

BẢN SỐ: 11

SỞ VĂN HÓA VÀ THỂ THAO
THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
THANH TRA SỞ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 08 /KL-TTS

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 10 năm 2023

MẬT

GIẢI MẬT

Từ: 05/11/2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Về thanh tra hành chính Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh

Thực hiện Quyết định số 14/QĐ-TTS ngày 22 tháng 8 năm 2023 của Chánh Thanh tra Sở Văn hóa và Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh về thanh tra hành chính Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh, từ ngày 05 tháng 9 năm 2023 đến ngày 04 tháng 10 năm 2023, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 14/BC-TTHC ngày 18 tháng 10 năm 2023 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra Sở Văn hóa và Thể thao kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh là đơn vị sự nghiệp công lập thuộc Sở Văn hóa và Thể thao (viết tắt là Trung tâm), được thành lập theo Quyết định số 1352/QĐ-UBND ngày 21 tháng 3 năm 2013 của Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh; là đơn vị sự nghiệp có thu, được cấp một phần kinh phí hoạt động từ ngân sách Nhà nước theo Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25 tháng 4 năm 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 đối với đơn vị sự nghiệp công lập; trụ sở đặt tại số 02 - 04 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm chịu sự chỉ đạo, quản lý về tổ chức biên chế và hoạt động của Sở Văn hóa và Thể thao; đồng thời chịu sự hướng dẫn, kiểm tra về chuyên môn, nghiệp vụ của các phòng chuyên môn nghiệp vụ thuộc Sở và các cơ quan, ban, ngành có liên quan.

Trung tâm có chức năng tổ chức toàn diện quy trình đào tạo cán bộ, huấn luyện viên, vận động viên thể dục, thể thao, tổ chức các cuộc thi đấu, các hoạt động sự kiện; quy hoạch đầu tư xây dựng cơ sở vật chất - kỹ thuật phục vụ cho quá trình đào tạo, huấn luyện và thi đấu thể thao; tổ chức các loại hình dịch vụ phục vụ sự nghiệp phát triển phong trào, nâng cao thành tích thể thao tại Thành phố Hồ Chí Minh.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Trên cơ sở hồ sơ, tài liệu do Trung tâm cung cấp và qua làm việc với các cá nhân có liên quan đến nội dung thanh tra, ghi nhận kết quả như sau:

1. Về tổ chức bộ máy; việc quản lý điều hành, triển khai tổ chức thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo Quy chế tổ chức và hoạt động của đơn vị

1.1. Về tổ chức bộ máy

Trung tâm tổ chức và hoạt động theo Quyết định số 1974/QĐ-SVHTT ngày 25 tháng 9 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao về ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố, theo đó tổ chức bộ máy của Trung tâm gồm: Lãnh đạo Trung tâm (Giám đốc và các Phó Giám đốc), các phòng chức năng (Phòng Hành chính - Tổng hợp, Phòng Kế hoạch - Tài vụ, Phòng Nghiệp vụ, Phòng Dịch vụ, Phòng Khoa học - Y học Thể thao), các đơn vị trực thuộc (Ban Quản lý Ký túc xá 43 Điện Biên Phủ, Câu lạc bộ Thể dục Trần Hưng Đạo, Câu lạc bộ Võ Thuật); mỗi phòng chức năng và đơn vị trực thuộc có Trưởng phòng và không quá 02 Phó Trưởng phòng và tương đương.

Tại thời điểm thanh tra, Trung tâm có tổng cộng là 99 người (trong đó có 67 viên chức, 32 người lao động hưởng lương theo Nghị định số 161/2018/NĐ-CP ngày 29 tháng 11 năm 2018 của Chính phủ), cơ cấu tổ chức như sau:

Lãnh đạo Trung tâm gồm Giám đốc và 02 Phó Giám đốc.

05 phòng chức năng gồm: Phòng Hành chính - Tổng hợp có 16 người trong đó 01 Trưởng phòng và 01 Phó Trưởng phòng; Phòng Kế hoạch - Tài vụ có 10 người trong đó 01 Trưởng phòng và 02 Phó Trưởng phòng; Phòng Nghiệp vụ có 18 người trong đó 01 Trưởng phòng và 02 Phó Trưởng phòng; Phòng Dịch vụ có 17 người trong đó 01 Trưởng phòng, không có Phó Trưởng phòng; Phòng Khoa học - Y học Thể thao có 13 người trong đó 01 Trưởng phòng, không có Phó Trưởng phòng.

02 đơn vị trực thuộc gồm: Câu lạc bộ Thể dục Trần Hưng Đạo có 12 người trong đó 01 Chủ nhiệm và 01 Phó Chủ nhiệm; Câu lạc bộ Võ Thuật có 11 người trong đó 01 Chủ nhiệm và 01 Phó Chủ nhiệm; Ký túc xá 43 Điện Biên Phủ đã chuyển giao về Sở Giáo dục và Đào tạo Thành phố Hồ Chí Minh.

Trình độ chuyên môn nghiệp vụ: 02 Tiến sĩ, 25 Thạc sĩ, 40 Đại học.

Trong thời kỳ thanh tra, Trung tâm có biến động về nhân sự như sau:

Năm 2022: bổ nhiệm 03 nhân sự (Quyết định số 269, 270, 271/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 01 tháng 8 năm 2022); bổ nhiệm lại 02 nhân sự (Quyết định số 2200/QĐ-SVHTT ngày 19 tháng 10 năm 2022; số 05/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 14 tháng 01 năm 2022); điều chuyển 04 nhân sự; nghỉ việc 05 nhân sự; tuyển dụng 05 viên chức.

Năm 2023: bổ nhiệm 02 nhân sự (Quyết định số 1698/QĐ-SVHTT ngày 17 tháng 8 năm 2023; số 261/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 31 tháng 8 năm 2023); bổ

nhệm lại 06 nhân sự (Quyết định số 01/QĐ-SVHTT ngày 03 tháng 01 năm 2023; số 495/QĐ-SVHTT ngày 29 tháng 3 năm 2023; số 153, 154, 155/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 09 tháng 6 năm 2023; số 203/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 12 tháng 7 năm 2023); điều chuyển 02 nhân sự; nghỉ việc 04 nhân sự; tuyển dụng 07 viên chức.

Trung tâm có xây dựng kế hoạch về chuyển đổi vị trí công tác đối với viên chức năm 2022 và năm 2023 (Kế hoạch số 26/KH-TTTTTP-HCTH ngày 10 tháng 10 năm 2022; số 07/KH-TTTTTP-HCTH ngày 23 tháng 02 năm 2023).

1.2. Về quản lý điều hành, triển khai tổ chức thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo Quy chế tổ chức và hoạt động của đơn vị

Trung tâm tổ chức và hoạt động theo chế độ thủ trưởng, thực hiện các nhiệm vụ theo Quyết định số 1974/QĐ-SVHTT ngày 25 tháng 9 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao về ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố. Hiện nay Trung tâm đã trình Sở Văn hóa và Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh dự thảo Quy định chức năng, nhiệm vụ và cơ cấu tổ chức của Trung tâm theo Quyết định số 33/2022/QĐ-UBND ngày 30 tháng 9 năm 2022 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh ban hành quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Sở Văn hóa và Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm có ban hành Quy chế làm việc của Trung tâm (Quyết định số 202/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 11 tháng 9 năm 2019), của Ban Giám đốc Trung tâm (Quyết định số 417/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 14 tháng 12 năm 2018), của các phòng chức năng (Quyết định số 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 06 tháng 01 năm 2020); có phân công nhiệm vụ cụ thể đối với Lãnh đạo Trung tâm (Thông báo số 29/TB-TTTTTP-HCTH ngày 05 tháng 5 năm 2021), Lãnh đạo các phòng chuyên môn và đơn vị trực thuộc, viên chức, người lao động.

Trung tâm có ban hành các Quy chế đảm bảo hoạt động của Trung tâm gồm: Quy chế về thực hiện dân chủ (Quyết định số 278/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 477/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 30 tháng 12 năm 2022); Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công (Quyết định số 279/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 474/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 30 tháng 12 năm 2022); Quy chế về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí (Quyết định số 280/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 473/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 30 tháng 12 năm 2022); Quy chế về đánh giá, phân loại đối với viên chức, người lao động (Quyết định số 281/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 475/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 30 tháng 12 năm 2022); Quy chế đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ chuyên môn trong nước và ngoài nước cho viên chức (Quyết định số 282/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 476/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 30 tháng 12 năm 2022); Quy chế chi tiêu nội bộ (Quyết định số 283/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 109/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 4 năm 2022; số 458/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 27 tháng 12 năm 2022; số 472/QĐ-TTTTTP-HCTH

ngày 30 tháng 12 năm 2022); Quy chế thi đua khen thưởng và kỷ luật (Quyết định số 284/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 28 tháng 12 năm 2021; số 478/QĐ-TTTTTP-HCTH ngày 30 tháng 12 năm 2022).

Trung tâm có báo cáo kết quả hoạt động năm 2022 (Báo cáo số 116/BC-TTTTTP-KHTV ngày 23 tháng 11 năm 2022), báo cáo 06 tháng đầu năm 2023 (Báo cáo số 47/BC-TTTTTP-KHTV ngày 27 tháng 6 năm 2023); có xây dựng đề án vị trí việc làm (Đề án số 01/ĐA-TTTTTP-HCTH ngày 22 tháng 11 năm 2018).

2. Về quản lý, sử dụng tài sản; công tác thu chi tài chính và quyết toán ngân sách

2.1. Việc quản lý và sử dụng tài sản công

Tại thời điểm thanh tra, Trung tâm đang quản lý, sử dụng các mặt bằng sau:

- Mặt bằng tại địa chỉ số 02-04 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11, Thành phố Hồ Chí Minh;
- Mặt bằng tại địa chỉ số 257 Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm quản lý và khai thác mặt bằng dưới 2 hình thức: đơn vị tự tổ chức kinh doanh; cho cá nhân, tổ chức thuê mặt bằng để kinh doanh theo hợp đồng có thời hạn.

2.1.1. Đơn vị tự tổ chức kinh doanh

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh 04 bãi giữ xe ô tô - xe gắn máy - xe đạp bằng hình thức ký hợp đồng khoán việc với các cá nhân làm công việc trông giữ xe. Cụ thể: Bãi giữ xe công số 2A đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11; Bãi giữ xe công số 2B đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11; Bãi giữ xe công số 219 đường Lý Thường Kiệt, Phường 15, Quận 11; Bãi giữ xe Câu lạc bộ võ thuật (công số 4 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11; Tổng nguồn thu từ 04 bãi giữ xe trong năm 2022 và 06 tháng đầu năm 2023 là 3.308.166.000 đồng.

Ông Đinh Mạnh Tường - Phó Giám đốc Trung tâm cho biết: Trung tâm khai thác các bãi giữ xe tại Trung tâm để giữ xe cho vận động viên, huấn luyện viên và khách tập thể dục thể thao tại Trung tâm; Trung tâm chỉ giữ xe ngày không giữ xe tháng và tự chịu trách nhiệm về công tác giữ xe; lương của nhân viên khoán việc làm công tác giữ xe được lấy từ nguồn thu giữ xe để chi trả.

Ngoài ra, Trung tâm tự khai thác dịch vụ theo chức năng, nhiệm vụ của đơn vị gồm: Cho thuê sân bóng đá (cỏ tự nhiên và cỏ nhân tạo), sân tennis, sân bóng rổ, khu vực bắn súng sơn, phòng tập võ thuật, phòng tập đa môn, câu lạc bộ võ thuật, phòng tập thể hình, phòng tập thể dục dụng cụ, phòng tập Yoga, cho thuê hội trường, cho thuê phòng họp, cho thuê địa điểm tổ chức các sự kiện ca nhạc và cho thuê địa điểm thi đấu thể thao. Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ trong năm 2022 và 06 tháng đầu năm 2023 là **20.383.507.000** đồng.

- Nguồn thu dịch vụ: Có 52 gói thầu với tổng số tiền là 617.187.450 đồng.

Trong 06 tháng đầu năm 2023, Trung tâm thực hiện 66 gói thầu bằng nguồn ngân sách tự chủ, không tự chủ, quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp và nguồn thu dịch vụ. Cụ thể:

- Nguồn ngân sách không tự chủ: Trung tâm thực hiện 08 gói thầu mua sắm và sửa chữa với tổng số tiền là 251.899.700 đồng;

- Nguồn ngân sách tự chủ: Có 43 gói thầu mua sắm và sửa chữa với tổng số tiền là 188.166.754 đồng;

- Quỹ phát triển sự nghiệp: Trung tâm thực hiện có 04 gói thầu mua sắm và sửa chữa với tổng số tiền là 339.714.500 đồng;

- Nguồn thu dịch vụ: Có 11 gói thầu với tổng số tiền là 72.508.000 đồng.

Trung tâm thực hiện lựa chọn nhà thầu bằng nhiều hình thức: chào hàng cạnh tranh thông thường qua mạng; chào hàng cạnh tranh rút gọn qua mạng; chỉ định thầu rút gọn. Kết quả trúng thầu được công khai trên Hệ thống thông tin đấu thầu quốc gia và tại bảng thông tin của đơn vị để viên chức, người lao động, huấn luyện viên và vận động viên dễ dàng nắm bắt được toàn bộ nội dung gói thầu.

2.2. Công tác thu chi tài chính và quyết toán ngân sách

2.2.1 Công tác thu chi tài chính

a) Kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ

Năm 2022: Theo Quyết định số 571/QĐ-SVHTT ngày 23 tháng 3 năm 2022 về việc giao chỉ tiêu Kế hoạch hoạt động sự nghiệp năm 2022, tổng thu sự nghiệp và kinh doanh dịch vụ là 5.000.000.000 đồng. Tổng doanh thu: 17.898.129.696 đồng; tổng số chi: 12.801.344.874 đồng. Kết quả chênh lệch thu lớn hơn chi: 5.096.784.822 đồng, trong đó: Trích lập các quỹ: 3.058.070.822 đồng, kinh phí cải cách tiền lương: 2.038.714.000 đồng.

6 tháng đầu năm 2023: Tính đến thời điểm thanh tra, Sở Văn hóa và Thể thao chưa ban hành Quyết định giao chỉ tiêu Kế hoạch hoạt động sự nghiệp năm 2023; theo báo cáo của Trung tâm, doanh thu: 9.420.091.000 đồng, số đã sử dụng: 5.175.240.499 đồng.

Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ được sử dụng hỗ trợ, duy trì hoạt động thường xuyên, cải thiện đời sống của viên chức, người lao động (chi tiền cơm trưa), trích lập nguồn cải cách tiền lương để chi trả thu nhập tăng thêm theo Nghị quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 06 tháng 3 năm 2018; số 04/2022/NQ-HĐND ngày 07 tháng 4 năm 2022 của Hội đồng nhân dân Thành phố.

Qua thanh tra nhận thấy: nội dung chi tiền cơm trưa cho viên chức, người lao động từ nguồn thu dịch vụ của Trung tâm chưa thực hiện đúng quy định. Cụ thể: Tại điểm b khoản 1 Mục I Thông tư số 22/2008/TT-BLĐTBXH ngày 15 tháng 10 năm

2.1.2 Đơn vị cho thuê mặt bằng

Trung tâm cho thuê mặt bằng với các cá nhân và tổ chức sau:

- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Huy & Huy theo Hợp đồng cho thuê tài sản số: 05/HĐTTS-TTTTTP-DV ngày 09 tháng 4 năm 2021, diện tích cho thuê là 680 m², tại số 02 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11, phục vụ ăn uống, giải khát, giá cho thuê từ tháng 4 năm 2021 đến tháng 4 năm 2023 là 82.500.000 đồng/tháng, từ tháng 5 năm 2023 là 90.750.000 đồng/tháng.

- Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Cuộc Sống Của Tôi theo Hợp đồng cho thuê tài sản số: 06/HĐTTS-TTTTTP-DV ngày 09 tháng 4 năm 2021, diện tích cho thuê là 100 m², tại số 257 đường Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1, phục vụ ăn uống, giải khát cho huấn luyện viên, vận động viên và người tập luyện thường xuyên, giá cho thuê từ tháng 4 năm 2021 đến tháng 4 năm 2023 là 80.000.000 đồng/tháng, từ tháng 5 năm 2023 là 84.402.500 đồng/tháng.

- Hộ kinh doanh Dương Thanh Phương theo Hợp đồng thuê tài sản số: 19/HĐTTS-TTTTTP-DV ngày 07 tháng 10 năm 2022, diện tích cho thuê là 80 m², tại số 02 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11, làm căn tin phục vụ cho cán bộ, viên chức, người lao động, huấn luyện viên, vận động viên và người tập luyện thể thao tại Trung tâm, giá cho thuê từ tháng 10 năm 2022 đến tháng 10 năm 2023 là 15.530.0000 đồng/tháng.

Để thực hiện việc cho thuê mặt bằng, Trung tâm đã xây dựng Kế hoạch đấu giá tài sản công vào mục đích cho thuê làm dịch vụ số 09/KH-TTTTTP-DV ngày 26 tháng 02 năm 2021; Thông báo số 13/TB-TTTTTP-DV ngày 10 tháng 3 năm 2021 về thông báo lựa chọn tổ chức đấu giá tài sản và thông tin đấu giá tài sản công trên Cổng thông tin đấu giá của Bộ Tài chính. Tổng số tiền thu được từ việc cho thuê mặt bằng trong năm 2022 và 06 tháng đầu năm 2023 là 2.547.610. 000 đồng.

Trung tâm có xây dựng Đề án sử dụng tài sản công tại đơn vị vào mục đích cho thuê trình Sở Văn hóa và Thể thao (ngày 16 tháng 6 năm 2020), tuy nhiên đến nay Đề án vẫn chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

2.1.3 Về hoạt động sửa chữa, mua sắm tài sản

Trong năm 2022, Trung tâm thực hiện 207 gói thầu sửa chữa và mua sắm bằng nguồn ngân sách tự chủ, không tự chủ, quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp và nguồn thu dịch vụ. Cụ thể:

- Nguồn ngân sách không tự chủ: Trung tâm thực hiện 98 gói thầu mua sắm và sửa chữa với tổng số tiền là 8.019.064.855 đồng;

- Nguồn ngân sách tự chủ: Có 42 gói thầu mua sắm và sửa chữa với tổng số tiền là 382.389.067 đồng;

- Quỹ phát triển sự nghiệp: Trung tâm thực hiện có 15 gói thầu mua sắm và sửa chữa với tổng số tiền là 1.321.654.092 đồng;

2008 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội về hướng dẫn thực hiện chế độ ăn giữa ca trong các công ty nhà nước quy định phạm vi điều chỉnh của Thông tư: “*Tổ chức, đơn vị được phép hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ thuộc cơ quan hành chính, sự nghiệp, đảng đoàn thể, các hội quần chúng tự trang trải về tài chính*”. Trung tâm là đơn vị sự nghiệp công lập đảm bảo một phần kinh phí hoạt động nên không thuộc phạm vi điều chỉnh của Thông tư số 22/2008/TT-BLĐTBXH; việc Trung tâm vận dụng mức chi tiền bữa ăn giữa ca cho người lao động tối đa không vượt quá 730.000 đồng/người/tháng quy định tại khoản 4 Điều 22 Thông tư số 26/2016/TT-BLĐTBXH ngày 01 tháng 9 năm 2016 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội là chưa phù hợp.

b) Nguồn ngân sách nhà nước

Năm 2022: Sở Văn hóa và Thể thao đã ban hành 21 Quyết định giao dự toán ngân sách nhà nước với kinh phí được giao trong năm 173.345.826.000 đồng, trong đó dự toán giao đầu năm 72.970.615.000 đồng, dự toán điều chỉnh, bổ sung trong năm: 100.310.711.000 đồng; Kinh phí được sử dụng trong năm: 173.848.138.601 đồng (cộng số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 502.312.601 đồng); Kinh phí thực nhận trong năm: 161.559.874.834 đồng; Kinh phí giảm (hủy) trong năm: 3.479.423 đồng; Số dư kinh phí được chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 12.284.784.344 đồng.

6 tháng đầu năm 2023: Sở Văn hóa và Thể thao đã ban hành 07 Quyết định giao dự toán ngân sách nhà nước với kinh phí được giao trong năm 89.321.138.000 đồng; Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 12.284.784.344 đồng; Kinh phí được sử dụng trong năm: 101.605.922.344 đồng; Số kinh phí đã sử dụng: 53.351.475.630 đồng (đến ngày 30/6/2023); Dự toán còn lại: 48.254.446.714 đồng.

2.2.2. Về chấp hành các quy định của pháp luật về tài chính và quyết toán ngân sách

a) Về Quy chế chi tiêu nội bộ: Trung tâm ban hành theo quy định tại Nghị định số 43/2006/NĐ-CP ngày 25 tháng 4 năm 2006 của Chính phủ về 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 số 71/2006/TT-BTC ngày 09 tháng 6 năm 2006 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện Nghị định số 43/2006/NĐ-CP; Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21 tháng 6 năm 2021 của Chính phủ về quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập.

b) Về thực hiện công khai tài chính: Trung tâm thực hiện công khai tài chính, cụ thể: công khai dự toán năm 2022 và năm 2023 bằng hình thức niêm yết tại bảng tin cơ quan theo mẫu quy định tại Thông tư số 90/2018/TT-BTC ngày 08 tháng 9 năm 2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn về công khai ngân sách đối với các đơn vị dự toán ngân sách, các tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

c) Về tình hình thực hiện nghĩa vụ tài chính

Trong năm 2022: số phải nộp đầu năm: 2.283.087.282 đồng; các khoản phải nộp nhà nước phát sinh trong năm: 6.654.668.870 đồng; số đã nộp trong năm: 5.699.503.473 đồng; số còn phải nộp đến cuối năm 2022: 3.238.252.679 đồng.

d) Về thực hiện nghĩa vụ nộp tiền thuê đất

Trung tâm có 02 địa điểm phải nộp tiền thuê đất:

- Tại địa chỉ số 257 đường Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1 có diện tích đất phải nộp tiền thuê đất là 100 m², theo Thông báo nộp tiền số 32563/TB-CCTQ1 ngày 31 tháng 8 năm 2022 của Chi cục Thuế Quận 1, số tiền thuê đất phải nộp từ năm 2019 đến ngày 31 tháng 12 năm 2022 là 1.033.120.000 đồng. Đến ngày 28 tháng 4 năm 2023, tiền thuê đất còn phải nộp là 361.592.000 đồng.

- Tại trụ sở của Trung tâm số 2-4 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11 có diện tích đất phải nộp tiền thuê đất khoảng 2.800 m², theo Thông báo tiền thuế nợ số 66045/TB-CCT ngày 09 tháng 8 năm 2023 của Chi cục Thuế Quận 11, số tiền thuê đất và các khoản chậm nộp, cưỡng chế đến ngày 31 tháng 7 năm 2023 là 2.831.739.571 đồng.

đ) Về nộp thuế thu nhập cá nhân: Trung tâm có thực hiện nộp thuế thu nhập cá nhân đối với khoản thu nhập khuyến khích cho huấn luyện viên, vận động viên đạt huy chương theo Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND ngày 07 tháng 4 năm 2022 của Hội đồng nhân dân Thành phố về một số chính sách đặc thù đối với huấn luyện viên, vận động viên với mức thuế phải nộp là 10% thu nhập.

e) Theo Thông báo số 8906/TB-CT ngày 13 tháng 12 năm 2022 của Cục thuế Thành phố về số tiền nợ thuế, chậm nộp và xử phạt vi phạm hành chính là 27.595.360.860 đồng, Trung tâm đã báo cáo là khoản nợ ngân sách của Câu lạc bộ Thể thao Phú Thọ chuyển sang Trung tâm, nhưng đến nay vẫn chưa có hướng giải quyết (Báo cáo số 78/BC-TTTTTP-HCTH ngày 31 tháng 8 năm 2023).

g) Về thực hiện quyết toán ngân sách

Kinh phí đề nghị quyết toán năm 2022 là 161.559.369.574.834 đồng, trong đó kinh phí tự chủ: 8.804.000.000 đồng, kinh phí không tự chủ: 152.565.574.834 đồng, cụ thể:

- Kinh phí tự chủ được sử dụng để chi lương theo ngạch bậc, chức vụ, các khoản đóng góp theo lương và các chi phí để duy trì hoạt động của Trung tâm.

- Kinh phí không tự chủ được sử dụng chủ yếu trong việc tổ chức quản lý, chi trả các chế độ cho Huấn luyện viên, vận động viên các bộ môn thể thao: Bắn cung, Bóng ném, Bóng ném bãi biển, Dance Sport, Karate, Muay - Kickboxing, Pencak Silat, Petanque, Taekwondo, Thể dục dụng cụ, Võ cổ truyền, Aikido, Lân sư rồng, Leo tường, Thể thao người khuyết tật; Tổ chức tập huấn, thi đấu trong nước và ngoài nước cho các huấn luyện viên, vận động viên các Bộ môn do Trung tâm quản lý.

Năm 2022, Sở Văn hóa và Thể thao ban hành Quyết định số 497/QĐ-SVHTT ngày 08 tháng 3 năm 2022 về Kế hoạch tập huấn và thi đấu các giải thể thao trong nước và các giải thể thao quốc tế, theo đó Sở Văn và Thể thao đã ban hành 40 Quyết định cử huấn luyện viên, vận động viên tham gia các giải thi đấu trong nước, 17 Quyết định cử huấn luyện viên, vận động viên tham gia các giải thi đấu quốc tế; Cử 23 Đoàn đi tập huấn trong nước và 03 Đoàn đi tập huấn tại Hàn Quốc.

Năm 2023, Sở Văn hóa và Thể thao ban hành Quyết định số 425/QĐ-SVHTT ngày 16 tháng 3 năm 2023 về Kế hoạch tập huấn và thi đấu các giải thể thao trong nước và các giải thể thao quốc tế, đã cử 22 Đoàn đi thi đấu quốc gia, 21 Đoàn đi thi đấu quốc tế; tổ chức 14 Đoàn đi tập huấn trong nước.

Đoàn thanh tra kiểm tra chọn mẫu một số chứng từ đề nghị quyết toán đi tập huấn và thi đấu trong năm 2022 như sau:

- Quyết định số 389/QĐ-SVHTT ngày 24 tháng 02 năm 2022 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử huấn luyện viên, vận động viên môn Taekwondo đi tập huấn tại Hàn Quốc từ 25/02/2022 đến ngày 25 tháng 3 năm 2022 theo dự toán kinh phí được cấp 204.355.000 đồng. Ngày 26 tháng 6 năm 2022, Trung tâm đề nghị quyết toán 150.437.400 đồng.

- Quyết định số 2225/QĐ-SVHTT ngày 21 tháng 10 năm 2022 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử huấn luyện viên, vận động viên môn Taekwondo đi tập huấn tại Hàn Quốc từ 25 tháng 10 năm 2022 đến ngày 22 tháng 11 năm 2022 theo dự toán kinh phí được cấp 717.059.600 đồng. Ngày 31 tháng 12 năm 2022, Trung tâm đề nghị quyết toán 681.218.080 đồng.

- Quyết định số 1566/QĐ-SVHTT ngày 08 tháng 8 năm 2022 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử huấn luyện viên, vận động viên môn Muay tham gia giải vô địch Muay trẻ Thế giới tại Malaysia từ ngày 09 tháng 8 năm 2022 đến ngày 21 tháng 8 năm 2022 theo dự toán kinh phí được cấp 175.780.000 đồng. Ngày 31 tháng 12 năm 2022, Trung tâm đề nghị quyết toán 166.380.000 đồng.

- Quyết định số 713/QĐ-SVHTT ngày 08 tháng 4 năm 2022 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử huấn luyện viên, vận động viên môn bóng bàn, cầu lông, cử tạ, cờ vua người khuyết tật tham gia giải vô địch toàn quốc tại Thái Nguyên từ ngày 13 tháng 4 năm 2022 đến ngày 20 tháng 4 năm 2022 theo dự toán kinh phí được cấp 479.496.000 đồng, kinh phí đề nghị quyết toán 464.036.000 đồng

- Quyết định số 1757/QĐ-SVHTT ngày 25 tháng 8 năm 2022 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử đội tuyển khuyết tật Thành phố thi đấu giải vô địch môn điền kinh và môn bơi tại Hà Nội từ ngày 07 tháng 9 năm 2022 đến ngày 15 tháng 9 năm 2022 theo dự toán kinh phí được cấp 1.254.928.000 đồng, kinh phí đề nghị quyết toán 1.233.577.000 đồng.

Qua thanh tra nhận thấy, chứng từ thanh toán tương đối đầy đủ và đúng quy định, tuy nhiên vẫn còn một số nội dung thanh toán chưa đúng quy định, thời gian

quyết toán còn chậm theo quy định tại Thông tư số 102/TT-BTC ngày 21 tháng 6 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí cho cán bộ, công chức nhà nước đi công tác ngắn hạn ở nước ngoài do ngân sách nhà nước đảm bảo kinh phí, cụ thể:

- Hầu hết các Đoàn đi tập huấn tại nước ngoài chưa đảm bảo thời hạn quyết toán theo quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 102/TT-BTC quy định *“Trong thời gian 15 ngày làm việc kể từ khi về nước, đoàn đi công tác nước ngoài có trách nhiệm tập hợp đầy đủ chứng từ, thực hiện quyết toán kinh phí đã tạm ứng ...”*.

- Chứng từ thanh toán lệ phí cấp visa chưa hợp lệ. Cụ thể: Đoàn huấn luyện viên, vận động viên môn Taekwondo đi tập huấn tại Hàn Quốc theo Quyết định số 389/QĐ-SVHTT, Trưởng đoàn sử dụng bảng ký nhận tiền lệ phí cấp Visa của thành viên đoàn để thanh toán; Trưởng đoàn huấn luyện viên, vận động viên môn Taekwondo đi tập huấn tại Hàn Quốc theo Quyết định số 2225/QĐ-SVHTT sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng số 03 ngày 17 tháng 11 năm 2022 của Công ty cổ phần đầu tư Immigo; hóa đơn số 60788 ngày 07 tháng 10 năm 2022 của Chi nhánh Công ty TNHH Hanatour Vietnam - Trung tâm Korea Visa để thanh toán lệ phí cấp visa chưa đúng quy định tại tiết vvi điểm b khoản 2 Điều 3 Thông tư số 102/TT-BTC: *“Lệ phí cấp visa thanh toán theo phiếu thu hợp pháp của cơ quan lãnh sự trong và ngoài nước”*.

- Các nội dung thanh toán tiền ăn, tiền nước uống; tiền dinh dưỡng, tiền công được hưởng chênh lệch đối với các giải thi đấu trong nước; tiền tiêu vật (tập huấn, thi đấu nước ngoài) hầu hết sử dụng tiền mặt để chi cho huấn luyện viên, vận động viên, hậu cần, y sĩ, săn sóc viên là thực hiện chưa đúng quy định về thanh toán không dùng tiền mặt quy định tại khoản 1 Điều 29 Luật Phòng chống tham nhũng.

h) Về thực hiện trích lập và sử dụng nguồn cải cách tiền lương

Số dư đầu năm 2022: 1.656.750.162 đồng, số trích lập trong năm: 2.237.393.011. Số đã sử dụng 4.296.284.349 đồng. Số kinh phí còn lại chuyển sang năm sau: 2.010.858.824 đồng. Sở Văn hóa và Thể thao cấp bổ sung kinh phí 2.413.000.000 đồng (Quyết định số 1919/QĐ-SVHTT ngày 31/12/2021).

Việc chi thu nhập tăng thêm được Trung tâm thực hiện theo Nghị quyết số 04/2022/NQ-HĐND ngày 07 tháng 4 năm 2022 của Hội đồng nhân dân Thành phố với mức chi tối đa 1,2 lần (hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ) so với tiền lương theo ngạch bậc, chức vụ.

m) Về thực hiện trích lập và sử dụng các nguồn quỹ

Quỹ khen thưởng: Số dư đầu năm: 40.707.650 đồng, số trích lập trong năm: 305.350.350 đồng. Số đã sử dụng 346.058.000 đồng.

Quỹ phúc lợi: Số dư đầu năm 800.011.416 đồng, số trích lập trong năm: 464.387.650 đồng. Số đã sử dụng 966.436.638 đồng. Số còn lại chuyển sang năm sau: 297.962.428 đồng.

Quỹ bổ sung thu nhập: Số dư đầu năm 156.218.898 đồng, số trích lập trong năm: 1.529.034.822 đồng. Số đã sử dụng 1.415.710.500 đồng. Số còn lại chuyển sang năm sau: 269.543.220 đồng.

Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp: Số dư đầu năm: 3.717.360.841 đồng, số trích lập trong năm: 953.638.000 đồng. Số đã sử dụng 1.970.852.433 đồng. Số còn lại chuyển sang năm sau: 2.700.146.408 đồng.

Trung tâm thực hiện việc trích lập và sử dụng các nguồn quỹ theo tỷ lệ trong Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2022, năm 2023.

3. Thực hiện tiêu chuẩn huấn luyện viên

Trung tâm hiện đang quản lý 111 huấn luyện viên (34 huấn luyện viên là viên chức, 77 huấn luyện viên hợp đồng do Trung tâm ký), thực hiện công tác đào tạo, huấn luyện vận động viên 12 bộ môn: Bắn cung (04 huấn luyện viên), Bóng ném (19 huấn luyện viên), Dance Sport (02 huấn luyện viên), Karate (09 huấn luyện viên), Muay - Kick Boxing (12 huấn luyện viên), Pencak Silat (07 huấn luyện viên), Pantique (07 huấn luyện viên), Taekwondo (15 huấn luyện viên), Thể dục dụng cụ (13 huấn luyện viên), Võ cổ truyền (13 huấn luyện viên), Golf (01 huấn luyện viên) và Boxing (09 huấn luyện viên). Tổng số tiền chi trả tiền công, tiền dinh dưỡng của huấn luyện viên, vận động viên trong năm 2022 và 06 tháng đầu năm 2023 là 86.025.979.834 đồng.

Qua rà soát các văn bằng, chứng chỉ do Trung tâm cung cấp và đối chiếu tiêu chuẩn về trình độ đào tạo, bồi dưỡng của huấn luyện viên theo quy định tại Điều 7 Quy chế phối hợp tổ chức tuyển, chọn huấn luyện viên vận động viên thể thao Thành phố Hồ Chí Minh ban hành kèm theo Quyết định số 3313/QĐ-UBND ngày 14 tháng 9 năm 2021 và Thông tư số 07/2022/TT-BVHTTDL ngày 25 tháng 10 năm 2022 của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, nhận thấy: Trung tâm có 04 huấn luyện viên chưa đáp ứng đủ tiêu chuẩn chung theo quy định (chi tiết đính kèm Phụ lục 1).

Tổng số tiền dinh dưỡng và tiền lương đã chi cho 03 huấn luyện viên chưa đủ tiêu chuẩn chung là 477.350.000 đồng. Ngoài ra, 01 huấn luyện viên thuộc bộ môn Boxing chưa đáp ứng đủ tiêu chuẩn chung theo quy định được Trung tâm tiếp nhận từ tháng 07/2023 nên chưa có số liệu tổng hợp.

Qua rà soát, một số bộ môn Bắn cung, Bóng ném, Karate, Muay-Kick Boxing, Pencak Silat, Pantique, Taekwondo, Thể dục dụng cụ, Võ cổ truyền, Golf và Boxing thực hiện chăm công công tác huấn luyện, đào tạo của huấn luyện viên chưa chính xác. Cụ thể: Giờ tập luyện của các đội tuyển là buổi sáng từ 07 giờ 30 - 10 giờ 30, buổi chiều từ 15 giờ 00 - 17 giờ 00 hàng ngày, các huấn luyện viên là viên chức không bảo đảm đúng giờ huấn luyện, đào tạo theo bảng chăm công hoặc không đảm bảo thời gian làm việc thực tế tại Trung tâm.

Khoản 2 Văn bản số 4634/UBND-VX ngày 08 tháng 11 năm 2019 của Ủy ban nhân dân thành phố về hướng dẫn thực hiện quy định đánh giá, phân loại hàng quý

(sửa đổi) đối với cán bộ, công chức, viên chức theo Quyết định số 3728/QĐ-UBND ngày 03 tháng 9 năm 2019 của Ủy ban nhân dân thành phố quy định về số ngày làm thực tế như sau: “Số ngày làm việc thực tế là số ngày cán bộ, công chức, viên chức có tham gia thực hiện nhiệm vụ chuyên môn của cơ quan, đơn vị. Việc chi thu nhập tăng thêm căn cứ kết quả đánh giá, phân loại theo số ngày làm việc thực tế trong quý của cán bộ, công chức, viên chức”.

Qua kiểm tra kết quả phân loại công chức đánh giá theo hiệu quả công việc trong 04 quý năm 2022 và 02 quý của năm 2023 của viên chức là huấn luyện viên thuộc Trung tâm được đánh giá từ hoàn thành tốt đến hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ.

III. KẾT LUẬN

1. Về tổ chức bộ máy; việc quản lý điều hành, triển khai tổ chức thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo Quy chế tổ chức và hoạt động của đơn vị

1.1. Về tổ chức bộ máy

Trung tâm tổ chức và hoạt động theo Quyết định số 1974/QĐ-SVHTT ngày 25 tháng 9 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao về ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố. Tuy nhiên, hiện nay phần căn cứ pháp lý xây dựng quy chế là Quyết định số 10/2017/QĐ-UBND ngày 07 tháng 3 năm 2017 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh về ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Sở Văn hóa và Thể thao đã hết hiệu lực và được thay thế bởi Quyết định số 33/2022/QĐ-UBND ngày 30 tháng 9 năm 2022 ban hành quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Sở Văn hóa và Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh; Trung tâm đã dự thảo Quyết định ban hành Quy định chức năng, nhiệm vụ và cơ cấu tổ chức của Trung tâm theo Quyết định số 33/2022/QĐ-UBND gửi đến Phòng Tổ chức - Pháp chế Sở Văn hóa và Thể thao (theo tờ trình số 353/TTr-TTTTTP-HCTH ngày 22 tháng 8 năm 2023 về việc hoàn tất bổ sung, điều chỉnh các ý kiến đóng góp vào dự thảo Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Trung tâm. Tuy nhiên, đến nay Quyết định vẫn chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

Cơ cấu tổ chức của Trung tâm gồm Giám đốc, 02 Phó Giám đốc, 05 phòng chức năng, 02 đơn vị trực thuộc; Số lượng các phòng chức năng và đơn vị trực thuộc của Trung tâm đảm bảo việc thực hiện đầy đủ chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn được giao. Tuy nhiên, viên chức lãnh đạo quản lý ở một số phòng chức năng hiện còn thiếu, cụ thể: Phòng Dịch vụ, Phòng Khoa học - Y học Thể thao chưa có Phó Trưởng phòng.

Trung tâm có xây dựng đề án vị trí việc làm (Đề án số 01/ĐA-TTTTTP-HCTH ngày 22 tháng 11 năm 2018) và cơ cấu viên chức theo chức danh nghề nghiệp phê duyệt theo Quyết định số 2571/QĐ-SVHTT ngày 30 tháng 11 năm 2018. Tuy nhiên, phần căn cứ pháp lý để xây dựng đề án vị trí việc làm là Quyết định số 10/2017/QĐ-UBND đã hết hiệu lực và được thay thế bởi Quyết định số 33/2022/QĐ-UBND; Nghị định số 41/2012/NĐ-CP ngày 08 tháng 5 năm 2012 của Chính phủ quy định

về vị trí việc làm trong đơn vị sự nghiệp công lập và Thông tư số 14/2012/TT-BNV ngày 18 tháng 12 năm 2012 của Bộ trưởng Bộ Nội vụ hướng dẫn thực hiện Nghị định số 41/2012/NĐ-CP đã hết hiệu lực thi hành và được thay thế bởi Nghị định số 106/2020/NĐ-CP ngày 10 tháng 9 năm 2020 của Chính phủ về vị trí việc làm và số lượng người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập; Bộ Nội vụ đã ban hành Thông tư 12/2022/TT-BNV ngày 30 tháng 12 năm 2022 hướng dẫn về vị trí việc làm công chức lãnh đạo, quản lý; nghiệp vụ chuyên môn dùng chung; hỗ trợ phục vụ trong cơ quan, tổ chức hành chính và vị trí việc làm chức danh nghề nghiệp chuyên môn dùng chung; hỗ trợ, phục vụ trong đơn vị sự nghiệp công lập; Bộ Văn hóa Thể thao và Du lịch đã ban hành Thông tư số 10/2023/TT-BVHTTDL ngày 09 tháng 8 năm 2023 hướng dẫn về vị trí việc làm lãnh đạo, quản lý và chức danh nghề nghiệp chuyên ngành, cơ cấu viên chức theo chức danh nghề nghiệp trong đơn vị sự nghiệp công lập thuộc lĩnh vực văn hóa, thể thao và du lịch, (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 10 năm 2023). Theo đó, Trung tâm trong thời gian tới sẽ tiến hành điều chỉnh Đề án vị trí việc làm theo quy định mới.

Trong thời kỳ thanh tra, Trung tâm có xây dựng kế hoạch về chuyển đổi vị trí công tác đối với viên chức năm 2022 và năm 2023, theo đó Trung tâm đã chuyển đổi vị trí công tác đối với 06 viên chức theo đúng quy định của Luật Phòng, chống tham nhũng và Nghị định số 59/2019/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2019 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Phòng, chống tham nhũng.

1.2. Về quản lý điều hành, triển khai tổ chức thực hiện chức năng, nhiệm vụ theo Quy chế tổ chức và hoạt động của đơn vị

Trung tâm có ban hành Quy chế làm việc của Trung tâm, của Ban Giám đốc Trung tâm, của các phòng chức năng; có phân công nhiệm vụ cụ thể đối với Lãnh đạo Trung tâm, Lãnh đạo các phòng chuyên môn và đơn vị trực thuộc, viên chức, người lao động; có ban hành các Quy chế đảm bảo hoạt động của Trung tâm gồm: Quy chế về thực hiện dân chủ, Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công, Quy chế về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, Quy chế về đánh giá, phân loại đối với viên chức, người lao động, Quy chế đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ chuyên môn trong nước và ngoài nước cho viên chức, Quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế thi đua khen thưởng và kỷ luật.

Tuy nhiên, phần căn cứ pháp lý để xây dựng Quy chế thực hiện dân chủ, Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công là Nghị định số 149/2018/NĐ-CP ngày 07 tháng 11 năm 2018 của Chính phủ quy định chi tiết về thực hiện quy chế dân chủ cơ sở tại nơi làm việc đã hết hiệu lực và được thay thế bằng Nghị định số 145/2020/NĐ-CP ngày 14 tháng 12 năm 2020 của Chính phủ; Thông tư số 45/2018/TT-BTC ngày 07 tháng 5 năm 2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, tính hao mòn, khấu hao tài sản cố định tại cơ quan, tổ chức, đơn vị và tài sản cố định do Nhà nước giao cho doanh nghiệp quản lý không tính thành phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp đã hết hiệu lực và được thay thế bởi Thông tư 23/2023/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2023 của Bộ Tài chính.

2. Về quản lý, sử dụng tài sản; công tác thu chi tài chính và quyết toán ngân sách

2.1. Việc quản lý, sử dụng tài sản công

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh bãi giữ xe ô tô - xe gắn máy - xe đạp, cho thuê sân bóng đá (cỏ tự nhiên và cỏ nhân tạo), sân tennis, sân bóng rổ, khu vực bán súng sơn, phòng tập võ thuật, phòng tập đa môn, câu lạc bộ võ thuật, phòng tập thể hình, phòng tập thể dục dụng cụ, phòng tập Yoga, cho thuê hội trường, phòng họp, cho thuê địa điểm tổ chức các sự kiện ca nhạc và cho thuê địa điểm thi đấu thể dục thể thao và cho 02 công ty, 01 hộ kinh doanh thuê mặt bằng phục vụ ăn uống, giải khát trong khi Đề án sử dụng tài sản công chưa được Ủy ban nhân dân Thành phố phê duyệt là chưa đúng quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công và chưa đúng với chỉ đạo của Giám đốc Sở (chi tiết đính kèm phụ lục 2).

Công tác tự vận hành, quản lý, sử dụng tài sản công năm 2022 và 06 tháng đầu năm 2023 của Trung tâm thông qua các hoạt động kinh tế đã báo cáo và ghi chép sổ sách theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính. Phần thặng dư từ các hoạt động kinh tế dùng trang trải chi phí quản lý năm 2022 đã góp phần bù đắp thâm hụt, cải thiện đời sống viên chức, người lao động

Về hoạt động sửa chữa, mua sắm tài sản, trong thời kỳ thanh tra, Trung tâm thực hiện 273 gói thầu dưới nhiều hình thức đấu thầu, thực hiện thủ tục và công khai trên Hệ thống thông tin đấu thầu quốc gia theo Luật đấu thầu, Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu và Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính quy định chi tiết việc sử dụng vốn nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan nhà nước, đơn vị thuộc lực lượng vũ trang, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp.

2.2. Công tác thu chi tài chính và quyết toán ngân sách

Trung tâm thực hiện tốt các chính sách về bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế cho người lao động; chấp hành tốt nghĩa vụ nộp thuế giá trị gia tăng, thu nhập doanh nghiệp và thuế thu nhập cá nhân; có xây dựng và thực hiện tốt Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công, Quy chế chi tiêu nội bộ; chấp hành các quy định pháp luật về kế toán, công tác thanh quyết toán ngân sách nhà nước, công khai tài chính thực hiện theo quy định.

Tuy nhiên, về chi từ nguồn thu dịch vụ, việc chi tiền cơm trưa (tiền ăn giữa ca) cho viên chức, người lao động của Trung tâm chưa đúng theo quy định tại Thông tư số 22/2008/TT-BLĐTBXH ngày 15 tháng 10 năm 2008 của Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội về hướng dẫn thực hiện chế độ ăn giữa ca trong các công ty nhà nước.

Về chi từ nguồn ngân sách, Trung tâm chưa thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt đối với các nội dung chi lương, thưởng và chi khác có tính chất thường xuyên theo quy định tại khoản 1 Điều 29 Luật Phòng chống tham nhũng năm 2018.

Quyết toán kinh phí đi nước ngoài chưa đảm bảo thời hạn quyết toán, chứng từ thanh toán lệ phí cấp visa chưa đúng quy định tại Thông tư số 102/TT-BTC ngày 21 tháng 6 năm 2012 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí cho cán bộ, công chức nhà nước đi công tác ngắn hạn ở nước ngoài do ngân sách nhà nước đảm bảo kinh phí.

Về thực hiện nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước: Tính đến thời điểm tháng 7/2023, Trung tâm có nghĩa vụ nộp tiền thuê đất tại trụ sở số 2-4 đường Lê Đại Hành, Phường 15 Quận 11 là 2.831.739.571 đồng; tại địa chỉ số 257 đường Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1 số tiền thuế đất còn phải nộp là 361.592.000 đồng.

Ngoài ra, còn có số tiền nợ thuế 27.595.360.860 đồng tính đến thời điểm ngày 30 tháng 12 năm 2022 là khoản nợ ngân sách của Câu lạc bộ Thể thao Phú Thọ chuyển sang Trung tâm.

3. Về tiêu chuẩn huấn luyện viên đối với các bộ môn thể thao do đơn vị quản lý

Trong thời kỳ thanh tra, tiêu chuẩn xem xét, tuyển chọn huấn luyện viên, vận động viên theo Điều 7 Quy chế phối hợp tổ chức tuyển, chọn huấn luyện viên vận động viên thể thao Thành phố Hồ Chí Minh ban hành kèm theo Quyết định số 3313/QĐ-UBND ngày 14 tháng 9 năm 2021 của Ủy ban nhân dân thành phố và Thông tư số 07/2022/TT-BVHTTDL ngày 25 tháng 10 năm 2022 của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, Trung tâm có 04 huấn luyện viên chưa đạt tiêu chuẩn (Chi tiết đính kèm Phụ lục 1).

Các Bộ môn Bắn cung, Bóng ném, Karate, Muay-Kick Boxing, Pencak Silat, Pantique, Taekwondo, Thể dục dụng cụ, Võ cổ truyền, Golf và Boxing có huấn luyện viên là viên chức nên chưa đảm bảo thời gian làm việc của vị trí viên chức và thời gian làm việc của vị trí huấn luyện viên từ đó dẫn đến việc đánh giá kết quả thời gian làm việc của viên chức chưa chính xác theo Văn bản số 4634/UBND-VX ngày 08 tháng 11 năm 2019 của Ủy ban nhân dân thành phố về hướng dẫn thực hiện quy định đánh giá, phân loại hàng quý (sửa đổi) đối với cán bộ, công chức, viên chức theo Quyết định số 3728/QĐ-UBND ngày 03 tháng 9 năm 2019 của Ủy ban nhân dân thành phố.

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG

Trong quá trình thanh tra, Đoàn thanh tra đã hướng dẫn cụ thể để Trung tâm khắc phục những tồn tại, hạn chế, không có hành vi vi phạm phải xử lý.

V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ những nhận xét và kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra Sở kiến nghị Giám đốc Sở chỉ đạo:

1. Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh thực hiện

- Rà soát, bổ sung nguồn quy hoạch lãnh đạo cấp phòng thực hiện bổ nhiệm chức danh lãnh đạo cấp phòng còn thiếu để kiện toàn tổ chức bộ máy tại Trung tâm, đảm bảo thực hiện tốt nhiệm vụ được giao.

- Rà soát điều chỉnh Quy chế dân chủ, Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công theo đúng quy định pháp luật hiện hành.

- Tham mưu Sở ban hành Đề án vị trí việc làm và cơ cấu viên chức theo chức năng nghề nghiệp đúng quy định của pháp luật hiện hành.

- Tăng cường công tác kiểm soát chi; chấn chỉnh công tác quyết toán sử dụng hóa đơn đúng quy định; chấm dứt chi tiền cơm trưa cho viên chức, người lao động của Trung tâm chưa đúng quy định.

- Thực hiện thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định tại khoản 1 Điều 29 Luật Phòng chống tham nhũng năm 2018.

- Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ nộp tiền thuê đất tại 02 địa điểm số 2-4 đường Lê Đại Hành, Phường 15, Quận 11 và số 257 đường Trần Hưng Đạo, Phường Cô Giang, Quận 1; Trung tâm có báo cáo, đề xuất về khoản nợ thuế 27.595.360.860 đồng trình Giám đốc Sở báo cáo Ủy ban nhân dân Thành phố có hướng giải quyết theo quy định, tránh phát sinh lãi nộp chậm.

- Thực hiện quản lý, sử dụng tài sản công đúng quy định của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công, Nghị định hướng dẫn và các văn bản chỉ đạo của Sở, chịu trách nhiệm trước Lãnh đạo Sở về các nghĩa vụ thuế và các khoản phải nộp khác khi quản lý, sử dụng mặt bằng để kinh doanh, liên doanh, liên kết, cho thuê theo quy định của pháp luật.

- Thực hiện rà soát tiêu chuẩn huấn luyện viên của tất cả các Bộ môn do Trung tâm quản lý, đảm bảo tiêu chuẩn huấn luyện viên theo Thông tư số 07/2022/TT-BVHTTDL ngày 25 tháng 10 năm 2022 của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch và Quy chế phối hợp tổ chức tuyển, chọn huấn luyện viên vận động viên thể thao Thành phố Hồ Chí Minh ban hành kèm theo Quyết định số 3313/QĐ-UBND ngày 14 tháng 9 năm 2021 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh; báo cáo Lãnh đạo Sở xem xét, quyết định đối với 04 huấn luyện viên chưa đủ tiêu chuẩn theo quy định.

- Chấn chỉnh ngay giờ giấc làm việc của viên chức là huấn luyện viên, đảm bảo thời gian làm việc tại Trung tâm. Thực hiện đánh giá, phân loại hàng quý đối với viên chức theo quy định hiện hành và Công văn số 4790/SVHTT-TCPC ngày 21 tháng 9 năm 2023 của Sở Văn hóa và Thể thao.

- Tổ chức họp kiểm điểm, rút kinh nghiệm về những tồn tại, thiếu sót mà Đoàn Thanh tra nêu ở phần kết luận để có biện pháp khắc phục.

2. Phòng Quản lý Thể dục Thể thao

Căn cứ Thông tư số 07/2022/TT-BVHTTDL ngày 25 tháng 10 năm 2022 của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch và Quy chế phối hợp tổ chức tuyển, chọn huấn luyện viên vận động viên thể thao Thành phố Hồ Chí Minh ban hành kèm theo Quyết định số 3313/QĐ-UBND ngày 14 tháng 9 năm 2021 của Ủy ban nhân dân thành phố, phối hợp với các đơn vị có liên quan tham mưu Lãnh đạo Sở rà soát tiêu chuẩn huấn luyện viên; đối với các huấn luyện viên chưa đủ tiêu chuẩn có báo cáo Lãnh đạo Sở xem xét xử lý theo đúng quy định.

Phối hợp với Phòng Tổ chức - Pháp chế và các đơn vị có liên quan rà soát, tham mưu sửa đổi tiêu chuẩn huấn luyện viên, vận động viên thể thao Thành phố Hồ Chí Minh theo quy định của Thông tư số 07/2022/TT-BVHTTDL ngày 25 tháng 10 năm 2022 của Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch, thay thế Quyết định số 3313/QĐ-UBND ngày 14 tháng 9 năm 2021 của Ủy ban nhân dân thành phố.

3. Phòng Kế hoạch - Tài chính

Tiếp tục tham mưu Giám đốc Sở chỉ đạo các đơn vị quản lý, sử dụng mặt bằng theo đúng luật quản lý sử dụng tài sản công và các văn bản pháp luật có liên quan.

4. Phòng Tổ chức Pháp chế

Tham mưu Sở ban hành Quyết định Quy định chức năng, nhiệm vụ và cơ cấu tổ chức của Trung tâm; Đề án vị trí việc làm và cơ cấu viên chức theo chức danh nghề nghiệp khi Trung tâm đề nghị theo quy định.

5. Thanh tra Sở

Theo dõi, đôn đốc thực hiện kết luận thanh tra và tổng hợp báo cáo kết quả thực hiện cho Lãnh đạo Sở, người ra quyết định thanh tra theo quy định./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Thành phố;
 - Thường trực Đảng ủy Sở;
 - Lãnh đạo Sở;
 - Ủy ban kiểm tra Đảng ủy Sở;
 - Thanh tra Sở;
 - Phòng Tổ chức - Pháp chế;
 - Phòng Kế hoạch - Tài chính;
 - Phòng Quản lý Thể dục Thể thao;
 - Trung tâm HL&TD TĐTT TP.HCM;
 - Lưu: VT, ĐTT.
- Được phép sao chụp



Phạm Văn Dũng



PHỤ LỤC 01
DANH SÁCH HUẤN LUYỆN VIÊN CHƯA ĐÁP ỨNG TIÊU CHUẨN CHUNG
ĐO TRUNG TÂM HUẤN LUYỆN VÀ THI ĐẤU THỂ DỤC THỂ THAO TPHCM QUẢN LÝ
(Đính kèm Kết luận thanh tra số **8/KL-TTS** ngày **31/10** /2023)

STT	Họ và tên	Năm sinh		Hợp đồng lao động số, ngày (viên chức, công chức)	Bộ môn	Đội chiếu Tiêu chuẩn theo Quyết định 3313/QĐ-UBND của UBND.TP ngày 14 tháng 9 năm 2021 và Thông tư 07/2022/TT-BVHTTDL ngày 25 tháng 10 năm 2022			Ghi chú
		Nam	Nữ			Trình độ ngoại ngữ	Trình độ Tin học		
1	Ngô Anh Dũng	3	4	5		6	7	8	9
2	Nguyễn Kim Vân	1962	1971	161-HDLĐ 10/7/2023	Pencak silat	Võ sư đai đỏ; CN HLV toàn quốc 2009; Chứng nhận HLV Thẻ lực 2014	Không có	Không có	
3	Danh Quang Minh	1978	1971	259-HDLĐ 10/7/2023	Võ cổ truyền	Bảng Võ sư cao cấp (7 đẳng) của LD Võ cổ truyền VN	Không có	Không có	
4	Bùi Cao Nhân	1979	1978	272-HDLĐ 10/7/2023	Võ cổ truyền	Bảng Võ sư (6 đẳng) của LD Võ cổ truyền VN	Không có	Không có	
				332-HDLĐ 31/7/2023	Boxing	Sinh viên năm 3 ĐH TDTT TPHCM; Chứng nhận HLV của Liên đoàn Boxing TPHCM	Không có	Không có	

PHỤ LỤC 2



**Các văn bản chỉ đạo của Giám đốc Sở
về việc sử dụng mặt bằng cho thuê chưa đúng quy định**

(Đính kèm Kết luận thanh tra số 08 /KL-TTS ngày 08 tháng 10 năm 2023)

STT	Tên văn bản
01	Văn bản số 2906/SVHTT-KHTC ngày 18 tháng 6 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao về thực hiện một số công tác trọng tâm trong quản lý, sử dụng tài sản công.
02	Văn bản số 120-CV/ĐV của Đảng ủy Sở Văn hóa và Thể thao về việc triển khai thực hiện Kết luận số 444-TB/UBKTTU ngày 29 tháng 8 năm 2018 của Ủy ban Kiểm tra Thành ủy (gửi Ban chấp hành Đảng bộ Sở; Ban Giám đốc Sở; các cấp ủy chi bộ trực thuộc Đảng ủy Sở; Lãnh đạo các phòng, đơn vị trực thuộc Sở).
03	Thông báo số 4538/TB-SVHTT-VP ngày 12 tháng 9 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao về nội dung kết luận của đồng chí Huỳnh Thanh Nhân – Giám đốc Sở Văn hóa và Thể thao tại cuộc họp giao ban Ban Giám đốc ngày 10 tháng 9 năm 2018.
04	Văn bản số 1460/SVHTT-KHTC ngày 24 tháng 4 năm 2019 của Sở Văn hóa và Thể thao về chấm dứt các hoạt động cho thuê chưa đúng quy định (gửi các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở).
05	Văn bản số 5502/SVHTT-KHTC ngày 16 tháng 9 năm 2020 của Sở Văn hóa và Thể thao về chấm dứt các hoạt động cho thuê chưa đúng quy định (gửi các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở).

