

SỞ TÀI CHÍNH ĐỒNG THÁP
THANH TRA

Số: 02/KL-TTr



THỜI HẠN BẢO VỆ BMNN
Từ ngày 20 tháng 9 năm 2024 đến ngày 01 tháng 10 năm 2024
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Đồng Tháp, ngày 20 tháng 9 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

**Về việc thanh tra tài chính Trung tâm Xúc tiến Thương mại,
Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp và các đơn vị trực thuộc**

Thực hiện Quyết định thanh tra số 09/QĐ-TTr ngày 27/5/2024 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính về việc thanh tra tài chính Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp và các đơn vị trực thuộc có liên quan. Từ ngày 30/5/2024 đến ngày 10/7/2024, Đoàn thanh tra theo Quyết định số 09/QĐ-TTr đã tiến hành thanh tra trực tiếp tại Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp (viết tắt là Trung tâm Xúc tiến), Khu du lịch Tràm Chim (viết tắt là KDL Tràm Chim) và làm việc với các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 07/8/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Thanh tra Sở Tài chính kết luận thanh tra như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Trung tâm Xúc tiến là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc UBND tỉnh Đồng Tháp có chức năng tham mưu, tổ chức thực hiện các nhiệm vụ, hoạt động xúc tiến thương mại, du lịch và đầu tư theo chương trình, kế hoạch, văn bản chỉ đạo của UBND Tỉnh và hướng dẫn của các Sở, ngành có liên quan theo quy định của pháp luật. Theo Quyết định số 895/QĐ-UBND-HC ngày 30/8/2023 của UBND Tỉnh, Trung tâm Xúc tiến được phân loại là đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo một phần chi thường xuyên (nhóm 3) giai đoạn 2023-2025.

Cơ cấu tổ chức của Trung tâm Xúc tiến gồm: Giám đốc, 02 Phó Giám đốc, 05 phòng chuyên môn nghiệp vụ và 01 đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc. Biên chế được giao năm 2023 là 26 người, biên chế có mặt thực tế hưởng lương từ nguồn ngân sách nhà nước (viết tắt NSNN) cấp là 26 người. Ngoài ra, năm 2023 Trung tâm Xúc tiến còn ký hợp đồng và chi trả lương từ nguồn thu của đơn vị cho 24 người lao động.

Đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc là KDL Tràm Chim: KDL Tràm Chim có chức năng tổ chức thực hiện và khai thác các hoạt động dịch vụ du lịch tại Vườn quốc gia Tràm Chim; kết hợp giữa phát triển du lịch sinh thái với bảo tồn đa dạng sinh học, bảo vệ môi trường của Vườn quốc gia Tràm Chim. Cơ cấu tổ chức của KDL Tràm Chim gồm: Giám đốc, 01 Phó Giám đốc và 02 phòng chuyên môn nghiệp vụ. KDL Tràm chim được phân loại là đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo chi thường xuyên (nhóm 2) giai đoạn 2023-2025. Tổng số viên chức, người lao động của KDL Tràm chim có mặt năm 2023 là 19 người.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc lập, quyết định giao dự toán và quyết toán ngân sách nhà nước

1.1. Trung tâm Xúc tiến

Năm 2023, Trung tâm Xúc tiến được giao dự toán 20.954.760.000đồng, trong đó: Kinh phí chi thường xuyên giao tự chủ 3.253.000.000đồng, kinh phí

chi thường xuyên không giao tự chủ 17.701.760.000đồng.

Tình hình sử dụng và quyết toán kinh phí như sau:

a) Kinh phí chi thường xuyên giao tự chủ

Số dư năm trước chuyển sang 0đồng; dự toán được giao trong năm 3.253.000.000đồng; kinh phí quyết toán 3.253.000.000đồng; số dư chuyển sang năm sau 0đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

- Chứng từ số 59/03/230329 ngày 29/3/2023, nội dung thanh toán tiền phụ cấp lưu trú và tiền thuê phòng nghỉ đi công tác TP Vũng Tàu số tiền 6.000.000đồng. Đối tượng được thanh toán là 08 viên chức là đoàn viên thuộc Chi đoàn Trung tâm Xúc tiến, theo Kế hoạch số 15-KH/CĐCS ngày 13/3/2023 của BCH Chi đoàn Trung tâm Xúc tiến thì các viên chức này tham gia chương trình về nguồn tại TP Vũng Tàu ngày 23-24/3/2024, ngoài ra Trung tâm Xúc tiến không có phân công các viên chức này thực hiện nhiệm vụ công tác khác.

- Chứng từ số 64/03/230329 ngày 29/3/2023, nội dung thanh toán hợp đồng cung cấp sản phẩm đặc trưng làm quà tặng số tiền 18.000.000đồng (1.200.000đồng/phần x 15 phần). Việc mua sản phẩm đặc trưng làm quà tặng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt chủ trương, Trung tâm Xúc tiến báo cáo đối tượng tặng quà là các lãnh đạo của Trung tâm Xúc tiến đã nghỉ hưu.

b) Kinh phí chi thường xuyên không giao tự chủ

Số dư năm trước chuyển sang 914.119.626đồng; dự toán được giao trong năm 17.701.760.000đồng; kinh phí quyết toán 16.220.215.962đồng; kinh phí còn ở Kho bạc 2.395.663.664đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

(1) Trung tâm Xúc tiến thực hiện một số nội dung chi vượt dự toán được giao nhưng không đề nghị cơ quan có thẩm quyền điều chỉnh hoặc bổ sung dự toán. Cụ thể:

+ Nội dung tổ chức tọa đàm “Phát triển sản phẩm OCOP gắn với du lịch nông nghiệp làng nghề” được giao dự toán 100.000.000đồng, Trung tâm Xúc tiến đã thực hiện và thanh, quyết toán 227.295.872đồng, vượt dự toán được giao 127.295.872đồng.

+ Dự toán được giao để sử dụng cho các nội dung cải tạo, sửa chữa, vệ sinh, bổ sung các hạng mục và phát triển du lịch tại Khu di tích Xẻo Quýt (viết tắt KDT Xẻo Quýt) và KDL Tràm Chim là 2.170.261.640đồng, Trung tâm Xúc tiến đã thực hiện và thanh, quyết toán 2.697.439.944đồng, vượt dự toán được giao 527.178.304đồng.

(2) Việc sử dụng diện tích tại tòa nhà Khôi các cơ quan, đơn vị sự nghiệp Tỉnh (viết tắt Khôi CCQ, ĐVSN Tỉnh)

Theo công văn số 76/TTQH-PTN ngày 22/6/2022 của Trung tâm Quy hoạch Đô thị và Nông thôn Đồng Tháp, Trung tâm Xúc tiến được giao quản lý và sử dụng tổng diện tích 2.126m² với chi phí vận hành phải trả là 63.780.000đồng/tháng (2.126m² x 30.000đồng/m², mức giá 30.000đồng/m² do UBND Tỉnh phê duyệt). Trong đó có phần diện tích không gian trưng bày 646m² (tầng 1) được UBND Tỉnh chấp thuận chủ trương làm không gian trưng

bày giới thiệu, quảng bá sản phẩm OCOP, sản phẩm đặc trưng của tỉnh Đồng Tháp từ năm 2022. Tuy nhiên, đến thời điểm thanh tra (tháng 7/2024) đề án vẫn chưa được triển khai, diện tích này vẫn còn để trống, chi phí vận hành đã trả cho phần diện tích này do NSNN cấp với số tiền 348.840.000 đồng (tính từ tháng 01/2023 đến tháng 06/2024).

Trung tâm Xúc tiến giải trình: Theo Công văn số 3563/VPUBND-KT ngày 16/11/2022 của Văn phòng UBND Tỉnh, Chủ tịch UBND Tỉnh đã giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì thực hiện việc thành lập Không gian Khởi nghiệp và Đổi mới sáng tạo tỉnh Đồng Tháp, trong đó có bao gồm phần diện tích 646m² nêu trên. Do đó, khi Sở Kế hoạch và Đầu tư tiếp nhận thì Trung tâm Xúc tiến sẽ bàn giao phần diện tích này.

(3) Trung tâm Xúc tiến không theo dõi được cự ly quãng đường đi công tác của cá nhân lái xe ô tô, dẫn đến năm 2023 cá nhân lái xe ô tô đã đề nghị và được thanh toán tiền nhiên liệu đi công tác vượt 16.599.160 đồng so với thực tế (trong đó: kinh phí tự chủ 4.393.347 đồng, kinh phí không tự chủ 12.205.813 đồng).

(4) Việc thiết kế, thi công gian hàng, không gian trưng bày, trang trí tại các lễ hội, sự kiện, hội chợ:

Năm 2023, Trung tâm Xúc tiến thực hiện thiết kế, thi công gian hàng, không gian trưng bày, trang trí hội nghị, tổ chức sự kiện, triển lãm, hội chợ,... tổng cộng 35 lần (mỗi lần tương ứng với một sự kiện và các thiết kế đều không giống nhau), trong đó có 05 trường hợp lựa chọn nhà thầu theo hình thức chào hàng cạnh tranh qua mạng và 30 trường hợp theo hình thức chỉ định thầu với tổng giá trị đã hợp đồng, thực hiện và thanh, quyết toán là 3.465.156.087 đồng. Qua kiểm tra hồ sơ các gói thầu, ghi nhận chung như sau:

+ Các hạng mục thi công như: nhà bạt, gian hàng, kệ sắt trưng bày, bàn ghế, thảm... có tổng giá trị 2.104.629.700 đồng, theo hợp đồng là thực hiện thi công không phải thuê sử dụng (các nội dung thuê sử dụng có ghi “giá thuê” trong hợp đồng), tuy nhiên khi kết thúc sự kiện Trung tâm Xúc tiến không thu hồi để sử dụng lại hoặc thanh lý. Theo Công văn số 05/XTTMDLĐT-TCKH ngày 09/7/2024, Trung tâm Xúc tiến giải trình: các hạng mục thi công như kệ, quầy, thảm, backdrop, dụng cụ trang trí và trưng bày đều thuê sử dụng, nhưng do sơ suất nên trong hợp đồng không ghi rõ là giá thuê. Tuy nhiên, Trung tâm Xúc tiến không cung cấp được tài liệu chứng minh cho nội dung giải trình.

+ Việc thực hiện thi công các gian hàng, không gian trưng bày, trang trí sự kiện được UBND Tỉnh phê duyệt chủ trương, tuy nhiên UBND Tỉnh không chỉ đạo việc đổi mới thiết kế tại mỗi sự kiện mà do Trung tâm Xúc tiến tự thực hiện (trừ các sự kiện lớn được UBND Tỉnh phê duyệt thiết kế).

+ Hồ sơ thiết kế và hợp đồng thi công có nhiều hạng mục không thể hiện rõ kích thước, chất liệu, số lượng dẫn đến nhiều cách hiểu khác nhau và kết quả nghiệm thu không rõ ràng, thiếu tính chính xác, tuy nhiên năm 2023 Trung tâm Xúc tiến đã nghiệm thu đạt tất cả các nội dung của các gói thầu.

+ Đối với các trường hợp chỉ định thầu: Trung tâm Xúc tiến yêu cầu các nhà thầu báo giá khi chưa có thiết kế; sau khi có kết quả lựa chọn nhà thầu Trung tâm Xúc tiến giao cho đơn vị trúng thầu vừa thực hiện thiết kế vừa thi công (25/30 gói thầu, trong đó hộ kinh doanh Mây Vũ trúng thầu 14 gói thầu); hồ sơ các gói thầu còn thiếu kế hoạch lựa chọn nhà thầu, không có văn bản phân

công nhiệm vụ thẩm định kế hoạch lựa chọn nhà thầu, không có thẩm định kế hoạch lựa chọn nhà thầu, không có văn bản trình duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu.

+ Đối với trường hợp chào hàng cạnh tranh qua mạng: Gói thầu thi công khu giới thiệu sản phẩm xoài tại Lễ hội Xoài Đồng Tháp năm 2023 giá trị 457.350.000đồng, Trung tâm Xúc tiến xây dựng dự toán trình Sở Tài chính thẩm định kinh phí khi chưa có thiết kế. Sau khi được phê duyệt kinh phí mới ký hợp đồng thiết kế và lập hồ sơ gói thầu, tuy nhiên đơn vị không xây dựng lại giá gói thầu theo thiết kế mà sử dụng giá dự toán ban đầu để làm giá gói thầu. Gói thầu này do Hộ kinh doanh Mây Vũ thiết kế và tham gia chào giá nhưng được xét trúng thầu.

(5) Chứng từ số 46/05/230530 ngày 31/5/2023, nội dung thanh toán tiền mua máy lạnh phục vụ quầy trưng bày sản phẩm OCOP tỉnh Đồng Tháp tại đường Sách TP. Cao Lãnh số tiền 15.620.000đồng. Trung tâm Xúc tiến đã lập dự toán trình cơ quan có thẩm quyền, tuy nhiên nội dung dự toán mua sắm máy lạnh không được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt nhưng Trung tâm Xúc tiến vẫn thực hiện mua sắm và thanh, quyết toán vào nguồn kinh phí không tự chủ.

(6) Việc thực hiện hợp đồng “Chăm sóc hoa kiểng tạo cảnh quan, dọn vệ sinh, xử lý rong các tuyến đường khuôn viên KDT Xẻo Quít”:

Năm 2023, Trung tâm Xúc tiến và Chi nhánh Dịch vụ Môi trường - Công ty Cổ phần Cấp nước và Môi trường Đô thị Đồng Tháp ký 12 hợp đồng (mỗi tháng ký 01 hợp đồng) để thực hiện chăm sóc hoa kiểng, quét dọn vệ sinh KDT Xẻo Quít với tổng số tiền 815.637.000đồng. Ngoài ra, Trung tâm Xúc tiến còn mua vật tư, hóa chất để cung cấp cho Chi nhánh Dịch vụ Môi trường thực hiện các nội dung theo hợp đồng với số tiền 380.000.000đồng. Qua kiểm tra hồ sơ thanh, quyết toán và khảo sát thực tế tại KDT Xẻo Quít ghi nhận như sau:

+ Trung tâm Xúc tiến và Chi nhánh Dịch vụ Môi trường ký hợp đồng và nghiệm thu công việc thực hiện chưa phù hợp với thực tế, cụ thể: Công việc tưới cây bằng máy bơm điện thực hiện 15 lần/tháng; công việc quét vệ sinh, xử lý rong các tuyến đường thực hiện 30 lần/tháng; công việc vệ sinh mặt sân nhà vệ sinh thực hiện 30 lần/tháng. Đối với những tháng mùa nắng không thực hiện xử lý rong hay những tháng mùa mưa không thực hiện tưới cây thì Trung tâm Xúc tiến vẫn ký hợp đồng và nghiệm thu tất cả các tháng như nhau, riêng đối với công việc vệ sinh mặt sân nhà vệ sinh thực hiện 30 lần/tháng (01 lần/ngày) nhưng qua kiểm tra thực tế thì có 03/05 khu nhà vệ sinh còn nhiều bụi bám và dơ bẩn.

+ Tháng 02 năm 2023 có 28 ngày nhưng Trung tâm Xúc tiến đã nghiệm thu và thanh toán cho công việc quét vệ sinh, xử lý rong các tuyến đường và vệ sinh mặt sân nhà vệ sinh 30 lần (01 lần/ngày), vượt 02 lần so với thực tế, số tiền đã thanh toán vượt là 2.192.000đồng.

+ Số lượng vật tư, hóa chất cung cấp cho Chi nhánh Dịch vụ Môi trường hàng tháng khá lớn nhưng Trung tâm Xúc tiến không mở sổ sách theo dõi việc sử dụng dẫn đến nhiều loại vật tư đã cung cấp nhưng không được trang bị sử dụng tại các khu nhà vệ sinh như giấy vệ sinh, xà bông, bọc rác, sấp thơm, cồn rửa tay,... Đồng thời kho bảo quản vật tư tạm bợ, diện tích nhỏ không đủ để cất giữ số lượng lớn vật tư đã cung cấp, việc lưu trữ vật tư như vậy dễ dẫn đến hư hỏng, bị mất cắp.

(7) Việc sử dụng kinh phí để cải tạo, sửa chữa, bổ sung các hạng mục tại KDT Xẻo Quít:

Năm 2023 Trung tâm Xúc tiến đã sử dụng kinh phí NSNN cấp không tự chủ để thực hiện cải tạo, sửa chữa, bổ sung các hạng mục tại KDT Xẻo Quít với số tiền 1.242.014.006đồng, trong đó có một số hạng mục thuộc nhà hàng phục vụ cho hoạt động kinh doanh của đơn vị. Việc sử dụng kinh phí NSNN cấp không tự chủ để thực hiện cải tạo, sửa chữa nhà hàng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt, số tiền đã thực hiện và thanh, quyết toán là 332.237.977đồng.

(8) Về kinh phí xây dựng bộ Cẩm nang Xúc tiến đầu tư tỉnh Đồng Tháp giai đoạn 2021-2025 ngôn ngữ Việt - Anh và dịch thuật sang ngôn ngữ Việt - Nhật:

- Việc xây dựng bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt - Anh: Tổng kinh phí thực hiện và thanh, quyết toán là 576.473.000đồng, trong đó Trung tâm Xúc tiến đã ký hợp đồng với các nhà thầu: Công ty TNHH Sự kiện và Truyền thông Cười Lên Nào thực hiện nội dung tư vấn thiết kế Cẩm nang Xúc tiến đầu tư tỉnh Đồng Tháp và thực hiện in ấn hộp ấn phẩm với giá trị 184.471.000đồng, Công ty CP DV Truyền thông Tourzy thực hiện nội dung xây dựng trang web Xúc tiến đầu tư tỉnh Đồng Tháp và gian hàng triển lãm thực tế ảo với giá trị 392.002.000đồng. Tất cả các nội dung trong hợp đồng đều được Trung tâm Xúc tiến nghiệm thu “Đạt” và đã thanh toán đủ cho nhà thầu số tiền 576.473.000đồng tại chứng từ số 21/08/230821 ngày 21/8/2023. Tuy nhiên, qua kiểm tra cho thấy Trung tâm Xúc tiến nghiệm thu không đúng thực tế dẫn đến đã thanh toán thừa cho các nhà thầu số tiền 28.200.000đồng, trong đó: Công ty TNHH Sự kiện và Truyền thông Cười Lên Nào 2.600.000đồng và công ty CP DV Truyền thông Tourzy 25.600.000đồng.

- Việc dịch thuật và in ấn bộ Cẩm nang sang ngôn ngữ Việt - Nhật: Sau khi hoàn thành việc xây dựng bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt - Anh, Trung tâm Xúc tiến ký hợp đồng với công ty CP Truyền thông và Công nghệ Đại Việt để thực hiện dịch thuật, thiết kế và in ấn bộ Cẩm nang sang ngôn ngữ Việt - Nhật với giá trị hợp đồng 70.946.400đồng. Tất cả các nội dung trong hợp đồng đều được Trung tâm Xúc tiến nghiệm thu “Đạt” và đã thanh toán đủ cho nhà thầu số tiền 70.946.400đồng tại chứng từ số 45/12/231218 ngày 18/12/2023, tuy nhiên kết quả kiểm tra cho thấy:

+ Trung tâm Xúc tiến nghiệm thu không đúng thực tế dẫn đến đã thanh toán thừa cho nhà thầu số tiền 1.440.000đồng.

+ Việc thiết kế bộ Cẩm nang đã được công ty TNHH Sự kiện và Truyền thông Cười Lên Nào thực hiện khi xây dựng bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt - Anh, nhưng Trung tâm Xúc tiến tiếp tục ký hợp đồng với công ty CP Truyền thông và Công nghệ Đại Việt thiết kế lại với số tiền 15.566.400đồng, các nội dung thiết kế của bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt - Nhật hoàn toàn giống với bộ cẩm nang ngôn ngữ Việt - Anh. Theo Công văn số 04/BC-GTTT ngày 02/7/2024, Trung tâm Xúc tiến giải trình: do trong hợp đồng xây dựng bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt - Anh không yêu cầu nhà thầu cung cấp file thiết kế, nên khi thực hiện bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt - Nhật phải thực hiện thiết kế lại. Tuy nhiên, theo Biên bản nghiệm thu các hạng mục trong hợp đồng xây dựng bộ Cẩm nang ngôn ngữ Việt -Anh ngày 26/6/2023 giữa Trung tâm Xúc tiến và các nhà thầu, trong đó có

nội dung nhà thầu đã bàn giao cho bên Trung tâm Xúc tiến nhận USB toàn bộ dữ liệu và Source Code website. Đến ngày 17/7/2024 Trung tâm Xúc tiến có công văn số 07/BC-GTTT gửi Đoàn Thanh tra, nội dung giải trình: Đơn vị thực hiện thiết kế bộ Việt - Anh đã bàn giao file cho Trung tâm, trong quá trình lưu trữ dữ liệu do thiết bị hư hỏng, không bảo quản lưu trữ đầy đủ nên khi thực hiện bộ cảm nang Việt - Nhật phải thiết kế lại.

1.2. Khu du lịch Tràm Chim

Dự toán được giao: 500.000.000đồng (kinh phí chi thường xuyên không giao tự chủ).

Tình hình sử dụng và quyết toán kinh phí: Số dự năm trước chuyển sang 0đồng; dự toán được giao trong năm 500.000.000đồng; kinh phí quyết toán 493.487.000đồng; kinh phí còn ở Kho bạc 6.513.000đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

Năm 2023 KDL Tràm chim được giao dự toán nội dung cải tạo sửa chữa điểm dừng chân C4 số tiền 195.000.000đồng. Đơn vị đã thực hiện và thanh, quyết toán số tiền 193.773.963đồng, trong đó gồm: cải tạo, sửa chữa nhà bếp khu dừng chân C4 số tiền 126.923.972đồng và cải tạo, sửa chữa sân dal số tiền 66.849.991đồng. Đối với hạng mục nhà bếp khu dừng chân C4 phục vụ cho mục đích khai thác dịch vụ ẩm thực, KDL Tràm chim đã sử dụng kinh phí NSNN cấp không tự chủ để cải tạo, sửa chữa tài sản này mà chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.

Theo Công văn số 163/KDLTC-HCTH ngày 05/8/2024, KDL Tràm Chim giải trình: đơn vị đã có lập dự toán nội dung cải tạo, sửa chữa các công trình và đã được giao dự toán nên đơn vị mới thực hiện. Tuy nhiên, dự toán do KDL Tràm Chim lập và Quyết định giao dự toán của Trung tâm Xúc tiến đều không thể hiện nội dung cải tạo, sửa chữa nhà bếp khu dừng chân C4 phục vụ cho mục đích khai thác dịch vụ ẩm thực mà chỉ giao dự toán nội dung cải tạo, sửa chữa các công trình phục vụ khách tham quan của KDL như đường dal, sân dal,...

2. Việc quản lý, sử dụng và quyết toán nguồn thu SXKD, dịch vụ

a) Trung tâm Xúc tiến

Doanh thu 6.410.709.234đồng, gồm: phí tham quan; bơi xuồng tham quan; kinh doanh ăn uống; cho thuê mặt bằng giữ xe, quầy bán hàng;... Chi phí 5.307.358.827đồng. Các khoản nộp NSNN 559.705.576đồng. Chênh lệch thu chi sau thuế (trích lập quỹ) 543.644.831đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

Nguồn thu bơi xuồng tham quan: Trung tâm Xúc tiến liên kết với 15 hộ dân tại địa phương để thực hiện dịch vụ bơi xuồng cho khách tham quan trên tuyến đường nước tại KĐT Xẻo Quýt, số thu trong năm 2023 là 933.900.000đồng. Trung tâm Xúc tiến thu với mức giá 25.000đồng/người/lượt, trong đó chi trả cho hộ dân bơi xuồng 10.000đồng, chi nộp thuế 10% là 2.500đồng, còn lại đơn vị hưởng 12.500đồng. Tuy nhiên, Trung tâm Xúc tiến chưa lập đề án liên kết để trình cơ quan có thẩm quyền quyết định, đồng thời Trung tâm Xúc tiến cũng chưa ban hành và niêm yết mức giá thu, cũng không ký hợp đồng với các hộ dân bơi xuồng để làm cơ sở thanh toán.

b) Khu du lịch Tràm Chim

Doanh thu 10.318.918.027đồng, gồm: phí tham quan; cho thuê tài sản; dịch vụ vận chuyển khách tham quan bằng xuồng, tàu; dịch vụ khu ẩm thực Tràm Chim; dịch vụ trải nghiệm; hướng dẫn du lịch; lãi tiền gửi ngân hàng. Chi phí 8.554.993.920đồng. Các khoản phải nộp NSNN 988.198.259đồng. Chênh lệch thu chi sau thuế (trích lập quỹ) 215.687.886đồng. Số thu chuyển sang năm 2024 sử dụng 560.037.962đồng (nguồn phí tham quan).

Qua kiểm tra ghi nhận:

Năm 2023 KDL Tràm Chim báo cáo quyết toán doanh thu là 10.318.918.027đồng chênh lệch thấp hơn số thu thực tế 4.911.000đồng, nguyên nhân do số thu nguồn vận chuyển khách tham quan bằng xuồng, tàu là 6.475.798.000đồng nhưng đơn vị chỉ phản ánh vào sổ kế toán và báo cáo quyết toán 6.470.887.000đồng, còn lại 4.911.000đồng do cá nhân bán vé cộng sai số liệu nên chưa nộp cho bộ phận Kế toán.

3. Việc quản lý, sử dụng nguồn thu hộ, chi hộ và các nguồn khác

a) Trung tâm Xúc tiến

Số dư năm 2022 chuyển sang là 1.436.938đồng, thu năm 2023 là 301.682.484đồng, chi năm 2023 là 242.482.272đồng, số dư chuyển sang năm 2024 là 60.637.150đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

- Gói thầu thi công gian hàng triển lãm ngành Rau - Hoa - Quả Hortex Việt Nam tại TP. Hồ Chí Minh, số tiền 98.300.000đồng, hình thức chỉ định thầu: ghi nhận tương tự như các gói thầu thiết kế, thi công gian hàng, không gian trưng bày đã nêu tại điểm b mục 1.1.

- Chứng từ thanh toán hợp đồng cung cấp cho thuê hoa kiểng, bonsai trưng bày tại triển lãm ngành Rau - Hoa - Quả Hortex Việt Nam TP.HCM số tiền 18.000.000đồng: Trong hợp đồng không thể hiện kích thước chậu, cây kiểng để làm cơ sở nghiệm thu.

b) Khu du lịch Tràm Chim

Nguồn thu lệ phí xét tuyển viên chức: Phiếu chi số PC106 ngày 09/5/2023, nội dung thanh toán tiền mua nguyên vật liệu mời cơm trưa Hội đồng tuyển dụng viên chức, số tiền 1.532.000đồng. Tuy nhiên, Kế toán và Thủ quỹ phản ánh vào sổ kế toán và sổ quỹ của đơn vị số tiền 5.000.000 đồng, chênh lệch cao hơn chứng từ thanh toán là 3.468.000đồng.

4. Việc thực hiện nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước

a) Trung tâm Xúc tiến

Thuế GTGT, thuế TNDN, phí tham quan năm 2022 chưa nộp chuyển sang năm 2023 là 177.650.093đồng; số kê khai năm 2023 là 559.705.576đồng; số đã nộp năm 2023 là 716.671.718đồng; số còn lại chuyển sang năm 2024 là 20.683.951đồng (đã nộp trong năm 2024).

Qua kiểm tra ghi nhận:

Năm 2023, Trung tâm Xúc tiến sử dụng tài sản để cho thuê, kinh doanh nhưng chưa nộp tiền thuê đất theo Đề án sử dụng tài sản công đã được phê duyệt.

b) Khu du lịch Tràm Chim

Thuế GTGT, thuế TNDN, phí tham quan năm 2022 chưa nộp chuyển sang năm 2023 là 200.747.830đồng; số kê khai năm 2023 là 988.198.259đồng; số đã nộp năm 2023 là 932.230.847đồng; số còn lại chuyển sang năm 2024 là 256.715.242đồng (đã nộp trong năm 2024).

5. Việc mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản công

a) Trung tâm Xúc tiến

Nguyên giá tài sản cố định (TSCĐ): Đầu kỳ 17.736.301.581đồng; tăng 84.887.000đồng gồm: 01 máy lạnh, 04 máy tính để bàn, 01 máy tính xách tay; giảm 0 đồng; cuối kỳ 17.821.188.581đồng.

Hao mòn và khấu hao lũy kế: 10.943.492.442đồng.

Giá trị còn lại TSCĐ: 6.877.696.139đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

Năm 2023 Trung tâm Xúc tiến xác định số khấu hao TSCĐ sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ là 114.261.960đồng, tuy nhiên đơn vị chưa trích khấu hao vào chi phí và chưa bổ sung vào Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp (viết tắt Quỹ PTHĐSN).

b) Khu du lịch Tràm Chim

Nguyên giá TSCĐ: Đầu kỳ 35.836.411.632đồng; tăng 545.527.000đồng, gồm: camera giám sát, 01 máy tính xách tay, đường dan và sửa chữa Trạm dừng chân C4; giảm 8.381.000đồng; cuối kỳ 36.373.557.632đồng.

Hao mòn và khấu hao lũy kế: 26.680.971.124đồng.

Giá trị còn lại TSCĐ: 9.692.586.508đồng.

Qua kiểm tra ghi nhận:

KDL Tràm Chim lập Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết được UBND Tỉnh phê duyệt tại QĐ số 268/QĐ-UBND-HC ngày 05/3/2021. Tuy nhiên, Đề án do đơn vị lập chưa đầy đủ, còn một số tài sản sử dụng để cho thuê như hội trường và tài sản sử dụng để kinh doanh như nhà ăn Trạm dừng chân C4 nhưng chưa lập đề án.

Năm 2023 KDL Tràm Chim xác định số khấu hao TSCĐ sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ là 124.045.828đồng, tuy nhiên đơn vị chưa trích khấu hao vào chi phí và chưa bổ sung vào Quỹ PTHĐSN.

6. Thanh tra việc trích lập và sử dụng các quỹ

a) Trung tâm Xúc tiến

ĐVT: đồng

Nội dung	SDĐK	Trích lập năm 2023	Sử dụng năm 2023	SDCK
Quỹ phúc lợi	0	30.000.000	30.000.000	0
Quỹ bổ sung thu nhập	712.000	180.000.000	180.000.000	712.000
Quỹ PTHĐSN	0	125.000.000	69.218.882	55.781.118
Kinh phí cải cách tiền lương	0	208.644.831	0	208.644.831
Cộng	712.000	543.644.831	279.218.882	265.137.949

Qua kiểm tra ghi nhận:

- Quỹ PTHĐSN quyết toán số tiền 69.218.882đồng, gồm: chi khen thưởng năm 2022 số tiền 32.184.000đồng, chi tiền lễ Ngày phụ nữ Việt Nam 20/10 năm 2023 số tiền 7.800.000đồng và chi trang trí phục vụ khách du lịch ở KDT Xẻo Quít số tiền 29.234.882đồng.

- Trong năm 2023 Trung tâm Xúc tiến tạm chi bổ sung thu nhập số tiền 258.666.616đồng và tạm chi phúc lợi số tiền 94.780.000đồng. Đến cuối năm xác định chênh lệch thu chi là 543.644.831đồng, trong đó được trích lập Quỹ bổ sung thu nhập 180.000.000đồng, trích lập Quỹ phúc lợi 30.000.000đồng nên không đủ để quyết toán số đã tạm chi trong năm dẫn đến phải chuyển số dư đã tạm chi các Quỹ này sang năm 2024 quyết toán với số tiền 143.446.616đồng (Quỹ bổ sung thu nhập 78.666.616đồng, Quỹ phúc lợi 64.780.000đồng).

- Kinh phí cải cách tiền lương (viết tắt là CCTL): Ngày 10/10/2023 Sở Tài chính có Biên bản thẩm định số 75/STC-HCSN xác định nhu cầu kinh phí theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP (điều chỉnh mức lương cơ sở từ 1.490.000đồng lên 1.800.000đồng) của Trung tâm Xúc tiến là 310.938.000đồng; nguồn thực hiện CCTL là 885.160.000đồng (trong đó, nguồn thu 725.160.000đồng (bao gồm trích lập của năm 2023 tính theo số dự toán đầu năm là 157.877.000đồng) và 10% tiết kiệm chi 160.000.000đồng); nguồn kinh phí CCTL còn lại chuyển sang năm 2024 là 574.221.000đồng (nguồn thu). Tuy nhiên, Trung tâm Xúc tiến phản ánh trên sổ kế toán nguồn kinh phí CCTL chuyển sang năm 2024 chỉ có 208.644.831đồng (trong đó đã sử dụng tạm chi thu nhập và phúc lợi 143.446.616đồng), số chênh lệch 365.576.169đồng không còn, do những năm trước đơn vị không trích lập kinh phí CCTL theo quy định.

b) Khu du lịch Tràm Chim

ĐVT: đồng

Nội dung	SDDK	Trích lập năm 2023	Sử dụng năm 2023	SDCK
Quỹ khen thưởng	100.407.739	21.568.787	0	121.976.526
Quỹ phúc lợi	102.417.625	32.353.183	9.300.000	125.470.808
Quỹ bổ sung thu nhập	414.947.043	107.843.944	0	522.790.987
Quỹ PTHĐSN	639.873.420	53.921.972	132.806.602	560.988.790
Cộng	1.257.645.827	215.687.886	142.106.602	1.331.227.111

Qua kiểm tra ghi nhận:

KDL Tràm Chim xác định số chênh lệch thu chi năm 2023 để phân phối là 215.687.886đồng gồm các nguồn thu kinh doanh, dịch vụ, cho thuê tài sản,... Đối với số chênh lệch thu chi của nguồn thu phí tham quan 560.037.962đồng đơn vị không tổng hợp chung vào kết quả hoạt động năm 2023 để phân phối mà chuyển số dư sang năm 2024 để sử dụng và quyết toán.

7. Việc chấp hành các chế độ tài chính khác

- Trung tâm Xúc tiến và KDL Tràm Chim áp dụng chế độ kế toán theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/7/2017 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp và tuân thủ các quy định của Luật Kế toán; thực hiện ghi sổ trên phần mềm kế toán, đúng chế độ kế toán hiện hành. Tuy nhiên, việc lập chứng từ kế toán, ghi sổ kế toán và tổng hợp số liệu báo cáo quyết toán còn một số hạn chế như đã ghi nhận tại các nội dung nêu trên và tại

các biên bản làm việc với đơn vị.

- Trung tâm Xúc tiến rút tạm ứng kinh phí từ Kho bạc về nhập quỹ tiền mặt và cho một số viên chức tạm ứng để thực hiện nhiệm vụ được giao, việc cho cá nhân tạm ứng có lập chứng từ (phiếu chi) nhưng không phản ánh vào sổ kế toán mà thực hiện theo dõi riêng.

- Theo Báo cáo số 06/BC-GTTT ngày 11/7/2024 của Trung tâm Xúc tiến về số liệu tồn kho các tài liệu quảng bá xúc tiến thương mại, du lịch và đầu tư qua các năm, tính đến tháng 6/2024 tại Trung tâm Xúc tiến còn tồn kho tổng cộng 23.327 tài liệu quảng bá xúc tiến. Trong đó có 7.822 tài liệu không được xuất sử dụng từ năm 2023 đến tháng 6/2024, giá nhập kho là 277.247.000 đồng và hiện tại các tài liệu này có nội dung không còn phù hợp với tình hình, đặc điểm của địa phương. Việc mua sắm, in ấn các tài liệu này do Trung tâm Xúc tiến tự xác định theo nhu cầu của hoạt động xúc tiến, không có chủ trương phê duyệt số lượng của cấp có thẩm quyền.

C. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

Trong quá trình sử dụng kinh phí NSNN cấp, Trung tâm Xúc tiến có xây dựng dự toán trình cơ quan có thẩm quyền phê duyệt và cơ bản thực hiện theo dự toán được giao để hoàn thành tốt các nhiệm vụ theo Kế hoạch xúc tiến thương mại, du lịch và đầu tư năm 2023 được UBND Tỉnh phê duyệt.

Trung tâm Xúc tiến và KDL Tràm Chim tích cực khai thác các nguồn thu sự nghiệp theo chức năng, nhiệm vụ được giao để phục vụ hoạt động của đơn vị, đồng thời tiết kiệm chi phí để tạo nguồn chi thu nhập tăng thêm cho viên chức, người lao động. Ngoài ra, Trung tâm Xúc tiến và KDL Tràm Chim thực hiện khá tốt các chế độ tài chính khác như việc quản lý, sử dụng tài sản công, việc ghi sổ kế toán, lập, lưu trữ chứng từ kế toán và công khai tài chính.

2. Hạn chế

2.1. Việc lập, quyết định giao dự toán và quyết toán ngân sách nhà nước

a) Trung tâm Xúc tiến

- Thanh toán công tác phí cho 08 viên chức tham gia chương trình về nguồn của Chi đoàn với số tiền 6.000.000 đồng từ nguồn kinh phí tự chủ là chưa đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 3 của Thông tư số 40/2017/TT-BTC.

- Trung tâm Xúc tiến tặng quà cho các lãnh đạo của đơn vị đã nghỉ hưu với số tiền 18.000.000 đồng từ nguồn kinh phí tự chủ nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Trường hợp có quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ thì Trung tâm Xúc tiến được thanh, quyết toán từ Quỹ phúc lợi.

- Việc Trung tâm Xúc tiến thực hiện và thanh, quyết toán một số nội dung chi từ nguồn kinh phí không tự chủ vượt dự toán được giao nhưng không đề nghị cơ quan có thẩm quyền điều chỉnh hoặc bổ sung dự toán là chưa đúng theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 78/2022/TT-BTC ngày 26/12/2022 của Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán NSNN năm 2023.

- Việc sử dụng diện tích tại tòa nhà Khối CCQ, ĐVSN Tỉnh: Đề án không gian trưng bày giới thiệu, quảng bá sản phẩm OCOP, sản phẩm đặc trưng của tỉnh Đồng Tháp đến hiện tại vẫn chưa triển khai, phần diện tích 646m² tại tầng 1

vẫn còn để trống nhưng Trung tâm Xúc tiến không đề nghị Trung tâm Quy hoạch Đô thị và Nông thôn giảm chi phí vận hành phải trả cho phần diện tích này và cũng không báo cáo với cơ quan có thẩm quyền mà vẫn tiếp tục sử dụng kinh phí NSNN cấp để chi trả chi phí vận hành từ năm 2023 đến tháng 06/2024 với số tiền 348.840.000đồng, việc này gây lãng phí cho NSNN.

- Trung tâm Xúc tiến thanh, quyết toán tiền nhiên liệu đi công tác năm 2023 cho cá nhân lái xe ô tô vượt số tiền 16.599.160đồng (trong đó: kinh phí tự chủ 4.393.347đồng, kinh phí không tự chủ 12.205.813đồng).

- Việc thiết kế, thi công gian hàng, không gian trưng bày, trang trí tại các lễ hội, sự kiện, hội chợ: (i) Hồ sơ thiết kế và hợp đồng thi công có nhiều hạng mục không thể hiện rõ kích thước, chất liệu, số lượng dẫn đến nhiều cách hiểu khác nhau và kết quả nghiệm thu không rõ ràng, thiếu tính chính xác; (ii) Trung tâm Xúc tiến thực hiện đổi mới thiết kế tại mỗi sự kiện nhưng không có sự chỉ đạo của cơ quan có thẩm quyền (trừ các sự kiện lớn được UBND Tỉnh phê duyệt thiết kế); (iii) Khi kết thúc sự kiện, các hạng mục đã thi công như nhà bạt, gian hàng, kệ sắt trưng bày, bàn ghế, thảm... sẽ thuộc quyền sở hữu của Trung tâm Xúc tiến, là những tài sản được đầu tư, mua sắm từ nguồn kinh phí NSNN. Do đó, việc đơn vị không thu hồi để sử dụng lại hoặc thanh lý là thực hiện chưa đúng theo quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017 và các văn bản hướng dẫn; (iv) Việc Trung tâm Xúc tiến yêu cầu các nhà thầu báo giá khi chưa có thiết kế (trường hợp chỉ định thầu) và việc xây dựng dự toán không căn cứ vào hồ sơ thiết kế (trường hợp chào hàng cạnh tranh qua mạng) là chưa đảm bảo quy trình lựa chọn nhà thầu theo Luật Đấu thầu và chưa đúng theo quy định tại khoản 7 Điều 1 Thông tư số 68/2022/TT-BTC ngày 11/11/2022 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 58/2016/TT-BTC; (v) Trường hợp một nhà thầu vừa thực hiện thiết kế vừa thi công là chưa đúng với quy định về bảo đảm cạnh tranh trong đấu thầu được quy định tại điểm b khoản 2 Điều 6 Luật Đấu thầu năm 2013; (vi) Ngoài ra, hồ sơ lựa chọn nhà thầu còn thiếu các thủ tục như đã nêu là chưa đúng theo quy định tại Thông tư số 58/2016/TT-BTC.

- Dự toán mua máy lạnh phục vụ quầy trưng bày sản phẩm OCOP tỉnh Đồng Tháp không được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt nhưng Trung tâm Xúc tiến vẫn tiến hành mua sắm và thanh, quyết toán vào nguồn kinh phí không tự chủ số tiền 15.620.000đồng. Trung tâm Xúc tiến phải sử dụng nguồn kinh phí tự chủ hoặc nguồn thu để mua sắm.

- Việc ký và thực hiện hợp đồng chăm sóc hoa kiểng và quét dọn vệ sinh KDT Xẻo Quít: (i) Năm 2023 Trung tâm Xúc tiến không thực hiện đấu thầu mà chia ra ký 12 hợp đồng với Chi nhánh Dịch vụ Môi trường là chưa đúng theo định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 58/2016/TT-BTC: *"Ng nghiêm cấm việc chia lẻ gói thầu để thực hiện việc mua sắm theo các hình thức không phải đấu thầu hoặc áp dụng hình thức lựa chọn nhà thầu không đúng quy định"*; (ii) Trung tâm Xúc tiến nghiệm thu khối lượng một số công việc theo đúng hợp đồng đã ký mà không căn cứ vào thực tế, riêng đối với tháng 02 năm 2023 có 28 ngày nhưng Trung tâm Xúc tiến đã nghiệm thu và thanh toán cho công việc quét vệ sinh, xử lý rong các tuyến đường và vệ sinh mặt sân nhà vệ sinh 30 lần (01 lần/ngày), vượt 02 lần so với thực tế, số tiền đã thanh toán vượt là 2.192.000đồng; (iii) Trung tâm Xúc tiến không mở sổ sách theo dõi việc sử dụng vật tư, hóa chất của Chi nhánh Dịch vụ Môi trường, dẫn đến nhiều loại vật

tư đã cung cấp nhưng không được trang bị sử dụng. Đồng thời bố trí kho bảo quản vật tư tạm bợ, diện tích nhỏ không đủ để cất giữ số lượng lớn vật tư đã cung cấp và dễ dẫn đến hư hỏng, bị mất cắp vật tư.

- Năm 2023 Trung tâm Xúc tiến đã thanh, quyết toán chi phí cải tạo, sửa chữa nhà hàng phục vụ cho hoạt động kinh doanh của đơn vị với số tiền 332.237.977đồng từ nguồn kinh phí không tự chủ nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. Trung tâm Xúc tiến phải sử dụng nguồn thu từ hoạt động kinh doanh hoặc Quỹ PTHĐSN để thực hiện cải tạo, sửa chữa tài sản sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ.

- Về kinh phí xây dựng bộ Cẩm nang Xúc tiến đầu tư tỉnh Đồng Tháp giai đoạn 2021-2025 ngôn ngữ Việt - Anh và dịch thuật sang ngôn ngữ Việt - Nhật:

- + Các nhà thầu thực hiện một số nội dung công việc chưa đầy đủ theo hợp đồng nhưng Trung tâm Xúc tiến nghiệm thu không đúng thực tế dẫn đến đã thanh toán thừa cho các nhà thầu số tiền 29.640.000đồng (Công ty TNHH Sự kiện và Truyền thông Cười Lên Nào 2.600.000đồng, Công ty CP DV Truyền thông Tourzy 25.600.000đồng, công ty CP Truyền thông và Công nghệ Đại Việt 1.440.000đồng).

- + Trung tâm Xúc tiến lưu trữ, bảo quản file thiết kế của bộ Cẩm nang không đầy đủ nên phải thuê đơn vị khác thiết kế lại với số tiền 15.566.400đồng, thanh, quyết toán từ nguồn kinh phí không tự chủ. Đồng thời, Trung tâm Xúc tiến báo cáo giải trình nội dung này cho Đoàn Thanh tra không thống nhất giữa 02 lần báo cáo (công văn số 04/BC-GTTT và công văn số 07/BC-GTTT).

b) Khu du lịch Tràm Chim

Năm 2023 KDL Tràm Chim đã thanh, quyết toán chi phí cải tạo, sửa chữa nhà bếp Trạm dừng chân C4 phục vụ cho mục đích khai thác dịch vụ ẩm thực với số tiền 126.923.972đồng từ nguồn kinh phí không tự chủ nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt. KDL Tràm Chim phải sử dụng nguồn thu từ hoạt động kinh doanh hoặc Quỹ PTHĐSN để thực hiện cải tạo, sửa chữa tài sản sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ.

2.2. Việc quản lý, sử dụng và quyết toán nguồn thu SXKD, dịch vụ

- Trung tâm Xúc tiến liên kết với các hộ dân tại địa phương để thực hiện dịch vụ bơi xuồng cho khách tham quan trên tuyến đường nước tại KDT Xẻo Quít nhưng chưa lập đề án liên kết báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định là thực hiện chưa đúng theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 55 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. Đồng thời Trung tâm Xúc tiến cũng chưa ban hành và niêm yết mức giá thu, cũng không ký hợp đồng với các hộ dân để làm cơ sở thanh toán.

- KDL Tràm chính báo cáo quyết toán doanh thu nguồn SXKD, dịch vụ năm 2023 thấp hơn số thu thực tế 4.911.000đồng, số tiền này do cá nhân bán vé cộng sai số liệu nên chưa nộp cho bộ phận Kế toán.

2.3. Việc quản lý, sử dụng nguồn thu hộ, chi hộ và các nguồn kinh phí khác

Khu du lịch Tràm Chim: Chứng từ thanh toán tiền mua nguyên vật liệu mời cơm trưa Hội đồng tuyển dụng viên chức số tiền 1.532.000đồng nhưng Kế toán và Thủ quỹ phản ánh vào sổ kế toán và sổ quỹ 5.000.000 đồng, chênh lệch cao

hơn chứng từ thanh toán là 3.468.000đồng từ nguồn thu lệ phí xét tuyển viên chức của đơn vị.

2.4. Việc thực hiện nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước

Năm 2023, Trung tâm Xúc tiến sử dụng tài sản để cho thuê, kinh doanh nhưng chưa nộp tiền thuê đất là thực hiện chưa đúng theo quy định tại khoản 2 Điều 42 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP.

2.5. Việc mua sắm, quản lý và sử dụng tài sản công

- Số khấu hao TSCĐ sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ năm 2023 của Trung tâm Xúc tiến là 114.261.960đồng, của KDL Tràm Chim là 124.045.828đồng, nhưng 02 đơn vị chưa trích khấu hao vào chi phí và chưa bổ sung vào Quỹ PTHĐSN là thực hiện chưa đúng theo quy định tại điểm c khoản 4 Điều 43 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP và khoản 2 Điều 8 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

- Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết của KDL Tràm Chim chưa đầy đủ, còn có một số tài sản sử dụng để cho thuê, kinh doanh nhưng KDL Tràm Chim chưa lập đề án báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định.

2.6. Việc trích lập và sử dụng các quỹ

- Năm 2023 Trung tâm Xúc tiến sử dụng Quỹ PTHĐSN để chi khen thưởng, chi tiền lễ cho viên chức với số tiền 39.984.000đồng là chưa đúng theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 14 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP, các nội dung này đơn vị phải chi từ Quỹ phúc lợi.

- Trung tâm Xúc tiến tạm chi Quỹ bổ sung thu nhập và Quỹ phúc lợi lớn hơn số được trích lập trong năm 2023 nên không đủ để quyết toán dẫn đến phải chuyển số dư đã tạm chi các Quỹ này sang năm 2024 quyết toán với số tiền 143.446.616đồng.

- Nguồn kinh phí CCTL còn lại chuyển sang năm 2024 là 574.221.000đồng nhưng Trung tâm Xúc tiến phản ánh trên sổ kế toán chỉ có 208.644.831đồng, số chênh lệch 365.576.169đồng không còn, do những năm trước đơn vị không trích lập kinh phí CCTL theo quy định.

- KDL Tràm Chim không tổng hợp số chênh lệch thu chi của nguồn thu phí tham quan 560.037.962đồng vào kết quả hoạt động năm 2023 để phân phối mà chuyển số dư sang năm 2024 để sử dụng và quyết toán là thực hiện chưa đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 14 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.

2.7. Việc chấp hành các chế độ tài chính khác

- Việc Trung tâm Xúc tiến không phản ánh vào sổ kế toán các khoản tạm ứng cá nhân là thực hiện chưa đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Luật Kế toán năm 2015.

- Trung tâm Xúc tiến xác định nhu cầu sử dụng các tài liệu quảng bá xúc tiến thương mại, du lịch và đầu tư không chính xác, dẫn đến việc thực hiện mua sắm, in ấn dư thừa. Đến tháng 7/2024 còn tồn kho 7.822 tài liệu với giá trị nhập kho là 277.247.000đồng, hiện nay các tài liệu này có nội dung không còn phù hợp với tình hình, đặc điểm của địa phương nên không thể tiếp tục sử dụng, việc này đã gây lãng phí cho NSNN.

D. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Căn cứ vào kết quả thanh tra và nội dung kết luận nêu trên, Thanh tra Sở Tài chính kiến nghị như sau:

1. Giám đốc Sở Tài chính

- Kiến nghị Chủ tịch UBND Tỉnh xem xét xử lý trách nhiệm đối với Thủ trưởng đơn vị Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp (giai đoạn trước 01/4/2023 và giai đoạn từ 01/4/2023 về sau) khi để xảy ra các hạn chế sau: (i) Việc sử dụng diện tích tại tòa nhà Khối CCQ, ĐVSN Tỉnh gây lãng phí cho NSNN; (ii) Việc thiết kế, thi công gian hàng, không gian trưng bày, trang trí tại các lễ hội, sự kiện, hội chợ; (iii) Việc ký và thực hiện hợp đồng chăm sóc hoa kiểng và quét dọn vệ sinh KĐT Xẻo Quýt; (iv) Việc thực hiện thiết kế và dịch thuật bộ Cẩm nang Xúc tiến đầu tư tỉnh Đồng Tháp; (v) Việc mua sắm, in ấn dư thừa các tài liệu quảng bá xúc tiến thương mại, du lịch và đầu tư gây lãng phí cho NSNN.

- Kiến nghị Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp và KDL Tràm Chim thực hiện Kết luận thanh tra.

2. Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp

- Chủ trì cuộc họp rút kinh nghiệm với KDL Tràm Chim và các bộ phận có liên quan của đơn vị nhằm phát huy ưu điểm và khắc phục, chấn chỉnh những tồn tại, hạn chế mà Kết luận thanh tra đã nêu. Chỉ đạo KDL Tràm Chim và các bộ phận có liên quan của đơn vị xây dựng Kế hoạch và thực hiện nghiêm các kiến nghị thanh tra.

- Xử lý trách nhiệm các tập thể và cá nhân có liên quan (gồm: người tham mưu thực hiện, người ký xác nhận và phê duyệt trên hồ sơ, chứng từ kế toán và những người có liên quan khác) đối với các hạn chế đã đề nghị xử lý trách nhiệm Thủ trưởng đơn vị.

- Thu hồi nộp NSNN số tiền 407.462.190đồng, gồm: (i) Số tiền 12.205.813đồng do thanh, quyết toán vượt tiền nhiên liệu đi công tác năm 2023 cho cá nhân lái xe ô tô; (ii) Số tiền 15.620.000đồng do thanh, quyết toán tiền mua máy lạnh phục vụ quầy trưng bày sản phẩm OCOP tỉnh Đồng Tháp sai nguồn kinh phí; (iii) Số tiền 2.192.000đồng do nghiệm thu, thanh quyết toán vượt khối lượng công việc đã thực hiện trong tháng 02/2023 cho Chi nhánh Dịch vụ Môi trường - Công ty CP Cấp nước và Môi trường Đô thị Đồng Tháp; (iv) Số tiền 332.237.977đồng do thanh, quyết toán chi phí cải tạo, sửa chữa nhà hàng sai nguồn kinh phí; (v) Số tiền 29.640.000đồng do nghiệm thu, thanh quyết toán vượt khối lượng công việc đã thực hiện cho các nhà thầu thiết kế, dịch thuật bộ Cẩm nang Xúc tiến đầu tư; (vi) Số tiền 15.566.400đồng do thanh, quyết toán tiền thiết kế lại bộ Cẩm nang Xúc tiến đầu tư.

- Thu hồi về nguồn thu của Trung tâm Xúc tiến số tiền 28.393.347đồng, gồm: (i) Số tiền 6.000.000đồng do thanh, quyết toán công tác phí cho 08 viên chức tham gia chương trình về nguồn của Chi đoàn; (ii) Số tiền 18.000.000đồng do thanh, quyết toán tiền quà tặng cho các lãnh đạo của đơn vị sai nguồn kinh phí; (iii) Số tiền 4.393.347đồng do thanh, quyết toán vượt tiền nhiên liệu đi công tác năm 2023 cho cá nhân lái xe ô tô.

- Chấn chỉnh trong việc thanh, quyết toán các khoản chi ngoài nội dung dự toán được giao. Trung tâm Xúc tiến phải đề nghị cơ quan có thẩm quyền thống

nhất điều chỉnh hoặc bổ sung dự toán trước khi thực hiện.

- Đề nghị Trung tâm Quy hoạch Đô thị và Nông thôn xác định lại diện tích sử dụng thực tế để giảm chi phí vận hành phải trả cho phần diện tích 646m² còn đang bỏ trống hoặc báo cáo cơ quan có thẩm quyền cho chủ trương thực hiện, tránh lãng phí NSNN như thời gian qua.

- Chấn chỉnh, khắc phục những tồn tại, hạn chế trong việc thiết kế, thi công gian hàng, không gian trưng bày, trang trí tại các lễ hội, sự kiện, hội chợ như Kết luận thanh tra đã nêu. Sau khi kết thúc sự kiện, Trung tâm Xúc tiến phải thu hồi các hạng mục đã thi công để quản lý, sử dụng tài sản theo đúng quy định, trường hợp không thể sử dụng lại thì tiến hành thanh lý. Ngoài ra, để sử dụng NSNN đảm bảo hiệu quả, tiết kiệm, chống lãng phí, Trung tâm Xúc tiến nên thiết kế gian hàng, bảng hiệu, kệ, bàn ghế, dụng cụ trưng bày mẫu thể hiện được nét đặc trưng riêng của tỉnh Đồng Tháp và có thể sử dụng được nhiều lần (trừ các sự kiện lớn do UBND Tỉnh phê duyệt thiết kế riêng).

- Chấn chỉnh, khắc phục những tồn tại, hạn chế trong việc thực hiện chăm sóc hoa kiểng và quét dọn vệ sinh KĐT Xẻo Quít như Kết luận thanh tra đã nêu. Trung tâm Xúc tiến căn cứ vào nhu cầu thực tế và dự toán kinh phí được giao để thực hiện hình thức lựa chọn nhà thầu theo đúng quy định; nghiệm thu, thanh toán đúng thực tế khối lượng công việc nhà thầu đã thực hiện; thường xuyên kiểm tra, giám sát việc thực hiện hợp đồng và mở sổ theo dõi tình hình sử dụng vật tư của nhà thầu.

- Lập đề án liên kết thực hiện dịch vụ bơi xuồng cho khách tham quan trên tuyến đường nước tại KĐT Xẻo Quít báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định. Ban hành và niêm yết mức giá thu dịch vụ; ký hợp đồng với các hộ dân để làm cơ sở thanh toán.

- Liên hệ với cơ quan Thuế để được hướng dẫn nộp tiền thuê đất năm 2023 đối với các tài sản gắn liền với đất được sử dụng để cho thuê, kinh doanh theo Đề án sử dụng tài sản công được duyệt.

- Trích vào chi phí số khấu hao TSCĐ sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ năm 2023 và bổ sung vào Quỹ PTHĐSN số tiền 114.261.960 đồng.

- Tiết kiệm chi năm 2024 để có nguồn trích lập quỹ và quyết toán số đã tạm chi bổ sung thu nhập và phúc lợi năm 2023 chuyển sang. Trung tâm Xúc tiến nên cân đối khả năng thu chi hằng năm để thực hiện đúng quy định về tạm trích quỹ, tránh trường hợp tạm chi cao hơn số được trích quỹ như Kết luận thanh tra đã nêu.

- Bố trí nguồn kinh phí đảm bảo nguồn CCTL chuyển sang năm 2024 là 574.221.000 đồng theo Biên bản thẩm định của Sở Tài chính.

- Thực hiện mua sắm, in ấn các tài liệu quảng bá xúc tiến thương mại, du lịch và đầu tư phù hợp với nhu cầu cần sử dụng để tránh lãng phí NSNN như thời gian qua.

- Kế toán Trung tâm Xúc tiến thực hiện: (i) Điều chỉnh tăng Quỹ PTHĐSN, giảm Quỹ phúc lợi số tiền 39.984.000 đồng do thanh, quyết toán tiền khen thưởng, tiền chi lễ cho viên chức năm 2023 sai nguồn kinh phí (trường hợp Quỹ phúc lợi không có số dư thì phản ánh tạm chi và quyết toán khi có nguồn trích quỹ); (ii) Phản ánh đầy đủ tất cả nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh vào sổ kế toán theo đúng quy định.

3. Khu du lịch Tràm Chim

- Thu hồi nộp NSNN số tiền 126.923.927 đồng do thanh, quyết toán chi phí cải tạo, sửa chữa nhà bếp Trạm dừng chân C4 sai nguồn kinh phí.

- Thu hồi về nguồn thu của KDL Tràm Chim số tiền 4.911.000 đồng do báo cáo quyết toán số thu năm 2023 thấp hơn số thực tế và số tiền 3.468.000 đồng do ghi chi vào sổ kế toán và sổ quỹ nhưng không có chứng từ.

- Trích vào chi phí số khấu hao TSCĐ sử dụng vào mục đích kinh doanh, dịch vụ năm 2023 và bổ sung vào Quỹ PTHĐSN số tiền 124.045.828 đồng.

- Bổ sung vào Đề án sử dụng tài sản công đối với tất cả các tài sản được sử dụng để cho thuê, kinh doanh, trình cơ quan, người có thẩm quyền phê duyệt.

- Tổng hợp số chênh lệch thu chi 560.037.962 đồng của nguồn thu phí tham quan vào kết quả hoạt động để phân phối, sử dụng theo đúng quy định.

Ngoài ra, Trung tâm Xúc tiến và KDL Tràm Chim cần khắc phục các nội dung theo Biên bản làm việc đã ghi nhận.

Trên đây là Kết luận thanh tra của Thanh tra Sở Tài chính đối với công tác quản lý tài chính, kế toán năm 2023 tại Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp và Khu du lịch Tràm Chim. Đề nghị Trung tâm Xúc tiến Thương mại, Du lịch và Đầu tư tỉnh Đồng Tháp và Khu du lịch Tràm Chim tổ chức thực hiện nghiêm túc các kiến nghị và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra Sở Tài chính trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày công bố Kết luận thanh tra./.

Nơi nhận:

- Ủy ban nhân dân Tỉnh (báo cáo);
- Thanh tra Bộ Tài chính (báo cáo);
- Thanh tra Tỉnh (báo cáo);
- Giám đốc Sở Tài chính (báo cáo);
- Trung tâm Xúc tiến TMDL&ĐT (thực hiện);
- KDL Tràm Chim (thực hiện);
- Phòng TC-HCSN;
- Lưu: Ttra, Hồ sơ Ttra (Chí Tâm), 11b.

**Được phép sao, chụp.*

**KT. CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA**



Nguyễn Thị Diễm Hương