

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp, các nguồn thu phát sinh, việc quản lý đầu tư XDCB, CTMTQG, việc quản lý, sử dụng tài sản công; Thanh tra trách nhiệm của Chủ tịch UBND xã trong việc thực hiện công tác tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo theo quy định của pháp luật tại UBND xã Đăk Kôi

Thực hiện Quyết định số 04/QĐ-TTr ngày 16/12/2024 của Chánh Thanh tra huyện Kon Rẫy, thanh tra việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp, các nguồn thu phát sinh, việc quản lý đầu tư XDCB, CTMTQG, việc quản lý, sử dụng tài sản công; Thanh tra trách nhiệm của Chủ tịch UBND xã trong việc thực hiện công tác tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo theo quy định của pháp luật tại UBND xã Đăk Kôi.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra tại UBND xã Đăk Kôi, huyện Kon Rẫy, ngày 28 tháng 3 năm 2025 của Trưởng đoàn thanh tra.

Chánh Thanh tra huyện Kon Rẫy Kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Đăk Kôi là một trong những xã đặc biệt khó khăn của huyện Kon Rẫy, có địa hình khá phức tạp, hiểm trở, có độ chia cắt bởi núi đồi, sông suối; địa hình núi cao chiếm hầu hết diện tích và được tạo bởi hai lưu vực sông Đăk Sŉghé và suối Đăk Kôi. Phía bắc giáp xã Ngọc Yêu (huyện Tu Mơ Rông) và xã Măng Bút (huyện Kon Plong); phía nam giáp xã Đăk Tờ Lung, phía đông giáp huyện Kon Plong, phía tây giáp xã Đăk Ui (huyện Đăk Hà).

Các thôn, làng của xã nằm dọc theo tuyến tỉnh lộ 677. UBND xã cách trung tâm hành chính huyện 24 km về phía Nam, cách thành phố Kon Tum 52 km về phía Tây Nam. Tổng diện tích tự nhiên của xã là 32.627,72 ha; trong đó, có 3.196,38 ha đất sản xuất nông nghiệp, còn lại là đất thổ cư, đất lâm nghiệp. Toàn xã có 09 thôn, 12 làng với dân số của xã đến cuối năm 2023 là 2.986 người/846 hộ, trong đó số hộ nghèo 171 hộ chiếm 20,21%; số hộ cận nghèo 33 hộ chiếm 3,9%, dân tộc chính là dân tộc Xê đăng, chiếm tỷ lệ trên 98%.

Tổng số cán bộ, công chức và người hoạt động không chuyên trách ở xã có đến ngày 31/12/2023 là 25 người, trong đó có 16/20 cán bộ, công chức (01 Phó Bí thư Đảng ủy kiêm Chủ tịch HĐND xã); 09 người hoạt động không chuyên trách làm việc tại xã). Ngoài ra còn có một số công an chính quy tăng cường về xã.

Nguồn kinh phí cho mọi hoạt động của xã một phần từ thu tại địa bàn trích lại theo tỷ lệ, còn phần lớn là được cấp trên điều tiết bổ sung cân đối ngân sách và

bổ sung có mục tiêu về cho xã. Căn cứ các quy định của pháp luật và chỉ đạo của cấp trên; Chủ tịch UBND xã đã tổ chức thực hiện công tác tiếp công dân, xử lý, giải quyết kiến nghị, phản ánh của công dân kịp thời, không để xảy ra bức xúc, khiếu kiện đông người, kéo dài.

Quá trình tiến hành thanh tra, Đoàn thanh tra đã kiểm tra thực tế trên hồ sơ tiếp công dân, giải quyết đơn kiến nghị, phản ánh, khiếu nại, tố cáo; tài liệu, chứng từ kế toán, kiểm tra việc lập chứng từ, nguyên tắc kế toán, tính hợp lý, hợp lệ, hợp pháp theo quy định trên toàn bộ chứng từ kế toán; tiến hành làm việc với đơn vị, cá nhân có liên quan và yêu cầu cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu có liên quan đến nội dung thanh tra; tập hợp đầy đủ các số liệu để chứng minh làm rõ nội dung thanh tra.

Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra, xác minh thực tế khối lượng, giá trị các công trình, dự án được đầu tư xây dựng mới và sửa chữa năm 2023 từ các nguồn vốn phân cấp cho UBND xã làm chủ đầu tư và một số tài sản cố định được mua sắm mới.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Trách nhiệm của Chủ tịch UBND xã trong thực hiện các quy định của pháp luật về tiếp công dân; tiếp nhận, xử lý và giải quyết đơn kiến nghị, phản ánh, khiếu nại, tố cáo

1. Công tác tiếp công dân

- Việc bố trí địa điểm tiếp công dân

UBND xã Đắk Kôi đã bố trí riêng một phòng làm việc trong trụ sở của UBND xã làm phòng tiếp công dân, bố trí cơ sở vật chất, trang thiết bị đảm bảo phục vụ công tác tiếp công dân. Xây dựng và ban hành quy chế tiếp công dân, nội quy tiếp công dân, lịch tiếp công dân hàng tháng, đồng thời niêm yết công khai tại phòng tiếp công dân.

- Việc thực hiện tiếp công dân thường xuyên, định kỳ

UBND xã Đắk Kôi phân công 01 công chức Tư pháp - Hộ tịch (*được phân công thực hiện nhiệm vụ Văn phòng - Thống kê*) có trình độ Đại học Luật làm nhiệm vụ tiếp công dân thường xuyên.

Chủ tịch UBND xã thực hiện việc tiếp công dân vào ngày thứ 5 hàng tuần trường hợp Chủ tịch UBND xã bận công tác thì phân công Phó Chủ tịch UBND xã thay thế trực tiếp công dân. Vào ngày 22 hàng tháng, UBND xã tổ chức thực hiện nghiêm túc việc tiếp công dân theo Công văn số 5924-CV/VPTU ngày 13/7/2020 của Văn phòng Tỉnh ủy, kết quả:

+ Năm 2023, Chủ tịch UBND xã đã trực tiếp 60 ngày/0 lượt công dân, trong đó: Trực định kỳ theo quy chế tiếp công dân là 48 ngày/0 lượt công dân và trực cùng với Bí thư Đảng ủy xã theo Công văn số 5924-CV/VPTU ngày 13/7/2020 của Văn phòng Tỉnh ủy về việc đồng chí Bí thư Tỉnh ủy tiếp dân định kỳ vào ngày 22 hàng tháng là 12 ngày/0 lượt công dân.

+ Năm 2024 (tính đến thời điểm thanh tra), Chủ tịch UBND xã đã trực tiếp 56 ngày/0 lượt công dân, trong đó: Trục định kỳ theo quy chế tiếp công dân là 45 ngày/0 lượt công dân và trực cùng với Bí thư Đảng ủy xã theo Công văn số 5924-CV/VPTU ngày 13/7/2020 của Văn phòng Tỉnh ủy về việc đồng chí Bí thư Tỉnh ủy tiếp dân định kỳ vào ngày 22 hàng tháng là 11 ngày/0 lượt công dân.

Trong thời kỳ thanh tra tại UBND xã Đăk Kôi không có lượt công dân nào đến phòng tiếp công dân của UBND xã để phản ánh, kiến nghị, khiếu nại, tố cáo.

Ủy ban nhân dân xã đã thực hiện các chế độ chính sách cho cán bộ, công chức làm công tác tiếp công dân theo quy định.

- Về sổ tiếp công dân và sổ tiếp nhận đơn

Đơn vị có mở Sổ tiếp công dân và Sổ theo dõi tiếp nhận đơn. Tuy nhiên, Mẫu Sổ Tiếp công dân chưa đúng theo Mẫu 03-TCĐ quy định tại Thông tư số 04/2021/TT-TTCT ngày 01/10/2021 của Thanh tra Chính phủ về Quy định quy trình tiếp công dân.

2. Công tác tiếp nhận, phân loại, xử lý, giải quyết đơn

Trong thời kỳ thanh tra, tại UBND xã Đăk Kôi không phát sinh đơn khiếu nại, tố cáo, kiến nghị, phản ánh của công dân.

3. Công tác phổ biến, tuyên truyền pháp luật

Công tác tuyên truyền, phổ biến pháp luật về tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo đã được UBND xã Đăk Kôi quan tâm. Hàng quý, UBND xã đã xây dựng kế hoạch và tổ chức tuyên truyền, phổ biến, giáo dục pháp luật cho công dân, trong đó có phối hợp với các Hội, Đoàn thể của xã để tuyên truyền và lồng ghép tuyên truyền về Luật Tiếp công dân, Luật Khiếu nại, Luật Tố cáo, hình thức tuyên truyền đa dạng như trong các đợt sinh hoạt thôn, hội nghị của các tổ chức đoàn thể, chi hội ở cơ sở. Kết quả năm 2023, đã tổ chức được 10 buổi tuyên truyền với 865 lượt cán bộ, công chức và người dân tham gia. Năm 2024, đã tổ chức được 13 cuộc tuyên truyền với 967 lượt cán bộ, công chức, người dân tham gia. Qua công tác tuyên truyền về khiếu nại, tố cáo đã góp phần nâng cao nhận thức, ý thức trách nhiệm chấp hành pháp luật của cán bộ và Nhân dân, giúp người dân tự bảo vệ quyền và lợi ích hợp pháp của mình.

Ngoài ra, công tác tiếp công dân, giải quyết khiếu nại, tố cáo tại UBND xã Đăk Kôi vẫn còn có hạn chế, khuyết điểm như: Công tác báo cáo hàng tuần, tháng, quý, năm của đơn vị về công tác tiếp công dân và giải quyết đơn khiếu nại, tố cáo chưa kịp thời và đầy đủ theo yêu cầu của cấp trên.

II. Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước cấp, các nguồn thu phát sinh, việc quản lý đầu tư XDCB, CTMTQG, việc quản lý, sử dụng tài sản công.

1. Việc chấp hành luật Ngân sách, luật Kế toán, các quy định của Nhà nước về chế độ quản lý tài chính

1.1. Về công tác lập, sử dụng dự toán NSNN giao

Hàng năm, UBND xã đã bám sát những quy định của luật Ngân sách, luật Kế toán và các văn bản quy định, thực hiện công tác lập dự toán chi tiết cho từng hoạt động chi thường xuyên, không thường xuyên, theo nguồn kinh phí tự chủ và không tự chủ; chi CTMT, chi đầu tư XD CB. Sau khi nhận được dự toán cấp trên giao, UBND xã đã trình Đảng ủy xã cho chủ trương, trình HĐND xã ban hành Nghị quyết phê duyệt dự toán, UBND xã tổ chức thực hiện phân khai dự toán đảm bảo cân đối cho các nhiệm vụ chi phát sinh trong năm tài chính.

Trên cơ sở dự toán, kế hoạch vốn được giao UBND xã triển khai các chương trình, dự án từ nguồn vốn của các chương trình MTQG, NTM,...theo cơ chế có sự tham gia của người dân từ khâu lập kế hoạch, triển khai thi công, giám sát thực hiện; phát huy vai trò chủ thể của người dân và huy động người dân tham gia đóng góp ngày công xây dựng các công trình.

Kế toán đơn vị mở sổ sách kế toán trên máy vi tính để theo dõi nguồn kinh phí, định kỳ đối chiếu số liệu tình hình sử dụng dự toán từng quý và năm có xác nhận của Kho bạc Nhà nước huyện Kon Rẫy.

Đơn vị đã công khai dự toán, quyết toán tài chính ngân sách theo quy định tại Thông tư số 61/2017/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2017 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện quy chế công khai tài chính đối với các đơn vị dự toán ngân sách, các tổ chức được ngân sách nhà nước hỗ trợ.

1.2. Về xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ

UBND xã Đăk Kôi đã căn cứ các quy định của Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ, ngành, tỉnh, huyện về quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính để xây dựng và ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ làm căn cứ, cơ sở trong công tác quản lý, điều hành chi tiêu tài chính nội bộ đảm bảo công khai, dân chủ, các nội dung chi hoạt động thường xuyên được cụ thể hóa phù hợp với các chế độ tài chính Nhà nước quy định.

1.3. Về sử dụng phần mềm kế toán, mở sổ sách kế toán, hạch toán kế toán, lập báo cáo tài chính.

*** Về sử dụng phần mềm kế toán và mở sổ sách kế toán**

Đơn vị được đầu tư phần mềm kế toán MISA phục vụ công tác quản lý tài chính, kế toán nhưng kế toán đơn vị chưa in đầy đủ để lưu trữ theo quy định.

*** Về hạch toán kế toán:** Chưa hạch toán đầy đủ vào tài khoản kế toán khi có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như các tài khoản 332, 334, 211, 214 ...

*** Về báo cáo tài chính năm 2023**

Đơn vị chấp hành công tác lập báo cáo quyết toán, số liệu trên các mẫu biểu kế toán phản ánh đầy đủ, khớp với số liệu trên bảng đối chiếu dự toán có xác nhận của Kho bạc Nhà nước huyện.

2. Kiểm tra việc thu, chi, quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên

2.1. Số liệu quyết toán thu, chi nguồn kinh phí chi thường xuyên năm

2023 thể hiện qua bảng số liệu dưới đây:

(Số liệu năm 2023 theo quyết toán của đơn vị đã đối chiếu với KBNN) ĐVT: Đồng

Nội dung thu	Số tiền	Nội dung chi	Số tiền
A	2	B	5
Tổng số thu NS xã	5.506.746.999	Tổng số chi NS xã	5.468.057.999
I. Các khoản thu 100%	44.311.480	I. Chi thường xuyên	5.207.616.568
II . Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ %	6.808.610	- Chi quốc phòng	437.992.012
III. Thu kết dư năm trước		- Chi an ninh và trật tự an toàn xã hội	14.990.008
IV. Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang (nếu có)	148.564.909	- Chi giáo dục đào tạo	39.485.074
V. Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên	5.307.062.000	- Chi hoạt động quản lý nhà nước, đảng, đoàn thể	4.604.553.964
Bổ sung cân đối ngân sách	5.058.742.000	- Chi bảo đảm xã hội	17.992.510
		- Chi từ dự phòng	92.603.000
Bổ sung có mục tiêu	248.320.000	II. Chi chuyển nguồn sang năm sau	260.441.431
Kết dư ngân sách	38.689.000		

2.2. Kết quả kiểm tra chứng từ kế toán chi thường xuyên

Căn cứ hồ sơ, tài liệu, chứng từ kế toán chi hoạt động tại UBND xã Đăk Kôi từ ngày 01/01/2023 đến hết thời gian chính lý quyết toán năm 2023, Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra việc lập chứng từ kế toán, tính hợp lý, hợp lệ, hợp pháp theo quy định trên toàn bộ chứng từ kế toán. Qua kiểm tra nhận thấy tại đơn vị còn có một số sai sót, đó là:

- Một số chứng từ Dự trù mua sắm không ghi rõ mục đích sử dụng; một số chứng từ mua sắm hóa đơn, hợp đồng mua sắm không ghi rõ quy cách, chủng loại, nhãn hiệu hàng hóa; một số vật tư, hàng hóa, văn phòng phẩm mua số lượng nhiều nhưng giao nhận không cụ thể, chi tiết cho bộ phận sử dụng sau khi mua sắm; một số chứng từ kế toán không ghi ngày, tháng trên chứng từ hoặc ngày, tháng giữa các chứng từ liên quan chưa hợp lý.

- Một số chứng từ thiếu chứng từ trung gian hoặc chứng từ trung gian được lập chưa đảm bảo hợp lệ để thanh toán như: Chứng từ in băng rôn, khẩu hiệu không ghi rõ kích thước; chứng từ chuyển khoản chi trả tiền BHXH, BHYT, KPCĐ không có bảng tính chi tiết xác định số phải chi trả...

3. Kiểm tra Nguồn kinh phí Hỗ trợ PT sản xuất và đầu tư XDCHB từ các nguồn vốn CTMTQG: Vùng đồng bào DTTS và MN, Giảm nghèo bền vững, xây dựng NTM

3.1. Kiểm tra Nguồn kinh phí Hỗ trợ PT sản xuất và Hỗ trợ khác:

Trong năm 2023 từ nguồn vốn Hỗ trợ PT sản xuất của các Chương trình MTQG: Phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào DTTS và Miền núi, Giảm nghèo bền vững, UBND xã Đăk Kôi đã thực hiện 04 gói thầu mua sắm 72 con bò cái sinh sản với tổng số tiền là 1.415.340.000 đồng để hỗ trợ cho các nhóm cộng đồng dân cư trên địa bàn xã. Qua kiểm tra hồ sơ từ bước lập dự án đến đấu thầu mua sắm và cấp phát đều đảm bảo trình tự, thủ tục, quy trình theo quy định của pháp luật.

Thực hiện Dự án 3-Tiểu dự án 2: Cải thiện dinh dưỡng từ nguồn vốn Chương trình MTQG Giảm nghèo bền vững, UBND xã Đăk Kôi đã thực hiện quy trình mua sắm 534 hộp Đa vi chất với số tiền 82.770.000 đồng để Trạm y tế xã Đăk Kôi thực hiện nội dung Cải thiện dinh dưỡng-phòng chống suy dinh dưỡng thiếu vi chất cho trẻ em dưới 16 tuổi và bà mẹ đang mang thai. Qua kiểm tra hồ sơ mua sắm, cấp phát đảm bảo theo quy trình, quy định.

3.2. Kiểm tra Nguồn kinh phí đầu tư XD CB:

Đoàn thanh tra đã thực hiện thanh tra đối với 06 công trình⁽¹⁾ thuộc nguồn vốn Chương trình MTQG Phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào DTTS và Miền núi, với Tổng nguồn vốn được giao là 3.094.000.000 đồng; Tổng mức đầu tư-Dự toán công trình được phê duyệt là 3.093.629.000 đồng; Tổng giá trị được chủ đầu tư chấp nhận nghiệm thu, thanh toán là 3.040.739.141 đồng.

(Có Bảng tổng hợp số liệu kiểm tra kinh phí đầu tư các dự án, công trình do UBND xã Đăk Kôi làm Chủ đầu tư năm 2023 kèm theo)

*** Kết quả kiểm tra, đánh giá về quá trình thực hiện dự án**

Đoàn thanh tra đã kiểm tra trình tự, thủ tục đầu tư của từng công trình từ việc lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt báo cáo kinh tế - kỹ thuật công trình, bản vẽ thiết kế kỹ thuật thi công, giao thầu, triển khai thi công và nghiệm thu, thanh toán; Qua kiểm tra cho thấy:

- Hồ sơ khảo sát, báo cáo kinh tế kỹ thuật, thiết kế bản vẽ thi công được lập, thẩm định và phê duyệt cơ bản đảm bảo theo trình tự, thủ tục quy định. Nhìn chung, trình tự, thủ tục đầu tư, lựa chọn nhà thầu các công trình đã được chủ đầu tư và các đơn vị liên quan thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định của pháp luật.

- Công tác quản lý kỹ thuật, chất lượng xây dựng công trình: Chủ đầu tư và các bên liên quan đã quan tâm thực hiện việc quản lý kỹ thuật, quản lý chất lượng thi công công trình.

- Công tác nghiệm thu, thanh toán khối lượng: Công tác nghiệm thu khối lượng, thanh toán công trình đã được chủ đầu tư và các bên liên quan thực hiện tương đối đảm bảo, khối lượng nghiệm thu thực tế cơ bản phù hợp hồ sơ thiết kế

⁽¹⁾ Chương trình MTQG Phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào DTTS và Miền núi:

- Dự án sửa chữa, nâng cấp Trường mầm non thôn Ngọc Răng - Nhân Liễu xã Đăk Kôi.
- Dự án sửa chữa, nâng cấp lớp học Trường mầm non thôn Tu Ngó - Kon Bông xã Đăk Kôi.
- Dự án sửa chữa, nâng cấp trường mầm non thôn Tu Rơ Bông xã Đăk Kôi.
- Dự án sửa chữa, nâng cấp trường mầm non thôn Tu Rối xã Đăk Kôi.
- Xây mới kênh mương thủy lợi thôn Tu ngó - Kon Bông (nối tiếp vào kênh mương thôn Kon RGổ) xã Đăk Kôi.
- Sửa chữa đường giao thông nội thôn thôn Kon Long xã Đăk Kôi.

được duyệt và hồ sơ hoàn công do các bên lập.

4. Việc quản lý tài sản công do đơn vị quản lý.

Đơn vị đã được Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 916/QĐ-UBND ngày 10/10/2023 của UBND huyện kiểm tra công tác quản lý, sử dụng tài sản công, qua kiểm tra đã chỉ ra những tồn tại, khuyết điểm cần khắc phục. Vì vậy Đoàn thanh tra không kiểm tra lại các nội dung đã được kiểm tra; đơn vị có trách nhiệm khắc phục những khuyết điểm, tồn tại, hạn chế mà Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 916/QĐ-UBND ngày 10/10/2023 của UBND huyện đã chỉ ra. Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra các tài sản được mua sắm mới trong năm 2023. Qua kiểm tra số lượng, giá trị tài sản được mua sắm trên chứng từ kế toán đối chiếu với số lượng tài sản hiện có thực tế tại đơn vị là hoàn toàn khớp đúng..

C. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

1. Ưu điểm.

1.1. Về công tác quản lý tài chính, tài sản công: Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu kế toán năm 2023 của UBND xã Đăk Kôi, cho thấy đơn vị lưu đầy đủ các quyết định giao dự toán; xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ để thực hiện chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về tài chính; có mở một số loại sổ kế toán chi tiết, phản ánh kịp thời, đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đối chiếu số liệu, khóa sổ kế toán đúng quy định vào cuối niên độ kế toán.

1.2. Về Tiếp công dân, xử lý, giải quyết đơn:

Đã thực hiện tốt việc bố trí địa điểm, đảm bảo cơ sở vật chất phục vụ công tác tiếp công dân. Thực hiện tốt công tác tuyên truyền pháp luật về tiếp công dân, khiếu nại, tố cáo. Chủ tịch UBND xã trực tiếp công dân đầy đủ theo quy định.

2. Khuyết điểm.

2.1. Về công tác quản lý tài chính, tài sản công:

- Về hồ sơ, chứng từ kế toán: Một số chứng từ thanh toán chưa đảm bảo, tính pháp lý chưa cao; thiếu chứng từ trung gian hoặc chứng từ trung gian được lập chưa đảm bảo hợp lệ để thanh toán.

- Công tác hạch toán kế toán: Chưa hạch toán đầy đủ vào tài khoản kế toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

- Về lập, in lưu trữ sổ sách kế toán: Chưa in để lưu trữ một số sổ kế toán theo quy định.

2.2. Về Tiếp công dân, xử lý, giải quyết đơn: Mở Sổ Tiếp công dân chưa đúng Mẫu theo Thông tư số 04/2021/TT-TTCT; Công tác báo cáo chưa kịp thời và chưa đầy đủ theo quy định.

3. Trách nhiệm.

Những thiếu sót nêu trên trách nhiệm chính thuộc về cá nhân kế toán của UBND xã trong công tác tham mưu, kiểm tra, kiểm soát hồ sơ, tài liệu kế toán chưa phát hiện thiếu sót để tự điều chỉnh, bổ sung hoàn thiện trước khi trình chủ tài khoản phê duyệt; các công chức được giao phụ trách từng lĩnh vực khi thực hiện hoàn

thành nhiệm vụ được giao, lập chứng từ gốc để thanh toán chưa phối hợp chặt chẽ với kế toán để được hướng dẫn cụ thể; Chủ tịch UBND là chủ tài khoản chưa thường xuyên tự kiểm tra về tài chính nội bộ và quản lý tài sản công của đơn vị, nên không kịp thời phát hiện những thiếu sót để chỉ đạo bổ sung, điều chỉnh. Công chức Tư pháp - Hộ tịch (*được phân công thực hiện nhiệm vụ Văn phòng - Thống kê*) và Chủ tịch UBND xã có trách nhiệm đối với các thiếu sót trong công tác tiếp công dân và giải quyết đơn.

D. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ.

1. Xử lý về kinh tế: Không

2. Xử lý về hành chính và xử lý khác: Đề nghị Chủ tịch UBND xã Đắk Kôi tổ chức kiểm điểm nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với các sai sót, hạn chế khuyết điểm. Xây dựng Kế hoạch phát huy ưu điểm và khắc phục các khuyết điểm đã được chỉ ra tại Kết luận này.

3. Về công khai, thực hiện kết luận thanh tra: Niêm yết công khai Kết luận thanh tra tại trụ sở UBND xã Đắk Kôi; tổ chức thực hiện và Báo cáo kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị và các văn bản chỉ đạo thực hiện kết luận thanh tra về Thanh tra huyện theo đúng quy định hiện hành.

Trên đây là kết luận thanh tra tại UBND xã Đắk Kôi, huyện Kon Rẫy./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Kon Tum;
- UBND huyện Kon Rẫy;
- Chủ tịch UBND huyện Kon Rẫy;
- UBKT Huyện ủy Kon Rẫy;
- UBND xã Đắk Kôi;
- Trung tâm VH-TT-DL&TT huyện (*đăng trên trang thông tin điện tử*);
- Lưu: Thanh tra; Hồ sơ đoàn thanh tra.

CHÁNH THANH TRA

Cao Xuân Tân

