

Số: 15/KL-TTra

Thạch Hà, ngày 07 tháng 3 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành pháp luật trong quản lý, sử dụng nguồn bổ sung có mục tiêu, tiền sử dụng đất và đầu tư XDCB tại xã Thạch Sơn

Thực hiện 59/QĐ-TT ngày 05/9/2023 của Chánh Thanh tra huyện Thạch Hà về Thanh tra việc chấp hành pháp luật trong quản lý, sử dụng nguồn bổ sung có mục tiêu, nguồn tiền sử dụng đất và đầu tư XDCB tại xã Thạch Sơn. Từ ngày 25/9/2023 đến ngày 06/11/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại xã Thạch Sơn và làm việc với các tổ chức, cá nhân có liên quan.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTTra ngày 27/11/2023 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra huyện kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Thạch Sơn nằm phía Đông Bắc huyện Thạch Hà, có diện tích tự nhiên 1.050,28 ha, toàn xã có 08 thôn với 1.393 hộ, 5.606 nhân khẩu. Những năm qua việc quy hoạch và định hướng phát triển kinh tế - xã hội, cấp đất ở, thu hút đầu tư gặp nhiều khó khăn. Tuy vậy, cấp ủy, chính quyền địa phương đã tập trung lãnh đạo, chỉ đạo, điều hành, huy động tổng hợp các nguồn lực đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng, nhiều công trình được triển khai xây dựng góp phần phát triển kinh tế - xã hội, đảm bảo quốc phòng - an ninh, bộ mặt nông thôn có nhiều khởi sắc, đời sống vật chất và tinh thần của người dân từng bước được nâng lên. Thu ngân sách xã trên địa bàn đạt thấp, nguồn thu chủ yếu là nguồn bổ sung có mục tiêu, thu từ tiền sử dụng đất để đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng, từng bước xây dựng xã đạt chuẩn Nông thôn mới nâng cao.

Trong thời kỳ thanh tra, Chủ tịch UBND xã là ông Đặng Hữu Diệu; kế toán ngân sách xã là bà Phạm Thị Ninh; công chức Nông nghiệp, xây dựng, giao thông và xây dựng nông thôn mới là bà Nguyễn Thị Việt Hà.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Việc quản lý, sử dụng nguồn mục tiêu

1.1. Việc quản lý nguồn mục tiêu

ĐVT: 1.000 đồng

TT	Nội dung	Năm trước chuyển sang	Kinh phí được cấp trong năm	Đã sử dụng trong năm	Hết nhiệm vụ chi, đã nộp trả ngân sách trước trong năm 2022	Hết nhiệm vụ chi, nộp trả ngân sách trong quá trình thanh tra	Chuyển nguồn	Ghi chú
I	Năm 2021	2.687.000	6.097.720	7.799.587	10.000	0	975.133	
1	Nguồn đầu tư XDCB	2.625.645	3.821.609	5.591.520			855.733	
-	Chi XDCB			5.106.047				
-	Chi Thường xuyên			485.474				
2	Nguồn thường xuyên	61.355	2.276.111	2.208.066	10.000		119.400	
II	Năm 2022	975.133	8.333.661	8.750.403	434.948	13.443	110.000	
1	Chi đầu tư	855.733	5.021.896	5.429.238	434.948	13.443		
2	Chi thường xuyên	119.400	3.311.765	3.321.165			110.000	
	Tổng cộng:		14.431.381	16.549.990	444.948	13.443	1.085.133	

Nguồn mục tiêu được kế toán theo dõi, lập chứng từ phát sinh và phản ánh đầy đủ trong sổ sách kế toán. Tổng nguồn mục tiêu được cấp trong 02 năm là 17.118.381.000 đồng (năm 2020 sang năm 2021: 2.687.000.000 đồng, nguồn cấp trong năm 2021: 6.097.720.000 đồng, nguồn cấp trong năm 2022: 8.333.661.000 đồng); đã sử dụng 16.549.990.000 đồng, hết nhiệm vụ chi phải nộp trả ngân sách 458.391.000 đồng; chuyển nguồn 1.085.133.000 đồng. Qua thanh tra, phát hiện một số tồn tại, cụ thể:

- Năm 2021 và 2022, nguồn mục tiêu hết nhiệm vụ chi, phải nộp trả ngân sách 458.391.000 đồng nhưng UBND xã thực hiện nộp trả trong năm 2022 là 444.948.000 đồng, còn lại 3.567.000 đồng đã được kiến nghị tại Thông báo số 29/TB-KV II ngày 16/10/2023 của Kiểm toán Nhà nước Khu vực II và 9.876.000 đồng trong quá trình thanh tra phát hiện, đến tháng 12 năm 2023 thì UBND xã Thạch Sơn mới thực hiện nộp vào ngân sách (gồm 3.567.000 đồng nguồn cấp cho Công trình “Nâng cấp, cải tạo Trạm Y tế xã Thạch Sơn” và 9.876.000 đồng nguồn cấp cho công trình “Sân vận động xã Thạch Sơn”).

- Một số khoản chi phải thực hiện thanh toán bằng hình thức chuyển khoản cho các đơn vị cung cấp theo quy định (các đơn vị cung cấp có tài khoản, đủ điều kiện để thực hiện bằng hình thức thanh toán chuyển khoản) nhưng UBND xã thực hiện chi tiền mặt hỗ trợ các thôn như: Phiếu chi 59/2021 số tiền 43.703.000 đồng hỗ trợ thôn Vạn Đò, Sông Tiến xây dựng NTM đối với khoản nguyên vật liệu xây

dụng và Phiếu chi 07/2021: 250.000.000 đồng, Phiếu chi 75/2021: 75.000.000 đồng chi tiền thuê máy đào chỉnh trang khu dân cư.

2. Việc quản lý, sử dụng tiền sử dụng đất

ĐVT: 1000 đồng

TT	Tổng thu	Thực hiện	Sử dụng		Chuyển nguồn
			Chi đầu tư	Chi Thường xuyên	
1	Năm 2020 chuyển sang	2.330.315	1.377.794	0	
2	Năm 2021	3.216.435	2.858.995	31.529	1.278.432
3	Năm 2022	2.806.624	2.769.162		1.315.895
	Cộng	8.353.374	7.005.951	31.529	

2.1. Thanh tra việc lập và giao dự toán thu, chi tiền sử dụng đất

Hàng năm, căn cứ quyết định giao dự toán của cấp trên, UBND xã thực hiện việc lập và phân bổ dự toán thu - chi ngân sách theo quy định (Dự toán thu - chi ngân sách được thông qua Nghị quyết của Hội đồng nhân dân xã phê duyệt, Chủ tịch UBND xã ban hành Quyết định phân bổ dự toán thu, chi ngân sách); dự toán chi cho đầu tư phát triển đã ưu tiên bố trí nguồn vốn để trả nợ các công trình xây dựng cơ bản (năm 2021 và 2022 chi trả nợ 2.069.007.000 đồng/7.005.951.000 đồng chi đầu tư xây dựng).

- Về lập dự toán thu tiền sử dụng đất: cơ bản đảm bảo các nguyên tắc giao dự toán. Năm 2021, tổng số thu tiền sử dụng đất 3.216.435.000 đồng/2.509.000.000 đồng dự toán thu đầu năm của HĐND xã giao (tăng so với dự toán được HĐND xã giao đầu năm 707.435.000 đồng); năm 2022, tổng số thu tiền sử dụng đất 2.806.624.000 đồng/6.750.000.000 đồng dự toán thu đầu năm của HĐND xã giao (hụt thu so với dự toán được HĐND xã giao đầu năm số tiền 3.943.376.000 đồng).

- Về lập dự toán chi tiền sử dụng đất: UBND xã đã tham mưu trình HĐND xã phân bổ kế hoạch vốn đầu năm chi tiết cho từng công trình theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước, Luật Đầu tư công. Cuối năm, có sự biến đổi lớn về nguồn thu, UBND xã đã báo cáo và đề xuất với Thường trực HĐND xã điều chỉnh dự toán theo thẩm quyền. Tuy nhiên, đến 25/12 hàng năm UBND xã mới có tờ trình đề xuất gửi Thường trực HĐND xã và đến ngày 28/12 HĐND xã có văn bản thống nhất, việc điều chỉnh này là chậm so với quy định (quy định điều chỉnh trước ngày 15/11 hàng năm).

- Dự toán chi tiền sử dụng đất năm 2021, UBND xã không bố trí tối thiểu 10% dự toán chi đầu tư phát triển trong nguồn thu tiền sử dụng đất, thuê đất để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

2.2. Kết quả thực hiện dự toán từ nguồn tiền sử dụng đất

- Tiền sử dụng đất năm 2021 thu được 5.546.750.000 đồng (trong đó có 2.330.315.000 đồng năm 2020 chuyển sang), UBND xã đã sử dụng để trả nợ cho 05 công trình đã có kế hoạch từ năm 2020 chuyển sang với số tiền 1.377.794.000 đồng (trong đó có 02 công trình thanh toán ít hơn dự toán); trả nợ xi măng làm đường GTGT năm 2020: 61.854.000 đồng; thanh toán 09 công trình với tổng số tiền 2.797.141.000 đồng (các công trình đã có trong dự toán đầu năm và dự toán điều chỉnh bổ sung); chi thường xuyên: 31.529.000 đồng; còn lại 1.278.432.000 đồng chuyển nguồn sang năm 2022.

- Tiền sử dụng đất năm 2022 thu được 4.085.056.000 đồng (trong đó có 1.278.432.000 đồng năm 2021 chuyển sang), trả nợ xi măng làm đường GTGT năm 2020: 83.440.000 đồng; thanh toán cho 02 công trình nguồn vốn bố trí năm trước chuyển sang với số tiền 1.278.432.000 đồng; thanh toán 10 công trình với tổng số tiền 1.407.290.000 đồng (các công trình đã có trong dự toán đầu năm và dự toán điều chỉnh bổ sung); còn lại 1.315.895.000 đồng chuyển nguồn sang năm 2023.

(Chi tiết tại Phụ lục 01 kèm theo)

3. Kết quả thanh tra các công trình XD CB

Đoàn Thanh tra đã chọn mẫu 07 công trình để tiến hành thanh tra, trong đó: có 02 công trình áp dụng hình thức đấu thầu, 04 công trình thực hiện chỉ định thầu và 01 công trình UBND xã ký hợp đồng với các cá nhân - Tổ trưởng tổ thi công trên địa bàn.

- Công trình đấu thầu: (1) Công trình Hệ thống kênh mương thủy lợi xứ Đồng Lại, xã Thạch Sơn; (2) Công trình Xây dựng sân vận động xã Thạch Sơn.

- Các công trình chỉ định thầu: (1) Công trình ường giao thông và rãnh thoát nước thôn Song Tiến xã Thạch Sơn; (2) Công trình Đường GTNT nội đồng xứ Đồng Đò xã Thạch Sơn năm 2022; (3) Công trình Nâng cấp chơ Rú xã Thạch Sơn; (4) Công trình Sửa chữa nâng cấp kênh thoát lũ thôn Tri Khê xã Thạch Sơn.

- Công trình giao nhiệm vụ thi công cho cá nhân: Công trình Đường GTNT nội đồng xã Thạch Sơn năm 2021.

3.1. 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 Thạch Sơn (Chủ đầu tư) đã thực hiện cơ bản các quy định pháp luật về đầu tư xây dựng, giám sát chất lượng công trình. Công tác lập báo cáo kinh tế kỹ thuật - dự toán; lập hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu... đã được hợp đồng

với các tổ chức tư vấn có đủ năng lực thực hiện. Chủ đầu tư đã áp dụng đúng hình thức đấu thầu rộng rãi, chỉ định thầu theo hạn mức giá trị gói thầu được quy định tại Điều 54, Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ; các công trình chỉ định thầu đã được giảm trừ tiết kiệm theo Quyết định số 02/2009/QĐ-UBND của UBND tỉnh. Các công trình giao thầu áp dụng theo Thông tư 13/2019/TT-BXD ngày 26/12/2019 của Bộ Xây dựng về quy định việc quản lý chi phí đầu tư xây dựng các công trình xây dựng thuộc Chương trình mục tiêu Quốc gia giảm nghèo bền vững, Chương trình mục tiêu Quốc gia xây dựng nông thôn mới để tiết kiệm kinh phí. Quá trình triển khai thi công đã hợp đồng với các đơn vị quản lý dự án, đơn vị tư vấn giám sát độc lập thực hiện việc giám sát thi công, tổ chức nghiệm thu công trình; đã thực hiện lập, lưu trữ hồ sơ quản lý chất lượng, hồ sơ thanh, quyết toán công trình.

Các công trình hoàn thành, đưa vào sử dụng đã phát huy hiệu quả góp phần phát triển kinh tế - xã hội, nhằm hoàn thiện cơ sở vật chất, hạ tầng kỹ thuật, nâng cao đời sống vật chất, tinh thần cho nhân dân xã Thạch Sơn.

Tuy vậy, trong quá trình thực hiện từ khâu lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán đến thực hiện đầu tư, quản lý chất lượng các công trình còn một số tồn tại, sai sót cần phải được chấn chỉnh, khắc phục.

**** Công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự toán (giá gói thầu):***

Một số hạng mục công trình còn sai sót trong công tác lập thiết kế bản vẽ thi công, dự toán, thẩm định, phê duyệt, bóc tách khối lượng, áp dụng định mức, đơn giá đối với một số công việc chưa đúng với bản vẽ thiết kế thi công và biện pháp kỹ thuật thi công (Công trình Xây dựng sân vận động xã Thạch Sơn; Công trình Hệ thống kênh mương thủy lợi xứ Đồng Lại, xã Thạch Sơn; Công trình Sửa chữa nâng cấp kênh thoát lũ thôn Tri Khê, xã Thạch Sơn; Công trình Đường giao thông và rãnh thoát nước thôn Sông Tiên, xã Thạch Sơn; Công trình Đường GTNT nội đồng xã Thạch Sơn năm 2021).

**** Tiến độ thi công, nghiệm thu, thanh quyết toán***

Tại thời điểm thanh tra, có 05/07 công trình được chọn mẫu chưa được quyết toán vốn đầu tư (Công trình Hệ thống kênh mương thủy lợi xứ Đồng Lại, xã Thạch Sơn; Công trình Xây dựng sân vận động xã Thạch Sơn; Công trình Đường giao thông và rãnh thoát nước thôn Sơn Tiên xã Thạch Sơn; Công trình Đường

GTNT nội đồng xã Thạch Sơn năm 2021; Công trình Đường GTNT nội đồng xã Đồng Đò xã Thạch Sơn năm 2022).

3.2. Kết quả thanh tra chất lượng các công trình

Qua kiểm tra 07 công trình được chọn mẫu, kiến nghị cắt giảm giá trị nghiệm thu, quyết toán số tiền **112.420.000** đồng, trong đó số tiền phải thu hồi nộp vào ngân sách nhà nước **49.957.000** đồng.

(Chi tiết tại Phụ lục 02 kèm theo)

III. KẾT LUẬN

1. Việc quản lý sử dụng nguồn mục tiêu và tiền sử dụng đất

1.1. Ưu điểm

- Nguồn mục tiêu, tiền sử dụng đất được kê toán theo dõi, lập chứng từ phát sinh và phản ánh đầy đủ trong sổ sách kế toán. Việc điều hành, sử dụng nguồn mục tiêu, tiền sử dụng đất cơ bản thực hiện theo đúng quy định.

- Việc lập và phân bổ dự toán thu - chi ngân sách tiền sử dụng đất được thực hiện theo đúng quy định. Dự toán chi cho đầu tư phát triển đã được phân bổ cụ thể đến từng công trình, ưu tiên bố trí nguồn vốn xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản. Cuối năm có biến động nguồn thu tiền sử dụng đất, UBND xã đã trình Thường trực HĐND xã xin điều chỉnh dự toán theo quy định.

1.2. Tồn tại, hạn chế

- Trong thời kỳ thanh tra, UBND xã Thạch Sơn có 13.443.000 đồng nguồn mục tiêu sử dụng không hết (đã hết nhiệm vụ chi) nhưng không thực hiện hoàn trả ngân sách cấp trên theo quy định tại Điểm đ, Khoản 2, Điều 9 Thông tư 342/2016/TT-BTC, đến thời điểm thanh tra chỉ ra thì mới thực hiện nộp trả ngân sách.

- Việc thanh toán bằng tiền mặt đối với một số khoản chi lớn (trên 5 triệu) là trái với quy định tại Điều 29 Luật Phòng chống tham nhũng; Khoản 3, Điều 4; Khoản 6, Điều 6 của Thông tư 13/2017/TT-BTC ngày 15/2/2017/TT-BTC và Khoản 2, Điều 1, Thông tư 136/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính;

- Trong quá trình điều hành nguồn tiền sử dụng đất, UBND xã Thạch Sơn đã sử dụng sang thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên xây dựng nông thôn mới 31.529.000 đồng là chưa đúng với quy định trong công tác điều hành quản lý, sử dụng tiền sử dụng đất. Tuy nhiên, các khoản chi trên có chứng từ và phản ánh đầy đủ vào sổ sách kế toán.

- Hàng năm, tiền sử dụng đất có biến động, UBND xã đã thực hiện điều chỉnh theo quy định. Tuy nhiên thời gian điều chỉnh chậm so với quy định tại Khoản 3, Điều 53, Luật ngân sách năm 2015.

- Năm 2021, UBND xã không bố trí tối thiểu 10% dự toán chi đầu tư phát triển trong nguồn thu tiền sử dụng đất, cho thuê đất để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất là trái với quy định tại Điểm d, Khoản 2, Điều 14 Thông tư 71/2020/TT-BTC ngày 30/7/2020 và Điểm c, Khoản 2, Điều 14 Thông tư 61/2021/TT-BTC ngày 26/7/2021 của Bộ Tài chính.

1.3. Trách nhiệm liên quan đến các tồn tại, hạn chế

Để xảy ra các sai sót như đã nêu ở trên trách nhiệm chính thuộc về Chủ tịch UBND xã và Công chức Kế toán ngân sách xã.

2. Công tác quản lý đầu tư XDCB

2.1. Ưu điểm

Trong thời kỳ thanh tra, UBND xã Thạch Sơn cũng đã có nhiều cố gắng trong việc quản lý đầu tư xây dựng cơ bản. UBND xã (Chủ đầu tư) đã thực hiện cơ bản các quy định của pháp luật về đầu tư xây dựng, giám sát chất lượng công trình. Các công trình hoàn thành, đưa vào sử dụng đảm bảo phát huy hiệu quả, góp phần phát triển KT-XH, hoàn thiện cơ sở vật chất, hạ tầng kỹ thuật, nâng cao đời sống vật chất và tinh thần cho Nhân dân. Áp dụng đúng hình thức lựa chọn nhà thầu; thực hiện tiết kiệm giá trị xây dựng khi chỉ định thầu theo đúng quy định tại Quyết định số 02/2009/QĐ-UBND ngày 21/01/2009 của UBND tỉnh.

2.2. Tồn tại, hạn chế

- Việc lập thiết kế bản vẽ thi công, dự toán, thẩm định, phê duyệt, bóc tách khối lượng, áp dụng định mức, đơn giá đối với một số hạng mục công việc chưa đúng với bản vẽ thiết kế thi công và biện pháp kỹ thuật thi công là trái với quy định tại Điểm d, Khoản 2, Điều 83a Luật Xây dựng được bổ sung tại Khoản 26, Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật số 62/2020/QH14 ngày 17/6/2020 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của luật xây dựng; Khoản 3, Điều 13 Nghị định 10/2021/NĐ-CP ngày 09/02/2021 của Chính phủ về quản lý chi phí đầu tư xây dựng.

- Việc thực hiện quyết toán vốn đầu tư chậm là chưa đúng với quy định về

thời gian lập hồ sơ, thẩm tra, phê duyệt quyết toán vốn đầu tư công dự án hoàn thành theo quy định tại Điều 47 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ.

- Chủ đầu tư, Ban quản lý công trình thực hiện nghiệm thu khối lượng và thanh toán cao hơn so với thực tế thi công với tổng số tiền **112.420.000** đồng là trái với Điều 31, 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 thi công xây dựng công trình*" và khoản 2, Điều 26 Nghị định số 68/2019/NĐ-CP ngày 14/8/2019 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*".

2.3. Trách nhiệm để xảy ra các tồn tại, hạn chế

Trách nhiệm để xảy ra các tồn tại, hạn chế nêu trên thuộc về UBND xã Thạch Sơn (Chủ đầu tư các công trình), Ban quản lý các công trình và các đơn vị hợp đồng quản lý dự án, cơ quan thẩm định, đơn vị thiết kế, đơn vị giám sát.

IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện giao:

4.1. Chủ tịch UBND xã Thạch Sơn thực hiện các nội dung sau:

*** Thu hồi, nộp về ngân sách huyện số tiền 49.957.000 đồng tại các Doanh nghiệp, HTX sau:**

+ Công ty TNHH tư vấn xây dựng và vận chuyển Chí Trung số tiền 32.599.000 đồng thi công công trình xây dựng Sân vận động xã Thạch Sơn.

+ Hợp tác xã Trường Thủy số tiền 8.063.000 đồng thi công công trình đường GTNT nội đồng xứ Đồng Đò, xã Thạch Sơn năm 2022.

+ Công ty TNHH xây dựng và dịch vụ Hải Quân số tiền 5.419.000 đồng thi công công trình Nâng cấp chợ Rú xã Thạch Sơn.

+ Công ty cổ phần Hoàng Anh 3.876.000 đồng thi công công trình sửa chữa, nâng cấp kênh thoát lũ thôn Tri Khê, xã Thạch Sơn.

*** Thực hiện việc giảm trừ thanh toán, quyết toán 112.420.000 đồng tại các công trình tại Phụ lục 02 kèm theo, trong đó có 49.957.000 đồng kiến nghị thu hồi về ngân sách nêu trên.**

*** Chấn chỉnh công tác quản lý nhà nước:**

- Chấn chỉnh, khắc phục kịp thời những hạn chế, khuyết điểm trong công tác quản lý nguồn bổ sung có mục tiêu, tiền sử dụng đất, đầu tư xây dựng cơ bản đã được chỉ ra tại kết luận thanh tra.

- Thường xuyên rà soát lại các nguồn bổ sung có mục tiêu của ngân sách cấp trên giải ngân kịp thời, đúng mục đích, đối với các nguồn hết nhiệm vụ chi phải hoàn trả ngân sách kịp thời theo đúng quy định.

- Chăm dứt tình trạng sử dụng nguồn tiền sử dụng đất chi sang nội dung thường xuyên như đã chỉ ra ở trên.

- Rà soát việc thực hiện quyết toán nguồn vốn, công nợ các công trình xây dựng cơ bản. Tập trung thực hiện quyết toán nguồn vốn các công trình đã hoàn thành; có các giải pháp xử lý dứt điểm nợ đọng xây dựng cơ bản theo quy định của Luật Đầu tư công và Luật Ngân sách Nhà nước. Tuyệt đối không được phê duyệt chủ trương đầu tư và quyết định đầu tư nếu không xác định rõ được nguồn vốn và khả năng cân đối vốn.

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

- Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan đối với những hạn chế, khuyết điểm nêu trên theo quy định.

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

4.2. Các phòng chuyên môn cấp huyện.

4.2.1. *Phòng Tài chính - Kế hoạch*: Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn UBND xã Thạch Sơn trong việc quản lý sử dụng nguồn mục tiêu, tiền sử dụng đất; thực hiện thanh toán, quyết toán các công trình xây dựng cơ bản; kịp thời quyết toán hoàn thành các công trình đã tiếp nhận hồ sơ đề nghị quyết toán theo thời gian quy định.

4.2.2. *Phòng Kinh tế và Hạ tầng*: Tăng cường công tác kiểm tra quản lý chất lượng công trình. Chấn chỉnh những tồn tại, hạn chế trong công tác thẩm định.

4.2.3. *Phòng Nội vụ*: Hướng dẫn UBND xã Thạch Sơn và các tổ chức, cá nhân có liên quan thực hiện kiểm điểm trách nhiệm và tham mưu UBND huyện xử lý theo thẩm quyền.

4.2.4. *Thanh tra huyện*:

- Tham mưu quyết định xử lý về kinh tế theo quy định đối với các nội dung

sai phạm đã được chỉ ra trong kết luận thanh tra;

- Tổ chức 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 HU, TT HĐND huyện;
- Chủ tịch, các PCT UBND huyện;
- UBKT Huyện ủy;
- Phòng TC-KH, KTHT, Nội vụ, Thanh tra huyện;
- Đoàn công tác số 01 của BTV HU;
- Đảng ủy, HĐND, UBND xã Thạch Sơn;
- Văn phòng Kho bạc nhà nước Hà Tĩnh;
- Lưu ĐTT, VT.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Văn Cường



PHỤ LỤC 02: BẢNG TỔNG HỢP KẾT QUẢ THANH TRA

(Kèm theo Kết luận số 15/KL-Ttra ngày 07/3/2024)

DVT: Đồng

TT	Tên công trình	Đơn vị thực hiện	Giá trị Hợp đồng xây lắp (sau điều chỉnh)	Giá trị nghiệm thu A-B	Giá trị Quyết toán	Giá trị thanh toán, tạm ứng	Kết quả kiểm tra		
							Tổng	cắt giảm	Thu hồi
1	Hệ thống kênh mương thủy lợi xứ Đồng Lại, xã Thạch Sơn	Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Hợp Tân Long	1.655.328.000	1.655.328.000		1.623.517.000	25.236.000	25.236.000	0
2	Xây dựng sân vận động xã Thạch Sơn	Công ty TNHH tư vấn và xây dựng và vận chuyển Chí Trung	3.422.250.038	3.422.250.038		3.422.250.038	32.599.000	0	32.599.000
3	Đường giao thông và rãnh thoát nước thôn Sơn Tiến xã Thạch Sơn	Công ty cổ phần 1-5 Thạch Sơn	874.861.000	874.861.000		801.787.020	11.331.000	11.331.000	0
4	Đường GTNT nội đồng xứ Đồng Đò xã Thạch Sơn năm 2022	Hợp tác xã Trường Thủy	951.478.000	951.478.000		951.478.000	8.063.000	0	8.063.000
5	Nâng cấp chợ Rú xã Thạch Sơn	Công ty TNHH Dịch vụ và xây dựng Hải Quân	501.754.000	501.754.000	499.099.000	499.099.000	5.419.000	0	5.419.000
6	Sửa chữa nâng cấp kênh thoát lũ thôn Tri Khê xã Thạch Sơn	Công ty cổ phần Hoàng Anh	754.023.982	754.023.982	751.635.000	751.635.000	3.876.000	0	3.876.000
7	Đường GTNT nội đồng xã Thạch Sơn năm 2021	Ông Nguyễn Văn Trường	878.307.000	878.307.000		721.895.000	25.896.000	25.896.000	0
	Cộng:		9.038.002.020	9.038.002.020	1.250.734.000	8.771.661.058	112.420.000	62.463.000	49.957.000

THANH TRA HUYỆN





PHỤ LỤC 01: TIỀN SỬ DỤNG ĐẤT
(Kèm theo Kết luận số 15/KL-TTra ngày 07/3/2024)

ĐVT: 1000 đồng

TT	NOI DUNG	DỰ TOÁN	THỰC HIỆN	GHI CHÚ
STT	Tên công trình			
I	Năm 2020 chuyển sang	2.330.315	2.229.920	
1	Sân vận động xã Thạch Sơn	1.000.000	1.000.000	Thực hiện năm 2021 và 2022
2	Sân vận động thôn Đình Hàn xã Thạch Sơn	590.315	589.500	
3	Nâng cấp chợ Rú xã Thạch Sơn	200.000	200.000	
4	Kênh mương nội đồng Sơn Hà	340.000	280.210	
5	Hạ tầng quy hoạch đất ở thôn Sông Hải	200.000	160.210	
II	Năm 2021	3.216.435	3.285.301	
1	Trả nợ xi măng làm đường 2020	61.854	61.854	
2	Công viên cây xanh xã Thạch Sơn	100.000	100.000	
3	Hạ tầng đường trung tâm xã Thạch Sơn	6.483	6.483	
4	Nâng cấp chợ Rú xã Thạch Sơn	345.360	345.360	
5	Nâng cấp mặt đường bê tông từ cổng làng Đình Hàn	49.004	49.004	
6	Nhà văn hóa thôn Sông Tiến	40.000	40.000	
7	Xây dựng hàng rào các hộ dân sau mở rộng đường	512.146	506.096	
8	XD các hạng mục phụ trợ xã Thạch Sơn năm 2021	1.165.198	1.165.198	
9	Đường nội đồng xã Thạch Sơn năm 2021	585.000	585.000	
10	Đường giao thông và mương thoát nước thôn Sơn Tiến (chùm lau)	351.390	426.306	Sử dụng năm 2022
III	Năm 2022	2.841.624	1.490.730	
1	Trả nợ xi măng làm đường 2021	83.440	83.440	
2	Nâng cấp đường giao thông thôn Sơn Tiến	300.000	300.000	
3	Nhà học 2 tầng 4 phòng trường Tiểu học Thạch Sơn	91.321	91.321	
4	Nhà ăn bán trú trường Tiểu học Thạch Sơn	53.150	53.150	
5	Sân vận động thôn Đình Hàn xã Thạch Sơn	337.239	337.239	
6	Đường nội đồng	54.690		
-	Đường GTNT nội đồng xứ Đồng Đò xã Thạch Sơn năm 2022		4.649	
-	Đường GTNT nội đồng xã Thạch Sơn năm 2022		15.041	
7	Trích đo, quy hoạch	1.652.255	23.287	
-	Bồi thường GPMB (QH xem đấm thôn Đình Hàn)		313.074	
-	BT, HT khi NN thu hồi đất thực hiện dự án quy hoạch đất ở dân cư vùng Chùm Lau, thôn Sơn Tiến		1.200	
8	Đường giao thông và mương thoát nước thôn Sơn Tiến, Đông Lạnh, Vạn Đò;	269.529	268.329	
IV	Chuyển nguồn sang năm 2023		1.315.895	