

**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 2021**

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 năm 2020 và các năm trước chưa thực hiện của tỉnh Hà Nam đến hết ngày 31/12/2021 như sau:

**PHẦN I: KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2020  
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 409/UBND-KT ngày 22/02/2021 về việc thực hiện kiến nghị của KTNN tại Báo cáo kiểm tra kèm theo Công văn số 878/KV-TH ngày 31/12/2020 của Kiểm toán nhà nước Khu vực I; Văn bản số 1419/UBND-KT ngày 11/6/2021 về việc thực hiện kiến nghị điều chỉnh của kiểm toán nhà nước; Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam.

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 Công văn số 333/STC-QLNS ngày 23/02/2021 về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán tại Báo cáo Kiểm toán kèm theo Công văn số 878/KV-TH ngày 31/12/2020 của Kiểm toán nhà nước KVI; Kế hoạch số 1426/KH-STC ngày 16/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 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 nhà nước khu vực I.

**B. Kết quả thực hiện**

**I. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 đến ngày 31/12/2021**

## **I.1. Kiến nghị xử lý tài chính**

*(Chi tiết theo Phụ lục 2, Phụ lục số 04/BCKT-NSDP; Phụ lục số 05/BCKT-NSDP đính kèm)*

**1. Tổng số kiến nghị:** 959.414.569.781 đồng, bao gồm:

1.1. Kiến nghị tăng thu: 875.488.329.415 đồng

- Tăng thu thuế GTGT: 1.416.603.777 đồng

- Tăng thu thuế TNDN: 1.519.801.162 đồng

- Tăng thu thuế TTĐB: 865.070.391.786 đồng

- Giảm phải thu NSNN: 85.074.331 đồng

- Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ: 7.396.458.359 đồng

1.2. Kiến nghị thu hồi và giảm chi NSNN: 83.926.240.366 đồng

- Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định: 3.587.654.861 đồng

- Các khoản phải nộp nhưng chưa nộp: 414.790.247 đồng

- Thu hồi kinh phí thừa: 57.734.970.600 đồng

- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau: 10.216.320.068 đồng

- Giảm giá hợp đồng còn lại: 3.072.260.052 đồng

- Bố trí hoàn trả nguồn: 6.102.849.369 đồng

- Kiến nghị khác: các chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên để thực hiện giảm trừ quyết toán theo quy định: 2.797.395.169 đồng

**2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện:** 897.897.505.143 đồng (đạt 94%)

Bao gồm:

1.1. Kiến nghị tăng thu: 875.488.329.415 đồng

- Tăng thu thuế GTGT: 1.416.603.777 đồng

- Tăng thu thuế TNDN: 1.519.801.162 đồng

- Tăng thu thuế TTĐB: 865.070.391.786 đồng

- Giảm phải thu NSNN: 85.074.331 đồng

- Giảm thuế GTGT còn được khấu trừ: 7.396.458.359 đồng

*(Chi tiết theo Phụ lục số 04/BCKT-NSDP đính kèm)*

1.2. Kiến nghị thu hồi và giảm chi NSNN: 22.409.175.728 đồng

- Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định: 1.493.869.979 đồng

- Các khoản phải nộp nhưng chưa nộp: 182.111.200 đồng

- Thu hồi kinh phí thừa: 11.446.710.600 đồng

- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau: 1.208.404.836 đồng

- Giảm giá hợp đồng còn lại: 563.320.434 đồng

- Bố trí hoàn trả nguồn: 5.987.757.679 đồng

- Kiến nghị khác: các chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên để thực hiện giảm trừ quyết toán theo quy định: 1.527.001.000 đồng

*(Chi tiết theo Phụ lục số 05/BCKT-NSDP đính kèm)*

**3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện:** 61.517.064.638 đồng (đạt 6%) là kiến nghị thu hồi và giảm chi NSNN, bao gồm:

- Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định: 2.093.784.882 đồng
- Các khoản phải nộp nhưng chưa nộp: 232.679.047 đồng
- Thu hồi kinh phí thừa: 46.288.260.000 đồng
- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau: 9.007.915.232 đồng
- Giảm giá hợp đồng còn lại: 2.508.939.618 đồng
- Bố trí hoàn trả nguồn: 115.091.690 đồng
- Kiến nghị khác: các chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên để thực hiện giảm trừ quyết toán theo quy định: 1.270.394.169 đồng

## **I.2. Kiến nghị khác**

*(Chi tiết theo Phụ lục số 06/BCKT-NSDP đính kèm)*

**1. Tổng số kiến nghị:** 958.184.296.322 đồng

**2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện:** 181.261.116.502 đồng (đạt 19%)

**3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện:** 776.923.179.820 đồng (đạt 81%)

**I.3. Kiến nghị đối với UBND tỉnh:** Chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát.

**1. Kiến nghị:** Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2015 được phát hành theo Công văn số 310/KTNN-TH ngày 11/8/2016 và việc “Chỉ đạo các cơ quan chức năng rà soát lại Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư (hoặc Giấy chứng nhận đầu tư) về ưu đãi tiền thuê đất được hưởng của các doanh nghiệp trên địa bàn, thực hiện điều chỉnh Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư (hoặc Giấy chứng nhận đầu tư) được hưởng theo quy định chung của nhà nước như phát hiện của Kiểm toán nhà nước đã nêu; đồng thời rà soát ưu đãi riêng không phù hợp với quy định chung của Nhà nước để thực hiện điều chỉnh theo đúng quy định” có liên quan đến ưu đãi giảm 50% tiền thuê đất theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư (hoặc Giấy chứng nhận đầu tư) không đúng quy định tại các Nghị định của Chính phủ đối với tổ chức, cá nhân được giao đất, cho thuê trên tỉnh Hà Nam đồng thời báo cáo kết quả về Kiểm toán nhà nước.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, giao Sở Kế hoạch và Đầu tư, Ban quản lý các khu công nghiệp thực hiện kiến nghị kiểm toán nêu trên.

Theo báo cáo của Sở Kế hoạch và Đầu tư tại Công văn số 2747/SKHĐT-THQH ngày 17/12/2021, trên cơ sở số liệu báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Văn bản số 3095/CT-HKDCN về việc thực hiện Kết luận kiến nghị của Kiểm toán ngân sách địa phương, UBND tỉnh đã giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối

hợp với các Sở, ngành rà soát, tham mưu, đề xuất phương án xử lý các dự án được hưởng ưu đãi đầu tư chưa phù hợp với quy định của Chính phủ tại Văn bản số 2141/VPUB-TH ngày 14/9/2021 (Văn phòng UBND tỉnh thông báo).

Sở Kế hoạch và Đầu tư đã phối hợp với các Sở, ngành liên quan rà soát danh sách các dự án được hưởng ưu đãi đầu tư chưa phù hợp với quy định và đề xuất UBND tỉnh xem xét, xử lý đối với các doanh nghiệp/dự án được hưởng ưu đãi đầu tư chưa phù hợp với quy định của Chính phủ tại Báo cáo số 2266/BC-SKHĐT ngày 27/10/2021.

UBND tỉnh đã đồng ý chủ trương chấm dứt các nội dung ưu đãi đầu tư cho các doanh nghiệp/dự án không phù hợp với quy định của pháp luật trên địa bàn tỉnh (tại Văn bản số 3295/UBND-TH ngày 01/12/2021), trong đó giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan thông báo, hướng dẫn các doanh nghiệp ngoài KCN thực hiện điều chỉnh ưu đãi đầu tư cho phù hợp với quy định của pháp luật.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh nêu trên, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có văn bản thông báo chấm dứt ưu đãi đầu tư không phù hợp với quy định pháp luật đối với 10 doanh nghiệp/dự án ngoài KCN, gồm Công ty TNHH Hồng Hà, Công ty CP Xi măng Phúc Lộc, Công ty TNHH Dệt may Châu Giang, Công ty CP Xi măng Kiện Khê, Công ty TNHH Frieslandcampina Hà Nam, Công ty TNHH Ánh Dương, Công ty CP May Kinh Bắc, Công ty TNHH Dệt Hà Nam, Công ty CP Xi măng Hoàng Long, Công ty CP Đầu tư Thành Thắng Group.

## **2. Chỉ đạo và tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát kết quả thực hiện của các đơn vị.**

### **2.1. Cục Thuế tỉnh Hà Nam:**

- **Kiến nghị:** Phối hợp với Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Tài chính tỉnh Hà Nam quản lý đơn đốc các tổ chức, cá nhân được nhà nước giao đất, cho thuê đất có chuyển đổi từ đất trồng lúa sang đất sử dụng vào mục đích phi nông nghiệp thực hiện nộp đầy đủ, kịp thời vào NSNN, đồng thời xác định tiền chậm nộp, ra thông báo yêu cầu các tổ chức, cá nhân chậm nộp tiền bảo vệ đất trồng lúa theo Thông báo của Sở Tài chính tỉnh Hà Nam.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã có văn bản số 2851/CT-HKDCN gửi Sở Tài chính đề nghị phối hợp cung cấp thông tin về thông báo và số tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa năm 2021. Trên cơ sở số liệu được cung cấp, Cục Thuế đã ban hành 30 thông báo tính tiền chậm nộp và đơn đốc các đơn vị nộp theo quy định.

- **Kiến nghị:** Xem xét và xử lý theo đúng qui định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế từ việc kê khai thuế tiêu thụ đặc biệt còn chưa đúng quy định đối với Công ty Honda Việt Nam như kết quả kiểm toán đã nêu. Đồng thời rà soát số thuế tiêu thụ đặc biệt các năm 2019; 2020; 2021 của Công



ty Honda để xác định chính xác số thuế tiêu thụ đặc biệt phải nộp tránh thất thu NSNN.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã phối hợp đối chiếu với Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc (đơn vị quản lý trụ sở chính của công ty Honda Việt Nam) kết quả cho thấy Công ty Honda Việt Nam đã kê khai số thuế TTĐB phát sinh từ kỳ kê khai tháng 12/2019 để kỳ kê khai 01/2021 với Cục Thuế tỉnh Hà Nam bằng đúng số tiền thuế TTĐB đã kê khai điều chỉnh tại Vĩnh Phúc. Ngày 29/10/2021 Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Honda Việt Nam.

- **Kiến nghị:** Kịp thời tham mưu cho UBND tỉnh xem xét xử lý thu hồi đất theo quy định của Luật đất đai đối với các tổ chức, cá nhân còn dây dưa, chây ì nộp tiền thuế đất để kéo dài nhiều năm.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã ban hành Công văn số 3080/CT-HKDCN về việc báo cáo UBND tỉnh xem xét xử lý thu hồi đất theo quy định của Luật đất đai đối với tổ chức, cá nhân còn dây dưa chây ì nộp tiền thuế đất để kéo dài nhiều năm, trong đó có 04 đơn vị đã ngừng hoạt động chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế và 21 đơn vị đang hoạt động sản xuất kinh doanh.

- **Kiến nghị:** Tăng cường đôn đốc thu nợ thuế bằng các biện pháp theo quy trình quản lý nợ của Tổng cục Thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế.

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chỉ đạo Cơ quan Thuế tăng cường đôn đốc thu nợ thuế bằng các biện pháp theo quy trình quản lý nợ của Tổng cục Thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế.

- **Kiến nghị:** Cơ quan Thuế khi nhận Hồ sơ quản lý thuế phải thực hiện quản lý Văn thư lưu trữ theo đúng quy định tại Nghị định 30/2020/NĐ-CP ngày 05/3/2020 của Chính phủ; chịu trách nhiệm về hậu quả (nếu có) của việc không ghi số đến và vào sổ công văn đến như kiểm toán đã phát hiện.

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chỉ đạo Cơ quan Thuế khi nhận Hồ sơ quản lý thuế phải thực hiện quản lý Văn thư lưu trữ theo đúng quy định tại Nghị định 30/2020/NĐ-CP ngày

05/3/2020 của Chính phủ; chịu trách nhiệm về hậu quả (nếu có) của việc không ghi sổ đến và vào sổ công văn đến như kiểm toán đã phát hiện.

- **Kiến nghị:** Kiểm tra việc kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng qui định liên quan đến các khoản doanh thu tại các doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm 61.817 triệu đồng (chi tiết phụ lục số 04b/BCKT-NSDP).

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chỉ đạo cơ quan Thuế kiểm tra việc kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng qui định liên quan đến các khoản doanh thu tại các doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm 61.817 triệu đồng (chi tiết phụ lục số 04b/BCKT-NSDP). Cục Thuế chưa báo cáo nội dung này.

- **Kiến nghị:** Tiếp tục báo cáo với UBND tỉnh Hà Nam xử lý theo đúng qui định đối với việc giảm 50% tiền thuê đất theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư (hoặc Giấy chứng nhận đầu tư) của UBND tỉnh Hà Nam không đúng quy định tại các Nghị định của Chính phủ: Nghị định số 51/1999/NĐ-CP; Nghị định số 142/2005/NĐ-CP; Nghị định số 121/2010/NĐ-CP; Nghị định số 46/2014/NĐ-CP để có biện pháp quản lý thuế theo đúng qui định.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã tiến hành rà soát và đã có Văn bản số 3095/CT-HKDCN ngày 8/9/2021 báo cáo xin ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh đồng thời đề xuất xử lý đối với 26 doanh nghiệp có hồ sơ miễn, giảm tiền thuê đất (miễn 10 năm giảm 50% trong 10 năm tiếp theo) chưa phù hợp với quy định của Chính phủ.

- **Kiến nghị:** Khi xây dựng dự toán hoàn thuế GTGT cần thu thập thông tin đầy đủ để làm căn cứ lập dự toán hoàn thuế GTGT, đảm bảo sát với thực tế các dự án đang được đầu tư trên địa bàn. Báo cáo Tổng cục Thuế để xử lý theo qui định đối với số thuế GTGT hoàn cho các doanh nghiệp thực hiện dự án đầu tư vượt dự toán đầu năm do Cục Thuế lập số tiền: 103.680 triệu đồng.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, về nội dung này Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã chỉ đạo các đơn vị liên quan xây dựng dự toán hoàn thuế cần đảm bảo sát thực tế các dự án đang được đầu tư trên địa bàn, đồng thời ngày 20/8/2021 đã có Văn bản số 2913/CT-KK báo cáo Tổng cục Thuế theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

- **Kiến nghị:** Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết nhằm thực hiện tốt công tác chống trốn thuế, chuyển giá; Đẩy nhanh công tác thanh tra kiểm tra sau hoàn thuế GTGT đối với các đơn vị đã được hoàn thuế trước kiểm tra sau.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã đưa nội dung này vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra hàng năm.

- **Kiến nghị:** Thanh tra toàn diện việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN của Công ty TNHH Xây dựng Thái Bình - Mã số thuế: 0102336584 giai đoạn 2015-2020, trong đó lưu ý xác định chi phí lãi vay tương ứng với số vốn điều lệ còn thiếu (nếu có) theo tiến độ góp vốn để loại ra khỏi chi phí tính thuế dẫn đến tăng thuế TNDN tăng tương ứng 1.335.123.201 đồng. Báo cáo kết quả thanh tra về Kiểm toán Nhà nước sau khi kết luận thanh tra thuế tại doanh nghiệp.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã ban hành Quyết định số 3976/QĐ-CT ngày 18/11/2021 thực hiện thanh tra tại trụ sở Công ty, đến thời điểm báo cáo đã hoàn thành công tác thanh tra tại Công ty, theo đó ngày 10/12/2021 Cục Thuế đã ban hành Kết luận số 4434/KL-CT và Quyết định xử phạt vi phạm hành chính về thuế số 4435/QĐ-CT kết quả như sau:

Tổng tiền xử phạt: 1.830.582.634 đồng. Trong đó:

+ Truy thu thuế TNDN số tiền: 1.202.304.203 đồng

+ Phạt khai sai dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp số tiền 206.443.959 đồng

+ Tiền chậm nộp thuế TNCN, thuế tài nguyên số tiền 421.834.472 đồng

- **Kiến nghị:** Thanh tra/ kiểm tra việc đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế TNDN theo Khoản 1 Điều 19 Nghị định 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp đối với Công ty cổ phần Xi măng Thành Thắng GROUP (MST 0700651198) để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được ưu đãi (miễn, giảm) theo đúng qui định của pháp luật, trong đó số miễn giảm năm 2020 là số đơn vị kê khai, quyết quyết toán 55.117 triệu đồng; số kiểm toán xác định thuế TNDN tăng thêm nhưng chưa kiến nghị nộp NSNN do hồ sơ đơn vị cung cấp cho Đoàn kiểm toán chưa đủ cơ sở kết luận việc đảm bảo điều kiện ưu đãi về thuế 827 triệu đồng. Đồng thời thanh tra/kiểm tra đối với các doanh nghiệp tương tự trên địa bàn kinh tế - xã hội có khó khăn của Tỉnh để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp được ưu đãi (miễn, giảm) theo đúng qui định của pháp luật.

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh tại Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, do tình hình dịch bệnh Covid-19, đồng thời đảm bảo thực hiện Chỉ thị 20/CT-TTg ngày 17/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh hoạt động thanh tra, kiểm tra đối với doanh nghiệp, ngày 04/8/2021 Cục Thuế tỉnh Hà Nam đã có Văn bản số 2734/CT-TTKT1 báo cáo UBND tỉnh và Kiểm toán nhà nước khu vực I đề xuất đưa các doanh nghiệp này vào kế hoạch thanh

tra, kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế năm 2022 của cơ quan thuế.

## 2.2. Các cơ quan có liên quan khác

- **Kiến nghị:** Sở Tài nguyên và Môi trường phối hợp với Sở Tài chính cùng các cơ quan có liên quan rà soát việc xác định tiền sử dụng đất đối với 02 dự án được kiểm toán tại Sở Tài chính liên quan đến chi phí dự án kiểm toán xác định giảm trừ để xác định nghĩa vụ tài chính của nhà đầu tư theo đúng quy định.

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

Về nội dung này, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo tại Công văn số 2167/STN&MT-VP ngày 02/12/2021 như sau:

Theo quy định của Luật đất đai và các quy định về xác định giá đất không có quy định rà soát xác định tiền sử dụng đất khi chi phí dự án xác định giảm trừ để xác định nghĩa vụ tài chính của nhà đầu tư.

Tại Thông tư số 36/2014/TT-BTNMT ngày 30 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài nguyên và Môi trường quy định khi xác định giá đất theo phương pháp thặng dư thì việc xác định chi phí phát triển của bất động sản trên cơ sở giả định và tại điểm b khoản 3 có quy định *“Tổng chi phí phát triển được ước tính trên cơ sở các chi phí quy định tại Điểm a khoản này và căn cứ vào định mức, đơn giá do cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành...”*.

Khi xác định giá đất đối với 02 dự án là Dự án đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật Khu nhà ở phía Tây thị trấn Bình Mỹ, huyện Bình Lục (Nhà đầu tư là Công ty TNHH Hải Vương) và dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật Khu nhà ở phía đông thị trấn Vĩnh Trụ, huyện Lý Nhân - GD 1 (Nhà đầu tư là Công ty TNHH Hà Phương) đã ước tính chi phí phát triển dự án theo Quyết định chấp thuận dự án đầu tư.

Tại các Quyết định phê duyệt giá đất đã xác định nội dung *“Trường hợp giá trị quyết toán công trình nhỏ hơn chi phí đầu tư (được xác định trong phương án xác định tiền sử dụng đất) thì nhà đầu tư có trách nhiệm nộp ngân sách giá trị chênh lệch đó...”*.

Nội dung này, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản giải trình KTNN đề nghị sửa nội dung phần kiến nghị kiểm toán tại phần thứ ba, mục 1, ý 1.4.2 (2) hướng phần chi phí dự án kiểm toán xác định giảm trừ để xác định nghĩa vụ tài chính của nhà đầu tư được xác định nhà đầu tư nộp trực tiếp hoặc xác định khi chủ đầu tư quyết toán dự án đầu tư theo quy định mà không thông qua việc xác định tiền sử dụng đất.

- **Kiến nghị:** Sở Tài nguyên và Môi trường; Sở Tài chính; Cục Thuế phối hợp trong việc quản lý, theo dõi và đôn đốc đôn đốc các tổ chức, cá nhân được nhà nước giao đất, cho thuê đất có chuyển đổi từ đất trồng lúa sang đất sử dụng vào mục đích phi nông nghiệp thực hiện nộp đầy đủ, kịp thời vào NSNN theo đúng nhiệm vụ quy định tại khoản 2 Điều 3 Quyết định 55/2019/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của UBND tỉnh Hà Nam quy định về việc thu nộp tiền bảo vệ đất lúa.



Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Thực hiện Quyết định 55/2019/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của UBND tỉnh Hà Nam, Sở Tài chính căn cứ hồ sơ đầy đủ thực hiện thông báo số tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa phải nộp khi chuyển đổi từ đất trồng lúa sang đất sử dụng vào mục đích phi nông nghiệp cho đơn vị, đồng thời gửi thông báo cho Cục Thuế tỉnh biết để đôn đốc thu nộp, thông báo phát sinh tiền chậm nộp nếu chưa nộp đúng hạn và gửi Sở Tài nguyên và Môi trường biết để kiểm tra việc thực hiện nghĩa vụ tài chính trong đó có tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa trước khi giao đất.

- **Kiến nghị:** Các cơ quan quan liên quan rà soát việc cho thuê Ki ốt trên địa bàn thị xã Duy Tiên và các địa bàn trong tỉnh (nếu có) để thực hiện quản lý đất đai theo quy định; rà soát các trường hợp thuê đất nhưng chưa có hợp đồng để quản lý theo đúng quy định của Luật đất đai.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, giao Sở Tài nguyên và Môi trường; Ủy ban nhân dân các huyện, thị xã, thành phố và các đơn vị có liên quan: Rà soát việc cho thuê Ki ốt trên địa bàn thị xã Duy Tiên và các địa bàn trong tỉnh (nếu có) để thực hiện quản lý đất đai theo quy định; rà soát các trường hợp thuê đất nhưng chưa có hợp đồng để quản lý theo đúng quy định của Luật đất đai.

- **Kiến nghị:** Sở Tài chính và phòng TC-KH các huyện, thị xã thực hiện xét duyệt, thẩm định quyết toán cho huyện và các đơn vị dự toán theo đúng quy định của Thông tư 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 trước khi lập Báo cáo quyết toán trình HĐND cùng cấp phê chuẩn.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Sở Tài chính đã thẩm định quyết toán của các huyện, thị xã, thành phố và các đơn vị dự toán hàng năm theo đúng quy định của Thông tư 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017. Trên cơ sở thẩm định quyết toán của các đơn vị để tổng hợp quyết toán NSDP trình HĐND tỉnh phê chuẩn.

### **2.3. Các chủ đầu tư, các Ban QLDA và các sở, ngành liên quan**

- **Kiến nghị:** Chấn chỉnh và nâng cao trách nhiệm trong việc tổng hợp nợ XDCB để tham mưu UBND tỉnh đảm bảo chính xác, đầy đủ trong việc bố trí vốn để xử lý nợ đọng XDCB.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chấn chỉnh các chủ đầu tư, các Ban QLDA và các sở, ngành liên quan nâng cao trách nhiệm trong việc tổng hợp nợ XDCB để tham mưu UBND tỉnh đảm bảo chính xác, đầy đủ trong việc bố trí vốn để xử lý nợ đọng XDCB.

UBND tỉnh đã thành lập tổ tổng hợp nợ XDCB trên địa bàn tỉnh do Sở Tài chính làm tổ trưởng, Sở Kế hoạch và Đầu tư là thành viên. Trong thời gian qua, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã phối hợp chặt chẽ với Sở Tài chính để tổng hợp nợ XDCB và tham mưu bố trí vốn trong kế hoạch đầu tư công trung hạn, hàng năm để thanh toán nợ cho các dự án đầu tư do tỉnh quản lý.

- **Kiến nghị:** Tăng cường công tác lập và giao kế hoạch vốn đầu tư công, đảm bảo tính khả thi, phù hợp, kịp thời, hạn chế điều chỉnh, đặc biệt là tình trạng dự án được bố trí kế hoạch vốn, nhưng trong năm không có khả năng sử dụng phải hủy kế hoạch vốn vào cuối năm.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chỉ đạo các chủ đầu tư, các Ban QLDA và các sở, ngành liên quan tăng cường công tác lập và giao kế hoạch vốn đầu tư công, đảm bảo tính khả thi, phù hợp, kịp thời, hạn chế điều chỉnh, đặc biệt là tình trạng dự án được bố trí kế hoạch vốn, nhưng trong năm không có khả năng sử dụng phải hủy kế hoạch vốn vào cuối năm.

- **Kiến nghị:** Có biện pháp chỉ đạo, tháo gỡ vướng mắc trong công tác đền bù, giải phóng mặt bằng, tăng cường trách nhiệm của các chủ đầu tư, các đơn vị tư vấn thiết kế... để đảm bảo thực hiện các dự án theo đúng tiến độ, thúc đẩy và nâng cao tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công; nâng cao chất lượng công tác khảo sát, lập dự án, lập thiết kế - dự toán, thẩm tra, thẩm định thiết kế - dự toán các công trình trên địa bàn; nâng cao hiệu quả kinh tế trong đấu thầu; chấn chỉnh, kịp thời khắc phục các tồn tại, hạn chế và có biện pháp nâng cao chất lượng trong công tác quản lý hợp đồng, quản lý tiến độ, quản lý hồ sơ chất lượng, nghiệm thu, thanh toán, quyết toán, quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, trong đó, chỉ đạo các chủ đầu tư, các Ban QLDA và các sở, ngành liên quan thực hiện kiến nghị nêu trên của kiểm toán nhà nước.

- **Kiến nghị:** Đôn đốc và có biện pháp để thu hồi vốn tạm ứng đầu tư xây dựng quá thời hạn 6.015,6 triệu đồng (số liệu đến quý I năm 2021).

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Sở Kế hoạch và Đầu tư đã rà soát bố trí trong kế hoạch đầu tư công trung hạn 2021-2025 để hoàn ứng nguồn ngân sách trung ương và ngân sách tỉnh đối với các dự án đầu tư thuộc trách nhiệm hoàn ứng của ngân sách tỉnh theo quy định.

- **Kiến nghị:** UBND huyện Lý Nhân phân định trách nhiệm của các bên liên quan, thực hiện giảm trừ theo quy định của pháp luật về đầu tư xây dựng đối với các nội dung: Thanh toán khối lượng hệ số đầm nén đất đắp trên cơ sở kết quả thí nghiệm thực tế tại dự án Đầu tư xây dựng Cải tạo, nâng cấp đường

ĐH.08 (ĐH.13 cũ) từ Phú Cốc xã Phú Phúc đến QL.38B, huyện Lý Nhân; Trồng lại một số cây và thay thế chao chụp bóng đèn, bóng đèn hỏng tại các dự án.

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, trong đó, giao UBND huyện Lý Nhân thực hiện kiến nghị nêu trên của KTNN. Đến nay huyện Lý Nhân chưa có báo cáo về nội dung này.

- **Kiến nghị:** UBND huyện Bình Lục và Sở Kế hoạch và Đầu tư nghiêm túc rút kinh nghiệm công tác lựa chọn và thẩm định Kế hoạch đấu thầu hình thức đấu thầu hạn chế với lý do chưa phù hợp tại dự án Đường giao thông đến trung tâm các xã huyện Bình Lục (giai đoạn 3).

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, trong đó, chấn chỉnh UBND huyện Bình Lục và Sở Kế hoạch và Đầu tư nghiêm túc rút kinh nghiệm công tác lựa chọn và thẩm định Kế hoạch đấu thầu hình thức đấu thầu hạn chế với lý do chưa phù hợp tại dự án Đường giao thông đến trung tâm các xã huyện Bình Lục (giai đoạn 3).

#### 2.4. Sở Tài chính

- **Kiến nghị:** Phối hợp chặt chẽ với Sở Tài nguyên và Môi trường, Cục Thuế tỉnh Hà Nam đôn đốc các tổ chức, cá nhân được nhà nước giao đất, cho thuê đất có chuyển đổi từ đất trồng lúa sang đất sử dụng vào mục đích phi nông nghiệp thực hiện nộp đầy đủ, kịp thời vào NSNN.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Thực hiện Quyết định số 55/2019/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của UBND tỉnh Hà Nam, Sở Tài chính căn cứ hồ sơ đầy đủ thực hiện thông báo số tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa phải nộp khi chuyển đổi từ đất trồng lúa sang đất sử dụng vào mục đích phi nông nghiệp cho đơn vị, đồng thời gửi thông báo cho Cục Thuế tỉnh biết để đôn đốc thu nộp, thông báo phát sinh tiền chậm nộp nếu chưa nộp đúng hạn và gửi Sở Tài nguyên và Môi trường biết để kiểm tra việc thực hiện nghĩa vụ tài chính trong đó có tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa trước khi giao đất.

- **Kiến nghị:** Tham mưu cho UBND tỉnh trong việc quản lý, sử dụng có hiệu quả đối với số xe ô tô dôi dư, xe đã quá hạn sử dụng và xe ngoài tiêu chuẩn, định mức sử dụng quy định tại Nghị định số 04/2019/NĐ-CP ngày 11/01/2019 của Chính phủ đang được sử dụng phục vụ công tác chung tại các đơn vị.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Đối với nội dung này Sở Tài chính đã tham mưu trình UBND thực hiện theo quy định, cụ thể đã tham mưu ban hành:

- Văn bản số 895/UBND-KT ngày 04/4/2019 của UBND tỉnh về việc triển

khai thực hiện Nghị định số 04/2019/NĐ-CP;

- Quyết định số 672/QĐ-UBND ngày 03/4/2020 của UBND tỉnh Hà Nam về việc bố trí xe ô tô phục vụ công tác các chức danh và phục vụ công tác chung tại các cơ quan, tổ chức, đơn vị thuộc phạm vi tỉnh quản lý;

- Quyết định số 1739/QĐ-UBND ngày 28/8/2020 của UBND tỉnh phê duyệt phương án sắp xếp, xử lý xe ô tô và hình thức quản lý xe ô tô của các cơ quan tổ chức, đơn vị trên địa bàn

- Quyết định số 1494/QĐ-UBND ngày 27/7/2020 của UBND tỉnh về việc điều chỉnh phụ lục tại Quyết định số 672/QĐ-UBND ngày 03/4/2020 của UBND tỉnh Hà Nam;

- Văn bản số 692/STC-GCS ngày 04/5/2019 về việc rà soát, sắp xếp, xử lý xe ô tô công theo quy định tại Nghị định số 04/2019/NĐ-CP của Chính phủ;

- **Kiến nghị:** Cùng với Sở Kế hoạch và Đầu tư căn cứ theo chức năng nhiệm vụ được giao, trên cơ sở báo cáo tình hình thực hiện, thanh toán kế hoạch vốn đầu tư, Báo cáo tình hình thực hiện tạm ứng vốn, thu hồi tạm ứng vốn đầu tư định kỳ (quý, 6 tháng, 9 tháng...), tham mưu cho UBND tỉnh nhằm nâng cao hiệu lực, hiệu quả quản lý, sử dụng vốn đầu tư công để khắc phục và chấn chỉnh việc để xảy ra tình trạng thu hoàn ứng các dự án đạt kết quả thấp, hay có những dự án được bố trí KH vốn trong năm nhưng trong năm không có khả năng thực hiện, cuối năm phải chuyển hoặc hủy toàn bộ KH vốn, hoặc tình trạng nhiều dự án chậm được nghiệm thu, quyết toán.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Sở Tài chính thường xuyên phối hợp cung cấp thông tin giải ngân kế hoạch vốn đầu tư và tổng hợp tình hình tạm ứng, thu hồi tạm ứng ngân sách tỉnh, ngân sách trung ương cho Sở Kế hoạch và Đầu tư để tham mưu UBND tỉnh nâng cao hiệu lực hiệu quả việc sử dụng vốn đầu tư công (Công văn số 2011/STC-QLNS ngày 15/10/2021 của Sở Tài chính về việc bố trí kinh phí thu hồi ứng và trả nợ gốc vốn vay...)

- **Kiến nghị:** Trên cơ sở Thông báo kết quả kiểm toán đối với 02 dự án được kiểm toán tại đơn vị, thực hiện thẩm tra, trình phê duyệt quyết toán dự án theo quy định. Đồng thời báo cáo UBND tỉnh xử lý theo thẩm quyền khoản chênh lệch (nếu có) giữa giá trị quyết toán dự án với giá trị đã được đối trừ tiền sử dụng đất tại các Quyết định phê duyệt phương án giá đất cụ thể để thu tiền sử dụng đất đối với từng dự án.

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

**2.5. Sở Kế hoạch và Đầu tư:** Tăng cường công tác tham mưu về xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản tránh để nợ XDCB hàng năm còn cao và chưa tổng hợp được tổng số nợ XDCB trên địa bàn tại 31/12/2020; tham mưu phân bổ kế hoạch vốn đầu tư ngay từ đầu năm, bố trí vốn đảm bảo đối ứng vốn NSTW tại các dự án đầu tư XDCB; tham mưu kịp thời trong việc xây dựng kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 và việc quản lý, phân bổ kế hoạch vốn nguồn



NSTW, nguồn dự phòng chung NSTW.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

Theo báo cáo của Sở Kế hoạch và Đầu tư tại Công văn số 2747/SKHĐT-THQH ngày 17/12/2021, UBND tỉnh đã thành lập tổ tổng hợp nợ XDCB trên địa bàn tỉnh do Sở Tài chính làm tổ trưởng, Sở Kế hoạch và Đầu tư là thành viên. Trong thời gian qua, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã phối hợp chặt chẽ với Sở Tài chính để tổng hợp nợ XDCB và tham mưu bố trí vốn trong kế hoạch đầu tư công trung hạn, hàng năm để thanh toán nợ cho các dự án đầu tư do tỉnh quản lý.

Tuy nhiên, đối với các dự án do cấp huyện, cấp xã quản lý, tỉnh Hà Nam đã thực hiện phân cấp đầu tư cho cấp huyện, cấp xã từ năm 2000. Việc theo dõi nợ, bố trí vốn thanh toán nợ của các dự án này, thuộc trách nhiệm của UBND cấp huyện, cấp xã.

Việc tham mưu xây dựng kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 và việc quản lý, phân bổ kế hoạch vốn nguồn NSTW, nguồn dự phòng chung NSTW, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã thực hiện theo đúng quy định của Luật Đầu tư công, Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 29/7/2019 của Thủ tướng Chính phủ về lập kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025; văn bản số 419/TTg-KHTH ngày 02/4/2021 của Thủ tướng Chính phủ v/v dự kiến kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025.

**2.6. Huyện Lý Nhân, thị xã Duy Tiên và các huyện trong tỉnh:** Rà soát để chỉ đạo các xã, thị trấn và các thôn quản lý, sử dụng và có phương án xử lý theo qui định đối với số nhà văn hóa thôn vượt khi tính theo mỗi thôn 01 nhà văn hóa do sát nhập các thôn đảm bảo hiệu quả, tránh lãng phí, thất thoát (trong đó thị xã Duy Tiên vượt 26 nhà văn hóa thôn; huyện Lý Nhân vượt 129 nhà văn hóa thôn).

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chỉ đạo các huyện rà soát và xử lý theo quy định.

**2.7. Đối với các đơn vị được kiểm toán và các doanh nghiệp được đối chiếu thuế:** Kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng qui định liên quan đến các khoản doanh thu tại các doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm 61.817 triệu đồng (chi tiết phụ lục số 04/BCKT-NSĐP).

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó, chỉ đạo kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng qui định liên quan đến các khoản doanh thu tại các doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm 61.817 triệu đồng (chi tiết phụ lục số 04b/BCKT-NSĐP) đối với các đơn vị được kiểm toán và các doanh nghiệp được đối chiếu thuế. Cục Thuế chưa báo cáo nội dung này.

#### **I.4. UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo các đơn vị liên quan chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với các nội dung sau:**

- Các cơ quan liên quan trong việc luân chuyển hồ sơ chậm đến Chi cục Thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân theo quy định tại Quyết định số 07/2017/QĐ-UBND ngày 21/2/2017 của UBND tỉnh Hà Nam dẫn đến việc cơ quan Thuế ra Thông báo thu tiền sử dụng đất chậm.

- Các cơ quan liên quan trong việc còn để những sai sót như kiểm toán đã nêu (chi sai chế độ vốn đầu tư ...) và còn để phát sinh nợ XDCB.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó đã chỉ đạo các đơn vị chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các nội dung cụ thể sau:

- Các cơ quan liên quan trong việc luân chuyển hồ sơ chậm đến Chi cục Thuế khu vực Duy Tiên - Lý Nhân theo quy định tại Quyết định số 07/2017/QĐ-UBND ngày 21/2/2017 của UBND tỉnh Hà Nam dẫn đến việc cơ quan Thuế ra Thông báo thu tiền sử dụng đất chậm.

- Các cơ quan liên quan trong việc còn để những sai sót như kiểm toán đã nêu (chi sai chế độ vốn đầu tư ...) và còn để phát sinh nợ XDCB.

#### **I.5. UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo các tập thể và cá nhân liên quan kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân đối với các nội dung sau:**

Kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân đối với Cục Thuế tỉnh Hà Nam do chưa bao quát hết nguồn thu dẫn tới chưa đôn đốc kịp thời Công ty Honda Việt Nam kê khai, nộp NSNN thuế tiêu thụ đặc biệt theo đúng quy định như kết quả kiểm toán đã nêu.

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

UBND tỉnh đã có Kế hoạch số 1657/KH-UBND ngày 06/7/2021 triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Hà Nam, theo đó đã chỉ đạo Cục Thuế tỉnh kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân đối với Cục Thuế tỉnh Hà Nam do chưa bao quát hết nguồn thu dẫn tới chưa đôn đốc kịp thời Công ty Honda Việt Nam kê khai, nộp NSNN thuế tiêu thụ đặc biệt theo đúng quy định như kết quả kiểm toán đã nêu.

## **II. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 đến ngày 31/12/2021**

*(Chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

- 1. Tổng số kiến nghị:** 48.140.703.210 đồng
- 2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện:** 0 đồng
- 3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện:** 48.140.703.210 đồng là kiến nghị khác gồm:

\* 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 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: 846.779.500 đồng.

Đơn vị đang tiếp tục đôn đốc thực hiện.

### **III. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 đến ngày 31/12/2021**

*(Chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

#### **I.1. Kiến nghị về xử lý tài chính**

**1. Tổng số kiến nghị là:** 27.184.124.572 đồng, bao gồm:

- Kiến nghị tăng thu NSNN là: 4.658.266.967 đồng

- Kiến nghị giảm chi đầu tư là: 751.750.525 đồng

- Kiến nghị khác là: 21.774.107.080 đồng

**2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là:** 0 đồng

**3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là:** 27.184.124.572 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. 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, Toà 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).

\* Kiến nghị khác là: 21.774.107.080 đồng,

Kiến nghị: UBND tỉnh chỉ 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: 15.951.107.080 đồng; GPMB dự án đầu tư xây dựng hạ tầng phụ trợ cơ sở 2 bệnh viện Bạch Mai số tiền: 5.823.000.000 đồng)

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.

#### **IV. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2015 đến ngày 31/12/2021**

*(Chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

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

**1. Tổng số kiến nghị là:** 2.299.199.556 đồng

**2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là:** 0 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 công trình 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 2.299.119.556 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.

**V. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2013 đến ngày 31/12/2021**

*(Chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

- 1. Tổng số kiến nghị là:** 800.077.784 đồng
- 2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là:** 0 đồng
- 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 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021, Công ty có văn bản kiến nghị gửi Kiểm toán nhà nước và báo cáo Bộ Tài chính, Thủ tướng Chính phủ về nội dung kết luận, kiến nghị của kiểm toán do đó, đến nay Công ty chờ ý kiến của Bộ Tài chính và Thủ tướng Chính phủ.

**VI. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2011 đến ngày 31/12/2021**

*(Chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

- 1. Tổng số kiến nghị là:** 516.470.000 đồng
- 2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là:** 404.065.229 đồng
- 3. Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là:** 112.404.771 đồng, kiến nghị thu tiền sử dụng đất của huyện Bình Lục. Đang tiếp tục đôn đốc đơn vị thực hiện

**VII. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương niên độ ngân sách 2009 đến ngày 31/12/2021**

*(Chi tiết theo Phụ lục 1 đính kèm)*

- 1. Tổng số kiến nghị là:** 287.067.636 đồng
- 2. Tổng số kiến nghị đã thực hiện là:** 287.067.636 đồng  
Công ty TNHH Hưng Thịnh: 287.067.636 đồng (Công văn số 4533/CT-NVDTPC ngày 14/12/2021 và Giấy rút vốn đầu tư số 250/210929-7275885-0314004 ngày 29/9/2021 của Công ty TNHH Hưng Thịnh)

- 3. Tổng số kiến nghị chưa xử lý là:** 0 đồng

**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**

**I. Kiến nghị về xử lý tài chính**

*(Chi tiết theo Phụ lục I đính kèm)*

- 1. Kiến nghị xử lý tài chính**

- Tổng số kiến nghị xử lý tài chính: 116.161.092 đồng
- Tổng số kiến nghị đã thực hiện: 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) (giấy nộp tiền số 1843527 ngày 24/3/2021 )
- Tổng số kiến nghị chưa thực hiện là: 0 đồng

## **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 đồng.

Tình hình thực hiện:

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 thanh tra toàn diện đối với Công ty TNHH MTV Bia Sài Gòn – Phủ Lý, đang sử dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý.

Theo báo cáo của Thanh tra tỉnh tại Công văn số 112/TTr ngày 26/02/2021, UBND tỉnh đã ban hành Kết luận số 3335/KL-UBND ngày 04/11/2020 về việc thanh tra toàn diện đối với Công ty TNHH MTV Bia Sài Gòn - Phủ Lý, đang sử dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý. Theo đó công ty đã thực hiện nộp đủ số tiền kiến nghị đối với công ty là 2.017.764.340 đồng, gồm:

- Tiền cho thuê tài sản gắn liền với đất: 1.953.961.866 đồng
- Tiền truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp: 48.802.474 đồng
- Tiền phạt vi phạm hành chính về lĩnh vực đất đai: 15.000.000 đồng

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

### **1. Kiến nghị Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Hà Nam:**

**(1) Kiến nghị:** Đối với việc quản lý các hợp đồng thuê đất:

(i) Hướng dẫn đơn vị làm thủ tục ký kết các hợp đồng thuê đất đối với 234.733 m<sup>2</sup> đất của các đơn vị chưa có hợp đồng để đảm bảo quản lý theo quy định

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

**(2) Kiến nghị:** Sở Tài nguyên và môi trường phối hợp với các đơn vị liên quan 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.

Tình hình thực hiện: Đề xuất điều chỉnh kiến nghị

**(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

Tình hình thực hiện: Đang thực hiện

## **2. Kiến nghị Cục Thuế tỉnh Hà Nam, Sở Tài chính Hà Nam, Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Hà Nam:**

- Sở Tài nguyên và Môi trường phối hợp với các đơn vị liên quan 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.

- Cục Thuế, thực hiện rà soát thời điểm cổ phần hóa 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.

- Sở Tài chính phối hợp rà soát thời điểm cổ phần hóa 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.

Về nội dung này, tỉnh Hà Nam báo cáo và đề xuất như sau:

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 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.

## **II. Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân**

**(1) Kiến nghị:** Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các sở, ngành có liên quan:

(i) 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 đề 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

Tình hình thực hiện: Đã thực hiện

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 thanh tra toàn diện đối với Công ty TNHH MTV Bia Sài Gòn - Phủ Lý, đang sử dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý.

Theo báo cáo của Thanh tra tỉnh tại Công văn số 112/TTr ngày 26/2/2021, UBND tỉnh đã ban hành Kết luận số 3335/KL-UBND ngày 04/11/2020 về việc thanh tra toàn diện đối với Công ty TNHH MTV Bia Sài Gòn - Phủ Lý, đang sử

dụng đất tại phường Quang Trung, thành phố Phủ Lý. Theo đó công ty đã thực hiện nộp đủ số tiền kiến nghị đối với Công ty là 2.017.764.340 đồng vào ngân sách nhà nước.

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 31/12/2021 của tỉnh Hà Nam.##

**Nơi nhận:**

- Chủ tịch UBND tỉnh (để b/cáo);
- Các PCT UBND tỉnh;
- Kiểm toán nhà nước;
- Các sở, ngành;
- UBND các huyện, thị xã, TP;
- VPUB: LĐVP, TH (A);
- Lưu: VT, KT.

**KT.CHỦ TỊCH  
PHÓ CHỦ TỊCH**



**Nguyễn Anh Chức**