

Số: *1116* /KL-UBND

Bỉm Sơn, ngày *23* tháng 6 năm 2017

KẾT LUẬN

Kết quả thanh tra việc quản lý, thu chi tài chính tại Phường Lam Sơn, thị xã Bỉm Sơn

Thực hiện Quyết định số 1197/QĐ-UBND ngày 10/4/2017 của Chủ tịch UBND Thị xã Bỉm Sơn về việc thanh tra quản lý, thu chi tài chính phường Lam Sơn, thị xã Bỉm Sơn; từ ngày 17/4/2017 đến ngày 26/5/2017 Đoàn thanh tra Thị xã đã tiến hành thanh tra việc quản lý, thu chi tài chính tại phường Lam Sơn, thị xã Bỉm Sơn.

Xét Báo cáo số 14/BC-ĐTTR ngày 31/5/2017 của Trưởng đoàn thanh tra về kết quả thanh tra quản lý thu chi tài chính tại phường Lam Sơn, ý kiến giải trình của cơ quan, cá nhân là đối tượng thanh tra;

Chủ tịch UBND thị xã Bỉm Sơn kết luận như sau:

I. ĐÁNH GIÁ TÌNH HÌNH CHUNG:

Phường Lam Sơn có tổng diện tích đất tự nhiên là 490,35 ha. Dân số khoảng hơn 8.696 người/2.467 hộ. Trong đó: Tỷ lệ nghề nghiệp các hộ sản xuất kinh doanh đạt 46%; các hộ sản xuất nông nghiệp đạt 16% và các hộ nghề nghiệp khác đạt 38%.

Trong những năm qua, UBND phường Lam Sơn đã tập trung chỉ đạo, điều hành nhiệm vụ thu, chi ngân sách, khuyến khích phát triển kinh tế tạo ra nguồn thu ổn định, góp phần thực hiện các mục tiêu kinh tế - xã hội, an ninh - quốc phòng mà Nghị quyết của Đảng bộ và Hội đồng nhân dân phường đề ra. Nhiệm vụ chi đã ưu tiên cho việc chi trả lương, các khoản phụ cấp, chi xây dựng trường học, trạm y tế, đường giao thông và chi phát triển kinh tế, xã hội.

Bên cạnh kết quả đạt được trong công tác quản lý thu, chi tài chính UBND phường vẫn còn một số khuyết điểm, hạn chế cần phải có những biện pháp khắc phục nhằm nâng cao công tác quản lý thu chi ngân sách theo đúng quy định.

II. KẾT QUẢ THANH TRA:

1. Kết quả thu, chi ngân sách:

* Năm 2015:

DVT: đồng

TT	Nội dung	Dự toán Thị xã giao	Dự toán HĐND phường giao	Số thực hiện	Tỷ lệ % hoàn thành	
					Thị/TH	Phường /TH
I	Tổng thu	6.051.022.000	6.840.496.292	6.847.964.135	113	100
1	Thu kết dư ngân sách năm trước		656.395.292	656.395.292		
2	Các khoản thu hưởng	470.000.000	470.000.000	211.927.672	45	45

	100%					
3	Các khoản thu hưởng theo tỷ lệ %	3.196.900.000	3.196.900.000	2.936.002.171	92	92
4	Thu bổ sung ngân sách cấp trên	2.109.122.000	2.109.122.000	2.880.702.000	137	137
5	Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang		133.069.000	133.069.000		100
6	Thu đóng góp	275.000.000	275.000.000	29.868.000	11	11
II	Tổng chi	6.051.022.000	6.840.496.000	6.067.837.353	100	89
1	Chi thường xuyên	3.389.503.000	2.778.074.000	4.346.621.293	128	156
2	Chi đầu tư XDCB	2.563.074.000	3.963.978.292	1.591.297.060	62	42
3	Chi chuyển nguồn			129.919.000		
4	Chi dự phòng	98.444.000	98.444.000			
III	Kết dư chuyển năm sau			780.126.782		

***Năm 2016:**

ĐVT: đồng

TT	Nội dung	Dự toán Thị xã giao	Dự toán HĐND phường giao	Số thực hiện	Tỷ lệ % hoàn thành	
					Thị/TH	Phường /TH
I	Tổng thu	5.863.101.000	6.886.146.782	7.123.195.453	121	103
1	Thu kết dư ngân sách năm trước		780.126.782	780.126.782		
2	Các khoản thu hưởng 100%	370.000.000	483.000.000	179.572.000	50	40
3	Các khoản thu hưởng theo tỷ lệ %	3.174.476.000	3.174.476.000	3.071.826.971	96	96
4	Thu bổ sung ngân sách cấp trên	2.043.625.000	2.043.625.000	2.929.951.000	143	143
5	Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang		129.919.000	129.919.000		
6	Thu đóng góp	275.000.000	275.000.000	31.800.000	11	11
II	Tổng chi	5.863.101.000	6.886.146.782	5.495.924.818	94	80
1	Chi thường xuyên	3.389.229.000	4.412.274.782	4.706.163.818	139	107
2	Chi đầu tư XDCB	2.372.196.000	2.372.196.000	392.300.000	17	17
3	Chi chuyển nguồn			361.461.000		
4	Chi dự phòng	101.676.000	101.676.000			
III	Kết dư chuyển năm sau			1.663.270.635		

2. Các khoản thu – chi ngoài ngân sách:

** Quỹ An ninh – Quốc phòng:*

TT	Nội dung	Năm 2015	Năm 2016
I	Tổng thu	57.100.000	85.374.000
1	Thu kết dư	7.100.000	15.354.000
2	Thu trong năm	50.000.000	70.020.000
II	Tổng chi	41.746.000	66.437.000
III	Số dư chuyển năm sau	15.354.000	18.937.000

*** Quỹ đền ơn đáp nghĩa:**

TT	Nội dung	Năm 2015	Năm 2016
I	Tổng thu	58.806.000	75.006.000
1	Thu kết dư	41.430.000	56.406.000
2	Thu trong năm	17.376.000	18.600.000
II	Tổng chi	2.400.000	500.000
III	Số dư chuyển năm sau	56.406.000	74.506.000

UBND phường đã thực hiện thu, chi các khoản ngoài ngân sách theo đúng quy định.

3. Về công tác quản lý ngân sách năm 2015 và năm 2016

Năm 2015 và năm 2016, UBND phường Lam Sơn đã thực hiện việc lập dự toán ngân sách theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước, trình HĐND phường ban hành nghị quyết để thực hiện. Việc thực hiện thu, chi và quyết toán ngân sách cơ bản theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; đã áp dụng phần mềm kế toán vào quản lý ngân sách. Sổ sách, chứng từ kế toán được thiết lập cơ bản theo Luật Kế toán.

3.1. Về công tác thu:

UBND phường đã có nhiều cố gắng trong việc thu các khoản thu đóng góp trong nhân dân. Tuy nhiên tổng thu trong 02 năm: năm 2015 và năm 2016 đạt tỷ lệ thấp, cụ thể:

- Năm 2015: các khoản thu phường được hưởng 100% đạt 45% so với dự toán Thị xã giao và đạt 45% so với dự toán HĐND phường giao; các khoản thu phân chia theo tỷ lệ % phường được hưởng đạt 92% so với dự toán Thị xã giao và HĐND phường giao

- Năm 2016: các khoản thu phường được hưởng 100% đạt 50% so với dự toán Thị xã giao và đạt 40% so với dự toán HĐND phường giao; các khoản thu phân chia theo tỷ lệ % phường được hưởng đạt 96% so với dự toán Thị xã giao và HĐND phường giao

3.2. Về công tác chi:

UBND phường đã ưu tiên chi chế độ con người như chế độ lương, phụ cấp đối với cán bộ, công chức và các chính sách an sinh xã hội, đã đáp ứng được các nhu cầu chi và nhiệm vụ chính trị của phường. Cụ thể:

- Năm 2015, UBND phường đã ưu tiên chi chế độ con người như chế độ lương, phụ cấp đối với cán bộ, công chức và các chính sách an sinh xã hội, đã đáp ứng được các nhu cầu chi và nhiệm vụ chính trị của phường đạt 128% so với dự toán Thị xã giao, đạt 156% so với dự toán HĐND phường giao.

- Năm 2016, UBND phường đã ưu tiên chi chế độ con người như chế độ lương, phụ cấp đối với cán bộ, công chức và các chính sách an sinh xã hội, đã đáp ứng được các nhu cầu chi và nhiệm vụ chính trị của phường đạt 139% so với dự toán Thị xã giao, đạt 107% so với dự toán HĐND phường giao.

Đối với khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản: UBND phường chi đầu tư xây dựng cơ bản đạt tỷ lệ thấp, cụ thể: năm 2015: đạt 62% so với dự toán Thị xã

giao, và đạt 42% dự toán HĐND phường giao; năm 2016: đạt 17% so với dự toán Thị xã giao và dự toán HĐND phường giao.

Một số nội dung chi kế toán kiểm soát chứng từ chưa chặt chẽ, có những nội dung chi chứng từ thanh toán chưa đảm bảo theo quy định như: thiếu giấy đề nghị thanh toán, thiếu kế hoạch, mua sắm công cụ dụng cụ không có biên bản nhập kho..., cụ thể:

- Phiếu chi 585 ngày 17/12/2015 chi tiền hỗ trợ công đoàn 12.640.000 đồng, trong đó: chi tọa đàm kỷ niệm 105 năm ngày Quốc tế phụ nữ 4.140.000 đồng không có kế hoạch kèm theo;

- Phiếu chi 56 ngày 28/2/2015 chi tiền mua bánh kẹo tọa đàm kỷ niệm ngày 08/3/2015 số tiền 4.950.000 đồng không có giấy đề nghị thanh toán, không có kế hoạch, không có danh sách cấp phát quà với số tiền 1.800.000 đồng;

- Giấy rút dự toán ngân sách số 77 ngày 16/6/2015 chi mua vật tư phòng chống lụt bão 2015 số tiền 47.200.000 đồng không có biên bản nhập kho;

- Phiếu chi 88 ngày 09/6/2016 chi tiền hoạt động trực Tết Nguyên đán 2016: 9.200.000 đồng không có bảng chấm công, không có lịch trực;

- Giấy rút dự toán ngân sách số 93A ngày 30/8/2016 chi tiền mua loa phóng thanh 8.640.000 đồng không có danh sách ký nhận loa của các khu, thôn;

- Giấy rút dự toán ngân sách số 91 ngày 30/8/2016 chi phí phục vụ công tác bầu cử 21.100.000 đồng, trong đó: tổng giá trị thanh toán theo hóa đơn bán hàng 17.450.000 đồng, số tiền chênh lệch là 3.650.000 đồng.

Qua kiểm tra Đoàn thanh tra phát hiện có một số chứng từ UBND phường thanh toán không đúng quy định, không đúng thực tế, gồm:

- Phiếu chi số 636 ngày 29/12/2015 chi tiền bồi dưỡng cán bộ làm công tác tiếp dân 2015 số tiền 14.300.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ tiếp dân với tổng số tiền chi tăng là 6.200.000 đồng;

- Phiếu chi số 408 ngày 28/12/2016 thanh toán tiền kinh phí tiếp dân, giải quyết đơn thư khiếu nại, tố cáo năm 2016 số tiền 14.000.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ tiếp công dân với tổng số tiền chi tăng là 5.400.000 đồng.

- Phiếu chi số 218 ngày 26/6/2015 chi tiền ban quản lý công trình trường Mầm non trung tâm phường Lam Sơn số tiền 113.560.060 đồng, trong đó: chi cho ban quản lý là 104.092.000 đồng; chi phát ô tài liệu và các khoản chi khác là 9.468.060 đồng. Qua xác minh tổng số tiền chi cho ban quản lý là 104.092.000 đồng nhưng UBND phường chỉ chi cho các thành phần trong ban quản lý là 74.472.000 đồng; Số tiền còn lại chưa chi trả là 29.620.000 đồng. Qua kiểm tra hiện nay số tiền này hiện không còn trong quỹ của phường.

4. Về công nợ:

Qua kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán, Báo cáo quyết toán tài chính, Sổ theo dõi đầu tư xây dựng cơ bản và các khoản phải trả, tổng số nợ xây dựng cơ bản của UBND phường năm 2015, 2016 cụ thể:

- Năm 2015: Tổng số nợ xây dựng cơ bản của phường là 786.364.000 đồng.

- Năm 2016: Tổng số nợ xây dựng cơ bản của phường là 2.064.837.000 đồng. Cụ thể:

ĐVT: 1.000 đồng

TT	Công trình	Thời điểm	Tổng mức đầu tư công trình	Giá trị công trình đã hoàn thành	Giá trị công trình đã thanh toán	Giá trị công trình còn nợ	Ghi chú
1	Trường Mầm non trung tâm phường Lam Sơn	2012	5.627.052	5.626.917	5.508.310	118.607	Đã phê duyệt quyết toán
2	Vùng rau an toàn thôn Nghĩa Môn	2015	342.759	342.759	232.000	110.759	Chưa phê duyệt quyết toán
3	Hạ tầng kỹ thuật phía đông BVĐK Bim Sơn	2015	7.521.542	164.678	80.000	84.678	
4	Bếp ăn trường Mầm non trung tâm phường Lam Sơn	2015	141.659	141.659	95.000	46.659	
5	Đường vào trường Mầm non trung tâm phường Lam Sơn (GĐ 1)	2015	98.661	98.661	65.300	33.361	
6	Đường Phan Chu Trinh	2016	596.537	596.537	0	596.537	
7	Đường vào trường Mầm non trung tâm phường Lam Sơn (GĐ 2)	2016	111.051	111.051	0	111.051	
8	Tường rào Trường tiểu học Lam Sơn 1	2016	397.311	397.311	0	397.311	
9	Nâng cấp nhà trẻ mẫu giáo Trường Mầm non Lam Sơn	2016	565.874	565.874	0	565.874	
	Tổng cộng		15.402.446	8.045.447	5.900.610	2.064.837	

Nguyên nhân công nợ xây dựng cơ bản cơ bản năm 2016 tăng cao do trong năm UBND phường thực hiện xây dựng, thi công 04 công trình gồm: Đường Phan Chu Trinh; Đường vào trường Mầm non trung tâm phường Lam Sơn (GĐ 2); Tường rào Trường tiểu học Lam Sơn 1; Nâng cấp nhà trẻ mẫu giáo Trường Mầm non Lam Sơn. Đến cuối năm các công trình chưa hoàn thiện đầy đủ thủ tục, hồ sơ thanh quyết toán nên để tồn đọng công nợ chuyển năm sau.

III. KẾT LUẬN:

1. Ưu điểm:

- Hàng năm UBND phường căn cứ vào quyết định giao dự toán của UBND Thị xã để lập dự toán thu, chi tại đơn vị, trình phòng Tài chính thẩm định, HĐND phường phê duyệt để tổ chức, triển khai thực hiện theo kế hoạch được giao, được phê duyệt.

- UBND phường đã đảm bảo chế độ tiền lương, phụ cấp, kinh phí hoạt động quản lý nhà nước, đảng và các đoàn thể quần chúng; các chế độ chính sách xã hội được đảm bảo thực hiện theo quy định.

- Sổ sách kế toán được thiết lập cơ bản đầy đủ, lưu trữ có hệ thống. Nội dung thanh toán cơ bản đã bám sát chế độ nhà nước và dự toán được phê duyệt; thực chi tại đơn vị phù hợp với chứng từ thanh toán tại Kho bạc Nhà nước.

- Việc thu, quản lý và sử dụng các loại quỹ, nguồn đóng góp của nhân dân được theo dõi chặt chẽ, đúng quy định.

- Các nguồn thu ngân sách đều được nộp vào kho bạc đúng quy định.

2. Tồn tại, khuyết điểm:

- UBND phường xây dựng dự toán thu, chi ngân sách không sát với khả năng thu ngân sách trên địa bàn phường, tổng thu trong năm 2015 và năm 2016 đạt tỷ lệ thấp so với kế hoạch.

- UBND phường chưa thực hiện đối chiếu xác nhận công nợ phải trả.

- UBND phường không cập nhật theo dõi biến động về tài sản cố định.

- UBND phường không mở sổ theo dõi công cụ, dụng cụ.

- UBND phường kiểm soát chứng từ chưa chặt chẽ, có những nội dung chi chứng từ thanh toán chưa đảm bảo, đầy đủ theo quy định như nhiều phiếu chi không để người nhận tiền ký, thiếu giấy đề nghị thanh toán, thiếu kế hoạch, mua sắm công cụ dụng cụ không có biên bản nhập kho...

- UBND phường chi không đúng quy định số tiền 41.220.000 đồng gồm:

+ Chi không đúng thực tế chế độ công tác tiếp dân, xử lý đơn thư khiếu nại, tố cáo với tổng số tiền 11.600.000 đồng, trong đó: năm 2015: 6.200.000 đồng; năm 2016: 5.400.000 đồng.

+ Chi trả tiền cho Ban quản lý công trình Trường mầm non trung tâm phường Lam Sơn không đúng quy định với số tiền là 29.620.000 đồng.

Trách nhiệm trên thuộc về ông Nguyễn Ngọc Môn - Nguyên chủ tịch UBND phường, ông Vũ Anh Tuấn - Chủ tịch UBND phường; ông Nguyễn Xuân Quang - Kế toán ngân sách phường, bà Lê Thị Hà - Thủ quỹ phường.

IV. KIẾN NGHỊ:

1. Đề nghị UBND thị xã Bỉm Sơn:

- Chỉ đạo UBND phường Lam Sơn nghiêm túc kiểm điểm đối với những cá nhân có vi phạm, khuyết điểm như đã nêu trong kết luận.

- Ban hành quyết định thu hồi số tiền 41.220.000 đồng do có những vi phạm nêu trên để nộp ngân sách Nhà nước, cụ thể:

+ Chi công tác tiếp dân, xử lý đơn thư khiếu nại, tố cáo không đúng thực tế 11.600.000 đồng;

+ Chi Ban quản lý công trình Trường mầm non trung tâm phường Lam Sơn không đúng quy định 29.620.000 đồng;

2. Yêu cầu phòng Tài chính - Kế hoạch:

- Tăng cường công tác kiểm tra việc chấp hành thu, chi ngân sách, thẩm định quyết toán ngân sách hàng năm tại các đơn vị, kịp thời phát hiện những thiếu sót để chấn chỉnh và khắc phục kịp thời; tham mưu cho UBND Thị xã giao chỉ tiêu dự toán thu, chi ngân sách sát với thực tế.

- Đôn đốc, hướng dẫn UBND phường Lam Sơn thực hiện quyết toán các công trình xây dựng cơ bản theo đúng quy định.

3. Yêu cầu UBND phường Lam Sơn:

- Tổ chức kiểm điểm đối với những cá nhân có những thiếu sót, khuyết điểm như đã nêu trong kết luận.

- Chấn chỉnh kịp thời các khuyết điểm trên; đưa công tác quản lý tài chính ngân sách của UBND phường vào nề nếp và theo đúng quy định của pháp luật. Thực hiện thu chi phải bám vào dự toán được duyệt, đảm bảo đúng chế độ, đúng đối tượng; thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, chống tham nhũng.

- Thực hiện đối chiếu, xác nhận, quyết toán đầy đủ các khoản nợ phải trả.

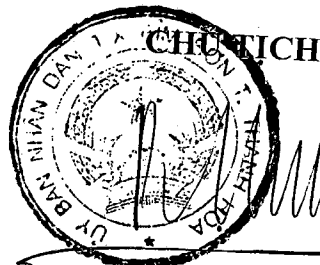
4. Yêu cầu Phòng Nội Vụ thị xã:

Đôn đốc UBND phường Lam Sơn tổ chức kiểm điểm đối với các cá nhân có những thiếu sót khuyết điểm theo Kết luận này.

Yêu cầu UBND phường Lam Sơn, các phòng, ban, đơn vị, các nhân có liên quan thực hiện nghiêm Kết luận của Chủ tịch UBND Thị xã./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Tỉnh (để b/c);
- TT Thị uỷ, HĐND (b/c);
- Chủ tịch, các PCT UBND (b/c);
- UBND phường Lam Sơn;
- Các phòng, ban có liên quan;
- Lưu: VT, TTR.



Bùi Huy Hùng