

KẾT LUẬN

Về việc thanh tra việc chấp hành quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và thu, chi các nguồn quỹ vận động đối với Ủy ban nhân dân xã Thuận Yên, thành phố Hà Tiên

Thực hiện Quyết định số 07/QĐ-TTTr ngày 11 tháng 9 năm 2023 của Chánh Thanh tra thành phố Hà Tiên về việc thanh tra việc thực hiện quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và thu, chi các nguồn quỹ vận động đối với UBND xã Thuận Yên. Từ ngày 21/9/2023 đến ngày 01/11/2023 Đoàn thanh tra theo Quyết định số 07/QĐ-TTTr ngày 11 tháng 9 năm 2023 của Chánh Thanh tra thành phố Hà Tiên đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Thuận Yên, thành phố Hà Tiên.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTTr ngày 14/11/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra. Chánh Thanh tra thành phố Hà Tiên kết luận thanh tra như sau:

I. Khái quát chung

Thuận Yên là một xã thuộc ngoại ô của thành phố Hà Tiên, là cửa ngõ đi vào thành phố Hà Tiên với diện tích tự nhiên 3.231,37 ha. Dân số 1.896 hộ, gồm 6.875 nhân khẩu. Đơn vị hành chính của xã Thuận Yên được chia thành 05 ấp (Rạch Vược, Rạch Núi, Hòa Phẫu, Xoa Áo và Ngã Tư) với 41 tổ nhân dân tự quản.

Số cán bộ, công chức hiện đang công tác tại UBND xã Thuận Yên là 18 người (trong đó: có 11 cán bộ và 7 công chức), cán bộ không chuyên trách UBND xã 12 người, cán bộ không chuyên trách và những người trực tiếp tham gia công việc ở ấp 34 người. Bộ phận Tài chính- Kế toán 02 người gồm 01 kế toán và 01 thủ quỹ. Hàng năm, đơn vị UBND xã Thuận Yên có xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và quản lý sử dụng tài sản, quy chế làm việc của đơn vị.

II. Kết quả kiểm tra, xác minh

1. Thanh tra việc chấp hành pháp luật về ngân sách Nhà nước trong thu, chi tài chính của UBND xã Thuận Yên

1.1 Việc lập dự toán ngân sách

Hàng năm, trên cơ sở hướng dẫn của Ủy ban nhân dân thành phố, Ủy ban nhân dân xã Thuận Yên lập dự toán ngân sách năm sau và trình Hội đồng nhân dân xã quyết định. UBND xã đã thực hiện việc lập dự toán thu, chi ngân sách cho năm sau căn cứ vào các nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội, đảm bảo an ninh quốc phòng và trật tự an toàn xã hội và các chính sách, chế độ thu ngân sách nhà nước trên địa bàn xã.

Việc lập dự toán được Ủy ban nhân dân xã Thuận Yên thực hiện đúng với quy định tại Điều 11 Thông tư Số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy



định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn; Nghị Quyết số 06/2021/NQ-HĐND ngày 14 tháng 11 năm 2021 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kiên Giang về ban hành quy định về các nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên ngân sách địa phương năm 2022 và các năm trong thời kỳ ổn định ngân sách mới trên địa bàn tỉnh Kiên Giang.

1.2 Việc chấp hành, phân bổ và giao dự toán ngân sách

Trên cơ sở Quyết định của Ủy ban nhân dân thành phố về việc giao dự toán thu, chi ngân sách nhà nước đối với UBND các xã, phường trên địa bàn thành phố. HĐND xã Thuận Yên ban hành Nghị quyết về việc phê chuẩn dự toán thu, chi ngân sách nhà nước (Nghị quyết số 58/NQ-HĐND ngày 30 tháng 12 năm 2020 về dự toán thu, chi ngân sách Nhà nước xã Thuận Yên năm 2021; Nghị quyết số 18/NQ-HĐND ngày 24 tháng 12 năm 2021 về dự toán thu, chi ngân sách Nhà nước xã Thuận Yên năm 2022, Nghị quyết số 30/NQ-HĐND ngày 27 tháng 12 năm 2022 về dự toán thu, chi ngân sách Nhà nước xã Thuận Yên năm 2023)

Căn cứ dự toán ngân sách xã và phương án phân bổ ngân sách cả năm đã được HĐND xã quyết định, UBND xã Thuận Yên ban hành Quyết định về việc giao nhiệm vụ chi cho từng bộ phận. Việc chấp hành, phân bổ và giao dự toán ngân sách được Ủy ban nhân dân xã Thuận Yên thực hiện đúng với quy định tại Điều 12 Thông tư Số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn.

1.2.1 Chấp hành dự toán thu ngân sách

Trên cơ sở chỉ tiêu thu ngân sách được UBND thành phố Hà Tiên giao, UBND xã Thuận Yên tổ chức thực hiện dự toán thu NSNN.

Các khoản thu chủ yếu trên địa bàn xã Thuận Yên gồm thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, lệ phí trước bạ, lệ phí môn bài thu từ cá nhân, hộ kinh doanh (các khoản thu này do Chi cục thuế thành phố thu điều tiết lại cho xã hưởng), các khoản thu khác gồm thu xử phạt vi phạm hành chính, trật tự an toàn giao thông trên địa bàn, thu phí, lệ phí (lệ phí hộ tịch, phí chứng thực) và thu bổ sung từ ngân sách cấp trên. Đơn vị UBND xã Thuận Yên đã nộp đầy đủ các khoản thuế, phí, lệ phí và các khoản phải nộp khác vào ngân sách theo quy định. Hạch toán và quyết toán các khoản thu đúng theo Mục lục ngân sách nhà nước và chế độ kế toán. Cụ thể như sau:

* Trong năm 2021 tổng thu của UBND xã Thuận Yên được thực hiện:

- Tổng thu trên địa bàn: 3.463.121.633 đồng/2.915.000.000 đồng (đạt 118,8%) .
Trong đó:

+ Thu 100% chi thường xuyên: 84.747.000 đồng/65.000.000 đồng (đạt 130,38%)
gồm:

Thu phí, lệ phí: 37.497.000 đồng /30.000.000 đồng (đạt 125%)

Thu khác : 47.250.000 đồng /35.000.000 đồng (đạt 135%)

+ Thu phân chia 3 cấp NSNN: 3.378.374.633 đồng/2.850.000.000 đồng (đạt 118,54%) gồm:

Thuế SD ĐPNN: 10.142.669 đồng /25.000.000 đồng (đạt 40,57%)

Phí môn bài: 30.200.000 đồng /30.000.000 đồng (đạt 100,67%)

Lệ phí trước bạ: 1.498.061.141 đồng/1.550.000.000 đồng (đạt 96,65%)

Thuế VAT: 1.786.046.584 đồng /1.118.000.000 đồng (đạt 159,75%)

Thuế TNDN: 53.924.239 đồng /60.000.000 đồng, đạt 89,87%

- Tổng thu được hưởng trên địa bàn: 610.876.458 đồng /554.550.000 đồng (đạt 110,17%). Trong đó:

+ Thu 100% chi thường xuyên: 84.747.000 đồng/65.000.000 đồng (đạt 130,38%)

Thu phí, lệ phí: 37.497.000 đồng /30.000.000 đồng (đạt 125%)

Thu khác : 47.250.000 đồng /35.000.000 đồng (đạt 135%)

+ Thu phân chia 3 cấp được hưởng: 526.129.458 đồng/489.500.000 đồng (đạt 107,48%) gồm:

Thuế SD ĐPNN: 10.142.669 đồng /25.000.000 đồng (đạt 40,57%)

Phí môn bài: 30.200.000 đồng /30.000.000 đồng (đạt 100,67%)

Lệ phí trước bạ : 299.612.239 đồng /310.000.000 đồng (đạt 96,65%)

Thuế VAT: 180.548.848 đồng /118.500.000 đồng (đạt 152,36%)

+ Thuế TNDN: 5.625.702 đồng /6.000.000 đồng, đạt 93,7%

- Thu chuyển nguồn: 277.494.994 đồng

- Thu kết dư: 335.182.541 đồng

- Thu bổ sung từ NS cấp trên: 10.439.986.393 đồng

*** Trong năm 2022 tổng thu của UBND xã Thuận Yên được thực hiện :**

- Tổng thu trên địa bàn: 4.757.586.623 đồng/4.250.000.000 đồng (đạt 111,94%). Trong đó:

+ Thu 100% chi thường xuyên : 194.690.168 đồng/65.000.000 đồng (đạt 299,52%) gồm:

Thu phí, lệ phí : 122.648.000 đồng /35.000.000 đồng (đạt 350,42%)

Thu khác: 72.042.168 đồng /30.000.000 đồng (đạt 240,14%)

+ Thu phân chia 3 cấp NSNN: 4.562.896.455 đồng/4.185.000.000 đồng (đạt 109,03%) gồm:

Thuế SD ĐPNN: 30.408.530 đồng/20.000.000 đồng (đạt 152,04%).

Phí môn bài : 28.000.000 đồng/30.000.000 đồng (đạt 93,33%).

Lệ phí trước bạ: 2.110.235.128 đồng/1.400.000.000 đồng (đạt 77,86%).

Thuế VAT: 2.303.806.643 đồng/2.710.000.000 đồng (đạt 85,01%).

Thuế TNDN: 25.000.000 đồng/90.446.154 đồng (đạt 27,64%).

- Tổng thu được hưởng trên địa bàn: 914.571.090 đồng/668.500.000 đồng (đạt 136.81%). Trong đó:

+ Thu được hưởng 100% : 194.690.168 đồng /65.000.000 đồng (đạt 299.52%)

Thu phí, lệ phí : 122.648.000 đồng /35.000.000 đồng (đạt 350,42%)

Thu khác: 72.042.168 đồng /30.000.000 đồng (đạt 240,14%)

+ Thu phân chia được hưởng: 719.880.922 đồng/603.500.000 đồng (đạt 119,28%) gồm:

Thuế SD ĐPNN: 30.408.530 đồng/20.000.000 đồng (đạt 152,04%)

Phí môn bài: 28.000.000 đồng /30.000.000 đồng (đạt 93,33%)

Lệ phí trước bạ: 422.047.060 đồng /280.000.000 đồng (đạt 150,73%)

Thuế VAT: 230.380.712 đồng /271.000.000 đồng (đạt 85,01%)

Thuế TNDN: 9.044.620 đồng /2.500.000 đồng (đạt 361,78%)

- Thu chuyển nguồn: 193.474.397 đồng

- Thu kết dư: 687.767.965 đồng

- Thu bổ sung từ NS cấp trên: 6.407.243.000 đồng

*** Trong 06 tháng đầu năm 2023 tổng thu của UBND xã Thuận Yên được thực hiện:**

- Tổng thu trên địa bàn: 1.768.870.003 đồng/4.255.000.000 đồng (đạt 41.57%). Trong đó:

+ Thu 100% chi thường xuyên: 59.740.514 đồng/130.000.000 đồng (đạt 45.95%) gồm:

Thu phí, lệ phí : 13.125.000 đồng /50.000.000 đồng, đạt 26,25%

Thu khác: 9.715.514 đồng /30.000.000 đồng, đạt 32,38%

Phí môn bài : 36.900.000 đồng /50.000.000 đồng, đạt 73,8%

+ Thu phân chia 3 cấp NSNN: 1.706.595.872 đồng /4.125.000.000 đồng (đạt 41.37%) gồm:

Thuế SD ĐPNN: 4.338.020 đồng /20.000.000 đồng (đạt 21,69%)

Lệ phí trước bạ: 1.171.931.339 đồng /1.965.000.000 đồng (đạt 59,64%)

Thuế VAT: 498.630.254 đồng /2.020.000.000 đồng (đạt 24,68%)

Thuế TNDN: 31.696.259 đồng /120.000.000 đồng (đạt 26,41%)

- Tổng thu được hưởng trên địa bàn: 423.969.483 đồng /757.000.000 đồng, đạt 56.01%

+ Thu được hưởng 100%: 59.740.514 đồng/130.000.000 đồng (đạt 45.95%) gồm:

Thu phí, lệ phí : 13.125.000 đồng /50.000.000 đồng, đạt 26,25%

Thu khác: 9.715.514 đồng /30.000.000 đồng, đạt 32,38%

+ Thu phân chia được hưởng: 364.228.969 đồng/627.000.000 đồng (đạt 58,09%)
gồm:

Thuế SD ĐPNN: 4.338.020 đồng /20.000.000 đồng (đạt 21,94%)

Lệ phí trước bạ: 306.858.275 đồng /393.000.000 đồng (đạt 78,08%)

Thuế VAT: 49.863.047 đồng /202.000.000 đồng (đạt 24,68%)

Thuế TNDN: 3.169.627 đồng /12.000.000 đồng (đạt 26,41%)

- Thu chuyển nguồn: 1.227.783.452 đồng

- Thu bổ sung từ NS cấp trên: 4.681.105.000 đồng

Các khoản thu được UBND xã Thuận Yên thực hiện đúng Nghị quyết số 45/2016/NQ-HĐND ngày 01 tháng 8 năm 2016 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kiên Giang quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng lệ phí hộ tịch trên địa bàn tỉnh Kiên Giang. Nghị quyết số 123/2018/NQ-HĐND ngày 08 tháng 01 năm 2018 của Hội đồng nhân dân tỉnh Kiên Giang quy định lệ phí hộ tịch trên địa bàn tỉnh Kiên Giang. Thông tư số 226/2016/TT-BTC ngày 11 tháng 11 năm 2016 của Bộ Tài chính quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí chứng thực. Thu xử phạt vi phạm hành chính, trật tự an toàn giao thông theo Nghị định số 167/2013/NĐ-CP ngày 12/11/2013 của Chính Phủ về quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực an ninh, trật tự, an toàn xã hội; phòng chống tệ nạn xã hội; phòng cháy chữa cháy; phòng chống bạo lực gia đình và Nghị định 123/2021/NĐ-CP ngày 28/12/2021 của Chính Phủ về sửa đổi, bổ sung một số điều của các nghị định quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hàng hải; giao thông đường bộ, đường sắt; hàng không dân dụng. và các văn bản của UBND thành phố.

1.2.2 Chấp hành dự toán chi ngân sách

Công tác xây dựng và tổ chức thực hiện dự toán chi Ngân sách Nhà nước được đơn vị UBND xã Thuận Yên thực hiện cơ bản đúng theo quy định. Trên cơ sở chỉ tiêu chi Ngân sách được UBND thành phố giao, UBND xã Thuận Yên đã chủ động giao chỉ tiêu chi cho các ban, ngành, đoàn thể của xã. Cụ thể như sau:

*** Trong năm 2021 tổng chi Ngân sách Nhà nước xã Thuận Yên năm 2021 là: 10.975.772.421 đồng/11.171.568.791 đồng đạt 98,24 % .**

Trong đó:

- + Chi quản lý nhà nước: 9.121.032.122 đồng, chiếm 83,1% trên tổng chi.
- + Chi khối Đảng: 517.611.121 đồng, chiếm 4,72% trên tổng chi.
- + Chi Khối Đoàn thể : 631.389.172 đồng, chiếm 5,75% trên tổng chi.
- + Chi khối Công an, Quân sự: 693.215.006 đồng, chiếm 6,32% trên tổng chi.
- + Chi sự nghiệp YT, VH, GD, TT: 12.495.000 đồng, chiếm 0,11% trên tổng chi.

- Chi chuyển nguồn năm sau: 193.474.397 đồng.

*** Cân đối thu-chi**

- Tổng thu ngân sách cân đối chi: 11.663.540.386 đồng

+ Tổng thu được hưởng 100%: 84.747.000 đồng

+ Tổng thu phân chia theo tỷ lệ: 526.129.458 đồng

+ Tổng thu bổ sung từ NS cấp trên : 10.439.986.393 đồng

+ Thu chuyển nguồn: 277.494.994 đồng

+ Thu kết dư: 335.182.541 đồng

- Tổng chi ngân sách xã: 10.975.772.421 đồng

- Tồn quỹ : 687.767.965 đồng

*** Tổng chi Ngân sách Nhà nước xã Thuận Yên năm 2022 là: 7.802.221.245 đồng/8.189.786.052 đồng, đạt 95,26 % .**

** Trong đó:*

+ Chi quản lý nhà nước: 4.907.914.345 đồng, chiếm 62.9% trên tổng chi.

+ Chi khối Đảng: 596.998.000 đồng, chiếm 7.65% trên tổng chi.

+ Chi Khối Đoàn thể : 842.171.000 đồng, chiếm 10.79% trên tổng chi.

+ Chi khối Công an, Quân sự: 857.410.900 đồng, chiếm 11% trên tổng chi.

+ Chi sự nghiệp YT, VH, GD, TT: 97.999.000 đồng, chiếm 1.26% trên tổng chi.

+ Chi đầu tư phát triển: 499.728.000 đồng, trong đó:

Chi cất nhà cho người có công: 70.000.000 đồng.

Chi nâng cấp sửa chữa chợ Thuận Yên: 429.728.000 đồng.

- Chi chuyển nguồn năm sau: 1.227.783.452 đồng

*** Cân đối thu-chi**

- Tổng thu ngân sách cân đối chi: 8.203.056.452 đồng

+ Tổng thu được hưởng 100%: 194.690.168 đồng

+ Tổng thu phân chia theo tỷ lệ: 719.880.922 đồng

+ Tổng thu bổ sung từ NS cấp trên: 6.407.243.000 đồng

+ Thu kết dư: 687.767.965 đồng

+ Thu chuyển nguồn: 193.474.397 đồng

- Tổng chi ngân sách xã: 7.802.221.245 đồng

- Tồn quỹ: 400.835.207 đồng.

*** Trong 06 tháng đầu năm 2023 tổng chi Ngân sách Nhà nước xã Thuận Yên là: 4.121.877.521 đồng/8.584.746.114, đạt 48 % .**

** Trong đó:*

- + Chi quản lý nhà nước: 1.923.762.028 đồng, chiếm 46.67% trên tổng chi.
- + Chi khối Đảng: 290.843.774 đồng, chiếm 7.06% trên tổng chi.
- + Chi Khối Đoàn thể : 380.043.390 đồng, chiếm 9.22% trên tổng chi.
- + Chi khối Công an, Quân sự: 418.255.493 đồng, chiếm 10.15% trên tổng chi.
- + Chi sự nghiệp YT, VH, GD, TT: 5.800.000 đồng, chiếm 0.14% trên tổng chi.
- + Chi đầu tư phát triển: 1.103.172.836 đồng, chiếm 26.76% trên tổng chi, trong đó:

Chi cất nhà cho người có công: 70.000.000 đồng.

Chi nâng cấp sửa chữa chợ Thuận Yên: 1.033.172.836 đồng

Trong quá trình thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên, kế toán đã căn cứ theo dự toán chi được duyệt để tham mưu cho lãnh đạo UBND xã duyệt chi kinh phí hoạt động của các ban, ngành, đoàn thể của xã, do đó nhiệm vụ chi qua các năm đều đạt so với dự toán được duyệt. UBND xã Thuận Yên cơ bản chấp hành đúng chế độ kế toán nhà nước, đáp ứng được yêu cầu của công tác quản lý, sử dụng tài chính của đơn vị, định kỳ đơn vị có tổng hợp và lập báo cáo quyết toán, đối chiếu với Kho bạc Nhà nước, Phòng Tài chính-Kế hoạch. Chứng từ chi cơ bản đúng tiêu chuẩn, chế độ, phù hợp với nội dung nguồn kinh phí và theo đúng dự toán được duyệt, chứng từ rõ ràng, hợp lệ, sổ sách ghi chép đầy đủ.

Tuy nhiên, qua thanh tra Đoàn phát hiện đơn vị còn những sai sót như sau:

Chứng từ phiếu chi số 15/PC12 ngày 03/12/2021, nội dung chi công tác giám sát hoạt động các nguồn quỹ trong dân đối với BLĐ ấp Hoà Phẫu của Ban Thanh tra nhân dân, thanh toán chi cho tổ chức cuộc họp (cuộc họp thông qua Quyết định, kế hoạch giám sát; cuộc họp thông qua báo cáo kết quả giám sát), chi thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân trực tiếp thực hiện công tác thanh tra vượt so với quy định tại Điểm a, Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 63/2017/TT-BTC ngày 19 tháng 6 năm 2017 quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo đảm hoạt động của Ban Thanh tra nhân dân với tổng số tiền chi vượt là 240.000 đồng.

Chứng từ phiếu chi số 16/PC12 ngày 03/12/2021, nội dung chi công tác giám sát việc vận động nhân dân tham gia bảo hiểm y tế hộ gia đình đối với BLĐ ấp Xoa Áo của Ban Thanh tra nhân dân, thanh toán chi cho tổ chức cuộc họp (cuộc họp thông qua Quyết định, kế hoạch giám sát; cuộc họp thông qua báo cáo kết quả giám sát), chi thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân trực tiếp thực hiện công tác thanh tra vượt so với quy định tại Điểm a, Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 63/2017/TT-BTC ngày 19 tháng 6 năm 2017 quy định về lập dự toán, quản lý,

sử dụng và quyết toán kinh phí bảo đảm hoạt động của Ban Thanh tra nhân dân với tổng số tiền chi vượt là 240.000 đồng.

Chứng từ phiếu chi số 11/PC12 ngày 05/12/2022, nội dung chi giám sát việc vận động nhân dân tham gia bảo hiểm y tế hộ gia đình đối với BLĐ ấp Rạch Vược của Ban Thanh tra nhân dân, thanh toán chi cho tổ chức cuộc họp (cuộc họp thông qua Quyết định, kế hoạch giám sát; cuộc họp thông qua báo cáo kết quả giám sát), chi thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân trực tiếp thực hiện công tác thanh tra vượt so với quy định tại Điểm a, Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 63/2017/TT-BTC ngày 19 tháng 6 năm 2017 quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo đảm hoạt động của Ban Thanh tra nhân dân với tổng số tiền chi vượt là 660.000 đồng.

Chứng từ phiếu chi số 12/PC12 ngày 05/12/2022, nội dung chi giám sát việc vận động thu các nguồn quỹ trong nhân dân đối với BLĐ ấp Rạch Núi của Ban Thanh tra nhân dân, thanh toán chi cho tổ chức cuộc họp (cuộc họp thông qua Quyết định, kế hoạch giám sát; cuộc họp thông qua báo cáo kết quả giám sát), chi thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân trực tiếp thực hiện công tác thanh tra vượt so với quy định tại Điểm a, Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 63/2017/TT-BTC ngày 19 tháng 6 năm 2017 quy định về lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí bảo đảm hoạt động của Ban Thanh tra nhân dân với tổng số tiền chi vượt là 660.000 đồng.

Chứng từ phiếu chi số 002/TM12 ngày 31/12/2021, nội dung chi khen thưởng cho tập thể có thành tích xuất sắc trong phong trào thi đua Dân vận khéo do Đảng ủy xã Thuận Yên khen thưởng với mức tiền thưởng là 0,3 mức lương cơ sở là chưa phù hợp so với quy định tại điểm b, Khoản 2 Điều 73 Nghị định số 91/2017/NĐ-CP ngày 31 tháng 7 năm 2017 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thi đua, khen thưởng, với tổng số tiền chi sai quy định là 2.235.000 đồng.

Ngoài ra, qua công tác kiểm quỹ tiền mặt tại đơn vị UBND xã Thuận Yên, Đoàn Thanh tra nhận thấy có 01 khoản tạm ứng với số tiền 5.000.000 đồng, lý do tạm ứng trả tiền làm mái che (Trường Mầm non Thuận Yên) ngày tạm ứng 17/01/2023 nhưng đến thời điểm kiểm quỹ tiền mặt ngày 21/9/2023 đơn vị UBND xã Thuận Yên chưa thanh toán số tiền tạm ứng theo quy định.

2. Thanh tra việc quản lý, sử dụng các nguồn quỹ vận động

UBND xã Thuận Yên vận động đóng góp trong nhân dân được 04 nguồn quỹ gồm: Quỹ Đền ơn đáp nghĩa, Quỹ Vì người nghèo, Quỹ Phòng chống thiên tai, Quỹ Chăm sóc người cao tuổi được thực hiện cụ thể qua các năm như sau:

2.1 Năm 2021 tổng thu 129.640.000 đồng, trong đó:

2.1.1 Quỹ Đền ơn đáp nghĩa:

- Tổng thu : 17.540.000 đồng /21.000.000 đồng, đạt 83.52%

2.1.2 Quỹ vì người nghèo:

- Tổng thu : 97.100.000 đồng /100.000.000 đồng, đạt 97.1%

2.1.3 Quỹ PCTT:

- Tổng thu : 8.000.000 đồng /8.000.000 đồng, đạt 100%

2.1.4 Quỹ Chăm sóc người cao tuổi:

- Tổng thu : 7.000.000 đồng /17.000.000 đồng, đạt 41,17%

* Tổng chi: 227.395.000 đồng, trong đó:

+ Quỹ Đền ơn đáp nghĩa: 3.795.000 đồng.

+ Quỹ Vì người nghèo: 220.000.000 đồng (vượt chi so với thu: 122.900.000 đồng do UBMTTQVN thành phố cấp 100.000.000 đồng, 22.900.000 đồng chi từ nguồn tồn quỹ các năm trước).

+Quỹ Chăm sóc người Cao tuổi: 3.600.000 đồng.

2.2 Năm 2022 tổng thu 152.460.000 đồng, trong đó:

2.2.1 Quỹ Đền ơn đáp nghĩa:

- Tổng thu : 19.770.000 đồng /19.000.000 đồng, đạt 104%

2.2.2 Quỹ vì người nghèo:

- Tổng thu : 105.300.000 đồng /100.000.000 đồng, đạt 105.3%

2.2.3 Quỹ PCTT:

- Tổng thu : 8.300.000 đồng /8.000.000 đồng, đạt 103.75%

2.2.4 Quỹ Chăm sóc người cao tuổi:

- Tổng thu : 19.100.000 đồng /17.000.000 đồng, đạt 112.35%

* Tổng chi: 361.120.000đồng, trong đó:

+ Quỹ Đền ơn đáp nghĩa: 3.220.000 đồng.

+ Quỹ Vì người nghèo: 350.000.000 đồng (vượt chi so với thu: 248.700.000 đồng do UBMTTQVN thành phố cấp 200.000.000 đồng, 44.700.000 đồng chi từ nguồn tồn quỹ các năm trước).

+ Quỹ Chăm sóc người Cao tuổi: 7.900.000 đồng

2.3 Năm 2023 (6 tháng đầu năm):

2.3.1 Quỹ Đền ơn đáp nghĩa:

- Tổng thu : 13.500.000 đồng /21.000.000 đồng, đạt 64.29%

2.3.2 Quỹ vì người nghèo:

- Tổng thu : 55.000.000 đồng /100.000.000 đồng, đạt 55%

2.3.3 Quỹ PCTT:

- Tổng thu : 8.400.000 đồng /8.400.000 đồng, đạt 100%

2.3.4 Quỹ Chăm sóc người cao tuổi:

- Tổng thu : 2.500.000 đồng /25.000.000 đồng, đạt 10%

* Tổng chi: 2.950.000đồng, trong đó:

+ Quỹ Chăm sóc người Cao tuổi: 2.950.000 đồng.

Các khoản thu, nộp và sử dụng các loại Quỹ được UBND xã quản lý chặt chẽ có xây dựng Quy chế chi tiêu cụ thể, các khoản thu đều có biên lai và quyết toán hàng tháng kịp thời. Các nguồn quỹ thu được UBND xã Thuận Yên nộp đầy đủ vào tài khoản tiền gửi tại Kho bạc Nhà nước và được sử dụng đúng mục đích cụ thể theo quy chế của các nguồn quỹ đã xây dựng và đúng theo quy định của pháp luật.

3. Thanh tra việc quản lý và sử dụng tài sản công của đơn vị UBND xã Thuận Yên

Hàng năm, Ủy ban nhân dân xã Thuận Yên có xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ và Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công dựa trên các văn bản về chế độ, tiêu chuẩn, định mức hiện hành, do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định. Cụ thể, UBND xã đã ban hành Quyết định số 2046/QĐ-UBND ngày 01 tháng 10 năm 2021 về ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quản lý và sử dụng tài sản công của UBND xã Thuận Yên năm 2021; Quyết định số 2027/QĐ-UBND ngày 30 tháng 12 năm 2021 về ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quản lý và sử dụng tài sản công của UBND xã Thuận Yên năm 2022; Quyết định số 914/QĐ-UBND ngày 31 tháng 12 năm 2022 về ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quản lý và sử dụng tài sản công của UBND xã Thuận Yên năm 2023. Công tác quản lý và sử dụng tài sản công của đơn vị UBND xã Thuận Yên chấp hành đúng với quy định tại 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 và Thông tư số 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn một số nội dung của Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ. Toàn bộ cơ sở vật chất được UBND xã sử dụng đúng công năng thiết kế, đúng mục đích. Các trang thiết bị được sử dụng đúng tiêu chuẩn, định mức và đúng mục đích...

4. Công tác kế toán, quyết toán ngân sách và công khai tài chính

Công tác kế toán, quyết toán ngân sách được UBND xã Thuận Yên cơ bản thực hiện đúng theo quy định tại Điều 13 và Điều 14 Thông tư Số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn, Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn của Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố. UBND xã Thuận Yên đã chấp hành đầy đủ các văn bản hướng dẫn về khóa sổ kế toán cuối năm và lập báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước hàng năm. Công tác công khai tài chính được UBND xã Thuận Yên thực hiện đúng theo quy định tại Điều 15, Điều 16, Điều 17 và Điều 18 Thông tư Số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách.

Tuy nhiên, vẫn còn một số hạn chế như: các biểu mẫu bảng chấm công làm thêm giờ, hợp đồng giao khoán đơn vị UBND xã Thuận Yên chưa thực hiện đúng

theo các biểu mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

III. Kết luận

1. Ưu điểm, tiến bộ

Trong những năm qua, được sự chỉ đạo kịp thời của Thành uỷ, Uỷ ban nhân dân thành phố, Đảng uỷ, Uỷ ban nhân dân xã Thuận Yên đã đoàn kết nhất trí và được nhân dân tích cực ủng hộ, từng bước khắc phục những khó khăn hoàn thành các mục tiêu về phát triển kinh tế, xã hội.

Việc chấp hành chính sách pháp luật về thu, chi tài chính và các nguồn quỹ vận động của đơn vị cơ bản đúng quy định của pháp luật, sổ sách kế toán được mở cơ bản đầy đủ, sử dụng các nguồn kinh phí được cấp và các nguồn quỹ vận động cơ bản đúng Quy chế của cơ quan, đúng quy định của pháp luật. Các chứng từ phát sinh đều ghi vào sổ sách kịp thời, hàng tháng thủ trưởng đơn vị, kế toán và thủ quỹ có tiến hành đối chiếu sổ quỹ và kiểm tra quỹ tiền mặt tại đơn vị.

2. Thiếu sót, khuyết điểm

Đơn vị UBND xã Thuận Yên chưa kịp thời phát hiện để chấn chỉnh những thiếu sót trong việc thanh toán các chứng từ chi cho tổ chức cuộc họp, chi thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân còn vượt so với quy định, các chứng từ chi khen thưởng tập thể còn dễ xảy ra sai sót, các khoản tạm ứng cho các cá nhân trong đơn vị còn chậm thanh toán theo quy định. Kế toán đơn vị chưa làm tốt vai trò tham mưu cho thủ trưởng đơn vị trong việc kiểm soát các chứng từ. Việc kiểm tra các khoản chi của kế toán đơn vị còn dễ xảy ra sai sót, do đó đã tham mưu cho chủ tài khoản thanh toán các chứng từ chi tổ chức cuộc họp, thù lao Ban Thanh tra nhân dân, chi khen thưởng cho các tập thể...không đúng quy định với tổng số tiền là 4.035.000 đồng, các biểu mẫu bảng chấm công làm thêm giờ, hợp đồng giao khoán đơn vị UBND xã Thuận Yên chưa thực hiện đúng theo các biểu mẫu theo quy định.

3. Về trách nhiệm

Ông Cao Hùng Mạnh - Chủ tài khoản, Chủ tịch UBND xã Thuận Yên: Chịu trách nhiệm về những thiếu sót trong thời gian lãnh đạo, quản lý. Chịu trách nhiệm trong việc ký duyệt chi để thanh toán các chứng từ không đúng quy định với tổng số tiền 4.035.000 đồng.

Bà Nguyễn Thị Luyến, Kế toán UBND xã Thuận Yên: Chịu trách nhiệm trong việc tham mưu cho chủ tài khoản thanh toán chứng từ chi cho cuộc họp, chi thù lao, chi khen thưởng cho các tập thể không đúng quy định với số tiền là 4.035.000 đồng.

Đoàn giám sát của Ban Thanh tra nhân dân xã Thuận Yên (theo Quyết định số 01/QĐ-TTND ngày 5/10/2021; Quyết định số 02/QĐ-TTND ngày 6/10/2022; Quyết định số 01/QĐ-TTND ngày 14/9/2022; Quyết định số 02/QĐ-TTND ngày 29/9/2022) chịu trách nhiệm trong việc thanh toán số tiền chi cho tổ chức cuộc

hợp, chỉ thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân còn vượt so với quy định.

Các tập thể có trong danh sách kèm theo Quyết định số 34-QĐ/ĐU ngày 27/12/2021 của Ban Thường vụ Đảng ủy xã Thuận Yên về khen thưởng tập thể có thành tích xuất sắc trong phong trào thi đua “Dân vận khéo” năm 2021, chịu trách nhiệm trong việc thanh toán số tiền chi khen thưởng chưa đúng quy định.

IV. Các biện pháp xử lý

1. Về chủ trương

Yêu cầu UBND xã Thuận Yên khắc phục những thiếu sót mà Đoàn thanh tra đã kết luận trong công tác quản lý tài chính-ngân sách, tăng cường công tác kiểm tra việc thanh quyết toán các chứng từ của các ban, ngành, đoàn thể xã. Đơn vị UBND xã Thuận Yên khi thanh toán chứng từ chỉ cho cuộc họp, chỉ thù lao, chi khen thưởng cho các tập thể phải chấp hành nghiêm quy định pháp luật. Các biểu mẫu bảng chấm công làm thêm giờ, hợp đồng giao khoán đơn vị UBND xã Thuận Yên phải thực hiện đúng theo các biểu mẫu ban hành kèm theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

Đơn vị UBND xã Thuận Yên phải hoàn tất các chứng từ thanh toán tạm ứng đối với các khoản tạm ứng quá hạn theo quy định.

2. Về tổ chức

Đề nghị UBND xã Thuận Yên tự tổ chức họp rút kinh nghiệm đối với ông Cao Hùng Mạnh – Chủ tịch UBND xã Thuận Yên vì để xảy ra những thiếu sót trong lãnh đạo, quản lý tài chính-ngân sách như đã nêu kết luận thanh tra. Họp rút kinh nghiệm đối với bà Nguyễn Thị Luyến- Kế toán UBND xã Thuận Yên vì trong thực hiện nhiệm vụ được pháp luật quy định, để xảy ra thiếu sót trong việc tham mưu cho chủ tài khoản thanh toán các chứng từ chỉ cho cuộc họp, chỉ thù lao, chi khen thưởng cho các tập thể. Họp rút kinh nghiệm đối với Đoàn giám sát của Ban Thanh tra nhân dân xã Thuận Yên (theo Quyết định số 01/QĐ-TTND ngày 5/10/2021; Quyết định số 02/QĐ-TTND ngày 6/10/202; Quyết định số 01/QĐ-TTND ngày 14/9/2022; Quyết định số 02/QĐ-TTND ngày 29/9/2022) do thanh toán vượt số tiền chi cho tổ chức cuộc họp, chỉ thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân.

Đề nghị Đảng ủy xã Thuận Yên họp rút kinh nghiệm đối với 05 tập thể (danh sách kèm theo Quyết định số 34-QĐ/ĐU ngày 27/12/2021 của Ban Thường vụ Đảng ủy xã Thuận Yên về khen thưởng tập thể có thành tích xuất sắc trong phong trào thi đua “Dân vận khéo” năm 2021) vì thanh toán tiền chi khen thưởng chưa đúng quy định.

3. Về kinh tế

Thu hồi số tiền 4.035.000 đồng nộp vào ngân sách Nhà nước của tập thể, cá nhân do thanh toán chứng từ sai quy định (kèm theo danh sách). Chủ tịch UBND xã Thuận Yên chịu trách nhiệm trong việc thu hồi số tiền sai phạm của các tổ chức, cá nhân nộp vào ngân sách Nhà nước (*Thông qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra*

thành phố Hà Tiên, Tài khoản số 3949.0.1041220.00000 tại Kho bạc Nhà nước thành phố Hà Tiên) đúng thời gian theo quy định của pháp luật về việc thực hiện Kết luận thanh tra.

V. Tổ chức thực hiện

Giao Trưởng Đoàn thanh tra chủ trì, phối hợp với các cơ quan có liên quan tổ chức triển khai Kết luận này trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày ký kết luận thanh tra. Thời gian các đơn vị phải thực hiện xong trong 15 ngày, kể từ ngày nhận được kết luận xử lý. Các đơn vị, cá nhân có liên quan đến nội dung xử lý có trách nhiệm báo cáo bằng văn bản tiến độ thực hiện với Chánh Thanh tra thành phố để theo dõi xử lý. Trong thời hạn 15 ngày các đơn vị, tổ chức, cá nhân có liên quan không thực hiện đầy đủ các nội dung xử lý phải chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật về thực hiện Kết luận thanh tra. / *Handwritten signature*

Nơi nhận:

- CT UBND thành phố (b/c);
- Thanh tra tỉnh (b/c);
- Chánh Thanh tra TP;
- UBND xã Thuận Yên;
- TV Đoàn thanh tra;
- Lưu: HS, ĐTTr.

CHÁNH THANH TRA



Handwritten signature
VÕ TIẾN DŨNG



DANH SÁCH

Thu hồi tiền của tổ chức, cá nhân nộp vào Ngân sách Nhà nước
Ban hành kèm theo Kết luận số 02/KL-TTr ngày 01 tháng 12 năm 2023
của Chánh Thanh tra thành phố Hà Tiên

ĐVT: đồng

STT	Chứng từ		Tên tổ chức, cá nhân	Nội dung thu, chi	Số tiền chi sai quy định	Ghi chú
	Số CT	Ngày				
1	15/PC12 16/PC12 11/PC12 12/PC12	03/12/2021	Trần Thị Chát	chi tổ chức cuộc họp, chi thù lao cho các thành viên Ban Thanh tra nhân dân	240.000	
			Nguyễn Trường Duy		240.000	
			Quách Thị Hồng Vân		240.000	
			Huỳnh Văn Út		240.000	
			La Hoàng Ong		240.000	
			Cao Thanh Sang		240.000	
			Nguyễn Thị Kim Thi		60.000	
			Trần Văn Tâm		120.000	
			Chau Thị Linh		180.000	
2	002/TM12	31/12/2021	Tập thể Đảng uỷ, xã Thuận Yên	Chi khen thưởng cho tập thể đạt mô hình Dân vận khéo	447.000	
			Tập thể Ban thường trực UBMTTQVN xã Thuận Yên		447.000	
			Tập thể tổ Dân vận ấp Xoa Áo, xã Thuận Yên		447.000	
			Tập thể BCH xã Đoàn Thuận Yên		447.000	
			Tập thể Hội Cựu chiến binh, xã Thuận Yên		447.000	
TỔNG CỘNG					4.035.000	