

Số: /BC-BKTNS

Kon Tum, ngày tháng năm 2024

BÁO CÁO

Kết quả giám sát việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Kon Tum và các chuyên đề lồng ghép

Thực hiện Chương trình số 168/CTr-BKTNS ngày 29/12/2023 của Ban Kinh tế - Ngân sách Hội đồng nhân dân tỉnh về Chương trình giám sát, khảo sát của Ban Kinh tế - Ngân sách Hội đồng nhân dân tỉnh năm 2024. Ban Kinh tế - Ngân sách Hội đồng nhân dân tỉnh đã giám sát qua báo cáo của một số đơn vị⁽¹⁾ và báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh⁽²⁾. Kết quả giám sát như sau:

I. Kết quả đạt được

1. Về công tác chỉ đạo, triển khai thực hiện

- Căn cứ kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum⁽³⁾, kết quả báo cáo của Kiểm toán Nhà nước phúc tra kết quả thực hiện các kiến nghị của tỉnh Kon Tum⁽⁴⁾; Ủy ban nhân dân tỉnh đã ban hành các văn bản⁽⁵⁾ chỉ đạo các sở, ngành, địa phương và các đơn vị được kiểm toán khẩn trương có giải pháp triển khai thực hiện đầy đủ, kịp thời các nội dung kết luận, kiến nghị kiểm toán; nghiêm túc triển khai thực hiện dứt điểm các nội dung kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước nhưng chưa thực hiện khắc phục; tổng hợp và gửi báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán Nhà nước theo quy định⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư, Sở Xây dựng, Sở Khoa học và Công nghệ, Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Cục thuế tỉnh, Kho bạc Nhà nước tỉnh, Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng tỉnh, Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông, dân dụng và công nghiệp tỉnh; UBND các huyện, thành phố.

⁽²⁾ Báo cáo số 279/BC-UBND ngày 16/8/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về kết quả thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Kon Tum và các chuyên đề lồng ghép.

⁽³⁾ Ban hành kèm theo Công văn số 199/KTNN-TH ngày 17 tháng 11 năm 2023 của Kiểm toán Nhà nước.

⁽⁴⁾ Công văn số 117/KV XII-TH ngày 26 tháng 4 năm 2024 của Kiểm toán Nhà nước phúc tra kết quả thực hiện “báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum”.

⁽⁵⁾ Công văn số 409/UBND-KTTH ngày 31 tháng 01 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc triển khai thực hiện báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum; Công văn số 2084/UBND-KTTH ngày 14 tháng 6 năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc triển khai thực hiện Báo cáo phúc tra của Kiểm toán Nhà nước về kết quả thực hiện “báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum”.

⁽⁶⁾ Báo cáo số 99/BC-UBND ngày 29/3/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về kết quả thực hiện báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum; Báo cáo số 261/BC-UBND ngày 06/8/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh về kết quả khắc phục kết luận, kiến nghị kiểm toán ngân sách địa phương và kiểm toán chuyên đề từ năm 2022 trở về trước của tỉnh Kon Tum (bổ sung).

- Các cơ quan, đơn vị, địa phương đã có nhiều văn bản chỉ đạo, triển khai thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước⁽⁷⁾; chủ động triển khai thực hiện nghiêm túc các kiến nghị, kết luận kiểm toán và khắc phục ngay những tồn tại, hạn chế đã được chỉ ra; chấn chỉnh, rút kinh nghiệm các nội dung kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với các tập thể có liên quan⁽⁸⁾.

2. Về kết quả khắc phục các tồn tại, hạn chế

2.1. Các tồn tại, hạn chế nêu trong báo cáo Kiểm toán Nhà nước

Theo báo cáo của Kiểm toán Nhà nước, tỉnh Kon Tum có tổng cộng 62 tồn tại, hạn chế đối với Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và 03 chuyên đề⁽⁹⁾, chủ yếu trong việc lập, giao dự toán; quản lý, chấp hành ngân sách; tạm ứng, ứng trước và thu hồi tạm ứng; công tác kiểm tra, giám sát với việc thu nộp tiền dịch vụ môi trường rừng; công tác tạm ứng, thanh quyết toán tiền chi trả dịch vụ môi trường rừng cho bên cung ứng dịch vụ môi trường rừng; việc bố trí, hỗ trợ vốn điều lệ cho các Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách; việc cho vay, thu hồi vốn vay; điều lệ tổ chức và hoạt động của các Quỹ; quá trình quản lý dự án đối với công tác lập, thẩm định và phê duyệt dự án đầu tư; công tác lập, thẩm định và phê duyệt Thiết kế BVTC - dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu, thương thảo và ký hợp đồng...

2.2. Kết quả thực hiện

Theo báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh⁽¹⁰⁾, kết quả đã khắc phục tổng cộng 56/62 tồn tại, hạn chế; đang khắc phục 06/62 tồn tại, hạn chế, cụ thể:

a) Đối với Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022, có 28 tồn tại, hạn chế:

- Số tồn tại, hạn chế đã khắc phục: 26
- Số tồn tại, hạn chế đang khắc phục: 02

b) Đối với Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Kon Tum, có 08 tồn tại, hạn chế:

- Số tồn tại, hạn chế đã khắc phục: 08
- Số tồn tại, hạn chế đang khắc phục: Không.

c) Đối với Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Kon

⁽⁷⁾ Văn bản số 489/STC-QLNS ngày 05/02/2024 của Sở Tài chính về việc triển khai thực hiện công tác quản lý, điều hành, sử dụng ngân sách, tiền, tài sản nhà nước theo kết luận Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum; Công văn số 230/CTKTU-NVDTPC ngày 21/02/2024 của Cục thuế tỉnh về thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Kon Tum

⁽⁸⁾ Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư, Kho bạc Nhà nước, Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông, dân dụng và công nghiệp tỉnh, Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố...

⁽⁹⁾ (i) Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kon Tum; (ii) Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kon Tum; (iii) Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kon Tum.

⁽¹⁰⁾ Tệp Phụ lục I kèm theo Báo cáo số 279/BC-UBND ngày 16/8/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh.

Tum, có 15 tồn tại, hạn chế:

- Số tồn tại, hạn chế đã khắc phục: 11
- Số tồn tại, hạn chế đang khắc phục: 04

d) Đối với Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất giai đoạn 2020 - 2022 của tỉnh Kon Tum, có 11 tồn tại, hạn chế:

- Số tồn tại, hạn chế đã khắc phục: 11
- Số tồn tại, hạn chế đang khắc phục: Không.

(Chi tiết tại Phụ lục I kèm theo)

3. Về kết quả thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước

Tỉnh Kon Tum có tổng cộng 33 kiến nghị phải thực hiện⁽¹¹⁾, Ủy ban nhân dân tỉnh đã chỉ đạo thực hiện hoàn thành **28/33** kiến nghị (đạt 84,8%), đang thực hiện **05/33** kiến nghị (chiếm 15,1%), không có kiến nghị chưa thực hiện. Cụ thể như sau:

3.1. Đối với Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022, có 15 kiến nghị, trong đó:

- Số kiến nghị đã thực hiện: 13
- Số kiến nghị đang thực hiện: 02
- Số kiến nghị chưa thực hiện: Không.

3.2. Đối với Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Kon Tum, có 07 kiến nghị, trong đó:

- Số kiến nghị đã thực hiện: 07
- Số kiến nghị đang thực hiện: Không.
- Số kiến nghị chưa thực hiện: Không.

3.3. Đối với Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Kon Tum, có 10 kiến nghị, trong đó:

- Số kiến nghị đã thực hiện: 07
- Số kiến nghị đang thực hiện: 03
- Số kiến nghị chưa thực hiện: Không.

3.4. Đối với Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Kon Tum, có 01 kiến nghị, trong đó:

- Số kiến nghị đã thực hiện: 01.
- Số kiến nghị đang thực hiện: Không.
- Số kiến nghị chưa thực hiện: Không.

(Chi tiết tại Phụ lục II kèm theo)

⁽¹¹⁾ (i) Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022: 15 kiến nghị; (ii) Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kon Tum: 07 kiến nghị; (iii) Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kon Tum: 10 kiến nghị; (iv) Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kon Tum: 01 kiến nghị.

II. Đánh giá chung

1. Ưu điểm

- Ủy ban nhân dân tỉnh đã tập trung chỉ đạo, kiểm tra, tích cực đôn đốc các Sở, ban, ngành và Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố chấp hành và thực hiện nghiêm túc các nội dung, cơ bản hoàn thành đầy đủ các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước; tổng hợp gửi báo cáo kết quả thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đúng thời hạn quy định.

- Các Sở, ban, ngành và Ủy ban nhân dân các huyện, thành phố đã khẩn trương chấp hành, thực hiện nghiêm túc, đầy đủ các kết luận, kiến nghị về xử lý tài chính và xử lý các vấn đề khác; báo cáo kết quả khắc phục tồn tại, hạn chế và triển khai thực hiện đầy đủ kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, đảm bảo thời gian quy định; nêu cao tinh thần trách nhiệm, nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với các nội dung còn thiếu sót. Qua đó, công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công của tỉnh từng bước được chấn chỉnh, tăng cường kỷ luật, kỷ cương, nâng cao hiệu lực, hiệu quả quản lý nhà nước về tài chính, ngân sách, tài sản công, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế - xã hội ở địa phương.

2. Tồn tại, hạn chế

Bên cạnh kết quả đạt được và các tồn tại, hạn chế đã nêu trong báo cáo của Ủy ban nhân dân tỉnh và các cơ quan, địa phương, Ban Kinh tế - Ngân sách nhận thấy các kiến nghị cơ bản đã được các cơ quan, đơn vị, địa phương thực hiện hoàn thành, tuy nhiên vẫn còn 05/33 kiến nghị đang tiếp tục triển khai thực hiện, cụ thể:

- Việc xử lý tài chính giảm dự toán, giảm thanh toán năm 2023 đối với kinh phí cải cách tiền lương của các huyện, thành phố theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước vẫn chưa được thực hiện.

- Tiến độ thực hiện một số kiến nghị còn chậm, như: rà soát và có biện pháp xử lý đối với Quỹ phát triển Khoa học và Công nghệ tỉnh Kon Tum; việc kiện toàn Quỹ hỗ trợ phát triển Hợp tác xã tỉnh⁽¹²⁾.

- Công ty TNHH Utility Water Việt Nam (*Dự án cải tạo, sửa chữa, lắp đặt thiết bị nhà máy cấp nước sạch thị trấn Đăk Tô*) không thực hiện đúng theo cam kết về thanh toán nợ gốc, lãi quá hạn với Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh⁽¹³⁾.

- Công tác giải phóng mặt bằng, xác định giá đất, chi trả tiền bồi thường, hỗ trợ theo phương án đã phê duyệt... còn chậm, nhiều vướng mắc dẫn đến Kho bạc nhà nước tỉnh chưa hoàn thành xử lý theo quy định đối với số vốn tạm ứng của Dự án kè chống sạt lở sông Đăk Bla, đoạn qua làng Plei Đôn và làng Kon Rờ Bàn, thành phố Kon Tum.

⁽¹²⁾ Theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 45/2021/NĐ-CP ngày 31 tháng 3 năm 2021 của Chính phủ về việc thành lập, tổ chức và hoạt động của Quỹ Hỗ trợ phát triển hợp tác xã.

⁽¹³⁾ Trong năm 2024, Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh sẽ khởi kiện Công ty TNHH Utility Water Việt Nam theo quy định pháp luật.

3. Nguyên nhân

3.1. Nguyên nhân khách quan

Địa phương nhận được báo cáo kiểm toán vào ngày 19 tháng 12 năm 2023, đã qua thời điểm thẩm định nguồn cải cách tiền lương hàng năm báo cáo Bộ Tài chính theo quy định, do đó địa phương chưa thực hiện giảm trừ dự toán năm 2023 của các đơn vị, huyện, thành phố và sẽ thực hiện điều chỉnh, giảm trừ nguồn thực hiện cải cách tiền lương trong năm 2024⁽¹⁴⁾.

3.2. Nguyên nhân chủ quan

- Một số cơ quan, đơn vị chưa quan tâm chỉ đạo bộ phận chuyên môn nghiên cứu sâu, cập nhật kịp thời các chế độ, chính sách, nguyên tắc trong quản lý tài chính, ngân sách, tài sản công nên việc áp dụng còn một số sai sót, chưa đúng quy định như: sử dụng nguồn cải cách tiền lương cho chi thường xuyên; hỗ trợ vốn điều lệ cho một số Quỹ tài chính ngoài ngân sách chưa theo trình tự, thủ tục quy định; thẩm định hồ sơ vay vốn, giải ngân vượt tỷ lệ vốn vay của dự án...

- Một số Chủ đầu tư, Ban Quản lý dự án chưa chủ động trong việc lập, trình thẩm định phê duyệt dự án, lập dự toán, quản lý chất lượng công trình, lựa chọn và ký kết hợp đồng...

- Việc lấy ý kiến nhiều cơ quan, đơn vị địa phương liên quan trong việc giải thể Quỹ phát triển Khoa học và Công nghệ tỉnh và kiện toàn Quỹ hỗ trợ phát triển Hợp tác xã tỉnh còn chậm.

III. Đề xuất, kiến nghị

Ban Kinh tế - Ngân sách kiến nghị Ủy ban nhân dân tỉnh chỉ đạo các cơ quan, đơn vị, địa phương thực hiện một số nội dung sau:

- Tiếp tục tăng cường kỷ luật, kỷ cương trong công tác quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước, tài chính công, tài sản công. Thực hiện nghiêm Luật Ngân sách nhà nước, Luật Đầu tư công, Luật Kiểm toán nhà nước, các luật có liên quan và các Nghị quyết của Quốc hội về quản lý, sử dụng ngân sách nhà nước, tài chính công, tài sản công.

- Tăng cường công khai, minh bạch trong việc thực hiện các kết luận, kiến nghị kiểm toán; đẩy mạnh công tác thanh tra, kiểm tra nhằm kịp thời phát hiện, chấn chỉnh hạn chế, thiếu sót trong công tác quản lý tài chính, ngân sách, tài sản công, góp phần thực hành tiết kiệm, chống tham nhũng, thất thoát, tiêu cực, lãng phí.

- Rút kinh nghiệm không lặp lại sai sót trong thời gian tới đối với những tồn tại, hạn chế đã được Kiểm toán Nhà nước chỉ ra. Chỉ đạo các sở, ngành, đơn vị liên quan phối hợp có giải pháp sớm thực hiện hoàn thành các kiến nghị kiểm toán đang thực hiện. Trường hợp không hoàn thành các kiến nghị kiểm toán, đề

⁽¹⁴⁾ Trong Quý III năm 2024, tiền lương cơ sở 2,34 triệu đồng.

ngợi Ủy ban nhân dân tỉnh làm rõ trách nhiệm của tổ chức, cá nhân không thực hiện nghiêm các kết luận, kiến nghị kiểm toán và kiến nghị xử lý theo quy định của pháp luật.

- Tiếp tục nâng cao hơn nữa vai trò của người đứng đầu các cơ quan, đơn vị, địa phương trong lãnh đạo, chỉ đạo thực hiện các kết luận, kiến nghị kiểm toán; gắn việc tổ chức triển khai thực hiện các kết luận, kiến nghị kiểm toán, khắc phục những tồn tại, hạn chế trong quản lý, điều hành ngân sách nhà nước với công tác thi đua, khen thưởng, đánh giá năng lực quản lý lãnh đạo của người đứng đầu các cơ quan, đơn vị, địa phương hằng năm.

- Chỉ đạo các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án thực hiện nghiêm túc trong việc lập, trình thẩm định, phê duyệt dự án theo quy định; chấp hành nghiêm túc quy định về công tác lập dự toán xây dựng công trình và quản lý chất lượng công trình.

- Kiến nghị cấp thẩm quyền sớm ban hành văn bản quy định, hướng dẫn về chế tài xử lý đối với hành vi chậm nộp tiền trồng rừng thay thế, hành vi sử dụng dịch vụ môi trường rừng không chi trả hoặc chi trả không đầy đủ tiền dịch vụ môi trường rừng theo thời hạn ký kết trong hợp đồng.

Trên đây là báo cáo kết quả giám sát của Ban Kinh tế - Ngân sách Hội đồng nhân dân tỉnh về việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Kon Tum và các chuyên đề lồng ghép./.

Nơi nhận:

- Thường trực HĐND tỉnh;
- UBND tỉnh;
- Ủy Ban Kiểm tra Tỉnh ủy;
- Thành viên Ban KT-NS HĐND tỉnh;
- Thường trực HĐND, UBND các huyện, thành phố;
- Lưu: VT, CTHĐ.

**TM. BAN KINH TẾ - NGÂN SÁCH
TRƯỞNG BAN**

Hồ Văn Đà