

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi ĐT	Xử lý nợ đọng vay TU' và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số chưa thực hiện	500.455.593	500.455.593	0	0	0	0	0	
2	Ban quản lý HDND và UBND huyện Diên Khánh thu hồi nợ ngân sách tại dự án cầu Phú Lộc qua sông Cái								
	Số chưa thực hiện	134.215.000	0	0	0	134.215.000	0	0	
E	Năm kiểm toán 2016 (niên độ được kiểm toán 2015)								
*	Số chưa thực hiện	35.629.533.503	101.954.493	0	2.505.700.000	33.021.879.010	0	0	
I	Hoạt động quản lý, sử dụng ngân sách năm 2015 tại thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa								
	Phòng TCKH TX Ninh Hòa: Bố trí nguồn hoàn trả nguồn CCTL số tính thiếu 10% tiết kiệm chi đầu năm								
	Số chưa thực hiện	2.505.700.000	0	0	2.505.700.000	0	0	0	
II	NSDP năm 2015 của tỉnh Ninh Thuận								
	Chi nhánh Công ty Cổ phần Ô tô Phú Khang tại Ninh Thuận - 0302797279-001								
	Số chưa thực hiện	101.954.493	101.954.493	0	0	0	0	0	
III	Dự án Cải thiện vệ sinh môi trường thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa (niên độ năm 2015)								
	Ban Quản lý dự án phát triển tỉnh Khánh Hòa								
	Số chưa thực hiện	359.242.000	0	0	0	359.242.000	0	0	
IV	Hoạt động xây dựng và việc quản lý sử dụng vốn đầu tư dự án xây dựng công trình mở rộng tuyến Quốc lộ 1 đoạn km 1488 ÷ km 1525, tỉnh Khánh Hòa theo hình thức hợp đồng BOT (niên độ năm 2015)								
	Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng 194								
	Số chưa thực hiện	2.579.637.756	0	0	0	2.579.637.756	0	0	
V	Dự án Cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 27 đoạn Km174+00 - Km272+800 tỉnh Lâm Đồng và Ninh Thuận (niên độ năm 2015)								
*	Số chưa thực hiện	30.082.999.254	0	0	0	30.082.999.254	0	0	
	Chi phí GPMB của tỉnh Ninh Thuận (Sở Giao thông Vận tải tỉnh Ninh Thuận)								
1	Thu hồi nguồn tạm ứng kinh phí của dự án do sử dụng chỉ cho các công trình tái định cư không thuộc nhiệm vụ của dự án								
	Số chưa thực hiện	30.067.112.254	0	0	0	30.067.112.254	0	0	
2	Chi phí tư vấn Gói thầu số 12: Chi phí Khảo sát thiết kế kỹ thuật, cắm mốc GPMB (Ban QLDA 8)								
	Số chưa thực hiện	15.887.000	0	0	0	15.887.000	0	0	
F	Năm kiểm toán 2017 (niên độ được kiểm toán 2016)								
*	Số chưa thực hiện	5.748.381.890	0	3.552.298.902	1.116.936.200	0	0	1.079.146.788	
I	NSDP năm 2016 của tỉnh Phú Yên								
	Sở Giáo dục và đào tạo								
	Số chưa thực hiện	1.116.936.200	0	0	1.116.936.200	0	0	0	
II	Công tác quản lý nhà nước về khoáng sản giai đoạn 2014-2016 của tỉnh Ninh Thuận								
*	Số chưa thực hiện	3.552.298.902	0	3.552.298.902	0	0	0	0	
1	Công ty TNHH XNK TM-XD-DV Thuận Tiến								
	Số chưa thực hiện	86.268.402	0	86.268.402	0	0	0	0	
2	Công ty TNHH MTV Quang Thuận Ninh Thuận								
	Số chưa thực hiện	3.466.030.500	0	3.466.030.500	0	0	0	0	

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi ĐT	Xử lý nợ đọng vay TU và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
III	Dự án ĐTXD tuyến tránh thị xã Ninh Hòa và cải tạo, nâng cấp tuyến Quốc lộ 26 tỉnh Khánh Hòa và tỉnh Đắk Lắk theo hình thức hợp đồng BOT (niên độ năm 2016)								
	Công ty TNHH MTV CICO501 BOT QL26: Chi phí lãi vay								
	Số chưa thực hiện	1.079.146.788	0	0	0	0	0	1.079.146.788	
G	Năm kiểm toán 2018 (niên độ được kiểm toán 2017)								
*	Số chưa thực hiện	77.210.920.859	303.359.135	5.768.459.824	742.949.300	4.439.604.600	0	65.956.548.000	
I	NSDP năm 2017 của tỉnh Lâm Đồng								
	Công ty TNHH Hiệp Hòa Phát (huyện Đức Trọng)								
	Số chưa thực hiện	96.379.142	96.379.142	0	0	0	0	0	
II	NSDP năm 2017 của tỉnh Khánh Hòa								
*	Số chưa thực hiện	22.602.846.117	167.860.302	28.897.515	742.949.300	886.947.000	0	20.776.192.000	
1	Công ty TNHH Thương Mại và Xây dựng Phúc Bình Minh								
	Số chưa thực hiện	196.757.817	167.860.302	28.897.515	0	0	0	0	
2	Sở Tài chính tỉnh Khánh Hòa								
*	Số chưa thực hiện	22.406.088.300	0	0	742.949.300	886.947.000	0	20.776.192.000	
a	Công ty TNHH Xây dựng và Đầu tư (thu hồi kinh phí hỗ trợ lãi suất dự án BT Trường CĐ Y tế)								
	Số chưa thực hiện	642.949.300	0	0	642.949.300	0	0	0	642.949.300
b	Hội trí thức								
	Số chưa thực hiện	100.000.000	0	0	100.000.000	0	0	0	
c	Bố trí kế hoạch vốn để thu hồi các khoản ứng trước dự toán chi đầu tư từ năm 2014, 2015								
	Số chưa thực hiện	4.313.064.000	0	0	0	0	0	4.313.064.000	
c	Thu hồi các khoản tạm ứng NSDP kéo dài nhiều năm								
	Số chưa thực hiện	10.077.128.000	0	0	0	0	0	10.077.128.000	
d	Theo dõi để thu hồi các khoản tạm ứng từ năm 2016 trở đi của ngân sách địa phương								
	Số chưa thực hiện	5.386.000.000	0	0	0	0	0	5.386.000.000	
e	Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Khánh Hòa: tại Dự án Cơ sở hạ tầng khu trường học, đào tạo và dạy nghề Bắc Hòn Ông, thành phố Nha Trang								
*	Số chưa thực hiện	1.886.947.000	0	0	0	886.947.000	0	1.000.000.000	
-	Gói thầu: Khối lượng san nền dờ đang trong diện tích 90.010,99m2 của gói thầu số 01-San nền								
	Số chưa thực hiện	833.333.000	0	0	0	833.333.000	0	0	
-	Gói thầu: Tư vấn khảo sát và lập hồ sơ thiết kế BVTG- Dự toán hạng mục san nền toàn bộ dự án và 02 mương thoát nước chính								
	Số chưa thực hiện	49.807.000	0	0	0	49.807.000	0	0	
-	Tư vấn giám sát thi công xây dựng hạ tầng kỹ thuật giai đoạn 1								
	Số chưa thực hiện	3.807.000	0	0	0	3.807.000	0	0	
-	Phòng Tài chính huyện Khánh Vĩnh: thu hồi tạm ứng ngoài dự toán do địa phương chưa thu hồi số dự tạm ứng đến cuối năm 2017								
	Số chưa thực hiện	1.000.000.000	0	0	0	0	0	1.000.000.000	1.000.000.000
III	NSDP năm 2017 của tỉnh Ninh Thuận								
*	Số chưa thực hiện	39.119.691	39.119.691	0	0	0	0	0	

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi ĐT	Xử lý nợ đọng vay TU' và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số chưa thực hiện	276.412.880	0	276.412.880	0	0	0	0	
5	Công ty TNHH Công nghệ Xanh								
	Số chưa thực hiện	160.802.400	0	160.802.400	0	0	0	0	
6	Công ty TNHH Hào Quang Sài Gòn (MST: 5801056885)								
	Số chưa thực hiện	2.391.589.800	0	2.391.589.800	0	0	0	0	
II	Dự án ĐTXD tuyến tránh thị xã Ninh Hòa và cải tạo, nâng cấp tuyến Quốc lộ 26 tỉnh Khánh Hòa và tỉnh Đắk Lắk theo hình thức hợp đồng BOT (niên độ năm 2018)								
	Công ty TNHH MTV CICO501 BOT QL26								
*	Số chưa thực hiện	4.293.093.773	0	0	0	0	0	4.293.093.773	
1	Gói thầu BS15								
	Số chưa thực hiện	1.961.773	0	0	0	0	0	1.961.773	
2	Gói thầu 17.2								
	Số chưa thực hiện	222.820.000	0	0	0	0	0	222.820.000	
3	Gói thầu số BS02								
	Số chưa thực hiện	51.048.000	0	0	0	0	0	51.048.000	
4	Gói thầu số BS08.2								
	Số chưa thực hiện	111.842.000	0	0	0	0	0	111.842.000	
5	Chi phí lãi vay								
	Số chưa thực hiện	3.905.422.000	0	0	0	0	0	3.905.422.000	
III	NSDP năm 2018 của tỉnh Khánh Hòa								
*	Số chưa thực hiện	10.543.080.000	0	0	5.076.000.000	5.312.305.000	0	154.775.000	
	Sở Tài chính: Nộp NSTW Tài khoản tạm thu do Sở Tài chính quản lý của Ban QLDA Cải thiện VSMT thành phố Nha Trang								
	Số chưa thực hiện	5.076.000.000	0	0	5.076.000.000	0	0	0	5.076.000.000
	Chuyên đề BT								
1	Công ty cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh (Dự án Hệ thống tuyến đường nhánh giai đoạn 2 Khu DL Bắc bán đảo Cam Ranh)								
	Số chưa thực hiện	5.312.305.000	0	0	0	5.312.305.000	0	0	5.312.305.000
2	Công ty cổ phần Đầu tư Kinh doanh Địa ốc Hưng Thịnh và Ban quản lý Khu du lịch bán đảo Cam Ranh								
	Số chưa thực hiện	154.775.000	0	0	0	0	0	154.775.000	154.775.000
I	Năm kiểm toán 2020 (niên độ được kiểm toán 2019)								
*	Số chưa thực hiện	123.763.929.676	0	15.466.373.059	4.389.278.272	40.655.310.109	0	63.252.968.236	
I	Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần tại Công ty TNHH Kinh doanh Thủy hải sản (nay là Công ty Cổ phần Kinh doanh Thủy hải sản Sài Gòn)								
	Công ty Cổ phần Kinh doanh thủy hải sản Sài Gòn								
1	Nộp vào ngân sách thành phố Hồ Chí Minh các khoản thu từ cổ phần hóa								
	Số chưa thực hiện	14.668.673.040	0	14.668.673.040	0	0	0	0	
2	Vốn nhà nước phải nộp ngân sách Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	3.215.602.398	0	0	0	0	0	3.215.602.398	
3	Lợi nhuận còn lại phải nộp Công ty mẹ (Tổng Công ty Thương mại Sài Gòn)								
	Số chưa thực hiện	10.374.316.875	0	0	0	0	0	10.374.316.875	

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi ĐT	Xử lý nợ đọng vay TU và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số chưa thực hiện	1.361.695.604	0	0	0	0	0	1.361.695.604	
5	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Dân dụng và Công nghiệp: Dự án Cơ sở hạ tầng khu du lịch Vĩnh Huy, xã Vĩnh Thái, huyện Ninh Hải (các Gói thầu số xây lắp số: 16, 25, 26, 39)								
	Số chưa thực hiện	2.904.125.000	0	0	0	0	0	2.904.125.000	
6	Sở Giáo dục và Đào tạo Ninh Thuận: Dự án Trường Lê Quý Đôn (cơ sở 2): Gói thầu số 21 và 22								
	Số chưa thực hiện	951.253.000	0	0	0	0	0	951.253.000	
VII	NSDP năm 2019 của tỉnh Lâm Đồng								
*	Số chưa thực hiện	24.771.143.815	0	0	192.343.815	0	0	24.578.800.000	
1	Thành phố Đà Lạt								
	Số chưa thực hiện	192.343.815	0	0	192.343.815	0	0	0	
2	Sở Tài chính bố trí nguồn hoàn trả nguồn kinh phí thu tiền sử dụng đất								
	Số chưa thực hiện	24.578.800.000	0	0	0	0	0	24.578.800.000	
VIII	NSDP năm 2019 của tỉnh Phú Yên								
*	Số chưa thực hiện	52.417.550.816	0	0	4.196.934.457	35.751.000.000	0	12.469.616.359	
1	Thành phố Tuy Hòa (Ngân sách xã)								
	Số chưa thực hiện	144.349.522	0	0	144.349.522	0	0	0	6.800.000
2	Huyện Sơn Hòa								
	Số chưa thực hiện	4.052.584.935	0	0	4.052.584.935	0	0	0	
3	Sở Tài chính								
	Số chưa thực hiện	35.751.000.000	0	0	0	35.751.000.000	0	0	
4	Ban Quản lý các dự án đầu tư xây dựng tỉnh Phú Yên: Khắc phục khẩn cấp hậu quả thiên tai tại một số tỉnh miền trung - tỉnh Phú Yên, chi phí xây lắp - Gói thầu C1-PY-W3: DATP: sửa chữa, khôi phục hệ thống đập dâng thủy lợi; kè bảo vệ bờ suối đá xã An Hiệp và sửa chữa khôi phục tuyến đường An Hiệp - An Lĩnh và kè chống sạt lở bờ sông Kỳ Lộ đoạn qua cầu Ngân Sơn, huyện Tuy An								
	Số chưa thực hiện	890.463.000	0	0	0	0	0	890.463.000	
5	Ban quản lý công trình xây dựng thành phố Tuy Hòa								
*	Số chưa thực hiện	3.749.395.359	0	0	0	0	0	3.749.395.359	
-	Nâng cấp đại lộ Hùng Vương (đoạn từ đường Nguyễn Công Trứ -QL1), gói thầu 06 (EC): Tư vấn khảo sát, lập hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công - dự toán và thi công xây lắp toàn bộ dự án								
	Số chưa thực hiện	467.031.000	0	0	0	0	0	467.031.000	
-	Dự án sửa chữa nâng cấp đường bảo đảm cho lực lượng cơ động ven biển thành phố Tuy Hòa: Gói thầu 05 (EC): xây lắp toàn bộ dự án								
	Số chưa thực hiện	419.650.359	0	0	0	0	0	419.650.359	
-	Hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư Dự án Đường Điện Biên Phủ giai đoạn 2 và giai đoạn 3: Gói thầu 06XL+TB								
	Số chưa thực hiện	722.093.000	0	0	0	0	0	722.093.000	
-	Hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư cho các tuyến đường ngang thành phố Tuy Hòa: Gói thầu 08XL+TB								
	Số chưa thực hiện	2.140.621.000	0	0	0	0	0	2.140.621.000	

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi ĐT	Xử lý nợ đọng vay TU và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số chưa thực hiện	121.725.000	0	0	0	0	0	121.725.000	

TỔNG HỢP DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ CHƯA THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC VỀ CƠ CHẾ,
(Kèm theo Công văn số /KTNN-TH ngày tháng 4 năm 2023 của Kiểm toán nhà nước)

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
O	Khu vực VIII				
I	Niên độ năm 2016				
1	Bộ Y Tế	Tỉnh Khánh Hòa	Sửa đổi, bổ sung quy định về phân chia gói thầu, nhóm thuốc tại Thông tư số 11/2016/TT-BYT ngày 11/05/2016 quy định việc đấu thầu thuốc tại các cơ sở y tế công lập (các nhóm thuốc phải có tiêu chí rõ ràng) hạn chế tình trạng chênh lệch giá của cùng loại thuốc giữa các nhóm thuốc.	Bộ ngành không có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
2	Bộ Giáo dục - Đào Tạo		Sửa đổi Khoản 5 Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BGDĐT cho phù hợp với quy định Luật NSNN (Chế độ chi có tính chất đặc thù của địa phương phải do HĐND quyết định).	Bộ ngành không có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
3	Bộ Nội vụ		Phối hợp với các Bộ, ngành quản lý lĩnh vực sự nghiệp để sớm ban hành văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn cụ thể việc xây dựng vị trí việc làm, số lượng người làm việc cơ cấu viên chức chức danh nghề nghiệp và đơn vị sự nghiệp công lập thuộc ngành, lĩnh vực được giao quản lý theo quy định tại Khoản 1 Điều 12 Nghị định số 41/2012/NĐ-CP để có cơ sở cho các đơn vị sự nghiệp xác định, thẩm định và triển khai đề án vị trí việc làm.	Các Bộ, ngành đã xây dựng văn bản hướng dẫn về vị trí việc làm trong đơn vị sự nghiệp công lập thuộc ngành, lĩnh vực được giao quản lý. Bộ Nội vụ đã tham gia ý kiến theo quy định tại Nghị định số 106/2020/NĐ-CP. Đang chờ ý kiến của Ban chỉ đạo Trung ương về quản lý biên chế.	Nguyên nhân khác
4	Bộ Tài Nguyên và Môi trường	Chuyên đề công tác quản lý và khai thác khoáng sản giai đoạn 2014-2016	- Chỉ đạo Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam có hướng dẫn, sửa đổi Công văn số 1014/ĐCKS-KTĐCKS ngày 09/7/2014 cho phù hợp	Bộ ngành không có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
5	Bộ Tài Nguyên và Môi trường	Chuyên đề công tác quản lý và khai thác khoáng sản giai đoạn 2014-2016	- Điều chỉnh lại Giấy phép khai thác số 1235/GP-BTNMT ngày 12/07/2010 của Bộ TN&MT cấp cho Công ty TNHH TM & SX Tân Sơn Hoa Cương	Bộ ngành không có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác

II	Niên độ năm 2017					
1	UBND tỉnh Ninh Thuận	Tỉnh Ninh Thuận	Ban hành quyết định giảm mức trích khấu hao theo quy định tại Thông tư 54/2013/TT-BTC làm cơ sở cho Trung tâm nước sạch và vệ sinh môi trường xác định giá thành	Đơn vị không có báo cáo và bằng chứng thực hiện	Do đơn vị được kiểm toán	
III	Niên độ năm 2019					
1	HĐND tỉnh Ninh Thuận	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2019 tỉnh Ninh Thuận	Sửa đổi, bổ sung quy định tại khoản 3 Điều 4 Nghị quyết số 04/2019/NQ-HĐND ngày 12/7/2019 (do trích dẫn căn cứ tại Quyết định số 63/2018/QĐ-UBND ngày 03/8/2018 của UBND tỉnh không phù hợp).	Đơn vị không có báo cáo và bằng chứng thực hiện	Do đơn vị được kiểm toán	
IV	Niên độ năm 2020					
1	UBND tỉnh Lâm Đồng	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2020 của tỉnh Lâm Đồng	Sửa đổi Quyết định số 08/2016/QĐ-UBND ngày 01/02/2016 đảm bảo phù hợp với Bảng 2.8 Thông tư số 01/2021/TT-BXD ngày 19/5/2021 ban hành quy chuẩn kỹ thuật quốc gia về Quy hoạch xây dựng	Sở Xây dựng đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Kế hoạch số 7598/KH-UBND ngày 25/10/2021 về kế hoạch lập Quy chế quản lý kiến trúc đô thị và điểm dân cư nông thôn trên địa bàn tỉnh (trong đó bao gồm Quy chế kiến trúc thành phố Đà Lạt và Quy chế kiến trúc thành phố Bảo Lộc). Hiện nay, các địa phương đang triển khai thực hiện lập Quy chế quản lý kiến trúc. Sau khi Quy chế quản lý kiến trúc thành phố Bảo Lộc được ban hành sẽ thay thế, bãi bỏ Quyết định số 08/2016/QĐ-UBND ngày 01/02/2016.	Do đơn vị được kiểm toán	
2	UBND tỉnh Lâm Đồng	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2020 của tỉnh Lâm Đồng	Hủy bỏ Đồ án quy hoạch chi tiết sân Golf Tuyền Lâm 18 lỗ Khu du lịch Quốc gia Hồ Tuyền Lâm, tỷ lệ 1/500 được phê duyệt tại Quyết định số 457/QĐ-UBND ngày 12/3/2020 của UBND tỉnh Lâm Đồng.	Theo báo cáo của địa phương, kiến nghị này không thể thực hiện	Do đơn vị được kiểm toán	

3	UBND tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017 - 2020	Rà soát, bổ sung, sửa đổi Quyết định số 4104/QĐ-UBND ngày 29/12/2016 của UBND tỉnh Khánh Hòa cho phù hợp với Quyết định 127/QĐ-TTg ngày 02/02/2012 và Quyết định 241/QĐ-TTg ngày 24/02/2021 của Thủ tướng Chính phủ.	Theo báo cáo của địa phương, việc điều chỉnh Quyết định số 4104/QĐ-UBND sẽ thực hiện sau khi Quy hoạch tỉnh Khánh Hòa được phê duyệt.	Do đơn vị được kiểm toán	
4	UBND tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	Điều chỉnh quyết định thu hồi đất và giao đất cho Công ty TNHH Hoàn Cầu cho phù hợp với quy hoạch được phê duyệt	Quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 Khu dân cư Ninh Long, thị xã Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa đã được chủ đầu tư lập và trình Sở Xây dựng thẩm định để trình UBND tỉnh phê duyệt. Sau khi quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 Khu dân cư Ninh Long, thị xã Ninh Hòa được UBND tỉnh phê duyệt, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tham mưu UBND tỉnh điều chỉnh các Quyết định thu hồi đất và giao đất để thực hiện dự án theo Quy hoạch chi tiết 1/500 được phê	Do đơn vị được kiểm toán	

**TỔNG HỢP DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ CHƯA THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ CỦA KTNN VỀ
KIỂM ĐIỂM TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN ĐẾN 31/12/2022**
(Kèm theo Công văn số /KTNN-TH ngày tháng 4 năm 2023 của Kiểm toán nhà nước)

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
I	Niên độ năm 2020				
1	Sở Xây dựng tỉnh Lâm Đồng	Báo cáo kiểm toán NSDP 2020 của tỉnh Lâm Đồng	Tổ chức kiểm điểm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan đến việc cấp giấy phép xây dựng các hạng mục của dự án đầu tư “Sân golf Tuyên Lâm 18 lỗ (Tuyên Lâm Golf Course) khi đồ án quy hoạch chi tiết 1/500 chưa được phê duyệt, không đúng quy định tại khoản 12 Điều 3 Luật Xây dựng năm 2003.	Đơn vị không có báo cáo và bằng chứng thực hiện	Do đơn vị được kiểm toán
2	UBND tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	(1) Kiến nghị UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị tổ chức kiểm điểm trách nhiệm người đứng đầu và các cá nhân có liên quan để xây ra các sai sót tồn tại sau: - Đề nghị UBND tỉnh giao đơn vị chức năng kiểm tra làm rõ và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các sai phạm (nếu có) trong việc giao đất, cho thuê đất không thông qua đấu giá quyền sử dụng đất theo quy định tại Điều 118 Luật Đất đai 2013 (cho thuê đất Công ty TNHH Sao Mai Anh phần diện tích thuê bổ sung 3.558,2m ² ; cho thuê đất cho Công ty cổ phần Trimet Nha Trang), đồng thời kiểm điểm trách nhiệm người đứng đầu và các cá nhân có liên quan để xây ra sai phạm trên.	UBND tỉnh Khánh Hòa đã chỉ đạo tại công văn số 6530/UBND-XDND ngày 16/7/2021. Tuy nhiên, chưa có tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị	Do đơn vị được kiểm toán
3	UBND tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	- Việc cho thuê đất thực hiện dự án vừa có hình thức cho thuê đất trả tiền thuê đất 1 lần cho cả thời gian thuê và vừa trả tiền thuê đất hàng năm chưa đúng quy định tại Điều 56 và Điều 172 Luật Đất đai số 45/2013/QH13 ngày 29/11/2013 (Dự án Tổ hợp khách sạn du lịch, căn hộ du lịch, bán và cho thuê Trimet Nha Trang - Bay View Park; Cụm công nghiệp Trảng É 1 (thuê bổ sung 2.346m ²)).	UBND tỉnh Khánh Hòa đã chỉ đạo tại công văn số 6530/UBND-XDND ngày 16/7/2021. Tuy nhiên, chưa có tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị	Do đơn vị được kiểm toán

4	UBND tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	- Chậm trễ trong việc xác định giá đất, xác định nghĩa vụ tài chính về tiền đất đối với các dự án được giao đất, cho thuê đất nhưng chưa xác định được giá đất và các dự án điều chỉnh quy hoạch chi tiết làm tăng hệ số sử dụng đất có ảnh hưởng đến nghĩa vụ nộp ngân sách theo phát hiện của KTNN để truy thu nộp ngân sách nhà nước (Chi tiết tại mục 1.4.2.5; 1.4.2.6 và 1.4.3 Phụ lục 08/BCKT-QH&CP).	UBND tỉnh Khánh Hòa đã chỉ đạo tại công văn số 6530/UBND-XDND ngày 16/7/2021. Tuy nhiên, chưa có tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị	Do đơn vị được kiểm toán
5	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	Kiến nghị UBND tỉnh Khánh Hòa chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm trong việc: - Tham mưu trong việc giao đất, cho thuê đất thực hiện dự án không thông qua đấu giá là trái với quy định tại Khoản 1 Điều 118 Luật Đất đai 2013; cho thuê đất thực hiện dự án vừa có hình thức sử dụng đất trả tiền thuê đất 1 lần và vừa trả tiền thuê đất hàng năm chưa đúng quy định tại Điều 56 và Điều 172 Luật Đất đai 2013 (Dự án Tổ hợp khách sạn du lịch, căn hộ du lịch, bán và cho thuê Trimet Nha Trang - Bay View Park; Cụm công nghiệp Trảng É 1 (thuê bổ sung 2.346m2)).	Đơn vị đã báo cáo tại công văn số 4780/STNMT-CCQLĐĐ ngày 28/10/2022. Tuy nhiên, chưa có tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị	Do đơn vị được kiểm toán
6	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	- Tham mưu cho UBND tỉnh cho thuê đất khi giấy chứng nhận đầu tư không phù hợp, Nhà đầu tư không đáp ứng được điều kiện về năng lực tài chính để bảo đảm việc sử dụng đất theo tiến độ của dự án đầu tư (Dự án Tổ hợp khách sạn du lịch, căn hộ du lịch, bán và cho thuê Trimet Nha Trang - Bay View Park).	Đơn vị đã báo cáo tại công văn số 4780/STNMT-CCQLĐĐ ngày 28/10/2022. Tuy nhiên, chưa có tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị	Do đơn vị được kiểm toán
7	Chỉ đạo Hội đồng thẩm định giá đất Khánh Hòa	Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa	Chỉ đạo Hội đồng thẩm định giá đất Khánh Hòa tổ chức kiểm điểm: “Để xảy ra tồn tại trong việc thẩm định và tham mưu cho UBND tỉnh phê duyệt giá đất còn chưa đảm bảo theo Thông tư số 36/2014/TT-BTC ngày 30/6/2014 như: Chọn các thửa đất so sánh không có đặc điểm tương tự với thửa đất cần định giá về mục đích sử dụng đất, diện tích, kích thước; khi thẩm định lựa chọn các yếu tố khác biệt để điều chỉnh giá làm giảm giá trị thửa đất cần định giá là chưa hợp lý.”	UBND tỉnh Khánh Hòa đã chỉ đạo tại công văn số 6530/UBND-XDND ngày 16/7/2021. Tuy nhiên, chưa tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị	Do đơn vị được kiểm toán

1	UBND tỉnh Trà Vinh	NSDP năm 2011 tỉnh Trà Vinh	UBND tỉnh xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan: STC thẩm định khi chưa có ý kiến phê duyệt điều chỉnh của UBND tỉnh phân bổ dự toán sử dụng kinh phí hoạt động sự nghiệp (kinh phí không thường xuyên) phân bổ cho các đơn vị trực thuộc với nội dung là kinh phí thường xuyên số tiền 4.788.897.782 đồng (không đúng với Quyết định số 2177/QĐ-UBND ngày 13/12/2010 của UBND tỉnh).	UBND chưa nghiêm túc thực hiện KNKT	Do đơn vị được kiểm toán
2	UBND tỉnh Trà Vinh	NSDP năm 2011 tỉnh Trà Vinh	Kiểm điểm trách nhiệm đối với UBND tỉnh trong việc chậm trễ lập quy hoạch thăm dò, khai thác, chế biến và sử dụng khoáng sản theo tinh thần Chỉ thị số 29/CT-TTg ngày 02/10/2008 của TTCP.	UBND chưa nghiêm túc thực hiện KNKT	Do đơn vị được kiểm toán
3	UBND tỉnh Trà Vinh	NSDP năm 2011 tỉnh Trà Vinh	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân đối với UBND tỉnh trong việc cấp giấy phép khai thác cho Công ty TNHH MTV Thành Sơn; Công ty CP Xây dựng Thành Phú khi chưa đủ điều kiện cấp phép và tổ chức khai thác khoáng sản theo quy định.	UBND chưa nghiêm túc thực hiện KNKT	Do đơn vị được kiểm toán
4	UBND tỉnh Trà Vinh	Chuyên đề quản lý, sử dụng đất giai đoạn 2005-2011 tại tỉnh Trà Vinh năm 2012	UBND tỉnh Trà Vinh: Kiểm điểm cá nhân và cơ quan tham mưu trong việc xác định đơn giá không đúng đối với dự án Mở rộng phân xưởng Tiều Càn do Công ty TNHH giày da Mỹ Phong làm chủ đầu tư.	UBND chưa nghiêm túc thực hiện KNKT	Do đơn vị được kiểm toán