

Số: 37/KL-TTr

Đồng Nai, ngày 30 tháng 5 năm 2025

KẾT LUẬN THANH TRA

Thanh tra thực hiện các quy định của pháp luật về tài chính tại Bảo tàng Đồng Nai

Thực hiện Quyết định số 27/QĐ-TTr ngày 05/5/2025 của Chánh Thanh tra Sở VH TTDL về Thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về tài chính tại Bảo tàng Đồng Nai;

Xét Báo cáo số 36/BC-TTr ngày 30/5/2025 của Đoàn thanh tra Thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về tài chính tại Bảo tàng Đồng Nai ngày 27/5/2025 và 28/5/2025.

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Bảo tàng Đồng Nai là Bảo tàng khảo cứu địa phương, là Bảo tàng loại 2, là đơn vị sự nghiệp công lập, nhóm 4 do ngân sách nhà nước đảm bảo chi thường xuyên, chịu sự chỉ đạo trực tiếp từ Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch; đồng thời chịu sự chỉ đạo, hướng dẫn về chuyên môn của Cục Di sản Văn hoá. Có tư cách pháp nhân, có con dấu riêng và được mở tài khoản tại Phòng giao dịch số 13 - Kho bạc Nhà nước khu vực XV. Bảo tàng Đồng Nai hoạt động theo Quyết định số 1399/QĐ-UBND ngày 14/6/2023 của UBND tỉnh Đồng Nai về ban hành Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bảo tàng tỉnh trực thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch Đồng Nai;

Bảo tàng Đồng Nai hiện nay gồm có 42 biên chế và 23 hợp đồng; gồm 05 phòng: Hành chính - Tổng hợp, Nghiệp vụ Bảo tàng, Nghiệp vụ Di tích, Kiểm kê Bảo quản - Trưng bày Tuyên truyền và Khai thác Văn miếu Trấn Biên.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA

1. Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính

Đơn vị xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2024 (Quyết định số 04/QĐ-BT ngày 29/01/2024) và năm 2025 (Quyết định số 03/QĐ-BT ngày 15/01/2025) đúng theo quy định.

2. Công tác quản lý thu

Năm 2024 và 2025 đơn vị không được giao dự toán thu ngân sách nhà nước

3. Công tác quản lý chi ngân sách

3.1. Tình hình thực hiện dự toán

- Năm 2024:

Theo thông báo xét duyệt quyết toán ngân sách năm 2024 số 76/TB-SVHTTDL ngày 09/4/2025 của Sở Văn hoá Thể thao Du lịch:

*** Kinh phí thường xuyên (Tự chủ)**

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang 28.794.243 đồng
- Dự toán được giao trong năm 7.635.800.000 đồng

Trong đó:

- + Dự toán giao đầu năm 7.036.000.000 đồng
- + Dự toán điều chỉnh trong năm 599.800.000 đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm 7.355.046.777 đồng
- Kinh phí quyết toán 7.355.046.777 đồng
- Kinh phí giảm trong năm 309.382.865 đồng
- Số dư kinh phí được chuyển nguồn sang năm sau 164.601 đồng

bao gồm:

- + Kinh phí đã nhận 0 đồng
- + Dự toán còn dư ở Kho bạc 164.601 đồng

*** Kinh phí không thường xuyên (không tự chủ)**

- Số dư kinh phí năm trước chuyển sang 8.480.000.000 đồng
- Dự toán được giao trong năm 7.203.185.750 đồng

Trong đó:

- + Dự toán giao đầu năm 7.065.000.000 đồng
- + Dự toán điều chỉnh trong năm 138.185.750 đồng
- Kinh phí thực nhận trong năm 11.772.280.108 đồng
- Kinh phí quyết toán 11.772.280.108 đồng
- Kinh phí giảm trong năm 3.032.788.186 đồng
- Số dư kinh phí được chuyển nguồn sang năm sau 878.117.456 đồng

bao gồm:

- + Kinh phí đã nhận 0 đồng
- + Dự toán còn dư ở Kho bạc 878.117.456 đồng

4. Quản lý và sử dụng các khoản thu khác:

- Năm 2024: Tổng thu hoạt động sản xuất, kinh doanh dịch vụ trong năm 2024 là 367.000.000 đồng; đơn vị đã chi phí (bao gồm nộp thuế) là 263.210.000 đồng.

- 03 tháng đầu năm 2025: Thu hoạt động sản xuất, kinh doanh dịch vụ là: 30.000.000 đồng, đơn vị đã chi phí (nộp thuế) là: 4.000.000 đồng.

5. Thu nộp thuế thu nhập cá nhân

- Đối với thuế thu nhập cá nhân của cán bộ, nhân viên trong đơn vị: Năm 2024, đơn vị thực hiện việc khai báo, trích nộp thuế thu nhập cá nhân của CBVC, NLD trong đơn vị theo quy định.

- Đối với các cá nhân ngoài đơn vị có phát sinh thuế thu nhập cá nhân: Đơn vị thực hiện việc trích nộp thuế trừ 10% trực tiếp trước khi thanh toán cho các cá nhân có liên quan sau khi trừ 10% thuế theo quy định.

6. Việc chấp hành pháp luật về kế toán

Đơn vị chấp hành đúng các quy định về Luật Kế toán năm 2015; Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ về Quy định chi tiết một số điều của Luật Kế toán và Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

7. Việc thực hiện công khai tài chính

Hàng năm đơn vị đều thực hiện công tác công khai tài chính và đăng công khai trên website của đơn vị theo quy định, cụ thể:

7.1. Năm 2024:

- Công khai báo cáo tài chính năm 2023 theo Quyết định số 14/QĐ-BT ngày 20/3/2024 của Bảo tàng Đồng Nai.

- Công khai dự toán thu - chi ngân sách nhà nước năm 2024 theo Quyết định số 357/QĐ-BT ngày 25/12/2023 của Bảo tàng Đồng Nai.

- Công khai số liệu thực hiện dự toán ngân sách nhà nước quý 1/2024 theo Quyết định số 19/QĐ-BT ngày 15/4/2024 của Bảo tàng Đồng Nai.

- Công khai số liệu thực hiện dự toán ngân sách nhà nước quý 2/2024 theo Quyết định số 54/QĐ-BT ngày 09/7/2024 của Bảo tàng Đồng Nai.

- Công khai số liệu bổ sung dự toán ngân sách nhà nước (đợt 1/2024) theo Quyết định số 70/QĐ-BT ngày 01/8/2024 của Bảo tàng Đồng Nai.

- Công khai số liệu thu hồi dự toán chi thường xuyên theo Quyết định số 72/QĐ-BT ngày 07/8/2024 của Bảo tàng Đồng Nai.

7.2. Quý I năm 2025

- Công khai báo cáo tài chính năm 2024 theo Quyết định số 40/QĐ-BT ngày 31/3/2024 của Bảo tàng Đồng Nai.

- Công khai số liệu thực hiện dự toán ngân sách nhà nước quý 1/2025 theo Quyết định số 48/QĐ-BT ngày 08/4/2025 của Bảo tàng Đồng Nai.

8. Kiến nghị của kiểm toán, thanh tra, cơ quan tài chính

Theo Biên bản kiểm toán ngân sách địa phương năm 2024 của Tổ kiểm toán số 11 thuộc Đoàn kiểm toán tỉnh Đồng Nai của KTNN khu vực XIII; Bảo tàng chỉ một số nội dung không đủ điều kiện chi theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Luật NSNN (Tại thời điểm chi không có dự toán được giao; sau ngày 30/9 được NSNN cấp bổ sung nhưng đơn vị không điều chỉnh hoàn trả nguồn chi mà thực hiện chuyển nguồn số dư dự toán (nguồn 15) theo Điều 43 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ). Do đó Đoàn kiểm toán đề nghị ghi giảm chuyển nguồn với số tiền 439.390.769 đồng.

C. KẾT LUẬN

1. Nhận xét

Về cơ bản, đơn vị đã chấp hành tốt các quy định của pháp luật về kế toán: Luật Kế toán, Nghị định số 128/2004/NĐ-CP ngày 31/5/2004 của Chính phủ về Quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Kế toán áp dụng trong lĩnh vực kế toán nhà nước; Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/03/2006 của Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ kế toán hành chính sự nghiệp; Thông tư số 108/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính và các quy định khác. Việc ghi chép, lập chứng từ hạch toán các nghiệp vụ kinh tế được thực hiện theo quy định; Báo cáo quyết toán tài chính được lập hàng quý, năm và gửi đúng kỳ hạn; Thực hiện tốt công tác công khai dự toán, công khai quyết toán theo Nghị định số 163/2016/NĐ-CP, Thông tư số 61/2017/TT-BTC và Thông tư 90/2018/TT-BTC. Hàng năm có công khai tài chính trước Hội nghị cán bộ, công chức, viên chức; Các khoản thu chi tuân thủ các tiêu chuẩn, định mức chế độ tài chính hiện hành và Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị; chấp hành nộp thuế đầy đủ theo quy định của nhà nước đối với các cá nhân trong và ngoài đơn vị

2. Tồn tại

- Đơn vị không thực hiện công khai dự toán quý III và năm 2024 và bổ sung dự toán ngân sách địa phương đợt 2 năm 2024.

- Phiếu thu số 12 ngày 23/12/2024 ghi nhận nội dung thu tiền điện nước ông Trần Hùng Dũng số tiền 20.000.000 đồng/6 tháng tại Nhà lao Tân Hiệp và thực tế tại Văn miếu Trấn Biên có 01 quán café đang hoạt động, nội dung này đơn vị chưa cung cấp được hồ sơ liên quan.

3. Kiến nghị

- Đề nghị đơn vị chấn chỉnh và rút kinh nghiệm trong việc công khai dự toán đúng thời gian theo quy định;

- Đề nghị đơn vị sử dụng tài sản công đúng theo quy định (mặt bằng để cây kiểng tại Nhà lao Tân Hiệp và quán Cà phê tại Văn miếu Trấn Biên).

Trên đây là Kết luận thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về tài chính tại Bảo tàng Đồng Nai. Đề nghị đơn vị phát huy những ưu điểm đã đạt được, khắc phục, sửa chữa những sai sót, tồn tại nêu trên và báo cáo bằng văn bản

gửi về Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch (thông qua Thanh tra Sở) trong thời hạn 20 ngày kể từ ngày ký ban hành kết luận./.

Nơi nhận:

- Bảo tàng ĐN;
- Thanh tra tỉnh (b/c);
- Giám đốc, các PGĐ Sở;
- Chánh, Phó Chánh VP Sở;
- Các thành viên ĐTT;
- Lưu: VT-TTtr (Thái).

CHÁNH THANH TRA



Phan Ngọc Sơn Thủy