

Số: 02/KL-TTr

Tủa Chùa, ngày 22 tháng 7 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA
việc chấp hành pháp luật trong quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách
tại Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Văn hoá và Thông tin huyện
(giai đoạn 2021-2023)

Thực hiện Quyết định thanh tra số 06/QĐ-TTr ngày 14/5/2024 của Thanh tra huyện Tủa Chùa về việc chấp hành pháp luật trong quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách tại: Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Văn hoá và Thông tin huyện giai đoạn 2021-2023. Từ ngày 21/5/2024 đến ngày 01/7/2024, Đoàn thanh tra đã thanh tra tại Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Văn hoá và Thông tin huyện. Sau khi xem xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 11/7/2024 của Đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của các tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra. Chánh Thanh tra huyện Kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG:

Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Văn hoá và Thông tin là các cơ quan chuyên môn thuộc UBND huyện. Phòng Tài nguyên và Môi trường có chức năng tham mưu, giúp Ủy ban nhân dân huyện quản lý nhà nước về tài nguyên môi trường gồm: đất đai; tài nguyên nước; tài nguyên khoáng sản; môi trường và bản đồ; biến đổi khí hậu.

Phòng Văn hoá và Thông tin có chức năng tham mưu, giúp Ủy ban nhân dân huyện quản lý nhà nước về: Văn hoá, gia đình, thể dục, thể thao, du lịch, quảng cáo; báo chí, xuất bản, in và phát hành, phát thanh, thông tin điện tử, thông tin cơ sở, thông tin đối ngoại, bưu chính, viễn thông, công nghệ thông tin, chuyển đổi số trên địa bàn huyện, thực hiện một số nhiệm vụ, quyền hạn theo sự uỷ quyền của Ủy ban nhân dân huyện và theo quy định của pháp luật.

Tại thời điểm thanh tra, Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện có 06 biên chế gồm: 01 Trưởng phòng, 01 Phó Trưởng phòng và 04 công chức chuyên môn nghiệp vụ, riêng công tác kế toán đơn vị là kế toán Phòng Kinh tế và Hạ tầng kiêm nhiệm; Phòng Văn hoá và Thông tin huyện có 03 biên chế gồm: 01 Trưởng phòng, 01 Phó Trưởng phòng, 01 chuyên viên và 01 công chức biệt phái từ Trung tâm Văn hoá - Truyền thanh - Truyền hình huyện.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện:

Năm 2021, Nguồn 12 kinh phí thực hiện giao đất, giao rừng, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất nông nghiệp trên địa bàn; chi tổ chức tuyên truyền; hợp đồng lao động; xây bể thu gom thuốc Bảo vệ thực vật nội đồng đã

được Kiểm toán Nhà nước khu vực VII tiến hành kiểm toán theo Biên bản kiểm toán ngày 14/7/2022, nên Đoàn Thanh tra không tiến hành thanh tra.

Năm 2023, Phòng đã được Đoàn Kiểm toán Nhà nước khu vực VII tiến hành kiểm toán theo Biên bản kiểm toán ngày 22/4/2024, nên Đoàn Thanh tra không tiến hành thanh tra.

1.1. Bảng tổng hợp tình hình kinh phí qua các năm

STT	Kinh phí kỳ trước chuyển sang	Kinh phí giao trong kỳ	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí chuyển kỳ sau	Nộp trả ngân sách huyện
2021	15.242.723	2.684.870.000	2.700.112.723	1.657.331.491	6.000.000	1.036.781.232
2022	6.000.000	5.654.773.232	5.660.773.232	3.856.771.665	1.804.000.000	1.567

1.2. Thanh tra việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Trên cơ sở dự toán ngân sách được giao, Phòng đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để làm căn cứ cho việc quản lý và chi tiêu ngân sách. Năm 2021, đơn vị ban hành Quyết định số 27/QĐ-PTNMT ngày 20/01/2021 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ quản lý và sử dụng tài sản công của Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Tủa Chùa; năm 2022, đơn vị ban hành Quyết định số 22/QĐ-PTNMT ngày 21/01/2022 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính của Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Tủa Chùa; Quyết định số 117a/QĐ-TNMT ngày 10/05/2022 về việc sửa đổi, bổ sung một số Điều của Quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính năm 2022 của Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Tủa Chùa. Nhìn chung Quy chế chi tiêu nội bộ được xây dựng đã bám sát vào nhiệm vụ ngân sách được giao, tương đối cụ thể về điều kiện, thủ tục và định mức chi, sử dụng kinh phí tiết kiệm, hiệu quả.

1.3. Thanh tra việc thực hiện dự toán chi thường xuyên

Qua thanh tra thấy việc thực hiện các nhiệm vụ chi thường xuyên cơ bản đã thực hiện đúng Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn. Các nội dung chi của đơn vị đã bám sát nhiệm vụ được giao trong dự toán.

Thực hiện chi trả chế độ cho người lao động kịp thời, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn. Định kỳ lập và gửi báo cáo quyết toán đầy đủ, đúng thời gian quy định. Đã mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán để theo dõi.

Tuy nhiên qua thanh tra còn một số hạn chế:

Một số tháng chuyển khoản tiền lương và bảo hiểm đối với công chức trong đơn vị không có bảng thanh toán tiền lương, không có bảng chấm công.

Mua sắm một số vật tư văn phòng phẩm, sửa chữa máy móc thiết bị văn phòng không có phiếu đề xuất mua sắm, phiếu nhập xuất kho, không có giấy báo hỏng vật tư, đề xuất mua sắm.

Thanh toán trùng công tác phí; tính vượt phụ cấp công vụ, bảo hiểm cho người lao động trong thời gian tập sự.

Tổng số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là **2.365.000 đồng**.

1.4. Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí không tự chủ

Dự án lập kế hoạch sử dụng đất năm 2022 của huyện Tủa Chùa: Được UBND huyện phê duyệt tại Quyết định số 1938/QĐ-UBND ngày 23/10/2021 với tổng dự toán 403.459.585 đồng trong đó giá trị gói thầu lập kế hoạch sử dụng đất năm 2022 huyện Tủa Chùa là 349.725.815 đồng. Thực hiện chi năm 2022 số tiền 200.000.000 và năm 2023 số tiền 149.725.815 đồng phù hợp với sử dụng nguồn kinh phí, tuân thủ quy định về trình tự, thủ tục sử dụng kinh phí có đầy đủ hoá đơn chứng từ.

2. Đối với Phòng Văn hoá và Thông tin huyện:

2.1. Bảng tổng hợp tình hình kinh phí qua các năm

STT	Kinh phí kỳ trước chuyển sang	Kinh phí giao trong kỳ	Kinh phí được sử dụng	Kinh phí quyết toán	Kinh phí chuyển kỳ sau	Nộp trả ngân sách huyện
2021	1.200.000	818.090.000	819.290.000	812.474.000	2.400.000	4.416.000
2022	2.400.000	1.341.000.000	1.343.400.000	1.043.488.200	295.400.000	4.511.800
2023	295.400.000	4.079.000.000	4.374.400.000	3.497.171.982	785.819.018	91.409.000

2.2. Thanh tra việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

Trên cơ sở dự toán ngân sách được giao, Phòng đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để làm căn cứ cho việc quản lý và chi tiêu ngân sách: Năm 2021 ban hành Quyết định số 01/QĐ-PVHTT ngày 05/01/2021 V/v ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2021; năm 2022 ban hành Quyết định số 05/QĐ-PVHTT ngày 10/01/2022 V/v ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2022; năm 2023 ban hành Quyết định số 01/QĐ-PVHTT ngày 05/01/2023 V/v ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2023. Đến tháng 7 đơn vị sửa đổi và ban hành Quyết định số 131/QĐ-PVHTT ngày 01/07/2023 V/v ban hành quy chế chi tiêu nội bộ thực hiện chế độ tự chủ năm 2023. Tuy nhiên qua thanh tra còn hạn chế: quy chế căn cứ vào Luật thực hành tiết kiệm, chống lãng phí ngày 29/11/2005 đã hết hiệu lực, được thay thế bằng Luật thực hành tiết kiệm, chống lãng phí ngày 26/11/2013.

2.3. Thanh tra việc thực hiện dự toán chi thường xuyên

Qua thanh tra thấy việc thực hiện các nhiệm vụ chi thường xuyên cơ bản đã thực hiện đúng Luật ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn. Các nội dung chi của đơn vị đã bám sát nhiệm vụ được giao trong dự toán.

Thực hiện chi trả chế độ cho người lao động kịp thời, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn. Định kỳ lập và gửi báo cáo quyết toán đầy đủ, đúng thời gian quy định. Đã mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán để theo dõi.

Tuy nhiên qua thanh tra còn một số hạn chế:

Mua sắm một số vật tư văn phòng phẩm, sửa chữa máy móc thiết bị văn phòng không có phiếu đề xuất mua sắm, phiếu nhập xuất kho, không có giấy báo hỏng vật tư, đề xuất mua sắm.

Thanh toán trùng công tác phí, thanh toán công tác phí không phù hợp với thực tế, thanh toán sai công tác phí cho người đã được bố trí ăn nghỉ theo chương trình của kỳ họp HĐND xã.

Thanh toán thừa phụ cấp cấp ủy do đã được chi tại Văn phòng Huyện ủy.

Tổng số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là **2.866.000 đồng**.

2.4. - Kinh phí sửa chữa công thôn bản, tổ dân phố văn hóa; kinh phí công nhận cơ quan đơn vị đạt chuẩn văn hóa; Kinh phí làm bảng thông tin tại các thôn bản, tổ dân phố; Kinh phí lắp đặt hệ thống đèn trang trí hang Khó Chua La; Kinh phí tổ chức lễ đón nhận cây di sản Việt Nam và trao chứng nhận di sản văn hóa phi vật thể quốc gia tri thức dân gian, nghệ thuật trình diễn dân gian khèn mông; Kinh phí Hội thi biểu diễn khèn mông truyền thống huyện Tủa Chùa lần thứ nhất.

- Kinh phí sửa chữa công thôn bản, tổ dân phố văn hóa; kinh phí công nhận cơ quan đơn vị đạt chuẩn văn hóa năm 2021 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 3248/QĐ-UBND ngày 27/12/2021 với tổng số tiền 59.730.000đ, đã giải ngân thanh toán 59.730.000đ. Đơn vị đã thực hiện chi đúng nội dung, đúng mục chi theo Quyết định phê duyệt dự toán của UBND huyện, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí làm bảng thông tin tại các thôn bản, tổ dân phố năm 2021 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 1442/QĐ-UBND ngày 20/7/2021 với tổng số tiền 97.524.000đ, (01 bảng thông tin 3.612.000 x 27 bảng), đã giải ngân thanh toán 97.524.000đ, đơn vị đã thực hiện chi đúng nội dung, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí lắp đặt hệ thống đèn trang trí hang Khó Chua La năm 2021 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 1615/QĐ-UBND ngày 16/8/2021 với tổng số tiền 96.000.000đ, đã giải ngân thanh toán 96.000.000đ, đơn vị đã thực hiện chi đúng nội dung, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí làm bảng thông tin tại các thôn bản, tổ dân phố năm 2022 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 1391/QĐ-UBND ngày 31/5/2022 với tổng số tiền 139.460.000đ, (01 bảng thông tin 3.670.000 x 38 bảng), đã giải ngân thanh toán 138.623.240đ (đợt 1: 87.551.520đ = 24 bảng, đợt

2: 51.071.720đ = 14 bảng), đơn vị đã thực hiện chi đúng nội dung, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp, biên bản bàn giao cho các thôn bản, tổ dân phố.

- Kinh phí tổ chức lễ đón nhận cây di sản Việt Nam và trao chứng nhận di sản văn hóa phi vật thể quốc gia tri thức dân gian, nghệ thuật trình diễn dân gian khèn mông năm 2022 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 2617/QĐ-UBND ngày 12/10/2022 với tổng số tiền 142.400.000đ, trong đó: Tổ chức lễ đón nhận cây di sản Việt Nam: 73.200.000đ. Đã thực hiện chi 72.853.000đ; trao chứng nhận di sản văn hóa phi vật thể quốc gia tri thức dân gian, nghệ thuật trình diễn dân gian khèn mông: 69.200.000đ, đã chi 68.804.000đ. Đơn vị đã thực hiện chi theo đúng quyết định phê duyệt dự toán, có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí Hội thi biểu diễn khèn mông truyền thống huyện Tủa Chùa lần thứ nhất năm 2022 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 2625/QĐ-UBND ngày 12/10/2022 với tổng số tiền 34.500.000đ. Đã chi 33.217.600đ. Đơn vị đã thực hiện chi theo đúng quyết định phê duyệt dự toán, có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí sửa chữa công thôn bản, tổ dân phố văn hóa năm 2022 được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 3068/QĐ-UBND ngày 20/12/2022 với tổng số tiền 81.700.000đ. Đã chi 81.209.800đ. Đơn vị đã thực hiện chi theo đúng quyết định phê duyệt dự toán, có đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí sửa chữa công thôn bản, tổ dân phố văn hóa năm 2023 được Phòng Văn hoá và Thông tin huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 251/QĐ-PVHTT ngày 17/11/2023 với tổng số tiền 84.998.400đ, đã giải ngân thanh toán 84.998.400đ. Đơn vị đã thực hiện chi đúng nội dung, đúng mục chi theo Quyết định phê duyệt dự toán của đơn vị, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp.

- Kinh phí làm mới công thôn, bản văn hóa năm 2023 được Phòng Văn hoá và Thông tin huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 265/QĐ-PVHTT ngày 21/11/2023 với tổng số tiền 99.120.000đ, đã giải ngân thanh toán 99.120.000đ, đơn vị đã thực hiện chi đúng nội dung, có đầy đủ hóa đơn chứng từ hợp pháp. Cụ thể ngày 18/6/2024 Đoàn đã tiến hành kiểm tra, xác minh trực tiếp tại 02 thôn, bản: Thôn Háng Sung I, Háng Sung II. Qua kiểm tra gói làm mới công thôn, bản văn hóa đã được thực hiện đầy đủ về số lượng, chủng loại, mẫu mã và nội dung công việc theo hợp đồng đã được ký kết giữa chủ đầu tư và nhà thầu.

2.5. Việc thực hiện các chương trình MTQG

2.5.1. Chương trình MTQG Phát triển KT-XH vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi (Vốn sự nghiệp):

Dự án 6: Bảo tồn, phát huy giá trị văn hóa truyền thống tốt đẹp của các dân tộc thiểu số gắn với phát triển du lịch năm 2023 (Sự nghiệp văn hóa thông tin)

- **Dự án: Mở các lớp truyền dạy nghề thuộc dự án 6:** Được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 3001/QĐ-UBND ngày 13/11/2023, tổng kinh

phí thực hiện dự án là 201.064.000 đồng, đã giải ngân 125.508.914 đồng. Còn 75.555.086 đồng đã chuyển sang kỳ sau.

- **Dự án: Tổng kiểm kê di sản văn hóa phi vật thể các dân tộc:** Được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 3214/QĐ-UBND ngày 20/12/2023, tổng kinh phí thực hiện dự án là 152.656.000 đồng, đã giải ngân 120.661.000 đồng. Còn 31.995.000 đồng đã chuyển sang kỳ sau.

- **Dự án: Mua sắm trang thiết bị hỗ trợ 10 nhà văn hóa thôn, bản và thiết bị âm thanh, ánh sáng hỗ trợ đội văn nghệ quần chúng:** Được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 2722/QĐ-UBND ngày 25/9/2023, tổng kinh phí thực hiện dự án là 929.585.000 đồng, đã giải ngân 918.110.000 đồng. Còn 11.475.000 đồng đã chuyển sang kỳ sau. Ngày 18/6/2024 Đoàn đã tiến hành kiểm tra, xác minh trực tiếp tại 04 thôn, bản: Thôn Háng Sung I, háng Sung II, thôn Tả Phìn và thôn Tả Dê. Qua kiểm tra dự án Mua sắm trang thiết bị hỗ trợ 10 nhà văn hóa thôn, bản và thiết bị âm thanh, ánh sáng hỗ trợ đội văn nghệ quần chúng được thực hiện đầy đủ về số lượng, chủng loại, mẫu mã và nội dung công việc theo hợp đồng đã được ký kết giữa chủ đầu tư và nhà thầu.

2.5.2. Chương trình MTQG Giảm nghèo bền vững (Vốn sự nghiệp)

Dự án 6: Truyền thông và giảm nghèo về thông tin: Tăng cường cơ sở vật chất cho hệ thống Đài truyền thanh xã: Được UBND huyện phê duyệt dự toán tại Quyết định số 2076/QĐ-UBND ngày 04/8/2023, tổng kinh phí thực hiện dự án là 1.257.027.483 đồng thực hiện mua sắm thiết bị lắp đặt truyền thanh tại các thôn, xã trên địa bàn huyện. Dự án đã giải ngân số tiền 1.219.309.474 đồng. Còn 37.718.009 đồng đã chuyển sang kỳ sau. Ngày 18/6/2024 Đoàn thanh tra đã tiến hành kiểm tra, xác minh trực tiếp tại 05 thôn, bản và 02 xã Tả Phìn và Tả Sìn Thàng: Thôn Háng Sung I, UBND xã Tả Phìn, thôn Tả Phìn, thôn Tả Dê; UBND xã Tả Sìn Thàng, thôn Tả Chinh và thôn Tả Sìn Thàng. Qua kiểm tra dự án Giảm nghèo về thông tin được thực hiện đầy đủ về số lượng, chủng loại, mẫu mã và nội dung công việc theo hợp đồng đã được ký kết giữa chủ đầu tư và nhà thầu.

2.5.3. Chương trình MTQG xây dựng Nông thôn mới (Vốn sự nghiệp):

Dự án: Thực hiện Chương trình phát triển du lịch nông thôn trong xây dựng nông thôn mới: Bồi dưỡng văn hóa, giao tiếp ứng xử, kỹ năng đón tiếp, phục vụ khách du lịch: Được UBND huyện phê duyệt tại Quyết định số 2962/QĐ-UBND ngày 03/11/2023 và Quyết định số 3078/QĐ-UBND ngày 21/11/2023, tổng kinh phí thực hiện dự án là 105.282.000 đồng, mở 03 lớp với 145 học viên tham gia. Dự án đã giải ngân 62.329.000 đồng. Còn 30.028.000 nộp trả lại, 12.923.000 đồng đã chuyển sang kỳ sau.

* **Đánh giá:** Các chương trình MTQG được triển khai thực hiện theo đúng Quyết định phê duyệt, giải ngân thanh toán đúng tiến độ, tạo được sự chuyển biến về đời sống vật chất, tinh thần của người dân; góp phần phát triển kinh tế - xã hội; xóa đói giảm nghèo.

III. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

1. Ưu điểm:

1.1. Đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện:

Công tác quản lý ngân sách đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện cơ bản đã thực hiện đúng Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn.

Trên cơ sở dự toán ngân sách được giao, Phòng đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để làm căn cứ cho việc quản lý và chi tiêu ngân sách, quy chế chi tiêu nội bộ được xây dựng kịp thời, cụ thể về điều kiện, thủ tục và định mức chi, sử dụng kinh phí tiết kiệm, hiệu quả, cơ bản đúng nhiệm vụ dự toán giao.

Thực hiện chi trả chế độ cho người lao động kịp thời, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn. Định kỳ lập và gửi báo cáo quyết toán đầy đủ, đúng thời gian quy định. Đã mở các loại sổ sách kế toán để theo dõi.

Đội ngũ công chức của phòng có chuyên môn, năng lực, kinh nghiệm trong quản lý về đất đai, tài nguyên nước, tài nguyên khoáng sản, môi trường, đo đạc và bản đồ, biến đổi khí hậu đầu tư. Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp, điều hành thực hiện cơ bản được thực hiện đúng quy định của pháp luật có liên quan. Các nguồn chi của đơn vị cơ bản được sử dụng đúng mục đích, nội dung, qua kiểm tra cơ bản thực hiện đảm bảo theo quy định.

1.2. Đối với Phòng Văn hoá và thông tin huyện:

Công tác quản lý ngân sách đối với Phòng Văn hoá và thông tin huyện cơ bản đã thực hiện đúng Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trên cơ sở dự toán ngân sách được giao, Phòng đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để làm căn cứ cho việc quản lý và chi tiêu ngân sách, quy chế chi tiêu nội bộ hàng năm được xây dựng kịp thời, cụ thể về điều kiện, thủ tục và định mức chi, sử dụng kinh phí tiết kiệm, hiệu quả.

Thực hiện chi trả chế độ cho người lao động cơ bản kịp thời, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn.

Định kỳ lập và gửi báo cáo quyết toán đầy đủ, đúng thời gian quy định. Đã mở các loại sổ sách kế toán để theo dõi.

Nguồn kinh phí sửa chữa công thôn bản, tổ dân phố văn hóa; kinh phí công nhận cơ quan đơn vị đạt chuẩn văn hóa; Kinh phí làm bảng thông tin tại các thôn bản, tổ dân phố; Kinh phí lắp đặt hệ thống đèn trang trí hang Khó Chua La; Kinh phí tổ chức lễ đón nhận cây di sản Việt Nam và trao chứng nhận di sản văn hóa phi vật thể quốc gia tri thức dân gian, nghệ thuật trình diễn dân gian khèn mông; Kinh phí Hội thi biểu diễn khèn mông truyền thống huyện Tủa Chùa lần thứ nhất. Chương trình MTQG Phát triển KT-XH vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi và Giảm nghèo bền vững, đơn vị thực hiện rút và chi kịp thời, đầy đủ, đúng theo Quyết định phê duyệt dự toán.

2. Tồn tại, hạn chế:

2.1. Đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện:

- Chi thường xuyên:

Một số tháng chuyển khoản tiền lương và bảo hiểm đối với công chức trong đơn vị không có bảng thanh toán tiền lương, không có bảng chấm công.

Mua sắm một số vật tư văn phòng phẩm, sửa chữa máy móc thiết bị văn phòng không có phiếu đề xuất mua sắm, phiếu nhập xuất kho, không có giấy báo hỏng vật tư, đề xuất mua sắm.

Thanh toán trùng công tác phí, thanh toán vượt phụ cấp công vụ, bảo hiểm cho người lao động trong thời gian tập sự.

Tổng số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là 2.365.000 đồng gồm: Thanh toán trùng công tác phí, thanh toán vượt phụ cấp công vụ, bảo hiểm cho người lao động trong thời gian tập sự.

2.2. Đối với Phòng Văn hoá và Thông tin huyện:

Quy chế chi tiêu nội bộ căn cứ vào văn bản hết hiệu lực thi hành.

Mua sắm vật tư văn phòng phẩm, sửa chữa máy móc thiết bị văn phòng không có phiếu đề xuất mua sắm, phiếu nhập xuất kho, không có giấy báo hỏng vật tư, đề xuất mua sắm.

Thanh toán trùng công tác phí, thanh toán công tác phí không phù hợp với thực tế, thanh toán sai công tác phí cho người đã được bố trí ăn nghỉ theo chương trình của kỳ họp HĐND xã.

Thanh toán thừa phụ cấp cấp ủy do đã được chi tại Văn phòng Huyện ủy.

Tổng số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là 2.866.000 đồng gồm: thanh toán thừa phụ cấp cấp ủy, thanh toán trùng công tác phí, thanh toán công tác phí không phù hợp với thực tế, thanh toán sai công tác phí.

3. Nguyên nhân của tồn tại, hạn chế đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường; Phòng Văn hoá và Thông tin: Kế toán đơn vị chưa thường xuyên cập nhật văn bản mới, chủ quan trong việc kiểm soát và thanh toán chế độ, không thường xuyên cập nhật sổ sách chứng từ kế toán. Chủ tài khoản chưa thường xuyên kiểm tra giám sát đối với công tác kế toán cũng như công tác quản lý sử dụng ngân sách của đơn vị.

4. Trách nhiệm liên quan đến tồn tại, hạn chế:

- Trách nhiệm liên quan đến những tồn tại, hạn chế của Phòng Tài nguyên và Môi trường thuộc về Thủ trưởng đơn vị: bà Hoàng Thị Toàn (từ 01/01/2021 đến hết thời kỳ thanh tra), kế toán đơn vị: ông Nguyễn Ngọc Thắng (từ 01/01/2021 - 30/10/2021) và ông Nguyễn Minh Bách (từ 01/11/2021 đến hết 31/12/2022).

- Trách nhiệm liên quan đến những tồn tại, hạn chế của Phòng Văn hóa và Thông tin thuộc về Thủ trưởng đơn vị: ông Nguyễn Xuân Bắc (từ 01/01/2021 - 30/6/2023) và ông Nguyễn Duy Hiệu (từ 01/7/2023 đến hết thời kỳ thanh tra), kế toán đơn vị: bà Lò Thị Mười (từ 01/01/2021 - 30/9/2023) và bà Nguyễn Thị Nguyệt (từ 01/10/2023 đến hết thời kỳ thanh tra).

5. Biện pháp sử lý:

5.1. Về kinh tế:

- Thu hồi số tiền **5.231.000 đồng**, trong đó:
 - + Đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường: Thu hồi nộp ngân sách nhà nước số tiền **2.365.000 đồng**.
 - + Đối với Phòng Văn hoá và Thông tin: Thu hồi nộp ngân sách nhà nước số tiền **2.866.000 đồng**.

(có biểu chi tiết kèm theo)

Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Văn hoá và Thông tin có trách nhiệm thu, nộp số tiền trên vào tài khoản tạm giữ số **3941.0.1035076.00000** của Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện mở tại Kho bạc nhà nước huyện **trước ngày 15/8/2024**.

5.2. Về trách nhiệm: Trưởng Phòng Tài nguyên và Môi trường, Trưởng Phòng Văn hoá và Thông tin tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với cá nhân có liên quan đến sai phạm phát hiện qua thanh tra. Báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra huyện **trước ngày 15/8/2024**.

(có biểu chi tiết kèm theo)

5.3. Công tác quản lý đối với Phòng Tài nguyên và Môi trường; Phòng Văn hoá và Thông tin: Chấp hành nghiêm các quy định của pháp luật trong công tác quản lý ngân sách, sử dụng các nguồn kinh phí đúng mục đích dự toán giao. Thường xuyên nghiên cứu, cập nhật văn bản mới trong công tác quản lý sử dụng ngân sách; yêu cầu kế toán đơn vị thường xuyên kiểm tra, cập nhật sổ sách, chứng từ, thực hiện chi trả chế độ cho người lao động kịp thời, đầy đủ, đúng chế độ, định mức, tiêu chuẩn, phù hợp với quy định hiện hành. Chủ tài khoản đơn vị cần tăng cường công tác kiểm tra giám sát đối với công tác quản lý sử dụng ngân sách của đơn vị; thực hiện tốt công tác tham mưu giúp cấp uỷ, chính quyền huyện trong lĩnh vực, nhiệm vụ chuyên môn được giao.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành pháp luật trong công tác quản lý thu, chi ngân sách tại Phòng Tài nguyên và Môi trường, Phòng Văn hoá và Thông tin huyện Tòa Chùa./.

Nơi nhận:

- UBND tỉnh Điện Biên;
- Ban Nội chính Tỉnh uỷ;
- Thanh tra tỉnh;
- TT. Huyện uỷ;
- TT. HĐND huyện;
- Lđ. UBND huyện;
- UBKT Huyện uỷ;
- Các đơn vị được thanh tra;
- Trang Thông tin điện tử huyện;
- Lưu: VT, HSTTr.

CHÁNH THANH TRA

Trương Văn Sách