

KHO BẠC NHÀ NƯỚC
KHO BẠC NHÀ NƯỚC ĐẮK NÔNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do – Hạnh phúc

Số: /KL-KBĐN

Đắk Nông, ngày tháng 9 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành các quy định của pháp luật đối với các khoản chi thường xuyên, chi vốn chương trình mục tiêu quốc gia từ ngân sách nhà nước của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông thực hiện kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước năm 2023

Thực hiện Quyết định số 205/QĐ-KBĐN ngày 05 tháng 8 năm 2024 của Giám đốc Kho bạc Nhà nước (KBNN) Đắk Nông thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật đối với các khoản chi thường xuyên, chi vốn Chương trình mục tiêu quốc gia từ ngân sách nhà nước (NSNN) của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông thực hiện kiểm soát chi qua KBNN năm 2023. Từ ngày 12/8/2024 đến ngày 23/8/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 10/9/2024 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 205/QĐ-KBĐN, kết luận thanh tra như sau:

A. Khái quát chung

Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông được thành lập theo Quyết định số 20/QĐ-UBND ngày 01/01/2004 của UBND tỉnh Đắk Nông; Quyết định số 23/2022/QĐ-UBND, ngày 08/7/2022 của UBND tỉnh Đắk Nông về việc ban hành Quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông là cơ quan chuyên môn thuộc Ủy ban nhân dân tỉnh, thực hiện chức năng tham mưu, giúp UBND tỉnh quản lý nhà nước về công tác dân tộc và thực hiện các nhiệm vụ, quyền hạn theo sự phân cấp, ủy quyền của UBND tỉnh, Chủ tịch UBND tỉnh. Ban Dân tộc chịu sự chỉ đạo, quản lý về tổ chức biên chế và công tác của UBND tỉnh; đồng thời chịu sự chỉ đạo, kiểm tra, hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ của Ủy ban Dân tộc.

B. Kết quả kiểm tra, xác minh

Hồ sơ, chứng từ thực hiện kiểm tra, xác minh gồm: Hồ sơ về giao, bổ sung, điều chỉnh dự toán trong năm ngân sách 2023; Hồ sơ mở tài khoản tại Kho bạc (sử dụng cho năm ngân sách 2023); hồ sơ, chứng từ chi nguồn kinh phí giao tự chủ (nguồn 13); hồ sơ chứng từ chi nguồn kinh phí không giao tự chủ (nguồn 12) và nguồn kinh phí cải cách tiền lương (nguồn 14), vốn chương trình mục tiêu quốc gia. Qua kiểm tra, xác minh đã phát hiện những tồn tại, sai sót cụ thể như sau:

I. Kiểm tra hồ sơ chứng từ chi thường xuyên gồm: Chi lương theo ngạch, bậc và các khoản chi phụ cấp theo lương, chi phụ cấp cấp uỷ; chi tiền công trả cho vị trí lao động thường xuyên theo hợp đồng; các khoản chi đóng góp (nguồn 12, nguồn 13, nguồn 14, mã ngành 341) năm 2023.

1. Về tiền lương và các khoản phụ cấp theo lương; tiền công chi cho hợp đồng lao động năm 2023.

- Bảng chấm công (kèm theo hồ sơ thanh toán lương và các khoản phụ cấp theo lương, hồ sơ thanh toán tiền công hợp đồng từ tháng 01 năm 2023 đến tháng 12 năm 2023): đơn vị chưa đóng dấu phân thủ trưởng đơn vị ký tên. Ngày 23/8/2024: Đơn vị đã đóng dấu bổ sung phân thủ trưởng đơn vị ký tên trên Bảng chấm công.

- Phụ cấp khác (Mã nội dung kinh tế (NDKT) 6149): Phụ cấp chức vụ chỉ huy dân quân tự vệ:

+ Chưa có văn bản giao nhiệm vụ giữ chức vụ chỉ huy dân quân tự vệ cho 03 trường hợp: Ông Phan Đình Hiến, ông K'Khét A Tô, ông Nguyễn Văn Khánh.

+ Căn cứ Điều 3 tại Thông tư số 10/2023/TT-BNV ngày 26/6/2023 của Bộ Nội vụ hướng dẫn thực hiện mức lương cơ sở đối với các đối tượng hưởng lương, phụ cấp trong các cơ quan, tổ chức, đơn vị sự nghiệp công lập của Đảng, Nhà nước, Mặt trận Tổ quốc Việt Nam, tổ chức chính trị-xã hội và hội: Đối với các khoản phụ cấp quy định bằng mức tiền cụ thể thì giữ nguyên theo quy định hiện hành. Đồng thời, theo Điều 7, Chương III của Nghị định số 72/2020/NĐ-CP ngày 30/6/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Dân quân tự vệ về tổ chức xây dựng lực lượng và chế độ, chính sách đối với Dân quân tự vệ quy định chế độ phụ cấp cụ thể bằng mức tiền. Như vậy, tháng 12 năm 2023 đơn vị chi phụ cấp chức vụ chỉ huy dân quân tự vệ không phù hợp theo quy định số tiền là 169.400 đồng.

Ngày 16/8/2024, đơn vị bổ sung Quyết định bổ nhiệm cán bộ Ban chỉ huy quân sự Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông cho 03 trường hợp nêu trên.

Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: Đơn vị giải trình đối với Phụ cấp chỉ huy dân quân tự vệ, xin nhận sai sót và đã khắc phục nộp trả số tiền 169.400 đồng (kèm Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước số 0007775, ngày 29/8/2024, số tiền 169.400 đồng).

- Kiểm tra hồ sơ trích chuyển tiền bảo hiểm năm 2023 của đơn vị, tháng 01 năm 2023 đơn vị đóng bảo hiểm xã hội cho ông Phạm Nguyên Vũ là không phù hợp; từ tháng 2 năm 2023 đến tháng 12 năm 2023: đơn vị đã dừng không đóng bảo hiểm xã hội nhưng trên bảng thanh toán lương đơn vị vẫn trừ số tiền trích bảo hiểm xã hội vào lương của ông Phạm Nguyên Vũ, như vậy số tiền lương đơn vị còn chi thiếu cho ông Phạm Nguyên Vũ năm 2023 là 1.279.891 đồng. Ngày 29/8/2024: Đơn vị bổ sung báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông ghi rõ đối với khoản tiền lương chi thiếu cho ông Phạm Nguyên Vũ, đơn vị xin rút kinh nghiệm và tại cuộc họp ngày 28/8/2024 đơn vị đã xác định trách nhiệm

thuộc về các cá nhân liên quan chịu trách nhiệm hoàn trả số tiền chi thiếu cho ông Vũ (Kèm hồ sơ chứng minh gồm Phiếu thu ngày 29/8/2024 và Phiếu chi ngày 29/8/2024 số tiền 1.279.891 đồng).

2. Về các khoản tiền thanh toán chế độ bảo hiểm xã hội, kinh phí công đoàn năm 2023.

- Chuyển tiền bảo hiểm xã hội năm 2023:

Theo khoản 7, Điều 42, Mục 2 tại Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của Bảo hiểm xã hội Việt Nam ban hành quy trình thu bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm tai nạn lao động-bệnh nghề nghiệp, quản lý sổ bảo hiểm xã hội, thẻ bảo hiểm y tế, quy định: Người lao động mà bị tạm giam, tạm giữ hoặc tạm đình chỉ công tác để điều tra, xem xét kết luận có vi phạm hay không vi phạm pháp luật thì người lao động và đơn vị được tạm dừng đóng BHXH, BHTN, BHTNLĐ, BNN nhưng vẫn phải đóng BHYT hằng tháng bằng 4,5% của 50% mức tiền lương tháng mà người lao động được hưởng theo quy định của pháp luật.

Căn cứ Công văn số 2419/QĐ-VPCQCSĐT ngày 29/11/2022 của Cơ quan cảnh sát điều tra kiến nghị tạm đình chỉ chức vụ của bị can; Quyết định số 1289/QĐ-BDT ngày 05/12/2022 của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông về việc tạm đình chỉ công tác đối với Ông Phạm Nguyên Vũ – Chuyên viên Phòng nghiệp vụ Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông; Công văn số 624/VPCQCSĐT ngày 29/7/2023 của Cơ quan cảnh sát điều tra - Công An tỉnh Đắk Nông.

Qua kiểm tra hồ sơ trích chuyển tiền bảo hiểm năm 2023 của đơn vị, từ tháng 02 năm 2023 đến tháng 12 năm 2023: đơn vị đã dừng không đóng bảo hiểm xã hội cho ông Phạm Nguyên Vũ, tuy nhiên tháng 01 năm 2023 đơn vị lại thực hiện đóng bảo hiểm xã hội như vậy là không phù hợp, số tiền chuyển bảo hiểm xã hội đơn vị đã đóng là 758.000 đồng.

Giấy rút DTNS số RDT047 ngày 06/3/2023, phần nội dung thanh toán: ghi sai thông tin thời gian (đơn vị ghi: chuyển bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế tháng 02 năm 2023; đúng phải là tháng 3 năm 2023).

Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: đơn vị giải trình đối với số tiền chuyển bảo hiểm xã hội thừa so với quy định là 758.000 đồng, đơn vị xin nhận sai sót, rút kinh nghiệm và sẽ thực hiện giảm trừ số tiền nêu trên khi chuyển bảo hiểm tháng 9 năm 2024. Ngày 05/9/2024 đơn vị đã bổ sung hồ sơ chứng minh gồm: Giấy rút dự toán NSNN số RDT217, số tiền 44.952.595 đồng; bảng trích nộp bảo hiểm xã hội có nội dung thể hiện đã khấu trừ số tiền 758.000 đồng và số tiền còn lại phải đóng 44.952.595 đồng khớp với giấy rút nêu trên.

- Chuyển tiền kinh phí công đoàn năm 2023:

Theo Điều 5, Chương II tại Quyết định số 191/2013/NĐ-CP ngày 21/11/2013 của Chính phủ quy định chi tiết về tài chính công đoàn, quy định: Mức đóng bằng

2% quỹ tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội cho người lao động. Quỹ tiền lương này là tổng mức tiền lương của những người lao động thuộc đối tượng phải đóng bảo hiểm xã hội theo quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội.

Qua kiểm tra hồ sơ trích chuyển tiền bảo hiểm năm 2023 của đơn vị, tháng 01 năm 2023 đơn vị trích đóng bảo hiểm xã hội, từ tháng 02 năm 2023 đến tháng 12 năm 2023, đơn vị dừng không đóng bảo hiểm xã hội cho ông Phạm Nguyên Vũ theo quy định.

Như vậy, theo quy định tại Điều 5 nêu trên thì đơn vị phải dừng đóng kinh phí công đoàn năm 2023 đối với ông Phạm Nguyên Vũ. Nhưng qua kiểm tra hồ sơ trích chuyển kinh phí công đoàn năm 2023, đơn vị vẫn đóng kinh phí công đoàn cho ông Phạm Nguyên Vũ là không phù hợp. Số tiền đơn vị đã đóng là 787.626 đồng.

Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: đơn vị giải trình đối với số tiền chuyển kinh phí công đoàn thừa so với quy định là 787.626 đồng, đơn vị xin rút kinh nghiệm và sẽ thực hiện giảm trừ số tiền nêu trên khi chuyển kinh phí công đoàn tháng 9 năm 2024. Đồng thời, thực hiện phô tô hồ sơ chứng minh gửi Đoàn thanh tra kịp thời. Ngày 5/9/2024 đơn vị đã bổ sung hồ sơ chứng minh gồm: Giấy rút dự toán NSNN số RDT219, số tiền 1.674.414 đồng; bảng trích nộp KPCĐ có nội dung thể hiện đã khấu trừ số tiền 787.626 đồng và số tiền còn lại phải đóng 1.674.414 đồng khớp với giấy rút nêu trên.

II. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi thường xuyên từ nguồn 12, mã ngành kinh tế 341.

1. Hồ sơ chứng từ chi công tác phí; chi hội nghị; chi đào tạo

- Giấy rút dự toán số 229 ngày 14/9/2023. Nội dung thanh toán: Chuyển tiền lệ phí thi nâng ngạch công chức và thăng hạng viên chức hành chính lên chuyên viên cao cấp năm 2023. Số tiền 550.000 đồng. Chi từ nguồn đào tạo là không đúng quy định tại khoản 1, điều 3, Thông tư 36/2018/TT-BTC ngày 30/3/2018. Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: Đơn vị giải trình đối với việc dùng kinh phí nguồn đào tạo chi cho lệ phí thi nâng ngạch công chức và thăng hạng viên chức và đã khắc phục nộp trả số tiền 550.000 đồng (kèm Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước ngày 29/8/2024, số tiền 550.000 đồng).

- Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng số 06 ngày 15/6/2023, nội dung thanh toán: Hoàn ứng tham gia lễ bế giảng năm học 2022-2023 tại trường Dự bị Đại học Dân tộc Trung ương Nha Trang, số tiền 11.480.000 đồng. Hóa đơn rửa xe, hút bụi số tiền 120.000 đồng ngày 25/5/2023 đơn vị chỉ có hóa đơn lẻ không có hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế năm 2019. Thanh toán tiền lệ phí đường bộ số tiền 260.000 đồng, trên bảng kê mẫu 07 đơn vị gom chung một nội dung thanh toán, không kê số hóa đơn và ngày hóa đơn (thực tế có 08 hóa đơn giá trị gia tăng). Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân

tộc tỉnh Đắk Nông: Đơn vị giải trình do chỗ đơn vị rửa xe, hút bụi là hộ gia đình nhỏ lẻ nên không xuất được hóa đơn điện tử, vì vậy lái xe đi rửa xe, hút bụi chỉ lấy được hóa đơn bán lẻ để thanh toán đơn vị xin rút kinh nghiệm; đối với việc gom chung một nội dung thanh toán, không kê số hóa đơn và ngày hóa đơn (thực tế có 08 hóa đơn giá trị gia tăng) do quá trình nhập chứng từ kế toán đơn vị còn chủ quan trong việc thấy hóa đơn lệ phí đường bộ nhỏ lẻ giống nhau nên gom chung vào một nội dung trên bảng kê chứng từ cho gọn, đơn vị xin rút kinh nghiệm và thực hiện liệt kê hóa đơn chi tiết đảm bảo đúng quy định.

- Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng số 12 ngày 15/6/2023, nội dung thanh toán: Hoàn ứng tham gia lễ khai giảng năm học 2023-2024 tại trường Dự bị Đại học thành phố Hồ Chí Minh, số tiền 12.351.909 đồng: Hóa đơn rửa xe, hút bụi số tiền 100.000 đồng ngày 09/10/2023 đơn vị chỉ có hóa đơn lẻ không có hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế năm 2019. Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: Đơn vị giải trình do chỗ đơn vị rửa xe, hút bụi là hộ gia đình nhỏ lẻ nên không xuất được hóa đơn điện tử, vì vậy lái xe đi rửa xe, hút bụi chỉ lấy được hóa đơn bán lẻ để thanh toán đơn vị xin rút kinh nghiệm.

2. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi mua sắm tài sản

- Giấy rút dự toán số 202 ngày 15/8/2023. Nội dung thanh toán: Thanh toán tiền mua máy tính, máy in. Số tiền 81.000.000 đồng: Hợp đồng ký kết chưa có các nội dung quy định tại Quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu, biên bản thương thảo hợp đồng (thiếu nội dung loại hợp đồng, thời gian thực hiện hợp đồng), tại điểm c, khoản 2, điều 56 Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014. Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: Đơn vị giải trình do quá trình soạn thảo hợp đồng đơn vị còn thiếu sót xin rút kinh nghiệm.

- Giấy rút dự toán số 65 ngày 21/3/2023. Nội dung thanh toán: Thanh toán tiền mua xe ô tô 05 chỗ Subaru Forester 2.0i-S ES. Số tiền 1.062.000.000 đồng:

Tại điều 8 biên bản thương thảo hợp đồng ngày 07/3/2023 quy định “trường hợp hai bên không đạt được thỏa thuận chung những vấn đề phát sinh vướng mắc thì sẽ được đưa ra Trọng tài kinh tế-Tòa án nhân dân tỉnh Đắk Nông phân xử”, tuy nhiên tại điều 8 của Hợp đồng số SBRDL0803202 ngày 08/3/2023 lại quy định “đối với tranh chấp không thể được giải quyết, hai bên sẽ đưa sự việc đến giải quyết tại Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Trị”, chưa phù hợp tại khoản 5, điều 55, Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014. Theo Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT của Ban dân tộc tỉnh Đắk Nông do quá trình soạn thảo hợp đồng đơn vị đã sai sót nhầm tên tỉnh Đắk Nông thành Quảng Trị, nội dung đúng là tại Tòa án nhân dân tỉnh Đắk Nông như biên bản thỏa thuận, do hết năm tài chính nên không thực hiện điều chỉnh được hợp đồng đã đi trên chương trình dịch vụ công đơn vị xin rút kinh nghiệm trong thời gian tới.

Tài khoản trên giấy rút NSNN và hợp đồng số SBRDL0803202 (Tài khoản 117000021613, ngân hàng Công thương chi nhánh Quảng Trị) không khớp với tài khoản trên hóa đơn (tài khoản 0771000796199 ngân hàng Vietcombank chi nhánh Quảng Trị và tài khoản 5401 00000 24556 tại ngân hàng đầu tư chi nhánh Quảng Trị). (Đơn vị giải trình công ty có gửi thông báo tài khoản ngân hàng số 01/03/TB-01 ngày 01/3/2023 gồm 6 tài khoản trong đó có tài khoản 117000021613, ngân hàng Công thương chi nhánh Quảng Trị).

- Giấy rút dự toán số 80 ngày 06/4/2023. Nội dung thanh toán: Thanh toán tiền lệ phí đăng ký mới, phí sử dụng đường bộ, phí kiểm định đối với xe ô tô biển kiểm soát 48A.004.57. Số tiền 3.250.000 đồng, chuyển tiền cho ông Nguyễn Minh Nghĩa là chuyên viên Ban Dân tộc tỉnh Đăk Nông là chưa đúng quy định tại khoản 5 điều 34 Nghị định 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016. Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân tộc tỉnh Đăk Nông: Đơn vị giải trình do trung tâm đăng kiểm yêu cầu nộp lệ phí đăng ký mới, phí sử dụng đường bộ, đăng kiểm định bằng tiền mặt, không thực hiện chuyển khoản vì vậy công chức của đơn vị đã thực hiện nộp bằng tiền mặt cho trung tâm đăng kiểm để kịp thời hoàn chỉnh hồ sơ, thủ tục đăng ký biển số đối với xe ô tô biển kiểm soát 48A-00.457, đơn vị xin được rút kinh nghiệm.

3. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành

- Giấy rút dự toán số 246 ngày 25/9/2023. Nội dung thanh toán: Thanh toán tiền phụ cấp công tác phí đi công tác, cước phí đường bộ đi công tác, tiền rửa xe hút bụi. Số tiền 1.816.000 đồng: Hóa đơn rửa xe, hút bụi số tiền 80.000 đồng ngày 03/8/2023 đơn vị chỉ có hóa đơn lẻ không có hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế năm 2019. Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân tộc tỉnh Đăk Nông: Đơn vị giải trình do chỗ đơn vị rửa xe, hút bụi là hộ gia đình nhỏ lẻ nên không xuất được hóa đơn điện tử, vì vậy lái xe đi rửa xe, hút bụi chỉ lấy được hóa đơn bán lẻ để thanh toán đơn vị xin rút kinh nghiệm.

- Giấy rút dự toán số 039 ngày 27/02/2023. Nội dung thanh toán: Thanh toán tiền tiền phụ cấp công tác phí đi công tác, cước phí đường bộ đi công tác, tiền rửa xe hút bụi. Số tiền 7.215.000 đồng: có 03 hóa đơn rửa xe, hút bụi, mỗi hóa đơn lẻ số tiền là 100.000 đồng, đơn vị chỉ có hóa đơn lẻ không có hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 90 Luật Quản lý thuế năm 2019. Ngày 29/8/2024, đơn vị bổ sung báo cáo số 990/BC-BDT của Ban Dân tộc tỉnh Đăk Nông: Đơn vị giải trình do chỗ đơn vị rửa xe, hút bụi là hộ gia đình nhỏ lẻ nên không xuất được hóa đơn điện tử, vì vậy lái xe đi rửa xe, hút bụi chỉ lấy được hóa đơn bán lẻ để thanh toán đơn vị xin rút kinh nghiệm).

III. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi thường xuyên nguồn 13, mã ngành kinh tế 341

1. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi thanh toán dịch vụ: chi thông tin, tuyên truyền, liên lạc; nhiên liệu, điện, nước

Giấy rút dự toán số 024 ngày 06/02/2023 thanh toán tiền nước sinh hoạt cơ quan tháng 01/2023, số tiền 482.628 đồng. Số hóa đơn trên giấy rút dự toán (00017795 ngày 30/01/2023) không khớp với số hóa đơn thực tế (00017796 ngày 30/01/2023).

Đơn vị đã giải trình là do sai sót trong quá trình đánh máy nên đơn vị xin nhận khuyết điểm và rút kinh nghiệm (tại Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc).

2. Kiểm tra hồ sơ chứng từ chi công tác phí; chi hội nghị; chi đào tạo, thuê mướn

Giấy rút dự toán số 241 ngày 18/9/2023 chi tiền khoán tự túc phương tiện, công tác phí, phòng ngủ đi công tác, số tiền 6.100.000 đồng. Đơn vị thanh toán khoán tự túc phương tiện tiền đi công tác 2.000đ/km là không phù hợp với điểm 2.3, khoản 2, Chương 2 Quy chế chi tiêu nội bộ ban hành theo Quyết định số 03/QĐ-BDT ngày 04/01/2023 của Ban Dân tộc (định mức khoán 0,1lit/km), số tiền 700.000 đồng.

Đơn vị xin rút kinh nghiệm và sửa đổi, bổ sung quy chế chi tiêu nội bộ theo đúng nội dung quy định tại Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính (tại Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc).

3. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi nghiệp vụ chuyên môn của từng ngành

Giấy rút dự toán số 280 ngày 27/10/2023 chuyển tiền sửa chữa điện cơ quan phục vụ công tác, theo Hoá đơn số 26 ngày 24/10/2023, số tiền 5.941.080 đồng. Theo Hợp đồng số 05/HĐGK ngày 19/10/2023 giữa Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông và bà Vũ Thị Hảo (bên B: nhận giao khoán) thì giá trị hợp đồng: theo Hoá đơn thực tế do bên B cung cấp và bên B tự mua vật tư. Tuy nhiên, Hoá đơn số 26 ngày 24/10/2023 thì người mua hàng (vật tư) là ông Nguyễn Minh Nghĩa thuộc Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông là không phù hợp. Hoá đơn người mua hàng không ký.

Đơn vị đã giải trình, nhận khuyết điểm và xin rút kinh nghiệm tại Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024 của Ban Dân tộc.

IV. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi vốn CTMTQG (nguồn 12) gồm: Kinh phí thực hiện tiểu dự án 2 và 4 - Dự án 5 MDA 0515 và Kinh phí thực hiện tiểu dự án 2 - Dự án 9 MDA 0519

1. Hồ sơ, chứng từ thanh toán chi CTMTQG về phát triển giáo dục đào tạo nâng cao chất lượng nguồn nhân lực – Mã CTMT 0515

1.1. Kiểm tra hồ sơ chứng từ chi thuộc Tiểu dự án 2: Bồi dưỡng kiến thức dân tộc, đào tạo dự bị đại học, đại học và sau đại học đáp ứng nhu cầu cho vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi.

- Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước số RDT306 ngày 15/11/2023: Lập sai mẫu Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (Mẫu 08a): lập thêm cột “Số lớp”.

- Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước số RDT348 ngày 22/12/2023: Hóa đơn bán hàng đơn giá Bút bi xuất cao hơn đơn giá đã ký kết trong hợp đồng (Đơn giá trên hóa đơn: 7.048,95 đồng/cây; trên Hợp đồng: 7.000 đồng/cây - Số lượng 280 cây). Đơn vị đã thực hiện nộp trả phần chênh lệch: 13.706 đồng vào NSNN tại Giấy nộp tiền vào NSNN số 7772 ngày 29/8/2024.

- Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước số RDT272 ngày 20/10/2023: Hóa đơn bán hàng đơn giá Bìa nút xuất cao hơn đơn giá đã ký kết trong hợp đồng (Đơn giá trên hóa đơn: 6050,1 đồng/cái; trên Hợp đồng: 6.000 đồng/cái - Số lượng 350 cái). Đơn vị đã thực hiện nộp trả phần chênh lệch: 17.535 đồng vào NSNN tại Giấy nộp tiền vào NSNN số 7773 ngày 29/8/2024.

- Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước số RDT382 ngày 09/01/2024:

+ Biên bản thương thảo hợp đồng số 40/TTHĐ ngày 07/11/2023, Hợp đồng kinh tế số 40/HĐKT/BDT-TTBĐKTCTDT ngày 11/11/2023 căn cứ Giấy Ủy quyền số 03/GUQ-HVDT ngày 01/11/2023: Học viện Dân tộc ủy quyền cho Trung tâm Bồi dưỡng kiến thức công tác dân tộc - Học viện Dân tộc ký kết hợp đồng là không phù hợp, vì theo Kết quả lựa chọn nhà thầu thì Trung tâm Bồi dưỡng kiến thức công tác dân tộc - Học viện Dân tộc là đơn vị trúng thầu.

+ Giấy Ủy quyền số 03/GUQ-HVDT lập ngày 01/11/2023, tuy nhiên trong văn bản có căn cứ Quyết định số 1164/QĐ-BDT ngày 09/11/2023.

+ Lập sai mẫu Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (Mẫu 08a): lập thêm cột “Số lớp”.

Ngày 29/8/2024 Đơn vị Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông có Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT; Lý do Trung tâm Bồi dưỡng kiến thức công tác dân tộc là đơn vị trực thuộc Học viện Dân tộc, thời điểm ký hợp đồng giữa Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông và Trung tâm Bồi dưỡng kiến thức công tác dân tộc chưa có Giám đốc Trung tâm, ông Nguyễn Văn Chi lúc đó là Phó Giám đốc không thể ký kết hợp đồng, do đó Ban Dân tộc đã yêu cầu Học viện Dân tộc có giấy ủy quyền để đảm bảo theo quy định của nhà nước.

- Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng số 24 ngày 22/12/2023:

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại Bộ Chỉ huy Bộ đội biên phòng tỉnh Đắk Nông: Thanh toán tiền mua nước uống: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Hợp đồng thuê hội trường: bên cho thuê có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại huyện Cư Jút: Thanh toán tiền mua nước uống: bên bán hàng có tài khoản tại ngân

hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trung tâm Chính trị huyện Cư Jút (đơn vị cho thuê hội trường). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại huyện Cư Jút: Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trung tâm Chính trị huyện Cư Jút (đơn vị cho thuê hội trường). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại huyện Đắk Mil: Thanh toán tiền mua nước uống: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trung tâm Giáo dục nghề nghiệp– Giáo dục thường xuyên huyện Đắk Mil (đơn vị cho thuê hội trường). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại huyện Đắk Mil: Thanh toán tiền mua nước uống: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại huyện Krông Nô: Thanh toán tiền mua nước uống: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trung tâm Chính trị huyện Krông Nô (đơn vị cho thuê hội trường). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại huyện Krông Nô: Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trung tâm Chính trị huyện Krông Nô (đơn vị cho thuê hội trường) Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

- Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng số 08 ngày 24/8/2023:

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại thành phố Gia Nghĩa: Thanh toán tiền mua nước uống: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Hợp đồng thuê hội trường: bên cho thuê có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại huyện Đắk Glong: Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trung tâm Chính trị huyện Đắk Glong (đơn vị cho thuê hội trường); Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt. Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại huyện Đắk Glong: Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại huyện Đắk R'Lấp: Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại huyện Đắk R'Lấp: Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Thanh toán tiền thuê hội trường: bên cho thuê có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 4 tại huyện Đắk Song: Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trường trung học cơ sở Nguyễn Tất Thành (đơn vị cho thuê hội trường). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với Lớp bồi dưỡng kiến thức dân tộc cho đối tượng 3 tại huyện Đắk Song: Thanh toán tiền maket khai giảng, bết giảng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trường trung học cơ sở Nguyễn Tất Thành (đơn vị cho thuê hội trường). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

Ngày 29/8/2024, Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông có Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT về việc nhận sai sót, khuyết điểm và xin rút kinh nghiệm trong việc chi bằng tiền mặt (tiền maket, tiền nước uống, tiền thuê hội trường có hóa đơn điện tử và bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng), vì đơn vị đã rút tạm ứng tiền maket, tiền nước uống, tiền thuê hội trường nên đã thanh toán bằng tiền mặt.

1.2. Tiểu dự án 4: Đào tạo nâng cao năng lực cho cộng đồng và cán bộ triển khai chương trình ở các cấp.

Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước số RDT315 ngày 30/11/2023 và Giấy rút dự toán ngân sách nhà nước số RDT312 ngày 20/11/2023: Phó Trưởng ban đại diện Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông thực hiện ký kết hợp đồng, tuy nhiên không có Giấy ủy quyền của Trưởng ban.

Ngày 29/8/2024, Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông có Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT; tại đơn vị có Quyết định số 716/QĐ-BDT ngày 12/7/2022 của Trưởng Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông về việc phân công phụ trách của Lãnh đạo Ban Dân tộc, giao ông K'Khét A Tô- Phó Trưởng ban Dân tộc là chủ tài khoản thứ 2 và phụ trách Văn phòng, đồng thời chức năng nhiệm vụ của Văn phòng Ban Dân tộc là tham mưu

quản lý tài chính của cơ quan. Do đó, đơn vị hiểu là đã ủy quyền cho ông K'Khét A Tô- Phó Trưởng ban Dân tộc. Đơn vị xin rút kinh nghiệm.

2. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ thanh toán chi CTMTQG về đầu tư phát triển nhóm dân tộc thiểu số rất ít người và nhóm dân tộc còn nhiều khó khăn – Mã CTMT 0519

- Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng số 07 ngày 15/6/2023:

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Tuy Đức: Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của Thủ trưởng đơn vị và thủ quỹ Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Tuy Đức (đơn vị cho thuê); Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt. Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ trưởng đơn vị và thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Đắk Glong: Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Đắk Glong (đơn vị cho thuê); Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt. Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Krông Nô: Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của Thủ trưởng đơn vị và thủ quỹ Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Krông Nô (đơn vị cho thuê); Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt. Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ trưởng đơn vị và thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT Nơ Trang Long: Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Đắk Song: Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Đắk Mil: Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài

khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Đắk R'Lấp: Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Đắk R'Lấp (đơn vị cho thuê). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Cư Jút: Thanh toán tiền maket hội nghị: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt; Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Trường PTDTNT THCS&THPT huyện Cư Jút (đơn vị cho thuê). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

- Giấy đề nghị thanh toán tạm ứng số 15 ngày 22/11/2023:

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại xã Đắk Sôr huyện Krông Nô: Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Ủy ban Nhân dân xã Đắk Sôr huyện Krông Nô (đơn vị cho thuê). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại xã Quảng Tân huyện Tuy Đức: Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của Thủ trưởng đơn vị Ủy ban Nhân dân xã Quảng Tân (đơn vị cho thuê). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ trưởng đơn vị vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán đối với hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại xã Đắk Drô huyện Krông Nô: Phiếu thu tiền thuê âm thanh, dọn vệ sinh hội trường không có chữ ký của thủ quỹ Ủy ban Nhân dân xã Đắk Drô (đơn vị cho thuê). Đơn vị đã bổ sung Phiếu thu tiền thuê hội trường có chữ ký của thủ quỹ vào ngày 29/8/2024.

+ Hồ sơ đề nghị thanh toán tiền giảng viên và nước uống đại biểu tham gia hội nghị thực hiện tuyên truyền giảm thiểu tình trạng tảo hôn và hôn nhân cận huyết thống trong vùng ĐBDTTS tại các xã trên địa bàn tỉnh: Thanh toán tiền nước uống hội nghị 1.427.000 đồng: bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng, tuy nhiên thanh toán chi trả bằng tiền mặt.

Ngày 29/8/2024, đơn vị Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông có Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT về việc nhận sai sót, khuyết điểm và xin rút kinh nghiệm trong việc chi bằng tiền mặt (tiền maket, tiền nước uống, tiền thuê hội trường có hóa đơn điện

tử và bên bán hàng có tài khoản tại ngân hàng), vì đơn vị đã rút tạm ứng tiền maket, tiền nước uống, tiền thuê hội trường nên đã thanh toán bằng tiền mặt.

V. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi vốn CTMTQG (nguồn 12): Kinh phí thực hiện tiểu dự án 1, 2 và 3 - Dự án 10 MDA 0521

1. Kiểm tra nguồn kinh phí thực hiện tiểu dự án 1- Dự án 10- MDA 0521,

- Hồ sơ, chứng từ chi phục vụ hội nghị, theo giấy rút dự toán ngân sách số 238 ngày 15/9/2023, số tiền 17.519.736 đồng (6699: 17.519.736 đồng)

+ 03 bảng báo giá của các nhà cung cấp Vũ Lê (17.542.000 đồng), Vũ Thị Dinh (17.652.000 đồng) và Lê Thị Hoa (17.703.500 đồng) không tương ứng với số lượng đại biểu dự kiến trong kế hoạch số 815/KH-BDT ngày 02/8/2023. Số lượng đại biểu và định mức chi là căn cứ để chào giá và ký hợp đồng. giá trị của Hợp đồng số 18/HĐKT ngày 15/8/2023 là 24.720.000 đồng (Ngày 21/8/2024, đơn vị đã gửi lại bảng báo giá phù hợp).

- Hồ sơ, chứng từ công tác phí, theo giấy rút dự toán ngân sách số 15 ngày 14/8/2023, số tiền 245.700.000 đồng (6702: 12.000.000 đồng, 6703: 21.300.000 đồng, 7799: 212.400.000 đồng); giấy rút dự toán ngân sách số 17 ngày 14/9/2023, số tiền 18.900.000 đồng (6703: 2.700.000 đồng, 7799: 16.200.000 đồng)

+ Dự toán kinh phí kèm theo Kế hoạch số 815/KH-BDT ngày 02/8/2023 của Ban Dân tộc về việc triển khai tổ chức Hội nghị gặp mặt, cung cấp thông tin và tổ chức Đoàn đại biểu người có uy tín trong đồng bào dân tộc thiểu số tỉnh Đắk Nông đi tham quan, học tập kinh nghiệm năm 2023 đối với khoản chi khoán tiền thuê phòng ngủ ở đô thị loại 1 là 75.600.000 đồng (= 10.800.000 đồng + 64.800.000 đồng), tương ứng với 04 ngày (đêm).

+ Tại Điều 2 của Quyết định số 834/QĐ-BDT ngày 08/8/2023 của Ban Dân tộc về việc thành lập Đoàn đại biểu người có uy tín trong đồng bào dân tộc thiểu số tỉnh Đắk Nông đi tham quan, học tập kinh nghiệm năm 2023 quy định đoàn có trách nhiệm tổ chức thực hiện đảm bảo lộ trình theo kế hoạch được duyệt.

+ Bảng kê nội dung thanh toán tạm ứng số 16 và số 17, ngày 14/8/2023 (mẫu số 07) ghi nội dung chi thanh toán tiền ngủ ở đô thị loại 1 là 94.500.000 đồng (= 75.600.000 đồng + 18.900.000 đồng), tương ứng với 05 ngày (đêm), vượt dự toán được duyệt theo Kế hoạch số 815/KH-BDT là 18.900.000 đồng.

Ngày 21/8/2024, đơn vị giải trình: theo Công văn số 854/BDT-NV ngày 12/8/2023 của Ban Dân tộc, lộ trình ngày 20 và 21/8/2023 đoàn nghỉ tại thành phố Bà Rịa nhưng thực tế đoàn đã nghỉ và đóng dấu xác nhận tại thành phố Vũng Tàu nên đã thanh toán mức khoán tiền phòng ngủ đối với đô thị loại 1.

Tại báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024, đơn vị đã xác nhận lại việc tổ chức cho đoàn nghỉ tại thành phố Vũng Tàu.

- Hồ sơ, chứng từ chi tiền xăng xe, theo giấy rút dự toán ngân sách số 085 ngày 12/4/2023, số tiền 291.980 đồng (6503: 291.980 đồng)

+ Hóa đơn số 1176 ngày 25/3/2023 do Chi nhánh Công ty cổ phần xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu tại Đăk Nông phát hành không có chữ ký người mua hàng. (Ngày 21/8/2024, đơn vị đã bổ sung phù hợp).

- Hồ sơ, chứng từ xăng xe, theo giấy rút dự toán ngân sách số 037 ngày 27/02/2023, số tiền 4.985.330 đồng (6503: 4.985.330 đồng)

Các hóa đơn số 134 ngày 09/01/2023, số 282 ngày 17/01/2023, số 198 ngày 12/01/2023, số 187 ngày 12/01/2023 do Chi nhánh Công ty cổ phần xăng dầu Dầu khí Vũng Tàu tại Đăk Nông phát hành không có chữ ký người mua hàng (Ngày 21/8/2024, đơn vị đã bổ sung phù hợp).

- Hồ sơ, chứng từ chi tiếp khách, theo giấy rút dự toán ngân sách số 362 ngày 26/12/2023, số tiền 62.000.000 đồng (7761: 62.000.000 đồng)

+ Quyết định số 1300/QĐ-BDT ngày 11/12/2023 của Ban Dân tộc phê duyệt dự toán là 62.000.000 đồng (=310 người x 200.000 đồng)

+ Dự toán kinh phí tổ chức hội nghị biểu dương, tôn vinh các điển hình tiên tiến trong vùng đồng bào dân tộc thiểu số thuộc Kế hoạch số 1269/KH-BDT ngày 06/12/2023 của Ban Dân tộc đối với khoản chi tiền ăn hội nghị là 200.000 đồng/người. Khoản chi này đã vượt mức quy định tại điểm b, khoản 4, Điều 12 của Thông tư số 40/2017/TT-BTC ngày 28/4/2017 của Bộ Tài chính quy định chế độ công tác phí, chế độ chi hội nghị là 15.500.000 đồng (= 310 người x (200.000 đồng - 150.000 đồng)).

Tại báo cáo giải trình số 990/BC-BDT ngày 29/8/2024, đơn vị đã trình bày các văn bản có liên quan đến nội dung chi mời cơm đại biểu, gồm: Kết luận số 534-KL/TU ngày 25/7/2023 và Thông báo số 1902-TB/TU ngày 27/9/2023 của Tỉnh ủy Đăk Nông; Kế hoạch số 779/KH-UBND ngày 06/12/2023 và Công văn số 7665/UBND-KGVX ngày 13/12/2023 của UBND tỉnh Đăk Nông; Công văn số 350-CV/BCSD ngày 12/12/2023 của Ban Cán sự Đảng.

- Hồ sơ, chứng từ thuê phục vụ văn nghệ hội nghị, theo giấy rút dự toán ngân sách số 366 ngày 26/12/2023, số tiền 21.530.000 đồng (6657: 21.530.000 đồng)

+ Hợp đồng số 86/HĐTN/2023 ngày 08/12/2023 do ông K'Khét A Tô, với chức vụ Phó Trưởng ban của Ban Dân tộc và Bà Nguyễn Thị Thủy, với chức vụ Phó

Trưởng đoàn phụ trách của Đoàn Ca múa nhạc dân tộc, nhưng không có giấy ủy quyền của cấp trưởng là đại diện theo pháp luật của pháp nhân, quy định tại Điều 137 Bộ Luật Dân sự 2015.

+ Hóa đơn số 54 ngày 19/12/2023 do Công ty TNHH Truyền thông và sự kiện Thanh Bình phát hành không có chữ ký người mua hàng. Ngày 21/8/2024, đơn vị đã bổ sung phù hợp.

+ Hóa đơn số 223 ngày 19/12/2023 do Hộ kinh doanh Trần Thị Minh Phượng phát hành không có chữ ký người mua hàng (Ngày 21/8/2024, đơn vị đã bổ sung phù hợp).

2. Kiểm tra nguồn kinh phí thực hiện tiểu dự án 3 - Dự án 10- MDA 0521

- Hồ sơ, chứng từ chi mua vé máy bay, theo giấy rút dự toán ngân sách số 087 ngày 12/4/2023, số tiền 4.856.000 đồng (6701: 4.856.000 đồng)

Các hóa đơn số 0002675 ngày 05/4/2023, số 00003085 ngày 07/4/2023, do Công ty cổ phần công nghệ du lịch Gotadi phát hành không có chữ ký người mua hàng. Ngày 21/8/2024, đơn vị đã bổ sung phù hợp.

VI. Kiểm tra hồ sơ, chứng từ chi nguồn vốn đầu tư CTMTQG (Tổng số kiểm tra 01 dự án) Kế hoạch vốn năm 2023

Dự án: Đầu tư ứng dụng công nghệ thông tin hỗ trợ phát triển kinh tế-xã hội và đảm bảo an ninh trật tự vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi. Mã số DA: 8026361:

- Giấy đề nghị thanh toán vốn số 01 lập ngày 11/9/2023 (tạm ứng 375.000.000 đồng), nhưng Giấy rút vốn số 01 lập ngày 11/9/2023 căn cứ Giấy đề nghị thanh toán vốn số 01 lập ngày 06/9/2023 là không phù hợp, (ngày đúng là ngày 11/9/2023).

- Giấy đề nghị thanh toán vốn số 02 lập ngày 26/10/2023, nhưng Giấy rút vốn số 02 lập ngày 26/10/2023 căn cứ Giấy đề nghị thanh toán vốn số 02 lập ngày 05/10/2023 là không phù hợp (ngày đúng là ngày 26/10/2023).

- Giấy rút vốn lập căn cứ Giấy đề nghị thanh toán vốn số 04 ngày 25/10/2023 là chưa phù hợp (ngày đúng là ngày 26/10/2023).

- Giấy rút vốn lập căn cứ Giấy đề nghị thanh toán vốn số 05 ngày 25/10/2023 là chưa phù hợp (ngày đúng ngày 26/10/2023).

Ngày 29/8/2024, đơn vị Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông có Báo cáo giải trình số 990/BC-BDT về việc giải trình, nhận sai sót và xin rút kinh nghiệm trong việc ghi thông tin trên Giấy rút vốn và Giấy đề nghị thanh toán vốn. Công văn số 972/BDT-VP ngày 28/8/2024 của Ban Dân tộc về việc đính chính ngày căn cứ Giấy rút vốn và Giấy đề nghị thanh toán vốn.

C. Kết luận về những nội dung đã tiến hành thanh tra

I. Kết quả đạt được

- Về cơ bản tại Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông đã chấp hành đúng các quy định về quản lý tài chính NSNN trong chi tiêu; hồ sơ, thủ tục chi đầy đủ, đúng quy định, chứng từ kế toán lập và in phục hồi từ dịch vụ công trực tuyến theo mẫu biểu quy định tại Nghị định số 11/2020/NĐ-CP ngày 20/01/2020 của Chính phủ; Thông tin trên chứng từ thanh toán qua Kho bạc cơ bản phù hợp với hồ sơ chứng từ thực tế phát sinh hiện lưu trữ tại đơn vị; các khoản tạm ứng tại Kho bạc và thanh toán tạm ứng đúng quy định, hạch toán mã NDKT đúng nội dung chi. Việc chuyển tiền thanh toán đúng cho đối tượng thụ hưởng qua tài khoản mở tại Ngân hàng thương mại (theo thông tin trên hóa đơn, hợp đồng).

- Các khoản chi thuộc phạm vi kiểm tra cơ bản đảm bảo đủ điều kiện chi NSNN, có trong dự toán năm được cấp có thẩm quyền giao và được thủ trưởng đơn vị chuẩn chi; các khoản chi chấp hành đúng nội dung, chế độ, định mức chi theo quy định của các cấp có thẩm quyền và chấp hành quy định về thủ tục kiểm soát chi qua Kho bạc Nhà nước; sử dụng nguồn đúng nội dung chi, đúng mục đích.

II. Các tồn tại, hạn chế, sai sót

Trong quá trình thực hiện dự toán, có một số tồn tại, hạn chế, sai sót đã được đơn vị giải trình ghi nhận và khắc phục, xin rút kinh nghiệm, tuy nhiên vẫn còn một số tồn tại như sau:

1. Về thanh toán chế độ bảo hiểm xã hội, kinh phí công đoàn năm 2023:

Giấy rút dự toán ngân sách (DTNS) số RDT047 ngày 06/3/2023, đơn vị ghi nội dung thanh toán: sai thông tin thời gian (đơn vị ghi: chuyển bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế tháng 02 năm 2023; đúng phải là tháng 3 năm 2023).

2. Đối với nguồn kinh phí thực hiện tiêu dự án 1- Dự án 10, MDA 0521.

Hồ sơ, chứng từ thuê phục vụ văn nghệ hội nghị, theo giấy rút dự toán ngân sách số 366 ngày 26/12/2023, số tiền 21.530.000 đồng (6657: 21.530.000 đồng): Hợp đồng số 86/HĐTN/2023 ngày 08/12/2023 do ông K'Khét A Tô, với chức vụ Phó Trưởng ban của Ban Dân tộc và Bà Nguyễn Thị Thủy, với chức vụ Phó Trưởng đoàn phụ trách của Đoàn Ca múa nhạc dân tộc, nhưng không có giấy ủy quyền của cấp trưởng là đại diện theo pháp luật của pháp nhân, quy định tại Điều 137 Bộ Luật Dân sự 2015.

3. Về văn bản pháp lý: Quyết định ban hành quy chế chi tiêu nội bộ số 03/QĐ-BDT ngày 04/01/2023 của Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông: Nội dung thanh toán tiền thuê phòng ngủ theo phương thức khoán, nêu tại số thứ tự thứ 2, điểm a, khoản 2.5 của chương II “Công tác tại các huyện, thị xã, thành phố trực thuộc trung ương...” là không phù hợp. Quy định đúng là “công tác tại huyện, thị xã thuộc thành phố trực thuộc trung ương...”

D. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng: Không có.

E. Kiến nghị biện pháp xử lý.

1. Kiến nghị xử lý kinh tế: Không

2. Kiến nghị xử lý hành chính: Không

3. Kiến nghị xử lý khác

Đề nghị đơn vị Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông rút kinh nghiệm đối với các nội dung tồn tại, hạn chế, sai sót nêu tại mục II, phần C, đồng thời tổ chức kiểm soát chặt chẽ hồ sơ chứng từ thanh toán, đảm bảo hợp pháp, hợp lệ và đầy đủ thông tin đúng mẫu biểu theo quy định, thực hiện Ủy quyền trong thanh toán và chấp hành việc thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định. Rút kinh nghiệm trong công tác lưu trữ hồ sơ tại đơn vị, cập nhật kịp thời các văn bản điều chỉnh, bổ sung liên quan đến công tác quản lý tài chính tại đơn vị.

4. Kiến nghị về cơ chế chính sách: Không

Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông có trách nhiệm thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị về KBNN Đắk Nông (qua phòng Thanh tra–Kiểm tra), địa chỉ số 86 đường 23/3, phường Nghĩa Đức, thành phố Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông trước ngày 30/9/2024./.

Nơi nhận:

- KBNN (báo cáo);
- Ban Lãnh đạo KBĐN;
- UBND tỉnh Đắk Nông;
- Ban Dân tộc tỉnh Đắk Nông;
- Tổ Giám sát;
- Công khai;
- Lưu: VT, TTKT (10 bản).

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Nguyễn Kim Phong