

Số: /TB - KL

Điện Biên, ngày tháng 11 năm 2019

THÔNG BÁO
Kết luận thanh tra công tác quản lý, sử dụng ngân sách
trên địa bàn huyện Mường Nhé

Căn cứ Điều 39 Luật Thanh tra số 56/2010/QH12 ngày 01/7/2010 quy định về công khai kết luận thanh tra; Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 29/11/2011 của Chính phủ hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra. Ngày 19/11/2019, Thanh tra tỉnh Điện Biên đã ban hành Kết luận thanh tra số 469/KL-TTr về thanh tra công tác quản lý, sử dụng ngân sách trên địa bàn huyện Mường Nhé, tỉnh Điện Biên.

Thanh tra tỉnh Điện Biên thông báo Kết luận thanh tra như sau:

1. Những mặt làm được

1.1. Công tác quản lý, điều hành ngân sách

- Công tác quản lý, điều hành ngân sách trên địa bàn huyện Mường Nhé đã bám sát các quy định hiện hành của Nhà nước. Hàng năm, việc lập dự toán, phân bổ kinh phí ngân sách được thực hiện tuân theo quy trình, định mức cấp trên giao. Căn cứ dự toán được UBND tỉnh giao và Nghị quyết phê duyệt dự toán và phương án phân bổ dự toán ngân sách của HĐND huyện, UBND huyện đã kịp thời ban hành Quyết định về việc giao dự toán thu, chi ngân sách huyện.

- Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện đã có nhiều cố gắng trong việc tham mưu UBND huyện quản lý, điều hành ngân sách phù hợp với thực trạng tình hình kinh phí ngân sách của địa phương, đáp ứng nhiệm vụ phát triển kinh tế - xã hội trên địa bàn huyện. Hàng năm, đã bố trí công chức chuyên môn thực hiện việc kiểm tra, thẩm định, quyết toán kinh phí ngân sách của các đơn vị dự toán.

1.2. Về công tác quản lý, sử dụng kinh phí tại các đơn vị dự toán

Thanh tra công tác quản lý, sử dụng kinh phí tại 5 đơn vị dự toán gồm: Văn phòng HĐND - UBND huyện, phòng Tài chính - Kế hoạch, phòng Giáo dục & Đào tạo, phòng Kinh tế - Hạ tầng, phòng Nông nghiệp & PTNT.

Kết quả như sau:

- Các đơn vị dự toán đã cơ bản bám sát các quy định về chế độ, chính sách, định mức, tiêu chuẩn của pháp luật để xây dựng dự toán, quản lý, chi tiêu, sử dụng kinh phí được cấp nhằm thực hiện tốt các nhiệm vụ được UBND huyện giao thực hiện mở các loại sổ sách kế toán, theo dõi và thanh, quyết toán các khoản kinh phí ngân sách cấp theo quy định.

- Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ được các đơn vị dự toán thực hiện đầy đủ làm cơ sở cho việc sử dụng kinh phí đảm bảo tiết kiệm, chi tiêu theo dự toán được duyệt, thực hiện công khai tài chính hàng năm theo quy định.

1.3. Quản lý, thực hiện đầu tư xây dựng

Tiến hành thanh tra đối với 51 công trình đầu tư xây dựng thuộc nguồn ngân sách huyện tại các đơn vị gồm: phòng Giáo dục và Đào tạo; phòng Kinh tế - Hạ tầng; phòng Nông nghiệp & PTNT; Ban QLDA các công trình; Văn phòng HĐND - UBND huyện.

- Tổng mức đầu tư 51 công trình: 226.174.858.139 đồng.
- Giá trị nghiệm thu đến thời điểm thanh tra: 181.656.919.186 đồng.
- Giá trị đã thanh toán đến thời điểm thanh tra: 172.870.679.659 đồng.
- Các công trình đã nghiệm thu hoàn thành 46 công trình, 5 công trình đang triển khai thi công.

Căn cứ theo quy định của Nhà nước về đầu tư xây dựng và qua xem xét hồ sơ, kiểm tra thực tế các công trình được thanh tra cho thấy:

- Về trình tự, thủ tục trong quá trình thực hiện đầu tư xây dựng đối với các dự án được thanh tra, Chủ đầu tư đã tổ chức thực hiện theo nội dung được cấp có thẩm quyền phê duyệt. Các quyết định phê duyệt được ban hành đúng thẩm quyền, đúng trình tự theo quy định về quản lý đầu tư xây dựng, nội dung phê duyệt đã xác định mục tiêu, hình thức đầu tư, địa điểm xây dựng, quy mô xây dựng, đơn vị chủ đầu tư, hình thức quản lý thực hiện dự án, vốn và nguồn vốn đầu tư...

2. Những mặt khuyết điểm, hạn chế, vi phạm

2.1. Trong công tác quản lý, điều hành ngân sách

- Dự toán giao thu trên địa bàn của huyện còn chưa sát với thực tế, trong 02 năm được thanh tra, số thu ngân sách đều không đạt dự toán được HĐND huyện giao (năm 2017 đạt 91%, năm 2018 đạt 66%).

- Trong 02 năm 2017-2018, UBND huyện quyết định trích lập dự phòng ngân sách huyện chưa đảm bảo tỷ lệ theo quy định tại Điều 10 Luật Ngân sách:

- Việc giao dự toán bổ sung hàng năm cho các đơn vị thuộc ngân sách huyện chưa kịp thời; chưa đảm bảo thời gian theo quy định tại Điểm b, khoản 2 Điều 50 Luật Ngân sách nhà nước.

- Chi hỗ trợ cho các đơn vị không thuộc nhiệm vụ chi ngân sách còn lớn:

- Công tác quyết toán các dự án đầu tư xây dựng thực hiện còn chậm: đến hết năm 2018 còn 70 dự án đã thực hiện hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng song chưa được quyết toán theo quy định.

- Công tác đôn đốc, kiểm tra đối với các đơn vị dự toán còn chưa thường xuyên, chưa quyết liệt; một số đơn vị dự toán nộp báo cáo quyết toán chậm thời hạn quy định của Luật ngân sách.

2.2. Về công tác quản lý, sử dụng kinh phí tại các đơn vị dự toán

- Các đơn vị lập thiếu một số loại sổ sách theo quy định tại Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính: Báo cáo tài chính; Sổ tài sản cố định; Thẻ TSCĐ; Sổ theo dõi TSCĐ và công cụ, dụng cụ tại nơi sử dụng.

- Văn phòng HĐND-UBND huyện thực hiện gói thầu mua sắm thiết bị năm 2017 để trang bị cho UBND các xã; một số tài sản mua sắm vượt quá tiêu chuẩn định mức theo quy định tại Quyết định số 58/2015/QĐ-TTg ngày 17/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ. Duyệt chi thanh toán một số khoản chi không đúng chế độ chính sách như: Chi thanh toán tiền vé thăm quan du lịch cho đoàn đại biểu HĐND huyện; chi tiền bồi dưỡng cho hoạt động tiếp xúc cử tri không đúng đối tượng theo Nghị Quyết số 48/2016/NQ-HĐND ngày 10/12/2016 của HĐND tỉnh Điện Biên; thanh toán hỗ trợ tiền đi học đại học đối với nhân viên hợp đồng theo Nghị định 68/2000/NĐ-CP; thanh toán sai phụ cấp thu hút.

- Phòng Giáo dục - Đào tạo thực hiện việc phân bổ dự toán cho các trường trực thuộc còn chậm, không đảm bảo thời gian quy định; chưa thực hiện việc thẩm tra quyết toán của các trường học trực thuộc; không quy định thời hạn các trường phải nộp báo cáo tài chính về Phòng.

- Một số đơn vị dự toán thanh toán ngày nghỉ phép cho công chức bằng tiền vượt quá số ngày được nghỉ theo quy định của Luật Lao động; Thanh toán công tác phí một số trường hợp chưa đúng quy định; một số trường hợp thanh toán còn trùng với thời gian làm thêm giờ, trùng với thời gian thực hiện nhiệm vụ khác.

- Thời hạn nộp báo cáo quyết toán của một số đơn vị dự toán chậm thời gian, chưa chấp hành đúng quy định của Luật ngân sách.

2.3. Về công tác Quản lý, thực hiện đầu tư xây dựng

- Công tác quản lý các dự án đầu tư xây dựng còn hạn chế trong việc lập, thẩm tra, thẩm định hồ sơ dự toán các công trình. Một số công trình, dự án, hồ sơ do các đơn vị tư vấn lập, có một số hạng mục công việc chưa chính xác về khối lượng, định mức song việc thẩm tra, thẩm định không phát hiện dẫn đến trình phê duyệt sai; công tác nghiệm thu thanh toán chưa thật chặt chẽ dẫn đến thanh toán sai. Công tác quyết toán các dự án hoàn thành còn chậm.

3. Nguyên nhân

- Phòng Tài chính - Kế hoạch có chức năng tham mưu cho UBND huyện trong công tác quản lý, điều hành ngân sách huyện, song do khối lượng công việc nhiều, lực lượng công chức mỏng nên có những việc chưa đảm bảo quy định: việc thẩm tra quyết toán kinh phí của các đơn vị dự toán; việc quyết toán các dự án hoàn thành...

- Một số đơn vị chấp hành các quy định trong quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách chưa thật chặt chẽ; chấp hành các quy định của Nhà nước trong công tác quản lý đầu tư xây dựng có những nội dung chưa đúng, chưa đầy đủ theo quy định.

Chủ đầu tư chưa cương quyết xử lý các đơn vị tư vấn, nhà thầu làm sai; năng lực một số cán bộ làm công tác quản lý dự án, giám sát thi công còn hạn chế.

- Một số Nhà thầu chưa nghiêm túc chấp hành các quy định của Nhà nước cũng như các cam kết trong hợp đồng với Chủ đầu tư. Một số công trình thi công chậm tiến độ do nguồn vốn bố trí chưa phù hợp tiến độ trong hợp đồng ký kết.

- Công tác lãnh đạo, chỉ đạo và kiểm tra giám sát của UBND huyện Mường Nhé chưa sâu sát, chưa thường xuyên dẫn tới chưa phát hiện và xử lý kịp thời các tồn tại, hạn chế nêu trên.

4. Trách nhiệm

Những khuyết điểm, vi phạm và tồn tại nêu trên thuộc trách nhiệm của Ông Lù Văn Thanh, Chủ tịch UBND huyện Mường Nhé và tập thể lãnh đạo UBND huyện thời kỳ 2017-2018; trách nhiệm trực tiếp của Thủ trưởng các phòng, ban chuyên môn của UBND huyện, cụ thể như sau:

- Trưởng phòng Tài chính - Kế hoạch chịu trách nhiệm trong việc tham mưu các nội dung chưa đúng quy định như: Trích lập dự phòng ngân sách huyện chưa đảm bảo tỷ lệ; giao dự toán bổ sung hàng năm chưa kịp thời; chi hỗ trợ cho các đơn vị không thuộc nhiệm vụ chi ngân sách còn lớn; công tác quyết toán các dự án đầu tư còn chậm.

- Thủ trưởng và Kế toán các đơn vị: Văn phòng HĐND-UBND huyện, Phòng Tài chính - Kế hoạch, Phòng Giáo dục và Đào tạo, Phòng Kinh tế - Hạ tầng; Phòng Nông nghiệp & PTNT; Ban QLDA các công trình huyện phải chịu trách nhiệm trực tiếp về khoản tiền thanh toán sai quy định do đơn vị quản lý và làm chủ đầu tư.

- Các cá nhân được phân công kiểm tra, theo dõi các công trình phải chịu trách nhiệm về chất lượng hồ sơ tư vấn lập, thẩm tra không chính xác và nghiệm thu sai thực tế thi công. Các Nhà thầu tư vấn, Nhà thầu xây lắp phải chịu trách nhiệm trực tiếp theo quy định của Nhà nước và cam kết trong hợp đồng đã ký với Chủ đầu tư, đại diện chủ đầu tư.

5. Kiến nghị

Trên cơ sở kết quả thanh tra, Thanh tra tỉnh kiến nghị Chủ tịch UBND huyện Mường Nhé:

- Thực hiện đúng quy định về thời gian phân bổ dự toán ngân sách cho các đơn vị sử dụng; trích lập dự phòng ngân sách đảm bảo tỷ lệ theo đúng quy định của Luật Ngân sách; rà soát xác định nguyên nhân dẫn đến kinh phí ngân sách chuyển nguồn và kinh phí nộp trả ngân sách cấp trên hàng năm còn lớn; chấn chỉnh việc duyệt chi mua sắm tài sản vượt định mức theo quy định.

- Chỉ đạo phòng Tài chính - Kế hoạch tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn các đơn vị dự toán thực hiện đúng các quy định về chế độ tài chính kế toán. Thực hiện việc thẩm tra xét duyệt quyết toán tại các đơn vị dự toán hàng năm theo đúng thời gian, kiểm tra hướng dẫn việc mở các loại sổ kế toán theo đúng quy định.

- Chỉ đạo triển khai thực hiện đúng các chính sách đối với cán bộ, công chức, viên chức, người lao động và người hưởng lương trong lực lượng vũ trang công tác ở vùng có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn theo quy định tại Nghị định số 76/2019/NĐ-CP ngày 08/10/2019 của Chính phủ. Rà soát các đối tượng được hưởng chính sách ưu đãi nghề trong Nghị định 76/2019/NĐ-CP ngày 08/10/2019 để quyết định cho hưởng phụ cấp ưu đãi nghề theo đúng quy định.

- Tăng cường công tác kiểm tra việc triển khai các dự án đầu tư; kịp thời phát hiện và uốn nắn những sai phạm, đồng thời thực hiện đầy đủ các nội dung về trình tự, thủ tục quản lý đầu tư theo quy định của pháp luật; chỉ đạo các đơn vị có liên quan khẩn trương thực hiện việc quyết toán các dự án hoàn thành; Chỉ đạo Ban QLDA các công trình huyện và phòng Nông nghiệp & PTNT yêu cầu nhà thầu xây lắp đẩy nhanh tiến độ thi công các công trình chậm tiến độ theo hợp đồng.

- Thu hồi nộp ngân sách nhà nước: 701.852.000 đồng. Trong đó: kinh phí chi tiêu thường xuyên: 149.370.000 đồng; kinh phí các dự án đầu tư: 552.482.000 đồng; giảm trừ qua thanh toán: 396.284.000 đồng; giảm trừ qua nghiệm thu: 231.649.000 đồng.

- Chỉ đạo Thủ trưởng các cơ quan chuyên môn tổ chức hợp kiểm điểm, xem xét trách nhiệm các tập thể và cá nhân liên quan đến các khuyết điểm, vi phạm qua thanh tra.

Trên đây là Thông báo Kết luận thanh tra công tác quản lý và sử dụng kinh phí ngân sách trên địa bàn huyện Mường Nhé, tỉnh Điện Biên./.

Nơi nhận:

- Văn Phòng (Trang TTĐT);
- Lưu: Hồ sơ thanh tra.

CHÁNH THANH TRA

Phan Văn Thống