

Số: /KL-UBND

Ngọc Hồi, ngày tháng năm 2023

## KẾT LUẬN

### **Kết quả thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý sử dụng nguồn chi phí quản lý dự án của Ban quản lý Dự án đầu tư xây dựng huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum**

Thực hiện Quyết định số 947/QĐ-UBND ngày 10 tháng 8 năm 2023 của Chủ tịch UBND huyện Ngọc Hồi Thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý sử dụng nguồn chi phí quản lý dự án của Ban quản lý Dự án đầu tư xây dựng huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum. Từ ngày 18 tháng 8 năm 2023 đến ngày 02 tháng 10 năm 2023, Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra tại Ban quản lý Dự án đầu tư xây dựng huyện Ngọc Hồi. .

Xét báo cáo kết quả thanh tra số 05/BC-ĐTTr ngày 20 tháng 10 năm 2023 của Trưởng Đoàn thanh tra, Chủ tịch UBND huyện Kết luận thanh tra như sau:

#### **A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Ủy ban nhân dân huyện Ngọc Hồi, được thành lập theo Quyết định số 182/QĐ-UBND ngày 16/9/2005 của UBND huyện Ngọc Hồi với tên gọi Ban quản lý các công trình xây dựng cơ bản huyện Ngọc Hồi. Nay, được tổ chức lại và đổi tên thành Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng theo Quyết định số 263/QĐ-UBND ngày 31/5/2017 của UBND huyện Ngọc Hồi và Quyết định số 198/QĐ-UBND ngày 26/04/2019 của UBND huyện Ngọc Hồi. Hiện nay biên chế đơn vị gồm có 19 người, trong đó: 01 Giám đốc, 01 Phó Giám đốc, 02 viên chức và 15 hợp đồng lao động. Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện có chức năng, nhiệm vụ về quản lý dự án; phát triển quỹ đất; quản lý, phát triển cụm công nghiệp trên địa bàn huyện.

#### **B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn Thanh tra, Chủ tịch UBND huyện nhận thấy:

##### **I. Việc xây dựng dự toán và quyết toán nguồn kinh phí quản lý Dự án của Ban quản lý đầu tư xây dựng huyện**

Hằng năm, đơn vị xây dựng dự toán và quyết toán thu chi nguồn kinh phí quản lý dự án đảm bảo đúng quy định tại Thông tư số 72/2017/TT-BTC ngày 17/7/2017 của Bộ Tài chính quy định về quản lý, sử dụng các khoản thu từ hoạt động quản lý dự án của các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án sử dụng vốn ngân sách nhà nước và Thông tư số 06/2019/TT-BTC ngày 21/01/2019 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 72/2017/TT-BTC.

## II. Việc mở sổ sách kế toán, chứng từ kế toán, lập báo cáo quyết toán hằng năm

### 1. Về sổ sách kế toán và lập báo cáo quyết toán hằng năm

Trong 02 năm 2021 và 2022, đơn vị đã mở tương đối đầy đủ các loại sổ sách kế toán và lập báo cáo quyết toán đảm bảo theo quy định của Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ kế toán áp dụng cho BQL dự án sử dụng vốn đầu tư công.

### 2. Hồ sơ chứng từ kế toán

Hồ sơ chứng từ kế toán cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, vẫn còn một số hồ sơ chứng từ kế toán chưa đảm bảo đúng theo quy định của Luật Kế toán năm 2015, như: phiếu nhập kho, xuất kho và danh sách giao nhận vật tư văn phòng đều ghi trước ngày mua hàng hóa.

## II. Tình hình thực hiện việc chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí quản lý Dự án trong 03 năm 2020, 2021 và 2022

### 1. Tình hình quản lý, sử dụng và quyết toán nguồn kinh phí trong 03 năm 2020, 2021, 2022

Đơn vị tính: Đồng

Số TT	Nội dung	Năm 2020	Năm 2021	Năm 2022	Ghi chú
A	Kinh phí năm trước chuyển sang	123,749,300	107,234,657	1,141,324,901	
B	Kinh phí trích từ các dự án được giao quản lý	1,483,083,123	2,521,503,021	711,417,000	
C	Kinh phí đã sử dụng và quyết toán (I+II)	<b>1,499,597,766</b>	<b>1,487,412,777</b>	<b>1,506,632,787</b>	
I	Chi thường xuyên	<b>1,489,597,766</b>	<b>1,479,412,777</b>	<b>1,469,902,787</b>	
1	Tiền lương	980,111,447	919,553,240	1,050,525,464	
2	Các khoản phụ cấp lương		1,800,000		
3	Các khoản trích nộp theo lương	240,621,109	292,735,558	203,693,065	
4	Chi phúc lợi tập thể	113,600,000	135,800,000	126,900,000	
5	Chi thanh toán dịch vụ công cộng	18,795,609	18,934,206	18,399,327	
6	Chi mua vật tư văn phòng	51,432,000	58,298,000	49,551,370	
7	Chi thanh toán thông tin, tuyên truyền, liên lạc	10,758,333	12,326,010	19,813,561	
8	Chi công tác phí	2,520,000	2,320,000	1,020,000	
9	Chi đoàn vào	38,594,000	4,388,000		
10	Chi sửa chữa thường xuyên tài sản	3,600,000			
11	Chi phí khác	29,565,268	33,257,763		
II	Chi không thường xuyên	<b>10,000,000</b>	<b>8,000,000</b>	<b>36,730,000</b>	

1	Mua sắm trang thiết bị, tài sản dùng cho quản lý dự án	10,000,000	8,000,000	36,730,000	
<b>D</b>	<b>Kinh phí chuyển nguồn sang năm sau</b>	<b>107,234,657</b>	<b>1,141,324,901</b>	<b>346,109,114</b>	

*Ghi chú:* Không thanh tra việc quản lý sử dụng nguồn kinh phí quản lý Dự án của năm 2020 vì nội dung này Thanh tra tỉnh Kon Tum đã thanh tra và kết luận tại Kết luận số 06c/KL-TTr ngày 04 tháng 5 năm 2022.

## **2. Các nội dung thực hiện chưa đảm bảo theo quy định**

### **2.1. Việc xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ:**

Trong 02 năm 2021 và 2022, đơn vị xây dựng quy chế chi tiêu nội bộ cơ bản đảm bảo theo đúng Nghị định 16/2015/ND-CP ngày 14/02/2015 và Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ quy định về cơ chế tự chủ tài chính trong đơn vị sự nghiệp công lập. Tuy nhiên, trong các quy chế quy định mức chi hỗ trợ các ngày lễ, tết không cụ thể (*Tết âm lịch, Tết dương lịch, ngày 30/4, 1/5, 2/9, 10/3 âm lịch quy định không quá 1.000.000đ/người/ngày*)

### **2.2. Việc thực hiện chi hỗ trợ các ngày lễ**

Trong 02 năm 2021 và năm 2022, đơn vị thanh toán ngày tết thiếu nhi, tết trung thu không theo quy chế chi tiêu nội bộ đã ban hành (*quy định mức chi 500.000đ/ngày/cháu nhưng đơn vị chi 300.000đ/ngày/cháu*).

## **III. Việc thực hiện công khai, minh bạch về quản lý, sử dụng nguồn kinh phí**

Phát huy quyền làm chủ của người lao động trong đơn vị. Hằng năm, thông qua Hội Nghị viên chức, người lao động thảo luận bàn bạc các nhiệm vụ, giải pháp thực hiện, tiếp thu các đóng góp ý kiến sửa đổi bổ sung nội quy, quy chế làm việc, quy chế thực hiện dân chủ trong đơn vị; thực hành tiết kiệm, chống tham nhũng, lãng phí. Đồng thời, đã công khai hoạt động tài chính, các chỉ tiêu kế hoạch công tác trên hệ thống ioffice để viên chức, người lao động biết.

## **C. NHẬN XÉT VÀ KẾT LUẬN**

### **I. Những mặt đã làm được**

- Được sự quan tâm của Thường trực, Ban Thường vụ Huyện uỷ, Thường trực HĐND dưới sự điều hành chỉ đạo của UBND huyện Ngọc Hồi. Trong những năm qua đơn vị triển khai thực hiện tốt nhiệm vụ chính trị được giao như: Tổ chức thực hiện các dự án trên địa bàn huyện đảm bảo theo kế hoạch và tiến độ đề ra; tham mưu đầu tư các dự án có trọng tâm, trọng điểm đáp ứng nhu cầu và phát triển huyện nhà; công tác phát triển quỹ đất được quan tâm tạo ra nhiều quỹ đất sạch và thực hiện đấu giá quyền sử dụng đất tạo nguồn thu cho huyện để đầu tư cơ sở hạ tầng; góp phần nâng cao đời sống vật chất và tinh thần của người dân trên địa bàn huyện.

- Hằng năm, đơn vị xây dựng dự toán và quyết toán thu chi nguồn kinh phí quản lý dự án đảm bảo đúng quy định tại Thông tư số 72/2017/TT-BTC ngày 17/7/2017 của Bộ Tài chính quy định về quản lý, sử dụng các khoản thu từ hoạt

động quản lý dự án của các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án sử dụng vốn ngân sách nhà nước và Thông tư số 06/2019/TT-BTC ngày 21/01/2019 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung một số điều của Thông tư số 72/2017/TT-BTC.

- Đơn vị mở tương tối đầy đủ các loại sổ sách và lập báo cáo quyết toán đảm bảo theo quy định của Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ kế toán áp dụng cho BQL dự án sử dụng vốn đầu tư công.

- Việc quản lý sử dụng thanh, quyết toán nguồn kinh phí quản lý dự án: Nhìn chung, các nghiệp vụ kinh tế phát sinh có liên quan đến nội dung thu, chi các nguồn kinh phí tại đơn vị cơ bản được thực hiện đúng theo các chế độ, tiêu chuẩn, định mức quy định.

- Việc thực hiện công khai, minh bạch về quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí: Việc thực hiện các nội dung viên chức, người lao động được biết, được tham gia ý kiến về quy chế hoạt động của đơn vị; hình thức đề viên chức, người lao động tham gia và mức độ tham gia của viên chức, người lao động đối với việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí đơn vị thực hiện đảm bảo theo quy định.

## **II. Những tồn tại, hạn chế**

Bên cạnh những kết quả đạt được Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng huyện còn có mặt tồn tại, hạn chế cần khắc phục, cụ thể như sau:

### **1. Hồ sơ chứng từ kế toán**

Một số hồ sơ chứng từ kế toán chưa đảm bảo đúng theo quy định của Luật Kế toán năm 2015, như: phiếu nhập kho, xuất kho và danh sách giao nhận vật tư văn phòng đều ghi trước ngày mua hàng hóa. Trách nhiệm thuộc về bà Nguyễn Tuyết Ngọc-Kế toán Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng huyện. Tuy nhiên, theo báo cáo của Trưởng đoàn Thanh tra và báo cáo giải trình của đơn vị, UBND huyện nhận thấy: Đơn vị hoạt động theo cơ chế tự chủ về tài chính, nguồn tài chính của đơn vị không ổn định nguồn chi hoạt động của Ban quản lý dự án chủ yếu trích từ các dự án đã được phê duyệt. Để đảm bảo cho nhu cầu vật tư văn phòng phẩm cho đơn vị sử dụng, Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng mua vật tư văn phòng phẩm ghi nợ với bên nhà cung cấp vật tư văn phòng phẩm. Khi nào cân đối có đủ nguồn kinh phí để chi trả thì đơn vị sẽ thanh toán dần công nợ cho bên cung cấp vật tư văn phòng phẩm. Vì vậy, UBND huyện đề nghị đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm và thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

### **2. Việc xây dựng và thực hiện chi hỗ trợ các ngày lễ, tết**

Việc quy định mức chi hỗ trợ các ngày lễ, tết không cụ thể và thực hiện chi hỗ trợ các ngày lễ, tết không theo quy chế chi tiêu nội bộ đã ban hành (*quy định mức chi hỗ trợ tết thiếu nhi, tết trung thu 500.000đ/ngày/cháu nhưng đơn vị chi 300.000đ /ngày/cháu*). Trách nhiệm thuộc về ông Lê Thế Hà-Giám đốc; bà - Nguyễn Tuyết Ngọc- Kế toán Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng huyện. Tuy nhiên, theo báo cáo của Trưởng đoàn Thanh tra và báo cáo giải trình của đơn vị, UBND huyện nhận thấy: Do nguồn thu của Ban quản lý dự án không ổn định, nên việc đơn vị thực hiện chi tiền hỗ trợ các ngày lễ, tết tùy thuộc vào tình hình kinh phí của đơn vị của năm đó thủ trưởng đơn vị quyết định mức chi. Vì thế, năm 2021

nguồn không đảm bảo nên đơn vị chi mức hỗ trợ 300.000đ/1 cháu. Vì vậy, UBND huyện đề nghị đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm và thực hiện đúng quy định trong thời gian tới.

## **D. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Trên cơ sở các sai phạm nêu trên, Chủ tịch UBND huyện kết luận như sau:

### **1. Xử lý về hành chính**

Yêu cầu ông Lê Thế Hà-Giám đốc tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân có sai phạm. Trong thời gian tới cần chấn chỉnh, khắc phục tồn tại đã nêu tại Mục II, Phần C kết luận (*Có phụ lục số 02 kèm theo*).

### **2. Công khai Kết luận thanh tra và thực hiện kết luận thanh tra**

Yêu cầu Giám đốc Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện thực hiện việc công khai kết luận thanh tra tại Trụ sở làm việc của Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện.

### **3. Theo dõi, đôn đốc việc thực hiện Kết luận thanh tra**

Giao Thanh tra huyện tham mưu, giúp Chủ tịch UBND huyện tổ chức theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra của Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện.

Trên đây là, kết luận thanh tra Thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý sử dụng nguồn chi phí quản lý dự án của Ban quản lý Dự án đầu tư xây dựng huyện Ngọc Hồi, tỉnh Kon Tum./.

#### **Nơi nhận:**

- Huyện ủy Ngọc Hồi (b/c);
- UBKT huyện ủy (b/c);
- Thanh tra tỉnh Kon Tum (b/c);
- Chủ tịch UBND huyện;
- Ban quản lý Dự án đầu tư xây dựng huyện (t/hiện);
- Thanh tra huyện (t/dõi);
- Trang thông tin điện tử huyện (đăng tải);
- Lưu: VT.TH.

**CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Chí Tường**