

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH QUẢNG NGÃI**

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

Số: ~~5711~~ /UBND-KT

Quảng Ngãi, ngày 19 tháng 11 năm 2020

V/v thực hiện kết quả kiểm toán Chuyên đề Chương trình “ Hỗ trợ thực hiện hai chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới và giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016-2020 ”

Kính gửi:

- Các Sở: Tài chính, Kế hoạch và Đầu tư, Lao động-Thương binh và Xã hội, Nông nghiệp và Phát triển nông thôn;
- Ban Dân tộc tỉnh;
- Kho bạc Nhà nước Quảng Ngãi;
- Ủy ban nhân dân các huyện, thị xã, thành phố.

Thực hiện nội dung Thông báo số 363/TB-KTNN ngày 30/9/2020 của Kiểm toán Nhà nước về kiểm toán Chuyên đề Chương trình “ Hỗ trợ thực hiện hai chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới và giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016-2020 (Chương trình PforR) (văn bản đã được sao gửi đến các cơ quan, đơn vị) và xét đề nghị của Giám đốc Sở Tài chính tại Công văn số 2569/UBND-KT ngày 06/11/2020, Chủ tịch UBND tỉnh yêu cầu Thủ trưởng các cơ quan, đơn vị và Chủ tịch UBND các huyện, thị xã, thành phố khẩn trương tổ chức thực hiện nghiêm túc và kịp thời các nội dung kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, cụ thể như sau:

1. Xử lý tài chính (589.140.900 đồng):

Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, UBND các huyện: Lý Sơn, Sơn Tây và thành phố Quảng Ngãi chịu trách nhiệm thực hiện các nội dung kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về thu hồi, giảm chi ngân sách nhà nước năm 2020 Chương trình PforR (cụ thể theo Phụ lục số 01 kèm theo).

2. Kiến nghị xử lý khác (16.305.337.157 đồng):

Sở Kế hoạch và Đầu tư, Sở Tài chính theo chức năng, nhiệm vụ chịu trách nhiệm thực hiện các nội dung kiến nghị xử lý khác của Kiểm toán Nhà nước (cụ thể theo Phụ lục số 02 kèm theo).

3. Chấn chỉnh công tác tổ chức, quản lý, chỉ đạo thực hiện Chương trình:

a) Sở Lao động Thương binh và Xã hội

- Phối hợp với Sở Tài chính trong việc tham mưu, đề xuất phân bổ vốn thực hiện Chương trình MTQG Giảm nghèo bền vững, đảm bảo kịp thời, đúng

đối tượng, nội dung, phải trên cơ sở nhu cầu vốn thực tế thực hiện, tránh tình trạng bình quân chia đều nhằm phát huy hiệu quả sử dụng vốn.

- Thường xuyên theo dõi, kiểm tra, giám sát quá trình triển khai và kết quả thực hiện Chương trình MTQG Giảm nghèo bền vững, để kịp thời tham mưu cho UBND tỉnh xem xét, chỉ đạo giải quyết vướng mắc phát sinh, hoặc xem xét, báo cáo Bộ, ngành Trung ương hướng dẫn, chỉ đạo thực hiện Chương trình cho phù hợp với quy định.

b) Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn:

- Phối hợp các đơn vị có liên quan tăng cường công tác kiểm tra, giám sát kết quả thực hiện Chương trình.

- Phối hợp với Sở Tài chính trong việc tham mưu, đề xuất phân bổ vốn thực hiện Chương trình MTQG Nông thôn mới, đảm bảo kịp thời, đúng đối tượng, nội dung, phải trên cơ sở nhu cầu vốn thực tế thực hiện, tránh tình trạng bình quân chia đều nhằm phát huy hiệu quả sử dụng vốn.

- Theo dõi, quản lý, giám sát và rà soát trong quá trình thực hiện Chương trình MTQG Nông thôn mới, để tham mưu, đề xuất UBND tỉnh có văn bản gửi các Bộ, ngành Trung ương kịp thời điều chỉnh, bổ sung các văn bản hướng dẫn, chỉ đạo thực hiện Chương trình cho phù hợp với quy định.

- Hướng dẫn UBND cấp huyện xây dựng huyện nông thôn mới trong giai đoạn 2017-2020 theo quy định tại Quyết định số 676/QĐ-TTg ngày 18/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ làm cơ sở để phân bổ vốn NSTW đã được giao cho địa phương để thực hiện Đề án này.

- Chấm dứt việc sử dụng nguồn vốn NSTW không đúng quy định nội dung về sử dụng nguồn vốn.

c) Sở Kế hoạch và Đầu tư:

- Thực hiện nghiêm túc Luật Đầu tư công, Luật Ngân sách nhà nước và các văn bản hướng dẫn thi hành về xây dựng kế hoạch đầu tư công và phân bổ vốn thực hiện 02 Chương trình nêu trên; đảm bảo phân bổ vốn kịp thời, đúng quy định, phù hợp nhu cầu, tránh phân bổ bình quân, dàn trải vốn, phân bổ vốn không đúng đối tượng được thụ hưởng.

- Chủ trì, phối hợp với UBND cấp huyện hướng dẫn việc lập kế hoạch đầu tư cấp xã theo các bước, trình tự thủ tục khi xây dựng danh mục dự án của Chương trình giai đoạn sau (nếu có) theo đúng quy định; đảm bảo có sự tham gia của người dân được thụ hưởng của dự án trong xây dựng, lựa chọn danh mục dự án.

- Chủ trì, phối hợp với các đơn vị có liên quan rà soát lại danh mục các dự án sử dụng nguồn kinh phí dự phòng 10% giai đoạn 2016-2020 của Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới, để tham mưu UBND tỉnh xem xét trình HĐND tỉnh điều chỉnh Nghị quyết số 14/2019/NQ-HĐND ngày 08/11/2019 và sửa đổi Quyết định số 1766/QĐ-UBND ngày 20/11/2019 đảm bảo:

+ Đúng đối tượng hỗ trợ, phù hợp với nhu cầu, đề xuất HTX.

+ Đúng tỷ lệ vốn đối ứng của HTX, theo quy định tại Quyết định số 2261/QĐ-TTg ngày 15/12/2014 của Thủ tướng Chính phủ.

- Yêu cầu chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong thực hiện các nội dung sau:

+ Tham mưu phân bổ vốn đầu tư (phân bổ chậm dẫn đến giải ngân vốn thấp, hết năm ngân sách phải hủy dự toán lớn, làm giảm hiệu quả sử dụng kinh phí của Chương trình); phải tham mưu ngay từ đầu năm;

+ Chưa tham mưu UBND tỉnh trình HĐND phê duyệt chi tiết danh mục dự án của Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020 theo quy định;

+ Chưa chủ trì, phối hợp với các cơ quan liên quan để hướng dẫn các đơn vị trong việc xây dựng kế hoạch đầu tư cấp xã.

d) Sở Tài chính chấn chỉnh trong việc tham mưu phân bổ vốn sự nghiệp chậm dẫn đến giải ngân vốn Chương trình thấp, hết năm ngân sách phải hủy dự toán lớn, làm giảm hiệu quả sử dụng kinh phí của Chương trình, phân bổ chưa đảm bảo thứ tự ưu tiên.

đ) UBND các huyện, thị xã, thành phố Quảng Ngãi nghiêm túc triển khai thực hiện áp dụng cơ chế đặc thù theo Nghị định 161/2016/NĐ-CP ngày 02/12/2016 của Chính phủ đối với các công trình/dự án đủ điều kiện, để tiết kiệm chi phí, nâng cao hiệu quả sử dụng vốn. Đồng thời, thực hiện các nội dung sau:

- UBND các huyện: Mộ Đức, Đức Phổ, Lý Sơn, Sơn Tây, Ba Tơ chấm dứt việc sử dụng kinh phí duy tu, sửa chữa để đầu tư xây mới, nâng cấp, mở rộng các công trình;

- Huyện Lý Sơn, Huyện Sơn Tây chấn chỉnh rút kinh nghiệm chuyển nguồn sai quy định, chậm nộp NSTW kinh phí thừa, hết nhiệm vụ chi, kinh phí bị hủy

- Thành phố Quảng Ngãi, Huyện Lý Sơn chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự án; công tác nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành; công tác lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành các công trình, dự án còn sai sót.

4. Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư rà soát, báo cáo đề xuất UBND tỉnh kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chủ trì, phối hợp:

a) Tham mưu phân bổ nguồn vốn dự phòng 10% không đúng đối tượng, không căn cứ theo nhu cầu đề xuất của đơn vị, không yêu cầu vốn đối ứng của các HTX (Chương trình hỗ trợ phát triển HTX);

b) Tham mưu phân bổ vốn thực hiện dự án Trung tâm dịch vụ hỗ trợ huyện Mộ Đức do UBND huyện Mộ Đức làm chủ đầu tư không có cơ sở, không phù hợp với quy định của Thủ tướng Chính phủ và hướng dẫn của Bộ

Xây dựng (Đề án xây dựng nông thôn mới trong quá trình đô thị hóa trên địa bàn cấp huyện giai đoạn 2017-2020).

c) Tham mưu quy định “không hỗ trợ xây dựng trụ sở làm việc hợp tác xã” khi phân bổ vốn thực hiện Chương trình hỗ trợ phát triển HTX tại Thông báo số 148/TB-UBND ngày 26/6/2019 của UBND tỉnh không đúng với quy định tại Khoản 2, Mục 3, Điều 1 Quyết định số 2261/QĐ-TTg ngày 15/12/2014 của Thủ tướng Chính phủ và các văn bản hướng dẫn của Bộ Kế hoạch và Đầu tư.

Yêu cầu Thủ trưởng các cơ quan, đơn vị địa phương thực hiện nghiêm túc, kịp thời các nội dung nêu trên và gửi Sở Tài chính **trước ngày 25/11/2020**. Lưu ý, cần nêu rõ: những kiến nghị đã thực hiện (*ghi rõ tên bằng chứng, photo kèm theo các chứng từ, tài liệu,...* để chứng minh), kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị chưa thực hiện (*giải thích rõ lý do*). Ghi chép chứng từ theo hướng dẫn tại Phụ lục 03/HD kèm theo. Trên cơ sở báo cáo của các đơn vị, địa phương, giao Sở Tài chính chịu trách nhiệm rà soát, tổng hợp và báo cáo UBND tỉnh trước **ngày 28/11/2020**./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Kiểm toán nhà nước (b/c);
- Thường trực Tỉnh ủy (b/c);
- Thường trực HĐND tỉnh;
- CT, PCT UBND tỉnh;
- Thanh tra tỉnh;
- VPUB: PCVP(PT,VX), TH, NNTN, KGVX, CBTH;
- Lưu: VT, KTBngoc464



**KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**

Võ Phiên

THUYẾT MINH KIẾN NGHỊ THU HỒI VÀ GIẢM CHI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2020 CHƯƠNG TRÌNH PFOR TẠI TỈNH QUẢNG NGÃI

(Kèm theo Công văn số 5211/UBND-KT ngày 19/11/2020 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)

STT	Đơn vị/ chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân
	Tổng số	589.140.900	
I	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ	436.714.500	
1	Chương trình MTQG xây dựng NTM	436.714.500	
2	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	436.714.500	Sử dụng nguồn ngân sách trung ương để chi thực hiện 02 nội dung (Thành lập mới Hợp tác xã sản xuất và tiêu thụ sản phẩm tới 263.176000đ; Tư vấn củng cố, tổ chức lại Hợp tác xã nông nghiệp nhằm nâng cao hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh của HTX số tiền 173.538.500đ) không đúng quy định tại Điều 4 Thông tư số 340/2016/TT-BTC
II	Thu hồi kinh phí còn thừa	12.843.000	
1	Chương trình MTQG xây dựng NTM	12.390.000	
	Huyện Lý Sơn		
	Kinh phí sự nghiệp chuyển nguồn không đúng quy định	12.390.000	Huyện Lý Sơn xác định chi chuyển nguồn đối với nguồn kinh phí sự nghiệp để thực hiện nội dung duy tu, bảo dưỡng vận hành công trình là không đúng quy định tại Khoản 3 Điều 64 Luật NSNN năm 2015
2	Chương trình 135	453.000	
	Huyện Sơn Tây		
	Kinh phí sự nghiệp chuyển nguồn không đúng quy định	453.000	Huyện Sơn Tây kinh phí sự nghiệp để thực hiện nội dung duy tu, bảo dưỡng vận hành công trình là không đúng quy định tại Khoản 3 Điều 64 Luật NSNN năm 2015
I	Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau	93.773.400	
1	Chương trình MTQG xây dựng NTM	93.773.400	
	Thành phố Quảng Ngãi	93.773.400	
	Công trình Kiên cố hoá kênh B8-11 Ngõ Quang-Cây Dùi	43.350.400	-Giảm 12.700.400 đồng chi phí Ban QLDA do UBND xã sử dụng bộ máy chuyên môn trực thuộc Quản lý dự án nên điều chỉnh giảm theo hệ số (0,08) theo quy định tại Quyết định số 79/QĐ-BXD ngày 15/02/2017 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng. - Giảm 5.000.000 đồng chi phí kiểm tra công tác nghiệm thu (Chủ đầu tư) do đã tính trong chi phí Ban QLDA - Giảm 25.650.000 đồng chi phí quyết toán dự án hoàn thành do UBND xã (người quyết định đầu tư) không giao cho đơn vị có chức năng thuộc quyền quản lý tổ chức thẩm tra quyết toán theo quy định tại khoản 2, Điều 9 Thông tư 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài chính ;)
	Đường trục chính xã Nghĩa An(đoạn từ cầu phú Nghĩa đến thôn Tân Thạnh)	36.023.000	- Giảm 36.023.000 đồng chi phí Ban QLDA do UBND xã sử dụng bộ máy chuyên môn trực thuộc Quản lý dự án nên điều chỉnh giảm theo hệ số (0,08) theo quy định tại Quyết định số 79/QĐ-BXD ngày 15/02/2017 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng.hiện. - Giảm 30.800.000 đồng chi phí quyết toán dự án hoàn thành (điều chỉnh hệ số 0,5) do đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện
	Công trình Đường xã: Tuyến khách sạn Sơn Long-Núi Cẩm	14.400.000	- Giảm 14.400.000 đồng chi phí Ban QLDA do UBND xã sử dụng bộ máy chuyên môn trực thuộc Quản lý dự án nên điều chỉnh giảm theo hệ số (0,08) theo quy định tại Quyết định số 79/QĐ-BXD ngày 15/02/2017 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng -Giảm 15.010.000 đồng chi phí quyết toán dự án hoàn thành (điều chỉnh hệ số 0,5) do đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện
II	Giảm giá trị hợp đồng còn lại, giá trị dự toán được duyệt	45.810.000	

STT	Đơn vị/ chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân
	Thành phố Quảng Ngãi		
1	Chương trình MTQG xây dựng NTM	45.810.000	
	Thành phố Quảng Ngãi		
	Đường trục chính xã Nghĩa An(đoạn từ cầu phú Nghĩa đến thôn Tân Thạnh)	30.800.000	- Giảm 30.800.000 đồng chi phí quyết toán dự án hoàn thành (điều chỉnh hệ số 0,5) do đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện
	Công trình Đường xã: Tuyến khách sạn Sơn Long-Núi Cẩm	15.010.000	- Giảm 15.010.000 đồng chi phí quyết toán dự án hoàn thành (điều chỉnh hệ số 0,5) do đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện

TỔNG HỢP KIỆN NGHỊ KHÁC CHƯƠNG TRÌNH PFOR TẠI TỈNH QUẢNG NGÃI

(Kèm theo Công văn số 57711/UBND-KT ngày 19/11/2020 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)



Đơn vị tính: Đồng

STT	Đơn vị/chi tiêu	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
	1	2	3	4
	5			
1	Chương trình MTOG xây dựng NTM	10.680.170.610		
	Sở Tài chính			
-	Kinh phí hết thời hạn giải ngân	6.434.195.610	Địa phương xác định nộp trả NSTW nhưng chưa nộp	Kiến nghị nộp trả NSTW
	Sở Kế hoạch và Đầu tư	4.245.975.000		
	Giảm kinh phí đề nghị quyết toán, tăng số chi chuyển nguồn	3.772.593.000	Phân bổ vốn thực hiện Chương trình hỗ trợ phát triển HTX theo Quyết định 2261/QĐ-TTg ngày 15/12/2014 của Thủ tướng Chính phủ không phù hợp với đối tượng và điều kiện chung để được hỗ trợ theo quy định tại Khoản 2, 3 Mục II Điều 1 Quyết định số 2261/QĐ-TTg	Giảm quyết toán, chuyển nguồn năm sau để bố trí lại vốn cho đúng nội dung, đối tượng
	Giảm kinh phí đề nghị quyết toán, tăng số chi chuyển nguồn	473.382.000	phân bổ vốn NSTW cho dự án Trung tâm dịch vụ hỗ trợ sản xuất huyện Mộ Đức do UBND huyện Mộ Đức làm chủ đầu tư không có cơ sở, không theo hướng dẫn tại Khoản 1 Công văn số 2187/BXD-QHKT ngày 15/9/2017 của Bộ Xây dựng về việc thực hiện Quyết định số 676/QĐ-TTg ngày 18/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ và điểm d Khoản 2 Mục II Điều 1 Quyết định số 676/QĐ-TTg	Giảm quyết toán, chuyển nguồn năm sau để bố trí lại vốn cho đúng nội dung, đối tượng
2	Chương trình 135	5.625.166.547		
	Sở Tài chính			
-	Kinh phí hết thời hạn giải ngân	5.625.166.547	Đơn vị xác định nộp trả NSTW nhưng chưa nộp	Kiến nghị nộp trả NSTW
	Tổng cộng	16.305.337.157		



PHỤ LỤC 3/HD

(Kèm theo Công văn số 5711/UBND-KT ngày 19/11/2020 của UBND tỉnh)

HƯỚNG DẪN GHI CHÉP CHỨNG TỪ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

1. Đối với kiến nghị tăng thu về thuế, phí, thu khác và các khoản chi sai, ... nộp tại kho bạc nhà nước: Các chứng từ nộp tiền vào kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch (giấy nộp tiền, ủy nhiệm chi, giấy nộp trả kinh phí, lệnh chuyển có, ...), ngoài việc ghi rõ nội dung kiến nghị, số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ “*Nộp NSNN thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 20..... tại Thông báo kiểm toán phát hành theo Thông báo số 363/TB-KTNN ngày 30/9/2020 gửi Kho bạc nhà nước Quảng Ngãi*” đồng thời đánh dấu vào ô KTNN trên giấy nộp tiền vào NSNN. Đối với trường hợp kiến nghị cơ quan thuế xử phạt, truy thu thuế đối với các đơn vị: Quyết định xử phạt, truy thu của cơ quan quản lý thuế ghi rõ nội dung “*xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 20..*”; Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước ghi rõ: “*Nộp tiền xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN Chuyên đề Chương trình “ Hỗ trợ thực hiện hai chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới và giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016-2020 (Chương trình PforR)*”.

2. Đối với kiến nghị giảm thanh toán vốn đầu tư XD CB, vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư: các chứng từ (Quyết định phê duyệt quyết toán; Hồ sơ thanh toán; Biên bản xác nhận công nợ; Quyết định điều chỉnh dự toán; Hợp đồng điều chỉnh;...) phải ghi rõ: “*Giảm thanh toán số tiền (số tiền cụ thể) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm Thông báo kiểm toán phát hành theo Thông báo số 363/TB-KTNN ngày 30/9/2020 gửi Kho bạc nhà nước Quảng Ngãi*”. Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán xác nhận (trường hợp Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành) hoặc văn bản giải trình có xác nhận của chủ đầu tư và bên nhận thầu (trường hợp dự án chưa quyết toán).

3. Đối với kiến nghị giảm dự toán chi thường xuyên: các quyết định (giao dự toán, giảm dự toán, ...) phải ghi rõ “*Giảm dự toán số tiền ... (số tiền cụ thể) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2..... tại Thông báo kiểm toán phát hành theo Thông báo số 363/TB-KTNN ngày 30/9/ gửi Kho bạc nhà nước Quảng Ngãi*”. Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan ban hành quyết định trên xác nhận nội dung và số tiền thực hiện kiến nghị của KTNN.

4. Đối với kiến nghị thông qua phương thức bù trừ: Văn bản xác nhận của cơ quan thuế ghi rõ “*nội dung và số tiền bù trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế GTGT thuyết minh rõ “*nội dung số thuế GTGT còn được khấu trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế TNDN thuyết minh rõ “*số thuế TNDN tăng thêm do thực hiện giảm lỗ theo kiến nghị của KTNN*”; đồng thời ghi rõ “*niên độ ngân sách năm tại Thông báo kiểm toán phát hành theo Thông báo số 363/TB-KTNN ngày 30/9/2020 gửi Kho bạc nhà nước Quảng Ngãi*”.