

Số: 3219/STC-BC

Hải Dương, ngày 29 tháng 10 năm 2020

Về việc thực hiện
kiến nghị kiểm toán NSDP
năm 2019 tỉnh Hải Dương

Kính gửi: **Kiểm toán Nhà nước Khu vực VI**

Căn cứ Báo cáo Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của tỉnh Hải Dương; Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Ủy ban nhân dân tỉnh tại công văn số 3184/UBND-VP ngày 01/9/2020 về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2019 tỉnh Hải Dương, trong đó UBND tỉnh giao cho Sở Tài chính là cơ quan đầu mối giúp UBND tỉnh đôn đốc, tổng hợp báo cáo và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước;

Căn cứ báo cáo của các đơn vị được kiểm toán năm 2019, Sở Tài chính tổng hợp báo cáo kết quả thực hiện Kết luận kiểm toán ngân sách địa phương tỉnh Hải Dương năm 2019 như sau:

1. Các nội dung Sở Tài chính thực hiện:

1.1. Các kiến nghị về xử lý tài chính:

- Kiến nghị nộp trả NSTW: 2.425.649.000 đồng, Sở Tài chính đã thực hiện nộp (có chứng từ nộp kèm theo).

- Giảm cấp phát năm sau số tiền 26.699.571.000 đồng cho Bảo hiểm xã hội tỉnh. Sở Tài chính đã thực hiện giảm theo kiến nghị kiểm toán (Có tài liệu kiểm chứng kèm theo).

- Nộp NSNN tiền thu đấu giá đất đã thu nhưng chưa nộp NSNN còn dư trên TK tạm thu của Sở Tài chính số tiền 68.236.221.586 đồng (có chứng từ kèm theo).

1.2. Các kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công và kiến nghị khác

1.2.1. Đã kiểm điểm, chấn chỉnh rút kinh nghiệm một số tồn tại sau:

- Rút kinh nghiệm trong công tác lập, tham mưu giao dự toán không thuyết minh rõ cơ sở xây dựng dự toán chi sự nghiệp khoa học công nghệ, sự nghiệp giáo dục - đào tạo, dạy nghề; chi sự nghiệp y tế; chi hoạt động của các cơ quan quản lý nhà nước, đảng, đoàn thể.

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc cấp thừa kinh phí 26.699,571 triệu

đồng cho Cơ quan BHXH tỉnh mua BHYT cho các đối tượng chính sách được NSNN hỗ trợ; tham mưu tạm ứng NSDP 44.638 triệu đồng để trả nợ vốn vay ODA cho các doanh nghiệp; chưa có biện pháp thực hiện rà soát, xác định, thông báo, đôn đốc thu nộp đầy đủ và kịp thời tiền chậm nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa khi chuyển mục đích sử dụng đất chuyên trồng lúa nước sang đất phi nông nghiệp.

(Có chứng từ kiểm chứng kèm theo)

1.2.3. Đối với nội dung: Kiểm tra, rà soát các công trình, dự án chậm nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành, tham mưu UBND tỉnh yêu cầu các chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc chậm nộp báo cáo quyết toán và xử lý theo quy định của pháp luật.

Ngày 30/9/2020, Sở Tài chính ban hành văn bản số 2933/STC-ĐT đề nghị các Chủ đầu tư có công trình, dự án chậm quyết toán dự án hoàn thành khẩn trương rà soát, hoàn thiện hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành, gửi về Sở Tài chính để thực hiện thẩm tra, báo cáo UBND tỉnh xem xét, phê duyệt theo đúng quy định. Thời gian gửi về trước ngày 15/10/2020.

Đến nay, Sở Tài chính nhận được:

- 05 bộ Hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành của các chủ đầu tư: Bệnh Viện Nhi; Bệnh viện Điều dưỡng và Phục hồi chức năng; Bệnh viện đa khoa huyện Cẩm Giàng; Bệnh viện đa khoa huyện Nam Sách và UBND huyện Thanh Hà.

- Báo cáo của một số chủ đầu tư giải trình về nguyên nhân việc chậm nộp quyết toán và phương hướng, kiến nghị nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành, bao gồm các chủ đầu tư: UBND huyện Nam Sách; UBND huyện Tứ Kỳ; Trường THPT Nguyễn Du; Bệnh viện Đa khoa tỉnh và được Sở Tài chính tổng hợp theo Phụ biểu 1,

- Các chủ đầu tư chưa gửi báo cáo việc chậm nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành mặc dù các chủ đầu tư này đã được Sở Tài chính gửi công văn đôn đốc bằng văn bản và điện thoại nhiều lần nhưng đến nay vẫn chưa thực hiện Báo cáo giải trình về nguyên nhân việc chậm nộp quyết toán, đề xuất kiến nghị và phương hướng thực hiện.

Sở Tài chính sẽ tiếp tục đôn đốc tình hình thực hiện quyết toán của các dự án này và báo cáo UBND tỉnh.

1.2.4. Đối với nội dung: Phối hợp với các cơ quan có liên quan rà soát, xác định khoản chênh lệch chi phí bồi thường GPMB Dự án đầu tư xây dựng Khu dân cư mới xã Cẩm Điền - Lương Điền, huyện Cẩm Giàng theo đúng quy định của tỉnh và pháp luật; xác định khoản chênh lệch chi phí bồi thường GPMB đã nộp vào NSNN theo đúng quy định và báo cáo kết quả thực hiện về KTNN khu vực VI.

Dự án đầu tư xây dựng Khu dân cư mới xã Cẩm Điền - Lương Điền, huyện Cẩm Giàng đang được thực hiện Kiểm toán bổ sung theo quyết định số 1245/QĐ-KTNN ngày 15/9/2020 của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc giao Kế hoạch Kiểm toán bổ sung cho đơn vị trực thuộc thuộc Kiểm toán nhà nước. Khi có kết luận kiểm toán bổ sung đối với dự án này, sở Tài chính sẽ báo cáo cụ thể.

1.2.5. Đối với nội dung: Thực hiện xét duyệt, thẩm định Báo cáo quyết toán đối với các đơn vị dự toán cấp tỉnh và ngân sách cấp huyện, thông báo và tổng hợp quyết toán năm 2019 đảm bảo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính; phối hợp đơn đốc nộp lợi nhuận, cổ tức được chia cho phần vốn nhà nước theo quy định.

Hiện nay Sở Tài chính đã thực hiện xong xét duyệt, thẩm định Báo cáo quyết toán đối với các đơn vị dự toán cấp tỉnh và ngân sách cấp huyện, thông báo và tổng hợp quyết toán năm 2019 đảm bảo quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.

Đã phối hợp đơn đốc nộp lợi nhuận, cổ tức năm 2017, 2018, 2019 cho phân góp vốn của Nhà nước tại các Công ty CP theo hướng dẫn Thông tư số 61/2016/TT-BTC ngày 11/4/2016 của Bộ Tài chính theo quy định. Cụ thể như sau:

- Công ty CP Giao thông, Môi trường và đô thị Chí Linh đã thực hiện nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo giấy nộp tiền số 3381220; số 3381288 ngày 01/10/2020 (Có Giấy nộp tiền kèm theo).

- Công ty CP Quản lý đường thủy Hải Dương đã thực hiện nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo giấy nộp tiền số 2407107; số 2408739; số 2409809 ngày 20/7/2020 (Có Giấy nộp tiền kèm theo).

1.2.6. Chủ động tham mưu cho UBND tỉnh rà soát các nhiệm vụ chi thường xuyên từ đầu năm, cắt giảm dự toán, các nhiệm vụ chi chưa thực sự cần thiết, các đề án, đề tài khoa học chưa triển khai được và cơ cấu lại các nhiệm vụ chi đầu tư để đảm bảo nguồn cân đối chi thường xuyên trong điều kiện hụt thu

Sở Tài chính đã tham mưu cho UBND ban hành Quyết định số 3021/QĐ-UBND ngày 7/10/2020 của UBND tỉnh Hải Dương về việc cắt giảm và tiết kiệm dự toán chi thường xuyên 6 tháng cuối năm 2020 từ nguồn ngân sách nhà nước .

1.2.7. Thực hiện tham mưu cho UBND tỉnh có biện pháp quyết liệt đơn đốc các doanh nghiệp hoàn trả tạm ứng ngân sách địa phương số tiền 44.638 triệu đồng theo quy định

Thực hiện kiến nghị Kiểm toán nhà nước khu vực VI, Sở Tài chính đã có các văn bản đơn đốc trả nợ:

* Dự án Nhà máy chế biến phân hữu cơ từ rác thải sinh hoạt

- Ngày 06/8/2020, Sở Tài chính ban hành văn bản số 2372/STC-TCDN đơn đốc Công ty cổ phần Quản lý công trình đô thị Hải Dương; số 2373/STC-TCDN đơn đốc Công ty cổ phần Môi trường đô thị Hải Dương; số 2374/STC-TCDN đơn đốc Công ty cổ phần Môi trường APT-Seraphin Hải Dương V/v trả nợ vốn vay ODA Tây Ban Nha trước ngày 15/9/2020.

- Ngày 09/9/2020 Sở Tài chính đã có báo cáo số 2704/STC-TCDN gửi UBND tỉnh V/v đơn đốc các doanh nghiệp trả nợ vốn vay ODA và hoàn trả tạm ứng NSNN.

- Ngày 27/11/2020 Sở Tài chính đã có báo cáo số 3642/STC-TCDN gửi UBND tỉnh V/v giải quyết vướng mắc trong việc ký Hợp đồng vay lại của Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực - Thành phố Hải Dương, trong đó có đưa ra các đề xuất kiến nghị như sau:

+ Đề nghị UBND tỉnh yêu cầu các Công ty thực hiện hoàn trả ngân sách tỉnh và Ban quản lý dự án phát triển tổng hợp các đô thị động lực thành phố Hải Dương thuộc UBND thành phố Hải Dương và phần còn nợ khoản vốn vay nước ngoài thuộc vốn vay ODA Tây Ban Nha đến kỳ trả nợ ngày 15/10/2020 trước ngày 10/12/2020.

+ Sau thời gian trên các Công ty không thực hiện, đề nghị UBND tỉnh xem xét thành lập Đoàn thanh tra liên ngành thực hiện thanh tra và có biện pháp cưỡng chế, phong tỏa tài khoản để thu hồi dứt điểm khoản tạm ứng ngân sách tỉnh đã trả nợ thay cho các Công ty và các khoản vay đến hạn phải trả.

* Công ty xây dựng kết cấu hạ tầng và phát triển đô thị Hải Dương – Nhà máy gạch ốp lát Hải Dương (đơn vị thuộc quản lý của Sở Xây dựng, nay thuộc trách nhiệm trả nợ là Công ty CP Viglacera Hà Nội)

- Ngày 28/7/2020 Sở Tài chính tiếp tục tổ chức cuộc họp với các Sở, ngành và đơn vị có liên quan để có phương án xử lý, thu hồi khoản vay ngân sách của Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội. Và đã có Báo cáo số 2531/STC-TCDN ngày 21/8/2020 gửi UBND tỉnh.

- Ngày 17/9/2020 UBND tỉnh có văn bản số 3399/UBND-VP V/v yêu cầu hoàn trả khoản vay ngân sách tỉnh Hải Dương của Công ty cổ phần Viglacera Hà Nội.

1.2.8. Đối với nội dung: Rà soát các chính sách, cơ chế đặc thù phù hợp với các huyện, thị xã, thành phố và tham mưu đề xuất với HĐND tỉnh quyết định các chính sách, cơ chế đặc thù trong thời kỳ ổn định ngân sách 2021-2025 phù hợp đối với các địa phương đảm bảo tăng cường nguồn thu ổn định bền vững (không tính đến nguồn thu tiền sử dụng đất) giảm số bổ sung cân đối từ ngân sách tỉnh.

Sở Tài chính đã tham mưu, báo cáo UBND tỉnh trình HĐND tỉnh ban

hành các Nghị quyết: Nghị quyết số 04/2020/NQ-HĐND ngày 25/7/2020 về việc tiếp tục thực hiện một số cơ chế đặc thù về tài chính động lực phát triển thành phố Hải Dương, tỉnh Hải Dương (giai đoạn 2021-2025);

Ngoài ra, theo quy định tại Mục 5 Điều 1 Nghị quyết 122/2020/QH14 có quy định: “Kéo dài thời kỳ ổn định ngân sách nhà nước giai đoạn 2017-2020 sang năm 2021. Lùi thời gian ban hành định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên sang năm 2021 để áp dụng cho thời kỳ ổn định ngân sách mới.”

Do đó, Sở Tài chính cũng đã tiến hành tham mưu, báo cáo UBND tỉnh trình HĐND tỉnh Kéo dài thời kỳ ổn định ngân sách nhà nước giai đoạn 2017-2020 sang năm 2021 đồng thời lùi thời gian ban hành định mức phân bổ dự toán chi thường xuyên; Tỷ lệ phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi sang năm 2021 để áp dụng cho thời kỳ ổn định ngân sách mới. Sang năm 2021, khi soạn thảo các quy định cho thời kỳ ổn định ngân sách mới, sở Tài chính sẽ căn cứ ý kiến chỉ đạo của cấp trên, ý kiến tham gia của các đơn vị liên quan để tham mưu cụ thể.

1.2.9. Đối với nội dung: Chỉ đạo các Phòng Tài chính - Kế hoạch các huyện, thị xã, thành phố chấm dứt việc thu tiền đấu giá tiền sử dụng đất vào tài khoản tạm giữ của đơn vị, nộp ngay các khoản tiền ứng trước và tiền lãi tính đến ngày nộp (nếu có) của người trúng đấu giá quyền sử dụng đất vào NSNN; kịp thời luân chuyển hồ sơ để cơ quan thuế xác định số tiền sử dụng đất phải nộp theo quy định và thông báo cho người sử dụng đất đúng thời hạn;

Sở Tài chính sẽ sớm làm việc với các đơn vị có liên quan và yêu cầu thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

1.2.10. Đối với nội dung: Rà soát, tham mưu UBND tỉnh xử lý số tiền 1.364.294.742 đồng tồn từ các năm trước chuyển sang trên tài khoản tạm thu, tạm giữ của Sở Tài chính chưa xác định được nội dung thu, chi để xử lý theo quy định

Đối với số tiền 1.364.294.742 đồng tồn từ các năm trước chuyển sang trên tài khoản tạm thu, tạm giữ của Sở Tài chính chủ yếu là tiền tang vật vụ án của các cơ quan tòa án, thi hành án dân sự, công an chưa có quyết định xử lý nên đến thời điểm hiện tại vẫn chưa có đủ cơ sở để nộp ngân sách nhà nước, Sở Tài chính sẽ tiếp tục phối hợp với các cơ quan liên quan rà soát và xử lý theo quy định.

1.2.11. Đối với nội dung hoàn trả nguồn CCTL 140,738 tỷ đồng

Ngày 18/8/2020 UBND tỉnh đã có quyết định số 2427/QĐ-UBND VV trích ngân sách tỉnh từ nguồn TWBS có mục tiêu để thực hiện chính sách hỗ trợ tiêu hủy lợn mắc bệnh dịch tả lợn Châu Phi để hoàn trả nguồn cải cách tiền lương của tỉnh số tiền 49,315 tỷ đồng.

Năm 2020 do ảnh hưởng của đại dịch Covid nên thu ngân sách tỉnh Hải Dương dự kiến hụt thu lớn vì vậy đối với số tiền còn lại 91,423 tỷ đồng còn thiếu để hoàn trả nguồn Cải cách tiền lương, tỉnh đã báo cáo xin Bộ Tài chính tiếp tục bổ sung cho tỉnh tại văn bản số 3889/UBND-VP ngày 22/10/2020 của UBND tỉnh Hải Dương về việc báo cáo tình hình thiệt hại dịch tả lợn Châu Phi gây ra trên địa bàn tỉnh Hải Dương và đề nghị Bộ Tài chính tiếp tục hỗ trợ kinh phí.

2. Đối với các kiến nghị do Cục thuế tỉnh thực hiện:

2.1. Tình hình thực hiện kiến nghị tăng thu ngân sách của KTNN niên độ năm 2019

Đơn vị tính: Đồng

T T	Chỉ tiêu	Số kiến nghị của KTNN	Số thực hiện của đơn vị đến 02/10/2020	Số chưa thực hiện
I	Tăng thu ngân sách	5.265.316.356	4.717.465.216	547.851.140
1.	Thuế Giá trị gia tăng	1.146.928.493	708.780.217	438.148.276
2	Thuế TNDN	1.013.845.263	935.268.899	78.576.364
3	Tiền thuê đất	1.883.978.000	1.883.978.000	0
4	Phí, lệ phí	31.126.500	0	31.126.500
5	Cổ tức được chia từ phần vốn Nhà nước	1.189.438.100	1.189.438.100	0

Cơ quan Thuế đã đơn đốc các đơn vị nộp số thuế theo kiến nghị của KTNN vào NSNN cụ thể như sau:

+ Kết quả thực hiện kiến nghị của KTNN đối với Cục Thuế tỉnh Hải Dương niên độ năm 2019:

- Tổng số kiến nghị tăng thu NSNN : 675.158.978 đồng.

- Thực hiện nộp NSNN: 675.158.978 đồng, đạt tỷ lệ 100%.

+ Kết quả thực hiện kiến nghị của KTNN đối với các Sở, Ngành của tỉnh Hải Dương niên độ năm 2019:

- Tổng số kiến nghị tăng thu NSNN: 2.140.387.246 đồng.

- Thực hiện nộp NSNN: 1.623.662.606 đồng; đạt tỷ lệ 75,8%

- Số kiến nghị chưa thực hiện là: 516.724.640 đồng. Trong đó: Thuế GTGT: 438.148.276 đồng; TNDN: 78.576.364 đồng;

+ Kết quả thực hiện kiến nghị của KTNN đối với TP Hải Dương niên độ năm 2019:

- Tổng số kiến nghị tăng thu NSNN: 534.665.632 đồng.
- Thực hiện nộp NSNN: 534.665.632 đồng; đạt tỷ lệ 100%

+ Kết quả thực hiện kiến nghị của KTNN đối với huyện Kinh Môn niên độ năm 2019:

- Tổng số kiến nghị tăng thu NSNN: 1.883.978.000 đồng.
- Thực hiện nộp NSNN: 1.883.978.000 đồng; đạt tỷ lệ 100%

+ Kết quả thực hiện kiến nghị của KTNN đối với huyện Thanh Miện niên độ năm 2019:

- Tổng số kiến nghị tăng thu NSNN : 31.126.500 đồng.
- Thực hiện nộp NSNN: 0 đồng
- Số kiến nghị chưa thực hiện là: 31.126.500 đồng. Trong đó: Phí, lệ phí: 31.126.500 đồng.

Các đơn vị còn lại do có khó khăn về tài chính chưa thực hiện nộp theo kiến nghị của KTNN. Cơ quan thuế tiếp tục thực hiện đôn đốc.

2.2. Đối với các kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công và kiến nghị khác

2.2.1. Cục Thuế tỉnh:

- Đã rút kinh nghiệm công tác lập dự toán thu để đảm bảo bám sát định hướng phân đấu của Trung ương, bao quát nguồn thu và phù hợp với thực tế của địa phương.

- Đã chỉ đạo Phòng Kế khai và Kế toán thuế chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác lập sổ theo dõi miễn giảm thuế; công tác rà soát hồ sơ kê khai thuế; thực hiện xử phạt vi phạm hành chính về thuế theo đúng quy định của pháp luật đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế.

- Đã chỉ đạo các Phòng Thanh tra Kiểm tra và các chi cục Thuế chấn chỉnh công tác lưu trữ tài liệu làm việc, công tác ghi nhận ký, lập biên bản thanh kiểm tra đầy đủ nội dung, viện dẫn.

- Đã chỉ đạo phòng Quản lý Hộ KD, cá nhân và thu khác:

+ Phối hợp với Sở Tài chính rà soát các trường hợp phải nộp tiền bảo vệ đất trồng lúa theo thông báo của Sở Tài chính, số tiền đã nộp, thời gian nộp và số tiền chưa nộp chuyển Sở Tài chính tiếp tục đôn đốc và thông báo tiền chậm nộp gửi các tổ chức, doanh nghiệp để thực hiện.

+ Phối hợp cùng với cơ quan tài chính nộp kịp thời số tiền trúng đấu giá còn lại vào ngân sách sau khi đã trừ các khoản chi phí theo quy định.

+ Xác định nguyên nhân dẫn đến việc Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Hải Dương nộp hồ sơ miễn giảm tiền thuê đất chậm so với thời gian quy định:

Ngày 24/01/2017 của Sở Tài chính ban hành Quyết định số 284/QĐ-STC về việc phê duyệt đơn giá thuê đất khi Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Hải Dương thuê đất trên địa bàn thị xã Chí Linh và thành phố Hải Dương trên cơ sở Biên bản xác định giá thuê đất ngày 18/11/2016, như vậy sau hơn 2 tháng kể từ ngày lập biên bản xác định giá thuê đất Sở Tài chính mới ban hành Quyết định điều chỉnh đơn giá thuê đất cho Công ty.

Khi nhận được hồ sơ đề nghị giảm tiền thuê đất của Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Hải Dương Cục thuế đã có Thông báo người nộp thuế không được giảm 50% tiền thuê đất.

Tuy nhiên tại Hội nghị đối thoại doanh nghiệp năm 2019 (ngày 18/4/2019) Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Hải Dương tiếp tục đề nghị xem xét giảm 50% tiền thuê đất, Lãnh đạo Tỉnh ủy, UBND tỉnh tại Hội nghị đối thoại doanh nghiệp đã chỉ đạo Cơ quan thuế, cơ quan Tài chính xem xét nếu nguyên nhân không phải từ phía doanh nghiệp thì xem xét xử lý giảm tiền thuê đất cho Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Hải Dương.

Căn cứ nội dung hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Công văn số 3338/BTC-QLCS ngày 14/3/2017 và ý kiến chỉ đạo của Lãnh đạo Tỉnh ủy, UBND tỉnh, Cục thuế tỉnh Hải Dương đã công văn số 2595/CT-HKDCN ngày 24/5/2019 đề nghị với UBND tỉnh xem xét giảm 50% tiền thuê đất cho Công ty cổ phần dược và vật tư y tế Hải Dương với lý do việc chậm nộp hồ sơ không phải do nguyên nhân từ phía người được Nhà nước cho thuê đất.

+ Đã chỉ đạo rà soát và nhập đầy đủ các thông báo nộp tiền sử dụng đất, tiền thuê đất và tiền cấp quyền khai thác khoáng sản vào ứng dụng TMS.

+ Đã chỉ đạo rà soát và đang tiến hành thực hiện xác định lại đơn giá thuê đất đối với các diện tích của các đơn vị đã hết thời gian ổn định đơn giá tiền thuê đất.

+ Thường xuyên chỉ đạo các Chi cục thuế phối kết hợp chặt chẽ với chính quyền địa phương trong công tác quản lý thu hộ kinh doanh trên địa bàn, phấn đấu thu đúng, thu đủ và nộp kịp thời vào ngân sách nhà nước.

- Đã chỉ đạo các Chi cục Thuế tham mưu, đề xuất giải pháp phối hợp đồng bộ, hiệu quả giữa cơ quan thuế và chính quyền địa phương trong công tác quản lý thu hộ kinh doanh trên địa bàn các huyện; đảm bảo gắn trách nhiệm của chính quyền xã, phường với công tác quản lý thu hộ kinh doanh thuộc địa bàn quản lý.

- Đã chỉ đạo Phòng Quản lý Nợ và Cường chế Nợ thuế:

+ Đề xuất biện pháp xử lý đối với trường hợp Công ty Liên doanh công trình Hữu Nghị đã hết thời hạn khai thác khoáng sản vào tháng 10/2015 theo giấy phép nhưng vẫn chưa nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản: Cục Thuế đã áp dụng đến biện pháp cưỡng chế cuối là Thu hồi giấy chứng nhận, giấy phép (công văn số 6011/CT-QLN ngày 22/11/2016 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hải Dương kèm theo).

+ Đề xuất biện pháp xử lý đối với trường hợp Chi nhánh Công ty CP Nguyên liệu Viglacera tại Hải Dương nợ tiền cấp quyền KTKS là 8.234.915.589 đồng (chiếm 77% tổng số nợ tiền cấp quyền KTKS tính đến 31/12/2019): Cục thuế đã áp dụng biện pháp cưỡng chế tài khoản theo Quyết định số 9120/QĐ-CT ngày 30/6/2020. Số tiền thuế nợ đơn vị đã nộp NSNN năm 2020 tính đến ngày 28/9/2020 là 1.337.273.465 đồng.

+ Chấn chỉnh, chỉ đạo trực tiếp các Chi cục thuế rút kinh nghiệm trong công tác QLNN: Ban hành văn bản số 4894/CT-QLN ngày 10/8/2020 về việc tăng cường thu nợ, xử lý nợ và cưỡng chế nợ thuế 6 tháng cuối năm 2020 .

2.2.2. Chi cục thuế TP Hải Dương:

- Thu, tính tiền chậm nộp và xử lý vi phạm đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai cổ tức, lợi nhuận được chia và chậm nộp cổ tức của Công ty Cổ phần Quản lý đường thủy Hải Dương: Đơn vị đã thực hiện theo kiến nghị của KTNN đối với cổ tức, lợi nhuận được chia. Chi Cục Thuế TP Hải Dương sẽ tiếp tục đôn đốc đơn vị nộp tiền chậm nộp hồ sơ khai cổ tức, lợi nhuận được chia theo kiến nghị của KTNN.

- Hướng dẫn Bệnh viện đa khoa tỉnh Hải Dương phương pháp tính thuế, khai thuế, ưu đãi thuế TNDN đúng theo quy định của pháp luật, theo kết luận của KTNN: Đơn vị đã làm việc với Chi cục Thuế (tham khảo theo hướng dẫn tại CV số 3938/CCT-TTHTNNTTBTK ngày 14/8/2020 của Chi cục Thuế TP Hải Dương) và thực hiện theo kiến nghị của KTNN (Công văn photo kèm theo).

- Tăng cường công tác kiểm tra đối với đơn vị hành chính sự nghiệp có thu thông qua việc kiểm tra hồ sơ khai thuế của các đơn vị.

2.2.3. Chi cục Thuế Khu vực Kim Môn:

- Chi cục Thuế khu vực Kim Môn đã tổ chức cuộc họp ngày 17/9/2020 để đánh giá, rút kinh nghiệm, kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân công chức có liên quan đến việc xác định và ban hành các Quyết định miễn giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước; nghiêm túc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước (Biên bản họp kèm theo);

- Phối hợp với Phòng Tài nguyên và Môi trường đã thực hiện điều chỉnh đơn giá thuê đất của hộ, gia đình ông Phạm Văn Thành và bà Bùi Thị Phúc (*Quyết định điều chỉnh đơn giá photo kèm theo*).

- Đã ban hành Quyết định miễn tiền thuê đất, thuê mặt nước, Thông báo trừ tiền Bồi thường hỗ trợ của hộ gia đình ông Phạm Hùng Duy và bà Nguyễn Thị Phương (*Quyết định và Thông báo trừ tiền Bồi thường hỗ trợ photo kèm theo*).

2.2.4. Chi cục Thuế Thị xã Chí Linh:

- Chân chính, rút kinh nghiệm trong việc chậm điều chỉnh đơn giá tiền thuê đất cho các cá nhân.

- Tăng cường các biện pháp cưỡng chế thu hồi tiền thuê nợ; rà soát, đề xuất điều chỉnh kịp thời đơn giá thuê đất đối với các trường hợp hết thời gian ổn định tiền thuê đất.

- Tiếp tục đôn đốc, thu, tính tiền chậm nộp và xử lý vi phạm đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai cổ tức, lợi nhuận được chia và chậm nộp cổ tức của Công ty Cổ phần Giao thông, Môi trường và Đô thị Chí Linh.

2.2.5. Chi cục Thuế Khu vực Ninh Thanh:

- Tiếp tục tăng cường công tác kiểm tra đối với đơn vị hành chính sự nghiệp có thu, theo kết luận của KTNN.

Các đơn vị chưa thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, Cục Thuế tỉnh Hải Dương tiếp tục đôn đốc các đơn vị thực hiện.

3. Kiến nghị do Sở Kế hoạch và Đầu tư thực hiện:

- Rút kinh nghiệm trong việc tham mưu cho UBND tỉnh ban hành các Quyết định phân bổ kế hoạch vốn đầu tư không đúng quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Đầu tư công và các quy định hiện hành, ưu tiên bố trí vốn để thanh toán dứt điểm nợ đọng XDCB.

Sở Kế hoạch và Đầu tư nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc tham mưu cho UBND tỉnh ban hành các Quyết định phân bổ kế hoạch vốn đầu tư không đúng quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Đầu tư công và các quy định hiện hành, ưu tiên bố trí vốn để thanh toán dứt điểm nợ đọng XDCB và đưa ra biện pháp khắc phục trong thời gian tới như sau:

+ Tiếp tục phối hợp với Sở Tài chính và các sở ngành có liên quan trong việc tham mưu cho UBND tỉnh ban hành các văn bản liên quan đến phân bổ kế hoạch vốn đầu tư theo đúng quy định của Luật Ngân sách Nhà nước; Luật Đầu tư công và các quy định hiện hành.

+ Tiếp tục phối hợp với Sở Tài chính và các sở ngành có liên quan để đôn đốc các chủ đầu tư khẩn trương hoàn thiện các thủ tục trình duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành để làm căn cứ tham mưu cho UBND tỉnh quyết định phân bổ đủ vốn còn thiếu cho dự án (theo kết luận của KTNN nợ khối lượng hoàn thành của 16 dự án là 21.072 triệu đồng - đến thời điểm báo cáo, nợ khối lượng XDChB của 14 dự án chưa quyết toán là 13.006 triệu đồng).

+ Phối hợp với các sở ngành có liên quan báo cáo UBND tỉnh ban hành văn bản liên quan đến các dự án đã hoàn thành nhưng chậm hoàn thiện các thủ tục trình duyệt quyết toán vốn đầu tư gây nợ đọng XDChB kéo dài.

- Tham mưu cho UBND tỉnh bố trí tối thiểu 10% tổng số thu từ tiền sử dụng đất để đầu tư cho kinh phí đo đạc, lập hồ sơ địa chính, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo Chỉ thị số 144/CT-TTg ngày 24/8/2011, Chỉ thị số 05/CT-TTg ngày 04/4/2013 và Quyết định số 191/QĐ-TTg ngày 08/02/2018 của Thủ tướng Chính Phủ.

Sở Kế hoạch và Đầu tư nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm và trong thời gian tới sẽ phối hợp với Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo UBND tỉnh trong việc xây dựng và thực hiện các dự án liên quan đến đo đạc, lập hồ sơ địa chính, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Đồng thời, đề nghị UBND cấp huyện có trách nhiệm rà soát và chỉ đạo UBND cấp rà soát, bố trí đủ kinh phí cho công tác đo đạc, lập hồ sơ địa chính, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo đúng quy định của pháp luật và yêu cầu thực tế của cấp huyện, cấp xã.

- Thực hiện nghiêm các quy định về lập báo cáo giám sát đầu tư theo quy định tại Nghị định 84/2015/NĐ-CP ngày 30/9/2015.

Sở Kế hoạch và Đầu tư rút kinh nghiệm trong công tác phối hợp với các sở ngành, UBND các huyện thành phố, thị xã và các đơn vị có liên quan trong việc đôn đốc các đơn vị, chủ đầu tư thực hiện đúng theo quy định tại Nghị định 84/2015/NĐ-CP ngày 30/9/2015.

Đề nghị các cơ quan thanh tra, kiểm tra, có kiểm tra công tác lập và gửi Báo cáo giám sát và đánh giá đầu tư và các báo cáo khác của ngành (theo chế độ báo cáo) của các đơn vị, để đôn đốc và xử lý nghiêm các trường hợp vi phạm theo quy định tại Nghị định số 50/2016/NĐ-CP ngày 01/6/2016 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế hoạch và đầu tư.

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc (i) Chưa ưu tiên bố trí vốn để thanh toán hết nợ đọng XDChB. (ii) Lập báo cáo dự kiến kế hoạch đầu tư công năm 2019 gửi Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư chậm; (iii) Lập kế hoạch vốn cho các dự án khởi công mới trong khi chưa xử lý dứt điểm nợ đọng XDChB; (iv) Phân bổ KHV cho 12 dự án khởi công mới số tiền 341.852 triệu đồng trong khi chưa xử lý dứt điểm nợ đọng XDChB; (v) Phân bổ vượt quá thời gian quy

định (nhóm B không quá 5 năm; nhóm C không quá 3 năm). Kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong công tác quản lý sử dụng nguồn vốn đầu tư công với nội dung: Tham mưu bố trí vốn cho 02 dự án, chương trình chưa đủ thủ tục.

Sở Kế hoạch và Đầu tư nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm và đưa ra biện pháp khắc phục trong thời gian tới như sau:

+ Tăng cường phối hợp với Sở Tài chính đề đơn đốc các chủ đầu tư hoàn thành các thủ tục trình duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành để làm căn cứ tham mưu cho UBND tỉnh quyết định phân bổ đủ vốn còn thiếu cho dự án.

+ Chủ động kiểm tra, đơn đốc, giám sát các chủ đầu tư và các nhà thầu tập trung các nguồn lực để đẩy nhanh tiến độ đầu tư, nghiệm thu khối lượng hoàn thành và thực hiện giải ngân hết vốn giao trong năm kế hoạch, nhằm không ngừng nâng cao hiệu quả sử dụng vốn.

+ Căn cứ khả năng cân đối các nguồn vốn, chủ động rà soát và tổng hợp trình duyệt phân bổ vốn theo đúng đối tượng và các quy định về nguyên tắc, điều kiện bố trí vốn của Luật Đầu tư công; ưu tiên bố trí đủ vốn thanh toán nợ khối lượng hoàn thành (đặc biệt là đọng XDCCB của dự án đã quyết toán), vốn đầu tư dự án chuyển tiếp và nếu còn vốn mới đề xuất khởi công mới dự án; dự kiến phân bổ vốn đảm bảo thời gian quy định về vốn bố trí theo nhóm dự án; dự án khởi công mới phải có đầy đủ thủ tục, đủ điều kiện bố trí vốn theo quy định của pháp luật.

+ Thường xuyên đơn đốc, yêu cầu các đơn vị thực hiện tốt chế độ báo cáo để có căn cứ tổng hợp, lập và gửi báo cáo đúng hạn và có kiến nghị, đề xuất với UBND tỉnh biện pháp xử lý nghiêm các đơn vị không thực hiện báo cáo, gửi báo cáo không đúng hạn, hoặc báo cáo không đầy đủ, thiếu thống nhất.

(Chi tiết có biên bản kèm theo)

4. Kiến nghị do Kho bạc Nhà nước tỉnh thực hiện:

Kho bạc nhà nước tỉnh đã phối hợp với phòng Tài chính và Chi cục thuế thành phố Hải Dương thực hiện đối chiếu, xác nhận số liệu thu, chi ngân sách năm 2019 và sẽ tiếp tục thực hiện tốt công tác đối chiếu vào các năm tiếp theo theo quy định.

6. Kiến nghị do Sở Giao thông Vận tải thực hiện:

- Đã thực hiện nộp Ngân sách Nhà nước số tiền 41.513.000 đồng kinh phí bảo dưỡng thường xuyên đường bộ năm 2019 (do xác định lại chi phí nhân công chăm sóc cây trong hạng mục chăm sóc cây xanh): Sở Giao thông vận tải đã thu hồi số tiền 41.513.000 đồng từ Công ty Cổ phần Cầu đường bộ Hải Dương và thực hiện nộp Ngân sách Nhà nước vào ngày 18/9/2020 (có chứng từ nộp Ngân sách Nhà nước kèm theo)

- Đã thực hiện trích lập bổ sung nguồn cải cách tiền lương: Đơn vị đã thực hiện hạch toán kế toán, trích bổ sung nguồn cải cách tiền lương của năm 2019 là 31.793.000 đồng trong tháng 9 năm 2020 (có chứng từ ghi sổ kèm theo).

- Đã thực hiện rút kinh nghiệm đối với: phân bổ giao dự toán đầu năm chưa đảm bảo về thời gian.

- Đã thực hiện Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc: xét duyệt quyết toán; thanh, quyết toán kinh phí bảo dưỡng thường xuyên đường bộ.

7. Sở Tài nguyên và Môi trường:

Sau khi nhận được Văn bản số 313/TB-KV/VI ngày 14/8/2020 của Kiểm toán Nhà nước khu vực VI, Văn bản số 3184/UBND-VP ngày 01/9/2020 của UBND tỉnh Hải Dương, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 1801/STNMT-KHTC ngày 03/9/2020 yêu cầu các đơn vị thuộc Sở nghiêm túc thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP năm 2019 tỉnh Hải Dương và gửi kết quả thực hiện về Sở (qua phòng Kế hoạch- Tài chính) để tổng hợp báo cáo UBND tỉnh và gửi Kiểm toán Nhà nước khu vực VI.

- Về kết quả thực hiện: Các đơn vị thuộc sở đã nghiêm túc rút kinh nghiệm và thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực VI tại Văn bản số 313/TB-KV/VI ngày 14/8/2020, cụ thể:

+ Các đơn vị đã thực hiện xong việc điều chỉnh báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2019 theo ý kiến kiến nghị.

+ Văn phòng Sở đã họp nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc không kịp thời làm thủ tục chấn chỉnh dự toán trước khi sử dụng kinh phí theo đúng nội dung được giao.

+ Đối với việc nộp tiền thuế còn thiếu theo kiến nghị của kiểm toán:

.) Văn phòng Đăng ký quyền sử dụng đất đã nộp toàn bộ số tiền thuế năm 2019 còn thiếu theo kiến nghị của kiểm toán là 72.950.700đ; trong đó: GTGT: 36.475.350 đ, thuế TNDN: 36.475.350 đ (có bản photo UNC số 41 ngày 15/7/2020 gửi kèm).

.) Trung tâm Tài nguyên và Môi trường: Theo kiến nghị của Kiểm toán thì đơn vị phải nộp **117.864.546đ** tiền thuế (gồm: 39.288.182đ thuế GTGT và 78.576.364đ thuế TNDN). Tuy nhiên theo báo cáo của Trung tâm tại Văn bản số 149/BC-TTTNMT ngày 25/9/2020 thì đến ngày 25/9/2020 tài khoản của Đơn vị không còn đủ số dư để thực hiện. Do đó, Đơn vị sẽ thực hiện nộp tiền thuế theo kiến nghị khi có nguồn kinh phí, dự kiến thời gian nộp là trước 25/12/2020.

.) Trung tâm Quan trắc và Phân tích môi trường: Theo kiến nghị của Kiểm toán thì thuế GTGT năm 2019 Đơn vị còn phải nộp là **448.860.094đ**. Đến 30/9/2020, Đơn vị đã nộp 50.000.000đ; số thuế GTGT còn phải nộp:

398.860.094đ. Tuy nhiên, theo báo cáo của Trung tâm tại Văn bản số 35/BC-TTQT ngày 30/9/2020, số thuế GTGT còn phải nộp (398.860.094đ) đơn vị chưa thực hiện được do nguồn kinh phí hiện tại của đơn vị không còn đủ để thực hiện, Đơn vị sẽ nộp khi có nguồn, dự kiến thời gian nộp trước ngày 30/12/2020.

8. Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch:

*** Những kiến nghị đã thực hiện**

- Thực hiện nghĩa vụ nộp thuế với Ngân sách nhà nước theo quy định, số tiền: 22.488.900đ. Trong đó: thuế Giá trị gia tăng: 4.544.840đ, thuế Thu nhập doanh nghiệp: 17.944.060đ (*Đơn vị thực hiện: Trường Trung cấp Văn hóa Nghệ thuật và Du lịch*).

- Tính toán và xác định kinh phí tiết kiệm dôi dư khi hợp nhất các đơn vị sự nghiệp trực thuộc (*Đơn vị thực hiện: Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch*).

*** Những kiến nghị đang thực hiện**

- Đơn vị tiếp tục rà soát, tham mưu với Sở Tài chính, Ủy ban nhân dân tỉnh trong việc thực hiện nghiêm chỉnh Luật quản lý, sử dụng tài sản công tại các đơn vị sự nghiệp trực thuộc trong việc xây dựng Đề án quản lý, sử dụng tài sản công thuộc phạm vi quản lý để sử dụng tài sản công vào mục đích liên doanh, liên kết.

- Việc trích lập 40% nguồn Cải cách tiền lương từ nguồn thu được để lại, đơn vị đề nghị: sẽ trích đủ nguồn cải cách tiền lương từ nguồn thu để lại theo kiến nghị đến hết năm 2021, bởi:

+ Nhà nước chưa thay đổi mức lương tối thiểu vùng nên trong năm đơn vị không được cấp bổ sung dự toán. Như vậy, không thực hiện được việc giảm dự toán chi ngân sách nhà nước.

+ Nguồn thu từ hoạt động sự nghiệp của đơn vị bị giảm đáng kể do ảnh hưởng trực tiếp của dịch bệnh Covid-19 nên đơn vị xây dựng lộ trình trích lập 40% nguồn cải cách tiền lương từ năm 2020 và đảm bảo trích đủ vào năm 2021, số tiền: 442.444.048đ.

9. Sở Y tế:

Sở Y tế đã ban hành Công văn số 2026/SYT-KHTC ngày 14/9/2020 hướng dẫn các đơn vị trực thuộc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực VI. Các đơn vị thực hiện nộp NSNN số tiền: 5.286.737.878 đồng. Cụ thể:

- Thực hiện nộp NSNN kinh phí tạm cấp hỗ trợ đơn vị thực hiện giá dịch vụ y tế số tiền: 3.812.000.000 đồng. Trong đó:

+ *Trung tâm Y tế thành phố Chí Linh: 823.000.000 đồng*

- + Trung tâm Y tế huyện Thanh Miện: 970.000.000 đồng
- + Trung tâm Y tế huyện Cẩm Giàng: 1.109.000.000 đồng
- + Bệnh viện Bệnh Nhiệt đới Hải Dương: 910.000.000 đồng

- Bệnh viện Phong Chí Linh thực hiện giảm trừ (hủy dự toán vào năm 2020) NSNN số kinh phí còn dư sau khi thực hiện cải cách tiền lương năm 2019 số tiền: 14.955.972 đồng.

- Bệnh viện đa khoa tỉnh thực hiện nghĩa vụ thuế với NSNN từ hoạt động dịch vụ và hoạt động tài chính năm 2019 số tiền: 1.459.781.906 đồng. Trong đó: Thuế Giá trị gia tăng: 608.539.477 đồng; Thuế Thu nhập doanh nghiệp: 851.242.429 đồng.

Đối với một số hạn chế tồn tại và kiến nghị khác về công tác kế toán, công tác giao dự toán và quyết toán kinh phí: Sở Y tế xin rút kinh nghiệm và từng bước thực hiện để khắc phục

10. Thành phố Chí Linh:

10.1. Đối với các đơn vị được kiểm toán

- UBND xã, phường, các cơ quan, đơn vị đã thực hiện chân chính công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công của đơn vị.

- UBND xã, phường, các cơ quan, đơn vị đã nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc bố trí kế hoạch vốn năm sau ưu tiên thanh toán dứt điểm nợ đọng XDCB; phê duyệt dự án khi đã xác định rõ cơ cấu các nguồn vốn, dự kiến số vốn bố trí từng năm để thực hiện dự án.

10.2. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch

- Đã thực hiện đôn đốc các chủ đầu tư gửi hồ sơ thanh toán, quyết toán kịp thời và có biện pháp xử lý đối với các chủ đầu tư chậm nộp hồ sơ quyết toán; xây dựng kế hoạch vốn đầu tư công trung hạn phù hợp với mục tiêu phát triển kinh tế xã hội của địa phương. Phòng Tài chính - Kế hoạch đã tham mưu với UBND thành phố ban hành Công văn số 812/UBND-TCKH ngày 17/11/2020 về quản lý các dự án đầu tư công trên địa bàn thành phố Chí Linh.

- Xây dựng dự toán sử dụng kinh phí tiết kiệm từ việc sắp xếp lại bộ máy, tinh giản biên chế và đổi mới đơn vị sự nghiệp công lập theo quy định tại Nghị quyết số 18-NQ/TW và Nghị quyết số 19-NQ/TW.

- Chân chính công tác kế toán, quyết toán, công tác xử lý các nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp trên; tăng cường công tác kiểm tra, thẩm tra phê duyệt quyết toán hàng năm để kịp thời khắc phục các hạn chế tồn tại theo quy định của Luật Ngân sách nhà nước, Luật Kế toán.

- Đã nộp kịp thời, đầy đủ số thu tiền sử dụng đất phải nộp vào NSNN theo đúng quy định hiện hành.

- Thực hiện công tác thẩm tra quyết toán kịp thời đối với các đơn vị dự toán, các xã, phường và kịp thời thực hiện công tác đối chiếu quyết toán thu, chi NSNN với KBNN theo quy định của Nhà nước.

10.3. Đối với Chi cục thuế thành phố Chí Linh

Thực hiện tăng cường các biện pháp cưỡng chế thu hồi tiền thuế nợ; rà soát, đề xuất điều chỉnh kịp thời đơn giá thuê đất đối với các trường hợp hết thời gian ổn định tiền thuê đất.

10.4. Đối với kiến nghị thu hồi và giảm chi ngân sách nhà nước

Đã thực hiện xong việc thu hồi và giảm chi ngân sách nhà nước theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước số tiền 14.873.160.529 đồng.

11. Thành phố Hải Dương:

11.1. Kiến nghị xử lý tài chính:

- Thu hồi kinh phí nộp thừa (nộp trả ngân sách tỉnh) số tiền: 969.148.000 đồng: Đã thực hiện, chi tiết theo giấy nộp kinh phí cho ngân sách cấp trên ngày 28/9/2020.

- Giảm cấp phát, thanh toán năm sau, số tiền: 163.303.000 đồng: Trong đó đã thực hiện giảm cấp phát, thanh toán kinh phí hỗ trợ tiền điện cho hộ nghèo số tiền 16.825.000 đồng, chi tiết theo giấy nộp kinh phí cho ngân sách cấp trên ngày 28/10/2020; Kinh phí thực hiện CCTL của phòng QLĐT và Xí nghiệp giao thông, số tiền 146.478.000 đồng, sẽ giảm trừ cấp phát khi thực hiện CCTL các năm tiếp theo.

- Giảm giá trị hợp đồng còn lại, số tiền: 695.034.000 đồng: Đã thực hiện, đối với các dự án giảm cấp phát, thanh toán: Ban QLDA đầu tư XDCB thành phố đã lập điều chỉnh dự toán, giảm giá trị hợp đồng và điều chỉnh giảm giá trị thanh toán gói thầu theo kết luận KTNN. Đối với các dự án điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng, ban QLDA đầu tư XDCB thành phố đã làm phụ lục hợp đồng điều chỉnh giá gói thầu theo kết luận KTNN.

- Đối với các kiến nghị khác, số tiền: 1.557.080.000 đồng trong đó Đã thực hiện cấp lại nguồn tăng thu cho ngân sách cấp xã, số tiền 1.372.000.000 đồng (theo Quyết định số 2646/QĐ - UBND ngày 28/9/2020); về việc hoàn nguồn CCTL số tiền 185.080.000 đồng, do quyết toán ngân sách năm 2019 đã được HĐND thành phố thông qua, UBND thành phố sẽ thực hiện hoàn trả nguồn CCTL trong năm ngân sách 2020.

(Chi tiết theo phụ lục đính kèm)

11.2. Kiến nghị đối với UBND TP Hải Dương:

- UBND thành phố đã họp kiểm điểm rút kinh nghiệm các phòng, ban, đơn vị, chủ đầu tư đồng thời đưa ra các giải pháp xử lý, cụ thể:

+ Thực hiện phân bổ giao dự toán đầu năm đảm bảo về thời gian theo quy định.

+ Xác định rõ cơ cấu các nguồn vốn trước khi phê duyệt dự án mới, thực hiện dự kiến số vốn bố trí từng năm để thực hiện dự án.

+ Thực hiện phê duyệt chủ trương đầu tư, phê duyệt dự án đầu tư theo đúng quy định của Luật đầu tư công.

+ Phân bổ kế hoạch vốn cho các dự án cấp bách, ưu tiên bố trí đủ vốn để thanh toán nợ đọng các dự án hoàn thành, xử lý dứt điểm nợ đọng xây dựng cơ bản.

- Đối với các đơn vị thực hiện trích lập nguồn thực hiện chính sách tiền lương theo quy định của Bộ Tài chính: Các đơn vị đã thực hiện trích lập theo quy định (chi tiết theo Báo cáo tài chính, quyết toán của các đơn vị).

*** Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch:**

- Phòng Tài chính - Kế hoạch đã tham mưu UBND thành phố ra công văn đôn đốc các chủ đầu tư thực hiện quyết toán các dự án hoàn thành (chi tiết theo Công văn số 1491/UBND-TCKH ngày 24/07/2020; Công văn số 1903/UBND-TCKH ngày 09/9/2020).

- Thực hiện kiểm tra Quyết toán các đơn vị dự toán và ngân sách cấp xã theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/01/2017.

- Về số liệu chênh lệch tại Báo cáo tài chính của phòng Kinh tế thành phố ở tài khoản tiền gửi, số tiền: 224.432 đồng, phòng Tài chính KH đã kiểm tra quyết toán và chấn chỉnh, hướng dẫn đơn vị hạch toán điều chỉnh lại cho đúng (do đơn vị chuyển số dư đầu kỳ từ năm 2018 sang năm 2019 trong báo cáo tài chính chưa đúng, dẫn đến số dư tiền gửi tại Kho bạc cuối năm 2019 có sự chênh lệch).

11.3. Ban QLDA đầu tư XDCB thành phố:

- Đối với việc thu hồi tiền tạm ứng hợp đồng thi công xây dựng tại dự án Hạ tầng kỹ thuật khu dân cư phía Nam đường Việt Hòa, phường Việt Hòa, thành phố Hải Dương và liên quan đến việc còn để phát sinh nợ đọng XDCB: Ban QLDA đã họp công khai tại cơ quan, kiểm điểm trách nhiệm cụ thể đối với tập thể, cá nhân. Qua đó rút kinh nghiệm sâu sắc trong việc thanh, quyết toán vốn đầu tư XDCB.

12. Thị xã Kinh Môn:

UBND thị xã Kinh Môn đã ban hành các Công văn số 685/UBND-TC; Công văn số 686/UBND-TC; Công văn số 687/UBND-TC ngày 14/10/2020 V/v thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Thông báo số 318/TB-KV VI; Thông báo số 322/TB-KV VI, cụ thể:

- Chỉ đạo Phòng Tài nguyên và Môi trường kịp thời phối hợp luân chuyển thông tin cho Chi cục thuế khu vực Kim Môn để kịp thời điều chỉnh đơn giá thuê đất cho hộ gia đình ông Phạm Văn Thành và hộ gia đình và Bùi Thị Phúc

- Chỉ đạo các xã, phường chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc không lập Kế hoạch đầu tư công trung hạn, kế hoạch đầu tư công hằng năm; bố trí vốn cho công trình khởi công mới không phải là công trình cấp bách trong khi chưa thanh toán dứt điểm nợ XDCB; trong việc không tuân thủ về thời gian thực hiện và giải ngân KHV theo quy định tại điểm b, Điều 76, Luật đầu tư công tại Công văn số 687/UBND-TC ngày 14/10/2020.

- Chỉ đạo UBND các xã phường, đơn vị dự toán ngân sách thị xã: Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong các công tác: không lập dự toán riêng, xây dựng phương án thu dịch vụ sự nghiệp công; chưa lập dự toán chi từ nguồn thu để lại theo chế độ; không lập dự toán riêng, xây dựng phương án đối với khoản thu học phí và các khoản thu dịch vụ sự nghiệp công; chưa lập dự toán chi từ nguồn thu để lại theo chế độ.

- Chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch đôn đốc, hướng dẫn UBND các xã, phường xây dựng, lập kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025, kế hoạch đầu tư công hằng năm và báo cáo giám sát đánh giá đầu tư theo quy định.

Thẩm định rõ nguồn vốn, khả năng và thời gian bố trí vốn đối với các dự án thuộc thẩm quyền.

Kết quả thực hiện:

- Luân chuyển thông tin xác định nghĩa vụ tài chính:

Phòng Tài nguyên và Môi trường đã chuyển thông tin cho Chi cục thuế để điều chỉnh đơn giá thuê đất cho hộ gia đình ông Phạm Văn Thành và hộ gia đình bà Bùi Thị Phúc tại phiếu chuyển thông tin số 1662,1664,1673,1679/PCTTĐC ngày 30/7/2020.

- Thu, nộp ngân sách cấp trên: 2.459.454.000 đồng

Trong đó:

Kinh phí hỗ trợ người có công với cách mạng về nhà ở: 12.000.000đ

Kinh phí hỗ trợ người nghèo về nhà ở: 649.600.000 đ

Kinh phí giải quyết chính sách tinh giản biên chế: 1.797.854.000đ

- Đôn đốc thu, nộp ngân sách tiền sử dụng đất: 9.073.727.308đ

Trong đó:

Số tiền còn dư trên tài khoản tiền gửi: 4.198.985.000đ

Số tiền còn thiếu đã thu nộp: 4.874.742.308đ

(Có giấy nộp tiền vào NSNN kèm theo)

13. Huyện Thanh Miện:

13.1. Kiến nghị về điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo quyết toán

Căn cứ kiến nghị của Kiểm toán, UBND huyện đã chỉ đạo phòng Tài chính - Kế hoạch huyện, các cơ quan, đơn vị có liên quan thực hiện xong việc về điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo quyết toán.

13.2. Kiến nghị về xử lý tài chính

- UBND huyện đã chỉ đạo Văn phòng HĐND-UBND huyện và các cơ quan chuyên môn kê khai, nộp thu ngân sách Nhà nước số tiền 31.126.500đ, gồm: Lệ phí cấp GPXD 2.660.000đ, Lệ phí cấp ĐKKD 28.466.500đ.

- Về nộp trả ngân sách cấp trên: UBND huyện Thanh Miện đã chỉ đạo phòng Tài chính - Kế hoạch và UBND xã Thanh Tùng thực hiện xong việc nộp hoàn trả ngân sách tỉnh số tiền 931.914.900đ.

- Về hủy dự toán - giảm chi chuyển nguồn, tăng kết dư ngân sách huyện 3.832.450.000đ: Đã chỉ đạo phòng Nội vụ, phòng Tài chính - Kế hoạch huyện thực hiện xong toàn bộ các thủ tục liên quan đến việc hủy dự toán, giảm chi chuyển nguồn và tăng kết dư ngân sách huyện năm 2019 số tiền 3.832.450.000đ.

- Về kinh phí phải giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau 519.692.000đ: Đã chỉ đạo các cơ quan, đơn vị hạch toán giảm dự toán, giảm thanh toán năm 2020 số tiền 519.692.000đ.

- Về giảm cấp phát thanh toán 351.720.000đ: Đã chỉ đạo chủ đầu tư quyết toán vốn đầu tư xây dựng hoàn thành và giảm dự toán, giảm thanh toán 171.996.000đ, gồm: Dự án hệ thống điện chiếu sáng từ thị trấn Thanh Miện đến thôn Gia Cốc, xã Tứ Cường (đoạn tuyến Quốc lộ 38B từ Km 12+140 đến Km 15+142) số tiền 75.811.000đ; dự án cải tạo, nâng cấp cống ngả tư Neo, thị trấn Thanh Miện, huyện Thanh Miện nút giao đường tỉnh 392B tại Km2+350 huyện Thanh Miện, số tiền 96.185.000đ.

13.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công

- Về kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc còn để phát sinh nợ đọng XDCB: ngày 15/9/2020, UBND huyện Thanh Miện đã tổ chức họp kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể, cá nhân liên quan đến việc còn để phát sinh nợ đọng

XDCB. Đồng thời, ngày 16/9/2020, UBND huyện Thanh Miện đã có văn bản yêu cầu UBND các xã, thị trấn thực hiện việc kiểm điểm, rút kinh nghiệm và báo cáo UBND huyện. Đến thời điểm hiện nay, công tác kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc còn để phát sinh nợ đọng XDCB của cấp huyện và cấp xã đã thực hiện xong.

- Đã chỉ đạo Văn phòng HĐND-UBND huyện hoàn thành việc nộp NSNN các khoản lệ phí ĐKKD và lệ phí cấp GPXD chưa kê khai năm 2019; đồng thời, nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong quá trình kê khai, nộp các khoản lệ phí thu tại bộ phận “một cửa” của UBND huyện Thanh Miện.

- Đã chỉ đạo phòng Tài chính - Kế hoạch huyện thực hiện công tác thẩm tra quyết toán vốn đầu tư các dự án hoàn thành, đồng thời tích cực đôn đốc các chủ đầu tư lập và gửi báo cáo dự án hoàn thành theo đúng quy định. Hoàn thành việc thẩm định báo cáo quyết toán đối với các đơn vị dự toán và ngân sách cấp xã theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/01/2017 của Bộ Tài chính.

- Chỉ đạo các chủ đầu tư: Dự án Cải tạo, nâng cấp đường Cao Thắng-Tiền Phong, đoạn Km5+00-Km8+800 và dự án Nhà lớp học 3 tầng 12 phòng trung tâm giáo dục nghề nghiệp - giáo dục thường xuyên huyện Thanh Miện, hoàn thiện toàn bộ các hồ sơ, thủ tục, lập Báo cáo quyết toán vốn đầu tư, giảm trừ giá trị thanh toán, giá trị hợp đồng còn lại theo số liệu kiến nghị của Kiểm toán; sau đó trình cấp có thẩm quyền thẩm tra, phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành theo quy định.

- Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc tham mưu UBND huyện lập Kế hoạch Đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2015, Kế hoạch đầu tư công năm 2021, trong đó: Thực hiện đầy đủ quy trình, thủ tục về phê duyệt chủ trương đầu tư, bố trí nguồn vốn, cơ cấu vốn (trong đó ưu tiên bố trí đủ vốn để thanh toán nợ đọng đối với các công trình đã hoàn thành, bàn giao đưa vào sử dụng nhưng còn thiếu vốn) theo đúng quy định của Luật Đầu tư công và pháp luật liên quan. Đảm bảo không để phát sinh nợ đọng XDCB.

- Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn khi thẩm định trình phê duyệt dự án, phải xác định rõ cơ cấu nguồn vốn và dự kiến số vốn bố trí từng năm để thực hiện dự án; đảm bảo phù hợp với Kế hoạch Đầu tư công và khả năng cân đối nguồn vốn của ngân sách địa phương.

14. Đối với Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh

14.1. Thu hồi nộp ngân sách đối với các khoản chi sai quy định:

Dự án Xử lý cấp bách công trình đê điều bị sự cố do ảnh hưởng của bão, lũ năm 2017, tỉnh Hải Dương nộp ngân sách nhà nước số tiền 198.037.000 đồng, đã được nộp lại ngân sách nhà nước ngày 27/10/2020.

14.2. Giảm cấp phát, thanh toán năm sau:

Dự án đầu tư xây dựng cầu Mây đường tỉnh 389B, giảm giá trị cấp phát, thanh toán năm sau 288.559.000 do xác định lại khối lượng một số hạng mục xây lắp, bê tông cọc khoan nhồi C30 trụ chính D1500; hạng mục cọc đại trà 35x35cm phía móng M2; đã làm các hồ sơ thanh toán giảm trừ theo kết luận của kiểm toán.

14.3. Giảm trừ giá trị hợp đồng:

Theo kết luận của Kiểm toán, Ban Quản lý dự án phải giảm trừ giá trị hợp đồng, cụ thể như sau:

- Dự án Xây dựng và cải tạo hệ thống kênh trung thủy nông Cẩm Đông – Phí Xá, huyện Cẩm Giàng, giảm trừ: 381.874.000 đồng;

- Dự án Xử lý cấp bách công trình đê điều bị sự cố do ảnh hưởng của bão, lũ năm 2017, tỉnh Hải Dương, giảm trừ: 837.852.000 đồng;

- Dự án đầu tư xây dựng Cầu Mây – đường tỉnh 389: 532.605.000 đồng;

Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng đã không thực hiện nghiệm thu thanh toán đối với các khối lượng phải giảm trừ trong hợp đồng khi thực hiện nghiệm thu thanh, quyết toán.

14.4. Nộp ngân sách nhà nước đối với các khoản phải nộp:

Nộp NSNN tiền bán HSMT do không sử dụng hết: 4.911.592 đồng: Đã thực hiện nộp vào ngân sách.

14.5. Nộp bổ sung thuế do kê khai thiếu:

Đã nộp bổ sung thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng do kê khai thiếu: 18.441.100 đồng ngày 10/7/2020;

14.6. Các kiến nghị khác:

+ Đối với kiến nghị: Rà soát lại tổng thể chất lượng đất đắp đê toàn dự án, xem xét các chỉ tiêu cơ lý đất đắp đê tại mỏ đất ở Bắc Giang có đảm bảo đầy đủ các chỉ tiêu cơ lý đắp đê cơ lý như Văn bản số 1686/SNN-KHTC ngày 14/10/2019 của Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn và lập hồ sơ khảo sát xác định lại giá đất đắp đê thay cho đất thịt đến chân công trường, gửi về Sở Xây dựng, Sở Tài chính tỉnh Hải Dương xem xét công bố, bổ sung trước khi quyết toán dự án hoàn thành; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng đã thực hiện xong các kiến nghị của kiểm toán nhà nước về đất đắp đê trước khi trình báo cáo quyết toán dự án.

+ Đối với kiến nghị: Xem xét trách nhiệm của Tư vấn giám sát, nhà thầu liên quan đến việc tự ý thi công khi chưa được phép của UBND tỉnh về việc thay đổi vật liệu đắp theo đúng Công văn số 4027/UBND-VP ngày 12/11/2019 của UBND tỉnh Hải Dương về việc điều chỉnh, bổ sung chủng loại vật liệu đất đắp

đáp đề và quyết toán dự án theo đúng quy định của pháp luật; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng đã họp kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với cán bộ làm công tác tư vấn giám sát và các nhà thầu.

Trên đây là những báo cáo tình hình thực hiện kiến nghị Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 tỉnh Hải Dương. Những nội dung chưa thực hiện, Sở Tài chính sẽ tiếp tục đôn đốc các đơn vị thực hiện các nội dung yêu cầu tại Kết luận của Kiểm toán Nhà nước.

Sở Tài chính trân trọng báo cáo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh (để báo cáo);
- Lưu: VT, QLNS.

GIÁM ĐỐC

Nguyễn Trọng Hưng