

**BÁO CÁO**  
**Kết quả thực hiện kiến nghị Kiểm toán nhà nước**

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh Đắk Nông.

Thực hiện Công văn số 615/UBND-KT ngày 29/01/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đắk Nông về việc triển khai thực hiện kết luận, kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022. Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tỉnh Đắk Nông (sau đây gọi tắt là Quỹ) báo cáo kết quả thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước như sau:

**I. Kiến nghị về xử lý tài chính**

**1. Kiến nghị tăng thu NSNN**

- Số kiến nghị của Kiểm toán nhà nước: 398.734.000 đồng.
- Số kiến nghị đã thực hiện: 398.734.000 đồng
- Bằng chứng: Chứng từ Giấy nộp tiền vào NSNN.

**2. Kiến nghị Thu hồi, nộp khác:**

- Số kiến nghị của Kiểm toán nhà nước: 79.043.803.000 đồng
- Số kiến nghị đã thực hiện: chưa thực hiện.
- Nguyên nhân: Quỹ chưa có căn cứ hướng dẫn để thực hiện nộp số tiền nêu trên.

– Kiến nghị:

+ Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất kính đề nghị UBND tỉnh Đắk Nông trình Hội đồng nhân dân tỉnh điều chỉnh nội dung tại Mục I Nguồn thu sử dụng đất cấp huyện của Nghị quyết số 176/NQ-HĐND ngày 15/12/2021 của HĐND tỉnh để nguồn thu sử dụng đất cấp huyện được trích lập phù hợp.

Lý do đề nghị điều chỉnh:

Năm 2022, căn cứ Nghị quyết số 176/NQ-HĐND ngày 15/12/2021 về thông qua kế hoạch vốn đầu tư phát triển ngân sách nhà nước năm 2022: Tổng giao kế hoạch đầu tư công nguồn ngân sách địa phương là 650.000 triệu đồng thì ngân sách các cấp phải trích lập Quỹ phát triển đất là 130.000 triệu đồng (Gồm 20% trích lập cấp huyện chuyển về cấp tỉnh và 20% trích lập cấp tỉnh). Trong đó bao gồm:

- Kế hoạch nguồn thu sử dụng đất cấp tỉnh với tổng số tiền là 265.000 triệu đồng, kế hoạch trích 20% Quỹ phát triển đất trên nguồn thu sử dụng đất cấp tỉnh là 53.000 triệu đồng (*Chi tiết tại Mục II Nguồn thu sử dụng đất cấp tỉnh của Phụ lục I Kế hoạch đầu tư phát triển nguồn ngân sách địa phương năm 2022 ban hành kèm theo Nghị quyết số 176/NQ-HĐND ngày 15/12/2021 của HĐND tỉnh*) và số tiền trích lập Quỹ phát triển đất năm 2022 cấp tỉnh đã chuyển về Quỹ là 27.392 triệu đồng;

- Đối với kế hoạch nguồn thu sử dụng đất cấp huyện với tổng số tiền là 385.000 triệu đồng thì kế hoạch trích lập 20% Quỹ Phát triển đất trên nguồn thu sử dụng đất của cấp huyện là 77.000 triệu đồng. Tuy nhiên, tại Mục I Nguồn thu sử dụng đất cấp huyện của Phụ lục I Kế hoạch đầu tư phát triển nguồn ngân sách địa phương năm 2022 ban hành kèm theo Nghị quyết số 176/NQ-HĐND ngày 15/12/2021 của HĐND tỉnh chưa có các mục cụ thể như: “*Trích lập Quỹ phát triển đất nguồn thu sử dụng đất cấp huyện; trích lập quỹ đo đạc bản đồ cấp huyện....*” và số tiền trích lập Quỹ phát triển đất năm 2022 cấp huyện đã chuyển về Quỹ với tổng số là 91.106 triệu đồng cụ thể: thành phố Gia Nghĩa là 19.607 triệu đồng; huyện Krông Nô là 10.190 triệu đồng; huyện Đắk Mil là 33.583 triệu đồng; huyện Đắk Song là 5.980 triệu đồng; huyện Đắk R’Lấp là 10.449 triệu đồng; huyện Đắk G’Long là 9.715 triệu đồng; huyện Tuy Đức là 1.582 triệu đồng.

+ Trường hợp không điều chỉnh nội dung tại Mục I Nguồn thu sử dụng đất cấp huyện của Nghị quyết số 176/NQ-HĐND ngày 15/12/2021 của HĐND tỉnh, Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất kính đề nghị Sở Tài chính hướng dẫn Quỹ thực hiện quy trình nộp số tiền trên đúng quy định.

## **II. Tham mưu UBND tỉnh thực hiện và chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công**

**1. Tham mưu UBND tỉnh sửa đổi Văn bản số 3859/UBND-KTN ngày 21/7/2021 có nội dung chuyển kinh phí trích lập Quỹ phát triển đất chưa phù hợp với quy định tại khoản 7 Điều 11 Thông tư số 342/2016/TT-BTC; chưa phù hợp trình tự, thủ tục thực hiện kế hoạch đầu tư công hàng năm theo quy định tại Điều 42 Nghị định số 40/2020/NĐ-CP.**

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: ngày 07/4/2023 Quỹ đã tham mưu UBND tỉnh ban hành Công văn số 1755/UBND-KT về việc khẩn trương chuyển kinh phí trích lập Quỹ phát triển đất.

**2. Tham mưu UBND tỉnh Ban hành Quy chế quản lý, sử dụng Quỹ phát triển đất của địa phương theo quy định tại điểm 2 Điều 3 Quyết định số 40/2010/QĐ-TTg.**

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: Quỹ đã có Tờ trình số 32/TTr-QBVMTPĐ ngày 26/02/2024 gửi Sở Tài nguyên và Môi trường về việc kiện toàn Điều lệ tổ chức,

hoạt động và Quy chế quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tỉnh Đắk Nông.

**3. Yêu cầu Ban kiểm soát Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất thực hiện chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc Ban kiểm soát Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất chưa thực hiện đầy đủ chức năng, nhiệm vụ theo quy định.**

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: Hội đồng quản lý Quỹ đã yêu cầu Ban Kiểm soát Quỹ chấn chỉnh, rút kinh nghiệm các kết luận của Kiểm toán nhà nước; thực hiện nghiêm túc chức trách, nhiệm vụ của mình tại Thông báo số 03/TB-QBVMTPĐ ngày 01/02/2024 về thông báo Kết luận của đồng chí Lê Trọng Yên - Phó Chủ tịch UBND tỉnh, Chủ tịch Hội đồng quản lý Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tại cuộc họp tổng kết năm 2023 và phương hướng nhiệm vụ năm 2024 của Hội đồng quản lý Quỹ.

**III. Yêu cầu các đơn vị được kiểm toán và đơn vị có liên quan nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm và thực hiện các nội dung cụ thể**

**1. “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm: Trong việc lập kế hoạch tài chính và triển khai thực hiện công tác truyền thông môi trường; chi hoạt động quản lý Quỹ; thực hiện nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước; chưa công khai tài chính theo quy định”:**

1.1 Nội dung “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm: Trong việc lập kế hoạch tài chính và triển khai thực hiện công tác truyền thông môi trường.

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: năm 2022 Quỹ đã phối hợp Chi cục Bảo vệ môi trường, Tỉnh đoàn Đắk Nông và các đơn vị có liên quan tổ chức cuộc thi “Vì Môi trường học tập Xanh - Sạch – Đẹp” (Có biên bản làm việc kèm theo).

1.2 Nội dung “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm: Trong việc chi hoạt động quản lý Quỹ”.

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: từ năm 2021, sau khi tiếp thu góp ý của Sở Tài chính về việc chi phụ cấp đọc nghiên cứu tài liệu cho Hội đồng quản lý Quỹ là chưa đúng quy định tại Điều 2 Phụ lục số 1 kèm theo Thông tư số 145/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017. Quỹ đã nghiêm túc chấn chỉnh và không thực hiện chi phụ cấp đọc tài liệu cho Hội đồng quản lý Quỹ.

1.3 Nội dung “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm: Trong việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN”

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước.

1.4 Nội dung “Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm: Trong việc chưa công khai tài chính theo quy định”.

– Kết quả thực hiện: Đang thực hiện.

– Nội dung: Sau khi Quyết toán tài chính năm 2023 được cấp có thẩm quyền phê duyệt đơn vị sẽ nghiêm túc thực hiện công khai tài chính theo đúng quy định tại khoản 1 mục II Thông tư số 19/2005/TT-BTC ngày 11/3/2005 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn công khai tài chính đối với các Quỹ có nguồn từ ngân sách nhà nước và các Quỹ có nguồn từ các khoản đóng góp của nhân dân.

**2. Báo cáo cấp có thẩm quyền phê duyệt phương án hoàn thiện cơ cấu tổ chức của Quỹ theo Điều lệ hoạt động của Quỹ**

– Kết quả thực hiện: Đã thực hiện.

– Bằng chứng: Quỹ đã có Tờ trình số 32/TTr-QBVMTPĐ ngày 26/02/2024 gửi Sở Tài nguyên và Môi trường về việc kiện toàn Điều lệ tổ chức, hoạt động và Quy chế quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tỉnh Đắk Nông.

**3. Phối hợp với phòng Khoáng sản, Thanh tra Sở Tài nguyên Môi trường kiểm tra, lập biên bản vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường đối với các đơn vị chây ò, không nộp tiền ký quỹ bảo vệ môi trường để xử lý theo quy định của Nghị định số 155/2016/NĐ-CP; Nghị định số 45/2022/NĐ-CP về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường”**

– Kết quả thực hiện: đã thực hiện.

– Bằng chứng:

+ Đơn vị đã kiến nghị Sở Tài nguyên và Môi trường xử phạt hành chính việc chậm nộp tiền ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường trong khai thác khoáng sản tại các công văn số: 36/QBVMTPĐ-MTPTĐ ngày 30/03/2022, 50/QBVMTPĐ-MTPTĐ ngày 04/04/2023, 71/QBVMTPĐ-MTPTĐ ngày 31/05/2023, 77/QBVMTPĐ-MTPTĐ ngày 26/09/2023.

+ Phối hợp với phòng Khoáng sản, Thanh tra, Chi cục Bảo vệ môi trường mời các đơn vị chậm nộp tiền ký quỹ cải tạo phục hồi môi trường trong khai thác khoáng sản theo Giấy mời số: 120/GM-STNMT ngày 05/5/2022, 241/GM-STNMT ngày 22/7/2022, 148/GM-STNMT ngày 12/5/2023 và Giấy mời số 211/GM-STNMT ngày 20/06/2023.

**4. Báo cáo UBND tỉnh về việc bổ nhiệm Trưởng Ban kiểm soát Quỹ chưa phù hợp với Điều lệ tổ chức hoạt động của Quỹ được quy định tại khoản 1 Điều 1 Quyết định số 285/QĐ-UBND ngày 01/3/2021 của UBND tỉnh Đắk Nông và đề nghị UBND tỉnh xem xét bổ nhiệm Trưởng Ban kiểm soát Quỹ cho phù hợp với Điều lệ tổ chức hoạt động của Quỹ**

– Kết quả thực hiện: Đang thực hiện.

– Nội dung:

+ Ngày 01/3/2021, UBND tỉnh Đắk Nông ban hành Quyết định số 285/QĐ-UBND về việc điều chỉnh Điều lệ tổ chức hoạt động của Quỹ. Trong đó điều chỉnh tại điểm b Khoản 1 Điều 12 như sau: **“Trưởng Ban kiểm soát do Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh quyết định bổ nhiệm, miễn nhiệm theo đề nghị của Hội đồng quản lý Quỹ; các thành viên của Ban kiểm soát do Chủ tịch Hội đồng quản lý Quỹ quyết định bổ nhiệm, miễn nhiệm theo đề nghị của Trưởng Ban kiểm soát”**.

+ Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất đã có Công văn số 48/QBVM&PTĐ -TCHC ngày 03/3/2021 gửi Sở Nội vụ tỉnh Đắk Nông về việc đề nghị tham mưu quyết định bổ nhiệm Trưởng Ban kiểm soát Quỹ.

+ Hiện nay, việc bổ nhiệm thực hiện theo Quy định số 20-QĐ/TU ngày 30/11/2022 của Tỉnh uỷ Đắk Nông về phân cấp, quản lý cán bộ và bổ nhiệm, giới thiệu cán bộ ứng cử. Theo quy định này, thẩm quyền bổ nhiệm Trưởng Ban kiểm soát Quỹ theo Quyết định số 285/QĐ-UBND ngày 01/3/2021 của UBND tỉnh Đắk Nông là không còn phù hợp. Quỹ đã có Tờ trình số 32/TTr-QBVMPTĐ ngày 26/02/2024 gửi Sở Tài nguyên và Môi trường đề xin ý kiến các Sở, ban, ngành về việc kiện toàn Điều lệ tổ chức, hoạt động và Quy chế quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tỉnh Đắk Nông nhằm tham mưu UBND tỉnh điều chỉnh, thay thế Quyết định số 285/QĐ-UBND ngày 01/3/2021 cho phù hợp với quy định hiện hành.

+ Sau khi UBND tỉnh chấp thuận việc kiện toàn Điều lệ tổ chức, hoạt động và Quy chế quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tỉnh Đắk Nông, Quỹ sẽ tiến hành quy trình bổ nhiệm Trưởng Ban kiểm soát theo quy định.

Trên đây là báo cáo kết quả thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước theo công văn số 615/UBND-KT ngày 29/01/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh Đắk Nông về việc triển khai thực hiện kết luận, kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022. Quỹ Bảo vệ môi trường và Phát triển đất tỉnh Đắk Nông kính gửi Sở Tài chính để tổng hợp, báo cáo./.

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Sở TN&MT;
- BGD Quỹ;
- Lưu: VT,TCHC (Ch).

**GIÁM ĐỐC**

**Hồ Minh Tâm**