

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Việc chấp hành các quy định của pháp luật trong công tác**  
**quản lý tài chính ngân năm 2022 đối với UBND xã Gia Phong**

Thực hiện Quyết định số 04/QĐ-TTr ngày 18/5/2023 của Chánh Thanh tra huyện về thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong công tác quản lý tài chính ngân sách năm 2022 đối với UBND xã Gia Phong; Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra từ ngày 26/5/2023 đến ngày 20/6/2023.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 09/BC-DTTr ngày 28/6/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra và hồ sơ, tài liệu liên quan, Thanh tra huyện kết luận như sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Xã Gia Phong nằm ở phía Nam huyện Gia Viễn; phía Bắc giáp xã Gia Lạc, phía Đông giáp xã Gia Sinh, phía Tây giáp xã Gia Minh và phía Nam giáp xã Sơn Lai huyện Nho Quan. Tổng diện tích đất tự nhiên 555,27 ha, có 1.181 hộ với 4.242 khẩu, được chia thành 10 xóm. Đảng bộ xã có 14 chi bộ (trong đó có 10 chi bộ thôn, xóm).

Trong năm 2022, UBND xã đã thực hiện tốt các chỉ tiêu phát triển kinh tế - xã hội: Sản xuất nông nghiệp ổn định; công tác xây dựng nông thôn mới kiểu mẫu, nông thôn mới nâng cao được quan tâm chỉ đạo; an sinh xã hội được đảm bảo, đời sống nhân dân tiếp tục được cải thiện; quốc phòng địa phương được tăng cường, an ninh chính trị, trật tự an toàn xã hội được giữ vững và đã hoàn thành cơ bản nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội của năm.

**II. KẾT QUẢ THANH TRA**

**1. Công tác lập dự toán ngân sách xã năm 2022**

**1.1. Về dự toán thu ngân sách:**

- a) Dự toán UBND huyện giao (sau bổ sung) 31.224.516.000 đồng, trong đó:
  - Thu trên địa bàn đưa vào cân đối ngân sách 128.200.000 đồng (các khoản thu xã hưởng 100%: 86.000.000 đồng; các khoản thu phân chia theo tỷ lệ 42.200.000 đồng);
  - Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 24.560.193.000 đồng (bổ sung cân đối 11.808.200.000 đồng; bổ sung có mục tiêu 12.751.993.000 đồng);
  - Thu chuyển nguồn ngân sách từ năm 2021 sang: 6.536.123.000 đồng.
- b) Dự toán trình HĐND xã phê chuẩn (sau bổ sung) 31.231.369.000 đồng, bằng 100,02% so với chỉ tiêu UBND huyện giao, trong đó:
  - Thu trên địa bàn đưa vào cân đối ngân sách 135.053.000 đồng (các khoản thu hưởng 100%: 91.853.000 đồng; các khoản phân chia theo tỷ lệ 43.200.000 đồng);
  - Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 24.560.193.000 đồng (bổ sung cân đối 11.808.200.000 đồng; bổ sung có mục tiêu 12.751.993.000 đồng).
  - Thu chuyển nguồn ngân sách từ năm 2021 sang: 6.536.123.000 đồng.



## **1.2. Về dự toán chi ngân sách:**

a) Dự toán UBND huyện giao (cả bổ sung) 31.224.516.000 đồng, trong đó: Chi đầu tư phát triển: 13.000.000.000 đồng; chi thường xuyên 18.049.916.000 đồng; dự phòng 174.600.000 đồng.

b) Dự toán trình HĐND xã phê chuẩn: 31.231.369.000 đồng, bằng 100,02% so với dự toán huyện giao, trong đó: Chi đầu tư phát triển 13.000.000.000 đồng; chi thường xuyên 18.056.769.000 đồng; chi dự phòng 174.600.000 đồng.

Qua kiểm tra việc lập dự toán thu, chi ngân sách xã cơ bản đảm bảo trình tự, thủ tục theo quy định của pháp luật. Tuy nhiên còn một số tồn tại, hạn chế:

- Thiếu biểu tổng hợp dự toán chi đầu tư phát triển (theo quy định tại Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính);

- Một số nhiệm vụ chi ngân sách lập chưa sát với tình hình thực tế của địa phương dẫn đến phải thực hiện điều chỉnh dự toán nhiều lần (trong năm UBND xã đã ban hành 06 quyết định về việc điều chỉnh dự toán và 01 quyết định về việc hủy dự toán).

## **2. Việc thực hiện dự toán thu, chi ngân sách xã năm 2022**

**2.1. Về thu ngân sách:** Tổng thu đưa vào cân đối ngân sách đã qua Kho bạc Nhà nước: 31.231.369.000 đồng, bằng 100,02% so với dự toán huyện giao và bằng 100% so với dự toán trình HĐND xã, trong đó:

- Thu trên địa bàn đưa vào cân đối ngân sách: 135.053.000 đồng, bằng 105% so với dự toán huyện giao và bằng 100% so với dự toán trình HĐND xã (các khoản thu xã hưởng 100%: 86.000.000 đồng; các khoản thu phân chia theo tỷ lệ: 42.200.000 đồng).

- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 24.560.193.000 đồng (thu bổ sung cân đối: 11.808.200.000 đồng; thu bổ sung có mục tiêu 12.751.993.000 đồng).

- Thu chuyển nguồn ngân sách từ năm 2021 sang: 6.536.123.000 đồng.

\* Qua kiểm tra việc thực hiện thu ngân sách cho thấy:

- Nhìn chung, UBND xã đã thực hiện dự toán thu tương đối tốt, các khoản thu được phản ánh đầy đủ trong hệ thống sổ kế toán và nộp Kho bạc Nhà nước kiểm soát theo đúng quy định.

- Một số khoản thu vượt so với dự toán huyện giao như: Thu từ quỹ đất công ích và đất công 85.234.500 đồng, bằng 131,13%; thu phí, lệ phí 17.052.000 đồng, bằng 155%; thu lệ phí trước bạ nhà đất 9.560.000 đồng, bằng 273,16%; thu khác 25.800.000 đồng, bằng 258%. Tổng nguồn tăng thu ngân sách xã so với dự toán huyện giao trong năm 2022 là 18.579.000 đồng (đã trừ các khoản thu tiền GPMB từ quỹ đất công ích và thu đóng góp của nhân dân theo quy định).

- Một số khoản thu không đạt dự toán huyện giao như: Thu thuế thu nhập cá nhân: 14.914.000 đồng, đạt 75,32%; thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 13.552.000 đồng, đạt 88%;

## **2.2. Về chi ngân sách:**

**2.2.1. Việc thực hiện dự toán chi:** Tổng chi ngân sách xã đã qua Kho bạc Nhà nước năm 2022 là: 31.263.329.000 đồng, trong đó: Chi đầu tư phát triển: 8.000.000.000 đồng, bằng 61,5% so với dự toán huyện giao; chi thường xuyên: 14.603.277.000 đồng, bằng 80,9% so với dự toán huyện giao; chi chuyển nguồn sang năm sau là 8.660.052.000 đồng, gồm: dự toán được cấp có thẩm quyền bổ sung sau ngày 30/9



năm thực hiện dự toán 15.061.000 đồng; nguồn tăng thu, tiết kiệm chi 8.644.991.000 đồng (theo hồ sơ báo cáo quyết toán thu, chi ngân sách xã).

Qua kiểm tra, các khoản chi chưa đạt dự toán huyện giao (gồm: chi đầu tư phát triển đạt 61,5%; chi sự nghiệp giáo dục đạt 49,4%; chi sự nghiệp y tế đạt 86,64%; chi sự nghiệp xã hội đạt 79,8%).

**2.2.2. Việc thực hiện các khoản chi từ nguồn dự phòng ngân sách:** Theo báo cáo quyết toán ngân sách xã, tổng dự toán nguồn kinh phí dự phòng năm 2022 là 174.600.000 đồng, UBND xã đã chi số kinh phí này cho các nhiệm vụ trong năm, cụ thể: Chi cho công tác an ninh, quốc phòng 69.600.000 đồng; chi sự nghiệp thể dục, thể thao 40.000.000 đồng; chi chuyển nguồn 65.000.000 đồng;

Qua kiểm tra, UBND xã đã cơ bản thực hiện đầy đủ trình tự, thủ tục về sử dụng nguồn dự phòng ngân sách nhà nước.

**2.2.3. Việc thực hiện cơ chế tạo nguồn cải cách tiền lương:** UBND xã đã để lại 24.075.000 đồng để thực hiện cải cách tiền lương, trong đó: 13.005.000 đồng từ 70% nguồn tăng thu ngân sách địa phương năm 2022 và 11.070.000 đồng từ nguồn cải cách tiền lương năm 2021 chuyển sang.

**2.2.4. Về chi đầu tư xây dựng cơ bản:** Trong năm 2022, UBND xã đã chi thanh toán, đầu tư XD CB đối với 10 công trình, dự án với tổng số tiền 16.924.742.000 đồng, trong đó: Thanh toán 08 công trình, dự án đã thực hiện đầu tư trước năm 2021 là 14.013.163.000 đồng; thanh toán 02 công trình, dự án thực hiện đầu tư trong năm 2022 là 2.911.579.000 đồng.

### **3. Tình hình công nợ đến 31/12/2022**

**3.1. Các khoản phải thu:** Tổng số phải thu là 119.157.000 đồng, trong đó: Phải thu tạm ứng công tác quản lý, giám sát các công trình XD CB của ITX Lỗi Sơn 8.550.000 đồng; phải thu tạm ứng XD CB 38.043.000 đồng; phải thu nợ phương án từ năm 2016 trở về trước 72.564.000 đồng.

**3.2. Các khoản phải trả:** Tổng số công nợ phải trả là 4.303.864.000 đồng (gồm nợ XD CB các công trình, hạng mục công trình UBND xã đã triển khai thực hiện), trong đó chủ yếu là nợ các công trình, dự án đã thực hiện đầu tư từ năm 2021 trở về trước.

## **III. KẾT LUẬN**

### **1. Đánh giá công tác quản lý tài chính, ngân sách**

#### **1.1. Ưu điểm:**

- UBND xã đã xây dựng được dự toán thu, chi ngân sách trên địa bàn cơ bản đảm bảo trình tự, thủ tục, thời gian; có dự toán chi tiết đến từng mục thu, chi và đã thực hiện công khai dự toán, quyết toán thu, chi ngân sách xã theo quy định của pháp luật.

- Đã tích cực khai thác các nguồn thu để đáp ứng được nhu cầu phát triển kinh tế - xã hội của địa phương; đã xây dựng, công khai Quy chế chi tiêu nội bộ, công tác quản lý chi bám sát Quy chế này; nhiệm vụ chi cơ bản đáp ứng yêu cầu hoạt động quản lý nhà nước; đồng thời đã xây dựng và ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công để xác định thẩm quyền quản lý, sử dụng tài sản công, chế độ trách nhiệm quản lý, sử dụng tài sản công và tạo quyền giám sát quản lý, sử dụng tài sản công, qua đó nâng cao chất lượng, hiệu quả quản lý, sử dụng tài sản công ở địa phương.



- UBND xã cơ bản chấp hành nghiêm chế độ kế toán ngân sách xã; các nghiệp vụ kinh tế phát sinh được phản ánh đầy đủ trên hệ thống sổ sách kế toán, báo cáo quyết toán và được kiểm soát đầy đủ qua Kho bạc Nhà nước.

- Sử dụng các nguồn kinh phí của ngân sách về cơ bản đúng mục đích, hiệu quả; từng bước xây dựng và thực hiện các quy tắc sử dụng kinh phí phù hợp với điều kiện ngân sách của địa phương.

### 1.2. Khuyết điểm, tồn tại:

- Công tác lập dự toán thu, chi ngân sách xã còn một số bước chưa đầy đủ nội dung, biểu mẫu (*thiếu biểu tổng hợp dự toán chi đầu tư phát triển*); một số nhiệm vụ chi ngân sách lập chưa sát với tình hình thực tế tại địa phương dẫn đến phải thực hiện điều chỉnh dự toán nhiều lần.

- Một số khoản thu không đạt dự toán huyện giao như: thuế thu nhập cá nhân và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.

- Còn một số khoản công nợ, trong đó có một số khoản công nợ phải thu phát sinh từ năm 2016 về trước đến nay vẫn chưa được xử lý.

### 2. Kiến nghị, yêu cầu:

Căn cứ kết quả thanh tra, Thanh tra huyện kiến nghị đối với UBND xã Gia Phong biện pháp xử lý sau:

- Công tác lập dự toán thu, chi ngân sách phải bám sát với tình hình thực tế tại địa phương; tuân thủ đầy đủ về trình tự, thủ tục, nội dung theo quy định tại 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.

- Tiết kiệm chi thường xuyên; ưu tiên và có kế hoạch trả nợ XDCB, không để phát sinh nợ đọng.

- Rà soát lại các khoản công nợ phải thu (*số tiền 119.157.090 đồng, gồm: tạm ứng công tác quản lý, giám sát các công trình XDCB của HTX Lỗi Sơn 8.550.000 đồng; tạm ứng XDCB 38.043.000 đồng; nợ phương án từ năm 2016 trở về trước 72.564.000 đồng*), có phương án xử lý dứt điểm, không để nợ phải thu kéo dài qua các năm.

- UBND xã Gia Phong tiếp tục phát huy những ưu điểm đã đạt được; đồng thời thực hiện kiểm điểm rút kinh nghiệm về những khuyết điểm, tồn tại nêu trên.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong công tác quản lý tài chính ngân sách năm 2022 tại UBND xã Gia Phong. UBND xã Gia Phong có trách nhiệm công khai Kết luận thanh tra, tổ chức thực hiện các kiến nghị và báo cáo kết quả thực hiện bằng văn bản gửi về Thanh tra huyện *trước ngày 30/8/2023*.

#### Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Huyện ủy; TT HĐND huyện;
- Lãnh đạo UBND huyện;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện;
- UBND xã Gia Phong;
- Lưu: TTtr, Hsơ.

} Để  
báo  
cáo

#### CHÁNH THANH TRA



**Dư Quốc Tịch**