

Số: /STNMT-TTr
V/v hướng dẫn việc áp dụng quy định pháp
luật liên quan đến việc xử phạt VPHC đối
với Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến

Gia Lai, ngày tháng 3 năm 2022

Kính gửi: Thanh tra Bộ Tài nguyên và Môi trường

Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Gia Lai đã và đang thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước trong việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực khoáng sản đối với Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến, địa chỉ trụ sở chính: 208 Quang Trung, tổ 7, thị trấn Kbang, huyện Kbang. Việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến đã được Chủ tịch UBND tỉnh Gia Lai ban hành quyết định xử phạt tại Quyết định số 1081/QĐ-UBND ngày 05/12/2017, đã nhiều lần báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán Nhà nước. Tuy nhiên đến nay, KTNN chưa thống nhất với kết quả thực hiện.

Để đảm bảo kiến nghị của KTNN được thực hiện đồng thời việc xử phạt đúng quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo nội dung vụ việc và đề nghị được Thanh tra Bộ Tài nguyên và Môi trường xem xét, có hướng dẫn hướng xử lý đối với trường hợp nêu trên, cụ thể:

I. Việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến

1. Kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực XII

Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến (sau đây gọi tắt là Công ty Tân Tiến) được UBND tỉnh gia hạn Giấy phép khai thác khoáng sản số 648/GP-UBND ngày 05/12/2013 khai thác khoáng sản đá bazan làm vật liệu xây dựng thông thường bằng phương pháp lộ thiên tại mỏ đá xây dựng thị trấn Kbang, huyện Kbang, trong đó diện tích khai thác: 1,2 ha; công suất khai thác: 5.000 m³/năm; thời gian khai thác: 10 năm.

Năm 2017, Kiểm toán nhà nước (sau đây viết tắt là KTNN) khu vực XII tiến hành kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 của tỉnh Gia Lai. Tại Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Gia Lai, KTNN thực hiện kiểm toán công tác quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2014-2016.

[1] Tại Biên bản làm việc ngày 16/5/2017 đã được ký tại Sở Tài nguyên và Môi trường giữa Tổ Kiểm toán Nhà nước khu vực XII và Sở Tài nguyên và Môi trường có nội dung: *Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến khai thác đá xây dựng theo công suất trong giấy phép 5.000 m³/năm tương đương với 8.490 m³ đá nguyên khai. Thực tế đã khai thác đá năm 2015 sản lượng 9.283 m³, năm 2016 khai thác 18.102 m³ đá nguyên khai.*

[2] Tại Báo cáo số 48/BC-KV XII ngày 30/8/2017 của Kiểm toán nhà nước khu vực XII về kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016 của tỉnh Gia Lai có nội

dung KTNN khu vực XII đề nghị UBND tỉnh ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty Tân Tiến với số tiền 290.000.000 đồng theo điểm c, khoản 4 và điểm c, khoản 5 điều 40 Nghị định 33/2017/NĐ-CP ngày 03/4/2017 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực tài nguyên nước và khoáng sản.

2. Đề xuất xử phạt vi phạm hành chính của Sở Tài nguyên và Môi trường.

Căn cứ Biên bản làm việc ngày 16/5/2017 giữa Tổ Kiểm toán Nhà nước khu vực XII và Sở Tài nguyên và Môi trường; Báo cáo số 48/BC-KV XII ngày 30/8/2017 của Kiểm toán nhà nước khu vực XII, Sở Tài nguyên và Môi trường đã triển khai lập thủ tục xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực khoáng sản đối với Công ty Tân Tiến

Để có cơ sở đề xuất UBND tỉnh xử phạt VPHC đối với hành vi khai thác vượt công suất năm 2015, 2016 của Công ty Tân Tiến, Sở Tài nguyên và Môi trường đã tổ chức thực hiện một số nội dung:

(1) Xác định hệ số nở ròi quy đổi khoáng sản từ thể tự nhiên sang thể nguyên khai.

Tại Biên bản làm việc ngày 16/5/2017 với Tổ Kiểm toán, đã thống nhất hệ số nở ròi: 1,698 (công suất trong giấy phép 5.000 m³/năm tương đương với 8.490m³ đá nguyên khai).

Hệ số nở ròi này được tính trên cơ sở hướng dẫn của Tổng cục Địa chất khoáng sản tại công văn số 1014/ĐCKS-KTĐCKS ngày 09/7/2014: Khối lượng riêng trung bình của đá theo kết quả thí nghiệm lấy trong báo cáo kết quả thăm dò (2,718 g/cm³ = 2,718 tấn/m³) chia cho (÷) khối lượng riêng của khoáng sản nguyên khai (1,6 tấn/m³ – theo Quyết định 136/QĐ-UBND ngày 28/3/2014 của UBND tỉnh Gia Lai về việc ban hành tỷ lệ quy đổi khoáng sản thành phẩm và khoáng sản nguyên khai trên đại bàn tỉnh)

Sở Tài nguyên và Môi trường đã áp dụng hệ số nở ròi 1,698 để tính toán xác định sản lượng, % vượt công suất của Công ty.

Tại Công văn số 252/KV XII-TH ngày 29/06/2018 của KTNN khu vực XII gửi UBND tỉnh Gia Lai, KTNN cũng đã thống nhất về hệ số nở ròi 1,698 để làm cơ sở xác định % tỷ lệ vượt công suất của đơn vị vi phạm.

(2) Xác định sản lượng khai thác khoáng sản năm 2015, 2016.

** Số liệu sản lượng do Cục Thuế tỉnh cung cấp:*

Sở Tài nguyên và Môi trường đã gửi văn bản số 2290/STNMT-KS ngày 18/7/2017 đến Cục Thuế tỉnh đề nghị cung cấp thông tin về sản lượng khai thác của Công ty.

Theo Công văn số 1326/CT-KK&KKT ngày 03/10/2017 của Cục thuế tỉnh Gia Lai v/v thông báo thông tin về sản lượng khai thác khoáng sản gửi Sở Tài nguyên và Môi trường, sản lượng khai thác khoáng sản năm 2015: 10.950,37 m³; năm 2016: 16.220,11 m³;

Đồng thời hàng năm, Cục Thuế tỉnh đã có thông báo v/v người nộp thuế nộp Bảng kê chi tiết sản lượng khai thác khoáng sản gửi Sở Tài nguyên và Môi trường, trong đó tại Thông báo số 3654/TB-CT ngày 21/9/2016 v/v NNT nộp Bảng kê chi tiết sản lượng khai thác khoáng sản năm 2015 và Thông báo số 383/TB-CT ngày 28/6/2017 v/v NNT nộp Bảng kê chi tiết sản lượng khai thác khoáng sản năm 2016 sản lượng của Công ty năm 2015 là: 10.950,37 m³; năm 2016 là 16.220,11 m³.

** Số liệu sản lượng tại Tờ khai Quyết toán thuế tài nguyên:*

Tờ khai Quyết toán thuế tài nguyên (lần đầu) do Công ty lập và gửi cơ quan Thuế, sản lượng là năm 2015 (lập ngày 27/3/2016): 10.950,37 m³; năm 2016 (lập ngày 31/3/2017): 16.220,11 m³.

Công ty Tân Tiến đã thống nhất với số liệu sản lượng khoáng sản khai thác tại tờ khai quyết toán thuế tài nguyên nêu trên.

Vì vậy, Sở Tài nguyên và Môi trường căn cứ số liệu tại tờ khai quyết toán thuế tài nguyên và xác nhận cơ quan Thuế xác định sản lượng của Công ty năm 2015 là: 10.950,37 m³ đá; năm 2016 là 16.220,11 m³ đá.

(3) Hành vi vi phạm hành chính.

KTNN đề nghị xử phạt vi phạm hành chính với 02 hành vi vi phạm trong năm 2015 và năm 2016.

Để có cơ sở trong việc tham mưu, đề xuất xử phạt vi phạm hành chính theo quy định, ngày 13/10/2017, Sở Tài nguyên và Môi trường có văn bản số 2571/STNMT-TTr đề nghị Thanh tra Bộ Tài nguyên và Môi trường hướng dẫn về việc xử lý đối với các trường hợp khai thác vượt công suất.

Ngày 21/11/2017, Thanh tra Bộ đã có văn bản số 877/TTr-P2 v/v phúc đáp văn bản với nội dung: Với nội dung xử phạt hành vi khai thác vượt công suất năm 2015, 2016 áp dụng tình tiết tăng nặng là vi phạm nhiều lần, xử phạt tiền đối với hành vi vi phạm có mức phạt cao hơn và hình thức phạt bổ sung tương ứng với hành vi vi phạm chính.

Với hệ số nở ròi 1,698, sản lượng khai thác năm 2015: 10.950,37 m³; năm 2016: 16.220,11 m³; hướng dẫn nghiệp vụ của Thanh tra Bộ, Sở Tài nguyên và Môi trường đã đề nghị UBND tỉnh ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty Tân Tiến với 01 hành vi vi phạm (năm 2016) có áp dụng tình tiết tăng nặng là vi phạm hành chính nhiều lần quy định tại Điều 10, điểm c khoản 4 Điều 40 Nghị định 33/2017/NĐ-CP.

Ngày 05/12/2017, Chủ tịch UBND tỉnh đã ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số: 1081/QĐ-UBND đối với Công ty Tân Tiến với mức phạt tiền 140.000.000 đồng (giảm so với KTNN là 150.000.000 đồng), hình thức phạt bổ sung: Đình chỉ hoạt động 11 tháng.

Công ty Tân Tiến đã thống nhất và chấp hành đầy đủ Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 1081/QĐ-UBND.

Sở Tài nguyên và Môi trường nhiều lần báo cáo kết quả thực hiện việc xử phạt VPHC, giải trình kèm hồ sơ chứng minh, đề nghị UBND tỉnh có ý kiến đề

ngiht KTNN thng nhấtvớisố tiền phạt 140.000.000 đồng, xem xét giảm số tiền 150.000.000 đồng còn lại đốivớicông ty Tân Tiến.

Tuy nhiên đến nay, KTNN vẫn chưa thng nhấtvớisố tiền xử phạt mà UBND tỉnh đã ban hành.

II. Thực hiện yêu cầu của KTNN tại bản số 1633/KTNN-TH ngày 27/12/2019.

1. Yêu cầu của KTNN tại bản số 1633/KTNN-TH ngày 27/12/2019

Trên cơ sở báo cáo kết quả thực hiện, kiến nghị của UBND tỉnh và Sở Tài nguyên và Môi trường, Kiểm toán nhà nước tiếp tục xem xét và đã có ý kiến đốivớimột số nội dung trong đó có trường hợp Công ty Tân Tiến.

Tại văn bản số 1633/KTNN-TH ngày 27/12/2019 của Kiểm toán nhà nước v/v xử lý kiến nghị KTNN đốivớitỉnh Gia Lai, Kiểm toán nhà nước đề nghị “UBND tỉnh Gia Lai chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường tham chiếu hệ số nở rời đượ quy định tại Phụ lục C – bảng C1 TCVN số 4447: 2012 và các quy định có liên quan để xác định hệ số nở rời đốivớicông ty TNHH Xây dựng Tân Tiến theo quy định của pháp luật; phối hợp với cơ quan Thuế xác định chính xác sản lượng khai thác từng năm trên cơ sở đó xác định hành vi vi phạm về khai thác vượt công suất và xử lý theo quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính, báo cáo kết quả xử lý về KTNN khu vực XII”.

2. Việc triển khai thực hiện.

[1] Căn cứ chỉ đạo của KTNN, ngày 27/02/2020, Sở Tài nguyên và Môi trường đã tổ chức làm việc với Cục Thuế tỉnh và Công ty Tân Tiến, kết quả:

- Các bên đã thng nhấtsản lượng chính xác khai thác khoáng sản tại mỏ đá bazan làm VLXDĐT thị trấn Kbang, huyện Kbang của Công ty Tân Tiến năm 2015: 10.950,37 m³ đá, năm 2016: 16.220,11 m³ đá.

- Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến thng nhấtvớihệ số nở rời theo tham chiếu hệ số nở rời đượ quy định tại Phụ lục C – bảng C1 TCVN số 4447:2012, xác định hệ số nở rời là 1,475 như kiến nghị của KTNN.

Vớicác số liệu trên, thực hiện theo kiến nghị của KTNN, Sở Tài nguyên và Môi trường đã xác định Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến khai thác vượt công suất 48,48% năm 2015; vượt 114% năm 2016 đượ quy định tại điểm c, khoản 3, Điều 40 (mức phạt tiền 60.000.000 – 100.000.000 đồng) và điểm c, khoản 5, Điều 40 Nghị định 33/2017/NĐ-CP ngày 03/4/2017 (mức phạt tiền 140.000.000 đồng đến 200.000.000 đồng).

Căn cứ hướng dẫn của Thanh tra Bộ tại văn bản số 877/TTr-P2, xác định hành vi vi phạm năm 2016 là hành vi vi phạm có mức phạt cao hơn và đượ áp dụng để xử phạt với tình tiết tăng nặng.

Như vậy, số tiền phạt đốivớicông ty Tân Tiến sau khi đượ tính toán lại theo yêu cầu của KTNN sẽ là: 200.000.000 đồng và đình chỉ hoạt động từ 12 - 24 tháng, quy định tại điểm c, khoản 5, Điều 40 Nghị định 33/2017/NĐ-CP. Công ty TNHH Xây dựng Tân Tiến đã nộp 140.000.000 đồng theo Quyết định số 1081/QĐ-UBND ngày 05/12/2017. Số tiền còn lại phải nộp theo yêu cầu của KTNN tại văn

bản số 1633/KTNN-TH ngày 27/12/2019 đối với Công ty Tân Tiến được xác định là **60.000.000 đồng**.

[2] Căn cứ các quy định của pháp luật có liên quan
+ Điều 6 Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012:

“Điều 6. Thời hiệu xử lý vi phạm hành chính

1. Thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính được quy định như sau:

a) Thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính là 01 năm, trừ các trường hợp sau:

*Vi phạm hành chính về kế toán; thủ tục thuế; phí, lệ phí; kinh doanh bảo hiểm; quản lý giá; chứng khoán; sở hữu trí tuệ; xây dựng; bảo vệ nguồn lợi thủy sản, hải sản; quản lý rừng, lâm sản; điều tra, quy hoạch, thăm dò, khai thác, sử dụng nguồn tài nguyên nước; **thăm dò, khai thác dầu khí và các loại khoáng sản khác**; bảo vệ môi trường; năng lượng nguyên tử; quản lý, phát triển nhà và công sở; đất đai; đề điều; báo chí; xuất bản; sản xuất, xuất khẩu, nhập khẩu, kinh doanh hàng hóa; sản xuất, buôn bán hàng cấm, hàng giả; quản lý lao động ngoài nước thì thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính là **02 năm**”*

+ Khoản 10 Điều 1 Nghị định 97/2017/NĐ-CP của Chính phủ sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định 81/2013/NĐ-CP ngày 19/7/2013 của Chính phủ:

“10. Bổ sung Điều 6c vào sau Điều 6b như sau:

Điều 6c. Thời hạn thực hiện việc sửa đổi, bổ sung, đính chính, hủy bỏ, ban hành quyết định mới về xử lý vi phạm hành chính

Thời hạn thực hiện việc sửa đổi, bổ sung, đính chính, hủy bỏ, ban hành quyết định mới về xử lý vi phạm hành chính là 01 năm, kể từ ngày ra quyết định, trừ trường hợp hết thời hiệu quy định tại điểm a khoản 1 và điểm a khoản 2 Điều 6 Luật xử lý vi phạm hành chính.”

Đối chiếu các quy định trên, áp dụng cụ thể đối với hành vi vi phạm hành chính của Công ty Tân Tiến đã được Chủ tịch UBND tỉnh quyết định xử phạt vi phạm hành chính tại Quyết định số 1081/QĐ-UBND ngày 05/12/2017 thì trường hợp này đã hết thời hiệu xử lý vi phạm hành chính và thời hạn thực hiện việc sửa đổi, bổ sung, đính chính, hủy bỏ, ban hành quyết định mới về xử lý vi phạm hành chính cũng đã hết (01 năm kể từ ngày 05/12/2017) nên không có cơ sở để đề nghị UBND tỉnh quyết định việc sửa đổi, bổ sung, đính chính, hủy bỏ, ban hành quyết định mới về xử lý vi phạm hành chính.

Do đó, số tiền còn lại phải nộp sau khi tính toán lại theo yêu cầu của Kiểm toán Nhà nước là **60.000.000 đồng** theo Luật Xử lý vi phạm hành chính là **không có cơ sở để thực hiện**.

III. Xin ý kiến Thanh tra Bộ Tài nguyên và Môi trường

Với các quy định tại Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012 và Nghị định 97/2017/NĐ-CP thì thời hạn thực hiện việc sửa đổi, bổ sung, đính chính, hủy bỏ, ban hành quyết định mới về xử lý vi phạm hành chính đối với quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 1081/QĐ-UBND ngày 05/12/2017 đã hết.

Do đó, Sở Tài nguyên và Môi trường không có cơ sở để tham mưu UBND tỉnh tiếp tục thực hiện kiến nghị của KTNN. Trong khi đó, theo quy định tại khoản 1 Điều 7 Luật Kiểm toán nhà nước năm 2015 bắt buộc phải thực hiện đối với đơn vị được kiểm toán xác định có sai phạm sau khi Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán Nhà nước đã phát hành và công khai.

(Có hồ sơ kèm theo)

Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Gia Lai kính đề nghị Thanh tra Bộ Tài nguyên và Môi trường quan tâm, có hướng dẫn về cách thức xử lý đối với trường hợp nêu trên theo đúng quy định của Luật Xử lý vi phạm hành chính, làm cơ sở để Sở Tài nguyên và Môi trường Gia Lai tham mưu UBND tỉnh xử lý, báo cáo kết quả về KTNN khu vực XII./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ Tài nguyên và Môi trường (báo cáo)
- GĐ, các PGĐ Sở;
- Lưu: VT, TTr.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Lương Thanh Bình