

Số: /KL-SLĐTBXH

Đồng Tháp, ngày tháng 4 năm 2020

## **KẾT LUẬN THANH TRA**

### **Về việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ và công tác phòng, chống tham nhũng tại Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh**

Thực hiện Quyết định số 39/QĐ-SLĐTBXH ngày 26 tháng 02 năm 2020 của Giám đốc Sở Lao động – Thương binh và Xã hội Đồng Tháp về thanh tra việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ và công tác phòng, chống tham nhũng tại Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh thuộc Sở Lao động - Thương binh và Xã hội; từ ngày 02/3/2020 đến ngày 24/3/2020, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh (sau đây viết gọn là Ban quản lý nghĩa trang). Thời kỳ thanh tra từ ngày 01/01/2018 đến ngày 31/12/2019.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 08/4/2020 của Trưởng đoàn thanh tra, Sở Lao động – Thương binh và Xã hội tỉnh Đồng Tháp kết luận như sau:

#### **I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Lao động – Thương binh và Xã hội (sau đây viết gọn là Sở) nên chịu sự chỉ đạo, quản lý trực tiếp và toàn diện của Sở về tổ chức bộ máy, biên chế, tiền lương và các hoạt động tại đơn vị; có chức năng đón nhận, an táng hài cốt liệt sĩ; chăm sóc, tu bổ, tôn tạo các phần mộ, công trình Nghĩa trang liệt sĩ và tiếp đón thân nhân liệt sĩ, nhân dân và các đoàn khách đến viếng Nghĩa trang liệt sĩ.

Ban quản lý nghĩa trang hoạt động theo Quyết định số 299/QĐ-SLĐTBXH ngày 17/11/2014 của Sở Lao động – Thương binh và Xã hội tỉnh Đồng Tháp về việc ban hành Quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức bộ máy của Ban Quản lý Nghĩa trang liệt sĩ tỉnh Đồng Tháp. Đơn vị tự chủ tài chính do Nhà nước bảo đảm chi thường xuyên theo Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác.

Tổ chức bộ máy và nhân sự tại thời điểm thanh tra gồm: 01 Trưởng ban, 02 Phó Trưởng ban; 09 viên chức và 21 lao động hợp đồng. Ban quản lý nghĩa trang chịu trách nhiệm quản lý hai Nghĩa trang liệt sĩ tại thành phố Cao Lãnh và huyện Tam Nông.

#### **II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

##### **1. Nội dung thực hiện chức năng, nhiệm vụ**

**1.1. Công tác tổ chức đón nhận, cải táng hài cốt liệt sĩ vào Nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh và NTLS Tam Nông; việc tiếp nhận các giấy tờ, tài liệu được lập do các cơ quan có trách nhiệm qui tập hài cốt liệt sĩ chuyển giao; Công tác lập sơ đồ vị trí an táng hài cốt liệt sĩ trong Nghĩa trang liệt sĩ**

Đối với hài cốt liệt sĩ qui tập được trong nước do gia đình liệt sĩ, các đơn vị hoặc đội K91 bàn giao, Ban quản lý nghĩa trang phối hợp với gia đình, các đơn vị liên quan tổ chức đón nhận, làm lễ cải táng; riêng những hài cốt liệt sĩ do đội K91 tìm kiếm qui tập từ Campuchia về, đơn vị phối hợp với các Sở, Ngành, tổ chức chính trị xã hội có liên quan tổ chức lễ đón nhận và cải táng theo Kế hoạch của Ủy ban nhân dân tỉnh; đồng thời tiếp nhận các giấy tờ, tài liệu do phòng Người có công thuộc Sở bàn giao để quản lý theo quy định. Năm 2018 và năm 2019 đơn vị đã tiếp nhận 190 bộ hài cốt liệt sĩ; tiếp nhận và quản lý 08 bộ hồ sơ liệt sĩ (gia đình bàn giao là 06 và phòng Người có công bàn giao là 02).

Ban quản lý nghĩa trang phối hợp với phòng Người có công thuộc Sở lập sơ đồ vị trí an táng hài cốt liệt sĩ trong Nghĩa trang liệt sĩ, xác định số mộ, hàng mộ, khu mộ cho từng hài cốt liệt sĩ trên sơ đồ vị trí an táng mộ liệt sĩ đã hình thành khi xây dựng nghĩa trang. Kết quả, trong kỳ thanh tra đơn vị đã phối hợp với phòng Người có công thuộc Sở thiết lập 08 sơ đồ vị trí mộ liệt sĩ.

**1.2. Công tác quản lý mộ liệt sĩ, chuyển đến, chuyển đi, nơi đến, nơi đi; quy trình đính chính thông tin bia mộ liệt sĩ và các nhiệm vụ khác theo quy định tại Mục 3, Chương II Thông tư liên tịch số 13/2014/TTLT-BLĐTBXH-BTC ngày 03/6/2014 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội và Bộ Tài chính.**

Ban quản lý nghĩa trang có lập danh sách quản lý phần mộ liệt sĩ; việc chuyển đến, chuyển đi của các phần mộ đều có ý kiến của Sở; đơn vị có lập biên bản tiếp nhận các phần mộ chuyển đến, cập nhật vào danh sách quản lý và báo cáo về Sở theo quy định. Kết quả, năm 2018, năm 2019 đơn vị đã thực hiện tiếp nhận chuyển đến 06 hài cốt liệt sĩ và chuyển đi 26 hài cốt liệt sĩ.

Gia đình liệt sĩ khi có yêu cầu đính chính thông tin trên bia mộ liệt sĩ thì thực hiện thủ tục hành chính về đính chính thông tin bia mộ liệt sĩ gửi Sở. Khi có sự phê duyệt của Sở, Ban quản lý nghĩa trang tiến hành lập danh sách khắc và gắn bia mộ mới, chỉnh sửa trong sổ quản lý mộ và lưu hồ sơ theo quy định. Kết quả, trong kỳ thanh tra đơn vị đã thực hiện đính chính thông tin bia mộ liệt sĩ cho 11 trường hợp.

Việc quản lý, theo dõi cải tạo, nâng cấp, sửa chữa công trình ghi công liệt sĩ tại Nghĩa trang liệt sĩ thành phố Cao Lãnh và Nghĩa trang liệt sĩ huyện Tam Nông được thực hiện thường xuyên, đảm bảo theo quy định.

**1.3. Công tác tiếp đón, thuyết minh, giới thiệu về công trình Nghĩa trang liệt sĩ.**

Ban quản lý nghĩa trang thực hiện tiếp đón, thuyết minh, giới thiệu về công trình Nghĩa trang liệt sĩ khi có các đoàn khách, thân nhân liệt sĩ và nhân

dân đến viếng Nghĩa trang liệt sĩ. Đơn vị có phân công lãnh đạo và viên chức trực ngày thứ 7, chủ nhật hàng tuần; có 02 thuyết minh viên để phục vụ thuyết minh khi có yêu cầu. Đồng thời, đơn vị phối hợp với các cơ quan chức năng trên địa bàn để đảm bảo tốt về an ninh trật tự cho các đoàn đến viếng, không để xảy ra tình trạng mất an ninh trật tự.

Trong kỳ thanh tra, đơn vị đã tiếp đón và phục vụ hơn 30.000 lượt thân nhân gia đình liệt sĩ đến thăm viếng, trong đó, có trên 90 đoàn khách đồng người.

#### **1.4. Công tác bảo quản, chăm sóc, tu bổ, vệ sinh, trồng cây, trồng cỏ, trồng hoa, tạo cảnh quang; công tác trực gác, bảo vệ, trông coi, giữ gìn các phần mộ liệt sĩ tại Nghĩa trang liệt sĩ**

Đơn vị bố trí 22 người thực hiện nhiệm vụ bảo quản, chăm sóc, tu bổ, vệ sinh, trồng cây, trồng cỏ, trồng hoa và đội bảo vệ 09 người phân công trực gác, bảo vệ, trông coi, giữ gìn các phần mộ liệt sĩ tại hai Nghĩa trang liệt sĩ thành phố Cao Lãnh và Nghĩa trang liệt sĩ huyện Tam Nông. Kết quả, năm 2018, năm 2019 đơn vị không để xảy ra tình trạng mất an ninh trật tự, mất tài sản.

#### **1.5. Hoạt động hướng dẫn, hỗ trợ thân nhân, gia đình liệt sĩ đến tìm kiếm, tra cứu, thăm viếng mộ và di chuyển hài cốt liệt sĩ theo nguyện vọng và kết quả phối hợp thực hiện quy định tại Mục 4, Chương II Thông tư liên tịch số 13/2014/TTLT-BLĐTBXH-BTC ngày 03/6/2014 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội và Bộ Tài chính.**

Tập thể Ban quản lý nghĩa trang thực hiện tốt vai trò hướng dẫn, hỗ trợ thân nhân, gia đình liệt sĩ đến tìm kiếm, tra cứu, thăm viếng mộ và các thủ tục theo quy định.

Việc di chuyển hài cốt liệt sĩ theo nguyện vọng thực hiện đúng theo quy định về bộ thủ tục hành chính của ngành. Khi được Sở chấp thuận, Ban quản lý nghĩa trang phối hợp với gia đình và phân công cán bộ, viên chức thực hiện cất bốc hài cốt, lập biên bản hồ sơ bàn giao cho gia đình đúng theo quy định.

## **2. Công tác tổ chức**

### **2.1. Về việc tuyển dụng viên chức hàng năm.**

Ban quản lý nghĩa trang đăng ký nhu cầu tuyển dụng gửi Sở tổ chức thực hiện tuyển dụng viên chức theo quy định pháp luật. Kết quả, năm 2019 tuyển dụng được 01 người.

### **2.2. Về việc bổ nhiệm, bổ nhiệm lại; nâng lương, chuyển ngạch**

Ban quản lý nghĩa trang lập hồ sơ đề nghị bổ nhiệm, bổ nhiệm lại các chức danh trong đơn vị gửi Sở thực hiện theo Quyết định số 12/2018/QĐ-UBND ngày 28/5/2018 của Ủy ban nhân dân Tỉnh về ban hành Quy định tiêu chuẩn, điều kiện bổ nhiệm, bổ nhiệm lại công chức, viên chức giữ chức vụ lãnh đạo, quản lý cấp phòng và tương đương thuộc, trực thuộc các cơ quan hành chính nhà nước và đơn vị sự nghiệp công lập trên địa bàn tỉnh Đồng Tháp. Kết

quả, năm 2018 giao phụ trách điều hành 01 người và năm 2019 bổ nhiệm 03 người.

Hàng năm, Ban quản lý nghĩa trang có tiến hành rà soát, cập nhật, ra quyết định nâng lương thường xuyên và trình Sở thẩm định, thực hiện quy trình nâng lương trước hạn cho viên chức, người lao động theo quy định. Kết quả, đơn vị đã thực hiện xét nâng lương và phụ cấp vượt khung cho 14 người (07 người năm 2018 và 07 người năm 2019).

Tuy nhiên, đơn vị chưa thực hiện mở hồ sơ nâng lương, chuyển ngạch theo quy định tại Điều 21 Nghị định số 110/2004/NĐ-CP ngày 08/4/2004 của Chính phủ về công tác văn thư và Công văn số 1687/HD-SLĐTBXH ngày 11/11/2016 của Sở Lao động – Thương binh và Xã hội hướng dẫn công tác lập hồ sơ và giao nộp hồ sơ vào lưu trữ tại cơ quan.

### **2.3. Về việc đào tạo, bồi dưỡng đối với cán bộ, viên chức thuộc thẩm quyền quản lý**

Ban quản lý nghĩa trang có thực hiện đăng ký nhu cầu đào tạo hàng năm và cử viên chức tham gia đầy đủ các lớp đào tạo, bồi dưỡng theo yêu cầu của Sở. Kết quả, trong kỳ thanh tra đơn vị có 05 cán bộ, viên chức được đào tạo, bồi dưỡng theo quy định (năm 2018 là 02 và năm 2019 là 03).

Qua kiểm tra đơn vị chưa thực hiện lập hồ sơ đào tạo, bồi dưỡng theo hướng dẫn.

### **2.4. Về việc chuyển đổi vị trí việc làm hàng năm**

Ban quản lý nghĩa trang chưa xây dựng kế hoạch định kỳ chuyển đổi vị trí công tác đối với cán bộ, viên chức năm 2018, năm 2019; đơn vị có báo cáo kết quả việc chuyển đổi vị trí công tác hàng năm gửi về Sở theo quy định. Trong kỳ thanh tra, đơn vị không có cán bộ, viên chức phải chuyển đổi vị trí công tác theo Nghị định số 158/2007/NĐ-CP.

### **2.5. Về việc quản lý hồ sơ viên chức tại đơn vị**

Qua kiểm tra 12 hồ sơ công chức, viên chức hiện có tại đơn vị nhận thấy: các hồ sơ cơ bản có đầy đủ thành phần hồ sơ và sắp xếp vào bìa theo đúng quy định. Tuy nhiên, có 06 hồ sơ chưa lưu kèm theo quyết định nâng lương thường xuyên từ năm 2009 đến 2012 của 05 trường hợp (ông Trần Văn Lành, ông Bùi Văn Phong, ông Nguyễn Văn Hồng, ông Nguyễn Văn Minh Tâm và ông Trần Hữu Hiệp) và quyết định chuyển ngạch của 01 trường hợp (bà Trần Thị Yến Oanh).

### **2.6. Các nội dung khác liên quan đến công tác tổ chức tại đơn vị**

#### *a) Biên chế năm 2018 - 2019*

Năm 2018, đơn vị được giao và thực hiện đủ 13 biên chế và 24 lao động hợp đồng theo Quyết định số 04/QĐ-SLĐTBXH ngày 10/01/2018 của Sở.

Năm 2019, đơn vị được giao 13 biên chế và 24 lao động hợp đồng theo Quyết định số 03/QĐ-SLĐTBXH ngày 04/01/2019 về việc giao tổng số người làm việc và lao động hợp đồng của Sở nhưng thực tế chỉ thực hiện được 12 biên chế và 22 lao động hợp đồng (ít hơn 01 biên chế và 02 hợp đồng lao động so với số lượng được giao).

*b) Công tác rà soát, bổ sung quy hoạch*

Ban quản lý nghĩa trang có thực hiện rà soát, bổ sung quy hoạch năm 2018, năm 2019 theo chỉ đạo của Sở. Qua kiểm tra, hồ sơ còn thiếu biên bản họp của lãnh đạo Ban Quản lý nghĩa trang và đơn vị chưa thực hiện lập hồ sơ rà soát quy hoạch theo hướng dẫn.

*c) Công tác tinh giản biên chế:* Trong kỳ thanh tra, Ban quản lý nghĩa trang không phát sinh nội dung này.

### **3. Công tác tài chính**

#### **3.1. Kinh phí đảm bảo xây dựng, tu bổ, sửa chữa các nghĩa trang theo quy định tại Thông tư liên tịch số 13/2014/TTLT-BLĐTBXH-BTC ngày 03/6/2014 của liên Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội và Bộ Tài chính**

Ban quản lý nghĩa trang thực hiện tu bổ, sửa chữa nghĩa trang đảm bảo đúng về nội dung, mức chi theo quy định tại Thông tư liên tịch số 13/2014/TTLT-BLĐTBXH-BTC ngày 03/6/2014 của liên Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội và Bộ Tài chính.

Kết quả trong kỳ thanh tra đơn vị đã thực hiện tu bổ, sửa chữa nghĩa trang với số tiền 350.005.300 đồng (năm 2018 là 75.660.300 đồng và năm 2019 là 274.345.000 đồng).

#### **3.2. Công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí và kết quả thực hiện kinh phí**

Ban quản lý nghĩa trang có xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ và phổ biến đến tất cả cán bộ, viên chức, người lao động biết, thực hiện và giám sát. Tuy nhiên, trong quy chế chi tiêu nội bộ năm 2018, năm 2019 chưa quy định mức trích lập các quỹ và cụ thể phương án chi thu nhập tăng thêm theo quy định.

Hàng năm, Ban quản lý nghĩa trang lập dự toán kinh phí các nhiệm vụ chi gửi Sở Lao động - TB&XH tổng hợp, đề nghị Sở Tài chính thẩm định trình UBND Tỉnh phê duyệt. Sau khi được duyệt, Sở Tài chính thông báo cấp dự toán, Sở Lao động - TB&XH ký quyết định giao dự toán. Đơn vị trực tiếp rút dự toán và sử dụng dự toán dưới sự kiểm soát chi của Kho bạc. Cuối năm, Ban quản lý nghĩa trang lập báo cáo quyết toán gửi Sở Tài chính, Sở Lao động - TB&XH thẩm định và duyệt quyết toán thu, chi ngân sách Nhà nước.

Quy trình thanh quyết toán: Khi có nhu cầu thanh toán, cán bộ, viên chức, người lao động trong đơn vị thực hiện đề nghị thanh toán kèm theo chứng từ gửi kế toán đơn vị. Kế toán kiểm tra, lập phiếu (giấy chuyển tiền, ủy nhiệm chi,

phiếu chi...) trình lãnh đạo phê duyệt. Sau khi lãnh đạo phê duyệt chứng từ, kế toán thực hiện chi theo quy định.

Kết quả thực hiện kinh phí năm 2018, năm 2019 như sau:

Đvt: Đồng

<b>T T</b>	<b>Nội dung</b>	<b>Tổng cộng</b>	<b>Năm 2018</b>	<b>Năm 2019</b>
<b>1</b>	<b>Dự toán được giao</b>	<b>8.306.136.000</b>	<b>3.933.463.000</b>	<b>4.372.673.000</b>
	Trong đó:			
	- Kinh phí thường xuyên	4.799.136.000	2.301.463.000	2.497.673.000
	- Kinh phí không thường xuyên	3.507.000.000	1.632.000.000	1.875.000.000
<b>2</b>	<b>Kinh phí thực nhận</b>	<b>8.306.136.000</b>	<b>3.933.463.000</b>	<b>4.372.673.000</b>
	Trong đó:			
	- Kinh phí thường xuyên	4.799.136.000	2.301.463.000	2.497.673.000
	- Kinh phí không thường xuyên	3.507.000.000	1.632.000.000	1.875.000.000
<b>3</b>	<b>Kinh phí quyết toán</b>	<b>8.306.136.000</b>	<b>3.933.463.000</b>	<b>4.372.673.000</b>
	Trong đó:			
	- Kinh phí thường xuyên	4.799.136.000	2.301.463.000	2.497.673.000
	- Kinh phí không thường xuyên	3.507.000.000	1.632.000.000	1.875.000.000

Kết quả kiểm tra chứng từ, có ghi nhận như sau: một số chứng từ, bảng kê thanh toán công tác phí, giấy đi đường bị tẩy xóa, sửa lại; giấy đề nghị thanh toán và giấy đi đường thực hiện theo mẫu Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ Tài chính.

### **3.3. Kết quả thực hiện phân phối khoản chênh lệch kinh phí**

Cuối năm, Ban quản lý nghĩa trang khóa sổ và tập hợp thu, chi, xác định kết quả hoạt động. Trường ban quyết định trích lập các nguồn quỹ và căn cứ quy chế chi tiêu nội bộ để thực hiện phân phối khoản chênh lệch kinh phí, chi thu nhập tăng thêm cho công chức, viên chức và người lao động trong đơn vị.

Qua kiểm tra, có ghi nhận như sau: quy chế chi tiêu nội bộ năm 2018, năm 2019 chưa quy định mức trích lập các quỹ; chưa quy định phương án chi thu nhập tăng thêm và chưa quy định nội dung, mức chi về: khám sức khỏe, mua đồng phục, khen thưởng nhưng đơn vị đã thực hiện chi các nội dung này.

**3.4. Công tác quản lý tài sản, cơ sở vật chất và trang, thiết bị phục vụ nhiệm vụ chuyên môn; việc chấp hành thực hiện trích khấu hao, thanh lý tài sản hàng năm.**

Ban quản lý nghĩa trang thực hiện ghi tăng, giảm tài sản cố định vào sổ quản lý tài sản; kiểm kê cuối năm và trích hao mòn theo quy định; thực hiện công khai trên trang điện tử <https://dongthap.qlts.vn> và gửi về Sở tổng hợp, báo cáo Sở Tài chính. Trong kỳ thanh tra, đơn vị không phát sinh thủ tục thanh lý tài sản.

#### **4. Công tác phòng, chống tham nhũng (PCTN)**

Ban quản lý nghĩa trang thực hiện tốt công tác tuyên truyền, phổ biến chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về PCTN; ban hành 02/02 kế hoạch thực hiện công tác PCTN và phổ biến kế hoạch đến tất cả cán bộ, viên chức biết và thực hiện.

Hoạt động công khai về kết quả quyết toán ngân sách, tuyển dụng, quy hoạch, đào tạo bồi dưỡng, bổ nhiệm cán bộ, viên chức theo trình tự và bằng nhiều hình thức theo quy định (trong kỳ đơn vị không có thực hiện mua sắm tài sản). Tuy nhiên, đơn vị chưa công khai quyết định giao dự toán hàng năm, lương và các khoản thu nhập khác của cán bộ, viên chức theo quy định.

Ban quản lý nghĩa trang tổ chức thực hiện kê khai, minh bạch tài sản, thu nhập năm 2018 đúng theo quy định tại Nghị định số 78/2013/NĐ-CP, Thông tư số 08/2013/TT-TTCP và các văn bản hướng dẫn. Kết quả, trong kỳ có 03/03 lượt người có nghĩa vụ kê khai đã thực hiện việc kê khai tài sản thu nhập và được công khai kết quả theo quy định nhưng đơn vị chưa có thông báo kết thúc ngày niêm yết. Công tác quản lý hồ sơ minh bạch tài sản, thu nhập và chế độ báo cáo đảm bảo theo quy định.

Ban quản lý nghĩa trang đã xây dựng, ban hành 02 quy chế chi tiêu nội bộ; thường xuyên quán triệt Quyết định số 64/2007/QĐ-TTg ngày 10/5/2007 của Thủ tướng Chính phủ. Tuy nhiên, đơn vị chưa xây dựng, ban hành Quyết định về quy tắc ứng xử đối với cán bộ, viên chức tại đơn vị. Kết quả, trong kỳ thanh tra không có trường hợp phải xử lý trách nhiệm, thu hồi và yêu cầu bồi thường do vi phạm quy định về chế độ, định mức, tiêu chuẩn hoặc xử lý do vi phạm quy tắc ứng xử và vi phạm về sử dụng tài sản công làm quà tặng, tặng quà hoặc nhận quà tặng không đúng quy định.

Ban quản lý nghĩa trang chưa xây dựng kế hoạch định kỳ chuyển đổi vị trí công tác đối với cán bộ, viên chức năm 2018, năm 2019 nhưng chấp hành tốt chế độ báo cáo theo chỉ đạo của Sở. Trong kỳ thanh tra, đơn vị không có cán bộ, viên chức phải chuyển đổi vị trí công tác theo Nghị định số 158/2007/NĐ-CP.

Đơn vị thực hiện đầy đủ các báo cáo định kỳ và đột xuất về công tác PCTN theo yêu cầu của Sở.

### **III. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ THANH TRA**

#### **1. Ưu điểm**

Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh đã có nhiều cố gắng trong việc tham mưu triển khai, tổ chức thực hiện và đạt kết quả tốt các nhiệm vụ được giao, góp phần vào việc hoàn thành nhiệm vụ chính trị của Sở Lao động – TB&XH.

Phối hợp tốt trong việc đăng ký tuyển dụng viên chức, đề nghị bổ nhiệm, bổ nhiệm lại gửi về Sở đảm bảo đúng theo quy định của pháp luật cũng như hướng dẫn của Sở; cử tham gia đào tạo, bồi dưỡng đúng đối tượng và đảm bảo thời gian theo kế hoạch; công tác nâng lương thường xuyên, đề nghị xét nâng lương trước hạn được thực hiện thường xuyên, liên tục, đảm bảo quyền lợi của viên chức tại đơn vị.

Công tác quản lý, thực hiện chi ngân sách nhà nước cơ bản tuân thủ quy định pháp luật và các văn bản chỉ đạo, hướng dẫn của cơ quan quản lý.

Công tác phòng, chống tham nhũng được lãnh đạo Ban quản lý nghĩa trang quan tâm, triển khai thực hiện và đạt được kết quả nhất định. Các giải pháp phòng ngừa tham nhũng đều được triển khai và kết quả trong kỳ thanh tra, chưa phát hiện trường hợp vi phạm quy định về phòng, chống tham nhũng.

## **2. Hạn chế**

Ban quản lý nghĩa trang chưa thực hiện việc lập hồ sơ nâng lương, chuyển ngạch; đào tạo, bồi dưỡng; rà soát bổ sung quy hoạch theo quy định tại Điều 21 Nghị định số 110/2004/NĐ-CP ngày 08/4/2004 của Chính phủ về công tác văn thư và Công văn số 1687/HD-SLĐTBXH ngày 11/11/2016 của Sở Lao động – TB&XH hướng dẫn công tác lập hồ sơ và giao nộp hồ sơ vào lưu trữ tại cơ quan; chưa có biên bản họp rà soát, bổ sung quy hoạch năm 2018, năm 2019 của tập thể lãnh đạo Ban quản lý nghĩa trang; hồ sơ quản lý cán bộ, viên chức chưa lưu kèm theo quyết định nâng lương thường xuyên từ năm 2009 đến 2012 của 05 trường hợp và quyết định chuyển ngạch của 01 trường hợp nêu trên.

Thực hiện mẫu đề nghị thanh toán và giấy đi đường theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/3/2006 của Bộ Tài chính là chưa đảm bảo theo quy định hiện hành. Việc sửa, tẩy xóa trên chứng từ là không đúng theo quy định tại Điều 13 Luật kế toán năm 2015.

Đơn vị chưa thực hiện trích lập các quỹ đúng quy định theo Khoản 3, Điều 15 Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ về việc quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác. Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2018, năm 2019 chưa xây dựng cụ thể phương án chi thu nhập tăng thêm và chưa quy định nội dung, mức chi về: khám sức khỏe, mua đồng phục, khen thưởng theo quy định.

Chưa thực hiện công khai quyết định giao dự toán hàng năm, lương và các khoản thu nhập khác của cán bộ, viên chức theo quy định tại Luật phòng, chống tham nhũng năm 2018; chưa ban hành Quyết định về quy tắc ứng xử đối với cán bộ, viên chức tại đơn vị; chưa xây dựng kế hoạch định kỳ chuyển đổi vị trí công tác đối với cán bộ, viên chức năm 2018, năm 2019 theo chỉ đạo của Sở.

## **3. Xác định trách nhiệm**



Các hạn chế, thiếu sót nêu trên thuộc trách nhiệm của Trưởng ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh do thiếu kiểm tra, chấn chỉnh kịp thời; trách nhiệm của các viên chức thực hiện nhiệm vụ chuyên môn do chưa tham mưu, đề xuất Trưởng ban chỉ đạo thực hiện các quy định của pháp luật.

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

Từ kết quả thanh tra nêu trên, Giám đốc Sở Lao động – Thương binh và Xã hội kiến nghị như sau:

##### **1. Về công tác quản lý**

##### **1.1. Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh**

Tiếp tục tổ chức thực hiện tốt các chức năng, nhiệm vụ được giao theo Quyết định số 299/QĐ-SLĐTBXH ngày 17 tháng 11 năm 2014 của Sở Lao động – Thương binh và Xã hội tỉnh Đồng Tháp về việc ban hành Quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức bộ máy của Ban Quản lý Nghĩa trang liệt sĩ tỉnh Đồng Tháp.

Thực hiện lập các hồ sơ công việc hiện hành phản ánh các nội dung liên quan đến nâng lương, chuyển ngạch; đào tạo, bồi dưỡng và rà soát, bổ sung quy hoạch theo quy định tại Điều 29 Nghị định số 30/2020/NĐ-CP ngày 05/3/2020 của Chính phủ về công tác văn thư và Công văn số 1687/HD-SLĐTBXH ngày 11/11/2016 của Sở Lao động – Thương binh và Xã hội hướng dẫn công tác lập hồ sơ và giao nộp hồ sơ vào lưu trữ tại cơ quan.

Cập nhật bổ sung các quyết định nâng lương thường xuyên của 05 trường hợp và quyết định chuyển ngạch của 01 trường hợp nêu trên vào hồ sơ cán bộ, viên chức đảm bảo theo quy định. Thường xuyên rà soát, kiểm tra hồ sơ cán bộ, viên chức nhằm kịp thời cập nhật, bổ sung đầy đủ các tài liệu có liên quan đến cán bộ, viên chức.

Thực hiện công tác kế toán đảm bảo đúng theo quy định tại Luật Kế toán năm 2015 và các văn bản hướng dẫn thi hành; trong đó, phải chấp hành nghiêm các quy định về yêu cầu kế toán, nguyên tắc kế toán. Nghiêm cấm tẩy xóa trên chứng từ kế toán; thực hiện giấy đề nghị thanh toán và giấy đi đường theo Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính, về việc hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp.

Thực hiện trích lập các quỹ và điều chỉnh Quy chế chi tiêu nội bộ, theo đó bổ sung phương án chi thu nhập tăng thêm và bổ sung nội dung, mức chi khám sức khỏe, mua đồng phục, khen thưởng đúng quy định theo Khoản 3, Điều 15 Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ, quy định cơ chế tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác.

Chấp hành nghiêm việc công khai, minh bạch về tổ chức và hoạt động của đơn vị theo quy định tại Mục 1 Luật phòng, chống tham nhũng năm 2018; nhất là quy định về nội dung công khai, minh bạch và hình thức công khai.

Tiến hành xây dựng và ban hành Quyết định về quy tắc ứng xử đối với cán bộ, viên chức tại đơn vị; hàng năm xây dựng kế hoạch định kỳ chuyển đổi vị trí làm việc đúng theo chỉ đạo của Sở.

## **1.2. Đối với các phòng chuyên môn thuộc Sở (Văn phòng - phòng Người có công - phòng Tài chính Kế toán)**

Trong phạm vi chức năng, thẩm quyền quản lý chuyên môn hướng dẫn Ban quản lý nghĩa trang thực hiện khắc phục các sai sót, hạn chế nêu trên.

Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát việc sử dụng, quyết toán các nguồn kinh phí và hướng dẫn việc tổ chức thực hiện các nghiệp vụ của Ban quản lý nghĩa trang theo chức năng, thẩm quyền quản lý chuyên môn để giúp đơn vị hoạt động đúng quy định, phát huy hiệu quả trong thực hiện các nhiệm vụ được giao.

## **2. Các biện pháp xử lý**

Yêu cầu Trưởng ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm của các cá nhân trong việc để xảy ra các hạn chế, thiếu sót nêu tại mục 2 phần III.

Trên đây là kết luận thanh tra việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ và công tác phòng, chống tham nhũng tại Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh.

Yêu cầu Ban quản lý nghĩa trang liệt sĩ Tỉnh tổ chức thực hiện các kiến nghị và báo cáo kết quả việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 14 Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ về quy định việc thực hiện kết luận thanh tra, gửi về Sở Lao động – Thương binh và Xã hội trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày nhận được kết luận thanh tra.

Giao Thanh tra Sở chịu trách nhiệm theo dõi việc thực hiện kết luận thanh tra này theo quy định tại Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27/3/2015 của Chính phủ./.

### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh Đồng Tháp (báo cáo);
- GD và các Phó GD Sở;
- BQL NTLS Tỉnh (thực hiện);
- Các phòng chuyên môn: VP, NCC và TCKT (thực hiện);
- Thanh tra Sở (đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện kết luận thanh tra);
- Lưu: VT, TTra Sở và hồ sơ TTra.

**GIÁM ĐỐC**

**Bùi Thành Nhơn**