

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Về việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí tại**  
**UBND xã Ayun, huyện Chư Sê, tỉnh Gia Lai**

Thực hiện Quyết định số 1158/QĐ-UBND ngày 20/12/2022 của UBND huyện Chư Sê về phê duyệt Kế hoạch thanh tra năm 2023; Quyết định số 03/QĐ-TTr ngày 31/01/2023 của Thanh tra huyện về thanh tra việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí tại UBND xã Ayun, huyện Chư Sê, tỉnh Gia Lai;

Sau khi xem xét báo cáo số: 15/BC-ĐTTr ngày 28 tháng 3 năm 2013 của Đoàn thanh tra, Thanh tra huyện Kết luận kết quả thanh tra như sau:

**Phần thứ nhất**

**ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG**

Xã Ayun nằm ở phía đông của huyện Chư Sê, cách trung tâm huyện (thị trấn Chư Sê) khoảng 15 km. Phía bắc Ayun giáp với xã Bờ Ngoong của huyện Chư Sê và xã Đê Ar của huyện Mang Yang, phía nam giáp xã H'ông của huyện Chư Sê, phía Đông giáp xã Đăk Trôi của huyện Mang Yang, phía Tây giáp xã Kông Htok và xã AlBá của huyện Chư Sê. Diện tích đất tự nhiên 5.041,15 ha. Trong đó, nhóm đất nông nghiệp là 4.194,14 ha, nhóm đất phi nông nghiệp là 455,55 ha và nhóm đất chưa sử dụng là 391,46 ha. Địa hình, đất đai đa dạng là một lợi thế để xã Ayun phát triển nhiều loại cây trồng phù hợp như lúa nước, lúa nương, cây mỳ, cây ngô, đậu đỗ các loại, chuối, điều, một số cây ăn quả...Xã Ayun là xã đặc biệt khó khăn, chủ yếu là người dân tộc thiểu số, dân trí thấp, có nhiều khó khăn trong phát triển kinh tế - xã hội.

Trong những năm gần đây, việc đầu tư của Nhà nước từ các nguồn vốn để xây dựng cơ sở hạ tầng và phát triển kinh tế - xã hội trên địa bàn được quan tâm. Các chương trình hỗ trợ người dân phát triển kinh tế hộ gia đình như: cấp bò giống, cây giống, thuyền, lưới, máy móc, thiết bị phục vụ sản xuất nông nghiệp... Xây dựng các tuyến đường liên thôn đã nâng cao đời sống cho nhiều hộ dân, tạo nếp sống mới tại các thôn làng đồng bào. Đến nay, phần lớn các con đường giao thông nông thôn cần thiết được thi công, nghiệm thu đưa vào sử dụng, góp phần vào việc đi lại và sản xuất của nhân dân, tạo điều kiện để phát triển kinh tế trên địa bàn xã.

**Phần thứ hai**

**KẾT QUẢ CUỘC THANH TRA**

**1. Đánh giá kết quả thực hiện Chính sách pháp luật, nhiệm vụ quản lý ngân sách của UBND xã Ayun.**

### ***1.1. Việc thực hiện chế độ Ngân sách xã trong 04 năm (2019-2022)***

Thanh tra, kiểm tra việc chấp hành chế độ kế toán tại UBND xã, đơn vị đã thực hiện cơ bản đảm bảo đúng quy định của Bộ Tài chính và Luật Ngân sách. Công tác kế toán được tin học hóa, hạch toán và ghi sổ kế toán được thực hiện trên hệ thống chương trình phần mềm nên hệ thống sổ sách, kế toán và chứng từ thu, chi tài chính trong 04 năm (từ năm 2019-2022) thực hiện tương đối đầy đủ, phản ánh kịp thời nghiệp vụ kinh tế phát sinh, các chế độ thanh quyết toán, chứng từ kế toán cập nhật và đưa vào lưu trữ đúng thời gian và niên độ kế toán; Hàng quý, năm đều đối chiếu hạn mức kinh phí, báo cáo tài chính kịp thời, đúng quy định của Luật Ngân sách.

### ***1.2. Kiểm tra việc quản lý, sử dụng và theo dõi tài sản cố định, công cụ dụng cụ.***

Qua thanh tra, hàng năm đơn vị đã quản lý và sử dụng tài sản đúng quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP của Chính Phủ về hướng dẫn Luật quản lý, sử dụng tài sản công và Thông tư 144/2017/TT-BTC của Bộ tài chính về hướng dẫn một số nội dung của Nghị định 151/2017/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý, sử dụng tài sản công do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành. Vật tư, tài sản mua về được sử dụng đúng mục đích, có mở sổ theo dõi và phản ánh trên báo cáo quyết toán hàng năm. Từng năm có tính khấu hao giá trị hao mòn của tài sản, phản ánh tình hình tăng, giảm từng loại tài sản.

Tuy nhiên, qua kiểm tra đơn vị vẫn còn một số hồ sơ mua sắm vật tư, công cụ dụng cụ phiếu xuất kho còn chung chung, không làm thủ tục giao cho từng cá nhân, bộ phận sử dụng để gắn trách nhiệm; một số tài sản đơn vị không đưa vào sổ tài sản để quản lý, theo dõi. Đoàn Thanh tra đề nghị đơn vị chấn chỉnh và chỉ đạo kịp thời bộ phận kế toán mở sổ sách theo dõi ghi chép và phản ánh đầy đủ tình hình tăng, giảm các loại tài sản, công cụ, dụng cụ khi được mua sắm, trang thiết bị theo đúng Luật kế toán, tránh trường hợp để mất mát, thất lạc tài sản, công cụ, dụng cụ sau này; mặt khác phải gắn trách nhiệm của từng cá nhân, bộ phận vào việc quản lý, sử dụng tài sản đã giao cho cá nhân sử dụng, nếu mất mát không rõ nguyên nhân phải quy trách nhiệm bồi thường.

## **2. Thanh tra việc sử dụng vốn xây dựng cơ sở hạ tầng và triển khai xây dựng các công trình, đề án phát triển Kinh tế- Xã hội gắn với xây dựng nông thôn mới trên địa bàn xã trong 04 năm (2019-2022)**

### ***2.1. Việc triển khai xây dựng các công trình XDCB từ nguồn ngân sách trung ương, ngân sách huyện, thực hiện chương trình mục tiêu Quốc gia trong 04 năm (2019-2022)***

Công tác xây dựng các công trình XDCB từ các nguồn ngân sách từ năm 2019-2022 xã đã triển khai thực hiện: 36 công trình, với tổng kinh phí: 24.863.100.000 đồng; kinh phí đã thực hiện: 24.248.000.000 đồng. Kinh phí còn lại: 615.072.000 đồng không thực hiện hết UBND xã đã nộp trả ngân sách nhà nước và giảm dự toán theo quy định (*Phụ lục 01*).

Việc quản lý, sử dụng kinh phí của UBND xã thực hiện các dự án đầu tư, XDCS hạ tầng thuộc chương trình MTQG giảm nghèo bền vững, chương trình

135 từ năm 2019-2021 đã được thanh tra qua các năm. Đoàn thanh tra chỉ tổng hợp số liệu kết quả thực hiện, không kiểm tra hồ sơ đối với những công trình, dự án đã được thanh tra. (Phụ lục số 02)

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra, xác minh: 01 nhà bia tường niệm liệt sỹ của xã (thực hiện trong năm 2021, Nguồn kinh phí: từ quỹ Đền ơn đáp nghĩa huyện và ngân sách trung ương hỗ trợ); các công trình thực hiện trong năm 2022: 04 công trình làm mới đường GTNT; 01 công trình sửa chữa đường liên xã; làm mới 03 giếng khoan nước sinh hoạt tập trung. Tổng kinh phí được cấp: **4.893.000.000** đồng, kinh phí đã thực hiện: **4.827.659.000** đồng, kinh phí còn lại: **65.341.000** đồng (trong đó: đơn vị nộp trả ngân sách nhà nước 24.512.000 đồng, giảm dự toán trong năm 2022: 40.829.000 đồng). (Phụ lục số 03)

Qua kiểm tra hồ sơ, xác minh kết quả cho thấy như sau: Về cơ bản đơn vị đã thực hiện đầy đủ trình tự, thủ tục lựa chọn danh mục và ưu tiên xây dựng các công trình; nguồn vốn đầu tư phát triển được quản lý và sử dụng đúng mục đích, đúng đối tượng, nội dung quy định. Các dự án, công trình đều xác định rõ nguồn vốn, có một phần vốn đối ứng từ ngân sách địa phương và nhân dân đóng góp. Chủ đầu tư cơ bản thực hiện đầy đủ các thủ tục về lập, thẩm định phê duyệt dự toán, hồ sơ xây dựng công trình, tổ chức lựa chọn tổ, nhóm thợ tại cộng đồng thi công và ký kết hợp đồng xây dựng theo đúng quy định tại Nghị định 161/2016/NĐ-CP của Chính Phủ về cơ chế đặc thù trong quản lý đầu tư xây dựng đối với một số dự án thuộc các chương trình mục tiêu quốc gia giai đoạn 2016-2020 và Nghị định 27/2022/NĐ-CP ngày 19/4/2022 của Chính phủ quy định cơ chế quản lý, tổ chức thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia; thực hiện giám sát, thi công đảm bảo tiến độ, nghiệm thu khối lượng, thanh quyết toán và bàn giao công trình quản lý, sử dụng kịp thời. Phần lớn các công trình được kiểm tra đều phát huy hiệu quả về kinh tế và xã hội.

Tuy nhiên, qua kiểm tra thực tế vẫn còn một số tồn tại, thiếu sót như: Công trình NSHCD làng Amil xây dựng năm 2022, thi công không đúng với hồ sơ thiết kế đã được phê duyệt (sai vị trí xây dựng sân khấu trong hội trường). Qua giải trình của UBND xã, là do trong quá trình lập hồ sơ thiết kế, khảo sát chưa đúng với hiện trạng. Vì vậy, UBND xã đã phối hợp với ban thôn, làng lập biên bản xử lý hiện trường, điều chỉnh các hạng mục đảm bảo thi công đúng khối lượng so với dự toán.

## **2.2. Việc triển khai thực hiện các đề án phát triển triển Kinh tế - Xã hội gắn liền nông thôn mới trong 4 năm (2019-2022).**

Trong 02 năm 2019-2020, triển khai thực hiện các đề án phát triển triển kinh tế - xã hội gắn liền nông thôn mới trên địa bàn xã. Trong đó: hỗ trợ phát triển sản xuất, hỗ trợ nước sạch, hỗ trợ xây dựng làng nông thôn mới (làng Amil, làng Kpaih). Từ nguồn kinh phí huyện cấp cho UBND xã đã triển khai hỗ trợ 56 con bò giống cho 56 hộ nghèo trên địa bàn; Hỗ trợ giống lúa và phân bón ; hỗ trợ giống điều ghép, hỗ trợ máy nông nghiệp phục vụ sản xuất, hỗ trợ thuyền, lưới đánh bắt cá.... Tổng kinh phí được cấp trong 02 năm (2019-2020): 6.063.784.000 đồng; Thực hiện: 5.693.337.912 đồng; Tồn: 370.446.088 đồng (Trong đó: chuyển nguồn: 263.784.000 đồng, nộp trả: 106.662.088 đồng). (Phụ lục số 04)

Qua kiểm tra việc hỗ trợ hạt giống, cây giống, con giống phân bón; máy nông nghiệp phục vụ sản xuất; hỗ trợ thuyền, lưới; bò cái giống ... cho thấy Ủy ban nhân dân xã đã thực hiện cấp phát đầy đủ, đúng đối tượng theo Quyết định phê duyệt, việc thanh quyết toán theo đúng luật Ngân sách Nhà nước. Kết quả, đã giúp cho một số bà con thoát nghèo, giảm công sức lao động, tăng năng suất, chất lượng sản phẩm, tạo thêm thu nhập cho người dân.

Tuy nhiên, đối với việc hỗ trợ giống Điều ghép tỷ lệ cây sống không cao, chưa hiệu quả; về hỗ trợ bò giống, tại thời điểm kiểm tra số lượng bò bị chết, bị mất, trao đổi... 33 con, chiếm 58,9%; còn lại 23 con đang phát triển bình thường và sinh sản được 36 bê con. Qua báo cáo của UBND xã Ayun số bò giống chết do triển khai chương trình vào cuối năm, bò giống được cấp vào mùa khô, thiếu nguồn thức ăn cho bò trong thời gian đầu dẫn đến sức sống kém, ốm yếu, dễ bị nhiễm bệnh; bên cạnh đó còn có một số hộ dân chưa có kinh nghiệm chăm sóc, còn mang tính ỷ lại, không quan tâm, chăm sóc không tốt nên bò bị chết.

Đoàn thanh tra đề nghị UBND xã có trách nhiệm thường xuyên phối hợp với ban thôn, làng kiểm tra, giám sát việc cấp phát, sử dụng và bảo quản các thiết bị, máy móc nông nghiệp phục vụ sản xuất; hỗ trợ đào tạo kỹ thuật trồng, chăm sóc giống cây điều ghép, hướng dẫn chăm sóc, phát hiện các loại bệnh trên cây điều và phương pháp phòng, trị bệnh đảm bảo các điều kiện để cây điều được phát triển và cho năng suất cao; đối với công tác quản lý đàn bò thuộc dự án phát triển Kinh tế - Xã hội; phối hợp với đơn vị cung cấp giống, tạo điều kiện thuận lợi cho các hộ dân được cấp bò giống trong công tác chăm sóc, nuôi dưỡng, khám chữa bệnh...đảm bảo đàn bò giống được phát triển tốt.

Qua kiểm tra thực tế đối với một số công trình xây dựng, sửa chữa thuộc đề án vẫn còn một số tồn tại, thiếu sót:

- **Đường GTNT làng Amil:** Có chiều dài 247m, xây dựng năm 2020. Do công ty TNHH MTV DIC 8192 thi công, qua kiểm tra thấy: Thiếu chiều dài (12m) so với dự toán, trị giá: **6.849.914** đồng.

- **Sửa chữa nhà rộng văn hoá làng Amil:** Thực hiện vào năm 2019; do Công ty CP thương mại xây dựng Phú Cường Gia Lai thi công. Qua kiểm tra thực tế, mặt sàn nhà bằng ván dày 2 cm (dự toán thiết kế: ván sàn dày 3 cm); độ dày ván thiếu 1cm so với dự toán đã phê duyệt; chênh lệch đơn giá với số tiền: **9.337.123** đồng.

Đoàn thanh tra kiến nghị, trong thời gian tới UBND xã cần lựa chọn những đơn vị, tổ, nhóm thợ có năng lực, trách nhiệm và uy tín trong công tác thiết kế, giám sát, thi công nhằm tiết kiệm, nâng cao hiệu quả, chất lượng công trình. Tăng cường công tác quản lý, giám sát trong quá trình thi công, xây dựng công trình.

*Tổng cộng số tiền sai phạm được phát hiện qua thực hiện các đề án phát triển triển Kinh tế - xã hội gắn liền nông thôn mới trong 04 năm 2019-2022 là: **16.187.037** đồng (Mười sáu triệu một trăm tám bảy ngàn không trăm ba bảy đồng).*

### **3. Thanh tra tình hình thu, chi ngân sách trong 4 năm (2019-2022)**

#### **3.1. Tình hình thu Ngân sách trong 04 năm (2019-2022)**

Qua kiểm tra phân thu của UBND xã Ayun trong 04 năm (2019-2022) số liệu báo cáo của đơn vị so với số liệu kiểm tra của Đoàn thanh tra không có chênh lệch. Nguồn thu chủ yếu của xã là thu từ nguồn ngân sách cấp trên cấp để phục vụ chi hoạt động, cụ thể như sau:

**Năm 2019: Tổng thu: 13.871.333.036 đồng**

*Trong đó:*

|                                   |               |      |
|-----------------------------------|---------------|------|
| + Bỏ sung cân đối ngân sách:      | 3.925.721.000 | đồng |
| + Bỏ sung có mục tiêu:            | 9.077.707.000 | đồng |
| + Thu trên địa bàn xã:            | 7.438.400     | đồng |
| + Thu kết dư ngân sách năm trước: | 252.692.246   | đồng |
| + Thu chuyển nguồn:               | 607.774.390   | đồng |

Qua kiểm tra các khoản thu trong năm 2019 trên địa bàn xã thu chỉ đạt 46,49% so với kế hoạch, hụt thu ngân sách: **7.778.000** đồng

**Năm 2020: Tổng thu 12.413.779.900 đồng**

*Trong đó*

|                                   |               |      |
|-----------------------------------|---------------|------|
| + Bỏ sung cân đối ngân sách:      | 4.366.915.000 | đồng |
| + Bỏ sung có mục tiêu:            | 7.381.017.000 | đồng |
| + Thu trên địa bàn xã:            | 40.179.100    | đồng |
| + Thu kết dư ngân sách năm trước: | 361.884.800   | đồng |
| + Thu chuyển nguồn:               | 263.784.000   | đồng |

Qua kiểm tra các khoản thu trong năm 2020 trên địa bàn xã thu vượt kế hoạch giao, đạt 1.091,14 %, tăng thu ngân sách **28.781.100** đồng.

**Năm 2021: Tổng thu: 6.532.843.912 đồng**

*Trong đó:*

|                                   |               |      |
|-----------------------------------|---------------|------|
| + Bỏ sung cân đối ngân sách:      | 4.483.908.000 | đồng |
| + Bỏ sung có mục tiêu:            | 1.404.591.651 | đồng |
| + Thu trên địa bàn xã:            | 138.861.650   | đồng |
| + Thu kết dư ngân sách năm trước: | 505.482.611   | đồng |
| + Thu chuyển nguồn:               | 0             | đồng |

Qua kiểm tra các khoản thu trong năm 2021 trên địa bàn xã thu vượt kế hoạch giao, đạt 130,39%, tăng thu ngân sách xã **28.917.355** đồng.

**Năm 2022: Tổng thu 11.963.664.657 đồng**

*Trong đó*

|                                   |               |      |
|-----------------------------------|---------------|------|
| + Bổ sung cân đối ngân sách:      | 5.159.490.000 | đồng |
| + Bổ sung có mục tiêu:            | 6.316.517.700 | đồng |
| + Thu trên địa bàn xã:            | 40.877.400    | đồng |
| + Thu kết dư ngân sách năm trước: | 179.154.921   | đồng |
| + Thu chuyển nguồn:               | 258.316.079   | đồng |

Qua kiểm tra các khoản thu trong năm 2022 trên địa bàn xã thu chỉ đạt 85,34% so với kế hoạch, hụt thu ngân sách số tiền: 7.022.600 đồng.

Qua kiểm tra các khoản thu ngân sách xã từ năm 2019-2022 cho thấy hầu hết nguồn thu ngân sách xã là bổ sung cân đối và bổ sung có mục tiêu, số thu tại địa bàn rất ít. Trong năm 2019, 2022 một số khoản thu tại địa bàn không đạt kế hoạch đề ra như: Thu phí, lệ phí, thu phạt ATGT... Trong năm 2020, 2021 các khoản thu trên địa bàn xã đạt và vượt so với kế hoạch đề ra như: Thuế GTGT, thuế thu nhập cá nhân... Đoàn thanh tra đề nghị UBND xã tăng cường kiểm tra, giám sát chặt chẽ công tác thu Phí, lệ phí tại bộ phận một cửa của xã; thu phạt ATGT trên địa bàn đảm bảo nguồn thu cân đối cho ngân sách xã.

### **3.2. Thanh tra tình hình chi Ngân sách xã trong 04 năm (2019-2022)**

#### **+ Năm 2019.**

|                                    |                       |             |
|------------------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>Tổng chi ngân sách năm 2019</b> | <b>13.509.448.236</b> | <b>đồng</b> |
| - Chi đầu tư phát triển:           | 3.722.281.000         | đồng        |
| - Chi thường xuyên:                | 5.309.429.224         | đồng        |
| <i>Trong đó: Quỹ lương:</i>        | 3.289.242.313         | đồng        |
| - Đề án phát triển KT-XH:          | 4.213.954.012         | đồng        |
| - Chuyển nguồn sang năm 2020:      | 263.784.000           | đồng        |
| <b>Kết dư ngân sách</b>            | <b>361.884.800</b>    | <b>đồng</b> |

#### **+ Năm 2020.**

|                                     |                       |             |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|
| <b>Tổng chi ngân sách năm 2020:</b> | <b>11.908.297.289</b> | <b>đồng</b> |
| - Chi đầu tư phát triển:            | 5.338.805.000         | đồng        |
| - Chi thường xuyên:                 | 4.931.684.011         | đồng        |
| <i>Trong đó: Quỹ lương:</i>         | 3.259.846.418         | đồng        |
| - Đề án PTKT-XH:                    | 1.479.383.900         | đồng        |
| - Chi nộp trả ngân sách cấp trên:   | 158.424.378           | đồng        |
| <b>Kết dư ngân sách</b>             | <b>505.482.611</b>    | <b>đồng</b> |

#### **+ Năm 2021.**

|                                    |                      |             |
|------------------------------------|----------------------|-------------|
| <b>Tổng chi ngân sách năm 2021</b> | <b>6.260.664.117</b> | <b>đồng</b> |
|------------------------------------|----------------------|-------------|

|  |                       |             |
|--|-----------------------|-------------|
| - Chi đầu tư phát triển:                   | 0                     | đồng        |
| - Chi thường xuyên:                        | 5.992.087.960         | đồng        |
| <i>Trong đó: Quỹ lương:</i>                | 3.703.066.979         | đồng        |
| - Chi nộp ngân sách cấp trên:              | 40.532.100            | đồng        |
| - Chuyển nguồn sang năm 2021:              | 258.316.079           | đồng        |
| <b><i>Kết dư ngân sách</i></b>             | <b>179.154.921</b>    | <b>đồng</b> |
| <b>+ Năm 2022</b>                          |                       |             |
| <b><i>Tổng chi ngân sách năm 2022:</i></b> | <b>11.784.874.849</b> | <b>đồng</b> |
| - Chi đầu tư phát triển:                   | 3.766.532.000         | đồng        |
| - Chi thường xuyên:                        | 5.817.590.792         | đồng        |
| <i>Trong đó: Quỹ lương:</i>                | 3.806.359.484         | đồng        |
| - Chuyển nguồn sang năm 2023:              | 2.200.752.057         | đồng        |
| <b><i>Kết dư ngân sách</i></b>             | <b>128.512.808</b>    | <b>đồng</b> |

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ thanh toán trong 04 năm (2019-2022) các chứng từ chi, nội dung thanh toán, UBND xã Ayun cơ bản đã thực hiện đúng nguyên tắc tài chính kế toán, các khoản chi đảm bảo theo dự toán, đúng nội dung theo kế hoạch đầu năm, số tiền đã chi đảm bảo phục vụ tốt nhiệm vụ chung hoạt động hàng năm ở địa phương, các chế độ, chính sách đối với cán bộ, công chức xã được thanh toán kịp thời, đúng chế độ đảm bảo theo quy định của Nhà nước.

Tuy nhiên, qua thanh tra còn có những hạn chế như sau: Việc lưu trữ các chứng từ chi của UBND xã còn thiếu sót; một số hồ sơ thanh toán kinh phí sửa chữa không có biên bản kiểm tra hiện trạng hư hỏng cần sửa chữa, thiếu hồ sơ có liên quan ... và việc duyệt chi một số khoản không đảm bảo nguyên tắc tài chính, lập chứng từ thanh toán sai qui định với tổng số tiền là **25.216.000** đồng. Trong đó: Năm 2019: **3.400.000** đồng<sup>1</sup>; Năm 2020: **4.600.000** đồng<sup>2</sup>; Năm 2021: **12.076.000** đồng<sup>3</sup>; Năm 2022: **5.140.000** đồng<sup>4</sup>.

*Tổng cộng số tiền sai phạm được phát hiện qua công tác thu- chi ngân sách xã trong 04 năm 2019-2022 là: 25.216.000 đồng (Hai mươi lăm triệu hai trăm mười sáu ngàn đồng).*

Sau khi được Đoàn thanh tra phân tích chỉ ra những thiếu sót trong việc lập chứng từ và duyệt chi thanh toán chưa đúng nguyên tắc tài chính kế toán theo quy

<sup>1</sup> Gồm thanh toán tiền tiếp khách không có đối tượng tiếp với số tiền **1.600.000** đồng; chi vượt chế độ quy định với số tiền **1.800.000** đồng.

<sup>2</sup> Gồm: Chi trùng nội dung số tiền là **4.600.000** đồng;

<sup>3</sup> Gồm: Chi trùng đối tượng số tiền: **1.606.000** đồng; chi hội nghị vượt chế độ theo Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ tài chính và Nghị quyết 75/NQ/2017/NQ-HĐND ngày 07/12/2017 của HĐND tỉnh Gia Lai với số tiền: **10.470.000** đồng;

<sup>4</sup> Gồm: Chi hội nghị vượt chế độ theo quy định tại Thông tư 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ tài chính và Nghị quyết 75/NQ/2017/NQ-HĐND ngày 07/12/2017 của HĐND tỉnh Gia Lai với số tiền: **5.140.000** đồng.

định của Luật kế toán và Luật ngân sách. UBND xã Ayun đã nhận thấy được những thiếu sót và sai phạm của đơn vị nên đã chỉ đạo cho bộ phận kế toán và cá nhân có liên quan đến từng chứng từ chi khắc phục nộp số tiền sai phạm vào tài khoản tạm giữ của thanh tra huyện khi có Quyết định thu hồi tiền sai phạm của Thanh tra huyện chờ xử lý. Trong thời gian tới UBND xã Ayun sẽ không để những tồn tại nêu trên tái diễn, chấn chỉnh và khắc phục ngay việc làm trên để đưa hoạt động quản lý tài chính của xã đi vào nề nếp đúng theo quy định của Luật ngân sách.

### **Phần thứ ba**

## **KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ**

### **1. Kết luận:**

Qua thanh tra tình hình thu, chi ngân sách tại xã Ayun trong 04 năm (2019-2022) cho thấy như sau: sổ sách kế toán mở tương đối đầy đủ, thực hiện ghi chép kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Thực hiện chi kinh phí theo dự toán đã được phê duyệt và quyết toán kinh phí hàng năm theo quy định.

Tuy nhiên, qua thanh tra nhận thấy công tác quản lý tài chính tại đơn vị vẫn còn thiếu sót như: Việc kiểm soát chứng từ trước khi duyệt chi của UBND xã chưa chặt chẽ dẫn đến còn một số chứng từ chi chưa đúng nguyên tắc tài chính theo quy định của Luật kế toán và Luật ngân sách trong 04 năm (2019-2022) với số tiền là: **41.403.037** đồng.

### **2. Kiến nghị:**

Đề nghị UBND huyện chỉ đạo UBND xã Ayun thực hiện các nội dung sau:

- Trong thời gian tới cần tập trung chú trọng công tác thu Ngân sách; tìm ra nguyên nhân và biện pháp để thời gian tới triển khai thu Ngân sách đảm bảo kế hoạch đề ra.

- Thực hiện đúng Luật Ngân sách, Luật kế toán và các chế độ hiện hành; trong quá trình sử dụng kinh phí cần chấp hành đúng các quy định của Nhà nước và thực hiện nghiêm Luật thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, các quy định về quản lý đầu tư xây dựng cơ bản.

- Thường xuyên kiểm tra, giám sát công tác quản lý đàn bò thuộc Đề án phát triển KTXH gắn với xây dựng nông thôn mới trên địa bàn xã...đảm bảo đàn bò giống được phát triển tốt. Đối với những hộ có bò bị bán, bị chết; UBND xã có trách nhiệm kiểm tra, xác minh cụ thể và có biện pháp chấn chỉnh, đồng thời kiểm điểm trách của các cá nhân có liên quan.

- UBND xã phân công cán bộ, công chức phụ trách các thôn, làng phối hợp với hệ thống chính trị thôn, làng giám sát chặt chẽ việc cấp cây giống, lúa giống, máy nông nghiệp, phương tiện đánh bắt cá, lưới P40 làm hàng rào...và các thiết bị cho các hộ dân tham gia thực hiện đề án đảm bảo số lượng, chất lượng theo dự án đã phê duyệt, đồng thời theo dõi, giám sát việc quản lý, sử dụng các vật tư, máy móc, thiết bị nông nghiệp đảm bảo sử dụng bền, lâu.

- Quán triệt, đẩy mạnh thực hiện các chủ trương, đường lối của Đảng trong triển khai thực hiện các đề án phát triển triển Kinh tế - Xã hội gắn liền nông thôn mới; nâng cao hơn nữa nhận thức, vai trò, trách nhiệm của cấp ủy, chính quyền các cấp và cả hệ thống chính trị, nhất là vai trò của người đứng đầu trong xây dựng nông thôn mới.

- Có biện pháp chấn chỉnh kịp thời bộ phận chuyên môn trong việc cập nhật đầy đủ tài sản cố định vào sổ để theo dõi tài sản hàng năm khi có phát sinh; đối với các vật tư, công cụ, dụng cụ khi mua về phải làm thủ tục giao cho từng cá nhân, bộ phận sử dụng để gắn trách nhiệm vào việc quản lý tài sản đã giao cho cá nhân, bộ phận sử dụng, nếu mất mát không rõ nguyên nhân phải quy trách nhiệm bồi thường.

- Tập thể UBND xã Ayun tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm, phân định rõ trách nhiệm các cá nhân và tập thể có liên quan đến sai sót để có biện pháp kịp thời chấn chỉnh những sai sót trong công tác chi ngân sách mà Đoàn thanh tra đã làm rõ và kết luận.

- Yêu cầu Chủ tịch UBND xã chịu trách nhiệm thu hồi số tiền sai phạm qua công tác thanh tra việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí tại xã Ayun trong 04 năm (2019-2022) là: **41.403.037** đồng nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện khi có Quyết định thu hồi tiền sai phạm của Thanh tra huyện.

Trên đây là Kết luận kết quả thanh tra việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí tại UBND xã Ayun, huyện Chư Sê, tỉnh Gia Lai trong 04 năm (2019-2022).

Thanh tra huyện báo cáo UBND huyện xem xét, chỉ đạo./.

***Nơi nhận:***

- Thanh tra tỉnh (B/c);
- UBND huyện (B/c);
- UBKT huyện ủy (B/c);
- UBND xã Ayun (T/h);
- Lưu VT, HSDTT.

**CHÁNH THANH TRA**

**Hồ Sỹ Thuần**