

## KẾT LUẬN

### **Thanh tra việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng thuộc các lĩnh vực liên quan đến tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ**

Thực hiện Quyết định số 24/QĐ-TTra ngày 12/9/2023 của Chánh Thanh tra thị xã, thanh tra việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng thuộc các lĩnh vực liên quan đến tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ; từ ngày 26/9/2023 đến ngày 06/11/2023, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 20/11/2023 của Trưởng đoàn thanh tra, Chánh Thanh tra thị xã kết luận như sau:

#### **I. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH CHUNG**

Trên cơ sở quán triệt, chỉ đạo, điều hành việc chấp hành các quy định của pháp luật về phòng, chống tham nhũng ngày càng quyết liệt của Thị ủy, UBND thị xã trong điều kiện pháp luật có những bước tiến tích cực đối với việc hoàn thiện hệ thống pháp chế liên quan đến phòng chống tham nhũng, các văn bản pháp luật về phòng, chống tham nhũng đã được ban hành và điều chỉnh để đáp ứng nhu cầu thực tế, giúp các cơ quan, đơn vị ngày càng chú trọng công tác này, đặc biệt trong các lĩnh vực nhạy cảm như tài chính ngân sách, xây dựng cơ bản, việc xây dựng, thực hiện các chế độ định mức, tiêu chuẩn...

Trong bối cảnh tình hình trên, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ là một trong các đơn vị luôn chú trọng triển khai, thực hiện các biện pháp phòng ngừa tham nhũng. Tuy nhiên, quá trình triển khai thực hiện vẫn còn tồn tại một số vấn đề cần chấn chỉnh, khắc phục nhằm tăng cường hơn nữa hiệu quả của công tác phòng, chống tham nhũng tại địa phương.

#### **II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH**

##### **1. Việc thực hiện công khai minh bạch trong hoạt động tài chính, ngân sách nhà nước**

Năm 2021, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ thực hiện công khai không đúng nội dung, mẫu biểu quy định tại Thông tư 343/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách.

Đến năm 2022, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ đã khắc phục thực hiện công khai đầy đủ nội dung, hình thức, đúng thời điểm các số liệu ngân sách cấp xã và các hoạt động tài chính khác ở xã.

##### **2. Việc công khai, minh bạch trong đầu tư xây dựng cơ bản.**



Trong năm 2021 và 2022, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ được đầu tư xây dựng công trình bằng các nguồn vốn tỉnh, huyện, xã, đa số các công trình có tổng kinh phí nhỏ, được thực hiện theo hình thức chỉ định thầu. Nhìn chung, hai đơn vị chấp hành nghiêm các quy định về nội dung, mẫu biểu, thời điểm, hình thức công khai, minh bạch trong việc xây dựng cơ bản và quản lý dự án đầu tư xây dựng theo quy định tại Mục 2, Phần II Thông tư số 10/2005/TT-BTC ngày 02/2/2005 của Bộ tài chính *hướng dẫn thực hiện quy chế công khai đối với việc phân bổ, quản lý sử dụng vốn đầu tư xây dựng cơ bản thuộc nguồn vốn ngân sách nhà nước*.

Tuy nhiên, hai đơn vị không thực hiện đăng tải thông tin lên mạng đấu thầu quốc gia theo Điều 8, Luật Đấu thầu các nội dung: Kế hoạch lựa chọn nhà thầu; kết quả lựa chọn nhà thầu.

### **3. Việc xây dựng thực hiện các chế độ, định mức, tiêu chuẩn trong chi thường xuyên**

Cả hai đơn vị được thanh tra có thực hiện xây dựng, ban hành và công khai các chế độ, định mức, tiêu chuẩn. Hằng năm đều tổ chức Hội nghị cán bộ công chức để công khai các số liệu về tình hình kinh tế - xã hội – an ninh quốc phòng ở địa phương, báo cáo tài chính năm trước và dự toán ngân sách năm hiện hành, lấy ý kiến của tập thể cán bộ công chức và tổ chức công đoàn về quy chế chi tiêu nội bộ được địa phương xây dựng, các khoản chi đều đảm bảo tiêu chuẩn, định mức theo quy định. Tuy nhiên, tại hai đơn vị có tồn tại ở nội dung sau:

- Đối với chi tổ chức hoạt động kỉ niệm ngày thành lập, ngày truyền thống, năm 2022 UBND xã Ninh An chưa thực hiện đúng nguyên tắc chi tổ chức lễ kỉ niệm vào năm tròn như: chi kỉ niệm 112 năm ngày quốc tế phụ nữ ; chi kỉ niệm 17 năm ngày hội toàn dân bảo vệ an ninh tổ quốc; chi kỉ niệm 92 năm thành lập Hội Liên hiệp phụ nữ ...

- Đối với các khoản chi cho lực lượng dân quân tự vệ: việc Chủ tịch UBND xã Ninh Thọ thực hiện điều động dân quân trên cơ sở đề xuất của Ban chỉ huy quân sự xã Ninh Thọ là sai về thẩm quyền điều động dân quân tự vệ.

### **4. Về chi phí tư vấn đầu tư xây dựng**

Căn cứ Quyết định số 79/QĐ-BXD ngày 15/02/2017 của Bộ xây dựng về việc công bố định mức chi phí quản lý dự án và tư vấn đầu tư xây dựng công trình; Thông tư số 01/2017/TT-BXD ngày 06/02/2017 của Bộ Xây dựng hướng dẫn xác định và quản lý chi phí khảo sát xây dựng; Kết quả thẩm định của Phòng Quản lý đô thị, cho thấy việc thanh toán các chi phí tư vấn đầu tư xây dựng phù hợp với quy định.

Tuy nhiên, qua kiểm tra hồ sơ quản lý chất lượng đối với các công trình, nhận thấy một số công trình sử dụng nguồn nguyên vật liệu cát từ các vị trí mỏ không đúng theo dự toán được thẩm định, dẫn đến xác định không đúng cự ly vận chuyển, làm chênh lệch chi phí vận chuyển theo giá trị thực tế và theo giá trị dự toán, cụ thể:

- Theo hồ sơ dự toán công trình được thẩm định, phê duyệt: cát vàng, cát mịn mua tại Diên Khánh và được vận chuyển đến hiện trường xây lắp; qua kiểm tra thực tế đơn vị thi công mua cát tại Thị xã Ninh Hòa, huyện Vạn Ninh, do đó sẽ làm giảm cự ly vận chuyển. Tính toán lại chênh lệch chi phí vận chuyển theo giá trị thực tế là 106.198.000 đồng ( công trình do UBND xã Ninh An làm chủ đầu tư: 69.692.000 đồng; công trình do UBND xã Ninh Thọ làm chủ đầu tư: 36.506.000 đồng Trong đó:

- Công trình do Công ty TNHH Tư vấn và xây dựng Ninh An thi công với giá trị 8.440.000 đồng.

- Công trình do Công ty TNHH TV Xây dựng Đại Phát thi công với giá trị 15.301.000 đồng.

- Công trình do Công ty TNHH XD TLT 79 thi công với giá trị 23.948.000 đồng.

- Công trình do Công ty XDTV TMDV Phong Vũ thi công với giá trị 5.939.000 đồng.

- Công trình do Công ty TNHH XD Hoàng Thịnh Phát thi công với giá trị 41.172.000 đồng.

- Công trình do Công ty TNHH XD & PT Nhân Nghĩa thi công với giá trị 11.398.000 đồng.

### **5. Về thẩm định dự toán công trình**

- Căn cứ Khoản 2, Điều 10, Nghị định 32/2015/NĐ-CP của Chính phủ về *nội dung thẩm định dự toán công trình* quy định phải kiểm tra tính đúng đắn, hợp lý của việc áp dụng, vận dụng định mức dự toán, giá xây dựng của công trình trong việc xác định các khoản mục chi phí của dự toán xây dựng công trình, nhận thấy: đối với vật liệu xi măng của một số công trình, tại thời điểm xây dựng, đơn vị thi công đã sử dụng nguồn hàng có sẵn tại thị xã Ninh Hòa với đơn giá thấp hơn giá được duyệt trong dự toán (theo bảng giá vật liệu xây dựng của Liên sở Xây dựng – Tài chính). Phòng Quản lý đô thị thẩm định dự toán trên cơ sở đơn giá do đơn vị tư vấn lập (là đơn giá cao nhất trong báo giá của liên sở tài chính), chưa tính đến yếu tố hợp lý nguồn hàng cung cấp tại địa phương nhằm giảm giá trị dự toán công trình.

Qua xác định lại, việc không tính yếu tố hợp lý của nguồn hàng cung cấp xi măng tại địa phương để xác định đơn giá phù hợp, dẫn đến làm tăng chi phí vật liệu xi măng của một số công trình là 78.304.000 đồng( công trình do UBND xã Ninh An làm chủ đầu tư: 60.689.000 đồng; công trình do UBND xã Ninh Thọ làm chủ đầu tư: 17.615.000 đồng) Trong đó:

- Công trình do Công ty TNHH Minh Đạt NH thi công với giá trị 9.499.000 đồng

- Công trình do Công ty XDTV TMDV Phong Vũ thi công với giá trị 21.222.000 đồng

- Công trình do Công ty TNHH XD Hoàng Thịnh Phát thi công với giá trị 8.412.000 đồng.

- Công trình do Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Việt Thông thi công với giá trị 17.615.000 đồng.

- Công trình do Công ty TNHH XD Tài Toàn Nguyên thi công với giá trị 21.556.000 đồng .

Qua làm việc các đơn vị thi công đã thống nhất với số tiền chênh lệch so với thực tế mà đơn vị được hưởng và đã khắc phục nộp lại vào ngân sách số tiền quyết toán sai.

### **5. Việc kiểm soát xung đột lợi ích liên quan đến chấp hành pháp luật trong thực hiện quản lý và sử dụng tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản**

Qua thanh tra nhận thấy, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ không ký kết hợp đồng với doanh nghiệp thuộc sở hữu của vợ hoặc chồng, bố, mẹ, con, anh, chị, em ruột hoặc để doanh nghiệp thuộc sở hữu của vợ hoặc chồng, bố, mẹ, con, anh, chị, em ruột tham dự các gói thầu của đơn vị khi được giao thực hiện các giao dịch, mua bán hàng hóa, dịch vụ, ký kết hợp đồng cho đơn vị; không có vợ hoặc chồng, bố, mẹ, con, anh, chị, em ruột là người có quyền, lợi ích trực tiếp liên quan đến việc thực hiện nhiệm vụ, công vụ của người được giao liên quan đến lĩnh vực tài chính, xây dựng cơ bản.

## **III. KẾT LUẬN**

### **1. Ưu điểm**

Nhìn chung, 02 đơn vị được thanh tra chấp hành tốt các quy định của Luật Phòng, chống tham nhũng và các văn bản luật có liên quan đến các nội dung được pháp luật quy định phải công khai, minh bạch thuộc các lĩnh vực liên quan đến tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản. Không có trường hợp xung đột lợi ích theo quy định tại Điều 29, Nghị định 59/2019/NĐ-CP ngày 01/7/2019 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Phòng, chống tham nhũng.

### **2. Tồn tại**

Qua kết quả kiểm tra xác minh cho thấy trong quản lý đầu tư các công trình có một số tồn tại:

- Năm 2021, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ thực hiện công khai không đúng nội dung, mẫu biểu quy định tại Thông tư 343/2016/TT-BTC hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách.

- Trong xây dựng cơ bản, UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ không thực hiện đăng tải thông tin lên mạng đấu thầu quốc gia theo Điều 8, Luật Đấu thầu các nội dung: Kế hoạch lựa chọn nhà thầu; kết quả lựa chọn nhà thầu.

- Năm 2022, UBND xã Ninh An chỉ tổ chức hoạt động kỉ niệm ngày thành lập, ngày truyền thống chưa thực hiện đúng nguyên tắc theo quy định tại Điều 4 Nghị định 111/2018/NĐ-CP ngày 31/8/2018 quy định về ngày thành lập, ngày truyền thống, ngày hưởng ứng của các bộ, ngành, địa phương (chỉ tổ chức lễ kỉ niệm vào năm tròn) như đã chỉ kỉ niệm 112 năm ngày quốc tế phụ nữ ; chỉ kỉ niệm

17 năm ngày hội toàn dân bảo vệ an ninh tổ quốc; chi kỉ niệm 92 năm thành lập Hội Liên hiệp phụ nữ ...

- Đối với các khoản chi cho lực lượng dân quân tự vệ: Chủ tịch UBND xã Ninh Thọ thực hiện điều động dân quân trên cơ sở đề xuất của Ban chỉ huy quân sự xã Ninh Thọ là sai về thẩm quyền điều động dân quân tự vệ theo Điều 32, Luật dân quân tự vệ (*Chỉ huy trưởng Ban chỉ huy quân sự cấp xã điều động dân quân thuộc quyền trong phạm vi cấp xã sau khi được sự nhất trí của Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã và Chỉ huy trưởng Ban chỉ huy quân sự cấp huyện*).

- Một số công trình sử dụng nguồn nguyên vật liệu cát từ các vị trí mỏ không đúng theo dự toán được thẩm định, dẫn đến xác định không đúng cự ly vận chuyển, làm chênh lệch tăng giá trị dự toán so với thực tế là 106.198.000 đồng ( công trình do UBND xã Ninh An làm chủ đầu tư: 69.692.000 đồng; công trình do UBND xã Ninh Thọ làm chủ đầu tư: 36.506.000 đồng).

- Quá trình lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ Báo cáo kinh tế kỹ thuật của một số công trình, các đơn vị tư vấn thiết kế, phòng Quản lý đô thị, chủ đầu tư không tính yếu tố hợp lý của nguồn hàng cung cấp xi măng tại địa phương để xác định đơn giá phù hợp, dẫn đến làm tăng chi phí vật liệu xi măng của một số công trình là 78.304.000 đồng( công trình do UBND xã Ninh An làm chủ đầu tư: 60.689.000 đồng; công trình do UBND xã Ninh Thọ làm chủ đầu tư: 17.615.000 đồng).

### **3. Trách nhiệm của tổ chức và cá nhân đối với các sai sót**

- UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ với vai trò là chủ đầu tư chịu trách nhiệm trong phạm vi quyền và nghĩa vụ của mình đối với các sai sót trong việc thi công xây dựng công trình theo quy định tại khoản 4 Điều 7 Luật Xây dựng năm 2014;

- Phòng Quản lý đô thị thẩm định dự toán công trình chưa xác định yếu tố hợp lý của nguồn hàng cung cấp xi măng tại địa phương để xác định đơn giá phù hợp, dẫn đến làm tăng chi phí vật liệu; chưa thực hiện đúng hướng dẫn của Sở Xây dựng tại các Công bố giá vật liệu xây dựng trên địa bàn tỉnh Khánh Hoà về cách xác định giá đối với loại vật liệu không có trong công bố giá, cụ thể là vật liệu Cát.

- Công ty TNHH Tư vấn và xây dựng Ninh An, Công ty TNHH TV Xây dựng Đại Phát, Công ty TNHH XD TLT 79, Công ty XDTV TMDV Phong Vũ, Công ty TNHH XD Hoàng Thịnh Phát, Công ty TNHH XD & PT Nhân Nghĩa chịu trách nhiệm khi sử dụng không đúng nguồn cát theo dự toán, hưởng chênh lệch do giảm được cự ly vận chuyển trong chi phí nguyên vật liệu .

## **IV. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG**

Không có

## **V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

Từ Kết luận thanh tra, Chánh Thanh tra thị xã kiến nghị Chủ tịch UBND thị xã như sau:

### **1. Về công tác quản lý**

- Chỉ đạo UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ rút kinh nghiệm trong công khai, minh bạch, chấp hành đúng định mức, tiêu chuẩn, chế độ liên quan đến tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản, khắc phục ngay các tồn tại đã nêu, không lặp lại sai sót trong quá trình điều hành ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản.

- Chỉ đạo phòng Quản lý đô thị tăng cường hơn nữa trách nhiệm trong thẩm định hồ sơ báo cáo kinh tế kỹ thuật đảm bảo tính đúng đắn, hợp lý của việc áp dụng, vận dụng định mức dự toán, giá xây dựng của công trình trong việc xác định các khoản mục chi phí của dự toán xây dựng công trình, đặc biệt chú trọng nội dung yêu cầu về sử dụng vật liệu xây dựng theo quy định tại Điều 110, Luật Xây dựng năm 2014.

## **2.2. Xử lý tài chính**

- Thu hồi nộp ngân sách Nhà nước số tiền qua thanh tra phát hiện sai phạm 184.502.000 đồng của các đơn vị cụ thể như sau:

- + Công ty TNHH Tư vấn và xây dựng Ninh An: 8.440.000 đồng.
- + Công ty TNHH TV Xây dựng Đại Phát: 15.301.000 đồng.
- + Công trình do Công ty TNHH XD TLT 79: 23.948.000 đồng.
- + Công ty XD TV TMDV Phong Vũ: 27.161.000 đồng.
- + Công ty TNHH XD Hoàng Thịnh Phát: 49.584.000 đồng.
- + Công ty TNHH XD & PT Nhân Nghĩa: 11.398.000 đồng.
- + Công ty TNHH Minh Đạt NH: 9.499.000 đồng
- + Công ty TNHH Đầu tư Thương mại Việt Thông: 17.615.000 đồng.
- + Công ty TNHH XD Tài Toàn Nguyên: 21.556.000 đồng .

- Hiện tại các đơn vị đã chấp hành nộp số tiền sai phạm vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra thị xã, nên kiến nghị UBND thị xã không ban hành quyết định thu hồi, giao Thanh tra thị xã chuyển số tiền thu hồi trên vào ngân sách nhà nước để xử lý theo quy định.

## **2.3. Xử lý trách nhiệm**

- UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ: tổ chức kiểm điểm trách nhiệm về các sai sót đã nêu. Hồ sơ nộp về Phòng Nội vụ và Thanh tra thị xã để theo dõi, tham mưu.

- Phòng Quản lý đô thị rút kinh nghiệm về các tồn tại trong thẩm định hồ sơ báo cáo kinh tế kỹ thuật công trình.

- Công ty TNHH Tư vấn và xây dựng Ninh An, Công ty TNHH TV Xây dựng Đại Phát, Công ty TNHH XD TLT 79, Công ty XD TV TMDV Phong Vũ, Công ty TNHH XD Hoàng Thịnh Phát, Công ty TNHH XD & PT Nhân Nghĩa rút kinh nghiệm trong việc chấp hành không đúng quy định pháp luật liên quan đến việc thực hiện quyền và nghĩa vụ của đơn vị trong thi công xây dựng công trình như đã nêu trên.

- Giao phòng Nội vụ hướng dẫn UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ tổ chức họp kiểm điểm, tham mưu UBND thị xã xử lý theo quy định.

- Giao UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ tổ chức thực hiện niêm yết Kết luận thanh tra này tại trụ sở làm việc. Thời gian niêm yết ít nhất là 15 ngày liên tục theo quy định tại Điều 79 Luật Thanh tra năm 2022, Điều 49 Nghị định 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 quy định chi tiết một số điều và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc thực hiện pháp luật về phòng, chống tham nhũng thuộc các lĩnh vực liên quan đến tài chính ngân sách, đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Ninh An, UBND xã Ninh Thọ./.

**Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh (báo cáo);
- UBKT Thị ủy (báo cáo);
- TT. HĐND thị xã (báo cáo);
- Q. Chủ tịch UBND thị xã;
- Các Phó Chủ tịch UBND thị xã;
- Phòng Nội vụ;
- Phòng Tài chính – Kế hoạch;
- Phòng Quản lý đô thị;
- UBND xã Ninh An;
- UBND xã Ninh Thọ;
- Các công ty có công trình được thanh tra;
- Lưu VT, HS Đoàn TTr.

**CHÁNH THANH TRA**



**Nguyễn Nhật Tố Nga**

