

## KẾT LUẬN THANH TRA

### VỀ VIỆC THANH TRA VIỆC SỬ DỤNG VÀ QUYẾT TOÁN CÁC NGUỒN KINH PHÍ NGÂN SÁCH CẤP TẠI CHI CỤC PHÁT TRIỂN NÔNG THÔN TỈNH SÓC TRĂNG

Thực hiện Quyết định thanh tra số 04/QĐ-TTra ngày 19/3/2024 của Chánh Thanh tra Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Sóc Trăng về việc thanh tra việc sử dụng và quyết toán các nguồn kinh phí ngân sách cấp tại Chi cục Phát triển nông thôn tỉnh Sóc Trăng. Từ ngày 25/3/2024 đến 08/5/2024, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Chi cục Phát triển nông thôn tỉnh Sóc Trăng.

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 05/BC-ĐTTra ngày 21/5/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, ý kiến giải trình của cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan.

Chánh Thanh tra Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn kết luận thanh tra như sau:

#### I. KHÁI QUÁT CHUNG

##### 1.1. Vị trí, chức năng

- Chi cục Phát triển nông thôn giúp Giám đốc Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn thực hiện chức năng tham mưu Ủy ban nhân dân tỉnh quản lý nhà nước và tổ chức thực thi pháp luật về phát triển kinh tế tập thể, hợp tác xã, kinh tế trang trại, liên kết trong sản xuất và tiêu thụ sản phẩm nông nghiệp, cơ điện nông nghiệp, bảo hiểm nông nghiệp, phát triển nông thôn, phát triển ngành nghề, làng nghề nông thôn, bố trí dân cư, chương trình mỗi xã một sản phẩm (OCOP), hỗ trợ giảm nghèo và an sinh xã hội nông thôn, đào tạo nghề nông nghiệp cho lao động nông thôn theo quy định của pháp luật.

- Chi cục Phát triển nông thôn chịu sự chỉ đạo, quản lý của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn theo quy định của pháp luật; đồng thời chịu sự hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ của Cục Kinh tế hợp tác và Phát triển nông thôn thuộc Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn.

- Chi cục Phát triển nông thôn có tư cách pháp nhân, có tài khoản và con dấu riêng, được Ngân sách nhà nước cấp kinh phí hoạt động theo quy định của pháp luật.

### **1.2. Cơ cấu, tổ chức**

Cơ cấu, tổ chức bộ máy của Chi cục Phát triển nông thôn gồm có Ban lãnh đạo và 02 phòng chuyên môn, cụ thể:

- Ban Lãnh đạo gồm: Chi cục Trưởng và 01 Phó Chi cục Trưởng.

- Phòng Hành chính, tổng hợp gồm: Trưởng phòng, 01 phó Trưởng phòng, 01 phụ trách kế toán, 01 văn thư và 03 hợp đồng lao động theo Nghị định 111/2022/NĐ-CP.

- Phòng Nghiệp vụ gồm: Trưởng phòng, 01 phó Trưởng phòng và 03 chuyên viên.

### **1.3. TÌNH HÌNH SỬ DỤNG VÀ QUYẾT TOÁN CÁC NGUỒN KINH PHÍ NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2022 - 2023**

#### **1.3.1. Năm 2022**

- Tổng kinh phí cấp: 6.710.520.000 đồng

- Kinh phí thực hiện: 4.253.154.244 đồng

- Kinh phí dư chưa sử dụng: 2.457.365.756 đồng

Trong đó:

- Kinh phí hoạt động thường xuyên:

+ Ngân sách cấp: 1.867.000.000 đồng.

+ Đã sử dụng và quyết toán: 1.867.000.000 đồng.

- Kinh phí hoạt động không thường xuyên:

+ Ngân sách cấp: 4.843.520.000 đồng.

+ Đã sử dụng và quyết toán: 2.386.154.244 đồng.

#### **1.3.2. Năm 2023**

- Tổng kinh phí cấp: 7.809.615.054 đồng.

- Số dư năm 2022 mang sang: 1.068.146.259 đồng.

- Kinh phí thực hiện: 5.382.458.438 đồng.

- Kinh phí dư chưa sử dụng: 3.495.302.875 đồng.

Trong đó:

- Kinh phí hoạt động thường xuyên giao quyền tự chủ:

+ Ngân sách cấp : 2.290.569.054 đồng.

+ Số dư năm 2022 mang sang: 1.643.519 đồng.

+ Đã sử dụng và quyết toán: 2.292.212.573 đồng.

- Kinh phí hoạt động không thường xuyên:

+ Ngân sách cấp: 5.519.046.000 đồng

+ Số dư năm 2022 mang sang 1.066.502.740 đồng

+ Đã sử dụng và quyết toán: 3.090.245.865 đồng

+ Kinh phí dư chưa sử dụng: 3.495.302.875 đồng

## **II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

### **2.1. Kinh phí hoạt động thường xuyên năm 2022 - 2023:**

Kinh phí được thực hiện vào các hoạt động chi trả lương, phụ cấp, mua sắm, công tác phí, dịch vụ công cộng, thông tin liên lạc, hội nghị, ...

Qua kiểm tra hồ sơ chứng từ có những hạn chế sau:

- Trường hợp của bà Nguyễn Thị Mộng Tuyền đi Thái Nguyên dự Hội chợ triển lãm “Mỗi xã, phường một sản phẩm –Thái Nguyên” thanh toán 11.200.000 đồng. Nội dung này thuộc nguồn kinh phí hoạt động không thường xuyên nhưng lại đưa vào thanh toán tại kinh phí hoạt động thường xuyên, gồm các nội dung:

+ Giấy rút dự toán số 92 ngày 11/7/2022 thanh toán vé máy bay đến Hà Nội 4.900.000 đồng.

+ Giấy rút dự toán số 98 ngày 27/7/2022 thanh toán phụ cấp lưu trú và phòng nghỉ 2.300.000 đồng.

+ Giấy rút dự toán số 95 ngày 18/7/2022 thanh toán tiền thuê xe từ Hà Nội đi Thái Nguyên với số tiền 4.000.000 đồng, đối với nội dung này thì việc cá nhân thuê xe riêng đi công tác như vậy là không đúng quy định vì việc thuê xe được quy định đối với những vùng không có kinh doanh phương tiện vận tải, được quy định tại điểm d, khoản 01, điều 5 Quyết định 37/2017/QĐ-UBND, ngày 14/11/2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Sóc Trăng.

- Giấy rút dự toán số 125 ngày 20/9/2022 thanh toán tiền in băng rôn đại hội Đảng viên và giấy rút dự toán số 172 ngày 04/01/2023 thanh toán tiền mua chậu hoa giấy nhưng không có bản đề nghị được Chi cục Trưởng phê duyệt; ngoài ra cũng không có bản đề nghị thanh toán chỉ có giấy rút và kèm theo hóa đơn.

- Giấy rút dự toán số 124 ngày 20/9/2022 thanh toán tiền mua quà tết Trung thu 12 phần với số tiền 5.400.000 đồng kèm danh sách ký nhận chỉ có 05 người ký.

- Năm 2022, bà Lê Thị Hồng Xuyên thanh toán tiền làm thêm giờ với tổng số giờ là 232 giờ vượt 32 giờ so với quy định tại điểm c, khoản 02, điều 107 của Bộ luật Lao động năm 2019 với số tiền 2.270.218 đồng.

## **2.2. Kinh phí hoạt động không thường xuyên năm 2022 - 2023**

Các nguồn kinh phí hoạt động không thường xuyên chủ yếu thực hiện chi lương hợp đồng lao động, các hoạt động chuyên ngành, thực hiện ISO, các chương trình mục tiêu quốc gia nông thôn mới,...

Công tác lập dự toán, quản lý và sử dụng nguồn ngân sách cấp năm 2022 - 2023 chưa hợp lý, các nguồn kinh phí được duyệt sử dụng không hết cụ thể như:

- Năm 2022 kinh phí được cấp: 4.843.520.000 đồng, thực hiện: 2.386.154.244 đồng, chỉ đạt 49,26%.

- Năm 2023 kinh phí được cấp: 5.519.046.000 đồng, thực hiện: 3.090.245.865 đồng, chỉ đạt 55,99% .

### **2.2.1. Kinh phí hoạt động chuyên ngành:**

- Phiếu chi 22 ngày 18/8/2022 hợp đồng thuê hội trường và biên bản thanh lý hợp đồng không ghi số.

- Giấy đi đường số 399 cấp cho ông Trần Hoàng Dũng không ký người đi công tác và trong sổ theo dõi giấy đi đường thì giấy đi đường số 399 là cấp cho ông Thái Thanh Tân.

- Nhiều giấy đi đường thanh toán nhưng không ký tên của người đi công tác cụ thể như: giấy đi đường số 390, 405 cấp cho ông Trần Hoàng Dũng, giấy đi đường số 380 cấp cho ông Thái Thanh Tân, giấy đi đường số 257 cấp cho ông Diệp Minh Tuấn.

- Giấy đi đường số 74 cấp cho ông Thái Thanh Tân và giấy đi đường số 76 cấp cho ông Diệp Minh Tuấn không có đóng dấu nơi đến và nơi đi của cơ quan.

### **2.2.2. Kinh phí sự nghiệp nông nghiệp**

- Giấy rút dự toán số 78 ngày 05/12/2022: Chuyển khoản thanh toán Hợp đồng số 16/HĐMB/2022 thực hiện ốp vách và dán decal gian hàng trưng bày sản phẩm lễ hội Ooc-Om-Boc tại khu đô thị 5A trị giá 39.999.709 đồng giữa Chi cục Phát triển nông thôn và Công ty TNHH Quảng cáo Đăng Nguyễn chứng từ thanh toán chỉ có 01 bảng báo giá: chưa đảm bảo thủ tục mua sắm theo quy định.

- Các hợp đồng giữa Chi cục Phát triển nông thôn với Công ty TNHH TM DV Thiên Lộc với nội dung mua các sản phẩm OCOP trưng bày Hội nghị và tham dự Hội chợ triển lãm trong năm 2022, 2023 chứng từ thanh toán không có 03 bảng báo giá: chưa đảm bảo thủ tục mua sắm theo quy định.

- Giấy rút dự toán số 81 ngày 08/12/2022: Nội dung mua quạt gió, bạt, cao su, dây chì phục vụ gian hàng Hội chợ Ooc-Om-Boc số tiền 1.775.000 đồng. Bên xuất hoá đơn là Hộ kinh doanh Hữu Tâm: địa chỉ số 209 đường Nguyễn Huệ, phường 1, TP Sóc Trăng; số tiền 500.000 đồng và Cửa hàng Kim Hương: địa chỉ số 103 đường 3 tháng 2, phường 1, TP Sóc Trăng; số tiền 1.275.000 đồng. Nhưng khi thanh toán Kế toán chuyển khoản cho đơn vị thụ hưởng là ông Bùi Trung Du, địa chỉ: Đặng Văn Do, Thạnh Yên, U Minh Thượng, Kiên Giang.

- Giấy rút dự toán số 130 ngày 17/01/2023: Nội dung mua hoa trang trí gian hàng hội chợ tại Hà Nội số tiền 1.800.000 đồng; Bên xuất hoá đơn là Hộ kinh doanh Phạm Hồng Dương; địa chỉ số 09 Ngõ 32, đường Bưởi, phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, Hà Nội. Nhưng khi thanh toán Kế toán chuyển khoản cho đơn vị thụ hưởng là Phan Thị Tường Vi: địa chỉ 122/1 Đoàn Thị Điểm, phường 3, TP Sóc Trăng.

- Giấy rút dự toán số 115 ngày 08/01/2024: Nội dung thanh toán tiền nước uống phục vụ Hội nghị đánh giá, xếp hạng sản phẩm OCOP đợt 1, số tiền chuyển khoản: 2.800.000 đồng. Nhưng hoá đơn số 00000038 ngày 20/12/2023 do Công ty TNHH TM DV Thiên Lộc cung cấp, số tiền trên hoá đơn: 1.470.000 đồng. Kế toán chuyển khoản vượt số tiền trên hoá đơn là 1.330.000 đồng.

- Giấy rút dự toán số 108 ngày 08/01/2024: Nội dung thanh toán tiền khung giấy chứng nhận sản phẩm OCOP đạt 4 sao; số tiền chuyển khoản 2.100.000 đồng. Hoá đơn do Hộ kinh doanh Hứa Thị Mỹ Linh cung cấp, số tiền trên hoá

đơn là 1.400.000 đồng (20 cái x 70.000đồng/cái) nhưng Kế toán chuyển khoản vượt số tiền trên hoá đơn là 700.000 đồng.

- Sau khi kết thúc mỗi đợt tổ chức Hội nghị, Hội chợ triển lãm trưng bày sản phẩm OCOP Chi cục Phát triển nông thôn không có biên bản xử lý sản phẩm đã mua để phục vụ Hội nghị, Hội chợ triển lãm (giá trị hàng hoá mỗi lần mua phục vụ Hội nghị, Hội chợ triển lãm là trên 20.000.000 đồng).

### **2.2.3. Kinh phí thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới**

- Giấy rút dự toán số 05 ngày 21/12/2022: Nội dung thanh toán chuyển khoản tiền cơm khách tiếp Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lạng Sơn đến làm việc (mục 8-QĐ số 796/QĐ-SNN ngày 27/10/2022): Công văn số 2479/SNN-PTNT ngày 17/11/2022 về việc học tập, trao đổi kinh nghiệm Chương trình mỗi xã một sản phẩm năm 2022 tại tỉnh Sóc Trăng của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lạng Sơn: thời gian đến tham quan tại Sóc Trăng ngày 25/11/2022 với thành phần đoàn số lượng 14 người, trong khi đó bản đề nghị phân công tiếp khách của Chi cục Phát triển nông thôn ngày 29/11/2022 ghi thời gian tiếp khách ngày 30/11/2022 với số lượng khách dự kiến 29 người; Hóa đơn bán hàng số 00001789 ngày 03/12/2022 tiếp khách số lượng 3 bàn, số tiền: 8.323.000 đồng. Thời gian tiếp khách và số lượng khách dự kiến giữa bản đề nghị về phân công tiếp khách của Chi cục Phát triển nông thôn nhiều hơn 15 người so với số lượng khách theo Công văn số 2479/SNN-PTNT của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lạng Sơn.

- Giấy rút dự toán số 06 ngày 13/6/2023: Thanh toán tiền mua bò giống theo Hợp đồng số 01/HĐ-CCPTNT ngày 24/4/2023 và Mẫu 08a số 01 ngày 27/4/2023 (Mục 1.1-QĐ số 1000/QĐ-SNN ngày 30/12/2022): số tiền 72.000.000 đồng. Hồ sơ chưa có Thương thảo hợp đồng theo quy định tại khoản 3 Điều 55 về quy trình chỉ định thầu thông thường của Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu.

+ Quyết định ngày 19/4/2023 về việc phê duyệt kết quả lựa chọn cơ sở cung ứng bò cái giống thực hiện mô hình chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Chương trình mục tiêu Quốc gia vùng giảm nghèo bền vững năm 2023 (hình thức chỉ định thầu): không có số Quyết định.

+ Hợp đồng mua Bò cái giống số 01/HĐ-CCPTNT ngày 24/4/2023: Điều 1. Phạm vi của hợp đồng: ghi “Bò cái giống Bradman”, không thể hiện yêu cầu về chất lượng và trọng lượng bò cái giống.

+ Thanh lý hợp đồng mua Bò cái giống ngày 27/4/2023: Mục 1/Bên B: Giao đủ số lượng 04 con bò cái giống sinh sản, tiêu chuẩn đúng theo hợp đồng. Tuy nhiên, hợp đồng số 01/HĐ-CCPTNT ngày 24/4/2023 không thể hiện tiêu chuẩn của bò cái giống sinh sản như theo Kế hoạch số 01/KH-CCPTNT ngày 01/3/2023 như đặc tính, chỉ tiêu kỹ thuật, có giấy chứng nhận tiêm phòng bệnh, trọng lượng.

- Giấy rút dự toán số 12 ngày 29/11/2023: Thanh toán tiền tiền thuê cán bộ kỹ thuật theo dõi mô hình chăn nuôi bò tại xã Long Phú, huyện Long Phú từ tháng 3 đến tháng 7/2023 (mục 1.1.I-QĐ số 1000/QĐ-SNN ngày 30/12/2022): trong Hợp đồng kinh tế kỹ thuật thực hiện mô hình chăn nuôi bò sinh sản thuộc mô hình giảm nghèo năm 2023 số 02/HĐ-CCPTNT ngày 01/4/2023 tại Điều II có ghi: “Bò giống trọng lượng bò cái  $\geq 180\text{kg}/\text{con}$ ) mà không ghi rõ tên của bò giống trong Hợp đồng kinh tế kỹ thuật.

- Giấy rút dự toán số 09 ngày 30/11/2023: chuyển khoản tiền thiết kế bao bì 1 số sản phẩm đánh giá lại:

+ Quyết định chỉ định thực hiện hợp đồng với Công ty cổ phần chứng nhận và kiểm nghiệm FAO là 11 sản phẩm: nội dung biên bản Thương thảo hợp đồng ngày 29/9/2023 không ghi rõ mẫu bao bì thiết kế, đối tượng để thiết kế.

+ Hợp đồng kinh tế số 338/FAO/2023 ngày 02/10/2023: không ghi rõ mẫu thiết kế bao bì và đối tượng thiết kế nhãn mác là 11 sản phẩm nào, Quyết định chỉ định thực hiện là 11 sản phẩm nhưng khi bàn giao chỉ có 09 file thiết kế mẫu.

- Giấy rút dự toán số 13 ngày 15/12/2023: Thiết kế mã QR cho 15 sản phẩm được chứng nhận OCOP: 33.000.000đ: tại Quyết định số 60 ngày 02/11/2023 của Chi cục Phát triển nông thôn về chỉ định thực hiện hợp đồng với Công ty TNHH MTV xây dựng và TM Gia Nguyễn: trong quyết định có mô tả chi tiết yêu cầu đối với mã QR, nhưng không ghi rõ thiết kế mã QR cho sản phẩm nào. Trong Hợp đồng kinh tế số 0211/HĐKT-ST-GN ngày 02/11/2023 cũng không ghi rõ thiết kế mã QR cho 15 sản phẩm nào.

- Giấy rút dự toán số 47 ngày 24/01/2024: thuê chuyên gia hỗ trợ chuyên giao quy trình nâng cao chất lượng sản xuất sản phẩm đảm bảo vệ sinh thực phẩm đồng thời kéo dài thời gian bảo quản cho sản phẩm: dưa mắm, dưa bòn bòn. Giấy

báo mời giá phát hành ngày 01/11/2023 về việc mời chào giá hỗ trợ chuyển giao quy trình nâng cao chất lượng sản xuất sản phẩm đảm bảo vệ sinh thực phẩm đồng thời kéo dài thời gian bảo quản cho sản phẩm: dưa mắm, dưa bòn bòn. Nhưng bảng báo giá của 03 đơn vị cung cấp vào ngày 27/10/2023 gửi trước ngày phát hành thư mời chào giá và tên hàng hóa để chuyển giao là cho sản phẩm dưa bòn bòn và tôm khô xẻ bướm không phải dưa mắm.

### **2.3. Kết quả xác minh**

Trong quá trình thanh tra đoàn đã đi xác minh làm rõ 1 số nội dung, cụ thể như sau:

- Xác minh việc hỗ trợ bò cái sinh sản của Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023: Qua xác minh tại 05 trong tổng số 09 hộ dân tham gia Chương trình Mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023 với Mô hình chăn nuôi bò cái sinh sản, Chi cục Phát triển nông thôn đã giao bò giống và vật tư đến hộ dân theo đúng quy định. Tuy nhiên, một số chứng từ chưa thể hiện đầy đủ, cụ thể yêu cầu về chất lượng và trọng lượng bò cái giống.

- Xác minh việc hỗ trợ tủ đông để bảo quản sản phẩm và kệ sắt tại cửa hàng kinh doanh nông lâm thủy sản Thảo Nguyên, địa chỉ: 123, ấp Đầu Giồng, TT Trần Đề: Qua xác minh bà Nguyễn Thị Như Ý là chủ cơ sở xác nhận có nhận hỗ trợ tủ đông và 10 kệ sắt của Chi cục Phát triển nông thôn

- Xác minh việc chuyển giao quy trình nâng cao chất lượng sản phẩm đảm bảo vệ sinh thực phẩm đồng thời kéo dài thời gian bảo quản sản phẩm chả lụa tại cơ sở chả sạch Hương - số 93, khóm Wath Pich, phường Vĩnh Phước, TX Vĩnh Châu. Qua làm việc với bà Nguyễn Thị Hương (vợ chủ cơ sở) đại diện chủ cơ sở xác nhận năm 2023 Chi cục Phát triển nông thôn có đưa chuyên gia của Trung tâm dịch vụ khoa học nông nghiệp - Trường Đại học Cần Thơ đến cơ sở hỗ trợ chuyển giao quy trình nâng cao chất lượng sản phẩm đảm bảo vệ sinh thực phẩm đồng thời kéo dài thời gian bảo quản sản phẩm chả lụa.

## **III. KẾT LUẬN**

### **3.1. Ưu điểm**

- Nhìn chung, Ban lãnh đạo Chi cục Phát triển nông thôn quan tâm, chỉ đạo thực hiện tương đối tốt quy định của pháp luật về công tác tài chính; hàng năm Chi cục Phát triển nông thôn có xây dựng kế hoạch kinh phí trình cấp trên thẩm định và phê duyệt;



- Chi cục Phát triển nông thôn có xây dựng ban hành công khai và hướng dẫn thực hiện các chế độ, định mức, tiêu chuẩn phù hợp với quy định hiện hành thông qua quy chế chi tiêu nội bộ; thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ do cấp trên giao;

- Chi cục Phát triển nông thôn đã thực hiện khá tốt chức năng, nhiệm vụ trong việc quảng bá các sản phẩm OCOP của địa phương đến người tiêu dùng trong và ngoài tỉnh;

- Phụ trách kế toán có mở đầy đủ các loại sổ sách kế toán, sử dụng phần mềm kế toán để theo dõi kịp thời các phát sinh tại đơn vị đáp ứng được yêu cầu quản lý tài chính;

- Hỗ trợ và cung cấp hồ sơ kịp thời theo yêu cầu của Đoàn Thanh tra. Phần lớn các chứng từ được thanh toán đúng theo quy định.

### 3.2. Hạn chế

Mặc dù Ban lãnh đạo Chi cục Phát triển nông thôn quan tâm chỉ đạo thực hiện tốt quy định của pháp luật về công tác tài chính. Tuy nhiên vẫn còn tồn tại một số hạn chế sau:

- Không thực hiện hết các nguồn kinh phí theo dự toán đã được duyệt dẫn đến việc không đảm bảo kế hoạch đã đề ra.

- Kế toán lưu trữ chứng từ chưa có hệ thống gây khó khăn cho quá trình thanh tra và mất nhiều thời gian.

- Một số hồ sơ khi thanh toán đơn vị chưa thực hiện đúng theo quy định như: chưa đảm bảo 03 bảng báo giá theo quy định, hồ sơ thanh toán không kèm đủ chứng từ có liên quan; chứng từ còn thiếu chữ ký, không ghi ngày tháng, thiếu đề nghị xin chủ trương để thực hiện công việc chuyên môn như đề nghị mua sắm, sửa chữa, thuê mướn, ...

- Bộ phận chuyên môn chưa kiểm tra, kiểm soát và ghi đúng, đầy đủ thông tin vào các hồ sơ, chứng từ thanh quyết toán theo quy định trước khi trình phê duyệt.

- Hồ sơ chỉ định thầu không có Thương thảo hợp đồng theo quy định tại khoản 3 Điều 55. Quy trình chỉ định thầu thông thường của Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu.



- Trong in ấn tài liệu bướm, cầm nang giới thiệu sản phẩm OCOP đơn vị không quản lý việc nhập, xuất kho tại đơn vị.

- Khi thanh toán chuyển khoản có 1 số chứng từ kế toán chuyển chưa đúng đối tượng thụ hưởng trên chứng từ.

- Việc cấp và sử dụng giấy đi đường vẫn còn sai sót như: cấp trùng số giấy đi đường, giấy đi đường không ghi ngày, tháng, không có chữ ký người đi công tác. Nội dung ghi vào sổ theo dõi giấy đi đường bỏ trống thông tin về người được cấp giấy đi đường và có giấy đi đường cấp cho người này nhưng trong sổ theo dõi là tên người khác.

- Việc bố trí làm thêm giờ chưa đúng theo quy định của Bộ Luật Lao động và phân công làm thêm giờ chưa phù hợp.

- Không có biên bản xử lý sản phẩm đã mua sau khi kết thúc mỗi đợt tổ chức Hội nghị, Hội chợ triển lãm trưng bày sản phẩm OCOP.

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

Trên cơ sở kết quả thanh tra nêu trên, Chánh Thanh tra Sở, kiến nghị Giám đốc Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn chỉ đạo, xử lý như sau:

##### **4.1. Chấn chỉnh công tác quản lý**

Nhằm tăng cường công tác lãnh đạo, chỉ đạo quản lý điều hành, phát huy những mặt đạt được và chấn chỉnh tồn tại, hạn chế, góp phần nâng cao hiệu quả trong việc chấp hành pháp luật về tài chính của đơn vị, đề nghị Ban lãnh đạo Chi cục Phát triển nông thôn tỉnh Sóc Trăng tiếp tục phát huy những mặt đạt được, đồng thời trong thời gian tới chấn chỉnh những mặt còn hạn chế, thiếu sót được nêu tại Mục 3.2, Phần III của kết luận.

##### **4.2. Xử lý về kinh tế (đính kèm phụ lục 1)**

- Không thu hồi số tiền 700.000 đồng do đơn vị đã thu từ nhà cung cấp nộp lại ngân sách.

- Thu hồi tổng số tiền 7.600.218 đồng chi chưa đúng quy định. Bao gồm các khoản sau:

+ Thu hồi số tiền làm thêm giờ vượt quy định 32 giờ với số tiền thanh toán là 2.270.218 đồng của bà Lê Thị Hồng Xuyên;

+ Thu hồi số tiền 4.000.000 đồng của bà Nguyễn Thị Mộng Tuyền về tiền thuê xe đi công tác chưa đúng theo quy định;

+ Thu hồi số tiền 1.330.000 đồng do thanh toán tiền nước uống phục vụ Hội nghị đánh giá, xếp hạng sản phẩm Ocop đợt 1 vượt số ghi trên hoá đơn.

#### 4.3. Xử lý trách nhiệm (đính kèm phụ lục 2)

a. Nghiêm túc rút kinh nghiệm trong Ban lãnh đạo Chi cục Phát triển nông thôn tỉnh Sóc Trăng với những hạn chế trong công tác quản lý, điều hành, lập dự toán, quản lý và sử dụng các nguồn ngân sách cấp và để xảy ra sai sót trong quá trình thanh toán các chi phí được nêu tại mục 4.2. Phần IV.

b. Ban lãnh đạo Chi cục Phát triển nông thôn tỉnh Sóc Trăng tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với bà Lê Thị Hồng Xuyên trong việc thanh toán làm thêm giờ chưa đúng quy định và để xảy ra sai sót trong quá trình thanh quyết toán được nêu tại mục 4.2. Phần IV, đồng thời nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với bà Nguyễn Thị Mộng Tuyền do thanh toán tiền thuê xe đi công tác chưa đúng quy định.

c. Tổ chức họp rút kinh nghiệm đối với các phòng chuyên môn và các cá nhân có liên quan đến những hạn chế, thiếu sót đã nêu tại phần II.

### V. KIẾN NGHỊ GIÁM ĐỐC SỞ NÔNG NGHIỆP VÀ PHÁT TRIỂN NÔNG THÔN TỈNH SÓC TRĂNG

Ban hành văn bản chỉ đạo Chi cục Phát triển nông thôn thực hiện Kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 102 và Điều 103 của Luật Thanh tra 2022./lc

#### *Nơi nhận:*

- Thanh tra tỉnh;
- Giám đốc Sở (để báo cáo);
- Chi cục PTNT;
- Phòng TCCB Sở;
- Lưu VT, Đoàn TTra.

**CHÁNH THANH TRA**



*Trần Chiến Hiến*