

KẾT LUẬN THANH TRA
thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về
quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công
tại Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện Ia H'Drai

Thực hiện Quyết định số 01/QĐ-CQUBKT-TTr ngày 17/02/2022 của Trưởng Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra huyện Ia H'Drai về thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện Ia H'Drai. Từ ngày 24/02/2022 đến ngày 07/4/2022, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện Ia H'Drai.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 28/4/2022 của Trưởng đoàn thanh tra, Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện được thành lập từ tháng 3/2019 theo Quyết định số 72/QĐ-UBND, ngày 06/3/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum là đơn vị sự nghiệp công lập thuộc Ủy ban nhân dân huyện, có nhiệm vụ: Xây dựng và triển khai thực hiện kế hoạch hàng năm về thu gom xử lý rác thải, trồng chăm sóc cây xanh đô thị; quản lý khai thác hạ tầng đô thị như: Vận hành, duy tu sửa chữa công trình nước sinh hoạt, hệ thống điện công lộ, hệ thống giao thông, rãnh thoát nước, vỉa hè; quản lý và triển khai thu phí, lệ phí Chợ, vệ sinh môi trường; quản lý dịch vụ nghĩa trang.

Về tổ chức bộ máy, tổng lao động hiện nay là 09 người (*trong đó 01 biên chế phụ trách chung và 08 hợp đồng lao động thực hiện nhiệm vụ theo bộ phận phụ trách và các nhiệm vụ khác được giao*).

Thuận lợi: Được sự quan tâm của Huyện ủy, HĐND-UBND huyện về chủ trương, trang bị cơ sở vật chất, trang thiết bị thực hiện nhiệm vụ, ban hành đầy đủ kịp thời các văn bản pháp lý quy định, giao quyền tự chủ cho đơn vị; sự hướng dẫn kịp thời và phối hợp tốt của các cơ quan chức năng theo các nhiệm vụ được giao; sự ủng hộ của các tổ chức đơn vị và của cộng đồng xã hội về sự nghiệp môi trường trên địa bàn huyện; lực lượng lao động hầu hết đã qua đào tạo về chuyên môn, có tinh thần trách nhiệm trong công việc được giao.

Khó khăn: Bộ phận kế toán đơn vị có sự thay đổi qua các năm, lực lượng lao động trực tiếp là chủ yếu, nên công tác tiếp thu các chủ trương, chính sách, pháp luật của Nhà nước còn hạn chế; lĩnh vực quản lý trên địa bàn rộng, nên rất khó khăn trong việc kiểm tra giám sát của đơn vị; việc kiểm tra, giám sát của các cấp chưa được tiến hành thường xuyên nhằm nhắc nhở điều chỉnh kịp thời trong công việc được giao.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA

1. Số liệu thu, chi ngân sách

TT	Nội dung	Năm 2020	Năm 2021
A	Nguồn NS cấp		
I	Tổng số thu	2.754.840.000	1.040.000.000
	Ngân sách cấp	2.754.840.000	1.040.000.000
II	Tổng số chi	2.743.487.960	1.406.327.703
-	Mua xe ô tô chuyên dùng	1.134.403.000	
-	Chăm sóc cây, thăm cỏ thuần chủng, quét dọn đường phố	391.461.000	833.170.752
-	Mua cây xanh	918.236.000	93.400.000
-	Thanh toán tiền điện công lộ	142.041.552	126.887.447
-	Mua sắm Thùng rác và Cộ rác để phục vụ thu gom rác thải tại trung tâm huyện Ia H'Drai	137.700.000	
-	Chi khác	19.646.408	20.000.000
B	Nguồn Đặt hàng		
I	Tổng số thu		480.023.568
II	Tổng số chi		480.023.568
-	Chăm sóc cây cây xanh		480.023.568
III	Tồn	11.352.040	3.361.771

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

2.1. Việc lập và thực hiện dự toán chi ngân sách

Hàng năm, căn cứ vào nhu cầu kinh phí hoạt động của đơn vị, kế toán đơn vị tiến hành lập dự toán ngân sách nộp Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp, gửi Ủy ban nhân dân huyện xem xét và trình Hội đồng nhân dân huyện phê duyệt. Khi kế hoạch được giao, đơn vị đã thực hiện lập dự toán từng hạng mục gửi đến Phòng Tài chính - Kế hoạch thẩm định và cơ quan Kho bạc Nhà nước thanh toán, kiểm soát, giám sát chi, đồng thời thực hiện chi theo đúng dự toán đã được thẩm định. Hàng quý, năm thực hiện đối chiếu dự toán kinh phí đảm bảo chính xác, đúng thời gian quy định.

2.2. Kết quả thực hiện dự toán kinh phí được giao

2.2.1. Ngân sách nhà nước cấp

Qua kiểm tra hồ sơ về nội dung chi và định mức chi phát sinh tại đơn vị cho thấy các nội dung chi phù hợp với quy định và tình hình thực tế tại địa phương, các chứng từ thanh quyết toán được lập đầy đủ và đảm bảo tính pháp lý, phù hợp thực tế. Tuy nhiên có một số tồn tại, thiếu sót như sau:

- Hạng mục chăm sóc duy trì cây bóng mát mới trồng: tổng kinh phí thực hiện 29.421.000 đồng: đơn vị thực hiện hình thức đấu thầu (*chỉ định thầu*) đúng quy định. Hợp đồng thực hiện 12 tháng, thời gian thực hiện từ tháng 02/2020. Tuy nhiên đơn vị tổ chức nghiệm thu và thanh lý vào ngày 09/11/2020 là không

đúng thời gian quy định, tiến hành nghiệm thu và thanh toán khi thực hiện 10 tháng dẫn đến 02 tháng (*tháng 01 và 12 không thực hiện*) thanh toán vượt số tiền 2.451.750 đồng.

- Hạng mục chăm sóc cây xanh trồng trung tâm huyện: đơn vị sử dụng tiền thu nhập chịu thuế không đúng theo dự toán được phê duyệt tại Quyết định số 14a/QĐ-PTCKH ngày 20/8/2020 của Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện số tiền 7.000.000 đồng (đơn vị sử dụng mua công cụ, dụng cụ).

- Tại chứng từ số 22 ngày 19/11/2020 số tiền 17.522.000 đồng: không có đề xuất mua hàng, Biên bản giao nhận hàng hóa, Phiếu nhập kho, xuất kho.

- Tại chứng từ số 23 ngày 19/11/2020 số tiền 34.365.000 đồng: không có đề xuất mua hàng, Báo giá, Biên bản giao nhận hàng hóa, Phiếu nhập kho, xuất kho.

- Tại chứng từ số 37 ngày 25/12/2020 số tiền 12.510.000 đồng mua sắm nguyên vật liệu chăm sóc cây tại trung tâm hành chính huyện: không có đề xuất mua hàng, Biên bản giao nhận hàng hóa, Phiếu nhập kho, xuất kho.

- Tại chứng từ số 09 ngày 03/02/2021 số tiền 43.950.000 đồng mua sắm vật liệu phục vụ cho hoạt động tưới nước, chăm sóc cây xanh: không có Quyết định chỉ định thầu, Báo giá, Biên bản giao nhận hàng hóa, Phiếu nhập kho, xuất kho, đề nghị thanh toán của nhà thầu, đề xuất mua hàng của bộ phận kỹ thuật; Hợp đồng không có thời gian thực hiện hợp đồng; thời gian thanh toán trong hợp đồng không thống nhất với Biên bản nghiệm thu thanh lý hợp đồng.

- Tại chứng từ số 17 ngày 27/12/2021 số tiền 13.407.000 đồng mua vật liệu chăm sóc cây xanh: không có biên bản giao nhận hàng hóa, Phiếu nhập kho, xuất kho, đề xuất mua hàng.

- Tại chứng từ số 18 ngày 27/12/2021 số tiền 9.488.000 đồng mua vật liệu chăm sóc cây xanh: không có biên bản giao nhận hàng hóa, Phiếu nhập kho, xuất kho, đề xuất mua hàng.

2.2.2. Kinh phí từ đặt hàng

Đơn vị được Phòng Kinh tế - Hạ tầng đặt hàng và ký Hợp đồng số 03/HĐKT ngày 13/8/2021 về việc cung ứng dịch vụ sự nghiệp sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước thực hiện gói Chăm sóc cây xanh tại Trung tâm huyện thực hiện từ tháng 8/2021 chăm sóc 360 cây bóng mát, 5.709 cây trở hoa với số tiền 480.023.568 đồng. Qua kiểm tra, đơn vị đã thực hiện thuê khoán nhân công ngoài để thực hiện nhiệm vụ chăm sóc, đảm bảo về số lượng cây.

2.3. Công tác quản lý, sử dụng tài sản

Đơn vị đã mở theo dõi, quản lý tài sản và trích khấu hao hằng năm đúng quy định của pháp luật.

III. KẾT LUẬN

1. Những kết quả đạt được

- Về công tác sổ sách kế toán đơn vị mở đầy đủ và lập báo cáo tài chính kịp thời thể hiện hạch toán đầy đủ các nguồn thu phát sinh trong niên độ kế toán. Số

liệu báo cáo tài chính của đơn vị lập phù hợp với số liệu báo cáo tài chính thu chi ngân sách cấp huyện.

- Các hồ sơ chứng từ thanh quyết toán các nội dung chi lập tương đối đầy đủ và nội dung phù hợp văn bản quản lý tài chính hiện hành.

2. Khuyết điểm, sai phạm:

- Nghiệm thu và thanh toán vượt số tiền 2.451.750 đồng.

- Sử dụng tiền thu nhập chịu thuế để mua công cụ, dụng cụ số tiền 7.000.000 đồng là sai mục đích theo dự toán được phê duyệt tại quyết định số 14a/QĐ-PTC-KH ngày 20/8/2020 của phòng Tài chính - Kế hoạch huyện.

- Việc thanh toán chế độ chính sách có lúc chưa kịp thời, đầy đủ: như tiền lương cho công nhân, người lao động.

Trách nhiệm này thuộc về Giám đốc Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện và cán bộ Kế toán tài chính.

- Kế toán chưa chấp hành nghiêm chế độ Kế toán, Luật kế toán và các Văn bản hướng dẫn, thể hiện việc sắp xếp, lưu giữ chứng từ kế toán chưa khoa học, không sắp xếp chứng từ theo thứ tự thời gian, chứng từ để rời rạc không được phân loại và đóng tập để lưu trữ, không có bảng kê chứng từ, gây khó khăn cho công tác tổng hợp, kiểm tra, đối chiếu; khi mua vật tư hàng hóa, công cụ dụng cụ có một số nghiệp vụ phát sinh, kế toán đơn vị chưa tiến hành lập thủ tục nhập, xuất kho theo quy định.

Trách nhiệm này thuộc về cán bộ kế toán tài chính.

3. Nguyên nhân khuyết điểm, sai phạm

- Đối với Chủ tài khoản: Chủ quan, thiếu kiểm tra đối với cán bộ kế toán trong công tác tài chính dẫn đến những khuyết điểm, sai phạm.

- Đối với cán bộ Kế toán: Cập nhật văn bản về tài chính chưa kịp thời, chưa làm tốt vai trò tham mưu cho Chủ tài khoản trong công tác quản lý và sử dụng ngân sách Nhà nước khác dẫn đến việc chi sai, chi không đúng quy định nhà nước.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Xử lý hành chính: Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm đối với tập thể, các cá nhân có liên quan đến khuyết điểm nêu tại phần Kết luận.

2. Xử lý về kinh tế

- Đề nghị Giám đốc Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện có trách nhiệm thu hồi nộp ngân sách Nhà nước qua tài khoản tạm giữ 3949.1121981 của Văn phòng Huyện ủy Ia H'Drai số tiền **9.451.750** đồng.

- Đề nghị Giám đốc Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra sau 15 ngày làm việc kể từ ngày nhận

được Kết luận thanh tra về Ủy ban nhân dân huyện (qua Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra huyện).

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý tài chính, mua sắm, quản lý, sử dụng tài sản công tại Trung tâm Môi trường và Dịch vụ đô thị huyện của Cơ quan Ủy ban Kiểm tra - Thanh tra huyện Ia H'Drai./.

Nơi nhận :

- Thanh tra tỉnh (B/cáo);
- UBND huyện (B/cáo);
- Trung tâm MT và DV đô thị huyện (t/h);
- Trang thông tin điện tử huyện (công khai);
- Lưu: hồ sơ Đoàn thanh tra.

TRƯỞNG CƠ QUAN



Nguyễn Mạch