

Số: 07/KL-TTr

Gia Viễn, ngày 06 tháng 12 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành các quy định của pháp luật trong công tác quản lý tài chính, ngân sách trong năm 2023 đối với UBND xã Gia Hưng

Thực hiện Quyết định thanh tra số 09/QĐ-TTr ngày 15/10/2024 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 trong năm 2023 đối với UBND xã Gia Hưng; từ ngày 23/10/2024 đến ngày 25/11/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Gia Hưng;

Xét Báo cáo Kết quả thanh tra số 08/BC-ĐTTr ngày 26/11/2024 của Trưởng đoàn thanh tra và hồ sơ, tài liệu có liên quan, Thanh tra huyện kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Gia Hưng nằm ở phía Đông Bắc của huyện Gia Viễn; phía Bắc giáp tỉnh Hà Nam; phía Đông giáp xã Gia Hòa, phía Nam giáp xã Liên Sơn và huyện Nho Quan; phía Tây giáp huyện Nho Quan. Tổng diện tích đất tự nhiên 1.448,44 ha, dân số 1.993 hộ với 7.317 khẩu được chia thành 13 xóm. Đảng bộ có 19 chi bộ trong đó có 13 chi bộ thôn, xóm.

Trong năm 2023, UBND xã Gia Hưng 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.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Công tác lập dự toán ngân sách năm 2023

1.1. Về dự toán thu ngân sách:

a) Dự toán UBND huyện giao (sau bổ sung, điều chỉnh): 20.412.720.000 đồng, trong đó:

- Các khoản thu xã hưởng 100%: 476.856.000 đồng;
- Các khoản thu xã hưởng theo tỷ lệ: 74.069.000 đồng;
- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên (bổ sung cân đối): 19.861.795.000 đồng.

b) Dự toán trình HĐND xã phê chuẩn (sau bổ sung, điều chỉnh): 27.151.847.000 đồng, bằng 133% so với chỉ tiêu UBND huyện giao, trong đó:

- Các khoản thu xã hưởng 100%: 476.925.000 đồng;
- Các khoản thu thu xã hưởng theo tỷ lệ: 74.000.000 đồng;

- Thu chuyển nguồn ngân sách: 624.275.000 đồng;
- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 25.976.647.000 đồng (*bổ sung cân đối 19.861.795.000 đồng; bổ sung có mục tiêu 6.114.852.000 đồng*).

1.2. Về dự toán chi ngân sách:

- a) Dự toán UBND huyện giao (*sau bổ sung, điều chỉnh*) 20.311.500.000 đồng, trong đó: Chi thường xuyên 20.073.700.000 đồng; dự phòng 237.800.000 đồng.
- b) Dự toán trình HĐND xã phê chuẩn (*sau bổ sung, điều chỉnh*) 27.151.848.000 đồng, bằng 133,6% dự toán huyện giao, trong đó: Chi đầu tư phát triển 4.538.683.000 đồng; chi thường xuyên 22.613.165.000 đồng.

UBND xã Gia Hưng đã 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 của địa phương để lập dự toán ngân sách và dự toán điều chỉnh bổ sung, trình HĐND xã phê duyệt theo quy định của Luật Ngân sách, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ và Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính. Tuy nhiên, việc thực hiện còn một số tồn tại, hạn chế:

- Thiếu một số biểu mẫu công khai số liệu dự toán ngân sách xã và kế hoạch hoạt động tài chính khác ở xã trình HĐND xã, đã được HĐND xã quyết định (*biểu dự toán chi đầu tư phát triển; biểu kế hoạch thu, chi các hoạt động tài chính khác*). Nguyên nhân là do UBND xã không xây dựng dự toán đối với các nội dung trên.

- Một số nội dung dự toán 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 (*UBND xã đã ban hành 11 quyết định về việc điều chỉnh dự toán chi ngân sách năm 2023*).

2. Việc chấp hành dự toán thu, chi ngân sách năm 2023

2.1. Về thu ngân sách: Tổng thu đưa vào cân đối ngân sách đã qua Kho bạc Nhà nước là 27.151.848.000 đồng, bằng 133% dự toán huyện giao và bằng 100% dự toán trình HĐND xã, trong đó:

- Thu trên địa bàn đưa vào cân đối ngân sách 550.925.000 đồng, bằng 100% dự toán huyện giao và bằng 100% dự toán trình HĐND xã (*các khoản thu xã hưởng 100% là 479.356.000 đồng; các khoản thu xã hưởng theo tỷ lệ 71.569.000 đồng*);

- Thu chuyển nguồn ngân sách: 624.275.000 đồng;

- Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên: 25.976.647.000 đồng (*thu bổ sung cân đối: 19.861.795.000 đồng; thu bổ sung có mục tiêu 6.114.852.000 đồng*).

Năm 2023, UBND xã Gia Hưng đã làm tốt công tác khai thác các nguồn thu ngân sách, cơ bản các chỉ tiêu thu đều đạt so với dự toán giao; 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.

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 2023 là 27.151.848.000 đồng, trong đó: Chi đầu tư phát triển 4.538.683.000 đồng, bằng 100% dự toán trình HĐND xã; chi thường xuyên 22.613.164.501 đồng, bằng 112,65% dự toán huyện giao và bằng 100% dự toán trình HĐND xã.

Qua kiểm tra, một số nhiệm vụ chi chưa đạt dự toán đã được HĐND xã phê chuẩn (*chi sự nghiệp giáo dục bằng 89,43%, nguyên nhân chủ yếu là do UBND xã thực hiện điều chỉnh dự toán sang nhiệm vụ chi khác theo thông báo của phòng Tài chính - Kế hoạch; chi sự nghiệp bảo vệ môi trường bằng 83,02%*).

2.2.2. Việc sử dụng nguồn dự phòng ngân sách: Theo báo cáo quyết toán ngân sách xã, tổng dự toán nguồn kinh phí dự phòng năm 2023 là 237.800.000 đồng, UBND xã đã chi số kinh phí này cho các nhiệm vụ trong năm, cụ thể:

- Chi công tác dân quân tự vệ, trật tự an toàn xã hội: 85.620.000 đồng;
- Chi sự nghiệp giáo dục: 45.324.000 đồng;
- Chi sự nghiệp kinh tế: 36.787.000 đồng;
- Chi quản lý nhà nước: 70.069.000 đồng.

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

2.2.3. Việc quản lý chi đầu tư xây dựng cơ bản:

- Về triển khai các công trình, dự án: Trong năm 2023, UBND xã đã thực hiện đầu tư 01 công trình, dự án với tổng mức đầu tư 2.200 triệu đồng (*công trình nâng cấp, cải tạo, thảm nhựa áp-phân các tuyến đường để hoàn thiện tiêu chí về đích NTM kiểu mẫu*); khối lượng thực hiện đến 31/12/2023 là 1.868,4 triệu đồng.

- Về thanh toán vốn đầu tư: Tổng số tiền chi đầu tư xây dựng tại xã trong năm 2023 là 19.250,3 triệu đồng, trong đó: chi trả cho 01 công trình thực hiện đầu tư trong năm 2023 là 1.868,4 triệu đồng; chi trả cho các công trình thực hiện đầu tư từ năm 2022 trở về trước là 17.381,8 triệu đồng.

*** Đánh giá chung:** Công tác chi ngân sách cơ bản đã đáp ứng được các nhiệm vụ chi như chi lương, phụ cấp, chi sinh hoạt phí cho cán bộ công chức xã và các khoản chi thường xuyên cho bộ máy Đảng, chính quyền, đoàn thể, an ninh, quốc phòng và sự nghiệp kinh tế, văn hóa thông tin, thể thao và chi đầu tư phát triển.

3. Tình hình công nợ đến ngày 31/12/2023

3.1. Các khoản phải thu:

Tổng số phải thu đến ngày 31/12/2023 là 240.548.752 đồng, trong đó:

- Phải thu nợ thầu đất 5% là 14.260.000 đồng;
- Phải thu hợp đồng thầu khoán chợ, thầu kiot là 2.000.000 đồng;
- Phải thu nợ BHXH cán bộ không chuyên trách là 217.278.506 đồng;
- Phải thu không xác định đối tượng là 7.010.246 đồng.

3.2. Các khoản phải trả: Tổng số công nợ phải trả tính đến 31/12/2023 là 3.561.522.000 đồng (*nợ xây dựng cơ bản các công trình, hạng mục công trình do UBND xã triển khai thực hiện*) trong đó chủ yếu là công nợ của các công trình, dự án đã thực hiện đầu tư từ năm 2022 trở về trước.

4. Việc chấp hành chế độ kế toán, quyết toán ngân sách

Kế toán ngân sách UBND xã đã mở đầy đủ các loại sổ theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính 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 chứng từ chi ngân sách được sắp xếp gọn gàng, khoa học các nội dung chi cơ bản được hạch toán đúng mục lục ngân sách và phản ánh vào sổ sách kế toán; nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm ngân sách được kế toán cập nhật, thực hiện theo quy định tại Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính 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.

UBND xã đã lập báo cáo quyết toán thu, chi ngân sách xã năm 2023 gửi phòng Tài chính - Kế hoạch để tổng hợp, thẩm định quyết toán ngân sách theo quy định.

III. KẾT LUẬN

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

1.1. Kết quả đạt được:

- Đã xây dựng dự toán thu, chi ngân sách cơ bản đảm bảo trình tự, thủ tục, thời gian, 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 nhu cầu phát triển kinh tế - xã hội của địa phương; xây dựng, công khai Quy chế chi tiêu nội bộ và quản lý chi theo Quy chế đã ban hành; đã xây dựng và ban hành Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công qua đó nâng cao chất lượng, hiệu quả quản lý, sử dụng tài sản công ở địa phương.

- 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.

1.2. Tồn tại, hạn chế:

- Một số biểu mẫu còn thiếu (*đã nêu tại phần kết quả thanh tra*); 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 nhiệm vụ chi chưa đạt dự toán đã được HĐND xã phê chuẩn (*chi sự nghiệp giáo dục bằng 89,43%, chi sự nghiệp bảo vệ môi trường bằng 83,02%*).

- Vẫn còn tồn tại các khoản công nợ, trong đó có một số khoản công nợ phải thu phát sinh từ năm 2010 đến nay vẫn chưa được xử lý.

2. Kiến nghị

Từ kết quả thanh tra nêu trên, Thanh tra huyện kiến nghị:

2.1. Đối với phòng Tài chính - Kế hoạch:

Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn việc lập, chấp hành dự toán được giao, kịp thời phát hiện, chấn chỉnh hạn chế, xử lý sai phạm (*nếu có*); thẩm định quyết toán hằng năm theo quy định; thường xuyên hướng dẫn chuyên môn, nghiệp vụ trong công tác quản lý tài chính, ngân sách để nâng cao hiệu quả công tác quản lý tài chính, ngân sách xã đảm bảo đúng quy định của pháp luật.

2.2. Đối với UBND xã Gia Hưng:

- Lập dự toán thu, chi ngân sách phải bám sát tình hình thực tế 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.

- Tiết kiệm chi thường xuyên; ưu tiên và có kế hoạch trả nợ xây dựng cơ bản, hạn chế phát sinh nợ đọng.

- Rà soát lại các khoản công nợ phải thu, có phương án xử lý dứt điểm theo quy định, không để nợ phải thu kéo dài qua các năm.

- Thường xuyên nghiên cứu, cập nhật các văn bản pháp luật có liên quan đến công tác quản lý thu, chi ngân sách, đầu tư XDCB để thực hiện nhiệm vụ đảm bảo đúng quy định pháp luật. Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát hồ sơ, chứng từ chi ngân sách đảm bảo chặt chẽ, đúng quy định pháp luật.

- Ủy ban nhân dân xã Gia Hưng tiếp tục phát huy những ưu điểm đã đạt được; đồng thời tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm về những tồn tại, hạn chế nêu trên trong công tác quản lý tài chính, ngân sách năm 2023.

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 2023 đối với UBND xã Gia Hưng. UBND xã Gia Hưng 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 31/12/2024./.**

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Phòng Tài chính - Kế hoạch;
- UBND xã Gia Hưng;
- Lưu: TTr.



CHÁNH THANH TRA

Dư Quốc Tịch