

Số: /BC- UBND

Đức Phổ, ngày tháng 3 năm 2022

**BÁO CÁO**

**Kết quả thực hiện kết luận kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa  
phương năm 2020**

Thực hiện Công văn số 1045/UBND-KTTH ngày 10/3/2022 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc thực hiện kết luận kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2020.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ báo cáo kết quả thực hiện như sau:

**1. Kết quả thực hiện việc thu hồi vốn tạm ứng quá hạn**

Đơn vị: đồng

TT	Tên công trình	Tổng số dư tạm ứng quá hạn đến 30/9/2021	Thực hiện thu hồi tạm ứng đến 31/12/2021	Tổng số dư tạm ứng quá hạn đến 31/12/2021
	<b>TỔNG SỐ</b>	<b>6.104.028.000</b>		<b>6.104.028.000</b>
1	Hồ chứa nước Lỗ Lá	2.010.554.000		2.010.554.000
2	Đường Quốc lộ 1A - Phố Vinh	2.082.408.000		2.082.408.000
3	Đường QL1A - Mỹ Á - KCN Phố Phong (GĐ I)	2.011.066.000		2.011.066.000

**2. Nguyên nhân chưa thu hồi vốn tạm ứng quá hạn**

**2.1. Dự án Hồ chứa nước Lỗ Lá:**

Ngày 21/5/2021, UBND thị xã Đức Phổ đã gửi đơn khởi kiện đến Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi xử kiện buộc Công ty cổ phần xây dựng 25 phải trả số tiền đã tạm ứng thi công xây dựng gói thầu số 02 Dự án Hồ chứa nước Lỗ Lá cho Ban Quản lý Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng và Phát triển quỹ đất thị xã Đức Phổ theo Biên bản làm việc ngày 24/11/2020 giữa Thẩm phán Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Ngãi cùng với Ban Quản lý và Công ty cổ phần xây dựng 25. Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi thụ lý vụ án theo Thông báo số 228/TB-TLVA ngày 12/8/2021. Tuy nhiên đến ngày 09/11/2021, Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi có Quyết định số 82/2021/QĐST-DS quyết định đình chỉ giải quyết vụ án dân sự thụ lý số 228/TB-TLVA ngày 12/8/2021. Lý do: Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Ngãi đã có Quyết định mở thủ tục phá sản số 01/2020/QĐ-MTTPS ngày 10/3/2020 đối với Công ty Cổ phần

xây dựng 25. Ngày 23/12/2021, UBND thị xã Đức Phổ có Công văn số 2968/UBND gửi Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Ngãi xem xét giải quyết vụ án tuyên bố phá sản đối với Công ty Cổ phần xây dựng 25.

Ngày 29/12/2021, Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Ngãi có Công văn số 62/TAND-KT phúc đáp Công văn số 2968/UBND của UBND thị xã Đức Phổ “Do Công ty Cổ phần xây dựng 25 có nhiều chi nhánh ở các tỉnh khác nhau và có đông người lao động nên hiện nay Quản Tài viên vẫn đang tiến hành các thủ tục theo quy định tại Điều 16 Luật Phá sản. Sau khi Quản Tài viên thực hiện xong các thủ tục theo quy định Luật Phá sản, báo cáo thì Thẩm phán sẽ tiến hành Hội nghị chủ nợ theo quy định của Luật Phá sản. Hiện nay Quản Tài viên chưa thực hiện xong các thủ tục, nên Tòa án chưa thực hiện được hội nghị chủ nợ.

Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Ngãi vẫn đang trong quá trình giải quyết vụ án phá sản đối với Công ty Cổ phần xây dựng 25 và chưa có bất kỳ quyết định nào đối với vụ án phá sản theo đơn yêu cầu mở thủ tục phá sản của Công ty trách nhiệm hữu hạn Tăng Huy đối với Công ty cổ phần xây dựng 25”.

## **2.2. Dự án Đường Quốc lộ 1A – Phổ Vinh**

Ngày 05/01/2021, Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi có Quyết định số 02/2021/QĐXXST-DS quyết định đưa vụ án ra xét xử; ngày 22/02/2021 Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi xét xử vụ án và đã có Bản án số: 05/2021/DS-ST “Tranh chấp hợp đồng thi công xây dựng”. Tuyên xử: Chấp nhận yêu cầu khởi kiện của nguyên đơn là UBND thị xã Đức Phổ, tỉnh Quảng Ngãi buộc Công ty Cổ phần 20/7 phải trả số tiền đã tạm ứng thi công xây dựng gói thầu số 08 đường Quốc lộ 1A – Phổ Vinh, huyện Đức Phổ cho UBND thị xã Đức Phổ, tỉnh Quảng Ngãi là 2.082.408.000 đồng (Hai tỷ không trăm tám mươi hai triệu, bốn trăm lẻ tám nghìn đồng).

\* Biện pháp thu hồi: Ban Quản lý làm việc với Chi cục Thi hành án thành phố Quảng Ngãi để buộc Công ty Cổ phần 20/7 trả nợ số tiền đã tạm ứng thi công xây dựng gói thầu số 08 đường Quốc lộ 1A – Phổ Vinh, huyện Đức Phổ cho UBND thị xã Đức Phổ, tỉnh Quảng Ngãi là 2.082.408.000 đồng (Hai tỷ không trăm tám mươi hai triệu, bốn trăm lẻ tám nghìn đồng).

Ban Quản lý đã có Công văn số 191/BQL ngày 29/7/2021; Công văn số 273/BQL ngày 07/10/2021 gửi Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Quảng Ngãi về việc thực hiện thi hành án dân sự theo Bản án số: 05/2021/DS-ST ngày 22/02/2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi đối với Công ty Cổ phần 20/7.

Ngày 12/11/2021, Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Quảng Ngãi có Công văn 167/CCTHADS về việc phúc đáp Công văn số 273/BQL ngày 07/10/2021 của Ban Quản lý: Hiện nay ông Hoàng Liêm - Giám đốc - Người đại diện theo pháp luật của Công ty cổ phần 20/7 đã chết. Vì vậy, để việc thi hành án đúng quy định của pháp luật và đảm bảo quyền, lợi ích hợp pháp của người được thi hành án, Chi cục trưởng đã chỉ đạo chấp hành viên được phân công nhiệm vụ trực tiếp thực hiện một số nội dung:

- Xác minh làm rõ người đại diện theo pháp luật của Công ty cổ phần 20/7 (thay thế ông Hoàng Liêm (đã chết)) để tiếp tục làm việc, động viên thuyết phục người phải thi hành án tự nguyện thi hành án; đồng thời xác minh làm rõ chủ sở hữu, sử dụng nhà, đất tại địa chỉ 43 Lê Thánh tôn, phường Nghĩa Chánh, thành phố Quảng Ngãi (trụ sở của Công ty cổ phần 20/7) để có cơ sở tổ chức thi hành án theo quy định của pháp luật.

- Xác minh tại cơ quan ban ngành có liên quan đang quản lý, bảo quản, lưu trữ thông tin về tài sản, tài khoản của người phải thi hành án để có cơ sở tổ chức thi hành án. Trường hợp qua xác minh xác định công ty cổ phần 20/7 không có tài sản, không có thu nhập, không có điều kiện để thi hành án thì Chấp hành viên đề xuất Chi cục trưởng ban hành quyết định chưa có điều kiện đối với khoản Công ty cổ phần 20/7 còn phải trả cho UBND thị xã Đức Phổ.

### **2.3. Đường Quốc lộ 1A – Mỹ Á – KCN Phổ Phong (GD I)**

Ban Quản lý đã có các Công văn từ số (340 – 345)/BQL ngày 28/11/2020 gửi cho các nhà thầu thi công xây dựng gói thầu số 12, 13 thuộc dự án Đường QL1A – Mỹ Á – Khu công nghiệp Phổ Phong (giai đoạn I) đề nghị các nhà thầu nộp trả tiền tạm ứng; tuy nhiên do vướng về công tác tái định cư nên chưa giải phóng mặt bằng để bàn giao cho các nhà thầu triển khai thi công nên các nhà thầu thi công cam kết khi có mặt bằng thi công, các nhà thầu sẽ thi công để có khối lượng nghiệm thu và hoàn trả tạm ứng ngay vì tiền tạm ứng đơn vị đã mua nguyên, nhiên vật liệu phục vụ cho thi công của công trình này.

Theo Công văn số 1036/UBND-KTN ngày 10/3/2022 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc giải quyết vướng mắc đối với các trường hợp giao đất tái định cư không cùng thời điểm phê duyệt phương án bồi thường; trong đó Chủ tịch UBND tỉnh có ý kiến: UBND các huyện, thị xã, thành phố triển khai thực hiện việc điều chỉnh phương án bồi thường, hỗ trợ theo đúng ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh tại Thông báo số 542/TB-UBND ngày 29/10/2021.

Hiện nay, Ban Quản lý đang triển khai thực hiện điều chỉnh phương án bồi thường, hỗ trợ để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt. Sau khi được phê duyệt, Ban Quản lý sẽ giao đất tái định cư cho các hộ dân được bồi thường, hỗ trợ và tái định cư; sớm giải phóng mặt bằng, bàn giao cho các nhà thầu triển khai thi công để có khối lượng nghiệm thu và hoàn trả tạm ứng trong năm 2022.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ kính báo cáo Sở Tài chính tỉnh Quảng Ngãi./.

#### **Nơi nhận:**

- UBND tỉnh (báo cáo);
- Sở Tài chính;
- CT, các PCT UBND thị xã;
- Phòng TC-KH;
- Lưu VT.

**CHỦ TỊCH**

**Vũ Minh Tâm**



Số: /BC- UBND

Đức Phổ, ngày tháng 01 năm 2022

**BÁO CÁO**

**Kết quả thực hiện các kiến nghị còn lại đang thực hiện tại các Báo cáo  
kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019, 2018 và các năm trước**

Thực hiện Công văn số 171/UBND-KT ngày 12/01/2022 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc rà soát toàn diện, khắc phục các kiến nghị chưa hoàn thành tại các Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019, 2018 và các năm trước.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ báo cáo kết quả thực hiện như sau:

**I. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán thu hồi tạm ứng quá hạn niên độ 2016:**

STT	Các vi phạm kiểm toán phát hiện và kiến nghị xử lý			Kết quả xử lý vi phạm	Nguyên nhân sai phạm chưa xử lý	Ghi chú
	Hành vi sai phạm và kiến nghị xử lý	Sai phạm về kinh tế	Sai phạm khác			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
<b>1</b>	<b>Kết luận kiểm toán (Thực hiện Kết luận kiểm toán NSDP 2016 của KTNN KV III (Công văn số 2401/UBND ngày 18/9/2017 của UBND huyện Đức Phổ)</b>					
<b>1.1</b>	<b>Nội dung 1: Dự án Kè chống sạt lở bờ biển Thôn Thạnh Đức 1, xã Phổ Thạnh, huyện Đức Phổ (nay là phường Phổ Thạnh, thị xã Đức Phổ)</b>					
	Sai phạm về khối lượng và đơn giá trong hồ sơ dự thầu. Kiến nghị: Giảm trừ trong nghiệm thu, thanh toán:	139.658.000 đồng		Đã giảm trừ theo Kết luận Kiểm toán trong hồ sơ quyết toán khối lượng xây lắp hoàn thành, số tiền: 139.658.000 đồng		Đã được phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành (Quyết định số 707/QĐ-UBND ngày 14/5/2020 của UBND tỉnh)
<b>1.2</b>	<b>Nội dung 2: Tuyến đường Đức Phổ - Phổ Khánh</b>					
	Sai phạm về khối lượng trong hồ sơ dự thầu Kiến nghị:	79.392.000 đồng				Đã được phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành (Quyết định số 4690/QĐ-UBND ngày 31/10/2017 của UBND huyện)

STT	Các vi phạm kiểm toán phát hiện và kiến nghị xử lý			Kết quả xử lý vi phạm	Nguyên nhân sai phạm chưa xử lý	Ghi chú
	Hành vi sai phạm và kiến nghị xử lý	Sai phạm về kinh tế	Sai phạm khác			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	- Giảm trừ trong nghiệm thu, thanh toán: 77.776.000 đồng	77.776.000 đồng		Đã giảm trừ theo Kết luận Kiểm toán trong hồ sơ quyết toán khối lượng xây lắp hoàn thành, số tiền: 77.776.000 đồng		
	- Nộp ngân sách cấp huyện: 1.616.000 đồng	1.616.000 đồng		UNC ngày 01/11/2017: nộp hoàn trả NSNN huyện Đức Phổ do thanh toán vượt giá trị quyết toán được phê duyệt; số tiền 1.616.000 đồng		Đơn vị nộp: Công ty TNHH Tiến Bảo
1.3	<b>Nội dung 3:</b> Công trình Xây dựng cơ sở hạ tầng làng cá Sa Huỳnh - Thu hồi số thanh toán vượt theo quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành về ngân sách tỉnh	317.466.202 đồng		- Đã chuyển nộp vào NSNN: 308.133.000 đồng (giấy nộp trả vốn đầu tư số 01 ngày 25/7/2019); - Đã nộp tiền mặt vào NSNN: 9.333.202 đồng (giấy nộp trả vốn đầu tư ngày 10/10/2019).		
1.4	<b>Nội dung 4:</b> Công trình Kênh bơm N2 Liệt Sơn nối dài - Thu hồi số thanh toán vượt theo quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành về ngân sách huyện	11.914.000 đồng		- Đã nộp tiền vào NSNN: 11.914.000 đồng		
1.5	<b>Nội dung 5:</b> Thu hồi tạm ứng quá hạn các công trình xây dựng cơ bản:		6.001.166.650 đồng			

STT	Các vi phạm kiểm toán phát hiện và kiến nghị xử lý			Kết quả xử lý vi phạm	Nguyên nhân sai phạm chưa xử lý	Ghi chú
	Hành vi sai phạm và kiến nghị xử lý	Sai phạm về kinh tế	Sai phạm khác			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	- Đường QL1A - Mỹ Á (giai đoạn 2)		472.241.000 đồng	Đã thu hồi 472.241.000 đồng		
	- Đường Trung tâm thị trấn Đức Phổ nối dài		1.046.406.000 đồng	Đã thu hồi 1.046.406.000 đồng		
	- Đường QL1A – Phở Vinh		2.203.321.000 đồng	- Đã thu hồi 123.341.000 đồng - Số còn lại chưa thu hồi: 2.082.408.000 đồng	Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Quảng Ngãi đang thực hiện thi hành án theo Bản án số 05/2021/DS-ST ngày 22-02-2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi để thu hồi: 2.082.408.000 đồng	Có bản án số 05/2021/DS-ST ngày 22-02-2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi kèm theo
	- Hồ chứa nước Lỗ Lá		2.039.750.000 đồng	- Đã thu hồi 29.196.000 đồng - Số còn lại chưa thu hồi: 2.010.554.000 đồng	Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi đang thụ lý vụ án để xét xử thu hồi số tiền 2.010.554.000 đồng	Có Thông báo số 228/TB-TLVA ngày 12-8-2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi kèm theo
	- Hồ chứa nước Cây Xoài		65.983.000 đồng	- Đã thu hồi 65.983.000 đồng		
	- Đường QL1A – Mỹ Á – KCN Phở Phong (GĐ 1)		173.465.250 đồng	- Đã thu hồi 173.465.250 đồng		

UBND thị xã đã giải trình và cung cấp đầy đủ hồ sơ cho đoàn thực hiện kiến nghị kiểm toán để trình điều chỉnh.

## II. Thực hiện kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017:

Kiểm toán kiến nghị tăng thu Ngân sách Nhà nước đối với khoản tiền sử dụng đất: 1.700.000.000 đồng; Lý do: Công ty tạm khấu trừ kinh phí xây dựng vỉa hè vào tiền sử dụng đất phải nộp của dự án theo dự toán ban đầu khi chưa có

hồ sơ quyết toán kinh phí xây dựng vỉa hè được phê duyệt. (do Công ty tạm khấu trừ theo chỉ đạo tại Công văn số 478/UBND-KT ngày 25/01/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi).

Nội dung kiến nghị này đã được UBND tỉnh chỉ đạo thực hiện tại Công văn số 280/UBND-KTTH ngày 19/01/2022 của UBND tỉnh Quảng Ngãi với nội dung thống nhất không thực hiện thẩm tra quyết toán và không xác định giá trị đã đầu tư để hoàn trả cho Công ty Đức Bảo An đối với hạng mục San lấp, xây dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc Quy hoạch đường Trần Hưng Đạo, thị xã Đức Phổ. Giao Cục thuế tỉnh xác định, thông báo và đôn đốc thu kịp thời số tiền sử dụng đất phải nộp của Công ty Đức Bảo An theo đúng quy định.

### **III. Thực hiện kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018:**

**1. Thu hồi kinh phí thừa:** Kinh phí thực hiện chính sách hỗ trợ người có công với cách mạng về nhà ở 165.400.000 đồng.

Nội dung kiến nghị này UBND thị xã đã giải trình và cung cấp đầy đủ hồ sơ cho đoàn thực hiện kiến nghị kiểm toán để trình điều chỉnh.

**2. Kho bạc nhà nước:** Chưa thực hiện chuyển nguồn đối với các xã 253.179.389 đồng.

Nội dung kiến nghị này UBND thị xã đã giải trình và cung cấp đầy đủ hồ sơ cho đoàn thực hiện kiến nghị kiểm toán để trình điều chỉnh.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ kính báo cáo Sở Tài chính tỉnh Quảng Ngãi./.

#### **Nơi nhận:**

- UBND tỉnh (báo cáo);
- Sở Tài chính;
- CT, các PCT UBND thị xã;
- Phòng TC-KH;
- Lưu VT.

**CHỦ TỊCH**

**Vũ Minh Tâm**





Số: /BC- UBND

Đức Phổ, ngày tháng 12 năm 2021

**BÁO CÁO**

**Kết quả thực hiện các kiến nghị còn lại đang thực hiện tại các Báo cáo  
kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019, 2018 và các năm trước**

Thực hiện Công văn số 6048/UBND-KT ngày 11/11/2021 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc tập trung rà soát toàn diện, khắc phục các kiến nghị chưa hoàn thành tại các Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019, 2018 và các năm trước.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ báo cáo kết quả thực hiện như sau:

**I. Kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán thu hồi tạm ứng quá hạn niên độ 2016:**

STT	Các vi phạm kiểm toán phát hiện và kiến nghị xử lý			Kết quả xử lý vi phạm	Nguyên nhân sai phạm chưa xử lý	Ghi chú
	Hành vi sai phạm và kiến nghị xử lý	Sai phạm về kinh tế	Sai phạm khác			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
<b>1</b>	<b>Kết luận kiểm toán (Thực hiện Kết luận kiểm toán NSĐP 2016 của KTNN KV III (Công văn số 2401/UBND ngày 18/9/2017 của UBND huyện Đức Phổ))</b>					
<b>1.1</b>	<b>Nội dung 1: Dự án Kè chống sạt lở bờ biển Thôn Thạnh Đức 1, xã Phổ Thạnh, huyện Đức Phổ (nay là phường Phổ Thạnh, thị xã Đức Phổ)</b>					
	Sai phạm về khối lượng và đơn giá trong hồ sơ dự thầu. Kiến nghị: Giảm trừ trong nghiệm thu, thanh toán:	139.658.000 đồng		Đã giảm trừ theo Kết luận Kiểm toán trong hồ sơ quyết toán khối lượng xây lắp hoàn thành, số tiền: 139.658.000 đồng		Đã được phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành (Quyết định số 707/QĐ-UBND ngày 14/5/2020 của UBND tỉnh)
<b>1.2</b>	<b>Nội dung 2: Tuyến đường Đức Phổ - Phổ Khánh</b>					
	Sai phạm về khối lượng trong hồ sơ dự thầu. Kiến nghị:	79.392.000 đồng				Đã được phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành (Quyết định số 4690/QĐ-UBND ngày 31/10/2017 của UBND huyện)

STT	Các vi phạm kiểm toán phát hiện và kiến nghị xử lý			Kết quả xử lý vi phạm	Nguyên nhân sai phạm chưa xử lý	Ghi chú
	Hành vi sai phạm và kiến nghị xử lý	Sai phạm về kinh tế	Sai phạm khác			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	- Giảm trừ trong nghiệm thu, thanh toán: 77.776.000 đồng	77.776.000 đồng		Đã giảm trừ theo Kết luận Kiểm toán trong hồ sơ quyết toán khối lượng xây lắp hoàn thành, số tiền: 77.776.000 đồng		
	- Nộp ngân sách cấp huyện: 1.616.000 đồng	1.616.000 đồng		UNC ngày 01/11/2017: nộp hoàn trả NSNN huyện Đức Phổ do thanh toán vượt giá trị quyết toán được phê duyệt; số tiền 1.616.000 đồng		Đơn vị nộp: Công ty TNHH Tiến Bảo
1.3	<b>Nội dung 3:</b> Công trình Xây dựng cơ sở hạ tầng làng cá Sa Huỳnh - Thu hồi số thanh toán vượt theo quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành về ngân sách tỉnh	317.466.202 đồng		- Đã chuyển nộp vào NSNN: 308.133.000 đồng (giấy nộp trả vốn đầu tư số 01 ngày 25/7/2019); - Đã nộp tiền mặt vào NSNN: 9.333.202 đồng ((giấy nộp trả vốn đầu tư ngày 10/10/2019).		
1.4	<b>Nội dung 4:</b> Công trình Kênh bơm N2 Liệt Sơn nối dài - Thu hồi số thanh toán vượt theo quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành về ngân sách huyện	11.914.000 đồng		- Đã nộp tiền vào NSNN: 11.914.000 đồng (có chứng từ kèm theo)		
1.5	<b>Nội dung 5:</b> Thu hồi tạm ứng quá hạn các công trình xây dựng cơ bản:		6.001.166.650 đồng			
	- Đường QL1A - Mỹ Á (giai đoạn 2)		472.241.000 đồng	Đã thu hồi 472.241.000 đồng (có chứng từ kèm theo)		

STT	Các vi phạm kiểm toán phát hiện và kiến nghị xử lý			Kết quả xử lý vi phạm	Nguyên nhân sai phạm chưa xử lý	Ghi chú
	Hành vi sai phạm và kiến nghị xử lý	Sai phạm về kinh tế	Sai phạm khác			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	- Đường Trung tâm thị trấn Đức Phổ nổi dài		1.046.406.000 đồng	Đã thu hồi 1.046.406.000 đồng (có chứng từ kèm theo)		
	- Đường QL1A – Phố Vinh		2.203.321.000 đồng	- Đã thu hồi 123.341.000 đồng (có chứng từ kèm theo); - Số còn lại chưa thu hồi: 2.082.408.000 đồng	Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Quảng Ngãi đang thực hiện thi hành án theo Bản án số 05/2021/DS-ST ngày 22-02-2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi để thu hồi: 2.082.408.000 đồng	Có bản án số 05/2021/DS-ST ngày 22-02-2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi kèm theo
	- Hồ chứa nước Lỗ Lá		2.039.750.000 đồng	- Đã thu hồi 29.196.000 đồng (có chứng từ kèm theo); - Số còn lại chưa thu hồi: 2.010.554.000 đồng	Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi đang thụ lý vụ án để xét xử thu hồi số tiền 2.010.554.000 đồng	Có Thông báo số 228/TB-TLVA ngày 12-8-2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi kèm theo
	- Hồ chứa nước Cây Xoài		65.983.000 đồng	- Đã thu hồi 65.983.000 đồng (có chứng từ kèm theo)		
	- Đường QL1A – Mỹ Á – KCN Phố Phong (GĐ 1)		173.465.250 đồng	- Đã thu hồi 173.465.250 đồng (có chứng từ kèm theo)		

## II. Thực hiện kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017:

Kiểm toán kiến nghị tăng thu Ngân sách Nhà nước đối với khoản tiền sử dụng đất: 1.700.000.000 đồng; Lý do: Công ty tạm khấu trừ kinh phí xây dựng vỉa hè vào tiền sử dụng đất phải nộp của dự án theo dự toán ban đầu khi chưa có hồ sơ quyết toán kinh phí xây dựng vỉa hè được phê duyệt. (do Công ty tạm khấu trừ theo chỉ đạo tại Công văn số 478/UBND-KT ngày 25/01/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi).

- Ngày 27/9/2018, Chi cục Thuế gửi Công văn số 1790/CCT-TBTK-TNCN đến Sở Tài chính, UBND huyện Đức Phổ và Công ty cổ phần Đức Bảo

An đề nghị các cơ quan phối hợp quyết toán kinh phí công trình san lấp, xây dựng vỉa hè để có cơ sở đôn đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An hoàn thành nghĩa vụ tài chính về đất của dự án Trung tâm thương mại dịch vụ du lịch và khu dân cư tại xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ.

- Ngày 22/02/2019, Công ty cổ phần Đức Bảo An lập văn bản số 26/VB-cty gửi UBND huyện Đức Phổ yêu cầu thực hiện kiểm tra công tác nghiệm thu đưa vào sử dụng công trình Trung tâm thương mại dịch vụ du lịch và khu dân cư tại xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ; hạng mục: san lấp mặt bằng, vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch của đường Trần Hưng Đạo.

- Ngày 28/02/2019, Chi cục Thuế mời ông Nguyễn Thành Đức - Giám đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An làm việc liên quan đến khoản tiền 1,7 tỷ đồng tạm khấu trừ nhưng chưa được quyết toán. Ông Đức xin vắng mặt và liên hệ làm việc sau, nhưng sau đó không liên hệ làm việc.

- Ngày 21/5/2019, Chi cục Thuế gửi Công văn số 1390/CCT-TBTK đến UBND huyện Đức Phổ đề nghị các cơ quan phối hợp quyết toán kinh phí công trình san lấp, xây dựng vỉa hè để có cơ sở đôn đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An hoàn thành nghĩa vụ tài chính về đất của dự án Trung tâm thương mại dịch vụ du lịch và khu dân cư tại xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ.

- Ngày 11/12/2019, Chi cục Thuế nhận được Giấy xác nhận số 169/ĐKKD ngày 04/12/2019 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi về việc doanh nghiệp đăng ký tạm ngừng kinh doanh đối với Công ty cổ phần Đức Bảo An. Qua đó, ngày 11/12/2019, Chi cục Thuế gửi Công văn số 3451/CCT-NVQLT đến Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi xin ý kiến chỉ đạo cụ thể đối với trường hợp của Công ty Cổ phần Đức Bảo An trong giải quyết thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất theo nội dung Kết luận Kiểm toán. Chi cục Thuế không nhận được phản hồi của Cục Thuế.

- Ngày 16/01/2020, Chi cục Thuế gửi giấy mời số 04/GM-CCT đến ông Nguyễn Thành Đức - Giám đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An để làm việc liên quan đến khoản tiền 1,7 tỷ đồng tạm khấu trừ nhưng chưa được quyết toán. Ông Đức không đến làm việc theo giấy mời.

- Ngày 22/01/2020, Chi cục Thuế phát hành thông báo số 164/CCT-NVQLT về việc truy thu tiền sử dụng đất đã tạm khấu trừ đối với Công ty Cổ phần Đức Bảo An số tiền 1,7 tỷ đồng, thời hạn nộp tiền kể từ ngày 25/12/2016; Tiền chậm nộp tính theo quy định của Luật Quản lý thuế.

- Ngày 16/02/2020, Chi cục Thuế gửi Thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp số 2466/TB-CCT (theo Mẫu 07/QLN) đến Công ty Cổ phần Đức Bảo An tổng số tiền chưa nộp Ngân sách Nhà nước tính đến ngày 17/02/2020 là 2.248.149.532 đồng.

- Ngày 21/12/2020, Sở Tài chính Quảng Ngãi có Báo cáo số 225/BC-STC về kết quả thẩm tra quyết toán công trình hoàn thành hạng mục san lấp, xây

dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch đường Trần Hưng Đạo, xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ. Theo đó, Sở Tài chính kiến nghị UBND tỉnh xem xét chỉ đạo UBND thị xã Đức Phổ tiến nhận hạng mục công trình hạng mục san lấp, xây dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch đường Trần Hưng Đạo để kịp thời quản lý, khai thác sử dụng; đồng thời đề nghị Công ty cổ phần Đức Bảo An nộp toàn bộ số tiền sử dụng đất phải nộp của dự án theo đúng quy định.

Kể từ tháng 01 năm 2021 đến nay Chi cục Thuế vẫn tiếp tục đôn đốc nợ hàng tháng bằng Thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp (theo Mẫu 07/QLN). Tuy nhiên, đến nay chưa có sự chỉ đạo của các cấp có thẩm quyền đối với Công ty cổ phần Đức Bảo An về việc quyết toán khoản tiền tạm khấu trừ 1,7 tỷ đồng và quyết toán công trình hoàn thành hạng mục san lấp, xây dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch đường Trần Hưng Đạo để hoàn tất việc thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất; đến nay Công ty cổ phần Đức Bảo An chưa thực hiện nộp tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp vào NSNN.

### **III. Thực hiện kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018:**

**1. Thu hồi kinh phí thừa:** Kinh phí thực hiện chính sách hỗ trợ người có công với cách mạng về nhà ở 165.400.000 đồng.

Kinh phí này thực tế địa phương đã chi và có giải trình tại Công văn số 1337a/UBND ngày 10/5/2019 (*có bản phô kèm theo*) có chứng từ chi kèm theo.

Kính đề nghị UBND tỉnh kiến nghị Kiểm toán nhà nước không thu hồi kinh phí thực hiện chính sách hỗ trợ người có công với cách mạng về nhà ở 165.400.000 đồng.

**2. Kho bạc nhà nước:** Chưa thực hiện chuyển nguồn đối với các xã 253.179.389 đồng.

Tại thời điểm tổng hợp số liệu báo cáo Kiểm toán, các đơn vị báo cáo tổng số chuyển nguồn là 8.052.594.592 đồng, tuy nhiên các xã có văn bản đề nghị Kho bạc chuyển nguồn với tổng số là 7.799.415.203 đồng, chênh lệch với số kiểm toán đề nghị là 253.179.389 đồng.

Nguyên nhân, tại thời điểm kiểm toán trong bảng phân tích kết dư ngân sách 2018 một số xã, phường (Phổ Thạnh, Phổ Ninh, Nguyễn Nghiêm, Phổ An, Phổ Thuận) không thực hiện chuyển nguồn kinh phí cải cách tiền lương còn thừa với số tiền 149.379.182 đồng và nguồn kinh phí thực hiện chính sách tiền lương cho cán bộ không chuyên trách theo Quyết định số 26/2014/QĐ-UBND của UBND tỉnh Quảng Ngãi còn thừa với số tiền 186.339.000 đồng mà để trong kết dư ngân sách 2018. Vì vậy Kho bạc nhà nước Đức Phổ không có cơ sở để thực hiện chuyển nguồn kinh phí 02 nội dung trên (*Chi tiết có bảng tổng hợp kinh phí chuyển nguồn và Quyết định chuyển nguồn của các xã, phường kèm theo*)

Kính đề nghị UBND tỉnh kiến nghị Kiểm toán nhà nước giảm trừ số thực hiện chuyển nguồn đối với các xã là 7.799.415.203 đồng.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ kính báo cáo Sở Tài chính tỉnh Quảng Ngãi./.

***Nơi nhận:***

- Sở Tài chính;
- Chủ tịch UBND thị xã (báo cáo);
- Phòng TC-KH;
- Lưu VT.

**CHỦ TỊCH**

**Vũ Minh Tâm**

Số: /BC- UBND  
2021

Đức Phổ, ngày tháng 8 năm

**BÁO CÁO**

**Kết quả thực hiện các kiến nghị còn lại đang thực hiện tại các Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 và báo cáo kiểm toán các năm trước**

Thực hiện Công văn số 3733/UBND-KT ngày 03/8/2021 của UBND tỉnh Quảng Ngãi về việc tiếp tục rà soát và khẩn trương thực hiện các nội dung kiến nghị của kiểm toán nhà nước.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ báo cáo kết quả thực hiện như sau:

**I. Thực hiện kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019:**

**1. Kết quả thực hiện:**

Theo Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 tình hình nợ tạm ứng trên địa bàn thị xã đến ngày 31/01/2020 là 12.140,728 triệu đồng, trong đó số dư nợ tạm ứng quá hạn 4.974,615 triệu đồng. Đến thời điểm 31/7/2021, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng và Phát triển Quỹ đất đã thu hồi tạm ứng 5.984,700 triệu đồng, trong đó thu hồi tạm ứng quá hạn 881,653 triệu đồng, số dư nợ tạm ứng chưa thu hồi đến ngày 31/7/2021 là 6.156,028 triệu đồng, trong đó tạm ứng quá hạn là 4.092,962 triệu đồng, cụ thể từng công trình như sau:

DVT: 1.000

đồng

TT	Tên dự án	Năm	Dư nợ tạm ứng đến 31/01/2020		Thực hiện thu hồi đến 31/07/2021		Dư nợ tạm ứng đến 31/7/2021	
			Tổng	Trong đó tạm ứng quá hạn	Tổng	Trong đó tạm ứng quá hạn	Tổng	Trong đó tạm ứng quá hạn
1	Đường Quốc lộ 1A- Mỹ Á (GĐ 2)	2012	52.800		52.800			
2	Đường TT Đức Phổ nối dài	2011	675.939	675.939	675.939	675.939		
3	Đường TT thị trấn Đức Phổ	2007	524.360		524.360			
4	Hồ chứa nước Lồ Lá	2010	2.039.398	2.039.398		28.844	2.010.554	2.010.554
5	Đường QL 1A- Phố Vinh	2011	2.382.619	2.259.278	300.211	176.870	2.082.408	2.082.408
6	Hồ chứa nước Cây Xoài	2014	45.600		45.600			
7	QL 1A Mỹ Á-KCN Phổ Phong GĐ1		5.546.066		3.483.000		2.063.066	
		2014	3.483.000		3.483.000			
		2015						



			2.063.066				2.063.066	
TT	Tên dự án	Năm	Dư nợ tạm ứng đến 31/01/2020		Thực hiện thu hồi đến 31/07/2021		Dư nợ tạm ứng đến 31/7/2021	
			Tổng	Trong đó tạm ứng quá hạn	Tổng	Trong đó tạm ứng quá hạn	Tổng	Trong đó tạm ứng quá hạn
8	Tuyến đường Võ Trung Thành-Tránh Đông		873.946		873.946			
		2017	9.326		9.326			
		2018	864.620		864.620			
	<b>Tổng cộng</b>		<b>12.140.728</b>	<b>4.974.615</b>	<b>5.984.700</b>	<b>881.653</b>	<b>6.156.028</b>	<b>4.092.962</b>

*(Chi tiết có phụ lục và chứng từ thực hiện từ tháng 3/2021 đến tháng 7/2021 kèm theo, chứng từ năm 2020 đã cung cấp tại Báo cáo số 81/BC-UBND ngày 12/03/2021 của UBND thị xã Đức Phổ)*

## **2. Nguyên nhân còn số dư nợ tạm ứng đến ngày 31/7/2021:**

- Dự án Hồ chứa nước Lỗ Lá:

Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng và Phát triển quỹ đất thị xã Đức Phổ (gọi tắt là Ban Quản lý) đã làm việc với Công ty Cổ phần xây dựng 25 rất nhiều lần, yêu cầu đơn vị có trách nhiệm trả nợ tạm ứng quá hạn cho Ban Quản lý nhưng đơn vị vẫn chây ì, không thanh toán nợ tạm ứng quá hạn cho Ban Quản lý. Cụ thể qua các lần làm việc như sau: Biên bản đối chiếu công nợ số tiền tạm ứng thi công xây dựng ngày 30/6/2017; Biên bản làm việc ngày 20/02/2020 giữa Ban Quản lý với Công ty Cổ phần xây dựng 25; Biên bản làm việc ngày 12/3/2020 giữa Ban Quản lý với Công ty Cổ phần xây dựng 25; Thông báo đòi nợ số 207/BQL ngày 08/7/2020; Biên bản làm việc ngày 24/11/2020 giữa Thẩm phán Tòa án nhân dân tỉnh Quảng Ngãi với Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng và Phát triển quỹ đất thị xã Đức Phổ và Công ty Cổ phần xây dựng 25.

Ngày 21/5/2021, UBND thị xã Đức Phổ gửi đơn khởi kiện đến Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi để khởi kiện Công ty Cổ phần xây dựng 25 với yêu cầu trả nợ tạm ứng cho UBND thị xã Đức Phổ với số tiền 2.010.554.000 đồng (*Hai tỷ không trăm mười triệu năm trăm năm mươi bốn nghìn đồng*). Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi đang thụ lý, giải quyết vụ án theo quy định của pháp luật.

- Dự án Đường Quốc lộ 1A – Phở Vinh

Theo Bản án số 05/2021/DS-ST ngày 22/02/2021 của Tòa án nhân dân thành phố Quảng Ngãi quyết định: Buộc Công ty cổ phần 20/7 phải trả số tiền tạm ứng thi công xây dựng gói thầu số 08, đường Quốc lộ 1A – Phở Vinh, huyện Đức Phổ cho UBND thị xã Đức Phổ số tiền: 2.082.408.000 đồng (*Hai tỷ, không trăm tám mươi hai triệu, bốn trăm linh tám nghìn đồng*). Hiện nay, Chi cục Thi hành án dân sự thành phố Quảng Ngãi đang thi hành án theo quy định.

- Dự án Đường Quốc lộ 1A – Mỹ Á – KCN Phở Phong (Giai đoạn I)

Do vướng về công tác tái định cư nên chưa giải phóng mặt bằng; các nhà thầu thi công cam kết khi có mặt bằng thi công đơn vị có khối lượng sẽ hoàn trả tạm ứng quá hạn ngay vì tiền tạm ứng đơn vị đã mua nguyên, nhiên vật liệu phục vụ cho thi công của công trình này.

## **II. Thực hiện kết luận kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017:**

Kiểm toán kiến nghị tăng thu Ngân sách Nhà nước đối với khoản tiền sử dụng đất: 1.700.000.000 đồng; Lý do: Công ty tạm khấu trừ kinh phí xây dựng vỉa hè vào tiền sử dụng đất phải nộp của dự án theo dự toán ban đầu khi chưa có hồ sơ quyết toán kinh phí xây dựng vỉa hè được phê duyệt. (do Công ty tạm khấu trừ theo chỉ đạo tại Công văn số 478/UBND-KT ngày 25/01/2017 của UBND tỉnh Quảng Ngãi)

- Ngày 27/9/2018, Chi cục Thuế gửi Công văn số 1790/CCT-TBTK-TNCN đến Sở Tài chính, UBND huyện Đức Phổ và Công ty cổ phần Đức Bảo An đề nghị các cơ quan phối hợp quyết toán kinh phí công trình san lấp, xây dựng vỉa hè để có cơ sở đơn đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An hoàn thành nghĩa vụ tài chính về đất của dự án Trung tâm thương mại dịch vụ du lịch và khu dân cư tại xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ.

- Ngày 22/02/2019, Công ty cổ phần Đức Bảo An lập văn bản số 26/VB-cty gửi UBND huyện Đức Phổ yêu cầu thực hiện kiểm tra công tác nghiệm thu đưa vào sử dụng công trình Trung tâm thương mại dịch vụ du lịch và khu dân cư tại xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ; hạng mục: san lấp mặt bằng, vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch của đường Trần Hưng Đạo.

- Ngày 28/02/2019, Chi cục Thuế mời ông Nguyễn Thành Đức - Giám đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An làm việc liên quan đến khoản tiền 1,7 tỷ đồng tạm khấu trừ nhưng chưa được quyết toán. Ông Đức xin vắng mặt và liên hệ làm việc sau, nhưng sau đó không liên hệ làm việc.

- Ngày 21/5/2019, Chi cục Thuế gửi Công văn số 1390/CCT-TBTK đến UBND huyện Đức Phổ đề nghị các cơ quan phối hợp quyết toán kinh phí công trình san lấp, xây dựng vỉa hè để có cơ sở đơn đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An hoàn thành nghĩa vụ tài chính về đất của dự án Trung tâm thương mại dịch vụ du lịch và khu dân cư tại xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ.

- Ngày 11/12/2019, Chi cục Thuế nhận được Giấy xác nhận số 169/ĐKKD ngày 04/12/2019 của Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ngãi về việc doanh nghiệp đăng ký tạm ngừng kinh doanh đối với Công ty cổ phần Đức Bảo An. Qua đó, ngày 11/12/2019, Chi cục Thuế gửi Công văn số 3451/CCT-NVQLT đến Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi xin ý kiến chỉ đạo cụ thể đối với trường hợp của Công ty Cổ phần Đức Bảo An trong giải quyết thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất theo nội dung Kết luận kiểm toán. Chi cục Thuế không nhận được phản hồi của Cục Thuế.

Ngày 16/01/2020, Chi cục Thuế gửi giấy mời số 04/GM-CCT đến ông Nguyễn Thành Đức - Giám đốc Công ty cổ phần Đức Bảo An để làm việc liên

quan đến khoản tiền 1,7 tỷ đồng tạm khấu trừ nhưng chưa được quyết toán. Ông Đức không đến làm việc theo giấy mời.

Ngày 22/01/2020, Chi cục Thuế phát hành thông báo số 164/CCT-NVQLT về việc truy thu tiền sử dụng đất đã tạm khấu trừ đối với Công ty Cổ phần Đức Bảo An số tiền 1,7 tỷ đồng, thời hạn nộp tiền kể từ ngày 25/12/2016; Tiền chậm nộp tính theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Ngày 16/02/2020, Chi cục Thuế gửi Thông báo tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp số 2466/TB-CCT (theo Mẫu 07/QLN) đến Công ty Cổ phần Đức Bảo An tổng số tiền chưa nộp Ngân sách Nhà nước tính đến ngày 17/02/2020 là 2.248.149.532 đồng.

Ngày 21/12/2020, Sở Tài chính Quảng Ngãi có Báo cáo số 225/BC-STC về kết quả thẩm tra quyết toán công trình hoàn thành hạng mục san lấp, xây dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch đường Trần Hưng Đạo, xã Phổ Ninh, huyện Đức Phổ. Theo đó, Sở Tài chính kiến nghị UBND tỉnh xem xét chỉ đạo UBND thị xã Đức Phổ tiếp nhận hạng mục công trình hạng mục san lấp, xây dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc quy hoạch đường Trần Hưng Đạo để kịp thời quản lý, khai thác sử dụng; đồng thời đề nghị Công ty cổ phần Đức Bảo An nộp toàn bộ số tiền sử dụng đất phải nộp của dự án theo đúng quy định.

Ngày 04/8/2021, UBND tỉnh Quảng Ngãi có Công văn số 3769/UBND-KT về việc giải quyết vướng mắc liên quan đến việc xác định và hoàn trả chi phí đầu tư hạng mục san lấp, xây dựng vỉa hè và tuyến thoát nước thuộc qui hoạch đường Trần Hưng Đạo phường Phổ Ninh, thị xã Đức Phổ; Qua đó UBND tỉnh chỉ đạo các Sở, Ngành tham mưu đề nghị Bộ Tài chính hướng dẫn và chỉ đạo Cục Thuế tổ chức quản lý thu.

Chi cục thuế khu vực Đức Phổ - Ba Tư thường xuyên thực hiện thông báo số tiền thuế nợ, tiền phạt và tiền chậm nộp, nhưng đến nay Công ty cổ phần Đức Bảo An chưa thực hiện nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Ủy ban nhân dân thị xã Đức Phổ kính báo cáo Sở Tài chính tỉnh Quảng Ngãi./.

**Nơi nhận:**

- Sở Tài chính;
- Chủ tịch UBND thị xã (báo cáo);
- Phòng TC-KH;
- Lưu VT.

**CHỦ TỊCH**

**Vũ Minh Tâm**