

Số: 05/KL-TTr

Hải Lăng, ngày 31 tháng 12 năm 2024

## KẾT LUẬN THANH TRA

### Việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước đối với Văn phòng HĐND&UBND huyện năm 2023

Thực hiện Quyết định số 14/QĐ-TTr ngày 01/10/2024 của Chánh Thanh tra huyện về việc thanh tra việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước đối với Văn phòng HĐND&UBND huyện; từ ngày 09/10/2024 đến ngày 19/11/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Văn phòng HĐND&UBND huyện.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 94/BC-ĐTTr ngày 04/12/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

#### I. KHÁI QUÁT CHUNG

Văn phòng HĐND&UBND huyện là cơ quan chuyên môn thuộc UBND huyện, là cơ quan tham mưu giúp việc của UBND, Chủ tịch UBND và Thường trực HĐND huyện. Văn phòng HĐND&UBND huyện có chức năng tham mưu tổng hợp cho HĐND và UBND huyện về: hoạt động của HĐND, UBND huyện; tham mưu cho Chủ tịch UBND về chỉ đạo, điều hành; kiểm soát thủ tục hành chính; cung cấp thông tin phục vụ quản lý và hoạt động của HĐND, UBND huyện và các cơ quan nhà nước ở địa phương; bảo đảm cơ sở vật chất, kỹ thuật cho hoạt động của HĐND và UBND huyện; tổ chức triển khai thực hiện cơ chế một cửa, một cửa liên thông trong giải quyết thủ tục hành chính thuộc phạm vi, chức năng quản lý của UBND huyện; hướng dẫn, tiếp nhận hồ sơ của cá nhân, tổ chức trên tất cả các lĩnh vực thuộc thẩm quyền giải quyết của UBND huyện, chuyển hồ sơ đến các cơ quan chuyên môn giải quyết và nhận kết quả để trả cho cá nhân, tổ chức; tham mưu, giúp UBND huyện thực hiện chức năng quản lý nhà nước về công tác ngoại vụ, biên giới.

Văn phòng HĐND&UBND huyện có tư cách pháp nhân, có con dấu và tài khoản riêng; chịu sự chỉ đạo, quản lý về tổ chức, biên chế và công tác của UBND huyện. Biên chế và vị trí việc làm gồm có 20 người: 17 biên chế và 03 lao động hợp đồng theo Nghị định số 111/2022/NĐ-CP ngày 30/12/2022 của Chính phủ; tại thời điểm thanh tra có mặt 19 người: 16 biên chế và 03 lao động hợp đồng.

Năm 2023, Văn phòng HĐND&UBND huyện đã thực hiện quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước; thực hiện quy định về lập dự toán; xây dựng, thực hiện định mức, tiêu chuẩn, chế độ; công khai dự toán và thực hiện thanh toán, quyết toán ngân sách nhà nước cơ bản đảm bảo theo quy định của pháp luật.

## II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

### 1. Việc lập dự toán chi quản lý hành chính

#### \* Về số liệu:

Văn phòng HĐND&UBND huyện đã lập dự toán chi quản lý hành chính năm 2023, được Phòng TC&KH huyện thẩm định và được UBND huyện cấp kinh phí như sau:

Đơn vị: 1.000 đồng

Qũy lương, phụ cấp và các khoản đóng góp 1 tháng				Tổng chi cho con người năm 2023	Chi hoạt động năm 2023			Dự toán chi năm 2023
Lương	Phụ cấp	Đóng góp	Tổng 1 tháng		Chi thường xuyên theo định mức biên chế	Chi đặc thù ngoài định mức	Cộng	
106.145	32.668	25.146	163.959	1.967.500	259.200	2.361.900	2.621.100	4.588.600

#### \* Kết quả kiểm tra, xác minh:

Văn phòng HĐND&UBND huyện đã lập dự toán chi quản lý hành chính năm 2023, gồm có: chi lương, phụ cấp và các khoản đóng góp; chi thường xuyên theo định mức biên chế; chi đặc thù ngoài định mức theo định mức quy định.

### 2. Việc xây dựng định mức, tiêu chuẩn, chế độ

- Văn phòng HĐND&UBND huyện đã xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023 theo Quyết định số 72/QĐ-VP ngày 07/4/2023 (áp dụng từ ngày 06/4/2023) để chủ động sử dụng kinh phí được giao, quản lý sử dụng tài sản công và làm căn cứ cho cán bộ, công chức và người lao động thực hiện, Kho bạc Nhà nước kiểm soát chi. Nội dung Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản căn cứ vào định mức, tiêu chuẩn, chế độ chi hiện hành do cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành và tình hình thực hiện của đơn vị.

- Tuy nhiên, việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ có một số tồn tại, thiếu sót, cụ thể:

+ Quy định thiếu nội dung, như: nguyên tắc xây dựng quy chế; quy định việc xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán.

+ Quy định về tiền lương làm thêm giờ vào “Ban đêm 130%” tại khoản 3, Điều 5 chưa đảm bảo mức chi theo quy định.

### 3. Công tác công khai dự toán, quyết toán ngân sách nhà nước

#### \* Về số liệu:

Theo Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023 ban hành ngày 20/02/2024 của Văn phòng HĐND&UBND huyện có số liệu như sau:

Đơn vị tính: 1.000 đồng

TT	Nội dung	Dự toán	Kinh phí sử dụng
<b>I</b>	<b>Kinh phí thường xuyên/tự chủ</b>	<b>2.240.272</b>	<b>2.240.272</b>
1	Lương, phụ cấp, các khoản đóng góp (lần 1: 1.967.500.000 đồng; lần 2: 13.572.000.000 đồng)	1.981.072	1.981.072
2	Chi thường xuyên theo định mức biên chế	259.200	259.200

<b>II</b>	<b>Kinh phí thực hiện cải cách tiền lương</b>	<b>239.601</b>	<b>239.601</b>
<b>III</b>	<b>Kinh phí không thường xuyên/không tự chủ</b>	<b>3.890.132</b>	<b>3.846.132</b>
1	Chi đặc thù ngoài định mức	2.361.900	2.336.900
2	Kinh phí triển khai phần mềm quản lý ngân sách	15.000	15.000
3	Kinh phí bổ sung thực hiện nhiệm vụ năm 2023	921.872	921.872
4	Kinh phí mua sắm trang thiết bị	24.000	24.000
5	Kinh phí thực hiện nhiệm vụ tại Lễ hành hương La Vang năm 2023	20.000	20.000
6	Kinh phí hỗ trợ CBCC tham gia lớp bồi dưỡng kiến thức QP-AN năm 2023	2.360	2.360
7	Kinh phí tổ chức hội đua thuyền truyền thống	65.000	65.000
8	Kinh phí thu hút đầu tư Khu Kinh tế Đông Nam	400.000	385.000
9	Kinh phí phòng, chống thiên tai và tìm kiếm cứu nạn	80.000	76.000
<b>Tổng cộng: I+II+III</b>		<b>6.370.005</b>	<b>6.326.005</b>

**\* Kết quả kiểm tra, xác minh:**

- Về công khai dự toán ngân sách nhà nước: Ngày 07/4/2023, Văn phòng HĐND&UBND huyện đã ban hành Quyết định số 71/QĐ-VP về việc công bố công khai số liệu dự toán ngân sách năm 2023 và đã sử dụng biểu mẫu công khai số liệu theo quy định; đồng thời, thực hiện hình thức công khai số liệu dự toán ngân sách năm 2023 thông qua cuộc họp của đơn vị tổ chức vào ngày 10/4/2023.

Tuy nhiên, chưa thực hiện biểu mẫu và hình thức công khai đối với dự toán ngân sách nhà nước đối với phần bổ sung và điều chỉnh giảm năm 2023.

- Về công khai quyết toán ngân sách nhà nước: Ngày 20/02/2024, Văn phòng HĐND&UBND huyện đã ban hành Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023 theo biểu mẫu quy định.

Tuy nhiên, chưa thực hiện công khai quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023.

**4. Công tác thanh, quyết toán ngân sách nhà nước**

Văn phòng HĐND&UBND huyện đã chấp hành dự toán ngân sách năm 2023 cơ bản theo quy định pháp luật; mở đầy đủ hệ thống sổ sách kế toán theo dõi, quản lý, sử dụng; chứng từ kế toán phản ánh nội dung rõ ràng; báo cáo quyết toán ngân sách được lưu trữ theo quy định.

Tuy nhiên, việc thực hiện thanh, quyết toán ngân sách nhà nước có một số tồn tại, thiếu sót như sau:

- Lưu trữ thiếu hợp đồng và biên bản nghiệm thu thanh lý hợp đồng tại các hồ sơ thanh toán: Giấy rút dự toán NSNN số UB/007 ngày 12/01/2023 chi tiền thay thế bóng đèn pha chiếu sáng tại trụ sở Văn phòng HĐND&UBND huyện; Giấy rút dự toán NSNN số UB/008 ngày 12/01/2023 chi tiền thay thế bóng đèn cao áp chiếu sáng tại trụ sở Văn phòng HĐND&UBND huyện; Giấy rút dự toán NSNN số UB/009 ngày 12/01/2023 chi tiền sửa chữa trần nhà phòng làm việc do bị thấm mốc; Giấy rút dự toán NSNN số UB/012 ngày 13/01/2023 chi tiền thay

thể bảng tên Bộ phận tiếp nhận và trả kết quả; Giấy rút dự toán NSNN số UB/229 ngày 09/11/2023 thanh toán tiền lợp mái tôn che mưa lồi đi từ nhà làm việc đến nhà bếp UBND huyện; Giấy rút dự toán NSNN số HD/94 ngày 19/10/2023 thanh toán tiền sửa chữa điện sáng phòng làm việc Ban Pháp chế và Ban KTXH.

- Lưu trữ thiếu bảng kê chi tiết việc làm thêm giờ của từng cá nhân và xác nhận của lãnh đạo đơn vị tại Giấy rút dự toán NSNN số HD/149 ngày 08/01/2024 thanh toán tiền làm thêm ngoài giờ tháng 10, 11, 12/2023.

### **III. KẾT LUẬN**

#### **1. Ưu điểm**

Văn phòng HĐND&UBND huyện đã thực hiện quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước năm 2023 cơ bản đảm bảo theo quy định, cụ thể:

- Lập dự toán chi quản lý hành chính năm 2023 theo định mức quy định.  
- Xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản căn cứ vào chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi hiện hành.

- Công bố công khai số liệu dự toán ngân sách năm 2023 và sử dụng biểu mẫu công khai số liệu theo quy định; đồng thời, thực hiện hình thức công khai số liệu dự toán ngân sách năm 2023 tại cuộc họp của đơn vị.

- Ban hành Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023 theo biểu mẫu quy định gửi Phòng TC&KH huyện thẩm định.

- Thanh, quyết toán ngân sách nhà nước cơ bản theo quy định; mở đầy đủ hệ thống sổ sách kế toán theo dõi, quản lý, sử dụng; chứng từ kế toán phản ánh nội dung rõ ràng; báo cáo quyết toán ngân sách được lưu trữ theo quy định.

#### **2. Tồn tại, hạn chế**

Bên cạnh những kết quả đạt được, việc thực hiện quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước năm 2023 của Văn phòng HĐND&UBND huyện có một số tồn tại, thiếu sót như sau:

- Xây dựng, ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2023 có một số tồn tại, thiếu sót như:

+ Quy định chưa đầy đủ nội dung theo hướng dẫn tại Mẫu số 01 ban hành kèm theo Thông tư số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2014 của Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước.

+ Quy định về tiền lương làm thêm giờ vào “Ban đêm 130%” chưa đảm bảo quy định tại khoản 3, Điều 98 Bộ luật Lao động năm 2019 và khoản 1, Điều 57 Nghị định số 145/2020/NĐ-CP ngày 14/12/2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về điều kiện lao động và quan hệ lao động.

- Chưa thực hiện biểu mẫu và hình thức công khai đối với dự toán ngân sách nhà nước đối với phần bổ sung và điều chỉnh giảm năm 2023 là chưa đảm bảo quy định điểm b, khoản 1, Điều 3 Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

- Chưa thực hiện công khai quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023 là chưa đảm bảo quy định tại điểm b, khoản 3, Điều 3 Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.

- Lưu trữ một số hồ sơ thanh toán: thiếu hợp đồng và biên bản nghiệm thu thanh lý hợp đồng; thiếu bảng kê chi tiết việc làm thêm giờ của từng cá nhân.

#### **IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Đề nghị Văn phòng HĐND&UBND huyện tiếp tục quan tâm, phát huy những kết quả đạt được để tổ chức thực hiện tốt công tác quản lý, sử dụng ngân sách trong thời gian tới. Trong đó:

- Lập dự toán chi quản lý hành chính năm 2023 theo định mức quy định.
- Sửa đổi, bổ sung Quy chế chi tiêu nội bộ đảm bảo quy định đầy đủ nội dung và quy định mức chi căn cứ vào định mức, tiêu chuẩn, chế độ chi hiện hành do cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành, tình hình thực hiện của đơn vị.
- Thực hiện công khai dự toán, quyết toán ngân sách nhà nước theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15/6/2017 của Bộ Tài chính.
- Thực hiện thanh, quyết toán ngân sách theo đúng trình tự, thủ tục, nội dung, định mức, tiêu chuẩn, chế độ quy định; kiểm tra, rà soát chặt chẽ các chứng từ kế toán đảm bảo quy định trước khi chi thanh toán.
- Rút kinh nghiệm đối với những tồn tại, thiếu sót đã nêu tại khoản 2, Mục III, Kết luận này.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước đối với Văn phòng HĐND&UBND huyện năm 2023. Đề nghị Văn phòng HĐND&UBND huyện triển khai thực hiện; báo cáo kết quả về Thanh tra huyện **chậm nhất 30 ngày** kể từ ngày công bố Kết luận thanh tra./.

#### **Nơi nhận:**

- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy;
- UBND huyện;
- VP HĐND&UBND huyện;
- Lưu: TTr, HSĐTTr.

**CHÁNH THANH TRA**

**Hồ Sĩ Phú**