

BẢN SỐ: 12.....

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: 09 /KL-TTS

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 29 tháng 7 năm 2024

MẬT

GIẢI MẬT

Từ: 05/8/2024

## KẾT LUẬN THANH TRA

### Về thanh tra hành chính Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu

Thực hiện Quyết định số 12/QĐ-TTS ngày 03 tháng 5 năm 2024 của Chánh Thanh tra Sở Văn hóa và Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh về thanh tra hành chính Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu, từ ngày 14 tháng 5 năm 2024 đến ngày 12 tháng 6 năm 2024, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 17/BC-TTHC ngày 26 tháng 6 năm 2024 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 Thể thao dưới nước Yết Kiêu (viết tắt là Trung tâm) là đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo chi thường xuyên giai đoạn 2023-2025 trực thuộc Sở Văn hóa và Thể thao, được thành lập theo Quyết định số 5987/QĐ-UBND ngày 24 tháng 3 năm 2012 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh; trụ sở đặt tại số 01 đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Bến Nghé, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh.

Trung tâm có chức năng hỗ trợ tổ chức ăn ở, cơ sở vật chất tập luyện cho các đội thể thao môn Bơi lội của Thành phố; tổ chức các giải thể thao dưới nước thuộc hệ thống thi đấu của Thành phố, quốc gia, khu vực, quốc tế; phát triển, hỗ trợ thể thao dưới nước phong trào; tổ chức khai thác các dịch vụ thể thao; thực hiện cung cấp dịch vụ sự nghiệp công và phục vụ quản lý Nhà nước theo quy định của pháp luật.

Trước ngày 22 tháng 3 năm 2024, Trung tâm còn có chức năng quản lý và đào tạo vận động viên các môn thể thao dưới nước của Thành phố, hướng dẫn kiểm tra các hoạt động chuyên môn được giao (bơi lội, nhảy cầu), hiện nay nhiệm vụ này được giao về Trung tâm Huấn luyện và thi đấu Thể dục Thể thao Thành phố Hồ Chí Minh.

### II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Trên cơ sở hồ sơ, tài liệu do Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu cung cấp và kết quả làm việc tại Trung tâm, với cá nhân, tổ chức 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, quyền hạn và cơ cấu tổ chức theo Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của đơn vị**

### 1.1. Về tổ chức bộ máy

Trung tâm tổ chức và hoạt động theo Quyết định số 489/QĐ-SVHTT ngày 22 tháng 3 năm 2024 của Sở Văn hóa và Thể thao về ban hành Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu, theo đó tổ chức bộ máy của Trung tâm gồm: Lãnh đạo Trung tâm (Giám đốc và không quá 02 Phó Giám đốc), các phòng chuyên môn, nghiệp vụ (Phòng Hành chính - Quản trị, Phòng Nghiệp vụ - Tổng hợp); mỗi phòng chuyên môn, nghiệp vụ có Trưởng phòng và không quá 02 Phó Trưởng phòng.

Trước ngày 22 tháng 3 năm 2024, Trung tâm tổ chức và hoạt động theo Quyết định số 1786/QĐ-SVHTT ngày 31 tháng 8 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao về ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu, theo đó tổ chức bộ máy của Trung tâm gồm: Lãnh đạo Trung tâm (Giám đốc và 02 Phó Giám đốc), các phòng chuyên môn, nghiệp vụ (Phòng Hành chính - Quản trị - Dịch vụ, Phòng Nghiệp vụ); mỗi phòng chuyên môn, nghiệp vụ có Trưởng phòng và không quá 02 Phó Trưởng phòng.

Tại thời điểm thanh tra, Trung tâm có tổng cộng là 24 người (trong đó có 16 viên chức, 08 người lao động theo Nghị định số 161/2018/NĐ-CP ngày 21 tháng 11 năm 2018 của Chính phủ), cơ cấu tổ chức như sau:

Lãnh đạo Trung tâm: Giám đốc và 02 Phó Giám đốc

Trước ngày 22 tháng 3 năm 2024, Trung tâm có 02 phòng chuyên môn, nghiệp vụ gồm: Phòng Hành chính - Quản trị - Dịch vụ (13 người trong đó không có Trưởng phòng, có 01 Phó Trưởng phòng, 04 viên chức, 08 hợp đồng do Trung tâm ký), Phòng Nghiệp vụ (08 người trong đó không có Trưởng phòng, có 02 Phó Trưởng phòng, 06 viên chức).

Sau ngày 22 tháng 3 năm 2024, Trung tâm đang thực hiện thủ tục đổi tên các phòng chuyên môn, nghiệp vụ để phù hợp với quy định mới.

Trình độ chuyên môn nghiệp vụ hiện tại của Trung tâm có 02 Tiến sĩ, 02 Thạc sĩ, 11 Đại học và 01 Trung cấp.

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

Năm 2023: bổ nhiệm 02 nhân sự gồm: ông Trương Đức Ngọc - Phó Trưởng phòng Nghiệp vụ (Quyết định số 07/QĐ-YK ngày 30 tháng 01 năm 2023) và bà Nguyễn Thị Phạm – Kế toán viên (Quyết định số 29/QĐ-YK ngày 29 tháng 12 năm 2023); tuyển dụng 02 viên chức gồm: bà Đỗ Thị Như Ngọc (Quyết định số 08/QĐ-YK ngày 31 tháng 01 năm 2023) và ông Phan Gia Mẫn (Quyết định số 09/QĐ-YK ngày 31 tháng 01 năm 2023); ký hợp đồng lao động đối với bà Hồ Thị Thúy Loan (Hợp đồng số 04/2023.HĐLĐ-YK ngày 31 tháng 3 năm 2023).

Năm 2024: Thanh lý hợp đồng lao động ngày 29 tháng 02 năm 2024 đối với bà Hồ Thị Thúy Loan; ký hợp đồng lao động đối với bà Phan Mỹ Linh (Hợp đồng số 01/2024.HĐLĐ-YK ngày 29 tháng 3 năm 2024).

Trung tâm có xây dựng kế hoạch về chuyển đổi vị trí công tác đối với viên chức năm 2023 (Kế hoạch số 32/KH-YK ngày 30 tháng 3 năm 2023) về chuyển đổi vị trí công tác đối với Kế toán trưởng (Phụ trách kế toán); đã thực hiện chuyển đổi vị trí công tác theo Báo cáo số 29/BC-YK ngày 15 tháng 4 năm 2024, trong đó chuyển đổi bà Kiều Lan Phương – Phụ trách Kế toán sang Kế toán viên và bà Nguyễn Thị Phẩm – Kế toán viên sang Phụ trách Kế toán từ ngày 01 tháng 01 năm 2024.

## **1.2. Về quản lý điều hành, triển khai tổ chức thực hiện chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của đơn vị**

Căn cứ Quy chế tổ chức và hoạt động, Trung tâm có ban hành Quy chế làm việc (Quyết định số 31/QĐ-YK ngày 09 tháng 12 năm 2023, số 12/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024); có phân công nhiệm vụ đối với Lãnh đạo Trung tâm (Thông báo số 08/TB-YK ngày 01 tháng 02 năm 2023, số 28/TB-YK ngày 10 tháng 4 năm 2024), Lãnh đạo các phòng chuyên môn, nghiệp vụ (Thông báo số 17/TB-YK ngày 15 tháng 02 năm 2023, số 30/TB-YK ngày 10 tháng 04 năm 2024).

Trung tâm đã ban hành các Quy chế đảm bảo hoạt động của Trung tâm gồm: Quy chế về thực hiện dân chủ (Quyết định số 31/QĐ-YK ngày 09 tháng 12 năm 2019, số 13/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024), Quy chế sử dụng bảo quản tài sản công (Quyết định số 33/QĐ-YK ngày 09 tháng 12 năm 2019, số 17/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024), Quy chế về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí (Quyết định số 34/QĐ-YK ngày 09 tháng 12 năm 2019, số 18/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024), Quy chế về đánh giá chất lượng viên chức, người lao động (Quyết định số 51A/QĐ-YK ngày 27 tháng 11 năm 2020, số 14/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024), Quy chế đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ chuyên môn cho viên chức, người lao động (Quyết định số 35/QĐ-YK ngày 09 tháng 12 năm 2019, số 15/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024), Quy chế chi tiêu nội bộ (Quyết định số 30/QĐ-YK ngày 30 tháng 12 năm 2022, số 14/QĐ-YK ngày 22 tháng 3 năm 2023, số 32/QĐ-YK ngày 29 tháng 12 năm 2023, số 11/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024), Quy chế thi đua, khen thưởng và kỷ luật (Quyết định số 32/QĐ-YK ngày 09 tháng 12 năm 2019, số 16/QĐ-YK ngày 19 tháng 4 năm 2024).

Trung tâm có báo cáo kết quả hoạt động năm 2023 và phương hướng hoạt động năm 2024 (Báo cáo số 12/BC-YK ngày 26 tháng 02 năm 2024), báo cáo hoạt động Quý I năm 2024 và phương hướng hoạt động Quý II năm 2024 (Báo cáo số 27/BC-YK ngày 10 tháng 4 năm 2024); có xây dựng đề án vị trí việc làm (Quyết định số 29/QĐ-YK ngày 25 tháng 11 năm 2019, số 10/QĐ-YK ngày 29 tháng 3 năm 2024).

## **2. Về quản lý, sử dụng tài sản**

Tại thời điểm thanh tra, Trung tâm đang quản lý, sử dụng mặt bằng tại địa chỉ số 01 đường Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Bến Nghé, Quận 1, với tổng diện tích là 8.753 m<sup>2</sup>, được chia làm các khu chức năng gồm khu vực văn phòng làm việc, 03 (ba) hồ bơi (hồ bơi 50m, hồ bơi 25m, hồ bơi thiếu nhi) và các phòng chức năng của Trung tâm. Trung tâm quản lý và khai thác mặt bằng dưới hai hình thức là đơn vị tự

tổ chức kinh doanh và cho tổ chức thuê mặt bằng để kinh doanh theo hợp đồng có thời hạn.

### **2.1. Đơn vị tự tổ chức kinh doanh**

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh dịch vụ giữ xe gắn máy (với diện tích là 120 m<sup>2</sup>), dịch vụ căn-tin (với diện tích là 160 m<sup>2</sup>) phục vụ cho huấn luyện viên, vận động viên và khách đến sinh hoạt tại Trung tâm bằng hình thức ký hợp đồng giao khoán việc với các cá nhân làm công việc trông giữ xe (đối với bà Lê Thị Hồng Phượng và ông Nguyễn Thanh Phong), nhân viên căn-tin (đối với bà Võ Thị Tú Trinh và bà Đinh Thị Lệ Hằng). Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ kinh doanh dịch vụ giữ xe gắn máy, căn-tin năm 2023 và quý I năm 2024 là 936.389.000 đồng (trong đó doanh thu từ căn tin là 523.389.000 đồng, từ dịch vụ giữ xe là 413.000.000 đồng).

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh phòng tập thể hình nam với diện tích 140m<sup>2</sup>; ký hợp đồng cộng tác viên với ông Võ Anh Tuấn dạy thể hình nam cho khách đến tập luyện tại Trung tâm. Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ kinh doanh phòng tập thể hình nam năm 2023 và quý I năm 2024 là 261.800.000 đồng.

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh phòng tập thẩm mỹ nữ với diện tích 105m<sup>2</sup>; ký hợp đồng cộng tác viên với bà Trương Bảo Ngọc Linh dạy thẩm mỹ nữ cho khách đến tập luyện tại Trung tâm; Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ kinh doanh phòng tập thẩm mỹ nữ năm 2023 và quý I/2024 là 215.250.000 đồng.

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh phòng tập võ tự do MMA (năm đôi diện hồ bơi nhỏ 25m) với diện tích 77m<sup>2</sup>, ký hợp đồng cộng tác viên với bà Trần Phạm Tố Tâm dạy võ cho khách có nhu cầu đến tập luyện tại Trung tâm. Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ kinh doanh phòng tập võ tự do MMA năm 2023 và quý I năm 2024 là 220.000.000 đồng.

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh phòng tập Yoga với diện tích 64 m<sup>2</sup> gồm 2 phòng (01 phòng đối diện hồ bơi nhỏ 25m và 01 phòng gần khu vực bờ kè), ký hợp đồng cộng tác viên với bà Đặng Thúy Nghĩa dạy Yoga cho khách có nhu cầu đến tập luyện tại Trung tâm. Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ kinh doanh phòng tập Yoga năm 2023 và quý I năm 2024 là 255.900.000 đồng.

Trung tâm có xây dựng Đề án sử dụng tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập vào mục đích cho thuê trình Sở Văn hóa và Thể thao (theo tờ trình số 74/TTr-YK ngày 26 tháng 6 năm 2020), tuy nhiên đến nay Đề án vẫn chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

Ngoài ra, Trung tâm tự khai thác dịch vụ theo chức năng, nhiệm vụ của đơn vị gồm: Tổ chức bán vé bơi vào những giờ trống mà vận động viên không tập luyện; tổ chức các lớp dạy bơi kèm, dạy bơi nâng cao, dạy bơi cho trẻ dưới 6 tuổi, dạy bơi cho người nước ngoài, dạy lặn biển; phối hợp các trường học tổ chức thực hiện các chương trình phổ cập bơi lội cho học sinh, sinh viên; tổ chức các giải thi đấu nội bộ môn bơi phục vụ các cơ quan, ban ngành thành phố. Tổng nguồn thu từ khai thác dịch vụ kinh doanh năm 2023 và quý I/2024 là 10.445.866.000 đồng.

## 2.2 Đơn vị cho thuê mặt bằng

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

Chi nhánh Viettel TP. Hồ Chí Minh - Tập đoàn viễn thông Quân đội theo hợp đồng cho thuê vị trí đặt trạm viễn thông số 2461/HĐTVT-CNVT HCM2015 ngày 19 tháng 11 năm 2015, phụ lục hợp đồng số PL02-2461/HĐTVT-CNVT HCM2015 ngày 19 tháng 12 năm 2020, diện tích cho thuê là 1,2 m<sup>2</sup> để đặt trạm viễn thông quân sự và các thiết bị viễn thông kèm theo với giá thuê là 7.000.000 đồng/tháng, kể từ ngày 20 tháng 4 năm 2021 thực hiện phụ lục hợp đồng với giá thuê 7.500.000 đồng/tháng.

Được sự thống nhất của Ủy ban nhân dân thành phố (theo Thông báo số 297/TB-VP ngày 15 tháng 4 năm 2021), Trung tâm đã ký Hợp đồng hợp tác số 2860/2021/BMG.BDS-TTTTYK ngày 28 tháng 6 năm 2021 với Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển Bất động sản Bình Minh về việc lắp đặt quảng cáo ngoài trời (màn hình Led; kích thước màn hình 6.72 m (cao) x 12.8 m (ngang), chân trụ cao 10 m), vị trí tại sân bãi giữ xe (01 Nguyễn Thị Minh Khai, Phường Bến Nghé, Quận 1). Giá trị hợp đồng là 300.000.000 đồng/năm.

Tính đến thời điểm thanh tra, Trung tâm chưa bổ sung vào Đề án sử dụng tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập với mục đích cho thuê trình Sở Văn hóa và Thể thao đối với 02 mặt bằng này.

Tổng nguồn thu từ việc tự tổ chức kinh doanh dịch vụ, khai thác dịch vụ, cho thuê mặt bằng sau khi trừ chi phí và thuế theo quy định, số tiền còn lại Trung tâm trích vào nguồn cải cách tiền lương, quỹ phát triển, quỹ bổ sung thu nhập, quỹ phúc lợi - khen thưởng; Trung tâm chưa kê khai nộp tiền thuê đất.

## 3. Về công tác thu, chi tài chính và quyết toán ngân sách

### 3.1. Về công tác thu chi tài chính

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

Cơ cấu nguồn thu: Thu vé bơi, thu dạy bơi kèm, thu từ hoạt động tự kinh doanh khai thác cơ sở vật chất, thu từ hoạt động cho thuê mặt bằng.

Giá vé bơi từ 30.000 đồng (từ 01/4/2023 trở về trước), 35.000 đồng (từ 01/4/2023 đến 30/4/2024). Từ 01/5/2024 đến nay là 35.000 đồng (thứ Hai đến thứ Sáu), 40.000 đồng (thứ Bảy và Chủ nhật). Vé bơi là vé điện tử.

Học phí dạy bơi: tính theo khóa học gồm 12 buổi đã bao gồm giá vé bơi:

Khóa học	Trước 01/4/2023	Từ 01/4/2023 đến nay
Dạy bơi cơ bản	1.440.000 đồng	1.800.000 đồng
Dạy bơi nâng cao	1.800.000 đồng	2.300.000 đồng
Dạy bơi baby	2.160.000 đồng	2.500.000 đồng

Giá vé bơi và học phí dạy bơi được Trung tâm niêm yết tại quầy bán vé, bảng thông tin đơn vị và trên trang web của Trung tâm sau khi công khai cho tất cả viên chức, người lao động của Trung tâm qua các buổi họp cơ quan. Đối với khoản thu dạy bơi, Trung tâm hưởng 60% học phí, cộng tác viên dạy bơi hưởng 40% học phí.

Về phương thức thu tiền dịch vụ tại trung tâm: Khách đến bơi và học bơi, mua dụng cụ bơi thanh toán bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản, số tài khoản được sử dụng là tài khoản cá nhân của 05 viên chức Trung tâm. Sau khi nhận chuyển khoản của học viên và khách bơi, 05 viên chức nộp lại cho Trung tâm bằng tiền mặt. Hàng tháng, Kế toán của Trung tâm lập từ 02 đến 03 phiếu thu tiền mặt trên cơ sở bảng kê thu tiền mặt của bộ phận bán vé với thủ quỹ, người ký nộp tiền mặt trên phiếu thu là viên chức của Trung tâm.

Việc bộ phận thu bán vé không sử dụng tài khoản của Trung tâm mà sử dụng tài khoản cá nhân của viên chức Trung tâm để thu tiền dịch vụ, ông Chung Tấn Phong - Giám đốc Trung tâm cho biết: *“Bản thân có biết và thống nhất việc Trung tâm sử dụng 05 tài khoản cá nhân là viên chức của Trung tâm để khách sử dụng dịch vụ nộp vào tài khoản nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho khách và học viên đến học và bơi”*. Sự việc này dẫn đến tài khoản tiền mặt và tiền gửi ngân hàng của Trung tâm không phản ánh đúng nội dung thu, do sổ sách kế toán chỉ thể hiện toàn bộ số thu bán vé bơi và thu dạy bơi kèm là thu tiền mặt nhưng thực tế, qua thống kê có khoảng 30% nguồn thu được thu qua tài khoản cá nhân. Như vậy, Trung tâm chưa đúng quy định về công tác kế toán tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

Đến ngày 21 tháng 6 năm 2024, Trung tâm đã tiến hành mở tài khoản để khách đến giao dịch và chấm dứt việc sử dụng các tài khoản cá nhân của viên chức để thu tiền dịch vụ.

Kiểm tra tài khoản 05 viên chức của Trung tâm, Đoàn thanh tra ghi nhận, số tiền khách và học viên chuyển vào tài khoản của 05 viên chức là 3.417.889.000 đồng, trong đó thu dạy bơi kèm 3.271.967.000 đồng, vé bơi: 133.352.000 đồng, dụng cụ bơi 12.570.000 đồng (*Đính kèm phụ lục 1*).

Qua kiểm tra sổ kế toán của Trung tâm, Đoàn Thanh tra ghi nhận:

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Năm 2023	Quý 1/2024
<b>I</b>	<b>Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ</b>	<b>10.859.138.050</b>	<b>2.049.096.075</b>
01	Chi phí từ hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ	7.597.861.099	1.772.917.497
02	Thặng dư hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ	3.261.276.951	276.178.578

STT	Nội dung	Năm 2023	Quý 1/2024
<b>II</b>	<b>Doanh thu từ hoạt động tài chính</b>	<b>37.312.955</b>	<b>4.711.866</b>
01	Chi phí từ hoạt động tài chính	0	0
02	Thặng dư từ hoạt động tài chính	37.312.955	4.711.866
<b>III</b>	<b>Doanh thu từ hoạt động khác</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
01	Chi phí từ hoạt động khác	4.825.772	0
02	Thặng dư từ hoạt động khác	- 4.825.772	
<b>IV</b>	<b>Thặng dư sau khi trừ chi phí, nộp thuế</b>	<b>2.654.383.328</b>	<b>172.203.024</b>
01	Phân phối các quỹ	1.749.602.584	154.982.722
02	Cải cách tiền lương	942.093.699	17.220.302

Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh dịch vụ được Trung tâm sử dụng hỗ trợ, duy trì hoạt động thường xuyên, cải thiện đời sống của viên chức, người lao động (chi thu nhập tăng thêm, chi tiền cơm trưa), trích lập nguồn kinh phí cải cách tiền lương để chi lương tăng thêm theo hệ số, chi thu nhập tăng thêm theo Nghị quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 06 tháng 3 năm 2018 và Nghị quyết số 08/2023/NQ-HĐND ngày 19 tháng 9 năm 2023 của Hội đồng nhân dân Thành phố, được Trung tâm quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ.

**b) Nguồn ngân sách nhà nước (kinh phí không tự chủ)**

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Năm 2023	Quý 1/2024
01	Số dư đầu năm	3.967.011.184	
02	Dự toán được giao trong năm	27.415.975.000	2.606.731.000
03	Dự toán được sử dụng trong năm	31.382.986.184	2.606.731.000
04	Dự toán đã sử dụng trong năm	26.842.189.428	1.847.746.800
05	Dự toán còn lại	4.540.796.756	759.055.384

Trong năm 2023, Sở Văn hóa và Thể thao ban hành các quyết định về thực hiện chế độ khuyến khích huấn luyện viên, vận động viên đạt huy chương tại các giải thi đấu 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, Trung tâm đã làm thủ tục thanh toán chế độ đối với huấn luyện viên, vận động viên như sau:

Chế độ khuyến khích đối với huấn luyện viên, vận động viên môn Bơi đạt huy chương tại giải Bơi vô địch quốc gia (bể 25 mét) theo Quyết định số 727/QĐ-SVHTT

ngày 26 tháng 4 năm 2023, số tiền đã thanh toán 1.525.000.000 đồng (trong đó huấn luyện viên: 599.800.000 đồng, vận động viên: 925.000.000 đồng).

Chế độ khuyến khích đối với huấn luyện viên và vận động viên môn Bơi đạt huy chương tại giải Bơi vô địch quốc gia theo Quyết định số 2541/QĐ-SVHTT ngày 22 tháng 11 năm 2023, số tiền đã thanh toán 1.079.600.000 đồng (trong đó huấn luyện viên: 414.980.000 đồng, vận động viên: 664.620.000 đồng).

Chế độ khuyến khích đối với huấn luyện viên, vận động viên môn Bơi đạt huy chương tại giải Bơi các vận động viên xuất sắc theo Quyết định số 2810/QĐ-SVHTT ngày 26 tháng 12 năm 2023, số tiền đã thanh toán 697.400.000 đồng (trong đó huấn luyện viên: 348.700.000 đồng, vận động viên: 348.700.000 đồng).

Qua kiểm tra hồ sơ, Đoàn thanh tra ghi nhận, các huấn luyện viên nhận tiền khuyến khích theo Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND đã nộp lại cho Ban huấn luyện thông qua tài khoản cá nhân của bà Lê Thị Tuyết Ánh để chi lại cho Ban Huấn luyện, các Huấn luyện viên cơ sở. Tổng số tiền Huấn luyện viên nộp lại: 793.140.000 đồng (Đính kèm phụ lục 2), trong đó số đã chi cho Ban Huấn luyện, các huấn luyện viên cơ sở: 750.455.000 đồng, quỹ bộ môn: 42.685.000 đồng (Đính kèm phụ lục 3).

Đối với nội dung này, ông Chung Tấn Phong-Trưởng Bộ môn bơi trình bày:

*“Đối với khoản tiền thưởng (khuyến khích) của Huấn luyện viên được nhận theo Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND, Bộ môn có sự thống nhất về tỷ lệ đóng góp của Ban Huấn luyện Trung tâm với Huấn luyện viên cơ sở và trong nội bộ Ban Huấn luyện Trung tâm. Việc chi lại tiền thưởng của Huấn luyện viên, hiện nay chưa có văn bản quy định mà tùy theo quá trình đóng góp của Huấn luyện viên với vận động viên đạt huy chương. Mặt khác, Trung tâm không đề cử nhiều Huấn luyện viên tham dự các giải thi đấu mà chỉ cử một số Huấn luyện viên trong khi các Huấn luyện viên khác cũng tham gia vào quá trình huấn luyện cho vận động viên đạt huy chương, do vậy số tiền thưởng của Huấn luyện viên đi thi đấu sẽ chia lại cho các Huấn luyện viên không tham gia thi đấu. Tỷ lệ chia tiền thưởng đối với các huấn luyện viên cơ sở với huấn luyện viên tại Trung tâm được chia theo tỷ lệ thỏa thuận tại 02 bảng quy định phân chia tiền thưởng sau: Bảng quy định phân chia tiền thưởng theo tinh thần Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND lập ngày 23 tháng 6 năm 2022 giữa ông Chung Tấn Phong với các huấn luyện viên cơ sở và Bảng tỷ lệ % chia tiền thưởng huy chương đối với huấn luyện viên tại Yết Kiêu.*

*Đối với việc lập quỹ bộ môn: sau khi chia tiền thưởng cho Huấn luyện viên cơ sở, phần còn lại Ban Huấn luyện trích 3% để tạo nguồn quỹ để sử dụng thanh toán các chi phí phát sinh cho Bộ môn mà ngân sách không thanh toán.*

*Đối với tiền thưởng của vận động viên: các vận động viên nhận đủ tiền thưởng (khuyến khích) theo Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND và không trích lại cho Ban Huấn luyện”.*

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



### 3.2.1. 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 của Chính phủ; 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.

Qua rà soát, tại mục 7.2 Điều 7 của Quy chế về chi thu nhập tăng thêm Nghị quyết 03/2018/NQ-HĐND quy định “viên chức hoàn thành nhiệm vụ” được hưởng 50% thu nhập tăng thêm chưa đúng với Quyết định số 4631/QĐ-UBND ngày 19 tháng 10 năm 2018 của Ủy ban nhân dân Thành phố về ban hành quy định đánh giá, phân loại hàng quý theo hiệu quả công việc đối với cán bộ, công chức, viên chức trong cơ quan hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập quy định công chức, viên chức hoàn thành tốt nhiệm vụ trở lên mới được hưởng mức thu nhập tăng thêm theo Nghị quyết 03/2018/NQ-HĐND.

Trung tâm có giải trình: “*Trung tâm xây dựng mức chi này theo nguồn thu, hiệu quả công việc và theo đề xuất của viên chức, người lao động ở Hội nghị viên chức và được thống nhất đưa vào quy chế chi tiêu nội bộ. Năm 2023, Trung tâm chưa chi khoản này vì không có viên chức, người lao động được đánh giá “Hoàn thành nhiệm vụ”.*”

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

Trung tâm thực hiện 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.

### 3.2.3. Về tình hình thực hiện nghĩa vụ tài chính

Trong năm 2023: số phải nộp đầu năm: 215.452.153 đồng; các khoản phải nộp nhà nước phát sinh trong năm: 911.702.213 đồng; số đã nộp trong năm: 853.859.081 đồng; số còn phải nộp đến cuối năm 2023: 273.295.285 đồng.

Về thực hiện nghĩa vụ nộp tiền thuê đất: Trung tâm chưa kê khai nộp tiền thuê đất.

### 3.2.4. Về thực hiện quyết toán ngân sách

Tính đến thời điểm thanh tra, Trung tâm chưa có quyết toán ngân sách năm 2023. Qua thanh tra nhận thấy một số tồn tại cần khắc phục như sau:

Trung tâm vẫn còn khoản chi cá nhân còn sử dụng tiền mặt như tiền thưởng vận động viên, về việc này Trung tâm có giải trình: “*Do các vận động viên còn nhỏ*”

*tuổi, số tiền thưởng từ 400.000 đồng (giải ba) đến 1.200.000 đồng (giải nhất) không quá lớn nên các phụ huynh của vận động viên hầu như không cung cấp số tài khoản để thực hiện thanh toán chuyển khoản”.*

Thực hiện thu dịch vụ (thu bán vé, dạy bơi kèm) qua tài khoản cá nhân của viên chức Trung tâm là chưa đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

Qua thanh tra chọn mẫu gói thầu thanh toán tiền thuê phòng nghỉ trị giá 93.800.000 đồng là một trong các gói thầu thực hiện Quyết định số 841/QĐ-SVHTT ngày 12 tháng 5 năm 2023 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử lực lượng tham dự Giải Bơi vô địch các nhóm tuổi quốc gia năm 2023, thời gian từ 18/5 đến 26/5/2023, tại Tiền Giang. Nhận thấy: Trung tâm thực hiện gói thầu theo hình thức chỉ định thầu nhưng thiếu Kế hoạch lựa chọn nhà thầu; chưa đăng tải thông tin về đấu thầu.

### **3.2.5. Về thực hiện trích lập và sử dụng nguồn cải cách tiền lương**

Số dư đầu năm 2023: 804.503.031 đồng, số trích lập trong năm: 942.093.699 đồng, số đã sử dụng 1.369.515.170 đồng. Số kinh phí còn lại chuyển sang năm sau: 377.081.560 đồng.

Về sử dụng nguồn cải cách tiền lương: chi thu nhập tăng thêm được Trung tâm thực hiện theo Nghị quyết số 04/2022/NQ-HĐND ngày 07 tháng 4 năm 2022 và Nghị quyết số 08/2023/NQ-HĐND (áp dụng từ ngày 01 tháng 9 năm 2023) của Hội đồng nhân dân Thành phố với mức chi tối đa 01 lần (hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ) so với tiền lương theo ngạch bậc, chức vụ; đối với viên chức hoàn thành tốt nhiệm vụ Trung tâm áp dụng 02 mức 0,8 lần và 0,64 lần so với mức hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ chưa đúng theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 9 Quyết định số 4631/QĐ-UBND ngày 19 tháng 10 năm 2018 của Ủy ban nhân dân Thành phố có nêu: *“Cán bộ, công chức, viên chức được phân loại hoàn thành tốt nhiệm vụ được hưởng hệ số điều chỉnh tăng thu nhập so với tiền lương theo ngạch bậc, chức vụ theo mức tối đa là 80% của trường hợp hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ”.*

Trung tâm có giải trình: *“Trung tâm là đơn vị sự nghiệp nhóm 2, tự chủ về tài chính nên việc chi trả thu nhập tăng thêm cho viên chức, người lao động được chi từ nguồn thu của đơn vị và được sự thống nhất từ Quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm (quy định tại khoản 2 Điều 9 Quyết định số 4631/QĐ-UBND). Năm 2023, Trung tâm được giao quản lý bộ môn Bơi lội, trong đó có một số viên chức là huấn luyện viên, để tạo điều kiện cho huấn luyện viên thực hiện nhiệm vụ chính trị (có hưởng chế độ dinh dưỡng từ nguồn ngân sách), Trung tâm đã cho phép các huấn luyện viên được huấn luyện trong giờ hành chính và đi thi đấu, tập huấn thường xuyên theo kế hoạch (từ 6 đến 8 đợt trong năm). Để đảm bảo sự công bằng đối với viên chức khối hành chính (những người trực tiếp tạo nguồn thu chính cho trung tâm), không cào bằng và được sự đồng ý thống nhất của toàn thể viên chức, người lao động của Trung tâm, Trung tâm quyết định chi thu nhập tăng thêm cho viên chức là huấn luyện viên*

được hưởng bằng 80% so với viên chức khối hành chính (khoảng 0,64% mức hoàn thành xuất sắc)".

### 3.2.6. Về thực hiện trích lập và sử dụng các nguồn quỹ

Đơn vị tính: đồng

STT	Nội dung	Số dư đầu năm	Số trích lập trong năm	Số đã sử dụng	Số chuyển sang năm
01	Quỹ khen thưởng	889.777			
02	Quỹ phúc lợi	242.274.457	524.880.775	470.574.400	296.580.832
03	Quỹ bổ sung thu nhập	329.661.837	787.321.163	762.800.000	354.183.000
04	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	115.820.293	437.400.646	208.413.000	344.807.939

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

## 4. Thực hiện tiêu chuẩn huấn luyện viên; việc chăm công, đánh giá hiệu quả công việc hàng quý

### 4.1 Thực hiện tiêu chuẩn huấn luyện viên

Tại thời điểm thanh tra, Trung tâm đang quản lý 46 huấn luyện viên môn bơi (09 huấn luyện viên là viên chức, 37 huấn luyện viên hợp đồng do Trung tâm ký) thực hiện công tác huấn luyện ở đội tuyển, đội trẻ và đội năng khiếu với tổng số vận động viên được huấn luyện 94 người. Trong đó Đội tuyển có 04 huấn luyện viên, Đội trẻ có 13 huấn luyện viên, Đội năng khiếu có 27 huấn luyện viên và Đội Nhảy cầu có 02 huấn luyện viên. Tổng số tiền chi trả tiền công, tiền dinh dưỡng của huấn luyện viên, vận động viên trong năm 2023 và 02 tháng đầu năm 2024 là 13.440.101.900 đồng.

Qua rà soát các văn bản, 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 của Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh 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 46 huấn luyện viên, trong đó 38 huấn luyện viên đáp ứng đủ tiêu chuẩn chung, 08 huấn luyện viên chưa đáp ứng đủ tiêu chuẩn chung theo quy định (Đính kèm Phụ lục 4).

Tổng số tiền công và tiền dinh dưỡng của 08 huấn luyện viên chưa đủ tiêu chuẩn chung trong năm 2023 và 02 tháng đầu năm 2024 là **580.238.300** đồng.

Ngày 23 tháng 01 năm 2024, Sở Văn hóa và Thể thao có Văn bản số 329/SVHTT-QLTDTT về việc giao Trung tâm Huấn luyện và Thi đấu thể dục thể

thao Thành phố Hồ Chí Minh tiếp nhận bộ môn Bơi lội từ Trung tâm thể thao Dưới nước Yết Kiêu.

#### 4.2. Việc chăm công, đánh giá công việc hàng quý

Đội tuyển có 04 Huấn luyện viên: Phạm Việt Nam, Nguyễn Mạnh Kha, Nguyễn Phước Lộc và Lê Thị Nga. Giờ tập luyện của các Đội tuyển tại Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu là buổi sáng từ 07 giờ 30 đến 10 giờ 00, buổi chiều từ 14 giờ 00 đến 16 giờ 30 và buổi tối từ 17 giờ 30 đến 20 giờ 30 hàng ngày; riêng thứ bảy và chủ nhật tập từ 06 giờ 30 đến 08 giờ 30.

Đội trẻ có 13 Huấn luyện viên: Chung Tấn Phong, Lê Phước Trung, Võ Thị Mỹ Trang, Phan Gia Mẫn, Nguyễn Bá Hiếu, Nguyễn Nhật Huy Hoàng, Huỳnh Tô Quốc, Nguyễn Thanh Tùng, Nguyễn Hải Dương, Nhan Vĩnh Bình, Ngô Thị Thanh Duyên, Võ Duy Phong và Lê Duy Tân; Giờ tập luyện của các Đội trẻ tại Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu là buổi sáng từ 07 giờ 30 đến 09 giờ 30, buổi chiều từ 14 giờ 00 đến 16 giờ 30 và buổi tối từ 17 giờ 30 đến 20 giờ 30 hàng ngày; riêng thứ bảy và chủ nhật tập từ 06 giờ 30 đến 08 giờ 30.

Đội năng khiếu có 27 Huấn luyện viên: Phạm Nguyễn Thanh Lương, Đinh Quốc Tú, Phạm Tuấn Ngọc, Vũ Đình Hải, Võ Đăng Khoa, Phạm Mỹ Phước, Võ Minh Vũ, Ân Thế Vinh, Phạm Hùng Minh Trung, Đinh Hà Hải Yến, Lân Huy Đình, Lê Kim Ngọc, Hồ Văn Phương, Lê Thị Thúy, Nguyễn Trọng Nghĩa, Phạm Tuấn Nguyên, Nguyễn Văn Sài Gòn, Văn Thanh Tuyền, Trương Đức Ngọc, Đinh Văn Đại, Đỗ Đức Huy Khương, Lê Minh Ngọc, Huỳnh Thiện Toàn, Nguyễn Huệ Đình, Nguyễn Quang Vinh, Ngô Quốc Bảo và Trịnh Thị Bạch Diệp; Giờ tập luyện của các Đội năng khiếu tại Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu là từ 17 giờ 30 đến 20 giờ 30 hàng ngày; riêng thứ bảy và chủ nhật tập từ 08 giờ 30 đến 10 giờ 30.

Qua rà soát, việc thực hiện chăm công công tác huấn luyện, đào tạo của huấn luyện viên ở đội trẻ chưa chính xác. Cụ thể: Huấn luyện viên Chung Tấn Phong - Giám đốc Trung tâm, Trưởng Bộ môn (năm 2023), Huấn luyện viên Đội trẻ không tham gia huấn luyện cho các vận động viên Đội trẻ (không có lịch, giờ huấn luyện). Tuy nhiên, Huấn luyện viên Chung Tấn Phong vẫn được chăm công đầy đủ và lãnh tiền dinh dưỡng hàng tháng theo tiêu chuẩn huấn luyện viên đội trẻ là 200.000 đồng/ngày. Tổng số tiền dinh dưỡng huấn luyện viên Chung Tấn Phong thực lãnh trong năm 2023, tháng 01 và tháng 02 năm 2024 (thời kỳ thanh tra) là **85.000.000 đồng**.

Trong năm 2023 và Quý I năm 2024 (tháng 01 và tháng 02), Trung tâm đã chi trả tiền lương, tiền dinh dưỡng cho 13 Huấn luyện viên Đội trẻ với tổng số tiền là 1.295.595.200 đồng; Trung tâm chi trả tiền lương, tiền dinh dưỡng cho các huấn luyện viên bằng chuyển khoản qua tài khoản ngân hàng, các huấn luyện viên không trích tiền lương, tiền dinh dưỡng để lập quỹ (Đính kèm Phụ lục 5).

Qua kiểm tra kết quả đánh giá theo hiệu quả công việc hàng quý năm 2023 và Quý I năm 2024 đối với viên chức đều được đánh giá từ hoàn thành tốt nhiệm vụ đến hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ.

### III. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

#### 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 489/QĐ-SVHTT ngày 22 tháng 3 năm 2024 của Sở Văn hóa và Thể thao về ban hành Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Trung tâm Thể thao dưới nước Yết Kiêu; Trước ngày 22 tháng 3 năm 2024 thì theo Quyết định số 1786/QĐ-SVHTT ngày 31 tháng 8 năm 2018 của Sở Văn hóa và Thể thao.

Cơ cấu tổ chức của Trung tâm gồm Giám đốc, 02 Phó Giám đốc, 02 phòng chuyên môn, nghiệp vụ; Số lượng các phòng chuyên môn, nghiệp vụ của Trung tâm đảm bảo việc thực hiện đầy đủ chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn được giao. Trung tâm hiện đang thực hiện thủ tục đổi tên các phòng chuyên môn, nghiệp vụ để phù hợp với Quyết định số 489/QĐ-SVHTT; 02 phòng chuyên môn, nghiệp vụ chưa có Trưởng phòng.

Trong thời kỳ thanh tra, Trung tâm có xây dựng kế hoạch và đã chuyển đổi vị trí công tác đối với 02 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; có phân công nhiệm vụ cụ thể đối với Lãnh đạo Trung tâm, Lãnh đạo các phòng chuyên môn nghiệp vụ; có ban hành các Quy chế đảm bảo hoạt động của Trung tâm gồm: Quy chế về thực hiện dân chủ, Quy chế sử dụng bảo quản tài sản công, Quy chế về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, Quy chế về đánh giá chất lượng viên chức, người lao động, Quy chế đào tạo, bồi dưỡng nghiệp vụ chuyên môn cho viên chức, người lao động, Quy chế chi tiêu nội bộ, Quy chế thi đua, khen thưởng và kỷ luật.

#### 2. Về quản lý, sử dụng tài sản

Trung tâm tự tổ chức kinh doanh dịch vụ trông, giữ xe gắn máy, căn-tin phục vụ cho huấn luyện viên, vận động viên và khách đến sinh hoạt tại Trung tâm; phòng tập thể hình nam, phòng tập thẩm mỹ nữ, phòng tập võ tự do MMA, phòng tập Yoga phục vụ khách đến tập luyện; cho thuê vị trí đặt trạm viễn thông, lắp đặt bảng quảng cáo ngoài trời nhưng 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 Văn hóa và Thể thao (*Đính kèm Phụ lục 6*).

Theo khoản 3 Điều 3 Nghị định số 123/2017/NĐ-CP ngày 14 tháng 11 năm 2017 của Chính phủ về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước: "... đơn vị sự nghiệp công lập

được Nhà nước giao đất không thu tiền sử dụng ...vào mục đích sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, cho thuê, liên doanh liên kết theo quy định của pháp luật, quản lý, sử dụng tài sản nhà nước thì phải nộp tiền thuê đất”. Việc Trung tâm có sử dụng đất vào mục đích kinh doanh, dịch vụ, cho thuê, liên doanh liên kết thì phải nộp tiền thuê đất. Trung tâm chưa kê khai nộp tiền thuê đất.

### **3. Công tác thu, chi tài chính và quyết toán ngân sách**

Việc quản lý thu chi tài chính tại Trung tâm là đơn vị sự nghiệp công lập tự đảm bảo chi thường xuyên (nhóm 2) theo quy định tại Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21 tháng 6 năm 2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập.

Qua thanh tra, công tác thu chi tài chính có các vi phạm sau:

Đối với gói thầu thanh toán tiền thuê phòng nghỉ trị giá 93.800.000 đồng là một trong các gói thầu thực hiện Quyết định số 841/QĐ-SVHTT ngày 12 tháng 5 năm 2023 của Sở Văn hóa và Thể thao về cử lực lượng tham dự Giải Bơi vô địch các nhóm tuổi quốc gia năm 2023: Qua rà soát hồ sơ cử lực lượng tham dự Giải Bơi vô địch các nhóm tuổi quốc gia năm 2023 tại Quyết định số 841/QĐ-SVHTT ngày 12 tháng 5 năm 2023 của Sở Văn hóa và Thể thao nhận thấy thời gian tiếp nhận và trả hồ sơ trễ hạn so với thời gian quy định tại Hướng dẫn số 3504/HD-SVHTT ngày 21 tháng 7 năm 2016 của Sở Văn hóa và Thể thao về quy trình, thủ tục hồ sơ tổ chức giải thể thao tại Thành phố, cử đoàn thể thao đi tập huấn thi đấu trong nước và quốc tế, mời chuyên gia; Đây là một trong những nguyên nhân dẫn tới Trung tâm làm chưa đúng theo Luật đấu thầu, cụ thể là Trung tâm thực hiện gói thầu theo hình thức chỉ định thầu (có giá trị trên 50.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng) nhưng thiếu Kế hoạch lựa chọn nhà thầu là chưa đúng quy định tại điểm a khoản 2 Điều 15 Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29 tháng 3 năm 2016 của Bộ Tài chính; Trung tâm chưa đăng tải thông tin về đấu thầu theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 08/2022/TT-BKHĐT ngày 31 tháng 5 năm 2022 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư về việc quy định chi tiết việc cung cấp, đăng tải thông tin về đấu thầu và lựa chọn nhà thầu trên hệ thống mạng đấu thầu quốc gia.

Thực hiện chi tiền thưởng (khuyến khích) cho vận động viên vẫn còn sử dụng tiền mặt là chưa đúng quy định tại Điều 29 Luật Phòng chống tham nhũng năm 2018.

Thực hiện thu dịch vụ (thu bán vé, dạy bơi kèm) qua tài khoản cá nhân của viên chức Trung tâm (bà Lê Thị Tuyết Ánh, bà Kiều Lan Phương, bà Nguyễn Thị Phẩm, bà Đỗ Thị Như Ngọc, ông Nguyễn Hoàng Long) vi phạm quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

Chi thu nhập tăng thêm theo Nghị quyết số 04/2022/NQ-HĐND ngày 07 tháng 4 năm 2022 và Nghị quyết số 08/2023/NQ-HĐND (áp dụng từ ngày 01 tháng 9 năm 2023) của Hội đồng nhân dân Thành phố đối với viên chức hoàn thành tốt nhiệm vụ với 02 mức 0,8 và 0,64 so với hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ chưa đúng với Quyết định số 4631/QĐ-UBND ngày 19 tháng 10 năm 2018 của Ủy ban nhân

dân Thành phố về ban hành quy định đánh giá, phân loại hàng quý theo hiệu quả công việc đối với cán bộ, công chức, viên chức trong cơ quan hành chính và đơn vị sự nghiệp công lập.

Thực hiện chỉ khuyến khích huấn luyện viên theo Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND ngày 07 tháng 4 năm 2022 của Hội đồng Nhân dân Thành phố, có hiện tượng trích nguồn tiền thưởng của huấn luyện viên từ 20% đến 80% để chi lại cho Bộ môn gồm Trưởng Bộ môn, Trưởng Ban huấn luyện, huấn luyện viên không có tên trong danh sách tham dự các giải thi đấu nhưng không có văn bản quy định của cơ quan có thẩm quyền cụ thể đối với chế độ này. Việc tự thu và thỏa thuận chia tiền thưởng không được cơ quan có thẩm quyền quy định để dẫn tới phát sinh khiếu nại, tố cáo, phản ánh; dấu hiệu của tình trạng không khách quan, công tâm trong việc lựa chọn huấn luyện viên, vận động viên đi tập huấn, thi đấu nếu không đạt được thỏa thuận về kinh phí chia thưởng nếu đạt thành tích.

#### **4. Về tiêu chuẩn huấn luyện viên; việc chăm công, đánh giá hiệu quả công việc hàng quý**

##### **4.1. Về tiêu chuẩn huấn luyện viên**

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 08 huấn luyện viên chưa đáp ứng đủ tiêu chuẩn (Đính kèm Phụ lục 4). Tổng số tiền công và tiền dinh dưỡng của 08 huấn luyện viên chưa đủ tiêu chuẩn chung trong năm 2023 và 02 tháng đầu năm 2024 là **580.238.300** đồng.

##### **4.2. Về việc chăm công, đánh giá hiệu quả công việc hàng quý**

Trong thời kỳ thanh tra, việc thực hiện chăm công công tác huấn luyện, đào tạo của huấn luyện viên ở đội trẻ chưa đúng. Cụ thể: Huấn luyện viên Chung Tấn Phong - Giám đốc Trung tâm, Trưởng Bộ môn (năm 2023), Huấn luyện viên Đội trẻ không tham gia huấn luyện cho các vận động viên Đội trẻ (không có lịch, giờ huấn luyện). Tuy nhiên, Huấn luyện viên Chung Tấn Phong vẫn được chăm công đầy đủ và lãnh tiền dinh dưỡng hàng tháng theo tiêu chuẩn huấn luyện viên đội trẻ là 200.000 đồng/ngày. Tổng số tiền dinh dưỡng huấn luyện viên Chung Tấn Phong thực lãnh trong năm 2023, tháng 01 và tháng 02 năm 2024 là 85.000.000 đồng vi phạm theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 86/2020/TT-BTC ngày 26 tháng 10 năm 2020 của Bộ Tài chính quy định chi tiết chế độ dinh dưỡng đặc thù đối với huấn luyện viên thể thao thành tích cao, vận động viên thể thao thành tích cao; Trách nhiệm này thuộc về các cá nhân sau:

Trước tháng 11 năm 2023, người chăm công là bà Lê Thị Nga (Huấn luyện viên); phụ trách bộ phận là bà Nguyễn Kiều Oanh (Phó Giám đốc Trung tâm);

Từ tháng 11 năm 2023 đến nay, người chấm công là bà Nguyễn Kiều Oanh (Phó Giám đốc Trung tâm); phụ trách bộ môn là ông Hoàng Quốc Bình (viên chức Phòng nghiệp vụ, Câu Lạc bộ Bơi lội Phú Thọ phụ trách Bộ môn Bơi lội Thành phố Hồ Chí Minh theo Thông báo số 4854/TB-SVHTT ngày 26 tháng 9 năm 2023 của Sở Văn hóa và Thể thao).

Người phụ trách kế toán và lập biểu: bà Nguyễn Thị Phạm (kế toán năm 2024), bà Kiều Lan Phương (kế toán năm 2023).

Kết quả đánh giá theo hiệu quả công việc hàng quý năm 2023 và Quý I năm 2024 đối với viên chức đều được đánh giá từ hoàn thành tốt nhiệm vụ đến hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ.

#### **IV. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã được 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, chưa có hành vi vi phạm phải xử lý.

#### **V. Những ý kiến khác nhau giữa các thành viên Đoàn thanh tra**

Không có.

#### **VI. 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 Thể thao dưới nước Yết Kiêu**

- Thực hiện việc đổi tên các phòng chuyên môn, nghiệp vụ theo Quyết định số 489/QĐ-SVHTT ngày 22 tháng 3 năm 2024 của Sở Văn hóa và Thể thao; Rà soát nguồn quy hoạch lãnh đạo cấp phòng để thực hiện bổ nhiệm Trưởng phòng Hành chánh - Quản trị, Trưởng Phòng Nghiệp vụ - Tổng hợp nhằm kiện toàn tổ chức bộ máy tại Trung tâm, đảm bảo thực hiện tốt nhiệm vụ được giao.

- 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 pháp luật và Lãnh đạo Sở về các nghĩa vụ thuế, tiền thuê đất và các khoản phải nộp khác khi quản lý, sử dụng mặt bằng để kinh doanh, liên kết, cho thuê theo quy định của pháp luật.

- Thu hồi nộp ngân sách 85.000.000 đồng là tiền dinh dưỡng đã phát cho Huấn luyện viên Đội trẻ Chung Tấn Phong.

- Thực hiện thu tiền dịch vụ tại Trung tâm theo đúng quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

- Thực hiện chỉ định thầu theo đúng quy định tại điểm a khoản 2 Điều 15 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 đơn vị và đăng tải thông tin về đấu thầu theo quy định tại Điều 12 Thông tư số



08/2022/TT-BKHĐT ngày 31 tháng 5 năm 2022 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư về việc quy định chi tiết việc cung cấp, đăng tải thông tin về đấu thầu và lựa chọn nhà thầu trên hệ thống mạng đấu thầu quốc gia.

- Thực hiện chi thu nhập tăng thêm theo Nghị quyết số 08/2023/NQ-HĐND đúng quy định của Ủy ban nhân dân Thành phố tại Quyết định số 20/2024/QĐ-UBND ngày 02 tháng 5 năm 2024 về ban hành quy định đánh giá, xếp loại chất lượng theo hiệu quả công việc đối với cán bộ, công chức, viên chức, người lao động tại các cơ quan, đơn vị trên địa bàn Thành phố; Điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ theo đúng quy định hiện hành.

- Chấn chỉnh việc thu và chia tiền thưởng theo Nghị quyết số 05/2022/NQ-HĐND cho huấn luyện viên không có tên trong danh sách thi đấu và chưa có văn bản quy phạm pháp luật của cơ quan có thẩm quyền quy định.

- Tổ chức họp kiểm điểm, xử lý trách nhiệm đối với các cá nhân có liên quan đến các vi phạm đã được nêu tại phần kết luận theo đúng quy định pháp luật hiện hành, cụ thể: các nội dung vi phạm về thu dịch vụ qua tài khoản cá nhân; chếm công và trả tiền dinh dưỡng cho Huấn luyện viên Chung Tấn Phong.

- Tổ chức họp kiểm điểm, rút kinh nghiệm về các thiếu sót, chưa đúng quy định còn lại được nêu tại phần kết luận.

## **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.

- Tham mưu Lãnh đạo Sở có văn bản chỉ đạo chấn chỉnh công tác chếm công đối với huấn luyện viên, vận động viên; chấm dứt ngay việc huấn luyện viên không tham gia đào tạo, huấn luyện mà vẫn lãnh tiền công, tiền dinh dưỡng.

## **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; thường xuyên kiểm tra, giám sát công tác thu chi tại các đơn vị sự nghiệp trực thuộc Sở theo đúng quy định của pháp luật.

#### 4. Phòng Tổ chức Pháp chế

Tham mưu Lãnh đạo Sở tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm đối với viên chức có vi phạm theo Kết luận thanh tra theo đúng quy định.

**5. Phó Giám đốc Sở phụ trách thể thao** chủ trì tổ chức họp rút kinh nghiệm chấn chỉnh đối với việc thực hiện quy trình, thủ tục hồ sơ tổ chức giải thể thao tại Thành phố, cử đoàn thể thao đi tập huấn thi đấu trong nước và quốc tế, mời chuyên gia theo Hướng dẫn số 3504/HD-SVHTT ngày 21 tháng 7 năm 2016 của Sở Văn hóa và Thể thao để đảm bảo ban hành các quyết định cử đoàn đi tập huấn và thi đấu các giải trong nước, quốc tế, mời chuyên gia đúng thời gian quy định tạo điều kiện cho các đơn vị sự nghiệp thực hiện đầy đủ các quy định của Luật đấu thầu và các quy định khác có liên quan.

#### 6. 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 Thể thao dưới nước Yết Kiêu;
- Lưu: VT, ĐTT (1).

Được phép sao, chụp./.



**Phạm Văn Dũng**