

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành các quy định của pháp luật về ngân sách, kế toán, quản lý, sử dụng kinh phí được ngân sách nhà nước giao hàng năm để chi thường xuyên và các nguồn vốn do UBND huyện giao đơn vị thực hiện, chi đầu tư mua sắm tài sản, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông huyện Kon Rẫy

Thực hiện Quyết định thanh tra số 07/QĐ-TTr ngày 01/9/2021 của Chánh Thanh tra huyện Kon Rẫy về Thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về ngân sách, kế toán, quản lý, sử dụng kinh phí được ngân sách nhà nước giao hàng năm để chi thường xuyên và các nguồn vốn do UBND huyện giao đơn vị thực hiện, chi đầu tư mua sắm tài sản, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông huyện Kon Rẫy. Thời kỳ thanh tra từ năm 2019 đến năm 2020.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra tại Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông huyện Kon Rẫy, ngày 15 tháng 11 năm 2021 của Trưởng đoàn thanh tra,

Chánh Thanh tra huyện Kon Rẫy Kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG.

Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông huyện Kon Rẫy được thành lập theo Quyết định số 202/QĐ-UBND, ngày 10/4/2019 của UBND tỉnh Kon Tum “Thành lập Trung tâm Văn hóa - Thể thao - Du lịch và Truyền thông huyện Kon Rẫy” trên cơ sở hợp nhất Đài Truyền thanh - Truyền hình huyện và Đội thông tin lưu động huyện, là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Ủy ban nhân dân huyện; có tư cách pháp nhân, có con dấu và tài khoản riêng; chịu sự quản lý, chỉ đạo trực tiếp về tổ chức, biên chế và hoạt động của UBND huyện, đồng thời chịu sự kiểm tra, hướng dẫn về chuyên môn, kỹ thuật của Phòng Văn hóa - Thông tin, Sở Thông tin và Truyền Thông, Sở Văn hóa - Thể thao và Du lịch, Đài Phát thanh - Truyền hình tỉnh; là đơn vị sự nghiệp có thu, tự đảm bảo một phần về kinh phí hoạt động.

Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông huyện chính thức đi vào hoạt động từ tháng 6/2019, với tổng số biên chế cán bộ, viên chức trong đơn vị là: 15 người (01 hợp đồng theo NĐ 68), đến tháng 8/2020 có 01 viên chức nghỉ hưu theo Nghị định số 108/NĐ-CP. Hiện tại đơn vị có 14 biên chế, gồm: 01 Giám

và 13 viên chức (Sự nghiệp Truyền thông 09 biên chế; Sự nghiệp Văn hóa – Thông tin 03 biên chế; Sự nghiệp Thể thao 01 biên chế).

Hàng năm, Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông huyện được ngân sách huyện giao kinh phí hoạt động theo định mức biên chế sự nghiệp và các khoản kinh phí chi sự nghiệp theo từng nội dung, mục tiêu cụ thể, đơn vị sử dụng nguồn thu (được giao trong dự toán đầu năm) để bổ sung chi theo định mức được giao; ngoài ra đơn vị còn được giao các nguồn kinh phí sự nghiệp để thực hiện các nhiệm vụ đầu tư mua sắm trang thiết bị truyền thanh, truyền hình, hệ thống đèn trang trí khu trung tâm huyện lỵ và trang thiết bị phục vụ nhà văn hóa trung tâm.

Quá trình tiến hành thanh tra, Đoàn thanh tra đã kiểm tra thực tế trên hồ sơ, tài liệu kế toán, kiểm tra việc lập chứng từ, nguyên tắc kế toán, tính hợp lý, hợp lệ, hợp pháp theo quy định trên toàn bộ chứng từ kế toán; tiến hành làm việc với đơn vị, cá nhân có liên quan và yêu cầu cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu có liên quan đến nội dung thanh tra; tập hợp đầy đủ các số liệu để chứng minh làm rõ nội dung thanh tra.

Do tình hình dịch Covid-19 phức tạp nên Đoàn thanh tra không kiểm tra, xác minh thực tế đối với một số nội dung như: Mở lớp dạy công chiêng, sưu tầm trưng bày hiện vật văn hóa.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH.

1. Quản lý, sử dụng thu, chi tài chính được ngân sách Nhà nước giao tại đơn vị

a. Số liệu quyết toán thu, chi tài chính năm 2019 và năm 2020 thể hiện qua bảng số liệu dưới đây:

* Số liệu nguồn kinh phí ngân sách huyện giao.

Năm 2019:

TT	Nội dung thu, chi	Dự toán được giao	Kinh phí quyết quyết toán	Ghi chú
	Tổng các nguồn kinh phí được giao	3.337.008.333	2.005.194.633	
I	Kinh phí thu từ dịch vụ	59.200.000	59.200.000	
	Nguồn thu tại đơn vị	59.200.000	59.200.000	
II	Kinh phí ngân sách cấp	3.277.808.333	1.945.994.633	
1	Chi sự nghiệp Văn hóa-Thông tin (625-161)	386.904.234	386.904.234	
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	373.134.234	373.134.234	
	Nguồn 15 (KP không tự chủ)	13.770.000	13.770.000	
2	Chi sự nghiệp Truyền thông	2.758.236.174	1.426.422.474	

	(625-191)			
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	1.110.253.174	1.108.439.474	
	Nguồn 12 (chương trình mục tiêu – 0025)	12.000.000	12.000.000	
	Nguồn 12 (chương trình mục tiêu – 0401)	100.000.000	100.000.000	
	Nguồn 15 (KP không tự chủ)	1.535.983.000	205.983.000	
3	Chi sự nghiệp Thể thao (625-221)	132.667.925	132.667.925	
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	127.675.925	127.675.925	
	Nguồn 15 (KP không tự chủ)	4.992.000	4.992.000	

Xử lý số dư dự toán kinh phí cuối năm 2019:

- Dự toán được chuyển nguồn sang năm 2020 là: 1.330.000.000 đồng
- Hủy dự toán với số tiền là: 1.813.700 đồng

Năm 2020:

TT	Nội dung thu, chi	Dự toán được giao	Đã chi đề nghị quyết toán	Ghi chú
	Tổng các nguồn kinh phí được giao	5.083.452.000	5.055.118.461	
I	Kinh phí thu từ dịch vụ	134.000.000	134.000.000	
	Nguồn thu tại đơn vị	134.000.000	134.000.000	
II	Kinh phí ngân sách cấp bù	4.949.452.000	4.921.118.461	
1	Chi sự nghiệp Văn hóa-Thông tin (625-161)	755.016.000	752.047.972	
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	236.000.000	235.993.300	
	Nguồn 13 (KP tự chủ)	354.677.000	354.677.000	
	Nguồn 14 (KP tự chủ)	66.587.000	63.625.672	
	Nguồn 27 (KP không tự chủ)	97.752.000	97.752.000	
2	Chi sự nghiệp Truyền thông (625-191)	3.432.906.000	3.410.509.357	
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	1.938.500.000	1.934.083.689	
	Nguồn 12 (chương trình mục tiêu – 0025)	34.000.000	34.000.000	
	Nguồn 12 (chương trình mục	150.000.000	146.268.000	

	tiêu – 0401)			
	Nguồn 13 (KP tự chủ)	1.115.853.000	1.115.853.000	
	Nguồn 14 (KP tự chủ)	194.553.000	180.304.668	
3	Chi sự nghiệp Thể thao (625-221)	352.030.000	351.916.132	
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	131.000.000	131.000.000	
	Nguồn 13 (KP tự chủ)	197.723.000	197.723.000	
	Nguồn 14 (KP tự chủ)	23.307.000	23.193.132	
4	Chi sự nghiệp Kinh tế (625-312)	409.500.000	406.645.000	
	Nguồn 12 (KP không tự chủ)	409.500.000	406.645.000	

Xử lý số dư dự toán kinh phí cuối năm:

- Dự toán được chuyển nguồn sang năm 2021 là: 17.323.528 đồng
- Hủy dự toán với số tiền là: 11.010.011 đồng

b. Về công tác kế toán

*** Qua kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán và báo cáo tài chính, quyết toán nhận thấy:**

Nhìn chung đơn vị chấp hành tốt theo quy định hiện hành của Luật ngân sách, Luật kế toán; mở sổ sách kế toán theo quy định, phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh đầy đủ, kịp thời; hồ sơ chứng từ được lưu trữ gọn gàng. Đơn vị sử dụng phần mềm kế toán Misa, sổ sách được theo dõi, phản ánh trên hệ thống phần mềm.

Bên cạnh những ưu điểm, qua kiểm tra nhận thấy tại đơn vị còn có một số thiếu sót, đó là:

- Một số chứng từ kế toán ngày, tháng trên chứng từ chưa phù hợp; đề xuất mua sắm chưa được ký duyệt; nội dung một số hợp đồng mua sắm, thuê mướn không ghi chi tiết số lượng, kích thước hàng hóa, vật tư; có hợp đồng mua sắm số lượng nhiều, quá trình sử dụng nhiều lần nhưng không thực hiện nhập kho và xuất kho hoặc giao nhận thiếu số lượng khi mua sắm đưa vào sử dụng trực tiếp.

- Còn thiếu một số sổ kế toán chi tiết chưa được in ra để lưu trữ như sổ theo dõi công cụ, dụng cụ.

** Tại báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước khu vực XII kiểm toán ngân sách huyện năm 2020 đã phát hiện giao thừa kinh phí tại Trung tâm VH-TT-DL&TT huyện (giao thừa lương do tính sai số học số tiền 1.100.000 đồng, giao thừa kinh phí chi thường xuyên theo định mức 9.000.000 đồng) đã kiến nghị giảm trừ dự toán năm sau.*

2. Về thực hiện các gói thầu đầu tư mua sắm trang thiết bị:

Trong năm 2019 và năm 2020 Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông được giao triển khai đầu tư mua sắm 04 gói trang thiết bị truyền thanh, truyền hình, hệ thống pa nô, áp phích, đèn led trang trí khu trung tâm huyện lỵ và trang thiết bị phục vụ nhà văn hóa trung tâm, cụ thể như sau:

2.1. Hệ thống truyền thanh không dây FM tại xã Đắk Tơ Lung

- Kế hoạch vốn được giao: 250.000.000 đồng
- Tổng dự toán được duyệt: 249.000.000 đồng
- Tổng giá trị thực hiện: 246.268.000 đồng
- Kế hoạch lựa chọn nhà thầu được duyệt: Chào hàng cạnh tranh rút gọn

2.2. Hệ thống pa nô, áp phích, đèn led tại trung tâm huyện lỵ Đắk Ruồng - Tân Lập

- Kế hoạch vốn được giao: 409.500.000 đồng
- Tổng dự toán được duyệt: 409.500.000 đồng
- Tổng giá trị thực hiện: 406.645.000 đồng
- Kế hoạch lựa chọn nhà thầu được duyệt: Chào hàng cạnh tranh (qua mạng)

2.3. Hệ thống máy phát thanh FM

- Kế hoạch vốn được giao: 1.330.000.000 đồng
- Tổng dự toán được duyệt: 1.330.000.000 đồng
- Tổng giá trị thực hiện: 1.327.712.000 đồng
- Kế hoạch lựa chọn nhà thầu được duyệt: Chào hàng cạnh tranh (qua mạng)

2.4. Hệ thống máy điều hòa tại Hội trường chung

- Kế hoạch vốn được giao: 180.000.000 đồng
- Tổng dự toán được duyệt: 180.000.000 đồng
- Tổng giá trị thực hiện: 179.488.500 đồng
- Kế hoạch lựa chọn nhà thầu được duyệt: Chào hàng cạnh tranh rút gọn

* Đánh giá chung:

Qua kiểm tra hồ sơ cho thấy đơn vị đã chấp hành tốt các quy định về đấu thầu mua tài sản theo hình thức đấu thầu được duyệt và có tiết kiệm so với dự toán được duyệt, chấp hành tốt quy trình nghiệm thu, thanh toán. Kiểm tra thực tế cho thấy có đầy số lượng và đúng chủng loại theo hợp đồng mua sắm.

3. Việc quản lý tài sản công do đơn vị quản lý.

Đơn vị đã sử dụng phần mềm quản lý tài sản để theo dõi, quản lý tài sản công của đơn vị. Cuối kỳ kế toán năm, đơn vị có tiến hành kiểm kê tài sản theo



quy định của Luật kế toán; tuy nhiên, đơn vị chưa kịp thời làm thủ tục xin thanh lý đối với TSCĐ đã khấu hao hết và không còn sử dụng được.

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

1. Ưu điểm.

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu kế toán năm 2019 và năm 2020, Đoàn thanh tra nhận thấy Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông cơ bản đã chấp hành đầy đủ các quy định về quản lý, sử dụng tài chính theo Luật Ngân sách, Luật Kế toán quy định; thực hiện tốt chế độ công khai các hoạt động tại đơn vị; Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập. Kinh phí được giao theo từng mục tiêu, nhiệm vụ đã được sử dụng đúng mục đích có tiết kiệm, đảm bảo thực hiện tốt nhiệm vụ chính trị của đơn vị.

Đơn vị đã mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán trên phần mềm kế toán Misa, phản ánh kịp thời, đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đối chiếu số liệu, khóa sổ kế toán đúng quy định vào cuối niên độ kế toán; hồ sơ, tài liệu kế toán được lập, lưu trữ gọn gàng; công tác chi tiêu tài chính thực hiện thanh toán kịp thời các chế độ liên quan trực tiếp cho viên chức, người lao động của đơn vị. Đơn vị sử dụng phần mềm kế toán MISA vào thực hiện nghiệp vụ kế toán, từ đó công tác hạch toán kế toán, theo dõi, phản ánh số liệu trên hệ thống sổ sách kế toán có tính đồng bộ và hoàn thiện, thanh toán, quyết toán, báo cáo tài chính theo chế độ quy định.

2. Khuyết điểm.

Bên cạnh những ưu điểm, Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông vẫn còn những tồn tại, hạn chế, cụ thể:

- Trong Quy chế chi tiêu nội bộ, đơn vị chưa trích dẫn đầy đủ các văn bản quy định về chế độ chi tiêu tài chính ở từng khoản mục chi.

- Về lập chứng từ kế toán, hạch toán và mở sổ sách kế toán: Một số chứng từ kế toán tính hợp lệ chưa cao (*được nêu cụ thể tại Điểm b, Khoản 1, Mục II kết luận này*); Một số sổ kế toán chưa được in ra để lưu trữ.

- Đơn vị chưa kịp thời làm thủ tục xin thanh lý đối với TSCĐ đã khấu hao hết và không còn sử dụng được.

3. Trách nhiệm.

Những thiếu sót nêu trên trách nhiệm chính thuộc về các cá nhân: đồng chí kế toán trong công tác tham mưu, kiểm tra, kiểm soát hồ sơ, tài liệu kế toán chưa phát hiện thiếu sót để tự điều chỉnh, bổ sung hoàn thiện trước khi trình chủ tài khoản phê duyệt; các đồng chí viên chức phụ trách từng lĩnh vực khi thực hiện hoàn thành nhiệm vụ được giao lập chứng từ gốc để thanh toán chưa phối hợp chặt chẽ với kế toán để được hướng dẫn cụ thể; công tác tự kiểm tra về tài chính nội bộ và quản lý tài sản công của đồng chí Giám đốc - chủ tài khoản Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông chưa chặt chẽ, nên không kịp thời phát hiện

những thiếu sót để chỉ đạo bổ sung, điều chỉnh nhằm giúp cho công tác quản lý, điều hành được tốt hơn.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ.

1. Đối với Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông.

- Nghiên cứu các văn bản quy định có liên quan đến chế độ quản lý tài chính để sửa đổi, bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ cho phù hợp.

- Chỉ đạo kế toán đơn vị hoàn thiện hồ sơ, tài liệu, sổ sách kế toán còn hạn chế, thiếu sót mà Đoàn Thanh tra đã chỉ ra trong quá trình thanh tra.

- Xây dựng kế hoạch thực hiện Kết luận này và khắc phục những hạn chế, khuyết điểm được chỉ ra tại Khoản 2, Mục III của Kết luận thanh tra.

2. Về công khai kết luận thanh tra: Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông thực hiện việc công khai kết luận thanh tra tại Trụ sở làm việc theo quy định tại Điều 39 Luật thanh tra và Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP.

3. Thực hiện Kết luận thanh tra

Khi nhận được Kết luận thanh tra, đề nghị Giám đốc Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông chỉ đạo tổ chức thực hiện đảm bảo theo quy định tại Điều 10, 11 và 12, Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra.

Thời hạn thực hiện các nội dung trên là 45 ngày, kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra; Giám đốc Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông có trách nhiệm báo cáo việc thực hiện kết luận thanh tra gửi về Thanh tra huyện theo quy định tại Điều 14, Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Kon Tum;
- UBND huyện Kon Rẫy;
- Chủ tịch UBND huyện Kon Rẫy;
- UBKT Huyện ủy Kon Rẫy;
- Trung tâm Văn hóa - Thể Thao - Du lịch và Truyền thông (thực hiện và đăng trên trang thông tin điện tử)
- Lưu: Thanh tra; Hồ sơ đoàn thanh tra.

CHÁNH THANH TRA



Cao Xuân Tân