

Số: *07* /KL-UBND

Vũng Tàu, ngày *15* tháng *8* năm 2016

KẾT LUẬN THANH TRA

**Về việc quản lý, sử dụng tài chính tại Trung tâm Bồi dưỡng chính trị
thành phố Vũng Tàu và công chức Trần Thị Lan Anh**

Ngày 11/5/2016, Chủ tịch UBND thành phố Vũng Tàu ban hành Quyết định số 1673/QĐ-UBND thanh tra việc quản lý, sử dụng tài chính tại Trung tâm Bồi dưỡng chính trị Thành phố và công chức Trần Thị Lan Anh trong việc chi chế độ phụ cấp cho kế toán Trung tâm; việc thu tiền từ các đơn vị gửi học viên đi học và các khoản tiền chưa thanh quyết toán trong quá trình hoạt động của Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố Vũng Tàu giai đoạn từ 01/01/2013 đến 31/12/2015.

Sau khi xem xét Báo cáo kết quả thanh tra số 388/BC-ĐTTr ngày 05/8/2016 của Đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND thành phố Vũng Tàu kết luận thanh tra như sau:

I. Đặc điểm tình hình:

Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố Vũng Tàu (gọi tắt là Trung tâm BDCT) là đơn vị sự nghiệp tự chủ về tài chính, hoạt động theo nghị định số 130/2005/NĐ-CP của Chính phủ quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước và Thông tư liên tịch số 03/2006/TTLT-BTC-BNV của liên bộ Tài chính và Bộ Nội vụ hướng dẫn thực hiện Nghị định số 130/2005/NĐ-CP quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan Nhà nước.

Trước năm 2015, Trung tâm BDCT có những sai phạm về tài chính và mất đoàn kết nội bộ, Ủy ban Kiểm tra Thành ủy đã tiến hành kiểm tra khi có dấu hiệu vi phạm đối với Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố Vũng Tàu. Ngày 13/4/2016, Thành ủy Vũng Tàu có Văn bản số 464-CV/TU về việc xử lý vi phạm tại Trung tâm BDCT Thành phố, nội dung: Giao UBND thành phố Vũng Tàu khẩn trương thành lập Đoàn thanh tra việc quản lý, sử dụng tài chính tại Trung tâm BDCT Thành phố và công chức Trần Thị Lan Anh, đặc biệt là việc chi chế độ phụ cấp cho kế toán Trung tâm; việc thu tiền từ các đơn vị gửi học viên đi học và các khoản tiền chưa thanh quyết toán trong quá trình hoạt động của Trung tâm giai đoạn từ ngày 01/01/2013 đến 31/12/2015.

II. Kết quả thanh tra:

1. Đối với việc chi chế độ phụ cấp cho kế toán Trung tâm:

+ Tháng 01/2011 đến tháng 7/2012, Trung tâm Bồi dưỡng chính trị Thành phố đã chi phụ cấp kế toán trưởng 0,5 cho bà Trần Thị Lan Anh (kế toán Trung tâm) với số tiền 4.780.000 đồng. Khi kiểm tra quyết toán ngân sách năm 2011, phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố Vũng Tàu đã phát hiện việc chi sai này và đã hai lần ban hành văn bản nhắc nhở, đề nghị Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thu hồi số tiền trên nhập quỹ cơ quan nhưng cho đến nay, Trung tâm BDCT và bà Trần Thị Lan Anh vẫn chưa thực hiện.

Vấn đề này, Ủy ban Kiểm tra Tỉnh ủy có Thông báo số 116-TBKL/UBKTTU ngày 08/6/2015, kết luận: việc chi phụ cấp 0,5 cho bà Trần Thị Lan Anh - kế toán Trung tâm BDCT trong năm 2011 với số tiền 4.780.000 đồng là không đúng quy định.

+ Để được hưởng chế độ phụ cấp kế toán trưởng hoặc phụ trách kế toán, Trung tâm BDCT phải lập hồ sơ đề nghị lên cấp có thẩm quyền để bổ nhiệm hoặc giao nhiệm vụ phụ trách kế toán cho công chức Trần Thị Lan Anh theo quy định tại Thông tư 50/2005/TTLT/BTC-BNV ngày 15/6/2005 của liên Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ về hướng dẫn tiêu chuẩn, điều kiện, thủ tục bổ nhiệm, bãi miễn, thay thế và xếp phụ cấp kế toán trưởng, phụ cấp kế toán trong các đơn vị kế toán thuộc lĩnh vực kế toán nhà nước.

Tuy nhiên, là kế toán nhưng công chức Trần Thị Lan Anh không tham mưu cho Giám đốc Trung tâm Bồi dưỡng chính trị Thành phố thực hiện đúng quy trình bổ nhiệm kế toán trưởng và phụ trách kế toán để dẫn đến việc hưởng phụ cấp kế toán trưởng 0,5 trong năm 2011, với số tiền là 4.780.000 đồng, là sai quy định tại Tiết b, Điểm 1, 2, Mục 1, Phần IV - Thông tư liên tịch số 50/2005/TTLT/BTC-BNV ngày 15/6/2005 của liên Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ về hướng dẫn tiêu chuẩn, điều kiện, thủ tục bổ nhiệm, bãi miễn, thay thế và xếp phụ cấp kế toán trưởng, phụ cấp kế toán trong các đơn vị kế toán thuộc lĩnh vực kế toán nhà nước; Điểm a, mục 1, phần IV - Hướng dẫn số 780/HD-UBND ngày 05/02/2007 của UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về tiêu chuẩn, điều kiện, thủ tục bổ nhiệm, bãi miễn, thay thế và xếp phụ cấp kế toán trưởng, phụ trách kế toán trong các đơn vị kế toán thuộc lĩnh vực kế toán Nhà nước; Mục 1, Phần III - Quy định tạm thời số 771/QĐTT-UBND ngày 11/5/2009 của UBND thành phố Vũng Tàu về việc bổ nhiệm, bãi miễn, thay thế và xếp phụ cấp kế toán trưởng, phụ trách kế toán trong các đơn vị hành chính, sự nghiệp trực thuộc UBND thành phố Vũng Tàu.

2. Đối với việc thu tiền từ các đơn vị không thuộc Đảng bộ Thành phố gửi học viên đi học:

Từ năm 2010 đến năm 2013, Trung tâm BDCT đã nhận một số học viên do các cơ quan, đơn vị không thuộc Đảng bộ Thành phố gửi học viên tham gia các lớp đối tượng Đảng và Đảng viên mới. Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thu đối với học viên học lớp Đảng viên mới là 500.000 đồng/học viên/lớp; đối với học viên lớp Đối tượng Đảng là 300.000đồng/học viên/lớp nhưng không ghi phiếu thu, không gửi vào tài khoản tiền gửi mà để ngoài sổ sách kế toán. Số tiền thu được đã dùng để hỗ trợ cho cán bộ công nhân viên của Trung tâm BDCT trong

các dịp lễ tết, chi thăm bệnh..., đến thời điểm Ủy ban Kiểm tra Thành ủy làm việc đã yêu cầu thu hồi số tiền còn lại là 5.000.000 đồng theo như kết luận của Ủy ban Kiểm tra Thành ủy. Năm 2014 và 2015, Trung tâm BDCT tiến hành thu trên cơ sở mức thu trước đây, tổng số tiền thu được là 25.958.000 đồng đang gửi vào tài khoản tiền gửi và đang chờ phê duyệt đề án thu, chi theo quy định.

Vấn đề này, Ủy ban Kiểm tra Tỉnh ủy đã ban hành Thông báo số 116-TBKL/UBKTTU ngày 08/6/2015, kết luận: việc thu tiền của các đơn vị gửi học viên, để ngoài sổ sách kế toán từ năm 2010 đến năm 2013 của Trung tâm BDCT đã vi phạm nguyên tắc về tài chính kế toán. Qua đó, Ủy ban kiểm tra Tỉnh ủy yêu cầu kỷ luật khiển trách về chính quyền đối với đồng chí nguyên Giám đốc Trung tâm BDCT và chỉ đạo chuyển số tiền 5 triệu đồng vào tài khoản tiền gửi của Trung tâm để quản lý và sử dụng theo quy định.

Như vậy, việc Trung tâm BDCT thực hiện thu tiền đối với học viên các đơn vị ngoài Đảng bộ Thành phố gửi học các lớp do Trung tâm Bồi dưỡng chính trị Thành phố mở từ năm 2010 cho đến năm 2013, không lập phiếu thu, không gửi vào tài khoản tiền gửi mà để ngoài sổ sách kế toán và dùng để chi đời sống cán bộ công nhân viên là vi phạm nguyên tắc về tài chính kế toán được quy định tại Điều 14, Điều 32 - Luật Kế toán; đồng thời trái với quy định tại Quyết định 185-QĐ/TW ngày 03/9/2008 của Ban Bí thư về chức năng, nhiệm vụ, tổ chức bộ máy của Trung tâm bồi dưỡng chính trị huyện, quận, thị xã, thành phố thuộc tỉnh.

3. Các khoản tiền chưa thanh quyết toán trong quá trình hoạt động của Trung tâm giai đoạn từ 01/01/2013 đến 31/12/2015:

+ Niên độ kế toán năm 2013, 2014 và đến ngày 31/5/2015, Trung tâm BDCT đã được quyết toán với phòng Tài chính - Kế hoạch và đối chiếu số dư cuối cùng với Kho bạc nhà nước thành phố Vũng Tàu.

+ Năm 2014, công chức Trần Thị Lan Anh đã thực hiện tạm ứng tiền mặt tại Kho bạc Nhà nước Thành phố để sử dụng cho lớp Kế hoạch hóa và Dân số và lớp Đảng viên mới số tiền là 56.230.000 đồng; hồ sơ đã quyết toán với Kho bạc số tiền là 22.677.000 đồng; tạm ứng thanh toán lớp Đối tượng Đảng là 5.790.000 đồng. Số tiền hiện nay công chức Trần Thị Lan Anh đang giữ chưa đối chiếu và quyết toán với Kho bạc là 27.763.000 đồng.

Như vậy, việc Trung tâm Bồi dưỡng chính trị Thành phố để cho bà Trần Thị Lan Anh là kế toán lại kiêm nhiệm giữ tiền mặt của đơn vị là trái quy định tại khoản 7, Điều 14 của Luật Kế toán năm 2003; khoản a, Điều 14 - Nghị định số 105/2013/NĐ-CP ngày 16/9/2013 của Chính phủ về Xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập. Việc Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thực hiện tạm ứng tiền mặt tại Kho bạc Nhà nước và để cho bà Trần Thị Lan Anh giữ số tiền 27.763.000 đồng nhưng cho đến nay, Trung tâm Bồi dưỡng chính trị chưa đối chiếu, quyết toán được với Kho bạc số tiền 27.763.000 đồng là "hành vi vi phạm thời hạn thanh toán tạm ứng ngân sách nhà nước" được quy định tại Điều 51 - Nghị định 192/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của

Chính phủ quy định việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý, sử dụng tài sản nhà nước; thực hành tiết kiệm chống lãng phí; dự trữ quốc gia; kho bạc nhà nước. Việc không giải ngân được các khoản ứng trước của Trung tâm BDCT đã bị Kho bạc nhà nước Vũng Tàu lập biên bản vi phạm hành chính hành và xử phạt vi phạm hành chính đối với Trung tâm BDCT tại Quyết định số 87/QĐ-XPVPHC ngày 21/4/2016 vì đã có hành vi vi phạm thủ tục thanh toán tạm ứng, mức phạt tiền 750.000 đồng và yêu cầu phải làm thủ tục thanh toán tạm ứng theo quy định.

+ Về việc không bàn giao công tác kế toán và chứng từ kế toán:

Ngày 01/6/2015, Thành ủy Vũng Tàu ban hành Quyết định số 2867-QĐ/TU về việc điều động công chức Trần Thị Lan Anh về công tác tại Ban Tổ chức Thành ủy Vũng Tàu từ ngày 02/6/2015. Quyết định nêu rõ: *“đồng chí Trần Thị Lan Anh có trách nhiệm bàn giao công việc do mình phụ trách cho Trung tâm BDCT”*. Tuy nhiên, công chức Trần Thị Lan Anh không chịu bàn giao công việc và các hồ sơ liên quan đến công tác kế toán làm cho hoạt động của Trung tâm gặp nhiều khó khăn.

Ngày 25/6/2015, Thành ủy Vũng Tàu có Công văn số 1446-CV/TU về việc chỉ đạo thực hiện bàn giao công tác kế toán tại Trung tâm BDCT, chỉ đạo Ban Tổ chức Thành ủy chủ trì phối hợp với các cơ quan tổ chức bàn giao công tác kế toán tại Trung tâm BDCT, đồng thời nghiêm túc kiểm điểm trách nhiệm cá nhân đối với bà Trần Thị Lan Anh.

Ngày 15/9/2015, Thường trực Thành ủy tiếp tục có Thông báo Kết luận số 24-TB/TU đề nghị Trung tâm BDCT sắp xếp, ấn định thời gian và mời các cá nhân, đơn vị có liên quan đến tiến hành thủ tục bàn giao, trong trường hợp công chức Trần Thị Lan Anh không bàn giao hồ sơ, chứng từ và tài sản cho kế toán mới, đề nghị lãnh đạo Trung tâm BDCT, phòng Tài chính - Kế hoạch tổ chức niêm phong toàn bộ, đồng thời vẫn tiến hành thủ tục bàn giao theo quy định.

Tuy nhiên công chức Trần Thị Lan Anh vẫn không bàn giao công việc và hồ sơ kế toán, để cho Trung tâm BDCT phải tiến hành thực hiện nội dung các bước niêm phong tài liệu kế toán theo Thông báo số 24-TB/TU ngày 15/9/2015 của Thường trực Thành ủy. Hành vi không bàn giao công việc kế toán, không bàn giao hồ sơ kế toán của công chức Trần Thị Lan Anh đã vi phạm khoản 3 Điều 50 Luật Kế toán 2003; vi phạm quy định về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán được quy định tại Điều 12 – Nghị định số 105/2013/NĐ-CP ngày 16/9/2013 của Chính phủ về Xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán, kiểm toán độc lập; cố tình không tuân thủ Quyết định số 2867-QĐ/TU ngày 01/6/2015 của Thành ủy Vũng Tàu về việc điều động công chức.

III. Biện pháp xử lý:

1. Giao Thành tra thành phố Vũng Tàu dự thảo quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán đối với Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố Vũng Tàu và công chức Trần Thị Lan Anh - Nguyên kế toán Trung tâm BDCT (hình thức Cảnh cáo); yêu cầu Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố

Vũng Tàu nộp lại số tiền 5.000.000 đồng; công chức Trần Thị Lan Anh nộp lại số tiền 32.543.000 đồng vào ngân sách, trình Chủ tịch UBND Thành phố ký ban hành.

2. Giao phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố Vũng Tàu chủ trì, phối hợp với Trung tâm BDCT căn cứ Nghị định 16/2015/NĐ-CP quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp để xây dựng phương án thu tiền học viên đối với các đối tượng ngoài Đảng bộ Thành phố gửi đi học tại Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố Vũng Tàu trình UBND Thành phố, Ban Thường vụ Thành ủy phê duyệt.

Chủ tịch UBND thành phố Vũng Tàu kết luận thanh tra việc chi chế độ phụ cấp cho kế toán, việc thu tiền từ các đơn vị gửi học viên đi học và các khoản tiền chưa thanh quyết toán trong quá trình hoạt động của Trung tâm Bồi dưỡng chính trị thành phố Vũng Tàu giai đoạn từ 01/01/2013 đến 31/12/2015 để các cơ quan, đơn vị, cá nhân có liên quan biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Ủy ban Kiểm tra Tỉnh ủy;
- TTr Thành ủy, TTr HĐND TP.VT;
- Ủy ban Kiểm tra Thành ủy;
- TTr UBND TP.VT;
- Thanh tra TP.VT;
- Các phòng: Nội vụ, Tài chính – KH;
- Trung tâm BDCT TPVT;
- Lưu: VT – TH.



CHỦ TỊCH

Nguyễn Lập