

Ngày 6 tháng Mười, 2022

Thị Trưởng Đáng Kính và các Thành Viên
Của Hội Đồng Thành Phố
200 East Santa Clara Street
San José, CA 95113

Các Khoản Chi Tiêu Cấp Phát Thực Phẩm trong Đại Dịch COVID-19: Thành Phố Cần Giải Quyết Các Lỗ Hổng trong Việc Lập Hồ Sơ Chứng Từ và Thủ Tục cho Tình Huống Khẩn Cấp

Đại dịch COVID-19 đã khiến phát sinh một nhu cầu trước nay chưa từng có về các dịch vụ khẩn cấp. Khi bắt đầu tình huống khẩn cấp, Quận Santa Clara yêu cầu San José (Thành Phố) cung cấp thực phẩm và nhu yếu phẩm trong toàn quận. Thành Phố đã điều phối một mạng lưới các nhà cung cấp thực phẩm để cung cấp thức ăn cho cư dân để bị tổn thương của quận từ năm 2020 đến năm 2021. Thành Phố đã tiếp tục điều phối các dịch vụ thực phẩm trong phạm vi giới hạn của thành phố xuyên suốt tình huống khẩn cấp.

Trước đại dịch, kinh nghiệm cung cấp dịch vụ thực phẩm của Thành Phố còn hạn chế. Kinh nghiệm chủ yếu của thành phố là thông qua Chương Trình Dinh Dưỡng cho Người Cao Niên, cung cấp khoảng 200.000 bữa ăn mỗi năm hoặc 4.000 bữa ăn mỗi tuần. Các nhân viên ước tính rằng Thành Phố cần tăng thêm 1,3 triệu bữa ăn hàng tuần để đáp ứng nhu cầu do đại dịch. Thành Phố đã sử dụng Quỹ Chung và khoản quỹ cứu trợ của liên bang để mở rộng đáng kể nỗ lực cấp phát thực phẩm của mình. Mỗi nguồn tài trợ cho phép chi tiêu để cấp phát thực phẩm, nhưng các quy tắc từ nguồn tài trợ khác nhau tùy thuộc vào các nhóm dân số mục tiêu, thời hạn chi tiêu và các yêu cầu xung quanh việc lập hồ sơ chứng từ và mua sắm.

Mục tiêu của cuộc kiểm toán này là để đánh giá tính minh bạch và trách nhiệm giải trình của các khoản chi tiêu cấp phát thực phẩm trong thời kỳ đại dịch. Một Thành Viên Hội Đồng đã yêu cầu cuộc kiểm toán này.

Phát Hiện I: Thành Phố Đã Chi \$79,3 Triệu cho Việc Cấp Phát Thực Phẩm. Từ khi bắt đầu đại dịch đến tháng Sáu, 2022, Thành Phố đã chi \$82,6 triệu cho việc cấp phát thực phẩm và nhu yếu phẩm. Phần lớn chi tiêu (\$79,3 triệu) dành cho việc cung cấp thực phẩm trực tiếp (tức là giao hoặc đến nhận bữa ăn hoặc hàng tạp hóa) và đóng hộp thực phẩm. Nguồn tài trợ bổ sung dành cho các nhu yếu phẩm như bỉm và các chi phí khác, như vật tư và vật liệu. Chúng tôi đã phát hiện thấy:

- Thành Phố đã sử dụng một số nguồn tài trợ liên bang (tức là quỹ từ Cơ Quan Quản Lý Ứng Phó Khẩn Cấp Liên Bang (Federal Emergency Management Agency, FEMA), Quỹ Cứu Trợ Coronavirus (Coronavirus Relief Funds, CRF) và các quỹ của Đạo Luật Kế Hoạch Cứu Hộ Hoa Kỳ (American Rescue Plan Act, ARPA)), cũng như Quỹ Chung. Mỗi nguồn này có các yêu cầu khác nhau về tính đủ điều kiện để cấp phát thực phẩm, cũng như các yêu cầu về mua sắm và lập hồ sơ chứng từ khác nhau.

- Các hợp đồng thực phẩm quy định các nhóm dân số mục tiêu trong thành phố và quận chịu ảnh hưởng nặng nhất từ COVID-19 trực tiếp (về mặt y tế) hoặc gián tiếp (về mặt kinh tế).
- Dựa trên dữ liệu có sẵn, các nhà cung cấp báo cáo rằng từ tháng Ba, 2020 đến tháng Mười Hai, 2021, họ đã cấp phát khoảng 6,5 triệu bữa ăn, 13,8 triệu pound hàng tạp hóa và 762.000 hộp hàng tạp hóa.

Phát Hiện 2: Thành Phố Cần Thu Thập Hồ Sơ Chứng Từ Bổ Sung để Xác Thực Việc Cung Cấp Dịch Vụ và Hỗ Trợ Các Yêu Cầu Thanh Toán của Thành Phố đối với Quý Liên Bang. Như đã nêu rõ, Thành Phố đã sử dụng nhiều nguồn tài trợ liên bang khác nhau cho các dịch vụ cấp phát thực phẩm. Mỗi nguồn tài trợ của liên bang phải được các cơ quan cấp tài trợ liên bang đánh giá xem xét. Thành Phố đang cố gắng để lập hồ sơ chứng từ tất cả các khoản chi tiêu để chuẩn bị cho các cuộc đánh giá như vậy. Chúng tôi đã phát hiện thấy:

- Thành Phố đã phải đối mặt với những thách thức trong việc xây dựng và quản lý hợp đồng. Những thách thức bắt nguồn từ nhu cầu tức thời của tình huống khẩn cấp, thời gian khác nhau và sự không rõ ràng của các yêu cầu từ các nguồn tài trợ liên bang, cùng nguồn lực nhân sự hạn chế.
- Tại thời điểm kiểm toán, Thành Phố đã không lập hồ sơ chứng từ đầy đủ rằng các hợp đồng thực phẩm tuân theo một số yêu cầu mua sắm của liên bang đối với các giao dịch mua bán có yếu tố cạnh tranh, cũng như các lý do được lập thành văn bản cho tất cả các giao dịch mua bán khẩn cấp không có yếu tố cạnh tranh. Các yêu cầu này khác nhau tùy theo nguồn tài trợ.
- Mặc dù Thành Phố đã nhận được hóa đơn và báo cáo kết quả hoạt động từ các nhà cung cấp, nhưng Thành Phố nói chung không xác thực thông tin trong báo cáo kết quả hoạt động bằng cách yêu cầu hồ sơ chứng từ sao lưu (chẳng hạn như mẫu đơn nhập hoặc biên lai giao hàng). Các phương pháp hay nhất về quản lý khoản tài trợ khuyến nghị duy trì các biện pháp kiểm soát đối với việc tuân thủ hợp đồng, bao gồm các thủ tục để đảm bảo độ tin cậy đối với thông tin của bên thứ ba.

Các Khuyến Nghị: Cơ Quan Quản Lý cần:

- Thu thập chứng từ hỗ trợ việc tuân thủ các quy tắc mua sắm liên bang để đưa vào hồ sơ hoàn trả chi phí
- Truy hồi các chứng từ mẫu từ các nhà cung cấp để xác minh việc tuân thủ các điều khoản hợp đồng, cung cấp dịch vụ được báo cáo và tính đủ điều kiện của các nhóm đã ký hợp đồng

Phát Hiện 3: Cập Nhật Hướng Dẫn Khẩn Cấp Có Thể Giúp Thành Phố Chuẩn Bị Sẵn Sàng Cho Các Tình Huống Khẩn Cấp Trong Tương Lai. Kế Hoạch Hoạt Động trong Tình Huống Khẩn Cấp (Emergency Operations Plan, EOP) cung cấp tổng quan về các thủ tục và trách nhiệm của Thành Phố trong tình huống khẩn cấp. Chúng tôi đã phát hiện thấy:

- EOP cung cấp hướng dẫn hạn chế về các hoạt động mua sắm bằng cách sử dụng các quỹ liên bang hoặc quản lý hợp đồng trong tình huống khẩn cấp.
- Nhân viên mua hàng đã tạo ra các công cụ trong tình huống khẩn cấp để giúp Thành Phố đáp ứng những yêu cầu của liên bang, nhưng chúng không được sử dụng nhất quán. Nhân viên quy điều này cho thời gian phát triển các công cụ này.
- Nhân viên tuân theo các hướng dẫn của PRNS về giám sát hợp đồng. Những hướng dẫn đó không phản ánh tất cả yêu cầu đối với các khoản trợ cấp của liên bang và các phương pháp hay nhất để quản lý hợp đồng.
- Lồng ghép các bài học kinh nghiệm về việc mua hàng và giám sát hợp đồng vào EOP sẽ giúp Thành Phố chuẩn bị sẵn sàng cho các tình huống khẩn cấp trong tương lai.

Các Khuyến Nghị: Để chuẩn bị các nhu cầu hợp đồng tiềm năng cho tình huống khẩn cấp trong tương lai, Cơ Quan Quản Lý cần cập nhật EOP để:

- Sửa đổi vai trò của nhân viên và chính thức hóa các công cụ mua sắm khẩn cấp do Bộ Phận Mua Hàng phát triển
- Bao gồm tài liệu tham khảo hướng dẫn hỗ trợ tuân thủ tài trợ liên bang để giám sát hợp đồng

PRNS cũng cần cập nhật hướng dẫn quản lý hợp đồng của mình để bao gồm các kỳ vọng xác minh việc cung cấp dịch vụ thông qua các chuyến thăm thực địa và các cuộc đánh giá tại bàn

Báo cáo này có năm khuyến nghị để cải thiện hồ sơ chứng từ của các chi phí liên quan đến tình huống khẩn cấp và các thủ tục xung quanh việc mua sắm liên quan đến tình huống khẩn cấp và giám sát hợp đồng. Chúng tôi dự định trình bày báo cáo này tại cuộc họp ngày 13 tháng Mười, 2022 của Ủy Ban Dịch Vụ và Giáo Dục Khu Phố. Chúng tôi muốn cảm ơn các nhân sự ở Sở Công Viên, Giải Trí và Các Dịch Vụ Khu Phố, Sở Tài Chánh, Văn Phòng Quản Lý Ứng Phó Khẩn Cấp, Văn Phòng Luật Sư Thành Phố và Văn Phòng Ngân Sách cũng như thời gian, thông tin, nhìn nhận sâu sắc và sự hợp tác của họ 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 gửi,



Joe Rois

Kiểm Toán Viên Thành Phố

Nhân Viên Kiểm Toán: Stephanie Noble
Michelle Mallari
Juan Barragan

đồng gửi:	Jennifer Maguire	Lee Wilcox	Jon Cicirelli	Julia Cooper
	Nora Frimann	Dolan Beckel	Neil Rufino	Luz Cofresí-Howe
	Rosa Tsongtaatarii	Jim Shannon	Uyên Mai	Rick Bruneau
	Kevin Fisher	Bryce Ball	Michael Frelier	Alice Vurich
	Aaron Yu	Ray Riordan	Jay McAmis	

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

Trang này được cố tình bỏ trống