

Số: /KL-UBND

Hoàng Mai, ngày tháng năm 2023

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Việc quản lý tài chính ngân sách và**  
**quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại phường Quỳnh Xuân**

Thực hiện Quyết định số 750/QĐ-UBND ngày 16/6/2022 của Chủ tịch UBND thị xã về việc thanh tra việc quản lý tài chính ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng cơ bản tại phường Quỳnh Xuân. Từ ngày 01/7/2022 đến ngày 30/01/2023 Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND phường Quỳnh Xuân.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 31/01/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra.

Chủ tịch UBND thị xã Kết luận thanh tra như sau:

**I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH**

Quỳnh Xuân là phường nằm về phía Nam của thị xã Hoàng Mai, có diện tích đất tự nhiên 1.685,27 ha, gồm 14 khối, dân số hơn 16.000 người (trong đó có 2 khối là đồng bào theo đạo thiên chúa giáo). Phía Đông giáp xã Quỳnh Liên; phía Tây giáp xã Quỳnh Tân, huyện Quỳnh Lưu; phía Nam giáp xã Quỳnh Văn và xã Quỳnh Bảng, huyện Quỳnh Lưu; phía Bắc giáp phường Mai Hùng. Là phường thuần nông, thu nhập chủ yếu dựa vào sản xuất nông nghiệp, chăn nuôi, trồng rừng và nuôi trồng thủy sản.

**II. KẾT QUẢ THANH TRA**

**1. Phần thu chi ngân sách và các quỹ chuyên dùng**

Theo kế hoạch thanh tra được Chủ tịch UBND thị xã phê duyệt với niên độ thanh tra quản lý tài chính ngân sách: từ năm 2019 - 2021 và thời gian có liên quan, tuy nhiên do năm 2019 Kiểm toán Nhà nước khu vực II đã thực hiện đổi chiếu quản lý, sử dụng ngân sách tại phường Quỳnh Xuân vào ngày 07/9/2020; nên Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra năm 2020 và năm 2021 với kết quả như sau:

**1.1. Số liệu thu chi ngân sách và các quỹ chuyên dùng năm 2020**

**a) Ngân sách Nhà nước**

- Tổng thu: 15.612.379.575 đồng.
- Tổng chi: 15.609.818.322 đồng.
- Tồn quỹ chuyển sang năm sau: 2.561.253 đồng.

**b) Các loại quỹ**

- Tổng thu: 765.756.306 đồng (trong đó: Thu trong kỳ 512.226.350 đồng; tồn quỹ năm trước chuyển sang 253.529.956 đồng).
- Tổng chi: 480.201.100 đồng.
- Tồn quỹ chuyển sang năm sau: 285.555.206 đồng.

Đơn vị tính: Đồng

TT	Tên quỹ	Số đầu kỳ	Thu trong kỳ	Chi trong kỳ	Dư cuối kỳ
1	Quỹ bảo vệ trẻ em	11.006.900	13.434.000	12.200.000	12.240.900
2	Quỹ phòng, chống thiên tai	3.479.256	89.675.000	66.151.000	27.003.256
3	Quỹ đền ơn đáp nghĩa	58.506.200	69.131.000	59.270.000	68.367.200
4	Quỹ Quốc phòng - An ninh	500.000	14.000.000	14.000.000	500.000
5	Quỹ thu đóng góp của nhân dân để xây dựng các công trình theo Nghị quyết HĐND phường	1.587.000	193.636.350	195.223.350	0
6	Quỹ dân số	23.938.000	0	17.795.000	6.143.000
7	Quỹ công đức di tích đền Xuân Hòa	92.183.400	26.922.000	68.775.750	50.329.650
8	Quỹ công đức di tích đền Phùng Hưng	62.329.200	105.428.000	46.786.000	120.971.200
<b>CỘNG:</b>		<b>253.529.956</b>	<b>512.226.350</b>	<b>480.201.100</b>	<b>285.555.206</b>

### 1.2. Số liệu thu chi ngân sách và các quỹ chuyên dùng năm 2021

#### a) Ngân sách Nhà nước

- Tổng thu: 9.942.701.308 đồng.
- Tổng chi: 9.931.126.291 đồng.
- Tồn quỹ chuyển sang năm sau: 11.575.017 đồng.

#### b) Các loại quỹ

- Tổng thu: 584.079.206 đồng (trong đó: Thu trong kỳ 298.524.000 đồng; tồn quỹ năm trước chuyển sang 285.555.206 đồng).
- Tổng chi: 194.949.000 đồng.
- Tồn quỹ chuyển sang năm sau: 389.130.206 đồng.

Đơn vị tính: Đồng

TT	Tên quỹ	Số đầu kỳ	Thu trong kỳ	Chi trong kỳ	Dư cuối kỳ
1	Quỹ bảo vệ trẻ em	12.240.900	0	12.240.900	0
2	Quỹ phòng, chống thiên tai	27.003.256	91.340.000	53.681.000	64.662.256
3	Quỹ đền ơn đáp nghĩa	68.367.200	67.560.000	48.306.000	87.621.200
4	Quỹ Quốc phòng - An ninh	500.000	0	500.000	0
5	Quỹ dân số	6.143.000	0	899.100	5.243.900
6	Quỹ công đức di tích đền Xuân Hòa	50.329.650	48.079.000	30.876.000	67.532.650
7	Quỹ công đức di tích đền Phùng Hưng	120.971.200	91.545.000	48.446.000	164.070.200
<b>CỘNG:</b>		<b>285.555.206</b>	<b>298.524.000</b>	<b>194.949.000</b>	<b>389.130.206</b>

## 2. Tình hình công nợ xây dựng cơ bản

Tính đến ngày 31/12/2021 tại UBND phường Quỳnh Xuân phải trả nợ xây dựng cơ bản số tiền: **21.647.332.000** đồng, trong đó:

*Đơn vị tính: Đồng*

TT	Tên công trình	Số tiền
1	Đường mẫu đô thị phường Quỳnh Xuân	1.348.217.000
2	Sửa chữa nâng cấp kênh Hói Chẽm	1.327.364.000
3	Sửa chữa lều ốt chợ Vân, tường bao	20.853.000
4	Đường giao thông đi nghĩa trang khối 3, khối 14	1.866.461.000
5	Nạo vét kênh khối 6; khối 8	53.033.000
6	Cống ngăn mặn tiêu lũ khối 6	17.935.000
7	Sửa chữa nâng cấp kênh thoát lũ khối 15	65.425.000
8	Sửa chữa đường vào Khe Rẽ	74.339.000
9	Nhà học 5 phòng Trường Mầm non cơ sở 2	37.951.000
10	Nhà học 6 phòng cụm Trung tâm	78.344.000
11	Nạo vét sửa chữa kênh Đồng Chợ	270.378.000
12	Cải tạo, nâng cấp đường vào Trường Tiểu học A; B	147.914.000
13	Nhà học 2 tầng 14 phòng và các công trình phụ trợ Trường Tiểu học A	1.435.409.000
14	Cải tạo sân vận động phường	421.815.000
15	Cải tạo, nâng cấp đường giao thông khối 7; 10; 13	869.556.000
16	Nhà học 2 tầng 14 phòng và các công trình phụ trợ Trường THCS Quỳnh Xuân	2.224.765.000
17	Chợ khu vực 2 phường Quỳnh Xuân	2.033.912.000
18	Cải tạo, nâng cấp đường giao thông khối 6; 16	1.593.243.000
19	Đường giao thông nối Quốc lộ 1A đi khối 15 phường Quỳnh Xuân	2.714.677.000
20	Nhà học 2 tầng 14 phòng và các công trình phụ trợ Trường Tiểu học B	4.106.647.000
21	Sửa chữa chợ Vân	37.442.000
22	Đường giao thông khối 6 phường Quỳnh Xuân	901.652.000
<b>Tổng cộng</b>		<b>21.647.332.000</b>

## 3. Việc đầu tư xây dựng cơ bản: 15 công trình

Theo Kế hoạch được phê duyệt với niên độ thanh tra: từ năm 2017 - 2021 và thời gian có liên quan; do một số công trình đã được Thanh tra tỉnh, Kiểm toán Nhà nước và một số cơ quan khác triển khai thực hiện, một số công trình có giá trị xây lắp quy mô nhỏ, công trình đang thi công và có sự tham gia của cộng đồng nên Đoàn thanh tra chỉ triển khai thanh tra 15/28 công trình do UBND phường Quỳnh Xuân làm chủ đầu tư, kết quả như sau: *(có Phụ lục kèm theo)*

**3.1. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Sửa chữa, xây mới các ki - ốt hàng cá, mương thoát nước và tường bao xung quanh chợ Vân, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 28/QĐ-UBND ngày 03/3/2017 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 463.040.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 396.973.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 02/2017/HĐ-XD ngày 22/3/2017 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Bằng An Phát: giá hợp đồng 408.882.000 đồng.

- Quyết định số 89/QĐ-UBND ngày 28/6/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 441.082.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 408.882.000 đồng).

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán phê duyệt		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	408.882.000	403.426.000	5.456.000

- Lý do chênh lệch:

+ Giảm khối lượng đào móng cột, trụ, hố kiểm tra, bằng thủ công, rộng  $\leq 1\text{m}$ , sâu  $\leq 1\text{m}$ , đất cấp III - Hạng mục: Xây dựng lại các Ki ốt hàng cá (tính lại khối lượng đào móng cột).

+ Giảm khối lượng bê tông đá dăm sản xuất bằng máy trộn, đổ bằng thủ công, bê tông móng rộng  $\leq 250\text{cm}$  đá 1x2, vữa bê tông mác 200 - Hạng mục: Xây dựng lại các Ki ốt hàng cá (tính lại khối lượng đổ bê tông móng cột).

+ Giảm khối lượng lắp các loại cầu kiện bê tông đúc sẵn bằng thủ công, trọng lượng cầu kiện  $\leq 250\text{kg}$  - Hạng mục: Cống đoạn qua đường dài 8,5 m (tính lại số lượng cầu kiện).

**3.2. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Khuôn viên và nhà vệ sinh phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 143/QĐ-UBND ngày 06/7/2016 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 442.061.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 379.593.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 02/2018/HĐ-XD ngày 23/11/2018 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Bằng An Phát: giá hợp đồng 379.593.000 đồng. Phụ lục hợp đồng bổ sung số 02/PLBS ngày 31/12/2019 thì giá hợp đồng là 384.416.000 đồng.

- Quyết định số 241/QĐ-UBND ngày 30/12/2019 của UBND phường Quỳnh

Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 426.070.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 384.416.000 đồng).

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán phê duyệt		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	384.416.000	377.920.000	6.496.000

- Lý do chênh lệch:

+ Giảm khối lượng xây gạch chỉ 6,5x10,5x22, xây móng, chiều dày  $\leq 33$ cm, vữa XM mác 50 - Hạng mục: Phần sân đường (tính lại khối lượng xây gạch chỉ bó vỉa).

+ Giảm khối lượng sản xuất hệ khung dầm - Hạng mục: Phần mái tôn trước nhà 01 cửa (tính lại khối lượng thép).

+ Cắt khối lượng láng nền sàn có đánh màu, dày 2,0cm, vữa XM mác 75 (bậc cấp) - Hạng mục: Nhà vệ sinh (do bậc cấp đã lát gạch).

+ Cắt khối lượng quét nước xi măng 2 nước (chân móng phía ngoài) - Hạng mục: Nhà vệ sinh (do phần này đã sơn).

**3.3. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Cải tạo, nâng cấp sân vận động phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 112A/QĐ-UBND ngày 10/9/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 2.531.815.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 2.200.470.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 18/2019/HĐ-XD ngày 01/10/2019 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Đức Sơn: giá hợp đồng 2.260.329.000 đồng.

- Công trình đã nghiệm thu, chưa phê duyệt quyết toán.

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị theo hồ sơ quyết toán A-B		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	2.129.727.000	2.118.567.000	11.160.000

- Lý do chênh lệch:
  - + Cắt toàn bộ khối lượng dọn dẹp mặt bằng - Hạng mục: San nền (do thực tế không thi công).
  - + Giảm khối lượng láng bậc cấp có đánh màu, dày 2,0 cm, vữa XM mác 100 - Hạng mục: Sân khấu (tính lại khối lượng láng bậc cấp).
  - + Cắt toàn bộ khối lượng sản xuất, lắp đặt cốt thép bê tông đúc sẵn, cốt thép tấm đan, đường kính >10 mm - Hạng mục: Mương xây gạch (do thép phi 12 tấm đan thực tế không có).

### **3.4. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Cải tạo, nâng cấp đường giao thông khối 6, khối 16, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

#### *a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 139a/QĐ-UBND ngày 29/10/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 2.722.269.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 2.204.034.000 đồng).
- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 01/2020/HĐ-XD ngày 21/01/2020 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Đức Sơn: giá hợp đồng 2.289.636.000 đồng.
- Công trình đã nghiệm thu, chưa phê duyệt quyết toán.

#### *b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị theo hồ sơ quyết toán A-B		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	2.284.554.000	2.273.278.000	11.276.000

- Lý do chênh lệch:
  - + Giảm khối lượng mặt đường đá dăm tiêu chuẩn dày 15cm - Hạng mục: Tuyến đường số 2, tại khối 16 (tính lại khối lượng đá dăm mặt đường).
  - + Giảm khối lượng mặt đường đá dăm tiêu chuẩn dày 15cm - Hạng mục: Tuyến đường số 3, tại khối 16 (tính lại khối lượng đá dăm mặt đường).

### **3.5. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Đường giao thông đi nghĩa trang khối 3, khối 14, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

#### *a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 113a/QĐ-UBND ngày 11/9/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 3.526.461.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 2.835.682.000 đồng).
- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 05/2020/HĐ-XD ngày

05/5/2020 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty CP đầu tư xây dựng và phát triển Hoàng An (*phụ lục điều chỉnh bổ sung số 05C/2020/PLHĐ-XD ngày 30/12/2020*): giá hợp đồng 3.108.869.000 đồng.

- Công trình đã nghiệm thu, chưa phê duyệt quyết toán.

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị theo hồ sơ quyết toán A-B		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	3.037.965.000	3.020.825.000	17.140.000

- Lý do chênh lệch: Giảm khối lượng bê tông sản xuất bằng máy trộn - đổ bằng thủ công, bê tông mặt đường, đá 1x2, chiều dày mặt đường  $\leq 25$  cm, mác 250 (nền đường, phần mở rộng) - Hạng mục: Mặt đường khối 14 (tính lại khối lượng bê tông mặt đường).

### **3.6. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Sửa chữa, nâng cấp kênh Hói Chẽm, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 5942/QĐ-UBND-NN ngày 31/10/2014 của UBND tỉnh Nghệ An về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 13.283.000.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 10.653.000.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 36/2015/HĐ-XD ngày 04/12/2015 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH đầu tư xây dựng Hoàng Anh: giá hợp đồng 10.636.057.000 đồng.

- Công trình đang trình phê duyệt quyết toán.

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị theo hồ sơ quyết toán A-B		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	7.319.717.000	7.294.221.000	25.496.000

- Lý do chênh lệch: Giảm khối lượng đóng cọc tre chiều dài cọc  $\leq 2,5$ m vào bùn - công trình giao thông, của Cầu dân dụng tại K1+291 L=6m - Công trình trên kênh chính - Hạng mục: Kênh chính (tính lại khối lượng cọc tre).

### **3.7. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Đường GTNT khối 6, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

#### *a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 116/QĐ-UBND ngày 08/6/2020 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 1.175.484.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 973.739.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 02/2020/HĐ-XD ngày 24/7/2020 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty CP tư vấn xây dựng Hoàng Anh Nghệ An: giá hợp đồng 973.739.000 đồng.

- Công trình đang trình phê duyệt quyết toán.

#### *b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

<b>Giá trị theo hợp đồng thi công xây dựng</b>	<b>Giá trị Thanh tra</b>	<b>Chênh lệch</b>	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	
		<i>4=2-3</i>	
Phần xây lắp + Hạng mục chung	973.739.000	963.732.000	10.007.000

- Lý do chênh lệch:

+ Cắt khối lượng thép D>10 chốt neo - Hạng mục: Cống thoát nước ngan (do thực tế không thi công).

+ Nhựa đường lấp lỗ chốt - Hạng mục: Cống thoát nước ngan (do thực tế không thi công).

+ Giảm khối lượng cốt thép giằng đỡ tại chỗ D<10mm - Hạng mục: Xây mới mương thủy lợi B=0,6m (tính lại khối lượng thép mương mới).

### **3.8. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Cải tạo, sửa chữa chợ Vân, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

#### *a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 249/QĐ-UBND ngày 07/12/2020 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 556.597.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 466.022.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 02/2020/HĐ-XD ngày 10/12/2020 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty CP đầu tư xây dựng và phát triển Hoàng Mai Nghệ An: giá hợp đồng 466.022.000 đồng.

- Quyết định số 561/QĐ-UBND ngày 21/12/2021 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 526.262.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 466.022.000 đồng).



*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán được duyệt	Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	466.022.000	460.363.000
		5.659.000

- Lý do chênh lệch: Giảm khối lượng lợp mái che tường bằng tôn múi chiều dài bất kỳ - Hạng mục: Ki ốt chợ và nhà để xe (tính lại diện tích tôn, cắt tôn diềm).

**3.9. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Chợ khu vực 2, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 136/QĐ-UBND ngày 22/10/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 2.453.237.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 1.999.466.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 10/2019/HĐ-XD ngày 17/10/2019 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và CP đầu tư và xây dựng HTH: giá hợp đồng 2.167.390.000 đồng.

- Quyết định số 491/QĐ-UBND ngày 03/11/2022 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 2.362.507.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 2.095.064.000 đồng).

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán được phê duyệt	Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	2.095.064.000	2.087.032.000
		8.032.000

- Lý do chênh lệch: Giảm khối lượng lợp mái, che tường tôn múi, chiều dài bất kỳ, dày 0,42mm - Hạng mục: Nhà để xe (tính lại diện tích tôn nhà để xe).

**3.10. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Đường giao thông nối QL1A đi khối 15, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 733/QĐ-UBND ngày 22/6/2020 của UBND thị xã Hoàng Mai về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là

14.900.000.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 12.760.998.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 07/2020/HĐ-XD ngày 05/8/2020 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và TNHH Ngọc Hưng: giá hợp đồng 12.741.975.000 đồng.

- Công trình đang trình phê duyệt quyết toán.

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị theo hồ sơ quyết toán A-B		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	12.741.975.000	12.705.628.000	36.347.000

- Lý do chênh lệch:

+ Giảm khối lượng BTXM mặt đường M250 đá 1x2 dày 24cm - Hạng mục: Mặt đường (tính lại khối lượng bê tông mặt đường).

+ Cắt khối lượng bao tải nhựa đường - Hạng mục: Tường kê xây đá hộc VXM M100 (do thực tế không thi công).

**3.11. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Nạo vét kênh tưới khối 6, 8, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 67/QĐ-UBND ngày 25/5/2017 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 902.854.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 742.541.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số /2017/HĐ-XD ngày 25/5/2017 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Thái An Thành: giá hợp đồng 772.243.000 đồng.

- Quyết định số 256/QĐ-UBND ngày 11/12/2017 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 872.443.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 758.352.000 đồng).

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán phê duyệt		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	758.352.000	758.352.000	0

- Lý do chênh lệch: Không.

### **3.12. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Công ngăn mặn, tiêu lũ khối 6, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

#### *a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 212/QĐ-UBND ngày 26/9/2017 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 1.244.799.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 962.671.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 02/2017/HĐ-XD ngày 26/9/2017 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Thái An Thành: giá hợp đồng 991.551.000 đồng.

- Quyết định số 181/QĐ-UBND ngày 13/12/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 1.189.711.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 962.671.000 đồng).

#### *b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán phê duyệt		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	991.551.000	980.475.000	11.076.000

- Lý do chênh lệch: Giảm khối lượng bê tông sản xuất bằng máy trộn, đổ bằng thủ công, bê tông mặt đường dày  $\leq 25$ cm, đá 1x2, M200 - Hạng mục: Đường đi (tính lại khối lượng bê tông mặt đường).

### **3.13. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Nạo vét, sửa chữa kênh Đồng Chợ, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

#### *a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 113/QĐ-UBND ngày 11/9/2018 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 1.140.706.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 969.312.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 02/2018/HĐ-XD ngày 11/9/2018 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty TNHH Thái An Thành: giá hợp đồng 998.391.000 đồng.

- Quyết định số 221/QĐ-UBND ngày 04/8/2021 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 1.129.242.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 993.175.000 đồng).

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán phê duyệt		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	993.175.000	983.284.000	9.891.000

- Lý do chênh lệch: Cát khối lượng quét nhựa bitum và dán giấy dầu, 3 lớp giấy 4 lớp nhựa - Hạng mục: Tuyến kênh (do thực tế không thi công).

**3.14. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Nạo vét, sửa chữa nâng cấp tuyến kênh tiêu thoát lũ tại khối 15, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 257/QĐ-UBND ngày 12/12/2017 của UBND phường Quỳnh Xuân về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 675.376.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 552.381.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 26/2017/HĐ-XD ngày 15/12/2017 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và CP tư vấn và đầu tư xây dựng Thiên Hoàng: giá hợp đồng 574.476.000 đồng.

- Công trình đang trình phê duyệt quyết toán.

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị theo hợp đồng thi công xây dựng		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	574.476.000	568.904.000	5.572.000

- Lý do chênh lệch: Giảm khối lượng thi công - Hạng mục: Tường chắn của các nội dung công việc sau:

+ Đắp đất tường chắn và đê quai bằng thủ công (10%) - tính lại khối lượng đắp đất K95.

+ Đắp đất tường chắn và đê quai bằng đầm cóc, độ chặt yêu cầu K=0,95 (90%) - tính lại khối lượng đắp đất K95.

+ Đào xúc đất bằng máy đào <=0,8 m<sup>3</sup> và máy ủi <=110 CV, đất cấp II (tận dụng 15% đất đào) - Tính lại khối lượng đất đào và đất đắp.

**3.15. Kiểm tra đầu tư xây dựng công trình: Tu bổ, tôn tạo cấp thiết đê Phù Hưng, phường Quỳnh Xuân, thị xã Hoàng Mai**

*a) Căn cứ hồ sơ pháp lý*

- Quyết định số 1532/QĐ-UBND ngày 11/12/2018 của UBND thị xã Hoàng Mai về việc phê duyệt Báo cáo KTKT công trình, tổng dự toán của công trình là 683.677.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng là 549.049.000 đồng).

- Hợp đồng thi công xây dựng công trình số 25/2018/HĐ-XD ngày 28/12/2018 giữa UBND phường Quỳnh Xuân và Công ty CP xây dựng công trình văn hóa, thể thao và du lịch - Chi nhánh Miền Trung: giá hợp đồng 568.266.000 đồng.

- Quyết định số 1350/QĐ-UBND ngày 27/9/2019 của UBND thị xã Hoàng Mai về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, tổng kinh phí quyết toán là 651.120.000 đồng (trong đó: chi phí xây dựng được quyết toán là 568.266.000 đồng).

*b) Về khối lượng, giá trị*

- Qua kiểm tra thực tế hiện trạng, hồ sơ pháp lý công trình và kiểm tra xác suất một số hạng mục theo hồ sơ do Chủ đầu tư cung cấp có kết quả thanh tra như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

Giá trị quyết toán phê duyệt		Giá trị Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4=2-3
Phần xây lắp + Hạng mục chung	568.266.000	568.266.000	0

- Lý do chênh lệch: Không.

**3.16. Kiểm tra việc đầu tư xây dựng các công trình do UBND phường Quỳnh Xuân trực tiếp quản lý dự án (không thuê tư vấn quản lý dự án)**

Sau khi kiểm tra hồ sơ các công trình, do một số công trình đã được Thanh tra tỉnh kiểm tra và thu hồi, nên Đoàn thanh tra không kiểm tra và thu hồi đối với những công trình đó và kiến nghị thu hồi với nội dung cụ thể như sau:

*Đơn vị tính: đồng*

TT	Tên công trình, dự án	Số, ngày tháng năm Quyết định phê duyệt quyết toán vốn hoàn thành	Chi phí quản lý dự án quyết toán được duyệt			Tổng số tiền 20%
			Giá trị trước thuế VAT	Thuế GTGT 10%	Tổng	
1	2	3	4	5	6=4+5	7=4*20%
1	Sửa chữa, xây mới các Kí - ốt hàng cá, mương thoát nước và tường bao xung quanh chợ Vân, phường Quỳnh Xuân	Số 89/QĐ-UBND ngày 28/6/2018	7.669.091	766.909	8.436.000	1.533.818
<b>TỔNG CỘNG</b>			<b>7.669.091</b>	<b>766.909</b>	<b>8.436.000</b>	<b>1.533.818</b>
<b>Làm tròn</b>				<b>766.000</b>		<b>1.533.000</b>

- Đoàn thanh tra cắt giảm 20% chi phí quản lý dự án do đây là các ban quản lý do Chủ đầu tư (UBND phường Quỳnh Xuân) sử dụng bộ máy của mình để trực

tiếp quản lý 01 công trình trên với số tiền là **1.533.000 đồng**. Quá trình phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành có kết cấu 10% thuế Giá trị gia tăng của 01 công trình trên với số tiền là **766.000 đồng**. Vậy, tổng số tiền cắt giảm là **2.299.000 đồng (Bằng chữ: Hai triệu, hai trăm chín mươi chín nghìn đồng)**.

- Lý do cắt giảm 20% chi phí quản lý dự án:

+ Theo điểm 3 mục I Phần I Định mức chi phí quản lý dự án và tư vấn đầu tư xây dựng kèm theo Quyết định số 79/QĐ-BXD ngày 15/02/2017 của Bộ Xây dựng quy định: “*Trường hợp dự án được quản lý theo hình thức chủ đầu tư sử dụng bộ máy chuyên môn trực thuộc có đủ điều kiện năng lực để quản lý dự án, chi phí quản lý dự án xác định theo định mức và điều chỉnh với hệ số  $k = 0,8$* ”.

+ Theo khoản 4 Điều 5 Thông tư số 16/2019/TT-BXD ngày 26/12/2019 của Bộ Xây dựng về hướng dẫn xác định chi phí quản lý dự án và tư vấn đầu tư xây dựng quy định: “*Trường hợp dự án được quản lý theo hình thức chủ đầu tư sử dụng tư cách pháp nhân của mình và bộ máy chuyên môn trực thuộc có đủ điều kiện năng lực để trực tiếp quản lý dự án, chi phí quản lý dự án xác định theo định mức ban hành tại bảng số 1.1 của Phụ lục số 1 kèm theo Thông tư này và điều chỉnh với hệ số  $k = 0,8$* ”.

#### **4. Việc thực hiện các kiến nghị của cơ quan nhà nước có thẩm quyền qua công tác thanh tra, kiểm tra, kiểm toán**

UBND phường Quỳnh Xuân cơ bản đã thực hiện nghiêm túc, đầy đủ các Kết luận, kiến nghị của cơ quan thanh tra, kiểm tra, kiểm toán các nội dung liên quan đến các lĩnh vực tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng tại địa phương, cụ thể:

- Năm 2019: Không có.

- Năm 2020: Kiểm toán Nhà nước Khu vực II đã làm việc về quản lý, sử dụng ngân sách năm 2019 tại Biên bản làm việc ngày 07/9/2020; hiện nay UBND phường Quỳnh Xuân đã thực hiện đầy đủ các nội dung theo Biên bản làm việc.

- Năm 2021: Thanh tra tỉnh ban hành Quyết định số 424/QĐ-TTR ngày 17/11/2021 về việc thu hồi tiền của UBND phường Quỳnh Xuân do chưa kê khai nộp thuế giá trị gia tăng và quyết toán sai chi phí quản lý dự án, chưa nộp đủ các quỹ về cấp trên theo quy định; hiện nay UBND phường Quỳnh Xuân đã thực hiện đầy đủ các nội dung theo Quyết định thu hồi tiền.

### **III. KẾT LUẬN**

#### **1. Ưu điểm**

- Hồ sơ chứng từ kế toán được lưu đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, công tác hạch toán kế toán, lập báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính đảm bảo chế độ quy định.

- Việc đầu tư các công trình xây dựng đã phát huy hiệu quả tích cực.

- Hồ sơ pháp lý các công trình xây dựng tương đối đầy đủ.

- Tiến độ thi công các công trình cơ bản đúng kế hoạch, công tác giải ngân cơ bản kịp thời.

- Quỹ dân số còn lại 5.243.900 đồng, tuy nhiên qua kiểm tra hồ sơ UBND phường đã sử dụng hết số tiền này và hồ sơ đảm bảo theo quy định, thực tế hiện nay UBND phường không mở sổ theo dõi, quản lý và huy động là đúng quy định.

- Đối với quỹ các Quỹ Bảo trợ trẻ em, Quỹ Quốc phòng - An ninh, Quỹ phòng chống thiên tai, được thể hiện ở các nội dung và bảng dưới đây:

+ Quỹ Bảo trợ trẻ em và Quỹ Quốc phòng - An ninh: Theo Quyết định số 51/2017/QĐ-UBND ngày 30/6/2017 bãi bỏ Quyết định số 96/2004/QĐ-UB ngày 13/9/2004 và Quyết định số 69/2013/QĐ-UBND ngày 28/12/2013 của UBND tỉnh Nghệ An: Bãi bỏ toàn bộ nội dung Quyết định số 96/2004/QĐ-UB ngày 13/9/2004 về việc thu, nộp, quản lý và sử dụng Quỹ Bảo trợ trẻ em và Quyết định số 69/2013/QĐ-UBND ngày 28/12/2013 ban hành Quy chế huy động đóng góp, quản lý và sử dụng Quỹ quốc phòng - an ninh trên địa bàn tỉnh Nghệ An. Trong 2 năm (năm 2020 và năm 2021) UBND phường Quỳnh Xuân đã chấm dứt việc theo dõi, quản lý và sử dụng Quỹ Quốc phòng - An ninh; và đã chấm dứt việc quản lý và sử dụng Quỹ Bảo trợ trẻ em.

+ Quỹ phòng, chống thiên tai: trong năm 2021 đã nạp đủ về cấp trên.

*Bảng tổng hợp Quỹ*

*Đơn vị tính: Đồng*

Năm	Nội dung	Quỹ phòng, chống thiên tai	Quỹ Quốc phòng - An ninh	Quỹ Bảo trợ trẻ em
<b>Năm 2019</b>	Đã được Kiểm toán			
<b>Năm 2020</b>	Thanh tra tỉnh đã kiểm tra và thu hồi			
<b>Năm 2021</b>	Số thu được	91.340.000	Đã chấm dứt việc theo dõi, quản lý và sử dụng	Đã chấm dứt việc quản lý và sử dụng
	Số phải trích nộp cấp trên 95%	86.773.000		
	Số được để lại 5%	4.567.000		
	Số đã nộp cấp trên	86.773.000		
	Số còn phải nộp cấp trên	0		
<b>Làm tròn số còn phải nộp cấp trên của năm 2021</b>		<b>0</b>		

## 2. Tồn tại, hạn chế

### a) Thu chi ngân sách

- Nhiệm vụ chi được bố trí trong dự toán ngân sách năm chỉ được chi trong niên độ ngân sách năm đó. Các khoản chi có trong dự toán đến hết 31/01 năm sau chưa được thực hiện, không được chuyển sang năm sau chi tiếp (điểm d khoản 3 Điều 13 của Thông tư số 344/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính) trừ các khoản 1, 2 Điều 43 Nghị định 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ: *Công tác điều hành dự toán ngân sách phải được thực hiện theo quy*

định của pháp Luật hiện hành, các nhiệm vụ chi phải được bố trí trong dự toán được giao của các cấp có thẩm quyền; tuy nhiên UBND phường vẫn thực hiện chi.

- Một số chứng từ chưa có hóa đơn và thủ tục chưa chặt chẽ, đầy đủ.

*b) Thu chi các Quỹ*

- Một số quỹ chuyên dùng chưa nộp vào tài khoản tại Kho bạc Nhà nước mà để tọa chi tại phường, cụ thể:

+ Năm 2020:

TT	Các nguồn trích nộp	Số tiền đã nộp Kho bạc nhà nước (đồng)	Số tiền thu được trong năm (đồng)	Tỷ lệ đạt (%)
1	Quỹ phòng, chống thiên tai	40.720.000	89.675.000	45,41
2	Quỹ đền ơn đáp nghĩa	0	69.131.000	0
3	Quỹ di tích đền Phùng Hưng	0	105.428.000	0
4	Quỹ di tích đền Xuân Hòa	0	26.922.000	0

+ Năm 2021:

TT	Các nguồn trích nộp	Số tiền đã nộp Kho bạc nhà nước (đồng)	Số tiền thu được trong năm (đồng)	Tỷ lệ đạt (%)
1	Quỹ phòng, chống thiên tai	86.773.000	91.340.000	95,0
2	Quỹ đền ơn đáp nghĩa	0	67.560.000	0
3	Quỹ di tích đền Phùng Hưng (gồm cả thu năm trước chuyển sang)	114.093.000	212.516.200	53,69
4	Quỹ di tích đền Xuân Hòa	0	48.079.000	0

- UBND phường đã mở tài khoản tại Kho bạc nhà nước ở đền Phùng Hưng, tuy nhiên chưa mở tài khoản tại Kho bạc nhà nước ở đền Xuân Hòa.

- Chưa thành lập Tổ giám sát tại đền Phùng Hưng và đền Xuân Hòa theo quy định tại Điều 9 Quyết định số 18/2016/QĐ-UBND ngày 16/02/2016 của UBND tỉnh Nghệ An.

*c) Việc quản lý đầu tư xây dựng cơ bản*

- Trình tự thủ tục xây dựng cơ bản vẫn còn một số tồn tại, cụ thể: các dự án được phê duyệt chủ trương đầu tư nhưng không nằm trong danh mục kế hoạch đầu tư công trung hạn 2016 - 2020, do UBND phường Quỳnh Xuân không lập kế hoạch đầu tư công trung hạn trình HĐND phường Quỳnh Xuân phê duyệt theo quy định.

- Quản lý đầu tư xây dựng cơ bản chưa chặt chẽ, hồ sơ pháp lý một số công trình còn thiếu (như: văn bản thẩm định nguồn vốn và khả năng cân đối vốn, văn bản thẩm định kế hoạch lựa chọn nhà thầu, biên bản thương thảo hợp đồng xây lắp...).

Trách nhiệm chính thuộc về ông Nguyễn Đình Hanh, Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Vũ Văn Từ, nguyên Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Nguyễn Văn Thi, nguyên Công chức Tài chính - Kế toán.



- Thiếu kiểm tra, giám sát nên nghiệm thu không đúng khối lượng thực tế thi công, bóc tách khối lượng không đúng khối lượng theo bản vẽ 13 công trình dẫn đến gây thất thoát **163.608.000 đồng** (có Phụ lục kèm theo).

- Quyết toán chi phí quản lý dự án chưa phù hợp do đây là các ban quản lý do Chủ đầu tư (UBND phường Quỳnh Xuân) sử dụng bộ máy của mình để trực tiếp quản lý công trình. Nên quá trình phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành chưa cắt giảm 20% chi phí quản lý dự án của 01 công trình với số tiền là **1.533.000 đồng** và có kết cấu 10% thuế Giá trị gia tăng của 01 công trình với số tiền là **766.000 đồng**. Vậy, tổng số tiền chưa cắt giảm là **2.299.000 đồng** (**Bằng chữ: Hai triệu, hai trăm chín mươi chín nghìn đồng**).

- Một số dự án, công trình đã hoàn thành, tuy nhiên chưa nghiệm thu, bàn giao công trình đưa vào sử dụng và trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án, công trình hoàn thành đảm bảo thời gian theo quy định.

Các tồn tại, hạn chế trên, trách nhiệm chính thuộc về ông Nguyễn Đình Hanh, Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Vũ Văn Từ, nguyên Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Hồ Trọng Châu, Công chức Tài chính - Kế toán; ông Nguyễn Văn Thi, nguyên Công chức Tài chính - Kế toán; Chủ đầu tư; Ban quản lý dự án, Đơn vị tư vấn giám sát và Nhà thầu thi công.

#### **IV. KIẾN NGHỊ VÀ BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

##### **1. Kiến nghị**

Đảng ủy phường Quỳnh Xuân kiểm điểm nghiêm túc đối với ông Nguyễn Đình Hanh, Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Vũ Văn Từ, nguyên Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Hồ Trọng Châu, Công chức Tài chính - Kế toán; ông Nguyễn Văn Thi, nguyên Công chức Tài chính - Kế toán.

##### **2. Chủ tịch UBND thị xã giao**

###### **2.1. Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân**

- Công khai Kết luận thanh tra theo quy định.

- Tổ chức họp kiểm điểm nghiêm túc đối với ông Nguyễn Đình Hanh, Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Vũ Văn Từ, nguyên Chủ tịch UBND phường Quỳnh Xuân; ông Hồ Trọng Châu, Công chức Tài chính - Kế toán; ông Nguyễn Văn Thi, nguyên Công chức Tài chính - Kế toán.

- Nạp số tiền **2.299.000 đồng** (**Bằng chữ: Hai triệu, hai trăm chín mươi chín nghìn đồng**) vào tài khoản số 3949.0.1118077.00000 (tài khoản phải trả về tiền, tài sản tạm giữ chờ xử lý của các cơ quan khác) của Thanh tra thị xã mở tại Kho bạc Nhà nước Hoàng Mai, do đã quyết toán chi phí quản lý dự án chưa phù hợp, bởi vì đây là các ban quản lý do Chủ đầu tư (UBND phường Quỳnh Xuân) sử dụng bộ máy của mình để trực tiếp quản lý công trình. Quá trình phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành có kết cấu 10% thuế Giá trị gia tăng.

- Cân đối nguồn vốn để chi trả nợ xây dựng cơ bản số tiền 21.647.332.000 đồng (ưu tiên bố trí vốn để thanh toán nợ xây dựng cơ bản những công trình hoàn thành đã được phê duyệt quyết toán).

- Chấn chỉnh, khắc phục những khuyết điểm, sai phạm trong công tác quản lý thu, chi tài chính ngân sách.

- Nộp đầy đủ các Quỹ chuyên dùng vào tài khoản mở tại Kho bạc nhà nước để kiểm soát chi theo quy định.

- Kịp thời mở tài khoản tại Kho bạc nhà nước ở đền Xuân Hòa.

- Khẩn trương thành lập Tổ giám sát tại đền Phùng Hưng và đền Xuân Hòa theo quy định.

- Các dự án, công trình đã hoàn thành khẩn trương nghiệm thu, bàn giao công trình đưa vào sử dụng và trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án, công trình hoàn thành đảm bảo thời gian theo quy định.

- Lập hồ sơ thanh quyết toán không quá giá trị thanh tra gói thầu phần xây lắp + hạng mục chung đối với 07 công trình chưa phê duyệt quyết toán (*có Phụ lục kèm theo*).

- Nghiêm chỉnh chấp hành, thực hiện trình tự đầu tư xây dựng theo các quy định về đầu tư công, đấu thầu, đầu tư xây dựng và các quy định pháp luật có liên quan.

- Đôn đốc Đơn vị thi công nộp số tiền **46.610.000 đồng** phải thu hồi do quyết toán sai khối lượng phần xây lắp tại 06 công trình theo kết luận thanh tra vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra thị xã mở tại Kho bạc Nhà nước thị xã Hoàng Mai.

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

- Tham mưu văn bản chỉ đạo và hướng dẫn cho các phường, xã về thủ tục đầu tư xây dựng (các trình tự đề ban hành chủ trương đầu tư công trình, dự án).

- Tăng cường công tác quản lý nhà nước về lĩnh vực tài chính - kế hoạch. Phối hợp với phòng Quản lý Đô thị tổ chức tập huấn về công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản cho Chủ tịch UBND, Công chức Địa chính, Công chức Kế toán các phường, xã.

- Thẩm tra quyết toán vốn đầu tư xây dựng không quá giá trị thanh tra gói thầu phần xây lắp + hạng mục chung 07 công trình chưa phê duyệt quyết toán (*có Phụ lục kèm theo*).

## **2.3. Phòng Quản lý Đô thị**

- Tham mưu văn bản hướng dẫn cho các phường, xã về trình tự, thủ tục và hồ sơ quản lý đầu tư xây dựng công trình.

## **2.4. Thanh tra thị xã**

- Theo dõi việc thực hiện Kết luận thanh tra theo quy định tại Thông tư số 01/2013/TT-TTCT ngày 12/3/2013 của Thanh tra chính phủ. Tổng hợp báo cáo kết quả thực hiện về chủ tịch UBND thị xã theo quy định.

- Tham mưu Chủ tịch UBND thị xã ban hành các quyết định thu hồi số tiền: **48.909.000 đồng** (*Bằng chữ: Bốn mươi tám triệu, chín trăm linh chín nghìn đồng*), trong đó:

+ 2.299.000 đồng tại UBND phường Quỳnh Xuân theo các nội dung nêu trong kết luận thanh tra.

+ 46.610.000 đồng của các đơn vị thi công do quyết toán sai khối lượng phần xây lắp tại 06 công trình (có Phụ lục kèm theo).

Tất cả số tiền trên nạp vào tài khoản số 3949.0.1118077.00000 (tài khoản phải trả về tiền, tài sản tạm giữ chờ xử lý của các cơ quan khác) của Thanh tra thị xã mở tại Kho bạc Nhà nước Hoàng Mai.

Các nội dung trên thực hiện xong **trước ngày 14/4/2023** và báo cáo kết quả thực hiện về Chủ tịch UBND thị xã (qua Thanh tra thị xã)/.

**Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh;
- TT Thị ủy - HĐND thị xã;
- CT, các PCT UBND thị xã;
- CQ TC-NV, UBKT Thị ủy;
- Phòng TC-KH, QLĐT;
- Đảng ủy, UBND phường Quỳnh Xuân;
- Trung tâm Văn hóa, TT&TT (để đăng tin);
- Các đơn vị có liên quan;
- Lưu: VT, TTR.

**CHỦ TỊCH**

**Nguyễn Hữu An**