

THÔNG BÁO

Công khai tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán chuyên đề và kiểm toán ngân sách địa phương các năm trước của tỉnh Hà Nam năm 2020

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;

Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam thông báo công khai tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán chuyên đề và Kiểm toán ngân sách địa phương các năm trước chưa thực hiện của tỉnh Hà Nam đến hết ngày 31/12/2020 như sau:

PHẦN 1: KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG XÂY DỰNG VÀ VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ DỰ ÁN KHU LIÊN HỢP THỂ THAO TỈNH HÀ NAM

A. Các văn bản triển khai thực hiện

Dự án Khu liên hợp thể thao tỉnh Hà Nam được kiểm toán năm 2017 và Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Khu liên hợp thể thao tỉnh Hà Nam được phát hành kèm theo Văn bản số 471/KTNN-TH ngày 28/9/2017 của Kiểm toán nhà nước.

Căn cứ Kết luận của kiểm toán nhà nước, Ủy ban nhân dân tỉnh ban hành Văn bản số 1596/UBND-KT; Văn bản số 1597/UBND-KT ngày 08/6/2020 của UBND tỉnh Hà Nam về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán nhà nước; Văn bản số 1817/UBND-KT ngày 22/6/2020 của UBND tỉnh về việc rà soát và báo cáo các kiến nghị của kiểm toán nhà nước từ năm 2019 trở về trước chưa thực hiện.

Trên cơ sở báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước, văn bản chỉ đạo của UBND tỉnh, Sở Tài chính đã có nhiều văn bản chỉ đạo, đôn đốc đơn vị thực hiện kiến nghị của kiểm toán nhà nước.

B. Kết quả thực hiện

I. Về kiến nghị xử lý tài chính

Năm 2018, Đoàn Kiểm toán nhà nước phúc tra về làm việc theo Quyết định số 322/QĐ-KVI ngày 17/5/2018 của Kiểm toán nhà nước kiểm tra việc thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2017 tại Báo cáo KT NSDP năm 2016 của tỉnh Hà Nam và Báo cáo Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Khu liên hợp thể thao tỉnh Hà Nam.

Kết quả kiểm tra, đoàn kiểm toán ghi nhận các kiến nghị tài chính đối với hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Khu liên hợp thể

thao tỉnh Hà Nam đã được thực hiện 100% và ký biên bản kiểm tra ngày 07/6/2018 giữa Trưởng đoàn kiểm tra (Bà Nguyễn Thị Loan, số hiệu thẻ KTVNN: B0527) và đại diện Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Hà Nam (Giám đốc Bùi Văn Quân).

II. Về kiến nghị công tác quản lý, sử dụng vốn đầu tư tại Dự án

1. Kiến nghị: Về chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo dự toán duyệt của 03 dự án thành phần số tiền 2.236.149.000 đồng (Do các dự án chưa hoàn thành, chưa lập hồ sơ quyết toán, chưa thực hiện): Chủ đầu tư phối hợp với các đơn vị có liên quan thực hiện theo quy định tại thời điểm thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành.

Kiến nghị đã thực hiện: UBND tỉnh Hà Nam đã phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành 03 dự án thành phần thuộc Khu liên hợp thể thao tỉnh Hà Nam như sau: Tổng giá trị chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán được phê duyệt: 4.343.222.000 đồng.

2. Kiến nghị: Tại dự án thành phần 3 (dự án ĐTXD công trình hạ tầng liên quan thuộc Khu liên hợp thể thao tỉnh Hà Nam): Theo khuyến cáo của Bộ giao thông vận tải tại văn bản số 9297/BGVT-KHCN, ngày 31/7/2014 v/v triển khai các giải pháp khắc phục hư hỏng “hằn lún vệt bánh xe” sau khi đưa công trình vào khai thác, sử dụng để điều chỉnh giảm hàm lượng nhựa khi thiết kế cấp phối bê tông nhựa mặt đường (theo tính toán của KTNN, nếu giảm hàm lượng nhựa đường từ 6% theo dự toán - thiết kế hiện tại xuống 5% theo khuyến cáo của Bộ Giao thông vận tải thì dự toán phần bê tông nhựa đường giảm 5.197 triệu đồng)

Kiến nghị đã thực hiện: Dự án được UBND tỉnh điều chỉnh dự án để kết thúc và bàn giao công trình, trong đó không thi công lớp mặt đường bê tông nhựa. Toàn bộ giá trị không thi công đã được UBND tỉnh phê duyệt điều chỉnh dự toán tại Quyết định số 1912/QĐ-UBND ngày 09/11/2017.

PHẦN 2: KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG ĐẤT TRONG VÀ SAU QUÁ TRÌNH CỔ PHẦN HOÁ DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC GIAI ĐOẠN 2011-2017 TẠI TỈNH HÀ NAM

A. Các văn bản triển khai thực hiện

Căn cứ vào kết luận kiến nghị của kiểm toán nhà nước KVI, Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam đã ban hành Văn bản số 1711/UBND-KT ngày 12/6/2020 về việc chấn chỉnh và thực hiện công tác quản lý, sử dụng đất trong và sau cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước theo ý kiến kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; Văn bản số 1902/UBND-KT ngày 26/6/2020 của UBND tỉnh về việc tăng cường thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Trên cơ sở đó, Sở Tài chính đã có các văn bản số 1253/STC-QLNS ngày 15/6/2020 và Văn bản 2382/QLNS-STC ngày 06/10/2020 đôn đốc các đơn vị thực hiện và báo cáo tình hình thực hiện kiến nghị của kiểm toán nhà nước.

B. Kết quả thực hiện

I. Kiến nghị về xử lý tài chính

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

1. Kiến nghị xử lý tài chính

* Tổng số kiến nghị xử lý tài chính: 569.601.053 đồng, bao gồm:

- Công ty cổ phần giống chăn nuôi - thủy sản Hà Nam (MST 0700101243): 254.071.961 đồng.

- Ngân hàng thương mại cổ phần ĐT&PT Việt Nam – Chi nhánh Hà Nam (MST 0100150619-027): 199.368.000 đồng

- Công ty cổ phần lương thực vật tư nông nghiệp Hà Nam (trước là công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam) (MST 0700166716): 116.161.092 đồng.

* Tổng số kiến nghị đã thực hiện: 453.439.961 đồng, bao gồm:

- Công ty cổ phần giống chăn nuôi - thủy sản Hà Nam (MST 0700101243): 254.071.961 đồng (sao gửi kèm Giấy nộp tiền số 3139206; 2616746; 2922378; 2839902).

- Ngân hàng thương mại cổ phần ĐT&PT Việt Nam – Chi nhánh Hà Nam (MST 0100150619-027): 199.368.000 đồng (sao gửi kèm giấy nộp tiền vào NSNN số 2043977).

* Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 116.161.092 đồng, kiến nghị Công ty cổ phần lương thực vật tư nông nghiệp Hà Nam (trước là công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam) (MST 0700166716).

Nguyên nhân chưa thực hiện: Theo báo cáo của Cục thuế tại Văn bản số 4266/CT-NVDTPC ngày 09/10/2020, cơ quan Thuế đã thực hiện nhiều biện pháp để đôn đốc nhưng Công ty vẫn chưa nộp vào NSNN số kiến nghị trên.

2. Kiến nghị xử lý tài chính khác

Kiểm toán kiến nghị: Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo các cơ quan chức năng của Tỉnh rà soát hồ sơ, tính toán và yêu cầu đơn vị nộp toàn bộ vào NSNN số thu nhập từ việc xây dựng, cho thuê và sử dụng đất không đúng mục đích tại công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam với điểm đất tại địa bàn phường Quang Trung, Thành phố Phủ Lý, số liệu theo kết quả Kiểm toán tạm tính toán từ năm 2011 là 2.419.318.182 đ.

Kiến nghị đang thực hiện.

Tình hình thực hiện: UBND tỉnh đã ban hành Văn bản số 1902/UBND-KT ngày 26/6/2020 về việc tăng cường thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, trong đó giao Thanh tra tỉnh đề xuất thành lập đoàn thanh tra liên ngành thanh tra toàn diện đối với Công ty cổ phần bia Sài Gòn Hà Nam đang sử dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý do Công ty tự ý xây dựng trên diện tích đất quy hoạch để làm đường nội bộ khu vực và cho thuê đất không đúng mục đích sử dụng đất được phê duyệt và thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với nhà nước theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Thanh tra tỉnh báo cáo tại Văn bản số 401/TTr ngày 08/10/2020, Thanh tra tỉnh đã chủ trì và tham mưu UBND ban hành Quyết định thanh tra số 1535/QĐ-UBND ngày 31/7/2020 của UBND tỉnh về việc thành lập Đoàn thanh tra liên ngành (bao gồm thành viên của các sở, ngành: Thanh tra tỉnh, sở Xây dựng, sở Tài nguyên và môi trường, Cục thuế) thanh tra toàn diện (quy hoạch sử dụng đất, thực hiện nghĩa vụ tài chính...) đối với Công ty TNHH MTV Bia Sài Gòn – Phủ Lý, đang sử

dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý. Hiện tại Đoàn Thanh tra liên ngành đang tổng hợp báo cáo và dự thảo kết luận thanh tra.

II. Kiến nghị chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng đất đai

Kiểm toán nhà nước kiến nghị UBND tỉnh chỉ đạo các cơ quan tham mưu và các đơn vị được kiểm toán chấn chỉnh, rút kinh nghiệm và khắc phục những hạn chế trong công tác quản lý.

Đã thực hiện:

Cụ thể: UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Văn bản số 1711/UBND-KT ngày 12/6/2020 về việc chấn chỉnh và thực hiện công tác quản lý, sử dụng đất trong và sau cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước theo ý kiến kiến nghị của Kiểm toán nhà nước (*gửi kèm Văn bản số 1711/UBND-KT ngày 12/6/2020 của UBND tỉnh*) và đạt được kết quả như sau:

1. Sở Tài nguyên và môi trường

Theo Báo cáo của Sở Tài nguyên và Môi trường tại Văn bản 1691/STNMT-CCĐĐ ngày 06/10/2020, Văn bản số 126/BC-STN&MT ngày 19/6/2020, kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán như sau:

1.1. Kiến nghị: Tổ chức thực hiện khảo sát, đo đạc, đánh giá đất đai; lập, chỉnh lý và quản lý bản đồ địa địa chính; thống kê, kiểm kê, lập bản đồ hiện trạng sử dụng đất; xây dựng, vận hành hệ thống dữ liệu đất đai.

Sở Tài nguyên và Môi trường đã thực hiện việc xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai trên địa bàn tỉnh theo Quyết định số 1541/QĐ-UBND ngày 12 tháng 8 năm 2019. Theo Dự án tăng cường quản lý đất đai và xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai, sử dụng nguồn vốn WB thì đến hết năm 2021 thì mới hoàn thành đồng bộ hệ thống cơ sở dữ liệu đất đai phục vụ cho công tác quản lý.

Đến nay đã hoàn thành được 12 xã, phường trên địa bàn thành phố Phủ Lý và 21 xã, thị trấn trên địa bàn huyện Lý Nhân. Các đơn vị còn lại đang tổ chức triển khai theo Kế hoạch được duyệt.

1.2. Kiến nghị: Rút kinh nghiệm trong công tác quản lý hồ sơ về giao đất, cho thuê đất còn chưa đầy đủ, hoặc thất lạc nhưng chưa được bổ sung, đồng thời thực hiện hướng dẫn các đơn vị hoàn chỉnh hồ sơ làm cơ sở quản lý đối với: Công ty cổ phần Vật liệu xây dựng Thanh Liêm điểm đất tại Thanh Nghị với diện tích 9.161m²; Công ty CP giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam (điểm đất tại xã Tiên Hiệp) với diện tích 79.336m²; Nhà máy chế tạo thiết bị và kết cấu thép điểm đất tại xã Thanh Châu với diện tích 25.496m² (*Chi tiết Phụ lục số 08/BCKT-QLSDĐ-DNCPH*)

Sở Tài nguyên và Môi trường đã rà soát, hệ thống lại hồ sơ lưu trữ và đã hướng dẫn Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam (điểm đất tại xã Tiên Hiệp) và Nhà máy chế tạo thiết bị và kết cấu thép (điểm đất tại phường Thanh Châu) hoàn thiện hồ sơ thuê đất theo quy định. Riêng điểm sử dụng đất của Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Thanh Liêm tại xã Thanh Nghị với diện tích 9.161 m² không hướng dẫn hoàn thiện bổ sung hồ sơ, do vị trí khu đất Công ty đang sử dụng thuộc ranh giới quy hoạch dự án đầu tư xây dựng cảng thủy nội địa trên sông Đáy đã được UBND tỉnh Quyết định chủ trương đầu tư tại Quyết định số 1394/QĐ-UBND ngày 01 tháng 9 năm 2017.

1.3. Kiến nghị: Đôn đốc các đơn vị thực hiện đăng ký kê khai làm thủ tục cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà... đối với một số đơn vị chưa làm các thủ tục đảm bảo quản lý theo quy định (*Chi tiết phụ lục số 10/BCKT-QLSDD-DNCPH*)

Việc cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho 14 doanh nghiệp với 41 điểm sử dụng đất đến nay như sau:

- Đã cấp giấy chứng nhận QSD đất cho 05/14 doanh nghiệp tại 09 điểm sử dụng đất (*Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản tại 01 điểm tại phường Liêm Chính; Công ty cổ phần Châu Giang tại 01 điểm tại xã Thanh Thủy và Công ty cổ phần đá vôi Hà Nam 01 điểm tại xã Thanh Thủy; Công ty cổ phần lương thực Hà Nam: 02 điểm (tại phường Thanh Châu, thành phố Phủ Lý và thị trấn Bình Mỹ, huyện Bình Lục); Chi nhánh xăng dầu Hà Nam: 4 điểm (tại xã Tiêu Động, huyện Bình Lục; xã Nhân Khang, huyện Lý Nhân; xã Thanh Lưu (nay là thị trấn Tân Thanh), huyện Thanh Liêm; xã Thi Sơn, huyện Kim Bảng).*

- 02 điểm sử dụng đất không cấp giấy chứng nhận QSD đất do đã thu hồi đất (*Công ty xây lắp Hà Nam tại phường Quang Trung, Công ty cổ phần giống cây trồng và dịch vụ nông nghiệp Hà Nam tại xã Nhân Bình).*

- 01 điểm sử dụng đất không hoàn thiện hồ sơ cấp giấy chứng nhận QSD đất do khu đất Công ty sử dụng tại xã Thanh Nghị đã được quy hoạch thuộc ranh giới dự án đầu tư xây dựng cảng thủy nội địa trên sông Đáy đã được UBND tỉnh Quyết định chủ trương đầu tư (*Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Thanh Liêm tại xã Thanh Nghị với diện tích 9.161 m²*).

- Còn lại 29 điểm sử dụng đất, Sở Tài nguyên và Môi trường đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị hoàn thiện hồ sơ.

1.4. Kiến nghị: Đối với việc quản lý các hợp đồng thuê đất:

a) Hướng dẫn đơn vị làm thủ tục ký kết các hợp đồng thuê đất đối với 234.733m² đất của các đơn vị chưa có hợp đồng để đảm bảo quản lý theo quy định (*chi tiết tại Phụ lục số 09/BCKT-QLSDD-DNCPH*).

- 02 tổ chức sử dụng đất tại 02 điểm sử dụng đất đã ký Hợp đồng thuê đất (*Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam điểm sử dụng đất tại phường Liêm Chính và Chi nhánh xăng dầu Hà Nam điểm sử dụng đất tại xã Thanh Hà*)

- 01 tổ chức sử dụng đất (*Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Thanh Liêm*) sử dụng tại xã Thanh Nghị, huyện Thanh Liêm với diện tích khu đất là 9.161 m² không thực hiện được việc thuê đất, do hiện nay khu đất này nằm trong ranh giới Dự án đầu tư xây dựng Cảng thủy nội địa trên sông Đáy đã được UBND tỉnh Quyết định chủ trương đầu tư và đang thực hiện giải phóng mặt bằng để thực hiện dự án.

- 03 tổ chức sử dụng đất (*Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam; Công ty giống cây trồng và dịch vụ nông nghiệp Hà Nam; Công ty cổ phần Lilama*) tại 04 điểm sử dụng đất Sở Tài nguyên và Môi trường đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị hoàn thiện hồ sơ.

b) Rà soát và xem xét bổ sung các phụ lục hợp đồng đối với các hợp đồng thuê đất hết thời hạn ổn định đơn giá thuê đất đảm bảo phù hợp với các quy định của Luật đất đai, Luật dân sự và các điều khoản của hợp đồng đã ký trước đây.

Sở Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp với cơ quan Thuế (*theo Công văn*

số 911/CT-THNVDT ngày 27/3/2019 và Công văn số 1230/CT-HKDCN ngày 03/4/2020 của Cục thuế tỉnh về việc phối hợp điều chỉnh đơn giá thuê đất) thực hiện việc điều chỉnh đơn giá thuê đất cho chu kỳ tiếp theo. Vì vậy đối với các hợp đồng thuê đất đến thời điểm hết thời hạn ổn định đơn giá thuê đất đều được cơ quan Thuế chủ trì xác định lại đơn giá thuê đất cho chu kỳ tiếp theo và thông báo cho các đơn vị thực hiện nộp tiền thuê đất đúng theo quy định của Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ.

c) Rà soát bản đồ đang quản lý với diện tích thuê đất theo các hợp đồng, trường hợp có thay đổi thì đôn đốc các chủ sử dụng đất làm thủ tục đăng ký biến động theo quy định để điều chỉnh hợp đồng thuê đất đã ký theo thực tế sử dụng của tổ chức, đảm bảo phù hợp với quy hoạch được duyệt làm căn cứ quản lý.

Về công tác rà soát bản đồ và cập nhật chỉnh lý biến động đối với các thửa đất có biến động đã được thực hiện theo kế hoạch số 2197/KH-UBND ngày 29/7/2019 của UBND tỉnh Hà Nam và Sở Tài nguyên và Môi trường đã tham mưu UBND tỉnh có Báo cáo số 55/BC-UBND ngày 14/4/2020 báo cáo Bộ Tài nguyên và Môi trường, các trường hợp có biến động theo báo cáo được xử lý theo quy định.

1.5. Kiến nghị: Rà soát việc sử dụng đất của Công ty cổ phần vật liệu xây dựng Thanh Liêm diêm đất tại Thanh Nghị với diện tích 9.161 m² (theo báo cáo đơn vị đang sử dụng làm kho mìn và hiện tại có các hộ dân ở xung quanh) không đảm bảo về khoảng cách an toàn theo quy định nhưng Sở Tài nguyên và Môi trường chưa có tham mưu trong việc sử dụng đảm bảo an toàn theo quy định.

Sở Tài nguyên và Môi trường đã rà soát, kiểm tra hiện nay khu đất này đang thực hiện giải phóng mặt bằng để thực hiện dự án do khu đất nằm trong ranh giới Dự án đầu tư xây dựng Cảng thủy nội địa trên sông Đáy đã được UBND tỉnh Quyết định chủ trương đầu tư số 1394/QĐ-UBND tỉnh Hà Nam ngày 01/9/2017.

1.6. Kiến nghị phối hợp với các đơn vị liên quan:

a) Tăng cường thanh tra, kiểm tra, giám sát đối với công tác quản lý sử dụng đất của các DNNN đã CPH để kịp thời phát hiện các trường hợp sử dụng đất không đúng mục đích hoặc sử dụng đất không hiệu quả, còn lãng phí để xử lý kịp thời. Đồng thời thực hiện kiểm tra việc thực hiện các kết luận, kiến nghị sau Thanh tra của các đơn vị liên quan.

Đối với Công ty cổ phần bia Sài Gòn, Sở Tài nguyên và Môi trường đã báo cáo UBND tỉnh giao Thanh tra tỉnh thành lập đoàn thanh tra liên ngành thanh tra toàn diện đối với Công ty cổ phần bia Sài Gòn (Báo cáo số 126/BC-STN&MT ngày 19/6/2020) và hiện nay Đoàn thanh tra của tỉnh đang thực hiện thanh tra.

Đối với các đơn vị khác Sở Tài nguyên và Môi trường đang rà soát, đề nghị UBND tỉnh đưa vào Kế hoạch thanh tra năm 2021.

b) Thẩm định phương án giá thuê làm cơ sở thu tiền thuê đất đối với các diêm đất của Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam diêm đất thuê tại xã Tiên Hiệp, Phú Lý diện tích thuê 79.336 m² (diện tích chưa có phương án 77.286 m²), diêm đất tại thị trấn Đồng Văn diện tích được giao 117.408 m² (diện tích chưa có phương án 113.242 m²) Công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam diện tích được giao 115.044 m² tại xã Nhân Nghĩa huyện Lý nhân (diện tích chưa có phương án 82.726 m²).

Sở Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp với Cục thuế tỉnh, Sở Tài chính phê duyệt phương án điều chỉnh đơn giá thuê đất tại các Thông báo số 3400/TB-CT ngày 13/9/2019, Thông báo số 3398/TB-CT ngày 13/9/2019, Thông báo số 3401/TB-CT ngày 13/9/2019 của Cục thuế tỉnh Hà Nam về việc điều chỉnh đơn giá tiền thuê đất cho Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam và Công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam.

c) Xác định thời điểm cổ phần của các doanh nghiệp trung ương làm cơ sở rà soát việc ký các Hợp đồng thuê đất để quản lý thu từ thời điểm cổ phần hóa của các doanh nghiệp này.

Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục phối hợp với Sở Tài chính để xác định thời điểm cổ phần của các doanh nghiệp trung ương làm cơ sở rà soát việc ký các Hợp đồng thuê đất để quản lý thu từ thời điểm cổ phần hóa của các doanh nghiệp.

d) Xử lý dứt điểm tình trạng lấn chiếm theo kết luận thanh tra tại Công ty Công ty cổ phần giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam, điểm đất tại thị trấn Đồng Văn với tổng diện tích 117.048 m² đang bị lấn chiếm 1.300 m², điểm đất tại Tiên Hiệp với tổng diện tích 79.336 m² đang bị lấn chiếm 196 m².

- Điểm sử dụng đất của Công ty tại xã Tiên Hiệp: Sở đã hướng dẫn hiện nay Công ty đang hoàn chỉnh thủ tục thuê đất. Đối với diện tích đất bị lấn chiếm, Công ty đang kiến nghị giao lại cho địa phương quản lý tại Báo cáo ngày 16 tháng 4 năm 2020.

- Điểm sử dụng đất tại thị trấn Đồng Văn: Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh tại văn bản số 686/V PUB-GTXD ngày 15 tháng 5 năm 2019, Sở đã có báo cáo đề xuất UBND tỉnh, trong đó có nội dung: Đối với diện tích đất các hộ lấn chiếm một phần gắn liền với diện tích của các hộ dân, đã xây dựng nhà ở kiên cố phù hợp với quy hoạch thì UBND huyện xây dựng phương án xử lý về thu tiền sử dụng đất theo quy định; đối với phần diện tích các hộ đã lấn chiếm chưa xây dựng nhà kiên cố thì Công ty phối hợp với UBND huyện và các Sở ngành tháo dỡ giải tỏa phần diện tích đất các hộ dân đã lấn chiếm để thực hiện dự án theo quy hoạch đã được phê duyệt (tại Báo cáo số 613/STN&MT-QLĐĐ ngày 06/6/2019).

2. Cục thuế tỉnh Hà Nam

Theo báo cáo của Cục thuế tỉnh tại Văn bản số 2650/CT-NVDTPC ngày 24/6/2020 và Văn bản số 4323/CT-NVDTPC ngày 15/10/2020, sau khi nhận được Công văn số 243/KVI-TH ngày 11/4/2019 của Kiểm toán nhà nước khu vực I về việc kiến nghị tăng thu, giảm chi NSNN qua kiểm toán tại tỉnh Hà Nam năm 2018, Cục thuế tỉnh đã nghiêm túc rút kinh nghiệm, chấn chỉnh và chỉ đạo triển khai, thực hiện quản lý, sử dụng đất trong và sau cổ phần hoá DNNN (Gửi kèm biên bản ngày 18/6/2020 của Cục thuế tỉnh về việc triển khai thực hiện công tác quản lý, sử dụng đất trong và sau cổ phần hoá DNNN theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước). Rà soát thời điểm cổ phần hoá của các doanh nghiệp trung ương làm cơ sở cung cấp thông tin cho Sở Tài nguyên và môi trường ký các hợp đồng thuê đất thu tiền hàng năm làm cơ sở quản lý thu (Văn bản số 2517/CT-NVDTPC).

Ngoài ra, về công tác quản lý thu nợ được cơ quan thuế thường xuyên quan tâm chỉ đạo với nhiều hình thức thực hiện, kể cả việc phối hợp cơ quan báo, đài... nhằm đôn đốc số phát sinh kịp thời nộp vào NSNN, hạn chế nợ mới phát sinh, giảm nợ cũ, trong đó có khoản tiền thuê đất; do đó hàng năm Cục thuế tỉnh đã giao chỉ

tiêu thu nợ cho các đơn vị trực tiếp quản lý thu ngay từ tháng đầu của năm, đây là một trong các tiêu chí làm căn cứ để đánh giá thi đua hàng năm.

3. Sở Tài chính tỉnh Hà Nam:

Kiến nghị: Phối hợp rà soát thời điểm CPH của các DNTW làm cơ sở cung cấp thông tin cho Sở Tài nguyên và môi trường ký các hợp đồng thuê đất thu tiền hàng năm làm cơ sở quản lý thu.

Kiến nghị chưa thực hiện.

Nguyên nhân: Theo quy định của Luật quản lý tài sản và Luật doanh nghiệp, việc quản lý tài sản, thực hiện cổ phần hoá các doanh nghiệp nhà nước trung ương thuộc phân cấp quản lý của trung ương, do đó UBND tỉnh không quản lý việc cổ phần hoá cũng như thời điểm cổ phần hoá của các doanh nghiệp nhà nước trung ương. Đối với kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Sở Tài chính xin tiếp thu và sẽ báo cáo UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài nguyên và môi trường phối hợp với doanh nghiệp nhà nước trung ương rà soát, xác định thời điểm cổ phần hoá của doanh nghiệp nhà nước trung ương trước khi thực hiện ký các hợp đồng thuê đất thu tiền hàng năm theo quy định.

4. Công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam: Châm dứt việc sử dụng đất không đúng mục đích

Tình hình thực hiện: Chưa nhận được báo cáo của đơn vị

III. Kiến nghị xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các sai phạm phát hiện trong quá trình kiểm toán

Kiểm toán đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các sở, ngành có liên quan:

1. Kiến nghị: Tổ chức thanh tra, kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm của tập thể và các cá nhân có liên quan theo quy định của pháp luật trong việc để xây dựng và sử dụng đất không đúng mục đích tại Công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam với điểm đất tại địa bàn phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý.

Kiến nghị đang thực hiện.

Tình hình thực hiện: Sau khi kiểm toán nhà nước kiến nghị, UBND tỉnh Hà Nam có Văn bản số 1902/UBND-KT ngày 26/6/2020 tăng cường thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, theo đó, giao Thanh tra tỉnh đề xuất thành lập đoàn thanh tra liên ngành thanh tra toàn diện đối với Công ty cổ phần bia Sài Gòn Hà Nam đang sử dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý do Công ty tự ý xây dựng trên diện tích đất quy hoạch để làm đường nội bộ khu vực và cho thuê đất không đúng mục đích sử dụng đất được phê duyệt và thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với nhà nước theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Thanh tra tỉnh đã tham mưu UBND tỉnh thành lập Đoàn thanh tra liên ngành thanh tra toàn diện đối với Công ty TNHH MTV Bia Sài Gòn – Phủ Lý. Hiện Đoàn Thanh tra liên ngành đang tổng hợp báo cáo và dự thảo kết luận thanh tra.

2. Kiến nghị: Rút kinh nghiệm trong việc thẩm định chưa đúng phương án giá đất đồng thời thẩm định phê duyệt lại việc xây dựng phương án giá thuê đối với điểm đất cho Ngân hàng thương mại cổ phần ĐT&PT Việt Nam chi nhánh Hà Nam thuê (diện tích 2.130m³ tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý) chưa phù hợp với địa điểm được thuê theo quyết định bảng giá đất của Tỉnh, làm căn cứ thu trong các năm tiếp theo.

Kiến nghị đã thực hiện.

UBND tỉnh Hà Nam đã ban hành Văn bản số 1711/UBND-KT ngày 12/6/2020 về việc chấn chỉnh và thực hiện công tác quản lý, sử dụng đất trong và sau cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước theo ý kiến kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Theo đó, tại báo cáo của Sở Tài nguyên và môi trường, ngày 12/9/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp với Cục thuế tỉnh, Sở Tài chính phê duyệt phương án điều chỉnh đơn giá thuê đất đối với Ngân hàng thương mại cổ phần Đầu tư & Phát triển Việt Nam- chi nhánh Hà Nam, với diện tích đất thuê là 2.130 m² tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý. Cục thuế tỉnh Hà Nam đã có Thông báo số 3401/TB-CT ngày 13/9/2019 về việc điều chỉnh đơn giá tiền thuê đất cho các đơn vị thuê đất tại địa bàn thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

C. Đề xuất, kiến nghị

Đối với kiến nghị rà soát thời điểm CPH của các DNTW làm cơ sở cung cấp thông tin cho Sở Tài nguyên và môi trường ký các hợp đồng thuê đất thu tiền hàng năm làm cơ sở quản lý thu.

Do UBND tỉnh không quản lý tài sản, việc cổ phần hoá cũng như thời điểm cổ phần hoá của các doanh nghiệp nhà nước trung ương nên địa phương đề nghị Kiểm toán nhà nước xem xét điều chỉnh kiến nghị trên theo hướng giao lại cho địa phương, cụ thể là UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài nguyên và môi trường phối hợp với doanh nghiệp nhà nước trung ương xác định thời điểm cổ phần hoá của doanh nghiệp nhà nước trung ương trước khi thực hiện ký các hợp đồng thuê đất thu tiền hàng năm làm cơ sở quản lý thu.

PHẦN 3: KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2017 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CỦA TỈNH HÀ NAM

A. Các văn bản triển khai thực hiện

Căn cứ vào kết luận kiến nghị của kiểm toán nhà nước KVI, Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam đã ban hành Văn bản số 2672/UBND-KT ngày 18/9/2018 về việc triển khai kế hoạch thực hiện Kết luận của kiểm toán nhà nước; Văn bản số 2995/UBND-KT ngày 16/10/2018 v/v chấn chỉnh công tác quản lý và sử dụng NSNN theo ý kiến, kiến nghị của Kiểm toán; Văn bản số 3326/UBND-KT ngày 07/11/2019 về việc tăng cường kỷ luật, kỷ cương tài chính, quản lý và sử dụng NSNN tiết kiệm, hiệu quả và xử lý các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; Văn bản số 1902/UBND-KT ngày 26/6/2020 của UBND tỉnh về việc tăng cường thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Trên cơ sở UBND tỉnh giao nhiệm vụ cho Sở Tài chính là cơ quan đầu mối hướng dẫn, đôn đốc, tổng hợp tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán, báo cáo UBND tỉnh, Sở Tài chính đã có Kế hoạch số 2045/KH-STC ngày 25/9/2018 triển khai thực hiện kiến nghị Kiểm toán NSDP năm 2017 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 theo Văn bản 290/KVI-TH ngày 03/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I

I. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 đến ngày 31/12/2020

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

I.1. Kiến nghị xử lý tài chính và kiến nghị khác

1. Tổng số kiến nghị: 192.429.123.705 đồng

2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 143.968.308.495 đồng đạt 75%

2.1. Kiến nghị giảm chi thường xuyên: 8.494.838.280 đồng (Sở Y tế), cụ thể:

- Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (sở y tế chưa giảm trừ đủ dự toán các khoản chi phí đã kết cấu trong đơn giá dịch vụ KCB): 3.365.717.897 đồng (*Uỷ nhiệm chi số CTG0324 ngày 23/9/2019, số tiền: 100.000.000 đồng; UNC số CTG0373 ngày 26/2/2020, số tiền: 1.265.717.896 đồng; UNC số CTG0097 ngày 02/3/2020, số tiền: 1.000.000.000 đồng; UNC số CTG0131 ngày 28/4/2020, số tiền: 1.000.000.000 đồng*)

+ Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau (giảm trừ nguồn CCTL và giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị được NSNN cấp do điều chỉnh các khoản đóng theo lương): 5.129.120.383 đồng (*Uỷ nhiệm chi số 10 ngày 5/11/2019, số tiền: 646.920.000 đồng; UNC số 416 ngày 08/5/2020, số tiền: 4.299.382.383; Quyết định 2436/QĐ-UBND ngày 14/11/2019 số tiền 182.817.759 đồng*).

2.2. Kiến nghị giảm chi đầu tư: 1.214.298.715 đồng

- Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp: Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau Dự án ĐTXD đường cứu hộ, cứu nạn bảo vệ dân cư miền núi xã Thanh Nguyên, Thanh Nghị, huyện Thanh Liêm (ĐT.495B): 1.070.991.821 đồng (Nộp NSNN: 1.484.708.000 đồng (*Giấy nộp tiền ngày 04/10/2019*); PLHĐ số 01/PLHĐ ngày 29/10/2018 giảm trừ 79.412.000 đồng; LDHĐ ngày 14/12/2018, PLHĐ số 02/PLHĐ ngày 29/10/2018 số tiền 107.109.000 đồng; giấy nộp trả KP ngày 04/12/2019 số tiền: 1.071.026.000 đồng)

- Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án xây dựng cầu Phù Vân (gói thầu xây lắp phần tường chắn và đường 2 đầu cầu Phù Vân): 74.339.565 đồng (*Lệnh chuyển có ngày 18/3/2020*)

- Ban QLDA ĐTXD các CT nông nghiệp và PTNT tỉnh giảm cấp phát thanh toán dự án Nâng cấp hệ thống thủy lợi phục vụ chuyên đổi cơ cấu cây trồng vùng ven sông Châu Giang, huyện Bình Lục: 68.967.329 đồng (*UNC ngày 23/12/2019 số tiền: 43.098.000; UNC ngày 11/2/2020 số tiền 25.891.329 đồng*)

2.3. Kiến nghị khác: 134.259.171.500 đồng, bao gồm:

* Xử lý, thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng quá thời gian nhưng chưa thu hồi: 132.492.000.000 đồng

- GPMB khu vực giữa đường vành đai thành phố nhánh N2, đường gom đường cao tốc và khu vực xung quanh nút giao Liêm Tuyên: 20.000.000.000 đồng.

- Cấp tạm ứng để thực hiện Kết luận 07-KL/TU và KH 549/KH-UBND: 17.396.000.000 đồng.

- Tạm ứng để chi hoạt động trạm xử lý nước thải 2500m³/ngày đêm: 1.203.000.000 đồng.

- Ứng trước ngân sách tỉnh cho huyện để thực hiện DA ĐTXD san nền, hạ tầng kỹ thuật mở rộng Cụm công nghiệp Kiện Khê I: 30.000.000.000 đồng.
- Xây dựng nhà máy nước sạch Mộc Bắc: 5.793.000.000 đồng.
- GPMB dự án ĐTXD các công trình HTKT và san nền mở rộng cụm công nghiệp Kiện Khê I: 25.400.000.000 đồng
- Dự án 513 hoàn thiện, hiện đại hóa hồ sơ, bản đồ địa giới hành chính và xây dựng cơ sở dữ liệu về địa giới hành chính: 2.700.000.000 đồng
- Dự án GPMB cầu Hưng Hà: 30.000.000.000 đồng.
- * Kiến nghị Sở tài nguyên và Môi trường đôn đốc thu nộp NSNN các khoản phải thu về kinh phí bảo vệ và phát triển đất trồng lúa khi chuyển đổi mục đích đất chuyên trồng lúa sang đất phi nông nghiệp: 1.767.171.500 đồng.

3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 48.460.815.210 đồng (chiếm 25%)

3.1. Kiến nghị giảm chi thường xuyên: 0 đồng

3.2. Kiến nghị giảm chi đầu tư: 320.112.000 đồng của Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp về kiến nghị giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau Dự án ĐTXD đường cứu hộ, cứu nạn bảo vệ dân cư miền núi xã Thanh Nguyên, Thanh Nghị, huyện Thanh Liêm (ĐT.495B).

Nguyên nhân chưa thực hiện:

- Đối với kiến nghị Công trình di chuyển đường điện 35 KV và TBA xã Thanh Nghị, số tiền 92.635.000 đồng: Huyện Thanh Liêm đã giao Trung tâm phát triển quỹ đất có các văn bản đôn đốc Công ty TNHH Trường Sơn (đơn vị thi công) hoàn trả số tiền nêu trên nhiều lần, nhưng đến nay đơn vị không phối hợp. Huyện Thanh Liêm đã làm việc với Sở KH&ĐT và được Sở cung cấp giấy xác nhận số 4086/19 ngày 19/4/2019 về việc doanh nghiệp đăng ký tạm ngừng kinh doanh.

- Đối với kiến nghị Công trình di chuyển đường điện 0,4 KV; 10 KV, 35 KV và trạm biến áp tại xã Thanh Nguyên, Thanh Tâm, Liêm Sơn, số tiền 227.477.000 đồng. Theo kết quả kiểm toán, còn phải thanh toán cho đơn vị thi công (Công ty TNHH Tân Việt - Biển Bạc) số tiền 394.462.400 đồng. Tuy nhiên đến thời điểm tháng 12/2013 không liên lạc được với Công ty TNHH Tân Việt - Biển Bạc (*Chi cục Thuế TP Phủ Lý đã có thông báo số 258/TB-BKD ngày 05/9/2014 về việc cơ sở kinh doanh bỏ địa chỉ kinh doanh mang theo hóa đơn*). Huyện đã giao Trung tâm phát triển quỹ đất có văn bản số 133/TTr-TTPTQĐ ngày 18/11/2019 gửi Kiểm toán Nhà nước khu vực I về việc đề nghị không thực hiện kiến nghị này.

3.3. Kiến nghị khác: 48.140.703.210 đồng

* Xử lý, thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng quá thời gian nhưng chưa thu hồi: 47.293.923.710 đồng

- Dự án phát triển đô thị loại vừa tại Việt Nam - tiểu dự án thành phố Phủ Lý: 6.000.000.000 đồng

- Cấp ứng trước vốn kế hoạch năm 2017 cho TP phủ Lý để GPMB hạng mục Hồ lam Hạ 02, kè bờ Bắc Sông châu và các hạng mục khác thuộc DA PTĐT TP Phủ Lý: 15.000.000.000 đồng

- Ứng NS tỉnh trả nợ vốn ODA thực hiện DA năng lượng nông thôn II tỉnh: 1.329.944.710 đồng

- Dự án GPMB đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ kết nối đảm bảo hoạt động cơ sở 2 BV Bạch Mai (BQL phát triển khu đô thị mới): 24.663.979.000 đồng

- Dự án 513 hoàn thiện, hiện đại hóa hồ sơ, bản đồ địa giới hành chính và xây dựng cơ sở dữ liệu về địa giới hành chính: 300.000.000 đồng

Nguyên nhân chưa thực hiện: Do nguồn lực của đơn vị còn hạn chế nên chưa bố trí được đủ nguồn để hoàn trả ứng ngân sách tỉnh và do các dự án được ứng vốn vẫn đang trong quá trình thực hiện, chưa được quyết toán nên chưa có cơ sở thu hồi vốn ứng, mặt khác nguồn lực địa phương còn hạn chế nên chưa bố trí được đủ nguồn để thu hồi vốn ứng, Sở Tài chính sẽ tiếp tục tham mưu cho UBND tỉnh thực hiện thu hồi theo đúng quy định.

* Kiến nghị Sở tài nguyên và Môi trường đơn đốc thu nộp NSNN các khoản phải thu về kinh phí bảo vệ và phát triển đất trồng lúa khi chuyển đổi mục đích đất chuyên trồng lúa sang đất phi nông nghiệp: 846.779.500 đồng.

Theo báo cáo của Sở Tài nguyên và môi trường, 03 dự án chậm nộp tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa tổng số tiền phải nộp 846.779.500 đồng, sở sẽ tiếp tục đơn đốc thu nộp. Bởi các dự án chậm nộp tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa trên là các khu đất khu đấu giá quyền sử dụng đất, các dự án công cộng ở địa phương. Theo báo cáo của UBND các huyện thì các đơn vị nợ tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa, do có khó khăn, vướng mắc về nguồn kinh phí do khi thực hiện các thủ tục về đầu tư không lập kinh phí khoản tiền này vào dự án, cụ thể như sau:

Đối với dự án xây dựng HTKT khu đấu giá quyền sử dụng đất tại xã Châu Giang: Chủ đầu tư là UBND huyện Duy Tiên, nguồn kinh phí để nộp tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa phải chờ từ kinh phí thu được từ thực hiện đấu giá quyền sử dụng đất.

Đối với dự án xây dựng HTKT khu đấu giá quyền sử dụng đất lô A6 phường Liêm Chính: Chủ đầu tư là Trung tâm PTQĐ thành phố Phủ Lý, nguồn kinh phí để nộp tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa phải chờ từ kinh phí thu được từ thực hiện đấu giá quyền sử dụng đất.

Đối với dự án giao đất để xây dựng Nhà văn hóa, sân vận động xã An Mỹ: Khi lập dự án đầu tư, UBND xã An Mỹ không đưa kinh phí nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa vào dự án, nên khi thực hiện không có nguồn kinh phí để nộp, phải chờ nguồn ngân sách khi quyết toán công trình.

1.2. Kiến nghị chấn chỉnh quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước

1. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý trong lĩnh vực quản lý thu ngân sách

1.1 Kiểm toán kiến nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo, rà soát các đơn vị được giao đất, cho thuê đất từ tháng 01/7/2015 từ khi Nghị định 35/NĐ-CP ngày 13/4/2015 về quản lý sử dụng đất trồng lúa có hiệu lực, Báo cáo và xin ý kiến của Bộ Tài chính về những vướng mắc khi thực hiện tính và thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa nước theo hướng dẫn tại Thông tư số 18/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tình hình thực hiện: đã thực hiện

Năm 2018, UBND tỉnh có Văn bản số 2995/UBND-KT ngày 16/10/2018 về việc chấn chỉnh công tác quản lý và sử dụng NSNN theo ý kiến, kiến nghị của

Kiểm toán nhà nước khu vực I. Theo đó, giao Sở Tài nguyên và Môi trường rà soát các đơn vị được giao đất, cho thuê đất từ tháng 01/7/2015 từ khi Nghị định 35/NĐ-CP ngày 13/4/2015 về quản lý sử dụng đất trồng lúa có hiệu lực, Báo cáo và xin ý kiến của Bộ Tài chính về những vướng mắc khi thực hiện tính và thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa nước theo hướng dẫn tại Thông tư số 18/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Thực hiện kiến nghị của kiểm toán nhà nước và sự chỉ đạo của UBND tỉnh, Sở Tài nguyên đã rà soát các đơn vị được giao đất, cho thuê đất từ tháng 01/7/2015 (từ khi Nghị định 35 có hiệu lực), có 03 đơn vị chưa thực hiện nộp tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa khi chuyển mục đích đất chuyên trồng lúa sang đất phi nông nghiệp năm 2016 với số tiền 2.136.085.000 đồng. Tuy nhiên, việc thu tiền đối với các dự án ở thời điểm trước ngày 01/01/2017 là rất khó khăn do vướng mắc về hiệu lực thi hành của các văn bản, cụ thể: Nghị định số 35/2015/NĐ-CP ngày 13/4/2015 của Chính phủ về quản lý, sử dụng đất trồng lúa có hiệu lực thực hiện từ ngày 01/7/2015; Thông tư số 18/2016/TT-BTC ngày 21/01/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện một số Điều của Nghị định số 35/2015/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 07/3/2016; Nghị quyết về thu tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa trên địa bàn tỉnh Hà Nam được Hội đồng nhân dân tỉnh Hà Nam thông qua tại Nghị quyết số 40/2016/NQ-HĐND ngày 08/12/2016, có hiệu lực thực hiện từ ngày 01/01/2017 và Quy định của UBND tỉnh Hà Nam về việc thu, nộp, quản lý, sử dụng kinh phí để bảo vệ, phát triển đất trồng lúa khi chuyển mục đích sử dụng đất chuyên trồng lúa nước sang đất phi nông nghiệp trên địa bàn tỉnh Hà Nam ban hành tại Quyết định số 59/2016/QĐ/UBND ngày 21/12/2016, có hiệu lực thực hiện từ ngày 01/01/2017.

Do các quy định về việc thu tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa khi chuyển mục đích sử dụng đất chuyên trồng lúa nước sang đất phi nông nghiệp quy định tại các văn bản nêu trên có thời hiệu thực hiện khác nhau, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản số 1990/STN&MT-CCQLĐĐ ngày 28 tháng 12 năm 2018 và văn bản số 654/STN&MT-CCQLĐĐ ngày 17 tháng 6 năm 2019 gửi Bộ Tài chính đề nghị hướng dẫn về một số vướng mắc khi thực hiện tính và thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa. Tuy nhiên đến nay, Sở Tài nguyên và Môi trường vẫn chưa nhận được văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính để có cơ sở báo cáo, đề xuất UBND tỉnh chỉ đạo thực hiện việc thu tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa đối với các đơn vị được giao đất, cho thuê đất từ ngày 01/7/2015 đến ngày 01/01/2017.

Đề nghị Kiểm toán Nhà nước khu vực I xem xét kiến nghị trên địa phương đã thực hiện.

1.2 Kiểm toán kiến nghị Cục thuế: Thực hiện thanh tra thuế, rà soát, xác minh đối với các hóa đơn HHDV mua vào đã kê khai và các chỉ tiêu trên Tờ khai thuế GTGT năm 2017 để có đánh giá chính xác về tình hình kê khai nộp thuế đối với Công ty TNHH Vận tải và Xử lý nền móng Thịnh Vương, MST 0700639176. Báo cáo kết quả về Kiểm toán nhà nước khu vực I.

Đã thực hiện: Theo báo cáo của Cục thuế tại Văn bản số 4266/CT-NVDTPC ngày 09/10/2020, Cơ quan thuế Hà Nam đã thực hiện thanh tra xong theo Quyết định số 2279/QĐ-CT ngày 04/6/2020 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về việc thanh tra thuế tại Công ty TNHH Vận tải và Xử lý nền móng Thịnh Vương.

1.3. Kiểm toán kiến nghị UBND tỉnh chỉ đạo Sở Kế hoạch đầu tư tiếp tục rà soát các trường hợp đã được cấp giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư hoặc giấy chứng nhận đầu tư nhưng chưa phù hợp với các quy định tại Nghị định số 51/1999/NĐ-CP, Nghị định số 35/2002/NĐ-CP, Nghị định số 142/2005/NĐ-CP của Chính phủ quy định về miễn, giảm tiền thuê đất, để thực hiện kiến nghị của KTNN tại Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2015 của tỉnh Hà Nam.

Đã thực hiện:

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh, Sở Kế hoạch đầu tư đã rà soát, tổng hợp báo cáo UBND tỉnh (Tại Báo cáo số 1775/BC-SKHĐT ngày 26/12/2016), có 23 doanh nghiệp dự án đầu tư được miễn tiền thuê đất vượt quy định (trong KCN 13 dự án; ngoài KCN 10 dự án) và đề nghị: 12 doanh nghiệp thực hiện tốt các nội dung dự án đăng ký, mang lại hiệu quả kinh tế - xã hội tiếp tục được hưởng ưu đãi đầu tư; đối với 10 dự án hoạt động hiệu quả thấp, giao Sở Kế hoạch và Đầu tư phối hợp với các ngành tiếp tục rà soát, đề xuất báo cáo UBND tỉnh; 01 dự án đề nghị cắt giảm ưu đãi.

Các đề xuất nêu trên đã được UBND tỉnh đồng ý tại Văn bản số 102/VPUB-KT ngày 20/01/2017, cụ thể:

- Các doanh nghiệp thực hiện tốt các nội dung của dự án đăng ký, mang lại hiệu quả kinh tế - xã hội, chấp hành tốt các chính sách pháp luật, tiếp tục được hưởng ưu đãi (miễn giảm tiền thuê đất) theo giấy chứng nhận ưu đãi đã cấp.

- Các doanh nghiệp hoạt động hiệu quả thấp, thực hiện dự án không đúng hồ sơ đăng ký, vi phạm các quy định của pháp luật, giao Sở Kế hoạch và Đầu tư, Ban quản lý các KCN và các ngành có liên quan kiểm tra, rà soát, đề xuất biện pháp xử lý, báo cáo UBND tỉnh.

Thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Văn bản số 102/VPUB-KT ngày 20/01/2017; Sở Kế hoạch và Đầu tư đã phối hợp với Ban quản lý các KCN, các đơn vị có liên quan tiếp tục rà soát, báo cáo UBND tỉnh (tại Báo cáo số 690/BC-SKHĐT ngày 23/5/2017); UBND tỉnh đã đồng ý chấm dứt ưu đãi đã cấp đối với một số doanh nghiệp (tại Văn bản số 1475/UBND-KT ngày 07/6/2017), cụ thể là: Đồng ý chấm dứt ưu đãi đầu tư từ ngày 01/1/2017 đã cấp cho 03 doanh nghiệp: Công ty TNHH Hồng Hà, Công ty CP xi măng Phúc Lộc, Công ty CP Đầu tư Đông Nam Á (trước đây là Tổng công ty CP XNK Đông Nam Á).

Thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Văn bản số 1078/VPUB-KT ngày 20/7/2017 về việc rà soát, báo cáo kiến nghị của Cục Thuế; Sở Kế hoạch và Đầu tư phối hợp với Ban quản lý các KCN rà soát báo cáo UBND tỉnh (tại báo cáo số 1189/BC-SKHĐT ngày 08/8/2017) và đã được UBND tỉnh chấp thuận (tại Văn bản số 2307/UBND-KT ngày 17/8/2017) với nội dung cụ thể như sau:

- Điều chỉnh ưu đãi đầu tư của Công ty dinh dưỡng Hồng Hà (miễn tiền thuê đất 10 năm và giảm 50% cho 10 năm tiếp theo).

- Chấm dứt ưu đãi đầu tư từ ngày 16/10/2015 đối với Công ty CP thép Hưng Thịnh.

- Chấp thuận giữ nguyên ưu đãi đầu tư đã cấp cho Công ty CP vải địa kỹ thuật Việt Nam đối với thời gian còn lại của dự án.

Thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Văn bản số 2995/UBND-KT ngày 16/10/2018; Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có văn bản số 1871/SKHĐT-HTDT ngày

05/12/2018 gửi Sở Tài chính tổng hợp chung những nội dung theo kiến nghị của kiểm toán, trong đó đã nêu rõ những dự án đề nghị chấm dứt ưu đãi, dự án đề nghị cắt ưu đãi và những dự án tiếp tục được hưởng ưu đãi (theo các văn bản chấp thuận của UBND tỉnh nêu trên).

2. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý trong lĩnh vực quản lý đầu tư xây dựng

Kiểm toán kiến nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo trong công tác GPMB liên quan đến Dự án ĐT.495B: (i) khẩn trương có phương án bố trí TĐC đối với 11 hộ còn chưa được bố trí TĐC; (ii) Chỉ đạo UBND huyện Thanh Liêm và các đơn vị thực hiện GPMB tổ chức quyết toán chi phí GPMB làm cơ sở hạch toán chi phí đầu tư dự án sử dụng vốn NSNN và phục vụ cho công tác quyết toán dự án hoàn thành.

Đang thực hiện:

Tình hình thực hiện:

UBND tỉnh đã chỉ đạo tại văn bản số 2995/UBND-KT ngày 16/10/2018 về việc chấn chỉnh công tác quản lý và sử dụng NSNN theo ý kiến, kiến nghị của Kiểm toán.

Về nội dung kiến nghị (i) khẩn trương có phương án bố trí TĐC đối với 11 hộ còn chưa được bố trí TĐC, 11 hộ dân nhất trí không nhận đất TĐC mà nhận hỗ trợ bằng tiền, giá trị 40 triệu đồng/ hộ. Trung tâm phát triển quỹ đất đã chi trả đủ tiền cho các hộ.

Về nội dung kiến nghị (ii) Chỉ đạo UBND huyện Thanh Liêm và các đơn vị thực hiện GPMB tổ chức quyết toán chi phí GPMB làm cơ sở hạch toán chi phí đầu tư dự án sử dụng vốn NSNN và phục vụ cho công tác quyết toán dự án hoàn thành: Đến nay dự án vẫn đang tiếp tục triển khai, UBND huyện Thanh Liêm sẽ thực hiện quyết toán chi phí GPMB khi hoàn tất các thủ tục liên quan. Do vậy, đề nghị đối với kiến nghị này giao cho UBND tỉnh tiếp tục xử lý không đưa vào danh mục kiến nghị đang thực hiện đối với kiến nghị kiểm toán nhà nước.

II. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 đến ngày 31/12/2020

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

I.1. Kiến nghị về xử lý tài chính

1. Tổng số kiến nghị là 63.423.928.984 đồng bao gồm:

* Kiến nghị tăng thu NSNN là: 4.658.266.967 đồng

* Kiến nghị giảm chi đầu tư là 954.004.453 đồng

* Kiến nghị khác là: 57.811.657.564 đồng

2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 25.746.843.128 đồng của kiến nghị khác, bao gồm:

- Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh Hà Nam: nộp NSNN chi phí BQLDA 202.253.928đ, khoản chi sai quy định của Dự án nâng cấp các tuyến đường ĐT 978, ĐT 979, ĐT 9028, ĐT 9032 và nhánh nối ĐT 9028 với ĐT 9029 thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy, tỉnh Hà Nam *(Chứng từ nộp tiền ngày 25/6/2020)*

- Bộ Tài chính và UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo kiểm tra xử lý dứt điểm theo quy định số dư một số tài khoản tại KBNN Hà Nam: 39.862.000 đồng

- UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính xử lý dứt điểm tạm ứng NS tỉnh cho huyện Thanh Liêm từ năm 2014: 13.419.000.000đ (*Quyết định số 1813/QĐ-UBND ngày 4/9/2019 của UBND tỉnh Hà Nam*)

- UBND tỉnh chỉ đạo thu hồi về Quỹ phát triển đất các khoản cho vay, tạm ứng từ năm 2015 trở về trước: 10.600.000.000 đồng

- Huyện Thanh Liêm: Thu tiền sử dụng đất theo Thông tri 25-TT/TU, ngày 10/7/2003 của Tỉnh ủy, Kế hoạch số 566/KH-UB, ngày 05/8/2003 của UBND tỉnh và thu tiền sử dụng đất đầu giá: 244.540.000 đồng

- Huyện Bình Lục: Thu tiền của dân chưa nộp theo phương án xử lý đất sau đo đạc; thu quỹ đất công ích và hoa lợi công sản của các hộ khoán thầu còn nợ: 1.241.187.200 đồng

3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 37.677.085.856 đồng, bao gồm:

* Kiến nghị tăng thu NSNN là: 4.658.266.967 đồng

Nguyên nhân chưa thực hiện: Theo báo cáo của Cục thuế tỉnh, Cục thuế đã triển khai thực hiện kiến nghị của KTNN, tuy nhiên, trong quá trình thực hiện gặp một số vướng mắc: Công ty CP thương mại đầu tư xây dựng Hải Ninh (CCT TP.Phủ Lý quản lý): Số tiền tăng thu NSNN theo kiến nghị của KTNN là 4.655.853.801 đồng, Công ty chưa thực hiện nộp vào NSNN; Số kiến nghị giảm thuế GTGT còn được khấu trừ số tiền 2.413.166 đồng, Công ty chưa kê khai điều chỉnh giảm thuế GTGT mặc dù CCT TP.Phủ Lý đã áp dụng nhiều biện pháp đôn đốc và cưỡng chế nợ thuế. Do đó, Chi cục Thuế Phủ Lý đã có văn bản số 306/CCT-Ktra 2 ngày 23/8/2018 gửi Công an thành phố Phủ Lý về việc phối hợp trong đấu tranh phòng chống các hành vi vi phạm pháp luật thuế đối với Công ty CP TM đầu tư XD Hải Ninh. Ngày 21/01/2019, cơ quan điều tra đã có Quyết định khởi tố vụ án hình sự số 18/CQCSĐT(PC03). Ngày 18/9/2019, Tòa án nhân dân tỉnh Hà Nam đã ban hành bản án số 26/2019/HS-ST tuyên bố phạt hành vi trốn thuế đối với ông Nguyễn Quang Nam và buộc bị cáo Nguyễn Quang Nam có nghĩa vụ hoàn trả cho Chi cục thuế thành phố Phủ Lý số tiền 5.466.114.463 đồng, được đối trừ số tiền 50.000.000 đồng đã khắc phục hậu quả, còn phải bồi thường tiếp 5.416.114.463 đồng. Đến thời điểm hiện nay, Công ty chưa thực hiện bồi thường số tiền trên. Hiện bản án đã được chuyển sang cơ quan thi hành án để theo dõi, cưỡng chế thi hành.

* Kiến nghị giảm chi đầu tư là 751.750.525 đồng, kiến nghị Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh Hà Nam đối với dự án nâng cấp các tuyến đường ĐT978, ĐT979, ĐT9028, ĐT9032 và nhánh nối ĐT9028 với ĐT9029 thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy, tỉnh Hà Nam (chi phí xây lắp: 751.750.525 đồng).

Nguyên nhân chưa thực hiện:

Doanh nghiệp xây dựng Xuân Trường là nhà thầu thi công xây dựng công trình các dự án nâng cấp các tuyến đường ĐT978, ĐT979, ĐT9028, ĐT9032 và nhánh nối ĐT9029 với ĐT9032. Ban QLDA đã liên tục đôn đốc Doanh nghiệp xây dựng Xuân Trường, tuy nhiên Doanh nghiệp xây dựng Xuân Trường chưa thực hiện. Đến ngày 24/4/2019, Doanh nghiệp có văn bản số 165/CV-DNXT kính gửi UBND tỉnh và Ban QLDA đề nghị cho Doanh nghiệp lùi thời hạn thực hiện các tồn

tại kết luận kiểm toán đến hết Quý II năm 2019. Ban QLDA tiếp tục đôn đốc nhưng đến nay Doanh nghiệp vẫn chưa thực hiện.

* Kiến nghị khác là: 32.267.068.364 đồng, bao gồm:

- Đôn đốc thu nộp NSNN các khoản phải thu: 10.492.961.284 đồng (Huyện Thanh Liêm 1.817.793.284 đồng; Huyện Bình Lục 8.675.168.000 đồng)

Nguyên nhân chưa thực hiện: Theo báo cáo của các huyện, tỷ lệ thực hiện kiến nghị này hàng năm thấp. Thực tế, tiền sử dụng đất này chỉ mang tính chất kế hoạch rà soát để thực hiện trong thời gian tới, chưa phải là tiền sử dụng đất thật (chưa có phương án giao đất, chưa có quyết định thu tiền sử dụng đất hoặc đã chưa có cơ sở thu của các hộ dân để nộp ngân sách vì chưa có phương án giao đất). Thông tri 25-TT/TU ngày 10/7/2003 của Tỉnh ủy Hà Nam và Kế hoạch số 566/KH-UB của UBND tỉnh Hà Nam được ban hành và triển khai thực hiện thu tiền sử dụng đất theo quy định của Luật đất đai 2003. Hiện nay Luật đất đai năm 2013 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2014 về cơ bản đã thay đổi so với Luật đất đai năm 2003. Do đó, Kế hoạch thu tiền sử dụng đất theo Kế hoạch 566/KH-UB năm 2003 của UBND tỉnh Hà Nam ở thời điểm hiện nay là khó thực hiện.

- UBND tỉnh chi đạo thu hồi về Quỹ phát triển đất các khoản cho vay, tạm ứng từ năm 2015 trở về trước: 21.774.107.080 đồng (GPMB cơ sở 2 Bệnh viện Việt Đức số tiền: 15.951.107.080đ; GPMB dự án đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ cơ sở 2 bệnh viện Bạch Mai 5.823.000.000đ)

Nguyên nhân chưa thực hiện: Do tỉnh còn khó khăn về nguồn lực và dự án vẫn đang tiếp tục thực hiện, chưa được quyết toán vốn nên chưa thực hiện thu hồi. Trong thời gian tới, Sở Tài chính sẽ tiếp tục tham mưu cho UBND tỉnh thực hiện thu hồi theo đúng quy định.

I.2. Kiến nghị về công tác quản lý

1. Đối với lĩnh vực chi ngân sách

Kiến nghị: UBND tỉnh rút kinh nghiệm trong việc đề 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.

Đã thực hiện:

- Từ năm 2017, thực hiện theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước số 83/2015/QH13, Sở Tài chính hàng năm đã xây dựng kế hoạch vay và trả nợ chính quyền địa phương, tham mưu cho UBND tỉnh báo cáo HĐND xem xét quyết định dự toán trả nợ vốn vay theo lộ trình đảm bảo mức dư nợ vay theo quy định.

- Đối với kiến nghị 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: Từ năm 2017 đến nay, sở Tài chính đã tham mưu cho UBND tỉnh thu hồi nguồn kinh phí tạm ứng từ Quỹ phát triển đất cho các dự án. Đoàn kiểm toán phúc tra năm 2019 ghi nhận số kinh phí còn phải thu hồi là 32.374.107.080 đồng. Từ năm 2019 đến tháng 10/2020, thu hồi thêm được 10.600.000.000 đồng, số ứng còn lại 21.774.107.080 đồng chưa thu hồi Sở Tài chính sẽ tiếp tục tham mưu cho UBND tỉnh thực hiện thu hồi theo đúng quy định.

2. Đối với lĩnh vực chi đầu tư

2.1. 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 cống 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 vương GPMB dừng thi công để lập hồ sơ quyết toán).

Đang thực hiện:

Tình hình thực hiện:

- Đối với việc giảm trừ do sai khối lượng, đơn giá định mức số tiền: 3.481.216.017 đồng: Đã thu hồi nộp ngân sách nhà nước số tiền 3.481.216.017 đồng, trong đó:

+ Dự án Xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu cống Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến cống xả trạm bơm Mễ: 2.608.072.484 đồng

+ Dự án Đầu tư xây dựng công trình đường D4 thuộc khu đô thị mới Nam Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý: 873.143.533 đồng.

- Đối với phần cọc bê tông đã đúc giá trị 2.517.916.710 đồng thuộc Dự án Xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu cống Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến cống xả trạm bơm Mễ: Theo Quyết định phê duyệt dự án, dự án được bố trí từ nguồn trái phiếu Chính Phủ và nguồn vốn khác. Dự án đã được bố trí từ nguồn trái phiếu Chính Phủ là 108.078.096.316 đồng (Sau khi đã trừ số thu hồi nộp NSNN theo Kiến nghị Kiểm toán). Tuy nhiên, do khó khăn về nguồn vốn, UBND tỉnh đã có Văn bản số 2072/UBND-NN&TNMT cho phép kết thúc thực hiện dự án, tiến hành thanh quyết toán, thanh lý các hợp đồng thuộc dự án. Hiện nay, cọc bê tông đã đúc bàn giao sang Ban Quản lý dự án phát triển đô thị Phủ Lý để thực hiện tiếp vào dự án Phát triển các loại đô thị lại vừa tại Việt Nam - Tiểu dự án thành phố Phủ Lý.

Chủ đầu tư đã báo cáo UBND tỉnh, đối với phần cọc bê tông đã đúc nhưng chưa lắp đặt chủ đầu tư sẽ quyết toán vào dự án Xử lý khẩn cấp sạt lở bờ kết hợp chỉnh trang đô thị đoạn thượng lưu cống Phủ Lý từ cầu Phủ Lý qua QL1A đến cống xả trạm bơm Mễ. Do vậy, đề nghị đối với kiến nghị này giao cho UBND tỉnh tiếp tục xử lý không đưa vào danh mục kiến nghị đang thực hiện đối với kiến nghị kiểm toán nhà nước

- Đối với Phần công đã đúc xong chưa lắp đặt giá trị 1.157.209.153 đồng thuộc dự án Đầu tư xây dựng công trình đường D4 thuộc khu đô thị mới Nam Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý, số tài sản trên được bàn giao cho đơn vị thi công quản lý và dùng lắp đặt cho giai đoạn II của dự án (Lý do tại thời điểm kiểm toán dự án có văn bản của UBND tỉnh cho dừng giai đoạn để quyết toán, nhưng hiện nay UBND tỉnh có văn bản cho tiếp tục triển khai thực hiện giai đoạn II của dự án).

Do đó, đề nghị giao cho UBND tỉnh tiếp tục xử lý không đưa vào danh mục kiến nghị đang thực hiện đối với kiến nghị kiểm toán nhà nước

2.2. Kiến nghị: Các chủ đầu tư đôn đốc 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).

Đã thực hiện: Theo báo cáo của KBNN tại Văn bản số 1070/KBHNKSC ngày 15/6/2020, KBNN đã rà soát, gửi công văn đến các chủ đầu tư đồng thời gửi Sở Tài chính, KH&ĐT để phối hợp đôn đốc thu hồi tạm ứng của các dự án, số dư là 18.888.305.742đ kéo dài trước năm 2016:

- Ngày 05/6/2018, KBNN Hà Nam đã có Báo cáo số 64/KBHN-KSC gửi Sở Tài chính, theo đó số đã thu hồi là 11.168.754.211đ (trong đó vốn ngân sách tỉnh là 8.824.336.211đ; vốn TPCP là 2.344.418.000đ) và số liệu này KBNN Hà Nam đã có biên bản kiểm tra với Kiểm toán nhà nước ngày 28/5/2018 (tổ trưởng là Nguyễn Thị Loan, số thẻ C0527)

- Từ sau 05/6/2018 đến nay đã thu hồi được 7.011.109.374đ

Như vậy tổng số tạm ứng đã thu hồi được đến thời điểm này là 18.179.863.585đ (trong đó: vốn NS tỉnh là 15.245.739.904đ, vốn TPCP là 2.934.123.681đ)

Số dư còn lại chưa thu hồi: 708.442.157đ (trong đó: vốn NS tỉnh là 380.586.000đ, vốn TPCP là: 327.856.157đ), KBNN Hà Nam đã nhiều lần có văn bản đôn đốc và báo cáo UBND tỉnh nhưng đến nay vẫn chưa thu hồi được.

2.3. 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.

Đã thực hiện: Theo báo cáo số 1997/BC-VPUB ngày 27/12/2018 của Văn phòng UBND tỉnh, VP UBND tỉnh đã tổ chức họp, rút kinh nghiệm và làm rõ việc tham mưu phê duyệt hình thức lựa chọn nhà thầu là đấu thầu hạn chế như sau: Gói thầu thi công xây dựng công trình (bao gồm cả hạng mục chung) được UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 1659/QĐ-UBND ngày 21/10/2016. Đây là công trình phòng chống lụt bão cần khẩn trương hoàn thành để phục vụ cho công tác phòng chống lụt bão năm 2016 và những năm tiếp theo; công trình có nội dung công việc thông thường, đơn giản, có giá trị 2.841,4 triệu đồng (nhỏ hơn 5 tỷ đồng). Ý kiến thẩm định của Sở Kế hoạch và đầu tư tại Tờ trình số 1372/TTr-SKHĐT ngày 17/10/2016 đề xuất hình thức lựa chọn nhà thầu là đấu thầu rộng rãi trong nước; đề nghị của Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn tại tờ trình số 204/TTr-SNN ngày 22/8/2016 là hình thức lựa chọn nhà thầu là đấu thầu hạn chế trong nước để rút ngắn thời gian, thủ tục, đáp ứng yêu cầu cấp bách phòng chống thiên tai. Vì vậy, Văn phòng UBND tỉnh đồng ý phê duyệt với hình thức lựa chọn nhà thầu theo đề

ngộ của Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn do các lý do nêu trên và phù hợp với quy định của Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ.

III. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2015 đến ngày 31/12/2020

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

Tổng hợp tình hình thực hiện kiến nghị xử lý về tài chính

1. Tổng số kiến nghị là: 5.590.986.556 đồng, bao gồm:

- Giảm chi đầu tư xây dựng là: 2.447.638.556 đồng.
- Kiến nghị khác là: 3.143.348.000 đồng.

2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 3.291.867.000 đồng, bao gồm:

- Giảm chi đầu tư xây dựng là: 148.519.000 đồng.

- Kiến nghị khác là: 3.143.348.000 đồng kiến nghị nộp NSNN các khoản phải nộp nhưng chưa nộp: Các DN trong các khu, cụm công nghiệp chưa nộp tiền sử dụng hạ tầng (do BQL các khu công nghiệp quản lý) *(Uỷ nhiệm chi số 01 ngày 07/11/2019, số tiền: 21.000.000 đồng; UNC số 01 ngày 21/01/2020, số tiền: 1.525.106.326 đồng; UNC ngày 07/01/2020, số tiền: 3.387.814.001 đồng; Giấy điều chỉnh thu NSNN số 01 ngày 20/01/2020, số tiền: 1.597.241.674 đồng)*

3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 2.299.199.556 đồng kiến nghị về giảm chi đầu tư xây dựng của Ban QLDA ĐTXD các CT Giao thông tỉnh Hà Nam (Sở giao thông vận tải) đối với Dự án nâng cấp hệ thống giao thông thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy tỉnh Hà Nam. Cụ thể: kiến nghị thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định 2.299.199.556 đồng (chi phí xây lắp).

Nguyên nhân chưa thực hiện: Doanh nghiệp xây dựng Xuân Trường là nhà thầu thi công xây dựng dự án nâng cấp hệ thống giao thông thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ Sông Đáy. Ban QLDA đã liên tục đôn đốc Doanh nghiệp xây dựng Xuân Trường, tuy nhiên Doanh nghiệp xây dựng Xuân Trường chưa thực hiện. Đến ngày 24/4/2019, Doanh nghiệp có văn bản số 165/CV-DNXT kính gửi UBND tỉnh và Ban QLDA đề nghị cho Doanh nghiệp lùi thời hạn thực hiện các tồn tại kết luận kiểm toán đến hết Quý II năm 2019. Ban QLDA tiếp tục đôn đốc nhưng đến nay Doanh nghiệp vẫn chưa thực hiện.

IV. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2013 đến ngày 31/12/2020

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

1. Tổng số kiến nghị là: 10.015.279.216 đồng, bao gồm:

- Tăng thu ngân sách: 1.135.279.216 đồng
- Các khoản phải nộp, hoàn trả và quản lý qua NSNN là: 8.880.000.000 đồng.

2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 9.215.201.432 đồng, bao gồm:

- Tăng thu ngân sách: 335.201.432 đồng *(giấy nộp tiền số 4478417 và số 4478418)*

- Các khoản phải nộp, hoàn trả và quản lý qua NSNN là: 8.880.000.000 đồng *(Quyết định 603/QĐ-UBND ngày 27/3/2020 của UBND tỉnh).*

3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 800.077.784 đồng, kiến nghị tăng thu ngân sách (Công ty TNHH dệt may Châu Giang: thuế GTGT số tiền 599.643.516 đồng, thuế TNDN số tiền 200.434.268 đồng).

Nguyên nhân chưa thực hiện:

Theo báo cáo của Cục thuế tỉnh tại Văn bản số 4162/CT-NVDTPC ngày 01/10/2020, Công ty giải trình đang chờ giải quyết vướng mắc nên chưa nộp ngân sách. Cụ thể ngày 09/10/2014, Công ty TNHH Dệt may Châu Giang có văn bản kiến nghị kết luận của KTNN, trong đó công ty xác định tiền thuế nhà thầu phải nộp 202.107.395 đồng, giảm 800.077.784 đồng so với kiến nghị của KTNN. Ngày 17/3/2015, KTNN có Công văn số 289/KTNN -TH trả lời khoản kiến nghị tăng thu thuế nhà thầu qua kiểm toán đối với Công ty TNHH Dệt may Châu Giang là đúng quy định. Ngày 15/3/2017 Chi cục Thuế huyện Lý Nhân đã gửi công văn số 06/CV-CCT đôn đốc Công ty thực hiện nộp theo kiến nghị của KTNN nhưng sau đó Công ty đã có công văn phúc đáp số 278/2017/CV-CG, công văn giải trình một số nội dung liên quan đến kiến nghị thu thuế nhà thầu trong đó có nội dung: "Doanh nghiệp tiếp tục chờ xử lý của Bộ Tài chính và Cục Thuế theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ chứ chưa nộp số thuế còn lại theo kiến nghị của Kiểm toán khu vực I". Đến thời điểm hiện tại, Cơ quan Thuế vẫn chỉ nhận được Công văn số 289/KTNN-TH ngày 17/3/2015 của KTNN, chưa nhận được ý kiến chỉ đạo của các cơ quan cấp trên liên quan đến kiến nghị của Công ty. Cơ quan Thuế đã thực hiện đôn đốc bằng văn bản nhiều lần nhưng vẫn chưa thu được tiền thuế.

V. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2011 đến ngày 31/12/2020

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

1. Tổng số kiến nghị là: 1.878.766.231 đồng kiến nghị tăng thu NSNN, bao gồm: Thuế GTGT 534.356.062 đồng (Công ty TNHH Nam Thắng 181.900.000 đồng; Công ty CP XD&PT hạ tầng Ngọc Việt 352.456.062 đồng); Thu tiền sử dụng đất 1.305.503.700 đồng

2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 1.323.389.762 đồng, bao gồm:

- Thu thuế GTGT: 534.356.062 đồng, bao gồm Công ty TNHH Nam Thắng số tiền 181.900.000 đồng (Giấy nộp tiền số 2783930) và CT CP XD&PT hạ tầng Ngọc Việt số tiền 352.456.062 đồng (Giấy nộp tiền số 2993785 ngày 01/9/2020);

- Thu tiền sử dụng đất (huyện Bình Lục) 789.033.700 đồng.

3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 516.470.000 đồng, kiến nghị thu tiền sử dụng đất của huyện Bình Lục.

Nguyên nhân chưa thực hiện:

Đối với kiến nghị còn lại chưa thực hiện 516.470.000 đồng về thu tiền sử dụng đất của huyện Bình Lục, Sở Tài chính đã thực hiện đôn đốc UBND huyện chỉ đạo xã An Ninh thực hiện kiến nghị. Hiện nay, huyện Bình Lục đang rà soát nội dung kiến nghị và tình hình thực hiện và báo cáo trong thời gian tới.

VI. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2009 đến ngày 31/12/2020

(Chi tiết theo Phụ lục đính kèm)

1. Tổng số kiến nghị là: 3.321.722.639 đồng, bao gồm:

- Tăng thu NSNN là 573.312.204 đồng (Thuế GTGT 573.312.204 đồng)
- Các khoản phải nộp, hoàn trả và quản lý qua NSNN: 2.748.410.435 đồng
2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là: 3.171.927.799 đồng, bao gồm:
- Tăng thu NSNN: 423.517.364 đồng, gồm 150.000.000 đồng Công ty TNHH Hưng Thịnh nộp thuế GTGT và 273.517.364 đồng Công ty TNHH XD Đồng Tiến nộp thuế GTGT (*giấy nộp tiền số 3516437 ngày 09/7/2020*)
- Các khoản phải nộp, hoàn trả và quản lý qua NSNN: 2.748.410.435 đồng (*UNC số 01 ngày 25/5/2018 số tiền 50.807.950đ và GNT số 0016196 ngày 28/10/2010 số tiền 2.000.000đ; Văn bản số 337/KVI-TH ngày 08/6/202 của Kiểm toán nhà nước về việc điều chỉnh kiến nghị kiểm toán, theo đó UBND tỉnh đã có Văn bản 2265/UBND-KT ngày 30/7/2020 thực hiện kiến nghị điều chỉnh của KTNN số tiền 2.695.602.485đ*).

3. Tổng số kiến nghị chưa xử lý là: Tăng thu thuế GTGT 149.794.840 đồng
- Công ty CP Xây dựng và Thương mại Đan Trường (MST 0600446413, CCT Khu vực Nam Ninh – Nam Định quản lý): 12.727.273 đồng. Theo báo cáo của Cục thuế tỉnh, Công ty là đơn vị xây dựng vĩnh lai trên địa bàn huyện Thanh Liêm, thực hiện xây dựng công trình tại xã Thanh Tuyền (nay là phường Thanh Tuyền), Công ty không do Cục Thuế tỉnh Hà Nam quản lý thuế do đó theo quy định của Pháp luật Quản lý thuế thì Cục Thuế tỉnh Hà Nam chỉ có thể thông báo, đôn đốc Công ty nộp vào Ngân sách Nhà nước không thể thực hiện các biện pháp cưỡng chế đối với Công ty. Cơ quan Thuế đã có văn bản phối hợp đôn đốc với Kho bạc huyện, UBND các huyện, thành phố nhưng đến nay vẫn chưa thu được tiền thuế.

- Công ty TNHH Hưng Thịnh (MST 0700193445, CCT Khu vực Duy Tiên – Lý Nhân quản lý): 137.067.567 đồng. Theo báo cáo của Cục thuế tỉnh, Công ty hoạt động trong lĩnh vực xây dựng trong đó chủ yếu thi công công trình xây dựng bằng vốn ngân sách nhà nước. Tuy nhiên do các công trình vốn ngân sách chưa thanh toán, nhiều công trình nợ đọng kéo dài, dẫn đến Công ty đã lâm vào tình trạng khó khăn về tài chính, theo đó từ năm 2013 đến nay Công ty gần như ngừng hoạt động. Cơ quan Thuế đã đôn đốc bằng văn bản nhiều lần nhưng đến nay vẫn chưa thu được tiền thuế. Ngày 10/5/2020 Công ty có văn bản gửi Cơ quan Thuế giải trình và bản xác nhận nợ của một số chủ đầu tư công trình xây dựng bằng vốn nhà nước nợ công ty.

Trên đây là thông báo công khai tình hình thực hiện thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước Kiểm toán chuyên đề và Kiểm toán ngân sách địa phương các năm trước đến thời điểm 31/12/2020 của tỉnh Hà Nam.

Nơi nhận:

- Chủ tịch UBND tỉnh (để b/cáo);
- Các PCT UBND tỉnh;
- VPUB: LĐVP, TH (A);
- Sở Tài chính;
- Lưu: VT, KT.

**KT.CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**



Nguyễn Anh Chức

**TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ VỀ XỬ LÝ TÀI CHÍNH NĂM 2019 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN
CỦA TỈNH HÀ NAM ĐẾN NGÀY 31/12/2020**

(Kèm theo Văn bản số 04 /TB-UBND ngày 27 /02/2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam)

Đvt: đồng

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>1=2+3+4+5</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	TỔNG CỘNG	279.609.820.097	8.776.319.202	8.494.838.280	4.787.534.724	257.551.127.891
A	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Hà Nam	2.988.919.235	569.601.053	0	0	2.419.318.182
1	Sở Tài nguyên và Môi trường	0				
2	Sở Tài chính	0				
3	Cục thuế	0				
4	Công ty CP giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam	254.071.961	254.071.961			
5	Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - Chi nhánh HN	199.368.000	199.368.000			
6	Công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam	116.161.092	116.161.092			
7	Công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam	2.419.318.182				2.419.318.182

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		$I=2+3+4+5$	2	3	4	5
B	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 và những năm trước	276.620.900.862	8.206.718.149	8.494.838.280	4.787.534.724	255.131.809.709
I	Kiểm toán năm 2018 (NSDP năm 2017)	192.429.123.705	0	8.494.838.280	1.534.410.715	182.399.874.710
1	Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp: Giám dự toán, giảm thanh toán năm sau Dự án ĐTXD đường cứu hộ, cứu nạn bảo vệ dân cư miền núi xã Thanh Nguyên, Thanh Nghi, huyện Thanh Liêm (ĐT.495B)	1.391.103.821			1.391.103.821	
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh: Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án xây dựng cầu Phù Vân (gói thầu xây lắp phần tường chắn và đường 2 đầu cầu Phù Vân)	74.339.565			74.339.565	
3	Ban QLDA ĐTXD các CT NN và PTNT tỉnh: Giám cấp phát thanh toán DA Nâng cấp hệ thống thủy lợi phục vụ chuyển đổi cơ cấu cây trồng vùng ven sông Châu Giang, huyện Bình Lục	68.967.329			68.967.329	
4	Sở Y tế	8.494.838.280	0	8.494.838.280	0	0
4.1	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (sở y tế chưa giảm trừ đủ dự toán các khoản chi phí đã kết cấu trong đơn giá dịch vụ KCB)	3.365.717.897		3.365.717.897		
4.2	Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau (giảm trừ nguồn CCTL và giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị được NSNN cấp do điều chỉnh các khoản đóng theo lương)	5.129.120.383		5.129.120.383		

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>I=2+3+4+5</i>	2	3	4	5
-	Giảm trừ nguồn cải cách tiền lương 13.709.458.624 đồng	4.946.302.624		4.946.302.624		
-	Giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị dự toán: 182.817.759 đồng	182.817.759		182.817.759		
5	Kiến nghị khác	182.399.874.710	0	0	0	182.399.874.710
5.1	Xử lý, thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng quá thời gian nhưng chưa thu hồi	179.785.923.710				179.785.923.710
*	Ngân sách Thành phố tạm ứng từ ngân sách Tỉnh	59.599.000.000				59.599.000.000
	<i>Dự án phát triển đô thị loại vừa tại Việt Nam - tiểu dự án thành phố Phù Lý</i>	6.000.000.000				6.000.000.000
	<i>GPMB khu vực giữa đường vành đai thành phố nhánh N2, đường gom đường cao tốc và khu vực xung quanh nút giao Liêm Tuyên</i>	20.000.000.000				20.000.000.000
	<i>Cấp tạm ứng để thực hiện Kết luận 07-KL/TU và KH 549/KH-UBND</i>	17.396.000.000				17.396.000.000
	<i>Tạm ứng để chi hoạt động trạm xử lý nước thải 2500m³/ngày đêm</i>	1.203.000.000				1.203.000.000
	<i>Cấp ứng trước vốn kế hoạch năm 2017 cho TP phù Lý để GPMB hạng mục Hồ lam Hạ 02, kè bờ Bắc Sông châu và các hạng mục khác thuộc DA PTĐT TP Phù Lý</i>	15.000.000.000				15.000.000.000
*	Ngân sách Tỉnh - tạm ứng cho các đơn vị	120.186.923.710				120.186.923.710
	<i>Ứng trước ngân sách tỉnh cho huyện để thực hiện DA ĐTXD san nền, hạ tầng kỹ thuật mở rộng Cụm công nghiệp Kiện Khê I</i>	30.000.000.000				30.000.000.000

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>1=2+3+4+5</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	<i>Xây dựng nhà máy nước sạch Mộc Bắc</i>	5.793.000.000				5.793.000.000
	<i>GPMB dự án ĐTXD các công trình HTKT và san nền mở rộng cụm công nghiệp Kiện Khê I</i>	25.400.000.000				25.400.000.000
	<i>trả nợ vốn ODA thực hiện DA năng lượng nông thôn II tỉnh</i>	1.329.944.710				1.329.944.710
	<i>dự án GPMB đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ kết nối đảm bảo hoạt động cơ sở 2 BV Bạch Mai (BQL phát triển khu đô thị mới)</i>	24.663.979.000				24.663.979.000
	<i>Dự án 513 hoàn thiện, hiện đại hóa hồ sơ, bản đồ địa giới hành chính và xây dựng cơ sở dữ liệu về địa giới hành chính</i>	3.000.000.000				3.000.000.000
	<i>Dự án GPMB cầu Hung Hà</i>	30.000.000.000				30.000.000.000
5.2	<i>Đôn đốc thu nộp NSNN các khoản phải thu</i>	2.613.951.000				2.613.951.000
	<i>Sở tài nguyên và Môi trường: Kinh phí bảo vệ và phát triển đất trồng lúa khi chuyển đổi mục đích đất chuyên trồng lúa sang đất phi nông nghiệp</i>	2.613.951.000				2.613.951.000
II	Kiểm toán năm 2017 (NSĐP năm 2016)	63.423.928.984	4.658.266.967	0	954.004.453	57.811.657.564

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>1=2+3+4+5</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	Cục thuế Hà Nam: Kiến nghị thu hồi nộp NSNN số thuế tăng thêm tại Công ty CP thương mại đầu tư xây dựng Hải Ninh: Thuế GTGT 497.599.838 đ; Thuế TNDN 4.158.253.963 đ; Giảm thuế GTGT được KT 2.413.166 đ	4.658.266.967	4.658.266.967			
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh Hà Nam: Kiến nghị Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án nâng cấp các tuyến đường ĐT 978, ĐT 979, ĐT 9028, ĐT 9032 và nhánh nối ĐT 9028 với ĐT 9029 thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy, tỉnh Hà Nam (chi phí xây lắp 751.750.525đ; chi phí BQLDA 202.253.928đ)	954.004.453			954.004.453	
3	Bộ Tài chính và UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo kiểm tra xử lý dứt điểm theo quy định số dư một số tài khoản tại KBNN Hà Nam	39.862.000				39.862.000
4	UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính xử lý dứt điểm tạm ứng NS tỉnh cho huyện Thanh Liêm từ năm 2014: 13.419.000.000đ;	13.419.000.000				13.419.000.000
5	UBND tỉnh chỉ đạo thu hồi về Quỹ phát triển đất các khoản cho vay, tạm ứng từ năm 2015 trở về trước: 32.374.107.080	32.374.107.080	0	0	0	32.374.107.080
	<i>GPMB Cơ sở 2 Bệnh viện Việt Đức 15.951.107.080đ (ứng năm 2014)</i>	<i>15.951.107.080</i>				<i>15.951.107.080</i>
	<i>GPMB dự án đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ cơ sở 2 bệnh viện Bạch Mai 5.823.000.000đ</i>	<i>5.823.000.000</i>				<i>5.823.000.000</i>

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>1=2+3+4+5</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	<i>GPMB Đồng Văn III mở rộng là 65.000.000.000đ (tính năm 2015).</i>	10.600.000.000				10.600.000.000
6	Huyện Thanh Liêm: Thu tiền sử dụng đất theo Thông tri 25-TT/TU, ngày 10/7/2003 của Tỉnh ủy, Kế hoạch số 566/KH-UB, ngày 05/8/2003 của UBND tỉnh và thu tiền sử dụng đất đấu giá	2.062.333.284				2.062.333.284
7	Huyện Bình Lục: Thu tiền của dân chưa nộp theo phương án xử lý đất sau đo đạc; thu quỹ đất công ích và hoa lợi công sản của các hộ khoán thầu còn nợ	9.916.355.200				9.916.355.200
III	Kiểm toán năm 2016 (NSDP năm 2015)	5.590.986.556	0	0	2.299.119.556	3.291.867.000
1	Dự án nâng cấp hệ thống giao thông thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy tỉnh Hà Nam - Ban QLDA ĐTXD các CT Giao thông tỉnh Hà Nam (Sở giao thông vận tải) là chủ đầu tư	2.447.638.556	0	0	2.299.119.556	148.519.000
	<i>Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (chi phí xây lắp)</i>	2.299.119.556			2.299.119.556	
	<i>Nộp NSNN các khoản phải nộp nhưng chưa nộp (chi phí quản lý dự án)</i>	148.519.000				148.519.000

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>1=2+3+4+5</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2	BQL các khu công nghiệp: Kiến nghị BQL các KCN đôn đốc thu nộp NSNN tiền sử dụng hạ tầng do các DN còn nợ đến thời điểm 31/12/2015	3.143.348.000				3.143.348.000
IV	Kiểm toán năm 2014 (NSDP năm 2013)	10.015.279.216	1.135.279.216	0	0	8.880.000.000
1	Huyện Lý Nhân: Kiến nghị tăng thu NS đối với Công ty TNHH dệt may Châu Giang: 800.077.784đ (thuế GTGT 599.643.516đ; thuế TNDN 200.434.268đ)	800.077.784	800.077.784			
2	Huyện Kim Bảng: Kiến nghị tăng thu NS đối với Công ty TNHH ĐT và XDCT Trường Thịnh: 335.201.432đ (thuế GTGT 95.497.432đ; thuế TNDN 239.704.000đ)	335.201.432	335.201.432			
3	Kiến nghị hoàn trả nguồn kinh phí CTMT QG GD&ĐT và kinh phí CTMT NTM do phân bổ từ vốn sự nghiệp sang vốn đầu tư không đúng quy định	8.880.000.000				8.880.000.000
V	Kiểm toán năm 2012 (NSDP năm 2011)	1.839.859.762	1.839.859.762	0	0	0
1	Huyện Lý Nhân (Chi cục thuế): Kiến nghị tăng thu đối với Công ty TNHH Nam Thắng (thuế GTGT)	181.900.000	181.900.000			
2	Thành phố Phủ Lý: Kiến nghị tăng thu đối với CT CP XD&PT hạ tầng Ngọc Việt (thuế GTGT)	352.456.062	352.456.062			

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn phải thực hiện tiếp theo Văn bản số 290/KVI-TH ngày 3/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		$I=2+3+4+5$	2	3	4	5
3	Thu tiền sử dụng đất (huyện Bình Lục)	1.305.503.700	1.305.503.700			
VI	Kiểm toán năm 2010 (NSDP năm 2009)	3.321.722.639	573.312.204	0	0	2.748.410.435
1	Huyện Lý Nhân: Kiến nghị tăng thu đối với Công ty TNHH Hưng Thịnh (thuế GTGT)	287.067.567	287.067.567			
2	Huyện Thanh Liêm: Kiến nghị tăng thu thuế GTGT	286.244.637	286.244.637			
	Công ty CP XD&TM Đan Trường	12.727.273	12.727.273			
	Công ty TNHH XD Đồng Tiến	273.517.364	273.517.364			
3	Xử lý nợ NSNN các khoản phải nộp nhưng đến thời điểm 31/8/2010 chưa nộp - Hội đồng bồi thường hỗ trợ tái định cư nút giao thông Đồng Văn - Duy Tiên thu tiền sử dụng đất (tái định cư) 2.104.545.000đ - Xã Châu Giang, huyện Duy Tiên thu tiền bồi thường đất, vật kiến trúc: 633.103.675đ - Xã Tiên Hải, huyện Duy Tiên: 10.761.760đ	2.748.410.435				2.748.410.435

**TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ VỀ XỬ LÝ TÀI CHÍNH NĂM 2019 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN
CỦA TỈNH HÀ NAM ĐẾN NGÀY 31/12/2020**

(Kèm theo Văn bản số 04 /TB-UBND ngày 27 /02/2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam)

Đvt: đồng

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		<i>6=7+8+9+10</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	
	TỔNG CỘNG	187.170.977.577	2.535.548.519	8.494.838.280	1.416.552.643	174.724.038.135	
A	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Hà Nam	453.439.961	453.439.961	0	0	0	
1	Sở Tài nguyên và Môi trường	0					
2	Sở Tài chính	0					
3	Cục thuế	0					
4	Công ty CP giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam	254.071.961	254.071.961				Giấy nộp tiền số 3139206; 2616746; 2922378; 2839902
5	Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - Chi nhánh HN	199.368.000	199.368.000				Giấy nộp tiền số 2043977
6	Công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam	0					Đã đơn đốc nhưng chưa thực hiện
7	Công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam	0					<p>1. Đây là kiến nghị Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo các cơ quan chức năng của Tỉnh rà soát hồ sơ, tính toán và yêu cầu đơn vị nộp toàn bộ vào NSNN số thu nhập từ việc xây dựng, cho thuê và sử dụng đất không đúng mục đích tại Công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam với điểm đất tại địa bàn phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý, số liệu theo kết quả kiểm toán tạm tính từ năm 2011 là 2.419.318.182đ</p> <p>2. Thanh tra liên ngành theo Quyết định thanh tra số 1535/QĐ-UBND ngày 31/7/2020 của UBND tỉnh</p>

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		6=7+8+9+10	7	8	9	10	
B	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 và những năm trước	186.717.537.616	2.082.108.558	8.494.838.280	1.416.552.643	174.724.038.135	
I	Kiểm toán năm 2018 (NSDP năm 2017)	143.968.308.495	0	8.494.838.280	1.214.298.715	134.259.171.500	
1	Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp: Giám dự toán, giám thanh toán năm sau Dự án ĐTXD đường cứu hộ, cứu nạn bảo vệ dân cư miền núi xã Thanh Nguyên, Thanh Nghị, huyện Thanh Liêm (ĐT.495B)	1.070.991.821			1.070.991.821		Nộp NSNN: 1.484.708.000 đồng (Giấy nộp tiền ngày 04/10/2019); PLHĐ số 01/PLHĐ ngày 29/10/2018 giảm trừ 79.412.000 đồng; LDHĐ ngày 14/12/2018, PLHĐ số 02/PLHĐ ngày 29/10/2018 số tiền 107.109.000 đồng; giấy nộp trả KP ngày 04/12/2019 số tiền: 1.071.026.000 đồng
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh: Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án xây dựng cầu Phù Vân (gói thầu xây lắp phần tường chắn và đường 2 đầu cầu Phù Vân)	74.339.565			74.339.565		Lệnh chuyển có ngày 18/3/2020
3	Ban QLDA ĐTXD các CT NN và PTNT tỉnh: Giám cấp phát thanh toán DA Nâng cấp hệ thống thủy lợi phục vụ chuyển đổi cơ cấu cây trồng vùng ven sông Châu Giang, huyện Bình Lục	68.967.329			68.967.329		UNC ngày 23/12/2019 số tiền: 43.098.000; UNC ngày 11/2/2020 số tiền 25.891.329 đồng
4	Sở Y tế	8.494.838.280	0	8.494.838.280	0	0	
4.1	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (sở y tế chưa giảm trừ đủ dự toán các khoản chi phí đã kết cấu trong đơn giá dịch vụ KCB)	3.365.717.897		3.365.717.897			Ủy nhiệm chi số CTG0324 ngày 23/9/2019, số tiền: 100.000.000 đồng; UNC số CTG0373 ngày 26/2/2020, số tiền: 1.265.717.896 đồng; UNC số CTG0097 ngày 02/3/2020, số tiền: 1.000.000.000 đồng; UNC số CTG0131 ngày 28/4/2020, số tiền: 1.000.000.000 đồng;
4.2	Giám dự toán, giám thanh toán năm sau (giảm trừ nguồn CCTL và giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị được NSNN cấp do điều chỉnh các khoản đóng theo lương)	5.129.120.383		5.129.120.383			

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		<i>6=7+8+9+10</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	
-	Giảm trừ nguồn cải cách tiền lương 13.709.458.624 đồng	4.946.302.624		4.946.302.624			Ủy nhiệm chi số 10 ngày 5/11/2019, số tiền: 646.920.000 đồng; UNC số 416 ngày 08/5/2020, số tiền: 4.299.382.383
-	Giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị dự toán: 182.817.759 đồng	182.817.759		182.817.759			Quyết định 2436/QĐ-UBND ngày 14/11/2019
5	Kiến nghị khác	134.259.171.500	0	0	0	134.259.171.500	
5.1	Xử lý, thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng quá thời gian nhưng chưa thu hồi	132.492.000.000				132.492.000.000	
*	Ngân sách Thành phố tạm ứng từ ngân sách Tỉnh	38.599.000.000				38.599.000.000	
	Dự án phát triển đô thị loại vừa tại Việt Nam - tiểu dự án thành phố Phù Lý	0					ứng tại QĐ 1420/QĐ-UBND ngày 21/11/2011
	GPMB khu vực giữa đường vành đai thành phố nhánh N2, đường gom đường cao tốc và khu vực xung quanh nút giao Liêm Tuyên	20.000.000.000				20.000.000.000	Ứng tại QĐ 627/QĐ-UBND ngày 26/6/2014; Thu hồi ứng tại QĐ 1812/QĐ-UBND ngày 4/9/2019
	Cấp tạm ứng để thực hiện Kết luận 07-KL/TU và KH 549/KH-UBND	17.396.000.000				17.396.000.000	Ứng tại QĐ 1808/QĐ-UBND ngày 10/11/2016; Thu hồi ứng tại QĐ 101/QĐ-UBND ngày 14/1/2019
	Tạm ứng để chi hoạt động trạm xử lý nước thải 2500m ³ /ngày đêm	1.203.000.000				1.203.000.000	Ứng tại QĐ 2025/QĐ-UBND ngày 24/12/2016; thu hồi ứng tại QĐ 1023/QĐ-UBND Ngày 4/6/2019
	Cấp ứng trước vốn kế hoạch năm 2017 cho TP phù Lý để GPMB hạng mục Hồ lam Hạ 02, kè bờ Bắc Sông châu và các hạng mục khác thuộc DA PTĐT TP Phù Lý	0					ứng tại QĐ 1557/QĐ-UBND ngày 6/10/2016
*	Ngân sách Tỉnh - tạm ứng cho các đơn vị	93.893.000.000				93.893.000.000	
	Ứng trước ngân sách tỉnh cho huyện để thực hiện DA ĐTXD san nền, hạ tầng kỹ thuật mở rộng Cụm công nghiệp Kien Khê I	30.000.000.000				30.000.000.000	Quyết định số 1811/QĐ-UBND ngày 4/9/2019 của UBND tỉnh

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		6=7+8+9+10	7	8	9	10	
	Xây dựng nhà máy nước sạch Mộc Bắc	5.793.000.000				5.793.000.000	212/QĐ-UBND huyện Duy Tiên ngày 17/5/2019, 22/TCKH-THNS ngày 20/5/2019
	GPMB dự án ĐTXD các công trình HTKT và san nền mở rộng cụm công nghiệp Kiện Khê I	25.400.000.000				25.400.000.000	Quyết định số 636/QĐ-UBND ngày 18/4/2019 (11.981 trđ), 1813/QĐ-UBND ngày 4/9/2019 của UBND tỉnh Hà Nam (13.509 trđ)
	trả nợ vốn ODA thực hiện DA năng lượng nông thôn II tỉnh	0					
	dự án GPMB đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ kết nối đảm bảo hoạt động cơ sở 2 BV Bạch Mai (BQL phát triển khu đô thị mới)	0					
	Dự án 513 hoàn thiện, hiện đại hóa hồ sơ, bản đồ địa giới hành chính và xây dựng cơ sở dữ liệu về địa giới hành chính	2.700.000.000				2.700.000.000	Quyết định số 2719/QĐ-UBND ngày 10/12/2019 (2 tỷ); Quyết định số 1006/QĐ-UBND ngày 27/5/2020 (700 trđ)
	Dự án GPMB cầu Hưng Hà	30.000.000.000				30.000.000.000	Quyết định 678/QĐ-UBND ngày 03/4/2020
5.2	Đơn đốc thu nộp NSNN các khoản phải thu	1.767.171.500				1.767.171.500	
	Sở tài nguyên và Môi trường: Kinh phí bảo vệ và phát triển đất trồng lúa khi chuyển đổi mục đích đất chuyên trồng lúa sang đất phi nông nghiệp	1.767.171.500				1.767.171.500	GNT số 2890447 ngày 14/05/2018; GNT 0000126 ngày 2/2/2020; UNC 01 ngày 23/10/2019; GNT ngày 22/10/2019; UNC ngày 28/2/2020; UNC số 9 ngày 29/4/2020; UNC số 8 ngày 29/4/2020; GNT số 3253189 ngày 31/5/2018; GNT ngày 23/4/2018
II	Kiểm toán năm 2017 (NSĐP năm 2016)	25.746.843.128	0	0	202.253.928	25.544.589.200	

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		6=7+8+9+10	7	8	9	10	
1	Cục thuế Hà Nam: Kiến nghị thu hồi nộp NSNN số thuế tăng thêm tại Công ty CP thương mại đầu tư xây dựng Hải Ninh: Thuế GTGT 497.599.838 đ; Thuế TNDN 4.158.253.963 đ; Giảm thuế GTGT được KT 2.413.166 đ	0	0				Văn bản số 2506/CT-NVDTPC ngày 16/6/2020 của Cục thuế tỉnh
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh Hà Nam: Kiến nghị Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án nâng cấp các tuyến đường ĐT 978, ĐT 979, ĐT 9028, ĐT 9032 và nhánh nối ĐT 9028 với ĐT 9029 thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy, tỉnh Hà Nam (chi phí xây lắp 751.750.525đ; chi phí BQLDA 202.253.928đ)	202.253.928			202.253.928		Chứng từ nộp tiền ngày 25/6/2020
3	Bộ Tài chính và UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo kiểm tra xử lý dứt điểm theo quy định số dư một số tài khoản tại KBNN Hà Nam	39.862.000				39.862.000	Văn bản số 1009/KBHN-KSC ngày 28/4/2020 của Kho bạc nhà nước Hà Nam
4	UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính xử lý dứt điểm tạm ứng NS tỉnh cho huyện Thanh Liêm từ năm 2014: 13.419.000.000đ;	13.419.000.000				13.419.000.000	Quyết định số 636/QĐ-UBND ngày 18/4/2019 (11.981 trđ), 1813/QĐ-UBND ngày 4/9/2019 của UBND tỉnh Hà Nam (13.509 trđ)
5	UBND tỉnh chỉ đạo thu hồi về Quỹ phát triển đất các khoản cho vay, tạm ứng từ năm 2015 trở về trước: 32.374.107.080	10.600.000.000	0	0	0	10.600.000.000	
	GPMB Cơ sở 2 Bệnh viện Việt Đức 15.951.107.080đ (ứng năm 2014)	0					
	GPMB dự án đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ cơ sở 2 bệnh viện Bạch Mai 5.823.000.000đ	0					

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		<i>6=7+8+9+10</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	
	<i>GPMB Đồng Văn III mở rộng là 65.000.000.000đ (tính năm 2015).</i>	<i>10.600.000.000</i>				<i>10.600.000.000</i>	64.230.629.848đ: Lệnh chuyển có số 10003911 ngày 4/12/2018; LCC số 10006377 ngày 4/12/2018; LCC số 10000318 ngày 5/10/2018; LCC số 10002075 ngày 5/10/2018; LCC số 10005048 ngày 27/6/2018; LCC số 10002147 ngày 18/7/2018; LCC số 10001988 ngày 18/7/2018; LCC số 10003782 ngày 26/12/2018; QĐ số 1147/QĐ-UBND ngày 20/6/2019 của UBND tỉnh Hà Nam; LCC số 10000035 ngày 24/7/2020
6	Huyện Thanh Liêm: Thu tiền sử dụng đất theo Thông tri 25-TT/TU, ngày 10/7/2003 của Tỉnh ủy, Kế hoạch số 566/KH-UB, ngày 05/8/2003 của UBND tỉnh và thu tiền sử dụng đất đấu giá	244.540.000				244.540.000	205/BC-UBND ngày 29/9/2020 và Báo cáo 124/BC-UBND ngày 17/6/2020 của UBND huyện Thanh Liêm kèm chứng từ
7	Huyện Bình Lục: Thu tiền của dân chưa nộp theo phương án xử lý đất sau đo đạc; thu quỹ đất công ích và hoa lợi công sản của các hộ khoán thầu còn nợ	1.241.187.200				1.241.187.200	Báo cáo 100/BC-UBND ngày 22/6/2020 và 161/BC-UBND ngày 29/9/2020 của UBND huyện Bình Lục kèm chứng từ
III	Kiểm toán năm 2016 (NSDP năm 2015)	3.291.867.000	0	0	0	3.291.867.000	
1	Dự án nâng cấp hệ thống giao thông thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy tỉnh Hà Nam - Ban QLDA ĐTXD các CT Giao thông tỉnh Hà Nam (Sở giao thông vận tải) là chủ đầu tư	148.519.000	0	0	0	148.519.000	
	<i>Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (chi phí xây lắp)</i>	<i>0</i>					
	<i>Nộp NSNN các khoản phải nộp nhưng chưa nộp (chi phí quản lý dự án)</i>	<i>148.519.000</i>				<i>148.519.000</i>	

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		6=7+8+9+10	7	8	9	10	
2	BQL các khu công nghiệp: Kiến nghị BQL các KCN đôn đốc thu nộp NSNN tiền sử dụng hạ tầng do các DN còn nợ đến thời điểm 31/12/2015	3.143.348.000				3.143.348.000	Uỷ nhiệm chi số 01 ngày 07/11/2019, số tiền: 21.000.000 đồng; UNC số 01 ngày 21/01/2020, số tiền: 1.525.106.326 đồng; UNC ngày 07/01/2020, số tiền: 3.387.814.001 đồng; Giấy điều chỉnh thu NSNN số 01 ngày 20/01/2020, số tiền: 1.597.241.674 đồng
IV	Kiểm toán năm 2014 (NSDP năm 2013)	9.215.201.432	335.201.432	0	0	8.880.000.000	
1	Huyện Lý Nhân: Kiến nghị tăng thu NS đối với Công ty TNHH dệt may Châu Giang: 800.077.784đ (thuế GTGT 599.643.516đ; thuế TNDN 200.434.268đ)	0					
2	Huyện Kim Bảng: Kiến nghị tăng thu NS đối với Công ty TNHH ĐT và XDCT Trường Thịnh: 335.201.432đ (thuế GTGT 95.497.432đ; thuế TNDN 239.704.000đ)	335.201.432	335.201.432				Giấy nộp tiền số 4478417, 4478418
3	Kiến nghị hoàn trả nguồn kinh phí CTMT QG GD&ĐT và kinh phí CTMT NTM do phân bổ từ vốn sự nghiệp sang vốn đầu tư không đúng quy định	8.880.000.000				8.880.000.000	Quyết định 603/QĐ-UBND ngày 27/3/2020 của UBND tỉnh
V	Kiểm toán năm 2012 (NSDP năm 2011)	1.323.389.762	1.323.389.762	0	0	0	
1	Huyện Lý Nhân (Chi cục thuế): Kiến nghị tăng thu đối với Công ty TNHH Nam Thắng (thuế GTGT)	181.900.000	181.900.000				Giấy nộp tiền số 2783930
2	Thành phố Phủ Lý: Kiến nghị tăng thu đối với CT CP XD&PT hạ tầng Ngọc Việt (thuế GTGT)	352.456.062	352.456.062				Giấy nộp tiền số 2993785 ngày 01/9/2020

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị đã thực hiện đến 31/12/2020					Ghi chú
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi thường xuyên	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác	
		6=7+8+9+10	7	8	9	10	
3	Thu tiền sử dụng đất (huyện Bình Lục)	789.033.700	789.033.700				- GNT số 0831950 ngày 03/02/2020 của UBND xã Đồn Xá số tiền: 161.300.700 đồng; - GNT số 1411878 ngày 10/6/2015 và chứng từ số 0900471 ngày 05/02/2020 của UBND xã An Đổ (tổng số: 224.153.000 đồng). - GNT số 4824933 ngày 22/8/2019; số 0839485 ngày 03/2/2020; số 2721335 ngày 04/5/2018; số 3706835 ngày 15/10/2015; số 540649 ngày 18/01/2017; số 2687521 ngày 26/5/2020; số 2687679 của UBND xã An Ninh (tổng số: 403.580.000 đồng)
VI	Kiểm toán năm 2010 (NSDP năm 2009)	3.171.927.799	423.517.364	0	0	2.748.410.435	
1	Huyện Lý Nhân: Kiến nghị tăng thu đối với Công ty TNHH Hưng Thịnh (thuế GTGT)	150.000.000	150.000.000				
2	Huyện Thanh Liêm: Kiến nghị tăng thu thuế GTGT	273.517.364	273.517.364				
	Công ty CP XD&TM Đan Trường	0					
	Công ty TNHH XD Đồng Tiến	273.517.364	273.517.364				
3	Xử lý nợ NSNN các khoản phải nộp nhưng đến thời điểm 31/8/2010 chưa nộp - Hội đồng bồi thường hỗ trợ tái định cư nút giao thông Đồng Văn - Duy Tiên thu tiền sử dụng đất (tái định cư) 2.104.545.000đ - Xã Châu Giang, huyện Duy Tiên thu tiền bồi thường đất, vật kiến trúc: 633.103.675đ - Xã Tiên Hải, huyện Duy Tiên: 10.761.760đ	2.748.410.435				2.748.410.435	VB 1070/KBHN-KSC ngày 15/6/2020: số tiền 52.807.950 tại UNC số 01 ngày 25/5/2018 (50.807.950đ) và GNT số 0016196 ngày 28/10/2010 (2.000.000đ); số tiền 2.695.602.485đ thực hiện theo Văn bản số 337/KVI-TH ngày 08/6/202 của Kiểm toán nhà nước về việc điều chỉnh kiến nghị kiểm toán (giao lại cho địa phương thực hiện theo quy định), UBND tỉnh đã có VB 2265/UBND-KT ngày 30/7/2020 thực hiện kiến nghị điều chỉnh của KTNN;

**TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ VỀ XỬ LÝ TÀI CHÍNH NĂM 2019 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN
CỦA TỈNH HÀ NAM ĐẾN NGÀY 31/12/2020**

(Kèm theo Văn bản số 04 /TB-UBND ngày 27 /02/2021 của Ủy ban nhân dân tỉnh Hà Nam)

Đvt: đồng

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
	TỔNG CỘNG	92.438.842.520	6.240.770.683	0	3.370.982.081	82.827.089.756
A	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Hà Nam	2.535.479.274	116.161.092	0	0	2.419.318.182
1	Sở Tài nguyên và Môi trường	0	0	0	0	0
2	Sở Tài chính	0	0	0	0	0
3	Cục thuế	0	0	0	0	0
4	Công ty CP giống chăn nuôi thủy sản Hà Nam	0	0	0	0	0
5	Ngân hàng TMCP ĐT&PT Việt Nam - Chi nhánh HN	0	0	0	0	0
6	Công ty giống cây trồng và Dịch vụ nông nghiệp Hà Nam	116.161.092	116.161.092	0	0	0
7	Công ty CP Bia Sài Gòn Hà Nam	2.419.318.182	0	0	0	2.419.318.182

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
B	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 và những năm trước	89.903.363.246	6.124.609.591	0	3.370.982.081	80.407.771.574
I	Kiểm toán năm 2018 (NSDP năm 2017)	48.460.815.210	0	0	320.112.000	48.140.703.210
1	Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp: Giám dự toán, giám thanh toán năm sau Dự án ĐTXD đường cứu hộ, cứu nạn bảo vệ dân cư miền núi xã Thanh Nguyên, Thanh Nghị, huyện Thanh Liêm (ĐT.495B)	320.112.000	0	0	320.112.000	0
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh: Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án xây dựng cầu Phù Vân (gói thầu xây lắp phần tường chắn và đường 2 đầu cầu Phù Vân)	0	0	0	0	0
3	Ban QLDA ĐTXD các CT NN và PTNT tỉnh: Giảm cấp phát thanh toán DA Nâng cấp hệ thống thủy lợi phục vụ chuyển đổi cơ cấu cây trồng vùng ven sông Châu Giang, huyện Bình Lục	0	0	0	0	0
4	Sở Y tế	0	0	0	0	0
4.1	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (sở y tế chưa giảm trừ đủ dự toán các khoản chi phí đã kết cấu trong đơn giá dịch vụ KCB)	0	0	0	0	0
4.2	Giảm dự toán, giám thanh toán năm sau (giảm trừ nguồn CCTL và giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị được NSNN cấp do điều chỉnh các khoản đóng theo lương)	0	0	0	0	0

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
-	Giảm trừ nguồn cải cách tiền lương 13.709.458.624 đồng	0	0	0	0	0
-	Giảm trừ 0,5% các khoản đóng góp theo lương của các đơn vị dự toán: 182.817.759 đồng	0	0	0	0	0
5	Kiến nghị khác	48.140.703.210	0	0	0	48.140.703.210
5.1	Xử lý, thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng quá thời gian nhưng chưa thu hồi	47.293.923.710	0	0	0	47.293.923.710
*	Ngân sách Thành phố tạm ứng từ ngân sách Tỉnh	21.000.000.000	0	0	0	21.000.000.000
	Dự án phát triển đô thị loại vừa tại Việt Nam - tiểu dự án thành phố Phú Lý	6.000.000.000	0	0	0	6.000.000.000
	GPMB khu vực giữa đường vành đai thành phố nhánh N2, đường gom đường cao tốc và khu vực xung quanh nút giao Liêm Tuyền	0	0	0	0	0
	Cấp tạm ứng để thực hiện Kết luận 07-KL/TU và KH 549/KH-UBND	0	0	0	0	0
	Tạm ứng để chi hoạt động trạm xử lý nước thải 2500m3/ngày đêm	0	0	0	0	0
	Cấp ứng trước vốn kế hoạch năm 2017 cho TP phủ Lý để GPMB hạng mục Hồ lam Hạ 02, kè bờ Bắc Sông châu và các hạng mục khác thuộc DA PTĐT TP Phủ Lý	15.000.000.000	0	0	0	15.000.000.000
*	Ngân sách Tỉnh - tạm ứng cho các đơn vị	26.293.923.710	0	0	0	26.293.923.710
	Ứng trước ngân sách tỉnh cho huyện để thực hiện DA ĐTXD san nền, hạ tầng kỹ thuật mở rộng Cụm công nghiệp Kien Khê I	0	0	0	0	0

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
	<i>Xây dựng nhà máy nước sạch Mộc Bắc</i>	0	0	0	0	0
	<i>GPMB dự án ĐTXD các công trình HTKT và san nền mở rộng cụm công nghiệp Kiện Khê I</i>	0	0	0	0	0
	<i>trả nợ vốn ODA thực hiện DA năng lượng nông thôn II tỉnh</i>	1.329.944.710	0	0	0	1.329.944.710
	<i>dự án GPMB đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ kết nối đảm bảo hoạt động cơ sở 2 BV Bạch Mai (BQL phát triển khu đô thị mới)</i>	24.663.979.000	0	0	0	24.663.979.000
	<i>Dự án 513 hoàn thiện, hiện đại hóa hồ sơ, bản đồ địa giới hành chính và xây dựng cơ sở dữ liệu về địa giới hành chính</i>	300.000.000	0	0	0	300.000.000
	<i>Dự án GPMB cầu Hưng Hà</i>	0	0	0	0	0
5.2	<i>Đơn đốc thu nộp NSNN các khoản phải thu</i>	846.779.500	0	0	0	846.779.500
	<i>Sở tài nguyên và Môi trường: Kinh phí bảo vệ và phát triển đất trồng lúa khi chuyển đổi mục đích đất chuyên trồng lúa sang đất phi nông nghiệp</i>	846.779.500	0	0	0	846.779.500
II	Kiểm toán năm 2017 (NSDP năm 2016)	37.677.085.856	4.658.266.967	0	751.750.525	32.267.068.364

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
1	Cục thuế Hà Nam: Kiến nghị thu hồi nộp NSNN số thuế tăng thêm tại Công ty CP thương mại đầu tư xây dựng Hải Ninh: Thuế GTGT 497.599.838 đ; Thuế TNDN 4.158.253.963 đ; Giảm thuế GTGT được KT 2.413.166 đ	4.658.266.967	4.658.266.967	0	0	0
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh Hà Nam: Kiến nghị Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định Dự án nâng cấp các tuyến đường ĐT 978, ĐT 979, ĐT 9028, ĐT 9032 và nhánh nối ĐT 9028 với ĐT 9029 thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy, tỉnh Hà Nam (chi phí xây lắp 751.750.525đ; chi phí BQLDA 202.253.928đ)	751.750.525	0	0	751.750.525	0
3	Bộ Tài chính và UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo kiểm tra xử lý dứt điểm theo quy định số dư một số tài khoản tại KBNN Hà Nam	0	0	0	0	0
4	UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính xử lý dứt điểm tạm ứng NS tỉnh cho huyện Thanh Liêm từ năm 2014: 13.419.000.000đ;	0	0	0	0	0
5	UBND tỉnh chỉ đạo thu hồi về Quỹ phát triển đất các khoản cho vay, tạm ứng từ năm 2015 trở về trước: 32.374.107.080	21.774.107.080	0	0	0	21.774.107.080
	<i>GPMB Cơ sở 2 Bệnh viện Việt Đức 15.951.107.080đ (ứng năm 2014)</i>	<i>15.951.107.080</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>15.951.107.080</i>
	<i>GPMB dự án đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ cơ sở 2 bệnh viện Bạch Mai 5.823.000.000đ</i>	<i>5.823.000.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.823.000.000</i>

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
	<i>GPMB Đồng Văn III mở rộng là 65.000.000.000đ (ứng năm 2015).</i>	0	0	0	0	0
6	Huyện Thanh Liêm: Thu tiền sử dụng đất theo Thông tri 25-TT/TU, ngày 10/7/2003 của Tỉnh ủy, Kế hoạch số 566/KH-UB, ngày 05/8/2003 của UBND tỉnh và thu tiền sử dụng đất đấu giá	1.817.793.284	0	0	0	1.817.793.284
7	Huyện Bình Lục: Thu tiền của dân chưa nộp theo phương án xử lý đất sau đo đạc; thu quỹ đất công ích và hoa lợi công sản của các hộ khoán thầu còn nợ	8.675.168.000	0	0	0	8.675.168.000
III	Kiểm toán năm 2016 (NSDP năm 2015)	2.299.119.556	0	0	2.299.119.556	0
1	Dự án nâng cấp hệ thống giao thông thuộc quy hoạch nâng cấp cơ sở hạ tầng phòng chống thiên tai vùng phân lũ sông Đáy tỉnh Hà Nam - Ban QLDA ĐTXD các CT Giao thông tỉnh Hà Nam (Sở giao thông vận tải) là chủ đầu tư	2.299.119.556	0	0	2.299.119.556	0
	<i>Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (chi phí xây lắp)</i>	<i>2.299.119.556</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.299.119.556</i>	<i>0</i>
	<i>Nộp NSNN các khoản phải nộp nhưng chưa nộp (chi phí quản lý dự án)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
2	BQL các khu công nghiệp: Kiến nghị BQL các KCN đôn đốc thu nộp NSNN tiền sử dụng hạ tầng do các DN còn nợ đến thời điểm 31/12/2015	0	0	0	0	0
IV	Kiểm toán năm 2014 (NSDP năm 2013)	800.077.784	800.077.784	0	0	0
1	Huyện Lý Nhân: Kiến nghị tăng thu NS đối với Công ty TNHH dệt may Châu Giang: 800.077.784đ (thuế GTGT 599.643.516đ; thuế TNDN 200.434.268đ)	800.077.784	800.077.784	0	0	0
2	Huyện Kim Bảng: Kiến nghị tăng thu NS đối với Công ty TNHH ĐT và XDCT Trường Thịnh: 335.201.432đ (thuế GTGT 95.497.432đ; thuế TNDN 239.704.000đ)	0	0	0	0	0
3	Kiến nghị hoàn trả nguồn kinh phí CTMT QG GD&ĐT và kinh phí CTMT NTM do phân bổ từ vốn sự nghiệp sang vốn đầu tư không đúng quy định	0	0	0	0	0
V	Kiểm toán năm 2012 (NSDP năm 2011)	516.470.000	516.470.000	0	0	0
1	Huyện Lý Nhân (Chi cục thuế): Kiến nghị tăng thu đối với Công ty TNHH Nam Thắng (thuế GTGT)	0	0	0	0	0
2	Thành phố Phủ Lý: Kiến nghị tăng thu đối với CT CP XD&PT hạ tầng Ngọc Việt (thuế GTGT)	0	0	0	0	0

STT	Cuộc kiểm toán/Đơn vị được kiểm toán	Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 31/12/2020				
		Tổng số	Tăng thu	Giảm chi TX	Giảm chi đầu tư	Kiến nghị khác
		<i>11=12+13+14+15</i>	<i>12=1-7</i>	<i>13=2-8</i>	<i>14=3-9</i>	<i>15=4-10</i>
3	Thu tiền sử dụng đất (huyện Bình Lục)	516.470.000	516.470.000	0	0	0
VI	Kiểm toán năm 2010 (NSDP năm 2009)	149.794.840	149.794.840	0	0	0
1	Huyện Lý Nhân: Kiến nghị tăng thu đối với Công ty TNHH Hưng Thịnh (thuế GTGT)	137.067.567	137.067.567	0	0	0
2	Huyện Thanh Liêm: Kiến nghị tăng thu thuế GTGT	12.727.273	12.727.273	0	0	0
	Công ty CP XD&TM Đan Trường	12.727.273	12.727.273	0	0	0
	Công ty TNHH XD Đồng Tiến	0	0	0	0	0
3	Xử lý nợ NSNN các khoản phải nộp nhưng đến thời điểm 31/8/2010 chưa nộp - Hội đồng bồi thường hỗ trợ tái định cư nút giao thông Đồng Văn - Duy Tiên thu tiền sử dụng đất (tái định cư) 2.104.545.000đ - Xã Châu Giang, huyện Duy Tiên thu tiền bồi thường đất, vật kiến trúc: 633.103.675đ - Xã Tiên Hải, huyện Duy Tiên: 10.761.760đ	0	0	0	0	0