

Số: **86** /TB-UBND

Hà Nam, ngày **17** tháng 10 năm 2018

## **THÔNG BÁO**

### **Công khai tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương từ năm 2016 trở về trước**

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước số 83/2015/QH13 ngày 25/6/2015;

Căn cứ Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Ngân sách nhà nước;

Căn cứ Công văn số 633/KV-TH ngày 06/7/2018 của Kiểm toán nhà nước khu vực I về việc gửi Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán;

Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam thông báo công khai tình hình thực hiện thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 đến thời điểm 30/6/2018, cụ thể như sau:

#### **A. Các văn bản triển khai thực hiện**

- Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam đã có Công văn số 3178/UBND-KT ngày 03/11/2017 về việc triển khai kế hoạch thực hiện Kết luận của kiểm toán NSDP năm 2016 tại tỉnh Hà Nam.

- Sở Tài chính có Kế hoạch số 2617/KH-STC ngày 20/11/2017 triển khai thực hiện kiến nghị Kiểm toán NSDP năm 2016 của tỉnh Hà Nam và các công văn đôn đốc gửi trực tiếp cho các đơn vị có những nội dung kiểm toán kiến nghị và báo cáo kết quả về sở Tài chính để tổng hợp báo cáo Kiểm toán NN khu vực I.

#### **B. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán đến hết ngày 30/6/2018**

#### **I. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 đến ngày 30/6/2018**

##### **1. Tổng hợp tình hình thực hiện kiến nghị xử lý tài chính**

Đơn vị tính: Đồng

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số kiến nghị đã được điều chỉnh tăng (+), giảm (-)	Số kiến nghị đủ bằng chứng	Số thực hiện của đơn vị	Số chưa thực hiện	Tỷ lệ thực hiện %
	Tổng cộng	88.765.744.567	-	88.765.744.567	82.447.007.672	6.318.736.895	92,9%

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số kiến nghị đã được điều chỉnh tăng	Số kiến nghị đủ bằng chứng	Số thực hiện của đơn vị	Số chưa thực hiện	Tỷ lệ thực hiện %
<b>A</b>	<b>Các khoản tăng thu ngân sách</b>	<b>22.630.438.737</b>		<b>22.630.438.737</b>	<b>17.669.801.020</b>	<b>4.960.637.717</b>	<b>78,1%</b>
1	Thuế GTGT	2.377.098.038		2.377.098.038	1.680.443.836	696.654.202	70,7%
2	Thuế TNDN	7.876.427.414		7.876.427.414	3.614.857.065	4.261.570.349	45,9%
3	Thuế tài nguyên	36.955.200		36.955.200	36.955.200		100%
4	Phí, lệ phí	378.782.671		378.782.671	378.782.671		100%
5	Giảm thuế GTGT được khấu trừ	11.961.175.414		11.961.175.414	11.958.762.248	2.413.166	99,98%
<b>B</b>	<b>Các khoản giảm chi</b>	<b>66.135.305.830</b>		<b>66.135.305.830</b>	<b>64.777.206.652</b>	<b>1.358.099.178</b>	<b>97,9%</b>
<b>I</b>	<b>Giảm chi thường xuyên</b>	<b>17.587.476.773</b>		<b>17.587.476.773</b>	<b>17.587.476.773</b>		<b>100%</b>
1	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định	75.545.328		75.545.328	75.545.328		100%
2	Thu hồi kinh phí thừa	2.526.000.000		2.526.000.000	2.526.000.000		100%
3	Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau	13.258.691.345		13.258.691.345	13.258.691.345		100%
4	Kiến nghị xử lý tài chính khác	1.727.240.100		1.727.240.100	1.727.240.100		100%
<b>II</b>	<b>Giảm chi đầu tư xây dựng</b>	<b>48.547.829.057</b>		<b>48.547.829.057</b>	<b>47.189.729.879</b>	<b>1.358.099.178</b>	<b>97,2%</b>
1	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định	4.592.264.933		4.592.264.933	3.277.282.170	1.314.982.763	71,4%
2	Thu hồi kinh phí thừa	1.344.418.000		1.344.418.000	1.344.418.000		100%
3	Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau	26.453.611.715		26.453.611.715	26.446.548.865	7.062.850	99,97%
4	Giảm giá trúng thầu	2.667.928.605		2.667.928.605	2.667.928.605		100%
5	Kiến nghị xử lý tài chính khác	13.489.605.804		13.489.605.804	13.453.552.239	36.053.565	99,7%

(Chi tiết tại Phụ biểu số 01,02,03,04/THKN-NSDP 2016 kèm theo)

**Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 82.447.007.672 đồng**, trong đó: Các khoản tăng thu ngân sách là 17.669.801.020 đồng, Giảm chi thường xuyên là: 17.587.476.773 đồng, giảm chi đầu tư xây dựng là: 47.189.729.879 đồng.

**Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 6.318.736.895 đồng, bao gồm:**

- Tăng thu NSNN: 4.960.637.717đ (trong đó thuế GTGT 696.654.202đ, thuế TNDN 4.261.570.349đ, giảm thuế GTGT được khấu trừ 2.413.166đ). Nguyên nhân:

(i). Tăng thu NSNN số tiền: 4.658.266.967đ (trong đó: thuế GTGT: 497.599.838đ, thuế TNDN: 4.158.253.963đ, giảm thuế GTGT được khấu trừ: 2.413.166đ) của Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư Xây dựng Hải Ninh, MST: 0700234412. Theo báo cáo của Cục thuế, mặc dù Chi cục thuế thành phố Phủ Lý đã áp dụng nhiều biện pháp đôn đốc (Quyết định số 39/QĐ-CCT ngày 25/01/2018 về việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế tài khoản, Quyết định số 159/QĐ-CCT ngày 01/03/2018 về việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hoá đơn không còn giá trị sử dụng từ ngày 06/03/2018 đến 06/03/2019), đến nay Công ty đã không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký và Chi cục thuế thành phố Phủ Lý đã có Thông báo số 296/TB-CCT ngày 08/05/2018 về việc người nộp thuế không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký;

(ii). Tăng thu NSNN của các đơn vị khác 302.370.750đ do đơn vị chưa chấp hành nghiêm các kiến nghị của kiểm toán nhà nước.

- Giảm chi thường xuyên: Không

- Giảm chi đầu tư xây dựng: 1.358.099.178đ. Nguyên nhân: do đơn vị chưa chấp hành nghiêm các kiến nghị của kiểm toán nhà nước.

## **2. Kiến nghị về công tác quản lý tài chính, kế toán**

### **2.1. Kiến nghị đã thực hiện**

a) Trong lĩnh vực quản lý thu ngân sách

**\* Đối với kiến nghị:** Xây dựng dự toán các khoản thu nội địa đảm bảo mức phân đầu tăng bình quân theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

**Kết quả thực hiện:** Năm 2017, Sở Tài chính đã tham mưu cho UBND tỉnh ban hành văn bản số 1457/STC-QLNS ngày 28/07/2017 về việc hướng dẫn xây dựng dự toán ngân sách nhà nước năm 2018 theo đúng chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ, dự toán thu dựa trên cơ sở dự báo về tốc độ tăng trưởng kinh tế của năm 2017, định hướng phát triển kinh tế trên địa bàn, các chính sách mới ban hành, các yếu tố ảnh hưởng đến tăng, giảm nguồn thu...

**\* Đối với kiến nghị:** Xử phạt theo quy định đối với các doanh nghiệp vi phạm trong việc kê khai, quyết toán thuế dẫn đến xác định thiếu số thuế phải nộp NSNN qua phát hiện của Kiểm toán nhà nước.

**Kết quả thực hiện:** Để các doanh nghiệp thực hiện nghiêm túc kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, ngay sau khi có Kết luận của Đoàn kiểm toán, Công văn số 3178/UBND-KT ngày 03/11/2017 của UBND tỉnh Hà Nam về việc triển khai kế hoạch thực hiện Kết luận của Kiểm toán nhà nước, Công văn số 2620/STC-QLNS ngày 20/11/2017 của Sở Tài chính về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2016, Cục Thuế đã chỉ đạo các đơn vị mời doanh nghiệp đến Cơ quan thuế để làm việc. Trên cơ sở số liệu theo kết quả tăng thu của Kiểm toán nhà nước với các doanh nghiệp, Cơ quan Thuế đã ban hành quyết định xử lý đối với các khoản truy thu, xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp, xử phạt vi phạm hành

chính về thuế...theo quy định của Luật Quản lý thuế, đồng thời hạch toán vào phần mềm ứng dụng quản lý thuế tập trung (TMS).

**\* Đối với kiến nghị:** Tăng cường công tác quản lý nợ và thực hiện đầy đủ các biện pháp cưỡng chế nợ theo quy định của Tổng cục thuế; đôn đốc thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN; rà soát các khoản chậm nộp tiền thuê đất và tiền sử dụng đất để tính phạt đối với các tổ chức, cá nhân; tổng hợp đầy đủ nợ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất vào báo cáo nợ thuế theo quy định.

**Kết quả thực hiện:** Thực hiện Công văn số 3178/UBND-KT ngày 03/11/2017 của UBND tỉnh Hà Nam về việc triển khai kế hoạch thực hiện Kết luận của Kiểm toán nhà nước; Công văn số 2620/STC-QLNS ngày 20/11/2017 của Sở Tài chính về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2016, Cục thuế tỉnh Hà Nam đã có Văn bản số 3565/CT-TTr ngày 24/11/2017 về việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán NSDP năm 2016, trong đó yêu cầu và giao các Chi cục thuế các huyện, thành phố và các Phòng thuộc Cục thuế tổ chức triển khai thực hiện nghiêm túc kiến nghị của KTNN khu vực I.

Căn cứ dự toán thu NSNN năm 2018 của Bộ Tài chính và chỉ tiêu thu nợ tiền thuế của Tổng cục Thuế được giao; căn cứ Công văn số 422/TCT-QLN ngày 30/01/2018 của Tổng cục thuế về việc thông báo danh sách doanh nghiệp nợ thuế để đôn đốc, cưỡng chế và công khai thông tin: ngày 05/02/2018, Cục thuế tỉnh Hà Nam đã ban hành Công văn số 345/CT-QLN để giao chỉ tiêu thu nợ tiền thuế và chỉ đạo các đơn vị thực hiện nghiêm túc một số biện pháp xử lý nợ và cưỡng chế nợ thuế trong năm 2018, ...

**\* Đối với kiến nghị:** Theo dõi việc kê khai, xác định thuế TNDN đối với những công trình/dự án tại các doanh nghiệp có tăng doanh thu, tăng thuế GTGT do hạch toán thiếu doanh thu, kê khai thiếu thuế GTGT được phát hiện qua kết quả kiểm tra, đối chiếu của KTNN nhưng chưa đủ cơ sở để KTNN xác định thuế TNDN liên quan đến doanh thu được phát hiện tăng thêm.

**Kết quả thực hiện:** Ngày 24/11/2017, Cục thuế tỉnh Hà Nam đã có Công văn số 3565/CT-TTr gửi các đơn vị thuộc và trực thuộc Cục thuế đôn đốc các đơn vị thực hiện theo kiến nghị của KTNN, trong đó giao Phòng Kiểm tra thuế chủ trì cùng các Chi cục thuế thực hiện nội dung kiến nghị trên.

b) Trong lĩnh vực chi ngân sách

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị Sở Tài chính tham mưu cho UBND tỉnh giao dự toán dự phòng cho huyện và huyện giao dự toán dự phòng cho xã đảm bảo tỷ lệ theo quy định.

**Kết quả thực hiện:** Sở Tài chính đã tham mưu cho UBND tỉnh giao dự toán dự phòng cho huyện và huyện giao dự toán dự phòng cho xã đảm bảo tỷ lệ theo quy định. UBND tỉnh Hà Nam đã có Báo cáo số 143/BC-UBND ngày 29/11/2017 về tình hình thực hiện dự toán NSNN năm 2017, dự toán và nhiệm vụ, giải pháp thực hiện dự toán NSNN năm 2018; Quyết định số 2122/QĐ-UBND ngày 08 tháng 12 năm 2017 của

UBND tỉnh Hà Nam về việc giao chỉ tiêu kế hoạch nhà nước năm 2018 cho các đơn vị.

**\* Đối với kiến nghị:** UBND tỉnh rút kinh nghiệm trong việc chưa trình với HĐND tỉnh về việc giao chỉ tiêu lao động chuyên trách dân số tại các xã dẫn đến các đơn vị phải hợp đồng ngoài chỉ tiêu.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 1998/QĐ-UBND ngày 17/11/2017 về việc phê duyệt kết quả xét tuyển, xét tuyển đặc cách và công nhận danh sách trúng tuyển viên chức đối với cán bộ Trạm y tế và cán bộ chuyên trách Dân số - Kế hoạch hoá gia đình năm 2017.

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo Sở Nội vụ theo dõi và quản lý đầy đủ đối tượng lao động hợp đồng theo Nghị định 68/2000/NĐ-CP ngày 17/11/2000 về thực hiện chế độ hợp đồng một số loại công việc trong cơ quan hành chính nhà nước, đơn vị sự nghiệp.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 1205/QĐ-UBND ngày 07/08/2017 về việc giao chỉ tiêu biên chế công chức, hợp đồng lao động theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP trong các cơ quan hành chính nhà nước và số lượng người làm việc trong các đơn vị sự nghiệp công lập năm 2017.

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo các huyện chấn chỉnh và chấm dứt tình trạng bố trí kinh phí cho lao động hợp đồng ngoài chỉ tiêu biên chế được giao; sử dụng biên chế viên chức của các đơn vị sự nghiệp công để làm công việc quản lý hành chính.

**Kết quả thực hiện:** Các huyện đã chấn chỉnh rút kinh nghiệm: năm 2018 tỉnh đã xét tuyển vào công chức và viên chức nên không còn tình trạng hợp đồng (Quyết định số 1205/QĐ-UBND ngày 07/08/2017 về việc giao chỉ tiêu biên chế công chức, hợp đồng lao động theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP trong các cơ quan hành chính nhà nước và số lượng người làm việc trong các đơn vị sự nghiệp công lập năm 2017; Quyết định số 1998/QĐ-UBND ngày 17/11/2017 về việc phê duyệt kết quả xét tuyển, xét tuyển đặc cách và công nhận danh sách trúng tuyển viên chức đối với cán bộ Trạm y tế và cán bộ chuyên trách Dân số - Kế hoạch hoá gia đình năm 2017).

**\* Đối với kiến nghị:** Các đơn vị được kiểm toán thực hiện công tác kế toán, xây dựng quy chế quản lý tài sản và thực hiện chế độ báo cáo công khai quản lý, sử dụng tài sản hàng năm theo quy định.

**Kết quả thực hiện:** Thực hiện Công văn số 3178/UBND-KT ngày 03/11/2017 của UBND tỉnh Hà Nam về việc triển khai kế hoạch thực hiện Kết luận của Kiểm toán nhà nước; Công văn số 2620/STC-QLNS ngày 20/11/2017 của Sở Tài chính về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán NSĐP năm 2016, các đơn vị đã xây dựng quy chế quản lý tài sản và thực hiện chế độ báo cáo công khai quản lý, sử dụng tài sản hàng năm theo đúng quy định.

**\* Đối với kiến nghị:** Huyện Thanh Liêm rút kinh nghiệm trong việc sử dụng kinh phí từ nguồn thu tiền sử dụng đất cho chi thường xuyên.

**Kết quả thực hiện:** UBND huyện Thanh Liêm đã có văn bản số 114/BC-UBND ngày 17/05/2018 của UBND huyện Thanh Liêm báo cáo HĐND huyện Thanh Liêm; văn bản số 115/BC-UBND ngày 17/05/2018 của UBND huyện Thanh Liêm về việc chấn chỉnh rút kinh nghiệm theo kiến nghị của KTNN; Quyết định số 926/QĐ-UBND ngày 17/05/2018 của UBND huyện Thanh Liêm; Báo cáo số 10/BC-HĐND ngày 17/05/2018 của HĐND huyện, theo đó các đơn vị đã chấn chỉnh, rút kinh nghiệm việc sử dụng nguồn vốn đầu tư xây dựng để chi thường xuyên và không để tình trạng này tái diễn ở các năm ngân sách tiếp theo.

c) Trong lĩnh vực quản lý đầu tư xây dựng

**\* Đối với kiến nghị:** Các Sở, Ban, Ngành rà soát, tạm dừng việc phê duyệt khởi công mới các dự án chưa thực sự cấp bách, khi chưa hoàn thành xử lý nợ XDCB theo đúng quy định tại Chỉ thị 27/CT-TTg ngày 10/10/2012 của Thủ tướng Chính phủ; Sở Kế hoạch và Đầu tư tiếp tục tổ chức rà soát, thống kê các dự án hoàn thành hoặc dự kiến hoàn thành, không bố trí được kế hoạch vốn, hoặc bố trí vốn chưa đầy đủ, để có biện pháp điều chuyển, tập trung vốn cho các công trình đã hoàn thành theo Luật Đầu tư công và các chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ về đầu tư công và xử lý nợ XDCB.

**Kết quả thực hiện:** Nghị quyết số 02/2017/NQ-HĐND ngày 19/07/2017 về Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020, trong đó nguyên tắc bố trí, thứ tự ưu tiên: (i). Bố trí thanh toán nợ XDCB; (ii). Hoàn ứng trước ngân sách tỉnh, ngân sách trung ương; (iii). Bố trí vốn đối ứng dự án ODA; (iv). Bố trí cho dự án chuyển tiếp; (v). Bố trí cho dự án khởi công mới đã có chủ trương đầu tư của tỉnh hoặc có quyết định đầu tư.

**\* Đối với kiến nghị:** Sở Tài chính chủ trì phối hợp với KBNN rà soát số liệu về ứng trước vốn cho các dự án đầu tư còn sai lệch giữa số liệu của Sở Tài chính và KBNN.

**Kết quả thực hiện:** Thực hiện Công văn số 3178/UBND-KT ngày 03/11/2017 của UBND tỉnh Hà Nam về việc triển khai kế hoạch thực hiện Kết luận của Kiểm toán nhà nước; Công văn số 2620/STC-QLNS ngày 20/11/2017 của Sở Tài chính về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2016, năm 2017 Sở Tài chính đã chủ trì phối hợp với KBNN tiến hành rà soát số liệu về ứng trước vốn cho các dự án đầu tư, kết quả số liệu của Sở Tài chính và KBNN đã khớp đúng.

**\* Đối với kiến nghị:** Sở Tài chính, Kho bạc nhà nước Hà Nam thực hiện quyết toán nguồn vốn trái phiếu Chính phủ với NSTW theo đúng quy định đối với 02 dự án được kiểm toán (Dự án xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu công Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến cống xả trạm bơm Mễ và Dự án xây dựng công trình đường D4 thuộc khu đô thị mới Nam Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam: số tiền 7.156.341.880đ, bao gồm sai khối lượng, đơn giá định mức 3.481.216.017đ do kiểm toán phát hiện giảm trừ; phần cọc bê tông đã đúc 2.517.916.710đ do dự án bị dừng thi công đã chuyển sang sử dụng tại dự án khác và

phần công đã đúc xong chưa lắp đặt giá trị 1.157.209.153đ do vướng GPMB dừng thi công để lập hồ sơ quyết toán).

**\* Kết quả thực hiện:** Về việc quyết toán vốn đầu tư XDCB theo niên độ ngân sách hàng năm: Kho bạc đã thực hiện quyết toán nguồn vốn trái phiếu Chính phủ với NSTW gửi Sở Tài chính theo quy định tại Thông tư 210/TT-BTC.

**\* Đối với kiến nghị:** Sở KH&ĐT Báo cáo Bộ Kế hoạch và Đầu tư để điều chỉnh kế hoạch vốn tín dụng đầu tư phát triển của nhà nước năm 2016, đã bố trí cho dự án GPMB, đầu tư trực giao thông chính và một số hạng mục phụ trợ khu công nghiệp Đồng Văn III - giai đoạn I với số tiền 37.669trđ, chưa phù hợp về đối tượng được sử dụng nguồn vốn.

**Kết quả thực hiện:** Thực hiện kiến nghị của KTNN, UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 2330/QĐ-UBND ngày 26/12/2017 về việc điều chỉnh kế hoạch vốn tín dụng đầu tư phát triển của Nhà nước năm 2016 thực hiện chương trình kiên cố hoá kênh mương và đường giao thông nông thôn.

**\* Đối với kiến nghị:** Tổ công tác nợ XDCB của Tỉnh và các chủ đầu tư có liên quan rà soát và tổng hợp lại số liệu nợ XDCB trên địa bàn, đảm bảo đầy đủ, chính xác cả số nợ công trình đã hoàn thành nhưng chưa nghiệm thu khối lượng và đề nghị thanh toán, tiếp tục báo cáo trước HĐND Tỉnh, báo cáo TW và có giải pháp tháo gỡ hiệu quả để có thể xử lý được nợ XDCB trên địa bàn.

**Kết quả thực hiện:** Thực hiện Kết luận của KTNN khu vực I, Sở Tài chính đã có Công văn số 2252b/STC-TCĐT ngày 01/11/2017 gửi các Sở ngành, Chủ đầu tư, Ban QLDA, UBND các huyện, thành phố, Phòng Tài chính - Kế hoạch các huyện, thành phố về việc báo cáo tổng hợp nợ XDCB đến 31/12/2016; Nghị quyết số 02/2017/NQ-HĐND ngày 19/07/2017 của HĐND tỉnh Hà Nam về kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020; Chỉ thị 13/CT-UBND ngày 21/8/2013 của UBND tỉnh về quản lý đầu tư và xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản từ nguồn vốn ngân sách nhà nước, trái phiếu Chính phủ trên địa bàn tỉnh Hà Nam.

**\* Đối với kiến nghị:** Các chủ đầu tư, các huyện, thị xã và Sở Tài chính tăng cường thực hiện công tác quyết toán dự án hoàn thành theo Chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh Hà Nam đã có Văn bản số 534/UBND-KT ngày 08/03/2018 về việc kiện toàn tổ thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn NSNN; ngày 03/05/2018, Sở Tài chính đã có văn bản tham mưu cho UBND tỉnh tại Tờ trình số 818/TTr-STC về việc giao nhiệm vụ thẩm tra quyết toán các dự án hoàn thành của tỉnh; thành lập Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành của tỉnh và Tổ công tác giúp việc Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành. Trên cơ sở văn bản tham mưu của Sở Tài chính, UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 700/QĐ-UBND ngày 07/05/2018 về việc thành lập Hội đồng thẩm tra quyết toán dự

án hoàn thành của Tỉnh và Tổ công tác giúp việc Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành.

**\* Đối với kiến nghị:**

- Các chủ đầu tư, ban QLDA có liên quan chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với những hạn chế, sai sót trong công tác lập dự án, công tác khảo sát, lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán, công tác đấu thầu, quản lý tiến độ, quản lý chất lượng và nghiệm thu, thanh, quyết toán công trình như kết quả kiểm toán chi tiết tại các dự án đã nêu.

- Chủ đầu tư, các đơn vị có liên quan chấp hành và thực hiện đầy đủ, nghiêm túc các kết luận, kiến nghị của KTNN.

**Kết quả thực hiện:** Các cơ quan đơn vị trong tỉnh đã nghiêm túc chấp hành quy định của nhà nước, của tỉnh về đầu tư xây dựng, từng bước hạn chế tình trạng đầu tư dàn trải, hạn chế nợ đọng xây dựng cơ bản, nâng cao hiệu quả đầu tư. Ngày 09/06/2017, UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 16/2017/QĐ-UBND về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại Quyết định số 37/2017/QĐ-UBND ngày 08/09/2016 của UBND tỉnh về việc phân cấp thẩm định dự án, thiết kế xây dựng và dự toán xây dựng công trình đầu tư trên địa bàn tỉnh Hà Nam.

**\* Đối với kiến nghị:** Bố trí kế hoạch vốn để thu hồi vốn ứng trước đối với số dư nợ vốn ứng trước kéo dài qua nhiều năm, tính đến niên độ 2016 là 131.261trđ.

**Kết quả thực hiện:** Theo báo cáo, tỉnh Hà Nam đã có Nghị quyết số 02/2017/NQ-HĐND ngày 19/07/2017 về kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020; Quyết định số 2122/QĐ-UBND ngày 08/12/2017 về giao chỉ tiêu kế hoạch nhà nước năm 2018, trong đó dự toán năm 2018 đã bố trí trả nợ gốc vay 131.250trđ.

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị UBND tỉnh rút kinh nghiệm việc còn ứng trước kế hoạch vốn nhưng chưa phân bổ dự toán để hoàn trả; chưa thực hiện nghiêm túc các quy định của Luật NSNN về ứng trước kế hoạch vốn.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh đã có Báo cáo số 143/BC-UBND ngày 29/11/2017 về tình hình thực hiện dự toán NSNN năm 2017, dự toán và nhiệm vụ, giải pháp thực hiện dự toán năm 2018; Nghị quyết số 02/2017/NQ-HĐND ngày 19/07/2017 về kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020.

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị UBND tỉnh rút kinh nghiệm việc thực hiện các chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ để khắc phục và xử lý dứt điểm nợ đọng XDCCB trên địa bàn Tỉnh.

**Kết quả thực hiện:** Theo báo cáo của tỉnh Hà Nam, UBND tỉnh đã rút kinh nghiệm việc thực hiện các chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ để khắc phục và xử lý dứt điểm nợ đọng XDCCB trên địa bàn Tỉnh, ngày 19/07/2017, HĐND tỉnh Hà Nam đã có Nghị quyết số 02/2017/NQ-HĐND về kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020.



**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị UBND tỉnh rút kinh nghiệm việc thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư còn chưa xác định được cụ thể, rõ ràng chi tiết giá trị từng nguồn vốn và kế hoạch bố trí vốn. Việc phân bổ kế hoạch vốn đầu tư đầu năm, điều chỉnh bổ sung trong năm còn có hạn chế, tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu.

**Kết quả thực hiện:** Theo báo cáo của tỉnh Hà Nam, UBND tỉnh đã rút kinh nghiệm việc thực hiện các chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ để khắc phục và xử lý dứt điểm nợ đọng XDDB trên địa bàn Tỉnh, ngày 19/07/2017, HĐND tỉnh Hà Nam đã có Nghị quyết số 02/2017/NQ-HĐND về kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020.

d) Các kiến nghị đối với Hội đồng nhân dân tỉnh Hà Nam

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị HĐND xem xét và cho ý kiến đối với việc vay để đầu tư xây dựng vượt quá quy định tại Luật Ngân sách nhà nước và quy định tại Điều 26 Nghị định 60/2003/NĐ-CP của Chính phủ: 142.932trđ, tương đương vượt 42%.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh đã có Báo cáo số 143/BC-UBND ngày 29/11/2017 về tình hình thực hiện dự toán NSNN năm 2017, dự toán và nhiệm vụ, giải pháp thực hiện dự toán năm 2018 trình HĐND tỉnh khoá XVIII, kỳ họp thứ 5 ngày 5-7/12/2017.

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị HĐND xem xét và cho ý kiến đối với việc một số đơn vị còn hợp đồng lao động ngoài chỉ tiêu biên chế được giao 1.420 người, với số chi tiền lương, phụ cấp và các khoản đóng góp năm 2016 là: 26.131.913.611đ. Xem xét trách nhiệm trong việc chưa giao chỉ tiêu đối với hợp đồng cán bộ chuyên trách dân số xã.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh đã có Báo cáo số 143/BC-UBND ngày 29/11/2017 về tình hình thực hiện dự toán NSNN năm 2017, dự toán và nhiệm vụ, giải pháp thực hiện dự toán năm 2018 trình HĐND tỉnh khoá XVIII, kỳ họp thứ 5 ngày 5-7/12/2017; Nghị quyết số 30/NQ-HĐND ngày 08/12/2016 về chương trình giám sát năm 2017 của HĐND tỉnh khoá XVIII, nhiệm kỳ 2016-2021.

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị HĐND tỉnh Hà Nam tăng cường giám sát các đơn vị được kiểm toán thực hiện đầy đủ các kiến nghị của KTNN trong quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công như đã nêu trong Báo cáo kiểm toán; tăng cường công tác giám sát trong quản lý, sử dụng biên chế công chức và biên chế sự nghiệp theo đúng qui định. Xem xét kết quả kiểm toán khi phê chuẩn Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2016 của tỉnh.

**Kết quả thực hiện:** HĐND tỉnh Hà Nam đã có Báo cáo số 25/BC-KTNS ngày 04/12/2017 Báo cáo thẩm tra của Ban kinh tế - Ngân sách HĐND tỉnh.

## 2.2. Kiến nghị đang thực hiện

a) Trong lĩnh vực quản lý thu ngân sách

**\* Đối với kiến nghị:** Tổ chức Thanh tra việc chấp hành pháp luật về thuế đối với

03 doanh nghiệp: (i) Công ty TNHH Tiên Chung (MST: 0700326656); (ii) Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Trung Đông (MST: 0700306314) do 02 DN này không cung cấp được hồ sơ tài liệu cho Đoàn kiểm toán (có lý do xác nhận của Cơ quan thuế); (iii) Công ty TNHH một thành viên Quỳnh Hằng (nay là Công ty Cổ phần nhựa Quỳnh Hằng SP, MST: 0700386408) để xác định rõ các loại sản phẩm Công ty sản xuất và kinh doanh trong các năm vừa qua đến năm 2016 thuộc loại sản phẩm làm cơ sở tính, trích khấu hao TSCĐ theo chế độ quy định. Báo cáo kết quả thanh tra về Kiểm toán nhà nước.

***Nguyên nhân đang thực hiện:***

Ngày 05/12/2017, Cục thuế tỉnh Hà Nam lập Kế hoạch thanh tra, kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế năm 2018 và báo cáo Tổng cục thuế tại Công văn số 3765/CT-TTr và được Tổng cục thuế phê duyệt tại Quyết định số 2239/QĐ-TCT ngày 28/12/2017; báo cáo UBND tỉnh, Thanh tra nhà nước tỉnh Hà Nam tại Công văn số 3789/CT-TTr ngày 06/12/2017.

Căn cứ Quyết định của Tổng cục thuế, ngày 23/03/2018 Cục thuế tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 733/QĐ-CT về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng Trung Đông. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, đoàn thanh tra đang tiến hành thanh tra đối với doanh nghiệp.

02 doanh nghiệp là Công ty TNHH Tiên Chung, MST: 0700326656; Công ty TNHH một thành viên Quỳnh Hằng (nay là Công ty Cổ phần nhựa Quỳnh Hằng SP, MST: 0700386408) đến thời điểm Đoàn kiểm tra thực hiện kiến nghị Cục thuế chưa ban hành Quyết định thanh tra thuế.

**b) Trong lĩnh vực chi ngân sách**

**\* Đối với kiến nghị:** UBND tỉnh rút kinh nghiệm trong việc để số dư nợ vay vượt quá mức quy định qua nhiều năm; đồng thời xây dựng phương án trả nợ vay đảm bảo mức dư nợ vay theo quy định của Luật NSNN để trình HĐND xem xét quyết định; tạm ứng Quỹ phát triển đất cho các dự án từ năm 2012 đến 2015 chưa thu hồi về Quỹ 120.325.388.000đ

***Nguyên nhân đang thực hiện:***

- Năm 2018, UBND tỉnh rút kinh nghiệm trong việc để số dư nợ vay vượt quá mức quy định qua nhiều năm; Sở Tài chính đã tham mưu cho UBND tỉnh giao dự toán trả nợ vốn vay, số tiền 131.250trđ theo đúng quy định tại Quyết định số 2122/QĐ-UBND ngày 08/12/2017 của UBND tỉnh Hà Nam về giao dự toán thu chi năm 2018 cho các đơn vị.

Đối với khoản kinh phí tạm ứng Quỹ phát triển đất cho các dự án từ năm 2012 đến 2015 chưa thu hồi về Quỹ 120.325.388.000đ: Năm 2017, sở Tài chính đã tham mưu cho UBND tỉnh thu hồi nguồn kinh phí ứng 29.122,165 triệu đồng, số còn lại Sở Tài chính đang tiếp tục tham mưu cho UBND tỉnh thực hiện thu hồi theo đúng quy định.

c) Trong lĩnh vực quản lý đầu tư xây dựng

**\* Đối với kiến nghị:** Ủy ban nhân dân thành phố Phủ Lý: (i) Kết hợp với nhà đầu tư giải quyết dứt điểm và hoàn thành việc giải phóng mặt bằng diện tích đất còn lại trong khu vực dự án Khu hồ A1, xác định chính xác diện tích đất đã hoàn thành công tác GPMB tại Dự án đề nghị với các cơ quan liên quan của tỉnh thực hiện bàn giao đất trên thực địa cho Nhà đầu tư để hoàn thành dự án Khu hồ A1 đã được UBND tỉnh chấp thuận (diện tích đất chưa bàn giao thực địa 12.297m<sup>2</sup>); (ii) Rút kinh nghiệm về việc ký hợp đồng BT theo giá trị dự toán của bước thiết kế cơ sở chưa được chi tiết, trong khi thiết kế BVTC-DT đã được các Sở chuyên ngành thẩm định và được Nhà đầu tư phê duyệt, dẫn đến giá trị hợp đồng BT chưa sát với thực tế và việc xác định chi phí giải phóng mặt bằng đưa vào hợp đồng có chênh lệch lớn so với phương án đền bù thực tế và các sai sót như kiểm toán nêu trên, dẫn đến việc chậm nộp tiền sử dụng đất vào NSNN số tiền 10.216.632.718 đồng.

**Nguyên nhân đang thực hiện:** UBND thành phố Phủ Lý và nhà đầu tư đã có cam kết thực hiện hoàn thành trước ngày 30/6/2018 (Biên bản thống nhất giữa UBND thành phố Phủ Lý và nhà đầu tư về việc cam kết thực hiện theo Kết luận của KTNN dự án xây dựng HTKT khu hồ A1 địa bàn phường Liêm Chính, thành phố Phủ Lý ngày 16/06/2018).

**\* Đối với kiến nghị:** Đề nghị HĐND tỉnh Hà Nam chỉ đạo UBND Tỉnh bố trí nguồn để hoàn trả vốn vay, tạm ứng đến hạn trả; hoàn trả số tạm ứng từ NSTW cho tỉnh Hà Nam chưa được xử lý là: 46.100trđ. Đồng thời Bố trí NSDP để trả dứt điểm nợ đọng đầu tư xây dựng.

**Nguyên nhân đang thực hiện:** Theo báo cáo của tỉnh Hà Nam, các dự án thực hiện nhiệm vụ của trung ương trên địa bàn, ngân sách trung ương ứng trước cho dự án và đã đang thực hiện thu hồi (Bố trí và thu ứng trong kế hoạch đầu tư công), tuy nhiên dự án trong kế hoạch đầu tư công còn chưa bố trí thu hồi hết).

### 2.3. Những kiến nghị chưa thực hiện

Trong lĩnh vực quản lý đầu tư xây dựng

**\* Đối với kiến nghị:** Sở Tài chính, Kho bạc nhà nước Hà Nam thực hiện quyết toán nguồn vốn trái phiếu Chính phủ với NSTW theo đúng quy định đối với 02 dự án được kiểm toán (Dự án xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu công Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến cống xả trạm bơm Mễ và Dự án xây dựng công trình đường D4 thuộc khu đô thị mới Nam Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam: số tiền 7.156.341.880đ, bao gồm sai khối lượng, đơn giá định mức 3.481.216.017đ do kiểm toán phát hiện giảm trừ; phần cọc bê tông đã đúc 2.517.916.710đ do dự án bị dừng thi công đã chuyển sang sử dụng tại dự án khác và phần cống đã đúc xong chưa lắp đặt giá trị 1.157.209.153đ do vướng GPMB dừng thi công để lập hồ sơ quyết toán).

**Nguyên nhân chưa thực hiện:** Theo báo cáo của đơn vị, đơn vị chưa thực hiện quyết toán 2 dự án trên do:

+ Dự án xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu công Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến công xả trạm bơm Mễ: Ngày 20/11/2014, UBND tỉnh đã có văn bản số 2072/UBND-NN&TNMT về việc kết thúc thực hiện Dự án xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu công Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến công xả trạm bơm Mễ. Ban QLDA đang thực hiện các bước điều chỉnh dự án, điều chỉnh tổng dự toán để thực hiện thanh quyết toán công trình, chưa nộp hồ sơ, tờ trình đề nghị thẩm tra phê duyệt quyết toán cho Sở Tài chính.

+ Dự án xây dựng công trình đường D4 thuộc khu đô thị mới Nam Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam: Ngày 14/7/2017, UBND tỉnh Hà Nam có quyết định số 876/QĐ-UBND về việc phê duyệt điều chỉnh dự án và kế hoạch lựa chọn nhà thầu Dự án xây dựng công trình đường D4 thuộc khu đô thị mới Nam Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam. Dự án vẫn đang được tiếp tục thực hiện, chưa nộp hồ sơ đề nghị thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành.

**\* Đối với kiến nghị:** Các chủ đầu tư đơn độc các nhà thầu, đồng thời phối hợp với kho bạc nhà nước Hà Nam để thu hồi các khoản tạm ứng đã kéo dài qua nhiều năm (quá hạn) của các dự án đầu tư. Trong trường hợp không có khối lượng hoàn ứng, hoặc dự án đã dừng thực hiện kiên quyết thu hồi hoàn trả ngân sách nhà nước theo quy định. Tổng số 18.888.305.742đ (trong đó vốn ngân sách tỉnh là 15.626.325.904đ; vốn TPCP là 3.261.979.838đ).

**Nguyên nhân chưa thực hiện:** do đơn vị chưa thực hiện nghiêm theo kết luận của KTNN

**\* Đối với kiến nghị:** Văn phòng UBND Tỉnh chấn chỉnh rút kinh nghiệm liên quan đến việc tham mưu ban hành quyết định phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu tại Dự án Tu bổ, nâng cấp, kiên cố hóa mặt đê Bồi Lại Xá, phường Thanh Tuyền, thành phố Phủ Lý, trong đó phê duyệt hình thức lựa chọn nhà thầu là đấu thầu hạn chế, không căn cứ theo ý kiến thẩm định của Sở Kế hoạch và Đầu tư, không phù hợp với quy định của Luật đấu thầu.

**Nguyên nhân chưa thực hiện:** do đơn vị chưa thực hiện nghiêm theo kết luận của KTNN.

**\* Đối với kiến nghị:** Các chủ đầu tư dự án đất được kiểm toán hoàn thiện Công trình, thực hiện nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng, khẩn trương hoàn thiện hồ sơ hoàn công, quyết toán công trình và thanh lý hợp đồng BT theo quy định.

**Nguyên nhân chưa thực hiện:** do đơn vị chưa thực hiện nghiêm theo kết luận của KTNN.

### **3. Kiến nghị về hoàn thiện cơ chế, chính sách**

#### **3.1. Kiến nghị đã thực hiện**

**\* Đối với kiến nghị:** Sở Tài chính chủ trì tham mưu, trình UBND tỉnh quyết định ban hành quy định sửa đổi hoặc thay thế Quyết định số 251/QĐ-UB ngày 16/3/2000 của UBND tỉnh Hà Nam về việc thành lập tổ tư vấn thẩm tra quyết toán vốn đầu tư, để phù hợp với quy trình, thủ tục thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành quy định tại Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016, theo hướng rút gọn trình tự thủ tục, đảm bảo thời gian thẩm tra, phê duyệt theo quy định.

**Kết quả thực hiện:** UBND tỉnh Hà Nam đã có Văn bản số 534/UBND-KT ngày 08/03/2018 về việc kiện toàn tổ thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn NSNN; ngày 03/05/2018, Sở Tài chính đã có văn bản tham mưu cho UBND tỉnh tại Tờ trình số 818/TTr-STC về việc giao nhiệm vụ thẩm tra quyết toán các dự án hoàn thành của tỉnh; thành lập Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành của tỉnh và Tổ công tác giúp việc Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành. Trên cơ sở văn bản tham mưu của Sở Tài chính, UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 700/QĐ-UBND ngày 07/05/2018 về việc thành lập Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành của Tỉnh và Tổ công tác giúp việc Hội đồng thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành.

**\* Đối với kiến nghị:** Sở NN&PTNT chủ trì tham mưu xây dựng, trình UBND tỉnh ban hành chủ trương, chính sách về khuyến nông phù hợp với điều kiện địa phương; Xây dựng, phê duyệt và chỉ đạo thực hiện chương trình, kế hoạch, dự án khuyến nông tại địa phương” theo quy định tại Điều 23 Nghị định 02/2010/NĐ-CP của ngày 08/01/2010 của Chính phủ về khuyến nông; quy định nội dung chi, mức hỗ trợ cho các hoạt động khuyến nông địa phương từ nguồn kinh phí khuyến nông địa phương theo quy định tại Điều 6 Thông tư liên tịch 183/2010/TTLT-BTC-BNN ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính và Bộ NN&PTNT hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách nhà nước cấp đối với hoạt động khuyến nông.

**Kết quả thực hiện:** Theo báo cáo của UBND tỉnh, Sở NN&PTNT đã chủ trì tham mưu xây dựng, trình UBND tỉnh ban hành chủ trương, chính sách về khuyến nông phù hợp với điều kiện địa phương, ngày 18/01/2018 UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 02/2018/QĐ-UBND về việc ban hành quy định nội dung chi và mức chi hỗ trợ cho hoạt động khuyến nông từ nguồn ngân sách nhà nước trên địa bàn tỉnh Hà Nam.

### **3.2. Kiến nghị đang thực hiện:**

**\* Đối với kiến nghị:** Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với các sở, ngành có liên quan tham mưu, trình UBND tỉnh Quy định lộ trình tính giá dịch vụ sự nghiệp công trình cấp có thẩm quyền ban hành hoặc ban hành theo thẩm quyền; Quy hoạch mạng lưới các đơn vị sự nghiệp công trong từng lĩnh vực; danh mục dịch vụ sự nghiệp công sử dụng ngân sách nhà nước; định mức kinh tế - kỹ thuật áp dụng trong các lĩnh vực dịch vụ sự nghiệp công, làm cơ sở ban hành giá dịch vụ sự nghiệp công tính đủ chi phí và các quy định tại Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ.