

**KẾT LUẬN**  
**Kết quả thanh tra việc quản lý, thu chi tài chính tại**  
**phường Đông Sơn, thị xã Bỉm Sơn**

Thực hiện Quyết định số 3679/QĐ-UBND ngày 09/10/2017 của Chủ tịch UBND Thị xã Bỉm Sơn về việc thanh tra quản lý, thu chi tài chính phường Đông Sơn, thị xã Bỉm Sơn; từ ngày 15/10/2017 đến ngày 22/11/2017 Đoàn thanh tra Thị xã đã tiến hành thanh tra việc quản lý, thu chi tài chính tại phường Đông Sơn, thị xã Bỉm Sơn.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 23/BC-ĐTTR ngày 24/11/2017 của Trưởng đoàn thanh tra; 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 Đông Sơn nằm ở phía Đông thị xã Bỉm Sơn, diện tích đất tự nhiên của phường là 1481,44 ha, dân số 9.727 người. Trong những năm qua, UBND phường 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. Đã tập trung, tăng cường khai thác các nguồn thu để tăng thu ngân sách, kết quả thu ngân sách hàng năm đều vượt so với kế hoạch của Thị xã giao. UBND phường đã ưu tiên chi ngân sách cho trả lương, các khoản phụ cấp, quan tâm đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng y tế, giáo dục, giao thông.

Bên cạnh kết quả đạt được trong công tác quản lý thu, chi tài chính UBND phường vẫn còn một số khuyết điểm, tồn tại, 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:**

ĐVT: Đồng

STT	Nội dung	Dự toán thị xã giao	Dự toán phường giao	Số thực hiện	Tỷ lệ % hoàn thành	
					Thị/HT	Phường /HT
A	<b>Năm 2015</b>					
<b>I</b>	<b>Tổng thu</b>	<b>5.218.369.000</b>	<b>5.743.435.000</b>	<b>8.714.690.387</b>	<b>167</b>	<b>151.7</b>
1	Thu kết dư 2014			801.891		
2	Các khoản thu 100%	150.000.000	695.311.391	697.805.950	465	100.5
3	Các khoản thu theo tỷ lệ %	2.740.049.000	2.719.803.609	5.418.923.046	197.7	199.2
4	Thu bổ xung ngân sách cấp trên	2.328.320.000	2.328.320.000	2.455.850.000	105	105.5
5	Thu chuyển nguồn năm trước sang			141.309.500		
<b>II</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>5.218.369.000</b>	<b>5.743.435.000</b>	<b>5.745.906.971</b>	<b>110</b>	<b>100</b>
1	Chi đầu tư	1.804.892.000	1.570.000.000	543.872.500	30	35
2	Chi thường xuyên	3.312.695.000	4.173.435.000	5.195.205.011	156.8	124
3	Chi chuyển nguồn			6.829.460		
4	Chi dự phòng ngân sách	100.782.000	100.782.000			
<b>III</b>	<b>Kết dư chuyển năm sau</b>			<b>2.968.783.416</b>		
B	<b>Năm 2016</b>					
<b>I</b>	<b>Tổng thu</b>	<b>6.419.779.000</b>	<b>9.843.627.876</b>	<b>13.405.314.801</b>	<b>208.8</b>	<b>136</b>
1	Thu kết dư 2015		<b>2.975.612.876</b>	<b>2.968.783.416</b>		
2	Các khoản thu 100%	420.000.000	996.200.000	2.218.599.880	528.2	222.7
3	Các khoản thu theo tỷ lệ %	3.716.290.000	3.588.326.000	4.503.404.045	121.1	126
4	Thu bổ xung ngân sách cấp trên	2.283.489.000	2.283.489.000	3.707.698.000	162.3	162
5	Thu chuyển nguồn năm trước sang			6.829.460		
<b>II</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>6.419.779.000</b>	<b>9.843.627.876</b>	<b>12.952.612.511</b>	<b>201.761</b>	<b>100</b>
1	Chi đầu tư	3.011.035.000	4.431.700.000	6.607.056.000	219.4	149
2	Chi thường xuyên	3.309.461.000	5.311.927.876	6.224.556.511	188.	115
3	Chi dự phòng ngân sách	99.283.000	100.000.000			
4	Chi chuyển nguồn			121.000.000		
<b>III</b>	<b>Kết dư chuyển năm sau</b>			<b>452.702.290</b>		

## 2. Các khoản thu – chi ngoài ngân sách:

\* *Quỹ An ninh - Quốc phòng:*

ĐVT: đồng

TT	Nội dung	Năm 2015	Năm 2016
<b>I</b>	<b>Tổng thu</b>	<b>74.204.000</b>	<b>113.328.000</b>
1	Thu kết dư	1.084.000	46.658.000
2	Thu trong năm	73.120.000	66.670.000
<b>II</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>27.546.000</b>	<b>37.476.000</b>
<b>III</b>	<b>Số dư chuyển năm sau</b>	<b>46.658.000</b>	<b>75.852.000</b>

**\* Quỹ đền ơn đáp nghĩa:**

*ĐVT: đồng*

TT	Nội dung	Năm 2015	Năm 2016
<b>I</b>	<b>Tổng thu</b>	<b>38.471.500</b>	<b>55.297.500</b>
1	Thu kết dư	20.217.500	38.417.500
2	Thu trong năm	18.200.000	16.880.000
<b>II</b>	<b>Tổng chi</b>	<b>0</b>	<b>5.745.000</b>
<b>III</b>	<b>Số dư chuyển năm sau</b>	<b>38.417.500</b>	<b>49.552.500</b>

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 Đông 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 tận thu được các nguồn thu trên địa bàn. Năm 2015, tổng thu đạt 167% so với dự toán Thị xã giao và đạt 151,7% so với dự toán HĐND phường giao. Năm 2016, tổng thu đạt 208,8% so với dự toán Thị xã giao và đạt 136% so với dự toán 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 đạt 156,8% so với dự toán Thị xã giao, đạt 124% so với dự toán HĐND phường giao; năm 2016 đạt 188% so với dự toán Thị xã giao, đạt 115% so với dự toán HĐND phường giao. Chi đầu tư xây dựng đạt 219,4 % so với dự toán HĐND thị xã giao và 149 % so với dự toán HĐND phường giao.

Đối với khoản chi đầu tư xây dựng cơ bản: năm 2015 đạt tỷ lệ thấp, đạt 30% so với dự toán Thị xã giao, và đạt 35% dự toán HĐND phường giao; năm 2016 đạt 219,4 % so với dự toán HĐND thị xã giao và 149 % so với dự toán HĐND phường giao.

Qua kiểm tra, xác minh có một số chứng từ UBND phường duyệt chi, thanh toán không đúng so với thực tế với tổng số tiền là 15.500.000 đồng, cụ thể:

- Phiếu chi số 465 ngày 30/11/ 2015 chi tiền bồi dưỡng cán bộ, công chức tiếp dân quý III/2015 số tiền 3.800.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ Tiếp công dân với tổng số tiền chi tăng là 3.200.000 đồng.

- Phiếu chi số 466 ngày 30/11/ 2015 chi tiền bồi dưỡng cán bộ, công chức tiếp dân quý IV/ 2015 số tiền 3.800.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ Tiếp công dân với tổng số tiền chi tăng là 3.600.000 đồng.

- Phiếu chi số 459 ngày 22/12/2016 chi tiền cán bộ công chức tiếp dân, giải quyết đơn thư quý I/2016 số tiền 2.800.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ Tiếp công dân và giải quyết đơn thư không đúng quy định với tổng số tiền là 2.600.000 đồng.

- Phiếu chi số 477 ngày 22/12/2016 chi tiền cán bộ công chức tiếp dân, giải quyết đơn thư quý II/2016 số tiền 2.600.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ Tiếp công dân và giải quyết đơn không đúng quy định với tổng số tiền là 2.500.000 đồng.

- Phiếu chi số 541 ngày 28/12/2016 chi tiền cán bộ công chức tiếp dân, giải quyết đơn thư quý III/2016 số tiền 4.200.000 đồng không đúng theo thực tế Sổ Tiếp công dân và giải quyết đơn không đúng quy định với tổng số tiền là 3.600.000 đồng.

Qua kiểm tra hồ sơ mua sắm trang bị cơ sở vật chất cho cán bộ, công chức UBND phường trang bị máy tính xách tay cho một số cán bộ công chức không đúng theo Quyết định số 170/2006/QĐ-TTg ngày 18/7/ 2006 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Quy định tiêu chuẩn, định mức trang thiết bị và phương tiện làm việc của cơ quan và cán bộ, công chức, viên chức nhà nước; Quyết định 58/2015/QĐ-TTg ngày 17/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ Quy định tiêu chuẩn định mức, chế độ quản lý, sử dụng máy móc, thiết bị của cơ quan Nhà nước, tổ chức, đơn vị sự nghiệp công lập.

#### **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 3.240.332.518 đồng.

- Năm 2016: Tổng số nợ xây dựng cơ bản của phường là 326.934.000 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	Xây dựng công tường rào trường Mầm Non	2010	495.371	495.371	477.485	17.886	Đã phê duyệt quyết toán
2	Xây dựng Nhà ăn bán trú trường Tiểu học	2014	935.987	935.987	895.901	40.086	Đã phê duyệt quyết toán
3	Xây dựng Nhà hiệu bộ trường Mầm Non	2015	2.037.119	2.037.119	1.972.381	64.738	Đã phê duyệt quyết toán
4	Xây dựng Trạm y tế Phường	2015	912.349	912.349	908.694	3.655	Đã phê duyệt quyết toán
5	Xây dựng Nhà Hiệu bộ trường Tiểu học	2015	4.274.952	3.088.238	3.050.000	38.238	Chưa quyết toán
6	Xây dựng đường nước sạch D50 4 xóm	2015	812.331	812.331	650.000	162.331	Chưa quyết toán
<b>Tổng cộng</b>			<b>9.468.109</b>	<b>8.281.395</b>	<b>7.954.461</b>	<b>326.934</b>	

Năm 2015, công nợ đầu tư xây dựng cơ bản cao do các công trình phát sinh trong năm đến cuối năm chưa hoàn thiện hồ sơ thanh toán nên UBND phường không thực hiện chi trả. Đến năm 2016, hồ sơ thanh toán đã hoàn thiện theo từng giai đoạn nên UBND phường đã thực hiện chi trả cho các công trình, do đó công nợ đầu tư xây dựng cơ bản năm 2016 giảm.

### 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 – Kế hoạch thẩm định, HĐND phường phê duyệt để tổ chức, triển khai thực hiện theo kế hoạch được giao, được phê duyệt.

- UBND phường đã sử dụng phần mềm kế toán vào công tác hạch toán kế toán. Kế toán đã mở sổ sách, lập báo cáo quyết toán và lưu chứng từ đầy đủ. 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.

- 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

- 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 đã mở sổ theo dõi tài sản cố định, tuy nhiên sổ theo dõi chưa thể hiện được sự biến động tăng giảm của tài sản trong năm.

- 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: thiếu hóa đơn mua hàng, không có giấy báo làm thêm giờ, hóa đơn mua hàng người mua hàng chưa ký, không có danh sách cấp phát...

- UBND phường chi mua sắm máy móc, thiết bị phục vụ công tác của phường chưa đúng theo tiêu chuẩn, định mức quy định tại các Quyết định số 170/2006/QĐ-TTg ngày 18/7/2006 và Quyết định số 58/2015/QĐ-TTg ngày 17/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ Quy định tiêu chuẩn, định mức, chế độ quản lý, sử dụng máy móc, thiết bị của cơ quan nhà nước, tổ chức, đơn vị sự nghiệp công lập.

- Nhiều hồ sơ thanh quyết toán các công trình xây dựng cơ bản thực hiện không đúng quy định như: Xây dựng các nhà văn hóa khu phố 3, khu phố 7...

- UBND phường Chi không đúng quy định chế độ công tác tiếp dân, xử lý đơn thư khiếu nại, tố cáo với tổng số tiền 15.500.000 đồng.

Trách nhiệm trên thuộc về ông ông Trần Văn Hán - Nguyên Chủ tịch UBND phường và bà Hoàng Thị Nhân - Kế toán ngân sách phường.

## **IV. KIẾN NGHỊ:**

### **1. Đề nghị UBND thị xã Bim Sơn:**

Ban hành Quyết định thu hồi số tiền 15.500.000 đồng chi chế độ công tác tiếp dân, xử lý đơn thư khiếu nại, tố cáo không đúng quy định để nộp ngân sách Nhà nước.

### **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 Đông Sơn thực hiện quyết toán các công trình xây dựng cơ bản theo đúng quy định.

### **3. Yêu cầu UBND phường Đông Sơn:**

- Tổ chức kiểm điểm đối với Chủ tịch UBND và Kế toán phường (giai đoạn 2015 - 2016) về 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.

- Cân đối nguồn thu để chi trả nợ xây dựng cơ bản đối với công trình khởi công năm 2010, 2014 đã thực hiện quyết toán.

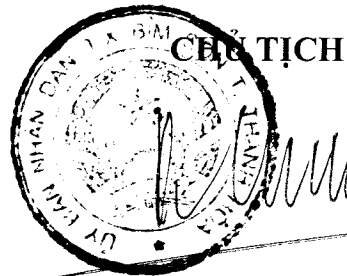
#### **4. Yêu cầu Phòng Nội vụ Thị xã:**

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

Yêu cầu UBND phường Đông 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 TX (b/c);
- Chủ tịch, các PCT UBND TX (b/c);
- UBND phường Đông Sơn;
- Các phòng, ban có liên quan;
- Lưu: VT, TTR.



**Bùi Huy Hùng**