

Số: /KL-TTr

Ea H'Leo, ngày 03 tháng 6 năm 2025

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 Cư A Mung,
huyện Ea H'Leo, tỉnh Đắk Lắk

Thực hiện Chương trình, kế hoạch thanh tra năm 2025 của Thanh tra huyện Ea H'Leo được Chủ tịch UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 53/QĐ-UBND, ngày 13/01/2025; Quyết định số 20/QĐ-UBND, ngày 10/02/2025 của Chánh Thanh tra huyện Ea H'Leo về thành lập Đoàn thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý tài chính, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Cư A Mung, huyện Ea H'Leo, tỉnh Đắk Lắk.

Xét báo cáo số 05 /ĐTTr ngày 21/4/2025 của Trưởng đoàn thanh tra số 20. Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Cư A Mung nằm về phía Tây Bắc của huyện EaH'Leo, cách trung huyện khoảng 26 km về phía Tây Bắc; xã thuộc vùng sâu, vùng xa, được công nhận xã đặc biệt khó khăn.

Tổng diện tích đất tự nhiên 7.382 ha, trong đó: đất nông nghiệp 3.942 ha, đất phi nông nghiệp 250,28 ha còn lại là đất rừng; xã có 06 thôn và 01 buôn, với dân số 1.276 hộ với 5.266 nhân khẩu gồm 12 dân tộc anh em cùng sinh sống. Đồng bào dân tộc thiểu số chiếm tỷ lệ 93% số hộ toàn xã, đại bộ phận dân cư đến lập nghiệp từ các tỉnh phía Bắc vào; số hộ làm nông nghiệp chiếm tỷ lệ 97% số hộ toàn xã.

Được sự quan tâm chỉ đạo của Đảng ủy và sự phối hợp chặt chẽ giữa HĐND, UBND, UBMTTQ, các tổ chức đoàn thể đã góp phần thi đua phấn đấu hoàn thành các chỉ tiêu, nhiệm vụ phát triển kinh tế xã hội, đảm bảo quốc phòng – an ninh.

Năm 2023, là năm thứ 3 của thời kỳ ổn định ngân sách giai đoạn 2021-2025. Trên cơ sở đó, UBND xã đã đạt được những kết quả trong lĩnh vực kinh tế - xã hội, đảm bảo quốc phòng - an ninh và trật tự an toàn xã hội được giữ vững, đời sống nhân dân không ngừng được cải thiện; hệ thống chính trị ở cơ sở được tăng cường và hoạt động có hiệu quả; những vấn đề bức xúc chính đáng của nhân dân luôn được cấp ủy Đảng, chính quyền quan tâm giải quyết kịp thời.

- Về thuận lợi

Trong những năm qua, UBND xã Cư A Mung thường xuyên nhận được sự quan tâm của Huyện ủy, HĐND, UBND huyện và sự lãnh đạo, chỉ đạo kịp thời của Đảng ủy, giám sát của HĐND xã, sự phối hợp của UBMTTQ Việt Nam xã và các tổ

chức đoàn thể, từ đó vai trò điều hành của UBND xã ngày càng được nâng lên, các mặt công tác đều đạt kết quả cao. Đội ngũ cán bộ, công chức được bồi dưỡng, đào tạo, tuyển dụng cơ bản đảm bảo về chuyên môn, nghiệp vụ, có tinh thần trách nhiệm trong công việc.

- Về khó khăn

Một số nhiệm vụ chỉ phát sinh mới, trong khi dự toán giao và định mức phân bổ chỉ cho các hoạt động sự nghiệp và các đoàn thể theo Nghị quyết của HĐND cấp tỉnh thấp. Vì vậy, UBND xã vẫn còn gặp nhiều khó khăn trong việc điều hành một số nhiệm vụ chỉ tại địa phương. Một số công chức trong quá trình thực hiện nhiệm vụ còn hạn chế về việc nghiên cứu các văn bản, chưa làm tốt vai trò tham mưu trong việc triển khai, thực hiện các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách và đầu tư xây dựng.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Công tác lập dự toán

Căn cứ vào nhiệm vụ được giao và chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi các đơn vị, tổ chức thuộc UBND xã thực hiện lập dự toán chi. 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. *(Các đơn vị, tổ chức thuộc Ủy ban nhân dân xã chưa lập dự toán chi của đơn vị, tổ chức mình gửi bộ phận kế toán tổng hợp làm cơ sở lập dự toán).*

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 quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác ở xã, phường, thị trấn.

2. Thực hiện dự toán ngân sách

2.1. Tình hình thu ngân sách

- Các khoản thu hưởng 100%:	37.473.001 đồng
- Các khoản thu hưởng theo phân chia theo tỷ lệ:	282.081.891 đồng
- Huyện quản thu, xã hưởng:	215.963.110 đồng
- Thu bổ sung ngân sách cấp trên:	10.013.157.000 đồng
- Thu kết dư năm trước:	205.835.275 đồng
- Thu chuyển nguồn:	3.380.269.000 đồng
- Việc quản lý thu phí, lệ phí trong năm 2023, UBND xã thu 30.364.001 đồng/11.000.000 đồng, đạt 279% dự toán giao, nộp vào ngân sách xã số tiền 30.364.001 đồng.	

2.2. Về chi ngân sách.

- Chi đầu tư xây dựng:	0 đồng
- Chi thường xuyên:	6.557.913.464 đồng

Trong đó:

+ Chi quốc phòng:	464.291.000 đồng
+ Chi an ninh và trật tự an toàn xã hội:	346.304.000 đồng
+ Chi sự nghiệp văn hóa thông tin:	66.977.000 đồng
+ Chi sự nghiệp phát thanh:	47.000.000 đồng
+ Chi sự nghiệp thể dục thể thao:	28.880.000 đồng
+ Chi sự nghiệp môi trường:	61.885.000 đồng
+ Chi sự nghiệp kinh tế:	560.877.000 đồng
+ Chi hoạt động các C/quan QLNN và đoàn thể:	4.927.071.464 đồng
+ Chi đảm bảo xã hội:	28.690.000 đồng
+ Chi khác ngân sách:	25.938.000 đồng
- Chi chuyển nguồn:	6.705.998.811 đồng
- Chi nộp trả các khoản thu hồi các năm trước:	65.374.000 đồng
- Chi từ nguồn dự phòng	85.732.500 đồng

Qua thanh tra cho thấy, trên cơ sở phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi và định mức phân bổ chi ngân sách theo các Nghị quyết của HĐND tỉnh. UBND xã thực hiện điều hành chi ngân sách trên tinh thần tiết kiệm, hiệu quả; đảm bảo kịp thời các chế độ chính sách cho cán bộ công chức, cơ bản đáp ứng mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội, giữ vững an ninh chính trị trên địa bàn xã.

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, chỉ mang tính hình thức; xây dựng một số nội dung hỗ trợ không đúng quy định; một số văn bản áp dụng để xây dựng quy chế đã hết hiệu lực.

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 chỉ 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 hội nghị thiếu chữ ký của người nhận tiền, một số bảng thanh toán tiền cho cá nhân lập sai quy định.

- Các nội dung chi không đảm bảo quy định:

+ Chi hỗ trợ cho cán bộ thôn buôn đi tập huấn, cán bộ làm công tác tổ chức, kiểm tra đảng tham gia bồi dưỡng nghiệp vụ số tiền 2.200.000 đồng không đúng quy định.

+ Chi hỗ trợ tiền xăng xe cho cán bộ bán chuyên trách xã đi tập huấn số tiền 2.200.000 đồng chưa đảm bảo quy định

+ Chi hỗ trợ phát lệnh Đăng ký NVQS đầu năm 2023 cho thôn buôn 100.000 đồng/thôn, buôn, Chi hỗ trợ kinh phí khám tuyển nghĩa vụ quân sự cấp xã 200.000 đồng/thôn, buôn không đúng quy định.

+ Chi hỗ trợ tiền ăn 80.000 đồng/ngày/người cho lực lượng dân quân trực thường xuyên tại trụ sở UBND xã vượt định mức quy định 15.000 đồng (định mức quy định tại Điểm b, Điều 11 Nghị định 72/2020/NĐ-CP ngày 30/6/2020 của Chính phủ và Thông tư 168/2021/TT-BQP ngày 18/12/2021 của Bộ trưởng Bộ Quốc phòng là 65.000 đồng/ngày) với số tiền 2.400.000 đồng.

+ Chi hỗ trợ tiền huấn luyện bổ sung phục vụ công tác kiểm tra bắn đạn thật lực lượng dân quân năm 2023 không đúng đối tượng (07 Thôn đội trưởng, Buôn đội trưởng) với số tiền 2.362.500 đồng. sai quy định Khoản 3 Điều 1 Nghị quyết số 17/2020/NQ-HĐND ngày 09/12/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh Đắk Lắk.

+ Chi hỗ trợ kinh phí phát động quần chúng tại thôn, buôn: chi cho các đối tượng Bí thư Chi bộ, Trưởng Thôn, Trưởng Ban Công tác Mặt trận của thôn buôn với tổng số tiền 8.450.000 đồng, là thực hiện chi sai đối tượng theo quy định tại Khoản 6, Điều 2, Nghị định 34/2019/NĐ-CP ngày 24/4/2019 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số quy định về cán bộ, công chức cấp xã và người hoạt động không chuyên trách ở cấp xã, thôn, tổ dân phố.

c) Về chi đầu tư xây dựng

Năm 2023 UBND xã không đầu tư xây dựng.

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

Qua thanh tra, số liệu quyết toán của UBND xã được HĐND xã phê duyệt quyết toán tại Nghị Quyết số 08/NQ-HĐND ngày 12/7/2024 và được Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định quyết toán thu, chi ngân sách năm 2023 tại biên bản thẩm định số 05/TB-TCKH ngày 08/4/2024. Công tác lập báo cáo, biểu mẫu quyết toán ngân sách cơ bản 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.

4. Thực hiện công khai ngân sách

UBND xã 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. Các chứng từ kế toán được lưu giữ, gọn gàng, cẩn thận; Các nội dung thu, chi ngân sách được phản ánh, cập nhật đầy đủ rõ ràng trên sổ, chứng từ kế toán; Dự toán ngân sách được cấp có thẩm quyền thẩm tra, phê duyệt theo quy định; Các nội dung chi ngân sách cơ bản đảm bảo đủ điều kiện thanh toán, theo định mức, chế độ, tiêu chuẩn theo quy định của pháp luật.

2. Hạn chế, khuyết điểm

Bên cạnh những kết quả đạt được nêu trên, trong quá trình chấp hành thực hiện các quy định về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước đơn vị thực hiện vẫn còn một số nội dung hạn chế, khuyết điểm, cụ thể:

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ: Đơn vị thực hiện xây dựng Quy chế còn chung chung, chưa cụ thể, mang tính hình thức; một số văn bản áp dụng để xây dựng quy chế đã hết hiệu lực, xây dựng một số nội dung hỗ trợ không đúng quy định.

- Về chi ngân sách: Qua thanh tra cho thấy UBND xã thực hiện một số chứng từ không đúng quy định về trình tự thủ tục thanh toán. Bên cạnh đó đơn vị thực hiện thanh toán các nội dung sai chế độ, định mức, tiêu chuẩn, quy định hiện hành gồm:

- + Chi hỗ trợ cho cán bộ thôn buôn đi tập huấn, cán bộ làm công tác tổ chức, kiểm tra đảng tham gia bồi dưỡng nghiệp vụ số tiền 2.200.000 đồng không đúng quy định.

- + Chi hỗ trợ tiền xăng xe cho cán bộ bán chuyên trách xã đi tập huấn số tiền 2.200.000 đồng chưa đảm bảo quy định

- + Chi hỗ trợ phát lệnh Đăng ký NVQS đầu năm 2023 cho thôn buôn 100.000 đồng/thôn, buôn, Chi hỗ trợ kinh phí khám tuyển nghĩa vụ quân sự cấp xã 200.000 đồng/thôn, buôn không đúng quy định.

- + Chi hỗ trợ tiền ăn 80.000 đồng/ngày/người cho lực lượng dân quân trực thường xuyên tại trụ sở UBND xã vượt định mức quy định 15.000 đồng (định mức quy định tại Điểm b, Điều 11 Nghị định 72/2020/NĐ-CP ngày 30/6/2020 của Chính phủ và Thông tư 168/2021/TT-BQP ngày 18/12/2021 của Bộ trưởng Bộ Quốc phòng là 65.000 đồng/ngày) với số tiền 2.400.000 đồng.

- + Chi hỗ trợ tiền huấn luyện bổ sung phục vụ công tác kiểm tra bắn đạn thật lực lượng dân quân năm 2023 không đúng đối tượng (07 Thôn đội trưởng, Buôn đội trưởng) với số tiền 2.362.500 đồng. sai quy định Khoản 3 Điều 1 Nghị quyết số 17/2020/NQ-HĐND ngày 09/12/2020 của Hội đồng nhân dân tỉnh Đắk Lắk.

+ Chi hỗ trợ kinh phí phát động quần chúng tại thôn, buôn: chi cho các đối tượng Bí thư Chi bộ, Trưởng Thôn, Trưởng Ban Công tác Mặt trận của thôn buôn với tổng số tiền 8.450.000 đồng, là thực hiện chi sai đối tượng theo quy định tại Khoản 6, Điều 2, Nghị định 34/2019/NĐ-CP ngày 24/4/2019 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số quy định về cán bộ, công chức cấp xã và người hoạt động không chuyên trách ở cấp xã, thôn, tổ dân phố.

Tuy nhiên: Theo báo cáo giải trình của đơn vị và xác minh thực tế với các cán bộ, công chức cho thấy các nội dung chi trên UBND xã chỉ để phục vụ hoạt động chuyên môn, thực hiện nhiệm vụ chung của UBND xã và các cá nhân đã nhận chế độ. Sau khi xem xét giải trình của UBND xã và kiểm tra cho thấy các khoản tiền nêu trên UBND xã chỉ để thực hiện nhiệm vụ chuyên môn chung của UBND xã và đã được cơ quan tài chính quyết toán nên Thanh tra huyện không thu hồi khoản tiền trên.

3. 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 chưa thực hiện hết trách nhiệm trong lãnh đạo, chỉ đạo, điều hành thực hiện các quy định pháp luật.

Kế toán đơn vị chưa nghiên cứu tham mưu triển khai thực hiện đầy đủ, đúng về trình tự, thủ tục thanh toán; việc tham mưu quản lý chi ngân sách, các hoạt động tài chính khác và thực hiện công tác lập dự toán, phân bổ, chấp hành dự toán, quyết toán 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 2022 và các văn bản pháp luật có liên quan đến nội dung thanh tra. Chánh Thanh tra huyện kiến nghị xử lý và xử lý theo thẩm quyền như sau:

1. Xử lý theo thẩm quyền

- Đề nghị Chủ tịch UBND xã nghiêm túc rút kinh nghiệm về những thiếu sót, tồn tại, hạn chế trong quản lý, điều hành ngân sách xã đã nêu tại phần Kết luận thanh tra.

- 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.

+ Chỉ đạo Công chức kế toán nghiêm túc rút kinh nghiệm trong việc tham mưu quản lý, tài chính để xảy ra các sai sót, khuyết điểm, tồn tại như 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.

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 Cư A Mung, huyện Ea H'Leo, tỉnh Đắk Lắk./.

Nơi nhận:

- UBND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- UBND xã Cư A Mung;
- Cổng Thông tin điện tử huyện (để công khai);
- Lưu: VT.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Huy Tuấn

