



KẾT LUẬN

thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách tại Trung tâm Văn hóa, Thông tin - Thể thao huyện
(trước là Trung tâm Văn hóa, thể thao – thanh thiếu niên huyện),
(Thời điểm thanh tra từ năm 2017 đến năm 2018)

Căn cứ Quyết định số 11/QĐ-TTr ngày 26/4/2019 của Chánh Thanh tra huyện “*thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách tại Trung tâm Văn hóa, thông tin-thể thao (trước là Trung tâm Văn hóa, thể thao – thanh thiếu niên huyện) trong hai năm 2017-2018*”.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 06/BC-ĐTTr ngày 19/6/2019 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đối tượng thanh tra và các tổ chức, cá nhân có liên quan, Chánh thanh tra huyện kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Trung tâm Văn hoá - Thể thao và Thanh thiếu nhi (sau đây gọi tắt là Trung tâm) được thành lập theo Quyết định số 513/QĐ-UBND ngày 18/5/2010 của Ủy ban nhân dân huyện, là đơn vị sự nghiệp thuộc Ủy ban nhân dân huyện, có chức năng phát triển sự nghiệp văn hóa, thể thao; tổ chức các hoạt động tuyên truyền, cổ động nhằm phổ biến chủ trương, đường lối của Đảng, chính sách, pháp luật của Nhà nước; hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ cho cán bộ làm công tác văn hóa, thể thao ở cơ sở; tổ chức cung ứng dịch vụ đáp ứng nhu cầu hưởng thụ văn hóa, văn nghệ, thể dục, thể thao của nhân dân trên địa bàn huyện.

Ngày 18/12/2018, Trung tâm Văn hóa - Thể thao, thanh thiếu nhi huyện được sáp nhập với Đài Truyền thanh - Truyền hình huyện để thành lập Trung tâm Văn hóa - Thông tin, thể thao huyện theo Quyết định số 592/QĐ - UBND của Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai. Tại thời điểm sáp nhập, Trung tâm Văn hóa - Thể thao, thanh thiếu nhi huyện có 01 giám đốc, 01 phó giám đốc (*kiêm nhiệm*), 12 viên chức, 02 hợp đồng theo Nghị định 68 và được biên chế thành ...bộ phận, gồm: Bộ phận hành chính, dịch vụ; Bộ phận tuyên truyền lưu động; bộ phận nghiệp vụ thể dục, thể thao; Bộ phận quản lý di tích.

Nguồn kinh phí hoạt động của Trung tâm chủ yếu do ngân sách Nhà nước cấp, nguồn thu từ hoạt động dịch vụ không đáng kể.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. VIỆC LẬP DỰ TOÁN - THU CHI NGÂN SÁCH

1.1. Căn cứ lập dự toán: Dự toán của Trung tâm được xây dựng trên cơ sở quyết định giao dự toán thu - chi ngân sách hàng năm; chức năng, nhiệm vụ được giao và chế độ, chính sách, định mức của Nhà nước.

1.2. Trình tự lập và phê duyệt dự toán: Về cơ bản, việc lập và giao dự toán thu - chi ngân sách được Trung tâm được thực hiện theo trình tự, thủ tục của Luật ngân sách và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật ngân sách.

II. CHẤP HÀNH DỰ TOÁN - THU CHI NGÂN SÁCH

1. Biểu tổng hợp số liệu thu – chi ngân sách trong hai năm 2017-2018:

TT	Nguồn kinh phí	Năm 2017			Năm 2018		
		<i>Dự toán trong năm</i>	<i>Kinh phí quyết toán</i>	<i>Kinh phí chuyển năm sau</i>	<i>Dự toán trong năm</i>	<i>Kinh phí quyết toán</i>	<i>Kinh phí chuyển năm sau</i>
1	Sự nghiệp VH-TT (nguồn tự chủ)	1.064.000.000	1.064.000.000	-	1.133.586.000	1.096.848.007	36.737.993
2	Sự nghiệp TD-TT (nguồn tự chủ)	64.000.000	64.000.000	-	58.000.000	58.000.000	-
3	Quản lý, tồn tạo các di tích lịch sử (nguồn không tự chủ)	210.000.000	210.000.000	-	383.414.000	83.414.000	300.000.000
4	Kinh phí bảo tồn & phát huy giá trị VHCC trong đồng bào dân tộc thiểu số (nguồn không tự chủ)	176.000.000	176.000.000	-	133.000.000	133.000.000	-
5	Kinh phí chi sự nghiệp TD-TT (nguồn không tự chủ-Tổ chức các hoạt động ĐDTT)	469.000.000	426.664.200	42.335.800	250.000.000	250.000.000	-
6	Kinh phí bổ sung trong năm	167.510.000	167.510.000	-	57.070.000	57.770.000	-
	TỔNG CỘNG	2.150.510.000	2.108.174.200	42.335.800	2.015.770.000	1.679.032.007	336.737.993

2. Biểu tổng hợp số liệu thu – chi từ hoạt động kinh doanh năm 2017-2018:

Năm	Tổng thu			Tổng chi			Chuyển năm sau	
	<i>Năm trước chuyển sang</i>	<i>Số thu trong năm</i>	<i>Tổng số</i>	<i>Nộp ngân sách nhà nước</i>	<i>Chi thực hiện</i>	<i>Tổng số</i>	<i>Cải cách tiền lương</i>	<i>Chi thực hiện</i>
2017	97.768.000	95.325.000	193.093.000	4.364.000	57.795.000	62.159.000	120.561.000	10.375.000
2018	130.936.000	108.440.000	239.936.000	4.032.000	95.252.000	99.284.000	140.092.000	-

3. Việc chấp hành dự toán thu: Nguồn thu của Trung tâm trong hai năm 2017-2018 chủ yếu do nguồn ngân sách cấp theo dự toán, được cấp có thẩm quyền phê duyệt và cấp bổ sung có mục tiêu; kinh phí thu từ hoạt động dịch vụ đảm bảo dự toán được giao.

4. Việc chấp hành dự toán chi: Các nội dung chi của Trung tâm đều thể hiện trong dự toán và cơ bản được thực hiện theo chế độ, tiêu chuẩn, định mức của nhà nước; chứng từ chi được chủ tài khoản duyệt chi theo quy định.

III. CÔNG TÁC KẾ TOÁN QUYẾT TOÁN

1. Công tác kế toán:

- Trung tâm đã mở đầy đủ sổ sách tài chính kế toán, các hoạt động kinh tế phát sinh đều được phản ánh đầy đủ, đúng quy định tại Thông tư 107/2017/TT- BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính “*Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp*”.

- Chứng từ, sổ sách được ghi chép đầy đủ, kịp thời các yếu tố, các tiêu thức theo phương pháp lập của từng loại sổ sách; chứng từ được đóng xếp đầy đủ theo từng báo cáo tài chính hoặc từng nguồn; việc hạch toán các khoản chi theo đúng mục lục ngân sách nhà nước.

- Thực hiện đầy đủ danh mục báo cáo tài chính; báo cáo quyết toán ngân sách đã phản ánh đúng, trung thực tình hình tài chính của Trung tâm trong hai năm 2017-2018.

2. Những hạn chế, thiếu sót:

2.1. Những hạn chế, sai phạm:

a. Về chứng từ thanh toán:

- Việc thanh toán chi phí sửa chữa tài sản còn thiếu một số loại chứng từ như giấy báo hỏng, biên bản kiểm tra hiện trạng (*chứng từ số 21 ngày 20/3/2017, chứng từ số 24 ngày 24/9/2018...*).

- Hầu hết tài sản được mua sắm không lập thủ tục xuất, nhập kho và hạch toán tài sản theo quy định.

b. Về chấp hành chế độ, định mức tài chính:

- Tại chứng từ chi số 10, ngày 15/12/2017, chi bồi dưỡng lực lượng trọng tài phục vụ Đại hội thể dục thể thao huyện lần thứ VI năm 2017. Trong đó, thời gian thực hiện nhiệm vụ của lực lượng trọng tài môn cờ tướng theo kế hoạch là 03 ngày (*từ ngày 14-16/11/2017*) nhưng thanh toán 04 ngày, vượt 01 ngày so với kế hoạch, tương đương với số tiền **320.000 đồng** là không đúng thực tế.

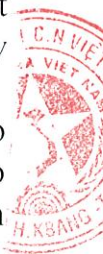
- Tại chứng từ chi số 13, ngày 25/11/2018, chi bồi dưỡng các lực lượng phục vụ giải việt dã năm 2018. Trong đó, thanh toán 150.000 đồng/người/ngày, vượt định mức 120.000 đồng/người/ngày theo Quyết định số 16/2012/QĐ- UBND ngày 30/7/2012 của UBND tỉnh Gia lai “*Về việc quy định mức chi đối với các giải thi đấu thể thao trên địa bàn tỉnh Gia lai*” với tổng số tiền **2.160.000 đồng** (*120.000 đồng/người/ngày x 18 người*).

- Tại chứng từ chi số 163, ngày 28/12/2018, thanh toán tiền phụ cấp công tác phí trùng thời gian đi công tác cho người đi công tác tại hai địa bàn khác nhau, với số tiền là **80.000 đồng** là không đúng quy định tại khoản 01, điều 6, Thông tư 40/2017/TT- BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính “*Quy định chế độ công tác phí, chế độ hội nghị*”.

- Qua kiểm tra các chứng từ thanh toán tiền nhiên liệu đi công tác, Trung tâm đã thanh toán vượt định mức nhiên liệu theo Quyết định số 45/QĐ- UBND ngày 20/8/2008 của UBND tỉnh “*Ban hành bảng định mức tiêu hao nhiên liệu áp dụng đối với xe ô tô của các cơ quan hành chính, sự nghiệp có sử dụng ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Gia lai*”, với số tiền **600.352 đồng**. Trong đó:

+ Năm 2017, vượt định mức 13,5 lít dầu x 15.459 đ/lít = **208.696 đồng**.

+ Năm 2018, vượt định mức 24 lít dầu x 16.319 đ/lít = **391.656 đồng**.



- Tại quyết định số 249/QĐ- UBND ngày 23/6/2017 của UBND huyện “về việc phê duyệt hồ sơ dự toán xây dựng công trình: làng kháng chiến STor, hạng mục: san lấp mặt bằng nhà Rông” với tổng số tiền là **54.384.000 đồng**. Trong đó, chi phí xây dựng là **50.176.000 đồng**, thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường là **4.208.000 đồng**. Tại chứng từ số 82, ngày 27/9/2017, Trung tâm đã thanh toán toàn bộ số tiền **54.384.000 đồng** cho bên thi công, mà không yêu cầu nộp thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường với số tiền đã trong dự toán là **4.208.000 đồng**. Tuy nhiên, trong quá trình thanh tra, Trung tâm đã yêu cầu đơn vị thi công nộp **4.208.000 đồng** thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường (Giấy nộp tiền ngày 07/6/2019).

3. Báo cáo quyết toán: Nhìn chung báo cáo quyết toán ngân sách đã phản ánh đúng, trung thực tình hình tài chính của đơn vị trong hai năm 2017-2018.

C. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

I. Kết luận.

1. Về ưu điểm: Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ có liên quan, nhận thấy: Trung tâm văn hóa – Thể thao, thanh, thiếu nhi huyện đã có nhiều cố gắng trong việc quản lý, sử dụng ngân sách, đó là:

- Đã cơ bản chấp hành tốt các quy định của Nhà nước về tài chính ngân sách, mở tương đối đầy đủ các loại sổ sách kế toán theo quy định, chứng từ sổ sách được sắp xếp gọn gàng, khoa học, tạo điều kiện thuận lợi cho công tác kiểm tra.

- Dự toán được xây dựng trên cơ sở chức năng, nhiệm vụ được giao và chế độ, định mức của nhà nước; việc thu, chi tài chính được thực hiện theo đúng dự toán đầu năm và dự toán bổ sung trong năm, đáp ứng yêu cầu thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao, cơ bản phù hợp với chế độ, định mức của nhà nước.

- Quá trình điều hành kinh phí phù hợp với dự toán được giao và quy chế chi tiêu nội bộ, đáp ứng yêu cầu thực hiện chức năng, nhiệm vụ được giao.

- Các khoản thu, chi ngoài ngân sách cơ bản được quản lý, sử dụng đúng mục đích, đạt hiệu quả.

2. Những hạn chế, khuyết điểm: Mặc dù đã có nhiều cố gắng trong quản lý, sử dụng kinh phí. Tuy nhiên, trong quá trình điều hành kinh phí, Trung tâm còn để xảy ra một số hạn chế, cụ thể như sau:

- Chưa thực hiện công khai dự toán và thuyết minh quyết toán năm theo quy định tại Điều 3 Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính “*hướng dẫn về công khai ngân sách đối với đơn vị dự toán ngân sách, tổ chức được ngân sách Nhà nước hỗ trợ*”.

- Thanh toán vượt thời gian thực tế, trùng thời gian đi công tác, vượt định mức nhiên liệu, với số tiền **3.160.000 đồng**, nên kiến nghị thu hồi sung ngân sách nhà nước, cụ thể đó là:

- + Thanh toán tiền bồi dưỡng lực lượng trọng tài môn cờ tướng tham gia phục vụ đại hội thể dục thể thao huyện vượt thời gian thực tế, với số tiền **320.000đ**.

- + Thanh toán vượt định mức tiền hỗ trợ cho nhân viên phục vụ giải việt dã năm 2018, với số tiền **2.160.000đ**.

- + Thanh toán phụ cấp công tác phí trùng thời gian với số tiền **80.000đ**.
- + Thanh toán tiền nhiên liệu đi công tác vượt định mức với số tiền **600.352đ**.
- Chưa kịp thời yêu cầu nộp thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường đã bố trí trong dự toán với số tiền **4.200.000 đồng**, nên phải kiến nghị nghiêm túc rút kinh nghiệm.

II. KIẾN NGHỊ

Từ kết quả thanh tra và kết luận trên, Thanh tra huyện báo cáo, đề nghị UBND huyện xem xét, có văn bản chỉ đạo:

1. Trung tâm Văn hoá – Thông tin, thể thao huyện:

- Yêu cầu chủ tài khoản – nguyên Giám đốc và kế toán Trung tâm Văn hoá - Thể thao và Thanh thiếu nhi huyện nghiêm túc rút kinh nghiệm về những hạn chế, khuyết điểm trong quá trình quản lý và điều hành kinh phí như đã nêu.

- Chủ tài khoản, nguyên giám đốc Trung tâm Văn hoá - Thể thao và Thanh thiếu nhi huyện (nay là phó giám đốc Trung tâm Văn hóa- Thông tin, thể thao huyện) chịu trách nhiệm thu hồi, nộp ngân sách số tiền **3.160.352 đồng** thanh toán không đúng quy định cụ thể như sau:

+ Thanh toán tiền bồi dưỡng trọng tài vượt thời gian so với kế hoạch, với số tiền **320.000đ**.

+ Thanh toán tiền bồi dưỡng lực lượng bảo vệ phục vụ giải việt dã năm 2018 vượt định mức, với số tiền **2.160.000đ**.

+ Thanh toán tiền công tác phí trùng thời gian, với số tiền **80.000đ**.

+ Thanh toán nhiên liệu vượt định mức, với số tiền **600.352đ**.

2. Chánh Thanh tra huyện có trách nhiệm

Thu hồi số tiền sai phạm của Trung tâm Văn hoá - Thể thao và Thanh thiếu nhi là **3.160.000 đồng** nộp ngân sách nhà nước.

Kính đề nghị UBND huyện xem xét, chỉ đạo./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Gia Lai;
- TT Huyện ủy;
- TT UBND huyện;
- UBKT huyện ủy;
- TTVH, TT&TTN;
- Lãnh đạo TTr huyện;
- Lưu VT, HS- ĐTTr.

CHÁNH THANH TRA

Vũ Văn Hiền
Vũ Văn Hiền

