

Số: 195/KL-UBND

*Thạch Hà, ngày 07 tháng 02 năm 2020*

**KẾT LUẬN THANH TRA  
việc chấp hành quy định của Pháp luật  
trong quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại xã **Tượng Sơn****

Thực hiện Quyết định 5766/QĐ-UBND ngày 26/8/2019 của Chủ tịch UBND huyện về thanh tra việc chấp hành quy định của pháp luật trong quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại xã Tượng Sơn.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTra ngày 12/01/2020 của Đoàn thanh tra, căn cứ các quy định của pháp luật về quản lý đầu tư xây dựng cơ bản,

**Kết luận thanh tra như sau:**

**I. Đặc điểm tình hình.**

Tượng Sơn là xã nằm ở vùng Bãi Ngang huyện Thạch Hà, có tổng diện tích tự nhiên 7,81km<sup>2</sup>, với dân số 4.386 người sinh sống trên địa bàn 07 thôn. Trong những năm qua, xã Tượng Sơn đã tập trung huy động nguồn lực để đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng phục vụ sản xuất và đời sống dân sinh gắn với xây dựng nông thôn mới. Cơ sở vật chất được xây dựng đồng bộ và khang trang. Năm 2019 xã Tượng Sơn được công nhận xã đạt chuẩn Nông thôn mới nâng cao và đang tiếp tục phấn đấu xây dựng xã đạt chuẩn nông thôn mới kiểu mẫu trong năm 2020.

**II. Kết quả thanh tra.**

**1. Công tác xây dựng kế hoạch và phân bổ vốn đầu tư xây dựng.**

Hàng năm, UBND xã lập kế hoạch trình HĐND xã phê duyệt các công trình và dự kiến nguồn vốn triển khai theo kế hoạch. Cơ bản các công trình thực hiện theo đúng Nghị quyết HĐND xã.

**2. Kết quả thực hiện.**

Trong thời kỳ thanh tra, UBND xã Tượng Sơn đầu tư xây dựng 29 công trình. Tổng giá trị nghiệm thu, thanh quyết toán trên 18,275 tỷ đồng. Nguồn vốn đầu tư chủ yếu từ ngân sách xã (chiếm 81,81%). Đến thời điểm hiện nay 29 công trình đã hoàn thành đưa vào sử dụng.

**3. Công tác quyết toán dự án hoàn thành.**

Đến thời điểm hiện nay đã phê duyệt quyết toán hoàn thành 16/29 công trình, đạt tỷ lệ 55,17% và hoàn thành hồ sơ quyết toán 07 công trình đề nghị cơ quan có thẩm quyền quyết toán theo quy định.

#### **4. Nợ xây dựng cơ bản.**

Tính đến 30/11/2019, UBND xã Tượng Sơn đang nợ 3.368.047.000 đồng (nợ trước năm 2017 là 1.937.899.000 đồng). Hàng năm HĐND, UBND xã đã tập trung bố trí nguồn để trả nợ các công trình. Tuy nhiên, do tiến hành đầu tư nhiều công trình cùng lúc trong thời gian tập trung xây dựng Nông thôn mới nâng cao nên dư nợ của những năm trước vẫn còn cao. Do vậy, trong thời gian tới UBND xã cần có các giải pháp bố trí vốn để trả nợ XDCB dứt điểm, đặc biệt là nợ trước năm 2017; đồng thời không được khởi công các công trình mới khi chưa xác định được nguồn vốn cụ thể.

#### **5. Kiểm tra việc sử dụng nguồn mục tiêu xây dựng các công trình.**

Trong 02 năm 2017 và 2018, xã Tượng Sơn được cấp 2.927.000.000 đồng từ nguồn bổ sung có mục tiêu của cấp trên để thi công 08 công trình. Đã sử dụng 1.427.000.000 đồng; chưa sử dụng, chuyển nguồn sang năm 2019: 1.500.000.000 đồng.

*(Chi tiết tại Phụ lục 01 kèm theo)*

Qua kiểm tra nguồn mục tiêu thực hiện chính sách để bảo vệ và phát triển đất trồng lúa (năm 2017 và 2018, xã Tượng Sơn được phân bổ 750.000.000 đồng), UBND xã Tượng Sơn đã sử dụng sai mục đích 49.617.000 đồng, cụ thể:

- Năm 2017 được phân bổ 350.000.000 đồng (tại Quyết định số 3455/QĐ-UBND ngày 28/7/2017 của UBND huyện) để đầu tư xây dựng Tuyến kênh từ kênh của dự án 946 đến xứ đồng Đập Trầu. Giá trị nghiệm thu công trình 332.660.000 đồng, đã thanh toán 313.640.000 đồng. Số còn lại sử dụng sai mục đích là 36.360.000 đồng. Trong đó, có 19.020.000 đồng kiến nghị hoàn trả để sử dụng đúng mục đích (do đang còn nhiệm vụ chi); số còn lại 17.340.000 đồng hết nhiệm vụ chi, kiến nghị thu hồi.

- Năm 2018 được phân bổ 400.000.000 đồng (tại Quyết định số 2707/QĐ-UBND ngày 02/4/2018 của UBND huyện) để đầu tư xây dựng Tuyến kênh từ Ngõ ông Sơn đến Ngõ ông Tuân. Giá trị nghiệm thu công trình 410.446.000 đồng, đã thanh toán 386.743.000 đồng. Số còn lại sử dụng sai mục đích là 13.257.000 đồng, kiến nghị bố trí nguồn để hoàn trả và sử dụng đúng mục đích được cấp.

#### **6. Kết quả thanh tra các công trình XDCB.**

Đoàn Thanh tra đã chọn mẫu 09 công trình để tiến hành thanh tra, gồm:(1) Nâng cấp mở rộng đường từ HL3 đi thôn Hòa Mỹ; (2) Nâng cấp, mở rộng các tuyến đường trục thôn Bắc Bình, Sâm Lộc và Thượng Phú; (3) San nền, lát gạch sân, mương thoát nước, tường rào trường Tiểu học; (4) Xây bờ kè, mở rộng lề đường, xây bồn hoa từ Hà Thanh đi Sâm Lộc; (5) Xây dựng bờ kè, mở rộng lề đường, xây bồn hoa tuyến HL3 đi Hà Thanh; (6) Cải tạo Hội trường, Nhà làm

việc 1 tầng, xây mới hàng rào UBND xã Tượng Sơn; (7) Nâng cấp tuyến đường thôn Hà Thanh; (8) Đường giao thông ngõ xóm dài 610m; (9) Kè đường, lát gạch vỉa hè xã Tượng Sơn.

Ngoài ra, kiểm tra 03 hồ sơ thi công các công trình do UBND xã hợp đồng với các cá nhân trên địa bàn: (1) Đường giao thông từ ngõ anh Quyết đi kênh phi 60 và Huyện lộ 3 đi thôn Bắc Bình; (2) Đường giao thông từ Huyện lộ 3 đi thôn Hòa Mỹ; (3) Nâng cấp, mở rộng khuôn đường và xây dựng mương thoát nước tuyến đường thôn Phú Sơn.

### ***6.1. Về trình tự, thủ tục đầu tư, công tác lập thẩm định phê duyệt báo cáo kinh tế - kỹ thuật, thanh quyết toán công trình.***

UBND xã Tượng Sơn (chủ đầu tư các công trình) đã thực hiện nghiêm túc các quy định của Nhà nước về đầu tư và xây dựng. Thực hiện chỉ định thầu đúng theo quy định của pháp luật; các công trình thực hiện tiết kiệm theo quy định tại Quyết định 02/2009/QĐ-UBND ngày 21/01/2009 của UBND tỉnh về việc quy định mức tiết kiệm đối với các gói thầu áp dụng hình thức chỉ định thầu, đấu thầu hạn chế. Tuy nhiên, qua kiểm tra còn có một số hạn chế, khuyết điểm, cụ thể như sau:

- UBND xã Tượng Sơn ký hợp đồng với cá nhân thi công 02 công trình (Công trình đường giao thông từ Ngõ anh Quyết đi Kênh Phi 60 và Huyện lộ 3 đi thôn Bắc Bình; Công trình đường giao thông đi từ Huyện lộ 3 đi thôn Hòa Mỹ), tuy nhiên không thực hiện cắt giảm chi phí thu nhập chịu thuế tính trước.

- Thực hiện thanh toán toàn bộ giá trị công trình theo giá trị nghiệm thu đối với Công trình nâng cấp, mở rộng khuôn đường và xây dựng mương thoát nước tuyến đường thôn Phú Sơn khi chưa quyết toán hoàn thành.

### ***6.2. Kết quả thanh tra chi tiết các công trình.***

Qua thanh tra 12 công trình được chọn mẫu kiến nghị giảm giá trị nghiệm thu, quyết toán 89.481.000 đồng, trong đó: Số phải thu hồi nộp ngân sách nhà nước 43.193.000 đồng, giảm giá trị thanh quyết toán các công trình 46.288.000 đồng.

*(Chi tiết tại Phụ lục 02 kèm theo)*

## **III. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN.**

### **1. Về ưu điểm:**

Trong thời kỳ thanh tra, xã Tượng Sơn đã nỗ lực, cố gắng huy động nguồn vốn ngân sách xã (81,81%) để đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng phục vụ sản xuất và đời sống dân sinh. Các công trình được đầu tư xây dựng đã phát huy tốt hiệu quả, tác dụng, đáp ứng được yêu cầu mục đích dự án đề ra, từng bước xây dựng hoàn thành các tiêu chí NTM. Năm 2019 xã Tượng Sơn đạt chuẩn nông thôn mới nâng cao. Công tác quản lý các dự án xây dựng được thực hiện khá tốt về trình tự

thủ tục đầu tư và tiến độ thi công. Công tác lựa chọn nhà thầu xây lắp đảm bảo theo đúng quy định; hồ sơ các công trình XD/CB được lưu trữ đầy đủ, khoa học.

## **2. Về hạn chế, khuyết điểm:**

- Việc quyết toán công trình thực hiện còn chậm. Đến thời điểm thanh tra chỉ 16/29 công trình được quyết toán, đạt 55,17%. Việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành chậm là trái với quy định tại Điều 22, Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài Chính quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn nhà nước. Trách nhiệm thuộc về Kế toán Ngân sách và Chủ tịch UBND xã.

- Sử dụng sai mục đích số tiền 49.617.000 đồng nguồn mục tiêu thực hiện chính sách hỗ trợ để bảo vệ và phát triển đất trồng lúa trồng lúa năm 2017 và 2018 (năm 2017: 36.360.000 đồng, năm 2018: 13.257.000 đồng) là trái với quy định tại Khoản 1, Điều 50 Luật Ngân sách năm 2015. Trách nhiệm thuộc về Kế toán ngân sách và Chủ tịch UBND xã.

- Thực hiện thanh toán theo giá trị nghiệm thu khi chưa quyết toán công trình, dẫn đến thanh toán quá số tiền 9.856.000 đồng. Trách nhiệm thuộc về Kế toán ngân sách và Chủ tịch UBND xã.

- Thực hiện ký hợp đồng với cá nhân thi công công trình nhưng không cắt chi phí chịu thuế tính trước, dẫn đến thanh toán quá số tiền 20.566.000 đồng. Trách nhiệm thuộc về Kế toán Ngân sách và Chủ tịch UBND xã.

- Việc nghiệm thu theo dự toán và thanh toán cao hơn so với thực tế thi công với tổng số tiền sai phạm 68.915.000 đồng là trái với Điều 33, Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/6/2015 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, quy định "*Quản lý khối lượng thi công xây dựng công trình*" và Khoản 2, Điều 28, Nghị định số 32/2015/NĐ-CP ngày 25/3/2015 của Chính phủ về quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình, quy định "*Thanh toán vốn đầu tư xây dựng công trình*". Trách nhiệm thuộc về Ban quản lý các công trình và Chủ đầu tư là UBND xã Tượng Sơn.

## **IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ.**

**1. Xử lý về kinh tế:** Giao chủ tịch UBND xã Tượng Sơn:

1.1. Tổ chức thu hồi nộp ngân sách tổng số tiền 60.533.000 đồng, gồm:

- Tại UBND xã Tượng Sơn số tiền 17.340.000 đồng sử dụng sai mục đích nguồn bổ sung có mục tiêu năm 2017 vì hết nhiệm vụ chi;

- Tại Ông Bùi Xuân Quý - xã Tượng Sơn (thi công công trình Nâng cấp, mở rộng khuôn đường và xây dựng mương thoát nước tuyến đường thôn Phú Sơn) do thanh toán quá số tiền 9.856.000 đồng;

- Tại ông Nguyễn Trung Thành - xã Tượng Sơn (thi công Công trình đường giao thông từ Huyện lộ 3 đi thôn Hòa Mỹ) số tiền 8.092.000 đồng;

- Tại ông Nguyễn Văn Trung - xã Tượng Sơn (Công trình Đường giao thông từ Ngõ anh Quyết đi kênh phi 60 và Huyện lộ 3 đi thôn Bắc Bình) số tiền 953.000 đồng;

- Tại Công ty Cổ phần xây dựng Hải Dương (Công trình Xây bờ kè, mở rộng lề đường, xây bồn hoa từ Hà Thanh đi Sâm Lộc; công trình Công trình Xây dựng bờ kè, mở rộng lề đường, xây bồn hoa tuyến HL3 đi Hà Thanh) số tiền 10.260.000 đồng;

- Tại Công ty TNHH xây dựng và thương mại Thành Sơn (thi công Công trình cải tạo hội trường, nhà làm việc 1 tầng, xây mới hàng rào UBND xã Tượng Sơn; Công trình nâng cấp tuyến đường thôn Hà Thanh) số tiền 14.032.000 đồng;

1.2. Bố trí hoàn trả 32.277.000 đồng do sử dụng sai mục đích nguồn bổ sung có mục tiêu (Công trình kiên cố hóa kênh mương xã Tượng Sơn năm 2017: 19.020.000 đồng và Công trình tuyến kênh từ Ngõ ông Sơn đến Ngõ ông Tuấn năm 2018: 13.257.000 đồng).

1.3. Thực hiện việc giảm trừ thanh toán, quyết toán: 89.481.000 đồng đối với các công trình XDCCB nêu trên.

## **2. Chấn chỉnh công tác quản lý Nhà nước.**

### **2.1. Đối với UBND xã Tượng Sơn:**

- Chấn chỉnh, khắc phục kịp thời những hạn chế, khuyết điểm trong công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản đã được chỉ ra trong kết luận thanh tra.

- Thực hiện nghiêm túc Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng chính phủ về việc tăng cường các biện pháp xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản nguồn vốn đầu tư công.

- Tăng cường công tác giám sát, nâng cao năng lực, trách nhiệm quản lý của Chủ đầu tư, Ban quản lý công trình trong việc quản lý khối lượng, chất lượng các công trình xây dựng.

- Tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan theo mức độ sai phạm trong công tác quản lý đầu tư XDCCB đã nêu ở trên, gửi kết quả kiểm điểm về Phòng Nội vụ chậm nhất là 15 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra.

- Thực hiện đầy đủ các nội dung kết luận thanh tra theo thời gian quy định và gửi báo cáo về UBND huyện (qua Thanh tra huyện).

## **2.2. Đối với phòng chuyên môn cấp huyện.**

2.2.1. *Phòng Tài chính - Kế hoạch:* Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn UBND xã trong việc thực hiện thanh toán, quyết toán nguồn bổ sung có mục tiêu, các công trình xây dựng cơ bản để hạn chế xảy ra các sai sót, gây thất thoát ngân sách.

2.2.2. *Phòng Nội vụ:* Tham mưu cho UBND huyện tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm tùy theo mức độ vi phạm tập thể, cán bộ, công chức theo quy định. Thời gian thực hiện: chậm nhất là 30 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra.

## **2.3.4. Thanh tra huyện:**

Giao Thanh tra huyện theo dõi, đôn đốc việc thực hiện các nội dung trên, định kỳ báo cáo Chủ tịch UBND huyện kết quả thực hiện./.

### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy, HĐND;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng Nội vụ, TCKH, KT-HT;
- Kho bạc Nhà nước huyện;
- UBND xã Tượng Sơn;
- Lưu: VT, TTra.

**CHỦ TỊCH**

**Trần Việt Hà**

