

Số: /KL-UBND

Ngọc Hôi, ngày tháng năm 2021

KẾT LUẬN

Kết quả thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý đầu tư xây dựng; quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác; việc thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia đối với Ủy ban nhân dân xã Đăk Xú, huyện Ngọc Hôi, tỉnh Kon Tum trong 03 năm 2016, 2017 và 2018

Thực hiện Quyết định số 1322/QĐ-CTUBND, ngày 08 tháng 7 năm 2021 của Chủ tịch UBND huyện Ngọc Hôi về việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý đầu tư xây dựng; quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác; việc thực hiện chương trình mục tiêu quốc gia đối với Ủy ban nhân dân xã Đăk Xú, huyện Ngọc Hôi, tỉnh Kon Tum trong 03 năm 2016, 2017 và 2018;

Từ ngày 16 tháng 7 năm 2021 đến ngày 22 tháng 9 năm 2021, Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra tại Ủy ban nhân dân xã Đăk Xú, huyện Ngọc Hôi

Xét Báo cáo kết quả Thanh tra ngày 11 tháng 10 năm 2021 của Trưởng Đoàn thanh tra,

Chủ tịch UBND huyện Kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Xã Đăk Xú là một xã biên giới, có tổng diện tích tự nhiên là: 12.218,97 ha, trong đó diện tích đất nông nghiệp các loại 11.552,27 ha chiếm 94,55% diện tích tự nhiên, đất phi nông nghiệp 548,95ha, chiếm 4,49% diện tích tự nhiên, đất đồi núi chưa sử dụng 117,75 ha, chiếm 0,96% diện tích đất tự nhiên.

Dân số hiện nay là 1.832 hộ với 7.113 nhân khẩu. Xã có 11 thôn, làng; có 17 dân tộc anh em sinh sống với nhiều phong tục tập quán khác nhau. Tổng số hộ dân tộc thiểu số 1.009 hộ với 4.065 khẩu chiếm 57% dân số toàn xã. Số hộ theo đạo là 459 hộ, 1.835 tín đồ, trong đó: thiên chúa giáo 1.815 tín đồ; Tin lành 04 tín đồ; Phật giáo 10 tín đồ; đạo khác 06 tín đồ.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Công tác triển khai thực hiện

- Trên cơ sở dự toán ngân sách huyện giao, đơn vị đã lập dự toán thu, chi ngân sách trình HĐND xã xem xét phê chuẩn tại kỳ họp cuối năm theo quy định. Sau khi có Nghị quyết của HĐND xã phê chuẩn dự toán ngân sách năm, UBND xã tiến hành phân bổ dự toán ngân sách cho các ban, ngành, đoàn thể triển khai thực hiện.

- Hằng năm đơn vị đã triển khai thực hiện công khai dự toán, công khai quyết toán ngân sách và các hoạt động tài chính khác theo đúng các quy định của Bộ Tài chính và các văn bản có liên quan. Các tiêu chuẩn, chế độ, định mức chi

được công khai trong Hội nghị cán bộ, công chức hàng năm để các ban, ngành, đoàn thể biết, theo dõi, thực hiện.

II. Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí năm 2018

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn Thanh tra, UBND huyện không thanh tra việc sử dụng các nguồn kinh phí chi thường xuyên và các nguồn kinh phí khác của năm 2016, năm 2017 vì nội dung này đã có Thông báo số 710-TB/HU ngày 22-10-2018 của Huyện ủy Ngọc Hồi về Thông báo kết luận của Ban Thường vụ Huyện ủy về kết quả kiểm tra việc lãnh đạo, chỉ đạo thực hiện Nghị quyết Trung ương 3, khoá X, Kết luận số 21-KL/TW ngày 25-5-2012 của Ban Chấp hành Trung ương Đảng “về tăng cường sự lãnh đạo của Đảng đối với công tác phòng, chống tham nhũng, lãng phí” và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; Không thanh tra chương trình mục tiêu quốc gia vì có Kết luận thanh tra số 02/KL-BDT ngày 10/12/2020 của Ban Dân tộc tỉnh Kon Tum về thanh tra việc chấp hành các quy định của Nhà nước về tổ chức thực hiện các Chương trình, chính sách Dân tộc, niên độ đầu tư từ 2016-2019 tại UBND huyện Ngọc Hồi và các đơn vị trực thuộc UBND huyện; không thanh tra nguồn kinh phí đầu tư xây dựng cơ bản vì có Kết luận số 03/KL-TTr ngày 12/11/2020 của Đoàn Thanh tra tỉnh Kon Tum thanh tra việc chấp hành các quy định của Nhà nước về Công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND huyện và các đơn vị trực thuộc.

1. Việc mở sổ kế toán và chế độ ghi chép sổ kế toán, lập báo cáo quyết toán và lưu trữ chứng từ kế toán

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn Thanh tra, UBND huyện nhận thấy: Đơn vị có mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán, lưu trữ chứng từ kế toán cơ bản đúng theo quy định tại Quyết định số 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 của Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã và Thông tư số 146/2011/TT-BTC ngày 26/10/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán Ngân sách và Tài chính xã ban hành kèm theo Quyết định số 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 của Bộ Tài chính.

Việc lập chứng từ kế toán, nội dung chứng từ kế toán chưa đầy đủ, chưa đảm bảo đúng theo quy định tại Quyết định số 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 của Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã như: các chứng từ chuyển khoản chi công tác phí cho cán bộ, công chức xã đều không có danh sách chi tiền qua tài khoản ngân hàng; danh sách ký nhận tiền lương, tiền hội nghị không có họ và tên của kế toán; một số tờ trình, danh sách không ghi ngày tháng.

2. Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí năm 2018

2.1. Tình hình thu-chi ngân sách

- Tổng thu ngân sách:	8.185.721.887 đồng
<i>Trong đó:</i>	
+ Thu trên địa bàn:	810.450.810 đồng
+ Thu bổ sung có mục tiêu:	986.993.000 đồng

+ Thu cân đối ngân sách:	5.788.110.000 đồng
+ Thu chuyển nguồn từ năm trước:	589.398.172 đồng
+ Thu kết dư ngân sách:	10.769.905 đồng
- Tổng chi ngân sách:	7.768.037.049 đồng
+ Chi thường xuyên:	6.349.338.049 đồng
+ Đầu tư xây dựng:	784.007.000 đồng
+ Nộp trả ngân sách:	77.567.000 đồng
+ Các chương trình mục tiêu quốc gia:	557.125.000 đồng
- Kết dư ngân sách:	417.684.838 đồng
+ Chuyển nguồn sang năm sau:	399.798.047 đồng
+ Kết dư ngân sách:	17.886.79 đồng

2.2. Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí

2.2.1. Chi công tác phí

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trường Đoàn Thanh tra, UBND huyện nhận thấy: Đơn vị chi tiền công tác phí cho bà Nguyễn Thị Mai vượt Quy chế chi tiêu nội bộ với số tiền **250.000** đồng (*Số tiền bằng chữ: Hai trăm năm mươi trăm nghìn đồng*).

2.2.2. Chi tiền ăn, tiền công cho lực lượng dân quân xã

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trường Đoàn Thanh tra, UBND huyện nhận thấy: Đơn vị đã thanh toán tiền ăn, tiền công cho 08 chiến sỹ dân quân trùng, vượt chế độ quy định với số tiền **5.720.000** đồng (*Số tiền bằng chữ: Năm triệu bảy trăm hai mươi nghìn đồng*).

2.2.3. Chi tiền ăn, tiền công cho lực lượng công an viên xã

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trường Đoàn Thanh tra, UBND huyện nhận thấy: Đơn vị đã thanh toán tiền ăn, tiền công trùng, vượt chế độ quy định với số tiền **7.524.000** đồng (*Số tiền bằng chữ: Bảy triệu năm trăm hai mươi bốn nghìn đồng*).

C. KẾT LUẬN

I. Công tác triển khai thực hiện

- Đơn vị thực hiện cơ bản đúng theo quy định của pháp luật về quản lý ngân sách, quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên và nguồn kinh phí khác trong năm 2018.

- Đơn vị phân bổ dự toán ngân sách cho các ban, ngành, đoàn thể triển khai thực hiện theo đúng Nghị quyết HDDND xã đã phê chuẩn. Thực hiện công khai dự toán, công khai quyết toán ngân sách và các hoạt động tài chính khác theo đúng các quy định của Bộ Tài chính và các văn bản có liên quan. Các tiêu chuẩn, chế độ,

định mức chi được công khai trong Hội nghị cán bộ, công chức hàng năm để các ban, ngành, đoàn thể biết, theo dõi, thực hiện.

II. Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí trong năm 2018

1. Việc mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán, lưu trữ chứng từ kế toán; việc lập chứng từ kế toán, nội dung chứng từ kế toán

Đơn vị có mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán, lưu trữ chứng từ kế toán cơ bản đúng theo quy định tại Quyết định số 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 của Bộ Tài chính về việc ban hành Chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã và Thông tư số 146/2011/TT-BTC ngày 26/10/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán Ngân sách và Tài chính xã ban hành kèm theo Quyết định số 94/2005/QĐ-BTC ngày 12/12/2005 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, một số chứng từ kế toán chưa đảm bảo theo quy định. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Thị Nương - kế toán UBND xã.

2. Tình hình quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí trong năm 2018

Nhìn chung, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh có liên quan đến nội dung thu, chi các nguồn kinh phí tại đơn vị cơ bản được thực hiện đúng theo các chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định. Bên cạnh đó, trong quá trình quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên vẫn còn có một số sai phạm cụ thể:

2.1. Chi công tác phí

Đơn vị chi tiền công tác phí cho bà Nguyễn Thị Mai vượt Quy chế chi tiêu nội bộ với số tiền **250.000** đồng (*Số tiền bằng chữ: Hai trăm năm mươi nghìn đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Bảng - Nguyên Chủ tịch xã, bà Nguyễn Thị Nương - kế toán UBND xã.

2.2. Chi tiền ăn, tiền công cho lực lượng dân quân xã

Đơn vị thanh toán tiền ăn, tiền công cho 08 chiến sỹ dân quân khi tham gia thực hiện nhiệm vụ trùng, vượt chế độ quy định với số tiền **5.720.000** đồng (*Số tiền bằng chữ: Năm triệu bảy trăm hai mươi nghìn đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Bảng - Nguyên Chủ tịch xã, bà Nguyễn Thị Nương - kế toán UBND xã.

2.3. Chi tiền ăn, tiền công cho lực lượng công an viên xã

Đơn vị đã thanh toán tiền ăn, tiền công cho lực lượng công an viên xã trùng, vượt chế độ quy định với số tiền **7.524.000** đồng (*Số tiền bằng chữ: Bảy triệu năm trăm hai mươi bốn nghìn đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Nguyễn Hữu Bảng - Nguyên Chủ tịch xã, bà Nguyễn Thị Nương - kế toán UBND xã.

D. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở các sai phạm nêu trên, Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

1. Xử lý về kinh tế

Thu hồi số tiền **13.494.000** đồng (*Số tiền viết bằng chữ: Mười ba triệu bốn trăm chín mươi bốn nghìn đồng*), do sai phạm trong việc thanh toán tiền công tác

phí vượt so với quy chế chi tiêu nội bộ; thanh toán trùng, vượt chế độ tiền ăn, tiền công cho lực lượng dân quân, công an xã theo quy định.

Yêu cầu ông Đào Tuấn - Chủ tịch UBND xã phối hợp với ông Nguyễn Hữu Bằng - Nguyên Chủ tịch xã, bà Nguyễn Thị Nương - kế toán UBND xã có trách nhiệm nộp số tiền **13.494.000** đồng vào tài khoản tạm giữ tiền gửi của Thanh tra huyện số 3949.0.1040078 tại Kho bạc Nhà nước huyện Ngọc Hồi chờ xử lý.

2. Về xử lý hành chính

Yêu cầu Chủ tịch UBND xã Đăk Xú tổ chức họp kiểm điểm làm rõ trách nhiệm đối với các cá nhân có liên quan đến sai phạm nêu trên. Trong thời gian tới chỉ đạo kế toán và các bộ phận có liên quan chấp hành nghiêm các quy định về quản lý ngân sách và chế độ chứng từ chi thường xuyên.

Chủ tịch UBND huyện yêu cầu Chủ tịch, Kế toán UBND xã Đăk Xú và các cá nhân có liên quan thực hiện nghiêm túc kết luận này và báo cáo kết quả thực hiện kết luận và các kiến nghị thanh tra về UBND huyện Ngọc Hồi (*qua Thanh tra huyện*) trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày ban hành kết luận thanh tra; niêm yết công khai kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của UBND xã Đăk Xú theo quy định./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Kon Tum (b/c);
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy (b/c);
- Chủ tịch UBND huyện;
- UBND xã Đăk Sứ (t/hiện);
- Thanh tra huyện (t/dõi);
- Trang TTĐT huyện Ngọc Hồi (đăng tải);
- Lưu: VT-TH.

CHỦ TỊCH

Nguyễn Chí Tường