

SỞ TÀI CHÍNH HÀ NAM
THANH TRA SỞ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 02 /KL- TTr

Hà Nam, ngày 30 tháng 9 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về
quản lý tài chính và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí
trên địa bàn huyện Thanh Liêm

Thực hiện Quyết định thanh tra số 06/QĐ-TTr ngày 10/6/2024 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính về việc thanh tra công tác chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí tại huyện Thanh Liêm;

Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại các Phòng: Tài chính – Kế hoạch, Giáo dục – Đào tạo; Kinh tế - Hạ tầng và Ủy ban nhân dân xã Thanh Hà.

Xét Báo cáo Kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn thanh tra ngày 30 tháng 8 năm 2024, Chánh thanh tra Sở Tài chính kết luận như sau:

PHẦN I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Thanh Liêm là một huyện nằm ở phía nam tỉnh Hà Nam, tiếp giáp với tỉnh Nam Định và Ninh Bình; có đường quốc lộ 1A, 21A và cao tốc Cầu ghẽ Ninh Bình chạy qua đã tạo thế cho Thanh Liêm giao lưu kinh tế, văn hoá, du lịch với các huyện trong tỉnh và các tỉnh lân cận và cả nước đặc biệt là với thủ đô Hà Nội và các trọng điểm phát triển kinh tế Bắc Bộ, để khai thác có hiệu quả các nguồn lực bên trong và thu hút các nguồn lực bên ngoài đầu tư cho sự phát triển kinh tế xã hội, những năm gần đây được sự quan tâm của tỉnh cùng với sự quyết tâm của huyện trong việc phát triển kinh tế trên địa bàn, kinh tế - xã hội của huyện đã có những bước phát triển khá vững chắc, thu ngân sách năm sau cao hơn năm trước; cùng với những kết quả đã đạt được, tuy nhiên trong công tác chấp hành các quy định về quản lý tài chính và thực hành tiết kiệm chống lãng phí còn một số tồn tại, hạn chế cần được chấn chỉnh, khắc phục kịp thời.

PHẦN II. KẾT QUẢ THANH TRA

Căn cứ vào chứng từ sổ sách và các tài liệu có liên quan đơn vị cung cấp tại thời điểm đoàn thanh tra làm việc kết quả thanh tra như sau.

Công tác thực hiện thu – chi ngân sách huyện 2023

Đơn vị tính: triệu đồng

Nội dung	Tổng số	Ngân sách cấp huyện	Ngân sách cấp xã
<u>- Thu cân đối ngân sách</u>	2.468.393	1.737.736,3	730.657,6
1. Các khoản thu ngân sách địa phương hưởng 100%	133.212,9	129.188,5	4.024,4
2. Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ điều tiết	496.545,8	427.578	68.968
3. Thu bổ sung ngân sách.	1.253.361,9	678.862	574.340
- Thu bổ sung cân đối	954.629,6	540.240	414.390
- Thu bổ sung có mục tiêu	298.572,3	138.622	159.950
4 Thu từ NS cấp dưới nộp lên	160	160	
5. Thu chuyển nguồn	583.998,3	500.948	83.050
B- Các khoản thu để lại đơn vị chi quản lý qua NSNN	54.672	48.429,6	6.242,2
1.Ghi thu- ghi chi tiền đất	42.910,7	42.910,7	
2.Các khoản đóng góp	1.268,6	1.240	28,6
3.các khoản ghi thu, ghi chi khác	4.278,9	4.278,9	
4. Thu đền bù khi nhà nước thu hồi đất	6.213,6		6.213,6
<u>Tổng số thu NS</u>	2.523.065,8	1.786.166	736.899,8
<u>Chi cân đối ngân sách</u>			
- Chi cân ngân sách	2.469.713,2	1.738.164,7	731.548,5
1.Chi đầu tư phát triển	912.098,9	349.273	562.826,4
2. Chi thường xuyên	518.715,8	405.194,6	113.521,3
3. Chi bổ sung cho ngân sách cấp dưới	574.339,7	574.339,7	
4. Chi nộp ngân sách cấp trên	320	160	160
5. Chi hỗ trợ các đơn vị cấp trên đóng trên địa bàn	1.060	1.060	
6. Chi chuyển nguồn năm sau.	463.178	408.137,4	55.041,8
B- Chi bằng nguồn thu để lại đơn vị qua ngân sách	52.262,5	47.189,7	5.072,8

Nội dung	Tổng số	Ngân sách cấp huyện	Ngân sách cấp xã
Chi XDCB từ nguồn thu đền bù	5.072,8		5.072,8
Ghi thu-ghi chi đầu tư phát triển	47.189,7	47.189,7	
Tổng chi ngân sách	2.521.975,7	1.785.354,4	736.621,3
<u>Kết dư ngân sách</u>	1.090,1	811,6	278,5

B. Đánh giá – nhận xét

I. Về công tác quản lý thu ngân sách:

1. Công tác lập dự toán

Căn cứ Quyết định giao chỉ tiêu kế hoạch nhà nước của Ủy ban nhân dân Tỉnh, phòng Tài chính - Kế hoạch huyện đã tham mưu cho Ủy ban nhân dân huyện trình Hội đồng nhân dân huyện quyết định dự toán ngân sách địa phương và phương án phân bổ ngân sách cho các đơn vị trực thuộc và UBND các xã, thị trấn theo quy định của Luật Ngân sách, phù hợp với đặc điểm của từng đơn vị và phân cấp về kinh tế - xã hội trên địa bàn huyện.

Việc lập, phân bổ dự toán thu: Huyện giao bằng và cao hơn dự toán tỉnh giao. Trong đó, chủ yếu giao tăng thu tiền sử dụng đất và thuế thu nhập cá nhân

2. Công tác chấp hành dự toán thu ngân sách

Để đảm bảo nguồn thu ngân sách Hội đồng Nhân dân huyện đã chỉ đạo Ủy ban nhân dân huyện thực hiện đồng bộ nhiều giải pháp phát triển kinh tế - xã hội. Công tác quản lý điều hành ngân sách thực hiện đúng theo chủ trương của cấp trên UBND huyện triển khai đồng bộ các biện pháp quản lý thu, chống thất thu đối với các lĩnh vực như thương mại, dịch vụ, các khoản thu từ đất đai, tài nguyên .

Các đơn vị từ huyện đến xã đã thực hiện tốt các chỉ tiêu thu ngân sách, đa phần các chỉ tiêu thu đều đạt và vượt kế hoạch. Tổng thu ngân sách trên địa bàn đạt 2.523.065,7 triệu đồng (trong đó thu ngân sách cấp huyện 1.786.166 triệu đồng, thu ngân sách cấp xã 736.899,8 triệu đồng) đạt 115% so với dự toán tỉnh giao. Bên cạnh đó vẫn còn một số chỉ tiêu thu chưa đạt kế hoạch giao như thuế tiêu thụ đặc biệt 36,6 triệu đạt 12%, thuế thu nhập cá nhân là 11.083 triệu đạt 69% ...

II. Về công tác quản lý chi ngân sách

1. Công tác lập dự toán, phân bổ dự toán chi:

Căn cứ vào biên chế được giao và nhiệm vụ chi cụ thể của từng cơ quan, đơn vị, định mức chi thường xuyên, nhiệm vụ đặc thù của từng ngành và các hướng dẫn của cấp trên Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện đã tham mưu cho UBND huyện tiến hành phân bổ dự toán chi thường xuyên cho các đơn vị theo trình tự quy định. Dự toán chi được Hội đồng nhân dân huyện ban hành nghị quyết, Ủy ban nhân dân huyện ban hành quyết định.

Việc lập, phân bổ dự toán các chỉ tiêu huyện giao bằng hoặc cao hơn dự toán tỉnh giao.

2. Công tác quản lý điều hành:

Việc quản lý điều hành ngân sách được phòng Tài chính – Kế hoạch huyện tham mưu thực hiện theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành.

- Công tác quản lý chi ngân sách nhà nước được thực hiện chặt chẽ góp phần thực hành tiết kiệm, chống lãng phí; thực hiện cắt giảm tối đa các khoản chi tiêu không cần thiết.

- Tổ chức thực hiện cơ chế tài chính tạo nguồn để thực hiện chế độ tiền lương, trợ cấp trong năm theo quy định của nhà nước, đảm bảo an sinh xã hội và phát triển kinh tế địa phương.

- Thực hiện công tác hướng dẫn lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán cho các cơ quan, đơn vị của huyện và các xã, thị trấn.

Các cơ quan, đơn vị dự toán, các xã, thị trấn thực hiện việc lập dự toán ngân sách sát với tình hình thực tế và khả năng ngân sách. Các đơn vị sử dụng ngân sách đảm bảo chi trong dự toán được giao theo chính sách, chế độ, định mức quy định.

Kế hoạch tỉnh giao nhiệm vụ chi ngân sách địa phương năm 2023 là 1.410.530 triệu đồng trong đó ngân sách huyện là 911.640 triệu đồng ngân sách xã là 498.890 triệu đồng. Kết quả thực hiện nhiệm vụ chi ngân sách trong năm là 1.947.636 triệu đồng đạt 138% so với dự toán tỉnh giao và 138% so với dự toán huyện phân đầu (trong đó ngân sách cấp huyện là 1.211.015 triệu đồng, ngân sách cấp xã là 736.621 triệu đồng)

- Công tác phân bổ và quản lý, sử dụng vốn đầu tư xây dựng cơ bản:

Công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản được UBND huyện thực hiện tương đối đảm bảo các quy định về đầu tư xây dựng cơ bản. Ngay từ đầu năm nguồn vốn tập trung đã phân bổ chi tiết cho từng dự án, ưu tiên bố trí thanh toán nợ cho các dự án xây dựng cơ bản và các công trình trọng điểm và hỗ trợ một số xã khó khăn trong quá trình xây dựng và hoàn thành nông thôn mới và nông thôn mới nâng cao.

- Công tác hoàn thiện hồ sơ để phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành của các chủ đầu tư còn chưa kịp thời, một số công trình đã bàn giao đưa vào sử dụng nhưng vẫn chưa được thẩm tra quyết toán vốn.

- Công tác quản lý chi thường xuyên:

Ngân sách huyện đã bố trí hợp lý cho các khoản chi thường xuyên ưu tiên thực hiện các chính sách an sinh xã hội, bảo vệ môi trường chủ động bố trí nguồn cải cách tiền lương, bố trí kinh phí chi hành chính hợp lý, tiết kiệm từ đó nâng cao được hiệu quả của quản lý ngân sách huyện.

- Công tác chi hỗ trợ cho các đơn vị không thực hiện nhiệm vụ chi của ngân sách huyện :

Chủ yếu là chi hỗ trợ cho các đơn vị.(Các cơ quan: Toà án, Viện kiểm sát nhân dân, Chi cục thuế ...) trong công tác phối hợp thực hiện nhiệm vụ chính trị trên địa bàn.

- **Công tác quản lý, theo dõi và sử dụng tài sản công:** Các đơn vị trên địa bàn đều xây dựng quy chế quản lý và sử dụng tài sản, mở sổ sách, theo dõi tài sản và quản lý theo quy định.

- **Công tác công khai ngân sách Nhà nước:** Thực hiện công khai dự toán ngân sách và quyết toán ngân sách theo quy định.

- **Quản lý sử dụng nguồn dự phòng, tăng thu, nguồn cải cách tiền lương:**

+ Huyện Thanh Liêm đã bố trí nguồn dự phòng ngân sách là 26.029 triệu đồng bằng số dự toán tỉnh giao

+ Đối với nguồn tăng thu: Nguồn tăng thu thường xuyên năm 2023 là 14.267.triệu đồng đã thực hiện trích 70% để tạo nguồn cải cách tiền lương, 30% còn lại thực hiện theo quy định.

+ Đối với nguồn cải cách tiền lương (CCTL) năm 2023:

Tổng kinh phí CCTL đến 31/12/2023	280.238,5 triệu đồng
-----------------------------------	----------------------

Gồm :

1. Số dư năm trước chuyển sang	265.068 triệu đồng
2. 40% học phí để CCTL	5.183,5 triệu đồng
3. 70% từ nguồn tăng thu	9.987 triệu đồng

Nguồn CCTL được quản lý thực hiện chi theo đúng tính chất nguồn kinh phí.

+Việc thực hiện chi chuyển nguồn: Việc chi chuyển nguồn thực hiện theo quy định. Tổng số chi chuyển nguồn ngân sách huyện năm 2023 là 463.178 triệu đồng (trong đó ngân sách cấp huyện là 408.137 triệu đồng ngân sách cấp xã là 55.040 triệu đồng).

3. Công tác phối hợp với các phòng ban trong huyện:

Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện đã phối hợp với các phòng ban có liên quan của huyện quản lý chặt chẽ quỹ đất, tiền sử dụng đất và hướng dẫn các quy trình thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản của các xã góp phần nâng cao hiệu quả của nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản.

+ Phòng Tài chính - Kế hoạch đã phối hợp với các phòng ban có liên quan của huyện thực hiện công tác thẩm tra quyết toán đối với các đơn vị dự toán, các xã, thị trấn và thực hiện thẩm tra quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản của các công trình xây dựng đã bàn giao vào đưa sử dụng theo thẩm quyền .

4. Công tác quản lý ngân sách xã:

Công tác quản lý điều hành thu,chi ngân sách xã đã cơ bản thực hiện theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước năm 2015 và các văn bản hướng dẫn thi hành,

đổi tượng thu quản lý chặt chẽ hơn công tác quản lý điều hành dự toán ngân sách đạt hiệu quả cao, việc triển khai thực hiện nhiệm vụ thu ngân sách xã đã gắn liền với việc thực hiện quy chế dân chủ công khai tài chính ngân sách, tạo điều kiện thuận lợi trong quá trình quản lý điều hành ngân sách, tăng cường khai thác nguồn thu đảm bảo các chỉ tiêu tăng trưởng, phát triển kinh tế xã hội.

Các khoản thu, chi ngân sách được phản ánh, theo dõi qua hệ thống sổ sách kế toán, thực hiện qua Kho bạc nhà nước; chấp hành chế độ chính sách quy định về chi ngân sách, công tác hạch toán kế toán tại cấp xã cơ bản đáp ứng yêu cầu theo quy định về chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã tại quyết định 70/2019/QĐ-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính.

Tuy nhiên, bên cạnh đó còn một số tồn tại cần khắc phục như:

Việc nuôi dưỡng phát triển nguồn thu ở các xã, thị trấn còn hạn chế, chưa ổn định, dẫn đến tính cân đối của các xã, thị trấn không bền vững chủ yếu chi từ nguồn thu bổ sung ngân sách cấp trên.

Về chi ngân sách xã.

- Về chi thường xuyên: Các chỉ tiêu chi đa phần đều đạt và vượt so với kế hoạch giao, UBND xã, thị trấn đã quản lý sử dụng tiết kiệm có hiệu quả các khoản chi ngân sách nhà nước đảm bảo đáp ứng kịp thời đầy đủ nhu cầu chi tiêu, hoàn thành các nhiệm vụ chính trị của địa phương.

- Về chi đầu tư phát triển: Trong năm các xã, thị trấn đều huy động các nguồn lực để đầu tư về cơ sở hạ tầng phục vụ cho phát triển kinh tế của địa phương. Tập trung hoàn thành các công trình trọng điểm, công trình có tính cấp bách, công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản đảm bảo theo quy định.

5. Kết quả thanh tra tại một số đơn vị trên địa bàn.

- Trên cơ sở dự toán được UBND huyện giao, các đơn vị thực hiện lập dự toán toán chi tiết theo chế độ, định mức, phù hợp với các quy định hiện hành của Nhà nước để làm cơ sở thực hiện.

- Các đơn vị dự toán căn cứ vào tình hình tài chính của mình thực hiện xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ, quy chế quản lý sử dụng tài sản công để làm cơ sở thực hiện.

- Các đơn vị đều thực hiện công khai dự toán, quyết toán nhưng khi kết thúc công khai chưa có biên bản kết thúc việc công khai.

Tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại hạn chế cần khắc phục

5.1. Phòng Giáo dục – Đào tạo

- Chưa có văn bản chỉ đạo các nhà trường thực hiện việc xây dựng Đề án cho sử dụng tài sản công vào mục đích liên doanh, liên kết theo quy định của Luật Quản lý sử dụng tài sản công;

- Đối với các hoạt động liên doanh, liên kết chưa yêu cầu các trường chưa thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

- Chưa có văn bản quy định thời hạn nộp báo cáo tài chính của các đơn vị dự toán cấp dưới.

- Là đơn vị kế toán cấp trên của các nhà trường trực thuộc nhưng công tác lập Báo cáo tài chính tổng hợp cuối năm chưa thực hiện đầy đủ theo quy định tại thông tư 99/2018/TT-BTC ngày 01/11/2018 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn lập báo cáo tài chính tổng hợp của đơn vị kế toán nhà nước là đơn vị kế toán cấp trên.

- Việc trích nguồn cải cách tiền lương của toàn ngành còn thiếu số tiền là 131.728.362 đồng.

- Trong quy chế quản lý và sử dụng tài sản công chưa quy định trách nhiệm bàn giao tài sản công khi thay đổi tổ chức bộ máy, thay đổi người đứng đầu, theo quy định của thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017.

- Cuối năm chưa có báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản công hàng năm theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP

5.2 Phòng Kinh tế - Hạ tầng.

Đầu năm chưa xây dựng kế hoạch thực hành tiết kiệm chống lãng phí để làm cơ sở thực hiện mà Phòng thực hiện theo chương trình kế hoạch tiết kiệm chống lãng phí của UBND huyện.

Trong quy chế quản lý và sử dụng tài sản công chưa quy định trách nhiệm bàn giao tài sản công khi thay đổi tổ chức bộ máy, thay đổi người đứng đầu, theo quy định của thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017.

Cuối năm chưa có báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản công hàng năm theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP

5.3 UBND xã Thanh Hà

-Việc thực hiện các giải pháp thu chưa thật hiệu quả nên số thu từ quỹ đất công ích và hoa lợi công sản khác trong năm chỉ đạt 21% so với dự toán, thuế sử dụng đất nông nghiệp đạt 80% so với dự toán, lệ phí trước bạ nhà đất đạt 67% so với dự toán

- Xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ chưa quy định việc sử dụng kinh phí tiết kiệm được để chi tăng thu nhập cho cán bộ trong cơ quan.

- Trong quy chế quản lý và sử dụng tài sản công chưa quy định trách nhiệm bàn giao tài sản công khi thay đổi tổ chức bộ máy, thay đổi người đứng đầu, theo quy định của thông tư 144/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017.

- Cuối năm chưa có báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản công hàng năm theo Nghị định 151/2017/NĐ-CP.

- Khi lập hồ sơ thanh toán còn một số chứng từ chưa phù hợp với quy định của Luật Kế toán và chế độ định mức hiện hành như chi hội nghị, thanh toán tiền băng rôn, thuê xe ô tô ...

6. Công tác thực hành tiết kiệm chống lãng phí (THTK, CLP).

6.1) Công tác triển khai thực hiện luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí, chấp hành định mức chi tiêu ngân sách.

UBND huyện đã ban hành quyết định số 250/QĐ-UBND ngày 28/2/2023 chương trình thực hành tiết kiệm chống lãng phí năm 2023.

- Phòng Tài chính - Kế hoạch được UBND huyện giao là đơn vị chủ trì, tham mưu giúp Chủ tịch UBND huyện về công tác thực hành tiết kiệm chống lãng phí và kiểm tra đôn đốc việc thực hiện của các cơ quan và UBND các xã, thị trấn. Phòng Tài chính - Kế hoạch thường xuyên rà soát, tăng cường công tác quản lý chi ngân sách chặt chẽ, tiết kiệm và hiệu quả và đôn đốc các đơn vị trên địa bàn thực hành tiết kiệm chống lãng phí.

- UBND huyện chỉ đạo các đơn vị trên địa bàn thường xuyên tổ chức tuyên truyền, quán triệt các văn bản về thực hành tiết kiệm chống lãng phí đến từng cán bộ, công chức, viên chức và người lao động để nâng cao nhận thức của từng người về thực hành tiết kiệm chống lãng phí. Tuy nhiên công tác tuyên truyền còn chưa đa dạng, việc phối hợp với các tổ chức chính trị và các đoàn thể còn hạn chế.

6.2) Việc chấp hành chế độ báo cáo kết quả THTK, CLP.

- UBND huyện đã ban hành Báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm, chống lãng phí năm 2023 để gửi về Sở Tài chính tổng hợp chung, báo cáo UBND tỉnh.

Kết quả thực hiện các chỉ tiêu tiết kiệm đề ra:

Trong công tác quản lý sử dụng ngân sách:

+ Thực hiện tốt các định mức các định mức, tiêu chuẩn, chế độ chi tiêu làm cơ sở để thực hành tiết kiệm chống lãng phí.

+ Thực hiện tiết kiệm 10% chi thường xuyên dự toán đầu năm.

+ Đối với các khoản chi sự nghiệp thực hiện tiết kiệm triệt để : trong năm sự nghiệp thị chính tiết kiệm 965 triệu đồng, công tác thực hiện các đồ án quy hoạch tiết kiệm được 41,5 triệu đồng

+ Thực hiện cắt giảm tối đa các khoản chi tổ chức lễ hội, khánh tiết, hội nghị, hội thảo ...thực hiện công khai dự toán, quyết toán ngân sách hàng năm đối với các cấp ngân sách và các đơn vị dự toán.

Trong công tác quản lý sử dụng vốn đầu tư công:

UBND huyện chỉ đạo các cơ quan chức năng thường xuyên thực hiện kiểm tra rà soát đối với các danh mục đầu tư công kịp thời xử lý các dự án đầu tư không hiệu quả, chống thất thoát, lãng phí trong đầu tư xây dựng cơ bản nhằm nâng cao chất lượng hiệu quả đầu tư công.

- Công tác thẩm định các dự án đầu tư xây dựng trên địa bàn: Trong năm đã thẩm định 8 dự án đầu tư trên địa bàn huyện đã tiết kiệm được 12.310 triệu đồng.

- Trong năm trên địa bàn huyện đã tổ chức lựa chọn nhà thầu cho 374 gói thầu. Số tiền đã giảm trừ qua công tác đấu thầu và chỉ định thầu là :6.317 triệu đồng.

Trong năm, huyện thực hiện phê duyệt quyết toán vốn hoành thành 34 công trình giá trị quyết toán được phê duyệt là 834.272 triệu đồng. Qua công tác thẩm tra quyết toán vốn đã giảm được 620 triệu đồng.

Trong công tác quản lý và sử dụng tài sản công.

- Các đơn vị dự toán trên địa bàn huyện đã xây dựng quy chế quản lý và sử dụng tài sản công để làm cơ sở thực hiện, nhưng trong quy chế quản lý và sử dụng tài sản chưa đầy đủ các nội dung theo quy định.

- Trong công tác báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm chống lãng phí.

Phòng Tài chính - Kế hoạch đã đôn đốc các cơ quan, đơn vị, UBND xã, thị trấn lập, gửi báo cáo kết quả Thực hành tiết kiệm, chống lãng phí năm 2023 theo quy định của UBND huyện, các đơn vị đã chấp hành, gửi báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm, chống lãng phí năm 2023 để phòng Tài chính – Kế hoạch tổng hợp chung.

Tuy nhiên vẫn có một số đơn vị chưa gửi báo cáo, trong báo cáo các đơn vị gửi về một số đơn vị không có số liệu cụ thể còn chung chung chưa theo Thông tư 188/2014/TT-BTC ngày 10/12/2014 của Bộ Tài chính.

IX. Các biện pháp xử lý đã áp dụng theo thẩm quyền

Trong quá trình thanh tra, Đoàn thanh tra đã phổ biến, hướng dẫn các quy định của pháp luật về quản lý tài chính – ngân sách để các đơn vị được thanh tra khắc phục kịp thời các hạn chế.

PHẦN III. KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ

I. Kết luận

1. Ưu điểm

- Về cơ bản việc lập dự toán đã căn cứ các nhiệm vụ kinh tế - xã hội của huyện trong năm kế hoạch; số liệu thực hiện năm trước; chế độ, chính sách của nhà nước và hướng dẫn dự toán ngân sách của Trung ương và của tỉnh.

- Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện đã phối hợp cùng với Chi cục Thuế, Kho bạc Nhà nước huyện để tham mưu cho HĐND và UBND huyện điều hành ngân sách đảm bảo đúng quy định của Luật Ngân sách Nhà nước, phù hợp và đáp ứng được cơ bản các yêu cầu thực hiện nhiệm vụ chính trị xã hội của địa phương.

- Công tác khoá sổ kế toán khi kết thúc năm ngân sách, lập báo cáo quyết toán, chỉnh lý quyết toán ngân sách và ghi thu, ghi chi ngân sách cấp huyện thực hiện đúng quy trình; số liệu quyết toán khớp đúng số liệu của Kho bạc Nhà nước.

- Phòng Tài chính – Kế hoạch đã tổ chức xét duyệt, thẩm định báo cáo quyết toán của các đơn vị dự toán và ngân sách xã theo chế độ quy định.

2. Tồn tại

- Trong chấp hành ngân sách về thu ngân sách : Việc thực hiện các giải pháp thu còn chưa thật hiệu quả nên trong năm vẫn còn một số chỉ tiêu thu chưa đạt dự toán giao

- Trong chấp hành ngân sách về chi ngân sách: Chi chuyển nguồn và huỷ dự toán còn nhiều .

- Công tác tài chính, kế toán, quản lý tài sản công tại một số đơn vị còn có tồn tại, hạn chế:

+ Tại các đơn vị dự toán của huyện: Trong công tác xây dựng dự toán, một số đơn vị chưa khai thác hết các nguồn thu, xây dựng chưa sát với thực tế, các đơn vị sự nghiệp công chưa xây dựng đề án liên doanh liên kết.

+ Tại các xã, thị trấn: Các xã, thị trấn đều hoàn thành vượt dự toán thu với tỷ lệ cao nhưng chủ yếu là từ nguồn bổ sung của ngân sách cấp trên; công tác thu ngân sách xã còn chưa thực sự quan được tâm đúng mức, chưa khai thác triệt để các nguồn thu có trên địa bàn, vẫn còn tình trạng hớt thu tại một số xã từ đó làm ảnh hưởng đến một số nhiệm vụ chi.

- Ban hành quy chế chi tiêu nội, quy chế quản lý và sử dụng tài sản còn chưa đầy đủ các nội dung cần phải sửa đổi bổ sung cho phù hợp.

- Các đơn vị chưa xây dựng báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản công hàng năm theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP

- Đối với công tác thực hành tiết kiệm, chống lãng phí:

Việc triển khai hình thức tuyên truyền tại các đơn vị còn chưa đa dạng, chưa tích cực phối hợp chặt chẽ với các tổ chức đoàn thể, cơ quan để thực hiện tuyên truyền, vận động về thực hành tiết kiệm, chống lãng phí đạt hiệu quả đề ra.

Các đơn vị xây dựng nội dung Chương trình thực hành tiết kiệm, chống lãng phí còn sơ sài, chưa cụ thể hoá các chỉ tiêu tiết kiệm.

Các đơn vị chưa thực hiện công khai Chương trình thực hành tiết kiệm, chống lãng phí năm 2023 và Báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm, chống lãng phí năm 2023 của đơn vị theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 6 Nghị định số 84/2014/NĐ-CP ngày 08/9/2014 của Chính phủ.

II. Kiến nghị và biện pháp xử lý

1. Đối với UBND huyện

Chỉ đạo các đơn vị được thanh tra chấn chỉnh rút kinh nghiệm, có biện pháp khắc phục kịp thời các tồn tại qua công tác thanh tra:

- Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn lập dự toán thu ngân sách nhà nước theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật Quản lý thuế và các Luật thuế, chế độ thu, đảm bảo tích cực, vững chắc và bao quát hết các nguồn thu phù hợp với khả năng tăng trưởng kinh tế của địa phương. Nâng cao chất lượng phân tích, dự báo xây dựng dự toán thu khắc phục tình trạng dự báo, xây dựng dự toán thu chưa sát với tình hình thực tế trong thời gian qua.

- Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn tham mưu xây dựng kế hoạch đầu tư công trung hạn và hàng năm đảm bảo phù hợp với khả năng tài chính; thực hiện thứ tự ưu

tiên trong việc phân bổ nguồn vốn cho các dự án theo đúng quy định của Luật Đầu tư công. Đầu tư xây dựng, mua sắm tài sản công phải theo đúng chế độ định mức tiêu chuẩn đảm bảo tiết kiệm, công khai, minh bạch.

- Sử dụng hiệu quả tài sản công tại các đơn vị sự nghiệp công lập vào mục đích liên doanh, liên kết theo đúng quy định của pháp luật.

- Chỉ đạo các đơn vị thực hiện nghiêm Luật Thực hành tiết kiệm, chống lãng phí và xây dựng báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm chống lãng phí đúng mẫu biểu và thời gian quy định.

2. Đối với các đơn vị được thanh tra

Yêu cầu các đơn vị chấp hành nghiêm Luật Ngân sách, Luật Kế toán, Luật Quản lý, sử dụng tài sản công, Luật Thực hành tiết kiệm chống lãng phí và các chế độ chính sách khác về quản lý tài chính kịp thời chấn chỉnh một số nội dung cụ thể sau :

- Đối với Phòng Tài chính – Kế hoạch:

- Tăng cường công tác kiểm tra việc quản lý tài chính, kế toán và quản lý tài sản công tại các đơn vị và các xã, thị trấn.

- Đôn đốc các Chủ đầu tư lập báo cáo quyết toán và thẩm định báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trình cơ quan thẩm quyền phê duyệt theo quy định.

- Hướng dẫn các đơn vị sự nghiệp công xây dựng đề án liên doanh liên kết và thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các hoạt động liên doanh, liên kết.

- Đôn đốc các đơn vị trong việc xây dựng kế hoạch và báo cáo kết quả thực hành tiết kiệm chống lãng phí theo đúng mẫu biểu và thời gian quy định.

- Đôn đốc các đơn vị xây dựng báo cáo tình hình quản lý, sử dụng tài sản công hàng năm theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP.

- Đối với Phòng Giáo dục và Đào tạo

- Rà soát lại tất cả các nguồn thu tại các trường hướng dẫn các nhà trường thực hiện việc xây dựng Đề án cho sử dụng tài sản công vào mục đích liên doanh, liên kết theo quy định của Luật Quản lý sử dụng tài sản công;

- Hướng dẫn các trường thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định đối với các hoạt động liên doanh, liên kết.

- Quy định thời hạn nộp báo cáo tài chính của các đơn vị dự toán cấp dưới.

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập hồ sơ thanh toán theo quy định của Luật Kế toán, thực hiện kiểm kê quỹ tiền mặt và báo cáo quyết toán, báo cáo tình hình quản lý sử dụng tài sản công đúng mẫu biểu quy định.

- Rà soát lại nguồn cải cách tiền lương của các trường thực hiện trích lập nguồn cải cách tiền lương theo đúng quy định.

- Tăng cường việc thực hành tiết kiệm chống lãng phí.

- Đối với phòng Kinh tế - Hạ tầng

Tăng cường công tác quản lý tài sản, rà soát, sửa đổi và bổ sung hệ thống quy chế tại đơn vị cho phù hợp.

- Thực hiện nghiêm Luật Thực hành tiết kiệm chống lãng phí.

- Đối với UBND xã Thanh Hà

Tăng cường các giải pháp thực hiện thu ngân sách cho hiệu quả phấn đấu hoàn thành các chỉ tiêu thu ngân sách theo dự toán giao.

Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập hồ sơ thanh toán theo quy định của chế độ Kế toán và chế độ định mức quy định hiện hành.

Hoàn thiện công tác kế toán theo đúng quy định hiện hành; Rà soát sửa đổi bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ và Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công phù hợp với quy định hiện hành.

Thực hiện nghiêm Luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí.

IV. Tổ chức công khai, triển khai thực hiện kết luận thanh tra.

1. Đề nghị Ủy ban nhân dân huyện Thanh Liêm thực hiện công khai Kết luận thanh tra theo quy định.

2. Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện và các đơn vị được thanh tra thực hiện nghiêm Kết luận thanh tra. Giao Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện hướng dẫn đơn đốc thực hiện Kế luật thanh tra tại các đơn vị, tổng hợp báo cáo kết quả về Sở Tài chính (*qua Thanh tra Sở*) trước ngày 15/12/2024.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính ngân sách và thực hành tiết kiệm chống lãng phí trên địa bàn huyện Thanh Liêm kết luận gồm 12 trang./.

Nơi nhận:

- GD, PGD Sở Tài chính;
- UBND Thanh Liêm;
- Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện;
- Đoàn thanh tra;
- Lưu: TTr.

CHÁNH THANH TRA



Tạ Trung Kiên