

Số: 05 /KL-TTr

TP. Kon Tum, ngày 03 tháng 11 năm 2020

KẾT LUẬN THANH TRA

Về trách nhiệm trong việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao; việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố Kon Tum (giai đoạn 2017-2019)

Thực hiện Quyết định số 20/QĐ-TTr ngày 07/8/2020 của Chánh Thanh tra thành phố Kon Tum, về việc thanh tra trách nhiệm trong việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao; việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố. Từ ngày 12/8/2020 đến ngày 15/9/2020, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố.

Xét Báo cáo số 03/BC-ĐTT ngày 16/10/2020 của Đoàn Thanh tra, Chánh Thanh tra thành phố kết luận thanh tra trách nhiệm trong việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao; việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG CỦA ĐƠN VỊ

Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố Kon Tum là đơn vị sự nghiệp công lập và chịu sự quản lý, chỉ đạo trực tiếp về tổ chức, biên chế và hoạt động của phòng Văn hóa Thông tin thành phố, UBND thành phố; đồng thời chịu sự kiểm tra, hướng dẫn về chuyên môn, kỹ thuật của Sở Thông tin & Truyền thông, Sở Văn hóa – Thể thao và Du lịch và Đài Phát thanh - Truyền hình tỉnh. Trung tâm là đơn vị sự nghiệp có thu, tự đảm bảo một phần về kinh phí hoạt động theo quy định.

Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố Kon Tum có chức năng phát triển sự nghiệp văn hóa, thể thao và du lịch; tổ chức các hoạt động tuyên truyền, phổ biến chủ trương, đường lối của Đảng, chính sách, pháp luật Nhà nước, thực hiện các nhiệm vụ kinh tế, văn hóa, xã hội, của địa phương; phối hợp hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ cho cán bộ làm công tác văn hóa, thể thao và truyền thanh ở cơ sở; tổ chức, cung ứng dịch vụ công; đáp ứng yêu cầu hoạt động văn hóa văn nghệ, thể dục, thể thao, du lịch; nhu cầu tiếp nhận thông tin, nâng cao dân trí, nhu cầu sáng tạo và hưởng thụ văn hóa của nhân dân trên địa bàn thành phố; triển khai thực hiện công tác du lịch.

Tổng số công chức, viên chức hiện nay là 17 biên chế và 06 hợp đồng lao động; Cơ cấu bộ máy gồm có: 01 Giám đốc, 04 Phó Giám đốc (01 Phó Giám

đốc phụ trách lĩnh vực Văn hóa , nghệ thuật và Xúc tiến Du lịch; 01 Phó Giám đốc phụ trách lĩnh vực tuyên truyền, thể dục – thể thao; 01 Phó Giám đốc phụ trách lĩnh vực Kỹ thuật – truyền thông; 01 Phó Giám đốc phụ trách lĩnh vực phát thanh – truyền hình).

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Công tác chỉ đạo, điều hành

1. Việc công khai, triển khai thực hiện các văn bản quy phạm pháp luật, văn bản chỉ đạo, điều hành của cấp trên trong công tác điều hành quản lý tài chính, nguồn thu, chi khác tại đơn vị:

Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố thực hiện cơ chế tài chính theo Nghị định số 43/2006/NĐ-CP, ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập, Nghị định số 16/2015/NĐ-CP, ngày 14/2/2015 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

Hằng năm căn cứ vào dự toán đầu năm và các nhiệm vụ phát sinh trong năm theo từng nội dung chi được giao, đơn vị quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chi hoạt động (*bao gồm: ngân sách nhà nước cấp hỗ trợ chi thường xuyên cho các hoạt động theo kế hoạch được phê duyệt, thực hiện nhiệm vụ đột xuất, đầu tư xây dựng cơ sở vật chất, mua sắm trang thiết bị và các nguồn thu theo đặt hàng từ hoạt động sự nghiệp*) đúng theo Luật ngân sách Nhà nước, các văn bản quy định về tài chính hiện hành và Thông báo hướng dẫn của Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố. Đồng thời, hằng năm đơn vị đã triển khai xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản phù hợp với quy định tài chính hiện hành và đúng theo chức năng nhiệm vụ của đơn vị được quy định tại Quyết định số 8658/QĐ-UBND, ngày 19/11/2010 của UBND thành phố Kon Tum về việc ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Văn hóa - Thể thao thành phố Kon Tum và Quyết định số 01/2018/QĐ-UBND ngày 10/8/2018 của UBND thành phố Kon Tum về việc ban hành quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Văn hóa - Thể thao thành phố Kon Tum.

2. Việc công khai, minh bạch trong việc mua sắm quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị:

Đơn vị thực hiện công khai, minh bạch trong mua sắm, quản lý sử dụng tài sản công theo đúng quy định tại Luật quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017, Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý sử dụng tài sản công, Thông tư số 144/2017/TT-BTC, ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017.

II. Việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý thu, chi ngân sách.

1. Kết quả thực hiện dự toán ngân sách (2017-2019):

Trong 03 năm (từ năm 2017 đến năm 2019), tổng thu ngân sách của đơn vị là 9.226.015.000 đồng (trong đó, tổng dự toán giao: 7.039.000.000 đồng; tổng ngân sách bổ sung: 1.651.863.000 đồng; tổng thu khác theo đặt hàng từ hoạt động sự nghiệp và cho thuê hội trường: 535.152.000 đồng). Tổng chi ngân sách của đơn vị là 9.226.015.000 đồng, tỷ lệ thực hiện đạt 100%, cụ thể:

- Thu ngân sách:

Đơn vị tính: đồng

STT	Năm	Nội dung	Dự toán giao	NS bổ sung trong năm	Thu khác	Tổng
1	2017	Số ĐV báo cáo	2.383.000.000	213.040.000	37.552.000	2.633.592.000
		Số thanh tra	2.383.000.000	213.040.000	37.552.000	2.633.592.000
		Chênh lệch	0	0	0	0
2	2018	Số ĐV báo cáo	1.864.000.000	446.440.000	85.248.000	2.395.688.000
		Số thanh tra	1.864.000.000	446.440.000	85.248.000	2.395.688.000
		Chênh lệch	0	0	0	0
3	2019	Số ĐV báo cáo	2.792.000.000	992.383.000	412.352.000	4.196.735.000
		Số thanh tra	2.792.000.000	992.383.000	412.352.000	4.196.735.000
		Chênh lệch	0	0	0	0

- Chi ngân sách:

Đơn vị tính: đồng

STT	Năm	Nội dung	Chi thường xuyên	Chi khác	Chi chuyển nguồn	Tổng
1	2017	Số ĐV báo cáo	2.633.592.000	0	0	2.633.592.000
		Số thanh tra	2.633.592.000	0	0	2.633.592.000
		Chênh lệch	0	0	0	0
2	2018	Số ĐV báo cáo	2.395.688.000	0	0	2.395.688.000
		Số thanh tra	2.395.688.000	0	0	2.395.688.000
		Chênh lệch	0	0	0	0
3	2019	Số ĐV báo cáo	4.196.735.000	0	0	4.196.735.000
		Số thanh tra	4.196.735.000	0	0	4.196.735.000

	Chênh lệch	0	0	0	0
--	------------	---	---	---	---

2. Chứng từ kế toán:

Trên cơ sở hồ sơ, chứng từ đơn vị cung cấp (*kiểm tra chọn mẫu*), nhìn chung đơn vị đã thực hiện thu - chi, quản lý tài chính, mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản công theo đúng quy định, đồng thời cập nhật chứng từ tương đối đầy đủ, hợp lý, hợp lệ, hợp pháp. Tuy nhiên, qua kiểm tra vẫn còn một số tồn tại một số nội dung trong việc thực hiện chi ngân sách nhà nước, như sau:

2.1. Năm 2017:

2.1.1. Việc sử dụng các nguồn ngân sách được giao:

- Dự toán giao đầu năm cho hoạt động tuyên truyền trực quan theo kế hoạch của UBND thành phố và các hoạt động phát sinh là: 446.000.000 đồng. Qua kiểm tra, đơn vị đã sử dụng và quyết toán số tiền 435.708.100 đồng đúng với nội dung tuyên truyền được giao, số kinh phí còn lại 10.291.900 đồng đơn vị sử dụng mua bảo hiểm xe ô tô.

- Dự toán giao đầu năm cho hoạt động phong trào khác là 134.000.000 đồng. Đơn vị chi số tiền 87.850.000 đồng cho các hoạt động thông tin lưu động, số tiền còn lại 46.150.000 đồng, đơn vị sử dụng chi cho hoạt động giao thừa.

- Dự toán giao cho các giải phong trào Thể dục thể thao là 86.000.000 đồng. Đơn vị chi số tiền 26.470.000 đồng đúng cho các giải thể thao trên địa bàn thành phố, số tiền còn lại 59.530.000 đồng, đơn vị sử dụng để trả tiền lương cho hợp đồng lao động.

Như vậy, qua kiểm tra các nguồn giao cho hoạt động của đơn vị, đơn vị chi không hết các nguồn được giao. Đơn vị sử dụng các nguồn này chỉ cho các nội dung khác, như chi mua bảo hiểm ô tô, chi lương cán bộ hợp đồng là không đúng quy định¹.

2.1.2. Chi cho giải cầu lông, bóng chuyền tỉnh Kon Tum:

Qua kiểm tra, đơn vị thực hiện chi hỗ trợ tiền công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách với số tiền 30.000 đồng/người/ngày, nội dung chi này không có chế độ², với số tiền: **13.200.000 đồng**, cụ thể:

¹ Theo hướng dẫn của phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố tại Công văn số 13/CV-TCKH, ngày 16/01/2017 về việc hướng dẫn một số điểm lưu ý về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2017, trong đó có nội dung: "Phân bổ, giao dự toán chi thường xuyên cho các đơn vị sử dụng ngân sách phải đảm bảo khớp đúng dự toán được UBND thành phố giao cả về tổng mức và chi tiết theo từng lĩnh vực chi,..."; Trường hợp điều chỉnh dự toán kinh phí không thực hiện chế độ tự chủ sang kinh phí thực hiện chế độ tự chủ, kinh phí không thường xuyên sang kinh phí thường xuyên, điều chỉnh nhiệm vụ chi trong phạm vi dự toán kinh phí được giao không tự chủ, không thường xuyên nhưng đã được ghi chú theo nhiệm vụ chi trong quyết định giao dự toán đầu năm hoặc quyết định giao dự toán bổ sung trong năm của đơn vị phải có ý kiến thống nhất của cơ quan tài chính để đảm bảo việc phân bổ kinh phí thực hiện được các nhiệm vụ được giao".

² Đơn vị áp dụng Quyết định số 32/2011/QĐ-TTg, ngày 06/6/2011 của Thủ tướng Chính phủ quy định về một số chế độ đối với huấn luyện viên, vận động viên thể thao được tập trung tập huấn và thi đấu. Tuy nhiên, qua kiểm tra tại Quyết định trên không quy định mức chi cho vận động viên cấp huyện, thành phố.

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Số VDV	Số ngày	Mức chi	Thành tiền
1	Giải cầu lông tỉnh Kon Tum	23	10	30.000	6.900.000
2	Giải bóng chuyền tỉnh Kon Tum	15	14	30.000	6.300.000
	Tổng				13.200.000

2.1.3. Chi từ nguồn thu theo đơn đặt hàng từ hoạt động sự nghiệp:

Trong năm 2017, đơn vị thực hiện thu từ đơn đặt hàng của Ban Chỉ huy Quân sự thành phố để tổ chức Chương trình giao nhận quân năm 2017 với số tiền: 13.552.000 đồng.

Qua kiểm tra, cơ bản đơn vị đã sử dụng chi và quyết toán số tiền 13.552.000 đồng theo đúng quy định, chứng từ đầy đủ, hợp lệ. Tuy nhiên, đơn vị không thu bằng hóa đơn của Cơ quan Thuế phát hành, mà phát hành Phiếu thu nội bộ là không đúng quy định.

2.1.4. Chi từ nguồn cho thuê Hội trường:

Trung tâm Văn hóa thể thao cho ông Đỗ Văn Lý thuê Hội trường để hoạt động Aerobic (có hợp đồng cho thuê Hội trường), số tiền: 24.000.000 đồng; qua kiểm tra hồ sơ chi thể hiện, đơn vị chi trả tiền công hợp đồng Bảo vệ cơ quan với số tiền 2.000.000đồng/tháng (tổng số tiền chi trả cho 12 tháng là 24.000.000 đồng) đúng theo quy định. Tuy nhiên, nội dung tại Hợp đồng cho thuê Hội trường và Phiếu thu lại không trùng khớp: Trong Hợp đồng là ghi cho thuê để hoạt động Aerobic, nhưng Phiếu thu thể hiện là khiêu vũ.

Ngoài ra, qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, còn một số Chứng từ kế toán chưa đảm bảo, như: Giấy chuyển khoản số 77 ngày 21/8/2017 chuyển tiền sửa xe (4.150000 đồng): Biên bản nghiệm thu đưa vào sử dụng lập ngày 07/8/2017 không có chữ ký của bên B; biên bản kiểm tra tình trạng hư hỏng xe ô tô không có thành phần, chữ ký của người kiểm tra; Chứng từ Chuyển khoản số 25 ngày 12/4/2017 chi chuyển khoản lệ phí đăng kiểm xe, số tiền 2.310.000 đồng, không có biên lai thu phí; Tại chứng từ số CK90, ngày 07/9/2017, chuyển tiền in tranh phong cảnh trang trí, tranh phong cảnh và tranh bản đồ, với số tiền: 16.170.000 đồng: không có văn bản nào giao cho đơn vị mua tranh để trang trí tại Trụ sở UBND thành phố, cũng như không có biên bản giao nhận cho UBND thành phố với đơn vị (Đơn vị cung cấp cho Đoàn biên bản giao tranh trang trí ngày 10/9/2017, nhưng thành phần giao nhận không đúng thẩm quyền, không chữ ký bên giao, bên nhận; Đoàn kiểm tra thực tế thì tranh trang trí có treo tại UBND thành phố Kon Tum).

2.2. Năm 2018:

2.2.1. Việc sử dụng các nguồn ngân sách được giao:

- Tổng ngân sách được giao cho hoạt động tuyên truyền trực quan theo Kế hoạch của UBND thành phố và các hoạt động phát sinh là: 446.000.000 đồng. Qua kiểm tra, đơn vị đã chi số tiền 424.790.000 đồng đúng với nội dung tuyên truyền được giao, số còn lại 21.210.000 đồng đơn vị chi cho các nội dung khác, như: mua bảo hiểm xe ô tô (11.462.300 đồng); mua thang rút (4.700.000 đồng); chi lương cho hợp đồng lao động (5.047.700 đồng).

- Tổng ngân sách được giao cho hoạt động phong trào khác là 174.000.000 đồng. Đơn vị sử dụng chi số tiền 46.470.000 đồng cho các hoạt động thông tin lưu động, số tiền còn lại 127.530.000 đồng đơn vị sử dụng để chi trả tiền lương cho hợp đồng lao động.

- Tổng ngân sách được giao cho các giải phong trào Thể dục thể thao là 105.000.000 đồng. Tuy nhiên, đơn vị không chi cho các phong trào thể dục thể thao trong năm mà sử dụng để chi trả tiền lương cho hợp đồng lao động.

Như vậy, qua kiểm tra các nguồn giao cho hoạt động của đơn vị, đơn vị chi không hết mà sử dụng các nguồn này chi cho các nội dung khác, như chi mua bảo hiểm ô tô, chi lương cán bộ hợp đồng... là không đúng quy định³.

2.2.2. Chi Đại hội Thể dục thể thao tỉnh Kon Tum năm 2018:

Qua kiểm tra, nhận thấy:

- Các nội dung chi phát sinh trong năm 2017, nhưng đơn vị chi trong năm 2018; đồng thời UBND thành phố giao kinh phí để chi cho Đại hội thể dục thể thao tỉnh năm 2018, nhưng đơn vị chi cho Giải bóng đá tỉnh năm 2017. Tổng số tiền chi sai: **8.324.000 đồng**. Cụ thể:

+ Tại Chứng từ CK15, ngày 05/02/2018: Chuyển khoản mua giày, tất quần áo thể thao tham gia giải bóng đá: 23 đôi giày, tất, quần, găng tay thủ môn, số tiền: 6.699.000 đồng.

+ Tại Chứng từ CK13, ngày 05/02/2018: Chuyển khoản mua tiền nước uống giải bóng đá tỉnh, số tiền: 1.625.000 đồng.

- Đơn vị thực hiện chi hỗ trợ tiền công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách với số tiền 30.000 đồng/người/ngày. Nội dung chi này không có chế độ⁴, tổng số tiền chi sai: **39.270.000 đồng**. Cụ thể:

³ Theo hướng dẫn của phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố tại Văn bản số 01/HD-TCKH, ngày 05/01/2018 về việc hướng dẫn các đơn vị phân khai dự toán 2018, công khai quyết toán 2017 và dự toán thu chi Ngân sách năm 2018, trong đó có nội dung: "Phân bổ, giao dự toán chi thường xuyên cho các đơn vị sử dụng ngân sách phải đảm bảo khớp đúng dự toán được UBND thành phố giao cả về tổng mức và chi tiết theo từng lĩnh vực chi,..."; Trường hợp điều chỉnh dự toán kinh phí không thực hiện chế độ tự chủ sang kinh phí thực hiện chế độ tự chủ, kinh phí không thường xuyên sang kinh phí thường xuyên, điều chỉnh nhiệm vụ chi trong phạm vi dự toán kinh phí được giao không tự chủ, không thường xuyên nhưng đã được ghi chú theo nhiệm vụ chi trong quyết định giao dự toán đầu năm hoặc quyết định giao dự toán bổ sung trong năm của đơn vị phải có ý kiến thống nhất của cơ quan tài chính để đảm bảo việc phân bổ kinh phí thực hiện được các nhiệm vụ được giao".

⁴ Đơn vị áp dụng Quyết định số 32/2011/QĐ-TTg, ngày 06/6/2011 của Thủ tướng Chính phủ quy định về một số chế độ đối với huấn luyện viên, vận động viên thể thao được tập trung tập huấn và thi đấu. Tuy nhiên, qua kiểm tra tại Quyết định trên không quy định mức chi cho vận động viên cấp huyện, thành phố.

Đơn vị tính: đồng

Nội dung	Số VĐV	Số ngày	Mức chi	Thành tiền
1. Đại hội TDTT tỉnh				32.370.000
- Bóng bàn	11	10	30.000	3.300.000
- Cờ tướng	3	10	30.000	900.000
- Cờ vua	6	10	30.000	1.800.000
- Cầu lông	11	10	30.000	3.300.000
- Bóng đá	14	10	30.000	4.200.000
- Việt dã	3	7	30.000	630.000
- Teakwondo	11	12	30.000	3.960.000
- Điền kinh	7	9	30.000	1.890.000
- Cà kheo	6	11	30.000	1.980.000
- Kéo co	20	9	30.000	5.400.000
- Billard	4	8	30.000	960.000
- Bóng chuyên	9	15	30.000	4.050.000
2. Bóng đá tỉnh năm 2017, cấp năm 2018	23	10	30.000	6.900.000
Tổng				39.270.000

2.2.3. Chi từ nguồn thu theo đơn đặt hàng từ hoạt động sự nghiệp:

Tổng thu theo đơn đặt hàng từ hoạt động sự nghiệp là: 67.248.000 đồng⁵.

Qua kiểm tra, đơn vị đã sử dụng chi và quyết toán số tiền: 67.248.000 đồng đảm bảo theo đúng quy định. Tuy nhiên qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ còn tồn tại một số nội dung sau:

- Đối với Chương trình giao nhận quân và Chương trình An toàn vệ sinh lao động: đơn vị chưa thực hiện thu bằng hóa đơn do cơ quan Thuế phát hành, không có Phiếu chi, không có Kế hoạch tổ chức chương trình. Áp dụng mức bồi dưỡng cho Cộng tác viên tham gia tập luyện và biểu diễn không đúng theo quy định, tổng số tiền chi vượt: 296.000 đồng.

- Tổ chức chương trình cho Trung tâm giới thiệu việc làm tỉnh Kon Tum: không có Phiếu chi theo quy định.

2.2.4. Chi từ nguồn cho thuê Hội trường:

Trung tâm Văn hóa thể thao cho ông Đỗ Văn Lý thuê Hội trường để hoạt động Aerobic, số tiền: 18.000.000 đồng, qua kiểm tra đơn vị đã sử dụng số tiền này chi trả tiền công hợp đồng Bảo vệ cơ quan đảm bảo đúng quy định. Tuy nhiên, tại Phiếu thu số 01a, ngày 06/1/2018, người nộp tiền và Thủ quỹ đều thể hiện là bà Nguyễn Thị Hà là không đúng quy định; thời gian hợp đồng là ngày 31/01/2017 đến 31/12/2017 là không đúng, vì thuê Hội trường trong năm 2018.

⁵ Cụ thể thu từ các nguồn: thu từ Ban chỉ huy Quân sự thành phố tổ chức Chương trình giao nhận quân: 10.568.000 đồng; thu từ phòng Lao động TB&XH thành phố tổ chức Chương trình An toàn vệ sinh lao động: 5.000.000 đồng; thu từ Trung tâm giới thiệu việc làm tỉnh: 9.000.000 đồng; thu từ Hội Nông dân thành phố: 4.000.000 đồng; thu từ Hội Nông dân tỉnh: 36.680.000 đồng; thu hỗ trợ Hội diễn nghệ thuật: 2.000.000 đồng.

Ngoài ra, qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, còn một số Chứng từ kế toán chưa đảm bảo, như: Chi tiền thuê 100m thăm dò để phục vụ Chương trình giao nhận quân năm 2018, số tiền: 2.500.000 đồng, chỉ có Giấy biên nhận của người cho thuê, không có hóa đơn, hợp đồng thuê; Đơn vị thực hiện chi bồi dưỡng cho Cộng tác viên vượt định mức và vượt số buổi⁶ (tổng số tiền chi vượt: 2.864.000 đồng).

2.3. Năm 2019:

2.3.1. Việc sử dụng các nguồn ngân sách được giao:

- Tổng ngân sách được giao cho hoạt động tuyên truyền trực quan theo kế hoạch của UBND thành phố và các hoạt động phát sinh là: 446.000.000 đồng. Qua kiểm tra, đơn vị đã sử dụng và quyết toán số tiền 274.299.000 đồng đúng với nội dung tuyên truyền được giao, số còn lại (171.701.000 đồng) đơn vị chi cho nội dung khác, cụ thể: mua bảo hiểm xe ô tô (11.462.300 đồng); phí sử dụng đường bộ, phí sửa chữa xe ô tô (7.640.000 đồng); bảo dưỡng và các chi phí liên quan của xe ô tô (9.695.000 đồng); mua sắm phục vụ sự kiện (9.000.000 đồng), Chi tiền ngoài giờ và chi trả tiền hợp đồng lao động (133.903.700 đồng).

- Tổng ngân sách được giao cho hoạt động phong trào khác là 174.000.000 đồng. Đơn vị sử dụng chi số tiền 117.357.000 đồng cho các hoạt động thông tin lưu động, hợp đồng diễn viên tham gia chương trình giao thừa, số tiền còn lại (56.643.000 đồng) đơn vị sử dụng để mua trang phục, đạo cụ, vận chuyển trang thiết bị khi chuyển cơ quan và chi trả tiền lương cho hợp đồng lao động trong năm 2019.

- Tổng ngân sách được giao cho các giải phong trào Thể dục thể thao là 107.000.000 đồng. Đơn vị sử dụng đúng mục đích cho các giải thể thao với số tiền: 18.544.137 đồng. Số tiền còn lại (88.455.863 đồng) đơn vị sử dụng để chi trả tiền lương cho hợp đồng lao động năm 2019.

Như vậy, qua kiểm tra các nguồn giao cho hoạt động của đơn vị, đơn vị chi không hết mà sử dụng các nguồn này chi cho các nội dung khác, như chi mua bảo hiểm ô tô, chi lương cán bộ hợp đồng... là không đúng quy định⁷.

⁶ Được quy định tại Thông tư liên tịch số 46/2016/TTLT-BTC-BVHTTDL, ngày 11/3/2016 của Bộ Tài chính – Bộ Văn hóa, thể thao và Du lịch về hướng dẫn chế độ quản lý đặc thù đối với đội tuyên truyền cấp tỉnh và cấp huyện; Quyết định số 49/2017/QĐ-UBND, ngày 29/9/2017 của UBND tỉnh Kon Tum về quy định định mức hoạt động, mức chi bồi dưỡng luyện tập, bồi dưỡng biểu diễn đối với đội tuyên truyền lưu động cấp tỉnh, cấp huyện trên địa bàn tỉnh Kon Tum (chi luyện tập tối đa 10 buổi; mức chi tập luyện 60.000 đồng/người/ngày; mức chi biểu diễn: 100.000 đồng/người/ngày).

⁷ Theo hướng dẫn của phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố tại Văn bản số 01/HD-TCKH, ngày 03/01/2019 về việc hướng dẫn một số điểm lưu ý về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước năm 2019, trong đó có nội dung: “Phân bổ, giao dự toán chi thường xuyên cho các đơn vị sử dụng ngân sách phải đảm bảo khớp đúng dự toán được UBND thành phố giao cả về tổng mức và chi tiết theo từng lĩnh vực chi,...”; Trường hợp điều chỉnh dự toán kinh phí không thực hiện chế độ tự chủ sang kinh phí thực hiện chế độ tự chủ, kinh phí không thường xuyên sang kinh phí thường xuyên, điều chỉnh nhiệm vụ chi trong phạm vi dự toán kinh phí được giao không tự chủ, không thường xuyên nhưng đã được ghi chú theo nhiệm vụ chi trong quyết định giao dự toán đầu năm hoặc quyết định giao dự toán bổ sung trong năm của đơn vị phải có ý kiến thống nhất của cơ quan tài chính để đảm bảo việc phân bổ kinh phí thực hiện được các nhiệm vụ được giao”.

2.3.2. Chi cho các Giải thể thao của tỉnh Kon Tum năm 2019:

Đơn vị thực hiện chi hỗ trợ tiền công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách với số tiền 30.000 đồng/người/ngày. Tuy nhiên, nội dung này không có trong quy định. Tổng số tiền chi sai: **11.940.000 đồng**, cụ thể:

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Tổng số người	Tổng số ngày	Mức chi	Thành tiền
1	Giải bóng đá tỉnh	18	11	30.000	5.940.000
2	Cầu lông tỉnh	20	10	30.000	6.000.000
Tổng					11.940.000

2.3.3. Chi từ nguồn thu theo đơn đặt hàng từ hoạt động sự nghiệp:

Tổng thu từ các hoạt động văn hóa trong năm là 412.352.000 đồng⁸. Đơn vị đã sử dụng chi và quyết toán số tiền: 412.352.000 đồng đảm bảo theo đúng quy định. Tuy nhiên qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ còn tồn tại một số nội dung sau:

- Chương trình giao nhận quân năm 2019, Hội chữ thập đỏ, Hội thi báo cáo viên giỏi cấp thành phố; đơn vị chưa thực hiện thu bằng hóa đơn do cơ quan Thuế phát hành.

- Chi tiền bồi dưỡng cho người thực hiện phỏng vấn cho Đại hội dân tộc thiểu số thành phố (số tiền: 500.000 đồng), Đại hội Mặt trận thành phố (số tiền: 250.000 đồng): không có trong nội dung Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2019.

Ngoài ra, qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ, còn một số Chứng từ kế toán chưa đảm bảo, như: tại Giấy CK29, ngày 06/3/2019, chi may trang phục (đồ mùa nữ, đồ váy nữ, đồ diển dân tộc gốc) không thể hiện nội dung may đồ phục vụ cho Chương trình cụ thể nào.

III. Về sổ sách kế toán:

Qua kiểm tra Sổ sách kế toán; Nhận thấy: Đơn vị mở sổ sách đầy đủ, đúng theo quy định tại Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC, ngày 30/3/2006 và Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán, hành chính sự nghiệp; Tuy nhiên, một số sổ số liệu chưa trùng khớp (Sổ cái...); sổ công cụ, dụng cụ cập nhật còn thiếu so với các chứng từ mua sắm, như: không cập nhật vào sổ theo dõi công cụ, dụng cụ (*Kiêu Bác Hồ và Tranh phong*

⁸ Các nguồn thu từ: phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố chuyển tiền xã hội hóa Chương trình kỷ niệm 10 năm ngày thành lập thành phố: 160.000.000 đồng; thu từ việc tổ chức chương trình cho Hội Chữ thập đỏ thành phố: 4.500.000 đồng; thu từ việc tổ chức chương trình cho Ủy ban MTTQVN thành phố: 9.000.000 đồng; thu từ việc tổ chức chương trình cho phòng Dân tộc thành phố: 18.400.000 đồng; thu từ việc tổ chức chương trình cho phòng Lao động - TB&XH thành phố: 14.810.000 đồng; thu từ thanh lý cụm pano tuyên truyền: 188.664.000 đồng; thu từ Thành ủy Kon Tum cho Chương trình Hội Báo cáo viên giỏi: 9.998.000 đồng; thu từ Phòng Tài nguyên và Môi trường cho chương trình Hội cụm đô thị Tây Nguyên: 6.980.000 đồng.

cảnh). Trong 03 năm, đơn vị mua 06 cây thảm (tổng số tiền là 26.900.000 đồng), qua kiểm tra thực tế số lượng thảm có tại kho không đủ 06 cây.

IV. Công khai tài chính:

Qua kiểm tra nhận thấy: Đơn vị đã thực hiện công khai dự toán và quyết toán hằng năm theo đúng quy định tại Thông tư 21/2005/TT-BTC, ngày 22/3/2005, Thông tư số 61/2017/TT-BTC, ngày 15/6/2017 và Thông tư 90/2018/TT-BTC, ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính.

C. GIẢI TRÌNH CỦA TRUNG TÂM VĂN HÓA - THỂ THAO - DU LỊCH VÀ TRUYỀN THÔNG THÀNH PHỐ

Ngày 14/10/2020, Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố có Báo cáo số 188/BC-TTVHTTDLTT về việc giải trình đối với nội dung chi bồi dưỡng cho vận động viên tham gia các giải thể thao giai đoạn 2017-2019, với tổng số tiền: 64.410.000 đồng, nội dung cụ thể:

“Từ năm 2017 đến năm 2019 đơn vị đã thực hiện chi chế độ 30.000đồng/ngày/người (vận dụng theo Quyết định số 32/2011/QĐ-TTg ngày 06/6/2011 của Thủ tướng Chính phủ) bồi dưỡng vận động viên không hưởng lương từ ngân sách tham gia các giải thể thao. Đơn vị đã lập dự toán và tờ trình xin UBND thành phố và phòng Tài chính - Kế hoạch bổ sung kinh phí thực hiện. Phòng Tài chính Kế hoạch thành phố tham mưu quyết định bổ sung kinh phí trong đó có kinh phí 30.000đồng/ngày/người. Để đảm bảo chế độ và thu hút vận động viên tham gia thi đấu đạt thành tích cao, đơn vị đã kịp thời sử dụng kinh phí được cấp, thực hiện chi trả đầy đủ cho vận động viên đúng đối tượng và định mức đúng quy định theo dự toán giao. Hiện tại, kinh phí này đã chi trả cho vận động viên theo từng giải, việc thu hồi khó thực hiện được. Vì vậy đề nghị xem xét không thu hồi”.

Ngoài ra, đơn vị cung cấp Văn bản số 650/TCKH-NS, ngày 14/10/2020 của phòng Tài chính Kế hoạch thành phố về việc phối hợp làm rõ một số nội dung về chế độ bồi dưỡng cho Đoàn vận động viên tham gia các giải thể thao. Nội dung có thể hiện:

“Tại các Báo cáo tham mưu của phòng Tài chính Kế hoạch và các Quyết định bổ sung dự toán của UBND thành phố cho đơn vị, phòng Tài chính Kế hoạch đã nêu: “Trung tâm Văn hóa Thể thao thành phố tiếp nhận kinh phí, thực hiện sử dụng kinh phí đúng mục đích, đúng đối tượng và thanh toán theo đúng quy định hiện hành.

Đối với việc kiểm tra duyệt quyết toán không có ý kiến về nội dung này: trong quá trình duyệt quyết toán hằng năm do thời gian có hạn, phòng Tài chính Kế hoạch chỉ kiểm tra chọn mẫu một số chứng từ. Mặt khác để đảm bảo chế độ cho vận động viên khi tham gia các giải thể thao cấp thành phố, cấp tỉnh nhằm đẩy mạnh hoạt động phong trào thể dục thể thao, do đó trong quá trình thẩm tra

quyết toán tại đơn vị qua các năm, phòng Tài chính Kế hoạch chấp nhận số liệu quyết toán của đơn vị”.

Như vậy, khi tham mưu UBND thành phố giao dự toán cho đơn vị, phòng Tài chính Kế hoạch đã nêu: “*Trung tâm Văn hóa Thể thao thành phố tiếp nhận kinh phí, thực hiện sử dụng kinh phí đúng mục đích, đúng đối tượng và thanh toán theo đúng quy định hiện hành*”.

Theo quy định tại điểm m khoản 1 Điều 1 Quyết định số 32/2011/QĐ-TTg ngày 06/6/2011 của Thủ tướng Chính phủ:

“*Điều 1. Trả công bằng tiền theo ngày cho các huấn luyện viên, vận động viên thể thao là người Việt Nam trong thời gian được tập trung tập huấn và thi đấu như sau:*

m) Vận động viên đội tuyển năng khiếu của ngành, tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương: 30.000 đồng/người/ngày”.

Việc đơn vị áp dụng mức chi 30.000 đồng/người/ngày cho các vận động viên tham gia giải thể thao của thành phố là không đúng theo quy định trên vì **không đúng đối tượng** và đến thời điểm này không văn bản nào quy định chi cho nội dung này.

Ngoài ra, việc phòng Tài chính Kế hoạch cho rằng để đảm bảo chế độ cho vận động viên khi tham gia các giải thể thao cấp thành phố, cấp tỉnh nhằm đẩy mạnh hoạt động phong trào thể dục thể thao, do đó trong quá trình thẩm tra quyết toán tại đơn vị qua các năm, phòng Tài chính Kế hoạch chấp nhận số liệu quyết toán của đơn vị là không có cơ sở để xem xét vì vận động viên đã có chế độ chi theo Nghị quyết số 06/2012/NQ-HĐND ngày 05/4/2012 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kon Tum và Nghị quyết số 40/NQ-HĐND, ngày 13/12/2018 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kon Tum quy định về mức chi và việc sử dụng kinh phí để thực hiện chế độ dinh dưỡng đối với huấn luyện viên, vận động viên thể thao thành tích cao tỉnh Kon Tum (*thay thế Nghị quyết số 06/2012/NQ-HĐND ngày 05/4/2012*).

Tuy nhiên qua xem xét các Báo cáo tham mưu bổ sung dự toán cho Trung tâm Văn hóa - Thể thao và truyền thông thành phố; phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố đã tham mưu UBND thành phố cụ thể chi hỗ trợ bồi dưỡng ngày công cho vận động viên không hưởng lương số tiền 30.000 đồng/ngày/ vận động viên (*vận dụng điểm m khoản 1 Điều 1 Quyết định số 32/2011/QĐ-TTg ngày 06/6/2011 của Thủ tướng Chính phủ*) và được UBND thành phố ban hành các quyết định bổ sung dự toán cho đơn vị có nội dung chi này. Đồng thời qua xác minh các vận động viên tham gia các giải thể thao, các vận động viên cho biết đã nhận đầy đủ các chế độ cho vận động viên gồm tiền bồi dưỡng ngày tập, bồi dưỡng thi đấu và hỗ trợ tiền công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách.



Qua xác minh các vận động viên tham gia các giải thể thao, các vận động viên cho biết đã nhận đầy đủ các chế độ cho vận động viên gồm tiền bồi dưỡng ngày tập, bồi dưỡng thi đấu và hỗ trợ tiền công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách. Do đó hiện nay nếu thu hồi số tiền này từ vận động viên sẽ khó thực hiện việc thu hồi và trong thời gian tới thành phố sẽ khó khăn trong việc huy động vận động viên tham gia thi đấu các giải thể thao cấp tỉnh.

D. KẾT LUẬN

I. Ưu điểm

Trong 03 năm (2017-2019), Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố đã quản lý thu, chi nguồn ngân sách nhà nước giao cơ bản đảm bảo theo dự toán đã được phê duyệt; việc thực hiện quản lý thu chi các nguồn hoạt động sự nghiệp nhìn chung đảm bảo theo nguyên tắc tài chính hiện hành; hằng năm, đơn vị đều xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, nội dung cơ bản đảm bảo theo quy định. Chứng từ kế toán nhìn chung được cập nhật kịp thời, đầy đủ hợp lý hợp lệ đủ điều kiện để xuất chi ngân sách. Việc quản lý, sử dụng nguồn ngân sách và nguồn hoạt động sự nghiệp văn hóa đảm bảo cho hoạt động thường xuyên và các nhiệm vụ đột xuất của đơn vị được UBND thành phố giao.

Đơn vị mở sổ sách đầy đủ, đúng theo quy định tại Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC, ngày 30/3/2006 và Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán, hành chính sự nghiệp. Đơn vị đã thực hiện việc công khai trong quản lý tài chính, tài sản và công cụ dụng cụ theo đúng quy định; công khai dự toán và quyết toán hằng năm theo đúng quy định tại Thông tư 21/2005/TT-BTC, ngày 22/3/2005, Thông tư số 61/2017/TT-BTC, ngày 15/6/2017 và Thông tư 90/2018/TT-BTC, ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính.

II. Khuyết điểm:

Bên cạnh những ưu điểm đạt được trong công tác thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao; việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công thì đơn vị vẫn còn một số tồn tại như:

- Đơn vị sử dụng nguồn ngân sách Nhà nước giao chưa đúng với nội dung dự toán UBND thành phố giao hằng năm; đơn vị sử dụng kinh phí từ các nguồn tuyên truyền, thể dục thể thao để chi lương cho hợp đồng lao động, mua bảo hiểm xe ô tô ...với tổng số tiền trong 03 năm: 686.511.763 đồng.

- Hàng năm đơn vị xây dựng Kế hoạch tuyên truyền trực quan trong các ngày Lễ lớn trong năm, tuy nhiên không xác định số lượng pano, áp phích, công cụ, dụng cụ và số tiền cụ thể cho một lần truyền truyền, bao gồm dự kiến số tiền xã hội hóa, số tiền còn lại ngân sách đảm bảo; đơn vị không theo dõi được nguồn xã hội hóa trong giai đoạn 3 năm 2017-2019, nên kinh phí tuyên truyền hàng năm đều còn thừa, dẫn đến chi sai nguồn.

- Đơn vị chưa cập nhật kịp thời các văn bản quy phạm pháp luật mới, về quy định định mức chi cho cộng tác viên tham gia tập luyện và biểu diễn; do đó đơn vị còn áp dụng mức chi sai so với quy định.

- Đơn vị có mở sổ theo dõi công cụ dụng cụ (CCDC), tuy nhiên theo dõi, cập nhật không đầy đủ, như Tranh phong cảnh, quần áo... đơn vị mua công cụ dụng cụ (các loại cờ) đầu năm để xuất dùng trong năm, nhưng lập Phiếu xuất Kho hết số CCDC đã mua là không đúng. Mặt khác Bộ phận truyền truyền không theo dõi báo hỏng số CCDC đã hư hỏng, rách nát, đề xuất thay thế mới để có cơ sở cho Kế toán ghi giảm số CCDC đã hư hỏng và lập phiếu xuất Kho CCDC mới.

- Việc thực hiện chi ngân sách còn một số tồn tại như:

+ Chi hỗ trợ tiền công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách cho giải thể thao không có cơ sở trong 03 năm, số tiền: **64.410.000 đồng** (năm 2017: 13.200.000 đồng; năm 2018: 39.270.000 đồng; năm 2019: 11.940.000 đồng).

+ Sử dụng nguồn kinh phí cấp cho Đại hội thể dục thể thao tỉnh Kon Tum năm 2018 nhưng chi cho Giải bóng đá tỉnh năm 2017, số tiền chi sai nội dung chi, sai niên độ: **8.324.000 đồng**.

Ngoài ra một số chứng từ thiếu chứng từ trung gian như: Tại chứng từ số CK90, ngày 07/9/2017, chuyển tiền in tranh phong cảnh trang trí, tranh phong cảnh và tranh bản đồ, với số tiền: 16.170.000 đồng: không có văn bản nào giao cho đơn vị mua tranh để trang trí tại Trụ sở UBND thành phố, cũng như không có biên bản giao nhận cho UBND thành phố với đơn vị; Chi tiền thuê 100m thảm đỏ để phục vụ Chương trình giao nhận quân năm 2018, số tiền: 2.500.000 đồng, chỉ có Giấy biên nhận của người cho thuê, không có hóa đơn, hợp đồng thuê; Chuyển tiền sửa xe (4.150.000 đồng): Biên bản nghiệm thu đưa vào sử dụng không có chữ ký của bên B; biên bản kiểm tra tình trạng hư hỏng xe ô tô không có thành phần, chữ ký của người kiểm tra; Chứng từ chuyển khoản lệ phí đăng kiểm xe, số tiền 2.310.000 đồng, không có biên lai thu phí...Việc hợp đồng để làm các chương trình cho Ban Chỉ huy quân sự thành phố, UBMT TQVN thành phố... đơn vị không sử dụng hóa đơn do Cơ quan Thuế phát hành mà sử dụng phiếu thu nội bộ là không đúng quy định tài chính hiện hành.

E. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở kết quả thanh tra nêu trên. Thanh tra thành phố kiến nghị Chủ tịch UBND thành phố chỉ đạo một số biện pháp xử lý như sau:

I. Xử lý về kinh tế:

- Thu hồi, nộp về ngân sách nhà nước số tiền chi sai nguồn, sai niên độ, sử dụng nguồn kinh phí cấp cho Đại hội thể dục thể thao tỉnh Kon Tum năm 2018 nhưng chi cho Giải bóng đá tỉnh năm 2017: 8.324.000 đồng.

II. Xử lý về hành chính:

1. Đối với Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố

- Yêu cầu bà Nguyễn Thị Hải Âu - nguyên Giám đốc Trung tâm Văn hóa - Thể thao thành phố (giai đoạn năm 2017 đến tháng 4/2019) và các cá nhân có liên quan có trách nhiệm thu hồi, nộp về ngân sách Nhà nước số tiền 8.324.000 đồng (Tám triệu ba trăm hai mươi bốn ngàn đồng chẵn); đồng thời bổ sung đầy đủ các chứng từ còn thiếu được nêu tại phần II, mục D.

- Yêu cầu Giám đốc Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố tiến hành tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan (theo từng giai đoạn) để xảy ra các sai phạm trong công tác quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại đơn vị chưa đảm bảo các quy định Nhà nước. Trường hợp đến mức phải có hình thức kỷ luật thì báo cáo về UBND thành phố (qua phòng Nội vụ thành phố) để xử lý bước tiếp theo.

- Niêm yết công khai kết luận thanh tra tại trụ sở theo quy định.

2. Đối với phòng Tài chính – Kế hoạch thành phố

Yêu cầu phòng Tài chính – Kế hoạch thành phố tổ chức họp rút kinh nghiệm trong việc tham mưu UBND thành phố gv bổ sung dự toán đối với nội dung chi hỗ trợ bồi dưỡng ngày công cho vận động viên không hưởng lương từ ngân sách cho Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố chưa đúng với quy định của pháp luật.

3. Yêu cầu các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về UBND thành phố (qua Thanh tra thành phố) chậm nhất sau 45 ngày, kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra.

4. Giao Thanh tra thành phố tiến hành các thủ tục thu hồi tiền, theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định.

5. Giao Trung tâm Văn hóa - Thể thao - Du lịch và Truyền thông thành phố công khai Kết luận này trên Trang thông tin điện tử của thành phố.

Trên đây là kết luận thanh tra trách nhiệm trong việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao; việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Văn hóa – Thể thao – Du lịch và Truyền thông thành phố Kon Tum./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- UBKT Thành ủy (b/c);
- UBND TP (b/c);
- Trung tâm VH-TT-DL & TT TP (t/h);
- Phòng TC&KH TP (t/h);
- Phòng Nội vụ TP (biết, t/dõi);
- Lãnh đạo Ttra TP;
- Lưu VT-HS



Nguyễn Quốc Vương