

## **KẾT LUẬN THANH TRA**

**Việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong công tác quản lý thu, chi tài chính năm 2018 tại Thư viện Tổng hợp, Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Quảng Ngãi**

Thực hiện Quyết định số 64/QĐ-SVHTTDL ngày 20/3/2019 của Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Quảng Ngãi về việc thanh tra chấp hành các quy định của pháp luật trong công tác quản lý thu, chi tài chính năm 2018 tại Thư viện Tổng hợp, Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Quảng Ngãi; từ ngày 10/4/2019 đến ngày 24/4/2019 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Thư viện Tổng hợp, Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 05/BC-ĐTTr ngày 16/5/2019 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của các đơn vị được thanh tra,

Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Quảng Ngãi Kết luận như sau:

### **I. Khái quát đặc điểm tình hình chung**

#### **1. Đơn vị Thư viện Tổng hợp**

Thư viện Tổng hợp là đơn vị sự nghiệp, trực thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch về mặt quản lý Nhà nước và chịu sự hướng dẫn chỉ đạo công tác nghiệp vụ của Vụ Thư viện - Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch và Thư viện Quốc gia Việt Nam.

Thư viện Tổng hợp có chức năng thu thập, giữ gìn di sản thư tịch của dân tộc; bổ sung, bảo quản, tổ chức khai thác và sử dụng chung vốn tài liệu (sách, báo, bản đồ, băng đĩa... và các sản phẩm lưu trữ thông tin khác) trong xã hội; các tài liệu xuất bản tại Quảng Ngãi và nói về Quảng Ngãi, phù hợp với đặc điểm, yêu cầu xây dựng và phát triển của tỉnh về chính trị, kinh tế, văn hóa, xã hội, an ninh, quốc phòng. Xây dựng quy hoạch, phát triển, kế hoạch hoạt động dài hạn và ngắn hạn của hệ thống Thư viện, trình Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch đề tổ chức thực hiện sau khi được phê duyệt; Xây dựng và phát triển vốn tài liệu; Thu thập và bảo quản tài liệu; Tổ chức và thực hiện công tác tuyên truyền giới thiệu sách báo; Biên soạn và phát hành các ấn phẩm thông tin, thư mục; Thực hiện ứng dụng CNTT; Luân chuyển sách về cơ sở phục vụ nhân dân; Hướng dẫn phong trào và xây dựng thư viện, tủ sách ở cơ sở; Tổ chức Tuần đọc sách ở các trường học trong tỉnh; Tổ chức và tạo điều kiện cho mọi người đến đọc sách, báo và sử dụng tài liệu; Duy trì Dự án BMGF-VN; Xây dựng phong trào phát triển văn hóa đọc trong cộng đồng; Luân chuyển sách và phục vụ mọi đối tượng trong xã hội, các điểm đọc, thư viện trường học, cơ quan, đơn vị ....

#### **2. Đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật**

Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật là đơn vị sự nghiệp, trực thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch được thành lập trên cơ sở hợp nhất Trung tâm Văn hóa và Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng theo Quyết định số 991/QĐ-UBND ngày 27/12/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi.

Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật có chức năng tổ chức các hoạt động văn hóa, văn nghệ, triển lãm, tuyên truyền cổ động phục vụ các sự kiện chính trị, kinh tế, văn hóa, xã hội; tổ chức hội thi, hội diễn, liên hoan, giao lưu văn hóa, văn nghệ quần chúng và các hoạt động văn hóa khác trên địa bàn tỉnh theo quy định của pháp luật.

Về phụ trách công tác kế toán, thủ quỹ đơn vị Trung tâm:

- Phụ trách công tác kế toán:

+ Từ ngày 30/11/2017 trở về trước: Bà Phạm Từ Huyền Trang phụ trách công tác kế toán Trung tâm Văn hóa;

+ Từ ngày 01/12/2017 đến ngày 27/6/2018: Bà Nguyễn Thị Thu Đào tạm thời phụ trách công tác kế toán Trung tâm Văn hóa và Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật thay cho bà Phạm Từ Huyền Trang nghỉ chế độ thai sản theo Quyết định số 221/QĐ-TTVH ngày 13/11/2017 của Phó Giám đốc phụ trách Trung tâm Văn hóa và Quyết định số 31/QĐ-TTVHNT ngày 08/02/2018 của Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật.

+ Từ ngày 28/6/2018 đến ngày 30/4/2019: Bà Phạm Từ Huyền Trang phụ trách công tác kế toán Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật theo Thông báo số 162/TB-TTVHNT ngày 26/6/2018 của Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật.

+ Từ ngày 01/5/2019 đến nay: Bà Lê Thị Mỹ Lệ tạm thời Phụ trách công tác kế toán Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật thay cho bà Phạm Từ Huyền Trang theo Quyết định số 73/QĐ-TTVHNT ngày 26/4/2019 của Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật.

- Công tác thủ quỹ:

+ Từ ngày 30/4/2019 trở về trước: Bà Phạm Thị Minh Phương làm thủ quỹ

+ Từ ngày 01/5/2019 đến nay: Bà Nguyễn Thị Tường Vy tạm thời làm thủ quỹ thay bà Phạm Thị Minh Phương theo Quyết định số 72/QĐ-TTVH ngày 26/4/2019 của Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật.

## **II. Kết quả kiểm tra, xác minh**

1. Thanh tra, kiểm tra việc thực hiện dự toán thu, dự toán chi năm 2018

1.1. Thanh tra, kiểm tra việc thực hiện dự toán thu

a) Đơn vị Thư viện Tổng hợp:

- Dự toán giao (thu phí thư viện): 20.000.000 đồng

*(Dự toán giao tại Quyết định số 14/QĐ-SVHTTDL ngày 22/01/2018 của Giám đốc Sở Văn hóa, thể thao và Du lịch)*

- Thực tế thu: 21.010.000 đồng; đạt 105,05% dự toán thu

- Tổng số chi: 21.010.000 đồng, gồm:

+ Chi hoạt động sự nghiệp: 21.010.000 đồng

+ Nộp vào Ngân sách Nhà nước: 0 đồng

b) Đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật:

Năm 2018 không giao dự toán thu cho đơn vị

1.2. Thanh tra, kiểm tra việc thực hiện dự toán chi

a) Đơn vị Thư viện Tổng hợp:

Tổng hợp tình hình tiếp nhận quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách cấp năm 2018:

*DVT: đồng*

TT	Nội dung	Năm 2018	Ghi chú
I	Dự toán năm trước chuyển sang	391.430.000	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	391.430.000	
2	Kinh phí cải cách tiền lương		
3	Kinh phí tinh giản biên chế		
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ		
II	Dự toán giao trong năm	3.683.870.000	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	3.362.000.000	
2	Kinh phí cải cách tiền lương	39.000.000	
3	Kinh phí tinh giản biên chế	102.870.000	
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ	180.000.000	
III	Kinh phí quyết toán	3.659.490.000	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	3.340.042.000	
2	Kinh phí cải cách tiền lương	39.000.000	
3	Kinh phí tinh giản biên chế	102.870.000	
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ	177.578.000	
IV	Kinh phí còn lại cuối năm	415.810.000	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	413.388.000	
2	Kinh phí cải cách tiền lương		
3	Kinh phí tinh giản biên chế		
4	Kinh phí không tự chủ	2.422.000	Dự toán bị hủy

b) Đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật:

Tổng hợp tình hình tiếp nhận quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách cấp năm 2018:

ĐVT: đồng

TT	Nội dung	Năm 2018	Ghi chú
I	Dự toán năm trước chuyển sang	309.994.973	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	20.000.289	
2	Kinh phí cải cách tiền lương	289.994.684	
3	Kinh phí tinh giản biên chế		
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ		
II	Dự toán giao trong năm	6.077.602.000	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	4.640.000.000	
2	Kinh phí cải cách tiền lương		
3	Kinh phí tinh giản biên chế	654.014.000	
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ	783.588.000	
III	Kinh phí quyết toán	5.988.083.244	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	4.560.000.289	
2	Kinh phí cải cách tiền lương	258.611.695	
3	Kinh phí tinh giản biên chế	395.404.000	
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ	774.067.260	
IV	Kinh phí còn lại cuối năm	399.513.729	
1	Kinh phí giao quyền tự chủ	100.000.000	
2	Kinh phí cải cách tiền lương	31.382.989	
3	Kinh phí tinh giản biên chế	258.610.000	
4	Kinh phí không giao quyền tự chủ	9.520.740	Dự toán bị hủy

(Dự toán giao cho Thư viện tổng hợp và Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật năm 2018 tại Quyết định số 14/QĐ-SVHTTDL ngày 22/01/2018, Quyết định số 02/QĐ-SVHTTDL ngày 04/01/2019, Quyết định số 523/QĐ-SVHTTDL ngày 28/12/2018, Quyết định số 21/QĐ-SVHTTDL ngày 31/01/2018, Quyết định số 06/QĐ-SVHTTDL ngày 07/01/2019, Quyết định số 25/QĐ-SVHTTDL ngày 30/01/2019 của Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch)

2. Kiểm tra việc chấp hành chế độ tài chính và thực hiện quyền tự chủ về tài chính

- Về chấp hành chế độ tài chính: Các đơn vị căn cứ vào Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/04/2006 của Chính phủ Quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với

đơn vị sự nghiệp công lập; Thông tư 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ và các chế độ, định mức hiện hành khác để xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ nhằm tạo quyền chủ động trong việc quản lý và chi tiêu tài chính cho Thủ trưởng đơn vị và tạo quyền chủ động cho cán bộ, viên chức trong đơn vị hoàn thành nhiệm vụ được giao; đồng thời để làm cơ sở quản lý, thanh toán các khoản chi tiêu của đơn vị, thực hiện kiểm soát chi của Kho bạc nhà nước, cơ quan quản lý cấp trên, cơ quan tài chính và các cơ quan thanh tra, kiểm toán theo quy định.

Trên cơ sở dự toán được giao, chế độ, tiêu chuẩn, định mức hiện hành và theo Quy chế chi tiêu nội bộ, các đơn vị đã hoàn thành nhiệm vụ chi trong năm; thanh toán kịp thời, đầy đủ các chế độ chi cho con người như lương, phụ cấp lương, các khoản mang tính chất lương, trích nộp đầy đủ BHXH, BHYT, BHTN, KPCĐ cho CBCCVN và người lao động trong đơn vị. Tuy nhiên trong quá trình lập Giấy rút dự toán tạm ứng tiền mặt, Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, Giấy rút dự toán ngân sách tiền mặt thanh toán trực tiếp tại Kho bạc thực hiện trong năm 2018 đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật sau khi đơn vị tổ chức tự kiểm tra, rà soát các chứng từ thu chi quỹ tiền mặt phát sinh trong năm 2018, đơn vị đã phát hiện có một số nghiệp vụ kinh tế phát sinh của Quý III, Quý IV/2018 trong thời gian bà Phạm Từ Huyền Trang nhận lại phụ trách kế toán đơn vị sau khi hết thời gian nghỉ sinh theo chế độ theo Thông báo số 162/TB-TTVHNT ngày 26/6/2018 về việc bàn giao công việc phụ trách kế toán đơn vị của Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật gồm các nghiệp vụ sau: (1) tiền chi hỗ trợ cho CLB Thơ Trà Giang tham gia trại sáng tác tại tỉnh Đắk Lắk: 5.000.000 đồng được đơn vị thanh toán tại Phiếu chi số 91 ngày 01/7/2018; (2) tiền công tác phí, pin, tiền bồi dưỡng đêm... của Đội Tuyên truyền lưu động đi phục vụ biểu diễn tại huyện Ba Tơ: 23.104.000 đồng được đơn vị thanh toán tại Phiếu chi số 94 ngày 14/7/2018; (3) tiền chi đạo nghệ thuật, tiền chịu trách nhiệm chương trình “Mừng Đảng, mừng Xuân 2018”: 1.000.000 đồng được đơn vị thanh toán tại Phiếu chi số 95 ngày 14/7/2018; (4) tiền thuê bảo vệ và dọn vệ sinh tại trụ sở 63 Phan Đình Phùng TP Quảng Ngãi tháng 8+9/2018: 3.500.000 đồng được đơn vị thanh toán tại Phiếu chi số 120 ngày 26/9/2018; (5) tiền bồi dưỡng tập luyện, biểu diễn, chịu trách nhiệm chương trình tham gia Hội thi sân khấu kịch ngắn – kịch vui không chuyên toàn quốc về công tác bảo vệ môi trường trong lĩnh vực văn hóa, thể thao và du lịch tại Quảng Nam: 12.320.000 đồng được đơn vị thanh toán tại Phiếu chi số 121 ngày 26/9/2018; (6) tiền công tác phí, pin, tiền chi đạo nghệ thuật, tiền chịu trách nhiệm chương trình, tiền bồi dưỡng đêm... của Đội Tuyên truyền lưu động đi phục vụ biểu diễn tại huyện Ba Tơ, Sơn Hà: 27.301.000 đồng được đơn vị thanh toán tại Phiếu chi số 134 ngày 07/12/2018; do việc sắp xếp các chứng từ kế toán, đặc biệt các chứng từ Phiếu chi kèm theo trong các Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng và Giấy rút dự toán ngân sách để chi hoạt động thường xuyên của kế toán đơn vị chưa ngăn nắp, thiếu khoa học, thiếu kiểm tra thường xuyên và không mở đầy đủ các sổ sách kế toán như Sổ chi tiết chi phí, Sổ theo dõi dự toán từ nguồn ngân sách trong nước, Sổ kế toán chi tiết quỹ tiền mặt để ghi chép hàng ngày liên tục theo trình tự phát sinh các khoản nhập, xuất quỹ tiền mặt và tính ra số tồn quỹ tại

mọi thời điểm, nhằm luôn đảm bảo khớp đúng giữa giá trị ghi trên sổ kế toán, sổ quỹ và thực tế theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Đồng thời thủ quỹ đơn vị chịu trách nhiệm quản lý và nhập, xuất quỹ tiền mặt nhưng chưa thực hiện thường xuyên việc kiểm kê số tồn quỹ tiền mặt thực tế, đối chiếu số liệu sổ quỹ tiền mặt và sổ kế toán quỹ tiền mặt của kế toán để phát hiện chênh lệch, xác định nguyên nhân, báo cáo lãnh đạo và kiến nghị biện pháp xử lý chênh lệch kịp thời và thiếu sự kiểm tra chặt chẽ khi ký duyệt chứng từ kế toán của lãnh đạo đơn vị nên đơn vị đã lập thủ tục rút tiền tạm ứng, thanh toán tạm ứng, rút tiền mặt thanh toán trực tiếp tại Kho bạc nhà nước tỉnh bị trùng lặp 2 lần với tổng tổng số tiền mặt rút trùng lặp của 06 nghiệp vụ kinh tế phát sinh trên là 72.225.000 đồng từ nguồn kinh phí thường xuyên (Mã nguồn 13) của đơn vị, cụ thể số tiền trùng lặp trong lập Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng với Kho bạc nhà nước và trùng lặp trong lập Giấy rút dự toán ngân sách tiền mặt để thanh toán trực tiếp, cụ thể như sau:

- Trùng lặp trong lập Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng với Kho bạc nhà nước, số tiền 28.301.000 đồng của 02 nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại các phiếu chi:

+ Phiếu chi số 95 ngày 14/7/2018 về việc chịu trách nhiệm chương trình “Mừng Đảng, mừng Xuân 2018”, số tiền: 1.000.000 đồng của Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 119 HU ngày 6/9/2018 trùng với Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 271 HU ngày 28/01/2019.

+ Phiếu chi số 134 ngày 07/12/2018 về việc chi tiền công tác phí đi công tác huyện Ba Tơ, Sơn Hà, số tiền: 27.301.000 đồng trong Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 217 HU ngày 20/12/2018 trùng với Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 271 HU ngày 28/01/2019.

- Trùng lặp trong lập Giấy rút dự toán ngân sách tiền mặt để thanh toán trực tiếp với chứng từ thanh toán tạm ứng với Kho bạc nhà nước, số tiền 43.924.000 đồng của 04 nghiệp vụ kinh tế phát sinh tại các phiếu chi:

+ Phiếu chi số 91 ngày 10/7/2018 về việc chi hỗ trợ cho CLB Thơ Trà Giang tham gia trại sáng tác tại Đắc Lắc, số tiền 5.000.000 đồng của Giấy rút dự toán ngân sách số 91 ngày 23/7/2018 trùng với Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 270 HU ngày 23/01/2019.

+ Phiếu chi số 94 ngày 14/7/2018 về việc chi tiền công tác phí huyện Ba Tơ, số tiền 23.104.000 đồng của Giấy rút dự toán ngân sách số 91 ngày 23/7/2018 trùng với Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 270 HU ngày 23/01/2019.

+ Phiếu chi số 120 ngày 26/9/2018 về việc thuê bảo vệ và dọn vệ sinh cơ quan tháng 8+9/2018, số tiền 3.500.000 đồng của Giấy rút dự toán ngân sách số 102 ngày 24/10/2018 trùng với Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 270 HU ngày 23/01/2019.

+ Phiếu chi số 121 ngày 26/9/2018 về việc chịu trách nhiệm chương trình tham gia Hội thi kịch ngắn, kịch vui tại Quảng Nam năm 2018, số tiền 12.320.000 đồng của Giấy rút dự toán ngân sách số 98 ngày 24/10/2018 trùng với Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng, ứng trước số 270 HU ngày 23/01/2019.

Số tiền rút nhập quỹ tiền mặt trùng lập của 06 phiếu chi trên thủ quỹ đơn vị đã cho các tổ chức, cá nhân của đơn vị tạm ứng 43.180.000 đồng để đơn vị chi cho các hoạt động trong tháng 01, 02 năm 2019, số tiền còn lại 29.045.000 đồng thủ quỹ giữ tại quỹ của đơn vị theo Đơn xin giải trình ngày 05/4/2019 của bà Phạm Từ Huyền Trang – Phụ trách kế toán và Bản giải trình, bảng kê chi tạm ứng 2019 ngày 05/4/2019 của bà Phạm Thị Minh Phương – Thủ quỹ.

Sau khi tự kiểm tra rà soát, ngày 09/4/2019 Giám đốc Trung tâm có Công văn số 55/TTVHNT gửi Kho bạc nhà nước tỉnh Quảng Ngãi về việc nộp trả kinh phí vào ngân sách nhà nước, kế toán đơn vị lập thủ tục nộp trả lại số tiền rút trùng lập cho Kho bạc nhà nước tỉnh và thủ quỹ đơn vị đã nộp số tiền 71.928.000 đồng cho Kho bạc nhà nước tỉnh theo Giấy nộp trả kinh phí ngày 09/4/2019. Đồng thời Giám đốc Trung tâm cũng đã phản ánh và báo cáo cho Đoàn thanh tra là sau khi kiểm tra rà soát chứng từ thu, chi tiền mặt năm 2018 xong, Giám đốc Trung tâm đã chỉ đạo bộ phận kế toán và thủ quỹ đơn vị tiếp tục rà soát chứng từ thu chi tiền mặt năm 2017 của Trung tâm Văn hóa, qua kiểm tra rà soát chứng từ kế toán năm 2017 của đơn vị Trung tâm Văn hóa, đơn vị cũng đã phát hiện những sai phạm trong việc trùng lập chứng từ thanh toán rút tiền mặt dự toán ngân sách của năm 2017 tương tự như việc trùng lập chứng từ năm 2018 với số tiền trùng lập năm 2017 là 71.350.000 đồng, ngày 12/4/2019 Giám đốc Trung tâm đã chỉ đạo kế toán lập Giấy nộp trả kinh phí để hoàn trả lại số tiền 71.350.000 đồng này cho ngân sách nhà nước, Thủ quỹ đơn vị đã nộp đủ số tiền 71.350.000 đồng vào Kho bạc nhà nước Quảng Ngãi. Do công tác thu, chi tài chính năm 2017 của Trung tâm Văn hóa cũ không nằm trong Kế hoạch tiến hành thanh tra công tác thu, chi tài chính năm 2018 đã được Giám đốc phê duyệt và có những yếu tố khách quan khác như đối tượng thanh tra (đơn vị Trung tâm Văn hóa cũ) hiện nay không còn; nhân sự kế toán, thủ quỹ đã thay đổi, thời gian xảy ra sai phạm lâu từ năm 2017, thời gian thanh tra của Đoàn thanh tra ngắn... nên Đoàn thanh tra không xây dựng điều chỉnh, bổ sung, mở rộng phạm vi thanh tra, đối tượng thanh tra vào Kế hoạch thanh tra để tiếp tục thanh tra công tác thu, chi tài chính năm 2017 của Trung tâm Văn hóa cũ trình Giám đốc Sở phê duyệt bổ sung để thực hiện theo quy định. Do vậy, Đoàn thanh tra không tiến hành kiểm tra, thanh tra công tác thu, chi tài chính năm 2017 của Trung tâm Văn hóa cũ mà chỉ ghi nhận những sai phạm về công tác thu, chi tài chính năm 2017 của Trung tâm Văn hóa cũ do Giám đốc, kế toán đơn vị báo cáo phản ánh và cung cấp chứng từ Giấy nộp trả kinh phí vào ngân sách ngày 12/4/2019 của đơn vị cho Đoàn thanh tra.

- Về thực hiện quyền tự chủ về tài chính: Các đơn vị được giao quyền tự chủ về tài chính theo Quyết định số 518/QĐ-SVHTTDL ngày 26/12/2018 của Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch về việc giao quyền tự chủ tài chính năm 2018 cho các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở và thực hiện tiết kiệm

chi theo đúng quy chế chi tiêu nội bộ. Tổng số tiền tiết kiệm chi năm 2018 của các đơn vị như sau:

+ Đơn vị Thư viện Tổng hợp:

Qua kiểm tra, tổng số kinh phí tiết kiệm chi đơn vị thực hiện được trong năm 2018 là 438.700.000 đồng, đơn vị đã trích lập quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp, quỹ ổn định thu nhập, quỹ khen thưởng, phúc lợi là 219.460.000 đồng, chi thu nhập tăng thêm cho cán bộ công chức, viên chức, người lao động của đơn vị là 219.240.000 đồng theo Quyết định số 14/QĐ-TV ngày 17/01/2019 của Giám đốc Thư viện Tổng hợp về việc trích lập quỹ năm 2018. Bình quân thu nhập tăng thêm 1.015.000 đồng/người/tháng.

+ Đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật:

Qua kiểm tra, tổng số kinh phí tiết kiệm chi đơn vị thực hiện được trong năm 2018 là 715.635.000 đồng, đơn vị đã trích lập quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp 40.718.750 đồng, chi thu nhập tăng thêm cho cán bộ công chức, viên chức, người lao động của đơn vị là 674.853.250 đồng theo Quyết định số 09/QĐ-TTVHNT ngày 22/01/2019 của Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật về việc trích lập quỹ năm 2018. Bình quân thu nhập tăng thêm 1.912.084 đồng/người/tháng. Tuy nhiên, qua kiểm tra trong số tiền kiệm chi 715.635.000 đồng trên đơn vị đã sử dụng số tiền 258.611.695 đồng từ nguồn kinh phí cải cách tiền lương 289.994.684 đồng (Mã nguồn 14) của Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng chuyển sang cho đơn vị để chi lương và các khoản phụ cấp tháng 10/2018 theo Giấy rút dự toán ngân sách số 170 ngày 01/10/2018 số tiền 81.169.784 đồng, tháng 10/2018 theo Giấy rút dự toán ngân sách số 170 ngày 01/10/2018 số tiền 81.169.784 đồng, tháng 11/2018 theo Giấy rút dự toán ngân sách số 196 ngày 02/11/2018 số tiền 81.295.976 đồng, tháng 12/2018 theo Giấy rút dự toán ngân sách số 213 ngày 03/12/2018: 81.295.976 đồng, tiền chi lĩnh tiền lương CBCCVC tăng thêm năm 2018 theo Giấy rút dự toán ngân sách số 225 ngày 18/12/2018 số tiền 14.849.959 đồng mà không sử dụng nguồn kinh phí thường xuyên (Mã nguồn 13) được cấp trong năm 2018 để chi nên làm cho kinh phí tiết kiệm chi năm 2018 tăng thêm 258.611.695 đồng. Do vậy đơn vị đã sử dụng sai nguồn kinh phí cải cách tiền lương trong năm 2018 là 258.611.695 đồng.

3. Kiểm tra việc mua sắm, sửa chữa và quản lý sử dụng tài sản

a) Đơn vị Thư viện Tổng hợp:

Tổng số đơn vị đã chi mua sắm, sửa chữa tài sản năm 2018: 297.064.950 đồng, trong đó:

- Mua sắm, sửa chữa tài sản từ nguồn kinh phí thường xuyên: 119.486.950 đồng, gồm:

+ Tiền lắp lại mặt bê tông của hệ thống đường thoát nước thải và lán những chỗ bong tróc sân phía trước: 19.904.000 đồng

+ Mua máy quét mã vạch: 20.100.000 đồng

+ Tiền lợp mái tôn chống dột: 19.900.000 đồng



+ Tiền chống thấm trần mái phía Tây nhà làm việc Thư viện: 19.208.000 đồng

+ Sửa chữa các thiết bị tin học: 6.700.000 đồng,

- Mua sắm tài sản từ nguồn kinh phí không thường xuyên: 177.578.000 đồng, gồm:

+ Mua giá sách sơn tĩnh điện: 48.000.000 đồng

+ Đóng giá trưng bày sách bằng nhôm kính: 48.900.000 đồng

+ Tiền gia công lắp đặt xe đẩy sách làm inox: 9.678.000 đồng

+ Tiền mua điều 02 máy điều hòa, 02 bộ máy vi tính VTB và 03 máy in Cannon: 71.000.000 đồng

b) Đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật:

Năm 2018 đơn vị đã chi mua sắm, sửa chữa tài sản phục vụ cho công tác chuyên môn, tổng cộng 115.940.000 đồng, trong đó:

a) Chi mua sắm tài sản: 42.900.000 đồng, gồm:

- Chi mua bộ máy vi tính và máy scan: 33.000.000 đồng

- Chi mua tủ tài liệu, ghế xoay: 9.900.000 đồng

b) Chi sửa chữa tài sản: 73.040.000 đồng, gồm:

+ Chi sửa chữa xe chuyên dùng 76B - 0874: 49.440.000 đồng

+ Chi sửa chữa, thay thế khác: 23.600.000 đồng

4. Kiểm tra việc chấp hành chế độ kế toán

- Các đơn vị lập Báo cáo tài chính quý, năm theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp, Phòng Kế hoạch - Tài chính Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch chưa xét duyệt báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính năm 2018 cho các đơn vị.

- Sổ kế toán: các đơn vị mở sổ kế toán và hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh của đơn vị vào các tài khoản kế toán theo quy định.

5. Kiểm tra việc thực hiện công khai tài chính

Các đơn vị đã thực hiện thông báo công khai dự toán thu, dự toán chi, quyết toán thu, chi năm 2018 cho toàn thể cán bộ công chức, viên chức của đơn vị tại Hội nghị cán bộ công chức, viên chức hàng năm theo quy định.

### **III. Kết luận**

1. Về chấp hành dự toán

- Về lập, giao dự toán thu, chi năm 2018, các đơn vị thực hiện theo quy định hiện hành của nhà nước và thực hiện đảm bảo dự toán chi ngân sách được cấp có thẩm quyền giao đầu năm và giao dự toán bổ sung trong năm, thực hiện thanh quyết toán theo tình hình thực tế, điều hành dự toán chi hợp lý không để số

đư dự toán chuyển năm sau cũng như số dự toán bị hủy nhiều; đồng thời số liệu dự toán và quyết toán của đơn vị đều đảm bảo khớp đúng với số liệu Kho bạc nhà nước và mục lục ngân sách nhà nước, được Kho bạc ký đối chiếu xác nhận.

Tuy nhiên trong quá trình quản lý, điều hành dự toán chi năm 2018 đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật còn để xảy ra một số sai phạm trong quá trình thanh toán tạm ứng, rút tiền mặt thực chi thực tế tại Kho bạc nhà nước để chi cho các hoạt động thường xuyên như kế toán đơn vị đã lập thủ tục trùng lặp 2 lần để vừa thanh toán tạm ứng, vừa rút tiền mặt thực tế tại kho bạc với số tiền 72.225.000 đồng, đơn vị không phát hiện kịp thời trong năm để làm thủ tục giữ lại số kinh phí này cho đơn vị mà để quá thời gian cho phép chỉnh lý năm quyết toán năm nên đơn vị phải nộp hoàn trả số kinh phí này cho ngân sách nhà nước. Tuy không làm thất thoát ngân sách nhà nước số tiền này, nhưng cũng làm đã ảnh hưởng không nhỏ đến công tác điều hành dự toán chi đơn vị điều hành dự toán chi đơn vị, cũng như việc thực hiện nhiệm vụ chính trị, và tiết kiệm chi kinh phí giao tự chủ để tăng thêm thu nhập cho cán bộ công chức, viên chức, người lao động trong đơn vị. Ngoài ra, trong năm 2018 đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật còn sử dụng sai nguồn cải cách tiền lương vì lấy số dư nguồn cải cách tiền lương năm 2018 của Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng chuyển sang (Mã nguồn 14) để chi trả tiền lương tháng 10, 11, 12/2018 cho cán bộ công chức, viên chức người lao động tổng số tiền 258.611.695 đồng làm giảm kinh phí giao tự chủ (mã nguồn 13) 258.611.695 đồng để tăng tiền tiết kiệm chi để chi thu nhập tăng thêm cho cán bộ công chức, viên chức người lao động.

Từ những sai phạm trên, bà Phạm Từ Huyền Trang – Phụ trách kế toán đã vi phạm trong việc thực hiện chế độ quản lý tài chính, ngân sách, chế độ kế toán, chế độ kiểm tra nội bộ quy định tại khoản 2 Điều 61 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015, về công tác lập và lưu trữ chứng từ kế toán quy định tại khoản 1 Điều 18 Luật Kế toán năm 2015, về thực hiện nghĩa vụ của viên chức trong hoạt động nghề nghiệp quy định tại khoản 1, 7 Điều 17 Luật Viên chức năm 2010; bà Phạm Thị Minh Phương – Thủ quỹ đơn vị đã vi phạm trong việc khóa sổ quỹ tiền mặt, đối chiếu với số tiền mặt của kế toán để kịp thời phát hiện những sai lệch trong việc thu chi tồn quỹ tiền mặt báo cáo lãnh đạo xử lý theo quy định tại điểm a, khoản 7 Điều 5 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp và về thực hiện nghĩa vụ của viên chức trong hoạt động nghề nghiệp quy định tại khoản 1, 7 Điều 17 Luật Viên chức năm 2010; ông Hà Nhất Nam - Giám đốc Trung tâm với trách nhiệm là người đứng đầu đơn vị trong công tác quản lý, điều hành công tác thu, chi tài chính ngân sách và thiếu sự kiểm tra, kiểm soát chặt chẽ các chứng từ kế toán để xảy ra những sai phạm trên nên đã vi phạm khoản 1 Điều 61 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015, khoản 1, 6 Điều 10 của Luật Cán bộ, công chức năm 2008.

- Về thực hiện thanh, quyết toán: Các đơn vị thực hiện thanh quyết toán theo tình hình thu, chi thực tế phát sinh tại đơn vị và điều hành dự toán chi hợp lý không để số dự toán chuyển năm sau nhiều; số liệu dự toán và quyết toán của

các đơn vị cơ bản đảm bảo khớp đúng với số liệu Kho bạc nhà nước và được Kho bạc nhà nước ký đối chiếu xác nhận.

## 2. Về chấp hành chế độ kế toán

- Về Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán năm 2018: Các đơn vị lập Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán năm 2018 theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp. Tuy nhiên trong Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán của đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật còn thiếu nhiều biểu mẫu, một số biểu mẫu không thể hiện đầy đủ các nội dung quy định như biểu Thuyết minh báo cáo quyết toán, Bảng cân đối phát sinh các tài khoản chưa phản ánh đầy đủ số liệu phát sinh của các tài khoản chưa phản ánh đầy đủ số liệu các tài khoản của Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng chuyển qua vì do chưa có Biên bản bàn giao về tài sản, tài chính của Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng cho Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật như báo cáo giải trình số liệu Báo cáo tài chính năm 2018 tại Công văn số 68/TTVHNT ngày 24/4/2019 của Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật và đơn vị đến nay chưa lập xong Báo cáo tài chính, Báo cáo quyết toán năm 2018 gửi Phòng Kế hoạch - Tài chính Sở để xét duyệt quyết toán năm 2018 cho đơn vị theo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính Quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm.

- Về mở sổ kế toán, lưu trữ chứng từ kế toán: Các đơn vị mở sổ kế toán, lưu trữ chứng từ kế toán theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính. Riêng đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật chưa mở đầy đủ các sổ kế toán như Sổ tiền gửi ngân hàng, kho bạc, Sổ kế toán chi tiết quỹ tiền mặt, Sổ tài sản cố định, Thẻ TSCĐ, Sổ theo dõi TSCĐ và công cụ, dụng cụ tại nơi sử dụng, Sổ theo dõi dự toán từ ngân sách nhà nước... và kế toán đơn vị chưa lưu trữ chứng từ theo quy định, sắp xếp chứng từ kế toán chưa hợp lý, chưa khoa học, làm ảnh hưởng đến công tác quản lý thu, chi tài chính của đơn vị và công tác thanh tra, kiểm tra.

- Về hạch toán kế toán: Các đơn vị đề thực hiện việc hạch toán kế toán và ghi sổ kế toán theo quy định. Riêng kế toán đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật vẫn còn những hạn chế, bất cập trong công tác hạch toán kế toán như có nhiều nghiệp vụ kinh tế phát sinh nhưng kế toán đơn vị chưa phản ánh đầy đủ, kịp thời vào các tài khoản, sổ kế toán như Tài khoản 112 “Tiền gửi ngân hàng, kho bạc”, Tài khoản 138 “Phải thu khác”, Tài khoản 211 “Tài sản cố định” hay một nghiệp vụ kinh tế phát sinh được phản ánh, hạch toán 2 lần như các trường hợp trùng lặp chứng từ thanh toán dẫn đến những sai phạm trên.

- Về công tác xét duyệt báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán: Qua kiểm tra năm 2017, 2018 Phòng Kế hoạch – Tài chính Sở chưa tổ chức duyệt báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán cho các đơn vị theo Thông tư số 01/2007/TT-BTC ngày 02/01/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn xét duyệt, thẩm định và thông báo quyết toán năm đối với các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp và ngân sách các cấp và Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính Quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm nhằm để có cơ sở

cho các đơn vị chuyển số dư các tài khoản cho năm sau nhất là các số liệu kế toán, tài chính, tài sản năm 2017 của đơn vị Trung tâm Văn hóa và Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng cũ để bàn giao cho Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật tiếp tục quản lý, theo dõi và phát hiện những sai phạm trong công tác kiểm tra xét duyệt báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán để có biện pháp chấn chỉnh giúp cho các đơn vị khắc phục những sai phạm, thiếu sót kịp thời.

### 3. Về mua sắm, sửa chữa và quản lý, sử dụng tài sản

#### - Về mua sắm, sửa chữa tài sản:

Qua kiểm tra, các đơn vị thực hiện việc mua sắm, sửa chữa tài sản theo quy định tại Thông tư 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính Quy định chi tiết việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm tài sản nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân; Quyết định số 09/2017/QĐ-UBND ngày 01/03/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi Ban hành Quy định về phân cấp quản lý, sử dụng tài sản nhà nước trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi; Quyết định số 1682/QĐ-UBND ngày 11/9/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi ban hành danh mục tài sản mua sắm tập trung; Quyết định số 2498/QĐ-UBND ngày 25/12/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi ban hành tiêu chuẩn, định mức máy móc, thiết bị chuyên dùng có giá trị dưới 500 triệu đồng/01 đơn vị tài sản của các cơ quan, tổ chức, đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi; Quyết định số 427/QĐ-UBND ngày 16/5/2018 của Chủ tịch UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc mua sắm tài sản công theo phương thức tập trung trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi.... Tuy nhiên, trong quá trình thực hiện việc sửa chữa, mua sắm tài sản của Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật về thủ tục có một số hồ sơ sửa chữa, mua sắm tài sản của đơn vị chưa thể hiện đầy đủ chữ ký của các thành phần trong biên bản nghiệm thu, phiếu nhập kho và biên bản giao nhận tài sản.

- Về quản lý, sử dụng tài sản: Các đơn vị thực hiện theo Luật Quản lý, sử dụng tài sản công ngày 21/6/2017, 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, các đơn vị đã tiến hành tổ chức kiểm kê hàng năm đúng theo quy định. Tuy nhiên trong công tác quản lý, sử dụng tài sản ở đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật chưa tiến hành kiểm kê tài sản năm 2018, chưa mở sổ theo dõi tài sản theo quy định, việc quản lý sử dụng còn một số tồn tại như Nhà triển lãm tại Văn phòng làm việc của đơn vị, Nhà tập luyện của Đội Tuyên truyền lưu động tại 63 Phan Đình Phùng chưa sử dụng hết công năng còn nhiều không sử dụng; chuyên xe dùng biển số 76B-0913 bị hư hỏng nặng, UBND tỉnh đã ra quyết định thanh lý nhưng đến nay đơn vị vẫn chưa thanh lý đơn vị cần sớm lập hồ sơ trình cấp có thẩm quyền quyết định phê duyệt lại giá khởi điểm để thanh lý thu hồi vốn cho Nhà nước. Mặt khác, tường rào công ngõ tại Trung tâm hiện nay đã hư hỏng nặng đơn vị cần phải có kế hoạch sửa chữa, nâng cấp tường rào công ngõ để bảo vệ cơ quan trong thời gian tới.

### 4. Về thực hiện công khai tài chính

Các đơn vị đã thực hiện việc công khai tài chính hàng năm theo Thông tư 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 Hướng dẫn thực hiện quy chế công khai tài chính đối với các đơn vị dự toán ngân sách và các tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

#### **IV. Kiến nghị các biện pháp xử lý**

Căn cứ Luật Thanh tra, các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách cấp và nguồn thu sự nghiệp đối với các đơn vị sự nghiệp công lập, Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch yêu cầu các đơn vị, tổ chức, cá nhân thực hiện nghiêm túc các nội dung sau:

##### **1. Đơn vị Thư viện Tổng hợp**

Năm 2018 đơn vị đã thực hiện nghiêm túc các quy định của pháp luật trong công tác quản lý thu, chi tài chính và đã hoàn thành kế hoạch dự toán thu, chi được giao trong năm. Tuy nhiên trong công tác xây dựng dự toán thu, chi tài chính hàng năm đơn vị cần chú ý đến việc thể hiện và dự lường đầy đủ các nội dung công việc mà đơn vị dự kiến phải thực hiện trong năm để đảm bảo thực hiện hoàn thành kế hoạch dự toán thu, dự toán chi được giao, chủ động trong việc sử dụng kinh phí, tránh trường hợp thừa hoặc thiếu kinh phí trong quá trình triển khai thực hiện dự toán và khắc phục những hạn chế, thiếu sót như đã nêu ra trong Biên bản làm việc của Đoàn thanh tra với đơn vị.

##### **2. Đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ Thuật**

###### **a) Về xử lý kinh tế, bồi thường thiệt hại:**

- Về xử lý kinh tế: Yêu cầu Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật chỉ đạo các bộ phận có liên quan nộp 297.000 đồng (*Hai trăm chín mươi bảy ngàn đồng*) vào Kho bạc nhà nước tỉnh Quảng Ngãi để hoàn trả đủ 72.225.000 đồng tiền rút tiền mặt trùng lập năm 2018 cho ngân sách nhà nước và có biện pháp thu hồi số tiền 258.611.695 đồng từ tiền thu nhập tăng thêm của cán bộ công chức, viên chức, người lao động và quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp năm 2018 do chi sai nguồn kinh phí cải cách tiền lương để hoàn trả lại đủ số kinh phí cải cách tiền lương 289.994.684 đồng (Mã nguồn 14) của đơn vị Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng chưa sử dụng chuyển sang cho đơn vị từ đầu năm 2018.

###### **- Về bồi thường thiệt hại:**

+ Bồi thường thiệt hại đối với Ngân sách nhà nước: Đơn vị đã nộp số tiền 143.728.000 đồng trong tổng số 143.575.000 đồng do đơn vị rút tiền mặt trùng lập trong năm 2017, 2018 vào Kho bạc nhà nước để hoàn trả cho ngân sách không làm thất thoát tiền ngân sách nhà nước nên không bồi thường thiệt hại cho ngân sách nhà nước.

+ Bồi thường thiệt hại đối với đơn vị: Do Giám đốc Trung tâm đã chỉ đạo kế toán và thủ quỹ đơn vị thu hồi số tiền cho đơn vị tạm ứng để chi hoạt động sự nghiệp trong Quý I/2019 nộp vào Kho bạc nhà nước để hoàn trả kinh phí trùng lập cho ngân sách nhà nước. Mặt khác, đơn vị cũng không có ý kiến hoặc văn bản gửi đến các cấp yêu cầu những cá nhân sai phạm phải bồi thường số tiền thiệt hại

trên cho đơn vị Trung tâm Văn hóa cũ và Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật nên chưa có cơ sở để buộc bồi thường số tiền thiệt hại trên cho đơn vị theo quy định tại Nghị định số 27/2012/NĐ-CP ngày 06/4/2012 của Chính phủ Quy định về xử lý kỷ luật viên chức và trách nhiệm bồi thường, hoàn trả của viên chức và Nghị định số 68/2012/NĐ-CP ngày 15/5/2018 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Trách nhiệm bồi thường của Nhà nước. Tuy nhiên việc sai phạm của kế toán và thủ quỹ đã làm ảnh hưởng không nhỏ đến công tác quản lý, điều hành dự toán chi ngân sách và kết quả hoạt động thực hiện nhiệm vụ chính trị cũng như công tác tiết kiệm chi của đơn vị, vì vậy yêu cầu Giám đốc Trung tâm tổ chức cuộc họp toàn thể đơn vị để các cá nhân sai phạm xin lỗi đơn vị về những thiệt hại do mình đã gây ra cho đơn vị.

b) Về xử lý trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan:

- Đối với ông Hà Nhất Nam - Giám đốc Trung tâm: làm bản kiểm điểm, tự nhận hình thức kỷ luật gửi về Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch để Giám đốc Sở tiến hành tổ chức kiểm điểm và xử lý kỷ luật theo Nghị định số 34/2011/NĐ-CP ngày 17/5/2011 của Chính phủ Quy định xử lý kỷ luật đối với công chức.

- Đối với bà Phạm Từ Huyền Trang và bà Phạm Thị Minh Phương - Viên chức Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật: làm bản kiểm điểm, tự nhận hình thức kỷ luật gửi cho Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật để Giám đốc Trung tâm tiến hành tổ chức kiểm điểm và xử lý kỷ luật theo Nghị định số 27/2012/NĐ-CP ngày 06/4/2012 của Chính phủ Quy định về xử lý kỷ luật viên chức và trách nhiệm bồi thường, hoàn trả của viên chức; đồng thời Giám đốc Trung tâm báo cáo kết quả xử lý kỷ luật của bà Phạm Từ Huyền Trang và bà Phạm Thị Minh Phương về Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch để theo dõi, chỉ đạo thực hiện.

- Đối với Phòng Kế hoạch – Tài chính Sở:

+ Tham mưu Giám đốc Sở và cơ quan có thẩm quyền sớm bàn giao tài sản, tài chính của Trung tâm Phát hành phim và Chiếu bóng, Trung tâm Văn hóa cho Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật theo Quyết định số 991/QĐ-UBND ngày 27/12/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc thành lập Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật tỉnh Quảng Ngãi để đơn vị tiếp tục theo dõi, quản lý, sử dụng tài sản đúng theo quy định pháp luật hiện hành tránh trường hợp thất thoát tài sản, tài chính xảy ra.

+ Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn công tác kế toán cho các đơn vị trực thuộc nhất là kế toán của Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật thực hiện nghiêm Luật Ngân sách, Luật Kế toán, Luật quản lý, sử dụng tài sản công, Chế độ kế toán về lập chứng từ kế toán, hạch toán kế toán, sổ kế toán, báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính được quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính về việc Hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.... nhằm khắc phục kịp thời những yếu kém và hạn chế những sai phạm về công tác kế toán tài chính cho các đơn vị; đồng thời có biện pháp xử lý các tồn đọng về công tác quản lý tài sản, công tác kế toán tài chính của đơn vị Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật như việc thanh lý xe chuyên dùng biển số 76B-0913 bị hư hỏng nặng, UBND tỉnh đã ra quyết định thanh lý nhưng đến nay đơn vị vẫn chưa thanh lý

UBND tỉnh đã ra quyết định thanh lý nhưng đến nay đơn vị vẫn chưa thanh lý được, việc sửa chữa tường rào cổng ngõ để bảo vệ cơ quan của Trung tâm vì hiện nay đã hư hỏng nặng.... Đồng thời, Phòng có kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ kế toán cho đội ngũ kế toán của các đơn vị trực thuộc để nâng cao trình độ nghiệp vụ chuyên môn, đáp ứng nhu cầu công tác kế toán tài chính của cán bộ kế toán trong tình hình mới.

+ Tham mưu sắp xếp, phân công, bố trí lại đội ngũ kế toán ở các đơn vị trực thuộc để ổn định và nâng cao chất lượng, hiệu quả công tác kế toán trong toàn đơn vị.

+ Tổ chức kiểm điểm do việc chậm trễ trong công tác xét duyệt báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính năm 2017, 2018 đối với các đơn vị trực thuộc theo quy định tại Thông tư số 01/2007/TT-BTC ngày 02/01/2007 hướng dẫn xét duyệt, thẩm định và thông báo quyết toán năm đối với các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp và ngân sách các cấp và Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính Quy định xét duyệt, thẩm định, thông báo và tổng hợp quyết toán năm của Bộ Tài chính và nộp kết quả kiểm điểm cho Phòng Tổ chức – Pháp chế Sở để tham mưu xử lý theo quy định.

- Phòng Tổ chức – Pháp chế Sở căn cứ Luật Cán bộ, công chức, Luật Viên chức, Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán và các văn bản pháp luật có liên quan tổ chức kiểm điểm Giám đốc và các cá nhân có liên quan của Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật; đồng thời tham mưu cho Hội đồng kỷ luật Sở xem xét trách nhiệm của từng cá nhân, tập thể đề xuất hình thức xử lý kỷ luật (nếu có) đối với cán bộ công chức, viên chức đã nêu trên.

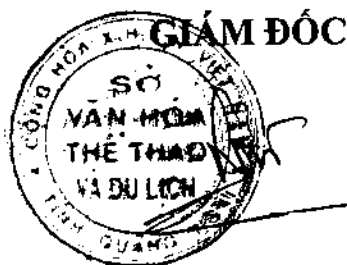
3. Thanh tra Sở có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc việc thực hiện Kết luận thanh tra này.

4. Yêu cầu Giám đốc Thư viện Tổng hợp, Giám đốc Trung tâm Văn hóa Nghệ thuật, các tổ chức, cá nhân có liên quan thực hiện đầy đủ Kết luận thanh tra này. Sau 30 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra, các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện Kết luận bằng văn bản về Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch (qua Thanh tra Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch) và thực hiện niêm yết công khai Kết luận thanh tra này tại đơn vị theo quy định của pháp luật./.

**Nơi nhận:**

- UBND tỉnh;
- Đ/c Đặng Ngọc Dũng - PCT UBND tỉnh;
- Thanh tra Bộ VHTTDL;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy
- Thanh tra tỉnh;
- GD, các PGD Sở;
- Các đơn vị được thanh tra;
- Phòng TCPC, KHTC, Thanh tra Sở;
- Lưu: VT, Hồ sơ ĐTT.

(báo cáo)



**Nguyễn Minh Trí**