

Số: 02/KL-TTr

Kon Rẫy, ngày 21 tháng 01 năm 2022

KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc lập dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí
tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ tái định cư tại Hội đồng Bồi thường hỗ trợ
và tái định cư huyện Kon Rẫy**

Thực hiện Quyết định thanh tra số 09/QĐ-TTr ngày 29/10/2021 của Chánh Thanh tra huyện Kon Rẫy về Thanh tra việc lập dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ tái định cư tại Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra tại Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy, ngày 10 tháng 01 năm 2022 của Trưởng đoàn thanh tra,

Chánh Thanh tra huyện Kon Rẫy Kết luận như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG.

Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy (gọi tắt là Hội đồng bồi thường) được thành lập từ năm 2010 đã được kiện toàn theo các Quyết định số 126/QĐ-UBND ngày 26/5/2016 và Quyết định số 59/QĐ-UBND, ngày 12/02/2019 của UBND huyện Kon Rẫy; Hội đồng bồi thường có nhiệm vụ tham mưu cho UBND huyện trong công tác phối hợp với Chủ dự án lập Phương án bồi thường, hỗ trợ và tái định cư khi thu hồi đất, giải phóng mặt bằng để thực hiện các công trình, dự án trên địa bàn huyện, trình cấp có thẩm quyền thẩm định, phê duyệt phương án theo đúng các Nghị định của Chính phủ và các quy định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ và tái định cư; thực hiện các nhiệm vụ khác được quy định cụ thể trong Quyết định thành lập, kiện toàn Hội đồng bồi thường; Hội đồng bồi thường có các Tổ chuyên môn giúp việc, thành viên Hội đồng bồi thường và các Tổ chuyên môn giúp việc làm việc theo chế độ kiêm nhiệm, ngoài ra khi thực hiện nhiệm vụ Hội đồng bồi thường được phép hợp đồng lao động bên ngoài có chuyên môn để thực thi nhiệm vụ; kinh phí hoạt động của Hội đồng bồi thường được thực hiện theo Thông tư số 74/2015/TT-BTC ngày 15/5/2015 Hướng dẫn việc lập dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất.

Quá trình tiến hành thanh tra, Đoàn thanh tra đã kiểm tra thực tế trên hồ sơ, tài liệu kế toán, kiểm tra việc lập, trình phê duyệt dự toán, lập chứng từ kế toán, tính hợp lý, hợp lệ, hợp pháp theo quy định trên toàn bộ chứng từ kế toán; tiến hành làm việc với đơn vị, cá nhân có liên quan và yêu cầu cung cấp đầy đủ hồ sơ, tài liệu có liên



quan đến nội dung thanh tra; tập hợp đầy đủ các số liệu để chứng minh làm rõ nội dung thanh tra.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH.

1. Việc lập, trình phê duyệt dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ tái định cư tại các công trình, dự án:

Trong phạm vi, thời kỳ thanh tra, trên cơ sở báo cáo và tài liệu, chứng từ Hội đồng Bồi thường cung cấp Đoàn thanh tra nhận thấy, từ năm 2018 đến năm 2020 Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy đã tổ chức thực hiện bồi thường, giải phóng mặt bằng đối với 05 công trình, dự án, cụ thể:

*** Công trình Hồ chứa cắt lũ kết hợp phát điện Đăk Bla:**

- Chủ đầu tư: Công ty TNHH KONIA.
- Địa điểm xây dựng công trình: Xã Đăk Tô Re, huyện Kon Rẫy.
- Dự toán chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng được duyệt (tại Quyết định số 676/QĐ-UBND ngày 28/12/2018 của UBND huyện Kon Rẫy) là: 1.155.695.000 đồng.
- Quyết toán được duyệt (phần kinh phí lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng) là: 1.155.695.000 đồng.

*** Công trình Trụ sở và kho vật chứng Chi cục Thi hành án dân sự huyện**

- Chủ đầu tư: Cục Thi hành án dân sự tỉnh Kon Tum.
- Địa điểm xây dựng công trình: Xã Tân Lập, huyện Kon Rẫy.
- Dự toán chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng được duyệt (tại Quyết định số 565/QĐ-UBND ngày 17/12/2020 của UBND huyện Kon Rẫy) là: 9.680.000 đồng.
- Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy nhận được kinh phí theo Lệnh chuyển có ngày 31/12/2020 của KBNN huyện Kon Rẫy. Thực hiện giải ngân, chi trả các khoản chi phí trong năm 2021, không nằm trong thời kỳ thanh tra. Vì vậy, Đoàn thanh tra không tiến hành thanh tra đối với chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng của công trình này.

*** Dự án cải tạo, nâng cấp các đoạn xung yếu trên Quốc lộ 24 (thành phần 2) đoạn qua huyện Kon Rẫy**

- Chủ đầu tư: Sở Giao thông tỉnh Kon Tum.
- Địa điểm thực hiện dự án: Xã Tân Lập và thị trấn Đăk Rve, huyện Kon Rẫy.
- Dự toán chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng được duyệt (tại Quyết định số 566/QĐ-UBND ngày 17/12/2020 của UBND huyện Kon Rẫy) là: 421.301.730 đồng.



- Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy nhận được kinh phí theo Lệnh chuyển có ngày 29/01/2021 của KBNN huyện Kon Rẫy. Thực hiện giải ngân, chi trả các khoản chi phí trong năm 2021, không nằm trong thời kỳ thanh tra. Mặt khác Dự án đang được kiểm toán Nhà nước thực hiện kiểm toán. Vì vậy, Đoàn thanh tra không tiến hành thanh tra đối với chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng của dự án này.

*** Công trình Hồ chứa nước Đăk PoKei**

- Chủ đầu tư: Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và PTNT tỉnh Kon Tum

- Địa điểm xây dựng công trình: Xã Đăk Ruồng và xã Đăk Tờ Re, huyện Kon Rẫy.

- Dự toán chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng được duyệt (tại Quyết định số 567/QĐ-UBND ngày 17/12/2020 của UBND huyện Kon Rẫy) là: 641.435.640 đồng.

- Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy nhận được kinh phí theo Lệnh chuyển có ngày 05/02/2021 của KBNN huyện Kon Rẫy. Thực hiện giải ngân, chi trả các khoản chi phí trong năm 2021, không nằm trong thời kỳ thanh tra. Vì vậy, Đoàn thanh tra không tiến hành thanh tra đối với chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng của công trình này.

*** Dự án trồng cây ăn quả và nhà máy chế biến hoa quả kết hợp du lịch trang trại tại tỉnh Kon Tum. Hạng mục: vùng nguyên liệu trồng cây ăn quả kết hợp với du lịch**

- Chủ đầu tư: Công ty TNHH Nông nghiệp sạch Tây Nguyên.

- Địa điểm thực hiện dự án: Xã Đăk Tơ Lung, huyện Kon Rẫy.

- Dự toán chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng được phê duyệt. Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy chỉ ký kết Hợp đồng với Công ty TNHH Nông nghiệp sạch Tây Nguyên, giá trị hợp đồng tạm tính là 1.600.000.000 đồng. Công ty TNHH Nông nghiệp sạch Tây Nguyên đã tạm ứng cho Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy theo Lệnh chuyển có ngày 20/11/2020 với số tiền 480.000.000 đồng. Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy đã thực hiện giải ngân chủ yếu trong năm 2021, không nằm trong thời kỳ thanh tra. Vì vậy, Đoàn thanh tra không tiến hành thanh tra đối với chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng của dự án này.

2. Kết quả thanh tra đối với Công trình Hồ chứa cắt lũ kết hợp phát điện Đăk Bla:

*** Qua kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán và quyết toán cho thấy:**

Kết quả kiểm tra chứng từ chi phí tổ chức thực hiện lập phương án bồi thường, giải phóng mặt bằng Công trình Hồ chứa cắt lũ kết hợp phát điện Đăk Bla

cơ bản đảm bảo theo quy định tại Thông tư số 74/2015/TT-BTC ngày 15/5/2015 Hướng dẫn việc lập dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất.

Nhìn chung đơn vị chấp hành tốt theo quy định hiện hành của Luật ngân sách, Luật kế toán; mở sổ sách kế toán theo quy định, phản ánh các nghiệp vụ kinh tế phát sinh đầy đủ, kịp thời; hồ sơ chứng từ được lưu trữ gọn gàng. Đơn vị sử dụng phần mềm kế toán Misa, sổ sách được theo dõi, phản ánh trên hệ thống phần mềm.

Bên cạnh những ưu điểm, qua kiểm tra nhận thấy tại đơn vị còn có một số thiếu sót, đó là:

- Một số chứng từ kế toán ngày, tháng trên chứng từ chưa phù hợp; một số chứng từ thiếu giấy đề xuất mua sắm; một số chứng từ mua sắm văn phòng phẩm bảng giao nhận ký nhận chưa đầy đủ.

III. KẾT LUẬN VỀ NHỮNG NỘI DUNG ĐÃ TIẾN HÀNH THANH TRA

1. Ưu điểm.

Qua kiểm tra hồ sơ, tài liệu kế toán dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ tái định cư tại Công trình Hồ chứa cát lũ kết hợp phát điện Đắk Bla, Đoàn thanh tra nhận thấy Hội đồng bồi thường cơ bản đã chấp hành các quy định về quản lý, sử dụng tài chính theo Luật Ngân sách, Luật Kế toán và Thông tư số 74/2015/TT-BTC ngày 15/5/2015 Hướng dẫn việc lập dự toán, sử dụng và thanh quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất. Kinh phí thực chi đúng theo từng nhiệm vụ trong dự toán được duyệt, có tiết kiệm, đảm bảo thực hiện tốt nhiệm vụ được giao. Hội đồng bồi thường đã thực hiện lập báo cáo quyết toán và được cấp có thẩm quyền thẩm định, phê duyệt đối với khoản kinh phí đã thực chi.

Đơn vị đã mở một số loại sổ sách kế toán theo yêu cầu, phản ánh kịp thời, đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh, đối chiếu số liệu, khóa sổ kế toán đúng quy định vào cuối niên độ kế toán; hồ sơ, tài liệu kế toán được lập, lưu trữ gọn gàng; công tác chi tiêu tài chính thực hiện thanh toán kịp thời các chế độ liên quan trực tiếp cho cán bộ trực tiếp tham gia thực hiện bồi thường, hỗ trợ, tái định cư và người lao động mà đơn vị hợp đồng.

2. Khuyết điểm.

Bên cạnh những ưu điểm, Hội đồng bồi thường vẫn còn những tồn tại, hạn chế, cụ thể: Về lập chứng từ kế toán, hạch toán và mở sổ sách kế toán: Một số chứng từ kế toán tính hợp lệ chưa cao (*được nêu cụ thể tại Khoản 2, Mục II kết luận này*).

3. Trách nhiệm.

Những thiếu sót nêu trên trách nhiệm chính thuộc về các cá nhân: đồng chí kế toán trong công tác tham mưu, kiểm tra, kiểm soát hồ sơ, tài liệu kế toán chưa

phát hiện thiếu sót để tự điều chỉnh, bổ sung hoàn thiện trước khi trình chủ tài khoản phê duyệt; các đồng chí tham gia công tác bồi thường phụ trách từng lĩnh vực khi thực hiện hoàn thành nhiệm vụ được giao lập chứng từ gốc để thanh toán chưa phối hợp chặt chẽ với kế toán để được hướng dẫn cụ thể; công tác tự kiểm tra về tài chính nội bộ của đồng chí Phó Chủ tịch Hội đồng bồi thường chưa chặt chẽ, nên chưa kịp thời phát hiện những thiếu sót để chỉ đạo bổ sung, điều chỉnh nhằm giúp cho công tác quản lý, điều hành được tốt hơn.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ.

1. Đối với Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy

- Chỉ đạo kế toán đơn vị hoàn thiện hồ sơ, tài liệu còn thiếu sót mà Đoàn Thanh tra đã chỉ ra trong quá trình thanh tra.
- Xây dựng kế hoạch thực hiện Kết luận này và khắc phục những hạn chế, khuyết điểm được chỉ ra tại Khoản 2, Mục III của Kết luận thanh tra.

2. Về công khai kết luận thanh tra: Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy thực hiện việc công khai kết luận thanh tra tại Trụ sở làm việc theo quy định tại Điều 39 Luật thanh tra và Điều 46 Nghị định số 86/2011/NĐ-CP.

3. Thực hiện Kết luận thanh tra

Khi nhận được Kết luận thanh tra, đề nghị Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy chỉ đạo tổ chức thực hiện đảm bảo theo quy định tại Điều 10, 11 và 12, Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra.

Thời hạn thực hiện các nội dung trên là 45 ngày, kể từ ngày nhận được Kết luận thanh tra; Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy có trách nhiệm báo cáo việc thực hiện kết luận thanh tra gửi về Thanh tra huyện theo quy định tại Điều 14, Nghị định số 33/2015/NĐ-CP ngày 27 tháng 3 năm 2015 của Chính phủ Quy định việc thực hiện Kết luận thanh tra.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh Kon Tum;
- UBND huyện Kon Rẫy;
- Chủ tịch UBND huyện Kon Rẫy;
- UBKT Huyện ủy Kon Rẫy;
- Hội đồng Bồi thường hỗ trợ và tái định cư huyện Kon Rẫy;
- Trung tâm VH-TT-DL&TT huyện (đăng trên trang thông tin điện tử);
- Lưu: Thanh tra; Hồ sơ đoàn thanh tra.

CHÁNH THANH TRA



Cao Xuân Tân