

KẾT LUẬN

Thanh tra việc thực hiện Luật Ngân sách và thu chi các nguồn tài trợ, hỗ trợ khác (nếu có) tại Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp (nay là Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp)

CHÁNH THANH TRA HUYỆN ĐẮK R'LẤP

Thực hiện Quyết định số 182/QĐ-TTTr, ngày 29/11/2024 của Chánh thanh tra huyện Đắk R'Lấp về việc Thanh tra việc thực hiện Luật Ngân sách và thu chi các nguồn tài trợ, hỗ trợ khác (nếu có) tại Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp và Quyết định số 17/QĐ-UBND ngày 17/02/2025 của Chánh thanh tra huyện về việc gia hạn thời gian thanh tra.

Từ ngày 02/12/2024 đến ngày 16/3/2025, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'lấp, tỉnh Đắk Nông.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 20/3/2025, của Trưởng Đoàn thanh tra số 182 – Thanh tra huyện, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra.

Chánh Thanh tra huyện Đắk R'Lấp kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT TÌNH HÌNH CHUNG

Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp (Nay là Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp) được thành lập theo Quyết định số 425/QĐ-UBND, ngày 27/03/2008 của UBND tỉnh Đắk Nông, là cơ quan chuyên môn thuộc Ủy ban nhân dân cấp huyện có chức năng tham mưu, giúp Ủy ban nhân dân cấp huyện thực hiện quản lý nhà nước về: báo chí; xuất bản, in và phát hành; phát thanh; thông tin điện tử; thông tin cơ sở; thông tin đối ngoại; bưu chính; viễn thông; công nghệ thông tin; chuyển đổi số trên địa bàn.

Phòng Văn hóa và Thông tin được phân bổ 04 cán bộ, công chức, tuy nhiên tính đến thời điểm thanh tra số lượng công chức là 03 người (gồm 01 Trưởng phòng, 01 Phó trưởng phòng và 01 chuyên viên). Ngoài ra, có 01 viên chức kiêm nhiệm từ Trung tâm Văn hoá, Thể thao và Truyền thông (Phụ trách công tác Kế toán).

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. Việc chấp hành pháp luật thu, chi ngân sách

1. Việc chấp hành pháp luật về kế toán:

Nhìn chung, đơn vị đã chấp hành tốt các quy định về chứng từ kế toán; việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán và việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán, cụ thể như sau:

- Việc chấp hành quy định về chứng từ, sổ sách kế toán: Thực hiện theo quy định của Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

- Việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán: Chứng từ, tài liệu kế toán được đơn vị bảo quản, lưu trữ đầy đủ.

- Việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán: Công tác kế toán tại Phòng Văn hóa và Thông tin do 01 viên chức kiêm nhiệm từ Trung tâm Văn hoá, Thể thao và Truyền thông thực hiện.

- Việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán và các quy định khác: đã thực hiện theo quy định hiện hành.

2. Việc chấp hành quy định về lập, gửi báo cáo quyết toán và công khai tài chính

- Hàng năm Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ¹. Quy chế được xây dựng trên cơ sở các quy định của Bộ Tài chính, Nghị quyết của HĐND tỉnh Đắk Nông, Quyết định của UBND tỉnh về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi tiêu hiện hành.

- Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị đã thực hiện việc lập, gửi báo cáo quyết toán năm và được Phòng Tài chính Kế hoạch xét duyệt quyết toán theo quy định.

- Trong năm 2022, năm 2023, năm 2024 đơn vị đã thực hiện việc công khai dự toán, quyết toán thu chi Ngân sách bằng hình thức ban hành các Quyết định về việc công khai tài chính tại đơn vị² (tuy nhiên chưa công khai số liệu và thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách Nhà nước quý, 6 tháng).

3. Tình hình sử dụng Ngân sách

3.1. Số liệu thu, chi Ngân sách

a. Tổng dự toán được giao: Trong thời kỳ thanh tra, Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp được UBND huyện cấp Ngân sách để đảm bảo hoạt động với tổng số tiền: 17.878.194.510 đồng (*trong đó năm 2022: 1.444.000.000 đồng, năm 2023: 6.683.427.310 đồng; năm 2024: 9.750.767.200 đồng*).

b. Tổng chi Ngân sách nhà nước: Trong thời kỳ thanh tra, Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp đã thực hiện chi với tổng số tiền 14.952.295.097 đồng (*Gồm: năm 2022: 1.444.000.000 đồng; năm 2023: 6.683.427.310 đồng và năm 2024 là 6.824.867.787 đồng*).

¹ Quyết định số 24/QĐ-PVHTT ngày 20/01/2022 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý, sử dụng tài sản công của Phòng Văn hóa Thông tin huyện Đắk R'Lấp; Quyết định số 01/QĐ-PVHTT ngày 03/01/2023 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý, sử dụng tài sản công của Trưởng phòng Phòng Văn hóa thông tin huyện Đắk R'Lấp; Quyết định số 01/QĐ-PVHTT ngày 05/01/2024 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý, sử dụng tài sản công của Trưởng phòng Phòng Văn hóa thông tin huyện Đắk R'Lấp;

² Gồm: Quyết định số 08/QĐ-PVHTT ngày 06/01/2022 về việc Công bố công khai dự toán Ngân sách Nhà nước năm 2022; Quyết định số 10/QĐ-PVHTT ngày 11/01/2023 về việc Công bố công khai dự toán Ngân sách Nhà nước năm 2023; Quyết định số 30/QĐ-PVHTT ngày 11/8/2023 về việc Công bố công khai quyết toán thu - chi Ngân sách Nhà nước năm 2022; Quyết định số 03/QĐ-PVHTT ngày 05/01/2024 về việc Công bố công khai dự toán Ngân sách Nhà nước năm 2024; Quyết định số 35/QĐ-PVHTT ngày 17/6/2024 về việc Công bố công khai quyết toán thu - chi Ngân sách Nhà nước năm 2023.

c. Tồn ngân sách tại Kho bạc nhà nước: 2.925.899.413 đồng, (Gồm: Nguồn quản lý Nhà nước (341) 95.014.651 đồng và Nguồn Sự nghiệp (161) 2.830.884.762 đồng).

(có phụ lục số 01 - chi tiết tình hình thu chi kèm theo).

3.2. Một số tồn tại, hạn chế trong quá trình thực hiện chi Ngân sách.

Qua kiểm tra chứng từ chi tại Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp từ ngày 01/01/2022 đến 30/11/2024 cơ bản đơn vị đã thực hiện đảm bảo theo quy định của pháp luật về thu chi Ngân sách tuy nhiên tại một số chứng từ chi còn phát sinh một số sai phạm cụ thể như sau:

3.2.1. Các khoản chi phục vụ công tác quản lý nhà nước, thực hiện nhiệm vụ chuyên môn tại Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp

a. Năm 2022

Chứng từ số 24 - 341 ngày 23/3/2022. Nội dung: Chuyển tiền mua sắm công cụ, dụng cụ văn phòng (01 bộ bàn ghế làm việc, 01 tủ đựng tài liệu, 01 bộ bàn ghế họp, tiếp khách). Số tiền: 14.970.000 đồng. Nội dung sai phạm: Hợp đồng không ghi rõ quy cách hàng hóa.

b. Năm 2023

- Chứng từ số 51 ngày 19/6/2023. Nội dung: Chuyển tiền thanh toán dụng cụ chế tác phục vụ chuyên môn cho Đoàn nghệ nhân huyện Đắk R'Lấp tham dự Lễ hội cà phê tại Buôn Ma Thuột lần thứ 8 năm 2023 số tiền 9.620.000 đồng. Nội dung sai phạm: Việc chi mua sắm hợp đồng, hóa đơn chưa phản ánh đầy đủ thông tin về chủng loại của hàng hóa là chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 10, Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về Hóa đơn, chứng từ.

- Chứng từ số 75 ngày 21/9/2023. Nội dung: Rút kinh phí chi bồi dưỡng cho giảng viên, báo cáo viên giảng trong các ngày tập huấn về số hóa hồ sơ trên hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính và tập huấn chuyển đổi số số tiền 8.400.000 đồng. Nội dung sai phạm: Theo Kế hoạch số 145/KH-UBND ngày 29/7/2023 kế hoạch tổ chức tập huấn nâng cao nhận thức về chuyển đổi số thời gian tổ chức là 01 ngày (08/08/2023) tuy nhiên đơn vị chi tiền báo cáo viên tập huấn (02 báo cáo viên) với số tiền là 5.600.000 đồng (cụ thể: 1.400.000 đồng*4 buổi) tương đương với 02 ngày là chi vượt số tiền 2.800.000 đồng; Theo Kế hoạch số 138/KH-UBND ngày 17/7/2023 kế hoạch tổ chức tập huấn về số hóa hồ sơ trên hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính và chuyển đổi số cho cán bộ, công chức Bộ phận một cửa cấp huyện và bộ phận một cửa cấp xã thời gian tổ chức là 01 buổi (26/07/2023) tuy nhiên đơn vị chi tiền báo cáo viên tập huấn (02 báo cáo viên) với số tiền là 2.800.000 đồng (cụ thể: 1.400.000 đồng*2 buổi) tương đương với 01 ngày là chi vượt số tiền 1.400.000 đồng. Tổng sai phạm: 4.200.000 đồng.

c. Năm 2024

Phiếu chi số 05 ngày 15/10/2024. Nội dung: Chi thanh toán tạm ứng tập huấn truyền dạy tiếng M'Nông năm 2024 số tiền 177.966.000 đồng. Nội dung sai

phạm: Chi tiền biên soạn tài liệu cho báo cáo viên số tiền 1.610.000 đồng chưa đảm bảo theo quy định tại Điểm a, Khoản 02, Điều 02, Nghị quyết số 10/2019/HĐND ngày 19/7/2019 của Hội đồng nhân dân tỉnh Đắk Nông về việc quy định mức chi cho công tác đào tạo, bồi dưỡng cán bộ, công chức, viên chức trên địa bàn tỉnh Đắk Nông³. (Người nhận tiền đã nhận tiền thù lao Báo cáo viên).

3.2.2. Việc chấp hành trình tự, thủ tục đối với các gói thầu xây dựng, sửa chữa và mua sắm do Phòng Văn hóa và Thông tin làm Chủ đầu tư⁴.

Trong giai đoạn từ năm 2022 đến tháng ngày 30/11/2024, Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp thực hiện 15 Gói thầu xây dựng, sửa chữa và mua sắm thiết chế văn hóa với tổng giá trị 6.380.778.000 đồng (**chi tiết có phụ lục 02 kèm theo**), qua kiểm tra ngẫu nhiên hồ sơ lưu trữ tại đơn vị đối với 05 gói thầu⁵, nhận thấy:

Đối với 05 công trình, các gói mua sắm do đơn vị làm chủ đầu tư, trên cơ sở chủ trương của UBND huyện, đơn vị thực hiện cơ bản đầy đủ trình tự, thủ tục theo quy định trong việc lập, trình kế hoạch lựa chọn nhà thầu, báo cáo kinh tế - kỹ thuật công trình và đã được cơ quan có thẩm quyền thẩm định, phê duyệt sau đó đơn vị đã tiến hành chỉ định thầu, thương thảo, kí hợp đồng, nghiệm thu, thanh lý hợp đồng, bàn giao, thanh toán, quyết toán theo quy định.

Tuy nhiên đối với 05 công trình, gói thầu trên đơn vị chưa thực hiện công khai Kế hoạch lựa chọn nhà thầu, kết quả lựa chọn nhà thầu; việc quyết toán các công trình còn chậm theo quy định.

III. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN VÀ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Nhận xét và kết luận

1.1 Ưu điểm

Nhìn chung, trong thời kỳ thanh tra, Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp (nay là Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp) đã chấp hành tốt các quy định về chế độ kế toán như:

- Đã chấp hành tốt các quy định về chứng từ, sổ sách kế toán; việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán; việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán và việc áp dụng chế độ, tài khoản kế toán.

- Đã thực hiện việc lập, gửi báo cáo quyết toán năm 2022, năm 2023 theo quy định tại Điều 3, Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25 tháng 12 năm 2017

³ “Chi thù lao giảng viên, báo cáo viên (bao gồm cả thù lao soạn giáo án, bài giảng) trên cơ sở thỏa thuận theo hình thức hợp đồng công việc phù hợp với chất lượng, trình độ của giảng viên, báo cáo viên trong phạm vi dự toán được giao (một buổi giảng được tính bằng 4 tiết học)”

⁴ Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra hồ sơ pháp lý về trình tự thủ tục, không kiểm tra thực tế công tác triển khai thi công

⁵ Năm 2022: Mua sắm trang thiết bị nâng cao hiệu quả hoạt động của hệ thống thiết chế văn hóa thể thao cơ sở năm 2022; Năm 2023: Gói thầu mua sắm trang phục dân tộc và đàn Cồng chiêng, Gói thầu Hỗ trợ đầu tư xây dựng Công trình Nhà văn hóa Bôn Bu N'Doh, xã Đắk Wer; Năm 2024: Xây dựng Công trình Nhà văn hóa Bôn Dù Dách, xã Quảng Tín; Mua sắm thiết bị âm thanh cho nhà văn hóa các xã, thôn, bon trên địa bàn huyện Đắk R'Lấp

của Bộ Tài Chính quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm.

- Đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và Quy chế quản lý sử dụng tài sản công theo quy định tại Điều 3, Khoản 9 của Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước.

- Đã thực hiện việc công khai tài chính (dự toán, quyết toán) theo quy định tại khoản b, điểm 1 Điều 3 Thông tư số 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 và Thông tư số 90/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính: Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 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.

- Đối với việc mua sắm, sửa chữa các công trình do đơn vị làm chủ đầu tư, trên cơ sở chủ trương của UBND huyện, đơn vị thực hiện cơ bản đầy đủ trình tự, thủ tục theo quy định, cụ thể:

- + Việc lập, thẩm định, phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật được chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan thực hiện đúng thẩm quyền và trình tự quy định tại Điều 11, 12 và 13 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/6/2015 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư.

- + Việc lựa chọn nhà thầu tư vấn xây dựng (*lập báo cáo kinh tế - kỹ thuật, thẩm định, tư vấn giám sát ...*) được thực hiện theo hình thức chỉ định thầu, nhìn chung theo hồ sơ thể hiện năng lực của các đơn vị tư vấn phù hợp với quy mô và cấp công trình, sản phẩm tư vấn cơ bản đáp ứng được yêu cầu.

- + Việc thương thảo và ký kết hợp đồng được thực hiện đúng trình tự theo quy định tại Nghị định số 37/2015/NĐ-CP ngày 22/4/2015 của Chính phủ quy định chi tiết về hợp đồng xây dựng.

- + Về quy trình tổ chức đấu thầu: Đã thực hiện theo quy định của Luật đấu thầu năm 2013, Luật Đấu thầu năm 2023; Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014; Nghị định số 24/2024/NĐ-CP ngày 27 tháng 02 năm 2024 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu.

1.2. Hạn chế

- Đơn vị đã thực hiện in và lưu trữ hệ thống sổ sách kế toán theo quy định tại Điều 5, Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 thông tư hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp tuy nhiên chưa đầy đủ.

- Đã thực hiện việc công khai tài chính Ngân sách tuy nhiên chưa đầy đủ (chưa thực hiện công khai quý, 6 tháng) theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 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.

- Một số chứng từ quá trình lập chưa đảm bảo theo quy định như hợp đồng, hóa đơn chưa phản ánh đầy đủ thông tin về chủng loại, quy chuẩn của sản phẩm

là chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về Hóa đơn.

- Ngoài ra, trong thời gian thanh tra đơn vị đã thực hiện một số khoản chi không đúng quy định với tổng số tiền là 5.810.000 đồng⁶.

Quá trình triển khai các gói thầu xây dựng công trình và mua sắm do đơn vị làm chủ đầu tư còn một số tồn tại, hạn chế như:

- Chưa thực hiện công khai kế hoạch lựa chọn nhà thầu, kết quả lựa chọn nhà thầu theo quy định tại Điều 8, Luật Đấu thầu năm 2013; Điều 8, Luật Đấu thầu năm 2023.

- Việc quyết toán công trình còn chậm là không đúng theo quy định tại Điều 47, Nghị định 99/2021/NĐ-CP, ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công.

Khuyết điểm, trách nhiệm chính thuộc về ông Bùi Thanh Long – Trưởng Phòng; ông Đỗ Trí Nghĩa – Kiêm nhiệm công tác Kế toán và bà Vũ Thị Thu Hiền – Kiêm nhiệm thủ quỹ Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp, thời kỳ từ năm 2022 đến ngày 30/11/2024.

2. Biện pháp xử lý

2.1. Xử lý về kinh tế

Thu hồi số tiền 5.810.000 đồng⁷ do chi sai theo quy định từ Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp, nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện số hiệu tài khoản 3949.0.1016008.00000 tại Kho bạc nhà nước huyện Đắk R'Lấp.

2.2. Về xử lý hành chính

Đề nghị Trưởng phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp tiến hành tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xảy ra các sai phạm trong công tác quản lý tài chính tại đơn vị chưa đảm bảo các quy định như đã nêu tại phần Kết luận.

3. Kiến nghị

3.1 Đối với phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp

- Phát huy những ưu điểm đã đạt được đồng thời khắc phục kịp thời những hạn chế trong việc chấp hành các quy định của pháp luật về thu chi Ngân sách đã nêu tại phần kết luận.

- Tổ chức thực hiện niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở đơn vị. Thời gian niêm yết ít nhất 15 ngày liên tục theo quy định tại Điều 79 Luật Thanh tra năm 2022, Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành một số Điều của Luật Thanh tra.

⁶ Tài Chứng từ số 75 ngày 21/9/2023 và phiếu chi số 05 ngày 15/10/2024

⁷ Chứng từ số 75 ngày 21/9/2023. Nội dung: Rút kinh phí chi bồi dưỡng cho giảng viên, báo cáo viên giảng trong các ngày tập huấn về số hóa hồ sơ trên hệ thống thông tin giải quyết thủ tục hành chính và tập huấn chuyển đổi số số tiền 8.400.000 đồng, số tiền sai phạm là 4.200.000 đồng và Phiếu chi số 05 ngày 15/10/2024. Nội dung: Chi thanh toán tạm ứng tập huấn truyền dạy tiếng M'Nông năm 2024 số tiền 177.966.000 đồng. Nội dung sai phạm: Chi tiền biên soạn tài liệu cho Giảng viên Lê Thị Trúc Linh số tiền 1.610.000 đồng.

3.2. Đối với phòng Tài chính – Kế hoạch

Đôn đốc, nhắc nhở Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp thực hiện công tác quyết toán vốn đầu tư xây dựng các công trình trong phạm vi, lĩnh vực thuộc quyền quản lý của mình theo đúng thời gian quy định.

Trên đây là Kết luận của Chánh thanh tra huyện Đắk R'Lấp về việc Thanh tra việc thực hiện Luật Ngân sách và thu chi các nguồn tài trợ, hỗ trợ khác *(nếu có)* tại Phòng Văn hóa và Thông tin huyện Đắk R'Lấp *(nay là Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện Đắk R'Lấp)*, tỉnh Đắk Nông./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy;
- UBKT huyện ủy;
- Ban Tổ chức Huyện ủy;
- TT HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT. UBND huyện;
- Phòng Nội vụ;
- Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện;
- Phòng Văn hóa, Khoa học và Thông tin huyện;
- Công TTĐT- VP UBND huyện; (công khai).
- Lưu: VT, HS ĐTTr số 182.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn An