

**TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ CHẤN CHỈNH, RÚT KINH NGHIỆM (TĂNG CƯỜNG) CÔNG TÁC
QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH CÔNG CHƯA THỰC HIỆN**

(Kèm theo Báo cáo số /BC-UBND ngày tháng 3 năm 2025 của UBND tỉnh Lai Châu)

STT	NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN THEO CÔNG VĂN SỐ 941/KV VII-TH NGÀY 28/12/2023	TÌNH HÌNH THỰC HIỆN			KẾT QUẢ VÀ BẢNG CHỨNG ĐÃ THỰC HIỆN; NGUYÊN NHÂN ĐANG THỰC HIỆN, CHƯA THỰC HIỆN
		ĐÃ THỰC HIỆN	ĐANG THỰC HIỆN	CHƯA THỰC HIỆN	
A	Kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán năm 2022 (Kiểm toán chuyên đề QLNN về Tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2017-2021 trên địa bàn tỉnh)				
1					
	Các đơn vị chức năng có liên quan rà soát xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi chậm nộp và chưa thực hiện ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường theo Điều 35 của Nghị định số 155/2016/NĐ-CP ngày 18/11/2016 của Chính phủ.		x		- 01/14 Dự án dừng khai thác tháng 01/2018 (do dự án chỉ được Sở Công thương cấp phép sử dụng vật liệu nổ đến hết năm 2017); GP hết hạn KT ngày 14/9/2020. Không liên hệ được với DN để nộp tiền và xử phạt VPHC. Sở đã có Giấy mời số 168/GM-STNMT ngày 21/7/2022 mời doanh nghiệp phối hợp làm việc liên quan đến kiến nghị kiểm toán và số 174/GM-STNMT ngày 27/7/2022 (Mời lần 2).
B	Báo cáo kiểm toán 2020 (niên độ 2019)				
1	Chỉ đạo các Chủ đầu tư (Ban QLDA): - Phối hợp với Kho bạc Nhà nước tỉnh, huyện thu hồi số dư tạm ứng đã quá hạn theo quy định tại Thông tư số 08/2016/TT-BTC ngày 08/01/2016, Thông tư số 52/2018/TT-BTC ngày 24/5/2018 của Bộ Tài chính (Chi tiết tại Phụ lục số 11/BCKT-NSDP).				Công văn số 1887/UBND-TH ngày 08/9/2020 đôn đốc, yêu cầu các cơ quan, đơn vị nghiêm túc thực hiện các kết luận, kiến nghị của kiểm toán nhà nước; Bảng tổng hợp số liệu chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán NSDP 2019 của KBNN ngày 31/12/2020; Các văn đôn đốc của Kho bạc Nhà nước
C	Kiến nghị tại báo cáo kiểm toán năm 2019 (Kiểm toán quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình CPH DNNN giai đoạn 2011-2017)				

STT	NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN THEO CÔNG VĂN SỐ 941/KV VII-TH NGÀY 28/12/2023	TÌNH HÌNH THỰC HIỆN			KẾT QUẢ VÀ BẢNG CHỨNG ĐÃ THỰC HIỆN; NGUYÊN NHÂN ĐANG THỰC HIỆN, CHƯA THỰC HIỆN
		ĐÃ THỰC HIỆN	ĐANG THỰC HIỆN	CHƯA THỰC HIỆN	
	Sở Tài nguyên và môi trường				
1	Thực hiện kiểm tra, rà soát diện tích đất các DN CPH đang quản lý sử dụng theo quy định của Luật Đất đai; khoản 27 Điều 2 Nghị định số 01/2017/NĐ-CP, Chỉ thị số 01/CT-TTg ngày 03/01/2018 của Thủ tướng Chính phủ và các quy định pháp luật khác có liên quan để xử lý vi phạm, hoàn thành các thủ tục pháp lý về đất đai; báo cáo kết quả về KTNN, cụ thể:				
1.1	Chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường chủ trì phối hợp với cơ quan liên quan: - Kiểm tra, rà soát, tham mưu cho UBND ban hành Quyết định cho thuê đất; ký hợp đồng thuê đất; lập phiếu chuyển thông tin gửi cơ quan Thuế xác định đơn giá thuê đất đối với 09 doanh nghiệp đã được cấp quyền khai thác khoáng sản nhưng chưa có quyết định thuê đất				04 doanh nghiệp đã được UBND tỉnh cho thuê đất: (1) Công ty TNHH MTV XD Quyết Thắng được thuê đất tại Quyết định số 968/QĐ-UBND ngày 28/7/2021; (2) Công ty CP đầu tư phát triển Thiên Nam được UBND tỉnh cho thuê đất tại Quyết định số 1491/QĐ-UBND ngày 22/11/2005, sau khi nhận chuyển nhượng Công ty CP Hoàng Liên tiếp tục được UBND tỉnh cho thuê đất tại QĐ số 532/QĐ-UBND ngày 31/5/2017; (3) Công ty CP đầu tư và phát triển Bình Minh được UBND tỉnh chấp thuận đăng ký sử dụng đá VLXD thông thường trong phạm vi công trình thủy điện Nậm Nghệ xã Hua Bum, huyện Nậm Nhùn theo QĐ số 1441/QĐ-UBND ngày 24/10/2016 của UBND tỉnh tỉnh; dự án thủy điện Nậm Nghệ được UBND tỉnh cho thuê đất theo QĐ 1249/QĐ-UBND ngày 31/10/2015; (4) Công ty CP phần xây dựng ngầm Hà Nội được UBND tỉnh chấp thuận đăng ký thu hồi khoáng sản cát, sỏi làm VLXD thông thường trong quá trình thực hiện nạo vét, thanh thải lòng hồ thủy điện Nậm Mỏ 3, huyện Than Uyên theo Quyết định số 81/QĐ-UBND ngày 26/01/2018 của UBND tỉnh; Dự án thủy điện Nậm Mỏ 3 được UBND tỉnh cho thuê đất tại Quyết định số 315/QĐ-UBND ngày 11/3/2008 (ghi nhận 4 đơn vị đã được thực hiện) - 1 doanh nghiệp (CT Hòa Phát) khai thác được UBND tỉnh chấp thuận đăng ký thu hồi, sử dụng khoáng sản làm VLXD thông thường từ quá trình phá nổ tuyến đường để phục vụ thi công gói thầu số 13 công trình cải tạo tuyến đường Séo Lềng – Nậm Tăm được UBND tỉnh phê duyệt dự án đầu tư xây dựng công trình theo Quyết định số 1373/QĐ-UBND ngày 29/10/2014 do UBND huyện Sìn Hồ làm chủ đầu tư (thời hạn khai thác đến ngày 30/10/2017). - 04 doanh nghiệp còn lại đã hết thời hạn khai thác từ lâu, không còn nhu cầu thuê đất ((1) Doanh nghiệp tư nhân Hưng Phú, hết hạn ngày 02/4/2015; (2) Công ty TNHH Xây dựng Tuyền Phương, hết hạn ngày 21/6/2014, (3) Công ty TNHH MTV Việt Hằng, hết hạn ngày 29/8/2018; (4) Công ty CP Đầu tư và Xây dựng Phương Thành, hết hạn ngày 16/10/2018).

STT	NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN THEO CÔNG VĂN SỐ 941/KV VII-TH NGÀY 28/12/2023	TÌNH HÌNH THỰC HIỆN			KẾT QUẢ VÀ BẢNG CHỨNG ĐÃ THỰC HIỆN; NGUYÊN NHÂN ĐANG THỰC HIỆN, CHƯA THỰC HIỆN
		ĐÃ THỰC HIỆN	ĐANG THỰC HIỆN	CHƯA THỰC HIỆN	
1.2	Điều chỉnh từ giao đất không thu tiền sang cho thuê đất hoặc giao đất có thu tiền sử dụng đất theo quy định của Luật đất đai đối với diện tích 872.368,6m ² đang được giao không thu tiền (Công ty CP trà than uyên 811.743m ² ; Công ty CP nước sạch 54.624,8m ² (bao gồm 7.014m ² được giao đất có thu tiền trước thời điểm CPH nhưng chưa xác định tiền sử dụng đất phải nộp hoặc miễn giảm); Công ty CP QL đường bộ 1 là 6.000m ²). Đối với Công ty CP trà Than Uyên: xác định lại diện tích đường lô, đất bằng chưa sử dụng phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh để làm thủ tục cho thuê đất theo quy định.	Sở TNMT đang thực hiện Ghi nhận chứng từ của 2 công ty chè than uyên và nước sạch. Chưa ghi nhận chứng từ của công ty cổ phần XD và QL cầu đường bộ 1 Lai Châu vì mới giải trình 615m ² /6000m ²			1. Đối với Công ty Cổ phần nước sạch Lai Châu: Trên cơ sở phương án sử dụng đất đã được UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 1077/QĐ-UBND ngày 09/9/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường đã tham mưu UBND tỉnh quyết định cho thuê đất và cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho 20/20 khu đất, thửa đất với diện tích 108.431,0 m², còn lại 03 khu đất/7.838 m². Công ty không còn nhu cầu sử dụng đất đề nghị giao giao cho địa phương quản lý. Tuy nhiên, cả 03 khu đất này có tài sản gắn liền với đất nên phải xử lý tài sản, sau khi có kết quả xử lý tài sản gắn liền với đất, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tham mưu UBND tỉnh thu hồi để giao cho địa phương quản lý theo quy định. Tài liệu kiểm chứng gửi kèm gồm: Quyết định số 1077/QĐ-UBND ngày 09/9/2019 của UBND tỉnh về việc phê duyệt phương án sử dụng đất của Công ty Cổ phần nước sạch Lai Châu; Các Quyết định cho thuê đất (bản sao): số 1660/QĐ-UBND ngày 17/12/2014; số 1661/QĐ-UBND ngày 17/12/2014; số 300/QĐ-UBND ngày 03/4/2017; số 301/QĐ-UBND ngày 03/4/2017; số 750/QĐ-UBND ngày 19/7/2017; số 847/QĐ-UBND ngày 09/8/2017; số 1156/QĐ-UBND ngày 29/9/2017; số 1403/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; số 1404/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; số 1405/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; số 1406/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; số 1407/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; số 1461/QĐ-UBND ngày 01/11/2019; số 1462/QĐ-UBND ngày 08/11/2019; số 1463/QĐ-UBND ngày 08/11/2019; số 1609/QĐ-UBND ngày 04/12/2019; số 1639/QĐ-UBND ngày 12/12/2019; số 1783/QĐ-UBND ngày 31/12/2019; số 36/QĐ-UBND ngày 16/01/2020; số 47/QĐ-UBND ngày 17/01/2020. Các số hợp đồng: 559/HĐTĐ ngày 07/7/2016, 557/HĐTĐ ngày 07/7/2016, 560/HĐTĐ ngày 07/7/2016, 417/HĐTĐ ngày 22/5/2017, 418/HĐTĐ ngày 22/5/2017, 419/HĐTĐ ngày 22/5/2017, 791/HĐTĐ ngày 13/9/2017, 139/HĐTĐ ngày 15/11/2019, 140/HĐTĐ ngày 15/11/2019, 141/HĐTĐ ngày 15/11/2019, 144/HĐTĐ ngày 19/11/2019; 145/HĐTĐ ngày 19/11/2019; 147/HĐTĐ ngày 25/11/2019; 148/HĐTĐ ngày 25/11/2019; 149/HĐTĐ ngày 28/11/2019; 182/HĐTĐ ngày 13/12/2019, 189/HĐTĐ ngày 24/12/2019; 05/HĐTĐ ngày 15/01/2020; 07/HĐTĐ ngày 04/2/2020; 08/HĐTĐ ngày 06/2/2020; 2. Đối với Công ty Cổ phần chè Than Uyên: UBND tỉnh Lai Châu đã ban hành quyết định số 988/QĐ-UBND ngày 24/7/2020 về việc điều chỉnh quyết định số 584/QĐ-UBND ngày 07/6/2018 của UBND tỉnh diện tích đất của Công ty CP trà Than Uyên và số 158/QĐ-UBND ngày 08/2/2021 về việc điều chỉnh quyết định số 988/QĐ-UBND ngày 24/7/2020 nội dung cho thuê đất đối với Công ty Cổ phần trà Than Uyên trong đó đã điều chỉnh diện tích 40.988,8m² là diện tích đất rừng sản xuất. Hợp đồng thuê đất số 113/HĐTĐ ngày 10/5/2021

STT	NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN THEO CÔNG VĂN SỐ 941/KV VII-TH NGÀY 28/12/2023	TÌNH HÌNH THỰC HIỆN			KẾT QUẢ VÀ BẢNG CHỨNG ĐÃ THỰC HIỆN; NGUYÊN NHÂN ĐANG THỰC HIỆN, CHƯA THỰC HIỆN
		ĐÃ THỰC HIỆN	ĐANG THỰC HIỆN	CHƯA THỰC HIỆN	
		Chưa ghi nhận vì mới có chứng từ của 615m2/6000m2			3.Đối với Công ty CP XD và QL Đường bộ 1: Thực hiện kết luận của Kiểm toán Nhà nước khu vực VII, Sở Tài nguyên và Môi trường đã yêu cầu Công ty hoàn thiện hồ sơ chuyển sang thuê đất các nhà cung hạt. Tuy nhiên, phía Công ty và Sở Giao thông vận tải đều có văn bản trả lời: Đất xây dựng nhà cung hạt giao thông là công trình thuộc tuyến đường để phục vụ cho công tác quản lý, bảo vệ tuyến đường (duy tu, bảo dưỡng thường xuyên). Vì vậy, theo Khoản 2, Điều 54 Luật Đất đai năm 2013 và Khoản 2, Điều 26, Nghị định số 10/2013/NĐ-CP ngày 11/01/2013 của Chính phủ thuộc đất sử dụng vào mục đích công cộng không nhằm mục đích kinh doanh nên không phải thuê đất.Tài liệu kiểm chứng gửi kèm gồm: Công văn số 871/UBND-KTN ngày 24/5/2019 của UBND tỉnh về việc thực hiện các kiến nghị, kết luận của Kiểm toán Nhà nước về quản lý, sử dụng đất trong và sau cổ phần hoá DNNN giai đoạn 2011-2017 (bản sao); Báo cáo số 64/BC-UBND ngày 15/3/2019 của UBND tỉnh Lai Châu (bản sao); Công văn số 827/SGTVT-KCHT ngày 24/7/2018 của Sở Giao thông vận tải (bản sao); Công văn số 184/CV-CT ngày 12/7/2018 của Công ty CP XD&QL đường bộ I Lai Châu (bản sao)
1.3	Kiểm tra, rà soát, hướng dẫn các doanh nghiệp CPH lập lại hồ sơ địa chính và ký lại hợp đồng thuê đất theo quy định		x		- Đến nay, Sở Tài nguyên và Môi trường đã tiếp nhận và ký lại hợp đồng thuê đất cho 04/06 doanh nghiệp cổ phần (Công ty CP nước sạch Lai Châu, Công ty TNHH thủy điện Mường Tè, Công ty CP Thương mại Sin Hồ, Công ty CP trà Than Uyên), còn 02 doanh nghiệp chưa ký lại hợp đồng, với lý do: + Công ty CP giống vật tư: Công văn số 2058/STNMT-ĐĐB ngày 03/8/2020. Biên bản kiểm tra thực địa ngày 20/5/2020 và 06/6/2020. Đồng thời, Sở TNMT đã ban hành Công văn số 177/STNMT-ĐĐB ngày 22/7/2021 kiểm tra tình hình quản lý sử dụng đất của Công ty. Tuy nhiên do thực hiện các biện pháp cấp bách phòng, chống dịch Covid-19 nên Sở TNMT đã thông báo tạm dừng (1726/STNMT-ĐĐB ngày 23/7/2021) và mời họp ngày 13/9/2021 (223/GM-STNMT ngày 09/9/2021). + Công ty CPXD và quản lý đường bộ 1 và Công ty CP quản lý xây dựng đường bộ 3 nêu lý do là đất do Sở Giao thông vận tải quản lý nên không thuộc đối tượng phải thuê đất. - Công ty CP trà Than Uyên: Công văn số 1388/STNMT-ĐĐB ngày 01/11/2019; 113/HĐTĐ ngày 10/5/2021.
					1. Diện tích 36,700 m2 đã được UBND tỉnh Lai Châu cho Công ty Cổ phần trà Than Uyên thuê làm công trình thủy lợi, nhà máy điện tại Quyết định số 149/QĐ-UBND ngày 06/02/2007 - Ngày 28/8/2020, Sở TNMT đã phối hợp với Sở Tài chính, Cục thuế tỉnh, UBND huyện Tân Uyên, Công ty CP trà Than Uyên họp rà soát, xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai, truy thu nợ NSNN hoặc làm thủ tục miễn giảm đối với diện tích

STT	NỘI DUNG CHƯA THỰC HIỆN THEO CÔNG VĂN SỐ 941/KV VII-TH NGÀY 28/12/2023	TÌNH HÌNH THỰC HIỆN			KẾT QUẢ VÀ BẢNG CHỨNG ĐÃ THỰC HIỆN; NGUYÊN NHÂN ĐANG THỰC HIỆN, CHƯA THỰC HIỆN
		ĐÃ THỰC HIỆN	ĐANG THỰC HIỆN	CHƯA THỰC HIỆN	
1.4	Kiểm tra, rà soát lập thông tin địa chính để tính toán, xác định chính xác nghĩa vụ tài chính về đất đai, truy thu nộp NSNN hoặc làm thủ tục miễn giảm theo quy định của pháp luật: (i) diện tích 36,700m ² đã được UBND tỉnh Lai Châu cho Công ty CP trà Than Uyên thuê làm công trình thủy lợi, nhà máy điện tại Quyết định số 149/QĐ-UBND ngày 06/02/2007; (ii) 12 thửa đất diện tích 54,624,8m ² của Công ty Cp nước sạch Lai Châu (bao gồm 7.014m ² của 02 thửa đất đã được giao đất có thu tiền trước khi CPH, nhưng chưa xác định tiền sử dụng đất phải nộp); (iii) Diện tích tăng thêm do đo đạc lại bản đồ địa chính đối với 1.006,3m ² của các đơn vị: Công ty CPTM tỉnh Lai Châu 03 thửa đất tăng 355,4m ² ; Công ty CP giống vật tư tằm của 01 thửa đất 326,4m ² ; Công ty CPXD và quản lý đường bộ 1 của 01 thửa đất với 159m ² ; Công ty CP MTĐT 01 thửa đất 165,5m ² ; (iv) Thửa đất 2.000m ² của Công ty CP quản lý xây dựng đường bộ 3 là nhà quản lý cung hạt, chưa thực hiện nộp tiền thuê đất				36.700 m² (Có Biên bản kèm theo). - Căn cứ Biên bản ngày 28/8/2020, Sở Tài nguyên đã ban hành Công văn số 56/STNMT-ĐĐB ngày 08/01/2021 đề nghị Công ty CP trà Than Uyên điều chỉnh ranh giới, diện tích, mục đích đất thuê phù hợp với hiện trạng. Tuy nhiên, đến nay Sở TNMT chưa nhận được hồ sơ của Công ty. 2. 12 thửa đất diện tích 54.624,8 m² của Công ty CP nước sạch Lai Châu (bao gồm 7.014m² của 02 thửa đất đã được giao đất có thu tiền trước khi CPH, nhưng chưa xác định tiền sử dụng đất phải nộp): Các thửa đất được điều chỉnh từ giao đất không thu tiền sang cho thuê đất hoặc giao đất có thu tiền sử dụng đất theo quy định (54.624,8m²) tại các Quyết định cho thuê đất: 1403/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; 1405/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; 1406/QĐ-UBND ngày 31/10/2019; 1461/QĐ-UBND ngày 01/11/2019; 1462/QĐ-UBND ngày 08/11/2019; 1463/QĐ-UBND ngày 08/11/2019; 1639/QĐ-UBND ngày 12/12/2019; 36/QĐ-UBND ngày 16/01/2020; 47/QĐ-UBND ngày 17/01/2020, tất cả các thửa đất đã được chuyển thông tin địa chính để xác định nghĩa vụ tài chính và ký hợp đồng thuê đất. 3. Diện tích tăng thêm do đo đạc lại bản đồ địa chính đối với 1.006,3m² của các đơn vị: Công ty CPTM tỉnh Lai Châu 03 thửa đất tăng 355,4m²; Công ty CP giống vật tư tằm của 01 thửa đất 326,4m²; Công ty CP MTĐT 01 thửa đất 165,5m²; - Công ty CP giống vật tư tằm của 01 thửa đất 326,4m²: căn cứ hồ sơ xin cấp giấy chứng nhận QSD đất của Công ty CP giống vật tư Lai Châu, Sở TNMT đã trình UBND tỉnh cấp giấy CNQSD đất tại Tờ trình số 1228/TTr-STNMT ngày 22/5/2020 và báo cáo UBND tỉnh tại báo cáo số 1479/BC-STNMT ngày 09/6/2020 theo yêu cầu của UBND tỉnh tại Công văn số 1045/UBND-KTN ngày 09/6/2020. - Công ty CP MTĐT 01 thửa đất 165,5m²: Sở Tài nguyên và Môi trường đã ký Phụ lục HĐĐĐ đối với 02 khu đất được UBND tỉnh cho thuê đối với Công ty CP môi trường đô thị: Phụ lục HĐĐĐ các số: 17/PL-HĐĐĐ ngày 12/3/2020, 18/PL-HĐĐĐ ngày 12/3/2020. - Công ty CP TM tỉnh Lai Châu 03 thửa đất tăng 355,4m²: Do diễn biến dịch bệnh phức tạp cần thực hiện các biện pháp cấp bách phòng, chống dịch Covid-19, vì vậy, STNMT sẽ tham mưu giải quyết trong thời gian tới. 4. Thửa đất 2.000m² của Công ty CP quản lý xây dựng đường bộ 3 là nhà quản lý cung hạt, chưa thực hiện nộp tiền thuê đất. Thực hiện kết luận của Kiểm toán Nhà nước khu vực II, Sở Tài nguyên và Môi trường đã yêu cầu Công ty hoàn thiện hồ sơ chuyển sang thuê đất các nhà cung hạt. Tuy nhiên, phía Công ty và Sở Giao thông vận tải đều có văn bản trả lời: Đất xây dựng nhà cung hạt giao thông là công trình thuộc tuyến đường để phục vụ cho công tác quản lý, bảo vệ tuyến đường (đuy tu, bảo dưỡng thường xuyên). Vì vậy, theo Khoản 2, Điều 54 Luật Đất đai năm 2013 và Khoản 2, Điều 26, Nghị định số 10/2013/NĐ-CP ngày 11/01/2013 của Chính phủ thuộc đất sử dụng vào mục đích công cộng không nhằm mục đích kinh doanh nên không phải thuê đất