

KẾT LUẬN THANH TRA
Công tác đầu tư và quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản
tại ủy ban nhân dân xã Hương Toàn

Thực hiện Quyết định số 1357/QĐ-UBND ngày 05/9/2022 của Chủ tịch UBND thị xã Hương Trà về việc thành lập Đoàn thanh tra, thanh tra công tác đầu thầu và quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND các phường, xã: Hương Chũ, Tứ Hạ, Hương Toàn trong 3 năm (từ năm 2019 đến năm 2021).

Xét Báo cáo số 141/BC-ĐTTr ngày 21/9/2023 của Đoàn thanh tra về công tác đầu tư và quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Hương Toàn, Chủ tịch UBND thị xã kết luận như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Hương Toàn là xã đạt chuẩn nông thôn mới, nằm cách trung tâm thị xã Hương Trà khoảng 6km về phía Đông Bắc, cách trung tâm Thành phố Huế khoảng 2km về phía Tây Nam. Phía Đông giáp phường Hương Vinh và phường Hương Sơ (Thành phố Huế); phía Tây giáp phường Hương Xuân; phía Nam giáp phường Hương Chũ; phía Bắc giáp xã Quảng Thọ (huyện Quảng Điền). Diện tích tự nhiên 1.223,03ha, trong đó đất nông nghiệp gần 740ha chiếm trên 60% diện tích đất tự nhiên.

Trong những năm qua, được sự lãnh, chỉ đạo của UBND thị xã và Đảng ủy xã, UBND xã Hương Toàn và các đơn vị tham gia xây dựng các công trình đã cơ bản tuân thủ các quy định trong hoạt động đầu tư xây dựng.

B. KẾT QUẢ THANH TRA

Qua thanh tra liên quan đến công tác đầu tư và quyết toán vốn đầu tư xây dựng đối với 26 công trình (03 công trình đầu thầu và 23 công trình chỉ định thầu); đến thời điểm lập biên bản làm việc tại đơn vị, đã quyết toán được 17 công trình còn lại 09 công trình chưa quyết toán, kết quả thanh tra như sau:

- **Về thực hiện chủ trương và quy mô đầu tư:** Tất cả các công trình đều có chủ trương và thỏa thuận quy mô đầu tư xây dựng công trình theo đúng quy định.

- **Về thẩm định, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công, dự toán công trình; thẩm định và phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật:** Tất cả các công trình đều được chủ đầu tư thẩm định, phê duyệt theo quy định.

- **Về tiến độ thi công và quản lý công trình xây dựng:** Đến thời điểm kết thúc thanh tra tại đơn vị, có 25/26 công trình thi công đã hoàn thành đảm bảo tiến độ theo quy định; và 01 công trình thi công chậm tiến độ, cụ thể:

Công trình đường dân sinh Giáp Đông - An Thuận, đối với hạng mục xây lắp do công ty TNHH MTV XD&MTĐT An Nhiên trúng thầu thi công, thời gian thực hiện việc xây lắp chậm tiến độ theo hợp đồng xây dựng.

- Việc tạm ứng, thanh toán, quyết toán vốn đầu tư xây dựng công trình:

Chủ đầu tư thực hiện trên cơ sở tuân thủ cơ bản đầy đủ các văn bản hướng dẫn hiện hành và theo đúng những điều khoản ký kết trong hợp đồng đối với nhà thầu.

Tuy nhiên, đối với công trình đường giao thông nội đồng Thượng Tiên - Kim Khố: Việc UBND xã Hương Toàn và HTX NN Đông Toàn cho công ty TNHH MTV XD&TM Quyền Lực tạm ứng vốn vượt mức 50% (sai) so với hợp đồng đã thỏa thuận.

+ UBND xã chuyển tiền thanh toán chi phí cho một số hạng mục công trình nhưng không yêu cầu đơn vị thi công lập và giao hóa đơn là không đảm bảo quy định.

+ Có 16 công trình đã được phê duyệt quyết toán nhưng quyết toán chậm (02 công trình do UBND thị xã phê duyệt quyết toán và 14 công trình do UBND xã Hương Toàn phê duyệt quyết toán); 06 công trình chủ đầu tư đã gửi hồ sơ về phòng Quản lý đô thị thị xã để thẩm tra quyết toán, nhưng đến nay chưa quyết toán và 01 công trình đã nghiệm thu hoàn thành, đưa vào sử dụng nhưng đến nay chủ đầu tư chưa lập hồ sơ quyết toán trình phê duyệt là chưa đảm bảo về thời gian theo quy định.

- Về công tác lưu trữ hồ sơ công trình xây dựng:

Chủ đầu tư đã tập hợp, lưu trữ hồ sơ của các công trình đầu tư xây dựng tại đơn vị. Tuy nhiên, một số công trình hồ sơ lưu trữ chưa đầy đủ theo quy định; một số văn bản liên quan đến đầu tư chưa ghi đầy đủ ngày, tháng; một số hợp đồng thi công xây dựng chưa ghi đầy đủ ngày khởi công, ngày hoàn thành.

(Kết quả thực hiện nêu chi tiết tại Phụ Lục kết quả thanh tra kèm theo Kết luận thanh tra).

C. KẾT LUẬN

Qua thanh tra nhận thấy việc thực hiện trình tự thủ tục về đầu tư xây dựng các công trình xây dựng cơ bản đảm bảo theo các quy định của pháp luật, hồ sơ pháp lý các công trình xây dựng tương đối đầy đủ, công tác giải ngân, thanh toán cơ bản kịp thời.

Tuy nhiên, vẫn còn một số sai phạm, thiếu sót cụ thể:

- Một số văn bản liên quan đến đầu tư chưa ghi đầy đủ ngày, tháng; một số hợp đồng thi công xây dựng chưa ghi đầy đủ ngày khởi công, ngày hoàn thành là không đảm bảo về mặt nội dung của hợp đồng xây dựng theo quy định tại điểm đ, khoản 1 Điều 141 Luật Xây dựng năm 2014.

- Biên bản nghiệm thu công trình hoàn thành đưa vào sử dụng không ghi ngày, tháng là không đảm bảo về mặt nội dung của biên bản nghiệm thu theo quy định tại điểm b, khoản 1, Điều 9 Thông tư số 26/2016/TT-BXD ngày 26 tháng 10 năm 2016 của Bộ Xây dựng quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng và bảo trì công trình xây dựng; điểm b, khoản 6, Điều 23 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng.

- Có 16 công trình đã được phê duyệt quyết toán nhưng quyết toán chậm (02 công trình do UBND thị xã phê duyệt quyết toán và 14 công trình do UBND xã Hương Toàn phê duyệt quyết toán); 06 công trình chủ đầu tư đã gửi hồ sơ về phòng Quản lý đô thị thị xã để thẩm tra quyết toán, nhưng đến nay chưa quyết toán (quyết toán chậm) và 01 công trình đã nghiệm thu hoàn thành vào ngày 31/12/2021 và đưa vào sử dụng nhưng đến nay chủ đầu tư chưa lập hồ sơ quyết toán trình phê duyệt là chưa đảm bảo về thời gian theo quy định tại Điều 22 Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài chính quy định về quyết toán dự án hoàn thành sử dụng nguồn vốn nhà nước; Điều 21 Thông tư số 10/2020/TT-BTC ngày 20/02/2020 của Bộ Tài chính quy định về quyết toán dự án hoàn thành sử dụng nguồn vốn nhà nước (nay là Điều 47 Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công).

- Có 07 công trình đã đưa vào sử dụng nhưng không có văn bản chấp thuận kết quả nghiệm thu của cơ quan có thẩm quyền là không đảm bảo theo quy định tại điểm b, khoản 4, Điều 31 Nghị định số 46/2015/NĐ-CP ngày 12/5/2015 của Chính phủ về quản lý chất lượng và bảo trì công trình xây dựng; điểm b, khoản 3, Điều 23 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng.

- Đối với công trình đường dân sinh Giáp Đông - An Thuận, hạng mục xây lắp do công ty TNHH MTV XD&MTĐT An Nhiên trúng thầu thi công, thời gian thực hiện việc xây lắp theo hợp đồng là 90 ngày; ngày 04/9/2020 đã nghiệm thu giai đoạn 1, nhưng đến tại thời điểm thanh tra công trình vẫn chưa hoàn thành phần xây lắp, là chậm tiến độ thực hiện theo hợp đồng xây dựng.

- Đối với công trình đường giao thông nội đồng Thượng Tiền - Kim Khố: Việc UBND xã và HTX Đông Toàn cho công ty TNHH MTV XD&TM Quyền Lực tạm ứng với số tiền 790.000.000/832.000.000 đồng là vượt mức 50% (sai) so với hợp đồng đã thỏa thuận.

- Có 05 công trình các đơn vị thi công xuất hóa đơn sau thời điểm thanh toán kinh phí các hạng mục:

+ Công trình đường dân sinh Giáp Đông - An Thuận, nghiệm thu phần xây lắp (giai đoạn 1) vào ngày 04/9/2020, ngày 27/01/2021 UBND xã chuyển tiền thanh toán phần xây lắp (giai đoạn 1) với số tiền 828.096.000 đồng, nhưng đến ngày 11/4/2023 công ty TNHH MTV XD&MTĐT An Nhiên mới xuất hóa đơn VAT với số tiền 828.096.000 đồng).

+ Công trình nâng cấp mở rộng đường liên thôn Giáp Đông - An Thuận: Thanh toán chi phí xây lắp: 3.322.086.000 đồng, trong đó thanh toán giai đoạn 1 số tiền 1.425.627.000 đồng (công ty TNHH Sanh Quang đã xuất hóa đơn); nghiệm thu phần xây lắp vào ngày 04/11/2021, UBND xã chuyển tiền thanh toán phần xây lắp: 2.246.449.000 đồng, nhưng đến ngày 13/3/2023 công ty TNHH Sanh Quang mới xuất hóa đơn VAT với số tiền 2.246.449.000 đồng.

+ Hạng mục thẩm tra thiết kế bản vẽ công trình nâng cấp mở rộng đường liên thôn Giáp Đông - An Thuận với số tiền 11.202.000 đồng do công ty cổ phần

H.U.E GROUP thực hiện, nghiệm thu vào ngày 15/10/2018, ngày 23/01/2021 UBND xã Hương Toàn chuyển tiền thanh toán với số tiền là 11.202.000 đồng, nhưng đến ngày ngày 11/4/2023 công ty cổ phần H.U.E GROUP mới xuất hóa đơn VAT.

+ Hạng mục thăm tra thiết kế công trình đường dân sinh Giáp Đông - An Thuận với số tiền 4.000.000 đồng do công ty cổ phần H.U.E GROUP thực hiện, nghiệm thu vào ngày 25/9/2018, ngày 25/01/2021 UBND xã Hương Toàn chuyển tiền thanh toán với số tiền là 4.000.000 đồng, nhưng đến ngày 11/4/2023 công ty cổ phần H.U.E GROUP mới xuất hóa đơn VAT.

+ Hạng mục giám sát thi công công trình đèn năng lượng mặt trời với số tiền 17.735.000 đồng do công ty TNHH MTV Xây dựng và Thương mại ATZ thực hiện, nghiệm thu (không ghi ngày, tháng), năm 2021, (UBND xã Hương Toàn thanh toán số tiền 17.735.000 đồng), nhưng đến ngày 27/7/2023 công ty TNHH MTV Xây dựng và Thương mại ATZ mới xuất hóa đơn VAT.

* Việc lập hóa đơn như trên của các công ty nói trên là không đúng quy định về thời điểm lập hóa đơn theo quy định tại điểm c, khoản 4, Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ. Trách nhiệm của sai phạm trên thuộc về các công ty nói trên.

* Việc UBND xã Hương Toàn chuyển tiền thanh toán chi phí 05 hạng mục nêu trên nhưng không yêu cầu đơn vị thi công lập và giao hóa đơn là không đảm bảo quy định tại khoản 1, Điều 56 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

- Công trình đèn năng lượng mặt trời: Đã hoàn thành và đưa vào sử dụng nhưng đến nay vẫn chưa thực hiện việc nghiệm thu hoàn thành là không đảm bảo theo quy định tại điểm a, khoản 3, Điều 23 và khoản 10, Điều 14 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng.

- Công tác lưu trữ hồ sơ của một số công trình chưa đầy đủ là không đảm bảo theo quy định tại khoản 3, Điều 33 Nghị định số 46/2015/NĐ-CP ngày 12/5/2015 của Chính phủ về quản lý chất lượng và bảo trì công trình xây dựng; khoản 3, Điều 26 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công trình xây dựng.

* Trách nhiệm của những sai phạm, thiếu sót trên thuộc về chủ đầu tư là UBND xã Hương Toàn, trong đó trách nhiệm chính thuộc về Chủ tịch UBND xã Hương Toàn, liên đới trách nhiệm là công chức kế toán ngân sách, công chức địa chính xây dựng và các cá nhân, đơn vị có quan có liên quan trong niên độ thanh tra.

D. BIỆN PHÁP XỬ LÝ ĐÃ ÁP DỤNG

Chủ tịch UBND thị xã đã ban hành các Quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi vi phạm quy định về việc lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ đối với các công ty có tên sau:

- Quyết định số 1010/QĐ-XPVPHC ngày 01/8/2023 xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn đối với công ty TNHH Sanh Quang.

- Quyết định số 1011/QĐ-XPVPHC ngày 01/8/2023 xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn đối với công ty TNHH MTV XD&MTĐT An Nhiên.

- Quyết định số 1012/QĐ-XPVPHC ngày 01/8/2023 xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn đối với công ty TNHH MTV Xây dựng và Thương mại ATZ.

- Quyết định số 1013/QĐ-XPVPHC ngày 01/8/2023 xử phạt vi phạm hành chính về hóa đơn đối với công ty cổ phần H.U.E GROUP.

E. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ kết luận trên, căn cứ các quy định của pháp luật Chủ tịch UBND thị xã có biện pháp xử lý như sau:

1. Yêu cầu chủ đầu tư là UBND xã Hương Toàn:

- Nghiêm túc tiếp thu, xây dựng kế hoạch để khắc phục những sai phạm, thiếu sót đã được chỉ ra tại phần kết luận thanh tra.

- Thực hiện việc lập hồ sơ quyết toán và phê duyệt quyết toán vốn đầu tư xây dựng đối với các công trình đã ký biên bản nghiệm thu hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng. Tổ chức nghiệm thu đối với công trình đèn năng lượng mặt trời và lập hồ sơ quyết toán theo quy định. Chấp hành nghiêm túc quy định của pháp luật về xây dựng, hợp đồng xây dựng; về hóa đơn, chứng từ, lưu trữ hồ sơ hoàn thành công trình xây dựng theo quy định.

- Chủ đầu tư là UBND xã Hương Toàn yêu cầu công ty TNHH MTV Xây dựng và Môi trường đô thị An Nhiên đẩy nhanh tiến độ thi công xây dựng hạng mục xây lắp công trình đường dân sinh Giáp Đông - An Thuận và có biện pháp xử lý đối với việc vi phạm hợp đồng xây dựng theo thỏa thuận đã ký kết.

- Trong quá trình Đoàn thanh tra triển khai công tác thanh tra tại đơn vị, ngày 13/10/2022 UBND thị xã đã ban hành Công văn số 3164/UBND-TCKH về việc kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chậm quyết toán các công trình đã hoàn thành. Ngày 17/12/2022, UBND xã Hương Toàn đã thực hiện kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan theo Công văn trên của UBND thị xã và gửi hồ kiểm điểm về phòng Nội vụ thị xã. Ngày 22/8/2023, UBND thị xã ban hành Thông báo số 2233/TB-UBND thông báo kết quả xử lý việc thực hiện chậm quyết toán các dự án đã hoàn thành sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước. Trong đó, đã thống nhất mức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể và các cá nhân có liên quan tại xã Hương Toàn.

- Yêu cầu UBND xã Hương Toàn tổ chức kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan đã chỉ ra tại kết luận thanh tra đối với các sai phạm, thiếu sót còn lại như: Văn bản liên quan đến đầu tư không ghi đầy đủ ngày, tháng; Biên bản nghiệm thu công trình hoàn thành đưa vào sử dụng không ghi ngày, tháng; công trình đưa vào sử dụng nhưng không có văn bản chấp thuận kết quả nghiệm thu hoàn thành của cơ quan có thẩm quyền; công trình đã đưa vào sử dụng nhưng đến nay chưa thực hiện việc nghiệm thu hoàn thành; chưa có biện pháp xử lý đối với đơn vị thi công vi phạm hợp đồng xây dựng; cho đơn vị thi công tạm ứng tiền vượt mức so với hợp đồng đã ký kết; chuyên tiền thanh toán kinh phí cho các đơn vị thực hiện các hạng mục công trình nhưng không yêu cầu đơn vị thi công lập và giao hóa đơn; công tác lưu trữ hồ sơ của một số công trình chưa đầy

đủ, báo cáo kết quả kiểm điểm gửi về phòng Nội vụ và Thanh tra thị xã trước ngày 25 tháng 10 năm 2023.

2. Giao trách nhiệm Thanh tra thị xã theo dõi, đôn đốc UBND xã Hương Toàn và đơn vị, cá nhân có liên quan thực hiện nghiêm túc các biện pháp xử lý đã nêu trên.

3. Giao trách nhiệm phòng Tài chính - Kế hoạch, phòng Quản lý đô thị thị xã và các cơ quan liên quan phối hợp, hướng dẫn cho các chủ đầu tư, UBND các xã, phường thực hiện lập các thủ tục liên quan từ đầu tư, thi công, nghiệm thu, thanh toán, quyết toán... công trình xây dựng đảm bảo đúng theo quy định của pháp luật.

Trên đây là kết luận của Chủ tịch UBND thị xã về thanh tra công tác đầu tư và quyết toán vốn đầu tư xây dựng cơ bản tại UBND xã Hương Toàn./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- Chủ tịch UBND thị xã;
- Thanh tra thị xã;
- Phòng TC-KH thị xã;
- Phòng Quản lý đô thị thị xã;
- UBND xã Hương Toàn;
- CVVP HĐND&UBND thị xã;
- Lưu: VT.

CHỦ TỊCH

Nguyễn Duy Hùng