

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Số: 12295 /UBND-KT

Khánh Hòa, ngày 10 tháng 12 năm 2019

V/v thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đối với báo cáo quyết toán ngân sách năm 2017.

Kính gửi:

- Bộ Tài chính;
- Kiểm toán Nhà nước.

UBND tỉnh Khánh Hòa nhận được công văn số 12344/BTC-KBNN ngày 16/10/2019 của Bộ Tài chính về việc thực hiện các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước năm 2017. Về vấn đề này, sau khi rà soát, UBND tỉnh Khánh Hòa báo cáo như sau:

1. Các nội dung đã thực hiện:

Tổng số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước: 1.849.105.797.854 đồng, đến thời điểm báo cáo đã thực hiện 1.555.620.341.718 đồng, đạt tỷ lệ 84,1%; chưa thực hiện 293.485.456.136 đồng, chiếm 15,9%; cụ thể:

DVT: Đồng.

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số thực hiện	Số chưa thực hiện
	Tổng cộng	1.849.105.797.854	1.555.620.341.718	293.485.456.136
1	Các khoản thu phải nộp NSNN	31.341.285.592	31.144.527.775	196.757.817
2	Các sai sót khác (giảm lỗ)	403.564.242.272	403.564.242.272	
3	Thu hồi và giảm chi NSNN	208.760.490.169	204.201.201.165	4.559.289.004
3.1	Thu hồi nộp NS các khoản chi sai quy định	26.704.799.062	23.190.930.058	3.513.869.004
3.2	Thu hồi kinh phí thừa	34.165.204.107	34.165.204.107	
3.3	Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau	1.836.122.000	1.195.602.000	640.520.000
3.4	Nộp ngân sách cấp trên	4.006.000.000	4.006.000.000	
3.5	Bổ trí nguồn hoàn trả	131.180.500.000	130.775.600.000	404.900.000
3.6	Xử lý tài chính khác	10.867.865.000	10.867.865.000	

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số thực hiện	Số chưa thực hiện
4	Kiến nghị khác	1.205.439.779.821	916.710.370.506	288.729.409.315

(Chi tiết theo biểu số 01 đính kèm)

2. Các nội dung đang thực hiện:

a. Thu hồi, nộp ngân sách các khoản chi sai quy định:

- Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình: 142.345.000 đồng;
NN & PTNT tỉnh Khánh Hòa

Về nội dung này, đơn vị sẽ thực hiện việc nộp trả ngân sách sau khi được UBND tỉnh cấp vốn thanh toán cho dự án.

- Hợp tác xã Quyết Thắng : 915.312.704 đồng;

- Tổng số kiến nghị 1.148.119.704đ, đơn vị đã thực hiện 232.987.000đ, số còn lại 915.132.704đ do khó khăn về kinh phí nên đơn vị đang tiếp tục thực hiện.

b. Giảm dự toán, thanh toán năm sau:

- Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình : 53.614.000 đồng
Giao thông tỉnh Khánh Hòa

Về nội dung này, đơn vị chưa giải ngân khoản tiền này. Khi quyết toán công trình hoàn thành được phê duyệt, đơn vị sẽ thực hiện việc giảm giá trị thanh toán.

- Ban QLDA các công trình XD Ninh Hòa : 524.735.000 đồng

Về nội dung này, UBND thị xã Ninh Hòa đã có văn bản chỉ đạo đơn vị triển khai thực hiện. Tuy nhiên, đến thời điểm báo cáo, đơn vị vẫn chưa thực hiện.

c. Bố trí nguồn hoàn trả:

UBND thị xã Ninh Hòa : 404.900.000 đồng

Về nội dung này, UBND thị xã Ninh Hòa sẽ trình HĐND thị xã thông qua phương án bố trí nguồn hoàn trả từ nguồn kết dư ngân sách năm 2018 vào kỳ họp HĐND thị xã cuối năm 2019.

d. Kiến nghị khác:

Tổng số kiến nghị khác 1.205.439.779.821 đồng, các đơn vị đã thực hiện 916.710.370.506 đồng, số chưa thực hiện 288.729.409.315 đồng, bao gồm:

- Bố trí kế hoạch vốn để thu hồi các khoản ứng trước dự toán chi đầu tư từ năm 2014, 2015 số tiền 10.637.418.315 đồng;

- Thu hồi các khoản tạm ứng NSĐP kéo dài nhiều năm 110.771.128.000 đồng;

- Theo dõi để thu hồi các khoản tạm ứng từ năm 2016 trở đi của ngân sách địa phương 133.679.390.000 đồng;

- Bổ sung quỹ dự trữ tài chính 99.500.000 đồng;

- Hoàn thiện thủ tục điều chỉnh Dự án trồng, chăm sóc và bảo vệ rừng ngập mặn ứng phó biến đổi khí hậu TP Nha Trang từ nguồn vốn XDCB tập trung để tiếp tục được sử dụng nguồn kinh phí 23.842.000.000 đồng;

- Phòng Tài chính huyện Khánh Vĩnh: Thu hồi tạm ứng ngoài dự toán do địa phương chưa thu hồi số dư tạm ứng đến cuối năm 2017 còn lại chưa thực hiện 9.700.000.000 đồng.

Nguyên nhân chưa thực hiện: do địa phương đang khó khăn về nguồn kinh phí nên chưa bố trí được kinh phí để hoàn ứng các nội dung trên.

3. Các nội dung không thực hiện được:

a. Kiến nghị: Thu hồi nợ NSNN đối với nội dung: “Gói thầu: Khối lượng san nền dờ dang trong diện tích 90.010,99 m² của gói thầu số 01 – San nền (giai đoạn 1) và kè sông” của Dự án: Cơ sở hạ tầng khu trường học, đào tạo và dạy nghề Bắc Hòn Ông, thành phố Nha Trang với số tiền 833.333.000 đồng.

Nguyên nhân: Hiện nay, Công ty CP xây dựng Vinashin Nha Trang (đơn vị thực hiện gói thầu trên) đã không còn tồn tại (Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa đã thu hồi giấy phép đăng ký kinh doanh); do đó không thể thực hiện việc thu hồi số tiền nói trên để nộp theo kiến nghị. Vì vậy, kiến nghị không thu hồi nội dung này.

b. Kiến nghị tăng thu ngân sách:

Công ty TNHH TM&XD Phúc Bình Minh : 196.757.817 đồng

Nguyên nhân: Đơn vị không thực hiện. Cơ quan Thuế đã ban hành cưỡng chế bằng biện pháp hóa đơn không còn giá trị sử dụng đồng thời chuyển hồ sơ sang Công an tỉnh Khánh Hòa để phối hợp thu nợ thuế.

4. Các nội dung Sở Tài chính đã nhiều lần gửi công văn đôn đốc nhưng đơn vị không thực hiện:

- Hỗ trợ lãi suất dự án BT Trường Cao đẳng : 1.523.058.300 đồng
Y tế cho Công ty TNHH Xây dựng và Đầu tư

Về nội dung này, địa phương đã nhiều lần gửi công văn đôn đốc đơn vị thực hiện (các công văn số: 461/STC-TCĐT ngày 19/2/2019; 943/STC-TCĐT ngày 04/4/2019). Tuy nhiên, đến thời điểm báo cáo, đơn vị vẫn chưa thực hiện. Ngày 10/5/2019, Sở Tài chính có công văn số 1403/STC-TCĐT báo cáo UBND tỉnh phương án xử lý đối với Công ty.

- Chi điều tra môi trường cho Hội Trí thức : 100.000.000 đồng

Về nội dung này, địa phương đã nhiều lần gửi công văn đôn đốc đơn vị thực hiện (các công văn số: 296/STC-TCHCSN ngày 24/01/2019; 836/STC-TCHCSN ngày 28/3/2019; 1316/STC-TCHCSN ngày 07/5/2019). Tuy nhiên, đến thời điểm báo cáo, đơn vị vẫn chưa thực hiện.

UBND tỉnh Khánh Hòa sẽ chỉ đạo các cơ quan, đơn vị liên quan tiếp tục thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với báo cáo quyết toán ngân sách năm 2017 chưa thực hiện và còn phải thực hiện.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT. Nguyễn Đắc Tài (b/c);
- Sở Tài chính;
- Lưu: VT, HB, VC, HLe. *7*

TM. ỦY BAN NHÂN DÂN

**KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**



[Handwritten signature]

Lê Hữu Hoàng

BÁO CÁO KẾT QUẢ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NĂM 2017
(Kèm theo công văn số 1229/UBND-KT ngày 10 tháng 12 năm 2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Khánh Hòa)

Đơn vị: Đồng

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thông nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thông nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
	TỔNG CỘNG	1.849.105.797.854	1.555.620.341.718	84,1	293.485.456.136	15,9	
A	Kiến nghị tăng thu, giảm chi	643.666.018.033	638.909.971.212	99,3	4.756.046.821	0,7	0
1	Các khoản kiến nghị tăng thu ngân sách:	31.341.285.592	31.144.527.775	99,4	196.757.817	0,6	0
1	Cục Thuế quản lý	25.116.645.499	25.116.645.499		0		
	Công ty TNHH Sản Xuất và Xây Dựng Khánh Hòa	81.205.273	81.205.273		0		
	Công ty TNHH Thương mại Virgo Nha Trang	6.384.747.013	6.384.747.013		0		
	Công ty Cổ phần Tân Việt	149.148.704	149.148.704		0		
	Công ty Cổ phần Ponaga	106.284.219	106.284.219		0		
	Công ty Cổ phần Thương mại và Du lịch Quốc Tế	113.547.000	113.547.000		0		
	Công ty Cổ phần Du lịch Nhật Minh	1.039.641.826	1.039.641.826		0		
	Công ty TNHH Xây dựng Thống Nhất	106.104.290	106.104.290		0		
	Công ty TNHH Đầu tư nhà An Khánh	1.869.838.789	1.869.838.789		0		
	Công ty TNHH Xây lắp điện Nha Trang	109.353.960	109.353.960		0		
	Công ty TNHH Nam Phát	18.782.837	18.782.837		0		
	Công ty TNHH Kỹ thuật Địa chất An Bình	76.441.989	76.441.989		0		
	Công ty TNHH Xây dựng và Đầu tư	142.355.536	142.355.536		0		
	Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Vĩnh Nha Trang	910.509.197	910.509.197		0		
	Công ty Cổ phần Thương mại Đầu tư P.H Nha Trang	3.109.285.943	3.109.285.943		0		
	Công ty Cổ phần Cà phê Mê Trang	129.196.515	129.196.515		0		
	Công ty TNHH Tư Vấn và Đầu Tư Trung Tín	118.992.000	118.992.000		0		
	Công ty Cổ phần Crystal Bay	546.363.636	546.363.636		0		
	Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng VNECO 9	1.568.554.545	1.568.554.545		0		
	Công ty Cổ phần Vật tư thiết bị và Xây dựng giao thông Khánh Hòa	6.978.379.919	6.978.379.919		0		
	Công ty Cổ phần Phát triển nhà và đô thị HUD Nha Trang	1.329.936.688	1.329.936.688		0		
	Công ty Cổ phần Văn Lang	51.211.859	51.211.859		0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Công ty TNHH Đầu tư phát triển nhà Thái Xuân	135.056.817	135.056.817		0		
	Công ty TNHH Sao Mai Thế Kỳ 21	41.706.944	41.706.944		0		
	Chi cục Thuế Tp Nha Trang quản lý	4.171.307.068	4.171.307.068		0		
	Công ty TNHH Thương mại và Vật liệu xây dựng Việt Anh	102.412.694	102.412.694		0		
	Công ty TNHH Kiến Trúc - Xây dựng 26	54.190.701	54.190.701		0		
	Công ty TNHH XD 189	72.282.840	72.282.840		0		
	Công ty TNHH Hoàng Phú Thái	144.180.798	144.180.798		0		
	Công ty TNHH Công trình Xây dựng Trường Thịnh	152.045.120	152.045.120		0		
	Công ty TNHH Thiện Long Nha Trang	101.830.416	101.830.416		0		
	Công ty TNHH Thương Mại & Du lịch Đàm Long	16.760.000	16.760.000		0		
	Công ty TNHH MTV ACC Nha Trang	1.153.135.105	1.153.135.105		0		
	Công ty TNHH Xây Dựng NT Minh Tuấn	14.909.865	14.909.865		0		
	Công ty TNHH Xây dựng Khánh An	312.541.164	312.541.164		0		
	Công ty Cổ phần Tư vấn và Xây dựng CIC	134.386.058	134.386.058		0		
	Công ty Cổ phần Tư vấn Kiểm định và Xây dựng Thành Phát	157.837.919	157.837.919		0		
	Công ty TNHH Dững Lợi	222.230.596	222.230.596		0		
	Công ty TNHH Phương Long Bình	58.172.545	58.172.545		0		
	Công ty TNHH Quốc Nguyên	55.564.125	55.564.125		0		
	Công ty TNHH MTV Thương mại - Dịch vụ MH	69.612.394	69.612.394		0		
	Công ty TNHH Đầu tư Khách sạn và Du lịch Nha Trang	1.123.800.256	1.123.800.256		0		
	Công ty TNHH Tư vấn Xây dựng An Huy Khánh Hòa	53.496.382	53.496.382		0		
	Công ty TNHH Xây dựng Thành Danh	51.840.458	51.840.458		0		
Công ty TNHH Xây dựng Khánh Hội	30.388.859	30.388.859		0			
Công ty TNHH Tuệ Nhân Plus	38.535.500	38.535.500		0			
Công ty TNHH Thịnh Đức Tiến	51.153.273	51.153.273		0			
3	Chi cục Thuế TP Cam Ranh quản lý	797.051.127	797.051.127		0		
	Công ty TNHH Đông Đô	51.299.417	51.299.417		0		
	Công ty TNHH Đầu tư và Dịch Vụ Cát Khánh	156.793.748	156.793.748		0		
	Công ty TNHH 791	55.835.729	55.835.729		0		
	Công ty TNHH Hưng Lộc	34.012.014	34.012.014		0		
	Công ty TNHH XD Đại Lộc	54.099.067	54.099.067		0		
	Công ty Cổ phần Xây Dựng Và Thương Mại Tân Phú Hưng	133.388.975	133.388.975		0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
	Công ty Cổ phần Tư vấn xây dựng TAL	96.679.600	96.679.600		0		
	Chi nhánh Cam Ranh - Công ty TNHH Đá Hóa An 1	71.728.200	71.728.200		0		
	Công ty TNHH Ngọc Minh Ánh	39.172.688	39.172.688		0		
	Công ty TNHH Dịch vụ Thương mại Xây lắp Đại An	104.041.689	104.041.689		0		
4	Chi cục Thuế thị xã Ninh Hòa quản lý	297.560.952	297.560.952		0		
	Công ty TNHH Hiệp Thành Phát	12.287.427	12.287.427		0		
	Công ty TNHH Xây dựng Thương mại Mạnh Trung	8.927.750	8.927.750		0		
	Công ty TNHH Thương mại - Xây dựng Vĩnh Nguyên	56.274.153	56.274.153		0		
	Công ty TNHH Xây dựng Ivcon	53.394.545	53.394.545		0		
	Công ty TNHH Thương mại và Vận tải Thiên Ân	37.935.141	37.935.141		0		
	Công Ty TNHH Chế biến dăm gỗ Đại Thắng Ninh Tây	105.031.320	105.031.320		0		
	Công ty TNHH Thương mại dịch vụ xây dựng Vĩnh Hưng Phát	23.710.616	23.710.616		0		
5	Chi cục Thuế Khánh Sơn quản lý	113.780.765	113.780.765		0		
	DNTN Hùng Anh	60.493.160	60.493.160		0		
	DNTN Hạp Thịnh	41.549.275	41.549.275		0		
	Công ty TNHH Minh Thiện KS	11.130.000	11.130.000		0		
	Công ty TNHH Sắt Thép Khánh Sơn	608.330	608.330		0		
6	Chi cục Thuế Khánh Vĩnh quản lý	658.497.824	461.740.007		196.757.817		
	Công ty TNHH Thương Mại và Xây dựng Nguyên Hùng	60.939.960	60.939.960		0		
	Công ty TNHH SX TM - Xây dựng Gia Hợp	236.939.174	236.939.174		0		
	Công ty TNHH Tân Khánh Hòa KH	108.209.878	108.209.878		0		
	Công Ty TNHH Dịch Vụ - Xây Dựng Khánh Sơn	55.650.995	55.650.995		0		
	Công ty TNHH Thương Mại và Xây dựng Phúc Bình Minh	196.757.817			196.757.817		
7	Bệnh viện đa khoa khu vực Cam Ranh	39.101.652	39.101.652		0		
8	Sở Lao động - Thương binh và Xã hội	5.628.000	5.628.000		0		
	Trung tâm Điều dưỡng và Chăm sóc người có công Khánh Hòa	5.628.000	5.628.000		0		
9	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	19.458.900	19.458.900		0		
	Chi cục Thủy sản	19.458.900	19.458.900		0		
10	Sở Văn Hóa và Thể thao	66.242.805	66.242.805		0		
	Trung tâm dịch vụ Thi đấu Thể thao	50.042.805	50.042.805		0		
	Thư viện tỉnh Khánh Hòa	16.200.000	16.200.000		0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Đoàn TNCS Hồ Chí Minh	56.011.000	56.011.000		0		
	Tỉnh Đoàn	30.000.000	30.000.000		0		
	Nhà thiếu nhi	26.011.000	26.011.000		0		
II	Chi tiết phát hiện các sai sót khác (giảm lỗ)	403.564.242.272	403.564.242.272	100,0	0	0,0	0
1	Cục Thuế quản lý	373.197.398.836	373.197.398.836		0		
	Công ty TNHH Sản Xuất và Xây Dựng Khánh Hòa	517.924.584	517.924.584		0		
	Công ty TNHH Thương mại Virgo Nha Trang	996.520.260	996.520.260		0		
	Công ty CP Du lịch Sinh thái Thanh Vân	26.619.365.850	26.619.365.850		0		
	Công ty CP Du lịch Nhật Minh	2.537.559.301	2.537.559.301		0		
	Công ty CP Kỹ thuật Cầu đường An Phong	805.249.800	805.249.800		0		
	Công ty CP Thương mại Đầu tư P.H Nha Trang	4.966.603.248	4.966.603.248		0		
	Công ty CP Cà phê Mê Trang	1.291.965.153	1.291.965.153		0		
	Công ty TNHH Đầu tư và Phát triển nhà Thái Xuân	4.373.259.363	4.373.259.363		0		
	Công ty CP Hoàn Cầu Nha Trang	331.088.951.277	331.088.951.277		0		
2	Chi cục Thuế Nha Trang quản lý	11.232.117.149	11.232.117.149		0		
	Công ty TNHH Tuệ Nhân Plus	6.541.370.318	6.541.370.318		0		
	Công ty TNHH Phương Long Bình	581.725.455	581.725.455		0		
	Công ty TNHH Thương mại và Vật liệu xây dựng Việt Anh	549.858.939	549.858.939		0		
	Công ty TNHH Thiện Long Nha Trang	1.985.696.459	1.985.696.459		0		
	Công ty TNHH Xây Dựng NT Minh Tuấn	451.410.884	451.410.884		0		
	Công ty TNHH Hoàng Phú Thái	1.122.055.094	1.122.055.094		0		
3	Chi cục Thuế Khánh Vĩnh quản lý	19.134.726.287	19.134.726.287		0		
	Công ty TNHH Thương Mại và Xây dựng Nguyễn Hùng	17.655.553.106	17.655.553.106		0		
	Công ty TNHH MTV Tân Đại Minh KV	1.479.173.181	1.479.173.181		0		
					0		
III	Các khoản thu hồi, giảm chi ngân sách:	208.760.490.169	204.201.201.165	97,8	4.559.289.004	2,2	0
1.	Thu hồi, nộp NS các khoản chi sai quy định	26.704.799.062	23.190.930.058	86,8	3.513.869.004	13,2	
1.1	Sở Tài chính	21.069.801.650	18.531.610.646	0	2.538.191.004		
	Thu hồi Quỹ phát triển nhà	828.000.000	828.000.000				
	Cty TNHH MTV KTCT Thủy lợi Nam Khánh Hòa	1.081.799.028	1.081.799.028				
	Cty TNHH MTV KTCT Thủy lợi Bắc Khánh Hòa	3.052.900.818	3.052.900.818		0		
	HTX Quyết Thắng	1.148.119.704	232.987.000		915.132.704		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
	Công ty TNHH Xây dựng và Đầu tư	1.523.058.300			1.523.058.300		
	Công ty CP Đầu tư Kinh doanh địa ốc Hưng Thịnh	692.923.800	692.923.800				
	Hội Trí thức	100.000.000			100.000.000		
	Các đơn vị trực thuộc Sở Y tế	12.643.000.000	12.643.000.000				
	BV Da liễu	518.000.000	518.000.000				
	BV CK Tâm thần	1.612.000.000	1.612.000.000				
	BV Nhiệt đới	1.407.000.000	1.407.000.000				
	TTYT Cam Ranh	630.000.000	630.000.000				
	TTYT Vạn Ninh	1.477.000.000	1.477.000.000				
	TTYT Ninh Hòa	2.251.000.000	2.251.000.000				
	TTYT Diên Khánh	1.396.000.000	1.396.000.000				
	TTYT Khánh Vinh	1.398.000.000	1.398.000.000				
	TTYT Khánh Sơn	1.954.000.000	1.954.000.000				
1.2	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình NN & PTNT tỉnh Khánh Hòa				0		
	Dự án đường số 4 khu dân cư Tây Lê Hồng Phong đoạn từ đường số 23- đến số 28: Gói thầu số 4	142.345.000			142.345.000		
1.3	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình DD & CN tỉnh Khánh Hòa				0		
	Dự án Trường THPT Nam Nha Trang (giai đoạn 1)				0		
	Gói thầu A1: Phá dỡ hiện trạng (giai đoạn 1)	487.578.000	487.578.000		0		
	Gói thầu A1a: Gói thầu A1a: Phá dỡ hiện trạng đợt 2 giai đoạn 1	49.795.000	49.795.000		0		
1.4	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình Giao thông tỉnh Khánh Hòa				0		
-	Dự án Cơ sở hạ tầng khu trường học, đào tạo và dạy nghề Bắc Hòn Ông, thành phố Nha Trang				0		
+	Gói thầu: Khối lượng san nền dờ đang trong diện tích 90.010,99m2 của gói thầu số 01-San nền (GD1) và kè sông	833.333.000			833.333.000		
+	Gói thầu: Thi công hạng mục mương thoát nước chính dọc đường Nguyễn Tất Thành	32.066.000	32.066.000		0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
+	Gói thầu: Thi công xây dựng hạng mục san nền phần san nền khu vực trường THPT Chuyên Lê Quý Đôn và trung tâm Đào tạo Thanh niên	302.576.000	302.576.000		0		
+	Gói thầu: Tư vấn khảo sát và lập hồ sơ thiết kế BVTC- Dự toán hạng mục san nền toàn bộ dự án và 02 mương thoát nước chính	13.599.000	13.599.000		0		
+	Gói thầu: Tư vấn giám sát thi công xây dựng phần san nền khu vực trường THPT Chuyên Lê Quý Đôn và trung tâm Đào tạo Thanh niên	12.867.000	12.867.000		0		
1.5	Phòng KT-HT huyện Khánh Vĩnh				0		
	Dự án: Khu tái định cư Gia Lợi (gói thầu thi công xây dựng công trình Hạng mục: Hạ tầng kỹ thuật và nhà ở tái định cư)	32.574.000	32.574.000		0		
1.6	UBND huyện Khánh Sơn				0		
	Phòng Tài chính - Kế hoạch	960.000.000	960.000.000		0		
	Văn phòng Huyện Ủy	332.665.667	332.665.667		0		
1.7	Trung Tâm Phát triển Quỹ đất	453.960.000	453.960.000		0		
1.8	Trung tâm Y tế TP Nha Trang	141.638.745	141.638.745		0		
1.9	Trung tâm Y tế Ninh Hòa	954.000.000	954.000.000		0		
1.10	Bệnh viện đa khoa khu vực Cam Ranh	886.000.000	886.000.000		0		
2.	Thu hồi kinh phí thừa	34.165.204.107	34.165.204.107	100,0	0	0,0	0
2.1	Sở Tài chính	4.514.000.000	4.514.000.000		0		
2.2	UBND thành phố Cam Ranh	3.880.956.879	3.880.956.879		0		0
-	Phòng Tài chính Kế hoạch	2.533.697.000	2.533.697.000		0		
-	Các đơn vị cấp xã	1.347.259.879	1.347.259.879		0		0
+	Cam Thành Nam	104.839.640	104.839.640		0		
+	Cam Phước Đông	397.927.400	397.927.400		0		
+	Cam Thịnh Đông	46.705.480	46.705.480		0		
+	Cam Thịnh Tây	67.554.520	67.554.520		0		
+	Cam Lập	29.730.880	29.730.880		0		
+	Cam Bình	32.630.280	32.630.280		0		
+	Cam Nghĩa	135.453.863	135.453.863		0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
+	<i>Cam Phúc Bắc</i>	132.906.880	132.906.880		0		
+	<i>Cam Phúc Nam</i>	74.463.056	74.463.056		0		
+	<i>Cam Phú</i>	75.426.000	75.426.000		0		0
+	<i>Cam Thuận</i>	32.568.880	32.568.880		0		
+	<i>Cam Lộc</i>	38.331.120	38.331.120		0		
+	<i>Cam Linh</i>	17.490.440	17.490.440		0		
+	<i>Cam Lợi</i>	55.114.320	55.114.320		0		
+	<i>Ba Ngòi</i>	106.117.120	106.117.120		0		
2.3	UBND thị xã Ninh Hòa	6.154.211.000	6.154.211.000		0		0
-	<i>Tại phòng Tài chính - kế hoạch</i>	5.891.768.000	5.891.768.000		0		
-	<i>Xã Ninh Quang</i>	83.286.000	83.286.000		0		
-	<i>Xã Ninh Phú</i>	99.735.000	99.735.000		0		
-	<i>Phường Ninh Hiệp</i>	79.422.000	79.422.000		0		
2.4	UBND huyện Khánh Vĩnh	6.222.214.250	6.222.214.250		0		0
-	<i>Phòng Tài chính - Kế hoạch</i>	5.975.117.250	5.975.117.250		0		
-	<i>Các xã, thị trấn: Ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu</i>	202.000.000	202.000.000		0		
-	<i>Xã Giang Ly</i>	2.497.000	2.497.000		0		
-	<i>Xã Khánh Bình</i>	42.600.000	42.600.000		0		
2.5	UBND huyện Khánh Sơn	9.538.797.000	9.538.797.000		0		0
-	<i>Phòng Tài chính - Kế hoạch</i>	9.132.495.000	9.132.495.000		0		
-	<i>Thị trấn Tô Hạp</i>	97.052.000	97.052.000		0		
-	<i>Xã Ba Cạm Nam</i>	254.250.000	254.250.000		0		
-	<i>Xã Sơn Hiệp</i>	55.000.000	55.000.000		0		
2.6	UBND TP Nha Trang	1.745.981.600	1.745.981.600		0		
2.7	UBND huyện Vạn Ninh	772.504.378	772.504.378		0		
2.8	UBND huyện Cam Lâm	1.336.539.000	1.336.539.000		0		
					0		
3.	Giảm dự toán, thanh toán năm sau	1.836.122.000	1.195.602.000	65,1	640.520.000	34,9	0
3.1	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình NN & PTNT tỉnh Khánh Hòa				0		0

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
-	Dự án đầu tư Đường số 28 Khu dân cư Tây Lê Hồng Phong, thành phố Nha Trang (giai đoạn 1); gói thầu số 04: Thi công xây lắp Đường số 28 Khu dân cư Tây Lê Hồng Phong, thành phố Nha Trang (giai đoạn 1)	51.079.000	51.079.000		0		
3.2	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình DD & CN tỉnh Khánh Hòa			0	0		0
-	Dự án Trường THPT Nam Nha Trang (giai đoạn 1); Gói thầu A3_ Khối hành chính, học tập 1, bể nước ngầm, sân BT, trụ cờ, nhà xe, ...	281.629.000	281.629.000		0		
3.3	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình Giao thông tỉnh Khánh Hòa				0		0
-	Dự án Cơ sở hạ tầng khu trường học, đào tạo và dạy nghề Bắc Hòn Ông, thành phố Nha Trang				0		
+	Gói thầu số 11: Thi công xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật giai đoạn 1	63.792.000	63.792.000		0		
+	Gói thầu: Tư vấn khảo sát và lập hồ sơ thiết kế BVTC- Dự toán hạng mục san nền toàn bộ dự án và 02 mương thoát nước chính	49.807.000			49.807.000		
+	Tư vấn giám sát thi công xây dựng hạ tầng kỹ thuật giai đoạn 1	3.807.000			3.807.000		
3.4	Ban QLDA ĐT Thành phố Cam Ranh				0		
-	Dự án Kè bảo vệ hai bờ sông Trà Long: Gói thầu số 8	295.379.000	295.379.000		0		
3.5	Ban QLDA các công trình XD Ninh Hòa				0		
-	Dự án thoát lũ Tân Lâm - giai đoạn II: Gói thầu xây lắp	524.735.000			524.735.000		
3.6	Phòng KT-HT huyện Khánh Vĩnh				0		
-	Dự án Nâng cấp mở rộng, hệ thống cấp nước sinh hoạt các xã trung tâm huyện: Khánh Nam, Khánh Thành, Sông Cầu; Gói thầu thi công xây dựng và cung cấp, lắp đặt thiết bị công trình	49.722.000	49.722.000		0		
3.7	Ban QLDA ĐT huyện Khánh Sơn				0		
-	Dự án đường và cầu treo Cam Khánh: Gói thầu xây lắp	62.171.000			62.171.000		
-	Dự án Kè bờ suối Tà Lương: Gói thầu xây lắp	56.001.000	56.001.000		0		
3.8	UBND huyện Khánh Vĩnh				0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
-	Phòng Tài chính - Kế hoạch	398.000.000	398.000.000		0		
					0		
4.	Nộp ngân sách cấp trên	4.006.000.000	4.006.000.000	100,0	0		0
-	Phòng Tài chính Kế hoạch Khánh Sơn	4.006.000.000	4.006.000.000		0		
5.	Bổ trí nguồn hoàn trả	131.180.500.000	130.775.600.000		404.900.000		0
5.1	Sở Tài chính	130.775.600.000	130.775.600.000		0		
5.2	Thị xã Ninh Hòa				0		
-	Phòng Tài chính Kế hoạch	404.900.000			404.900.000		
6.	Các khoản phải nộp nhưng chưa nộp	0	0		0		0
7.	Kiến nghị xử lý tài chính khác	10.867.865.000	10.867.865.000	0	0	0	0
7.1	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình NN & PTNT tỉnh Khánh Hòa				0		
-	Dự án đường số 4 khu dân cư Tây Lê Hồng Phong đoạn từ đường số 23- đến số 28: Gói thầu số 4	109.498.000	109.498.000		0		
-	Dự án đầu tư Đường số 28 Khu dân cư Tây Lê Hồng Phong, thành phố Nha Trang (giai đoạn 1): Gói thầu số 4	115.903.000	115.903.000		0		
7.2	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình Giao thông tỉnh Khánh Hòa				0		
-	Dự án Cơ sở hạ tầng khu trường học, đào tạo và dạy nghề Bắc Hòn Ông, thành phố Nha Trang				0		
+	Gói thầu Xây lắp số 1: hạng mục san nền, kê bờ sông	9.601.000.000	9.601.000.000		0		
+	Gói thầu số 11: Thi công xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật giai đoạn 1	94.528.000	94.528.000		0		
+	Gói thầu: Thi công hạng mục mương thoát nước chính dọc đường Nguyễn Tất Thành	53.000.000	53.000.000		0		
7.3	Ban QLDA ĐT Thành phố Cam Ranh				0		
-	Dự án Đường Dốc Sạn - Suối Hai (đoạn từ áp Bà Hùng đến công Km1+741,73): Gói thầu số 1	51.015.000	51.015.000		0		
-	Dự án Kè bảo vệ hai bờ sông Trà Long: Gói thầu số 8	685.752.000	685.752.000		0		
7.4	Phòng KT-HT huyện Khánh Vĩnh				0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
-	Dự án: Khu tái định cư Gia Lợi (gói thầu thi công xây dựng công trình Hạ tầng kỹ thuật và nhà ở tái định cư)	96.738.000	96.738.000		0		
-	Dự án Nâng cấp mở rộng, hệ thống cấp nước sinh hoạt các xã trung tâm huyện: Khánh Nam, Khánh Thành, Sông Cầu (gói thầu thi công xây dựng và cung cấp, lắp đặt thiết bị công trình)	60.431.000	60.431.000		0		
B	Kiến nghị khác	1.205.439.779.821	916.710.370.506	76,05	288.729.409.315	23,95	
1	Kiểm toán tại Cục Thuế	18.994.730.546	18.994.730.546		0		
-	Công ty CP Thương mại và Du lịch Quốc Tế	18.994.730.546	18.994.730.546		0		
2	Kiểm toán tại Sở Tài chính	1.015.479.558.454	736.450.149.139		279.029.409.315		
-	Nguồn kinh phí đo đạc, lập bản đồ	23.430.000.000	23.430.000.000		0		
-	Nguồn thu tiền sử dụng đất bố trí cho các dự án đầu tư	46.901.000.000	46.901.000.000		0		
-	KH vốn Cải tạo nâng cấp kênh chính nam HCN cam ranh và kênh chính HCN Suối Dầu 47trở đã hết nhiệm vụ chi nhưng địa phương thực hiện chi chuyển nguồn	47.000.000	47.000.000		0		
-	Tăng nguồn CCTL chuyển qua năm sau so với số báo cáo Bộ Tài chính	40.004.900.000	40.004.900.000		0		
-	Theo dõi sử dụng đúng mục đích nguồn CCTL từ 50% tăng thu NSDP năm 2017	249.475.500.000	249.475.500.000		0		
-	Bố trí kế hoạch vốn để thu hồi các khoản ứng trước dự toán chi đầu tư từ năm 2014, 2015	23.734.288.115	13.096.896.800		10.637.391.315		
-	Bố trí dự toán để thu hồi các khoản ứng trước dự toán chi thường xuyên	14.251.000.000	14.251.000.000		0		
-	Thu hồi các khoản tạm ứng NSDP kéo dài nhiều năm	152.362.793.000	41.591.665.000		110.771.128.000		
-	Theo dõi để thu hồi các khoản tạm ứng từ năm 2016 trở đi của ngân sách địa phương	344.488.390.000	210.809.000.000		133.679.390.000		
-	Báo cáo Bộ Tài chính có biện pháp thu hồi các khoản tạm ứng ngân sách Trung ương	14.250.000.000	14.250.000.000		0		
-	Bổ sung quỹ dự trữ tài chính	56.774.500.000	56.675.000.000		99.500.000		



STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
-	Chưa trích 10% từ tiền sử dụng đất của các dự án phát triển nhà ở thương mại và các dự án khu đô thị mới trên địa bàn tỉnh để thành lập quỹ phát triển nhà ở theo quy định tại Nghị quyết 15/2011/NQ-HĐND ngày 07/12/2011 của HĐND tỉnh Khánh Hòa (Chi tiết Phụ lục số 09c/BCKT-NSDP).	25.918.187.339	25.918.187.339		0		
-	Hoàn thiện thủ tục điều chỉnh Dự án trồng, chăm sóc và bảo vệ rừng ngập mặn ứng phó biến đổi khí hậu TP Nha Trang từ nguồn vốn XDCB tập trung để tiếp tục được sử dụng nguồn kinh phí 23.842trđ.	23.842.000.000			23.842.000.000		
3	Sở Lao động - Thương binh và XH	50.652.000	50.652.000		0		
-	Theo dõi và sử dụng đúng mục đích nguồn CCTL tăng thêm	20.260.800	20.260.800		0		
-	Tăng số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối đến cuối kỳ tại Trung tâm Điều dưỡng và Chăm sóc người có công	30.391.200	30.391.200		0		
4	Sở Nông nghiệp và Phát triển NT	143.428.776	143.428.776		0		
-	Theo dõi và sử dụng đúng mục đích nguồn CCTL tăng thêm	125.011.173	125.011.173		0		
-	Tăng số chênh lệch thu lớn hơn chi chưa phân phối đến cuối kỳ này tại Chi cục Chăn nuôi và Thú y	18.417.603	18.417.603		0		
5	Ngân sách thành phố Cam Ranh	86.307.776.200	86.307.776.200		0		
5.1	Phòng Tài chính - Kế Hoạch	79.915.877.000	79.915.877.000		0		
-	Thu hồi các khoản tạm ứng ngân sách kéo dài nhiều năm	1.376.000.000	1.376.000.000		0		
-	Theo dõi sử dụng đúng mục đích nguồn kinh phí đầu tư XDCB	43.884.317.000	43.884.317.000		0		
-	Theo dõi nguồn tăng thu tồn trong kết dư ngân sách để sử dụng đúng mục đích	22.736.000.000	22.736.000.000		0		
-	Theo dõi, sử dụng nguồn dự phòng còn dư theo mục đích kết dư ngân sách	11.919.560.000	11.919.560.000		0		
5.2	Tại các xã	6.391.899.200	6.391.899.200		0		
-	Theo dõi, sử dụng nguồn dự phòng còn dư theo mục đích kết dư ngân sách	6.391.899.200	6.391.899.200		0		
6	Thị xã Ninh Hòa	30.385.574.894	30.385.574.894		0		

STT	Nội dung	Số kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị đã thống nhất thực hiện	Tỷ lệ thực hiện	Số kiến nghị chính xác, đúng quy định pháp luật đơn vị chưa thực hiện	Tỷ lệ chưa thực hiện	Số kiến nghị chưa chính xác, chưa phù hợp quy định pháp luật đơn vị chưa thống nhất, đang tiếp tục giải trình
1	2	3	4	5	6	7	8
6.1	Phòng Tài chính - Kế hoạch	24.938.000.000	24.938.000.000		0		
-	Tăng nguồn cải cách tiền lương chuyển sang năm sau số kiểm toán xác định tăng thêm so với số địa phương báo cáo.	10.365.000.000	10.365.000.000		0		
-	Theo dõi trong kết dư sử dụng đúng mục đích nguồn tăng thu thực hiện so với dự toán.	14.573.000.000	14.573.000.000		0		
6.2	Tại các xã	5.447.574.894	5.447.574.894		0		
-	Theo dõi trong kết dư sử dụng đúng mục đích nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu còn nhiệm vụ chi.	3.028.888.000	3.028.888.000		0		
-	Theo dõi trong kết dư sử dụng đúng mục đích nguồn tăng thu thực hiện so với dự toán.	2.418.686.894	2.418.686.894		0		
7	Huyện Khánh Sơn	7.436.685.000	7.436.685.000		0		
-	Báo cáo nguồn CCTL tăng thêm	1.396.201.000	1.396.201.000		0		
-	Theo dõi số bổ sung có mục tiêu còn nhiệm vụ chi đang tồn trong kết dư ngân sách	6.040.484.000	6.040.484.000		0		
8	Huyện Khánh Vĩnh	42.701.647.000	33.001.647.000		9.700.000.000		
-	Phòng Tài chính huyện Khánh Vĩnh	42.701.647.000	33.001.647.000		9.700.000.000		
9	Tại các đơn vị đối chiếu	3.939.726.951	3.939.726.951		0		
9.1	Kiến nghị tăng	4.152.947.595	4.152.947.595		0		
-	Bệnh viện Đa khoa tỉnh Khánh Hòa	3.635.869.634	3.635.869.634		0		
-	Trường Cao Đẳng Kỹ thuật công nghệ Nha Trang	61.669.187	61.669.187		0		
-	Trung tâm Quan trắc Tài nguyên và Môi trường Khánh Hòa	455.408.774	455.408.774		0		
9.2	Kiến nghị giảm	213.220.644	213.220.644		0		
-	Bệnh viện Đa khoa Khu vực Ninh Hòa	213.220.644	213.220.644		0		