

Số: 351/KL-TT

Long Xuyên, ngày 08 tháng 8 năm 2024

## KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý,  
sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác  
tại Ủy ban nhân dân xã Mỹ Hòa Hưng**

Thực hiện Quyết định số 210/QĐ-TT ngày 10/5/2024 của Chánh Thanh tra thành phố Long Xuyên về thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại Ủy ban nhân dân xã Mỹ Hòa Hưng (UBND xã), niên độ thanh tra từ ngày 01/01/2022 đến thời điểm thanh tra. Từ ngày 21/5/2024 đến ngày 28/6/2024 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Mỹ Hòa Hưng.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 88/BC-ĐTT ngày 15/7/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra thành phố kết luận thanh tra như sau:

### A. KHÁI QUÁT CHUNG

Mỹ Hòa Hưng là xã Cù lao, nằm giữa dòng sông Hậu, cách đô thị thành phố Long Xuyên khoảng 3km; phía đông giáp xã Hoà Bình - huyện Chợ Mới, phía bắc giáp huyện Châu Thành và phía tây giáp phường Bình Đức, phía nam giáp phường Mỹ Bình, thành phố Long Xuyên. Diện tích tự nhiên là 2.128ha, với 09 ấp, 158 tổ tự quản, 5.590 hộ và 21.440 nhân khẩu, kinh tế của xã chủ yếu dựa vào nông nghiệp, nuôi trồng thủy sản và ngành nghề truyền thống quy mô nhỏ như: làm nhang, đan đất, dệt... tận dụng lao động nhàn rỗi trong nông nghiệp. Nguồn thu chủ yếu dựa vào thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp (SDĐPNN), khai thác chợ, các loại phí, lệ phí,... và ngân sách thành phố cấp bổ sung.

### B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

**I. Về phân công nhiệm vụ, công khai tài chính, việc mở và cập nhật Sổ quỹ tiền mặt tại UBND xã**

#### 1. Phân công nhiệm vụ

UBND xã có ban hành các quyết định phân công nhiệm vụ, giải quyết công việc của cán bộ, công chức, người hoạt động không chuyên trách xã như:

- Ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã phụ trách chung và trực tiếp chỉ đạo, điều hành lĩnh vực tài chính ngân sách, thuế, xây dựng cơ bản. Chủ tài khoản từ tháng 8/2020 đến nay.

- Ông Hà Quốc Sử - Phó Chủ tịch UBND xã trực tiếp phụ trách Bộ phận tiếp nhận và trả kết quả, y tế, giáo dục, văn hóa thông tin, lao động thương binh xã hội; điều hành

dự toán được giao đối với lĩnh vực phụ trách và được ủy quyền chủ tài khoản từ trước năm 2020 đến nay.

- Ông Nguyễn Sĩ Trung - Phó Chủ tịch UBND xã trực tiếp phụ trách quản lý sắp xếp trật tự chợ, trật tự xây dựng, phòng chống thiên tai, điều hành dự toán được giao đối với lĩnh vực phụ trách và được ủy quyền chủ tài khoản đến tháng 12/2022. Sau đó, ông Nguyễn Thế Mỹ thực hiện các nhiệm vụ của ông Sĩ Trung và được ủy quyền chủ tài khoản từ tháng 01/2023 đến nay.

- Ban tài chính UBND xã: Bà Võ Kim Lan - Kế toán ngân sách từ tháng 01/2019 đến tháng 02/2023; bà Nguyễn Thị Lại - Công chức Tài chính - Kế toán thanh toán (Kế toán thu) từ tháng 06/2016 đến tháng 02/2023 và nhận nhiệm vụ Kế toán trưởng từ tháng 03/2023 đến nay; bà Võ Thị Tuyết Loan - Kế toán thu từ tháng 3/2023 đến nay; bà Đặng Thị Thúy Kiều - công chức văn thư lưu trữ - Thủ quỹ tháng 01/2019 đến nay.

- Phụ trách công tác tư pháp, hộ tịch tại của UBND xã: Ông Cao Quang Thuận năm 2022; bà Hồ Thị Hồng Liên từ năm 2023 đến nay và bà Phạm Thị Phượng Anh từ 2014 đến nay.

## **2. Thực hiện công khai tài chính**

UBND xã có công khai tài chính tại cuộc họp và niêm yết công khai tại Bộ phận tiếp nhận và trả kết quả của UBND xã; có xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ sau khi thông qua, lấy ý kiến thống nhất tại Hội nghị cán bộ, công chức.

## **3. Việc mở Sổ và cập nhật Sổ quỹ tiền mặt**

Sổ quỹ của Kế toán được mở, theo dõi trên máy thông qua phần mềm Misa; Thủ quỹ mở Sổ quỹ tiền mặt theo dõi theo mẫu Sổ quy định. Sổ quỹ tiền mặt của Thủ quỹ lại căn cứ, dựa vào nội dung của Sổ Kế toán; khi ghi từ Sổ quỹ tiền mặt của Kế toán vào Sổ quỹ của Thủ quỹ, Thủ quỹ ghi đảo số, thiếu nội dung phát sinh thu, chi. Kế toán chỉ kiểm tra số tổng, không kiểm tra chi tiết dẫn đến không phát hiện chênh lệch số liệu thu, chi chi tiết giữa 02 Sổ quỹ tổng số tiền 156.026.480đ, dù có kiểm quỹ tiền mặt. Kế toán, Thủ quỹ không cập nhật Sổ quỹ tại thời điểm phát sinh thu, chi; tại thời điểm ngày 16/5/2024 Sổ quỹ chỉ được cập nhật đến tháng 3/2024 đã thực hiện chưa đúng Điều 26 Luật Kế toán năm 2015.

## **II. Về quản lý nguồn thu ngân sách**

### **1. Đánh giá dự toán thu**

Do chưa hết niên độ năm 2024 nên không đánh giá; năm 2022 và 2023, một số nguồn thu đạt, vượt dự toán giao (thu khác ngân sách, phí, lệ phí năm 2022; thuế SĐDPNN và thu khác năm 2023...); một số nguồn thu không đạt dự toán giao (thu thuế SĐDPNN, lệ phí trước bạ năm 2022; phí, lệ phí, thu cố định tại xã năm 2023,...) do mua bán, chuyển nhượng bất động sản giảm, nhu cầu làm hồ sơ chứng thực, hộ tịch của người dân giảm nên một số nguồn thu đạt thấp.

### **2. Thu thuế, thu phạt và phí, lệ phí**

#### **2.1. Thuế đất ở tại nông thôn và thuế nhà đất (thuế SĐDPNN), thu phạt**

UBND xã thu, nộp quyết toán thuế SDĐPNN và thu phạt theo quy định. Tuy nhiên, do điều tiết của Chi cục thuế và Kho bạc nhà nước nên số tiền tại báo cáo thu của Kho bạc nhà nước cao hơn số nộp ngân sách; thuế SDĐPNN của tổ chức không do UBND xã trực tiếp thu và một số hộ dân trực tiếp nộp tiền thuế SDĐPNN tại ngân hàng không thông qua UBND xã nên không chủ động được.

## **2.2. Thu phí, lệ phí**

UBND xã thu phí, lệ phí đối với lĩnh vực hộ tịch và chứng thư. Khi thu sử dụng biên lai thu phí, lệ phí có mệnh giá in sẵn (gọi tắt là giấy) và Biên lai thu thuế, phí, lệ phí, thu phạt vi phạm hành chính (gọi tắt là biên lai điện tử) trên hệ thống Công dịch công quốc gia từ tháng 6/2023 đến nay khi thực hiện thanh toán trực tuyến (không dùng tiền mặt).

Công chức tại Bộ phận tiếp nhận và trả kết quả của UBND xã đã hiểu chưa đúng các quy định trong thực hiện nhiệm vụ, tự tạo áp lực phải chạy chỉ tiêu, giải quyết hồ sơ trực tuyến đầu vào phải tăng hơn so với cùng kỳ tháng trước, tự ý tách nhỏ một số hồ có nhiều yêu cầu/1 hồ sơ khi hộ dân đến nộp hồ sơ trực tiếp; ngoài ra có trường hợp lấy hồ sơ cũ, đã được giải quyết trước đó để nhập trên hệ thống trực tuyến; đồng thời, không nắm vững quy định về sử dụng, quyết toán biên lai điện tử (không dùng tiền mặt) đã sử dụng cùng lúc lai giấy và biên lai điện tử khi thực hiện hồ sơ trực tuyến, riêng hồ sơ cũ đã được giải quyết trước đó chỉ sử dụng biên lai điện tử;... Do đó, khi quyết toán, chỉ quyết toán đối với lai giấy; cuối tháng số tiền quyết toán lai giấy sử dụng bằng số tiền mặt do công chức nộp quyết toán cộng với số tiền tồn tại tài khoản Ngân hàng sau khi được Thủ quỹ rút về; không quyết toán biên lai điện tử.

Số tiền quyết toán lai giấy là 71.780.000đ, số tiền mặt công chức nộp tiền mặt là 49.864.000đ, số tiền rút từ tài khoản Ngân hàng để thanh toán trực tuyến là 21.916.000đ, số tiền tồn tại tài khoản Ngân hàng 709.407đ. Số lai giấy năm 2023 thấp hơn số tiền nộp ngân sách 15.000đ do Kế toán thu tính nhầm số lai quyết toán.

Qua thanh tra, có sự chênh lệch thiếu 902.000đ giữa số lai giấy đã sử dụng chưa quyết toán với Ban tài chính và tiền mặt do công chức phụ trách hộ tịch, chứng thực giữ ngày 15/6/2024 (công bố quyết định thanh tra). Theo giải trình của công chức phụ trách hộ tịch, chứng thực việc chênh lệch thiếu tiền là do số tiền này là tiền lẻ dùng để thoái trả khi thu tiền mặt thực hiện hồ sơ thủ tục hành chính, chưa đến hạn quyết toán, đồng thời hiểu chưa hết mục đích kiểm tiền mặt của Đoàn thanh tra nên chỉ cung cấp các tờ tiền chẵn, không cung cấp hết các tờ tiền lẻ cho Đoàn thanh tra kiểm mặc dù Đoàn đã có yêu cầu đưa tất cả các khoản tiền đang giữ để kiểm quỹ tiền mặt nên có chênh lệch tiền mặt so với lai đã sử dụng chưa quyết toán.

## **3. Nguồn thu ngân sách khác tại UBND xã**

UBND xã có 05 nguồn thu, có nộp tiền vào ngân sách, cụ thể: Thu dò Tầm Pha cơ bản đảm bảo thủ tục; thu cho thuê mặt bằng trước Nhà văn hóa xã chưa có văn bản xin chủ trương, chưa ký hợp đồng với người khai thác; thu giá sử dụng diện tích bán hàng, điểm kinh doanh tại chợ Trà Mơn, thu cho thuê mặt bằng via hệ KDC áp Mỹ Khánh 2, thu mặt bằng phân lô bán hàng hóa dịp Tết Nguyên đán có chủ trương, có ký hợp đồng. Ghi nhận như sau:

### 3.1. Thu giá sử dụng diện tích bán hàng, điểm kinh doanh tại chợ Trà Mơn

Tháng 11/2019, xã xây dựng phương án về chuyển đổi mô hình kinh doanh, khai thác và quản lý chợ (số tiền trúng thầu sau khi trừ tiền ký quỹ được chia đều cho 33 tháng), được UBND thành phố phê duyệt. Tháng 12/2019, UBND thành phố phê duyệt kết quả trúng thầu. Sau đó UBND xã ký hợp đồng khai thác nguồn thu chợ.

Ngày 02/01/2020, đại diện UBND xã ký Hợp đồng với Công ty TNHH MTV khai thác chợ Hồng Phước (Cty Hồng Phước) - đơn vị trúng thầu, thời gian khai thác 03 năm từ ngày 01/01/2020 đến 31/12/2022, giá trị Hợp đồng là 1.593.000.000đ (chia đều 36 tháng), tổng số 232 lô, trong đó: 226/232 lô đang kinh doanh, 06/232 lô đang trống lô A15, C01, C04, C09, D06, D26. Ngày 24/01/2022, UBND thành phố có Công văn số 318/UBND-KT về giám nguồn thu khai thác bến khách ngang sông, giá sử dụng diện tích bán hàng tại chợ, bãi giữ xe, ... năm 2021 do ảnh hưởng dịch bệnh Covid 19, theo đó chợ được giảm tương ứng 04 tháng số tiền 111.716.000đ/232 lô. Theo trình bày của đại diện Cty Hồng Phước, không nhớ cụ thể, chỉ nhớ sau đó qua trao đổi giữa lãnh đạo xã với Công ty thống nhất giao 06 lô trống trên cho UBND xã quản lý, khai thác tuy nhiên đến tháng 10/2022 mới điều chỉnh chỉ giao Công ty 226 lô sau khi ký 02 phụ lục hợp đồng. Cụ thể:

- Đối với 226 lô thực tế khai thác của Cty Hồng Phước:

+ Từ ngày 01/01/2020 đến 31/12/2022 đã thu 1.459.921.000đ/1.481.284.000đ sau khi được miễn giảm theo văn bản của UBND thành phố do ảnh hưởng dịch bệnh Covid 19 (tương ứng 4 tháng với số tiền 111.716.000đ); còn phải thu theo Hợp đồng là 21.363.000đ. Theo UBND xã, Công ty đã nộp đủ tiền, số tiền còn phải thu 21.363.000đ đã được UBND xã trừ vào số tiền UBND xã đã thu của lô A15 là 6.440.000đ, lô C01 là 7.470.400đ và lô C04 là 7.470.400đ và phí vệ sinh 20.000đ/lô; việc trừ dựa vào giá của Phương án đã được phê duyệt và việc giảm trừ do ảnh hưởng dịch bệnh Covid-19 tương ứng số tháng đối với mặt hàng kinh doanh.

+ Tháng 10/2022, UBND xã xây dựng phương án về chuyển đổi mô hình kinh doanh, khai thác và quản lý chợ được UBND thành phố phê duyệt việc gia hạn hợp đồng đã ký trước đó. Theo đó, UBND xã ký 02 Phụ lục hợp đồng với Cty Hồng Phước thời hạn từ 01/2023 đến tháng 12/2024, giá trị phụ lục số tiền 1.112.000.000đ với 226 lô; đã thu, nộp ngân sách đến ngày 31/5/2024 đối với 226 lô số tiền 663.940.000đ, còn lại đang tiếp tục thu.

- Đối với 06 lô A15, C01, C04, C09, D06, D26 thực tế do UBND xã quản lý:

+ Tháng 3/2020, UBND thành phố phê duyệt phương án đấu giá 06 lô trống nêu trên. Sau khi tổ chức đấu thầu khai thác, ngày 31/7/2020 UBND thành phố có văn bản thống nhất kết quả trúng thầu đối với 03/06 lô trúng đấu giá A15, C01, C04, còn lại 03 lô không có người đăng ký đấu giá. Ngày 01/8/2020 đại diện UBND xã ký Hợp đồng với 03 cá nhân trúng thầu, thời gian 03 năm từ ngày 01/8/2020 đến 31/7/2023. Theo đó, đã thu là 66.680.000đ/69.800.000đ, trong đó lô A15 thu thiếu số tiền 3.120.000đ. Tuy nhiên, theo UBND xã do lô này thuộc 232 lô đã được miễn giảm do ảnh hưởng dịch bệnh Covid 19 theo Công văn số 318/UBND-KT của UBND thành phố và kinh doanh mặt hàng

thiết yếu nên được giảm 04 tháng tương ứng số tiền 3.120.000đ còn thiếu, nên UBND xã không thu thêm số tiền này của hộ khai thác.

+ UBND xã đã ký phụ lục hợp đồng với cá nhân khai thác lô A15, C01 và C09, thời gian từ 01/8/2023 đến 31/7/2024; đã thu đến 31/5/2024 là 19.656.000đ/23.268.000đ, còn tiếp tục thu đến ngày 31/12/2024 là 3.612.000đ.

Qua xác minh thực tế hiện nay đối với 06 lô do UBND xã quản lý, có 03 lô có người khai thác, 02 lô trống và 01 lô đang được hộ kinh doanh liền kề thuê để đồ. Qua kiểm tra, UBND xã có thu và nộp ngân sách số tiền khai thác đối với lô A15, C01, C04 và số tiền 1.400.000đ tương ứng số tiền 200.000đ/tháng thu từ tháng 12/2020 đến tháng 6/2021 của hộ kinh doanh liền kề thuê để đồ, từ tháng 07/2021 (thời điểm phát sinh dịch bệnh) đến nay không có thu đối với lô được hộ liền kề để đồ.

### **3.2. Thu cho thuê mặt bằng via hệ KDC ấp Mỹ Khánh 2**

Tháng 01/2021, UBND thành phố có văn bản thống nhất cho thuê mặt bằng tạm thời, giá cho thuê 13.000đ/m<sup>2</sup>/tháng, qua đó giao UBND xã lựa chọn đối tượng có giá thuê cao nhất. Theo UBND xã, tại thời điểm đăng ký cho thuê nếu muốn khai thác phải cải tạo san lấp mặt bằng do mặt bằng đang bị trũng, lầy lội,... đồng thời chỉ có Công ty Tam Long đăng ký và đề nghị mức giá cho thuê 15.000đ/m<sup>2</sup>/tháng, thời hạn thuê mặt bằng là 05 năm... Do đó, nhằm tạo nguồn thu cho địa phương, tạo điều kiện thuận lợi cho đơn vị khai thác nên UBND xã đã cho Công ty Tam Long thuê mặt bằng nhưng chưa xin ý kiến bổ sung của UBND thành phố về thời hạn cho thuê mặt bằng.

Theo đó, UBND xã ký hợp đồng với Công ty Tam Long thời hạn cho thuê là 05 năm, từ 01/12/2021 đến 30/12/2026. Số đã thu và nộp ngân sách từ tháng 12/2021 đến ngày 31/5/2024 là 243.000.000đ (năm 2021 - 2023); số tiền còn phải nộp theo giá trị hợp đồng là 162.000.000đ, đang tiếp tục thực hiện.

### **3.3. Thu cho thuê mặt bằng phân lô bán hàng hóa dịp Tết Nguyên đán**

UBND thành phố đã có Văn bản thống nhất chủ trương cho thuê mặt bằng sử dụng via hệ phân lô bán hàng hóa dịp Tết Nguyên đán, giá cho thuê được tính theo mét tới; giá lô bán trái cây, hoa tươi 160.000đ/m tới; hoa kiểng tết 293.000đ/m tới. Tuy nhiên năm 2022 và 2023, UBND xã ký hợp đồng cho thuê với mức giá tính theo mét vuông và thu của các lô với mức giá là 50.000đ/m<sup>2</sup>, không theo quy định của UBND thành phố. Tổng số tiền đã thu năm 2022, 2023 và 2024 là 41.800.000đ, nộp ngân sách 33.600.000đ, còn lại số tiền 8.200.000đ UBND xã đã sử dụng để chi trực tiếp cho vệ sinh chợ, mua nước sơn kẻ vạch phân lô trước khi nộp ngân sách là chưa phù hợp theo quy định.

### **3.4. Thu cho thuê mặt bằng trước Nhà văn hóa xã**

UBND xã không có văn bản xin chủ trương của UBND thành phố về việc cho thuê mặt bằng đối với nguồn thu này, nhưng theo UBND xã nhằm để đảm bảo các tiêu chí về xã nông thôn mới phải có khu vui chơi, giải trí cho trẻ em và tạo nguồn thu cho ngân sách do đó UBND xã đã tận dụng mặt bằng trước sân Nhà văn hóa xã cho bà Dương Thị Bé Sáu thuê để kinh doanh dịch vụ trò chơi, giải trí cho trẻ em nhưng không ký hợp đồng. Bà Lan - nguyên Kế toán trưởng tham mưu và được Lãnh đạo UBND xã

thống nhất mức giá cho thuê 1.000.00đ/tháng, thu định kỳ 06 tháng thu 01 lần. Số đã thu và đã nộp ngân sách năm 2022 và 2023 là 24.000.000đ. Đến ngày 31/5/2024 UBND xã chưa thu do chưa đến thời hạn thu.

### **3.5. Thu dò Tầm Pha**

Nguồn thu này UBND xã cơ bản thực hiện đảm bảo theo quy định, có chủ trương của UBND thành phố, có ký hợp đồng, thu và nộp ngân sách đủ số tiền. UBND xã cùng UBND xã Hòa Bình, huyện Chợ Mới ký hợp đồng và phụ lục hợp đồng với bà Trần Thị Hương - Người khai thác (từ 01/01/2019 đến ngày 31/12/2024), tổng giá trị thu theo hợp đồng của mỗi xã là 1.560.000.000đ.

Từ 01/01/2019 đến 31/5/2024 đã thu và nộp ngân sách số tiền 1.245.500.000đ, trong đó đã thu thừa 1.500đ so với giá trị hợp đồng đã ký từ 01/01/2019 - 31/12/2023 sau khi giảm trừ số tiền do dịch bệnh Covid-19 là 97.501.500đ. Còn tiếp tục thu đến 31/12/2024 là 217.000.000đ.

### **III. Về nguồn quỹ ngoài ngân sách và vận động xã hội hóa**

UBND xã có thực hiện thu, quản lý đối với nguồn quỹ Phòng, chống thiên tai, quỹ Đền ơn đáp nghĩa, quỹ Khuyến học – Khuyến tài. Có thực hiện mở Sổ theo dõi, kiểm quỹ tiền mặt, thực hiện quyết toán và thu nộp theo quy định.

Đối với nguồn vận động xã hội hóa, theo báo cáo của UBND xã trong niên độ thanh tra, địa phương không có thực hiện vận động xã hội hóa.

### **IV. Về thực hiện nhiệm vụ chi**

#### **1. Đánh giá dự toán chi**

Năm 2022 và 2023, UBND xã chi đảm bảo không vượt so dự toán được giao. Năm 2024, chưa hết niên độ do đó không thực hiện đánh giá.

#### **2. Các khoản chi chưa đúng quy định, không có chủ trương của cơ quan có thẩm quyền**

##### **2.1. Chi phụ cấp thâm niên chức vụ Chỉ huy Ban Chỉ huy quân sự (BCH QS) xã và phụ cấp đặc thù quốc phòng, quân sự của Phó Chỉ huy trưởng BCH QS xã**

UBND xã thực hiện chi phụ cấp thâm niên, phụ cấp đặc thù quốc phòng, quân sự đối với các chức vụ Chỉ huy BCH QS và Phó Chỉ huy trưởng BCH QS xã khi chưa có quyết định của cấp có thẩm quyền về hưởng chế độ phụ cấp, chưa đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế đối với các chức danh được quy định tại Điều 10 Nghị định số 72/2020/NĐ-CP ngày 30/6/2020 của Chính phủ, do Kế toán chi căn cứ theo quyết định bổ nhiệm đối với các chức danh này để chi mà không căn cứ quyết định về hưởng chế độ phụ cấp, dẫn đến chi chênh lệch thừa tiền đối với các chức danh từ năm 2022 đến ngày tháng 04/2024 tổng số tiền 50.593.547đ. Trong đó: năm 2022 và 2023 là 43.320.827đ, từ tháng 01 đến tháng 4/2024 là 7.272.720đ.

##### **2.2. Chi thừa phụ cấp kiêm nhiệm chức danh Chủ tịch Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam (MTTQVN) xã**

Do 06 tháng cuối năm 2022, kinh phí thực hiện kiêm nhiệm Chủ tịch Ủy ban MTTQVN xã được bổ sung trong kinh phí của Mặt trận, nhưng trước đây sử dụng từ kinh phí của UBND xã nên nhầm lẫn chức danh kiêm nhiệm, đã chi thừa phụ cấp kiêm nhiệm chức danh Phó Bí thư Đảng ủy xã - Chủ tịch HĐND kiêm Chủ tịch Ủy ban MTTQVN xã năm 2022 là 447.000đ.

### **2.3. Chi tiền trực lễ, tết theo chế độ làm thêm giờ cho cán bộ không chuyên trách và hợp đồng lao động**

UBND xã thực hiện chi trả tiền trực lễ, tết theo chế độ làm thêm giờ cho cán bộ không chuyên trách và hợp đồng lao động không đúng quy định tại Thông tư Liên tịch số 08/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính tổng số tiền 10.032.130đ.

### **2.4. Chi hỗ trợ đào tạo, bồi dưỡng tham gia lớp trung cấp chính trị, chuyên viên chính**

UBND xã chi hỗ trợ đào tạo, bồi dưỡng công chức tham gia lớp trung cấp chính trị, chuyên viên chính chưa đúng quy định tại Điều 3 của Nghị quyết số 14/2019/NQ-HĐND ngày 11/12/2019 của Hội đồng nhân dân tỉnh An Giang với số tiền 3.214.000đ. Cụ thể: Tiền tài liệu học lớp bồi dưỡng kiến thức quản lý nhà nước ngạch chuyên viên chính năm 2023 số tiền 580.000đ. Tiền học lớp Trung cấp lý luận chính trị số tiền là 2.634.000đ.

### **2.5. Các nội dung chi khác chưa phù hợp**

UBND xã chi cho một số nội dung từ nguồn kinh phí thực hiện chế độ tự chủ và không tự chủ chưa phù hợp quy định với tổng số tiền 93.526.680đ như: bồi dưỡng xây dựng các kế hoạch, báo cáo, Nghị quyết các văn bản của Đảng 9.000.000đ; bồi dưỡng Ban tổ chức thực hiện Quy chế dân chủ cơ sở xã 5.250.000đ; thu gom rác thải sinh hoạt 21.600.000đ; bồi dưỡng tham gia kiểm tra trật tự xây dựng ngày thứ bảy, chủ nhật cho công chức tại xã 4.100.000đ; .....

### **3. Các nội dung chi không có định mức chi**

UBND xã chi một số nội dung không có định mức chi từ nguồn tự chủ, không tự chủ chưa phù hợp với tổng số tiền 271.920.000đ như: bồi dưỡng Ban vận động Quỹ Vì người nghèo 13.000.000đ; bồi dưỡng lực lượng kiểm tra, xử lý vi phạm về trật tự xây dựng 4.600.000đ; hỗ trợ tiền ăn lực lượng dân quân thường trực 2.376.000đ;....

### **4. Chi không đủ định mức dự toán được giao**

UBND xã chi hỗ trợ công tác trực, tuần tra đêm của lực lượng dân quân tự vệ các Ấp, mức 15.000đ/người/ngày, 17 ngày/tháng, 06 người/ấp tại tháng 3/2023 số tiền 13.770.000đ tuy nhiên tại Quyết định số 2257/QĐ-UBND ngày 20/7/2023 của UBND thành phố về điều chỉnh dự toán thu, chi ngân sách nhà nước 6 tháng cuối năm 2023 của xã Mỹ Hòa Hưng phải chi với số tiền 24.300.000đ/tháng, mức 15.000đ/người/ngày, 30 ngày/tháng, 06 người/ấp. Do đó, số tiền đã chi thiếu là 10.530.000đ (tương ứng mức 15.000đ/người/ngày, 13 ngày/tháng, 06 người/ấp) .

## **C. KẾT LUẬN**

### **1. Những việc đã làm được**

Trong những năm qua, Ban lãnh đạo UBND xã Mỹ Hòa Hưng đã thực hiện tốt nhiệm vụ chính trị, góp phần phát triển kinh tế - xã hội của địa phương, đời sống người dân ngày càng được nâng cao; xã được công nhận đạt chuẩn “Xã nông thôn mới nâng cao” năm 2020, hiện nay phấn đấu đạt chuẩn “Xã nông thôn mới kiểu mẫu” năm 2024; theo đó, Đảng ủy, UBND xã được Thành ủy, UBND tỉnh, thành phố tặng Bằng khen, Giấy khen do đạt thành tích tập thể lao động xuất sắc năm 2022, Đảng bộ trong sạch vững mạnh tiêu biểu năm 2023, Đảng bộ hoàn thành xuất sắc nhiệm vụ tiêu biểu năm 2023, ...

Trong quá trình chỉ đạo, điều hành, lãnh đạo UBND xã có xây dựng và ban hành Quyết định phân công nhiệm vụ đối với Lãnh đạo UBND xã và Ban tài chính UBND xã; qua đó tập thể lãnh đạo UBND xã và các cá nhân có liên quan đã có nhiều nỗ lực, cố gắng trong việc quản lý, khai thác các nguồn thu và thực hiện nhiệm vụ chi ngân sách nhà nước và các hoạt động tài chính khác tại địa phương; có thực hiện công khai tài chính, kiểm quỹ tiền mặt cơ bản đảm bảo quy định.

Công tác quản lý nhà nước về tài chính, ngân sách có nhiều chuyển biến tích cực, từng bước đi vào nề nếp. Qua thanh tra chưa ghi nhận trường hợp sai phạm. Nguồn thu ngân sách đối với đồ Tâm Pha, các nguồn quỹ ngoài ngân sách và vận động xã hội hóa được thực hiện tốt; các nguồn thu còn lại được thu và nộp ngân sách cơ bản đảm bảo.

### **2. Một số tồn tại, hạn chế và nguyên nhân**

UBND xã Mỹ Hoà Hưng đã có nhiều cố gắng trong việc thực hiện nhiệm vụ, tuy nhiên còn hạn chế, thiếu sót như sau:

1. Thủ quỹ, Kế toán không cập nhật Sổ tại thời điểm phát sinh thu, chi; Sổ quỹ của Thủ quỹ căn cứ, dựa vào nội dung của Sổ Kế toán nhưng ghi đảo số, thiếu nội dung, không kiểm tra chi tiết trên sổ sách, dẫn đến chênh lệch số tiền trên Sổ quỹ của Kế toán và Thủ quỹ thực hiện chưa đúng Điều 26 Luật Kế toán. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Đặng Thị Thúy Kiều - Thủ quỹ, bà Võ Kim Lan - nguyên Kế toán trưởng, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.

2. UBND xã ký hợp đồng cho thuê mặt bằng tại chợ Trà Mơn chưa phù hợp Phương án được UBND thành phố duyệt; đưa đấu giá khai thác 06 lô trống, thu tiền mặt bằng dù đã ký Hợp đồng giao cho Công ty Hồng Phước khai thác các lô này, không điều chỉnh Hợp đồng đã ký và quản lý không chặt dẫn đến có 01 lô đang kinh doanh nhưng không thu tiền mặt bằng; tự tính giảm tiền mặt bằng cho 01 lô kinh doanh không có văn bản xin chủ trương của UBND thành phố. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Võ Kim Lan - nguyên Kế toán trưởng, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Nguyễn Sĩ Trung - nguyên Phó Chủ tịch UBND xã và ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.



3. Văn bản của UBND thành phố thống nhất cho thuê mặt bằng tạm thời đối với khu đất tại KDC ấp Mỹ Khánh 2 nhưng UBND xã lại ký hợp đồng cho thuê thời hạn 05 năm mà không có văn bản xin ý kiến bổ sung của UBND thành phố; cho thuê mặt bằng trước sân Nhà Văn hóa xã khi chưa có chủ trương của UBND thành phố. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Võ Kim Lan - nguyên Kế toán trưởng, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.

4. Thu tiền cho thuê mặt bằng phân lô bán hàng hóa dịp Tết Nguyên đán mức giá không đúng quy định của UBND thành phố; sử dụng số tiền 8.200.000đ chi trực tiếp cho vệ sinh chợ, mua nước sơn kẻ vạch phân lô trước khi nộp ngân sách. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Võ Kim Lan - nguyên Kế toán trưởng, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.

5. Nộp thừa ngân sách so với số báo cáo quyết toán lai giấy số tiền 15.000đ. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Võ Thị Tuyết Loan - Kế toán thu, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.

6. UBND xã thực hiện thanh toán trực tuyến từ tháng 06 năm 2023 đến nay, đã sử dụng đồng thời cả biên lai giấy và biên lai điện tử trên hệ thống thanh toán trực tuyến các hồ sơ giải quyết thủ tục hành chính bằng hình thức trực tuyến (không dùng tiền mặt), không quyết toán và nộp ngân sách số tiền thu từ thanh toán trực tuyến 21.916.000đ, đã thực hiện không đúng Khoản 3, 8 Điều 3 Nghị định số 11/2020/NĐ-CP ngày 20/01/2020 của Chính phủ; Điều 3 Nghị định số 120/2016/NĐ-CP ngày 23/8/2016 của Chính phủ (sửa đổi tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 82/2023/NĐ-CP ngày 28/11/2023); Khoản 3 Điều 3 Thông tư số 74/2022/TT-BTC ngày 22/12/2022 của Bộ Tài chính; Khoản 5 Điều 33 Quyết định số 31/2021/TTg ngày 11/10/2021 của Thủ tướng Chính phủ. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Phạm Thị Phượng Anh - Người thực hiện công tác sao y chứng thực, bà Hồ Thị Hồng Liên - công chức Tư pháp - Hộ tịch, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Hà Quốc Sử - Phó Chủ tịch UBND xã và ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.

7. Chênh lệch thiếu tiền mặt do công chức phụ trách hộ tịch và chứng thực giữ so với số biên lai giấy đã sử dụng chưa quyết toán số tiền 902.000đ. Trách nhiệm trước thuộc bà Phạm Thị Phượng Anh - Người thực hiện công tác sao y chứng thực, bà Hồ Thị Hồng Liên - công chức Tư pháp - Hộ tịch đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ.

8. UBND xã chi phụ cấp thâm niên, phụ cấp đặc thù quốc phòng, quân sự các chức vụ chỉ huy, Phó Chỉ huy trưởng BCH QS xã khi chưa có quyết định của cấp có thẩm quyền, chưa đóng bảo hiểm xã hội và bảo hiểm y tế đối với phụ cấp này, chi thừa 50.593.547đ chưa đúng khoản 1, khoản 3 Điều 10 Nghị định số 72/2020/NĐ-CP ngày 30/6/2020 của Chính phủ. Chi thừa phụ cấp kiêm nhiệm chức danh Chủ tịch Ủy ban MTTQVN xã 447.000đ. Chi trả tiền trực lễ, tết theo chế độ làm thêm giờ cho cán bộ không chuyên trách và hợp đồng lao động không đúng Thông tư Liên tịch số 08/2005/TTLT-BNV-BTC ngày 05/01/2005 của Bộ Nội vụ - Bộ Tài chính

10.032.130đ. Chi chưa đúng quy định trong đào tạo, bồi dưỡng 3.214.000đ. Chi không có chủ trương của cơ quan có thẩm quyền 93.526.680đ. Chi không có định mức chi tổng 271.920.000đ. Chi không đủ định mức so dự toán giao 10.530.000đ. Trách nhiệm trước hết thuộc bà Võ Kim Lan - nguyên Kế toán trưởng, bà Nguyễn Thị Lại - Kế toán trưởng đã có thiếu sót trong thực hiện nhiệm vụ, kể đến là của ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã thiếu kiểm tra trong lãnh đạo, quản lý.

\* Qua thanh tra, tổng số thiếu sót, vi phạm là **471.296.357đ**, cụ thể:

- Thu cho thuê mặt bằng phân lô bán hàng hóa dịp Tết Nguyên đán không nộp đủ vào ngân sách 8.200.000đ.
- Chênh lệch thiếu lai giấy so với báo cáo quyết toán 15.000đ.
- Thiếu tiền mặt khi kiểm quỹ và lai đang sử dụng chưa quyết toán 902.000đ.
- Không quyết toán, nộp ngân sách tiền thu được qua hệ thống thanh toán trực tuyến 21.916.000đ.
- Chi chưa đúng quy định, không có chủ trương của cơ quan có thẩm quyền 157.813.357đ, gồm:

- + Chi thừa phụ cấp thâm niên và đặc thù quốc phòng, quân sự từ năm 2022, đến tháng 04/2024 là 50.593.547đ.
- + Chi thừa phụ cấp kiêm nhiệm chức danh Chủ tịch Ủy ban MTTQVN xã 447.000đ.
- + Chi chưa đúng đối tượng nội dung làm thêm giờ 10.032.130đ.
- + Chi chưa đúng quy định trong đào tạo, bồi dưỡng 3.214.000đ.
- + Các nội dung chi khác chưa phù hợp 93.526.680đ.
- Chi không có định mức chi tổng 271.920.000đ.
- Chi không đủ định mức so dự toán giao 10.530.000đ.

#### **D. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Qua kết quả thanh tra, Chánh Thanh tra thành phố kiến nghị Chủ tịch UBND thành phố Long Xuyên có văn bản chỉ đạo Chủ tịch UBND xã Mỹ Hòa Hưng tổ chức thực hiện các nội dung sau:

##### **1. Xử lý kinh tế**

- a) Thu hồi, nộp ngân sách UBND thành phố thông qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra thành phố số tài khoản 3949.0.1011767.00000 số tiền **57.013.957đ**, gồm:
  - Chi thừa phụ cấp thâm niên và đặc thù quốc phòng, quân sự của năm 2022 và 2023 là 43.320.827đ.
  - Chi thừa phụ cấp kiêm nhiệm chức danh Chủ tịch Ủy ban MTTQVN xã 447.000đ.
  - Chi chưa đúng đối tượng nội dung làm thêm giờ 10.032.130đ.
  - Chi chưa đúng quy định trong đào tạo, bồi dưỡng 3.214.000đ.

\* Ngày 18/7/2024, UBND xã Mỹ Hòa Hưng đã nộp ngân sách UBND thành phố khắc phục số tiền 43.320.827đ đối với nội dung chi thừa phụ cấp thâm niên và đặc thù quốc phòng, quân sự. Như vậy còn phải tiếp tục thu hồi nộp ngân sách UBND thành phố số tiền 13.693.130đ.

b) Thu hồi nộp ngân sách UBND xã số tiền **90.338.720đ**, gồm:

- Thu cho thuê mặt bằng phân lô bán hàng hóa dịp Tết Nguyên đán không nộp đủ vào ngân sách 8.200.000đ.

- Không quyết toán, nộp ngân sách tiền thu được qua hệ thống thanh toán trực tuyến 21.916.000đ.

- Chi thừa phụ cấp thâm niên và đặc thù quốc phòng, quân sự từ tháng 01 đến tháng 4/2024 là 7.272.720đ.

- Các nội dung chi khác chưa phù hợp 39.950.000đ/93.526.680đ, gồm:

+ Bồi dưỡng xây dựng kế hoạch, báo cáo, Nghị quyết các văn bản của Đảng 9.000.000đ.

+ Bồi dưỡng Ban tổ chức thực hiện Quy chế dân chủ cơ sở xã 5.250.000đ.

+ Chi thu gom rác thải sinh hoạt 21.600.000đ.

+ Bồi dưỡng tham gia kiểm tra trật tự xây dựng 4.100.000đ.

- Chi không có quy định định mức chi để bồi dưỡng Ban vận động Quỹ Vì người nghèo từ kinh phí thực hiện chế độ không tự chủ 13.000.000đ.

c) Thực hiện thủ tục truy lãnh kinh phí hỗ trợ trực, tuần tra đêm của lực lượng dân quân tự vệ tại ấp tháng 3/2023 đúng theo dự toán UBND thành phố giao tổng số tiền **10.530.000đ** cho lực lượng dân quân tự vệ tại các ấp trên địa bàn xã.

d) Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các nội dung chi không có quy định, định mức chi liên quan tổng số tiền là **313.413.680đ**, như: hỗ trợ tiền thuê đồ hàng tháng, bồi dưỡng lực lượng tuần tra đảm bảo ANTT trên địa bàn, bồi dưỡng thành viên Ban chỉ đạo xã thực hiện Phong trào “Toàn dân đoàn kết xây dựng đời sống văn hóa”,...

## 2. Xử lý hành chính

Tổ chức họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với cá nhân bà Đặng Thị Thúy Kiều - Thủ quỹ, bà Võ Thị Tuyết Loan - Kế toán thu; kiểm điểm trách nhiệm đối với bà Phạm Thị Phượng Anh - Người thực hiện công tác sao y chứng thực, bà Hồ Thị Hồng Liên - công chức Tư pháp - Hộ tịch, bà Võ Kim Lan - nguyên Kế toán trưởng, bà Nguyễn Thị Lài - Kế toán trưởng, ông Nguyễn Sĩ Trung - nguyên Phó Chủ tịch UBND xã, ông Hà Quốc Sử - Phó Chủ tịch UBND xã, ông Dương Anh Dũng - Chủ tịch UBND xã về những hạn chế, thiếu sót phát hiện qua thanh tra.

## 3. Nội dung khác

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm một số nội dung đã nêu qua kết quả thanh tra như: chưa cập nhật thu, chi tại thời điểm phát sinh; sử dụng đồng thời biên lai giấy và biên lai điện tử khi thanh toán trực tuyến (không dùng tiền mặt); quản lý tiền mặt chưa đúng quy định; nộp thừa ngân sách so với báo cáo tình hình sử dụng biên lai. Đồng thời, có

biện pháp khai thác, quản lý chặt chẽ các nguồn thu tại xã đúng theo quy định; chỉ đạo Ban Tài chính xã và các bộ phận chuyên môn cập nhật và nghiên cứu các văn bản có hiệu lực khi tham mưu thực hiện ở lĩnh vực phụ trách.

- Có văn bản đề nghị Chi cục thuế thành phố hướng dẫn việc kê khai, quyết toán biên lai điện tử (thanh toán không dùng tiền mặt) đúng quy định. Có văn bản đề nghị Phòng Nội vụ thành phố thực hiện các thủ tục, trình tự giải quyết chế độ hưởng phụ cấp thâm niên các chức danh Ban chỉ huy quân sự xã và thực hiện đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế đúng quy định.

- Tổ chức làm việc với đơn vị khai thác nguồn thu giá sử dụng diện tích bán hàng tại chợ Trà Mơn để thống nhất số tiền miễn giảm, số tiền UBND xã đã thu đối với các lô trống, lô trúng thầu,...

## V. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

Đề nghị Phòng Văn hóa và Thông tin thành phố thực hiện đăng tải trên Cổng thông tin điện tử thành phố Long Xuyên toàn văn Kết luận thanh tra ít nhất 15 ngày liên tục theo quy định tại Điều 79 Luật Thanh tra năm 2022; Điều 48, 49 Nghị định 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Thanh tra và Quyết định số 2590/QĐ-UBND ngày 25/10/2022 của UBND tỉnh An Giang về việc ban hành Danh mục thông tin công bố, công khai của các cơ quan nhà nước trên địa bàn tỉnh An Giang.

Đề nghị UBND xã Mỹ Hòa Hưng thực hiện niêm yết công khai Kết luận thanh tra ít nhất 15 ngày liên tục tại trụ sở làm việc của UBND xã và báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về UBND thành phố (thông qua Thanh tra thành phố) chậm nhất đến ngày 27/8/2024 theo Điều 104 Luật Thanh tra năm 2022.

Giao Tổ Thanh tra kinh tế - xã hội và Phòng, chống tham nhũng - Thanh tra thành phố theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra theo quy định.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách và các hoạt động tài chính khác tại Ủy ban nhân dân xã Mỹ Hòa Hưng./.

### Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT. Thành ủy LX;
- HĐND & UBND TPLX;
- Chủ tịch, PCT UBND TPLX;
- Chánh, Phó Chánh Thanh tra TPLX;
- P.VHTT TPLX;
- Đoàn Thanh tra;
- UBND xã Mỹ Hòa Hưng;
- Lưu: VT, HSĐT.

### CHÁNH THANH TRA



**Trần Thị Hạnh Ngân**