

soát viên (Người giữ chức danh, chức vụ của Công ty gồm: Chủ tịch; Giám đốc; Các Phó Giám đốc; Kế toán trưởng); Các phòng ban nghiệp vụ, gồm: Phòng Tổ chức Hành chính; Phòng Kế toán Tài chính; Phòng Kế hoạch Kinh Doanh; Phòng Kỹ thuật - Bảo vệ rừng và Các đơn vị phụ thuộc (02 Chi nhánh Lâm trường).⁽¹⁾

* Tổng số người quản lý và lao động của công ty: 56 người:

- Người quản lý công ty: 03 người, gồm: Chủ tịch kiêm Giám đốc và 02 Phó giám đốc (Hiện tại, chưa có kế toán trưởng, phân công 01 kế toán phụ trách).

- Kiểm soát viên: 01 người.

- Các phòng ban nghiệp vụ: 12 người (Phòng Tổ chức - HC: 06 người; Phòng Kỹ thuật - QLBR: 02 người; Phòng kế toán - Tài chính: 03 người; Phòng Kế hoạch: 01 người).

- 02 Chi nhánh Lâm trường trực thuộc: 43 người (phân bố 11 Trạm và 04 chốt QLBR).

II- CƠ SỞ PHÁP LÝ, NỘI DUNG VÀ PHẠM VI THANH TRA:

1. Cơ sở pháp lý thực hiện thanh tra:

Căn cứ Luật Ngân sách nhà nước ngày 25 tháng 6 năm 2015, Luật Kế toán ngày 20 tháng 11 năm 2015, Luật Thanh tra ngày 14 tháng 11 năm 2022 và các Nghị định, Thông tư có liên quan đến chế độ, chính sách quản lý tài chính hiện hành; Quyết định số 487/QĐ-BNN-TCCB, ngày 26 tháng 02 năm 2007 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và PTNT về việc ban hành định mức lao động điều tra quy hoạch rừng; Thông tư số 28/2018/TT-BNNPTNT ngày 16 tháng 11 năm 2018 của Bộ trưởng Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quy định về quản lý rừng bền vững; Quyết định số 1528/QĐ-UBND, ngày 31/12/2019 của UBND tỉnh Kon Tum về việc Phê duyệt Dự án quản lý rừng bền vững trên địa bàn tỉnh Kon Tum; Quyết định số: 863/QĐ-UBND Kon Tum, ngày 07/9/2020 của UBND tỉnh Kon Tum về việc Phê duyệt sửa đổi, bổ sung Quyết định số 1528/QĐ-UBND ngày 31 tháng 12 năm 2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh về việc phê duyệt Dự án Quản lý rừng bền vững trên địa bàn tỉnh Kon Tum...; hồ sơ, chứng từ, sổ sách; báo cáo tài chính liên quan thanh quyết toán xây dựng phương án do đơn vị cung cấp cho Đoàn thanh tra.

2. Nội dung và thời gian thanh tra:

Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra những nội dung theo Điều 1 Quyết định số 99/QĐ-TTr ngày 21 tháng 11 năm 2024 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính. Không mở rộng nội dung thanh tra.

3. Phạm vi thanh tra:

- Thời kỳ thanh tra: Theo niên độ xây dựng và quyết toán Phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 tại đơn vị.

Đoàn thanh tra chỉ kiểm tra chứng từ phát sinh do kế toán cung cấp, kiểm tra các

¹ Quyết định số 390/QĐ-UBND ngày 29/6/2024 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum, về việc phê duyệt sửa đổi, bổ sung một số Điều tại Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Ia H'Drai được ban hành kèm theo Quyết định số 1387/QĐ-UBND ngày 10 tháng 12 năm 2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh.

định mức áp dụng phê duyệt dự toán, hồ sơ thanh toán và quyết toán đối với nguồn vốn xây dựng phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030, không tiến hành đối chiếu, xác minh thực tế, không kiểm tra các khối lượng, định mức thuộc lĩnh vực chuyên ngành kỹ thuật lâm nghiệp. Đơn vị tự chịu trách nhiệm về tính trung thực, hợp lý, hợp pháp trước pháp luật các tài liệu hóa đơn và chứng từ kế toán theo số liệu đơn vị báo cáo.

III- KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH CHI TIẾT TẠI ĐƠN VỊ:

1. Diễn biến diện tích rừng, đất rừng do Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Ia H'Drai quản lý:

- Tổng diện tích đất rừng do Công ty quản lý, sử dụng sau khi điều chỉnh theo Quyết định số 1221/QĐ-UBND ngày 15 tháng 11 năm 2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh là: 30.394,27 ha. Trong đó, diện tích đất rừng sản xuất là rừng tự nhiên: 29.401,16 ha; Diện tích đất chưa có rừng đưa vào khoanh nuôi tái sinh: 918,71 ha; Diện tích đất nông nghiệp nhân dân đang canh tác và đất khe cạn, suối: 74,4 ha.

- Tổng diện tích đất tự nhiên được giao quản lý theo Quyết định số 685/QĐ-UBND ngày 02/8/2021 về phê duyệt Phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai là: 30.353,34 ha (*Trong đó, Đất sản xuất nông nghiệp: 639,96 ha; đất lâm nghiệp 29.682,40 ha; đất phi nông nghiệp: 30,98 ha*).

- Tại Quyết định số 1047/QĐ - UBND, ngày 10/11/2021 của UBND tỉnh về việc Giao diện tích rừng tự nhiên do Ủy ban nhân dân cấp xã quản lý (*chưa có kế hoạch giao rừng, cho thuê rừng*) cho các chủ rừng là các Ban Quản lý rừng và các Công ty TNHH MTV lâm nghiệp để quản lý bảo vệ. Trong đó, diện tích rừng tự nhiên được giao cho Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai quản lý bảo vệ là: 6.763,39 ha. Qua rà soát, bàn giao thực tế tại thực địa, diện tích rừng thực nhận theo các biên bản bàn giao là: 6.621,04 ha, gồm: Diện tích có rừng tự nhiên: 6.621,04 ha (*Có các Biên bản nhận bàn giao kèm theo*), giảm -142,35 ha so với diện tích của quyết định giao (*gồm: Diện tích đất trùng lặp: 49,7 ha; Diện tích nhỏ lẻ, manh mún cách xa lâm phần của công ty: 60,13 ha; sai số học: 32,52 ha*).

Như vậy, đến thời điểm hiện tại (thời điểm tháng 11/2024) Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai đang quản lý, bảo vệ với diện tích: 36.974,38 ha; trong đó: Đất sản xuất nông nghiệp: 639,96 ha; Đất lâm nghiệp: 36.303,44 ha (*Diện tích đất có rừng tự nhiên: 35.445,39 ha; Diện tích đất rừng trồng: 129,73 ha và Diện tích đất chưa có rừng: 728,32 ha*); các loại đất khác: 30,98 ha (*đất phi nông nghiệp: 30,98 ha*).

2. Kiểm tra, xác minh nội dung lập phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021-2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai:

Trên cơ sở Báo cáo số 95/BC-CTy ngày 22/8/2024 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về việc cung cấp các thông tin, tài liệu để chuẩn bị thanh tra

chuyên đề xây dựng phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021-2030 và hồ sơ chứng từ do đơn vị cung cấp, kết quả kiểm tra, xác minh như sau:

Về chủ trương: Thực hiện Quyết định số 300/QĐ-UBND ngày 01 tháng 4 năm 2020 của UBND tỉnh Kon Tum về việc điều chỉnh, bổ sung Kế hoạch sản xuất kinh doanh và Kế hoạch đầu tư phát triển 5 năm 2016 - 2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai và Quyết định số 328/QĐ-UBND ngày 02 tháng 05 năm 2021 về việc Phê duyệt Kế hoạch Đầu tư phát triển và sản xuất kinh doanh giai đoạn 2021 - 2025; Quyết định số 1528/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum Phê duyệt Dự án Quản lý rừng bền vững trên địa bàn tỉnh Kon Tum. Trong đó Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai thuộc đối tượng chủ rừng là tổ chức phải lập phương án quản lý rừng bền vững, với quy mô: 30.352,27 ha, chi phí lập phương án cho 01 ha là 103.996 đồng/ha, với tổng kinh phí 3.156.514.671 đồng. Nguồn kinh phí thực hiện: Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng tỉnh 1.500.000.000 đồng²; từ nguồn thu của đơn vị: 1.656.514.671 đồng.

Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai ban hành Quyết định số 47/QĐ-CTy ngày 02/4/2020 về Phê duyệt chủ trương Lập Phương án Quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai, Tổng mức vốn dự kiến: 3.156.514.671 đồng. Nguồn vốn: hỗ trợ từ Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng tỉnh 1.500.000.000 đồng; Nguồn vốn của đơn vị: 1.656.514.671 đồng.

Công tác triển khai, thực hiện:

- Thực hiện chủ trương của Ủy ban nhân dân tỉnh, Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai đã lập Đề cương nhiệm vụ kỹ thuật và Dự toán kinh phí lập phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 phê duyệt tại Quyết định số 48/QĐ-CTy ngày 05/4/2020, với tổng dự toán 3.156.515.000 đồng (*Chi phí trực tiếp: 3.146.745.000 đồng, chi phí khác 9.770.000 đồng*). Nguồn vốn thực hiện: hỗ trợ từ Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng tỉnh Kon Tum: 1.500.000.000 đồng; nguồn thu dịch vụ môi trường rừng của đơn vị: 1.656.515.000 đồng.

- Kế hoạch lựa chọn nhà thầu do đơn vị lập, thẩm định và được phê duyệt tại Quyết định số 49/QĐ-CTy ngày 07/4/2020 gồm 03 gói thầu:

+ Gói 1: Tư vấn xây dựng Phương án Quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030, giá gói thầu: 3.146.744.438 đồng, thực hiện đấu thầu rộng rãi trong nước qua mạng.

+ Gói 2: Tư vấn Lập Hồ sơ mời thầu, đánh giá Hồ sơ dự thầu, với giá gói thầu: 6.293.489 đồng. Hình thức Chỉ định thầu rút gọn.

+ Gói 3: Thẩm định hồ sơ mời thầu; Kết quả lựa chọn nhà thầu, với giá gói thầu: 3.146.744 đồng. Hình thức Chỉ định thầu rút gọn.

² Căn cứ Quyết định số 1054/QĐ-UBND ngày 27/10/2020 của UBND tỉnh về phân bổ kinh phí hỗ trợ lập Phương án QLRBV từ nguồn chi phí quản lý hàng năm. Quỹ BVPTR tỉnh Kon Tum chuyển ngày 02/11/2020 (LC 00010), số tiền: 980 triệu đồng; Chuyển lần 2 ngày 05/11/2021 (LC 000023), số tiền: 520 triệu đồng..

- Quyết định số 50/QĐ-CTy ngày 13/4/2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về Phê duyệt kết quả lựa chọn thầu, Tư vấn lập HSMT và đánh giá HSDT, gói thầu: Lập Phương án Quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai. Đơn vị được chỉ định thầu: Công ty TNHH Tư vấn Thiết kế Xây dựng Nguyên Thịnh Phát, địa chỉ: 89A Ngô Thị Nhậm, Phường Bửu Long, Thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng; Giá chỉ định thầu: 6.293.000 đồng. Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai tiến hành thương thảo hợp đồng ngày 10/4/2020, ký Hợp đồng số 03/2020/HĐTV-NTP-KT ngày 10/4/2020, giá trị hợp đồng 6.293.000 đồng, thời gian thực hiện hợp đồng: tối đa không quá 30 ngày làm việc (*trong đó: thời gian lập HSMT: 10 ngày; Đánh giá HSDT: 20 ngày*)

- Quyết định số 51/QĐ-CTy ngày 13/4/2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về Phê duyệt kết quả lựa chọn thầu, Tư vấn thẩm tra HSMT và kết quả LCNT, gói thầu: Lập Phương án Quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai. Đơn vị được chỉ định thầu: Công ty TNHH Xây dựng Đông Đô Thành, địa chỉ: 72/42/29 đường Nguyễn Thị Tôn, Phường Bửu Hòa, Thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai; Giá chỉ định thầu: 3.146.000 đồng. Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai tiến hành thương thảo hợp đồng ngày 10/4/2020, ký Hợp đồng số 32/HĐKT-2020-ĐĐT ngày 10/4/2020, giá trị hợp đồng 3.146.000 đồng, thời gian thực hiện hợp đồng: 20 ngày (*không tính thời gian lập HSMT, đánh giá HSDT và kết quả LCNT*)

- Quyết định số 54/QĐ-CTy ngày 20/4/2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về Phê duyệt E - HSMT và tiêu chuẩn đánh giá E-HSDT, gói thầu: Tư vấn xây dựng Lập Phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai. Thông báo mời thầu số 20200452351-00 đăng tải ngày 21/04/2020, số hiệu KHLCNT số 20200435452; thời điểm đóng thầu: 15h00' ngày 14/05/2020; thời gian hoàn thành mở hồ sơ đề xuất (E-HSDXKT) lúc 15h45' ngày 14/05/2020, Tổng số nhà thầu nộp E-HSDXKT 01 nhà thầu (*Phân viện Điều tra, Quy hoạch rừng Nam Trung Bộ và Tây Nguyên*); Trên cơ sở Báo cáo đánh giá E-HSDXKT số 06/BCĐG-NTP-KT ngày 16/5/2020 của Công ty TNHH Tư vấn Thiết kế Xây dựng Nguyên Thịnh Phát, Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai ban hành Quyết định số 73/QĐ-CTy ngày 20/05/2020 về Phê duyệt danh sách nhà thầu đạt yêu cầu kỹ thuật, gói thầu: Xây dựng Phương án Quản lý rừng bền vững giai của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai giai đoạn 2021 - 2030; Biên bản mở thầu hồ sơ đề xuất tài chính (E-HSDXTC) 21h26' ngày 20/05/2020, Báo cáo đánh giá E-HSDXTC số 07/BCĐG-NTP-KT ngày 22/05/2020 của Công ty TNHH Tư vấn Thiết kế Xây dựng Nguyên Thịnh Phát, với giá gói thầu: 3.109.830.625 đồng

Qua tổ chức lựa chọn nhà thầu, kết quả thương thảo hợp đồng ngày 25/5/2020; Báo cáo thẩm định kết quả lựa chọn nhà thầu số 27/BCTĐ-ĐĐT-KT ngày 26/05/2020 của Công ty TNHH Xây dựng Đông Đô Thành, Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia

H'Drai ban hành Quyết định số 79/QĐ-CTy ngày 26/05/2020 về Phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu, gói thầu: Tư vấn xây dựng Phương án Quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021 - 2030. Đơn vị trúng thầu: Phân viện Điều tra, Quy hoạch rừng Nam Trung Bộ và Tây Nguyên, địa chỉ: 35 Lý Thái Tổ, Thành phố Quy Nhơn, tỉnh Bình Định; Giá trúng thầu: 3.109.830.625 đồng. Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai tiến hành ký Hợp đồng số 06/2020/HĐTV ngày 02/06/2020 với giá trị hợp đồng 3.109.830.625 đồng, thời gian thực hiện 225 ngày kể từ ngày hợp đồng có hiệu lực (Phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐTV ký ngày 31/07/2020, trong đó: Điều chỉnh Điều 7 thời gian thực hiện hợp đồng từ ngày ký đến hết ngày 31/12/2020; Phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐTV ký ngày 02/02/2021 thay đổi người đại diện công ty từ Ngô Văn Hải sang cho Lê Văn Thoan; thời gian thực hiện hợp đồng từ ngày 02/06/2020 đến ngày 02/8/2021).

Kết quả thực hiện: Phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021-2030 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai đã được Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum phê duyệt tại Quyết định số 685/QĐ-UBND ngày 02/8/2021.

Công tác thanh toán, quyết toán:

Căn cứ Hợp đồng số 03/2020/HĐTV-NTP-KT ngày 10/4/2020; Biên bản nghiệm thu hồ sơ Tư vấn lập HSMT và đánh giá HSDT ngày 26/05/2020 giữa Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai và Công ty TNHH Tư vấn Thiết kế Xây dựng Nguyên Thịnh Phát, giá trị hợp đồng 6.293.000 đồng. Đến nay đơn vị tư vấn không lập hồ sơ thanh toán, không có đối chiếu công nợ và Công ty cũng chưa thanh toán chi phí tư vấn cho đơn vị.

Căn cứ Hợp đồng số 32/HĐKT-2020-ĐĐT ngày 10/4/2020; Biên bản nghiệm thu hồ sơ Tư vấn thẩm tra HSMT và kết quả LCNT ngày 26/05/2020 giữa Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai và Công ty TNHH Xây dựng Đông Đô Thành, giá trị hợp đồng 3.146.000 đồng. Đến nay đơn vị tư vấn không lập hồ sơ thanh toán, không có đối chiếu công nợ và Công ty cũng chưa thanh toán chi phí tư vấn cho đơn vị.

Căn cứ Hợp đồng số 06/2020/HĐTV ngày 02/06/2020; Biên bản số 01/BBNT nghiệm thu công việc hoàn thành (đợt 1) ngày 10/11/2020; Biên bản số 02/BBNT nghiệm thu khối lượng công việc hoàn thành ngày 30/08/2021 (Có phụ lục khối lượng nghiệm thu hoàn thành kèm theo) và Biên bản thanh lý hợp đồng số 01/TLHĐTV ngày 30/8/2021 giữa Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai và Phân viện Điều tra, Quy hoạch rừng Nam Trung bộ và Tây Nguyên, giá trị nghiệm thu, thanh lý hợp đồng là: 3.109.830.625 đồng, kèm theo hồ sơ thanh toán (hóa đơn giá trị gia tăng (VAT) số: 0071585 ngày 10/11/2020, số tiền 1.180.000.000 đồng, gồm: chi phí trước thuế: 1.072.727.273 đồng; thuế VAT 10%: 107.272.727 đồng; hóa đơn giá trị gia tăng (HĐT) số: 0000023 ngày 31/08/2021, số tiền 1.929.830.625 đồng, gồm: chi phí trước thuế: 1.754.391.477 đồng; thuế VAT 10%: 175.439.148 đồng). Công ty TNHH MTV

lâm nghiệp Ia H'Drai đã thanh toán cho Phân viện điều tra, quy hoạch rừng Nam Trung bộ và Tây Nguyên (06 lần), Tổng số tiền 3.109.830.625 đồng⁽³⁾.

Kết quả kiểm tra, xác minh hồ sơ, chứng từ chi tiết Đoàn Thanh tra nhận thấy:

- Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai đã tổ chức lập Đề cương nhiệm vụ và Dự toán xây dựng phương án quản lý rừng bền vững theo thẩm quyền.

- Tại Quyết định số 54/QĐ-CTy ngày 20 tháng 4 năm 2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về Phê duyệt E - HSMT gói thầu: Lập Phương án quản lý rừng bền vững của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai giai đoạn 2021 - 2030, kiểm tra hồ sơ lưu (bản giấy) do đơn vị cung cấp nhận thấy hồ sơ mời thầu không có bảng chi tiết khối lượng mời thầu theo quy định tại điểm b, khoản 1 Điều 7 Luật Đấu thầu số 43/2013/QH13 về Điều kiện phát hành hồ sơ mời thầu. Đoàn Thanh tra đã yêu cầu đơn vị truy cập trên hệ thống mạng đấu thầu quốc gia để in và cung cấp bổ sung nhưng đơn vị báo cáo không có phụ lục này nên không thể cung cấp bổ sung, đơn vị nhận trách nhiệm và xin rút kinh nghiệm.

- Tại Quyết định số 48/QĐ-CTy ngày 05 tháng 4 năm 2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về việc phê duyệt Đề cương nhiệm vụ kỹ thuật và Dự toán kinh phí, một số nội dung công việc không có trong nội dung phê duyệt tại Quyết định số 1528/QĐ-UBND, áp dụng chưa đúng định mức, dẫn đến công tác phê duyệt, lập hồ sơ mời thầu, ký hợp đồng, nghiệm thu, thanh toán vượt khối lượng, định mức quy định. Căn cứ các định mức quy định hiện hành, các nội dung công việc đã được Ủy ban nhân dân tỉnh phê duyệt tại Quyết định 1528/QĐ-UBND, trên cơ sở Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành kèm theo Biên bản nghiệm thu số 02/BBNT ngày 30/8/2021 giữa Đơn vị và Phân viện Điều tra quy hoạch rừng Nam trung bộ và Tây nguyên. Nội dung thuyết minh, giải trình của đơn vị tại Công văn số 101/CV-CTy ngày 23/12/2024, Công văn số 16/CV-CTy ngày 26 tháng 02 năm 2025. Kết quả thanh tra xác định giá trị thanh toán là 3.080.346.254 đồng. Chênh lệch giảm so với giá trị của đơn vị đã nghiệm thu, thanh toán cho nhà thầu tư vấn số tiền 29.484.371 đồng.

- Kết quả thanh tra thực tế trên hồ sơ dự toán và thanh toán nhận thấy trong quá trình lập, thẩm định, phê duyệt dự toán, các đơn vị tư vấn và đơn vị đưa vào khoản chi phí 23,5% các khoản đóng của người sử dụng lao động theo các quy định tại Luật BHXH ngày 20 tháng 11 năm 2014, Quyết định số 595/QĐ-BHXH ngày 14 tháng 4 năm 2017 của Bảo hiểm xã hội Việt Nam và Kinh phí Công đoàn được trích theo Điều 5 Nghị định số 191/2013/NĐ-CP ngày 02 tháng 11 năm 2013 của Chính phủ, với tổng số tiền 575.132.842 đồng. Đối với khoản chi phí này trong dự toán của Phương án quy định tại tiết a, điểm 4.2 khoản 4 Mục III Phần 3, Quyết định số 1528/QĐ-UBND

⁽³⁾ Gồm: (1) Nguồn Quỹ BVPTT tỉnh hỗ trợ: 1.500.000.000 đồng (UNC ngày 05/11/2020, số tiền 980.000.000 đồng; UNC số: 01/2021 ngày 30/11/2021, số tiền 520.000.000 đồng); (2) Nguồn DVMTR: 1.609.830.625 đồng (UNC ngày 23/6/2020, số tiền 200.000.000 đồng; UNC ngày 28/12/2022, số tiền 500.000.000 đồng; UNC ngày 15/02/2023, số tiền 500.000.000 đồng và UNC ngày 17/08/2023, số tiền 409.830.625 đồng).

ngày 31/12/2019 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum về việc Phê duyệt Dự án Quản lý rừng bền vững trên địa bàn tỉnh Kon Tum không hướng dẫn chi tiết về nội dung này.

Theo giải trình của đơn vị về cơ sở pháp lý việc tính toán chi phí 23,5% vào đơn giá tiền nhân công trên ngày trong dự toán xây dựng phương án quản lý bảo vệ rừng bền vững, sau khi rà soát các quy định của pháp luật, các văn bản hướng dẫn và ý kiến tham gia của Sở Nông nghiệp và Môi trường; ý kiến tham gia của các thành viên tại cuộc họp liên ngành ngày 01 tháng 4 năm 2025 nhận thấy việc tính 23,5% này là có cơ sở phù hợp với các quy định tại các điều khoản chi tiết hướng dẫn tại các văn bản quy phạm pháp luật.⁽⁴⁾

Về đơn giá tổng hợp đơn vị xây dựng trong dự toán để làm cơ sở đấu thầu, thực hiện ký kết hợp đồng và thanh, quyết toán cho các nhà thầu không vượt đơn giá tổng hợp (là 103.996 đồng/ha; trong đó Chi phí nhân công trực tiếp cho người lao động được hưởng không vượt 91.865 đồng/ha) đã được Ủy ban nhân dân tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 1528/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 là đảm bảo phù hợp với quy định hiện hành.

IV. KẾT LUẬN CÁC NỘI DUNG ĐÃ KIỂM TRA, XÁC MINH CHI TIẾT TẠI ĐƠN VỊ:

1- Kết quả đạt được :

- Chấp hành chế độ tài chính: Qua kiểm tra chọn mẫu một số chứng từ chi thanh toán, nhìn chung Công ty chấp hành đảm bảo theo quy định của Luật Doanh nghiệp, Luật Kế toán và các văn bản hướng dẫn khác về chính sách, chế độ tài chính có liên quan áp dụng tại đơn vị.

- Chấp hành chế độ kế toán: Đơn vị đã hạch toán, theo dõi đầy đủ nguồn kinh phí thực hiện Đề án, các chứng từ thanh toán trên hệ thống sổ kế toán của đơn vị.

2. Những vấn đề còn tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý tài chính:

- Đến nay đơn vị tư vấn không lập hồ sơ thanh toán, không có đối chiếu công nợ và Công ty cũng chưa thanh toán chi phí:

+ *Tư vấn lập HSMT và đánh giá hồ sơ dự thầu cho Công ty TNHH Tư vấn Thiết kế Xây dựng Nguyễn Thịnh Phát, số tiền: 6.293.000 đồng.*

⁴ Phù hợp các quy định tại khoản 1, 3 Điều 2; Điều 17 và Điều 21 Luật BHXH ngày 20 tháng 11 năm 2014; tại khoản 1, khoản 3, Điều 4; khoản 1, khoản 2, Điều 5; khoản 1, Điều 13; khoản 2, Điều 14; khoản 1 của Điều 17 và Điều 18 trong Quyết định 595/QĐ-BHXH ngày 14 tháng 4 năm 2017 và phù hợp với Điều 136 Luật Xây dựng ngày 20 tháng 11 năm 2014; khoản 50 và 51 Luật sửa đổi bổ sung một số điều Luật Xây dựng ngày 17 tháng 6 năm 2020; điểm d, khoản 1, Điều 3 Thông tư 05/2016/TT-BXD ngày 10 tháng 03 năm 2016 hướng dẫn xây dựng đơn giá nhân công trong quản lý chi phí xây dựng; điểm c, khoản 1, Điều 3 Thông tư 15/2019/TT-BXD, ngày 26 tháng 12 năm 2019 hướng dẫn xác định đơn giá nhân công xây dựng; điểm a, khoản 4, Điều 8 Thông tư 11/2021/TT-BXD, ngày 31 tháng 8 năm 2021 hướng dẫn một số nội dung xác định và quản lý chi phí đầu tư xây dựng; Điều 7 và Điều 8 của Thông tư số 17/2019/TT-BLĐTBXH ngày 06 tháng 11 năm 2019 của Bộ Lao động- TBXH.

+ *Tư vấn thẩm tra HSMT và kết quả lựa chọn nhà thầu cho Công ty TNHH Xây dựng Đông Đô Thành, số tiền: 3.146.000 đồng.*

- Công tác tổ chức lựa chọn nhà thầu: Tại Quyết định số 54/QĐ-CTy ngày 20 tháng 4 năm 2020 của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai về Phê duyệt E - HSMT gói thầu: Lập Phương án quản lý rừng bền vững của Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai giai đoạn 2021 - 2030, Hồ sơ mời thầu không có bảng chi tiết khối lượng mời thầu theo quy định tại điểm b, khoản 1 Điều 7 Luật Đấu thầu số 43/2013/QH13 về Điều kiện phát hành hồ sơ mời thầu.

- Công tác thanh toán khối lượng hoàn thành: Hồ sơ dự toán được phê duyệt theo Quyết định số 48/QĐ-CTy ngày 05 tháng 4 năm 2020 một số nội dung công việc không có trong Phụ lục I, Phụ lục II - ban hành kèm theo Quyết định số 1528/QĐ-UBND ngày 31/12/2019, áp dụng chưa đúng định mức, dẫn đến công tác nghiệm thu, thanh toán vượt khối lượng, định mức quy định, giảm số tiền thanh toán: 29.484.371 đồng (*lấy tròn: 29.484.000 đồng*).

- Hồ sơ lưu trữ chưa khoa học, chưa đảm bảo theo trình tự thời gian lựa chọn nhà thầu và nghiệm thu thanh toán.

V. KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ:

1. Đối với Giám đốc Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai:

- Tổ chức họp, kiểm điểm làm rõ trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân của các bộ phận có liên quan đến những khuyết điểm, hạn chế nêu tại điểm 2 phần IV nêu trên theo thẩm quyền quy định. Tùy theo mức độ có hình thức xử lý phù hợp quy định Pháp luật hiện hành.

- Chỉ đạo bộ phận kế toán theo dõi, đơn đốc đối chiếu công nợ và cân đối nguồn thanh toán các chi phí còn nợ theo quy định.

- Chỉ đạo các bộ phận có liên quan khắc phục đầy đủ các tồn tại, hạn chế, các kiến nghị tại kết luận thanh tra theo quy định của pháp luật.

VI. KẾT LUẬN XỬ LÝ VỀ KINH TẾ:

1. Thu hồi nộp vào ngân sách nhà nước:

Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai có trách nhiệm thu hồi chi phí xây dựng Phương án quản lý rừng bền vững giai đoạn 2021-2030 thanh toán sai quy định nộp vào tài khoản tạm giữ số 3591.0.106.5152 của Sở Tài chính, mở tại Phòng Giao dịch số 9 - Kho bạc Nhà nước khu vực XIV, Số tiền: 29.484.000 đồng, (*Hai mươi chín triệu bốn trăm tám mươi tư ngàn đồng*).

(Số liệu chi tiết tại phụ lục kèm theo).

2. Kiến nghị xử lý khác về kinh tế: Không.

VII. TRIỂN KHAI THỰC HIỆN KẾT LUẬN:

Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày công khai kết luận thanh tra. Căn cứ nội dung kết luận thanh tra, có trách nhiệm xây

dụng kế hoạch triển khai thực hiện các nội dung trong kết luận này theo quy định tại khoản 1, khoản 2, Điều 104; Báo cáo kết quả thực hiện kết luận thanh tra theo Khoản 3, Điều 104 của Luật Thanh tra ngày 14 tháng 11 năm 2022 gửi về Sở Tài chính (qua Thanh tra sở) để theo dõi, đôn đốc thực hiện.

Công ty TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai thực hiện công khai kết luận thanh tra theo quy định tại Điều 48 và Điều 49 Nghị định 43/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ.

Trưởng Đoàn thanh tra đề xuất Chánh Thanh tra tổ chức công bố công khai kết luận thanh tra theo quy định pháp luật hiện hành;

Kết luận gồm 10 trang và 01 phụ lục kèm theo là bộ phận không tách rời kết luận. Kết luận có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành. *[Signature]*

Nơi nhận:

- Ban Nội chính Tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh Kon Tum;
- Sở NN - MT tỉnh Kon Tum;
- CTy TNHH MTV lâm nghiệp Ia H'Drai;
- Lưu: Văn thư; Hồ sơ, Thanh Tra Sở.

**KT.CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA**



Thái Vĩnh Bình

TỔNG HỢP KẾT QUẢ VI PHẠM GIÁ TRỊ THANH TOÁN KHỐI LƯỢNG HOÀN THÀNH

XÂY DỰNG PHƯƠNG ÁN QUẢN LÝ RỪNG BỀN VỮNG GIAI ĐOẠN 2021 - 2030 TẠI CÔNG TY TNHH MTV LÂM NGHIỆP IA H'DRAI

(Kèm theo Kết luận thanh tra số: /KL-TTTrS, ngày tháng năm 2025 của Chánh Thanh tra Sở Tài chính Kon Tum)

Số TT	Nội dung công việc	ĐVT	SỐ ĐƠN VỊ				SỐ THANH TRA				Chênh lệch (đồng)	Nguyên nhân chênh lệch
			Khối lượng	Định mức công	Tổng công theo công việc	Thành tiền (đồng)	Khối lượng	Định mức công	Tổng công theo công việc	Thành tiền (đồng)		
A	B	C	1	2	3	4	5	6	7	8	9=8-4	10
I	Công tác điều tra, khảo sát ngoại nghiệp					202.724.602				191.771.528	-10.953.074	
I	Xây dựng phương án đầu tư (phương án quản lý rừng bền vững) và tổ chức thực hiện phương án của công ty/đơn vị				576,22	25.329.135			553,24	15.496.593	-9.832.542	
a	Khảo sát các đối tượng trồng rừng (DT1)	ha	1.773,83	0,01	17,38	7.793.516		0,01	0,00	0	-7.793.516	Do diện tích này đã thuộc trong tổng diện tích 30.352,27 ha ở mục C1. Vì vậy bị trừ diện tích khảo sát
b	Khảo sát hệ thống đường (khai thác, vận chuyển, dân sinh kết hợp, ...) trung bình 500ha/1km	km	68,69	0,50	48,08	17.535.619	60,70	0,50	42,49	15.496.593	-2.039.026	Giảm trừ chi phí các khoản bảo hiểm 23,5 % không có trong đơn giá tiền công và giảm 8,3 Km
2	Kiểm tra ngoại nghiệp 7% số công ngoại nghiệp	Công	3.637,21	0,07	356,45	177.395.467	3.614,24	0,07	354,20	176.274.935	-1.120.532	Một số công việc không có trong Phụ lục 01-QĐ1528 nên số công kiểm tra ngoại nghiệp giảm theo.
II	Công Phục vụ (1/15 x (số công ngoại nghiệp + nội nghiệp)	công	5.432,60	0,07	362,17	143.287.319	5.407,37	0,07	360,49	142.621.964	-665.355	---
III	Công quản lý (Số công chuẩn bị + ngoại nghiệp + nội nghiệp + phục vụ) X 12%	công	5.331,21	0,12	639,75	268.623.530	5.306,69	0,12	636,80	267.387.985	-1.235.545	---
IV	Bảo hộ lao động					13.950.000					-13.950.000	Không có nội dung công việc trong Phụ lục 02-QĐ1528
V	Thuế giá trị gia tăng (10%)					62.858.545				60.178.148	-2.680.397	
	TỔNG CỘNG					691.443.996				661.959.625	-29.484.371	0