

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành các quy định của pháp luật trong quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước tại Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch

Thực hiện Quyết định thanh tra số 79/QĐ-TTra ngày 30/11/2023 của Chánh Thanh tra Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch (VH, TT và DL) về thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước tại Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch (TTXTDL) trực thuộc Sở VH, TT và DL. Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra từ ngày 07/12/2023 đến ngày 10/01/2024.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 08/BC-ĐTT ngày 29/01/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đơn vị được thanh tra; Chánh Thanh tra Kết luận như sau:

1. Khái quát chung

Trung tâm TTXTDL được thành lập theo Quyết định số 4811/QĐ-UBND ngày 24/12/2020 của UBND tỉnh Long An là đơn vị sự nghiệp công lập thuộc Sở VH, TT và DL. Trung tâm TTXTDL có tư cách pháp nhân, có con dấu riêng và được mở tài khoản giao dịch theo quy định của pháp luật; chịu sự chỉ đạo, quản lý trực tiếp của Sở VH, TT và DL, đồng thời chịu sự chỉ đạo, hướng dẫn và kiểm tra về chuyên môn nghiệp vụ của các cơ quan quản lý nhà nước chuyên ngành cấp trên.

Trung tâm TTXTDL có chức năng tổ chức các hoạt động sự nghiệp về xúc tiến du lịch, thông tin tư vấn, đào tạo, bồi dưỡng, quản lý, khai thác, kêu gọi đầu tư và phục vụ du khách tại các khu, điểm du lịch trong tỉnh phù hợp với các lĩnh vực hoạt động của đơn vị theo quy định của pháp luật.

Tổ chức bộ máy của Trung tâm TTXTDL thực hiện theo Quyết định số 16/QĐ-SVHTTDL ngày 05/01/2022 của Sở VH, TT và DL, biên chế là 14 người, bao gồm: 01 Giám đốc, 01 Phó Giám đốc và 12 viên chức thuộc 02 phòng nghiệp vụ.

2. Kết quả thanh tra

2.1. Tổng hợp tình hình quản lý, sử dụng kinh phí năm 2022 và 6 tháng đầu năm 2023 của Trung tâm TTXTDL

a) Số liệu quyết toán năm 2022:

+ Thu phí, lệ phí: Không.

+ Thu từ ngân sách:

Đơn vị tính: Đồng

Stt	Nội dung	Năm trước chuyển sang	Dự toán giao đầu năm	Dự toán bổ sung trong năm	Dự toán được sử dụng trong năm	Thực hiện	% TH/KH
1	Kinh phí tiết kiệm chi cải cách tiền lương	62.440.000				-62.440.000	
2	Kinh phí thường xuyên		1.103.000.000	330.000.000	1.433.000.000	1.433.000.000	100%
3	Kinh phí không thường xuyên		450.000.000	1.248.000.000	1.698.000.000	1.698.000.000	100%
4	CTMTQG		1.650.000.000		1.650.000.000	752.766.000	45,6%
Tổng thu		62.440.000	3.203.000.000	1.578.000.000	4.781.000.000	3.883.766.000	

+ Chi từ ngân sách:

Đơn vị tính: Đồng

Stt	Nội dung	Số tiền	Ghi chú
A	Chi thường xuyên	1.433.000.000	
1	Thanh toán cá nhân	994.423.365	
2	Dịch vụ chuyên môn	203.695.898	
3	Mua sắm, sửa chữa	179.237.673	
4	Các khoản chi khác	55.643.064	
B	Chi không thường xuyên	1.698.000.000	
1	Thanh toán cá nhân	77.498.000	
2	Dịch vụ chuyên môn	1.574.281.000	
3	Các khoản chi khác	46.221.000	
C	Chi CTMTQG	752.766.000	
1	Thanh toán cá nhân	13.625.000	
2	Dịch vụ chuyên môn	739.141.000	
Tổng cộng		3.883.766.000	

*** Ghi chú:**

+ Kinh phí giảm trong năm: - 62.440.000 đồng

+ Số dư kinh phí được chuyển sang năm 2023 sử dụng: 897.234.000 đồng

b) Số liệu quyết toán 6 tháng đầu năm 2023:

+ Thu phí, lệ phí: Không.

+ Thu từ ngân sách:

Đơn vị tính: Đồng

Stt	Nội dung	Năm trước chuyển sang	Dự toán giao đầu năm	Dự toán bổ sung trong năm	Dự toán được sử dụng trong năm	Thực hiện	% TH/KH
1	Kinh phí thường xuyên		1.651.000.000		1.651.000.000	852.227.778	52%
2	Kinh phí không thường xuyên		1.035.000.000		1.035.000.000	741.088.138	72%
3	CTMTQG	897.234.000	600.000.000		1.497.234.000	257.180.000	17%
Tổng thu		897.234.000	3.286.000.000		4.183.234.000	1.850.495.916	

+ Chi từ ngân sách:

Đơn vị tính: Đồng

Stt	Nội dung	Số tiền	Ghi chú
A	Chi thường xuyên	852.227.778	
1	Thanh toán cá nhân	580.693.945	
2	Dịch vụ chuyên môn	139.029.833	
3	Mua sắm, sửa chữa	83.079.000	
4	Các khoản chi khác	49.425.000	
B	Chi không thường xuyên	741.088.138	
1	Dịch vụ chuyên môn	741.088.138	
C	Chi CTMTQG	257.180.000	
1	Dịch vụ chuyên môn	257.180.000	
Tổng cộng		1.850.495.916	

* Ghi chú:

- Số dư còn lại (đến ngày 30/6/2023): 2.332.738.084 đồng

Trong đó:

+ Chi lương, BH, thường xuyên: 798.772.222 đồng

+ Xúc tiến: 293.911.862 đồng

+ CTMTQG: 1.240.054.000 đồng

2.2. Kết quả kiểm tra, xác minh

Qua thanh tra cho thấy:

- Trung tâm TTXTDL đã chi tiền khen thưởng Bằng khen của Chủ tịch UBND tỉnh Long An năm 2022 cho 02 viên chức, mỗi người nhận số tiền là 1.490.000 đồng. Sau đó, 02 viên chức này tiếp tục nhận tiền khen thưởng Bằng khen của Chủ tịch UBND tỉnh tại Sở VH, TT và DL với số tiền là 1.490.000 đồng mỗi người. Như vậy, 02 viên chức này nhận tiền khen thưởng Bằng khen của Chủ tịch UBND tỉnh hai lần.

- Chi bồi dưỡng viết 02 bài phát biểu tổng số tiền là 1.000.000 đồng (02 bài x 500.000 đồng = 1.000.000 đồng); quy định mức chi là 400.000 đồng/01 bài, tổng số tiền là 800.000 đồng (02 bài x 400.000 đồng = 800.000 đồng), chi vượt là 200.000 đồng.

- Chi bồi dưỡng soạn kịch bản là 500.000 đồng và viết bài phát biểu số tiền là 500.000 đồng, tổng số tiền là 1.000.000 đồng; quy định mức chi bồi dưỡng là 400.000 đồng/01 bài, tổng số tiền là 800.000 đồng (400.000 đồng/01 bài x 02 bài = 800.000 đồng), chi vượt là 200.000 đồng.

- Chi bồi dưỡng viết bài phát biểu số tiền là 500.000 đồng, quy định mức chi là 400.000 đồng, chi vượt là 100.000 đồng.

- Chi bồi dưỡng biên tập bộ sưu tập ảnh tổng số tiền là 6.000.000 đồng (200.000 đồng/01 buổi/01 người x 05 buổi x 06 người = 6.000.000 đồng); quy định mức chi là 100.000 đồng/01 buổi/01 người (100.000 đồng/01 buổi/01 người x 05 buổi x 06 người = 3.000.000đ), chi vượt là 3.000.000 đồng.

- Chi bồi dưỡng tư vấn thiết kế mỹ thuật bộ sưu tập ảnh tổng số tiền là 6.000.000 đồng (200.000/01 buổi/01 người x 05 buổi x 06 người = 6.000.000 đồng); quy định mức chi là 100.000 đồng/01 buổi/01 người, tổng số tiền là 3.000.000 đồng (100.000 đồng/01 buổi/01 người x 05 buổi x 06 người = 3.000.000đ), chi vượt là 3.000.000 đồng.

- Chi tiền ăn cho 102 đại biểu dự lễ ký kết hợp tác giữa Sở VH, TT và DL với các trường Đại học, Cao đẳng, Trung cấp đào tạo ngành du lịch tổng số tiền là 30.600.000 đồng (102 người x 300.000 đồng = 30.600.000 đồng). Tuy nhiên, danh sách ký nhận tiền chỉ có 101 người (101 người x 300.000 đồng = 30.300.000 đồng), chi dư là 300.000 đồng (01 người x 300.000 đồng = 300.000 đồng).

- Chi tiền ăn tổ chức du lịch đường sông cho 135 người, tổng số tiền là 40.500.000 đồng (135 người x 300.000 đồng = 40.500.000 đồng). Tuy nhiên, danh sách ký nhận tiền chỉ có 133 người (133 người x 300.000 đồng = 39.900.000 đồng), chi dư là 600.000 đồng (02 người x 300.000 đồng = 600.000 đồng).

- Chi bồi dưỡng viết bài lời nói đầu bộ ảnh sưu tập số tiền là 400.000 đồng. Tuy nhiên, không có quy định mức chi cho nội dung này.

- Tổng số tiền photo, in tài liệu phục vụ họp, hội nghị cho Tuần Văn hóa - Du lịch tỉnh Long An năm 2022 là 22.670.500 đồng, sau khi quyết toán là 37.900.000 đồng; số tiền chênh lệch là 15.229.500 đồng.

- Chi bồi dưỡng năm 2022 cho lãnh đạo, viên chức của đơn vị tổng số tiền là 98.400.000 đồng (10 người x 7.200.000 đồng = 72.000.000 đồng; 5 người x 4.200.000 đồng = 21.000.000 đồng; 01 người x 5.400.000 đồng = 5.400.000 đồng), trong đó có những khoản thu từ các đơn vị là đối tác, hợp tác; các khoản đóng góp của cá nhân viên chức đơn vị nhưng không thực hiện công khai theo quy định.

2.3. Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Trung tâm TTXTDL là đơn vị sự nghiệp công lập do ngân sách nhà nước đảm bảo toàn bộ kinh phí hoạt động, thực hiện theo cơ chế tự chủ theo Nghị định 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ Quy định cơ chế tự chủ

của đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác; Thông tư số 145/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Trưởng Bộ tài chính Hướng dẫn cơ chế tự chủ đối với đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị định 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ. Qua thanh tra, Trung tâm TTXTDL thực hiện tốt việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ phù hợp với đặc thù hoạt động và nguồn kinh phí được giao.

2.4. Việc công khai tài chính

Trung tâm TTXTDL thực hiện việc công khai tài chính các nội dung và biểu mẫu (công khai dự toán, các khoản kinh phí bổ sung, hoặc điều chỉnh quyết toán trong năm...) theo đúng quy định tại Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ trưởng 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.

2.5. Việc tổ chức bộ máy kế toán, hạch toán kế toán, sổ sách, báo cáo quyết toán và lưu trữ tài liệu kế toán

Trung tâm TTXTDL có 01 viên chức phụ trách kế toán; sổ sách kế toán được lập đầy đủ; báo cáo tài chính lập đúng quy định, đơn vị có sử dụng phần mềm kế toán để hạch toán kế toán theo chế độ kế toán HCSN hiện hành; chứng từ, sổ sách kế toán lập đảm bảo nội dung, đầy đủ; công tác lưu trữ gọn gàng.

3. Kết luận nội dung thanh tra

3.1. Kết quả đạt được

Trong thời gian qua, Trung tâm TTXTDL đã tham mưu Sở VH, TT và DL, UBND tỉnh ban hành và triển khai thực hiện tốt các kế hoạch hành động phát triển du lịch và quảng bá xúc tiến du lịch của tỉnh. Kết quả, các chỉ tiêu về lượng khách và doanh thu đều tăng so với kế hoạch, ngành du lịch tỉnh Long An hoàn thành nhiệm vụ được giao. Công tác xúc tiến, quảng bá du lịch ngày càng được cải thiện và từng bước chuyên nghiệp hơn thông qua việc tăng cường cập nhật thông tin trên Trang thông tin điện tử về du lịch, Cổng thông tin và Ứng dụng di động du lịch thông minh tỉnh Long An; liên kết Trang thông tin điện tử với các địa phương trong và ngoài tỉnh. Công tác quảng bá, xúc tiến, kêu gọi đầu tư còn được đẩy mạnh qua việc: Tham gia, tổ chức các lễ hội, hội chợ, hội thảo, sự kiện du lịch trong và ngoài tỉnh; tổ chức các chuyến khảo sát nhằm đánh giá, hoàn thiện và phát huy sản phẩm du lịch qua đó góp phần quảng bá tiềm năng, thế mạnh của du lịch tỉnh nhà.

Về công tác tài chính, kế toán Trung tâm TTXTDL kịp thời cung cấp chứng từ, hồ sơ, sổ sách tạo điều kiện thuận lợi cho hoạt động của Đoàn Thanh tra, các báo cáo liên quan đến công tác tài chính (báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính, bảng cân đối tài khoản...) được kế toán đơn vị thực hiện nghiêm túc.

3.2. Hạn chế, sai phạm

a) Hạn chế, sai phạm

Qua thanh tra về quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước, cho thấy Trung tâm TTXTDL có những hạn chế, sai phạm như:

- Chi tiền khen thưởng Bằng khen của Chủ tịch UBND tỉnh Long An cho 02 viên chức không đúng quy định tại Điều 67 Nghị định 91/2017/NĐ-CP; Khoản 4 Điều 5 Luật kế toán 2015 là 2.980.000 đồng.

- Tổng số tiền chi bồi dưỡng biên tập; bồi dưỡng soạn kịch bản; tư vấn thiết kế mỹ thuật bộ sự tập ảnh; viết bài lời nói đầu bộ ảnh sưu tập; tiền ăn cho đại biểu dự lễ ký kết hợp tác giữa Sở VH, TT và DL với các trường Đại học, Cao đẳng, Trung cấp đào tạo ngành du lịch; tiền ăn tổ chức du lịch đường sông không đúng quy định tại Điều 1 Quyết định số 4946/QĐ-UBND ngày 25/11/2016 của UBND tỉnh Long An; điểm a, Mục 2 Phần II Tờ trình số 3757/LS-STC-SVHTTDL ngày 18/11/2016 của Liên sở - Sở Tài chính Sở VH, TT và DL là 7.800.000 đồng.

- Quyết toán tiền photo, in tài liệu phục vụ họp, hội nghị cho Tuần Văn hóa - Du lịch tỉnh Long An năm 2022 không đúng quy định là 15.229.500 đồng.

- Đối với số tiền 98.400.000 đồng, tiền bồi dưỡng cho lãnh đạo, viên chức của đơn vị năm 2022, đây là những khoản thu từ các đơn vị là đối tác chi trả tiền làm thêm cho viên chức Trung tâm TTXSDL trong quá trình hợp tác triển khai các hoạt động xúc tiến du lịch; đề nghị Giám đốc Trung tâm TTXSDL chỉ đạo hạch toán lại số tiền 98.400.000 đồng theo đúng quy định Luật kế toán và Luật ngân sách nhà nước.

Tổng số tiền Trung tâm TTXSDL sai phạm trong quản lý, sử dụng ngân sách đề nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước là 26.009.500 đồng.

b) Nguyên nhân của hạn chế, sai phạm

Giám đốc Trung tâm TTXSDL chưa phát huy tốt vai trò, trách nhiệm của mình trong việc kiểm tra, giám sát công tác kế toán để kịp thời phát hiện, chấn chỉnh những hạn chế, sai sót. Chưa thực hiện tốt công tác công khai, minh bạch việc sử dụng ngân sách Nhà nước, đảm bảo chi ngân sách Nhà nước theo dự toán, đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi và theo quy định pháp luật.

Kế toán còn chủ quan nên trong việc áp dụng, vận dụng các quy định của pháp luật chưa đúng, chưa đầy đủ; chưa chủ động tham mưu cho lãnh đạo các giải pháp về quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước phù hợp chức năng, nhiệm vụ của đơn vị.

4. Kiến nghị biện pháp xử lý

Căn cứ Luật Thanh tra; Xét tính chất, mức độ sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước tại Trung tâm TTXSDL, Chánh Thanh tra Sở VH, TT và DL kiến nghị biện pháp xử lý như sau:

4.1. Kiến nghị Giám đốc Sở VH, TT và DL

- Chỉ đạo Giám đốc Trung tâm TTXSDL tiến hành kiểm điểm trách nhiệm của tập thể và cá nhân để xảy ra sai phạm, thiếu sót như kết quả thanh tra đã nêu.

- Xử lý, thu hồi số tiền đã chi vượt, chi sai, thanh toán, quyết toán không đúng quy định với số tiền là 26.009.500 đồng nộp vào tài khoản 7111 cơ quan quản lý thu Sở Tài chính 1080884, chương 425, tiểu mục 4902.

4.2. Giám đốc Trung tâm TTXTDL

- Tiếp tục phát huy những ưu điểm đạt được trong nhiệm vụ thu, chi ngân sách, chấp hành nghiêm chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước.

- Tổ chức họp toàn thể đơn vị kiểm điểm trách nhiệm của tập thể và cá nhân để xảy ra sai phạm, thiếu sót; chỉ đạo khắc phục ngay những sai phạm Đoàn thanh tra đã chỉ ra, từ đó rút kinh nghiệm và đề ra biện pháp khắc phục. Đồng thời, tiến hành kiểm điểm trách nhiệm đối kế toán Trung tâm TTXTDL chưa thực hiện tốt vai trò, trách nhiệm dẫn đến những hạn chế, sai phạm trong công tác tham mưu.

- Chỉ đạo kế toán đơn vị cần nghiên cứu kỹ các văn bản liên quan đến chế độ, chính sách theo quy định tài chính hiện hành, nhằm đảm bảo việc chi trả theo đúng chế độ, định mức theo quy định của Luật kế toán, Luật ngân sách.

- Chỉ đạo bộ phận chuyên môn bổ sung, khắc phục các hạn chế, thiếu sót đã được Đoàn Thanh tra nhắc nhở hướng dẫn thông qua các buổi làm việc và biên bản kiểm tra, xây dựng nội dung khắc phục, nghiêm chỉnh rút kinh nghiệm trong việc quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước trong thời gian tới.

- Chỉ đạo kế toán hạch toán lại số tiền 98.400.000 đồng chi tiền bồi dưỡng năm 2022 cho lãnh đạo, viên chức đơn vị đúng quy định Luật kế toán và Luật ngân sách nhà nước.

- Chịu trách nhiệm đôn đốc, thu hồi các khoản sai phạm đã chi vượt, chi sai, thanh toán, quyết toán không đúng quy định nộp vào ngân sách nhà nước như kết luận thanh tra đã nêu.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước tại Trung tâm TTXTDL. Trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra, đề nghị Giám đốc Trung tâm TTXTDL có trách nhiệm tổ chức, chỉ đạo việc triển khai thực hiện Kết luận thanh tra và báo cáo bằng văn bản cho Chánh Thanh tra Sở kết quả thực hiện các nội dung Kết luận thanh tra./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- Lãnh đạo Sở (b/c);
- Trung tâm TTXTDL;
- Thành viên Đoàn Thanh tra;
- Ban TTND;
- Lưu: VT, TTra, wed Sở.



Nguyễn Tuấn Kiệt