

Số 123/KL-TTr

Tam Đường, ngày 19 tháng 12 năm 2024

KẾT LUẬN

Thanh tra việc quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại Phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường

Thực hiện Quyết định 93/QĐ-TTr ngày 04/10/2024 của Chánh Thanh tra huyện Tam Đường thanh tra việc quản lý, sử dụng tài chính ngân sách tại phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường. Từ ngày 18/10/2024 đến ngày 28/11/2024. Quá trình thanh tra trên cơ sở các văn bản, hồ sơ chứng từ lưu tại các đơn vị từ 01/01/2022 đến 31/12/2023 và kết quả xác minh thực tế. Xét Báo cáo số 05/BC-ĐTTr ngày 10 tháng 12 năm 2024 của Trưởng Đoàn thanh tra và ý kiến giải trình của các đơn vị. Chánh Thanh tra huyện Tam Đường Kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

1. Thuận lợi

1.1. Đối với phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Tam Đường

Phòng Tài nguyên và Môi trường là cơ quan chuyên môn thuộc UBND huyện Tam Đường, tham mưu, giúp UBND huyện Tam Đường quản lý nhà nước về tài nguyên và môi trường gồm: đất đai; tài nguyên nước; tài nguyên khoáng sản; môi trường; đo đạc và bản đồ; biến đổi khí hậu trên địa bàn huyện Tam Đường. Thời điểm hiện tại đơn vị có tổng số 06 công chức (*thời điểm năm 2022, 2023 đơn vị có 04 công chức chính thức; 03 công chức biệt phái*).

Đảng viên, công chức cơ quan luôn đoàn kết, tin tưởng vào sự lãnh đạo của Đảng, khắc phục khó khăn, yên tâm công tác, thực hiện tốt đường lối chủ trương của Đảng, pháp luật Nhà nước, nội quy quy chế cơ quan.

1.2. Đối với UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường

Đảng và Nhà nước có nhiều Chủ trương, chính sách đầu tư phát triển kinh tế - xã hội cho miền núi, vùng đồng bào dân tộc các xã đặc biệt khó khăn. Sự quan tâm chỉ đạo của Huyện uỷ, HĐND-UBND huyện cùng các ban ngành chức năng trong Tỉnh và Huyện đã tạo điều kiện thuận lợi cho việc quản lý, điều hành thu, chi ngân sách của đơn vị.

Đảng uỷ, HĐND-UBND xã Thèn Sin đã lãnh đạo, chỉ đạo, tổ chức thực hiện các chủ trương của Đảng, chính sách Pháp luật của Nhà nước; các Nghị quyết của Huyện uỷ, HĐND huyện và Kế hoạch phát triển KT-XH của UBND huyện; Cán bộ, công chức ở xã được hưởng các chế độ ưu đãi đã nâng cao được đời sống, yên tâm công tác; Các dự án đầu tư chương trình mục tiêu quốc gia tại xã đã phát huy được hiệu quả, góp

phần quan trọng vào việc thực hiện phát triển KT-XH xoá đói giảm nghèo, nâng cao đời sống của nhân dân, tình hình an ninh chính trị, trật tự an toàn xã hội ổn định.

2. Khó khăn

2.1. Đối với phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Tam Đường

Do điều kiện kinh tế của huyện, của tỉnh còn khó khăn, nên việc dành kinh phí thực hiện các chương trình kế hoạch thuộc lĩnh vực Tài nguyên và Môi trường còn nhiều hạn chế, chưa đáp ứng được nhu cầu công việc thuộc lĩnh vực được giao phụ trách trong công tác quản lý về Tài nguyên và Môi trường trên địa bàn huyện.

2.2. Đối với UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường

Công tác lãnh đạo, chỉ đạo, kiểm tra, đôn đốc thực hiện kế hoạch, nhiệm vụ trong việc quản lý thu, chi ngân sách của HĐND đối với UBND xã Thèn Sin có lúc còn chưa thường xuyên.

Cán bộ, công chức xã chưa thường xuyên được đào tạo, tập huấn về quản lý kinh tế, tài chính do đó quản lý kinh tế của Chủ tài khoản, kế toán khi thực hiện nhiệm vụ chi đôi khi chưa kịp thời.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

Kết quả kiểm tra chứng từ, kiểm tra thực tế thu, chi ngân sách Nhà nước cấp tại Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường từ 01/01/2022 đến 31/12/2023 cụ thể như sau:

1. Phòng Tài nguyên và Môi trường huyện Tam Đường

Tổng kinh phí cấp từ Ngân sách nhà nước

Năm 2022 tổng thu: 6.355.492.815đ; tổng chi: 6.176.872.746đ (*thực chi: 4.897.872.746đ, chuyển nguồn: 1.279.000.000đ*); kết dư đã hủy dự toán: 178.620.069đ;

Năm 2023 tổng thu: 7.240.759.000đ; tổng chi: 7.042.175.406đ (*thực chi: 6.829.261.340đ, chuyển nguồn: 212.914.066đ*); kết dư đã hủy dự toán: 198.583.594đ.

(Có biểu chi tiết số 01 kèm theo)

1.1 Kiểm tra việc quản lý thu, chi nguồn kinh phí tự chủ

Năm 2022 tổng thu, chi: 702.000.000đ trong đó (*thực chi: 678.000.000đ, chuyển nguồn: 24.000.000đ*); kết dư: 0đ; Năm 2023 tổng thu, chi: 743.600.000đ; kết dư: 0đ.

(Có biểu chi tiết số 01 kèm theo)

Kiểm tra chứng từ cơ bản đảm bảo đúng theo quy định như: chi tiền lương, các khoản phụ cấp theo lương, tiền công tác phí, thêm giờ, phép, thanh toán chế độ bảo hiểm, văn phòng phẩm, sửa chữa, phúc lợi tập thể..... đúng định mức theo quy định, sổ tài khoản tiền gửi, chứng từ ghi sổ đúng nội dung phát sinh. Chứng từ thu, chi được lập đầy đủ như giấy chuyển khoản, bảng kê thanh toán, các khoản chi đều có hóa đơn,

danh sách, chứng từ thể hiện cho từng nội dung chi, bảng kê chứng từ chi rõ ràng, các khoản chi thực hiện theo định mức quy định của Bộ Tài chính và UBND tỉnh. Trong hai năm đơn vị đã thực hiện tiết kiệm chi thường xuyên để chi thu nhập tăng thêm cho lãnh đạo, công chức của đơn vị số tiền: 98.541.254 đ (*năm 2022: 13.562.500đ, năm 2023: 84.978.754đ*).

1.2 Kiểm tra việc quản lý thu, chi nguồn kinh phí không tự chủ

Năm 2022 tổng thu: 5.653.492.815đ; tổng chi: 5.474.872.746đ (*thực chi: 4.219.872.746đ, chuyển nguồn: 1.255.000.000đ*); kết dư đã hủy dự toán: 178.620.069đ; Năm 2023 tổng thu: 6.497.159.000đ; tổng chi: 6.298.575.406đ (*thực chi: 6.085.661.340đ, chuyển nguồn: 212.914.066đ*); kết dư đã hủy dự toán: 198.583.594đ.

(Có biểu chi tiết số 01 kèm theo)

Trong đó Năm 2022, 2023 nội dung kinh phí thực hiện nhiệm vụ về bảo vệ môi trường theo NQ số 44/2020/NQ-HĐND; KP sự nghiệp bảo vệ môi trường và kinh phí vệ sinh kinh phí vệ sinh trụ sở, trung tâm hội nghị, nhà khách Hoa ban và nhà ăn huyện, kinh phí giám sát môi trường; kinh phí tập huấn, giám sát, báo cáo HĐ xác nhận kế hoạch BVMT, tuyên truyền đã được thanh tra đột xuất theo Quyết định số 07/QĐ - TTr ngày 24/01/2024 của Chánh thanh tra huyện Tam Đường và đã ban hành kết luận. Do trùng nội dung đã thanh tra lên chứng từ thu, chi nội dung trên tại đơn vị đoàn không tiến hành kiểm tra.

Kết quả kiểm tra, xác minh, hồ sơ chứng từ thu, chi kinh phí không tự chủ của đơn vị được lập đầy đủ; các giấy Chuyển khoản chi đều có hóa đơn chứng từ thể hiện cho từng nội dung chi, bảng kê chứng từ chi rõ ràng, đúng nội dung phát sinh, các khoản chi thực hiện theo định mức quy định của Bộ Tài chính và UBND tỉnh. Kiểm tra thực tế đơn vị đã thực hiện các nội dung chi như: Chi KP hoạt động công tác Đảng theo QĐ số 99-QĐ/TW ngày 30/5/2012; chi KP phụ cấp cấp ủy; Chi KP kiểm tra, quản lý hoạt động khai thác khoáng sản năm 2022 số tiền 49.865.800đ; Chi kiểm tra, quản lý hoạt động khai thác khoáng sản năm 2023 số tiền 15.240.000đ; KP điều chỉnh quy hoạch sử dụng đất thời kỳ 2021-2030 số tiền 1.255.085.934đ; KP Lập kế hoạch sử dụng đất năm 2023 số tiền 532.587.057đ; KP Lập kế hoạch sử dụng đất năm 2024 số tiền 534.156.835đ; KP Thống kê đất đai năm 2021 số tiền 142.218.033đ; KP Thống kê đất đai năm 2022 số tiền 143.615.000đ; KP Thống kê đất đai năm 2023 số tiền 2.500.000đ; KP đo đạc bản đồ địa chính xã Hồ Thầu, Nà Tăm, TT Tam Đường số tiền 267.885.000đ; KP xác định giá đất cụ thể để bồi thường khi nhà nước thu hồi đất (*theo các nhiệm vụ được ủy quyền tại Quyết định số 696/QĐ-UBND tỉnh Lai Châu*) số tiền 404.135.860đ. Các đối tượng thụ hưởng nhận đúng theo chứng từ thanh toán, danh sách cấp phát; Các Dự án được phòng Tài nguyên và Môi trường thực hiện đầy đủ đảm bảo theo hồ sơ chứng từ và đúng quy trình, trình tự thủ tục theo các Luật, thông tư văn bản như: Luật đất đai ngày 29/11/2013; Luật

quy hoạch ngày 24/11/2017; Thông tư 04/2006/TT-BTNMT ngày 22/5/2006 của Bộ Tài nguyên và Môi trường hướng dẫn phương pháp tính đơn giá dự toán, xây dựng dự toán kinh phí thực hiện lập và điều chỉnh quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất; Thông tư 136/2017/TT-BTC quy định lập, quản lý sử dụng kinh phí chi hoạt động kinh tế đối với các nhiệm vụ chi về Tài nguyên môi trường; Thông tư 27/2018/TT- BTNMT ngày 14/12/2018 của Bộ Tài nguyên và Môi trường quy định về thống kê, kiểm kê đất đai và lập bản đồ hiện trạng sử dụng đất; Thông tư 36/2014/TT-BTNMT ngày 30/6/2014 của Bộ Tài nguyên và Môi trường quy định chi tiết phương pháp định giá đất, xây dựng điều chỉnh bảng giá đất, định giá đất cụ thể và tư vấn xác định giá đất; Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu và các Quyết định phê duyệt của UBND huyện Tam Đường. Tuy nhiên phòng Tài nguyên và Môi trường còn một số chứng từ chi không đảm bảo, sai so với quy định như: Chi áp đơn giá in phô tô báo cáo thuyết minh lập kế hoạch sử dụng đất cao hơn mức giá thực tế 15.600.000đ (năm 2022 hạng mục lập kế hoạch sử dụng đất năm 2023 tại giấy rút chuyển khoản số 117 ngày 16/1/2023 số tiền 7.800.000đ; năm 2023 hạng mục lập kế hoạch sử dụng đất năm 2024 giấy rút chuyển khoản số 137 ngày 24/1/2024 số tiền 7.800.000đ).

2. UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường

Kết quả kiểm tra công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí cấp

Năm 2022 tổng thu: 5.675.432.039đ; tổng chi: 5.539.903.486đ (trong đó thực chi: 5.011.507.229đ, chi chuyển nguồn: 528.396.257đ); Kết dư: 135.528.553đ (trong đó KD trên TK: 132.448.553đ; KD đã hủy dự toán: 3.080.000đ). Năm 2023 tổng thu: 7.810.324.440đ; tổng chi: 7.713.625.229đ; (trong đó thực chi: 7.370.300.283đ, chi chuyển nguồn: 343.324.946đ); Kết dư: 96.699.211đ (trong đó KD đã nộp trả ngân sách: 59.908.811đ; KD đã hủy dự toán: 36.790.400đ).

(Có biểu chi tiết số 02 kèm theo)

2.1. Quản lý thu, chi ngân sách

Năm 2022 tổng thu: 4.763.750.039đ; tổng chi: 4.631.301.486đ (trong đó thực chi: 4.102.905.229đ, chi chuyển nguồn: 528.396.257đ); Kết dư trên TK: 132.448.553đ; Năm 2023 tổng thu: 6.923.190.049đ; tổng chi: 6.921.126.649đ; (trong đó thực chi: 6.577.801.703đ, chi chuyển nguồn: 343.324.946đ); Kết dư: 2.063.400đ (đã hủy dự toán)

(Có biểu chi tiết số 02 kèm theo)

a) Kiểm tra nguồn thu, chi thường xuyên

Năm 2022 tổng thu: 3.489.011.346đ; tổng chi: 3.486.891.346đ (trong đó thực chi: 3.298.119.701đ, chuyển nguồn: 188.771.645đ); Kết dư trên TK: 2.120.000đ. Năm 2023

tổng thu, chi 4.089.183.853đ (trong đó thực chi: 4.085.593.853đ, chuyển nguồn: 3.590.000đ); Kết dư: 0đ.

(Có biểu chi tiết số 02 kèm theo)

Kiểm tra chứng từ chi của UBND xã cơ bản đảm bảo đúng theo quy định như: Chi tiền công, tiền lương, thanh toán bảo hiểm, phúc lợi tập thể, chi hỗ trợ chi hội thôn bản ĐBK, tổ dân vận, tổ hòa giải, chi hoạt động của ban thanh tra nhân dân, hỗ trợ đầu mối một cửa, hỗ trợ người hoạt động tại thôn bản theo NQ số 14/2020, chi hỗ trợ các chương trình, Dự án ... đúng định mức theo quy định. Kiểm tra hồ sơ kế toán chứng từ thu, chi được lập đầy đủ, đảm bảo đúng chế độ kế toán, đúng nội dung phát sinh, bảng kê chứng từ chi rõ ràng giấy rút, phiếu thu, phiếu chi, bảng thanh toán ký nhận đầy đủ, các mức chi đảm bảo đúng định mức, đúng chế độ. Tuy nhiên còn có chứng từ chi chưa đảm bảo như: một số chứng từ chi tiếp khách còn thiếu kế hoạch, văn bản làm việc cùng đơn vị; chi sửa chữa trang thiết bị còn thiếu giấy báo hỏng, giấy biên nhận, một số chứng từ hội nghị còn thiếu giấy mời. Đoàn thanh tra đã cho đơn vị bổ sung khắc phục, đơn vị đã bổ sung đầy đủ ngay trong quá trình thanh tra; Giấy chuyển khoản số 58 ngày 18/12/2023 chi vượt định mức 20.000đ/01 buổi Tiếp công dân số tiền 1.200.000đ (ông Nguyễn Văn Bắc số tiền 600.000đ; ông Nguyễn Văn Thắng số tiền 600.000đ).

b) Kiểm tra nguồn thu, chi không thường xuyên

Năm 2022 tổng thu: 639.559.700đ; tổng chi: 541.379.100đ (trong đó thực chi: 529.251.100đ, chuyển nguồn: 12.128.000đ); Kết dư trên TK: 98.180.600đ. Năm 2023 tổng thu: 544.370.800đ; tổng chi: 542.307.400đ; Kết dư: 2.063.400đ(đã hủy dự toán).

(Có biểu chi tiết số 02 kèm theo)

Kiểm tra chứng từ thu, chi không thường xuyên của UBND xã cơ bản đảm bảo đúng theo quy định, định mức, đúng nội dung giao dự toán chi như: Chi chúc thọ, mừng thọ, chi phụ cấp BCH theo quy định 169, chi kinh phí hoạt động công tác Đảng theo QĐ số 99-QĐ/TW ngày 30/5/2012, chi ban chỉ đạo công tác tôn giáo, KP hoạt động đội văn nghệ thôn bản, KP công tác hỗ trợ UBMTTQ cấp xã và Ban công tác Mặt trận khu dân cư, huấn luyện dân quân; KP Bảo vệ môi trường theo Nghị Quyết số 44/2020/NQ-HĐND tỉnh Lai Châu, KP quản lý tổ chức họp xét đối tượng BTXH theo Nghị định 136/2013/NĐ-CP, KP thực hiện chế độ một cửa, kinh phí hỗ trợ thường xuyên hàng tháng cho các chức danh đội trưởng đội phó dân phòng,..... theo các quyết định được giao. Kiểm tra hồ sơ kế toán chứng từ thu, chi được lập đầy đủ, đảm bảo đúng chế độ kế toán, các mức chi cơ bản đảm bảo đúng theo quy định. Kiểm tra thực tế các chế độ phụ cấp, chế độ hỗ trợ nhân dân đều được UBND xã chi trả đầy đủ đúng theo chứng từ thanh toán. Tuy nhiên còn có chứng từ chi chưa đảm bảo như: Phiếu chi số 21 ngày 14/4/2022 chi tiền hoạt động công tác Đảng chi trùng tiền chè nước 02 hội nghị số tiền 750.000đ (Tiền chè nước hội nghị báo cáo viên tháng

02 ngày 24/02 và hội nghị báo cáo viên tháng 4 ngày 06/4 thanh toán 2 lần, mỗi hội nghị 375.000đ).

c) Kiểm tra nguồn vốn đầu tư chương trình MTQG

Năm 2022 chương trình MTQG (*Dự án 4: duy tu sửa chữa đường nước sạch trung tâm xã*) đã được Thanh tra Ban dân tộc thanh tra theo Quyết định số 20/QĐ-TTr ngày 28/8/2023 của Thanh tra Ban dân tộc tỉnh Lai Châu. Kết luận Thanh tra số 24/KL-TTr, ngày 13/11/2023 của Thanh tra Ban Dân tộc tỉnh Lai Châu. Do trùng nội dung thanh tra nên chứng từ tại xã đoàn không tiến hành kiểm tra.

Năm 2023 tổng thu, chi 2.035.950.000đ (*trong đó thực chi: 1.715.605.400đ, chuyển nguồn: 320.344.600đ*); Kết dư 0đ. Thực hiện Chương trình MTQG XD Nông thôn mới 478.913.400; Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững 350.000.000đ; Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi 886.692.000đ.

Kiểm tra chứng từ thu, chi đầy đủ như phiếu thu, chi có ký nhận tiền đầy đủ. kiểm tra hồ sơ dự án, công trình: công tác lập, phê duyệt dự toán, giấy rút, hợp đồng, hóa đơn, quản lý số lượng, khối lượng và xác nhận thanh toán cơ bản đơn vị thực hiện đúng theo quy định Thông tư 55/2023/TT-BTC ngày 15/8/2023 của Bộ Tài chính về quy định quản lý sử dụng và quyết toán kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách nhà nước thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia giai đoạn 2021-2025; Nghị quyết số 44/2022/NQ - HĐND ngày 20/9/2022 của HĐND tỉnh Lai Châu ban hành quy định nội dung hỗ trợ, mẫu hồ sơ, trình tự thủ tục lựa chọn dự án, kế hoạch, lựa chọn đơn vị đặt hàng trong thực hiện các hoạt động hỗ trợ phát triển sản xuất thuộc các chương trình MTQG giai đoạn 2021-2025 trên địa bàn tỉnh.

Kiểm tra thực tế UBND xã Thèn Sin đã thực hiện 01 dự án hỗ trợ máy móc thuộc Dự án 3: TDA 2 hỗ trợ máy móc nông nghiệp thuộc CT MTQG phát triển KTXH số tiền 559.950.000đ, hỗ trợ 57 hộ mua máy sản xuất nông nghiệp (*13 máy xới đất đa năng hỗ trợ 10.000.000đ/01hộ/01 máy, 18 Dàn hái chè trong nông nghiệp hỗ trợ 10.000.000đ/01 hộ/01 máy, 03 máy phát cỏ dùng trong nông nghiệp hiệu HONDA hỗ trợ 6.650.000đ/01 hộ/01 máy, 23 máy tuốt lúa hỗ trợ 10.000.000đ/01 hộ/01 máy*); thực hiện 01 dự án hỗ trợ máy móc nông nghiệp thuộc Dự án 2: Đa dạng hóa sinh kế, nhân rộng mô hình giảm nghèo thuộc CT MTQG giảm nghèo bền vững số tiền 350.000.000đ hỗ trợ 35 hộ mua 35 máy xới đất đa năng hỗ trợ 10.000.000đ/01hộ/01 máy; thực hiện 01 Dự án 4: Duy tu bảo dưỡng sửa chữa công trình trực đường bản Lở tháng 2 số tiền 211.742.000đ; thực hiện 01 Dự án 5: phát triển KTXH Phát triển giáo dục đào tạo nâng cao chất lượng nguồn nhân lực số tiền 20.000.000đ; thực hiện 01 Dự án 6: phát triển KTXH bảo tồn phát huy bản sắc văn hóa dân tộc số tiền 80.000.000đ (*mua sắm trang phục, đạo cụ cho đội văn nghệ bản Na Đông xã Thèn Sin*); thực hiện 01 Dự án 9 Giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi số tiền 15.000.000đ; Thực hiện chương trình quy hoạch Nông thôn mới 154.137.400đ; kinh phí hoạt động quản lý chương trình 8.000.000đ; Thực hiện nâng cao hiệu quả hoạt động của hệ

thông thiết chế văn hóa, thẻ thao cơ sở số tiền 316.776.000đ (*Mua sắm thiết bị thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM*).

Qua kiểm tra các hộ gia đình tham gia thực hiện dự án đã nhận được đủ tiền, tự mua máy móc sản xuất nông nghiệp đúng số lượng theo quy định, số hộ, số tiền nhận đúng theo Quyết định được phê duyệt, danh sách cấp phát, đúng theo cam kết, khi mua máy đều có sự giám sát của trưởng bản, công an xã, HĐND-UBND xã. Bản Na Đông xã Thèn Sin năm 2023 cũng đã nhận đầy đủ trang phục, đạo cụ do UBND xã cấp cho đội văn nghệ như: chiêng đồng, trống gỗ mít, váy, áo cóm thái, loa kéo, đàn tính, đàn Mandolin, sáo trúc, khăn piêu, hoa múa số lượng đúng đủ như danh sách cấp phát, hồ sơ thanh toán. UBND xã đã thực hiện mua sắm thiết bị nâng cao hiệu quả hoạt động của hệ thống thiết chế văn hóa, thẻ thao cơ sở thực hiện chương trình MTQG xây dựng NTM đã cấp phát đầy đủ bản, ghé, bức tượng chủ tịch, tượng chủ tịch, bức phát biểu..... cho 8/8 nhà văn hóa bản và 01 nhà văn hóa xã theo đúng hồ sơ, số lượng thanh toán. Công trình duy tu sửa chữa đường trục bản Lở Thàng 2 được thực hiện đúng theo Quyết định thẩm định nguồn vốn, QĐ phê duyệt chủ trương đầu tư, dự toán, phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu, Chỉ định nhà thầu, bản vẽ thi công, bản vẽ hoàn công, biên bản kiểm tra hiện trạng, hợp đồng, hóa đơn, thanh lý hợp đồng, biên bản bàn giao công trình đã hoàn thành đưa vào sử dụng.... Kiểm tra thực tế công trình duy tu sửa chữa thực hiện cơ bản đảm bảo về khối lượng, kích thước hình học, đúng theo hồ sơ dự toán, hợp đồng, nghiệm thu thanh toán; kiểm tra xác định bằng cảm quan chất lượng công trình cơ bản đảm bảo yêu cầu kỹ thuật theo hồ sơ thẩm định. Đến thời điểm kiểm tra công trình đường trục bản Lở Thàng 2 đã được đưa vào sử dụng, phát huy hiệu quả phục vụ đời sống nhân dân. Kiểm tra hồ sơ dự án lập đề án quy hoạch: công tác lập, phê duyệt dự toán, giấy rút, hợp đồng, hóa đơn, thuyết minh quy hoạch, dự toán, bản đồ quy hoạch.... được lập đầy đủ đúng theo quy định, đúng theo Quyết định số 1367/QĐ-UBND ngày 13/6/2023 của UBND huyện Tam Đường về phê duyệt nhiệm vụ và dự toán lập quy hoạch chung xây dựng xã Thèn Sin huyện Tam Đường đến năm 2030. Tuy nhiên UBND xã Thèn Sin khi thực hiện CT MTQG còn một số sai sót như: Chỉ thực hiện Dự án hỗ trợ máy móc thuộc nội dung 1, Tiểu dự án 2, Dự án 3 thuộc Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi năm 2023 xã Thèn Sin, thanh toán hỗ trợ mua 03 máy phát cỏ dùng trong nông nghiệp hiệu HONDA và dàn gặt lúa kèm theo HONDA GX35, giá thanh toán máy cao hơn quyết định phê duyệt số 3051/QĐ-UBND ngày 16/11/2023 của UBND huyện Tam Đường, số tiền 450.000đ (*chênh 150.000đ/máy máy*).

2.2. Kinh phí hỗ trợ tiền điện hộ nghèo, tiền điện chính sách xã hội

a) Hỗ trợ tiền điện hộ nghèo

Năm 2022 tổng thu 199.980.000đ; tổng chi: 199.650.000đ; Kết dư: 330.000đ (*KD đã hủy dự toán*); Năm 2023 tổng thu 200.560.000đ; tổng chi: 179.816.000đ; Kết dư: 20.744.000đ (*KD đã hủy dự toán*) hỗ trợ cho hộ nghèo của 8/8 bản. Kiểm tra chứng đầy đủ như Quyết định phê duyệt danh sách hộ nghèo được hỗ trợ tiền điện của UBND huyện; Quyết định ủy quyền thực hiện kinh phí của Phòng Lao động TBXH

huyện, giấy rút tạm ứng, giấy thanh toán tạm ứng, phiếu thu, chi, danh sách cấp phát tiền có ký nhận đầy đủ. Kiểm tra thực tế các hộ nghèo được hỗ trợ tiền điện đã nhận được đúng, đủ chế độ theo danh sách cấp phát, Đúng đối tượng được phê duyệt.

b) Hỗ trợ tiền điện chính sách

Năm 2022 tổng thu 3.630.000đ; tổng chi: 880.000đ; Kết dư: 2.750.000đ (*KD đã hủy dự toán*); Năm 2023 tổng thu 16.600.000đ; tổng chi: 2.617.000đ; Kết dư: 13.983.000đ (*KD đã hủy dự toán*). Kiểm tra chứng đầy đủ như Quyết định phê duyệt danh sách hộ Chính sách xã hội được hỗ trợ tiền điện của UBND huyện; Quyết định ủy quyền thực hiện kinh phí của Phòng Lao động TBXH, giấy rút tạm ứng, giấy thanh toán tạm ứng, phiếu thu, chi, danh sách cấp phát tiền có ký nhận đầy đủ. Thực hiện đúng theo Thông tư số 190/2014/TT-BTC ngày 12/11/2014 của Bộ Tài chính quy định hỗ trợ tiền điện hộ nghèo và hộ chính sách xã hội. Kiểm tra thực tế các hộ chính sách được hỗ trợ tiền điện đã nhận được đúng đủ chế độ theo danh sách cấp phát.

2.3. Kinh phí thực hiện chính sách miễn thủy lợi phí.

Năm 2022 Tổng thu, chi 103.483.000đ (*Do Hợp tác xã Đông Phong quản lý khai thác và bảo vệ theo Quyết định số 1672/QĐ - UBND ngày 30/5/2022 của UBND huyện Tam Đường*) thực hiện. Năm 2023 Tổng thu 59.908.811đ, tổng chi 0đ, nộp trả ngân sách 59.908.811đ.

Kiểm tra chứng từ thu, chi năm 2022 được lập tương đối đầy đủ, đúng nội dung phát sinh; các khoản chi cơ bản đảm bảo đúng quy định, việc chi đảm bảo theo Quyết định của UBND huyện Tam Đường về phê duyệt danh mục công trình thủy lợi giao cho HTX quản lý khai thác và bảo vệ, chứng từ thanh toán đầy đủ thông chi duyệt y dự toán, ủy nhiệm chi, lệnh chi tiền, bảng kê, hóa đơn, hợp đồng, thanh lý hợp đồng, bảng thanh toán, bảng chấm công chi tiết..., Kiểm tra thực tế HTX Đông Phong do ông Nguyễn Văn Ty là giám đốc; đã nhận đầy đủ tiền theo chứng từ chi, HTX cũng đã thực hiện việc bảo vệ, vận hành, điều tiết nước theo vụ mùa và nhận đầy đủ tiền theo hợp đồng, chứng từ thanh toán. HTX thực hiện duy trì hoạt động phát dọn, nạo vét bùn đất, hót sục sạt, sửa chữa các đoạn mương nước hư hỏng nhỏ, khai thác và bảo vệ vận hành tốt các công trình thủy lợi trên địa bàn đảm bảo nước tưới tiêu đầy đủ kịp thời theo tiến độ sản xuất. HTX Đông Phong nhận tiền thủy lợi phí theo hình thức chuyển khoản của UBND xã Thèn Sin chi trả và thực hiện các nội dung chi đúng theo quy định.

2.4. Kinh phí chi trả Dịch vụ môi trường rừng

Năm 2022 việc thực hiện kinh phí DVMTR của UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường đã được Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng tỉnh Lai Châu kiểm tra theo Quyết định số 18/QĐ-QBV&PTR ngày 26/7/2023 của Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng tỉnh Lai Châu về việc thành lập Đoàn kiểm tra việc quản lý, sử dụng tiền DVMTR năm 2022, 2023. do trùng nội dung thanh tra lên chứng từ thu, chi Dịch vụ môi trường rừng năm 2022 tại đơn vị đoàn không tiến hành kiểm tra.

Năm 2023 tổng thu, chi 610.065.580đ/tổng diện tích 653,4 ha. Trong đó chi phí quản lý 61.046.580đ, chi trả dịch vụ môi trường rừng cho bên nhận hợp đồng bảo vệ rừng 549.019.000đ. đơn vị đã lập biểu mẫu đầy đủ theo công văn hướng dẫn số 1995/SNNH - QBVR ngày 09/12/2019, các khoản chi cơ bản đảm bảo đúng định mức. Đến thời điểm kiểm tra các hộ cá nhân, các bản đã nhận đầy đủ tiền chi trả dịch vụ môi trường rừng theo chứng từ chi (*UBND xã chi trả trực tiếp bằng tiền mặt cho người dân, có sự giám sát của trưởng bản và lãnh đạo xã*).

III. KẾT LUẬN

1. Những việc làm được

Phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin cơ bản chấp hành đúng các quy định về quản lý tài chính, ngân sách, các khoản chi đều nằm trong dự toán được giao, đơn vị đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ đảm bảo định mức và chế độ tiêu chuẩn theo quy định hiện hành của nhà nước. Công tác lập và chấp hành dự toán thu, chi cơ bản đúng theo quy định của Luật ngân sách nhà nước năm 2015;

Căn cứ vào nhiệm vụ chi phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin đã tổ chức thực hiện điều hành phân bổ chi theo khoản mục đúng theo Luật ngân sách số 83/2015/QH13 ngày 25/6/2015 và Hệ thống mục lục Ngân sách Nhà nước quy định như: Chi thanh toán lương, phụ cấp cho cá nhân, chi hội nghị, chi phí cho nghiệp vụ chuyên môn, chi các khoản chi khác, chi các chương trình dự án được cấp thẩm quyền phê duyệt, chi chương trình, dự án hỗ trợ, chứng từ sổ sách cơ bản đảm bảo đúng, đủ định mức theo các quy định hiện hành.

Phòng Tài nguyên và Môi trường đã thực hiện và thanh toán đầy đủ chi phí các nội dung dự án kiểm tra, quản lý hoạt động khai thác khoáng sản năm 2022, 2023; Điều chỉnh quy hoạch sử dụng đất thời kỳ 2021-2030; Lập kế hoạch sử dụng đất năm 2023, 2024; Thống kê đất đai năm 2021, 2022, 2023; Đo đạc bản đồ địa chính xã Hồ Thầu, Nà Tăm, TT Tam Đường; Xác định giá đất cụ thể để bồi thường khi nhà nước thu hồi đất.

UBND xã Thèn Sin thực hiện chi các chương trình hỗ trợ sản xuất, hỗ trợ tiền điện cho hộ nghèo, tiền điện hộ chính sách, chương trình MTQG xây dựng Nông thôn mới, chi hỗ trợ thủy lợi phí.... chứng từ thu, chi đầy đủ, hỗ trợ kịp thời, đúng với cấp thẩm quyền phê duyệt có hiệu quả. Đã thành lập tổ duy tu bảo dưỡng công trình sau đầu tư, giao trực tiếp cho tổ duy tu bảo dưỡng sửa chữa, quản lý công trình. Các công trình sau đầu tư được duy tu bảo dưỡng đã phát huy được hiệu quả sử dụng; Đã thành lập HTX quản lý khai thác và bảo vệ các công trình thủy lợi thực hiện duy trì hoạt động phát dọn, nạo vét bùn đất, hút sục sạt, sửa chữa các đoạn mương nước hư hỏng nhỏ, khai thác và bảo vệ vận hành tốt các công trình thủy lợi trên địa bàn đảm bảo nước tưới tiêu đầy đủ kịp thời theo tiến độ sản xuất. Thực hiện chi trả đầy đủ các chế độ hỗ trợ cho nhân dân, thực hiện duy tu, bảo dưỡng công trình sau đầu tư, sửa chữa, xây dựng công trình đúng theo hồ sơ nghiệm thu, thanh toán.

Hai đơn vị đã thực hiện tốt việc công khai dự toán, quyết toán ngân sách nhà nước cấp và các báo cáo tài chính khác theo quy định.

2. Tồn tại, hạn chế

Việc quản lý thu, chi ngân sách nhà nước cấp của phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin còn một số nội dung chi chưa đúng theo quy định như: phòng Tài nguyên và Môi trường chi áp đơn giá phê tô báo cáo thuyết minh cao hơn mức giá thực tế 15.600.000đ (*năm 2022 hạng mục lập kế hoạch sử dụng đất năm 2023 tại giấy rút chuyển khoản số 117 ngày 16/1/2023 số tiền 7.800.000đ; năm 2023 hạng mục lập kế hoạch sử dụng đất năm 2024 giấy rút chuyển khoản số 137 ngày 24/1/2024 số tiền 7.800.000đ*); UBND xã Thèn Sin một số chứng từ thanh toán hội nghị còn thiếu giấy mời, kế hoạch tổ chức, một số giấy đề nghị thanh toán còn thiếu ngày tháng, một số chứng từ chi tiếp khách còn thiếu kế hoạch, văn bản làm việc cùng đơn vị; chi sửa chữa trang thiết bị một số thiếu giấy báo hỏng, giấy biên nhận; Chi thừa định mức tiền công tác tiếp dân số tiền 1.200.000đ; Chi mua máy móc thuộc CT MTQG vượt so với Quyết định phê duyệt của UBND huyện số tiền 450.000đ; Chi trùng tiền chè nước 02 hội nghị số tiền 750.000đ; kinh phí thủy lợi phí năm 2023 còn chưa thực hiện kịp thời.

3. Nguyên nhân

Phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin Chủ tài khoản, kế toán chưa thường xuyên được tập huấn về quản lý kinh tế, tài chính; kế toán thường xuyên thay đổi, luân chuyển, Chủ tài khoản cả hai đơn vị đều mới được bổ nhiệm, phụ trách do đó đã xảy ra những tồn tại hạn chế nêu trên.

4. Trách nhiệm

Chịu trách nhiệm về những tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý, sử dụng tài chính ngân sách thuộc trách nhiệm của trưởng phòng Tài nguyên và Môi trường, Chủ tịch UBND xã Thèn Sin.

IV. KIẾN NGHỊ

1. Kiến nghị công tác quản lý

1.1. Đối với phòng Tài chính - Kế hoạch

Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát chứng từ thu, chi các đơn vị chuyên môn trong huyện nói chung, với phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin nói riêng để các đơn vị chấp hành nghiêm các chế độ theo quy định, đặc biệt công tác lập quyết toán và công khai quyết toán.

Hướng dẫn UBND các xã, các đơn vị trình tự, thủ tục thực hiện các nguồn hỗ trợ, chính sách hỗ trợ; các nguồn thu, các khoản chi của UBND xã, các chương trình dự án điều chỉnh, lập kế hoạch sử dụng, thống kê đất đai theo các văn bản quy định hướng dẫn hiện hành của Bộ Tài chính, UBND tỉnh Lai Châu; Đồng thời tham mưu cho UBND huyện xử lý kịp thời các sai phạm, vướng mắc trong quản lý kinh tế.

2. Đối với phòng Tài nguyên và Môi trường, UBND xã Thèn Sin tiếp tục triển khai các việc sau

Duy trì việc công khai, minh bạch theo quy định trong việc mua sắm tài sản công, về đầu tư xây dựng cơ sở; sửa chữa, mua sắm trang thiết bị, về tài chính,

ngân sách; quản lý các dự án..... bảo đảm đúng nguyên tắc, đúng trình tự thủ tục theo quy định của pháp luật.

Thường xuyên tự kiểm tra, giám sát việc quản lý thu, chi ngân sách Nhà nước cấp cho đơn vị để kịp thời phát hiện các sai phạm, công khai kết quả kiểm tra, giám sát từ đó có biện pháp lãnh đạo, chỉ đạo, đảm bảo thu, chi đúng mục đích, đúng định mức và có hiệu quả các nguồn kinh phí.

Duy trì thường xuyên kiểm tra công tác lưu trữ hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán nhằm đảm bảo hồ sơ lưu trữ chặt chẽ, gọn gàng, khoa học. Cuối tháng, quý, Kế toán, Thủ quỹ phải đối chiếu các khoản thu, chi phát sinh trong tháng, quý báo cáo thủ trưởng đơn vị, Chủ tịch UBND xã điều hành.

Để dự án hỗ trợ máy móc sản xuất theo chương trình MTQG có hiệu quả UBND xã Thèn Sin phải thường xuyên đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện đúng cam kết tham gia Dự án của các hộ, phát hiện những thiếu sót để chỉ đạo khắc phục kịp thời. Nội dung thực hiện thủy lợi phí cần duy trì việc bảo vệ, vận hành, điều tiết nước theo vụ mùa, ký kết với HTX thực hiện các hoạt động phát dọn, nạo vét bùn đất, hót sục sạt, sửa chữa các đoạn mương nước hư hỏng, khai thác và bảo vệ vận hành các công trình thủy lợi trên địa bàn đảm bảo nước tưới tiêu và chi trả kinh phí có hiệu quả.

Phòng Tài nguyên và Môi trường để thực hiện việc quản lý kinh phí được đảm bảo cần chú trọng nâng cao chuyên môn nghiệp vụ, đặc biệt nghiệp vụ kế toán, cần bám sát giá cả thị trường tham khảo giá tại nhiều đơn vị trước khi quyết định mua sắm, sửa chữa, in ấn phô tô tránh tình trạng lãng phí trong cơ quan đơn vị.

Chủ tài khoản chỉ đạo kế toán thường xuyên cập nhập các văn bản mới, rà soát các chế độ của công chức được hưởng để thực hiện, chi trả đúng quy định. Thường xuyên theo dõi chi tiết các nguồn kinh phí cấp cho đơn vị, kê cả nguồn tiền gửi.

3. Xử lý sau thanh tra

a) Xử lý về hành chính: Thủ trưởng, kế toán phòng Tài nguyên và Môi trường, Phó Chủ tịch phụ trách, kế toán UBND xã Thèn Sin nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm những tồn tại, hạn chế trong việc quản lý, sử dụng tài chính ngân sách nêu trên.

b) Xử lý về kinh tế: Đoàn thanh tra kiến nghị với Chủ tịch UBND huyện, Chánh Thanh tra huyện: Thu hồi số tiền 18.000.000đ. Trong đó: phòng Tài nguyên và Môi trường số tiền: 15.600.000đ (*Chi áp đơn giá in phô tô báo cáo thuyết minh cao hơn mức giá thực tế*); UBND xã Thèn Sin số tiền: 2.400.000đ (*Chi thừa tiền công tác tiếp dân số tiền 1.200.000đ; Chi mua máy móc thuộc CT MTQG vượt so với Quyết định phê duyệt của UBND huyện số tiền 450.000đ; Chi trùng tiền chè nước 02 hội nghị số tiền 750.000đ*).

Trách nhiệm thu hồi số tiền 18.000.000đ thuộc về trưởng phòng Tài nguyên và Môi trường số tiền: 15.600.000đ; Chủ tịch UBND xã Thèn Sin số tiền

2.400.000đ. Nộp vào tài khoản tạm giữ số 3949 tại Kho bạc Nhà nước huyện Tam Đường. Đơn vị quản lý thu Thanh tra huyện Tam Đường; Mã số QHNS 1052954 chờ xử lý.

3. Trách nhiệm thực hiện Kết luận thanh tra

Trưởng phòng Tài nguyên và Môi trường; Chủ tịch UBND xã Thèn Sin nghiêm túc tổ chức thực hiện Kết luận và tổ chức công khai Kết luận thanh tra tại cuộc họp của cơ quan. Sau 30 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận này phải báo cáo kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị gửi về Thanh tra huyện theo dõi, tổng hợp, báo cáo theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc Quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách tại phòng Tài nguyên và Môi trường; UBND xã Thèn Sin huyện Tam Đường./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- UBKT Tỉnh ủy;
- TT. Huyện ủy (B/c);
- TT. HĐND huyện (B/c);
- UBKT Huyện ủy;
- Chủ tịch UBND huyện;
- Phòng Tài nguyên và Môi trường;
- UBND xã Thèn Sin;
- Công Thông tin huyện Tam Đường;
- Lưu: HSTTr.

CHÁNH THANH TRA

Phan A Sinh