

**ỦY BAN NHÂN DÂN  
TỈNH QUẢNG NAM**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 2471 /UBND-KTTH

*Quảng Nam, ngày 06 tháng 5 năm 2020*

V/v báo cáo tình hình thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước với ngân sách địa phương năm 2018 của tỉnh Quảng Nam và các kiến nghị còn lại từ năm 2017 trở về trước (số liệu đến 31/3/2020)

Kính gửi:

- Bộ Tài chính;
- Kiểm toán nhà nước;
- Kiểm toán nhà nước khu vực III.

Thực hiện Công văn số 510/KTNN-TH ngày 31/10/2019 của Kiểm toán nhà nước (KTNN) về báo cáo kết quả kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 của tỉnh Quảng Nam; Công văn số 489/KVIII-TH ngày 09/12/2019 của Kiểm toán nhà nước Khu vực III về báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán (cho năm ngân sách 2017 và các năm trước chưa thực hiện) tại tỉnh Quảng Nam; UBND tỉnh đã ban hành các Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019, Công văn số 325/UBND-KTTH ngày 17/01/2020 giao nhiệm vụ cho các ngành, các địa phương triển khai thực hiện các kiến nghị của KTNN.

Theo kết quả tổng hợp tình hình thực hiện của các ngành, các địa phương, UBND tỉnh Quảng Nam kính báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị KTNN đối với ngân sách tỉnh Quảng Nam năm 2018 và từ năm 2017 trở về trước (số liệu đến ngày 31/3/2020), như sau:

**A. KẾT QUẢ THỰC HIỆN CÁC KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2018**

**I. THỰC HIỆN CÁC KIẾN NGHỊ VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ, ĐIỀU HÀNH**

**1. Các kiến nghị đã triển khai thực hiện dứt điểm:**

1.1. Kiến nghị “UBND tỉnh Quảng Nam chỉ đạo Sở Tài chính, Cục Thuế, KBNN điều chỉnh lại số liệu Báo cáo thu - chi NSNN năm 2018 theo kết quả kiểm toán của KTNN, đồng thời tổng hợp số liệu lập Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2018, khi gửi cho KTNN khu vực III đề nghị thuyết minh rõ những nội dung đã điều chỉnh, bổ sung”.

UBND tỉnh Quảng Nam ban hành Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 giao Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với các đơn vị có liên quan triển khai thực hiện. Ngày 24/12/2019, Sở Tài chính đã có Công văn số 3474/STC-NS

gửi KTNN Khu vực III về việc giải trình báo cáo điều chỉnh quyết toán thu, chi NSNN năm 2018 theo kiến nghị KTNN.

1.2. Kiến nghị “Rút kinh nghiệm trong công tác lập và giao dự toán thu NS trên địa bàn thuộc phạm vi trách nhiệm được giao đối với Cục Thuế tỉnh: Đánh giá tình hình thực hiện nhiệm vụ thu sát với thực tế; lập dự toán thu NSNN đảm bảo tính tích cực, phù hợp với khả năng các nguồn thu trên địa bàn; xác lập cơ sở giao dự toán thu cho các đơn vị thực hiện có tính thuyết phục”.

UBND tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 giao Cục Thuế tỉnh rút kinh nghiệm theo kiến nghị KTNN đối với các nội dung này.

1.3. Kiến nghị “Chỉ đạo Quỹ Đầu tư phát triển Quảng Nam: Chấm dứt việc sử dụng nguồn ký quỹ bảo đảm thực hiện các dự án trên địa bàn tỉnh để làm nguồn vốn hoạt động khi chưa có sự đồng ý của Nhà đầu tư các dự án ký quỹ; chưa đúng quy định tại Khoản 5, Điều 27, Nghị định số 118/2015/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư”.

UBND tỉnh Quảng Nam đã ban hành Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 yêu cầu Quỹ Đầu tư phát triển Quảng Nam chấp hành nội dung kiến nghị KTNN.

1.4. Kiến nghị “Báo cáo Bộ Tài chính theo dõi nguồn CCTL do KTNN xác định tăng thêm 119.547 triệu đồng”.

UBND tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 5446/UBND-KTTH ngày 13/9/2019 báo cáo Bộ Tài chính về nguồn CCTL còn dư đến năm 2020, trong đó: Tỉnh Quảng Nam đã xác định tăng thêm nguồn CCTL năm 2018 chuyển sang 2019 theo kiến nghị KTNN số tiền 119.547 triệu đồng.

1.5. Kiến nghị “Báo cáo Bộ Tài chính về việc quản lý, sử dụng nguồn thu thoái vốn nhà nước tại các doanh nghiệp nhà nước tại địa phương, số tiền 102.039 triệu đồng để Bộ Tài chính tổng hợp đề xuất xử lý báo cáo Thủ tướng Chính phủ theo quy định”

UBND tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 4514/UBND-KTTH ngày 02/8/2019 báo cáo Bộ Tài chính về việc đề nghị cho phép tỉnh Quảng Nam được sử dụng số tiền thu được từ cổ phần hóa chưa nộp về Quỹ sắp xếp doanh nghiệp để bổ sung vốn điều lệ cho các Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách.

1.6. Kiến nghị “UBND tỉnh Quảng Nam chỉ đạo các cơ quan có liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát, xử lý theo quy định pháp luật thuế và báo cáo KTNN về điều chỉnh ưu đãi số thuế TNDN được miễn, giảm tại Công ty CP Bệnh viện Đa khoa Vĩnh Đức”.

UBND tỉnh Quảng Nam đã giao Cục Thuế tỉnh chủ trì thực hiện kiến nghị này của KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019. Bên cạnh đó, Cục Thuế tỉnh đã tiến hành thanh tra thuế đối với Công ty CP Bệnh viện Đa khoa Vĩnh Đức tại Quyết định số 7984/QĐ-CT ngày 15/10/2019; Theo đó, kết

luyện thanh tra của Cục Thuế tỉnh xác định về điều kiện đáp ứng dự án đầu tư mở rộng, kê khai hưởng ưu đãi thuế theo Dự án đầu tư mở rộng của Công ty cổ phần Bệnh viện Đa khoa Vĩnh Đức theo đúng quy định tại điểm b khoản 20 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/12/2015 của Chính phủ.

#### 1.7. Kiến nghị đối với Sở Tài chính:

- UBND tỉnh Quảng Nam đã ban hành Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 yêu cầu Sở Tài chính chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các nhiệm vụ tham mưu theo kiến nghị KTNN, như sau:

a) Chấn chỉnh công tác lập và giao dự toán ngân sách sát đúng nhiệm vụ chi được giao theo quy định của Luật NSNN, tránh tồn thừa dự toán chưa sử dụng lớn gây lãng phí NSNN; tham mưu UBND tỉnh phương án phân bổ ngân sách trên cơ sở sắp xếp, bố trí số lượng biên chế, hợp đồng lao động theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP đảm bảo không vượt chỉ tiêu HĐND tỉnh giao.

b) Rút kinh nghiệm các nội dung sau: (1) Khi giao hoặc bổ sung dự toán cho ngân sách cấp dưới, cho các đơn vị dự toán cấp tỉnh đảm bảo đúng định mức quy định tại Nghị quyết số 21/2016/NQ-HĐND, đồng thời phải ghi rõ nội dung nhiệm vụ chi cụ thể, minh bạch trong quản lý, sử dụng và kiểm soát chi NS; Bổ sung ngân sách cho các đơn vị không gắn với nhiệm vụ chi, dẫn đến thừa nguồn phải hủy bỏ tại NS; (2) Giao dự toán cho các đơn vị không chi tiết cụ thể, giao kinh phí mua sắm sửa chữa tài sản chưa cân đối quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp tại đơn vị; giao dự toán cho các Hội theo định mức chi tại NQ 21/2016/NQ-HĐND chưa phù hợp quy định của Luật NSNN; (3) Rút kinh nghiệm trong việc giao dự toán cho các đơn vị cấp I giảm 10% tiết kiệm CCTL tập trung tại NS tỉnh chưa đúng quy định tại Điều 4 Thông tư số 132/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính; giao dự toán kinh phí thực hiện CCTL cho các hợp đồng lao động chuyên môn (Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn) không đúng quy định tại Thông tư số 68/2018/TT-BTC; (4) Giao dự phòng ngân sách cho các huyện, thành phố đảm bảo mức tối thiểu 2% theo quy định tại Điều 10 Luật NSNN.

c) Chấn chỉnh việc ghi chi ngân sách nhưng không được cấp có thẩm quyền giao dự toán (kế hoạch vốn) từ nguồn tiền sử dụng đất, tiền thuê đất của các dự án không phù hợp theo quy định của Luật Đầu tư công.

Sở Tài chính Quảng Nam đã chấp hành chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong quá trình tham mưu UBND tỉnh theo kiến nghị của KTNN.

- Kiến nghị “Đôn đốc nhắc nhở các đơn vị được cấp phát theo hình thức Lệnh chi tiền thực hiện lập và gửi báo cáo quyết toán năm theo quy định tại Thông tư 137/2018/TT-BTC ngày 25/12/2018 của Bộ Tài chính”.

Sở Tài chính đã có Công văn số 29/STC-NS ngày 06/01/2020 về việc quản lý, sử dụng, báo cáo quyết toán các khoản kinh phí ngân sách tỉnh hỗ trợ bằng hình thức lệnh chi tiền đối với các đơn vị đã nhận kinh phí bằng hình thức lệnh chi tiền. Theo đó, Sở Tài chính yêu cầu các đơn vị gửi báo cáo quyết toán năm theo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài

chính.

#### 1.8. Kiến nghị đối với Sở Kế hoạch và Đầu tư:

- UBND tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 yêu cầu Sở Kế hoạch và Đầu tư chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các nhiệm vụ tham mưu; theo đó, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã chấp hành chấn chỉnh công tác tham mưu bố trí vốn theo kiến nghị kiểm toán nhà nước, cụ thể như sau:

a) Chấn chỉnh trong công tác quản lý vốn đầu tư: Chưa ưu tiên bố trí vốn trả nợ đọng XDCCB; bố trí vốn chưa đúng mục tiêu và mục đích sử dụng; bố trí vốn chưa sát thực tế phải điều chỉnh cắt giảm.

Hằng năm, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã thực hiện nghiêm Chi thị số 18/CT-UBND ngày 26/5/2016 của UBND tỉnh về kiểm soát và xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản và tham mưu UBND tỉnh trình HĐND tỉnh ưu tiên dự nguồn để bố trí thanh toán nợ đọng xây dựng cơ bản các năm qua (năm 2018 tại Nghị quyết số 37/NQ-HĐND ngày 07/12/2017 của HĐND tỉnh bố trí 239 tỷ đồng; năm 2019 tại Nghị quyết số 39/NQ-HĐND ngày 06/12/2018 của HĐND tỉnh 272 tỷ đồng). Tuy nhiên, các chủ đầu tư chưa quyết toán hoàn thành dự án, không có cơ sở để bố trí, kế hoạch vốn dự nguồn đã được điều chuyển phân bổ cho các dự án có nhu cầu sử dụng để phát huy hiệu quả đầu tư.

b) Chấn chỉnh trong tham mưu trình phê duyệt dự án đầu tư chưa tuân thủ nội dung quy định tại Quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư dự án của Thường trực HĐND tỉnh (chưa được sự chấp thuận của Chính phủ về việc sử dụng đất rừng đặc dụng, đất rừng phòng hộ và đất rừng sản xuất để thực hiện dự án).

Đối với kiến nghị này, UBND tỉnh Quảng Nam đã có Tờ trình số 59/TTr-UBND ngày 04/01/2019 trình Thủ tướng Chính phủ đề nghị cho phép chuyển mục đích sử dụng rừng, đất rừng sang mục đích khác để xây dựng các công trình giao thông trên địa bàn miền núi của tỉnh. Hiện nay, việc chuyển đổi diện tích rừng bị ảnh hưởng bởi các dự án trên đã được Văn phòng Chính phủ tổng hợp gửi các Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Bộ Tài nguyên và Môi trường đang tiến hành thẩm tra.

c) Chấn chỉnh và rút kinh nghiệm việc quản lý và sử dụng nguồn vốn đầu tư công cho cải tạo, sửa chữa, nâng cấp và mở rộng trụ sở nhà làm việc, tường rào công nghệ làm giảm nguồn vốn đầu tư công, trong khi dự toán chi thường xuyên cuối năm còn dư đã chuyển sang năm sau.

Sở Kế hoạch và Đầu tư đã chấp hành rút kinh nghiệm theo kiến nghị KTNN.

- Kiến nghị “Chỉ đạo UBND các huyện, thành phố, thị xã và các chủ đầu tư cấp tỉnh tổ chức kiểm tra, rà soát xác định lại nợ đọng XDCCB đúng với thực tế phát sinh, đồng thời theo dõi và có kế hoạch bố trí vốn trả nợ dứt điểm”.

Định kỳ hằng quý, năm Sở Kế hoạch và Đầu tư có văn bản yêu cầu các Sở, Ban, ngành, Hội, Đoàn thể, UBND các huyện, thị xã, thành phố rà soát và báo cáo đầy đủ tình hình nợ đọng xây dựng cơ bản các dự án đầu tư trên địa bàn tỉnh, cụ

thể gần đây: Công văn số 1389/SKHĐT-QHTH ngày 24/9/2019 báo cáo thời điểm đến hết Quý III/2019, Công văn số 13/SKHĐT-QHTH ngày 03/01/2020 báo cáo đến hết năm 2019.

- Kiến nghị “Phối hợp với Sở Tài chính tham mưu cho UBND tỉnh báo cáo Thủ tướng Chính phủ và Bộ ngành có liên quan về nhu cầu nhà ở cho Người có công trên địa bàn tỉnh và nhu cầu sử dụng nguồn hỗ trợ nhà ở cho Người có công từ NSTW còn lại (57.690 triệu đồng) theo Quyết định số 22/2013/QĐ- TTg ngày 26/4/2013 của Chính phủ”.

Theo Nghị quyết số 64/NQ-CP ngày 27/6/2019 của Chính phủ quy định: Tiếp tục thực hiện chính sách hỗ trợ nhà ở đối với người có công cách mạng đến hết ngày 31/12/2019 và đề nghị các địa phương còn dư thừa ngân sách Trung ương đã cấp thực hiện hoàn trả theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước.

Hiện nay, Bộ Xây dựng đang yêu cầu các địa phương báo cáo tình hình thực hiện và điều chỉnh đề án hỗ trợ người có công với cách mạng về nhà ở để phục vụ Hội nghị tổng kết toàn quốc về chính sách theo Quyết định số 22/2013/QĐ-TTg ngày 26/04/2013 của Thủ tướng Chính phủ. UBND tỉnh đã giao cho Sở Xây dựng phối hợp với các cơ quan, đơn vị và địa phương rà soát lại kết quả thực hiện chính sách đến ngày 31/12/2019, làm cơ sở phê duyệt điều chỉnh Đề án và thanh quyết toán vốn ngân sách Trung ương. Trên cơ sở kết quả rà soát, Sở Kế hoạch và Đầu tư sẽ phối hợp với Sở Tài chính thực hiện thủ tục hoàn trả ngân sách Trung ương theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước.

Đối với nhu cầu tiếp tục hỗ trợ nhà ở cho người có công trên địa bàn tỉnh, HĐND tỉnh đã ban hành Nghị quyết số 11/2019/NQ- HĐND ngày 03/10/2019 để tiếp tục thực hiện chính sách từ nguồn ngân sách của địa phương.

#### 1.9. Kiến nghị đối với Cục Thuế tỉnh

- Kiến nghị “Trên cơ sở kết quả kiểm toán của KTNN đề nghị Cục Thuế xác định hành vi vi phạm và xử phạt hành chính về hành vi khai thuế đối với NNT theo qui định; đôn đốc đơn vị chấp hành nộp kịp thời, đầy đủ số tiền thuế kiểm toán phát hiện tăng thêm vào NSNN”.

Tại các cuộc họp giao ban ngành Thuế (Thông báo số 7910/TB-CT ngày 10/10/2019, Thông báo số 422/TB-CT ngày 04/02/2020), Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã yêu cầu các Phòng thuộc Cục Thuế, Chi cục Thuế các huyện, thị xã, thành phố, khu vực nghiêm túc thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 của UBND tỉnh Quảng Nam, Công văn số 9754/CT-NVDT ngày 19/12/2019 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam về triển khai thực hiện kết luận của KTNN, trong đó thực hiện dứt điểm kiến nghị nêu trên của KTNN.

- Kiến nghị “Tăng cường công tác lập dự toán thu NSNN, dự báo tích cực, phù hợp với khả năng các nguồn thu trên địa bàn và đảm bảo theo hướng dẫn của Bộ Tài chính”.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã có Thông báo số 422/TB-CT ngày 04/02/2020 yêu cầu các Phòng thuộc Cục Thuế, Chi cục thuế các huyện, thị xã, thành phố, khu vực triển khai tăng cường công tác lập dự toán thu NSNN, dự báo tích cực, phù hợp với khả năng các nguồn thu trên địa bàn và đảm bảo theo hướng dẫn của Bộ Tài chính từ tháng 02/2020 trở đi.

- Kiến nghị “Rà soát các trường hợp chậm nộp hồ sơ khai thuế để xử phạt vi phạm hành chính và ấn định thuế đối với các trường hợp không nộp hồ sơ khai quá hạn 90 ngày theo quy định Pháp luật thuế”.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 9754/CT-NVDT ngày 19/12/2019 giao Phòng Kế khai và Kế toán thuế triển khai thực hiện kiến nghị rà soát các trường hợp chậm nộp hồ sơ khai thuế để xử phạt vi phạm hành chính và giao Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế cùng với các Chi cục Thuế thực hiện rà soát ấn định thuế đối với các trường hợp không nộp hồ sơ khai quá hạn 90 ngày theo quy định Pháp luật thuế.

Qua rà soát, kết quả như sau:

+ Đối với các trường hợp chậm nộp hồ sơ khai thuế: KTNN xác định Cục Thuế tỉnh Quảng Nam còn 13 hồ sơ khai thuế nộp chậm chưa xử lý (trong đó: CCT huyện Thăng Bình: 01 hồ sơ, CCT huyện Núi Thành: 12 hồ sơ). Đến ngày 31/12/2019, tất cả hồ sơ khai thuế nộp chậm nêu trên đều đã được cơ quan thuế xử lý và cập nhật đầy đủ vào ứng dụng TMS.

+ Đối với các trường hợp không nộp hồ sơ khai quá hạn 90 ngày theo quy định Pháp luật thuế: Không có phát sinh trường hợp nào phải ấn định thuế.

- Kiến nghị “Nâng cao chất lượng công tác kiểm tra, giám sát hồ sơ khai thuế nhằm kịp thời phát hiện các sai sót để yêu cầu NNT điều chỉnh hoặc kiểm tra tại trụ sở NNT để kịp thời huy động nguồn thu vào NSNN”.

Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế, các Chi cục Thuế các huyện, thị xã, thành phố đã thực hiện nghiêm chỉ đạo của Cục trưởng Cục thuế tỉnh tại Công văn số 9754/CT-NVDT ngày 19/12/2019.

- Kiến nghị “Chấn chỉnh các tồn tại trong công tác lập kế hoạch thanh, kiểm tra thuế; rút kinh nghiệm về những tồn tại, sai sót trong công tác thanh tra, kiểm tra về xử lý các hành vi vi phạm của NNT chưa đúng quy định Pháp luật thuế”.

Cục trưởng Cục Thuế tỉnh đã chỉ đạo Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế nghiêm túc chấn chỉnh các tồn tại trong thực hiện kiến nghị KTNN và kể từ kế hoạch thanh tra kiểm tra năm 2020 trở đi rút kinh nghiệm hạn chế sai sót theo các kiến nghị KTNN đã nêu.

- Kiến nghị “Tăng cường công tác quản lý nợ thuế, thực hiện kịp thời, triệt để các biện pháp cưỡng chế nợ thuế để thu đúng, thu đủ, kịp thời vào NSNN. Điều chỉnh tăng báo cáo nợ thuế số tiền 50.783 triệu đồng (Tiền sử dụng đất: 30.649 triệu đồng; Tiền thuê đất: 20.134 triệu đồng), do điều chỉnh theo số liệu quyết toán năm”.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã thực hiện điều chỉnh các báo cáo tăng nợ thuế số tiền 50.783 triệu đồng gửi cho Tổng cục Thuế theo quy trình Quản lý nợ 1401.

- Kiến nghị “Rút kinh nghiệm, hướng dẫn NNT nộp tiền chậm nộp qua kiểm tra truy hoàn thuế GTGT vào tiểu mục 4943 theo đúng MLNS được hướng dẫn tại Thông số 324/2016/TT-BTC. Điều chỉnh số tiền chậm nộp đang hạch toán tại tiểu mục 4931 vào tiểu mục 4943 để KBNN hạch toán, điều tiết cho ngân sách Trung ương theo quy định (204,7trđ)”.

Cục Thuế tỉnh đã triển khai thực hiện dứt điểm như sau:

+ Trong tháng 10/2019, Cục Thuế đã phối hợp với KBNN thực hiện điều chỉnh tiền chậm nộp thu hồi hoàn thuế GTGT năm 2018 từ tiểu mục 4931 sang tiểu mục 4943, số tiền 214.806.217 đồng.

Số tiền chậm nộp thu hồi hoàn thuế GTGT không thể thực hiện điều chỉnh từ tiểu mục 4931 sang tiểu mục 4943 là 12.668.585 đồng, lý do như sau:

Công ty Cổ phần Mai Đoàn (mã số thuế: 4000462153) và Công ty TNHH ENIGMA (mã số thuế: 4000774219) phải nộp tiền chậm nộp do thu hồi tiền hoàn thuế GTGT vào NSNN là 12.668.585 đồng, tuy nhiên 02 doanh nghiệp này có tiền chậm nộp (tiểu mục 4931) nộp thừa của năm 2017 trở về trước, do đó tiền chậm nộp phải nộp do thu hồi tiền hoàn thuế GTGT được bù trừ tự động tiền chậm nộp nộp thừa. Như vậy năm 2018, 02 doanh nghiệp này không có chứng từ nộp tiền chậm nộp vào NSNN nên Cục Thuế không thể lập chứng từ điều chỉnh gửi Kho bạc Nhà nước (Cục Thuế đã ban hành Công văn số 8351/CT-KK ngày 31/10/2019 gửi Kiểm toán đề nghị Đoàn Kiểm toán xem xét lại nội dung kết luận).

+ Cục Thuế tỉnh đã chỉ đạo các Phòng chức năng liên quan hướng dẫn người nộp thuế xác định tiền chậm nộp do thu hồi tiền hoàn thuế GTGT hạch toán và nộp vào NSNN tiểu mục 4943 theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.

#### 1.10. Kiến nghị đối với Sở Nội vụ:

Kiến nghị “Kiểm tra, rà soát và tham mưu cho UBND tỉnh về việc giao chỉ tiêu biên chế đối với 83 lao động hợp đồng của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn theo quy định” (bao gồm 13 lao động hợp đồng thực hiện nhiệm vụ bảo vệ tại Trạm Dược liệu Trà Linh thuộc Trung tâm Phát triển Sâm Ngọc Linh và Dược liệu Quảng Nam và 70 lao động bảo vệ rừng của Chi cục Kiểm lâm)”.

Về việc này, tỉnh Quảng Nam thực hiện như sau:

- Đối với 13 lao động hợp đồng thực hiện nhiệm vụ bảo vệ tại Trạm Dược liệu Trà Linh thuộc Trung tâm Phát triển Sâm Ngọc Linh và Dược liệu Quảng Nam: UBND tỉnh Quảng Nam đã có Quyết định 22/QĐ-UBND ngày 03/01/2020 phê duyệt vị trí việc làm, cơ cấu viên chức theo chức danh nghề nghiệp và số lượng người làm việc đối với các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, theo đó không phê duyệt vị trí việc làm và giao chỉ tiêu biên chế đối với 13 lao động bảo vệ vườn sâm thuộc Trung tâm Phát triển

Sâm Ngọc Linh và Dược liệu Quảng Nam mà chỉ thực hiện ký hợp đồng lao động theo Quyết định số 3337/QĐ-UBND ngày 29/10/2013 của UBND tỉnh.

- Đối với 70 lao động bảo vệ rừng của Chi cục Kiểm lâm: Trong năm 2020, tỉnh Quảng Nam tổ chức thi tuyển công chức, viên chức trên địa bàn theo Kế hoạch số 1415/KH-UBND ngày 16/03/2020 sẽ tổ chức thi tuyển cho 70 lao động bảo vệ rừng của Chi cục Kiểm lâm, trường hợp số lao động không trúng tuyển sẽ được chuyển thành Lực lượng chuyên trách bảo vệ rừng theo Nghị định số 01/2019/NĐ-CP ngày 01/01/2019 của Chính phủ về Kiểm lâm và Lực lượng chuyên trách bảo vệ rừng (theo Quyết định số 2468/QĐ-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh về Đề án tổ chức lại Chi cục Kiểm lâm Quảng Nam và các Ban quản lý rừng).

#### 1.11. Kiến nghị đối với Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn:

- Kiến nghị “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc mua cây giống Sâm Ngọc Linh khi chưa đảm bảo các điều kiện như: Mật độ cây trồng vượt tiêu chuẩn kỹ thuật quy định; chưa thành lập Hội đồng để thẩm định giá mua cây giống; chưa xác định rõ tiêu chuẩn, đặc tính cây giống trong hợp đồng mua bán; chưa được cơ quan có thẩm quyền kiểm tra xác nhận đảm bảo chất lượng giống cây”.

Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh đã chấp hành chỉ đạo đơn vị thực hiện kiến nghị KTNN. Ngày 06/01/2020, Trung tâm Phát triển Sâm Ngọc Linh và Dược liệu đã tổ chức họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với một số kiến nghị KTNN đã yêu cầu.

- Kiến nghị “Kịp thời trình UBND tỉnh để giao tự chủ cho các đơn vị sự nghiệp trực thuộc theo Nghị định 141/2016/NĐ-CP”.

Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn đã phối hợp với Sở Tài chính tham mưu UBND tỉnh Quảng Nam ban hành các Quyết định số 1851/QĐ-UBND ngày 13/6/2019, Quyết định số 3051/QĐ-UBND ngày 25/9/2019, Quyết định số 3789/QĐ-UBND ngày 19/11/2019 giao quyền tự chủ tài chính cho các đơn vị sự nghiệp trực thuộc.

- Kiến nghị “Rà soát, trình UBND tỉnh phương án vị trí việc làm và chỉ tiêu biên chế viên chức đối với 83 lao động hợp đồng để thực hiện đúng chức năng nhiệm vụ được giao”.

Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh đã phối hợp với Sở Nội vụ xử lý dứt điểm kiến nghị của KTNN theo kết quả báo cáo tại điểm 1.10 nêu trên.

1.12. Kiến nghị “Chỉ đạo Sở Công Thương; Sở Tài nguyên và Môi trường rút kinh nghiệm đối với việc sử dụng nguồn kinh phí không tự chủ thanh toán một số nội dung thuộc nguồn kinh phí tự chủ chưa đảm bảo quy định; thanh toán một số nguồn kinh phí sai định mức, đơn giá quy định”.

UBND tỉnh đã có chỉ đạo các Sở Công Thương; Sở Tài nguyên và Môi trường rút kinh nghiệm theo kiến nghị KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019. Các Sở đã chấp hành thực hiện.



### 1.13. Kiến nghị đối với các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án:

a) UBND tỉnh Quảng Nam đã giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, yêu cầu các đơn vị có liên quan thực hiện dứt điểm các kiến nghị của KTNN đối với các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án; Đồng thời, năm 2020 UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 4123/QĐ-UBND ngày 18/12/2020 quy định một số giải pháp chủ yếu chỉ đạo, điều hành kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2020, trong đó có yêu cầu các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án thực hiện các nội dung theo kiến nghị KTNN như sau:

- Thực hiện đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án sớm nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng phát huy hiệu quả nguồn vốn đầu tư.

- Tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát trong quản lý dự án và thanh toán vốn đầu tư.

- Rút kinh nghiệm về các sai sót trong công tác ký kết hợp đồng, nghiệm thu thanh quyết toán còn thừa khối lượng, sai đơn giá, sai định mức theo kết quả của KTNN nêu tại báo cáo kiểm toán.

- Chỉ đạo các chủ đầu tư, Ban Quản lý dự án chủ trì phối hợp với KBNN các cấp thu hồi các khoản tạm ứng quá hạn kéo dài nhiều năm không thu hồi, không hoàn ứng cho NSNN theo quy định tại Điều 57 Luật Ngân sách nhà nước và Thông tư số 52/2018/TT-BTC ngày 24/5/2018 của Bộ Tài chính.

b) UBND tỉnh Quảng Nam đã chỉ đạo Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh Quảng Nam chấn chỉnh, nghiêm túc rút kinh nghiệm theo kiến nghị KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 các nội dung sau:

- Việc tổ chức lập thiết kế BVTC - dự toán xác định khối lượng đào đất cấp 3, đào đất cấp 4 và đào đá cấp 4 thiếu cơ sở do không có hồ sơ địa chất, đang tạm tính theo quan sát bằng mắt thường.

- Việc hồ sơ quản lý chất lượng thiếu chỉ tiêu thí nghiệm (hàm lượng Clorua, hàm lượng sét cục và các tạp chất dạng cục, khả năng phản ứng kiềm - silic).

- Báo cáo thiếu số liệu nợ đọng XD CB.

Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh Quảng Nam đã chấp hành thực hiện.

c) UBND tỉnh Quảng Nam đã chỉ đạo UBND huyện Quế Sơn triển khai việc thực hiện chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với Ban quản lý dự án - Quỹ đất huyện theo kiến nghị “chấn chỉnh, rút kinh nghiệm việc nghiệm thu, thanh toán khi chưa có đầy đủ giấy chứng nhận xuất xưởng” tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019.

UBND huyện Quế Sơn đã có Công văn 1242/UBND-KT ngày 31/12/2019 yêu cầu đơn vị thực hiện nghiêm. Đến nay, đơn vị đã nghiêm chỉnh chấp hành.

### 1.14. Kiến nghị đối với các huyện, thành phố được kiểm toán

- Kiến nghị “Kiểm tra, đưa vào quản lý thu thuế đầy đủ đối với các hộ mới được cấp đăng ký kinh doanh (Chi cục Thuế thành phố Hội An thiếu 92 hộ, huyện

Thăng Bình 343 hộ, huyện Quế Sơn 209 hộ)”.  
 Các Chi cục Thuế đã phối hợp với các Phòng Tài chính - Kế hoạch Hội An, Thăng Bình, Quế Sơn thực hiện dứt điểm kiến nghị KTNN, cụ thể:

+ Đối với các trường hợp đăng ký kinh doanh với mục đích dùng để vay vốn ngân hàng thực tế không hoạt động kinh doanh trong thời hạn 06 tháng kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh: Tiến hành thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh đã cấp. Đồng thời, các đơn vị chức năng rút kinh nghiệm quản lý chặt chẽ hơn trong việc cấp giấy phép kinh doanh trên địa bàn huyện.

+ Đối với các trường hợp đã đăng ký kinh doanh và thực tế có hoạt động kinh doanh trên địa bàn huyện: đã rà soát đưa vào quản lý thuế đầy đủ.

- Kiến nghị “Tổ chức kiểm tra, rà soát xác định lại nợ XDCB để theo dõi, chỉ đạo và có kế hoạch bố trí vốn trả nợ dứt điểm, nhất là các công trình hoàn thành đã nghiệm thu bàn giao đưa vào khai thác, sử dụng”.

UBND tỉnh Quảng Nam đã chỉ đạo UBND các huyện, thị xã, thành phố triển khai thực hiện theo kiến nghị của KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019. Trên cơ sở đó, UBND các huyện, thị xã, thành phố đã ban hành các văn bản chỉ đạo các cơ quan chuyên môn liên quan triển khai kiểm tra, rà soát xác định lại nợ XDCB trên địa bàn và tham mưu UBND xử lý, cụ thể như: Công văn 1242/UBND-KT ngày 31/12/2019 của UBND huyện Quế Sơn, Công văn 839/UBND-VP ngày 02/12/2019 của UBND huyện Nam Trà My, Công văn 1346/UBND-TC ngày 13/11/2019 của UBND huyện Thăng Bình, Công văn 225/UBND-VP ngày 11/3/2020 của UBND huyện Phú Ninh...

- Kiến nghị đối với huyện Thăng Bình:

UBND huyện Thăng Bình đã ban hành Công văn 1346/UBND-TC ngày 13/11/2019 giao các đơn vị có liên quan triển khai thực hiện dứt điểm các kiến nghị của KTNN như sau:

+ Chấn chỉnh việc bố trí KHV cho dự án khởi công mới khi chưa đủ thủ tục đầu tư; bố trí vốn chưa tuân thủ Kế hoạch đầu tư công trung hạn được duyệt.

Phòng TC-KH huyện, Ban quản lý dự án - Đô thị huyện đã chấp hành thực hiện chấn chỉnh trong công tác bố trí vốn.

+ Chấn chỉnh việc tự ý thu huy động đóng góp kết cấu hạ tầng khai thác khoáng sản chưa đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước, không phù hợp với Điểm 2 Điều 5 Luật Khoáng sản ngày 17/11/2010, Điều 15 Nghị định 158/2016/NĐ-CP ngày 29/11/2016 của Chính phủ; đồng thời báo cáo UBND tỉnh việc thu huy động đóng góp kết cấu hạ tầng khai thác khoáng sản, để trình HĐND tỉnh xem xét quyết định và triển khai thực hiện đúng quy định.

UBND các xã Bình Nguyên, Bình Phú, Bình Định Bắc và Phòng TC-KH huyện đã chấp hành thực hiện kiến nghị KTNN.

+ Hủy bỏ việc thực hiện trích 1% chi thường xuyên giữ lại tại ngân sách

huyện theo chủ trương của Huyện ủy để bổ sung vào quỹ đào tạo bồi dưỡng cán bộ trái quy định tại Nghị định 130/2005/NĐ-CP ngày 17/10/2005 của Chính phủ, Nghị định 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ và không phù hợp với nguyên tắc phân cấp quản lý nguồn.

Phòng Tài chính – Kế hoạch huyện Thăng Bình tham mưu UBND huyện Thăng Bình có Báo cáo số 330/BC-UBND ngày 03/12/2019 gửi Ban Thường vụ Huyện ủy về việc hủy bỏ việc thực hiện trích 1% chi thường xuyên giữ lại tại ngân sách huyện theo chủ trương của Huyện ủy theo kiến nghị KTNN.

Năm 2020, huyện Thăng Bình đã thực hiện hủy bỏ việc thực hiện trích 1% chi thường xuyên giữ lại tại ngân sách huyện theo chủ trương của Huyện ủy để bổ sung vào quỹ đào tạo bồi dưỡng cán bộ.

+ Chấm dứt việc chi phụ cấp công vụ cho các tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp (Hội Chữ Thập đỏ) không đúng quy định.

Từ năm 2020, địa phương đã chấm dứt nội dung này.

- Kiến nghị đối với huyện Quế Sơn:

UBND huyện Quế Sơn đã ban hành Công văn 1242/UBND-KT ngày 31/12/2019 giao các đơn vị có liên quan triển khai thực hiện dứt điểm các kiến nghị của KTNN như sau:

+ Chấn chỉnh việc bố trí KHV hằng năm không có tiêu chí, chưa ưu tiên bố trí trả nợ đọng XDCB từ đầu năm; bố trí vốn chưa tuân thủ Kế hoạch đầu tư công trung hạn được duyệt (đối với Dự án Khu tái định cư thôn 3 và thôn 4); Kịp thời bố trí vốn đối ứng cho “Dự án Thủy Lợi đa mục tiêu khắc phục thiên tai ngập úng vùng sản xuất màu 3 xã huyện Quế Sơn” là công trình cấp bách.

UBND huyện Quế Sơn đã chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện rà soát, tham mưu UBND huyện trình HĐND huyện tập trung ưu tiên vốn trả nợ, đối ứng các công trình từ các nguồn vốn đầu tư ngân sách huyện theo phân cấp trong kế hoạch năm 2020 và các năm tiếp theo.

+ Chấn chỉnh việc UBND xã Quế Phú ký hợp đồng cho thuê đất với HTX dịch vụ nông nghiệp Quế Phú là tổ chức có tư cách pháp nhân không đúng thẩm quyền theo quy định tại Điều 37 Luật Đất đai năm 2003.

UBND xã Quế Phú đã nghiêm túc chấn chỉnh và thực hiện dứt điểm kiến nghị này, cụ thể: UBND xã đã thực hiện thanh lý hợp đồng cho thuê đất 5% đất rừng xã quản lý trồng cây lâm nghiệp đối với Hợp tác xã dịch vụ nông nghiệp Quế Phú tại Biên bản số 03/BB-TLHD ngày 30/10/2019 và thực hiện ký hợp đồng cho thuê đất 5% để trồng rừng sản xuất theo Hợp đồng kinh tế số 27/HĐKT-UBND ngày 30/10/2019 với nhóm hộ dân trên địa bàn xã.

- UBND tỉnh đã có chỉ đạo UBND các huyện, thị xã, thành phố tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 yêu cầu UBND các huyện, thị xã, thành phố chấp hành, thực hiện kiến nghị KTNN: chỉ đạo các cơ quan chuyên

môn rà soát, đơn đốc thu hồi tạm ứng quá hạn đến cuối tháng 07/2019, ứng trước ngân sách để tồn đọng nhiều năm không cân đối nguồn để bố trí dự toán thu hồi theo Điều 57 Luật NSNN.

Các huyện, thị xã, thành phố đã chấp hành nghiêm và triển khai thực hiện.

#### 1.15. Kiến nghị đối với KBNN Quảng Nam:

UBND tỉnh đã Quảng Nam chỉ đạo KBNN tỉnh chấp hành thực hiện kiến nghị KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 các nội dung như sau:

- Thực hiện đúng chức năng nhiệm vụ quy định về kiểm soát chi ngân sách, chủ động đơn đốc các chủ đầu tư hoàn trả các khoản tạm ứng quá hạn, ứng trước để tồn đọng, kéo dài nhiều năm không hoàn trả cho NSNN theo quy định.

- Thực hiện điều tiết nguồn thu xử lý tiền chậm nộp thuế qua truy thu hoàn thuế GTGT, do điều tiết sai, làm giảm khoản thu điều tiết NSTW 204,7 triệu đồng, chưa đúng Luật Ngân sách nhà nước và Công văn 9076/BTC-KBNN ngày 07/7/2017 của Bộ Tài chính.

#### 1.16. Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các Bệnh viện công lập giai đoạn 2016 - 2018

- Kiến nghị chỉ đạo Sở Tài chính:

UBND tỉnh đã có Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 chỉ đạo Sở Tài chính chấn chỉnh theo kiến nghị KTNN các nội dung sau:

+ Chấn chỉnh việc tham mưu UBND tỉnh giao tự chủ nhưng không phân loại đơn vị sự nghiệp tự chủ được bao nhiêu phần kinh phí từ nguồn thu của đơn vị; cần giao cụ thể mức tự chủ kinh phí phù hợp nguồn thu đáp ứng nhu cầu chi để giảm dần kinh phí cấp phát từ NSNN;

+ Chấn chỉnh việc bổ sung kinh phí mua sắm tài sản trang thiết bị phục vụ khám chữa bệnh, phải sử dụng nguồn thu và nguồn quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp của đơn vị nhằm giảm bớt gánh nặng cho ngân sách.

Sở Tài chính Quảng Nam đã chấp hành thực hiện và đã chủ trì, tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định số 3247/QĐ-UBND ngày 10/10/2019 phê duyệt tự chủ tài chính các đơn vị sự nghiệp công lập khối tỉnh giai đoạn 2019-2021 cho Sở Y tế và các đơn vị sự nghiệp trực thuộc Sở Y tế, theo đó đã phân loại các đơn vị sự nghiệp tự chủ theo mức độ tự chủ, kết quả cụ thể như sau: có 04 đơn vị sự nghiệp công lập tự chủ 100% chi thường xuyên, 25 đơn vị sự nghiệp công lập tự chủ đảm bảo 01 phần chi thường xuyên, 04 đơn vị được NSNN đảm bảo 100%).

- Kiến nghị “Kịp thời giao tự chủ về kinh phí hoạt động và biên chế cho các đơn vị sự nghiệp y tế theo Nghị định số 16/2015/NĐ-CP ngày 14/02/2015 của Chính phủ, đồng thời khuyến khích các cơ sở KCB tăng cường đầu tư cơ sở vật chất, trang thiết bị hiện đại và thu hút nhân tài nhằm giảm bớt gánh nặng cho NSNN”.

Sở Tài chính đã chấp hành thực hiện kiến nghị KTNN, cụ thể: căn cứ Quyết định số 3247/QĐ-UBND ngày 10/10/2019 phê duyệt tự chủ tài chính các đơn vị sự nghiệp công lập khối tỉnh giai đoạn 2019-2021 cho Sở Y tế và các đơn vị sự nghiệp trực thuộc Sở Y tế, Sở Tài chính đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định số 4122/QĐ-UBND ngày 18/12/2019 giao dự toán NSNN năm 2020 cho đơn vị Sở Y tế và các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc theo đúng kiến nghị KTNN.

- UBND tỉnh đã có Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 yêu cầu BHXH tỉnh thực hiện kiến nghị của KTNN “Kịp thời thanh toán khoản vượt trần, vượt quỹ cho các đơn vị thuộc ngành y tế theo quy định”. Theo đó, đơn vị đã chấp hành triển khai thực hiện.

- Kiến nghị “rà soát, xác định lại chi phí xử lý chất thải y tế đã cơ cấu vào giá dịch vụ KCB với kinh phí xử lý chất thải y tế ngân sách bổ sung cho các bệnh viện đảm bảo phù hợp với qui định của nhà nước; đồng thời báo cáo kết quả thực hiện cho KTNN”.

Sở Y tế tỉnh đã chủ trì, phối hợp với Sở Tài chính thực hiện kiến nghị của KTNN. Sau khi rà soát, xác định lại đối với chi phí xử lý chất thải y tế, Sở Tài chính và Sở Y tế đã tham mưu UBND tỉnh Quảng Nam ban hành Quyết định số 4122/QĐ-UBND ngày 18/12/2019 giao dự toán NSNN năm 2020 cho đơn vị Sở Y tế và các đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc, trong đó không giao dự toán cho các đơn vị thực hiện chi phí xử lý chất thải y tế như các năm trước theo kiến nghị của KTNN mà đề nghị các đơn vị tự cân đối chi phí xử lý chất thải y tế từ nguồn thu hoạt động dịch vụ khám chữa bệnh theo quy định.

#### 1.17. Chuyên đề Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững

- Kiến nghị “chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư có biện pháp thích hợp để chấn chỉnh, xử lý tình trạng phát sinh nợ XDCB trên địa bàn và thực hiện nghiêm túc, triệt để theo Luật Đầu tư công, Chỉ thị 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ”.

UBND tỉnh đã chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư chấp hành thực hiện dứt điểm tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019. Theo đó, trong kế hoạch vốn năm 2020, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định số 579/QĐ-UBND ngày 05/3/2020 quy định nguyên tắc bố trí vốn thực hiện các dự án thuộc đối tượng đầu tư của chương trình mục tiêu Quốc gia, trong đó tập trung bố trí thu hồi tạm ứng và thanh toán nợ đọng xây dựng cơ bản kế hoạch giai đoạn 2016 - 2020 còn lại chưa thanh toán. Trên cơ sở đó, các địa phương đã chủ động dự kiến bố trí thanh toán khối lượng đối với các dự án hoàn thành và chuyển tiếp, các dự án có khối lượng phát sinh trong năm. Đến nay, không còn nợ đọng xây dựng cơ bản của các dự án thuộc chương trình mục tiêu Quốc gia giảm nghèo bền vững phát sinh trước ngày 01/01/2015.

Sở Kế hoạch và Đầu tư đã tham mưu UBND tỉnh ban hành một số giải pháp chủ yếu chỉ đạo, điều hành kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán thu, chi ngân sách nhà nước năm 2020, trong đó đã chỉ đạo UBND các huyện, thị xã, thành

phổ trên cơ sở nguồn vốn kế hoạch năm 2020 được phân cấp, bố trí thanh toán dứt điểm số nợ đọng xây dựng cơ bản phát sinh trước ngày 01/01/2015. Bố trí thanh toán dứt điểm đối với các dự án đã phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, bố trí thu hồi vốn ứng trước (nếu có), các dự án dự kiến hoàn thành, đưa vào sử dụng trong năm; ưu tiên thanh toán cho các dự án đã hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng nhưng chưa bố trí đủ vốn...

Đối với kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021 - 2025, Sở Kế hoạch và Đầu tư đang tham mưu UBND tỉnh trình HĐND tỉnh ban hành Nghị quyết về phân cấp nhiệm vụ chi và nguyên tắc, tỷ lệ phân bổ vốn đầu tư phát triển bằng nguồn vốn đầu tư công trên địa bàn tỉnh, trong đó xây dựng thứ tự ưu tiên bố trí vốn đầu tư công theo quy định của Luật Đầu tư công và các văn bản pháp luật hiện hành, đảm bảo tránh phát sinh nợ xây dựng bản.

- Kiến nghị “Chỉ đạo Ban Dân tộc: Tăng cường vai trò chủ trì, phối hợp với các Sở, Ban, địa phương liên quan chỉ đạo tổ chức thực hiện Tiểu dự án 1,3 thuộc Dự án 2; Chỉ đạo, hướng dẫn các huyện, xã lập dự thảo kế hoạch các hoạt động thuộc Chương trình cấp huyện, xã, đề xuất kế hoạch Chương trình khung và nhu cầu nâng cao năng lực cụ thể để xây dựng kế hoạch nâng cao năng lực hằng năm trình UBND tỉnh phê duyệt để đảm bảo đạt được mục tiêu đề ra”.

Ban Dân tộc tỉnh đã chấp hành kiến nghị của KTNN, cụ thể:

+ Hằng năm Ban Dân tộc chủ trì, phối hợp với các Sở, Ban, ngành tỉnh tham mưu UBND tỉnh phân bổ nguồn vốn Chương trình 135 và ban hành văn bản hướng dẫn các địa phương tổ chức thực hiện.

+ Đối với Chương trình khung: Ban Dân tộc phối hợp với các Sở, Ban, ngành tỉnh và địa phương, tổ chức rà soát, tổng hợp số lượng, đối tượng và tham mưu UBND tỉnh Quảng Nam ban hành Quyết định 4321/QĐ-UBND ngày 12/12/2017 về Chương trình khung nâng cao năng lực cho cộng đồng và cán bộ cơ sở các xã ĐBKK, xã biên giới, xã an toàn khu, thôn ĐBKK giai đoạn 2017-2020. Theo đó, UBND cấp huyện tổ chức thực hiện xây dựng kế hoạch hằng năm và giai đoạn tổ chức tập huấn cho cộng đồng.

+ Về xây dựng kế hoạch giai đoạn: UBND tỉnh Quảng Nam đã ban hành Quyết định số 2830/QĐ-UBND ngày 19/9/2018 về kế hoạch tập huấn nâng cao năng lực cho Cán bộ cơ sở và cộng đồng giai đoạn 2018-2020.

- UBND tỉnh đã yêu cầu Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh chấn chỉnh, rút kinh nghiệm theo kiến nghị KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 đối với nội dung “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc thực hiện phối hợp với Sở Lao động - Thương binh và Xã hội, Ban Dân tộc về thẩm định hồ sơ giao khoán chăm sóc, bảo vệ rừng phải đảm bảo đầy đủ theo quy định tại huyện Phước Sơn, nhằm tăng cường quản lý nhà nước đối với công tác quản lý rừng trên địa bàn tỉnh Quảng Nam. Nghiêm túc rút kinh nghiệm trong việc hướng dẫn cho các địa phương về chế độ quy định hỗ trợ phát triển sản xuất, đa

dạng hóa sinh kế, nhân rộng mô hình giảm nghèo phải đúng theo quy định hiện hành”.

1.18. Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ tại đại học công lập giai đoạn 2016 - 2018:

- UBND tỉnh Quảng Nam đã chỉ đạo các ngành chuyên môn liên quan cần quan tâm, lưu ý khi tham mưu tỉnh thực hiện các chế độ, chính sách liên quan đến sự phát triển giáo dục đại học trên địa bàn tỉnh theo kiến nghị KTNN.

- UBND tỉnh đã có Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 chỉ đạo Đại học Quảng Nam thực hiện kiến nghị “Bố trí nguồn hoàn trả Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp 691 triệu đồng và chấm dứt tình trạng chi sai mục đích sử dụng Quỹ. Thực hiện bổ sung Quỹ học bổng khuyến khích học tập 158 triệu đồng; các phát sinh biến động nguồn quỹ học bổng khuyến khích học tập phải được theo dõi phản ánh đầy đủ vào tài khoản kế toán theo đúng chế độ kế toán. Khẩn trương thành lập Hội đồng trường đảm bảo quy định”.

Đến nay, Đại học Quảng Nam đã thực hiện dứt điểm kiến nghị KTNN.

- UBND tỉnh đã chỉ đạo Sở Tài chính thực hiện kiến nghị KTNN “Thực hiện thẩm định phương án tự chủ tài chính của đơn vị và tham mưu UBND tỉnh phê duyệt theo quy định trong thời gian tiếp tục thực hiện Nghị định 43/2006/NĐ-CP”.

Sở Tài chính đã chủ trì, tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định số 3710/QĐ-UBND ngày 13/11/2019 phê duyệt phương án tự chủ tài chính của Trường Đại học Quảng Nam giai đoạn 2019-2021.

1.19. Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan (*Đối với kiểm toán NSDP năm 2018 tỉnh Quảng Nam*)

UBND tỉnh Quảng Nam đã giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, triển khai thực hiện kiểm điểm trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan theo kiến nghị KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019.

Đến nay, tất cả các đơn vị liên quan đã chấp hành nghiêm việc tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm theo kiến nghị KTNN các nội dung sau:

(1). Kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan đối với các Chủ đầu tư, các huyện, thành phố, thị xã trong việc đề phát sinh mới nợ XDCCB trong năm 2018.

(2). Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc phê duyệt dự án đầu tư chưa tuân thủ nội dung quy định tại Quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư dự án của Thường trực HĐND tỉnh (chưa được sự chấp thuận của Chính phủ về việc sử dụng đất rừng đặc dụng, đất rừng phòng hộ và đất rừng sản xuất để thực hiện dự án).

(3). Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc tham mưu bổ sung nguồn vốn NSTW hỗ trợ cho việc khắc phục sạt lở bờ biển Cửa đại Hội

An theo Quyết định số 483/QĐ-TTg ngày 25/3/2016 của Thủ tướng Chính phủ, với số tiền 12.500 triệu đồng, đã được Trung ương cho kéo dài sang năm 2018 nhưng đến ngày 09/11/2018 mới bổ sung cho UBND thành phố Hội An, dẫn đến không thể giải ngân phải chuyển nguồn sang năm 2019.

(4). Kiểm điểm trách nhiệm người đứng đầu 09 chủ đầu tư không gửi báo cáo giám sát, đánh giá tổng thể đầu tư; 06 đơn vị chưa triển khai cập nhật thông tin lên hệ thống thông tin theo hướng dẫn tại Thông tư số 13/2016/TT-BKHĐT ngày 29/9/2016 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư.

## **2. Các kiến nghị đang triển khai thực hiện:**

- UBND tỉnh Quảng Nam chỉ đạo Sở Tài chính và các đơn vị có liên quan đôn đốc, kiểm tra công tác quyết toán dự án hoàn thành đối với 15 dự án chậm phê duyệt quyết toán theo Khoản 7 Điều 26 Thông tư 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài chính; tham mưu xử lý vi phạm các Chủ đầu tư chậm nộp báo cáo quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành đối với 61 dự án chậm nộp dưới 24 tháng và 6 dự án trên 24 tháng, theo quy định tại Khoản 4 Điều 18 Nghị định 121/2013/NĐ-CP ngày 10/10/2013 của Chính phủ, Khoản 3 Điều 17 Nghị định 139/2017/NĐ-CP ngày 27/11/2017 của Chính phủ.

UBND tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019 giao Sở Tài chính và các đơn vị liên quan thực hiện. Kết quả thực hiện tiếp tục báo cáo KTNN trong thời gian đến.

- Chỉ đạo các cơ quan liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát, xử lý theo quy định Pháp luật thuế và báo cáo KTNN về điều kiện được hưởng ưu đãi xã hội hóa đối với Công ty Cổ phần Bệnh viện Đa khoa Minh Thiện.

UBND tỉnh Quảng Nam đã giao Cục Thuế tỉnh chủ trì thực hiện kiến nghị của KTNN tại Công văn số 7255/UBND-KTTH ngày 04/12/2019. Theo đó, Cục Thuế tỉnh đã đưa vào kế hoạch thanh tra thuế năm 2020 và dự kiến thanh tra trong Quý IV/2020 để kết luận đúng pháp luật về ưu đãi thuế.

- Kiến nghị đối với Sở Tài chính:

+ Phối hợp với Sở Kế hoạch và Đầu tư rà soát số dư kinh phí tạm ứng, ứng trước NSTW đến cuối năm 2018 (519.604 triệu đồng), tham mưu cho UBND tỉnh báo cáo Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư xử lý để có nguồn hoàn trả Ngân sách Trung ương.

Đến hết 31/12/2019, số dư kinh phí tạm ứng, ứng trước ngân sách Trung ương của tỉnh Quảng Nam là 353.961,495 triệu đồng. Tỉnh Quảng Nam tiếp tục làm việc với các ngành Trung ương để được bố trí nguồn hoàn trả trong kế hoạch các năm sau.

Ngoài ra theo ý kiến của Bộ Kế hoạch và Đầu tư tại Công văn số 7372/BKHĐT-TH ngày 12/9/2016 về thực hiện ý kiến chỉ đạo của Phó Thủ tướng Chính phủ Vương Đình Huệ tại Thông báo số 246/TB-VPCP ngày 23/8/2016, theo đó Trung ương bố trí khoản riêng (43.000 triệu đồng) để hoàn trả số vốn tạm



ứng tại 04 dự án tại tỉnh Quảng Nam (Dự án hồ chứa nước An Long, xã Quế Phong 12.000 triệu đồng; dự án hồ chứa nước Thành Công, xã Tiên An 10.000 triệu đồng; dự án sửa chữa, nâng cấp hồ Hồ Cái 12.000 triệu đồng; dự án cải tạo, nâng cấp hồ chứa nước Ma Phan 9.000 triệu đồng). Tỉnh Quảng Nam tiếp tục theo dõi và làm việc với Bộ Kế hoạch và Đầu tư để được bố trí vốn hoàn trả tạm ứng dứt điểm các dự án này.

+ Thực hiện thâm định lại phương án tự chủ của các đơn vị sự nghiệp có nguồn thu trên địa bàn để tham mưu cho UBND tỉnh giao cơ chế tự chủ với mức tự đảm bảo kinh phí hoạt động cụ thể, phù hợp nguồn thu tại các đơn vị theo quy định tại Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ nhằm tăng cường tự chủ, khuyến khích các đơn vị tăng cường đầu tư cơ sở vật chất, trang thiết bị hiện đại, thu hút nhân tài, dần giảm bớt phần cấp phát từ NSNN.

- Kiến nghị đối với Cục Thuế tỉnh:

+ Rà soát và yêu cầu Công ty Cổ phần Đầu tư Phát triển đô thị Đất Quảng, Công ty TNHH MTV Phân phối ô tô du lịch Chu Lai giải trình, khai điều chỉnh hồ sơ khai quyết toán thuế hoặc kiểm tra tại trụ sở NNT để xác định đầy đủ nghĩa vụ với NSNN.

Cục Thuế tỉnh đã đưa vào kế hoạch thanh tra - kiểm tra thuế năm 2020 đối với Công ty CP Đầu tư Phát triển đô thị Đất Quảng, Công ty TNHH MTV Phân phối ô tô du lịch Chu Lai.

- Kiến nghị đối với Sở Nội vụ: Rà soát và có lộ trình giảm hẳn số lao động hợp đồng làm công tác chuyên môn không đúng qui định tại Nghị định số 06/2010/NĐ-CP; Công văn số 2843/BNV-CCVC ngày 29/7/2014 của Bộ Nội vụ.

UBND tỉnh đã ban hành Kế hoạch số 1415/KH-UBND ngày 16/03/2020 tổ chức thi tuyển công chức hành chính tỉnh Quảng Nam năm 2020. Theo đó, tỉnh Quảng Nam sẽ thực hiện dứt điểm nội dung kiến nghị này của KTNN.

- Kiến nghị đối với các huyện, thành phố được kiểm toán:

+ UBND huyện Phú Ninh đã chỉ đạo các cơ quan chuyên môn triển khai thực hiện kiến nghị KTNN, sẽ báo cáo trong thời gian đến các nội dung kiến nghị: Khẩn trương trình cấp có thẩm quyền phê duyệt điều chỉnh dự án về thời gian thực hiện dự án đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng nông thôn, thúc đẩy phát triển kinh tế xã hội xóa đói, giảm nghèo huyện Phú Ninh để đảm bảo thực hiện theo đúng quy định của pháp luật; Chấn chỉnh việc bố trí KHV không có tiêu chí, chưa ưu tiên bố trí nợ đọng XDCB, chậm giải ngân vốn đầu tư.

+ UBND thành phố Hội An đã chỉ đạo các cơ quan chuyên môn triển khai thực hiện kiến nghị KTNN, sẽ báo cáo trong thời gian đến các nội dung kiến nghị: Chấn chỉnh việc lập nhu cầu vốn, bố trí KHV chưa sát với thực tế (trong năm chưa kịp phân bổ cho các dự án, công trình 138.000 triệu đồng); Tăng cường và đẩy mạnh công tác điều hành, quản lý thực hiện đầu tư nhằm giải ngân kịp thời vốn đầu tư so với KHV được HĐND thành phố giao (Tỷ lệ giải ngân thấp đạt 60,30%

so với KHV giao); chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chi từ nguồn thu phí tham quan không đúng cơ chế tài chính của tỉnh và Nghị quyết HĐND thành phố. Báo cáo UBND tỉnh Quảng Nam xem xét trình HĐND tỉnh ban hành mức thu và cơ chế quản lý sử dụng đối với nguồn thu phí tham quan làng gốm Thanh Hà làm cơ sở đề địa phương thực hiện.

- Kiến nghị đối với Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016 - 2018:

+ UBND tỉnh đã giao Sở Nội vụ chủ trì, tham mưu thực hiện kiến nghị “Có phương án, lộ trình giao tự chủ đảm bảo toàn bộ kinh phí hoạt động và biên chế cho các đơn vị sự nghiệp y tế để khuyến khích các cơ sở khám chữa bệnh tăng cường đầu tư cơ sở vật chất, trang thiết bị hiện đại và thu hút nhân tài”. Đơn vị đang triển khai thực hiện.

+ Bảo hiểm xã hội tỉnh Quảng Nam đang triển khai thực hiện kiến nghị của KTNN đối với nội dung “Nêu rõ nguyên nhân xuất toán, không chấp nhận thanh toán các khoản chi phí do BHXH xác định để các đơn vị ngành y tế thực hiện theo đúng quy định về doanh thu và chi phí nhằm đảm bảo hiệu quả hoạt động của các cơ sở y tế”. Đơn vị sẽ báo cáo tình hình thực hiện trong thời gian tới.

- Kiến nghị đối với Chuyên đề Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững:

UBND tỉnh Quảng Nam đã giao Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tỉnh chủ trì thực hiện kiến nghị KTNN về các nội dung:

+ Tham mưu cho BCD yêu cầu các cơ quan, đơn vị chức năng, các cơ quan được giao nhiệm vụ chủ trì các Dự án (Tiểu dự án), các huyện rà soát lại các nội dung, chính sách đang thực hiện, chưa thực hiện, để lập kế hoạch triển khai thực hiện phù hợp với điều kiện của huyện, đảm bảo theo tiến độ, lộ trình và đạt được mục tiêu đề ra.

+ Thực hiện xây dựng kế hoạch giai đoạn và kế hoạch chi tiết hằng năm đối với đơn vị là chủ trì dự án 1, 4, 5 theo quy định để có cơ sở đánh giá tình hình thực hiện các chỉ tiêu được giao. Đồng thời quan tâm đến việc lập kế hoạch, phân khai và ghi vốn hằng năm đối với cấp huyện, tránh trường hợp còn sai sót tại huyện Phước Sơn về việc phân bổ KHV khoán chăm sóc bảo vệ rừng khi đã hết chu kỳ giao khoán tại 02 xã Phước Hiệp, Phước Hòa (6.431,14ha).

Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tỉnh đã có các Công văn số 443/LĐTBXH-BTXH, số 444/LĐTBXH-BTXH ngày 26/3/2020 yêu cầu các đơn vị liên quan triển khai thực hiện các kiến nghị nêu trên. Tỉnh Quảng Nam sẽ tổng hợp báo cáo trong thời gian tới.

- Kiến nghị đối với Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ tại đại học công lập giai đoạn 2016 - 2018:

UBND tỉnh Quảng Nam đã chỉ đạo Sở Nội vụ chủ trì triển khai thực hiện kiến nghị KTNN “Khẩn trương thẩm định, hướng dẫn đơn vị hoàn thiện Đề án vị trí việc làm và trình UBND tỉnh Quảng Nam phê duyệt làm cơ sở để đơn vị thực

hiện”. Đơn vị đang triển khai thực hiện và báo cáo kết quả cho KTNN trong thời gian tới.

- Kiến nghị Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan (Đối với Chuyên đề Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững)

UBND tỉnh Quảng Nam đã chỉ đạo Sở Lao động - Thương binh và Xã hội chủ trì triển khai tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan theo kiến nghị KTNN đối với nội dung “Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các thành viên, đơn vị của BCĐ Chương trình cấp tỉnh, các huyện không thực hiện đầy đủ trách nhiệm được giao; chậm trễ trong việc triển khai đồng bộ các chính sách của Chương trình, trong đó có chính sách Hỗ trợ phát triển sản xuất, đa dạng hóa sinh kế trên địa bàn và công tác thẩm định hồ sơ giao khoán chăm sóc, bảo vệ rừng tại huyện Phước Sơn chưa chặt chẽ, dẫn đến phân bổ KHV năm 2016 cho các hộ dân tại 02 xã Phước Hiệp, Phước Hào (6.431,14ha) khi đã hết chu kỳ giao khoán vào cuối năm 2015”.

Sở Lao động - Thương binh và Xã hội đã có các Công văn số 443/LĐTĐBXH-BTXH, số 444/LĐTĐBXH-BTXH ngày 26/3/2020 yêu cầu các đơn vị liên quan triển khai thực hiện các kiến nghị của kiểm toán và sẽ tổng hợp báo cáo trong thời gian tới.

## II. THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ VỀ XỬ LÝ TÀI CHÍNH

### 1. Kiến nghị về xử lý tài chính:

Tổng số KTNN kiến nghị	:	189.803.660.525 đồng,
- Địa phương đã thực hiện	:	149.643.417.938 đồng, tỷ lệ 79%,
- Còn lại phải thực hiện	:	40.160.242.587 đồng, tỷ lệ 21%.

cụ thể:

#### 1.1. Thu nộp NSNN các khoản thuế, các khoản thu khác:

- Tổng số KTNN kiến nghị	:	527.594.128 đồng,
- Địa phương đã thực hiện	:	357.164.128 đồng, tỷ lệ 68%,
- Còn lại phải thực hiện	:	170.430.000 đồng, tỷ lệ 32%.

#### 1.2 Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ:

- Tổng số KTNN kiến nghị	:	2.092.028.777 đồng,
- Địa phương đã thực hiện	:	805.692.439 đồng, tỷ lệ 39%,
- Còn lại phải thực hiện	:	1.286.336.338 đồng, tỷ lệ 61%.

#### 1.3. Các khoản nộp trả ngân sách:

- Tổng số KTNN kiến nghị	:	153.642.355.501 đồng,
- Địa phương đã thực hiện	:	146.453.265.371 đồng, tỷ lệ 95%,
- Còn lại phải thực hiện	:	7.189.090.130 đồng, tỷ lệ 05%.

## 1.4. Các khoản phải nộp nhưng chưa nộp NSNN:

- Tổng số KTNN kiến nghị : 2.344.979.200 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 0 đồng, tỷ lệ 0%,
- Còn lại phải thực hiện : 2.344.979.200 đồng, tỷ lệ 100%.

## 1.5. Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:

- Tổng số KTNN kiến nghị : 21.562.396.117 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 1.905.156.000 đồng, tỷ lệ 9%,
- Còn lại phải thực hiện : 19.657.240.117 đồng, tỷ lệ 91%.

## 1.6. Giảm giá trị Hợp đồng:

- Tổng số KTNN kiến nghị : 3.670.134.000 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 95.140.000 đồng, tỷ lệ 3%,
- Còn lại phải thực hiện : 3.574.994.000 đồng, tỷ lệ 97%.

## 1.7. Xử lý tài chính khác:

- Tổng số KTNN kiến nghị : 5.964.172.802 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 27.000.000 đồng,
- Còn lại phải thực hiện : 5.937.172.802 đồng, tỷ lệ 100%.

**2. Kiến nghị khác:**

- Tổng số KTNN kiến nghị : 1.104.836.603.863 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 166.109.368.952 đồng, tỷ lệ 15%,
- Còn lại phải thực hiện : 938.727.234.911 đồng, tỷ lệ 85%.

*(Chi tiết theo Phụ lục I-2018, II-2018 đính kèm)*

## **B. KẾT QUẢ THỰC HIỆN CÁC KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2017 TRỞ VỀ TRƯỚC**

### **I. THỰC HIỆN CÁC KIẾN NGHỊ VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ, ĐIỀU HÀNH**

UBND tỉnh Quảng Nam đã ban hành Công văn số 325/UBND-KTTH ngày 17/01/2020 giao nhiệm vụ cho các Sở, ngành, địa phương thực hiện dứt điểm các kiến nghị KTNN năm 2017 trở về trước còn tồn đọng. Đến nay, các đơn vị đã thực hiện dứt điểm các nội dung sau:

#### **1. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách nhà nước tỉnh Quảng Nam năm 2017**

Cục Thuế tỉnh đã triển khai thực hiện các kiến nghị:

- Kiến nghị “Tổ chức kiểm tra giảm khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với khoản nợ quá thời hạn thanh toán đối với Công ty Cổ phần Khoáng sản Đất Quảng Chu Lai (MST 4000564719); Công ty Liên doanh Công trình miền Trung (MST 4000100107)”.

Công ty Cổ phần Khoáng sản Đất Quảng Chu Lai (MST 4000564719) ngày 07/5/2019 đã chuyển khoản thanh toán cho khoản nợ quá thời hạn cho Công ty TNHH Mai Tiến Thành, số tiền 1.158.721.000 đồng.

Công ty Liên doanh Công trình miền Trung (MST 4000100107): Người nộp thuế đã bỏ địa điểm kinh doanh theo Thông báo số 4385/TB-CT ngày 26/5/2017 của Cục Thuế tỉnh. Cục Thuế đang phối hợp thực hiện xác minh tình hình hoạt động của Công ty để có biện pháp xử lý trong thời gian đến.

- Kiến nghị “Tổ chức kiểm tra đối chiếu xác minh tại Công ty Cổ phần Big Gate (MST 03012558181) và Tổng công ty Xây dựng công trình giao thông 5 để xác định các khoản giao dịch đáng ngờ (hồ sơ, chứng từ do kiểm toán nhà nước bàn giao) để xử lý về thuế đối với Công ty TNHH Mai Tiến Thành theo quy định”.

KTNN kiến nghị Cục thuế tỉnh Quảng Nam kiểm tra đối chiếu xác minh đối với khoản tiền thừa 2.247.642.420 đồng, Công ty TNHH Mai Tiến Thành cung cấp biên bản thanh lý hợp đồng (ngày 31/12/2017) và chứng từ chuyển trả tiền ngày 17/8/2018 tuy nhiên, số tài khoản người thụ hưởng (Công ty Cổ phần Big Gate) không phù hợp với số tài khoản tại HĐ kinh tế số 107/2014/HĐKT ngày 27/11/2014 và HĐ thanh lý ngày 31/12/2017 mặc dầu cả 02 tài khoản đều thuộc Ngân hàng Đầu tư và phát triển Việt Nam nhưng khác Chi nhánh và do Công ty Cổ phần Big Gate làm chủ tài khoản.

Tuy nhiên, Cục Thuế tỉnh không có thẩm quyền kiểm tra tại trụ sở các Công ty do không thuộc sự quản lý của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam. Để có thể triển khai thực hiện dứt điểm kiến nghị KTNN, Cục thuế tỉnh đã ban hành Công văn số 9898/CT-KTT2 ngày 24/12/2019 đề nghị Công ty Cổ phần Big Gate (03012558181) cung cấp toàn bộ hồ sơ liên quan đến khoản thanh toán nêu trên. Đơn vị không phối hợp cung cấp.

- Kiến nghị “Cục Thuế chuyển thông tin Công ty Thành An 141, Chi nhánh Tổng Công ty Thành An, Công ty TNHH MTV (MST 0100108663-008) còn nợ chưa thanh toán cho Công ty TNHH Mai Tiến Thành 1.816.700.000 đồng của hóa đơn GTGT số TT/11P 0362 ngày 27/12/2013 và số TT/11P 0381 ngày 28/2/2014 để Cục Thuế thành phố Hải Phòng quản lý thuế theo quy định”.

Ngày 24/12/2019, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đã có Công văn số 9897/CT-KTT2 chuyển thông tin theo kiến nghị KTNN, đề nghị Cục Thuế thành phố Hải Phòng kiểm tra Công ty Thành An 141, Chi nhánh Tổng Công ty Thành An, Công ty TNHH MTV (MST 0100108663-008) liên quan đến khoản nợ chưa thanh toán cho Công ty TNHH Mai Tiến Thành và sau khi có kết quả xử lý thông báo về Cục Thuế tỉnh Quảng Nam.

## **2. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách nhà nước tỉnh Quảng Nam năm 2016**

Sở Nội vụ đã triển khai thực hiện các kiến nghị “Tham mưu UBND tỉnh có kế hoạch sắp xếp 02 Phó Giám đốc tại VP UBND tỉnh và Sở Văn hóa, thể thao và Du lịch vượt so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ”, cụ thể như sau:

- Đã hoàn tất việc sắp xếp cấp Phó dôi dư tại Văn phòng UBND tỉnh Quảng Nam

Năm 2013, UBND tỉnh ban hành Quyết định số 2618/QĐ-UBND ngày 23/8/2013 về việc tiếp nhận ông Lê Ngọc Quảng, cán bộ Ban Nội chính Tỉnh ủy, đến nhận công tác tại Văn phòng UBND tỉnh và bổ nhiệm có thời hạn giữ chức vụ Phó Chánh Văn phòng UBND tỉnh Quảng Nam, kể từ ngày 03/9/2013. Như vậy, thời điểm đoàn KTNN làm việc với tỉnh Quảng Nam thì Văn phòng UBND tỉnh có 04 Phó Chánh Văn phòng gồm: ông Nguyễn Ngọc Nam, ông Trương Công Trân, ông Võ Văn Viên và ông Lê Ngọc Quảng là vượt 01 Phó Chánh Văn phòng so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ.

Từ tháng 6/2019 cho đến nay, Văn phòng UBND tỉnh chỉ còn 03 Phó Chánh Văn phòng gồm: ông Nguyễn Ngọc Nam, ông Võ Văn Viên và ông Lê Ngọc Quảng là đã đảm bảo số lượng cấp Phó so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ do ông Trương Công Trân, Phó Chánh Văn phòng UBND tỉnh đã nghỉ hưu đúng tuổi theo Quyết định số 798/QĐ-UBND ngày 14/3/2019 của UBND tỉnh Quảng Nam.

- Đã hoàn tất việc sắp xếp cấp Phó dôi dư tại Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch

Năm 2015, UBND tỉnh ban hành Quyết định số 3399/QĐ-UBND ngày 21/9/2015 về việc bổ nhiệm ông Lê Ngọc Tường, Chánh Văn phòng Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch, giữ chức vụ Phó Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch tỉnh Quảng Nam, kể từ ngày 23/9/2015. Như vậy, thời điểm đoàn KTNN làm việc với tỉnh Quảng Nam thì Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch có 04 Phó Giám đốc Sở gồm: ông Nguyễn Thành Tự, ông Hồ Xuân Tịnh, ông Hồ Tấn Cường và ông Lê Ngọc Tường là vượt 01 Phó Giám đốc Sở so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ.

Ngày 01/02/2016, ông Nguyễn Thành Tự, Phó Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch đã nghỉ hưu đúng tuổi theo Quyết định số 4310/QĐ-UBND ngày 10/11/2015 của UBND tỉnh Quảng Nam. Như vậy, từ tháng 2/2016 đến nay Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch chỉ còn 03 Phó Giám đốc Sở gồm: ông Hồ Xuân Tịnh, ông Hồ Tấn Cường và ông Lê Ngọc Tường là đã đảm bảo số lượng cấp Phó so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ.

Năm 2017, Chủ tịch UBND tỉnh ban hành Quyết định số 3288/QĐ-UBND ngày 08/9/2017 về việc bổ nhiệm có thời hạn ông Tào Việt Hải, Trưởng phòng

Tổ chức cán bộ thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch tỉnh Quảng Nam, giữ chức vụ Phó Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch tỉnh Quảng Nam, kể từ ngày 15/9/2017. Như vậy, lúc này Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch có 04 Phó Giám đốc Sở gồm: ông Hồ Xuân Tịnh, ông Hồ Tấn Cường, ông Lê Ngọc Tường và ông Tào Viết Hải là vượt 01 Phó Giám đốc Sở so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ.

Ngày 01/02/2018, ông Hồ Xuân Tịnh, Phó Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch đã nghỉ hưu đúng tuổi theo Quyết định số 3786/QĐ-UBND ngày 25/10/2017 của UBND tỉnh Quảng Nam. Vậy kể từ tháng 02/2018, Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch có 03 Phó Giám đốc Sở gồm ông Hồ Tấn Cường, ông Lê Ngọc Tường và ông Tào Viết Hải là đã đảm bảo số lượng cấp Phó so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ.

Ngày 01/11/2019, ông Hồ Tấn Cường, Phó Giám đốc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch đã nghỉ hưu đúng tuổi theo Quyết định số 2565/QĐ-UBND ngày 13/8/2019 của UBND tỉnh Quảng Nam. Như vậy, lúc này Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch có 02 Phó Giám đốc Sở gồm: ông Lê Ngọc Tường và ông Tào Viết Hải là thấp hơn số lượng cấp Phó so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ.

Tính đến thời điểm hiện nay, các đơn vị thuộc tỉnh đã đảm bảo số lượng cấp Phó so với quy định tại Khoản 2, Điều 6, Nghị định số 24/2014/NĐ-CP ngày 04/4/2014 của Chính phủ (Văn phòng UBND tỉnh có 03 Phó Chánh Văn phòng và Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch có 02 Phó Giám đốc Sở).

## **II. KẾT QUẢ THỰC HIỆN CÁC KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TÀI CHÍNH**

### **1. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2017**

#### **a) Kiến nghị xử lý tài chính**

- Tổng số KTNN kiến nghị : 152.076.864.865 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 129.221.931.807 đồng, tỷ lệ 85%,
- Số còn phải thực hiện : 22.854.933.058 đồng, tỷ lệ 15%.

Số còn phải thực hiện kiến nghị KTNN lớn (số tiền 22.854.933.058 đồng) chủ yếu là do các kiến nghị về giảm thanh toán lần sau các công trình, dự án các bên đầu tư dự án đã ký kết biên bản giảm trừ theo kiến nghị KTNN tuy nhiên các công trình, dự án hầu hết là chưa có kinh phí để thanh toán vốn lần sau do đó Đoàn phúc tra KTNN khu vực III không chấp nhận chứng từ hợp lệ.

Cụ thể gồm:

- Các khoản nợ NSNN nhưng chưa nộp:

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 3.348.705.000 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 1.428.654.392 đồng, tỷ lệ 43%,

- + Số còn phải thực hiện : 1.920.050.608 đồng, tỷ lệ 57%.
- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:
  - + Tổng số KTNN kiến nghị : 37.034.717.718 đồng,
  - + Địa phương đã thực hiện : 19.999.513.677 đồng, tỷ lệ 54%,
  - + Số còn phải thực hiện : 17.035.204.041 đồng, tỷ lệ 46%.
- Giảm giá trị hợp đồng XDCCB, trúng thầu:
  - + KTNN kiến nghị : 28.519.178.460 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 25.980.908.679 đồng, tỷ lệ 91%,
  - + Số còn phải thực hiện : 2.538.269.781 đồng, tỷ lệ 09%.
- Xử lý tài chính khác:
  - + KTNN kiến nghị : 39.095.372.929 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 37.733.964.301 đồng, tỷ lệ 97%,
  - + Số còn phải thực hiện : 1.361.408.628 đồng, tỷ lệ 03%.

#### b) Kiến nghị khác

- Tổng số KTNN kiến nghị : 349.868.944.762 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 295.110.142.738 đồng, tỷ lệ 84%,
- Còn lại phải thực hiện : 54.758.802.024 đồng, tỷ lệ 16%.

*(Chi tiết theo Phụ lục 01-2017, 02-2017 đính kèm)*

## **2. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2016**

### a) Báo cáo KTNN ngân sách tỉnh Quảng Nam 2016

- Tổng số KTNN kiến nghị : 2.575.747.321.937 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 2.152.100.238.800 đồng, tỷ lệ 84%,
- Số còn phải thực hiện : 423.647.083.137 đồng, tỷ lệ 16%.

#### Cụ thể:

##### a.1) Kiến nghị về tài chính:

- Tổng số KTNN kiến nghị : 432.989.223.017 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 315.830.575.846 đồng, tỷ lệ 73%,
- Số còn phải thực hiện : 117.158.647.171 đồng, tỷ lệ 27%.

#### ***Các khoản còn lại tiếp tục thực hiện gồm:***

- Các khoản tăng thu ngân sách:
  - + Tổng số KTNN kiến nghị : 43.973.201.475 đồng,
  - + Địa phương đã thực hiện : 35.780.399.904 đồng, tỷ lệ 81%,



- + Số còn phải thực hiện : 8.192.801.571 đồng, tỷ lệ 19%.
- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:
  - + Tổng số KTNN kiến nghị : 77.805.455.496 đồng,
  - + Địa phương đã thực hiện : 71.142.229.496 đồng, tỷ lệ 91%,
  - + Số còn phải thực hiện : 6.663.226.000 đồng, tỷ lệ 09%.
- Giảm giá trị hợp đồng XDCCB, trúng thầu:
  - + KTNN kiến nghị : 5.301.205.000 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 4.171.554.543 đồng, tỷ lệ 79%,
  - + Số còn phải thực hiện : 1.129.650.457 đồng, tỷ lệ 21%.
- Không đủ điều kiện quyết toán (XDCCB):
  - + KTNN kiến nghị : 2.219.376.000 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 2.125.237.000 đồng, tỷ lệ 96%,
  - + Số còn phải thực hiện : 94.139.000 đồng, tỷ lệ 4%.
- Giảm quyết toán thu - giảm quyết toán chi:
  - + KTNN kiến nghị : 119.179.490.000 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 18.100.659.857 đồng, tỷ lệ 15%,
  - + Số còn phải thực hiện : 101.078.830.143 đồng, tỷ lệ 85%.

a.2) Kết quả thực hiện các kiến nghị khác:

- Kiến nghị xử lý khác
  - + KTNN kiến nghị : 2.139.872.478.186 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 1.833.384.042.220 đồng, tỷ lệ 86%,
  - + Số còn phải thực hiện : 306.488.435.966 đồng, tỷ lệ 14%.
- Giảm chuyển lỗ (Cty TNHH Lumar Việt Nam)
  - + KTNN kiến nghị : 2.885.620.734 đồng,
  - + Số đã thực hiện : 2.885.620.734 đồng, tỷ lệ 100%,
  - + Số còn phải thực hiện : 0 đồng.

b) Đối với báo cáo kiểm toán chuyên đề sự nghiệp đô thị Tam Kỳ

- Tổng số KTNN kiến nghị : 1.705.287.648 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 1.552.132.708 đồng, tỷ lệ 91%,
- Số còn phải thực hiện : 153.154.940 đồng, tỷ lệ 09%.

Cụ thể:

- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau:

+ Tổng số KTNN kiến nghị	:	1.013.750.298 đồng,
+ Địa phương đã thực hiện	:	860.595.358 đồng, tỷ lệ 85%,
+ Số còn phải thực hiện	:	153.154.940 đồng, tỷ lệ 15%.

c) Đối với báo cáo kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất Khu kinh tế mở Chu Lai

- KTNN kiến nghị	:	39.726.101.127 đồng,
- Số đã thực hiện	:	30.813.715.070 đồng, tỷ lệ 78%,
- Số còn phải thực hiện	:	8.912.386.057 đồng, tỷ lệ 22%.

Số kiến nghị còn tiếp tục thực hiện gồm:

- Các khoản tăng thu khác:

+ Tổng số KTNN kiến nghị	:	1.212.618.512 đồng,
+ Địa phương đã thực hiện	:	0 đồng.
+ Số còn phải thực hiện	:	1.212.618.512 đồng, tỷ lệ 100%.

*Đây là nội dung Đoàn phúc tra KTNN năm 2018 kiến nghị thêm.*

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

+ Tổng số KTNN kiến nghị	:	185.725.939 đồng,
+ Địa phương đã thực hiện	:	78.438.939 đồng, tỷ lệ 42%,
+ Số còn phải thực hiện	:	107.287.000 đồng, tỷ lệ 58%.

- Giảm giá trị trúng thầu:

+ Tổng số KTNN kiến nghị	:	197.416.693 đồng,
+ Địa phương đã thực hiện	:	138.420.718 đồng, tỷ lệ 70%,
+ Số còn phải thực hiện	:	58.995.975 đồng, tỷ lệ 30%.

- Thu hồi hoàn trả NSNN:

+ Tổng số KTNN kiến nghị	:	36.126.809.678 đồng,
+ Địa phương đã thực hiện	:	28.593.325.108 đồng, tỷ lệ 79%,
+ Số còn phải thực hiện	:	7.533.484.570 đồng, tỷ lệ 21%.

*(Chi tiết theo Phụ lục số I-2016 kèm theo)*

### **3. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2015**

- Tổng số KTNN kiến nghị	:	98.649.288.998 đồng,
- Địa phương đã thực hiện	:	92.616.986.911 đồng, tỷ lệ 94%,
- Số còn phải thực hiện	:	6.032.302.087 đồng, tỷ lệ 06%.

Các khoản kiến nghị tiếp tục thực hiện gồm:

- Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 30.448.401.036 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 29.270.623.949 đồng, tỷ lệ 96%,
- + Số còn phải thực hiện : 1.177.777.087 đồng, tỷ lệ 04%.

- Kiến nghị xử lý tài chính khác

- + KTNN kiến nghị : 5.252.140.000 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 397.615.000 đồng, tỷ lệ 08%
- + Số còn phải thực hiện : 4.854.525.000 đồng, tỷ lệ 92%.

Riêng, kiến nghị khác: "Báo cáo, xin ý kiến Thủ tướng Chính phủ - UBND tỉnh cấp bổ sung vốn điều lệ cho Quỹ đầu tư phát triển tỉnh tại QĐ 1254/QĐ-UBND ngày 22/4/2014 từ nguồn Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển DN, số tiền: 15.219.767.097 đồng", trùng với kiến nghị KTNN 2016, ***nên mục này chuyển sang thực hiện kiến nghị của năm 2016***, nhằm tránh trùng lặp.

*(Chi tiết theo Phụ lục số I-2015 kèm theo)*

#### **4. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2014**

- Tổng số KTNN kiến nghị : 133.510.305.769 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 130.856.510.837 đồng, tỷ lệ 98%,
- Số còn phải thực hiện : 2.653.794.932 đồng, tỷ lệ 02%.

*Số tiền còn lại chưa thực hiện này là do dự án Kè chống sạt lở Sông Tiên (đoạn qua thị trấn Tiên Kỳ) do Ban quản lý dự án đầu tư và xây dựng huyện Tiên Phước làm chủ đầu tư chưa thực hiện quyết toán dự án hoàn thành nên vẫn chưa thực hiện dứt điểm kiến nghị KTNN.*

*UBND tỉnh Quảng Nam tiếp tục chỉ đạo địa phương thực hiện dứt điểm kiến nghị KTNN và báo cáo trong kỳ tiếp theo.*

*(Chi tiết theo Phụ lục số I-2014 kèm theo)*

#### **5. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2013**

- Tổng số KTNN kiến nghị : 791.658.559.830 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 723.202.237.513 đồng, tỷ lệ 91%,
- Số còn phải thực hiện : 68.456.322.118 đồng, tỷ lệ 09%.

Các khoản kiến nghị tiếp tục thực hiện gồm:

- Các khoản tăng thu ngân sách:

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 40.107.060.473 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 13.795.738.355 đồng, tỷ lệ 34%,
- + Số còn phải thực hiện : 26.311.322.118 đồng, tỷ lệ 66%.

*Đây là các khoản thuế TNDN của các Doanh nghiệp kiến nghị, đang đợi ý kiến giải quyết của KTNN để được xử lý dứt điểm.*

- Các kiến nghị xử lý tài chính khác:

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 723.955.967.489 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 681.810.967.489 đồng, tỷ lệ 94%,
- + Số còn phải thực hiện : 42.145.000.000 đồng, tỷ lệ 06%.

*(Chi tiết theo Phụ lục số I-2013 kèm theo)*

## **6. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2011**

- Tổng số KTNN kiến nghị : 48.081.475.042 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 48.081.475.042 đồng, tỷ lệ 100%,
- Số còn phải thực hiện : 0 đồng.

Địa phương đã thực hiện dứt điểm.

## **7. Đối với báo cáo kiểm toán ngân sách tỉnh Quảng Nam 2009**

- Tổng số KTNN kiến nghị : 194.678.287.726 đồng,
- Địa phương đã thực hiện : 185.927.405.926 đồng, tỷ lệ 96%,
- Số còn phải thực hiện : 8.750.881.800 đồng, tỷ lệ 04%.

Các khoản kiến nghị tiếp tục thực hiện gồm:

- Các khoản tăng thu ngân sách:

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 13.218.070.649 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 10.195.254.694 đồng, tỷ lệ 77%,
- + Số còn phải thực hiện : 3.022.815.955 đồng, tỷ lệ 23%.

- Các khoản giảm chi thường xuyên

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 97.156.482.391 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 95.784.855.546 đồng, tỷ lệ 99%,
- + Số còn phải thực hiện : 1.371.626.845 đồng, tỷ lệ 01%.

- Các khoản giảm chi đầu tư XD CB

- + Tổng số KTNN kiến nghị : 7.265.001.950 đồng,
- + Địa phương đã thực hiện : 2.908.562.950 đồng, tỷ lệ 40%,
- + Số còn phải thực hiện : 4.356.439.000 đồng, tỷ lệ 60%.

*(Chi tiết theo Phụ lục số I-2009 kèm theo)*

## **H. KIẾN NGHỊ CỦA TỈNH QUẢNG NAM**

**1. Những kiến nghị KTNN từ năm 2017 trở về trước còn lại chưa thực hiện:**

Phần lớn các kiến nghị còn tồn đọng nhiều năm là do gặp khó khăn, vướng mắc. Việc này cũng đã được đoàn phúc tra KTNN khu vực III ghi nhận tại Công văn số 489/KV III-TH ngày 09/12/2019.

Ngoài ra, Cục Thuế tỉnh đã có Công văn 2099/CT-NVDT ngày 20/3/2020 đề nghị KTNN khu vực III xem xét giải quyết vướng mắc đối với các khoản kiến nghị tăng thu thuế thu nhập doanh nghiệp do ưu đãi đầu tư đã được KTNN các đoàn làm việc, xem xét kiến nghị có văn bản trình Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo. Về phía tỉnh Quảng Nam, UBND tỉnh đã có Tờ trình 2939/TTr-UBND ngày 05/6/2018 trình Thủ tướng Chính phủ xử lý các khoản ưu đãi vượt trội. Vì vậy, tỉnh Quảng Nam kiến nghị KTNN, KTNN khu vực III xem xét để các kiến nghị liên quan đến các khoản ưu đãi vượt trội đã được KTNN kiến nghị tại NSĐP năm 2013, NSĐP 2016 được thực hiện dứt điểm.

UBND tỉnh Quảng Nam kính đề nghị Bộ Tài chính, KTNN, KTNN khu vực III xem xét, giải quyết đề nghị của địa phương để địa phương xử lý dứt điểm kiến nghị KTNN còn kéo dài nhiều năm.

## **2. Kiến nghị KTNN năm 2018:**

Đối với kiến nghị xử lý tài chính thu hồi và giảm chi ngân sách nhà nước đối với Bệnh viện Đa khoa tỉnh (số tiền 2.477,959 triệu đồng) và Bệnh viện Đa khoa khu vực miền núi phía Bắc (số tiền 829 triệu đồng) thuộc Chuyên đề cơ chế tự chủ đối với các Bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018: Đơn vị Sở Y tế đã nhiều lần báo cáo, kiến nghị KTNN xem xét không kiến nghị nội dung này vì thực tế qua giải trình chứng minh của đơn vị thì nguồn NSNN cấp bổ sung cho 02 Bệnh viện nói trên cho nội dung kiến nghị của KTNN không đủ bù đắp chi phí khám, chữa bệnh đối với số giường bệnh vượt kế hoạch năm 2018 tại 02 Bệnh viện.

Do đó, một lần nữa Sở Y tế có Báo cáo số 161/BC-SYT ngày 11/02/2020 báo cáo, giải trình về khó khăn, vướng mắc không thể thực hiện kiến nghị này của KTNN. UBND tỉnh Quảng Nam kính gửi KTNN, KTNN khu vực III nội dung giải trình của đơn vị, đồng thời kiến nghị KTNN quan tâm xem xét nội dung giải trình, đề nghị của Sở Y Tế theo Báo cáo số 161/BC-SYT ngày 11/02/2020 tạo điều kiện để địa phương triển khai thực hiện dứt điểm kiến nghị của KTNN.

*(Đính kèm Báo cáo số 161/BC-SYT ngày 11/02/2020 của Sở Y tế tỉnh)*

Kính đề nghị Bộ Tài chính, Kiểm toán nhà nước và Kiểm toán nhà nước Khu vực III theo dõi, chỉ đạo./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- CT, các PCT UBND tỉnh;
- Các Sở: Tài chính, Kế hoạch và Đầu tư;
- Kho bạc nhà nước tỉnh;
- CPVP;
- Lưu: VT, KTTH, TH, KTN.

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN  
KT. CHỦ TỊCH  
PHÓ CHỦ TỊCH**

**Trần Đình Tùng**