

Số: 43/KL-UBND

Đắk R'Lấp, ngày 26 tháng 07 năm 2022

KẾT LUẬN

Về việc thanh tra trách nhiệm thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn vượt thu để đầu tư xây dựng công trình: Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại UBND xã Nhân Cơ

Thực hiện quyết định số 1391/QĐ-UBND ngày 27 tháng 5 năm 2022 của UBND huyện Đắk R'Lấp về việc thanh tra trách nhiệm thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn vượt thu để đầu tư xây dựng công trình: Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại UBND xã Nhân Cơ và Kế hoạch tiến hành thanh tra đã được phê duyệt.

Từ ngày 02/6/2022 đến ngày 13/7/2022 Đoàn thanh tra số 1391 đã tiến hành thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn vượt thu để đầu tư xây dựng công trình: Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại UBND xã Nhân Cơ, huyện Đắk R'Lấp.

Xét báo cáo số 04/BC-ĐTTr ngày 18 tháng 7 năm 2022 của Trưởng đoàn thanh tra số 1391; các ý kiến giải trình và biên bản làm việc giữa Đoàn thanh tra và các cơ quan, tổ chức, cá nhân là đối tượng thanh tra.

Chủ tịch UBND huyện Đắk R'Lấp, tỉnh Đắk Nông kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Năm 2013, UBND xã Nhân Cơ đầu tư xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc có tổng mức đầu tư được phê duyệt là: 4.555.275.000 đồng. Tổng giá trị hợp đồng xây dựng là 3.425.290.000 đồng. Công trình được khởi công xây dựng ngày 17/02/2014 và bàn giao đưa vào sử dụng ngày 20/10/2014. Giá trị quyết toán được duyệt là 3.716.271.000 đồng gồm: chi phí xây lắp: 3.410.494.000 đồng; chi phí quản lý dự án: 72.473.000 đồng; chi phí tư vấn xây dựng: 190.029.000 đồng; chi phí khác (chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán): 43.275.000 đồng. Tổng nợ phải trả đến thời điểm thanh tra là 3.144.164.000 đồng¹. Công trình được đưa vào sử dụng đã phát huy được hiệu quả sử dụng.

- Quy mô công trình: Công trình xây dựng mới

- Nguồn vốn đầu tư: Nguồn Ngân sách xã (nguồn 50% XDCB vượt thu từ năm 2012 chuyển sang năm 2013)

¹ Chi phí xây lắp: 2.923.764.000 đồng; Chi phí lập BCKTKT: 23.759.000 đồng; chi phí giám sát: 70.017.000 đồng; chi phí quản lý dự án: 72.473.000 đồng; chi phí thẩm tra thiết kế bản vẽ thi công dự toán: 10.876.000 đồng; chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán: 43.275.000 đồng

- Đơn vị thi công: Công ty TNHH xây dựng Sao Mai. Địa chỉ: Thành phố Buôn Ma Thuột, tỉnh Đắk Lắk.

- Đơn vị Tư vấn giám sát: Công ty TNHH Một Thành Viên Tân Việt Phát, Đắk Nông.

- Đơn vị Tư vấn quản lý dự án: Công ty TNHH Đầu tư xây dựng Đông Hưng Thịnh, Gia Nghĩa, Đắk Nông

- Đơn vị lập báo cáo Kinh tế Kỹ thuật – Dự toán: Công ty TNHH Đầu tư xây dựng Đông Hưng Thịnh, Gia Nghĩa, Đắk Nông

- Đơn vị thẩm tra báo cáo kinh tế kỹ thuật - Dự toán: Công ty TNHH Tư vấn Xây dựng Quảng Xuyên, Gia Nghĩa, Đắk Nông.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA

I. Quá trình đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc từ nguồn vượt thu

1. Chủ trương, Kế hoạch vốn đầu tư và quá trình thực hiện vốn đầu tư xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc

1.1 Chủ trương đầu tư công trình

Năm 2013 trên cơ sở Quyết định số 700/QĐ-UBND ngày 14/03/2013 của UBND huyện Đắk R'Lấp về việc chuyển nhiệm vụ chi Ngân sách nhà nước năm 2012 chuyển năm 2013 cho các xã trên địa bàn huyện Đắk R'Lấp trong đó UBND xã Nhân Cơ được chuyển số tiền vượt thu là 6.176.280.219 đồng (bao gồm năm 2011 mang sang với số tiền là 1.896.998.654 đồng, vượt thu trong năm 2012 với số tiền là 4.279.281.565 đồng) trong đó nguồn 50% cải cách tiền lương là 3.653.146.246 đồng², nguồn 50% đầu tư XDCB số tiền 2.523.133.973 đồng³.

Ngày 07/08/2013 UBND xã Nhân Cơ ban hành tờ trình số 40/TTr-UBND trình HĐND xã Nhân Cơ xem xét thông qua về việc đầu tư xây dựng cơ sở vật chất trụ sở làm việc của Đảng ủy – HĐND-UBND-UBMTTQVN xã Nhân Cơ từ nguồn kết dư Ngân sách xã (gồm các hạng mục: Xây dựng tường rào và cổng trụ sở, dự toán kinh phí: 1.000.000.000 đồng; mua sắm trang thiết bị trụ sở làm việc mới, dự toán kinh phí: 1.100.000.000 đồng).

Ngày 14/08/2013 HĐND xã Nhân Cơ ban hành Nghị quyết số 12/NQ-HĐND về việc thống nhất chủ trương xây dựng cơ sở vật chất trụ sở làm việc của Đảng ủy- HĐND-UBND-UBMTTQVN xã Nhân Cơ từ vốn chuyển nguồn Ngân sách năm 2012 chuyển sang (gồm các hạng mục: Xây dựng tường rào và cổng trụ sở, dự toán kinh phí: 1.000.000.000 đồng; mua sắm trang thiết bị trụ sở làm việc mới, dự toán kinh phí: 1.100.000.000 đồng).

Ngày 15/8/2013 UBND xã Nhân Cơ ban hành tờ trình số 43/TTr-UBND về việc xin chủ trương sử dụng nguồn vượt thu năm 2012 chuyển sang năm 2013 để đầu tư xây dựng cơ sở vật chất (gồm: xây dựng tường rào, cổng trụ sở và 06 phòng nhà làm việc cho lực lượng xã đội và công an; mua sắm trang thiết bị, đền bù hồ

² Năm 2011 chuyển sang số tiền 1.513.505.464 đồng, vượt thu năm 2012 số tiền 2.139.640.783 đồng

³ Năm 2011 chuyển sang số tiền 383.493.190 đồng, vượt thu năm 2012 số tiền 2.139.640.783 đồng

trợ giải phóng mặt bằng trạm y tế xã) đã được Chủ tịch UBND huyện Đăk R'Lấp có bút phê đồng ý.

Việc xây dựng tường rào; cổng trụ sở và mua sắm trang thiết bị trụ sở làm việc đã được HĐND xã Nhân Cơ thống nhất chủ trương. Tuy nhiên đối với việc đầu tư xây dựng công trình 06 phòng nhà làm việc và đền bù hỗ trợ giải phóng mặt bằng trạm y tế xã Nhân Cơ chưa được Hội đồng nhân dân xã Nhân Cơ thống nhất chủ trương đầu tư mà UBND xã Nhân Cơ căn cứ vào bút phê đồng ý của Chủ tịch UBND huyện Đăk R'Lấp tại tờ trình số 43/TTr-UBND ngày 15/08/2013 để triển khai thực hiện là chưa đảm bảo về trình tự thủ tục đầu tư được quy định tại Khoản 1, Điều 59, Luật Ngân sách số 01/2002/QH11 ngày 16/12/2002 của Quốc hội và Khoản 3, Điều 4 Thông tư số 86/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011 của Bộ tài chính quy định về quản lý, thanh toán vốn đầu tư và vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư thuộc nguồn vốn Ngân sách nhà nước.

1.2. Kế hoạch vốn đầu tư và quá trình thực hiện vốn đầu tư xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc

Việc UBND xã Nhân Cơ phê duyệt hồ sơ báo cáo kinh tế kỹ thuật công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc với tổng số tiền 4.555.275.000 đồng tại Quyết định số 27/QĐ-UBND ngày 21/04/2014 của UBND xã Nhân Cơ về việc điều chỉnh khoản 1.2 Điều 1 Quyết định số 66A/QĐ-UBND ngày 09/09/2013 của UBND xã Nhân Cơ⁴ lớn hơn so với dự toán kinh phí theo chủ trương đầu tư xây dựng tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 14/08/2013 của HĐND xã Nhân Cơ và chưa cân đối đảm bảo bố trí đủ vốn để thực hiện dự án không quá 3 năm là sai nguyên tắc quản lý vốn đầu tư được quy định tại Khoản 1, Điều 2, Thông tư số 28/2012/TT-BTC ngày 28/02/2012 của Bộ tài chính quy định về quản lý vốn đầu tư thuộc nguồn vốn Ngân sách xã, phường, thị trấn.

Việc phân khai vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vượt thu tại Quyết định số 94/QĐ-UBND ngày 31/12/2013 về việc bổ sung danh mục phân khai vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vượt thu năm 2013 tại Điều 1 của Quyết định số 12/QĐ-UBND ngày 30/QĐ-UBND đối với 04 hạng mục dự án: Cải tạo bãi rác số tiền 96.000.000 đồng; Trạm y tế xã số tiền: 88.474.000 đồng, Nội thất xã Nhân Cơ số tiền: 1.560.324.000 đồng và Hạ tầng UBND xã Nhân Cơ số tiền 778.335.973 đồng là chưa thực hiện đúng chủ trương tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 14/08/2013 của HĐND về việc thống nhất chủ trương xây dựng cơ sở vật chất trụ sở làm việc của Đảng ủy- HĐND-UBND-UBMTTQVN xã Nhân Cơ từ nguồn vượt thu năm 2012 chuyển sang để đầu tư xây dựng (các hạng mục gồm: Xây dựng tường rào và cổng trụ sở, dự toán kinh phí: 1.000.000.000 đồng; mua sắm trang thiết bị trụ sở làm việc mới, dự toán kinh phí: 1.100.000.000 đồng).

2. Việc chấp hành trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng công trình

Qua kiểm tra hồ sơ xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc nhận thấy còn tồn tại một số hạn chế cụ thể như sau:

⁴ Về việc phê duyệt điều chỉnh khoản 5 và khoản 7 Điều 1 Quyết định số 66/QĐ-UBND ngày 06/09/2013 công trình: Hạ tầng UBND xã Nhân Cơ

- Không có các kết quả thí nghiệm, kiểm định vật liệu đưa vào công trình là chưa đảm bảo theo quy định tại điểm d, khoản 2, Điều 76 Luật Xây dựng số 16/2003/QH11 ngày 26/11/2003.

- Việc ghi Nhật ký công trình không đúng theo quy định tại Điều 18, Thông tư số 10/2013/TT-BXD, ngày 27 tháng 7 năm 2013 của Bộ Xây dựng quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng công trình như: không thể hiện máy móc, thiết bị, nhân công, không đánh số trang và xác nhận của chủ đầu tư.

3. Việc chấp hành chế độ quản lý đầu tư xây dựng, thanh toán vốn đầu tư xây dựng công trình

3.1 Việc chấp hành chế độ quản lý đầu tư xây dựng công trình

Quá trình triển khai xây dựng còn tồn tại một số sai phạm cụ thể như sau:

- Sân bê tông qua kiểm tra thực tế đơn vị thi công sân dày 6.2 cm không đúng so với hồ sơ thiết kế được duyệt là 07 cm (chênh lệch 0.8 cm).

- Hạng mục Tường rào:

+ Tường rào sắt thoáng, phân xây gạch theo hồ sơ thiết kế cao 75,0cm, thực tế thi công cao 58,0cm thiếu so với hồ sơ thiết kế được phê duyệt là 17,0cm.

+ Tường rào xây gạch kín theo hồ sơ thiết kế cao 1,95m; thực tế thi công cao 1,74m tại vị trí phía sau nhà để xe UBND xã và cao 1,82m tại vị trí phía sau 06 phòng nhà làm việc là sai so với hồ sơ thiết kế.

+ Trụ hàng rào kín theo hồ sơ thiết kế cao 2,4m; thực tế thi công cao 2,0m không đúng so với hồ sơ thiết kế và không thực hiện đắp phào kếp đầu trụ.

- Hạng mục: Hồ nước tại thời điểm kiểm tra đã bị phá bỏ và không có chủ trương phá bỏ hạng mục trên.

Qua kiểm tra hồ sơ thiết kế - dự toán đối chiếu với khối lượng thực tế đã thực hiện các hạng mục gồm: tường rào sắt thoáng; tường rào xây kín; sân bê tông cho thấy khối lượng đã thực hiện thiếu so với hồ sơ thiết kế - dự toán được duyệt với tổng số tiền sai phạm là 52.796.197 đồng⁵ (*Chi tiết tại phụ lục số 02 kèm theo*).

3.2 Việc thanh toán vốn đầu tư xây dựng công trình

Ngày 31/12/2013 UBND xã Nhân Cơ ban hành Quyết định số 94/QĐ-UBND về việc bổ sung danh mục phân khai vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vượt thu năm 2013 tại Điều 1 của Quyết định số 12/QĐ-UBND ngày 30/5/2013 của UBND xã Nhân Cơ. Trong đó phân bổ: công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại UBND xã Nhân Cơ số tiền là 778.335.973 đồng; cải tạo bãi rác số tiền 96.000.000 đồng, Trạm y tế xã số tiền 88.474.000 đồng; nội thất xã Nhân Cơ số tiền 1.560.324.000 đồng. UBND xã Nhân Cơ đã thực hiện việc thanh toán các nội dung sau:

⁵ Tường rào sắt thoáng: 4.337.127 đồng; tường rào xây kín: 17.101.657 đồng, sân bê tông 31.357.413 đồng.

- Công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc. Tổng giá trị UBND xã Nhân Cơ đã thanh toán cho đơn vị thi công đến thời điểm thanh tra số tiền là 572.107.000 đồng⁶ đạt 15.4%. Trong đó:

+ Trong năm 2013 đã thực hiện thanh toán số tiền 298.517.000 đồng.

+ Năm 2015, số tăng thu được hưởng theo quy định của UBND xã Nhân Cơ cho chi đầu tư phát triển là 273.591.748 đồng. Trên cơ sở Quyết định số 423/QĐ-UBND ngày 17/03/2016 của UBND huyện Đăk R'Lấp về việc bổ sung dự toán Ngân sách Nhà nước năm 2016 cho UBND các xã. UBND xã Nhân Cơ đã thực hiện chuyển nguồn sang năm 2016 theo Quyết định số 18/QĐ-UBND ngày 31/03/2016 của UBND xã Nhân Cơ về việc chuyển nguồn chi Ngân sách năm 2015 sang năm 2016. UBND xã Nhân Cơ đã tiếp tục thực hiện việc thanh toán cho công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại chứng từ số 01 ngày 05/08/2016 với số tiền 273.590.000 đồng.

- Công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ, Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ với tổng kinh phí phê duyệt là: 1.681.764.000 đồng (theo kết quả thẩm định số 01/TĐ-TKBVTC-DT); giá trị hợp đồng thiết bị là 1.557.131.000 đồng bằng nguồn vốn Ngân sách xã (nguồn vượt thu). Bàn giao đưa vào sử dụng ngày 08/12/2013. Tại thời điểm kiểm tra hạng mục mua sắm đã được thanh toán tổng số tiền là: 1.663.141.000 đồng. Trong đó: Thanh toán chi phí thiết bị là 1.557.131.000 đồng; thanh toán Lập báo cáo kinh tế kỹ thuật là 56.132.000 đồng; thanh toán quản lý dự án và giám sát là 49.878.000 đồng.

- Chi Cải tạo bãi rác số tiền 96.000.000 đồng tại phiếu chi số 01 ngày 30/08/2013. Chi đền bù, giải phóng mặt bằng trạm y tế xã số tiền 88.470.000 đồng tại Chứng từ số 06 ngày 24/01/2014.

- Trong năm 2013 UBND xã Nhân Cơ hực thu nên đã sử dụng nguồn tăng thu của năm 2012 chuyển sang để chi thường xuyên được phép với tổng số tiền là 377.001.000 đồng (theo biên bản xác nhận kết quả kiểm toán Nhà nước khu vực 12 kiểm toán vào năm 2014 tại xã Nhân Cơ, huyện Đăk R'Lấp).

- Năm 2018 Trên cơ sở Quyết định giao dự toán số 3547/QĐ- UBND ngày 19/12/2018 của UBND huyện Đăk R'Lấp về việc giao dự toán thu chi Ngân sách năm 2019 trong đó dự toán chi Ngân sách xã Nhân Cơ, chi từ nguồn 50% tăng thu số tiền 207.000.000 đồng. Việc chi thường xuyên 50% từ nguồn tăng thu đã được HĐND xã Nhân Cơ thông nhất thông qua tại Nghị quyết số 06/NQ-HĐND ngày 26/12/2018 về việc thông qua bổ sung dự toán chi Ngân sách địa phương 50% nguồn vượt thu năm 2018 với số tiền 232.303.284 đồng. UBND xã đã thực hiện chi thường xuyên với tổng số tiền là 206.261.566 đồng từ nguồn vượt thu.

- Năm 2019 số tăng thu được hưởng theo quy định của UBND xã Nhân Cơ chi cho đầu tư phát triển là 596.491.847 đồng. UBND xã Nhân Cơ thực hiện đầu tư mới hạng mục sửa chữa hội trường và xây mới nhà vệ sinh xã Nhân Cơ với tổng mức đầu tư được phê duyệt là 775.609.000 đồng. Việc sửa chữa và đầu tư xây dựng đã được HĐND xã Nhân Cơ đã thống nhất thông qua phân bổ 30%

⁶ Chi phí xây lắp: 486.730.000 đồng; chi phí lập BCKTKT: 85.377.000 đồng

nguồn vượt thu Ngân sách năm 2019 để đầu tư xây dựng cơ bản hạng mục công trình: Sửa chữa hội trường và xây mới Nhà vệ sinh UBND xã Nhân Cơ với số tiền 598.256.000 đồng tại Nghị quyết số 08/NQ-HĐND ngày 31/08/2019. Đơn vị thực hiện: Công ty Cổ phần kiến trúc xây dựng Việt Anh. Địa chỉ: Tổ dân phố 5, Kiến Đức, Đăk R'Lấp, Đăk Nông. Tổng các gói thầu thực hiện công trình 743.770.000 đồng, đã thanh toán là 598.240.000 đồng, còn nợ 145.530.000 đồng.

Việc Ủy ban nhân dân xã Nhân Cơ dùng nguồn vượt thu để chi đầu tư phát triển mới mà không ưu tiên để chi trả nợ cho công trình hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc Ủy ban nhân dân xã Nhân Cơ là chưa đúng theo thứ tự ưu tiên tại Khoản 2, Điều 59 Luật NSNN năm 2015.

4. Việc chấp hành chế độ quyết toán công trình

Công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc đã được phê duyệt quyết toán tại Quyết định phê duyệt quyết toán số 54/QĐ-UBND ngày 01/8/2016 của UBND xã Nhân Cơ. Việc quyết toán đã thực hiện theo quy định tại Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài chính về việc quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn Nhà nước.

5. Việc xử lý nợ đọng đối với công trình

5.1. Công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc

Nợ chưa thanh toán cho công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại UBND xã Nhân Cơ đến thời điểm thanh tra số tiền là 3.144.164.000 đồng. Bao gồm: Chi phí xây lắp: 2.923.764.000 đồng; Chi phí lập BCKTKT: 23.759.000 đồng; chi phí giám sát: 70.017.000 đồng; chi phí quản lý dự án: 72.473.000 đồng; chi phí thẩm tra thiết kế bản vẽ thi công dự toán: 10.876.000 đồng; chi phí khác: 43.275.000 đồng.

+ Số tiền Xây lắp chưa thanh toán cho công ty Công ty TNHH xây dựng Sao Mai là 2.923.764.000 đồng. Hiện nay công ty TNHH xây dựng Sao Mai đã khởi kiện vụ án dân sự về tranh chấp hợp đồng xây dựng tại Tòa án nhân dân huyện Đăk R'Lấp. Kết quả bản án số 08/2022/DS-ST ngày 21-3-2022 buộc UBND xã Nhân Cơ phải trả cho công ty Sao Mai số tiền là 3.079.402.200 đồng trong đó nợ chưa thanh toán là 2.923.764.000 đồng và 146.188.200 đồng tiền phạt hợp đồng, đồng thời UBND xã Nhân Cơ phải chịu án phí dân sự sơ thẩm số tiền 93.588.044 đồng.

5.2. Công trình sửa chữa hội trường và xây mới nhà vệ sinh

Nợ chưa thanh toán cho Công ty Cổ phần kiến trúc xây dựng Việt Anh. Địa chỉ: Tổ dân phố 5, Kiến Đức, Đăk R'Lấp, Đăk Nông đối với hạng mục công trình sửa chữa hội trường và xây mới nhà vệ sinh đến thời điểm thanh tra số tiền là 145.530.000 đồng.

II. Những tồn tại hạn chế khác có liên quan

- Các hạng mục chi cải tạo bãi rác và chi đèn bù, giải phóng mặt bằng trạm y tế xã từ nguồn vượt thu năm 2012 chuyển sang chưa được HĐND xã Nhân Cơ thống nhất chủ trương nhưng UBND xã vẫn triển khai thực hiện.

- Đối với Công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ, Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã

+ Việc UBND xã Nhân Cơ phê duyệt kinh phí mua sắm với số tiền 1.681.764.000 đồng là sai so với chủ trương đầu tư tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 14/08/2013 của HĐND xã Nhân Cơ với dự toán kinh phí mua sắm trang thiết bị trụ sở làm việc mới là 1.100.000.000 đồng.

+ Đến thời điểm thanh tra công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ, Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã chưa được thẩm tra phê duyệt quyết toán theo quy định.

- Đối với công trình Sửa chữa Hội trường và xây mới nhà vệ sinh UBND xã Nhân Cơ năm 2019:

+ Về trình tự hồ sơ, thủ tục đầu tư xây dựng công trình cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, việc ghi nhật ký thi công chưa đảm bảo như: Không có nhận xét, đánh giá của đơn vị giám sát, chủ đầu tư và đơn vị thi công.

+ Đến thời điểm thanh tra chưa thực hiện quyết toán theo quy định. Còn nợ đọng số tiền là 145.530.000 đồng chưa thanh toán cho Công ty Cổ phần kiến trúc xây dựng Việt Anh.

B. KẾT LUẬN VÀ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Kết luận

1.1. Ưu điểm

- Về mục đích đầu tư: Công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc đã được đầu tư đúng mục đích và đạt hiệu quả. Công trình đưa vào sử dụng đã đáp ứng được nhu cầu về điều kiện cơ sở vật chất cần thiết cho UBND xã.

- Về trình tự, thủ tục đầu tư: quá trình đầu tư xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc UBND xã đã thực hiện lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán, kí kết hợp đồng, quyết toán theo quy định.

1.2 Tồn tại, hạn chế

1.2.1 Công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc

Quá trình thực hiện chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan còn để xảy ra một số tồn tại hạn chế cụ thể như sau:

- Việc triển khai đầu tư xây dựng công trình 06 phòng nhà làm việc khi chưa được Hội đồng nhân dân xã Nhân Cơ thống nhất chủ trương là chưa đảm bảo về trình tự thủ tục đầu tư được quy định tại Khoản 1, Điều 59, Luật Ngân sách số 01/2002/QH11 ngày 16/12/2002 của Quốc hội và Khoản 3, Điều 4 Thông tư số 86/2011/TT-BTC ngày 17/6/2011 của Bộ tài chính quy định về quản lý, thanh toán vốn đầu tư và vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư thuộc nguồn vốn Ngân sách Nhà nước.

- Việc UBND xã Nhân Cơ phê duyệt hồ sơ báo cáo kinh tế kỹ thuật công trình và 06 phòng nhà làm việc lớn hơn dự toán kinh phí của chủ trương đầu tư tại Nghị quyết của HĐND xã và chưa cân đối đảm bảo bố trí đủ vốn để thực hiện dự án không quá 3 năm là sai nguyên tắc quản lý vốn đầu tư được quy định tại Khoản 1, Điều 2, Thông tư số 28/2012/TT-BTC ngày 28/02/2012 của Bộ tài chính quy định về quản lý vốn đầu tư thuộc nguồn vốn Ngân sách xã, phường, thị trấn.

- Việc phân khai vốn đầu tư xây dựng cơ bản từ nguồn vượt thu tại Quyết định số 94/QĐ-UBND ngày 31/12/2013 của UBND xã Nhân Cơ là chưa thực hiện đúng theo Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 14/08/2013 của HĐND xã Nhân Cơ về việc thống nhất chủ trương xây dựng cơ sở vật chất trụ sở làm việc của Đảng ủy- HĐND-UBND-UBMTTQVN xã Nhân Cơ từ vốn chuyên nguồn Ngân sách năm 2012 chuyển sang.

- Trình tự thủ tục xây dựng công trình còn tồn tại một số hạn chế như: Không có các kết quả thí nghiệm kiểm định vật liệu đưa vào công trình theo quy định tại điểm d, khoản 2, Điều 76 Luật Xây dựng số 16/2003/QH11 ngày 26/11/2003; Việc ghi Nhật ký công trình không đúng theo quy định tại Điều 18, Thông tư số 10/2013/TT-BXD, ngày 27 tháng 7 năm 2013 của Bộ Xây dựng.

- Việc quản lý chất lượng công trình: khối lượng thực tế đã thực hiện các hạng mục gồm: tường rào sắt thoáng; tường rào xây kín; sân bê tông thiếu so với hồ sơ thiết kế - dự toán được duyệt với tổng số tiền sai phạm là 52.796.197 đồng.

- Khi được bố trí kinh phí từ nguồn vượt thu vào năm 2019, UBND xã Nhân Cơ không ưu tiên thực hiện việc thanh toán nợ đọng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc mà vẫn thực hiện mở mới công trình là chưa đúng theo thứ tự ưu tiên tại Khoản 2, Điều 59 Luật NSNN năm 2015.

- Đến thời điểm thanh tra UBND xã Nhân Cơ còn để nợ đọng đối với 02 công trình:

+ Công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc: nợ đọng số tiền 3.144.164.000 đồng (trong đó nợ đọng chi phí xây lắp đối với công ty TNHH Sao Mai số tiền 2.923.764.000 đồng; Chi phí lập BCKTKT số tiền 23.759.000 đồng; chi phí giám sát số tiền 70.017.000 đồng; chi phí quản lý dự án số tiền 72.473.000 đồng; chi phí thẩm tra thiết kế bản vẽ thi công số tiền 10.876.000 đồng; chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán: 43.275.000 đồng).

Ngoài số tiền nợ đọng trên, UBND xã Nhân Cơ còn để phát sinh thêm số tiền theo bản án 08/2022/DS-ST ngày 21-3-2022 của Tòa án nhân dân huyện Đắk R'Lấp gồm: tiền phạt hợp đồng đối với công ty TNHH Sao Mai số tiền là 146.188.200 đồng và tiền án phí dân sự sơ thẩm là 93.588.044 đồng.

+ Công trình sửa chữa hội trường, xây mới nhà vệ sinh đến thời điểm thanh tra còn nợ số tiền là 145.530.000 đồng đối với Công ty Cổ phần kiến trúc xây dựng Việt Anh. Địa chỉ: Tổ dân phố 5, Kiến Đức, Đắk R'Lấp, Đắk Nông.

1.2.2. Một số tồn tại, hạn chế khác có liên quan

- Các hạng mục chi cải tạo bãi rác và chi đền bù, giải phóng mặt bằng trạm y tế xã từ nguồn vượt thu năm 2012 chuyển sang chưa được HĐND xã Nhân Cơ thống nhất chủ trương nhưng UBND xã vẫn triển khai thực hiện.

- Việc UBND xã Nhân Cơ phê duyệt kinh phí mua sắm với số tiền 1.681.764.000 đồng tại Công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ, Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ là sai so với chủ trương đầu tư tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 14/08/2013 của HĐND xã Nhân Cơ với dự toán kinh phí mua sắm trang thiết bị trụ sở làm việc mới là 1.100.000.000 đồng. Đến thời điểm thanh tra

Công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ, Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ chưa được thẩm tra phê duyệt quyết toán theo quy định.

- Đối với công trình Sửa chữa Hội trường và xây mới nhà vệ sinh UBND xã Nhân Cơ thực hiện trong năm 2019: về trình tự hồ sơ, thủ tục đầu tư xây dựng công trình cơ bản đảm bảo theo quy định. Tuy nhiên, việc ghi nhật ký thi công chưa đảm bảo như: Không có nhận xét, đánh giá của đơn vị giám sát, chủ đầu tư và đơn vị thi công. Đến thời điểm thanh tra chưa thực hiện quyết toán theo quy định. Còn nợ đọng số tiền là 145.530.000 đồng chưa thanh toán cho Công ty Cổ phần kiến trúc xây dựng Việt Anh.

Các hạn chế, sai phạm liên quan đến thực hiện chủ trương, kế hoạch vốn, quá trình thi công, thanh toán quyết toán công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc và công trình khác có liên quan (gồm công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ - Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ năm 2013; công trình sửa chữa hội trường, xây mới nhà vệ sinh năm 2019) từ nguồn vượt thu trách nhiệm thuộc về ông Lê Quang Trường – nguyên Chủ tịch UBND xã Nhân Cơ thời kỳ năm 2013 đến năm 2019, nay là Bí thư Đảng ủy xã Nhân Cơ. Các sai phạm hạn chế này dẫn đến hậu quả UBND xã Nhân Cơ bị nợ đọng công trình trong nhiều năm từ 2014 đến thời điểm thanh tra, ngoài ra phát sinh số tiền phạt hợp đồng 146.188.200 đồng và phải chịu án phí dân sự sơ thẩm số tiền 93.588.044 đồng (theo bản án số 08/2022/DS-ST ngày 21-3-2022 của Tòa án nhân dân huyện Đăk R’Lấp).

Việc thống nhất thông qua phân bổ 30% nguồn vượt thu Ngân sách năm 2019 để đầu tư xây dựng cơ bản hạng mục công trình: Sửa chữa hội trường và xây mới Nhà vệ sinh UBND xã Nhân Cơ với số tiền 598.256.000 đồng tại Nghị quyết số 08/NQ-HĐND ngày 31/08/2019 trong khi UBND xã Nhân Cơ chưa thực hiện thanh toán nợ đọng đối với công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc; hạn chế trong việc giám sát quá trình thực hiện thu chi Ngân sách xã, việc thực hiện Nghị quyết của HĐND xã liên quan đến quá trình đầu tư xây dựng công trình trách nhiệm thuộc về HĐND xã Nhân Cơ (nguyên Chủ tịch HĐND xã Nhân Cơ là ông Lâm Trí Hy và nguyên Phó Chủ tịch HĐND xã là ông Vũ Văn Cơ thời điểm năm 2019 nay đã nghỉ hưu).

Các hạn chế trong việc tham mưu Chủ tịch UBND xã Nhân Cơ bố trí vốn, thanh toán đối với công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc; việc chưa tham mưu thực hiện quyết toán đối với Công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ, Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ thực hiện trong năm 2013; công trình sửa chữa hội trường và xây mới nhà vệ sinh năm 2019 trách nhiệm thuộc về ông Hà Như Ý – công chức kế toán UBND xã Nhân Cơ.

Sai phạm liên quan đến việc thi công công trình hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc thiếu khối lượng so với hồ sơ thiết kế - dự toán được duyệt trách nhiệm thuộc về Chủ đầu tư là UBND xã Nhân Cơ, đơn vị tư vấn giám sát là công ty TNHH Một Thành viên Tân Việt Phát – Đăk Nông, đơn vị tư vấn lập báo cáo kinh tế - kỹ thuật dự toán là công ty TNHH Đầu tư Xây dựng Đông Hưng Thịnh-Gia Nghĩa, Đăk Nông.

2. Nguyên nhân

2.1 Nguyên nhân khách quan

Nguồn thu của xã chủ yếu được hưởng từ tỷ lệ điều tiết 1% của nguồn thuế giá trị gia tăng và 2% thuế thu nhập doanh nghiệp của công ty Alumin và nhà thầu khoán ngoài nước. Tuy nhiên do điều kiện đơn vị nói trên còn gặp khó khăn trong giai đoạn đầu hoạt động dẫn đến nguồn thu Ngân sách trong các năm 2013, 2014, 2016, 2017 xã bị hụt thu ảnh hưởng đến việc thanh toán nợ đọng công trình hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc.

2.2 Nguyên nhân chủ quan

Người đứng đầu đơn vị tại thời điểm đầu tư xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc và các công trình có liên quan chưa chấp hành các quy định của pháp luật hiện hành về quản lý đầu tư xây dựng, các quy định về quản lý vốn đầu tư thuộc nguồn Ngân sách; bộ phận kế toán chưa nắm rõ các quy định để kịp thời tham mưu việc bố trí vốn, thanh quyết toán đối với các công trình có liên quan.

3. Các biện pháp xử lý

3.1. Xử lý về kinh tế

Thu hồi số tiền 52.796.197 đồng từ UBND xã Nhân Cơ nộp vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra huyện Đắk R'Lấp số hiệu tài khoản 3949.0.1016008.00000 tại Kho bạc Nhà nước huyện Đắk R'Lấp do sai phạm liên quan đến khối lượng thực tế đã thực hiện các hạng mục gồm: tường rào sắt thoáng; tường rào xây kín; sân bê tông thiếu so với hồ sơ thiết kế - dự toán được duyệt với tổng số tiền 52.796.197 đồng.

3.2 Xử lý về hành chính

Giao Phòng Nội vụ huyện tham mưu UBND huyện kiểm điểm trách nhiệm theo thẩm quyền đối với ông Hà Như Ý là công chức kế toán UBND xã Nhân Cơ liên quan đến các hạn chế trong việc tham mưu Chủ tịch UBND xã Nhân Cơ bố trí vốn, thanh toán đối với công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc; việc chưa tham mưu thực hiện quyết toán đối với Công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ; Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã thực hiện trong năm 2013; công trình sửa chữa hội trường và xây mới nhà vệ sinh thực hiện năm 2019.

4. Kiến nghị

4.1. Huyện ủy Đắk R'Lấp

UBND huyện chuyển đến Huyện ủy Đắk R'Lấp xem xét, xử lý theo quy định của Đảng các nội dung, khuyết điểm vi phạm liên quan đến cán bộ do Ban Thường vụ Huyện ủy quản lý đối với trường hợp của ông Lê Quang Trường nguyên Chủ tịch UBND xã Nhân Cơ thời kỳ 2013 – 2019 nay là Bí thư Đảng ủy xã Nhân Cơ.

4.2. Đảng ủy xã Nhân Cơ

Chỉ đạo kiểm điểm đối với Đảng viên Lâm Trí Hy – nguyên là Chủ tịch HĐND xã Nhân Cơ và Đảng viên Vũ Văn Cơ nguyên là Phó Chủ tịch HĐND xã Nhân Cơ đối với các hạn chế, sai phạm liên quan nói trên trong thời kỳ thanh tra.

4.3. HĐND xã Nhân Cơ

Trong thời gian tới đề nghị HĐND xã Nhân Cơ tăng cường công tác giám sát tình hình thực hiện thu chi Ngân sách xã, giám sát việc triển khai thực hiện Nghị quyết của HĐND xã đảm bảo tính hiệu quả.

Ưu tiên bố trí nguồn vượt thu cũng như các nguồn vốn hợp pháp khác (nếu có) để thanh toán nợ đọng các công trình như đã nêu trên.

4.4. UBND xã Nhân Cơ

Tiến hành quyết toán công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ - Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ và công trình sửa chữa, xây mới nhà vệ sinh theo đúng quy định.

Ưu tiên dùng nguồn vượt thu cũng như các nguồn vốn hợp pháp khác (nếu có) để thanh toán số nợ đọng công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc (sau khi giảm trừ thanh toán số tiền 52.796.197 đồng do đơn vị thi công thực hiện thiếu khối lượng so với hồ sơ thiết kế) và công trình sửa chữa, xây mới nhà vệ sinh thực hiện năm 2019 theo đúng quy định.

Kiến nghị cơ quan có thẩm quyền cho UBND xã Nhân Cơ cơ chế chính sách phù hợp để UBND xã có đủ điều kiện thanh toán nợ đọng đối với công trình Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà là việc.

Trong thời gian tới thực hiện tốt các quy định về quản lý, sử dụng Ngân sách Nhà nước; thực hiện nghiêm túc Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14 ngày 13 tháng 06 năm 2019; Luật xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/6/2014 trong việc lập hồ sơ, trình tự thủ tục trong đầu tư xây dựng cơ bản.

Tổ chức thực hiện niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc. Thời gian niêm yết ít nhất 15 ngày liên tục theo quy định tại Điều 39 Luật Thanh tra năm 2010, Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/09/2011 quy định chi tiết và hướng dẫn một số Điều của Luật Thanh tra.

4.5. Phòng Tài chính Kế hoạch

Hàng năm thực hiện tốt công tác thẩm tra quyết toán đối với các cơ quan đơn vị thuộc thẩm quyền quản lý theo đúng quy định Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Hướng dẫn UBND xã Nhân Cơ trong việc thẩm tra quyết toán công trình Trụ sở UBND xã Nhân Cơ - Hạng mục: Thiết bị tại UBND xã Nhân Cơ (đã thực hiện vào năm 2013) và công trình sửa chữa, xây mới nhà vệ sinh (thực hiện trong năm 2019) theo đúng quy định.

4.6. Thanh tra huyện

Giao Thanh tra huyện tham mưu theo dõi việc thực hiện Kết luận và các kiến nghị xử lý sau thanh tra tại UBND xã Nhân Cơ theo quy định tại Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 03 năm 2015 của Chính phủ quy định việc thực hiện kết luận thanh tra.

4.7. Đối với Kho bạc Nhà nước huyện

Tăng cường công tác kiểm soát thu, chi qua Kho bạc Nhà nước theo đúng quy định.

Trên đây là Kết luận về việc thanh tra trách nhiệm thực hiện các quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng nguồn vượt thu để đầu tư xây dựng công trình: Hạ tầng kỹ thuật và 06 phòng nhà làm việc tại UBND xã Nhân Cơ của UBND huyện Đăk R'Lấp, tỉnh Đăk Nông./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- T.T huyện ủy;
- T.T HĐND huyện;
- Ban Tổ chức huyện ủy;
- Ủy ban kiểm tra huyện ủy;
- Phòng Nội vụ;
- Thanh tra huyện;
- Đảng ủy xã Nhân Cơ;
- HĐND xã Nhân Cơ;
- UBND xã Nhân Cơ;
- Kho bạc Nhà nước huyện;
- Công TTĐT- VP UBND huyện; (công khai).
- Lưu: VT, HS ĐTTr 1391.

} thực
} hiện

CHỦ TỊCH

Nguyễn Quang Tú