

Phụ lục VI

PHỤ LỤC KIẾN NGHỊ VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ ĐANG THỰC HIỆN

(Kèm theo Báo cáo số /BC-UBND ngày tháng năm 2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kiên Giang)

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
I	KIỂM TOÁN 2021 (NSDP 2020)				
I.1	Kiến nghị đang thực hiện				
1	2021	Kiến nghị 1.4.1.15: Kiến nghị UBND tỉnh: chỉ đạo Quỹ Phát triển đất thu hồi nợ tạm ứng đã quá hạn số tiền 265.452 triệu đồng.	Quỹ phát triển đất đã thu hồi 67.850 triệu đồng/265.542 triệu đồng, còn lại 197.602 triệu đồng chưa thực hiện, trong đó: Trung tâm phát triển quỹ đất 871 triệu đồng, Ban quản lý các dự án đầu tư xây dựng (Bộ CHQS tỉnh Kiên Giang 26.431 triệu đồng, Công an tỉnh Kiên Giang 846 triệu đồng, UBND thành phố RG 165.000 triệu đồng, Sở LĐ-TBXH 4.454 triệu đồng).	Quỹ Phát triển đất	Đang tiếp tục thực hiện
2	2021	<i>Kiến nghị 1.4.6.3:</i> Kiến nghị Đài Phát thanh và Truyền hình Kiên Giang: xây dựng đề án sử dụng tài sản vào mục đích kinh doanh trình cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo quy định; đồng thời xây dựng phương án xác định tài sản sử dụng vào mục đích kinh doanh, tài sản sử dụng hoạt động sự nghiệp (hoặc chia tỷ lệ theo thời gian sử dụng) làm cơ sở tính hao mòn và trích khấu hao tài sản cố định	Đài Phát thanh và Truyền hình đang làm thủ tục để được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất ở khu phát sóng Hòn Me, khi được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất sẽ hoàn thành đề án theo quy định.	Đài Phát thanh và Truyền hình Kiên Giang	Đang tiếp tục thực hiện
3	2021	<i>Kiến nghị 1.4.1.2:</i> Kiến nghị UBND tỉnh: chỉ đạo Sở Y tế và Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng chuyên ngành dân dụng và công nghiệp tỉnh khẩn trương đẩy nhanh tiến độ thực hiện dự án Bệnh viện Ung bướu tỉnh Kiên Giang. Đồng thời, căn cứ khả năng triển khai dự án, UBND tỉnh có biện pháp thu hồi tạm ứng phù hợp tình hình triển khai dự án nhằm đảm bảo nguồn ngân sách Nhà nước được sử dụng hiệu quả, không để tình trạng nhà thầu sử dụng ngân sách Nhà nước với số tiền lớn cho hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp trong thời gian dài do công trình chưa triển khai thi công	- Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng chuyên ngành dân dụng và công nghiệp tỉnh có Báo cáo số 1028/BC-BQL ngày 12/12/2022, qua đó đơn vị đã làm việc với nhà thầu khẩn trương đẩy nhanh tiến độ thực hiện dự án Bệnh viện Ung bướu tỉnh Kiên Giang (kèm biên bản họp ngày 19/8/2022), giải trình lý do cho nhà thầu tạm ứng thêm nhiều lần trong khi gói thầu đang chậm tiến độ do xử lý kỹ thuật. - Báo cáo của Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng chuyên ngành dân dụng và công nghiệp tỉnh, đến nay đã thu hồi 134,157 tỷ đồng/287 tỷ đồng, việc chậm thu hồi do ảnh hưởng trong quá trình thi công, công trình phải xử lý kỹ thuật ép cọc sang cọc khoan thả tại vị trí mặt bằng bị vướng và chờ xin ý kiến của cấp thẩm quyền chấp thuận nên tiến độ thi công chậm so với kế hoạch	(1) Sở Y tế (2) Ban quản lý Dự án Đầu tư xây dựng chuyên ngành Dân dụng Công nghiệp	Đang tiếp tục thực hiện
4	2021	<i>Kiến nghị 1.4.11.2:</i> Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh: + Báo cáo UBND tỉnh xem xét điều chỉnh dự án đầu tư của Tiểu dự án 9: đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng phòng chống xói lở bờ biển và hỗ trợ nuôi trồng thủy huyện An Minh, An Biên tỉnh Kiên Giang thuộc dự án Chống chịu khí hậu tổng hợp và sinh kế bền vững đồng bằng sông Cửu Long, cụ thể: * Điều chỉnh cơ cấu chi phí từ nguồn vốn ODA (loại bỏ 26.110 triệu đồng chi phí dự phòng ra khỏi khoản chi từ vốn ODA) theo hướng dẫn tại Nghị định số 56/2020/NĐ-CP và vốn vay ưu đãi của chính phủ nước ngoài, đồng thời bố trí vốn đối ứng để đảm bảo hoàn thành dự án (nếu có). * Rà soát, xác định đúng tính chất của dự án và báo cáo cấp có thẩm quyền để điều chỉnh quyết định dự án, giảm các chi phí không có cấu phần xây dựng do các chi phí này không thuộc đối tượng của dự án đầu tư xây dựng theo quy định của Luật Xây dựng năm 2014.	Tại Báo cáo số 06/BC-BQLDA ngày 08/01/2023 của Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh. Đơn vị thực hiện như sau: - Đối với kiến nghị Báo cáo UBND tỉnh xem xét điều chỉnh dự án đầu tư của Tiểu dự án 9: đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng phòng chống xói lở bờ biển và hỗ trợ nuôi trồng thủy huyện An Minh, An Biên tỉnh Kiên Giang thuộc dự án Chống chịu khí hậu tổng hợp và sinh kế bền vững đồng bằng sông Cửu Long, tình hình thực hiện như sau: Tiểu dự án số 9 Kiên Giang là 01 trong các tiểu dự án thuộc Dự án ICRSL do Ngân hàng Thế giới tài trợ, Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn chủ quản đầu tư. Nội dung kiến nghị của kiểm toán, BQL dự án đã có văn bản (kèm văn bản) đề nghị Ban Quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi (Ban CPO) báo cáo Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Ngân hàng Thế giới có ý kiến. Đồng thời, cũng đã báo cáo đoàn hỗ trợ thực hiện dự án của WB tháng 11/2022. Hiện nay, đang chờ Nhà tài trợ, các cơ quan có liên quan có ý kiến để thực hiện theo kiến nghị của KTNN.	Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh	Đang tiếp tục thực hiện

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
5	2021	Kiến nghị 1.4.1.5: Kiến nghị UBND tỉnh: có biện pháp thu hồi các khoản tạm ứng từ ngân sách đến cuối năm 2020 là 713.641 triệu đồng, trong đó: nợ tạm ứng không có khả năng thu hồi là 11.637 triệu đồng, nợ tạm ứng kéo dài nhiều năm khó thu hồi là 197.226 triệu đồng, nợ tạm ứng trong phương án thu hồi của Sở Tài chính là 504.778 triệu đồng; đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án để thu hồi hoàn ứng các khoản tạm ứng số tiền 2.344.611 triệu đồng; thực hiện thu hồi số dư tạm ứng kéo dài quá hạn hợp đồng qua nhiều năm 84.596 triệu đồng.	Theo Kết luận của Kiểm toán Khu vực V, tổng dư nợ tạm ứng, ứng trước cuối năm 2020 chuyển sang năm 2021 tiếp tục theo dõi 713.641 triệu đồng. Năm 2021, phát sinh tăng là 255.786 triệu đồng, phát sinh giảm (thu hồi) là 143.820 triệu đồng (bao gồm các đơn vị nộp giảm theo kết luận kiểm toán Khu vực V là 88.020 triệu đồng). Tính đến ngày 31/12/2021 tổng số tạm ứng ngân sách là 825.607 triệu đồng được chuyển sang năm 2022 tiếp tục theo dõi. Năm 2022, từ ngày 01/01 đến ngày 31/12/2022 phát sinh tăng thêm là 149.591 triệu đồng; phát sinh giảm (thu hồi) là 172.030 triệu đồng (bao gồm các đơn vị nộp giảm theo kết luận kiểm toán Khu vực V là 94.044 triệu đồng). Tính đến ngày 31/12/2022 tổng số dư nợ tạm ứng ngân sách là 803.168 triệu đồng. Như vậy, qua hai năm thực hiện theo kết luận Kiểm toán Nhà nước Khu vực V, với sự chỉ đạo quyết liệt của UBND tỉnh về tình hình tạm ứng ngân sách đối với các cơ quan, đơn vị có liên quan, đồng thời hàng năm Sở Tài chính đã ban hành rất nhiều văn bản gửi trực tiếp đơn vị đề nghị đơn vị thu hồi tạm ứng nộp ngân sách tỉnh theo quy định. Qua đó, số thu hồi nợ tạm ứng qua hai năm là 182.064 triệu đồng (năm 2021: 88.020 triệu đồng, năm 2022: 94.044 triệu đồng), đạt 25,51% so với số dư tạm ứng tại thời điểm kiểm toán Khu vực V kết luận. kèm theo Báo cáo số 34/BC-STC ngày 28/02/2023 của Sở Tài chính về việc tạm ứng, thu hồi tạm ứng ngân sách tỉnh và các huyện, thành phố trên địa bàn tỉnh Kiên Giang. UBND tỉnh đã ban hành Kế hoạch số 181/KH-UBND ngày 11/7/2023 về thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước từ năm 2022 trở về trước và Kết luận thanh tra của Thanh tra Bộ Tài chính.	Sở Tài chính	Kiểm toán chưa ghi nhận đã thực hiện do chưa đủ điều kiện: chưa có hồ sơ chỉ đạo của UBND tỉnh ban hành quyết định hoặc phê duyệt phương án để thu hồi các khoản tạm ứng theo kiến nghị KTNN
6	2021	Kiến nghị 1.4.5.9: Kiến nghị Cục Thuế tỉnh: rà soát, đôn đốc các trường hợp chậm nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản và lợi nhuận được chia cho phần vốn Nhà nước; đồng thời tính tiền chậm nộp theo quy định; thực hiện xử phạt đầy đủ đối với các đơn vị có hành vi không nộp, hoặc nộp chậm hồ sơ khai thuế theo quy định tại Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ và các đơn vị chưa kê khai đầy đủ thông tin giao dịch liên kết, chưa xác định tỷ lệ và lãi vay tính thuế theo quy định.	Cục Thuế tỉnh Kiên Giang đã rà soát danh sách nợ tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đến thời điểm 25/5/2022 và ban hành Công văn số 03/CTKGI-HKDCN ngày 04/01/2023 về việc báo cáo công tác quản lý Nhà nước đối với hoạt động thăm dò, khai thác, chế biến, sử dụng và xuất khẩu khoáng sản. Đồng thời, đã tính tiền chậm nộp theo quy định đối với lợi nhuận được chia cho phần vốn Nhà nước đối với Công ty TNHH Nông Lâm Nghiệp Kiên Giang nộp vào NSNN là 257.572.350 đồng; Cục thuế tỉnh Kiên Giang đã tiến hành rà soát và thực hiện xử phạt đầy đủ (nếu có) đối với các đơn vị có hành vi không nộp, hoặc chậm hồ sơ khai thuế theo quy định tại Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ và các đơn vị chưa kê khai đầy đủ thông tin giao dịch liên kết, xác định tỷ lệ và lãi vay tính thuế theo quy định.	Cục Thuế tỉnh	- Kiểm toán chưa ghi nhận đã thực hiện do chưa đủ điều kiện. - Cục thuế tỉnh đang rà soát thực hiện
7	2021	<i>Kiến nghị 1.4.1.13:</i> Kiến nghị UBND tỉnh chỉ đạo Ban Quản lý Khu kinh tế Phú Quốc: Xác định diện tích, giá đất thương mại dịch vụ tại thời điểm bàn giao thực địa cho Công ty TNHH Hồng An Phú Quốc và chuyển phiếu thông tin địa chính để Cục Thuế tỉnh xác định số tiền sử dụng đất phải nộp theo quy định.	Theo quy định Luật Đất đai năm 2003 và năm 2013 thì đất sản xuất kinh doanh và đất Thương mại dịch vụ là cùng một loại đất. Nên việc Cục Thuế tỉnh Kiên Giang xác định tiền cho thuê đất theo loại hình đất sản xuất kinh doanh là đúng quy định, đồng thời Công ty đã thực hiện nghĩa vụ nộp tiền sử dụng đất theo thông báo thu tiền của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang	Ban Quản lý Khu kinh tế Phú Quốc	Kiểm toán Khu vực V đang trình Kiểm toán Nhà nước xem xét
8	2021	<i>Kiến nghị 1.4.3.7:</i> Kiến nghị Sở Tài chính: làm việc với Công an tỉnh Kiên Giang để thu hồi số đã tạm ứng để xây dựng trụ sở làm việc của Công an tỉnh Kiên Giang	Sở Tài chính đã có văn bản gửi Công an tỉnh thu hồi nợ tạm ứng (Công văn số 446/STC-TCĐT ngày 18 tháng 3 năm 2021, Công văn số 1278/STC-TCĐT ngày 28 tháng 9 năm 2018); Sở Tài chính đã tổ chức làm việc trực tiếp với Công an tỉnh theo nội dung kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước. Công an tỉnh đã có phương án là bán lô đất ở Phú Quốc để hoàn tạm ứng theo biên bản làm việc số 64/BB-STC ngày 13/6/2022. Hiện các ngành liên quan đang tổ chức đấu giá các tài sản do Công an tỉnh quản lý để hoàn trả tạm ứng ngân sách tỉnh.	Sở Tài chính đã thực hiện	Đang tiếp tục thực hiện
9	2021	Kiến nghị 1.4.1.5: Kiến nghị UBND tỉnh: Chỉ đạo khắc phục tình trạng tạm ứng ngân sách ngoài phạm vi dự toán được giao không đúng quy định tại khoản 2, Điều 56 Luật Ngân sách Nhà nước đối với thành phố Hà Tiên 43.511 triệu đồng, huyện Hòn Đất 9.864 triệu đồng, huyện Vĩnh Thuận 21.631 triệu đồng, huyện Giồng Riềng 5.365 triệu đồng.	UBND tỉnh đã có chỉ đạo theo Thông báo số 607/TB-VP ngày 01/7/2022 của Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh Kiên Giang khắc phục tình trạng tạm ứng, qua đó yêu cầu Thủ trưởng các cơ quan, đơn vị, địa phương có liên quan có trách nhiệm rà soát lại từng khoản tạm ứng, cam kết hoàn ứng, cân đối nguồn của đơn vị và đôn đốc, thực hiện thủ tục trả nợ, cam kết trả nợ theo quy định hiện hành của pháp luật; giao Sở Tài chính rà soát, kiểm tra, củng cố hồ sơ, phát hành thông báo để thu hồi tạm ứng, kiên quyết, chủ động thực hiện thu hồi.	Sở Tài chính	Đang tiếp tục thực hiện

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
10	2021	Kiến nghị 1.4.1.10: Kiến nghị UBND tỉnh tổ chức kiểm tra việc giao đất đối với dự án Khu dân cư và đô thị cao cấp Hưng Phát do Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và Kinh doanh bất động sản Hưng Phát Phú Quốc và chỉ đạo Ban Quản lý Khu kinh tế Phú Quốc phối hợp với cơ quan thuế để xác định số tiền khấu trừ tiền bồi thường giải phóng mặt bằng theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 332/2016/TT-BTC ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính	Ngày 06/7/2021 Cục Thuế tỉnh Kiên Giang có Công văn số 698/CTKGI-HKDCN gửi đến UBND thành phố, phòng Tài chính - Kế hoạch, Chi Cục thuế thành phố Phú Quốc về việc ghi thu tiền bồi thường hỗ trợ và tái định cư trừ vào số tiền sử dụng đất phải nộp của Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng du lịch và kinh doanh Bất động sản Hưng Phát Phú Quốc. Trên cơ sở chấp thuận tại văn bản số 3201/VP-KT ngày 26/7/2021, ngày 02/8/2021 cơ quan tài chính có lệnh ghi thu, ghi chi ngân sách số 4 năm ngân sách: 2021 với số tiền 26.064.315.428 đồng.	Ban Quản lý Khu kinh tế Phú Quốc	Kiểm toán chưa ghi nhận đã thực hiện do chưa đủ điều kiện
11	2021	<i>Kiến nghị 1.4.10:</i> Kiến nghị UBND huyện Vĩnh Thuận: thu hồi số tạm ứng ngân sách không đúng quy định; rút kinh nghiệm trong việc sử dụng kết dư ngân sách không lập phương án báo cáo Thường trực Hội đồng nhân dân quyết định theo quy định	UBND huyện Vĩnh Thuận đã thu hồi tạm ứng ngân sách không đúng quy định. Huyện đang xem xét rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân theo đúng kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.	UBND huyện Vĩnh Thuận	Chưa báo cáo kết quả thực hiện
12	2021	<i>Kiến nghị 1.4.6.2:</i> Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Kiên Giang: thực hiện nộp các khoản nợ thuế vào ngân sách Nhà nước	* Theo cam kết của Đài Phát thanh và Truyền hình: Nộp thuế GTGT các năm như sau: từ năm 2023 đến năm 2028 mỗi năm 500trđ; năm 2029: 677.445.268đ; năm 2030: 01 tỷ đồng; năm 2031: 365.905.539đ * Báo cáo số 04/BC-PTTH ngày 19/01/2024: Đơn vị báo cáo chưa thực hiện thêm số tiền đã cam kết. UBND tỉnh giao Thanh tra tỉnh tổ chức thanh tra trong quý I/2024	Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Kiên Giang	Đang tiếp tục thực hiện
13	2021	<i>Kiến nghị 1.4.3.3:</i> Kiến nghị Sở Tài chính phối hợp với Sở Xây dựng, Sở Tài nguyên và Môi trường xác định số tiền phải nộp vào NSNN đối với dự án Khu dân cư Dương Minh Châu thành phố Rạch Giá; thực hiện nghĩa vụ đối với nhà ở xã hội đối với dự án Khu dân cư Xuân Hoàng	Sở Tài chính sẽ phối hợp với các đơn vị thực hiện theo kết luận của Kiểm toán Nhà nước Khu vực V, xác định số tiền phải nộp vào ngân sách Nhà nước, khi tiếp nhận hồ sơ chuyển đến từ: - Sở Tài nguyên và Môi trường: Khu dân cư Dương Minh Châu. - Sở Xây dựng: khu dân cư Xuân Hoàng.	Sở tài chính	Đang tiếp tục thực hiện
14	2021	<i>Kiến nghị 1.4.1.3:</i> Kiến nghị UBND tỉnh: báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh xem xét cho ý kiến quyết định sử dụng nguồn kinh phí mua sắm xe ô tô chuyên dùng cho các đơn vị số tiền 16.640 triệu đồng do không được giao dự toán; sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế để bổ sung các nội dung thuộc lĩnh vực chi quản lý Nhà nước, sử dụng nguồn chi khác ngân sách bổ sung kinh phí không thuộc nhiệm vụ chi và sử dụng dự phòng ngân sách 2019 chuyển sang chưa đúng quy định số tiền là 8.110 triệu đồng	Đối với kinh phí mua sắm xe ô tô chuyên dùng: năm 2020, Sở Tài chính đã tham mưu UBND tỉnh trình HĐND tỉnh giao dự toán chi sự nghiệp kinh tế bao gồm kinh phí duy tu, sửa chữa thường xuyên (trong đó đã dự nguồn kinh phí để thực hiện mua sắm xe ô tô chuyên dùng cho các đơn vị); đồng thời việc mua xe ô tô chuyên dùng đảm bảo không vượt định mức sử dụng theo quy định của cấp thẩm quyền, quy trình mua sắm thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục quy định. Tuy nhiên do sơ suất trong quá trình dự thảo phụ lục trình HĐND tỉnh, nội dung bị thiếu từ “mua sắm”, hiện tại UBND tỉnh không thể điều chỉnh Phụ lục dự toán trình HĐND tỉnh, UBND tỉnh sẽ điều chỉnh nội dung này tại Phụ lục dự toán trình HĐND tỉnh phù hợp trong các năm tiếp theo. Kiến nghị Kiểm toán Nhà nước Khu vực V điều chỉnh giảm việc thực hiện kiến nghị.	Sở Tài chính	Đang tiếp tục thực hiện
II	KIỂM TOÁN NĂM 2020 (NSDP 2019)				
II.1	Kiến nghị đang thực hiện				

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
1	2020	<p><i>Kiến nghị 1.4.7: Chỉ đạo Hội đồng thẩm định giá đất, Sở Tài nguyên và Môi trường và các cơ quan có liên quan:</i></p> <p>Trên cơ sở số liệu về nghĩa vụ tài chính do KTNN tính toán (tại Phụ lục số 09/BCKT-NSDP), xác định lại nghĩa vụ tài chính để truy thu đối với các dự án được KTNN chọn mẫu kiểm toán (không áp dụng yếu tố mật độ xây dựng, khả năng sinh lời, hạ tầng kỹ thuật xã hội trong phương pháp so sánh trực tiếp vì không hợp lý); đồng thời rà soát, xác định lại nghĩa vụ tài chính đối với các dự án khác chưa được kiểm toán có các sai sót, hạn chế tương tự. Ngoài ra, cần xem xét lại tỷ lệ điều chỉnh giảm giá đất bởi ảnh hưởng của yếu tố quy mô đối với các dự án mà tài sản thẩm định giá có vị trí không tương đồng với tài sản so sánh như phân tích tại phần kết quả kiểm toán (các dự án được kiểm toán và các dự án có hạn chế tương tự chưa được kiểm toán)</p>	<p>- Sở Tài nguyên và Môi trường tham mưu UBND tỉnh chấp thuận cho phép thuê tổ chức có chức năng tư vấn xác định giá đất độc lập tại Thông báo số 185/TB-VP ngày 29/3/2021. Sau đó, Sở đã tiến hành thuê đơn vị tư vấn (lần 1) là Công ty Cổ phần Đầu tư và Thẩm định giá AIC - Việt Nam tiến hành khảo sát thực địa để thẩm tra độc lập, xác định lại giá đất của 10 dự án nêu trên. Tuy nhiên, do lý do khách quan, đơn vị tư vấn đã thông báo chấm dứt thực hiện thẩm tra độc lập, xác định lại giá đất của 10 dự án trên (Báo cáo số 223/BC-STNMT ngày 27/7/2021). Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục thuê tổ chức có chức năng tư vấn khác (lần 2) là Công ty Cổ phần Thẩm định giá và Tư vấn đầu tư Miền Tây. Sau đó, đơn vị tư vấn này đề nghị điều chuyển các Hợp đồng tư vấn nêu trên cho đơn vị tư vấn khác có đủ điều kiện định giá đất cụ thể theo quy định với lý do: Công ty có một thẩm định viên là ông Thái Viết Nhận là thành viên của Hội đồng thẩm định giá đất trước đây, do đó không đảm bảo tính độc lập của đơn vị tư vấn khi xác định giá đất cụ thể của các dự án tại Công văn số 83/CV-MIVC ngày 17/3/2022. Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục thuê đơn vị tư vấn (lần 3) là Công ty Cổ phần Định giá và Giám định chất lượng Việt Nam để thẩm tra độc lập, xác định lại giá đất của 10 dự án. Đến ngày 09/9/2022, đơn vị tư vấn có văn bản số 090901/2022/CV-VIVC về việc thực hiện các gói thầu định giá đất. Tuy nhiên, đơn vị tư vấn thông báo không đủ cơ sở để xác định giá đất của các dự án theo các gói thầu: 16-ĐGD, 17-ĐGD, 18-ĐGD, 19-ĐGD, 20-ĐGD, 21-ĐGD, 22-ĐGD, 32-ĐGD, 33-ĐGD, 34-ĐGD với lý do: các gói thầu nêu trên thực hiện định giá đất tại các năm quá khứ 2016, 2017,... do đó, VIVC không thể thu thập thông tin và cơ sở thị trường thời điểm đó. Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục lập thuê đơn vị tư vấn khác (lần 4) là Công ty Cổ phần Định giá tư vấn và Đầu tư xây dựng Vinasun thực hiện việc định giá đất của 10 dự án nêu trên. Hiện nay theo báo cáo của đơn vị tư vấn, dự kiến sẽ ban hành các chứng thư thẩm định giá đất trong tháng 7/2023 để làm cơ sở trình Hội đồng thẩm định giá đất xem xét, quyết định.</p> <p>* Đối với các dự án tương tự:</p> <p>- Qua rà soát, Sở Tài nguyên và Môi trường tham mưu và được UBND tỉnh, Hội đồng thẩm định giá đất xem xét xác định lại giá đất của 02 dự án (Dự án Khu đô thị Gateway thuộc dự án Cấp treo và quần thể vui chơi, giải trí biển Hòn Thơm – Phú Quốc tại phường An Thới, thành phố Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang và Dự án Khu dân cư và đô thị cao cấp Hưng Phát tại xã Dương Tơ và phường An Thới, thành phố Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang) tại Thông báo số 23/TB-HĐTD ngày 09/11/2022.</p> <p>- Theo đó, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản yêu cầu các đơn vị tư vấn thực hiện việc định lại giá đất của các dự án nêu trên (Công văn số 2082/STNMT-ĐĐ ngày 28/11/2022 và Công văn số 2083/STNMT-ĐĐ ngày 28/11/2022). Dự kiến sau khi đơn vị tư vấn có kết quả định lại giá đất của các dự án nêu trên, Sở Tài và Môi trường sẽ lập các thủ tục để trình Hội đồng thẩm định giá đất xem xét, quyết định trong tháng 8/2023.</p>	(1) Hội đồng thẩm định giá đất, Sở Tài nguyên và Môi trường	Đang tiếp tục thực hiện
2	2020	<p>Kiến nghị 1.4.13: Chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường:</p> <p>- Chủ trì, phối hợp với Sở Tài chính, Cục Thuế tỉnh Kiên Giang tổ chức thu tiền thuê đất đối với các đơn vị sự nghiệp công lập tự chủ tài chính theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 123/2017/NĐ-CP ngày 14/11/2017 của Chính phủ</p>	<p>Đối với đơn vị sự nghiệp công lập tự chủ tài chính Sở Tài nguyên và Môi trường đã thực hiện thủ tục cho Đài Phát thanh và Truyền hình Kiên Giang chuyển hình thức từ Nhà nước giao đất không thu tiền sử dụng đất sang thuê đất trả tiền hàng năm. Tuy nhiên, hiện nay Đài Phát thanh và Truyền hình Kiên Giang chưa thực hiện nghĩa vụ tài chính.</p> <p>Hiện nay, Sở Tài nguyên và Môi trường đang thực hiện hồ sơ công nhận quyền sử dụng đất thuê cho Ban Quản lý Trung tâm thương mại Ba Hòn huyện Kiên Lương 02 khu đất (khu 01 là 5.831,5m²; khu 2 là 21.580m²), hiện đang ký hợp đồng thuê đất, Cục Thuế tỉnh Kiên Giang đã ban hành thông báo thu tiền thuê đất.</p> <p>Tiếp tục thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh, Sở Tài nguyên và Môi trường đang phối hợp với Sở Tài chính và các đơn vị có liên quan rà soát các đơn vị sự nghiệp công lập thuộc đối tượng tự chủ tài chính để hướng dẫn thực hiện thủ tục chuyển hình thức theo quy định.</p>	Sở Tài nguyên và Môi trường	Phần chủ trì, phối hợp chưa đủ điều kiện ghi nhận
3	2020	<p>Kiến nghị 1.4.16: Chỉ đạo Sở Xây dựng:</p> <p>- Tham mưu cho UBND tỉnh ban hành đơn giá bốc dỡ vật liệu (cát, đá cát loại) bằng máy đối với những công trình có khối lượng vật liệu thi công lớn trên địa bàn tỉnh Kiên Giang theo thực tế của địa phương</p>	<p>- Sở Xây dựng đã trình UBND tỉnh xin chủ trương tổ chức lập, công bố định mức, đơn giá nêu trên (đã được UBND tỉnh chấp thuận chủ trương tại Công văn số 7696/VP-KT ngày 30/9/2022);</p> <p>- Ngày 23/5/2023, UBND tỉnh đã phê duyệt Đề cương và dự toán tại Quyết định số 1314/QĐ-UBND;</p> <p>- Sở Tài chính đã phê duyệt Kế hoạch lựa chọn nhà thầu tại Quyết định số 273/QĐ-STC ngày 07/7/2023.</p> <p>- Đến nay, Sở Xây dựng đang tổ chức lựa chọn nhà thầu (đã đóng thầu ngày 10/9/2023), dự kiến hoàn thành trong quý IV/2023.</p> <p>* Nguyên nhân chưa thực hiện xong: Do phải thực hiện các thủ tục lập, phê duyệt đề cương và dự toán, thủ tục lựa chọn nhà thầu tư vấn.</p>	Sở Xây dựng	Đang tiếp tục thực hiện

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
4	2020	<p><i>Kiến nghị 1.4.20:</i> Chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn:</p> <p>- Kiến nghị: Chỉ đạo Trung tâm Nước sạch và Vệ sinh môi trường nông thôn xây dựng lại đơn giá nước sinh hoạt, trong cơ cấu giá có phí dịch vụ môi trường rừng theo quy định tại Điều 59 Nghị định số 156/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018 của Chính phủ</p>	<p>Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán, sự chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 3397/VP-KT ngày 20/5/2021 của Văn phòng UBND tỉnh về việc xây dựng văn bản quy phạm pháp luật đối với quy định giá tiêu thụ nước sạch khu vực nông thôn trên địa bàn tỉnh Kiên Giang. Ngày 08/8/2023, Sở Nông nghiệp và PTNT đã ban hành Quyết định số 541/QĐ- SNNPTNT về việc kiện toàn Tổ soạn thảo Quyết định của UBND tỉnh quy định giá tiêu thụ nước sạch khu vực nông thôn trên địa bàn tỉnh Kiên Giang do Trung tâm Nước sạch và Vệ sinh môi trường nông thôn cung cấp; trong phương án quy định giá tiêu thụ nước sạch khu vực nông thôn mới này sẽ cơ cấu phí dịch vụ môi trường rừng theo quy định tại Điều 59 Nghị định số 156/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018 của Chính phủ. Hiện nay, Sở Nông nghiệp và PTNT đã chỉ đạo Trung tâm Nước sạch và Vệ sinh môi trường nông thôn khẩn trương, sớm hoàn thiện phương án giá nước mới để lấy ý kiến các sở, ban, ngành, địa phương và nhân dân; sau khi tổ chức lấy ý kiến xong, hoàn chỉnh phương án trình UBND tỉnh quyết định.</p>	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	Đang tiếp tục thực hiện
5	2020	<p><i>Kiến nghị 1.4.13:</i> Chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường:</p> <p>- Phối hợp với các cơ quan có liên quan kiểm tra xác định hiện trạng sử dụng đất của Công ty TNHH Nguyễn Phan, xử lý theo quy định tại Luật đất đai trong trường hợp doanh nghiệp không sử dụng đất thuê để thực hiện dự án theo hợp đồng thuê đất, đồng thời đề nghị cơ quan thuế tính thu tiền thuê đất theo quy định tại Nghị định số 46/2014/NĐ-CP của Chính phủ; Chỉ đạo Văn phòng Đăng ký đất đai rà soát lại diện tích bàn giao đất thực tế của dự án khu dân cư An Bình để xác định đầy đủ số tiền sử dụng đất phải nộp tương ứng với diện tích đất đã bàn giao thực tế</p>	<p>- Kết quả thực hiện: + Về nội dung của Công ty TNHH Nguyễn Phan: Năm 2020 Sở Tài nguyên và Môi trường đã tiến hành thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong lĩnh vực khai thác khoáng sản (trong đó có nội dung về việc quản lý, sử dụng đất) đối với các tổ chức trên địa bàn tỉnh (trong đó có Công ty TNHH Nguyễn Phan). Sở Tài nguyên và Môi trường đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Kết luận số 09/KL-UBND ngày 04/11/2020 của UBND tỉnh. Theo đó, đã chỉ ra tồn tại Công ty TNHH Nguyễn Phan chưa chuyển mục đích sử dụng đất 36.000m² xây dựng nhà máy sản xuất phân bón sang đất sản xuất kinh doanh theo quy định. Năm 2021, Sở tiến hành kiểm tra việc thực hiện Kết luận số 09/KL-UBND ngày 04/11/2020 của UBND tỉnh, theo đó đối với 36.000m² nêu trên là đất thuộc quyền sử dụng của cá nhân đã được UBND huyện Kiên Lương cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất với mục đích là đất cơ sở sản xuất, kinh doanh nhưng chưa được góp vốn, chuyển nhượng cho Công ty để thực hiện dự án theo quy định. Sở Tài nguyên và Môi trường đã báo cáo kết quả kiểm tra đến UBND tỉnh (Báo cáo số 146/BC-STNMT ngày 20/4/2022). Theo đó, kiến nghị UBND tỉnh giao Sở lập thủ tục trình người có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Nguyễn Phan do có hành vi đã sử dụng đất vào hoạt động khoáng sản khi chưa hoàn tất về thủ tục đất đai theo quy định. Sở Tài nguyên và Môi trường triển khai thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh, tham mưu hướng dẫn, xử lý theo quy định pháp luật về đất đai. + Về nội dung rà soát lại diện tích bàn giao đất thực tế của Dự án khu dân cư An Bình: Đối với dự án Khu dân cư phường An Bình đã bàn giao đất tại thực địa 07 lần cho Công ty với tổng diện tích bàn giao là 215.907,06m² gồm đất ở là 98.198,87m² (nhà ở thương mại là 87.092,57m² và nhà ở xã hội là 11.106,3m²) và đất hạ tầng là 117.708,19m². Đến nay, Công ty đã hoàn thành nghĩa vụ tài chính đối với phần diện tích đất nhà ở thương mại với diện tích 88.723,54m² (Diện tích thực hiện nghĩa vụ tài chính lớn hơn 1.630,97m² so với diện tích bàn giao do năm 2017 có điều chỉnh Quyết định giao đất (trong đó có một lần đất hạ tầng chuyển sang đất ở và một phần đất ở chuyển sang đất hạ tầng), Sở Tài nguyên và Môi trường mới thực hiện chuyển thông tin cho phần đất hạ tầng chuyển sang đất ở; còn phần đất ở Công ty đã đóng tiền nay chuyển sang đất hạ tầng, chưa xem xét giải quyết cho Công ty vì hiện nay dự án chưa bàn giao đất hết 100% (sau khi giao đất hết 100% sẽ xem xét tính toán lại phần nghĩa vụ tài chính này). Đối với diện tích đất ở thương mại, Sở Tài nguyên và Môi trường đã tham mưu UBND tỉnh cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất 12 đợt với 54 giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (tương ứng với diện tích là 79.087,4m²). Phần diện tích đất nhà ở thương mại đã đóng tiền sử dụng đất còn lại do nằm ở những lô đất có một phần diện tích chưa giải phóng mặt bằng nên Công ty chưa đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Đối với diện tích 11.106,3m² đất nhà ở xã hội, Công ty đang liên hệ với Cục Thuế để thực hiện thủ tục miễn giảm nên chưa thực hiện cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Công ty đang đề nghị bàn giao đất tại thực địa (lần 8) với diện tích 1.993,83m². Qua rà soát, UBND tỉnh có chủ trương xác định giá đất không quá 03 lần trên tổng diện tích dự án (theo Thông báo số 657/TB-VP ngày 20/7/2022 của Văn phòng UBND tỉnh). Do đó, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có báo cáo số 438/BC-STNMT ngày 19/9/2022 xin chủ trương UBND tỉnh cho bàn giao đất tại thực địa cho Công ty với diện tích 1.993,83m² nêu trên. UBND tỉnh đã giao Sở Tài nguyên và Môi trường rà soát tổng hợp, báo cáo chung, xin ý kiến Ban Cán sự Đảng UBND tỉnh theo Công văn số 7822/VP-KT ngày 04/10/2022. Hiện nay, Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục rà soát, tổng hợp chung với tất cả các dự án trên địa bàn tỉnh. - Đề xuất: Đối với nội dung này, Sở Tài nguyên và Môi trường đề nghị cơ quan Kiểm toán đưa vào các kiến nghị đã và đang tiếp tục thực hiện theo Kế hoạch số 181/KH-UBND ngày 11/7/2023 của UBND tỉnh Kiên Giang.</p>	Sở Tài nguyên và Môi trường	Đang tiếp tục thực hiện

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
6	2020	<p>Kiến nghị 1.4.21: Chỉ đạo Ban quản lý Khu kinh tế tỉnh Kiên Giang:</p> <ul style="list-style-type: none"> Xác định lại giá cát thanh toán đúng theo quy định của hợp đồng điều chỉnh giá đã ký để làm cơ sở thanh quyết toán theo quy định, không căn cứ vào Văn bản tự cam kết của nhà thầu thi công do không đủ tính pháp lý để thực hiện (lưu ý: tổng chênh lệch giá trị dự toán giữa giá cát đã phê duyệt với giá do Sở Xây dựng công bố vào thời điểm thanh toán KTNN ước tính khoảng 6.417 triệu đồng); Rà soát điều chỉnh giảm tổng mức đầu tư đối với Dự án đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật Khu công nghiệp Thạnh Lộc (mới) giai đoạn 1 quy mô 150 ha do đã tách một số hạng mục thành dự án hệ thống giao thông nội bộ Khu công nghiệp Thạnh Lộc. 	<p>- Ngày 07/4/2023 Trung tâm (đại diện chủ đầu tư) ban hành Công văn số 13/TPPTHTKKT-DVKTHT yêu cầu Ban Quản lý dự án ĐTXD các Công trình giao thông (Ban Quản lý dự án) xem xét nội dung giải trình của Công ty TNHH Trường Phát (nhà thầu thi công) theo ý kiến kết luận của Kiểm toán Nhà nước. Ngày 19/4/2023 Ban Quản lý dự án có Công văn số 137/BQLDA-DVTV về việc ý kiến đối với Văn bản giải trình của nhà thầu thi công.</p> <p>- Đề xúc tiến gói thầu 09 và thống nhất với các đơn vị có liên quan, ngày 22/8/2023 Ban Quản lý Khu kinh tế tổ chức buổi làm việc với đơn vị Kiểm toán nhà nước Khu vực V về việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán của Kiểm toán nhà nước chưa thực hiện, cùng tham dự cuộc họp có đại diện các đơn vị: Kiểm toán Nhà nước Khu vực V, Sở Kế hoạch và Đầu tư, Sở Tài chính, Sở Xây dựng, Ban Quản lý dự án ĐTXD các Công trình giao thông, Cty Cổ phần tư vấn XD Kiên Giang, Cty TNHH Trường Phát. Sau buổi làm việc Ban Quản lý Khu kinh tế đã có Biên bản số 27/BB-BQLKKT để thực hiện, trong đó có nêu 02 nội dung:</p> <p>+ Về giá cát, các đơn vị giám sát và quản lý dự án xem xét rà soát việc áp dụng tại mỏ cát nào thì nhận đúng khoảng cách của mỏ cát đó đến công trình, và định mức quy định do UBND tỉnh Kiên Giang ban hành làm cơ sở tính giá thành thanh quyết toán, phù hợp theo dự toán được phê duyệt. Đối với phần đơn vị thi công đã tạm ứng trong hạn mức tạm ứng tối thiểu thì thực hiện điều chỉnh giá, phần vượt thì không được thực hiện điều chỉnh giá.</p> <p>+ Kiểm toán Nhà nước kiến nghị UBND tỉnh chấp thuận thực hiện việc gia hạn thời gian thực hiện dự án giao thông nội bộ khu công nghiệp Thạnh Lộc giai đoạn 1 để làm cơ sở cho các đơn vị liên quan phối hợp, thực hiện các thủ tục cần thiết thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.</p> <p>Trên cơ sở tại Biên bản trên, Trung tâm đã phối hợp với đơn vị giám sát và quản lý dự án và nhà thầu thi công, đến nay các đơn vị đang thực hiện.</p>	Ban quản lý Khu kinh tế tỉnh	Đang tiếp tục thực hiện
7	2020	<p>Kiến nghị 1.4.11: Chỉ đạo Sở Tài chính:</p> <ul style="list-style-type: none"> Tham mưu cho UBND tỉnh trong việc đôn đốc, tạo điều kiện pháp lý để chủ đầu tư hoàn thành việc giải quyết công nợ và tất toán tài khoản của dự án sau khi phê duyệt quyết toán đối với 776 dự án đã quyết toán dự án hoàn thành nhưng chưa được tất toán tài khoản. Phối hợp với các Chủ đầu tư kiểm tra, rà soát các dự án trồng cây xanh công viên nếu lập dự toán có bao gồm 10% thuế GTGT thì thực hiện điều chỉnh giảm trừ do không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định khoản 11, Điều 4, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. 	Sở Tài chính đã xây dựng kế hoạch thực hiện theo kiến nghị Kiểm toán Nhà nước, Sở Tài chính làm việc với các chủ đầu tư kiểm tra, rà soát các dự án trồng cây xanh công viên nếu lập dự toán có bao gồm 10% thuế GTGT thì thực hiện điều chỉnh giảm trừ do không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.	Sở Tài chính	Đang tiếp tục thực hiện
8	2020	<p><i>Kiến nghị 1.4.5:</i> Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm về chủ trương cho Doanh nghiệp tư nhân Viano miễn tiền thuê đất không đúng quy định tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP và khoản 7 Điều 3 Nghị định số 123/2017/NĐ-CP ngày 14/11/2017 của Chính phủ; chấp thuận Công ty TNHH Thương mại Kiệt Hồng chậm nộp tiền thuê đất không đúng đối tượng và thẩm quyền theo quy định tại Điều 31 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính</p>	Kiến nghị thuộc thẩm quyền của UBND tỉnh thực hiện: do kiến nghị này Cục Thuế tỉnh Kiên Giang đã làm biên bản rút kinh nghiệm, tuy nhiên Kiểm toán Nhà nước Khu vực V không đồng ý và cho rằng việc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm UBND tỉnh phải thực hiện.	Văn phòng UBND tỉnh	Chưa báo cáo kết quả thực hiện
9	2020	<p>Kiến nghị 1.4.9. Chỉ đạo Ban quản lý Khu kinh tế Phú Quốc: thu hồi Quyết định số 235/QĐ-UBND ngày 22/9/2017 của Ban quản lý Khu kinh tế Phú Quốc về điều chỉnh thời hạn sử dụng đất từ 50 năm lên 70 năm đối với Công ty TNHH Hồng An Bãi Trường không phù hợp Luật Đất đai</p>	Kiểm toán Khu vực V bổ sung kiến nghị theo Công văn số 612/KV V-TH ngày 18/10/2023, về việc tiếp tục thực hiện kiến nghị kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của tỉnh Kiên Giang.	Ban quản lý Khu kinh tế Phú Quốc	Kiểm toán mới bổ sung do tổng hợp thiếu
III	KIỂM TOÁN NĂM 2018 (NSĐP 2017)				
III.1	Kiến nghị đang thực hiện				

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
1	2018	<p><i>Kiến nghị 1.4.9: Chỉ đạo Sở Tài chính:</i> Báo cáo UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của người đứng đầu, không giao dự án đầu tư mới đối với các cơ quan, đơn vị trong việc thực hiện chậm trễ công tác quyết toán dự án hoàn thành quá 24 tháng; không bố trí kế hoạch vốn để thanh toán số vốn còn thiếu cho các dự án chậm nộp báo cáo quyết toán từ 12 tháng trở lên; không cho phép nhà thầu đang có hợp đồng vi phạm quy định về thời gian lập hồ sơ quyết toán hợp đồng được tham gia đấu thầu dự án mới theo Chỉ thị số 27/CT-TTg ngày 27/12/2013 của Thủ tướng Chính phủ</p>	<p>Sở Tài chính có Công văn số 355/STC-TCĐT ngày 25/3/2020 về việc triển khai thực hiện báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị Kiểm toán Nhà nước gửi Sở Nội vụ tỉnh Kiên Giang theo Công văn số 154/UBND-KTTH ngày 12/2/2020 của Văn phòng UBND tỉnh và Công văn số 324/SNV - TCCCVC ngày 20/03/2020 của Sở Nội vụ, Sở Tài chính cung cấp danh sách các Chủ đầu tư chậm trễ công tác quyết toán dự án trên 24 tháng, danh sách 27 chủ đầu tư cấp tỉnh không nộp báo cáo quyết toán năm 2017 theo Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 của Bộ Tài chính và danh sách các chủ đầu tư không xử lý dứt điểm công nợ đối với 239 danh mục dự án đã quyết toán từ năm 2016 trở về trước nhưng chưa tắt toán tài khoản. Tuy nhiên Sở Nội vụ chưa có báo cáo xem xét trách nhiệm của người đứng đầu.</p> <p>Đối với nội dung không giao dự án đầu tư mới đối với các cơ quan, đơn vị trong việc thực hiện chậm trễ công tác quyết toán dự án hoàn thành quá 24 tháng; không bố trí kế hoạch vốn để thanh toán số vốn còn thiếu cho các dự án chậm nộp báo cáo quyết toán từ 12 tháng trở lên; không cho phép nhà thầu đang có hợp đồng vi phạm quy định về thời gian lập hồ sơ quyết toán hợp đồng được tham gia đấu thầu dự án mới theo Chỉ thị số 27/CT-TTg ngày 27 tháng 12 năm 2013 của Thủ tướng Chính phủ thuộc lĩnh vực ngành kế hoạch đầu tư tham mưu UBND tỉnh.</p>	Sở Tài chính đã thực hiện	Đang tiếp tục thực hiện
2	2018	<p><i>Kiến nghị 1.4.13:</i> Chỉ đạo các chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan được kiểm toán: Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn báo cáo UBND tỉnh để có biện pháp xử lý dứt điểm các khoản tạm ứng khó thu hồi (do các nhà thầu, ngân hàng cổ tình không nộp trả tạm ứng hoặc không thực hiện theo đúng bảo lãnh thực hiện hợp đồng)</p>	<p>Theo báo số 660/BC-BQLDA ngày 23/12/2022 của Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn thì còn dư nợ tạm ứng của 03 dự án:</p> <p>* Dự án Cống Sông Kiên là 3.488.076.970 đồng Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn đã tham mưu cho Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn khởi kiện ra Tòa án nhân dân thành phố Rạch Giá tỉnh Kiên Giang đối với đơn vị thi công là Công ty Cổ phần Công trình và Thương mại Giao thông vận tải và đơn vị có quyền và nghĩa vụ liên quan là Ngân hàng Thương mại cổ phần An Bình - Chi nhánh Hà Nội (ABBANK). Tòa án nhân dân thành phố Rạch Giá gửi Thông báo số 226/TB-TA ngày 17/9/2022 về việc nộp án phí để giải quyết vụ việc trên, Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn đã nộp tiền án phí ngày 19/9/2022. Hiện nay đang chờ Tòa án nhân dân thành phố Rạch Giá giải quyết theo trình tự.</p> <p>* Gói thầu số 05: Cải tạo mặt đê bằng xi măng bê tông từ Km 0+00 đến Km 4+063,5, xây dựng cầu Ngã Bát, cầu kênh 40, cầu kênh 20 và cắm mốc lý trình đê biển từ xẻo Rô đến Tiểu Dừa - thuộc dự án chống sạt lở đê biển An Biên - An Minh với số dư tạm ứng hợp đồng là 984.600.000 đồng. Ban Quản lý dự án đã hoàn thiện hồ sơ gửi Tòa án nhân dân thành phố Rạch Giá xử lý theo trình tự. Ngày 01/4/2021, Ban QLDA đã khởi kiện Công ty TNHH Gia Trần ra tòa án nhân dân huyện An Biên, tỉnh Kiên Giang. Tòa án nhân dân huyện An Biên đã ra Quyết định số 19/2022/QĐST-DS ngày 08/4/2022 công nhận sự thỏa thuận của các đương sự. Chi Cục thi hành án huyện An Biên đã có Quyết định số 16/QĐ-CCTHA ngày 26/7/2022 ủy thác thi hành án cho Chi Cục thi hành án thành phố Vĩnh Long để thi hành án. Chi Cục thi hành án Vĩnh Long ra Thông báo số 58/TB-THA ngày 03/8/2022 về việc nhận ủy thác thi hành án. Hiện nay Ban Quản lý dự án đang liên hệ với Chi Cục thi hành án thành phố Vĩnh Long để thi hành án nộp vào ngân sách Nhà nước.</p> <p>* Dự án Hồ chứa nước Bãi Nhà dư nợ tạm ứng hợp đồng là 8.452.166.001 đồng. Ban QLDA đã khởi kiện ra Tòa án nhân dân huyện Kiên Hải, tỉnh Kiên Giang đối với đơn vị thi công là Công ty Cổ phần Xây dựng công trình Hồng Lâm và đơn vị có quyền lợi nghĩa vụ liên quan là Ngân hàng Đầu tư phát triển Chi nhánh Đông Đô.</p> <p>Đến nay, Công ty Cổ phần Xây dựng công trình Hồng Lâm đã nộp trả số tiền 1.849.754.631 đồng vào tài khoản của Ban QLDA (kèm chứng từ), giá trị khối lượng hoàn thành 5.128.257.463 đồng đang được Ban QLDA lập hồ sơ thanh toán gửi Kho bạc nhà nước để giảm trừ tạm ứng, tuy nhiên Kho bạc nhà nước tỉnh Kiên Giang có công văn số 90/KBKG-KSC ngày 14/03/2022 về việc từ chối thanh toán tạm ứng chi phí xây dựng, sau khi rà soát hồ sơ, giá trị khối lượng hoàn thành giảm so với giá trị đề nghị. Ban quản lý nhiều lần làm việc với nhà thầu phối hợp rà soát khối lượng hoàn thành để giảm trừ tạm ứng nhưng nhà thầu không hợp tác, không phản hồi ý kiến của Ban quản lý dự án.</p> <p>Như vậy nợ tạm ứng hiện nay còn 6.602.411.370 đồng.</p> <p>Để tiếp tục thu hồi tạm ứng, Ban quản lý dự án đang trình UBND tỉnh xin chủ trương thực hiện quyết toán đối với hợp đồng do Công ty Cổ phần xây dựng Hồng Lâm thực hiện. Khi Ban quản lý xác định được khối lượng hoàn thành sẽ lập thủ tục gửi Kho bạc thanh toán giảm trừ tạm ứng. Phần nợ tạm ứng còn lại sau khi giảm trừ sẽ tiếp tục khởi kiện ra tòa án để thu hồi nộp vào ngân sách nhà nước.</p>	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	Đang tiếp tục thực hiện

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
3	2018	Theo Công văn số 321/KV V-TH ngày 09/7/2020 của Kiểm toán nhà nước Khu vực V, về việc trả lời kiến nghị đối với chi phí thiết kế bản vẽ thi công - dự toán của công trình tuyến đường đê biển qua thành phố Rạch Giá điều chỉnh kiến nghị thu hồi 1.081.239.124 đồng sang kiến nghị UBND tỉnh Kiên Giang chỉ đạo Chủ đầu tư phối hợp với các đơn vị có liên quan kiểm tra, tính toán lại chi phí thiết kế bản vẽ thi công đối với công trình đường đê biển qua thành phố Rạch Giá để thanh, quyết toán theo đúng quy định pháp Luật, thông báo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước Khu vực V được biết	UBND thành phố Rạch Giá có Tờ trình số 58/TTr-UBND ngày 28/3/2023 về việc cho ý kết quả kiểm tra, tính toán lại chi phí thiết kế bản vẽ thi công và dự toán dự án Tuyến đường đê biển đoạn qua thành phố Rạch Giá do Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Thủy Lợi II lập gửi đến UBND tỉnh Kiên Giang và Sở Giao thông Vận tải Kiên Giang nhưng đến nay chưa có ý kiến trả lời.	UBND thành phố Rạch Giá	Đang tiếp tục thực hiện
IV	KIỂM TOÁN NĂM 2016 (NSDP 2015)				
IV.1	Kiến nghị đang thực hiện				
1	2016	<i>Kiến nghị:</i> Điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư số 5611000470 ngày 12/2/2009 của UBND tỉnh Kiên Giang cấp cho Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang cho đảm bảo phù hợp quy định Luật Quản lý thuế, Luật Đầu tư và Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp do xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp cho đơn vị chưa phù hợp với các quy định	Ngày 31/7/2023, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có Công văn số 1211/SKHĐT-KTĐN về việc điều chỉnh giấy chứng nhận đầu tư dự án sản xuất gạch Tuynel của Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang (theo chỉ đạo của UBND tỉnh tại Thông báo số 532/TB-VP ngày 02/6/2023). Tuy nhiên, đến nay phía Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang chưa nộp hồ sơ điều chỉnh. Trong thời gian tới, Sở Kế hoạch và Đầu tư sẽ tiếp tục đôn đốc Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang thực hiện hoàn thành.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Đang tiếp tục thực hiện
2	2016	<i>Kiến nghị 1.3.22:</i> UBND tỉnh chỉ đạo các chủ đầu tư thu hồi các khoản phải thu theo quyết định phê duyệt quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành là 3.306 triệu đồng nộp NSNN; đồng thời UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư và UBND các huyện rà soát, đôn đốc và cân đối nguồn để bố trí xử lý nợ phải trả 46.219 triệu đồng của các danh mục công trình hoàn thành đã phê duyệt quyết toán vốn đầu tư nhưng chưa tất toán được tài khoản thanh toán vốn đầu tư tại Kho bạc Nhà nước.	- Đối với nội dung UBND tỉnh chỉ đạo các chủ đầu tư thu hồi các khoản phải thu theo quyết định phê duyệt quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành là 3.306 triệu đồng nộp NSNN: Trách nhiệm này thuộc về các chủ đầu tư, Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị Sở Tài chính đôn đốc các chủ đầu tư thực hiện. - Đối với nội dung UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư và UBND các huyện rà soát, đôn đốc và cân đối nguồn để bố trí xử lý nợ phải trả 46.219 triệu đồng của các danh mục công trình hoàn thành đã phê duyệt quyết toán vốn đầu tư nhưng chưa tất toán được tài khoản thanh toán vốn đầu tư tại KBNN: Sở Kế hoạch và Đầu tư sẽ phối hợp với Sở Tài chính và UBND các huyện tiếp tục rà soát, đôn đốc thực hiện trong thời gian tới.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Đang tiếp tục thực hiện
3	2016	<i>Kiến nghị:</i> Đôn đốc và kiểm tra, xác định Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo ý kiến của Tổng cục Thuế tại Công văn số 401/TCT-CS ngày 29/01/2013 trả lời Công văn số 1431/UBND-KTTH ngày 26/11/2012 của UBND tỉnh Kiên Giang và Công văn số 16382/BTC-TCT ngày 26/11/2013 của Bộ Tài chính trả lời Công văn số 957/UBND-KTTH ngày 19/9/2013 của UBND tỉnh Kiên Giang về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang	Năm 2017 Thanh tra Bộ Tài chính đã thực hiện thanh tra công tác quản lý ngân sách Nhà nước năm 2016 trên địa bàn tỉnh Kiên Giang nói chung và đối với Công ty Cổ phần Gạch Ngói Kiên Giang nói riêng. Qua đó có Kết luận thanh tra số 10034/BTC-TTr ngày 31/7/2017, cụ thể: - Yêu cầu công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang phải điều chỉnh kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo diện cơ sở đầu tư mở rộng sản xuất kinh doanh. - Yêu cầu UBND tỉnh Kiên Giang điều chỉnh lại Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư đối với Công ty Cổ phần Gạch ngói Kiên Giang đúng với đối tượng được hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp (doanh nghiệp được hưởng ưu đãi đầu tư theo diện đầu tư mở rộng, không phải là trường hợp đầu tư mới). Do Thanh tra Bộ Tài chính đã thanh tra nên Cục Thuế tỉnh không thực hiện thanh tra, kiểm tra đơn vị này. Tuy nhiên Cục Thuế tỉnh đã mời Công ty làm việc tại Biên bản làm việc ngày 10/3/2014 và ban hành văn bản số 616/CT-KK&KKT ngày 19/06/2015 yêu cầu Công ty thực hiện quyết toán và điều chỉnh quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo tinh thần Công văn số 16382/BTC-TCT ngày 26/11/2013; đồng thời có văn bản số 1217/CT-KTT ngày 17/11/2017 yêu cầu Công ty thực hiện điều chỉnh điều kiện hưởng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp theo Kết luận thanh tra số 10034/BTC-TTr ngày 31/7/2017. Cục Thuế tỉnh đề nghị Kiểm toán Nhà nước làm việc với UBND tỉnh để cấp thay đổi giấy ưu đãi đầu tư theo đúng ý kiến của Bộ Tài chính để Cục Thuế tỉnh có cơ sở thực hiện.	Cục thuế tỉnh (kiến nghị giám trừ do Thanh tra Bộ Tài chính đã thực hiện, Kết luận thanh tra số 10034/BTC-TTr ngày 31/7/2017)	Kiến nghị giám

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
4	2016	<i>Kiến nghị 1.3.12:</i> UBND tỉnh chỉ đạo Sở Tài chính: Làm rõ trách nhiệm của từng đơn vị, cá nhân có liên quan để cấp có thẩm quyền xem xét, xử lý vi phạm đối với dự án hoàn thành chậm nộp báo cáo quyết toán trên 24 tháng theo Chỉ thị số 27/CT-TTg ngày 27/12/2013 của Thủ tướng Chính phủ.	Sở Tài chính có Công văn số 355/STC-TCĐT ngày 25/3/2020 về việc triển khai thực hiện báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị Kiểm toán Nhà nước gửi Sở Nội vụ tỉnh Kiên Giang theo Công văn số 154/UBND-KTTH ngày 12/2/2020 của Văn phòng UBND tỉnh và Công văn số 324/SNV - TCCCVC ngày 20/03/2020 của Sở Nội vụ, Sở Tài chính cung cấp danh sách các Chủ đầu tư chậm trễ công tác quyết toán dự án trên 24 tháng, danh sách 27 chủ đầu tư cấp tỉnh không nộp báo cáo quyết toán năm 2017 theo Thông tư số 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017 của Bộ Tài chính và danh sách các chủ đầu tư không xử lý dứt điểm công nợ đối với 239 danh mục dự án đã quyết toán từ năm 2016 trở về trước nhưng chưa tất toán tài khoản. Tuy nhiên Sở Nội vụ chưa có báo cáo xem xét trách nhiệm của người đứng đầu.	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã thực hiện
5	2016	<i>Kiến nghị:</i> Chỉ đạo kiểm tra và xem xét xử lý theo quy định đối với UBND thành phố Hà Tiên trong việc giao đất, cho thuê đất sản xuất kinh doanh, có vị trí thuận lợi nhưng không tổ chức đấu giá theo quy định tại Quy chế đấu giá quyền sử dụng đất để giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc cho thuê đất ban hành kèm theo Quyết định số 216/2005/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ và Luật Đất đai năm 2013, báo cáo kết quả về Kiểm toán Nhà nước.	- Kết quả thực hiện: Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh theo Thông báo số 188/TB-VP ngày 22/02/2023 của Văn phòng UBND tỉnh; Sở Tài nguyên và Môi trường đã đưa vào kế hoạch thanh tra việc thực hiện các quy định pháp luật về đất đai đối với UBND thành phố Hà Tiên, trong kế hoạch thanh tra sẽ kiểm tra việc giao đất, cho thuê đất sản xuất kinh doanh, có vị trí thuận lợi nhưng không tổ chức đấu giá theo quy định pháp luật. Thanh tra Sở Tài nguyên và Môi trường đã thành lập Đoàn Thanh tra theo Quyết định số 09/QĐ-Ttra ngày 08 tháng 12 năm 2023. Tuy nhiên, Ủy ban nhân dân tỉnh đã có Thông báo số 1353/TB-VP ngày 26 tháng 12 năm 2023 dừng thực hiện do trùng với nội dung thanh tra của Thanh tra tỉnh thực hiện trong năm 2024. - Đề xuất: Sở Tài nguyên và Môi trường đề nghị cơ quan Kiểm toán đưa vào các kiến nghị đã và đang tiếp tục thực hiện theo Kế hoạch số 181/KH-UBND ngày 11/7/2023 của UBND tỉnh Kiên Giang.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Đang tiếp tục thực hiện
V	KIỂM TOÁN NĂM 2015 (NSDP 2014)				
V.1	Kiến nghị đang thực hiện				
1	2015	<i>Kiến nghị:</i> UBND tỉnh: Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư: Rà soát, đề báo cáo UBND tỉnh xem xét xử lý trách nhiệm đối với các chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan để xây ra nợ đọng xây dựng cơ bản từ các năm trước đến cuối năm 2014	UBND tỉnh đã ban hành Công văn số 1590/UBND-KTTH ngày 22/11/2019 về việc tổ chức thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2019 và các năm trước và Công văn số 154/UBND-KTTH ngày 12/02/2020 triển khai thực hiện báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Công văn số 28/KV V-TH. Theo đó, đối với các kiến nghị về chấn chỉnh, rút kinh nghiệm, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan, UBND tỉnh đã giao: (1) Sở Nội vụ phối hợp với Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư kiểm tra, rà soát,... đối với việc chấn chỉnh, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân thuộc thẩm quyền của UBND tỉnh, (2) Thủ trưởng (Giám đốc) các cơ quan, đơn vị; Chủ tịch UBND các huyện, thành phố nghiêm túc kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tổ chức đối với các kiến nghị thuộc thẩm quyền của các sở, ban, ngành, UBND các huyện, thành phố. Do đó, đối với việc chấn chỉnh, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân thuộc thẩm quyền của UBND tỉnh đề nghị Sở Nội vụ tiếp tục tham mưu UBND tỉnh theo công văn nêu trên.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Đang tiếp tục thực hiện
2	2015	<i>Kiến nghị:</i> Chỉ đạo Cục Thuế tỉnh kiểm tra Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông thủy lợi Kiên Giang do không cung cấp đầy đủ hồ sơ trong quá trình đối chiếu (Cục Thuế tỉnh chưa kiểm tra)	Ngày 11/01/2021 Cục Thuế tỉnh Kiên Giang có biên bản xác minh tình trạng hoạt động đối với Công ty Cổ phần Xây dựng Giao thông thủy lợi Kiên Giang. Kết quả xác minh Công ty đã tạm ngừng hoạt động, Giám đốc và Kế toán trưởng Công ty không đến Công ty để làm việc và cơ quan thuế không liên hệ được, có xác nhận của UBND Phường An Bình, thành phố Rạch Giá. Cục Thuế đã gửi Công văn số 268/BC-CTKGI ngày 15/12/2022 đề xuất KTNN không thực hiện kiểm tra đơn vị này.	Cục Thuế tỉnh Kiên Giang (kiến nghị điều chỉnh giám do Công ty ngừng hoạt động)	Kiểm toán Khu vực V đang trình Kiểm toán Nhà nước xem xét
VI	KIỂM TOÁN NĂM 2013 (NSDP 2012)				
VI.1	Kiến nghị chưa thực hiện				

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
1	2013	<i>Kiến nghị:</i> Đối với UBND tỉnh Báo cáo HĐND tỉnh về tình hình sử dụng vốn Trái phiếu Chính phủ của Đề án Giáo dục tiểu học cho trẻ em có hoàn cảnh khó khăn và dự án Trung tâm Y tế huyện U Minh Thượng không có trong danh mục sử dụng vốn Trái phiếu Chính phủ của Trung ương giao (giai đoạn 2010-2012 là 9.001,17 triệu đồng; từ năm 2009 trở về trước 14.178,91 triệu đồng), đồng thời UBND tỉnh có kiến nghị đến các Bộ ngành có liên quan về việc chấp thuận cho tỉnh sử dụng vốn Trái phiếu Chính phủ đối với các dự án mà tỉnh bố trí vốn sai quy định nêu trên.	Sở Kế hoạch và Đầu tư sẽ phối hợp với Sở Y tế, Sở Giáo dục và Đào tạo để tiếp tục rà soát, thực hiện trong thời gian tới.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Đang tiếp tục thực hiện
VII	KIỂM TOÁN CHƯƠNG TRÌNH MỤC TIÊU QUỐC GIA VỀ XÂY DỰNG NÔNG THÔN MỚI GIAI ĐOẠN 2010 – 2014 (chưa thực hiện)				
1	2015	<i>Kiến nghị:</i> UBND tỉnh: 2. Thực hiện kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm của từng cấp, từng cơ quan (gắn với trách nhiệm cá nhân) trong việc để phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản theo Chỉ thị số 27/CT-TTg ngày 10/10/2012 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND tỉnh đã chỉ đạo tại Công văn số 1723/UBND-KT ngày 22/9/2022, về việc triển khai thực hiện các kiến nghị kiểm toán tại Công văn số 361/KTNN-TH và các kiến nghị của các năm chưa thực hiện. Nhưng đơn vị vẫn chưa tổ chức thực hiện.	Sở Nội vụ	Đang tiếp tục thực hiện
VIII	KIẾN NGHỊ TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG NGÂN SÁCH NĂM 2017 CỦA UBND THÀNH PHỐ HÀ TIÊN, TỈNH KIÊN GIANG				
VIII.1	Kiến nghị chưa thực hiện				
1	2018	<i>Kiến nghị:</i> Đối với Sở Kế hoạch và đầu tư tỉnh Kiên Giang: - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc tham mưu UBND tỉnh Kiên Giang giao thị xã Hà Tiên bố trí vốn đối ứng 44.988 triệu đồng cho dự án Đường nhánh vào Đồn Biên phòng Hà Tiên từ nguồn vốn ngân sách thị xã không khả thi và vượt quá khả năng cân đối vốn của thị xã Hà Tiên.	Sở Kế hoạch và Đầu tư đã thực hiện chấn chỉnh, rút kinh nghiệm bộ phận thẩm định, tại Biên bản số 42/BB-SKHĐT ngày 26/6/2019. Chưa thực hiện kiểm điểm rút kinh nghiệm việc tham mưu.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Đang tiếp tục thực hiện
2	2018	<i>Kiến nghị:</i> Chi cục Thuế thành phố Hà Tiên: kiểm tra quyết toán thuế năm 2017 của Công ty TNHH MTV Cừ Long (MST 1701915085)	Người đại diện theo pháp luật của Công ty là ông Nguyễn Hữu Thanh (đã mất), các tài sản thừa kế đang trong quá trình tranh chấp, do đó không có người quyết định tình hình hoạt động của công ty. Ngày 28/05/2022 Tòa án nhân dân tỉnh Kiên Giang có Thông báo số 131/TB-TA ngày 18/05/2022 thông báo về phiên họp kiểm tra việc giao nộp, tiếp cận, công khai chứng cứ và hòa giải. Cục Thuế tỉnh Kiên Giang đã gửi Công văn số 268/BC-CTKGI ngày 15/12/2022 đề xuất KTNN không thực hiện kiểm tra đơn vị này, cập nhật lại kiến nghị đã thực hiện.	Chi cục Thuế thành phố Hà Tiên (kiến nghị giảm do công ty đang tranh chấp)	Kiểm toán Khu vực V đang trình Kiểm toán Nhà nước xem xét
IX	KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN HOẠT ĐỘNG XÂY DỰNG VÀ VIỆC QUẢN LÝ SỬ DỤNG VỐN ĐẦU TƯ CỦA MỘT SỐ DỰ ÁN CỦA HUYỆN PHÚ QUỐC, TỈNH KIÊN GIANG				
1	2018	<i>Kiến nghị:</i> Đối với UBND tỉnh Kiên Giang: - Ban hành đơn giá bóc bóc vật liệu bằng máy từ tàu thủy lên ô tô tại cảng, vận chuyển vật liệu bằng ô tô đến công trình cho phù hợp với điều kiện thực tế trên địa bàn huyện Phú Quốc.	- Tháng 6/2021, Sở Xây dựng đã đề nghị Phân viện Kinh tế xây dựng Miền Nam gửi đề cương, báo giá, tiến độ thực hiện các công việc tư vấn lập định mức, đơn giá bóc dỡ vật liệu (cát, đá các loại) bằng máy đối với những công trình có khối lượng vật liệu thi công lớn trên địa bàn tỉnh Kiên Giang theo thực tế của địa phương. Do tình hình dịch bệnh trên địa bàn Thành Phố Hồ Chí Minh và tỉnh Kiên Giang diễn biến phức tạp, đến ngày 14/02/2022 Phân viện Kinh tế xây dựng Miền Nam mới có Công văn số 8/CVBG/PV-2022 phúc đáp các công việc có nội dung liên quan nêu trên. Sở Xây dựng sẽ căn cứ đề cương của Phân viện Kinh tế xây dựng Miền Nam để trình UBND xin chủ trương tổ chức lập, công bố định mức, đơn giá nếu trên trong thời gian sớm nhất.	(1) Sở Xây dựng (2) Sở Kế hoạch và Đầu tư	Đang tiếp tục thực hiện

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
2	2018	Kiến nghị: Đối với Ban quản lý Khu kinh tế Phú Quốc: - Điều chỉnh dự án công trình đường cơ động phía bắc đảo Phú Quốc theo đúng quy hoạch được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt. Trường hợp điều chỉnh hướng tuyến (đoạn 3,3m cuối tuyến) sai khác với quy hoạch tại Quyết định số 633/QĐ-TTg, phải tham mưu UBND tỉnh Kiên Giang trình Thủ tướng Chính phủ về việc điều chỉnh Quy hoạch, trình Bộ Quốc phòng về việc đảm bảo an ninh quốc phòng, trình Bộ Nông nghiệp về việc ảnh hưởng đến khu bảo vệ nghiêm ngặt Vườn Quốc gia Phú Quốc		Ban quản lý Khu kinh tế Phú Quốc	Kiểm toán mới bổ sung do tổng hợp thiếu
X	KIẾN NGHỊ TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG NGUỒN THU XỔ SỐ KIẾN THIẾT GIAI ĐOẠN 2016-2018 CỦA TỈNH KIÊN GIANG				
X.1	Kiến nghị đang thực hiện				
1	2019	<i>Kiến nghị</i> : UBND tỉnh chỉ đạo Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Kiên Giang: d. Tiếp tục thực hiện đúng lộ trình thoái vốn theo Đề án tái cơ cấu được phê duyệt theo Quyết định số 22/QĐ-UBND ngày 07/01/2014 của UBND tỉnh Kiên Giang; báo cáo Chủ sở hữu vốn để có phương án xử lý khoản đầu tư tài chính tại Công ty Cổ phần Lanh-ke Hà Tiên do không có khả năng thu hồi vốn.	* Ngày 21/12/2022, Chủ tịch Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Kiên Giang có Tờ trình số 62/TTr-XSKT gửi Ban chỉ đạo đổi mới và phát triển doanh nghiệp tỉnh về việc phê duyệt đề án cơ cấu lại doanh nghiệp của Công ty giai đoạn 2021-2025 (Đề án số 02/ĐA-XSKT). Ngày 04/01/2023 Ban chỉ đạo đổi mới và Phát triển doanh nghiệp tỉnh có Tờ trình số 02/TTr-BCĐ gửi UBND tỉnh Kiên Giang về việc phê duyệt đề án cơ cấu lại doanh nghiệp giai đoạn 2021-2025 của Công ty. Ngày 17/5/2023, Sở Kế hoạch và Đầu tư có Báo cáo số 98/BC-SKHĐT gửi UBND tỉnh báo cáo tình hình thẩm định đề án cơ cấu lại doanh nghiệp của Công ty giai đoạn 2021-2025. Nhưng đến nay UBND tỉnh chưa phê duyệt. * Chủ tịch Công ty đã gửi UBND tỉnh Tờ trình số 23/TTr-XSKT ngày 29/4/2021 về điều chỉnh thời gian thực hiện thoái vốn đầu tư của Công ty tại doanh nghiệp khác và Báo cáo số 26/BC-XSKT ngày 30/6/2021 về việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư ra bên ngoài Công ty để trình UBND tỉnh phê duyệt chủ trương cho phép Công ty được tiếp tục thực hiện thoái vốn đầu tư tại các đơn vị còn lại (bao gồm Công ty cổ phần Lanh - Ke Hà Tiên). Đồng thời UBND tỉnh đã ban hành công văn số 3317/VP-KT ngày 19/5/2021 về việc điều chỉnh thời gian thực hiện thoái vốn đầu tư tại Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Kiên Giang tại các doanh nghiệp khác và Công văn số 5175/VP-KT ngày 19/7/2021 của Văn phòng UBND tỉnh Kiên Giang về việc thoái vốn của Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Kiên Giang. Tại các văn bản này UBND tỉnh giao Ban chỉ đạo Đổi mới và Phát triển doanh nghiệp tỉnh phối hợp với Sở Tài chính, doanh nghiệp rà soát quy định và đề xuất của doanh nghiệp để tham mưu UBND tỉnh. Đến nay vẫn chưa có chủ trương phê duyệt của UBND tỉnh nên Công ty chưa thực hiện thoái vốn tại các đơn vị theo quy định hiện hành.	Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Kiên Giang	Đang tiếp tục thực hiện
XI	KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NĂM 2018 (KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG ĐẤT TRONG VÀ SAU QUÁ TRÌNH CỔ PHẦN HÓA DOANH NGHIỆP NHÀ NƯỚC GIAI ĐOẠN 2011 - 2017 TẠI TỈNH KIÊN GIANG)				
XI.1	Kiến nghị đang thực hiện				

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
1		Chỉ đạo các cơ quan tham mưu cho UBND tỉnh: + Phối hợp với UBND Thành Phố Hồ Chí Minh có biện pháp quản lý, sử dụng 02 khu đất của Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang theo quy định.	Sau khi có kết luận của kiểm toán nhà nước, Công ty KTC khẩn trương làm việc với các Sở, ngành tại Thành phố Hồ Chí Minh để được hướng dẫn về quy trình thủ tục phê duyệt phương án sử dụng đất đối với 02 thửa đất này (Số 211/14 Nguyễn Trãi, Quận 1 và số 05 Hòa Bình, Quận 11, TP.HCM). Thực hiện nội dung hướng dẫn tại văn bản số 7434/STC-BVG ngày 02/11/2018 của Sở Tài chính Thành phố Hồ Chí Minh, Công ty KTC ban hành công văn số 621/CV-DLTM ngày 05/12/2018 gửi UBND phường 3, Quận 11 và UBND phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1 xác nhận QSDĐ và nhà ở của Công ty đóng trên địa bàn phường quản lý kèm theo Tờ khai hiện trạng sử dụng nhà, đất thuộc sở hữu Nhà nước và đề xuất phương án xử lý đối với 02 thửa đất nêu trên; kết quả: - Đối với thửa đất số 05 Hòa Bình, Quận 11 có xác nhận của UBND phường 3, Quận 11 về hiện trạng sử dụng nhà, đất thuộc sở hữu Nhà nước do Công ty KTC quản lý sử dụng. - Riêng thửa đất số 211/14 Nguyễn Trãi, Quận 1, không có xác nhận của UBND phường Nguyễn Cư Trinh, đồng thời trả lời bằng văn bản số 123/UBND-ĐCXĐ ngày 11/3/2019 với lý do có chủ trương thực hiện Dự án xây dựng cao ốc Văn phòng - Trung tâm thương mại giải trí và chỉnh trang đô thị khu tứ giác Nguyễn Cư Trinh theo Thông báo thu hồi đất số 1551/TB-UBND ngày 20/6/2017 của UBND Quận 1, vì vậy Công ty KTC gặp nhiều khó khăn trong việc xác lập thủ tục gửi các cơ quan, Bộ, ngành xem xét và có ý kiến đối với thửa đất này.	Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang	Đang tiếp tục thực hiện
			Hơn nữa, tại thời điểm thực hiện thủ tục, UBND TP Hồ Chí Minh đang dự thảo Quyết định về quy định phân công thực hiện quy trình chuyển doanh nghiệp nhà nước và Công ty TNHH MTV do doanh nghiệp nhà nước đầu tư 100% vốn điều lệ thành công ty cổ phần, do đó Sở Tài chính TP Hồ Chí Minh chưa tiếp nhận hồ sơ của Công ty KTC để xử lý. Mặt khác, do điều kiện khách quan, nhất là sự kiện bất khả kháng diễn ra (từ năm 2020 - 2022 bùng phát đại dịch Covid) cũng là nguyên nhân dẫn đến công tác xin phê duyệt hiện trạng sử dụng nhà, đất thuộc sở hữu Nhà nước do Công ty KTC quản lý và đề xuất phương án xử lý đối với 02 thửa đất nêu trên chưa thực hiện được. Đến cuối năm 2023, qua nhiều nguồn thông tin, Công ty KTC được biết đối với thửa đất số 211/14 Nguyễn Trãi, phường Nguyễn Cư Trinh, Quận 1 không còn chủ trương thực hiện Dự án do UBND Quận 1 đã ban hành Quyết định số 723/QĐ-UBND ngày 28/3/2023 về việc thu hồi, hủy bỏ Thông báo số 1551/TB-UBND ngày 20/6/2017 thu hồi đất tại Dự án đầu tư xây dựng cao ốc Văn phòng - Trung tâm thương mại giải trí - Căn hộ và chỉnh trang đô thị tứ giác Nguyễn Cư Trinh, Quận 1. Công ty tiếp tục làm thủ tục xin xác nhận QSDĐ và nhà ở của Công ty đóng trên địa bàn phường quản lý kèm theo Tờ khai hiện trạng sử dụng nhà, đất thuộc sở hữu Nhà nước và đề xuất phương án xử lý đối với thửa đất số 211/14 Nguyễn Trãi (đính kèm công văn 646/KTC-QLDA ngày 29/12/2023 và Tờ khai hiện trạng sử dụng nhà, đất thuộc sở hữu Nhà nước và đề xuất phương án xử lý). Công ty sẽ tiếp tục lập thủ tục hồ sơ kê khai hiện trạng nhà đất đối với 02 thửa đất nêu trên và báo cáo, có văn bản lấy ý kiến Ủy ban nhân dân tỉnh Kiên Giang về phương án sắp xếp lại, xử lý 02 cơ sở nhà, đất nêu trên để UBND tỉnh Kiên Giang hoàn chỉnh phương án gửi Bộ Tài chính xem xét, phê duyệt theo quy định.	Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang	Đang tiếp tục thực hiện
2	2018	Kiến nghị: Chỉ đạo Cục Thuế tỉnh Kiên Giang: Thực hiện xử phạt hành vi chậm kê khai tiền sử dụng đất theo quy định đối với dự án đầu tư tại Khu du lịch sinh thái Bãi Chén của Công ty Cổ phần Phát triển nhà Kiên Giang	Do kiểm tra việc thực thực kiến nghị của KTNN tại Cục Thuế tỉnh Kiên Giang theo biên bản kiểm tra ngày 20/04/2022 sót nội dung này, nên Cục Thuế tỉnh Kiên Giang chưa thực hiện. Tuy nhiên Theo quy định tại khoản 1, Điều 2, Nghị định 129/2013/NĐ-CP quy định hành vi vi phạm thủ tục thuế thời hiệu xử phạt là 02 năm. Kiến nghị này vào năm 2019, tính tới thời điểm hiện tại đã hết thời hiệu xử phạt, Cục Thuế tỉnh Kiên Giang không thể thực hiện nội dung kiến nghị này. Đề xuất KTNN điều chỉnh không tiếp tục thực hiện kiến nghị này.	Cục Thuế tỉnh Kiên Giang (kiến nghị giảm do đã hết thời hiệu xử phạt)	Kiểm toán Khu vực V đang trình Kiểm toán Nhà nước xem xét
XII	KIỂM TOÁN VIỆC QUẢN LÝ QUY HOẠCH, CẤP PHÉP XÂY DỰNG TẠI CÁC ĐÔ THỊ GIAI ĐOẠN 2017-2020 TRÊN ĐỊA BÀN TỈNH KIÊN GIANG				

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
1	2022	* UBND tỉnh chỉ đạo UBND thành phố Phú Quốc: (9) Chỉ đạo Phòng Quản lý đô thị và Đội quản lý trật tự đô thị kiểm tra thực tế đối với các công trình xây dựng có dấu hiệu trái giấy phép xây dựng (Khách sạn Tropi Pearl, Công trình nhà nghỉ Nguyễn Thị Thanh Nga, Khách sạn Blue Star Phú Quốc, Nhà ở nhân viên Cty TNHH MTV Thảo Nhở) để xử lý theo quy định.	* Tình hình thực hiện: UBND thành phố chỉ đạo Phòng Quản lý Đô thị và Đội Quản lý trật tự đô thị thực hiện. Tuy nhiên, hiện nay Phòng Quản lý Đô thị đang thực hiện chưa hoàn tất việc xử lý các công trình có dấu hiệu xây dựng trái phép. * Lý do chưa thực hiện xong: Phòng Quản lý đô thị chưa hoàn tất việc xử lý các công trình sai phạm theo kết luận của Kiểm toán là hiện nay Phòng đang tập trung thực hiện theo kết luận số 445/KL-TTr ngày 18/10/2018 của Thanh tra Bộ Xây dựng, Kết luận số 107/KH-UBND ngày 22/8/2023 của Ủy ban nhân dân thành phố Phú Quốc kiểm tra, xử lý công trình vi phạm trên địa bàn phường Dương Đông, các xã Cửa Dương, Dương Tơ, Hàm Ninh, thành phố Phú Quốc - Phương hướng thực hiện: tập trung xử lý và hoàn thành trong năm 2024. * Hồ sơ minh chứng: - Công văn số 1438/UBND-KT ngày 29 tháng 8 năm 2023 của Ủy ban nhân dân thành phố về việc thực hiện kết luận, kiến nghị Kiểm toán Nhà nước từ năm 2022 trở về trước và Kết luận thanh tra của Thanh tra Bộ Tài chính - Báo cáo số 320/BC-PQLĐT ngày 29/12/2023 của Phòng Quản lý Đô thị thực hiện kết luận, kiến nghị Kiểm toán Nhà nước từ năm 2022 trở về trước và Kết luận thanh tra của Thanh tra Bộ Tài chính.	UBND thành phố Phú Quốc	Đang tiếp tục thực hiện
2	2022	* UBND tỉnh chỉ đạo Sở Xây dựng: (11) Chủ trì, phối hợp với UBND Tp. Rạch Giá kiểm tra, rà soát thực hiện theo quy định của pháp luật đối với Đồ án Quy hoạch chi tiết 1/500 tuyến dân cư đường số 02 về việc chưa bố trí 20% diện tích đất ở trong đồ án để phát triển nhà ở xã hội theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 100/2015/NĐ-CP và Nghị định số 49/2021/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 100/2015/NĐ-CP.	Sở Xây dựng đang phối hợp với UBND thành phố Rạch Giá rà soát để thực hiện (báo cáo số 2748/BC-SXD ngày 16/10/2023 của Sở Xây dựng)	Sở Xây dựng	Đang tiếp tục thực hiện
3	2022	* UBND tỉnh chỉ đạo Sở Xây dựng: (13) UBND tỉnh tổ chức rà soát, kiểm tra và xử lý theo quy định đối với các trường hợp cấp giấy phép xây dựng sai Quy chế quản lý quy hoạch, kiến trúc đô thị Phú Quốc, sai mục đích sử dụng đất (Công trình nhà nghỉ Summer Dream; Công trình khách sạn thuộc Cty TNHH Du lịch và Xây dựng Phú Hà; Khách sạn Nice Phú Quốc Hotel; Khách sạn Blue Star Phú Quốc; Khách sạn Cty TNHH Xây dựng và Kinh doanh Tổng hợp Việt Anh; Nhà ở nhân viên thuộc Cty CP DV Hành chính Đông Đô; Nhà ở nhân viên Cty TNHH MTV Thảo Nhở; Nhà ở riêng lẻ Nguyễn Quốc Việt; nhà nghỉ Ngô Hữu Hùng).	Nguyên nhân đang thực hiện: + Đối với 04 công trình (Công trình nhà nghỉ Summer Dream; Công trình khách sạn thuộc Cty TNHH Du lịch và Xây dựng Phú Hà; Khách sạn Nice Phú Quốc Hotel; Khách sạn Blue Star Phú Quốc; Khách sạn Công ty TNHH Xây dựng và Kinh doanh Tổng hợp Việt Anh): căn cứ Quyết định số 431/QĐ-UBND ngày 20/2/2013 của UBND tỉnh Kiên Giang, quy hoạch chi tiết xây dựng (quy hoạch phân khu) Khu du lịch Bà Kèo - Cửa Lấp, tại thị trấn Dương Đông và xã Dương Tơ, thì các thửa đất cấp giấy phép xây dựng các công trình trên thuộc chức năng đất định hướng phát triển du lịch là phù hợp với mục đích sử dụng đất, tuy nhiên về mật độ xây dựng vượt so với quy chế quản lý quy hoạch, kiến trúc đô thị đảo Phú Quốc. + Đối với 02 công trình (Công trình Nhà ở nhân viên thuộc Công ty cổ phần Dịch vụ Hành chính Đông Đô; Công trình Nhà ở nhân viên thuộc Công ty TNHH MTV Thảo Nhở): Căn cứ vào quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000 thuộc chức năng đất làng xóm chỉnh trang, về mật độ xây dựng vượt so với quy chế quản lý quy hoạch, kiến trúc đô thị đảo Phú Quốc. + Đối với nhà ở riêng lẻ Nguyễn Quốc Việt: Căn cứ vào quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000 thuộc chức năng đất làng xóm chỉnh trang, tuy nhiên trên quy hoạch chung thuộc chức năng đất thương mại, vậy UBND thành phố Phú Quốc cấp giấy phép xây dựng nhà ở riêng lẻ đối với công trình trên là phù hợp với quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000. + Đối với nhà nghỉ Ngô Hữu Hùng: Căn cứ vào quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000 thuộc chức năng đất phát triển hỗn hợp (dân cư, thương mại, khách sạn, công trình công cộng) chưa lập quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500, UBND thành phố Phú Quốc cấp giấy phép xây dựng nhà nghỉ đối với công trình trên khi chưa lập quy hoạch 1/500 là chưa phù hợp với quy hoạch phân khu tỷ lệ 1/2000. UBND thành phố Phú Quốc ghi nhận còn hạn chế, thiếu sót.	Sở Xây dựng	Đang tiếp tục thực hiện
XIII	KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CHUYÊN ĐỀ VIỆC HUY ĐỘNG, QUẢN LÝ, SỬ DỤNG CÁC NGUỒN TÀI CHÍNH PHỤC VỤ CÔNG TÁC PHÒNG, CHỐNG DỊCH COVID -19 VÀ CÁC CHÍNH SÁCH HỖ TRỢ				

STT	Năm kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân đang thực hiện	Chỉ đạo cơ quan thực hiện	Ghi chú
1	2022	- Sở Y tế chủ trì, phối hợp Sở Tài chính xác định giá trị và quản lý tài sản được nhận tài trợ theo quy định khoản 7, Điều 13 Nghị định 93/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ và xác lập quyền sở hữu toàn dân dân theo quy định tại khoản 4, Điều 3, Nghị định 29/2018/NĐ-CP ngày 05/3/2018 của Chính phủ.C12	Sở Y tế yêu cầu các đơn vị trực thuộc thực hiện kiểm tra, rà soát danh mục, số lượng tài sản, trang thiết bị y tế nhận tài trợ (được phân bổ theo Quyết định số 2164/QĐ-UBND ngày 08/9/2021, Quyết định số 2638/QĐ-UBND ngày 02/11/2021 của Chủ tịch UBND tỉnh Kiên Giang và các văn bản chỉ đạo của Sở Y tế), xác định giá trị tài sản và tổng hợp trình cấp có thẩm quyền xác lập quyền sở hữu toàn dân theo quy định. Báo cáo số lượng còn tồn chưa sử dụng để trình cấp thẩm quyền có phương án sử dụng phù hợp, tránh lãng phí	Sở Y tế	Đang tiếp tục thực hiện
2	2022	- Sở Y tế rà soát số lượng trang thiết bị y tế phục vụ phòng chống dịch hiện tồn chưa sử dụng tại các đơn vị, báo cáo UBND tỉnh để có phương án sử dụng phù hợp, tránh lãng phí. Đối với trang thiết bị không sử dụng thực hiện kiểm tra rà soát báo cáo cấp thẩm quyền để có phương án sử dụng hoặc điều chuyển nhằm tránh lãng phí (trong đó có trang thiết bị tài trợ từ bệnh viện Lê Văn Thịnh không sử dụng tại Cơ sở thu dung, điều trị Covid-19 do trung tâm Y tế Châu Thành báo cáo tại công văn số 102/TTr-TTYT ngày 16/9/2022).	Sở Y tế yêu cầu đơn vị khẩn trương thực hiện kiểm tra, rà soát danh mục, số lượng tài sản, trang thiết bị y tế được nhận tài trợ (làm rõ số lượng đã sử dụng, chưa sử dụng), xác định giá trị tài sản và chủ động trình cấp có thẩm quyền xác lập quyền sở hữu toàn dân theo quy định. Tổng hợp báo cáo số lượng tài sản còn tồn chưa sử dụng về Sở Y tế để tham mưu cấp thẩm quyền có phương án sử dụng phù hợp, tránh lãng phí.	Sở Y tế	Đang tiếp tục thực hiện
3		- Rút kinh nghiệm trong việc trình HĐND tỉnh ban hành Nghị quyết số 01/NQ-HĐND ngày 01/07/2021 quy định đối tượng được hỗ trợ là ngoài các lực lượng được quy định tại Nghị quyết số 16/NQ-CP ngày 08/02/2021 của Chính phủ do nêu chung chung, không nêu cụ thể đối tượng nào được hưởng hỗ trợ.		Sở Tài chính	Kiểm toán Khu vực V đang trình Kiểm toán Nhà nước xem xét
4	2022	Báo cáo Sở Y tế đối với các trang thiết bị y tế đã nhận tài trợ nhưng chưa sử dụng được để được hướng dẫn, xử lý cụ thể.	- Ủy ban nhân dân huyện Châu Thành đã chỉ đạo Trung tâm y tế huyện báo cáo Sở Y tế đối với các trang thiết bị y tế đã nhận tài trợ nhưng chưa sử dụng được để được hướng dẫn, xử lý cụ thể. - Trung tâm y tế huyện Châu Thành đã có Tờ trình số 102/TTr-TTYT ngày 16/9/2022 về việc nhận thiết bị tài trợ từ Bệnh viện Lê Văn Thịnh không sử dụng tại cơ sở thu dung, điều trị Covid-19 thuộc Trung tâm y tế huyện Châu thành. - Báo cáo số 33/BC-TTYT ngày 16/3/2022 cho Tổ kiểm toán số 6. BC số 433/UBND-VP ngày 16/9/2022 của UBND huyện Châu Thành	UBND huyện Châu Thành	Sở y tế đang tiếp tục rà soát, thực hiện kiến nghị
5	2022	Kiến nghị chấn chỉnh việc lập hồ sơ, chứng từ chỉ còn chưa đầy đủ, bảng danh sách ký nhận hỗ trợ của công đoàn viên, công nhân viên lao động thiếu đại diện Liên đoàn Lao động các huyện, thành phố xác nhận trong danh sách chi trả; thực hiện đúng quy định chế độ chứng từ thanh toán của chế độ kế toán hành chính sự nghiệp hiện hành trong việc chi hỗ trợ.	Ban Thường vụ Liên đoàn Lao động tỉnh Kiên Giang đã chỉ đạo Ban Tài chính, Ban Chính sách pháp luật Liên đoàn Lao động tỉnh phối hợp với các Liên đoàn Lao động huyện, thành phố bổ sung đầy đủ chữ ký đại diện Liên đoàn Lao động các huyện, thành phố xác nhận trong danh sách chi trả; bổ sung đầy đủ chứng từ thanh toán theo chế độ kế toán hành chính sự nghiệp hiện hành. Tuy nhiên, Liên đoàn Lao động tỉnh Kiên Giang chưa có văn bản chỉ đạo, chấn chỉnh các đơn vị có liên quan.	Liên đoàn Lao động tỉnh Kiên Giang	Đang tiếp tục thực hiện