

KẾT LUẬN THANH TRA

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

Thực hiện quyết định số 10/QĐ-TTr ngày 21/9/2018 của Chánh Thanh tra huyện “V/v thanh tra việc quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác năm 2017 tại UBND xã Kông Long Khong”, từ ngày 26/9/2018 đến ngày 26/10/2018 Đoàn Thanh tra đã tiến hành kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách liên quan đến việc quản lý, sử dụng ngân sách tại UBND xã Kông Long Khong năm 2017; đồng thời, làm việc với Chủ tịch, kế toán UBND xã Kông Long Khong và các tổ chức, cá nhân có liên quan đến nội dung thanh tra, tiến hành xác minh một số nội dung có liên quan.

Xét báo cáo số 01/BC-ĐTTr ngày 02/11/2018 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:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Xã Kông Long Khong là xã đặc biệt khó khăn, cách trung tâm hành chính huyện khoảng 14km về phía Nam. 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 đã có nhiều chuyển biến tích cực, đời sống của nhân dân dần 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.

Kinh phí hoạt động chủ yếu do ngân sách cấp trên bổ sung, ngoài ra còn có một số ít từ nguồn thu cân đối tại địa phương.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. VIỆC LẬP DỰ TOÁN

1. Căn cứ lập dự toán

- Việc xây dựng dự toán ngân sách xã được căn cứ vào nhiệm vụ phát triển kinh tế xã hội, bảo đảm an ninh quốc phòng; vào chính sách, chế độ thu ngân sách Nhà nước; cơ chế phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi ngân sách xã và tỉ lệ phân chia nguồn thu do Hội đồng nhân dân tỉnh quy định; và kết quả thực hiện nhiệm vụ thu, chi ngân sách của những năm trước và dự kiến cho năm kế hoạch.

ĐVT: VN đồng

STT	Tên loại quỹ	Dư đầu năm	Thu trong năm	Chi trong năm	Tồn
01	Quỹ an ninh quốc phòng	24.129.200	2.820.000	21.019.200	6.020.000
02	Quỹ đền ơn đáp nghĩa	18.798.000	3.527.000	20.434.000	1.891.000
03	Quỹ khuyến học	36.840.000	500.000	8.500.000	28.840.000
04	Quỹ người cao tuổi	17.130.000	235.000	3.400.000	13.965.000
05	Quỹ vì người nghèo	33.704.000	470.000	25.000.000	9.174.000
06	Quỹ chất độc da cam	10.335.000	245.000	500.000	10.080.000
07	Quỹ bảo trợ trẻ em	24.955.000	460.000	0	25.415.000
08	Quỹ phòng chống thiên tai	676.000	1.922.000	2.598.000	0
09	Chi hộ tiên điện	490.000	190.022.000	190.512.000	0
10	HT phụ nữ hộ nghèo thực hiện KHHGD	36.000.000	20.000.000	56.000.000	0
11	Thai sản	0	49.298.000	49.298.000	0
12	Xây nhà cho người nghèo	0	50.000.000	50.000.000	0
13	HT mua bò giống	120.000.000	0	120.000.000	0
14	Bảo trì đường bộ	1.835.000	0	1.835.000	0
15	Nhà máy đường HT	76.850.496	43.500.000	117.350.000	3.000.496
TỔNG		401.832.696	362.999.000	666.446.200	98.385.496

C. KẾT LUẬN

1. Những kết quả đạt được

- UBND xã đã căn cứ dự toán thu, chi ngân sách hàng năm được UBND huyện 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 xã và tỉ lệ phân chia nguồn thu do HĐND tỉnh quy định và kế hoạch kinh tế - xã hội của xã theo đúng quy định trình Hội đồng nhân dân xã phê duyệt.

- Hệ thống sổ sách kế toán được mở đầy đủ, hạch toán đúng quy định; tài sản, hàng hóa mua sắm đã 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 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư 146/2011/TT- BTC ngày 26/10/2011 của Bộ Tài chính.

- Đơn vị đã thực hiện nhiệm vụ thu theo chỉ tiêu được huyện giao, một số khoản thu đạt và vượt chỉ tiêu kế hoạch như: thu phí, lệ phí; thu các khoản đóng góp, thu thuế môn bài từ các cá nhân, hộ kinh doanh...

- Nhìn chung những nội dung chi đều có trong dự toán và dự toán bổ sung; những nội dung chi đều được chủ tài khoản duyệt chi 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.

* Toàn bộ 04 công trình này đều thuộc diện phải nộp thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường, nên việc UBND xã không yêu cầu đơn vị thi công nộp thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường là không đúng quy định tại Nghị quyết số 58/2017/NQ-HĐND ngày 13/7/2017 của HĐND tỉnh Gia Lai “*quy định mức thu, chế độ thu, nộp và sử dụng phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản áp dụng trên địa bàn tỉnh Gia Lai*”. Tuy nhiên do UBND xã không thanh toán thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường cho đơn vị thi công nên không thu hồi sung nộp ngân sách.

2.3. Đối với các hoạt động tài chính khác

Qua kiểm tra tất cả các loại quỹ như quỹ đền ơn đáp nghĩa, quỹ an ninh quốc phòng, việc chi hộ tiền điện cho hộ nghèo... đều được bộ phận kế toán mở sổ theo dõi, tuy nhiên hàng năm không báo cáo kết quả hoạt động của từng loại quỹ cho HĐND xã theo quy định là vi phạm mục 1, phần III thông tư số 60/2003/TT-BTC ngày 23/6/2003 của Bộ Tài chính “*quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn*”.

D. KIẾN NGHỊ

1. Đề nghị Đảng ủy xã Kông Lơng Khơng

Chỉ đạo các tổ chức chính trị - xã hội ở xã xây dựng chương trình, kế hoạch hoạt động gắn với việc sử dụng kinh phí được giao, đảm bảo sử dụng tiết kiệm, hiệu quả, phục vụ tốt nhiệm vụ chính trị được giao.

2. Đề nghị Thường trực HĐND xã Kông Lơng Khơng

Tăng cường công tác giám sát việc chấp hành dự toán và quyết toán ngân sách theo đúng Nghị quyết của HĐND xã đã thông qua.

Giám sát việc thu – chi các loại quỹ công chuyên dùng khác của xã và đề nghị UBND xã báo cáo HĐND xã việc sử dụng, quản lý các loại quỹ đúng theo quy định.

3. Đề nghị Chủ tịch UBND xã Kông Lơng Khơng

- Yêu cầu đơn vị thi công công trình đường trục xã đoạn từ thôn Hbang đi làng Ôr và đường trục xã đoạn từ thôn Hbang đi làng Mohven, làng Ôr thi công lại hạng mục khe giãn; bổ sung hạng mục matit chèn khe hai tuyến đường này đúng theo hồ sơ thiết kế đã được phê duyệt; đồng thời tiến hành thương thảo với đơn vị thi công để kéo dài thời gian bảo hành hai hạng mục này tính từ thời điểm khắc phục xong những thiếu sót trên. Gửi biên bản kiểm tra hoàn thành việc khắc phục trên về cơ quan Thanh tra trước ngày 31/12/2018.

- Thực hiện nghiêm túc việc thu thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường theo đúng quy định của pháp luật.

- Chỉ đạo bộ phận kế toán 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; đóng dấu giáp lai sổ sách kế toán theo quy định tại khoản 02, điều 24 Luật kế toán số 88/2015/QH13 năm 2015.