

Số: 414/KL-UBND

Thạch Hà, ngày 09 tháng 3 năm 2018

## KẾT LUẬN THANH TRA

### **Việc chấp hành pháp luật trong quản lý ngân sách, quản lý đất đai và xây dựng cơ bản tại xã Thạch Sơn**

Thực hiện Quyết định số 4475/QĐ-UBND ngày 30/8/2017 của Chủ tịch UBND huyện Thạch Hà về thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật trong công tác quản lý ngân sách, quản lý đất đai, xây dựng cơ bản tại xã Thạch Sơn giai đoạn từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/8/2017.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTra ngày 20/10/2017 của Đoàn thanh tra, trên cơ sở các quy định của pháp luật về quản lý ngân sách, quản lý đất đai và đầu tư xây dựng cơ bản,

**Kết luận thanh tra như sau:**

#### **I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH.**

Thạch Sơn là một xã nằm phía Bắc của huyện Thạch Hà, có tổng diện tích đất tự nhiên là 1.050,28 ha, trong đó đất nông nghiệp 633,69 ha, chiếm 60,34%; đất phi nông nghiệp 365,56 ha, chiếm 34,81%; đất chưa sử dụng 51,03 ha, chiếm 4,86%. Phía Bắc và phía Đông giáp huyện Lộc Hà, phía Nam giáp xã Thạch Long, phía Tây giáp xã Thạch Khê, Phù Việt. Toàn xã có 1.426 hộ dân, với 5.723 nhân khẩu. Hệ thống giao thông tương đối thuận lợi. Kinh tế chủ yếu dựa vào sản xuất nông nghiệp, nuôi trồng thủy sản. Xét về mặt bằng chung, Thạch Sơn vẫn là xã nghèo của huyện, nguồn thu trên địa bàn đạt thấp, chủ yếu dựa vào nguồn ngân sách điều tiết, bổ sung của cấp trên, việc huy động nguồn vốn đầu tư phát triển còn nhiều hạn chế.

#### **II. KẾT QUẢ KIỂM TRA.**

##### **1. Công tác quản lý ngân sách.**

##### **1.1. Việc lập, thực hiện dự toán thu chi ngân sách.**

Năm 2015:

- Dự toán thu: 22.084.387.000 đồng, thực hiện: 22.235.077 đồng, đạt 101,61%;
- Dự toán chi: 22.084.387.000 đồng, thực hiện: 21.863.106.000 đồng, đạt 99,92%.

Năm 2016:

- Dự toán thu: 14.665.997.000 đồng, thực hiện: 11.056.465.000 đồng, đạt 75,39%;
- Dự toán chi: 14.665.997.000 đồng, thực hiện: 10.960.965.000 đồng, đạt 74,73%.



Năm 2017:

- Dự toán thu: 7.505.037.000 đồng, thực hiện 8 tháng: 5.635.532.000 đồng, đạt 75,83%;

- Dự toán chi: 7.505.037.000 đồng, thực hiện 8 tháng: 5.177.873.000 đồng, đạt 72,9%.

Hàng năm, căn cứ Quyết định giao dự toán của UBND huyện, UBND xã thực hiện việc lập, phân bổ và thực hiện dự toán thu, chi ngân sách theo quy định. Nguồn ngân sách cấp trên cấp bổ sung đều được HĐND xã phê chuẩn điều chỉnh, bổ sung dự toán thu, chi ngân sách. Tuy nhiên vẫn còn tồn tại việc thu, chi chưa qua Kho bạc Nhà nước. Cụ thể: thu không nộp vào KBNN 1.485.375.000 đồng (năm 2015: 575.802.000 đồng, năm 2016: 95.500.000 đồng, 8 tháng đầu năm 2017: 814.055.000 đồng), chi không qua KBNN 567.625.000 đồng (năm 2015: 203.831.000 đồng, 8 tháng đầu năm 2017: 363.794.000 đồng).

## **1.2. Tổ chức quản lý điều hành ngân sách và các khoản đóng góp.**

### **1.2.1. Việc theo dõi, phân ánh sổ sách kế toán, chứng từ kế toán.**

- Hệ thống sổ kế toán tương đối đầy đủ. Tuy nhiên, sổ kế toán 8 tháng năm 2017 còn thiếu chữ ký; sổ quỹ công chuyên dùng năm 2015, 2016 phản ánh chung tất cả các loại quỹ, không tách riêng theo từng loại để theo dõi.

- Hàng tháng, quý, năm kế toán và thủ quỹ không đối chiếu, ký xác nhận số liệu dẫn đến việc theo dõi nguồn, công nợ gặp khó khăn, để sót nhiều khoản thu không lập phiếu hoặc lập phiếu nhưng không chuyển tiền về thủ quỹ.

- Việc quản lý ngân sách thiếu chặt chẽ, nhiều khoản thu ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ngân sách xã trực tiếp thu, có lập phiếu nhưng không nộp quỹ hoặc nộp Ngân hàng, KBNN theo quy định (thu đóng góp của các hộ NTTS Hà Lâm, thu tiền cấp quyền sử dụng đất); một số khoản ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ngân sách xã trực tiếp thu nhưng không lập phiếu thu (tiền đối ứng xây dựng Nhà văn hóa thôn Đình Hàn, tiền Tổ vận hành nhà máy nước chuyển cho UBND xã).

- Không phản ánh khoản thu tiền đối ứng xây dựng Nhà máy cấp nước xã Thạch Sơn vào sổ thu hộ để thuận lợi cho việc theo dõi, quản lý.

- Trong quá trình thanh tra nhận thấy thiếu nhiều chứng từ thu, chi và chuyển khoản (09 chứng từ); rất nhiều phiếu thu, chi thiếu chữ ký của người lập, Kế toán trưởng, Chủ tịch UBND xã hoặc Thủ quỹ xã.

- Trong thời kỳ thanh tra có sự thay đổi 03 Thủ quỹ nhưng các Thủ quỹ khi nghỉ không tiến hành bàn giao theo quy định (Bà Lê Thị Cúc xin nghỉ từ 30/5/2016; bà Nguyễn Thị Lam được phân công làm thủ quỹ từ 01/6/2016, đến

30/7/2017 bà Nguyễn Thị Lam nghi sinh UBND xã bố trí bà Nguyễn Thị Hoa làm thủ quỹ).

### **1.2.2. Quản lý các nguồn thu.**

#### **a. Kiểm tra việc quản lý nguồn thu từ các hộ thuê đất NTTS Hà Lâm:**

Tổng số tiền thu được tính đến ngày 30/8/2017 là 2.080.000.000 đồng, cụ thể như sau: bà Lê Thị Cúc - Thủ quỹ thu 1.040.000.000 đồng, bà Nguyễn Thị Hoa - Thủ quỹ thu 260.000.000 đồng và đã nộp NSNN; ông Lê Anh Tuấn - Kế toán thu 780.000.000 đồng, nộp NSNN 240.000.000 đồng, không nộp vào ngân sách 540.000.000 đồng.

#### **b. Kiểm tra việc thu tiền sử dụng đất:**

Ngoài phần tiền sử dụng đất theo giá đất được UBND huyện phê duyệt theo quy định, UBND xã thu thêm tiền đóng góp tự nguyện. Việc thu đóng góp tự nguyện này không có sự thống nhất, bàn bạc với các hộ gia đình, cá nhân được xét giao đất ở.

Trong kỳ thanh tra, UBND xã đã tiến hành thu tiền sử dụng đất đối với 26 hộ gia đình, cá nhân (riêng hộ ông Trần Duy Điềm nộp trực tiếp tiền sử dụng đất lên Ngân hàng, không nộp tiền đóng góp tự nguyện). Kết quả thu tiền sử dụng đất cụ thể như sau:

- Tổng số tiền sử dụng đất UBND xã thu được là 2.975.000.000 đồng (đã bao gồm cả khấu trừ tiền bồi thường, hỗ trợ, GPMB cho 02 hộ có diện tích đất bị nhà nước thu hồi để quy hoạch giao đất ở bao gồm: Đậu Văn Tùng 120.000.000 đồng, Nguyễn Hữu Châu 65.000.000 đồng), trong đó:

+ Tổng số tiền sử dụng đất theo giá đất được UBND huyện phê duyệt, UBND xã đã nộp vào Ngân hàng để làm thủ tục cấp GCNQSD đất theo quy định là 1.734.175.000 đồng.

+ Tổng số tiền sử dụng đất UBND xã chưa nộp vào Ngân hàng để làm thủ tục cấp GCNQSD đất theo quy định là 116.196.000 đồng (hộ Nguyễn Trí Đánh 40.180.000 đồng, hộ Nguyễn Công Tài 35.836.000 đồng và hộ Nguyễn Tuấn Anh 40.180.000 đồng).

+ Tổng số tiền UBND xã hợp thức hóa vào thu đóng góp tự nguyện là 1.124.629.000 đồng, trong đó: nộp KBNN 71.594.000 đồng, không nộp KBNN 1.053.035.000 đồng.

Qua kiểm tra phát hiện ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ngân sách xã đã thu 365.000.000 đồng tiền sử dụng đất, lập phiếu thu nhưng không nhập quỹ. Trong đó, có 325.000.000 đồng tiền sử dụng đất của 04 hộ gia đình có phản ánh vào sổ kế toán (Nguyễn Thị Tinh 70.000.000 đồng, Nguyễn Văn Doãn 100.000.000 đồng,

Nguyễn Văn Hòa 100.000.000 đồng, Nguyễn Hữu Như 55.000.000 đồng) và lập phiếu thu 40.000.000 đồng tiền sử dụng đất của ông Nguyễn Công Tài nhưng không phản ánh vào sổ kế toán.

*c. Kiểm tra việc thu đóng góp của nhân dân đối với Dự án nhà máy nước sinh hoạt:*

\* Thu đối ứng của nhân dân:

- Tổng thu: 183.400.000 đồng (bà Lê Thị Cúc thu 131.600.000 đồng, bà Nguyễn Thị Lam thu 51.800.000 đồng).

- Tổng chi: 100.000.000 đồng (ứng tại bà Lê Thị Cúc 80.000.000 đồng, tại bà Nguyễn Thị Lam 20.000.000 đồng chi nộp cho Ban Quản lý các dự án ngành NN&PTNT Hà Tĩnh).

- Còn dư 83.400.000 đồng (tại bà Lê Thị Cúc 51.600.000 đồng, tại bà Nguyễn Thị Lam 31.800.000 đồng). Số tiền này không phản ánh vào sổ kế toán.

\* Phần thu của Tổ vận hành nhà máy nước:

Tổ vận hành nhà máy nước (do ông Đậu Văn Tùng làm tổ trưởng) trực tiếp huy động của nhân dân kinh phí để lắp đặt thiết bị, ống dẫn nước vào nhà dân, mức thu 2.000.000 đồng/hộ.

- Tổng số tiền thu được: 307 hộ x 2.000.000 đồng: 614.000.000 đồng;

- Tổng số tiền Tổ vận hành Nhà máy nước đã chi: 384.408.000 đồng;

- Nộp về NS xã (nộp cho ông Lê Anh Tuấn - Kế toán): 20.000.000 đồng;

- Số tiền còn lại (tại Tổ vận hành nhà máy nước): 209.592.000 đồng.

Đối với số tiền 20.000.000 đồng Tổ vận hành nộp cho ông Lê Anh Tuấn, ông Lê Anh Tuấn không nộp về ngân sách xã.

*d. Kiểm tra việc huy động đóng góp xây dựng nhà Văn hóa thôn Đình Hàn:*

Nhà văn hóa thôn Đình Hàn được xây dựng từ năm 2014 do UBND xã làm chủ đầu tư. Tổng mức đầu tư 1.061.294.000 đồng. Nguồn vốn đầu tư do nhân dân đóng góp 250.000.000 đồng (nộp cho xã 200.000.000 đồng, mua sắm các thiết chế văn hóa 50.000.000 đồng), phần còn lại được bố trí từ ngân sách xã. Công trình do ông Nguyễn Doãn Chín - thôn Tân Hợp, xã Thạch Sơn thi công. Công trình hoàn thành đưa vào sử dụng năm 2015.

Đến thời điểm thanh tra, Ban cán sự thôn Đình Hàn đã huy động đóng góp của nhân dân được 188.070.000 đồng. Thôn đã sử dụng 13.280.000 đồng; nộp cho ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ngân sách xã 163.590.000 đồng (nộp nhiều lần), số tiền này ông Lê Anh Tuấn không nhập quỹ; còn 11.200.000 đồng thôn đang giữ.

*e. Kiểm tra việc thu quỹ công chuyên dùng và các khoản thu khác tại xã:*

- Ngoài thu các loại quỹ chuyên dùng có văn bản quy định của cấp trên (Quỹ ANQP 40.000 đồng/hộ; Quỹ Phòng chống thiên tai 02kg/laodộng; Quỹ Đền ơn đáp nghĩa 02kg/laodộng; Quỹ Bảo trợ trẻ em 02 kg/laodộng), UBND xã còn huy động thêm các loại quỹ, phí, lệ phí: Quỹ Khuyến học (năm 2015, 2016: 15.000 đồng/hộ; năm 2017: 20.000/hộ); Quỹ Công ích 50.000 đồng/laodộng; Quỹ Nông nghiệp 08kg/sào đối với đất 2 vụ, 04kg/sào đối với đất 1 vụ; Phí đất vườn 04kg/sào (năm 2015); Phí trồng cây lâu năm thu theo hợp đồng 04kg/sào (năm 2015) thực hiện dưới hình thức giao thu, có theo dõi công nợ nhưng chưa thể hiện tính tự nguyện của các hộ gia đình.

- Kết quả thu như sau:

*ĐVT: đồng*

TT	Nội dung	Năm 2015	Năm 2016	Năm 2017
<b>I. Các loại quỹ có văn bản vận động của cấp trên.</b>				
1	Quỹ ANQP	42.880.000	42.040.000	45.280.000
2	Quỹ Đền ơn đáp nghĩa	29.271.000	34.884.000	34.320.000
3	Quỹ Bảo trợ trẻ em	29.271.000	34.884.000	34.320.000
4	Quỹ Phòng chống thiên tai	29.271.000	34.884.000	34.320.000
	<b>Tổng:</b>	<b>130.693.000</b>	<b>146.692.000</b>	<b>148.240.000</b>
<b>II. Quỹ hoạt động theo nguyên tắc quản lý của Hội</b>				
5	Quỹ Khuyến học	19.608.000	19.645.000	26.120.000
	<b>Tổng:</b>	<b>19.608.000</b>	<b>19.645.000</b>	<b>26.120.000</b>
<b>III. Các loại quỹ và các khoản thu khác</b>				
6	Quỹ Công ích	136.000.000	144.000.000	142.700.000
7	Quỹ Nông nghiệp	141.113.500	150.704.000	0
8	Phí đất vườn	68.161.500	0	0
9	Phí nuôi trồng thủy sản	11.672.000	11.672.000	40.069.000
10	Phí trồng cây lâu năm	7.320.500	0	0
	<b>Tổng:</b>	<b>364.267.500</b>	<b>306.376.000</b>	<b>182.769.000</b>
	<b>Tổng cộng (I+II+III):</b>	<b>514.568.500</b>	<b>472.713.000</b>	<b>357.129.000</b>
	<b>Nhập quỹ</b>	<b>514.568.000</b>	<b>472.713.000</b>	<b>0</b>
	<b>Phản ánh vào sổ quỹ chuyên dùng</b>	<b>179.277.000</b>	<b>167.989.000</b>	<b>0</b>

- Số liệu phản ánh vào sổ quỹ công chuyên dùng không theo dõi thu, chi từng loại quỹ mà theo dõi tổng hợp chung vào 01 sổ, điều này không có cơ sở cho

Đoàn thanh tra xác định việc sử dụng đúng mục đích đối với từng loại quỹ. Riêng số tiền 357.584.000 đồng thu trong năm 2017 chưa lập phiếu thu vào ngân sách xã (bà Nguyễn Thị Lam - Thủ quỹ đang giữ).

### **1.2.3. Quản lý việc sử dụng nguồn.**

*a. Kiểm tra nguồn bổ sung có mục tiêu Công trình Nhà học 2 tầng 9 phòng trường Tiểu học:*

Công trình Nhà học 2 tầng 9 phòng trường Tiểu học triển khai năm 2014, hoàn thành năm 2015 với nguồn kinh phí được cấp là 5.000.000.000 đồng và đã được UBND huyện phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành năm 2017 với tổng giá trị quyết toán 4.537.800.000 đồng, đã thanh toán 4.300.000.000 đồng (xây lắp 4.050.000.000 đồng, Tư vấn giám sát 100.000.000 đồng, Tư vấn thiết kế 150.000.000 đồng). Nguồn vốn đã được cấp còn lại là 700.000.000 đồng UBND xã đã chuyển cho Công trình Nhà ăn bán trú trường Tiểu học 500.000.000 đồng. Tuy nhiên, ngày 23/9/2015 UBND huyện đã có Văn bản số 1824/UBND-TCKH cho phép điều chỉnh 333.000.000 đồng sang Công trình Nhà ăn bán trú trường Tiểu học. Như vậy số tiền được cấp cho công trình này còn lại 367.000.000 đồng, UBND xã Thạch Sơn đã sử dụng sai mục đích trong khi vẫn còn nợ công trình 237.800.000 đồng (chi trả Công trình Nhà ăn bán trú trường TH: 167.000.000 đồng, chi trả Công trình kiên cố hóa tuyến kênh Đồng Trừa: 200.000.000 đồng).

*b. Kiểm tra nguồn bổ sung có mục tiêu Dự án Hạ tầng NTTS Hà Lâm:*

Công trình triển khai năm 2013, hoàn thành đưa vào sử dụng năm 2015 với tổng kinh phí được cấp 14.000.000.000 đồng, đã được UBND huyện phê duyệt quyết toán năm 2016 với tổng giá trị quyết toán 16.576.000.000 đồng, đã thanh toán 13.900.000.000 đồng (trong đó năm 2016 cấp 3.000.000.000 đồng nhưng UBND xã chỉ thanh toán 2.900.000.000 đồng), còn thiếu 100.000.000 đồng chưa thanh toán cho các đơn vị. Như vậy, UBND xã Thạch Sơn đã sử dụng sai mục đích số tiền 100.000.000 đồng nguồn kinh phí cấp cho Công trình hạ tầng NTTS Hà Lâm.

*c. Kiểm tra nguồn Nông thôn mới và các nguồn khác.*

- Nguồn NTM được cấp năm 2015 và 2016: 2.168.521.550 đồng (Đầu tư phát triển 1.207.000.000 đồng, vốn sự nghiệp 909.043.849 đồng, chuyển nguồn 52.477.701 đồng). UBND xã đã xây dựng hồ sơ thanh toán Công trình đường GTNT năm 2015 và Công trình đường GTNT năm 2016 để rút nguồn NTM với số tiền 457.000.000 đồng (Công trình đường GTNT năm 2015: 250.000.000 đồng, Công trình đường GTNT 2016: 207.000.000 đồng). Số tiền này ông Lê Anh Tuấn – Kế toán ngân sách nhận, không lập phiếu thu và nhập quỹ, chỉ gửi tại bà Nguyễn Thị Lam - Thủ quỹ 150.000.000 đồng (không có chứng từ nhập

quỹ). Mặt khác, UBND xã đã sử dụng ngân sách xã hỗ trợ các thôn mức 30.000.000 đồng/1km đường GTNT, hỗ trợ đường GTNT năm 2015: 171.610.000 đồng (Phiếu chi số 08 ngày 04/02/2016), năm 2016: 72.090.000 đồng (Phiếu chi số 74 ngày 10/02/2017).

- Năm 2015, sau khi Công ty CP Xây dựng Quốc Hưng và Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Đại Lục thi công xong Công trình Nhà máy nước xã Thạch Sơn, Công ty đã hoàn trả mặt bằng tuyến đường từ thôn Đình Hàn đi nhà máy nước. Tuy nhiên, UBND xã đã lập hồ sơ để thanh toán Công trình nâng cấp tuyến đường giao thông nông thôn nói trên với số tiền 19.000.000 đồng từ nguồn ngân sách xã.

- Năm 2015, UBND xã thực hiện việc chi trả tiền bồi thường, hỗ trợ, GPMB cho 05 hộ gia đình có diện tích đất bị thu hồi để quy hoạch giao đất ở thôn Vạn Đà. Theo Phiếu chi số 228 ngày 31/12/2015, tổng số tiền UBND xã đã chi trả cho các hộ gia đình là 110.854.000 đồng, trong đó chi trả cho ông Hà Văn Long số tiền 15.708.000 đồng. Tuy nhiên qua kiểm tra, UBND xã chưa thực hiện chi trả tiền số tiền trên cho ông Hà Văn Long và số tiền 15.708.000 đồng chưa được nộp lại vào ngân sách. Số tiền này hiện nay đang còn ở thủ quỹ (bà Lê Thị Cúc).

- Hỗ trợ diện tích lúa bị thiệt hại do rét đậm, rét hại 61.400.000 đồng (Phiếu chi 189 ngày 30/12/2016). Số tiền này các thôn đã họp thôn và được nhân dân nhất trí để lại làm đường nội đồng. Chủ trương của UBND xã: có 07 thôn có diện tích bị thiệt hại trong đó thôn Sông Tiến có mô hình cá lúa nên các hộ bị ảnh hưởng đã được nhận tiền hỗ trợ cá chết rét, vì vậy UBND xã không chi trả tiền cho diện tích lúa chết rét mà thống nhất lấy số tiền đó chia đều cho 6 thôn còn lại để làm đường nội đồng. Hiện nay mới chỉ có 2/6 thôn nhận tiền (thôn Sơn Hà 15.738.300 đồng, thôn Tri Khê 3.352.700 đồng).

- Năm 2017, UBND xã lập hồ sơ rút tiền hỗ trợ các thôn làm đường năm 2017 tại chứng từ số CTG01 ngày 09/02/2017 với số tiền 48.341.500 đồng từ nguồn ngân sách khác (gồm 43.200.000 đồng tiền Công ty Viettel chuyển trả tiền thuê mặt bằng dựng Cột Ăng ten và 5.141.500 đồng tiền dưỡng sức, phục hồi sức khỏe sau thai sản). Số tiền này ông Lê Anh Tuấn không nhập quỹ.

#### ***1.2.4. Kiểm tra việc quyết toán ngân sách hàng năm.***

- Năm 2015, quyết toán ngân sách xã Thạch Sơn được Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện thẩm tra và có Thông báo kết quả thẩm tra. Tuy nhiên, số liệu cung cấp cho Đoàn thanh tra đã có sự sai lệch so với kết quả thẩm tra. Cụ thể số thu không qua KBNN tại thời điểm thẩm tra không có nhưng số liệu cung cấp cho Đoàn thanh tra thì thu không qua KBNN là 575.802.000 đồng, chi không qua

KBNN 203.831.000 đồng. Như vậy, kế toán ngân sách xã đã sửa số liệu kế toán sau khi đã được thẩm tra.

- Năm 2016, UBND xã Thạch Sơn đã gửi hồ sơ lên Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện nhưng phòng phát hiện có nhiều chứng từ chưa đúng quy định. Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện đã yêu cầu tập hợp bổ sung nhưng đến thời điểm thanh tra, UBND xã chưa thực hiện.

#### **1.2.5. Kiểm tra sổ quỹ tiền mặt.**

a. Bà Lê Thị Cúc - Thủ quỹ giai đoạn 2015 - 30/5/2016: Số dư tại sổ quỹ tiền mặt tại thời điểm 30/5/2016 là 551.929.000 đồng. Tuy nhiên, tiền mặt thực tế tại thủ quỹ không còn mà đã cho các tổ chức và cá nhân ứng để thực hiện các nhiệm vụ chi nhưng đến nay chưa hoàn ứng. Qua kiểm tra, xác minh và làm việc với các cá nhân liên quan đối với 561.165.000 đồng tiền chi ứng (do Thủ quỹ cung cấp) có 72.000.000 đồng đã được thanh toán nhưng không hoàn ứng (ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ứng Công trình Cải tạo nâng cấp sân vườn và bồn cây mái che Trạm y tế 60.000.000 đồng, ông Nguyễn Hữu Tạo ứng tiền bán máy bơm 12.000.000 đồng); 489.165.000 đồng chi ứng và chuyển Thủ quỹ mới (chi ứng 394.715.000 đồng, chuyển Thủ quỹ mới 94.450.000 đồng). Ngoài ra, bà Lê Thị Cúc còn thu 51.600.000 đồng tiền đối ứng dự án nước sạch chưa lập phiếu nhập quỹ.

Như vậy, dư tiền mặt tại bà Lê Thị Cúc là 42.364.000 đồng (trong đó đã tính thu đối ứng tiền dự án nước sạch).

b. Bà Nguyễn Thị Lam - Thủ quỹ giai đoạn 01/6/2016 đến 30/7/2017: Số dư tiền mặt tại quỹ tính đến ngày 30/7/2017 (thời điểm bà Nguyễn Thị Lam nghỉ sinh) là 1.207.763.000 đồng. Trong thời kỳ bà Nguyễn Thị Lam làm Thủ quỹ, ông Lê Anh Tuấn trực tiếp thu 865.000.000 đồng nhưng không chuyển tiền cho thủ quỹ (tiền đóng góp của các hộ NTTTS Hà Lâm 540.000.000 đồng, tiền sử dụng đất 325.000.000 đồng), nhận từ bà Lê Thị Cúc 94.450.000 đồng (gồm nhận bằng tiền và giấy ứng), các khoản bà Nguyễn Thị Lam thu nhưng chưa lập thu 867.952.000 đồng (tiền sử dụng đất 270.000.000 đồng, đối ứng nước sạch 51.800.000 đồng, thuế quỹ 2017: 357.584.000 đồng, thu khác 38.298.000 đồng, ông Lê Anh Tuấn kế toán gửi: 150.000.000 đồng). Còn lại 752.966.000 đồng, bà Nguyễn Thị Lam cung cấp danh sách chi 729.307.000 đồng (chi nộp tiền sử dụng đất 241.622.000 đồng, chi ứng 487.685.000 đồng). Qua kiểm tra các khoản chi ứng có 40.000.000 đồng ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ứng nhưng không chi (30.000.000 đồng nộp tiền sử dụng đất cho ông Nguyễn Văn Thiện và 10.000.000 đồng ứng cho dân quân tự vệ) và 58.000.000 đồng chi nâng lương cơ sở khi chưa được huyện cấp bổ sung



nguồn, nhưng đến tháng 11/2016 UBND huyện cấp bổ sung nguồn không hoàn ứng mà sử dụng sang mục đích khác.

Như vậy, dư tiền mặt tại bà Nguyễn Thị Lam là 23.659.000 đồng (trong đó đã tính thu đối ứng tiền dự án nước sạch).

c. Bà Nguyễn Thị Hoa - Thủ quỹ từ tháng 8/2017 đến nay: Khi được giao làm thủ quỹ bà Nguyễn Thị Hoa không nhận được bất cứ khoản tiền nào bàn giao lại và bà Nguyễn Thị Hoa đã chi thoái thu tiền sử dụng đất 70.000.000 đồng của hộ Nguyễn Văn Thiện (đợt 1: 40.000.000 đồng, đợt 2: 30.000.000 đồng). Số tiền này được rút từ Kho bạc Nhà nước về để chi trả (trong đó có 30.000.000 đồng nguồn Thủy lợi phí năm 2017).

## **2. Công tác quản lý Xây dựng cơ bản.**

### **2.1. Tình hình quyết toán dự án hoàn thành.**

Trong thời kỳ thanh tra, UBND xã Thạch Sơn (Chủ đầu tư) có 14 công trình XDCCB được khởi công xây dựng và đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng 11 công trình, trong đó: UBND huyện phê duyệt báo cáo KTKT 02 công trình, UBND xã phê duyệt báo cáo KTKT 12 công trình. Đến nay mới chỉ có 03 công trình được phê duyệt quyết toán hoàn thành. Số còn lại chưa làm thủ tục quyết toán công trình.

### **2.2. Nợ xây dựng cơ bản.**

Tính đến 31/8/2017, UBND xã Thạch Sơn đã đầu tư XDCCB với chi phí nghiệm thu, quyết toán 25.943.297.000 đồng, còn nợ chi phí xây dựng các công trình đã hoàn thành là 3.392.208.000 đồng, chủ yếu ở công trình Dự án hạ tầng nuôi trồng thủy sản Hà Lâm 2.676.000.000 đồng. Hằng năm UBND xã đã có kế hoạch trả nợ các công trình XDCCB tuy nhiên kết quả thực hiện còn hạn chế. Do vậy, trong thời gian tới UBND xã cần có các giải pháp bố trí vốn để trả nợ XDCCB dứt điểm; đồng thời không được khởi công các công trình khác khi chưa xác định được nguồn vốn.

### **2.3. Kiểm tra chọn mẫu 09 công trình XDCCB.**

Qua thanh tra 09 công trình XDCCB trên địa bàn đã phát hiện, kiến nghị xử lý cắt giảm giá trị chi phí xây dựng nghiệm thu, quyết toán 288.990.000 đồng, trong đó phải thu hồi nộp ngân sách nhà nước 96.862.000 đồng, giảm giá trị thanh toán chi phí xây dựng các công trình 192.128.000 đồng. Ngoài ra, còn phát hiện, kiến nghị thu hồi nộp ngân sách nhà nước 169.911.000 đồng do trả quá chi phí xây dựng Công trình Kiên cố hóa tuyến kênh Đồng Trừa. (Chi tiết tại Phụ lục 01)

## **3. Công tác quản lý đất đai.**

### **3.1. Công tác giao đất ở.**

- Kết quả kiểm tra đối tượng được xét giao đất ở: 36 hộ gia đình, cá nhân được UBND xã xét giao đất ở đều có hộ khẩu thường trú tại xã. Tại thời điểm xét giao đất ở, có 36 hộ gia đình, cá nhân chưa có đất ở, chưa được nhà nước giao đất ở. Tuy nhiên qua kiểm tra phát hiện UBND xã xét giao đất cho 02 trường hợp không đúng đối tượng theo quy định, cụ thể:

+ Hộ Nguyễn Trí Đánh và Nguyễn Tuấn Anh thôn Sơn Hà: Được xét giao đất ở năm 2016. Tuy nhiên qua kiểm tra và xác minh, 02 hộ gia đình trên không có nhu cầu được xét giao đất ở. Thực chất là do ông Nguyễn Văn Long (Nguyên địa chính xã, hiện là cán bộ hợp đồng địa chính Thị trấn Thạch Hà) mượn tên để xét giao đất ở cho hộ ông Nguyễn Văn Cường (ông Nguyễn Văn Cường không có hộ khẩu thường trú tại xã Thạch Sơn).

- Kết quả cấp Giấy CNQSD đất: Đến thời điểm thanh tra, có 21 hộ gia đình, cá nhân đã được cấp GCNQSD đất ở với tổng diện tích 4.276,8m<sup>2</sup>. Có 06 hộ gia đình, cá nhân đã thực hiện đầy đủ nghĩa vụ tài chính nhưng chưa được cấp GCNQSD đất. Lý do cụ thể:

+ 03 hộ Nguyễn Minh Điệp, Nguyễn Hữu Nhưồng, Nguyễn Công Tuyển: Theo báo cáo của Chi cục kiểm lâm ngày 17/8/2017 thì diện tích quy hoạch đất ở của xã Thạch Sơn trùng lên diện tích đất rừng phòng hộ. Nội dung này UBND xã Thạch Sơn đã có Báo cáo số 32/BC-UBND ngày 30/8/2017 trình lên UBND huyện và Phòng Tài nguyên và Môi trường để xin ý kiến giải quyết.

+ 03 hộ Nguyễn Trí Đánh, Nguyễn Tuấn Anh, Nguyễn Công Tài: Đã nộp tiền sử dụng đất đầy đủ cho UBND xã. Đến thời điểm hiện nay vẫn chưa được cấp GCNQSD đất. Hồ sơ cấp GCNQSD đất đã được gửi lên Phòng Tài nguyên và Môi trường. Qua kiểm tra, tiền sử dụng đất của hộ chưa được xã nộp về Ngân hàng để làm thủ tục cấp GCNQSD đất.

### **3.2. Công tác cho thuê đất.**

Trong thời kỳ thanh tra, có 20 hộ đang thuê đất trên địa bàn xã với tổng diện tích 129.309,1m<sup>2</sup> với thời hạn 05 năm. Kết quả kiểm tra cụ thể:

- Có 05 hộ nhận thuê đất của UBND xã thời gian thuê đất trong hợp đồng đã hết nhưng UBND xã chưa thực hiện việc thanh lý hoặc gia hạn hợp đồng: Lê Văn Châu, Nguyễn Doãn Thành, Nguyễn Hữu Phúc, Đậu Văn Tứ, Nguyễn Hữu Hải. Hiện tại các hộ vẫn đang sử dụng đất trên khu vực đất được cho thuê.

- Trong số 20 hộ thuê đất trên địa bàn xã, có 18 hộ thuê đất với mục đích nuôi trồng thủy sản, sản xuất nông nghiệp, 01 hộ thuê đất với mục đích làm bãi tập kết vật liệu, 01 hộ thuê với mục đích làm ốt sửa chữa xe máy.

- Qua kiểm tra, rà soát, phân diện tích đất UBND xã cho 20 hộ thuê không thuộc diện tích đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích. Tại thời điểm kiểm tra, các hộ đang sử dụng đất, không có trường hợp thuê đất nhưng không sử dụng đất.

### **3.3. Công tác cấp GCNQSD đất cho các hộ gia đình, cá nhân được giao đất sai thẩm quyền theo Quyết định 2005/QĐ-UBND ngày 13/7/2012 của UBND tỉnh.**

Thực hiện Quyết định số 2005/QĐ-UBND ngày 13/7/2012 của UBND tỉnh, UBND xã Thạch Sơn đã xét đề nghị cấp GCNQSD đất cho 45 hộ gia đình, cá nhân với tổng diện tích 19.936m<sup>2</sup>. Trong đó: UBND xã giao 40 trường hợp, thôn giao 01 trường hợp, Bệnh viện Thạch Hà giao 04 trường hợp. Hồ sơ xét đề nghị cấp GCNQSD đất của UBND xã đầy đủ. Đến thời điểm thanh tra, 45 hộ gia đình, cá nhân đã được cấp GCNQSD đất theo quy định.

Tuy nhiên qua kiểm tra, rà soát trên địa bàn xã hiện nay còn 20 trường hợp giao đất không đúng thẩm quyền chưa được xử lý (*Chi tiết tại phụ lục 02*).

## **III. NHẬN XÉT, KẾT LUẬN.**

### **1. Về công tác quản lý ngân sách.**

- Việc theo dõi và quản lý nguồn thu thiếu chặt chẽ ; Nghiệp vụ kế toán còn rất nhiều hạn chế: Sổ sách, chứng từ còn thiếu chữ ký. Rất nhiều hồ sơ chứng từ gốc kèm theo không cập nhật đầy đủ; Kế toán và Thủ quỹ không thường xuyên đối chiếu số liệu dẫn đến rất nhiều khoản thu kế toán thu, lập phiếu hoặc không lập phiếu nhưng không chuyển tiền về cho Thủ quỹ, làm thất thoát ngân sách.

- Việc huy động đóng góp tự nguyện đối với các hộ gia đình, cá nhân được xét giao đất ở trong 03 năm được 1.124.629.000 đồng. Đối tượng vận động đóng góp là các hộ gia đình, cá nhân được xét giao đất ở không do người dân bàn bạc, quyết định mà UBND xã ấn định mức thu khác nhau. Như vậy, việc huy động này không gắn với việc cung cấp các dịch vụ công mà người dân được hưởng là trái với Điểm b, Mục 1, Chỉ thị 24/2007/CT-TTG ngày 01/11/2007 của Thủ tướng Chính phủ.

- Việc sử dụng sai mục đích nguồn bổ sung của ngân sách cấp trên 555.000.000 đồng (367.000.000 đồng từ nguồn Công trình Nhà học 2 tầng 9 phòng Trường Tiểu học, 100.000.000 đồng từ nguồn Công trình NTTS Hà Lâm, 30.000.000 đồng từ nguồn Thủy lợi phí, 58.000.000 đồng từ nguồn kinh phí bổ sung cải cách tiền lương) là trái với Khoản 3, Điều 29, Nghị định 60/2003/NĐ-CP ngày 06/6/2003 của Chính phủ và Khoản 1, Điều 50 Luật Ngân sách năm 2015.

- Việc UBND xã tự ý lấy tiền hỗ trợ diện tích lúa bị thiệt hại do rét đậm, rét hại của các hộ dân thôn Sông Tiến vì thôn này sản xuất theo mô hình Cá - Lúa và

các hộ sản xuất đã được nhận tiền hỗ trợ cá chết rét để hỗ trợ các thôn khác là trái với chủ trương của Nhà nước.

- Về quỹ công chuyên dùng: Việc huy động Quỹ Phòng chống thiên tai 2kg/sào là chưa đúng mức huy động quy định tại Điều 5, Nghị định 94/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ. Trong nghiệp vụ lập, ghi chép sổ theo dõi các loại quỹ công chuyên dùng không đúng quy định. Không tách ra từng loại quỹ và theo dõi thu, chi mà theo dõi tổng hợp chung vào 1 sổ, điều này không có cơ sở cho Đoàn thanh tra xác định việc sử dụng đúng mục đích đối với từng loại quỹ; đối với Quỹ Khuyến học chuyển cho Hội khuyến học xã huy động theo Điều lệ Hội.

- Các khoản thu khác tại xã: Đối với Quỹ nông nghiệp được xem như khoản thu hỗ trợ dịch vụ tưới tiêu trong sản xuất nông nghiệp (dịch vụ tưới), mức thu dịch vụ lấy nước từ đầu kênh đến mặt ruộng quy định tại Quyết định số 3854/QĐ-UBND ngày 03/12/2013 của UBND tỉnh là 350.000 đồng/ha/vụ (tương đương 35.000 đồng/sào/năm, nếu quy ra thóc khoảng 5,8kg/sào/năm, giá thóc 6.000 đồng/kg). Tuy nhiên, UBND xã thu 8kg/sào đối với đất 2 vụ và 4kg/sào đối với đất 1 vụ. Như vậy, mức thu của UBND xã không dựa trên mức thu của UBND tỉnh quy định. Ngoài ra, UBND xã đặt ra một số khoản thu như: Quỹ Công ích, Phí đất vườn (năm 2015), Phí nuôi trồng thủy sản, Phí trồng cây lâu năm (năm 2015) chưa đúng quy định.

- Đối với 20.000.000 đồng ông Lê Anh Tuấn nhận từ Tổ vận hành Nhà máy nước; 100.000.000 đồng ông Lê Anh Tuấn ứng từ Thủ quỹ (bà Lê Thị Cúc 60.000.000 đồng, bà Nguyễn Thị Lam 40.000.000 đồng) đã thanh toán nhưng chưa hoàn ứng; 12.000.000 đồng ông Nguyễn Hữu Tạo – Người bán máy bơm cho UBND xã kiến nghị thu hồi từ các cá nhân nêu trên về Ngân sách xã.

- Việc thu tiền của 03 hộ NTTS khu vực Hà Lâm, thu tiền sử dụng đất của 05 hộ dân và thu tiền đóng góp của nhân dân xây dựng Nhà văn hóa thôn Đình Hàn với tổng số tiền 1.068.590.000 đồng (thu 03 hộ NTTS khu vực Hà Lâm 540.000.000 đồng, thu tiền sử dụng đất của 05 hộ dân 365.000.000 đồng và thu đóng góp của nhân dân xây dựng Nhà văn Hóa Đình Hàn 163.590.000 đồng); lập hồ sơ 04 công trình để rút tiền từ ngân sách nhà nước với tổng số tiền 524.341.500 đồng (Công trình đường GTNT năm 2015: 250.000.000 đồng, Công trình đường GTNT 2016: 207.000.000 đồng, Công trình đường GTNT 2017: 48.341.5000 đồng và Công trình nâng cấp tuyến đường từ Đình Hàn đi Nhà máy nước năm 2015: 19.000.000 đồng) là trái với Điều 72, Luật ngân sách năm 2002 và Điều 18, Luật ngân sách năm 2015. Xét thấy đây là hành vi vi phạm pháp luật có dấu hiệu tội phạm, UBND huyện đã chuyển hồ sơ sang Cơ quan cảnh sát điều tra Công an huyện Thạch Hà để giải quyết theo quy định của pháp luật.

## **2. Về quản lý đầu tư xây dựng cơ bản.**

- Hồ sơ lưu trữ không đầy đủ và thiếu khoa học.

- Công tác lựa chọn nhà thầu xây lắp: Cơ bản đảm bảo theo đúng quy định về nội dung và trình tự đầu tư. Tuy nhiên, Chủ đầu tư đã ký hợp đồng với cá nhân thi công 02 công trình: Công trình Nhà văn hóa Thôn Đình Hàn; Công trình cải tạo, nâng cấp sân vườn và bồn cây Trạm y tế nhưng vẫn tính chi phí thu nhập chịu thuế tính trước trong hợp đồng và nghiệm thu hoàn thành, làm thất thoát số tiền 71.847.000 đồng.

- Công tác quyết toán dự án hoàn thành chậm, đến nay chỉ mới quyết toán được 03/11 công trình, đạt tỷ lệ 27,27%. Như vậy, UBND xã đã vi phạm thời hạn phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo quy định tại Điều 19, Thông tư số 19/2011/TT-BTC ngày 14/02/2011 và 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.

- Chủ đầu tư, Ban quản lý công trình kiểm tra, rà soát, giám sát không chặt chẽ, nghiệm thu theo dự toán và thanh toán cao hơn so với thực tế thi công với tổng số tiền 288.990.000 đồng tại các công trình nêu trên là trái với quy định tại Điều 29, Nghị định 12/2009/NĐ-CP ngày 12/02/2009; Điều 33, Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/6/2015 và khoản 2, Điều 29, Nghị định số 112/2009/NĐ-CP ngày 14/12/2009; Khoản 2, Điều 28 Nghị định số 32/2015/NĐ-CP ngày 25/3/2015. Việc để xảy ra các sai phạm trên trách nhiệm trước hết là của Chủ đầu tư, Ban quản lý công trình.

## **3. Về công tác quản lý đất đai.**

- Các hộ gia đình, cá nhân được thuê đất đều sử dụng đúng mục đích cho thuê; không có trường hợp thuê đất nhưng không sử dụng đất.

- Hồ sơ, trình tự xét đề nghị cấp GCNQSD đất đối với 45 hộ gia đình, cá nhân được giao đất sai thẩm quyền qua các thời kỳ được thực hiện theo đúng quy định tại Quyết định 2005/QĐ-UBND ngày 13/7/2012 của UBND tỉnh và các văn bản hướng dẫn của Sở Tài nguyên và Môi trường. Tại thời điểm thanh tra, các hộ gia đình, cá nhân đã được cấp GCNQSD đất theo quy định.

- UBND xã cho phép 20 hộ gia đình, cá nhân thuê đất không thuộc quỹ đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích là trái với quy định tại Khoản 2, Điều 74, Nghị định số 181/2004/NĐ-CP ngày 29/10/2004 của Chính phủ, Khoản 3, Điều 132, Luật Đất đai 2013 (UBND xã chỉ được cho thuê phần diện tích đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích).

- UBND xã cho 01 hộ thuê đất để làm bãi tập kết vật liệu, 01 hộ thuê đất để làm ốt sửa chữa xe máy là trái với quy định tại Điều 59; Khoản 3, Điều 132, Luật Đất đai 2013 (UBND xã chỉ được cho hộ gia đình, cá nhân thuê đất với mục đích sản xuất nông nghiệp, nuôi trồng thủy sản).

- Có 05 hộ nhận thuê đất của UBND xã thời gian thuê đất trong hợp đồng đã hết nhưng UBND xã chưa thực hiện việc thanh lý hoặc gia hạn hợp đồng.

- UBND xã không thực hiện việc kiểm tra, rà soát các hộ gia đình, cá nhân được giao đất không đúng thẩm quyền theo Quyết định số 2005/QĐ-UBND ngày 13/7/2012 của UBND tỉnh dẫn đến việc 20 hộ gia đình, cá nhân được giao đất không đúng thẩm quyền vẫn chưa được xử lý.

- UBND xã và ông Lê Anh Tuấn - Kế toán Ngân sách thu hộ tiền sử dụng đất của 03 hộ Nguyễn Trí Đánh, Nguyễn Tuấn Anh, Nguyễn Công Tài nhưng không thực hiện nộp vào Ngân hàng để làm thủ tục cấp GCNQSD đất theo quy định.

- Về đối tượng xét giao đất ở: Hội đồng tư vấn đất đai xã Thạch Sơn xét đề nghị giao đất ở cho 02 hộ gia đình, cá nhân không có nhu cầu giao đất ở là trái với quy định tại Khoản 2, Điều 4, Quyết định số 72/2014/QĐ-UBND ngày 24/10/2014 của UBND tỉnh.

#### **4. Trách nhiệm.**

- Đối với việc thu không qua KBNN (03 năm) với số tiền 1.485.357.000 đồng, chi không qua Kho bạc Nhà nước 567.625.000 đồng trách nhiệm thuộc về Chủ tịch UBND và Kế toán ngân sách xã.

- Đối với việc sai sót trong sổ sách kế toán, chứng từ kế toán và nghiệp vụ hạch toán các quỹ công chuyên dùng đã chỉ ra ở trên trách nhiệm thuộc về Kế toán ngân sách xã.

- Việc sử dụng sai mục đích nguồn bổ sung có mục tiêu của cấp trên 555.000.000 đồng trách nhiệm thuộc về Kế toán ngân sách và Chủ tịch UBND xã.

- Việc không đối chiếu sổ sách giữa kế toán và thủ quỹ hàng tháng, dẫn đến số chi ứng của 02 thủ quỹ số tiền 882.400.000 đồng, không hướng dẫn hoàn ứng, không có nguồn cho UBND xã chủ động tài chính để thực hiện các nhiệm vụ chính trị của xã trách nhiệm thuộc về Chủ tịch UBND, Kế toán ngân sách và Thủ quỹ.

- Đối với hành vi kiểm tra, giám sát không chặt chẽ, nghiệm thu theo dự toán và thanh toán cao hơn so với thực tế thi công các công trình với tổng số tiền sai phạm 288.990.000 đồng trách nhiệm thuộc về Ban quản lý từng công trình, Chủ đầu tư là UBND xã Thạch Sơn.

- Đối với hành vi thanh toán quá cho Công trình Kiên cố hóa tuyến kênh Đồng Trừa số tiền 169.911.000 đồng trách nhiệm thuộc về Kế toán ngân sách, Chủ tịch UBND xã Thạch Sơn.

- Việc UBND xã lập chứng từ chi trả tiền hỗ trợ, GPMB cho hộ ông Hà Văn Long, giả mạo chữ ký người nhận tiền nhưng thực tế không chi trả tiền trách nhiệm thuộc về Chủ tịch UBND xã, Kế toán ngân sách xã và Thủ quỹ (bà Lê Thị Cúc).

- Đối với việc UBND xã cho phép 20 hộ gia đình, cá nhân thuê đất không thuộc quỹ đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích; cho 01 hộ thuê đất để làm bãi tập kết vật liệu, 01 hộ thuê đất để làm ốt sửa chữa xe máy; 05 hộ nhận thuê đất của UBND xã thời gian thuê đất trong hợp đồng đã hết nhưng UBND xã chưa thực hiện việc thanh lý hoặc gia hạn hợp đồng trách nhiệm thuộc về cán bộ Địa chính - TNMT trực tiếp tham mưu và Chủ tịch UBND xã.

- Việc giao đất sai thẩm quyền của UBND xã, thôn và các tổ chức qua các thời kỳ là trách nhiệm Chủ tịch UBND xã, của các tổ chức và cá nhân liên quan.

- Việc xét giao đất cho 02 hộ Nguyễn Trí Đánh, Nguyễn Tuấn Anh khi các hộ không có nhu cầu (xét giao không đúng đối tượng) trách nhiệm của Hội đồng tư vấn giao đất và UBND xã Thạch Sơn.

#### **5. Kết quả khắc phục sai phạm.**

Tính đến ngày 26/02/2018 ông Lê Anh Tuấn – Kế toán Ngân sách xã đã phối hợp với UBND xã Thạch Sơn nộp vào Ngân sách Nhà nước số tiền 1.207.291.500 đồng, trong đó:

- Nộp tiền xây dựng kết cấu hạ tầng tại địa phương (Hồ nuôi trồng thủy sản Hà Lâm): 540.000.000 đồng (Chứng từ số 6924987 ngày 15/11/2017: 300.000.000 đồng và Chứng từ số 7372357 ngày 08/12/2017: 240.000.000 đồng).

- Nộp tiền của 05 hộ dân được xét giao đất ở 365.000.000 đồng (Chứng từ số 7372279 ngày 08/12/2017: 160.000.000 đồng và Chứng từ số 7750488 ngày 27/12/2017: 205.000.000 đồng).

- Nộp tiền đóng góp của nhân dân xây dựng Nhà văn hóa thôn Đình Hàn 163.950.000 đồng (Chứng từ số 7750414 ngày 27/12/2017).

- Nộp tiền đường Giao thông nông thôn năm 2015: 90.000.000 đồng (Chứng từ số 7763149 ngày 28/12/2017).

- Nộp tiền đường Giao thông nông thôn năm 2017: 48.341.500 đồng (Chứng từ số 7763047 ngày 28/12/2017).

#### **IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ.**

##### **1. Xử lý về kinh tế.**

**\* Giao Chủ tịch UBND xã Thạch Sơn:**

**1.1. Tổ chức thu hồi về ngân sách huyện:** Số tiền 282.481.000 đồng, cụ thể:

- Tại Công ty cổ phần XD&TM Đức Bảo số tiền: 234.672.000 đồng (gồm 64.761.000 đồng do giảm giá trị các công trình và 169.911.000 đồng thanh toán quá tại Công trình Kiên cố hóa tuyến kênh Đồng Trữa);

- Tại ông Nguyễn Doãn Chín - thôn Tân Hợp, xã Thạch Sơn thi công Công trình Cải tạo, nâng cấp sân vườn và bồn cây Trạm y tế xã số tiền: 32.101.000 đồng;

- Tại bà Lê Thị Cúc số tiền 15.708.000 đồng tiền hỗ trợ GPMB cho ông Hà Văn Long.

**1.2. Tổ chức thu hồi về ngân sách xã:** số tiền 132.000.000 đồng, cụ thể:

**a.** Tại ông Lê Anh Tuấn - Kế toán ngân sách xã: 120.000.000 đồng, gồm các khoản sau:

- Số tiền 20.000.000 đồng nhận từ Ban quản lý công trình Nhà máy nước xã Thạch Sơn nhưng không lập thu.

- Số tiền 100.000.000 đồng đã được thanh toán nhưng chưa hoàn ứng, gồm: 60.000.000 đồng ứng Công trình Cải tạo, nâng cấp sân vườn và bồn cây Trạm y tế, 30.000.000 đồng ứng nộp tiền đất cho ông Nguyễn Văn Thiện nhưng không nộp, 10.000.000 đồng ứng cho dân quân tự vệ nhưng không chi.

**b.** Thu hồi tại ông Nguyễn Hữu Tạo - Người bán máy bơm cho thôn UBND xã 12.000.000 đồng (đã thanh toán nhưng không hoàn ứng).

**1.3.** Phản ánh tiền đối ứng nhà máy nước sạch vào sổ thu hộ để quản lý, tránh thất thoát ngân sách.

**1.4.** Đối với số tiền mà các thủ quỹ chi ứng (bà Lê Thị Cúc 394.715.000 đồng, bà Nguyễn Thị Lam 487.685.000 đồng) giao Chủ tịch UBND xã Thạch Sơn, kế toán ngân sách xã hướng dẫn các cá nhân liên quan làm thủ tục hoàn ứng.

**1.5.** Thực hiện việc giảm trừ thanh toán, quyết toán: 288.990.000 đồng (các công trình như đã nêu ở trên).

**1.6.** Chấm dứt việc cho thuê không đúng thẩm quyền đối với 20 trường hợp cho thuê đất trên địa bàn xã.

**1.7.** Hoàn trả lại số tiền 200.000.000 đồng tiền sử dụng đất của 02 hộ xét giao đất không đúng đối tượng (hộ Nguyễn Trí Đánh và Nguyễn Tuấn Anh). Phối hợp với Phòng Tài nguyên và Môi trường xem xét, xử lý dứt điểm đối với 20 trường hợp được giao đất ở không đúng thẩm quyền.

**1.8.** Hoàn trả số tiền 555.000.000 đồng sử dụng sai mục đích để bố trí 337.800.000 đồng thanh toán cho các đơn vị thi công Công trình Nhà học 2 tầng, 9 phòng Trường tiểu học Thạch Sơn (237.800.000 đồng), Công trình Hạ tầng NTTS Hà Lâm (100.000.000 đồng), nguồn bổ sung cải cách tiền lương (58.000.000



đồng), nguồn Thủy lợi phí 2017 (30.000.000 đồng); đồng thời lập hồ sơ trình UBND huyện xin điều chỉnh mục đích sử dụng 129.200.000 đồng còn lại đã được cấp cho Công trình Nhà học 2 tầng 9 phòng Trường Tiểu học Thạch Sơn sang Công trình Nhà ăn bán trú Trường tiểu học Thạch Sơn theo đúng quy định.

1.9. Thu hồi và thực hiện chi trả 9.415.000 đồng cho các hộ dân thôn Sông Tiên có diện tích lúa bị ảnh hưởng do rét đậm, rét hại đầu năm 2016.

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

Giao UBND xã chấn chỉnh công tác quản lý trên cả 3 lĩnh vực quản lý ngân sách, quản lý đất đai và xây dựng cơ bản tránh tình trạng sai sót đã được chỉ ra ở trên. Cụ thể:

- Phân công nhiệm vụ cụ thể, rõ ràng đối với công chức cấp xã theo đúng Hướng dẫn số 2350/HD-UBND ngày 09/10/2017 của UBND huyện.

- Tăng cường công tác quản lý ngân sách; chấm dứt tình trạng thu, chi không qua KBNN như đã nêu ở trên.

- Thực hiện việc đối chiếu số liệu hàng tháng giữa Kế toán ngân sách với Thủ quỹ, tránh thất thoát ngân sách.

- Chấm dứt việc thu tiền tùy tiện, thực hiện đúng chức năng nhiệm vụ được phân công.

- Nghiêm cấm việc lập hồ sơ khống để rút ngân sách và các khoản thu hộ về để ngoài sổ sách làm thất thoát ngân sách như đã nêu ở trên.

- Chấn chỉnh việc sử dụng sai mục đích các nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu như những năm qua. Thực hiện theo dõi, quản lý đúng nguồn tránh thất thoát. Chấm dứt xử phạt vi phạm hành chính trái quy định đối với các trường hợp vi phạm chính sách dân số và chấm dứt việc thu các loại quỹ, phí, lệ phí trái quy định (Quỹ công ích) kể từ năm 2018.

- Thực hiện việc vận động các loại quỹ công chuyên dùng theo đúng quy định, hướng dẫn của cấp trên; chuyển Quỹ khuyến học cho Hội Khuyến học xã huy động theo Điều lệ Hội cấp trên. Các loại quỹ phải được phản ánh vào sổ sách và quản lý, sử dụng theo đúng quy định.

- Làm việc với Tổ vận hành nhà máy nước xã Thạch Sơn để làm rõ các khoản thu, chi của Tổ vận hành, thống nhất báo cáo công khai với nhân dân và số tiền còn lại tại Tổ vận hành 209.592.000 đồng chuyển nộp về ngân sách xã.

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

- Tăng cường công tác quản lý đất đai. Chấm dứt việc cho thuê đất không đúng thẩm quyền.

- Tổ chức kiểm điểm nghiêm túc đồng thời có hình thức xử lý kỷ luật theo mức độ sai phạm trong quản lý ngân sách, quản lý đầu tư xây dựng cơ bản và quản lý đất đai đã được nêu cụ thể ở phần nhận xét, kết luận.

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

#### **3.1. Phòng Tài chính - Kế hoạch.**

- Tiếp tục tăng cường công tác quản lý nhà nước thông qua hoạt động thẩm tra quyết toán ngân sách hàng năm; hướng dẫn UBND xã Thạch Sơn huy động, quản lý sử dụng nguồn đóng góp tự nguyện của nhân dân theo đúng quy định.

- Đối với các nguồn bổ sung có mục tiêu sau khi đã hết nhiệm vụ chi phải có biện pháp điều chỉnh hoặc thu hồi về ngân sách, tránh tình trạng sử dụng sai mục đích.

- Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn UBND xã trong việc thực hiện thanh toán, quyết toán các công trình xây dựng cơ bản để hạn chế các sai sót gây thất thoát ngân sách.

- Hướng dẫn Kế toán ngân sách xã hoàn chỉnh hồ sơ quyết toán ngân sách năm 2016 theo quy định.

#### **3.2. Phòng Tài nguyên và Môi trường.**

- Giao phòng Tài nguyên và Môi trường không xem xét, tham mưu việc giao đất, cấp giấy CNQSD đất đối với trường hợp Nguyễn Trí Đánh, Nguyễn Tuấn Anh (giao đất ở không đúng đối tượng).

- Kiểm tra, rà soát, đề xuất phương án xử lý đối với các trường hợp được giao đất, cho thuê đất không đúng thẩm quyền, báo cáo kết quả về UBND huyện trước ngày 31/3/2018.

#### **3.3. Phòng Nội vụ.**

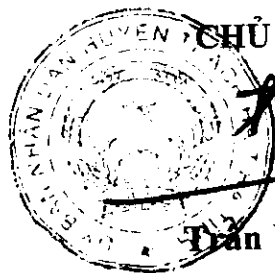
Tham mưu kiểm điểm nghiêm túc và xử lý trách nhiệm tùy theo mức độ vi phạm cán bộ theo quy định đối với các nội dung đã được kết luận. Thời gian hoàn thành trước 31/3/2018.

#### **3.4. Đối với Thanh tra huyện.**

Giao Thanh tra huyện theo dõi việc thực hiện các nội dung trên./.

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh;
- Thường trực Huyện ủy, HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND;
- Đ/c UVBTV HU phụ trách xã Thạch Sơn;
- UBKT Huyện ủy;
- Các phòng: Nội vụ, TCKH, VP NTM; TN-MT;
- Kho bạc Nhà nước huyện;
- UBND xã Thạch Sơn;
- Lưu: VT, HS TTr.



**CHỦ TỊCH**

**Trần Việt Hà**



ỦY BAN NHÂN DÂN  
HUYỆN THẠCH HÀ



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

**PHỤ LỤC 01: CHI TIẾT KẾT QUẢ THANH TRA CÁC CÔNG TRÌNH XÂY DỰNG CƠ BẢN**

*Đơn vị tính: đồng*

TT	Nội dung	Đơn vị thi công	Giá trị dự toán	Giá trị nghiệm thu, quyết toán	Giá trị đoàn thanh tra xác định	Chênh lệch giảm	Số tiền đã thanh toán	Số tiền phải thu hồi	Nguyên nhân
1	<b>Công trình Cải tạo nâng cấp sân, nhà hội quán thôn Tri Khê xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty TNHH MTV TM & DV Văn Minh	380.757.000	341.260.000	321.972.000	19.288.000	100.000.000	0	Giảm 237,97 m2 sơn tường, cột, dầm, trần và 25,9 m2 diện tích lát nền; tính lại đơn giá tôn trần, giá khoán làm mái che.
2	<b>Công trình sửa chữa nâng cấp kênh tưới Hồ Rú - Mụ Rợ xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty CP xây dựng và thương mại Đức Bảo	827.633.000	786.115.000	740.137.000	45.978.000	770.000.000	29.863.000	Do tính thừa 190,58 m3 đất đắp
3	<b>Công trình Kiên cố hóa tuyến kênh Đồng Trừa (Công trình hỗ trợ xi măng nên giá trị nghiệm thu không tính 56.112.000 đồng tiền xi măng)</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty CP xây dựng và thương mại Đức Bảo	617.063.000	530.089.000	520.941.000	9.148.000	700.000.000	179.059.000	Giảm 11,6 m3 đất đắp, 5,1 km cự ly vận chuyển. Số tiền thu hồi bao gồm 169.911.000 đồng do thanh toán quá.
4	<b>Công trình Cải tạo và nâng cấp nhà hội trường UBND xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty CP xây dựng và thương mại Đức Bảo	423.351.000	410.650.000	384.250.000	26.400.000	410.000.000	25.750.000	Không trát lại tường phía sau, không sơn tường thu hồi; tính lại khối lượng gỗ của khung và cửa sổ.

TT	Nội dung	Đơn vị thi công	Giá trị dự toán	Giá trị nghiệm thu, quyết toán	Giá trị đơn thanh tra xác định	Chênh lệch giảm	Số tiền đã thanh toán	Số tiền phải thu hồi	Nguyên nhân
5	<b>Công trình Nâng cấp tuyến kênh Cây Trười xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty CPXD CT và TM Hoàng Vinh Anh	889.110.000	781.174.000	745.040.000	36.134.000	700.000.000	0	Giảm 276 m2 ván khuôn đáy kênh; giảm 10,5, m2 ván khuôn tấm đan mặt cầu.
6	<b>Công trình Nhà học 2 tầng 9 phòng trường Tiểu học xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty CP Đầu tư XD&TM Việt Nam I	4.297.173.000	4.155.691.000	4.141.321.000	14.370.000	4.050.000.000	0	Không thi công giăng tường thu hồi.
7	<b>Công trình Nhà ăn bán trú trường Tiểu học xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Công ty CP Đầu tư XD&TM Việt Nam I	576.695.000	559.279.000	553.150.000	6.129.000	500.000.000	0	Giảm 7,25 m2 đá granit do giảm diện tích bậc tam cấp; không trát gờ chỉ.
8	<b>Công trình Nhà văn hóa thôn Đình Hàn xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Ông Nguyễn Doãn Chín - thôn Đình Hàn xã Thạch Sơn	1.203.531.000	1.061.294.000	961.975.000	99.319.000	942.000.000	0	Giảm 12,852 m3 bê tông lót móng đá 4x6 do tính sai khối lượng; không thi công granito bậc tam cấp, lạng hè, trát chân móng, hãm kính trên cửa gỗ Dổi, trát gờ chỉ Lam; cắt giảm chi phí thu nhập chịu thuế tính trước.
9	<b>Công trình Cải tạo nâng cấp sân vườn và bồn cây trạm y tế xã Thạch Sơn</b>								
	Chi phí xây dựng	Ông Nguyễn Doãn Chín - thôn Đình Hàn xã Thạch Sơn	430.840.000	376.123.000	343.899.000	32.224.000	376.000.000	32.101.000	Không thi công ốp gạch vào chân tường; cắt giảm chi phí thu nhập chịu thuế tính trước.
	<b>TỔNG</b>					<b>288.990.000</b>		<b>266.773.000</b>	

ỦY BAN NHÂN DÂN HUYỆN





PHỤ LỤC 02: TÓNG HỢP CÁC TRƯỜNG HỢP ĐƯỢC GIAO ĐẤT SAI THÂM QUYỀN  
CHƯA ĐƯỢC XỬ LÝ TẠI XÃ THẠCH SƠN

TT	HỌ VÀ TÊN	ĐỊA CHỈ	ĐỊA CHỈ THỬA ĐẤT
1	Trần Đình Điệp	Đông Lạnh	Đông Lạnh
2	Trần Công Tô	Tân Hợp	Tân Hợp
3	Nguyễn Hữu Điền	Sông Tiên	Sông Tiên
4	Lê Ngọc Hà	Tri Khê	Tri Khê
5	Nguyễn Tiến Vị	Tân Hợp	Tân Hợp
6	Hà Văn Châu	Vạn Đò	Vạn Đò
7	Đậu Văn Hiền	Vạn Đò	Vạn Đò
8	Nguyễn Văn Anh	Sông Hải	Sông Hải
9	Nguyễn Văn Minh	Sông Hải	Sông Hải
10	Nguyễn Minh Hòa	Sông Hải	Sông Hải
11	Nguyễn Văn An	Sông Tiên	Sông Tiên
12	Trần Ngọc Thanh	Sông Tiên	Sông Tiên
13	Lê Văn Huệ	Tân Hợp	Tân Hợp
14	Trần Công Lục	Tân Hợp	Tân Hợp
15	Nguyễn Văn Tinh	Sông Hải	Sông Hải
16	Nguyễn Thị Út	Sông Tiên	Sông Tiên
17	Nguyễn Thị Quang	Sông Tiên	Sông Tiên
18	Lê Văn An	Đình Hàn	Đình Hàn
19	Nguyễn Văn An	Sông Hải	Sông Hải
20	Nguyễn Văn Sơn	Sông Hải	Sông Hải

ỦY BAN NHÂN DÂN HUYỆN