

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại UBND xã ĐăkSmar từ năm 2014 - 2015

Thực hiện quyết định số 04/QĐ-TTr ngày 20/4/2017 của Chánh Thanh tra huyện “về thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại UBND xã ĐăkSmar trong hai năm 2014-2015”, từ ngày 27/4/2017 đến ngày 27/6/2017 Đoàn Thanh tra đã tiến hành kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách liên quan đến việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại UBND xã Đăk Smar trong hai năm 2014-2015,

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTr ngày 03/7/2017 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của UBND xã và các cá nhân có liên quan, Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Đăk Smar là xã vùng sâu, vùng xa, thuộc diện tái định canh – định cư của dự án thủy điện An Khê - Ka Nák, đời sống còn nhiều khó khăn, nhất là đồng bào dân tộc thiểu số tại chỗ. Trong những năm qua, dưới sự lãnh đạo của các cấp ủy Đảng; sự quản lý, điều hành của các cấp chính quyền và sự nỗ lực cố gắng của đồng bào các dân tộc trong xã, tình hình kinh tế - xã hội trên địa bàn xã đã có nhiều chuyển biến tích cực, đời sống của nhân dân từng bước đi vào ổn định, hệ thống chính trị ở cơ sở không ngừng được củng cố, kiện toàn và hoạt động có hiệu quả hơn.

Nguồn kinh phí hoạt động chủ yếu do ngân sách cấp trên cấp, một số ít được phân cấp thu cân đối tại địa phương.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc lập dự toán

1.1. Căn cứ lập dự toán: Trên cơ sở dự toán được giao, UBND xã đã căn cứ nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội; chế độ, định mức của Nhà nước; cơ chế phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi ngân sách; và tình hình thực hiện dự toán của những năm trước để xây dựng dự toán ngân sách năm sau.

1.2. Trình tự lập dự toán: Các đầu mối thụ hưởng ngân sách căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ được giao và chế độ, định mức, tiêu chuẩn chi, lập dự toán chi ngân sách gửi UBND xã cân

đối, lập dự toán thu - chi ngân sách xã, trình HĐND cùng cấp phê duyệt. Về cơ bản, việc lập và giao dự toán thu - chi của xã được thực hiện theo trình tự, thủ tục của Luật ngân sách và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật ngân sách.

2. Chấp hành dự toán

2.1. Dự toán thu, chi ngân sách xã năm 2014

- Tổng thu:	
+ Theo dự toán:	2.691.958.000 đồng;
+ Theo quyết toán:	3.091.171.033 đồng.
- Tổng chi:	
+ Theo dự toán:	2.691.958.000 đồng;
+ Theo quyết toán:	2.791.095.811 đồng.

(có phụ lục số 01 kèm theo)

1.2. Dự toán thu, chi ngân sách xã năm 2015

a. Tổng thu:	
+ Theo dự toán:	2.552.841.000 đồng;
+ Theo quyết toán:	3.244.230.142 đồng.
b. Tổng chi:	
+ Theo dự toán:	2.552.841.000 đồng;
+ Theo quyết toán:	3.042.573.769 đồng.

(có phụ lục số 02 kèm theo)

2. Các hoạt động tài chính khác

2.1. Quỹ an ninh – quốc phòng

a. Năm 2014

- Tổng thu:	29.229.600 đồng;
- Tổng chi:	23.480.000 đồng;
- Tồn chuyển sang năm sau:	5.749.600 đồng.

b. Năm 2015

- Tổng thu:	13.349.600 đồng;
- Tổng chi:	5.600.000 đồng;
- Tồn chuyển sang năm sau:	7.649.600 đồng.

2.2. Quỹ đền ơn đáp nghĩa

a. Năm 2014

- Tổng thu:	12.155.000 đồng;
-------------	------------------

- Tổng chi: 4.750.000 đồng;
- Tồn chuyển sang năm sau: 7.405.000 đồng.

b. Năm 2015

- Tổng thu: 10.405.000 đồng;
- Tổng chi: 5.000.000 đồng;
- Tồn chuyển sang năm sau: 5.405.000 đồng.

2.3. Chi hộ tiền điện cho hộ nghèo

a. Năm 2014

- Tổng thu: 41.400.000 đồng;
- Tổng chi: 41.040.000 đồng;
- Tồn chuyển sang năm sau: 360.000 đồng.

b. Năm 2015

- Tổng thu: 143.150.000 đồng;
- Tổng chi: 134.220.500 đồng;
- Tồn chuyển sang năm sau: 8.929.500 đồng.

III. KẾT LUẬN

1. Những kết quả đạt được

- UBND xã đã căn cứ dự toán thu, chi ngân sách được giao để xây dựng dự toán ngân sách xã theo đúng chế độ, chính sách, định mức tài chính của Nhà nước, phù hợp với cơ chế phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi ngân sách và kế hoạch kinh tế - xã hội của địa phương theo đúng trình tự trình Hội đồng nhân dân xã phê duyệt.

- Thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách đạt dự toán được giao; trong đó, có một số khoản thu vượt dự toán, như: thu phí, lệ phí; thu thuế môn bài...

- Nhìn chung các nội dung chi đều có trong dự toán đầu năm và dự toán bổ sung, phù hợp với chức năng, nhiệm vụ được giao, chứng từ chi ngân sách được chủ tài khoản ký duyệt.

- Công tác quyết toán ngân sách được thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục luật định và đã được HĐND cùng cấp phê duyệt.

2. Những hạn chế, vi phạm

2.1. Đối với ngân sách xã

- UBND xã ^{cơ quan quản lý tài chính nội bộ xã được Ban Kiểm soát chi tiêu nội bộ} chưa xây dựng Quy chế tự kiểm tra tài chính kế toán theo Quyết định 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Năm 2014, UBND xã không xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, dẫn đến một số khoản chi chưa được công khai và không phù hợp; bên cạnh đó, mặc dù không ban hành quy chế chi tiêu nội bộ nhưng UBND xã vẫn thanh toán tiền công tác phí cho cán bộ, công chức đi công tác tại

các thôn, làng là không đúng quy định tại điều 2, Thông tư 97/2010/TT-BTC ngày 06/7/2010 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, do có kế hoạch phân công nhiệm vụ, có bảng chấm công cụ thể cho từng trường hợp nên không đề nghị thu hồi nội dung thanh toán này.

- Kế toán ngân sách xã không theo dõi chặt chẽ các chứng từ chi thanh toán, dẫn tới hệ thống phiếu chi không theo thứ tự số học, như năm 2014 khuyết các số phiếu chi: 01, 08, 10, 34, 35, 44-49, 56, 57, 92-94, 102, 152, 163; năm 2015, khuyết các số phiếu chi: 34-36, 73, 111-113, 115-119, 131, 143, 150-162, 167, 169, 175-177 là không đúng quy định tại Quyết định số 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Toàn bộ tài sản được mua sắm trong hai năm 2014-2015 không được lập thủ tục xuất – nhập kho, không tổ chức hạch toán theo quy định.

- Trong quá trình điều hành ngân sách, UBND xã đã thanh toán tiền khen thưởng không đúng thẩm quyền của Luật thi đua khen thưởng; một số chứng từ thanh toán không đúng đối tượng; thanh toán vượt thời gian quy định; lập chứng từ không đúng quy định, sử dụng kinh phí thanh toán không đúng mục đích vi phạm khoản 05, điều 72 Luật Ngân sách, và khoản 02, điều 03 Quyết định 32/2010/QĐ-UBND ngày 20/12/2010 của UBND tỉnh Gia Lai, với tổng số tiền **27.744.000 đồng**; trong đó, năm 2014 là **20.807.000 đồng**, năm 2015 là **6.937.000 đồng**. Qua kiểm tra xác minh, các chứng từ thanh toán không đúng thẩm quyền nhiệm vụ; chứng từ không đúng quy định, sử dụng sai mục đích; thanh toán không đúng đối tượng, vượt thời gian quy định không có dấu hiệu vụ lợi và có liên quan đến nhiệm vụ chung, nhưng cần phải thu hồi số tiền sai phạm sung ngân sách Nhà nước.

(chi tiết có phụ lục số 03 kèm theo)

- Nội dung thanh toán cho một số đầu mối thụ hưởng ngân sách xã chưa thể hiện đầy đủ chức năng, nhiệm vụ được giao, nguồn kinh phí được cấp chủ yếu thanh toán cho việc tổ chức các Hội nghị, các hoạt động văn hóa – thể thao, số lượng đại biểu tham dự hội nghị quá nhiều, nhưng thành phần tham dự các Hội nghị chưa tương thích với yêu cầu nhiệm vụ, phần lớn các Hội nghị đều do cán bộ bán chuyên trách tham dự, dẫn đến nguồn kinh phí được sử dụng cho các cuộc Hội nghị, các hoạt động văn hóa - thể thao quá lớn, thậm chí vượt dự toán được giao, cụ thể như sau:

Tên đoàn thể	Năm 2014			Năm 2015		
	Dự toán	Chi Hội nghị, VH-TT	Tỷ lệ % so với DT	Dự toán	Chi Hội nghị, VH-TT	Tỷ lệ % so với DT
Hội nông dân	9.000.000	12.715.000	141,28	11.000.000	12.660.000	115,1
Hội phụ nữ	9.000.000	6.700.000	74,44	11.000.000	13.870.000	126,1
Hội cựu chiến binh	9.000.000	10.130.000	112,56	9.000.000	7.240.000	80,4

- Trong quá trình điều hành ngân sách, một số nội dung phát sinh hoặc thay đổi so với dự toán đã được HĐND xã phê duyệt nhưng chưa được Thường trực HĐND thỏa thuận và báo cáo HĐND xã theo quy định.

- Mặc dù chứng từ chi ngân sách đều có chữ ký của chủ tài khoản, nhưng không ghi thời gian, không ghi nội dung và không duyệt chi số tiền cụ thể là không chặt chẽ.

2.2. Đối với các hoạt động tài chính khác

Qua kiểm tra các loại quỹ như: Quỹ đền ơn đáp nghĩa, quỹ an ninh quốc phòng và việc chi hộ tiền điện cho hộ nghèo đều không được bộ phận kế toán mở sổ theo dõi; không hạch toán, quyết toán riêng từng quỹ; không thực hiện chế độ báo cáo là vi phạm mục 1, phần III thông tư số 60/2003/TT-BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính.

2.3. Về trách nhiệm đối với những hạn chế, vi phạm

- Ông Nguyễn Ngọc Thu, ông Nguyễn Công Toàn, bà Lê Thị Thu Trang phải chịu trách nhiệm trong việc không xây dựng quy chế tự kiểm tra tài chính, không xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2014; không lập thủ tục xuất – nhập kho và không hạch toán tài sản; không ghi thời gian và nội dung duyệt chi trong chứng từ thanh toán; thanh toán tiền khen thưởng không đúng thẩm quyền; thanh toán không đúng đối tượng, thanh toán vượt thời gian quy định; lập chứng từ trái quy định và sử dụng kinh phí không đúng mục đích. Trong đó: ông Nguyễn Ngọc Thu duyệt chi sai: **27.333.000 đồng**, ông Nguyễn Công Toàn tham mưu thanh toán sai **4.800.000 đồng**, bà Lê Thị Thu Trang tham mưu thanh toán sai **22.533.000 đồng** nên phải yêu cầu kiểm điểm trách nhiệm.

- Đối với ông Nguyễn Quý Thao phải chịu trách nhiệm trong việc không chỉ đạo xây dựng quy chế kiểm tra tài chính, lập thủ tục xuất – nhập kho và hạch toán tài sản trong thời gian từ tháng 5-12/2015; thanh toán không đúng đối tượng số tiền **411.000 đồng**, mặc dù ông Nguyễn Quý Thao là người kế thừa trong niên khóa tài chính 2015 nhưng cũng cần nghiêm túc rút kinh nghiệm.

- Đối với ông Bùi Tấn Cường - công chức Địa chính – xây dựng xã Tơ Tung (*nguyên công chức ĐC-XD xã Đăk Smar*), ông Hoàng Công Linh - hợp đồng lao động tại UBND xã Kon Phe (*nguyên hợp đồng lao động tại UBND xã Đăk Smar*), ông Lê Văn Nguyên – Công chức văn phòng thống kê xã Đông (*nguyên công chức Văn phòng – thống kê xã Đăk Smar*) đã lập chứng từ thanh toán trái quy định, sử dụng số tiền thanh toán trái mục đích; trong đó, ông Cường: **4.690.000 đồng**, ông Linh: **6.290.000 đồng**, ông Nguyên: **4.400.000 đồng**. Tuy nhiên, việc lập chứng từ trái quy định và số tiền được thanh toán được sử dụng vào mục đích chung, không có dấu hiệu vụ lợi và thực hiện công việc theo chỉ đạo của lãnh đạo UBND xã nhưng cũng cần nghiêm túc rút kinh nghiệm. Riêng đối với ông Lê Văn Nguyên còn thiếu trung thực, không hợp tác trong quá trình thanh tra, cần phải yêu cầu kiểm điểm trách nhiệm.

II. KIẾN NGHỊ

1. Về trách nhiệm hành chính

1.1. Đề nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo:

Kiểm điểm trách nhiệm đối với ông Nguyễn Ngọc Thu – Trưởng phòng Dân tộc huyện - nguyên Chủ tịch UBND xã Đăk Smar vì những hạn chế, vi phạm nêu trên.

1.2. Đề nghị Đảng ủy xã Đăk Smar

Tăng cường công tác lãnh đạo việc chấp hành dự toán ngân sách; thực hiện nghiêm việc thanh, quyết toán theo đúng quy định; chấn chỉnh việc tổ chức Hội nghị của các tổ chức đoàn thể, phê duyệt cụ thể nội dung, thời gian, thành phần tham dự Hội nghị; chỉ đạo xây dựng kế hoạch sử dụng nguồn kinh phí được cấp phù hợp với chức năng, nhiệm vụ của từng tổ chức đoàn thể.

1.3. Đề nghị Thường trực HĐND xã Đăk Smar

Tăng cường công tác giám sát đối với việc chấp hành dự toán và thanh, quyết toán ngân sách theo Nghị quyết của HĐND xã và chế độ báo cáo theo đúng quy định.

1.4. Đề nghị Chủ tịch UBND xã Đăk Smar

- Chỉ đạo bộ phận kế toán tham mưu xây dựng Quy chế tự kiểm tra tài chính kế toán theo Quyết định 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ trưởng Bộ Tài chính; tài sản mua sắm phải được lập thủ tục xuất, nhập kho và hạch toán theo đúng quy định; thực hiện nghiêm túc việc thỏa thuận của Thường trực HĐND xã đối với những nội dung phát sinh giữa hai kỳ họp của HĐND xã.

- Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với bà Lê Thị Thu Trang trong việc tham mưu, đề xuất thanh, quyết toán ngân sách trong hai năm 2014-2015.

- Yêu cầu ông Nguyễn Quý Thao nghiêm túc rút kinh nghiệm về những hạn chế trong thời gian làm chủ tài khoản ngân sách xã.

1.6. Đề nghị chủ tịch UBND xã Đông

Kiểm điểm trách nhiệm đối với ông Lê Văn Nguyên vì đã lập thủ tục đề nghị thanh toán trái quy định để sử dụng sai mục đích; thiếu trung thực, không hợp tác trong quá trình thanh tra.

1.7. Đề nghị Chủ tịch UBND xã Tơ Tung

Yêu cầu ông Bùi Tấn Cường nghiêm túc rút kinh nghiệm vì đã lập thủ tục đề nghị thanh toán trái quy định, sử dụng sai mục đích.

1.8. Đề nghị chủ tịch UBND xã Kon Pnê

Yêu cầu ông Nguyễn Công Linh nghiêm túc rút kinh nghiệm vì đã lập thủ tục đề nghị thanh toán trái quy định để sử dụng sai mục đích.

1.9. Đề nghị Hiệu trưởng trường Phổ thông Dân tộc bán trú THCS Krong:

Kiểm điểm trách nhiệm của ông Nguyễn Công Toàn về những hạn chế, vi phạm nêu trên.

2. Xử lý về kinh tế

Yêu cầu Chủ tịch UBND xã và kế toán ngân sách xã Đăk Smar thu hồi số tiền **27.744.000** đồng sai phạm để sung ngân sách nhà nước.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy;
- TT UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng TC- KH huyện;
- TT Đảng ủy, TT HĐND, UBND xã Đăk Smar;
- UBND các xã: Tơ Tung, Kon Phe, xã Đông;
- Trường PTDT bán trú THCS Krong;
- Lưu HS thanh tra.

**KT. CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA**



Vũ Văn Hiền