

UBND HUYỆN VÂN CANH
THANH TRA HUYỆN

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

Số: 74/KL-TTr

Vân Canh, ngày 26 tháng 7 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

việc chấp hành chính sách pháp luật trong công tác quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước và các nguồn vốn đầu tư XDCB tại UBND xã Canh Hoà từ năm 2018-2022

Thực hiện Kế hoạch thanh tra năm 2023, ngày 09/02/2023 Chánh Thanh tra huyện ban hành Quyết định số 13/QĐ-TTr về thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách Nhà nước và các nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Canh Hoà từ năm 2018-2022. Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 14/7/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra; ý kiến giải trình của Chủ tịch UBND xã Canh Hoà và ý kiến giải trình của các cá nhân, tổ chức có liên quan. Chánh Thanh tra huyện kết luận cụ thể như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Canh Hoà nằm ở phía nam huyện Vân Canh (phía Đông, Nam giáp với huyện Đồng Xuân, tỉnh Phú Yên; Phía Tây, Bắc giáp với xã Canh Thuận, Canh Liên huyện Vân Canh). Toàn xã có 03 làng, 578 hộ gia đình với 2.098 nhân khẩu. Là xã miền núi với 95% là hộ đồng bào dân tộc thiểu số, tỷ lệ hộ nghèo cao, kinh tế còn gặp nhiều khó khăn, người dân sinh sống chủ yếu bằng nghề nông- lâm nghiệp. Trong những năm qua, được sự quan tâm của các cấp, các ngành và sự thụ hưởng từ các chương trình mục tiêu quốc gia, dự án phát triển sản xuất đã tạo điều kiện cho xã Canh Hoà xây dựng các công trình cơ sở hạ tầng góp phần phát triển kinh tế - xã hội tại địa phương.

Hiện nay, bộ máy cán bộ, công chức của xã về cơ bản được bố trí đảm bảo đủ các chức danh theo quy định, tổng số cán bộ công chức xã là 50 người, trong đó: cán bộ chuyên trách: 09 người, công chức: 10 người, cán bộ không chuyên trách: 10 người và cán bộ thôn/làng: 21 người.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. Lĩnh vực tài chính ngân sách

1. Số liệu kinh phí

Qua kiểm tra số liệu kinh phí chi lương, các khoản phụ cấp, chi hoạt động thường xuyên và kinh phí các chương trình mục tiêu, dự án cho thấy việc thanh toán, chi trả hoạt động được thực hiện nhanh chóng, kịp thời đảm bảo quyền lợi của cán bộ, công chức; đáp ứng được nhu cầu công việc; kinh phí được quyết toán chi tiết trên bảng tổng hợp quyết toán thu, chi tài chính của đơn vị. Cụ thể số liệu kinh phí thu, chi ngân sách xã từ 2018-2022 như sau:

ĐVT:1.000 đồng

Thu/Chi ngân sách	Năm 2018		Năm 2019		Năm 2020		Năm 2021		Năm 2022	
	Dự toán	Thực hiện	Dự toán	Thực hiện	Dự toán	Thực hiện	Dự toán	Thực hiện	Dự toán	Thực hiện
1/ Thu ngân sách	4.166.822	5.782.137	4.766.041	6.052.959	4.766.041	8.295.224	4.766.041	5.687.676	6.185.517	8.327.570
2/ Chi ngân sách	4.166.823	5.338.358	4.322.261	5.916.106	8.082.153	7.841.341	4.537.864	5.338.481	6.209.240	8.233.501
3/ Kết dư ngân sách năm sau		433.780		160.7330		473.882		349.195		94.068

Xem xét kết quả kiểm tra và tổng hợp qua các năm cho thấy số liệu giữa bảng đối chiếu với kho bạc, báo cáo quyết toán thu chi tài chính của đơn vị và thông tri duyệt quyết toán của Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện trùng khớp nhau về số liệu quyết toán thu, quyết toán chi, kết dư ngân sách năm sau. So sánh số liệu kinh phí giữa dự toán thu, dự toán chi và quyết toán thu, quyết toán chi từ năm 2018-2022 cho thấy:

Từ năm 2018-2020, tỷ lệ thu ngân sách địa phương vượt gấp 50 lần so với dự toán. UBND xã xây dựng dự toán thu quá thấp so với thực tế. Từ năm 2021-2022, tỷ lệ thu ngân sách địa phương vượt 2,5 lần so với dự toán. Việc đạt chỉ tiêu thu ngân sách đề ra và thu vượt mức dự toán là sự phấn khởi lớn, UBND xã cần phát huy hơn nữa nhằm đảm bảo nguồn thu ổn định, tiếp tục duy trì và phát triển hoạt động của xã ngày càng vững mạnh. Tuy nhiên hàng năm, UBND xã cần ước xây dựng dự toán thu sát với thực tế, có mục tiêu và phương án thu rõ ràng tránh tình trạng xây dựng mức dự toán thu quá thấp, mang tính hình thức, không xác định được tiềm năng về thu ngân sách địa phương.

2. Kết quả kiểm tra chứng từ, sổ sách

- Chứng từ được đóng thành tập theo quý, lưu trữ gọn gàng.

- Các mẫu sổ, báo cáo liên quan đến công tác tài chính (báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính, bảng cân đối tài khoản,...) công tác lập dự toán, điều chỉnh, bổ sung dự toán thu, chi; xây dựng Quy chế chi tiêu nội bộ được kế toán thực hiện nghiêm túc.

Tuy nhiên qua kiểm tra, Đoàn thanh tra phát hiện một số chứng từ chi trả thiếu sót về thủ tục, chưa đủ điều kiện thanh toán đã vi phạm quy định tài chính hiện hành. Cụ thể như sau:

- Chuyển khoản số 378 ngày 10/01/2019 tiền bảo trì máy photocopy E256, số tiền 1.200.000 đồng. Hợp đồng bảo trì ký ngày 01/8/2018, thời hạn bảo trì 12

tháng, mỗi tháng 100.000 đồng. Tuy nhiên từ thời điểm ký kết hợp đồng đến tháng 12/2018 thời gian bảo trì là 05 tháng nhưng UBND xã đã thanh toán trọn 12 tháng là bất hợp lý. UBND xã thanh toán thừa 07 tháng tương đương 700.000 đ.

- Chuyển khoản số 24/8 ngày 22/8/2019 sửa chữa máy vi tính (Hội khuyến học) số tiền 8.970.000 đồng. Căn cứ Quyết định số 1567/QĐ-UBND ngày 13/5/2019 của UBND tỉnh Bình Định về mua sắm tập trung trên địa bàn tỉnh, theo đó máy vi tính để bàn là một trong các loại tài sản được quy định mua sắm tập trung. Qua làm việc UBND xã giải trình thực tế chứng từ này là sửa chữa máy vi tính, Đoàn Thanh tra nhận thấy giải trình này không hợp lý vì Hợp đồng sửa chữa nhưng nội dung hợp đồng, hoá đơn là mua mới bộ máy vi tính để bàn hoàn chỉnh, không thể hiện các yếu tố sửa chữa. UBND xã đã vi phạm Quyết định số 1567/QĐ-UBND về mua sắm tập trung. Số tiền sai phạm là 8.970.000 đồng.

- Chuyển khoản ngày 27/4/2020 thay trực sạc máy in 500.000 đồng và chuyển khoản số 34/10 ngày 16/10/2019 thay trực sạc 550.000 đồng. So sánh với chuyển khoản số 13/3 ngày 03/3/2020, thay trực sạc chỉ với 150.000 đồng. Như vậy, cùng một loại linh kiện, nhưng mức thanh toán chênh lệch cao so với thị trường. Số tiền vi phạm là $(500.000-150.000)+(550.000-150.000) = 750.000$ đồng.

- Chuyển khoản thanh toán tiền thêm giờ số 50/12 ngày 13/01/2020 là 11.138.173 đồng và chuyển khoản số 22/7 ngày 14/7/2020 là 3.379.000 đồng. Chứng từ chi làm thêm giờ nhưng thiếu căn cứ về nhu cầu công việc cần làm thêm giờ, không có bảng xác nhận làm thêm giờ (ai làm gì, số giờ làm thêm bao nhiêu không nêu rõ) thiếu bảng chấm công làm thêm giờ. Nhìn chung bộ chứng từ không đủ điều kiện thanh toán, số tiền vi phạm là $(11.138.173 + 3.379.000) = 14.517.173$ đồng.

- Phiếu chi số 84 ngày 25/7/2022 chi tổ chức tuyên truyền công tác cải cách hành chính 4.500.000 đồng (trong đó tiền báo cáo viên 06 người x 200.000 đ/người/buổi x 3 buổi = 3.600.000 đồng) nhưng thực tế trong biên bản tuyên truyền chỉ có 03 báo cáo viên thực hiện tuyên truyền (03 người x 200.000 đ x 3 buổi = 1.800.000 đ). Như vậy chi vượt so với thực tế 1.800.000 đồng.

- Theo Quy định số 169-QĐ/TW ngày 24/6/2008 của Ban Bí thư Trung ương quy định về chế độ phụ cấp trách nhiệm đối với cấp uỷ viên các cấp, theo đó tại khoản 1 Điều 3 quy định nguyên tắc phụ cấp nêu rõ: *“Trường hợp một đồng chí là cấp uỷ viên nhiều cấp thì chỉ hưởng một mức phụ cấp trách nhiệm của cấp uỷ cao nhất mà đồng chí đó tham gia”*. Đồng chí Sô Y Lai – HUV, Bí thư Đảng uỷ xã Canh Hoà đã được hưởng chế độ phụ cấp cấp uỷ viên cấp huyện nhưng UBND xã Canh Hoà vẫn chi trả cho đồng chí Sô Y Lai phụ cấp Đảng uỷ viên là sai quy định. Số tiền chi trả sai từ 2018 - 2022 (05 năm) là 26.118.000 đồng.

Ngoài các khoản kinh phí nói trên, một số chứng từ thanh toán chi hoạt động thường xuyên của UBND xã còn thiếu thủ tục: kế hoạch tổ chức các hoạt động thiếu đề xuất nội dung kinh phí thực hiện; thanh toán công tác phí như giấy đi đường phản ánh không đầy đủ ngày tháng năm, nơi đi, nơi đến, có chứng từ thanh toán thừa ngày nghỉ lưu trú khi đi công tác; thanh toán sửa chữa tài sản, thiết bị nhưng thiếu biên bản kiểm tra xác định mức độ hư hỏng linh kiện cần sửa chữa, thay thế, thiếu giấy đề nghị thanh toán, thiếu dự trù kinh phí; giá thanh toán vật tư văn phòng (mực in, linh kiện máy tính, máy in,...) chênh lệch cao so với giá cả thị trường; một số mặt hàng phổ biến tại địa phương (có nhiều nhà cung cấp trên địa bàn) nhưng UBND xã lấy báo giá ở địa phương khác là chưa thực hiện đúng quy định tại điểm a khoản 2 Điều 11 Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính về quy định chi tiết việc sử dụng vốn Nhà nước để mua sắm nhằm duy trì hoạt động thường xuyên của cơ quan Nhà nước, đơn vị thuộc lực lượng vũ trang nhân dân, đơn vị sự nghiệp công lập, tổ chức chính trị,...

Bên cạnh đó vẫn còn rải rác chứng từ đã thanh toán nhưng thiếu sự phê duyệt chi của lãnh đạo; chứng từ thiếu hợp đồng, biên bản nghiệm thu thanh lý; hợp đồng mua vật tư văn phòng nhưng không nêu rõ kích thước, quy cách, mẫu mã sản phẩm,... Quá trình thanh tra, Đoàn thanh tra đã lập biên bản nêu chi tiết từng chứng từ thiếu sót, sai phạm, Đoàn đã nhắc nhở và được UBND xã cung cấp bổ sung chứng từ còn thiếu đồng thời rút kinh nghiệm điều chỉnh, khắc phục.

Tổng số tiền sai phạm trong quản lý, sử dụng tài chính ngân sách là 100.160.931 đ (trong đó đề nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước là 52.855.173 đồng, kiểm điểm rút kinh nghiệm là 47.305.758 đ).

II. Lĩnh vực xây dựng cơ bản

1. Phạm vi thanh tra

Trong giai đoạn từ năm 2018-2022, trên địa bàn xã Canh Hòa đã triển khai đầu tư 18 công trình, trong đó có 06 công trình đã được Kiểm toán Nhà nước và Thanh tra Ban Dân tộc kiểm tra, do đó Đoàn thanh tra không kiểm tra lại. Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra các công trình cụ thể sau:

- Duy tu, bảo dưỡng các công trình giao thông xã Canh Hòa năm 2018.
- Sửa chữa tuyến đường Đá Huê – Canh Lãnh (đoạn đất ông Mai)
- Duy tu các công trình giao thông xã Canh Hòa năm 2019.
- Sửa chữa đường BTXM 02 đoạn: Đoạn suối Ổi Canh Thành đi Canh Lãnh và BTXM Canh Thành đi Bò Lương.
- Sân thể thao làng Canh Phước.
- Duy tu, sửa chữa các tuyến đường nội bộ xã Canh Hòa năm 2020.
- Kéo điện vào khu dân cư dọc quốc lộ 19C làng Canh Thành.
- Duy tu, bảo dưỡng các công trình giao thông xã Canh Hòa năm 2020.
- Đường BTXM từ Canh Phước đi Suối Cau

- Nhà văn hóa kết hợp khu sinh hoạt văn hóa xã. Hạng mục: Sân bê tông xi măng và sửa chữa trần nhà.

- Nâng cấp đường BTXM từ Canh Thành đi Suối Chình.

- Sửa chữa nhà văn hóa 03 làng: Canh Thành, Canh Phước, Canh Lãn.

Nguồn vốn đầu tư các công trình xây dựng được thực hiện chủ yếu từ các nguồn vốn Chương trình 135, Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng Nông thôn mới và ngân sách huyện. Tổng số vốn đầu tư được duyệt của các công trình là **3.871.821.000đ**, đã thực hiện là **2.705.740.000đ** và đã quyết toán là **1.889.848.000đ**.

2. Kết quả kiểm tra hồ sơ công trình

Qua kiểm tra hồ sơ các công trình cho thấy, đơn vị thực hiện việc đầu tư các công trình xây dựng cơ bản chấp hành theo đúng trình tự quy định pháp luật hiện hành. Các công trình hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng đảm bảo tiến độ, quy mô đầu tư, đáp ứng được nhu cầu giao thông đi lại và phát triển kinh tế của địa phương. Đơn vị lưu trữ hồ sơ theo từng công trình. Tuy nhiên qua kiểm tra vẫn còn tồn tại một số hạn chế như sau:

- Trong giai đoạn thanh tra, UBND xã chưa thực hiện áp dụng cơ chế đặc thù theo Nghị định số 161/2016/NĐ-CP ngày 02/12/2016 của Chính phủ đối với các công trình được đầu tư từ nguồn vốn Chương trình 135, Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng Nông thôn mới mà áp dụng theo cơ chế quản lý đầu tư xây dựng thông thường. Do đó, một số công trình đơn vị phải thuê tư vấn thiết kế, tư vấn giám sát thực hiện làm phát sinh thêm chi phí; UBND xã không thực hiện việc lựa chọn nhà thầu (đơn vị thi công) theo hình thức tham gia thực hiện của cộng đồng theo quy định tại Nghị định số 161/2016/NĐ-CP mà ký hợp đồng với các đơn vị nhận thầu thi công để thực hiện. Tất cả các công trình đều sử dụng 100% kinh phí nhà nước, không có sự đóng góp của nhân dân và trong hồ sơ cũng chưa thể hiện có sự tham gia giám sát của Nhân dân.

- Đối với các công trình duy tu, bảo dưỡng: UBND xã chưa thông báo kế hoạch duy tu, bảo dưỡng đến người dân và cộng đồng, cũng như chưa tổ chức thảo luận công khai trước khi hoàn thiện kế hoạch trình HĐND xã thông qua. Hồ sơ thiết kế các công trình không thể hiện rõ hiện trạng các công trình, chưa xác định được vị trí, diện tích hư hỏng, xuống cấp để làm căn cứ duy tu, bảo dưỡng.

- Đối với các công trình sử dụng nguồn vốn Chương trình 135, UBND xã chưa thực hiện việc lập hồ sơ duy tu, bảo dưỡng theo thủ tục rút gọn và chưa áp dụng cơ chế tạo việc làm công theo quy định tại Thông tư số 01/2017/UBND ngày 10/05/2017 của Ban Dân tộc Trung ương.

- Công tác quyết toán: Có 02 công trình là Sân thể thao làng Canh Phước và Kéo điện vào khu dân cư dọc quốc lộ 19C làng Canh Thành được thi công năm 2020 thiếu quyết định phê duyệt quyết toán công trình kèm theo. Hiện nay, còn 03 công trình được triển khai thi công trong năm 2022 kéo dài sang năm 2023 đã hoàn thành, hiện đang thực hiện các thủ tục phê duyệt quyết toán theo quy định.

Qua làm việc, đơn vị đã tiến hành giải trình và khắc phục, bổ sung các thủ tục, hồ sơ thiếu sót như đã nêu.

3. Kết quả kiểm tra, xác minh thực tế các công trình

Qua kiểm tra thực tế các công trình cho thấy, đơn vị đã thực hiện việc đầu tư các công trình cơ bản chấp hành theo đúng các quy định pháp luật hiện hành; đơn vị thi công cơ bản đúng theo hồ sơ thiết kế và dự toán được duyệt. Bên cạnh đó, tại thời điểm kiểm tra Đoàn thanh tra đã phát hiện một số hạn chế, thiếu sót như sau:

- Hiện nay, một số tuyến đường bê tông xi măng đã được duy tu, bảo dưỡng qua thời gian tiếp tục xuống cấp, hư hỏng gây khó khăn cho việc đi lại.

- Năm 2020, UBND xã sử dụng nguồn vốn Chương trình 135 để thực hiện Công trình Sửa chữa các tuyến đường nội bộ xã Canh Hòa với tổng kinh phí thực hiện là **73.924.000 đ** nhưng thực tế UBND xã đã sử dụng kinh phí này để đổ bê tông mở rộng hai bên lề đường từ quốc lộ 19C đến Nhà văn hóa làng Canh Phước (mang tính chất nâng cấp) là sai quy định tại Điều 7, Thông tư số 01/2017/UBDT ngày 10/05/2017 của Ủy ban Dân tộc Trung ương “*Kinh phí hỗ trợ duy tu, bảo dưỡng chỉ sử dụng cho sửa chữa nhỏ, tu bổ, bảo trì thường xuyên nhằm duy trì hoạt động bình thường của công trình; không sử dụng cho xây mới, nâng cấp, sửa chữa lớn công trình.*”

Qua làm việc, UBND xã giải trình, do các vị trí lề đất, các điểm cua, mương thoát nước... của các tuyến đường bê tông trên địa bàn thường hay bị xói lở vào mùa mưa lũ do có độ dốc cao gây nguy hiểm nên UBND xã đã thống nhất để đơn vị thi công tiến hành đổ bê tông để gia cố, bảo vệ công trình, kéo dài thời gian sử dụng công trình. Công trình này đã được Kiểm toán Nhà nước kiểm tra và phản ánh tuy nhiên chưa nhắc nhở, kiến nghị UBND xã rút kinh nghiệm. Đoàn Thanh tra đã lập biên bản chỉ rõ và yêu cầu UBND xã nghiên cứu kỹ văn bản, rút kinh nghiệm sử dụng nguồn vốn đúng mục đích.

- Công trình Kéo điện vào khu dân cư dọc quốc lộ 19C làng Canh Thành năm 2020, với tổng kinh phí thực hiện là **575.045.000đ** từ nguồn vốn Chương trình MTQG XDNTM, ngân sách xã, vốn lồng ghép và các nguồn vốn hợp pháp khác: Qua kiểm tra thực tế cho thấy, đơn vị thi công cơ bản thực hiện theo đúng

thiết kế được duyệt. Tuy nhiên, Đoàn Thanh tra phát hiện đơn vị thi công lắp đặt thiếu một số vật tư với trị giá **2.696.235 đ**, cụ thể như sau:

STT	Nội dung công việc	DVT	Khối lượng			Đơn giá (đồng)	Thành tiền (đồng)
			Thanh toán	Thi công thực tế	Giảm trừ		
1	Cung cấp lắp đặt ổ đề néo CDN-110	Bộ	01	0	01	759.091	759.091
2	Cung cấp, lắp đặt các loại sứ hạ thế bằng thủ công	Sứ	78	76	02	62.768	125.536
3	Lắp biển cấm, số thứ tự cột	Bộ	12	4	08	226.451	1.811.608
Tổng cộng							2.696.235

- Công trình Nâng cấp đường Canh Thành – Suối Chình khởi công năm 2022 kéo dài sang năm 2023, tổng mức đầu tư là **935.134.000đ** từ nguồn vốn Chương trình MTQG XDNTM, ngân sách xã, vốn lồng ghép và các nguồn vốn hợp pháp khác; kinh phí đã thực hiện **436.479.000đ**: Qua kiểm tra thực tế, trong thời kỳ thanh tra công trình đã thi công xong nhưng chưa bàn giao đưa vào sử dụng (*đang thực hiện khâu hoàn công, quyết toán*), đơn vị thi công cơ bản triển khai thi công theo đúng hồ sơ thiết kế đã được duyệt. Tuy nhiên, hiện tại phần diện tích trồng cỏ mái taluy chưa thi công đầy đủ theo hồ sơ thiết kế. Đoàn Thanh tra đã yêu cầu đơn vị thi công tiếp tục thực hiện đồng thời nhắc nhở UBND xã kiểm tra, nghiệm thu trước khi thanh toán khối lượng.

- Công trình Nhà văn hóa xã kết hợp khu văn hóa xã, hạng mục Sân bê tông xi măng và sửa chữa trần nhà khởi công năm 2022 kéo dài sang năm 2023, tổng mức đầu tư là **330.000.000đ** từ nguồn vốn Chương trình MTQG XD NTM, kinh phí đã thực hiện **143.074.000đ**: Qua kiểm tra thực tế, công trình đã thi công xong nhưng chưa bàn giao đưa vào sử dụng (*đang thực hiện khâu hoàn công, quyết toán*), Đoàn Thanh tra đã phát hiện đơn vị thi công chưa thực hiện: Chưa quét xi măng 02 nước các bồn hoa; Chưa thực hiện việc trát tường ngoài hồ đốt rác; Đơn vị thực hiện đóng trần bằng nẹp nhựa không đúng với thiết kế được duyệt là nẹp chỉ gỗ nhóm 3. Đoàn Thanh tra đã yêu cầu đơn vị thi công tiếp tục thực hiện theo hồ sơ thiết kế đồng thời nhắc nhở UBND xã kiểm tra, nghiệm thu trước khi thanh toán khối lượng.

- Công trình Sửa chữa nhà văn hóa 03 làng: Canh Thành, Canh Phước, Canh Lãn của xã Canh Hòa năm 2022, kinh phí được phân bổ là **120.000.000đ** theo Quyết định số 2794/QĐ-UBND ngày 30/9/2022 của UBND huyện Vân Canh về việc phân bổ kinh phí sự nghiệp thuộc 03 Chương trình mục tiêu Quốc gia trên địa bàn huyện Vân Canh năm 2022. Tổng kinh phí đã thực hiện là **118.548.000đ**, trong đó: kinh phí sửa chữa nhà văn hóa làng Canh Lãn là **12.410.628đ** (bao gồm thay thế gạch lát nền, bóng điện và quạt trần bị hư); kinh phí sửa chữa nhà văn hóa làng Canh Phước là **36.344.208đ** (bao gồm thay thế ngói, gạch lát nền bị hư; trát lại một số vị trí tường ngoài bị bong tróc; cạo bỏ lớp vôi, sơn cũ và sơn lại dầm, trần, tường ngoài nhà); kinh phí sửa chữa nhà văn hóa làng Canh Thành là **69.793.224đ** (bao gồm thay thế gạch lát nền và một số thiết bị điện bị hư hỏng; cạo bỏ lớp vôi, sơn cũ trên bề mặt tường trụ cột trong, ngoài nhà và sơn lại; ốp Alu đuôi mái tôn và bắn keo silikon chống thấm cho toàn bộ mái tôn hiện trạng của nhà văn hóa; thi công 01 cột cờ mới phía trước nhà văn hóa).

Qua kiểm tra thực tế cho thấy, tại thời điểm kiểm tra công trình đã được thi công xong, đơn vị thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế. Tuy nhiên tại nội dung thi công bồn hoa và bậc cấp của cột cờ trước nhà văn hóa làng Canh Thành trong bản vẽ thiết kế chưa phù hợp với dự toán công trình; biên bản nghiệm thu khối lượng xây lắp hoàn thành còn thiếu chữ ký của đại diện giám sát cộng đồng; đoàn thanh tra đã nhắc nhở đơn vị điều chỉnh cho phù hợp theo đúng quy định pháp luật. Ngoài ra, Đoàn thanh tra còn phát hiện UBND xã đã thanh toán toàn bộ kinh phí thi công cho nhà thầu mà không giữ lại chi phí bảo hành công trình khi chưa hết thời hạn bảo hành công trình là chưa đảm bảo theo quy định tại Mục 1 Chương III Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Đoàn Thanh tra đã yêu cầu UBND xã lập phiếu thu lại chi phí bảo hành này từ nhà thầu và giữ tại quỹ tiền mặt của xã.

Tổng số tiền vi phạm trong lĩnh vực xây dựng cơ bản là 82.547.635đ (trong đó đề nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước là 2.696.235đ (làm tròn 2.696.000 đ), kiểm điểm rút kinh nghiệm là 79.851.400 đ).

C. KẾT LUẬN NỘI DUNG THANH TRA

I. Ưu điểm

- UBND xã thực hiện nghiêm túc nhiệm vụ thu, chi theo dự toán hàng năm và theo nghị quyết HĐND xã. Kinh phí thực hiện từ năm 2018 đến năm 2021 đã được Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện duyệt quyết toán và thông qua HĐND xã thống nhất, riêng năm 2022 Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện đang quá trình kiểm tra, duyệt quyết toán.

- Kế toán xã kịp thời cung cấp chứng từ, hồ sơ tạo điều kiện thuận lợi cho việc thanh tra nhanh chóng, các báo cáo liên quan đến công tác tài chính (báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính, bảng cân đối tài khoản...) được kế toán thực hiện nghiêm túc.

- Kinh phí chương trình mục tiêu (135, nông thôn mới,...), công trình xây dựng cơ bản được đầu tư, thực hiện đúng chủ trương, phát huy tác dụng, đã đưa vào sử dụng ổn định mang lại hiệu quả, góp phần cải thiện sản xuất từng bước nâng cao đời sống của người dân, thay đổi diện mạo kinh tế - xã hội tại địa phương.

II. Tồn tại, hạn chế

1. Lĩnh vực tài chính ngân sách

Kế toán xã kiểm tra chứng từ thanh toán chưa chặt chẽ đồng thời nghiên cứu chưa kỹ các văn bản luật liên quan đến công tác tài chính dẫn đến việc áp dụng quy định về quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách chưa đúng các quy định tài chính hiện hành, cụ thể:

- Thanh toán thừa thời gian bảo trì máy photocopy 7 tháng = **700.000đ**
- Mua mới máy vi tính để bàn vi phạm quy định tại Quyết định số 1567/QĐ-UBND về mua sắm tài sản thuộc danh mục mua sắm tập trung **8.970.000đ**
- Thanh toán vật tư văn phòng có giá cả cao hơn giá thị trường **750.000đ**
- Thanh toán tiền thêm giờ nhưng không đủ điều kiện, căn cứ để thanh toán **14.517.173đ**
- Thanh toán tiền báo cáo viên tuyên truyền cải cách hành chính vượt so với thực tế **1.800.000đ**.
- Chi phụ cấp đảng ủy viên sai quy định **26.118.000 đ**

Tổng số tiền sai phạm trong quản lý, sử dụng tài chính ngân sách đề nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước là 52.855.173 đồng.

2. Lĩnh vực đầu tư xây dựng cơ bản

- UBND xã chưa thực hiện áp dụng cơ chế đặc thù theo Nghị định số 161/2016/NĐ-CP đối với các công trình được đầu tư từ nguồn vốn Chương trình 135, Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng Nông thôn mới.

- UBND xã sử dụng kinh phí duy tu, bảo dưỡng từ nguồn vốn chương trình 135 để nâng cấp công trình là sai quy định.

- UBND xã chưa thông báo kế hoạch duy tu, bảo dưỡng đến người dân và cộng đồng; chưa xác định hiện trạng hư hỏng của công trình trước khi đề xuất duy tu, sửa chữa.

- UBND xã không giữ lại chi phí bảo hành công trình khi chưa hết thời hạn bảo hành công trình là sai quy định.

- Một số công trình thi công thiếu khối lượng, sai số do tính toán, sai chi tiết thiết kế, ... dẫn đến số tiền vi phạm lĩnh vực xây dựng cơ bản là 2.696.000đ (công trình Kéo điện vào khu dân cư dọc quốc lộ 19C làng Canh Thành năm 2020).

Tổng số tiền sai phạm trong đầu tư xây dựng cơ bản đề nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước là 2.696.000 đồng.

* Để xảy ra những vi phạm, thiếu sót trong công tác thu, chi tài chính ngân sách và lĩnh vực đầu tư xây dựng cơ bản từ năm 2018-2022 trách nhiệm thuộc về Chủ tịch UBND xã, bộ phận kế toán, địa chính xã và các chức danh liên quan đến chứng từ thanh toán; các đơn vị thi công, các đơn vị giám sát chưa thực hiện tốt chức năng, vai trò của mình.

D. KIẾN NGHỊ, BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Căn cứ Luật Thanh tra; Xét tính chất, mức độ sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và các nguồn vốn đầu tư xây dựng từ năm 2018 đến năm 2022 tại UBND xã Canh Hòa, Chánh Thanh tra huyện kiến nghị:

1. Đối với Chủ tịch UBND xã Canh Hòa

- Tiếp tục phát huy những ưu điểm đạt được trong nhiệm vụ thu, chi ngân sách, chấp hành nghiêm chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về quản lý và sử dụng ngân sách nhà nước và đầu tư xây dựng cơ bản.

-Tạm dừng ngay việc chi sai phụ cấp đảng ủy viên theo Quy định số 169-QĐ/TW ngày 24/6/2008 của Ban Bí thư Trung ương.

- Chỉ đạo bộ phận kế toán cần nghiên cứu kỹ các văn bản liên quan đến chế độ chính sách theo quy định tài chính hiện hành nhằm đảm bảo việc chi trả chế độ đúng đối tượng, đúng định mức; thực hiện các biện pháp nghiệp vụ theo quy định của Luật kế toán, Luật ngân sách, Thông tư số 344/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác của xã, phường, thị trấn; Thông tư 70/2019/TT-BTC của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã và một số văn bản tài chính khác. Bảo đảm công tác kế toán ngày càng hoàn thiện: hạch toán cẩn thận, lập chứng từ thanh toán đầy đủ thủ tục, theo dõi chặt chẽ số liệu kinh phí.

- Chỉ đạo bộ phận chuyên môn bổ sung, khắc phục các hạn chế, thiếu sót đã được Đoàn Thanh tra nhắc nhở hướng dẫn thông qua các buổi làm việc và biên bản kiểm tra. Xây dựng phương án khắc phục, duy tu, sửa chữa các công trình có

dấu hiệu bị hư hỏng, xuống cấp như đã nêu để đảm bảo chất lượng, công năng hoạt động của các công trình. Nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc sử dụng kinh phí duy tu, bảo dưỡng để thi công các công trình có tính chất nâng cấp không đúng quy định.

- Chấn chỉnh công tác lập hồ sơ thủ tục thiết kế, dự toán, giám sát, thi công, nghiệm thu... trong XD/CB, chấp hành nghiêm túc quy định của Luật Xây dựng, Luật đấu thầu, các văn bản sửa đổi, bổ sung luật và các quy định về đảm bảo chất lượng, hồ sơ thanh quyết toán công trình. Những thay đổi hình thức, kết cấu công trình phải thực hiện theo quy trình cho phép.

- Đối với các công trình thi công năm 2022 kéo dài sang năm 2023, đề nghị UBND xã yêu cầu các nhà thầu thi công hoàn thiện các công việc còn thiếu so với hồ sơ thiết kế trước khi nghiệm thu hoàn thành công trình đưa vào sử dụng .

- Chịu trách nhiệm đôn đốc thu hồi các khoản sai phạm trong lĩnh vực tài chính ngân sách và đầu tư XD/CB như kết luận thanh tra đã chỉ ra.

2. Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện.

- Chỉ đạo Chủ tịch UBND xã Canh Hòa kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân để xảy ra thiếu sót, sai phạm như kết quả thanh tra đã nêu.

- Xử lý thu hồi số tiền sai phạm **55.551.173 đồng** (có bảng kê các khoản chi sai kèm theo) nộp vào ngân sách huyện (thông qua tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện: **3949.0.1010485.00000**, mã quan hệ ngân sách **1010485** được mở tại Kho bạc nhà nước huyện).

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách Nhà nước và các nguồn vốn đầu tư xây dựng tại UBND xã Canh Hòa từ năm 2018 đến năm 2022. Kính báo cáo Chủ tịch UBND huyện. Đồng thời, đề nghị các tổ chức và cá nhân liên quan có trách nhiệm thực hiện Kết luận này theo quy định của Luật Thanh tra./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- TT Huyện ủy (b/c);
- CT UBND huyện (b/c);
- UBKT Huyện ủy (p/h);
- UBND xã Canh Hòa (t/h);
- Công thông tin ĐT huyện;
- Lưu:VT, HS ĐTTr.

CHÁNH THANH TRA

Huỳnh Công Vinh