

Số: /KL-TTr

Hoàng Hóa, ngày 28 tháng 6 năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn được giao trong quản lý ngân sách, các khoản thu đóng góp của Nhân dân; quản lý đầu tư xây dựng cơ bản; quản lý, sử dụng đất đai tại xã Hoàng Cát.

Thực hiện Quyết định số 06/QĐ-TTr ngày 09/5/2024 của Chánh Thanh tra huyện Hoàng Hóa về việc thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn được giao trong quản lý ngân sách, các khoản thu đóng góp của Nhân dân; quản lý đầu tư xây dựng cơ bản; quản lý, sử dụng đất đai tại xã Hoàng Cát.

Xét Báo cáo kết quả Thanh tra số 55/BC-ĐTTr ngày 25/6/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra; Chánh Thanh tra huyện kết luận như sau:

A. KHÁI QUÁT CHUNG

Xã Hoàng Cát là một xã thuần nông, có dân cư phân bố ở 2 bên đường đê Tả sông Lạch Trường của huyện Hoàng Hóa, cách trung tâm huyện 6km, cách trung tâm thành phố Thanh Hóa 12km về phía Bắc. Số hộ dân sinh sống trên địa bàn xã là 1.715 hộ, với 6.156 nhân khẩu, được phân bố ở 5 thôn. Đảng bộ có 297 Đảng viên hiện đang sinh hoạt ở 12 chi bộ, xã Hoàng Cát nhiều năm liền đạt trong sạch vững mạnh, MTTQ và các đoàn thể chính trị xã hội luôn đạt tiên tiến, xuất sắc, dẫn đầu các trong phong trào thi đua. Trong những năm qua xã Hoàng Cát đã tập trung huy động mọi nguồn lực để đầu tư cơ sở vật chất duy trì và nâng cao tiêu chí xã nông thôn mới. UBND xã đã chủ động, tích cực triển khai các nhiệm vụ được phân cấp trong các lĩnh vực kinh tế-xã hội tạo điều kiện thuận lợi cho các tổ chức, cá nhân khi thực hiện các quyền và lợi ích của mình. Công tác quản lý Nhà nước về đất đai, xây dựng cơ bản và thu ngân sách có nhiều chuyển biến tích cực; việc huy động và sử dụng các khoản thu đóng góp của Nhân dân, phụ huynh học sinh để xây dựng cơ sở hạ tầng, mua sắm trang thiết bị được tổ chức công khai dân chủ, đảm bảo quy định của pháp luật. Nhìn chung, kinh tế xã hội trên địa bàn xã có bước phát triển tích cực, đời sống Nhân dân được nâng cao, Quốc phòng an ninh đảm bảo, trật tự an toàn xã hội được giữ vững.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

I. Thu, chi từ nguồn ngân sách Nhà nước cấp

1. Khối các trường học:

1.1. Trường THCS Hoàng Cát:

* Năm 2021:

+ Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 16.271.000 đồng.

+ Dự toán được giao: 3.533.912.785 đồng.

+ Kinh phí quyết toán: 3.540.284.785 đồng.

+ Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 9.899.000 đồng.

* Năm 2022:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 9.899.000 đồng.
- + Dự toán được giao: 3.972.841.094 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 3.946.956.594 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 35.783.500 đồng.

* Năm 2023:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 35.783.500 đồng.
- + Dự toán được giao: 4.428.627.404 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 4.410.940.904 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 53.470.000 đồng.

1.2. Trường Tiểu học Hoàng Cát:

* Năm 2021:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 58.899.000 đồng.
- + Dự toán được giao: 3.538.157.484 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 3.539.588.484 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 57.468.000 đồng.

* Năm 2022:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 57.468.000 đồng.
- + Dự toán được giao: 3.900.175.684 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 3.902.233.884 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 55.409.800 đồng.

* Năm 2023:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 55.409.800 đồng.
- + Dự toán được giao: 5.062.162.101 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 5.026.994.901 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 90.577.000 đồng.

1.3. Trường Mầm non Hoàng Cát:

* Năm 2021:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 279.428.000 đồng.
- + Dự toán được giao: 3.324.445.000 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 3.548.899.000 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 54.974.000 đồng.

* Năm 2022:

- + Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 54.974.000 đồng.
- + Dự toán được giao: 3.424.790.000 đồng.
- + Kinh phí quyết toán: 3.416.694.000 đồng.
- + Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 63.070.000 đồng.

* Năm 2023:

+ Số dư kinh phí năm trước chuyển sang: 63.070.000 đồng.

+ Dự toán được giao: 4.396.637.825 đồng.

+ Kinh phí quyết toán: 4.427.247.825 đồng.

+ Số dư kinh phí được phép chuyển sang năm sau sử dụng và quyết toán: 32.460.000 đồng.

(Có phụ biểu 01 kèm theo)

Qua kiểm tra nhận thấy: Trong các năm học tại các khối trường học, ngoài việc chi tiền lương, các khoản phụ cấp, đóng góp (BHXH+BHYT+BHTN+KPCĐ) theo quy định cho cán bộ giáo viên và nguồn hỗ trợ cho các đối tượng chính sách, học sinh khuyết tật; Kinh phí chi còn lại các nhà trường chủ yếu để chi cho các hạng mục: sửa chữa nhỏ các công trình đường điện, nước; mua sắm văn phòng phẩm; chi trả công tác phí; mua sắm, sửa chữa nhỏ bàn ghế học sinh và các công cụ dụng cụ, tài sản khác để phục vụ cho công tác dạy và học của nhà trường.

2. UBND xã Hoàng Cát:

* Năm 2021:

Tổng thu ngân sách là: 35.560.672.804 đồng; Tổng chi ngân sách là: 35.560.672.804 đồng.

* Năm 2022:

Tổng thu ngân sách là: 15.391.787.469 đồng; Tổng chi ngân sách là: 15.391.787.469 đồng.

* Năm 2023:

Tổng thu ngân sách là: 9.929.158.834 đồng; Tổng chi ngân sách là: 9.929.158.834 đồng.

(Có phụ biểu 02 kèm theo)

Qua kiểm tra nhận thấy: Trong các năm qua, công tác quản lý thu ở xã tương đối tốt (Năm 2021: Thu tại xã vượt 12,9 % so với dự toán giao, thu phí và lệ phí vượt 20,2% so với dự toán giao, thu điều tiết thuế vượt 24,4% so với dự toán giao; Năm 2022: Thu tại xã vượt 22,2 % so với dự toán giao, thu điều tiết thuế vượt 460,3% so với dự toán giao; Năm 2023: Thu tại xã vượt 158 % so với dự toán giao). UBND xã cơ bản đã đảm bảo các nguồn chi thường xuyên cho bộ máy chính quyền, Đảng, Đoàn thể và An ninh quốc phòng, sự nghiệp môi trường, y tế, văn hóa thông tin, thể thao, giáo dục đào tạo và dạy nghề, phát thanh ... Hàng năm được phòng Tài chính-kế hoạch huyện quyết toán theo quy định. Việc chi tiền lương, các khoản phụ cấp, đóng góp đảm bảo theo quy định cho cán bộ, công chức cấp xã và người hoạt động không chuyên trách ở cấp xã, ở thôn. Về nguồn chi hoạt động thường xuyên còn hạn chế, nên trong các năm qua nội dung chi chủ yếu vào sửa chữa nhỏ các công trình; mua sắm văn phòng phẩm; chi trả công tác phí ... để phục vụ cho công tác chuyên môn.

*** Tồn tại, thiếu sót:**

Nhìn chung một số hồ sơ, chứng từ còn thiếu biên bản khảo sát, chứng minh thư nhân dân (hoặc thẻ CCCD) của người nhận thầu. Hàng năm hết niên độ tài chính ngân sách, UBND xã lập báo cáo kế toán, quyết toán gửi phòng Tài chính-kế hoạch thẩm định và trình HĐND cùng cấp phê chuẩn. Quá trình thẩm tra báo cáo quyết toán, phòng Tài chính-kế hoạch đã góp ý, chấn chỉnh những thiếu sót, nhưng đến thời điểm kiểm tra vẫn còn chưa thực hiện kiến nghị phần nợ phải thu với số tiền: 57.971.630 đồng, cụ thể: nợ phải thu sản thầu đất công ích: 50.849.730 đồng, nợ phải thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 7.121.900 đồng.

(Có phụ biểu 03 kèm theo)

II. CÁC KHOẢN ĐÓNG GÓP CỦA NHÂN DÂN.

1. Các khoản do UBND xã thu

1.1. Quỹ Đền ơn đáp nghĩa (ĐODN):

- Tổng số tiền thu trong giai đoạn từ năm 2021-2023 là: 150.746.501 đồng (trong đó: số dư đầu kỳ năm 2021 chuyển sang: 64.957.157 đồng; năm 2021: 0 đồng năm 2022: 44.641.244 đồng; năm 2023: 41.148.100 đồng).

- Tổng số tiền chi trong giai đoạn từ năm 2021-2023 là: 27.895.000 đồng (trong đó: năm 2021: 0 đồng; năm 2022: 27.895.000 đồng; năm 2023: 0 đồng).

- Số dư cuối kỳ năm 2023: 122.851.501 đồng.

1.2. Quỹ Quốc phòng- An ninh (QP-AN).

- Tổng số tiền thu trong giai đoạn từ năm 2021-2023 là: 86.731.600 đồng (trong đó: số dư đầu kỳ năm 2021 chuyển sang: 58.578.400 đồng; năm 2021: 28.153.200 đồng; năm 2022: 0 đồng; năm 2023: 0 đồng).

- Tổng số tiền chi trong giai đoạn từ năm 2021-2023 là: 0 đồng (trong đó: năm 2021: 0 đồng; năm 2022: 0 đồng; năm 2023: 0 đồng).

- Số dư cuối kỳ năm 2023: 86.731.600 đồng.

1.3. Quỹ Phòng chống thiên tai.

- Tổng số tiền thu trong giai đoạn từ năm 2021-2023 là: 77.612.818 đồng (trong đó: số dư đầu kỳ năm 2021 chuyển sang: 3.077.800 đồng; năm 2021: 30.458.000 đồng; năm 2022: 25.017.473 đồng; năm 2023: 19.059.545 đồng).

- Tổng số tiền chi trong giai đoạn từ năm 2021-2023 là: 77.612.818 đồng (trong đó: năm 2021: 33.535.800 đồng; năm 2022: 25.017.473 đồng; năm 2023: 19.059.545 đồng).

- Số dư cuối kỳ năm 2023: 0 đồng.

Qua kiểm tra nhận thấy: Hàng năm UBND xã đã lập phương án thu theo quy định của Nhà nước. Các khoản thu được chi, sử dụng cơ bản đúng mục đích, cuối năm được phòng Tài chính-Kế hoạch; phòng Lao động- Thương binh & Xã hội huyện thẩm tra phê duyệt quyết toán. Công tác vận động thu quỹ, quyết toán các khoản thu, chi được thông báo công khai trên hệ thống truyền thanh thôn, xã và trước các kỳ họp HĐND xã.

* Tồn tại, thiếu sót:

UBND xã Hoàng Cát thường xuyên để số dư tiền mặt (của các quỹ công chuyên dùng) và chưa thực hiện kịp thời nộp tiền mặt vào KBNN để theo dõi là chưa đúng quy định.

2. Thu, chi đóng góp của học sinh và ủng hộ của phụ huynh học sinh.

2.1. Trường mầm non Hoàng Cát

Trong năm học 2022-2023 (do năm học 2020-2021 và 2021-2022, UBND huyện đã tiến hành thanh tra) nhà trường tổ chức thu 08 khoản, trích % chăm sóc sức khỏe ban đầu với tổng số tiền là: 1.891.088.782 đồng (dư cuối kỳ năm trước chuyển sang: 10.000 đồng, Thu trong năm học 2022-2023: 1.891.078.782 đồng).

Số tiền thu được nhà trường sử dụng chi phục vụ cho các hoạt động dạy và học của nhà trường là 1.867.898.782 đồng.

Dư cuối kỳ năm học 2022-2023: 23.200.000 đồng (học phí).

2.2. Trường tiểu học Hoàng Cát

Trong 03 năm học (2020-2021 đến 2022-2023) nhà trường tổ chức thu 07 khoản, trích % chăm sóc sức khỏe ban đầu với *tổng số tiền* 507.683.304 đồng. Số tiền thu được nhà trường sử dụng chi phục vụ cho các hoạt động dạy và học của nhà trường là 507.683.304 đồng; *trong đó*:

- Năm học 2020-2021: Thu: 148.406.714 đồng; Chi: 148.406.714 đồng.
- Năm học 2021-2022: Thu: 199.377.389 đồng; Chi: 199.377.389 đồng.
- Năm học 2022-2023: Thu 195.893.201 đồng; Chi: 195.893.201 đồng.

2.3. Trường THCS Hoàng Cát

Trong 03 năm học (2020-2021 đến 2022-2023) nhà trường tổ chức thu 09 khoản, trích % chăm sóc sức khỏe ban đầu, với *tổng số tiền* 1.853.364.784 đồng. Số tiền thu được nhà trường sử dụng chi phục vụ cho các hoạt động dạy và học của nhà trường là: 1.853.364.784 đồng.

- Năm học 2020-2021: Thu: 583.150.325 đồng; Chi: 583.150.325 đồng.
- Năm học 2021-2022: Thu: 590.704.474 đồng; Chi: 590.704.474 đồng.
- Năm học 2022-2023: Thu: 679.509.985 đồng; Chi: 679.509.985 đồng

(Có phụ biểu 04 kèm theo)

Qua kiểm tra nhận thấy: Trong các năm học cả 03 nhà trường đều triển khai thực hiện công tác thu, chi theo quy định của Nhà nước và hướng dẫn của cấp trên, đảm bảo quy chế dân chủ ở cơ sở. Đầu năm học các nhà trường cùng Ban đại diện cha mẹ học sinh họp lập kế hoạch dự toán thu - chi; báo cáo xin ý kiến của UBND xã, phòng Giáo dục và Đào tạo huyện, tổ chức họp phụ huynh bàn bạc, thỏa thuận thống nhất các khoản thu. Cuối năm số liệu thu, chi được công khai trước Hội đồng nhà trường và phụ huynh học sinh. Tổng số tiền thu được sử dụng cơ bản đúng mục đích, sổ sách kế toán, chứng từ, biên bản hội nghị, theo dõi, lưu trữ tương đối đầy đủ.

III. CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG ĐẤT ĐAI.

1. Kiểm tra cấp GCNQSD đất

Theo báo cáo của UBND xã tổng số thửa đất cần phải cấp GCNQSD đất lần đầu là: 1478 trường hợp; đã cấp GCNQSD đất được 1460 trường hợp, đạt 98,8%, số chưa cấp: 18 trường hợp, tỷ lệ: 1,2%. Cụ thể:

- + Đất có nguồn gốc sử dụng từ trước 18/12/1980: 0 trường hợp;
- + Đất có nguồn gốc sử dụng từ 18/12/1980 đến trước 15/10/1993: 01 trường hợp;
- + Đất có nguồn gốc sử dụng từ 15/10/1993 đến trước 01/7/2004: 11 trường hợp (có 03 trường hợp không phù hợp với quy hoạch)
- + Đất sử dụng từ 01/7/2004 đến trước 01/7/2014: 06 trường hợp (có 02 trường hợp không phù hợp với quy hoạch)

Như vậy, trong 18 hộ chưa được cấp giấy chứng nhận QSD đất có 05 hộ không phù hợp với quy hoạch, 13 hộ xem xét đề nghị lập hồ sơ cấp GCNQSD đất.

(Có phụ biểu 05 kèm theo)

Căn cứ Khoản 1,2,3,4,6 Điều 23 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ (được bổ sung theo quy định tại Khoản 19 Điều 2 Nghị định số 01/2017/NĐ-CP) quy định việc cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất. Đề nghị UBND xã phối hợp với các phòng chuyên môn xem xét lập hồ sơ cấp GCNQSD đất cho các hộ theo quy định của pháp luật.

Qua kiểm tra nhận thấy: UBND xã Hoàng Cát qua các thời kỳ đã tập trung, nỗ lực trong công tác cấp GCNQSD đất lần đầu trong Nhân dân. Tuy nhiên, trong thời điểm năm 2008, 2009, để tập trung nguồn lực về kinh phí xây dựng trường Mầm non của xã, cán bộ công chức đã bán đất ở và tài sản trên đất tại các khu nhà trẻ trên địa bàn các thôn để lấy tiền xây dựng, đã thu tiền đất ở và tài sản trên đất nộp vào Ngân sách xã là không đúng và vi phạm.

2. Kiểm tra các dự án thuộc thẩm quyền của UBND huyện cho thuê đất

Tại thời điểm kiểm tra, không có dự án. Tuy nhiên, kiểm tra thời điểm trước đó có 10 dự án thuộc thẩm quyền của UBND huyện cho thuê đất.

2.1. Kiểm tra hồ sơ pháp lý

Các hộ đã được UBND huyện cho thuê đất, cấp GCNQSD đất và ký hợp đồng cho thuê đất.

2.2. Kiểm tra hiện trạng thực hiện dự án

Cơ bản các dự án đều xây dựng theo Mặt bằng quy hoạch được duyệt. Có 03 dự án chưa thực hiện do tạm dừng xây dựng do quy hoạch đô thị 2 bên Quốc lộ 1 đoàn từ cầu Ba Gian đến cầu Nguyệt Viên.

IV. CÔNG TÁC QUẢN LÝ ĐẦU TƯ XÂY DỰNG.

Trên cơ sở Kế hoạch số 26/KH-ĐTTr về việc thanh tra việc thực hiện nhiệm vụ, quyền hạn được giao trong quản lý ngân sách, các khoản thu đóng góp của nhân dân; quản lý đầu tư xây dựng cơ bản; quản lý, sử dụng đất đai tại xã Hoàng Cát. Đoàn thanh tra đã tiến hành kiểm tra hồ sơ 04 công trình đầu tư (không kiểm tra về công tác bồi thường, hỗ trợ và TĐC); trong đó 03 công trình đã phê duyệt quyết toán và 01 công trình chưa phê duyệt quyết toán.

Qua kiểm tra cho thấy:

1. Về thủ tục pháp lý

UBND xã đã tiến hành thực hiện đầu tư công từng dự án, công trình tuân thủ quy định, do đó UBND xã đã lập, phân bổ và thực hiện dự án chi đầu tư phát triển đã căn cứ vào kế hoạch vốn đầu tư công đảm bảo đúng quy định theo khoản 2 điều 42 Luật ngân sách.

Chủ đầu tư đã cơ bản thực hiện đầy đủ các bước về trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng, đã tổ chức lựa chọn nhà thầu có năng lực đảm bảo thực hiện các công trình, dự án theo đúng quy định. Hầu hết các công trình đều được kiểm tra trước khi nghiệm thu đưa vào sử dụng, việc thanh toán vốn đảm bảo theo quy định.

2. Quy mô và hiệu quả đầu tư

UBND xã Hoàng Cát đã triển khai xây dựng các công trình cơ sở hạ tầng phục vụ sản xuất, sinh hoạt của nhân dân.

- *Giai đoạn chuẩn bị đầu tư:* Chủ đầu tư cơ bản thực hiện đầy đủ quy định về nghiệm thu, phê duyệt báo cáo kết quả khảo sát, thiết kế xây dựng theo quy định tại Điều 16 Nghị định số 46/2015/NĐ-CP ngày 12/5/2015 và quy định tại Điều 26 - Nghị định số 15/2021/NĐ-CP ngày 03/3/2021 của Chính phủ.

- *Giai đoạn thực hiện đầu tư:*

+ Nhà thầu thiết kế xây dựng công trình không thực hiện giám sát tác giả theo quy định tại Điều 28 Nghị định số 15/2013/NĐ-CP ngày 06/02/2013 của Chính phủ về quản lý chất lượng công trình xây dựng và khoản 3 Điều 19 Thông tư số 10/2013/TT-BXD ngày 25/7/2013 của Bộ Xây dựng quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng công trình xây dựng.

+ Chủ đầu tư và nhà thầu thi công không ban hành văn bản thoả thuận về hình thức và nội dung của nhật ký thi công xây dựng công trình theo quy định tại Điều 10 Thông tư số 26/2016/TT-BXD của Bộ Xây dựng.

+ Các bản vẽ hoàn công không ghi ngày, tháng, thời điểm nghiệm thu, hoàn công, không lập các bản vẽ hoàn công đối với phần hạng mục bị che khuất trước khi tiến hành thi công các hạng mục tiếp theo; một số biên bản nghiệm thu công việc không ghi số biên bản, ngày, tháng nghiệm thu và khối lượng được nghiệm thu.

- *Giai đoạn kết thúc đầu tư:* Qua kiểm tra 04 công trình (03 công trình dân dụng; 01 công trình hạ tầng kỹ thuật), quá trình tổ chức thực hiện xây dựng, nghiệm thu, thanh quyết toán cơ bản tuân thủ theo Luật Xây dựng và các văn bản hướng dẫn của nhà nước, tiến độ thi công, bố trí nguồn vốn đảm bảo theo quy định nên các công trình cơ bản đã phát huy được hiệu quả đầu tư.

3. Quản lý chất lượng công trình

Trong 04 công trình được kiểm tra (03 công trình đã được phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành của cấp có thẩm quyền; 01 công trình hoàn thành nhưng chưa được phê duyệt quyết toán). Chủ đầu tư đã hợp đồng với các công ty tư vấn QLDA, thành lập BQLDA của xã; các đơn vị tư vấn thiết kế, tư vấn đấu thầu, tư vấn giám sát để thực hiện quản lý chất lượng và quy trình thiết kế, thi công các công trình. Nhìn chung các công trình đưa vào sử dụng cơ bản phát huy hiệu quả đầu tư, cải thiện từng bước cơ sở hạ tầng trên địa bàn xã.

4. Kết quả kiểm tra công trình

- Đối với 03 công trình đã phê duyệt quyết toán (*Công trình Hạ tầng kỹ thuật điểm dân cư nông thôn tại thôn Đức Thành xã Hoàng Cát; Công trình Cải tạo trường Tiểu học xã Hoàng Cát; Hạng mục: Nhà lớp học 2 tầng và các công trình phụ trợ; Công trình Trường trung học cơ sở xã Hoàng Cát; Hạng mục: Nhà lớp học 3 tầng 9 phòng*) với tổng giá trị được quyết toán 17.526 triệu đồng; đến thời điểm kiểm tra các công trình đã được bàn giao cho các đơn vị quản lý vận hành khai thác. Qua kiểm tra hồ sơ, thực tế các công trình cơ bản được thiết kế, thẩm định, phê duyệt và tổ chức xây dựng đảm bảo các quy định hiện hành và đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt quyết toán.

- Đối với 01 công trình còn lại chưa được phê duyệt quyết toán (*công trình Cải tạo công sở xã Hoàng Cát, huyện Hoàng Hóa; hạng mục: Thảm nhựa sân*

đường nội bộ khuôn viên UBND xã), trong quá trình kiểm tra hồ sơ. Đoàn thanh tra đã cắt giảm so với quyết toán A-B tổng số tiền là 14.058.000 đồng (Trong đó: Giảm trừ: xây lắp 10.310.000 đồng và chi khác 4.860.000 đồng).

(Có phụ biểu 06 kèm theo)

5. Việc xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản hàng năm:

Tổng số nợ đọng XDCCB ngân sách nhà nước cấp xã theo UBND xã báo cáo tính đến ngày 31/12/2023 là: 2.467.466.000 đồng, Cụ thể:

+ Năm 2021: 4.559.000.000 đồng (Nợ ngân sách xã: 4.559.000.000 đồng)

+ Năm 2022: 3.161.000.000 đồng (Nợ ngân sách xã: 3.161.000.000 đồng)

+ Năm 2023: 2.467.466.000 đồng (Nợ ngân sách xã: 2.467.466.000 đồng).

Trong thời gian tới, UBND xã sẽ tập trung nguồn vốn từ nguồn khai thác quỹ đất của các mặt bằng đầu giá để phân bổ kế hoạch vốn đầu tư nhằm thanh toán công nợ XDCCB.

C. KẾT LUẬN VÀ KIẾN NGHỊ

I. KẾT LUẬN

1. Thu, chi từ nguồn ngân sách nhà nước cấp và các khoản đóng góp của nhân dân:

Việc triển khai công tác thu, chi từ nguồn ngân sách nhà nước cấp và các khoản đóng góp của Nhân dân đảm bảo quy định của Nhà nước và hướng dẫn của cấp trên, đảm bảo quy chế dân chủ ở cơ sở, được sử dụng cơ bản đúng mục đích, được phòng chuyên môn của huyện thẩm tra phê duyệt quyết toán.

2. Công tác quản lý và sử dụng đất đai:

- UBND xã đã tập trung chỉ đạo công chức chuyên môn cấp GCNQSD đất, tập trung thực hiện các Kết luận của UBND huyện đối với các trường hợp giao đất không đúng thẩm quyền.

- Các dự án được UBND huyện cho thuê đất cơ bản thực hiện theo quy định.

3. Công tác đầu tư xây dựng cơ bản:

- Quá trình tổ chức thực hiện xây dựng, nghiệm thu, thanh quyết toán các công trình cơ bản tuân thủ theo Luật Xây dựng và các văn bản hướng dẫn của nhà nước.

- Các công trình đưa vào sử dụng đã phát huy hiệu quả đầu tư, từng bước cải thiện cơ sở hạ tầng trên địa bàn xã.

4. Khuyết điểm, vi phạm

- Về quản lý sử dụng đất: Chưa kịp thời phối hợp với các phòng chuyên môn huyện để xử lý dứt điểm các trường hợp xã giao đất trái thẩm quyền sau ngày 01/7/2004 đến trước ngày 01/7/2014 (04 hộ); 08 trường hợp sử dụng đất thời điểm từ sau ngày 15/10/1993 đến trước ngày 01/7/2004 và 01 trường hợp sử dụng đất sau ngày 18/12/1980 đến trước ngày 15/10/1993 đến nay chưa được cấp GCNQSD đất.

- Công tác đầu tư xây dựng cơ bản:

+ Thủ tục pháp lý, hồ sơ các công trình chủ đầu tư sắp xếp còn chưa khoa học; một số văn bản pháp lý còn sai sót trong khâu soạn thảo; ngày, tháng, năm một số văn bản chưa điền; các đơn vị tư vấn giám sát trách nhiệm chưa cao và chưa thường

xuyên giám sát công tác thi công; Ban QLDA huyện, xã, công ty tư vấn QLDA chưa sâu sát cùng với các đơn vị tham gia thực hiện dự án, nên vẫn để xảy ra việc thi công và nghiệm thu chưa đảm bảo hồ sơ thiết kế được duyệt.

+ Các công trình thực hiện đấu thầu Chủ đầu tư không thực hiện việc thẩm định kết quả lựa chọn nhà thầu trước khi ban hành quyết định phê duyệt trúng thầu.

+ Yêu cầu UBND xã Hoàng Cát (chủ đầu tư) nghiêm túc thực hiện đúng và đầy đủ các quy định của pháp luật trong việc quản lý đầu tư dự án, quản lý chất lượng công trình; phối hợp với các đơn vị thực hiện dự án hoàn chỉnh, bổ sung, sửa chữa những tồn tại đã nêu.

- *Thu, chi từ nguồn ngân sách Nhà nước cấp và các khoản đóng góp của Nhân dân:* tại 02 nhà trường (trường Tiểu học và THCS): Một số chứng từ còn thiếu biên bản kiểm tra hiện trạng, kiểm nghiệm nước của cơ quan có thẩm quyền, hóa đơn GTGT; tại UBND xã Hoàng Cát: Đến thời điểm kiểm tra vẫn còn chưa thực hiện kiến nghị theo Biên bản quyết toán hàng năm với phòng Tài chính-KH huyện về phần nợ phải thu với số tiền: 57.971.630 đồng, cụ thể: nợ phải thu sản thầu đất công ích: 50.849.730 đồng, nợ phải thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 7.121.900 đồng.

5. Trách nhiệm đối với khuyết điểm, vi phạm:

- UBND xã, Ban giám sát cộng đồng xã, Chủ tịch, Phó Chủ tịch UBND xã Hoàng Cát (qua các thời kỳ có liên quan) chịu trách nhiệm đối với những khuyết điểm thuộc phạm vi quản lý Nhà nước đã chỉ ra tại văn bản này.

- Công chức Kế toán-Ngân sách; Công chức Địa chính-Xây dựng và các thành phần có liên quan ở từng thời kỳ để xảy ra khuyết điểm trong công tác tham mưu về công tác quản lý sử dụng đất đai và quản lý đầu tư xây dựng.

- Ban giám hiệu, Hiệu trưởng và kế toán 02 nhà trường (từng thời kỳ) Tiểu học và THCS chịu trách nhiệm về những khuyết điểm trong công tác quản lý thu, chi ở nhà trường.

II. KIẾN NGHỊ

1. UBND xã Hoàng Cát:

1.1 Về thu, chi từ nguồn ngân sách Nhà nước cấp

Thực hiện kiến nghị theo Biên bản quyết toán hàng năm với phòng Tài chính-KH huyện về phần nợ phải thu với số tiền: 57.971.630 đồng, cụ thể: nợ phải thu sản thầu đất công ích: 50.849.730 đồng, nợ phải thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: 7.121.900 đồng.

1.2. Về công tác quản lý, sử dụng đất đai

- Tiếp tục rà soát các trường hợp chưa được cấp GCNQSD đất lần đầu để hướng dẫn lập hồ sơ (đối với các hộ đủ điều kiện), phối hợp với phòng Tài nguyên và Môi trường thực hiện giao đất ở ngoài thực địa đối với các hộ trúng đấu giá.

- Trên cơ sở quy hoạch được cấp có thẩm quyền phê duyệt, đề nghị các hộ thuê đất thực hiện dự án do ảnh hưởng bởi quy hoạch đô thị 2 bên Quốc lộ 1 đoạn từ Cầu Ba Gian đến cầu Nguyệt Viên phối hợp với các phòng chuyên môn huyện để được xem xét hướng dẫn tiếp tục thực hiện dự án theo quy định của pháp luật.

1.3. Về công tác quản lý đầu tư xây dựng.

- UBND xã Hoàng Cát chỉ đạo các Nhà thầu khắc phục những tồn tại về hồ sơ quản lý chất lượng để lưu trữ hồ sơ các công trình xây dựng đảm bảo tính khoa học, đầy đủ theo quy định.

- Giảm trừ số tiền 15.170.000 đồng trước khi trình phê duyệt quyết toán công trình Cải tạo công sở xã Hoàng Cát, huyện Hoàng Hóa; hạng mục: Thảm nhựa sân đường nội bộ khuôn viên UBND xã.

- Thực hiện đầy đủ các quy định của pháp luật trong việc đầu tư xây dựng cơ bản, quản lý chất lượng công trình; thực hiện theo các văn bản hướng dẫn về đầu tư xây dựng cơ bản theo quy định của pháp luật (Luật đầu tư công, Luật xây dựng, Luật đấu thầu,...).

* Xây dựng “**Kế hoạch tổ chức thực hiện Kết luận, kiến nghị thanh tra**”; tổng hợp, báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra về Thanh tra huyện trước ngày **01/9/2024** để theo dõi, xử lý sau thanh tra.

2. Trường tiểu học, trường THCS Hoàng Cát

Yêu cầu Hiệu trưởng, kế toán 02 nhà trường (Tiểu học và THCS) trong thời điểm thanh tra rút kinh nghiệm và khắc phục những thiếu sót trong việc thu, chi đóng góp của học sinh và ủng hộ của phụ huynh học sinh, đồng thời hoàn chỉnh bổ sung hồ sơ, tài liệu còn thiếu, thực hiện lưu trữ theo đúng quy định.

3. Đề nghị Đảng ủy-HĐND xã Hoàng Cát

- Đảng ủy xã tăng cường lãnh đạo, chỉ đạo UBND xã trong việc thực hiện các dự án đầu tư xây dựng trên địa bàn, tránh để xảy ra các thiếu sót đã chỉ ra trong kết luận.

- HĐND xã tăng cường kiểm tra, giám sát công tác quản lý đầu tư; quản lý và sử dụng đất đai; thu các khoản đóng góp của nhân dân theo qui định của pháp luật.

4. Việc công khai Kết luận thanh tra

Việc công khai Kết luận thanh tra quy định tại khoản 3 Điều 79 Luật Thanh tra và Điều 49 Nghị định 43/2013/NĐ-CP ngày 07/11/2023 của Chính phủ, cụ thể: Công bố tại cuộc họp, thành phần gồm Lãnh đạo Thanh tra huyện, Đoàn thanh tra, đối tượng thanh tra, cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan. Sau khi Chủ tịch UBND huyện có văn bản chỉ đạo, Thanh tra huyện thực hiện công khai thông báo kết luận trên trang điện tử của UBND huyện trong thời gian ít nhất 15 ngày liên tục.

5. Kiến nghị Chủ tịch UBND huyện

Ban hành văn bản chỉ đạo UBND xã Hoàng Cát và các phòng, ban chuyên môn UBND huyện thực hiện Kết luận, kiến nghị của Thanh tra huyện.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh (để b/c);
- TT. HU, HĐND huyện (để b/c);
- Chủ tịch UBND huyện (để b/c);
- Các PCT UBND huyện (để b/c);
- Ủy ban Kiểm tra Huyện ủy (để p/h);
- Trưởng các phòng: TN&MT, KT&HT; TC-KH; GD&ĐT; Nội vụ; T.Tra (để p/h);
- Đảng ủy, UBND xã Hoàng Cát (để t/h);
- Các khối trường Hoàng Cát (để t/h);
- Lưu: TTr.

CHÁNH THANH TRA

Trần Anh Tuyền