

KẾT LUẬN THANH TRA
Quản lý ngân sách và hoạt động tài chính khác
của UBND xã Vĩnh Lâm, huyện Vĩnh Linh

Thực hiện Quyết định số 50/QĐ-TTr ngày 15 tháng 3 năm 2024 của Chánh Thanh tra huyện về việc thanh tra công tác quản lý ngân sách và hoạt động tài chính khác tại UBND xã Vĩnh Lâm. Từ ngày 29 tháng 3 năm 2024 đến ngày 26 tháng 4 năm 2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Vĩnh Lâm.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 19/BC-ĐTTr ngày 10 tháng 5 năm 2024 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. Khái quát chung

Xã Vĩnh Lâm nằm ở phía Tây Nam của huyện Vĩnh Linh. Diện tích đất tự nhiên 13,6 km²; có 07 thôn với 1.676 hộ và 6.240 nhân khẩu. Ngành nghề chủ yếu là sản xuất nông nghiệp, chăn nuôi và một số ngành nghề khác.

Bộ máy chính quyền hiện có 19 biên chế, trong đó: Trình độ chuyên môn nghiệp vụ: Thạc sỹ 02 người, chiếm 10,5%; đại học 16 người, chiếm 84,2%; trung cấp 01 người chiếm 5,3%. Trình độ lý luận chính trị: Trung cấp 15 người; sơ cấp 04 người.

Thời gian qua, dưới sự lãnh đạo, chỉ đạo, điều hành của cấp ủy, chính quyền và sự nỗ lực của Nhân dân trong toàn xã đã đưa lại kết quả khả quan trên mọi lĩnh vực. Tình hình an ninh chính trị, trật tự an toàn xã hội ổn định, kinh tế phát triển, đời sống Nhân dân ngày càng được nâng cao, bộ mặt nông thôn có nhiều khởi sắc.

II. Kết quả kiểm tra, xác minh

1. Việc chấp hành pháp luật về quản lý ngân sách

1.1. Việc chấp hành dự toán thu ngân sách

Bảng tổng hợp quyết toán thu ngân sách năm 2023 của đơn vị thể hiện:

ĐVT: đồng

Nội dung	Dự toán thu NSX	Số liệu quyết toán thu NSX	So sánh (%)
I. Các khoản thu 100%	177.000.000	301.462.920	170,32
1. Thu hoa lợi từ quỹ đất công	150.000.000	259.402.480	172,93
2. Phí, lệ phí	27.000.000	27.497.000	101,84
3. Thu khác		14.563.440	
II. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ phần trăm (%)	100.310.000	113.304.588	112,95
1. Các khoản thu phân chia	7.910.000	24.130.395	305,06
1.1. Lệ phí môn bài thu từ cá nhân, hộ kinh doanh	7.910.000	5.600.000	70,8
1.2. Lệ phí trước bạ, nhà đất		17.389.093	
1.3. Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp		1.141.302	

2. Các khoản thu phân chia khác do tính quy định	92.400.000	89.174.193	96,51
2.1. Thuế GTGT	61.600.000	20.406.089	33,13
2.2. Thuế thu nhập cá nhân	30.800.000	68.768.104	223,27
III. Thu chuyển nguồn		685.842.762	
IV. Thu kết dư ngân sách năm trước		269.488.576	
V. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên	4.930.910.000	5.625.539.875	114,09
1. Bổ sung cân đối từ ngân sách	4.478.490.000	4.507.788.875	100,65
2. Bổ sung có mục tiêu	452.420.000	1.117.751.000	247,06
Tổng số thu ngân sách	5.208.220.000	6.995.638.721	134,32

- Thu ngân sách năm 2023 đạt 6.995.638.721 đồng/DT 5.208.220.000 đồng, vượt 34,32% dự toán được giao. Các nội dung thu vượt của đơn vị chủ yếu là từ thuế thu nhập cá nhân; các khoản thu phí, lệ phí và thu hoa lợi từ quỹ đất công. Các nội dung thu không đạt dự toán được giao gồm: Thu thuế GTGT; Lệ phí môn bài thu từ cá nhân, hộ kinh doanh.

Qua kiểm tra khoản thu từ quỹ đất công ích và thu hoa lợi công sản khác thấy rằng:

- UBND xã đã tổ chức đấu thầu cho thuê đất thuộc quỹ đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích và ký hợp đồng cho thuê đất đối với 79 hộ gia đình, cá nhân; tuy nhiên trình tự, thủ tục tổ chức thực hiện chưa đúng theo quy định tại Thông tư liên tịch số 14/2015/TTLT-BTNMT-BTP ngày 04/4/2015 của Bộ Tài nguyên và Môi trường, Bộ Tư pháp quy định việc tổ chức thực hiện đấu giá quyền sử dụng đất để giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất; Quyết định số 50/2019/QĐ-UBND ngày 20/12/2019 của UBND tỉnh Quảng Trị v/v ban hành Quy chế đấu giá quyền sử dụng đất để giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất trên địa bàn tỉnh Quảng Trị và Quyết định số 10/2022/QĐ-UBND ngày 20/4/2022 của UBND tỉnh Quảng Trị sửa đổi một số Điều của Quy chế đấu giá quyền sử dụng đất để giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất trên địa bàn tỉnh Quảng Trị ban hành kèm theo Quyết định số 50/2019/QĐ-UBND ngày 20/12/2019 của UBND tỉnh Quảng Trị.

- Tổng số tiền phải thu hoa lợi từ quỹ đất công ích của xã năm 2023 là: 313.821.420 đồng; trong đó: Đã thu: 259.402.480 đồng; miễn giảm: 30.001.500 đồng; chưa thu: 24.417.440 đồng.

Việc UBND xã miễn, giảm tiền thuê đất với lý do: Hỗ trợ kinh phí san mặt bằng và đắp đê bao diện tích đất trồng lúa 5% xã Vĩnh Lâm quản lý vùng Mỹ Điền để sản xuất mô hình lúa hữu cơ - bao tiêu sản phẩm là không đúng quy định tại khoản 1 Điều 110 Luật Đất đai năm 2013 và khoản 5 Điều 3 Nghị định số 135/2016/NĐ-CP ngày 09/9/2016 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định quy định về thu tiền sử dụng đất, thu tiền thuê đất, thuê mặt nước.

Các hợp đồng thể hiện người thuê đất nộp tiền tại kế toán UBND xã Vĩnh Lâm, tuy nhiên các phiếu thu thể hiện người nộp tiền không phải là người thuê đất. Như vậy, UBND xã lập phiếu thu không đúng đối tượng phải thu.

1.2. Việc thực hiện dự toán chi ngân sách

Các khoản chi ngân sách năm 2023 đã qua Kho bạc như sau:

TT	Nội dung	Dự toán được giao	Số liệu quyết toán	(%) so sánh QT/DT
I	Chi thường xuyên	6.275.830.562	5.833.813.019	92,96
1	Chi công tác DQTV, ANTT	848.395.200	848.395.200	100
2	Chi sự nghiệp giáo dục	45.000.000	38.413.300	85,36
3	Sự nghiệp VH TT	47.070.000	47.070.000	100
4	Sự nghiệp truyền thanh	9.000.000	9.000.000	100
5	Sự nghiệp TĐTT	12.420.000	12.420.000	100
6	Sự nghiệp môi trường	20.000.000	19.932.200	99,66
7	Sự nghiệp kinh tế	727.814.000	450.408.000	61,89
8	Sự nghiệp xã hội	524.118.500	452.804.000	86,39
9	Chi QLNN, Đảng, Đoàn thể	3.926.346.862	3.840.892.519	97,82
10	Các tổ chức xã hội khác	94.786.000	93.597.800	98,75
11	Chi khác	20.880.000	20.880.000	100
II	Chi đầu tư phát triển	157.488.500	157.488.500	100
III	Chi chuyển nguồn		924.011.618	
	Tổng chi ngân sách	6.433.319.062	6.915.313.137	

1.2.1. Về chi cho các hoạt động thường xuyên

Việc chi trả cho các hoạt động thường xuyên cơ bản đảm bảo các quy định của nhà nước và quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị. Tuy nhiên, bên cạnh đó vẫn còn một số tồn tại, hạn chế sau:

- Chi hỗ trợ cho CBCCC được cử đi bồi dưỡng vượt định mức quy định tại điểm c khoản 1 Điều 2 Nghị quyết số 07/2019/NQ-HĐND ngày 20/7/2019 của HĐND tỉnh Quảng Trị tại các GRDTNS: Số 90 ngày 13/7/2023; số 107 ngày 15/8/2023 với tổng số tiền 2.435.000 đồng.

- Chi hỗ trợ công chức làm công tác kiểm soát thủ tục hành chính trùng các ngày đã được thanh toán chế độ bồi dưỡng tiếp công dân với số tiền 795.000 đồng; hỗ trợ kiểm soát thủ tục hành chính trùng với các ngày đã được thanh toán tiền công tác phí với số tiền 60.000 đồng.

- Chi trả tiền xử lý đơn thư không đúng quy định tại Nghị quyết số 33/2018/NQ-HĐND ngày 08/12/2018 của HĐND tỉnh Quảng Trị với tổng số tiền 1.700.000 đồng và thanh toán tiền bồi dưỡng tiếp công dân trùng với ngày đã được thanh toán tiền tham gia lớp bồi dưỡng với tổng số tiền 150.000 đồng.

- Chi trả khoản công tác phí theo tháng cho công chức Địa chính - Xây dựng (kiêm thủ quỹ) làm việc tại bộ phận tiếp nhận và trả kết quả của UBND xã Vĩnh Lâm không đúng quy định tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính với tổng số tiền 1.500.000 đồng.

- Chi hỗ trợ tiền ăn cho đại biểu hưởng lương không đúng quy định tại khoản 6 Điều 11 Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính với tổng số tiền 500.000 đồng.

- Chi UNT tiền thuê đất 5% của xã năm 2023 không đúng quy định tại điểm c khoản 1 Điều 9 và khoản 4 Điều 12 Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính với số tiền 4.064.700 đồng; chi tiền UNT

(5%) tiền thu Quỹ “Vì người nghèo” của xã năm 2023 không đúng quy định tại khoản 6 Điều 9 Quy chế vận động, quản lý và sử dụng Quỹ “Vì người nghèo” sửa đổi năm 2016 ban hành kèm theo Quyết định số 1198/QĐ-MTTW-ĐCT ngày 29/12/2016 của Đoàn Chủ tịch Ủy ban Trung ương Mặt trận Tổ quốc Việt Nam và Văn bản số 10096/BTC-HCSN ngày 21/8/2018 của Bộ Tài chính v/v kinh phí quản lý Quỹ “Vì người nghèo” với tổng số tiền 2.995.000 đồng.

- Chi tiền bồi dưỡng trọng tài vượt định mức quy định tại điểm b khoản 1 Điều 4 Thông tư liên tịch số 200/2011/TTLT-BTC-BVHTTDL ngày 30/12/2011 của Bộ Tài chính, Bộ Văn hóa thể thao và du lịch với tổng số tiền 670.000 đồng.

(Có phụ lục số 01 kèm theo).

- Không tính trừ lương đối với bà Nguyễn Thị Ngọc Linh, công chức Văn hóa - Xã hội nghỉ hưởng chế độ dưỡng sức phục hồi sức khỏe với số tiền 920.000 đồng.

- Chi tặng quà cho thanh niên nhập ngũ của UBMTTQVN xã không phù hợp với Quy chế chi tiêu nội bộ của đơn vị tại Phiếu chi số 31 ngày 20/3/2023, số tiền 1.200.000 đồng.

- Việc tổ chức giám sát cộng đồng và chi hỗ trợ giám sát cộng đồng thực hiện chưa đúng quy định tại khoản 1 Điều 87 và khoản 6 Điều 89 Nghị định số 29/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ tại các phiếu chi: Số 111 ngày 31/10/2023; số 156 ngày 22/12/2023.

1.2.2. Việc sử dụng nguồn dự phòng

Năm 2023, UBND xã Vĩnh Lâm đã sử dụng 90.438.000 đồng/95.100.000 đồng để chi phòng, chống và khắc phục hậu quả thiên tai; kinh phí cho Công an xã trực sẵn sàng chiến đấu, tuần tra bảo vệ địa bàn; sửa chữa đường nội thôn Tiên Mỹ 2 theo đúng quy định về sử dụng nguồn dự phòng và đã thực hiện việc báo cáo tình hình sử dụng nguồn dự phòng cho Thường trực HĐND xã và HĐND theo quy định tại khoản 4 Điều 11 Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn.

1.2.3. Chi chuyển nguồn

Đơn vị đã thực hiện việc trích 70% tăng thu ngân sách xã năm 2023 để thực hiện tạo nguồn cải cách tiền lương năm 2024 và thực hiện chuyển nguồn ngân sách theo đúng quy định.

1.3. Công tác kế toán và quyết toán

1.3.1. Công tác kế toán

Đơn vị đã mở sổ sách kế toán và lập chứng từ kế toán tương đối đầy đủ; chứng từ kế toán đã được đóng theo số thứ tự của từng tháng. Tuy nhiên qua kiểm tra nhận thấy:

- Một số chứng từ kế toán lập không logic về thời gian thực hiện; một số nội dung chi lập chứng từ không đúng thời gian nghiệp vụ kinh tế phát sinh, chi sai đối tượng thanh toán, người bán hàng không xuất hóa đơn bán hàng theo quy định; đơn vị áp dụng một số biểu mẫu thanh toán đã hết hiệu lực phát luật hoặc không đúng quy định. Sửa chữa tài sản không có giấy báo hỏng, biên bản kiểm tra kỹ

thuật; một số chứng từ mua văn phòng phẩm, công cụ, dụng cụ không có danh sách cấp phát cho người sử dụng...

- Mở thiếu các sổ: Nhật ký-Sổ Cái; Sổ tiền gửi ngân hàng; Sổ theo dõi TSCĐ và công cụ, dụng cụ tại nơi sử dụng; Sổ theo dõi dự toán ...

- Chi sai nguồn thanh toán đối với nội dung chi mua vật tư chuyên dùng phục vụ công tác PCTT&TKCN tại GRDTNS số 175 ngày 08/12/2023, số tiền 19.250.000 đồng.

- Sử dụng nguồn kinh phí năm sau để chi cho nhiệm vụ chi năm trước không đúng quy định tại điểm d khoản 3 Điều 13 Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính tại Phiếu chi số 21 ngày 03/3/2023 với số tiền 7.360.400 đồng.

1.3.2. Công tác quyết toán ngân sách

Đã thực hiện công tác quyết toán ngân sách theo Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, tuy nhiên còn những hạn chế như đã nhận xét trong những nội dung thanh tra nêu trên.

1.4. Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ; Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công

1.4.1. Quy chế chi tiêu nội bộ

UBND xã đã ban hành quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023 và đã thực hiện lấy ý kiến trước khi ban hành quy chế chi tiêu nội bộ; tiến hành công khai sau khi ban hành quy chế theo đúng quy định, tuy nhiên việc đơn vị căn cứ Quyết định số 07/2021/QĐ-UBND ngày 11/5/2021 của UBND huyện Vĩnh Linh v/v giao quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với UBND xã, thị trấn trên địa bàn huyện để xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ là áp dụng văn bản hết hiệu lực pháp luật.

Kiểm tra nội dung của quy chế nhận thấy: Đơn vị xây dựng phương án sử dụng kinh phí tiết kiệm chưa phù hợp với điểm c khoản 7 Điều 3 Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2014 của Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ; tặng quà cho thanh niên nhập ngũ khi không có quy định đối với nội dung chi này là không phù hợp điểm d khoản 9 Điều 3 Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV; một số nội dung chi hoạt động phúc lợi tập thể chưa phù hợp với quy định tại điểm b khoản 7 Điều 3 Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV.

1.4.2. Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công

UBND xã đã ban hành quy chế quản lý, sử dụng tài sản công; đã tiến hành thảo luận trước khi ban hành quy chế và công khai sau khi ban hành quy chế theo quy định.

Việc xây dựng quy chế chưa căn cứ vào Nghị quyết số 100/2021/NQ-HĐND ngày 16/7/2021 của HĐND tỉnh Quảng Trị ban hành sửa đổi, bổ sung một số điều của quy định phân cấp quản lý tài sản công trên địa bàn tỉnh Quảng Trị ban hành theo Nghị quyết số 31/2018/NQ-HĐND ngày 08/12/2018 của HĐND tỉnh Quảng Trị để xây dựng quy chế. Đơn vị chưa xây dựng các nội dung về bán tài sản công, thanh lý tài sản công, tiêu hủy tài sản công, xử lý tài sản công trong trường hợp bị mất hoặc bị hủy hoại; trách nhiệm bàn giao tài sản công khi thay đổi tổ chức bộ máy, thay đổi người đứng đầu.

1.5. Việc thực hiện quy chế công khai và quy chế tự kiểm tra tài chính

UBND xã đã thực hiện việc tự kiểm tra tài chính, kế toán theo quy định tại Quy chế tự kiểm tra tài chính, kế toán ban hành kèm theo Quyết định số 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Tuy nhiên, Tổ kiểm tra không lập báo cáo kiểm tra theo quy định tại khoản 5 Điều 21. UBND xã không lập và gửi báo cáo tự kiểm tra tài chính, kế toán theo quy định tại khoản 1, 4 Điều 23 Quy chế tự kiểm tra tài chính, kế toán ban hành kèm theo Quyết định số 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

2. Công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản

Tổng số công trình được đầu tư trong năm 2023 là 11 công trình, trong đó: 03 công trình chuyển tiếp sang từ năm 2022; 08 công trình đầu tư mới trong năm 2023.

Tổng mức đầu tư: 5.557.433.000 đồng, trong đó: Vốn Chương trình mục tiêu Quốc gia XD NTM: 375.000.000 đồng; Vốn bổ sung có mục tiêu + nguồn thu đầu giá đất: 4.030.971.000 đồng; Ngân sách xã: 376.462.000 đồng; Nguồn vốn đóng góp của Nhân dân: 775.000.000 đồng.

Tổng giá trị phải thanh toán: 5.220.359.500 đồng; đã thanh toán: 4.756.036.600 đồng; chi phí không thực hiện: 32.346.000 đồng; hết nhiệm vụ chi đã hủy dự toán 12.801.000 đồng; số kinh phí còn phải thanh toán: 419.175.900 đồng.

Qua kiểm tra thấy rằng:

- UBND xã Vĩnh Lâm (chủ đầu tư) chậm quyết toán đối với công trình: Điều chỉnh quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 khu dân cư Tiên Mỹ 1 (giai đoạn 2); chưa lập hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành đối với 02 công trình: Quy hoạch chung xây dựng xã Vĩnh Lâm, huyện Vĩnh Linh đến năm 2035; Quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 khu dân cư thôn Tiên Mỹ 2, xã Vĩnh Lâm theo quy định tại Điều 47 Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án hoàn thành sử dụng vốn đầu tư công. Đơn vị chậm quyết toán dự án hoàn thành dẫn đến việc theo dõi TSCĐ và tính khấu hao TSCĐ không kịp thời.

- Thi công chậm tiến độ đối với 02 công trình: Mặt bằng và sửa chữa Trạm y tế xã thành trụ sở Ban chỉ huy Quân sự xã; Thương cho thôn Tiên Mỹ 1, Tiên Lai xã Vĩnh Lâm đạt chuẩn NTM kiểu mẫu năm 2022.

- Thi công không đúng thiết kế được phê duyệt đối với công trình: Bê tông hoá đường nội thôn Tiên Mỹ 2 và công trình: Bê tông hoá đường nội thôn Quảng Xá. Tuy nhiên qua kiểm tra thực tế cho thấy việc thay đổi thiết kế không làm ảnh hưởng đến dự toán công trình.

3. Tổ chức quản lý các hoạt động tài chính khác của xã

3.1. Các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách

- Việc theo dõi, quản lý các quỹ: Quỹ Đền ơn đáp nghĩa, Quỹ Bảo trợ trẻ em, Quỹ Vì người nghèo, Quỹ Khuyến học, Quỹ Chăm sóc và phát huy vai trò người cao tuổi, Quỹ Nạn nhân da cam & bảo trợ trẻ em theo đúng quy định, tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

+ Quỹ đền ơn đáp nghĩa: Lập chứng từ chưa phù hợp với nội dung chi trả tại Phiếu chi số 68 ngày 14/7/2023.

+ Quỹ chăm sóc và phát huy vai trò người cao tuổi: Chứng từ gốc kèm theo tại Phiếu chi số 30 ngày 10/3/2023 chưa đảm bảo theo quy định.

- Theo dõi không đúng quy định đối với Quỹ Phòng, chống thiên tai (nội dung thu hộ theo quy định tại khoản 3 Điều 15 Nghị định 78/2021/NĐ-CP ngày 01/8/2021 của Chính phủ).

3.2. Các khoản thu hộ, chi hộ

3.2.1. Các khoản thu hộ

Đơn vị theo dõi thu hộ bảo hiểm cán bộ bán chuyên trách theo đúng quy định.

3.2.2. Các khoản chi hộ

- Đơn vị theo dõi các khoản chi hộ đúng quy định, gồm: Tiền điện hộ nghèo, tiền huy hiệu Đảng, chi hộ các chế độ bảo hiểm, chi hộ 22 công trình XD CB; tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

+ Một số công trình XD CB số dư mang sang từ các năm trước và đã hết nhiệm vụ chi nhưng hiện tại UBND xã vẫn chưa xử lý số dư tồn quỹ cuối kỳ, cụ thể: San mặt bằng nghĩa địa thôn Tiên Mỹ: 2.240.000 đồng; Vốn bê tông (để thực hiện xây dựng các công trình bê tông): 3.336.000 đồng; Kinh phí khắc phục lụt bão (kinh phí XD các công trình khắc phục lụt bão): 10.055.000 đồng.

+ Các công trình Bê tông Tiên Mỹ 1; Bê tông hóa nội thôn Tiên Mỹ 1; Bê tông hóa nội thôn Tiên Mỹ 2; Đường bê tông liên thôn Quảng Xá - Lâm Cao; Đường bê tông phục vụ dân sinh và sản xuất nông nghiệp thôn Tiên Mỹ 2; Đường bê tông liên thôn Tiên Mỹ 1; Nhà bếp trường Mầm non đã quyết toán dự án hoàn thành, tuy nhiên đến nay chưa thực hiện thanh toán chi phí tư vấn thiết kế, giám sát, lệ phí thẩm định, thẩm tra quyết toán, kiểm tra công tác nghiệm thu công trình.

- Đơn vị theo dõi các khoản chi hộ không đúng quy định, gồm:

+ Lãi tiền gửi: Nội dung thu lãi từ tài khoản tiền gửi của đơn vị được dùng để chi trả các chi phí chuyển khoản từ tài khoản tiền gửi kho bạc. Như vậy, đây là khoản thu của đơn vị, vì vậy việc đưa vào theo dõi chi hộ là không đúng quy định.

+ Kinh phí đấu lô quây chợ Lâm Cao, Tiên Mỹ là khoản thu hộ theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 36 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công.

4. Tình hình công khai

- Đơn vị đã thực hiện công khai chỉ tiêu, biểu mẫu và thuyết minh làm căn cứ trình Hội đồng nhân dân cấp xã quyết định dự toán ngân sách xã và kế hoạch hoạt động tài chính khác ở xã; số liệu dự toán ngân sách xã và kế hoạch hoạt động tài chính khác ở xã đã được Hội đồng nhân dân cấp xã quyết định; số liệu thực hiện dự toán ngân sách xã quý I/2023, 6 tháng đầu năm 2023, quý III/2023, quý IV/2023, năm 2023; số liệu quyết toán ngân sách xã và kết quả thực hiện các hoạt động tài chính khác ở xã đã được Hội đồng nhân dân cấp xã phê chuẩn theo quy định tại Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Tuy nhiên, đơn vị không thực hiện công khai số liệu thực hiện dự toán ngân sách xã quý II/2023; thuyết minh tình hình thực hiện dự toán ngân sách xã quý (06

tháng, năm); thuyết minh quyết toán ngân sách xã và kết quả thực hiện các hoạt động tài chính khác ở xã.

- Đã thực hiện công khai kế hoạch vốn đầu tư năm 2023; tổng mức vốn đầu tư, tổng dự toán được duyệt; kết quả lựa chọn nhà thầu; số liệu quyết toán vốn đầu tư theo niên độ ngân sách hàng năm của từng dự án; số liệu quyết toán vốn đầu tư khi dự án hoàn thành đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt bằng hình thức niêm yết, tuy nhiên một số công trình công khai thiếu nội dung và không thực hiện công bố trong hội nghị của cơ quan theo quy định tại điểm 2.3 mục 2 phần II Thông tư số 10/2005/TT-BTC ngày 02/02/2005.

- Đã thực hiện công khai tài sản công, tuy nhiên nội dung công khai chưa đầy đủ và sử dụng biểu mẫu chưa đúng quy định tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Đã thực hiện công khai tài chính các quỹ có nguồn từ các khoản đóng góp của Nhân dân, tuy nhiên chưa thực hiện công khai tài chính đối với các công trình xây dựng cơ sở hạ tầng có sử dụng khoản đóng góp của Nhân dân theo quy định tại Thông tư số 19/2005/TT-BTC ngày 11/03/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

III. Kết luận

1. Ưu điểm

- UBND xã Vĩnh Lâm điều hành ngân sách, cân đối thu, chi nhìn chung kịp thời, đáp ứng yêu cầu thực tế. Các nội dung chi đầu tư phát triển, chi thường xuyên, chi chương trình mục tiêu và các yêu cầu chi đột xuất, cấp bách khác... cơ bản đảm bảo. Từ đó, tạo điều kiện cho các bộ phận chuyên môn, các tổ chức, đoàn thể hoàn thành nhiệm vụ. Hoạt động của cấp ủy, chính quyền, mặt trận và các tổ chức đoàn thể cơ sở ổn định và chất lượng được nâng cao, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế - xã hội, củng cố quốc phòng - an ninh của địa phương.

- Công tác lập và giao dự toán ngân sách cơ bản thực hiện theo đúng quy định. Năm 2023 đơn vị thu ngân sách vượt 34,32% so với dự toán HĐND xã giao là mặt tích cực của địa phương trong công tác quản lý tài chính, ngân sách.

- Công tác quyết toán ngân sách thực hiện theo quy định hiện hành; việc sử dụng kinh phí về cơ bản đúng mục đích, đúng tiêu chuẩn, định mức, chế độ; công tác kế toán, sổ sách, chứng từ... nhìn chung đảm bảo theo quy định. Đơn vị đã thực hiện công khai: Ngân sách nhà nước; tài sản công; phân bổ, quản lý, sử dụng vốn đầu tư XDCB thuộc nguồn vốn NSNN; công khai tài chính các quỹ có nguồn từ các khoản đóng góp của Nhân dân; thực hiện quản lý thu, chi các quỹ tài chính ngoài ngân sách cơ bản đảm bảo yêu cầu.

2. Tồn tại, hạn chế

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ có một số nội dung chưa đúng quy định, thiếu chi tiết. Xây dựng quy chế quản lý, sử dụng tài sản công chưa căn cứ vào các văn bản hiện hành, nội dung không đầy đủ.

- Lập chứng từ kế toán; tự kiểm tra tài chính, kế toán thực hiện chưa đúng quy định; mở thiếu một số loại sổ sách kế toán. Việc theo dõi các quỹ tài chính ngoài ngân sách; thu hộ, chi hộ của một số khoản thu chưa đúng quy định.

- Thanh toán một số khoản chi vượt định mức; chi không đúng chế độ quy định; sử dụng nguồn kinh phí không đúng nhiệm vụ chi; chi không đúng tiến độ dự toán ngân sách.

- Thực hiện lập hồ sơ quyết toán, thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành chậm đối với 01 công trình và chưa lập hồ sơ quyết toán đối với 02 công trình đã được nghiệm thu, bàn giao, đưa vào sử dụng.

- Trình tự, thủ tục tổ chức thực hiện đấu giá quỹ đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích chưa đúng quy định.

- Công khai chưa đầy đủ việc phân bổ, quản lý, sử dụng vốn đầu tư XDCB thuộc nguồn vốn NSNN; công khai ngân sách và các hoạt động tài chính khác; công khai tài sản công; công khai các quỹ có nguồn từ các khoản đóng góp của Nhân dân theo quy định.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Về kinh tế

1.1. Thu hồi số tiền 25.014.700 đồng (*Hai mươi lăm triệu không trăm mười bốn ngàn bảy trăm đồng*), trong đó:

- Thu hồi số tiền 14.959.700 đồng (*Mười bốn triệu chín trăm năm mươi chín ngàn bảy trăm đồng*) tại UBND xã Vĩnh Lâm nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện tại KBNN (số TK 3949.0.1064367.00000) chờ xử lý, thời hạn chậm nhất đến ngày 20/6/2024, lý do: Chi vượt định mức, chi sai chế độ quy định.

- Thu hồi kinh phí khắc phục lụt bão số tiền 10.055.000 đồng nộp vào ngân sách huyện, lý do: Kinh phí bổ sung có mục tiêu để thực hiện xây dựng các công trình khắc phục lụt bão trước năm 2020 đã hết nhiệm vụ chi phải hoàn trả ngân sách cấp trên.

(Có phụ lục số 01 kèm theo).

1.2. Chuyển vào thu ngân sách xã số tiền 5.576.000 đồng thu đóng góp của Nhân dân để xây dựng các công trình bê tông và San mặt bằng nghĩa địa thôn Tiên Mỹ đã hết nhiệm vụ chi.

1.3. Đề nghị UBND xã Vĩnh Lâm truy thu số tiền 920.000 đồng đối với bà Nguyễn Thị Ngọc Linh, công chức Văn hóa - Xã hội do chưa tính trừ lương các ngày nghỉ hưởng chế độ dưỡng sức phục hồi sức khỏe.

2. Về hành chính

- Trách nhiệm của Chủ tịch UBND xã Vĩnh Lâm - Chủ tài khoản: Quyết định một số nội dung chi sai nguồn kinh phí, không đúng chế độ, vượt định mức. Thực hiện công tác quyết toán công trình XDCB chưa đúng quy định hiện hành. Công khai chưa đầy đủ các nội dung phải công khai theo quy định của pháp luật. Những tồn tại, hạn chế nêu trên trước hết trách nhiệm thuộc về Chủ tài khoản của đơn vị. Vì vậy, yêu cầu Chủ tịch UBND xã Vĩnh Lâm nâng cao hơn nữa trách nhiệm trong quản lý, điều hành chung cũng như thực hiện nghiêm túc các quy định của pháp luật và văn bản của cấp trên về quản lý ngân sách, tài chính, tài sản tại đơn vị.

- Trách nhiệm của công chức Tài chính - Kế toán: Chưa tham mưu tốt cho Chủ tài khoản trong công tác quản lý, điều hành ngân sách; công khai chưa đầy đủ các nội

dung phải công khai theo quy định của pháp luật tại đơn vị. Lập hồ sơ kế toán chưa đầy đủ, thiếu tính pháp lý, phản ánh không đúng thời gian nghiệp vụ kinh tế tài chính phát sinh; một số khoản chi chưa đúng quy định; chậm lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành đối với 03 công trình. Theo dõi các quỹ tài chính ngoài ngân sách nhà nước; các khoản chi hộ chưa đúng quy định. Tham mưu cho Chủ tài khoản duyệt chi một số nội dung sai nguồn kinh phí, không đúng chế độ, vượt định mức. Chưa tính trừ lương đối với công chức nghỉ hưởng chế độ dưỡng sức phục hồi sức khỏe.

- Kiến nghị UBND huyện chỉ đạo UBND xã Vĩnh Lâm kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân có liên quan như nêu ở trên.

3. Kiến nghị khác

3.1. Đề nghị UBND xã Vĩnh Lâm tiến hành các công việc sau:

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý, sử dụng tài sản công; tự kiểm tra tài chính; lập chứng từ kế toán; công khai đầy đủ các nội dung phải công khai theo quy định của pháp luật; thực hiện việc chi trả các khoản chi theo đúng quy định hiện hành.

- Mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán và thực hiện việc theo dõi, quản lý các khoản thu ngân sách; các quỹ tài chính ngoài ngân sách; thu hộ, chi hộ theo đúng quy định.

- Thực hiện đúng quy định của Luật NSNN trong việc thực hiện các nhiệm vụ chi đã được bố trí trong dự toán đảm bảo kinh phí theo đúng tiến độ thực hiện và trong phạm vi dự toán được giao. Quyết định các nội dung chi phù hợp với tính chất nguồn kinh phí của đơn vị.

- Thực hiện đấu thầu cho thuê đất thuộc quỹ đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích theo đúng quy định.

- Thực hiện lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành và thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành theo quy định.

- Niêm yết kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của đơn vị mình, thời gian niêm yết ít nhất là 15 ngày liên tục.

3.2. Đề nghị Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện hướng dẫn UBND xã Vĩnh Lâm thực hiện công tác quyết toán XDCB; quản lý các quỹ tài chính ngoài ngân sách; thu hộ, chi hộ; thực hiện chế độ công khai và xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý, sử dụng tài sản công theo quy định hiện hành./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT HĐND huyện;
- Chủ tịch, các P.Chủ tịch UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch;
- UBND xã Vĩnh Lâm;
- VP HĐND&UBND huyện;
- BBT Công thông tin điện tử huyện;
- Lưu: VT.

CHÁNH THANH TRA

Lê Thanh Hải