

Số: /KL-STC

Ninh Thuận, ngày tháng 6 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA

Về tình hình thu, chi ngân sách nhà nước và các khoản thu khác năm 2020 và 2021 tại UBND xã Mỹ Sơn, huyện Ninh Sơn

Thực hiện Quyết định số 19/QĐ-STC ngày 01/3/2022 của Giám đốc Sở Tài chính về việc thanh tra ngân sách nhà nước và các khoản thu khác năm 2020, 2021 tại UBND xã Mỹ Sơn, huyện Ninh Sơn và Kế hoạch tiến hành thanh tra đã được Giám đốc Sở phê duyệt, Đoàn thanh tra Sở Tài chính đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Mỹ Sơn theo quy định.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 27/4/2022 của Đoàn thanh tra, Giám đốc Sở Tài chính kết luận thanh tra về việc chấp hành pháp luật về ngân sách nhà nước và các khoản thu khác năm 2020, 2021 tại UBND xã Mỹ Sơn, huyện Ninh Sơn như sau:

Phần A. KHÁI QUÁT CHUNG

I. Đặc điểm tình hình:

- Vị trí địa lý: Nằm trên trục Quốc lộ 27 nối từ thành phố Phan Rang - Tháp Chàm đi thành phố Đà Lạt, tỉnh Lâm Đồng. Tổng diện tích đất tự nhiên khoảng 12.856,4 ha; dân số 3.172 hộ/12.239 khẩu, trong đó hộ nghèo và cận nghèo theo kết quả rà soát cuối năm 2019 là 1.328 hộ (chiếm 41,8%); toàn xã có 06 thôn, trong đó có 02 thôn đặc biệt khó khăn chủ yếu là đồng bào dân tộc thiểu số sinh sống là Nha Húi và Mỹ Hiệp.

- UBND xã Mỹ Sơn thuộc xã loại 1, khu vực 3; là đơn vị hành chính nhà nước, hoạt động quản lý hành chính mọi mặt chính trị, kinh tế - xã hội, văn hóa, an ninh - quốc phòng tại địa phương. Trước năm 2022, UBND xã Mỹ Sơn là xã miền núi đặc biệt khó khăn thuộc khu vực III theo quyết định số 861/QĐ-TTg ngày 04/6/2021 của Thủ tướng Chính phủ. Tháng 01/2022, xã được công nhận đạt chuẩn nông thôn mới.

- Nguồn kinh phí hoạt động hàng năm theo quyết định giao dự toán thu, chi ngân sách của UBND huyện Ninh Sơn trên cơ sở nguồn thu ngân sách tại địa phương và thu bổ sung từ ngân sách huyện để chi cho các hoạt động thường xuyên và chi thực hiện một số nhiệm vụ khác.

II. Tổ chức bộ máy, lãnh đạo:

- Lãnh đạo gồm: Thường trực Đảng ủy, HĐND, UBND và UBMTTQVN xã và trưởng một số đoàn thể khác.

- Số lượng cán bộ, công chức được giao theo biên chế quy định là 23 người (bao gồm 01 Trưởng Công an chính quy); số lượng cán bộ không chuyên trách là 11 người/13 chức danh. Số lượng đại biểu Hội đồng nhân dân xã là 26 người.

- Có 04 Hội đặc thù gồm: Hội Đông y, Hội khuyến học, Hội người cao tuổi và Hội chữ thập đỏ.

III. Về công tác quản lý tài chính - kế toán:

- UBND xã được giao quyền thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính năm 2020 theo quyết định số 2902/QĐ-UBND ngày 19/12/2019 của UBND huyện Ninh Sơn; xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ theo hướng dẫn.

- Các chế độ kế toán, chế độ tài chính quản lý ngân sách xã, dự toán, quyết toán, công khai ngân sách nhà nước... thực hiện theo quy định Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP, các Thông tư và văn bản điều hành ngân sách hàng năm của cơ quan có thẩm quyền.

- Định mức phân bổ kinh phí được thực hiện theo Quyết định số 100/2016/QĐ-UBND ngày 26/12/2016 của UBND tỉnh Ninh Thuận ban hành định mức phân bổ và chi các khoản chi thường xuyên thuộc ngân sách tỉnh, huyện, thành phố và xã, phường, thị trấn năm 2017 (kéo dài đến năm 2021).

Phần B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. Tình hình giao dự toán thu, chi ngân sách:

1. Năm 2020:

Dự toán thu - chi ngân sách của UBND xã Mỹ Sơn năm 2020 được UBND huyện Ninh Sơn giao tại Quyết định số 3021/QĐ-UBND ngày 20/12/2019 với chỉ tiêu thu NSNN là 390.000.000 đồng và chi hoạt động là 3.580.484.000 đồng (chưa bao gồm chi đầu tư phát triển, chi bổ sung có mục tiêu khác). Trên cơ sở đó HĐND xã đã thông qua dự toán thu - chi ngân sách năm 2020 tại Nghị quyết số 08/NQ-HĐND ngày 30/12/2019 với chỉ tiêu tổng thu ngân sách địa phương là 3.580.484.000 đồng và tổng chi NSĐP là 3.580.484.000 đồng. Cụ thể:

* Tổng thu NSĐP: 3.580.484.000 đồng, gồm: Thu ngân sách trên địa bàn: 390.000.000 đồng; thu bổ sung cân đối từ NS huyện: 3.190.484.000 đồng (thu bổ sung cân đối: 3.001.772.000đ, bổ sung có mục tiêu thực hiện một số nhiệm vụ thường xuyên: 188.712.000đ);

* Tổng chi NSĐP: 3.580.484.000 đồng, gồm (KP giao thực hiện tự chủ: 2.278.329.000đ, KP giao không thực hiện tự chủ: 1.204.820.000đ, tiết kiệm 10%: 29.500.000đ, dự phòng chi TX: 67.835.000đ).

Trong dự toán chi của UBND huyện giao và dự toán chi của HĐND xã giao đã bao gồm 10% tiết kiệm để tạo nguồn thực hiện cải cách tiền lương là 29.500.000 đồng (KPTC: 27.500.000đ, KPKTC: 2.000.000đ).

2. Năm 2021:

Dự toán thu - chi ngân sách của UBND xã Mỹ Sơn năm 2021 được UBND huyện Ninh Sơn giao tại Quyết định số 3113/QĐ-UBND ngày 21/12/2020 với chỉ

tiêu thu NSNN là 1.071.000.000 đồng và chi hoạt động là 3.814.912.000 đồng (chưa bao gồm chi đầu tư phát triển, chi bổ sung có mục tiêu khác). Trên cơ sở đó HĐND xã đã thông qua dự toán thu - chi ngân sách năm 2021 tại Nghị quyết số 07/NQ-HĐND ngày 31/12/2020 với chỉ tiêu thu NSNN là 3.814.912.000 đồng và chi hoạt động là 3.814.912.000 đồng. Cụ thể:

* Tổng thu NSDP: 3.814.912.000 đồng, gồm: Thu ngân sách trên địa bàn: 1.071.000.000 đồng; thu bổ sung cân đối từ NS huyện: 2.743.912.000 đồng (thu bổ sung cân đối: 2.530.931.000đ, bổ sung có mục tiêu thực hiện một số nhiệm vụ thường xuyên: 212.981.000đ);

* Tổng chi NSDP: 3.814.912.000 đồng, gồm (KP giao thực hiện tự chủ: 2.288.627.000đ, KP giao không thực hiện tự chủ: 1.422.991.000đ, tiết kiệm 10%: 31.256.000đ, dự phòng chi TX: 72.038.000đ, chưa tính số nguồn dự phòng NS được bổ sung trong năm từ nguồn tiết kiệm 10% 6 tháng cuối năm 2021 số tiền 57.456.723đ).

Trong dự toán chi của UBND huyện giao và dự toán chi của HĐND xã giao đã bao gồm 10% tiết kiệm để tạo nguồn thực hiện cải cách tiền lương là 31.256.000 đồng.

II. Kết quả thực hiện thu, chi ngân sách năm 2020, 2021:

1. Thu, chi ngân sách năm 2020: Nghị quyết số 20/NQ-HĐND ngày 21/8/2021 của Hội đồng nhân dân xã Mỹ Sơn về việc phê chuẩn quyết toán thu, chi ngân sách năm 2020, theo đó:

a) Thu ngân sách: 12.050.476.100 đồng:

- Thu ngân sách xã: 1.383.045.660 đồng.
- Huyện cấp bổ sung: 9.262.924.775 đồng, cụ thể:
 - + Bổ sung cân đối: 3.001.772.000 đồng;
 - + Bổ sung có mục tiêu: 6.261.152.775 đồng.
- Thu kết dư ngân sách năm trước chuyển sang: 579.232.176 đồng;
- Thu chuyển nguồn từ ngân sách năm trước: 825.273.489 đồng.

b) Chi ngân sách: 11.661.166.137 đồng:

- Chi đầu tư phát triển: 700.000.000 đồng
- Chi thường xuyên: 3.302.423.724 đồng
- Chi BS có mục tiêu thực hiện NV thường xuyên: 119.769.725 đồng
- Chi BS có mục tiêu (CTMTQG, hỗ trợ dịch...): 5.372.440.775 đồng
- Chi chuyển nguồn sang năm sau: 2.132.621.913 đồng.
- Chi từ nguồn dự phòng chi: 33.910.000 đồng.

c) Kết dư ngân sách: 389.309.963 đồng.

2. Thu, chi ngân sách năm 2021:

a) Thu ngân sách: 7.648.497.228 đồng:

- Thu ngân sách xã: 1.781.505.652 đồng.

- Huyện cấp bổ sung: 3.345.059.700 đồng, cụ thể:
- + Bổ sung cân đối: 2.530.931.000 đồng;
- + Bổ sung có mục tiêu: 814.128.700 đồng.
- Thu kết dư ngân sách năm trước chuyển sang: 389.309.963 đồng;
- Thu chuyển nguồn từ ngân sách năm trước: 2.132.621.903 đồng.

b) Chi ngân sách: 7.537.137.542 đồng:

- Chi đầu tư phát triển: 519.224.000 đồng.
- Chi thường xuyên: 3.598.958.137 đồng
- Chi BS có mục tiêu thực hiện NV thường xuyên: 165.587.700 đồng
- Chi BS có mục tiêu khác: 489.041.000 đồng
- Chi chuyển nguồn sang năm sau: 2.700.958.428 đồng.
- Chi từ nguồn dự phòng chi: 63.368.277 đồng.

c) Kết dư ngân sách: 111.359.676 đồng.

(Chi tiết các khoản chuyển nguồn, kết dư ngân sách theo phụ lục số 01)

III. Nhận xét tình hình thực hiện ngân sách nhà nước và các khoản thu khác:

1. Về việc lập, quyết định và giao dự toán ngân sách:

1.1 Việc lập, quyết định, thực hiện dự toán thu ngân sách:

- HĐND và UBND xã Mỹ Sơn đã căn cứ các quy định của Nhà nước, Quyết định của UBND huyện Ninh Sơn về việc giao dự toán ngân sách huyện năm 2020, 2021 và tình hình thực hiện dự toán thu năm trước cũng như tình hình thực tế của địa phương để lập dự toán thu và quyết định dự toán thu từng năm;

- Qua thanh tra cho thấy trong 2 năm, thu ngân sách hàng năm đều tăng so với dự toán UBND huyện và HĐND xã giao, cụ thể: năm 2020 tăng 993.045.660 đồng (tăng 354,6%), năm 2021 tăng 710.505.652 đồng (tăng 166,3%) là mặt tích cực của địa phương trong công tác thu ngân sách hàng năm, các khoản tăng thu chủ yếu từ khoản thu phân chia NSDP gồm thuế thu nhập cá nhân, lệ phí trước bạ. Tuy nhiên, UBND huyện Ninh Sơn giao dự toán thu các khoản thu phân chia NSDP theo tỷ lệ chưa sát với nguồn thu trên địa bàn xã, do đó khoản thu này cả 2 năm đều tăng (năm 2020 tăng 839,4 trđ, năm 2021 tăng 555,4 trđ).

1.2 Việc lập, quyết định và giao dự toán chi ngân sách:

- HĐND và UBND xã Mỹ Sơn đã căn cứ các quy định, định mức, tiêu chuẩn của Nhà nước, Quyết định của UBND huyện về việc giao dự toán ngân sách hàng năm để lập dự toán chi và quyết định giao dự toán chi trong năm cho từng bộ phận.

*** Nhận xét việc chấp hành quy định về giao dự toán ngân sách:**

- Về chấp hành thời hạn phân bổ và giao dự toán thu, chi ngân sách: Tại Khoản 11 Điều 22 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách nhà nước quy định: “*Hội*

đồng nhân dân cấp dưới quyết định dự toán ngân sách địa phương, phân bổ ngân sách năm sau của cấp mình chậm nhất là 10 ngày, kể từ ngày Hội đồng nhân dân cấp trên trực tiếp quyết định dự toán và phân bổ ngân sách”. Qua thanh tra cho thấy:

+ Trong 2 năm 2020, 2021: UBND xã Mỹ Sơn đều thực hiện chậm quá 10 ngày theo quy định tại Khoản 11 Điều 22 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ (Năm 2020: Nghị quyết của HĐND huyện Ninh Sơn ngày 18/12/2019 nhưng Nghị quyết của HĐND xã Mỹ Sơn ban hành ngày 30/12/2019); năm 2021: Nghị quyết của HĐND huyện Ninh Sơn ngày 18/12/2020 nhưng Nghị quyết của HĐND xã Mỹ Sơn ban hành ngày 31/12/2020).

2. Thanh tra việc chấp hành ngân sách:

2.1 Về việc chấp hành các quy định về thu ngân sách:

- Các khoản thu từ thuế được thực hiện thông qua cơ quan thuế, được kiểm soát và phân phối nguồn thu tại Kho bạc nhà nước huyện Ninh Sơn nên việc chấp hành pháp luật về thu ngân sách đúng quy định về nội dung, đối tượng, mức thu và tỷ lệ phân chia;

- UBND xã Mỹ Sơn thực hiện thu trực tiếp các khoản phí, lệ phí, thu tiền phạt, thu từ đấu giá quỹ đất công ích, có chứng từ thu nộp ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước huyện Ninh Sơn kịp thời;

- Các khoản thu từ nguồn bổ sung của ngân sách cấp trên, từ nguồn thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang có quyết định của cấp có thẩm quyền và thông qua Kho bạc nhà nước huyện theo quy định.

- Cuối năm, UBND xã có bảng đối chiếu với Kho bạc nhà nước huyện khớp đúng về số liệu thu ngân sách xã theo Mục lục NSNN.

2.2. Thanh tra việc thực hiện dự toán chi:

a) Thanh tra việc chi thường xuyên:

Các khoản chi ngân sách nhà nước của UBND xã Mỹ Sơn được thực hiện thông qua kiểm soát chi của Kho bạc nhà nước huyện Ninh Sơn. Kết quả thực hiện dự toán chi thường xuyên như sau: (chi tiết phụ lục số 02)

- Trong 2 năm, UBND xã Mỹ Sơn thực hiện chi hoạt động thường xuyên phù hợp với dự toán được giao. Khoản chi khoán công tác phí hàng tháng thiếu bảng kê số ngày đi công tác trong tháng, năm 2020: 23.750.000 đồng, năm 2021: 15.000.000 đồng.

b) Thanh tra việc sử dụng nguồn dự phòng (2%/chi thường xuyên):

- Năm 2020: UBND xã sử dụng 50% nguồn dự phòng để chi cho công tác phòng, chống dịch Covid-19 trên địa bàn xã theo chỉ đạo của UBND huyện, HĐND xã, số tiền 33.910.000 đồng;

- Năm 2021: Thực hiện Nghị quyết 86/NQ-CP ngày 26/8/2021 của Chính phủ, Đảng ủy, HĐND xã đã thống nhất chỉ đạo UBND xã thực hiện tiết kiệm 10% 6 tháng cuối năm 2021 để bổ sung nguồn dự phòng NSĐP để chi công tác phòng chống dịch, số tiền 57.456.723 đồng.

Tổng chi từ nguồn dự phòng: 120.825.000 đồng, gồm các khoản như sau:

+ Chi công tác giám sát bệnh viêm da nổi cục ở bò: 32.300.000 đồng;

+ Chi phòng chống dịch Covid-19 (thuộc VTYT, giám sát CĐ.): 88.525.000 đồng (trong đó: 31.068.277đ chi từ nguồn dự phòng; 57.456.723đ chi từ nguồn tiết kiệm 10% 6 tháng cuối năm 2021).

c) Thanh tra việc trích lập và sử dụng nguồn cải cách tiền lương:

UBND xã thực hiện việc trích lập nguồn cải cách tiền lương hàng năm từ các nguồn tăng thu theo quy định tại khoản 3, Điều 4, Thông tư số 88/2019/TT-BTC và Thông tư số 109/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2020, 2021 và kết dư ngân sách hàng năm. Tuy nhiên, vẫn còn một số sai sót như sau:

- UBND xã trích lập 70% cải cách tiền lương số tiền 986.412.165 đồng từ nguồn thu kết dư năm 2019 chuyển sang 2020: 579.232.176 đồng, trong năm 2020 chi 163.117.600 đồng; số còn lại 416.114.576 đồng và nguồn tăng thu năm 2020 là 993.045.660 đồng, bao gồm tăng thu từ quỹ đất công ích (58.920.900đ) là không đúng quy định ((416.114.576đ+ 993.045.660đ)*70%= 986.412.165đ).

Qua thanh tra xác định lại nguồn CCTL phải trích thêm trong năm 2020 là 72.937.690 đồng (Chi tiết theo phụ lục số 03).

d) Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý và sử dụng tài sản công:

- Quy chế chi tiêu nội bộ: hàng năm, UBND xã đã ban hành quy chế chi tiêu nội bộ trên cơ sở quy định tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2014 quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí QLHC đối các cơ quan nhà nước; Quyết định số 449/QĐ-UBND ngày 19/12/2018 của UBND tỉnh về ban hành quy định phương thức xác định kinh phí giao thực hiện chế độ tự chủ cho các xã, phường, thị trấn trên địa bàn tỉnh; đã lấy ý kiến của cán bộ công chức trong cuộc họp; Quy chế đã gửi đến KBNN huyện để kiểm soát chi theo quy định; phòng Tài chính-Kế hoạch huyện Ninh Sơn để theo dõi, giám sát quá trình thực hiện và một số cơ quan, ban ngành đoàn thể khác của xã.

- Quản lý tài sản: tài sản UBND xã đang quản lý gồm có: Trụ sở làm việc của UBND xã, trụ sở 06 thôn (Tân Mỹ; Phú Thuận; Mỹ Hiệp; Nha Húi; Phú Thủy; Phú Thạnh); Trường mẫu giáo Mỹ Sơn, chợ Mỹ Sơn, 02 sân bóng đá, đài liệt sĩ, đình Phú Thạnh, phân trạm y tế Tân Mỹ.

Kết quả kiểm tra như sau:

- Một số tài sản đã được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất gồm: Trụ sở UBND xã, trụ sở các thôn Tân Mỹ, Phú Thuận, Mỹ Hiệp, Nha Húi, Trường mẫu giáo Mỹ Sơn.

- Các tài sản khác theo báo cáo của UBND xã gồm 04 trụ sở bị lấn chiếm gồm thôn Phú Thạnh, Chợ Mỹ Sơn, Sân Bóng đá xã, Sân Bóng đá thôn Mỹ Hiệp và 03 tài sản chưa kê khai gồm: Đài liệt sĩ xã, Phân trạm Y Tế Tân Mỹ, Đình Phú Thạnh.

- Về sổ sách kế toán: UBND xã chưa mở sổ theo dõi tài sản là đất, trụ sở theo quy định tại Điều 100 và Điều 104; chưa thực hiện báo cáo kê khai tài sản công theo quy định tại Điều 126 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ và Điều 7 Thông tư số 144/2017/TT-BTC về quản lý tài sản công là chưa đúng quy định.

2.3 Thanh tra việc chi đầu tư phát triển:

a) Năm 2020: Nâng cấp tuyến đường giao thông nông thôn từ nguồn vốn ngân sách TW từ CTMTQG xây dựng nông thôn mới

- Công trình được Hội đồng nhân dân xã phê duyệt chủ trương đầu tư ngày 14/4/2020; Quyết định 1836/QĐ-UBND ngày 30/6/2020 của UBND huyện Ninh Sơn phê duyệt Báo cáo KTKT công trình nâng cấp đường giao thông nông thôn từ nhà ông Hùng đến nhà bà Hồng thôn Phú Thạnh, loại công trình giao thông cấp IV (dự án nhóm C), dài 630 mét, bề rộng mặt nền 3,5 mét do UBND xã làm chủ đầu tư, tổng mức đầu tư 1 tỷ đồng từ nguồn vốn NSTW (900 triệu đồng) đầu tư trung hạn giai đoạn 2016-2020, phân bổ năm 2020 là 700 triệu đồng theo Quyết định số 803/QĐ-UBND ngày 07/5/2020 của UBND huyện Ninh Sơn về giao chỉ tiêu kế hoạch vốn các công trình khởi công mới thuộc các chương trình MTQG năm 2020.

Qua thanh tra cho thấy:

+ Công trình hoàn thành ngày 07/11/2020 nhưng đến ngày 31/12/2021, UBND xã mới có Tờ trình số 148/TTr-UBND về việc thẩm tra hồ sơ quyết toán công trình, giá trị đề nghị quyết toán 928.430.000 đồng;

+ Ngày 24/02/2022, Phòng TCKH huyện báo cáo kết quả thẩm tra hồ sơ quyết toán công trình hoàn thành, giá trị quyết toán 917.852.000 đồng, giảm 10.578.000 đồng (chi phí khảo sát địa hình); Quyết định số 68/QĐ-UBND ngày 24/02/2022 của UBND xã phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành. Hiện công trình đang được sử dụng phục vụ việc đi lại cho người dân địa phương.

+ Về thời hạn quyết toán: Theo quy định tại Điều 21 Thông tư số 10/2020/TT-BTC quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn nhà nước thì thời gian lập hồ sơ quyết toán trình phê duyệt đối với công trình nhóm C tối đa là 04 tháng, tuy nhiên UBND xã đã thực hiện chậm 9 tháng 24 ngày so với quy định; thời gian thẩm tra và phê duyệt quyết toán công trình đúng quy định.

+ Tình hình công nợ: Đến thời điểm thanh tra còn nợ các đơn vị tổng số tiền 217.852.000 đồng do chưa được bố trí bổ sung vốn, gồm: Công ty TNHH TM và XD Tân Phát 144 triệu đồng; Công ty TNHH TVTK kiến trúc và XD Linh Việt 21,6 triệu đồng; Công ty TNHH TVTK và xây dựng QT 46,302 triệu đồng; chi phí thẩm tra quyết toán 5,7 triệu đồng; lệ phí thẩm định 190 ngàn đồng.

Các thủ tục, hồ sơ khác UBND xã thực hiện trình tự đối với hình thức chỉ định thầu rút gọn (đã được phê duyệt theo Kế hoạch lựa chọn nhà thầu) đúng theo quy định tại Điều 56 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ.

b) Năm 2021:

Thực hiện Nghị quyết của HĐND xã về phê duyệt chủ trương sửa chữa Phòng làm việc của Đảng ủy xã, xây dựng hàng rào và mái che nhà làm việc Công an xã và công trình nâng cấp, sửa chữa nhà cộng đồng thôn Phú Thuận từ nguồn vốn đầu tư công của xã do UBND xã làm chủ đầu tư (dự án nhóm C).

- Về trình tự tiến hành: cả 3 công trình trên đều được Phòng Kinh tế hạ tầng huyện thẩm định dự toán; UBND xã phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu; các gói thầu đều thực hiện theo hình thức chỉ định thầu rút gọn; trình tự tiến hành theo đúng quy định tại Điều 56 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP về Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu.

- Về quyết toán công trình: Các công trình đã hoàn thành trong năm 2021 (cả 3 công trình đều có thời gian khởi công- hoàn thành theo hợp đồng: 25/11/2021 - 25/12/2021), tuy nhiên đến ngày 31/12/2021 UBND xã chưa lập hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành về cơ quan chủ trì thẩm tra phê duyệt quyết toán, do đó UBND xã phải thực hiện việc quyết toán theo Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ Quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công.

Cụ thể các công trình như sau:

- Công trình sửa chữa Phòng làm việc của Đảng ủy xã:

Số dự toán: 112.000.000 đồng, quyết toán: 106.900.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng 92,2 triệu đồng.

- Công trình xây hàng rào và mái che nhà làm việc Công an xã:

+ UBND xã chỉ mới thực hiện việc lập và phê duyệt dự toán hàng rào gồm các hạng mục: xây mới 15,5 m (loại 1 có cổng vào); 9,45m loại 2; hệ thống thoát nước dài 21,59m; chưa thực hiện lập dự toán chi phí làm mái che.

+ Số dự toán: 92.317.609 đồng, quyết toán: 91.680.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng 78,6 triệu đồng.

- Công trình nâng cấp, sửa chữa nhà cộng đồng thôn Phú Thuận: (gồm các hạng mục: sửa chữa nhà cộng đồng; sửa chữa, xây mới tường rào và xây mới nhà vệ sinh)

Số dự toán: 322.712.815 đồng, quyết toán: 320.644.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng 281,4 triệu đồng.

Qua thanh tra loại các khoản chi phí không hợp lý từ công tác lập dự toán, thanh toán các công trình, tổng số tiền 12.649.862 đồng, cụ thể như sau:

ĐVT: Đồng

TT	Tên công trình	Chi phí làm nhà tạm để ở và ĐH thi công	Chi phí không xác định được từ khối lượng thiết kế	Cộng
1	Công trình sửa chữa Phòng	788.201	1.791.366	2.579.567

	làm việc của Đảng ủy xã			
2	Công trình xây hàng rào Công an xã	671.863	1.526.962	2.198.825
3	Công trình nâng cấp, sửa chữa nhà cộng đồng thôn Phú Thuận	2.405.171	5.466.299	7.871.470
	Cộng	3.865.235	8.784.627	12.649.862

Ngoài ra, một số vật dụng trong nhà vệ sinh nhà cộng đồng thôn Phú Thuận thiếu trị giá 1.629.409 đồng.

Qua kiểm tra thực tế công trình cho thấy, nhà cộng đồng đã hoàn thiện và đưa vào sử dụng; nhà vệ sinh 2 phòng hầu như không được sử dụng đến do chưa có lối đi vào, một số vật dụng trong nhà vệ sinh thiếu (xô nước, hộp giấy, hộp xà phòng, máng đèn...).

3. Thanh tra công tác quyết toán ngân sách:

- UBND xã thực hiện công tác quyết toán ngân sách theo 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.

- Quyết toán ngân sách xã năm 2020 đã được Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Ninh Sơn thông báo kết quả thẩm tra quyết toán NSNN năm 2020 tại Thông báo số 14/PTCKH-NS ngày 21/7/2021.

4. Thanh tra việc quản lý các hoạt động tài chính khác:

a) Các quỹ công chuyên dùng:

UBND xã thực hiện mở tài khoản tại Kho bạc để theo dõi các loại quỹ công chuyên dùng tại xã và thực hiện đúng quy định cho từng loại quỹ vì người nghèo, quỹ đền ơn đáp nghĩa...Cụ thể như sau:

DVT: Đồng

STT	Nội dung	Năm 2020	Năm 2021
1	Quỹ vì người nghèo		
a	Năm trước chuyển sang	34.017.982	192.567.982
b	Thu trong năm (từ các mạnh thường quân, từ huyện...)	260.950.000	446.000.000
c	Chi trong năm	102.400.000	584.400.000
	Chi thăm hỏi các hộ nghèo	62.400.000	44.400.000
	Chi hỗ trợ xây nhà cho hộ nghèo	40.000.000	540.000.000
d	Số còn tồn cuối năm	192.567.982	54.167.982
2	Quỹ đền ơn đáp nghĩa		
a	Năm trước chuyển sang	20.468.760	31.160.340

b	Thu trong năm (từ các mạnh thường quân)	10.691.580	2.970.563
c	Chi trong năm	0	2.013.000
	Chi thăm hỏi		2.013.000
d	Số còn tồn cuối năm	31.160.340	32.117.903

b) Các hoạt động tài chính khác:

Trong 2 năm, UBND xã có quản lý hoạt động tài chính khác là hỗ trợ tiền điện cho hộ nghèo từ ngân sách huyện. Kết quả kiểm tra như sau:

ĐVT: Đồng

STT	Nội dung	Năm 2020	Năm 2021
1	Số dư năm trước chuyển sang	0	0
2	Thu trong năm	421.285.392	146.851.848
3	Chi trong năm	421.285.392	146.851.848
4	Số còn lại	0	0

5. Quản lý và sử dụng đất công ích:

Tổng diện tích đất công ích trên địa bàn xã theo số liệu báo cáo là 380.239 m², cho thuê 295.706 m² (60 hộ); diện tích còn lại 32.239 m² Nhà nước thu hồi để xây dựng các công trình trên địa bàn xã, 52.294 m² đang bị tranh chấp với 07 hộ dân. Theo báo cáo số 38/BC-UBND ngày 16/3/2022 của UBND xã Mỹ Sơn, hiện nay tại vùng Nam Sông có 07 hộ dân có đơn khiếu nại về việc yêu cầu cấp GCNQSD đất kéo dài từ năm 2009 đến nay. Đơn khiếu nại của các hộ dân đã được Tòa án tối cao Thành phố Hồ Chí Minh thụ lý giải quyết. Tuy nhiên, đến nay 07 hộ cương quyết không chấp hành giao đất và yêu cầu UBND xã Mỹ Sơn cấp giấy CNQSD đất. Do đó, UBND xã có báo cáo kiến nghị đến UBND huyện Ninh Sơn đề nghị hỗ trợ địa phương đo đạc lại diện tích chính xác theo hiện trạng thực tế. Đồng thời, kiến nghị UBND huyện đề xuất UBND tỉnh Ninh Thuận, Sở Tài nguyên và Môi trường xem xét, giải quyết dứt điểm đối với 07 hộ khiếu nại, nhưng đến nay UBND xã vẫn chưa được các cấp có thẩm quyền xem xét.

Tổng số tiền thu cho thuê trong 2 năm là 253.350.900 đồng.

Qua thanh tra cho thấy, UBND xã đã thực hiện các thủ tục đấu giá quyền cho thuê đất trên cơ sở giá khởi điểm đã được UBND huyện Ninh Sơn phê duyệt giá khởi điểm theo phương án đã xây dựng, căn cứ Quyết định số 14/2020/QĐ-UBND ngày 19/5/2020 của UBND tỉnh về Ban hành bảng giá đất giai đoạn 2020-2024; thời hạn cho thuê đất dự phòng là 04 năm.

Hàng năm, UBND xã báo cáo kết quả thực hiện tình hình quản lý, sử dụng đất công ích cho UBND huyện, Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện và các cơ quan có liên quan.

6. Thanh tra nguồn kinh phí chương trình mục tiêu quốc gia:

a) Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững (Chương trình 135):

Ngày 28/8/2020, UBND huyện Ninh Sơn ban hành 02 Quyết định số 2170, 2171/QĐ-UBND phê duyệt 02 Đề án hỗ trợ bò cái sinh sản cho hộ nghèo vùng ĐBKK và hộ nghèo không thuộc vùng ĐBKK cho xã Mỹ Sơn, theo đó giống bò hỗ trợ cho người dân là giống bò nái cần chữa, giống pha lai sind từ trên 24 tháng tuổi, trọng lượng tối thiểu 210 kg và được tiêm phòng 2 loại bệnh bắt buộc và đã được tẩy sán lá gai 2 lần (1 lần khi cấp, 1 lần sau 3 tháng), thời gian thực hiện Dự án là 03 năm (từ tháng 8/2020 đến tháng 8/2023), tổng kinh phí thực hiện là 399 triệu đồng (20 con*19.950.000đồng/con). Chi tiết như sau:

- Đối với hộ nghèo vùng ĐBKK (thôn Mỹ Hiệp): 05 hộ, số tiền 99.750.000 đồng;
- Đối với hộ nghèo không thuộc vùng ĐBKK: 15 hộ, số tiền 299.250.000 đồng.

Kiểm tra chứng từ cho thấy, UBND xã đã chỉ đạo thực hiện tốt các khâu từ chọn hộ nghèo tham gia dự án đến hoàn thành thủ tục mua bò bàn giao cho người dân, thực hiện các thủ tục bốc thăm ngẫu nhiên để chọn bò, bò bàn giao cho người dân có gắn số tai đeo và cân nặng tối thiểu theo Đề án; thực hiện đầy đủ hóa đơn, chứng từ đúng quy định.

Tuy nhiên, từ sau khi thực hiện Dự án từ tháng 10/2020 cho đến nay, UBND xã không thực hiện việc kiểm tra, đánh giá hiệu quả từ Dự án mang lại.

Đoàn thanh tra đã kiểm tra thực tế tại 03 hộ dân tại thôn Phú Thuận. Kết quả có 2/3 hộ có bò đã sinh sản bò nghé, 01 hộ có bò chưa sinh sản.

b) Mô hình tưới nước tiết kiệm:

Thực hiện quyết định số 3441/QĐ-UBND ngày 21/12/2020 của UBND huyện Ninh Sơn về phê duyệt Phương án và danh sách các hộ tham gia nhân rộng mô hình tưới nước tiết kiệm trên cây trồng năm 2020 theo Quyết định số 65/2017/QĐ-UBND và Quyết định số 3376/QĐ-UBND về phê duyệt dự toán chi tiết, theo đó tổng diện tích thực hiện mô hình: 29,73 ha, tổng tiền đầu tư: 1.434.206.500 đồng, số hộ tham gia 31 hộ, ngân sách nhà nước đã hỗ trợ (30%) số tiền 430.261.950 đồng.

Qua thanh tra cho thấy:

Theo quy định tại điểm III, quyết định số 65/2017/QĐ-UBND ngày 15/8/2017 về ban hành Đề án hỗ trợ phát triển nông nghiệp, nông thôn giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh, đối với mô hình tưới nước tiết kiệm thì đối tượng được hỗ trợ là hộ gia đình, cá nhân đang trực tiếp sản xuất cây nho, táo, bưởi da xanh, cây trồng cạn, rau an toàn đã đầu tư hệ thống tưới tiết kiệm nước; hồ sơ được hỗ trợ bao gồm: đơn đề nghị hỗ trợ và cam kết chuyển đổi lâu dài, bản sao có chứng thực quyền sử dụng đất hoặc hợp đồng thuê đất, biên bản kiểm tra của Hội đồng nghiệm thu đạt yêu cầu kỹ thuật và xác nhận diện tích thực hiện lắp đặt hệ thống; mức hỗ trợ 30%/tổng mức đầu tư nhưng không quá 20 triệu đồng/ha.

UBND xã đã thực hiện tương đối tốt quy trình theo quy định. Tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại sau:

- Về hồ sơ hỗ trợ: Có 03 hộ chưa đảm bảo theo hồ sơ về đất để được hỗ trợ theo quy định như không có bản sao có chứng thực Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc hợp đồng thuê đất;

- Về thủ tục quyết toán: Các hộ dân được hỗ trợ không có hóa đơn, chứng từ để chứng minh tổng mức đầu tư, chỉ có hóa đơn của phần được hỗ trợ (30%) là chưa đầy đủ.

UBND xã cũng chưa thực hiện việc kiểm tra, đánh giá hiệu quả thực hiện mô hình về UBND huyện theo quy định.

Qua kiểm tra thực tế tại 04 hộ dân thực hiện mô hình cho thấy, hệ thống tưới đã được đầu tư và đang hoạt động.

7. Kinh phí hỗ trợ do ảnh hưởng dịch Covid-19 và phòng chống dịch:

a) Hỗ trợ hộ nghèo và hộ cận nghèo năm 2020:

Quyết định số 785/QĐ-UBND ngày 29/4/2020 của UBND huyện Ninh Sơn về giao bổ sung dự toán ngân sách nhà nước năm 2020 để chi hỗ trợ người dân gặp khó khăn trong đại dịch Covid-19 trên địa bàn huyện trong 3 tháng từ tháng 4 đến tháng 6 theo Nghị quyết số 42/NQ-CP, trong đó xã Mỹ Sơn có 4866 khẩu, số tiền 3.649.500.000 đồng (4.866khẩu*750.000đ/khẩu/3tháng). Số tiền đã chi 3.645.000.000 đồng (4.860 khẩu), số còn lại 4,5 triệu đồng nộp trả ngân sách.

Kiểm tra hồ sơ chi trả có đầy đủ chữ ký và dấu vân tay diêm chỉ của người dân, xác nhận của Lãnh đạo UBND xã và đã báo cáo kết quả chi trả về UBND huyện và một số cơ quan liên quan.

b) Chi hỗ trợ người lao động tự do và cơ sở kinh doanh 02 năm:

- Đối với lao động tự do năm 2020: Tổng số tiền được cấp 3 đợt là 245 triệu đồng theo 2 quyết định của UBND tỉnh, mức chi hỗ trợ 1 triệu đồng/người theo Quyết định số 15/2020/QĐ-TTg tại khoản 2 Điều 7; đợt 1 (100 trđ) có báo cáo kết quả thực hiện, đợt 2 (112 trđ), đợt 3 (33 trđ) chưa có báo cáo. Kiểm tra danh sách chi trả trùng khớp đối tượng theo Quyết định của UBND tỉnh, có đầy đủ chữ ký và xác nhận của Lãnh đạo UBND xã.

- Năm 2021: Chi từ nguồn cải cách tiền lương 174 triệu đồng, cụ thể:

+ Chi hỗ trợ cho người lao động mất việc làm, số tiền 159 triệu đồng (106 người * 1,5trđ/người);

+ Chi hộ kinh doanh: 15 triệu đồng (05 hộ*3 trđ/hộ).

Qua kiểm tra hồ sơ chi trả chế độ phòng chống dịch từ các nguồn nêu trên, UBND xã thực hiện đầy đủ hồ sơ chứng từ theo quy định, đối tượng trùng khớp theo Quyết định của cấp có thẩm quyền, có đầy đủ chữ ký và xác nhận của Lãnh đạo UBND xã.

8. Công tác xây dựng, ban hành Chương trình thực hành tiết kiệm, chống lãng phí:

Trong 2 năm, UBND xã chưa xây dựng kế hoạch, chương trình thực hành tiết kiệm chống lãng phí và thực hiện chế độ báo cáo theo quy định tại Thông tư số 188/2014/TT-BTC ngày 10/12/2014 của Bộ Tài chính. Năm 2021, có báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm chống lãng phí theo quy định.

PHẦN C: KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ XỬ LÝ:

I. Kết luận:

1. Ưu điểm:

- UBND xã Mỹ Sơn điều hành ngân sách, cân đối thu, chi nhìn chung kịp thời, đáp ứng yêu cầu nhiệm vụ; các nội dung chi cơ bản được đảm bảo; tạo điều kiện cho các ngành, đoàn thể hoàn thành nhiệm vụ, góp phần phát triển kinh tế - xã hội và củng cố an ninh - quốc phòng tại địa phương;

- Công tác lập, giao dự toán, quyết toán ngân sách xã cơ bản thực hiện theo quy định hiện hành của Luật NSNN và các Thông tư hướng dẫn;

- Các khoản thu, chi của xã được thực hiện thông qua cơ quan thuế, Kho bạc nhà nước; việc sử dụng kinh phí về cơ bản đúng mục đích, đúng tiêu chuẩn, định mức, chế độ; công tác kế toán, sổ sách, chứng từ,... nhìn chung đảm bảo theo quy định, phản ánh kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Việc thu, nộp, quản lý, sử dụng các loại quỹ công chuyên dùng và quản lý các hoạt động tài chính khác của địa phương thực hiện theo quy định.

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ đầy đủ, kịp thời hàng năm gửi các cơ quan chức năng phối hợp kiểm tra, giám sát chặt chẽ.

2. Tồn tại, hạn chế:

a) Đối với công tác dự toán ngân sách:

Thời gian lập dự toán, giao dự toán thu, chi ngân sách còn chậm, chưa đúng thời hạn theo quy định tại Khoản 11, Điều 22, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ và tại điểm a, khoản 4 Điều 2 Quyết định số 100/2017/QĐ-UBND ngày 16/10/2017 của UBND tỉnh.

Ngoài ra, UBND huyện Ninh Sơn giao dự toán các khoản thu phân cấp ngân sách theo tỷ lệ hàng năm còn thấp so với thực tế, điều này ảnh hưởng đến công tác điều hành ngân sách hàng năm.

b) Đối với việc chấp hành ngân sách:

*** Về chi thường xuyên:**

Chi khoán công tác phí hàng tháng thiếu bảng kê số ngày đi công tác trong tháng, tổng số tiền trong 2 năm: 38.750.000 đồng là chưa đầy đủ, chưa đúng quy định.

Ngoài ra, UBND xã chưa thực hiện đúng việc xử lý kết dư ngân sách cuối năm 2019 theo các văn bản hướng dẫn.

*** Việc xây dựng quy chế quản lý và sử dụng tài sản công:**

- Về sổ sách kế toán: UBND xã chưa mở sổ theo dõi tài sản là đất, trụ sở theo quy định tại Điều 100 và Điều 104; chưa thực hiện báo cáo kê khai tài sản công theo quy định tại Điều 126 Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ và Điều 7 Thông tư số 144/2017/TT-BTC về quản lý tài sản công là chưa đúng quy định.

- Các tài sản khác như: Trụ sở thôn Phú Thạnh, Chợ Mỹ Sơn, Sân bóng đá xã, Sân bóng đá thôn Mỹ Hiệp, Đài liệt sĩ xã, Phân trạm Y tế Tân Mỹ, Đình Phú Thạnh, chưa được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất do đang bị lấn chiếm và chưa kê khai.

*** Chi đầu tư phát triển:**

- Năm 2020: Nâng cấp tuyến đường giao thông nông thôn từ nguồn vốn CTMTQG xây dựng nông thôn mới

+ Công trình nâng cấp đường giao thông nông thôn từ nhà ông Hùng đến nhà bà Hồng thôn Phú Thạnh, loại công trình giao thông cấp IV (dự án nhóm C), tổng mức đầu tư 1 tỷ đồng từ nguồn vốn NSTW đầu tư trung hạn giai đoạn 2016-2020 phân bổ 900 triệu đồng, phân bổ năm 2020 là 700 triệu đồng.

+ Về thời hạn quyết toán công trình: chậm 9 tháng 24 ngày so với quy định; thời gian thẩm tra và phê duyệt quyết toán công trình đúng quy định tại Điều 21 Thông tư số 10/2020/TT-BTC quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn nhà nước.

+ Tình hình công nợ: Đến thời điểm thanh tra còn nợ các đơn vị tổng số tiền 217.852.000 đồng do chưa được bố trí bổ sung vốn.

- **Năm 2021:** UBND xã chưa thực hiện tốt việc phê duyệt dự toán xây dựng, sửa chữa các công trình dẫn đến một số khoản chi phí không hợp lý từ công tác lập dự toán, công trình, tổng số tiền 12.649.862 đồng và chưa làm tốt việc nghiệm thu dẫn đến một số vật dụng còn thiếu so với hợp đồng, số tiền 1.629.409 đồng.

*** Nguồn kinh phí chương trình mục tiêu quốc gia:**

- **Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững (Chương trình 135):** UBND xã đã chỉ đạo thực hiện tốt các khâu từ chọn hộ nghèo tham gia dự án đến hoàn thành thủ tục mua bò bàn giao cho người dân, thực hiện đầy đủ hóa đơn, chứng từ đúng quy định. Tuy nhiên, từ sau khi thực hiện Dự án từ tháng 10/2020 cho đến nay, UBND xã không thực hiện việc kiểm tra, đánh giá hiệu quả từ Dự án mang lại là chưa phù hợp. Qua kiểm tra thực tế tại 03 hộ dân tại thôn Phú Thuận, kết quả có 01 hộ bò chưa sinh sản theo lộ trình của đề án.

- **Mô hình tưới nước tiết kiệm:** UBND xã đã thực hiện tương đối tốt quy trình theo quy định. Tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại sau:

+ Về hồ sơ hỗ trợ: Một số hộ chưa đảm bảo theo hồ sơ về giấy tờ đất để được hỗ trợ theo quy định;

+ Về thủ tục: UBND xã chưa thực hiện tốt các thủ tục quyết toán như: Các hộ dân được hỗ trợ không có hóa đơn, chứng từ để chứng minh tổng mức đầu tư, chỉ có hóa đơn của phân được hỗ trợ (30%) là chưa đầy đủ.

Ngoài ra, UBND xã cũng chưa thực hiện việc kiểm tra, đánh giá hiệu quả thực hiện mô hình về UBND huyện theo quy định.

c) Quản lý đất dự phòng: Việc quản lý đất dự phòng của xã chưa tốt dẫn đến tình trạng tranh chấp kéo dài từ năm 2009 đến nay.

d) Công tác quyết toán ngân sách: Thời gian gửi báo cáo quyết toán năm và thời hạn phê chuẩn quyết toán đều chậm so với quy định.

e) Công tác xây dựng, ban hành Chương trình thực hành tiết kiệm, chống lãng phí: Trong 2 năm, UBND xã chưa xây dựng kế hoạch, chương trình thực hành tiết kiệm chống lãng phí và thực hiện chế độ báo cáo theo quy định tại Thông tư số 188/2014/TT-BTC ngày 10/12/2014 của Bộ Tài chính. Năm 2021, có báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm chống lãng phí, tuy nhiên chỉ báo cáo số liệu tiết kiệm theo chỉ đạo, điều hành, chưa báo cáo được số tiết kiệm từ nguồn kinh phí hoạt động tự chủ và các hoạt động khác là chưa đầy đủ.

3. Nguyên nhân, trách nhiệm:

a) Nguyên nhân khách quan:

Kết quả thanh tra cho thấy UBND xã Mỹ Sơn đã quản lý, điều hành thu, chi ngân sách nhà nước nhìn chung đảm bảo theo quy định, góp phần phát triển kinh tế - xã hội, củng cố an ninh - quốc phòng địa phương, mang lại kết quả tốt, tích cực. Tuy nhiên, trong thời kỳ thanh tra năm 2020, 2021, Lãnh đạo xã có sự thay đổi về các chức danh như Bí thư Đảng ủy xã, Chủ tịch HĐND xã, Chủ tịch UBND xã. Do đó, công tác lãnh đạo, chỉ đạo điều hành đôi lúc còn chưa kịp thời, còn để xảy ra một số sai sót.

b) Nguyên nhân chủ quan:

Cán bộ tài chính-kế toán xã nắm bắt các quy định về lĩnh vực ngân sách, đầu tư xây dựng còn hạn chế, cán bộ chuyên trách phụ trách các lĩnh vực chưa thực hiện việc tham mưu lãnh đạo UBND xã kiểm tra kết quả thực hiện các mô hình, dự án theo quy định. Lãnh đạo xã cũng chưa thật sự quan tâm đúng mức đối với công tác này.

c) Trách nhiệm:

Trách nhiệm để xảy ra những sai sót, tồn tại nêu trên thuộc về lãnh đạo UBND xã, cán bộ tài chính - kế toán xã và các cá nhân khác có liên quan.

II. Kiến nghị các biện pháp xử lý:

1. Đối với UBND xã Mỹ Sơn:

a) Xử lý về tài chính:

- Đề nghị UBND xã tiếp tục theo dõi trích lập bổ sung nguồn kinh phí cải cách tiền lương năm 2020, số tiền 72.937.690 đồng. Sau khi có ý kiến của Bộ Tài chính xác định nguồn cải cách tiền lương của tỉnh sẽ tiếp tục xem xét, giải quyết;

- Thu hồi các khoản chi phí không hợp lý trong dự toán các công trình sửa chữa tài sản năm 2021 từ các đơn vị thi công nộp trả ngân sách nhà nước, tổng số tiền 14.279.271 đồng.

b) Xử lý khác:

- Đề nghị UBND xã thực hiện đầy đủ chứng từ theo quy định về thanh toán chế độ khoán công tác phí hàng tháng; phối hợp Phòng tài chính- Kế hoạch huyện Ninh Sơn tiếp tục điều chỉnh các số liệu liên quan đến xử lý kết dư ngân sách theo quy định;

- Xây dựng kế hoạch và báo cáo kết quả thực hiện tiết kiệm chống lãng phí hàng năm theo quy định tại Thông tư số 188/2014/TT-BTC ngày 10/12/2014 của Bộ Tài chính và kế hoạch của UBND tỉnh; nội dung báo cáo phải có số liệu cụ thể từng nội dung tiết kiệm để làm cơ sở điều hành chi ngân sách tiết kiệm, hiệu quả;

- Khẩn trương kiểm tra và có báo cáo hiệu quả các mô hình tưới nước tiết kiệm, dự án hỗ trợ bò cho hộ nghèo thuộc chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo trên địa bàn xã gửi về các cơ quan có thẩm quyền theo quy định;

- Đối với công tác quản lý đầu tư xây dựng công trình cần phải nghiêm túc rút kinh nghiệm trong công tác phê duyệt dự toán công trình, thời hạn đề nghị quyết toán công trình hoàn thành từ nguồn vốn đầu tư công; tiếp tục lập các thủ tục trình phê duyệt quyết toán các công trình hoàn thành năm 2021 từ nguồn vốn đầu tư công tại xã theo quy định tại Nghị định số 99/2021/NĐ-CP của Chính phủ;

- Đề nghị kiểm điểm trách nhiệm của lãnh đạo xã và cá nhân liên quan trong việc kiểm tra, giám sát hiệu quả thực hiện các mô hình, dự án; không báo cáo kết quả thực hiện theo Đề án gửi các cơ quan chức năng theo quy định;

- Tiếp tục xử lý vướng mắc đề cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với 04 tài sản đang bị lấn chiếm, đối với 03 tài sản chưa kê khai, đề nghị khẩn trương thực hiện kê khai và cấp giấy CNQSDĐ để đưa vào theo dõi, quản lý; xây dựng quy chế quản lý và sử dụng tài sản công theo hướng dẫn;

- Đối với diện tích đất dự phòng của xã đang bị 07 hộ dân lấn chiếm, tranh chấp kéo dài nhiều năm, đề nghị UBND xã tiếp tục rà soát, xử lý theo thẩm quyền. Trường hợp vượt thẩm quyền thì xin ý kiến UBND huyện xem xét, giải quyết;

- Công khai Kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày ký kết luận thanh tra dưới hình thức niêm yết tại trụ sở của UBND xã và báo cáo kết quả thực hiện các kiến nghị xử lý qua thanh tra gửi về Sở Tài chính (thông qua Thanh tra Sở) chậm nhất 30 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra.

2. Đối với HĐND xã Mỹ Sơn:

- Ban hành Nghị quyết giao dự toán, quyết toán đúng thời hạn quy định;

- Tăng cường giám sát công tác quản lý, điều hành ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã theo đúng các quy định của Nhà nước.

3. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Ninh Sơn:

- Tăng cường công tác kiểm tra và hướng dẫn nghiệp vụ chuyên môn cho bộ phận Tài chính - Kế toán xã Mỹ Sơn nói riêng và trên địa bàn huyện; chấn chỉnh kịp thời những sai sót (nếu có) và hướng dẫn thực hiện đúng các quy định của Nhà nước về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã; nội dung thẩm định quyết toán năm 2020 chưa xác định nguồn kinh phí thực hiện cải cách tiền lương theo quy định;

- Đối với các công trình xây dựng quyết toán chậm so với thời gian quy định, đề nghị Phòng Tài chính- kế hoạch huyện phải có biện pháp xử lý theo quy định;

- Hướng dẫn UBND xã Mỹ Sơn thực hiện đầy đủ các quy định về quản lý tài sản công, xây dựng kế hoạch và báo cáo thực hành tiết kiệm chống lãng phí theo Thông tư 188/2014/TT-BTC;

- Hướng dẫn UBND xã và phối hợp với Kho bạc Nhà nước huyện thực hiện điều chỉnh xử lý kết dư và những nội dung có liên quan đã nêu trong Kết luận thanh tra.

4. Đối với UBND huyện Ninh Sơn:

- Tiếp tục bố trí vốn để trả nợ công trình đường giao thông nông thôn đã hoàn thành năm 2020, số tiền 217.852.000 đồng;

- Đối với việc giao dự toán thu ngân sách hàng năm, đề nghị UBND huyện căn cứ vào số thực thu năm trước và tình hình thực tế của địa phương để giao cho phù hợp./.

Nơi nhận:

- UBND tỉnh;
- Thanh tra Bộ Tài chính; | b/c
- Thanh tra tỉnh;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy; |
- Giám đốc STC;
- UBND huyện Ninh Sơn;
- Phòng TC-KH huyện Ninh Sơn;
- HĐND, UBND xã Mỹ Sơn;
- Website Sở Tài chính;
- Lưu: VT, NS, TTra.

GIÁM ĐỐC



Nguyễn Văn Nhựt