

Số: /KL-TTr

Tp. Kon Tum, ngày tháng năm

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thanh tra trách nhiệm trong việc chấp hành các quy định của pháp luật về thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia tại Ủy ban nhân dân xã Đăk Năng

Thực hiện Quyết định số 20/QĐ-TTr ngày 26 tháng 8 năm 2024 của Chánh Thanh tra thành phố Kon Tum, về việc thanh tra trách nhiệm trong việc chấp hành các quy định của pháp luật về thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia tại Ủy ban nhân dân xã Ia Chim và Ủy ban nhân dân xã Đăk Năng. Từ ngày 04 tháng 9 năm 2023 đến ngày 18 tháng 10 năm 2024, Đoàn Thanh tra đã tiến hành thanh tra tại UBND xã Ia Chim và UBND xã Đăk Năng

Xét Báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn thanh tra ngày 06 tháng 11 năm 2024; ý kiến giải trình của UBND xã Đăk Năng¹, Chánh Thanh tra thành phố kết luận thanh tra như sau:

A. ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Xã Đăk Năng nằm về phía Tây nam, cách trung tâm thành phố Kon Tum 18 km, tiếp giáp với xã Ia Chim, Đoàn Kết, Ngọc Bay và Kroong. Xã có hệ thống giao thông thuận lợi, có các trục đường chính đi xã Ia Chim và xã Đoàn Kết, đây là điều kiện thuận lợi để xã Đăk Năng mở rộng mối quan hệ giao lưu kinh tế, văn hoá với các vùng trong khu vực. Tổng diện tích tự nhiên là 2.225.65ha. Trên địa bàn xã hiện có 05 thôn, trong đó có 02 thôn đồng bào DTTS, với 05 dân tộc cùng sinh sống, trong đó chủ yếu là dân tộc Rơ Ngao, dân tộc Kinh; Tổng số hộ: 1066 hộ, 4351 nhân khẩu. Trong đó, có 383 hộ dân tộc Kinh với 1086 nhân khẩu, 683 hộ đồng bào DTTS với 3265 nhân khẩu.

Tổng số hộ nghèo trên địa bàn xã 8 hộ, chiếm tỷ lệ 0,8% so với tổng số hộ toàn xã; Trong đó: Hộ nghèo dân tộc thiểu số: 5 hộ, chiếm tỷ lệ 0,5% so với tổng số hộ dân tộc thiểu số trên địa bàn xã. Tổng số hộ cận nghèo toàn xã có 21 hộ, chiếm tỷ lệ 2,10 % so với tổng số hộ toàn xã; Trong đó: Hộ cận nghèo dân tộc thiểu số: 14 hộ, chiếm tỷ lệ 2,06% so với tổng số hộ dân tộc thiểu số trên địa bàn xã.

B. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

I. KẾT QUẢ VIỆC CHẤP HÀNH CÁC QUY ĐỊNH CỦA PHÁP LUẬT VỀ VIỆC TRIỂN KHAI THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA GIẢM NGHÈO BỀN VỮNG GIAI ĐOẠN 2021-2030

¹ Báo cáo số 538/BC-UBND ngày 30/10/2024 của UBND xã Đăk Năng.

1. Kết quả thực hiện nguồn kinh phí sự nghiệp để thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững

Giai đoạn 2021-2023, tổng nguồn vốn sự nghiệp được giao để thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững tại xã Đắk Năng là 566.800.000 đồng (*Bằng chữ: năm trăm sáu mươi sáu triệu, tám trăm ngàn đồng*), trong đó ngân sách trung ương là 515.700.000 đồng, ngân sách địa phương là 51.100.000; riêng năm 2021 không phân bổ kinh phí. Tổng kinh phí đã thực hiện là 541.699.220 đồng, chuyển nguồn sang năm 2024 để thực hiện là 25.100.780 đồng, cụ thể qua các năm như sau:

Đvt: Đồng

STT	Nội dung	Kinh phí được phân bổ		Kinh phí quyết toán	Chuyển năm sau
		NS TW	NS địa phương		
I	Năm 2022	133.700.000	12.700.000	10.700.000	135.700.000
1	Dự án 2 “Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo”	123.000.000	12.700.000	0	135.700.000
2	Dự án 3: Hỗ trợ phát triển sản xuất, cải thiện dinh dưỡng	0	0	0	0
2.1	<i>Tiểu dự án 1: Dự án hỗ trợ bò cái sinh sản thuộc Dự án 3</i>	0	0	0	0
2.2	<i>Tiểu dự án 2: Cải thiện dinh dưỡng</i>	0	0	0	0
3	Dự án 7: Nâng cao năng lực và giám sát, đánh giá Chương trình	10.700.000	0	10.700.000	0
3.1	<i>Nâng cao năng lực thực hiện chương trình</i>	7.000.000	0	7.000.000	0
3.2	<i>Chi giám sát, đánh giá chương trình</i>	3.700.000	0	3.700.000	0
II	Năm 2023	382.000.000	38.400.000	530.999.220	25.100.780
1	Dự án 2 “Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo”	204.000.000	20.000.000	356.909.500	2.790.500
2	Dự án 3: Hỗ trợ phát triển sản xuất, cải thiện dinh dưỡng	161.000.000	16.400.000	158.141.720	19.258.280
2.1	<i>Tiểu dự án 1: Dự án hỗ trợ bò cái sinh sản thuộc Dự án 3</i>	134.000.000	13.400.000	147.400.000	0
2.2	<i>Tiểu dự án 2: Cải thiện dinh dưỡng</i>	27.000.000	3.000.000	10.741.720	19.258.280
3	Dự án 7: Nâng cao năng lực và giám sát, đánh giá Chương trình	17.000.000	2.000.000	15.948.000	3.052.000
3.1	<i>Nâng cao năng lực thực hiện chương trình</i>	11.000.000	1.000.000	12.000.000	0
3.2	<i>Chi giám sát, đánh giá chương trình</i>	6.000.000	1.000.000	3.948.000	3.052.000
	Tổng	515.700.000	51.100.000	541.699.220	25.100.780

2. Việc triển khai thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững

2.1. Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 2 “Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo” Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023 tại thôn Rơ Wăk và Thôn Jơ Dơp, xã Đắk Năng.

- Tổng nguồn vốn sự nghiệp là 359.700.000 đồng (*Bằng chữ: ba trăm năm mươi chín triệu, bảy trăm ngàn đồng*), trong đó ngân sách trung ương hỗ

trợ 327.000.000 đồng, địa phương 32.700.000 đồng, đơn vị đã quyết toán với số tiền 356.909.500 đồng, chuyển nguồn sang năm sau số tiền 2.790.500 đồng.

- Nguồn vốn đối ứng của nhân dân là 246.840.000 đồng, bao gồm: thức ăn tinh hỗn hợp: 161.840.000 đồng, công làm chuồng: 15.300.000 đồng và xây dựng chuồng trại: 69.700.000 đồng.

- Hồ sơ dự án đã được Tổ thẩm định theo Quyết định số 1454² thẩm định tại Báo cáo số 211/BC-TTĐ ngày 09/11/2023.

Qua kiểm tra, trình tự, thủ tục, cách thức xây dựng dự án bảo đảm đúng theo quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 09/2022/TT-BLĐTBXH ngày 25/5/2022 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội hướng dẫn một số nội dung thực hiện đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo và hỗ trợ người lao động đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021 - 2025.

- Về trình tự, thủ tục mua sắm:

Ngày 17 tháng 11 năm 2023, UBND xã Đak Năng ban hành Quyết định số 389/QĐ-UBND, phê duyệt Dự toán và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu gói thầu: Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 2 “*Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo*” Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023 tại 2 thôn (thôn Rơ Wăk và Thôn Jơ Dơp), xã Đak Năng thành phố Kon Tum:

+ Tổng dự toán thực hiện Dự án (*tạm tính*) là 604.030.000 đồng, trong đó: Ngân sách hỗ trợ: 357.190.000 đồng (*nguồn ngân sách Trung ương năm 2022 và 2023 là 324.490.000 đồng, nguồn ngân sách thành phố là 20.000.000 đồng, nguồn ngân sách xã là 12.700.000 đồng*), nguồn vốn đối ứng của nhóm cộng đồng (17 hộ) tham gia là 246.840.000 đồng.

+ Phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu, gói thầu: mua bò cái sinh sản (*Bò vàng Việt Nam*): 17 con, trọng lượng 180kg/con, thức ăn tinh hỗn hợp sử dụng cho bò: 1.054 kg. Giá gói thầu: **324.490.000 đồng**. Hình thức: Chào hàng cạnh tranh thông thường qua mạng.

- Trên cơ sở E-HSMT do Công ty TNHH MTV Tư vấn đầu thầu Minh Anh lập, ngày 24 tháng 11 năm 2023, Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư và Phát triển Quốc Bảo có Báo cáo số 138/BCTĐ-CTY, báo cáo thẩm định E-HSMT: **tổng giá trị gói thầu: 324.490.000 đồng** và Tờ trình số 138a/TTr-CTY, về việc đề nghị phê duyệt E-HSMT.

- Ngày 24 tháng 11 năm 2024, UBND xã Đak Năng ban hành Quyết định số 402/QĐ-UBND, phê duyệt E-HSMT gói thầu Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 2 “*Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo*”

² Quyết định số 1454/QĐ-UBND ngày 10 tháng 7 năm 2023 của Ủy ban nhân dân thành phố, về việc thành lập Tổ thẩm định hồ sơ đề nghị dự án, phương án sản xuất, dịch vụ của cộng đồng thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021-2025 trên địa bàn thành phố Kon Tum.

Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023 tại thôn Rơ Wăk và Thôn Jơ Dơp.

- Ngày 29 tháng 11 năm 2023, Kế hoạch lựa chọn nhà thầu được đăng tải trên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia. **Giá gói thầu: 324.490.000 đồng.**

- Đến thời điểm đóng thầu (ngày 07 tháng 12 năm 2023), có 01 Nhà thầu tham gia là Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát, giá dự thầu là **349.409.500 đồng.**

- Ngày 07 tháng 12 năm 2023, Công ty TNHH MTV Tư vấn đấu thầu Minh Anh có Báo cáo số 128/BC-Cty, về đánh giá E-HSDT. Theo đó: Tổng hợp kết quả đánh giá tính hợp lệ của E-HSDT, đánh giá về năng lực, kinh nghiệm và kỹ thuật của Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát là “Đạt”, tuy nhiên, “Không xếp hạng” về giá, do cao hơn giá dự thầu đăng tải trên Hệ thống đấu thầu quốc gia. Vì vậy, đã kết luận “Không có nhà thầu nào đáp ứng yêu cầu của E-HSMT”.

- Ngày 11 tháng 12 năm 2023, Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư và Phát triển Quốc Bảo có số 138b/BCTĐ-Cty về thẩm định kết quả lựa chọn nhà thầu, kết quả: Không có nhà thầu trúng thầu.

- Tuy nhiên, cùng ngày 11 tháng 12 năm 2023, UBND xã Đak Năng ban hành Quyết định số 414/QĐ-UBND, về phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu Mua bò cái sinh sản (Bò vàng) 17 con, trọng lượng 180kg/con của UBND xã Đak Năng: Tên nhà thầu trúng thầu: Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát, giá trúng thầu là **349.409.500 đồng.**

- Ngày 12 tháng 12 năm 2023, UBND xã Đak Năng ban hành Thông báo số 119/TB-UBND về chấp thuận hồ sơ dự thầu và trao hợp đồng gửi Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát, về nghị hoàn thiện và ký kết hợp đồng và Thông báo 120/TB-UBND về kết quả lựa chọn nhà thầu.

- Căn cứ Biên bản thương thảo hợp đồng ngày 08 tháng 12 năm 2023, ngày 14 tháng 12 năm 2023, UBND xã Đak Năng và Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát ký Hợp đồng kinh tế số 28/2023/HĐKT thực hiện gói thầu Mua bò cái sinh sản (Bò vàng) 17 con, trọng lượng 180kg/con. Giá hợp đồng: 349.409.500 đồng. Ngày 23 tháng 12 năm 2023, sau khi tiến hành nghiệm thu hợp đồng, Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát đã xuất hóa đơn số 00000035 với số tiền 349.409.500 đồng. Đến ngày 29 tháng 12 năm 2023, UBND xã Đak Năng đã chuyển thanh toán toàn bộ số tiền trên cho Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát.

- Tuy nhiên đến ngày 29 tháng 01 năm 2024, UBND xã Đak Năng ban hành Quyết định số 13/QĐ-UBND, phê duyệt chào lại giá gói thầu: Mua bò cái sinh sản (Bò vàng) 17 con, trọng lượng 180kg/con của UBND xã Đak Năng, giá gói thầu: 324.490.000 đồng.

- Xét Tờ trình số 09c/TTr-CTY ngày 02 tháng 02 năm 2024 của Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư và Phát triển Quốc Bảo về đề nghị phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu, UBND xã Đak Năng đã ban hành Quyết định số 08/QĐ-UBND ngày 02 tháng 02 năm 2024, phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu: Mua bò cái sinh sản (Bò vàng) 17 con, trọng lượng 180kg/con của UBND xã Đak Năng; Tên nhà thầu trúng thầu: Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát. **Giá trúng thầu: 324.490.000 đồng**. Kết quả được đăng tải trên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia ngày 05 tháng 02 năm 2024.

Như vậy, về trình tự, thủ tục thực hiện gói thầu **không đảm bảo** theo quy định tại Điều 58 Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ, quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu, Thông tư số 08/2022/TT-BKHĐT ngày 31 tháng 5 năm 2022 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, quy định chi tiết việc cung cấp, đăng tải thông tin về đấu thầu và lựa chọn nhà thầu trên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia. Sau khi đã ký hợp đồng, nghiệm thu, thanh toán xong với nhà thầu, đến tháng 01 năm 2024, UBND xã Đak Năng lại thực hiện các thủ tục để chào lại giá dự thầu là không phù hợp với khoản 8 Điều 117 Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ, quy định về xử lý tình huống khi đấu thầu trong trường hợp giá dự thầu vượt giá gói thầu đã duyệt.

Theo nội dung giải trình của UBND xã Đak Năng³:

- Tại Quyết định số 389/QĐ-UBND, ngày 17/11/2023 về phê duyệt Dự toán và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu gói thầu: Hỗ trợ bò cái sinh sản của Dự án 2, chi tiết các nội dung mua sắm tại Quyết định và Phụ lục kèm theo là đúng theo hồ sơ đã được Tổ thẩm định 1454 của UBND thành phố thẩm định (*bò cái sinh sản: 336.600.000 đồng; thức ăn tinh hỗn hợp 13.090.000 đồng; chi phí thẩm định giá: 4.500.000 đồng, chi phí tư vấn lập HSYC, đánh giá HSMT và thẩm định kết quả lựa chọn nhà thầu: 3.000.000 đồng*). Tuy nhiên, do sai sót trong quá trình soạn thảo, phê duyệt văn bản nên đã phê duyệt gói thầu mua sắm với tổng số tiền là 324.490.000 đồng.

- Trên cơ sở Kế hoạch lựa chọn nhà thầu đã được phê duyệt, Công ty TNHH MTV tư vấn đầu thầu Minh Anh (*là đơn vị tư vấn*) đã đăng tải thông tin lên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia, với tư cách là chủ đầu tư, UBND xã Đak Năng đã chưa làm tròn trách nhiệm trong việc kiểm tra và xác nhận việc đăng tải các thông tin của mình trên Hệ thống. Do vậy, sau khi Công ty TNHH MTV Tư vấn đầu thầu Minh Anh có Báo cáo số 128/BC-Cty ngày 07 tháng 12 năm 2023, về đánh giá E-HSDT (*Tổng hợp kết quả đánh giá tính hợp lệ của E-HSDT, đánh giá về năng lực, kinh nghiệm và kỹ thuật của Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát là “Đạt”, tuy nhiên, “Không xếp hạng” về giá, do cao hơn giá dự thầu đăng tải trên Hệ thống đấu thầu quốc gia, kết luận “Không có nhà thầu nào đáp ứng yêu cầu của E-HSMT”*), căn cứ điểm c, khoản 8, Điều 117:

³ Báo cáo số 538/BC-UBND ngày 30/10/2024 của UBND xã Đak Năng.

Xử lý tình huống trong đấu thầu tại Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu, có nêu: *“Cho phép mời nhà thầu xếp hạng thứ nhất vào đàm phán về giá nhưng phải bảo đảm giá sau đàm phán không được vượt giá dự thầu sau sửa lỗi, hiệu chỉnh sai lệch, trừ đi giá trị giảm giá (nếu có) thấp nhất...”*, UBND xã đã mời Công ty TNHH MTV giống nông lâm nghiệp An Phát đàm phán về giá. Theo ý kiến của Công ty An Phát, giá dự thầu của Công ty 349.409.500 đồng (*trương ứng: 19.800.000 đồng/con bò; 13.700 đồng/kg Thức ăn tinh hỗn hợp cho bò*) là phù hợp với giá thị trường và giá mà Công ty dự thầu đối với các gói thầu tương tự cùng thời điểm, cũng như giá tại phụ lục chi tiết của Quyết định số 389/QĐ-UBND ngày 17/11/2023 của UBND xã Đắk Năng. Do đó, hai bên thống nhất ký thương thảo hợp đồng với giá trị gói thầu là 349.490.500 đồng và tiến hành ký hợp đồng với cùng giá trị trên.

Qua xem xét nội dung giải trình trên của UBND xã Đắk Năng, Đoàn thanh tra nhận thấy, việc UBND xã tiến hành đàm phán về giá với Công ty TNHH MTV giống nông lâm nghiệp An Phát và tiến hành ký hợp đồng là phù hợp, tuy nhiên UBND xã Đắk Năng đã không thực hiện việc điều chỉnh giá gói thầu trong kế hoạch lựa chọn nhà thầu đã duyệt mà tiến hành quyết định phê duyệt chào lại giá gói thầu và quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu: Tên nhà thầu trúng thầu: Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát. **Giá trúng thầu: 324.490.000 đồng** là không đảm bảo theo khoản 8 Điều 117 Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ, quy định về xử lý tình huống khi đấu thầu trong trường hợp giá dự thầu vượt giá gói thầu đã duyệt, do đó, **phải thu hồi nộp Ngân sách nhà nước số tiền 24.919.500 đồng** do chênh lệch giữa giá trị thanh toán (349.409.500 đồng) và giá trúng thầu tại Quyết định số 08/QĐ-UBND ngày 02 tháng 02 năm 2024 của UBND xã Đắk Năng về phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu (324.490.000 đồng); đã được đăng tải công khai trên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia; đồng thời, kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của các cá nhân có liên quan.

- Ngoài ra, qua kiểm tra hồ sơ cho thấy sau khi ký kết hợp đồng với Công ty TNHH MTV Giống Nông, lâm nghiệp An Phát, ngày 23/12/2023, UBND xã tiến hành ký gửi bò giống tại đơn vị cung ứng (*ký gửi từ ngày 23/12/2023 đến ngày 16/01/2024*), trong khi các biên bản bàn giao bò cho các hộ dân cũng thể hiện là ngày 23/12/2023, cùng ngày với ngày ký gửi bò là không phù hợp.

- Kết quả kiểm tra, xác minh thực tế: Qua kiểm tra, xác minh xác xuất 05 hộ (tại các Biên bản kiểm tra, xác minh ngày 11 tháng 10 năm 2024 giữa Đoàn Thanh tra với đại diện các hộ gia đình: Y Nik, Y Lơnh (Thôn Rơ Wăk), A Khin, A Ngu, Y Loanh (Thôn Jơ Đrọp), được biết: UBND xã Đắk Năng đã cấp phát bò và thức ăn tinh đảm bảo đúng đối tượng, bò khỏe mạnh, một số đã sinh bê con. Các hộ có làm chuồng trại để đối ứng, tuy nhiên, một số chưa đảm bảo theo yêu cầu (*không có máng ăn, bể chứa nước; 05/05 hộ không mua thêm thức ăn*

ting, chỉ cho bò ăn cỏ tự nhiên và mua thêm rom, 04/04 hộ không có đất để trồng cỏ).

- Hiệu quả của dự án: hiện nay có 01 con bò đã sinh sản trong năm 2024; 05 con bò đang mang thai, tất cả con giống đều khỏe mạnh⁴.

2.2. Dự án 3: Hỗ trợ phát triển sản xuất, cải thiện dinh dưỡng

a) Tiểu dự án 1: Dự án hỗ trợ bò cái sinh sản thuộc Dự án 3. Tiểu dự án 1, hỗ trợ phát triển sản xuất trong lĩnh vực nông nghiệp của Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững, giai đoạn 2021-2025, thực hiện năm 2023 trên địa bàn xã Đắk Năng.

- Tổng nguồn vốn sự nghiệp là 147.400.000 đồng (*Bằng chữ: một trăm bốn mươi bảy triệu, bốn trăm ngàn đồng*), trong đó ngân sách trung ương hỗ trợ 134.000.000 đồng, địa phương 13.400.000 đồng, đơn vị đã quyết toán với số tiền 147.400.000 đồng.

- Nguồn vốn đối ứng của nhân dân: 174.359.500 đồng (*Bằng chữ: một trăm bảy mươi bốn triệu, ba trăm năm mươi chín ngàn năm trăm đồng*), bao gồm: thức ăn tinh hỗn hợp: 72.422.000 đồng, công làm chuồng: 6.300.000 đồng và xây dựng chuồng trại: 28.700.000 đồng, thức ăn thô xanh: 66.937.500 đồng.

- Hồ sơ dự án đã được Tổ thẩm định theo Quyết định số 1454 thẩm định tại Báo cáo số 875/BC-TTĐ ngày 05/12/2023.

Qua kiểm tra, trình tự, thủ tục, cách thức xây dựng dự án bảo đảm đúng theo quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 09/2022/TT-BLĐTBXH ngày 25 tháng 5 năm 2022 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội hướng dẫn một số nội dung thực hiện đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo và hỗ trợ người lao động đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021 - 2025.

- Về trình tự, thủ tục mua sắm:

Ngày 07 tháng 12 năm 2023, UBND xã Đắk Năng ban hành Quyết định số 407/QĐ-UBND, phê duyệt Dự toán và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu gói thầu: Dự án hỗ trợ bò cái sinh sản thuộc Dự án 3. Tiểu dự án 1, hỗ trợ phát triển sản xuất trong lĩnh vực nông nghiệp của Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững, giai đoạn 2021-2025, thực hiện năm 2023 tại xã Đắk Năng:

+ Tổng dự toán: 321.759.500 đồng (*nhà nước hỗ trợ: 147.400.000 đồng, người dân tham gia 174.359.500 đồng*), trong đó chi phí mua sắm: 141.148.000 đồng, chi phí thẩm định giá: 3.252.000 đồng, chi phí tư vấn lập E-HSYC, đánh giá HSDT, tư vấn thẩm định kết quả lựa chọn nhà thầu: 3.000.000 đồng; nhân dân đối ứng: 174.359.500 đồng.

⁴ Theo Báo cáo số 31/BC-UBND ngày 10/9/2024 của UBND xã Đắk Năng.

+ Phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu, gói thầu: mua bò cái sinh sản (Bò vàng Việt Nam): 7 con, trọng lượng 180kg/con, thức ăn tinh hỗn hợp sử dụng cho bò: 128 kg của UBND xã Đắk Năng. Giá gói thầu: 141.148.000 đồng. Hình thức: Chào hàng cạnh tranh thông thường qua mạng.

Qua kiểm tra có một số nội dung tồn tại sau:

+ Tại hồ sơ mời thầu thể hiện: Tiêu chuẩn đánh giá về kỹ thuật: “Bò có nguồn gốc rõ ràng, được bấm số tai để theo dõi, quản lý, trước khi cung ứng, hỗ trợ cho các đối tượng thụ hưởng phải thực hiện nuôi cách ly tập trung 15 ngày, bò được kiểm tra, giám sát việc tiêm phòng 03 loại vaccin bệnh Tụ huyết trùng, lở mồm long móng týp A, O và tiêm viêm da nổi cục (có hóa đơn tài chính chứng minh nguồn gốc vaccin rõ ràng),...”

+ Tại Hồ sơ Dự thầu của Công ty TNHH MTV Giống Nông, lâm nghiệp An Phát thể hiện: Nguồn gốc bò: thu mua 14 con trên địa bàn xã Ngok Réo, huyện Đắk Hà, tỉnh Kon Tum (ngày 25-28/9/2023 mua của 03 hộ dân: A Túy, A Cường, A Đông với tổng là 14 con bò, đơn giá 18.000.000 đồng/con), trùng với nguồn gốc bò giống tại Dự án 2 của UBND xã Đắk Năng; giấy xác nhận đã tiêm phòng vaccin của UBND xã Ngok Réo là không đúng về thẩm quyền ban hành theo điểm b khoản 1 Điều 3 Thông tư 07/2016/TT-BNNPTNT ngày 31/5/2016 Quy định về phòng, chống dịch bệnh động vật trên cạn (là cơ quan thú y cấp huyện cấp), nhưng đơn vị tư vấn vẫn chấm “Đạt”.

+ Ngoài ra, qua kiểm tra hồ sơ cho thấy sau khi ký kết hợp đồng với Công ty TNHH MTV Giống Nông, lâm nghiệp An Phát, ngày 25/12/2023, UBND xã tiến hành ký gửi bò giống tại đơn vị cung ứng (ký gửi từ ngày 25/12/2023 đến ngày 16/01/2024), trong thời gian ký gửi này đơn vị mới tiến hành tiêm phòng các loại vaccin theo quy định (có Giấy chứng nhận tiêm phòng do Trung tâm DVNN thành phố cấp, tuy nhiên không có hóa đơn chứng minh nguồn gốc vaccin). Đồng thời, tại các biên bản bàn giao bò cho các hộ dân thể hiện là ngày 25/12/2023, cùng ngày với ngày ký gửi bò là không phù hợp.

- Kết quả kiểm tra, xác minh thực tế: qua kiểm tra xác suất đối với một số đối tượng nhận hỗ trợ cho thấy: các hộ được nhận bò sinh sản và thức ăn tinh hỗn hợp từ UBND xã Đắk Năng, hầu hết bò đều sinh sản hoặc đang có thai, các hộ đều nắm được thông tin về mức quay vòng vốn hỗ trợ để luân chuyển trong cộng đồng (thu hồi vốn của dự án 35%), về chuồng trại nuôi bò của các hộ dân còn một số tiêu chí chưa đảm bảo theo đúng yêu cầu như: không có máng ăn, không có bể nước.

- Hiệu quả đề án: đến nay tổng số 7 con đều phát triển khỏe mạnh⁵. Trong đó: 04 con bò đã sinh sản trong năm 2024, có 02 con đang mang thai, còn lại 01 con chưa mang thai.

⁵ Theo Báo cáo số 31/BC-UBND ngày 10/9/2024 của UBND xã Đắk Năng.

Qua xem xét Báo cáo giải trình của UBND xã Đắk Năng⁶: trong thời gian đàm phán, thương thảo hợp đồng đối với Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 2 “Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo” và Dự án 3. Tiểu dự án 1, hỗ trợ phát triển sản xuất trong lĩnh vực nông nghiệp với Công ty TNHH MTV Giống Nòng, lâm nghiệp An Phát đã cung cấp thêm các hợp đồng thu mua bò để chứng minh nguồn gốc bò theo đúng quy định, tuy nhiên đơn vị chưa kịp thời lưu trữ cùng hồ sơ triển khai dự án; đối việc không có hóa đơn tài chính thể hiện nguồn gốc vaccin tiêm phòng, đơn vị cho biết khi thu mua con giống trên địa bàn tỉnh Kon Tum, con giống đã được tiêm phòng theo định kỳ của Chi cục thú y tỉnh và đã được xác nhận của UBND xã Ngok Réo, tuy nhiên, để đảm bảo hơn về công tác phòng, chống dịch và để có Giấy chứng nhận tiêm phòng cho con giống đảm bảo theo quy định thì đơn vị cung ứng mua Vaccin từ cửa hàng Bình An - Gia Lai và thuê cán bộ thú y tiêm phòng cho con giống dưới sự giám sát của Trung tâm Dịch vụ nông nghiệp thành phố, Việc không có hóa đơn tài chính chứng minh nguồn gốc vaccin: trong những năm trước Cửa hàng Bình An - Gia Lai chỉ xuất hóa đơn mang tên chủ hộ, không thể sử dụng để khấu trừ thuế, do đó đơn vị đã không lấy hóa đơn.

Đoàn thanh tra nhận thấy nội dung giải trình trên của UBND xã Đắk Năng là có cơ sở để xem xét, tuy nhiên đối với nội dung không có hóa đơn tài chính chứng minh nguồn gốc vaccin, hiện nay UBND xã đã ký hợp đồng, giao con con giống đến các hộ dân, qua xem xét nội dung giải trình của đơn vị và kết quả kiểm tra, xác minh, hiện nay tất cả con giống đều khỏe mạnh, sinh trưởng bình thường, do đó Đoàn Thanh tra không kiến nghị hủy kết quả lựa chọn nhà thầu, tuy nhiên đơn vị cần tổ chức rút kinh nghiệm, không để xảy ra trong những năm tiếp theo.

b) Tiểu dự án 2: Cải thiện dinh dưỡng

- Đối tượng và phạm vi hỗ trợ trực tiếp: Trẻ em dưới 16 tuổi thuộc hộ nghèo, cận nghèo, hộ mới thoát nghèo (trong vòng 36 tháng kể từ thời điểm thoát nghèo) trên địa bàn xã.

- Kinh phí thực hiện từ nguồn kinh phí bố trí cho nhiệm vụ cải thiện dinh dưỡng thuộc chương trình mục tiêu Quốc gia giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021-2025 theo quyết định 90/QĐ-TTG ngày 18 tháng 01 năm 2022 của Thủ tướng Chính phủ. Nguồn kinh phí trung ương hỗ trợ năm 2023 là 27.000.000 đồng, thành phố 3.000.000 đồng, tổng cộng 30.000.000 đồng. Đã thực hiện trong năm 2023 là 10.741.720 đồng. Còn lại 19.258.280 đồng chuyển sang năm 2024 để tiếp tục thực hiện

Qua kiểm tra, đơn vị chỉ đảm bảo mức chi hỗ trợ, chi khảo sát đánh giá tình trạng suy dinh dưỡng ở trẻ em theo đúng quy định tại Thông tư 55/2023/TT-BTC ngày 15/8/2023 của Bộ Tài chính quy định quản lý, sử dụng

⁶ Báo cáo số 538/BC-UBND ngày 30/10/2024 của UBND xã Đắk Năng.

và quyết toán kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách nhà nước thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia giai đoạn 2021 - 2025.

2.3. Dự án 7: Nâng cao năng lực và giám sát, đánh giá Chương trình

Tổng nguồn vốn sự nghiệp được giao năm 2022 và 2023 là 29.700.000 đồng, trong đó ngân sách Trung ương hỗ trợ 27.700.000 đồng, địa phương: 2.000.000 đồng; đơn vị đã thực hiện với số tiền 26.648.000 đồng.

Qua kiểm tra, cơ bản đơn vị đã thực hiện các nội dung đảm bảo theo các Kế hoạch thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2022, 2023 trên địa bàn thành phố⁷, tuy nhiên còn một số tồn tại như sau:

a) Nâng cao năng lực thực hiện chương trình

- UBND xã Đak Năng tổ chức các Hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo với tổng số tiền **14.885.600 đồng** là không đúng quy định nêu tại Kế hoạch của UBND thành phố và các Hướng dẫn của Sở Lao động, thương binh và xã hội và của Phòng Lao động, thương binh và xã hội thành phố⁸, cụ thể:

+ Năm 2022, UBND xã Đak Năng tổ chức Hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo với tổng số tiền: 7.000.000 đồng (*tại các chứng từ: Giấy rút dự toán số 184 ngày 24/11/2022, thanh toán tiền văn phòng phẩm phục vụ hội nghị tập huấn: 449.100 đồng; Giấy rút dự toán số 183 ngày 24/11/2022, thanh toán tiền nước uống, bánh kẹo hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo, số tiền 1.120.754 đồng; Phiếu chi số 106 ngày 29/11/2022, thanh toán tiền hội nghị tập huấn, số tiền 5.430.149 đồng*).

+ Năm 2023, UBND xã Đak Năng tổ chức Hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo với tổng số tiền: 7.885.600 đồng (*tại các chứng từ: Giấy rút dự toán số 156 ngày 26/12/2023, thanh toán tiền trà nước các loại cho hội nghị tập huấn, số tiền: 2.195.600 đồng; Phiếu chi số 109 ngày 26/12/ 2023, thanh toán tiền tập huấn, số tiền: 5.690.000 đồng*).

⁷ Kế hoạch số 106/KH-UBND ngày 27/4/2022 của UBND thành phố về kế hoạch thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2022 trên địa bàn thành phố; Kế hoạch số 33/KH-UBND ngày 23/2/2023 của UBND thành phố về kế hoạch thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023 trên địa bàn thành phố.

⁸ Kế hoạch số 224/KH-UBND ngày 22/9/2022 của UBND thành phố về việc rà soát hộ nghèo, cận nghèo, xác định hộ làm nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp có mức sống trung bình năm 2022 trên địa bàn thành phố; Hướng dẫn số 01/HD-LĐTBXH ngày 27 tháng 9 năm 2022 của Phòng Lao động, thương binh và Xã hội thành phố và Hướng dẫn số 04/HD-SLĐTBXH ngày 22 tháng 9 năm 2022; Kế hoạch số 219/KH-UBND ngày 27/9/2023 của UBND thành phố về việc rà soát hộ nghèo, cận nghèo, xác định hộ làm nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp có mức sống trung bình năm 2023 trên địa bàn thành phố; Theo hướng dẫn số 04/HD-SLĐTBXH ngày 18 tháng 9 năm 2023: “Tập huấn, hướng dẫn: Ban chỉ đạo rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo cấp huyện (sau khi tham gia tập huấn do ban chỉ đạo tỉnh tổ chức tập huấn) sẽ phối hợp với Phòng Trợ giúp xã hội và Giảm nghèo, Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tổ chức tập huấn cho Thành viên Ban chỉ đạo cấp huyện, Ban chỉ đạo rà soát cấp xã, rà soát viên, thôn trưởng quy trình và bộ công cụ rà soát hộ nghèo hằng năm và quy trình xác định hộ làm nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp có mức sống trung bình trên địa bàn”.

Đoàn Thanh tra nhận thấy việc UBND xã tổ chức hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo là không đúng quy định, tuy nhiên theo Báo cáo giải trình của UBND xã Đắk Năng⁹ thì thực tế UBND xã có tổ chức tập huấn cho Thành viên Ban chỉ đạo cấp xã, rà soát viên, thôn trưởng để nắm rõ hơn các quy định về rà soát hộ nghèo nhằm triển khai thực hiện có hiệu quả công tác rà soát hộ nghèo trên địa bàn xã, đồng thời đối tượng được tập huấn chủ yếu là thôn trưởng, người không hưởng lương, người đồng bào DTTS, việc thu hồi sổ tiền sai phạm trên là rất khó để thực hiện được, do đó Đoàn Thanh tra thống nhất đề xuất không kiến nghị thu hồi sổ tiền sai phạm trên, tuy nhiên đơn vị cần chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong những năm tiếp theo thực hiện dự án.

b) Chi giám sát, đánh giá chương trình

Năm 2022 đơn vị chi thanh toán làm thêm giờ cho đoàn đi kiểm tra, giám sát việc kiểm tra, phúc tra công tác rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo, sổ tiền: **3.700.000 đồng** là không có cơ sở: không có các biên bản kiểm tra, không mời thành viên Ban chỉ đạo rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo thành phố phụ trách địa bàn để tiến hành kiểm tra theo nội dung tại Kế hoạch số 36/KH-BCĐ ngày 19 tháng 11 năm 2022 của Ban chỉ đạo rà soát hộ nghèo: *“Ủy ban nhân dân các xã, phường: Chuẩn bị đầy đủ hồ sơ, tài liệu, mời các thành phần có liên quan đến nội dung kiểm tra tại mục II, Kế hoạch này dự làm việc; chủ động liên hệ với thành viên Ban chỉ đạo rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo thành phố phụ trách địa bàn để bố trí thời gian kiểm tra theo Kế hoạch”*.

II. VIỆC CHẤP HÀNH CÁC QUY ĐỊNH CỦA PHÁP LUẬT VỀ VIỆC TRIỂN KHAI THỰC HIỆN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA XÂY DỰNG NÔNG THÔN MỚI GIAI ĐOẠN 2021-2025.

1. Nguồn vốn sự nghiệp

Tổng kinh phí sự nghiệp được cấp để triển khai thực hiện Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới tại xã Đắk Năng từ năm 2021-2023 là 248.500.000 đồng (*Hai trăm bốn mươi tám triệu năm trăm ngàn đồng*), kinh phí đã thực hiện: 248.500.000 đồng, cụ thể qua các năm như sau:

Đvt: Đồng

STT	Nội dung	2021	2022	2023
1	Tổng nguồn vốn sự nghiệp	36.500.000	110.500.000	199.754.680
	Tồn năm trước chuyển sang	0	16.500.000	81.754.680
	Ngân sách TW	36.500.000	94.000.000	118.000.000

⁹ Báo cáo số 538/BC-UBND ngày 30/10/2024 của UBND xã Đắk Năng: “Sau khi thành phố tổ chức tập huấn cho Thành viên Ban chỉ đạo cấp xã, rà soát viên, thôn trưởng quy trình và bộ công cụ rà soát hộ nghèo hằng năm và quy trình xác định hộ làm nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp có mức sống trung bình trên địa bàn thì một số đồng chí thôn trưởng, rà soát viên là người đồng bào dân tộc thiểu số chưa kịp tiếp thu hết toàn bộ nội dung triển khai tại Hội nghị và có một vài đồng chí thôn trưởng vì lý do cá nhân không tham dự hội nghị tập huấn do thành phố tổ chức nên mong muốn Ban Chỉ đạo cấp xã tiếp tục tổ chức quán triệt để nắm rõ hơn nữa về quy trình rà soát hộ nghèo, cận nghèo và hộ làm nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp có mức sống trung bình trên địa bàn”.

	Ngân sách địa phương	0		
	Ngân sách TP	0		
	Ngân sách xã	0		
II	Tổng chi	20.000.000	28.745.320	199.754.680
	Mua bàn hỗ trợ thôn	16.000.000		
	Sửa chữa hội trường thôn	4.000.000	16.500.000	
	Chi công tác truyền thông		3.942.400	5.057.600
	Chi tập huấn		8.302.920	
	Xây dựng khu dân cư kiểu mẫu: nâng cấp hệ thống điện			165.000.000
	Mua máy in, máy tính,...			29.697.080
III	Tồn chuyển năm sau	16.500.000	81.754.680	0

1.1. Hồ sơ, chứng từ kế toán:

Qua kiểm tra hồ sơ, chứng từ thanh toán do đơn vị cung cấp; Đoàn thanh tra nhận thấy: Đơn vị cơ bản chi đảm bảo theo đúng quy định, tuy nhiên còn một số tồn tại như sau:

- Theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Quyết định số 3360/QĐ-BNN-VPĐP, ngày 06 tháng 9 năm 2022 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Phê duyệt Khung chương trình tập huấn, bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới các cấp thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới, giai đoạn 2021-2025¹⁰ thì UBND cấp xã không có thẩm quyền tổ chức tập huấn bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới cấp cơ sở, tuy nhiên UBND xã Đắk Nông tổ chức hội nghị tập huấn triển khai Chương trình Mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới trên địa bàn xã và chi thanh toán tiền tổ chức hội nghị tập huấn với số tiền: **8.302.920 đồng** là không đúng quy định (*tại các chứng từ: Phiếu chi số 115 ngày 22/12/2022, chi hội nghị tập huấn nông thôn mới, số tiền 4.770.000 đồng; Giấy rút dự toán số 197 ngày 16/12/2022, chuyển tiền mua bánh kẹo, nước hội nghị tập huấn nông thôn mới, số tiền 2.355.280 đồng; Chuyển tiền mua bút bi, bìa nhựa clear, vở hội nghị tập huấn nông thôn mới, số tiền: 1.1770.640 đồng*).

Đoàn Thanh tra nhận thấy việc UBND xã tổ chức hội nghị tập huấn triển khai Chương trình Mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới trên địa bàn xã là không đúng quy định, tuy nhiên theo Báo cáo giải trình của UBND xã Đắk

¹⁰ **Điều 2. Tổ chức thực hiện**

2. Trưởng Ban Chỉ đạo các chương trình MTQG cấp tỉnh chỉ đạo Văn phòng Điều phối nông thôn mới cấp tỉnh chủ trì, phối hợp với các Sở, ngành có liên quan căn cứ nội dung Khung chương trình này:

a) Xây dựng kế hoạch tập huấn, bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới của địa phương giai đoạn 2021-2025 và kế hoạch thực hiện hàng năm;

b) Biên soạn các chuyên đề phục vụ cho công tác tập huấn, bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới ở các cấp trong Khung chương trình phù hợp với đặc thù của địa phương;

c) Chủ trì, phối hợp với các cơ quan, đơn vị liên quan, mời các chuyên gia, giảng viên có kinh nghiệm, tổ chức các lớp tập huấn, bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới cấp huyện; tổ chức một số lớp điểm cho cán bộ cấp cơ sở.

d) Chỉ đạo cấp huyện tổ chức tập huấn, bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới cấp cơ sở theo kế hoạch hàng năm của tỉnh.

Năng¹¹ thì thực tế UBND xã có tổ chức tập huấn, đồng thời đối tượng được tập huấn là thành viên Ban nhân dân thôn và Ban phát triển thôn là người đồng bào dân tộc thiểu số, người không hưởng lương, việc thu hồi số tiền sai phạm trên là rất khó để thực hiện được, do đó Đoàn Thanh tra thống nhất đề xuất không kiến nghị thu hồi số tiền sai phạm trên, tuy nhiên đơn vị cần chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong những năm tiếp theo thực hiện dự án.

1.2. Kiểm tra việc thi công, sửa chữa hội trường, nhà rông.

Công trình: Nâng cấp, mở rộng hệ thống điện chiếu sáng công lộ thôn Jơ Dộp, xã ĐăkNăng, thành phố Kon Tum.:

- Công trình được phê duyệt hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công, dự toán và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu tại Quyết định số 378/QĐ-UBND ngày 25/10/2023: tổng mức đầu tư: 260.312.363 đồng, trong đó: NSNN: 165.000.000 đồng; Nhân dân đóng góp: 95.312.363 đồng.

Qua kiểm tra hồ sơ và kiểm tra thực tế tại công trình, Đoàn thanh tra nhận thấy về thủ tục đầu tư, hồ sơ cơ bản đảm bảo theo quy định, công tác thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được duyệt..

2. Nguồn vốn đầu tư

Trong 03 năm, đơn vị thực hiện 05 công trình đầu tư xây dựng từ nguồn vốn đầu tư, tuy nhiên đối với 03 công trình năm 2022 đã được Đoàn thanh tra theo Quyết định số 14/QĐ-SKHĐT ngày 15/02/2023 của Sở Kế hoạch đầu tư tỉnh Kon Tum kiểm tra, do đó Đoàn thanh tra chỉ tiến hành kiểm tra hồ sơ, xác minh thực tế đối với 02 công trình đầu tư xây dựng năm 2023:

2.1. Công trình: Đường GTNT thôn Jơ Dộp (từ nhà ông A Mui đến nhà ông Nguyễn Văn Thiệu) xã ĐăkNăng, thành phố Kon Tum.

- Công trình được phê duyệt hồ sơ xây dựng tại Quyết định số 31/QĐ-UBND ngày 04/5/2023: Tổng mức đầu tư: 466.520.316 đồng (*Bằng chữ: bốn trăm sáu mươi sáu triệu năm trăm hai mươi ngàn ba trăm mười sáu đồng*) trong đó: NSNN: 419.868.123 đồng; Nhân dân đóng góp: 46.652.013 đồng (Chiều dài tuyến: L= 310m; Chiều rộng mặt đường: B= 3,5m; Chiều dày mặt đường d= 16cm.

Qua kiểm tra hồ sơ và kiểm tra tại công trình cho thấy về thủ tục đầu tư: Hồ sơ cơ bản đảm bảo theo quy định; Công tác thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được duyệt. Tuy nhiên, còn tồn tại sau:

¹¹ Báo cáo số 538/BC-UBND ngày 30/10/2024 của UBND xã Đăk Năng: Đa số thành viên Ban nhân dân thôn và Ban phát triển thôn là người đồng bào dân tộc thiểu số mặc dù đã được tham gia tập huấn do tỉnh, Thành phố tổ chức nhưng chưa kịp tiếp thu hết toàn bộ nội dung triển khai tại Hội nghị và có một vài thành viên Ban nhân dân thôn và Ban phát triển thôn vì lý do cá nhân không tham dự hội nghị tập huấn do cấp trên tổ chức nên mong muốn Ủy ban tiếp tục tổ chức quán triệt để nắm rõ hơn nữa vì xã Đăk Năng có địa bàn rộng, dân số đông, để việc tuyên truyền vận động nhân dân đặc biệt là đối tượng người đồng bào dân tộc thiểu số đạt hiệu quả cần đến từ cấp thôn là Ban nhân dân thôn và Ban phát triển thôn. Do đó việc tổ chức tập huấn triển khai kiến thức về xây dựng NTM cho cấp thôn trên địa bàn xã là hết sức cần thiết.”

- Theo hồ sơ dự toán được duyệt thuế giá trị gia tăng VAT được tính 10%; đơn vị thi công thanh toán chưa giảm trừ thuế giá trị gia tăng VAT theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 với số tiền là: **6.900.411 đồng**.

2.2. Công trình: Đường GTNT thôn Ia Hội (từ nhà ông Nguyễn Sang đến nhà ông Nguyễn Trường Sơn) xã Đắk Năng, thành phố Kon Tum.

Công trình được phê duyệt hồ sơ xây dựng tại Quyết định số 31/QĐ-UBND ngày 04/5/2023: Tổng mức đầu tư: 329.885.887 đồng (*Bằng chữ: ba trăm hai mươi chín triệu tám trăm tám mươi lăm ngàn, tám trăm tám mươi bảy đồng*), trong đó: NSNN: 296.897.299 đồng; Nhân dân đóng góp: 32.988.588 đồng (*Chiều dài tuyến: $L = 225m$; Chiều rộng mặt đường: $B = 3,5m$; Chiều dày mặt đường $d = 16cm$*).

Qua kiểm tra hồ sơ và kiểm tra tại công trình cho thấy về thủ tục đầu tư: Hồ sơ cơ bản đảm bảo theo quy định; Công tác thi công cơ bản đảm bảo theo hồ sơ thiết kế được duyệt. Tuy nhiên, còn tồn tại sau:

- Theo hồ sơ dự toán được duyệt thuế giá trị gia tăng VAT được tính 10%; đơn vị thi công thanh toán chưa giảm trừ thuế giá trị gia tăng VAT theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 thì với số tiền là: **4.879.421 đồng**.

C. KẾT LUẬN

I. Ưu điểm

- Ủy ban nhân dân xã Đắk Năng đã kịp thời thành lập, kiện toàn Ban Chỉ đạo, kiện toàn Ban phát triển các thôn, đồng thời ban hành Quy chế hoạt động của Ban Chỉ đạo thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia giai đoạn 2021-2025.

- Trình tự, thủ tục, cách thức xây dựng các dự án bảo đảm đúng theo quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 09/2022/TT-BLĐTBXH ngày 25/5/2022 của Bộ trưởng Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội.

- Việc triển khai thực hiện các Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 2 “*Đa dạng hóa sinh kế, phát triển mô hình giảm nghèo*” Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững năm 2023 tại thôn Rơ Wăk và Thôn Jơ Dộp, xã Đắk Năng và Dự án hỗ trợ bò cái sinh sản thuộc Dự án 3. Tiểu dự án 1, hỗ trợ phát triển sản xuất trong lĩnh vực nông nghiệp của Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững, giai đoạn 2021-2025, thực hiện năm 2023. UBND xã Đắk Năng đã bình chọn hộ tham gia đề án đúng đúng đối tượng, công khai, dân chủ. Việc thực hiện Đề án đến nay đã mang lại hiệu quả, góp phần cải thiện, nâng cao chất lượng cuộc sống cho các hộ nghèo, cận nghèo, mới thoát nghèo trên địa bàn xã Đắk Năng.

- Đơn vị sử dụng kinh phí bố trí cho nhiệm vụ cải thiện dinh dưỡng thuộc chương trình mục tiêu Quốc gia giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021-2025 theo quyết định 90/QĐ-TTG ngày 18 tháng 01 năm 2022 của Thủ tướng Chính phủ đảm bảo đúng đối tượng, mức chi hỗ trợ, chi khảo sát đánh giá tình trạng suy dinh dưỡng ở trẻ em đảm bảo theo đúng quy định tại Thông tư 55/2023/TT-BTC ngày 15/8/2023 của Bộ Tài chính quy định quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách nhà nước thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia giai đoạn 2021 - 2025.

- Qua kiểm tra thực tế, việc triển khai thực hiện các công trình đầu tư xây dựng trên địa bàn xã cơ bản đảm bảo theo quy định.

II. Tồn tại, hạn chế

1. Việc triển khai thực hiện Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 2 và Dự án 3, Tiểu dự án 1:

- Đối với Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc dự án 2: UBND xã Đak Năng đã không thực hiện việc điều chỉnh giá gói thầu trong kế hoạch lựa chọn nhà thầu đã duyệt mà tiến hành quyết định phê duyệt chào lại giá gói thầu và quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu: Tên nhà thầu trúng thầu: Công ty TNHH MTV Giống nông lâm nghiệp An Phát. Giá trúng thầu: 324.490.000 đồng là không đảm bảo theo khoản 8 Nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 6 năm 2014 của Chính phủ, quy định về xử lý tình huống khi đấu thầu trong trường hợp giá dự thầu vượt giá gói thầu đã duyệt, do đó, **phải thu hồi nộp Ngân sách nhà nước số tiền 24.919.500 đồng** do chênh lệch giữa giá trị thanh toán (349.409.500 đồng) và giá trúng thầu tại Quyết định số 08/QĐ-UBND ngày 02 tháng 02 năm 2024 của UBND xã Đak Năng về phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu (324.490.000 đồng); đã được đăng tải công khai trên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia;

- Đối với Dự án chăn nuôi bò cái sinh sản thuộc Dự án 3, Tiểu dự án 1: Hồ sơ Dự thầu của Công ty TNHH MTV Giống Nông, lâm nghiệp An Phát chưa đảm bảo theo Hồ sơ mời thầu: không thể hiện đủ nguồn gốc con giống, giấy xác nhận tiêm phòng vaccin bệnh Tụ huyết trùng, lở mồm long móng týp A, O và tiêm viêm da nổi cục không đảm bảo theo quy định tại Thông tư 07/2016/TT-BNNPTNT ngày 31/5/2016 Quy định về phòng, chống dịch bệnh động vật trên cạn; tuy nhiên đơn vị tư vấn chấm đạt.

- Việc UBND xã Đak Năng ký gửi bò cái sinh sản tại đơn vị cung ứng cùng ngày với ngày tại biên bản giao nhận bò cái sinh sản cho các hộ dân là không phù hợp. Trong thời gian ký gửi, đơn vị cung ứng mới tiến hành tiêm phòng các loại vaccin bệnh Tụ huyết trùng, lở mồm long móng týp A, O và tiêm viêm da nổi cục là không phù hợp với HSMT.

- Về đối ứng của người dân: hầu hết các hộ tham gia dự án đều không mua thức ăn tinh hỗn hợp để đối ứng theo đúng dự toán được phê duyệt; về chuồng trại nuôi bò của các hộ dân còn một số tiêu chí chưa đảm bảo theo đúng

Cam kết của các Hộ dân; Quyết định phê duyệt của xã và chưa đúng nội dung tại các báo cáo thẩm định của Tổ thẩm định 1454 (*thiếu máng ăn, thiếu bể nước,...*).

2. Việc triển khai thực hiện Dự án 7: Nâng cao năng lực và giám sát, đánh giá Chương trình

- UBND xã Đak Năng tổ chức các Hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo với tổng số tiền **14.885.600 đồng** là không đúng thẩm quyền theo Kế hoạch của UBND thành phố và các Hướng dẫn của Sở Lao động, thương binh và xã hội, Hướng dẫn của Phòng Lao động, thương binh và xã hội thành phố, cụ thể:

+ Năm 2022, UBND xã Đak Năng tổ chức Hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo với số tiền: 7.000.000 đồng.

+ Năm 2023, UBND xã Đak Năng tổ chức Hội nghị tập huấn nghiệp vụ công tác giảm nghèo, rà soát hộ nghèo, cận nghèo với số tiền: 7.885.600 đồng.

- Năm 2022 đơn vị chi thanh toán làm thêm giờ cho đoàn đi kiểm tra, giám sát việc kiểm tra, phúc tra công tác rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo, số tiền: **3.700.000 đồng** là không có cơ sở: không có các biên bản kiểm tra, không mời thành viên Ban chỉ đạo rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo thành phố phụ trách địa bàn đề tiến hành kiểm tra theo nội dung tại Kế hoạch số 36/KH-BCĐ ngày 19 tháng 11 năm 2022 của Ban chỉ đạo rà soát hộ nghèo.

3. Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025

- UBND xã Đak Năng tổ chức hội nghị tập huấn triển khai Chương trình Mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới trên địa bàn xã, với số tiền: **8.302.920 đồng** là không đúng thẩm quyền theo quy định tại khoản Điều 2 Quyết định số 3360/QĐ-BNN-VPĐP ngày 06 tháng 9 năm 2022 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Phê duyệt Khung chương trình tập huấn, bồi dưỡng cán bộ xây dựng nông thôn mới các cấp thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới, giai đoạn 2021-2025.

- Đơn vị thi công thanh toán chưa giảm trừ thuế giá trị gia tăng VAT theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 với tổng số tiền: **11.779.832 đồng**, cụ thể:

+ Công trình: Đường GTNT thôn Jơ Dộp (*từ nhà ông A Mui đến nhà ông Nguyễn Văn Thiệu*) xã Đak Năng, số tiền là: 6.900.411 đồng.

+ Công trình: Đường GTNT thôn Ia Hội (*từ nhà ông Nguyễn Sang đến nhà ông Nguyễn Trường Sơn*) xã Đak Năng, số tiền là: 4.879.421 đồng.

D. CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ THEO THẨM QUYỀN ĐÃ ÁP DỤNG:
Không.

E. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

I. Xử lý về kinh tế:

Thu hồi nộp Ngân sách Nhà nước với tổng số tiền **40.399.332 đồng** (*Bốn mươi triệu, ba trăm chín mươi chín triệu, ba trăm ba mươi hai đồng*), lý do:

- Chênh lệch giữa giá trị thanh toán và giá trúng thầu theo quyết định phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu đã được đăng tải công khai trên Hệ thống mạng đấu thầu quốc gia đối với dự án mua bò cái sinh sản thuộc dự án 2, số tiền 24.919.500 đồng.

- Chi thanh toán làm thêm giờ cho đoàn đi kiểm tra, giám sát việc kiểm tra, phúc tra công tác rà soát hộ nghèo, hộ cận nghèo, số tiền: 3.700.000 đồng là không có cơ sở.

- Đơn vị thi công thanh toán chưa giảm trừ thuế giá trị gia tăng VAT theo quy định tại Nghị định 44/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 101/2023/QH15 ngày 24 tháng 6 năm 2023 với tổng số tiền: 11.779.832 đồng.

II. Xử lý về hành chính:

Yêu cầu Ủy ban nhân dân xã Đak Năng tiến hành tổ chức họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các sai phạm trong việc triển khai thực hiện các chương trình mục tiêu quốc gia tại Ủy ban nhân dân xã Đak Năng được nêu ra tại mục 2 Phần C.

II. Kiến nghị Ủy ban nhân dân thành phố chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố; Phòng Lao động thương binh và xã hội thành phố và Phòng Kinh tế thành phố:

Thường xuyên chỉ đạo, hướng dẫn UBND các xã, phường triển khai thực hiện và sử dụng các nguồn kinh phí các chương trình mục tiêu quốc gia đảm bảo theo đúng quy định.

UBND xã Đak Năng báo cáo kết quả thực hiện các kết quả thực hiện các kết luận, kiến nghị nêu trên trong thời hạn 45 ngày, kể từ ngày ký ban hành Kết luận thanh tra và niêm yết công khai Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của đơn vị theo quy định./.

Nơi nhận:

- Thanh tra tỉnh;
- UBND TP;
- UBKT Thành ủy;
- Ban Tổ chức Thành ủy;
- UBND thành phố;
- Đảng ủy xã Đak Năng;
- UBND xã Đak Năng (t/h);
- Phòng TC-KH, LĐTB-XH; Kinh tế TP (t/h);
- Trung tâm VH-TT-DL và TT thành phố (*đăng tải trên trang TTĐT TP*).
- LĐ Thanh tra TP;
- Lưu VT-HS.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Quốc Vương

