

Số: 01/KL-TTr

Tân An, ngày 25 tháng 4 năm 2023

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra Tài chính – Ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản và các nguồn tài chính khác UBND phường Tân Khánh, thành phố Tân An

Thực hiện Quyết định số 04/QĐ-TTr ngày 15/02/2023 của Chánh Thanh tra thành phố Tân An về việc thanh tra Tài chính-Ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản và các nguồn tài chính khác UBND phường Tân Khánh, thành phố Tân An; Quyết định 06/QĐ-TTr ngày 04/04/2023 của Chánh Thanh tra thành phố Tân An về việc gia hạn thời hạn thanh tra, từ ngày 22/02/2023 đến ngày 14/4/2023 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND phường Tân Khánh, thành phố Tân An.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 20/BC-ĐTTr ngày 19/4/2023 của Trưởng đoàn thanh tra; xét Công văn số 312/CV-UBND ngày 24/4/2023 của UBND phường Tân Khánh về việc giải trình dự thảo Kết luận thanh tra. Chánh Thanh tra thành phố kết luận như sau:

I. Khái quát đặc điểm tình hình phường Tân Khánh

Phường Tân Khánh là phường đô thị loại 2, phường đang trong quá trình đô thị hóa, phía Đông giáp xã An Vĩnh Ngãi, phía Tây giáp phường Khánh Hậu, phía Bắc giáp Phường 4, phía Nam giáp xã Tân Hương - huyện Châu Thành - tỉnh Tiền Giang. Diện tích tự nhiên 700,84 ha, trong đó đất sản xuất nông nghiệp 303 ha, có 63% hộ dân chuyên sống bằng nghề nông, 37% sống bằng nghề tiểu thủ công nghiệp và thương mại - dịch vụ; về dân số có 1.547 hộ, với 6.827 nhân khẩu, được chia thành 04 khu phố, 49 tổ dân phố. Phường có Quốc lộ 1 đi qua dài khoảng 3,6 km (đoạn từ Cầu Tân Hương đến giáp ranh Phường 4).

II. Kết quả kiểm tra, xác minh

1. Kết quả kiểm tra tình hình thu, chi ngân sách nhà nước; kiểm tra sổ sách, chứng từ hồ sơ quyết toán

1.1. Thu ngân sách phường



Đơn vị tính: đồng

STT	NỘI DUNG THU	NĂM 2021			NĂM 2022		
		Kế hoạch	Thực hiện	Tỉ lệ	Kế hoạch	Thực hiện	Tỷ lệ
I	Các khoản thu vào ngân sách phường hưởng 100%	75.000.000	321.776.352		75.000.000	1.469.401.287	
1	Thu phí, lệ phí	65.000.000	61.646.200	94,8	55.000.000	87.710.000	159,5
2	Thu khác ngân sách	10.000.000	44.115.465	441,2	20.000.000	19.750.000	98,8
3	Thu NDDG xây dựng CSHT		16.980.000			360.137.000	
4	Thu chuyển nguồn năm trước		199.035.152			1.001.804.287	
5	Thu kết dư ngân sách						
II	Các khoản thu phân chia theo tỉ lệ phần trăm.	1.645.000.000	1.530.750.000		1.575.000.000	1.831.975.000	
1	Thuế môn bài	35.000.000	38.200.000	109,1	35.000.000	40.600.000	116
2	Thuế giá trị gia tăng	690.000.000	704.283.000	102,1	650.000.000	545.827.000	84
3	Thuế sử dụng đất phi nông nghiệp	540.000.000	526.836.000	105,9	540.000.000	957.616.000	177,3
4	Thuế thu nhập cá nhân	380.000.000	261.431.000	68,8	350.000.000	287.932.000	82,3
III	Thu bổ sung cân đối ngân sách	4.868.887.000	8.165.483.000		4.715.548.000	6.929.211.000	
1	Thu BSCĐNS	4.868.887.000	4.868.887.000	100	4.715.548.000	4.715.548.000	100
2	Thu BS XDCB, MT		3.287.596.000			2213.663.000	
TỔNG CỘNG(I+II+III)		6.588.887.000	10.018.009.352		6.218.061.000	10.230.587.287	

Tổng thu ngân sách phường năm 2021 là: 10.018.009.352 đồng. Nguồn thu ngân sách phường chủ yếu là thu bổ sung từ cấp trên chiếm 81,5% tổng thu ngân sách; Các khoản thu khác gồm (thu thuế, thu phí, lệ phí...) đạt và vượt so với dự toán giao.

Tổng thu ngân sách phường năm 2022 là: 10.230.587.287 đồng. Nguồn thu ngân sách phường chủ yếu là thu bổ sung từ cấp trên chiếm 67,7% tổng

thu ngân sách; khoản thu khác gồm (thu thuế, thu phí, lệ phí...) đạt và vượt so với dự toán giao.

1.2. Chi ngân sách phường

* Năm 2021

Tổng chi ngân sách được quyết toán 7.476.455.065 đồng. Trong đó: Chi thường xuyên là: 6.468.530.065 đồng; Chi xây dựng cơ bản là: 1.007.925.000 đồng.

* Năm 2022

Tổng chi ngân sách được quyết toán 7.876.686.715 đồng. Trong đó: Chi thường xuyên là 5.970.484.715 đồng; Chi xây dựng cơ bản là: 1.906.202.000 đồng.

1.3. Kiểm tra sổ sách

Về hệ thống sổ sách, UBND phường Tân Khánh mở các loại sổ kế toán tương đối đầy đủ theo quy định hiện hành tại Thông tư 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chế độ kế toán ngân sách và tài chính xã. Tuy nhiên, qua kiểm tra UBND phường không có mở sổ kế toán tổng hợp năm 2021, 2022 theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính.

1.4. Kiểm tra việc công khai dự toán, quyết toán; Báo cáo quyết toán tài chính

UBND phường có thực hiện công khai dự toán, quyết toán theo quy định tại Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách; Báo cáo quyết toán theo quy định.

1.5. Kiểm tra chứng từ hồ sơ quyết toán

Thực hiện chọn mẫu một số chứng từ để kiểm tra việc chấp hành các quy định về kiểm soát thanh toán khoản chi thường xuyên. Chi tiết theo **PHỤ LỤC 1** đính kèm.

Qua kiểm tra, ghi nhận một số nội dung công việc trong việc chấp hành các quy định về kiểm soát thanh toán khoản chi thường xuyên, các khoản chi có trong dự toán được phân bổ trong năm kế hoạch 2021, 2022 được thủ trưởng đơn vị sử dụng ngân sách duyệt chi. Tuy nhiên, các hồ sơ chi các hoạt



động kinh tế: trái đá 0x4 chưa đảm bảo hồ sơ quyết toán, Chi tiết theo **PHỤ LỤC 2** đính kèm.

2. Thanh tra chi đầu tư xây dựng cơ bản

2.1 Về trình thủ tục

UBND phường Tân Khánh có rà soát, tổng hợp và trình HĐND phường Nghị Quyết thông qua Kế hoạch đầu tư công Kế hoạch đầu tư công năm 2021, 2022. Tuy nhiên, sau khi được HĐND phường quyết nghị thông qua Nghị quyết số 94/NQ-HĐND ngày 25/12/2020 của HĐND phường Tân Khánh về kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản năm 2021; Nghị quyết số 60/NQ-HĐND ngày 28/12/2021 của HĐND phường Tân Khánh về kế hoạch vốn đầu tư xây dựng cơ bản năm 2022. UBND phường Tân Khánh chưa ban hành quyết định phê duyệt phê duyệt chủ trương đầu tư các danh mục công trình theo kế hoạch đầu tư xây dựng cơ bản hàng năm (2021 và năm 2022) theo quy định tại Điều 39 Luật Đầu tư công về trình tự lập, thẩm định, quyết định đầu tư chương trình đầu tư công do Hội đồng nhân dân quyết định chủ trương đầu tư.

2.2 Về kết quả kiểm tra việc triển khai thực hiện các trình tự, thủ tục đầu tư các danh mục công trình theo kế hoạch thanh tra

Các công trình xây dựng cơ bản năm 2021:

Công trình Bờ kè hai bên kênh Nhơn Hậu (đoạn từ Hoàng Anh đến Phạm Văn Thành). Thành phần hồ sơ còn một số thiếu sót cụ thể như sau:

- Hồ sơ Thiết kế được phê duyệt chưa ghi rõ số, ngày tháng năm theo quy định.
- Báo cáo kết quả thẩm tra chưa ghi rõ số, ngày tháng năm theo quy định.
- Báo cáo giám sát chưa ghi rõ số, ngày tháng năm theo quy định.
- Bản vẽ hoàn công chưa ký tên đóng dấu theo quy định.
- Nghiệm thu hoàn thành công trình không có sự tham dự của cơ quan chuyên môn (Phòng Quản lý đô thị và Phòng Tài chính – Kế hoạch).

Các công trình xây dựng cơ bản năm 2022:

Các công trình còn thiếu số thủ tục cụ thể như sau:

- Kế hoạch lựa chọn nhà thầu tư vấn; Nghiệm thu lập Báo cáo kinh tế kỹ thuật; Thanh lý hợp đồng lập Báo cáo kinh tế kỹ thuật - thẩm tra,... (Thoát nước 150 Hoàng Anh, Lọc nước Lương Văn Hương; Lọc nước Võ Văn Đức, Lọc nước Trần Văn Chính, Lọc nước Võ Nguyên Khôi)

- Quyết định phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu (đặc biệt gói thầu thi công, giám sát); Thông báo đồng ý cho phép nghiệm thu Báo cáo chất lượng của chủ đầu tư. (Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 105 Trần Văn Đầu, khu phố Nhơn Hậu; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 111 Hoàng Anh, khu phố Thủ Tửu 2; Tráng bê tông hẻm 124 Hoàng Anh, khu phố Thủ Tửu 2; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 271 Nguyễn Văn Cương, khu phố Nhơn Cầu; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 222 Nguyễn Văn Cương, khu phố Nhơn Cầu; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 1199 Quốc lộ 1A, khu phố Nhơn Cầu; Tráng bê tông hẻm 925/20 Quốc lộ 1A, khu phố Nhơn Hậu).

2.3. Về triển khai các công trình

Năm 2021, UBND phường triển khai 06 công trình gồm: Bờ kè hai bờ kênh Nhơn Hậu (đoạn từ Hoàng Anh đến Phạm Văn Thành); Tráng bê tông hẻm 301 Phạm Văn Ngô, khu phố Nhơn Hậu; Tráng bê tông hẻm 29 Hoàng Anh, khu phố Thủ Tửu 2; Tráng bê tông hẻm 1033 Quốc lộ 1A, khu phố Nhơn Hậu; Tráng bê tông hẻm 925 Quốc lộ 1A (đoạn từ Quốc lộ 1A đến kênh Nhơn Hậu); Sửa chữa Trụ sở Trạm y tế phường Tân Khánh. Tổng số vốn đầu tư 1.007.925.000 đồng. Trong 06 công trình xây dựng cơ bản năm 2021, có 03 công trình tráng bê tông huy động nguồn đóng góp của nhân dân với tổng giá trị là 56.598.000 đồng (vốn ngân sách nhà nước 39.618.000 đồng, nhân dân đóng góp. 16.980.000 đồng).

Năm 2022, UBND phường triển khai xây dựng 12 công trình gồm: Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 105 Trần Văn Đầu, khu phố Nhơn Hậu; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 111 Hoàng Anh, khu phố Thủ Tửu 2; Tráng bê tông hẻm 124 Hoàng Anh, khu phố Thủ Tửu 2; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 271 Nguyễn Văn Cương, khu phố Nhơn Cầu; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 222 Nguyễn Văn Cương, khu phố Nhơn Cầu; Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 1199 Quốc lộ 1A, khu phố Nhơn Cầu; Tráng bê tông hẻm 925/20 Quốc lộ 1A, khu phố Nhơn Hậu; Cống thoát nước hẻm 150 Hoàng Anh (đoạn Hoàng Anh đến nhà ông 10 Tròn); Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khôi; Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Văn Đức; Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Trần Văn Chính; Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương, khu phố Nhơn Cầu. Tổng số vốn đầu tư 1.906.202.000 đồng. Trong 12 công trình xây dựng

cơ bản năm 2022, có 11 công trình huy động nguồn đóng góp của nhân dân với tổng giá trị là 1.460.498.000 đồng (vốn ngân sách nhà nước 1.100.361.000 đồng, nhân dân đóng góp 360.137.000 đồng).

Qua kiểm tra thực tế còn thiếu sót sau:

- UBND phường Tân Khánh không áp dụng Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 quy định chính sách miễn, giảm thuế theo Nghị quyết 43/2022/QH15, trong đó có hướng dẫn giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8% từ ngày 01/02/2022. UBND phường thiếu sót về chưa giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8%. Chênh lệch giá trị quyết toán cụ thể như sau:

Nâng cấp tráng bê tông hẻm 105 Trần Văn Đẩu: 3.176.000 đồng.

Nâng cấp tráng bê tông hẻm 111 Hoàng Anh: 988.000 đồng.

Nâng cấp tráng bê tông hẻm 222 Nguyễn Văn Cương: 376.000 đồng.

Nâng cấp tráng bê tông hẻm 925/20 Quốc Lộ 1A: 500.000 đồng.

Nâng cấp tráng bê tông hẻm 271 Nguyễn Văn Cương: 1.880.000 đồng.

Nâng cấp tráng bê tông hẻm 1199 Quốc lộ 1A: 2.953.000 đồng.

- Về đơn giá vật liệu: Cát vàng ML>2 Công trình Công thoát nước hẻm 150 Hoàng Anh: UBND phường Tân Khánh đề nghị là 545.000 đồng, không phù hợp công bố giá tại thời điểm chỉ định thầu. Đoàn thanh tra áp dụng lại đơn giá các công trình cùng thời điểm 363.000 đồng. Chênh lệch quyết toán: 1.227.000 đồng.

Về 04 công trình Hệ thống lọc nước composite:

Đối với thiết bị trong quá trình thi công có thay đổi chủng loại, quy chuẩn, nhưng khi thanh quyết toán, UBND phường không thực hiện thương thảo xác định giá thiết bị theo hợp đồng đã ký kết. Qua rà soát, đối chiếu đơn giá thiết bị Máy bơm Shinmge trên theo đơn giá ký kết cao hơn so với đơn giá thực tế cụ thể:

Công trình Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương, khu phố Nhơn Cầu: Đơn giá hợp đồng là 3.700.000 đồng, đơn giá thực tế là: 3.400.000 Đồng, Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khôi; Võ Văn Đực; Trần Văn Chính: Đơn giá hợp đồng là 4.000.000 đồng, đơn giá thực tế 3.400.000 đồng.

Sau khi điều chỉnh giảm chênh lệch quyết toán đơn giá trên theo hợp đồng đã ký kết cụ thể:

Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương, khu phố Nhơn Cầu: 326.000 đồng.

Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khôi 664.000 đồng.

Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Văn Đức 664.000 đồng.

Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Trần Văn Chính 664.000 đồng.

Về tách biệt chi phí thiết bị gồm: Máy Ozone; Màng lọc UF size 8060-3 cái cx 9m³/h, Trụ lọc Composite vào phần giá trị trước thuế công trình để xác định tổng mức đầu tư.

Chưa tách biệt dự toán thiết bị tổng mức đầu tư việc tính định mức Chi phí lập Báo cáo kinh tế kỹ thuật theo Thông tư 02/2021/TT-BXD ngày 31/8/2021 cụ thể:

+ Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương, khu phố Nhơn Cầu là 2.630.000 đồng.

+ Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Văn Đức là 3.213.000 đồng.

Chưa tách biệt dự toán thiết bị tổng mức đầu tư việc tính định mức chi phí giám sát theo Thông tư 02/2021/TT-BXD ngày 31/8/2021 cụ thể:

+ Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương là 1.007.000 đồng.

+ Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Trần Văn Chính là 1.158.000 đồng.

+ Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khôi là 1.167.000 đồng.

- Đối với công trình nạo vét Kênh Chín Ven, UBND phường đã quyết toán phần công việc không triển khai thực hiện theo dự toán (Gia cố cừ tràm không ngập đất 0,2m) là: 815.000 đồng.

3. Thanh tra các loại quỹ do địa phương quản lý

3.1. Quỹ Đền ơn đáp nghĩa

- Số dư năm 2021 chuyển sang: 27.742.000 đồng.

- Thu trong kỳ: 74.226.000 đồng.

- Chi trong kỳ: 58.500.000 đồng.
- Tồn: 43.468.000 đồng (Tài khoản TGKB).

Các khoản chi gồm: thăm hỏi trợ cấp khó khăn 22.500.000 đồng, chi sửa chữa nhà 30.000.000 đồng, Thăm gia đình chính sách: 6.000.000 đồng. Các hồ sơ đảm bảo theo quy định.

3.2. Quỹ Vì người nghèo

- Số dư năm 2020 chuyển sang: 45.468.300 đồng.
- Thu trong kỳ: 176.377.119 đồng.
- Chi trong kỳ: 155.300.000 đồng.
- Tồn: 66.545.419 đồng (TKTG)

Trong đó: chi xây dựng mới và sửa chữa nhà ở: 150.000.000 đồng; hỗ trợ khám chữa bệnh đồng, hỗ trợ khó khăn đột xuất 4.500.000 đồng. Chi thuê xe trở nhu yếu phẩm 800.000 đồng. Mặt trận Tổ quốc, các Đoàn thể phường xem xét thống nhất để xây dựng nhà tình nghĩa, trợ giúp các gia đình chính sách khó khăn ở các khu phố.

3.3 Quỹ phòng, chống thiên tai

- Thu trong kỳ: 33.995.000 đồng.
- Chi trong kỳ: 27.322.520 đồng.
- Tồn 6.672.480 đồng.

Các khoản chi nộp về tài khoản quỹ phòng chống thiên tai thành phố theo quy định.

3.4 Quỹ vận động covid (Ngoài ngân sách)

- Thu: 81.000.000 đồng.
- Chi: 80.984.000 đồng.
- Tồn: 16.000 đồng.

Việc tiếp nhận và thực hiện chi do Ban vận động, tiếp nhận, phân phối nguồn đóng góp hỗ trợ phòng, chống dịch covid -19. Các nội dung chi do Chủ tịch UBND MTTQ – Trưởng Ban chỉ đạo chi sau khi được sự thống nhất của Đảng ủy. Nội dung chi gồm: hỗ trợ lương thực khu vực phong tỏa, hỗ trợ xây dựng chốt trực phong tỏa, hỗ trợ mua sắm vật tư y tế.

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

1. Những mặt đạt được

Việc chi ngân sách hàng năm cơ bản đã bám vào được nhiệm vụ chi trên địa bàn như chi lương, chi sinh hoạt phí cho cán bộ phường và các khoản chi thường xuyên cho bộ máy chính quyền, Đảng, Đoàn thể, An ninh, quốc phòng, văn hóa thông tin, thể thao...

UBND phường có thực hiện công khai dự toán, quyết toán theo quy định tại Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách; Báo cáo quyết toán theo quy định.

UBND phường đã nỗ lực trong công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng, triển khai các công trình xây dựng cơ bản năm 2021, 2022 theo nhiệm vụ được giao, góp phần đầu tư hoàn thiện cơ sở hạ tầng, phát triển kinh tế - xã hội, trên địa bàn phường.

Đơn vị có chấp hành việc quản lý thu chi quỹ Đền ơn đáp nghĩa, quỹ Vì người nghèo, quỹ Vì người nghèo và ngoài ngân sách theo quy định.

2. Hạn chế thiếu sót

2.1. Về Tài chính - Ngân sách

UBND phường không mở sổ kế toán tổng hợp cho năm 2021 và 2022 theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính.

Đối với các công trình cải tạo, sửa chữa (dặm đá 0x4) sử dụng nguồn vốn sự nghiệp kinh tế, các thủ tục đã được thực hiện đầy đủ, bao gồm: đề nghị của khu phố, lập đoàn khảo sát xác định khối lượng, cử giám sát thực hiện, nghiệm thu sơ bộ, nghiệm thu hoàn thành và quyết toán.... Tuy nhiên, quá trình khảo sát và lập dự toán chỉ thể hiện tổng khối lượng, không có dự toán chi tiết từng đoạn và biên bản nghiệm thu hoàn thành chỉ xác nhận hiện trạng, không có nghiệm thu khối lượng, chưa đảm bảo tính khách quan, minh bạch.

2.2. Về đầu tư xây dựng cơ bản

- Thành phần hồ sơ còn thiếu sót về trình tự thủ tục như: Kế hoạch lựa chọn nhà thầu tư vấn; nghiệm thu lập Báo cáo kinh tế kỹ thuật; thanh lý hợp đồng lập báo cáo kinh tế kỹ thuật - thẩm tra, quyết định phê duyệt kế hoạch

lựa chọn nhà thầu, thông báo đồng ý cho phép nghiệm thu báo cáo chất lượng của chủ đầu tư.

- UBND phường Tân Khánh thiếu kiểm tra rà soát, trong việc áp dụng giảm thuế GTGT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/11/2022; chưa tách biệt dự toán thiết bị tổng mức đầu tư việc tính định mức chi phí lập báo cáo kinh tế kỹ thuật và chi phí giám sát theo Thông tư 02/2021/TT-BXD ngày 15/11/2021; xác định đơn giá vật liệu (cát, máy bơm) chưa phù hợp; quyết toán phần công việc không triển khai trong dự toán; Tổng giá trị chênh lệch quyết toán là 23.408.000 đồng.

3. Về nguyên nhân dẫn đến thiếu sót trên

Nguyên nhân khách quan: Một số đơn vị tư vấn thiết kế, thẩm tra, giám sát và đơn vị thi công vẫn còn thiếu sót trong việc rà soát lại chi phí lập báo cáo kinh tế kỹ thuật, chi phí giám sát và quyết toán hoàn thành.

Nguyên nhân chủ quan: Công chức được giao nhiệm vụ tham mưu chưa cập nhật các văn bản, dẫn đến việc triển khai các trình tự và công tác rà soát giá vật tư, xác định giá trị cơ cấu các khoản mục trong tổng mức đầu tư, thực hiện các thủ tục để nghiệm thu, quản lý chất lượng và bàn giao theo quy định còn thiếu sót.

4. Về trách nhiệm

4.1. Chủ tịch UBND phường

Với vai trò là người đứng đầu trong việc trong việc lãnh, chỉ đạo thực hiện thu chi ngân sách và đầu tư tư xây dựng cơ bản. Chịu trách nhiệm về những hạn chế, thiếu sót về tài chính – ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản.

Chịu trách nhiệm thu hồi số tiền 23.408.000 đồng quyết toán thừa của các đơn vị lập báo cáo kinh tế kỹ thuật, đơn vị thi công, đơn vị giám sát (PHỤ LỤC 3).

4.2. Công chức Tài chính – Kế toán

Với vai trò là công chức tài Thính – Kế toán và là thành viên Tổ quản lý dự án các công trình XD CB của UBND phường Tân Khánh chịu trách nhiệm trong việc tham mưu còn thiếu sót về tài chính – ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản.

4.3. Ban giám sát đầu tư cộng đồng

Với vai trò giám sát việc thực hiện các công trình xây dựng trên địa bàn phường, có phân công cử giám sát. Tuy nhiên, chưa thể hiện hết được vai trò của mình, chỉ giám sát công việc, hiện trạng, không xác định được khối lượng cần giám sát (khối lượng 0x4 đá đơn vị thi công đổ tại công trình).

4.4. Đối với đơn vị tư vấn thiết kế

Đơn vị tư vấn thiết kế, dự toán chưa tách biệt dự toán thiết bị tổng mức đầu tư 04 công trình lọc nước composite gồm: Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương, hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khôi, Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Văn Đức, Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Trần Văn Chính; thiết kế, dự toán công việc không có thực hiện cụ thể: gia cố bờ tràn không ngập đất 0,2 m Công trình nạo vét kênh Chín Ven.

Như vậy, đơn vị tư vấn thiết kế, dự toán đã thực hiện chưa hết trách nhiệm và nghĩa vụ của mình theo hợp đồng đã ký kết với chủ đầu tư. Đồng thời vi phạm điểm c, Khoản 2, Điều 86 Luật Xây dựng 2014 “*Chịu trách nhiệm về chất lượng sản phẩm thiết kế do mình đảm nhận trong đó bao gồm nội dung quy định tại Điều 79 và Điều 80 của Luật này...*”) và theo Khoản 10 Điều 80 quy định: “*Dự toán xây dựng phù hợp với bước thiết kế xây dựng*”.

V. Kiến nghị biện pháp xử lý theo thẩm quyền và Kiến nghị biện pháp xử lý

Qua thanh tra Tài chính – Ngân sách và Đầu tư xây dựng cơ bản UBND phường Tân Khánh. Việc thực hiện quản lý tài chính - ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản và các nguồn tài chính khác có những ưu điểm, tuy nhiên cũng còn hạn chế thiếu sót do nguyên nhân khách quan, chủ quan đã nêu trên.

Xét tính chất mức độ, thời điểm, nguyên nhân chủ quan và khách quan đối với những hạn chế thiếu sót của UBND phường Tân Khánh. Chánh Thanh tra thành phố kiến nghị như sau:

1. Biện pháp xử lý theo thẩm quyền

Ban hành Quyết định số 08/QĐ-TTr ngày 20/4/2023 của Chánh Thanh tra thành phố Tân An về việc thu hồi tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra Tài chính – Ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản và các nguồn tài chính khác UBND phường Tân Khánh, thành phố Tân An.

2. Kiến nghị Chủ tịch UBND phường Tân Khánh



Kiến nghị Chủ tịch UBND phường Tân Khánh tiếp tục phát huy những mặt đạt được trong thời gian tới. Đồng thời, cần nghiêm túc rút kinh nghiệm về những hạn chế đoàn thanh tra đã chỉ ra.

Thực hiện Quyết định số 08/QĐ-TTr ngày 20/4/2023 của Chánh Thanh tra thành phố Tân An về việc thu hồi tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra Tài chính – Ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản và các nguồn tài chính khác UBND phường Tân Khánh, thành phố Tân An.

Tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối công chức Tài chính – Kế toán trong việc tham mưu công tác quản lý Tài chính – Ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản về hạn chế đoàn thanh tra đã chỉ ra. Khắc phục hạn chế về sổ kế toán theo quy định tại Thông tư 70/2019/TT-BTC ngày 03/10/2019 của Bộ Tài chính; trình tự thủ tục và thành phần hồ sơ chứng từ công trình xây dựng cơ bản năm 2021, 2022 đã nêu tại mục 1.3, mục 2.1, mục 2.2.

Trên đây là Kết luận thanh tra Tài chính-Ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản và các nguồn tài chính khác UBND phường Tân Khánh. Căn cứ Điều 40, Điều 58, Luật Thanh tra năm 2010, trong thời hạn 15 ngày, kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra, yêu cầu Chủ tịch Ủy ban nhân dân phường Tân Khánh có trách nhiệm tổ chức chỉ đạo việc thực hiện Kết luận thanh tra và báo kết quả thực hiện bằng văn bản cho Thanh tra thành phố./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- TT Thành ủy;
- Chủ tịch UBND TP (b/c);
- UBKT Thành ủy;
- UBND phường Tân Khánh;
- Thành viên ĐTTr;
- Lưu: VT.

**KT. CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA**



Trịnh Quốc Thái

PHỤ LỤC 1

(Ban hành kèm theo Kết luận số 01/KL-TTtr ngày 25/4/2023)



STT	Chứng từ	Ngày	Số tiền	Nội dung
1	132/210310	3/10/2021	9.680.000	Chuyển tiền mua dây điện, đèn led để thực hiện mô hình giăng dây Led, tiểu cảnh cho VHXXH phường (Theo HD số 0052270 ngày 08/3/2021)
2	266/210510	5/12/2021	5.901.000	Chi tiền thuê máy photo tháng 3, 4
3	431/210729	7/29/2021	34.800.000	Chi Bồi dưỡng người trực tiếp điều tra giám sát, tiếp xúc với những người nghi ngờ nhiễm sars-cov2
4	164/210310	3/11/2021	65.500.000	Chi chuyển trả tiền thuê kobe chặt cây, nạo vét bùn. Nhằm khai thông dòng chảy tuyến kênh T1, kênh N4, phường Tân Khánh (HD số 33 ngày 10/3/2021)
5	165/210310	3/11/2021	63.000.000	Chi chuyển trả tiền thuê kobe chặt cây, nạo vét bùn. Nhằm khai thông dòng chảy tuyến kênh T1, kênh N4, phường Tân Khánh (HD số 34 ngày 10/3/2021)
6	21/210125	1/26/2021	339.611	Chuyển tiền nước sinh hoạt cho UBND phường kỳ 1/2022
7	340/210607	6/7/2021	44.015.000	Chi công tác tổ chức bầu cử ĐBQH&HDND các cấp nhiệm kỳ 2021-2025
8	418/210722	7/22/2021	1.205.000	Chi tiền mặt hoạt động trồng cây
9	462/210817	8/18/2021	47.250.000	Chuyển trả tiền dặm vá trải đá 0x4 đường kênh N3, khu phố Thủ Thừa 2, phường Tân Khánh (PD số 28 ngày 19/7/2021)
10	794/211230	12/30/2021	6.400.000	Chi các hoạt động văn nghệ, tổng kết, khen thưởng
11	29/210127	27/01/2021	4.555.000	Chi hoạt động thi viết cảm nhận, tổ chức giao lưu, tham gia cuộc thi

12	51/220224	2/24/2022	1.935.000	Chuyển tiền xăng cho CA phường tháng 01/2022 (HĐ số 5708 ngày 20/01/2022)
13	198/220516	5/18/2022	4.274.000	Chuyển tiền mua dụng cụ phục vụ hoạt động tiến đưa thanh niên lên đường nhập ngũ năm 2022 (HĐ số 30800 ngày 12/4/2022)
14	256/220622	6/22/2022	7.940.000	Chi các hoạt động hội, đoàn thể
15	321/220725	7/25/2022	5.847.490	Chuyển tiền làm bảng nhà văn hóa KH Thủ Từu và bảng tuyên truyền tại UBND phường
16	497/220914	9/15/2022	7.649.200	Chi hoạt động các đoàn thể
17	604/221115	11/16/2022	10.131.000	Chi các hoạt động đoàn thể
18	653/221129	11/29/2022	31.150.000	Chuyển trả tiền dặm vá trải đá 0x4 đường kênh Nhơn Hậu, khu phố Nhơn Hậu, phường Tân Khánh (HĐ số 28/11/2022)
19	759/221219	12/20/2022	2.261.000	Chuyển tiền mua bảo quý 4 cho UBND phường, MTTQ, Đảng ủy
20	410/220815	8/18/2022	1.800.000	Chuyển tiền photo tài liệu học nghị quyết cho HN trực tuyến NQ HN lần thứ 5 BCH trung ương Đảng khóa XIII



PHỤ LỤC 2

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/KL-TTtr ngày 25/4/2023)

STT	Chứng từ	Ngày	Nhận xét hồ sơ chứng từ	Căn cứ	Số tiền	Nội dung
9	462/210817	8/18/2021	Dự toán thiếu chi tiết khối lượng ; Biên bản nghiệm thu hoàn thành thiếu nghiệm thu khối lượng	Thông tư 65/2021/TT-BTC	47.250.000	Chuyển trả tiền dặm và trải đá 0x4 đường kênh N3, khu phố Thủ Thừa 2, phường Tân Khánh (ĐD số 28 ngày 19/7/2021)
18	653/221129	11/29/2022	Dự toán thiếu chi tiết khối lượng ; Biên bản nghiệm thu hoàn thành thiếu nghiệm thu khối lượng	Thông tư 65/2021/TT-BTC	31.150.000	Chuyển trả tiền dặm và trải đá 0x4 đường kênh Nhơn Hậu, khu phố Nhơn Hậu, phường Tân Khánh (HD số 28/11/2022)



PHỤ LỤC 3

(Ban hành kèm theo Quyết định số 01/KL-TT ngày 25/4/2023)

STT		Tên công trình		Số tiền
1	Công ty TNHH Xây dựng Đức Minh Tâm	Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 105 Trần Văn Dầu	3.176.000	
		Nâng cấp tráng bê tông hẻm 111 Hoàng Anh	988.000	
		Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 222 Nguyễn Văn Cương	376.000	
		Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 925/20 Quốc lộ 1A	500.000	
		Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 271 Nguyễn Văn Cương	1.880.000	
		Nâng cấp, tráng bê tông hẻm 1199 Quốc lộ 1A	2.953.000	
		Công trình nạo vét kênh Chín Ven	815.000	
2	Công ty TNHH Xây dựng Trần House	Công trình Cống thoát nước 150 Hoàn Anh	1.227.000	
3	Công ty TNHH Phát Việt	Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương	326.000	
		Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khối	664.000	
		Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Văn Đức	664.000	
		Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Trần Văn Chính	664.000	
		Hệ thống lọc nước bằng bồn composite và khử trùng giếng nước Lương Văn Hương	3.637.000	
4	Công ty cổ phần tư vấn xây dựng thương mại Mê Kông	Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Văn Đức	3.213.000	
		Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Trần Văn Chính	1.158.000	
		Hệ thống lọc, khử trùng bằng bồn composite Võ Nguyên Khối	1.167.000	
		Tổng cộng	23.408.000	

