

Số: 133 /KL - UBND

Cẩm Mỹ, ngày 09 tháng 6 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA
Tài chính thu, chi ngân sách UBND xã Xuân Tây

Ngày 20/3/2023, Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ ký ban hành Quyết định số 186/QĐ - UBND, về việc thành lập Đoàn Thanh tra tài chính thu, chi ngân sách UBND xã Xuân Tây. Từ ngày 31 tháng 3 năm 2023 đến ngày 16 tháng 5 năm 2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Xuân Tây;

Xét báo cáo số 93/BC - ĐTT ngày 23/5/2023 của Đoàn Thanh tra, ý kiến giải trình của UBND xã Xuân Tây,

Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT VỀ ĐƠN VỊ

UBND xã Xuân Tây thuộc xã miền núi, phía Đông giáp xã Xuân Đông; phía Tây giáp xã Xuân Bảo; phía Nam giáp xã Sông Ray và xã Xuân Mỹ; phía Bắc giáp xã Lang Minh, xã Xuân Phú huyện Xuân Lộc, tỉnh Đồng Nai.

Xã Xuân Tây có hơn 4.224 hộ với dân số 20.312 người; địa bàn hành chính chia thành 12 ấp. Kinh phí hoạt động của xã phần lớn là do ngân sách cấp trên cấp và một phần là thu được trích lại theo tỷ lệ quy định.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Theo báo cáo quyết toán và báo cáo số 31/BC- UBND ngày 01/4/2023 của UBND xã Xuân Tây thể hiện như sau:

1. Tình hình công khai tài chính và xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ:

Công tác lập dự toán ngân sách được tiến hành hàng năm theo thời gian quy định. Dự toán ngân sách được cấp trên giao, Ủy ban nhân dân xã lập tờ trình phân bổ dự toán thu, chi ngân sách trình Hội đồng nhân dân, Ủy ban nhân dân xã ban hành quyết định công khai dự toán thu, chi ngân sách hàng năm.

a. Năm 2020

Căn cứ quyết định số 1812/QĐ-UBND ngày 20 tháng 12 năm 2019 của UBND huyện Cẩm Mỹ về việc giao chỉ tiêu kế hoạch – kinh tế xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2020;

Hội đồng nhân dân xã Xuân Tây xây dựng Nghị Quyết số 08/NQ-HĐND ngày 27/12/2019 về dự toán thu ngân sách Nhà nước trên địa bàn, chi ngân sách

xã năm 2020. UBND xã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ năm 2020 ban hành ngày 30/12/2019.

b. Năm 2021

Căn cứ quyết định số 1242/QĐ-UBND ngày 18 tháng 12 năm 2020 của UBND huyện Cẩm Mỹ về việc giao chỉ tiêu kế hoạch – kinh tế xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2021;

Hội đồng nhân dân xã Xuân Tây xây dựng Nghị Quyết số 03/NQ-HĐND ngày 30/12/2020 về dự toán thu ngân sách Nhà nước trên địa bàn, chi ngân sách xã năm 2021; UBND xã ban hành Quyết định số 350/QĐ-UBND ngày 30/12/2020 về việc giao dự toán ngân sách năm 2021; Nghị quyết số 15/NQ-HĐND ngày 24/8/2021 về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán thu ngân sách nhà nước, chi ngân sách địa phương 6 tháng đầu năm 2021; Nghị quyết số 21/NQ-HĐND ngày 31/12/2021 về việc điều chỉnh, bổ sung dự toán thu ngân sách nhà nước, chi ngân sách địa phương 6 tháng cuối năm 2021.

- Công tác quyết toán ngân sách được thực hiện theo Luật Ngân sách quy định. Trình Hội đồng nhân dân xã phê duyệt quyết toán, số kết dư, sau đó căn cứ Nghị quyết của Hội đồng nhân dân xã, Ủy ban nhân dân ban hành quyết định công khai số liệu quyết toán ngân sách năm.

2. Về sổ sách kế toán, mẫu biểu báo cáo

UBND xã thực hiện đầy đủ các loại sổ sách kế toán theo Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính “hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách xã và tài chính xã”.

3. Về chi thanh toán cho công chức, viên chức và nhân viên

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ liên quan đến các khoản chi lương ngạch bậc, các khoản phụ cấp, thêm giờ và các khoản đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, kinh phí công đoàn cho công chức, lực lượng và nhân viên. Nhìn chung, đơn vị thực hiện đầy đủ về mặt chứng từ và hạch toán theo đúng quy định. Các khoản hỗ trợ tết Nguyên Đán cho người lao động chi trả đầy đủ, kịp thời.

Các khoản chi cho tổ nhân dân theo Nghị quyết 77,78/2017/NQ-HĐND ngày 07/07/2017 quy định mức trợ cấp đối với trưởng các đoàn thể ở ấp (khu phố và kinh phí hoạt động cho tổ nhân dân trên địa bàn tỉnh Đồng Nai; chi đảm bảo Quốc phòng – An ninh theo Nghị quyết 46,49/2016/NQ-HĐND ngày 09/12/2016 của UBND tỉnh Đồng Nai.

4. Công tác thu Ngân sách

Năm 2020:

Tổng số thu ngân sách xã năm 2020 là: 54.615.837.039 đồng/ 26.546.335.600 đồng đạt 205.74% dự toán giao đầu năm.

Trong đó:

1. Các khoản thu trong cân đối: 3.695.505.439 đồng.

2. Các khoản thu từ ngân sách cấp trên: 30.406.457.000 đồng.
3. Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang: 5.674.052.783 đồng.
4. Thu QLQNS: 4.596.527.000 đồng.
5. Thu kết dư năm trước: 10.243.294.817 đồng.

Các khoản thu từ nguồn nhân dân đóng góp sử dụng biên lai từ Phòng Tài chính và biên lai Thuế cung cấp. Cuối quý, quyết toán biên lai thu với cơ quan tài chính. Số tiền thu được trong kỳ nộp ra kho bạc theo quy định.

Năm 2021

Tổng số thu ngân sách xã năm 2021 là: 42.284.032.976 đồng/64.146.503.000 đồng đạt 65.92% dự toán giao đầu năm.

Trong đó:

1. Các khoản thu trong cân đối: 6.695.560.358 đồng.
2. Các khoản thu từ ngân sách cấp trên: 17.761.957.000 đồng.
3. Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang: 4.736.323.783 đồng.
4. Thu QLQNS: 2.572.348.000 đồng.
5. Thu kết dư năm trước: 10.517.843.835 đồng.

Các khoản thu từ nguồn nhân dân đóng góp sử dụng biên lai từ phòng Tài chính và biên lai Thuế cung cấp. Cuối quý, quyết toán biên lai thu với cơ quan tài chính. Số tiền thu được trong kỳ nộp ra kho bạc theo quy định.

5. Công tác chi Ngân sách

Căn cứ dự toán được cấp trên giao hàng năm, Nghị quyết của HĐND, UBND xã đã phân bổ dự toán chi, tổ chức quản lý điều hành sử dụng ngân sách hàng năm cụ thể như sau:

Năm 2020

Tổng chi ngân sách: 44.097.993.204 đồng/34.087.457.000 đồng đạt 129.37% so với dự toán cấp trên giao.

1. Chi đầu tư XD CB: 12.862.732.000 đồng
2. Chi thường xuyên: 21.898.981.421 đồng
3. Chi chuyển nguồn ngân sách: 4.736.323.783 đồng
4. Chi chuyển nguồn để lại và quản lý qua ngân sách: 4.599.956.000 đồng

Năm 2021

Tổng chi ngân sách: 28.604.702.021 đồng/64.146.503.000 đồng đạt 44.59% so với dự toán cấp trên giao.

1. Chi đầu tư phát triển: 7.101.151.000 đồng
2. Chi thường xuyên: 14.950.506.130 đồng

3. Chi chuyển nguồn ngân sách: 2.450.281.091 đồng

4. Chi từ nguồn để lại và quản lý qua ngân sách: 4.102.763.800 đồng

Trong công tác điều hành chi ngân sách, các khoản chi đều đúng theo dự toán được giao. Tuy nhiên, vẫn còn một số chứng từ lập chưa đúng quy định:

1) Tại điểm c, khoản 04, Điều 12, Quyết định số 23/2018/QĐ -UBND ngày 24 tháng 04 năm 2018 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc ban hành Quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị trên địa bàn tỉnh Đồng Nai "*Chi hỗ trợ tiền ăn cho đại biểu là khách mời không trong danh sách trả lương của cơ quan nhà nước, đơn vị sự nghiệp công lập...cuộc họp do xã, phường thị trấn tổ chức 100.000 đồng/ngày/người*". UBND xã đã chi tiền ăn cho đại biểu được trả lương từ ngân sách nhà nước là sai quy định, với tổng số tiền 8.500.000 đồng, gồm các chứng từ sau:

- Phiếu chi số 00518 ngày 23/9/2020 chi tổng kết đề án xã hội học tập hội khuyến học số tiền 11.331.000 đồng, trong đó chi tiền ăn cho cán bộ hưởng lương 2.000.000 đồng (20 người x 100.000 đ/người).

- Phiếu chuyển khoản số 00905 ngày 13/01/2021 thanh toán tiền ăn ngày toàn dân đoàn kết xây dựng nông thôn mới đô thị văn minh (26 x 1.250.000 đ/bàn) số tiền 32.500.000 đồng, trong đó chi vượt định mức là 260 người x 25.000 đ/người = 6.500.000 đồng.

2) Chi không đúng với Quyết định số 35/2014/QĐ-UBND ngày 27/8/2014 ban hành quy định về điều chỉnh, bổ sung, bãi bỏ một số khoản chi cho hoạt động của Hội đồng nhân dân các cấp trên địa bàn tỉnh Đồng Nai tại quy định ban hành kèm theo Quyết định số 09/2011/QĐ- UBND ngày 29/01/2011 của Ủy ban Nhân Dân tỉnh Đồng Nai, số tiền 7.000.000 đồng, gồm chứng từ sau:

- Phiếu chi số 0038 ngày 20/2/2020 chi mua sổ tay đại biểu HĐND số tiền 7.000.000 đồng, không có danh sách nhận. (đơn giá 350.000 đ/cuốn x 02 cuốn = 700.000 đồng, 180.000 đ/cuốn x 35 cuốn = 6.300.000 đ).

3) Sử dụng ngân sách năm 2020 để thanh toán cho hóa đơn mua hàng năm 2019 là sai quy định theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật ngân sách nhà nước số 13/2015 ban hành ngày 09/7/2015 với số tiền 18.000.000 đồng, gồm chứng từ sau:

- Phiếu chuyển khoản số 00023 ngày 11/02/2020 banrol trang trí, nước uống, hoa hội nghị lấy ý kiến sự hài lòng người dân số tiền 18.000.000 đồng, hóa đơn mua hàng ngày 09/12/2019.

4) Chứng từ kế toán lập sai quy định về nội dung chứng từ kế toán theo điều 16 Luật kế toán 2015, không hợp lý với số tiền 34.020.000 đồng, gồm các chứng từ sau:

- Phiếu chi số 00398 ngày 10/8/2020 chi hỗ trợ tham quan mô hình nông thôn mới tại huyện Vĩnh Cửu số tiền 6.000.000 đồng, trong đó thuê xe số tiền 3.500.000 đồng không có hóa đơn thuê xe.

- Phiếu chi số 00571 ngày 13/10/2020 chi thuê xe chở bánh trưng thu từ huyện về xã số tiền 1.500.000 đồng, không có hóa đơn thuê xe.

- Phiếu chi số 0052 ngày 25/02/2020 chi thuê xe đi tỉnh dự lễ kỷ niệm 90 năm ngày thành lập Đảng cộng sản Việt Nam số tiền 2.200.000 đồng, thư mời dự lễ tại tỉnh số lượng 01 người; chi thuê 02 chuyến xe (1.100.000 đ/chuyến x 2 chuyến), trong đó số tiền 1.100.000 đồng là không hợp lý.

- Phiếu chi số 00494 ngày 25/11/2021 chi kinh phí tổng kết năm công tác Đảng, số tiền 27.920.000 đồng (thư mời dự hội nghị tổng kết ngày 03/12/2021, số lượng 415 đảng viên).

Tổng số tiền chi sai quy định là: **67.520.000 đồng** (Sáu mươi bảy triệu, năm trăm hai mươi ngàn đồng)

6. Công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản

Năm 2020 và năm 2021, UBND xã thực hiện 27 công trình giao thông (làm mới và nâng cấp sửa chữa). Trong đó có 12 công trình đã hoàn thành việc quyết toán, còn lại 15 công trình hiện đang hoàn thiện hồ sơ quyết toán theo quy định. Do đó, Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra đối với 12 công trình đã hoàn thành việc quyết toán, cụ thể:

6.1 Đường tổ 2 nhánh 1 ấp 1, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 766.081.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân phải đóng góp 215.820.000 đồng; đã thu từ nhân dân đóng góp 171.723.000 đồng đạt 80% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 160.385.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán từ nhân dân đóng góp 2.613.000 đồng, số tiền còn dư 11.338.000 đồng.

6.2 Đường tổ 2 nhánh 2 ấp 1 xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 361.448.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 100.425.000 đồng, đã thu từ nhân dân 92.572.000 đồng đạt 92% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 30.409.000 đồng, số tiền còn nợ đơn vị thi công chưa thanh toán 50.386.000 đồng, số tiền còn dư 62.163.000 đồng.

6.3 Đường tổ 3 nhánh 1 ấp 1, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 1.227.949.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 343.545.000 đồng, đã thu từ nhân dân 298.748.000 đồng đạt 87% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 236.932.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 15.524.000 đồng, số tiền còn dư 61.816.000 đồng.

6.4 Đường tổ 4 nội dài ấp 1 xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 396.955.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 110.887.000 đồng; đã thu từ nhân dân đóng góp 128.511.000 đồng đạt 116% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 55.354.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 31.039.000 đồng, số tiền còn dư 73.157.000 đồng.

6.5 Đường tổ 1 nhánh 1 ấp 2 xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 1.046.423.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 300.017.000 đồng, đã thu từ nhân dân 278.040.000 đồng đạt 93% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 152.314.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 75.776.000 đồng, số tiền còn dư 125.726.000 đồng.

6.6 Đường tổ 2 -4 nhánh 1 ấp 5 xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 346.000.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 99.000.000 đồng, đã thu từ nhân dân 88.959.000 đồng đạt 90% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 47.801.000 đồng, số tiền còn dư 41.158.000 đồng.

6.7 Đường tổ 7 nhánh 1 ấp 5, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 215.743.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 63.441.000 đồng, đã thu từ nhân dân 62.856.200 đồng đạt 99% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 37.525.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 15.152.000 đồng, số tiền còn dư 25.331.200 đồng.

6.8 Đường tổ 1-2 ấp 7 nói dài, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 611.859.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 171.597.000 đồng, đã thu từ nhân dân 116.067.000 đồng đạt 68% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 62.440.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 66.928.000 đồng, số tiền còn dư 53.627.000 đồng.

6.9 Đường tổ 9A ấp 8, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 590.734.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 159.191.000 đồng, đã thu từ nhân dân 158.616.000 đồng đạt 100% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 98.186.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 36.010.000 đồng, số tiền còn dư 60.430.000 đồng.

6.10 Đường tổ 9 nhánh 1 ấp 8, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 293.745.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 84.311.000 đồng, đã thu từ nhân dân 73.840.000 đồng đạt 88% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 48.163.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 22.256.000 đồng, số tiền còn dư 25.677.000 đồng.

6.11 Đường tổ 4,5,7 nhánh 1 ấp 8 xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 222.119.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 65.406.000 đồng, đã thu từ nhân dân 54.735.000 đồng đạt 84% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 36.163.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 13.268.000 đồng, số tiền còn dư 18.572.000 đồng.

6.12 Đường tổ 4 nhánh 1 ấp 11, xã Xuân Tây

Tổng dự toán được duyệt là 884.862.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 234.038.000 đồng, đã thu từ nhân dân 197.747.000 đồng đạt 84% so với dự toán, thực hiện quyết toán công trình đối với nguồn nhân dân đóng góp là 181.981.000 đồng, số tiền còn nợ chưa thanh toán 9.615.000 đồng, số tiền còn dư 15.766.000 đồng.

Như vậy: Tổng số tiền còn dư thu từ nhân dân đóng góp từ các công trình trên là 574.761.200 đồng. Tuy nhiên số tiền trên đều nộp đầy đủ ra kho bạc.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

- Công tác thu – ngân sách đảm bảo góp phần phát triển kinh tế - xã hội, củng cố an ninh – quốc phòng địa phương. Công tác thu ngân sách năm 2020 vượt 205.74% so với dự toán giao, riêng năm 2021 do tình hình dịch bệnh covid -19 ảnh hưởng trực tiếp, thời gian giãn cách xã hội kéo dài nên mức thu còn hạn chế.

- Các khoản dự toán thu chi ngân sách hàng năm được UBND huyện giao, UBND xã đã trình HĐND cùng cấp ra Nghị Quyết về dự toán thu ngân sách trên địa bàn, dự toán chi Ngân sách địa phương. Đồng thời UBND xã lập dự toán và phân bổ dự toán ngân sách, giao dự toán thu chi đến từng đơn vị sử dụng ngân sách và có tổ chức công khai dự toán ngân sách theo quy định của Luật Ngân sách.

- Các khoản thu từ nguồn nhân dân đóng góp sử dụng biên lai từ Phòng Tài chính & Kế hoạch và biên lai Thuế cung cấp. Định kỳ hàng tháng, hàng quý bộ phận tài chính xã có báo cáo việc sử dụng và quyết toán biên lai với cơ quan cấp phát biên lai.

- Công tác chi ngân sách đã cơ bản đáp ứng được yêu cầu phục vụ nhiệm vụ chính trị tại địa phương, việc cân đối nguồn chi đã góp phần đảm bảo cho các ban ngành, đoàn thể hoạt động ổn định. UBND xã điều hành chi ngân sách kịp thời chi trả tiền lương, phụ cấp và các chế độ chính sách hàng tháng cho cán bộ công chức, và cán bộ không chuyên trách, không để xảy ra tình trạng thiếu hụt ngân sách làm ảnh hưởng đến nhiệm vụ chuyên môn của từng ngành là sự cố gắng lớn của tập thể lãnh đạo UBND xã. Trong năm 2020, 2021 UBND xã Xuân Tây được công nhận đạt xã nông thôn mới nâng cao năm 2019 theo Quyết định số 215/QĐ-UBND ngày 20/01/2020 của UBND tỉnh Đồng Nai; Quyết định số 168/QĐ- UBND ngày 18/01/2022 về việc công nhận các xã đạt chuẩn nông thôn mới kiểu mẫu năm 2021 về lĩnh vực Hành chính công.

2. Tồn tại

Bên cạnh những mặt đạt được nhưng cũng còn những hạn chế. Vẫn còn một số chứng từ chi lập không đúng quy định như đã nêu trên (mục 5), phần II, kết luận này.

- Đối với số tiền chi sai quy định là: **67.520.000 đồng** (Sáu mươi bảy triệu, năm trăm hai mươi ngàn đồng). Đề nghị, UBND xã thu hồi nộp lại ngân sách nhà nước, gồm các khoản sau:

+ Chứng từ chi sai quy định theo Quyết định số 23/2018/QĐ-UBND ngày 24 tháng 04 năm 2018 của UBND tỉnh Đồng Nai về chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, với tổng số tiền **8.500.000 đồng** (Tám triệu năm trăm ngàn đồng).

+ Chi không đúng với Quyết định số 35/2014/QĐ-UBND ngày 27/8/2014 ban hành quy định về điều chỉnh, bổ sung, bãi bỏ một số khoản chi cho hoạt động của Hội đồng nhân dân các cấp trên địa bàn tỉnh Đồng Nai tại quy định ban hành kèm theo Quyết định số 09/2011/QĐ- UBND ngày 29/01/2011 của Ủy Ban Nhân Dân tỉnh Đồng Nai, số tiền **7.000.000 đồng** (Bảy triệu đồng).

+ Sử dụng ngân sách năm 2020 để thanh toán cho hóa đơn mua hàng năm 2019 là sai quy định theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật ngân sách nhà nước số 13/2015 ban hành ngày 09/7/2015 với số tiền **18.000.000 đồng** (Mười tám triệu đồng).

+ Chứng từ kế toán lập sai quy định về nội dung chứng từ kế toán theo điều 16 Luật kế toán 2015, không hợp lý với số tiền **34.020.000 đồng** (Ba mươi bốn triệu, không trăm hai mươi ngàn đồng).

- Đối với số tiền 574.761.200 đồng thu của dân còn tồn nộp đầy đủ tại Kho bạc từ các công trình, chưa thanh toán nợ cho các đơn vị thi công và chưa xử lý phần chênh lệch là chưa đúng quy định theo điều 15, Quyết định số 26/2015/QĐ-UBND ngày 04/9/2015 của UBND tỉnh Đồng Nai.

Những sai sót trong việc lập chứng từ và nội dung thanh toán sai quy định như trên trách nhiệm chính thuộc về kế toán trong việc tham mưu cho Chủ tịch UBND xã. Nguyên nhân, do công chức Tài chính – kế toán thay đổi, người phụ trách kế toán mới năng lực chuyên môn còn hạn chế, chưa cập nhật kịp thời các văn bản dẫn tới việc thanh toán sai quy định trên. Tuy nhiên, không có dấu hiệu tham ô chiếm dụng tiền từ ngân sách nhà nước.

IV. XỬ LÝ

Từ những nội dung kết luận trên, Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ yêu cầu:

1. Đối với UBND xã Xuân Tây

a. Xử lý về kinh tế

- Chủ tịch UBND xã Xuân Tây có trách nhiệm nộp số tiền **67.520.000 đồng** (Sáu mươi bảy triệu, năm trăm hai mươi ngàn đồng) chi sai quy định nêu trên vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện chờ xử lý.

Số tài khoản: 3.949.0.1050884.00000.

- Đối với số tiền 574.761.200 đồng là khoản tiền chưa xử lý từ các công trình đã quyết toán, UBND xã Xuân Tây phải tiếp tục thực hiện thanh toán các khoản nợ cho các đơn vị thi công, tư vấn, thiết kế theo quy định.

- Đối với số tiền còn dư ở mỗi tuyến (nếu có) phải tiến hành họp dân để thống nhất xử lý phần chênh lệch theo quy định tại điều 15, Quyết định 26/2015/QĐ-UBND ngày 04/9/2015 của UBND tỉnh Đồng Nai, về ban hành quy định tổ chức huy động đóng góp tự nguyện hàng năm của nhân dân và mức hỗ trợ từ ngân sách Nhà nước để đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng của xã, phường, thị trấn trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, quy định: *“Trong trường hợp có chênh lệch thu – chi, UBND cấp xã phối hợp Mặt trận tổ quốc, đại diện các tổ chức quần chúng họp dân để bàn bạc và thống nhất quyết định xử lý phần chênh lệch”*.

b. Xử lý về hành chính

- Tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân có liên quan, vì đã để xảy ra việc thanh toán sai quy định của pháp luật về công tác tài chính.

- Chỉ đạo công chức kế toán cần nghiên cứu các văn bản có liên quan đến công tác thu, chi ngân sách, kiểm tra kỹ công tác quản lý, lập hồ sơ, chứng từ kế toán đối với các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, trước khi tham mưu cho lãnh đạo.

- Chấn chỉnh các khoản chi chưa phù hợp sau:

+ Kiểm tra tính hợp pháp, hợp lý của chứng từ, tránh để xảy ra sai sót.

+ Đối với việc chi tổ chức Hội nghị thực hiện đúng theo Quyết định số 23/2018/QĐ -UBND ngày 24 tháng 04 năm 2018 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc ban hành Quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị trên địa bàn tỉnh Đồng Nai.

+ Các khoản chi phục vụ Hội đồng nhân dân đúng theo Quyết định số 35/2014/QĐ-UBND ngày 27/8/2014 ban hành quy định về điều chỉnh, bổ sung, bãi bỏ một số khoản chi cho hoạt động của Hội đồng nhân dân các cấp trên địa bàn tỉnh Đồng Nai tại quy định ban hành kèm theo Quyết định số 09/2011/QĐ-UBND ngày 29/01/2011 của Ủy Ban Nhân Dân tỉnh Đồng Nai.

+ Ngân sách năm nào thì sử dụng trong năm đó đúng theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật ngân sách nhà nước số 13/2015 ban hành ngày 09/7/2015.

+ Lập chứng từ thanh toán theo quy định về nội dung chứng từ kế toán theo điều 16 Luật kế toán 2015.

- Đối với các khoản chi từ nhân dân đóng góp, số kết dư nguồn nhân dân đóng góp từ xã hội hóa giao thông nông thôn từ những năm trước để xây dựng công trình giao thông nông thôn phải thực hiện đúng theo điều 15 quy định kèm theo Quyết định số 26/2015/QĐ-UBND ngày 04/9/2015 của UBND tỉnh Đồng Nai, quy định về tổ chức huy động đóng góp tự nguyện hàng năm của nhân dân và mức hỗ trợ từ ngân sách Nhà nước để đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng của xã, phường, thị trấn trên địa bàn tỉnh Đồng Nai.

- Giao UBND xã Xuân Tây thực hiện và báo cáo kết quả về UBND huyện (*thông qua Thanh tra huyện trong tháng 7/2023*).

2. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện

Phòng Tài chính- Kế hoạch huyện tăng cường hướng dẫn nghiệp vụ chuyên môn trong công tác kiểm soát chi, không để xảy ra tình trạng các chứng từ kế toán không hợp lý để các đơn vị cấp dưới thực hiện đúng theo quy định.

3. Đối với Thanh tra huyện

Giao Thanh tra huyện triển khai kết luận thanh tra, kiểm tra, theo dõi việc thực hiện kết luận và báo cáo kết quả về UBND huyện.

Trên đây là kết luận của Chủ tịch UBND huyện Cẩm Mỹ về thanh tra tài chính thu, chi ngân sách đối với UBND xã Xuân Tây. Yêu cầu Chủ tịch UBND xã Xuân Tây, các cá nhân, đơn vị có liên quan nghiêm túc thực hiện./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT. HU; TT. HĐND huyện;
- Chủ tịch, các phó CT.UBH;
- Phòng TC – KH;
- UBND xã Xuân Tây;
- Thành viên Đoàn thanh tra;
- Chánh, Phó VP.HĐND&UBND;
- Thanh tra huyện;
- Đăng trên trang TTĐT huyện;
- Lưu: VT, NC.



Huỳnh Tấn Thìn