

Số: 294 /BC-UBND

Tây Ninh, ngày 08 tháng 10 năm 2018

BÁO CÁO

**Về thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước
đối với báo cáo quyết toán NSNN năm 2016 của tỉnh Tây Ninh**

Căn cứ Báo cáo kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước của tỉnh Tây Ninh năm 2016 của Kiểm toán Nhà nước (KTNN) khu vực IV (gọi tắt là Báo cáo kiểm toán niên độ ngân sách năm 2016).

Căn cứ Công văn số 10184/BTC-KBNN ngày 22/8/2018 của Bộ Tài chính về việc thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với báo cáo quyết toán NSNN năm 2016.

Ủy ban nhân dân tỉnh báo cáo kết quả thực hiện các kiến nghị của KTNN đối với báo cáo quyết toán NSNN năm 2016 đến ngày **28/9/2018**, như sau:

I. THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ VỀ XỬ LÝ TÀI CHÍNH

- Tổng số tiền phải thực hiện theo kiến nghị là: 349.434.924.966 đồng;
- Tổng số tiền đã thực hiện theo kiến nghị là: 328.680.249.033 đồng, **đạt 94,6%**.
- Tổng số tiền phải tiếp tục thực hiện kiến nghị là : 20.754.675.933 đồng.
(Chi tiết Biểu số 01/2016-TH kèm theo)

Giải trình số chưa thực hiện, số tiền: 20.754.675.933 đồng, gồm:

1. Kiến nghị (1): Nộp NSNN các khoản thuế Kiểm toán nhà nước xác định tăng thêm, số tiền: **10.169.322.126 đồng**.

(Chi tiết theo BC số 4898 /CT-TTr ngày 20/9/2018 của Cục Thuế tỉnh)

Hiện Cục Thuế tỉnh đang tiếp tục đôn đốc thực hiện số tiền chưa thực hiện theo kiến nghị của KTNN.

2. Kiến nghị (2): Nộp NSNN các khoản chi sai, số tiền: **313.648.666 đồng**, cụ thể như sau:

- Sở Y Tế, số tiền: 42.923.380 đồng, đơn vị đang đôn đốc thực hiện.
- Ban QLDA ĐTXD tỉnh Tây Ninh, số tiền: 270.725.286 đồng.
- + Gói thầu Khối hậu cần kỹ thuật thuộc Dự án Nâng cấp mở rộng Bệnh viện Đa khoa tỉnh **thu hồi lại số tiền 213.451.505 đồng**. Hiện nay BQLDA đang gửi phê duyệt phân phát sinh của gói thầu này trị giá 1,3 tỷ đồng. Sau khi được duyệt phân phát sinh, BQLDA sẽ thanh toán bù trừ và nộp NSNN phần phải thu hồi. Hồ sơ quyết toán đang gửi Sở Tài chính thẩm tra, phê duyệt.
- + BQLDA đã gửi văn bản đôn đốc lần 2 cho công ty CP Xây dựng & phát triển đô thị Tây Ninh **thu hồi số tiền 57.273.781 đồng** của dự án Nâng cấp trường

trung cấp nghề TN. Sau khi Sở Tài chính phê duyệt quyết toán xong, BQLDA sẽ trừ vào phần chi phí tư vấn thiết kế của dự án (chưa thanh toán cho công ty CP XD & PT đô thị Tây Ninh) để nộp NSNN. Sở Tài chính đã lập báo cáo thẩm tra quyết toán, chờ thống nhất số liệu quyết toán với đơn vị để phát hành (dự kiến hoàn thành thẩm tra quyết toán trước 15/10/2018).

(Chi tiết Biểu số KN(02)/2016 kèm theo)

3. Kiến nghị (3): Đã thực hiện *(Chi tiết Biểu số KN(03)/2016 kèm theo)*.

4. Kiến nghị (4): Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau, số tiền: **8.414.151.462 đồng**, cụ thể như sau:

- Sở Tài chính: 4.975.144.150 đồng, đã có Công văn số 1107/STC-QLNS ngày 07/5/2018 gửi UBND các huyện, thành phố về việc thẩm định kinh phí thực hiện các chính sách năm 2017, trong đó có kinh phí hỗ trợ chi phí học tập theo Nghị định 86/2015/NĐ-CP ngày 02/10/2015 của Chính phủ, nội dung yêu cầu UBND các huyện, thành phố tổng hợp nhu cầu kinh phí thực hiện năm 2018 của các chính sách để Sở Tài chính tổng hợp trình UBND tỉnh bổ sung kinh phí đối với những chính sách còn thiếu nguồn và thực hiện hoàn trả ngân sách tỉnh trong năm 2018 đối với kinh phí còn thừa nguồn để tỉnh hoàn trả Trung ương theo quy định.

- Huyện Trảng Bàng: 2.063.847.000 đồng, sẽ thực hiện hoàn trả ngân sách tỉnh trong năm 2018 đối với kinh phí còn thừa nguồn để tỉnh hoàn trả Trung ương theo quy định.

- Thành phố Tây Ninh: 700.002.500 đồng, sẽ thực hiện hoàn trả ngân sách tỉnh trong năm 2018 đối với kinh phí còn thừa nguồn để tỉnh hoàn trả Trung ương theo quy định.

- Sở Y tế, gồm các khoản: 357.682.996 đồng, đơn vị đang tiếp tục đôn đốc thực hiện.

- Ban QLDA ĐTXD tỉnh: 317.474.816 đồng, hồ sơ đề nghị thẩm tra phê duyệt quyết toán đơn vị đã đề nghị giảm trừ, gửi Sở Tài chính thẩm tra phê duyệt quyết toán.

(Chi tiết Biểu số KN(04)/2016 kèm theo)

5. Kiến nghị (5): Đã thực hiện *(Chi tiết Biểu số KN(05)/2016 kèm theo)*.

6. Kiến nghị (6): Điều chỉnh giảm lỗ trong lĩnh vực thuế, số còn phải tiếp tục thực hiện: **1.857.553.679 đồng**.

II. THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KHÁC

- Tổng số tiền phải thực hiện theo kiến nghị là: 18.687.780.318 đồng;

- Tổng số tiền đã thực hiện theo kiến nghị là: 18.678.530.318 đồng, đạt 99,95%.

- Tổng số tiền phải tiếp tục thực hiện kiến nghị là : 9.260.000 đồng.

Đây là kiến nghị của KTNN đối với Sở Y Tế tỉnh Tây Ninh, số tiền 9.260.000 đồng, đơn vị đang đôn đốc thực hiện.

(Chi tiết Biểu Phần A-PL(10)/2016 kèm theo)

III. THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ, ĐIỀU HÀNH VÀ SỬ DỤNG NGÂN SÁCH TIỀN VÀ TÀI SẢN

Kiểm toán Nhà nước khu vực IV có **12 kiến nghị** chấn chỉnh các sai sót, tồn tại trong công tác quản lý, điều hành và sử dụng ngân sách tiền và tài sản đối với UBND tỉnh Tây Ninh, trong đó có **07 kiến nghị đối với UBND tỉnh** và **05 kiến nghị đối với các đơn vị**, ngành, lĩnh vực.

Tính đến ngày 28/9/2018, Ủy ban nhân dân tỉnh tổng hợp các kiến nghị đã thực hiện chấn chỉnh các sai sót, tồn tại trong công tác quản lý, điều hành và sử dụng ngân sách tiền và tài sản, như sau:

1. Kiến nghị đối với UBND tỉnh

(1) Đề nghị UBND tỉnh Tây Ninh:

- Chỉ đạo chủ đầu tư hoàn thiện hồ sơ điều chỉnh dự án Hội trường Tỉnh ủy, thẩm định, phê duyệt làm cơ sở thanh toán, quyết toán các hạng mục phát sinh.

Trên cơ sở thẩm định của Sở Xây dựng tại Công văn số 3299/SXD-QLXD ngày 24/11/2017, Ủy ban nhân dân tỉnh phê duyệt việc điều chỉnh dự án đầu tư xây dựng công trình tại Quyết định số 2988/QĐ-UBND ngày 11/12/2017.

- Xem xét điều chỉnh nguồn kinh phí chi trả thực hiện chính sách thu hút bác sĩ công tác tại tỉnh quy định tại Quyết định số 09/2009/QĐ-UBND ngày 10/02/2009 và Quyết định số 78/2014/QĐ-UBND ngày 30/12/2014 của UBND phù hợp với quy định hiện hành.

UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 70/2016/QĐ-UBND ngày 21/12/2016 thay thế Quyết định số 09/2009/QĐ-UBND ngày 10/02/2009 và Quyết định số 78/2014/QĐ-UBND ngày 30/12/2014 của UBND. Việc thực hiện điều chỉnh nguồn kinh phí chi trả thực hiện chính sách thu hút bác sĩ công tác tại tỉnh quy định tại Quyết định số 09/2009/QĐ-UBND ngày 10/02/2009 và Quyết định số 78/2014/QĐ-UBND ngày 30/12/2014 của UBND tỉnh, Sở Y tế đang tham mưu UBND tỉnh thực hiện.

- Kịp thời ban hành các văn bản hướng dẫn các chủ đầu tư lập, điều chỉnh chi phí xây dựng theo thời điểm hiệu lực các văn bản thay đổi chính sách của Nhà nước nhằm tạo thuận lợi trong việc quản lý chi phí đầu tư xây dựng tại địa phương.

UBND tỉnh Tây Ninh tiếp thu kiến nghị KTNN, sẽ chỉ đạo các sở, ngành tham mưu văn bản hướng dẫn các chủ đầu tư lập, điều chỉnh chi phí xây dựng theo thời điểm hiệu lực các văn bản thay đổi chính sách của Nhà nước nhằm tạo thuận lợi trong việc quản lý chi phí đầu tư xây dựng tại địa phương.

- Xử lý các chủ đầu tư chậm lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trên 12 tháng theo quy định tại điểm 5 và 6 Chỉ thị 27/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ.

UBND tỉnh đã ban hành Công văn số 2635/UBND-KTN ngày 02/10/2017 về việc thực hiện các biện pháp chế tài trong việc chậm quyết toán dự án hoàn thành và báo cáo quyết toán vốn đầu tư XDCB theo niên độ ngân sách.

- *Gửi KTNN Báo cáo quyết toán NSNN năm 2016 chính thức trình HĐND phê chuẩn, đồng thời thuyết minh rõ số liệu chênh lệch so với số KTNN xác định (nếu có).*

UBND tỉnh có Tờ trình số 3127/TTr-UBND ngày 20/11/2017 trình HĐND tỉnh phê chuẩn Quyết toán ngân sách địa phương năm 2016 và đã được HĐND tỉnh thông qua tại Nghị quyết số 39/NQ-HĐND ngày 08/12/2017.

(2) *Chỉ đạo Ban Quản lý Khu kinh tế tổ chức thu phí vệ sinh đối với các doanh nghiệp đang hoạt động và kinh doanh tại khu kinh tế theo quy định tại Nghị định số 38/2015/NĐ-CP của Chính phủ và tổ chức thu tiền sử dụng hạ tầng của các nhà đầu tư trong khu kinh tế theo quy định tại Quyết định số 72/2013/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ và đúng với của Nghị quyết số 15/2014/NQ-HĐND ngày 16/7/2014 của HĐND tỉnh quy định mức thu, quản lý và sử dụng tiền phí, lệ phí trên địa bàn theo đúng thẩm quyền.*

- Về tổ chức thu tiền sử dụng hạ tầng của các nhà đầu tư trong khu kinh tế theo quy định: Ban Quản lý Khu kinh tế báo cáo do mới triển khai thu phí sử dụng các công trình kết cấu hạ tầng (đối với phương tiện ra vào cửa khẩu) và hạ tầng Khu Kinh tế Cửa Khẩu Mộc Bài chưa đầu tư đồng bộ nên thời điểm này chưa tiến hành thu phí sử dụng hạ tầng của các nhà đầu tư. Ban Quản lý Khu kinh tế sẽ nghiên cứu tham mưu UBND tỉnh thu phí trong thời gian thích hợp.

- Về tổ chức thu phí vệ sinh đối với các doanh nghiệp đang hoạt động trong khu kinh tế theo quy định tại Quyết định số 72/2013/QĐ-TTg ngày 26/11/2013 của Thủ tướng Chính phủ: Ban Quản lý Khu kinh tế báo cáo theo quy định tại điều 15 của Quyết định số 72/2013/QĐ-TTg ngày 26/11/2013 việc thu phí vệ sinh không thuộc thẩm quyền của Ban Quản lý Khu kinh tế tỉnh Tây Ninh. Đề nghị Kiểm toán nhà nước xem xét lại đối với kiến nghị này.

(3) Chỉ đạo các cơ quan chức năng của tỉnh:

- *Chỉ đạo các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát lại việc xây dựng phương án giá đất của các dự án thuê đất để xác định lại tiền thuê đất theo đúng quy định; báo cáo kết quả thực hiện về KTNN khi thực hiện truy thu tiền thuê đất vào NSNN, Đoàn KTNN tạm xác định số tiền thuê đất đến thời điểm kiểm toán phải nộp NSNN tăng thêm 637.297.667.233 đồng (chi tiết tại mục B1, Phụ lục 10/BCKT-NSDP).*

UBND tỉnh đã có Công văn số 3315/UBND-KTTC ngày 11/12/2017 giải trình đối với nội dung này.

- *Kiểm tra quyết toán của các đơn vị có liên quan đến nội dung chi hỗ trợ tại Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch do quyết toán nhưng chưa có đầy đủ chứng từ.*

UBND tỉnh tiếp thu kiến nghị của KTNN; sẽ chỉ đạo các sở, ngành kiểm tra quyết toán chặt chẽ đối với nội dung này.

- Kiểm tra, rà soát công tác quản lý, thu tiền hợp đồng ủy thác, cho mượn đất của Công ty TNHH MTV Cao su 30-4, trong đó Đoàn KTNN đã tạm xác định doanh thu sản lượng cao su tăng thêm 7.617.234.865 đồng (chi tiết tại mục B2, Phụ lục 10/BCKT-NSDP).

UBND tỉnh có Quyết định số 2804/QĐ-UBND ngày 22/11/2017 về việc Phê duyệt Kế hoạch công tác thanh tra năm 2018 của Thanh tra tỉnh Tây Ninh, trong đó tại Điều 1 khoản 1 mục 1.3 có nội dung: Thanh tra việc quản lý và sử dụng đất tại Công ty TNHH MTV Cao su 30-4.

(4) Chỉ đạo các huyện, thành phố:

- Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc không giao hết dự toán ngay từ đầu năm, phân bổ không đúng định mức quy định của UBND tỉnh.

Sở Tài chính tiếp thu kiến nghị KTNN, đã tham mưu UBND tỉnh thực hiện trong việc giao dự toán năm 2018.

- UBND Thành phố Tây Ninh thực hiện giao quyền tự chủ, tự cân đối thu, chi dịch vụ dọn vệ sinh chợ, vệ sinh ngõ hẻm đối với đơn vị thực hiện dịch vụ công ích trên địa bàn nhằm tăng cường công tác quản lý thu rác hộ dân, giảm bớt gánh nặng cho ngân sách Nhà nước; tổ chức kiểm tra, nghiệm thu công tác vận chuyển và xử lý rác theo đúng quy định, tránh trường hợp chồng chéo khối lượng thực hiện giữa thành phố và các huyện dẫn đến thất thoát ngân sách; kiểm tra, xác định lộ trình, cự ly vận chuyển rác trình cấp có thẩm quyền phê duyệt đúng quy định, không tính cự ly bình quân như hiện nay không có cơ sở.

UBND Thành phố Tây Ninh tiếp thu kiến nghị KTNN, đã thực hiện đầy đủ theo kiến nghị của KTNN.

- Chấm dứt việc chi các khoản phụ cấp của 20 xã đặc biệt khó khăn nhưng hiện nay không còn được hưởng theo Nghị định 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ.

UBND tỉnh đã có Công văn số 1908/UBND-KTTC ngày 20/7/2017 hướng dẫn việc thực hiện Nghị định 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010.

- Phòng quản lý đô thị Thành phố Tây Ninh cần phải nghiêm túc tổ chức rút kinh nghiệm trong việc giao dự toán tăng khối lượng quét dọn vệ sinh ngõ hẻm không có cơ sở, không giao dự toán thu phí vệ sinh các hộ dân, dẫn đến gây thất thoát ngân sách; không tổ chức kiểm tra lộ trình vận chuyển rác; không tổ chức nghiệm thu giám sát công tác vận chuyển, xử lý chất thải rắn nhưng vẫn chấp nhận quyết toán.

UBND thành phố Tây Ninh tiếp thu kiến nghị KTNN, đã thực hiện đầy đủ theo kiến nghị của KTNN.

(5) Chỉ đạo các huyện, thành phố, sở, ngành có liên quan xử lý dứt điểm việc cấp hỗ trợ người sản xuất lúa đến 31/12/2017. Sau thời hạn này, người sản xuất lúa không làm thủ tục nhận kinh phí, đề nghị UBND tỉnh tổng hợp kinh phí còn thừa báo cáo về KTNN và nộp trả NSTW đúng quy định.

UBND tỉnh đã thực hiện đầy đủ kiến nghị của KTNN đối với nội dung này. Theo đó, UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 2699/QĐ-UBND ngày 13/11/2017 về việc chi ngân sách tỉnh năm 2016 để hoàn trả ngân sách trung ương - kinh phí NSTW bổ sung có mục tiêu năm 2016 và các năm trước còn thừa chuyển sang năm 2016.

(6) Chỉ đạo các huyện, thành phố, sở, ngành và các đơn vị trực thuộc:

- *Chấm dứt việc ký hợp đồng lao động để làm công tác chuyên môn tại các đơn vị hành chính và sự nghiệp công lập không đúng quy định của Luật Công chức, viên chức (bao gồm cả số dự nguồn công chức).*

- *Chấn chỉnh việc bố trí thừa biên chế tại một số điểm trường thuộc phòng Giáo dục và các đơn vị trực thuộc Sở Y tế so với quy định;*

- *Xây dựng đề án tinh giản biên chế cho toàn ngành giai đoạn 2016-2020 đúng quy định hiện hành. Đồng thời xem xét lại biên chế viên chức của các Trung tâm y tế các huyện, thành phố cho phù hợp, cùng có số lượng giường bệnh như nhau nhưng có sự chênh lệch về biên chế giữa các Trung tâm y tế quá cao không phù hợp như hiện nay.*

- *Chấn chỉnh việc xây dựng đề án tinh giản biên chế cấp huyện giai đoạn 2015 – 2021 chưa đảm bảo tỷ lệ tối thiểu theo quy định của Nghị định số 108/2014/NĐ-CP ngày 20/11/2014.*

Đối với nội dung kiến nghị này, UBND tỉnh sẽ có công văn chỉ đạo các huyện, thành phố, sở, ngành và các đơn vị trực thuộc theo kiến nghị của KTNN.

(12) *Chỉ đạo các chủ đầu tư, ban quản lý dự án được kiểm toán khắc phục các sai sót từ công tác thiết kế - dự toán đến công tác nghiệm thu, thanh toán và quyết toán công trình đã được nêu trong BCKT.*

Trong thời gian tới, để tăng cường công tác quản lý nhà nước về công tác thẩm định thiết kế - dự toán và công tác nghiệm thu, UBND tỉnh sẽ chỉ đạo các sở quản lý công trình xây dựng chuyên ngành và phòng chuyên môn về xây dựng cấp huyện, thành phố Tây Ninh thực hiện:

- Tiếp tục thực hiện công tác thẩm định thiết kế - dự toán và công tác nghiệm thu đưa công trình vào sử dụng theo Quy định về phân cấp quản lý và thực hiện dự án đầu tư công, dự án đầu tư xây dựng công trình trên địa bàn tỉnh Tây Ninh ban hành kèm theo Quyết định số 48/2016/QĐ-UBND ngày 19/12/2016 của UBND tỉnh.

- Thường xuyên, tăng cường công tác kiểm tra theo kế hoạch, định kỳ hoặc đột xuất về sự tuân thủ các quy định về công tác quản lý khối lượng, quản lý chất lượng công trình xây dựng của chủ đầu tư và các nhà thầu tham gia hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật.

2. Kiến nghị đối với Sở Tài chính: Đã thực hiện đầy đủ các kiến nghị của KTNN.

- *Tiếp tục rà soát các khoản tạm ứng để thu hồi hoàn ứng theo quy định; rà soát*

xử lý dứt điểm đối với một số khoản chi chuyển nguồn vượt quá 2 năm và có biện pháp tham mưu xử lý dứt điểm các khoản tạm ứng và chi chuyển nguồn từ nguồn tạm ứng của NSTW qua nhiều năm.

Đã thực hiện:

- Đối với các khoản tạm ứng của NSDP cho các huyện, thành phố, các cơ quan, đơn vị: tại thời điểm kiểm toán địa phương đã xử lý tất toán trong thời gian chỉnh lý ngân sách năm 2016 theo quy định.

- Đối với các khoản NSTW tạm ứng cho địa phương đến hết năm 2016 chưa xử lý là: 71.001 triệu đồng (*trong đó: tạm ứng từ trước năm 2016: 34.125 triệu đồng, số tạm ứng trong năm 2016: 36.876 triệu đồng*); gồm: vốn đầu tư: 33.025 triệu đồng, vốn thường xuyên: 37.976 triệu đồng,.

Các nhiệm vụ được ngân sách TW tạm ứng nhưng còn chuyển tạm ứng qua nhiều năm chủ yếu là các dự án, công trình XDCB, sự nghiệp có tính chất đầu tư, địa phương đã báo cáo Bộ Tài chính và các Bộ có liên quan.

Địa phương đã có các văn bản báo cáo Bộ Tài chính như sau: Công văn số 2759/UBND-KTTC ngày 13/10/2017 báo cáo Bộ Tài chính số tạm ứng từ NSTW cho NSDP để thực hiện các chính sách; Báo cáo số 233/BC-UBND ngày 03/8/2017 báo cáo Bộ Tài chính về tình hình thực hiện nhiệm vụ NSNN năm 2017 và dự toán NSNN năm 2018, trong đó có kiến nghị Bộ Tài chính bổ sung có mục tiêu cho NSDP năm 2017, số tiền: 34.125 triệu đồng (các khoản tạm ứng từ trước năm 2016); Công văn số 850/UBND-KTTC ngày 04/4/2017 báo cáo Bộ Tài chính quyết toán kinh phí cấp bù miễn thủy lợi phí năm 2016.

Kết quả xử lý tạm ứng của Bộ Tài chính: Đến nay, Trung ương đã bổ sung cho NSDP và thu hồi tạm ứng là: 34.500 triệu đồng, gồm: vốn đầu tư: 7.000 triệu đồng, vốn thường xuyên: 27.500 triệu đồng. Số còn chưa xử lý tạm ứng cho địa phương là: 36.501 triệu đồng (*71.001 triệu đồng - 34.500 triệu đồng*), gồm: vốn đầu tư: 26.025 triệu đồng, vốn thường xuyên: 10.476 triệu đồng; trong đó:

+ Kinh phí trung ương đã có bố trí KH vốn đầu tư công trung hạn nhưng chưa bổ sung cho NSDP: 24.462 triệu đồng (Quyết định số 572/QĐ-BKHĐT ngày 20/4/2017 về giao chi tiết kế hoạch đầu tư công trung hạn vốn ngân sách nhà nước giai đoạn 2016-2020).

+ Kinh phí trung ương còn chưa xử lý tạm ứng: 10.476 triệu đồng (*gồm: KP công nghệ thông tin: 1.100 triệu đồng, cấp bù miễn thủy lợi phí năm 2016: 9.376 triệu đồng*).

- Tham mưu phân bổ và giao dự toán kinh phí ngay từ đầu năm, tránh trường hợp phân bổ nhiều lần như hiện nay; phân bổ và giao dự toán kinh phí mua sắm, sửa chữa cho các trường khối Mầm non, Tiểu học, THCS phân cấp nhiệm vụ chi cho các huyện, Thành phố theo đúng quy định của Luật NSNN.

- Tham mưu cho UBND tỉnh, từ năm 2018 chấm dứt việc hỗ trợ cho Công ty Cổ phần Bóng đá Tây Ninh do không thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách địa phương; xem xét việc giao dự toán kinh phí tăng 3% cho các đơn vị dự toán cấp tỉnh không đúng quy định tại Thông tư 102/2015/TT-BTC.

- Không tham mưu giao dự toán kinh phí sự nghiệp để sửa chữa trụ sở cơ quan hành chính; tham mưu bố trí dự toán tối thiểu 10% từ nguồn thu tiền sử dụng đất để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai theo quy định.

Ba nội dung kiến nghị trên, Sở Tài chính đã thực hiện tham mưu theo kiến nghị KTNN khi giao dự toán NSNN năm 2018 tại văn bản số 3231/STC-QLNS ngày 08/12/2017, UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 2970/QĐ-UBND ngày 08/12/2017.

- Xây dựng tiêu chí, định mức phân bổ dự toán cho các đơn vị trực thuộc Sở Y tế phù hợp quy định, đảm bảo công khai, công bằng và hợp lý; không phê duyệt dự toán phân bổ các nội dung chi sai nguồn, giao kinh phí không đúng đơn vị thụ hưởng.

Sở Tài chính đã thực hiện tham mưu theo kiến nghị KTNN khi giao dự toán NSNN năm 2018.

- Tham mưu cho UBND tỉnh có chế tài xử lý đối với các chủ đầu tư chậm lập và gửi báo cáo quyết toán vốn đầu tư theo niên độ ngân sách, các chủ đầu tư chậm lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành trên 12 tháng theo quy định; đôn đốc các chủ đầu tư lập, các cơ quan thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành thực hiện theo đúng thời gian quy định.

Sở Tài chính đã có Công văn số 2278/STC-TCĐT ngày 12/9/2017 tham mưu UBND tỉnh thực hiện theo kiến nghị KTNN. Trên cơ sở đó, UBND tỉnh đã ban hành Công văn số 2635/UBND-KTN ngày 02/10/2017 về việc thực hiện các biện pháp chế tài trong việc chậm quyết toán dự án hoàn thành và báo cáo quyết toán vốn đầu tư XDCB theo niên độ ngân sách.

- Khi cấp bù hụt thu cho các huyện cần xem xét và có giải pháp cắt giảm những khoản chi chưa thật sự cần thiết, tiến hành kiểm tra hoặc đề nghị các huyện có giải pháp điều hành bù hụt thu theo quy định, tránh tình trạng việc cấp bù hụt thu như hiện nay là không đúng quy định.

Sở Tài chính tiếp thu kiến nghị KTNN, rút kinh nghiệm trong tham mưu UBND tỉnh điều hành NSNN từ năm 2017 theo đúng quy định.

- Theo dõi tăng nguồn CCTL chuyển năm sau của ngành Y tế 111.873,5 triệu đồng: Sở Tài chính tiếp thu kiến nghị của KTNN và thực hiện theo dõi nguồn CCTL này; thực hiện thu hồi dự toán năm 2017 của Sở Y tế khoản kinh phí ngân sách đã bố trí dự toán tiền lương và các khoản phụ cấp theo lương, kinh phí xử lý rác thải đã cơ cấu trong đơn giá viện phí, báo cáo kết quả về KTNN. Đồng thời, xem xét những trường hợp cần thiết có thể bố trí kinh phí cho những đơn vị thu viện phí không đủ đảm bảo tiền lương và phụ cấp lương cho phù hợp.

Đã thực hiện tại Quyết định số 2510/QĐ-UBND ngày 26/10/2017 của UBND tỉnh về việc điều chỉnh giảm dự toán chi ngân sách năm 2017 cho đơn vị Sở Y tế.

- *Thẩm định báo cáo quyết toán ngân sách năm 2016 của Sở Y tế, Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch, đề nghị các đơn vị bổ sung đầy đủ chứng từ, chữ ký người nhận tiền trước khi tổng hợp báo cáo quyết toán theo đúng quy định; xem xét, kiểm tra quyết toán thu, chi ngân sách và đề nghị các huyện có giải pháp trước khi cấp bù hụt thu theo đúng quy định của Luật NSNN.*

Nội dung này Sở Tài chính đã thực hiện theo kiến nghị của KTNN.

3. Kiến nghị đối với Sở Kế hoạch và Đầu tư

Tham mưu cho UBND tỉnh có giải pháp khắc phục tình trạng nợ XDCB, có chế tài đối với các đơn vị để phát sinh nợ XDCB sau thời điểm 31/12/2014 và báo cáo tình hình nợ XDCB không đầy đủ; tăng cường công tác kiểm tra giám sát kết quả đánh giá tổng thể đầu tư.

- Sở Kế hoạch và Đầu tư có báo cáo số 2278/SKHĐT-QLVĐTPT ngày 03/11/2017 về việc báo cáo Danh mục dự án có nợ đọng XDCB năm 2016, trong đó Sở Kế hoạch và Đầu tư có ý kiến đề xuất, tham mưu cho UBND tỉnh dự kiến Kế hoạch phân bổ vốn trong năm 2017 đối với từng dự án, nguồn vốn.

- Về giải pháp khắc phục tình trạng nợ XDCB, biện pháp chế tài đối với các đơn vị để phát sinh nợ XDCB sau thời điểm 31/12/2014 và báo cáo tình hình nợ XDCB không đầy đủ: nội dung này Sở Kế hoạch và Đầu tư đã dự thảo văn bản tham mưu UBND gửi các đơn vị có liên quan góp ý để hoàn chỉnh văn bản dự thảo trình cấp thẩm quyền xem xét, quyết định.

- Về tăng cường công tác kiểm tra giám sát kết quả đánh giá tổng thể đầu tư: Hàng năm, Sở Kế hoạch và Đầu tư sẽ tăng cường thực hiện công tác giám sát và đánh giá đầu tư với mục tiêu và nội dung công tác giám sát, đánh giá đầu tư theo quy định, cụ thể: tăng tỷ lệ số dự án được thực hiện kiểm tra, số dự án thực hiện đánh giá (*nhất là đối với các dự án có quy mô lớn*)/số dự án dự án thực hiện đầu tư; bổ sung vào nội dung báo cáo giám sát, đánh giá tổng thể đầu tư hàng năm phân báo cáo tình hình ban hành các văn bản hướng dẫn các chính sách, pháp luật liên quan đến đầu tư theo thẩm quyền được quy định tại Thông tư 22/2015/TT-BKHĐT ngày 18/12/2015 quy định về mẫu báo cáo giám sát và đánh giá đầu tư.

4. Kiến nghị đối với Cục Thuế

4.1 *Về xử lý tài chính:* Sở thực hiện kiến nghị KTNN tại Biểu số 01/2016-TH và Công văn số 4898/CT-TTr của Cục Thuế tỉnh.

4.2 *Tổ chức thanh tra, kiểm tra về thuế đối với các doanh nghiệp chưa cung cấp đầy đủ hồ sơ theo đề nghị của đoàn kiểm toán: gồm 04 doanh nghiệp.*

- Theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đề nghị Cục Thuế tiến hành thanh tra 2 doanh nghiệp: Công ty TNHH Phú Quang, Công ty CP Mía đường Thành Thành Công

Tây Ninh và kiểm tra 2 doanh nghiệp: Công ty TNHH Hoài Minh, Công ty TNHH Hồng Thảo.

- Kết quả thực hiện:

+ Cục Thuế đã thanh tra Công ty TNHH Phú Quang, Công ty TNHH Hoài Minh, số tiền thuế truy thu và phạt thuế qua thanh tra: 300.777.866 đồng.

+ Cục Thuế đưa vào kế hoạch thanh tra năm 2018 đối với Công ty CP Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh.

+ Còn 01 Doanh nghiệp Công ty TNHH Hồng Thảo, hiện nay Chi cục Thuế TP Tây Ninh đã ban hành Quyết định số 28564/QĐ-CCT ngày 15/08/2017 V/v áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, do đó chưa đưa vào Kế hoạch kiểm tra 2018.

4.3 Thực hiện rà soát, khắc phục hạn chế, sai sót để đảm bảo tính đúng đắn của số liệu báo cáo số phải nộp, số miễn giảm, áp dụng đúng phương pháp xác định giá đất đối với các trường hợp thuê đất theo quy định; xác định và thu nộp kịp thời vào NSNN tiền thuê đất của Công ty TNHH Phân bón Đất Phúc:

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh đã tiến hành rà soát, xác định lại giá đất đối với Công ty TNHH Phân bón Đất Phúc. Ngày 28/7/2017, Công ty TNHH Đất Phúc đã nộp đủ số tiền thuê đất theo Thông báo số 13/TB-CCT ngày 30/5/2017 của Chi cục Thuế huyện Châu Thành, số tiền: 178.907.980 đồng (41.761,9m² x 4.284 đ/m²) vào NSNN.

4.4 Tăng cường rà soát, thực hiện thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp kê khai hưởng ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng, chuyển đổi thuế suất do bãi bỏ tỷ lệ xuất khẩu.

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh đã ban hành Công văn số 5079/CT-TTr ngày 03/11/2017 về việc đôn đốc thực hiện kiến nghị của KTNN niên độ 2016 và Công văn số 5987/CT-TTr ngày 15/12/2017 về việc thực hiện Thông báo kết quả Kiểm toán tại Cục Thuế tỉnh Tây Ninh niên độ 2016, trong đó Cục Thuế đã chỉ đạo các đơn vị tiến hành rà soát các doanh nghiệp kê khai hưởng ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng, chuyển đổi thuế suất do bãi bỏ tỷ lệ xuất khẩu; Các đơn vị đã rà soát và phân tích đưa các doanh nghiệp vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế năm 2018.

5. Kiến nghị đối với Sở Y tế

- Rà soát, báo cáo kết quả đào tạo nguồn nhân lực ngành Y tế tỉnh nhằm có giải pháp chấn chỉnh kịp thời đối với các bác sĩ đã được cử đi đào tạo nhưng không về địa phương phục vụ, tránh lãng phí ngân sách nhà nước.

- Chấn chỉnh công tác phân bổ và giao dự toán ngân sách cho các đơn vị trực thuộc bảo đảm đúng nguồn, đúng nhiệm vụ chi; xem xét việc phân bổ dự toán nguồn kinh phí sửa chữa xây dựng công trình của các đơn vị trực thuộc, tổng hợp thanh quyết toán tại văn phòng sở chưa phù hợp nguyên tắc kế toán hành chính sự nghiệp.

- Kiểm tra hướng dẫn các đơn vị trích lập Quỹ phát triển sự nghiệp theo đúng tỷ lệ quy định, trích lập Quỹ hỗ trợ khám bệnh, chữa bệnh theo quy định tại Nghị định số 85/2012/NĐ-CP ngày 15/10/2012 của Chính phủ; thực hiện thẩm tra báo cáo quyết toán ngân sách năm 2016 của các đơn vị trực thuộc Sở Y tế theo quy định.

- Kiểm tra việc thanh toán vượt trần tại Bệnh viện Đa khoa tỉnh, có giải pháp chấn chỉnh kịp thời; kiểm tra, rà soát các hoạt động liên doanh, liên kết theo chủ trương xã hội hóa tại các cơ sở khám chữa bệnh, chấn chỉnh kịp thời các sai sót hoặc các lợi ích chưa tương xứng của các cơ sở khám chữa bệnh.

- Chỉ đạo Bệnh viện Đa khoa nghiêm túc rút kinh nghiệm chấn chỉnh trong việc tổ chức quản lý thanh toán kinh phí BHYT chi phí khám chữa bệnh vượt trần nhưng không được BHXH chấp nhận thanh toán.

Sở Y tế có báo cáo số 493/SYT-KHTC ngày 14/12/2017 về thực hiện kiến nghị về xử lý tài chính và 05 kiến nghị về công tác quản lý, điều hành. Sở Y tế báo cáo đã thực hiện theo kiến nghị của KTNN.

6. Kiến nghị đối với Sở Giáo dục và Đào tạo: Sở Giáo dục và Đào tạo đã thực hiện theo kiến nghị của KTNN.

- Chấn chỉnh công tác phân bổ và giao dự toán ngân sách các đơn vị trực thuộc đảm bảo đúng nguồn, đúng nhiệm vụ chi; xem xét việc phân bổ dự toán nguồn kinh phí sửa chữa xây dựng công trình, mua sắm của các đơn vị thuộc khối mầm non, Tiểu học, THCS theo đúng phân cấp ngân sách.

Thực hiện Quyết định số 3146/QĐ-UBND ngày 09/12/2016 của Chủ tịch UBND tỉnh Tây Ninh Về việc giao dự toán thu, chi ngân sách năm 2017 cho các đơn vị dự toán thuộc ngân sách cấp tỉnh, Sở Giáo dục và Đào tạo đã giao dự toán kinh phí sửa chữa năm 2017 cho các đơn vị thực hiện trước khi Kiểm toán nhà nước kiến nghị.

Hiện nay, các công trình đã được thực hiện xong, đang lập hồ sơ trình phê duyệt quyết toán, Sở Giáo dục và Đào tạo đã có Công văn số 2133/SGDDĐT-KHTC ngày 10/10/2017 gửi Sở Tài chính, UBND Tỉnh và được đồng ý cho thực hiện quyết toán kinh phí sửa chữa năm 2017 cho các đơn vị.

Từ năm 2018, việc lập, giao dự toán đã được Sở Giáo dục và Đào tạo chấn chỉnh để công tác phân bổ và giao dự toán ngân sách cho các đơn vị trực thuộc đảm bảo đúng nguồn, đúng nhiệm vụ chi. Việc lập và giao dự toán kinh phí sửa chữa đã được phân bổ về cấp huyện, thành phố quản lý, Sở Giáo dục và Đào tạo chỉ thực hiện giao dự toán kinh phí sửa chữa cho các đơn vị trực thuộc.

- Rà soát và chỉ đạo các đơn vị trực thuộc Sở có nguồn thu dịch vụ nhưng chưa kê khai đầy đủ nghĩa vụ thuế phải thực hiện kê khai và nộp thuế theo đúng quy định hiện hành.

Trên cơ sở kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, Sở Giáo dục và Đào tạo đã Ban hành Công văn số 1616/SGDDĐT-KHTC ngày 16/8/2017 về việc hướng dẫn thu, chi

và quản lý, sử dụng kinh phí tại các cơ sở giáo dục công lập trên địa bàn Tây Ninh. Theo đó, Sở đã chỉ đạo các đơn vị trường học trong toàn ngành thực hiện quản lý, sử dụng các nguồn thu, chi dịch vụ và kê khai nộp thuế đầy đủ vào ngân sách nhà nước theo đúng các qui định hiện hành.

Về kiến nghị nộp thuế năm 2016 vào ngân sách nhà nước: Sở Giáo dục và Đào tạo đã có Công văn số 2701/SGDD-ĐT ngày 22/11/2017 chỉ đạo các đơn vị khẩn trương nộp các khoản thuế năm 2016 vào ngân sách nhà nước, và đến 15/12/2017 các đơn vị hoàn thành việc nộp thuế.

IV. THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ VỀ KIỂM ĐIỂM TRÁCH NHIỆM CÁ NHÂN, TẬP THỂ LIÊN QUAN

Căn cứ tại điểm 1.5 của phần Kiến nghị của KTNN trong Báo cáo kiểm toán niên độ ngân sách năm 2016 có 05 kiến nghị về thực hiện kiểm điểm, trách nhiệm của cá nhân, tập thể theo kiến nghị của KTNN.

UBND tỉnh Tây Ninh đã giao Sở Nội vụ tổ chức thực hiện và đến nay đã thực hiện kiểm điểm, trách nhiệm của các cá nhân, tập thể có liên quan theo kiến nghị của KTNN.

V. Ý KIẾN ĐỐI VỚI KTNN

- Đề nghị KTNN gửi bổ sung các biên bản (trong đó có nội dung Kết luận đề nghị đơn vị nộp tiền thuế GTGT, TNDN) mà KTNN đã làm việc với các đơn vị (Trung tâm phát hành phim và chiếu bóng, Sở Giáo dục và Đào tạo, Trung tâm Nước sạch và vệ sinh nông thôn) để cơ quan Thuế tỉnh có cơ sở xử lý.

- Đề nghị KTNN gửi biên bản làm việc của Đoàn phúc tra để có cơ sở tiếp tục chỉ đạo thực hiện.

Trên đây là báo cáo tình hình, kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với Báo cáo kiểm toán niên độ ngân sách năm 2016 của tỉnh Tây Ninh, UBND tỉnh báo cáo Kiểm toán Nhà nước khu vực IV, Bộ Tài chính theo yêu cầu./.

Nơi nhận: *g*

- Bộ Tài chính;
- KTNN KV IV;
- CT, các PCT UBND tỉnh;
- LĐVP; KT1; *STC*, *Thuế*;
- Lưu: VT VP UBND tỉnh.

(Dương Thảo 2018 21. BC)

8.

**KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**



Dương Văn Thắng

UBND TỈNH TÂY NINH



Biểu số: 01/2016-TH

TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ KTNN XỬ LÝ TÀI CHÍNH TỈNH TÂY NINH NĂM 2016

(Kèm theo Báo cáo số 294 /BC-UBND ngày 08 /10/2018 của UBND tỉnh)

Đơn vị tính: đồng.

KIẾN NGHỊ	CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
	TỔNG CỘNG	349.434.924.966	328.680.249.033	20.754.675.933
(1)	Nộp NSNN các khoản thuế KTNN xác định tăng thêm	54.176.723.689	44.007.401.563	10.169.322.126
(2)	Nộp NSNN các khoản chi sai quy định	83.789.541.883	83.475.893.217	313.648.666
(3)	Nộp NSNN kinh phí thừa	45.115.162.789	45.115.162.789	0
(4)	Giảm trừ dự toán, giảm thanh toán năm sau	56.708.913.202	48.294.761.740	8.414.151.462
(5)	Chuyển quyết toán sang năm sau	2.886.573.250	2.886.573.250	0
(6)	Điều chỉnh giảm lỗ trong lĩnh vực thuế	106.758.010.153	104.900.456.474	1.857.553.679

THU HỒI NỘP NSNN CÁC KHOẢN CHI SAI QUY ĐỊNH

(Kèm theo Báo cáo số 294 /BC-UBND ngày 08/10/2018 của UBND tỉnh)

Đơn vị tính: đồng.

STT	ĐƠN VỊ/CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
	TỔNG CỘNG	83.789.541.883	83.475.893.217	313.648.666
1	Sở Tài chính:	17.481.522.642	17.481.522.642	0
	- Thu hồi nộp NS Quỹ phát triển đất	17.182.286.507	17.182.286.507	0
	- Thu hồi do chi không đúng định mức sự nghiệp môi trường	299.236.135	299.236.135	0
2	Sở Y tế:	59.959.545.644	59.959.545.644	0
	- Thu hồi nộp NS kinh phí dự toán năm 2017	56.855.000.000	56.855.000.000	0
	- Chi chuyển nguồn 13 không đúng quy định	582.218.022	582.218.022	0
	- Thu hồi nộp NS kinh phí đào tạo nhưng không phục vụ địa phương	2.522.327.622	2.522.327.622	0
3	Thành phố Tây Ninh	356.449.739	356.449.739	0
	- Công ty CP dịch vụ công trình đô thị Tây Ninh	336.049.739	336.049.739	0
	- Ban Quản lý chợ	20.400.000	20.400.000	0
4	Ban QLDA ĐTXD các công trình huyện Trảng Bàng	41.875.000	41.875.000	0
	- Đo bóc khối lượng quyết toán không chính xác theo bản vẽ hoàn công	41.875.000	41.875.000	0
5	Ban QLDA ĐTXD thành phố Tây Ninh	34.181.700	34.181.700	0
	- Đo bóc khối lượng quyết toán không chính xác theo bản vẽ hoàn công	34.181.700	34.181.700	0
6	Văn phòng tỉnh ủy Tây Ninh	373.204.872	373.204.872	0
	- Đo bóc khối lượng quyết toán không chính xác	359.765.571	359.765.571	0
	- Sai đơn giá	13.439.301	13.439.301	0
7	Ban QLDA Sở Giáo dục và đào tạo tỉnh Tây Ninh	3.700.978.384	3.700.978.384	0
	- Quyết toán chi phí dự phòng cho yếu tố trượt giá không đúng quy định, thu hồi chi phí Kiểm toán do chưa thực hiện công việc	3.700.978.384	3.700.978.384	0
8	Sở Y tế tỉnh Tây Ninh	42.923.380	0	42.923.380
	- Đo bóc khối lượng không chính xác:	42.923.380	0	42.923.380
9	Ban QLDA ĐTXD tỉnh Tây Ninh	1.376.707.078	1.105.981.792	270.725.286
	- Do điều chỉnh giá hợp đồng không đúng quy định tại Nghị định số 48/2010/NĐ-CP, do đo bóc khối lượng nghiệm thu, thanh quyết toán.	1.376.707.078	1.105.981.792	270.725.286
10	Ban QLDA ĐTXD ngành Giao thông	422.153.444	422.153.444	0
	- Xác định lại chi phí lập HSMT, đo bóc khối lượng không chính xác theo bản vẽ hoàn công, sai đơn giá, thanh toán vượt giá trị để quyết toán.	422.153.444	422.153.444	0



Biểu số: KN(03)/2016

THU HỒI KINH PHÍ THỪA HẾT NHIỆM VỤ CHI CHƯA THU HỒI NỘP NS CẤP TRÊN
(Kèm theo Báo cáo số 244 /BC-UBND ngày 08 /10/2018 của UBND tỉnh)

Đơn vị tính: đồng.

STT	ĐƠN VỊ/CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
	TỔNG CỘNG	45.115.162.789	45.115.162.789	0
1	Sở Tài chính:	38.338.900.000	38.338.900.000	0
	- Kinh phí hỗ trợ cho địa phương thực hiện chính sách bảo vệ và phát triển đất trồng lúa.	36.544.000.000	36.544.000.000	
	- Kinh phí hỗ trợ đầu tư XD KCHT khu kinh tế cửa khẩu	412.000.000	412.000.000	
	- Chương trình hỗ trợ hạ tầng du lịch	1.336.000.000	1.336.000.000	
	- Chương trình nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn	3.700.000	3.700.000	
	- Chương trình văn hóa	43.200.000	43.200.000	
2	Sở Y tế:	25.000.000	25.000.000	0
	- Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nguồn NSTW	25.000.000	25.000.000	0
3	Các huyện, Thành phố	6.751.262.789	6.751.262.789	0
	3.1 Huyện Gò Dầu:	2.929.843.441	2.929.843.441	
	- Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nguồn NSDP	2.929.843.441	2.929.843.441	
	3.2 Huyện Trảng Bàng	1.555.925.721	1.555.925.721	
	- Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nguồn NSDP	1.188.950.794	1.188.950.794	
	- Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nguồn NSTW (Đã loại trừ ND 49)	366.974.927	366.974.927	
	3.3 Thành phố Tây Ninh	2.265.493.627	2.265.493.627	
	- Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nguồn NSDP	2.265.493.627	2.265.493.627	

GIẢM DỰ TOÁN, GIẢM THANH TOÁN NĂM SAU

(Kèm theo Báo cáo số 244 /BC-UBND ngày 08 /10/2018 của UBND tỉnh)

Đơn vị tính: đồng.

STT	ĐƠN VỊ/CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
	TỔNG CỘNG	56.708.913.202	48.294.761.740	8.414.151.462
1	Sở Tài chính:	44.179.904.150	39.204.760.000	4.975.144.150
	- Cấp nguồn CCTL cho các huyện không đúng quy định	38.242.000.000	38.242.000.000	0
	- Kinh phí thực hiện chính sách miễn, giảm và hỗ trợ chi phí học tập theo NĐ 49/2010/NĐCP 9.941 trđ (Đã loại trừ của H.Trảng Bàng và TPTN)	5.937.904.150	962.760.000	4.975.144.150
2	Sở Y tế:	3.077.997.552	3.077.997.552	0
	- Trung tâm Y tế dự phòng: Chi cải tạo và sửa chữa không phát sinh khối lượng nhưng đã quyết toán.	27.102.726	27.102.726	0
	- VP Sở: Sử dụng ngân sách chi xử lý rác thải (thuộc nguồn thu viện phí)	2.577.935.722	2.577.935.722	0
	- Bệnh viện Đa khoa: Sử dụng nguồn ngân sách thanh toán chi phí dịch vụ	472.959.104	472.959.104	0
3	Sở Giáo dục - Đào tạo	2.968.122.940	2.968.122.940	0
	- Kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi nguồn NSTW	2.968.122.940	2.968.122.940	0
4	Huyện Trảng Bàng	2.271.367.000	207.520.000	2.063.847.000
	- Kinh phí thực hiện chính sách miễn, giảm và hỗ trợ chi phí học tập theo NĐ 49/2010/NĐCP của Chính phủ.	2.271.367.000	207.520.000	2.063.847.000
5	Thành phố Tây Ninh	1.731.728.850	1.031.726.350	700.002.500
	- Kinh phí thực hiện chính sách miễn, giảm và hỗ trợ chi phí học tập theo NĐ 49/2010/NĐCP của Chính phủ.	1.731.728.850	1.031.726.350	700.002.500
6	Ban QLDA ĐTXD các công trình huyện Trảng Bàng	229.394.000	229.394.000	0
	- Chi phí xây dựng đo bóc khối lượng nghiệm thu, quyết toán không chính xác	229.394.000	229.394.000	0
7	Ban QLDA ĐTXD thành phố Tây Ninh	28.588.657	28.588.657	0
	- Do sai khối lượng, do không thuộc khoản mục chi phí khác được quyết toán	28.588.657	28.588.657	0
8	Ban QLDA Sở Giáo dục - Đào tạo tỉnh Tây Ninh	617.148.000	617.148.000	0
	- Quyết toán chi phí dự phòng cho yếu tố trượt giá không đúng quy định.	617.148.000	617.148.000	0
9	Sở Y tế tỉnh Tây Ninh	357.682.996	0	357.682.996
	- Giảm thanh toán do đo bóc khối lượng nghiệm thu, thanh toán không chính xác	357.682.996	0	357.682.996

STT	ĐƠN VỊ/CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
10	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng tỉnh Tây Ninh	317.474.816	0	317.474.816
	- Đo bóc khối lượng không chính xác theo bản vẽ hoàn công	317.474.816	0	317.474.816
11	Ban QLDA ĐTXD ngành Giao thông	929.504.241	929.504.241	0
	- Đo bóc khối lượng không chính xác, do sai định mức, xác định lại chi phí lập HSMT.	929.504.241	929.504.241	0



CHUYỂN QUYẾT TOÁN SANG NĂM SAU

(Kèm theo Báo cáo số 244 /BC-UBND ngày 08 /10/2018 của UBND tỉnh)

Đơn vị tính: đồng.

STT	ĐƠN VỊ/CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
	TỔNG CỘNG	2.886.573.250	2.886.573.250	0
1	Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn	2.138.573.250	2.138.573.250	
	- Giảm quyết toán kinh phí Dự án Khuyến nông " Nâng cao hiệu quả sản xuất lúa chất lượng cao Giai đoạn 2016-2018": Chưa đầy đủ chứng từ quyết toán.	296.871.750	296.871.750	
	- Giảm quyết toán kinh phí Kế hoạch bổ sung triển khai mô hình liên kết thâm canh lúa theo hướng VietGAP và cánh đồng lớn: Chưa đầy đủ chứng từ.	1.841.701.500	1.841.701.500	
2	Sở Văn hóa thể thao và Du lịch	748.000.000	748.000.000	
	- Giảm quyết toán kinh phí tổ chức Lễ hội Văn hóa - Du lịch nghề làm bánh tráng phơi sương Trảng Bàng: Chưa đầy đủ chứng từ quyết toán.	748.000.000	748.000.000	



XỬ LÝ TÀI CHÍNH KHÁC

(Kèm theo Báo cáo số 294 /BC-UBND ngày 07 /10/2018 của UBND tỉnh)

Đơn vị tính: đồng.

STT	ĐƠN VỊ/CHỈ TIÊU	SỐ KIẾN NGHỊ	SỐ ĐÃ THỰC HIỆN	SỐ CHƯA THỰC HIỆN
	TỔNG CỘNG	18.687.790.318	18.678.530.318	9.260.000
I	Đối với lĩnh vực Thuế (BC số 5962/CT-TTr ngày 14/12/2017 của Cục Thuế)	17.811.952.318	17.811.952.318	0
1	Công ty TNHH Hồng phát: Tăng thu nhập hoạt động miễn thuế do DN kê khai thiếu doanh thu bã mỳ	521.326.139	521.326.139	0
2	Công ty TNHH MTV Cao su 30-4 Tây Ninh: Chưa hạch toán và hạch toán thiếu khoản phải nộp lợi nhuận sau thuế về chủ sở hữu (Tỉnh ủy TN)	13.980.248.228	13.980.248.228	0
3	Công ty TNHH Trường Hưng: Tăng thu nhập hoạt động miễn thuế do giảm chi phí khấu hao và chi phí lãi vay dự án chưa đưa vào hoạt động, giảm chi phí nguyên liệu cao hơn giá thị trường (đơn vị tự kê khai)	3.310.377.951	3.310.377.951	0
II	Đối với lĩnh vực XDCB	875.838.000	866.578.000	9.260.000
1	Văn phòng tỉnh ủy: Thu hồi các khoản thanh toán vượt giá trị đề nghị quyết toán tại Dự án Hội trường tỉnh ủy.	32.246.000	32.246.000	0
2	Ban QLDA Sở Giáo dục và Đào tạo: Thu hồi giá trị tạm ứng chi phí kiểm toán do Nhà thầu tư vấn kiểm toán chưa thực hiện hợp đồng.	62.700.000	62.700.000	0
3	Sở Y tế tỉnh Tây Ninh: Thu hồi các khoản thanh toán vượt giá trị đề nghị quyết toán tại Dự án Bệnh viện Y học cổ truyền Tây Ninh.	9.260.000	0	9.260.000
4	Ban QLDA ĐTXD ngành Giao Thông: Thu hồi các khoản thanh toán vượt giá trị đề nghị quyết toán tại Dự án Đường và Cầu Bến Đình.	771.632.000	771.632.000	0

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: 4808/CT-TTr

V/v báo cáo kết quả đơn đốc thực hiện
kiến nghị của KTNN niên độ năm 2016

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

Tây Ninh, ngày 10 tháng 1 năm 2018

SỞ TÀI CHÍNH TÂY NINH

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh Tây Ninh.

ĐẾN	Số 9469
	Ngày 20.9.2018
	Chuyển T. T. In

Thực hiện Công văn số 10184/BTC-KTNN ngày 22/8/2018 của Bộ Tài về việc thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước (KTNN) báo cáo quyết toán NSNN năm 2016.

Căn cứ báo cáo của Kiểm toán nhà nước về việc báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 của tỉnh Tây Ninh;

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước (KTNN) niên độ năm 2016. Cụ thể như sau:

A. Các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đã thực hiện đầy đủ:

1. Thực hiện rà soát, khắc phục hạn chế, sai sót để đảm bảo tính đúng đắn của số liệu báo cáo số phải nộp, số miễn giảm, áp dụng đúng phương pháp xác định giá đất đối với các trường hợp thuê đất theo quy định; xác định và thu nộp kịp thời vào NSNN tiền thuê đất của Công ty TNHH Phân bón Đất Phúc:

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh đã tiến hành rà soát, xác định lại giá đất đối với Công ty TNHH Phân bón Đất Phúc. Ngày 28/7/2017, Công ty TNHH Đất Phúc đã nộp đủ số tiền thuê đất theo Thông báo số 13/TB-CCT ngày 30/5/2017 của Chi cục Thuế huyện Châu Thành, số tiền: 178.907.980 đồng (41.761,9m² x 4.284 đ/m²). .

2. Tăng cường rà soát, thực hiện thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp kê khai hưởng ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng, chuyển đổi thuế suất do bãi bỏ tỷ lệ xuất khẩu.

Ngày 03/11/2017 Cục Thuế tỉnh Tây Ninh đã ban hành Công văn số 5079/CT-TTr về việc đơn đốc thực hiện kiến nghị của NTNN niên độ 2016, trong đó Cục Thuế đã chỉ đạo các đơn vị tiến hành rà soát các doanh nghiệp kê khai hưởng ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng, chuyển đổi thuế suất do bãi bỏ tỷ lệ xuất khẩu. Các đơn vị đã rà soát và phân tích để đưa các doanh nghiệp vào kế hoạch thanh tra, kiểm tra năm 2018.

3. Xử lý tài chính theo kết quả kiểm toán của Kiểm toán nhà nước:

Đây là khoản điều chỉnh tăng số thuế được miễn của doanh nghiệp, điều chỉnh tăng giảm lợi nhuận sau thuế. Các doanh nghiệp đã thực hiện đầy đủ theo kiến nghị kiểm toán nhà nước.

B. Các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước chưa thực hiện đầy đủ:

1. Nộp vào ngân sách nhà nước các khoản thuế KTNN xác định tăng thêm:

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| - Số kiến nghị của KTNN: | 54.176.723.689 đồng |
| - Số thực hiện đến ngày báo cáo: | 44.007.401.563 đồng |

- Số chưa thực hiện đến ngày báo cáo: 10.169.322.126 đồng

Các đơn vị chưa nộp đến ngày báo cáo như sau:

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị KTNN đề nghị truy thu	Số đề nghị của KTNN	Số tiền thuế đã nộp đến ngày báo cáo	Số còn tồn
I	DN Cục Thuế quản lý	1.047.821.723	508.700.630	539.121.093
1	DNTN Xây dựng Thủy lợi Thuận Hòa	995.708.236	489.653.158	506.055.078
2	Trung tâm Phát hành phim và chiếu bóng	52.113.487	19.047.472	33.066.015
II	DN do CCT quản lý	12.050.523.986	2.420.322.953	9.630.201.033
1	Công Ty TNHH Đồng Thuận Hà	2.368.950.972	1.326.895.656	1.042.055.316
2	Công ty TNHH Anh Xuân	1.038.313.221	0	1.038.313.221
3	Công ty TNHH Xây dựng và Thương Mại Thiên Lâm	1.228.543.238	640.000.000	588.543.238
4	Công ty TNHH Xây dựng Công nghiệp Minh Dũng	465.855.094	167.727.231	298.127.863
5	Công ty TNHH Trung Nam	963.727.292	105.030.110	858.697.182
6	Công ty TNHH Mai Nguyên	1.823.124.101	180.669.956	1.642.454.145
7	DNTN Hồng Hiền	3.282.886.068	0	3.282.886.068
8	Công ty TNHH Đầu tư xây dựng Thiên Hải	879.124.000	0	879.124.000
	Tổng cộng (I+II)	13.098.345.709	2.929.023.583	10.169.322.126

Nguyên nhân chưa thực hiện:

- DNTN Xây dựng Thủy lợi Thuận Hòa: KTNN kiến nghị tăng thu số tiền: 995.708.236 đồng. Công ty đã thực hiện nộp vào NSNN số tiền: 489.653.158 đồng; số tiền Công ty chưa thực hiện: 506.055.078 đồng.

Phòng Kiểm tra thuế số 2 làm việc với Công ty về thực hiện kiến nghị của KTNN, Công ty có Công văn gửi Cục Thuế đề nghị được khấu trừ thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết kỳ trước chuyển sang.

- **Công ty TNHH đầu tư xây dựng Thiên Hải:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền: 879.124.000 đồng (Thuế GTGT: 716.588.424 đồng; Thuế TNDN: 162.535.576 đồng).

Chi cục Thuế Gò Dầu tiến hành đơn đốc Công ty thực hiện kiến nghị KTNN, Công ty TNHH đầu tư xây dựng Thiên Hải đề nghị cho Công ty khấu trừ thuế GTGT đầu vào còn được khấu trừ tại thời điểm công trình hoàn thành nghiệm thu vào số kiến nghị tăng thu của Kiểm toán nhà nước, số tiền: 534.382.827 đồng.

Chi cục Thuế huyện Gò Dầu đã xác nhận số thuế GTGT đầu vào còn được khấu trừ tại thời điểm công trình hoàn thành nghiệm thu, số tiền: 534.382.827 đồng (Có bảng xác nhận số liệu đính kèm).

- **DNTN Hồng Hiền:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền: 3.282.886.068 đồng. Công chưa thực hiện kiến nghị của KTNN

Chi cục Thuế Gò Dầu đơn đốc doanh nghiệp thực hiện kiến nghị KTNN, DNTN Hồng Hiền có ý kiến như sau: Tại biên bản đối chiếu số liệu của KTNN ngày 02/6/2017 có đề nghị doanh nghiệp khi thực hiện nộp NSNN, kê khai giảm khấu trừ thuế GTGT đầu vào thì ghi rõ thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước năm 2017, doanh nghiệp đã xuất hóa đơn ngày 01/6/2017 trước ngày ký biên bản đối chiếu số liệu với KTNN ngày 02/6/2017 và đã kê khai thuế trong quý 2/2017.

Do đó, khi Chi cục Thuế Gò Dầu đơn đốc doanh nghiệp thực hiện số kiến nghị tăng thu thì doanh nghiệp kiến nghị được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào còn khấu trừ với số kiến nghị tăng thu của kiểm toán, Chi cục Thuế Gò Dầu gặp vướng mắc trong trường hợp này xin ý kiến Cục Thuế giải quyết.

- **Công ty TNHH Trung Nam:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền: 963.727.292 đồng. Công ty đã thực hiện nộp số tiền thuế TNDN 105.030.110 đồng vào NSNN, số tiền thuế GTGT chưa thực hiện: 858.697.182 đồng.

Chi cục Thuế Hòa Thành làm việc với Công ty về thực hiện kiến nghị của KTNN. Qua làm việc Công ty trình bày tại thời điểm kiểm toán, Công ty còn số thuế còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau: 1.366.162.392 đồng, nên Công ty đề nghị được khấu trừ với số thuế GTGT mà KTNN kiến nghị tăng thu.

- **Công ty TNHH Mai Nguyên:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền: 1.823.124.101 đồng. Công ty đã thực hiện nộp số tiền thuế TNDN 180.669.956 đồng vào NSNN, số tiền thuế GTGT chưa thực hiện: 1.642.454.145 đồng.

Chi cục Thuế Hòa Thành làm việc với Công ty về thực hiện kiến nghị của KTNN. Qua làm việc Công ty trình bày: Tại thời điểm kiểm toán, Công ty còn số thuế

còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau: 1.337.004.623 đồng nên Công ty đề nghị được khấu trừ với số thuế GTGT mà KTNN kiến nghị tăng thu.

- **Công Ty TNHH Đồng Thuận Hà:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền 2.368.950.972 đồng, Công ty đã thực hiện nộp số tiền thuế: 1.026.895.656 đồng, số thuế chưa thực hiện: 1.342.055.316 đồng. Chi cục Thuế thành phố Tây Ninh đang tiếp tục đôn đốc thực hiện.

- **Công ty TNHH Anh Xuân:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền thuế: 1.038.313.221 đồng. Hiện Công ty chưa thực hiện nộp NSNN, Chi cục Thuế TP Tây Ninh đang đôn đốc thực hiện.

- **Công ty TNHH Xây dựng và Thương Mại Thiên Lâm:** KTNN kiến nghị tăng thu số tiền thuế: 1.228.543.238 đồng, Công ty đã thực hiện nộp NSNN số tiền: 640.000.000 đồng, số tiền chưa thực hiện: 588.543.238 đồng. Chi cục Thuế TP Tây Ninh đang đôn đốc thực hiện.

2. Điều chỉnh giảm lỗ: 106.758.010.153 đồng

- Số đã thực hiện: 104.900.456.474 đồng;

- Số chưa thực hiện: 1.857.553.679 đồng. Các đơn vị đang đôn đốc các doanh nghiệp thực hiện điều chỉnh. (DNTN Hồng Hiền, Công ty TNHH Đầu tư xây dựng Thiên Hải, Công ty TNHH TM SX Bình Đức).

3. Tổ chức thanh tra, kiểm tra về thuế đối với các doanh nghiệp chưa cung cấp đầy đủ hồ sơ theo đề nghị của đoàn kiểm toán: gồm 04 doanh nghiệp:

- **Kiến nghị tổ chức kiểm tra, thanh tra:** Theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đề nghị Cục Thuế tiến hành thanh tra 2 doanh nghiệp (Công ty TNHH Phú Quang, Công ty CP Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh) và kiểm tra 2 doanh nghiệp (Công ty TNHH Hoài Minh, Công ty TNHH Hồng Thảo).

- Kết quả thực hiện:

+ Cục Thuế đã thanh tra, kiểm tra thuế: Công ty TNHH Phú Quang, Công ty TNHH Hoài Minh, số tiền thuế truy thu và phạt thuế: 300.777.866 đồng.

+ Cục Thuế đưa vào kế hoạch thanh tra năm 2018 đối với Công ty CP Mía đường Thành Thành Công Tây Ninh;

+ Còn 01 Doanh nghiệp Công ty TNHH Hồng Thảo, hiện nay Chi cục Thuế TP Tây Ninh đã ban hành Quyết định số 28564/QĐ-CCT ngày 15/08/2017 V/v áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, do đó chưa đưa vào Kế hoạch kiểm tra 2018.

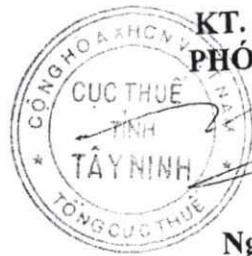
Đối với những kiến nghị chưa thực hiện, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có Công văn số 2457/CT-TTr ngày 16/5/2018 và Công văn số 4576/CT-TTr ngày 29/8/2018 về việc báo cáo tình hình thực hiện kiến nghị KTNN từ niên độ năm 2008 đến 2016 gửi Kiểm toán nhà nước Khu vực IV, trong đó Cục Thuế tỉnh Tây Ninh kiến nghị Kiểm toán nhà nước khu vực IV xem xét cho ý kiến đối với những

trường hợp còn vướng mắc chưa thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước để Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có cơ sở thực hiện, nhưng đến nay Cục Thuế tỉnh Tây Ninh chưa nhận được Công văn phúc đáp của Kiểm toán nhà nước Khu vực IV.

Trên đây là báo cáo kết quả đôn đốc thực hiện kiến nghị Kiểm toán nhà nước niên độ ngân sách nhà nước năm 2016 của Cục Thuế Tây Ninh./. *U*

Nơi nhận: *h/v*

- Như trên;
- Bộ Tài chính (b/c);
- Cục trưởng (b/c);
- LĐ Cục Thuế (biết, p/h chỉ đạo);
- Lưu: VT, TTr.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Sum