

Số: /KL-UBND

Hồng Lĩnh, ngày tháng năm 2022

## **KẾT LUẬN**

### **Thanh tra công tác quản lý tài chính - ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản năm 2021 tại UBND phường Nam Hồng**

Thực hiện Kế hoạch thanh tra năm 2022, Chủ tịch UBND thị xã Hồng Lĩnh đã ban hành Quyết định số 1382/QĐ-UBND ngày 06/7/2022 về việc thanh tra công tác quản lý tài chính-ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND phường Nam Hồng;

Trên cơ sở xem xét báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn thanh tra (*Báo cáo số 01/BC-ĐTT ngày 15/9/2022*), UBND thị xã kết luận các nội dung sau:

#### **I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

Pường Nam Hồng nằm về phía Nam thị xã Hồng Lĩnh, trên hai trục đường chính Quốc lộ 1A và 8A. Phía Bắc giáp phường Bắc Hồng, phía Nam giáp phường Đậu Liêu, phía Đông giáp phường Đậu Liêu và xã Xuân Lĩnh - huyện Nghi Xuân, phía Tây giáp xã Thuận Lộc. Hiện nay toàn phường có 469,18 ha đất tự nhiên, dân số có 9370 người với 2682 hộ, có 20,8% dân số là người theo đạo công giáo, dân cư được phân bổ thành 8 tổ dân phố trong đó 3 tổ có sản xuất nông nghiệp. Cơ cấu kinh tế theo hướng thương mại - dịch vụ, CN-TTCN và nông nghiệp, địa bàn có nhiều thuận lợi cho việc giao lưu phát triển kinh tế, văn hóa, xã hội.

Trong năm 2021, công tác đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng, thu ngân sách đạt được những kết quả tích cực. Tuy nhiên nguồn thu trên địa bàn vẫn chủ yếu dựa vào điều tiết bổ sung của ngân sách cấp trên (*chiếm 72,9% năm 2021*) và nguồn huy động đóng góp của nhân dân (*qua huy động sức dân để xây dựng chỉnh trang đô thị*).

#### **II. KẾT QUẢ THANH TRA**

##### **I. Công tác quản lý tài chính - ngân sách**

##### **1. Việc lập, giao dự toán thu - chi và quyết toán ngân sách.**

Trên cơ sở các chỉ tiêu giao dự toán thu, chi ngân sách của UBND thị xã UBND phường Nam Hồng đã xây dựng dự toán trình HĐND phê duyệt đúng trình tự thủ tục.

- Về lập dự toán thu: Qua kiểm tra cho thấy một số nội dung thu được HĐND phường thông qua năm 2021 cao hơn nhiều so với kế hoạch được UBND thị xã giao. Cụ thể: tổng dự toán thu ngân sách nhà nước do HĐND phường lập là 23.668.267 nghìn đồng/10.653.198 nghìn đồng, bằng 222% so với kế hoạch của thị xã giao; tổng thu ngân sách phường được hưởng 17.949.267 nghìn đồng/4.718.799 nghìn đồng, bằng 380% so với kế hoạch thị xã giao. Mục đích của việc nâng mức dự toán thu ngân sách phường cao hơn số thị xã giao là nhằm quyết tâm tránh thất thu, phục vụ cân đối nhiệm vụ chi thường xuyên trên địa bàn. Tuy nhiên trên thực tế, một số chỉ tiêu thu do HĐND giao không đạt hoặc

đạt mức thấp như thuế tài nguyên (đạt 7,79%), thu phạt (đạt 47%), thuế GTGT-TNDN (đạt 86%)...

- Việc lập dự toán chi: Tổng dự toán chi ngân sách do HĐND phường thông qua ở mức cao so với kế hoạch thị xã giao, cụ thể: Tổng dự toán chi là 17.949.267 nghìn đồng/4.718.799 nghìn đồng, bằng 380% so với kế hoạch của thị xã giao. Đối với dự toán chi thường xuyên HĐND phường đã phân bổ chi tiết đến các đối tượng, tuy nhiên trong dự toán chi thường xuyên chưa bố trí tiết kiệm 10% chi thường xuyên, 50% tăng thu ngân sách dự toán năm thực hiện so với năm trước để thực hiện cải cách tiền lương (CCTL), 70% tăng thu ngân sách phường (không kể tăng thu từ nguồn sử dụng đất và thuê đất) để tạo nguồn CCTL theo quy định. UBND phường bố trí dự toán chi đầu tư phát triển năm 2021 là 11.641 triệu đồng, tuy nhiên theo báo cáo từ nguồn bổ sung có mục tiêu là chưa phù hợp; số liệu bố trí chi đầu tư phát triển chưa đúng với nguồn vốn theo báo cáo, số bố trí chi đầu tư phát triển chưa chi tiết theo công trình.

## 2. Kết quả thực hiện dự toán thu ngân sách - tài chính

*ĐVT: đồng*

TT	Nội dung	Dự toán được thị xã giao	Dự toán được HĐND phường giao	Thực hiện	Tỷ lệ TH/DT HĐND phường giao	Tỷ lệ TH/DT thị xã giao
<b>1</b>	<b>Tổng thu NSNN trên địa bàn</b>	<b>10,657,199,000</b>	<b>23,668,267,134</b>	<b>33,106,969,779</b>	<b>140</b>	<b>311</b>
	Thu hưởng 100%	745,000,000	240,000,000	189,206,154	<b>79</b>	<b>25</b>
	Thu hưởng tỷ lệ %	6,083,000,000	6,914,000,000	13,828,860,081	<b>200</b>	<b>227</b>
	Thu bổ sung cân đối NS	3,829,199,000	4,805,291,000	3,829,199,000	<b>80</b>	<b>100</b>
	Thu bổ sung có mục tiêu		11,470,114,000	15,020,842,410	<b>131</b>	
	Thu chuyển nguồn		238,862,134	238,862,134		
	Thu khác					
	Thu kết dư NS		0			
<b>2</b>	<b>Thu NS phường được hưởng</b>	<b>4,718,799,000</b>	<b>17,949,267,134</b>	<b>20,579,372,798</b>	<b>115</b>	<b>436</b>
	Thu hưởng 100%	167,600,000	240,000,000	189,206,154	<b>79</b>	<b>113</b>
	Thu hưởng tỷ lệ %	722,000,000	1,195,000,000	1,301,263,100	<b>109</b>	<b>180</b>
	Thu bổ sung cân đối NS	3,829,199,000	4,805,291,000	3,829,199,000	<b>80</b>	<b>100</b>
	Thu bổ sung có mục tiêu		11,470,114,000	15,020,842,410	<b>131</b>	
	Thu chuyển nguồn		238,862,134	238,862,134	<b>100</b>	
	Thu kết dư NS		0			

Tổng thu NSNN năm 2021 là 33.107 triệu đồng bằng 140% so với dự toán Nghị quyết HĐND phường giao, bằng 311% so với dự toán thị xã giao. Tổng thu ngân sách phường được hưởng là 20.579 triệu đồng bằng 115% so với dự toán Nghị quyết HĐND phường giao, bằng 436% so với dự toán thị xã giao.

Đơn vị không đạt kế hoạch thu đề ra trong dự toán đối với 5/9 khoản thu trên địa bàn phường: (1)Phí, lệ phí: 57 triệu/65 triệu đồng, đạt 87% dự toán; (2)thu phạt: 35,1 triệu/75 triệu đồng, đạt 47%; (3)thu từ quỹ đất công ích 97triệu/100

triệu đồng, đạt 97%; (4)thuế tài nguyên 2,3 triệu/30 triệu đồng, đạt 7,79% dự toán; (5) thuế GTGT-TNDN: 258 triệu/300 triệu đồng, đạt 86% dự toán.

Đơn vị thu vượt dự toán đối với 3/9 khoản thu: (1)thuế sử dụng đất NN từ hộ gia đình 357,4 triệu/330 triệu, đạt 108 % dự toán; (2)Lệ phí trước bạ nhà đất 643,7 triệu/500 triệu đồng, đạt 128% dự toán; (3)thuế tiêu thụ đặc biệt 7,5 triệu/7 triệu đồng, đạt 107%;

Đơn vị không đưa vào dự toán thu đối với 1 khoản thu phát sinh trong năm: (1) Thu phạt khác: 812.562 đồng.

Nguồn thu NSNN vượt dự toán của đơn vị là từ nguồn bổ sung có mục tiêu từ cấp trên còn thực tế các khoản thu phát sinh trên địa bàn phường là không đạt kế hoạch đề ra. Nguyên nhân, một là do đơn vị xây dựng dự toán cao hơn nhiều so với UBND thị xã giao, hai là do ảnh hưởng của tình hình dịch bệnh Covid-19 diễn biến phức tạp đã ảnh hưởng lớn đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của các doanh nghiệp nên dẫn đến một số chỉ tiêu không đạt (VD: Thuế tài nguyên, thuế GTGT-TNDN...)

### 3. Kết quả việc thực hiện dự toán chi

#### 3.1. Đánh giá việc xây dựng và thực hiện Quy chế chi tiêu nội bộ

Năm 2021 UBND phường đã ban hành quyết định số 12/QĐ-UBND ngày 15/01/2021 về việc ban hành Quy chế chi tiêu nội bộ năm 2021 của UBND phường Nam Hồng. Tuy nhiên quy chế chưa được thực hiện công khai, minh bạch theo quy định (*đơn vị chưa có văn bản về việc công khai quy chế chi tiêu nội bộ sau khi ban hành*).

Nội dung quy chế còn thiếu một số nhiệm vụ chi như chế độ tại bộ phận tiếp nhận và trả kết quả theo Quyết định số 37/2018/QĐ-UBND ngày 15/10/2018; chế độ bồi dưỡng cho người làm công tác tiếp công dân, giải quyết đơn thư theo Thông tư 320/2016/TT-BTC ngày 14/12/2016; chi hỗ trợ các tổ chức, các câu lạc bộ, các tổ dân phố trong các hoạt động chính trang đô thị, các hoạt động văn hóa-xã hội tại cơ sở...

#### 3.2. Việc thực hiện dự toán chi

Các khoản thu, chi ngân sách nhà nước của phường được thực hiện thông qua kiểm soát chi của kho bạc nhà nước thị xã Hồng Lĩnh. Kết quả thực hiện chi thường xuyên như sau:

*ĐVT: Nghìn đồng*

TT	Nội dung	DT thị xã giao	DT HĐND phường giao	UBND phường thực hiện	Tỷ lệ TH/TX giao	Tỷ lệ TH/HĐND Phường giao
I	<b>Tổng chi</b>	<b>4,718,799</b>	<b>17,949,267</b>	<b>19,885,332</b>	421.41	110.79
1	Chi đầu tư		11,981,435	13,036,881		108.81
2	Chi thường xuyên	4,630,518	5,847,832	6,848,451	147.90	117.11
3	Chi dự phòng	88,281	120,000			

Tổng chi ngân sách bằng 110% dự toán của HĐND phường giao bằng 421% so với kế hoạch của thị xã giao. Trong đó chi thường xuyên bằng 109% HĐND phường giao và bằng 147% thị xã giao

Nhiệm vụ chi vượt dự toán chủ yếu là chi đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn trợ cấp có mục tiêu của ngân sách cấp trên, đơn vị đã đưa vào nghị quyết bổ sung nguồn bổ sung có mục tiêu để thực hiện chi theo đúng quy định.

### 3.3. Sổ sách kế toán và hệ thống chứng từ

Sổ quỹ tiền mặt của thủ quỹ ghi chép sạch sẽ, đầy đủ nhưng không đóng dấu giáp lai giữa các trang của sổ quỹ, việc lập chứng từ chỉ còn một số sai sót như sau:

- Chi hỗ trợ các hoạt động tại tổ dân phố và đoàn chỉ đạo của Đảng ủy không có trong quy chế chi tiêu nội bộ, chi hoạt động bầu cử không đúng quy định của Luật ngân sách nhà nước và các quy định hiện hành tại 03 chứng từ với tổng số tiền 52.632.000đ.

- Chi phát tiền hội nghị cho đối tượng hưởng lương sai chế độ với số tiền 3.100.000đ.

- Các nội dung chi hội nghị, mua sắm công cụ, dụng cụ, tài sản... với hồ sơ không đảm bảo đủ điều kiện để chi tại 8 chứng từ với tổng số tiền 109.688.000đ.

### 3.4. Về huy động, sử dụng các khoản đóng góp nhân dân và công tác quản lý tài sản công

- Đơn vị đã thực hiện huy động các khoản đóng góp của nhân dân trên địa bàn, kết quả như sau:

*ĐVT: đồng*

STT	Tên loại quỹ	Số dư đầu kỳ	Thu	Chi	Tồn
	<b>Năm 2021</b>	<b>137,341,500</b>	<b>101,026,000</b>	<b>101,867,000</b>	<b>136,500,500</b>
1	Quỹ bảo trợ trẻ em	22,995,000	38,325,000	21,766,000	39,554,000
2	Quỹ phòng chống thiên tai		24,616,000	24,616,000	0
3	Quỹ Đền ơn đáp nghĩa	90,295,000	38,085,000	54,305,000	74,075,000
4	Quỹ khuyến học	24,051,500	0	1,180,000	22,871,500

Đơn vị thực hiện thu 3 loại quỹ trong đó theo quy định chỉ có 01 loại Quỹ mang tính chất bắt buộc phải thu đó là Quỹ phòng chống thiên tai, 2 loại quỹ thu theo hình thức vận động là quỹ “Đền ơn đáp nghĩa” và quỹ “Bảo trợ trẻ em”. Việc thực hiện thu các loại quỹ tại các TDP không xuất phiếu thu, còn chưa thực hiện đúng theo tinh thần tự nguyện. Việc sử dụng các loại quỹ chưa phát huy hết hiệu quả chủ yếu chi phục vụ cho các ngày lễ như 1/6, 27/7, dịp Trung thu, số tiền tồn quỹ cuối năm còn nhiều (136.500.500đ)...

- Đơn vị đã ban hành Quy chế quản lý, sử dụng tài sản nhà nước tại UBND phường Nam Hồng theo Quyết định số 13/QĐ-UBND ngày 15/01/2021. Đơn vị đã thực hiện theo dõi và quản lý tài sản công theo đúng quy định của Luật quản lý tài sản công.

## II. Công tác quản lý đầu tư xây dựng.

Trong quá trình thanh tra đoàn đã trực tiếp kiểm tra 02 công trình, nhìn chung Chủ đầu tư đã tuân thủ các quy định hiện hành về xây dựng cơ bản, các công trình thi công đảm bảo chất lượng, khối lượng theo thiết kế được duyệt.

### 1. Công trình Cải tạo 2 dãy nhà học 2 tầng và các hạng mục phụ trợ trường Tiểu học Nam Hồng

Chủ đầu tư: UBND phường Nam Hồng; đơn vị thi công: Công ty cổ phần Trường Hải Z74; đơn vị tư vấn giám sát: Công ty cổ phần xây dựng và dịch vụ thương mại Đức Bảo; đơn vị tư vấn thiết kế: Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Đại Đô

Chi phí đầu tư: 2.678.000.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng: 2.316.885.741 đồng; chi phí QLDA: 69.127.445 đồng; Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng: 235.669.050 đồng; Chi phí khác: 18.227.152 đồng; Chi phí dự phòng: 38.090.612 đồng. Nguồn vốn do ngân sách cấp trên hỗ trợ, ngân sách phường Nam Hồng và huy động các nguồn vốn hợp pháp khác.

Giá gói thầu xây lắp: 2.316.885.000 đồng; đơn vị lựa chọn nhà thầu thông qua đấu thầu rộng rãi qua mạng. Giá trúng thầu: 2.312.728.251 đồng. Hợp đồng xây lắp: 2.312.728.000 đồng.

Giá trị nghiệm thu quyết toán A-B xây lắp là 2.312.728.000 đồng. Số tiền đã thanh toán cho đơn vị thi công: 2.312.728.000 đồng. Giá trị nghiệm thu quyết toán A-B chi phí khảo sát, lập báo cáo kinh tế kỹ thuật là: 140.282.000 đồng. Số tiền đã thanh toán cho đơn vị tư vấn thiết kế: 140.282.000 đồng

## **2. Công trình Cải tạo, nâng cấp nhà học 2 tầng 8 phòng, nhà đa chức năng, xây mới nhà học 3 phòng 2 tầng, nhà bếp và các hạng mục phụ trợ Trường Mầm non Nam Hồng**

Chủ đầu tư: UBND phường Nam Hồng; Đơn vị thi công: Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và xây dựng Toàn Anh; Đơn vị tư vấn giám sát: Công ty cổ phần tư vấn và xây lắp Vương Thịnh; Đơn vị tư vấn thiết kế: Công ty cổ phần tư vấn Toàn Tâm

Chi phí đầu tư: 14.702.069.000 đồng, trong đó chi phí xây dựng: 11.566.345.450 đồng; chi phí thiết bị: 205.700.000 đồng; chi phí QLDA: 382.243.895 đồng; chi phí tư vấn đầu tư xây dựng: 1.067.771.430 đồng; chi phí khác: 181.929.049 đồng; chi phí bồi thường GPMB 1.100.000.000 đồng; chi phí dự phòng: 198.078.968 đồng.

Nguồn vốn: ngân sách thị xã, xin ngân sách cấp trên hỗ trợ, ngân sách phường Nam Hồng và huy động các nguồn vốn hợp pháp khác.

Giá gói thầu xây lắp: 11.566.345.000 đồng, đơn vị lựa chọn nhà thầu thông qua đấu thầu rộng rãi qua mạng. Giá trúng thầu: 11.556.169.000 đồng. Hợp đồng xây lắp: 11.556.169.000 đồng.

Giá trị nghiệm thu quyết toán A-B xây lắp là 11.556.169.000 đồng. Số tiền đã thanh toán cho đơn vị thi công: 11.556.169.000 đồng. Giá trị nghiệm thu quyết toán A-B chi phí khảo sát, lập báo cáo kinh tế kỹ thuật là: 453.673.000 đồng. Số tiền đã thanh toán cho đơn vị tư vấn thiết kế: 453.673.000 đồng

- Qua kết quả kiểm tra 2 công trình cho thấy:

Chủ đầu tư cơ bản chấp hành tốt các quy định của pháp luật về xây dựng cơ bản; Kiểm tra hiện trường thi công xây dựng cho thấy Nhà thầu thi công các công trình đảm bảo chất lượng, đúng hồ sơ thiết kế được duyệt đưa vào sử dụng

Việc lập dự toán xây dựng tính thừa khối lượng công việc tôn úp nóc, khối lượng tính thừa, cụ thể:

Tại công trình Cải tạo 2 dãy nhà học 2 tầng và các hạng mục phụ trợ Trường Tiểu học Nam Hồng đã thanh toán nội dung công việc khối lượng tôn úp nóc số tiền 4.764.000 đồng, với chiều dài tôn úp nóc 76,038m, đơn giá hợp đồng 62.655 đồng/m;

Tại công trình Cải tạo, nâng cấp nhà học 2 tầng 8 phòng, nhà đa chức năng, xây mới nhà học 3 phòng 2 tầng, nhà bếp và các hạng mục phụ trợ Trường Mầm

non Nam Hồng đã thanh toán nội dung công việc khối lượng tôn úp nóc số tiền 3.828.848 đồng, với chiều dài tôn úp nóc 61,0m; đơn giá hợp đồng 62.768 đồng/m.

Tổng số tiền dự toán tính thừa tại 02 công trình là 8.593.000đ (*Tám triệu, năm trăm chín mươi ba ngàn đồng*).

Đến thời điểm thanh tra công trình đã được tổ chức thi công hoàn thành. Đã được cơ quan quản lý nhà nước (phòng Quản lý đô thị) kiểm tra công tác nghiệm thu xây dựng công trình, tuy nhiên chủ đầu tư chưa tổ chức lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán.

Công tác lựa chọn quản lý dự án chậm (*sau khi phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu gói thầu xây lắp*), quá trình triển khai thực hiện từ khâu khảo sát, lập báo cáo KTKT chủ đầu tư còn phụ thuộc vào tư vấn và thiếu kiểm tra, kiểm soát hồ sơ.

### **III. KẾT LUẬN**

#### **1. Ưu điểm**

- Công tác quản lý ngân sách: Công tác quản lý thu, chi ngân sách - tài chính trên địa bàn phường trong năm qua cơ bản đảm bảo đúng quy định của pháp luật, thực hiện công khai, minh bạch, dân chủ, được sự đồng thuận của cán bộ và nhân dân. Đơn vị đã ưu tiên nguồn lực cho các nhiệm vụ đầu tư phát triển, đảm bảo an sinh xã hội của địa phương. UBND phường đã căn cứ vào quyết định giao dự toán của thị xã tiến hành lập dự toán thu, chi tại đơn vị; thực hiện chế độ báo cáo quyết toán kịp thời, được thẩm định đầy đủ. Đảm bảo chế độ tiền lương, phụ cấp, kinh phí hoạt động quản lý nhà nước, đảng và các đoàn thể quần chúng; các chính sách xã hội, chế độ cho cán bộ hưu xã, trợ cấp cho các đối tượng trẻ mồ côi, người già không nơi nương tựa; đóng nộp bảo hiểm đầy đủ, kịp thời.

- Công tác quản lý đầu tư, xây dựng cơ bản: Trong năm 2021, UBND phường Nam Hồng đã thực hiện các công trình xây dựng cơ bản theo đúng các quy định hiện hành của Nhà nước về quản lý đầu tư xây dựng cơ bản; các công trình đảm bảo chất lượng, đúng hồ sơ thiết kế được duyệt đưa vào khai thác sử dụng có hiệu quả.

#### **2. Vi phạm và trách nhiệm**

##### **2.1. Vi phạm quy định về lập; giao và thực hiện dự toán**

Đơn vị xây dựng và giao dự toán thu chi Ngân sách chưa sát đúng với thực tế, kết quả thực hiện dự toán thu-chi tăng gấp nhiều lần so với dự toán được giao là không đúng với quy định tại Điều 42, Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

Đơn vị không bố trí nguồn cải cách tiền lương theo Nghị quyết 27-NQ/TW ngày 21/5/2018 của Ban chấp hành TW khóa XII về cải cách chính sách tiền lương đối với cán bộ, công chức, viên chức, lực lượng vũ trang và người lao động trong doanh nghiệp

Trách nhiệm phê duyệt và giao dự toán thuộc về Chủ tịch HĐND phường đã không kiểm tra việc lập dự toán của UBND phường.

Trách nhiệm trong việc lập, thực hiện dự toán trình HĐND phường phê duyệt, không bố trí nguồn cải cách tiền lương thuộc về đồng chí Chủ tịch UBND phường và kế toán của phường đã không nắm rõ các khoản thu, chi ngân sách nhà nước trên địa bàn để đưa vào dự toán phù hợp.

## **b. Vi phạm quy định của pháp luật về tài chính, kế toán**

Việc xây dựng, ban hành quy chế chi tiêu nội bộ nhưng chưa thực hiện công khai theo quy định; đơn vị chưa đưa vào quy chế các nội dung chi theo yêu cầu hoạt động của đơn vị, cụ thể: chế độ tại bộ phận tiếp nhận và trả kết quả theo Quyết định số 37/2018/QĐ-UBND ngày 15/10/2018; chế độ bồi dưỡng cho người làm công tác tiếp công dân, giải quyết đơn thư theo Thông tư 320/2016/TT-BTC ngày 14/12/2016; chi hỗ trợ các tổ chức, đoàn thể, các câu lạc bộ, các tổ dân phố...

Việc tham mưu một số khoản chi dựa theo thực tế chi, chưa bám sát, căn cứ chế độ hiện hành để thực hiện chế độ chi; một số chứng từ thanh toán được lập bị thiếu hoặc không đủ điều kiện thanh toán, chi sai chế độ..., cụ thể:

- Đơn vị thực hiện chi sai chế độ cho đối tượng hưởng lương, vi phạm khoản 3 Điều 18 Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 với tổng số tiền 3.100.000đ.

- Đơn vị thực hiện chi các nội dung họp, hội nghị, mua sắm tài sản, công cụ, dụng cụ... với hồ sơ, chứng từ không chặt chẽ, không đảm bảo tại 8 chứng từ chi với tổng số tiền 109.688.000đ, vi phạm Điều 16, Luật Kế toán năm 2015 và điểm a khoản 1 Điều 8 Nghị định 41/2018/NĐ-CP ngày 12/3/2018 của Bộ Tài chính.

- Chi hỗ trợ các hoạt động tại thôn, tổ dân phố, không có trong quy chế chi tiêu nội bộ, chi cho hoạt động bầu cử không đúng quy định của Luật ngân sách nhà nước và các quy định hiện hành với tổng số tiền: 52.632.000đ

- Đơn vị thực hiện thu vận động các loại quỹ chưa đúng theo tinh thần tự nguyện, chưa đúng theo quy chế dân chủ cơ sở; việc sử dụng các loại quỹ còn chưa phát huy hết hiệu quả thiết thực mà chỉ tổ chức các ngày lễ, số tiền tồn quỹ cuối năm còn nhiều (136.500.500đ, chiếm 57% trên tổng thu).

Để xảy ra những sai sót này thuộc về trách nhiệm trước hết thuộc về Chủ tịch và đồng chí kế toán, thủ quỹ UBND phường Nam Hồng trong năm 2021 đã không nắm vững các quy định của pháp luật về kế toán, quản lý, sử dụng tài chính, ngân sách đối với cấp phường, xã.

## **b. Vi phạm về công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản:**

Công trình đã bàn giao đưa vào sử dụng nhưng đơn vị chậm lập báo cáo quyết toán trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.

Việc lập dự toán xây dựng tính thừa khối lượng công việc tôn úp nóc với số tiền dự toán tính thừa tại 02 công trình là 8.593.000đ (Tám triệu, năm trăm chín mươi ba ngàn đồng).

Để xảy ra những sai sót này trách nhiệm thuộc về đơn vị tư vấn giám sát Công ty cổ phần tư vấn và xây lắp Vương Thịnh, đơn vị tư vấn thiết kế Công ty cổ phần tư vấn Toàn Tâm; đơn vị thẩm định dự toán là Phòng Quản lý đô thị; Chủ đầu tư liên đới chịu trách nhiệm trong việc lựa chọn nhà thầu.

## **IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Trên cơ sở kết quả thanh tra, UBND thị xã giao:

### **1. Ủy ban nhân dân phường Nam Hồng:**

**1.1. Chấn chỉnh, khắc phục các tồn tại trong việc chấp hành pháp luật về quản lý, sử dụng ngân sách, cụ thể:**

- Thực hiện xây dựng dự toán thu, chi ngân sách - tài chính đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn quản lý, điều hành ngân

sách và các quy định hiện hành của nhà nước. Lập và trình HĐND cùng cấp dự toán thu ngân sách trên địa bàn cần sát với tình hình thu chi thực tế tại địa phương hơn; quyết liệt và hiệu quả hơn trong quản lý, điều hành, huy động mọi nguồn lực để thanh toán nợ đọng các công trình xây dựng cơ bản đúng quy định hiện hành của nhà nước.

- Tăng cường kiểm tra, hướng dẫn công tác thu vận động, quản lý và sử dụng các nguồn thu đóng góp của nhân dân tại các tổ dân phố để nâng cao hiệu quả sử dụng các nguồn quỹ theo các hướng dẫn của cấp trên về quản lý, sử dụng các loại quỹ riêng biệt.

- Đối với những sai phạm về lập hồ sơ chứng từ không đảm bảo, chi hỗ trợ, chi hoạt động bầu cử không đúng quy định... yêu cầu đơn vị chấm dứt tình trạng này và khắc phục kịp thời những sai sót trên, nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm.

- Giao, tạo điều kiện cho cán bộ, lãnh đạo phụ trách công tác xây dựng tham gia các lớp học tập, nâng cao trình độ chuyên môn, nghiệp vụ.

- Thực hiện lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán đúng thời gian quy định.

- Kịp thời khắc phục, chấn chỉnh đối với những tồn tại, hạn chế đã được đoàn thanh tra chỉ ra, nghiêm túc rút kinh nghiệm trong công tác quản lý tài chính - ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản tại đơn vị.

- Báo cáo kết quả thực hiện kết luận của Đoàn thanh tra về Thanh tra thị xã trước ngày 30/10/2022.

## **1.2. Xử lý về kinh tế:**

- Thu hồi nộp vào ngân sách nhà nước tổng số tiền chi sai quy định 11.692.000đ, cụ thể:

- + Chi phát tiền cho đối tượng hưởng lương sai chế độ với số tiền 3.100.000đ tại Phiếu chi 043 ngày 28/4/2021, chi hội nghị tổng kết Nghị quyết 04, 05 của Ban chấp hành Đảng bộ thị xã.

- + Công trình Cải tạo 2 dãy nhà học 2 tầng và các hạng mục phụ trợ Trường Tiểu học Nam Hồng đã thanh toán nội dung công việc khối lượng tôn úp nóc với số tiền 4.764.000 đồng;

- + Công trình Cải tạo, nâng cấp nhà học 2 tầng 8 phòng, nhà đa chức năng, xây mới nhà học 3 phòng 2 tầng, nhà bếp và các hạng mục phụ trợ Trường Mầm non Nam Hồng đã thanh toán nội dung công việc khối lượng tôn úp nóc với số tiền 3.828.000 đồng

## **2. Các đơn vị liên quan thực hiện các nội dung sau:**

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

Tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn về mặt nghiệp vụ và các quy định của pháp luật về quản lý, điều hành ngân sách đối với công chức Kế toán và Chủ tài khoản UBND các phường, xã trên địa bàn nhằm nâng cao nghiệp vụ chuyên môn, hạn chế các sai sót trong công tác tham mưu, quản lý, sử dụng ngân sách.

Tham mưu văn bản đôn đốc, hướng dẫn, chỉ đạo thực hiện công tác quyết toán vốn đầu tư các dự án hoàn thành đúng thời gian quy định.



Phối hợp tổ chức các lớp tập huấn về Luật Đầu tư công, Luật Đấu Thầu và các nghị định hướng dẫn thực hiện xây dựng cơ bản cho các chủ đầu tư, doanh nghiệp xây dựng trên địa bàn.

### **2.2. Phòng Quản lý đô thị**

Nâng cao chất lượng thẩm định báo cáo kinh tế kỹ thuật; tăng cường công tác kiểm tra đối với các công trình do UBND cấp phường làm chủ đầu tư nhằm phát hiện và chấn chỉnh, khắc phục kịp thời các sai sót trong quá trình thiết kế, thi công công trình.

Tổ chức các lớp tập huấn về quản lý đầu tư xây dựng cho cán bộ cấp phường, xã trên địa bàn.

### **2.3. Thanh tra thị xã**

Tham mưu UBND thị xã ban hành quyết định xử lý sau thanh tra; theo dõi, kiểm tra, đôn đốc các đơn vị, cá nhân liên quan thực hiện đầy đủ các nội dung tại kết luận này.

Trên đây là kết luận thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật về tài chính, ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản tại phường Nam Hồng; yêu cầu các phòng, ngành liên quan, UBND phường Nam Hồng thực hiện nghiêm túc./.

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh (*Báo cáo*);
- TT thị uỷ; TT HĐND thị xã;
- Chủ tịch, các PCT UBND thị xã;
- UBKT thị uỷ;
- Phòng KH-TC; Quản lý Đô thị;
- Đoàn thanh tra;
- UBND phường Nam Hồng;
- Các nhà thầu xây dựng;
- Lưu: VT, hồ sơ thanh tra.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN  
CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Huy Hùng**