

Số: *46*.../KL-UBND

Điện Biên Đông, ngày *11* tháng *11* năm 2019

KẾT LUẬN THANH TRA
**Công tác quản lý, sử dụng ngân sách tại phòng Văn hóa và Thông tin
huyện Điện Biên Đông**

Thực hiện Quyết định số 1811/QĐ-UBND ngày 27/8/2019 của Chủ tịch UBND huyện Điện Biên Đông về việc thanh tra công tác quản lý, sử dụng ngân sách tại phòng Văn hóa và Thông tin huyện Điện Biên Đông;

Từ ngày 10/9/2019 đến ngày 20/10/2019, Đoàn thanh tra theo Quyết định số 1811/QĐ-UBND ngày 27/8/2019 của Chủ tịch UBND huyện Điện Biên Đông đã tiến hành thanh tra tại phòng Văn hóa và Thông tin huyện Điện Biên Đông;

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 24/10/2019 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Điện Biên Đông kết luận như sau:

KHÁI QUÁT CHUNG

Phòng Văn hoá và Thông tin là cơ quan chuyên môn thuộc Ủy ban nhân dân huyện, thực hiện 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 và quảng cáo, báo chí, xuất bản, bưu chính, viễn thông, công nghệ thông tin, phát thanh truyền hình, thông tin cơ sở, thông tin đối ngoại và hạ tầng thông tin trên địa bàn, thực hiện một số nhiệm vụ, quyền hạn theo sự ủy quyền của Ủy ban nhân dân huyện và theo quy định của pháp luật.

Tổ chức và biên chế của đơn vị có 01 trưởng phòng, 02 phó trưởng phòng, bao gồm 11 người (03 công chức, 08 viên chức)

Chủ tài khoản trong 2 năm (2017-2018) là ông Nguyễn Trọng Dũng - Trưởng phòng, kế toán là ông Lò Văn Phương, thủ quỹ là ông Bùi Xuân Kỳ.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Việc lập dự toán ngân sách nhà nước và chấp hành pháp luật về kế toán.

- Phòng Văn hóa - Thông tin huyện đã lập dự toán chi ngân sách nhà nước tuân thủ theo các chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định, xây dựng dự toán đảm bảo nguyên tắc ưu tiên cho sự nghiệp văn hóa, thể thao, trình tự lập dự toán ngân sách nhà nước đảm bảo đúng trình tự, thủ tục quy định.

- Đơn vị áp dụng chế độ kế toán theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006, Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010, Thông tư số

107/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính và tuân thủ các quy định của Luật kế toán, thực hiện hạch toán theo phần mềm kế toán đúng chế độ kế toán hiện hành.

- Chứng từ, sổ sách kế toán về cơ bản chấp hành và thực hiện đúng theo quy định.

- Đơn vị đã xây dựng được quy chế chi tiêu nội bộ làm cơ sở cho việc thanh toán các chế độ, định mức chi tiêu về chi chế độ hội nghị, điện thoại, điện sáng, công tác phí, chế độ hỗ trợ học tập cho công chức đi học, bồi dưỡng, chi hỗ trợ khác...

2. Tình hình kinh phí trong 2 năm (năm 2017-2018)

*** Năm 2017:**

Kinh phí chưa sử dụng năm trước chuyển sang: 0 đồng. Kinh phí thực nhận trong năm là 2.490.000.000 đồng (*Quản lý nhà nước 337.000.000 đồng, Sự nghiệp văn hóa 1.291.000.000 đồng, Sự nghiệp thể thao 862.000.000 đồng*). Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán là 2.490.000.000 đồng (*Quản lý nhà nước 337.000.000 đồng, sự nghiệp văn hóa 1.291.000.000 đồng, sự nghiệp thể thao 862.000.000 đồng*). Kinh phí chưa sử dụng chuyển kỳ sau 0 đồng.

*** Năm 2018:**

Kinh phí chưa sử dụng năm trước chuyển sang: 0 đồng. Kinh phí thực nhận trong năm là 2.436.000.000 đồng (*Quản lý nhà nước 350.000.000 đồng, sự nghiệp văn hóa 1.421.000.000 đồng, sự nghiệp thể thao 665.000.000 đồng*). Kinh phí đã sử dụng đề nghị quyết toán là 2.436.000.000 đồng (*Quản lý nhà nước 350.000.000 đồng, sự nghiệp văn hóa 1.421.000.000 đồng, sự nghiệp thể thao 665.000.000 đồng*). Kinh phí chưa sử dụng chuyển kỳ sau 0 đồng

3. Tình hình quyết toán kinh phí đã sử dụng trong 2 năm (năm 2017-2018)

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ và xác minh thực tế, kết quả như sau:

- Chứng từ chi tiền lương, phụ cấp lương, các khoản đóng góp, thanh toán dịch vụ công cộng, vật tư văn phòng, thông tin tuyên truyền liên lạc, công tác phí, chi phí nghiệp vụ chuyên môn, mua sắm sửa chữa được lập đầy đủ, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh được hạch toán vào mục lục ngân sách; việc thanh quyết toán chế độ, chính sách cho cán bộ, công chức, viên chức đầy đủ, kịp thời.

Trong quá trình thực hiện chi còn một số tồn tại như sau:

- Việc lập, kiểm soát chứng từ, vấn đề thanh toán, quyết toán một số chứng từ kế toán chưa đầy đủ nội dung cần có của một chứng từ kế toán như: Hóa đơn không ghi ngày tháng, người mua hàng không ký tên, thiếu danh sách cấp phát cho người thụ hưởng theo quy định; mua văn phòng phẩm, công cụ dụng cụ

không có sổ theo dõi nhập kho, xuất kho, không làm danh sách cấp phát cho đối tượng sử dụng.

- Mua in băng rôn khẩu hiệu tuyên truyền chênh lệch về giá trong cùng thời điểm, cùng một cửa hàng với tổng số tiền 1.890.000 đồng.

- Chứng từ chi tiếp khách không theo đúng chế độ, tiêu chuẩn, đối tượng quy định tại Quyết định số 13/2013/QĐ-UBND ngày 29/7/2013 của UBND tỉnh Điện Biên về việc ban hành chế độ chi tiêu đón tiếp khách nước ngoài vào làm việc, chi tiêu tổ chức các hội nghị, hội thảo quốc tế tại tỉnh Điện Biên, chế độ chi tiêu tiếp khách trong nước và chế độ đi công tác ngắn hạn ở nước ngoài với tổng số tiền 50.800.000 đồng.

Tổng số tiền sai phạm 52.690.000 đồng, trong đó: Năm 2017: 18.290.000 đồng, năm 2018: 34.400.000 đồng (Có biểu chi tiết số liệu thanh tra kèm theo).

C. KẾT LUẬN

1. Những mặt làm được

- Phòng Văn hóa và Thông tin huyện cơ bản đã chấp hành Luật ngân sách Nhà nước, công tác chi ngân sách đảm bảo chế độ kịp thời đúng dự toán được giao.

- Công tác lập dự toán, chấp hành, thực hiện dự toán chi và quyết toán ngân sách nhà nước đã thực hiện trình tự thủ tục đúng theo quy định của pháp luật.

- Đơn vị đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ đảm bảo các chỉ tiêu tài chính công khai, thực hiện đúng với quy chế, định mức chi một số chi tiêu như: Chi chế độ hội nghị, chi điện thoại, công tác phí, chi hỗ trợ đi học ...

- Chứng từ kế toán đầy đủ, kịp thời, đã phản ánh nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh vào chứng từ kế toán, sổ kế toán và báo cáo tài chính.

- Sổ sách kế toán đơn vị đã mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán theo quy định.

2. Tồn tại, hạn chế

- Việc lập, kiểm soát chứng từ kế toán, một số chứng từ thanh toán chưa đảm bảo đầy đủ nội dung và thông tin cần thiết theo quy định: Hóa đơn không ghi ngày, tháng, người mua hàng không ký tên, mua văn phòng phẩm không có danh sách cấp phát cho bộ phận sử dụng.

- Thanh toán tiền in mua băng rôn khẩu hiệu chênh lệch giá tại cùng một thời điểm.

- Thanh toán tiền tiếp khách không đúng chế độ, tiêu chuẩn, đối tượng quy định tại Quyết định số 13/2013/QĐ-UBND ngày 29/7/2013 của UBND tỉnh Điện Biên, thành phần khách tham dự không trực tiếp liên quan đến công tác và làm

việc tại đơn vị: Đặt cơm tiếp chủ trọ bò, đặt cơm họp Ban chỉ đạo phong trào toàn dân đoàn kết xây dựng đời sống văn hóa, đặt cơm họp sơ kết cơ quan, đặt cơm họp chi bộ, đặt cơm tiếp đoàn vận động viên tham gia thi đấu thể thao...

3. Nguyên nhân, trách nhiệm

- Nguyên nhân: Việc lãnh đạo, chỉ đạo, kiểm tra thực hiện công tác quản lý, sử dụng ngân sách của phòng Văn hóa và Thông tin đối với bộ phận kế toán chưa thường xuyên. Cán bộ kế toán khối lượng công việc đảm nhiệm nhiều, trình độ về chuyên môn nghiệp vụ còn hạn chế.

- Trách nhiệm: Các tồn tại, sai phạm nêu trên trách nhiệm thuộc Trưởng phòng Văn hóa và Thông tin huyện ông Nguyễn Trọng Dũng là chủ tài khoản đã thực hiện duyệt chi khoản chi tiếp khách không đúng chế độ, đối tượng tiêu chuẩn theo quy định và cán bộ kế toán đơn vị ông Lò Văn Phương, là người tham mưu trực tiếp cho thủ trưởng đơn vị về lĩnh vực quản lý, sử dụng ngân sách đã thực hiện thanh quyết toán khoản chi tiếp khách không đúng chế độ, đối tượng tiêu chuẩn theo quy định.

D. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. **Xử lý kinh tế:** Thu hồi số tiền sai phạm: 52.690.000 đồng đối với phòng Văn hóa và Thông tin huyện nộp ngân sách nhà nước (*Năm mươi hai triệu, sáu trăm chín mươi nghìn đồng*).

2. Xử lý trách nhiệm

- Yêu cầu phòng Văn hóa và Thông tin huyện tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm cá nhân đối với ông Nguyễn Trọng Dũng, trưởng phòng Văn hóa - Thông tin huyện và ông Lò Văn Phương, cán bộ kế toán, gửi hồ sơ kiểm điểm về UBND huyện (qua Thanh tra huyện) để theo dõi.

- Thời hạn thực hiện xong và gửi hồ sơ kiểm điểm, báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra bằng văn bản về UBND huyện (qua Thanh tra huyện) trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra này.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác quản lý, sử dụng ngân sách tại phòng Văn hóa và Thông tin huyện Điện Biên Đông. Yêu cầu đơn vị, cá nhân có liên quan nghiêm túc thực hiện./.

Nơi nhận:

- UBND tỉnh;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh;
- TT.Huyện ủy;
- TT.HĐND huyện;
- Lãnh đạo UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Thanh tra huyện;
- Phòng Tài chính-KH huyện;
- Phòng Văn hóa-Thông tin huyện;
- Lưu: VT, HSTTr.

CHỦ TỊCH

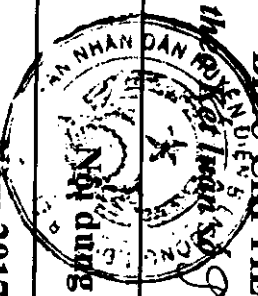


Bùi Ngọc La

BIỂU QUY TIẾT SỔ LIỆU THANH TRA PHÒNG VĂN HÓA - THÔNG TIN

Kèm theo Quyết định số 916 /KL-UBND ngày 09 / 11 /2019 của UBND huyện Điện Biên Đông

ST T	Số, ngày, tháng CT	Nội dung	Số tiền sai phạm	Nội dung sai phạm	Chiều
I		SỰ NGHIỆP VĂN HÓA			
		Giấy rút dự toán ngân sách số 07CK ngày 18/4/2017	1.890.000	In băng rôn chúc mừng năm mới chênh lệch đơn giá. (Giá QT 350.000đ, đơn giá chấp nhận 250.000đ, chênh lệch 100.000đ * 10,2m = 1.020.000đ.); in phòng chúc mừng năm mới chênh lệch đơn giá. (Giá QT 350.000đ, đơn giá chấp nhận 250.000đ, chênh lệch 100.000đ * 8,7m = 870.000đ)	
		Giấy rút dự toán ngân sách sốCK ngày 15/01/2018	16.400.000	Thanh toán tiền tiếp khách không đúng chế độ, tiêu chuẩn quy định: Tiền cơm chi bộ cơ quan đánh giá tổ chức cơ sở đảng 4 mâm x 900.000 = 3.600.000đ, tiền cơm đánh giá CBCVC năm 2017, số lượng 3 mâm x 800.000đ = 2.400.000đ, tiền cơm tổng kết ĐH TDTT năm 2017 số lượng 13 mâm x 800.000 = 10.400.000đ	
		Cộng SNVH 2017	18.290.000		
		Cộng 2017	18.290.000		
II		Năm 2018			
		SỰ NGHIỆP VĂN HÓA			



Giấy rút dự toán ngân sách sốCK ngày 12/3/2018	Chuyển khoản thanh toán tiền tiếp khách	9.600.000	TT tiền tiếp khách không đúng đối tượng. (Tiếp chủ chơi bỏ tham gia hội xuân 12 mâm * 800.000đ = 9.600.000đ)
Giấy rút dự toán ngân sách sốCK ngày 12/9/2018	Chuyển khoản thanh toán tiền tiếp khách	5.600.000	Tiếp khách không đúng đối tượng. (Đặt cơm sơ kết 6 tháng đầu năm 7 mâm * 800.000đ = 5.600.000đ)
	Cộng SNVH 2018	15.200.000	
	SỰ NGHIỆP THỂ THAO		
Giấy rút dự toán ngân sách sốCK ngày 16/01/2019	Chuyển khoản thanh toán tiền ăn tiếp đoàn VDV tham gia DH TDTT tỉnh DB lần thứ X	19.200.000	Chi tiếp khách không đúng chế độ, tiêu chuẩn quy định: Tiếp đoàn VDV tham gia DH TDTT tỉnh Điện Biên lần thứ X năm 2018, số lượng 16 mâm x 800.000đ = 12.800.000đ; Tiếp đội bóng chuyền tham gia DH TDTT tỉnh Điện Biên lần thứ X năm 2018, số lượng 8 mâm x 800.000đ = 6.400.000đ.
	Cộng SNTT 2018	19.200.000	
	Cộng: 2018	34.400.000	
	TỔNG CỘNG 2017, 2018	52.690.000	

Tổng số tiền bằng chữ: Năm mươi hai triệu, sáu trăm chín mươi nghìn đồng chẵn

