

KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách
và đầu tư xây dựng tại UBND xã Ea Wy, huyện Ea H'Leo**

Thực hiện Quyết định số 3614/QĐ-UBND ngày 31 tháng 8 năm 2022 của Chủ tịch UBND huyện Ea H'Leo về thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng tại UBND xã Ea Wy, huyện Ea H'Leo.

Xét báo cáo số 03/BC-ĐTTr, ngày 28/10/2022 của Trưởng đoàn Thanh tra.

Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG

Xã Ea Wy nằm cách trung tâm huyện 22 km về phía Tây bắc, được thành lập từ năm 1981 tại Quyết định số 72/1981 của Hội đồng Bộ trưởng.

Xã Ea Wy có diện tích tự nhiên 6148.6 ha, dân số 13.208 người, với 5 dân tộc anh em cùng sinh sống, trong đó dân tộc Tày, dân tộc Nùng chiếm đa số. Toàn xã có 18 thôn, buôn.

Tình hình an ninh chính trị, trật tự xã hội trên địa bàn xã cơ bản ổn định. Tình hình tế - xã hội của xã trong năm qua từng bước phát triển; đời sống vật chất và tinh thần của nhân dân ngày càng được nâng cao. Trong năm do tình hình dịch Covid-19 diễn biến phức tạp làm ảnh hưởng đến hoạt động kinh doanh, buôn bán của các hộ tiểu thương, dẫn đến công tác thu thuế và các khoản thu khác trên địa bàn đạt và vượt so với dự toán giao đầu năm.

Chất lượng đội ngũ cán bộ, công chức chưa đáp ứng với nhu cầu công việc chuyên môn của UBND xã, do khuyết 05 vị trí nên UBND xã đang hợp đồng lao động để thực hiện nhiệm vụ.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Công tác lập dự toán ngân sách

Ngay từ đầu năm UBND xã đã căn cứ vào quyết định giao nhiệm vụ thu, chi ngân sách của cấp trên và căn cứ tình hình thực tế tại địa phương để lập dự toán ngân sách. Tuy nhiên về trình tự lập UBND xã chưa thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 3 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.

Dự toán được Hội đồng nhân dân xã phê duyệt theo quy định của Luật Ngân sách năm 2015, 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 và Thông tư

344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016. Tại Nghị Quyết số 02/NQ-HĐND ngày 08/01/2021, về việc phê chuẩn dự toán năm 2021.

2. Thực hiện dự toán ngân sách

2.1. Tình hình thu ngân sách

- Các khoản thu hưởng 100%:	114.180.000 đ
- Các khoản thu hưởng theo phân chia theo tỷ lệ:	447.423.000 đ
- Thu bổ sung ngân sách cấp trên:	8.968.873.000 đ
- Thu kết dư năm trước:	89.191.000 đ

Năm 2021 là năm thứ 5 của chu kỳ ổn định ngân sách 2017-2021, thực hiện sự đổi mới trong công tác thu ngân sách. Nhìn chung số thu cân đối ngân sách năm 2021 vượt so với Kế hoạch huyện giao: Các khoản thu hưởng 100% vượt chỉ tiêu 114.180.000 đ/96.000.000 đ, đạt 119%; Các khoản thu hưởng theo phân chia 447.423.000 đ/293.000.000 đ, đạt 152%

2.2. Về chi ngân sách

Tổng chi ngân sách năm 2021:	9.612.464.000 đ
- Chi thường xuyên:	9.405.174.000 đ
- Chi nộp trả ngân sách cấp trên:	157.290.000 đ
- Chi chuyển nguồn:	50.000.000 đ

2.3. Việc chấp hành các chính sách về quản lý, sử dụng chi ngân sách

2.3.1. Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Trong năm, đơn vị đã xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ dựa trên các quy định về chế độ, tiêu chuẩn, định mức do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định. Tuy nhiên, việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ còn chung chung, chưa cụ thể, chi tiết, chi mạng tính hình thức; một số khoản chi hỗ trợ đơn vị chưa xây dựng mức cụ thể để làm căn cứ thực hiện chi.

2.3.2. Việc thực hiện chi ngân sách

a) Chi thường xuyên

Qua thanh tra cho thấy công tác quản lý, điều hành dự toán chi được UBND xã thực hiện cơ bản tuân thủ quy định của pháp luật. Việc chi trả tiền lương, các khoản phụ cấp và các khoản đóng góp cho cán bộ, công chức xã, chi an sinh xã hội, trợ cấp đối tượng bảo trợ xã hội, đơn vị đã bám sát vào dự toán năm để thực hiện chi phù hợp và kịp thời. Tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

- Một số nội dung, chứng từ chi chưa đảm bảo về mặt thủ tục như: Không có đề xuất, không có dự trù chi tiết, không có quyết định lựa chọn đơn vị cung cấp, không có báo giá, không giao, nhận cho bộ phận sử dụng. Một số nội dung thanh toán chế độ cho đại biểu hội đồng, cho công chức trong bảng thanh toán

tiền không có ký nhận, một số bảng thanh toán tiền chế độ hội nghị lập sai quy định.

- Nội dung chi hỗ trợ một số tổ chức, đơn vị không đúng quy định, không thuộc nhiệm vụ chi của Ngân sách cấp xã với tổng số tiền 12.770.000 đồng gồm: Phiếu chi số 137 ngày 06/9/2021 thanh toán hỗ trợ tuyên truyền bầu cử số tiền 1.250.000 đồng; Phiếu chi số 143 ngày 06/9/2021 thanh toán cho cán bộ, viên chức Trạm y tế xã tiêm Vắc xin bạch hầu đợt 1 số tiền 11.520.000 đồng. Sai quy định khoản 3, Điều 18 Luật NS 2015 (chế độ này được TTYT huyện thực hiện theo chương trình).

- Nội dung chi thuộc nhiệm vụ năm trước thực hiện chi năm sau với tổng số tiền 20.538.000 đồng gồm: Phiếu chi số 07 ngày 02/02/2021 tổng kết công tác mặt trận năm 2020 số tiền 6.700.000 đồng; Phiếu chi số 20 ngày 02/02/2021 chi tiền nghiên cứu báo chí cho Đại biểu HĐND xã năm 2020 số tiền 1.200.000 đồng; Phiếu chi số 36 ngày 26/3/2021 hỗ trợ tiền học lớp trung cấp LLCT năm 2020 số tiền 4.410.000 đồng; Giấy rút dự toán số 07 ngày 26/2/2021 chuyển khoản thanh toán cước viễn thông năm 2020 số tiền 8.228.000 đồng. Sai quy định tại điểm d khoản 3 Điều 13 Thông tư 344/2016/TT-BTC.

- Nội dung chi thuê mướn, mua văn phòng phẩm không có hóa đơn tài chính với tổng số tiền 40.280.000 đồng, gồm: Chi văn phòng phẩm tổng kết công tác phụ nữ, khen thưởng năm, tiếp xúc cử tri số tiền chi sai 9.340.000 đồng; hỗ trợ Trạm y tế thuê xe chở Vắc xin, thuê máy móc hồ rác số tiền chi sai 4.700.000 đồng; chi thuê rạp dựng chốt trực Covid-19 và dựng để tiêm Vắc xin Covid-19 số tiền chi sai 26.240.000 đồng. Các nội dung chi không có hóa đơn tài chính trên sai quy định tại khoản 1 Điều 20 Luật Kế toán "*Hóa đơn là chứng từ kế toán do tổ chức, cá nhân bán hàng, cung cấp dịch vụ lập, ghi nhận thông tin bán hàng, cung cấp dịch vụ theo quy định của pháp luật*".

- Nội dung chi hỗ trợ đối với Ban công tác Mặt trận khu dân cư thực hiện Cuộc vận động và phong trào được phát động ở địa phương, mức 5.000.000 đồng/năm. Qua kiểm tra, xác minh Ban công tác mặt trận các thôn, buôn đều khẳng định không sử dụng kinh phí 3.000.000 đồng để chi tổ chức ngày Hội đại đoàn kết toàn dân tộc hàng năm tại thôn, buôn. Số tiền này hiện đang còn tồn tại các trường Ban công tác Mặt trận khu dân cư. Lý do không thực hiện chi số tiền trên, qua giải trình của trường Ban công tác mặt trận các thôn, buôn, trong năm 2021 do tình hình dịch bệnh Covid-19 nên không tổ chức ngày Hội đại đoàn kết toàn dân tộc được, Ban công tác mặt trận các thôn, buôn đã báo cáo với Bí thư chi bộ và trưởng thôn và được sự đồng ý thống nhất để kinh phí này sử dụng chi tổ chức ngày đại đoàn kết toàn dân tộc năm sau. Tổng kinh phí tồn tại các Ban công tác Mặt trận thôn buôn 3.000.000 đồng/thôn, buôn x 18 thôn, buôn = 54.000.000 đồng.

- Nội dung chi vượt chế độ, tiêu chuẩn định mức, không có chế độ với số tiền 22.150.000 đồng, gồm: Chi tiền hội nghị hiệp thương, chi tiếp xúc cử tri số tiền chi sai 6.600.000 đồng, sai quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 3 Nghị quyết

01/2021/NQ-HĐND ngày 19/3/2021 của HĐND tỉnh Đắk Lắk; sai quy định tại khoản 1 Điều 10 Nghị quyết 37/2017/NQ-HĐND ngày 08/12/2017 của HĐND tỉnh Đắk Lắk. Chi tiền công cho Chủ tịch, Phó Chủ tịch Mặt trận xã đi dự các cuộc họp thôn số tiền chi sai 3.400.000 đồng. Chi tiền ăn diễn tập quân sự cơ chế 2 số tiền chi sai 12.150.000 đồng. Sai quy định Nghị quyết 30/2017/NQ-HĐND tỉnh Đắk Lắk, Thông tư 40/2017/TT-BTC quy định chế độ công tác phí, chế độ hội nghị.

- Chi mua sắm vật tư hàng hóa, tài sản: Qua kiểm tra, xác minh việc mua sắm tài sản đơn vị thực hiện mua sắm đã đáp ứng được các yêu cầu công việc trong thực hiện nhiệm vụ. Tuy nhiên việc mua sắm các thiết bị công nghệ chưa chặt chẽ, hợp đồng mua bán không có cấu hình, quy cách nhãn hiệu, thông số kỹ thuật,... Ngoài ra, trong năm đơn vị thực hiện mua sắm 05 bộ máy vi tính (02 máy tính xách tay, 03 bộ máy tính bàn), không đăng ký mua sắm tập trung theo quy định tại Quyết định số 04/QĐ-UBND ngày 08/4/2019 của UBND tỉnh Đắk Lắk. Mua bộ bàn ghế phòng họp hội trường số tiền chi sai là 10.000.000 đồng, vượt quy định tại điểm 4 Điều 5 Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ.

- Chi từ nguồn dự phòng: Trong năm UBND xã báo cáo, xin chủ trương, được Thường trực HĐND xã thống nhất tại Công văn số 07/HĐND-VP ngày 20/8/2021 về sử dụng nguồn kinh phí dự phòng số tiền 153.000.000 đồng, gồm các nội dung: chi phòng chống dịch Covid-19 số tiền 123.000.000 đồng; chi hỗ trợ quân sự diễn tập phòng thủ số tiền 30.000.000 đồng.

b) Về chi đầu tư xây dựng

- Về quy mô, hiệu quả đầu tư: Đối với công trình duy tu, sửa chữa đường giao thông thôn 1A đi thôn 8B, tổng mức đầu tư 500.000.000 đồng, chiều dài 142m. Qua thanh tra công trình đã được phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành; công trình sau khi được xây dựng đã phát huy hiệu quả góp phần nâng cao điều kiện cơ sở vật chất, bảo đảm an ninh, trật tự, phục vụ lưu thông, đi lại của nhân dân trong và ngoài địa phương.

- Về trình tự, thủ tục: Cơ bản đảm bảo theo đúng quy định từ giai đoạn chuẩn bị đầu tư đến giai đoạn kết thúc đầu tư, như: Công tác khảo sát, lập dự án đầu tư; công tác khảo sát thiết kế bản vẽ thi công - dự toán; lập báo cáo kinh tế kỹ thuật - dự toán trình cơ quan có thẩm quyền thẩm định, phê duyệt; công tác lựa chọn nhà thầu, thương thảo ký kết hợp đồng với các nhà thầu tư vấn, nhà thầu thi công; công tác nghiệm thu hạng mục công trình, công trình hoàn thành, lập hồ sơ quyết toán theo các quy định.

- Công tác quản lý: Kết quả kiểm tra thực tế và lựa chọn kiểm tra ngẫu nhiên một số vị trí công trình cho thấy trong công tác quản lý đầu tư xây dựng còn một số tồn tại, hạn chế như sau: Khoảng cách khe co không đồng đều so với thiết kế; lề đường, mương thoát nước khối lượng thực hiện chưa đảm bảo theo thiết kế bản vẽ thi công. Qua giải trình của đơn vị nguyên nhân trong thời

gian sử dụng một số đoạn do thời tiết mưa nhiều đã bị bồi lấp và xói mòn nên không có cơ sở để xác định.

2.4. Chấp hành chế độ kế toán và quyết toán ngân sách

Số liệu quyết toán của UBND xã được Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định quyết toán thu, chi ngân sách năm 2021 tại biên bản thẩm định ngày 25/6/2022. Công tác lập báo cáo, biểu mẫu quyết toán ngân sách chưa đảm bảo theo đúng theo quy định Luật Ngân sách nhà nước, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP và Thông tư số 344/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

UBND xã sử dụng 100% nguồn thu kết dư năm 2020 vào nhiệm vụ chi thường xuyên năm 2021 sai quy định với số tiền 62.434.000 đồng ($89.191.000 \text{ đồng} \times 70\% = 62.434.000 \text{ đồng}$) tại quy định Điều 72 Luật NSNN “*sử dụng 70% số thu kết dư ngân sách để tạo nguồn cải các tiền lương*”

2.5. Thực hiện công khai ngân sách

UBND xã không thực hiện công khai theo quy định Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách Nhà nước đối với các cấp ngân sách.

III. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN

1. Ưu điểm, kết quả đạt được

- Trong quản lý, sử dụng ngân sách: UBND xã cơ bản chấp hành quy định của pháp luật trong quản lý thu, chi ngân sách. Dự toán ngân sách được lập phù hợp với tình hình thực tế và được cấp có thẩm quyền thẩm tra, phê duyệt theo quy định; các nội dung chi ngân sách cơ bản đảm bảo theo định mức, chế độ, tiêu chuẩn quy định của pháp luật; các chế độ, chính sách được UBND xã thanh toán đầy đủ cho cán bộ, công chức.

2. Khuyết điểm

Bên cạnh những kết quả đạt được, vẫn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

a) Công tác xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ: Đơn vị thực hiện xây dựng chưa đúng quy định, chưa cụ thể, mang tính hình thức.

b) Công tác lập dự toán: Đơn vị thực hiện chưa đảm bảo về trình tự thủ tục theo quy định.

c) Công tác chấp hành dự toán:

- Tình hình thu ngân sách: Đơn vị thực hiện thu cơ bản đạt và vượt so với chỉ tiêu được giao.

- Về chi ngân sách:

+ UBND xã chi hỗ trợ cho Trạm y tế xã, và một số cơ quan không thuộc nhiệm vụ chi của Ngân sách cấp xã với số tiền 12.770.000 đồng là chưa đúng quy định khoản 3 Điều 18 Luật NS 2015. Theo báo cáo giải trình của UBND xã

do tình hình dịch bệnh Covid-19, UBND xã đề nghị Trạm y tế xã tăng cường nhân lực làm việc kể cả các ngày thứ 7, chủ nhật, lễ để thực hiện nhiệm vụ tiêm Vắc xin giúp xã thực hiện nhiệm vụ chống dịch trên địa bàn, nên UBND xã đã hỗ trợ tạo điều kiện để Trạm y tế thực hiện nhiệm vụ được giao. Sau khi xem xét giải trình của UBND xã và qua kiểm tra xác minh cho thấy các khoản tiền trên thực tế chi hỗ trợ cho nhân viên y tế làm việc trong những ngày tiêm vắc xin; Báo cáo đề xuất của Đoàn thanh tra kiến nghị Chủ tịch UBND huyện xử lý không thu hồi khoản tiền trên.

+ Nội dung chi thuộc nhiệm vụ năm trước thực hiện chi năm tổng số tiền 20.538.000 đồng, không đúng quy định tại điểm d khoản 3 Điều 13 Thông tư 344/2016/TT-BTC. Theo báo cáo giải trình của UBND xã. Sau khi xem xét giải trình của UBND xã và qua kiểm tra xác minh cho thấy các khoản tiền tổng kết công tác mặt trận năm 2020 số tiền 6.700.000 đồng; chi tiền nghiên cứu báo chí cho Đại biểu HĐND xã năm 2020 số tiền 1.200.000 đồng; hỗ trợ tiền học lớp trung cấp LLCT năm 2020 số tiền 4.410.000 đồng, các cá nhân, tổ chức đã thực hiện nhiệm vụ và đã nhận chế độ. Báo cáo Đoàn thanh tra đề xuất kiến nghị không thu hồi các nội dung trên, chỉ thu hồi nội dung chi tiền cước điện thoại năm 2020 với số tiền 8.228.000 đồng cần phải thu hồi nộp Ngân sách Nhà nước.

+ Một số nội dung chi thuê rạp làm chốt trực Covid-19, tiêm vắc xin Covid-19, thuê xe, phòng phẩm tổng kết công tác phụ nữ, khen thưởng năm, tiếp xúc cử tri không có hóa đơn tài chính với số tiền 40.280.000 đồng sai quy định tại khoản 1 Điều 20 Luật Kế toán. Theo báo cáo giải trình của UBND xã do tình hình dịch bệnh Covid-19, công tác vận động tuyên truyền hết sức quan trọng, UBND đã thuê rạp, thuê xe đi nhận vắc xin để tổ chức tiêm phòng của các cá nhân tại địa phương, do điều kiện khách quan, cũng như đặc thù xã vùng sâu, vùng xa các hộ này không đăng ký kinh doanh, không xuất được hóa đơn tài chính; cũng như giải quyết công việc theo đề nghị của các bộ phận về văn phòng phẩm phục vụ công tác báo cáo. Sau khi xem xét giải trình của UBND xã và qua kiểm tra xác minh cho thấy các khoản tiền trên UBND xã đã chi thực tế, các hộ cá nhân trên đã nhận tiền. Báo cáo của Đoàn thanh tra kiến nghị Chủ tịch UBND huyện xử lý không thu hồi khoản tiền trên.

+ Nội dung chi vượt chế độ, tiêu chuẩn định mức, không có chế độ với số tiền 22.150.000 đồng. Số tiền này cần phải thu hồi nộp Ngân sách Nhà nước.

+ Nội dung chi do Ban công tác Mặt trận khu dân cư thực hiện. Qua kiểm tra, xác minh Ban công tác mặt trận các thôn, buôn chưa thực hiện chi cho nội dung tổ chức ngày Hội đại đoàn kết toàn dân với số tiền 54.000.000 đồng. Lý do không thực hiện chi số tiền trên, qua giải trình của trưởng Ban công tác mặt trận các thôn, buôn, trong năm 2021 do tình hình dịch bệnh Covid-19 nên không tổ chức ngày Hội đại đoàn kết toàn dân tộc được, Ban công tác mặt trận các thôn, buôn đã báo cáo với Bí thư chi bộ và trưởng thôn và được sự đồng ý thống nhất để kinh phí này sử dụng chi tổ chức ngày đại đoàn kết toàn dân tộc năm sau. Số tiền này cần phải thu hồi nộp Ngân sách Nhà nước.

+ Chi mua sắm vật tư hàng hóa, tài sản: trong năm đơn vị thực hiện mua sắm 05 bộ máy vi tính (02 máy tính xách tay, 03 bộ máy tính bàn), không đăng ký mua sắm tập trung theo quy định tại Quyết định số 04/QĐ-UBND ngày 08/4/2019 của UBND tỉnh Đắk Lắk. Mua bộ bàn ghế phòng họp hội trường số tiền chi sai là 10.000.000 đồng, vượt quy định tại điểm 4 Điều 5 Quyết định số 50/2017/QĐ-TTg ngày 31/12/2017 của Thủ tướng Chính phủ. Theo báo cáo giải trình của UBND xã đối với mua sắm tài sản vượt định mức, do nhu cầu công việc chứng thực bản sao điện tử từ bản chính, nhằm giải quyết thủ tục hành chính cho người dân đảm bảo theo quy định tại bộ phận một cửa, một cửa liên thông. Sau khi xem xét giải trình và kiểm tra thực tế cho thấy đơn vị mua để sử dụng, nhằm đảm bảo đầy đủ điều kiện, trang thiết bị cần thiết cho công tác chuyên. Báo cáo đề xuất của Đoàn thanh tra kiến nghị Chủ tịch UBND huyện xử lý không thu hồi khoản tiền trên.

+ UBND xã sử dụng 100% nguồn thu kết dư năm 2020 vào nhiệm vụ chi thường xuyên năm 2021 sai quy định tại Điều 72 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 “*sử dụng 70% số thu kết dư ngân sách để tạo nguồn cải các tiền lương*” với số tiền 62.434.000 đồng. Qua xem xét giải trình của UBND xã, Báo cáo đề xuất của Đoàn thanh tra kiến nghị không thu hồi. Vậy Chủ tịch UBND huyện yêu cầu đơn vị bố trí nguồn để thực hiện tạo nguồn cải các tiền lương theo quy định tại Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ về hướng dẫn công tác xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm; Công văn hướng dẫn số 560/STC-QLNS ngày 08/03/2021 của Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk.

d) Công tác quyết toán:

- Đơn vị lập báo cáo, biểu mẫu quyết toán ngân sách chưa đảm bảo theo đúng theo quy định Luật Ngân sách nhà nước, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP và Thông tư số 344/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính

- Chứng từ kế toán còn tẩy xóa, lưu trữ không ngăn nắp, khoa học; một số nội dung chi chưa được phản ánh, cập nhật đầy đủ rõ ràng trên chứng từ, sổ sách kế toán, không đảm bảo theo Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã.

3. Trách nhiệm của cá nhân, cơ quan có vi phạm

Trách nhiệm đối với những khuyết điểm nêu trên thuộc về Chủ tịch UBND xã, công chức Kế toán xã trong việc tham mưu, thực hiện để xảy ra các sai sót về mặt trình tự, thủ tục, sai chế độ, định mức.

4. Nguyên nhân các khuyết điểm

- Chủ tịch UBND xã chưa nghiên cứu đầy đủ các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng, chưa thực hiện hết trách nhiệm trong lãnh đạo, chỉ đạo, điều hành ngân sách năm 2021.

- Kế toán đơn vị trong thực hiện công tác tham mưu chưa nghiên cứu đầy đủ, về trình tự, thủ tục thanh toán; các quy định chế độ chính sách; việc tham mưu quản lý hoạt động thu, chi ngân sách, và thực hiện công tác lập dự toán, phân bổ, chấp hành dự toán, quyết toán theo quy định còn hạn chế.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở kết quả thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong quản lý, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng. Căn cứ Luật Thanh tra năm 2010 và các văn bản pháp luật có liên quan đến nội dung thanh tra. Chủ tịch UBND huyện xử lý như sau:

1. Xử lý về kinh tế

- Yêu cầu Chủ tịch UBND xã thu hồi, nộp ngân sách với tổng số tiền chi sai quy định là 84.378.000 đồng (Nội dung chi thuộc nhiệm vụ năm trước chi năm sau số tiền 8.228.000 đồng; nội dung chi vượt chế độ, tiêu chuẩn định mức, số tiền 22.150.000 đồng; nội dung chi do Ban công tác Mặt trận khu dân cư số tiền 54.000.000 đồng) vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện.

- Bố trí nguồn kinh phí 62.434.000 đồng để thực hiện tạo nguồn cải các tiền lương theo quy định theo tại Điều 26 Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ về hướng dẫn công tác xử lý chuyển nguồn ngân sách cuối năm; Công văn hướng dẫn số 560/STC-QLNS ngày 08/03/2021 của Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk.

2. Xử lý về hành chính

- Yêu cầu UBND xã Ea Wy:

+ Tổ chức họp kiểm điểm nghiêm túc, rút kinh nghiệm sâu sắc đối với ông Nông Văn Thiết - Chủ tịch UBND xã; ông Phạm Bá Phong - Công chức kế toán (thời kỳ từ tháng 11/2021 đến hết năm tài chính); bà Lê Thị Thu - Công chức kế toán xã Cư A Mung (công chức kế toán xã Ea Wy thời kỳ từ ngày 01/01/2021 đến hết 30/10/2021) và các cá nhân về những thiếu sót, tồn tại, hạn chế có liên quan đến trách nhiệm tham mưu, quản lý, điều hành đã nêu tại phần Kết luận thanh tra.

+ Nghiêm túc thực hiện các nội dung kết luận, báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra huyện.

- Yêu cầu Chủ tịch UBND xã: Lãnh đạo, chỉ đạo các bộ phận chuyên môn chấn chỉnh, khắc phục kịp thời các khuyết điểm, tồn tại đã được chỉ ra trong Kết luận thanh tra. Căn cứ theo thẩm quyền xem xét, đề xuất bố trí công chức kế toán có đủ năng lực để thực hiện nhiệm vụ chuyên môn.

- Yêu cầu Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện: Hướng dẫn các đơn vị sử dụng nguồn kết dư ngân sách đảm bảo theo quy định. Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát tình hình quản lý ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại UBND các xã, thị trấn;

- Thanh tra huyện đơn đốc, kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra, báo cáo Chủ tịch UBND huyện kết quả xử lý sau thanh tra theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng tại UBND xã Ea Wy. *thul*

Nơi nhận: *leulhu*

- Thanh tra tỉnh; } đề báo cáo
- TT.Huyện ủy; }
- CT, các PCT UBND huyện;
- Thanh tra huyện;
- Phòng TC-KH huyện;
- Văn phòng HĐND&UBND; (để công khai trên cổng thông tin điện tử huyện)
- UBND xã Ea Wy;
- Lưu: VT, TTr. (09b)



CHỦ TỊCH

Nguyễn Văn Hà

