

Số: 03/KL-UBND

Định Quán, ngày 12 tháng 6 năm 2019

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính năm 2018
của UBND thị trấn Định Quán

Ngày 10/4/2019, Chủ tịch UBND huyện ký ban hành Quyết định số 742/QĐ-UBND về việc thành lập Đoàn Thanh tra, thanh tra việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính của UBND thị trấn Định Quán. Thời điểm thanh tra năm 2018.

Xét Báo cáo số 47/BC-ĐTT ngày 03/6/2019 của Đoàn Thanh tra về kết quả thanh tra tại UBND thị trấn Định Quán; Chủ tịch UBND huyện Định Quán Kết luận thanh tra như sau:

Phần 1: KHÁI QUÁT ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH.

Thị trấn Định Quán được thành lập theo Nghị định số 51/NĐ-CP ban hành ngày 26/3/1994 của Chính phủ về việc điều chỉnh địa giới huyện, xã thuộc tỉnh Đồng Nai. Trên cơ sở đó, UBND thị trấn Định Quán được thành lập theo Nghị định số 88/1994/NĐ-CP ngày 17/8/1994 và chính thức hoạt động vào ngày 17/4/1996.

UBND thị trấn Định Quán là cơ quan chấp hành của HĐND thị trấn Định Quán, là một cơ quan hành chính Nhà nước ở địa phương, chịu sự lãnh đạo trực tiếp và toàn diện của Đảng ủy Thị trấn và UBND huyện Định Quán. UBND thị trấn Định Quán tọa lạc tại Khu phố Hiệp Tâm 2, Thị trấn Định Quán, Huyện Định Quán, Tỉnh Đồng Nai.

Thị trấn Định Quán là địa bàn trung tâm hành chính, văn hóa, xã hội của huyện với đa số các đơn vị sự nghiệp hành chính nằm trên địa bàn thị trấn Định Quán. Diện tích tự nhiên 999,97 ha, với dân số có 25.552 nhân khẩu với 5.613 hộ, trong đó có 466 hộ dân tộc thiểu số với 1.896 nhân khẩu. Địa bàn Thị trấn có 12 khu phố 85 tổ nhân dân với các dân tộc anh em cùng sinh sống như: Kinh, Hoa, Châu Mạ, Tày, Khơ Me, K'Ho, Choro ...vvv; các thành phần tôn giáo: Phật giáo, Thiên Chúa giáo, Tin lành, Cao đài...

Đội ngũ cán bộ công chức tại thời điểm năm 2018 là 22 người, cán bộ không chuyên trách là 18 người, cán bộ không chuyên trách khu phố là 45 người.

Phần 2: KẾT QUẢ THANH TRA.

Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra sổ sách, chứng từ thu, chi tại đơn vị, kết hợp thẩm tra, xác minh các cá nhân và tổ chức có liên quan. Kết quả thể hiện:

A. THANH TRA VIỆC THU, CHI NGÂN SÁCH CẤP XÃ:

Dự toán thu, chi theo Kế hoạch pháp lệnh giao: theo Quyết định số 3610/QĐ-UBND ngày 22/12/2017 của UBND huyện về việc triển khai giao chỉ tiêu kế hoạch kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2018 trên địa bàn huyện Định Quán, Quyết định số 1383/QĐ-UBND ngày 23/07/2018 của UBND huyện về việc điều

chỉnh, bổ sung dự toán thu - chi ngân sách Nhà nước huyện Định Quán năm 2018 (đợt 1).

Dự toán thu, chi do HĐND thị trấn Định Quán giao: theo Nghị Quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 10/01/2018 về kế hoạch thu ngân sách trên địa bàn và dự toán thu - chi ngân sách thị trấn Định Quán năm 2018, Nghị Quyết số 08/NQ-HĐND ngày 20/7/2018 về kế hoạch điều chỉnh, bổ sung dự toán ngân sách thị trấn 06 tháng đầu năm 2018, Nghị Quyết số 07/NQ-HĐND ngày 18/01/2019 về điều chỉnh, bổ sung dự toán thu - chi ngân sách thị trấn năm 2018.

I. PHẦN THU NGÂN SÁCH THỊ TRẤN: (Đơn vị tính: Đồng).

1. Việc lập dự toán thu ngân sách thị trấn Định Quán:

1.1. Theo Kế hoạch pháp lệnh:

a. Dự toán thu ngân sách nhà nước được giao (thu trên địa bàn)

5.704.000.000, trong đó:

- Các khoản thu về thuế CTN - NQD:	3.169.000.000
+ Thuế GTGT:	3.069.000.000
+ Thuế TTĐB:	100.000.000
- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp:	239.000.000
- Thuế TNCN:	1.660.000.000
- Lệ phí trước bạ:	316.000.000
- Các khoản thu 100%:	534.000.000
+ Phí và lệ phí:	155.000.000
+ Thu từ quỹ đất công, hoa lợi công sản:	60.000.000
+ Thu khác:	105.000.000
- Thu quản lý qua ngân sách:	0

b. Dự toán thu cân đối ngân cấp xã:

8.689.000.000

- Số thu cấp xã hưởng theo tỉ lệ điều tiết:	0
- Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp:	239.000.000
- Lệ phí trước bạ:	316.000.000
- Các khoản thu 100%:	320.000.000
+ Phí và lệ phí:	155.000.000
+ Thu từ quỹ đất công, hoa lợi công sản:	60.000.000
+ Thu khác:	105.000.000
- Thu quản lý qua ngân sách:	0
- Thu bổ sung từ ngân sách huyện:	7.814.000.000
+ Thu bổ sung cân đối:	7.814.000.000

1.2 Theo Nghị quyết của HĐND thị trấn Định Quán:

a. Dự toán chi ngân sách thị trấn Định Quán do UBND huyện giao

8.689.000.000 đồng, trong đó:

* Chi cân đối ngân sách	8.689.000.000
- Chi đầu tư phát triển:	0
- Chi thường xuyên:	8.519.000.000
+ Chi Sự nghiệp xã hội:	78.000.000
+ Chi Sự nghiệp VHTT:	164.000.000
+ Chi Sự nghiệp TDTT:	32.000.000
+ Chi Sự nghiệp phát thanh:	34.000.000
+ Chi Sự nghiệp kinh tế:	0
+ Chi Sự nghiệp môi trường:	107.000.000

+ Chi quản lý hành chính:	5.470.000.000
. Chi QLNN:	4.225.000.000
. Chi hoạt động Đảng:	174.000.000
. Chi hoạt động HĐND:	279.000.000
. Chi hoạt động MTTQ + Đoàn thể+ Hội Đặc thù:	792.000.000
+ Chi AN-QP:	2.421.000.000
. Chi cho LL Công an:	40.000.000
. Chi cho Đội Dân phòng:	0
. Chi cho Ban Bảo vệ Dân phố:	1.293.000.000
. Chi cho LL thị đội:	1.088.000.000
+ Các khoản chi khác:	213.000.000
- Dự phòng NS cấp xã:	170.000.000
- Chi quản lý qua ngân sách:	0
* Trong đó phải tiết kiệm thường xuyên 10%:	239.000.000

b. Dự toán chi ngân sách thị trấn Định Quán do HĐND thị trấn Định Quán giao 19.564.665.875 đồng, trong đó:

- Chi đầu tư phát triển:	3.437.232.000
- Chi thường xuyên:	12.885.276.141
- Dự phòng NS cấp xã:	170.000.000
- Chi chuyển nguồn năm sau:	883.715.961
- Tiết kiệm 10%:	239.000.000
- Chi quản lý qua ngân sách:	1.949.441.773
+ Chi quỹ Quốc phòng - An ninh:	109.558.512
+ Chi nguồn nhân dân đóng góp:	1.839.853.261

2. Việc thực hiện thu:

1. Việc thực hiện thu:

a. Bổ sung dự toán ngân sách cấp xã:

Trong năm, dự toán ngân sách thị trấn Định Quán được bổ sung qua các Thông báo của Phòng Tài chính Kế hoạch, tổng cộng: **4.541.180.268 đồng**, cụ thể:

*** Thu bổ sung các mục tiêu: 4.541.180.268 đồng**

- Số tiền **1.850.000.000** đồng bổ sung kinh phí cho các công trình tại xã Nông thôn mới theo Thông báo số 44/TB-TCKH ngày 07/02/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch; cụ thể:

+ Bổ sung kinh phí mương thoát nước chống ngập cho đường Phạm Ngũ Lão: 930.000.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí đường vào nghĩa trang thị trấn Định Quán: 920.000.000 đồng;

- Số tiền **741.401.000** đồng bổ sung dự toán theo Thông báo số 57/TB-TCKH ngày 07/02/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch; cụ thể:

+ Bổ sung kinh phí nâng cấp, mở rộng nhà văn hoá khu phố Hiệp Tâm 1: 141.401.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí xây dựng mới nhà văn hoá khu phố Hiệp Thương: 300.000.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí xây dựng mới nhà văn hoá khu phố Hiệp Tâm 2: 300.000.000 đồng.

- Số tiền **5.800.000** đồng chi bổ sung kinh phí để hỗ trợ cho Tổ hợp sản xuất lúa khu phố Hiệp Nghĩa tại Thông báo số 75/TB-TCKH ngày 01/3/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch.

- Số tiền **334.287.000** đồng chi bổ sung kinh phí tại Thông báo số 298/TB-TCKH ngày 06/8/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch, cụ thể:

+ Bổ sung kinh phí cho công tác tuyên truyền ATGT: 17.000.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí hỗ trợ người nghèo (theo Quyết định số 3716/QĐ-UBND ngày 20/10/2017 của UBND tỉnh Đồng Nai): 185.000.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí cho 2 lực lượng Công an – Xã đội tiền trực tết nguyên đán Mậu Tuất năm 2018: 47.400.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí chênh lệch chi thực tế so với dự toán (kinh phí khen thưởng): 16.995.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí để chi phụ cấp cho 2 ban HĐND từ tháng 7/2016 đến tháng 12/2017: 35.712.000 đồng;

+ Bổ sung kinh phí chênh lệch giữa Thông Tư số 121/2017/TT-BTC với Thông Tư số 160/2010/TT-BTC về cuộc vận động TĐĐK XDNTM, ĐTVH: 32.180.000 đồng.

- Số tiền **8.159.400** đồng hỗ trợ kinh phí thực hiện phát, thu và scan phiếu thông tin dân cư tại Thông báo số 489/TB-TCKH ngày 06/11/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch.

- Số tiền **276.871.000** đồng chi bổ sung kinh phí thực hiện đầu tư xây dựng kho lưu trữ tài liệu tại Thông báo số 481/TB-TCKH ngày 06/11/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch.

- Số tiền **571.551.000** đồng chi bổ sung kinh phí hỗ trợ vốn sau quyết toán cho các công trình xã hội hoá GTNT năm 2018 (đợt 5): bổ sung kinh phí đường vào Nghĩa trang thị trấn Định Quán, tại Thông báo số 572/TB-TCKH ngày 27/11/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch.

- Số tiền **110.013.000** đồng chi bổ sung kinh phí hỗ trợ chi phí khảo sát và lập báo cáo kinh tế kỹ thuật từ nguồn vốn sự nghiệp kinh tế xã tập trung năm 2018 (đợt 2): bổ sung kinh phí hỗ trợ chi phí khảo sát và lập báo cáo kinh tế kỹ thuật đường vào Nghĩa trang thị trấn Định Quán tại Thông báo số 576/TB-TCKH ngày 27/11/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch.

- Thu hồi số tiền (**3.737.132**) đồng và giảm trừ dự toán theo: Văn bản số 4402/UBND-KT ngày 13/12/2018 của UBND huyện về việc thu hồi số tiền chênh lệch giá trị khối lượng thanh toán và khắc phục sửa chữa thiết bị hư hỏng sau khi lắp đặt, Báo cáo số 534/BC-TCKH ngày 20/11/2018 của Phòng Tài chính Kế hoạch về việc báo cáo kết quả thực hiện kiểm tra chất lượng xây dựng, sửa chữa nhà văn hoá ấp (khu phố văn hoá) của các xã, thị trấn Định Quán.

- Số tiền **627.363.000** đồng chi bổ sung kinh phí hỗ trợ vốn cho các công trình xã hội hoá GTNT năm 2018 (đợt 7) tại Thông báo số 635/TB-TCKH ngày 21/12/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch, cụ thể:

+ Các công trình tại xã nông thôn mới:

. Bổ sung kinh phí đường tổ 10 KP Hiệp Tâm 2: 278.420.000 đồng;

. Bổ sung kinh phí đường tổ 6 KP Hiệp Tâm 2: 314.431.000 đồng;

+ Các công trình sau quyết toán: bổ sung kinh phí mương thoát nước cho đường KDC 5 tổ 4, KP Hiệp Quyết, thị trấn Định Quán: 34.512.000 đồng.

- Số tiền **19.472.000** đồng chi bổ sung kinh phí khảo sát và lập báo cáo kinh tế kỹ thuật từ nguồn vốn sự nghiệp kinh tế xã tập trung năm 2018 (đợt 3): bổ sung kinh phí hỗ trợ khảo sát và lập báo cáo kinh tế kỹ thuật Mương thoát nước cho đường KDC 5 tổ 4, KP Hiệp Quyết, thị trấn Định Quán tại Thông báo số 692/TB-TCKH ngày 26/12/2018 của Phòng Tài chính - Kế hoạch.

b. Việc chấp hành dự toán thu ngân sách:

Trong năm ngân sách cấp xã được bổ sung qua các Thông báo của Phòng Tài chính Kế hoạch, tổng cộng: **4.541.180.268 đồng**, như vậy tổng thu của UBND thị trấn là:

*** Tổng thu:**

19.787.057.591

- Các khoản hưởng 100%:

2.031.492.961

- Các khoản phân chia theo tỉ lệ %:

679.739.628

- Các khoản thu phân chia khác do tỉnh quy định:

0

- Thu bổ sung NS cấp trên:

12.355.180.268

+ Thu bổ sung cân đối:

7.814.000.000

+ Thu bổ sung có mục tiêu :

4.541.180.268

+ Thu bổ sung khác:

0

- Thu chuyển nguồn năm trước:

3.574.698.149

- Tổng thu quản lý qua ngân sách:

1.145.946.585

*** Biểu tổng hợp thu có so sánh với dự toán được giao:**

S T T	NỘI DUNG THU	KẾ HOẠCH PHÁP LỆNH	DT DO HĐND THỊ TRẦN GIAO	THỰC HIỆN 2018	SO SÁNH (%)	
					KHPL	HĐND
A	<u>Tổng thu cân đối</u>	8,689,000,000	19,564,665,875	19,787,057,591	227.7	101.1
I	Các khoản thu 100%	320,000,000	1,933,840,873	2,031,492,961	634.8	105
	- Phí, lệ phí			250,381,088		
	+ Lệ phí hộ tịch, hộ khẩu, CMND			852,000		
	+ Lệ phí chứng thực	155,000,000	155,000,000	249,529,088	161	161
	- Thu kết dư NS năm trước		1,613,840,873	1,613,840,873	-	100
	- Thu từ quỹ đất công	60,000,000	60,000,000	73,299,000	122.2	122.2
	- Thu khác	105,000,000	105,000,000	93,972,000	89.5	89.5
	+ Phạt hành chính			75,492,000		
	+ Các khoản thu khác			18,480,000		
II	Các khoản thu p/c tỷ lệ % điều tiết	555,000,000	555,000,000	679,739,628	122.5	122.5
	- Thuế thu nhập cá nhân					
	- Thuế đất phi nông nghiệp	239,000,000	239,000,000	251,041,829	105	105
	- Lệ phí môn bài					
	- Thuế sử dụng đất nông nghiệp					
	- Lệ phí trước bạ nhà đất	316,000,000	316,000,000	420,550,439	133.1	133.1
	- Thuế tiêu thụ đặc biệt					

	- Thuế tài nguyên					
	- Thu khác về Thuế			8,147,360		
	- Thu phạt ATGT					
	Các khoản thu phân chia khác do tỉnh quy định					
	- Thuế GTGT					
	- Thuế TNDN					
	- Thu tiền sử dụng đất					
III	Thu BS từ NS cấp trên	7,814,000,000	12,355,180,268	12,355,180,268	158.1	100
	- BS cân đối từ ngân sách cấp trên	7,814,000,000	7,814,000,000	7,814,000,000	100	100
	- BS có mục tiêu từ ngân sách cấp trên		4,541,180,268	4,541,180,268		100
	- Bổ sung khác					
IV	Thu chuyển nguồn từ năm trước chuyển sang		3,574,698,149	3,574,698,149		100
V	Thu quản lý qua ngân sách		1,145,946,585	1,145,946,585		100
	- An toàn giao thông					
	- Thu XHHGTNT		1,145,946,585	1,145,946,585		100
	- Thu tiền nghĩa trang					
	- Thu quỹ QPAN					
B	Thu ngân sách cấp xã chưa qua KB					
	<u>Tổng thu</u>	8,689,000,000	19,564,665,875	19,787,057,591	227.7	101.1

Năm 2018, UBND thị trấn Định Quán đã có nhiều nỗ lực trong việc tổ chức thực hiện công tác thu ngân sách trên địa bàn thị trấn. Tổng thu ngân sách vượt chỉ tiêu kế hoạch của huyện (KHPL) đạt 227.7 % và Nghị quyết của HĐND thị trấn giao đạt 101.1%.

*** Việc nộp tiền vào Kho bạc:** Qua kiểm tra các sổ thu, biên bản quyết toán biên lai giữa UBND thị trấn Định Quán với Phòng Tài chính Kế hoạch, Chi cục thuế và đối chiếu giấy nộp tiền tại Kho bạc, Đoàn Thanh tra nhận thấy công tác thu, nộp các khoản thu của thị trấn Định Quán sau khi quyết toán biên lai với các cơ quan liên quan đều nộp tiền vào Kho bạc đầy đủ, đúng thời gian quy định.

*** Việc thực hiện thu phạt hành chính của Công an thị trấn:**

Trong năm 2016, Công an thị trấn Định Quán ban hành **163** Quyết định xử phạt vi phạm hành chính, cụ thể: Hình thức phạt cảnh cáo: **00 trường hợp**, hình thức phạt bằng tiền: **163 trường hợp** với tổng số tiền **53.828.000** đồng; trong đó: **160 trường hợp** nộp tiền, tổng số tiền thu được là: **49.328.000đ**; **03 trường hợp** chưa nộp với số tiền: **4.500.000đ**.

Công an thị trấn Định Quán có mở sổ theo dõi quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực ANTT, lĩnh vực đăng ký tạm trú, tạm vắng; lĩnh vực an toàn giao thông và lĩnh vực văn hoá, xã hội.

Qua kiểm tra hồ sơ lưu trữ, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- **Đối với lĩnh vực an ninh trật tự, đăng ký tạm trú, tạm vắng:** việc xử phạt vi phạm hành chính thực hiện đúng theo Nghị định 167/2013/NĐ-CP ngày 12/11/2013 của Chính phủ. Còn 03 trường hợp chưa thu được tiền với tổng số tiền 4.500.000 đ. Qua làm việc, nguyên nhân chưa thu được do 03 trường hợp trên đã bỏ đi khỏi địa phương.

- **Đối với lĩnh vực an toàn giao thông:** việc xử phạt vi phạm hành chính thực hiện đúng theo Nghị định 171/2013/NĐ-CP ngày 13/11/2013 và Nghị định số 46/2016/NĐ-CP ngày 26/5/2016 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực giao thông đường bộ và đường sắt.

- **Đối với lĩnh vực văn hóa xã hội:** việc xử phạt vi phạm hành chính thực hiện đúng theo Nghị định 158/2013/NĐ-CP ngày 12/11/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực văn hóa, thể thao, du lịch, quảng cáo.

*** Việc thực hiện thu phạt của BCHQS thị trấn:**

Ban CHQS thị trấn Định Quán thực hiện việc tuyển quân theo Quyết định giao chỉ tiêu tuyển quân của UBND huyện. Trong quá trình thực hiện việc tuyển quân, trong năm 2018 có 05 trường hợp vi phạm các quy định về nghĩa vụ quân sự, trong đó:

- **03 trường hợp vi phạm thuộc thẩm quyền xử phạt của UBND thị trấn Định Quán:** Ban chỉ huy Quân sự thị trấn đã lập hồ sơ vi phạm gửi UBND thị trấn và tham mưu UBND thị trấn ban hành **03 Quyết định xử phạt** vi phạm hành chính với tổng số tiền **6.000.000 đồng**. Các cá nhân vi phạm đã nộp đủ số tiền **6.000.000 đồng** vào tài khoản UBND thị trấn Định Quán tại Kho bạc Nhà nước huyện.

- **02 trường hợp vi phạm thuộc thẩm quyền xử phạt của UBND huyện:** Ban chỉ huy Quân sự thị trấn đã lập hồ sơ vi phạm gửi Ban Chỉ huy Quân sự huyện, sau đó Ban chỉ huy Quân sự huyện gửi hồ sơ lên UBND huyện để UBND huyện ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính.

Qua kết quả kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy: công tác xử lý các trường hợp vi phạm lĩnh vực quốc phòng đúng theo Nghị định 120/2013/NĐ-CP ngày 09/10/2013 của Chính phủ “Quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực quốc phòng, cơ yếu” và Văn bản số 46/PTP ngày 06/3/2017 của Phòng Tư pháp huyện.

*** Việc thực hiện thu phạt hành chính trong lĩnh vực địa chính:**

Trong năm 2018, UBND thị trấn Định Quán lập biên bản xử phạt vi phạm hành chính và ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực địa chính đối với **04 trường hợp** vi phạm với tổng số tiền phạt là **7.500.000 đồng**. Các cá nhân vi phạm đã nộp tổng số tiền **7.500.000 đồng** tại Kho bạc Nhà nước huyện.

Qua kiểm tra hồ sơ xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực địa chính, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- Về trình tự thủ tục thực hiện lập hồ sơ xử phạt vi phạm hành chính đảm bảo theo quy định.

- Việc áp dụng hình thức xử phạt vi phạm: Qua kiểm tra hồ sơ các trường hợp xử phạt vi phạm đều đúng theo quy định Nghị định 102/2014/NĐ-CP ngày 10/11/2014 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính lĩnh vực đất đai.

*** Việc thực hiện thu phạt hành chính trong lĩnh vực xây dựng:**

Trong năm 2018, UBND thị trấn Định Quán lập biên bản xử phạt vi phạm hành chính và ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực xây dựng đối với **03 trường hợp** vi phạm với tổng số tiền phạt là **5.375.000 đồng**. Các cá nhân vi phạm đã nộp tổng số tiền **5.375.000 đồng** tại Kho bạc Nhà nước huyện.

Qua kiểm tra hồ sơ xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực xây dựng năm 2018, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- Về trình tự thủ tục thực hiện lập hồ sơ xử phạt vi phạm hành chính đảm bảo theo quy định.

- Việc áp dụng hình thức xử phạt vi phạm: Qua kiểm tra hồ sơ xử phạt vi phạm, các trường hợp đều xử phạt đúng theo Nghị định 139/2017/NĐ-CP ngày 27/11/2017 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động xây dựng và Nghị định số 46/2016/NĐ-CP ngày 26/5/2016 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực giao thông đường bộ và đường sắt.

*** Việc thực hiện thu phạt hành chính trong lĩnh vực thú y:**

Trong năm 2018, UBND thị trấn Định Quán lập biên bản xử phạt vi phạm hành chính và ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thú y đối với **11 trường hợp** vi phạm với tổng số tiền phạt là **5.190.000 đồng**. Các cá nhân vi phạm đã nộp tổng số tiền **5.207.000 đồng** tại Kho bạc Nhà nước (gồm 5.190.000 đ tiền phạt theo quyết định và 17.000 đ tiền phạt nộp chậm).

Qua kiểm tra hồ sơ xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực thú y năm 2018, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- Về trình tự thủ tục thực hiện lập hồ sơ xử phạt vi phạm hành chính đảm bảo theo quy định.

- Việc xử lý các trường hợp vi phạm đúng theo Nghị định số 90/2017/NĐ-CP ngày 31/7/2017 của Chính phủ về quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thú y, giống vật nuôi, thức ăn chăn nuôi.

*** Việc thực hiện thu phạt hành chính trong lĩnh vực văn hóa thể thao, du lịch và quảng cáo:**

Trong năm 2018, UBND thị trấn Định Quán lập biên bản xử phạt vi phạm hành chính và ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực văn hóa đối với **03 trường hợp** vi phạm với tổng số tiền thu phạt là **1.050.000 đồng**. Các cá nhân vi phạm đã nộp tổng số tiền **1.050.000 đồng**.

Qua kiểm tra hồ sơ xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực văn hóa, thể thao, du lịch và quảng cáo năm 2018, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- Về trình tự thủ tục thực hiện lập hồ sơ xử phạt vi phạm hành chính đảm bảo theo quy định.

- Việc xử lý các trường hợp vi phạm về lĩnh vực văn hóa, thể thao, du lịch và quảng cáo đúng theo Nghị định số 28/2017/NĐ-CP ngày 20/3/2017 của Chính phủ về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 131/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định xử phạt hành chính lĩnh vực văn hóa, thể thao, du lịch và quảng cáo.

*** Việc thu - nộp tiền phí và lệ phí:**

- Trình tự và cách thức thu, nộp:

Hàng tháng, các bộ phận chuyên môn của thị trấn Định Quán nhận biên lai thu tiền tại bộ phận Tài chính thị trấn Định Quán. Hàng ngày, các bộ phận chuyên môn thu

tiền phí và lệ phí của những người dân đến thực hiện các thủ tục hành chính tại UBND thị trấn.

Định kỳ vào ngày 25 hàng tháng, các bộ phận chuyên môn tiến hành nộp tiền thu được cho bộ phận Tài chính thị trấn, khi nộp có xuất phiếu thu đầy đủ.

- **Việc thu - nộp tiền phí và lệ phí chứng thực:** Bộ phận Tư pháp - Hộ tịch thị trấn Định Quán đã quyết toán tiền thu phí và lệ phí với Bộ phận Tài chính thị trấn và nộp tổng số tiền: **249.529.088 đồng**. Bộ phận Tài chính thị trấn nộp vào KBNN theo các giấy nộp tiền từ tháng 01/2018 đến 12/2019.

- **Việc thu - nộp tiền phí hộ khẩu:** Công an thị trấn đã quyết toán tiền thu phí hộ khẩu với Bộ phận Tài chính và nộp tổng số tiền: **852.000 đồng**. Bộ phận Tài chính thị trấn nộp đầy đủ số tiền **852.000 đ** vào KBNN theo quy định.

* **Việc thu - nộp tiền XHHGTNT:** Trong năm 2018, UBND thị trấn Định Quán đã thu được tổng số tiền XHHGTNT là **1.145.946.585 đồng** đối với 05 công trình chuyển tiếp từ các năm trước: **431.361.000 đồng** và 04 công trình khởi công trong năm 2018: **682.165.585 đồng**. Bộ phận Tài chính thị trấn đã quyết toán tiền thu XHHGTNT với Phòng Tài chính - Kế hoạch và nộp tiền vào KBNN tổng số tiền **1.145.946.585.000 đồng**.

Qua kiểm tra, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- UBND thị trấn Định Quán thực hiện nhận, sử dụng, quyết toán biên lai thu tiền XHHGTNT trong năm 2018 tại Phòng Tài chính - Kế hoạch và nộp tiền vào KBNN đúng theo quy định.

- Có mở sổ theo dõi số tiền đã thu được, số còn phải thu của từng công trình đầy đủ, rõ ràng.

- UBND thị trấn Định Quán có quan tâm đến việc thực hiện quyết toán công trình với Phòng Tài chính Kế hoạch.

- Việc huy động và sử dụng nguồn vốn góp của người dân đảm bảo theo Quyết định số 26/2015/QĐ-UBND ngày 04/9/2015 của UBND tỉnh Đồng Nai quy định nguyên tắc huy động góp vốn tự nguyện hàng năm của nhân dân và mức hỗ trợ từ ngân sách nhà nước để đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng của xã, phường, thị trấn trên địa bàn tỉnh Đồng Nai.

*** Thu, nộp tiền bảo vệ hành lang Đường dây 500kv:**

Ngày 02/01/2018, Công ty Truyền tải điện 4 và UBND thị trấn Định Quán ký hợp đồng bảo vệ đường dây và hành lang an toàn đường dây 500kv. Theo đó, thời hạn hợp đồng là 12 tháng. Giá trị hợp đồng là 1.540.000 đ/tháng.

Trong năm 2018, UBND thị trấn Định Quán đã thu được số tiền theo hợp đồng bảo vệ đường dây và hành lang an toàn đường dây 500kv do Công ty Truyền tải điện 4 nộp là 1.540.000 đ/tháng x 12 tháng = **18.480.000 đồng**. Bộ phận Tài chính trấn Định Quán đã nộp tổng số tiền **18.480.000 đồng** vào KBNN đúng quy định.

*** Thu, nộp tiền quỹ đất công:**

UBND thị trấn Định Quán hiện có 02 lô đất công với tổng diện tích 570,5 m² đang cho thuê và có thu tiền sử dụng. UBND thị trấn Định Quán căn cứ vào Nghị Quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 10/01/2018 của HĐND thị trấn Định Quán về kế

hoạch thu ngân sách trên địa bàn và dự toán thu - chi ngân sách thị trấn Định Quán năm 2018. Theo đó, dự toán thu từ quỹ đất công trên địa bàn được giao là 60.000.000 đồng

Trong năm 2018, thực hiện chủ trương của HĐND thị trấn, UBND thị trấn Định Quán đã lý hợp đồng với 07 hộ dân để cho thuê đất sử dụng làm mặt bằng kinh doanh, tổng diện tích cho thuê là 242 m², diện tích còn lại không cho thuê là 328,5 m². UBND thị trấn Định Quán đã thu được tổng số tiền **73.299.000 đồng** (trong đó thu nợ của năm 2017 là 2.640.000 đ, thu tiền thuê mặt bằng năm 2018 là 70.659.000 đ). Bộ phận Tài chính thị trấn đã nộp tiền vào ngân sách Nhà nước số tiền **73.299.000 đồng**.

Qua kiểm tra việc thu, nộp tiền quỹ đất công của UBND thị trấn Định Quán, Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- UBND thị trấn Định Quán cho thuê quỹ đất công trên địa bàn căn cứ theo chủ trương của HĐND thị trấn; thực hiện ký hợp đồng cho thuê, thời hạn dưới 05 năm. Sau khi thu tiền thuê nộp ngân sách nhà nước và quản lý theo quy định. Tuy nhiên, khi xác định giá đất làm hợp đồng cho thuê, UBND thị trấn không căn cứ vào giá cho thuê đất hiện hành của UBND tỉnh mà căn cứ vào giá tiền cho thuê trong những năm trước và mỗi năm thu tăng thêm 10% là không đúng quy định.

- Đề nghị UBND thị trấn Định Quán trong thời gian tới khi ký hợp đồng cho thuê quỹ đất công trên địa bàn phải liên hệ Phòng Tài nguyên - Môi trường để xác định cụ thể loại đất cho thuê, mục đích thuê; đồng thời liên hệ Phòng Tài chính Kế hoạch để được hướng dẫn thực hiện thu theo giá đất cho thuê đúng quy định hiện hành.

- Còn một số hợp đồng chưa thu hết được tiền thuê đất trong năm 2018, với số tiền phải thu là 8.712.600 đồng, UBND thị trấn cần có biện pháp thu hồi nộp ngân sách trong năm 2019 theo dõi, quản lý.

*** Thu - nộp tiền các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách:**

- **Về trình tự:** Kế toán thu ngân sách của thị trấn đến Phòng Tài chính - Kế hoạch nhận biên lai thu tiền. Đại diện các khu phố trên địa bàn thị trấn đến nhận biên lai thu tiền từ kế toán thu ngân sách để thu tiền các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách, sau đó nộp tiền và quyết toán số biên lai nộp số tiền thu được với Bộ phận Tài chính. Định kỳ hàng tháng, Bộ phận tài chính thị trấn quyết toán biên lai với Phòng Tài chính - Kế hoạch và nộp tiền vào Kho bạc Nhà nước.

- **Thu, nộp tiền Quỹ Vì người nghèo (Xóa đói giảm nghèo):** trong năm 2018, Bộ phận Tài chính thị trấn đã quyết toán biên lai tiền thu quỹ XĐGN với Phòng Tài chính Kế hoạch và nộp tổng số tiền **52.385.000 đồng** vào KBNN.

- **Thu, nộp tiền Quỹ Đền ơn đáp nghĩa:** trong năm 2018, Bộ phận Tài chính thị trấn đã quyết toán biên lai tiền thu Quỹ Đền ơn đáp nghĩa với Phòng Tài chính Kế hoạch và nộp tổng số tiền: **19.234.789 đồng** vào KBNN.

- **Thu, nộp và chi hỗ trợ Quỹ Phòng, chống thiên tai:** trong năm 2018, Bộ phận Tài chính thị trấn đã quyết toán biên lai tiền thu Quỹ Phòng, chống thiên tai với Phòng Tài chính Kế hoạch và nộp tổng số tiền: **63.534.676 đồng** vào KBNN.

II. PHẦN CHI NGÂN SÁCH THỊ TRẤN:

1. Dự toán chi ngân sách thị trấn Định Quán:

a. Dự toán chi ngân sách thị trấn Định Quán do UBND huyện giao
8.689.000.000 đồng, trong đó:

*** Chi cân đối ngân sách**

8.689.000.000

- Chi đầu tư phát triển:	0
- Chi thường xuyên:	8.519.000.000
+ Chi Sự nghiệp xã hội:	78.000.000
+ Chi Sự nghiệp VHTT:	164.000.000
+ Chi Sự nghiệp TDTT:	32.000.000
+ Chi Sự nghiệp phát thanh:	34.000.000
+ Chi Sự nghiệp kinh tế:	0
+ Chi Sự nghiệp môi trường:	107.000.000
+ Chi quản lý hành chính:	5.470.000.000
. Chi QLNN:	4.225.000.000
. Chi hoạt động Đảng:	174.000.000
. Chi hoạt động HĐND:	279.000.000
. Chi hoạt động MTTQ + Đoàn thể+ Hội Đặc thù:	792.000.000
+ Chi AN-QP:	2.421.000.000
. Chi cho LL Công an:	40.000.000
. Chi cho Đội Dân phòng:	0
. Chi cho Ban Bảo vệ Dân phố:	1.293.000.000
. Chi cho LL thị đội:	1.088.000.000
+ Các khoản chi khác:	213.000.000
- Dự phòng NS cấp xã:	170.000.000
- Chi quản lý qua ngân sách:	0
* Trong đó phải tiết kiệm thường xuyên 10%:	239.000.000

b. Dự toán chi ngân sách thị trấn Định Quán do HĐND thị trấn Định Quán giao 19.564.665.875 đồng, trong đó:

- Chi đầu tư phát triển:	3.437.232.000
- Chi thường xuyên:	12.885.276.141
- Dự phòng NS cấp xã:	170.000.000
- Chi chuyển nguồn năm sau:	883.715.961
- Tiết kiệm 10%:	239.000.000
- Chi quản lý qua ngân sách:	1.949.441.773
+ Chi quỹ Quốc phòng - An ninh:	109.558.512
+ Chi nguồn nhân dân đóng góp:	1.839.853.261

2. Việc thực hiện chi ngân sách:

* Tổng chi ngân sách:	<u>17.994.491.126</u>
- Chi đầu tư phát triển:	3.437.232.000
- Chi thường xuyên:	9.242.101.392
- Chi chuyển nguồn sang năm sau:	4.031.874.734
+ Chi chuyển nguồn từ nguồn bổ sung NS cấp trên:	3.160.586.961
+ Chi chuyển nguồn từ nguồn vận động NDĐG:	871.287.773
- Chi tiết kiệm 10%:	205.129.000
- Chi quản lý qua ngân sách:	1.078.154.000
+ Chi nguồn NDĐG (XHHGTNT):	1.058.273.000
+ Chi quỹ QPAN:	19.881.000

*** Biểu tổng hợp chi có so sánh với dự toán được giao:**

STT	NỘI DUNG CHI	KẾ HOẠCH PHÁP LỆNH	DỰ TOÁN HĐND THỊ TRẦN GIAO	THỰC HIỆN 2018	SO SÁNH (%)	
					KHPL	HĐND
	TỔNG CHI NGÂN SÁCH CẤP XÃ	8,689,000,000	19,564,665,875	17,994,491,126	207.1	92
A	CHI NGÂN SÁCH CẤP XÃ ĐÃ QUA KHO BẠC	8,689,000,000	19,564,665,875	17,994,491,126	207.1	92
I	CHI ĐẦU TƯ PHÁT TRIỂN	0	3,437,232,000	3,437,232,000		100
1	Chi đầu tư XD CB		3,437,232,000	3,437,232,000		100
	- Chi đường GTNT (nguồn NS cấp trên)		3,261,300,000	3,261,300,000		100
	- Chi đường GTNT (nguồn NS cấp xã)		175,932,000	175,932,000		100
2	Chi đầu tư phát triển khác					
II	CHI THƯỜNG XUYỀN	8,280,000,000	12,885,276,141	9,242,101,392	111.6	71.7
1	Chi công tác DQTV, ANTT	2,408,000,000	2,495,861,400	1,962,318,017	81.5	78.6
	- Chi DQTV	1,082,400,000	1,118,242,000	1,015,415,647	93.8	90.8
	- Chi ANTT	1,325,600,000	1,377,619,400	946,902,370	71.4	68.7
2	Chi sự nghiệp VH TT	155,500,000	990,625,318	962,910,536	619.2	97.2
	- Chi sự nghiệp VH TT	32,400,000	834,265,318	827,836,536	2,555.1	99.2
	- Chi Cuộc VD TĐĐK XD ĐSVH	48,000,000	80,180,000	66,160,000	137.8	82.5
	- Chi TT VH-TT và GDCĐ	75,100,000	76,180,000	68,914,000	91.8	90.5
3	Chi sự nghiệp truyền thanh	30,600,000	30,600,000	3,800,000	12.4	12.4
4	Chi sự nghiệp Thể dục thể thao	28,800,000	28,800,000	23,700,000	82.3	82.3
5	SN Kinh tế	0	1,682,358,000	77,358,000		4.6
	- Sự nghiệp NL-TL-HS					
	- Sự nghiệp thị chính (chợ)					
	- Chi quy hoạch NTM					
	- Các sự nghiệp khác		1,682,358,000	77,358,000		4.6
6	Chi sự nghiệp xã hội	76,000,000	261,000,000	192,313,000	253.0	73.7
	- Hưu xã và trợ cấp khác		185,000,000	140,000,000		75.7
	- Trẻ mồ côi, người già, cứu tế xã hội					
	- Khác	76,000,000	76,000,000	52,313,000	68.8	68.8
7	Chi sự nghiệp môi trường	106,500,000	106,500,000	17,100,000	16.1	16.1
8	Chi quản lý nhà nước, Đảng, Đoàn thể	5,310,400,000	7,108,336,423	5,835,822,339	109.9	82.1
8.1	Chi quản lý nhà nước	4,737,100,000	6,403,768,423	5,159,570,552	108.9	80.6
	- Hội đồng nhân dân	269,500,000	391,584,000	372,554,717	138.2	95.1
	- Ủy ban nhân dân	4,161,600,000	5,706,184,423	4,483,115,835	107.7	78.6
	- Hoạt động tổ nhân dân theo NQ 78	306,000,000	306,000,000	303,900,000	99.3	99.3
8.2	Chi hoạt động Đảng	157,000,000	249,268,000	235,141,232	149.8	94.3
8.3	Chi hỗ trợ các hội, Đoàn thể	416,300,000	455,300,000	441,110,555	106.0	96.9
	- Mặt trận Tổ quốc	20,500,000	37,500,000	35,338,055	172.4	94.2
	- Đoàn Thanh niên	52,200,000	59,200,000	57,442,000	110	97
	- Hội Phụ nữ	43,900,000	48,900,000	45,298,900	103.2	92.6
	- Hội Nông dân	43,900,000	48,900,000	48,665,200	110.9	99.5
	- Hội Cựu chiến binh	36,900,000	41,900,000	40,699,400	110.3	97.1
	- Hội Người cao tuổi	8,100,000	8,100,000	7,690,000	94.9	94.9
	- Hội Chữ thập đỏ	13,500,000	13,500,000	13,028,000	96.5	96.5

	- Hội NNCDMDC	10,800,000	10,800,000	10,554,000	97.7	97.7
	- Hội Cựu TNXP	13,500,000	13,500,000	13,495,000	100	100
	- Chi hỗ trợ chi hội trưởng các chi hội	173,000,000	173,000,000	168,900,000	97.6	97.6
9	Hội khuyến học	40,500,000	40,500,000	38,245,500	94.4	94.4
10	Chi khác	123,700,000	140,695,000	128,534,000	103.9	91.4
III	NGUỒN DỰ PHÒNG	170,000,000	170,000,000	0	0	0
IV	CHI CHUYỂN NGUỒN SANG NĂM SAU		883,715,961	4,031,874,734		456.2
V	TIẾT KIỂM 10%	239,000,000	239,000,000	205,129,000	85.8	85.8
VI	CHI QUẢN LÝ QUA NS	0	1,949,441,773	1,078,154,000		55.3
1	Quỹ QPAN	0	109,588,512	19,881,000		18.1
	- Chi DQTV		79,588,512	16,745,000		21
	- Chi ANTT		30,000,000	3,136,000		10.5
2	Chi từ nguồn NĐĐG	0	1,839,853,261	1,058,273,000		57.5
	- Chi từ nguồn Thu XHHGTNT		1,805,385,261	1,023,805,000		56.7
	- Chi làm đường điện		34,468,000	34,468,000		100
B	CHI NGÂN SÁCH CẤP XÃ CHƯA QUA KHO BẠC	0	0	0		
	TỔNG CHI (A+B)	8,689,000,000	19,564,665,875	17,994,491,126	207.1	92

3. Nhận xét:

* Ưu điểm:

Qua kiểm tra chi tiết tất cả chứng từ chi năm 2018, Đoàn thanh tra nhận thấy:

- UBND thị trấn Định Quán sử dụng phần mềm Bamboo Misa đúng theo quy định.

- Phiếu chi đều có số, ngày, tháng, năm rõ ràng; các chứng từ chi được lưu giữ cẩn thận theo từng tháng; lưu giữ chứng từ tốt, không để thất lạc.

- Việc chi thanh toán các khoản chi cho con người đầy đủ, đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định.

- Các đơn vị, ban ngành, đoàn thể sử dụng ngân sách đã tập hợp đầy đủ các chứng từ thanh toán hoạt động cho bộ phận Tài chính thị trấn, Kế toán chi thị trấn đã thanh toán đầy đủ với KBNN, tham mưu kịp thời cho Chủ tịch UBND thị trấn điều hành ngân sách của đơn vị.

- Việc chi thanh toán các khoản chi cho con người đầy đủ, đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định.

- Việc thực hiện chi cân đối ngân sách UBND thị trấn Định Quán:

+ Đúng theo nội dung Kế hoạch pháp lệnh giao: Quyết định số 3610/QĐ-UBND ngày 22/12/2017 của UBND huyện V/v triển khai giao chỉ tiêu kế hoạch kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2018 trên địa bàn huyện Định Quán, Quyết định số 1383/QĐ-UBND ngày 23/07/2018 của UBND huyện V/v điều chỉnh, bổ sung dự toán thu - chi ngân sách Nhà nước huyện Định Quán năm 2018 (đợt 1). Trong năm 2018 chi đạt tỷ lệ 207.1%.

+ Đúng theo nội dung Dự toán do HĐND thị trấn Định Quán giao theo Nghị Quyết số 03/2018/NQ-HĐND ngày 10/01/2018 về kế hoạch thu ngân sách trên địa bàn và dự toán thu - chi ngân sách thị trấn Định Quán năm 2018, Nghị Quyết số 08/NQ-HĐND ngày 20/7/2018 về kế hoạch điều chỉnh, bổ sung dự toán ngân sách thị trấn 06

tháng đầu năm 2018, Nghị Quyết số 07/NQ-HĐND ngày 18/01/2019 về điều chỉnh, bổ sung dự toán thu - chi ngân sách thị trấn năm 2018. Trong năm 2018 chỉ đạt tỷ lệ 92%.

* **Hạn chế:** Bên cạnh những ưu điểm đã đạt được, qua kiểm tra chi tiết chứng từ chi, đối chiếu với dự toán NQ HĐND thị trấn giao và số liệu thực hiện chi của UBND thị trấn trong năm 2018 thể hiện vẫn còn một số tồn tại như: có 03 phiếu chi tiếp khách chưa đúng quy định tại Thông tư số 01/2010/TT-BTC ngày 06/01/2010 của Bộ Tài chính Quy định chế độ chi tiêu đón tiếp khách nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam, chi tiêu tổ chức các hội nghị, hội thảo quốc tế tại Việt Nam và chi tiêu đón tiếp khách trong nước, với tổng số tiền **7.400.000 đồng**. Mặc dù, hồ sơ thanh toán đầy đủ, các chứng từ thanh toán, hồ sơ kiểm chứng thể hiện kèm theo chứng từ. Cụ thể:

STT	Số Phiếu chi	Ngày	Nội dung	Số tiền
1	68C	06/03/2018	Chi com khách tiếp đoàn thực hiện Công văn số 43/UBND-NC ngày 08/01/2018 của UBND huyện về việc xử lý đơn của ông Nguyễn Công Danh (thư mời ngày 31/01/2018)	2,500,000
2	72C	06/03/2018	Chi com khách tiếp đoàn thực hiện Công văn số 43/UBND-NC ngày 08/01/2018 của UBND huyện về việc xử lý đơn của ông Nguyễn Công Danh (thư mời ngày 22/01/2018)	1,900,000
3	176C	02/05/2018	Chi com khách tiếp đoàn lãnh đạo huyện về họp các hộ dân Khu phố Hiệp Lợi (theo giấy mời số 122/GM-UBND ngày 18/4/2018)	3,000,000
Tổng cộng				7.400.000

III. VIỆC THỰC HIỆN CÂN ĐỐI QUYẾT TOÁN THU - CHI NGÂN SÁCH:

1. Tổng thu ngân sách:

- Các khoản thu cấp xã hưởng 100%:
- Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ:
- Thu bổ sung cấp trên và Thu vận động NĐĐG:
- + Bổ sung cân đối ngân sách:
- + Bổ sung có mục tiêu:
- + Thu từ nguồn vận động nhân dân đóng góp:
- Thu kết dư ngân sách năm trước:
- Thu chuyển nguồn từ năm trước sang của NS cấp xã:
- + Thu chuyển nguồn từ nguồn bổ sung NS cấp trên:
- + Thu chuyển nguồn từ nguồn vận động NĐĐG:

19.787.057.591

425.799.448

671.592.268

13.501.126.853

7.814.000.000

4.541.180.268

1.145.946.585

1.613.840.873

3.574.698.149

2.771.202.961

803.495.188

17.994.491.126

2. Tổng chi ngân sách:

- Chi đầu tư phát triển:
- Chi thường xuyên:
- + Chi thường xuyên từ nguồn ngân sách:
- + Chi thường xuyên từ nguồn vận động NĐĐG:
- Chi chuyển nguồn của ngân sách cấp xã sang năm sau:
- + Chi chuyển nguồn từ nguồn bổ sung NS cấp trên:
- + Chi chuyển nguồn từ nguồn vận động NĐĐG:

4.461.037.000

9.501.579.392

9.447.230.392

54.349.000

4.301.874.734

3.160.586.961

871.287.773

1.792.566.465

3. Kết dư ngân sách:

Phần 3: KẾT LUẬN:

Căn cứ kết quả kiểm tra và xác minh như đã nêu trên; Chủ tịch UBND huyện kết luận thanh tra như sau:

1. Ưu điểm:

Trong 2018, UBND thị trấn Định Quán đã có nhiều cố gắng trong việc điều hành thu, chi ngân sách như:

- Trình tự lập dự toán thu, chi được thực hiện theo quy định của Luật Ngân sách, tổ chức thu một số nội dung vượt dự toán như: thu lệ phí trước bạ nhà, đất; phí lệ phí; thuế đất phi nông nghiệp.

- Việc nộp các khoản thu vào Kho bạc Nhà nước sau khi đã quyết toán với các cơ quan liên quan đầy đủ, đúng thời gian quy định. Báo cáo quyết toán thu, chi kịp thời, rõ ràng; chứng từ chi được lưu giữ đầy đủ, sắp xếp cẩn thận, rõ ràng.

- Việc chi thanh toán các khoản chi cho con người đầy đủ, đúng chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định.

- Các đơn vị, ban ngành, đoàn thể sử dụng ngân sách đã tập hợp đầy đủ các chứng từ thanh toán hoạt động cho bộ phận Tài chính thị trấn, Kế toán chi thị trấn đã thanh toán đầy đủ với KBNN, tham mưu kịp thời cho Chủ tịch UBND thị trấn điều hành chi hoạt động từ nguồn ngân sách của đơn vị.

- Việc xử phạt vi phạm hành chính đối với các lĩnh vực: Đăng ký tạm trú, tạm vắng; ANTT; Quân sự; Thú y; Văn hóa thể thao, du lịch và quảng cáo; Địa chính; Xây dựng: UBND thị trấn ban hành quyết định xử phạt đúng quy định, người vi phạm đa số nộp phạt đầy đủ, UBND thị trấn đã nộp vào ngân sách nhà nước đầy đủ, đúng thời gian quy định.

- Việc thu - nộp tiền phí và lệ phí; phí đất phi nông nghiệp; lệ phí trước bạ; tiền thu xã hội hóa giao thông nông thôn; quỹ đất công; các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách: UBND thị trấn đã thu, quyết toán biên lai và nộp vào ngân sách nhà nước đầy đủ, đúng thời gian quy định.

2. Hạn chế:

Bên cạnh những kết quả đạt được như đã nêu trên; công tác quản lý điều hành thu, chi tài chính của UBND thị trấn còn một số tồn tại, hạn chế như sau:

a. Về thu ngân sách:

Đối với việc thu tiền thuê quỹ đất công trên địa bàn: Khi xác định giá đất cho thuê, UBND thị trấn không căn cứ vào giá cho thuê đất hiện hành của UBND tỉnh mà căn cứ vào giá tiền cho thuê trong những năm trước và mỗi năm thu tăng thêm 10% là không đúng quy định.

b. Về chi ngân sách:

Có 03 phiếu chi tiếp khách với tổng số tiền **7.400.000 đồng** không đúng quy định tại Thông tư số 01/2010/TT-BTC ngày 06/01/2010 của Bộ Tài chính Quy định chế độ chi tiêu đón tiếp khách nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam, chi tiêu tổ chức các hội nghị, hội thảo quốc tế tại Việt Nam và chi tiêu đón tiếp khách trong nước. Mặc dù, hồ

sơ thanh toán đầy đủ, các chứng từ thanh toán, hồ sơ kiểm chứng thể hiện kèm theo chứng từ.

Phần 4: XỬ LÝ SAU KẾT QUẢ THANH TRA

Từ nội dung kết luận nêu trên, UBND huyện có ý kiến chỉ đạo xử lý sau thanh tra đối với việc quản lý, điều hành thu, chi ngân sách tại UBND thị trấn Định Quán theo hướng như sau:

1. Xử lý về kinh tế:

UBND huyện ban hành Quyết định thu hồi số tiền **7.400.000 đồng** nộp ngân sách Nhà nước (qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện) do UBND thị trấn Định Quán chi thanh toán 03 phiếu chi tiếp khách không đúng quy định tại Thông tư số 01/2010/TT-BTC ngày 06/01/2010 của Bộ Tài chính Quy định chế độ chi tiêu đón tiếp khách nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam, chi tiêu tổ chức các hội nghị, hội thảo quốc tế tại Việt Nam và chi tiêu đón tiếp khách trong nước.

2. Chấn chỉnh công tác quản lý:

UBND thị trấn Định Quán cần chấn chỉnh ngay những thiếu sót trong quá trình quản lý, điều hành thu, chi ngân sách cấp xã nêu tại kết luận thanh tra, cụ thể:

- Đối với việc hợp đồng cho thuê quỹ đất công trên địa bàn phải liên hệ Phòng Tài nguyên - Môi trường để xác định cụ thể loại đất cho thuê, mục đích thuê; đồng thời liên hệ Phòng Tài chính Kế hoạch để được hướng dẫn thực hiện thu theo giá đất cho thuê đúng quy định hiện hành.

- Đối với việc chi tiếp khách, trong thời gian tới phải thực hiện đúng theo nội dung Thông tư số 71/2018/TT-BTC ngày 10/8/2018 của Bộ Tài chính Quy định Chế độ tiếp khách nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam, chế độ chi tổ chức hội nghị, hội thảo quốc tế tại Việt Nam và chế độ tiếp khách trong nước (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/11/2018).

Trên đây là Kết luận Thanh tra việc quản lý, điều hành thu, chi tài chính năm 2018 của UBND thị trấn Định Quán. Chủ tịch UBND huyện yêu cầu Chủ tịch UBND thị trấn Định Quán và các cá nhân liên quan thực hiện nghiêm túc các nội dung kết luận nêu trên. *truel*

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Đồng Nai;
- TT.HU, TT.HĐND huyện;
- Chủ tịch và các Phó Chủ tịch UBND huyện;
- VP HĐND & UBND huyện;
- Thanh tra huyện (theo dõi);
- Chủ tịch UBND thị trấn Định Quán;
- Lưu: VT, NC.



CHỦ TỊCH

Trần Quang Cui