

KẾT LUẬN THANH TRA**Việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác quản lý thu,
chi tài chính và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại
UBND xã Canh Thuận từ năm 2019-2023**

Thực hiện kế hoạch thanh tra năm 2024 đã được Chủ tịch UBND tỉnh phê duyệt, ngày 28/02/2024 của Chánh Thanh tra huyện ban hành Quyết định số 29/QĐ-TTr thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật trong công tác quản lý thu, chi tài chính và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Canh Thuận từ năm 2019-2023. Xét Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn thanh tra; ý kiến giải trình của Chủ tịch UBND xã Canh Thuận 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

Canh Thuận là xã miền núi nằm phía Tây Nam của huyện Vân Canh, có 7 làng, 01 thôn. Phía Nam giáp xã Canh Hòa, phía Tây giáp xã Canh Liên, phía Bắc giáp Thị trấn Vân Canh, phía Đông giáp xã Canh Hiệp. Địa bàn rộng với tổng diện tích đất tự nhiên là 8.362,72 ha với tổng dân số là 1.030 hộ/3.758 nhân khẩu, gồm 04 dân tộc chính sinh sống là Kinh, Bana, Chăm, Thái và một số dân tộc khác. Tình hình đời sống, sản xuất của người dân chủ yếu là sản xuất nông – lâm nghiệp, tỷ lệ hộ nghèo còn khá cao so với mặt bằng chung của huyện (hộ nghèo toàn xã 415/1393 nhân khẩu, chiếm tỷ lệ 40,29%; hộ cận nghèo 383/1.485 nhân khẩu, chiếm tỷ lệ 37,18%).

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 Thuận xây dựng các công trình cơ sở hạ tầng góp phần phát triển kinh tế - xã hội của 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: 08 cán bộ, 10 công chức, 11 người hoạt động không chuyên trách.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**I. Lĩnh vực tài chính ngân sách**

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 2019-2023 như sau:

ĐVT: đồng

Nội dung	Năm 2019	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022	Năm 2023
1/ Thu ngân sách	7.044.854.186	10.415.367.197	6.644.894.665	7.574.504.797	8.467.373.158
2/ Chi ngân sách	6.934.785.954	10.097.792.688	6.337.474.419	7.560.543.061	8.384.591.031
3/ Kết dư ngân sách năm sau	110.068.232	317.574.509	307.420.246	13.961.736	

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 báo 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.

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:

Theo quy định tại Quyết định số 41/2018/QĐ-UBND ngày 20/07/2018 của UBND tỉnh Bình Định ban hành quy định chức danh, số lượng và một số chế độ, chính sách đối với người hoạt động không chuyên trách; mức khoán kinh phí hoạt động đối với mặt trận tổ quốc và các tổ chức chính trị-xã hội ở cấp xã, thôn, khu phố trên địa bàn tỉnh Bình Định. Theo đó, tại khoản 2 Điều 4 Quy định ban hành kèm theo Quyết định số 41/2018/QĐ-UBND ngày 20/07/2018 quy định “*kinh phí chi trợ cấp cho các chức danh Bí thư Chi đoàn, Chi hội trưởng Chi hội Phụ nữ, Chi hội trưởng Chi hội Nông dân, Chi hội trưởng Chi hội Cựu chiến binh ở thôn, khu phố với mức 420.000 đồng/người/tháng; trợ cấp cho thành viên Ban Thanh tra nhân dân với mức 140.000 đồng/người/tháng*” nhưng UBND xã Canh Thuận thực hiện chi phụ cấp cho các chức danh Bí thư Chi đoàn, Chi hội trưởng Chi hội Phụ nữ, Chi hội trưởng Chi hội Nông dân, Chi hội trưởng Chi hội Cựu chiến binh ở thôn với mức 447.000 đồng/người/tháng (vượt 27.000 đồng/tháng), thanh tra nhân dân với

mức 149.000 đồng/người/tháng (vượt 9.000 đồng/tháng) so với định mức do UBND tỉnh quy định. Số tiền chi vượt năm 2020 là 11.232.000 đ.

Ngoài khoản kinh phí nói trên, một số chứng từ, hồ sơ còn thiếu thủ tục: quy chế chi tiêu nội bộ thiếu chữ ký của tổ chức công đoàn, chưa cập nhật kịp thời các văn bản tài chính mới vào quy chế chi tiêu nội bộ, kế hoạch tổ chức các hoạt động thiếu đề xuất nội dung kinh phí thực hiện; thanh toán công tác phí nhưng công lệnh đi đường thiếu ký tên, đóng dấu; 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; chứng từ làm thêm giờ thiếu căn cứ phát sinh công việc cần đề xuất làm thêm giờ; giá thanh toán vật tư văn phòng (mực in, linh kiện máy tính, máy in,...) chênh lệch cao so với giá cả thị trường; xây dựng định mức hỗ trợ phân bón thuộc dự án hỗ trợ phát triển sản xuất thấp hơn định mức kỹ thuật quy định, ... Quá trình thanh tra, Đoàn thanh tra đã lập biên bản nêu chi tiết từng chứng từ thiếu sót, đã nhắc nhở và được UBND xã cung cấp bổ sung chứng từ còn thiếu đồng thời rút kinh nghiệm điều chỉnh, khắc phục trong những năm tài chính tiếp theo..

Tổng số tiền vi phạm trong quản lý, sử dụng tài chính ngân sách đề nghị thu hồi nộp ngân sách Nhà nước là 11.232.000 đ

3. Liên quan khoản tiền thu được từ công tác thi hành án

Hiện nay, UBND xã Canh Thuận đang tạm giữ số tiền 302.800.000 đồng trong tài khoản tiền gửi khác mở tại Kho bạc Nhà nước Vân Canh từ 02 vụ án:

- Tổng số tiền thu hồi được từ các cá nhân liên quan đến vụ án tham ô, chiếm đoạt ngân sách khai hoang đất hỗ trợ hộ dân thuộc Chính sách Quyết định 755/QĐ-TTg ngày 20/5/2013 của Thủ tướng Chính Phủ về việc phê duyệt chính sách hỗ trợ đất ở, đất sản xuất, nước sinh hoạt cho hộ đồng bào dân tộc thiểu số nghèo và hộ nghèo xã, thôn, bản đặc biệt khó khăn là: 262.800.000 đồng.

- Tổng số tiền bồi thường thu được từ các cá nhân vụ án “Phá hoại tài nguyên rừng” là: 40.000.000 đồng.

Thực hiện Quyết định 755/QĐ-TTg ngày 20/5/2013 của Thủ tướng Chính Phủ về việc phê duyệt chính sách hỗ trợ đất ở, đất sản xuất, nước sinh hoạt cho hộ đồng bào dân tộc thiểu số nghèo và hộ nghèo xã, thôn, bản đặc biệt khó khăn, UBND huyện đã phân bổ nguồn kinh phí này về xã để thực hiện mục tiêu hỗ trợ cho hộ nghèo đồng bào dân tộc thiểu số tuy nhiên hiện nay quyết định này đã hết hiệu lực do đó UBND xã Canh Thuận không có thẩm quyền sử dụng số tiền thu hồi từ các cá nhân liên quan đến vụ án tham ô, chiếm đoạt ngân sách trong việc thực hiện Quyết định 755/QĐ-TTg ngày 20/5/2013 để tiếp tục thực hiện chính sách hỗ trợ đất ở, đất sản xuất cho hộ nghèo đồng bào dân tộc thiểu số. Vì vậy Thanh tra huyện đề nghị UBND xã Canh Thuận nộp khoản tiền 262.800.000 đồng về ngân sách huyện.

Riêng khoản tiền bồi thường thu được từ các cá nhân vụ án “Phá hoại tài nguyên rừng” là: 40.000.000 đồng, căn cứ Bản án số 10/2017/HSST ngày 29/12/2017 của Tòa án nhân dân huyện Vân Canh, Thanh tra huyện xác định đây là khoản tiền bồi thường của các cá nhân chặt phá cây rừng để làm nương rẫy tại vị trí khoảnh 4, tiểu khu 377A thuộc UBND xã Canh Thuận quản lý (diện tích bị thiệt

hại: 22.824 m², loại rừng bị thiệt hại: rừng gỗ tự nhiên, thuộc quy hoạch rừng sản xuất có trạng thái rừng nghèo) vì vậy đề nghị UBND xã nộp số tiền này vào ngân sách xã, tiến hành theo dõi, quản lý và sử dụng cho mục đích hỗ trợ kinh phí công tác tuần tra, bảo vệ rừng trên địa bàn xã.

II. Kiểm tra lĩnh vực xây dựng cơ bản

1. Phạm vi thanh tra

Trong giai đoạn từ năm 2019-2023, trên địa bàn xã Canh Thuận đã triển khai đầu tư 17 công trình, trong đó có 06 công trình đã được Kiểm toán Nhà nước và Ủy ban Dân tộc Trung ương kiểm tra và 01 công trình chưa nghiệm thu hoàn thành để đưa vào sử dụng do đó Đoàn thanh tra không kiểm tra 07 công trình này.

Đoàn Thanh tra tiến hành kiểm tra các công trình cụ thể sau:

- Tuyến dân cư giãn dân Hà Văn Dưới và Hà Lũy năm 2019.
- Đường dây tải điện xóm mới làng Hòn Mẻ năm 2020.
- Đường BTXM nội bộ làng Hà Văn Trên, Kà Bung và Kà Xim.
- Xây dựng BTXM nhà văn hóa làng Hà Văn Dưới.
- Tuyến đường liên xã đến Đát Lai.
- Khắc phục công trình nước sinh hoạt Kà Xim, La Da năm 2021.
- Tuyến từ BTXM đất tập thể đến suối Kà Xim năm 2022.
- Cải tạo nhà văn hóa – khu thể thao làng Kà Te năm 2023.
- Cải tạo nhà văn hóa – khu thể thao làng Hà Lũy năm 2023.
- Lập đồ án quy hoạch chung xây dựng xã Canh Thuận đến năm 2035.

Nguồn vốn đầu tư 10 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 tỉnh, huyện. Tổng số vốn đầu tư được duyệt của các công trình là 4.967.105.000 đồng, đã thực hiện và quyết toán là 4.094.990.000 đồng.

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:

- Đối với các công trình duy tu, bảo dưỡng: UBND xã thiếu văn bản thể hiện việc thông báo kế hoạch duy tu, bảo dưỡng đến người dân và cộng đồng, cũng như thiếu văn bản thể hiện 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.

- Công tác giám sát thi công: đơn vị tham gia thực hiện giám sát thi công không lập báo cáo định kỳ và báo cáo theo giai đoạn thi công xây dựng về công tác giám sát thi công xây dựng công trình theo quy định tại Nghị định số 46/2015/NĐ-CP ngày 12/05/2015 về quản lý chất lượng và bảo trì công trình xây dựng và 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.

- Theo quy định tại khoản 1 Điều 21 của Nghị định số 68/2019/NĐ-CP ngày 14/8/2019 (nay là điểm a khoản 1 Điều 30 của Nghị định 10/2021/NĐ-CP ngày 09/02/2021) thì *“Chi phí quản lý dự án là chi phí cần thiết để tổ chức thực hiện các công việc quản lý dự án từ giai đoạn chuẩn bị dự án...và kết thúc xây dựng đưa công trình của dự án vào khai thác sử dụng”*, như vậy chi phí QLDA được xây dựng, thẩm định ở mỗi công trình là chi phí thực hiện QLDA từ khi công trình bắt đầu đến khi kết thúc, tuy nhiên năm 2020, UBND xã đã thanh toán đủ định mức chi phí QLDA cho các công ty tư vấn quản lý dự án trong khi chỉ thực hiện ký kết hợp đồng với các công ty này từ giai đoạn công trình tiến hành thi công xây lắp mà không ký kết từ khâu chuẩn bị triển khai công trình, dự án là chưa phù hợp với quy định.

- Công tác quyết toán: theo quy định tại Điều 22 của Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016; Điều 21 của Thông tư số 10/2020/TT-BTC ngày 20/02/2020 của Bộ Tài chính và nay là Điều 47 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công, theo đó quy định thời gian tối đa chủ đầu tư lập hồ sơ quyết toán trình phê duyệt là 04 tháng (dự án công trình nhóm C) kể từ ngày công trình hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng. Tuy nhiên, phần lớn các công trình của xã đều chậm thời gian trình phê duyệt quyết toán: công trình Đường dây tải điện xóm mới làng Hòn Mễ (sau 18 tháng hoàn thành); Tuyến đường liên xã đến Đất Lai (sau 15 tháng hoàn thành); Tuyến dân cư giãn dân Hà Văn Dưới và Hà Lũy (sau 10 tháng hoàn thành) và một số công trình khác đã nêu rõ trong biên bản làm việc của Đoàn Thanh tra.

- UBND xã thành lập BQLDA xã chưa đúng chức năng theo quy định tại khoản 2 Điều 16 và khoản 2 Điều 21 của Nghị định 59/2015/NĐ-CP. Thành viên BQLDA xã chưa đáp ứng được năng lực chuyên môn quy định tại Điều 21 của Nghị định 59/2015/NĐ-CP, nay là Điều 23 của Nghị định 15/2021/NĐCP về quản lý dự án đầu tư xây dựng: *“Cá nhân tham gia quản lý dự án làm việc theo chế độ kiêm nhiệm và phải có chuyên môn nghiệp vụ phù hợp với công việc đảm nhận”*. Việc UBND xã thanh toán chi phí cho BQLDA xã tại chứng từ số 04 ngày 17/12/2019 với số tiền 29.613.750 đồng là chưa phù hợp quy định.

Qua làm việc, UBND xã giải trình vì nhiệm vụ chung phải tham mưu giúp Chủ đầu tư (UBND xã) triển khai thực hiện dự án thuộc chương trình mục tiêu quốc gia trên địa bàn xã do đó đã thành lập BQLDA xã, mặc dù thành viên BQLDA đều là cán bộ, công chức xã kiêm nhiệm, thiếu chuyên môn về lĩnh vực xây dựng nhưng thành viên BQLDA đã có sự phối hợp cùng nhau trong quá trình kiểm soát thủ tục hồ sơ xây dựng, quy trình đấu thầu, lựa chọn nhà thầu, công tác nghiệm thu,... Đoàn thanh tra nhận thấy thành viên Ban QLDA tuy còn hạn chế về năng lực nhưng đã phần nào tham mưu, giúp Chủ đầu tư trong công tác xây dựng, giám sát về kỹ thuật, cùng chủ đầu tư tham gia nghiệm thu một số hạng mục công trình, ... vì vậy Đoàn Thanh tra đề nghị UBND xã rút kinh nghiệm, hàng năm căn cứ nguồn vốn được phê duyệt để hợp đồng với đơn vị tư vấn QLDA ngay từ khi công trình triển khai xây dựng hoặc chủ động thực hiện công trình theo cơ chế đặc thù (nếu công trình nằm trong danh mục thực hiện theo cơ chế đặc thù).

- Công trình Đường dây tải điện xóm mới làng Hòn Mê: công trình sử dụng vốn cấp QSDĐ đối ứng CTMTQG GNBV năm 2020 (vốn CT 135) 84.000.000 đ và vốn NTM 97.407.000 đ. Công trình này đã áp dụng sai văn bản quy định về việc xây dựng các loại chi phí thực hiện công trình (áp dụng sai hệ số chi phí) dẫn đến việc thanh toán chi phí tư vấn QLDA và chi phí tư vấn giám sát cao hơn 3.248.076 đồng so với định mức quy định, cụ thể:

Stt	Nội dung	Khối lượng đã thanh toán	Khối lượng qua thanh tra kiểm tra	Chênh lệch so với số thanh tra	Công ty thực hiện
		Thông tư số 16/2019/TT-BXD ngày 26/12/2019	Thông tư số 13/2019/TT-BXD ngày 26/12/2019		
1	Chi phí tư vấn QLDA	$(143.207.565 * 3,453\% * 1,35 * 1,1) = 7.343.261 \text{ đ}$	$143.207.565 * 2.763\% * 1,35 * 1,1) = 5.875.885 \text{ đ}$	1.467.376 đ	Công ty TNHH Toàn Thắng
2	Chi phí tư vấn giám sát	$(143.207.565 * 3,508\% * 1,1 * 1,2) = 6.631.312 \text{ đ}$	- Giám sát xây dựng: $143.207.565 * 2,566\% * 1,1 * 1,2 = 4.850.612 \text{ đ};$ $28.511.896 * 2,566\% * 1,1 * 1,2 = 965.732 \text{ đ};$	1.780.700 đ	Công ty TNHH Kỹ Thuật Thiên Kim.
	Tổng cộng	13.974.573 đ	10.726.497 đ	3.248.076 đ	

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

Đoàn Thanh tra phối hợp cùng với UBND xã Canh Thuận và đại diện đơn vị thi công đã tiến hành kiểm tra 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 có sự xuống cấp, hư hỏng gây khó khăn cho việc đi lại.

- Công trình Xây dựng sân BTXM nhà văn hóa làng Hà Văn Dưới, thi công bồn hoa thay đổi vị trí và kích thước so với thiết kế được duyệt nhưng thiếu biên bản xử lý kỹ thuật.

- Công trình Tuyến dân cư giãn dân Hà Văn Dưới và Hà Lũy do Công ty TNHH XD Tiến Phát thi công xây lắp. Tổng chiều dài tuyến đường 248m, Đoàn thanh tra tiến hành đo chiều dài công trình, kết quả thực tế thiếu 6m so với hồ sơ thanh toán khối lượng.

Giá bê tông mặt đường: $468.603.000 \text{ đ} / 248\text{m} = 1.889.528 \text{ đ/m}$;

Thiếu 6m, tương đương số tiền: $6\text{m} * 1.889.528 \text{ đ/m} = 11.337.169 \text{ đồng}$.

UBND xã đã thanh toán vượt khối lượng so với thi công thực tế cho Công ty TNHH XD Tiến Phát là 11.337.169 đồng.

- Công trình Đường dây tải điện xóm mới làng Hòn Mễ do Công ty cổ phần tổng hợp Vân Canh thi công. 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 19.873.486 đồng, cụ thể như sau:

STT	Thiết bị lắp đặt	ĐVT	Khối lượng			Đơn giá (đồng)	Thành tiền (đồng)
			Thanh toán	Thi công thực tế	Giảm trừ		
1	05 tiếp địa R-3C	Bộ	05	0	05	3.490.851	17.454.255
2	Nối đất	Bộ	06	0	06	296.857	1.781.142
3	Cùm PA cột đơn	Bộ	01	0	01	638.089	638.089
Tổng cộng							19.873.486

Tổng số tiền vi phạm trong lĩnh vực xây dựng cơ bản là 64.072.481 đồng trong đó đề nghị thu hồi nộp ngân sách Nhà nước là 34.458.731 đồng, kiểm điểm rút kinh nghiệm là 29.613.750 đồng.

C. KẾT LUẬN NỘI DUNG THANH TRA

I. Ưu điểm

Qua Thanh tra cho thấy từ năm 2019-2023, UBND xã Canh Thuận cơ bản 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 2019 đến năm 2023 đã được Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện duyệt quyết toán và thông qua HĐND xã thống nhất.

Các báo cáo liên quan đến công tác tài chính (báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính, các loại sổ...) được kế toán thực hiện đầy đủ theo quy định.

Kinh phí thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia (chương trình 135, NTM, chương trình phát triển kinh tế xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi...) được UBND xã triển khai thực hiện nghiêm túc. Các công trình xây dựng cơ bản được đầu tư thực hiện đúng quy định, phát huy tác dụng, đã đưa vào sử dụng ổn định mang lại nhiều hiệu quả, góp phần thay đổi diện mạo kinh tế - xã hội tại địa phương.

II. Tồn tại, hạn chế.

1. Lĩnh vực tài chính ngân sách

Bộ phận Kế toán xã kiểm tra chứng từ thanh toán chưa chặt chẽ, 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:

- Chi vượt mức phụ cấp đối với một số chức danh ở thôn, làng 11.232.000 đ.
- Một số chứng từ thanh toán thiếu thủ tục như: thiếu biên bản kiểm tra xác định máy móc, thiết bị hư hỏng trước khi đề xuất sửa chữa; công lệnh đi đường thiếu ký tên đóng dấu; thanh toán giá cả vật tư chênh lệch cao so với thị trường; xây dựng Dự án chưa đảm bảo theo định mức kỹ thuật ...

2. Lĩnh vực đầu tư xây dựng cơ bản

- UBND xã thiếu văn bản 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.

- Thời gian quyết toán chưa đảm bảo theo quy định.
- Thanh toán chi phí Ban QLDA xã chưa phù hợp quy định 29.613.750 đ.

- Thanh toán vượt khối lượng do áp dụng sai văn bản quy định, sai hệ số chi phí 3.248.076 đ (trong đó Công ty TNHH Toàn Thắng là 1.467.376 đ và Công ty TNHH Kỹ thuật Thiên Kim là 1.780.700 đ).

- Thanh toán vượt khối lượng so với thi công thực tế 11.337.169 đồng (Công ty TNHH XD Tiến Phát).

- Thanh toán vượt giá trị vật tư lắp đặt so với thi công thực tế 19.873.486 đ (Công ty cổ phần tổng hợp Vân Canh).

Để xảy ra những vi phạm, thiếu sót trong lĩnh vực trong quản lý, sử dụng tài chính ngân sách và công tác đầu tư xây dựng cơ bản trách nhiệm chính thuộc về Chủ tịch UBND xã thời kỳ từ năm 2019-2023, bộ phận kế toán, địa chính - xây dựng và các đơn vị thi công, giám sát chưa thực hiện tốt chức năng, vai trò của mình.

Tổng số tiền vi phạm trong quản lý, sử dụng tài chính ngân sách và lĩnh vực đầu tư xây dựng cơ bản là 75.304.481 đ (*trong đó kiến nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước là 45.690.731 đ, kiểm điểm rút kinh nghiệm là 29.613.750 đ*).

D. KIẾN NGHỊ, BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Căn cứ Luật Thanh tra năm 2022 và các văn bản hướng dẫn thi hành; Xét tính chất, mức độ sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước và lĩnh vực đầu tư xây dựng cơ bản từ năm 2019 đến năm 2023 tại UBND xã Canh Thuận, Chánh Thanh tra huyện kiến nghị:

1. Đối với Chủ tịch UBND xã Canh Thuận

- Tiếp tục phát huy những ưu điểm đạt được, 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 công tác đầu tư xây dựng cơ bản.

- Xây dựng các khoản chi trong quy chế chi tiêu nội bộ phải căn cứ các quy định của pháp luật hiện hành, các khoản chi phải đúng định mức, đối tượng.

- Kế toán ngân sách xã cần 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.

- Chấn chỉnh công tác lập hồ sơ thủ tục thiết kế, dự toán, giám sát, thi công, nghiệm thu... trong XDCB, 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.

2. Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện

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

- Chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch thường xuyên kiểm tra, hướng dẫn các cơ quan, đơn vị thực hiện nghiêm túc, đúng quy định việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí được cấp. Kiên quyết không cho thanh toán, quyết toán các mục chi chưa đúng quy định và thủ tục thanh quyết toán.

- Xử lý thu hồi số tiền vi phạm **45.690.731 đồng** và số tiền các cá nhân khắc phục từ công tác thi hành án **262.800.000 đồng** 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 việc chấp hành chính sách pháp luật trong công tác quản lý thu, chi tài chính và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản từ năm 2019-2023 tại UBND xã Canh Thuận, 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);
- Phòng TC-KH (p/h);
- UBND xã Canh Thuận (t/h);
- Công thông tin ĐT huyện;
- Lưu: VT, HS ĐTT.

CHÁNH THANH TRA

Huỳnh Công Vinh