

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC KHU VỰC II
Số: 12 /TB-KV II

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Nghệ An, ngày 10 tháng 07 năm 2025

THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN TẠI SỞ Y TẾ NGHỆ AN

Kính gửi: Giám đốc Sở Y Tế Nghệ An

Thực hiện Quyết định số 311/QĐ-KTNN ngày 07/3/2025 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2024 của tỉnh Nghệ An, Tổ kiểm toán dự án số 2 thuộc Đoàn kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2024 của tỉnh Nghệ An của Kiểm toán nhà nước khu vực II đã tiến hành kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư tại Sở Y Tế Nghệ An từ ngày 03/4/2025 đến 13/4/2025 và ngày 27/4/2025.

Căn cứ Báo cáo kiểm toán của đoàn kiểm toán đã được phát hành và kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán tại đơn vị, Kiểm toán nhà nước khu vực II thông báo kết luận và kiến nghị kiểm toán đối với đơn vị như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN

Các đánh giá, nhận xét đã được thể hiện trong Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán được ký với đơn vị ngày 27/4/2025. Sau đây là kết luận kiểm toán tại đơn vị như sau:

1. Xác nhận về tính trung thực, hợp lý của báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án

1.1. Kết quả kiểm toán báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án được kiểm toán chi tiết: Chi tiết tại các Phụ lục số 03, 03a, 05.3.1, 05.3.2-TBKQKT.

1.2. Ý kiến xác nhận về tính trung thực, hợp lý của báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án

- **Trách nhiệm của đơn vị được kiểm toán:** Lập và trình bày trung thực, hợp lý báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án theo khuôn khổ về lập và trình bày báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án được áp dụng; thực hiện kiểm soát nội bộ mà đơn vị xác định là cần thiết để đảm bảo cho việc lập và trình bày báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án không có sai sót trọng yếu do gian lận hoặc nhầm lẫn.

- **Trách nhiệm của Tổ kiểm toán nhà nước:** Đưa ra ý kiến độc lập về báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án dựa trên kết quả kiểm toán tại đơn vị. Tổ kiểm toán đã tiến hành kiểm toán dựa trên căn cứ, phạm vi, giới hạn (nêu tại Biên bản kiểm toán), các hồ sơ tài liệu do đơn vị cung cấp, tuân thủ các quy định về đạo đức nghề nghiệp, lập kế hoạch kiểm toán và thực hiện cuộc kiểm toán theo phương pháp chuyên môn cần thiết dựa trên xét đoán của kiểm toán viên để thu thập bằng chứng kiểm toán.

Mã tài liệu:.....

- **Ý kiến xác nhận về tính trung thực, hợp lý của BCTC:** Theo ý kiến của Tổ kiểm toán, ngoại trừ sự ảnh hưởng của giới hạn kiểm toán, các hạn chế, tồn tại nêu tại Mục 2 - “Về chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ tài chính - kế toán, quản lý tài chính công, tài sản công” và các nội dung sai sót tại các Phụ lục số 03, 03a, 05.3.1, 05.3.2-TBKQKT. Xét trên các khía cạnh trọng yếu, báo cáo số liệu, thông tin tài chính các dự án được kiểm toán do đơn vị lập đã phản ánh trung thực và hợp lý tình hình tài chính của các dự án tại thời điểm lập báo cáo, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán áp dụng và quy định pháp luật có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo số liệu, thông tin tài chính của dự án.

2. Về chấp hành pháp luật, chính sách, chế độ tài chính - kế toán, quản lý tài chính công, tài sản công

2.1. Đánh giá chung

Qua kiểm toán chi tiết dự án cho thấy việc chấp hành pháp luật, chế độ quản lý đầu tư xây dựng tại các dự án cơ bản đảm bảo theo quy định của Luật Xây dựng, Luật Đấu thầu, Luật Đầu tư công và các văn bản liên quan; các dự án đã được thẩm định nguồn vốn và khả năng cân đối vốn; đã đánh giá được sự cần thiết đầu tư xây dựng, phù hợp với chủ trương đầu tư được duyệt; đã được các cơ quan chuyên môn thẩm định trước khi trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.

2.2. Một số tồn tại, hạn chế

a). Kiểm toán tuân thủ chế độ, chính sách và pháp luật của Nhà nước trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế - dự toán

Hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công và dự toán tại gói thầu xây lắp số 03 - Xây dựng nhà khám chữa bệnh + làm việc và thí nghiệm nén tĩnh cọc BTCT, bể chứa nước sinh hoạt và PCCC và nhà đặt máy bơm PCCC (kể cả thiết bị đồng bộ) còn tính toán chưa đúng khối lượng một số công tác: Tại hạng mục (Phần móng và tầng hầm Nhà khám chữa bệnh và làm việc) tính toán sai khối lượng Bê tông nền, máy bơm BT tự hành, M400, đá 1x2, PCB40; Ván khuôn bê tông lót giằng đài móng; Ván khuôn cột vuông, chữ nhật, ván ép phủ phim, khung thép hình, dàn giáo công cụ kết hợp chốt chống bằng hệ giáo ống, chiều cao $\leq 28m$.

b). Công tác quản lý chất lượng công trình

Nhật ký thi công một số gói thầu xây lắp ghi chép chưa đầy đủ thông tin theo quy định tại khoản 3, phụ lục IIA Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26 tháng 01 năm 2021 của Chính phủ.

c). Công tác quản lý chi phí đầu tư

Công tác quản lý chi phí đầu tư còn một số sai sót trong tính toán khối lượng, qua kiểm toán xác định giảm giá trị nghiệm thu, thanh toán 319.350.000 đồng (*Chi tiết tại Phụ lục số 03a, 05.3.1/TBKQKT*).

II. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Sở Y Tế Nghệ An

1.1. Điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính, chi phí đầu tư theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính 319.350.000 đồng, trong đó: Giảm cấp phát, thanh toán: 319.350.000 đồng. (Chi tiết Phụ lục số: 03, 03a, 05.3.1-TBKQKT)

1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công. Các tồn tại trong công tác quản lý dự án từ khâu khảo sát, lập dự án đầu tư, thiết kế, lập dự toán, quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí đầu tư, nghiệm thu thanh quyết toán.

2. Đối với các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan

2.1. Đối với UBND tỉnh Nghệ An: Chỉ đạo Chủ đầu tư, ban QLDA thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

2.2. Đối với HĐND tỉnh Nghệ An: Giám sát việc thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước theo quy chế phối hợp giữa Kiểm toán nhà nước và HĐND, UBND tỉnh Nghệ An.

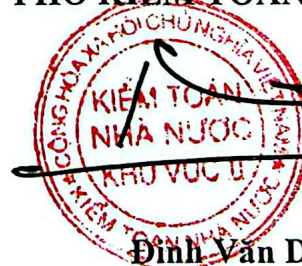
Đề nghị Giám đốc Sở Y Tế Nghệ An chỉ đạo các bộ phận có liên quan thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tài chính tỉnh Nghệ An để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực II, địa chỉ: số 6A đường Trường Thi, Phường Trường Vinh, tỉnh Nghệ An trước ngày 31/3/2026. Quá thời hạn nêu trên, đơn vị được kiểm toán phải chịu trách nhiệm về hành vi vi phạm quy định về thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán nhà nước theo quy định tại Điều 14 của Pháp lệnh Xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kiểm toán nhà nước. 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-TBKQKT kèm theo.

Thông báo này gồm 03 trang, từ trang 01 đến trang 03 và các Phụ lục số 01, 03, 03a, 05.3.1, 05.3.2-TBKQKT là bộ phận không tách rời của Thông báo này. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Sở Tài chính Nghệ An;
- KBNN khu vực XI;
- Vụ Chế độ và KSCLKT;
- KTNN khu vực II;
- Lưu: ĐKT, VT.

**KT. KIỂM TOÁN TRƯỞNG
PHÓ KIỂM TOÁN TRƯỞNG**



Đinh Văn Dũng

HƯỚNG DẪN GHI CHÉP CHỨNG TỪ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

1. Đối với kiến nghị tăng thu về thuế, phí, thu khác và các khoản chi sai... nộp tại Kho bạc Nhà nước: Các chứng từ nộp tiền vào Kho bạc Nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch (*giấy nộp tiền, ủy nhiệm chi, giấy nộp trả kinh phí, lệnh chuyển có...*), ngoài việc ghi rõ nội dung kiến nghị, số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ “*Nộp NSNN thực hiện theo kiến nghị kiểm toán của KTNN đối với niên độ ngân sách năm 2024 tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số 103 /KTNN-TH ngày 04 tháng 7 năm 2025 và theo Công văn số 07 KV II-TH ngày 04/7/2025 của Kiểm toán nhà nước khu vực II gửi Kho bạc Nhà nước khu vực XI (địa bàn tỉnh Nghệ An) (Trung ương/tỉnh hoặc thành phố)*” đồng thời đánh dấu vào ô KTNN trên giấy nộp tiền vào NSNN. Đối với trường hợp kiến nghị cơ quan thuế xử phạt, truy thu thuế đối với các đơn vị: Quyết định xử phạt, truy thu của cơ quan quản lý thuế ghi rõ nội dung “*xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm....*”; Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước ghi rõ: “*Nộp tiền xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm....*”.
2. Đối với kiến nghị giảm thanh toán vốn đầu tư XD CB, vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư: Các chứng từ (*Quyết định phê duyệt quyết toán; Hồ sơ thanh toán; Biên bản xác nhận công nợ; Quyết định điều chỉnh dự toán; Hợp đồng điều chỉnh...*) phải ghi rõ: “*Giảm thanh toán số tiền 319.350.000 (Ba trăm mười chín triệu, ba trăm năm mươi nghìn đồng) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2024 tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số 103 /KTNN-TH ngày 04 tháng 7 năm 2025 và theo Công văn số 07 KV II-TH ngày 04/7/2025 của Kiểm toán nhà nước khu vực II gửi Kho bạc Nhà nước khu vực XI (địa bàn tỉnh Nghệ An) (nếu có)*”. Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán xác nhận (*trường hợp Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành*) hoặc văn bản giải trình có xác nhận của chủ đầu tư và bên nhận thầu (*trường hợp dự án chưa quyết toán*).

BẢNG TỌNG HỢP KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2024

Qua kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2024 của tỉnh Nghệ An tại Số Y Tế Nghệ An

Đơn vị tính: Đồng

TT	Chi tiêu Đơn vị	Tổng số	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định		Thu hồi cho vay, tạm ứng sai quy định		Thu hồi kinh phí thừa		Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau		Xử lý tài chính khác
			Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	Thường xuyên	XDCB	
A	B	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Số Y Tế Nghệ An	319.350.000	-	-	-	-	-	-	-	319.350.000	
1.1	Xây dựng Trung tâm Kiểm soát bệnh tật tỉnh Nghệ An										
-	Gói thầu số 3 (Xây dựng nhà khám chữa bệnh + làm việc và thí nghiệm nén tĩnh cọc BTCT, bể chứa nước sinh hoạt và PCCC và nhà đặt máy bơm PCCC (kể cả thiết bị đồng bộ)	265.529.000								265.529.000	
-	Chi phí tư vấn khảo sát địa chất bước hàn vế thi công, lập hồ sơ thiết kế BVTC và tổng dự toán	53.821.000								53.821.000	

THUYẾT MINH KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2024
TẠI SỞ Y TẾ NGHỆ AN

Đơn vị tính: Đồng

STT	Đơn vị, nội dung	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
I	Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi			
II	Các khoản phải giảm thanh toán	319.350.000		
I	Sở Y Tế Nghệ An	319.350.000		
1.1	Xây dựng Trung tâm Kiểm soát bệnh tật tỉnh Nghệ An			
-	Gói thầu số 3 (Xây dựng nhà khám chữa bệnh + làm việc và thí nghiệm nền tĩnh cọc BTCT, bể chứa nước sinh hoạt và PCCC và nhà đặt máy bơm PCCC (kể cả thiết bị đồng bộ)	265.529.000	Sai khối lượng Bê tông nền, máy bơm BT tự hành, M400, đá 1x2, PCB40; Ván khuôn bê tông lót giằng dài móng; Ván khuôn cột vuông, chữ nhật, ván ép phủ phim, khung thép hình, dàn giáo công cụ kết hợp chặt chống bằng hệ giáo ống, chiều cao $\leq 28m$	
-	Chi phí tư vấn khảo sát địa chất bước bản vẽ thi công, lập hồ sơ thiết kế BVTG và tổng dự toán	53.821.000	Giảm thuế VAT 2% theo Nghị định 15/2022/ND-CP	
	Tổng cộng	319.350.000		

TỔNG HỢP KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI TIẾT DỰ ÁN ĐẦU TƯ XÂY DỰNG TÀI SỞ V TẾ NGHỆ AN

Đơn vị tính: Đồng

TT	Tên dự án	Số báo cáo	Giá trị được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch	Trong đó			Đã thanh toán đến 31/3/2025	Đề xuất xử lý tài chính (nếu có)			
						Sai khối lượng	Sai định mức, đơn giá	Sai khác		Thu hồi nộp NSNN	Giảm cấp phát, thanh toán	Thu hồi và nộp khác	Xử lý khác (nếu có)
A	B	1	2	3	4=3-2	5	6	7	8	9	10	11	12
	Tổng số	95.096.311.547	95.096.311.547	94.697.278.381	-319.350.000	-265.529.000	0	-53.821.000	92.863.720.824	0	319.350.000	0	0
II	Giá trị nghiệm thu quyết toán												
I	Xây dựng Trung tâm Kiểm soát bệnh tật tỉnh Nghệ An	95.096.311.547	95.096.311.547	94.697.278.381	-319.350.000	-265.529.000	0	-53.821.000	92.863.720.824	0	319.350.000	0	0
1.1	Chi phí xây dựng												
-	Gói thầu số 3 (Xây dựng nhà khám chữa bệnh + làm việc và thí nghiệm nền tỉnh cơ BTCT, bể chứa nước sinh hoạt và PCCC và nhà đặt máy bơm PCCC (kể cả thiết bị đồng bộ))	88.350.414.547	88.350.414.547	88.084.885.547	-265.529.000	-265.529.000			83.932.893.819		265.529.000		
-	Gói thầu số 4 (Xây dựng và lắp đặt đường dây trung thế, trạm biến áp, máy phát điện dự phòng và chiếu sáng ngoài nhà)	3.785.716.000	3.785.716.000	3.785.716.000					4.437.363.800				
-	Gói thầu số 6 (Cung cấp, lắp đặt thang máy nhà khám chữa bệnh và làm việc)								1.744.500.000				
1.2	Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng												
-	Chi phí tư vấn khảo sát địa chất bước ban về thi công, lập hồ sơ thiết kế BVTC và tổng dự toán	2.960.181.000	2.960.181.000	2.826.676.834	-53.821.000			-53.821.000	2.748.963.205		53.821.000		

Ghi chú: Sai khác 53.821.000 đồng là giảm thuế VAT 2% theo Nghị định 15/2022/NĐ-CP

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN CHI TIẾT GIÁ TRỊ HỢP ĐỒNG CÒN LẠI DỰ ÁN TẠI SỞ Y TẾ NGHỆ AN

TT	Nội dung chi phí	Giá trị hợp đồng còn lại	Giá trị hợp đồng còn lại được kiểm toán	Số kiểm toán	Chênh lệch (4)=(3)-(2)	Trong đó		
						Sai khối lượng (5)	Sai đơn giá, định mức (6)	Sai khác (7)
A	B	(1)	(2)	(3)	(4)=(3)-(2)	(5)	(6)	(7)
	Tổng số	21.091.295.433	21.091.295.433	21.091.295.433	0	0	0	0
1	Xây dựng Trung tâm Kiểm soát bệnh tật tỉnh Nghệ An	21.091.295.433	21.091.295.433	21.091.295.433				
1.1	Chi phí xây dựng							
-	Gói thầu số 3 (Xây dựng nhà khám chữa bệnh + làm việc và thí nghiệm nền tỉnh cực BTCT, bể chứa nước sinh hoạt và PCCC và nhà đặt máy bơm PCCC (kể cả thiết bị đồng bộ)	12.995.671.433	12.995.671.433	12.995.671.433				
-	Gói thầu số 4 (Xây dựng và lắp đặt đường dây trung thế, trạm biến áp, máy phát điện dự phòng và chiếu sáng ngoài nhà)	2.280.624.000	2.280.624.000	2.280.624.000				
-	Gói thầu số 6 (Cung cấp, lắp đặt thang máy nhà khám chữa bệnh và làm việc)	5.815.000.000	5.815.000.000	5.815.000.000				

Đơn vị tính: đồng