

Số: **13** /KL-UBND

*Nghĩa Đàn, ngày **15** tháng 10 năm 2021*

KẾT LUẬN

Thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Nghĩa Phú.

Thực hiện Quyết định số 2442/QĐ-UBND ngày 19/8/2021 của UBND huyện Nghĩa Đàn về việc thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Nghĩa Phú.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 11/10/2021 của Đoàn thanh tra, Ủy ban nhân dân huyện kết luận các nội dung như sau:

Phần thứ nhất KHÁI QUÁT CHUNG

Nghĩa Phú là xã nằm về phía Đông Bắc của Huyện Nghĩa Đàn, cách trung tâm huyện khoảng 8 km, diện tích tự nhiên 1.424,88 ha; địa giới hành chính của xã tiếp giáp với các xã sau: Nghĩa Thọ, Nghĩa Hội và Nghĩa Lợi. Dân số toàn xã là 722 hộ với 2.776 nhân khẩu, phân bố ở 5 xóm; Kinh tế chủ yếu là sản xuất nông nghiệp. Tốc độ tăng trưởng kinh tế đạt 8,87%.

Số lượng cán bộ chuyên trách và công chức của xã là 18 người, trong đó bộ phận tài chính gồm 02 người (01 kế toán thu và 01 kế toán chi).

Trong những năm qua giới sự lãnh đạo, chỉ đạo của cấp Ủy Đảng, Chính quyền cùng với sự nỗ lực phấn đấu của toàn thể nhân dân trong xã, vì vậy kinh tế xã hội có bước phát triển nhất định, hạ tầng cơ sở từng bước được đầu tư xây dựng, các lĩnh vực văn hóa xã hội có nhiều tiến bộ, an ninh chính trị, trật tự xã hội tiếp tục được giữ vững ổn định, đời sống vật chất, tinh thần của nhân dân ngày càng được cải thiện, công tác giảm nghèo và thực hiện các chính sách xã hội được thực hiện đầy đủ, kịp thời và xã Nghĩa Phú đã hoàn thành mục tiêu đạt chuẩn xã nông thôn mới vào năm 2016, hiện nay đang phấn đấu trở thành xã nông thôn mới nâng cao vào năm 2025.

Phần thứ hai KẾT QUẢ THANH TRA

I. CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH NĂM 2019, 2020

1. Việc lập dự toán thu, chi ngân sách

Hàng năm, UBND xã Nghĩa Phú căn cứ vào Quyết định giao nhiệm vụ thu, chi ngân sách đầu năm, các Quyết định bổ sung trong năm của UBND huyện và tình hình thực tế tại địa phương, để lập dự toán ngân sách và dự toán điều chỉnh bổ sung, trình Hội đồng nhân dân xã phê duyệt theo quy định của Luật ngân sách năm 2015, Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật ngân sách nhà nước và Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 quy định về quản lý ngân sách xã và các hoạt động tài chính khác ở xã, phường, thị trấn.

2. Việc quản lý, sử dụng ngân sách.

2.1 Kết quả thu – chi ngân sách xã.

Căn cứ vào sổ, chứng từ kế toán và các hồ sơ, tài liệu do UBND xã Nghĩa Phú cung cấp, kết quả thu, chi ngân sách năm 2019, 2020 như sau:

Đơn vị tính: nghìn đồng

TT	Nội dung	Năm 2019		Năm 2020	
		Dự toán giao	Quyết toán năm	Dự toán giao	Quyết toán năm
A	TỔNG THU		6.000.865		6.184.016
I	Thu ngân sách	4.248.720	5.861.456	4.099.950	6.069.145
1.1	Thu trên địa bàn	515.000	1.096.227	315.000	1.644.451
a	Các khoản thu xã hưởng 100%	315.000	971.843	315.000	1.254.527
b	Thu chuyển nguồn, kết dư...	0	116.268	0	362.099
c	Các khoản thu chia theo tỷ lệ %	200.000	8.116	0	27.825
1.2	Thu bổ sung ngân sách cấp trên	3.733.720	4.765.229	3.784.950	4.424.694
II	Thu hộ	0	58.168	0	52.826
III	Thu các loại quỹ chuyên dùng	0	81.241	0	62.045
B	TỔNG CHI		5.964.117	0	6.103.504
I	Tổng chi ngân sách	4.248.720	5.840.518	4.099.950	6.069.145
1	Chi đầu tư	200.000	340.000	0	215.786
2	Chi thường xuyên	3.968.720	4.097.898	4.019.560	4.128.627
3	Chi dự phòng	80.000	34.150	80.390	40.195
4	Chi bổ sung có mục tiêu		1.027.310	0	974.238
5	Chi chuyển nguồn	0	341.160	0	710.299
II	Chi hộ		58.078	0	3.688
III	Chi Quỹ chuyên dùng	0	65.521	0	30.671
C	Số dư chuyển sang năm sau		36.748	0	80.512

1	Tồn quỹ ngân sách (tại Kho bạc)		20.938	0	
2	Tồn quỹ thu hộ - chi hộ (tại Kho bạc)		90	0	31.374
3	Tồn quỹ chuyên dùng (tại Kho bạc)		15.720	0	49.138

Ủy ban nhân dân xã Nghĩa Phú thực hiện ứng dụng phần mềm kế toán; cuối năm tài chính tiến hành khóa sổ và thực hiện in sổ kế toán theo quy định, các nội dung thu, chi ngân sách được phản ánh, cập nhật đầy đủ trên sổ; chứng từ kế toán cơ bản đảm bảo quy định của Luật kế toán năm 2015; Nghị định số 174/2016/NĐ-CP ngày 30/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật kế toán và được sắp xếp theo trình tự thời gian, đóng thành tập gọn gàng, cẩn thận.

2.2 Việc chấp hành dự toán thu, chi ngân sách

a. Tổng thu ngân sách xã trong 02 năm là 11.930.601.000 đồng. Nguồn thu chủ yếu là thu bổ sung từ cấp trên, thu kết dư ngân sách năm trước, thu chuyển nguồn, thu thuế GTGT và thuế TNCN. Trong năm 2019 thu cân đối ngân sách vượt 659.561.000 đồng (209,38%) so kế hoạch cấp trên giao; năm 2020 thu cân đối ngân sách vượt 942.255.000 đồng (299,12%) so kế hoạch cấp trên giao.

Tuy nhiên, một số khoản thu không đạt kế hoạch giao như thu từ cấp quyền sử dụng đất năm 2019, TH 5,4 triệu đồng/ KH là 200 triệu đồng (đạt 2,7%); thu hoa lợi công sản năm 2020, TH 2,0 triệu đồng/ KH là 20 triệu đồng (đạt 10%).

b. Tổng chi ngân sách xã trong 02 năm là 11.909.663.000 đồng. Nhìn chung việc chi ngân sách hằng năm cơ bản đã đảm bảo được nhiệm vụ chi trên địa bàn như chi lương; chi sinh hoạt phí cho cán bộ công chức xã; các khoản chi thường xuyên cho bộ máy chính quyền, Đảng, HĐND, Đoàn thể, An ninh, Quốc phòng, sự nghiệp văn hóa thông tin, thể thao, sự nghiệp kinh tế và bổ sung cơ sở vật chất, thiết bị máy móc phục vụ nhiệm vụ của cán bộ, công chức.

2.2. Về nội dung và chứng từ thu, chi tài chính, ngân sách

2.3.1. Chi thường xuyên:

Qua kiểm tra, chứng từ chi ngân sách của UBND xã Nghĩa Phú, đã căn cứ các văn bản về chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi tiêu hiện hành do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quy định, cơ bản đảm bảo đủ điều kiện thanh toán và đoàn thanh tra chưa phát hiện sai sót nghiêm trọng.

Tuy nhiên, Trong niên độ năm 2019, năm 2020 đoàn thanh tra đã phát hiện một số sai sót trong việc lập hồ sơ thanh toán tại một số chứng từ thanh toán cụ thể như sau:

a. Đề nghị thu hồi số tiền 19.851.000 đồng trong đó:

* Năm 2019: thu hồi số tiền là 1.400.000 đồng gồm các chứng từ sau:

- Phiếu chi số 108 ngày 19/11/2019 số tiền 1.400.000 đồng, kinh phí tiếp khách DSKHHGD: Đề nghị thu hồi số tiền 1.400.000 đồng vì Đoàn làm việc tại

Trung tâm ĐSKHHGD, địa chỉ khối Tân Hồng, thị trấn Nghĩa Đàn, nhưng chứng từ tiếp khách lại thể hiện tiếp tại xã Nghĩa Phú là không hợp lệ.

*** Năm 2020: thu hồi số tiền là 18.451.000 đồng gồm các chứng từ sau:**

- Phiếu chi số 83 ngày 11/8/2020 xây dựng trạm chốt bão lụt tại xóm Phú Tiến dự toán với tổng số tiền 3.270.000 đồng. Qua kiểm tra thực tế chi vượt số tiền là **1.220.000** đồng (01 ống thép phi 76mm 680.000 đồng và 02 ống thép phi 42mm 540.000 đồng).

- Phiếu chi số 114 ngày 9/10/2021 công tác phí tập huấn nghiệp vụ tại Vinh thanh toán hoá đơn phòng nghỉ 500.000 đồng/ngày/2 người quá định mức. Số tiền chi vượt định mức là 200.000 đồng/ngày x 3 ngày = **600.000** đồng.

- Phiếu chi số 171 ngày 31/12/2020 công tác phí tập huấn tại TP Vinh thanh toán 3 ngày tổng tiền 1.300.000 đồng. Thực tế tập huấn theo giấy mời 01 ngày nên chi vượt định mức là **800.000** đồng.

- Nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu Đại hội Đảng bộ xã, đã hết nhiệm vụ chi, không còn đối tượng chi trả (đã phân bổ vào kết dư ngân sách), đến thời điểm kiểm tra đơn vị chưa thực hiện nộp trả ngân sách cấp trên theo quy định với tổng số tiền **15.831.000** đồng.

b. Một số chứng từ thanh toán không hợp lý và chưa đủ điều kiện, với tổng số tiền 108.023.000 đồng, trong đó:

*** Năm 2019 tổng số tiền: 45.000.000 đồng tại các chứng từ sau.**

- Chi hỗ trợ cho các xóm với số tiền **45.000.000** đồng, nhưng không có dự trù chi phí, tờ trình xin kinh phí của các xóm và quyết toán kinh phí sử dụng cho các xóm cụ thể tại: Phiếu chi số 64 ngày 28/6/2019 hỗ trợ các xóm đón tết năm 2019 số tiền 18.000.000 đồng; Phiếu chi số 97 ngày 26/9/2019 hỗ trợ các xóm báo cáo viên pháp luật số tiền 6.000.000 đồng; Phiếu chi số 114 ngày 09/11/2019 hỗ trợ các xóm họp sát nhập xóm năm 2019 số tiền 10.000.000 đồng; Phiếu chi số 146 ngày 23/12/2019 hỗ trợ các xóm ra quân làm thủy lợi số tiền 6.000.000 đồng; Phiếu chi số 155 ngày 25/12/2019 hỗ trợ các xóm nhân ngày 22/12 số tiền 5.000.000 đồng.

*** Năm 2020 tổng số tiền: 63.023.000 đồng tại các chứng từ sau.**

- Phiếu chi số 182 ngày 31/12/2020 chi 61.503.000 đồng sửa chữa công trình trường mầm non xã Nghĩa Phú cho ông Nguyễn Tiến Dũng – xóm Phú Lộc, UBND xã ký hợp đồng sai với quy định tại khoản 2 điều 5 Luật đấu thầu năm 2013 do ông Dũng chưa có chứng chỉ chuyên môn phù hợp và chưa đăng ký hoạt động hợp pháp theo quy định.

- Phiếu chi số 112 ngày 09/10/2020 số tiền 1.520.000 đồng thanh toán nước uống hội nghị tổng kết công tác thu quỹ nhưng giấy mời không vào sổ công văn đi, không có ngày, tháng.

2.2.2. Chi bổ sung có mục tiêu

Tổng kinh phí 02 năm là 2.001.548.000 đồng, chủ yếu là hỗ trợ thiệt hại bão số 2, số 10, hỗ trợ chính sách nông nghiệp, hỗ trợ Đại hội Đảng bộ và một số hỗ trợ khác. Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ cơ bản UBND xã đã căn cứ vào hướng dẫn, định mức của cơ quan có thẩm quyền, việc hỗ trợ đúng đối tượng, các mô hình kinh tế đang phát huy hiệu quả và đoàn thanh tra chưa phát hiện sai phạm trong thực hiện chi trả các chính sách này.

Tuy nhiên, Đối với chính sách hỗ trợ chăn nuôi bò năm 2019, qua kiểm tra đàn bò được cấp trong năm cho xã Nghĩa Phú là 15 con và đến thời điểm hiện nay chỉ còn 10 con. Hộ gia đình chưa báo cáo với UBND xã về tình hình thực hiện mô hình, không có hồ sơ xin chuyển đổi mô hình, tự ý chuyển đổi khi chủ đầu tư chưa phê duyệt. Do đó UBND xã không đánh giá được hiệu quả của mô hình đã vi phạm điểm 3 tại bản hợp đồng và cam kết giữa gia đình và chủ đầu tư.

2.2.3 Về thu hộ - chi hộ

* Nguồn kinh phí thủy lợi phí

- Tổng kinh phí được cấp 02 năm là 98.096.000 đồng. UBND xã thực hiện đúng theo các văn bản hướng dẫn của cấp có thẩm quyền, sử dụng nguồn kinh phí được cấp để xây dựng công trình: Sửa chữa nâng cấp mương tưới Đồng Sim xóm Phú Nguyên. Hiện nay mương đang phát huy hiệu quả phục vụ sản xuất nông nghiệp.

Tuy nhiên; Qua kiểm tra thực tế tại công trình phát hiện sai phạm: Quyết toán hoàn thành vốn đầu tư vượt khối lượng thực tế thi công với số tiền 1.921.000 đồng, cho Công ty TNHH xây dựng và sản xuất vật liệu xây dựng Tài Lợi.

2.3.3. Thu, chi quỹ công chuyên dùng

- Năm 2019, Đoàn Thanh tra tỉnh theo Quyết định số 57/QĐ-TTR ngày 20/4/2019 tiến hành thanh tra toàn diện việc quản lý, sử dụng Quỹ trên địa bàn huyện Nghĩa Đàn, do đó Đoàn Thanh tra huyện không thực hiện thanh tra các loại quỹ trong năm 2019 tại UBND Nghĩa Phú trong niên độ đã được phê duyệt.

- Năm 2020, cụ thể như sau:

a. Quỹ đền ơn đáp nghĩa và quỹ Phòng chống thiên tai

Việc thu, quản lý và sử dụng quỹ Phòng chống thiên tai tại xã Nghĩa Phú cơ bản đảm bảo đúng quy định của pháp luật.

b. Quỹ Bảo trợ trẻ em

Theo Thông tư số 87/2008/TT-BTC ngày 08/10/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn quản lý và sử dụng Quỹ Bảo trợ trẻ em chỉ được thành lập ở cấp tỉnh và cấp trung ương, việc UBND xã tiến hành thành lập, huy động đóng góp là chưa

bám sát quy định hiện hành. Đến cuối năm tài chính số dư quỹ còn 2.030.000 đồng.

3. Việc chấp hành chế độ kế toán, quyết toán ngân sách

3.1. Chấp hành chế độ kế toán

- Về sổ sách: Hệ thống sổ sách kế toán trong 02 năm đã được mở đầy đủ, cập nhật kịp thời các nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo phương pháp chứng từ ghi sổ. Tuy nhiên, các chứng từ GRDT ngân sách, phiếu chi chưa phản ánh đầy đủ các thông tin như: không ghi số chứng từ.

- Về báo biểu, báo cáo:

+ Định kỳ đã lập báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm gửi Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện và đã được xét duyệt, quyết toán ngân sách theo quy định hiện hành.

- Việc công khai dự toán, quyết toán và chế độ lưu trữ hồ sơ kế toán theo đúng trình tự và hướng dẫn của cấp có thẩm quyền.

3.2. Quyết toán ngân sách xã

** Xử lý kết dư ngân sách*

- Ủy ban nhân dân xã không tham mưu, trình HĐND xã phê duyệt, phân bổ và sử dụng tổng nguồn kinh phí kết dư năm trước, chuyển sang năm sau, cho các mục đích chi trong năm.

** Xử lý chi chuyển nguồn*

Tổng số vượt thu năm 2019 với số tiền 659.561.000 đồng, nhưng UBND xã chỉ trích 288.634.000 đồng (43,7%) để thực hiện cải cách tiền lương năm 2020 là chưa đúng quy định hiện hành; nguồn kinh phí này hết năm tài chính, UBND xã thực hiện nhiệm vụ chuyển nguồn vượt thu theo Điều 64 của Luật ngân sách năm 2015 và Điều 43 của Nghị định 163/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật ngân sách.

II. CÔNG TÁC QUẢN LÝ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN

Trong niên độ thanh tra, UBND xã Nghĩa Phú làm chủ đầu tư 04 công trình, tổng mức đầu tư là 6.812.880.000 đồng, các công trình đã hoàn thành và đưa vào sử dụng. Đoàn thanh tra tiến hành thanh tra phần xây lắp tại các công trình với tổng giá trị là 6.579.495.000 đồng. Chủ đầu tư đã tiến hành giải ngân chi trả cho các nhà thầu tính tới 30/9/2021 với tổng kinh phí là 4.872.855.000 đồng chiếm 71,5%, số còn nợ là 1.940.025.000 đồng chiếm 28,5 %.

Qua thanh tra phát hiện sai phạm với giá trị là 73.087.479 đồng. Trong đó: Quyết toán vốn đầu tư hoàn thành vượt khối lượng thực tế với số tiền 9.737.000 đồng; Quyết toán (A-B) vượt khối lượng thực tế thi công với số tiền 63.350.479 đồng. (Chi tiết phụ lục số 03)

** Các sai phạm chủ yếu phát hiện qua thanh tra như sau:*

Công tác quản lý công trình chưa chặt chẽ, dẫn đến tình trạng đơn vị tư vấn giám, đơn vị thi công, chủ đầu tư quyết toán khối lượng thi công chưa chính xác.

- Nghiệm thu và quyết toán A-B không chính xác khối lượng thực tế thi công tại công trình: Nhà học 2 tầng, 10 phòng Trường Tiểu học Nghĩa Phú đối với hạng mục sơn thép, bê tông, sơn tường, sơn dầm, láng hè, gạch lát nền... đơn vị thi công đã không thực hiện nhưng chủ đầu tư và các đơn vị tư vấn, giám sát công trình vẫn nghiệm thu và đưa vào quyết toán A-B, với số tiền vượt khối lượng thực tế là 63.350.479 đồng.

- Quyết toán vốn đầu tư hoàn thành không đúng vượt khối lượng thực tế thi công tại công trình: Cải tạo, nâng cấp Trường Tiểu học Nghĩa Phú; Sửa chữa nâng cấp, duy tu, bảo dưỡng bờ rào khuôn viên UBND xã Nghĩa Phú; Mương tưới Đồng Sim xóm Phú Nguyên, xã Nghĩa Phú. Tổng số tiền sai phạm là 9.737.000 đồng.

Phần thứ ba KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

I. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

- Hàng năm UBND xã đã căn cứ vào quyết định giao dự toán của UBND huyện để lập dự toán thu, chi tại đơn vị, trình Phòng Tài chính – Kế hoạch thẩm định và HĐND xã phê duyệt, UBND xã triển khai tổ chức thực hiện kế hoạch được giao có hiệu quả.

- Sổ sách, chứng từ kế toán thiết lập cơ bản đầy đủ theo nghiệp vụ kinh tế phát sinh, ghi chép, lưu trữ có hệ thống; lập báo cáo quyết toán kịp thời, được cấp trên có thẩm quyền thẩm định quyết toán hàng năm theo quy định.

- Đảm bảo chế độ tiền lương, phụ cấp, kinh phí hoạt động quản lý nhà nước, đảng và các đoàn thể, các chính sách xã hội, chế độ trợ cấp cho các đối tượng bảo trợ xã hội; đóng nộp bảo hiểm đầy đủ và kịp thời cho người lao động của đơn vị.

- Việc thu, quản lý và sử dụng ngân sách và các loại quỹ, được theo dõi kịp thời, đầy đủ trên sổ sách kế toán, phản ánh đầy đủ việc tăng giảm phát sinh trong niên độ thanh tra.

- Trong quá trình quản lý và điều hành ngân sách UBND xã đã bám sát Luật Ngân sách Nhà nước, các văn bản pháp luật hiện hành và tình hình nhiệm vụ phát triển kinh tế xã hội; rà soát, sắp xếp lại các nhiệm vụ chi thường xuyên và trích 10% tiết kiệm chi thường xuyên năm 2019, 2020 theo đúng quy định.

- Công tác quản lý đầu tư xây dựng từ nguồn vốn Ngân sách cơ bản được thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục và được các cơ quan chức năng thẩm định,

phê duyệt theo Luật Xây dựng và Nghị định của Chính phủ hướng dẫn thi hành Luật Xây dựng. Các công trình sau khi hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng đều phát huy hiệu quả, đáp ứng được nhu cầu về cơ sở vật chất, hạ tầng kỹ thuật phục vụ yêu cầu phát triển kinh tế xã hội trên địa bàn xã.

2. Tồn tại, khuyết điểm

2.1. Công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách

Công tác quản lý ngân sách, UBND xã còn một sai sót như sau:

a. Đề nghị thu hồi số tiền 21.881.000 đồng gồm:

- Phiếu chi số 108 ngày 19/11/2019 số tiền **1.400.000** đồng, kinh phí tiếp khách DSKHHGD, Đoàn làm việc tại Trung tâm DSKHHGD, địa chỉ khối Tân Hồng, thị trấn Nghĩa Đàn, nhưng chứng từ tiếp khách lại thể hiện tiếp tại xã Nghĩa Phú là không hợp lệ.

- Phiếu chi số 83 ngày 11/8/2020 xây dựng trạm chốt bão lụt tại xóm Phú Tiến. Qua kiểm tra thực tế chi vượt số tiền là **1.220.000** đồng.

- Phiếu chi số 114 ngày 9/10/2021 công tác phí tập huấn nghiệp vụ tại Vinh chi thanh toán vượt định mức số tiền là **600.000** đồng.

- Phiếu chi số 171 ngày 31/12/2020 công tác phí tập huấn tại TP Vinh chi thanh toán chi vượt định mức là **800.000** đồng.

- Nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu Đại hội Đảng bộ xã, đã hết nhiệm vụ chi, không còn đối tượng chi trả (đã phân bổ vào kết dư ngân sách), đến thời điểm kiểm tra đơn vị chưa thực hiện nộp trả ngân sách cấp trên theo quy định với tổng số tiền **15.831.000** đồng.

- Thực hiện thu – chi Quỹ Bảo trợ trẻ em không đúng quy định, số tiền tồn đến thời điểm thanh tra là **2.030.000** đồng.

b. Một số chứng chưa đủ điều kiện thanh toán với tổng số tiền 108.023.000 đồng, gồm:

- Chi hỗ trợ cho các xóm với số tiền 45.000.000 đồng, nhưng không có dự trù chi phí, tờ trình xin kinh phí của các xóm và quyết toán kinh phí sử dụng cho các xóm.

- Phiếu chi số 182 ngày 31/12/2020 chi 61.503.000 đồng sửa chữa công trình trường mầm non xã Nghĩa Phú cho ông Nguyễn Tiến Dũng – xóm Phú Lộc, UBND xã ký hợp đồng sai so với khoản 2 điều 5 Luật đấu thầu năm 2013 do ông Dũng chưa có chứng chỉ chuyên môn phù hợp và chưa đăng ký hoạt động hợp pháp theo quy định.

- Phiếu chi số 112 ngày 09/10/2020 số tiền 1.520.000 thanh toán nước uống hội nghị tổng kết công tác thu quỹ nhưng giấy mời không có ngày, tháng.

* **Trách nhiệm:** Để xảy ra các sai phạm trên, trách nhiệm chính thuộc về Chủ tịch UBND xã Nghĩa Phú ông Trương Quang Thắng (Chủ tịch UBND xã năm 2019 và 6 tháng đầu năm 2020), ông Hồ Hữu Hoài (Chủ tịch UBND xã 6 tháng cuối năm 2020) và kế toán đơn vị là bà Thái Thị Thanh Huyền.

2.2. Công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản

- Việc quản lý, nghiệm thu, thanh toán, quyết toán công trình vẫn còn để xảy ra sai phạm với số tiền là 73.087.479 đồng, trong đó: Quyết toán vốn đầu tư hoàn thành vượt khối lượng thực tế với số tiền 9.737.000 đồng; Quyết toán (A-B) vượt khối lượng thực tế thi công với số tiền 63.350.479 đồng. *(Chi tiết tại Phụ lục 01)*

* **Trách nhiệm:** Để xảy ra sai phạm trên, trách nhiệm thuộc về Chủ đầu tư, các đơn vị được giao giám sát, các cá nhân, tổ chức có liên quan.

II. KIẾN NGHỊ XỬ LÝ

Căn cứ Luật Thanh tra năm 2010, Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành, xét tính chất và mức độ sai phạm, Chủ tịch UBND huyện xử lý như sau:

1. Về kinh tế

a) Thu hồi số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là **31.618.000** đồng.

Trong đó, giao Chủ tịch UBND xã Nghĩa Phú chịu trách nhiệm:

- Thu hồi do: Chi thanh toán vượt định mức; chi thanh toán khi chưa thực hiện nhiệm vụ; thu quỹ Bảo trợ trẻ em thu không đúng quy định..., số tiền **6.050.000** đồng nộp vào tài khoản phải trả về tiền, chờ xử lý số 3949.0.3025629 của Thanh tra huyện Nghĩa Đàn mở tại kho bạc Nhà nước huyện Nghĩa Đàn *(Chi tiết có phụ lục 02 kèm theo)*.

- Đôn đốc các nhà thầu thi công nộp số tiền sai phạm phát hiện qua thanh tra là **9.737.000** đồng, tại 03 công trình đã được phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành nộp vào tài khoản phải trả về tiền, chờ xử lý số 3949.0.3025629 của Thanh tra huyện Nghĩa Đàn mở tại kho bạc Nhà nước huyện Nghĩa Đàn *(chi tiết tại Phụ lục 01)*.

- Nộp trả ngân sách cấp trên theo quy định với tổng số tiền **15.831.000** đồng của nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu Đại hội Đảng bộ xã, đã hết nhiệm vụ chi.

b) Giao Phòng Tài chính - Kế hoạch, Tổ thẩm tra quyết toán vốn đầu tư huyện: Tham mưu thực hiện giảm trừ giá trị quyết toán vốn đầu tư hoàn thành số tiền 63.354.479 đồng đối với công trình: Nhà học 2 tầng, 10 phòng Trường Tiểu học Nghĩa Phú *(chi tiết tại Phụ lục 01)*.

c) Sai phạm khác: Không thu hồi số tiền 108.023.000 đồng gồm: thanh toán khi chưa đủ điều kiện, hỗ trợ các xóm tổ chức các hoạt động trong năm 2019 số tiền 45.000.000 đồng; Hợp đồng sửa chữa công trình trường mầm non xã Nghĩa

Phú, đối với ông Nguyễn Tiên Dũng – xóm Phú Lộc là sai so với khoản 2 điều 5 Luật đấu thầu năm 2013, do ông Dũng chưa có chứng chỉ chuyên môn phù hợp và chưa đăng ký hoạt động hợp pháp theo quy định với số tiền 61.503.000 đồng; Thanh toán nước uống hội nghị tổng kết công tác thu quỹ nhưng giấy mời, không có ngày, tháng với số tiền 1.520.000 đồng.

Vì, qua thanh tra chưa phát hiện hành vi, lợi dụng thanh toán để trục lợi cá nhân, mà chỉ là do nghiệp vụ kế toán chưa kiểm soát hồ sơ thanh toán chưa chặt chẽ, dẫn đến thiếu sót chứng từ. UBND xã Nghĩa Phú nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm và trong thời gian tới thực hiện đúng quy định chế độ kế toán, tài chính đối với việc chi thanh toán.

2. Về hành chính

2.1. Đối với Đảng ủy, UBND xã Nghĩa Phú

- Đảng ủy, HĐND xã Nghĩa Phú tăng cường công tác kiểm tra, giám sát công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản trong những năm tiếp theo.

- Đề nghị HĐND, UBND xã Nghĩa Phú tập trung huy động khai thác nguồn ngân sách hợp pháp để thực hiện trả nợ xây dựng cơ bản các công trình đã hoàn thành trong quá trình xây dựng Nông thôn mới và trong thời gian vừa qua. Tăng cường quản lý, sử dụng có hiệu quả công trình đã bàn giao đưa vào sử dụng.

- Giao UBND xã Nghĩa Phú tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm nghiêm túc đối với các cá nhân, tổ chức có sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản thuộc niên độ thanh tra; kịp thời chấn chỉnh, khắc phục những sai phạm, thiếu sót như kết luận nêu trên.

- Đề nghị UBND xã Nghĩa Phú tiến hành kiểm tra các công trình đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng, thực hiện việc trình phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành theo thẩm quyền và có kế hoạch thanh toán, giải ngân theo quy định, tránh phát sinh tranh chấp, khiếu kiện trong thực hiện hợp đồng xây lắp.

- Tăng cường công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản, hạn chế việc thanh toán hết giá trị hợp đồng xây lắp khi chưa có quyết toán vốn đầu tư hoàn thành của cấp có thẩm quyền trong thời gian tới.

- Quản lý chặt chẽ các mô hình, dự án hỗ trợ cho nông dân phát triển kinh tế, kiểm tra, đánh giá sơ tổng kết xây dựng mô hình để có phương hướng nhân rộng mô hình điển hình về phát triển kinh tế trên địa bàn.

2.2. Đối với các phòng chuyên môn UBND huyện:

- Phòng Tài chính – Kế hoạch: Thường xuyên kiểm tra, hướng dẫn các đơn vị sử dụng ngân sách, nộp trả về ngân sách cấp trên các nguồn kinh phí đã hết nhiệm vụ chi, tránh tình trạng cuối năm tài chính, xử lý chuyển nguồn qua lại nhiều năm, gây tồn đọng ngân sách

- Phòng Lao động – TB&XH: hướng dẫn các xã trên địa bàn huyện việc thành lập, huy động và sử dụng Quỹ Bảo trợ trẻ em và các loại quỹ khác theo quy định của Nhà nước; thường xuyên kiểm tra, đôn đốc việc chi trả kịp thời kinh phí hỗ trợ, trợ cấp tới các đối tượng chính sách trên địa bàn huyện.

- Phòng NN & PTNT: Chỉ đạo UBND xã Nghĩa Phú xử lý kịp thời việc không thực hiện đúng cam kết của mô hình chăn nuôi bò cái Laisind gắn với tiêu thụ sản phẩm, báo cáo cho Chủ tịch UBND huyện, Thanh tra huyện trước ngày 31/10/2021.

Thường xuyên theo dõi, kiểm tra chặt chẽ các dự án hỗ trợ sản xuất cho người dân trên địa bàn huyện và báo cáo đánh giá tính hiệu quả của mỗi dự án theo đúng tiến độ.

- Phòng Kinh tế - Hạ tầng: Hướng dẫn các xã, thị trấn trên địa bàn huyện trong việc thành lập và hoạt động của Ban quản lý dự án xã theo đúng quy định hiện hành và Chỉ thị số 06/2015/CT-UBND về việc tăng cường các biện pháp nâng cao chất lượng của công tác quản lý dự án trên địa bàn huyện Nghĩa Đàn.

- Phòng Nội vụ: Xem xét về hành vi, mức độ vi phạm để tham mưu cho Chủ tịch UBND huyện theo phân cấp quản lý cán bộ, công chức nhằm xử lý đúng mức trách nhiệm và lỗi phạm đối với Chủ tịch UBND và kế toán UBND xã Nghĩa Phú đã có sai phạm trong việc quản lý, điều hành ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản trên địa bàn niên độ 2019, 2020.

3. Xử lý khác

- Giao Chủ tịch UBND xã Nghĩa Phú tổ chức công khai Kết luận thanh tra theo đúng quy định tại điểm d, khoản 2, Điều 39 Luật Thanh tra.

- Báo cáo kết quả thực hiện các nội dung theo Kết luận thanh tra gửi về UBND huyện (qua Thanh tra huyện) trước ngày **31/10/2021**.

Trên đây là Kết luận thanh tra công tác quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Nghĩa Phú, yêu cầu các tổ chức, cá nhân có liên quan nghiêm túc thực hiện.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- TT Huyện ủy; TT HĐND huyện (b/c);
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- Ủy ban kiểm tra Huyện ủy;
- Thanh tra huyện;
- Các phòng: TC-KH, KT-HT, Lao động - TBXH; NN & PTNT; Nội vụ;
- Đảng ủy, HĐND, UBND xã Nghĩa Phú;
- Lưu: HS, VT (10b).

TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
CHỦ TỊCH



Võ Tiến Sỹ



**ỦY BAN NHÂN DÂN
HUYỆN NGHĨA ĐÀN**

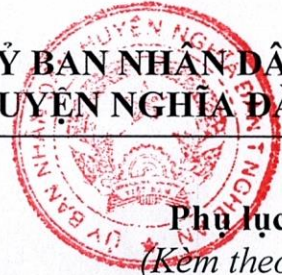
CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Phụ lục 01: Tổng hợp sai phạm tại công trình, dự án trên địa bàn xã Nghĩa Phú
(Kèm theo Kết luận số 43 /KL-UBND ngày 15 /10/2021 của UBND huyện Nghĩa Đàn)

ĐVT: 1000 đồng

TT	Dự án, công trình	Đơn vị thi công	Tổng mức đầu tư	Giá trị kiểm tra phần xây lắp	Đã thanh toán đến 31/12/2020	Giá trị sai phạm		
						Tổng sai phạm	Thu hồi	Giảm trừ quyết toán
I	Công trình đã quyết toán vốn hoàn thành (nguồn vốn đầu tư)							
1	Cải tạo, nâng cấp trường Tiểu học xã Nghĩa Phú.	Công ty CPXD Quang Hoàn	1.190.863	1.042.016	461.116	1.711	1.711	0
II	Công trình đã quyết toán vốn hoàn thành (nguồn chi thường xuyên có tính chất đầu tư)							
1	Sửa chữa, nâng cấp mương tưới Đồng Sim xóm Phú Nguyên xã Nghĩa Phú	Công ty TNHH xây dựng và sản xuất vật liệu xây dựng Tài Lợi	92.281	92.281	49.048	1.921	1.921	0
2	Duy tu, bảo dưỡng, nâng cấp sửa chữa bờ rào khuôn viên UBND xã Nghĩa Phú.	Công ty TNHH xây dựng và sản xuất vật liệu xây dựng Tài Lợi	330.517	330.517	330.517	6.105	6.105	0
III	Công trình chưa quyết toán vốn hoàn thành (nguồn vốn đầu tư)							
1	Nhà học 2 tầng, 10 phòng trường Tiểu học, xã Nghĩa Phú.	Công ty CPXD Phương Đông	5.199.219	5.114.681	4.032.174	0	0	63.350,479
Tổng			6.812.880	6.579.495	4.872.855	73.076,479	9.737	63.350,479

**ỦY BAN NHÂN DÂN
HUYỆN NGHĨA ĐÀN**



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

Phụ lục số 02: Tổng hợp sai phạm về quản lý, sử dụng ngân sách tại xã Nghĩa Phú
(Kèm theo Kết luận số 13 /KL-UBND ngày 15/10/2021 của của UBND huyện Nghĩa Đàn)

Đơn vị tính: đồng

TT	Nội dung	Nội dung sai phạm			Biện pháp xử lý		
		Thanh toán sai quy định	Kinh phí không được thu	Hết nhiệm vụ chi	Thu hồi về TK Thanh tra	Nộp ngân sách cấp trên	Khác
1	Phiếu chi số 108 ngày 19/11/2019 chi tiếp khách (làm việc tại cơ quan DSKHHGD huyện, nhưng tiếp khách tại xã, không hợp lệ)	1.400.000	0	0	1.400.000		
2	Phiếu chi số 83 ngày 11/8/2020 xây dựng trạm chốt xóm Phú Tiến (chi vượt thực tế)	1.220.000	0	0	1.220.000		
3	Phiếu chi số 114 ngày 9/10/2020 thanh toán công tác phí (chi vượt định mức)	600.000	0	0	600.000		
4	Phiếu chi số 171 ngày 31/12/2020 thanh toán công tác phí (chi vượt định mức)	800.000	0	0	800.000		
5	Kết dư kinh phí Đại hội Đảng bộ xã	0	0	15.831.000		15.831.000	
6	Quỹ bảo trợ trẻ em	0	2.030.000	0	2.030.000		
Tổng cộng		4.020.000	2.030.000	15.831.000	6.050.000	15.831.000	0