

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính
khác tại UBND xã Konpne năm 2017

Thực hiện Quyết định số 02/QĐ-TTr ngày 16/04/2018 của Chánh Thanh tra huyện “*thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại xã KonPne trong năm 2017*”.

Xét báo cáo số 01/BC-ĐTTr ngày 07/6/2018 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của các tổ chức, cá nhân thuộc đối tượng thanh tra,

Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Konpne là xã có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn, đồng bào dân tộc thiểu số tại chỗ chiếm tỷ lệ 96%, nằm cách trung tâm hành chính huyện khoảng 80km về phía Bắc, sản xuất nông nghiệp là chủ yếu. Trong những năm qua, dưới sự lãnh đạo của các cấp ủy Đảng, sự quản lý, điều hành của các cấp chính quyền, sự nỗ lực cố gắng của đồng bào các dân tộc trong xã, tình hình kinh tế - xã hội trên địa bàn đã có nhiều chuyển biến tích cực, đời sống vật chất và tinh thần của nhân dân không ngừng được cải thiện và nâng cao, hệ thống chính trị ở cơ sở không ngừng được củng cố, kiện toàn và hoạt động có hiệu quả hơn. Ngân sách xã chủ yếu do cấp trên bổ sung, nguồn thu cân đối tại địa phương còn ít.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. VIỆC LẬP DỰ TOÁN

1.1. Căn cứ lập dự toán:

UBND xã đã căn cứ vào Quyết định giao dự toán thu – chi ngân sách của UBND huyện; chế độ, chính sách, định mức tài chính của Nhà nước; cơ chế phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi ngân sách xã và tỉ lệ phân chia nguồn thu do HĐND tỉnh quy định; nhiệm vụ kinh tế - xã hội, quốc phòng – an ninh tại địa phương để xây dựng dự toán năm sau.

1.2. Trình tự lập và phê duyệt dự toán:

Các đầu mối thụ hưởng ngân sách đã căn cứ vào chức năng, nhiệm vụ được giao và chế độ, định mức, tiêu chuẩn chi, để lập dự toán chi ngân sách, gửi UBND xã để tổng hợp, cân đối xây dựng dự toán chung, trình HĐND xã phê duyệt. Về cơ bản, việc xây dựng, phê duyệt và giao dự toán thu - chi ngân sách được thực hiện theo trình tự của Luật ngân sách và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật ngân sách.

+ Thu năm 2017:	1.149.294.000 đồng.
- Tổng chi:	1.652.229.729 đồng, trong đó:
+ Kinh phí quản lý:	69.681.032 đồng;
+ Kinh phí ủy thác chi trả cho chủ rừng:	1.582.548.697 đồng.
- Tồn chuyển sang năm sau:	319.985.729 đồng, trong đó:
+ Kinh phí quản lý:	208.000.892 đồng;
+ Kinh phí ủy thác chi trả cho chủ rừng:	111.984.837 đồng.

f. Chi hộ tiền điện cho hộ nghèo.

- Tổng kinh phí được sử dụng trong năm:	85.636.000 đồng, trong đó:
+ Năm 2016 chuyển sang:	180.000 đồng;
+ Bổ sung năm 2017:	85.456.000 đồng;
- Tổng chi:	85.456.000 đồng.
- Tồn chuyển sang năm sau:	180.000 đồng.

III. KẾT LUẬN

1. Những kết quả đạt được.

- Về cơ bản, xây dựng, công khai và chấp hành dự toán năm 2017 đúng với yêu cầu, nhiệm vụ được giao; quyết toán ngân sách đảm bảo theo quy định.

- Dự toán thu, chi ngân sách được giao để xây dựng dự toán ngân sách xã theo đúng chế độ, định mức tài chính, phù hợp với cơ chế phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi ngân sách xã, tỉ lệ phân chia nguồn thu do HĐND tỉnh ban hành và kế hoạch Kinh tế - Xã hội của xã theo đúng quy trình, trình Hội đồng nhân dân xã phê duyệt.

- Đã tổ chức thực hiện đạt chỉ tiêu nhiệm vụ thu ngân sách cấp trên giao; trong đó, một số khoản thu đạt và vượt chỉ tiêu kế hoạch như: thu phí, lệ phí; thu khác ngân sách và phạt các loại thuế môn bài; thuế giá trị gia tăng.

- Về số liệu giữa sổ sách báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính của đơn vị khớp đúng với số liệu của Kho bạc nhà nước.

- Hệ thống sổ sách kế toán được mở đầy đủ, hạch toán đúng quy định; tài sản, hàng hóa mua sắm được lập thủ tục xuất - nhập kho và hạch toán theo quy định của Bộ Tài chính tại Quyết định 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 và Thông tư 146/2011/TT- BTC ngày 26/10/2011 của Bộ Tài chính.

- Nhìn chung, các nội dung chi đều có trong dự toán và dự toán bổ sung; chứng từ chi ngân sách đều được chủ tài khoản duyệt chi và các chủ thể liên quan ký xác nhận theo quy định.

- Các nội dung chi phù hợp với chế độ, chính sách và định mức tài chính của Nhà nước, đáp ứng yêu cầu nhiệm vụ chính trị được giao.

2. Những hạn chế, vi phạm.

2.1. Đối với ngân sách xã:

a. UBND xã chưa xây dựng Quy chế tự kiểm tra tài chính kế toán theo quy định tại Quyết định 67/2004/QĐ-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

b. Trong quá trình chi thường xuyên năm 2017 còn một số thiếu sót, cụ thể như sau:

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

a. Về trách nhiệm hành chính: Việc thiếu chặt chẽ trong kiểm tra, kiểm soát hoạt động chi, để xảy ra tình trạng thanh toán trùng nội dung, thanh toán vượt định mức, thanh toán vượt khối lượng thi công; không xây dựng Quy chế tự kiểm tra tài chính kế toán là có trách nhiệm của UBND xã, mà trực tiếp là của Chủ tịch UBND và kế toán ngân sách xã nên phải yêu cầu nghiêm túc rút kinh nghiệm.

b. Về trách nhiệm vật chất:

- Yêu cầu Chủ tịch UBND xã Konpne tổ chức thu hồi số tiền **4.158.732 đồng** do thanh toán vượt khối lượng thi công để sung ngân sách Nhà nước; đồng thời, lập thủ tục giám quyết toán ngân sách xã năm 2017 với số tiền **7.720.000 đồng**, trình HĐND xã phê duyệt.

IV. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Về trách nhiệm hành chính.

1.1. Đề nghị Thường trực Đảng ủy xã KonPne: Tăng cường công tác lãnh đạo, kiểm tra việc chấp hành chế độ tài chính, nhất là việc thanh, quyết toán ngân sách xã theo đúng quy định.

1.2. Đề nghị Thường trực HĐND xã: Tăng cường công tác giám sát việc chấp hành dự toán và thanh, quyết toán ngân sách xã.

1.3. Đề nghị Chủ tịch UBND xã KonPne:

- Nghiêm túc rút kinh nghiệm những hạn chế, vi phạm nêu trên. Yêu cầu các cá nhân có liên quan đến nội dung vi phạm thuộc thẩm quyền, trách nhiệm của UBND xã nghiêm túc rút kinh nghiệm.

- Tổ chức phổ biến các nội dung hạn chế, sai phạm để tổ chức khắc phục toàn bộ những hạn chế, vi phạm nêu trên.

2. Về trách nhiệm vật chất:

Yêu cầu Chủ tịch UBND xã KonPne thu hồi số tiền **4.158.732 đồng** để sung ngân sách Nhà nước; đồng thời, lập thủ tục giám quyết toán ngân sách xã đối với số tiền: **7.720.000 đồng** theo quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy;
- Chủ tịch UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- TT Đảng ủy, TT HĐND, UBND xã Konpne.
- Đoàn Thanh tra;
- Lưu TTr.

CHÁNH THANH TRA


Handwritten signature: Vũ Văn Hiền

Vũ Văn Hiền