

## **BÁO CÁO**

### **Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2016 và các kiến nghị kiểm toán còn lại chưa thực hiện của các năm 2014 trở về trước**

Thực hiện Công văn số 507/KV-TH ngày 30/11/2018 và số 521/KVIII-TH ngày 11/12/2018 của Kiểm toán nhà nước khu vực III về việc tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán, UBND tỉnh Quảng Ngãi báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2016 và các kiến nghị còn lại chưa thực hiện của các năm 2014 trở về trước như sau:

#### **A. Công tác chỉ đạo thực hiện:**

Ngay sau khi Kiểm toán Nhà nước (KTNN) có Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2016 và các kiến nghị còn lại chưa thực hiện của các năm 2014 trở về trước, UBND tỉnh Quảng Ngãi đã có Công văn số 7941/UBND-KT ngày 28/12/2018 chỉ đạo các cơ quan, đơn vị liên quan tổ chức triển khai thực hiện.

#### **B. Kết quả thực hiện**

**I. Kiến nghị Kiểm toán NSDP năm 2016:** Tổng số kiến nghị còn lại là 131.040 triệu đồng; đã thực hiện 35.570 triệu đồng, đạt 27,1% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 95.471 triệu đồng, bằng 72,9% tổng số kiến nghị còn lại; cụ thể:

**1. Thu nộp NSNN:** Còn lại chưa thực hiện là 21.773 triệu đồng, gồm:

- Cục thuế tỉnh: 141 triệu đồng (Công ty CP Sản Xuất Thương Mại Và Dịch Vụ Đại Nguyên chưa nộp NSNN số tiền 141 triệu đồng).

- Chi cục thuế TP Quảng Ngãi: Công ty CP hạ tầng và Bất động sản Việt Nam chưa nộp NSNN số tiền 329 triệu đồng.

- Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Quảng Ngãi: 21.303 triệu đồng (Khai nộp lợi nhuận sau thuế thiếu từ năm 2013 đến năm 2016).

**2. Thu hồi các khoản phải nộp nhưng chưa nộp:** Còn lại chưa thực hiện là 372 triệu đồng, gồm:

- Sở Tài chính: 55 triệu đồng. Nguyên nhân do UBND huyện Tây Trà chưa nộp trả khoản kinh phí thanh toán vượt so với giá trị được phê duyệt quyết toán của DA Đường Trà Bao - Trà Khê (Eo xà Lan).

- Ban QLDA ĐTXD huyện Đức Phổ: Chưa thu hồi nộp NSNN số tiền 317 triệu đồng của DA Xây dựng cơ sở hạ tầng làng cá Sa Huỳnh do thanh toán vượt.

**3. Thu hồi kinh phí thừa:** Còn lại là 97.266 triệu đồng, trong đó:

**a) Số đã thực hiện:** 33.148 triệu đồng, đạt 34,1% tổng số kiến nghị còn lại, gồm:

- Sở Tài chính: 33.023 triệu đồng;
- Huyện Ba Tơ: 63 triệu đồng;
- Nghĩa Hành: 61 triệu đồng.

**b) Số chưa thực hiện:** 64.118 triệu đồng, bằng 65,9% tổng số kiến nghị còn lại, gồm:

- Sở Tài chính: Chưa nộp trả NSTW kinh phí thừa 61.936 triệu đồng (Trung ương bổ sung có mục tiêu từ các năm trước đã hoàn thành 8.760 triệu đồng, Vốn Chương trình MTQG hết thời gian kéo dài thanh toán là 8.741 triệu đồng, Vốn TPCP còn lại từ những năm trước là 5.427 triệu đồng, Vốn ứng trước NSTW còn lại chưa sử dụng 39.007 triệu đồng). Hiện nay Sở Tài chính đang tham mưu cho UBND tỉnh nộp trả ngân sách trung ương các khoản kinh phí nêu trên.

- Kho bạc nhà nước chưa thu hồi số tiền 766 triệu đồng đã tạm ứng cho 04 DA (vốn TPCP) không có khối lượng để thanh toán, không được TW cho phép kéo dài.

- Văn phòng Tỉnh ủy: 257 triệu đồng. Đề nghị KTNN không thu hồi kinh phí thừa, vì đây là nguồn kinh phí hoạt động thường xuyên (nguồn kinh phí giao tự chủ) năm 2016 còn thừa của các đơn vị dự toán ngân sách Đảng tỉnh (gọi là kinh phí tiết kiệm chi sau khi bảo đảm hoạt động quản lý hành chính năm 2016) và theo quy định tại điểm c, khoản 2, Điều 8 Nghị định 130/2005/NĐ-CP ngày 17/10/2005 của Chính phủ quy định chế độ tự chủ, tự chịu trách nhiệm về sử dụng biên chế và kinh phí quản lý hành chính đối với các cơ quan nhà nước thì kinh phí nêu trên được chuyển nguồn sang năm sau để tiếp tục sử dụng theo quy chế chi tiêu nội bộ của từng đơn vị.

- Huyện Nghĩa Hành: Chưa nộp trả NSNN số tiền 1.160 triệu đồng.

**4. Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại là 10.108 triệu đồng, trong đó:

**a) Số đã thực hiện:** 1.272 triệu đồng, đạt 12,58% tổng số kiến nghị còn lại, gồm:

- Ban QLDA ĐTXD các Công trình dân dụng và Công nghiệp tỉnh: 697 triệu đồng.
- Ban QLDA ĐTXD các Công trình giao thông tỉnh: 17 triệu đồng.
- Ban QLDA ĐTXD huyện Lý Sơn: 420 triệu đồng.
- TP Quảng Ngãi: 138 triệu đồng.

**b) Số chưa thực hiện:** 8.836 triệu đồng, bằng 87,42% tổng số kiến nghị còn lại, gồm:

- BQL KKT Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi: Chưa thực hiện giảm khối lượng theo thực tế thi công của các DA là 245 triệu đồng.

- Ngân sách tỉnh chưa giảm dự toán năm sau của ngân sách thành Quảng Ngãi là 8.591 triệu đồng; trong đó, kinh phí tỉnh bù hụt thu vượt 6.980 triệu đồng, cấp thừa KP hỗ trợ tiền điện hộ nghèo, hộ CSXH 1.610 triệu đồng.

**5. Giảm giá trị hợp đồng/trúng thầu:** Còn lại là 1.250 triệu đồng; trong đó:

**a) Số đã thực hiện:** 1.105 triệu đồng, đạt 88,4% tổng số kiến nghị còn lại; gồm:

- Ban QLDA ĐTXD các Công trình giao thông tỉnh: 625 triệu đồng.
- BQL Dự án ĐTXD TP Quảng Ngãi: 215 triệu đồng;
- BQL Dự án ĐTXD huyện Đức Phổ: 217 triệu đồng;
- BQL Dự án ĐTXD huyện Mộ Đức: 47 triệu đồng.

**b) Số chưa thực hiện:** 145 triệu đồng, bằng 11,6% tổng số kiến nghị còn lại (Ban QLDA ĐTXD TP Quảng Ngãi chưa thực hiện giảm giá trị hợp đồng 145 triệu đồng của DA Khu dân cư phía Đông đường Chu Văn An. BQL sẽ thực hiện giảm trừ khi nghiệm thu thanh quyết toán công trình hoàn thành).

**6. Xử lý tài chính khác:** Còn lại là 272 triệu đồng; trong đó:

**a) Số đã thực hiện:** 45 triệu đồng, đạt 16,5% số kiến nghị còn lại; gồm:

- Ban QLDA ĐTXD các Công trình giao thông tỉnh: 45 triệu đồng.

**b) Số chưa thực hiện:** 227 triệu đồng (BQL dự án ĐTXD các Công trình giao thông tỉnh chưa thực hiện, gồm: DA Đường Tránh lũ, cứu hộ cứu nạn các huyện vùng Tây Quảng Ngãi là 7 triệu đồng và DA Đường Nguyễn Trãi (giai đoạn 2) đoạn từ Nguyễn Đình Chiểu đến Hoàng Văn Thụ là 220 triệu đồng. BQL đã hoàn thiện hồ sơ và làm việc với Đoàn kiểm toán phúc tra thực hiện kết luận kiểm toán. Tuy nhiên, giữa BQL và Đoàn kiểm toán chưa thống nhất hồ sơ bổ sung xử lý kinh phí nêu trên. BQL sẽ tiếp tục làm việc với Kiểm toán nhà nước để thống nhất hồ sơ xử lý trong thời gian đến).

*(Chi tiết như Phụ lục số 01 và Bảng kê 01 đính kèm)*

**II. Kiến nghị xử lý khác năm 2016:** Còn lại là 3.131.025 triệu đồng, trong đó:

**1. Số đã thực hiện:** 2.821.166 triệu đồng, đạt 90,1% tổng số kiến nghị còn lại, gồm:

- Sở Tài chính: 2.737.214 triệu đồng, đạt 90,8%;
- Huyện Sơn Tịnh: 4.489 triệu đồng, đạt 100%;
- Huyện Tư Nghĩa: 23.374 triệu đồng, đạt 96,1%;
- Huyện Mộ Đức: 5.897 triệu đồng, đạt 82%;
- Huyện Đức Phổ: 3.494 triệu đồng, đạt 39,8%;
- Thành phố Quảng Ngãi: 38.396 triệu đồng, đạt 59,3%;
- Huyện Sơn Tây: 8.303 triệu đồng, đạt 100%;

**2. Số chưa thực hiện:** 309.859 triệu đồng, bằng 9,9% tổng số kiến nghị còn lại, trong đó:

- Sở Tài chính: 275.984 triệu đồng, gồm:

+ Tiếp tục theo dõi Quỹ tiền lương còn thừa của 73 biên chế chưa thực hiện tại các đơn vị dự toán trực thuộc tỉnh quản lý là 2.873 triệu đồng;

+ Tạm ứng theo chế độ về đầu tư XD/CB kéo dài nhiều năm chưa thu hồi: 48.052 triệu đồng;

+ Ứng trước, tạm ứng từ ngân sách tỉnh và nguồn vốn khác ngoài dự toán chi giao để quá hạn, kéo dài nhiều năm chưa thu hồi: 174.724 triệu đồng. UBND tỉnh Quảng Ngãi đã ban hành Quyết định số 425/QĐ-UBND ngày 14/6/2017 về Kế hoạch hoàn trả kinh phí tạm ứng, ứng trước ngân sách tỉnh; theo đó, Sở Tài chính sẽ tiếp tục tham mưu UBND tỉnh bố trí kinh phí để hoàn trả dứt điểm nợ tạm ứng, ứng trước.

+ NSTW ứng trước dự toán chi cho NS tỉnh để thực hiện Chương trình Công nghệ thông tin kéo dài nhiều năm BTC chậm thu hồi: 1.056 triệu đồng. UBND tỉnh đã báo cáo Bộ Tài chính sớm bố trí kinh phí bổ sung để hoàn ứng theo quy định (số 208/BC-UBND ngày 15/9/2017 và số 190/BC-UBND ngày 15/8/2018).

+ NSTW hỗ trợ NS tỉnh để chuyển từ ứng trước dự toán chi ngân sách năm sau thành cấp phát là 26.000 triệu đồng. Nguyên nhân chưa thực hiện là do Bộ Kế hoạch và Đầu tư thông báo sai danh mục DA nên địa phương chưa thể chuyển từ ứng trước thành cấp phát, UBND tỉnh Quảng Ngãi đã có Công văn số 5762/UBND-KTTH ngày 12/12/2014 gửi Bộ Kế hoạch và Đầu tư đề nghị điều chỉnh danh mục dự án, nhưng đến nay chưa có văn bản phúc đáp của Bộ Kế hoạch và Đầu tư.

+ Kho bạc Nhà nước tỉnh chưa thu hồi tạm ứng: 21.779 triệu đồng;

+ Ứng vốn từ nguồn Quỹ phát triển đất cho Công ty cổ phần hàng không Vietjet không đúng quy định: 1.500 triệu đồng.

- Huyện Mộ Đức: Chưa bố trí nguồn thu hồi các khoản tạm ứng NS huyện là 1.294 triệu đồng.

- Huyện Đức Phổ: Nợ tạm ứng XD/CB quá hạn chưa thu hồi 5.277 triệu đồng. Nguyên nhân là do các dự án chủ yếu vướng mắc trong công tác GPMB, các nhà thầu thi công năng lực hạn chế; UBND huyện đã chỉ đạo BQL dự án ĐTXD và Phát triển Quỹ đất lập hồ sơ điều chỉnh giá, xác định khối lượng thực hiện của các nhà thầu thi công để thực hiện việc quyết toán và thanh lý hợp đồng, đồng thời thu hồi phần tạm ứng quá hạn của các nhà thầu thi công.

- Huyện Tư Nghĩa: Ứng trước NS tỉnh quá thời hạn, chưa thu hồi là 947 triệu đồng.

- TP Quảng Ngãi: 26.357 triệu đồng, gồm:

+ Chưa bố trí nguồn để hoàn trả NS tỉnh là 357 triệu đồng do tạm ứng NS tỉnh để thực hiện Hỗ trợ hộ nghèo xây dựng nhà ở theo Quyết định 167/2008/QĐ-TTg;

+ Chưa bố trí vốn hoàn trả NS tỉnh 26.000 triệu đồng do ứng xây dựng các DA do thành phố đầu tư.

(Chi tiết như Phụ lục số 02 và Bảng kê 02 đính kèm)

### **III. Chưa thực hiện của các năm 2014 trở về trước**

#### **1. Kiểm toán NSNN năm 2010**

Tổng số kiến nghị còn lại là 12.219 triệu đồng; đã thực hiện 3.699 triệu đồng, đạt 30,2% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 8.520 triệu đồng, bằng 69,8% tổng số kiến nghị còn lại, trong đó:

**a) Thu hồi kinh phí thừa:** Còn lại chưa thực hiện là 568 triệu đồng, gồm:

- Văn phòng Sở Y tế: Còn 185 triệu đồng (Nguồn thu viện phí điều tiết về Sở từ các năm trước còn dư).

- Sở Tài nguyên môi trường: Còn 7 triệu đồng (Tiền thiết kế phí từ các năm trước chưa nộp).

- Công ty Phát triển cơ sở hạ tầng Quảng Ngãi: 18 triệu (Tiền quyết toán công trình còn thừa, gồm: DA Cầu Long Mai 9,4 triệu, DA Đập dâng Nước Lác 8,6 triệu đồng).

- Ban Quản lý KKT Dung Quất và các Khu công nghiệp tỉnh: 358 triệu đồng (Nguồn CCTL năm 2010 còn thừa).

**b) Thu hồi nộp ngân sách các khoản chi sai quy định:** Còn lại chưa thực hiện là 341 triệu đồng, gồm:

- Huyện Tư Nghĩa: Phòng Giáo dục - Đào tạo huyện chưa thu hồi nộp NS 45 triệu đồng. Đề nghị KTNN không thu hồi nộp ngân sách vì đây là khoản kinh phí chi lương kiêm nhiệm cho BQL, hơn nữa các đồng chí nhận tiền lương kiêm nhiệm đã nghỉ hưu và có 01 đồng chí đã qua đời.

- Huyện Mộ Đức: 153 triệu đồng (gồm: Trụ sở làm việc UBND thị trấn Mộ Đức, số tiền 141 triệu đồng, nâng cấp tuyến đường Bò Đề - Đức Lợi - Mỹ Á đoạn Km31+00-Km39+661, số tiền 12 triệu đồng).

- Huyện Sơn Tịnh: 143 triệu đồng (Dự án đường GTNT tuyến Cầu Kinh Giang - Khê Hội).

**c) Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại chưa thực hiện là 308 triệu đồng, gồm:

- Huyện Mộ Đức: Chưa thực hiện giảm cấp phát do chi sai chế độ dự án nâng cấp tuyến đường Bò Đề - Đức Lợi - Mỹ Á đoạn Km31+00-Km39+661, số tiền 15 triệu đồng.

- Huyện Tây Trà: 38 triệu đồng (Dự án nhà làm việc UBND huyện Tây Trà).

- Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn: 256 triệu đồng (Dự án trồng rừng phòng hộ đầu nguồn tỉnh).

**d) Kiến nghị xử lý khác:** Còn lại 11.002 triệu đồng, trong đó:

**d1) Số đã thực hiện:** 3.699 triệu đồng, đạt 33,6% kiến nghị còn lại, gồm:

- Sở Tài chính: 3.607 triệu đồng.
- Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn: 92 triệu đồng

**d2) Số chưa thực hiện:** 7.303 triệu đồng, bằng 66,4% kiến nghị còn lại, gồm:

- Sở Tài chính: Còn 6.675 triệu đồng nợ tạm ứng kéo dài nhiều năm chưa thu hồi được, gồm:

- + DA Lâm viên Thiên Ân: 436 triệu đồng;
- + Khu TĐC Gò Xoài: 228,9 triệu đồng;
- + Nâng cấp cửa hàng TM huyện Sơn Hà: 1,7 triệu đồng;
- + Nâng cấp cửa hàng TM huyện Ba Tơ: 1 triệu đồng;
- + Đường trung tâm thị trấn Đức Phổ: 524 triệu đồng;
- + Hồ chứa nước Lỗ Lá: 1.600 triệu đồng;
- + Đường Giá Gôi-Mô Nít: 324 triệu đồng;
- + Đường Ba Tơ-Ba Lê: 3.559 triệu đồng;

UBND tỉnh đã ban hành nhiều văn bản chỉ đạo thu hồi nợ tạm ứng kéo dài nhiều năm (Công văn số 1662/UBND-TH ngày 30/5/2012, số 2587/UBND-KTTH ngày 12/7/2013, số 4298/UBND-KTTH ngày 19/9/2014, số 3671/UBND-KTTH ngày 08/7/16 và số 519/UBND-TH ngày 03/2/2017). Tuy nhiên, một số dự án bị vướng mắc trong công tác đền bù GPMB, BQL đã giải thể, một số nhà thầu bị phá sản, bị khởi kiện ra tòa không có khả năng thanh toán dẫn đến việc thu hồi nợ tạm ứng chưa được xử lý dứt điểm.

- Sở Nông nghiệp và PTNT: Còn 439 triệu đồng (các khoản tạm ứng của Trung tâm khuyến nông tỉnh cho các đơn vị, cá nhân từ các năm trước chưa thu hồi được). Nguyên nhân là do: (1) Đối với các trạm khuyến nông huyện: Trạm ký hợp đồng với HTX Nông nghiệp, nợ phát sinh quá lâu, đã thay đổi nhiều đời Chủ nhiệm và kế toán HTX, nên Chủ nhiệm và kế toán HTX đương nhiệm không có cơ sở đòi nợ được nông dân (2) Đối với cá nhân: về phía người dân, Trung tâm đã nhiều lần báo thu, nhưng nhiều hộ không có nguồn thu, già yếu không có khả năng nộp trả; về phía CBVC Trung tâm, đã chuyển công tác, nghỉ hưu, Trung tâm đã nhiều lần báo thu nhưng không thực hiện được.

- Huyện Tư Nghĩa: UBND thị trấn Sông Vệ chưa nộp trả NS huyện kinh phí tạm ứng đền bù khu dân cư, số tiền là 189 triệu đồng. UBND huyện Tư Nghĩa sẽ chỉ đạo Phòng TC-KH thu hồi trong năm 2019 từ nguồn thu đầu giá quyền sử dụng đất của khu dân cư do UBND thị trấn Sông Vệ làm chủ đầu tư.

## **2. Kiểm toán NSNN năm 2012**

Tổng số kiến nghị còn lại là 70.227 triệu đồng; đã thực hiện 44.460 triệu đồng, đạt 63,3% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 25.767 triệu đồng, bằng 36,7% tổng số kiến nghị còn lại; trong đó:

**a) Thu nộp NSNN:** Còn lại là 2.882 triệu đồng; trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 500 triệu đồng, đạt 17,3% (Công ty CP thanh niên xung phong, số tiền 500 triệu đồng)

- **Số chưa thực hiện:** 2.382 triệu đồng, bằng 82,7% kiến nghị còn lại, gồm:

+ Công ty CP thanh niên xung phong: Còn 2.378 triệu đồng.

+ Sở Tài chính: 3 triệu đồng.

**b) Thu hồi nộp ngân sách các khoản chi sai quy định:** Còn lại là 179 triệu đồng, trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 23 triệu đồng, đạt 12,8% kiến nghị còn lại (Công ty TNHH MTV Đầu tư xây dựng và Kinh doanh dịch vụ Quảng Ngãi, số tiền 23 triệu đồng).

- **Số chưa thực hiện:** 156 triệu đồng, bằng 87,2% kiến nghị còn lại, gồm:

+ Sở Tài chính: 104 triệu đồng (Dự án nhà làm việc huyện ủy Trà Bồng 39 triệu đồng, dự án ký túc xá Sinh viên Quảng Ngãi tại ĐH Quốc Gia TPHCM 65 triệu đồng).

+ Ban QLDA ĐT và XD Thủy lợi: 52 triệu đồng (Tính sai khối lượng các gói thầu của dự án Hồ chứa nước Thới Lới).

**c) Giảm giá trị trúng thầu:** Còn lại chưa thực hiện là 155 triệu đồng (Công ty TNHH MTV Đầu tư xây dựng và Kinh doanh dịch vụ Quảng Ngãi đã hoàn thiện hồ sơ giảm trừ trong các gói thầu của dự án Hạ tầng kỹ thuật KDC trực đường Bàu Giang - Cầu Mới là 134 triệu đồng, còn lại chưa giảm trừ là 21 triệu. Tuy nhiên, Kiểm toán chưa chấp nhận giá trị giảm trừ).

**d) Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại là 10.634 triệu đồng, trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 1.276 triệu đồng, đạt 11,9% kiến nghị còn lại, gồm:

+ Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh: 848 triệu đồng.

+ Sở Nông nghiệp và PTNT: 381 triệu đồng.

- **Số chưa thực hiện:** 9.358 triệu đồng, bằng 88,1% kiến nghị còn lại, gồm:

+ Sở Tài chính: 9.111 triệu đồng, BTC chưa thực hiện giảm trừ nguồn KP bổ sung có mục tiêu còn thừa; trong đó: KP tăng học bổng học sinh DTNT 192 triệu đồng, KP BHYT cho trẻ em dưới 6 tuổi là 8.919 triệu đồng.

+ Công ty TNHH MTV Đầu tư xây dựng và Kinh doanh dịch vụ Quảng Ngãi: 247 triệu đồng, gồm: Dự án nhà ở công nhân và người LĐ có thu nhập thấp 142 triệu đồng, dự án Hạ tầng kỹ thuật KDC trực đường Bàu Giang - Cầu Mới 105 triệu đồng. Công ty đã hoàn thiện hồ sơ giảm trừ trong các gói thầu là 50 triệu đồng, còn lại chưa giảm trừ là 197 triệu. Tuy nhiên, Kiểm toán chưa chấp nhận giá trị giảm trừ.

**đ) Kiến nghị xử lý khác:** Còn lại là 56.378 triệu đồng, trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 42.661 triệu đồng, đạt 75,6% kiến nghị còn lại, gồm:

- + Sở Kế hoạch và Đầu tư: 42.422 triệu đồng;
- + Huyện Ba Tơ: 239 triệu đồng (Phòng GD-ĐT).
- **Số chưa thực hiện:** 13.717 triệu đồng, bằng 24,4% kiến nghị còn lại, gồm:
  - + Sở Tài chính: 2.094 triệu đồng;
  - + Kho bạc Nhà nước Quảng Ngãi: 6.407 triệu đồng;
  - + Trường ĐH Phạm Văn Đồng: 1.550 triệu đồng, chưa bố trí nguồn hoàn trả do sử dụng sai mục đích khoản KP kiên cố hóa trường lớp học;
  - + Sở Kế hoạch và Đầu tư: 2.578 triệu đồng (nộp trả NSTW của DA Kè chống sạt lở kết hợp đường cứu hộ cứu nạn di dân TĐC, neo đậu tàu thuyền - Đập cà Ninh hạ lưu Sông Trà Bồng);
  - + Ban QLDA ĐT và XD Thủy lợi: 291 triệu đồng (chưa nộp NSNN giá trị quyết toán chi phí gia công và lắp đặt 08 mặt bích của DA Hồ chứa nước Thới Lới).
  - + Huyện Ba Tơ: 798 triệu đồng (thu phạt ATGT quản lý chi qua NSNN). Đề nghị không thực hiện vì thời điểm thực hiện kiểm toán là tháng 6/2013, đã hết thời gian chính lý quyết toán nên không thể thực hiện ghi thu, ghi chi qua NSNN. Huyện xin được rút kinh nghiệm thực hiện quản lý thu chi qua NSNN trong những năm tiếp theo.

### 3. Kiểm toán NSNN năm 2014

Tổng số kiến nghị còn lại là 9.648 triệu đồng; đã thực hiện 2.198 triệu đồng, đạt 22,7% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 7.450 triệu đồng, bằng 77,3% tổng số kiến nghị còn lại, trong đó:

**a) Thu nộp NSNN:** Còn lại chưa thực hiện là 386 triệu đồng, gồm:

- Công ty Cổ phần Thương mại và dịch vụ Phước Đạt: Chưa nộp thuế TNDN tăng thu, số tiền 35 triệu đồng;
- Công ty TNHH xây dựng Thương mại Sông Vệ: 74 triệu đồng (Tăng thu thuế tài nguyên 52 triệu đồng, tăng thu phí bảo vệ môi trường 22 triệu đồng);
- Công ty Cổ phần 20/7: 277 triệu đồng (Tăng thu thuế tài nguyên 263 triệu đồng, tăng thu phí bảo vệ môi trường 14 triệu đồng).

**b) Thu hồi kinh phí thừa:** Còn lại là 776 triệu đồng, trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 238 triệu đồng, đạt 30,6% (Sở Giáo dục và Đào tạo đã nộp NS KP tuyển sinh còn thừa 154 triệu đồng và KP chấm thi nghề 84 triệu đồng)
- **Số chưa thực hiện:** 538 triệu đồng, bằng 69,4% kiến nghị còn lại (Huyện Sơn Tây chưa nộp trả NS tỉnh kinh phí còn thừa hết nhiệm vụ chi là 538 triệu đồng),.

**c) Thu hồi nộp ngân sách các khoản chi sai quy định:** Còn lại là 5.247 triệu đồng, trong đó:



- **Số đã thực hiện:** 1.099 triệu đồng, đạt 20,9% kiến nghị còn lại (Sở Giao thông vận tải đã sử dụng nguồn thu từ phí sát hạch lái xe năm 2018 để nộp trả NSNN số tiền 1.099 triệu đồng).

- **Số chưa thực hiện:** 4.149 triệu đồng, bằng 79,1% kiến nghị còn lại, gồm:

+ Sở Giao thông vận tải: 3.504 triệu đồng;

+ Ban QL các DA Đầu tư và xây dựng huyện Tư Nghĩa: 614 triệu đồng (Dự án đường Chim Hút - Nghĩa Thọ: 441 triệu đồng, Kè chống sạt lở Sông Vệ, thôn Thế Bình, xã Nghĩa Hiệp: 173 triệu đồng);

+ Ban QL các DA Đầu tư và xây dựng huyện Đức Phổ: 30 triệu đồng (Dự án đường trung tâm thị trấn Đức Phổ nối dài).

**d) Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại là 488 triệu đồng, đã thực hiện 488 triệu đồng, đạt 100% (Ban QL các DA Đầu tư và xây dựng huyện Mộ Đức đã thực hiện giảm giá trị thanh toán, quyết toán theo kiến nghị kiểm toán).

**đ) Bộ trí nguồn hoàn trả:** Còn lại là 373 triệu đồng, đã thực hiện 373 triệu đồng, đạt 100% (UBND xã Tịnh Giang 313 triệu đồng, UBND xã Tịnh Đông 60 triệu đồng).

**e) Kiến nghị xử lý khác:** Còn lại chưa thực hiện là 2.377 triệu đồng, gồm:

- Công ty CP Quản lý và XD đường bộ: Chưa nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển Doanh nghiệp số thu cổ tức được chia phần vốn nhà nước, số tiền là 1.014 triệu đồng.

- Huyện Sơn Tây: Chưa hoàn trả nguồn cho NS tỉnh do địa phương tạm dùng để chi các nhiệm vụ chi khác không đúng quy định, số tiền 1.364 triệu đồng.

#### **4. Kiểm toán Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới**

Tổng số kiến nghị còn lại là 15.036 triệu đồng; đã thực hiện 14.955 triệu đồng, đạt 99,5% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 81 triệu đồng, bằng 0,5% tổng số kiến nghị còn lại; trong đó:

**a) Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại là 183 triệu đồng, gồm:

- **Số đã thực hiện:** 102 triệu đồng, đạt 55,7%, gồm:

+ Huyện Tư Nghĩa: 14 triệu đồng;

+ Huyện Bình Sơn: 38 triệu đồng;

+ Huyện Nghĩa Hành: 50 triệu đồng.

- **Số chưa thực hiện:** 81 triệu đồng, bằng 44,3% kiến nghị còn lại, gồm:

+ Huyện Tư Nghĩa: Chưa giảm trừ thanh toán DA tuyến Trường Thu Xà - Đỗ Ngọc Nam, số tiền 60 triệu đồng;

+ Huyện Bình Sơn: Chưa thực hiện giảm thanh toán đối với DA nhà văn hóa xã Bình Dương, số tiền 21 triệu đồng. Nguyên nhân là do DA chưa

được phân bổ đủ vốn, còn thiếu 50 triệu đồng (*trong đó: giảm thanh toán 21 triệu đồng, còn lại phân bổ 29 triệu đồng*).

**b) Bố trí nguồn hoàn trả:** Còn lại là 14.853 triệu đồng, đã thực hiện 14.853 triệu đồng, đạt 100% (Sở Kế hoạch và Đầu tư đã tham mưu UBND tỉnh bố trí nguồn để hoàn trả).

### **5. Kiểm toán Chương trình 30a**

Tổng số kiến nghị còn lại là 29.349 triệu đồng; đã thực hiện 160 triệu đồng, đạt 0,5% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 29.189 triệu đồng, bằng 99,5% tổng số kiến nghị còn lại; trong đó:

**a) Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định:** Còn lại chưa thực hiện là 337 triệu đồng, gồm:

- Huyện Tây Trà: Chi sai chế độ đối với hạng mục sản xuất lắp dựng hoàn thiện tấm lát thuộc dự án đường cầu Hà Riêng - Khu tái định cư, số tiền 267 triệu đồng. Nguyên nhân là Công ty TNHH XD TM Vương Sáu thi công gói thầu nêu trên không thống nhất với kết luận của Kiểm toán Nhà nước và đã có văn bản giải trình số 03 ngày 21/01/2013 gửi KTNN. Đề nghị KTNN xem xét lại nội dung này.

- Huyện Ba Tơ: Chi sai chế độ thực hiện các mô hình khuyến nông, số tiền 70 triệu đồng. UBND huyện Ba Tơ đang tiếp tục chỉ đạo Trạm khuyến nông huyện (*nay là Trung tâm DV nông lâm nghiệp huyện*) nộp trả vào NSNN.

**b) Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại là 1.368 triệu đồng; trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 160 triệu đồng, đạt 11,7% (huyện Tây Trà đã thực hiện giảm giá trị thanh toán, quyết toán các DA theo kiến nghị KT).

- **Số chưa thực hiện:** 1.208 triệu đồng, bằng 88,3%. Nguyên nhân chưa thực hiện như nội dung Báo cáo số 08a/BC-UBND ngày 14/02/2019 của UBND huyện Tây Trà kèm theo.

**c) Kiến nghị xử lý khác:** Còn lại chưa thực hiện là 27.644 triệu đồng, gồm:

- Huyện Sơn Tây: Chưa bố trí nguồn hoàn trả do sử dụng sai mục đích số tiền 16.599 triệu đồng. Nguyên nhân là do ngân sách huyện còn khó khăn nên chưa thể bố trí kinh phí để hoàn trả cho Chương trình 30a.

- Huyện Ba Tơ: Chưa bố trí nguồn hoàn trả do sử dụng sai mục đích số tiền 11.045 triệu đồng.

### **6. Kiểm toán Chuyên đề giáo dục giai đoạn 2011-2013**

Tổng số kiến nghị còn lại là 7.226 triệu đồng; đã thực hiện 2.449 triệu đồng, đạt 33,9% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 4.777 triệu đồng, bằng 66,1% tổng số kiến nghị còn lại; trong đó:

**a) Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:** Còn lại là 6.448 triệu đồng; trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 2.001 triệu đồng, đạt 31%, gồm:

+ Phòng GD-ĐT huyện Minh Long: 1.551 triệu đồng;

+ Phòng TC-KH huyện Sơn Tây: 450 triệu đồng.

- **Số chưa thực hiện:** 4.447 triệu đồng, bằng 69%, gồm:

+ Sở Tài chính: Chưa giảm dự toán năm sau đối với huyện Trà Bồng, số tiền 922 triệu đồng (giảm trừ DT 10% tiết kiệm chi thực hiện CCTL và ASXH là 802 triệu đồng, giảm trừ 40% nguồn thu theo Nghị định số 49/2010/NĐ-CP khi giao dự toán là 120 triệu đồng);

+ Phòng TC-KH huyện Tư Nghĩa: 3.525 triệu đồng (chưa giảm trừ 10% tiết kiệm DT chi để thực hiện các chính sách ASXH là 1.685 triệu đồng, chưa trích 40% từ nguồn thu học phí để tạo nguồn CCTL là 1.840 triệu đồng).

**b) Kiến nghị xử lý khác:** Còn lại là 778 triệu đồng; trong đó:

- **Số đã thực hiện:** 448 triệu đồng, đạt 57,6% (UBND huyện Tây Trà đã bổ sung KP hoàn trả cho Phòng GD-ĐT huyện).

- **Số chưa thực hiện:** 330 triệu đồng, bằng 42,4% (Trường Đại học Phạm Văn Đồng chưa bố trí nguồn hoàn trả khoản kinh phí 330 triệu đồng do bố trí không đúng danh mục DA)

*(Chi tiết như Phụ lục số 03 và Bảng kê 03 đính kèm)*

#### **IV. Quản lý, sử dụng vốn đầu tư tại 03 dự án thuộc BQL KKT Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi**

Tổng số kiến nghị còn lại là 37.349 triệu đồng; đã thực hiện 3.255 triệu đồng, đạt 8,7% tổng số kiến nghị còn lại; số chưa thực hiện là 34.094 triệu đồng, bằng 91,3% tổng số kiến nghị còn lại, cụ thể:

**1. Dự án đường Trì Bình - Cảng Dung Quất:** Còn lại là 22.985 triệu đồng, đã thực hiện 3.255 triệu đồng, đạt 14,2%; số chưa thực hiện là 19.730 triệu đồng, gồm:

- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau: 626 triệu đồng;

- Giảm giá trị hợp đồng/trúng thầu: 14.423 triệu đồng;

- Kiến nghị xử lý tài chính khác: 4.681 triệu đồng.

**2. Dự án Kè chống sạt lở kết hợp đường cứu hộ, cứu nạn di dân TĐC, neo đậu tàu thuyền - Đập Cà Ninh hạ lưu sông Trà Bồng phục vụ KKT Dung Quất**

Kiến nghị còn lại chưa thực hiện là 14.364 triệu đồng, gồm:

- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau: 2.352 triệu đồng;

- Giảm giá trị hợp đồng/trúng thầu: 8.044 triệu đồng;

- Kiến nghị xử lý tài chính khác: 3.967 triệu đồng.

UBND tỉnh đã đồng ý chủ trương điều chỉnh, bổ sung một số công việc và điều chỉnh cơ cấu tổng mức đầu tư dự án này (bao gồm giá trị xuất toán của Kiểm toán) tại Công văn số 2849/UBND-CNXD ngày 07/6/2019. Hiện nay, Ban Quản lý KKT Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi đang hoàn chỉnh hồ sơ để trình UBND tỉnh.

*(Chi tiết như Phụ lục số 04 và Bảng kê 04 đính kèm)*

## **V. Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân**

Tình hình thực hiện cụ thể theo Phụ lục số 05 đính kèm.

Trên đây là kết quả thực hiện Kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 và các kiến nghị còn lại chưa thực hiện của các năm 2014 trở về trước.

Kính báo cáo./.

### ***Nơi nhận:***

- Bộ Tài chính (b/cáo);
- Kiểm toán nhà nước (b/cáo);
- Kiểm toán NN KVIII;
- Thường trực Tỉnh ủy (b/cáo);
- Thường trực HĐND tỉnh;
- CT, PCT UBND tỉnh;
- Sở Tài chính;
- Sở Kế hoạch và Đầu tư;
- Thanh tra tỉnh;
- VPUB: CVP, PCVP,  
Các P. Ng/cứu, CBTH;
- Lưu VT, KT bngoc137.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN**

**KT. CHỦ TỊCH  
PHÓ CHỦ TỊCH**

**Võ Phiên**