

Số: 71/KL-TTH

Phú Tân, ngày 15 tháng 5 năm 2025

KẾT LUẬN THANH TRA
Về việc quản lý tài chính ngân sách và
đầu tư mua sắm tài sản công đối với UBND xã Long Hòa

Thực hiện Quyết định thanh tra số 33/QĐ-TTH, ngày 26 tháng 02 năm 2025 của Chánh Thanh tra huyện Phú Tân, về việc thanh tra công tác quản lý tài chính ngân sách, đầu tư mua sắm tài sản công đối với UBND xã Long Hòa năm 2023, năm 2024 và những năm khác có liên quan. Từ ngày 05/3/2025 đến ngày 10/4/2025, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra trực tiếp tại UBND xã Long Hòa.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 67/BC-ĐTTr ngày 25/4/2025 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

- Xã Long Hòa nằm dọc ven sông Cái Vừng của tỉnh An Giang, phía Đông giáp tỉnh Đồng Tháp, phía Tây giáp xã Phú Long, phía Nam giáp xã Phú Lâm, phía Bắc giáp Phường Long Sơn, thị xã Tân Châu. Với tổng diện tích đất tự nhiên 795,20 ha, xã có 03 ấp: Long Thạnh 2, Long Hòa 1 và Long Hòa 2 với 39 Tổ tự quản, có 2.462 hộ với 9.134 nhân khẩu. Người dân sinh sống chủ yếu dựa vào hoạt động sản xuất nông nghiệp, chiếm hơn 76%.

- Trong 02 năm (2023 - 2024) nguồn thu ngân sách của UBND xã phần lớn từ nguồn bổ sung ngân sách cấp trên, các nguồn thu cân đối ngân sách trên địa bàn xã chiếm tỷ lệ nhỏ, chi ngân sách chủ yếu là chi thường xuyên.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ

- Việc xây dựng và triển khai Quy chế chi tiêu nội bộ: Ủy ban nhân dân xã căn cứ dự toán được UBND huyện giao, các tiêu chuẩn, định mức theo quy định của cơ quan có thẩm quyền để xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ, ban hành kèm theo các quyết định (Quyết định số 210/QĐ-UBND ngày 10/02/2023; Quyết định số 126/QĐ-UBND ngày 02/02/2024) và triển khai đến cán bộ, công chức thông qua Hội nghị cán bộ, công chức hằng năm. Nội dung Quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản đầy đủ các nội dung theo quy định. Tuy nhiên, có một số hạn chế, thiếu sót như:

+ Đơn vị chưa xây dựng nội dung xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán.

+ Tại điều 5: Nguồn thu kinh phí cấp tự chủ, thu khác, chưa thể hiện hết nguồn thu ngân sách theo quy định.

+ Về các khoản chi chưa thực hiện phân bổ chi tiết dự toán các khoản chi nguồn kinh phí tự chủ.

+ Tại điều 8: Việc chi trả tiền lương không bao gồm hợp đồng lao động theo thời vụ.

+ Tại điều 9: Việc trích nộp kinh phí công đoàn, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế của cán bộ, công chức chưa thể hiện phân kinh phí ngân sách hỗ trợ và cán bộ, công chức phải đóng theo quy định.

- Việc chấp hành về thời gian, thủ tục ban hành, thẩm quyền ban hành quy chế, việc thực hiện công khai quy chế: Chủ tịch UBND xã ký quyết định ban hành quy chế chi tiêu nội bộ khi chưa có ý kiến của tổ chức công đoàn; đơn vị có công khai tại Hội nghị CBCC hằng năm và niêm yết tại trụ sở UBND xã để tất cả cán bộ, công chức biết và tổ chức thực hiện.

2. Việc lập và giao dự toán thu, chi

Căn cứ vào tiêu chuẩn, định mức, số lượng biên chế được giao và tình hình thực hiện của địa phương, UBND xã lập dự toán thu, chi ngân sách xã hằng năm và thảo luận với Phòng Tài chính – Kế hoạch. Sau khi thống nhất số liệu và được UBND huyện giao dự toán, UBND xã phân bổ dự toán và giao cho từng ngành, đơn vị trình HĐND xã phê duyệt để tổ chức thực hiện.

3. Tình hình thực hiện dự toán

3.1. Năm 2023

3.1.1. Tổng thu ngân sách xã: 7.101.396.740 đồng/6.208.000.000 đồng (kết dư năm 2022 chuyển sang: 369.216.704 đồng; thu bổ sung cân đối ngân sách từ cấp trên: 5.799.400.000 đồng; thu bổ sung có mục tiêu: 235.470.000 đồng; thu cân đối ngân sách trên địa bàn: 309.384.035 đồng; thu chuyển nguồn: 387.926.001 đồng).

- Thực hiện một số khoản thu cao hơn dự toán huyện giao như: thu lệ phí trước bạ nhà, đất: 121.454.570 đồng/80.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 152%, do trong năm phát sinh nhiều trường hợp sang nhượng quyền sử dụng đất.

- Thực hiện khoản thu chưa đạt dự toán như: thu phí khác (chứng thực, hộ tịch): 43.986.000 đồng/50.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 88%, do trong năm số lượng người dân đến giao dịch ít; thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 7.015.365 đồng/8.600.000 đồng, đạt tỷ lệ 82%, do chưa trừ các hộ được miễn, giảm trong bộ thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; thu phạt vi phạm hành chính: 25.178.000 đồng/50.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 50%, do nội dung xử phạt vi phạm hành chính ít; thu phạt an toàn giao thông: 11.750.000 đồng/20.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 59%, do nội dung xử phạt vi phạm hành chính ít; thu phí đồ 100.000.000 đồng/200.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 50%, do cuối tháng 12 mới tổ chức đấu thầu, trong năm 2023 chỉ nộp tiền cọc, số còn lại chuyển sang nộp trong năm 2024.

3.1.2. *Tổng chi ngân sách:* 7.021.353.016 đồng/6.208.000.000 đồng (chi thường xuyên: 6.921.093.391 đồng/6.024.765.000 đồng đạt tỷ lệ 114% so dự toán được giao; chi chuyển nguồn: 100.259.625 đồng).

- Trong đó, có khoản chi cao hơn dự toán như: Chi quản lý nhà nước: 3.168.731.843 đồng/2.074.271.000 đồng, đạt tỷ lệ 153%, do hạch toán chi khác, bổ sung mục tiêu, tăng lương thường xuyên công chức thuộc nhiệm vụ chi quản lý nhà nước nên hạch toán vào mục quản lý nhà nước; chi sự nghiệp đào tạo: 107.924.000 đồng/25.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 432%, do trong năm bổ sung dự toán từ ngân sách xã chi hỗ trợ cho cán bộ công chức học trung cấp lý luận chính trị và tập huấn, bồi dưỡng cập nhật kiến thức và nghiệp vụ; chi Quốc phòng: 973.326.913 đồng/750.538.000 đồng, đạt tỷ lệ 130%, do chi thêm chế độ tiền ăn cho lực lượng dân quân thường trực theo Luật Dân quân tự vệ; kinh phí diễn tập chiến đấu, phòng thủ xã; kinh phí mua thiết bị công nghệ thông tin: 23.000.000 đồng (hạch toán sai nguồn); chi tiền lương tăng thêm theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP của Chính phủ.

Ngoài ra, có một số khoản chi chưa đạt dự toán như: chi khác: 0 đồng/677.017.000 đồng, đạt tỷ lệ 0%, do Kế toán hạch toán vào mục chi quản lý nhà nước; chi sự nghiệp bảo đảm xã hội: 30.000.000 đồng/50.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 60%, do chỉ thực hiện chi hỗ trợ quà tết cho người có công cách mạng; chi sự nghiệp giáo dục: 33.179.000 đồng/49.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 68%, do các trường học trên địa bàn xã đề xuất hỗ trợ ít hơn so với dự toán giao.

3.1.3. *Kết dư:* 80.043.724 đồng.

3.2. Năm 2024

3.2.1. *Tổng thu ngân sách xã:* 9.913.927.808 đồng (kết dư năm 2023 chuyển sang: 80.043.724 đồng; thu bổ sung cân đối ngân sách từ cấp trên: 8.786.040.000 đồng; thu bổ sung có mục tiêu: 246.704.432 đồng; thu cân đối ngân sách trên địa bàn: 700.880.027 đồng; thu chuyển nguồn: 100.259.625 đồng).

- Thực hiện khoản thu cao hơn dự toán như: Thu lệ phí trước bạ nhà, đất 234.5000.785 đồng/100.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 235%, do trong năm phát sinh nhiều trường hợp sang nhượng quyền sử dụng đất.

- Thực hiện khoản thu chưa đạt dự toán được giao như: Thu phí khác (chứng thực, hộ tịch): 50.140.000 đồng/53.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 95%; thu phạt vi phạm hành chính: 19.050.000 đồng/50.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 38%, do nội dung xử phạt vi phạm hành chính ít; thu phạt an toàn giao thông: 0 đồng/20.000.000 đồng, do chuyển số thu về ngân sách Trung ương; thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 10.669.952 đồng/13.960.000 đồng, đạt tỷ lệ 76%, do chưa trừ các hộ được miễn, giảm trong bộ thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp.

3.2.2. *Tổng chi ngân sách:* 8.257.476.689 đồng (chi thường xuyên: 8.081.557.501 đồng/8.843.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 91% so với dự toán được giao; chi chuyển nguồn: 175.919.188 đồng).



- Trong đó, có các khoản chi cao hơn dự toán như: Chi quản lý nhà nước: 3.960.511.549 đồng/2.299.045.000 đồng, đạt tỷ lệ 172%, do hạch toán chi khác, bổ sung mục tiêu, tăng lương thường xuyên công chức thuộc nhiệm vụ chi quản lý nhà nước nên hạch toán vào mục quản lý nhà nước; chi Quốc phòng: 1.070.450.749 đồng/938.057.000 đồng, đạt tỷ lệ 114%, do chi lễ "Tết Quân- Dân" UBND xã Long Hoà năm 2024, chi trang bị biển bảng xây dựng đơn vị chính quy Ban Chỉ huy quân sự xã: 56.500.000 đồng, tăng tiền lương theo Nghị định số 73/NĐ-CP của Chính phủ.

Ngoài ra, có một số khoản chi chưa đạt dự toán như: chi khác: 0 đồng/677.017.000 đồng, đạt tỷ lệ 0%, do kế toán hạch toán vào mục chi quản lý nhà nước; chi sự nghiệp bảo đảm xã hội: 31.000.000 đồng/50.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 63%, do chỉ thực hiện chi hỗ trợ quà tết cho người có công cách mạng; chi sự nghiệp đào tạo: 21.750.800 đồng/25.000.000 đồng, đạt tỷ lệ 87%, do trong năm số lượng cán bộ, công chức được cử đi đào tạo ít.

3.2.3. *Kết dư: 1.656.451.119 đồng.*

3.3. Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra (đến ngày 05/3/2025)

3.3.1. Dự toán giao năm 2025: 8.985.000.000 đồng.

3.3.2. Tổng thu ngân sách xã: 3.492.261.826 đồng.

3.3.3. Tổng chi ngân sách: 1.276.169.451 đồng.

3.3.4. Tồn quỹ: 2.216.092.375 đồng.

4. Tạm ứng và thanh toán tạm ứng từ năm 2023 đến thời điểm thanh tra (05/3/2025):

4.1. Tổng số dư tạm ứng: 765.600.000 đồng, gồm:

- Tồn các năm trước chuyển sang: 0 đồng.

- Năm 2023: 218.660.000 đồng.

- Năm 2024: 326.940.000 đồng.

- Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: 220.000.000 đồng.

4.2. Tổng số thanh toán tạm ứng: 330.340.000 đồng, gồm:

- Năm 2023: 169.220.000 đồng.

- Năm 2024: 161.120.000 đồng.

- Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: 0 đồng.

4.3. Tổng số nộp trả: 215.260.000 đồng:

- Năm 2023: 49.440.000 đồng.

- Năm 2024: 165.820.000 đồng.

Lý do: Nộp trả tạm ứng theo quy định của Kho bạc nhà nước huyện.

- Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: 0 đồng.

4.4. Tồn: 220.000.000 đồng, trong đó:

- Các ngành tạm ứng hoạt động: 220.000.000 đồng (kèm theo bảng kê).
- Tiền mặt: 0 đồng (đúng với số liệu biên bản kiểm tra quỹ tiền mặt).

4.5. Kết quả kiểm tra chứng từ:

Qua kiểm tra chứng từ chi, cơ bản đảm bảo nguyên tắc tài chính. Tuy nhiên, còn một số chứng từ chi sai quy định với tổng số tiền: 52.088.000 đồng (kèm phụ lục số 01).

4.6. Nguồn bổ sung mục tiêu:

4.6.1. Tổng số tiền đã bổ sung: 782.174.432 đồng.

- Năm 2022 chuyển sang: 300.000.000 đồng.
- Năm 2023: 235.470.000 đồng.
- Năm 2024: 246.704.432 đồng.
- Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra (05/3/2025): 0 đồng.

4.6.2. Đã chi và thanh toán qua KBNN huyện: 697.500.324 đồng.

- Năm 2022 chuyển sang: 244.817.000 đồng.
- Năm 2023: 235.470.000 đồng.
- Năm 2024: 217.213.324 đồng.
- Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra (05/3/2025): 0 đồng.

4.6.3. Còn: 84.674.432 đồng, trong đó:

- Còn lại phải chi tiếp: nguồn cải cách tiền lương 29.491.108 đồng.
- Không còn nhiệm vụ chi: chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng Nông thôn mới: 55.183.000 đồng.

4.6.4. Kết quả kiểm tra chứng từ:

Qua kiểm tra chứng từ chi bổ sung mục tiêu, cơ bản đảm bảo nguyên tắc tài chính. Tuy nhiên, đơn vị hạch toán chưa đúng chương mục lục ngân sách, như: kinh phí mua công nghệ thông tin: 23.000.000 đồng thuộc chương quản lý nhà nước nhưng hạch toán vào chương lĩnh vực quốc phòng; kinh phí sửa chữa Ban Chỉ huy quân sự xã: 97.500.000 đồng thuộc chương lĩnh vực quốc phòng nhưng hạch toán vào chương quản lý nhà nước.

5. Nguồn Nhân dân đóng góp và các nguồn quỹ khác ngoài ngân sách

5.1. Nguồn Nhân dân đóng góp:

Trong thời kỳ thanh tra, xã Long Hòa có 04 công trình nông thôn mới do Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng khu vực Phú Tân làm chủ đầu tư, kế hoạch vốn đầu tư 100% từ nguồn ngân sách nhà nước, không có nguồn vốn khác (nhân dân đóng góp). Do vậy, giai đoạn năm 2023 - 2024, UBND xã Long Hòa không tổ chức vận động Nhân dân đóng góp thực hiện công trình nông thôn mới trên địa bàn xã.

5.2. Các nguồn quỹ khác ngoài ngân sách:



5.2.1. Quỹ Khuyến học:

a) *Việc xây dựng quy chế:* UBND xã đã xây dựng Quy chế quản lý thu, chi tổ chức và hoạt động của Quỹ Khuyến học xã Long Hòa, ban hành kèm theo Quyết định số 37/QĐ-UBND ngày 12/01/2023, nội dung Quy chế căn cứ một số văn bản đã hết hiệu lực.

b) *Kết quả thu, chi:*

- Tổng thu: **220.879.000** đồng (tiền mặt: 162.729.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 58.150.000 đồng).

+ Tồn năm 2022 chuyển sang: 31.229.000 đồng (tiền mặt 12.729.000 đồng, hiện vật quy ra tiền 18.500.000 đồng).

+ Tổng thu năm 2023: 40.400.000 đồng (tiền mặt: 14.400.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 26.000.000 đồng).

+ Tổng thu năm 2024: 141.750.000 đồng (tiền mặt: 128.100.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 13.650.000 đồng).

+ Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: 7.500.000 đồng (tiền mặt: 7.500.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 0 đồng).

- Tổng chi: **115.520.000** đồng (tiền mặt: 65.080.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 50.440.000 đồng).

+ Năm 2023: 41.500.000 đồng (tiền mặt: 12.780.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 28.720.000 đồng).

+ Năm 2024: 74.020.000 đồng (tiền mặt: 52.300.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 21.720.000 đồng).

+ Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: **0** đồng.

- Tồn quỹ đến ngày 05/3/2025: **105.359.000** đồng (tiền mặt: 47.649.000 đồng, tiền gửi Ngân hàng chính sách xã hội chi nhánh Tân Châu: 50.000.000 đồng, hiện vật quy ra tiền: 7.710.000 đồng).

- Kết quả kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách:

+ Về hồ sơ, chứng từ: Hầu hết các chứng từ chi đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, Hội khuyến học xã chưa mở tài khoản tiền gửi tại Ngân hàng hoặc Kho bạc để thực hiện các giao dịch của Quỹ Khuyến học là chưa đúng theo Điều lệ (sửa đổi, bổ sung) Quỹ Khuyến học của Hội Khuyến học tỉnh An Giang (được công nhận tại Quyết định số 1219/QĐ-UBND ngày 14/6/2022 của Chủ tịch UBND tỉnh); Quy chế tổ chức và hoạt động của Quỹ Khuyến học huyện Phú Tân. Đến thời điểm thanh tra ngày 05/3/2025 tồn quỹ 105.359.000 đồng (tiền mặt tại quỹ 47.649.000 đồng; gửi tiết kiệm đứng tên cá nhân bà Nguyễn Thị Ngọc Thía tại Ngân hàng Chính sách - Xã hội chi nhánh Tân Châu 50.000.000 đồng; hiện vật quy ra tiền 7.710.000 đồng).

+ Về sổ sách: Có mở sổ theo dõi Quỹ Khuyến học (Sổ quỹ tiền mặt; sổ quỹ hiện vật quy ra tiền); nhưng chưa mở sổ tiền gửi Ngân hàng, Kho bạc theo Thông

tư số 41/2022/TT-BTC ngày 05/7/2022 của Bộ trưởng Bộ tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho các hoạt động xã hội, từ thiện.

5.2.2. Quỹ Đền ơn đáp nghĩa:

a) Việc xây dựng quy chế, kế hoạch thực hiện:

Hàng năm, UBND xã Long Hòa có ban hành Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ Đền ơn đáp nghĩa xã (Quyết định số 48/QĐ-UBND ngày 16/01/2023; Quyết định số 331/QĐ-UBND ngày 24/4/2024); xây dựng các Kế hoạch tổ chức vận động Quỹ Đền ơn đáp nghĩa và họp mặt ngày Thương binh, Liệt sĩ (Kế hoạch số 365/KH-UBND ngày 17/4/2023, Kế hoạch số 358/KH-UBND ngày 09/5/2024).

b) Kết quả thu, chi:

- Tổng thu: **115.000.000** đồng (tiền mặt: 55.000.000 đồng, nguồn Quỹ Đền ơn đáp nghĩa huyện phân bổ: 60.000.000 đồng).
- + Tồn năm 2022 chuyển sang: 0 đồng.
- + Tổng thu năm 2023: 85.000.000 đồng (tiền mặt: 25.000.000 đồng; nguồn Quỹ Đền ơn đáp nghĩa huyện phân bổ: 60.000.000 đồng).
- + Tổng thu năm 2024: 30.000.000 đồng (tiền mặt).
- + Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: 0 đồng.
- Tổng chi: **115.000.000** đồng (tiền mặt: 55.000.000 đồng, nguồn Quỹ Đền ơn đáp nghĩa huyện phân bổ: 60.000.000 đồng).
- + Năm 2023: 85.000.000 đồng (tiền mặt: 25.000.000 đồng; nguồn Quỹ Đền ơn đáp nghĩa huyện phân bổ: 60.000.000 đồng).
- + Năm 2024: 30.000.000 đồng (tiền mặt).
- + Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra: 0 đồng.
- Tồn quỹ đến thời điểm thanh tra: **0 đồng.**
- Kết quả kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách:
 - + Về hồ sơ, chứng từ: Ban quản lý quỹ thực hiện tốt công tác vận động thu năm 2023 đạt tỷ lệ 100% (25.000.000 đồng/25.000.000 đồng), năm 2024 đạt tỷ lệ 100% (30.000.000 đồng/30.000.000 đồng). Chứng từ chi đúng định mức chi theo Quy chế đã xây dựng. Tuy nhiên, chứng từ chỉ có phiếu chi, danh sách phát quà, không có đề nghị thanh toán.
 - + Về sổ sách: Trong năm 2023, năm 2024 có mở sổ theo dõi Quỹ Đền ơn đáp nghĩa như: Sổ quỹ tiền mặt; sổ theo dõi thu - chi quỹ; sổ tiền gửi Ngân hàng, Kho bạc.

5.2.3. Quỹ Vì người nghèo:

a) Việc xây dựng Quy chế, kế hoạch thực hiện: Ban Thường trực UBMTTQVN xã Long Hòa đã xây dựng Quy chế vận động, quản lý và sử dụng Quỹ Vì người nghèo và an sinh xã hội của xã (ban hành kèm theo Quyết định số 02/QĐ-MTTQ-BTT ngày 18/5/2024). Hàng năm, Ban vận động Quỹ Vì người

nghèo xã xây dựng các kế hoạch tổ chức hoạt động Tháng cao điểm Vì người nghèo và vận động “Cây mùa xuân”, kế hoạch tổ chức vận động Quỹ Vì người nghèo trên địa bàn xã.

b) Kết quả thu, chi:

- Tổng thu: **2.350.922.966 đồng** (tiền mặt: 282.040.000 đồng; điều chuyển: 811.000.000 đồng; tiền gửi tại Kho Bạc: 208.578.000 đồng; lãi tiền gửi: 2.144.966 đồng; hiện vật quy ra tiền: 1.047.160.000 đồng).
- + Tồn năm 2022 chuyển sang: 246.498.000 đồng (tiền mặt: 37.920.000 đồng; tiền gửi tại Kho Bạc: 208.578.000 đồng).
- + Tổng thu năm 2023: 807.243.774 đồng (tiền mặt: 45.540.000 đồng; điều chuyển: 386.000.000 đồng; lãi tiền gửi: 943.774 đồng; hiện vật quy ra tiền: 374.760.000 đồng).
- + Tổng thu năm 2024: 715.268.595 đồng (tiền mặt: 58.340.000 đồng; điều chuyển: 337.000.000 đồng; lãi tiền gửi: 1.128.595 đồng; hiện vật quy ra tiền: 318.800.000 đồng).
- + Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra (ngày 05/3/2025): 581.912.597 đồng (tiền mặt: 140.240.000; điều chuyển: 88.000.000 đồng; lãi tiền gửi: 72.597 đồng; hiện vật quy ra tiền: 353.600.000 đồng).
- Tổng chi: **2.119.560.000 đồng** (tiền mặt: 261.400.000 đồng; điều chuyển: 811.000.000 đồng; hiện vật quy ra tiền: 1.047.160.000 đồng).
- + Năm 2023: 829.560.000 đồng (tiền mặt: 68.800.000 đồng; điều chuyển: 386.000.000 đồng; hiện vật quy ra tiền: 374.760.000 đồng).
- + Năm 2024: 727.800.000 đồng (tiền mặt: 72.000.000 đồng; điều chuyển: 337.000.000 đồng; hiện vật quy ra tiền: 318.800.000 đồng).
- + Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra (ngày 05/3/2025): 562.200.000 đồng (tiền mặt: 120.600.000 đồng; điều chuyển: 88.000.000 đồng; hiện vật quy ra tiền: 353.600.000 đồng).
- Tồn quỹ đến thời điểm thanh tra (ngày 05/3/2025): **231.362.966 đồng**:
- + Tiền mặt: 26.724.000 đồng.
- + Tạm ứng cất nhà Đại đoàn kết (Ông Trần Văn Tiền – Kế toán tạm ứng ngày 07/01/2025 và được Chủ tịch UBMTTQVN xã Long Hòa – Trưởng Ban Vận động Quỹ Vì người nghèo xã Long Hòa ký phê duyệt): 40.000.000 đồng. Ngày 31/3/2025 ông Tiền đã hoàn trả tạm ứng: 40.000.000 đồng (Phiếu thu số 26 ngày 31/3/2025).
- + Tiền gửi tại Kho Bạc (xác nhận số dư tài khoản ngày 12/3/2025): 164.638.966 đồng.
- Kết quả kiểm tra hồ sơ, chứng từ, sổ sách:
- + Về hồ sơ, chứng từ: Ban vận động thực hiện tốt công tác vận động thu năm 2023 đạt tỷ lệ 139,7% (420.300.000 đồng/300.795.000 đồng), năm 2024 đạt

tỷ lệ 128,7% (377.140.000 đồng/293.100.000 đồng). Tất cả chứng từ chi không có giấy đề nghị thanh toán; 05 chứng từ (nguồn hiện vật quy ra tiền) ra phiếu chi trước phiếu thu.

+ Về sổ sách: Trong thời kỳ thanh tra, Ban vận động Quỹ Vì người nghèo xã Long Hòa có mở các loại sổ: sổ quỹ tiền mặt, sổ thu quỹ, sổ chi hoạt động. Tuy nhiên, biểu mẫu chưa đúng quy định tại Thông tư số 41/2022/TT-BTC ngày 05/7/2022 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho các hoạt động xã hội, từ thiện.

+ Việc mở sách theo dõi, cập nhật các chứng từ phát sinh chưa đầy đủ: Không mở sổ tiền gửi tại Ngân hàng hoặc Kho bạc năm 2023, năm 2024 để cập nhật, theo dõi số phát sinh; sổ quỹ tiền mặt cập nhật không đầy đủ các khoản tăng, giảm tiền mặt từ việc rút tiền từ tài khoản tiền gửi.

5.2.4. Nguồn tiết kiệm phân trích giữ lại theo Kế hoạch số 39-KH/HU ngày 13/3/2017 của Huyện uỷ về việc phát động đảng viên, cán bộ, công chức, viên chức và người lao động thực hành tiết kiệm góp phần chăm lo an sinh xã hội:

- Năm 2023:

+ Tổng thu: 31.113.000 đồng (tồn cuối năm 2022 chuyển sang: 12.708.000 đồng; thu trích giữ lại trong năm 2023: 18.405.000 đồng).

+ Xét cho mượn vốn phát triển kinh tế gia đình, thời hạn cho mượn 01 năm (5.000.000 đồng/người x 04 người = 20.000.000 đồng).

+ Tồn cuối năm 2023: 31.113.000 đồng (tiền mặt tại quỹ: 11.113.000 đồng; vốn cho mượn chưa thu hồi: 20.000.000 đồng).

- Năm 2024:

Theo Thông báo số 74/TB-UBMTTQ-BTT ngày 10/7/2023 của Ban Thường trực UBMTTQVN huyện, về việc ngừng thu phân trích giữ lại kể từ ngày 01/7/2023 (Kế hoạch số 39-KH/HU của Huyện uỷ).

+ Tổng thu: 31.113.000 đồng (tiền mặt tại quỹ năm 2023 chuyển sang: 11.113.000 đồng; thu hồi vốn cho mượn năm 2023: 20.000.000 đồng).

+ Xét cho mượn vốn phát triển kinh tế gia đình năm 2024 (đến tháng 9/2025 hoàn trả vốn): 30.000.000 đồng.

+ Tồn cuối năm 2024: 31.113.000 đồng (tiền mặt tại quỹ 1.113.000 đồng; vốn cho mượn chưa thu hồi: 30.000.000 đồng).

- Từ đầu năm 2025 đến thời điểm thanh tra:

+ Tổng thu: 31.113.000 đồng (tiền mặt tại quỹ năm 2024 chuyển sang: 1.113.000 đồng; vốn cho mượn chưa thu hồi: 30.000.000 đồng).

+ Tổng chi: 0 đồng.

+ Tồn đến thời điểm thanh tra: 31.113.000 đồng (tiền mặt tại quỹ: 1.113.000 đồng; vốn cho mượn chưa thu hồi: 30.000.000 đồng).

- Kết quả kiểm tra chứng từ chi: Chi hỗ trợ đúng đối tượng, nội dung theo Công văn số 222/UBMTTQ-BTT ngày 17/01/2022 của Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam huyện Phú Tân, về việc trích nguồn vận động theo Kế hoạch số 39-KH/HU của Ban Thường vụ Huyện ủy cho xã, thị trấn.

6. Thực hiện các công trình (nếu có)

Trong thời kỳ thanh tra, UBND xã Long Hòa không có triển khai thực hiện công trình do UBND xã làm chủ đầu tư.

7. Việc quản lý, sử dụng tài sản cố định

7.1. Tổng số tiền mua sắm tài sản công: 402.905.000 đồng, gồm:

- Năm 2023: **200.235.000** đồng.
 - + Mua phần mềm Misa SalaGo: 17.000.000 đồng.
 - + Phần mềm quản lý ngân sách Misa Busmas: 14.000.000 đồng.
 - + Mua 06 máy lạnh Casper: 95.385.000 đồng.
 - + Mua 26 bảng biểu của Quân sự xã: 9.200.000 đồng.
 - + Mua phần mềm quản lý, điều hành phát triển KTXH: 30.000.000 đồng.
 - + Mua 01 thiết bị ghi hình Webcam của Công an xã: 5.390.000 đồng.
 - + Mua 04 máy quét mã vạch Zebra: 22.000.000 đồng.
 - + Mua 01 bộ thiết bị đọc thẻ căn cước công dân gắn chip điện tử: 7.260.000 đồng.

- Năm 2024: **202.670.000** đồng.

- + Mua 03 bảng, biểu của Quân sự xã: 7.590.000 đồng.
- + Mua 02 bộ máy vi tính Dell: 23.000.000 đồng.
- + Mua 04 máy lạnh Casper: 86.000.000 đồng.
- + Mua 01 bộ âm thanh sử dụng hội trường UBND xã: 41.390.000 đồng.
- + Mua phần mềm quản trị tài sản công: 14.000.000 đồng.
- + Mua 06 bộ kệ đựng hồ sơ: 30.690.000 đồng.
- Từ tháng 01/2025 đến tháng 3/2025: **0** đồng.

7.2. Tổng số tiền sửa chữa, cải tạo tài sản công: 459.308.000 đồng, gồm:

- Năm 2023: **111.322.000** đồng, gồm:
 - + Thuê sửa chữa bến đò số 06: 1.200.000 đồng.
 - + Nâng cấp đường dẫn vào UBND xã: 99.622.000 đồng.
 - + Sửa chữa máy in, máy vi tính của UBND xã: 10.500.000 đồng.
- Năm 2024: **347.986.000** đồng.
 - + Sửa chữa, nâng cấp Ban chỉ huy quân sự xã: 97.500.000 đồng.

+ Trang trí Biển bảng, dây, giá xây dựng chính quy BCH quân sự xã: 56.500.000 đồng.

+ Sửa chữa trụ sở tạm thời Trạm y tế xã Long Hòa: 97.440.000 đồng.

+ Sửa chữa phòng họp trực tuyến xã Long Hòa: 96.546.000 đồng.

- Từ tháng 01/2025 đến tháng 3/2025: 0 đồng.

7.3. Kiểm tra chứng từ và xác minh thực tế:

- Qua kiểm tra các chứng từ mua sắm, sửa chữa tài sản công từ năm 2023 đến thời điểm thanh tra ngày 05/3/2025, có 07 gói thầu mua sắm, sửa chữa có giá trị nằm trong hạn mức được phép áp dụng chỉ định rút gọn (từ trên 50 triệu đồng đến 100 triệu đồng) theo quy định tại Khoản 2, Điều 54, Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ (đối với 02 gói thầu năm 2023); Điểm m, Khoản 1, Điều 23, Luật Đấu thầu 2023 (đối với 05 gói thầu năm 2024). Cơ bản các chứng từ đảm bảo theo nguyên tắc tài chính. Tuy nhiên, trong đó có 03 gói thầu còn hạn chế, thiếu sót như sau:

+ Năm 2023, có 02/02 gói thực hiện chưa đúng quy trình chỉ định thầu rút gọn theo quy định tại Khoản 2, Điều 56, Nghị định số 63/2014/NĐ-CP của Chính phủ (gói thầu mua 06 máy lạnh Casper năm 2023, số tiền: 95.385.000 đồng; gói thầu nâng cấp đường dẫn vào UBND xã năm 2023, số tiền: 99.622.000 đồng).

+ Năm 2024, có 01/05 gói thầu thực hiện chưa đúng quy trình chỉ định thầu rút gọn theo quy định tại Khoản 3, Điều 78 Nghị định số 24/NĐ-CP (gói thầu mua 04 máy lạnh Casper năm 2024, số tiền: 86.000.000 đồng).

- Qua xác minh, trong năm 2023, năm 2024 UBND xã Long Hòa có mua sắm, sửa chữa tài sản đúng như số lượng, nhãn hiệu ghi trong hợp đồng và hóa đơn và thực tế có thực hiện công trình nâng cấp đường dẫn vào UBND xã.

- UBND xã có xây dựng Quy chế quản lý, sử dụng tài sản công và tổ chức thực hiện kiểm kê tài sản năm 2023, năm 2024; có xây dựng Kế hoạch mua sắm, sửa chữa tài sản công năm 2023, năm 2024; có mở sổ quản lý, sử dụng tài sản công nhưng cập nhật chưa đầy đủ các loại tài sản theo quy định.

8. Việc chấp hành pháp luật về kế toán

- Việc lưu trữ thực hiện chưa ngăn nắp, hồ sơ chứng từ sắp xếp thiếu tập trung, cung cấp hồ sơ, chứng từ đôi lúc chưa kịp thời cho Đoàn thanh tra.

- Kế toán mở và cập nhật sổ liệu phát sinh các loại sổ như: sổ nhật ký thu, chi quỹ tiền mặt; sổ quỹ tiền mặt; sổ cái. Tuy nhiên, chưa đầy đủ theo quy định tại Phụ lục số 03, Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính, về hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã.

- Hằng tháng, kế toán và thủ quỹ không có lập biên bản đối chiếu quỹ tiền mặt.

9. Việc thực hiện công khai tài chính



Trong thời kỳ thanh tra, UBND xã Long Hoà có thực hiện việc công khai tài chính theo quy định tại Chương V, Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính, về hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách.

III. KẾT LUẬN

1. Những việc đã làm được

- Hằng năm, đơn vị có xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ và triển khai đến toàn thể cán bộ, công chức thông qua Hội nghị cán bộ, công chức và kỳ họp Hội đồng nhân dân xã gần nhất; có niêm yết công khai Quy chế chi tiêu nội tại trụ sở UBND xã.

- Thực hiện thu, chi ngân sách đảm bảo dự toán được giao.

- Thực hiện khoản thu cao hơn dự toán huyện giao như: Thu phí trước bạ nhà, đất 152% (năm 2023), 235% (năm 2024).

- Hằng năm, đơn vị có xây dựng Quy chế quản lý và sử dụng tài sản công; có xây dựng Kế hoạch mua sắm, sửa chữa tài sản công và có tổ chức kiểm kê tài sản công theo quy định.

- Có công khai dự toán và quyết toán thu, chi ngân sách xã và các nguồn quỹ khác ngân sách theo quy định tại Chương V, Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính, về hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách.

- Đối với các nguồn thu, chi quỹ ngoài ngân sách nhà nước cơ bản đảm bảo theo Quy chế quản lý quỹ của đơn vị đã ban hành.

2. Những hạn chế, thiếu sót

- Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ chưa xác định đúng nguồn thu kinh phí; chưa phân khai chi tiết các khoản đóng góp, các khoản mục kinh phí hoạt động trong năm; chưa xây dựng nội dung xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán; chưa có văn bản thống nhất Quy chế chi tiêu nội bộ của tổ chức công đoàn trước khi ký ban hành.

- Thực hiện một số khoản thu chưa đạt dự toán như: Thu phí chứng thực, hộ tịch đạt 88% (năm 2023) và đạt 95% (năm 2024); thu phạt vi phạm hành chính đạt 50% (năm 2023) và đạt 38% (năm 2024); thu phạt an toàn giao thông đạt 59% (năm 2023); thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đạt 82% (năm 2023) và đạt 76% (năm 2024).

- Thực hiện một số khoản chi vượt dự toán như: Chi quản lý nhà nước đạt 153% (năm 2023) và đạt 172% (năm 2024); chi sự nghiệp đào tạo đạt 432% (năm 2023); chi quốc phòng đạt 130% (năm 2023) và đạt 114% (năm 2024);

- Chi sai quy định tổng số tiền: 52.088.000 đồng (kèm phụ lục 01).

- Hạch toán chưa đúng chương mục lục ngân sách như: Kinh phí mua công nghệ thông tin: 23.000.000 đồng thuộc chương quản lý nhà nước nhưng hạch toán

vào chương lĩnh vực quốc phòng; kinh phí sửa chữa Ban Chỉ huy quân sự xã: 97.500.000 đồng thuộc chương lĩnh vực quốc phòng nhưng hạch toán vào chương quản lý nhà nước.

- Kinh phí bổ sung mục tiêu năm 2022, thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia còn trong dự toán 55.183.000 đồng, hiện tại đã hết nhiệm vụ chi tiếp nhưng đơn vị chưa nộp trả ngân sách huyện.

- Hằng tháng, kế toán và thủ quỹ không lập biên bản đối chiếu quỹ tiền mặt của đơn vị; chưa cập nhật đầy đủ, kịp thời các tài sản mới phát sinh trong năm 2023, năm 2024.

- Thực hiện chưa đúng quy trình chỉ định thầu rút gọn đối với 03/07 gói thầu mua sắm, sửa chữa như đã nêu tại mục 7.3, phần II.

- Việc lưu trữ thực hiện chưa khoa học, hồ sơ, chứng từ sắp xếp thiếu tập trung, cung cấp hồ sơ, chứng từ chưa kịp thời cho Đoàn thanh tra.

- Đơn vị mở và cập nhật số liệu phát sinh sổ sách kế toán chưa đầy đủ theo quy định tại Phụ lục 03, Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính, về việc hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã.

- Việc mở sổ sách theo dõi, cập nhật các chứng từ phát sinh chưa đầy đủ, kịp thời đối với các nguồn quỹ ngoài ngân sách nhà nước.

- Đến thời điểm thanh tra ngày 05/3/2025 số tiền tồn quỹ Khuyến học của xã: 97.649.000 đồng (tiền mặt tại quỹ: 47.649.000 đồng, gửi tiết kiệm đứng tên cá nhân bà Nguyễn Thị Ngọc Thía tại Ngân hàng Chính sách - xã hội chi nhánh Tân Châu: 50.000.000 đồng) là chưa đúng quy định về quản lý quỹ.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Đối với UBND xã Long Hoà

- Điều chỉnh, bổ sung Quy chế chi nội bộ đúng quy định, phù hợp tình hình thực tế của đơn vị.

- Tăng cường công tác thu hăng năm đối với các khoản thu chưa đạt dự toán được cấp có thẩm quyền giao.

- Thực hiện hoạt động chỉ công tác quản lý nhà nước đảm bảo theo dự toán giao trong những năm tiếp theo.

- Thu hồi và nộp vào ngân sách huyện số tiền: 52.088.000 đồng thông qua tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra huyện Phú Tân (3949.0.1033712.000000), do chi sai quy định như đã nêu tại mục 2, phần III.

- Nộp trả ngân sách huyện số tiền: 55.183.000 đồng, kinh phí bổ sung thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới không còn nhiệm vụ chi tiếp.

- Chủ tịch UBND xã chỉ đạo Ban Vận động, Ban quản lý Quỹ Đền ơn đáp nghĩa xã; Hội Khuyến học xã, thực hiện việc mở sổ sách đầy đủ, cập nhật, theo dõi kịp thời hoạt động thu, chi và quản lý quỹ theo đúng quy định.

- Chỉ đạo Hội Khuyến học thực hiện việc mở tài khoản tiền gửi tại Ngân hàng hoặc Kho bạc nhà nước, đồng thời gửi số tiền: 97.649.000 đồng vào tài khoản tiền gửi của Hội Khuyến học (tiền mặt tại quỹ: 47.649.000 đồng và sổ tiết kiệm cá nhân: 50.000.000 đồng).

- Chủ tịch UBND xã chỉ đạo bộ phận kế toán mở sổ sách đầy đủ theo quy định, cập nhật số liệu phát sinh thu, chi kịp thời; thực hiện tốt công tác lưu trữ hồ sơ, sổ sách, chứng từ kế toán đảm bảo quy định.

- Tổ chức họp rút kinh nghiệm trong thường trực UBND xã đối với những hạn chế, thiếu sót đã nêu tại mục 2, phần III.

- Tổ chức họp rút kinh nghiệm Ban Vận động Quỹ Khuyến học; Ban Quản lý Quỹ Đền ơn đáp nghĩa đối với những hạn chế, thiếu sót đã nêu tại mục 2, phần III, giai đoạn từ năm 2023 đến tháng 3/2025.

- Đề nghị cơ quan có thẩm quyền tổ chức họp rút kinh nghiệm Ban Vận động Quỹ Vì người nghèo đối với những hạn chế, thiếu sót đã nêu tại mục 2, phần III, giai đoạn từ năm 2023 đến tháng 3/2025.

- Tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm đối với Kế toán ngân sách xã giai đoạn từ năm 2023 đến ngày 05/3/2025, do trong thực hiện vai trò tham mưu để xảy ra những hạn chế, thiếu sót như đã nêu tại mục 2, phần III theo Phụ lục số 02 (đính kèm).

- Tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với cán bộ Thủ quỹ ngân sách xã giai đoạn từ năm 2023 đến ngày 05/3/2025, do để xảy ra hạn chế, thiếu sót như đã nêu tại mục 2, phần III theo Phụ lục số 02 (đính kèm).

2. Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện

- Giao Phòng Nội vụ tham mưu UBND huyện tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với nguyên Chủ tịch UBND xã Long Hoà giai đoạn từ năm 2023 đến tháng 3/2025, do thiếu kiểm tra cấp dưới để xảy ra những hạn chế, thiếu sót như đã nêu tại mục 2, phần III theo Phụ lục 02 (đính kèm).

+ Ông Lâm Thành Pha, nguyên Chủ tịch UBND xã Long Hoà, giai đoạn từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/4/2024.

+ Ông Phạm Minh Truyền, nguyên Chủ tịch UBND xã Long Hoà, giai đoạn từ ngày 01/5/2024 đến ngày 05/3/2025.

- Giao Phòng Nội vụ theo dõi, đôn đốc Chủ tịch UBND xã Long tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với Kế toán ngân sách xã giai đoạn từ năm 2023 đến tháng 3/2025.

V. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Thanh tra huyện Phú Tân thực hiện công khai Kết luận thanh tra theo quy định tại Điểm a, Khoản 3, Điều 79, Luật Thanh tra năm 2022; Điều 48, 49, Nghị định số 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 năm 2022.

2. Chủ tịch UBND xã Long Hoà có trách nhiệm niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc ít nhất 15 ngày liên tục và tổ chức thực hiện Kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 104, Luật Thanh tra năm 2022. Báo cáo kết quả thực hiện đến Thanh tra huyện Phú Tân trong 30 ngày kể từ ngày công khai Kết luận thanh tra.

3. Giao công chức phụ trách hồ sơ kiểm tra và xử lý sau thanh tra của Thanh tra huyện Phú Tân theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra của đơn vị nêu trên theo quy định của pháp luật.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh An Giang;
- Chủ tịch UBND huyện;
- Ban Tổ chức Huyện ủy;
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng Nội vụ;
- Phòng Tài chính – Kế hoạch;
- Chủ tịch UBND xã Long Hoà;
- Thành viên Đoàn Thanh tra;
- Công chức TD, KT và XLSTT;
- Cổng thông tin điện tử huyện PT;
- Lưu: Văn thư, hồ sơ.

CHÁNH THANH TRA



Lăng Thoại Xuân



Phụ lục số 01
TỜNG HỢP CHỨNG TỪ CHI SAI QUY ĐỊNH

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 71/KL-TTH ngày 15/5/2025 của Chánh Thanh tra huyện Phú Tân)

Stt	Số, ký hiệu	Ngày, tháng, năm	Nội dung chi	Số tiền theo chứng từ (đồng)	Số tiền chi sai (đồng)	Nội dung chi sai phạm
I. GIAI ĐOẠN TỪ 01/01/2023 – 30/4/2024 (chi sai quy định: 41.233.000 đồng)						
1	GDNTT	05/4/2023	Kinh phí sơ kết công tác Tư pháp quý I, năm 2023	5.900.000	5.900.000	Chứng từ chi sơ kết công tác Tư pháp quý I/2023 không đúng quy định, không có trong chương trình, kế hoạch năm của đơn vị; thành phần tham dự không có công chức phụ trách công tác Tư pháp, không có lãnh đạo UBND xã. - Rút kinh phí đối ứng 5% quỹ Vĩ người nghèo vượt so với thực tế, số tiền: 1.985.000 đồng (Tổng số tiền vận động được: 420.3000.000 đồng x 5% = 21.015.000 đồng). - Chi hỗ trợ thành viên Ban vận động Quỹ vĩ người nghèo không có văn bản quy định, tổng số tiền: 10.500.000 đồng.
2	151/GRDT	21/4/2023	Chi kinh phí đối ứng 5% quỹ vĩ người nghèo năm 2023	23.000.000	12.485.000	Chứng từ chi sơ kết công tác Tư pháp 06 tháng đầu năm 2023 không đúng quy định, không có trong chương trình, kế hoạch năm của đơn vị; thành phần tham dự không có công chức phụ trách công tác Tư pháp, không có lãnh đạo UBND xã.
3	GDNTT	16/7/2023	Kinh phí sơ kết công tác Tư pháp 06 tháng đầu năm 2023	6.100000	6.100.000	Tổng số tiền trong hóa đơn: 9.875.000 đồng nhưng đơn vị chuyển khoản thanh toán 11.180.000 đồng, chênh lệch thừa: 1.305.000 đồng ;
4	550/GRDT	29/11/2023	Thanh toán tiền văn phòng phẩm của UBND xã (HD số 527 ngày 28/11/2023)	11.180.000	1.305.000	

5	596/PC	31/12/2023	Chi tiền tiếp công dân thường xuyên và đột xuất năm 2023	23.000.000	800.000	Chi tiền tiếp công dân năm 2023, số tiền: 23.800.000 đồng. Chi có chứng từ chứng minh: 23.000.000 đồng; không có chứng từ chứng minh: 800.000 đồng ;
6	18/PC	29/3/2024	Chi kinh phí đối ứng 5% quỹ vì người nghèo năm 2024	23.000.000	14.643.000	- Rút kinh phí đối ứng 5% quỹ Vì người nghèo vượt so với thực tế, số tiền: 4.143.000 đồng (Tổng số tiền vận động được: 377.140.000 đồng x 5% = 18.857.000 đồng). - Chi hỗ trợ thành viên Ban vận động Quỹ vì người nghèo không có văn bản quy định, tổng số tiền: 10.500.000 đồng.
II. GIAI ĐOẠN TỪ 01/5/2024 – 05/3/2025 (chi sai quy định: 10.855.000 đồng)						
7	559/GRDT	19/11/2024	Thuê xe từ huyện Phú Tân đến san bay Tân Sơn Nhất (TP. Hồ Chí Minh) tham gia Đoàn học tập kinh nghiệm tại tỉnh Ninh Bình	4.092.000	855.000	Thanh toán chứng từ bị trùng (thanh toán 02 lần).
8	30/PC	31/12/2024	Chi trợ cấp Tết Nguyên đán năm 2024	74.000.000	10.000.000	Chi trợ cấp Tết Nguyên đán năm 2024, số tiền: 74.000.000 đồng. Chứng từ gốc 64.000.000 đồng, còn lại: 10.000.000 đồng không có chứng từ.
Tổng cộng				170.272.000	52.088.000	



Phụ lục số 02
TỜNG HỢP KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM
(Kèm theo Kết luận thanh tra số 71/KL-TTH ngày 15/5/2025 của Chánh Thanh tra huyện Phú Tân)

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
I	ĐỐI VỚI TẬP THỂ					
1	Thường trực UBND xã	- Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ còn một số hạn chế, thiếu sót như: chưa xác định đúng nguồn thu kinh phí; chưa phân khai chi tiết các khoản đóng góp, các khoản mục kinh phí hoạt động trong năm; chưa xây dựng nội dung xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán; chưa có văn bản thống nhất Quy chế chi tiêu nội bộ của tổ chức công đoàn; giai đoạn từ năm 2023 – 3/2025; - Thực hiện một số khoản thu chưa đạt dự toán như: thu phí chứng thực, hộ tịch 88% (năm 2023) và 95% (năm 2024); thu phạt vi phạm hành chính 50% (năm 2023) và 38% (năm 2024); thu phạt an toàn giao thông 59% (năm 2023); thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp 82% (năm 2023) và 76% (năm 2024). - Thực hiện một số khoản chi vượt dự toán như: chi quản lý nhà nước 153% (năm 2023) và 172% (năm 2024); chi sự nghiệp đào tạo 432% (năm 2023); chi quốc phòng 130% (năm 2023) và 114% (năm 2024); - Kinh phí bổ sung mục tiêu năm 2022 để thực hiện quy hoạch còn dư: 55.183.000 đồng, hiện tại đã hết nhiệm vụ chi tiếp nhưng đơn vị chưa nộp trả ngân sách huyện;	Hợp rút kinh nghiệm			



STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyên cơ quan công an	Chuyên cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
2	Ban Vận động quỹ Khuyến học	- Việc mở sổ sách theo dõi, cập nhật các chứng từ phát sinh chưa đầy đủ, kịp thời đối với các nguồn quỹ ngoài ngân sách nhà nước; giai đoạn từ năm 2023 – 2024; - Hội khuyến học xã Long Hòa chưa mở tài khoản để thực hiện các giao dịch của quỹ Khuyến học, đến ngày 05/3/2025 còn giữ tiền mặt: 47.649.000 đồng, gửi tiết kiệm cá nhân (kỳ hạn 12 tháng) tại Ngân hàng chính sách xã hội chi nhánh Tân Châu với số tiền: 50.000.000 đồng.	Họp rút kinh nghiệm			
3	Ban Quản lý quỹ Đền ơn đáp nghĩa	Việc mở sổ sách theo dõi, cập nhật các chứng từ phát sinh chưa đầy đủ, kịp thời đối với các nguồn quỹ ngoài ngân sách nhà nước; giai đoạn từ năm 2023 – 2024;	Họp rút kinh nghiệm			
4	Ban Vận động quỹ Vì người nghèo	- Việc mở sổ sách theo dõi, cập nhật các chứng từ phát sinh chưa đầy đủ, kịp thời đối với các nguồn quỹ ngoài ngân sách nhà nước; giai đoạn từ năm 2023 – 2024; - Chi sai quy định kinh phí đối ứng 5% quỹ Vì người nghèo năm 2023, năm 2024 với tổng số tiền: 27.128.000 đồng (năm 2022: 12.485.000 đồng; năm 2023: 14.643.000 đồng).	Họp rút kinh nghiệm			
II ĐỐI VỚI CÁ NHÂN						
1	Bà Trần Thị Bé Sáu, Phụ trách thủ quỹ ngân sách xã	Hàng tháng, không có đối chiếu quỹ tiền mặt với kế toán (từ năm 2023 – tháng 02/2025);	Kiểm điểm rút kinh nghiệm			

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
2	Ông Trần Văn Tiền, Công chức Tài chính – Kế toán - Phụ trách kế toán ngân sách xã, kế toán quỹ Vì người nghèo	* Tham mưu cho lãnh đạo UBND xã: - Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ (2023 – 3/2025) còn một số thiếu sót như: chưa xác định đúng nguồn kinh phí; chưa phân khai chi tiết các khoản đóng góp, các khoản mục kinh phí hoạt động trong năm; chưa xây dựng nội dung xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán; chưa có văn bản thống nhất Quy chế chi tiêu nội bộ của tổ chức công đoàn; - Thực hiện một số khoản thu (2023 – 2024) chưa đạt dự toán như: thu phí chứng thực, hộ tịch; thu phạt vi phạm hành chính; thu phạt an toàn giao thông; thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; - Thực hiện một số khoản chi vượt dự toán (2023 – 2024) như: chi quản lý nhà nước; chi sự nghiệp đào tạo; chi quốc phòng; - Hạch toán lộn chương kinh phí mua công nghệ thông tin; kinh phí sửa chữa Ban chỉ huy quân sự (2023 – 2024); - Chi sai quy định tổng số tiền: 52.088.000 đồng (2023 – 2024); - Kinh phí bổ sung mục tiêu năm 2022 để thực hiện quy hoạch còn dư 55.183.000 đồng, hiện tại đã hết nhiệm vụ chi tiếp nhưng đơn vị chưa nộp trả ngân sách huyện; - Hằng tháng, không có lập biên bản đối chiếu quỹ tiền mặt với thủ quỹ (2023 – 02/2025);	Kiểm điểm trách nhiệm			

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
		- Cập nhật chưa đầy đủ, kịp thời các tài sản mới phát sinh trong năm 2023, năm 2024; - Thực hiện chưa đúng quy trình chỉ định thầu rút gọn đối với 03/07 gói thầu mua sắm, sửa chữa như đã nêu tại mục 7.3, phần III; - Việc lưu trữ thực hiện chưa khoa học, hồ sơ, chứng từ sắp xếp còn rời rạc, cung cấp đôi lúc chưa kịp thời cho Đoàn thanh tra (2023 – 2024); - Đơn vị mở và cập nhật số liệu phát sinh số sách kế toán chưa đầy đủ theo quy định tại Phụ lục 03, Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính, về việc Hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã (2023 – 2024); - Việc mở sổ sách theo dõi, cập nhật các chứng từ phát sinh chưa đầy đủ, kịp thời đối với các nguồn quỹ ngoài ngân sách nhà nước; - Chưa tham mưu mở tài khoản ngân hàng, kho bạc để thực hiện các giao dịch của quỹ Khuyến học.				
3	Ông Lâm Thành Pha, Chủ tịch UBND xã (Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 30/4/2024)	* Thiếu kiểm tra, chỉ đạo cấp dưới trong việc: - Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ còn một số thiếu sót như: chưa xác định đúng nguồn kinh phí; chưa phân khai chi tiết các khoản đóng góp, các khoản mục kinh phí hoạt động trong năm; chưa xây dựng nội dung xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán; chưa có văn bản thống nhất Quy chế chi tiêu nội bộ của tổ chức công đoàn;	Kiểm điểm rút kinh nghiem			

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
		- Thực hiện một số khoản thu (2023) chưa đạt dự toán như: thu phí chứng thực, hộ tịch; thu phạt vi phạm hành chính; thu phạt an toàn giao thông; thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; - Thực hiện một số khoản chi vượt dự toán (2023) như: chi quản lý nhà nước; chi sự nghiệp đào tạo; chi quốc phòng; - Hạch toán nhầm chương kinh phí mua công nghệ thông tin (2023) với số tiền: 23.000.000 đồng; - Ký phê duyệt 06 chứng từ chi sai quy định tổng số tiền: 41.233.000 đồng; - Kinh phí bổ sung mục tiêu năm 2022 để thực hiện quy hoạch còn dư: 55.183.000 đồng, đã hết nhiệm vụ chi tiếp nhưng không nộp trả ngân sách huyện; - Hằng tháng, không có chỉ đạo kế toán và thủ quỹ lập biên bản đối chiếu quỹ tiền mặt; - Chưa chỉ đạo kế toán cập nhật đầy đủ, kịp thời các tài sản mới phát sinh trong năm 2023; - Thực hiện chưa đúng quy trình chỉ định thầu rút gọn đối với 02/07 gói thầu mua sắm, sửa chữa như đã nêu tại mục 7.3, phần III; - Chưa chỉ đạo kế toán mở và cập nhật số liệu phát sinh sổ sách kế toán đầy đủ, kịp thời theo quy định tại Phụ lục 03, Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính (2023);				

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
4	Ông Phạm Minh Truyền, Chủ tịch UBND xã (Từ ngày 01/5/2024 đến ngày 05/3/2025)	* Thiếu kiểm tra, chỉ đạo cấp dưới trong việc: - Xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ còn một số thiếu sót như: chưa xác định đúng nguồn kinh phí; chưa phân khai chi tiết các khoản đóng góp, các khoản mục kinh phí hoạt động trong năm; chưa xây dựng nội dung xử lý vi phạm và giải quyết các trường hợp đặc biệt khi sử dụng vượt mức khoán; chưa có văn bản thống nhất Quy chế chi tiêu nội bộ của tổ chức công đoàn; - Thực hiện một số khoản thu (2024) chưa đạt dự toán như: thu phí chứng thực, hộ tịch; thu phạt vi phạm hành chính; thu phạt an toàn giao thông; thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp; - Thực hiện một số khoản chi vượt dự toán (2024) như: chi quản lý nhà nước; chi sự nghiệp đào tạo; chi quốc phòng; - Hạch toán nhầm chương kinh phí sửa chữa Ban chỉ huy quân sự xã (2024) với số tiền: 97.500.000 đồng; - Ký phê duyệt 02 chứng từ chi sai quy định tổng số tiền: 10.855.000 đồng; - Kinh phí bổ sung mục tiêu năm 2022 để thực hiện quy hoạch còn dư: 55.183.000 đồng, đã hết nhiệm vụ chi tiếp nhưng không nộp trả ngân sách huyện; - Hằng tháng, không có chỉ đạo kế toán và thủ quỹ lập biên bản đối chiếu quỹ tiền mặt; - Chưa chỉ đạo kế toán cập nhật đầy đủ, kịp thời các tài sản mới phát sinh trong năm 2024;				

STT	Tên tổ chức/ cá nhân vi phạm	Nội dung vi phạm	Kiến nghị xử lý trách nhiệm			Ghi chú
			Hành chính	Chuyển cơ quan công an	Chuyển cơ quan chức năng khác	
1	2	3	4	5	6	7
		- Thực hiện chưa đúng quy trình chỉ định thầu rút gọn đối với 02/07 gói thầu mua sắm, sửa chữa như đã nêu tại mục 7.3, phần III; - Chưa chi đạo kế toán mở và cập nhật số liệu phát sinh số sách kế toán đầy đủ, kịp thời theo quy định tại Phụ lục 03, Thông tư số 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính (2024);				

