

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH QUẢNG NGÃI**

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

Số: **385**/UBND-KTTH

Quảng Ngãi, ngày **06** tháng 02 năm 2023

V/v thực hiện kiến nghị
kiểm toán tại Báo cáo
kiểm tra thực hiện kiến nghị
năm 2021 và kiến nghị
kiểm toán các năm trước
chưa thực hiện tại tỉnh
Quảng Ngãi

Kính gửi:

- Các Sở: Tài chính, Kế hoạch và Đầu tư, Y tế, Nội vụ, Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Lao động - Thương binh và Xã hội, Giáo dục và Đào tạo, Tài nguyên và Môi trường, Xây dựng;
- Ban Quản lý KKT Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi;
- Kho bạc Nhà nước Quảng Ngãi;
- Cục Thuế tỉnh;
- Ban Quản lý dự án ĐTXD các công trình: Dân dụng và Công nghiệp, Giao thông tỉnh;
- Đài Phát thanh - Truyền hình Quảng Ngãi;
- Trường Đại học Phạm Văn Đồng;
- UBND các huyện: Tư Nghĩa, Sơn Tây, Trà Bồng, Ba Tơ, Lý Sơn, thị xã Đức Phổ và thành phố Quảng Ngãi;
- Ban Quản lý dự án ĐTXD&PTQĐ thành phố Quảng Ngãi;
- Trung tâm Giống tỉnh;
- Công ty Cổ phần Môi trường đô thị Quảng Ngãi;
- Công ty Cổ phần Đức Bảo An;
- Công ty Cổ phần Thanh niên xung phong;
- Công ty Cổ phần phát triển cơ sở hạ tầng.

Theo đề nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực III tại Công văn số 05/KVIII-TH ngày 29/11/2022 về việc gửi Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán, Chủ tịch UBND tỉnh yêu cầu Thủ trưởng các sở, ban ngành, cơ quan, đơn vị và UBND các huyện, thị xã, thành phố có liên quan triển khai thực hiện các nội dung sau:

1. Nghiêm túc thực hiện các kiến nghị còn lại đang thực hiện và chưa thực hiện tại các Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 và báo cáo kiểm

toán các năm trước; Báo cáo kiểm toán Chuyên đề kiểm toán việc quản lý quy hoạch đô thị và cấp phép xây dựng giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi; Báo cáo kiểm toán Dự án Đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc và dự án cầu sông Rin, thị trấn Di Lăng, huyện Sơn Hà; Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2020 tỉnh Quảng Ngãi (*Chi tiết các đơn vị và nội dung chưa thực hiện tại các Phụ lục 01, 02, 03, 04, 05, 06 đính kèm*).

2. Cục Thuế tỉnh phối hợp với các cơ quan có liên quan thực hiện các biện pháp thích hợp để thu hồi nợ ngân sách nhà nước đối với doanh nghiệp đã bỏ trốn (*Công ty TNHH MTV Quang Thọ: Thuế TNDN 43,4 triệu đồng*).

3. Sở Tài nguyên và Môi trường tham mưu UBND tỉnh có văn bản đề nghị Bộ Tài nguyên và Môi trường điều chỉnh Quyết định số 22/QĐ-BTNMT ngày 06/01/2020 về phê duyệt tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước của Công ty CP Thủy điện Đakđrinh để tăng thu NSNN 5.444 triệu đồng.

4. Sở Nội vụ rà soát kiến nghị về kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân tại các đơn vị chưa thực hiện, làm rõ nguyên nhân và trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc không nghiêm túc thực hiện kiến nghị kiểm điểm, trình UBND tỉnh có biện pháp xử lý theo quy định.

5. Sở Tài chính đôn đốc các đơn vị chưa nghiêm túc thực hiện kiến nghị kiểm toán về xử lý tài chính và công tác quản lý tài chính kế toán ngân sách, tài sản nhà nước.

6. Đối với các kiến nghị không thực hiện để kéo dài từ nhiều năm trước, yêu cầu các đơn vị có liên quan xử lý dứt điểm, cụ thể như sau:

- Sở Tài chính nghiêm túc thực hiện với khoản thoái vốn nhà nước 37.459,7 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019*) của Công ty Cổ phần Môi trường đô thị Quảng Ngãi.

- UBND thị xã Đức Phổ yêu cầu Công ty CP Đức Bảo An nghiêm túc thực hiện kiến nghị tiền sử dụng đất 1.700 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017*).

- Sở Tài chính có trách nhiệm thu hồi kinh phí trợ giá thừa 1.978 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2012*) của Công ty CP Thanh niên xung phong.

- Công ty CP phát triển cơ sở hạ tầng: Kinh phí thừa 18 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010*).

- Kho bạc Nhà nước Quảng Ngãi: Hoàn trả nguồn vốn trái phiếu chính phủ thuộc kế hoạch vốn 2008 số tiền 6.406 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2012*).

- Sở Tài chính: Kiến nghị thu hồi kinh phí thừa 29.763,7 triệu đồng; gồm Chương trình Mục tiêu quốc gia về nông thôn mới 557 triệu đồng; Kinh phí bổ sung có mục tiêu từ ngân sách trung ương 3.009 triệu đồng; Kinh phí thừa không sử dụng hết đơn vị chưa nộp trả 26.000 triệu đồng; Chương trình nông thôn mới 197,7 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018*). Giảm dự

toán, giảm thanh toán năm sau 3.703 triệu đồng và Kiến nghị xử lý tài chính khác 28.806 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017*); Khoản kiến nghị khác 39.560 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016*). Thu hồi nộp ngân sách 103 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2012*). Phải nộp, hoàn trả và quản lý qua NSNN 2.093 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2012*). Nợ tạm ứng chưa thu hồi 10.282 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010*).

- Trường Cao đẳng Việt Nam - Hàn Quốc - Quảng Ngãi hoàn trả nguồn cải cách tiền lương của Trường Trung cấp Kỹ thuật Quảng Ngãi 705,1 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018*) (đã sáp nhập theo Quyết định số 200/QĐ-UBND ngày 25/3/2019 của Chủ tịch UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc Phê duyệt Đề án sáp nhập Trường Trung cấp Kỹ thuật Quảng Ngãi vào Trường Cao đẳng Việt Nam - Hàn Quốc - Quảng Ngãi).

- Sở Giáo dục và Đào tạo: Hoàn trả kinh phí tự chủ cho khối trường THPT 22.240 triệu đồng và nguồn CCTL chưa hoàn trả tại các trường THPT 8.607 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017*).

- Sở Y tế: Giảm dự toán năm sau 15.712 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019*). Nộp kinh phí thừa 184 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010*).

- Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn giảm dự toán 255 triệu đồng; tạm ứng Trung tâm Khuyến nông 439 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010*).

- Ban quản lý dự án các công trình Giao thông chưa thu hồi nộp ngân sách nhà nước khoản chi sai chế độ 1.865 triệu đồng và thanh toán vượt khối lượng 4.880 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán dự án đường ven biển Dung Quất-Sa Huỳnh, dự án Cảng Bến Đình*).

- Trường Đại học Phạm Văn Đồng hoàn trả kinh phí CTMTQG GD&ĐT 329 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán chuyên đề Giáo dục đào tạo giai đoạn 2011-2013*). Hoàn trả nguồn kinh phí kiên cố trường học 1.550 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2012*).

- Đài Phát thanh - Truyền hình Quảng Ngãi hoàn trả nguồn cải cách tiền lương đã sử dụng để chi thường xuyên không đúng mục đích 2.457,5 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018*).

- Trung tâm Giống tỉnh: Tạm ứng đã quá hạn 3.700 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018*).

- Ban Quản lý khu kinh tế Dung Quất và các khu Công nghiệp Quảng Ngãi: Kinh phí thừa 358 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010*); Giảm dự toán 142 triệu đồng, giảm giá trị hợp đồng 3.808 triệu đồng (*Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019*).

- UBND huyện Tư Nghĩa: Nguồn kinh phí chi thường xuyên hỗ trợ Trung tâm Phát triển quỹ đất để đền bù giải phóng mặt bằng 2.370,8 triệu đồng (*Báo*

cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018); kiến nghị khác 946 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016); thu hồi nộp ngân sách 440 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2014). Khoản giảm dự toán 3.525 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán chuyên đề Giáo dục đào tạo giai đoạn 2011-2013 thuộc niên độ ngân sách 2015). Thu hồi nộp 44 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010).

- UBND thị xã Đức Phổ: Kiến nghị khác 1.102 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016).

- UBND thành phố Quảng Ngãi: Nộp kinh phí bổ sung có mục tiêu 3.547 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019). Khoản giảm dự toán năm sau tại thành phố Quảng Ngãi 6.980 triệu đồng và kiến nghị khác 357 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016). UBND xã Tịnh Khê 143 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010).

- UBND huyện Sơn Tây: Nộp, hoàn trả, quản lý qua NSNN 1.363 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2014). Hoàn trả nguồn vốn Chương trình 30a xây dựng trụ sở sai danh mục 16.599 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán chuyên đề 30a và 167).

- Huyện Trà Bồng 921 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán chuyên đề Giáo dục đào tạo giai đoạn 2011-2013). Dự án đường cầu Hà Riêng- khu tái định cư 266 triệu đồng; dự án đường Trà Phong-Gò Rô-Trà Bung 1.241 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán chuyên đề 30a và 167). Giảm dự toán 37 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2010).

- UBND huyện Ba Tơ: Nộp ngân sách 40 triệu đồng (Báo cáo kiểm toán chuyên đề 30a và 167).

- Về kiến nghị hoàn thiện cơ chế chính sách: BQL dự án ĐTXD & Phát triển quỹ đất thành phố Quảng Ngãi và UBND thành phố Quảng Ngãi chưa xây dựng phương án dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và xử lý chất thải rắn gửi Sở Tài chính thẩm định trình UBND tỉnh quyết định (Báo cáo kiểm toán hoạt động quản lý và sử dụng kinh phí sự nghiệp đô thị năm 2018 của thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi).

- Về kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm:

+ Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan tham mưu UBND tỉnh giải trình Kiểm toán nhà nước “việc chậm xử lý hụt thu dẫn đến lập Báo cáo quyết toán NSĐP chậm so với quy định, thuộc hành vi bị cấm trong lĩnh vực NSNN theo quy định tại khoản 9 Điều 18 Luật NSNN” và “Làm rõ trách nhiệm của các cơ quan có liên quan trong việc không tham mưu UBND tỉnh quyết định giảm chi đầu tư 377.996 triệu đồng đã được Thường trực HĐND tỉnh thống nhất tại Công văn số 313/HĐND-KTNS ngày 31/12/2020”.

+ Cục Thuế tỉnh chưa tổ chức kiểm điểm việc giải quyết hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020).

+ Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Sở Y tế chưa tổ chức kiểm điểm việc “đề tạm ứng tồn đọng kéo dài nhiều năm không thu hồi được do không có khối lượng thực hiện, nhà thầu giải thể, để chiếm đoạt, chây ỳ không hoàn trả tạm ứng và thu hồi tạm ứng theo quy định” (BCKT NSDP năm 2018).

+ Sở Tài nguyên và Môi trường chưa tổ chức kiểm điểm và Sở Xây dựng chưa có hồ sơ kiểm điểm (BCKT NSDP năm 2016).

*** Lưu ý: Đối với những kiến nghị kiểm toán trong quá trình thực hiện còn khó khăn, vướng mắc, đề nghị các đơn vị báo cáo nguyên nhân về Sở Tài chính, để tổng hợp trình UBND tỉnh báo cáo Kiểm toán nhà nước xem xét quyết định.**

Yêu cầu Thủ trưởng các cơ quan, đơn vị, địa phương thực hiện nghiêm túc, kịp thời các nội dung nêu trên và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tài chính **trước ngày 29/4/2023**. Trong nội dung báo cáo kết quả thực hiện cần nêu rõ: những nội dung đã thực hiện (*phô tô kèm theo các chứng từ, tài liệu,... để chứng minh*), đang thực hiện và chưa thực hiện (*giải thích rõ lý do*).

Trên cơ sở báo cáo của các cơ quan, đơn vị, địa phương, giao Sở Tài chính chịu trách nhiệm rà soát, tổng hợp báo cáo UBND tỉnh xem xét trước **ngày 10/5/2023**./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng Kiểm toán nhà nước;
- Thường trực Tỉnh ủy;
- Thường trực HĐND tỉnh;
- Kiểm toán nhà nước KV III;
- CT, PCT UBND tỉnh;
- VPUB: CVP, PCVP, các P.N/cứu, CBTH;
- Lưu VT, P.KTTHTien23.



Võ Phiên

PHỤ LỤC 01

CÁC KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TÀI CHÍNH CÒN LẠI ĐANG THỰC HIỆN VÀ CHƯA THỰC HIỆN TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN NSĐP NĂM 2020 VÀ CÁC BÁO CÁO KIỂM TOÁN CÁC NĂM TRƯỚC

(Kèm theo Công văn số **385** /UBND-KTTH ngày **06** /02/2023 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)

Đơn vị tính: Đồng

TT	Đơn vị được kiểm toán	Số chưa thực hiện
1	2	3
A	KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2021	
I	BCKT NSĐP NĂM 2020	
1	Sở Tài chính	
	Số chưa thực hiện	448.860.600
II	BCKT NSĐP 2018	
1	Công ty TNHH MTV Xây lắp An Lộc Phát	
	Số chưa thực hiện	108.158.190
III	CHUYÊN ĐỀ VIỆC THỰC HIỆN CƠ CHẾ TỰ CHỦ ĐỐI VỚI CÁC BỆNH VIỆN CÔNG LẬP GIAI ĐOẠN 2016 - 2018	
1	Bệnh viện Đa Khoa tỉnh	
	Số chưa thực hiện	63.340.390
IV	BCKT NSĐP NĂM 2017	
1	Công ty CP Khoáng sản Quảng Ngãi	
	Số chưa thực hiện	38.055.600
2	Công ty Cổ phần Thương Mại Phú Trường	
	Số chưa thực hiện	50.345.776
3	Trung tâm Phát triển Quỹ đất	
	Số chưa thực hiện	45.120.000
4	Công ty CP Đức Bảo An	
	Số chưa thực hiện	1.700.000.000
5	Công ty TNHH MTV Quang Thơ	
	Số chưa thực hiện	43.400.000
6	Văn phòng Sở GTVT	
	Số chưa thực hiện	196.922.822
B	KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN GIÁM CHI THƯỜNG XUYÊN CỦA TỈNH QUẢNG NGÃI NĂM 2021	
I	Báo cáo kiểm toán quyết toán NSĐP năm 2020	
1	Kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính	
	Số chưa thực hiện	9.734.653.000
2	Bệnh viện Đa khoa KV Đặng Thùy Trâm	
	Số chưa thực hiện	450.000.000
3	Tỉnh đoàn	
	Số chưa thực hiện	65.653.000
4	Sở Y tế	
	Số chưa thực hiện	9.219.000.000
II	BCKT NSĐP 2019	
		-

TT	Đơn vị được kiểm toán	Số chưa thực hiện
1	2	3
1	Sở Y tế	-
	Số chưa thực hiện	15.712.000.000
2	TP Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	3.547.439.457
III	BCKT NSDP 2018	-
1	Sở Tài chính	-
	Số chưa thực hiện	2.276.209.241
2	Huyện Sơn Tịnh	-
	Số chưa thực hiện	520.331.500
3	Huyện Sơn Hà	-
	Số chưa thực hiện	1.755.877.741
4	Sở Khoa học - Công nghệ	-
	Số chưa thực hiện	105.000.000
5	Sở Y tế	-
	Số chưa thực hiện	82.000.000
6	Huyện Đức Phổ	-
	Số chưa thực hiện	165.400.000
IV	BCKT NSDP NĂM 2017	-
1	Sở Tài chính	-
	Số chưa thực hiện	53.840.863.000
2	Sở Giáo dục và Đào tạo	-
	Số chưa thực hiện	22.240.000.000
3	Sở Giao thông Vận tải	-
	Số chưa thực hiện	268.840.911
V	BCKT NSDP NĂM 2016	-
1	TP Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	6.980.185.000
VI	Chuyên đề quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp, đầu tư XDCB và Chương trình mục tiêu giáo dục đào tạo	-
1	Sở Tài chính	-
	Số chưa thực hiện	921.640.000
2	Phòng TC huyện Tư Nghĩa	-
	Số chưa thực hiện	3.525.380.000
3	Trường Đại học Phạm Văn Đồng	-
	Số chưa thực hiện	329.974.227
VII	BCKT NSDP NĂM 2012	-
1	Công ty CP Thanh niên Xung phong	-
	Số chưa thực hiện	1.978.490.093
VIII	BCKT Chương trình 30a tỉnh Quảng Ngãi	-
1	Huyện Ba Tơ	-
	Số chưa thực hiện	40.060.000
IX	NIÊN ĐỘ NGÂN SÁCH 2010	-
1	Văn phòng Sở Y tế	-

TT	Đơn vị được kiểm toán	Số chưa thực hiện
1	2	3
	Số chưa thực hiện	184.506.041
2	BQL khu Kinh tế Dung Quất	-
	Số chưa thực hiện	358.346.473
3	Công ty CP phát triển cơ sở hạ tầng Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	18.115.003
4	Huyện Tư Nghĩa	-
	Số chưa thực hiện	44.769.000
5	KBNN Quảng Ngãi (STC)	-
	Số chưa thực hiện	10.282.000.000
C	KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN GIÁM CHI ĐẦU TƯ NĂM 2021	
I	NSDP NĂM 2020	
1	Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông tỉnh Quảng Ngãi	
	Số chưa thực hiện	31.502.000
2	Ban QLDA ĐTXD các công trình DD&CN tỉnh Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	19.008.341.122
3	Ban QLDA ĐTXD&PTQĐ thành phố Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	535.164.000
II	Dự án Đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc và dự án cầu sông Rin, thị trấn Di Lăng	-
1	Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông tỉnh Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	32.561.208.000
III	NSDP NĂM 2019	-
1	Ban QL Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	3.951.235.000
	NSDP NĂM 2018	-
2	Sở Tài chính	-
	Số chưa thực hiện	30.258.048.091
3	Ban QLDA ĐTXD các công trình NN và PTNT tỉnh Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	25.625.134
IV	Kiểm toán Chuyên đề CTMTQG Giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016-2020	-
1	Ban QLDA ĐTXD và PTQĐ huyện Ba Tư	-
	Số chưa thực hiện	144.560.197
V	Kiểm toán NSDP năm 2017	-
1	BQLDA ĐTXD TP Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	7.933.290.999
VI	Dự án Đường ven biển Dung Quất-Sa Huỳnh; Dự án Cảng Bến Đình	-
1	Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông tỉnh Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	6.746.532.136
VII	BCKT Hoạt động xây dựng và việc quản lý sử dụng vốn đầu tư 03 Dự án thuộc Ban quản lý KKT Dung Quất	
1	Ban quản lý KTT Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	192.153.874
VIII	BCKT NSDP NĂM 2014 TỈNH QUẢNG NGÃI	-
1	Ban QLDA ĐTXD huyện Tư Nghĩa	-

TT	Đơn vị được kiểm toán	Số chưa thực hiện
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
	Số chưa thực hiện	440.758.478
IX	NSDP năm 2012	-
1	Sở Tài chính	-
	Số chưa thực hiện	103.919.433
2	Công ty TNHH MTV ĐTXD KĐV Quảng Ngãi	-
	Số chưa thực hiện	351.318.887
X	BCKT Chương trình 30a tỉnh Quảng Ngãi	-
1	Huyện Tây Trà	-
	Số chưa thực hiện	1.507.997.651
XI	Niên ĐỘ NGÂN SÁCH 2010	-
1	Huyện Sơn Tịnh	-
	Số chưa thực hiện	143.065.000
2	Huyện Tây Trà	-
	Số chưa thực hiện	37.567.000
3	Sở NN và PTNT	-
	Số chưa thực hiện	255.673.646

PHỤ LỤC 02

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NSDP NĂM 2020 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC ĐANG THỰC HIỆN

ĐỐI VỚI CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH KẾ TOÁN

(Kèm theo Công Văn số 785/UBND-KTTH ngày 06/10/2023 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)



Nguyễn nhân đang thực hiện

TT	Nội dung kiến nghị	3
1		
I	Sở Tài chính	
*	Kiến nghị kiểm toán năm 2021	
I.1	Báo cáo kiểm toán quyết toán NSDP năm 2020	
1	Kiểm tra, rà soát, đơn đốc, thu hồi tạm ứng, ứng trước không thuộc nhiệm vụ chi của NS tỉnh 207.209trđ.	UBND tỉnh Quảng Ngãi chỉ đạo các đơn vị có liên quan triển khai thực hiện kiến nghị kiểm toán tại Văn bản số 234/UBND-KT ngày 16/01/2021, theo báo cáo của KBNN đến ngày 30/9/2021 đã thu hồi 323.552trđ (xây lắp, thiết bị và khác: 262.561trđ; Đèn bù, GPMB: 60.991trđ); số còn lại tiếp tục thu hồi 180.249trđ (xây lắp, thiết bị và khác: 108.938trđ; Đèn bù, GPMB: 71.311trđ).UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 120/QĐ-UBND ngày 28/01/2022 về xử lý các nguồn còn tại ngân sách tỉnh năm 2021, trong đó hoàn ứng kinh phí thực hiện hỗ trợ xi măng cho các xã làm đường GTNT thực hiện chương trình MTQG tại Sở Giao thông và Vận tải 32.000trđ; UBND tỉnh đã ban hành Công văn số 1888/UBND-KT ngày 05/5/2021 gửi các đơn vị thuộc tỉnh về khẩn trương thực hiện hoàn trả tạm ứng ngân sách tỉnh. Sở Tài chính tiếp tục ban hành 06 văn bản gửi các đơn vị thuộc tỉnh đơn đốc thu hồi tạm ứng, kết quả đã thu hồi 94.937trđ/207.209trđ.
2	Rà soát và yêu cầu 17 trường hợp được giao đất có chuyển mục đích sử dụng đất trồng lúa sang đất phi nông nghiệp gửi hồ sơ đến Sở Tài chính để xác định số tiền bảo vệ đất trồng lúa phải nộp và ban hành thông báo thu theo quy định; đơn đốc các đơn vị nộp đầy đủ, kịp thời vào NSNN theo kết luận và kiến nghị của KTNN.	Sở Tài chính đã ban hành 17 Thông báo gửi các đơn vị về nộp tiền bảo vệ phát triển đất lúa nước và xác định số tiền phải nộp NSNN 1.824trđ, số đã nộp vào NSNN 1.381trđ và số chưa nộp 443trđ.
3	Đơn đốc các chủ đầu tư kịp thời lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành trình thẩm tra, phê duyệt đối với 114 dự án chậm lập báo cáo quyết toán theo qui định tại Thông tư số 10/2020/TT-BTC ngày 20/2/2020 của Bộ Tài chính	UBND tỉnh ban hành Công văn số 1653/UBND-KTTH ngày 13/4/2022 về đẩy mạnh công tác quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành sử dụng vốn đầu tư công trên địa bàn tỉnh, trong đó giao Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với các cơ quan, đơn vị, địa phương theo dõi, tổng hợp danh sách đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến việc chậm lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, chậm duyệt quyết toán và báo cáo UBND tỉnh.
*	Kiến nghị kiểm toán các năm trước	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
I.2	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019	
1	Tham mưu UBND tỉnh chỉ đạo các chủ đầu tư thực hiện rà soát, đánh giá làm rõ nguyên nhân các dự án, công trình có dư tạm ứng theo hợp đồng từ nhiều năm 503.801trđ chưa thu hồi, trong đó tạm ứng GPMB quá hạn 132.302trđ (Phụ biểu số 04/BCKT-ĐT), phối hợp với KBNN để thu hồi hoàn trả vốn cho NSNN theo qui định tại Thông tư số 52/2018/TT-BTC	Sở Tài chính đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Công văn số 911/UBND-KTTH ngày 04/3/2022, chỉ đạo các cơ quan, đơn vị, địa phương đẩy nhanh tiến độ thu hồi tạm ứng vốn đầu tư XD/CB. Nhưng đến thời điểm kiểm tra các chủ đầu tư vẫn chưa báo cáo nguyên nhân chưa thu hồi hết tạm ứng
2	Đôn đốc các đơn vị hoàn trả tạm ứng NS tỉnh kéo dài nhiều năm (BQL khu kinh tế Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi 89.314trđ; Sở Công thương 980trđ; Ủy ban Mặt trận Tổ quốc 26.250trđ). Cập nhật, theo dõi đầy đủ số kinh phí đã tạm ứng cho các đơn vị theo số thực tế phát sinh	Sở Tài chính có Công văn số 607/STC-NS đôn đốc các đơn vị thực hiện hoàn trả tạm ứng Ngân sách tỉnh. Tuy nhiên, Ban QL khu kinh tế Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi 89.314trđ; Sở Công thương 980trđ; Ủy ban Mặt trận Tổ quốc 26.250trđ chưa có báo cáo giải trình việc hoàn trả tạm ứng khi nào.
I.3	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2018	
1	Chủ trì, phối hợp với Sở Kế hoạch và Đầu tư tham mưu UBND tỉnh chỉ đạo các chủ đầu tư chủ trì phối hợp với KBNN thu hồi hoặc hoàn trả vốn đã tạm ứng cho NSNN, trong đó số tạm ứng còn lại chủ đầu tư cam kết sẽ tiếp tục thực hiện hoàn ứng trong năm 2019 là 481.447trđ; có biện pháp kiên quyết thu hồi số dư tạm ứng vốn ĐTXD để đẩy đưa qua nhiều năm không phát sinh khối lượng vào NSNN 20.325trđ	Sở Tài chính đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Công văn số 911/UBND-KTTH ngày 04/3/2022, chỉ đạo các cơ quan, đơn vị, địa phương đẩy nhanh tiến độ thu hồi tạm ứng vốn đầu tư XD/CB.
2	Tính và truy thu tiền bảo vệ và phát triển đất lúa theo quy định tại Quyết định số 44/2016/QĐ-UBND ngày 9/1/2016 của UBND tỉnh Quảng Ngãi, báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước	Sở Tài chính đã tính và truy thu tiền bảo vệ và phát triển đất lúa đối với 52 trường hợp theo kiến nghị của KTNN. Tổng số tiền phải nộp là 13.639.334.260 đồng, số tiền đã nộp vào NSNN là 13.271.774.260 đồng, số tiền còn lại chưa nộp là 367.560.000 đồng.
3	Phối hợp với Sở Kế hoạch và Đầu tư, KBNN và các đơn vị có liên quan tham mưu cho UBND tỉnh bố trí dự toán ngân sách năm sau để hoàn ứng dứt điểm đối với số ứng trước kéo dài từ nguồn vượt thu ngân sách địa phương năm 2018 số tiền 380.123trđ và từ nguồn khác 634.467trđ	Đối với số vốn ứng trước từ nguồn khác (thuộc nhiệm vụ chi ngân sách Trung ương và của các đơn vị, huyện, thành phố), đến thời điểm hiện nay số dư ứng trước là 117,107trđ, UBND tỉnh báo cáo Bộ Tài chính bố trí kế hoạch vốn hoàn trả và đôn đốc các đơn vị, địa phương bố trí vốn hoàn trả ngân sách tỉnh.
I.4	Kiểm toán NSDP niên độ 2016	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
1	<p>Điều chỉnh số tiền bồi thường, GPMB được khấu trừ vào tiền SDD 70.946trđ theo kiến nghị của KTTNN; xác định riêng phần bồi thường, GPMB được khấu trừ vào tiền SDD, tiền thuê đất để có sơ số xác định chính xác tiền SDD, tiền thuê đất phải nộp (DA KĐT mới Nam Lê Lợi)</p>	<p>Sở Tài chính đang đơn đốc đơn vị bổ sung hồ sơ để rà soát điều chỉnh lại theo kiến nghị của KTTNN là 70.946trđ.</p>
2	<p>Cần cứ lộ trình kế hoạch thu hồi nợ 2017-2020 đối với nhiệm vụ chi thuộc NS cấp tỉnh với số tạm ứng từ nhiều năm trước chưa thu hồi (564.587trđ), tham mưu cho UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị liên quan đơn đốc triển khai thu hồi tạm ứng đúng kế hoạch; đồng thời có kiến nghị với UBND tỉnh thực hiện chế tài đối với các đơn vị chậm hoàn tạm ứng</p>	<p>Sở Tài chính đã phối hợp với Sở Kế hoạch và Đầu tư tham mưu UBND tỉnh bố trí kế hoạch vốn (NS trung ương và NS tỉnh) thu hồi dứt điểm trong năm 2021. Đối với phần vốn phải thu hồi từ các đơn vị khác (BQL KKT Dung quất và các KCN Quảng Ngãi; Sở Công thương; Ủy ban Mặt trận Tổ quốc; TP Quảng Ngãi; huyện Lý Sơn), Sở Tài chính đã có văn bản đơn đốc đơn vị thực hiện hoàn trả tạm ứng NS tỉnh tại Công văn số 607/STC-NS ngày 07/3/2022.</p>
3	<p>Chủ trì, phối hợp chủ đầu tư các dự án liên quan khẩn trương quyết toán, xác định chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng được khấu trừ vào tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp của 2 dự án trên và các dự án khác trên địa bàn, nhằm đảm bảo quyền lợi cho nhà đầu tư, đồng thời có cơ sở thực hiện ghi thu, ghi chi vào NSNN (Dự án KĐT mới Nam Lê Lợi, dự án KĐT dịch vụ VSIP, dự án KDC Sơn Tinh); kiểm tra, rà soát và tiến hành bàn giao đất đã giải phóng mặt bằng cho nhà đầu tư để có cơ sở xác định số tiền sử dụng đất phải nộp theo quy định đối với Dự án KDC Sơn Tinh</p>	<p>Sở Tài chính đã xác định số tiền được trừ vào tiền sử dụng đất, tiền thuê đất đối với 02 dự án: (1) Dự án đô thị mới Nam Lê Lợi; (1) Dự án Khu dân cư Sơn Tinh. Đã thực hiện chi thu, ghi chi vào NSNN Dự án Khu dân cư Sơn Tinh số tiền 112.310 triệu đồng. Đối với dự án khu đô thị dịch vụ Vsip: Sở Tài chính đã ban hành Giấy mời hợp số 192/GM-STC ngày 06/10/2022 để hợp giải quyết và chưa có báo cáo thực hiện.</p>
II	Số Xây dựng	
*	Kiến nghị kiểm toán năm 2021	
II.1	<p>Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi</p>	<p>Sở Xây dựng có Công văn số 573/SXD-CCGD ngày 05/8/2021 V/v báo cáo thông tin công trình xây dựng gửi các Chủ đầu tư. Tuy nhiên, các chủ đầu tư chưa có báo cáo thông tin cho UBND các huyện, thành phố và SXD nên UBND các huyện, thành phố chưa thực hiện kiểm tra công tác nghiệm thu, cũng như hướng dẫn hoàn thiện, bổ sung hồ sơ theo thẩm quyền và quy định. Sở Xây dựng sẽ tiếp tục đơn đốc các Chủ đầu tư UBND các huyện, thành phố thực hiện.</p>
1	<p>Kiểm tra công tác nghiệm thu khi hoàn thành thi công xây dựng các công trình Khách sạn Đào Ngọc Lý Sơn; Cửa hàng bán lẻ Xăng dầu Vương Sáu; Cửa hàng bán lẻ Xăng dầu Tỉnh Long đồng thời phải thực hiện kiểm tra, thẩm định, rà soát xử lý sai phạm theo quy định đối với các nội dung còn thiếu sót trong công tác cấp phép xây dựng và yêu cầu chủ đầu tư khắc phục, hoàn thiện và bổ sung hồ sơ nhằm đảm bảo công trình đáp ứng các điều kiện để cấp phép xây dựng theo Điều 91 Luật Xây dựng 2014;</p>	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
2	Về triển khai lập, phê duyệt chương trình phát triển đô thị (cho các đô thị: Đức Phổ, Lý Sơn, Vạn Tường); có giải pháp thực hiện nâng cấp đô thị theo kế hoạch đề ra; tiếp tục chỉ đạo thực hiện các tiêu chí đô thị theo chương trình đề ra.	<p>Đối với Chương trình phát triển đô thị Đức Phổ: Đã được UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 1145/QĐ-UBND ngày 24/11/2021 của Chủ tịch UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc phê duyệt Chương trình phát triển đô thị Đức Phổ tỉnh Quảng Ngãi đến năm 2025, định hướng đến năm 2035.</p> <p>Đối với đô thị Lý Sơn và Vạn Tường (thuộc Khu kinh tế Dung Quất). Hiện tại đồ án Điều chỉnh Quy hoạch chung xây dựng Khu kinh tế Dung Quất đến năm 2035, tầm nhìn đến năm 2050 - dự kiến sẽ được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt vào cuối năm 2022. Sau khi đồ án Quy hoạch chung được điều chỉnh sẽ triển khai thực hiện Chương trình phát triển cho các đô thị này.</p>
3	Có giải pháp để thực hiện nâng cấp đô thị theo kế hoạch đề ra trong giai đoạn tiếp theo, do giai đoạn 2016-2020 còn lại 08 đô thị thực hiện chưa đạt mục tiêu đề ra (chiếm tỷ lệ 44,5%); gồm 03 đô thị nâng cấp từ đô thị loại V lên đô thị loại IV, 05 đơn vị trung tâm huyện chưa đạt được tiêu chí đô thị loại V	<p>Tại Công văn số 3887/UBND-CNXD ngày 10/8/2021, UBND tỉnh đã chỉ đạo Ban quản lý KKT Dung Quất, UBND các huyện, thị xã, thành phố xây dựng các giải pháp để thực hiện nâng cấp đô thị theo kế hoạch đề ra trong giai đoạn tiếp theo.</p>
4	Tham mưu chỉ đạo để thực hiện các tiêu chí đô thị theo Chương trình đề ra, do giai đoạn 2016-2020 chưa đạt như: Tỷ lệ đất giao thông so với đất đô thị; tỷ lệ thu gom, xử lý rác sinh hoạt; đất cây xanh đô thị; chỉ tiêu chiếu sáng đường phố; tỷ lệ cấp nước, thoát nước đô thị;	<p>Tại Công văn số 3887/UBND-CNXD ngày 10/8/2021, UBND tỉnh đã chỉ đạo Ban quản lý KKT Dung Quất, UBND các huyện, thị xã, thành phố tiếp tục chỉ đạo để thực hiện các tiêu chí đô thị theo Chương trình đề ra, do giai đoạn 2016-2020 chưa đạt. Hiện tại UBND tỉnh thống nhất chủ trương triển khai lập Chương trình Phát triển đô thị Quảng Ngãi giai đoạn đến 2030, trong đó sẽ rà soát lại Chương trình cũ (giai đoạn 2015-2020) để điều chỉnh, bổ sung kịp thời các vấn đề có liên quan đến phát triển đô thị trong giai đoạn sắp đến.</p>
II.2	Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc; Dự án ĐTXD công trình Sông Rin, Thị trấn Di Lăng, Huyện Sơn Hà	
I	Sở Xây dựng phối hợp chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan thực hiện rà soát quy hoạch chung, quy hoạch ngành có liên quan đến dự án Đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc và trình cấp có thẩm quyền quyết định	<p>UBND thành phố Quảng Ngãi đã thực hiện bổ sung vào đồ án Điều chỉnh quy hoạch chung xây dựng thành phố Quảng Ngãi đến năm 2040 đã được UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 949/QĐ-UBND ngày 11/10/2021.</p>
III	Sở Tài Nguyên và Môi trường	
*	Kiến nghị kiểm toán năm 2021	
III.1	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	

TTT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
1	Về Kiểm tra, rà soát tham mưu đề xử lý các vấn đề có liên quan đến điều chỉnh mục đích sử dụng đất của dự án Khu dân cư đường Phan Đình Phùng theo đúng quy định; xem xét việc UBND tỉnh ban hành 02 văn bản (65227/UBND-CNXXD ngày 11/11/2016, 3444/UBND-CNXXD ngày 30/6/2016) không đảm bảo đầy đủ các điều kiện:	UBND tỉnh đã ban hành Công văn số 4745/UBND-NC ngày 26/8/2019 thông nhất không yêu cầu UBND thành phố Quảng Ngãi tổ chức thực hiện nội dung chỉ đạo tại Công văn số 3444/UBND-CNXXD ngày 30/6/2016. Đồng thời, ban hành Quyết định số 9858/QĐ-UBND ngày 15/12/2021 hủy bỏ các Quyết định số 6856/QĐ-UBND ngày 22/9/2017 và 7775/QĐ-UBND ngày 14/11/2019 của UBND thành phố Quảng Ngãi. Hiện tại, Sở TN&MT đang rà soát hồ sơ liên quan đến Dự án và việc sử dụng đất tại Khu thương mại dịch vụ đối với Công ty và phối hợp với các sở, ngành, UBND thành phố Quảng Ngãi tổ chức kiểm tra Dự án để báo cáo UBND tỉnh xem xét xử lý; dự kiến thực hiện trong Quý II/2022.
III.2	Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc; Dự án DTXD công trình Sông Rin, Thị trấn Di Lăng, Huyện Sơn Hà	
1	Sở Tài nguyên phối hợp chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan thực hiện rà soát quy hoạch chung, quy hoạch ngành có liên quan đến dự án Đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc và trình cấp có thẩm quyền quyết định	UBND thành phố Quảng Ngãi đã thực hiện bổ sung vào đồ án Điều chỉnh quy hoạch chung xây dựng thành phố Quảng Ngãi đến năm 2040 đã được UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 949/QĐ-UBND ngày 11/10/2021.
2	tham mưu chỉ đạo để thực hiện các tiêu chí đô thị theo Chương trình đề ra, do giai đoạn 2016-2020 chưa đạt như: Tỷ lệ đất giao thông so với đất đô thị; tỷ lệ thu gom, xử lý rác sinh hoạt; đất cây xanh đô thị; chỉ tiêu chiếu sáng đường phố; tỷ lệ cấp nước, thoát nước đô thị;	Tại Công văn số 3887/UBND-CNXXD ngày 10/8/2021, UBND tỉnh đã chỉ đạo Ban quản lý KKT Dung Quất, UBND các huyện, thị xã, thành phố tiếp tục chỉ đạo để thực hiện các tiêu chí đô thị theo Chương trình đề ra, do giai đoạn 2016-2020 chưa đạt. Hiện tại UBND tỉnh thống nhất chủ trương triển khai lập Chương trình Phát triển đô thị Quảng Ngãi giai đoạn đến 2030, trong đó sẽ rà soát lại Chương trình cũ (giai đoạn 2015-2020) để điều chỉnh, bổ sung kịp thời các vấn đề có liên quan đến phát triển đô thị trong giai đoạn sắp đến.
III.3	Báo cáo kiểm toán quyết toán NSDP năm 2020	
1	Tham mưu UBND tỉnh: (i) Ban hành giá đất làm căn cứ để xác định nghĩa vụ tài chính về tiền sử dụng đất đối với 06 dự án đã có Quyết định giao đất có thu tiền sử dụng đất của UBND tỉnh; (ii) Ban hành giá đất cụ thể đối với 03 trường hợp được nhà nước cho thuê đất để Cục Thuế làm căn cứ xác định mức thu về tiền thuế đất; (iii) Ban hành Quyết định thu hồi hoặc gia hạn thời gian thuê đất đối với 02 trường hợp đã hết thời hạn thuê đất theo quy định của Luật Đất đai	(i) Đã thực hiện 05 dự án, còn Dự án Khu dân cư Kê Bắc sông Trà Bông do Công ty TNHH xây dựng thương mại Phú Đại Phát (đại diện liên danh) làm chủ đầu tư, Sở TN&MT đã phối hợp với đơn vị tư vấn cơ bản hoàn thành xây dựng phương án giá đất nhưng chưa trình UBND tỉnh ban hành giá đất. (ii) UBND tỉnh phê duyệt giá đất tại Quyết định số 1260/QĐ-UBND ngày 22/12/2021 đối với dự án Bến xe Quảng Ngãi do Công ty Cổ phần Bến xe Quảng Ngãi làm chủ đầu tư, còn 02 dự án thuê đất chưa ban hành giá đất tại Công ty TNHH Dầu tư Sông Trà và Công ty TNHH Vspir Quảng Ngãi. (iii) Sở TN&MT đã hoàn thành tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định thu hồi đất số 231/QĐ-UBND ngày 18/3/2022 của Công ty TNHH Mỹ Yên thuê đất tại xã Hành Dũng, huyện Nghĩa Hành. Đối với Công ty CP Bê tông An Hải thuê đất tại xã An Hải, huyện Lý Sơn: Sở TN&MT chưa tiếp nhận hồ sơ bổ sung của Công ty theo các nội dung thẩm định tại thông báo Thông báo thẩm định số 2999/TB-STNMT ngày 27/8/2020 để giải quyết theo quy định.
*	Kiến nghị kiểm toán các năm trước	
III.4	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
1	Tham mưu cho UBND tỉnh xem xét thu hồi đất hoặc tiếp tục gia hạn sử dụng đất, ký lại hợp đồng thuê đất và xác định đơn giá thuê đất cho chu kỳ mới đối với 10 DN thuê đất đang sử dụng đất với diện tích 656.017m ² đã hết thời hạn hợp đồng thuê đất, hết thời hạn ổn định đơn giá thuê đất	Sở TN&MT đã tham mưu cho UBND tỉnh: 04 trường hợp thu hồi đất ; 02 trường hợp cho thuê lại đất ; Đối với Công ty CP Thủy điện Đakrinh đã ban hành quyết định số 591/QĐ-UBND ngày 7/6/2022 thu hồi diện tích 554.960,4 m ² thuê để khai thác các công trình phụ trợ và bãi thải đã hết hạn năm 2016. Còn 03/10 doanh nghiệp đang thực hiện, cụ thể: (1) Công ty CP Nông lâm sản xuất khâu Quảng Ngãi; (2) HTX Nông nghiệp kinh doanh DVTH Chánh Lộ; Sở TN&MT đã tổ chức thẩm định nhu cầu sử dụng đất và có Thông báo số 139/TB-STNMT ngày 14/01/2020 yêu cầu đơn vị hoàn thiện hồ sơ; đến nay đơn vị chưa nộp lại hồ sơ theo nội dung thông báo thẩm định; (3) HTX chế biến gỗ 1-5 tại phường Trần Phú, TP Quảng Ngãi; Tòa án nhân dân cấp cao tại Đà Nẵng đã ban hành Bản án số 84/2020/HC-PT ngày 25/6/2020 liên quan đến kiến nghị của đơn vị, hiện nay Sở TN&MT đang thực hiện nội dung bản án.
III.5	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2018	
1	Kịp thời rà soát, kiểm tra xác định lại các thông tin địa chính liên quan đến các trường hợp đã hết thời gian ổn định đơn giá thuê đất và chuyển thông tin sang cơ quan Thuế để xác định lại đơn giá và thông báo số tiền thuê đất cho người sử dụng đất theo đúng quy định	Văn phòng Đăng ký đất đai tỉnh đã chuyển thông tin địa chính đến Cục Thuế 03/04 trường hợp, Cục Thuế đã xác định và ban hành Thông báo đơn giá thuê đất ; còn lại 01 trường hợp Công ty Cà phê – Ca cao xuất khâu Quảng Ngãi (nay là Công ty Sản xuất Thương mại Dịch vụ Quảng Ngãi) hiện đang nợ thuế và Cục Thuế đã có Công văn số 2184/CT-QLN&CCNT ngày 26/9/2016 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nhưng Sở Kế hoạch và Đầu tư chưa thực hiện thu hồi.
2	Tham mưu cho UBND tỉnh phê duyệt đơn giá để có cơ sở tính thu kịp thời tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp của Dự án khu dân cư Kè Bắc sông Trà Bồng, huyện Bình Sơn	Sở TN&MT đã thuê đơn vị tư vấn xác định giá và đang chỉ đạo khẩn trương hoàn thiện Phương án giá đất để trình Hội đồng thẩm định trước khi trình UBND tỉnh phê duyệt.
3	Tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định cho thuê đất đối với 07 doanh nghiệp đã được cấp phép KTKS nhưng chưa có Quyết định cho thuê đất	Sở TN&MT đã thực hiện xong đối với 06 doanh nghiệp . Riêng Công ty TNHH Hoàng Long, Sở TN&MT đang theo dõi, đôn đốc Công ty thực hiện hồ sơ thuê đất theo quy định.
4	Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc chưa phối hợp với Cơ quan Thuế để nộp kịp thời khoản thu tiền đặt cọc đấu giá quyền khai thác khoáng sản vào NSNN; việc chưa tổ chức nghiệm thu sản phẩm và đánh giá kết quả công việc thực hiện làm cơ sở quyết toán kinh phí theo quy định tại Điều 19 Thông tư 145/2017/TT-BTC	Sở TN&MT đã chấn chỉnh và thực hiện nộp vào NSNN trong tháng 6/2019 tiền đặt cọc đấu giá đất số tiền 1.315.950.000 đồng. Tuy nhiên chưa có báo cáo việc chưa tổ chức nghiệm thu sản phẩm và đánh giá kết quả công việc thực hiện làm cơ sở quyết toán kinh phí theo quy định tại Điều 19 Thông tư 145/2017/TT-BTC.
III.6	Kiểm toán Chuyên đề việc quản lý sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
1	<p>Xử lý dư địa điểm theo qui định của pháp luật đối với các thửa đất của Công ty CP Đường Quảng Ngãi sử dụng không hiệu quả, không phù hợp quy hoạch hoặc chưa có quyết định thuê đất, hợp đồng thuê đất, chưa được cấp giấy chứng nhận quyền SDD, gồm: Thửa đất tại số 137-139 đường Nguyễn Tự Tân, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Quảng Ngãi (264,9m²); thửa đất Trạm nguyên liệu vận chuyển mìn Nghĩa Hành (908 m²); thửa đất tại phường Trương Quang Trọng, thành phố Quảng Ngãi (2.621 m²) và Khu đất 325.700 m² tại Trung tâm Giống mìn xã Hành Thiện, huyện Nghĩa Hành</p>	<p>Thửa đất tại phường Trương Quang Trọng, thành phố Quảng Ngãi (2.621 m²): Công ty đã thực hiện thanh lý hợp đồng liên danh với Doanh nghiệp Tư nhân Thành Long theo Biên bản thanh lý hợp đồng vào ngày 30/8/2019 và có Công văn số 1238/QNS-HC.TC.KH ngày 23/4/2021 báo cáo về tình hình sử dụng đất gửi UBND tỉnh và Sở TN&MT. Còn lại 02 thửa đất:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Thửa đất tại số 137-139 đường Nguyễn Tự Tân, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Quảng Ngãi (264,9m²): Sở TN&MT đã ban hành Thông báo thẩm định nhu cầu sử dụng đất đối với dự án tại Thông báo số 4066/TB-STNNMT ngày 15/8/2022. Hiện nay đơn vị đang hoàn thiện hồ sơ theo Thông báo thẩm định. - Khu đất 325.700m² tại Trung tâm Giống mìn xã Hành Thiện, huyện Nghĩa Hành: Sở TN&MT đã ban hành Công văn số 1574/STNNMT-QLĐD ngày 14/4/2022 và Công văn số 1909/STNNMT-QLĐD ngày 29/4/2022 đơn đốc và hướng dẫn Công ty lập hồ sơ thuê đất theo quy định. Sở TN&MT sẽ giải quyết hồ sơ của Công ty theo quy định khi nhận được hồ sơ của Công ty.
2	<p>Chỉ đạo Sở TN&MT rà soát nguồn gốc đất, nhu cầu và mục đích sử dụng đất, báo cáo UBND tỉnh để xử lý theo qui định về đất đai đối với 02 thửa đất tại số 94 Nguyễn Chánh, phường Trần Phú (3.600 m²) và số 29 Nguyễn Thụy, phường Trần Phú (4.500 m²) của Công ty CP Vật tư kỹ thuật Nông lâm Quảng Ngãi, do hiện tại cả 02 thửa đất không có quyết định cho thuê đất; trong đó, thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy, yêu cầu Công ty báo cáo rõ hiện trạng đang quản lý, sử dụng</p>	<p>Đối với Thửa đất tại số 94 Nguyễn Chánh, phường Trần Phú, diện tích 3.825,2 m² (diện tích được đo đạc lại năm 2021): Công ty đang phối hợp với UBND thành phố Quảng Ngãi để điều chỉnh quy hoạch xây dựng cho phù hợp trước khi lập thủ tục thuê đất</p> <p>Đối với Thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy, phường Trần Phú, diện tích 4.398,3 m² (diện tích được đo đạc lại năm 2021): Thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh, hiện nay các số, ban ngành đang rà soát và tham mưu UBND tỉnh xem xét theo hướng đề nguyên hiện trạng, thực hiện theo quy hoạch sử dụng đất mở rộng chợ Thu Lộ.</p>
3	<p>Chỉ đạo các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan: (i) Kiểm tra thực tế đất thuê và các thủ tục pháp lý đối với thửa đất của Trung tâm giống mìn huyện Nghĩa Hành, diện tích 325.700 m² (Công ty CP Đường Quảng Ngãi) để quản lý theo quy định; rà soát, tham mưu cho UBND tỉnh xác định giá đất đối với thửa đất thuê tại Trụ sở chính của Công ty CP Đường Quảng Ngãi phường Quảng Phú, thành phố Quảng Ngãi (237.239 m²) có giá trị 313.614trđ (trên 20 tỷ đồng) theo Tiết b, Điểm 1, Điều 3, Thông tư số 77/2014/TT-BTC và đúng theo qui định về đất đai hiện hành</p>	<p>(1) Đối với thửa đất thuê tại Trụ sở chính của Công ty CP Đường Quảng Ngãi phường Quảng Phú, thành phố Quảng Ngãi (237.239 m²): UBND tỉnh giao Cục Thuế tỉnh rà soát và thực hiện; ngày 22/9/2022 Cục Thuế tỉnh tiếp tục có Giấy mời số 58/GM-CTQNG ngày 22/9/2022 mời các số ngành hợp để giải quyết nội dung này. (2) Đối với thửa đất của Trung tâm Giống mìn xã Hành Thiện, huyện Nghĩa Hành (325.700m²). Sở TN&MT đã ban hành Công văn số 1574/STNNMT-QLĐD ngày 14/4/2022 và Công văn số 1909/STNNMT-QLĐD ngày 29/4/2022 đơn đốc và hướng dẫn Công ty lập hồ sơ thuê đất theo quy định. Sở TN&MT sẽ giải quyết hồ sơ của Công ty theo quy định khi nhận được hồ sơ của Công ty.</p>

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
4	Chỉ đạo Công ty CP Du lịch Quảng Ngãi khẩn trương triển khai theo tiến độ dự án để sử dụng có hiệu quả thửa đất tại phường Nguyễn Nghiêm, thành phố Quảng Ngãi (569,4m2) và xã Phổ Châu, huyện Đức Phổ-Mở rộng Khu Du lịch Sa Huỳnh - giai đoạn 2 (30.011,5m2); có phương án xử lý đối với thửa đất tại Nhà hàng Thiên Ân, thị trấn Sơn Tịnh (1.300m2) chưa phù hợp với quy hoạch sử dụng đất của thành phố Quảng Ngãi đến năm 2030	<p>Đã thực hiện xong 02 thửa đất: (1) Thửa đất tại xã Phổ Châu, huyện Đức Phổ-Mở rộng Khu Du lịch Sa Huỳnh - giai đoạn 2 (30.011,5m2): UBND tỉnh ban hành Thông báo số 193/TB-UBND ngày 18/5/2022 về việc thu hồi đất đối với Công ty. (2) Thửa đất tại Nhà hàng Thiên Ân, thị trấn Sơn Tịnh (1.300m2): Công ty đã ký hợp đồng thuê đất với Sở TN&MT, được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và triển khai thực hiện dự án theo quyết định chủ trương đầu tư của UBND tỉnh. Còn lại thửa đất tại phường Nguyễn Nghiêm, thành phố Quảng Ngãi (569,4m2): Công ty đã có báo cáo số 88/CTCPDL ngày 11/7/2022 gửi Sở TN&MT. Hiện nay, Sở TN&MT đang tổng hợp báo cáo UBND tỉnh</p>
5	Tham mưu cho UBND tỉnh: Chỉ đạo 05 DN, với 09 thửa đất (399.483,4 m2) rà soát lại quỹ đất đang quản lý, sử dụng để xử lý theo qui định của Luật Đất đai và cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất theo quy định Điều 43, NĐ 43/2014/NĐ-CP (Chi tiết tại phần IV, Phụ biểu số 1.4/BCKT-QLSDĐ-DNCPPH)	<p>Đã thực hiện xong 04 vị trí: (1) Công ty CP Thanh niên xung phong (Vị trí đất tại huyện Trà Bồng với diện tích 1.980,8 m2); (2) Công ty CP Nông sản thực phẩm Quảng Ngãi (Nhà máy sản xuất tinh bột mì Tịnh Phong, Sơn Tịnh 99.030 m2); (3) Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi (02 vị trí): Thửa đất tại Phường Quảng Phú, TP Quảng Ngãi với diện tích 6.410m2 và thửa đất tại Điểm tập kết rác tạm thời, phường Nghĩa Lộ, thành phố Quảng Ngãi</p> <p>Còn lại 04 vị trí đang thực hiện: (1) Công ty CP Vật tư kỹ thuật nông lâm Quảng Ngãi: Thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy (4.500 m2) và số 94 Nguyễn Chánh (3.600 m2); (2) Công ty CP Đường Quảng Ngãi (01 thửa đất tại số 137-139 đường Nguyễn Tự Tân, P.Trần Hưng Đạo 264,9 m2); (3) Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi (02 thửa đất thuộc 02 huyện): Thửa đất tại xã Hành Dũng, huyện Nghĩa Hành và xã Nghĩa Kỳ, huyện Tư Nghĩa. Sở TN&MT tiếp tục đôn đốc và hướng dẫn các Công ty thực hiện hồ sơ theo quy định.</p>
6	Tham mưu cho UBND tỉnh: Ban hành Quyết định cho thuê 08 thửa đất (510.330 m2) của 04 đơn vị, để có cơ sở ký hợp đồng cho thuê đất và thực hiện nghĩa vụ với NSNN (Chi tiết Phụ biểu số 1.2/BCKT-QLSDĐ-DNCPPH)	<p>Đã thực hiện 02 đơn vị: (1) Địa điểm đất tại phường Trần Phú, TP Quảng Ngãi (3.343 m2) của Công ty CP Môi trường đô thị; (2) Vị trí đất tại huyện Trà Bồng (1.980,8 m2) của Công ty CP Thanh niên xung phong. Còn lại đang thực hiện 02 đơn vị: (1) Địa điểm đất tại xã Hành Dũng, huyện Nghĩa Hành và xã Nghĩa Kỳ, huyện Tư Nghĩa (169.622,9 m2) của Công ty CP Môi trường đô thị; (2) Thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy (4.500 m2) và số 94 Nguyễn Chánh (3.600 m2) của Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Nông lâm nghiệp. Sở TN&MT đang phối hợp các đơn vị có liên quan và công ty hoàn thiện hồ sơ để thực hiện</p>
7	Rà soát, tham mưu UBND để xử lý dứt điểm hoặc thu hồi đất đối với 05 thửa đất tại 02 đơn vị (336.280 m2) (Chi tiết tại phần V, Phụ biểu số 1.4/BCKT-QLSDĐ-DNCPPH)	<p>Đã thực hiện xong 02 vị trí: (1) Công ty CP Đường Quảng Ngãi: Thửa đất Trạm nguyên liệu vận chuyển mía Nghĩa Hành tại TT Chợ Chùa, huyện Nghĩa Hành (908 m2); (2) Công ty CP Vật tư kỹ thuật nông lâm Quảng Ngãi: Thửa đất tại thị trấn Đức Phổ, huyện Đức Phổ (1.572 m2). Còn lại đang thực hiện 03 vị trí: (1) Đối với Công ty CP Đường Quảng Ngãi: gồm thửa đất tại Trung tâm Giồng mía xã Hành Thiện, huyện Nghĩa Hành (325.700 m2); (2) Công ty CP Vật tư kỹ thuật nông lâm Quảng Ngãi (02 vị trí): Thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy (4.500 m2) và số 94 Nguyễn Chánh (3.600 m2). Sở TN&MT đang thực hiện và báo cáo cụ thể tại nội dung Kiến nghị 2</p>

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
8	<p>Rà soát nguồn gốc đất, nhu cầu và mục đích sử dụng đất, báo cáo UBND tỉnh để xử lý theo quy định đối với thửa đất số 94 Nguyễn Chánh, phường Trần Phú (3.600 m²) và thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy, phường Trần Phú (4.500 m²) của Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Nông lâm nghiệp Quảng Ngãi do hiện tại cả 02 thửa đất không có quyết định cho thuê đất; trong đó, thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy, yêu cầu Công ty báo cáo rõ hiện trạng đang quản lý, sử dụng (hiện tại có một Nhà kho của Công ty dùng để chứa phân Lân và một số nhà ở của gia đình CBCNV cũ của Công ty đang sinh sống)</p>	<p>Thửa đất tại số 29 Nguyễn Thụy (4.500 m²) và số 94 Nguyễn Chánh (3.600 m²). Sở TN&MT đang thực hiện và báo cáo cụ thể nội dung Kiến nghị 2</p>
III.7	<p>Kiểm toán NSDP năm 2016</p>	
1	<p>Rà soát các doanh nghiệp khai thác tài nguyên - khoáng sản vượt tương tự trên địa bàn để tham mưu cho UBND tỉnh xử lý đúng quy định Điều 33, Điều 37 Nghị định 142/2013/NĐ-CP ngày 24/10/2013</p>	<p>Đoàn kiểm tra liên ngành đã thực hiện kiểm tra và xác định có 03 doanh nghiệp khai thác vượt là 259.668,5m³, cụ thể: CP đầu tư 706 (vượt 150.265m³), TNHH MTV 19/5 (vượt 37.444m³), CP SXTM&DV Đại Nguyên (vượt 71.959m³). Đến nay, Công ty CP đầu tư 706 và Công ty TNHH MTV 19/5 đã nộp bổ sung số tiền khai thác vượt theo kiến nghị của Đoàn kiểm tra liên ngành. Riêng Công ty CP SXTM&DV Đại Nguyên có văn bản kiến nghị Đoàn kiểm tra xem xét lại kết quả kiểm tra, hiện đơn vị chưa nộp bổ sung số khai thác vượt theo kiến nghị của Đoàn kiểm tra.</p>
2	<p>Kịp thời tham mưu cho UBND tỉnh thực hiện thu hồi lại đất thuê đối với 3 đơn vị thuê đất (13.345,5m²) trên địa bàn thành phố Quảng Ngãi, nay đã giải thể, ngừng hoạt động; ký lại hợp đồng, gia hạn hợp đồng hoặc thu hồi đất cho thuê đối với 5 đơn vị thuê đất (157.106m²) tại thành phố Quảng Ngãi, nay đã hết thời hạn cho thuê</p>	<p>Đối với 03 đơn vị thuê đất đã giải thể, ngừng hoạt động: Sở TN&MT đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định thu hồi đất của 02 đơn vị; còn lại 01 đơn vị là Công ty TNHH An Thuận Phát đã thực hiện thủ tục chuyển nhượng tài sản gắn liền với đất thuê cho Công ty TNHH DVTM Vinasea (02 đơn vị đang lập thủ tục theo quy định; thửa đất này thuộc diện tích UBND tỉnh cho Công ty QISC thuê tại phường Quảng Phú, TPQN).</p> <p>Đối với 5 đơn vị thuê đất (157.106m²) tại thành phố Quảng Ngãi đã hết thời hạn cho thuê: đến nay 03 đơn vị đã lập thủ tục đóng cửa mỏ (hết hạn khai thác và thuê đất), 01 đơn vị là HTX cơ khí XI Sơn Tĩnh đang lập thủ tục gia hạn thời gian sử dụng đất, 01 đơn vị là Công ty CP đầu tư 706 vẫn đang khai thác.</p>

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
3	<p>Chủ trì, phối hợp cơ quan thuế và địa phương nơi có các tổ chức được cấp phép khai thác tài nguyên, khoáng sản trên địa bàn cùng rà soát, xác định nguồn gốc, diện tích đất để có cơ sở ký hợp đồng và đưa vào lập bộ tiền thuế đất, tránh thất thu NSNN” và Kiến nghị “Kịp thời rà soát nguồn gốc đất để tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Quyết định cho thuê đất và tổ chức ký hợp đồng cho thuê đất với các tổ chức, cá nhân đã được cấp giấy phép khai thác khoáng sản; đồng thời chuyển cho cơ quan thuế đưa vào lập bộ quản lý thuế, tránh thất thu ngân sách nhà nước</p>	<p>Sở TN&MT đã làm việc với Cục Thuế tỉnh đối với nội dung liên quan đến các tổ chức sử dụng đất thuê trên địa bàn tỉnh chưa có Quyết định cho thuê đất, chưa ký hợp đồng thuê đất nhưng vẫn nộp tiền thuê đất hàng năm. Sau khi Cục Thuế tỉnh cung cấp danh sách các đơn vị này, Sở TN&MT sẽ triển khai thực hiện các bước tiếp theo theo quy định.</p>
IV	<p>Ban Quản lý dự án ĐTXD các công trình Giao thông tỉnh</p>	
*	<p>Kiểm nghị kiểm toán năm 2021</p>	
IV.1	<p>Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc; Dự án ĐTXD công trình Sông Rin, Thị trấn Di Lăng, Huyện Sơn Hà.</p>	
1	<p>Phối hợp với đơn vị Tư vấn giám sát và Nhà thầu thi công có phương pháp xác định khối lượng thiết bị thủy lực theo thực tế trong quá trình thi công làm căn cứ nghiệm thu thanh toán theo quy định</p>	<p>Ban Quản lý dự án đang tiến hành xác định khối lượng thiết bị thủy lực theo thực tế trong quá trình thi công làm căn cứ nghiệm thu thanh toán theo quy định trước khi cho triển khai thi công lắp đặt.</p>
2	<p>Hoàn thiện thủ tục đề đầu tư dự án Hệ thống thu gom, xử lý nước thải tập trung của thành phố Quảng Ngãi (lưu vực ra sông Trà Khúc) và Dự án Nạo vét lòng sông Trà Khúc từ khu vực Đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc đến cầu Trường Xuân.</p>	<p>Ban Quản lý dự án đang phối hợp với các sở, ngành và địa phương có liên quan để thống nhất phương án, tổng hợp và báo cáo các cấp có thẩm quyền cho chủ trương thực hiện các dự án.</p>
V	<p>BQL KKT Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi</p>	
*	<p>Kiểm nghị kiểm toán các năm trước</p>	
V.1	<p>Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019</p>	
1	<p>Đối với KP tạm ứng bồi thường GPMB quá thời hạn phải nộp trả ngân sách 12.132 triệu đồng tại Phụ lục số 01/BCKT-ĐT: đơn vị khẩn trương chi trả theo phương án Bồi thường GPMB được duyệt và rà soát để nộp trả NSNN đối với các dự án hết nhiệm vụ chi theo qui định</p>	<p>Ban quản lý KKT Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi đã hoàn thành chi trả theo phương án bồi thường, GPMB được duyệt (số tiền 939,215 triệu đồng) và nộp trả NSNN đối với các dự án hết nhiệm vụ chi theo quy định (số tiền là 8.783 triệu đồng).</p>
V.2	<p>Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư tại 03 dự án thuộc BQL Khu kinh tế Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi</p>	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
1	<p>Chỉ đạo Trung tâm Phát triển Quy hoạch nhanh tiến độ công tác bồi thường, GPMB để có mặt bằng triển khai thực hiện dự án theo kế hoạch được duyệt; Chỉ đạo BQL dự án Dầu tư xây dựng có biện pháp cụ thể đẩy nhanh thực hiện các gói thầu tại 02 dự án: Đường Trì Bình - Cảng Dung Quất và Dự án kè chống sạt lở kết hợp đường cứu hộ, cứu nạn di dân tái định cư, neo đậu tàu thuyền - Đập Cà Ninh hạ lưu sông Trà Bông phục vụ KKT Dung Quất nhằm sớm bàn giao công trình vào sử dụng theo kế hoạch được duyệt; Chỉ đạo BQL dự án khẩn trương lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành đối với dự án Cầu Trà Bông để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt theo đúng quy định tại Thông tư số 09/2016/TT-BTC ngày 18/01/2016 của Bộ Tài chính quy định về quyết toán dự án hoàn thành thuộc nguồn vốn nhà nước</p>	<p>BQL đã thành lập Tổ chỉ đạo tháo gỡ các khó khăn, vướng mắc trong công tác bồi thường, GPMB đối với các dự án đầu tư bằng nguồn NSNN và 04 dự án trọng điểm đầu tư bằng nguồn vốn ngoài NSNN tại quyết định số 34/QĐ-BQL ngày 02/3/2021. Đối với dự án Cầu Trà Bông: UBND tỉnh đã phê duyệt tại quyết định số 1284/QĐ-UBND ngày 09/9/2019.</p>
2	<p>Chỉ đạo BQL dự án, đơn vị tư vấn khẩn trương lập dự toán điều chỉnh theo hướng dẫn tại Thông tư số 01/2015/TT-BXD ngày 20/3/2015 và Thông tư 05/2016/TT-BXD ngày 01/5/2016 của Bộ Xây dựng làm cơ sở cho việc điều chỉnh giá hợp đồng, thanh quyết toán</p>	<p>DA Đường Trì Bình - Cảng Dung Quất: đã thực hiện điều chỉnh tất cả các hợp đồng thi công xây dựng theo hệ số điều chỉnh giá. DA Dự án kè chống sạt lở kết hợp đường cứu hộ, cứu nạn di dân tái định cư, neo đậu tàu thuyền - Đập Cà Ninh hạ lưu sông Trà Bông phục vụ KKT Dung Quất: BQL đang trình UBND tỉnh (thông qua Sở Xây dựng) phê duyệt thiết kế, dự toán điều chỉnh, bổ sung các hạng mục của dự án (tại Tờ trình số 66/TR-BQL ngày 18/11/2021); sau khi được phê duyệt, BQL sẽ tổng hợp điều chỉnh dự toán xây dựng theo quy định. Dự kiến thời gian thực hiện hoàn thành trong quý II/2022.</p>
VI	Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi	
*	Kiến nghị kiểm toán năm 2021	
VI.1	Báo cáo kiểm toán quyết toán NSDP năm 2020	
1	<p>Đối với số tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước tại Công ty CP Thủy điện Dakrinh, đề nghị Cục Thuế thực hiện Thông báo thu từ năm 2021 sau khi có Quyết định phê duyệt tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước của Bộ TNMT.</p>	<p>Cục Thuế phát hành Thông báo nộp tiền số 822/TB-CTQNG ngày 18/3/2022 thu tiền cấp quyền khai thác tài nguyên nước của năm 2020 theo Kết luận của KTTN. Tuy nhiên, đến nay Bộ TN&MT chưa có sửa đổi Quyết định số 22/QĐ-BTMNT; do đó Cục Thuế chưa Thông báo thu từ năm 2021.</p>

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
2	Theo dõi số thuế GTGT của dự án đầu tư không được hoàn thuế của Công ty CP thép Hòa Phát Dung Quất 11.845trđ chỉ được chuyển kỳ sau khấu trừ khi được cấp Giấy phép xây dựng và hóa đơn GTGT đầu vào đảm bảo điều kiện được khấu trừ theo quy định của Luật thuế GTGT. Trường hợp không được cấp Giấy phép xây dựng, đề nghị Cục Thuế xác định đầy đủ nghĩa vụ thuế theo quy định của pháp luật thuế.	Ngày 24/3/2022, Cục Thuế đã có Công văn số 981/QTCNG-TTKT2 yêu cầu đơn vị cung cấp thông tin về tình hình cấp phép xây dựng của các hạng mục công trình đã xây dựng nhưng chưa được cấp phép (liên quan đến số thuế đầu vào 11.485trđ). Công ty có công văn số 972/HPDQ-P.KT ngày 12/9/2022 cấp nhập tình hình giấy phép hiện nay của Công ty chỉ mới được cấp phép đối với dự án cấp nước thô (giấy phép số 20/2022/GPXD-BQL ngày 07/9/2022). Khu văn phòng và nhà máy nhiệt điện chưa được cấp phép.
*	Kiểm nghị kiểm toán các năm trước	
VI.2	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019	
1	Chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan giải quyết việc miễn tiền thuế đất đối với 03 dự án xã hội hóa theo đúng quy định của Pháp luật	<p>(i) Đối với Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Đoàn Ánh Dương: UBND tỉnh đã thành lập Đoàn kiểm tra liên ngành để thực hiện kiểm tra, xác định việc đáp ứng tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn xã hội hóa đối với dự án Trung tâm phát huy giá trị di sản văn hóa đa năng Quảng Ngãi (giai đoạn 1) của Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Đoàn Ánh Dương tính tại Quyết định số 1286/QĐ-UBND.</p> <p>(ii) Đối với Công ty Cổ phần Tiến Hưng (Dự án Công viên cây xanh kết hợp dịch vụ văn hóa thể thao đa năng): Đến nay, Cục Thuế chưa nhận được Quyết định phê duyệt giá đất của cấp có thẩm quyền để ban hành Thông báo nộp tiền.</p> <p>(iii) Đối với Công ty TNHH Thành phố giáo dục Quốc tế Quảng Ngãi (Dự án Thành phố Giáo dục Quốc tế Quảng Ngãi): Cục Thuế đã phối hợp với các Sở, ngành và địa phương có liên quan đã tiến hành kiểm tra việc đáp ứng tiêu chí, quy mô, tiêu chuẩn cơ sở thực hiện xã hội hóa theo quy định, qua kiểm tra dự án cơ bản đáp ứng Danh mục loại hình, tiêu chí quy mô, tiêu chuẩn của cơ sở thực hiện xã hội hóa trong lĩnh vực giáo dục và đào tạo, dạy nghề, y tế, văn hóa, thể thao, môi trường ban hành kèm theo Quyết định số 1470/QĐ-TTg ngày 22/7/2016 của Thủ tướng Chính phủ (Kết luận Mật).</p> <p>Tuy nhiên, đến thời điểm kiểm tra (20/10/2022) địa phương vẫn chưa kết luận việc miễn hoặc thực hiện các thủ tục để thu tiền thuế đất đối với 03 dự án xã hội hóa nêu trên.</p>
VI.3	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2018	
1	Phối hợp với Sở TN&MT để kịp thời xác định đơn giá tiền cho thuê đất đối với các hợp đồng đã quá thời hạn ổn định đơn giá để đưa vào lập bộ thu bổ sung, truy thu số tiền thuế đất còn thiếu vào NSNN	Cục Thuế đã xác định và ban hành Thông báo đơn giá thuê đất cho 03 trường hợp. Còn lại 01 trường hợp Công ty Cà phê – Ca cao xuất khẩu Quảng Ngãi (nay là Công ty Sản xuất Thương mại Dịch vụ Quảng Ngãi) hiện đang nợ thuế và Cục Thuế đã có Công văn số 2184/CT-QLN&CCNT ngày 26/9/2016 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nhưng Sở Kế hoạch và Đầu tư chưa thực hiện thu hồi.

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
2	<p>Cục Thuế đã xác định và ban hành Thông báo đơn giá thuế đất cho 03 trường hợp. Còn lại 01 trường hợp Công ty Cà phê – Ca cao xuất khẩu Quảng Ngãi (nay là Công ty Sản xuất Thương mại Dịch vụ Quảng Ngãi) hiện đang nợ thuế và Cục Thuế đã có Công văn số 2184/CT-QLN&CCNT ngày 26/9/2016 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị thu hồi Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh nhưng Sở Kế hoạch và Đầu tư chưa thực hiện thu hồi.</p>	<p>Cục Thuế đã làm việc với Công ty CP Thép Hòa Phát Dung Quất, kiểm tra, xác định số thuế GTGT được hoàn tại Công ty CP Thép Hòa Phát Dung Quất theo quy định của Pháp luật về thuế. Tuy nhiên, do vướng mắc khi thực hiện kiến nghị của KTTNN liên quan đến chính sách thuế trong việc thu hồi số thuế đã hoàn cho đơn vị, Cục Thuế đã có Công văn số 2856/CT-TTKT2 ngày 29/10/2019 gửi Tổng cục Thuế xin ý kiến hướng dẫn xử lý nhưng đến nay Tổng cục Thuế chưa có phản hồi.</p>
VI.4	<p>Kiểm toán Chuyên đề việc quản lý sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi</p> <p>Phối hợp với Sở TN&MT để thực hiện các hồ sơ, thủ tục tính tiền thuê đất do đang tạm tính với: (i) Công ty CP Đường Quảng Ngãi: thửa đất số 137-139 đường Nguyễn Tự Tân, phường Trần Hưng Đạo; (ii) Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi thửa đất tại phường Trần Phú, thành phố Quảng Ngãi 3.500m²; (iii) Công ty CP Thanh niên xung phong Quảng Ngãi thửa đất xây dựng Cửa hàng Thương mại tại huyện Trà Bồng 1.980,8m²; (iv) Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Nông lâm nghiệp Quảng Ngãi thửa đất tại hẻm số 29 Nguyễn Thụy 4.500m² và số 94 Nguyễn Chánh 3.600m²</p>	<p>Cục Thuế đã có Thông báo số 3700/TB-CTQNG ngày 08/11/2021, Thông báo số 3699/TB-CTQNG ngày 08/11/2021 gửi Công ty CP Đường Quảng Ngãi về thông báo nộp tiền thuê đất. Đối với Công ty CP Vật tư Kỹ thuật Nông lâm nghiệp Quảng Ngãi, Cục Thuế nhận được Phiếu chuyển thông tin ngày 27/10/2021 nên đang thực hiện thông báo thu theo quy định.</p>
2	<p>Lập bộ và truy thu tiền thuê đất đối với 03 thửa đất 5.745,4m² tại 03 doanh nghiệp sau khi có quyết định và hợp đồng thuê đất, gồm: (i) thửa số 137-139 đường Nguyễn Tự Tân, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Quảng Ngãi 264,9m² của Công ty CP Đường Quảng Ngãi; (ii) thửa đất tại phường Trần Phú, thành phố Quảng Ngãi 3.500m² của Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi; (iii) thửa đất xây dựng Cửa hàng Thương mại tại huyện Trà Bồng 1.980,8m² của Công ty CP Thanh niên xung phong Quảng Ngãi</p>	<p>Chưa thực hiện: Đối với thửa đất số 137-139 đường Nguyễn Tự Tân, phường Trần Hưng Đạo 264,9 m² của Công ty CP Đường Quảng Ngãi và thửa đất tại phường Trần Phú, TP Quảng Ngãi 3.500m² của Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi: Đến nay, Cục Thuế vẫn thông báo thu theo giá tạm tính do chưa nhận được thông tin địa chính từ Sở TN&MT để lập bộ theo quy định.</p> <p>Chưa thực hiện: Đối với thửa đất xây dựng Cửa hàng thương mại huyện Trà Bồng 1.980,8m² của Công ty CP Thanh niên xung phong: KTTNN khu vực III có Công văn số 316/KVIII-TH ngày 20/9/2021 gửi UBND tỉnh Quảng Ngãi đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị có liên quan phối hợp kiểm tra, rà soát và xử lý theo quy định. Tuy nhiên đến nay Cục Thuế và Sở TN&MT chưa báo cáo kết quả.</p>
VIII	<p>Kho bạc nhà nước tỉnh Quảng Ngãi</p>	
*	<p>Kiến nghị kiểm toán năm 2021</p>	
VII.1	<p>Báo cáo kiểm toán quyết toán NSDP năm 2020</p>	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
1	Chỉ đạo các chủ đầu tư phối hợp với KBNN tập trung thu hồi số dư nợ tạm ứng của 64 dự án tại 20 chủ đầu tư đến 31/10/2021 đã quá hạn (217.329,3trđ)- Chi tiết Phụ biểu số 04/CĐT.	KBNN Quảng Ngãi có nhiều văn bản đôn đốc Chủ đầu tư thu hồi số dư nợ tạm ứng. Kết quả đến 30/9/2022 đã thu hồi được 5.981.635.355 đồng số còn lại tiếp tục thu hồi là 211.347,7trđ.
2	Phối hợp với UBND thành phố Quảng Ngãi để thu hồi tạm ứng quá hạn 28.088trđ.	KBNN Quảng Ngãi có các văn bản đôn đốc thu hồi tạm ứng vốn đầu tư XD CB quá thời hạn thanh toán gửi Ban quản lý dự án ĐTXD và PTQĐ thành phố Quảng Ngãi. Số dư tạm ứng vốn đầu tư đã thu hồi 10.037 triệu đồng, còn lại chưa thu hồi đến ngày 31/7/2022: 18.514 triệu đồng
VIII	UBND TP Quảng Ngãi	
*	Kiến nghị kiểm toán năm 2021	
VIII.1	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	
1	Chỉ đạo Chủ đầu tư 07 dự án tổ chức lập, phê duyệt nhiệm vụ, hồ sơ cắm mốc giới, bàn giao hồ sơ cắm mốc cho cơ quan có thẩm quyền đảm bảo theo đúng quy định	Tại Công văn số 3887/UBND-CNXD ngày 10/8/2021, UBND tỉnh đã chỉ đạo Chủ đầu tư 07 dự án (tại thành phố Quảng Ngãi và huyện Tư Nghĩa) triển khai thực hiện. UBND thành phố Quảng Ngãi và huyện Tư Nghĩa đang triển khai thực hiện.
2	Thực hiện công tác quy hoạch phân khu của diện tích đất còn lại (53,5%) theo Quyết định số 1398/QĐ-TTg ngày 16/10/2019 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND thành phố đã giao phòng Quản lý đô thị làm chủ đầu tư tổ chức lập quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000 đối với khu vực chưa được lập quy hoạch (phần còn lại phía Bắc và phần còn lại phía Nam thành phố). Hiện nay, Chủ đầu tư đã ký kết hợp đồng với đơn vị tư vấn lập quy hoạch; triển khai lập các đồ án quy hoạch. Đồ án Quy hoạch phân khu phần còn lại phía Nam thành phố đã được Hội đồng thẩm định thành phố thông qua và thẩm định, UBND thành phố đang xem xét phê duyệt.
3	Tiếp tục triển khai, quán triệt và chỉ đạo thực hiện 06 tiêu chuẩn của đô thị loại II thành phố Quảng Ngãi chưa đạt (điểm 0); 15 tiêu chuẩn trong 53 tiêu chuẩn mới đạt mức tối thiểu, chưa đạt điểm tối đa theo đề án đề ra.	Thành ủy, UBND thành phố đã tổ chức quán triệt và chỉ đạo 06 tiêu chuẩn của đô thị loại II thành phố Quảng Ngãi chưa đạt (điểm 0); 15 tiêu chuẩn trong 53 tiêu chuẩn mới đạt mức tối thiểu, chưa đạt điểm tối đa và chỉ đạo xây dựng Nghị quyết, Đề án để thực hiện những nội dung còn chưa đạt. Hiện nay đề án đang được hoàn thiện, trình phê duyệt.
4	Tổ chức rà soát và tham mưu, báo cáo cấp thẩm quyền điều chỉnh chỉ tiêu quy hoạch đất ở đô thị đối với 05 xã (Nghĩa Đông, Nghĩa Dũng, Tịnh Khê, Tịnh An Tây và Nghĩa Phú) chưa đạt tiêu chí đô thị loại II (diện tích 392,75ha) đã được quy hoạch trong giai đoạn 2016-2020	UBND thành phố Quảng Ngãi đang tổ chức thực hiện cùng với việc điều chỉnh Quy hoạch sử dụng đất đến năm 2030 thành phố Quảng Ngãi trong đó điều chỉnh chỉ tiêu quy hoạch đất ở đô thị đối với 05 xã (Nghĩa Đông, Nghĩa Dũng, Tịnh Khê, Tịnh An Tây và Nghĩa Phú) cho phù hợp tiêu chí đô thị loại II (diện tích 392,75ha). (Quyết định số 834/QĐ-UBND ngày 15/9/2021)

TT	Nội dung Kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
5	<p>Rà soát hồ sơ, xem xét cụ thể hành vi và có biện pháp xử lý hoặc kiến nghị cấp có thẩm quyền xử lý theo Điều 15 Nghị định số 139/2017/NĐ-CP đối với dự án Khu dân cư IV-B3 kết hợp với chỉnh trang đô thị, Tp Quảng Ngãi do Công ty TNHH Xây dựng Đông Khánh làm chủ đầu tư, do chưa được UBND tỉnh giao đất, chưa được cấp phép xây dựng nhưng chủ đầu tư đã tổ chức san nền, thi công một số hạng mục theo kết quả kiểm tra hiện trạng của Đoàn kiểm toán</p>	<p>UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 918/QĐ-UBND ngày 04/10/2021 về việc chấm dứt hiệu lực pháp lý Quyết định số 856/QĐ-UBND ngày 20/11/2017 của UBND tỉnh về hoạt động đầu tư dự án: Khu dân cư IV-33 kết hợp với chỉnh trang đô thị, thành phố Quảng Ngãi và UBND thành phố đã có ý kiến gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư các nội dung có liên quan đến dự án tại Công văn số 44/UBND-XD ngày 06/01/2022.</p>
6	<p>Chỉ đạo các chủ đầu tư 30 dự án: Tổ chức lập, phê duyệt nhiệm vụ, hồ sơ cắm mốc giới; thực hiện việc lấy ý kiến phòng Quản lý đô thị về hồ sơ cắm mốc giới trước khi phê duyệt; Phối hợp với UBND xã, phường khu vực lập quy hoạch chi tiết các dự án kiểm tra, rà soát các mốc giới trên thực địa; bàn giao hồ sơ cắm mốc giới cho phòng Quản lý đô thị, phòng Tài nguyên và Môi trường để lưu giữ, phối hợp quản lý, triển khai cắm mốc ngoài thực địa, phục vụ cho công tác kiểm tra, giám sát, quản lý quy hoạch xây dựng....</p>	<p>Phòng Quản lý đô thị đã có Thông báo số 94/TB-QLĐT ngày 30/9/2021 đề nghị các Chủ đầu tư thực hiện các yêu cầu theo đề nghị của Kiểm toán, đã yêu cầu cung cấp hồ sơ cắm mốc giới và triển khai mốc giới ngoài thực địa theo đề án Quy hoạch chi tiết 1/500 được phê duyệt và thực hiện bàn giao hồ sơ cắm mốc giới theo quy hoạch được duyệt cho UBND xã, phường, phòng Quản lý đô thị đối với 5 Đồ án; còn lại 25 Đồ án (trong đó 12 dự án chấm dứt hoạt động, được UBND tỉnh ban hành quyết định chấm dứt hiệu lực pháp lý của các Quyết định chủ trương đầu tư) đã được Phòng Quản lý đô thị tham mưu cho UBND thành phố hủy bỏ 11 đồ án Quy hoạch chi tiết TL 1/500.</p>
IX	<p>Đối với UBND huyện Tư Nghĩa</p>	
*	<p>Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi</p>	
1	<p>Chỉ đạo Chủ đầu tư 07 dự án tổ chức lập, phê duyệt nhiệm vụ, hồ sơ cắm mốc giới; bàn giao hồ sơ cắm mốc cho cơ quan có thẩm quyền đảm bảo theo đúng quy định</p>	<p>Tại Công văn số 3887/UBND-CNXXD ngày 10/8/2021, UBND tỉnh đã chỉ đạo Chủ đầu tư 07 dự án (tại thành phố Quảng Ngãi và huyện Tư Nghĩa) triển khai thực hiện. UBND thành phố Quảng Ngãi và huyện Tư Nghĩa đang triển khai thực hiện.</p>
2	<p>Rà soát đề bố trí quỹ đất cây xanh trong đồ án quy hoạch chung thị trấn La Hà để bố cho quỹ đất cây xanh cảnh quan bị điều chỉnh để thực hiện dự án Khu dân cư - Dịch vụ kết hợp chỉnh trang đô thị phía Đông UBND huyện Tư Nghĩa theo Văn bản số 4627/UBND-CNXXD ngày 31/7/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi</p>	<p>UBND huyện đã chỉ đạo phòng chuyên môn phối hợp đơn vị tư vấn tổ chức lập, trình phê duyệt đồ án Quy hoạch chung thị trấn La Hà và vùng phụ cận, qua đó tổ chức thực hiện rà soát diện tích cây xanh của thị trấn La Hà để bố cho quỹ đất cây xanh cảnh quan bị điều chỉnh thực hiện dự án Khu dân cư - Dịch vụ kết hợp chỉnh trang đô thị phía Đông UBND huyện Tư Nghĩa theo Văn bản số 4627/UBND-CNXXD ngày 31/7/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi. Huyện đang hoàn thiện hồ sơ, trình UBND tỉnh phê duyệt Đồ án QHC thị trấn La Hà.</p>
IX.2	<p>UBND thị xã Đức Phổ</p>	
*	<p>Kiểm toán NSDP niên độ 2017</p>	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện
	<p>Chỉ đạo Phòng TCKH phối hợp với Chi cục Thuế lập hồ sơ và thực hiện ghi thu ghi chi vào NSNN khoản tiền bồi thường giải phóng mặt bằng đã có hồ sơ quyết toán và đã được khấu trừ vào tiền sử dụng đất phải nộp của Công ty CP Đức Bảo An số tiền 933trđ. Kiểm tra làm rõ trách nhiệm của tổ chức, cá nhân đã tham mưu và chấp thuận việc tạm khấu trừ kinh phí xây dựng via hè vào tiền sử dụng đất phải nộp theo mức giá dự toán 1.700trđ đối với Công ty CP Đức Bảo An khi thực hiện dự án khu dân cư Đức Bảo An tại huyện Đức Phổ</p>	<p>Phòng Tài chính - Kế hoạch thị xã Đức Phổ đã thực hiện ghi thu ghi chi vào NSNN khoản tiền bồi thường giải phóng mặt bằng đã được khấu trừ vào tiền sử dụng đất phải nộp của Công ty CP Đức Bảo An số tiền 933trđ. UBND thị xã Đức Phổ đang kiểm tra làm rõ trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan.</p>

PHỤ LỤC 03

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NSDP NĂM 2020 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN
ĐỐI VỚI CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH KẾ TOÁN

(Kèm theo Công văn số 386/UBND-KTTH ngày 06/10/2023 của UBND tỉnh)



TT	Nội dung Kiến nghị	Nguyễn nhân chưa thực hiện
1	2	3
I	Sở Tài nguyên và Môi trường	
*	Kiến nghị kiểm toán năm 2021	
I.1	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	
1	Tham mưu cho UBND tỉnh để có biện pháp xử lý đối với diện tích đất TMĐV (14.972,77m ²) được UBND tỉnh cho thuê đất từ năm 2012 nhưng Công ty CP phát triển bất động sản Phát Đạt chưa đưa đất vào sử dụng (Dự án Khu dân cư đường Phan Đình Phùng).	đơn vị chưa có báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.
2	Phối hợp với UBND huyện Tư Nghĩa để tham mưu cho UBND tỉnh có biện pháp xử lý đối với diện tích thu hồi đất nhưng chưa thực hiện công tác bồi thường, hỗ trợ, tái định cư (4.619,5m ²) đã được UBND tỉnh chuyển mục đích và giao đất cho Công ty TNHH Xây dựng La Hà không đúng quy định tại Điều 53 Luật Đất đai 2013.	
3	Phối hợp với các cơ quan, địa phương có liên quan tổ chức xác định, trình phê duyệt giá đất cụ thể đối với 04 dự án chưa được giao đất để tính giá trị bồi thường khi nhà nước thu hồi đất để trình UBND tỉnh phê duyệt	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện
4	<p>Căn cứ kết quả kiểm tra hiện trường của Đoàn kiểm toán rà soát hồ sơ, xem xét cụ thể hành vi và có biện pháp xử lý hoặc kiến nghị cấp có thẩm quyền xử lý đối với Chủ đầu tư tại 04 dự án do đã tổ chức san lấp, thi công hạ tầng khi chưa được UBND tỉnh giao đất theo Điều 14 Nghị định số 91/2019/NĐ-CP ngày 19/11/2019 của Chính phủ (TP Quảng Ngãi: Dự án Khu dân cư IV-B3 kết hợp chỉnh trang đô thị, TP Quảng Ngãi do Công ty TNHH Xây dựng Đồng Khánh làm chủ đầu tư; Dự án Khu dân cư Nam Nguyễn Trãi kết hợp chỉnh trang đô thị do Công ty CP Đầu tư Xây dựng Vạn Tường làm chủ đầu tư; Dự án Khu dân cư Thống Nhất kết hợp chỉnh trang đô thị, xã Tịnh Ấn Tây, TP Quảng Ngãi do Công ty CP Đầu tư và Phát triển Hạ tầng 179 làm chủ đầu tư. Huyện Tư Nghĩa: Dự án Khu dân cư Nghĩa Điền do Công ty TNHH Phú Điền làm chủ đầu tư).</p>	
*	<i>Kiểm nghị kiểm toán các năm trước</i>	
I.2	Kiểm toán NSDP năm 2016	
1	<p>Kiểm tra lại diện tích đất của dự án Khu đô thị mới Nam Lê Lợi để có cơ sở tham mưu cho UBND tỉnh điều chỉnh Kế hoạch sử dụng đất đã được phê duyệt tại Quyết định số 127/QĐ-UBND ngày 15/3/2016 cho phù hợp với diện tích đất tại Quy hoạch chi tiết xây dựng của dự án</p>	<p>Theo báo cáo của Sở Tài nguyên và Môi trường, đơn vị gặp khó khăn trong quá trình thực hiện kiến nghị kiểm toán do diện tích đất theo quy hoạch chi tiết xây dựng của dự án không thể trùng với diện tích đăng ký kê hoạch sử dụng đất hàng năm tại Quyết định số 127/QĐ-UBND ngày 15/3/2016 của UBND tỉnh, vì trong tổng diện tích quy hoạch chi tiết xây dựng dự án có phần diện tích không đề nghị giao như Trường TH Chánh Lộ.</p>
II	Sở Y tế	
*	Kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018	
1	<p>Việc tinh giản biên chế năm 2018 chưa đạt chỉ tiêu tinh giản viên chức theo kế hoạch tinh giản biên chế khối Nhà nước của tỉnh Quảng Ngãi giai đoạn 2018-2021</p>	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện
2	Các đơn vị (BV Đa khoa tỉnh Quảng Ngãi, BV Đa khoa khu vực Đặng Thùy Trâm, BV Đa khoa thành phố Quảng Ngãi) ký hợp đồng lao động tăng so với chỉ tiêu biên chế giao 661 người, trong khi đề án vị trí việc làm chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt	UBND tỉnh đã chỉ đạo Sở Y tế triển khai thực hiện kết luận kiến nghị kiểm toán . Tuy nhiên, Sở Y tế chưa nghiêm túc thực hiện, chưa báo cáo tình hình tiến triển biên chế và hợp đồng lao động tại các bệnh viện thuộc Sở.
III	Sở Tài chính	
*	<i>Kiểm nghị kiểm toán các năm trước</i>	
III.1	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019 Phối hợp các đơn vị có liên quan rà soát nghĩa vụ về tiền sử dụng đất theo đúng quy định pháp luật về đất đai đối với phần diện tích đất đã giao Tổng Công ty Dầu tư phát triển nhà và đô thị thực hiện đầu tư xây dựng Dự án Khu đô thị mới Phú Mỹ (103,6ha), liên quan đến việc cân trừ chi phí đầu tư cơ sở hạ tầng 7.165,1trđ khi nhà nước thu hồi 2,43ha. Báo cáo kết quả thực hiện về KTNN”.	UBND tỉnh Quảng Ngãi đã chỉ đạo Sở Tài chính rà soát. Sở Tài chính chưa tổ chức rà soát việc xử lý, tham mưu trên có đảm bảo các quy định.
III.2	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2018	
1	UBND tỉnh chỉ đạo các cơ quan chức năng, các cơ quan, đơn vị liên quan rà soát, sắp xếp, đánh giá lại hiệu quả hoạt động của các Quỹ theo Chỉ thị 22/CT-TTg ngày 27/8/2015 của Thủ tướng Chính phủ về tăng cường công tác quản lý đối với các quỹ tài chính ngoài NSNN	Năm 2021, Sở Tài chính chưa có báo cáo đánh giá hiệu quả hoạt động của các Quỹ tài chính ngoài ngân sách để tham mưu cho UBND tỉnh sắp xếp lại các Quỹ.
2	Tham mưu UBND tỉnh chấn chỉnh việc tạm ứng chi thường xuyên tại một số đơn vị chưa được thu hồi theo quy định 23.091,76trđ.	Sở Tài chính chưa tham mưu UBND tỉnh đơn đốc thu hồi tạm ứng chi thường xuyên 23.091,76trđ.
III.3	Kiểm toán NSDP năm 2016	
1	Sở Tài chính phối hợp với Sở Nội vụ tham mưu cho UBND tỉnh xây dựng cơ chế phối hợp giữa có quan tài chính và nội vụ các cấp chính quyền địa phương về quản lý biên chế, quỹ tiền lương	Địa phương chưa thực hiện, nhưng cũng chưa giải thích rõ nguyên nhân theo yêu cầu của KTNN
IV	BQL KKT Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	
*	<i>Kiểm nghị kiểm toán các năm trước</i>	
IV.1	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019	

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện
1	Làm rõ nguyên nhân chậm tiến độ dự án, xử phạt theo cam kết hợp đồng; rà soát khối lượng phát sinh trình cấp có thẩm quyền phê duyệt đảm bảo nguyên tắc điều chỉnh giá và điều chỉnh hợp đồng đối với hợp đồng EPC (Nhà máy xử lý nước thải Tịnh Phong)	BQL KKT Dung Quát và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi đang tổ chức thẩm định, phê duyệt điều chỉnh dự án làm cơ sở nghiệm thu, quyết toán dự án hoàn thành theo quy định. Tuy nhiên chưa tổ chức làm rõ nguyên nhân chậm tiến độ dự án và có hay không việc xử phạt theo cam kết hợp đồng với nhà thầu.
2	Chủ trì, phối hợp các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tham mưu UBND tỉnh thực hiện theo đúng quy định của Pháp luật về đất đai đối với diện tích 2.690.983m ² đất đã cho công ty TNHH VSIP Quảng Ngãi thuê để xây dựng khu công nghiệp VSIP. Trường hợp Công ty được miễn toàn bộ tiền thuê đất thì thu hồi vốn đã bố trí cho Dự án xây dựng 02 tuyến đường gom Quốc lộ 1A (D3&D4) số tiền 36.581,34 triệu đồng không thuộc nhiệm vụ chi của NSDP	BQL KKT Dung Quát và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi chưa chấp hành nghiêm việc thực hiện kiến nghị kiểm toán, chưa tổ chức xác định việc thu hay miễn tiền thuê đất 2.690.983m ² xây dựng khu công nghiệp VSIP để thu hồi vốn đã bố trí cho Dự án xây dựng 02 tuyến đường gom Quốc lộ 1A (D3&D4) số tiền 36.581,34 triệu đồng.
V	UBND thị xã Đức Phổ	
*	<i>Kiến nghị kiểm toán năm 2021</i>	
V.1	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	
1	Tổ chức bàn giao hồ sơ cắm mốc giới Quy hoạch chung (điều chỉnh) đô thị Đức Phổ tỉnh Quảng Ngãi đến năm 2035 cho Sở Xây dựng, Sở Tài nguyên và Môi trường để lưu giữ, phối hợp quản lý, triển khai cắm mốc ngoài thực địa, phục vụ cho công tác kiểm tra, giám sát, quản lý theo quy hoạch xây dựng theo khoản 3 Điều 57 Luật Quy hoạch đô thị 2009; khoản 1, khoản 2 Điều 22 Thông tư số 10/2016/TT-BXD ngày 15/3/2016.	Do các đồ án quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000 chưa được phê duyệt.
VI	UBND huyện Lý Sơn	
*	<i>Kiến nghị kiểm toán năm 2021</i>	
VI.1	Báo cáo kiểm toán quyết toán NSDP năm 2020	
1	Chấm dứt việc UBND huyện vừa là cơ quan phê duyệt dự án đầu tư, báo cáo kinh tế - kỹ thuật vừa làm chủ đầu tư không đúng quy định của Luật Xây dựng; Chỉ đạo các đơn vị có liên quan giải quyết dứt điểm các tồn tại đối với dự án Hệ thống xử nước sinh hoạt kết hợp tưới tiết kiệm cho nông nghiệp đảo Lý Sơn (HN Bể chức nước số 02) để sớm bàn giao đưa công trình vào sử dụng theo đúng kế hoạch.	UBND huyện Lý Sơn chưa báo cáo tình hình thực hiện.

TT	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện
*	<i>Kiến nghị kiểm toán các năm trước</i>	
VI.2	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2019	
1	Bố trí hoàn trả tạm ứng NS tỉnh 24.550trđ	UBND huyện Lý Sơn chưa bố trí hoàn trả tạm ứng NS tỉnh 24.550 triệu đồng. Do tình hình dịch bệnh Covid-19 và nguồn thu ngân sách trên địa bàn huyện còn hạn hẹp đặc biệt là nguồn thu từ quỹ đất trong những năm gần đây đạt thấp nên không đảm bảo để hoàn trả tạm ứng ngân sách tỉnh
VII	UBND huyện Ba Tư	
*	<i>Kiến nghị kiểm toán các năm trước</i>	
VII.1	Kiểm toán NSDP năm 2016	
1	“Kiểm tra, rà soát đánh giá tác động môi trường và thu hồi các giấy phép khai thác khoáng sản do Huyện Ba Tư đã cấp cho Công ty TNHH MTV Trung Liềm khai thác cát, sạn tại 12 điểm không đúng những điểm mà tỉnh Quảng Ngãi đã ủy quyền và Sở TN&MT đã đánh giá tác động môi trường”.	UBND huyện Ba Tư chưa báo cáo việc thu hồi các giấy phép cấp không đúng.

TÌNH HÌNH CÁC VĂN BẢN ĐÃ SỬA ĐỔI, BỎ SỬNG HOẶC HƯ VỊ BỎ THEO KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN

(Kèm theo Công văn số 185/QĐ-UBND-KTTH ngày 06/02/2023 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)

TT	Tên đơn vị	Tên văn bản, cơ chế chính sách	Nguyên nhân chưa thực hiện
1	2		4
I	BCKT hoạt động quản lý và sử dụng kinh phí sự nghiệp đô thị năm 2018 của thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi	<p><i>Kiến nghị 3:</i> Chi đạo đơn vị cung ứng dịch vụ vệ sinh môi trường xây dựng phương án dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và xử lý chất thải rắn trình cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền (Sở Tài chính) thẩm định trình UBND tỉnh quyết định theo quy định tại Thông tư số 25/2014/TT-BTC ngày 17/02/2014 của Bộ Tài chính và Quyết định số 10/2018/QĐ-UBND ngày 30/3/2018 của UBND tỉnh ban hành giá dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và xử lý chất thải rắn sinh hoạt trên địa bàn tỉnh.</p>	<p>Tại Khoản 1 Điều 2 Quyết định số 10/2018/QĐ-UBND ngày 30/3/2018 của UBND tỉnh quy định đơn vị cung ứng dịch vụ công ích thực hiện xây dựng phương án dịch vụ thu gom, vận chuyển rác trình Sở TC thẩm định để UBND tỉnh quyết định để làm cơ sở ký kết thanh toán hợp đồng.</p> <p>- Tại Kế hoạch số 107/KH-UBND ngày 28/08/2019 UBND thành phố Quảng Ngãi đã giao BQL dự án DTXD & Phát triển quỹ đất TP Quảng Ngãi yêu cầu Công ty CP Môi trường đô thị Quảng Ngãi xây dựng phương án dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và xử lý chất thải rắn gửi Sở Tài chính thẩm định trình UBND tỉnh quyết định.</p> <p>Nhưng kiến nghị kiểm toán từ năm 2019 đến thời điểm kiểm tra 20/10/2022 vẫn chưa thực hiện. Trách nhiệm quản lý nhà nước trước tiên thuộc BQL dự án DTXD & Phát triển quỹ đất TP Quảng Ngãi và UBND TP Quảng Ngãi.</p>
II	BCKT NSDP năm 2016 tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh điều chỉnh lại Quyết định số 528/QĐ-UBND, do đã cho phép chuyển nhượng quyền sử dụng đất đã đấu tư hạ tầng chưa đúng quy hoạch được phê duyệt ; cho phép chuyển nhượng đối với phần diện tích đất chưa giải phóng mặt bằng và chưa có quyết định giao đất quy định (Dự án Khu đô thị mới Nam Lê Lợi) (UBND tỉnh chỉ đạo Sở xây dựng tham mưu)	Theo báo cáo số 37/BC-SXD ngày 22/3/2022 của Sở XD thì Đến nay, Sở Xây dựng đã phối hợp với các đơn vị liên quan, chi đạo Công ty Cổ phần Hạ tầng và Bất động sản Việt Nam thực hiện xong việc bên bù, giải phóng mặt bằng, giao đất, cho thuê đất và đã hoàn thành việc đấu tư hạ tầng kỹ thuật (như: san nền, đường giao thông, vỉa hè, hệ thống điện nước, cây xanh) tại khu vực vị trí 11 lô đất thuộc khu E của dự án đảm bảo đúng theo quy hoạch được duyệt. Dự án Khu đô thị mới Nam Lê Lợi đã hoàn thành chuyển nhượng hết dự án. Do đó không điều chỉnh lại quyết định 528/QĐ-UBND
	UBND tỉnh Quảng Ngãi		

PHỤ LỤC 05

TỔNG HỢP THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN VỀ XỬ LÝ TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN NĂM 2020

(Kèm theo Công văn số 785/UBND-KTTH ngày 06/10/2023 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)



STT		Kiểm điểm tập thể, cá nhân
		Chưa thực hiện
I	Sở Tài chính	
I.1	BCKT NSDP năm 2020 tỉnh Quảng Ngãi	
1	Tham mưu cho UBND tỉnh Quảng Ngãi trong việc chậm xử lý hựt thu dẫn đến lập Báo cáo quyết toán NSDP chậm so với quy định, thuộc hành vi bị cấm trong lĩnh vực NSNN theo quy định tại khoản 9 Điều 18 Luật NSNN.	Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan tham mưu UBND tỉnh giải trình Kiểm toán nhà nước
2	Làm rõ trách nhiệm của các cơ quan có liên quan trong việc không tham mưu UBND tỉnh quyết định giám chi đầu tư 377.996trđ đã được Thường trực HĐND thông nhất tại Công văn số 313/HĐND-KTNS ngày 31/12/2020.	
I.2	Chuyên đề việc quản lý sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	
*	<i>Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với Chủ tịch UBND tỉnh và các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc:</i>	UBND tỉnh đã có Công văn số 823/UBND-KTTH ngày 28/02/2022, chỉ đạo các sở ngành liên quan rà soát, tham mưu UBND tỉnh tổ chức thực hiện.
1	Chưa chỉ đạo các DNNN thực hiện CPH lập phương án sử dụng đất trình cơ quan có thẩm quyền xem xét, quyết định trước khi CPH đề quản lý đất đai; trong việc quản lý đất đai của 04 Công ty, với 08 thửa đất (510.330m ²) giao đất nhiều năm nhưng không quyết định cho thuê đất để quản lý theo qui định và Ban hành quy định hệ số điều chỉnh giá đất giai đoạn 2015-2018 thấp hơn giá thị trường;	
2	Buông lòng quản lý đề 03 Công ty sử dụng đất nhưng không thu tiền thuê đất (Công ty CP Đường Quảng Ngãi 112.463.295đ, Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi 814.736.300đ và Công ty CP Thanh niên Xung phong Quảng Ngãi 157.424.080đ);	

STT	Nội dung kiến nghị	Kiểm điểm tập thể, cá nhân
3	Ban hành Bảng giá đất giai đoạn 2015-2019 chưa đảm bảo, chưa có cơ sở, chưa sát với thực tế, thấp hơn khung giá của Chính phủ và ban hành Hệ số điều chỉnh giá đất giai đoạn 2015-2018 chưa căn cứ vào giá đất thị trường, không bảo đảm nguyên tắc giá thị trường cho từng khu đất, thửa đất cụ thể theo phương pháp hệ số điều chỉnh giá được Nghị định số 44/2014/NĐ-CP;	Chưa thực hiện
4	Giao đất cho Công ty CP Du lịch Quảng Ngãi thừa đất tại Nhà hàng Thiên Ân, thị trấn Sơn Tịnh (1.300m ²) chưa phù hợp với quy hoạch sử dụng đất của thành phố Quảng Ngãi đến năm 2030 do thửa đất này nằm trong phạm vi quy hoạch đất cây xanh Công viên - Thể dục thể thao;	
5	Chưa kịp thời chỉ đạo Sở TN và MT tham mưu để ban hành quyết định cho thuê 08 thửa đất (510.330m ²) của 04 đơn vị, làm cơ sở ký hợp đồng cho thuê đất, xác định nghĩa vụ với NSNN và các cơ quan chức năng thực hiện các thủ tục thu hồi 05 thửa đất (3.414,4m ²) của 03 Công ty nhiều năm không sử dụng (<i>Chi tiết tại Phụ biểu số 1.3/BCKT-QLSDD-DNCPH</i>); đồng thời chỉ đạo các cơ quan hiện các thủ tục để thu theo qui định của Luật Đất đai.	
II	Sở Lao động - Thương binh và Xã hội (Ban chỉ đạo chương trình MTQG Giảm nghèo bền vững)	
*	Chuyên đề Chương trình mục tiêu quốc gia Giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016 - 2020	
1	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các thành viên, đơn vị của BCD Chương trình cấp tỉnh, các huyện không thực hiện đầy đủ trách nhiệm được giao; chậm trễ trong việc triển khai đồng bộ các chính sách của Chương trình, trong đó có chính sách hỗ trợ phát triển sản xuất, đa dạng hóa sinh kế trên địa bàn.	Ngày 21/8/2019, UBND tỉnh tổ chức cuộc họp các thành viên BCD đẩy nhanh tiến độ thực hiện Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững và đã ban hành Thông báo kết luận số 208/TB-UBND ngày 23/8/2019, trong đó có nội dung kiểm điểm rút kinh nghiệm trách nhiệm được giao của BCD, nhưng các thành viên của BCD chưa thực hiện (ngoại trừ Sở LĐ-TB và XH).
III	Cục Thuế tỉnh	
*	BCKT NSDP năm 2020 tỉnh Quảng Ngãi	

STT	Nội dung kiến nghị		Kiểm điểm tập thể, cá nhân
	Chưa thực hiện		
1	Cục Thuế tỉnh trong việc giải quyết hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư của 02 trường hợp CSKD ngành nghề kinh doanh có điều kiện (Kinh doanh điện lực) khi chưa đáp ứng được điều kiện hoàn thuế theo hướng dẫn tại tiết c điểm 3 khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính, tổng số thuế GTGT đã hoàn 24.793trđ”.	Cục thuế chưa tổ chức kiểm điểm việc hoàn thuế. Tuy nhiên chính sách hoàn thuế về ngành nghề kinh doanh có điều kiện đã thay đổi tại Nghị định số 49/2022/NĐ-CP	
IV	Sở Tài nguyên và môi trường		
IV.1	BCKT NSDP năm 2019		
1	Sở TN&MT trong việc tham mưu cho UBND tỉnh cấp 09 Giấy phép khai thác khoáng sản nhưng không căn cứ kết quả điều tra, thăm dò, đánh giá trữ lượng, loại khoáng sản (cát), sau đó lại điều chỉnh gây khó khăn cho công tác quản lý thu; chậm phối hợp, luân chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về tiền thuế đất đối với diện tích (2.085,6m2) được UBND tỉnh cho DNTN Sách Thành Nghĩa thuế để xây dựng Trung tâm văn hóa sách Nguyễn Văn Cừ; dẫn đến chưa huy động kịp thời thuế tài nguyên cát vàng và tiền thuế đất vào NSNN	Sở TN&MT đã có báo cáo số 1450 ngày 14/4/2021 và UBND tỉnh đã có báo cáo số 149 ngày 15/9/2021 về Sở TN&MT không nhận kiểm điểm do đơn vị đã nhiều lần mời làm các thủ tục nhưng DNTN sách Thành Nghĩa không đến ký phụ lục hợp đồng.	
IV.2	BCKT NSDP năm 2017 tỉnh Quảng Ngãi		
1	Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không xác định giá đất đối với các hợp đồng thuê đất đã quá thời hạn ổn định kéo dài nhiều năm theo kết luận của Chủ tịch UBND tỉnh, gây thất thu NSNN; tham mưu cho UBND tỉnh gia hạn tiền cấp quyền khai thác khoáng sản không thuộc thẩm quyền, trường hợp được gia hạn theo quy định của pháp luật về thuế		
VI.3	Chuyên đề việc quản lý sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi		
1	Hồ sơ gia hạn sử dụng đất của 04 đơn vị, với 17 thửa đất (115.356m ²) chưa có thẩm định nhu cầu sử dụng đất, thẩm định điều kiện giao đất, cho thuê đất theo quy định tại Điểm b Điều 74, Nghị định 43/2014/NĐ-CP	Nội dung này không ảnh hưởng đến tiến sử dụng đất, thuế đất. Sở Tài nguyên và Môi trường đã thực hiện theo kết luận của Đoàn kiểm toán từ năm 2018 đến nay đảm bảo quy định. Tuy nhiên, chưa tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm theo kiến nghị của KTNN.	
VI.4	BCKT NSDP năm 2016 tỉnh Quảng Ngãi		

STT	Nội dung kiến nghị	Kiểm điểm tập thể, cá nhân
1	Cấp giấy chứng nhận quyền sử đất cho dự án Bệnh viện Đa khoa Nhân Tâm khi chưa hoàn thành nghĩa vụ tài chính qua đấu giá không đúng quy định	Chưa thực hiện
2	Tham mưu cho UBND tỉnh có Công văn số 1362/UBND-CNXD ngày 29/3/2016 cho phép công ty TNHH MTV Trung Nam Phong khai thác mỏ đất trước khi được cấp quyền khai thác 11 tháng, trái với Điều 4 Luật khoáng sản	Sở Tài nguyên và Môi trường không phải là cơ quan tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Công văn số 1362/UBND-CNXD ngày 29/3/2016 cho phép Công ty TNHH MTV Trung Nam Phong khai thác mỏ đất trước khi được cấp quyền khai thác 11 tháng, trái với Điều 4 Luật Khoáng sản. Về nội dung này, kính đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo Văn phòng UBND tỉnh rà soát, kiểm tra và làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Công văn số 1362/UBND-CNXD ngày 29/3/2016.
3	Chưa thực hiện đầy đủ trách nhiệm trong quản lý đối với DN hoạt động khai thác tài nguyên - khoáng sản trên địa bàn, để tình trạng 6 DN đã thực hiện khai thác vượt trữ lượng khoáng sản được cấp phép (2.234.990,5m ³) trong thời gian dài, gây thất thoát tài nguyên quản lý	Chưa thực hiện
4	Đã tham mưu cho UBND tỉnh cho phép nộp tiền sử dụng đất, tiền thuê đất của 03 dự án (Dự án KĐT mới Nam Lê Lợi, dự án KĐT dịch vụ VSIP, dự án KDC Sơn Tịnh) thiếu căn cứ pháp lý, trái với quy định của pháp luật	
VII	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	
*	BCKT NSDDP năm 2018 tỉnh Quảng Ngãi	
1	Kiểm điểm trách nhiệm của chủ đầu tư để tạm ứng tồn đọng kéo dài nhiều năm không thu hồi được do không có khối lượng thực hiện, nhà thầu giải thể, để chiếm đoạt, cháy ý không hoàn trả tạm ứng và thu hồi tạm ứng theo quy định.	
VIII	Sở Y tế	
*	BCKT NSDDP năm 2018 tỉnh Quảng Ngãi	
1	Kiểm điểm trách nhiệm của chủ đầu tư để tạm ứng tồn đọng kéo dài nhiều năm không thu hồi được do không có khối lượng thực hiện, nhà thầu giải thể, để chiếm đoạt, cháy ý không hoàn trả tạm ứng và thu hồi tạm ứng theo quy định.	

STT	Nội dung kiến nghị	Kiểm điểm tập thể, cá nhân
		Chưa thực hiện
IX	UBND thị xã Mộ Đức	
*	BCKT NSDP năm 2018 tỉnh Quảng Ngãi	
1	Kiểm điểm trách nhiệm của Ủy ban nhân dân huyện Mộ Đức và các đơn vị có liên quan trong việc ký hợp đồng lao động vượt chỉ tiêu biên chế giao.	Theo Báo cáo số 249/BC-UBND ngày 08/10/2020 của UBND huyện Mộ Đức gửi Sở Tài chính: Địa phương đã thực hiện; tuy nhiên chưa gửi đầy đủ hồ sơ làm cơ sở ghi nhận kết quả thực hiện.
X	Sở Xây dựng	
X.1	BCKT NSDP năm 2016 tỉnh Quảng Ngãi	
1	Sở Xây dựng kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân do tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Quyết định số 528/QĐ-UBND cho phép chuyển nhượng quyền sử dụng đất đã đầu tư hạ tầng chưa đúng quy hoạch được phê duyệt; cho phép chuyển nhượng đất với phần diện tích đất chưa giải phóng mặt bằng và chưa có quyết định giao đất trả quy định (Dự án Khu đô thị mới Nam Lê Lợi).	Theo Báo cáo số 37/BC-SXD ngày 22/3/2022 của Sở Xây dựng đã tổ chức thực hiện kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân nhưng chưa cung cấp các biên bản họp làm cơ sở ghi nhận việc thực hiện kiến nghị kiểm toán.

PHỤ LỤC 06
KẾT QUẢ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KHÁC NĂM 2021 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC
CHƯA THỰC HIỆN

(Kèm theo Công văn số **385** /UBND-KTTH ngày **06** /**02**/2023 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)



TT	BÁO CÁO KIỂM TOÁN/ NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN	Số chưa thực hiện
	TỔNG	165.683.899.759
A	NĂM 2021	35.595.503.594
A.1	Báo cáo kiểm toán NSDP 2020	29.414.128.594
I	Tại Cục Thuế	29.329.259.594
1	Hoàn thuế GTGT	24.793.348.828
2	Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản	4.535.910.766
II	Tại các BQL dự án	84.869.000
1	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng và Phát triển quỹ đất thành phố Quảng Ngãi	79.685.000
-	Khu đô thị mới phục vụ tái định cư Khu II Đê bao, thành phố Quảng Ngãi: Phê duyệt điều chỉnh giảm phần thuế giá trị gia tăng trong giá trị dự toán chi phí giám sát thi công xây dựng làm cơ sở nghiệm thu thanh quyết toán	79.685.000
2	Ban Quản lý dự án ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Quảng Ngãi	5.184.000
-	Thu hồi nộp trả NS tỉnh (kinh phí đã thanh toán thừa so với giá trị quyết toán A-B dự án Trường THPT chuyên Lê Khiết)	5.184.000
A.2	DỰ ÁN ĐẬP DÂNG HẠ LƯU SÔNG TRÀ KHÚC VÀ DỰ ÁN CÀU SÔNG RÌN	6.181.375.000
I	Ban Quản lý dự án ĐTXD các công trình Giao thông	6.181.375.000
1	Tổ chức thẩm định và phê duyệt lại dự toán, nếu giá dự toán nhỏ hơn giá trúng thầu thì thực hiện thương thảo với nhà thầu để giảm giá trị hợp đồng Gói thầu 15 dự án Đập dâng hạ lưu sông Trà Khúc, số tiền 6.181.375.000 đồng	6.181.375.000
B	NĂM 2020	41.051.967.724
B.1	Báo cáo kiểm toán NSDP 2019	41.051.967.724
I	Sở Tài chính	37.459.750.974
1	Tiền thoái vốn đang theo dõi tài khoản tạm giữ chưa nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp Trung ương (tại Công ty Cổ phần Môi trường đô thị Quảng Ngãi)	37.459.750.974
II	BQL Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp Quảng Ngãi	3.592.216.750
1	nghiệm thu thanh toán một số thiết bị sai thông số so hồ sơ dự thầu	2.951.659.750

TT	BÁO CÁO KIỂM TOÁN/ NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN	Số chưa thực hiện
2	Thanh toán nhưng chưa đầy đủ thủ tục hồ sơ	640.557.000
C	NĂM 2019	9.233.513.000
C.1	Báo cáo kiểm toán NSDP 2018	9.233.513.000
I	Sở Tài chính	2.457.500.000
1	Đài Phát thanh - Truyền hình hoàn trả nguồn cải cách tiền lương đã sử dụng để chi thường xuyên không đúng mục đích	2.457.500.000
II	Sở Nông nghiệp & Phát triển nông thôn	3.700.000.000
1	Thu hồi tạm ứng đã quá hạn tại Trung tâm Giống tỉnh Quảng Ngãi (thuộc Sở Nông nghiệp & Phát triển nông thôn)	3.700.000.000
III	Trường cao đẳng Việt Nam -Hàn Quốc - Quảng Ngãi	705.169.000
1	Trường Trung cấp Kỹ thuật hoàn trả nguồn cải cách tiền lương	705.169.000
IV	Huyện Tư Nghĩa	2.370.844.000
1	Kiến nghị xử lý tài chính khác - do dùng nguồn kinh phí thường xuyên hỗ trợ Trung tâm Phát triển quỹ đất để đề bù giải phóng mặt bằng không đúng quy định	2.370.844.000
D	Niên độ 2018	9.293.093.000
D.1	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương 2017	9.293.093.000
I	Sở Giáo dục & Đào tạo	8.607.000.000
1	Khối trường học phải bố trí trả nguồn kinh phí CCTL do chưa thực hiện trích 40% từ nguồn thu học phí và nguồn thu miễn giảm học phí để tạo nguồn thực hiện CCTL	8.607.000.000
II	Huyện Sơn Hà	686.093.000
1	Phòng Tài chính - Kế hoạch thực hiện thu hồi kinh phí thanh toán thừa so với giá trị phê duyệt quyết toán dự án/hạng mục hoàn thành đến thời điểm 10/7/2018 chưa thực hiện nộp NSNN	686.093.000
E	NIÊN ĐỘ NĂM 2017	41.966.212.712
E.1	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương 2016	41.966.212.712
I	Sở Tài chính	39.560.454.749
1	Tiếp tục theo dõi Quỹ tiền lương còn thừa của 73 biên chế chưa thực hiện tại các đơn vị dự toán trực thuộc tỉnh quản lý	2.873.270.232
2	Thu hồi khoản tạm ứng theo chế độ về đầu tư xây dựng cơ bản kéo dài nhiều năm chưa thu hồi sau ngày 31/3/2017	12.352.544.112
3	Ngân sách trung ương ứng trước dự toán chi cho ngân sách tỉnh quá hạn, kéo dài nhiều năm Bộ Tài chính tạm thu hồi (ứng trước kinh phí sự nghiệp, chi thường xuyên)	1.056.000.000

TT	BÁO CÁO KIỂM TOÁN/ NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN	Số chưa thực hiện
4	Đề nghị Kho bạc nhà nước thu hồi tạm ứng khi thanh toán (Trong đó: Bố trí nguồn thu hồi ứng trước kéo dài nhiều năm, chưa đúng quy định Luật Ngân sách nhà nước đối với chi thường xuyên 6.160.000.000đ, Số dư tạm ứng bằng dự toán chi của niên độ 2016 (TK 1523) đối với chi thường xuyên 15.618.640.405đ)	21.778.640.405
5	Ứng vốn từ nguồn Quỹ Phát triển đất cho Công ty CP Hàng không Vietjet không đúng quy định	1.500.000.000
II	Huyện Tư Nghĩa	946.700.000
1	Thu hồi tạm ứng quá hạn	946.700.000
III	Huyện Đức Phổ	1.102.057.963
1	Thu hồi tạm ứng quá hạn	1.102.057.963
IV	Thành phố Quảng Ngãi	357.000.000
1	Thu hồi tạm ứng quá hạn	357.000.000
G	BCKT NSDP năm 2014	1.363.549.522
I	Huyện Sơn Tây	1.363.549.522
1	Các khoản phải nộp, hoàn trả, quản lý qua NS (khoản khác)	1.363.549.522
H	BCKT NSDP năm 2012	10.050.034.900
I	Sở Tài chính	2.093.525.900
1	Các khoản phải nộp, hoàn trả, quản lý qua NS (Các khoản khác)	2.093.525.900
II	Trường ĐH Phạm Văn Đồng	1.550.000.000
1	Các khoản phải nộp, hoàn trả, quản lý qua NS (Các khoản khác)	1.550.000.000
III	Kho bạc nhà nước Quảng Ngãi	6.406.509.000
1	Các khoản phải nộp, hoàn trả, quản lý qua NS (Các khoản khác)	6.406.509.000
I	BCKT chuyên đề 30a và 167	16.599.273.000
1	Huyện Sơn Tây bố trí hoàn trả KP CTMT	16.599.273.000
K	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương 2010	530.752.307
I	Sở Nông nghiệp & Phát triển nông thôn	530.752.307
1	Các khoản phải nộp, hoàn trả	530.752.307