dịch bệnh xâm nhập vào cộng đồng.

- *Giai đoạn 2:* Từ ngày 23/6/2021 đến 27/01/2022 (tương ứng với đợt dịch thứ 4 của cả nước), toàn tỉnh ghi nhận 9.993ca.

Qua 02 đợt dịch Covid-19, dưới sự chỉ đạo kịp thời, quyết liệt của các cấp, các ngành ở Trung ương và địa phương, với phương châm “*chống dịch như chống giặc*”, các cơ quan, đơn vị trên địa bàn tỉnh đã triển khai kịp thời các biện pháp phòng, chống dịch nhằm ngăn chặn dịch bệnh lây lan, giảm tỷ lệ tử vong, trong đó Sở Y tế là cơ quan chuyên môn tham mưu UBND tỉnh thực hiện công tác chỉ đạo, hướng dẫn các cơ quan, đơn vị trong công tác mua sắm trang thiết bị, vật tư y tế, sinh phẩm, Kít xét nghiệm, vaccin, thuốc phòng, chống dịch Covid -19 để đáp ứng kịp thời nhu cầu thuốc, vật tư, trang thiết bị y tế phục vụ khám chữa bệnh cho người dân nhằm giảm tỷ lệ tử vong do dịch bệnh Covid-19 gây ra.

2. Tóm tắt trình tự, thủ tục thực hiện 02 gói thầu

Trong giai đoạn 2020-2021, Sở Y tế và các đơn vị trực thuộc Sở thực hiện mua sắm tổng cộng 494 gói thầu, trong đó Đoàn thanh tra theo Quyết định 06/QĐ-TTr ngày 25/01/2022 của Chánh thanh tra tỉnh đã kiểm tra 492 gói thầu, còn lại 02 gói thầu

chưa được kiểm tra (Gói thầu số 3, 4 về mua sắm vật tư y tế phòng, chống dịch Covid -19 theo kế hoạch mua sắm ngày 29/7/2021, 22/11/2021 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa), cụ thể:

a) Gói thầu số 03: Mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 do Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà thực hiện

Thực hiện Kế hoạch số 932/KH-TTYT ngày 29/7/2021 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà về việc Phòng, chống dịch Covid – 19 trên địa bàn huyện Tây Hoà đáp ứng với dịch cấp độ 3, Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà tiến hành lập Kế hoạch và dự toán kinh phí mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 với giá trị là 974.800.000 đồng và được Sở Y tế duyệt tại Quyết định số 1028/QĐ-SYT, ngày 06/10/2021.

Ngày 05/11/2021, Sở Y tế ban hành Quyết định số 1077/QĐ-SYT phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu mua sắm vật tư phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 năm 2021 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà với hình thức lựa chọn nhà thầu chào hàng cạnh tranh qua mạng, thời hạn bắt đầu tổ chức lựa chọn là tháng 11/2021, thực hiện hợp đồng đến hết quý I/2022.

Ngày 21/12/2021, Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà ban hành Quyết định số 1101/QĐ-TTYT phê duyệt nội dung hồ sơ mời thầu gói thầu số 03 về mua sắm vật tư phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 năm 2021. Nhà thầu được trúng thầu sau khi phát hành nội dung mời thầu trên hệ thống là Công ty TNHH thiết bị y tế Hoàng Lâm với giá đề nghị trúng thầu là 672.300.000 đồng.

b) Gói thầu số 04: Mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 do Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà thực hiện

Thực hiện Kế hoạch số 1578a/KH-TTYT, ngày 22/11/2021 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà về việc thích ứng an toàn, linh hoạt, kiểm soát hiệu quả dịch Covid – 19 trên địa bàn huyện Tây Hoà, Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà tiến hành lập Kế hoạch và dự toán kinh phí mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 với giá trị là 643.550.000 đồng và được Sở Y tế duyệt tại Quyết định số 1099/QĐ-SYT, ngày 06/10/2021.

Ngày 28/12/2021, Sở Y tế ban hành Quyết định số 1562/QĐ-SYT phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu mua sắm vật tư phục vụ phòng, chống dịch Covid – 19 năm 2021 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà với hình thức lựa chọn nhà thầu là chỉ định thầu rút gọn, thời hạn bắt đầu tổ chức lựa chọn là tháng 12/2021, thực hiện hợp đồng 30 ngày từ ngày ký Quyết định chỉ định thầu.

Ngày 30/12/2021, Trung tâm Y tế huyện Tây Hoà ban hành Quyết định số 56/QĐ-TTYT về việc chỉ định thầu rút gọn gói thầu số 4. Đơn vị được chỉ định thầu là Công ty TNHH thiết bị y tế Hoàng Lâm với giá đề nghị trúng thầu là 627.750.000 đồng

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc quản lý, sử dụng kinh phí phòng, chống dịch

Đề thích ứng an toàn, linh hoạt, kiểm soát hiệu quả dịch Covid-19 trên địa bàn huyện Tây Hòa. Ngày 01/10/2021, Trung tâm Y Tế huyện Tây Hòa có Tờ trình số 1273/TTr-TYT gửi Sở Y tế xin phê duyệt mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng chống dịch COVID-19 (gói số 3). Đến ngày 06/10/2021, Sở Y tế ban hành Quyết định số 1028/QĐ-SYT về việc phê duyệt mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch COVID-19 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa với số tiền dự toán 974.800.000 đồng từ nguồn kinh phí phục vụ phòng, chống dịch COVID-19 (trước mắt tạm mượn nguồn thu dịch vụ khám chữa bệnh năm 2021 để mua vật tư y tế phòng, chống dịch). Thực hiện Quyết định trên, Trung tâm Y Tế huyện Tây Hòa tiến hành lập thủ tục để tiến hành mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch COVID-19 và thanh toán gói thầu trên cho Công ty TNHH thiết bị Y tế Hoàng Lâm bằng UNC số 330 ngày 26/8/2022 số tiền 599.300.000 đồng, gồm các chứng từ nhập kho như sau:

STT	Số hóa đơn	Ngày	Thành tiền (đồng)
1	0000158	11/02/2022	285.800.000
2	0000159	11/02/2022	197.100.000
3	0000160	11/02/2022	29.000.000
4	0000250	31/03/2022	32.400.000
5	0000251	31/03/2022	55.000.000
	Tổng cộng		599.300.000

Ngày 10/12/2021, Trung tâm Y Tế huyện Tây Hòa tiếp tục có Tờ trình số 1773/TTr-TYT xin phê duyệt mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng chống dịch COVID-19 (gói số 4). Đến ngày 15/12/2021, Sở Y tế ban hành Quyết định số 1247/QĐ-SYT về việc phê duyệt mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch COVID-19 của Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa với số tiền dự toán 643.550.000 đồng từ nguồn kinh phí phục vụ phòng, chống dịch COVID-19 (trước mắt tạm mượn nguồn thu dịch vụ khám chữa bệnh năm 2021 để mua vật tư y tế phòng, chống dịch). Thực hiện Quyết định trên, Trung tâm Y Tế huyện Tây Hòa tiến hành lập thủ tục để tiến hành mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch COVID-19 và thanh toán gói thầu trên cho Công ty TNHH thiết bị Y tế Hoàng Lâm bằng UNC số 285/220728 lập ngày 28/7/2022 số tiền 410.470.000 đồng, gồm những chứng từ nhập kho như sau:

STT	Số hóa đơn	Ngày	Thành tiền (đồng)
1	0000144	28/01/2022	142.000.000
2	0000145	28/01/2022	148.090.000

3	0000146	28/01/2022	111.380.000
4	0000147	28/01/2022	9.000.000
	Tổng cộng		410.470.000

Với số tiền mua sắm 02 gói thầu nêu trên của Trung tâm Y Tế huyện Tây Hòa, Sở Y Tế đã ban hành Quyết định số 322/QĐ-SYT ngày 07/7/2022 điều chỉnh Dự toán Ngân sách nhà nước năm 2021 và chuyển nguồn sang năm 2022 và Quyết định số 748/QĐ-SYT ngày 26/12/2022 bổ sung dự toán ngân sách năm 2022 với số tiền 3.451.000.000 đồng. Trong số tiền 3.451.000.000 đồng có nội dung mua của gói thầu số 3 và số 4. Cụ thể như sau:

STT	Nội dung	Giá gói thầu	Giá trúng thầu	Giá quyết toán
1	Gói thầu số 3	974.800.000	672.300.000	599.300.000
2	Gói thầu số 4	643.500.000	627.800.000	410.500.000
	Tổng cộng	1.618.300.000	1.300.100.000	1.009.800.000

2. Việc thực hiện mua sắm vật tư y tế của 02 gói thầu (gói số 3, và gói số 4)

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu 02 gói thầu do Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa cung cấp, nhận thấy trong quá trình thực hiện thủ tục mua sắm, Trung tâm Y tế huyện có một số sai sót như sau:

- Khi đơn vị bán hàng (Công ty TNHH thiết bị y tế Hoàng Lâm) tiến hành giao hàng, nhưng đơn vị nhận hàng (Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa) không lập hội đồng khoa học để nghiệm thu chủng loại, thành phần, nguồn gốc xuất xứ, chất lượng vật tư y tế sinh phẩm so với hồ sơ mời thầu hoặc dự toán được duyệt. Trung tâm y tế huyện Tây Hòa không yêu cầu đơn vị bán hàng cung cấp các hóa đơn, chứng từ để chứng minh các mặt hàng trên là không đúng theo Điều 15 Thông tư 22/2011/TT-BYT, ngày 10/6/2011 của Bộ Y tế quy định “a) Tất cả các loại thuốc, hoá chất (pha chế, sát khuẩn) phải được kiểm nhập trước khi nhập kho; b) Hội đồng kiểm nhập do Giám đốc bệnh viện quyết định. Thành phần Hội đồng kiểm nhập gồm: Trưởng khoa Dược, Trưởng phòng Tài chính - Kế toán, thủ kho, thống kê dược, cán bộ cung ứng; c) Nội dung kiểm nhập: kiểm tra về chủng loại, số lượng, chất lượng thuốc, hóa chất đối với mọi nguồn thuốc (mua, viện trợ, dự án, chương trình) trong bệnh viện theo yêu cầu...”.

- Đối với gói thầu số 4 được mua sắm theo hình thức chỉ định thầu rút gọn, với lý do tại thời điểm này số lượng hàng tồn kho đã gần hết và cần bổ sung để phục vụ cho phòng, chống dịch đang bùng phát trên địa bàn huyện. Tuy nhiên, tại thời điểm này Trung tâm Y tế huyện chưa thực hiện mua sắm vật tư y tế phục vụ phòng, chống dịch do Sở Y tế đã phê duyệt trước đó (Gói thầu số 3) và Trung tâm không tiến hành

kiểm tra, rà soát số lượng vật tư tồn kho tại các đơn vị trực thuộc Trung tâm cũng như nhu cầu của các đơn vị trực thuộc dẫn đến số lượng vật tư y tế tồn kho tại thời điểm 31/3/2023 (theo báo cáo Trung tâm y tế huyện), cụ thể:

Tên mặt hàng	Còn 70 độ	Găng tay cao su y tế	Khẩu trang	Tấm chắn giọt bắn	Găng tay phẫu thuật tiệt trùng	THA Hand Rub	Bộ trang phục phòng chống dịch cấp 2	Bộ trang phục chống dịch cấp 3
Đơn vị	Lít	Đôi	Cái	Cái	Đôi	Chai	Bộ	Bộ
Số lượng	300	17.594	2.791	200	300	1.000	2.321	178
Tiền (đồng)	9.000.000	33.428.600	1.507.140	1.380.000	1.590.000	55.000.000	127.655.000	15.486.000
Tổng cộng	245.046.740 đồng							

Với số lượng vật tư y tế còn tồn kho như trên, nhưng Trung tâm Y tế huyện tham mưu Sở Y tế mua sắm gói thầu số 4 theo hình thức chỉ định thầu rút gọn với lý do cấp bách là không đúng quy định tại điểm a Khoản 1 Điều 22 Luật đấu thầu năm 2013 quy định “*Gói thầu cần thực hiện để khắc phục ngay hoặc để xử lý kịp thời hậu quả gây ra do sự cố bất khả kháng; gói thầu cần thực hiện để bảo đảm bí mật nhà nước; gói thầu cần triển khai ngay để tránh gây nguy hại trực tiếp đến tính mạng, sức khỏe và tài sản của cộng đồng dân cư trên địa bàn hoặc để không ảnh hưởng nghiêm trọng đến công trình liền kề; gói thầu mua thuốc, hóa chất, vật tư, thiết bị y tế để triển khai công tác phòng, chống dịch bệnh trong trường hợp cấp bách*” dẫn đến lượng tồn kho nhiều với tổng số tiền 245.046.740 đồng gây lãng phí ngân sách Nhà nước.

- Việc nhận vật tư của gói 3,4: Theo hồ sơ, sổ sách của Trung tâm cung cấp nhận thấy từ lúc ký hợp đồng đến khi thanh lý hợp đồng của gói thầu số 3, 4, Trung tâm Y tế huyện chỉ thực nhận một số mặt hàng do Công ty TNHH thiết bị y tế Hoàng Lâm cung cấp với tổng giá trị là 136.845.000 đồng (trong đó, gói thầu số 3 là 12.150.000 đồng và gói thầu số 4 là 124.695.000 đồng), nhưng Trung tâm Y tế đã thanh lý hợp đồng và đã thanh toán cho Công ty TNHH thiết bị y tế Hoàng Lâm với tổng giá trị là 1.009.770.000 đồng (trong đó, gói thầu số 3 là 599.300.000 đồng và gói thầu số 4 là 410.470.000 đồng), số tiền chênh lệch giữa thanh toán và thực nhận là 878.425.000 đồng (kèm theo phụ lục 1).

Mặc dù Trung tâm Y tế không nhận đủ số lượng vật tư y tế nhưng vẫn làm thủ tục nhập kho và thanh lý hợp đồng đủ số lượng các mặt hàng theo hóa đơn, chứng từ do Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm cung cấp là không đúng quy định. Đoàn thanh tra đã tiến hành xác minh tại 12 đơn vị trực thuộc Trung tâm, tất cả đều xác nhận tại thời điểm ký phiếu xuất kho (tháng 01, 02/2022) thuộc gói 3 và 4, các đơn vị chỉ ký nhận mà không nhận bất cứ mặt hàng nào theo phiếu xuất kho do Trung tâm cung cấp.

Theo biên bản làm việc ngày 19/5/2023 giữa Đoàn thanh tra với Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa, ông Nguyễn Văn Hiên – Giám đốc Trung tâm đã thừa nhận đối với gói thầu số 3, Trung tâm có mượn hàng trước để sử dụng phục vụ công tác phòng, chống dịch nhưng Trung tâm không cung cấp được tài liệu để chứng minh và Trung tâm Y tế huyện đã có báo cáo giải trình số 701/BC-TTYT ngày 22/5/2023 trong đó nêu:

+ Thực tế Khoa dược chỉ xuất phiếu xuất kho, các đơn vị trực thuộc Trung tâm chỉ ký nhận mà không nhận bất cứ mặt hàng nào theo phiếu xuất kho vì: Tại thời điểm dịch bệnh bùng phát năm 2021, các bộ phận đã mượn hàng trước về để có sử dụng (Nếu tại thời điểm tháng 1,2 năm 2022 mà vừa ký phiếu xuất kho để trả nợ vừa nhận hàng nữa thì bị trùng hai lần), Trung tâm Y tế huyện xin nhận khuyết điểm nội dung này.

+ Số lượng hàng mua nhập kho: Số lượng hàng mua để sử dụng và trả nợ đến thời điểm thanh tra, Trung tâm Y tế huyện cam kết với Đoàn thanh tra là khoa dược của Trung tâm thực nhận đủ số hàng nói trên thể hiện qua phiếu xuất kho giao hàng của Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm và trên sổ tay theo dõi hàng hóa của bộ phận thống kê dược của Trung tâm.

Qua làm việc của Đoàn thanh tra với Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm tại biên bản ngày 15/5/2023 tại Thanh tra tỉnh, Công ty đã cung cấp các phiếu xuất kho của 02 gói thầu như sau:

- Đối với gói thầu số 3: có 02 phiếu xuất kho và phiếu trả hàng được thực hiện ngoài thời gian thực hiện hợp đồng (hợp đồng được ký ngày 28/01/2022 và kết thúc ngày 31/3/2022), trong đó trước thời gian ký hợp đồng là 01 phiếu xuất kho ngày 20/12/2021 và sau khi kết thúc hợp đồng là 01 phiếu trả hàng ngày 04/4/2022.

- Đối với gói thầu số 4: có 06 phiếu xuất kho, trả hàng hoặc cho mượn được thực hiện ngoài thời gian thực hiện hợp đồng (hợp đồng được ký ngày 05/01/2022 và kết thúc ngày 28/01/2022), trong đó trước thời gian ký hợp đồng là 02 phiếu xuất kho ngày 17/12/2021, ngày 20/12/2021 và sau khi kết thúc hợp đồng là 04 phiếu xuất kho ngày 10/2/2022, phiếu trả hàng ngày 14/2/2022, phiếu trả hàng ngày 23/2/2022, phiếu xuất kho ngày 04/4/2022.

Đồng thời, Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra sổ tay theo dõi hàng hóa của bộ phận thống kê dược của Trung tâm do Trung tâm Y tế huyện cung cấp nhận thấy các quyển sổ theo dõi hàng hóa này không đủ căn cứ để chứng minh việc nhận hàng cũng như xuất hàng của Trung tâm Y tế huyện, vì các quyển sổ tay theo dõi nhận hàng mỗi lần số lượng một ít, rải rác từ tháng 7,8/2021 đến tháng 3/2022; các quyển sổ này ghi không theo thứ tự, không thể hiện chủng loại hàng đã nhận nên không thể khẳng định được số lượng hàng đã nhận theo sổ tay có phải là hàng mượn của gói 3 hay của các gói khác, vì trước đó Trung tâm đã thực hiện 29 gói thầu; Trung tâm cũng không cung cấp được văn bản thể hiện chủ trương mượn hàng, không có tài liệu thể hiện việc mượn hàng, nhập kho số lượng hàng đã mượn... Việc Trung tâm giải trình về việc đã

mượn hàng trước, nhưng lãnh đạo Trung tâm lại không biết cụ thể về số lượng, chủng loại hàng đã mượn và việc sử dụng số lượng hàng đã mượn như thế nào. Ngoài ra, qua làm việc, Công ty TNHH thiết bị Y tế Hoàng Lâm không cung cấp được biên bản đối chiếu công nợ giữa Công ty và Trung tâm hoặc giấy tờ chứng minh số lượng hàng nào là cho mượn, số lượng hàng nào thực hiện theo các hợp đồng đã ký trước đó.

Từ các căn cứ nêu trên, việc đơn vị giải trình là đã mượn hàng trước nên tại thời điểm làm thủ tục mua sắm đơn vị không nhận hàng là không có cơ sở; đồng thời qua làm việc và chứng từ do Công ty TNHH thiết bị Y tế Hoàng Lâm cung cấp và Trung tâm Y tế cung cấp có điểm không thống nhất, cụ thể: Công ty cung cấp các đơn hàng đều giao trực tiếp Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa nhưng Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa lại cung cấp Trung tâm có cho Bệnh viện sản nhi mượn hàng và Công ty đã giao hàng trực tiếp cho Bệnh viện sản nhi; trong quá trình làm việc, Đoàn thanh tra phát hiện nhiều giấy tờ Trung tâm Y tế huyện mới hợp thức cụ thể như giấy mượn hàng (thực tế qua làm việc nhận thấy các giấy tờ này không có); các giấy giao hàng có dấu hiệu mới ký, lý do: năm 2022, Bà Hoàn mới có con dấu Duyệt cao đẳng do Trung tâm Y tế cấp nhưng tại thời điểm nhận hàng của Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm vào năm 2021, lúc này Bà Hoàn chỉ có con dấu Trung cấp Duyệt nhưng một số phiếu xuất kho của Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm lại được đóng dấu Duyệt Cao đẳng...

Ngày 30/6/2023, qua làm việc giữa Đoàn Thanh tra, Sở Y tế và Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa, Chánh thanh tra đề nghị Trung tâm y tế giải trình cụ thể việc nhận hàng trước khi thực hiện thủ tục mua sắm kèm theo tài liệu chứng minh giải trình gửi Đoàn thanh tra chậm nhất trong ngày 07/7/2023.

Ngày 07/7/2023, Trung tâm Y tế huyện Tây hòa đã có Báo cáo giải trình số 939/BC-TTYT về một số nội dung mua sắm vật tư y tế, hóa chất của gói thầu số 03, số 04 để phục vụ phòng chống dịch Covid-19 trên địa bàn huyện. Trên cơ sở đó, Chánh thanh tra tỉnh ban hành Quyết định số 67/QĐ-TTr ngày 17/7/2023 về bổ sung thành viên Đoàn thanh tra, đồng thời chỉ đạo Đoàn thanh tra kiểm tra, xác minh làm rõ theo giải trình của đơn vị.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo, Đoàn thanh tra tiếp tục kiểm tra việc nhập, xuất của Trung tâm Y tế huyện trong đợt dịch Covid - 19, nhận thấy:

- Có 08 mặt hàng thuộc gói 3, 4: Trung tâm Y tế huyện chưa nhận đủ hàng nhưng vẫn nhập kho đủ số lượng và thanh lý hợp đồng như tại thời điểm Công ty Hoàng Lâm xuất hóa đơn theo số lượng thanh lý hợp đồng nhưng số lượng hàng Công ty Hoàng Lâm giao cho Trung tâm Y tế huyện thấp hơn được thể hiện qua các phiếu xuất hàng của Công ty Hoàng Lâm và Trung tâm Y tế huyện lập phiếu nhập kho đúng số lượng ghi trên hóa đơn của Công ty Hoàng Lâm, số tiền chênh lệch giữa số lượng nhận hàng thực tế so với số lượng nhập kho là 272.925.000 đồng, cụ thể:

Tên gói thầu	Mặt hàng	Thời gian nghiệm thu, thanh lý hợp đồng	Số lượng trên phiếu xuất kho của Công ty Hoàng Lâm	Số lượng trên hóa đơn của Công ty Hoàng Lâm	Số lượng trên phiếu nhập kho của Trung tâm Y tế huyện	Chênh lệch giữa hóa đơn của Công ty, phiếu nhập kho của Trung tâm cao hơn số lượng Trung tâm ký nhận trên phiếu xuất kho của Công ty Hoàng Lâm	
						Số lượng	Số tiền (đồng)
Gói 3	Khẩu trang Y tế Famapro	31/3/2022	12.500	60.000	60.000	47.500	25.650.000
Gói 4	Găng tay cao su y tế chưa tiệt trùng có bột	28/01/2022	5.000	20.000	20.000	15.000	28.500.000
	THA Hand Rub	28/01/2022	0	1.500	1.500	1.500	82.500.000
	Còn 70 độ	28/01/2022	30	300	300	270	8.100.000
	Găng tay phẫu thuật tiệt trùng	28/01/2022	150	300	300	150	795.000
	Bộ trang phục phòng chống dịch y tế cấp 2	28/01/2022	500	2.000	2.000	1.500	82.500.000
	Bộ trang phục phòng dịch y tế (MD 02)	28/01/2022	500	1.000	1.000	500	43.500.000
	Tấm chắn giọt bắn	28/01/2022	0	200	200	200	1.380.000
Tổng							272.925.000

Đồng thời qua kiểm tra chứng từ do Trung tâm cung cấp nhận thấy số lượng theo mã lot của hàng hóa giữa hóa đơn không khớp với phiếu xuất kho của Công ty theo bảng kê chi tiết chênh lệch của Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa tổng hợp ngày 28/7/2023. Qua làm việc ông Hoàng – Giám đốc Công ty trình bày việc chênh lệch này là do khi xuất hóa đơn, kế toán không xuất đúng mã lot theo phiếu xuất kho mà chỉ ghi đại diện một số mã lot cho từng mặt hàng trên hóa đơn.

Qua làm việc, Trung tâm Y tế huyện trình bày về việc chênh lệch trên là do tại thời điểm giao hàng để thanh lý hợp đồng, Trung tâm cho Công ty Hoàng Lâm nợ và sau đó Công ty có xuất trả hàng đã thiếu.

Để làm rõ việc giao nhận hàng hóa giữa Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa và Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm, Đoàn thanh tra tiến hành làm việc với Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm để xác minh việc giao nhận hàng. Qua kiểm tra nhận thấy các phiếu xuất kho của Công ty xuất cho Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa không trùng phiếu xuất kho được lưu tại sổ sách kế toán của Công ty Hoàng Lâm; các số chi tiết do Công Ty TNHH thiết bị y tế Hoàng Lâm cung cấp, trong đó một số mặt

hàng tại thời điểm thanh lý hợp đồng, kho của Công ty có đủ hàng để giao nhưng Công ty không thực hiện giao hàng hoặc một số mặt hàng trong kho của Công ty Hoàng Lâm đều không đủ số lượng tại thời điểm trả hàng theo phiếu trả hàng của Công ty Hoàng Lâm do Trung tâm Y tế huyện cung cấp, tất cả các mặt hàng này trong kho đều không đủ, cụ thể:

Tên gói thầu	Tên mặt hàng	Số lượng tồn kho trên sổ sách trước xuất kho		Ghi chú
		Ngày	Số lượng	
Công ty có đủ hàng tại thời điểm xuất hóa đơn nhưng không giao				
Gói 3	Khẩu trang Y tế Famepro	31/3/2021	73.150	Trong kho đủ hàng xuất theo hóa đơn 60.000 nhưng công ty chỉ giao 12.500
Gói 4	THA Hand Rub	28/01/2022	1.025	Có hàng trong kho nhưng không xuất, nợ Trung tâm 1.500
Gói 4	Cồn 70 độ (lít)	28/01/2022	1.718,5	Có hàng trong kho nhưng chỉ xuất hóa đơn 300 lít, không xuất hàng
Gói 4	Bộ trang phục chống dịch cấp 2	28/01/2022	6.075	Có hàng trong kho nhưng không xuất hàng chỉ xuất hóa đơn 2.000 bộ
Gói 4	Bộ trang phục phòng dịch y tế (MD 02)	26/01/2022	1.600	Có hàng trong kho nhưng không xuất hàng chỉ xuất hóa đơn 1.000 bộ
Trong kho không có đủ hàng tại thời điểm theo phiếu xuất trả hàng của Công ty				
Gói 4	Găng tay cao su y tế chưa tiệt trùng có bột	14/2/2022	-20.000	Trong kho không có hàng nhưng Công ty Hoàng Lâm có phiếu xuất trả hàng 15.000
Gói 4	Găng tay phẫu thuật tiệt trùng	14/2/2022	-230	Phiếu xuất trả hàng 150 đôi nhưng trong kho không có hàng
Gói 4	Bộ trang phục chống dịch cấp 2	14/2/2022	225	Phiếu xuất trả hàng 2.000 bộ nhưng trong kho không có đủ hàng
Gói 4	Tấm chắn giọt bắn	14/2/2022	-1.200	Hàng trong kho không có nhưng xuất trả hàng 200 tấm

Như vậy việc không có hàng để giao theo hóa đơn tại thời điểm thanh lý hợp đồng và việc trả hàng nợ theo phiếu trả hàng của công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm như trình bày của Trung tâm Y tế huyện là không có cơ sở.

Đồng thời, Đoàn thanh tra chọn ngẫu nhiên 03 loại vật tư y tế (Khẩu trang y tế Famapro, THA Hand Rub, Bộ trang phục chống dịch cấp 2) thuộc 02 gói thầu 03, 04 để kiểm tra việc xuất dùng, kết quả cho thấy số lượng xuất kho trên thẻ kho cao hơn lượng vật tư thực nhận trong kỳ (theo số liệu trên phiếu xuất kho của Công ty Hoàng Lâm do Trung tâm cung cấp và trình bày đây là số thực nhận tại từng thời điểm Công ty đã xuất hóa đơn cao hơn thực tế), cho thấy việc hạch toán xuất kho đối với các mặt

hàng này không rõ ràng, không đúng theo thực tế nhập, xuất, tồn (lượng hàng nhập thực tế ít nhưng vẫn có hàng để xuất dùng với số lượng cao hơn):

Mặt hàng	Tồn đầu kỳ (theo số liệu trên thẻ kho)		Thực nhập trong kỳ căn cứ theo phiếu xuất kho của Công ty Hoàng Lâm		Số lượng xuất dùng theo sổ chi tiết		Số lượng chênh lệch xuất nhiều hơn nhập	Ghi chú
	Ngày	Số lượng	Ngày	Số lượng	Ngày	Số lượng		
Bộ trang phục chống dịch cấp 2	01/1/2022	0	01/1/2022 đến 28/01/2022	800 (phiếu xuất kho ngày 26/01/2022: 400; ngày 28/01/2022: 400)	Tháng 01/2022	3.000	2.200	Trung tâm cung cấp: Phiếu trả hàng ngày 14/02/2022 của Công ty Hoàng lâm với số lượng 1.500 bộ
Khẩu trang y tế Famapro	01/3/2022	3.266	01/3/2022 đến 31/3/2022	12.500 (Phiếu xuất kho ngày 31/3/2022)	31/3/2022	30.000	17.500	Trung tâm cung cấp: Phiếu trả hàng ngày 04/4/2022 của Công ty Hoàng lâm với số lượng 47.500 cái
THA Hand Rub	01/1/2022	0	01/1/2022 đến 29/1/2022	0	Tháng 01/2022	884		Trung tâm cung cấp: Phiếu trả hàng ngày 14/02/ và 04/4/2022 của Công ty Hoàng lâm với số lượng 1.500 chai

Việc Công ty TNHH thiết bị Y tế Hoàng Lâm có hàng mà không giao đủ hàng nhưng vẫn xuất hóa đơn, Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa không nhận đủ hàng theo hóa đơn nhưng vẫn nghiệm thu đủ và thanh lý hợp đồng, thanh toán đủ theo hóa đơn cho Công Ty Hoàng Lâm cho thấy 02 đơn vị đã lập chứng từ khống trong việc giao nhận hàng với giá trị 272.925.000 đồng.

- Đối với việc nhập, xuất ống môi trường vận chuyển mẫu: Theo báo cáo tổng hợp tình hình sử dụng vật tư nguồn mua PCD tháng 02/2022 của các đơn vị trực thuộc Trung tâm và các phiếu xuất kho của Trung tâm cho thấy các đơn vị trực thuộc có nhập 6.227 ống và đã xuất dùng phục vụ Trạm, khu cách ly, khu phong tỏa. Trong khi đó, trong tháng 2, toàn huyện chỉ thực hiện lấy mẫu 66 ống. Việc này Khoa Dược trình bày: tất cả số lượng này đã được khoa Dược cho các đơn vị trực thuộc mượn trước và

có theo dõi trên sổ tay. Tuy nhiên qua đối chiếu giữa sổ tay do Khoa Dược cung cấp cho Đoàn thanh tra và hồ sơ, tài liệu do các đơn vị trực thuộc cung cấp thì số lượng vật tư xuất không trùng khớp với nhau. Đồng thời qua làm việc các Trạm khẳng định các quyển sổ tay Khoa dược đã cung cấp cho Đoàn thanh tra không đúng với quyển sổ tay mà các Trạm đã ký nhận khi nhận hàng. Như vậy việc Trung tâm có mượn hàng trước nhưng không theo dõi sổ sách về việc giao nhận xuất hàng mượn mà tất cả sổ sách tại Trung Tâm được lập theo hóa đơn xuất của Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm nên không thể xác định được số lượng ống môi trường vận chuyển mà Trung tâm đã thực nhận của Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm và thực xuất cho các đơn vị trực thuộc sử dụng. Căn cứ theo phiếu xuất kho của Công ty Hoàng Lâm, thẻ kho của Trung tâm y tế huyện và số lượng xét nghiệm thực tế từng tháng, nhận thấy: Ống môi trường vận chuyển mẫu nhận trước tới cuối tháng 11/2021 còn tồn so với đã xét nghiệm là 2.117 ống; tháng 12/2021 chỉ lấy mẫu 1.719 ống (ít hơn so với hàng tồn là 398 ống) nhưng tháng 12/2021 đơn vị vẫn tiếp tục mua 2.200 ống, dẫn đến số lượng mua cao hơn nhu cầu sử dụng thực tế là 2.598 ống (Kèm theo Phụ lục 2). Đồng thời ngày 08/12/2021, Hội đồng khoa học của Trung tâm y tế huyện thẩm định mua sắm gói thầu số 4 đã thống nhất không mua môi trường vận chuyển mẫu vì không còn lấy mẫu PCR. Nhưng ngày 13/12/2022, đơn vị tiếp tục mua 1.500 ống môi trường vận chuyển mẫu. Như vậy việc Trung tâm Y tế vẫn còn hàng nhưng vẫn tiếp tục mua dẫn đến sử dụng không hết và đã tiêu hủy với số lượng là 1.337 ống với tổng giá trị 36.099.000 đồng gây lãng phí ngân sách Nhà nước (trong đó, tại kho Trung tâm Y tế huyện là 1.073 ống và các Trạm Y tế, phòng Dân số và Y tế cơ sở là 264 ống).

Để xác định chính xác số lượng mẫu đã sử dụng, Đoàn thanh tra tiến hành xác minh tại CDC và Bệnh viện đa khoa tỉnh Phú Yên thì tổng lượng mẫu Trung tâm gửi xét nghiệm PCR là 36.790 mẫu (tương đương 36.790 ống), số lượng ống nhập vào từ tất cả các nguồn: 39.660 ống; số lượng sử dụng chênh lệch thấp hơn số lượng ống nhập vào là 2.870 ống (trong đó đã tiêu hủy 1.337 ống). Việc này cho thấy sổ sách phản ánh của đơn vị đã cao hơn số lượng sử dụng qua xác minh thực tế là 1.553 ống với tổng giá trị 41.931.000 đồng.

- Đối với vật tư nhập, xuất để sử dụng của Trung tâm và các đơn vị trực thuộc từ các nguồn (nguồn mua, viện trợ, bầu cử, Mặt trận, quân sự, hệ điều trị, CDC): qua kiểm tra nhận thấy có sự nhập nhằng trong việc ghi sổ kế toán, Trung tâm Y tế huyện đã cung cấp tài liệu, số liệu không chính xác, thiếu trung thực trong suốt quá trình thanh tra, nên Đoàn thanh tra không thể nào xác định được tổng vật tư thực nhận và tổng vật tư thực sử dụng:

+ Đối với việc sử dụng vật tư để lấy mẫu PCR: Trước khi có định mức tiêu hao, đơn vị sử dụng vật tư tiêu hao theo thực tế cao nhưng không có chứng từ hợp pháp để chứng minh; qua làm việc, các Trạm đều xác nhận các giấy tờ chứng minh việc nhân viên có nhận vật tư để sử dụng đều mới lập và người nhận ký tại thời điểm hiện tại.

+ Qua kiểm tra ngẫu nhiên số liệu xuất sử dụng bộ đồ phòng chống dịch của Trạm Hòa Mỹ Tây nhận thấy: theo biên bản làm việc ngày 11/8/2023 giữa Đoàn Thanh tra và Trạm Hòa Mỹ Tây thì Trạm có nhận và sử dụng 167 bộ PCD cấp 2 bao gồm tất cả các nguồn để sử dụng tại Trạm, khu cách ly, khu phong tỏa (không phục vụ công tác lấy mẫu xét nghiệm PCR), tuy nhiên theo bảng tổng hợp do Trung tâm cung cấp thì Trạm có nhận và sử dụng 196 bộ (172 bộ từ nguồn mua, 12 bộ từ nguồn bầu cử, 07 bộ nguồn quân sự và 05 bộ từ nguồn CDC cung cấp). Chênh lệch cao hơn 24 bộ.

+ Đối với việc kê khai tổng lượng hàng nhập: Trung tâm cung cấp cho Đoàn các bảng tổng hợp, qua kiểm tra nhận thấy:

* Mỗi bảng tổng hợp là một con số khác nhau cho thấy Trung tâm chưa báo cáo đúng, đủ để phục vụ công tác thanh tra:

Vật tư	Bảng tổng hợp ngày 31/7/2023	Bảng tổng hợp ngày 10/8/2023	Bảng tổng hợp ngày 22/8/2023
Que tăm bông	228.030	228.150	228.150
Môi trường vận chuyển mẫu	39.320	39.320	39.660
Cồn	1.765,5	1.793,5	1.833,5
Sát khuẩn nhanh	3.900	4.206	5.716
Bộ trang phục chống dịch cấp 3	3.910	3.910	4.202
Khẩu trang N95		9.995	11.345
Khẩu trang y tế		191.700	275.650
Bộ trang phục chống dịch cấp 2	16.184	16.184	17.359

* Qua kiểm tra ngẫu nhiên vật tư bộ trang phục chống dịch cấp 2 theo bảng tổng hợp đầu vào 11 mặt hàng được lập ngày 22/8/2023, bảng kê chi tiết vật tư tiêu hao, hóa chất, bảng kê tiêu hao vật tư lấy mẫu, báo cáo tổng hợp xuất nhập tồn do Trung tâm cung cấp nhận thấy: tổng đầu vào bộ trang phục chống dịch cấp 2: 17.359 bộ, tổng sử dụng 15.190 bộ (không phục vụ công tác lấy mẫu là 9.578 bộ, phục vụ lấy mẫu 5.612 bộ), tồn 2.439 bộ. Như vậy theo bảng kê của Trung tâm cung cấp thì số lượng hàng nhập thấp hơn số lượng hàng sử dụng, việc này cho thấy các số liệu Trung tâm cung cấp cho Đoàn thanh tra là không đúng.

+ Qua kiểm tra chứng từ khám tuyển theo lịch tại huyện Tây Hòa từ ngày 22/11/2021 đến ngày 16/12/2021, thời điểm này các đơn vị trực thuộc Trung tâm đã có vật tư dùng để khám tuyển. Tuy nhiên đến ngày 06/12/2021 Trung tâm mới ký hợp đồng mua sắm vật tư và ngày 15/12/2021 Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa nhận hàng từ Công ty Hoàng Lâm, xuất vật tư phục vụ khám tuyển cho các đơn vị trực thuộc. Đồng thời tất cả các ngày sử dụng vật tư để phục vụ lấy mẫu khám tuyển nghĩa vụ quân sự

theo các bảng kê chi tiết vật tư tiêu hao từ nguồn nghĩa vụ quân sự do 11 đơn vị trực thuộc lập được Trung tâm Y tế huyện cung cấp đều không đúng với ngày khám tuyển theo kế hoạch số 1138/KH-HĐNVQS ngày 05/11/2021 của Hội đồng NVQS huyện. Qua làm việc Khoa dược trình bày: Khoa Dược có thông tin bằng miệng cho các đơn vị trực thuộc là tự mượn hàng để sử dụng sau đó mới ký hợp đồng mua hàng để trả lại. Như vậy, việc các đơn vị đã có hàng để sử dụng nhưng Trung tâm lại thực hiện mua hàng theo hình thức chỉ định thầu rút gọn vì lý do cấp bách là không hợp lý.

+ Đối với vật tư là 1.440 bộ trang phục cấp 2 mua giúp cho UBMTTQVN huyện Tây Hòa: ngày 15/9/2021 Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa và Công Ty Hoàng Lâm ký hợp đồng mua sắm số 124/2021/HL/TTYTTTHOA với số lượng 1.440 bộ trang phục cấp 2. Tuy nhiên, Trung tâm Y tế huyện đã giao trước cho UBMTTQVN huyện Tây Hòa với số lượng 1.440 bộ trang phục cấp 2 vào ngày 09/9/2021, nên Đoàn thanh tra không xác định việc Trung tâm Y tế huyện có thực nhận hàng theo hợp đồng đã ký với Công ty Hoàng Lâm.

+ Đối với việc nhập, xuất hàng phục vụ công tác bầu cử: qua kiểm tra nhận thấy Khoa dược xuất trước dự trù của Khoa xét nghiệm (phiếu xuất kho ngày 24/6/2021, giấy dự trù ngày 30/6/2021).

III. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

Qua kết quả thanh tra việc mua sắm và nhận vật tư từ các nguồn tại Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa, căn cứ điều 50 Luật thanh tra năm 2010, Chánh Thanh tra tỉnh kết luận như sau:

- Trung tâm y tế huyện Tây Hòa không tiến hành lập hội đồng khoa học để nghiệm thu chủng loại, thành phần, nguồn gốc xuất xứ, chất lượng vật tư y tế sinh phẩm so với hồ sơ mời thầu hoặc dự toán được duyệt là không đúng theo Điều 15 Thông tư 22/2011/TT-BYT ngày 10/6/2011 của Bộ Y tế.

- Gói thầu số 4 được thực hiện theo hình thức chỉ định thầu rút gọn với lý do cấp bách nhưng không sử dụng mà để tồn kho nhiều là không đúng quy định tại điểm a Khoản 1 Điều 22 Luật đấu thầu năm 2013 quy định “*Gói thầu cần thực hiện để khắc phục ngay hoặc để xử lý kịp thời hậu quả gây ra do sự cố bất khả kháng...gói thầu mua thuốc, hóa chất, vật tư, thiết bị y tế để triển khai công tác phòng, chống dịch bệnh trong trường hợp cấp bách*”.

- Trung tâm Y tế huyện không nhận đủ số lượng vật tư y tế theo biên bản thanh lý hợp đồng nhưng vẫn làm thủ tục nhập kho và thanh lý hợp đồng đầy đủ số lượng các mặt hàng theo hóa đơn, chứng từ do Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm cung cấp cho thấy Trung tâm có dấu hiệu cố ý lập không chứng từ, hồ sơ thanh toán trong quá trình thực hiện nhiệm vụ với giá trị 272.925.000 đồng. Tuy nhiên, xét bối cảnh dịch bệnh diễn biến phức tạp, hơn nữa đối với vật tư y tế được nhập và xuất kho sử dụng của Trung tâm từ nhiều nguồn khác nhau mà Đoàn thanh tra không thể phân

định được. Trên cơ sở cuộc họp liên ngành ngày 14/9/2023 nên không chuyển hồ sơ cho cơ quan có thẩm quyền xử lý.

- Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa nhận hàng trước của Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm xuất nhưng không phản ánh đầy đủ số liệu theo đúng thực tế phát sinh vào sổ sách kế toán là không đúng quy định tại khoản 3 Điều 6 Luật Kế toán 2015 *“Đơn vị kế toán phải thu thập, phản ánh khách quan, đầy đủ, đúng thực tế và đúng kỳ kế toán mà nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh”*.

- Đơn vị mua ống môi trường vận chuyển mẫu cao hơn số lượng sử dụng thực tế dẫn đến tồn kho phải tiêu hủy 1.337 ống với tổng giá trị 36.099.000 đồng; không tiến hành kiểm tra, rà soát số lượng vật tư tồn kho tại các đơn vị trực thuộc Trung tâm cũng như nhu cầu của các đơn vị trực thuộc Trung tâm khi thực hiện mua sắm vật tư y tế gói 4 dẫn đến số lượng vật tư y tế tồn kho nhiều với tổng giá trị 245.046.740 đồng, gây lãng phí ngân sách nhà nước theo quy định tại Điều 19 Luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí năm 2013.

- Số lượng ống môi trường vận chuyển mẫu theo sổ sách phản ánh của đơn vị cao hơn số lượng ống đã sử dụng qua xác minh thực tế là 1.553 ống với tổng giá trị 41.931.000 đồng.

- Đối với vật tư nhập, xuất để sử dụng của Trung tâm và các đơn vị trực thuộc từ các nguồn (nguồn mua, viện trợ, bầu cử, Mặt trận, quân sự, hệ điều trị, CDC): qua kiểm tra nhận thấy có sự nhập nhằng trong việc ghi sổ kế toán và các số liệu do Trung tâm Y tế cung cấp, Trung tâm cung cấp tài liệu, số liệu không chính xác, thiếu trung thực trong suốt quá trình thanh tra nên Đoàn thanh tra không thể nào xác định được tổng vật tư thực nhận so với tổng vật tư thực sử dụng. Việc Trung tâm Y tế huyện đã cung cấp tài liệu, số liệu không chính xác, thiếu trung thực trong suốt quá trình thanh tra làm ảnh hưởng đến quá trình thanh tra là vi phạm quy định tại khoản 5 Điều 13 Luật thanh tra 2010, Điều 34, 35 Nghị Định 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ về Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra.

IV. XỬ LÝ

Xét bối cảnh dịch Covid-19 diễn biến phức tạp, huyện Tây Hòa là một trong những điểm dịch của tỉnh, việc đi lại khó khăn, hàng hóa khan hiếm do thực hiện Chỉ thị 16/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ; đồng thời để đảm bảo có đủ trang thiết bị, vật tư y tế, sinh phẩm, kit xét nghiệm, thuốc phục vụ công tác phòng chống dịch nên việc theo dõi nhập, xuất hàng của Trung tâm có sai trình tự, thủ tục và do có sự nhập nhằng giữa hàng viện trợ và hàng mua nên Đoàn thanh tra không thể xác định chính xác tổng hợp vật tư nhập, xuất trong suốt mùa dịch. Từ kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra tỉnh xử lý như sau:

1. Đề nghị Giám đốc Sở Y tế Phú Yên thực hiện các nội dung:

- Tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của các phòng, ban chuyên môn và các cá nhân có liên quan trong việc hướng dẫn, kiểm tra, giám sát việc thực hiện của các đơn vị trực thuộc để xảy ra những sai sót nêu trên.

- Chỉ đạo tổ chức kiểm điểm đối với Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa và các cá nhân có liên quan đến các sai sót: không tiến hành lập Hội đồng khoa học để nghiệm thu chủng loại, thành phần, nguồn gốc xuất xứ, chất lượng vật tư y tế sinh phẩm; mua ống môi trường vận chuyển mẫu cao hơn số lượng sử dụng thực tế dẫn đến tồn kho phải tiêu hủy 1.337 ống; thực hiện thủ tục mua sắm nhưng không kiểm tra rà soát hàng tồn kho cũng như nhu cầu của các đơn vị trực thuộc dẫn đến hàng tồn đọng nhiều gây lãng phí, nhận hàng nhưng không phản ánh đầy đủ số liệu theo đúng thực tế phát sinh vào sổ sách kế toán...

- Chỉ đạo các đơn vị trực thuộc khi nhập hàng phải nghiệm thu chủng loại, thành phần, nguồn gốc xuất xứ, chất lượng vật tư y tế sinh phẩm theo quy định; mua sắm, điều phối, quản lý, sử dụng các vật tư y tế đảm bảo hiệu quả, phù hợp với yêu cầu thực tế để tránh gây thất thoát, lãng phí; tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn việc thực hiện mua sắm vật tư y tế nhằm mang lại hiệu quả, tiết kiệm cho Ngân sách Nhà nước.

- Rà soát, chỉ đạo các đơn vị trực thuộc có biện pháp xử lý theo quy định các mặt hàng vật tư y tế còn tồn kho đến thời điểm hiện tại để không phải tiêu hủy gây lãng phí.

- Tổ chức kiểm điểm, có hình thức xử lý nghiêm đối với Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa và các cá nhân có liên quan đến các sai sót:

+ Cung cấp tài liệu, số liệu không chính xác, thiếu trung thực trong suốt quá trình thanh tra theo đúng quy định tại Điều 75 Nghị Định 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ, khoản 4 Điều 68 Luật Thanh tra năm 2022.

+ Không nhận đủ số lượng vật tư y tế theo biên bản thanh lý hợp đồng nhưng vẫn làm thủ tục nhập kho và thanh lý hợp đồng đầy đủ số lượng các mặt hàng theo hóa đơn, chứng từ do Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm cung cấp.

+ Tổ chức chỉ định thầu rút gọn không đúng quy định.

2. Yêu cầu Giám đốc Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa:

- Tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với những sai sót như báo cáo đã nêu.

- Kiểm điểm nghiêm túc, có hình thức xử lý đối với các cá nhân, tổ chức có liên quan đến những sai phạm: Cung cấp tài liệu, số liệu không chính xác, thiếu trung thực trong suốt quá trình thanh tra; tổ chức chỉ định thầu rút gọn không đúng quy định; không nhận đủ số lượng vật tư y tế theo biên bản thanh lý hợp đồng nhưng vẫn làm thủ tục nhập kho và thanh lý hợp đồng đầy đủ.

- Thu hồi số tiền sai phạm 272.925.000 đồng vào Ngân sách Nhà nước qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh số 3949.0.1043636 tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Phú Yên do không nhận đủ 08 mặt hàng của gói thầu số 3, 4 nhưng vẫn thanh toán đủ cho Công ty TNHH Thiết bị Y tế Hoàng Lâm.

Yêu cầu Giám đốc Sở Y tế Phú Yên và Giám đốc Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa thực hiện nghiêm nội dung xử lý nêu trên, báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra tỉnh trước ngày 30/12/2023 (*Giám đốc Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa báo cáo kết quả thực hiện về Sở Y tế để Sở Y tế tổng hợp, báo cáo Thanh tra tỉnh*).

Nơi nhận:

- Thanh tra Chính phủ (b/cáo);
- UBND tỉnh (b/cáo);
- Ủy ban kiểm tra Tỉnh ủy;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Sở Y tế;
- Trung tâm Y tế huyện Tây Hòa;
- Lãnh đạo Thanh tra tỉnh;
- Trang thông tin điện tử Ttra tỉnh;
- Lưu: VT, TH, Đoàn TTr.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Công Danh

PHỤ LỤC 1:
SỐ LƯỢNG VẬT TƯ Y TẾ THỰC HIỆN THEO HỢP ĐỒNG CỦA 02 GÓI THẦU SỐ 3, 4

STT	Vật tư y tế	Đơn vị	Số lượng			Đơn giá	Thành tiền		
			Biên bản thanh lý	Đã giao trong thời gian thực hiện hợp đồng	Không giao trong thời gian thực hiện hợp đồng		Biên bản thanh lý	Đã giao trong thời gian thực hiện hợp đồng	Không giao trong thời gian thực hiện hợp đồng
GÓI THẦU SỐ 3									
1	Bộ trang phục phòng chống dịch cấp 2	Bộ	5.000	-	5.000	55.000	275.000.000	-	275.000.000
2	Khẩu trang Famepro	Cái	80.000	22.500	57.500	540	43.200.000	12.150.000	31.050.000
3	THA Hand Rub	Chai	1.000	-	1.000	55.000	55.000.000	-	55.000.000
4	Môi trường vận chuyển mẫu	Ổng	7.300	-	7.300	27.000	197.100.000	-	197.100.000
5	Que lấy dịch ty hầu	Que	29.000	-	29.000	1.000	29.000.000	-	29.000.000
	TỔNG CỘNG						599.300.000	12.150.000	587.150.000
GÓI THẦU SỐ 4									
1	Bộ trang phục phòng chống dịch y tế (MD02)	Bộ	1.000	500	500	87.000	87.000.000	43.500.000	43.500.000
2	Bộ trang phục phòng chống dịch cấp 2	Bộ	3.000	800	2.300	55.000	165.000.000	44.000.000	126.500.000
3	Cồn 70 độ	lít	300	30	270	30.000	9.000.000	900.000	8.100.000
4	Khẩu trang Filtering half mask promask	Cái	4.000	4000	-	6.500	26.000.000	26.000.000	-
5	Găng tay cao su y tế chưa tiệt trùng có bột	Đôi	20.000	5000	15.000	1.900	38.000.000	9.500.000	28.500.000
6	Găng tay phẫu thuật tiệt trùng	Đôi	300	150	150	5.300	1.590.000	795.000	795.000
7	Tấm chắn giọt bắn	Tấm	200	-	200	6.900	1.380.000	-	1.380.000
8	THA Hand Rub	Chai	1.500	-	1.500	55.000	82.500.000	-	82.500.000
	TỔNG CỘNG						410.470.000	124.695.000	291.275.000

**PHỤ LỤC 2: BẢNG KÊ THỰC TẾ ỚNG MÔI TRƯỜNG CẦN MUA PHỤC VỤ
CHỐNG DỊCH CỦA TRUNG TÂM Y TẾ HUYỆN TÂY HÒA**

Phiếu xuất kho Hoàng Lâm		Thẻ kho TTYT			Số lượng đã xét nghiệm từng tháng	Tồn dùng (theo số xét nghiệm) ít hơn mượn (theo số trên Phiếu xuất kho của Hoàng Lâm)	Hàng viện trợ từ CDC
Ngày tháng	Xuất	Ngày tháng	Nhập	Xuất			
	(1)		(2)	(3)	(4)	(5)=(1)- (4)+(6)+(5)	(6)
02/6/2021	720						
04/6/2021	1,280						
26/6/2021	1,000	22/6/2021	2,000				
27/6/2021	500	06/2021		2,000			
Tháng 6	3,500		2,000	2,000	2,160	1,340	
04/7/2021	500	05/7/2021	1,500				
06/7/2021	1,000						
09/7/2021	1,500						
16/7/2021	3,000	19/7/2021	3,000				
		22/7/2021	3,000				
26/7/2021	4,000	7/2021		7,500			
Tháng 7	10,000		7,500	7,500	9,375	3,085	1,120
06/8/2021	7,800	31/8/2021	11,500				
08/8/2021	200	31/8/2021		11,490			
16/8/2021	2,400						

21/8/2021	5,100						
Tháng 8	15,500		11,500	11,490	11,830	6,755	
19/9/2021	2,000						
22/9/2021	1,000						
23/9/2021	3,000						
Tháng 9	6,000				6,849	5,906	
		30/9/2021	6,500				
		30/9/2021		6,330			
			6,500	6,330			
		25/10/2021	200				
		28/10/2021		380			
Tháng 10			200	380	2,750	3,156	
05/11/2021	800	30/11/2021	500				
30/11/2021	200	30/11/2021		500			
Tháng 11	1,000		500	500	2,039	2,117	
07/12/2021	200	08/12/2021	1,200				
09/12/2021	500	08/12/2021		1,200			
11/12/2021	300	14/12/2021	1,500				
13/12/2021	300	14/12/2021		1,500			
14/12/2021	900						
Tháng 12	2,200		2,700	2,700	1,719	2,598	
Tổng 12 tháng năm 2021	38,200		30,900	30,900	36,722		
		11/02/2022	7,300				
		02/2022		6,227			