

Số: /KL - TT

Cẩm Mỹ, ngày tháng 11 năm 2024

## KẾT LUẬN THANH TRA Tài chính thu, chi ngân sách UBND xã Lâm San

Căn cứ Quyết định số 221/QĐ –TT ngày 21/08/2024 của Chánh Thanh tra huyện Cẩm Mỹ về việc Thanh tra tài chính thu, chi ngân sách đối với Ủy ban nhân dân xã Lâm San. Từ ngày 23 tháng 8 năm 2024 đến ngày 29 tháng 10 năm 2024, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Lâm San;

Xét báo cáo số 313/BC - ĐTT ngày 20/11/2024 của Đoàn Thanh tra về kết quả thanh tra tài chính thu chi ngân sách UBND xã Lâm San; ý kiến giải trình của UBND xã Lâm San. Chánh Thanh tra huyện Cẩm Mỹ kết luận như sau:

### A. KHÁI QUÁT CHUNG

UBND xã Lâm San cách trung tâm hành chính huyện Cẩm Mỹ khoảng 30 km về phía Đông Nam, phía Đông giáp xã Tân Lâm, huyện Xuyên Mộc, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu; phía Tây giáp xã Quảng Thành, huyện Châu Đức, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu; phía Nam giáp xã Bình Trung, huyện Châu Đức, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu; phía Bắc giáp xã Sông Ray, huyện Cẩm Mỹ, tỉnh Đồng Nai.

Xã Lâm San có hơn 1.966 hộ với dân số 9.091 người; địa bàn hành chính chia thành 06 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.

### B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Trên cơ sở báo cáo số 142/BC- UBND ngày 14/8/2024 của UBND xã Lâm San và kết quả thu thập hồ sơ thể hiện:

### I. CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH, NGÂN SÁCH

#### 1. Việc lập dự toán thu, chi ngân sách

Hàng năm, UBND xã Lâm San căn cứ vào Quyết định giao nhiệm vụ thu, chi ngân sách đầu năm, các quyết định bổ sung trong năm của UBND huyện và tình hình thực tế tại địa phương để lập dự toán ngân sách và dự toán điều chỉnh bổ sung, trình Hội đồng nhân dân xã phê duyệt theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Ngân sách nhà nước và Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác ở xã, phường, thị trấn.

## 2. Việc quản lý, sử dụng ngân sách

UBND xã Lâm Sơn thực hiện theo quy định của pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách. Các nội dung thu, chi ngân sách, chứng từ kế toán được phản ánh, cập nhật đầy đủ rõ ràng trên sổ sách kế toán theo quy định của Luật Kế toán năm 2015 và Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Kế toán. Trong các năm 2021, 2022, thu ngân sách của xã chủ yếu từ nguồn bổ sung từ ngân sách cấp trên các nguồn thu từ thuế, phí, hoa lợi công sản... chiếm tỷ lệ nhỏ. Chi ngân sách chủ yếu là trả tiền lương, các khoản phụ cấp theo lương cho cán bộ công chức, chi hội nghị, tổng kết, văn phòng phẩm, chi sửa chữa, mua sắm trang thiết bị của các ban ngành, chi hộ, chi có mục tiêu, chi chuyên nguồn và chi đầu tư, xây dựng cơ sở cơ bản.

### 2.1. Việc chấp hành dự toán thu, chi ngân sách

\* *Thu ngân sách:*

- **Năm 2021:** Tổng số thu ngân sách xã năm 2021: 25.416.721.391 đồng/11.839.549.502 đồng đạt 214.68 % dự toán giao đầu năm. Trong đó:

- + Các khoản thu trong cân đối: 2.669.695.889 đồng.
- + Các khoản thu từ ngân sách cấp trên: 15.789.578.000 đồng.
- + Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang: 1.708.645.000 đồng.
- + Thu quản lý qua Ngân sách (huy động đóng góp): 2.227.825.000 đồng.
- + Thu kết dư năm trước: 3.020.977.502 đồng.

- **Năm 2022:** Tổng số thu ngân sách xã năm 2022: 28.659.520.326 đồng/17.863.242.228 đồng đạt 160.44% dự toán giao đầu năm. Trong đó:

- + Các khoản thu trong cân đối: 1.835.785.645 đồng.
- + Các khoản thu từ ngân sách cấp trên: 15.517.518.453 đồng.
- + Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang: 3.011.664.419 đồng.
- + Thu quản lý qua ngân sách (huy động đóng góp): 2.808.102.000 đồng.
- + Thu kết dư năm trước: 5.486.449.809 đồng.

Các khoản thu từ nguồn nhân dân đóng góp sử dụng biên lai do Phòng Tài chính và Kế hoạch huyện và biên lai do Cơ quan Thuế cấp. Cuối quý quyết toán biên lai thu với cơ quan tài chính. Số tiền thu được trong kỳ UBND xã Lâm Sơn đã nộp tại Kho bạc Nhà nước theo quy định.

\* *Chi ngân sách:* Kết quả thực hiện dự toán chi ngân sách năm 2021 và năm 2022.

**Năm 2021:** Tổng chi ngân sách: 19.930.271.582 đồng/15.955.202.000 đồng đạt 124.91% so với dự toán cấp trên giao. Trong đó:

- Chi đầu tư XDCCB: 6.341.712.000 đồng
- Chi thường xuyên: 10.556.895.163 đồng
- Chi chuyển nguồn ngân sách: 3.011.664.419 đồng. Gồm:
  - + Chuyển nguồn XDCCB: 1.981.067.000 đồng.
  - + Chuyển nguồn thường xuyên: 1.030.597.419 đồng.

**Năm 2022:** Tổng chi ngân sách: 23.213.477.549 đồng/15.955.202.000 đồng đạt 145.49% so với dự toán cấp trên giao. Trong đó:

- Chi đầu tư XDCCB: 11.111.496.000 đồng
- Chi thường xuyên: 9.622.271.758 đồng
- Chi chuyển nguồn ngân sách: 1.927.764.419 đồng. Gồm:
  - + Chi nộp trả ngân sách cấp trên: 551.945.372 đồng;
  - + Chi chuyển nguồn thường xuyên: 1.927.764.419 đồng.

Nhìn chung công tác chi ngân sách hàng năm cơ bản đã đáp ứng được các nhiệm vụ chi trong đơn vị như: chi lương, phụ cấp, chi sinh hoạt phí cho cán bộ công chức xã và các khoản chi thường xuyên cho bộ máy Chính quyền, Đảng, Đoàn thể, An ninh, Quốc phòng và sự nghiệp kinh tế, văn hóa thông tin, thể thao và chi đầu tư.

## **2.2. Về nội dung và chứng từ thu, chi tài chính, ngân sách**

- Chi thường xuyên: Hàng năm, căn cứ vào chỉ tiêu dự toán thu, chi ngân sách được UBND huyện và HĐND xã giao trong năm, UBND xã Lâm Sơn đã tổ chức quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí cơ bản theo quy định hiện hành; qua thanh tra chưa phát hiện vi phạm lớn nhưng còn một số thiếu sót với tổng số tiền **23.440.000 đồng**. Chi tiết như sau:

+ *Sử dụng ngân sách năm 2021 để thanh toán cho hóa đơn mua hàng năm 2020 là sai quy định theo điều 14, khoản 3 điều 18 Luật Ngân sách.* Phiếu chuyển khoản 075 ngày 31/3/2021 chuyển khoản tiền bóng đèn, dây điện, cần đèn làm đường điện thấp sáng tổ 6a ấp 3, số tiền 15.440.000 đồng, hóa đơn mua hàng ngày 18/3/2020.

+ *Chi dự lễ tổng kết năm học chưa đúng theo Thông tư 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn.* Phiếu chi số 137 ngày 18/7/2022 chi dự lễ tổng kết năm học 2021-2022 các trường, số tiền 4.000.000 đồng, danh sách ký nhận tiền mặt.

+ Chứng từ thanh toán không hợp lý: Chi mua vòng hoa viếng tang không rõ đối tượng, danh sách kèm theo, không được quy định trong Quy chế chi tiêu nội bộ số tiền 4.000.000 đồng, gồm các chứng từ sau: Phiếu chuyển khoản số 067 ngày 24/3/2021 chuyển khoản tiền mua hoa viếng đám tang số tiền 6.000.000 đồng (6 vòng hoa x 1.000.000 đ). Trong đó, số tiền 3.000.000 đồng

không có danh sách, đối tượng cụ thể; phiếu chuyển khoản số 292 ngày 28/10/2021 chuyển khoản tiền mua hoa viếng tang số tiền 3.000.000 đồng (3 vòng hoa x 1.000.000 đ). Trong đó, số tiền 1.000.000 đồng, không có danh sách, đối tượng cụ thể.

- Nguồn bổ sung: Trong niên độ thanh tra, UBND xã thực hiện công khai, dân chủ, kịp thời, chi trả đầy đủ theo quy định; qua thanh tra chưa phát hiện sai phạm trong việc chi trả chính sách hỗ trợ.

### **3. Việc chấp hành chế độ kế toán, quyết toán ngân sách**

UBND xã đã mở các loại sổ sách kế toán theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 70/2019/TT-BTC quy định về các loại sổ kế toán ngân sách và tài chính xã; hạch toán kế toán, báo cáo tài chính đã được thực hiện trên phần mềm kế toán áp dụng cho cấp xã, phường, thị trấn.

Các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm đã được Kế toán cập nhật, thực hiện theo quy định tại Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 về hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính áp dụng cho cấp xã, phường, thị trấn; 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.

Định kỳ có lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện và đã được xét duyệt, quyết toán ngân sách theo quy định hiện hành. Việc công khai dự toán, quyết toán và chế độ lưu trữ hồ sơ kế toán theo đúng trình tự và hướng dẫn của cấp có thẩm quyền.

## **II. CÔNG TÁC QUẢN LÝ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN**

Năm 2021 và năm 2022, UBND xã Lâm San thực hiện 42 công trình giao thông (làm mới và nâng cấp sửa chữa). Trong đó có 05 công trình đã hoàn thành việc quyết toán, còn lại 37 công trình hiện đang hoàn thiện hồ sơ quyết toán theo quy định. Do đó, Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra đối với 05 công trình đã hoàn thành việc quyết toán. Trong đó: tổng mức đầu tư được phê duyệt đối với 05 công trình là 3.337.703.000 đồng, tổng mức đầu tư đã được phê duyệt quyết toán là 3.088.404.000 đồng, các công trình đã hoàn thành và đưa vào sử dụng. Chủ đầu tư (UBND xã Lâm San) đã tiến hành giải ngân chi trả cho các nhà thầu tính đến ngày 21/8/2024 với tổng kinh phí là 2.697.947.000 đồng, số còn nợ của 05 công trình được thanh tra là 390.457.000 đồng. Chi tiết như sau:

*\* Đường Nghĩa địa ấp 3, xã Lâm San*

Tổng dự toán được duyệt là 239.837.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 87.373.000 đồng; đã thu 57.060.000 đồng đạt 65% so với dự toán, thực hiện quyết toán đối với nguồn nhân dân đóng góp là 66.319.000 đồng, đã thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp là 37.446.000, số còn nợ chưa thanh toán 28.873.000 đồng, số còn phải thu từ nhân dân đóng góp để thanh toán là 9.259.000 đồng.

*\* Đường tổ 11 A ấp 1 xã Lâm San*

Tổng dự toán được duyệt là 1.217.137.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 425.058.000 đồng, đã thu 311.900.000 đồng đạt 73% so với dự toán, thực hiện quyết toán tiền nhân dân đóng góp là 326.263.000 đồng, đã thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp là 199.383.000 đồng, số còn nợ chưa thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp là 126.880.000 đồng, số còn phải thu từ nhân dân đóng góp để thanh toán 14.363.000 đồng.

*\* Đường tổ 5 ấp 3 xã Lâm San*

Tổng dự toán được duyệt là 320.760.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 116.802.000 đồng; đã thu 96.470.000 đồng đạt 83% so với dự toán, thực hiện quyết toán nguồn nhân dân đóng góp là 87.621.000 đồng, đã thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp 50.477.000 đồng, số còn nợ chưa thanh toán 37.144.000 đồng, còn dư từ nhân dân đóng góp 8.849.000 đồng.

*\* Đường tổ 1 ấp 4 xã Lâm San*

Tổng dự toán được duyệt là 471.222.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 166.223.000 đồng, đã thu 30.000.000 đồng đạt 18% so với dự toán, thực hiện quyết toán nguồn nhân dân đóng góp là 29.853.000 đồng, đã thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp 24.229.000 đồng, số còn nợ chưa thanh toán từ nhân dân đóng góp 5.624.000 đồng và ngân sách 47.845.000 đồng, còn dư từ nguồn nhân dân đóng góp 147.000 đồng.

*\* Đường 6C ấp 6 xã Lâm San*

Tổng dự toán được duyệt là 1.088.747.000 đồng. Trong đó, số tiền nhân dân đóng góp 325.696.000 đồng, đã thu 278.544.000 đồng đạt 86% so với dự toán, thực hiện quyết toán nguồn nhân dân đóng góp là 261.797.000 đồng, đã thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp 117.704.000 đồng, số còn nợ chưa thanh toán từ nguồn nhân dân đóng góp 144.093.000 đồng, còn dư từ nguồn nhân dân đóng góp 16.747.000 đồng.

Qua thanh tra nhận thấy, căn cứ số dư trên báo cáo Quyết toán ngân sách xã năm 2022, số kết dư nguồn ngân dân đóng góp từ xã hội hóa giao thông nông thôn từ những năm trước số tiền là 3.989.281.328 đồng. Đối với số tiền thu của nhân dân còn tồn tại Kho bạc Nhà nước từ các công trình với tổng số tiền 25.743.000 đồng, UBND xã Lâm San chưa 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*”.

### **C. KẾT LUẬN**

## 1. Ưu điểm

- Công tác thu Ngân sách: Lãnh đạo UBND xã đã tập trung lãnh đạo, chỉ đạo các bộ phận chức năng, khai thác tương đối tốt một số nguồn thu trên địa bàn, đa số các nguồn thu được giao đầu năm đều thu đạt, vượt dự toán giao, góp phần tăng thu cho ngân sách đáp ứng kịp thời một số nhu cầu nhiệm vụ chi cần thiết của đơn vị, góp phần phát triển kinh tế của địa phương;

- Công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách: chấp hành việc lập dự toán, quyết toán thu, chi hàng năm theo quy định, dự toán được lập theo nội dung, biểu mẫu, thời hạn và thể hiện các khoản thu, chi theo mục lục ngân sách nhà nước và hướng dẫn của các cơ quan có thẩm quyền.

- Việc mở sổ sách kế toán được thực hiện nghiêm túc, chấp hành theo nguyên tắc mở sổ và ghi chép phản ánh sổ sách cơ bản kịp thời, đúng trình tự kế toán theo quy định, thuận lợi cho việc thanh tra, kiểm tra, đối chiếu số liệu khi cần thiết. Các nội dung chi ngân sách cơ bản đảm bảo điều kiện thanh toán, đúng định mức, chế độ, tiêu chuẩn theo quy định của pháp luật.

- Việc thu, quản lý và sử dụng các loại quỹ, nguồn đóng góp của nhân dân được theo dõi kịp thời, đầy đủ trên sổ sách kế toán, phản ánh đầy đủ việc tăng giảm phát sinh trong niên độ thanh tra.

- Trong công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản: UBND xã và các đơn vị liên quan đã tổ chức lập, trình thẩm định, phê duyệt chủ trương đầu tư, báo cáo kinh tế kỹ thuật công trình theo trình tự, thủ tục theo quy định.

## 2. Hạn chế, khuyết điểm

- Việc lập chứng từ kế toán một số khoản chi chưa chặt chẽ, đầy đủ theo quy định như: Các chứng từ chi tiền sử dụng hóa đơn mua hàng sai quy định, chi chưa đúng theo Thông tư 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016; sử dụng ngân sách năm 2021 để thanh toán cho hóa đơn mua hàng năm 2020.

- UBND xã chưa chủ động trong việc cân đối bố trí vốn cho các công trình đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng dẫn đến còn nợ chưa thanh toán đầy đủ đối với một số công trình xây dựng cơ bản.

## 3. Về trách nhiệm

Để xảy ra các thiếu sót trên trách nhiệm chính thuộc về Chủ tịch UBND xã Lâm Sơn và Công chức Kế toán xã.

## D. KIẾN NGHỊ

Từ kết quả thanh tra, kết luận trên, Chánh Thanh tra huyện xử lý và kiến nghị Chủ tịch UBND huyện chỉ đạo như sau:

### 1. Xử lý về kinh tế

- Chủ tịch UBND xã Lâm Sơn và Kế toán xã có trách nhiệm nộp số tiền **23.440.000 đồng** (Hai mươi ba triệu, bốn trăm bốn 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 25.743.000 đồng là khoản tiền chưa xử lý từ các công trình đã quyết toán và số tiền còn dư ở mỗi tuyến, UBND xã Lâm Sơn 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.

- Đối với số tiền còn nợ của 05 công trình là 390.457.000 đồng, UBND xã Lâm Sơn tiếp tục thanh toán cho các đơn vị thực hiện công trình theo quy định.

**2. Xử lý về hành chính**

**a. Đối với UBND xã Lâm Sơn**

- Tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân có liên quan, vì đã để xảy ra sai sót thanh toán sai quy định trong việc thực hiện các quy định của pháp luật về công tác tài chính mà Đoàn Thanh tra đã nêu. Trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày ban hành kết luận thanh tra, UBND xã Lâm Sơn có trách nhiệm báo cáo kết quả thực hiện kết luận thanh tra đồng thời tập hợp các tài liệu kèm theo (các biên bản họp kiểm điểm, bản tự kiểm điểm...) gửi về Thanh tra huyện để theo dõi.

- Tổ chức niêm yết, công khai kết luận thanh tra đảm bảo theo quy định tại Điểm d khoản 3 Điều 79 Luật Thanh tra.

- Chỉ đạo kế toán có trách nhiệm nghiên cứu các quy định liên quan đến công tác thu, chi ngân sách, 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, hạn chế thấp nhất sai sót như đã nêu trên.

- Chấn chỉnh các khoản chi chưa phù hợp sau:

+ 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.

+ Chi hoạt động sự nghiệp giáo dục đúng theo Thông tư 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn.

- 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.

**b. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện**

Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn thực hiện công tác quản lý, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND các xã, thị trấn trên địa bàn huyện nhằm thực hiện đúng quy định của pháp luật hiện hành.

Trên đây là kết luận thanh tra tài chính thu, chi ngân sách đối với UBND xã Lâm Sơn, đề nghị các tổ chức, cá nhân liên quan nghiêm túc thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Thanh tra tỉnh;
- TT.HU, TT.HĐND huyện;
- Chủ tịch, các phó CT.UBH;
- Thành viên Đoàn thanh tra;
- Phòng TC-KH;
- Phòng Văn hóa và Thông tin huyện;
- UBND xã Lâm Sơn;
- Ban biên tập trang TTĐT huyện;
- Đăng trên trang TTĐT huyện;
- Lưu: VT, HS.

**CHÁNH THANH TRA**

**Vũ Hoàng Trung**