

BÁO CÁO

Tình hình quản lý, sử dụng tài sản, tài chính của Ban Quản lý chợ Đắk Mil năm 2017-2022

Kính gửi: Phòng Kinh tế và Hạ tầng huyện.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của lãnh đạo UBND huyện tại Công văn số 218/UBND-KT&HT ngày 25/01/2024 về việc tổ chức rà soát, báo cáo đánh giá tổng thể hiện trạng Chợ Đắk Mil; trong đó giao giao phòng Tài chính - Kế hoạch chủ trì, phối hợp với các cơ quan, đơn vị liên quan kiểm tra hoạt động thu - chi tài chính của Ban Quản lý chợ Đắk Mil; đánh giá sự phù hợp theo quy định của pháp luật về hoạt động thu - chi tài chính của Ban Quản lý chợ Đắk Mil; kiến nghị xử lý các tồn tại, sai phạm.

Sau khi kiểm tra, rà soát, tổng hợp Phòng Tài chính - Kế hoạch báo cáo, như sau:

1. Tình hình hoạt động của Ban Quản lý Chợ Đắk Mil

- Ban quản lý chợ Đắk Mil được thành lập thành lập theo quyết định số 134/QĐ-UBND ngày 09/02/1996, thực hiện cơ chế tự chủ theo Quyết định số 57/QĐ-CTUBND ngày 25/01/2008 của Chủ tịch UBND huyện Đắk Mil về việc giao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về biên chế và tài chính đối với sự nghiệp Ban quản lý Chợ Đắk Mil, huyện Đắk Mil năm 2008-2010.

- Ông Tô Duy Thân - Chức vụ: Trưởng ban quản lý chợ Đắk Mil đã có đơn xin nghỉ và đã được UBND huyện Đắk Mil chấp thuận tại Quyết định số 71/QĐ-UBND ngày 17/3/2021; thời gian nghỉ từ ngày 01/4/2021. Đối với chức danh Phó trưởng ban của ông Nguyễn Tiến Bình đã hết hạn từ năm 2017. Ngày 26/4/2023 UBND huyện Đắk Mil ban hành Công văn số 857/UBND-NV về việc tạm giao phụ trách, quản lý Ban quản lý chợ Đắk Mil, trong đó tạm giao ông Nguyễn Tiến Bình nguyên Phó Trưởng Ban Quản lý chợ Đắk Mil phụ trách, quản lý hoạt động của Ban quản lý chợ Đắk Mil cho đến khi UBND huyện kiện toàn được lãnh đạo của Ban quản lý chợ Đắk Mil theo quy định.

- Tại Quyết định số 245/QĐ-UBND ngày 20/3/2018 của UBND huyện Đắk Mil về việc giao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập đối với Ban quản lý Chợ Đắk Mil; thời gian Ban quản lý Chợ Đắk Mil được giao tự đảm bảo thu, chi hoạt động thường xuyên từ năm 2018 đến năm 2020. Từ năm 2021 đến nay Ban quản lý Chợ Đắk Mil chưa thực hiện xây dựng lại phương án tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính theo quy định để trình cấp có thẩm quyền xem xét, phê duyệt.

2. Tình hình hiện trạng tài sản cố định của chợ Đắk Mil

Chợ Đắk Mil hiện tại được xây dựng và đưa vào hoạt động năm 1994 trên cơ sở cải tạo nâng cấp từ nhà kho lương thực cũ. Chi tiết như sau:

(Phụ lục I kèm theo)

3. Việc khắc phục, thực hiện các nội dung còn tồn tại tại Kết luận số 01/KL-TTr ngày 24/8/2017 của Thanh tra huyện về việc quản lý và sử dụng kinh phí NSNN cấp và các khoản thu, chi khác tại Ban quản lý chợ Đăk Mil, huyện Đăk Mil, tỉnh Đăk Nông.

3.1. Tại Tiêu mục 2.1, Mục 2, phần IV: Ban quản lý Chợ Đăk Mil phải nộp tổng số tiền 954.890.000 đồng vào tài khoản tạm giữ của cơ quan Thanh tra huyện chờ xử lý (giai đoạn 2010-2014).

Ban quản lý Chợ Đăk Mil đã thực hiện khắc phục số tiền 241.370.000 đồng nộp vào tài khoản Thanh tra huyện Đăk Mil. Còn lại 713.520.000 đồng đến nay chưa thực hiện.

3.2. Tại Tiêu mục 2.2, Mục 2, phần IV: Đối với số tiền 391.890.000 đồng khoản thu phí, lệ phí mà Ban quản lý Chợ Đăk Mil thu chưa đúng định mức hoặc chưa thu của các hộ kinh doanh giai đoạn từ năm 2012-2016; Ban quản lý Chợ Đăk Mil lập kế hoạch thu và trích nộp ngân sách theo quy định.

Tại thời điểm rà soát, Ban quản lý Chợ Đăk Mil chưa thực hiện và báo cáo lý do: Ban quản lý chợ Đăk Mil đã tiến hành thông báo truy thu đối với các hộ tiểu thương nhưng do tình hình giá nông sản xuống thấp và có thông tin xây chợ mới dẫn đến việc truy thu số tiền phí, lệ phí rất khó khăn.

4. Tình hình cho thuê quầy kinh doanh ki ốt bán hàng có thời hạn thuộc Chợ Đăk Mil (thời gian từ năm 2015 đến năm 2022).

Chợ Đăk Mil có tổng cộng 201 quầy, trong đó:

- Dãy 95 quầy bao gồm: Khu nhà A (Chợ lồng): 70 quầy; khu nhà B (dãy 18 ki ốt): 18 quầy; khu nhà C: 07 quầy; có phương án cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng theo Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đăk Mil (thời gian năm 2015-2019)

- Dãy 07 quầy (mặt tiền QL14): Không có phương án cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng.

- Dãy 89 quầy: Có phương án cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng (thời gian năm 2012-2016).

- Dãy 10 quầy (dãy H, L): Có phương án cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng (thời gian năm 2012-2016).

4.1. Kết quả thực hiện

* Đối với dãy 95 quầy:

- Trên cơ sở Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đăk Mil về phê duyệt Phương án cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng thuộc Chợ Đăk Mil, huyện Đăk Mil và hồ sơ có liên quan. Phương án cho thuê quyền sử dụng 95 quầy kinh doanh bao gồm: Khu nhà A (Chợ lồng): 70 quầy; khu nhà B (dãy 18 ki ốt): 18 quầy; khu nhà C: 07 quầy.

- Thời gian hợp đồng cho thuê là 05 năm (kể từ ngày 01/01/2015 đến hết ngày 31/12/2019). Cứ sau 05 năm Nhà nước sẽ thực hiện rà soát, điều chỉnh và phê duyệt lại giá cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng một lần cho phù hợp với tình hình phát triển kinh tế - xã hội trên địa bàn.

- Trong giai đoạn 2015 - 2019, Ban quản lý chợ Đăk Mil đã thu tiền thuê quầy chợ như sau:

+ Số tiền phải thu tại Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đắk Mil (từ năm 2015-2019): 1.748.550.000 đồng; Từ năm 2020 đến năm 2022 chưa được phê duyệt phương án thu tiền thuê quầy chợ.

+ Số tiền đã thu và nộp vào NSNN kèm theo giấy nộp tiền (tại thời điểm rà soát): 619.350.000 đồng/1.748.550.000 đồng; đạt tỷ lệ: 35%.

+ Số tiền đã thu chưa nộp vào NSNN (tại thời điểm rà soát): 0 đồng.

+ Số tiền chưa thu được (tại thời điểm rà soát): 1.129.200.000 đồng; đạt tỷ lệ: 65%.

(Chi tiết theo Phụ lục II đính kèm)

- Từ năm 2020 đến nay: Ban quản lý chợ Đắk Mil chưa thực hiện thu tiền thuê quầy chợ. Lý do: Chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt phương án thu tiền thuê quầy chợ theo quy định.

- Đối với nội dung Gạch đầu dòng thứ 2, Khoản 1, Điều 2 tại Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đắk Mil: “Thu dứt điểm các hộ tiểu thương còn nợ tiền thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng giai đoạn 2010-2014 nộp ngân sách nhà nước theo quy định hiện hành.” Ban quản lý chợ Đắk Mil đã thu được số tiền 33.000.000 đồng từ các hộ tiểu thương còn nợ tiền thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng giai đoạn 2010-2014 và nộp ngân sách nhà nước theo quy định.

* Đối với dãy 07 quầy (mặt tiền QL14) thực hiện xây dựng lại: Do dự án Đường Quốc lộ 14 mở rộng, ngân sách nhà nước không hỗ trợ xây dựng lại, các hộ kinh doanh tự đóng góp xây dựng nên không có phương án thu tiền thuê quầy chợ.

* Đối với dãy 89 quầy đã hết hạn cho thuê ngày 31/12/2016 (căn cứ Hợp đồng cho thuê Ban quản lý chợ Đắk Mil với Hộ tiểu thương) nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt lại phương án thuê quầy chợ. Lý do Ban quản lý chợ Đắk Mil chưa được cơ quan có thẩm quyền bổ nhiệm thủ trưởng đơn vị để trình phương án.

* Đối với dãy 10 quầy (dãy H, L) đã hết hạn cho thuê ngày 31/12/2016 (căn cứ Hợp đồng cho thuê Ban quản lý chợ Đắk Mil với Hộ tiểu thương) nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt lại phương án thuê quầy chợ. Lý do: Ban quản lý chợ Đắk Mil chưa được cơ quan có thẩm quyền bổ nhiệm thủ trưởng đơn vị để trình phương án.

4.2. Nhận xét

- Ban quản lý Chợ Đắk Mil chưa thu đủ số tiền 1.129.200.000 đồng đối với các hộ tiểu thương thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng (từ năm 2015-2019) tại Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đắk Mil và chưa xây dựng phương án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt lại giá cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng một lần giai đoạn kể từ ngày 01/01/2020 đến hết ngày 31/12/2024.

- Ban quản lý Chợ Đắk Mil chưa xây dựng phương án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt lại giá cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng một lần giai đoạn kể từ ngày 01/01/2017 đến hết ngày 31/12/2024 đối với 89 quầy và 10 quầy (dãy H, L) đã hết hạn cho thuê ngày 31/12/2016.

5. Các loại phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan

5.1. Văn bản áp dụng thực hiện

- Phí và các khoản thu khác có liên quan được Ban quản lý chợ Đắc Mil triển khai thực hiện theo Nghị quyết số 40/2014/NQ-HĐND ngày 18/12/2014 của HĐND tỉnh Đắc Nông về việc quy định mức thu, quản lý, sử dụng các loại phí và lệ phí trên địa bàn tỉnh Đắc Nông; Tuy nhiên Nghị quyết số 40/2014/NQ-HĐND ngày 18/12/2014 của HĐND tỉnh Đắc Nông đã hết hiệu lực từ ngày 01/01/2017 và thay thế bởi Nghị quyết số 54/2016/NQ-HĐND ngày 22/12/2016 của HĐND tỉnh Đắc Nông, tuy nhiên tại Nghị quyết này không quy định các loại phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan đến chợ và đến nay chưa có văn bản quy phạm pháp luật khác hướng dẫn.

- Hiện nay Ban quản lý chợ Đắc Mil vẫn tiếp tục thực hiện thu phí chợ và các khoản thu khác có liên quan, mức thu căn cứ vào Nghị quyết số 40/2014/NQ-HĐND ngày 18/12/2014 của HĐND tỉnh Đắc Nông.

5.2. Tình hình thu, chi các loại phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan của Ban quản lý chợ Đắc Mil thực hiện giai đoạn 2017-2022

- Nội dung thu, chi các loại phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan của Ban quản lý chợ Đắc Mil thực hiện giai đoạn 2017-2022 có hồ sơ, sổ sách, chứng từ nhưng chưa đảm bảo về mặt pháp lý. Lý do: Chưa có thủ trưởng đơn vị ký hồ sơ, chứng từ thu chi theo quy định.

- Trên cơ sở Báo cáo của Ban quản lý chợ Đắc Mil, Phòng Tài chính – Kế hoạch tạm thời ghi nhận số liệu do Ban quản lý chợ Đắc Mil đã thực hiện thu của các hộ kinh doanh nhưng để ngoài sổ sách kế toán, như sau:

Đơn vị tính: Đồng

Năm	Năm trước chuyển sang	Tổng thu	Tổng được chi	Tổng chi	Còn lại chuyển sang năm	Ghi chú
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=2+3</i>	<i>5</i>	<i>6=4-5</i>	<i>7</i>
Năm 2017		787.379.000	787.379.000	787.284.495	94.505	
Năm 2018	94.505	818.136.000	818.230.505	816.387.770	1.842.735	
Năm 2019	1.842.735	804.224.000	806.066.735	804.810.405	1.256.330	
Năm 2020	1.256.330	740.671.486	741.927.816	740.353.938	1.573.878	
Năm 2021	1.573.878	549.228.000	550.801.878	520.185.379	30.616.499	
Năm 2022	30.616.499	668.469.712	699.086.211	682.795.941	16.290.270	

(Chi tiết có Phụ lục III đính kèm)

5.3. Nhận xét

Nội dung thu, chi các loại phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan của Ban quản lý chợ Đắc Mil thực hiện giai đoạn 2017-2022 ghi nhận theo Báo cáo số 08/BC-BQL ngày 10/5/2023 của Ban quản lý chợ Đắc Mil về việc thu tiền thuê quầy chợ và một số nội dung khác có liên quan đến công tác quản lý tài chính của Ban quản lý Chợ Đắc Mil. Trong giai đoạn này, Ban quản lý chợ Đắc Mil chưa được cơ quan có thẩm quyền bổ nhiệm thủ trưởng đơn vị dẫn đến các hồ sơ cung cấp không có chữ ký và dấu (chưa đảm bảo về mặt pháp lý), đồng

thời phương án thu chi các loại phí, lệ phí,.. theo các văn bản đã hết hiệu lực. Vì vậy, Phòng tài chính – Kế hoạch không đủ cơ sở để xác nhận số liệu thu, chi các loại phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan của Ban quản lý chợ Đắc Mil thực hiện giai đoạn 2017-2022.

6. Kiến nghị chung

6.1. Đề nghị Ban quản lý Chợ Đắc Mil rà soát, xây dựng phương án truy thu số tiền 1.129.200.000 đồng đối với các hộ tiểu thương thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng một lần (từ năm 2015-2019) tại Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đắc Mil; đồng thời nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định.

6.2. Đề nghị Ban quản lý Chợ Đắc Mil xây dựng phương án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt phương án cho thuê quyền sử dụng quầy kinh doanh ki ốt bán hàng như sau:

+ Lập phương án cho thuê quầy chợ đối với 95 quầy (đã được phê duyệt tại Quyết định số 756/QĐ-UBND ngày 21/8/2017 của UBND huyện Đắc Mil từ năm 2015-2019) kể từ ngày 01/01/2020 đến hết ngày 31/12/2024.

+ Lập phương án cho thuê quầy chợ đối với 89 quầy và 10 quầy (dãy H, L) đã hết hạn cho thuê ngày 31/12/2016, giai đoạn kể từ ngày 01/01/2017 đến hết ngày 31/12/2024.

+ Đối với các quầy chợ còn lại, đề nghị Ban quản lý Chợ Đắc Mil xây dựng phương án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt lại giá cho thuê quyền sử dụng quầy khi đảm bảo các điều kiện và quy định của pháp luật.

6.3. Đối với nội dung thu, chi phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan của Ban quản lý chợ Đắc Mil thực hiện giai đoạn 2017-2022 và các năm tiếp theo: Đề nghị Ban quản lý Chợ Đắc Mil nghiên cứu các quy định của pháp luật và tham khảo phương án của các địa phương lân cận để lập phương án thu, quản lý và sử dụng phí, lệ phí đảm bảo hài hòa lợi ích của các tiểu thương và bám sát các quy định hiện hành.

6.4. Đề nghị Ban quản lý Chợ Đắc Mil xây dựng phương án giao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính trình cấp có thẩm quyền theo Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập và Thông tư số 56/2022/TT-BTC ngày 16/9/2022 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung về cơ chế tự chủ tài chính của đơn vị sự nghiệp công lập; xử lý tài sản, tài chính khi tổ chức lại, giải thể đơn vị sự nghiệp công lập.

6.5. Đề nghị Ban quản lý Chợ Đắc Mil chỉ đạo các bộ phận có liên quan tổ chức thực hiện các nhiệm vụ và quản lý điều hành thu - chi phí, lệ phí và các khoản thu khác có liên quan hàng năm của đơn vị theo quy định; theo dõi, quản lý và sử dụng tài sản chặt chẽ; đôn đốc thường xuyên và có biện pháp thu phù hợp để nộp đủ các khoản kinh phí còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

6.6. Đối với việc khắc phục, thực hiện các nội dung còn tồn tại tại Kết luận số 01/KL-TTr ngày 24/8/2017 của Thanh tra huyện: Đề nghị Ban quản lý chợ Đắc Mil tiếp tục lập kế hoạch thu tiền thuê quầy chợ và các khoản phí, lệ phí, đồng thời nộp ngân sách nhà nước theo quy định đối với các nội dung tại

Mục 1, 2 nêu trên để hoàn thiện các kiến nghị của Thanh tra huyện tại Kết luận số 01/KL-TTr ngày 24/8/2017.

6.7. Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND huyện, Phòng tài chính – Kế hoạch đã thành lập Tổ rà soát tình hình quản lý, sử dụng, kiểm kê tài sản Chợ Đák Mil; Tổ rà soát tình hình quản lý, sử dụng tiền thuê quầy chợ và các khoản phí, lệ phí có liên quan của Ban quản lý Chợ Đák Mil. Qua rà soát, Chợ Đák Mil đã xảy ra 02 vụ cháy chợ gây thiệt hại nhiều về tài sản và ảnh hưởng đến tình hình kinh doanh của các tiểu thương; đồng thời hạ tầng cơ sở và hệ thống PCCC của Chợ Đák Mil được các cơ quan chuyên ngành về PCCC đánh giá là không đảm bảo. Vì vậy, đề nghị Ban quản lý Chợ Đák Mil thường xuyên rà soát hạ tầng cơ sở và hệ thống PCCC của Chợ Đák Mil, kịp thời xử lý triệt để các điểm có nguy cơ cháy cao nhất là đối với hệ thống điện, bố trí nguồn vốn hàng năm của đơn vị được sử dụng theo quy định để khắc phục, sửa chữa các điểm có nguy cơ cháy cao và hệ thống PCCC.

6.8. Đề nghị UBND huyện chỉ đạo các cơ quan, đơn vị có liên quan tham mưu xử lý kịp thời bộ máy hoạt động, cơ cấu tổ chức của Ban quản lý Chợ Đák Mil theo quy định, tránh xảy ra tình trạng hồ sơ, chứng từ của đơn vị không đảm bảo quy định về mặt pháp lý, gây khó khăn trong công tác kiểm tra, thanh tra, đánh giá và công tác chi trả tiền lương, chế độ, các khoản chi khác nhằm mục đích quản lý, duy trì hoạt động của Chợ Đák Mil, Ban quản lý Chợ Đák Mil.

Trên đây là báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản, tài chính của Ban Quản lý chợ Đák Mil của Phòng Tài chính - Kế hoạch, đề nghị Phòng Kinh tế và Hạ tầng tổng hợp./.

Nơi nhận:

- Như Kính gửi;
- UBND huyện (b/c);
- LĐ phòng;
- Phòng Nội vụ;
- Ban QL Chợ Đák Mil;
- Lưu VT.

**KT. TRƯỞNG PHÒNG
PHÓ TRƯỞNG PHÒNG**

Hòa Quang Việt Sáng