

Số: 01/TB-TTr

Trà Vinh, ngày 04 tháng 01 năm 2023

THÔNG BÁO KẾT LUẬN THANH TRA

Việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác quản lý thu - chi tài chính và đầu tư xây dựng cơ bản tại Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh và Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh

Ngày 30/12/2022, Chánh Thanh tra tỉnh đã ký Kết luận số 14/KL-TTr về việc thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác quản lý thu - chi tài chính và đầu tư xây dựng cơ bản tại Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh và Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh.

Căn cứ Điều 39 Luật Thanh tra 2010 và khoản 3 Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra, Thanh tra tỉnh thông báo Kết luận thanh tra như sau:

I. NỘI DUNG THANH TRA:

- Thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác quản lý thu - chi tài chính và đầu tư xây dựng cơ bản tại Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh và Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh (*viết tắt là Sở NN&PTNT và Ban QLDA*).

- Thời kỳ thanh tra: từ ngày 01/01/2019 đến ngày Đoàn thanh tra công bố quyết định thanh tra tại đơn vị (*ngày 30/9/2022*).

II. KẾT QUẢ ĐẠT ĐƯỢC, HẠN CHẾ:

1. Kết quả đạt được:

Trong quá trình hoạt động và thực hiện chức năng nhiệm vụ được giao Sở NN&PTNT luôn được sự quan tâm lãnh đạo, chỉ đạo của Tỉnh ủy, UBND tỉnh, sự phối hợp của các sở, ban ngành tỉnh và chính quyền địa phương. Trong thời gian qua, tập thể Ban Lãnh đạo Sở NN&PTNT và các đơn vị trực thuộc đã thực hiện việc quản lý thu - chi tài chính đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả, các công trình, dự án được giao thực hiện đảm bảo tiến độ, cơ bản tuân thủ các quy định của pháp luật về tài chính, kế toán và đầu tư xây dựng.

Được sự quan tâm chỉ đạo của UBND tỉnh, sự hỗ trợ và phối hợp của các sở, ban ngành tỉnh và địa phương, trong những năm qua, Ban QLDA đã triển khai thực hiện tốt các dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp, phát triển nông thôn cũng như các nhiệm vụ khác khi được cấp có thẩm quyền giao; Trong quá trình hoạt động, Ban QLDA cơ bản tuân thủ các quy định của pháp luật về tài chính, kế toán và đầu tư xây dựng, quản lý chi tiêu tài chính hiệu quả, tiết kiệm; quản lý đảm bảo an toàn, chất lượng và tiến độ các công trình, dự án được giao phụ trách, góp phần thực hiện tốt nhiệm vụ đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn trên địa bàn tỉnh.

2. Hạn chế:

2.1. Việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác quản lý thu - chi tài chính:

Qua thanh tra cho thấy, bộ phận kế toán các đơn vị có mở sổ sách kế toán để theo dõi các khoản thu - chi, ghi chép các nghiệp vụ kinh tế tài chính phát sinh, lập chứng từ kế toán và báo cáo tài chính theo quy định. Tuy nhiên, còn một số thiếu sót như sau:

2.1.1. Đối với các đơn vị thuộc Sở NN&PTNT¹:

- Đối với nguồn kinh phí NSNN cấp và các khoản thu - chi có liên quan đến NSNN: phát sinh một số khoản chi tiền trang phục, tiền bồi dưỡng và công tác phí chưa đúng tiêu chuẩn, định mức, chế độ quy định, số tiền: **33.810.000đ**; chưa nộp vào ngân sách nhà nước số tiền thu được từ việc bán thanh lý tài sản công, số tiền: **10.500.000đ** (*Chi cục Trồng trọt và Bảo vệ thực vật*).

- Đối với nguồn thu khác: bộ phận chuyên môn chưa kịp thời tham mưu cho người có thẩm quyền xử lý dứt điểm số dư còn tồn đọng, kéo dài qua nhiều năm, chưa nộp NSNN kịp thời theo quy định tại khoản 1 Điều 34 Luật Ngân sách nhà nước, số tiền: **208.592.993đ** (*Văn phòng Sở: 57.385.931đ; Chi cục Trồng trọt và Bảo vệ thực vật: 151.207.062đ*).

2.1.2. Đối với Ban QLDA:

Giai đoạn từ năm 2019 đến năm 2021, Ban QLDA thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính (*tỷ lệ 5% trên doanh thu*). Tuy nhiên, qua thanh tra cho thấy, Ban QLDA là đơn vị sự nghiệp tự đảm bảo chi thường xuyên, các khoản thu - chi phát sinh có đầy đủ hóa đơn, chứng từ, xác định được doanh thu và chi phí nên không thuộc đối tượng áp dụng phương pháp tính thuế nêu trên.

Căn cứ quy định tại Điều 1 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính, xác định số thuế TNDN phải nộp trong năm 2019, 2020,

¹ Gồm: Văn phòng Sở, Chi cục Trồng trọt và Bảo vệ thực vật, Trung tâm Khuyến nông, Ban quản lý rừng phòng hộ.

2021, số tiền: **3.087.843.484đ²**; đơn vị đã kê khai và nộp NSNN số tiền: **1.261.101.450đ**; còn phải nộp, số tiền: **1.826.742.034đ**.

2.2. Việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác đầu tư xây dựng cơ bản:

2.2.1. Đối với Sở NN&PTNT và các đơn vị trực thuộc:

Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/9/2022, Sở NN&PTNT và các đơn vị trực thuộc được UBND tỉnh Trà Vinh giao làm chủ đầu tư tổng cộng 68 dự án, công trình, gồm: 26 dự án, công trình sử dụng nguồn vốn ngân sách Trung ương và ngân sách tỉnh, với tổng mức đầu tư được duyệt 2.693,061 tỷ đồng; 42 dự án, công trình sử dụng nguồn vốn khác, với tổng mức đầu tư 119,942 tỷ đồng. Qua thanh tra 07 dự án, công trình, với tổng mức đầu tư **137,243** tỷ đồng, kết quả như sau:

- Về trình tự, thủ tục thực hiện đầu tư: Trong quá trình đầu tư xây dựng cơ bản, chủ đầu tư và các tổ chức, cá nhân có liên quan còn một số hạn chế, thiếu sót trong công tác khảo sát, lập dự án, lập BC KTKT, thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu; công tác quản lý chất lượng công trình; nghiệm thu, thanh toán khối lượng; quyết toán dự án hoàn thành.

- Về nghiệm thu, thanh quyết toán khối lượng hoàn thành: Chủ đầu tư và các đơn vị, cá nhân có liên quan chưa làm tốt chức năng, nhiệm vụ trong việc theo dõi, kiểm tra hợp đồng tư vấn, dự toán và hợp đồng thi công; nghiệm thu khối lượng hoàn thành, dẫn đến thanh toán cho các đơn vị tư vấn và nhà thầu thi công chưa đúng quy định tại Điều 33 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP ngày 18/06/2015 và Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ, với tổng số tiền: **339.109.122đ**.

2.2.2. Đối với Ban QLDA:

Từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/9/2022, Ban QLDA được UBND tỉnh Trà Vinh giao làm chủ đầu tư tổng cộng 13 dự án, công trình bằng nguồn vốn ngân sách Trung ương và ngân sách tỉnh, với tổng mức đầu tư được duyệt 1.679,162 tỷ đồng. Qua thanh tra 02 dự án, công trình (*Ban QLDA trực tiếp QLDA và giám sát thi công*), với tổng mức đầu tư **109,162** tỷ đồng, kết quả như sau:

- Về trình tự, thủ tục thực hiện đầu tư: Trong quá trình thực hiện, chủ đầu tư và các tổ chức, cá nhân có liên quan còn một số hạn chế, thiếu sót trong công tác khảo sát, lập dự án, thiết kế, dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình; nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành.

- Về nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành: Ban QLDA và các đơn vị, cá nhân có liên quan chưa làm tốt chức năng, nhiệm vụ trong việc theo dõi, kiểm tra hợp đồng tư vấn lập báo cáo đánh giá tác động môi trường, dự toán

² Bảng thu nhập tính thuế nhân mức thuế suất 20%, đã bao gồm chế độ miễn giảm 30% thuế TNDN năm 2020 theo Nghị quyết số 116/2020/QH ngày 19/6/2020 của Quốc hội.

và hợp đồng thi công; nghiệm thu khối lượng hoàn thành, dẫn đến thanh toán cho các đơn vị tư vấn và nhà thầu thi công chưa đúng quy định tại Điều 17 Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ, với tổng số tiền: 700.917.106đ.

III. KIẾN NGHỊ:

Từ các kết quả đạt được và hạn chế nêu trên, Chánh Thanh tra tỉnh kiến nghị UBND tỉnh Trà Vinh chỉ đạo Giám đốc Sở NN&PTNT và Giám đốc Ban QLDA tiến hành cuộc họp rút kinh nghiệm trong tập thể Ban Giám đốc (*giai đoạn từ ngày 01/01/2019 đến ngày 30/9/2022*) đối với những hạn chế, thiếu sót được phát hiện qua thanh tra, nhằm kịp thời chấn chỉnh, khắc phục để quản lý mọi hoạt động của cơ quan, đơn vị đảm bảo hiệu quả, đúng quy định pháp luật trong thời gian tới.

Đồng thời, đề nghị Giám đốc Sở NN&PTNT và Giám đốc Ban QLDA chỉ đạo các đơn vị trực thuộc kịp thời khắc phục, chấn chỉnh những hạn chế, thiếu sót được phát hiện qua thanh tra; tiến hành khắc phục các sai sót trong công tác quản lý thu - chi tài chính và đầu tư xây dựng cơ bản với tổng số tiền 3.133.191.878đ, trong đó: thu hồi nộp vào tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra tỉnh tại Kho bạc nhà nước Trà Vinh, số tiền: 2.152.589.139đ³ và giảm trừ thanh quyết toán, số tiền: 980.602.739đ⁴; tiến hành xử lý trách nhiệm đối với 03 cá nhân thuộc quyền quản lý của Sở NN&PTNT có liên quan đến các sai sót phát hiện qua thanh tra.

Trên đây là Thông báo Kết luận thanh tra việc chấp hành chính sách, pháp luật trong công tác quản lý thu - chi tài chính và đầu tư xây dựng cơ bản tại Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh và Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh.

Nơi nhận:

- BLD Thanh tra tỉnh;
- Trang Thông tin điện tử - Thanh tra tỉnh;
- Phòng NV2, NV3; NV4 - Thanh tra tỉnh;
- Lưu: VT, Đoàn TTrà.

CHÁNH THANH TRA



Trần Văn Ba

³ Sở NN&PTNT: 325.847.105đ; Ban QLDA: 1.826.742.034đ.

⁴ Sở NN&PTNT: 266.165.010đ; Ban QLDA 714.437.729đ.