

Số: *M* /KL-STC

Bình Định, ngày 27 tháng 12 năm 2017

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2016
tại Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định.

Thi hành Quyết định số 296/QĐ-STC ngày 06/11/2017 của Giám đốc Sở Tài chính về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2016 tại Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định, Đoàn Thanh tra theo Quyết định số 296/QĐ-STC đã tiến hành thanh tra tại Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 07/12/2017 của Trưởng đoàn thanh tra và Báo cáo số 223/BC-TTTXTDL ngày 11/12/2017 của Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định, Giám đốc Sở Tài chính kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG:

1. Đặc điểm tình hình, chức năng nhiệm vụ, cơ cấu tổ chức:

1.1. Đặc điểm tình hình:

Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định (sau đây gọi tắt là Trung tâm) được thành lập theo Quyết định số 844/QĐ-UBND ngày 14/12/2006 của UBND tỉnh Bình Định với tên gọi là "Trung tâm Xúc tiến Du lịch Bình Định", địa chỉ đầu tiên là 43 Lê Thánh Tôn, Thành phố Quy Nhơn, Bình Định. Đơn vị chủ quản là Sở Du lịch tỉnh Bình Định.

Năm 2010, Trung tâm đổi tên thành "Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch tỉnh" theo Quyết định số 33/QĐ-CTUBND ngày 08/01/2010 của UBND tỉnh Bình Định, địa chỉ 236B Lê Hồng Phong, Thành phố Quy Nhơn, Bình Định. Đơn vị chủ quản là Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Bình Định, hoạt động đến cuối năm 2016.

Căn cứ Quyết định số 4337/QĐ-UBND ngày 24/11/2016 của UBND tỉnh Bình Định về việc chuyển giao Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch sang trực thuộc Sở Du lịch tỉnh Bình Định, Trung tâm chuyển trụ sở về 187 Phan Bội Châu, Thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

1.2. Chức năng, nhiệm vụ:

Căn cứ Quyết định số 1889/QĐ-CTUBND ngày 20/8/2010 của Chủ tịch UBND tỉnh Bình Định về việc ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch tỉnh Bình Định; Trung tâm có chức năng, nhiệm vụ như sau:

- Thông tin, xúc tiến, tư vấn và dịch vụ du lịch.

- Trung tâm có trách nhiệm đăng ký các hoạt động được cho phép với các cơ quan chức năng theo quy định của pháp luật.

- Xây dựng chương trình, kế hoạch dự án thông tin, xúc tiến du lịch trình cấp có thẩm quyền và tổ chức thực hiện sau khi được phê duyệt;

- Chủ trì, phối hợp tổ chức xây dựng hệ thống dữ liệu thông tin về du lịch và liên quan đến du lịch; xây dựng hệ thống cung cấp thông tin du lịch đáp ứng kịp thời nhu cầu cần khai thác, sử dụng của các tổ chức cá nhân đảm bảo thuận lợi, có hiệu quả;

- Phối hợp với các doanh nghiệp du lịch và các cơ quan liên quan xây dựng các sản phẩm du lịch, loại hình du lịch phù hợp với định hướng phát triển của tỉnh và của ngành; sản xuất, phát hành các ấn phẩm, tuyên truyền quảng bá du lịch nhằm giới thiệu cảnh quan du lịch và tiềm năng du lịch của tỉnh; phối hợp xây dựng phim du lịch, chuyên trang, chuyên mục du lịch trên các phương tiện thông tin đại chúng theo quy định của pháp luật;

- Tổ chức, hướng dẫn, hỗ trợ các tổ chức, cá nhân và doanh nghiệp hoạt động du lịch tham gia hội thảo, hội chợ, triển lãm, trưng bày, quảng bá về lĩnh vực du lịch và các hoạt động giao lưu về văn hóa, du lịch trong và ngoài nước;

- Thực hiện các dịch vụ tư vấn về xúc tiến du lịch, tổ chức điều tra nghiên cứu, tổng hợp, cung cấp thông tin thị trường du lịch cho các tổ chức, cá nhân, doanh nghiệp du lịch có nhu cầu theo quy định của pháp luật;

- Tổ chức hoặc phối hợp tổ chức đào tạo, tập huấn nghiệp vụ về du lịch và xúc tiến du lịch;

- Thực hiện hợp tác quốc tế thuộc lĩnh vực được giao;

- Thực hiện các nhiệm vụ khác do Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch giao và theo quy định của pháp luật.

1.3. Cơ cấu tổ chức:

- Ban giám đốc: gồm Giám đốc, 01 Phó Giám đốc.

- Các bộ phận của Trung tâm gồm:

+ Bộ phận Nghiệp vụ: 03 người.

+ Bộ phận Thông tin hỗ trợ khách du lịch: 03 người.

+ Bộ phận Hành chính - Tổng hợp: 03 người

- Tổng số CBVC là 11 người. Trong đó: đại học: 10 người, cao đẳng: 01 người.

2. Những thuận lợi, khó khăn:

- **Thuận lợi:**

+ Được sự quan tâm của lãnh đạo UBND tỉnh, sự chỉ đạo sâu sát của Lãnh đạo Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch và sự phối hợp của các sở ngành liên quan, công tác quảng bá xúc tiến du lịch năm 2016 của đơn vị ngày càng chuyên nghiệp

hơn, nhiều hình thức quảng bá xúc tiến mới đa dạng và phong phú hơn đã đưa thông tin về du lịch Bình Định tiếp cận du khách trong và ngoài nước đầy đủ và dễ dàng .

+ Công tác chính của Trung tâm là quảng bá xúc tiến du lịch và Hỗ trợ thông tin khách du lịch. Với đội ngũ công chức, viên chức có trình độ chuyên môn, năng động đã chủ động sáng tạo trong công tác quảng bá xúc tiến du lịch bằng nhiều hình thức: famtrip, presstrip, hội chợ - triển lãm chuyên ngành du lịch trong nước, quảng bá trên hệ thống thông tin đại chúng; ấn phẩm đa ngôn ngữ xúc tích, trọng tâm với hình ảnh đẹp thu hút du khách trong và ngoài nước. Công tác xã hội hóa được các doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực du lịch quan tâm tạo điều kiện cùng Trung tâm thực hiện các nhiệm vụ sự kiện của tỉnh.

+ Công tác hỗ trợ nâng cao nguồn nhân lực được quan tâm tích cực.

+ Trung tâm đã đề xuất Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Bình Định trình UBND tỉnh ban hành chính sách hỗ trợ các doanh nghiệp du lịch tham gia các hội chợ chuyên ngành trong và ngoài nước.

+ Ban hành Quy chế phối hợp giữa các ban ngành thực hiện nhiệm vụ hỗ trợ thông tin khách du lịch.

- Khó khăn:

Trong năm 2016, Trung tâm cũng gặp khó khăn nhất định trong quá trình triển khai công tác như định biên số người lao động tại Trung tâm ít, một người phải kiêm nhiệm nhiều lĩnh vực nên đôi khi triển khai công việc trong viên chức chưa có kế hoạch hợp lý.

II. KẾT QUẢ THANH TRA:

1. Thanh tra việc xây dựng và thực hiện quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính:

1.1. Về căn cứ và thủ tục xây dựng:

Căn cứ Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ về việc 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;

Căn cứ Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ; Thông tư số 113/2007/TT-BTC ngày 24/9/2007 của Bộ Tài Chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 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;

Căn cứ Quyết định số 2744/QĐ-UBND ngày 27/9/2013 của UBND tỉnh Bình Định về việc giao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về biên chế và tài chính cho các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch;

Căn cứ Công văn số 642/UBND-TH ngày 02/3/2016 của UBND tỉnh Bình Định về việc giao quyền tự chủ tài chính cho các đơn vị sự nghiệp công lập thuộc phạm vi quản lý của tỉnh;

Ngày 27/01/2016, Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định đã ban hành Quyết định số 18/QĐ-TTTTXTDL về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ của Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch. Quy chế chi tiêu nội bộ được thông qua toàn bộ cán bộ, viên chức tại Trung tâm theo biên bản cuộc họp ngày 15/01/2016 về việc họp góp ý ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2016; Biên bản có chữ ký của Giám đốc, Chủ tịch công đoàn.

1.2. Về nội dung:

Quy chế chi tiêu nội bộ của Trung tâm được xây dựng tương đối cụ thể về điều kiện, thủ tục và mức chi. Tuy nhiên, Trung tâm chưa xây dựng cụ thể nội chi phụ cấp làm thêm giờ trong khi đi công tác trong quy chế chi tiêu nội bộ.

1.3. Về thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ:

Trung tâm đã thực hiện đúng các quy định của Quy chế chi tiêu nội bộ, đúng đối tượng, nội dung, tiêu chuẩn, định mức. Tuy nhiên, vẫn còn có khoản chi phụ cấp làm thêm giờ trong khi đi công tác, Trung tâm chưa xây dựng cụ thể nội dung chi phụ cấp làm thêm giờ trong thời gian đi công tác trong Quy chế chi tiêu nội bộ.

2. Thanh tra việc chấp hành pháp luật về kế toán:

2.1. Việc áp dụng chế độ kế toán, tài khoản kế toán:

Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch áp dụng chế độ kế toán theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về việc ban hành chế độ kế toán hành chính sự nghiệp, Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung chế độ kế toán hành chính sự nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC và tuân thủ các quy định của Luật kế toán. Đơn vị thực hiện hạch toán theo phần mềm kế toán, đúng chế độ kế toán hiện hành, ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán trên máy vi tính (cụ thể hình thức kế toán nhật ký chung).

2.2. Việc tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán:

Việc tổ chức bộ máy kế toán và bố trí người làm kế toán thực hiện đúng theo quy định của Luật Kế toán số 03/2003/QH11 ngày 17/6/2003.

Năm 2016 đội ngũ cán bộ làm công tác kế toán gồm có 01 kế toán thuộc bộ phận Hành chính - Tổng hợp.

2.3. Việc chấp hành quy định về chứng từ, sổ sách kế toán, bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán:

Chứng từ, sổ sách kế toán và công tác bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán thực hiện đúng theo quy định pháp luật về kế toán.

2.4. Việc chấp hành quy định về lập, gửi và công khai báo cáo tài chính:

Qua thanh tra cho thấy, năm 2016 Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch đã lập đầy đủ các biểu mẫu báo cáo tài chính gửi đến cơ quan quản lý đúng thời gian quy định. Thực hiện công khai báo cáo tài chính năm 2016 bằng văn bản thông qua Hội nghị cán bộ, viên chức năm 2017.

3. Thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn ngân sách nhà nước cấp để thực hiện chế độ tự chủ về tài chính:

Nguồn kinh phí Ngân sách nhà nước cấp để thực hiện chế độ tự chủ về tài chính được Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Bình Định giao dự toán kinh phí năm 2016 như sau.

Bảng tổng hợp nguồn kinh phí thực hiện chế độ tự chủ về tài chính

DVT: Đồng

STT	Nội dung	BCQT	Số kiểm tra	Chênh lệch (KT-BCQT)
1	Kinh phí năm trước chuyển sang	58.854.680	58.854.680	0
-	Chi thường xuyên bộ máy	13.600.000	13.600.000	0
-	Kinh phí thực hiện CCTL	45.254.680	45.254.680	0
2	Dự toán được giao	652.000.000	652.000.000	0
-	Chi thường xuyên bộ máy	629.000.000	629.000.000	0
-	Kinh phí thực hiện CCTL	23.000.000	23.000.000	0
3	Kinh phí được sử dụng trong năm	710.854.680	710.854.680	0
-	Chi thường xuyên bộ máy	642.600.000	642.600.000	0
-	Kinh phí thực hiện CCTL	68.254.680	68.254.680	0
4	Thực rút KBNN	692.444.993	692.444.993	0
-	Chi thường xuyên bộ máy	642.600.000	642.600.000	0
-	Kinh phí thực hiện CCTL	49.844.993	49.844.993	0
5	Kinh phí đề nghị quyết toán	692.444.993	690.113.267	(-) 2.331.726
-	Chi thường xuyên bộ máy	642.600.000	640.268.274	(-) 2.331.726
-	Kinh phí thực hiện CCTL	49.844.993	49.844.993	0
6	Kinh phí chuyển sang năm sau	18.409.687	18.409.687	0
-	Kinh phí thực hiện CCTL	18.409.687	18.409.687	0

Nguyên nhân chênh lệch: (chi tiết ở Biểu số 1)

Giảm chi tiền làm đêm thêm giờ trong thời gian đi công tác trùng với ngày Giỗ tổ Hùng Vương, vì Trung tâm chưa quy định cụ thể nội dung chi phụ cấp làm thêm giờ trong khi đi công tác trong Quy chế chi tiêu nội bộ với số tiền: 2.331.726 đồng.

4. Thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn ngân sách nhà nước cấp để thực hiện chế độ không tự chủ về tài chính:

Nguồn kinh phí Ngân sách nhà nước cấp để thực hiện chế độ không tự chủ về tài chính được giao dự toán, điều chỉnh dự toán theo Quyết định số 49/QĐ-SVHTTDL ngày 04/3/2016, Quyết định số 321/QĐ-SVHTTDL ngày 07/9/2016, Quyết định số 373/QĐ-SVHTTDL ngày 24/10/2016 của Giám đốc Sở Văn hóa, Thể Thao và Du lịch về việc giao dự toán, điều chỉnh dự toán ngân sách địa phương cho đơn vị trực thuộc Sở năm 2016. Số liệu như sau:

ĐVT : Đồng

STT	Nội dung	Số BCQT	Số Kiểm tra	Chênh lệch (KT-BCQT)
1	Kinh phí năm trước chuyển sang	0	0	0
2	Dự toán được giao	1.600.000.000	1.600.000.000	0
3	Kinh phí được sử dụng trong năm	1.600.000.000	1.600.000.000	0
4	Thực rút KBNN	1.600.000.000	1.600.000.000	0
5	Kinh phí đề nghị quyết toán	1.600.000.000	1.227.128.000	(-372.872.000)
6	Kinh phí chuyển sang năm sau	0	0	0

Nguyên nhân chênh lệch: (chi tiết ở biểu số 2)

- Nội dung chi xây dựng, in ấn tái bản có bổ sung ấn phẩm quảng bá du lịch giảm số tiền 298.000.000 đồng là do Trung tâm thực hiện in 4.000 cuốn cẩm nang đa ngôn ngữ cùng thời gian trong năm 2016 số tiền 298.000.000 đồng nhưng chia lẻ thành 4 gói thầu gồm: cẩm nang du lịch Việt - Trung số tiền 76.000.000 đồng, cẩm nang du lịch Việt - Hàn số tiền 73.000.000 đồng, cẩm nang du lịch Việt - Nhật số tiền 75.500.000 đồng, cẩm nang du lịch Việt - Nga số tiền 73.500.000 đồng để chỉ định thầu thay vì phải áp dụng hình thức chào hàng cạnh tranh thông thường là thực hiện chưa đúng theo quy định tại khoản 3, Điều 9; Điều 18, Điều 19 Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/03/2016 của Bộ Tài chính Quy định việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập; chưa thực hiện việc lập, thẩm định, phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu trước khi thực hiện chỉ định thầu đối với 04 gói thầu trên là thực hiện không đúng theo quy định tại Chương III; điểm a, khoản 3, Điều 15 Chương IV Thông tư số 58/2016/TT-BTC.

- Nội dung chi tham gia hội chợ giảm số tiền 52.485.000 đồng là do chi phí cho các nghệ sỹ, nghệ nhân, võ sĩ... thuộc cơ quan khác tham gia phục vụ, biểu diễn văn hóa du lịch Bình Định tại Hội chợ Du lịch quốc tế Việt Nam - Hà Nội (gồm các cá nhân thuộc Sở Văn hóa, Thể Thao và du lịch, Trung tâm Võ thuật cổ truyền, Trung tâm Văn hóa-Thông tin-Thể thao Thành phố Quy Nhơn, Trung tâm Văn hóa-Thông tin-Thể thao huyện Tuy Phước, Đài Phát Thanh và Truyền hình Bình Định) là thực hiện chưa đúng theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 1343/UBND-VX ngày 13/4/2016 của UBND tỉnh về việc tham dự Hội chợ Du lịch Quốc tế Việt Nam. (Theo nội dung Công văn này, UBND tỉnh chỉ đạo thì cơ quan nào cử người đi dự, cơ quan đó tự bố trí kinh phí và thanh, quyết toán theo quy định).

- Chi tham gia Hội chợ Ngày hội du lịch Thành phố Hồ Chí Minh số tiền 22.387.000 đồng trong khi chưa có báo cáo, đề xuất theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 737/UBND-VX ngày 09/3/2016 của UBND tỉnh.

III. KẾT LUẬN:

1. Ưu điểm và kết quả đạt được:

Trung tâm được sự quan tâm của lãnh đạo UBND tỉnh, sự chỉ đạo sâu sát của Lãnh đạo Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch và sự phối hợp của các sở ngành liên quan đã đạt được một số kết quả như sau:

- Năm 2016, Trung tâm đã tập trung đẩy mạnh các hoạt động xúc tiến, quảng bá du lịch thông qua việc tổ chức các chương trình khảo sát (Famtrip, Presstrip) cho các doanh nghiệp du lịch và cơ quan Báo, Đài Trung ương...; tăng cường tham gia các Hội chợ du lịch; đẩy mạnh công tác quảng bá thông tin du lịch trên hệ thống báo đài, trang website, cụ thể:

+ Tăng cường đẩy mạnh công tác quảng bá xúc tiến trên phương tiện thông tin đại chúng cũng như tuyên truyền trên mạng internet, triển khai quảng bá xúc tiến du lịch Bình Định trên mạng xã hội – Facebook về Du lịch Bình Định (www.facebook.com/dulichqnbinhdinh) hoạt động song song với website dulichbinhdinh.com.vn của Trung tâm.

+ Tổ chức xây dựng gian hàng quảng bá hình ảnh du lịch của tỉnh tại Ngày Hội đồng hương Bình Định tại TP Hồ Chí Minh với chủ đề “Quy Nhơn - Bình Định, Miền đất Võ huyền thoại” có sự tham gia của một số doanh nghiệp Bình Định như: khách sạn Sài Gòn - Quy Nhơn, khách sạn Hoàng Yến, công ty TNHH Lữ hành Quốc tế Golden – Life,... Đây là cơ hội để Bình Định quảng bá cho du lịch Hè 2016, các dịp lễ lớn trong năm (30/4 và 01/5).

+ Tổ chức các chương trình phục vụ Hội nghị Xúc tiến Đầu tư phát triển Du lịch Bình Định năm 2016: Phối hợp với Ngân hàng TMCP Đầu tư phát triển Việt Nam (BIDV), Công ty cổ phần Truyền thông và Quảng cáo Đông Kinh xây dựng phim du lịch để quảng bá trước, trong và sau Hội nghị; Tổ chức Chương trình khảo sát du lịch (Famtrip) cho các đại biểu, cơ quan truyền thông báo đài, doanh nghiệp du lịch các tỉnh, thành trong nước và ngoài nước khảo sát du lịch Bình Định; Xây dựng sổ tay liên kết xúc tiến phát triển du lịch 4 tỉnh: Bình Định, Phú Yên, Gia Lai, Đắk Lắk phục vụ tại Hội nghị.

+ Được sự đồng ý của UBND tỉnh, Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Trung tâm phối hợp với Hiệp hội Du lịch Việt Nam tổ chức chương trình khảo sát du lịch (Famtrip) cho đoàn doanh nghiệp Nga khảo sát du lịch tại Bình Định nhằm định hướng đưa khách Nga đến Bình Định trong thời gian đến.

2. Các tồn tại, khuyết điểm:

2.1. Về thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ:

Nội dung chi phụ cấp làm thêm giờ trong khi đi công tác, Trung tâm chưa xây dựng cụ thể theo quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ.

2.2. Về quản lý và sử dụng nguồn kinh phí thực hiện chế độ tự chủ về tài chính:

Chi tiền làm thêm giờ trong thời gian công tác trùng với ngày Giỗ tổ Hùng Vương với số tiền: 2.331.726 đồng trong khi Trung tâm chưa xây dựng cụ thể việc chi trả phụ cấp làm thêm giờ trong Quy chế chi tiêu nội bộ.

2.3. Về quản lý và sử dụng nguồn kinh phí thực hiện chế độ không tự chủ về tài chính:

- Trung tâm chưa thực hiện việc lập, thẩm định, phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu trước khi thực hiện chỉ định thầu đối với 04 gói thầu gồm: cắm nang du lịch Việt - Trung số tiền 76.000.000 đồng, cắm nang du lịch Việt - Hàn số tiền 73.000.000 đồng, cắm nang du lịch Việt - Nhật số tiền 75.500.000 đồng, cắm nang du lịch Việt - Nga số tiền 73.500.000 đồng là thực hiện không đúng theo quy định tại Chương III; điểm a, khoản 3, Điều 15 Chương IV Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/03/2016 của Bộ Tài chính Quy định việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập; Đơn vị chia lẻ gói thầu để chỉ định thầu thay vì phải áp dụng hình thức chào hàng cạnh tranh thông thường là thực hiện chưa đúng theo quy định tại khoản 3, Điều 9; Điều 18, Điều 19 Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/03/2016 của Bộ Tài chính.

- Nội dung chi tham gia hội chợ giảm số tiền 52.485.000 đồng là do chi phí cho các nghệ sỹ, nghệ nhân, võ sĩ thuộc cơ quan khác tham gia phục vụ, biểu diễn văn hóa du lịch Bình Định tại Hội chợ Du lịch quốc tế Việt Nam - Hà Nội (gồm các cá nhân thuộc Sở Văn hóa, Thể Thao và du lịch, Trung tâm Võ thuật cổ truyền, Trung tâm Văn hóa-Thông tin-Thể thao Thành phố Quy Nhơn, Trung tâm Văn hóa-Thông tin-Thể thao huyện Tuy Phước, Đài Phát Thanh và Truyền hình Bình Định) là thực hiện chưa đúng theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 1343/UBND-VX ngày 13/4/2016 của UBND tỉnh về việc tham dự Hội chợ Du lịch Quốc tế Việt Nam. (Theo nội dung Công văn này thì cơ quan nào cử người đi dự, cơ quan đó tự bố trí kinh phí và thanh, quyết toán theo quy định).

- Chi tham gia Hội chợ Ngày hội du lịch Thành phố Hồ Chí Minh số tiền 22.387.000 đồng nhưng chưa có báo cáo, đề xuất UBND tỉnh theo Công văn số 737/UBND-VX ngày 09/3/2016 của UBND tỉnh.

Tóm lại, qua kết quả thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2016 tại Trung tâm cho thấy đơn vị đã có nhiều cố gắng, nỗ lực để thực hiện tốt nhiệm vụ được giao và đạt được những kết quả nhất định. Tuy nhiên, đơn vị cũng còn những tồn tại, khuyết điểm như đã nêu ở trên, trách nhiệm này thuộc về Giám đốc, Kế toán của Trung tâm và các cá nhân có liên quan. Lãnh đạo Trung tâm và cán bộ kế toán của Trung tâm cần rút kinh nghiệm, nghiên cứu, nắm bắt đầy đủ, kịp thời chế độ, chính sách để thực hiện công tác quản lý tài chính, ngân sách đúng quy định.

IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ:

1. Đối với Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định:

1.1. Sở Tài chính không thu hồi số tiền 375.203.726 đồng (Chi tiết ở biểu số 3) nhưng Trung tâm phải tổ chức rút kinh nghiệm trong việc sử dụng kinh phí NSNN cấp trong thời gian đến.

1.2. Công khai Kết luận thanh tra theo quy định.

1.3. Căn cứ kết quả thanh tra Trung tâm tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các cá nhân có liên quan và có biện pháp chấn chỉnh, chấm dứt ngay những khuyết điểm, tồn tại.

1.4. Trung tâm có trách nhiệm báo cáo bằng văn bản cho Sở Tài Chính về việc thực hiện Kết luận thanh tra này trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra (phải có kèm theo các văn bản, chứng từ có liên quan để chứng minh).

2. Đối với Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Bình Định (nay là Sở Văn hóa và Thể thao Bình Định):

Đề nghị Sở Văn hóa và Thể thao Bình Định tổ chức cho Phòng Kế hoạch - Tài chính rút kinh nghiệm trong việc hướng dẫn thực hiện đúng chế độ, chính sách để các đơn vị trực thuộc thực hiện đúng theo quy định và rút kinh nghiệm trong công tác xét duyệt quyết toán hằng năm; Sở Văn hóa và Thể thao Bình Định có báo cáo kết quả thực hiện Kiến nghị bằng văn bản cho Sở Tài chính.

3. Đối với Sở Du lịch Bình Định:

Đề nghị Sở Du lịch Bình Định có văn bản chỉ đạo và hướng dẫn Trung tâm thực hiện kiến nghị theo Kết luận thanh tra.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành pháp luật về tài chính, ngân sách năm 2016 tại Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định. Đề nghị Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định, Sở Du lịch Bình Định và cá nhân có liên quan thực hiện các nội dung của Kết luận thanh tra.

Nơi nhận:

- UBND tỉnh (BC);
- Trung tâm Thông tin xúc tiến du lịch Bình Định;
- Sở Văn hóa và Thể thao Bình Định;
- Sở Du lịch Bình Định;
- Thanh tra tỉnh;
- Nguyễn Văn Hưng - Phó GD Sở TC;
- Website Sở Tài chính;
- Lưu: VT, CTTra, Đoàn Tra.

KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC



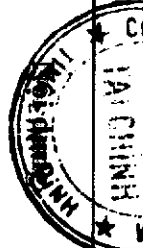
Nguyễn Văn Hưng



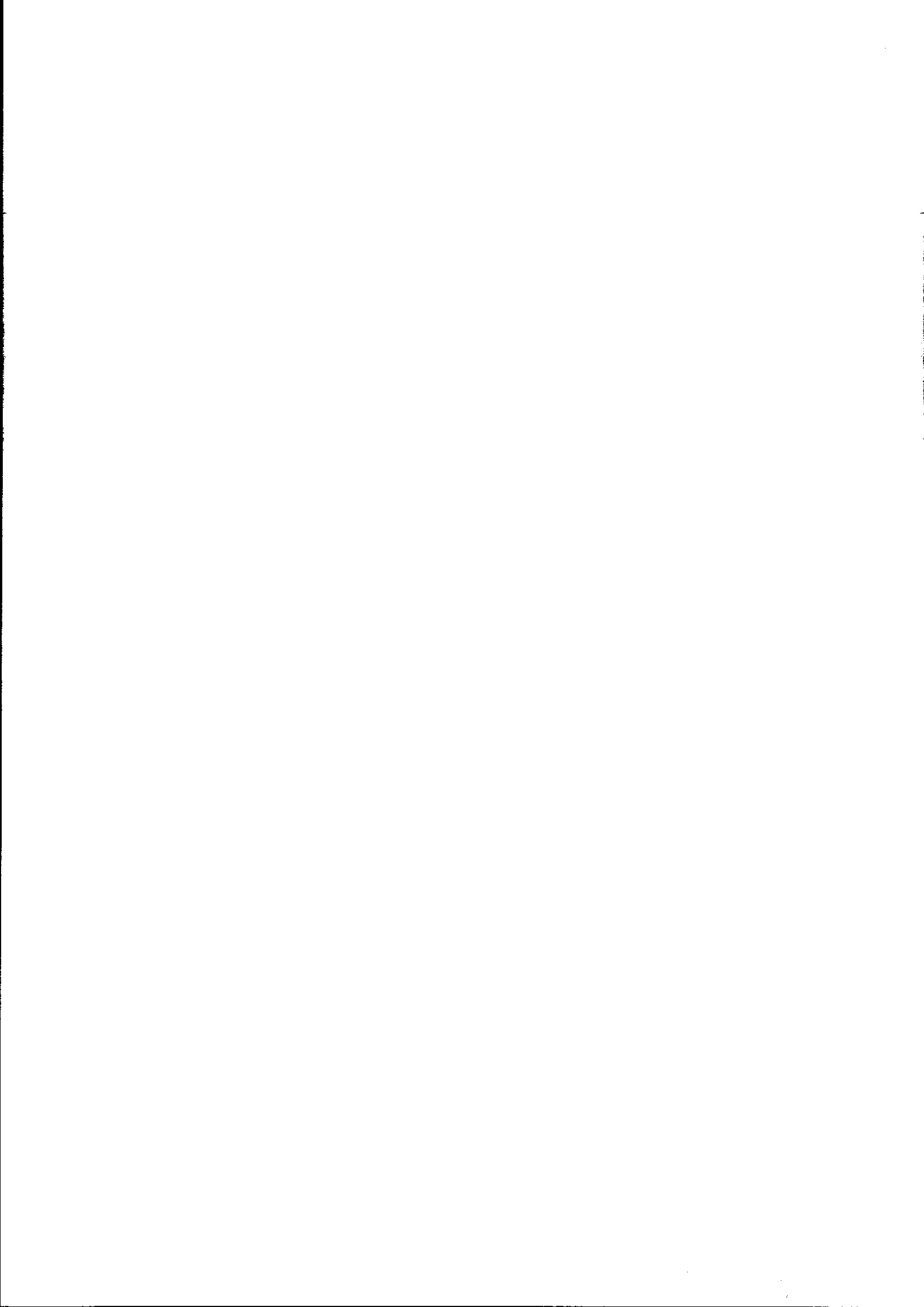
**BẢNG KÊ NGHĨA KINH PHÍ NSNN CẤP THỰC HIỆN CHẾ ĐỘ TỰ CHỦ VỀ TÀI CHÍNH
TẠI TỈNH TÂY BẮC THÔNG TIN XÚC TIẾN DỰ LỊCH BÌNH ĐỊNH NĂM 2016**

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 11 /KL-STC ngày 27 /12/2017 của Giám đốc Sở Tài chính)

DVT: Đồng



Chứng từ		Tiêu mục	Số BCQT	Số kiểm tra	Chênh lệch số KT-BCQT	Nguyên nhân
Số hiệu	Ngày, tháng					
CKKB 36	5/6/2016	6106	2.331.726	0	-2.331.726	Khoản chi làm thêm giờ Trung tâm chưa quy định cụ thể theo quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ
TỔNG CỘNG			2.331.726	0	-2.331.726	



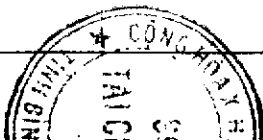
**BẢNG KÊ NGUỒN KINH PHÍ NSNN CẤP THỰC HIỆN CHẾ ĐỘ KHÔNG TỰ CHỦ VỀ TÀI CHÍNH TẠI TRUNG TÂM THÔNG TIN XÚC
TIẾN DU LỊCH BÌNH ĐỊNH NĂM 2016**

(Kèm theo Kết luận thanh tra số *M* /KI-STC ngày *27* /12/2017 của Giám đốc Sở Tài chính)

DVT: Đồng

Số hiệu	Ngày tháng	Nội dung	Số tiền			Ghi chú
			Số báo cáo (BC)	Số Kiểm tra (KT)	Chênh lệch (KT-BC)	
I. Xây dựng, in ấn tài bản có bổ sung ấn phẩm quảng bá			806.500.000	508.500.000	-298.000.000	
CKKB47	5/23/2016	Chuyển tiền thanh toán hợp đồng in ấn làm túi xách đựng tài liệu	30.000.000	30.000.000	0	
CKKB34	4/26/2016	Chuyển tiền mua sách cẩm nang du lịch tỉnh BD (Việt Anh)	69.300.000	69.300.000	0	
CKKB52	6/7/2016	In cẩm nang du lịch Bình Định (Việt - Trung) tham dự Diễn đàn tại TP HCM và Diễn đàn Đài Loan tại Bình Định	78.900.000	78.900.000	0	
CKKB82	8/17/2016	In cẩm nang du lịch Bình Định Việt - Anh phục vụ Hội nghị khoa học quốc tế và lớp học Vật lý chuyên đề tại Bình Định	69.300.000	69.300.000	0	
CKKB86	8/22/2016	In cẩm nang du lịch Bình Định Việt - Anh phục vụ Liên hoan Quốc tế Võ cổ truyền lần thứ VI	90.000.000	90.000.000	0	
CKKB130	11/16/2016	In cẩm nang du lịch Việt - Hàn	73.000.000	0	-73.000.000	
CK131	11/18/2016	In cẩm nang du lịch Việt - Trung	76.000.000	0	-76.000.000	
CK132	11/18/2016	In cẩm nang du lịch Việt - Nhật	75.500.000	0	-75.500.000	
CK133	11/18/2016	In cẩm nang du lịch Việt - Nga	73.500.000	0	-73.500.000	

Thực hiện in 4.000 cuốn cẩm nang đa ngôn ngữ cùng thời gian trong năm với số tiền 298 triệu đồng nhưng chia lẻ thành 4 gói thầu để chỉ định thầu thay vì phải áp dụng hình thức chào hàng cạnh tranh thông thường là thực hiện không đúng theo quy định tại khoản 3, Điều 9; Điều 18; Điều 19 Thông tư số 58/2016/TT-BTC; Không phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu trước khi chỉ định thầu là không đúng theo quy định tại Thông tư số 58/2016/TT-BTC



Chứng từ		Nội dung	Số tiền			Ghi chú
Số hiệu	Ngày tháng		Số báo cáo (BC)	Số Kiểm tra (KT)	Chênh lệch (KT-BC)	
CK98	9/22/2016	In sang đĩa DVD phim "Quy Nhơn Bình Định - Về miền biên nhớ"	30.000.000	30.000.000	0	
CK51	6/7/2016	In tập gấp giới thiệu các điểm du lịch tỉnh BĐ	51.000.000	51.000.000	0	
CK28	4/22/2016	Mua bản đồ du lịch Bình Định (ngôn ngữ Việt-Anh: 420 cuốn, Việt-Nga: 580 cuốn)	20.000.000	20.000.000	0	
CK85	8/22/2016	Tiền in mới bản đồ du lịch: 1000 tờ và sơ đồ: 2.000 tờ về Trung tâm Khoa học Quốc tế và Giáo dục liên ngành BĐ	40.000.000	40.000.000	0	
CK88	8/25/2016	Làm mới bản đồ du lịch Bình Định phục vụ Liên hoan Quốc tế Võ cổ truyền VN: 1000 bản	30.000.000	30.000.000	0	
II. Tham gia hội chợ triển lãm trong và ngoài nước			349.431.400	296.946.400	-52.485.000	
1. Tham gia Hội chợ Du lịch Quốc tế Việt Nam tại Hanoi			183.295.400	130.810.400	-52.485.000	Thanh toán chi phí đi công tác cho các cá nhân thuộc cơ quan khác (Sở Văn hóa, TT & DL, Trung tâm Võ thuật cổ truyền, TT Văn hóa-Thông tin-Thể thao TP.Quy Nhơn, TT Văn hóa-Thông tin-Thể thao huyện Tuy Phước, Đài Phát Thanh và Truyền hình BĐ) là thực hiện không đúng theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 1343/UBND-VX ngày 13/4/2016 của UBND tỉnh V/v tham dự Hội chợ Du lịch Quốc tế Việt Nam. (Theo nội dung Công văn này thì cơ quan nào cử người đi dự, cơ quan đó tự bố trí kinh phí và thanh, quyết toán theo quy định)
PC22	6/16/2016	Chi kinh phí tham gia hội chợ du lịch quốc tế Việt Nam tại Hà Nội	77.760.000	25.275.000	-52.485.000	
CKKB61	6/23/2016	Chuyển tiền thanh toán hợp đồng thi công gian hàng Bình Định	49.995.000	49.995.000	0	

Chứng từ		Nội dung	Số tiền			Ghi chú
Số hiệu	Ngày tháng		Số báo cáo (BC)	Số Kiểm tra (KT)	Chênh lệch (KT-BC)	
CKKB62	6/23/2016	Chuyển tiền thanh toán Hợp đồng thiết kế và dàn dựng gian hàng triển lãm chung 4 tỉnh Bình Định- Phú Yên-Gia Lai-Đăklak tại Hội chợ Du lịch Quốc tế Việt Nam	47.040.400	47.040.400	0	
CKKB66	6/29/2016	Chuyển tiền mua đồ thủ công mỹ nghệ, đặc sản Bình Định	8.500.000	8.500.000	0	
		2. Tham gia Hội chợ Du lịch Quốc tế tại TP Đà Nẵng	65.453.000	65.453.000	0	
		3. Hội chợ Du lịch Quốc tế tại TP Hồ Chí Minh	100.683.000	100.683.000	0	
III. Các hoạt động giới thiệu điểm đến Famtrip,			171.136.000	171.136.000	0	
		1. Tổ chức chương trình Famtrip cho đoàn Doanh nghiệp và	38.560.000	38.560.000	0	
		2. Tổ chức chương trình đón Đoàn du lịch loại hình Caravan	9.956.000	9.956.000	0	
		3. Chương trình quảng bá XTDL phục vụ Hội nghị xúc tiến	122.620.000	122.620.000	0	
IV. Quảng bá, tuyên truyền trên báo, đài và các phương			119.382.600	119.382.600	0	
		1. Quảng bá trên Báo Bình Định	10.000.000	10.000.000	0	
		2. Hợp tác xây dựng phim quảng bá du lịch Bình Định phát sóng trên Đài Truyền hình Việt Nam VTV3 dịp Tết Nguyên đán 2017	13.120.000	13.120.000	0	
		3. Phối hợp VTV4 sản xuất thực hiện chương trình phim "Tinh hoa nghệ Việt" - Tập phim: "Tôm tre An Nhơn" và "Nón ngựa Phú Gia"	10.180.000	10.180.000	0	
		4. Thực hiện quay phim, ghi hình xây dựng phóng sự và tư liệu phục vụ quảng bá xúc tiến du lịch Bình Định	86.082.600	86.082.600	0	
V. Chi khác			36.435.000	36.435.000	0	
		1. Hỗ trợ duy trì, phát triển website quảng bá du lịch Trung	2.140.000	2.140.000	0	
		2. Ngày hội Người Bình Định tại TP. Hồ Chí Minh	34.295.000	34.295.000	0	
VI. Các đầu việc phát sinh khác			117.115.000	94.728.000	-22.387.000	
		1. Xây dựng phim quảng bá du lịch Bình Định phục vụ diễn	30.000.000	30.000.000	0	
		2. Ngày hội Du lịch TP Hồ Chí Minh 2016	22.387.000	0	-22.387.000	
		3. Tổ chức Tuần lễ du lịch Xanh hướng ứng các sự kiện lớn của tỉnh Bình Định	64.728.000	64.728.000	0	
						Chưa có báo cáo, đề xuất UBND tỉnh theo Công văn số 737/UBND-VX ngày 09/3/2016;

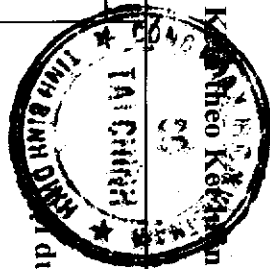


Số hiệu		Ngày tháng	Nội dung	Số tiền			Ghi chú
Số báo cáo (BC)		Số kiểm tra (KT)		Chênh lệch (KT-BC)			
				1.600.000.000	1.227.128.000	-372.872.000	
			Tổng cộng				

KIẾN NGHỊ KẾT LUẬN THANH TRA

(Kế hoạch Kiểm tra thanh tra số 11 /KL-STC ngày 27 /12/2017 của Giám đốc Sở Tài chính)

DVT: Đồng



Số hiệu	Ngày tháng	Nội dung	Số tiền		Thu hồi nộp vào Tài khoản tạm giữ	Chi chú
			Tổng số	Rút Kinh nghiệm		
I. Nguồn kinh phí NSNN cấp để thực hiện chế độ tự chủ về tài chính						
CKKB2016/36	5/6/2016	Chi làm thêm giờ	2.331.726	2.331.726	0	
TỔNG CỘNG (I)			2.331.726	2.331.726	0	
II. Nguồn kinh phí NSNN cấp để thực hiện chế độ không tự chủ về tài chính						
CKKB130	11/16/2016	In cảm nang du lịch Việt - Hàn	73.000.000	73.000.000	0	Thực hiện in 4.000 cuốn cảm nang đa ngôn ngữ cùng thời gian trong năm với số tiền 298 triệu đồng nhưng chia lẻ thành 4 gói thầu để chỉ định thầu thay vì phải áp dụng hình thức chào hàng cạnh tranh thông thường là thực hiện không đúng theo quy định tại khoản 3, Điều 9; Điều 18; Điều 19 Thông tư số 58/2016/TT-BTC; Không phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu trước khi chỉ định thầu là không đúng theo quy định tại Thông tư số 58/2016/TT-BTC
CK131	11/18/2016	In cảm nang du lịch Việt - Trung	76.000.000	76.000.000	0	
CK132	11/18/2016	In cảm nang du lịch Việt - Nhật	75.500.000	75.500.000	0	
CK133	11/18/2016	In cảm nang du lịch Việt - Nga	73.500.000	73.500.000	0	

Chứng từ		Số tiền	Ghi chú			
Số hiệu	Ngày tháng			Nội dung	Tổng số	Rút Kinh nghiệm
PC22	6/16/2016	Chi kinh phí tham gia hội chợ du lịch quốc tế Việt Nam tại Hà Nội	Thanh toán chi phí đi công tác cho các cá nhân thuộc cơ quan khác (Sở Văn hóa, TT & DL, Trung tâm Võ thuật cổ truyền, TT Văn hóa-Thông tin-Thể thao TP. Quy Nhơn, TT Văn hóa-Thông tin-Thể thao huyện Tuy Phước, Đài Phát Thanh và Truyền hình BĐ) là thực hiện không đúng theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 1343/UBND-VX ngày 13/4/2016 của UBND tỉnh V/v tham dự Hội chợ Du lịch Quốc tế Việt Nam. (Theo nội dung Công văn này thì cơ quan nào cử người đi dự, cơ quan đó tự bố trí kinh phí và thanh, quyết toán theo quy định)	52.485.000	52.485.000	0
2. Ngày hội Du lịch TP Hồ Chí Minh 2016			Chưa có báo cáo, đề xuất UBND tỉnh theo Công văn số 737/UBND-VX ngày 09/3/2016	22.387.000	22.387.000	0
TỔNG CỘNG (II)				372.872.000	372.872.000	0
TỔNG CỘNG (I) + (II)				375.203.726	375.203.726	0