

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH KHÁNH HÒA**

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

Số: 1240 /UBND-KT

Khánh Hòa, ngày 19 tháng 02 năm 2021

V/v tiếp tục thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.

Kính gửi: Kiểm toán Nhà nước khu vực VIII.

UBND tỉnh Khánh Hòa nhận được công văn số 215/KV VIII-TH ngày 12/11/2020 của Kiểm toán Nhà nước khu vực VIII về việc tiếp tục Báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Trên cơ sở báo cáo của các cơ quan, đơn vị và các địa phương, UBND tỉnh Khánh Hòa báo cáo tình hình thực hiện Kiến nghị kiểm toán (số liệu đến ngày 15/01/2021) như sau:

Tổng số kiến nghị của Kiểm toán nhà nước: 188.229.770.151 đồng, đến thời điểm báo cáo đã thực hiện 42.613.346.349 đồng, đạt tỷ lệ 22,6%; chưa thực hiện 145.616.423.802 đồng, chiếm 77,4%.

A. Thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2018.

Tổng số kiến nghị của Kiểm toán nhà nước: 54.985.688.962 đồng, đến thời điểm báo cáo đã thực hiện 40.698.151.920 đồng, đạt tỷ lệ 74,0%; chưa thực hiện 14.287.537.042 đồng, chiếm 26,0%; cụ thể:

DVT: Đồng.

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số thực hiện	Số chưa thực hiện
	TỔNG CỘNG	54.985.688.962	40.698.151.920	14.287.537.042
I	Các khoản giảm chi	53.233.255.738	40.180.728.920	13.052.526.818
1	Giảm chi thường xuyên	23.796.832.144	18.720.832.144	5.076.000.000
2	Giảm chi đầu tư	29.436.423.594	21.459.896.776	7.976.526.818
II	Kiến nghị xử lý khác	1.752.433.224	517.423.000	1.235.010.224

(Chi tiết theo Mẫu biểu số 01 đính kèm)

Các nội dung chưa thực hiện 14.287.537.042 đồng, bao gồm:

I. Các khoản giảm chi.

1. Giảm chi thường xuyên:

- Nộp ngân sách Trung ương (NSTW)- Ban QLDA Cải thiện vệ sinh môi trường thành phố Nha Trang đã nộp : 5.076.000.000 đồng
trả số vốn còn thừa vào tài khoản tạm thu do Sở Tài chính quản lý.

Nội dung này UBND tỉnh Khánh Hòa sẽ có văn bản gửi Bộ Tài chính đề nghị hướng dẫn nộp trả NSTW.

2. Giảm chi đầu tư:

- Kinh phí chương trình mục tiêu (CTMT), bổ sung có mục tiêu (BSCMT) hết nhiệm vụ chi tồn ngân : 5.500.000.000 đồng. sách tỉnh

UBND tỉnh đang làm thủ tục hoàn trả NSTW kinh phí CTMT, BSCMT hết nhiệm vụ chi, sẽ hoàn thành trong tháng 01/2021.

- Dự án Hệ thống thoát nước mưa (Giai đoạn 2), Khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh (KDL) : 1.243.726.818 đồng.

- Dự án Hệ thống tuyến đường nhánh KDL Bắc bán đảo Cam Ranh : 1.232.800.000 đồng.

Ban quản lý KDL bán đảo Cam Ranh chưa thanh toán chi phí cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền 02 dự án trên, sẽ giảm trừ theo kiến nghị kiểm toán khi được bố trí vốn và thanh toán chi phí này.

II. Kiến nghị xử lý khác.

- Quỹ phòng chống thiên tai tỉnh: Chuyển quyết toán năm sau khi đủ hồ sơ, chứng từ quyết toán theo quy định : 900.000.000 đồng.

UBND tỉnh Khánh Hòa đã chỉ đạo Quỹ Phòng chống thiên tai tỉnh Khánh Hòa đôn đốc UBND huyện Vạn Ninh làm thủ tục hồ sơ quyết toán sau khi hoàn tất thủ tục đơn vị sẽ thực hiện chuyển quyết toán theo kiến nghị Kiểm toán.

- Dự án Hệ thống tuyến đường nhánh KDL Bắc bán đảo Cam Ranh (Giai đoạn 2) : 154.775.000 đồng.

Đây là khoản thuế giá trị gia tăng đầu vào tính sai, tại biên bản làm việc giữa kiểm toán Nhà nước với nhà đầu tư đã có kiến nghị Cục thuế TP. Hồ Chí Minh truy thu lại.

- Dự án Đê Ninh Hà : 180.235.224 đồng.

UBND tỉnh đã yêu cầu nhà thi công bổ sung đầy đủ chứng chỉ xuất xưởng của sản phẩm để làm căn cứ nhưng đơn vị vẫn chưa cung cấp.

B. Thực hiện kiến nghị những năm trước thực hiện bổ sung.

Tổng số kiến nghị của Kiểm toán nhà nước: 133.244.081.189 đồng, đến thời điểm báo cáo đã thực hiện 1.915.194.429 đồng, đạt tỷ lệ 1,4%; chưa thực hiện 131.328.886.760 đồng, chiếm 98,6%; cụ thể:

ĐVT: Đồng.

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số thực hiện	Số chưa thực hiện
	TỔNG CỘNG	133.244.081.189	1.915.194.429	131.328.886.760
I	Kiến nghị tăng thu	697.213.410	0	697.213.410
II	Kiến nghị giảm chi	23.617.294.779	939.419.479	22.677.875.300

TT	Chỉ tiêu	Số kiến nghị kiểm toán	Số thực hiện	Số chưa thực hiện
1	Giảm chi thường xuyên	3.477.901.181	229.251.881	3.248.649.300
2	Giảm chi đầu tư	20.139.393.598	710.167.598	19.429.226.000
III	Kiến nghị khác	108.929.573.000	975.774.950	107.953.798.050

(Chi tiết theo Mẫu biểu số 01 đính kèm)

Trong đó, các nội dung chưa thực hiện 131.328.886.760 đồng, bao gồm:

I. Kiến nghị tăng thu.

- Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Phúc Bình Minh : 196.757.817 đồng.
- Công ty TNHH Hoàng Phú DK : 500.455.593 đồng.

Cục Thuế tỉnh đã chỉ đạo các đơn vị tiếp tục thực hiện công tác đơn đốc, xử lý cưỡng chế nợ hoặc tiến thành phân loại, khoan nợ ... theo đúng quy định (công văn số 5113/CT-NVDTPC ngày 23/11/2020).

II. Kiến nghị giảm chi.

1. Kiến nghị giảm chi thường xuyên:

- Thu hồi kinh phí hỗ trợ lãi suất dự án BT Trường CD Y tế tại Công ty TNHH Xây dựng và Đầu tư : 642.949.300 đồng.

Tổng số kiến nghị 1.523.058.300 đồng, đơn vị đã thực hiện 880.109.000 đồng, số còn lại 642.949.300 đồng đang tiếp tục thực hiện, dự kiến sẽ hoàn trả trong năm 2021.

- Thu hồi kinh phí hỗ trợ chi điều tra môi trường cho Hội tri thức : 100.000.000 đồng.

Về nội dung này, địa phương đã nhiều lần gửi công văn đơn đốc đơn vị thực hiện. Ngày 06/4/2020, địa phương tiếp tục có công văn số 1184/STC-TCHCSN gửi hội tri thức đề nghị báo cáo và giải trình các nội dung liên quan đến việc chậm trễ thực hiện kiến nghị kiểm toán. Tuy nhiên, đến thời điểm báo cáo, đơn vị vẫn chưa thực hiện, UBND tỉnh Khánh Hòa sẽ chuyển Kiểm toán nhà nước xử lý theo quy định của pháp luật.

- Phòng Tài chính - Kế hoạch thị xã Ninh Hòa bố trí nguồn hoàn trả nguồn CCTL số tính thiếu 10% tiết kiệm chi thường xuyên đầu năm : 2.505.700.000 đồng

Do cân đối ngân sách năm 2020 rất khó khăn, vì vậy UBND thị xã Ninh Hòa sẽ chỉ đạo phòng Tài chính - Kế hoạch bố trí hoàn trả nguồn CCTL trong năm 2021 khi cân đối được nguồn.

2. Kiến nghị giảm chi đầu tư:

- Gói thầu số 01 - san nền dờ dang trong diện tích : 833.333.000 đồng
90.010,99 m² của gói thầu - San nền (GD 1) và kè sông

Hiện nay công ty CP xây dựng Vinashin Nha Trang đã không còn tồn tại, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã rút giấy phép đăng ký kinh doanh nên không thể thu hồi số tiền này.

- Dự án cơ sở hạ tầng khu dân cư và tái định cư Ninh Thủy : 67.147.000 đồng.

Địa phương đã nhiều lần đôn đốc nhưng Công ty TNHH Xây dựng và Cây xanh Nha Trang vẫn chưa thực hiện. UBND thị Ninh Hòa xã sẽ tiếp tục thực hiện dứt điểm trong năm 2021.

- Dự án cầu Phú lộc qua Sông Cái huyện Diên Khánh : 134.215.000 đồng.

Địa phương đã nhiều lần mời công ty TNHH xây dựng tổng hợp An Bình, Công ty CP xây dựng công trình giao thông lên làm việc tuy nhiên các công ty này vẫn chưa thực hiện nộp trả

- Dự án Cải thiện vệ sinh môi trường thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa : 359.242.000 đồng.

UBND tỉnh Khánh Hòa đã nhiều lần nhắc nhở, đôn đốc các đơn vị thực hiện nhưng đến nay đơn vị vẫn chưa thực hiện.

- Dự án đường Nha Trang đi Đà Lạt, đoạn Nha Trang - Diên Khánh (Cao Bá Quát - Cầu Lùng) : 9.302.751.000 đồng.

- Dự án đường Phong Châu, thành phố Nha Trang : 8.520.953.000 đồng.

- Gói thầu xây lắp Cầu Bình Tân 2 và Gói thầu xây lắp đường dẫn hai đầu cầu : 84.502.000 đồng.

- Dự án Đường Phạm Văn Đồng năm 2013 : 127.083.000 đồng.

UBND tỉnh Khánh Hòa sẽ đôn đốc đơn vị tiếp tục thực hiện kiến nghị.

III. Kiến nghị xử lý khác.

- Các kiến nghị địa phương đang khó khăn về nguồn kinh phí nên chưa bố trí được kinh phí để hoàn trả tạm ứng:

+ Bố trí kế hoạch vốn để thu hồi các khoản ứng trước dự toán chi đầu tư từ năm 2014, 2015 số tiền 4.474.421.000 đồng.

+ Thu hồi các khoản tạm ứng ngân sách địa phương kéo dài nhiều năm 10.077.128.000 đồng.

+ Theo dõi để thu hồi các khoản tạm ứng từ năm 2016 trở đi của ngân sách địa phương 35.523.390.000 đồng.

- Hoàn trả kinh phí ứng trước dự toán năm 2018 : 1.240.625.050 đồng.

UBND tỉnh đã chỉ đạo UBND huyện Khánh Vĩnh tiếp tục thực hiện hoàn thiện thủ tục bán đấu giá các lô còn lại của dự án Khu tái định cư thị trấn Khánh Vĩnh và hoàn trả ngân sách cấp tỉnh năm 2021.

- Kinh phí UBND Khánh Vĩnh tạm ứng cho Phòng giao dịch Ngân hàng Chính sách xã hội huyện từ dự toán : 1.000.000.000 đồng.

UBND huyện Khánh Vĩnh đang khó khăn về nguồn kinh phí nên chưa bố trí được dự toán để hoàn tạm ứng, địa phương sẽ lập phương án cân đối dự toán để bố trí hoàn trả kinh phí tạm ứng vào năm 2021.

- Dự án đường Nha Trang đi Đà Lạt, đoạn Nha Trang - Diên Khánh (Cao Bá Quát - Cầu Lùng) : 55.638.234.000 đồng.

UBND tỉnh Khánh Hòa sẽ đôn đốc đơn vị tiếp tục thực hiện kiến nghị.

C. Kiến nghị về công tác quản lý tài chính, tài sản nhà nước

UBND tỉnh Khánh Hòa tổng hợp kết quả thực hiện tại Mẫu biểu số 02 đính kèm tại công văn.

UBND tỉnh Khánh Hòa báo cáo Kiểm toán Nhà nước Khu vực VIII./.

Nơi nhận:

- Như trên (VBĐT);
- Bộ Tài chính (b/c);
- CT Nguyễn Tấn Tuân (b/c)
- Sở Tài chính;
- Lưu: VT, HB, VC, HLe. 7

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**



Lê Hữu Hoàng

**BÁO CÁO KẾT QUẢ XỬ LÝ CÁC VI PHẠM THEO KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
VỀ VIỆC THỰC HIỆN KẾT LUẬN, KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN NĂM 2019 VÀ NHỮNG NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN**

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 (%)
	TỔNG CỘNG	188.229.770.151	42.613.346.349	22,6	145.616.423.802	77,4
A	Cuộc kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018	54.985.688.962	40.698.151.920	74,0	14.287.537.042	26,0
I	Các khoản giảm chi	53.233.255.738	40.180.728.920	75,5	13.052.526.818	24,5
1	Giảm chi thường xuyên	23.796.832.144	18.720.832.144	78,7	5.076.000.000	21,3
	Kinh phí bổ sung có mục tiêu các năm trước còn dư các huyện nộp lên ngân sách tỉnh (Sở Tài chính) chưa nộp trả NSTW	197.249.000	197.249.000		0	
	Kinh phí CTMTQG giảm nghèo bền vững còn thừa hết nhiệm vụ chi nộp trả NSTW	76.404.000	76.404.000		0	
	Hỗ trợ tiền lương, các khoản phụ cấp, các khoản đóng góp đã kết cấu trong giá dịch vụ khám chữa bệnh từ nguồn NSNN cấp còn thừa	2.782.179.144	2.782.179.144		0	
	Nộp NSTW- Ban QLDA Cải thiện VSMT thành phố Nha Trang đã nộp trả số vốn còn thừa vào tài khoản tạm thu do Sở Tài chính quản lý	5.076.000.000			5.076.000.000	
	Bổ trí nguồn hoàn trả kinh phí do đặc lập bản đồ địa chính	15.665.000.000	15.665.000.000		0	
2	Giảm chi đầu tư	29.436.423.594	21.459.896.776	72,9	7.976.526.818	27,1
	Chi phí khảo sát, thiết kế BVTC-DT Dự án Kè chống sạt lở bờ bắc thị trấn Diên Khánh (gđ 2)	679.828.000	679.828.000		0	
	Kinh phí CTMT, BSCMT hết nhiệm vụ chi tồn ngân sách tỉnh	15.766.000.000	10.266.000.000		5.500.000.000	
	Dự án đê Ninh Hà	475.200.776	475.200.776		0	
	Dự án đầu tư Đường số từ Quốc lộ 1A đến Đầm Môn: Gói thầu số 7 xây dựng hệ thống đường	3.686.124.000	3.686.124.000		0	
	Gói thầu số 08: Thi công xây dựng công trình (bao gồm chi phí xây dựng, chi phí hạng mục chung và chi phí dự phòng) Dự án Kè bờ biển thị trấn Vạn Giã (gđ 1)	186.697.000	186.697.000		0	
	Dự án Hệ thống thoát nước mưa (Giai đoạn 2), KDL Bắc bán đảo Cam Ranh	3.330.268.818	2.086.542.000		1.243.726.818	
	Dự án Hệ thống tuyến đường nhánh KDL Bắc bán đảo Cam Ranh	5.312.305.000	4.079.505.000		1.232.800.000	
II	Kiến nghị xử lý khác	1.752.433.224	517.423.000	29,5	1.235.010.224	70,5
	Quỹ phòng chống thiên tai tỉnh: Chuyển quyết toán năm sau khi đủ hồ sơ, chứng từ quyết toán theo quy định	900.000.000			900.000.000	
	Gói thầu số 08: Thi công xây dựng công trình (bao gồm chi phí xây dựng, chi phí hạng mục chung và chi phí dự phòng) Dự án Kè bờ biển thị trấn Vạn Giã (gđ 1)	517.423.000	517.423.000		0	
	Dự án đê Ninh Hà	180.235.224			180.235.224	
	Dự án Hệ thống tuyến đường nhánh KDL Bắc bán đảo Cam Ranh (GD2)	154.775.000			154.775.000	
B	Kiến nghị những năm trước thực hiện bổ sung	133.244.081.189	1.915.194.429	1,4	131.328.886.760	98,6
I	Kiến nghị tăng thu	697.213.410	0	0,0	697.213.410	100,0
	Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Phúc Bình Minh	196.757.817			196.757.817	
	Công ty TNHH Hoàng Phú DK	500.455.593			500.455.593	
II	Kiến nghị giảm chi	23.617.294.779	939.419.479	4,0	22.677.875.300	96,0
1	Giảm chi thường xuyên	3.477.901.181	229.251.881	6,6	3.248.649.300	93,4
	Thu hồi kinh phí hỗ trợ hoạt động xe buýt tuyến số 7, số 8 tại Hợp tác xã Quyết Thắng	229.251.881	229.251.881		0	
	Thu hồi kinh phí hỗ trợ lãi suất dự án BT Trường CD Y tế tại Công ty TNHH Xây dựng và Đầu tư	642.949.300			642.949.300	
	Thu hồi kinh phí hỗ trợ chi điều tra môi trường cho Hội tri thức	100.000.000			100.000.000	
	Phòng Tài chính - Kế hoạch thị xã Ninh Hòa bố trí nguồn hoàn trả nguồn CCTL số tính thiếu 10% tiết kiệm chi thường xuyên đầu năm	2.505.700.000			2.505.700.000	
2	Giảm chi đầu tư	20.139.393.598	710.167.598	3,5	19.429.226.000	96,5

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 (%)
	Gói thầu số 01 - san nền dờ dang trong diện tích 90.010,99 m ² của gói thầu - San nền	833.333.000			833.333.000	
	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			0
	Gói thầu Tư vấn giám sát thi công xây dựng hạ tầng kỹ thuật giai đoạn 1	3.807.000	3.807.000			0
	Dự án thoát lũ Tân Lâm - giai đoạn II	524.735.000	524.735.000			0
	Gói thầu xây lắp Nhà đón- Nhà hàng Yang Bay (phần xây dựng hoàn thiện)	41.205.087	41.205.087			0
	Dự án đường Nha Trang đi Đà Lạt, đoạn Nha Trang - Diên Khánh (Cao Bá Quát - Cầu Lùng)	9.302.751.000			9.302.751.000	
	Dự án đường Phong Châu, thành phố Nha Trang	8.520.953.000			8.520.953.000	
	Gói thầu xây lắp Dự án Kè sông Đại Lãnh	90.613.511	90.613.511			0
	Dự án cơ sở hạ tầng khu dân cư và tái định cư Ninh Thủy	67.147.000			67.147.000	
	Dự án cầu Phú lộc qua Sông Cái huyện Diên Khánh	134.215.000			134.215.000	
	Gói thầu xây lắp Cầu Bình Tân 2 và Gói thầu xây lắp đường dẫn hai đầu cầu	84.502.000			84.502.000	
	Dự án Đường Phạm Văn Đồng năm 2013	127.083.000			127.083.000	
	Dự án Cải thiện vệ sinh môi trường thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa	359.242.000			359.242.000	
III	Kiến nghị xử lý khác	108.929.573.000	975.774.950	0,9	107.953.798.050	99,1
	Kiến nghị Sở Tài chính bố trí kế hoạch vốn để thu hồi các khoản ứng trước dự toán chi đầu tư từ năm 2014, 2015	4.474.421.000			4.474.421.000	
	Kiến nghị Sở Tài chính thu hồi các khoản tạm ứng NSDP kéo dài nhiều năm	10.077.128.000			10.077.128.000	
	Kiến nghị Sở Tài chính theo dõi để thu hồi các khoản tạm ứng từ năm 2016 trở đi của ngân sách địa phương	35.523.390.000			35.523.390.000	
	Kiến nghị bổ sung quỹ dự trữ tài chính	99.500.000	99.500.000			0
	Hoàn trả kinh phí ứng trước dự toán năm 2018	2.116.900.000	876.274.950		1.240.625.050	
	Kinh phí UBND Khánh Vĩnh tạm ứng cho Phòng giao dịch Ngân hàng Chính sách xã hội huyện từ dự toán	1.000.000.000			1.000.000.000	
	Dự án đường Nha Trang đi Đà Lạt, đoạn Nha Trang - Diên Khánh (Cao Bá Quát - Cầu Lùng)	55.638.234.000			55.638.234.000	


TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ VỀ CÔNG TÁC QUẢN LÝ TÀI CHÍNH, TÀI SẢN NHÀ NƯỚC

STT	Kiến nghị	Đơn vị quản lý	Báo cáo kết quả thực hiện
A	Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý tài chính, kế toán		
I	Cuộc kiểm toán NSDP năm 2018 của tỉnh Khánh Hòa		
1	Kiến nghị đang thực hiện		
-	Làm việc với Bộ Tài nguyên và Môi trường về việc đưa quy hoạch “sét bùn” vào vùng quy hoạch khoáng sản thuộc nhóm khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường khi chưa có ý kiến của Bộ Tài nguyên và Môi trường (thuộc vùng quy hoạch mà trước đó Bộ Tài nguyên và Môi trường đã đề nghị thu hồi 04 giấy phép bùn khoáng).	Sở Tài nguyên Môi trường	<ul style="list-style-type: none"> - Về việc tham mưu, báo cáo Bộ Tài nguyên và Môi trường về việc đưa quy hoạch “sét bùn” vào quy hoạch khoáng sản thuộc nhóm khoáng sản làm VLXDTT khi chưa có ý kiến của Bộ Tài nguyên và Môi trường (thuộc vùng quy hoạch mà trước đó Bộ Tài nguyên và Môi trường đã đề nghị thu hồi 04 giấy phép bùn khoáng) - Sở Tài nguyên và Môi trường đã có công văn số 5541/STNMT-KS ngày 03/12/2019 báo cáo Bộ Tài nguyên và Môi trường về việc đưa quy hoạch “sét bùn” vào quy hoạch khoáng sản thuộc nhóm khoáng sản làm VLXDTT (đính kèm công văn số 5541/STNMT-KS ngày 03/12/2019). - Ngày 07/9/2020, UBND tỉnh tiếp tục có công văn số 9252/UBND-XDND gửi Bộ Tài nguyên và Môi trường kiến nghị tại điểm c mục 2 (trang 17, 18, phần II. Những khó khăn, vướng mắc và kiến nghị đề xuất các lĩnh vực đất đai, khoáng sản, môi trường và biển hải đảo (đính kèm công văn số 9252/UBND-XDND ngày 07/9/2020). - Liên quan đến chỉ đạo thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về ngân sách tỉnh năm 2018, Lãnh đạo Sở đã có công văn số 5545/STNMT-KS ngày 03/12/2019 yêu cầu các đơn vị có liên quan rà soát các nội dung thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước về ngân sách tỉnh năm 2018 tại Thông báo số 506/TB-KTNN ngày 24/10/2019 (đính kèm công văn số 5545/STNMT-KS ngày 03/12/2019).
-	Kiểm tra, rà soát các trường hợp đã được cấp phép khai thác khoáng sản chưa thực hiện đầy đủ các thủ tục về thuê đất để quản lý và thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất đai theo quy định. Chỉ đạo Quỹ bảo vệ môi trường Khánh Hòa rà soát các trường hợp chậm nộp tiền ký quỹ khai thác khoáng sản để đôn đốc thu, đồng thời tham mưu UBND tỉnh ban hành quyết định xử phạt việc chậm nộp theo quy định.	Sở Tài nguyên Môi trường	Đơn vị đang triển khai thực hiện
2	Kiến nghị chưa thực hiện		
-	Báo cáo UBND tỉnh và Bộ Giáo dục - Đào tạo nguyên nhân các ngành học không tuyển sinh được qua nhiều năm, đề xuất phương án xử lý đối với các ngành học này.	Trường Đại học Khánh Hòa	Hiện nay, Trường đã chủ động điều chỉnh chuyên ngành và phương thức tuyển sinh nên năm 2020 đã tuyển sinh được tất cả các ngành trình độ đại học chính quy
-	Xác định cụ thể, đàm phán ký kết hợp đồng tỷ trọng các hệ số bù giá (hệ số a, b, c, d...) theo đúng quy định pháp luật làm cơ sở điều chỉnh giá đối với gói thầu số 07 có hình thức hợp đồng đơn giá điều chỉnh.	Ban quản lý Khu kinh tế Vân Phong	BQLDA Khu kinh tế Vân Phong đã thực hiện đàm phán và ký kết phụ lục hợp đồng, giảm giá trị hợp đồng, ngày 16/10/2020 KTNN KV VIII đã tiến hành kiểm tra và lập biên bản xác nhận
II	Cuộc kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Khánh Hòa		
1	Kiến nghị đang thực hiện		
a	Kiến nghị chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng đất đai		
+	Xác định lại thông tin địa chính của Lô đất 181 đường Lạc Long Quân, thị trấn Diên Khánh, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa do Công ty CP Khai thác bến xe và Dịch vụ vận tải Khánh Hòa đang tạm sử dụng và xác định nghĩa vụ với NSNN về đất đai	Sở Tài nguyên Môi trường	UBND tỉnh đã có công văn số 1003/UBND-XDND ngày 07/2/2020 và công văn số 2211/UBND-XDND ngày 12/03/2020 chỉ đạo UBND huyện Diên Khánh xử lý việc sử dụng đất tại số 181 đường Lạc Long Quân, thị trấn Diên Khánh của công ty CP khai thác bến xe Dịch vụ vận tải Khánh Hòa theo quy định

STT	Kiến nghị	Đơn vị quản lý	Báo cáo kết quả thực hiện
+	Xem xét thu hồi Lô đất tại thôn Lương Hòa, xã Vĩnh Lương, Nha Trang, Khánh Hòa theo quy định tại điểm c, khoản 1, điều 65, Luật Đất đai 2013 tại Công ty Cổ phần Môi trường đô thị Nha Trang	Sở Tài nguyên Môi trường	Ngày 12/06/2019 Sở Tài nguyên và Môi trường chủ trì cuộc họp với Sở Xây dựng, Sở Tài chính, Cục thuế, UBND thành phố Nha Trang và Công ty CP Môi trường Nha Trang. Đại diện đơn vị đã thống nhất đề nghị Công ty có văn bản trả lại đất đối với khu đất chưa sử dụng tại thôn Lương Hòa, xã Vĩnh Lương, thành phố Nha Trang (Diện tích 12.947,2m2). Hiện nay, Sở Tài nguyên và Môi trường chưa nhận được văn bản trả lại đất của công ty, Sở đã có công văn đôn đốc doanh nghiệp thực hiện
+	Kịp thời giải quyết các vấn đề về đất đai sau cổ phần hóa tại Công ty cổ phần Cảng Nha Trang theo thẩm quyền, gồm: khu đất lấn biển số 05 đường Trần Phú, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang với diện tích 19.974,5 m2 (thủ tục về đất đai, kế hoạch sử dụng đất); khu đất xây dựng bể áp lực nước ngọt tại Núi Chụt với diện tích 500 m2, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa đã hết thời hạn thuê đất	Sở Tài nguyên Môi trường	- Khu đất lấn biển số 05 đường Trần Phú, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang với diện tích 19.974,5 m2 (thủ tục về đất đai, kế hoạch sử dụng đất): Ngày 27/06/2019, UBND tỉnh Khánh Hòa đã có thông báo số 392/TB-UBND đồng ý về chủ trương cho Công ty thuê đất theo đề xuất của Sở Tài nguyên và Môi trường tại văn bản số 2265/STNMT-CCQLĐĐ ngày 30/05/2019. Sở đã có công văn đôn đốc doanh nghiệp thực hiện - Khu đất xây dựng bể áp lực nước ngọt tại Núi Chụt với diện tích 500 m2, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa đã hết thời hạn thuê đất: Ngày 08/5/2020, UBND tỉnh Khánh Hòa có Thông báo số 199/TB-UBND đồng ý cho phép công ty CP Cảng Nha Trang được gia hạn thời gian sử dụng 500m2 đất từ ngày 31/05/2020 đến hết ngày 31/05/2021. Hiện Sở Tài nguyên và Môi trường đã tiếp nhận hồ sơ xin gia hạn và đang tham mưu UBND tỉnh xử lý theo quy định
b	Chỉ đạo các cơ quan đơn vị có liên quan		
+	Tham mưu phương án giá đất trình Hội đồng thẩm định giá đất để trình UBND tỉnh ban hành quyết định phê duyệt giá đất cụ thể để tính tiền thuê đất đối với khu đất 9.971,6 m2 tại số 02 Yersin, thành phố Nha Trang của Công ty Cổ phần Đường sắt Phú Khánh	Sở Tài nguyên Môi trường	Ngày 07/12/2020, Sở Tài chính đã có công văn số 5009/STC-QLG&CS lấy ý kiến thành viên HĐĐ giá đất. Đến nay, chưa có ý kiến của HĐĐ giá đất về thời điểm xác định giá đất của khu đất tại số 02 đường Yersin, phường Xương Huân, thành phố Nha Trang
+	Tham mưu trình UBND tỉnh thu hồi Lô đất diện tích 12.947,2 m2 tại thôn Lương Hòa, xã Vĩnh Lương, Nha Trang, Khánh Hòa, của Công ty CP Môi trường đô thị Nha Trang theo quy định tại điểm c, khoản 1, điều 65, Luật Đất đai 2013	Sở Tài nguyên Môi trường	Ngày 12/06/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường chủ trì cuộc họp với Sở Xây dựng, Sở Tài chính, Cục thuế, UBND thành phố Nha Trang và Công ty cổ phần Môi trường đô thị Nha Trang. Đại diện các đơn vị đã thống nhất đề nghị công ty đã có văn bản trả lại đất đối với khu đất chưa sử dụng tại thôn Lương Hòa, xã Vĩnh Lương, thành phố Nha Trang. Đến thời điểm kiểm tra công ty chưa có văn bản trả lại đất nên Sở Tài nguyên và Môi trường chưa có cơ sở để tham mưu UBND tỉnh thu hồi lô đất nêu trên. Sở đã có công văn đôn đốc doanh nghiệp thực hiện
+	Tham mưu trình UBND tỉnh cho ý kiến đối với Lô đất diện tích 35.076 m2 tại xã Vĩnh Lương, Nha Trang, Khánh Hòa và lô đất diện tích 77.200 m2 tại thôn Phước Thượng, xã Phước Đồng, Nha Trang, Khánh Hòa, sử dụng làm nghĩa trang do Công ty Cổ phần Môi trường đô thị Nha Trang quản lý nhưng chưa có quyết định giao đất	Sở Tài nguyên Môi trường	Tại cuộc họp ngày 12/6/2019, các đơn vị thống nhất đề nghị Công ty liên hệ với UBND thành phố Nha Trang để xác định mốc giới, lập trích đo địa chính khu đất, nộp hồ sơ xin giao đất không thu tiền sử dụng đất và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với hai khu đất nghĩa trang. Đến thời điểm kiểm tra Công ty chưa nộp hồ sơ xin giao đất nên Sở Tài nguyên và Môi trường chưa có cơ sở để tham mưu UBND tỉnh, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản đôn đốc doanh nghiệp thực hiện.
+	Tham mưu cho UBND tỉnh có biện pháp xử lý đối với 03 lô đất do vướng quy hoạch, chưa thực hiện các thủ tục thuê đất tại Công ty CP Môi trường đô thị Nha Trang: Lô đất diện tích 7.508 m2 sử dụng làm Vườn ươm, chăm và sản xuất cây hoa, cây cảnh tại đường thôn Vĩnh Diễm Thượng, xã Vĩnh Hiệp, Nha Trang, Khánh Hòa; lô đất diện tích 672,7 m2 sử dụng làm Văn phòng đội xây dựng, đăng ký mai táng, bãi đỗ xe tại 172 Lê Hồng Phong, phường Phước Hải, Nha Trang, Khánh Hòa; lô đất diện tích 11.945 m2 sử dụng làm vườn ươm, chăm và sản xuất cây hoa, cây cảnh tại thôn Xuân Sơn, xã Vĩnh Trung, Nha Trang, Khánh Hòa	Sở Tài nguyên Môi trường	Tại cuộc họp ngày 12/6/2019, các đơn vị thống nhất đề nghị Công ty cung cấp Trích đo địa chính hoặc sơ đồ vị trí khu đất cho Sở Xây dựng để xác định các nội dung quy hoạch, làm cơ sở tham mưu UBND tỉnh xử lý việc sử dụng đất của Công ty theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra Công ty vẫn chưa thực hiện nên Sở Tài nguyên và Môi trường chưa có cơ sở để tham mưu UBND tỉnh, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản đôn đốc doanh nghiệp thực hiện.
+	Tham mưu trình UBND tỉnh cho ý kiến đối với trường hợp Công ty Cổ phần Khai thác bến xe và Dịch vụ vận tải Khánh Hòa được giao quản lý sử dụng mặt bằng giai đoạn 1 thuộc dự án Hạ tầng Bến xe liên tỉnh phía Nam với diện tích 2,1 ha từ Ban QLDA các công trình trọng điểm tỉnh Khánh Hòa để thực hiện dự án theo Quyết định 2425/QĐ-UBND ngày 18/8/2017 của UBND tỉnh Khánh Hòa nhưng chưa có quyết định giao đất hoặc cho thuê đất	Sở Tài nguyên Môi trường	Tại Báo cáo 2583/STNMT-CCQLĐĐ.NV ngày 20/6/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo Công ty chưa nộp hồ sơ thuê đất theo quy định nên đơn vị chưa có cơ sở tham mưu UBND tỉnh cho Công ty thuê đất theo quy định. Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản đôn đốc doanh nghiệp thực hiện.

STT	Kiến nghị	Đơn vị quản lý	Báo cáo kết quả thực hiện
+	Hoàn thành việc xử lý các vấn đề sau công bố phân hóa của Công ty Cổ phần Cảng Nha Trang đối với khu đất lấn biển số 05 đường Trần Phú, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang với diện tích 19.974,5 m ² (thủ tục về đất đai, kế hoạch sử dụng đất) sau khi có ý kiến kết luận của UBND tỉnh; ký hợp đồng thuê đất đối với khu đất diện tích 21.768,2 m ² tại số 05 đường Trần Phú, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang đã có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất	Sở Tài nguyên Môi trường	<p>- Đối với khu đất lấn biển số 05 đường Trần Phú, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang với diện tích 19.974,5 m² (thủ tục về đất đai, kế hoạch sử dụng đất) sau khi có ý kiến kết luận của UBND tỉnh: Ngày 27/6/2019, UBND tỉnh Khánh Hòa có Thông báo số 392/TB-UBND đồng ý về chủ trương cho Công ty thuê đất theo đề xuất của Sở Tài nguyên và Môi trường tại Văn bản số 2265/STNMT-CCQLĐĐ ngày 30/5/2019. Ngày 17/7/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường có Công văn số 3211/STNMT-CCQLĐĐ.NV đề nghị Công ty nộp hồ sơ thuê đất theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra Công ty chưa nộp hồ sơ thuê đất. Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản đôn đốc doanh nghiệp thực hiện.</p> <p>- Đối với việc ký hợp đồng thuê đất đối với khu đất diện tích 21.768,2 m² tại số 05 đường Trần Phú, phường Vĩnh Nguyên, thành phố Nha Trang đã có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất: Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Công văn số 2422/STNMT-CCQLĐĐ.NV ngày 10/6/2019 gửi Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa về việc xác định đơn giá thuê đất dự án cầu cảng. Ngày 18/6/2019, Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa có Công văn số 3120/CT-QLHCNTK về việc chuyển thông tin vị trí thửa đất để xác định đơn giá thuê đất. Ngày 14/10/2019, Văn phòng đăng ký đất đai có phiếu chuyển thông tin địa chính số 1590/PCTTĐC. Ngày 21/10/2019, Cục Thuế có Công văn số 5343/CTQLHCNTK đề nghị Văn phòng đăng ký đất đai kiểm tra, có ý kiến thửa đất nêu trên có tiếp giáp mặt biển hay không để có cơ sở xác định đơn giá thuê đất. Ngày 15/11/2019, Văn phòng đăng ký đất đai có phiếu chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai số 1692/PCTTĐC. Ngày 27/11/2019, Cục Thuế có Công văn số 6097/CT-QLHCNTK đề nghị Văn phòng đăng ký đất đai kiểm tra, xác định: Từ năm 2010 đến năm 2014, thửa đất có tiếp giáp biển hay không (theo xác định tại Phiếu chuyển số 1692/PCTTĐC ngày 15/11/2019 thì từ năm 2010 đến năm 2014 không có thông tin tiếp giáp biển, từ năm 2015 có thông tin tiếp giáp biển) và thửa đất có một phần diện tích nằm khuất sau thửa đất mặt tiền của chủ sử dụng đất khác hay không. Đến thời điểm kiểm tra, Văn phòng đăng ký đất đai chưa có văn bản trả lời Cục Thuế làm cơ sở xác định đơn giá thuê đất.</p>
III	Tình hình thực hiện kiến nghị những năm trước thực hiện bổ sung		
1	Kiến nghị đang thực hiện		
1.1	Cuộc kiểm toán NSDP năm 2016 của tỉnh Khánh Hòa		
a	“Báo cáo Thủ tướng Chính phủ, các bộ ngành có liên quan về nội dung “đất ở không hình thành đơn vị ở”. Nếu không được Thủ tướng Chính phủ đồng ý thì UBND tỉnh có trách nhiệm thu hồi các khoản giảm trừ từ khái niệm “đất ở không hình thành đơn vị ở” để nộp NSNN với tổng số tiền 32.327.613.708 đồng.”	Sở Tài nguyên Môi trường	Đơn vị đang triển khai thực hiện
b	Đối với dự án Khu phức hợp Thương mại - Dịch vụ - Y tế - Văn phòng - Khách sạn - Nhà ở chung cư Nha Trang Center 2, UBND tỉnh Khánh Hòa thực hiện kiểm tra, rà soát quy hoạch sử dụng đất (quy hoạch tổng thể và chi tiết của dự án); trường hợp đủ điều kiện thì điều chỉnh quy hoạch sử dụng đất; trường hợp không đủ điều kiện điều chỉnh quy hoạch sử dụng đất thì có ý kiến dừng triển khai dự án. Trường hợp dự án tiếp tục được thực hiện, UBND tỉnh xem xét, rà soát lại việc giao đất cho dự án đảm bảo quy định về quy hoạch sử dụng đất, mật độ xây dựng. Trên cơ sở đó xác định lại tiền sử dụng đất của dự án theo đúng quy định, trong đó lưu ý chỉ đạo Hội đồng thẩm định giá đất tính đầy đủ và đúng qui định doanh thu phát triển của 3 tầng hầm và chi phí phát triển (chi phí hạ tầng)	Sở Tài nguyên Môi trường	Đến hiện tại, các đơn vị liên quan đang phối hợp tổ chức thẩm định hồ sơ xác định giá đất
1.2	Cuộc kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa		
a	“Báo cáo Thủ tướng Chính phủ, các bộ ngành có liên quan về nội dung “đất ở không hình thành đơn vị ở”. Nếu không được Thủ tướng Chính phủ đồng ý thì UBND tỉnh có trách nhiệm thu hồi các khoản giảm trừ từ khái niệm “đất ở không hình thành đơn vị ở” để nộp NSNN với tổng số tiền 42.416.298.351 đồng.”	Sở Tài nguyên Môi trường	Đơn vị đang triển khai thực hiện

STT	Kiến nghị	Đơn vị quản lý	Báo cáo kết quả thực hiện
b	Kiến nghị UBND tỉnh Khánh Hòa		
-	Xác định lại tiền sử dụng đất đối với dự án Khu đô thị Hưng Thịnh Golden Bay khi dự án thay đổi quy hoạch chi tiết 1:500 theo đúng điều 10 Thông tư số 76/2014/TT-BTC ngày 16/6/2014 của Bộ Tài chính	Sở Tài nguyên Môi trường	Cho đến nay việc tổ chức xác định giá đất cụ thể đối với dự án này vẫn chưa thực hiện xong và Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục có văn bản đôn đốc, nhắc đơn vị tư vấn hoàn chỉnh phương án giá đất để báo cáo Hội đồng Thẩm định giá đất tỉnh, UBND tỉnh xem xét, quyết định.
-	UBND tỉnh đẩy nhanh việc lấy ý kiến chính thức của các Bộ ngành liên quan, đặc biệt là Bộ Quốc Phòng đến quy hoạch chung của Khu vực Bãi Dài - Cam Ranh	Sở Xây dựng	Việc lấy ý kiến chính thức của các Bộ ngành liên quan, đặc biệt là Bộ Quốc Phòng đến quy hoạch chung của Khu vực Bãi Dài - Cam Ranh được thực hiện trong quyết định 3352/QĐ-UBND ngày 17/12/2020 của UBND tỉnh Khánh Hòa về việc phê duyệt điều chỉnh cục bộ quy hoạch chung khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh, huyện Cam Lâm và thành phố Cam Ranh tỉnh Khánh Hòa
2	Kiến nghị chưa thực hiện		
2.1	Cuộc kiểm toán NSDP năm 2017 của tỉnh Khánh Hòa		
-	Kiến nghị "Chỉ đạo Trung tâm Phát triển quỹ đất tỉnh thực hiện rà soát lập dự toán và quyết toán đối với nhiệm vụ bồi thường, tái định cư của các dự án sử dụng NSNN". Đến thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa có báo cáo kết quả thực hiện	Sở Tài nguyên Môi trường	- Đối với các dự án, công trình thực hiện nhiệm vụ bồi thường, hỗ trợ, tái định cư thuộc NSNN có đủ đủ văn bản pháp lý để lập và quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ và tái định cư: Đến nay, dự án đã thực hiện xong công tác bồi thường, hỗ trợ, tái định cư, Trung tâm Phát triển quỹ đất đã phối hợp với chủ đầu tư quyết toán theo đúng quy định - Đối với các dự án, công trình thực hiện nhiệm vụ bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi nhà nước thu hồi đất có sử dụng NSNN chưa có đủ đủ văn bản pháp lý để lập và quyết toán kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ và tái định cư: Trung tâm phát triển quỹ đất Khánh Hòa sẽ lập hoặc tư vấn cho chủ đầu tư lập và trình phê duyệt, quyết toán khi đầy đủ cơ sở pháp lý theo quy định
2.2	Cuộc kiểm toán NSDP năm 2016 của tỉnh Khánh Hòa		
-	"Thực hiện nghiêm túc việc chấp hành giấy phép xây dựng, quy hoạch xây dựng đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt đối với dự án đất đô thị Trung tâm Bến du thuyền Hoàng Gia; chấp hành đúng tiến độ thực hiện dự án theo phương án tính toán giá đất đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt". Đến thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa có báo cáo kết quả thực hiện	Công ty cổ phần khách sạn Bến du thuyền	Đơn vị đang triển khai thực hiện
2.3	Cuộc kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa		
-	Chỉ đạo các Chủ đầu tư, Sở Xây dựng tổ chức lập quy hoạch điều chỉnh, thẩm định, trình phê duyệt đối với các Dự án có sai phạm theo phát hiện của kiểm toán nhà nước;	Sở Xây dựng	Hiện nay, Sở Xây dựng đang trình UBND tỉnh phê duyệt điều chỉnh đồ án quy hoạch nêu trên cùng với nội dung điều chỉnh tính chất sử dụng đất. Sau khi có quyết định điều chỉnh đồ án quy hoạch được UBND tỉnh phê duyệt, Sở Xây dựng sẽ báo cáo đến KTNN
-	Chỉ đạo các sở, ngành có liên quan cần tính toán đầy đủ lợi thế của khu đất tiếp giáp với nhiều hơn một mặt tiền đối với các dự án tính tiền sử dụng đất theo phương pháp hệ số điều chỉnh tránh thất thoát ngân sách	Sở Tài nguyên Môi trường	Đơn vị đang triển khai thực hiện
-	Kiểm tra, rà soát và trình UBND tỉnh phê duyệt lại diện tích đất trong quy hoạch điều chỉnh xây dựng 1/500 tại Quyết định 1012/QĐ-UBND ngày 21/4/2016 cho phù hợp với diện tích đất được giao tại Quyết định số 1259/QĐ-UBND ngày 27/5/2013 của UBND tỉnh Khánh Hòa đối với khu du lịch Đỉnh Vàng. Đến thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa có báo cáo kết quả thực hiện.	Sở Xây dựng	02 đồ án quy hoạch tại 02 Quyết định đã được cập nhật, gộp thành một mà vẫn thể hiện rõ diện tích các lô đất. Việc kiểm toán đề nghị điều chỉnh diện tích tại 02 Quyết định trên là chưa hợp lý vì thực tế, diện tích tại đồ án quy hoạch xây dựng gồm 2 lô đất (lô D13C và D13b) phải lớn hơn diện tích của 1 lô (lô D13C); nội dung này đã được Sở Xây dựng giải trình kiểm toán nhà nước, nhưng không được nghiên cứu chấp thuận. Hiện nay, Sở Xây dựng đang trình UBND tỉnh phê duyệt điều chỉnh đồ án quy hoạch nêu trên cùng với nội dung điều chỉnh tính chất sử dụng đất. Sau khi có quyết định điều chỉnh đồ án quy hoạch được UBND tỉnh phê duyệt, Sở Xây dựng sẽ báo cáo đến KTNN
B	Kiến nghị về hoàn thiện cơ chế, chính sách		
	Kiến nghị chưa thực hiện cuộc kiểm toán NSDP năm 2018 tỉnh Khánh Hòa		
	Ban hành Nghị quyết về quy định nguyên tắc, tiêu chí, định mức phân bổ vốn ngân sách trung ương và tỷ lệ vốn đối ứng của NSDP thực hiện Chương trình MTQG GNBV giai đoạn 2016-2020 theo quy định tại khoản 1, Điều 14 Quyết định số 48/2016/QĐ-TTg ngày 31/10/2016 của Thủ tướng Chính phủ.	Sở Lao động Thương binh và Xã hội	Thời gian dự kiến trình Nghị quyết vào tháng 3/2020 nhưng UBND tỉnh chưa có chỉ đạo về việc thực hiện nhiệm vụ xây dựng ban hành Nghị quyết

STT	Kiến nghị	Đơn vị quản lý	Báo cáo kết quả thực hiện
C	Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan		
1	Cuộc kiểm toán NSDP năm 2018 của tỉnh Khánh Hòa		
1.1	Kiến Nghị chưa thực hiện		
	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với các sai sót, tồn tại sau:		
a	Các sai sót tại Dự án hệ thống tuyến đường nhánh (giai đoạn 2)		
-	Về việc tham mưu và quyết định ký kết hợp đồng dự kiến giao quỹ đất thanh toán hoàn vốn dự án BT chưa phù hợp theo nguyên tắc ngang giá: Do quỹ đất hoàn vốn trong hợp đồng BT giữa Ban QL Khu du lịch bán đảo Cam Ranh ký với nhà đầu tư chỉ là dự kiến và giá đất là tạm tính, khi thanh toán quỹ đất hoàn vốn cho nhà đầu tư, Ban Quản lý đề nghị UBND tỉnh rà soát quá trình đầu tư, xác định giá đất quỹ đất thanh toán hợp đồng BT theo đúng quy định của các dự án đầu tư theo hình thức BT được lựa chọn kiểm toán. Trên cơ sở đó, sau khi có hồ sơ giao đất theo quy định, đề nghị UBND tỉnh xem xét, cân đối diện tích và giá trị quỹ đất, đảm bảo diện tích đất thanh toán tương ứng với giá trị công trình BT đúng theo quy định tại Quyết định số 23/2015/QĐ-TTg ngày 26/6/2015 Thủ tướng Chính phủ và Nghị định 69/2019/NĐ-CP ngày 15/8/2019 của Chính phủ; diện tích đất còn lại UBND tỉnh quản lý, sử dụng theo đúng quy định của Luật Đất đai	Khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh	Đơn vị đang triển khai thực hiện
-	Về việc tham mưu, quyết định đầu tư thực hiện dự án theo hình thức hợp đồng BT chưa phù hợp: Dự án đầu tư phê duyệt sử dụng nguồn vốn ngân sách, do hạn chế về nguồn vốn ngân sách nên chuyển sang hình thức hợp đồng BT. Sở Kế hoạch và Đầu tư dự thảo quyết định đầu tư thực hiện dự án theo hình thức hợp đồng BT trên cơ sở chỉ đạo của UBND tỉnh tại công văn số 1455/UBND-XDNĐ ngày 31/3/2011 và công văn số 48/-TB/TU ngày 10/3/2011. Do đó, đơn vị chưa có cơ sở thực hiện tổ chức kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Dự án ban đầu phê duyệt sử dụng nguồn vốn ngân sách, do hạn chế về nguồn vốn ngân sách nên chuyển sang hình thức BT. Lĩnh vực đầu tư hạ tầng là phù hợp với quy định về đầu tư theo hình thức BT. Sở Kế hoạch và Đầu tư dự thảo quyết định đầu tư thực hiện dự án theo hình thức hợp đồng BT trên cơ sở chỉ đạo của UBND tỉnh (Văn bản số 1455/UBND-XDNĐ ngày 31/03/2011) và Tỉnh ủy (Văn bản số 48-TB/TU ngày 10/03/2011). Do đó không có cơ sở thực hiện tổ chức kiểm điểm tập thể và cá nhân liên quan, đồng thời các cá nhân soạn thảo văn bản và ký duyệt văn bản tham mưu quyết định hiện nay đều đã nghỉ hưu. Sở Kế hoạch và Đầu tư xin lưu ý, rút kinh nghiệm trong việc triển khai các thủ tục đầu tư liên quan đến dự án BT trong giai đoạn tiếp theo
b	Tự ý điều chỉnh giảm tỷ lệ khối lượng nước thải thu đối với 2 đơn vị tại các cụm công nghiệp (Trung tâm Khuyến công và Xúc tiến thương mại)	Sở Công thương	Sở Công thương trình UBND tỉnh xem xét, cho phép Trung tâm tổ chức rút kinh nghiệm, không tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan sai sót, tồn tại theo công văn 181/SCT-KHTCTH ngày 12/02/2020