

**PHỤ LỤC SỐ 05**  
**KẾT QUẢ KHÁC PHỤC KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN**  
**NGÂN SÁCH HUYỆN ĐẮK GLEI NĂM 2021**

*(Kèm theo Báo cáo số: 390 /BC-UBND ngày 27 tháng 6 năm 2023  
của Ủy ban nhân dân huyện)*

Thực hiện Thông báo kết quả Kiểm toán tại huyện Đăk Glei số 79/TB-KV XII, Thông báo kết luận, kiến nghị kiểm toán qua kiểm toán tại Ủy ban nhân dân huyện Đăk Glei số 81/TB-KV XII ngày 05 tháng 7 năm 2022 của Kiểm toán nhà nước khu vực XII; Công văn số 2868/UBND-KTTH ngày 31 tháng 8 năm 2022 của UBND tỉnh Kon Tum về việc triển khai thực hiện kết luận Kiểm toán NSDP năm 2021, UBND huyện đã ban hành Công văn số 1890/UBND-TCKH ngày 30/9/2022 chỉ đạo các đơn vị, địa phương có liên quan khẩn trương rà soát, nghiêm túc triển khai thực hiện triệt để các nội dung kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.

Kết quả thực hiện cụ thể như sau:

**I. Về xử lý tài chính, ngân sách Nhà nước:** Kiểm toán Nhà nước kiến nghị xử lý tài chính với tổng số tiền 29.648.420.000 triệu đồng. Kết quả thực hiện 29.904.780.000 triệu đồng, đạt 100%, cụ thể:

1. Kiến nghị tăng thu Ngân sách nhà nước: 63.084.000 đồng, Chi cục Thuế huyện đã triển khai thực hiện hoàn thành 100%, trong đó: nộp ngân sách nhà nước đối với các khoản truy thu về thuế GTGT và thuế TNDN 37.807.000 đồng; Giảm thuế GTGT được khấu trừ 25.277.000 đồng..

2. Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định đối với các công trình đầu tư xây dựng do Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện làm chủ đầu tư, số tiền 44.108.000 đồng. Kết quả đã thực hiện thu hồi nộp ngân sách nhà nước 44.108.000 đồng, đạt 100%.

3. Nộp trả ngân sách tỉnh kinh phí bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi còn tồn tại ngân sách huyện 2.951.100.000 đồng. Kết quả đã thực hiện nộp trả ngân sách tỉnh 100% theo kiến nghị của kiểm toán.

4. Kiểm toán Nhà nước kiến nghị giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau 26.590.128.000 đồng. Kết quả thực hiện đạt 100%, trong đó:

**4.1 Chi thường xuyên: 26.242.800.000 đồng**

Trên cơ sở nguồn tăng thu ngân sách huyện năm 2021 thực hiện so với dự toán tỉnh giao (*không kể thu tiền sử dụng đất*) chuyển nguồn sang năm 2022, UBND huyện đã chỉ đạo Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện thực hiện tham mưu trích 70% (*ương ứng 26.139.915.312 đồng*) tạo nguồn thực hiện chính sách tiền lương năm 2022 theo đúng quy định tại điểm a khoản 3 Điều 4 Thông tư số 122/2021/TT-BTC ngày 24/12/2021 của Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán NSNN năm 2022; đồng thời thu hồi nguồn cải cách tiền lương do cân đối thừa còn tồn tại ngân sách các xã, thị trấn (26.200.000 đồng) tập trung về ngân sách huyện để theo dõi.

**4.2 Chi đầu tư xây dựng cơ bản: 347.328.000 đồng** (trong đó điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022

theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ là: 247.350.000 đồng, sai khối lượng xây lắp: 4.816.000 đồng, giảm giá trị hợp đồng 95.162.000 đồng), cụ thể các công trình sau:

**a. Tiểu Dự án 2: Đường giao thông từ làng Mô Bo đi làng Tu Chiêu A xã Mường Hoang và đường giao thông từ làng Lê Vân đi làng Tân Rát 2 xã Ngọc Linh, huyện Đăk Glei, thuộc dự án đầu tư cơ sở hạ tầng các xã vùng ATK tỉnh Kon Tum:** Điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ **90.350.000 đồng**; điều chỉnh lại khối lượng bị sai do tính toán lại chi phí xây lắp: **39.531.000 đồng**.

*Kết quả thực hiện:*

Trên cơ sở kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Chủ đầu tư (Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện) đã thực hiện ký kết Phụ lục hợp đồng với Nhà thầu thi công để điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ. Giá trị hợp đồng đã ký là: 22.921.931.000 đồng, điều chỉnh lại là: 22.667.740.000 đồng, giảm 254.191.000 đồng, trong đó:

- Giảm khối lượng xây lắp theo kiến nghị Kiểm toán: **39.531.000 đồng**

- Giảm thuế giá trị gia tăng từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022: 214.660.000 đồng (trong đó giảm thực hiện kết luận kiến nghị của kiểm toán: **90.350.000 đồng**)

**b. Công trình: Trường Tiểu học thị trấn Đăk Glei:** Tổng giá trị đề nghị của kiểm toán: **58.571.000 đồng**, trong đó: Điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ 53.755.000 đồng và giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau do sai khối lượng xây lắp: 4.816.000 đồng.

*Kết quả thực hiện:*

Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực XII, ngày 21 tháng 4 năm 2022 BQL dự án đầu tư xây dựng đã ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu thi công, cụ thể như sau:

- Giá trị hợp đồng: 7.051.645.000 đồng.

- Giá trị hợp đồng điều chỉnh tại phụ lục: 6.981.149.000 đồng

- Giảm là: 70.496.000 đồng (trong đó điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ **53.755.000 đồng**; điều chỉnh do sai khối lượng xây lắp **4.816.000 đồng** và điều chỉnh lại khối lượng bị sai do tính toán lại chi phí xây lắp **6.355.000 đồng** theo kiến nghị của kiểm toán).

**c. Công trình: San ủi mặt bằng khu Trung tâm huyện:**

\* *Đối với Gói thầu xây lắp số 01 Kiểm toán kiến nghị:* Điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ **37.448.000 đồng**; Sai khối lượng do tính toán lại chi phí xây lắp **19.687.000 đồng**.

*Kết quả thực hiện:*

Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện đã thực hiện ký kết phụ lục hợp đồng với đơn vị thi công công, tổng giá trị điều chỉnh giảm 131.867.000 đồng (trong đó theo kiến nghị của kiểm toán: (1) giảm do

điều chỉnh thuế GTGT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 là: **37.448.000 đồng**; (2) Giảm khối lượng do tính toán lại chi phí xây lắp **19.687.000 đồng**)

\* *Đối với Gói thầu xây lắp số 02 Kiểm toán kiến nghị:* Điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ **65.797.000 đồng**; Giảm khối lượng do tính toán lại chi phí xây lắp **29.589.000 đồng**

*Kết quả thực hiện:*

Thực hiện Biên bản kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực XII Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng đã thực hiện ký kết phụ lục hợp đồng với đơn vị thi công, tổng giá trị giảm **222.869.000 đồng**, trong đó: Điều chỉnh thuế GTGT của khối lượng nghiệm thu từ ngày 01/02/2022 đến ngày 15/04/2022 theo quy định tại Nghị định số 15/2022/NĐ CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ **65.797.000 đồng**; Sai khối lượng do tính toán lại chi phí xây lắp **29.589.000 đồng**.

## **II. Về kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công.**

Trên cơ sở Thông báo kết luận kiểm toán NSDP năm 2021 huyện Đắk Glei của Kiểm toán nhà nước khu vực XII, UBND huyện đã ban hành Công văn chỉ đạo các đơn vị liên quan chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các tồn tại, hạn chế mà Kiểm toán đã chỉ ra, cụ thể:

### **1. Đối với Phòng Tài chính - Kế hoạch:**

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa tham mưu UBND huyện thực hiện điều chỉnh giảm Kế hoạch đầu tư công năm 2021 do giảm thu lớn nguồn thu tiền sử dụng đất phân ngân sách cấp huyện hưởng. Thường xuyên cập nhật, theo dõi số thu tiền sử dụng đất để tham mưu điều chỉnh kịp Kế hoạch đầu tư công hàng năm.

- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các hạn chế, tồn tại Kiểm toán đã chỉ ra trong công tác: lập, giao dự toán; bố trí, sử dụng nguồn phí bảo vệ môi trường thu được cho công tác bảo vệ môi trường tại nơi có hoạt động khai thác khoáng sản; điều hành thu, chi ngân sách; quản lý nguồn CCTL; quản lý, sử dụng tài sản công; lập báo cáo giám sát, đánh giá tổng thể đầu tư; công tác tham mưu phân bổ vốn đầu tư phát triển.

**2. Đối với Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện:** Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công việc; khảo sát, lập, trình thẩm định phê duyệt hồ sơ thiết kế, dự toán công trình đầu tư xây dựng; quản lý sử dụng vốn đầu tư; nghiệm thu công việc hoàn thành của các dự án đầu tư theo đúng quy định.

**3. Thủ trưởng các đơn vị và Chủ tịch UBND các xã, thị trấn có liên quan:** Tăng cường công tác tự kiểm tra, thanh tra việc chấp hành các quy định của Nhà nước trong việc thu, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản Nhà nước, lĩnh vực đầu tư, xây dựng cơ bản, ... tại cơ quan, đơn vị mình; kịp thời phát hiện các sai phạm, thiếu sót và có biện pháp xử lý, khắc phục kịp thời; không để lặp lại các sai phạm, tồn tại trong quản lý, điều hành, sử dụng ngân sách, tiền, tài sản Nhà nước mà Kiểm toán Nhà nước đã chỉ ra năm 2021; chịu trách nhiệm trước UBND huyện, Chủ tịch UBND huyện nếu để xảy ra các sai phạm tại cơ quan, đơn vị mình.

---