

## **KẾT LUẬN THANH TRA**

### **V/v thanh tra công tác quản lý sử dụng ngân sách và các nguồn vốn khác tại Trung tâm dịch vụ nông nghiệp huyện Sa Thầy**

Căn cứ Quyết định số 2033/QĐ-UBND ngày 17 tháng 12 năm 2021 của Ủy ban nhân dân huyện Sa Thầy về việc phê duyệt Kế hoạch thanh tra năm 2022; Quyết định thanh tra số 700/QĐ-UBND ngày 10 tháng 5 năm 2022 của Ủy ban nhân dân huyện Sa Thầy về Thanh tra công tác quản lý sử dụng ngân sách và các nguồn vốn khác tại Trung tâm dịch vụ nông nghiệp huyện.

Xét báo cáo số 01/BC-ĐTTr ngày 06 tháng 7 năm 2022 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của đơn vị là đối tượng thanh tra. Chủ tịch Ủy ban nhân dân huyện kết luận như sau:

#### **I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Trung tâm dịch vụ nông nghiệp huyện Sa Thầy được thành lập theo Quyết định số 10/QĐ-UBND ngày 05 tháng 01 năm 2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum, là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Ủy ban nhân dân huyện, được thành lập trên cơ sở hợp nhất Trạm Chăn nuôi và Thú y, Trạm Trồng trọt và Bảo vệ thực vật, Trạm Khuyến nông. Trung tâm chịu sự quản lý, chỉ đạo trực tiếp về tổ chức, biên chế và hoạt động của Ủy ban nhân dân huyện, đồng thời chịu sự hướng dẫn, kiểm tra về chuyên môn, nghiệp vụ của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn và các cơ quan có thẩm quyền.

Trung tâm Dịch vụ nông nghiệp huyện Sa Thầy có 01 Giám đốc và 05 viên chức chuyên môn, nghiệp vụ.

#### **1. Thuận lợi**

Được sự quan tâm, chỉ đạo sát sao của Huyện ủy, Hội đồng nhân dân, Ủy ban nhân dân huyện và cơ sở vật chất, trang thiết bị cũng như việc phân bổ ngân sách, giao quyền tự chủ cho đơn vị đồng thời sự phối hợp của các đơn vị liên quan hỗ trợ đơn vị hoàn thành tốt nhiệm vụ.

Cán bộ lãnh đạo quản lý có kinh nghiệm thực tiễn, cán bộ có chuyên môn, có tinh thần trách nhiệm trong công việc được giao.

#### **2. Khó khăn**

Số lượng biên chế của Trung tâm ít, nhiệm vụ chuyên môn khá nhiều, công tác kế toán bố trí kiêm nhiệm, đặc biệt của đại dịch Covid-19 trong năm qua ảnh hưởng không nhỏ đến hoạt động của đơn vị.

## II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Theo kế hoạch thanh tra trong năm 2020 và 2021, tuy nhiên, trong thời kỳ thanh tra Trung tâm dịch vụ Nông nghiệp đã được Thanh tra tỉnh Kon Tum thanh tra về công tác quản lý sử dụng ngân sách và các nguồn vốn khác thời kỳ từ năm 2018-2020; Ủy ban kiểm tra Huyện ủy kiểm tra giám sát công tác lãnh đạo thực hiện các mô hình phát triển kinh tế nông lâm nghiệp trên địa bàn huyện năm 2021, nên Đoàn thanh tra không kiểm tra các nội dung trên.

### 1. Việc lập dự toán

Hằng năm, căn cứ nhiệm vụ và biên chế được giao, đơn vị tiến hành lập dự toán ngân sách gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch tổng hợp, tham mưu Ủy ban nhân dân huyện xem xét và trình Hội đồng nhân dân huyện phê duyệt.

Sau khi kế hoạch được giao, đơn vị đã tiến hành phân bổ dự toán ngân sách theo mục lục ngân sách nhà nước. Hằng quý thực hiện đối chiếu dự toán kinh phí theo quy định, đảm bảo chính xác, đúng thời gian quy định.

Trong năm 2021, dự toán được sử dụng 2.716.237.000 đồng (trong đó năm trước chuyển sang: 50.510.000 đồng; giao trong năm 2.665.727.000 đồng; thực hiện 2.478.812.276 đồng; còn lại 237.424.724 đồng.

Nội dung	Năm 2021	Tổng cộng	Ghi chú
<b>A. TỔNG THU</b>	<b>2.716.237.000</b>	<b>2.716.237.000</b>	
<i>I. Năm trước chuyển sang</i>	<b>50.510.000</b>	<b>50.510.000</b>	
<i>II. Được giao trong năm</i>	<b>2.665.727.000</b>	<b>2.665.727.000</b>	
<b>1. Kinh phí tự chủ</b>	<b>519.927.000</b>	<b>519.927.000</b>	
- Lương	414.093.000	414.093.000	
- Chi khác	105.834.000	105.834.000	
<b>2. Kinh phí không tự chủ</b>	<b>2.145.800.000</b>	<b>2.145.800.000</b>	
- Thực hiện mô hình Khuyến nông, Khuyến lâm	1.160.000.000	1.160.000.000	UBKT huyện ủy đã kiểm tra giám sát
- Tăng cường Khuyến nông, hỗ trợ các xã vùng ngập lũng hồ thủy điện YaLy và PleiKrông	500.000.000	500.000.000	UBKT huyện ủy đã kiểm tra giám sát
- Kinh phí Kiểm soát giết mổ động vật	20.000.000	20.000.000	
- Kinh phí phòng chống dịch bệnh trên cạn và dịch bệnh thủy sản	120.000.000	120.000.000	

- Ban chỉ đạo hợp tác xã bò sữa	30.000.000	30.000.000	
- Mua vắc xin và tổ chức chống dịch bệnh viêm da nổi cục trên trâu, bò trên địa bàn huyện Sa Thầy năm 2021	315.800.000	315.800.000	
Nguồn thu khác	0	0	
<b>B. TỔNG CHI</b>	<b>2.478.812.276</b>	<b>2.478.812.276</b>	
<b>I. Kinh phí tự chủ</b>	<b>519.927.000</b>	<b>519.927.000</b>	
- Lương	414.093.000	414.093.000	
- Chi khác	101.834.000	101.834.000	
- Kinh phí 10% tiết kiệm (thực hiện CCTL)	4.000.000	4.000.000	
<b>II. Kinh phí không tự chủ</b>	<b>1.958.885.276</b>	<b>1.958.885.276</b>	
- Thực hiện mô hình Khuyến nông, Khuyến lâm	1.160.000.000	1.160.000.000	
- Tăng cường Khuyến nông, hỗ trợ các xã vùng ngập lũng hồ thủy điện YaLy và PleiKrông	223.774.276	223.774.276	
- Kinh phí Kiểm soát giết mổ động vật	19.000.000	19.000.000	
- Kinh phí phòng chống dịch bệnh trên cạn và dịch bệnh thủy sản	116.532.000	116.532.000	
Mua vắc xin và tổ chức phòng, chống dịch bệnh viêm da nổi cục trên trâu, bò trên địa bàn huyện Sa Thầy năm 2021	314.779.000	314.779.000	
- <b>Kinh phí 10% tiết kiệm (thực hiện CCTL)</b>	124.800.000	124.800.000	
<b>C. DỰ TOÁN CÒN LẠI</b>	<b>237.424.724</b>	<b>237.424.724</b>	
I. Kinh phí tự chủ	50.510.000	50.510.000	Chuyển nguồn
II. Kinh phí không tự chủ	186.914.724	186.914.724	Hủy tại KB

## 2. Về xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ về tài chính

Thực hiện theo chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về quản lý kinh phí hành chính, hằng năm đơn vị căn cứ các quy định pháp luật hiện hành, đã xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để thực hiện chi tiêu tài chính theo đúng quy định, gửi Kho bạc và Phòng Tài chính - Kế hoạch kiểm soát.

Tuy nhiên, trong xây dựng quy chế đơn vị chưa cập nhật kịp thời các văn bản mới như chi phụ cấp trách nhiệm kế toán theo Thông tư 04/2018/TT-BNV; chưa quy định cụ thể định mức chi một số nội dung như chi tiền thuê phòng ngủ khi đi công tác trong và ngoài tỉnh.

### **3. Kết quả thực hiện dự toán chi hoạt động thường xuyên**

Nhìn chung việc thực hiện chi ngân sách hàng năm cơ bản đảm bảo được nhiệm vụ chi. Tuy nhiên, vẫn còn những nội dung hạn chế, thiếu sót, cụ thể như sau:

- Giấy rút số 95 ngày 17 tháng 11 năm 2021 thanh toán số tiền 1.580.000 đồng mua cụm mực máy in cho chi bộ. Không có giấy báo hỏng, chưa có văn bản... sửa chữa thay thế được lãnh đạo phê duyệt.

- Giấy rút số 94 ngày 17 tháng 11 năm 2021 chi thăm ốm Đảng viên, số tiền 1.200.000 đồng chưa đầy đủ chứng từ gốc.

### **4. Mua vắc xin và tổ chức phòng, chống dịch bệnh viêm da nổi cục trên trâu, bò trên địa bàn huyện Sa Thầy**

Thực hiện Quyết định số 982/QĐ-UBND ngày 18 tháng 6 năm 2021 của Ủy ban nhân dân huyện về việc phê duyệt Dự toán và kế hoạch lựa chọn nhà thầu và gói thầu mua vắc xin, vật tư hóa chất, chống dịch bệnh viêm da nổi cục trên trâu, bò trên địa bàn huyện Sa Thầy năm 2021, với tổng mức đầu tư 315.579.000 đồng. Trong đó:

<b>STT</b>	<b>Nội dung thanh toán</b>	<b>Số tiền</b>	<b>Ghi chú</b>
01	Thanh toán CTP đi lấy mẫu	600.000	
02	Thanh toán tiền mua vật tư phòng chống dịch viêm da nổi cục	6.491.000	
03	Thanh toán tiền xét nghiệm đối với virus gây bệnh	2.088.000	
04	Thanh toán tiền mua vắc xin, hóa chất phòng chống dịch bệnh	305.600.000	

Trung tâm Dịch vụ nông nghiệp đã tiến hành mua sắm theo hình thức chỉ định thầu rút gọn theo Khoản 1, Điều 56, Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 4 năm 2014 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu; ban hành Quyết định số 14/QĐ-TTĐVNN ngày 21 tháng 6 năm 2021 về việc phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu Gói thầu mua vắc xin, vật tư, hóa chất phòng, chống dịch bệnh viêm da nổi cục trên trâu bò trên địa bàn huyện năm 2021.

Đơn vị chưa thực hiện đăng tải thông tin lựa chọn nhà thầu theo Điều 8, Luật đấu thầu 2013 và công khai kết quả chỉ định thầu theo quy định tại Điểm d,

Khoản 1, Điều 7 và Điểm c, Khoản 1, của Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 4 năm 2014 của Chính phủ.

### **5. Chương trình phòng chống dịch bệnh trên cạn và dịch bệnh thủy sản**

Thực hiện Quyết định số 2601/QĐ-UBND ngày 25 tháng 12 năm 2020 của Ủy ban nhân dân huyện về việc giao chỉ tiêu kế hoạch kinh tế xã hội và ngân sách nhà nước 2021. Trung tâm dịch vụ nông nghiệp đã xây dựng dự toán và ban hành Quyết định số 07/QĐ-TTĐV ngày 14 tháng 5 năm 2021 về việc phê duyệt dự toán kinh phí phòng chống dịch bệnh trên cạn và dịch bệnh thủy sản, số tiền 120.000.000 đồng.

Đơn vị đã chăm công, thanh toán trùng cho ông Nguyễn Hữu Tăng 02 ngày thực hiện phòng chống dịch trùng với ngày đi công tác lấy mẫu viêm da nổi cục, số tiền 200.000 đồng.

### **6. Việc quản lý, sử dụng tài sản cố định**

Đơn vị đã mở sổ theo dõi, quản lý tài sản đúng quy định, tuy nhiên chưa ban hành quy chế quản lý tài sản công.

### **7. Việc chấp hành pháp luật về kế toán**

Đơn vị áp dụng chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp được ban hành theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10 tháng 10 năm 2017 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp và thực hiện kế toán theo chương trình phần mềm kế toán trên máy vi tính.

Đã chấp hành quy định về sổ sách kế toán; chấp hành quy định về lập, gửi báo cáo tài chính; việc bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán; việc áp dụng chế độ kế toán và các quy định khác đảm bảo.

## **III. KẾT LUẬN**

### **1. Kết quả đạt được**

- Trung tâm dịch vụ nông nghiệp đã chấp hành tốt các quy định của Luật ngân sách, từ bước lập dự toán, chấp hành dự toán và quyết toán. Sử dụng các nguồn kinh phí của ngân sách đúng mục đích, tiết kiệm, hiệu quả. Từng bước xây dựng và thực hiện các quy tắc sử dụng kinh phí phù hợp với điều kiện của đơn vị.

- Các nội dung chi cơ bản đảm bảo đầy đủ, kịp thời, đúng đối tượng, đúng mục đích như lương, các khoản phụ cấp và các hoạt động chuyên môn khác.

- Việc thực hiện gói thầu mua vắc xin phòng, chống dịch bệnh viêm da nổi cục trên trâu, bò được triển khai nhanh chóng và kịp thời. Đơn vị thường xuyên tổ chức kiểm tra, đánh giá việc thực hiện các mô hình khuyến nông.

### **2. Những hạn chế thiếu sót, sai phạm**

Bên cạnh những kết quả đã đạt được thì Trung tâm dịch vụ Nông nghiệp còn có những mặt tồn tại, hạn chế như sau:

- Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ một số nội dung chưa rõ ràng, cụ thể, chưa cập nhật kịp thời các văn bản mới trong quy chế. Chưa xây dựng quy chế quản lý tài sản công.

- Thanh toán một số khoản trong kinh phí chi thường xuyên chưa đầy đủ chứng từ, thiếu cơ sở pháp lý như: đi công tác trùng ngày, không có giấy báo hỏng, giấy đề xuất.

- Chưa thực hiện đăng tải thông tin lựa chọn nhà thầu khi thực hiện chỉ định thầu rút gọn, theo quy định tại Điều 8, Luật đấu thầu 2013 và công khai kết quả chỉ định thầu theo quy định tại Điểm d, Khoản 1, Điều 7 và Điểm c, Khoản 1 của Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26/4/2014 của Chính phủ.

*Trách nhiệm sai sót trên thuộc về Giám đốc và kế toán của Trung tâm dịch vụ Nông nghiệp huyện Sa Thầy.*

#### **IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Căn cứ kết quả thanh tra, Giám đốc Trung tâm dịch vụ Nông nghiệp tổ chức họp thông báo trong toàn thể cán bộ, viên chức nhằm triển khai thực hiện Kết luận thanh tra; tiến hành tổ chức rút kinh nghiệm đối với các nhân có liên quan để xảy ra những tồn tại, thiếu sót nêu trên; đồng thời có biện pháp chỉ đạo khắc phục khuyết điểm. Kết quả thực hiện gửi về Ủy ban nhân dân huyện (*qua Thanh tra huyện*) sau 15 ngày kể từ ngày công bố Kết luận để theo dõi.

Trên đây là Kết luận thanh tra về công tác quản lý sử dụng ngân sách và các nguồn vốn khác tại Trung tâm dịch vụ nông nghiệp huyện Sa Thầy năm 2021 yêu cầu đơn vị chấp hành./.

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- Thường trực HĐND huyện;
- Chủ tịch, PCT UBND huyện;
- UBKT huyện ủy;
- Thanh tra huyện (t/dõi);
- Trung tâm DVNN huyện (t/hiện);
- Lưu: VT-LT.

**CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Kim Thái**