

Số: /KL-TTH

Ngọc Hồi, ngày tháng năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

**Về việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý
sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách; quản lý đầu tư xây
dựng cơ bản; việc thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia
và các nguồn kinh phí khác của UBND xã Đắc Ang**

Thực hiện Quyết định thanh tra số 09/QĐ-TTH ngày 01/10/2024 của Chánh thanh tra huyện Ngọc Hồi về việc thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng các nguồn kinh phí ngân sách; quản lý đầu tư xây dựng cơ bản; việc thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia và các nguồn kinh phí khác của UBND xã Đắc Ang từ ngày 10/10/2024 đến ngày 29/11/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Đắc Ang.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 09/12/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh thanh tra huyện Ngọc Hồi kết luận thanh tra như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Đắc Ang là xã đặc biệt khó khăn, nằm về phía Bắc của huyện Ngọc Hồi, cách trung tâm huyện khoảng 22 km, phía Bắc giáp với xã Đắc Krong thuộc huyện Đắc Gle, phía Nam giáp xã Ngọc Tú thuộc huyện Đắc Tô, phía Đông giáp huyện Tu Mơ Rông, huyện Đắc Tô, phía Tây giáp với sông Pô Cô. Xã hiện có 06 thôn với 1.169 hộ/5.380 khẩu; hộ nghèo trên địa bàn xã là 100 hộ, chiếm tỷ lệ 8,55%; hộ cận nghèo là 45 hộ, chiếm tỷ lệ 3,85%. Dân tộc thiểu số (*chủ yếu là người Xê Đăng*) chiếm 96% dân số toàn xã; hơn 89,92% dân số là người theo đạo Thiên chúa giáo; các dân tộc, tín đồ tôn giáo trong xã luôn đoàn kết, chấp hành đúng đường lối chủ trương của Đảng, pháp luật của Nhà nước.

Đảng uỷ, HĐND, UBND, UBMTTQVN và các đoàn thể xã có tổng số cán bộ, công chức là 21 người; người hoạt động không chuyên trách xã 10 người.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

Qua Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh thanh tra nhận thấy:

I. TÌNH HÌNH QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGUỒN KINH PHÍ CHI THƯỜNG XUYÊN TRONG 02 NĂM 2022 VÀ 2023

1. Việc mở sổ sách kế toán, quyết toán ngân sách và chế độ chứng từ kế toán

1.1. Về sổ sách kế toán và quyết toán ngân sách

Trong 02 năm 2022 và 2023, Ủy ban nhân dân xã Đắk Ang mở tương đối đầy đủ các loại sổ sách kế toán: Sổ chi tiết hoạt động, sổ cái, sổ theo dõi quản lý, sử dụng tài sản cố định,...; đồng thời lập báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm đảm bảo theo quy định.

1.2. Hồ sơ chứng từ kế toán, lưu trữ chứng từ kế toán

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán đơn vị cung cấp chưa đảm bảo các quy định như: Biên bản đánh giá hiện trạng không thể hiện cụ thể chủng loại thiết bị bị hư hỏng trước khi sửa chữa; một số văn bản như hợp đồng, biên bản nghiệm thu và thanh lý, phiếu đề nghị mua hàng, giấy đề nghị thanh toán, biên bản giao nhận đề mua sắm công cụ dụng cụ, văn phòng phẩm, sửa chữa tài sản ... không thể hiện số, ngày và tháng.

- Việc sắp xếp chứng từ kế toán chưa khoa học, chưa đúng quy định như: Chưa sắp xếp theo nội dung kinh tế, trình tự, thời gian và đóng thành tập để lưu trữ theo quy định nhằm thuận tiện cho công tác khai thác thông tin báo cáo và phục vụ cho công tác giám sát, kiểm tra, thanh tra và kiểm toán.

2. Tình hình quản lý, sử dụng và quyết toán các nguồn kinh phí trong 02 năm 2022 và 2023

Đơn vị tính: Đồng

ST T	Nội dung	Năm 2022		Năm 2023	
		Dự toán cấp trên giao	Quyết toán	Dự toán cấp trên giao	Quyết toán
I	Tổng số thu cần đối ngân sách	5.282.000.000	7.088.863.063	8.058.300.000	10.382.935.047
1	Các khoản thu ngân sách địa phương hưởng 100%	17.000.000	7.292.493	20.000.000	14.257.851
2	Các khoản thu phân chia theo tỷ lệ %	3.000.000	4.786.055	1.000.000	2.354.712
3	Thu kết dư năm trước	0	0	0	0
4	Thu chuyển nguồn năm trước chuyển sang	0	573.144.765	0	1.484.775.784
5	Thu bổ sung từ ngân sách cấp trên	5.262.000.000	6.503.639.750	8.037.300.000	8.881.546.700
a	<i>Bổ sung cân đối ngân sách</i>	<i>4.639.000.000</i>	<i>4.639.000.000</i>	<i>4.645.400.000</i>	<i>4.645.400.000</i>
b	<i>Bổ sung có mục tiêu</i>	<i>623.000.000</i>	<i>1.864.639.750</i>	<i>3.391.900.000</i>	<i>4.236.146.700</i>

ST T	Nội dung	Năm 2022		Năm 2023	
		Dự toán cấp trên giao	Quyết toán	Dự toán cấp trên giao	Quyết toán
II	Tổng số chi cân đối ngân sách	5.282.000.000	7.088.863.063	8.058.300.000	10.009.471.746
1	Chi đầu tư phát triển	0	0	0	0
2	Chi nộp trả ngân sách cấp trên	0	76.030.600	0	60.672.886
3	Chi thường xuyên	5.187.000.000	5.528.056.679	7.963.300.000	8.070.661.630
4	Chi chuyển nguồn sang năm sau	0	1.484.775.784	0	1.878.137.230
5	Chi dự phòng	95.000.000	0	95.000.000	0
III	Kết dư ngân sách		0		373.463.301

Qua kiểm tra, công tác lập dự toán, phân bổ dự toán, thực hiện và quyết toán ngân sách cơ bản tuân thủ về trình tự, thủ tục theo Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành.

3. Các nội dung thực hiện chưa đảm bảo quy định

3.1. Chi thực hiện nhiệm vụ an ninh - trật tự trên địa bàn xã

Trong năm 2022 và 2023, Công an xã ngoài kinh phí được Công an huyện bố trí còn được UBND xã phân bổ kinh phí với số tiền 338.675.360 đồng (*bằng chữ: Ba trăm ba mươi tám triệu, sáu trăm bảy mươi lăm nghìn, ba trăm sáu mươi đồng*) để thực hiện nhiệm vụ được giao theo chỉ đạo của Công an cấp trên và chỉ đạo của địa phương nhằm đảm bảo an ninh trật tự trên địa bàn xã và công tác hành chính tại địa phương; qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ kế toán do đơn vị cung cấp, cho thấy trong số tiền được phân bổ, Công an xã chủ yếu chi cho công tác tuần tra, truy quét trong thời gian từ 19 giờ đến 23 giờ hàng ngày. Các nội dung chi khác như tổ chức phát động phong trào toàn dân bảo vệ an ninh tổ quốc; tuyên truyền về phòng chống tội phạm; thi đua khen thưởng trong phong trào đấu tranh phòng chống tội phạm;... chưa được Công an xã chú trọng, thực hiện.

3.2. Chi thực hiện mô hình hỗ trợ cải tạo vườn tạp

Trong năm 2023, UBND xã Đắk Ang đã thực hiện mô hình trồng mắc ca cho 04 (*bốn*) hộ dân trên địa bàn xã. Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu kế toán do đơn vị cung cấp; cho thấy đơn vị thực hiện việc giao cây mắc ca cho Nhân dân trồng vào cuối tháng 12/2023 là chưa phù hợp; vì đây là thời điểm đầu mùa khô hàng năm, việc trồng và chăm sóc cây của Nhân dân khó đạt hiệu quả, dẫn đến cây có thể kém phát triển hoặc bị chết; làm ảnh hưởng đến hiệu quả của mô hình.

3.3. Chi hỗ trợ tiền Tết Dương lịch

Năm 2022, đơn vị đã chi hỗ trợ tiền Tết Dương lịch cho cán bộ, công chức và người lao động của xã vượt quy chế chi tiêu nội bộ với tổng số tiền **3.100.000** đồng (*bằng chữ: Ba triệu, một trăm nghìn đồng*).

II. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CÔNG TÁC ĐẦU TƯ XÂY DỰNG CƠ BẢN VÀ CÁC CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA

Đoàn thanh tra đã kiểm tra hồ sơ, tài liệu và kiểm tra, xác minh thực tế bằng trực quan 12 (*mười hai*) công trình, dự án do đơn vị làm chủ đầu tư xây dựng trong 02 năm 2022 và 2023, kết quả cụ thể như sau:

1. Công trình Gia cố rãnh thoát nước dọc đường bê tông ra khu sản xuất thôn Đăk Giá 2 (đoạn 2), xã Đăk Ang (tổng mức đầu tư 102.000.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 92.376.000 đồng) - thi công năm 2023

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (*đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...*) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng. Tuy nhiên, Nhật ký thi công của đơn vị thi công thể hiện lấy các mẫu bê tông thí nghiệm vào các ngày 22, 23 và 24/7/2023 (*không ghi rõ là lấy bao nhiêu mẫu*) nhưng không có tài liệu thể hiện mẫu đã được thí nghiệm để xác định chất lượng bê tông đã thi công.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy: Công trình được thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt.

2. Công trình Đường giao thông đi khu sản xuất thôn Đăk Giá 2, xã Đăk Ang (tổng mức đầu tư 285.000.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 256.322.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của dự án do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (*đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...*) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy: Công trình được thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt.

3. Công trình Nâng cấp, mở rộng Trường phổ thông dân tộc bán trú THCS Ngô Quyền, xã Đăk Ang (tổng mức đầu tư 6.769.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 5.692.436.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, Cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (*đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...*) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy:

- Chủ đầu tư đã nghiệm thu, thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với tổng số tiền: 2.749.458 đồng (sau thuế), tương ứng với số tiền trước thuế (thuế 8%): **2.545.794** đồng. Cụ thể:

+ 01 bộ đèn led 12W gắn tường cầu thang, giá trị 513.176 đồng.

+ 06 bộ đèn ống dài 1,2m, loại hộp đèn 01 ống, giá trị 2.236.282 đồng.

- Hiện trạng tại khu vực Nhà học 07 phòng: Phần đất đồi ta luy dương tiếp giáp phía sau dãy nhà học 07 phòng có độ dốc lớn (góc ta luy dương lớn hơn 45⁰), có nguy cơ xảy ra sạt lở đất gây nguy hiểm cho học sinh, giáo viên và cơ sở vật chất của Nhà trường.

4. Công trình Nước sinh hoạt tập trung xã Đắk Ang, xã Đắk Ang (tổng mức đầu tư 3.274.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 2.728.119.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy:

- Chủ đầu tư đã nghiệm thu, thanh toán, quyết toán Khối lượng thi công thủ công đào đất đặt đường ống dẫn nước vượt so với khối lượng thực tế thi công với tổng số tiền: 5.331.272 đồng (sau thuế). Tương ứng với số tiền trước thuế (thuế 8%): **4.936.363** đồng.

- Đoạn ống bị vỡ tại Cọc S19 (đường dẫn nước chính Điểm thôn Đắk Blái) nhưng chưa được Chủ đầu tư, đơn vị thi công sửa chữa, khắc phục.

- Có 08 bồn nước không sử dụng được, một số bồn đã bị hư, gãy vòi nước; có bồn đã hư van khoá tự động làm nước chảy tự nhiên, làm ảnh hưởng đến những bồn khác không có nước để sử dụng.

5. Công trình Nâng cấp, mở rộng Trụ sở làm việc HĐND-UBND xã Đắk Ang, hạng mục: Bộ phận tiếp nhận và trả kết quả, phòng tiếp công dân (tổng mức đầu tư 499.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 443.663.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy: Công trình được thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt.

6. Công trình Sửa chữa, nâng cấp tuyến đường từ huyện Ngọc Hồi đến xã Đắk Ang (đoạn từ thôn Đắk Blái đến trung tâm xã Đắk Ang), xã Đắk Ang (tổng mức đầu tư 7.500.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng và chi phí thuê tài nguyên, phí bảo vệ môi trường ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 6.329.115.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy:

Chủ đầu tư đã nghiệm thu, thanh toán, quyết toán Khối lượng ván khuôn thép tấm đan vượt so với khối lượng thực tế thi công với tổng số tiền: 2.652.426 đồng (sau thuế). Tương ứng với số tiền trước thuế (thuế 8%): **2.455.950** đồng.

7. Công trình Nâng cấp, sửa chữa tuyến đường ĐH80, xã Đắk Ang (điểm đầu tại trung tâm xã Đắk Ang, điểm cuối tại thôn Ja Tun), xã Đắk Ang (tổng mức đầu tư 7.641.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 6.601.437.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy:

Chủ đầu tư đã nghiệm thu, thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với tổng số tiền: 4.767.673 đồng (sau thuế), tương ứng với số tiền trước thuế (thuế 8%): **4.414.512** đồng. Cụ thể:

- 74,81 m³ đắp đất nền đường bằng máy lu bánh thép 9T, K95; giá trị 1.223.960 đồng;

- 74,81 m³ đào xúc đất bằng máy đào 1,25 m³, đất cấp II; giá trị 1.055.596 đồng;

- 74,81 m³ vận chuyển đất bằng ô tô tự đổ 7 tấn trong phạm vi ≤1km, đất cấp III; giá trị 2.488.117 đồng.

8. Công trình Đường giao thông trục thôn Loong Dôn, xã Đắk Ang (tổng mức đầu tư 1.386.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 1.124.753.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy:

- Đối với phần công việc của đơn vị thi công (*theo hợp đồng được ký kết giữa Chủ đầu tư với đơn vị thi công*): Được thi công cơ bản theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt.

- Đối với phần công việc do nhân dân trong khu vực đóng góp: Phần công việc đào rãnh thoát nước bằng thủ công có một số đoạn thực hiện chưa đảm bảo (*thuộc khu vực vườn cao su của dân*).

9. Công trình Nâng cấp nước sinh hoạt Đắk Giá I, Đắk Giá II, xã Đắk Ang (tổng mức đầu tư 2.000.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 1.421.814.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (*đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...*) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy:

- Chủ đầu tư đã nghiệm thu, thanh toán, quyết toán Khối lượng hồ van xả khí vượt so với khối lượng thực tế thi công với tổng số tiền: 3.785.637 đồng (*sau thuế*), tương ứng với số tiền trước thuế (*thuế 8%*): **3.505.219** đồng.

- Có 05/8 bồn hiện nay không có nước (*thuộc đoạn từ Cọc S38 đến Cọc DC của đường ống nước sạch*) để sử dụng. Có một số bồn đã hư van khoá làm nước chảy tự nhiên, một số vị trí (*thuộc đường ống dẫn nước sạch*) người dân tự đầu nối dẫn nước trực tiếp vào nhà riêng làm ảnh hưởng đến những bồn khác không có nước để sử dụng.

10. Công trình Nâng cấp, mở rộng Trường tiểu học xã Đắk Ang, xã Đắk Ang (tổng mức đầu tư 2.165.000.000 đồng; trong đó chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán là 1.310.151.000 đồng)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (*đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...*) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy: Công trình được thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt.

11. Công trình Sửa chữa đường vào khu sản xuất thôn Đắk Blái, hạng mục: Nền, mặt đường và công trình thoát nước (tổng mức đầu tư 77.188.000 đồng - chi phí xây dựng ký kết hợp đồng, thanh quyết toán)

a) Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu có liên quan của công trình do Chủ đầu tư cung cấp, cho thấy:

Hồ sơ dự án: Được Chủ đầu tư, các đơn vị liên quan (*đơn vị tư vấn thiết kế, đơn vị thi công,...*) thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định về đầu tư xây dựng.

b) Qua kiểm tra, xác minh bằng trực quan, cho thấy: Công trình được thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt.

(*Có Bảng phụ lục kèm theo*).

12. Dự án Hỗ trợ máy cày đất trong sản xuất nông nghiệp

Năm 2022, UBND xã Đăk Ang thực hiện Dự án Hỗ trợ máy cày đất trong sản xuất nông nghiệp trên địa bàn xã với tổng số tiền: 260.000.000 đồng (*trong đó ngân sách nhà nước 200.000.000 đồng, Nhân dân đóng góp 60.000.000 đồng*). Cụ thể: Đơn vị đã mua 12 máy cày, cấp cho mỗi thôn 02 (*hai*) máy để sử dụng.

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu của Dự án và kiểm tra, xác minh thực tế tại 03 (*ba*) thôn của xã Đăk Ang về triển khai thực hiện Dự án. Kết quả cụ thể như sau: Có 06 (*sáu*) máy tại 03 thôn (*thôn Ja Tun, thôn Đăk Sút và thôn Đăk Blái*) hiện nay ít hoặc không sử dụng, nguyên nhân là do máy có công suất yếu, không phù hợp với đất trồng cây công nghiệp, chỉ phù hợp với đất trồng lúa nước và trồng hoa màu; tuy nhiên diện tích đất trồng lúa nước và trồng hoa màu của các thôn nhỏ.

C. NHẬN XÉT VÀ KẾT LUẬN

I. NHỮNG KẾT QUẢ ĐẠT ĐƯỢC

1. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí ngân sách

Trong 02 năm 2022 và 2023, đơn vị đã thực hiện công tác quản lý, sử dụng nguồn kinh phí ngân sách hàng năm cơ bản theo đúng quy định hiện hành; thực hiện các nhiệm vụ chi hoạt động thường xuyên cơ bản đảm bảo theo tiêu chuẩn, chế độ và định mức; thực hiện tốt việc báo cáo tài chính hằng năm và công khai dự toán, quyết toán theo quy định. Hàng năm, đơn vị đã xây dựng và ban hành quy chế chi tiêu nội bộ của cơ quan để thực hiện.

Việc mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán, lập và lưu trữ chứng từ kế toán: Đơn vị có mở sổ sách kế toán, lập báo cáo quyết toán, lưu trữ chứng từ kế toán cơ bản đúng theo quy định của Luật Kế toán năm 2015, Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn Chế độ kế toán hành chính sự nghiệp.

2. Việc thực hiện đầu tư xây dựng cơ bản và các chương trình mục tiêu quốc gia

Trong 02 năm 2022 và 2023, đơn vị đã triển khai thực hiện một số dự án trên địa bàn, cụ thể như sau:

- Về công tác chuẩn bị đầu tư, thực hiện đầu tư và nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng: Đơn vị thực hiện thực hiện cơ bản đảm bảo theo quy định pháp luật.

- Quá trình triển khai thực hiện thi công các công trình xây dựng, về cơ bản, các công trình được xây dựng đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được phê duyệt, từng bước nâng cấp, bổ sung cơ sở hạ tầng giao thông, hạ tầng xã hội, hạ tầng kỹ thuật trên địa bàn xã, góp phần vào việc phát triển kinh tế - xã hội, quốc phòng - an ninh trên địa bàn xã nói riêng và huyện Ngọc Hồi nói chung.

II. TỒN TẠI, HẠN CHẾ

1. Việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý sử dụng nguồn kinh phí chi thường xuyên trong 02 năm 2022 và 2023

1.1. Về chứng từ kế toán, lưu trữ chứng từ kế toán

- Một số hồ sơ chứng từ kế toán do đơn vị cung cấp chưa đảm bảo các quy định, như: Biên bản đánh giá hiện trạng không thể hiện cụ thể chủng loại thiết bị bị hư hỏng trước khi sửa chữa; một số văn bản như hợp đồng, biên bản nghiệm thu và thanh lý, phiếu đề nghị mua hàng, giấy đề nghị thanh toán, biên bản giao nhận công cụ dụng cụ, văn phòng phẩm, sửa chữa tài sản ... không thể hiện số, ngày và tháng.

- Việc sắp xếp chứng từ kế toán chưa khoa học, chưa đúng quy định như: Chưa sắp xếp theo nội dung kinh tế, trình tự, thời gian và đóng thành tập để lưu trữ theo quy định nhằm thuận tiện cho công tác khai thác thông tin báo cáo và phục vụ cho công tác giám sát, kiểm tra, thanh tra và kiểm toán.

Các khuyết điểm, hạn chế nêu trên đã vi phạm các quy định tại Thông tư số 58/2016/TTBTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính, Luật Kế toán năm 2015 và các quy định hiện hành liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán, bà Ngô Thị Yên - viên chức biệt phái phụ trách Tài chính-Kế toán xã.

1.2. Chi thực hiện nhiệm vụ an ninh - trật tự trên địa bàn xã

Trong năm 2022 và 2023, Công an xã sử dụng số tiền được phân bổ để chi cho công tác tuần tra, truy quét trong thời gian từ 19 giờ đến 23 giờ hàng ngày. Các nội dung chi khác như tổ chức phát động phong trào toàn dân bảo vệ an ninh tổ quốc; tuyên truyền về phòng chống tội phạm; thi đua khen thưởng trong phong trào đấu tranh phòng chống tội phạm;... chưa được Công an xã chú trọng, thực hiện. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán, bà Ngô Thị Yên - viên chức biệt phái phụ trách Tài chính-Kế toán xã và ông Nguyễn Văn Phú - Trưởng Công an xã.

1.3. Chi thực hiện mô hình hỗ trợ cải tạo vườn tạp

Trong năm 2023, UBND xã Đăk Ang đã thực hiện mô hình trồng mắc ca cho 04 (bốn) hộ dân trên địa bàn xã. Qua kiểm tra hồ sơ cho thấy việc thực hiện giao cây mắc ca cho Nhân dân trồng vào cuối tháng 12/2023 là chưa phù hợp; vì đây là thời điểm đầu mùa khô hàng năm, việc trồng và chăm sóc cây của Nhân dân khó đạt hiệu quả, dẫn đến cây có thể kém phát triển hoặc bị chết; làm ảnh hưởng

đến hiệu quả của mô hình. Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã, bà Ngô Thị Yên - viên chức biệt phái phụ trách Tài chính-Kế toán xã và bà Lê Thị Việt - công chức Nông nghiệp xã.

3.4. Chi hỗ trợ tiền Tết Dương lịch

Năm 2022, đơn vị đã chi hỗ trợ tiền Tết Dương lịch cho cán bộ, công chức và người lao động của xã vượt quy chế chi tiêu nội bộ với tổng số tiền **3.100.000** đồng (*bằng chữ: Ba triệu, một trăm nghìn đồng*). Sai phạm này trách nhiệm thuộc về ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

2. Việc thực hiện công tác đầu tư xây dựng cơ bản và các chương trình mục tiêu quốc gia trong 02 năm 2022 và 2023

2.1. Công trình Gia cố rãnh thoát nước dọc đường bê tông ra khu sản xuất thôn Đăk Giá 2 (đoạn 2), xã Đăk Ang

Hồ sơ chất lượng công trình không có tài liệu thể hiện mẫu đã được thí nghiệm để xác định chất lượng bê tông đã thi công là chưa đúng theo quy định tại Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 và các quy định hiện hành liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

2.2. Công trình Nâng cấp, mở rộng Trường phổ thông dân tộc bán trú THCS Ngô Quyền, xã Đăk Ang

Nghiệm thu, thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công: **2.545.794** đồng (*trước thuế*) là chưa đúng theo quy định tại khoản 2, Điều 17 Nghị định số 06/NĐ-CP ngày 26/1/2021 của Chính phủ, Quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

2.3. Công trình Nước sinh hoạt tập trung xã Đăk Ang, xã Đăk Ang

a) Nghiệm thu, thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công: **4.936.363** đồng (*trước thuế*) là chưa đúng theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 06/NĐ-CP ngày 26/1/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

b) Đoạn ống bị vỡ tại Cọc S19 (*đường dẫn nước chính Điểm thôn Đăk Blái*) nhưng chưa được Chủ đầu tư, đơn vị thi công sửa chữa, khắc phục. Có 08 bồn nước không sử dụng được, một số bồn đã bị hư, gây rò rỉ nước; có bồn đã hư van khoá tự động làm nước chảy tự nhiên, làm ảnh hưởng đến những bồn khác không có nước để sử dụng. Nội dung này đã vi phạm Hợp đồng số 42/2022/HĐ-TCXD ngày 15/12/2022 và Phụ lục hợp đồng số 01/2023/PLHĐ ngày 18/8/2023 giữa chủ

đầu tư với đơn vị thi công. Là chưa đúng theo quy định tại Điều 28 Nghị định số 06/NĐ-CP ngày 26/1/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Dẫn đến hiệu quả của Dự án không đạt mục tiêu đề đã đề ra. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã, bà Ngô Thị Yến - viên chức biệt phái phụ trách Tài chính-Kế toán xã.

2.4. Công trình Sửa chữa, nâng cấp tuyến đường từ huyện Ngọc Hồi đến xã Đắk Ang

Nghiệm thu, thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công: **2.455.950** đồng (*trước thuế*) là chưa đúng theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 06/NĐ-CP ngày 26/1/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

2.5. Công trình Nâng cấp, sửa chữa tuyến đường ĐH80, xã Đắk Ang

Nghiệm thu, thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công: **4.414.512** đồng (*trước thuế*) là chưa đúng theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 06/NĐ-CP ngày 26/1/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

2.6. Công trình Đường giao thông trục thôn Loong Dôn, xã Đắk Ang

Đối với phần công việc do nhân dân trong khu vực đóng góp: Phần công việc đào rãnh thoát nước bằng thủ công có một số đoạn thực hiện chưa đảm bảo (*thuộc khu vực vườn cao su của dân*) là chưa đúng theo quy định tại Luật Xây dựng, Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 và các quy định hiện hành liên quan. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã và Ban Giám sát đầu tư cộng đồng xã.

2.7. Công trình Nâng cấp nước sinh hoạt Đắk Giá I, Đắk Giá II, xã Đắk Ang

a) Nghiệm thu, thanh toán: Chủ đầu tư thanh toán, quyết toán vượt so với khối lượng thực tế thi công: **3.505.219** đồng (*trước thuế*) là chưa đúng theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Nghị định số 06/NĐ-CP ngày 26/1/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã.

b) Có 05/8 bồn hiện nay không có nước (*thuộc đoạn từ Cọc S38 đến Cọc DC của đường ống nước sạch*) để sử dụng. Có một số bồn đã hư van khoá làm nước chảy tự nhiên, một số vị trí (*thuộc đường ống dẫn nước sạch*) người dân tự

đầu nối dẫn nước trực tiếp vào nhà riêng làm ảnh hưởng đến những bồn khác không có nước để sử dụng. Dẫn đến hiệu quả của Dự án không đạt mục tiêu đề đã đề ra. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã, bà Ngô Thị Yến - viên chức biệt phái phụ trách Tài chính-Kế toán xã, Trưởng thôn Đăk Giá 2, Bí thư Chi bộ thôn Đăk Giá 2, Trưởng ban Công tác mặt trận thôn Đăk Giá 2.

2.8. Dự án Hỗ trợ máy cày đất trong sản xuất nông nghiệp

Năm 2022, UBND xã Đăk Ang thực hiện Dự án Hỗ trợ máy cày đất trong sản xuất nông nghiệp trên địa bàn xã; cụ thể: Đơn vị đã mua 12 máy cày, cấp cho mỗi thôn 02 (hai) máy để sử dụng.

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu của Dự án và kiểm tra, xác minh thực tế tại 03 (ba) thôn của xã Đăk Ang về triển khai thực hiện Dự án và làm việc với đơn vị cho thấy các máy cày được cấp cho nhân dân sử dụng đạt hiệu quả thấp và hiện nay ít hoặc không sử dụng. Do đó, việc UBND xã Đăk Ang đầu tư Dự án này chưa đáp ứng được yêu cầu của thực tiễn tại địa phương. Sai phạm này trách nhiệm thuộc ông Trần Thanh Tùng - Chủ tịch UBND xã, ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã và bà Lê Thị Việt - công chức Nông nghiệp xã.

D. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Trên cơ sở các sai phạm nêu trên, Chánh thanh tra huyện Ngọc Hồi kết luận như sau:

1. Xử lý về kinh tế

Thu hồi nộp ngân sách nhà nước các khoản chi sai quy định, số tiền **20.957.839** đồng (bằng chữ: Hai mươi triệu, chín trăm năm mươi bảy nghìn, tám trăm ba mươi chín đồng), cụ thể:

- Năm 2022, chi hỗ trợ tiền Tết Dương lịch cho cán bộ, công chức, người lao động vượt quy chế chi tiêu nội bộ với tổng số tiền **3.100.000** đồng;

- Nghiệm thu, thanh toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với số tiền **2.545.794** đồng đối với công trình Nâng cấp, mở rộng Trường phổ thông dân tộc bán trú THCS Ngô Quyền, xã Đăk Ang;

- Nghiệm thu, thanh toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với số tiền **4.936.363** đồng đối với công trình Nước sinh hoạt tập trung xã Đăk Ang, xã Đăk Ang;

- Nghiệm thu, thanh toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với số tiền **2.455.950** đồng đối với công trình Sửa chữa, nâng cấp tuyến đường từ huyện Ngọc Hồi đến xã Đăk Ang;

- Nghiệm thu, thanh toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với số tiền **4.414.512** đồng đối với công trình Nâng cấp, sửa chữa tuyến đường ĐH80, xã Đăk Ang;

- Nghiệm thu, thanh toán vượt so với khối lượng thực tế thi công với số tiền **3.505.219** đồng đối với công trình Nâng cấp nước sinh hoạt Đăk Giá I, Đăk Giá II, xã Đăk Ang:

Yêu cầu ông Trần Văn Mậu - Chủ tịch Ủy ban nhân dân xã Đăk Ang, ông Trần Thanh Tùng (*nguyên Chủ tịch UBND xã Đăk Ang thời kỳ thanh tra*), ông Kring Thôi - công chức Tài chính-Kế toán xã, bà Ngô Thị Yển - viên chức biệt phái phụ trách Tài chính-Kế toán xã có trách nhiệm thu hồi nộp số tiền sai sót với số tiền **20.957.839** đồng vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện số 3949.0.1040078 tại Kho bạc Nhà nước huyện Ngọc Hồi chờ xử lý.

2. Xử lý về hành chính

Yêu cầu ông Trần Văn Mậu - Chủ tịch Ủy ban nhân dân xã Đăk Ang tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm để làm rõ trách nhiệm đối với các tổ chức, cá nhân có liên quan đến các sai phạm nêu trên.

3. Xử lý khác

Yêu cầu Chủ tịch UBND xã Đăk Ang thực hiện các nội dung sau:

- Đối với hạng mục Nhà học 07 phòng của Trường phổ thông dân tộc bán trú THCS Ngô Quyền: Chủ tịch UBND xã Đăk Ang khẩn trương có giải pháp (*nếu vượt khả năng của địa phương thì đề nghị cấp trên xem xét kịp thời hỗ trợ*) hạ thấp (*hạ thấp đến mức đạt độ dốc 1/1 - góc ta luy dương đạt 45°*) phần đất đồi ta luy dương tiếp giáp phía sau dãy Nhà học 07 phòng để tránh sạt lở đất nhằm đảm bảo an toàn cho học sinh, giáo viên và cơ sở vật chất của Nhà trường.

- Đối với công trình Nước sinh hoạt tập trung xã Đăk Ang:

+ Chủ tịch UBND xã Đăk Ang khẩn trương chỉ đạo đơn vị thi công sửa chữa đoạn ống bị vỡ tại Cọc S19 (*đường ống dẫn nước chính Điểm thôn Đăk Blái*) nhằm đảm bảo an toàn cho tuyến ống, không để thất thoát nước, đáp ứng nhu cầu cấp nước cho Nhân dân trên địa bàn thuộc phạm vi Dự án;

+ Đối với 08 bồn nước không sử dụng được, một số bồn đã bị hư, gãy vôi nước; có bồn đã hư van khoá tự động làm nước chảy tự nhiên, làm ảnh hưởng đến những bồn khác không có nước để sử dụng: Để đảm bảo việc cấp nước cho Nhân dân trên địa bàn thuộc phạm vi Dự án, Chủ tịch UBND xã Đăk Ang khẩn trương chỉ đạo đơn vị thi công sửa chữa, khắc phục những hư hỏng trên; đồng thời đối với những bể không có nước, chỉ đạo đơn vị thi công khẩn trương kiểm tra, sửa chữa để đảm bảo những bồn này có nước, đáp ứng nhu cầu của Nhân dân trên địa bàn, đảm bảo hiệu quả của Dự án về lâu dài.

- Đối với công trình Nâng cấp nước sinh hoạt Đăk Giá I, Đăk Giá II:

Đối với 05 (*năm*) bồn hiện nay không có nước; một số bồn đã hư van khoá làm nước chảy tự nhiên, một số vị trí (*thuộc đường ống dẫn nước sạch*) người dân tự đầu nối dẫn nước trực tiếp vào nhà riêng làm ảnh hưởng đến những bồn khác không có nước để sử dụng: Để đảm bảo việc cấp nước cho nhân dân trên địa bàn thuộc phạm vi của Dự án, Chủ tịch UBND xã Đăk Ang khẩn trương chủ trì, phối

hợp các đơn vị, cá nhân liên quan sửa chữa, khắc phục những hư hỏng nêu trên và tuyên truyền, vận động, thuyết phục Nhân dân sử dụng chung tại Bồn nước của Dự án nhằm đảm bảo hiệu quả của Dự án về lâu dài.

- Xây dựng kế hoạch khắc phục những khuyết điểm, hạn chế đã nêu tại phần C Kết luận này.

- Thực hiện việc công khai Kết luận này tại trụ sở làm việc theo quy định tại Điều 79 Luật Thanh tra năm 2022 và Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP của Chính phủ.

- Chỉ đạo tổ chức thực hiện kết luận thanh tra và báo cáo việc thực hiện kết luận thanh tra gửi về Thanh tra huyện trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra này.

4. Giao Phó Chánh thanh tra (*phụ trách lĩnh vực*) tham mưu giúp Chánh thanh tra tổ chức theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện kết luận thanh tra của UBND xã Đắk Ang; đồng thời thực hiện việc báo cáo kết quả theo dõi, đôn đốc và kiểm tra theo quy định./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (b/c);
- Huyện uỷ Ngọc Hồi (b/c);
- Uỷ ban Kiểm tra Huyện uỷ (b/c);
- Chủ tịch UBND huyện (b/c);
- UBND xã Đắk Ang(t/hiện);
- Thanh tra huyện (theo dõi);
- Trang thông tin điện tử huyện (đăng tải);
- Lưu: VT, hồ sơ Đoàn thanh tra.

CHÁNH THANH TRA

Phạm Văn Mạnh