

Gia Lai, ngày 15 tháng 11 năm 2018

BÁO CÁO

Kết quả giám sát “Việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015, 2016 và Thanh tra Chính phủ năm 2014 đối với các đơn vị có liên quan tại tỉnh Gia Lai”

Thực hiện Nghị quyết 98/QĐ-HĐND ngày 07/12/2017 của HĐND tỉnh về việc thành lập Đoàn giám sát “Việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015, 2016 và Thanh tra Chính phủ năm 2014 đối với các đơn vị có liên quan tại tỉnh Gia Lai”; ngày 27/12/2017 Đoàn giám sát đã ban hành Kế hoạch số 456/KH-HĐND ngày 27/12/2017 và Thông báo số 108/TB-HĐND ngày 28/9/2018 về thông báo thời gian, địa điểm, thành phần tham gia giám sát “Việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015, 2016 và Thanh tra Chính phủ năm 2014 đối với các đơn vị có liên quan tại tỉnh Gia Lai”;

Từ ngày 10 đến ngày 26/10/2018, Đoàn giám sát đã xem xét báo cáo và làm việc với UBND tỉnh, 15 sở, ngành (Kế hoạch và Đầu tư, Tài chính, Công Thương, Tài nguyên - Môi trường, Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Cục thuế tỉnh, Sở Lao động - Thương binh - xã hội, Sở Văn hóa - Thể Thao - Du lịch, Giao thông Vận tải, Giáo dục và Đào tạo, Kho bạc nhà nước, Nội vụ, Thanh tra tỉnh, Ban quản lý Khu kinh tế tỉnh, Trung tâm Phát triển quỹ đất tỉnh); UBND thành phố Pleiku và 02 huyện (Chư Puri và König Chro); đồng thời giám sát gián tiếp qua báo cáo đối với UBND 14 huyện, thị xã còn lại trên địa bàn tỉnh. Các đơn vị, cơ quan được giám sát đã gửi báo cáo theo nội dung như đề cương giám sát, cơ bản đáp ứng được nội dung và thời gian giám sát theo yêu cầu của HĐND tỉnh; các đơn vị phối hợp giám sát đã cử cán bộ lãnh đạo và chuyên viên làm việc với đoàn đúng thành phần, có trách nhiệm. Tuy nhiên, một số đơn vị gửi báo cáo còn chậm¹ và có đơn vị chưa nghiêm túc trong việc chấp hành thời gian làm việc với Đoàn giám sát².

Trên cơ sở giám sát trực tiếp và gián tiếp, Đoàn giám sát báo cáo kết quả giám sát “Việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015, 2016 và Thanh tra Chính phủ năm 2014 đối với các đơn vị có liên quan tại tỉnh Gia Lai”, cụ thể như sau:

¹ Kho bạc Nhà nước, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông, Sở Nội vụ, Sở Giao thông Vận tải.

² Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn.

A. Kết quả giám sát

I. Kết quả đạt được

1. Kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015

Trên cơ sở Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước, UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 586/QĐ-UBND ngày 05/9/2016 về kế hoạch thực hiện kết luận của Kiểm toán Nhà nước về kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015. UBND tỉnh giao Sở Tài chính (cơ quan chủ trì theo dõi việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước) thường xuyên đôn đốc các đơn vị, sở ngành, địa phương thực hiện khắc phục; định kỳ báo cáo tiến độ kết quả thực hiện cho Sở Tài chính để tổng hợp báo cáo UBND tỉnh.

Báo cáo của Kiểm toán Nhà nước năm 2015 đã kiến nghị 26 nội dung với 03 nhóm vấn đề, trong đó đề nghị khắc phục các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán và xử lý khác do Kiểm toán Nhà nước xác định với tổng số tiền là 187.066.545.224 đồng. Đến thời điểm giám sát, UBND tỉnh, các sở, ngành và các địa phương đã khắc phục 171.687.982.250 đồng, đạt 91,77 %. Các nội dung đã khắc phục như:

- UBND tỉnh đã chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị về xử lý các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán... do KTNN xác định với tổng số tiền 187.066.545.224 đồng. Đã thực hiện: 171.687.982.250 đồng, đạt 91,77 %.

- UBND tỉnh đã trình HĐND tỉnh xem xét quyết định việc hỗ trợ cho Công ty TNHH MTV Công trình đô thị Gia Lai để chi cho cán bộ, công chức, người lao động trực Tết Ất Mùi năm 2015 với số tiền 500 triệu đồng, không có trong dự toán được giao đầu năm.

- UBND tỉnh đã thực hiện trích lập bổ sung Quỹ Phát triển đất tỉnh từ nguồn thu tiền sử dụng đất đúng, đủ theo quy định tại Nghị định số 69/2009/NĐ-CP và Quyết định số 40/2010/QĐ-TTg. Số tiền đã trích nộp về quỹ đất 38.319.347.635 đồng.

- UBND tỉnh ban hành văn bản chỉ đạo các đơn vị dự toán cấp tỉnh, UBND cấp huyện phân bổ cấp phát kinh phí đúng quy định, đồng thời chỉ đạo các cơ quan chủ quản, UBND cấp huyện phổ biến tuyên truyền các chế độ, chính sách để các đơn vị sử dụng ngân sách thực hiện đúng quy định. Đã thực hiện phân cấp quản lý ngân sách đối với đơn vị dự toán cấp I thuộc ngân sách tỉnh theo đúng quy định tại khoản 1 Điều 44, khoản 1, khoản 2 Điều 70 của Nghị định số 60/2003/NĐ-CP ngày 05/5/2003 của Chính phủ và quy định tại các Điều: 49, 66, 67, 68 của Luật NSNN năm 2015 (từ năm độ ngân sách 2017); Sở Tài chính đã ban hành các văn bản hướng dẫn xây dựng và thẩm định nguồn và nhu cầu CCTL cho đơn vị; tổ chức triển khai thực hiện công tác khóa sổ năm 2016, chuyển nguồn năm 2016 sang năm 2017 và thực hiện dự toán NSNN năm 2017, hướng dẫn các đơn vị dự toán cấp tỉnh, UBND các huyện thị xã thành phố, các chủ đầu tư thực hiện khóa

số, chấp hành thời gian lập và nộp báo cáo quyết toán, thẩm định, xét duyệt báo cáo quyết toán năm 2016, tổ chức thực hiện dự toán NSNN năm 2017; một số địa phương đã tổ chức họp rút kinh nghiệm và chấn chỉnh hạn chế sai sót trong quản lý, điều hành ngân sách; kiểm điểm phòng Tài chính kế hoạch trong việc thẩm tra quyết toán dự án; kiểm điểm các Chủ tịch UBND các xã phường và kế toán, Ban quản lý dự án ĐTXD được giao chủ đầu tư vi phạm về thời gian lập báo cáo quyết toán.

- Sở Tài chính hoàn thành việc thu hồi các khoản ngân sách của 04 huyện cho các đơn vị³, ngân sách cấp xã tạm ứng từ nhiều năm trước nhưng chưa thu hồi theo quy định 5.497,1 triệu đồng.

- Thanh tra Tỉnh đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH MTV Bảo Hoàng để làm rõ các dấu hiệu sai phạm trong hồ sơ hoàn thuế GTGT và đã kiến nghị UBND tỉnh chỉ đạo Cục Thuế truy thu hoàn thuế số tiền: 319.132.000 đồng. Công ty TNHH MTV Bảo Hoàng đã nộp đủ số tiền trên vào ngân sách nhà nước.

2. Kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2016

Trên cơ sở Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước, Ủy ban nhân dân tỉnh đã ban hành các Quyết định số 730/QĐ-UBND ngày 12/10/2017 về Kế hoạch thực hiện kết luận của Kiểm toán Nhà nước về kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 của tỉnh Gia Lai và triển khai các biện pháp để thực hiện. Hầu hết các kiến nghị chấn chỉnh về công tác quản lý đã được các đơn vị quan tâm, triển khai thực hiện.

Báo cáo của Kiểm toán Nhà nước đã kiến nghị 59 nội dung với 04 nhóm vấn đề, trong đó đề nghị khắc phục các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán và xử lý khác do KTNN xác định; chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị xử lý khác, với tổng số tiền là 447.578.322.146 đồng⁴. Đến thời điểm giám sát, UBND tỉnh, các sở, ngành và các địa phương đã khắc phục 441.221.137.668 đồng, đạt 98,57%. Các nội dung đã khắc phục như:

- UBND tỉnh đã chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị về xử lý các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán và xử lý khác do KTNN xác định với tổng số tiền 401.372.625.000 đồng. Đã thực hiện: 395.958.191.976 đồng, đạt 98,7%.

- Tiến hành thu hồi, nộp ngân sách các khoản chi sai quy định: 30.584.891.000 đồng. Đã thực hiện 28.700.682.000 đồng, đạt 93,84%.

- Giảm trừ dự toán, thanh toán năm sau: 149.178.568.000 đồng. Đã

³ Thị xã AyunPa; huyện Chư Sê; huyện Mang Yang; huyện Krông Pa.

⁴ Trong đó đề nghị khắc phục các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán và xử lý khác do KTNN xác định: 401.372.626.000 đồng; chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị xử lý khác: 46.205.696.146 đồng.

thực hiện 149.178.412.207 đồng, đạt 99,9%.

- Đã thực hiện kiến nghị xử lý tài chính khác số tiền: 211.725.324.000 đồng, đạt 100%.

- Các kiến nghị xử lý khác: bổ sung hồ sơ, thủ tục về XDCB và xử lý khác... số tiền 46.205.696.146 đồng. Đã thực hiện 44.767.896.146 đồng, đạt 96,88%.

- UBND tỉnh đã chỉ đạo Quỹ Phát triển đất tỉnh và đã thu đầy đủ số tiền còn phải trích về Quỹ theo quy định 7.157,56 triệu đồng theo Quyết định số 840/QĐ-UBND ngày 17/12/2015 của UBND tỉnh Gia Lai; đã thu hồi các khoản cho các đơn vị, ngân sách cấp xã tạm ứng từ nhiều năm trước 1.988 triệu đồng; Ban hành quyết định xử lý vi phạm hành chính số tiền 588 triệu đồng đối với Công ty TNHH xây dựng Tân Tiến; Công ty TNHH MTV Xuân Kiệm; Doanh nghiệp tư nhân Tiên Thành.

- UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 04/2018/QĐ-UBND ngày 13/02/2018 về việc ban hành hệ số điều chỉnh giá đất năm 2018 trên địa bàn tỉnh; Quyết định số 20/2016/QĐ-UBND ngày 06/4/2016 của UBND tỉnh về việc ban hành Quy định quản lý hoạt động khoáng sản trên địa bàn tỉnh; Chỉ thị số 14/CT-UBND ngày 01/8/2017 của UBND tỉnh về tăng cường công tác quản lý nhà nước và phòng ngừa, ngăn chặn vi phạm pháp luật trong hoạt động khai thác cát, sỏi trên địa bàn tỉnh; đã tiến hành kiểm điểm trách nhiệm trong công tác quản lý nhà nước về khoáng sản trên địa bàn tỉnh; Sở Kế hoạch và Đầu tư và Sở Tài chính đã chấm dứt việc giao kế hoạch và dự toán kinh phí cho các đơn vị ngoài cấp ngân sách; UBND tỉnh và các sở, ngành liên quan đã ban hành các văn bản chấn chỉnh công tác quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.

3. Kết quả thực hiện kết luận của Thanh tra Chính phủ năm 2014

Sau khi Thanh tra Chính phủ ban hành Kết luận thanh tra số 1140/KL-TTr ngày 16/5/2014, UBND tỉnh Gia Lai đã xây dựng và ban hành Kế hoạch số 2144/KH-UBND ngày 17/6/2014 để chỉ đạo và tổ chức thực hiện Kết luận thanh tra, giao trách nhiệm cho từng sở, ngành, UBND các huyện có liên quan triển khai thực hiện các biện pháp khắc phục những thiếu sót, sai phạm trong công tác quản lý, sử dụng đất đai và quản lý đầu tư xây dựng một số dự án trên địa bàn tỉnh Gia Lai từ năm 2004 đến năm 2012; chỉ đạo các đơn vị tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm đối với các tổ chức, cá nhân có liên quan đến sai phạm và có hình thức xử lý đúng theo phân cấp quản lý cán bộ, công chức.

Đến nay cơ bản đã khắc phục được 17/20 kiến nghị (đạt 85%) trong 7 nhóm vấn đề được nêu. Một số nội dung đã khắc phục như:

- UBND tỉnh đã chỉ đạo Sở Tài chính và các sở, ngành liên quan ban hành các văn bản để tháo gỡ những vướng mắc cho các doanh nghiệp kinh

doanh bất động sản đang đầu tư xây dựng các khu đô thị tại Gia Lai do các ràng buộc trước đây về cơ chế không còn phù hợp với tình hình thực tiễn, gây khó khăn cho nhà đầu tư, ảnh hưởng đến việc thu hút đầu tư tại địa bàn.

- UBND tỉnh đã ban hành 61 quyết định cho thuê đất với tổng diện tích 34.082,83 ha (trong đó cấp GCNQSD đất với diện tích 26.715,67 ha, diện tích chưa trồng cao su là 4.353,79 ha; diện tích trả về địa phương là 3.013,47 ha).

- UBND tỉnh đã chỉ đạo Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn tiến hành kiểm điểm các tập thể, cá nhân trong việc buông lỏng công tác quản lý gỗ tận thu dẫn đến không thể xác định cụ thể các nguyên nhân chênh lệch giữa thực tế khai thác so với giấy phép đã cấp với khối lượng lớn. Theo đó, đã ký luật đối với 14 cán bộ, công chức, viên chức thuộc ngành.

- UBND tỉnh đã chỉ đạo các chủ đầu tư trồng cao su, các ngành chuyên môn hoàn tất thủ tục thuê đất tại các dự án trồng cao su và tổ chức kiểm tra, rà soát làm rõ việc khai thác gỗ tận dụng năm 2008 đưa ra đấu giá thấp hơn giấy phép khai thác.

- UBND tỉnh đã chỉ đạo thu hồi và giảm trừ quyết toán 1.994.425.000 đồng đối với các dự án đầu tư xây dựng, trong đó giảm trừ khi phê duyệt quyết toán là: 1.191.131.000 đồng; thu hồi nộp NSNN là: 803.294.000 đồng; Công ty FBS đã hoàn thành việc nộp tiền sử dụng đất của dự án Khu phố mới Hoa Lư - Phù Đổng; đã thu hồi 862.929.400 đồng tiền chưa ký quỹ phục hồi môi trường, thuê đất, thuế tài nguyên của Công ty CP tập đoàn Đức Long; đã thu hồi 36.711.000.000 đồng tiền thuê đất, thuế tài nguyên của các dự án thủy điện.

- UBND tỉnh đã việc ban hành quyết định thu hồi 14 dự án thủy điện do chậm tiến độ, loại ra khỏi quy hoạch 17 dự án.

- UBND tỉnh đã xem xét xử lý công ty cao su tự thỏa thuận đền bù để lấy 233,7 ha đất nông nghiệp của đồng bào dân tộc trồng cây cao su (tạm thời để Công ty TNHH MTV cao su Chư Sê quản lý, chăm sóc và kinh doanh 233,7 ha cao su đã trồng. Khi địa phương có nhu cầu đất để giải quyết đất sản xuất cho đồng bào tại chỗ thì Công ty phải trả lại cho địa phương và địa phương không phải đền bù tài sản Công ty đã đầu tư trên đất).

- UBND tỉnh đã chỉ đạo, tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với tổ chức, cá nhân có liên quan đến các sai phạm trong quản lý đất đai, khoáng sản.

II. Những nội dung đang khắc phục

1. Những nội dung đang khắc phục kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015

1.1. Về kiến nghị tăng thu ngân sách: Chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị về xử lý các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán,... do Kiểm toán Nhà nước xác định với tổng số

tiền 187.066.545.224 đồng.

- Đã thực hiện: 171.687.982.250 đồng, đạt 91,77 %.
- Chưa khắc phục: 15.378.562.720 đồng, gồm các khoản sau:
 - + *Cục Thuế tỉnh*: chưa thực hiện thu hồi nộp ngân sách số tiền: 1.495.896.956 đồng tiền thuế GTGT của một số công ty⁵.
 - + *Sở Kế hoạch và Đầu tư*: chưa bố trí hoàn trả nguồn: 13.715 triệu đồng. Bố trí vốn khởi công mới từ nguồn vốn chương trình mục tiêu quốc gia giáo dục và đào tạo không đúng quy định gồm: Dự án Trường THPT Phạm Văn Đồng xã Ia Sao, huyện Ia Grai 2.900 triệu đồng; Dự án Trường cao đẳng Sư phạm Gia Lai 10.815 triệu đồng (Nhà học: bố trí 2014 là 3.895 triệu đồng; năm 2015 là 6.920 triệu đồng).

Kiểm toán Nhà nước khu vực XII đã có văn bản phúc đáp số 252/KV XII-TH ngày 29/6/2018 đề nghị cung cấp các tài liệu chứng minh các dự án này đã có cơ sở sẵn có và 02 dự án nằm trên diện tích cơ sở sẵn có này để Kiểm toán Nhà nước khu vực XII trình Tổng Kiểm toán Nhà nước điều chỉnh kiến nghị kiểm toán theo thẩm quyền. Tuy nhiên, đến thời điểm giám sát Sở Kế hoạch và Đầu tư không cung cấp tài liệu chứng minh.

+ *Sở Lao động Thương binh và Xã hội* (Dự án Trường Cao đẳng nghề tỉnh Gia Lai) chưa nộp ngân sách: 167.665.764 đồng.

1.2. *Đối với kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực XII năm 2015: Tiếp tục làm việc với Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai để làm rõ việc kê khai, nộp thuế TNDN từ hoạt động bán một phần tòa nhà Đức Long Tower cho BIDV và xác định nghĩa vụ thuế TNDN đối với phần giá vốn tăng thêm qua định giá tài sản góp vốn thành lập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.*

Cục thuế đã có công văn số 239/CT-KTT ngày 29/01/2015 gửi Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc định giá lại giá trị lô đất để tính vào giá trị góp vốn, với nội dung đề xuất “Chỉ chấp nhận giá trị đất để tính vào chi phí theo số tiền sử dụng đất thực nộp của Công ty Cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai là 5.855.500.000 đồng”. Tuy nhiên, Cục Thuế vẫn chưa nhận được văn bản trả lời chỉ đạo của Tổng cục Thuế. Vì vậy, Cục Thuế tỉnh đã quyết định án định thuế đối với Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai. Công ty đã khiếu nại Quyết định trên. Hiện nay, Cục Thuế đang xử lý theo quy trình giải quyết khiếu nại.

1.3. *Về kiến nghị kiểm điểm tập thể, cá nhân:*

- *Kiểm toán kiến nghị: Trách nhiệm của Cục Thuế trong việc quản lý nợ thuế, chưa kịp thời áp dụng hết các biện pháp cưỡng chế, khi áp dụng*

⁵Gồm Thuế GTGT: 704.798.182 đồng của DNTN Tri Phương; Tiền sử dụng đất của Hộ Đồng Xuân Lành: 110.000.000 đồng; tiền thuê đất tại Cty cà phê Ia Châm: 544.735.138 đồng; Cty TNHH MTV Minh Hướng: 136.363.636 đồng.

cưỡng chế thì đơn vị đã không còn tài sản, bỏ địa chỉ kinh doanh, ngừng hoạt động... dẫn tới nợ thuế lớn và kéo dài, đặc biệt là các khoản nợ không có khả năng thu.

Cục Thuế tỉnh báo cáo số nợ thuế hiện nay đã kéo dài qua nhiều năm; nguyên nhân là do nhân sự quản lý nợ thường xuyên thay đổi, có cán bộ đã chuyển công tác, có cán bộ đã về hưu nên việc xác định trách nhiệm của từng cá nhân chưa thống nhất nên Cục Thuế tỉnh chưa thể tiến hành kiểm điểm như kiến nghị.

- *Kiểm toán kiến nghị: Trách nhiệm của Sở Kế hoạch và Đầu tư trong việc tham mưu cho UBND tỉnh bố trí vốn cho dự án mở mới sai quy định; bố trí vốn khi chưa thẩm định nguồn vốn.*

Theo Sở Kế hoạch và Đầu tư thì Sở không có sai phạm trong việc bố trí vốn cho dự án mở mới, bố trí vốn khi chưa thẩm định nguồn vốn, Sở đã tham mưu đề xuất UBND tỉnh theo đúng quy định.

2. Những nội dung đang khắc phục kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2016

2.1. *Kiểm toán kiến nghị: Chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị về xử lý các khoản chênh lệch thu, chi NSNN, các khoản phải nộp, các khoản xuất toán và xử lý khác do KTNN xác định với tổng số tiền: 401.372.626.000 đồng.*

Đã khắc phục: 396.453.241.522 đồng.

Còn lại chưa khắc phục: 4.919.384.478 đồng, gồm các nội dung sau:

- **Tăng thu NSNN các khoản do Kiểm toán Nhà nước xác định tăng thêm: 9.883.842.000 đồng.**

Gồm: Cục Thuế tỉnh: 8.705.300.000 đồng; Sở Tài nguyên và Môi trường: 1.178.542.000 đồng.

+ Số đã khắc phục: 6.848.823.315 đồng, đạt tỉ lệ 69,29% .

+ Số chưa khắc phục: 3.035.018.685 đồng. Trong đó: Cục Thuế tỉnh chưa thu hồi: 2.473.291.685 đồng⁶; Sở Tài nguyên và Môi trường: 561.727.000 đồng⁷.

⁶Gồm: Công ty Đông Hưng: 1.934.645.000 đồng; DNTN đá xây dựng Xuân Thủy: 13.744.000 đồng; Công ty CP Khang Hưng: 29.250.000 đồng; Công ty THHH MTV Phương Tiến Dũng: 395.199.000 đồng; Nguyễn Công Ân: 7.560.000 đồng; Hoàng Thị Mai: 6.048.000 đồng; Nguyễn Anh Khoa: 7.200.000 đồng; Trịnh Thị Vân: 3.024.000 đồng; Công ty THHH MTV An Văn Phúc Gia Lai: 12.106.000 đồng; Công ty CP xi măng Sông Đà YaLy: 139.945.000 đồng; Chi cục thuế Chư Păh (Hồ Lệ Thanh): 206.500.000 đồng; Đỗ Thị Dung: 6.368.000 đồng; Nguyễn Thị Ngọc Xuân: 175.065.000 đồng; Nguyễn Công Ân: 57.871.000 đồng; Hồ Thị Minh Thúy: 35.883.000 đồng; Trạm cấp nước và dịch vụ đô thị: 21.309.000 đồng; Sở Giáo dục và Đào tạo: 29.842.000 đồng.

⁷ Gồm nợ của các Công ty TNHH MTV Xuân Kiệm (100 triệu đồng), Doanh nghiệp Quốc Hùng (90 triệu đồng), Công ty TNHH MTV KT Gia Lai (100 triệu đồng), Công ty Tuyền Kỳ

- Thu hồi, nộp ngân sách các khoản chi sai quy định: Số phải khắc phục: 30.584.891.000 đồng.

+ Số đã khắc phục: 28.700.682.000 đồng, đạt tỷ lệ: 93,84%

+ Số chưa khắc phục: 1.884.209.000 đồng của Ban Quản lý ĐTXD huyện Chư Puh.

- Giảm trừ dự toán, thanh toán năm sau: Số phải khắc phục: 149.334.205.307 đồng.

+ Số đã khắc phục: 149.178.412.207 đồng⁸, đạt tỷ lệ: 99,9%.

+ Số chưa khắc phục: 155.793.100 đồng, của 02 đơn vị sau: Ban Quản lý ĐTXD: huyện Phú Thiện: 88.033.000 đồng, Kbang: 67.760.100 đồng⁹.

2.2. Các kiến nghị xử lý khác: bổ sung hồ sơ, thủ tục về XDCB và xử lý khác... số tiền 46.205.696.146 đồng.

- Số đã khắc phục: 44.767.896.146 đồng, đạt tỷ lệ 96,88%

- Số chưa khắc phục: 1.437.800.000 đồng (số tiền thu hồi nộp ngân sách của Công ty cổ phần Du lịch Xuân Thủy). UBND tỉnh đã có văn bản số 2683/VP-KTTH ngày 17/9/2018 giao Sở Tài nguyên và Môi trường chủ trì phối hợp với các sở, ngành liên quan xác định giá trị của thửa đất tại vị trí 33 Duy Tân, thành phố Pleiku và vị trí nhà xưởng tại đường Lý Thái Tổ, thành phố Pleiku và tổng hợp các kiến nghị của Công ty cổ phần Xuân Thủy để đề xuất UBND tỉnh xem xét theo đúng quy định của pháp luật. Nhưng đến nay, chưa giải quyết xong.

2.3. Kiến nghị về chấn chỉnh công tác quản lý

Kiểm toán kiến nghị: Thu hồi các khoản ngân sách cấp tỉnh cho các đơn vị và ngân sách cấp huyện tạm ứng từ nhiều năm trước 90.502.255.014 đồng.

- Đã khắc phục: 17.141.119.731 đồng, đạt tỷ lệ 18,93%;

- Chưa khắc phục: 73.361.135.283 đồng. Bao gồm các khoản như:

+ Sở Tài nguyên Môi trường: nợ tạm ứng 59.949.000.000 đồng về kinh phí đo đạc cấp quyền sử dụng đất lần đầu cho các huyện thuộc Dự án Tổng thể xây dựng hệ thống hồ sơ địa chính và cơ sở dữ liệu quản lý đất đai tỉnh Gia Lai.

(42,081 triệu đồng), DNTN Liên Hợp (9,646 triệu đồng); Công ty TNHH XD Tân Tiến: số kiến nghị phạt của Kiểm toán (là 290 triệu đồng) cao hơn QĐ xử phạt của tỉnh (là 140 triệu đồng).

⁸Theo BC kiểm toán là: 148.545.808.661 đồng và 137.554.000 đồng khắc phục bổ sung của BQL ĐTXD Phú Thiện; Giảm dự toán về cải cách tiền lương các đơn vị sự nghiệp tỉnh, Sở Tài chính phối hợp các đơn vị thực hiện các thủ tục khắc phục bổ sung 339.412.239 đ

⁹Ban quản lý đã có văn bản giải trình và đề nghị Kiểm toán giảm trừ thanh toán số tiền 67.760.000 đ chuyển sang khắc phục bằng bổ sung hồ sơ hoàn công, hồ sơ nghiệm thu khối lượng theo đúng khối lượng thi công thực tế. Hiện Kiểm toán Nhà nước chưa phúc đáp.

+ Sở Giao thông Vận tải - Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông: nợ tạm ứng ngân sách tỉnh số tiền 223.618.283 đồng. Đây là khoản nợ tạm ứng ngân sách của Dự án nâng cấp, mở rộng Quốc lộ 14 qua Trung tâm TP Pleiku, Kiểm toán kiến nghị khắc phục từ năm 2012.

+ Sở Văn hóa - Thể thao và Du lịch: nợ tạm ứng 614 triệu đồng (tạm ứng ngân sách phục vụ lễ hội Festival từ năm 2009). UBND tỉnh đã thành lập Tổ công tác thu hồi các đơn vị cam kết tài trợ nhưng không có kết quả do tình hình kinh doanh khó khăn nên các DN không chuyển nguồn tài trợ¹⁰.

+ Sở Xây dựng: nợ tạm ứng xây dựng Tượng đài Đak Po¹¹: 7.075.717.000 đồng. Do các đơn vị cam kết tài trợ nhưng không thực hiện.

+ Số tiền tạm ứng của Công ty Kinh tế TNXP: 317,9 triệu đồng (từ năm 2011) và Công ty TM XNK Tỉnh ủy 130 triệu đồng (từ năm 2006) Tòa Kinh tế đang xử lý theo quy định của Luật Phá sản.

+ Số tiền tạm ứng của huyện Chư Puh: 5.090.000.000 đồng (Kinh phí đảm bảo các nhiệm vụ chi theo dự toán năm 2014 (các khoản hụt thu do thực hiện Nghị định 209/2013/NĐ-CP) là: 5.090.000.000 đồng).

2.4. Chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường chủ trì phối hợp với cơ quan thuế thu bổ sung tiền cấp quyền khai thác khoáng sản của 04 doanh nghiệp với số tiền 160.542.468 đồng¹².

Tổng số tiền đã nộp là 108.815.400 đồng (Doanh nghiệp tư nhân Anh Khoa: 28.844.100 đồng; Công ty TNHH Hiệp Lợi: 79.971.300 đồng).

Số tiền chưa khắc phục: 51.727.248 đồng (của 02 doanh nghiệp là Công ty TNHH MTV Tuyền Kỳ: 42.081.120 đồng; DNTN Liên Hợp: 9.646.128 đồng).

2.5. Chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường tham mưu tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với Công ty TNHH Hoàng Nhi, tổ chức thu nộp vào NS theo quy định.

Số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp của Công ty TNHH Hoàng Nhi: 3.956,38 triệu đồng. Đến nay, Công ty chưa nộp.

2.6. Kiểm toán kiến nghị: Đôn đốc 24 đơn vị (thực tế là 12 đơn vị, do Sở TNMT tổng hợp nhầm, Kiểm toán Khu vực XII đã đồng ý 12 đơn vị) đã được cấp phép khai thác khoáng sản thực hiện nộp đủ tiền ký quỹ phục hồi môi trường theo đúng tỷ lệ quy định.

¹⁰ Công ty Cổ phần Hoàng Anh Gia Lai: 3 tỉ đồng; Công ty Cổ phần Việt Á: 300 triệu đồng; Tập đoàn cao su VN: 500 triệu đồng; Công ty cao su Chư Păh: 900 triệu đồng.

¹¹ Số tiền tạm ứng ngân sách: 10 tỷ đồng, đã hoàn trả 2.924 tỷ đồng, chưa hoàn trả: 7.076 tỷ đồng.

¹²Công ty TNHH Hiệp Lợi Gia Lai: 79.971.300 đồng; Công ty TNHH MTV Tuyền Kỳ: 42.081.120 đồng; DNTN Liên Hợp: 9.646.128 đồng; DNTN Anh Khoa: 28.844.100 đồng

- Hiện nay, có 09/12 đơn vị đã nộp đủ tiền kí quỹ cải tạo, phục hồi môi trường với tổng số tiền 3.872,3 triệu đồng.

- Còn lại 03 đơn vị chưa nộp đủ tiền kí quỹ. Gồm: Công ty cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai; Chi nhánh Công ty Cổ phần Khoáng sản Mỹ Đức và Công ty TNHH MTV Thảo Anh.

2.7. Kiểm toán kiến nghị: *Tổ chức thu hồi 620 triệu đồng tiền phạt vi phạm hành chính còn tồn đọng vào ngân sách nhà nước.*

Hiện nay, chưa khắc phục. Gồm: 550 triệu đồng của ông Nguyễn Hữu Dũng, 70 triệu đồng của ông Phạm Đăng Sơn, do không có khả năng thu hồi; thay đổi chỗ ở nhiều nơi nên không liên lạc được. Đến nay, đã hết thời hạn thi hành quyết định cưỡng chế đối với 02 ông này.

3. Những nội dung đang khắc phục kết luận của Thanh tra Chính phủ năm 2014

Đến thời điểm giám sát, còn **04/20** nội dung trong kết luận của Thanh tra Chính phủ chưa khắc phục xong, gồm:

3.1. Tiền sử dụng đất của Công ty Cổ phần phát triển nhà VK Land (*tạm tính*): Đến nay, căn cứ các phiếu chuyển thông tin địa chính để xác định nghĩa vụ tài chính của Văn phòng Đăng ký Đất đai tỉnh chuyển đến, cơ quan Thuế đã tiến hành thông báo nộp tiền đến Công ty Cổ phần Phát triển nhà VK Land để thực hiện nghĩa vụ tài chính với số liệu như sau: Số phải nộp 121.753.230.000 đồng, số đã nộp 23.700.990.000 đồng, khấu trừ 96.363.340.000 đồng, số còn phải nộp 1.688.900.000 đồng¹³ (chưa tính tiền sử dụng đất đối với diện tích đất đang điều chỉnh quy hoạch).

Tại báo cáo của UBND tỉnh gửi cho Đoàn giám sát sau buổi làm việc thì số tiền công ty phải nộp 120.064.330.000 đồng, số đã nộp 23.700.990.000 đồng, số đã khấu trừ 96.363.340.000 đồng¹⁴.

Tuy nhiên, sau buổi làm việc với Đoàn giám sát, Sở Tài chính đã tính toán và báo cáo¹⁵ số tiền sử dụng đất phải nộp của dự án Khu đô thị cầu Sắt và trung tâm Thương mại Hội Phú 169.152.919.800 đồng¹⁶. Đến thời điểm giám sát Công ty Cổ phần phát triển nhà VK Land đã nộp, khấu trừ, giảm tiền sử dụng đất và giảm 20% cho các hộ tái định cư 114.431.815.700 đồng¹⁷. Số tiền sử dụng đất còn lại phải nộp 54.721.104.100 đồng (theo quy

¹³ Tại Báo cáo 113/BC-TT ngày 14 tháng 8 năm 2018 của Thanh tra tỉnh.

¹⁴ Tại Báo cáo số 2484/UBND-KTTH ngày 05/11/2018 của UBND tỉnh về tình hình thực hiện các kết luận, kiến nghị của kiểm toán, Thanh tra Chính phủ.

¹⁵ Tại văn bản số 2336/STC-TTrCS ngày 30/10/2018 của Sở Tài chính.

¹⁶ Trong đó: dự án Khu Đô thị cầu Sắt: 135.576.731.000 đồng; Trung tâm Thương mại Hội Phú 33.576.188.800 đồng.

¹⁷ Trong đó khấu trừ: 85.114.758.279 đồng; giảm 20% các hộ tái định cư 407.232.000 đồng; giảm tiền sử dụng đất do chuyển trả Trung tâm Thương mại Hội Phú về UBND thành phố Pleiku quản lý 5.292.000.000 đồng; nộp tiền mặt 23.700.985.421 đồng.

hoạch và giá đất cũ). Hiện nay, Dự án đã hết thời gian thực hiện và Công ty VK Land đang lập thủ tục để gia hạn dự án và điều chỉnh quy hoạch chi tiết xây dựng. Vì vậy, số tiền nêu trên chỉ là tạm tính¹⁸ (chưa tính tiền sử dụng đất đối với diện tích đất đang điều chỉnh quy hoạch).

3.2. Tiền đầu giá gỗ các doanh nghiệp còn nợ từ năm 2008 là: 6.796.057.760 đồng (*theo Bản án của Tòa án*).

3.3. Tiền sử dụng đất, thuê đất các Chi cục Thuế quản lý là: 5.344.263.883 đồng.

3.4. Đối với dự án Khu dân cư Phượng Hoàng I do Công ty TNHH TM Vinh Quang I làm chủ đầu tư, Thanh tra Chính phủ đề nghị tính để thu tiền sử dụng đất, theo đúng quy định của nhà nước, trong đó xác định lợi nhuận Công ty được hưởng lợi do 07 năm chưa thu tiền sử dụng đất để thu về NSNN. Sở Tài chính và các ngành liên quan đã xác định giá trị hưởng lợi do 07 năm chưa thu tiền sử dụng đất đối với Công ty TNHH TM Vinh Quang I là 3.135.072.257 đồng (tính theo lãi suất Ngân hàng nhà nước chi nhánh tỉnh cung cấp)¹⁹. Tuy nhiên, sau đó các sở, ngành đã tính toán và UBND tỉnh thống nhất đề xuất Thanh tra Chính phủ không thu hồi số tiền này vì không có căn cứ pháp lý để thu tiền của Công ty TNHH Vinh Quang I hưởng lợi nhuận do 07 năm chưa nộp tiền sử dụng đất của dự án Khu dân cư Phượng Hoàng I²⁰.

III. Đánh giá chung

Đoàn giám sát đánh giá cao tinh thần tích cực của UBND tỉnh, các đơn vị liên quan trong việc tổ chức thực hiện Kết luận của Thanh tra chính phủ năm 2014 và kiến nghị của kiểm toán năm 2015, 2016 từ việc ban hành kế hoạch, chỉ đạo, đôn đốc, theo dõi, báo cáo. Sau khi có Kết luận của Thanh tra Chính phủ và kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực XII, UBND tỉnh đã tích cực trong việc chỉ đạo các sở, ngành địa phương khắc phục những tồn tại, sai phạm theo Kết luận của Thanh tra Chính phủ và kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực XII. UBND tỉnh và các địa phương đã kịp thời ban hành kế hoạch triển khai thực hiện và triển khai đôn đốc các đơn vị thực hiện; UBND tỉnh và các sở, ngành liên quan đã ban hành nhiều văn bản nhằm tăng cường công tác quản lý nhà nước đối với các lĩnh vực khai thác khoáng sản, đất đai, ngân sách,... mà Thanh tra Chính phủ và Kiểm toán Nhà nước khu vực XII đã kiến nghị. Bên cạnh đó, Thanh tra tỉnh và Sở Tài

¹⁸ Hiện nay UBND tỉnh đã giao UBND thành phố Pleiku và các cơ quan, đơn vị liên quan triển khai các nhiệm vụ gia hạn dự án và điều chỉnh quy hoạch. Qua đó xác định nghĩa vụ tài chính của Công ty VK Land đối với dự án trên.

¹⁹ Theo đề nghị của Sở Tài chính tại văn bản số 951/STC-CSVG ngày 29/5/2016 và biên bản họp của các ngành ngày 1/5/2016.

²⁰ Văn bản số 3291/UBND-KTTH ngày 07/8/2015 của UBND tỉnh gửi Thanh tra Chính phủ đối với Dự án khu dân cư Phượng Hoàng I.

chính, hai cơ quan giúp UBND tỉnh tổng hợp việc thực hiện các kiến nghị của Thanh tra Chính phủ và Kiểm toán Nhà nước đã thường xuyên theo dõi, đôn đốc, báo cáo định kỳ và đề xuất nhiều nội dung để thực hiện các kết luận. Vì vậy, việc thực hiện các kết luận của Thanh tra Chính phủ và kiến nghị Kiểm toán Nhà nước khu vực XII đến thời điểm giám sát đạt tỷ lệ khá cao (kết luận của Thanh tra Chính phủ năm 2014 thực hiện đạt 85%, các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực XII thực hiện đạt trên 90%).

Tuy nhiên, Đoàn giám sát nhận thấy còn một số đơn vị chưa thực hiện nghiêm túc các kết luận của Thanh tra Chính phủ và kiến nghị Kiểm toán Nhà nước khu vực XII, có kết luận, kiến nghị còn để kéo dài nhiều năm; việc đôn đốc của UBND tỉnh đối với các sở, ngành, địa phương đôi lúc chưa được quan tâm nên còn một số nội dung số liệu trước và sau chưa thống nhất, dẫn đến việc khắc phục khó thực hiện; công tác phối hợp trong việc giải quyết, khắc phục chưa tốt; một số sở, ngành, địa phương, đơn vị chưa chủ động trong việc khắc phục kiến nghị, kết luận; việc kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân vẫn còn tình trạng nể nang, ngại va chạm. Ngoài ra, một số doanh nghiệp không hoạt động, bỏ trốn, cơ quan quản lý thuế chưa áp dụng đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế nên tình trạng nợ đọng các khoản phải thu kéo dài, không thu hồi được.

B. Kiến nghị, đề xuất

I. Đối với UBND tỉnh

1. Số liệu giữa kết luận của Thanh tra Chính phủ, báo cáo Sở Tài chính và báo cáo của UBND tỉnh cung cấp trước và sau buổi làm việc của Đoàn giám sát với UBND tỉnh về số tiền sử dụng đất phải nộp của dự án Khu đô thị cầu Sắt và trung tâm Thương mại Hội Phú không thống nhất. Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các cơ quan chuyên môn tính toán lại cho chính xác số tiền phải nộp của Công ty VK Land là 121.753.230.000 đồng hay 120.064.330.000 đồng hay 1.688.900.000 đồng hay 54.721.104.100 đồng để làm căn cứ cho các cơ quan, đơn vị khắc phục và việc điều chỉnh quy hoạch không làm thay đổi quy hoạch đô thị của thành phố Pleiku.

2. UBND tỉnh đã tiến hành kiểm điểm trách nhiệm các cá nhân liên quan đến công tác cho các doanh nghiệp chậm nộp tiền đấu giá gỗ²¹, tuy nhiên đề nghị UBND tỉnh, các ngành rút kinh nghiệm trong công tác chỉ đạo, tham mưu, tránh việc ban hành các văn bản tương tự gây thất thoát tài sản nhà nước²²; Đồng thời, chỉ đạo Ban Chỉ đạo Thi hành án dân sự tỉnh đôn đốc Cục Thi hành án dân sự tỉnh phối hợp với các cơ quan, đơn vị liên

²¹ Tại văn bản số 157/BC-SNN ngày 15/6/2016 của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn

²² Văn bản 980/UBND-NL ngày 10/4/2009 của UBND tỉnh về việc giãn nợ cho các đơn vị trúng đấu giá gỗ, cùi tận thu trên diện tích rừng chuyển đổi mục đích sử dụng sang trồng cao su năm 2008.

quan thu hồi số tiền nợ đấu giá gỗ mà doanh nghiệp phải trả cho các Ban quản lý rừng theo Bản án của Tòa án theo đúng quy định của pháp luật.

3. Theo Báo cáo của UBND tỉnh thì nội dung về xác định lợi nhuận Công ty được hưởng lợi do 07 năm chưa thu tiền sử dụng đất đối với Công ty TNHH TM Vinh Quang I đã thực hiện xong. Tuy nhiên, Đoàn giám sát nhận thấy báo cáo của Sở Tài chính chưa làm rõ các căn cứ để xác định cho Công ty TNHH TM Vinh Quang I không hưởng lợi 07 năm do chưa thu tiền sử dụng đất. Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các cơ quan liên quan tính toán đảm bảo tính chính xác, đúng pháp luật và thu hồi số tiền theo tính toán ban đầu của các sở, ngành.

4. Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo Cục Thuế tỉnh tiếp tục triển khai các giải pháp thu hồi nộp ngân sách số tiền: 1.495.896.956 đồng tiền thuế giá trị gia tăng của một số công ty.

5. Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo Cục thuế tỉnh đôn đốc, thực hiện để làm rõ việc kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai từ hoạt động bán một phần tòa nhà Đức Long Tower cho BIDV và xác định nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp đối với phần giá vốn tăng thêm qua định giá tài sản góp vốn thành lập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.

6. Đề nghị UBND tỉnh tiếp tục chỉ đạo sở, ngành liên quan triển khai các giải pháp thu hồi số tiền phải nộp ngân sách của Công ty cổ phần Du lịch Xuân Thủy.

7. Đối với khoản nợ tạm ứng 59.949.000.000 đồng về kinh phí đỗ đặc cấp quyền sử dụng đất lần đầu cho các huyện thuộc Dự án Tổng thể xây dựng hệ thống hồ sơ địa chính và cơ sở dữ liệu quản lý đất đai tỉnh Gia Lai, đến thời điểm này các huyện được tạm ứng²³ đã hoàn thành và có hồ sơ theo quy định. Đề nghị UBND tỉnh chủ trì cùng các ngành liên quan như Sở Tài nguyên môi trường, Sở Tài chính, Sở Kế hoạch Đầu tư, UBND các huyện họp bàn, thống nhất cách xử lý theo hướng cho các huyện thanh toán khối lượng trên hồ sơ thực tế đã thực hiện.

8. Đề nghị UBND tỉnh xem xét thống nhất với đề xuất của Sở Tài chính tại Văn bản số 2275/STC-QLGCS ngày 23/10/2018 về việc xử lý tài chính trong quá trình chuyển giao, sát nhập Trung tâm Phát triển quỹ đất tỉnh về UBND TP Pleiku quản lý²⁴ với số tiền 213.000.000 đồng (nguồn dự

²³ Theo Quyết định số 189/QĐ-UBND ngày 27/3/2015 của UBND tỉnh về việc thu hồi kinh phí và cấp tạm ứng cho các huyện, thị xã, thành phố để triển khai thực hiện dự án đỗ đặc và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất lần đầu

²⁴ Sở Tài chính đề xuất UBND tỉnh xem xét cấp bổ sung kinh phí hỗ trợ di chuyển đúng kế hoạch trong công tác bồi thường, giải phóng mặt bằng via hè đoạn 2km Hoa Lư - Phù Đổng

phòng ngân sách tỉnh 2018)²⁵ để giải quyết khoản tạm ứng của Sở Giao thông Vận tải; nghiên cứu xuất ngân sách từ nguồn tăng thu để xử lý nợ tạm ứng ngân sách phục vụ lễ hội Festival năm 2009 số tiền 614 triệu đồng như đề xuất của Sở Tài chính²⁶, rút kinh nghiệm trong kêu gọi xã hội hóa tổ chức Festival 2018; bố trí ngân sách tỉnh để hoàn trả tạm ứng kinh phí xây dựng Tượng đài Đak Po²⁷: 7.075.717.000 đồng, đồng thời, tiếp tục đề nghị các đơn vị thực hiện cam kết tài trợ. Phối hợp với Tòa án nhân dân tỉnh để giải quyết, khắc phục số tiền tạm ứng của Công ty Kinh tế TNXP: 317,9 triệu đồng và Công ty TM XNK Tỉnh ủy 130 triệu đồng.

9. Đề nghị tiếp tục chỉ đạo đôn đốc các sở, ngành, địa phương khẩn trương khắc phục các kết luận của Thanh tra Chính phủ năm 2014 và kiến nghị của Kiểm toán nhà nước năm 2015, 2016. Đến 30/12/2018 nếu các đơn vị không khắc phục thì xử lý theo Chỉ thị 33/2008/CT-TTg ngày 20 tháng 11 năm 2008 của Thủ tướng Chính phủ về việc thực hiện nghiêm các chính sách tài khoá và thực hiện các kết luận, kiến nghị của cơ quan kiểm toán, thanh tra.

10. Đề nghị chỉ đạo các sở, ngành, địa phương rút kinh nghiệm khi làm việc với Kiểm toán Nhà nước, Thanh tra Chính phủ phải kiên trì giải thích, kiên trì chứng minh để bảo vệ việc mình cho là làm đúng, bảo lưu ý kiến, đọc kỹ khi ký biên bản làm việc với Kiểm toán Nhà nước, Thanh tra Chính phủ để tránh tình trạng khi kiến nghị Kiểm toán Nhà nước, kết luận Thanh tra Chính phủ đã ký ban hành mà các sở, ngành, địa phương không tổ chức thực hiện vì cho rằng mình đúng, thể hiện sự không nghiêm túc trong việc chấp hành kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, kết luận Thanh tra Chính phủ.

11. Đề nghị sớm ban hành quy định định mức, đơn giá dịch vụ công ích và hướng dẫn các quy định trong công tác dịch vụ công ích áp dụng trên địa bàn tỉnh Gia Lai²⁸.

II. Đối với các sở, ngành trên địa bàn tỉnh

1. Sở Nội vụ

Đề nghị theo dõi việc thực hiện Kết luận của Thanh tra Chính phủ, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước của các sở, ngành để tham mưu, đề xuất công tác thi đua, khen thưởng hàng năm.

2. Sở Kế hoạch và Đầu tư

²⁵ Chênh lệch 10.618.283 đồng là số tiền đền bù cho diện tích 28,7 m² đất ông Hộ Mai Thắng, hiện phần diện tích này nằm trên đất tái định cư của Công ty FBS đã bàn giao cho tỉnh sử dụng.

²⁶ Tại Tờ trình số 1518/STC-TTr ngày 19/7/2018 của Sở Tài chính.

²⁷ Số tiền tạm ứng ngân sách: 10 tỷ đồng, đã hoàn trả hơn 2.924 tỷ đồng, chưa hoàn trả hơn 7.075 tỷ đồng.

²⁸ Đề nghị của UBND thành phố Pleiku.

Đề nghị cung cấp tài liệu theo yêu cầu của Kiểm toán Nhà nước khu vực XII. Đồng thời, chủ động đăng ký làm việc với Kiểm toán Nhà nước khu vực XII để có văn bản chính thức của Kiểm toán khu vực XII về việc Sở không có sai phạm trong việc bố trí vốn cho dự án mở mới, bố trí vốn khi chưa thẩm định nguồn vốn, Sở đã tham mưu đề xuất UBND tỉnh theo đúng quy định. Nếu Kiểm toán Nhà nước khu vực XII không có ý kiến khác thì phải nghiêm túc thực hiện kiến nghị.

3. Sở Lao động - Thương binh và Xã hội

Đề nghị Sở Lao động - Thương binh và Xã hội thực hiện nộp vào ngân sách nhà nước số tiền 167.665.764 đồng.

4. Sở Tài nguyên và Môi trường

- Đề nghị tham mưu UBND tỉnh cách tháo gỡ khoản nợ tạm ứng kinh phí đo đạc cấp quyền sử dụng đất 59.949.000.000 đồng.

- Đề nghị tiếp tục thu hồi số tiền 561.727.000 đồng tiền phạt vi phạm hành chính của các công ty; 1.437.800.000 đồng tiền thu hồi nộp ngân sách của Công ty cổ phần Du lịch Xuân Thủy; thu hồi 620 triệu đồng tiền phạt vi phạm hành chính của ông Phạm Đăng Sơn và ông Nguyễn Hữu Dũng.

- Đề nghị phối hợp với Cục thuế tỉnh triển khai các biện pháp thu nộp về NSNN 4.008.107.248 đồng tiền cấp quyền khai thác khoáng sản chưa nộp của 03 doanh nghiệp: Công ty TNHH MTV Tuyền Kỳ, DNTN Liên Hợp và Công ty TNHH Hoàng Nhi.

- Đề nghị chỉ đạo phục hồi môi trường trước khi đóng cửa mỏ 03 đơn vị (Công ty cổ phần Tập đoàn Đức Long Gia Lai; Chi nhánh Công ty Cổ phần Khoáng sản Mỹ Đức và Công ty TNHH MTV Thảo Anh);

5. Kho bạc Nhà nước

Đề nghị tạm đình chỉ chi ngân sách đối với các đơn vị chưa khắc phục kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015, 2016 cho đến khi các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện theo quy định tại Điều 63 của Luật Ngân sách nhà nước năm 2015 và Khoản 2, Điều 34 Nghị định 163/NĐ-CP ngày 21/12/2016 hướng dẫn Luật Ngân sách nhà nước năm 2015.

6. Cục thuế tỉnh

- Đề nghị tiếp tục thu hồi nộp ngân sách số tiền: 1.495.896.956 đồng tiền thuế GTGT của một số công ty còn nợ (Kiến nghị Kiểm toán 2015), 2.473.291.685 đồng của một số công ty (Kiến nghị Kiểm toán 2016), chỉ đạo, đôn đốc các Chi cục Thuế triển khai các biện pháp cưỡng chế để thu hồi số tiền sử dụng đất, thuê đất các Chi cục Thuế quản lý là: 5.344.263.883 đồng (Kết luận Thanh tra Chính phủ năm 2014).

- Đề nghị tiếp tục làm rõ việc kê khai, nộp thuế TNDN của Công ty CP tập đoàn Đức Long Gia Lai từ hoạt động bán một phần tòa nhà Đức Long Tower cho BIDV và xác định nghĩa vụ thuế TNDN đối với phần giá

vốn tăng thêm qua định giá tài sản góp vốn thành lập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.

- Việc giải trình của Cục thuế tỉnh về trách nhiệm của Cục Thuế trong việc quản lý nợ thuế, chưa kịp thời áp dụng hết các biện pháp cưỡng chế... là chưa thuyết phục. Đề nghị Cục thuế tỉnh cần tiếp tục triển khai thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.

III. Đối với UBND một số huyện, thị xã, thành phố

1. Đối với UBND thành phố Pleiku

- Đề nghị tiếp tục chỉ đạo Chi cục thuế thành phố Pleiku thu hồi số tiền 193.726.000 đồng tiền sử dụng đất và 679.852.764 đồng tiền thuê đất²⁹.

- Đề nghị chỉ đạo việc thực hiện xử lý tài chính theo kiến nghị kiểm toán 460.617.725 đồng, gồm khoản giảm trừ dự toán các khoản chi phí tư vấn giám sát của Phòng Quản lý đô thị thành phố Pleiku và thu hồi nợ thuế của Chi cục thuế thành phố Pleiku.

2. Đối với UBND huyện Chư Puh

- Đề nghị UBND huyện Chư Puh, Ban QLĐTXD huyện Chư Puh phối hợp với Sở Tài chính, Kho bạc nhà nước và các đơn vị có liên quan nghiên cứu xử lý về mặt thủ tục số tiền 1.884.209.000 đồng đối với dự án Sân vận động huyện, để đưa ra khôi nội dung chưa khắc phục như Kiểm toán Nhà nước khu vực XII tại Văn bản số 309/KV XII-TH ngày 30/8/2018 về việc điều chỉnh kiến nghị kiểm toán đối với Ban QLĐTXD huyện Chư Puh tỉnh Gia Lai³⁰.

- Đề nghị UBND huyện cân đối ngân sách giảm trừ các năm sau đối với khoản hụt thu số thuế GTGT nông sản số tiền tạm ứng 5.090.000.000 đồng, do thực hiện Nghị định 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng.

3. UBND huyện Phú Thiện, Kbang

Đề nghị UBND huyện Phú Thiện, Kbang chỉ đạo Ban Quản lý ĐTXD huyện Phú Thiện, huyện Kbang sớm khắc phục số tiền 88.033.000 đồng (huyện Phú Thiện) và 67.760.100 đồng (huyện Kbang³¹) nộp vào NSNN.

²⁹ Tại Báo cáo số 832/BC-CCT ngày 09/10/2018 của Chi cục thuế thành phố Pleiku.

³⁰ Kiểm toán Nhà nước khu vực XII thống nhất điều chỉnh giảm kiến nghị thu hồi nộp ngân sách số tiền 1.884.209.000 đồng đối với dự án Sân vận động huyện; đồng thời yêu cầu nộp vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính số tiền 1.884.209.000 đồng, Sở Tài chính thực hiện giải ngân, trường hợp quyết toán nếu kinh phí còn dư phải thu hồi nộp NSNN và báo cáo kết quả về Kiểm toán Nhà nước

³¹ Ban quản lý đã có văn bản giải trình và đề nghị Kiểm toán giảm trừ thanh toán số tiền 67.760.000 đ chuyển sang khắc phục bằng bổ sung hồ sơ hoàn công, hồ sơ nghiệm thu khối lượng theo đúng khối lượng thi công thực tế. Ngày 17/8/2018 KTNN KV XII đã có văn bản số 304/KVII-TH về việc trả lời cho Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Kbang, theo đó, KTNN

4. UBND các huyện, thị xã

Đề nghị nghiên cứu, rút kinh nghiệm từ các đơn vị, địa phương để hạn chế các vi phạm như kết luận của Thanh tra Chính phủ và kiến nghị của Kiểm toán trong hoạt động của mình.

Trên đây là kết quả giám sát “Việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2015, 2016 và Thanh tra Chính phủ năm 2014 đối với các đơn vị có liên quan tại tỉnh Gia Lai” của Đoàn giám sát HĐND tỉnh, Đoàn giám sát báo cáo Thường trực HĐND tỉnh, HĐND tỉnh để xem xét ra Nghị quyết về vấn đề này./. *hien*

Nơi nhận:

- Chính phủ;
- Thường trực Tỉnh ủy (b/c);
- Thường trực HĐND tỉnh;
- Ủy ban Kiểm tra Tỉnh ủy;
- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Thành viên Đoàn giám sát;
- UBND tỉnh;
- Ban Thường trực UBMTTQVN tỉnh;
- Các đơn vị được giám sát theo Thông báo số 108/TB-HĐND ngày 28/9/2018;
- Lãnh đạo VP HĐND tỉnh;
- TT HĐND các huyện, thị xã, thành phố;
- Lãnh đạo các phòng chuyên môn;
- Báo Gia Lai; Đài PTTH tỉnh;
- Lưu: VT-HĐND.



Đặng Phan Chung

ghi nhận giải trình của đơn vị, tuy nhiên do giá trị đề nghị xem xét không lớn và KTNN cũng chưa có cơ sở thực tế để khẳng định giải trình của đơn vị là đúng, do đó khi tổ chức kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán, Đoàn kiểm tra sẽ xem xét cụ thể, đề kiến nghị điều chỉnh.