

Ngày 12 tháng 9 năm 2024

Quý Thị Trưởng và Các Ủy Viên
Hội Đồng Thành Phố
200 East Santa Clara Street
San José, CA 95113

Những Khoản Nợ Còn Tồn Động: Các Phòng Ban Phải Thường Xuyên rà Soát Tất Cả Các Khoản Nợ Còn Tồn Động Để Đảm Bảo Thanh Lý Kịp Thời

Trong Ngân Sách Hoạt Động Được Đề Xuất cho năm tài chính 2024-25, Quý Chung đã dành 84.5 triệu đô-la cho các khoản nợ còn tồn đọng, hay khoảng 5 phần trăm tổng số tiền sử dụng của Quý chung. Khoản tiền bổ sung 133 triệu đô-la được dành cho các quỹ hoạt động đặc biệt và các khoản dự trữ khác được đưa vào ngân sách quỹ vốn của Thành phố.

Những khoản nợ còn tồn đọng là số tiền được dành ra để thanh toán các chi phí ước tính cho hàng hóa hoặc dịch vụ theo hợp đồng. Các phòng ban thành lập các khoản nợ còn tồn đọng khi họ có lệnh mua hàng hóa hoặc hợp đồng dịch vụ chuyên nghiệp. Các phòng ban được yêu cầu thanh lý những khoản nợ còn tồn đọng này khi không còn cần thiết nữa. Khi thanh lý, bất kỳ số dư còn lại nào trên những khoản nợ còn tồn đọng cũ sẽ được ghi nhận là số dư quỹ vượt mức và sẽ có sẵn cho bất kỳ mục đích sử dụng hợp lệ nào trong quỹ tương ứng. Trong Quý Chung, các mục đích sử dụng hợp lệ của quỹ một lần sẽ bao gồm bù đắp thâm hụt ngân sách dự kiến một lần, tăng dự trữ, tài trợ cho cơ sở hạ tầng bị hoãn lại và nhu cầu bảo trì, cũng như đáp ứng các nhu cầu tài trợ một lần khác.

Thành phố có Chính Sách Nợ Còn Tồn Động (CPM 5.1.12) yêu cầu những khoản nợ còn tồn đọng phải được thanh lý sau sáu tháng kể từ khi thời hạn của thỏa thuận kết thúc hoặc khi các phòng ban không còn cần những khoản nợ còn tồn đọng này nữa. Việc thanh lý kịp thời đảm bảo rằng tiền được giải ngân kịp thời để chi trả cho các nhu cầu khác của Thành phố. Mục tiêu của cuộc kiểm toán là xem xét những khoản nợ còn tồn đọng để đảm bảo tuân thủ Chính Sách Nợ Còn Tồn Động của Thành phố.

Kết quả 1: Nhân Viên Thành Phố Nên Xem Xét Những Khoản Nợ Còn Tồn Động Đã Hết Hạn Và Chưa Sử Dụng. Dữ liệu từ công cụ theo dõi và báo cáo chính của Thành phố về những khoản nợ còn tồn đọng cho thấy hơn một phần ba trong số khoảng 3.500 khoản nợ còn tồn đọng trong quỹ hoạt động của Thành phố đã không được sử dụng trong năm tài chính hoặc liên quan đến các đơn đặt hàng hoặc hợp đồng đã hết hạn. Chúng tôi nhận thấy:

- Ước tính rằng có khoảng 1.300 khoản nợ còn tồn đọng có thể không còn cần thiết hoặc được báo cáo không chính xác. Tổng số tiền những khoản nợ còn tồn đọng này lên tới 30 triệu đô-la (bao gồm khoảng 13,8 triệu đô-la trong Quý Chung) và cần được xem xét lại.

- Trong một số trường hợp, những khoản nợ còn tồn đọng này có thể cần phải thanh lý, điều này có thể dẫn đến tăng số dư quỹ cuối kỳ trong mỗi quỹ. Trong những trường hợp khác, số tiền những khoản nợ còn tồn đọng được báo cáo là sai và cần phải được điều chỉnh để nhân viên phòng ban có thể quản lý chúng một cách hợp lý trong tương lai.
- Trong một mẫu giới hạn những khoản nợ còn tồn đọng cũ trị giá tổng cộng 1,38 triệu đô-la, nhân viên sở đã xác nhận rằng 950.000 đô-la trong 21 khoản nợ trong quỹ hoạt động sẽ được thanh lý. Ngoài ra, năm khoản nợ còn tồn đọng tổng cộng 325.000 đô-la trong công cụ báo cáo đã cho thấy sự thanh lý hoàn toàn trong hệ thống quản lý tài chính. Chỉ có hai khoản nợ còn tồn đọng, tổng cộng là 109.000 đô-la, vẫn còn hiệu lực và chính xác.

Khuyến nghị: Để giải quyết những vướng mắc lỗi thời trong hệ thống quản lý tài chính của Thành phố, Ban Quản lý nên:

- Yêu cầu các phòng ban ngay lập tức xem xét lại tất cả những khoản nợ còn tồn đọng để giải quyết hoặc khắc phục nếu cần thiết.

Kết quả 2: Các Công Cụ Giám Sát Nhất Quán Và Báo Cáo Chính Xác Sẽ Tạo Điều Kiện Thuận Lợi Cho Việc Thanh Lý Những Khoản Nợ Còn Tồn Dọng Kịp Thời. Mặc dù Chính Sách Nợ Còn Tồn Dọng của Thành phố yêu cầu phải thanh lý kịp thời những khoản nợ còn tồn đọng, một số nhân viên tài chính của sở không biết về chính sách này và không phải tất cả các sở đều có quy trình để đảm bảo giám sát thường xuyên. Chúng tôi nhận thấy:

- Việc hướng dẫn thêm cho nhân viên sở và yêu cầu xem xét thường xuyên những khoản nợ còn tồn đọng có thể giúp đảm bảo thanh lý kịp thời và cải thiện việc quản lý thể chấp nói chung.
- Công cụ báo cáo chính về những khoản nợ còn tồn đọng từ hệ thống quản lý tài chính có nhiều điểm không chính xác, khiến việc theo dõi những khoản nợ còn tồn đọng trở nên khó khăn.
- Ngoài ra, công cụ báo cáo chính không bao gồm ngày kết thúc của lệnh mua hàng hoặc hợp đồng, điều này sẽ hữu ích để theo dõi trạng thái của những khoản nợ còn tồn đọng.

Khuyến nghị: Để cải thiện việc giám sát những khoản nợ còn tồn đọng, Sở Tài chính nên:

- Yêu cầu đánh giá thường xuyên vào cuối năm những khoản nợ còn tồn đọng chưa được sử dụng gần đây.
- Cập nhật chương trình đào tạo cho cán bộ sở về giám sát tình trạng những khoản nợ còn tồn đọng.
- Cập nhật các công cụ báo cáo để cho phép theo dõi hợp lý hơn.

Báo cáo này đưa ra 5 khuyến nghị. Chúng tôi dự định trình bày báo cáo này tại cuộc họp ngày 19 tháng 9 năm 2024 của Ủy ban An toàn công cộng, Tài chính và Hỗ trợ chiến lược của Hội đồng thành phố. Chúng tôi xin cảm ơn Sở Tài chính, Sở Công nghệ Thông tin và Văn phòng Ngân sách của Giám đốc Thành phố đã dành thời gian và cung cấp thông tin chi tiết trong quá trình kiểm toán. Cơ quan Quản lý đã xem xét thông tin trong báo cáo này và phản hồi của họ được hiển thị trên các trang màu vàng.

Trân trọng kính gửi,



Joe Rois

Kiểm Toán Viên Thành Phố

Nhân viên kiểm toán: Alison Pauly

Peter Childs (Thành viên Stanford in Government (SIG))

Đồng gửi:	Jennifer Maguire	Nora Frimann	Albie Udom	Selena Ubando
Drew Corbett	Jim Shannon	Yolanda Wasniewski	Philana Yang	
Victor Lo	Khaled Tawfik	Krishna Sastry	Laurie Mak	
Fletcher Barnes	Karin Murabito	Lee Wilcox	Sandeep Sidhu	

Báo cáo này cũng có sẵn trực tuyến tại www.sanjoseca.gov/audits