TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ VỀ KIỂM ĐIỂM TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN CHƯA THỰC HIỆN
Năm kiểm toán 2024 (niên độ ngân sách năm 2023) trở về trước

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	KTNN chuyên ngành II		
I	**Năm kiểm toán 2015**		
1	**Chuyên đề Chương trình mục tiêu quốc gia về xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2010-2014 tại Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân trong việc: Sử dụng kinh phí chi một số nội dung chưa đảm bảo đúng tính chất của nguồn kinh phí, nhiều nhiệm vụ không thực hiện phải chuyển qua nhiều năm, tổ chức, quản lý dự án chưa chặt chẽ, chậm tiến độ chưa đạt mục tiêu đề ra theo đúng tiến độ và việc chấp hành chế độ kế toán chưa đúng theo quy định.	Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
2	**Dự án Học viện Kinh tế - Tài chính Đông Khăm Xạng giai đoạn 2 tại Viêng Chăn**		
(1)	Rút kinh nghiệm trong việc: Xác định nhu cầu sử dụng vốn theo tiến độ trong thuyết minh dự toán đầu tư; công tác ghi chép nhật ký thi công thiếu chi tiết; Quy định về thu hồi tạm ứng khi ký kết hợp đồng; xác định chi phí dự phòng chưa đầy đủ.	Bộ Tài chính	Bộ Tài chính
3	**Báo cáo tài chính năm 2014 và 6 tháng đầu năm 2015 của Đài truyền hình kỹ thuật số VTC**		
(1)	Nghiêm túc rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc: - Quản lý nợ: Chưa rà soát đối chiếu, phân loại nợ; chưa có biện pháp tích cực thu hồi nợ,... dẫn đến tình trạng nợ phải thu kéo dài nhiều năm đến nay chưa xử lý. - Công tác quản lý tài sản chưa đúng quy định như: Không mở sổ theo dõi, quản lý TSCĐ; xác định chi phí khấu hao chưa đúng; quản lý chưa chặt chẽ dẫn đến thất thoát tài sản.	Đài truyền hình kỹ thuật số VTC	Đài truyền hình kỹ thuật số VTC
(2)	Xác định nguyên nhân, kiểm điểm trách nhiệm cá nhân và tập thể có liên quan đối với số tài sản phát hiện thiếu do kiểm kê (nguyên giá 5.803,7trđ) theo quy định.	Đài truyền hình kỹ thuật số VTC	Đài truyền hình kỹ thuật số VTC
4	**Chuyên đề công tác quản lý và sử dụng kinh phí NSNN đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ năm 2014 tại Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	* Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân: - Rút kinh nghiệm trong việc các chuyên đề hoàn thành thiếu chữ ký; chứng từ thuê nhân công, thuê đất, công tác phí và mua giống, vật tư thú y chưa hoàn thiện; không thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định; không mở sổ theo dõi, quản lý vật tư, hóa chất nguyên vật liệu phục vụ nghiên cứu đề tài; kiểm tra, đôn đốc tiến độ thực hiện đề tài ứng dụng công nghệ sinh học và các công nghệ khác nhằm nâng cao sức sinh sản của tôm sú bô mẹ trong điều kiện nhân tạo. - Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân: Trong công tác thẩm định, phê duyệt và thực hiện đề tài Bảo tồn nguồn gen loài Sơn Dương tại đảo Cát Bà, không đảm bảo đạt mục tiêu đề ra, kết quả chưa rõ ràng...	Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
5	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản NN năm 2014 của Bộ Công thương**		
(1)	* Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân trong việc: Thu học phí vượt mức trần, thu các khoản thu ngoài chế độ quy định; - Lập dự toán chưa đầy đủ các nguồn thu; không rà soát đầy đủ để xử lý kịp thời số dư dự toán kinh phí hỗ trợ miễn giảm học phí; thực hiện nhiệm vụ dự án quy hoạch trong đó ký hợp đồng và giao nhiệm vụ cho đơn vị vừa thực hiện dự án vừa là đơn vị thẩm định dự án, quản lý dự án; thủ tục sửa chữa nhà trụ sở không đảm bảo quy định; thực hiện một số nội dung lý thuyết của 02 chuyên đề thực nghiệm giống hệt nhau. - Xây dựng kế hoạch đầu tư 3 năm 2013-2015 có một số dự án ngoài danh mục và vượt mức vốn trong kế hoạch đầu tư giai đoạn 2011-2015 nhưng chưa kịp thời Báo cáo Bộ KH&ĐT điều chỉnh kế hoạch đầu tư giai đoạn 2011-2015; Lập kế hoạch đầu tư năm 2014, kế hoạch đầu tư năm 2014-2015 và phê duyệt dự án mở mới năm 2014 có một số dự án không nằm trong danh mục kế hoạch đầu tư 2013-2015 nhưng chưa kịp thời Báo cáo Bộ KH&ĐT điều chỉnh kế hoạch đầu tư 2013-2015; giao kế hoạch vốn đối ứng ODA nguồn vốn TPCP chậm. - Các chủ đầu tư chưa chấp hành nghiêm Chỉ thị số 14/CT-TTg ngày 28/6/2013 của Thủ tướng Chính phủ dã cho phép nhà thầu thi công vượt quá kế hoạch vốn được giao dẫn đến nợ khối lượng hoàn thành số tiền 35.047trđ; - Chủ đầu tư dự án đầu tư xây dựng công trình Nhà học đa năng Trường Đào tạo, Bồi dưỡng cán bộ Công Thương Trung ương phê duyệt dự toán giá gói thầu có một số nội dung công việc áp dụng đơn giá, định mức chưa phù hợp với quy định.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
6	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản NN năm 2014 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	* Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với cá nhân, tập thể có liên quan trong quá trình thực hiện nhiệm vụ còn để xảy ra thiếu sót như: - Phân bổ, giao dự toán vượt mức quy định và giao chậm, điều chỉnh, bổ sung nhiều lần trong năm; quản lý tài sản và hạch toán kế toán chưa đúng chế độ quy định; thu lệ phí tốt nghiệp ngoài quy định; không nộp số thu học phí vào KBNN; không gửi Báo cáo tài chính về Bộ; Báo cáo tài chính chưa tổng hợp đầy đủ các khoản thu, chi; không tổng hợp đầy đủ số liệu quyết toán của một số đơn vị vào Báo cáo quyết toán ngân sách; kiểm tra, phê duyệt quyết toán đối với các đơn vị trực thuộc chưa đầy đủ và chưa kịp thời theo quy định. - Công tác xây dựng, phân bổ và giao kế hoạch vốn đầu tư còn chưa phù hợp; phân bổ vốn cho các dự án không có nhu cầu và không phân bổ vốn cho các dự án có nhu cầu; tính tổng mức đầu tư chưa chính xác khi xác định chi phí dự phòng không đúng quy định, chưa xác định hết khối lượng cần thiết phải đầu tư dẫn đến quá trình thi công phải điều chỉnh bổ sung; phê duyệt dự án và phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành vượt thẩm quyền; lập và thẩm định dự án đầu tư còn chưa chính xác.	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
7	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản NN năm 2014 của Bộ Ngoại giao**		
(1)	* Rút kinh nghiệm trong việc quản lý, sử dụng kinh phí và tài sản nhà nước đối với một số thiếu sót: - Thực hiện không thống nhất mức thu phí, lệ phí trên cùng một địa bàn nước Cộng hoà liên bang Đức (Cơ quan đại diện Việt Nam tại Cộng hoà liên bang Đức). - Thực hiện chưa đầy đủ, kịp thời và xác định thiếu nghĩa vụ với NSNN (Cục Phục vụ Ngoại giao đoàn; Văn phòng Bộ; Học viện Ngoại giao; Sở Ngoại vụ TP HCM).	Bộ Ngoại giao	Bộ Ngoại giao
8	**Kiểm toán việc phát hành, quản lý và sử dụng vốn trái phiếu Chính phủ năm 2014**		
(1)	- Kiểm điểm trách nhiệm của Chủ đầu tư, Ban QLDA xây dựng Bệnh viện Nhi Thanh Hóa trong việc nghiệm thu thanh toán khối lượng ống khí y tế vượt thực tế thi công;	Ban QLDA xây dựng Bệnh viện Nhi Thanh Hóa	Ban QLĐA xây dựng Bệnh viện Nhi Thanh Hóa
(2)	+ Kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân Ban Quản lý các dự án Đầu tư & Xây dựng trong việc không nghiêm túc tiếp thu ý kiến của Kiểm toán nhà nước đối với những sai sót trong việc quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình gây thất thoát vốn TPCP tại dự án Đường Trà Phong - Trà Thanh.	Ban Quản lý các dự án Đầu tư & Xây dựng	UBND tỉnh Quảng Ngãi
(3)	6. Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc lập, thẩm tra, thẩm định dự toán thiết kế, chấm thầu, thương thảo ký hợp đồng thi công dự án Bệnh viện Đa khoa huyện Sông Mã, dự án Cải tạo nâng cấp đường 115 Km0-Km32 đoạn Nà Nghịu-Mường Lầm làm lãng phí 2.178trđ.	UBND tỉnh Sơn La	UBND tỉnh Sơn La

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	- Đề nghị UBND tỉnh Đắk Lắk kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc đầu tư tuyến Đ3 thuộc dự án công trình thủy lợi Krông Búk Hạ, không đúng tinh thần chỉ đạo của Ủy ban nhân dân tỉnh, dẫn đến dự án sau khi hoàn thành không phát huy hiệu quả; - Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án huyện M'Đrắk, huyện Ea Kar và huyện Krông Pắk chưa thực hiện đầy đủ trách nhiệm để xảy ra nhiều sai sót trong công tác lập BCKT kỹ thuật, lập dự toán, đấu thầu, nghiệm thu khối lượng thực hiện vượt so với thực tế đối với các dự án được kiểm toán, dẫn đến làm tăng chi phí đầu tư các công trình, gây lãng phí NSNN.	UBND tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk
(5)	6. Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc: Thay đổi địa điểm vị trí xây dựng cầu Nậm Khao dự án 3 cầu qua sông Đà và hệ thống đường ngang phía Tây sông Đà làm lãng phí số tiền khảo sát, thiết kế 989.996.746đ.	UBND tỉnh Hòa Bình	UBND tỉnh Phú Thọ
(6)	- Kiểm điểm trách nhiệm của Chủ đầu tư, Ban QLDA xây dựng Bệnh viện Nhi trong công tác phê duyệt dự toán công trình, quản lý chi phí đầu tư dự án.	Ban QLDA xây dựng Bệnh viện Nhi	Ban QLĐA xây dựng Bệnh viện Nhi Thanh Hóa
9	**Chuyên đề công tác quản lý và sử dụng kinh phí NSNN đầu tư cho hoạt động khoa học và công nghệ năm 2014 tại Bộ Công thương**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc phê duyệt dự toán các đề tài, dự án trong đó giao kinh phí khoán không đúng quy định của các đề tài thuộc Đề án Phát triển ứng dụng bức xạ và đồng vị phóng xạ trong công nghiệp đến năm 2020; thực hiện chỉ định thầu không đúng đối tượng, không thẩm định giá Đề tài nghiên cứu xây dựng hệ thiết bị ảnh phóng xạ công nghiệp sử dụng nguồn Co-60 trên cơ sở sử dụng nguồn thải loại ứng dụng cho đối tượng chiều dày vật liệu lớn; chi vượt định mức, quyết toán kinh phí nhưng chưa nghiệm thu; xác nhận và thanh toán đoàn ra không đúng thuyết minh được phê duyệt; viết một số trang lý thuyết thuộc 02 chuyên đề thực nghiệm giống nhau.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
II	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản NN năm 2015 của Bộ Nông nghiệp và PTNT**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm theo quy định của pháp luật đối với tập thể và cá nhân: - Viện KHNN Việt Nam trong việc không theo dõi kinh phí, tài sản được bàn giao từ dự án hợp tác với I Rắc về phát triển sản xuất nông nghiệp, không phản ánh vào Báo cáo tài chính của Viện và báo cáo Bộ để tổng hợp Báo cáo quyết toán ngân sách hàng năm; - Viện Nông hóa Thổ nhưỡng, Viện Nghiên cứu rau quả trong việc cho mượn, cho thuê tài sản, nhà đất không đúng quy định pháp luật, không thu hồi được tài sản, nhà đất được nhà nước giao; - Trung tâm Nghiên cứu đất và phân bón vùng trung du tại Bắc Giang trong việc cho thuê, giao khoán tài sản đất đai không đúng thẩm quyền; - Viện Quy hoạch Thủy lợi trong việc chưa theo dõi, phản ánh khoản phải thu từ nhiều năm của Trung tâm Tài nguyên môi trường nước; - Trường Cao đẳng nghề Cơ điện - Xây dựng và Nông lâm Trung Bộ trong việc lập dự toán giá gói thầu hạng mục công trình Nhà học lý thuyết và Nhà xưởng thực hành còn sai sót về khối lượng, làm sai dự toán giá gói thầu; - Chủ đầu tư Dự án xây dựng, nâng cấp Bệnh viện nông nghiệp giai đoạn I trong việc lập Hồ sơ mời thầu nêu rõ yêu cầu về nhãn hiệu, xuất xử cụ thể của hàng hóa, không đúng quy định của Luật Đấu thầu.	Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
2	**Kiểm toán dự án đầu tư mua 100 căn hộ làm nhà công vụ của Chính phủ tại Hà Nội**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc nghiệm thu hạng mục tủ bếp không đúng với quy định trong hợp đồng.	Ban QLDA 100 căn hộ nhà công vụ	Ban QLDA 100 căn hộ nhà công vụ
3	**Báo cáo Kiểm toán Chuyên đề phát hành, quản lý và sử dụng vốn TPCP năm 2015**		
(1)	1.3. Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân theo quy định của pháp luật đối với việc: Phê duyệt thiết kế kỹ thuật lớp tưới nhựa thấm bám giữa cấp phối đá dăm và bê tông nhựa trong thiết kế kỹ thuật cao hơn quy định trong thiết kế cơ sở và cao hơn tiêu chuẩn, làm tăng giá gói thầu 5.322,4trđ (dự án QL25), lớp láng nhựa 2 lớp trên móng đá dăm mới trong thiết kế kỹ thuật cao hơn tiêu chuẩn làm tăng giá gói thầu 1.857,5trđ (Dự án đường Mường Nhé - Pắc Ma).	Ban QL Dự án đường Mường Nhé - Pắc Ma	Ban QL Dự án đường Mường Nhé - Pắc Ma

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	1.3.5. Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Chỉ đạo kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của các tập thể và cá nhân trong việc: - Chủ đầu tư các dự án: Hồ chứa nước Krông Búk Hạ, Hồ Đồng Mỏ, Hồ Bản Mòng, Hồ Tả Trạch, Hoàn thiện dự án Bảo Định giai đoạn 2, Hệ thống thủy lợi Bắc Bến Tre làm rõ nguyên nhân và trách nhiệm trong việc không hoàn thành kế hoạch giải ngân vốn TPCP do các nguyên nhân chủ quan như giải quyết các tồn tại vướng mắc tại hiện trường chưa dứt điểm, làm thủ tục thanh toán, giải ngân khối lượng đã thực hiện cho các nhà thầu chưa kịp thời, công tác phối hợp, đôn đốc tiến độ đền bù giải phóng mặt bằng giữa chủ đầu tư với địa phương chưa chặt chẽ, quyết liệt; - Chủ đầu tư dự án thủy lợi Tân Mỹ và Dự án Hồ Đắk Nông Thượng triển khai vượt kế hoạch trung hạn được giao, Chủ đầu tư dự án Kênh nối sông Tiền sông Hậu, triển khai các hạng mục không có trong danh mục bố trí vốn trung hạn gây nợ đọng xây dựng cơ bản. - Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Hà Tĩnh trong việc khảo sát chưa chính xác, lập, trình thẩm định dự án đầu tư, khảo sát, lập và phê duyệt thiết kế kỹ thuật thi công chưa lường được tình trạng địa chất bùn lỏng, cát đùn, cát chảy dẫn đến quá trình thực hiện dự án phải thay đổi, bổ sung, điều chỉnh thiết kế, kéo dài thời gian thực hiện dự án.	Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
4	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản NN năm 2015 của Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam**		
(1)	1. Chấn chỉnh công tác quản lý ngân sách, tiền và tài sản nhà nước 2. Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm theo quy định của pháp luật đối với việc tập thể và cá nhân có liên quan tới việc cho thuê cơ sở nhà đất tại số 33 Bà Triệu, phường Hàng Bài, quận Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội không đúng quy định của Luật Đất đai, Quyết định số 6423/QĐ-UBND ngày 29/12/2010 của UBND TP. Hà Nội và Văn bản số 223/TTg-CN ngày 05/02/2008 của Thủ tướng Chính phủ, trong đó có trách nhiệm của ông Hoàng Văn Dũng - Phó chủ tịch VCCI, người trực tiếp ký Hợp đồng số 1888/PTM-VP ngày 22/7/2013 cho Công ty Minh Nguyên thuê nhà đất với mục đích thuê để khai thác kinh doanh toàn bộ tòa nhà.	Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam	Liên đoàn Công nghiệp và thương mại Việt Nam
5	**Báo cáo kiểm toán Chương trình MTQG về xây dựng nông thôn mới niên độ 2015 tại Bộ Nông nghiệp và PTNT, Bộ KH&ĐT, Bộ Tài chính, KBNN; giai đoạn 2010-2015 của tỉnh Phú Yên**		
(1)	UBND tỉnh Phú Yên chỉ đạo kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm của từng cấp, từng cơ quan (gắn với trách nhiệm cá nhân) trong việc để phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản, trong đó có việc mua xi măng khi chưa đảm bảo về nguồn vốn dẫn đến giá trị nợ đọng lớn, chưa cân đối được nguồn vốn để trả nợ, đồng thời phải tự cân đối các nguồn vốn để xử lý dứt điểm số nợ đọng xây dựng cơ bản.	UBND tỉnh Phú Yên	UBND tỉnh Đắk Lắk
6	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản NN năm 2015 của Bộ Tài chính**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị xem xét trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan tại Trường Cao đẳng Tài chính - Hải quan: Chỉ đạo kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân và tập thể có liên quan trong các công tác lựa chọn nhà thầu và ký kết hợp đồng: Công tác nghiệm thu thanh toán đang còn một số khối lượng chưa chính xác so với thực tế thi công; công tác giám sát thi công và công tác quản lý chất lượng công trình.	Trường Cao đẳng Tài chính - Hải quan	Trường Đại học Tài chính – Marketing
III	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án đầu tư bộ giao thông vận tải ủy quyền cho các địa phương**		
(1)	- Chấp thuận chỉ định đơn vị thực hiện khối lượng bổ sung công tác xử lý sụt lở đoạn Km81+200-Km81+546,86 ngoài phạm vi, thời gian thực hiện Dự án Đầu tư xây dựng công trình nâng cấp Quốc lộ 279 đoạn Phố Ràng - Khau Co (Km67 - Km158), tỉnh Lào Cai bằng hình thức bổ sung phụ lục hợp đồng không đúng quy định Luật Đấu thầu năm 2013 và chấp thuận sử dụng vốn dự án cho công tác sửa chữa đột xuất thuộc phạm vi công tác bảo trì đường bộ quy định về quản lý, khai thác và bảo trì công trình đường bộ.	Bộ Giao thông vận tải	Bộ Xây dựng
(2)	1.6.1. Sở GTVT tỉnh Lào Cai: Lập, phê duyệt hồ sơ mời thầu Dự án Đầu tư xây dựng công trình nâng cấp Quốc lộ 279 đoạn Phố Ràng - Khau Co (Km67 - Km 158), tỉnh Lào Cai đưa ra điều kiện yêu cầu nhà thầu phải đảm bảo khả năng cung cấp tài chính để thực hiện gói thầu không đúng quy định và thanh toán cho công tác sửa chữa đột xuất Dự án thuộc phạm vi công tác bảo trì đường bộ số tiền 8.674.787.042 đồng.	Sở GTVT tỉnh Lào Cai	Sở Xây dựng tỉnh Lào Cai
(3)	1.6.2. Sở GTVT tỉnh Lâm Đồng: Phê duyệt thiết kế, dự toán hạng mục vỉa hè Dự án cải tạo, sửa chữa tuyến DT725 phục vụ phát triển kinh tế xã hội và ngành công nghiệp nhôm không thuộc phạm vi, quy mô của dự án làm tăng chi phí đầu tư.	Sở GTVT tỉnh Lâm Đồng	Sở Xây dựng tỉnh Lâm Đồng
(4)	- Cho phép Sở GTVT tỉnh Ninh Thuận chỉ định thầu gói thầu R7 (khảo sát, lập hồ sơ TKBVTC và tổng dự toán) Dự án Cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 27B (Ninh Thuận - Khánh Hòa) vượt hạn mức chỉ định thầu theo quy định tại điểm đ, khoản 1, Điều 101, Luật Xây dựng 2003.	Sở GTVT tỉnh Ninh Thuận	Sở Xây dựng tỉnh Khánh Hòa
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 1 đoạn Km 1027-Km 1063+877 và Km 1092+577-Km1125+000, tỉnh Quảng Ngãi**		
(1)	1.5. Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc: Chưa kịp thời báo cáo Bộ GTVT điều chỉnh giảm tổng mức đầu tư, nguồn vốn đầu tư dẫn đến phát sinh tăng lãi suất huy động vôn.	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi
3	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2016 của Bộ Công Thương**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Các chủ đầu tư (Dự án ĐTXD Văn phòng Trường Đại học Kinh tế- Kỹ thuật công nghiệp-giai đoạn II; Dự án XD 02 xưởng Cao đẳng Kỹ thuật Công nghiệp; Dự án XD cơ sở' 2 Cao đẳng Công nghiệp Tuy Hòa; Dự án Viện Da-Giầy tại Bắc Ninh; Dự án Đầu tư phòng thí nghiệm trọng điểm công nghệ vi sinh-Viện Công nghiệp thực phẩm): Lập hồ sơ thiết kế và hồ sơ mời thầu còn chỉ rõ nhãn hiệu, xuất xứ vật liệu.	Các chủ đầu tư (Dự án ĐTXD Văn phòng Trường Đại học Kinh tế- Kỹ thuật công nghiệp-giai đoạn II; Dự án XD 02 xưởng Cao đẳng Kỹ thuật Công nghiệp; Dự án XD cơ sở' 2 Cao đẳng Công nghiệp Tuy Hòa; Dự án Viện Da-Giầy tại Bắc Ninh; Dự án Đầu tư phòng thí nghiệm trọng điểm công nghệ vi sinh-Viện Công nghiệp thực phẩm)	Bộ Công thương
(2)	- Trường Cao đẳng Công Thương Hồ Chí Minh quyết định việc đầu tư cơ sở học tại Quảng ngãi khi chưa xây dựng phương án đầu tư được Bộ phê duyệt;	Trường Cao đẳng Công Thương Hồ Chí Minh	Trường Cao đẳng Công Thương Hồ Chí Minh
4	**Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2014-2016 của bộ Tài nguyên và Môi trường, Bộ Công thương, Thành phố Hải Phòng, tỉnh Quảng Ninh, Yên Bái, Bình Thuận, Thái Nguyên, Khánh Hòa, Cao Bằng, Quảng Nam**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Để cho Công ty TNHH Vật liệu và Xây dựng Quyết Tiến khai thác sản lượng 2.267.346m3 đá vôi nhưng không thực hiện đầy đủ nghĩa vụ với ngân sách nhà nước.	Bộ Tài nguyên và Môi trường	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Tỉnh Khánh Hòa: Trong việc phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản không đúng quy định tại Khoản 2, khoản 6, Điều 6 Nghị định 203/2013/NĐ-CP của Chính phủ.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
(3)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Tỉnh Quảng Nam: Tham mưu và thực hiện ban hành chủ trương cho phép, UBND các huyện cấp phép khai thác khoáng sản không đúng thẩm quyền; thực hiện cấp phép khai thác cát trắng không đúng thẩm quyền cho 11 doanh nghiệp; cho phép bán 1.500 tấn than khai thác trái phép của Công ty Cổ phần Tập đoàn Khoáng sản Công nghiệp 6666 không đúng quy định khoản 2 Điều 8 và khoản 2 Điều 17 Luật Khoáng sản; cấp phép khai thác vàng sa khoáng không đúng Chỉ thị 02/CT-TTg và Chỉ thị 03/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ; tham mưu và thực hiện bán đất san lấp, cát, cát trắng trong Khu kinh tế mở Chu Lai không đúng trình tự thủ tục, không đúng thẩm quyền, chưa tính tiền cấp quyền khai thác và lệ phí cấp phép và không xử phạt các vi phạm trong quá trình thanh tra các doanh nghiệp khai thác khoáng sản; không đôn đốc, theo dõi, quản lý và sử dụng tiền ký Quỹ cải tạo phục hồi môi trường theo quy định.	UBND tỉnh Quảng Nam	UBND thành phố Đà Nẵng
IV	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Bộ Xây dựng**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc: - Không lập, giao dự toán thu phí, lệ phí cho Văn phòng Bộ, giao dự toán thiếu một số loại phí, lệ phí; phân bổ dự toán chi thường xuyên vượt định mức, ngoài định mức; phân bổ kinh phí tự chủ đơn vị sự nghiệp cao hơn mức dự toán hàng năm; hỗ trợ chi thường xuyên cho doanh nghiệp, đơn vị tự đảm bảo toàn bộ chi thường xuyên chưa đúng chế độ; chưa đánh giá kết quả việc dừng triển khai và thu hồi các khoản kinh phí chi thường xuyên đã giao trong dự toán đầu năm nhưng đến ngày 30/6/2017 chưa phân bổ hoặc đã phân bổ nhưng chưa triển khai thực hiện. - Phê duyệt và thực hiện đề tài KHCN của Ban quản lý dự án Đại học quốc gia ở Hòa Lạc chưa có sản phẩm cuối cùng. - Quỹ KHCN cho Báo Xây dựng vay vốn chưa đúng mục đích. - Bệnh viện Xây dựng Việt Trì lựa chọn nhà thầu cung cấp không có tên trong danh sách phê duyệt kết quả lựa chọn nhà thầu của Sở Y tế.	Bộ Xây dựng	Bộ Xây dựng
2	**Chuyên đề đánh giá hiệu quả của các chính sách ưu đãi đầu tư tại các khu kinh tế: Đình Vũ - Cát Hải, Chu Lai, Phú Quốc, Nhơn Hội, Vân Đồn, Định An, Chân Mây - Lăng Cô, Vũng Áng, Đông Nam Nghệ An, Dung Quất, Nam Phú Yên, Nghi Sơn, Năm Căn và Vân Phong**		
(1)	1. Kiến nghị UBND các tỉnh tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm, làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân trong các việc: - Bố trí và sử dụng vốn NSTW hỗ trợ cho các dự án, công trình không đúng quy định tại Điều 4, Quyết định số 126/2009/QĐ-TTg ngày 26/10/2009 của Thủ tướng Chính phủ ban hành cơ chế hỗ trợ vốn NSTW đối với đầu tư phát triển hệ thống kết cấu hạ tầng khu kinh tế ven biển; còn để phát sinh nợ đọng XDCB. - Chưa kịp thời chấm dứt chứng nhận đầu tư đối với các dự án chưa đảm bảo thực hiện đúng cam kết đầu tư; chưa kịp thời rà soát kịp thời xem xét gia hạn, thu hồi các dự án không thực hiện đúng cam kết về tiến độ đầu tư theo quy định. - Các đơn vị chủ trì xây dựng phương án giá (Sở TN & MT, BQL KKT tỉnh), các thành viên của Tổ công tác và các thành viên Hội đồng thẩm định giá đất của tỉnh trong việc xác định đơn giá đất không chính xác. - Chỉ đạo công tác lập quy hoạch và phê duyệt quy hoạch lần đầu, điều chỉnh cục bộ và quy hoạch mở rộng do chất lượng lập quy hoạch thấp, việc quy hoạch mở rộng KKT chưa đáp ứng điều kiện theo quy định; Quyết định chủ trương đầu tư khi không thông qua hình thức đấu giá quyền sử dụng đất, tổ chức đấu giá quyền sử dụng đất vi phạm điểm c, điểm d, khoản 1 Điều 33 Luật Đầu tư; vi phạm Điều 21 Luật Nhà ở; vi phạm khoản 3 Điều 58; điểm i, khoản 1 Điều 64 Luật Đất đai; giao đất, cho thuê đất không đúng quy định. - Các nội dung cụ thể đối với các tỉnh:	UBND các tỉnh Thừa Thiên Huế, Phú Yên, Quảng Ninh, Quảng Nam, Trà Vinh, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi	UBND các tỉnh Thừa Thiên Huế, Bình Định, Quảng Ninh, tp Đà Nẵng, Vĩnh Long, Hà Tĩnh, Quảng Ngãi

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	+ UBND tỉnh Thừa Thiên Huế: Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân thuộc các đơn vị tham mưu (Ban quản lý KKT, Sở TN&MT, Sở KH&ĐT, Cục thuế…) có sai phạm về việc điều chỉnh quy hoạch Khu du lịch Laguna tại Quyết định số 523/QĐ-UBND ngày 30/3/2012 chưa tuân thủ quy định tại Quyết định số 1771/QĐ-TTg ngày 05/12/2008 của Thủ tướng Chính phủ về Quy hoạch chung xây dựng Khu kinh tế Chân Mây - Lăng Cô, tỉnh Thừa Thiên Huế đến năm 2025 và thực trạng đầu tư của Công ty TNHH Laguna Việt Nam trong việc sử dụng 60ha đất kinh doanh bất động sản du lịch. + UBND tỉnh Phú Yên: Chấp nhận cho Công ty TNHH Bất động sản IRBLAND đầu tư dự án Khu Đô thị Cao cấp vườn Phượng Hoàng khi không thông qua hình thức đấu giá quyền sử dụng đất; Đấu giá quyền sử dụng đất tại 262 lô đất liền kề; hỗ trợ nhà đầu tư 8.043trđ không có quy định của văn bản pháp luật. - UBND tỉnh Trà Vinh: Giao đất cho nhà đầu tư không phù hợp với Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư để dẫn tới việc miễn, giảm tiền thuê đất, tiền sử dụng đất không đúng quy định; không xác định giá đất theo các phương pháp quy định. + UBND tỉnh Quảng Ninh: Quyết định giao đất cho Công ty TNHH Du lịch sinh thái Yến Long để thực hiện Dự án Khu du lịch sinh thái đảo Trà Ngọ- Cái Lim với diện tích 121,4ha nằm trong ranh giới Vườn quốc gia Bái Tử Long không đúng thẩm quyền theo quy định tại Điều 28, Điều 29 Nghị định số 23/2006/NĐ-CP ngày 03/3/2006 về thi hành Luật Bảo vệ và phát triển rừng. + UBND tỉnh Hà Tĩnh: Xây dựng quy hoạch 1/10.000 trong đó điều chỉnh một số diện tích đất trái với quy định của đề án phát triển KKT Vũng Áng đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt và Quy hoạch chung xây dựng theo quyết định số 1076/QĐ-TTg; phê duyệt quy hoạch chi tiết Khu công nghiệp Phú Vinh bố trí vị trí dự án không phù hợp với đất quy hoạch của khu công nghiệp + UBND tỉnh Quảng Nam: Phê duyệt quy hoạch chi tiết còn thiếu sót và không phù hợp với quy hoạch chung; không thực hiện thu hồi đất theo quy định đối với các nhà đầu tư được thuê đất nhưng không sử dụng; phê duyệt quy hoạch chi tiết còn thiếu sót và không phù hợp với quy hoạch chung; Chưa phát hiện đối với sai sót của nhà đầu tư trong việc quản lý sử dụng đất không đúng quy hoạch, không đúng mục đích; Chưa thực hiện thu hồi Giấy chứng nhận đầu tư và thu hồi đất theo quy định đối với các nhà đầu tư được thuê đất nhưng không sử dụng; + UBND tỉnh Quảng Ngãi: Không lưu đề án thành lập; chưa đánh giá hiệu quả đầu tư; phê duyệt quy hoạch chi tiết còn thiếu sót; chưa phát hiện đối với sai sót của các nhà đầu tư trong việc sử dụng đất không đúng cam kết của hợp đồng thuê đất và chứng nhận đầu tư; thực hiện dự án khi chưa được giao và cho thuê đất; chưa thực hiện thu hồi Giấy chứng nhận đầu tư và thu hồi đất theo quy định đối với các nhà đầu tư được thuê đất nhưng không sử dụng. Chưa thực hiện thu hồi Giấy chứng nhận đầu tư và thu hồi đất theo quy định đối với các nhà đầu tư được thuê đất nhưng không sử dụng.		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	Thực hiện thu hồi đất đối với một số dự án nhưng chưa thực hiện thu tiền trong thời gian không sử dụng đất đúng quy định (Khu thương mại dịch vụ và VP cho thuê; Nhà máy chế biến gỗ Tân Thành; nhà máy thép Guang Lien…); sử dụng tiền tạm ứng giải phóng mặt bằng không đúng quy định đối với dự án của Công ty Hoàng Thịnh Đạt. 2. Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân thuộc Bộ Kế hoạch và Đầu tư trong các việc: - Chủ trì, tham mưu, phối hợp trình Thủ tướng Chính phủ điều chỉnh, mở rộng ranh giới KKT Nhơn Hội khi không đủ điều kiện quy định tại Khoản 3 Điều 7 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008. - Phân bổ vốn cho các dự án không đúng nguyên tắc, đối tượng theo quy định tại Quyết định 126/2009/QĐ-TTg số tiền 673.351trđ; tham mưu bố trí vốn NSTW cho dự án Đường trung tâm Bãi Trường đoạn 3 và các đường nhánh (KKT Phú Quốc), trong đó đầu tư xây dựng đường nhánh số 5, số 6 không phải đường trục chính, không thuộc đối tượng hỗ trợ của NSTW theo quy định. - Tham mưu trình Thủ tướng Chính phủ ban hành Quyết định số 2428/QĐ-TTg ngày 31/12/2014 không kịp thời dẫn đến giảm hiệu quả của chính sách ưu đãi đầu tư.		
3	**Văn phòng Chính phủ**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân Có liên quan trong việc hạch toán vào chi phí mua một số loại thực phẩm phục vụ các hoạt động dịch vụ tại Nhà khách La Thành không hợp lệ.	Nhà khách La Thành, Văn phòng Chính Phủ	Nhà khách La Thành, Văn phòng Chính Phủ
4	**Bộ Giao thông vận tải**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc phê duyệt hình thức lựa chọn nhà thầu không tuân thủ Luật Đấu thầu; việc không tập trung bố trí vốn hoàn ứng số tiền 18.848.053đ theo quy định của Luật Ngân sách số 83/2015/QH13 và bố trí vốn cho dự án khởi công mới không đủ điều kiện quy định khi chưa xử lý hết nợ xây dựng cơ bản.	Bộ Giao thông vận tải	Bộ Xây dựng
5	**Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn**		
(1)	Tổng cục Thủy sản và Trung tâm Khảo nghiệm, Kiểm nghiệm, Kiểm định nuôi trồng thủy sản trong việc: Lập, trình phê duyệt điều chỉnh dự án không đảm bảo điều kiện được điều chỉnh theo quy định, diện tích xây dựng vượt quá tiêu chuẩn định mức sử dụng, xác định tăng giá một số thiết bị không đầy đủ cơ sở; lập, trình, phê duyệt kế hoạch đấu thầu đối với một số gói thầu thiết bị bổ sung khi chưa được phê duyệt điều chỉnh dự án (dự án đầu tư Trung tâm Khảo nghiệm, Kiểm nghiệm, Kiểm định nuôi trồng thủy sản Đồng bằng sông Cửu Long).	Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
(2)	Chấn chỉnh công tác quản lý tài sản		
(3)	Viện Khoa học Nông nghiệp Việt Nam không điều chuyển xe ôtô (trong các đơn vị trực thuộc) từ đơn vị thừa sang đơn vị thiếu mà vẫn mua sắm thêm 01 xe và điều chuyển 01 xe cho đơn vị có xe dôi dư chưa hoàn thành việc xử lý.	Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
V	**Năm kiểm toán 2019**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
1	**Bộ Ngoại giao và Chuyên đề thực hiện cơ chế tự chủ đối với Học viện Ngoại giao giai đoạn 2016-2018**		
(1)	* Kiểm điểm, rút kinh nghiệm: Tổng Lãnh sự quán Hong Kong và Macao để số dư tiền mặt lớn gây rủi ro trong công tác quản lý; Không chuyển số dư Quỹ tạm giữ NSNN của Tổng Lãnh sự quán HongKong và Macao đến hết ngày 20/12/2018 về Quỹ Ngoại tệ tập trung của NSNN tại KBNN trước theo quy định tại Thông tư số 309/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 số tiền 37.303.985.169đ.	Bộ Ngoại giao	Bộ Ngoại giao
2	**Chuyên đề quản lý và sử dụng vốn TPCP năm 2017, 2018 tại Bộ KH&ĐT, Bộ Tài chính, Bộ GTVT, Nông nghiệp PTNT và một số tỉnh: Bắc Giang, Lai Châu, Quảng Nam, Cần Thơ, Long An, Sóc Trăng**		
(1)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc thực hiện không nghiêm túc Chỉ thị số 27/CT-TTg khi chưa xử lý dứt điểm đối với các dự án sử dụng vốn TPCP chậm nộp báo cáo quyết toán quá 24 tháng nhưng vẫn được giao chủ đầu tư dự án mới; chưa xử lý trách nhiệm các chủ dự án chậm nộp hồ sơ quyết toán theo quy định.	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
(2)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu cho phép chỉ định thầu một số gói thầu giá trị lớn hơn hạn mức quy định, không thuộc các trường hợp được chỉ định thầu quy định tại Luật Đấu thầu (dự án Tuyến tránh QL1A đoạn qua Đèo Con, tỉnh Hà Tĩnh và Quảng Bình);	Ban QLDA Tuyến tránh QL1A đoạn qua Đèo Con, tỉnh Hà Tĩnh và Quảng Bình	Ban QLDA Tuyến tránh QL1A đoạn qua Đèo Con, tỉnh Hà Tĩnh và Quảng Bình
(3)	- Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể trong việc xây dựng nhu cầu và bố trí vốn vượt tổng mức đầu tư, tiến độ thi công chậm quá 4 năm nhưng chưa điều chỉnh (Dự án Hệ thống tiêu úng Đông Sơn, tỉnh Thanh Hóa).	Ban QLDA Dự án Hệ thống tiêu úng Đông Sơn, tỉnh Thanh Hóa	Ban QLDA Dự án Hệ thống tiêu úng Đông Sơn, tỉnh Thanh Hóa
(4)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: chậm nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành quá 24 tháng (dự án Bệnh viện đa khoa quận Thốt Nốt).	Ban QLDA Dự án Bệnh viện đa khoa quận Thốt Nốt	Ban QLDA Dự án Bệnh viện đa khoa quận Thốt Nốt
(5)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu đề nghị cho phép chỉ định thầu một số gói thầu giá trị lớn hơn hạn mức quy định, không thuộc các trường hợp được chỉ định thầu quy định tại Luật Đấu thầu (dự án Đường Tân Tập - Long Hậu).	Ban QLDA Dự án Đường Tân Tập - Long Hậu	Ban QLDA Dự án Đường Tân Tập - Long Hậu
(6)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: thanh toán vượt giá trị quyết toán nhưng chưa thực hiện thu hồi và chưa kịp thời báo cáo cấp thẩm quyền bố trí vốn để thanh toán đối với công nợ phải trả (dự án Bệnh viện đa khoa 800 giường tỉnh Bắc Giang và dự án Mở rộng nâng cấp Bệnh viện Sản - Nhi Bắc Giang).	Ban QLDA Dự án y tế Bắc Giang	Ban QLDA Dự án y tế Bắc Giang
3	**Bộ Thông tin và Truyền thông và Chuyên đề thực hiện cơ chế tự chủ đối với Học viện Bưu chính viễn thông giai đoạn 2016-2018**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc: - Chưa thực hiện đầy đủ kiến nghị của KTNN. - Chưa có phương án khai thác cơ sở tại Khu Công nghệ cao Hòa Lạc. - Cục Viễn thông bố trí đoàn ra một số CBCC không đúng đối tượng. - Quản lý các dự án sử dụng vốn NSNN, vốn sự nghiệp chưa đúng quy định: + Giao vốn thực hiện dự án khi dự án chưa được phê duyệt; bố trí vốn vượt quá nhu cầu kế hoạch vốn; bố trí vốn thấp không đảm bảo tiến độ dự án. + Phê duyệt dự án không nằm trong quy hoạch, nhiệm vụ được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt; không có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn và chưa được đảm bản cân đối nguồn vốn trước khi phê duyệt dự án; phê duyệt dự án khi Bộ KH&ĐT chưa thống nhất bố trí vốn; phê duyệt dự án sử dụng kinh phí chi thường xuyên nguồn thu phí không đúng Luật NSNN, phê duyệt chưa đủ cơ sở của Cục Viễn thông. + Cho phép dự án được kéo dài 1 năm chưa có ý kiến đồng ý của Thủ tướng Chính phủ; để xảy ra nợ đọng trong đầu tư XDCB tại Cục Viễn thông; không lưu trữ và không thực hiện đầy đủ quy trình thẩm định hồ sơ điều chỉnh dự án. + Chưa làm tròn trách nhiệm trong kiểm tra, đôn đốc nghiệm thu, quyết toán dự án hoàn thành, trong đó có dự án vốn CTMT của VTC, dự án vốn ODA Quỹ Bill Gate.	Bộ Thông tin và Truyền thông	Bộ Khoa học và Công nghệ
4	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng vốn vay ODA tại Bộ Nông nghiệp và phát triển nông thôn, Bộ Tài nguyên và môi trường, Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Bộ Tài chính**		
(1)	Đề nghị Bộ TN&MT kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chậm giải ngân so với kế hoạch vốn được giao đối với nguồn vốn đi vay dẫn tới chịu thêm khoản phí cam kết quyền rút vốn đặc biệt.	Bộ Tài nguyên và Môi trường	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
5	**Bộ Công thương và Chuyên đề thực hiện cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập giai đoạn 2016-2018**		
(1)	(1) Tập thể, các cá nhân có liên quan đến việc để sảy ra sai sót trong quản lý lĩnh vực tài sản nhà đất, cho mượn không đúng quy định, không nghiêm túc thực hiện kiến nghị kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán năm 2017 kiểm toán niên độ ngân sách nhà nước năm 2016. (2) Vụ trưởng Vụ Tài chính và Đổi mới doanh nghiệp và các cá nhân có liên quan đến việc: Tham mưu phê duyệt dự toán, điều chỉnh dự toán Dự án "Tăng cường năng lực nghiên cứu khoa học năm 2017-2018 của Viện Năng lượng"), không cung cấp cho Tổ kiểm toán số lượng xe ô tô dùng chung và số lượng xe ô tô chuyên dùng của Bộ. - Viện trưởng Viện Khoa học và Công nghệ Mỏ-Luyện kim đã xác định danh mục mua sắm thiết bị không có nhu cầu sử dụng, không phục vụ hữu ích nhiệm vụ khoa học.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
VI	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Kiểm toán chuyên đề Việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư theo Nghị quyết số 49/NQ-TW ngày 02/6/2005 của Bộ Chính trị về chiến lược cải cách tư pháp đến năm 2020 của Bộ Tư pháp**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đối với Cục trưởng Cục THADS thành phố Hải Phòng trong việc quản lý tiền tạm ứng, chưa kịp thời thu hồi tạm ứng theo quy định của pháp luật.	Cục THADS thành phố Hải Phòng	Cục THADS thành phố Hải Phòng
(2)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng Bộ Tư pháp trong việc quản lý hồ sơ và chậm cung cấp hồ sơ nghiệm thu thanh toán tại dự án xây dựng trụ sở Chi cục THADS huyện Cai Lậy.	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng Bộ Tư pháp	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng Bộ Tư pháp
(3)	Đối với các đơn vị chậm quyết toán, chậm phê duyệt quyết toán đối với các dự án đã hoàn thành vượt quá thời gian quy định.	Bộ Tư pháp	Bộ Tư pháp
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án xây dựng một số đoạn đường bộ trên tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2017-2020 (Diễn Châu - Bãi Vọt, Nha Trang - Cam Lâm, Cam Lâm - Vĩnh Hảo, Vĩnh Hảo - Phan Thiết)**		
(1)	1. Đối với các chủ đầu tư, đại diện chủ đầu tư: UBND các huyện Hưng Nguyên, Nghi Lộc, Diễn Châu và UBND các tỉnh Hà Tĩnh, Bình Thuận, Ninh Thuận: - Xem xét phê duyệt điều chỉnh lại dự toán theo số liệu kiến nghị của kiểm toán nhà nước, làm căn cứ thương thảo lại giá trị hợp đồng tránh thất thoát ngân sách nhà nước; - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: Lập, thẩm định và phê duyệt dự toán còn tính trùng, tính thừa, tính thiếu khối lượng và đơn giá; phê duyệt chủ trương đầu tư và thuyết minh Báo cáo kinh tế kỹ thuật chưa nêu rõ được các yêu cầu về diện tích sử dụng, an toàn xây dựng, phương án bảo vệ môi trường, hiệu quả đầu tư xây dựng công trình; chi phí dự phòng trong tổng mức đầu tư chưa tính theo hướng dẫn quy định; quyết định phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật thiếu nội dung; công tác khảo sát thiết kế chưa chính xác và chưa phù hợp với thực tế quá trình thực hiện phải điều chỉnh, bổ sung; thời gian thẩm định kế hoạch lựa chọn nhà thầu chậm; kế hoạch lựa chọn nhà thầu thiếu nội dung phương thức lựa chọn nhà thầu; thực hiện một số gói thầu xây lắp chậm tiến độ so với cam kết trong hợp đồng; chậm xuất hóa đơn GTGT theo đúng thời điểm quy định. 2. Đối với UBND tỉnh Nghệ An, Hà Tĩnh, Ninh Thuận, Bình Thuận Chỉ đạo và đôn đốc UBND các huyện khẩn trương hoàn thành giải phóng mặt bằng, tái định cư để bàn giao mặt bằng cho Bộ giao thông vận tải. 3. Đối với Ban QLDA6, Ban QLDA7, Ban QLDA85 và Ban QLDA đường Hồ Chí Minh - Chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc: Lập dự toán các gói thầu tư vấn khảo sát thiết kế, tư vấn lập báo cáo nghiên cứu khả thi, tư vấn thiết kế kỹ thuật và dự toán áp dụng đơn giá ca máy không phù hợp, thiếu số hệ số điều chỉnh	UBND các huyện Hưng Nguyên, Nghi Lộc, Diễn Châu và UBND các tỉnh Hà Tĩnh, Bình Thuận, Ninh Thuận	UBND các huyện Hưng Nguyên, Nghi Lộc, Diễn Châu và UBND các tỉnh Hà Tĩnh, Lâm Đồng, Khánh Hòa

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	tiến độ thực hiện hợp đồng các gói thầu tư vấn còn chậm; nghiệm thu thanh toán chưa rà soát kỹ khối lượng; chậm xuất hóa đơn GTGT theo đúng thời điểm quy định. - Đề nghị Chủ đầu tư điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng các gói thầu tư vấn khảo sát thiết kế lập dự toán đối với phần chi phí biên dịch tài liệu ra tiếng nước ngoài số tiền 8.222.372.000 đồng, cụ thể: Ban QLDA6 giảm hợp đồng 2.250.000.000 đồng, Ban QLDA7 giảm hợp đồng 4.172.372.000 đồng và Ban QLDA đường Hồ Chí Minh giảm hợp đồng 1.800.000.000 đồng; - Đề nghị Ban quản lý dự án 6 làm việc với UBND các tỉnh Nghệ An, Hà Tĩnh cung cấp đơn giá ca máy XY-1a tại thời điểm thực hiện, báo cáo Bộ GTVT xem xét phê duyệt, làm căn cứ thanh quyết toán công trình theo quy định; - Đề nghị các Ban quản lý dự án khẩn trương đẩy nhanh tiến độ thực hiện dự án để hoàn thành theo kế hoạch được duyệt. 4. Đề nghị Bộ Giao thông vận tải - Chỉ đạo các Ban quản lý dự án thực hiện nghiêm túc các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. - Xem xét phê duyệt điều chỉnh dự toán làm căn cứ thương thảo giá trị hợp đồng tránh thất thoát ngân sách nhà nước. - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: Thẩm định, phê duyệt dự toán các gói thầu tư vấn khảo sát thiết kế, tư vấn lập báo cáo nghiên cứu khả thi, tư vấn thiết kế kỹ thuật và dự toán áp dụng đơn giá ca máy không phù hợp, thiếu hệ số điều chỉnh nhân công, máy của công tác khảo sát địa chất, ngoài ra còn một số mục trong dự toán lập chưa đủ căn cứ còn đang tạm tính; Quyết định phê duyệt báo cáo nghiên cứu khả thi dự án thiếu nội dung dự kiến phân bổ nguồn vốn sử dụng theo tiến độ; thiếu thời hạn sử dụng công trình quy định…. - Tăng cường công tác giám sát đầu tư và hướng dẫn thực hiện đối với các chủ đầu tư dự án nhằm nâng cao hiệu quả trong việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư từ nguồn ngân sách nhà nước.		
3	Kiểm toán chuyên đề Việc phân bổ, quản lý và sử dụng nguồn vốn còn lại của kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020 và dự phòng 10% tại các bộ, ngành, địa phương		
(1)	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật đối với việc: Phê duyệt dự án không đủ khả năng cân đối nguồn vốn và tham mưu bố trí bổ sung 127,47 tỷ đồng vào Kế hoạch đầu tư công trung hạn từ nguồn dự phòng 10% chưa đúng quy định đối với Dự án Học viện Chính sách Phát triển.	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
VII	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn Chương trình mục tiêu ứng phó với biến đổi khí hậu và tăng trưởng xanh giai đoạn 2016-2020**		
(1)	Uỷ ban nhân dân thị xã Sông Cầu, tỉnh Phú Yên Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc lập, trình thẩm định dự án đầu tư; công tác thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình; tiến độ thực hiện dự án; thời gian phê duyệt quyết toán hoàn thành dự án còn trễ;	Uỷ ban nhân dân thị xã Sông Cầu, tỉnh Phú Yên	UBND tỉnh Đắk Lắk
(2)	Sở NN& PTNT tỉnh Bình Thuận Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc sử dụng nguồn vốn NSTW hỗ trợ cho Chương trình để thanh toán sai đối tượng.	Sở NN& PTNT tỉnh Bình Thuận	Sở NN&MT Lâm Đồng

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Chi cục Kiểm lâm Sơn La Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác phê duyệt dự án đầu tư; công tác khảo sát, thiết kế; công tác quản lý chất lượng công trình, tiến độ và chi phí đầu tư.	Chi cục Kiểm lâm Sơn La	Chi cục Kiểm lâm Sơn La
(4)	Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Kiên Giang Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác lập, trình chủ trương đầu tư, dự án đầu tư; công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình, tiến độ.	Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Kiên Giang	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Kiên Giang
(5)	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác lập, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công và dự toán; công tác thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình đảm bảo đúng quy định.	Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn tỉnh Kiên Giang	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Kiên Giang
(6)	Ban quản lý dự án 2 - tỉnh Sóc Trăng Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc lập, trình thẩm định dự án đầu tư; công tác thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình,…;	Ban quản lý dự án 2 - tỉnh Sóc Trăng	Ban quản lý dự án 2 - Tp Cần Thơ
(7)	Đối với Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh Cà Mau Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc đề xuất phê duyệt dự án đầu tư chưa phù hợp về địa điểm dự kiến trồng rừng đối với một phần diện tích trồng rừng dẫn đến phải điều chỉnh quy mô, địa điểm trồng rừng; công tác lập, phê duyệt dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình; các tác nghiệm thu, thanh toán; công tác giải ngân KHV còn chưa đảm bảo theo quy định; chấm dứt tình trạng sử dụng nguồn vốn NSTW hỗ trợ cho Chương trình để thanh toán sai đối tượng.	Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh Cà Mau	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Cà Mau
(8)	UBND tỉnh Cà Mau Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt dự án đầu tư chưa phù hợp về địa điểm dự kiến trồng rừng đối với một phần diện tích trồng rừng dẫn đến phải điều chỉnh quy mô, địa điểm trồng rừng.	UBND tỉnh Cà Mau	UBND tỉnh Cà Mau
(9)	Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Bến Tre Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác lập, trình chủ trương đầu tư, dự án đầu tư; công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn;	Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Bến Tre	Ban QLDA NN&MT tỉnh Vĩnh Long
(10)	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa tổ chức cập nhật điều chỉnh và trình UBND tỉnh phê duyệt Báo cáo đánh giá tác động môi trường theo quy mô dự án điều chỉnh;	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk
(11)	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc sử dụng nguồn vốn Chương trình mục tiêu ứng phó biến đổi khí hậu và tăng trưởng xanh bố trí cho một số khoản chi khác không đúng quy định;	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk
(12)	Sở Tài nguyên & Môi trường tỉnh Đắk Lắk Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công; công tác ký kết và thực hiện hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình như đã nêu trên.	Sở Tài nguyên & Môi trường tỉnh Đắk Lắk	Sở Nông nghiệp & Môi trường tỉnh Đắk Lắk

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(13)	UBND tỉnh Đắk Lắk Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt điều chỉnh dự án Hồ chứa nước Yên Ngựa khi chưa phê duyệt điều chỉnh báo cáo đánh giá tác động môi trường.	UBND tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk
(14)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Bến Tre Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, quản lý và sử dụng nguồn vốn.	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Bến Tre	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Vĩnh Long
(15)	Ủy ban nhân dân huyện Lạc thủy - Chủ đầu tư Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc lập, trình thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư; công tác lập, trình phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu, thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình; quản lý chi phí…;	Ủy ban nhân dân huyện Lạc thủy	UBND tỉnh Phú Thọ
(16)	Bộ KH&ĐT Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Công tác lập, thẩm định và hoàn thiện Chương trình trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt còn thiếu sót: thẩm định và hoàn thiện Chương trình để phê duyệt còn chậm, các mục tiêu cụ thể về hợp phần Tăng trưởng xanh chưa cụ thể hóa được các mục tiêu tổng quát; lựa chọn và trình danh mục các dự án để thực hiện chậm;	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
(17)	- Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác lập thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết và thực hiện hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn.	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
(18)	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Trị Tăng cường đôn đốc, kiểm tra các nhà thầu thi công thực hiện các công trình theo đúng tiến độ đã cam kết để đảm bảo thực hiện được mục tiêu của dự án nói riêng và của Chương trình nói chung; phối hợp với các nhà thầu và các đơn vị có liên quan xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các bên trong việc chậm tiến độ thi công để xử lý theo quy định của hợp đồng và pháp luật hiện hành.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Trị	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Môi trường Quảng Trị
(19)	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Hà Nam Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác lập, trình phê duyệt dự án đầu tư, thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn.	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Hà Nam	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Ninh Bình
(20)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Bạc Liêu Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác lập dự án đầu tư; công tác lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn đầu tư;... đã được nêu ở trên.	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Bạc Liêu	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Cà Mau

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(21)	Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh An Giang Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc lập, trình thẩm định dự án đầu tư; công tác lựa chọn nhà thầu, thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình; quản lý chi phí; chấp hành chế độ quản lý tài chính, kế toán…;	Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh An Giang	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh An Giang
(22)	Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh An Giang Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: Tham mưu, đề xuất quyết định đầu tư đối với hạng mục kè đã được phê duyệt tại dự án khác; bổ sung quy mô đoạn kè từ cầu Nguyễn Thái Học đến cầu Tôn Đức Thắng, bờ phường Mỹ Hòa, thành phố Long Xuyên không có trong chủ trương đầu tư ban đầu; không trình cấp quyết định đầu tư phê duyệt điều chỉnh giá trị chi phí xây lắp của dự án khi giảm hạng mục đầu tư.	Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn tỉnh An Giang	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh An Giang
(23)	Sở NN& PTNT tỉnh Bình Thuận Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình …;	Sở NN& PTNT tỉnh Bình Thuận	Sở NN&MT tỉnh Lâm Đồng
(24)	Viện Môi trường Nông nghiệp Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc lập, trình thẩm định dự án đầu tư; công tác thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình …;	Viện Môi trường Nông nghiệp	Viện Môi trường Nông nghiệp
(25)	UBND thành phố Đà Nẵng Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt dự án đầu tư chưa kịp thời cập nhật các hạng mục đã được đầu tư tại các dự án trên địa bàn khác dẫn đến phải điều chỉnh trong quá trình thực hiện.	UBND thành phố Đà Nẵng	UBND thành phố Đà Nẵng
(26)	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết và thực hiện hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý tiến độ; Tăng cường đôn đốc, kiểm tra các nhà thầu thi công thực hiện công trình theo đúng tiến độ đã cam kết để đảm bảo thực hiện được mục tiêu của dự án nói riêng và của Chương trình nói chung;	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng
(27)	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập dự án đầu tư chưa kịp thời cập nhật các hạng mục đã được đầu tư tại các dự án trên địa bàn khác dẫn đến phải điều chỉnh trong quá trình thực hiện.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình giao thông Đà Nẵng
(28)	Ban Quản lý các dự án đầu tư xây dựng tỉnh Phú Yên chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính, kế toán	Ban Quản lý các dự án đầu tư xây dựng tỉnh Phú Yên	Ban Quản lý các dự án đầu tư xây dựng tỉnh Đắk Lắk
(29)	Bộ Tài nguyên và Môi trường Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Chưa làm rõ với các địa phương trong việc tổ chức triển khai thực hiện Chương trình dẫn đến có nhiều dự án phê duyệt tuy nhiên có quy mô đầu tư giảm so với đăng ký và thời gian thực hiện chậm so với thời gian thực hiện Chương trình.	Bộ Tài nguyên và Môi trường	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
(30)	Bộ KH&ĐT Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Chưa tích cực trong việc kiểm tra, giám sát tình hình thực hiện Chương trình; chưa gửi thông báo đánh giá tình hình thực hiện các nhiệm vụ thuộc hợp phần Tăng trưởng xanh cho chủ Chương trình;	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(31)	Ban quản lý dự án Phát triển tỉnh Khánh Hòa Lập, thẩm định và trình cấp có thẩm quyền phê duyệt điều chỉnh dự toán gói thầu Xây dựng, cung cấp và lắp đặt thiết bị công trình.	Ban quản lý dự án Phát triển tỉnh Khánh Hòa	Ban quản lý dự án Phát triển tỉnh Khánh Hòa
(32)	UBND tỉnh Khánh Hòa Khẩn trương bố trí đầy đủ, kịp thời phần vốn đối ứng theo cơ cấu nguồn vốn tại quyết định phê duyệt đầu tư nhằm đảm bảo tiến độ thực hiện và hiệu quả đầu tư của dự án.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
(33)	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn;	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp PTNT tỉnh Đắk Lắk	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình Giao thông và Nông nghiệp MT tỉnh Đắk Lắk
(34)	UBND tỉnh Đắk Lắk Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa kịp thời bố trí hoặc bố trí không đủ nguồn vốn đối ứng.	UBND tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk
(35)	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập, trình phê duyệt dự án đầu tư chưa xác định rõ về phương án giải phóng mặt bằng dẫn đến phải điều chỉnh nội dung, quy mô đầu tư, làm kéo dài thời gian thực hiện dự án; chưa thực hiện đánh giá tác động môi trường đối với các bãi chứa bùn theo quy định tại điểm 1.3 Điều 1 Quyết định số 2119/QĐ-UBND ngày 29/10/2018 của UBND tỉnh Trà Vinh; công tác lập, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công và dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu; công tác quản lý chất lượng công trình; công tác nghiệm thu thanh toán; công tác quản lý tiến độ còn chưa đảm bảo theo quy định.	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Trà Vinh	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Vĩnh Long
(36)	Bộ Tài nguyên và Môi trường Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Đề xuất phân bổ vốn kế hoạch vốn đầu tư công hằng năm không phù hợp với kế hoạch đầu tư công trung hạn đối với dự án "Xây dựng mạng lưới giám sát biến đổi khí hậu, nước biển dâng cho Việt Nam", đồng thời điều chuyển vốn cho dự án "Xây dựng mô hình số độ chính xác cao khu vực đồng bằng và ven biển phục vụ công tác nghiên cứu, đánh giá tác động của biến đổi khí hậu, nước biển dâng" không phù hợp với quy định;	Bộ Tài nguyên và Môi trường	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
(37)	Bộ KH&ĐT Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Chậm triển khai các nội dung sử dụng vốn sự nghiệp của hợp phần Tăng trưởng xanh dẫn đến một số nhiệm vụ không được triển khai, không hoàn thành; không theo dõi, tổng hợp các báo cáo định kỳ về thực hiện vốn sự nghiệp hợp phần Tăng trưởng xanh của các Bộ, cơ quan Trung ương, Uỷ ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương đã gửi.	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(38)	Uỷ ban nhân dân thị xã Sông Cầu, tỉnh Phú Yên Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc sử dụng nguồn vốn Chương trình mục tiêu ứng phó biến đổi khí hậu và tăng trưởng xanh bố trí cho một số khoản chi khác, số tiền 10.109.077.238 đồng, trong đó: Chi phí khác: 1.837.360.000 đồng; Chi phí bồi thường, hỗ trợ, tái định cư: 8.271.717.238 đồng (đối với nội dung chi sai đối tượng sẽ kiến nghị chung đối với Bộ Kế hoạch và Đầu tư tại Báo cáo kiểm toán).	Uỷ ban nhân dân thị xã Sông Cầu, tỉnh Phú Yên	Uỷ ban nhân dân thị xã Sông Cầu, tỉnh Đắk Lắk
(39)	UBND tỉnh Đắk Lắk Chỉ đạo chủ đầu tư chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập chủ trương đầu tư, dự án đầu tư còn thiếu sót	UBND tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk
(40)	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Yên Bái Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với lập, trình chủ trương đầu tư chưa phù hợp với Văn bản số 1443/TTg-QHQT ngày 19/9/2012 của Thủ tướng Chính phủ và những thiếu sót trong công tác lập chủ trương đầu tư, dự án đầu tư; công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn;... như đã nêu ở trên.	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Yên Bái	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Lào Cai
(41)	Uỷ ban nhân dân tỉnh Bình Thuận Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập dự án đầu tư còn thiếu sót;	Uỷ ban nhân dân tỉnh Bình Thuận	Uỷ ban nhân dân tỉnh Lâm Đồng
(42)	Uỷ ban nhân dân tỉnh Bình Thuận Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác phê duyệt kế hoạch đấu thầu thời gian còn thiếu cụ thể; công tác giám sát thực hiện hợp đồng tư vấn giai đoạn chuẩn bị đầu tư;	Uỷ ban nhân dân tỉnh Bình Thuận	Uỷ ban nhân dân tỉnh Lâm Đồng
(43)	Ủy ban nhân dân huyện Lạc thủy - Chủ đầu tư Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc tham mưu, đề xuất lập chủ trương đầu tư, dự án đầu tư chưa phù hợp với quy hoạch phòng, chống lũ cho các tuyến sông có đê trên địa bàn tỉnh Hòa Bình đến năm 2020, dẫn đến phải điều chỉnh dự án.	Ủy ban nhân dân huyện Lạc thủy	UBND tỉnh Phú Thọ
(44)	Bộ KH&ĐT Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Kết thúc năm 2020 chưa hoàn thành các mục tiêu của Chương trình nói chung và của hợp phần Tăng trưởng xanh nói riêng;	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
(45)	Ban quản lý dự án Phát triển tỉnh Khánh Hòa Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác lập dự án; công tác thiết kế bản vẽ thi công và lập dự toán; tiến độ thực hiện các gói thầu; công tác quản lý chi phí đầu tư.	Ban quản lý dự án Phát triển tỉnh Khánh Hòa	Ban quản lý dự án Phát triển tỉnh Khánh Hòa
(46)	UBND tỉnh Khánh Hòa Chấn chỉnh đối với những thiếu sót: Phê duyệt dự án đầu tư; nội dung quyết định đầu tư thiếu nội dung về dự kiến phân bổ nguồn vốn sử dụng theo tiến độ; phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công và dự toán.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
(47)	UBND huyện Cam Lâm Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác lập, phê duyệt dự toán công trình; công tác thương thảo, ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình; quản lý chi phí đầu tư chưa đảm theo quy định.	UBND huyện Cam Lâm	UBND tỉnh Khánh Hòa
(48)	Ủy ban nhân dân tỉnh Bạc Liêu Chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với việc phê duyệt dự án đầu tư một số nội dung không có trong chủ trương đầu tư.	Ủy ban nhân dân tỉnh Bạc Liêu	Ủy ban nhân dân tỉnh Cà Mau

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(49)	Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: phê duyệt dự án đầu tư chưa kịp thời cập nhật các hạng mục đã được đầu tư tại các dự án trên địa bàn khác dẫn đến phải điều chỉnh trong quá trình thực hiện; phê duyệt bổ sung đầu tư đoạn kè từ cầu Nguyễn Thái Học đến cầu Tôn Đức Thắng không có trong chủ trương đầu tư ban đầu; không phê duyệt điều chỉnh giảm chi phí xây lắp khi phê duyệt điều chỉnh dự án (điều chỉnh giảm quy mô đầu tư và tổng mức đầu tư)	Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang	Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang
(50)	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc lập đề xuất chủ trương đầu tư, lập dự án đầu tư hạng mục cầu Biện chưa phù hợp với quy hoạch.	Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang	Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang
(51)	Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Thành phố Hải Phòng Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác thực hiện hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn;	Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Thành phố Hải Phòng	Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Môi trường Thành phố Hải Phòng
(52)	UBND tỉnh Trà Vinh Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt dự án đầu tư chưa xác định rõ về phương án giải phóng mặt bằng dẫn đến phải điều chỉnh nội dung, quy mô đầu tư, làm kéo dài thời gian thực hiện dự án.	UBND tỉnh Trà Vinh	UBND tỉnh Vĩnh Long
(53)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Bến Tre Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, quản lý và sử dụng nguồn vốn.	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông tỉnh Bến Tre	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh Vĩnh Long
(54)	Bộ KH&ĐT Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc Tham mưu trình Thủ tướng Chính phủ phân bổ kế hoạch vốn đầu tư công hằng năm cho Bộ TN&MT chưa phù hợp với kế hoạch ĐTC trung hạn; giao kế hoạch ĐTC trung hạn khi dự án chưa có quy hoạch, chưa đúng đối tượng (dự án nhóm C);	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
(55)	Bộ KH&ĐT Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với một số tồn tại, hạn chế trong thực hiện chức năng, nhiệm vụ của Bộ đối với việc theo dõi tình hình thực hiện vốn đầu tư chưa chặt chẽ kịp thời dẫn đến chưa báo cáo cấp có thẩm quyền điều chỉnh, điều hòa đối với: số vốn thừa chưa bố trí hàng năm của kế hoạch ĐTC trung hạn, các dự án được bố trí vốn vượt so với tổng mức đầu tư điều chỉnh, số vốn giao hàng năm nhưng không giải ngân hết và đã hết thời gian giải ngân;	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Tài chính
(56)	UBND tỉnh Khánh Hòa Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: Trình Hội đồng nhân dân phê duyệt chủ trương đầu tư trước khi có ý kiến thẩm định nguồn vốn và khả năng cân đối vốn của Bộ KH&ĐT.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
(57)	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Trị Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc lập đề xuất chủ trương đầu tư, lập dự án đầu tư còn tồn tại như nêu trên.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Trị	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Môi trường Quảng Trị
(58)	Hội đồng nhân dân tỉnh Yên Bái Rút kinh nghiệm trong việc: không phê duyệt chủ trương đầu tư mà chỉ có văn bản thống nhất chủ trương đầu tư của Hội đồng nhân dân tỉnh.	Hội đồng nhân dân tỉnh Yên Bái	Hội đồng nhân dân tỉnh Lào Cai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(59)	Chấn chỉnh đối với những thiếu sót trong công tác lập, thẩm định thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết và thực hiện hợp đồng; công tác quản lý chất lượng công trình, quản lý chi phí, tiến độ, quản lý và sử dụng nguồn vốn; Tăng cường đôn đốc, kiểm tra các nhà thầu thi công thực hiện các công trình theo đúng tiến độ đã cam kết để đảm bảo thực hiện được mục tiêu của dự án nói riêng và của Chương trình nói chung;	Hội đồng nhân dân tỉnh Yên Bái	Hội đồng nhân dân tỉnh Lào Cai
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2020 của Bộ Công Thương**		
(1)	Bộ Công Thương: Tăng cường kiểm tra, giám sát, đánh giá đầu tư đối với các chủ đầu tư, dự án; rà soát, có biện pháp xử lý dứt điểm những tồn tại, vướng mắc tại dự án ĐTXD giảng đường H1 của Trường CĐ Công nghiệp Huế và Dự án ĐTXD hệ thống cấp nước, thu gom và xử lý nước thải của Trường CĐ Kỹ thuật Công nghiệp đảm bảo phát huy hiệu quả sử dụng NSNN	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(2)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: Chưa lập đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê theo quy định tại Nghị định số 151/2017/NĐ-CP (Viện Nghiên cứu Da - Giầy; Trường CĐ Công nghiệp và Thương mại; Trường CĐ Công nghiệp Nam Định; Trường CĐ Thương mại và Du lịch)	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(3)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm: Trong việc chưa xử lý thu hồi các khoản nợ tồn đọng nhiều năm; chưa thực hiện thu lại khoản thuế TNCN đã nộp hộ cho cá nhân.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(4)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Một số khoản chi vượt định mức, chứng từ chưa đảm bảo tính hợp lệ; - Công tác mua sắm, sửa chữa tài sản còn tồn tại; - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ; - Trích lập các quỹ chưa tuân thủ theo quy định; - Sử dụng Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp chưa đúng nội dung tính chất quỹ, mua sắm tài sản chưa tuân thủ theo quy định; - Quy chế chi tiêu nội bộ chưa kịp thời rà soát, cập nhật, sửa đổi, bổ sung phù hợp với quy định hiện hành; - Chưa lập đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê theo quy định tại Nghị định số 151/2017/NĐ-CP; - Chưa hoàn thiện các thủ tục đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với các cơ sở nhà đất; - Chưa ban hành tiêu chuẩn, định mức sử dụng xe ô tô chuyên dùng theo quy định tại điểm 2 Điều 18 Nghị định số 04/2019/NĐ-CP; - Hạch toán khoản phụ cấp ưu đãi chưa quy định của Quy chế chi tiêu nội bộ; rà soát xác định các khoản nghĩa vụ với NSNN và xử lý theo quy định; ban hành quy chế hoạt động của Trung tâm dịch vụ đời sống đảm bảo cơ sở pháp lý hoạt động.	Bộ Công thương	Bộ Công thương

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(5)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Một số khoản chi vượt định mức, chứng từ chưa đảm bảo tính hợp lệ; - Công tác mua sắm, sửa chữa tài sản còn tồn tại; - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ; - Chưa trích lập quỹ bổ sung thu nhập để chi thu nhập tăng thêm theo quy định của khoản 2 Điều 5 Thông tư số 90/2017/TT-BTC; - Sử dụng Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp chưa đúng nội dung tính chất quỹ, mua sắm tài sản chưa tuân thủ theo quy định.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(6)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Lập dự toán chưa tuân thủ đầy đủ hướng dẫn của Bộ Tài chính; - Chưa mở thẻ TSCĐ; - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ (văn phòng Tổng cục); - Chưa hoàn thiện các thủ tục đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với các cơ sở nhà đất; - Thu phí tuyển dụng, dự thi nâng ngạch không nộp vào NSNN (để lại chi trực tiếp hoạt động tuyển dụng); - Chưa kịp thời tổng hợp báo cáo tình hình quản lý, sử dụng ấn chỉ viết hỏng; - Chưa xây dựng Đề án vị trí việc làm, phương án giảm số lao động hợp đồng 68; - Chưa xử lý thu hồi nộp NSNN khoản chi vượt định mức tại Cục QLTT Bắc Ninh 267,7trđ theo biên bản xét duyệt quyết toán.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(7)	Bộ Công Thương: Rà soát, làm rõ nguyên nhân và trách nhiệm của chủ đầu tư trong việc chậm trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(8)	Bộ Công Thương: Phối hợp Bộ KH&CN tổ chức kiểm tra định kỳ tình hình thực hiện dự án sản xuất thử nghiệm theo quy định tại Thông tư liên tịch số 22/2011/TTLT-BTC-BKHCN	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(9)	Bộ Công Thương: Tổ chức kiểm tra, đánh giá hiệu quả hoạt động của Phòng Thí nghiệm trọng điểm để có phương án sắp xếp, tổ chức theo quy định Quyết định số 08/2008/QĐ-BKHCN	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(10)	Bộ Công Thương: Kiểm tra, rà soát bổ sung nội dung phụ lục hợp đồng đối với các nhiệm vụ KH&CN chưa thể hiện đầy đủ theo quy định	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(11)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Chưa mở sổ kế toán ghi chép đầy đủ theo quy định; - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ; - Chưa trích lập quỹ bổ sung thu nhập để chi thu nhập tăng thêm theo quy định của khoản 2 Điều 5 Thông tư số 90/2017/TT-BTC; - Quy chế chi tiêu nội bộ chưa kịp thời rà soát, cập nhật, sửa đổi, bổ sung phù hợp với quy định hiện hành;	Bộ Công thương	Bộ Công thương

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(12)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Một số khoản chi vượt định mức, chứng từ chưa đảm bảo tính hợp lệ; - Chưa trích lập quỹ bổ sung thu nhập để chi thu nhập tăng thêm theo quy định của khoản 2 Điều 5 Thông tư số 90/2017/TT-BTC; - Sử dụng Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp chưa đúng nội dung tính chất quỹ, mua sắm tài sản chưa tuân thủ theo quy định; - Chưa hoàn thiện các thủ tục đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với các cơ sở nhà đất.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(13)	Bộ Công Thương: Chỉ đạo Cục Công thương địa phương tăng cường công tác kiểm tra, giám sát hiệu quả của việc hỗ trợ kinh phí từ chương trình khuyến công quốc gia; biên bản kiểm tra cần có đầy đủ các số liệu về các tiêu chí có tính định lượng, so sánh được với đề án đã xây dựng.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(14)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế:: - Hoạt động cho thuê nhà, đất chưa tuân thủ về hình thức cho thuê và xác định giá thuê; - Chưa lập đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê theo quy định tại Nghị định số 151/2017/NĐ-CP; - Chưa ban hành tiêu chuẩn, định mức sử dụng xe ô tô chuyên dùng theo quy định tại điểm 2 Điều 18 Nghị định số 04/2019/NĐ-CP	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(15)	Bộ Công Thương: Chấn chỉnh khắc phục hạn chế, thiếu sót trong việc: Lập, phân bổ KHV còn chưa phù hợp với nhu cầu; bố trí vốn chuẩn bị đầu tư cho một số dự án nhưng không được xem xét bố trí vốn khởi công hoặc không được đưa vào KHĐTCTH giai đoạn 2021-2025; bố trí vốn cho dự án trong cả 02 giai đoạn với mức vốn rất thấp, không đủ điều kiện hoàn thành; giao vốn ODA nhưng không giải ngân được; chưa thực hiện tốt lộ trình lựa chọn nhà thầu qua mạng; việc thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư, phê duyệt thiết kế dự toán còn thiếu sót; chậm phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành; theo dõi, báo cáo số liệu về công tác thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành không chính xác	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(16)	Bộ Công Thương: Chỉ đạo các đơn vị được giao nhiệm vụ lập quy hoạch ngành quốc gia: (i) Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc lập, thẩm tra, trình phê duyệt dự toán chi phí lập quy hoạch chưa đảm bảo theo quy định; (ii) Tổ chức lập thuyết minh cho các công việc gián tiếp của công tác lập quy hoạch trình cấp có thẩm quyền phê duyệt làm cơ sở lập dự toán chi phí gián tiếp cho công tác lập quy hoạch; báo cáo các cơ quan có thẩm quyền làm căn cứ xác định chi phí mua bản đồ nền trong dự toán công tác lập quy hoạch; (iii) Rà soát để thực hiện thanh toán chi phí thuế giá trị gia tăng phù hợp với quy định đối với các nội dung công việc do cơ quan quản lý nhà nước thực hiện.	Bộ Công thương	Bộ Công thương

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(17)	Bộ Công Thương: Xem xét hướng dẫn Viện Nghiên cứu cơ khí thực hiện đấu thầu lựa chọn nhà cung cấp nguyên vật liệu phục vụ hoạt động dịch vụ đảm bảo theo quy định và phù hợp tính chất sản phẩm và mô hình của đơn vị. Ngoài ra chỉ đạo Viện Nghiên cứu Cơ khí khẩn trương xây dựng phương án trả hết nợ gốc đối với khoản vay đầu tư xây dựng Phân viện Miền Nam để quản lý, sử dụng vốn, tài sản của đơn vị theo quy định; xây dựng phương án sắp xếp đối với Phân viện Miền Nam và Trung tâm Đào tạo trình Bộ phê duyệt phù hợp với thực tiễn hoạt động, nhằm phát huy hiệu quả	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(18)	Chấn chỉnh rút kinh nghiệm: Chưa điều chỉnh cắt giảm tối thiểu 70% kinh phí hội nghị, công tác trong và ngoài nước còn lại 6 tháng cuối năm và tiết kiệm thêm 10% chi thường xuyên khác còn lại của năm 2020 theo Nghị quyết số 84/NQ-CP của Chính phủ; chưa ưu tiên bố trí kinh phí cho các nhiệm vụ chuyển tiếp, chưa nêu rõ thuyết minh căn cứ cơ sở, tiêu chí phê duyệt kinh phí NSNN hỗ trợ; ký hợp đồng, phụ lục hợp đồng nhiệm vụ KH&CN chưa đầy đủ theo quy định; chưa thực hiện đầy đủ chế độ báo cáo tình hình giải ngân và hạch toán, ghi thu ghi chi NSNN theo quy định	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(19)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Chưa trích lập quỹ bổ sung thu nhập để chi thu nhập tăng thêm theo quy định của khoản 2 Điều 5 Thông tư số 90/2017/TT-BTC; - Trích lập các quỹ chưa tuân thủ theo quy định; - Quy chế chi tiêu nội bộ chưa kịp thời rà soát, cập nhật, sửa đổi, bổ sung phù hợp với quy định hiện hành; - Hoạt động cho thuê nhà, đất chưa tuân thủ về hình thức cho thuê và xác định giá thuê.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(20)	Bộ Công Thương: Xây dựng phương án xử lý đối với cơ sở đất của Viện KH&CN Mỏ - Luyện Kim (số 30B Đoàn Thị Điểm, Đống Đa, Hà Nội); có biện pháp phối hợp với các địa phương nhằm xử lý dứt điểm một số cơ sở đất bị lấn chiếm diễn ra nhiều năm trước đây theo quy định hiện hành	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(21)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm: Trong việc mua sắm nguyên vật liệu đầu vào của hoạt động dịch vụ chưa tổ chức lựa chọn nhà thầu theo quy định Thông tư số 58/2016/TT-BTC ngày 29/3/2016 của Bộ Tài chính	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(22)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: Lập dự toán chưa tuân thủ đầy đủ hướng dẫn của Bộ Tài chính	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(23)	Bộ Công Thương: Thực hiện rà soát và chỉ đạo các đơn vị sự nghiệp công (tự bảo đảm chi hoạt động thường xuyên và chi đầu tư; tự bảo đảm chi thường xuyên) và đơn vị sự nghiệp công khác sử dụng tài sản gắn liền với đất để cho thuê phối hợp với các cơ quan chức năng của địa phương thực hiện các trình tự, thủ tục liên quan về thu tiền thuê đất theo quy định của Luật Đất đai năm 2013 và các văn bản hướng dẫn hiện hành	Bộ Công thương	Bộ Công thương

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(24)	Chủ đầu tư các dự án kiểm toán chi tiết: Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những tồn tại trong công tác lập dự án đầu tư; công tác lập thiết kế, dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết và thực hiện hợp đồng; quản lý chất lượng công trình; quản lý tiến độ; quản lý chi phí, thanh toán, thu hồi tạm ứng; trình phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(25)	Bộ Công Thương: Xây dựng và phê duyệt phương án tự chủ tài chính cho đơn vị sự nghiệp công còn lại phù hợp với giai đoạn thực hiện theo hướng dẫn Điều 35 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 của Chính phủ	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(26)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Một số khoản chi vượt định mức, chứng từ chưa đảm bảo tính hợp lệ; - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(27)	Bộ Công Thương: Ban hành chức danh, tiêu chuẩn đối với chuyên gia tư vấn trong nước thuộc lĩnh vực quản lý làm cơ sở để lựa chọn chuyên gia, xác định mức lương của chuyên gia tư vấn theo quy định tại khoản 6 Điều 6 Thông tư số 02/2015/TT-BLĐTBXH ngày 12/01/2015 của Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(28)	- Chấn chỉnh rút kinh nghiệm: Giao dự toán chưa chi tiết nội dung, nhiệm vụ; giao dự toán vượt phương án tự chủ hoặc chưa đảm bảo tính kịp thời; giao dự toán chi phí hoạt động thường xuyên chưa phù hợp với số biên chế được giao của mỗi thương vụ; giao dự toán chi nâng lương thường xuyên không có trong quy định và giao dự toán thực hiện Đề án Hỗ trợ đào tạo nâng cao trình độ đội ngũ chuyên gia hạn đáp ứng nhu cầu phát triển công nghiệp hỗ trợ chưa phù hợp với quyết định giao nhiệm vụ;	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(29)	Bộ Công Thương: Phối hợp với Bộ Tài chính về việc hướng dẫn chi tiết việc xác định giá trị tài sản đối với từng dạng sản phẩm của nhiệm vụ KH&CN hình thành từ nguồn ngân sách nhà nước cấp	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(30)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: Lập dự toán chưa tuân thủ đầy đủ hướng dẫn của Bộ Tài chính.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(31)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ; - Chưa trích lập quỹ bổ sung thu nhập để chi thu nhập tăng thêm theo quy định của khoản 2 Điều 5 Thông tư số 90/2017/TT-BTC; - Trích lập các quỹ chưa tuân thủ theo quy định; - Quy chế chi tiêu nội bộ chưa kịp thời rà soát, cập nhật, sửa đổi, bổ sung phù hợp với quy định hiện hành; - Giá trị quyền sử dụng đất chưa thực hiện điều chỉnh kịp thời; - Chưa ban hành tiêu chuẩn, định mức sử dụng xe ô tô chuyên dùng theo quy định tại điểm 2 Điều 18 Nghị định số 04/2019/NĐ-CP.	Bộ Công thương	Bộ Công thương

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(32)	Bộ Công Thương: Thực hiện việc thẩm định, phê duyệt theo thẩm quyền các Đề án sử dụng tài sản công của một số đơn vị trực thuộc theo quy định tại Luật Quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(33)	Bộ Công Thương: Tiếp tục thực hiện kê khai phương án sắp xếp xử lý cơ sở nhà đất báo cáo cơ quan có thẩm quyền theo Nghị định số 167/2017/NĐ-CP	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(34)	Bộ Công Thương: Nghiên cứu và ban hành chức năng nhiệm vụ của các Thương vụ phù hợp với Nghị định số 98/2017/NĐ-CP về quy định chức năng nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Công Thương	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(35)	Bộ Công Thương: Chỉ đạo Cục Xúc tiến thương mại có phương án xử lý đối với khoản tiền đặt cọc của các doanh nghiệp tham gia các chương trình xúc tiến thương mại quốc gia từ những năm trước chưa thực hiện hoàn trả 2.417.657.830 đồng	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(36)	Chấn chỉnh khắc phục các tồn tại, hạn chế: - Lập dự toán chưa tuân thủ đầy đủ hướng dẫn của Bộ Tài chính; - Quản lý công nợ thiếu chặt chẽ, đối chiếu công nợ phải thu, phải trả cuối năm chưa đầy đủ.	Bộ Công thương	Bộ Công thương
(37)	- Chủ đầu tư các dự án có biện pháp thu hồi dứt điểm số tạm ứng còn lại chưa thu hồi 2.842,6trđ (Trường CĐ Công nghiệp Huế). - Chủ đầu tư các dự án khẩn trương lập thiết kế, dự toán điều chỉnh làm cơ sở thương thảo, ký kết phụ lục hợp đồng điều chỉnh, bổ sung. Xác định rõ chỉ tiêu kỹ thuật làm căn cứ xác định giá trị dự toán một số thiết bị khối thực hành, thí nghiệm đảm bảo đúng theo quy định của pháp luật (Trường ĐH Công nghiệp Việt Trì).	Bộ Công thương	Bộ Công thương
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án thành phần thuộc Dự án xây dựng một số đoạn đường bộ trên tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2017-2020 (đoạn Vĩnh Hảo - Phan Thiết)**		
(1)	Đối với Ban QLDA Đường sắt - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những tồn tại trong công tác khảo sát, thiết kế và dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết và thực hiện hợp đồng; quản lý chất lượng công trình; nghiệm thu khối lượng; công tác giải ngân vốn; tiến độ hiện dự án chậm so với quyết định đầu tư ban đầu.	Ban QLDA Đường sắt	Ban QLDA Đường sắt
VIII	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022; chuyên đề việc đầu tư mua sắm, ứng dụng phần mềm công nghệ thông tin, các hoạt động thuê dịch vụ công nghệ thông tin giai đoạn 2020-2022 của Bộ Tư pháp**		
(1)	- Chủ đầu tư 08 dự án chậm lập quyết toán từ 02 đến 04 năm; cơ quan có chức năng thẩm tra tại 07 dự án chậm thẩm tra quyết toán từ 01 đến 04 năm.	Bộ Tư pháp	
(2)	- Chủ đầu tư dự án Trụ sở Chi cục THADS huyện Mường Ảng, tỉnh Điện Biên và các cá nhân, tập thể có liên quan do để phát sinh nợ đọng XDCB tại dự án.	Bộ Tư pháp	

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022 tại Bộ Tài chính; Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 Bộ Tài chính**		
(1)	- Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định qua từng giai đoạn thực hiện dự án đối với những tồn tại, thiếu sót: Thực hiện thay đổi thiết kế nhưng không lập, thẩm tra, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán điều chỉnh theo quy định dẫn đến chưa nghiệm thu thanh toán phần thiết kế điều chỉnh,…	Bộ Tài chính	Bộ Tài chính
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân: - Các chủ đầu tư chậm nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành đối với 03 dự án chậm từ trên 03 năm đến 05 năm, 02 dự án chậm trên 05 năm. - Đối với Trường Cao đẳng tài chính - Hải quan (nay là Trường Đại học Tài chính - Marketing): kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định qua từng giai đoạn thực hiện dự án đối với việc thay đổi thiết kế nhưng không lập, thẩm tra, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán điều chỉnh theo quy định dẫn đến chưa nghiệm thu thanh toán phần thiết kế điều chỉnh.	Bộ Tài chính	Bộ Tài chính
	KTNN chuyên ngành III		
I	**Năm kiểm toán 2015**		
1	**Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng kinh phí NSNN đầu tư cho khoa học & công nghệ và việc quản lý, sử dụng Ngân sách tiền và tài sản nhà nước năm 2014, của Bộ Khoa học và Công nghệ**	**Bộ Khoa học và Công nghệ**	**Bộ Khoa học và Công nghệ**
(1)	Chỉ đạo Vụ Tài chính kiểm điểm trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc quản lý tài chính đối với Cục An toàn Bức xạ và Hạt nhân và Quỹ phát triển Khoa học và Công nghệ quốc gia để trong nhiều năm các đơn vị vi phạm luật về kế toán; thu chi tài chính không đúng quy định.	Bộ Khoa học và Công nghệ	Bộ Khoa học và Công nghệ
II	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước năm 2015 của Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**
(1)	Xác định nguyên nhân và làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân để dư nguồn kinh phí tại KBNN quá lớn, không được Bộ Tài chính cho chuyển số dư và bị hủy dự toán tại KBNN là 508 tỷ đồng, trong khi đó nhiều đơn vị đang còn thiếu kinh phí.	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Bộ Giáo dục và Đào tạo
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản nhà nước năm 2015 của Trung ương hội chữ thập đỏ Việt Nam**	**Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam**	**Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1. Không quản lý các đơn vị trực thuộc dẫn đến Báo Nhân đạo và Đời sống làm ăn thua lỗ từ lâu, nợ lương, nợ bảo hiểm, nợ khách hàng, nợ thuế, đến nay chưa chi trả được; Trung tâm Điều dưỡng và Sơ cấp cứu Chữ thập đỏ khoán toàn bộ cơ sở vật chất cho cá nhân bên ngoài để khai thác dịch vụ du lịch và Trung tâm Dịch vụ An sinh thực hiện liên doanh, liên kết không đúng quy định. 2. Ban Kế hoạch Tài chính và các bộ phận liên quan không tổng hợp thu chi sự nghiệp, dịch vụ của các đơn vị trực thuộc vào Báo cáo quyết toán; không kiểm tra, hướng dẫn chế độ kế toán cho các đơn vị để thực hiện theo đúng quy định. 3. Phê duyệt lại cơ cấu chi phí đầu tư dự án Kho hàng cứu trợ Khu vực miền Trung tại Đà Nẵng không đúng quy định tại Nghị định số 32/2015/NĐ-CP ngày 25/3/2015 của Chính phủ, dẫn đến các sai sót, bất cập trong các khâu lựa chọn nhà thầu, ký kết hợp đồng kinh tế... 4. Phê duyệt dự án Kho hàng cứu trợ Khu vực miền núi phía Bắc tại tỉnh Phú Thọ không phù hợp, dẫn đến dừng dự án, lãng phí NSNN 400 triệu đồng và gây nợ đọng xây dựng đến nay chưa xử lý được.	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam
3	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề công tác đầu tư, mua sắm, quản lý và sử dụng trang thiết bị y tế năm 2015 và các năm trước sau có liên quan của Bộ Y tế và 08 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương**		
(1)	Đối với UBND TP Cần Thơ: Chỉ đạo làm rõ nguyên nhân Bệnh viện Ung Bướu TP Cần Thơ, Bệnh viện Nhi đồng TP. Cần Thơ, BVĐK quận Thốt Nốt, BVĐK quận Ô Môn khi thực hiện nhập vật tư, hóa chất không đảm bảo hạn sử dụng (thời hạn sử dụng ngắn hơn) theo hồ sơ thầu, hợp đồng đã ký kết và tổ chức kiểm điểm trách nhiệm theo quy định	UBND thành phố Cần Thơ	UBND thành phố Cần Thơ
(2)	Đối với UBND tỉnh Bình Dương: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan đến cung cấp thiết bị cho các Trung tâm y tế thị xã từ năm 2010 nhưng đến nay không sử dụng còn mới 100% và các đơn vị mua máy năm 2015 nhưng đến thời điểm kiểm toán chưa sử dụng gây lãng phí cho NSNN	UBND tỉnh Bình Dương	UBND tỉnh Bình Dương
(3)	Đối với UBND tỉnh Bình Dương: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc đạt máy bán hóa chất không đúng với Hợp đồng đã ký kết (Bệnh viện Đa khoa, Trung tâm y tế thị xã Tân Uyên)	UBND tỉnh Bình Dương	UBND tỉnh Bình Dương
(4)	Đối với UBND tỉnh Bình Dương: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân do xác nhận máy Hấp tiệt trùng không đúng với hồ sơ mời thầu, không có giấy chứng nhận chất lượng sản phẩm đối với hàng hóa sản xuất trong nước, năm sản xuất của máy không đúng với Catalog, Bản cam kết của nhà thầu (BVĐK tỉnh Bình Dương)	UBND tỉnh Bình Dương	UBND tỉnh Bình Dương
(5)	Đối với UBND Tỉnh An Giang: Chỉ đạo UBND các huyện, thị xã phối hợp với các đơn vị có liên quan làm rõ trách nhiệm việc đầu tư, mua sắm TTBYT không sử dụng tại các Trung tâm y tế để thực hiện kiểm điểm trách nhiệm tổ chức, cá nhân có liên quan	UBND Tỉnh An Giang	UBND Tỉnh An Giang
III	**Năm kiểm toán 2017**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
1	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2016 và Đề án "Đào tạo giảng viên có trình độ tiến sỹ cho các trường đại học, cao đẳng giai đoạn 2010-2020" giai đoạn 2012-2016 của Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh**	**Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh**	**Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh**
(1)	Đại học Quốc gia Thành phố Hồ Chí Minh kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan thuộc Trường Đại học Khoa học Tự nhiên và Trường Đại học Bách Khoa trong việc thành lập và hoạt động các Trung tâm trực thuộc kém hiệu quả, thua lỗ trong nhiều năm.	Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh	Đại học Quốc gia thành phố Hồ Chí Minh
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công năm 2016 của Viện Hàn Lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**
(1)	Đề nghị Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các sai phạm: 1. Phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công không đúng thiết kế cơ sở hạng mục trồng cây muồng tím (trồng thêm một hàng cây sau) không cần thiết, dẫn đến chưa tiết kiệm chi phí đầu tư 690 triệu đồng (dự án Viện Phát triển bền vững Vùng Trung Bộ - Giai đoạn 2). 2. Quyết toán chi xây dựng ngân hàng dữ liệu không có khối lượng thực hiện của Viện Thông tin Khoa học xã hội 64,8 triệu đồng.	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành lập 05 Trường Cao đẳng nghề Việt Nam - Hàn Quốc**	**Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội**	**Bộ Nội vụ**
(1)	Căn cứ kết quả làm việc với Bộ Tài chính, Bộ LĐ, TB&XH trong việc phê duyệt dự toán giá thiết bị của Dự án thành phần Quảng Ngãi, tổ chức xem xét, kiểm điểm trách nhiệm của các đơn vị, cá nhân có liên quan	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ
IV	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công năm 2017 của Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**	**Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**	**Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**
(1)	**Đề nghị Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam xác định trách nhiệm và kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung:** **1. Phê duyệt kế hoạch đấu thầu và chỉ định thầu sai quy định (Dự án Trụ sở làm việc Tổng Liên đoàn); Chất lượng công tác thẩm tra, phê duyệt thiết kế dự toán, lập thẩm định Hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ thầu thấp, thay đổi điều chỉnh thiết kế nhiều lần, làm chậm tiến độ dự án (Trụ sở Tổng LĐLĐ VN, Văn phòng B Nhà khách Tổng Liên đoàn).** **2. Sử dụng nguồn tài chính tích lũy công đoàn cho vay đối với các khoản vay có nguy cơ mất vốn (Tổng LĐLĐ VN, LĐLĐ TP Hà Nội).** **3. Tại Cung Văn hóa Lao động Hữu nghị Việt Xô liên quan đến việc góp vốn hợp tác kinh doanh bằng quyền sử dụng đất được Nhà nước giao không thu tiền sử dụng đất.**	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam
V	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2018 của Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC**	**Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC**	**Đài Tiếng nói Việt Nam**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau: - Trong việc ký kết các hợp đồng kinh tế với một số điều khoản có thể gây bất lợi hoặc chưa đúng về các chính sách chiết khấu, giảm giá… do Đài VTC đã ban hành.	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(2)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau: - Trong việc chấp thuận 1 số nhà thầu không có tên trong cơ sở dữ liệu nhà thầu để tham gia đấu thầu (Hồ sơ mua bản quyền phim Vén màn quá khứ, Cô dâu bé bỏng, Người đàn bà ẩn danh), đánh giá "Đạt" khi hồ sơ đề xuất chưa đầy đủ theo quy định (Hồ sơ mua bản quyền phim người đàn bà ẩn danh).	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(3)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau:- Trong việc thực hiện các khoản chi phí mua sắm hàng hóa, dịch vụ không được phân cấp nhưng không xin ý kiến phê duyệt của VOV theo quy định tại khoản 3, Điều 5, Thông tư 58/2016/TT-BTC.	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(4)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau: - Trong việc thực hiện các dự án đầu tư nhưng không trình Tổng giám đốc VOV phê duyệt chủ trương đầu tư, phê duyệt tổng dự toán, không báo cáo tình hình giám sát, thực hiện dự án với VOV….	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(5)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau:- Trong việc các Kênh quảng cáo khi chưa được cấp phép khung; phát sóng vượt thời lượng trong khung được cấp phép.	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(6)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau: - Trong việc không tuân thủ khoản 6 Điều 57 Luật KTNN khi chưa thực hiện nộp các khoản thuế theo kiến nghị của KTNN tại Biên bản kiểm toán năm 2017.	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(7)	Xem xét kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung sau: - Trong việc sử dụng thiết bị được đầu tư chưa đúng đối tượng được thụ hưởng và mục tiêu dự án Đầu tư trang thiết bị cho Kênh truyền hình Nông nghiệp Nông thôn (Kênh VTC16).	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(8)	Kiến nghị xem xét, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân: Đề nghị Tổng giám đốc đài VOV chỉ đạo các bộ phận có liên quan: + Kiểm điểm làm rõ và xử lý trách nhiệm, tập thể và các cá nhân có liên quan của Đài VTC trong việc quản lý và điều hành từ quý 1/2019 trở về trước của Đài VTC dẫn tới kết quả hoạt động có chênh lệch thu nhỏ hơn chi, mất cân đối về tài chính, không đạt dự toán được giao, trong đó: Ban Giám đốc Đài VTC mà trực tiếp là Giám đốc Đài chịu trách nhiệm về toàn bộ hoạt động của Đài VTC; các đơn vị trực thuộc là những đơn vị trực tiếp sản xuất kinh doanh, phòng ban chức năng tham mưu chịu trách nhiệm trong phạm vi chức năng nhiệm vụ của mình về việc không hoàn thành kế hoạch được giao dẫn tới Báo cáo tài chính hợp nhất năm 2018 và quý I/2019 của Đài VTC bị thâm hụt.	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(9)	có liên quan của Đài VTC đối với các nội dung tồn tại, sai sót đã nêu trong Biên bản kiểm toán và Báo cáo kiểm toán theo các nội dung sau: Các khoản công nợ tồn đọng đến thời điểm hiện tại chưa thu hồi được; VTC ký kết các hợp đồng với các đại lý quảng cáo, chia sẻ sản phẩm với một số điều khoản có thể gây bất lợi hoặc chưa đúng về các chính sách chiết khấu, giảm giá…; trong việc xây dựng phương án để ký hợp đồng với các đối tác theo hình thức lựa chọn đại lý quảng cáo và hợp đồng trao đổi bản quyền khung phim; phương án mua phim không có cơ sở, không phù hợp với thực tế về doanh thu và rating của đối tác đã đạt được; việc không đánh giá thường xuyên hoặc định kỳ về hiệu quả của các hợp đồng trao đổi bản quyền, chia sẻ doanh thu quảng cáo để có thể đánh giá hiệu quả của từng khung phim, có giải pháp kịp thời đối với các đối tác năng lực kém, nâng cao hiệu quả của đơn vị dẫn đến việc xác định nguồn thu và kết quả không chính xác, ảnh hưởng đến việc cân đối thu chi của đơn vị; trong việc để xảy ra những tồn tại trong việc thực hiện các dự án đầu tư như: không trình Tổng giám đốc VOV phê duyệt chủ trương đầu tư, phê duyệt tổng dự toán, không báo cáo tình hình giám sát, thực hiện dự án Đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật nội dung số của Đài truyền hình Kỹ thuật số; Dự án hoàn thiện mặt bằng và lắp đặt hạ tầng thiết bị cho phòng hội thảo đa năng - Tầng 3 tòa nhà VTC với VOV và một số tồn tại khác nêu tại phần đánh giá tình hình đầu tư mua sắm; trong việc chấp thuận 1 số nhà thầu không có tên trong cơ sở dữ liệu nhà thầu để tham gia đấu thầu (Hồ sơ mua bản quyền phim Vén màn quá khứ, Cô dâu bé bỏng, Người đàn bà ẩn danh, đánh giá Đạt khi hồ sơ đề xuất chưa đầy đủ theo quy định (Hồ sơ mua bản quyền phim người đàn bà ẩn danh); trong việc một số khoản chi phí thường xuyên không được phân cấp như chi phí mua bản quyền phim, chi phí thuê đường truyền, chi phí sửa chữa lớn, chi phí sản xuất chương trình...nhưng VTC không được VOV phê duyệt theo quy định tại khoản 3, Điều 5, Thông tư số 58/2016/TT-BTC; Trong việc không báo cáo tình hình thực hiện tự chủ theo quy định tại	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
(10)	Kiến nghị xem xét, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân: Đề nghị Tổng giám đốc đài VOV chỉ đạo các bộ phận có liên quan:+ Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của Ban Kế hoạch Tài chính trong việc kiểm tra, giám sát không đầy đủ, kịp thời đối với các dự án đầu tư; các khoản chi phí không được phân cấp cho VTC (trong đó có chi phí truyền dẫn); việc thực hiện quy chế tự chủ của Đài VTC.	Đài Truyền hình Kỹ thuật số VTC	Đài Tiếng nói Việt Nam
VI	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Chuyên đề thực hiện cơ chế tự chủ đối với các Trường đại học công lập giai đoạn 2016-2018 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Chậm triển khai xây dựng, trình Chính phủ ban hành Nghị định về tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực giáo dục; chậm ban hành các định mức kinh tế kỹ thuật áp dụng trong lĩnh vực dịch vụ giáo dục.	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Bộ Giáo dục và Đào tạo
VII	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2020 tại Đài Tiếng nói Việt Nam**	**Đài Tiếng nói Việt Nam**	**Đài Tiếng nói Việt Nam**
(1)	1. - Đài VTC kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân các thời kỳ trước sau có liên quan đến một số tồn tại sau: (i) việc quản lý tài sản, trang thiết bị thất thoát 22.300trđ chưa được xử lý kịp thời, không chứng minh được tính hiện hữu, chi tiết của từng loại tài sản 1.112.643trđ; (ii) chưa thực hiện đối chiếu nợ phải thu, phải trả đầy đủ theo quy định.	Đài Tiếng nói Việt Nam	Đài Tiếng nói Việt Nam
VIII	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng Trụ sở cơ quan đại diện phía Nam, Trung ương Hội Chữ Thập đỏ Việt Nam**	**Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam**	**Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam**
(1)	Kiến nghị kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại và hạn chế đã nêu trong BCKT này, đặc biệt là: - Trong công tác phê duyệt Thiết kế bản vẽ thi công và tổng dự toán chưa áp dụng hết các tiêu chuẩn kỹ thuật gây lãng phí chi phí thực hiện các hạng mục là 842,4trđ (Công tác bố trí Cọc tường vây D400 lãng phí 399,1trđ và dự toán máy móc thiết bị 443,3trđ).	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam
(2)	Kiến nghị kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại và hạn chế đã nêu trong BCKT này, đặc biệt là: - Trong công tác lựa chọn nhà thầu, thương thảo, ký kết hợp đồng chưa căn cứ vào hồ sơ mời thầu, hồ sơ yêu cầu khi lựa chọn nhà thầu dẫn đến nhiều nhà thầu chưa đủ năng lực nhưng vẫn được lựa chọn trúng thầu.	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam
(3)	Kiến nghị kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại và hạn chế đã nêu trong BCKT này, đặc biệt là: - Không thực hiện kiểm kê, đánh giá, thu hồi, để giảm trừ chi phí đầu tư theo Công văn số 5856/SXD-KTXD ngày 16/5/29019 của Sở Xây dựng Thành phố Hồ Chí Minh về việc thông báo kết quả thẩm định thiết kế bản vẽ thi công và dự toán xây dựng công trình.	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam
(4)	Kiến nghị kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại và hạn chế đã nêu trong BCKT này, đặc biệt là: - Trong công tác quản lý chi phí đầu tư, nghiệm thu, thanh toán (sai khối lượng 1.729,2trđ, sai khác 5.593,4trđ).	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam	Trung ương Hội Chữ thập đỏ Việt Nam
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2021 tại Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam kiểm tra, rà soát để làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật đối với nội dung đã nêu trong Báo cáo kiểm toán, trong đó lưu ý một số nội dung sau: - Công tác quản lý, sử dụng vật tư, hóa chất phục vụ cho hoạt động nghiên cứu khoa học.	Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam
3	**Báo cáo Kiểm toán chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**	**Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**	**Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**
(1)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung tồn tại, hạn chế sau: - Chi không đúng đối tượng tại Công đoàn Công thương Việt Nam, Liên đoàn Lao động Thành phố Hồ Chí Minh và Liên đoàn Lao động tỉnh Bắc Ninh. - Chi tiền hỗ trợ nhưng không có danh sách ký nhận của đối tượng thụ hưởng tại Công đoàn Công thương Việt Nam và Liên đoàn Lao động tỉnh Bình Dương.	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam
4	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2021 tại Viện Hàn lâm Khoa học và Xã hội Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**
(1)	Kiểm tra, rà soát để làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật một số tồn tại và hạn chế trong công tác quản lý, tổ chức thực hiện các nhiệm vụ khoa học, trong đó chú trọng nội dung sau: (1) Trong việc thực hiện chức năng quản lý trong tổ chức thực hiện các nhiệm vụ khoa học; công tác đào tạo đã nêu trong báo cáo kiểm toán, trong đó chú trọng các nội dung sau: - Việc xây dựng và ban hành Quy chế quản lý khoa học; - Phê duyệt, tuyển chọn, xét chọn, thẩm định thuyết minh của các đề tài, chương trình cấp Bộ.	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam
(2)	Kiểm tra, rà soát để làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật một số tồn tại và hạn chế trong các công tác sau: (2) Trong công tác: Lập, phân bổ và thực hiện dự toán; Công tác quản lý, sử dụng kinh phí, tài sản công;	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam
(3)	Kiểm tra, rà soát để làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật một số tồn tại và hạn chế trong công tác xác định chỉ tiêu tuyển sinh trình độ thạc sĩ, tiến sĩ.	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam
5	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2021 tại Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**	**Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**	**Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm tra, rà soát, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đối với các tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công đã nêu tại Báo cáo kiểm toán này và xử lý theo quy định, trong đó lưu ý xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc thu học phí vượt quy định; quản lý, theo dõi, kê khai, báo cáo không đầy đủ diện tích nhà, đất; cho thuê, liên doanh, liên kết cơ sở nhà đất không đúng quy định; trong việc chưa thực hiện nghiêm túc, đầy đủ kết luận, kiến nghị kiểm toán.	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam
(2)	Kiểm tra, rà soát, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đối với các tồn tại, hạn chế trong việc cho thuê, liên doanh, liên kết cơ sở nhà đất không đúng quy định.	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam	Tổng Liên đoàn Lao động Việt Nam
6	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2021 tại Bộ Lao động Thương binh và Xã hội**	**Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội**	**Bộ Nội vụ**
(1)	Kiến nghị kiểm tra rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các sai phạm, tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, trong đó lưu ý một số nội dung sau: - Bộ Lao động Thương binh và Xã hội trong việc: + Kiểm tra, giám sát việc quản lý nguồn viện trợ chưa chặt chẽ dẫn đến đề xuất Bộ Tài chính cho thực hiện ghi chi hoàn tạm ứng khi chưa đủ hồ sơ, hoàn tạm ứng trùng. + Việc cấp bù và quyết toán học phí vượt chỉ tiêu được giao; việc cấp bù và quyết toán học phí khi chưa được Tổng cục Giáo dục nghề nghiệp cấp giấy chứng nhận hoạt động giáo dục nghề nghiệp. + Việc trình, phê duyệt chủ trương, giao dự toán thực hiện dự án "Tăng cường năng lực nghiên cứu khoa học của Viện Khoa học Lao động và Xã hội" nhưng không khả thi, dẫn đến không thực hiện phải hủy dự toán 2 năm liền. - Văn phòng Bộ đề nghị hoàn tạm ứng các dự án viện trợ không có hồ sơ của BQL dự án đối với các dự án có BQL dự án hạch toán, quyết toán riêng; đề nghị hoàn tạm ứng đối với một số dự án nhỏ lẻ còn tồn kinh phí, chưa chi, chưa có hồ sơ. - Trường Đại học Sư phạm kỹ thuật Nam Định và Ban quản lý dự án liên quan đến việc: (i) Công trình hoàn thành từ năm 2015 đến nay chưa thực hiện thủ tục nghiệm thu hoàn thành công trình đưa vào sử dụng và nghiệm thu về phòng cháy và chữa cháy theo quy định; (ii) Nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành chi phí Kiểm toán độc lập từ tháng 12/2015 khi đơn vị tư vấn kiểm toán độc lập chưa thực hiện, hoàn thành công việc theo hợp đồng (đến nay chưa cung cấp được Báo cáo kiểm toán độc lập).	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ
7	**Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách năm 2021 của Đại học Quốc gia Hà Nội**	**Đại học Quốc gia Hà Nội**	**Đại học Quốc gia Hà Nội**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Về hoạt động khoa học và công nghệ - Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc gia hạn, quyết định phê duyệt nhiệm vụ thành phần thực hiện đến năm 2024 vượt thời gian theo quy định của Thủ tướng Chính phủ tại Quyết định số 2079/QĐ-TTg ngày 22/12/2017 "Nhiệm vụ khoa học và công nghệ đặc biệt cấp quốc gia Xây dựng bộ Địa chí Quốc gia Việt Nam", thời gian thực hiện từ năm 2018 đến năm 2022. Trường hợp vướng mắc báo cáo Thủ tướng Chính phủ để thực hiện theo quy định của pháp luật.	Đại học Quốc gia Hà Nội	Đại học Quốc gia Hà Nội
IX	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 tại Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam**
(1)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc: (i) Các đơn vị, chủ đầu tư không gửi BCQTNĐ về Viện HLKHXHVN theo quy định tại Nghị định số 99/2021/NĐ-CP; (ii) Lập, phân bổ và điều chỉnh vốn đầu tư không đảm bảo quy định như đã nêu tại mục 2.1.2.	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam
(2)	Nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm, làm rõ nguyên nhân chủ quan và khách quan đối với tỷ lệ giải ngân đạt dưới mức trung bình chung của cả nước theo quy định tại điểm i khoản 2, mục III Nghị quyết số 124/NQ-CP ngày 15/9/2022 về các nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu thúc đẩy giải ngân vốn đầu tư công những tháng cuối năm 2022.	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học Xã hội Việt Nam
2	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 tại Bộ Y tế**	**Bộ Y tế**	**Bộ Y tế**
(1)	Nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm, làm rõ nguyên nhân chủ quan và khách quan về kết quả giải ngân kế hoạch đầu tư vốn NSNN năm 2022 dưới mức trung bình của cả nước theo quy định tại điểm i khoản 2 mục III Nghị quyết số 124/NQ-CP của Chính phủ ngày 15/9/2022 về các nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu thúc đẩy giải ngân vốn đầu tư công những tháng cuối năm 2022.	Bộ Y tế	Bộ Y tế
3	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**
(1)	Nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm về kết quả giải ngân kế hoạch đầu tư vốn NSNN năm 2022 dưới mức trung bình của cả nước theo điểm i khoản 2 Nghị quyết số 124/NQ-CP ngày 15/9/2022 về các nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu thúc đẩy giải ngân vốn đầu tư công những tháng cuối năm 2022.	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Bộ Giáo dục và Đào tạo
4	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 tại Trung ương Đoàn Thanh niên Cộng sản Hồ Chí Minh**	**Trung ương Đoàn Thanh niên Cộng sản Hồ Chí Minh**	**Trung ương Đoàn Thanh niên Cộng sản Hồ Chí Minh**
(1)	Kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại để tạm ứng vốn đầu tư quá hạn chưa thu hồi kéo dài nhiều năm (KTNN đã có kiến nghị về nội dung này tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2021) để xử lý theo quy định của pháp luật khi có sai phạm.	Trung ương Đoàn Thanh niên Cộng sản Hồ Chí Minh	Trung ương Đoàn Thanh niên Cộng sản Hồ Chí Minh
5	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 tại Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam**	**Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với việc lập, phân bổ, giao dự toán và quyết toán kinh phí chi thường xuyên để cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công đối với 02 dự án không thuộc phạm vi điều chỉnh theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 2 Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021, không đúng hướng dẫn tại điểm a khoản 4 Điều 12 Thông tư số 61/2021/TT-BTC.	Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam
6	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo; Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học và công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo; Kiểm toán chuyên đề công tác lập, phân bổ vốn đầu tư Chương trình phục hồi và phát triển KT-XH; việc thực hiện các chính sách đầu tư phát triển theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**
(1)	Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với việc để xảy ra nợ đọng xây dựng cơ bản tại Dự án đầu tư xây dựng Phân hiệu Kiên Giang của Trường Đại học Nha Trang (nay là Trường Đại học Kiên Giang).	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Bộ Giáo dục và Đào tạo
X	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023; Chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do các cơ quan Trung ương quản lý giai đoạn 2020-2023 tại Bộ Y tế**	**Bộ Y tế**	**Bộ Y tế**
(1)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật đối với những sai sót, tồn tại: - Lập, phê duyệt dự án không đảm bảo về nguồn vốn, phải điều chỉnh dự án theo quy mô, TMĐT mới dẫn đến chi phí lập Báo cáo nghiên cứu khả thi (giá trị 560,196 trđ) cho dự án ban đầu không sử dụng được cho dự án hiện tại đối với Dự án Viện Pháp y Quốc gia.	Bộ Y tế	Bộ Y tế
(2)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật đối với những sai sót, tồn tại: - Lập, phê duyệt dự toán chi phí và thực hiện xây dựng quy hoạch chi tiết xây dựng tỷ lệ 1/500 của các dự án: Dự án Xây dựng nhà Ký túc xá 5 tầng Trường Đại học Y Dược Thái Bình; Dự án Cải tạo, mở rộng Trường Cao đẳng Dược Trung ương Hải Dương (giai đoạn 2) trong khi các dự án không thuộc đối tượng theo quy định tại khoản 5 Điều 10 Nghị định số 44/2015/NĐ-CP ngày 6/5/2015 của Chính phủ, làm tăng chi phí đầu tư các dự án tổng số tiền 459,4trđ.	Bộ Y tế	Bộ Y tế
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi người có công giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do các cơ quan Trung ương quản lý giai đoạn 2020-2023, Chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023 tại Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội**	**Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội**	**Bộ Nội vụ**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc: (i) Chậm ban hành nguyên tắc và mức hỗ trợ cho người lao động đi làm việc tại nước ngoài ảnh hưởng đến quyền lợi của người lao động; (ii) In tài liệu hướng dẫn cho người lao động Việt Nam đi làm việc tại nước ngoài, lỗi thời không sử dụng được phải huỷ; (iii) Không thực hiện gửi số kết dư của Quỹ vào ngân hàng thương mại, làm giảm nguồn thu Quỹ.	Quỹ hỗ trợ việc làm ngoài nước	Bộ Nội vụ
(2)	(i) Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc chủ trì, tham mưu Chính phủ ban hành Nghị định số 131/2021/NĐ-CP, trong đó một số quy định thêm hoặc quy định nhưng chưa đầy đủ đối tượng theo Pháp lệnh số 02/2020/UBTVQH, làm giảm đối tượng thụ hưởng, phát sinh thêm thời gian, chi phí giám định: (i) Chưa quy định thân nhân NCC là vợ hoặc chồng của liệt sĩ đang hưởng trợ cấp hàng tháng được cấp phương tiện trợ giúp, dụng cụ chỉnh hình, phương tiện, thiết bị phục hồi chức năng; (ii) Bổ sung điều kiện thân nhân NCC bị khuyết tật nặng, đặc biệt nặng được hưởng chế độ trợ cấp tuất hàng tháng.(iii) Kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc: Chậm trả lời công văn xin ý kiến tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong việc giải quyết chính sách ưu đãi NCC và thực hiện dự án “Xây dựng hệ thống cơ sở dữ liệu NCC” chậm dẫn đến hủy dự toán lớn so với dự toán giao.	Cục Người có công	Bộ Nội vụ
(3)	- Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc chủ trì, tham mưu Chính phủ ban hành Nghị định số 131/2021/NĐ-CP, trong đó một số quy định thêm hoặc quy định nhưng chưa đầy đủ đối tượng theo Pháp lệnh số 02/2020/UBTVQH, làm giảm đối tượng thụ hưởng, phát sinh thêm thời gian, chi phí giám định: (i) Chưa quy định thân nhân NCC là vợ hoặc chồng của liệt sĩ đang hưởng trợ cấp hàng tháng được cấp phương tiện trợ giúp, dụng cụ chỉnh hình, phương tiện, thiết bị phục hồi chức năng; (ii) Bổ sung điều kiện thân nhân NCC bị khuyết tật nặng, đặc biệt nặng được hưởng chế độ trợ cấp tuất hàng tháng.	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc: - Chưa xây dựng kế hoạch chuyển các các bệnh viện về địa phương quản lý theo nhiệm vụ được giao tại Nghị quyết 19-NQ/TW ngày 25/10/2017. - Chưa thực hiện một số Đề án, nhiệm vụ được giao tại Nghị quyết số 08/NQ-CP ngày 24/01/2018, cụ thể: Chưa xây dựng Đề án phát triển các trung tâm nuôi dưỡng, điều dưỡng người có công; Chưa ban hành quy định về việc hợp nhất các trung tâm bảo trợ có chức năng, nhiệm vụ tương đồng thành trung tâm bảo trợ đa chức năng. - Thực hiện một số nhiệm vụ chậm so với thời gian quy định tại Nghị quyết số 08/NQ-CP ngày 24/01/2018 của Chính phủ, Quyết định số 1046/QĐ-TTg ngày 06/9/2022 và các Quyết định phê duyệt nhiệm vụ lập quy hoạch của Thủ tướng Chính phủ (Quy hoạch mạng lưới cơ sở giáo dục nghề nghiệp, Quy hoạch mạng lưới cơ sở trợ giúp xã hội, Quy hoạch hệ thống cơ sở nuôi dưỡng, điều dưỡng người có công với cách mạng).	Trường Đại học Lao động - Xã hội	Bộ Nội vụ
(5)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc: - Chưa xây dựng kế hoạch chuyển các các bệnh viện về địa phương quản lý theo nhiệm vụ được giao tại Nghị quyết 19-NQ/TW ngày 25/10/2017.	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ
(6)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc: (i) Chậm ban hành nguyên tắc và mức hỗ trợ cho người lao động đi làm việc tại nước ngoài ảnh hưởng đến quyền lợi của người lao động; (ii) In tài liệu hướng dẫn cho người lao động Việt Nam đi làm việc tại nước ngoài, lỗi thời không sử dụng được phải huỷ; (iii) Không thực hiện gửi số kết dư của Quỹ vào ngân hàng thương mại, làm giảm nguồn thu Quỹ.	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ
(7)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc: - Chưa thực hiện một số Đề án, nhiệm vụ được giao tại Nghị quyết số 08/NQ-CP ngày 24/01/2018, cụ thể: Chưa xây dựng Đề án phát triển các trung tâm nuôi dưỡng, điều dưỡng người có công; Chưa ban hành quy định về việc hợp nhất các trung tâm bảo trợ có chức năng, nhiệm vụ tương đồng thành trung tâm bảo trợ đa chức năng.	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ
(8)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc: - Thực hiện một số nhiệm vụ chậm so với thời gian quy định tại Nghị quyết số 08/NQ-CP ngày 24/01/2018 của Chính phủ, Quyết định số 1046/QĐ-TTg ngày 06/9/2022 và các Quyết định phê duyệt nhiệm vụ lập quy hoạch của Thủ tướng Chính phủ (Quy hoạch mạng lưới cơ sở giáo dục nghề nghiệp, Quy hoạch mạng lưới cơ sở trợ giúp xã hội, Quy hoạch hệ thống cơ sở nuôi dưỡng, điều dưỡng người có công với cách mạng).	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Nội vụ
3	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023; Chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023 tại Bộ Văn hóa Thể thao và Du lịch**	**Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch**	**Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch**

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.5.1.Đối với chi đầu tư Ban QLDA đầu tư xây dựng trong việc lập Hồ sơ mời thầu gói thầu số 12, 13 thuộc Dự án Nâng cấp, sửa chữa, thay thế cơ sở vật chất, thiết bị và các hạng mục công trình tại Cung thể thao dưới nước - Khu liên hợp thể thao quốc gia quy định hợp đồng tương tự có quy mô nhỏ hơn 70% giá trị gói thầu đang xét chưa phù hợp với quy định tại khoản 2.1 Mục 2 Chương III Thông tư số 05/2015/TT-BKHĐT ngày 16/6/2015 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư quy định chi tiết lập hồ sơ mời thầu mua sắm hàng hóa.	Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch	Bộ Văn hóa, Thể thao và Du lịch
4	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng tài chính công, tài sản công và Báo cáo quyết toán năm 2023; Chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**
(1)	Đề nghị Bộ GDĐT chủ trì, chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, làm rõ nguyên nhân, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan để xảy ra tình trạng phát sinh nợ đọng XDCB tăng cả về số lượng và giá trị (2 dự án, 69.192trđ); phê duyệt dự toán vượt TMĐT được duyệt và tiến độ dự án chậm ảnh hưởng tới mục tiêu, hiệu quả (Dự án Trường ĐH Tây Bắc) theo các quy định của pháp luật, Chỉ thị số 22/CT-TTg ngày 23/6/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh, tăng cường kỷ cương, kỷ luật trong việc chấp hành pháp luật về tài chính - ngân sách nhà nước và Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 12/7/2024 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh, tăng cường quản lý tạm ứng vốn đầu tư công nguồn NSNN.	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Bộ Giáo dục và Đào tạo
5	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2023 tại Bộ Lao động Thương binh và Xã hội**	**Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội**	**Bộ Giáo dục và Đào tạo**
(1)	- Tổng cục Giáo dục Nghề nghiệp không triển khai thực hiện kế hoạch các CTMTQG xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025; CTMTQG phát triển kinh tế xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2023 dẫn đến kinh phí chuyển nguồn qua các năm 2022 sang 2023 và tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2024, phải huỷ dự toán chưa đảm bảo hiệu quả trong sử dụng ngân sách nhà nước.	Bộ Lao động, Thương binh và Xã hội	Bộ Giáo dục và Đào tạo
	KTNN chuyên ngành IV		
I	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Dự án quản lý tài sản đường bộ Việt Nam (dự án VRAMP)**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại: Cho phép điều chỉnh thiết kế kỹ thuật không hợp lý, làm tăng chi phí đầu tư số tiền 98.999 triệu đồng; phê duyệt dự toán còn nhiều sai sót dẫn đến giá trúng thầu cao hơn giá trị dự toán (sau khi loại bỏ sai sót) làm tăng chi phí đầu tư 40.733 triệu đồng; không tổ chức thực hiện việc rà soát, xác định nhu cầu trang, thiết bị cần phải mua sắm cho dự án (thuộc tiểu hợp phần B7) theo chỉ đạo của Bộ trưởng Bộ GTVT; trong quá trình quản lý dự án còn để xảy ra một số sai sót khác như đã nêu trong Báo cáo kiểm toán.	Ban Quản lý dự án 3	Ban Quản lý dự án 3
II	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng tuyến Lộ Tẻ - Rạch Sỏi**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.6. Xác định rõ trách nhiệm của từng bên liên quan đến việc chậm tiến độ thực hiện dự án.	Ban Quản lý dự án Mỹ Thuận	Ban Quản lý dự án Mỹ Thuận
III	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán chuyên đề Chương trình mục tiêu phát triển kinh tế xã hội giai đoạn 2016-2020 theo Quyết định số 1256/QĐ-TTg ngày 21/8/2017 của Thủ tướng Chính phủ**		
(1)	a. Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung tồn tại giao Công an tỉnh là chủ đầu tư đối với Dự án đường từ Quốc lộ 1A đi cầu Bến Miễu (đoạn QL1A - Tiểu đoàn 2-E23) không phù hợp với quy định của Luật Xây dựng.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
(2)	(i) Việc ký hợp đồng xây lắp và thanh toán tạm ứng gói thầu số 5 (Dự án XD đường và cầu Kinh Tư 2 - cầu Châu Điền về xã Long Điền Đông) khi chưa có kế hoạch GPMB được duyệt, chưa bảo đảm bàn giao mặt bằng thi công theo tiến độ thực hiện gói thầu; (ii) Việc thanh toán chi phí bồi thường GPMB của Dự án XD đường và cầu Kinh Tư 2 - cầu Châu Điền về xã Long Điền Đông vượt quá cơ cấu chi phí GPMB được phê duyệt tại Quyết định phê duyệt dự án; (iii) Công tác kiểm soát chi chưa tuân thủ quy định về quy trình kiểm soát chi của Kho bạc nhà nước	UBND tỉnh Bạc Liêu	UBND tỉnh Cà Mau
(3)	a. Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung tồn tại để phát sinh nợ đọng XDCB sau năm 2015 đối với một số dự án thuộc Chương trình.	UBND tỉnh Hà Nam	UBND tỉnh Ninh Bình
(4)	Đề nghị các tỉnh thành phố được kiểm toán làm việc với các nhà thầu chậm thi công theo tiến độ hợp đồng để xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm và xử phạt chậm tiến độ theo quy định của hợp đồng		
(5)	Công tác lập, thẩm định phê duyệt Dự án Đường giao thông từ thị trấn Kiến Đức đi liên xã Kiến Thành - Nhân Cơ - Nhân Đạo còn có hạng mục công trình trùng với khu vực được cấp phép khai thác quặng Bôxit của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam phải điều chỉnh không thực hiện hạng mục trùng lặp, do đó, các chi phí tư vấn, chi phí khác có liên quan đã thực hiện không phát huy hiệu quả vốn đầu tư	UBND tỉnh Đắk Nông	UBND tỉnh Lâm Đồng
(6)	a. Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung tồn tại sau: - Tỉnh Đắk Nông: công tác lập, thẩm định phê duyệt Dự án Đường giao thông từ thị trấn Kiến Đức đi liên xã Kiến Thành - Nhân Cơ - Nhân Đạo còn có hạng mục công trình trùng với khu vực được cấp phép khai thác quặng Bôxít của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam phải điều chỉnh không thực hiện hạng mục trùng lặp, do đó, các chi phí tư vấn, chi phí khác có liên quan đã thực hiện không phát huy hiệu quả vốn đầu tư.	UBND tỉnh Đắk Nông	UBND tỉnh Lâm Đồng

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(7)	a. Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung tồn tại sau: - Thành phố Cần Thơ: (i) Xây dựng kế hoạch vốn hàng năm chưa phù hợp với tiến độ thực hiện của dự án dẫn tới việc phải điều chỉnh giảm vốn các dự án và điều chuyển vốn sang dự án khác; (ii) Chưa tổ chức lựa chọn nhà thầu đối với gói thầu Thi công xây dựng hàng rào quân sự thuộc Dự án Đường vành đai sân bay Cần thơ kết nối đường Lê Hồng Phong đến quốc lộ 91B, giai đoạn 1; (iii) Khởi công Gói thầu thi công xây dựng vi phạm quy định tại Điều 12 và Điều 17, Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/6/2014 (chưa có mặt bằng xây dựng) đã làm kéo dài tiến độ thực hiện của dự án.	UBND TP Cần Thơ	UBND TP Cần Thơ
IV	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Dự án thành phần 2: cầu Nhật Lệ 3 và đường 2 đầu cầu thuộc Dự án đường ven biển và cầu Nhật Lệ 3, tỉnh Quảng Bình**		
(1)	1.10. Tổ chức kiểm điểm chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc lập thẩm định và phê duyệt dự toán còn có sai sót. Đồng thời kiểm tra, rà soát và điều chỉnh dự toán trong đó có điều chỉnh giảm giá trị dự toán một số hạng mục công việc của gói thầu XL1 do tính khối lượng, định mức chưa phù hợp so với hồ sơ thiết kế số tiền là 12.750.274.000 đồng. (Chi tiết theo Phụ biểu số 02/BCKT-DAĐT). Sau khi điều chỉnh dự toán, phối hợp với các đơn vị có liên quan để xử lý theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời nếu có sai sót (giá gói thầu sau khi rà soát, điều chỉnh thấp hơn giá trúng thầu) thì có biện pháp khắc phục tránh thất thoát ngân sách nhà nước đồng thời chịu trách nhiệm trước pháp luật đối với việc xử lý và khắc phục của mình.	Sở Kế hoạch và Đầu tư Quảng Bình	Sở Tài chính Quảng Trị
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ - Sóc Trăng giai đoạn 1 (Dự án thành phần 2)**		
(1)	Kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan đến một số tồn tại, hạn chế trong công tác thiết kế, gồm: (i) bố trí cọc CDM để xử lý nền đất yếu tại một số vị trí ngoài phạm vi đắp nền đường bằng cát (bên phải tuyến) chưa phù hợp; (ii) thiết kế xử lý nền đường đắp đầu cầu, cống hộp đảm bảo chuyển tiếp êm thuận giữa các giải pháp thiết kế xử lý đất yếu có chiều dài tính toán các đoạn chuyển tiếp chưa đảm bảo theo hướng dẫn; (iii) lựa chọn tỷ lệ cát gia cố xi măng trên đỉnh cọc CDM chưa phù hợp với kết quả thí nghiệm.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng thành phố Cần Thơ	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng thành phố Cần Thơ
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ - Sóc Trăng giai đoạn 1 (Dự án thành phần 1)**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các nội dung tồn tại trong Báo cáo kiểm toán đã nêu, trong đó lưu ý: - Lựa chọn các tổ chức, cá nhân chưa đủ năng lực theo quy định để thực hiện lập nhiệm vụ khảo sát lập dự toán, giá trị gói thầu tư vấn thiết kế và quản lý dự án. - Công tác khảo sát mỏ vật liệu cát, đất đắp và đá còn nhiều tồn tại hạn chế. - Tính toán không đúng tiêu chuẩn trong việc xử lý nền đất yếu về độ lún dư bằng cọc CDM; thực hiện các thí nghiệm nhưng không sử dụng các kết quả tính toán trong thiết kế; giải pháp thiết kế chưa phù hợp tiêu chuẩn... - Công tác lập, thẩm định, phê duyệt, dự toán còn tồn tại (áp dụng định mức, giá vật liệu). - Công tác lập kế hoạch lựa chọn nhà thầu, ký kết hợp đồng: thành lập các gói thầu Tư vấn thí nghiệm đối chứng, kiểm định xây dựng, thử nghiệm khả năng chịu lực của kết cấu công trình khi chưa đủ điều kiện theo quy định; ký kết hợp đồng thực hiện gói thầu tư vấn thẩm tra Dự án khi chưa có yêu cầu của cơ quan chuyên môn. - Công tác quản lý chất lượng: việc thiết lập các hồ sơ quản lý thi công, nghiệm thu còn nhiều sai sót, không đầy đủ theo quy định. - Công tác quản lý chi phí: Nghiệm thu thanh toán khối lượng thí nghiệm trong công tác khảo sát thiết kế trong các gói thầu tư vấn.	Ban Quản lý dự án Đầu tư Xây dựng công trình giao thông và nông nghiệp tỉnh An Giang	Ban Quản lý dự án Đầu tư Xây dựng công trình giao thông và nông nghiệp tỉnh An Giang
	KTNN chuyên ngành V		
I	**Năm kiểm toán 2015**		
1	**Dự án Quản lý thủy lợi phục vụ phát triển nông thôn vùng Đồng bằng sông Cửu Long (WB6);**		
(1)	1.7. Các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể còn để xảy ra tồn tại, sai sót trong việc: lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ khảo sát, thiết kế và lập dự toán; công tác lập, thẩm định, phê duyệt tiên lượng đi kèm hồ sơ mời thầu; công tác nghiệm thu, thanh quyết toán khối lượng còn bị vượt so với hồ sơ hoàn công; quản lý tiến độ thực hiện dự án tại các Tiểu dự án được giao quản lý còn để xảy ra chậm tiến độ	Trung tâm Nước sạch và Vệ sinh môi trường nông thôn thành phố Cần Thơ	Trung tâm Nước sạch và Vệ sinh môi trường nông thôn thành phố Cần Thơ
2	**Tổng công ty Cơ khí Xây dựng (COMA) (có lồng ghép Kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện Đề án ""Tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước, trọng tâm là tập đoàn kinh tế, tổng công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015"")**		
(1)	4. Báo cáo Bộ Xây dựng và tiếp tục kiểm tra để kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm của tập thể và cá nhân liên quan trong việc chấp hành không đầy đủ các quy định quản lý tài chính của Nhà nước, cụ thể: - Kiểm điểm Ban lãnh đạo Công ty và các bộ phận liên quan trong công tác quản lý công nợ phải thu tồn đọng lâu năm không thực hiện đối chiếu xác nhận có nguy cơ mất vốn tại Công ty CP COMAEL và Công ty CP COMA 18. - Đối với các tồn tại về bàn giao vốn cổ phần hóa tại COMA 18 đã kiến nghị trong BCKT năm 2010, chỉ đạo người đại diện vốn Nhà nước của Tổng công ty tại đơn vị thực hiện công tác bàn giao vốn của Công ty CP COMA 18 kịp thời theo kiến nghị của KTNN.	Tổng công ty Cơ khí Xây dựng (COMA)	Tổng công ty Cơ khí Xây dựng (COMA)

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
II	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Dự án đầu tư xây dựng công trình Nhà máy sản xuất phân bón Diamon Photphat (DAP) số 2**		
(1)	1.12. Kiểm điểm, xem xét trách nhiệm đối với những tập thể và cá nhân để xảy ra tồn tại: chỉ định thầu không đúng quy định; không tuân thủ thiết kế cơ sở và hồ sơ mời thầu trong đấu thầu; không kiểm soát giá chi tiết khi thương thảo hợp đồng EPC1 để xảy ra một số phần việc trong công tác thiết kế, xây lắp, giá một số thiết bị trong hợp đồng cao hơn giá dự thầu ban đầu; thực hiện một số gói thầu không cần thiết làm tăng và lãng phí chi phí đầu tư Dự án.	Công ty cổ Phần DAP số 2 - Vinachem	Công ty cổ Phần DAP số 2 - Vinachem
2	**Dự án Phát triển hệ thống tưới Bắc sông Chu, Nam sông Mã (ADB6)**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc để xảy ra tồn tại, sai sót trong lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác nghiệm thu, thanh quyết toán, khối lượng còn bị vượt so với hồ sơ hoàn công và còn để xảy ra chậm tiến độ tại các gói thầu được giao quản lý.	Ban quản lý dự án thủy lợi Thanh Hóa	Ban quản lý dự án thủy lợi Thanh Hóa
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc để xảy ra tồn tại, sai sót trong lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác nghiệm thu, thanh quyết toán, khối lượng còn bị vượt so với hồ sơ hoàn công và còn để xảy ra chậm tiến độ tại các gói thầu được giao quản lý.	Ban quản lý Đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 3	Công ty TNHH MTV Khai thác công trình thủy lợi Cửa Đạt
3	**Dự án đầu tư xây dựng nhà máy nhiệt điện Vũng Áng 1 và Dự án đầu tư xây dựng công trình Sân phân phối 500 kV Trung tâm điện lực Vũng Áng;**		
(1)	2.7. Tổ chức họp kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với cá nhân, tập thể để xảy ra các sai sót, tồn tại trong việc phê duyệt giá gói thầu EPC còn có nhiều sai sót, đặc biệt phê duyệt Kế hoạch đấu thầu tại Quyết định số 1369/NQ-DKVN ngày 04/3/2009 khi chưa có báo cáo thẩm định phù hợp; một phần nguồn vốn sử dụng không đúng mục đích; lập, thẩm định, phê duyệt Kế hoạch đấu thầu; phê duyệt hồ sơ yêu cầu khi chưa phê duyệt TKKT, chất lượng nhà thầu được lựa chọn không đảm bảo ảnh hưởng đến tiến độ dự án.	Ban Quản lý dự án điện lực dầu khí Vũng Áng - Quảng Trạch	Ban Quản lý dự án điện lực dầu khí Vũng Áng - Quảng Trạch
III	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Cấp nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn vùng miền trung vốn ADB giai đoạn 2010-2016 (tỉnh Thanh Hóa, Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Nam, Bình Định)**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.7. Nghiêm túc rút kinh nghiệm trong việc lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ khảo sát, thiết kế, dự toán, lập hồ sơ mời thầu, thương thảo, ký kết hợp đồng, công tác nghiệm thu, thanh quyết toán, khối lượng vượt so với hồ sơ hoàn công và chậm tiến độ tại các gói thầu được giao quản lý còn để xảy ra tình trạng: giá gói thầu hợp đồng Tư vấn hỗ trợ thực hiện dự án lập chưa phù hợp; trong hồ sơ mời thầu, dự thầu, hợp đồng của gói thầu nêu trên, phần chi phí trong nước được tính bằng USD; chưa thực hiện đàm phán, điều chỉnh hợp đồng gói thầu thiết kế, thi công công trình cấp nước Tiểu dự án cấp nước và vệ sinh môi trường nông thôn xã Thanh Trạch, huyện Quảng Trạch tỉnh Quảng Bình	Trung tâm Nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn tỉnh Quảng Bình	Trung tâm Nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn tỉnh Quảng Trị
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án tăng cường quản lý thủy lợi và cải tạo hệ thống thủy nông**		
(1)	1.6.2. Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Bắc Hưng Hải tổ chức rút kinh nghiệm các tập thể, cá nhân có liên quan đến việc: không tổ chức thẩm định giá gói thầu trước khi phê duyệt, nghiệm thu thanh toán sai khối lượng, chưa lập đầy đủ nhu cầu kế hoạch vốn hàng năm.	Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Bắc Hưng Hải	Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Bắc Hưng Hải
(2)	2.5. Tổ chức chấn chỉnh, nghiêm túc rút kinh nghiệm trách nhiệm tập thể, cá nhân do còn để xảy ra những tồn tại trong việc: 2.5.1. Thẩm định, phê duyệt hồ sơ: thiết kế kỹ thuật bản vẽ thi công và dự toán; công tác nghiệm thu, thanh quyết toán sai khối lượng, sai đơn giá. 2.5.2. Lập và trình Bộ NN&PTNT phê duyệt kế hoạch đấu thầu một số gói thầu chưa có danh mục trong tổng mức đầu tư được duyệt; Chưa kịp thời tổng hợp, trình bộ NN&PTNT phê duyệt tổng mức đầu tư chung cho toàn Dự án. 2.5.3. Lập Hồ sơ mời thầu được duyệt không nêu rõ yêu cầu về: thông sô kỹ thuật, tiêu chuẩn áp dụng đối với việc cung cấp cửa nhựa lõi thép tại gói thầu 07 thuộc TDA Trường ĐHTL; các thông số kỹ thuật về xe con, thông số về móc cẩu tại hạng mục dầm cầu trục thuộc TDA Chùa Tống. 2.5.4. Tổ chức 02 đoàn công tác đào tạo tại các nước Pháp, Ý, úc chưa đảm bảo đúng mục tiêu đào tạo. 2.5.5. Lập và trình Bộ NN&PTNT phê duyệt quy mô nhà quản lý trạm bơm TDA Phú Mỹ và TDA Đoàn Thượng chưa phù hợp với nhu cầu sử dụng thực tế.	Ban Quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi (CPO)	Ban Quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi (CPO)
(3)	1.6.1. Sở NN&PTNT tỉnh Bắc Ninh, Sở NN&PTNT tỉnh Hưng Yên, Trường Đại học Thủy lợi, Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương, chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân do còn để xảy ra những tồn tại thiếu sót trong công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình tại các khâu: lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán gói thầu, dự toán phát sinh; lập thẩm định, phê duyệt giá gói thầu; đàm phán ký kết hợp đồng; nghiệm thu thanh toán; quản lý tiến độ và quản lý chất lượng như đã nêu ở trên.	Sở NN&PTNT tỉnh Bắc Ninh, Sở NN&PTNT tỉnh Hưng Yên, Trường Đại học Thủy lợi, Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Bắc Ninh, Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Hưng Yên, Trường Đại học Thủy lợi, Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	1.5.6.2. Báo cáo Bộ NN&PTNT giải pháp xử lý phù hợp với quy định của hợp đồng cho nội dung thanh toán trùng chi phí vật liệu sản xuất gối cầu nói trên tránh để xảy ra việc lãng phí, thất thoát vốn đầu tư.	Sở Nông nghiệp và phát triển nông thôn Bắc Ninh	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Bắc Ninh
(5)	1.6.3. Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân do còn để xảy ra việc lập không đầy đủ kế hoạch vốn hàng năm	Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương	Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án cải thiện nông nghiệp có tưới - WB 7 (tỉnh Hà Giang, Hòa Bình, Phú Thọ, Thanh Hóa, Hà Tĩnh, Quảng Trị, Quảng Nam)**		
(1)	1.12. Các tỉnh, đơn vị thực hiện Dự án thực hiện chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các tập thể, cá nhân về những nội dung còn để xảy ra tồn tại, sai sót trong việc: Lựa chọn nhà thầu, quản lý chất lượng, nghiệm thu, thanh toán, quản lý tài chính, hạch toán kế toán thuộc trách nhiệm quản lý.	Ban Quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi (CPO)	Ban Quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi (CPO)
(2)	2.5. Đề nghị, UBND các tỉnh Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Trị: nghiêm túc kiểm điểm trách nhiệm do đã không bố trí đủ nguồn vốn đối ứng từ ngân sách địa phương (theo như Quyết định phê duyệt Dự án), dẫn đến phải xin Trung ương cấp bổ sung vốn đầu tư các năm từ 2014-2016 từ nguồn vốn Trái phiếu Chính phủ để triển khai thực hiện các Tiểu dự án trên địa bàn.	UBND tỉnh Hà Tĩnh	UBND tỉnh Hà Tĩnh
(3)	2.5. Đề nghị, UBND các tỉnh Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Trị: nghiêm túc kiểm điểm trách nhiệm do đã không bố trí đủ nguồn vốn đối ứng từ ngân sách địa phương (theo như Quyết định phê duyệt Dự án), dẫn đến phải xin Trung ương cấp bổ sung vốn đầu tư các năm từ 2014-2016 từ nguồn vốn Trái phiếu Chính phủ để triển khai thực hiện các Tiểu dự án trên địa bàn.	UBND tỉnh Quảng Trị	UBND tỉnh Quảng Trị
4	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình Nhà Quốc hội**		
(1)	1.15. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm về những nội dung còn để xảy ra tồn tại, sai sót trong việc: Lập, trình thẩm định phê duyệt dự toán; quản lý chất lượng; công tác nghiệm thu, thanh toán thuộc trách nhiệm quản lý	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng Nhà Quốc hội và Hội trường Ba Đình mới	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng Nhà Quốc hội và Hội trường Ba Đình mới
5	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Thủy điện Nậm Chiến**		
(1)	2.3. Đề nghị người đại diện phần vốn của Tổng Công ty tại Công ty cổ phần Thủy điện Nậm Chiến tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với việc còn để xảy ra những tồn tại, sai sót trong công tác quản lý đầu tư theo kết quả của Kiểm toán nhà nước thực hiện kiểm toán Dự án năm 2017.	Tổng Công ty Sông Đà - CTCP	Tổng Công ty Sông Đà - CTCP
IV	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Dự án xây dựng mở rộng Trụ sở Cục Viễn thông**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	4. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân trong công tác thiết kế, kiểm soát khối lượng, đơn giá, định mức dự toán, ký kết phụ lục hợp đồng điều chỉnh giá, thanh quyết toán, tiến độ, quản lý chất lượng, công tác tài chính kế toán như đã nêu trong nội dung Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước.	Cục Viễn thông	Cục Viễn thông
2	**Chuyên đề Chương trình Nước sạch và Vệ sinh nông thôn dựa trên kết quả tại 08 tỉnh đồng bằng sông Hồng năm 2017**		
(1)	1.10. Chấn chỉnh, tổ chức rút kinh nghiệm đối với công tác thiết kế bản vẽ thi công và lập dự toán xây dựng (Bình Thuận, Điện Biên, Sơn La, Bắc Cạn); công tác lựa chọn nhà thầu (Bình Thuận); công tác đàm phán, soạn thảo và ký kết hợp đồng (Bình Thuận, Đắk Lắk, Hà Giang); giám sát, nghiệm thu, thanh toán (Ninh Thuận, Điện Biên, Đắk Lắk, Bắc Cạn, Hà Giang, Lào Cai); quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành (Ninh Thuận) nhằm khắc phục những sai sót, tồn tại nêu trong Báo cáo kiểm toán này.	UBND tỉnh Điện Biên	UBND tỉnh Điện Biên
(2)	1.10. Chấn chỉnh, tổ chức rút kinh nghiệm đối với công tác thiết kế bản vẽ thi công và lập dự toán xây dựng (Bình Thuận, Điện Biên, Sơn La, Bắc Cạn); công tác lựa chọn nhà thầu (Bình Thuận); công tác đàm phán, soạn thảo và ký kết hợp đồng (Bình Thuận, Đắk Lắk, Hà Giang); giám sát, nghiệm thu, thanh toán (Ninh Thuận, Điện Biên, Đắk Lắk, Bắc Cạn, Hà Giang, Lào Cai); quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành (Ninh Thuận) nhằm khắc phục những sai sót, tồn tại nêu trong Báo cáo kiểm toán này.	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai
(3)	1.10. Chấn chỉnh, tổ chức rút kinh nghiệm đối với công tác thiết kế bản vẽ thi công và lập dự toán xây dựng (Bình Thuận, Điện Biên, Sơn La, Bắc Cạn); công tác lựa chọn nhà thầu (Bình Thuận); công tác đàm phán, soạn thảo và ký kết hợp đồng (Bình Thuận, Đắk Lắk, Hà Giang); giám sát, nghiệm thu, thanh toán (Ninh Thuận, Điện Biên, Đắk Lắk, Bắc Cạn, Hà Giang, Lào Cai); quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành (Ninh Thuận) nhằm khắc phục những sai sót, tồn tại nêu trong Báo cáo kiểm toán này.	UBND tỉnh Ninh Thuận	UBND tỉnh Khánh Hòa
3	**Dự án Đường sắt đô thị Hà Nội, tuyến Cát Linh - Hà Đông**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.4. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính, kế toán: - Phối hợp, yêu cầu tổng thầu EPC kê khai, nộp bổ sung số thuế GTGT 2.861.910.504 đồng, giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ 9.682.139.785 đồng; Kê khai và xác định chính xác số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp NSNN trên cơ sở doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp tăng thêm tương ứng phần điều chỉnh hóa đơn 125.440.628.251 đồng; - Phối hợp với đơn vị khai thác vận hành xây dựng phương án kinh doanh, phương án khai thác, vận hành Dự án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt nhằm đảm bảo Dự án khai thác vận hành hiệu quả giảm gánh nặng cho NSNN; - Làm rõ trách nhiệm của Tổng thầu và các bên có liên quan đối với những thiệt hại do việc chậm tiến độ gây ra để xử lý theo quy định của hợp đồng EPC đã ký; - Cung cấp tài liệu chứng minh lương chuyên gia nước ngoài theo hồ sơ đề xuất tài chính của Tổng thầu làm cơ sở thương thảo điều chỉnh giá hợp đồng, nghiệm thu, thanh, quyết toán gói thầu; trình cấp có thẩm quyền cho phép gia hạn thời gian thực hiện hợp đồng, ký thỏa thuận gia hạn với nhà thầu phù hợp với quy định của pháp luật; - Ban QLDA đôn đốc thanh toán thu hồi tạm ứng của các khách hàng đã có sản phẩm theo các hợp đồng kinh tế đã ký; - Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát của Chủ đầu tư, tư vấn giám sát đối với công tác hoàn thiện của Tổng thầu nhằm đảm bảo tiến độ thực hiện dự án, đảm bảo chất lượng, mỹ thuật cho công trình khi hoàn thành đưa vào khai thác sử dụng; - Phối hợp với các đơn vị thẩm định giá thực hiện kiểm tra, rà soát các tồn tại về dự toán nêu trên, báo cáo cấp thẩm quyền phê duyệt điều chỉnh giá trị dự toán hạng mục thiết bị, đoàn tàu theo đúng quy định; - Yêu cầu Tổng thầu hoàn thiện hồ sơ chất lượng của hạng mục đoàn tàu, thiết bị nêu trên trước khi nghiệm thu lắp đặt và bàn giao đưa vào sử dụng theo quy định; - Báo cáo Bộ GTVT điều chỉnh điều khoản thanh toán tại điểm 4, điểm 6, mục 14.6, Hợp đồng đối với hạng mục đoàn tàu và thiết bị khi chưa có biên bản giám định thiết bị do cơ quan giám định độc lập cấp theo quy định; - Báo cáo Bộ GTVT làm việc với Bộ tài chính để xác định rõ trách nhiệm phải trả các khoản phí cam kết, phí quản lý của các khoản vay 1,2 tỷ NDT, khoản vay 1,598 tỷ NDT đối với phần ngân sách nhà nước cấp phát để xử lý theo quy định tại khoản 2, Điều 30, Luật quản lý nợ công 2009 với số tiền 50.660.442 735 đồng;- Thực hiện công tác ghi thu, ghi chi số tiền 197.538.328.913 đồng theo quy định.	Ban Quản lý Dự án Đường sắt	Ban Quản lý Dự án Đường sắt
4	**Dự án Nhà máy điện Duyên Hải 3 - 2x600MW**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.4. Xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan . Tổ chức chấn chỉnh, nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân còn để xảy ra sai sót trong việc: - Lập, trình thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư và tổng mức đầu tư; lựa chọn nhà thầu và đàm phán ký kết hợp đồng EPC; quản lý chi phí, chất lượng, tiến độ thi công công trình; công tác tài chính kế toán. - Chậm đàm phán ký hợp đồng mua than phục vụ chạy thử làm tăng chi phí đầu tư của dự án số tiền 31.142.837.014 đồng. - Thanh toán một số chi phí đầu tư, các khoản chi phí không nằm trong tổng mức đầu tư được EVN phê duyệt số tiền 149.374.385.314 đồng.	Ban quản lý dự án Nhiệt điện 3	Ban Quản lý dự án EVNGENCO1
5	**Dự án đầu tư xây dựng công trình thủy điện Lai Châu**		
(1)	liên quan hoàn thiện thủ tục, hồ sơ theo quy định làm cơ sở quyết toán những nội dung chưa đủ điều kiện thanh, quyết toán và kiến nghị khác theo kết luận của Kiểm toán nhà nước số tiền 15.324,3 triệu đồng, bao gồm: - Trình chủ đầu tư cho phép thay đổi biện pháp thi công làm cơ sở thanh, quyết toán hợp đồng theo đúng quy định, các công trình: Công trình Thuỷ lợi điểm TĐC thị trấn Mường Tè; San gạt mặt bằng khu TĐC thị trấn Mường Tè; Cấp nước sinh hoạt cụm điểm IĐC Đon Lạt, Khu TĐC Mường Tè; Mặt bằng, đường nội bộ cụm điểm TĐC Nậm Củm; Mặt bằng, đường nội bộ cụm điểm TĐC Đon Lạt; Cụm thủy lợi Nà Câu khu TĐC Mường Tè, xã Mường Tè Đường công vụ di chuyển bản Nậm Luồng, Pô Lếch, khu TĐC Nậm Khao, xã Nậm Khao, huyện Mường Tè; Đường nối cụm điểm TĐC Nậm Khao với cụm điểm TĐC Xám Láng, xã Nậm Khao, huyện Mường Tè; Đường xuống bến đò điểm TĐC Xám Láng, xã Nậm Khao, huyện Mường Tè; Nâng cấp đường vào khu TĐC Nậm Khao, xã Nậm Khao huyện Mường Tè; Đường giao thông nội đồng bản Nậm pục, khu TĐC Nậm Khao, xã Nậm Khao huyện Mường Tẻ; Mặt bằng đường nội bộ cụm điểm TĐC Xám Láng, khu TĐC Nậm khao; Mặt bằng đường nội bộ cụm điểm TĐC Nậm Khao, khu TĐC Nậm Khao: - Bổ sung, hoàn thiện bản vẽ hoàn công đầy đủ kích thước và nghiệm thu, thanh quyết toán theo thực tế hạng mục lắp đặt, đi dây, PU, PC công trình cấp điện trị trần mường Tè và hạng mục nút ngã 3 cuối tuyến công trình đường giao thông TĐC thị trấn Mường Tẻ; - Bổ sung, hoàn thiện các chứng chỉ thí nghiệm theo đúng yêu cầu đối với công tác đắp đất công trình cấp nước công cộng, trụ sở, mần non, tiểu học, trung học cơ sở khu TĐC xã Mường Tè, thị trấn Mường Tè; - Thanh lý và giảm trừ chi phí đầu tư tương ứng giá trị thu hồi được do thanh lý trạm biến áp phục vụ thi công Cầu trong khu TĐC Mường Tè.	Ủy ban nhân dân huyện Mường Tè	UBND tỉnh Lai Châu
(2)	4.5. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có sai phạm: Chấn chỉnh rút kinh nghiệm về tồn tại trong công tác hoàn công, quản lý chất lượng công trình, công tác nghiệm thu, thanh toán.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lai Châu	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lai Châu
(3)	4.4. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính, kế toán:	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lai Châu	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Lai Châu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	2. Đối với Tập đoàn Điện lực Việt Nam 2.2. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác điều phối vận chuyển thiết bị siêu trường siêu trọng.	Tập đoàn Điện lực Việt Nam	Tập đoàn Điện lực Việt Nam
(5)	1.5. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có sai phạm: Tổ chức chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân đối với một số tồn tại thiếu sót trong quá trình quản lý, thực hiện Dự án như: công tác lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt tổng dự toán chậm; công tác lập, thẩm tra, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công, dự toán chi tiết còn sai sót; công tác lựa chọn nhà thầu; công tác nghiệm thu thanh toán, quyết toán và công tác quản lý chi phí đầu tư, hạch toán lãi vay.	Ban Quản lý dự án Nhà máy Thủy điện Sơn La	Ban Quản lý dự án điện 1 (EVNPMB1)
6	**Dự án đầu tư xây dựng Trụ sở cơ quan KTNN cơ sở II**		
(1)	1.5. Rút kinh nghiệm trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công, công tác nghiệm thu, công tác quản lý chất lượng, tiến độ, thanh quyết toán khối lượng nghiệm thu hoàn thành và nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng công trình như đã nêu ở trên.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng chuyên ngành thuộc Kiểm toán nhà nước	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng chuyên ngành thuộc Kiểm toán nhà nước
7	**Dự án Hệ thống thủy lợi Tân Mỹ; Dự án Hệ thống thủy lợi Tà Pao**		
(1)	1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính kế toán Đối với các Ban QLDA tại Dự án 1 và Dự án 2: Chấn chỉnh và rút kinh nghiệm về những nội dung còn để xảy ra những tồn tại trong các công tác: lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế - dự toán; lựa chọn nhà thầu; quản lý hợp đồng; quản lý chất lượng, quản lý tiến độ; nghiệm thu, thanh toán.	Ban Quản lý đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 7	Ban Quản lý đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 7
(2)	1.3. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính kế toán Đối với các Ban QLDA tại Dự án 1 và Dự án 2: Chấn chỉnh và rút kinh nghiệm về những nội dung còn để xảy ra những tồn tại trong các công tác: lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế - dự toán; lựa chọn nhà thầu; quản lý hợp đồng; quản lý chất lượng, quản lý tiến độ; nghiệm thu, thanh toán.	Ban QLDA ĐTXD các CT Nông nghiệp và PTNT Ninh Thuận	Ban QLDA ĐTXD các CT Nông nghiệp và PTNT Khánh Hòa
(3)	1.4. Kiến nghị trách nhiệm tập thể và cá nhân - Dự án 1: + Tại Ban QLĐT 7 và Ban QLDA ĐTXD các CT Nông nghiệp và PTNT Ninh Thuận: kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể, cá nhân trong việc còn để xảy ra những tồn tại trong công tác nghiệm thu, thanh toán; + Tại Ban QLĐI 7: chưa lập Báo cáo đánh giá tác động môi trường khi điều chỉnh quy mô, kết cấu dự án: áp dụng hình thức chỉ định thầu (gói thầu số 36D2) chưa đúng quy định tại nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu và chưa phù hợp Điều 22, Luật đấu thầu số 43/2013/QH13 về chỉ định thầu. - Dự án 2: Các Ban QLDA kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể, cá nhân trong việc còn để xảy ra những tồn tại trong công tác nghiệm thu, thanh toán.	Ban Quản lý đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 7	Ban Quản lý đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 7

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	1.4. Kiến nghị trách nhiệm tập thể và cá nhân - Dự án 1: + Tại Ban QLĐT 7 và Ban QLDA ĐTXD các CT Nông nghiệp và PTNT Ninh Thuận: kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể, cá nhân trong việc còn để xảy ra những tồn tại trong công tác nghiệm thu, thanh toán; + Tại Ban QLĐI 7: chưa lập Báo cáo đánh giá tác động môi trường khi điều chỉnh quy mô, kết cấu dự án: áp dụng hình thức chỉ định thầu (gói thầu số 36D2) chưa đúng quy định tại nghị định 63/2014/NĐ-CP ngày 26/6/2014 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật đấu thầu về lựa chọn nhà thầu và chưa phù hợp Điều 22, Luật đấu thầu số 43/2013/QH13 về chỉ định thầu. - Dự án 2: Các Ban QLDA kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể, cá nhân trong việc còn để xảy ra những tồn tại trong công tác nghiệm thu, thanh toán.	Ban QLDA ĐTXD các CT Nông nghiệp và PTNT Ninh Thuận	Ban QLDA ĐTXD các CT Nông nghiệp và PTNT Khánh Hòa
8	**Dự án thủy điện Huội Quảng**		
(1)	1.9. Phối hợp với Công ty cổ phần tư vấn xây dựng điện 1 tổ chức kiểm điểm, làm rõ và rút kinh nghiệm trong công tác lập tổng dự toán một số công tác không chính xác và áp sai định mức theo quy định.	Ban Quản lý dự án Thủy điện 1	Ban Quản lý dự án điện 2 (EVNPMB2)
V	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Dự án Nhà máy sản xuất Ethanol Bình Phước**		
(1)	1.4. Chấn chỉnh công tác quản lý thực hiện đầu tư xây dựng công trình - Phối hợp với các đơn vị liên quan làm rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và trách nhiệm các bên về những thiệt hại do chậm tiến độ gây ra để xử lý theo quy định của hợp đồng đối với các gói thầu chậm tiến độ như đã nêu trên. - Phối hợp với các cơ quan liên quan, tổ chức kiểm tra chất lượng thi công công trình xây dựng kho Hoa Lư, đối chiếu với Hồ sơ hoàn công để có biện pháp bảo đảm chất lượng công trình. Trên cơ sở đó, xác định trách nhiệm tổ chức cá nhân liên quan để xử lý theo quy định của hợp đồng, xác định chi phí đầu tư thực hiện hợp lý, hợp lệ làm căn cứ quyết toán công trình hoàn thành.	Công ty Trách nhiệm hữu hạn Nhiên liệu Sinh học Phương Đông (OBF)	Công ty Trách nhiệm hữu hạn Nhiên liệu Sinh học Phương Đông (OBF)

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	4.1. Chỉ đạo các cơ quan chức năng kiểm tra, làm rõ một số nội dung sau: - Có dấu hiệu bất bình thường trong quá trình thương thảo ký Hợp đồng EPC có thể làm thất thoát khoản tiền 4,12 triệu USD do phát sinh chi phí đầu tư Hệ thống xử lý nước thải của Nhà máy (khoảng 1,19 triệu USD vốn nhà nước tương ứng với phần vốn góp của PVOIL); - Qua kết quả kiểm tra hiện trường phát hiện có dấu hiệu vi phạm quy định về quản lý hợp đồng, quản lý chất lượng công trình tại gói thầu Xây dựng kho Đắk Nông, cụ thể: Theo kết quả kiểm tra hiện trường, hạng mục nền bê tông kiểm tra 9 điểm thì chỉ có 1 điểm đạt chiều dầy thiết kế 10cm, còn lại là từ 3,5 – 8cm; Phần mái nhà kho không có Tole nhựa lấy sáng theo thiết kế. Tuy nhiên, các hạng mục này vẫn được Tư vấn giám sát và Chủ đầu tư chấp thuận nghiệm thu, thanh toán cho nhà thầu; - Phần lớn các thiết bị nhập ngoại do nhà thầu TTCL thực hiện lắp đặt vào công trình không có chứng chỉ chất lượng (CQ) của nhà sản xuất, không có chứng chỉ chứng nhận về nguồn gốc xuất xứ (CO) của thiết bị	Thủ tướng Chính phủ	Thủ tướng Chính phủ
(3)	trình đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, và đảm bảo triển khai các dự án nhiên liệu sinh học chủ động, hiệu quả, Kiểm toán nhà nước kiến nghị Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo các Bộ, ngành có liên quan thực hiện một số nội dung sau: * Bộ Tài chính, Bộ Công thương, Bộ Xây dựng, Tập đoàn Dầu khí Quốc gia Việt Nam - Khắc phục các sai phạm, hạn chế tại Dự án nhà máy sản xuất Ethanol Bình Phước mà Kiểm toán nhà nước đã chỉ ra; - Chỉ đạo làm rõ và xử lý trách nhiệm các tổ chức, cá nhân liên quan đến những sai phạm qua phát hiện kiểm toán. * Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn - Phối hợp với các địa phương và doanh nghiệp tổ chức rà soát, xây dựng quy hoạch vùng nguyên liệu sắn cho các nhà máy sản xuất nhiên liệu sinh học phù hợp với lộ trình phát triển nhiên liệu sinh học của Chính phủ và Quy hoạch phát triển nông nghiệp của địa phương trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt; - Phối hợp với các cơ quan liên quan nghiên cứu xây dựng và trình Chính phủ ban hành chính sách ưu đãi, hỗ trợ cho sản xuất nguyên liệu sinh khối phục vụ sản xuất nhiên liệu sinh học theo Đề án đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt. * Bộ Tài chính Nghiên cứu xây dựng trình Chính phủ ban hành chính sách nhập khẩu Ethanol nhiên liệu và chính sách thuế xuất khẩu sắn nguyên liệu theo hướng khuyến khích sử dụng trong nước, phù hợp với các cam kết quốc tế, góp phần bảo đảm nguồn nguyên liệu cho sản xuất nhiên liệu sinh học trong nước. * Bộ Công thương Rà soát tình hình hoạt động của các nhà máy sản xuất Ethanol nhiên liệu trong nước, tổng hợp đánh giá kết quả thực hiện Đề án phát triển nhiên liệu sinh học và Lộ trình áp dụng tỷ lệ phối trộn nhiên liệu sinh học với nhiên liệu truyền thống đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, đề xuất các giải pháp xử lý khó khăn, vướng mắc nhằm triển khai thực hiện các nội dung theo	Thủ tướng Chính phủ	Thủ tướng Chính phủ
2	**Chương trình mục tiêu quốc gia Giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016-2020**		
(1)	1.4. Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các sai sót, tồn tại - Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn trong tham mưu công tác đấu thầu mua sắm hàng hóa hỗ trợ phát triển sản xuất.	UBND tỉnh Gia Lai	UBND tỉnh Gia Lai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Chỉ đạo các Sở, ngành và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: 1. Tham mưu, phân bổ, sử dụng và quyết toán kinh phí không đúng đối tượng, nội dung của Chương trình; 2. Công tác sử dụng kinh phí Chương trình không kịp thời dẫn đến không sử dụng được, phải hủy dự toán số tiền lớn, làm giảm hiệu quả sử dụng kinh phí của Chương trình; 3. Công tác chuyển nguồn sai quy định, chưa kịp thời nộp về ngân sách cấp trên (NSTW) kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi, kinh phí bị hủy; 4. Báo cáo số nợ đọng XDCB bố trí trả nợ trong kế hoạch vốn trung hạn không chính xác; 5. Công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự án; công tác chỉ định thầu, ký kết hợp đồng; công tác nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành; công tác lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành các công trình, dự án còn sai sót.	UBND tỉnh Cao Bằng	UBND tỉnh Cao Bằng
(3)	Chỉ đạo các Sở, ngành và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: 1. Tham mưu, phân bổ, sử dụng và quyết toán kinh phí không đúng đối tượng, nội dung của Chương trình; 2. Công tác sử dụng kinh phí Chương trình không kịp thời dẫn đến không sử dụng được, phải hủy dự toán số tiền lớn, làm giảm hiệu quả sử dụng kinh phí của Chương trình; 3. Công tác chuyển nguồn sai quy định, chưa kịp thời nộp về ngân sách cấp trên (NSTW) kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi, kinh phí bị hủy; 4. Báo cáo số nợ đọng XDCB bố trí trả nợ trong kế hoạch vốn trung hạn không chính xác; 5. Công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự án; công tác chỉ định thầu, ký kết hợp đồng; công tác nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành; công tác lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành các công trình, dự án còn sai sót.		
3	**Tổng công ty Xây dựng công nghiệp Việt Nam**		
(1)	3. Kiến nghị về công tác quản lý Đề nghị TCT và thông qua người đại diện phần vốn tại các đơn vị được kiểm toán có biện pháp khắc phục những tồn tại, thiếu sót đã được nêu tại các Báo cáo kiểm toán, cụ thể: - Chấn chỉnh người đại diện vốn tại Công ty CP Đầu tư và XD đối với việc báo cáo chưa đầy đủ thực trạng tài chính của đơn vị. - Kiểm tra làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan đến việc bàn giao diện tích 3.485,9 m2 đất tại 106 Đức Giang Long biên Hà Nội cho Công ty cổ phần Xây lắp và Sản xuất công nghiệp Đức Giang quản lý sử dụng không phù hợp với quy định của Nhà nước và hợp đồng thuê đất với Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội; rút kinh nghiệm trong quá trình cổ phần hóa Công ty SXCN.	Tổng công ty Xây dựng công nghiệp Việt Nam	Tổng công ty Xây dựng công nghiệp Việt Nam
4	**Kiểm toán quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần của công ty mẹ tại Tổng công ty XD Hà Nội CTCP**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.5. Rút kinh nghiệm đối với các hạn chế, tồn tại trong việc chi vượt chi phí cổ phần hóa; chưa báo cáo thông tin liên quan trong quá trình cổ phần hóa với Bộ Tài chính; chậm lập báo cáo quyết toán cổ phần hóa và các sai sót trong xử lý tài chính ảnh hưởng đến việc quyết toán vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần;	Tổng công ty XD Hà Nội CTCP	Tổng công ty XD Hà Nội CTCP
VI	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình Nhà máy nhiệt điện Long Phú 1; Dự án đầu tư các hạng mục Cơ sở hạ tầng Trung tâm điện lực Long Phú**		
(1)	Đối với Tập đoàn dầu khí Việt Nam 2.5. Đối với Dự án 1: - Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân các nội dung sai sót trong công tác thẩm định, phê duyệt dự án; công tác lựa chọn nhà thầu Gói thầu EPC dự án Nhà máy nhiệt điện Long Phú 1. - Rút kinh nghiệm đối với các tồn tại trong công tác thẩm định, phê duyệt thiết kế kỹ thuật, tổng dự toán; công tác thẩm định, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công và dự toán thi công chi tiết; 2.6. Đối với Dự án 2: Rút kinh nghiệm đối với các tồn tại trong công tác thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư, tổng mức đầu tư; công tác lựa chọn nhà thầu	Tập đoàn dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam
(2)	1.4.8. Đối với Dự án 1: - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với sai sót trong công tác tài chính, kế toán: các quyết định cấp vốn của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam không nêu chi tiết từng dự án được giao nhiệm vụ quản lý; kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các tồn tại trong công tác quản lý thực hiện hợp đồng EPC, quản lý chi phí, chất lượng và tiến độ công trình. - Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân các nội dung sai sót trong công tác lựa chọn nhà thầu, đàm phán ký kết hợp đồng; 1.4.9. Đối với Dự án 2: Rút kinh nghiệm đối với các tồn tại trong công tác lập, trình thẩm định dự án đầu tư, tổng mức đầu tư và dự toán công trình; công tác lựa chọn nhà thầu, thương thảo ký hợp đồng và quản lý hợp đồng; công tác quản lý tiến độ công trình	Ban quản lý dự án điện lực dầu khí Long Phú 1	Ban quản lý dự án điện lực dầu khí Long Phú 1
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình Nhà Quốc hội**		
(1)	2.1. Rút kinh nghiệm trong công tác thẩm định, phê duyệt TMĐT điều chỉnh còn chậm và tồn tại như đã nêu ở trên.	Bộ Xây dựng	Bộ Xây dựng
(2)	1.4. Rút kinh nghiệm trong công tác lập TMĐT điều chỉnh; công tác quản lý chất lượng; công tác quản lý tiến độ; công tác thanh quyết toán khối lượng hoàn thành, nghiệm thu bàn giao hạng mục công trình và bàn giao đưa công trình vào sử dụng công trình như đã nêu ở trên.	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng chuyên ngành - Bộ Xây dựng	Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng chuyên ngành - Bộ Xây dựng
(3)	2.2. Chỉ đạo Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng chuyên ngành - Bộ Xây dựng thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kết luận, kiến nghị theo kết quả kiểm toán của Kiểm toán nhà nước.	Bộ Xây dựng	Bộ Xây dựng

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án hệ thống thủy lợi Tân Mỹ và Hồ chứa nước Sông Lũy**		
(1)	1.5. Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân để xảy ra một số tồn tại, hạn chế trong quá trình thực hiện các thủ tục đầu tư dự án, cụ thể: - Công tác khảo sát thiết kế chưa phù hợp thực tế hiện trường, quá trình thực hiện phải điều chỉnh, bổ sung thiết kế; - Dự toán một số gói. thầu tính chưa phù hợp quy định làm tăng giá trị dự toán các gói thầu (Tại Ban 7?Gói thầu 20 Tân Mỹ tăng 3.969,8 triệu đồng; gói thầu 27 Tân Mỹ tăng 429,81 triệu đồng; gói thầu 22 Sông Lũy tăng 981,35 triệu đồng); - Chủ đầu tư ký phụ lục hợp đồng áp sai giá phụ gia Sika plastment 96 so với quy định hợp đồng làm tăng giá hợp đồng (gói thầu số 22 SôngLũy); - Và một số tồn tại trong công tác quản lý tài chính, quản lý chất lượng, tiến độ, quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình như đã nêu trên.	Ban quản lý đầu tư và xây dựng thủy lợi 7	Ban quản lý đầu tư và xây dựng thủy lợi 7
4	**Kiểm toán quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần tại Công ty Cổ phần Đầu tư Địa ốc Gia Định**		
(1)	Đối với Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gia Định - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chậm lập báo cáo quyết toán cổ phần hóa; các sai sót trong xử lý tài chính dẫn đến xác định chưa đúng giá trị thực tế phần vốn nhà nước; việc chưa thực hiện đối chiếu, xác nhận đầy đủ số dư nợ phải thu, phải trả; việc chưa lập phương án sử dụng đất theo quy định tại điểm 1 Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 189/2013/NĐ-CP của Chính phủ	Đối với Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gia Định	Đối với Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gia Định
(2)	2. Đối với Ban chỉ đạo CPH Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gỉa Định - Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chậm đôn đốc Tổ giúp việc CPH lập hồ sơ quyết toán giá trị vốn nhà nước tại Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gia Định để thẩm tra theo quy định; chưa chỉ đạo Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gia Định lập, trình phương án sử dụng đất theo quy định	Ban chỉ đạo CPH Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gỉa Định	Ban chỉ đạo CPH Công ty TNHH MTV Đầu tư Địa ốc Gỉa Định
5	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Đường dây 500kV Nhiệt điện Long Phú - Ô Môn**		
(1)	1.6. Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể còn để xảy ra tồn tại, thiếu sót trong công tác: Lập, trình tổng mức đầu tư; Lập, trình, thẩm định dự toán chưa đúng quy định; Lựa chọn nhà thầu, quản lý hợp đồng; Quản lý chất lượng; Nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành chưa phù hợp khối lượng thực tế thi công	Ban quản lý dự án các công trình điện miền Nam	Ban quản lý dự án các công trình điện miền Nam
6	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Nhà máy nhiệt điện Duyên Hải 3 mở rộng**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.5. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan Tổ chức kiểm điểm, nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân còn để xảy ra sai sót trong việc: Lập, trình thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư và tổng mức đầu tư; lựa chọn nhà thầu và đàm phán ký kết hợp đồng EPC; quản lý chi phí, chất lượng, tiến độ thi công công trình; công tác tài chính kế toán đã được Đoàn chỉ ra còn tồn tại như BCKT nêu trên	Ban quản lý dự án Nhiệt điện 3	Ban quản lý dự án Nhiệt điện 3
(2)	2.2. Xem xét xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan Tổ chức kiểm điểm, nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân còn để xảy ra sai sót trong việc: - Thẩm định dự án đầu tư còn một số tồn tại: Thuyết minh thiết kế cơ sở dự án lập thiếu nội dung đánh giá; ảnh hưởng đến an ninh, quốc phòng; trong quá trình thẩm định thiết kế cơ sở điều chỉnh, Chủ đầu tư không gửi báo cáo đầu tư điều chỉnh đến Bộ Công Thương tham gia ý kiến. - Phê duyệt dự-án đầu tư còn một số tồn tại: Phê duyệt chi phí TMĐT đối với cọc móng máy nghiền chưa chính xác, chi phí xây dựng tạm tính 12% và thiết bị tạm tính 5% cho một số công tác khác chưa tính được với số tiền là 182.476,6 triệu đồng; phê duyệt TMĐT điều chỉnh trong đó bổ sung chi phí cầu cảng dựa trên giá hợp đồng EPC phần cảng giai đoạn 1 chưa phù hợp; phê duyệt	Tập đoàn Điện lực Việt Nam	Tập đoàn Điện lực Việt Nam
VII	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán chuyên đề Chương trình "Mở rộng quy mô vệ sinh và nước sạch nông thôn dựa trên kết quả" năm 2020**		
(1)	1.4. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý, chỉ đạo chương trình; công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công 1.4.1. Rút kinh nghiệm trong công tác tham mưu phân bổ vốn cho các đơn vị thực hiện Chương trình nhằm phát huy khả năng sử dụng vốn và hoàn thành nội dung, mục tiêu Chương trình. 1.4.9. Đề nghị các chủ đầu tư chấn chỉnh, tổ chức rút kinh nghiệm nhằm khắc phục những tồn tại, sai sót trong công tác quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, đã nêu trong Báo cáo kiểm toán tại các tỉnh		
2	**Kiểm toán chuyên đề Dự án phát triển cơ sở hạ tầng du lịch hỗ trợ cho tăng trưởng toàn diện khu vực tiểu vùng Mê Kông mở rộng**		
(1)	4.5. UBND tỉnh Điện Biên Rút kinh nghiệm trong công tác phê duyệt tổng mức đầu tư, phê duyệt dự toán, việc chậm ban hành Quy chế tổ chức và hoạt động của PIU Điện Biên	UBND tỉnh Điện Biên	UBND tỉnh Điện Biên
3	**Kiểm toán chuyên đề Chương trình phát triển đô thị quốc gia dựa trên kết quả cho khu vực miền núi phía Bắc (WB) năm 2020**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau: Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình; công tác thực hiện mục tiêu, nội dung Chương trình, công tác lập dự toán kinh phí dự án chưa phù hợp nhu cầu thực tế nên phải hủy bỏ kinh phí, công tác quản lý chất lượng, công tác nghiệm thu, thanh quyết toán đưa công trình vào khai thác sử dụng	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng thành phố Bắc Kạn	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng thành phố Bắc Kạn
(2)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau: Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình; công tác thực hiện mục tiêu, nội dung Chương trình, công tác lập dự toán kinh phí dự án chưa phù hợp nhu cầu thực tế nên phải hủy bỏ kinh phí, công tác khảo sát, lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt bản vẽ thiết kế kỹ thuật thi công, dự toán chi tiết, công tác quản lý tiến độ	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía bắc thành phố Tuyên Quang	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía bắc thành phố Tuyên Quang
(3)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau công tác nghiệm thu, thanh quyết toán đưa công trình vào khai thác sử dụng	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc - thành phố Cao Bằng	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc - thành phố Cao Bằng
(4)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau: Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình; công tác thực hiện mục tiêu, nội dung Chương trình, công tác lập dự toán kinh phí dự án chưa phù hợp nhu cầu thực tế nên phải hủy bỏ kinh phí	Ban QLDA Phát triển đô thị, Cục Phát triển đô thị, Bộ Xây dựng	Ban QLDA Phát triển đô thị, Cục Phát triển đô thị, Bộ Xây dựng
(5)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau công tác lập dự toán kinh phí dự án chưa phù hợp nhu cầu thực tế nên phải hủy bỏ kinh phí, công tác quản lý chất lượng	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc thành phố Yên Bái	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc thành phố Yên Bái
(6)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau: Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình; công tác thực hiện mục tiêu, nội dung Chương trình công tác lập dự toán kinh phí dự án chưa phù hợp nhu cầu thực tế nên phải hủy bỏ kinh phí công tác khảo sát, lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt bản vẽ thiết kế kỹ thuật thi công, dự toán chi tiết công tác ký kết hợp đồng, quản lý và thực hiện hợp đồng công tác quản lý tiến độ công tác nghiệm thu, thanh quyết toán đưa công trình vào khai thác sử dụng	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc thành phố Điện Biên Phủ	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc thành phố Điện Biên Phủ
(7)	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong các công tác sau: Công tác quản lý, chỉ đạo, phối hợp thực hiện Chương trình; công tác thực hiện mục tiêu, nội dung Chương trình công tác lập dự toán kinh phí dự án chưa phù hợp nhu cầu thực tế nên phải hủy bỏ kinh phí công tác khảo sát, lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt bản vẽ thiết kế kỹ thuật thi công, dự toán chi tiết công tác quản lý chất lượng); công tác quản lý tiến độ công tác nghiệm thu, thanh quyết toán đưa công trình vào khai thác sử dụng	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc thành phố Thái Nguyên	Ban Quản lý dự án Chương trình đô thị miền núi phía Bắc thành phố Thái Nguyên
4	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đường dây 500kV Quảng Trạch - Dốc Sỏi; Dự án đường dây 500kV Dốc Sỏi - Pleiku 2**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	3. Đối với Tập đoàn điện lục Việt Nam 3.2. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc trình bổ sung quy hoạch điện VII điều chỉnh khi chưa làm rõ các nội dung theo ý kiến của Bộ kế hoạch và Đầu tư: phê duyệt dự án khi có phương án tài chính của các dự án (phân tích hiệu quả kinh tế, tài chính của dự án) đạt hiệu quả chưa cao về mặt kinh tế, tài chính; ban hành Nghị quyết của Hội đồng thành viên về việc vay vốn với tài sản thế chấp lớn hơn vốn đầu tư dự án nhóm B chưa được sự đồng ý của Uỷ ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp	Ban quản lý dự án các công trình điện miền Trung	Ban quản lý dự án các công trình điện miền Trung
5	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Đại học Quốc gia Hà Nội tại Hòa Lạc**		
(1)	1.5. Xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác: Lập tổng mức đầu tư dự án ĐTXD một số công trình Zone 4 thuộc dự án QG-HN07 không đầy đủ, phù hợp dẫn đến phải điều chỉnh Tổng mức đầu tư, kéo dài thời gian thực hiện; Công tác khảo sát, lập dự toán chưa chính xác dẫn đến phải điều chỉnh bổ sung, phát sinh hợp đồng; Phê duyệt dự toán không đúng thẩm quyền; Công tác lựa chọn nhà thầu, ký hợp đồng chưa đảm bảo mặt bằng thực hiện; Tạm ứng khi chưa có Kế hoạch giải phóng mặt bằng được duyệt phù hợp tiến độ thi công; Công tác quản lý hợp đồng; Quản lý tiến độ; Quản lý chất lượng công trình; Quản lý chi phí đầu tư; Công tác quản lý tài chính, kế toán chưa đối chiếu các khoản công nợ phải thu, phải trả theo quy định, chưa giải quyết triệt để những tồn tại nhận bàn giao từ các Ban QLDA. 1.6. Xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với tập thể, cá nhân để xảy ra một số tồn tại, hạn chế trong quá trình thực hiện các thủ tục đầu tư dự án, cụ thể; Công tác tổ chức chỉ định thầu trong trường hợp đặc biệt không đầy đủ hồ sơ, không đăng tải thông tin trên Báo đấu thầu, không đảm bảo tính cấp bách, khẩn trương, hiệu quả; Công tác lưu trữ hồ sơ dự án, hồ sơ tài chính, kế toán để thất lạc.	Ban Quản lý dự án Đầu tư Xây dựng Đại học Quốc gia Hà Nội tại Hòa Lạc	Ban Quản lý dự án Đầu tư Xây dựng Đại học Quốc gia Hà Nội tại Hòa Lạc
(2)	3.1. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc phê duyệt Tổng mức đầu tư dự án ĐTXD một số công trình Zone 4 thuộc dự án QG-HN07 không đầy đủ dẫn đến phải mất thời gian điều chỉnh Tổng mức đầu tư. 3.2. Xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tổ chức chỉ định thầu không đầy đủ hồ sơ, không đảm bảo tính cấp bách, khẩn trương, hiệu quả.	Ban Quản lý dự án Đầu tư Xây dựng Đại học Quốc gia Hà Nội tại Hòa Lạc	Ban Quản lý dự án Đầu tư Xây dựng Đại học Quốc gia Hà Nội tại Hòa Lạc
VIII	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**Kiểm toán Chương trình mục tiêu Cấp điện nông thôn, miền núi và hải đảo, giai đoạn 2016-2020**		
(1)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân của UBND tỉnh, Sở Công Thương (năm 2014) tỉnh Đắk Nông có liên quan đến việc phân chia 03 gói thầu Tư vấn khảo sát và 01 gói thầu lập dự án đầu tư để chỉ định thầu.	UBND tỉnh Đắk Nông	UBND Tỉnh Lâm Đồng
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng trường Đại học Khoa học và Công nghệ Hà Nội**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	- Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam tổ chức, chỉ đạo các đơn vị có liên quan xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết hợp đồng gói thầu "Thiết kế cơ sở"; công tác lập, phê duyệt dự toán và ký kết hợp đồng gói thầu CW02 có các tồn tại như kết luận của KTNN; công tác quản lý tiến độ; công tác nghiệm thu thanh toán; công tác giải ngân kế hoạch vốn	Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam	Viện Hàn lâm Khoa học và Công nghệ Việt Nam
(2)	- Bộ Giáo dục và Đào tạo (giai đoạn 2011-2016) tổ chức, chỉ đạo các đơn vị có liên quan xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc lập, thẩm định và phê duyệt Văn kiện dự án khi chưa có thiết kế cơ sở, chưa có ý kiến của Bộ Xây dựng và của các cơ quan liên quan, chưa có Báo cáo đánh giá tác động môi trường theo quy định; lập tổng mức đầu tư dựa trên khái toán của các khoản vay không đúng quy định; ký hợp đồng chuyên gia khi chưa đủ hồ sơ năng lực kinh nghiệm làm cơ sở xác định mức lương theo quy định; mua sắm bổ sung một số thiết bị, linh kiện dự phòng, vật tư phụ Gói thầu GDS006 chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt; lập dự toán và mua sắm một số thiết bị thuộc lĩnh vực giảng dạy, nghiên cứu, thí nghiệm khoa học không đúng mức thuế suất thuế GTGT theo quy định; chi phí công tác nước ngoài phục vụ thi tuyển phương án kiến trúc vượt dự toán được duyệt, chưa làm rõ được kinh phí đi công tác có liên quan đến công tác đầu tư xây dựng dự án, hồ sơ thanh toán chưa đủ chứng từ theo quy định.	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Bộ Giáo dục và Đào tạo
3	**Dự án khai thác lộ thiên khu Bắc Bàng Danh**		
(1)	Bộ Tài nguyên và Môi trường: Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật trong việc cấp giấy phép khai thác khoáng sản cho Công ty Cổ phần Than Hà Tu - Vinacomin với thời gian khai thác chưa phù hợp với thời gian dự kiến kết thúc khai thác theoQuyết định số 403/QĐ-TTg ngày 14/3/2016 của Thủ tướng Chính phủ	Bộ Tài nguyên và Môi trường	Bộ Nông nghiệp và Môi trường
IX	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Kiểm toán Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030, giai đoạn I: từ năm 2021 đến năm 2025 tại Ủy ban dân tộc và các địa phương: Tuyên Quang, Cao Bằng, Lạng Sơn, Thái Nguyên, Bắc Kạn, Sơn La, Điện Biên, Nghệ An, Đắk Lắk, Gia Lai, Kon Tum, Đắk Nông (12 địa phương)**		
(1)	Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: UBND huyện Thuận Châu phân bổ vốn của Chương trình để thanh toán cho 04 công trình không thuộc danh mục dự án được HĐND tỉnh phê duyệt với số tiền 145,03 triệu đồng.	UBND huyện Thuận Châu	không có đơn vị nữa do thực hiện chính quyền 2 cấp
(2)	Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai giao các đơn vị xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc giao vốn sự nghiệp bằng lệnh chi tiền Dự án 3 Tiểu dự án 1 không thuộc đối tượng hỗ trợ khoán bảo vệ rừng 1.845 triệu đồng quy định tại Thông tư số 12/2022/TT-BNNPTNT; phân bổ cho đơn vị không sử dụng kinh phí của Chương trình 289 triệu đồng.	Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai	Ủy ban nhân dân tỉnh Gia Lai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Ủy ban nhân dân tỉnh Lạng Sơn giao các đơn vị xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau: UBND huyện Lộc Bình bố trí vốn của Tiểu dự án 1, Dự án 4 và vốn của Tiểu dự án 1, Dự án 5 cho 01 công trình trường học (thuộc đối tượng đầu tư của Tiểu dự án 1, Dự án 5) không phù hợp theo quy định tại Khoản 1 Mục V Quyết định số 1719/QĐ-TTg ngày 14/01/2021 của Thủ tướng Chính phủ; UBND huyện Hữu Lũng bố trí vốn cho công trình trường TH&THCS xã Yên Sơn học thuộc Tiểu dự án 1, Dự án 5 vượt định mức đầu tư theo nguyên tắc, tiêu chí đầu tư cho 01 xã theo quy định tại Nghị quyết số 02/2022/NQ-HĐND ngày 11/3/2022; bố trí Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 thực hiện Tiểu dự án 1, Dự án 4 cho xã Quyết Thắng, xã Hòa Thắng vượt định mức vốn theo quy định tại khoản 1 Điều 33 Thông tư số 02/2022/TT-UBDT ngày 30/6/2022 của Ủy ban Dân tộc hướng dẫn thực hiện một số dự án thuộc Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030, giai đoạn I: từ năm 2021 đến năm 2025; UBND huyện Văn Lãng thanh toán cho công trình đã hoàn thành trước khi Kế hoạch thực hiện Chương trình được UBND tỉnh phê duyệt.	Ủy ban nhân dân tỉnh Lạng Sơn	Ủy ban nhân dân tỉnh Lạng Sơn
X	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án thành phần thuộc Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025 (đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn)**		
(1)	Sau khi tổ chức rà soát các nội dung về TMĐT, công tác thiết kế, lựa chọn nhà thầu để làm căn cứ điều chỉnh các nội dung trên đảm bảo tính kinh tế của dự án. Với các hạng mục đã thi công, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định (nếu có) đối với các tồn tại không khắc phục được. Đối với các hạng mục chưa thi công, tiến hành điều chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác quản lý đầu tư xây dựng.	Ban quản lý dự án 2 - Bộ Giao thông Vận Tải	Ban quản lý dự án 2 - Bộ Xây dựng
2	**Báo cáo Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 tại Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị**		
(1)	Kiến nghị Bộ Xây dựng chỉ đạo Hội đồng thành viên Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị: - Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc để xảy ra tình trạng các dự án chậm tiến độ nhiều năm, có nguy cơ thất thoát, lãng phí để xử lý theo quy định.	Bộ Xây dựng	Bộ Xây dựng
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án xây dựng Bệnh viện Phụ sản Trung ương cơ sở 2**		
(1)	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế: - Chuyển giao Chủ đầu tư cho Bệnh viện Phụ sản Trung ương không đúng quy định tại khoản 3 Điều 7 Luật xây dựng số 50/2014/QH13. - Dự án chậm tiến độ 3 năm so với chủ trương đầu tư được duyệt.	Bộ Y Tế	Bộ Y Tế

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	2.2. Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác: - Trình Bộ Y tế phê duyệt Dự án được phê duyệt khi chưa được cơ quan chuyên môn về xây dựng Bộ Xây dựng thẩm định Tổng mức đầu tư và các nội dung khác của Báo cáo nghiên cứu khả thi đầu tư. - Trình Bộ Y tế phê duyệt Dự án phê duyệt thiếu trang thiết bị sử dụng cho Dự án để hoạt động đúng, đủ với mục tiêu của chủ trương đầu tư của Thủ tướng Chính Phủ. - Trình Bộ Y tế phê duyệt Dự án phê duyệt thiếu mục tiêu trung tâm đào tạo phát triển nguồn nhân lực trong chuyên khoả sản của cả nước so với chủ trương đầu tư được Thủ tướng chính phủ phê duyệt. - Tổ chức rà soát xác định cụ thể việc chậm trễ theo từng nguyên nhân chủ quan, khách quan để xử lý theo quy định đối với việc chậm tiến độ của Dự án.	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế
4	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án xây dựng Bệnh viện Nhi Trung ương cơ sở 2**		
(1)	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế - Chuyển giao chủ đầu tư cho Bệnh viện Nhi Trung ương không đúng quy định tại khoản 3 Điều 7 Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/6/2014. - Dự án chậm tiến độ 3 năm so với chủ trương đầu tư.	Bộ Y Tế	Bộ Y Tế
(2)	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác: - Trình Bộ Y tế phê duyệt Dự án khi chưa được cơ quan chuyên môn về xây dựng Bộ xây dựng thẩm định Tổng mức đầu tư và các nội dung khác của Báo cáo nghiên cứu khả thi đầu tư. - Lập, trình phê duyệt quyết định đầu tư trong đó xác định mục tiêu đầu tư theo giai đoạn 2017-2021; quy mô đầu tư trang thiết bị y tế chưa phù hợp với mục tiêu Quyết định số 500/QĐ-TTg ngày 17/4/2017 của Thủ tướng Chính phủ.	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế
5	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Bệnh viện Chấn thương chỉnh hình Trung ương Cần Thơ; Dự án xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương Thành phố Hồ Chí Minh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác * Dự án Nội tiết: - Lập, trình Bộ Y tế để quyết định hoặc trình cấp có thẩm quyền phê duyệt chủ trương, quyết định đầu tư Dự án khi chưa có quy hoạch được cấp có thẩm quyền phê duyệt. - Lập, trình Bộ Y tế phê duyệt Dự án, báo cáo nghiên cứu tiền khả thi khi chưa được Bộ Xây dựng thẩm định tổng mức đầu tư và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58, Luật Xây dựng 2014; chưa có thỏa thuận mặt bằng và phương án kết nối hạ tầng kỹ thuật, giao thông (đấu nối giao thông, cấp nước, cấp điện, thoát nước,…) là chưa phù hợp với quy định điểm đ khoản 1 Điều 54 Luật Xây dựng 2014. - Lập, thẩm tra, thẩm định trình phê duyệt tổng mức đầu tư của Dự án chưa có đầy đủ tài liệu, hồ sơ làm cơ sở tính toán xác định theo quy định tại Điều 5, Điều 6 Nghị định số 32/2015/NĐ-CP.	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế
(2)	* Dự án Nội tiết: - Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác: + Đề xuất phê duyệt chủ trương đầu tư, quyết định đầu tư Dự án khi chưa có quy hoạch được cấp có thẩm quyền phê duyệt. + Phê duyệt Dự án, báo cáo nghiên cứu tiền khả thi khi chưa được Bộ Xây dựng thẩm định tổng mức đầu tư và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58 Luật Xây dựng 2014; chưa có phương án kết nối hạ tầng kỹ thuật, giao thông (đấu nối giao thông, cấp nước, cấp điện, thoát nước,…) là chưa phù hợp với quy định điểm đ khoản 1 Điều 54 Luật Xây dựng 2014. + Thẩm định tổng mức đầu tư và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58 Luật Xây dựng 2014 không đúng thẩm quyền.	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế	Ban quản lý dự án chuyên ngành xây dựng công trình y tế
	KTNN chuyên ngành VI		
I	**Năm kiểm toán 2024 (niên độ được kiểm toán 2023)**		
1	**Kiểm toán chuyên đề việc thực hiện quyền, trách nhiệm của đại diện chủ sở hữu theo quy định tại Nghị định số 10/2019/NĐ-CP ngày 30/01/2019 của Chính phủ giai đoạn 2022-2023 tại Ủy ban quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp, Tổng công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước**		
(1)	Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các nội dung: (1) Việc chậm trễ phê duyệt quyết toán vốn cổ phần hóa tại mẹ các tổng công ty (Tổng công ty Hàng hải Việt Nam - CTCP, Tổng công ty Lương thực miền Nam, Tổng công ty cảng Hàng không Việt Nam) và các đơn vị thành viên của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam, Tập đoàn Điện lực Việt Nam.	Ủy ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp	Bộ Tài chính

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các nội dung: (2) Việc thực hiện giám sát tài chính, đánh giá xếp loại doanh nghiệp, người quản lý, người đại diện, kiểm soát viên, báo cáo kết quả giám sát tài chính chưa kịp thời theo quy định.	Ủy ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp	Bộ Tài chính
2	***Báo cáo kiểm toán BCTC, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản VN***		
(1)	**Thông báo kết quả kiểm toán tại Cơ quan Tập đoàn CN Than - Khoáng sản VN**	Cơ quan Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản VN	Cơ quan Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản VN
	Kiến nghị kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân, tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.		
	Tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý các khoản phải thu ngắn hạn		
	Tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý hàng tồn kho		
	Tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý các khoản phải nộp NSNN		
	Tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý các khoản phải trả người lao động		
	Tồn tại hạn chế trong quản lý đất đai		
	Tồn tại hạn chế trong quản lý các khoản đầu tư tài chính dài hạn		
II	**Năm kiểm toán 2022 (niên độ kiểm toán 2021)**		
1	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2021 của Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam (Thí điểm kiểm toán từ xa)**		
(1)	Kiến nghị: “Xem xét kiểm điểm tập thể, cá nhân liên quan: các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại hạn chế đã nêu tại báo cáo kiểm toán, thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, đặc biệt là việc đầu tư vào Công ty CP Địa ốc Dầu khí Viễn thông và việc để phát sinh các khoản chi phí dở dang lâu ngày, công nợ phải thu khó đòi của VNPT Land.”	Công ty mẹ - Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam	Công ty mẹ - Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam
(2)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	Tổng công ty Dịch vụ Viễn thông Vinaphone	VNPT-VinaPhone
(3)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	TT KD Đà Nẵng	TT KD Đà Nẵng

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	TTKD Đồng Nai	TTKD Đồng Nai
(5)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	TTKD Nam Định	TTKD Nam Định
(6)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	VNPT Đắk Lắk	VNPT Đắk Lắk
(7)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	VNPT Phú Thọ	VNPT Phú Thọ
(8)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm tập thể cá nhân: Xác định rõ nguyên nhân chủ quan, khách quan và tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán	VNPT Thanh Hóa	VNPT Thanh Hóa
2	**Báo cáo kiểm toán quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty cổ phần của Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam**		
(1)	Công ty mẹ - TCT chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến những hạn chế tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán này và Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán. Trong đó lưu ý:	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam
(2)	- Việc chưa thực hiện nộp NSNN số tiền 21.922.287.938 đồng phải kiến nghị tăng thu qua kiểm toán;	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam
(3)	01 cơ sở nhà, đất và 01 thửa đất tại tỉnh Long An[1], 01 cơ sở nhà, đất tại thành phố Cần Thơ[2] chưa được Công ty mẹ - TCT báo cáo kê khai, lập, trình cấp có thẩm quyền phương án sắp xếp lại, xử lý cơ sở nhà, đất, phương án sử dụng đất khi cổ phần hóa; việc chuyển nhượng 01 cơ sở nhà, đất tại thành phố Cần Thơ[3] (tại Công ty Lương thực Đồng Tháp) chưa tuân thủ quy định nhưng đã thực hiện thanh lý hợp đồng, chuyển giao bản chính giấy Chứng nhận quyền sử dụng đất, cho bên ký hợp đồng sử dụng đất, Công ty vẫn thực hiện nộp và hạch toán vào chi phí tiền thuê đất.	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam
(4)	Việc bán cổ phần lần đầu (tiến độ bán cổ phần cho nhà đầu tư chiến lược chậm; đàm phán, ký kết hợp đồng với Sở giao dịch chứng khoán thành phố HCM để bán đấu giá công khai cổ phần cho các nhà đầu tư thông thường chưa chặt chẽ để kiểm soát đúng đối tượng, điều kiện mua cổ phần), việc thực hiện nộp tiền thu từ cổ phần hóa.	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam	Công ty mẹ - Tổng công ty Lương thực miền Nam
3	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2021 của Tổng công ty Bưu điện Việt Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị TCT Bưu điện Việt Nam chỉ đạo BĐ thành phố Hồ Chí Minh xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan của việc phát sinh khoản phí chi phí tư vấn khảo sát địa chất 107 triệu đồng của Dự án Trung tâm kinh doanh Dịch vụ Bưu điện Tân Phú (hiện đã bị húy). Trường hợp do nguyên nhân chủ quan, thực hiện kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan theo quy định.	Bưu điện TP Hồ Chí Minh	Bưu điện TP Hồ Chí Minh
(2)	Kiến nghị Đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, chấn chỉnh, rút kinh nghiệm những tồn tại đã chỉ ra qua kết quả kiểm toán (Theo Thông báo kết quả kiểm toán tại Bưu điện tỉnh Tháu Nguyên, Bưu điện tỉnh Phú Thọ)	Bưu điện tỉnh Thái Nguyên	Bưu điện tỉnh Thái Nguyên
		Bưu điện Phú Thọ	Bưu điện Phú Thọ
4	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2021 của Tổng công ty Hàng Hải Việt nam**		
(1)	Các đơn vị kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó tập trung vào các nội dung sau: Việc đầu tư bổ sung vốn năm 2021 vào SP-PSA của Cảng Sài Gòn và Công ty mẹ VIMC nhưng chưa đánh giá đầy đủ các yếu tố chủ quan, khách quan; Việc xóa nợ không đủ điều kiện tại Công ty mẹ VIMC; việc Cảng Sài Gòn chưa kịp thời phản ánh doanh thu cho thuê cơ sở hạ tầng đối với liên doanh CMIT và SIT (Cảng Sài Gòn, Công ty Mẹ VIMC)	Cảng Sài Gòn, Công ty Mẹ VIMC	Cảng Sài Gòn, Công ty Mẹ VIMC
(2)	Kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán	Công ty Cổ phần Vận tải Biển Việt Nam	Công ty Cổ phần Vận tải Biển Việt Nam
(3)	Kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán	Cảng Sài Gòn	Cảng Sài Gòn
5	**Báo cáo kiểm toán BCTC, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2021 của Tập đoàn CN Than - Khoáng sản VN**		
1.1	**Thông báo KQKT tại Cơ quan Tập đoàn - TKV**	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(1)	- Kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán này.		
(2)	Tồn tại, hạn chế trong quản lý các khoản đầu tư tài chính dài hạn		
III	**Năm kiểm toán 2021 (niên độ được kiểm toán 2020)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2020 của Tổng công ty Thép Việt Nam - CTCP**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị Tổng công ty Thép Việt Nam - CTCP chỉ đạo các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan; tổ chức kiểm điểm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Biên bản kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó chú ý các nội dung: Việc phát sinh công nợ phải thu khó đòi.	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP
(2)	Đề nghị Tổng công ty Thép Việt Nam - CTCP chỉ đạo các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan; tổ chức kiểm điểm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Biên bản kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó chú ý các nội dung: Việc thực hiện bảo lãnh cho TISCO chưa tuân thủ theo quy định.	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP
(3)	Đề nghị Tổng công ty Thép Việt Nam - CTCP chỉ đạo các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan; tổ chức kiểm điểm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Biên bản kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó chú ý các nội dung: Sử dụng đất không đúng mục đích (ii) Sử dụng đất chưa hiệu quả (iii) Để xảy ra tình trạng đất bị lấn chiếm, chiếm dụng dẫn đến chậm thi công dự án và đưa vào sử dụng làm ảnh hưởng đến dòng tiền và hiệu quả hoạt động.	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP
(4)	Đề nghị Tổng công ty Thép Việt Nam - CTCP chỉ đạo các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan; tổ chức kiểm điểm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Biên bản kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó chú ý các nội dung: Giá trị hàng tồn kho phát hiện thiếu qua kiểm kê tại ngày 31/12/2020 với số tiền 225,52 tỷ đồng và giá trị hàng tồn kho phát hiện thừa khi kiểm kê số tiền là 59,55 tỷ đồng tại Công ty TNHH Khoáng sản và Luyện kim Việt Trung.	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP	Tổng công ty Thép Việt Nam-CTCP
(5)	Xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan; tổ chức kiểm điểm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Biên bản kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán.	Công ty TNHH MTV Thép Tấm lá Phú Mỹ - VNSTEEL	Công ty TNHH MTV Thép Tấm lá Phú Mỹ - VNSTEEL
2	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2020 của Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam**		
(1)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu trong Biên bản kiểm toán. "	VNPT - IT	VNPT - IT
(2)	Kiến nghị: "Các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó chú ý các nội dung: - Việc phát sinh một số khoản đầu tư tài chính dài hạn thua lỗ, kém hiệu quả tại Công ty mẹ Tập đoàn. "	Tập đoàn	Tập đoàn

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Kiến nghị: "Các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân để xảy ra các tồn tại, sai sót trong công tác đầu tư xây dựng, mua sắm hàng hóa, dịch vụ từ khâu xác định nhu cầu, lập dự toán, đấu thầu đến khâu ký kết, thực hiện hợp đồng, nghiệm thu thanh toán, quản lý chất lượng tại các đơn vị (VNPT Kiên Giang, Cơ quan TCT Vinaphone, Ban KHTCDN, Ban KHCN, TTKD Kiên Giang, TTKD Bình Dương, VNPT Bình Dương, VNPT Đồng Tháp, VNPT Long An, TTKD Bình Định, VNPT Hải Phòng, VNPT I, VNPT Tech, VNPT Thái Nguyên, VNPT Vĩnh Phúc, các chủ đầu tư 2 dự án "	Tập đoàn	Tập đoàn
(4)	Kiến nghị: "Các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân đối với việc quản lý, kiểm soát số lượng, chất lượng vật tư thu hồi, nhất là cáp đồng chưa chặt chẽ tại một số đơn vị (VNPT Bình Dương, VNPT Long An, VNPT Thái Nguyên, VNPT Vĩnh Phúc, VNPT Kiên Giang, VNPT Hải Phòng, VNPT Đồng Tháp)."	Tập đoàn	Tập đoàn
(5)	Kiến nghị: " Các đơn vị xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó chú ý các nội dung: - Việc thực hiện một số chương trình khuyến mại chưa tuân thủ quy định tại một số đơn vị thuộc VNPT Vinaphone và VNPT Media.."	Tập đoàn	Tập đoàn
(6)	Xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.	TTKD Kiên Giang	VNPT An Giang
IV	**Năm kiểm toán 2020 (niên độ được kiểm toán 2019)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc PVN phát hành thư bảo lãnh đối với nghĩa vụ bảo lãnh của PTSC chưa phù hợp theo quy định	Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam
(2)	Xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc đầu tư thua lỗ tại Công ty PTSC CGGV và Công ty CP Chế tạo Giàn khoan Dầu khí	Tổng công ty cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	Tổng công ty cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam
(3)	Xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc thực hiện nghiệp vụ bảo lãnh của PTSC cho nghĩa vụ trả nợ của PTSC CGGV cho Công ty CGG Veritas Services Holding BV chưa phù hợp quy định tại thời điểm ký bảo lãnh	Tổng công ty cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam	Tổng công ty cổ phần Dịch vụ Kỹ thuật Dầu khí Việt Nam
2	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Dầu Việt Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân liên quan đến các tồn tại, sai sót đã nêu tại phần Kết quả kiểm toán, trong đó tập trung nội dung: Xử lý trách nhiệm của các cá nhân, tập thể có liên quan trong việc thực hiện các thủ tục đầu tư, mua sắm, quản lý, sử dụng đất đai không phù hợp quy định.	PVOIL Sài Gòn	PVOIL Sài Gòn
V	**Năm kiểm toán 2019 (niên độ kiểm toán 2018)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Hoạt động đầu tư xây dựng các dự án nhóm B giai đoạn 2015-2018 của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan đến những tồn tại nêu trong Báo cáo kiểm toán và xử lý theo quy định. Trong đó, tập trung các nội dung sau: việc hướng dẫn các đơn vị trực thuộc ký hợp đồng trực tiếp với đơn vị tư vấn tại Văn bản số 3059/TKV-ĐT ngày 25/4/2007 chưa phù hợp với quy định Luật Đấu thầu số 61/2005/QH11	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
2	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề "Việc sắp xếp, đổi mới công ty nông, lâm nghiệp"**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Vĩnh Phúc tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân liên quan đến những tồn tại, hạn chế đã nêu tại các Biên bản kiểm toán và Báo cáo kiểm toán	UBND tỉnh Vĩnh Phúc	UBND tỉnh Phú Thọ
(2)	Đề nghị UBND tỉnh Sơn La tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân liên quan đến những tồn tại, hạn chế đã nêu tại các Biên bản kiểm toán và Báo cáo kiểm toán	UBND tỉnh Sơn La	UBND tỉnh Sơn La
(3)	Đề nghị UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu tổ chức kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân liên quan đến những tồn tại, hạn chế đã nêu tại các Biên bản kiểm toán và Báo cáo kiểm toán	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	UBND TP Hồ Chí Minh
3	**Báo cáo kiểm toán Kết quả định giá và xử lý các vấn đề tài chính trước khi chính thức công bố giá trị doanh nghiệp CPH của Công ty mẹ - Tổng công ty CN Xi măng Việt Nam**		
(1)	Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc còn để những sai sót, tồn tại trong công tác xác định giá trị doanh nghiệp tại Công ty mẹ - Vicem và các đơn vị thành viên	Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC	Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC
4	**Báo cáo kiểm toán BCTC, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2018 của TCT xi măng Việt Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị: Kiểm điểm trách nhiệm: (i) Người đại diện phần vốn Công ty XM Hà Tiên 1 trong việc quyết định đầu tư nhưng không thực hiện báo cáo VICEM; Tổng giám đốc Vicem Hà Tiên 1 (giai đoạn liên quan) trong việc ký hợp đồng góp vốn vào Công ty Nguyễn Quang, chuyển quyền thuê đất của nhà nước không qua đấu giá; (ii) Bộ phận tham mưu đề xuất lựa chọn SAIGONAP không đủ năng lực dẫn đến xác định giá trị doanh nghiệp của Công ty Nguyễn Quang chưa tính đến giá trị lợi thế quyền thuê đất; Tổng giám đốc Vicem Hà Tiên 1 (thời kỳ có liên quan) trong việc đề xuất HĐQT phê duyệt giá khởi điểm chưa theo nguyên tắc giá thị trường (chỉ sử dụng duy nhất kết quả định giá của 01 đơn vị làm giá khởi điểm); (iii) HĐQT, Ban Tổng giám đốc Vicem Hà Tiên 1, VT Hà Tiên (thời kỳ có liên quan) trong việc góp vốn thành lập doanh nghiệp kinh doanh bất động sản không đúng ngành nghề kinh doanh chính của đơn vị và Đề án tái cơ cấu VICEM giai đoạn 2016-2020, không phù hợp với quy định tại Điểm 2, Nghị quyết số 94/NQ-CP ngày 27/10/2011 của Chính phủ; khoản 1, Điều 21, Nghị định số 91/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ.	Công ty XM Hà Tiên 1	Công ty XM Hà Tiên 1
5	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2018 của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm về trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc kiểm tra, giám sát để chấn chỉnh kịp thời những tồn tại, sai sót trong việc điều hành, quản lý hoạt động sản xuất kinh doanh tại Cơ quan Tập đoàn	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
VI	**Năm kiểm toán 2018 (niên độ được kiểm toán 2017)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam**		
(1)	Xác định, xử lý trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan trong việc tham mưu giúp việc trình, phê duyệt các Nghị quyết liên quan đến việc uỷ thác cho vay qua Oceanbank, PVCombank tại các đơn vị PVC, PVShipyard, PVTex, PVB để đầu tư không phát huy được hiệu quả khó có khả năng thu hồi, tiềm ẩn mất vốn nhà nước	Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam
(2)	Xem xét trách nhiệm cá nhân và tập thể có liên quan trong việc cấp bảo lãnh vay vốn cho PVTrans và PVTex giai đoạn 2008-2009 có giá trị bảo lãnh vượt nhiều lần giá trị vốn góp của Tập đoàn tại 2 đơn vị trên	Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam
(3)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân và tập thể có liên quan trong việc cấp bảo lãnh vay vốn tại thời điểm 31/12/2012 cho Công ty CP Kết cấu Kim loại và Lắp máy Dầu khí không đúng đối tượng	Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam
(4)	Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể cá nhân liên quan đến những sai phạm, tồn tại trong việc phê duyệt, quản lý hoạt động đầu tư các dự án chậm tiến độ, kém hiệu quả đang gặp khó khăn trong khắc phục hậu quả và thu hồi vốn đầu tư: - Các dự án đầu tư ra nước ngoài; - 03 dự án điện (LP1, TB2); - Dự án Nhà máy sản xuất xơ sợi Polyeste Đình Vũ.	Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(5)	Kiểm điểm trách nhiệm về những sai sót trong công tác quản lý tài chính, kế toán, điều hành hoạt động SXKD để chấn chỉnh, khắc phục những sai sót, tồn tại được phát hiện qua kiểm toán.	-Tổng công ty Cổ phần Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam - Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn - Tổng công ty CP Vận tải Dầu khí - Tổng công ty CP Khoan và Dịch vụ khoan Dầu khí	-Tổng công ty Cổ phần Dịch vụ kỹ thuật Dầu khí Việt Nam - Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn - Tổng công ty CP Vận tải Dầu khí - Tổng công ty CP Khoan và Dịch vụ khoan Dầu khí
2	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của Tập đoàn Bưu chính Viễn thông Việt Nam**		
(1)	Kiến nghị: "Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc lập dự án Cáp quang biển trục Bắc Nam không hiệu quả, gây mất vốn nhà nước trong giai đoạn từ năm 2003 đến nay "	Văn phòng Tập đoàn	Văn phòng Tập đoàn
(2)	Kiến nghị: "Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân liên quan đến những sai sót, tồn tại đã nêu trong Biên bản kiểm toán "	VNPT Thanh Hóa	VNPT Thanh Hóa
(3)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu trong Biên bản kiểm toán. "	VNPT Hải dương	VNPT Hải Phòng
(4)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu trong Biên bản kiểm toán. "	VNPT Đắk Lắk	VNPT Đắk Lắk
(5)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu trong Biên bản kiểm toán. "	VNPT An Giang	VNPT An Giang
(6)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu trong Biên bản kiểm toán. "	TTKD Đắk Lắk	VNPT Đắk Lắk
(7)	Kiến nghị: "Xem xét, kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại đã được nêu trong Biên bản kiểm toán. "	VNPT Đồng Nai	VNPT Đồng Nai
3	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của TCT Thép Việt Nam**		
(1)	Xem xét kiểm điểm, xử lý trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc thiếu trách nhiệm, buông lỏng quản lý để xảy ra công nợ khó đòi, làm thất thoát vốn cty, thiếu trách nhiệm đôn đốc, thu hồi và xử lý nợ khó đòi của HN Steel công tác quản lý, điều hành doanh nghiệp, quản trị hoạt động sản xuất kinh doanh để xảy ra các tồn tại như đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Công ty CP Kim khí Hà Nội - VNSTEEL	Công ty CP Kim khí Hà Nội - VNSTEEL
4	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của Tập đoàn Điện lực Việt Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể và cá nhân có liên quan đến các tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán này và các Biên bản kiểm toán, trong đó lưu ý tập trung vào các nội dung kiểm điểm như: Về tiêu hao than tại các nhà máy điện cao hơn suất tiêu hao than trong Hợp đồng mua bán điện tại EVNGENCO3.	'Tập đoàn Điện lực Việt Nam	'Tập đoàn Điện lực Việt Nam
5	**Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP**		
(1)	Kiến nghị Tổng công ty Dược Việt Nam: Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân về những sai sót, tồn tại: trong quản lý nợ để dẫn đến tình trạng nợ khó đòi; việc chậm thực hiện thoái vốn theo phê duyệt của Thủ tướng Chính phủ; công tác quản lý sử dụng đất đai và một số sai sót, tồn tại về quản lý tài chính kế toán đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, các Thông báo kết quả kiểm toán.	Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP	Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP
(2)	Kiến nghị Bộ Y tế: Xem xét kiểm điểm trách nhiệm đối với việc quản lý, đăng ký giá thuốc bán buôn để xảy ra tình trạng kê khai giá ở mức cao so với giá nhập khẩu nhưng thiếu hướng dẫn, kiểm soát việc tổ chức thực hiện;	Bộ Y tế	Bộ Y tế
(3)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm của các bộ phận có liên quan đến việc Bộ Y tế giao nhiệm vụ cho các doanh nghiệp, Sở Y tế các địa phương, cơ sở khám chữa bệnh... tiếp nhận, vận chuyển, bảo quản thuốc Tamiflu và Oseltamivir nhiều năm, hết hạn sử dụng vẫn phải bảo quản tại kho và chưa được ký hợp đồng và thanh toán chi phí tiếp nhận, vận chuyển, bảo quản lưu kho thuốc; chưa hướng dẫn việc xử lý thuốc hết hạn làm phát sinh những khó khăn, lãng phí về chi phí bảo quản, lưu kho, chi phí quản lý cho các doanh nghiệp, tổ chức được giao nhiệm vụ bảo quản thuốc. Có giải pháp hướng dẫn các đơn vị xử lý hoặc trình cấp có thẩm quyền xem xét quyết định xử lý dứt điểm tồn tại này.	Bộ Y tế	Bộ Y tế
VII	**Năm kiểm toán 2017 (niên độ được kiểm toán 2016)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Hoạt động quản lý đầu tư xây dựng và hiệu quả đầu tư dự án của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam**		
(1)	Kiến nghị 1.5 (1): Trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc tính toán và báo cáo hiệu quả đầu tư Dự án Tổ hợp bauxit Nhôm- Lâm Đồng và Dự án Nhà máy sản xuất alumin Nhân Cơ không đúng thực tế, dẫn đến làm sai lệch thông tin cho các cơ quan có thẩm quyền ra quyết định đầu tư; Dự án chậm tiến độ, tổng mức đầu tư phải điều chỉnh nhiều lần, phê duyệt tổng mức đầu tư không đúng quy định;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(2)	Kiến nghị 1.5 (2): Trách nhiệm tập thể, cá nhân chấp thuận phê duyệt giá và ký Hợp đồng gói thầu EPC nhà máy Alumin Dự án Tổ hợp bauxit Nhôm- Lâm Đồng vượt giá gói thầu trái quy định Luật đấu thầu, không phù hợp với Quyết định phê duyệt kết quả đấu thầu, không phù hợp với Hồ sơ mời thầu, Hồ sơ dự thầu làm tăng chi phí đầu tư không đúng quy định 113.019.302 USD;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Kiến nghị 1.5 (3): Trách nhiệm tập thể, cá nhân trình Thủ tướng Chính phủ chỉ định thầu gói thầu EPC nhà máy sản xuất alumin Nhân Cơ trong khi chưa thực hiện các thủ tục điều chỉnh dự án như lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế cơ sở. Thực hiện cơ chế áp dụng kết quả đấu thầu Dự án Tân Rai cho Dự án Nhân Cơ nhưng không thực hiện áp dụng kết quả giá trúng thầu dự án Tân Rai là 352,98 triệu USD mà ký hợp đồng với giá 499,20 triệu USD, làm tăng chi phí đầu tư không đúng quy định cho chủ đầu tư 146,22 triệu USD;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(4)	Kiến nghị 1.5 (4): Trách nhiệm tập thể, cá nhân chấp thuận tăng tỷ lệ tạm ứng từ 10% lên 25% giá trị Hợp đồng gói thầu EPC nhà máy Alumin Dự án Tổ hợp bauxit Nhôm- Lâm Đồng không đúng với Hồ sơ mời thầu, Hồ sơ dự thầu làm tăng thêm chi phí đầu tư gây thiệt hại cho Chủ đầu tư khoảng 272,2 tỷ đồng;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(5)	Kiến nghị 1.5 (5): Trách nhiệm tập thể, cá nhân đồng ý điều chỉnh hợp đồng EPC Nhà máy Alumin Nhân Cơ và bổ sung tạm ứng không đúng quy định với giá trị 5% giá trị hợp đồng, tương đương 409 tỷ đồng là đã tạo điều kiện để Nhà thầu được hưởng lợi khi sử dụng nguồn vốn của Chủ đầu tư trong khi dự án vẫn đang phải trả các khoản lãi vay gây bất lợi và làm tăng chi phí đầu tư gây thiệt hại cho chủ đầu tư;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(6)	Kiến nghị 1.5 (6): Trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc chấp thuận ký các phụ lục thay đổi điều khoản tạm ứng, thanh toán được quy định tại Hợp đồng gói thầu EPC nhà máy Alumin Dự án Tổ hợp bauxit Nhôm- Lâm Đồng và Hồ sơ mời thầu, Hồ sơ dự thầu gây bất lợi và tăng chi phí đầu tư gây thiệt hại cho chủ đầu tư 85,6 tỷ đồng;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(7)	Kiến nghị 1.5 (7): Trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc chuyển từ nhà thầu EPC nhà máy sản xuất alumin Nhân Cơ cho chủ đầu tư thực hiện mua bảo hiểm công trình đã làm tăng chi phí cho chủ đầu tư 30.106.324.458 đồng so với giá trọn gói;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(8)	Kiến nghị 1.5 (8): Trách nhiệm tập thể, cá nhân chấp nhận thanh toán cho nhà thầu EPC nhà máy sản xuất alumin Nhân Cơ dựa trên bộ hồ sơ nghiệm thu bộ phận công trình xây dựng (15.863.389.423 đồng và 1.649.328 USD), khi chưa có bản vẽ hoàn công, làm tăng chi phí cho chủ đầu tư;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(9)	Kiến nghị 1.5 (9): Trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc hợp đồng quy định tạm ứng 30% nhưng chủ đầu tư chấp nhận ký phụ lục tăng tạm ứng 50% giá trị hợp đồng thi công Hồ bùn đỏ Dự án tổ hợp bauxit - nhôm Lâm Đồng, làm tăng 67 tỷ đồng tiền tạm ứng, gây bất lợi cho chủ đầu tư;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
(10)	Kiến nghị 1.5 (10): Trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc tham mưu trình Thủ tướng Chính phủ đề nghị cho phép các cơ chế đặc thù cho dự án như chỉ định thầu nhiều gói thầu. Tuy nhiên các lý do chỉ định thầu còn có điểm chưa phù hợp, còn có trường hợp không đảm bảo tiến độ như đã cam kết với Thủ tướng Chính phủ;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(11)	Kiến nghị 1.5 (16): Rà soát, xác định nguyên nhân, trách nhiệm, kiểm điểm xử lý trách nhiệm đối với cá nhân, tập thể liên quan đến các dự án đầu tư thua lỗ, không hiệu quả, các dự án phải dừng, hoãn, chuyển nhượng, gây mất vốn hoặc tiềm ẩn nguy cơ mất vốn nhà nước như đã nêu trong BCKT, đặc biệt là quá trình đầu tư dự án ra nước ngoài khi không phân tích kỹ khả năng thực hiện dự án dẫn đến các dự án đều không thể tiếp tục thực hiện để hoặc phải dừng hoặc chuyển nhượng;	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam
2	**Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2016 của Tổng công ty Cà phê Việt Nam**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Để xảy ra kinh doanh thua lỗ, mất vốn tại các đơn vị TCT góp vốn đầu tư; các tồn tại trong quản lý công nợ, đất đai, sử dụng đất sai mục đích và trong thực hiện chính sách giao khoán tại các đơn vị	Tổng công ty Cà phê Việt Nam	Tổng công ty Cà phê Việt Nam
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Không quyết định thực hiện giám sát đặc biệt đối với các doanh nghiệp thuộc đối tượng phải giám sát đặc biệt theo quy định tại Điều 24, Nghị định số 87/2015/NĐ-CP;	Tổng công ty Cà phê Việt Nam	Tổng công ty Cà phê Việt Nam
3	**Báo cáo kiểm toán BCTC, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2016 của Công ty mẹ và việc đầu tư vốn vào các công ty con cổ phần (khai thác, kinh doanh than) thuộc Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam**		
(1)	Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan đến những sai sót, tồn tại trong việc quản lý công nợ dẫn đến khó thu hồi, có khả năng mất vốn	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(2)	Làm rõ và kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể trong việc thoái vốn tại Công ty liên doanh Southern Mining chưa thực hiện đầy đủ chủ trương của Bộ Công Thương, gây thiệt hại cho Tập đoàn số tiền 61.942 triệu đồng	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(3)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể trong việc ra quyết định đầu tư các dự án tại Lào và Campuchia không có hiệu quả, dẫn đến việc Tập đoàn có thể thiệt hại số tiền 363.307 triệu đồng	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(4)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan đến một số dự án chậm tiến độ, kém hiệu quả đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(5)	Kiểm điểm, xác định trách nhiệm về những vi phạm, sai sót, tồn tại trong tổ chức quản lý, khai thác than đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(6)	Kiểm điểm, xác định trách nhiệm về những sai sót, tồn tại trong quản lý đất đai	Cơ quan Tập đoàn	Cơ quan Tập đoàn
(7)	Kiểm điểm, xác định trách nhiệm của người đại diện phần vốn của TKV tại Công ty CP Than Miền Nam trong việc kiểm tra, giám sát để chấn chỉnh kịp thời một số tồn tại, sai sót trong việc điều hành, quản lý hoạt động sản xuất kinh doanh	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(8)	Kiểm điểm trách nhiệm của Lãnh đạo Tập đoàn về việc không ban hành quy định tiêu chí, thủ tục đánh giá, nghiệm thu kết quả thực hiện nhiệm vụ khoa học và công nghệ; không ban hành quy chế chi tiêu, sử dụng quỹ phát triển khoa học và công nghệ.	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam
(9)	Kiểm điểm trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc trong việc ban hành chính sách giá than chưa theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam
(10)	Kiểm điểm trách nhiệm các bộ phận có liên quan trong việc cho Công ty CP Đóng tàu Sông Ninh vay 52.788 triệu đồng đến nay chưa thu hồi được.	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam
(11)	Kiểm điểm trách nhiệm Ban Tổng giám đốc, Ban Kinh doanh than trong việc thỏa thuận, đồng ý xuất khẩu than với giá bán thấp hơn giá thị trường trong nước dẫn đến giảm hiệu quả kinh doanh của Tập đoàn.	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam
(12)	Kiểm điểm trách nhiệm của Ban Tổng giám đốc, Ban Kế hoạch, Ban kinh doanh than trong việc ra quyết định, tham mưu đề xuất ban hành các chương trình khuyến mại chưa thực hiện đúng quy định của Luật Thương mại và các văn bản hướng dẫn.	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam
(13)	Xây dựng phương án và triển khai việc nâng tỷ lệ vốn góp của Tập đoàn tại các đơn vị sản xuất than theo đúng Đề án đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam	Tập đoàn CN Than - Khoáng sản Việt Nam
4	**Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2016 của Tổng công ty Cổ phần Bia - Rượu - nước giải khát Hà Nội**		
(1)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những mặt còn tồn tại của dự án do Công ty CP Bao bì Habeco làm chủ đầu tư: Trong công tác lập, phê duyệt dự án đầu tư, tổng mức đầu tư; công tác đấu thầu lựa chọn nhà thầu, thương thảo hoàn thiện và ký kết hợp đồng; công tác quản lý chất lượng, tiến độ, nghiệm thu thanh quyết toán các dự án; bổ nhiệm trưởng ban quản lý dự án chưa đảm bảo năng lực, điều kiện theo quy định	Công ty Cổ phần Bao bì Habeco	Công ty Cổ phần Bao bì Habeco
(2)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những mặt còn tồn tại trong việc Bổ nhiệm cán bộ quản lý dự án của chủ đầu tư; theo dõi, quản lý nhân lực trực tiếp thực hiện thiết kế, thẩm tra, thi công chưa đảm bảo năng lực, điều kiện quy định.	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị
(3)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những mặt còn tồn tại trong việc Không xem xét, làm rõ nguyên nhân của việc chậm tiến độ và xử lý theo qui định của hợp đồng với một số gói thầu thực hiện chậm tiến độ: Gói thầu số 9a; Gói thầu số 10a; Gói thầu số 12; Gói thầu số 11a…	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những mặt còn tồn tại trong Thực hiện ký kết hợp đồng khi hồ sơ dự thầu của nhà thầu hết hiệu lực tại Gói thầu số 12;	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị
(5)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những mặt còn tồn tại trong: Lựa chọn nhà thầu trúng thầu tại một số hạng mục, gói thầu không đảm bảo yêu cầu về năng lực, kinh nghiệm và vi phạm tư cách hợp lệ, điều kiện tiên quyết: Gói thầu số 9b, Gói thầu số 11a, Gói thầu số 8, Gói thầu số 11c.	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị	Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Bia Hà Nội - Quảng Trị công suất 15 triệu lít/ năm (giai đoạn 1), mở rộng lên 25 triệu lít/ năm (giai đoạn 2) thuộc Công ty Cổ phần Bia Hà Nội - Quảng Trị
(6)	Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những mặt còn tồn tại trong:	Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất bao bì HABECO tại xã Tiền Phong, huyện Mê Linh, Thành phố Hà Nội thuộc Công ty Cổ phần Bao bì Habeco	Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy sản xuất bao bì HABECO tại xã Tiền Phong, huyện Mê Linh, Thành phố Hà Nội thuộc Công ty Cổ phần Bao bì Habeco
	+ Lựa chọn nhà thầu trúng thầu tại một số hạng mục, gói thầu không đảm bảo yêu cầu về năng lực, kinh nghiệm và vi phạm tư cách hợp lệ, điều kiện tiên quyết: Gói thầu số 1 Cung cấp, lắp đặt dây chuyền sản xuất két nhựa, Gói thầu số 4 cung cấp khuôn ép cho dây chuyền sản xuất nhựa, Gói thầu số 3 Cung cấp, lắp đặt máy in sản phẩm hộp, Gói thầu số 2.3 Cung cấp, lắp đặt máy ép hoa văn, đột lỗ và máy chia tờ, Gói thầu số 15 Xây lắp Nhà xưởng sản xuất số 2 .		
	+ Không xem xét, làm rõ nguyên nhân của việc chậm tiến độ và xử lý trách nhiệm liên quan theo qui định của hợp đồng tại Gói thầu số 1 Cung cấp, lắp đặt dây chuyền sản xuất két nhựa.		
	+ Bổ nhiệm Trưởng ban quản lý dự án từ khi triển khai dự án (năm 2007) đến ngày 10/4/2013 chưa đảm bảo năng lực, điều kiện quy định.		
5	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2016 của Tổng công ty Đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam**		
(1)	Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc các dự án đường cao tốc chưa đạt hiệu quả như phương án ban đầu.	Tổng công ty Đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam	Tổng công ty Đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam
VIII	**Năm kiểm toán 2016 (niên độ được kiểm toán 2015)**		
1	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước của Tập đoàn Bưu chính Viễn thông năm 2016**		
(1)	Kiến nghị: "Kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân: Làm rõ trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan và thu hồi ngay khoản công nợ của Công ty TNHH Hoàng Việt Phát phát sinh từ năm 2004 trở về trước số tiền là 6.042 triệu đồng, nhằm bảo toàn vốn nhà nước tại đơn vị"	VNPT An Giang	VNPT An Giang

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị: " Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến một số tồn tại, sai sót đã nêu tại Biên bản kiểm toán."	VNPT Gia Lai	VNPT Gia Lai
2	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2015 và chuyên đề việc thực hiện Đề án Tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước, trọng tâm là tập đoàn kinh tế, tổng công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015 của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam**		
(1)	Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc quản lý thiếu chặt chẽ để xảy ra tình trạng công nợ khó đòi, có khả năng mất vốn của Công ty và việc thiếu hụt xăng dầu xảy ra tại Tổng kho Miền Tây.	Công ty Xăng dầu Tây Nam Bộ	Công ty Xăng dầu Tây Nam Bộ
(2)	Đề nghị Công ty kiểm điểm và chấn chỉnh một số mặt công tác quản lý, khắc phục thiếu sót, hạn chế tại các đơn vị được kiểm toán trong việc kê khai thiếu thuế và các khoản phải nộp NSNN; trong việc quản lý xăng dầu dự trữ Quốc gia không đảm bảo mức tồn trữ và trong việc tuân thủ chế độ quản lý tài chính kế toán và đầu tư xây dựng như đã nêu trong Biên bản kiểm toán.	Công ty Xăng dầu Tây Nam Bộ	Công ty Xăng dầu Tây Nam Bộ
(3)	: Đề nghị Công ty kiểm điểm và chấn chỉnh một số mặt công tác quản lý, khắc phục thiếu sót, hạn chế trong quản lý tài chính, kế toán như đã nêu trong Biên bản kiểm toán.	Công ty Xăng dầu Khu vực III	Công ty Xăng dầu Khu vực III
(4)	Đề nghị kiểm điểm và chấn chỉnh một số mặt công tác quản lý, khắc phục thiếu sót, hạn chế trong quản lý tài chính, kế toán như đã nêu trong Biên bản kiểm toán.	Tổng công ty Gas Petrolimex - Công ty cổ phần	Tổng công ty Gas Petrolimex - Công ty cổ phần
IX	**Năm kiểm toán 2015 (niên độ được kiểm toán 2014)**		
1	**Báo cáo kiểm toán BCTC các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2014 và Chuyên đề việc thực hiện Đề án "Tái cơ cấu DNNN, Trọng tâm là Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015" của Tập đoàn Điện lực Việt Nam"**		
(1)	Đề nghị Tập đoàn Điện lực Việt Nam kiểm điểm, xem xét trách nhiệm các tổ chức, cá nhân về những sai sót, hạn chế trong việc quản lý tài chính, hạch toán kế toán BCTC; chấp hành các quy định về quản lý vốn, tài sản và thực hiện nghĩa vụ với NSNN; thực hiện các quy định về thẩm định, ký kết hợp đồng mua bán điện và việc tuân thủ các quy định về Hợp đồng bán điện và thực hiện thị trường điện.	'Tập đoàn Điện lực Việt Nam	'Tập đoàn Điện lực Việt Nam
(2)	Đề nghị Tập đoàn thực hiện kiểm điểm và chỉ đạo kiểm điểm rút kinh nghiệm trong lựa chọn nhà thầu, ký kết và thực hiện hợp đồng bằng ngoại tệ sai quy định với các hạng mục, công việc trong nước tại Tổng công ty Điện lực miền Bắc, Tổng công ty Điện lực miền Trung và Tổng công ty Điện lực miền Nam;	'Tập đoàn Điện lực Việt Nam	'Tập đoàn Điện lực Việt Nam
2	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2014 và Chuyên đề việc thực hiện Đề án "Tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước, trọng tâm là Tập đoàn kinh tế, Tổng công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015" của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc ký kết sửa đổi (Amendment 1) so với Thỏa thuận gốc, tiếp tục chỉ đạo quyết liệt việc đàm phán, thương lượng với Gazprom để thu hồi số tiền lãi tính đến 10/4/2015 là 42.626.767,27 USD (tương đương 905.667 triệu đồng)	Tập đoàn Dầu khí Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp - Năng lượng Quốc gia Việt Nam
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm, rút kinh nghiệm đối với Giám đốc, Kết toán trưởng, cá nhân và các phòng ban có liên quan tại đến các sai sót đã nêu trên như: + Trích trước chi phí lương phải trả cho người nước ngoài không đúng (Xí nghiệp Điều hành Khoan). + Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho chưa đủ điều kiện (Xí nghiệp Điều hành Khoan). + Phân công công việc của thủ quỹ tại Xí nghiệp điều hành khoan kiêm nhiệm làm kế toán không đúng quy định.	Công ty CP khoan và Dịch vụ Khoan Dầu Khí	Công ty CP khoan và Dịch vụ Khoan Dầu Khí
(3)	Xem xét, kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các sai sót, tồn tại như đã nêu trong Báo cáo kiểm toán: + Đơn vị thực hiện giao dịch tiền tại hệ thống của Ngân hàng Thương mại TNHH MTV Đại Dương trong khi Ngân hàng này đang trong diện bị kiểm soát đặc biệt; + Còn để tồn tại một số khoản công nợ phải thu khó đòi; + Còn tồn công nợ phải trả lâu năm chưa Thực hiện quyết toán để làm cơ sở thanh toán và tăng thu nhập khác đối với phần còn lại đối với phần không phải trả; + Chưa thực hiện tái cơ cấu theo đúng lộ trình đã được phê duyệt.	Tổng Công ty CP Vận tải Dầu khí	Tổng Công ty CP Vận tải Dầu khí
	KTNN chuyên ngành VII		
I	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Hệ thống công nghệ thông tin liên quan đến công tác quản lý thu ngân sách tại Tổng cục Hải quan**		
(1)	Kiến nghị: Kiểm điểm trách nhiệm và xử lý đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không xác định nghi vấn để thực hiện tham vấn giá, nhưng đã cho thông quan đối với những mặt hàng có rủi ro về giá, có giá khai báo thấp hơn giá tham chiếu trên hệ thống, vi phạm điều 55 quyết định 1966/QĐ-TCHQ.	Cục Hải quan TP. HCM	Chi cục Hải quan khu vực II
2	**Chuyên đề việc quản lý và sử dụng Quỹ bảo hiểm y tế tại 40 tỉnh, thành phố**		
(1)	5. Đồ nghị LBND tỉnh Bình Thuận, Long An, Kiên Giang tổ chức kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan tại sở Y tế: + Sở Y tế tỉnh Bình Thuận: Do xây dựng kế hoạch mua sắm thuốc có chi phí cao hơn thuốc cùng hoạt chất, cùng nhóm nhưng khác hàm lượng, dạng bào chế, tổ chức đấu thầu tập trung cấp địa phương thiếu cơ sở (không có Biên bản thống nhất cửa Hội đồng thuốc và điều trị của cơ sở KCB có nhu cầu);	Bộ Y tế	Bộ Y tế
(2)	+ Sở Y tế tỉnh Long An: Do thực hiện mua sắm hoá chất, VTYT khi chưa trình UBND tỉnh phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu;	Bộ Y tế	Bộ Y tế
	+ Sở Y tế tỉnh Kiên Giang: Do thực hiện mua sắm hoá chất, VTYT khi chưa trình UBND tỉnh phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu;	Bộ Y tế	

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	+ Sở Y tế tỉnh Kiên Giang: Do không xây dựng kế hoạch dự trù mua sắm hoá chất, VTYT; Có hiện tượng chia lẻ gói thầu ra thành nhiều đợt trong năm, ra nhiều quyết định khác nhau cùng một chủng loại.		Bộ Y tế
II	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp giai đoạn 2011-2017**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với các cá nhân, tập thể có liên quan trong từng thời kỳ để xảy ra một số tồn tại trong công tác quản lý, sử dụng và báo cáo Quỹ HTSXDN	Tổng công ty Lương thực miền Nam - Công ty cổ phần	Tổng công ty Lương thực miền Nam - Công ty cổ phần
	KTNN khu vực I		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Kiểm toán NSĐP năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của Thành phố Hà Nội**		
*****	***Tại phần mềm (TBKT của Tổ kiểm toán)***		
(1)	Đề nghị UBND quận Ba Đình chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	UBND quận Ba Đình	Không có đơn vị tiếp nhận
(2)	Đề nghị UBND huyện Thanh Oai và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán NSĐP 2023 của TP Hà Nội.	Huyện Thanh Oai	Không có đơn vị tiếp nhận
(3)	Đề nghị UBND huyện Quốc Oai chỉ đạo các Phòng, Ban QLDA, các xã, đơn vị dự toán được kiểm toán tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.	Huyện Quốc Oai	Không có đơn vị tiếp nhận
(4)	Đề nghị UBND huyện Phúc Thọ và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.	Huyện Phúc Thọ	Không có đơn vị tiếp nhận
(5)	Đề nghị UBND huyện Phú Xuyên chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.	Huyện Phú Xuyên	Không có đơn vị tiếp nhận
II	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề lồng ghép của thành phố Hà Nội**		
(1)	Các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến		
(2)	Sử dụng tài sản công vào mục đính kinh doanh, cho thuê khi chưa có Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê trình UBND thành phố Hà Nội phê duyệt theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 hướng dẫn Luật quản lý, sử dụng tài sản công;	Quận Long Biên	Không có đơn vị tiếp nhận

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao quận Long Biên giao/thuê đơn vị khác tổ chức các lớp học bơi theo Kế hoạch 413/KH-UBND ngày 06/01/2022 của UBND, không thực hiện đúng chức năng, nhiệm vụ được quy định tại Quyết định 6966/QĐ-UBND ngày 19/12/2016 của UBND thành phố Hà Nội;	Quận Long Biên	Không có đơn vị tiếp nhận
(4)	Huyện Hoài Đức: Đề nghị UBND huyện Hoài Đức chỉ đạo các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.	UBND huyện Hoài Đức	Không có đơn vị tiếp nhận
(5)	Thực hiện và chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.	Ba Vì	Không có đơn vị tiếp nhận
(6)	Đề nghị UBND quận và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán. Trong đó tập trung kiểm điểm các tập thể, cá nhân còn tồn tại trong việc	Hoàng Mai	Không có đơn vị tiếp nhận
(7)	Đề nghị UBND huyện Thạch Thất chỉ đạo các cơ đơn vị, cá nhân có liên quan chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các tồn tại, hạn chế đã nêu tại BBKT	Thạch Thất	Không có đơn vị tiếp nhận
2	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán NSĐP năm 2022 của thành phố Hà Nội**		
(1)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Quận Cầu Giấy	Không có đơn vị tiếp nhận
III	**Năm kiểm toán 2022 (NĐNS 2021)**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP TP Hà Nội năm 2021**		
*	*Tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán*		
(1)	Việc quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan tại các quận, huyện;	(ii) Huyện Quốc Oai (theo VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/224 của UBND thành phố)	Không có đơn vị tiếp nhận
(2)	Việc quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan tại các quận, huyện;	(ii) Huyện Chương Mỹ (theo VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/224 của UBND thành phố)	Không có đơn vị tiếp nhận
(3)	Việc quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan tại các quận, huyện;	(ii) Huyện Phúc Thọ (theo VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/224 của UBND thành phố)	Không có đơn vị tiếp nhận
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư các công trình giao thông, dân dụng giai đoạn 2018-2021 trên địa bàn thành phố Hà Nội**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo chấn chỉnh, khắc phục, xử lý theo quy định đối với tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán và các Biên bản kiểm toán, trong đó tập trung nội dung: công tác thẩm định, phê duyệt dự toán công trình giao thông, dân dụng còn tồn tại các sai sót về khối lượng, định mức; một số dự án hạ tầng giao thông thời gian thực hiện kéo dài, chậm hoàn thành đưa vào sử dụng, giảm hiệu quả sử dụng vốn đầu tư.	UBND thành phố Hà Nội (TP giao Sở KHĐT tại VB 569/UBND-KTTH ngày 20/2/2025)	Sở Tài chính
IV	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán NSĐP năm 2020 thành phố Hà Nội**		
(1)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo (1) Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (ii) Giải ngân cho các dự án không nằm trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn; (iii) Sở Văn hóa Thể dục thể thao trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết để báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định theo đúng quy định của pháp luật.	UBND thành phố Hà Nội Quận Long Biên, Sở Văn hóa và thể thao	
	Cụ thể:		
-	Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (ii) Giải ngân cho các dự án không nằm trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn;	Quận Long Biên	Không có đơn vị tiếp nhận
-	Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (iii)Sở Văn hóa Thể dục thể thao trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết để báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định theo đúng quy định của pháp luật	Sở Văn hóa và thể thao	Sở Văn hóa và thể thao
-	Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (i) trong công tác tham mưu dẫn tới việc không đưa một số dự án vào Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020; giai đoạn 2021-2025 và Kế hoạch đầu tư công hàng năm (chi tiết tại Phụ lục 08b/BCKT-NSĐP) cũng như không tổng hợp được số liệu, thông tin liên quan đến các dự án này như đã nêu trong kết quả kiểm toán (chi tiết các dự án tại Phụ lục 08b/BCKT-NSĐP	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Không có đơn vị tiếp nhận
2	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duy tu các công trình nông nghiệp và PTNT (Sở NN&PTNT Thành phố Hà Nội giai đoạn 2015-2020)**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	4.1. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo kiểm điểm, xác định trách nhiệm và xử lý theo qui định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến thực hiện Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục Sông Tích đối với một số nội dung (1) Việc thẩm định, phê duyệt Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục Sông Tích trong khi chưa làm rõ được vị trí đổ đất thải, vị trí khai thác đất đắp, dẫn tới vướng mắc trong triển khai thực hiện, dự án kéo dài và khó khăn trong thanh toán chi phí và kiểm tra, kiểm soát. (2) Không tận dụng khối lượng đất đã đào theo khối lượng thiết kế xác định để phục vụ cho công tác đắp đất công trình.(3) Trình phê duyệt kế hoạch đấu thầu, phê duyệt kế hoạch đấu thầu và chỉ định thầu không đúng Luật Đấu thầu đối với 02 gói thầu: Gói thầu số 15 - giám sát thi công xây dựng, có giá gói thầu 9,3 tỷ đồng; Gói thầu số 9 - trích đo bản đồ địa chính phục vụ giải phóng mặt bằng, có giá gói thầu 18,1 tỷ đồng.(4) Để xảy ra những tồn tại, hạn chế trong thực hiện trách nhiệm của chủ đầu tư tại Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục sông Tích, dẫn tới việc thực hiện dự án kéo dài, quản lý chi phí đầu tư chưa tiết kiệm, hiệu quả.	UBND thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội
V	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước tại các doanh nghiệp do UBND Thành phố Hà Nội nắm giữ cổ phần chi phối (trên 50% vốn điều lệ) quản lý giai đoạn 2017-2018**		
*	**Kiến nghị chưa thực hiện**		
(1)	- Việc quản lý nợ phải thu, cho vay, tạm ứng cá nhân không chặt chẽ dẫn đến không thu hồi được, có nguy cơ thất thoát vốn và tài sản nhà nước; Trách nhiệm trong việc không trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, chưa kê khai nộp NSNN và hạch toán đầy đủ, kịp thời chi phí tiền thuê đất của 02 chợ dẫn đến không phản ánh trung thực tình hình kết quả sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, không bảo toàn và phát triển được vốn Nhà nước giao cho doanh nghiệp	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội
(2)	- Việc quản lý, sử dụng 2.927m2 đất tại phường Cổ Nhuế 2, quận Bắc Từ Liêm và việc Hợp đồng hợp tác liên doanh, liên kết thực hiện Dự án xây dựng nhà ở để bán, văn phòng cho thuê kết hợp dịch vụ thương mại	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội	
(3)	- Việc quản lý, sử dụng khu đất 5.644m2 tại bán đảo Hồ Đống Đa, phường Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội (trong đó, chú trong việc giảm mức tiền khoán không có cơ sở, có dấu hiệu gây thiệt hại).	Công ty cổ phần đầu tư &PT Hà Thủy (thuộc Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội)	Công ty cổ phần đầu tư &PT Hà Thủy (thuộc Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội)
VI	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị 3.1: Công ty TNHH MTV Dệt 19/5 Hà Nội vi phạm quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tiền thu từ cổ phần hóa; tự ý rút tiền từ tài khoản riêng biệt để phong tỏa tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sông Nhuệ về tài khoản khác của Công ty (theo báo cáo đến thời điểm kiểm toán tài khoản riêng biệt để phong tỏa số tiền thu được từ bán cổ phần không còn số dư) chiếm dụng vốn nhà nước để sử dụng vào mục đích khác số tiền 313.784 trđ, số lãi phát sinh tính đến 31/7/2018 là 38.678 trđ .	Công ty CP Dệt 19/5	Công ty CP Dệt 19/5
(2)	* Kiến nghị 3.7: Kiểm điểm về việc Cho phép Công ty Cổ phần Cung ứng nhân lực và Thương mại Quốc tế bổ sung chức năng sử dụng 2.746,9 m2 đất tại số 358 đường Láng, phường Thịnh Quang, Đống Đa cho mục đích kinh doanh dịch vụ và thương mại nhằm mục đích hợp thức hóa việc sử dụng đất sai mục đích thuê đất (do không phù hợp với nội dung trong phương án CPH là để làm trụ sở làm việc).	Sở Tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(3)	* Kiến nghị 3.9: Kiểm điểm về việc Không chỉ đạo doanh nghiệp cổ phần hóa có trách nhiệm xây dựng phương án sử dụng đất trình cơ quan có thẩm quyền xem xét, quyết định trước khi thực hiện xác định giá trị doanh nghiệp.	Sở Tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(4)	Kiến nghị 3.3: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Không thực hiện đấu giá công khai quyền góp vốn trong khi giá trị định giá cao hơn 1,6 lần mệnh giá khi thoái vốn nhà nước tại Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình; Xác định giá tối thiểu khi thoái vốn Nhà nước tại Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình căn cứ vào tỷ lệ vốn nhà nước trong liên doanh 14,44% không đảm bảo cơ sở pháp lý, dẫn đến giảm lợi ích Nhà nước. Đồng thời chỉ đạo, kiểm tra, thanh tra việc phân chia lợi nhuận Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình của các năm nhằm đảm bảo lợi ích của Nhà nước	UBND thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội
(5)	* Kiến nghị 3.2: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Xác định giá trị vốn nhà nước còn sai sót dẫn đến làm giảm vốn nhà nước tại các doanh nghiệp đã quyết toán vốn bàn giao chính thức sang công ty cổ phần số tiền 3.896 trđ:	UBND thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội
	(1) Rà soát, đề xuất UBND Thành phố chỉ đạo thực hiện nội dung của kiến nghị đối với phần chênh lệch tăng giá trị vốn nhà nước tại doanh nghiệp do xác định thiếu giá trị thương hiệu tại các Công ty TNHH MTV: Giầy Thượng Đình, Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế, Nước sạch số 2 Hà Nội, Giầy Thụy Khuê.		
	- Công ty TNHH MTV Giầy Thượng Đình	- Công ty TNHH MTV Giầy Thượng Đình	
	- Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế	- Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế	
	- Công ty TNHH MTV Nước sạch số 2 Hà Nội	- Công ty TNHH MTV Nước sạch số 2 Hà Nội	
	- Công ty TNHH MTV Giầy Thụy Khuê	- Công ty TNHH MTV Giầy Thụy Khuê	

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	(2) Rà soát, đề xuất UBND Thành phố chỉ đạo thực hiện nội dung của kiến nghị đối với phần chênh lệch tăng giá trị vốn nhà nước tại doanh nghiệp do xác định lại suất đầu tư nhà văn phòng, giá trị nhà cửa theo suất đầu tư và chỉ số giá xây dựng tại các Công ty TNHH MTV: 19/12 Hà Nội, Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế.		
	(3) Rà soát, đề xuất UBND Thành phố chỉ đạo thực hiện nội dung của kiến nghị đối với phần chênh lệch tăng giá trị vốn nhà nước tại doanh nghiệp do xác định tiền thuê đất phải thu của Liên doanh dự án 152 Thụy Khuê giai đoạn 2008-2013 tại Công ty TNHH MTV Giầy Thụy Khuê.		
(6)	Kiến nghị 3.5: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Việc giao cho Công ty Cổ phần Terra Gold Việt nam để chuyển mục đích sử dụng đất thực hiện dự án nhà ở để bán tại địa chỉ 423 Minh Khai không đúng mục đích sử dụng đất theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về sắp xếp lại, xử lý nhà, đất thuộc sở hữu nhà nước và không đúng phương án sử dụng đất trong phương án CPH	UBND thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội
(7)	Kiến nghị 3.4: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Góp vốn thành lập Công ty TNHH Liên doanh Thái Bình- Thụy Khuê bằng quyền sử dụng đất thuê Nhà nước trả tiền thuê đất hàng năm là chưa phù hợp với quy định Luật đất đai năm 2003 và ký Hợp đồng Liên doanh làm giảm lợi ích của Nhà nước trong liên doanh từ 40% xuống 20% so với thỏa thuận ban đầu	UBND thành phố Hà Nội	
(8)	Kiến nghị: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: + 3.8: Không thực hiện đầy đủ thủ tục, trình tự quy định trong thực hiện bán cổ phần lần đầu cho nhà đầu tư chiến lược theo quy định của Thông tư 196/2011/TT-BTC ngày 26/12/2011 của Bộ Tài chính tại Công ty TNHH MTV 19/12 Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội	
(9)	Kiến nghị 3.6: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Việc ban hành Quyết định thu hồi đất đối với đất đang có người sử dụng để giao đất cho người khác không đúng theo quy định Luật đất đai .	UBND thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội
2	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 của thành phố Hà Nội**		
	UBND TP Hà Nội chỉ đạo các đơn vị có liên quan làm rõ nguyên nhân và xác định trách nhiệm của các tổ chức và cá nhân trong việc: (i) Chậm làm thủ tục bàn giao đất trên thực địa phần diện tích đất giao tăng thêm 63.885 m2 nên chậm ký hợp đồng thuê đất và không tính tiền thuê đất tăng thêm trong khoảng thời gian 52 tháng.	Sở Tài nguyên môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	(ii) Tham mưu cho UBND Thành phố ký Quyết định số 2326/QĐ-UBND để thay đổi pháp nhân từ "TCT Vận tải thủy" sang "TCT Vận tải thủy-CTCP" (thực tế là thay đổi pháp nhân tại Điều 1 và thay đổi các Điều còn lại) tại Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012, trong khi Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012 mặc nhiên hết hiệu lực theo quy định sau 12 tháng vào ngày 28/12/2013 (tại điểm đất 838 Bạch Đằng - TCT Vận tải thủy-CTCP).	Sở Tài nguyên môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
VII	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu đô thị trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2016**		
(1)	(10) UBND quận Hoàng Mai liên quan đến việc phê duyệt quy hoạch chi tiết xây dựng 1/500 Khu nhà ở quận Hoàng Mai tăng chiều cao tầng và diện tích sàn căn hộ, làm tăng quy mô dân số so với phê duyệt.	UBND quận Hoàng Mai	chưa rõ bàn giao đơn vị nào
(2)	(20) UBND quận Nam Từ Liêm trong việc phê duyệt Quy hoạch chi tiết da Khu chức năng đô thị Đại Mỗ không đảm bảo yêu cầu bố trí đất cho công trình Nhà trẻ, Bãi đỗ xe theo quy chuẩn, không xác định rõ phần diện tích đất dành riêng cho nhà ở xã hội, không tuân thủ theo Văn bản 5352/UBND-KH&ĐT ngày 13/7/2010 của UBND Thành phố về chấp thuận địa điểm nghiên cứu lập và thực hiện quy hoạch.	UBND quận Nam Từ Liêm	chưa rõ bàn giao đơn vị nào
(3)	(21) Các cơ quan tham mưu thuộc UBND Thành phố liên quan đến việc cho phép thay đổi mục đích SDĐ dành cho nhà ở xã hội chuyển thành nhà ở thương mại tại các ô HH-01 và Ô số 4, HH-02 thuộc dự án Khu chức năng đô thị Đại Mỗ, làm giảm hiệu lực của chính sách nhà ở xã hội tại các lô đất.		Sở Nông nghiệp và Môi trường
VIII	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Dự án xử lý nhà máy nước thải Yên Sở**		
(1)	(1) Sở Khoa học và Công nghệ trong giám sát, xác nhận và nghiệm thu dây chuyền, thiết bị công nghệ để đưa vào xây dựng, lắp đặt để cho chủ đầu tư lắp đặt trước 99 thiết bị còn lại cho công trình, sau đó mới có văn bản gửi Sở Khoa học và Công nghệ xin kiểm tra và xác nhận.	Sở Khoa học và Công nghệ	Sở Khoa học và Công nghệ
(2)	(2) Sở Kế hoạch và Đầu tư trong việc thẩm định tổng mức đầu tư chưa sát với thực tế dẫn đến còn tăng so với dự toán được duyệt 81,6 triệu USD (mặc dù nội dung, quy mô đầu tư không thay đổi).	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Không xác định được chủ thể thực hiện
IX	**Năm kiểm toán 2012**		
1	**Kiểm toán NSĐP năm 2011 thành phố Hà Nội**		
(1)	UBND Thành phố chỉ đạo các cơ quan chức năng thanh tra và xử lý theo quy định của pháp luật đối với hợp đồng và số tiền thanh toán cước phí đường truyền mạng WAN tại Sở Thông tin và Truyền thông năm 2011 (tại hợp đồng số 07111/HĐKT-KHVIP-STTTT-TTGDCNTT&TT, ngày 4 tháng 11 năm 2011), giá trị 1.308.056.464đ.	Sở Thông tin và Truyền thông	Sở Khoa học và Công nghệ
	KTNN khu vực II		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP và Báo cáo quyết toán NSĐP năm 2023 tỉnh Quảng Bình; chuyên đề Việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Quảng Bình**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	- Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể các đơn vị Chủ đầu tư có các Chương trình, Dự án giải ngân đạt thấp		
(2)	- Chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc để phát sinh nợ XDCB trong năm 2023 không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ, đối với UBND thị xã Ba Đồn, huyện Quảng Ninh.	Thị xã Ba Đồn, huyện Quảng Ninh	
(3)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với việc cơ quan thuế chưa thực hiện đầy đủ các biện pháp cưỡng chế đối với các trường hợp phải cưỡng chế tại Chi cục Thuế khu vực Tuyên Hóa- Minh Hóa (địa bàn huyện Tuyên Hóa).	Chi cục Thuế khu vực Tuyên Hóa- Minh Hóa (địa bàn huyện Tuyên Hóa).	
(4)	- Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể các đơn vị Chủ đầu tư có các Chương trình, Dự án giải ngân đạt thấp, cụ thể: Sở Ngoại vụ; Bệnh viện Đa khoa huyện Quảng Ninh; Bệnh viện Đa khoa huyện Lệ Thuỷ;	Sở Ngoại vụ; Bệnh viện Đa khoa huyện Quảng Ninh; Bệnh viện Đa khoa huyện Lệ Thuỷ;	
2	**NSĐP năm 2023 tại tỉnh Thừa Thiên Huế**		
(1)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với việc để phát sinh nợ xây dựng cơ bản trong năm 2023 không đúng quy định của Luật Đầu tư công năm 2019 và Chỉ thị số 07/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ	UBND huyện Quảng Điền	
3	**Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đầu tư xây dựng đoạn Diễn Châu - Bãi Vọt thuộc Dự án xây dựng một số đoạn đường bộ cao tốc trên tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2017-2020**		
(1)	Xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến những hạn chế, tồn tại để xử lý theo quy định đối với công tác khảo sát, lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế - dự toán.	Bộ Giao thông Vận tải (nay là Bộ Xây dựng)	Bộ Xây dựng
II	**Kiểm toán năm 2023**		
1	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 và chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực Khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Nghệ An**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Nghệ An: Chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc để phát sinh nợ XDCB trong năm 2022 không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ, cụ thể: Huyện Đô Lương, huyện Quỳ Hợp, thị xã Cửa Lò, huyện Diễn Châu, thị xã Hoàng Mai, huyện Nam Đàn, Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn Nghệ An.	UBND tỉnh Nghệ An (Các đơn vị: Huyện Quỳ Hợp, thị xã Cửa Lò, thị xã Hoàng Mai, huyện Nam Đàn.)	UBND tỉnh Nghệ An
2	**Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Quảng Trị; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Quảng Trị**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND tỉnh Quảng Trị kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: 1. Chỉ đạo kiểm điểm, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân tại huyện Cồn Cỏ, Ban QLDA đầu tư xây dựng tỉnh Quảng Trị do để phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022 không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ. 2. Chỉ đạo xác định rõ trách nhiệm của tập thể cá nhân trong việc chưa bố trí kế hoạch trồng rừng thay thế đối với diện tích đã chuyển đổi mục đích, đã thu tiền trồng rừng thay thế nhưng địa phương chưa chuyển tiền về Quỹ bảo vệ và phát triển rừng Việt Nam	UBND tỉnh Quảng Trị	UBND tỉnh Quảng Trị
3	**Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Thừa Thiên Huế; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Thừa Thiên Huế**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Thừa Thiên Huế: 1. Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc để phát sinh nợ đọng sau ngày 31/12/2014 theo Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ nêu tại Phụ lục số 08c/BCKT-NSĐP. 2. Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Lập, thẩm định, phê duyệt, quyết toán dự án không có kinh phí trồng rừng thay thế trong tổng mức đầu tư của dự án theo quy định tại khoản 5 Điều 2 Thông tư 23/2017/TT-BNNPTNT ngày 15/11/2017; thực hiện dự án khi chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép chuyển đổi mục đích sử dụng rừng	UBND tỉnh Thừa Thiên Huế	UBND thành phố Huế
III	**Kiểm toán năm 2022**		
1	**Ngân sách địa phương và báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 của tỉnh Nghệ An**		
(1)	Chỉ đạo kiểm điểm, chấn chỉnh, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân, cụ thể như sau: + Kiểm điểm xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân tại các đơn vị được kiểm toán do để phát sinh nợ XDCB không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ. + Chấn chỉnh xác định trách nhiệm của tập thể cá nhân đối với các sai sót, tồn tại do KTNN đã nêu.	UBND tỉnh Nghệ An (Các đơn vị: Huyện Tân Kỳ; huyện Con Cuông; huyện Thanh Chương; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng thành phố Vinh)	
	KTNN khu vực III		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**BCKT Chuyên đề việc triển khai thực hiện, quản lý và sử dụng vốn đầu tư phát triển kết cấu hạ tầng thuộc Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế xã hội; việc thực hiện các chính sách đầu tư phát triển theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 tại TP Đà Nẵng**		
(1)	Làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc giao nhiệm vụ chủ đầu tư không đủ năng lực, chậm trễ trong việc kiểm tra, rà soát, đôn đốc, đưa ra các biện pháp tháo gỡ vướng mắc tại 02 dự án chưa được phê duyệt dự án đầu tư.	UBND thành phố Đà Nẵng	UBND thành phố Đà Nẵng
2	**BCKT NSĐP năm 2023; Chuyên đề Chương trình MTQG Nông thôn mới GĐ 2021-2025 tại tỉnh Quảng Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo UBND thị xã Điện Bàn tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Phân bổ và giao chi sự nghiệp Giáo dục và Đào tạo chưa đảm bảo tỷ lệ 82/18 theo đúng điểm b, khoản 1 Điều 16 Nghị quyết số 36/2021/NQ-HĐND	UBND thị xã Điện Bàn	UBND thành phố Đà Nẵng
(2)	Chỉ đạo tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Sử dụng kinh phí tỉnh bổ sung có mục tiêu cho sự nghiệp kinh tế để bố trí: (i) cho các nội dung chi không thuộc lĩnh vực kinh tế; (ii) chi đầu tư xây dựng cơ bản không đúng mục tiêu của HĐND tỉnh Quảng Nam tại điểm c mục 1.3 Điều 2 Nghị quyết số 53/2022/NQ-HĐND	UBND tỉnh Quảng Nam	Sở Tài chính thành phố Đà Nẵng
(3)	Chỉ đạo tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Dự án Nâng cấp, sửa chữa cơ sở vật chất, bổ sung trang thiết bị cơ sở cai nghiện ma túy Quảng Nam: Đã 21 tháng kể từ ngày nộp hồ sơ lần đầu, vẫn chưa bổ sung đầy đủ hồ sơ báo cáo quyết toán vốn đầu tư công dự án hoàn thành.	UBND tỉnh Quảng Nam	Sở Tài chính thành phố Đà Nẵng
II	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**BCKT NSĐP năm 2022 của tỉnh Quảng Ngãi; kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Quảng Ngãi; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Quảng Ngãi; chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất nhà nước cho thuê giai đoạn 2020-2022 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi**		
(1)	Trách nhiệm của UBND tỉnh trong việc cấp 17 giấy phép để các doanh nghiệp tổ chức khai thác khoáng sản trong khi chưa ban hành quyết định cho thuê đất để khai thác khoáng sản, vi phạm khoản 3, Điều 152 Luật đất đai 2013; trách nhiệm của Sở TN&MT trong việc chưa tham mưu UBND tỉnh quyết định cho thuê đất, ký hợp đồng thuê đất theo qui định tại khoản 3, điều 68 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014, chưa chuyển thông tin địa chính đến cơ quan thuế để có cơ sở xác định nghĩa vụ với NSNN	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi
(2)	Sở TN&MT và Sở NN&PTNT trong việc tổ chức thực hiện các nhiệm vụ các năm 2020, 2021 với số tiền 18.485trđ khi chưa có nguồn tài chính, chưa được giao dự toán làm phát sinh nợ, sai so với qui định tại khoản 4 Điều 8 Luật NSNN (năm 2022 tỉnh phải bố trí NS để trả nợ).	Sở TN& MT và Sở NN và PTNT Quảng Ngãi	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Quảng Ngãi
(3)	Sở Tài Nguyên và Môi trường kiểm điểm tập thể, xem xét trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc: Cho thuê đất nhưng không thực hiện thẩm định nhu cầu sử dụng đất; thẩm định điều kiện cho thuê đất, thẩm định về điều kiện đối với người mua tài sản gắn liền với đất theo khoản 2 Điều 189 Luật đất đai 2013 (Hồ sơ Công ty CP Tập đoàn đầu tư HHG thực hiện dự án Nhà trưng bày sản phẩm mua bán xe ô tô, sản phẩm các chất bôi trơn, làm sạch động cơ, dịch vụ bãi đậu xe tải, kho chứa hàng và bảo trì sửa chữa xe máy ô tô).	Sở Tài nguyên và Môi trường Quảng Ngãi	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Quảng Ngãi

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	Sở Tài Nguyên và Môi trường kiểm điểm tập thể, xem xét trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc: Cho thuê đất nhưng không thực hiện thẩm định điều kiện về năng lực tài chính; Cho thuê đất để thực hiện dự án thông qua hình thức nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất nhưng chưa có văn bản chấp thuận của UBND tỉnh Quảng Ngãi (Công ty CP thương mại du lịch Hà Mỹ - Á thực hiện dự án Khu sinh thái, nghỉ dưỡng, tắm bùn Suối nước nóng Nghĩa Thuận);	Sở Tài nguyên và Môi trường Quảng Ngãi	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Quảng Ngãi
(5)	Sở Tài Nguyên và Môi trường kiểm điểm tập thể, xem xét trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc: Chưa kịp thời chuyển thông tin địa chính để Cục Thuế xác định đơn giá và ban hành thông báo tiền thuê đất đối với 14 trường hợp được UBND tỉnh cấp phép khai thác khoáng sản (ngoài 17 trường hợp đã kiến nghị tại mục 7.1).	Sở Tài nguyên và Môi trường Quảng Ngãi	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Quảng Ngãi
III	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 tỉnh Quảng Nam**		
(1)	- Chỉ đạo các chủ đầu tư và các huyện tổ chức kiểm điểm trách nhiệm, tập thể cá nhân có liên quan trong việc thiếu kiên quyết trong việc đôn đốc, thu hồi tạm ứng để tạm ứng kéo dài qua nhiều năm số tiền 151.934trđ.	Công ty TNHH MTV ĐTPT hạ tầng KCN và đô thị Chu Lai Trường Hải; Công ty TNHH MTV ĐT&PT Kỳ Hà Chu Lai	Sở Tài chính thành phố Đà Nẵng
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 của tỉnh Quảng Ngãi**		
(1)	UBND huyện Sơn Tịnh; UBND thị xã Đức Phổ; UBND huyện Nghĩa Hành; UBND huyện Sơn Hà; UBND huyện Trà Bồng: làm phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản 125.812trđ trái quy định.	UBND các huyện	Không còn chủ thể UBND huyện do thực hiện mô hình chính quyền địa phương hai cấp
3	**BCKT Chuyên đề QLNN về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2017-2021 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi**		
(1)	Phê duyệt chủ trương lập hồ sơ để cấp GPKT cát, sỏi lòng sông không qua hình thức đấu giá quyền KTKS không đúng quy định tại Điều 78 Luật Khoáng sản	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi
(2)	Trong việc phê duyệt trữ lượng khoáng sản nhưng không cấp Giấy phép thăm dò không đúng quy định của Điều 36 Luật Khoáng sản và Điều 25, Điều 58 Nghị định số 158/2016/NĐ-CP.	UBND tỉnh Quảng Ngãi	
(3)	Ban hành Quyết định số 527/QĐ-UBND ngày 28/7/2017 dẫn đến việc cấp GPKT khoáng sản không đúng thẩm quyền quy định tại khoản 2 Điều 82 Luật Khoáng sản.	UBND tỉnh Quảng Ngãi	
(4)	Ban hành Quyết định số 35/2013/QĐ-UBND ngày 12/8/2013 dẫn đến không tổ chức khoanh định và không đấu giá quyền KTKS đối với cát, sỏi lòng sông trái quy định tại Điều 78 Luật Khoáng sản	UBND tỉnh Quảng Ngãi	
IV	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**BCKT NSĐP năm 2020 tỉnh Quảng Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Chủ đầu tư có 20 DA (TMĐT 473.719trđ) chậm lập hồ sơ quyết toán vốn đầu tư công trình hoàn thành trên 24 tháng so với quy định; 13 chủ đầu tư không đôn đốc thu hồi số tiền đã thanh toán cho 20 công trình vượt so với giá trị phê duyệt quyết toán (8.238,7trđ), gây lãng phí NS (Phụ biểu số 09/CĐT).	Còn 07 đơn vị chưa thực hiện: 1. Khối tỉnh: (04 đơn vị) (1) Ban Quản lý khu kinh tế mở Chu Lai (nay là Ban Quản lý các Khu kinh tế và Khu công nghiệp tỉnh); (2) Ban Quản lý BCC tỉnh Quảng Nam; (3) Trường Trung cấp nghề Bắc Quảng Nam (nay là Trường Cao đẳng Quảng Nam); (4) Trung tâm phòng, chống HVI/AIDS Quảng Nam; 2. Khối huyện (03 huyện) (5) UBND huyện Nam Trà My; (6) UBND huyện Núi Thành; (7) UBND huyện Đông Giang;	Khối tỉnh: (04 đơn vị) (1) Ban Quản lý các Khu kinh tế và Khu công nghiệp; (2) Ban Quản lý BCC tỉnh Quảng Nam; (3) Trường Cao đẳng Quảng Nam; (4) Trung tâm phòng, chống HVI/AIDS Quảng Nam; Đối với khối huyện: UBND thành phố tiếp tục rà soát
V	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2019**		
(1)	Sở TN&MT trong việc tham mưu cho UBND tỉnh cấp 09 Giấy phép khai thác khoáng sản nhưng không căn cứ kết quả điều tra, thăm dò, đánh giá trữ lượng, loại khoáng sản (cát), sau đó lại điều chỉnh gây khó khăn cho công tác quản lý thu; chậm phối hợp, luân chuyển thông tin để xác định nghĩa vụ tài chính về tiền thuê đất đối với diện tích (2.085,6m2) được UBND tỉnh cho DNTN Sách Thành Nghĩa thuê để xây dựng Trung tâm văn hóa sách Nguyễn Văn Cừ; dẫn đến chưa huy động kịp thời thuế tài nguyên cát vàng và tiền thuê đất vào NSNN	Sở Nông nghiệp và Môi trường (trước đây là STNMT)	Sở Nông nghiệp và Môi trường
VI	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm của các chủ đầu tư (Sở Nông nghiệp & Phát triển nông thôn, Sở Y tế) để tạm ứng tồn đọng kéo dài nhiều năm không thu hồi được do không có khối lượng thực hiện, nhà thầu giải thể, để chiếm đoạt, chây ỳ không hoàn trả tạm ứng và thu hồi tạm ứng theo quy định.	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Sở Y tế tỉnh Quảng Ngãi	Sở Nông nghiệp và Môi trường, Sở Y tế
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm của Uỷ ban nhân dân huyện Mộ Đức và các đơn vị có liên quan trong việc ký hợp đồng lao động vượt chỉ tiêu biên chế giao.	UBND huyện Mộ Đức	Không còn chủ thể UBND huyện do thực hiện mô hình chính quyền địa phương hai cấp
VII	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**BCKT chuyên đề quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình CPH DNNN giai đoạn 2011-2017 tỉnh Quảng Nam**		
	UBND thành phố Tam Kỳ		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	(1) Liên quan đến thửa đất 1.261m2 (lô A51 và A52) tại Khu phố mới Tân Thạnh, thành phố Tam Kỳ: Kiểm điểm trách nhiệm của Chủ tịch UBND thành phố; Giám đốc trung tâm phát triển quỹ đất thành phố Tam Kỳ trong việc tham mưu cho UBND tỉnh giao đất, gia hạn nộp tiền sử dụng đất không đúng quy định pháp luật đất đai; Kiểm điểm trách nhiệm của Chủ tịch UBND thành phố; Phó giám đốc Chi nhánh văn phòng đăng ký đất đai Tam Kỳ và Phó Trưởng Phòng TN&MT thành phố Tam Kỳ liên quan đến việc cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho bên mua, khi bản thân DN chuyển nhượng là Công ty CP Đầu tư và Phát triển Kỳ Hà Chu Lai Quảng Nam chưa được cấp quyền sử dụng đất thửa đất, trái quy định của Luật Đất đai	UBND thành phố Tam kỳ	UBND thành phố Đà Nẵng
(2)	(2) Kiểm điểm trách nhiệm của Chủ tịch UBND thành phố; Giám đốc trung tâm phát triển quỹ đất thành phố Tam Kỳ do để xảy ra tình trạng sử dụng đất trái phép từ năm 2015 tại thửa đất 9.112m2 tại đường Điện Biên Phủ.	UBND thành phố Tam kỳ	UBND thành phố Đà Nẵng
2	**Chuyên đề việc quản lý sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi**		
	UBND tỉnh trong việc:		
(1)	(i) Chưa chỉ đạo các DNNN thực hiện CPH lập phương án sử dụng đất trình cơ quan có thẩm quyền xem xét, quyết định trước khi CPH để quản lý đất đai;	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường
(2)	(ii) trong việc quản lý đất đai của 04 Công ty, với 08 thửa đất (510.330m2) giao đất nhiều năm nhưng không quyết định cho thuê đất để quản lý theo qui định và Ban hành quy định hệ số điều chỉnh giá đất giai đoạn 2015-2018 thấp hơn giá thị trường;	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường
(3)	(ii) Buông lỏng quản lý để 03 Công ty sử dụng đất nhưng không thu tiền thuê đất (Công ty CP Đường Quảng Ngãi 112.463.295đ, Công ty CP Môi trường Đô thị Quảng Ngãi 814.736.300đ và Công ty CP Thanh niên Xung phong Quảng Ngãi 157.424.080đ);	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường
(4)	(iii) Ban hành Bảng giá đất giai đoạn 2015-2019 chưa đảm bảo, chưa có cơ sở, chưa sát với thực tế, thấp hơn khung giá của Chính phủ và ban hành Hệ số điều chỉnh giá đất giai đoạn 2015-2018 chưa căn cứ vào giá đất thị trường, không bảo đảm nguyên tắc giá thị trường cho từng khu đất, thửa đất cụ thể theo phương pháp hệ số điều chỉnh giá được Nghị định số 44/2014/NĐ-CP	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường
(5)	(iv) Giao đất cho Công ty CP Du lịch Quảng Ngãi thửa đất tại Nhà hàng Thiên Ấn, thị trấn Sơn Tịnh (1.300m2) chưa phù hợp với quy hoạch sử dụng đất của thành phố Quảng Ngãi đến năm 2030 do thửa đất này nằm trong phạm vi quy hoạch đất cây xanh Công viên - Thể dục thể thao;	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường
(6)	(v) Chưa kịp thời chỉ đạo Sở TN và MT tham mưu để ban hành quyết định cho thuê 08 thửa đất (510.330m2) của 04 đơn vị, làm cơ sở ký hợp đồng cho thuê đất, xác định nghĩa vụ với NSNN và các cơ quan chức năng thực hiện các thủ tục thu hồi 05 thửa đất (3.414,4m2) của 03 Công ty nhiều năm không sử dụng (Chi tiết tại Phụ biểu số 1.3/BCKT-QLSDĐ-DNCPH); đồng thời chỉ đạo các cơ quan hiện các thủ tục để thu theo qui định của Luật Đất đai.	UBND tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(7)	Sở Tài nguyên và Môi trường: Hồ sơ gia hạn sử dụng đất của 04 đơn vị, với 17 thửa đất (115.356m2) chưa có thẩm định nhu cầu sử dụng đất, thẩm định điều kiện giao đất, cho thuê đất theo quy định tại Điểm b Điều 74, Nghị định 43/2014/NĐ-CP”	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi - Sở Nông nghiệp và Môi trường
VIII	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**BCKT NSĐP năm 2016 tỉnh Quảng Ngãi**		
(1)	Kiến nghị “Tham mưu cho UBND tỉnh có Công văn số 1362/UBND-CNXD ngày 29/3/2016 cho phép công ty TNHH MTV Trung Nam Phong khai thác mỏ đất trước khi được cấp quyền khai thác 11 tháng, trái điều 4 Luật khoáng sản”.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(2)	Kiến nghị “Đã tham mưu cho UBND tỉnh cho phép nộp tiền sử dụng đất, tiền thuê đất của 03 dự án (Dự án KĐT mới Nam Lê Lợi, dự án KĐT dịch vụ VSIP, dự án KDC Sơn Tịnh) thiếu căn cứ pháp lý, trái với quy định của pháp luật”.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(3)	Sở Xây dựng kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân do tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Quyết định số 528/QĐ-UBND cho phép chuyển nhượng quyền sử dụng đất đã đầu tư hạ tầng chưa đúng quy hoạch được phê duyệt; cho phép chuyển nhượng đối với phần diện tích đất chưa giải phóng mặt bằng và chưa có quyết định giao đất trái quy định (Dự án Khu đô thị mới Nam Lê Lợi).	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2016 của tỉnh Kon Tum**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của người đứng đầu, cá nhân của các đơn vị dự toán cấp tỉnh và 10 huyện, thành phố ký hợp đồng lao động ngoài chỉ tiêu biên chế tỉnh giao năm 2016, trong các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp là 833 người, không đúng quy định tại Công văn số 2843/BNV-CCVT và danh mục vị trí việc làm theo Đề án được UBND tỉnh phê duyệt, dẫn tới việc tăng chi NSNN sai quy định số tiền 54.386 trđ.	UBND tỉnh Kon Tum	UBND tỉnh Quảng Ngãi
(2)	Trách nhiệm của các Chủ đầu tư: Ban quản lý dự án 98, Ban quản lý dự án các công trình giao thông trong việc lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán, nghiệm thu, thanh toán chưa đảm bảo tính tiết kiệm, còn tính trùng, tính thừa khối lượng, áp dụng đơn giá, định mức chưa phù hợp.	UBND tỉnh Kon Tum	UBND tỉnh Quảng Ngãi
IX	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**BCKT NSĐP năm 2015, Chuyên đề Chương trình mục tiêu quốc gia về xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2010-2015 của tỉnh Kon Tum**		
	1.4. UBND Tỉnh tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân liên quan tới các sai phạm phát hiện qua kiểm toán, cụ thể:		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân thuộc Sở Giáo dục - Đào tạo trong việc lập kế hoạch và tổ chức đầu tư, mua sắm tài sản không đúng quy định; mua sắm tài sản nhưng không sử dụng hoặc sử dụng chưa hết công năng của tài sản, dẫn đến lãng phí ngân sách nhà nước; nghiệm thu, thanh toán một số khối lượng thực tế không thực hiện đối với 03 gói thầu do Sở Giáo dục & Đào tạo làm chủ đầu tư	Sở Giáo dục và Đào tạo Kon Tum	Sở Giáo dục và Đào tạo

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	(2) Trách nhiệm của Sở Tài nguyên & Môi trường trong việc thiếu kiểm tra và xử lý đối với các trường hợp khai thác không phép; chậm trễ cấp giấy phép khai thác đất san lấp công trình, kể cả những công trình được UBND tỉnh quyết định địa điểm khai thác đất.	Sở Tài chính Kon Tum	Sở Tài chính
(3)	(6) Trách nhiệm của Trường Cao đẳng sư phạm Kon Tum trong việc đầu tư các phần mềm English Study Pro 2012; Robotel Smartclass + Homework; Robotel Smartclass + Wifi nhưng chưa được sử dụng, dẫn đến lãng phí ngân sách nhà nước.	Sở Tài chính Kon Tum	Sở Tài chính
(4)	(5) Trách nhiệm của Sở Thông tin & truyền thông và các đơn vị liên quan (UBND thành phố Kon Tum, Sở Tư pháp, Ban Quản lý khu kinh tế tỉnh Kon Tum) trong việc mua sắm tài sản nhưng không sử dụng hoặc sử dụng chưa hết công năng, dẫn đến lãng phí ngân sách nhà nước.	Sở Tài chính Kon Tum	Sở Tài chính
(5)	(8) Trách nhiệm của các Chủ đầu tư: Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch; BQL các DA 98; BQLDA 1 Sở Giao thông vận tải; BQL đầu tư XDCB huyện Kon Plông; BQLDA ĐTXD huyện Ngọc Hồi; BQLDA ĐTXD huyện Đăk Tô; BQLDA ĐTXD huyện Đăk Hà; BQLDA ĐTXD huyện Đăk Glei; BQLDA ĐTXD huyện Kon Rẫy trong việc quản lý dự án đầu tư còn hạn chế để xảy ra lãng phí NSNN với số tiền 10.366,6 trđ	Sở Tài chính Kon Tum	Sở Tài chính
	KTNN khu vực IV		
I	**Năm kiểm toán 2024 (niên độ NSNN 2023)**		
1	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần thuộc Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025 (đoạn Cần Thơ - Hậu Giang, Hậu Giang - Cà Mau)**		
(1)	Chỉ đạo Chủ đầu tư, cơ quan thẩm định thiết kế cơ sở, thiết kế kỹ thuật - dự toán rút kinh nghiệm và làm rõ trách nhiệm của đơn vị Tư vấn thiết kế, Tư vấn thẩm tra theo quy định của hợp đồng đối với nội dung: thiết kế hạng mục giải phân cách giai đoạn phân kỳ chưa phân tích, đề xuất biện pháp sử dụng lại cho giai đoạn đầu tư hoàn chỉnh; thiết kế lớp đệm gia cường trên đỉnh cọc CDM chưa có hướng dẫn cụ thể trong tiêu chuẩn; khảo sát mỏ vật liệu đá chưa đáp ứng được nhu cầu dự án; hồ sơ khảo sát, thiết kế còn thiếu sót, quá trình thi công phải bổ sung hệ thống mương dẫn nước ngoài phạm vi giải phóng mặt bằng Dự án; xác định khối lượng và đơn giá trong dự toán gói thầu còn thiếu sót.	Bộ Giao thông vận tải	Bộ Xây dựng
2	**Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2023; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi người có công giai đoạn 2021-2023 tại Thành phố Hồ Chí Minh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	(1) Sở Tài nguyên và Môi trường: trong việc (i) Chưa có biện pháp thu hồi đối với các khu đất đã có quyết định thu hồi của UBND Thành phố nhưng đang bị tổ chức, cá nhân chiếm giữ, không trả mặt bằng; (ii) Trung tâm phát triển quỹ đất ký hợp đồng cho thuê ngắn hạn đối với 48 khu đất: không lập phương án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt; không tổ chức đấu giá quyền thuê đất theo quy định tại Luật Đất đai năm 2013 và Luật Quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017; để một số khu đất bị đơn vị thuê chiếm giữ không trả mặt bằng, không trả tiền thuê; một số khu đất cho thuê thấp hơn đơn giá thuê đất Thành phố quy định; (iii) Bỏ sót, chưa tham mưu, xây dựng giá đất đối với tuyến đường Nguyễn Hữu Cảnh đoạn từ đường Nguyễn Bỉnh Khiêm đến cầu Thị Nghè 2 (thuộc Quận 1) khi xây dựng Bảng giá đất tại Quyết định số 51/2014/QĐ-UBND ngày 31/12/2014 và Quyết định số 02/2020/QĐ-UBND ngày 16/01/2020 của UBND Thành phố.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(2)	(2) Sở Kế hoạch và Đầu tư và các đơn vị có liên quan: trong việc để xảy ra nợ đọng xây dựng cơ bản.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính
(3)	(3) Sở Giao thông vận tải: trong việc lựa chọn nhà thầu cung cấp dịch vụ sát hạch lái xe theo phương thức chỉ định, không thực hiện đấu thầu, thực hiện không đúng quy định tại Điều 22 Luật Đấu thầu năm 2013 và Điều 54 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP.	Sở Giao thông vận tải	Sở Xây dựng
(4)	(4) UBND thành phố Thủ Đức: trong việc quản lý các khu đất của Nhà nước để xảy ra tình trạng các tổ chức, cá nhân chiếm dụng.	UBND Thành phố Thủ Đức	
(5)	(5) Tổng công ty Thương mại Sài Gòn - TNHH MTV: trong việc chấp thuận chủ trương cho phép Người đại diện vốn tại Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Việt Nam biểu quyết mua lại Công ty TNHH Nhà máy Bia Heineken Hà Nội và Công ty TNHH Bia và Nước giải khát Quốc tế không báo cáo xin ý kiến UBND Thành phố theo quy định điểm a khoản 2 Điều 30, khoản 4 Điều 43, điểm d khoản 2 Điều 44 và điểm a, điểm đ khoản 1 Điều 48 Luật Quản lý, sử dụng vốn nhà nước đầu tư vào sản xuất, kinh doanh tại doanh nghiệp năm 2014.	Tổng công ty Thương mại Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Thương mại Sài Gòn - TNHH MTV
(6)	(6) Công ty Đầu tư Tài chính nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh: trong việc ứng vốn của HFIC để trả nợ cho Ngân hàng Societe Generale (trả thay cho Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng Phú Mỹ) khi chưa có chủ trương sử dụng nguồn vốn của UBND Thành phố.	Công ty Đầu tư Tài chính nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh	Công ty Đầu tư Tài chính nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh
(7)	(7) Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV: trong việc chậm trễ thực hiện rà soát lợi nhuận giữa các khâu của phương án giá nước sạch để báo cáo Sở Tài chính cân đối thẩm định trình UBND Thành phố quyết định theo quy định tại Điều 4, Điều 8 Thông tư số 44/2021/TT-BTC, dẫn đến lợi nhuận định mức vượt mức quy định.	Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV
3	**Báo cáo kiểm toán Hoạt động quản lý, điều hành vận tải hành khách công cộng có sự trợ giá của nhà nước giai đoạn 2022-2023 tại Thành phố Hồ Chí Minh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Sở Giao thông vận tải Thành phố Hồ Chí Minh về việc thực hiện chi trợ giá xe buýt bổ sung năm 2020 và năm 2022 số tiền 139.206 triệu đồng khi chưa được giao dự toán, không đúng quy định tại khoản 4 Điều 8 Luật Ngân sách nhà nước.	Sở Giao thông vận tải Thành phố Hồ Chí Minh	Sở Xây dựng
4	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án Xây dựng trường Đại học Y khoa Phạm Ngọc Thạch (cơ sở 2) và Dự án xây dựng Rạp xiếc và biểu diễn đa năng Phú Thọ**		
(1)	UBND Thành phố Hồ Chí Minh Chỉ đạo, tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với Ban Quản lý đầu tư xây dựng công trình thuộc Sở Văn hoá, Thể thao và Du lịch Thành phố Hồ Chí Minh trong việc chỉ định thầu gói thầu tư vấn lập dự án, thiết kế xây dựng công trình thuộc dự án xây dựng Rạp xiếc và biểu diễn đa năng Phú Thọ do không đáp ứng điều kiện chỉ định thầu của Luật Đấu thầu và các quy định liên quan.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
5	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó biến đổi khí hậu 2021-2023; Chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản 2021-2023; Chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TƯ ngày 25/10/2017 của BCHTW 2021-2023 tại tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu**		
(1)	(1) Ban Quản lý Vườn Quốc gia Côn Đảo và Ban QLDA Hồ chứa nước Đất Dốc do để xảy ra các sai phạm sau: - Việc phê duyệt hồ sơ mời thầu Gói thầu số 9 thuộc dự án Hồ chứa nước Đất Dốc nhưng chưa giải thích rõ khái niệm, bản chất và độ phức tạp của hợp đồng tương tự, gây khó khăn cho nhà thầu khi nộp HSDT; công tác đánh giá HSDT đối với hợp đồng có tính chất tương tự của đơn vị trúng thầu còn chưa tương đồng với quy định tại Hồ sơ mời thầu. - Việc thành lập Ban Quản lý dự án Hồ chứa nước Đất Dốc không đảm bảo điều kiện về năng lực của giám đốc và các thành viên Ban Quản lý dự án theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 152 Luật Xây dựng 2014 (sửa đổi năm 2020) và quy định tại Khoản 3 Điều 54 Nghị định số 100/2018/NĐ-CP ngày 16/07/2018. - Thực hiện tích nước hồ chứa khi: Chưa được cấp có thẩm quyền kiểm tra công tác nghiệm thu của chủ đầu tư (chưa tuân thủ quy định tại khoản 1 và khoản 5 Điều 8 Nghị định số 114/2018/NĐ-CP, vi phạm khoản 8 Điều 8 Luật Thủy lợi năm 2017) và chưa lập quy trình vận hành hồ chứa trình cấp thẩm quyền phê duyệt theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 11 Nghị định số 114/2018/NĐ-CP (chưa tuân thủ khoản 8 Điều 8 Luật Thủy lợi năm 2017); chưa được Bộ Tài nguyên & Môi trường kiểm tra, chấp thuận theo quy định tại khoản 3 Điều 2 Quyết định số 2832/QĐ-BTNMT ngày 13/9/2018 của Bộ Tài nguyên & Môi trường về việc phê duyệt báo cáo đánh giá tác động môi trường của dự án Hồ chứa nước Đất Dốc; Chủ đầu tư chưa lập phương án ứng phó thiên tai cho công trình, vùng hạ du đập trình cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt (UBND huyện Côn Đảo) theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 5 Nghị định số 114/2018/NĐ-CP ngày 04/9/2018 của Chính phủ về quản lý an toàn đập, hồ chứa.	Ban Quản lý Vườn Quốc gia Côn Đảo và Ban QLDA Hồ chứa nước Đất Dốc	Ban Quản lý Vườn Quốc gia Côn Đảo và Ban QLDA Hồ chứa nước Đất Dốc

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	(2) Đối với Ban Quản lý Cảng Bến Đầm: Chậm rà soát, điều chỉnh lại nhiệm vụ thiết kế công trình; chậm triển khai thiết kế bản vẽ thi công, chậm điều chỉnh các hạng mục xây lắp công trình kiến trúc và lắp đặt thiết bị của dự án Cảng tàu khách Côn Đảo dẫn đến dự án bị chậm tiến độ (tiến độ dự án tăng thêm gần 6 năm tính từ thời điểm tạm dừng dự án vào tháng 10/2014 đến thời điểm phê duyệt điều chỉnh dự án lần 4 vào tháng 9/2020).	Ban Quản lý Cảng Bến Đầm	Ban Quản lý Cảng Bến Đầm
II	**Năm kiểm toán 2023 (niên độ NSNN 2022)**		
1	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán NSĐP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Bình Dương**		
(1)	Quỹ Đầu tư Phát triển đối với nội dung: (ii) Việc huy động vốn bằng các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn khi không có trong kế hoạch hoạt động và kế hoạch tài chính hàng năm được UBND tỉnh phê duyệt; không xây dựng phương án sử dụng vốn huy động được, không thực hiện đúng nguyên tắc huy động vốn được quy định tại Quy chế huy động vốn; chưa xây dựng kế hoạch hoặc phương án sử dụng tiền nhàn rỗi tại các Quỹ để đảm bảo nguyên tắc công khai, minh bạch và hiệu quả được quy định tại Điều lệ tổ chức và hoạt động; (iii) Việc đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn - Bình Dương từ năm 2009 đến nay dự án chưa hoàn tất thủ tục pháp lý về quyền sử dụng đất; những tồn tại, sai sót trong việc đầu tư theo hình thức hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Thức ăn chăn nuôi Thái Dương từ năm 2019 đến nay dự án vẫn chưa triển khai, chưa được chấp thuận chủ trương và chấp thuận nhà đầu tư dự án;	Quỹ Đầu tư Phát triển tỉnh Bình Dương	
(2)	UBND thành phố Thuận An trong việc sử dụng kinh phí sự nghiệp kinh tế (chi thường xuyên NSNN) để xây mới cống, cải tạo, mở rộng đường, hệ thống chiếu sáng thuộc lĩnh vực chi đầu tư công, không đúng quy định tại điểm a khoản 1 Điều 6 Luật Đầu tư công, khoản 6 Điều 4 Luật NSNN và Thông tư số 65/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.	Ủy ban nhân dân thành phố Thuận An	
2	**Báo cáo kiểm toán Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Bệnh viện Đa khoa 1.500 giường tại tỉnh Bình Dương**		
(1)	Chỉ đạo, tổ chức kiểm điểm để xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến: (i) những hạn chế, sai sót bao gồm việc tham mưu phê duyệt dự án chưa tính toán đến việc kết nối đồng bộ với các dự án thành phần	UBND tỉnh Bình Dương	UBND thành phố Hồ Chí Minh
3	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020 – 2022 tại Thành phố Hồ Chí Minh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	(1) Sở Tài chính về việc sử dụng nguồn kết dư ngân sách của năm 2021 và nguồn tăng thu, tiết kiệm chi năm 2022 để thanh toán tạm ứng cho Khu đô thị mới Thủ Thiêm chưa đúng quy định tại khoản 1 Điều 5 Nghị quyết số 06/NQ-HĐND ngày 07/4/2022 của HĐND TP.HCM nhưng chưa trình HĐND phê duyệt theo quy định khoản 2 Điều 59 của Luật Ngân sách nhà nước.	Sở Tài chính	Sở Tài chính
(2)	(2) Sở Xây dựng đối với trách nhiệm của cơ quan quản lý nhà nước đối với các dự án thực hiện theo lệch khẩn cấp: thẩm định báo cáo đề xuất/dự án đầu tư; trình, phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu; không tham gia đầy đủ nghiệm thu công trình đưa vào sử dụng.	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng
(3)	(6) Công ty TNHH MTV Dịch vụ cơ quan nước ngoài: đầu tư góp vốn vào Công ty TNHH Khách sạn Quảng trường Quốc tế và đầu tư dự án Cao ốc Trung tâm giao dịch thương mại Quốc tế FOSCO kéo dài nhiều năm, không hiệu quả.	Công ty TNHH MTV Dịch vụ cơ quan nước ngoài	Công ty TNHH MTV Dịch vụ cơ quan nước ngoài
4	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	UBND Thành phố Hồ Chí Minh tổ chức xác định nguyên nhân chủ quan, khách quan để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với việc lập và gửi BCQT NSĐP cho KTNN chưa đúng thời gian quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.	UBND TPHCM	UBND thành phố Hồ Chí Minh
5	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2022 tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu và các chuyên đề lồng ghép**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau: Việc các đơn vị sử dụng kinh phí sự nghiệp để chi thực hiện các dự án nâng cấp, mở rộng trong đó có cấu phần xây dựng mới không thuộc phạm vi điều chỉnh theo quy định tại điểm a, khoản 2 Điều 2 Thông tư số 65/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, không đúng hướng dẫn tại điểm a khoản 4 Điều 12 Thông tư số 61/2021/TT-BTC ngày 26/7/2021 của Bộ Tài chính.	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Tài chính; - Sở Giao thông vận tải; - UBND các huyện, thị, thành: Xuyên Mộc, Đất Đỏ, Châu Đức, Long Điền, Phú Mỹ, Bà Rịa.	UBND thành phố Hồ Chí Minh
(2)	Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau: Việc chậm xây dựng bản đồ lưu vực nơi cung cấp dịch vụ môi trường rừng cho từng đối tượng sử dụng theo khoản 1 Điều 61 Nghị định số 156/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018 để làm cơ sở chi trả DVMTR; Chậm tổ chức xác định, truy thu tiền dịch vụ môi trường rừng của 11 đơn vị đang sử dụng nước, nhưng chưa thu tiền DVMTR để nộp Quỹ BV&PTR theo quy định, gây thất thu lớn nguồn thu của Quỹ.	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Nông nghiệp &PTNT; - Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng.	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Nông nghiệp và Môi trường; - Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau: Việc chậm trễ trong thẩm định, phê duyệt giá đất cụ thể để thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất đai của 67 dự án đã giao đất nhưng chưa xác định được giá đất để thu tiền đất nộp NSNN; Việc chậm xác định khoản tiền được khấu trừ dẫn tới cơ quan Thuế chưa kịp thời ra thông báo thu tiền đất đối với dự án khu nhà ở cao cấp Vườn Xuân của công ty cổ phần đầu tư Đông Dương, dẫn tới chậm huy động một khoản thu lớn của nhà nước vào NSNN, đồng thời gây thất thu lớn tiền chậm nộp vào NSNN.	Sở Tài nguyên và môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(4)	Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau: Việc lập, thẩm định, phê duyệt dự toán công tác số hóa cơ sở dữ liệu hộ tịch dân dư tại 09 đơn vị tham gia thực hiện Đề án với mức đơn giá quét tài liệu (scan) trang A4 và đơn giá nhập liệu không hợp lý (cao gấp hơn 2 lần đơn giá của Sở Tài nguyên Môi trường áp dụng trong cùng thời điểm).	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Tư pháp.	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Tư pháp.
(5)	Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau: Việc xây dựng đơn giá quan trắc vượt so với định mức quy định của Thông tư số 20/2017/TT-BTNMT ngày 08/8/2017 của Bộ Tài nguyên và Môi trường.	Sở Tài nguyên và môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(6)	Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau: Việc chậm trễ trong xây dựng và trình UBND Tỉnh ban hành đơn giá xử lý rác của Công ty TNHH KABEC VINA.	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Tài chính; - Sở Xây dựng.	- Sở Nội vụ (chủ trì); - Sở Tài chính; - Sở Xây dựng.
III	**Năm kiểm toán 2022 (niên độ NSNN 2021)**		
1	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chi phí đầu tư Khu đô thị mới Thủ Thiêm**		
(1)	Đề nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh tổ chức, chỉ đạo các đơn vị có liên quan xác định trách nhiệm các tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tồn tại, hạn chế về: thi công các hạng mục thay đổi thiết kế, thay đổi vật liệu khi chưa có TKBVTC - DT điều chỉnh được cơ quan thẩm quyền chấp thuận; thanh toán chi phí mua nhà, đất tái định cư; công tác quản lý tiến độ dự án; quản lý thực hiện hợp đồng; quản lý chi phí đầu tư; quyết toán các dự án.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
2	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp kinh tế chi cho hoạt động kiến thiết thị chính, giao thông, thoát nước đô thị giai đoạn 2019-2021 của Thành phố Hồ Chí Minh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND Thành phố chỉ đạo các đơn vị liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát và xác định trách nhiệm (nếu có) của các đơn vị liên quan trong việc thực hiện nguồn kinh phí duy tu bảo quản công viên dạ cầu Sài gòn và duy tu phà Cát Lái, phà Bình Khánh chưa đúng theo quy định tại Nghị định 32/2019/NĐ-CP ngày 10/4/2019 của Chính phủ và Luật Ngân sách nhà nước.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
3	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chương trình kích cầu thông qua đầu tư của Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	Đề nghị UBND TPHCM tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân: (i) Trong việc tham mưu xây dựng văn bản, triển khai thực hiện Chương trình; (ii) Trong công tác thẩm định, trình phê duyệt, phê duyệt các dự án tham gia Chương trình (đặc biệt có việc tham mưu, ban hành Quyết định số 949/QĐ-UBND ngày 08/3/2017 căn cứ vào 02 quyết định đã hết hiệu lực pháp lý); (iii) Trong công tác kiểm soát giải ngân hỗ trợ lãi suất cho dự án không đúng các quy định pháp luật.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
(2)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với các sai sót trong công tác tham mưu ban hành văn bản; công tác thẩm định, xem xét, trình phê duyệt dự án tham gia Chương trình (đặc biệt có việc tham mưu UBND Thành phố ban hành Quyết định số 949/QĐ-UBND ngày 08/3/2017 căn cứ vào 02 quyết định đã hết hiệu lực pháp lý).	Sở Kế hoạch và đầu tư thành phố Hồ Chí Minh	Sở Tài chính
4	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước và báo cáo tài chính năm 2021 của Tổng Công Ty Thương Mại Sài Gòn - TNHH MTV**		
(1)	3. Đối với Ủy ban nhân dân TP. Hồ Chí Minh (6) Chỉ đạo Sở ngành chức năng của Thành phố tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với tập thể cá nhân có liên quan đến các nội dung sau: - Đối với các khu đất (31 khu đất) do Công ty mẹ, các đơn vị thành viên Tổng công ty Thương mại Sài Gòn - TNHH MTV đang quản lý và sử dụng (đã lập thủ tục về thuê đất) nhưng Sở Tài nguyên và Môi trường chưa ký hợp đồng thuê đất. - 03 khu đất chưa có đầy đủ các thủ tục để nộp tiền thuê đất, điều này ảnh hưởng đến nguồn thu của NSNN. - Việc chậm trễ phê duyệt quyết toán quỹ tiền lương hàng năm cho Tổng công ty.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
5	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước và báo cáo tài chính năm 2021 của Tổng Công Ty Văn Hóa Sài Gòn - TNHH MTV**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đối với UBND Thành phố Hồ Chí Minh (6) Nghiêm túc kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xử lý theo đúng quy định (nếu có) đối với các nội dung: - Chậm phê duyệt và chỉ đạo thực hiện công tác cổ phần hóa và tái cơ cấu doanh nghiệp giai đoạn thực hiện Quyết định số 707/QĐ-TTg ngày 25/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ (Phương án cơ cấu lại doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thuộc Thành phố giai đoạn 2018-2020); - Chưa chỉ đạo các sở, ngành có biện pháp xử lý dứt điểm, đúng quy định của pháp luật liên quan đến việc quản lý và sử dụng đất đai, tài sản trên đất của Tổng công ty Văn hóa Sài Gòn – TNHH MTV, như: (1) chưa cấp quyền sử dụng đất, sở hữu tài sản trên đất; (2) chưa ký hợp đồng thuê đất và ra thông báo cho Tổng công ty Văn hóa Sài Gòn – TNHH MTV nộp tiền thuê đất; (3) thu hồi các diện tích đất mà Tổng công ty không còn nhu cầu sử dụng;...	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
6	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước và báo cáo tài chính năm 2021 của Tổng công ty Công nghiệp - In - Bao bì Liksin - TNHH MTV**		
(1)	Đối với Ủy ban nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh (3) Chỉ đạo Tổng Công ty và Sở ngành có liên quan thực hiện xem xét kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định (nếu có) đối với các nội dung: (i) Hoạt động đầu tư góp vốn kém hiệu quả, tiềm ẩn nguy cơ mất vốn Nhà nước tại doanh nghiệp; (ii) Cử người đại diện vốn Nhà nước tại doanh nghiệp có góp vốn đầu tư liên doanh, liên kết không đúng với Điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng Công ty; (iii) Việc thuê đất tại địa chỉ Lô 17, đường số 1, KCN Tân Đức, Long An đến nay chưa đưa vào sử dụng; (iv) Việc chưa có hợp đồng thuê đất đối với 02 cơ sở nhà đất tại 66 và 76 Tôn Thất Tùng, phường Bến Thành, Quận 1; (v) Chậm trễ trong công tác thẩm định, phê duyệt, thực hiện đề án tái cơ cấu, cổ phần hóa doanh nghiệp giai đoạn 2018-2020 tại Tổng Công ty.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
7	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước và báo cáo tài chính năm 2021 của Tổng công ty Bến Thành – TNHH MTV**		
(1)	Đối với UBND Thành phố Hồ Chí Minh (5) Chỉ đạo Tổng công ty và các Sở ngành liên quan thực hiện kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định (nếu có) đối với các nội dung, gồm: (i) các vấn đề liên quan đến việc liên doanh giữa Công ty TNHH Khách sạn Bến Thành Norfolk và Tổng công ty đã hết thời hạn từ ngày 28/10/2021; (ii) việc thuê đất tại ấp 4 phường Tân Thới Hiệp, Quận 12; (iii) công tác xây dựng, thẩm định, phê duyệt và thực hiện đề án tái cơ cấu và cổ phần hóa doanh nghiệp giai đoạn 2016 – 2020 theo quy định tại Quyết định số 707/QĐ-TTg ngày 25/5/2017 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
8	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước và báo cáo tài chính năm 2021 của Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn – TNHH MTV**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đối với UBND Thành phố Hồ Chí Minh (7) Chỉ đạo Sở ngành chức năng Thành phố và các đơn vị được kiểm toán kiểm điểm, xác định trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với tập thể cá nhân có liên quan đến việc đầu tư góp vốn vào 02 doanh nghiệp không hiệu quả, tiềm ẩn nguy cơ mất vốn Nhà nước.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
9	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ của tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu**		
(1)	Rà soát việc chi trả khoản hỗ trợ cho các đối tượng có hộ khẩu thường trú tại Bà Rịa - Vũng Tàu, nhưng đang ở, làm việc tại tỉnh khác trong thời gian áp dụng biện pháp giãn cách xã hội theo Chỉ thị số 16/CT-TTg theo Nghị quyết số 80/NQ-HĐND của HDND Tỉnh không có đủ hồ sơ, thủ tục xác nhận về đối tượng, điều kiện nhận hỗ trợ, được thực hiện tại thời điểm không còn áp dụng biện pháp giãn cách xã hội theo Chỉ thị 16/CT-TTg, người dân cũng đã quay trở về tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	UBND thành phố Hồ Chí Minh
IV	**Năm kiểm toán 2021 (niên độ NSNN 2020)**		
1	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 Thành phố Hồ Chí Minh; chuyên đề Công tác quản lý thu, việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	1.5. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan UBND Thành phố Hồ Chí Minh làm rõ và xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân người đứng đầu đối với các chủ đầu tư có tỷ lệ giải ngân chưa đạt theo quy định Nghị quyết 84/NQ-CP và Chương trình hành động về thúc đẩy tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công tại Quyết định số 3498/QĐ-UBND để xử lý; xem xét xử lý trách nhiệm các chủ đầu tư có thời gian thanh toán khối lượng hoàn thành chậm hơn quy định tại Nghị quyết số 84/NQ-CP (Chi tiết tại Phụ lục số 07.10/BCKT-NSĐP).	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
2	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	1.1.10. Chỉ đạo kiểm tra, xác định trách nhiệm, tổ chức kiểm điểm và xử lý theo thẩm quyền đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế, cụ thể: - Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường trong việc: (i) Tham mưu cho UBND TP.HCM chấp thuận giao đất, chuyển mục đích sử dụng đất cho 04 dự án trong đó có một phần diện tích đất kênh, rạch, đường do nhà nước quản lý xen kẹt trong khu đất thực hiện dự án theo hình thức chỉ định khi chưa có đầy đủ cơ sở pháp lý (Chi tiết tại Phụ lục số 14/BCKT-QH&CP); (ii) Tham mưu UBND Thành phố ban hành Quyết định chuyển mục đích sử dụng 54.895 m2 diện tích đất trồng lúa để thực hiện dự án Khu dân cư Phú Gia, huyện Nhà Bè khi chưa có ý kiến của Hội đồng nhân dân Thành phố theo quy định tại khoản 1 Điều 58 Luật Đất đai 2013.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
V	**Năm kiểm toán 2020 (niên độ NSNN 2019)**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
1	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV**		
(1)	2	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Vệ sinh môi trường Thành phố Hồ Chí Minh - Giai đoạn 2**		
(1)	Đối với UBND Thành phố Hồ Chí Minh (2) Chỉ đạo Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng hạ tầng đô thị Tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: Xác định chỉ số giá gốc tại Gói thầu XL-01 không đúng quy định; nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành một số gói thầu còn sai sót; tiến độ thực hiện hợp đồng tại các gói thầu chậm; chưa thực hiện đánh giá các rủi ro tỷ giá khi thương thảo, ký kết hợp đồng và thanh toán bằng đồng ngoại tệ (THB) khác với đồng tiền thanh toán của nhà tài trợ (USD) và đề ra các biện pháp để kiểm soát rủi ro theo quy định.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
3	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án BT thuộc Khu đô thị mới Thủ Thiêm Thành phố Hồ Chí Minh**		
	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng 04 tuyến đường chính trong Khu đô thị mới Thủ Thiêm và Dự án đầu tư xây dựng cầu Thủ Thiêm 2 theo hình thức Hợp đồng BT		
(1)	Đề nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh chỉ đạo các đơn vị có liên quan rà soát kiểm điểm, chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với các hạn chế, tồn tại trong quá trình triển khai thực hiện dự án: 2. Đối với Nhà đầu tư: Công tác lập, phê duyệt thiết kế dự toán, hợp đồng, nghiệm thu thanh toán các gói thầu.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
4	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Địa ốc Sài Gòn - TNHH MTV**		
(1)	(2) Kiểm điểm, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các nội dung sau tại Công ty mẹ: (i) Quản lý không đầy đủ tài sản được giao về từ Công ty cổ phần Phát triển Địa ốc Sài Gòn 5 khi cổ phần hóa, (ii) Người đại diện vốn không thực hiện trách nhiệm yêu cầu doanh nghiệp nộp lợi nhuận, cổ tức được chia về Công ty mẹ; (iii) Trách nhiệm người đại diện vốn tại các công ty kinh doanh lỗ, mất vốn	Tổng công ty Địa ốc Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Địa ốc Sài Gòn - TNHH MTV
VI	**Năm kiểm toán 2019 (niên độ NSNN 2018)**		
1	**Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tại TP Hồ Chí Minh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đối với UBND Thành phố Hồ Chí Minh (7) Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc giao đất chỉ định không thông qua đấu giá theo quy định pháp luật, việc xác định nghĩa vụ tài chính chưa chính xác, việc chậm tham mưu phê duyệt giá đất, thiếu kiểm tra các dự án chậm tiến độ, không tham mưu báo cáo theo yêu cầu của Thủ tướng Chính phủ tại Công văn số 10285/VPCP-ĐMDN ngày 29/11/2016, Thông báo số 563/TB-VPCP ngày 07/12/2017 của Văn phòng Chính phủ.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
2	**Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2018 của Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn – TNHH MTV**		
(1)	1.6. Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân: (1) Xem xét kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan đến hoạt động SXKD lỗ tại Nhà máy cơ khí CNS, nhà máy CNS Thạnh Phát; xem xét kiểm điểm trách nhiệm người đại diện vốn tại các công ty kinh doanh lỗ, mất vốn. (2) Xem xét trách nhiệm tập thể và cá nhân trong việc để hàng tồn kho chậm luân chuyển, nhập cọc vách nhựa về tồn kho không tiêu thụ được tại Công ty mẹ (3) Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan đến việc sử dụng vốn của Tổng công ty để cho các đơn vị khác vay, bảo lãnh vay vốn không đúng quy định. (4) Xem xét trách nhiệm của tập thể cá nhân liên quan đến việc đầu tư - bàn giao TSCĐ cho thuê, đầu tư – chuyển giao TSCĐ không có quy định trong hợp đồng liên doanh, không ký các hợp đồng cho thuê, chuyển giao đối với công ty TNHH CNS Amura Precision (Công ty mẹ).	Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Công nghiệp Sài Gòn - TNHH MTV
3	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu**		
(1)	UBND Tỉnh chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm các tập thể và cá nhân liên quan đến việc chậm ký các hợp đồng thuê đất làm cơ sở pháp lý thu tiền thuê đất của Công ty CP cao su Thống Nhất theo quy định pháp luật	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	UBND thành phố Hồ Chí Minh
(2)	Sở Tài nguyên và Môi trường trong việc tham mưu cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp để sản xuất lâm nghiệp nhưng xác định là đối tượng không thu tiền sử dụng đất là trái với quy định pháp luật; việc giao 6,74 ha đất cho Công ty Cổ phần Cao su Thống Nhất mà không ký hợp đồng thuê đất làm cơ sở xác định tiền thuê đất phải nộp; việc chậm xử lý Văn bản số 2870/UBND-VP ngày 15/9/2017 của UBND thành phố Bà Rịa. (UBND tỉnh chỉ đạo xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân)	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	UBND thành phố Hồ Chí Minh
VII	**Năm kiểm toán 2018 (niên độ NSNN 2017)**		
1	**Trích Báo cáo kiểm toán: Việc ưu đãi đầu tư và thực hiện nghĩa vụ với NSNN của các doanh nghiệp đầu tư xây dựng kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp, khu chế xuất (KCN, KCX) trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc cấp Giấy phép đầu tư điều chỉnh số 1645/GPĐC9, trong đó cho phép Chi nhánh Công ty TNHH Dầu thực vật Cái Lân được hưởng ưu đãi thuế TNDN không đúng quy định của pháp luật về thuế TNDN.	Bộ Kế hoạch - Đầu tư	Bộ Tài chính

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan về: (i) phê duyệt điều chỉnh quy hoạch các KCN chưa phù hợp; trong quản lý kiểm tra giám sát để xảy ra một số trường hợp xây dựng chưa phù hợp quy hoạch, hoạt động không đúng lĩnh vực ngành nghề được cấp chứng nhận đầu tư trong KCN, KCX và sử dụng đất tại các KCN không phù hợp với quy hoạch được phê duyệt; (ii) Về khấu trừ tiền bồi thường giải phóng mặt bằng tại KCN An Hạ không đúng quy định; (iii) Việc Cty Xây dựng và Kinh doanh nhà Phú Nhuận sử dụng đất được giao để thực hiện dự án KCN Tam Bình nhưng cho Công ty liên doanh Sepzone Linh Trung thuê lại để đầu tư Khu chế xuất Linh Trung 2 khi chưa đầu tư cơ sở hạ tầng, không đủ điều kiện để cho thuê theo quy định pháp luật; (iv) việc thu tiền sử dụng đất KCN Tam Bình theo giá đất nông nghiệp, không phù hợp với mục đích sử dụng đất làm giảm số phải nộp NSNN.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
2	**Trích Báo cáo kiểm toán: Hoạt động Đầu tư xây dựng, việc thực hiện các mục tiêu xây dựng và phát triển Khu công nghệ cao (CNC) Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	Chỉ đạo tổ chức xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc: (i) Xây dựng đơn giá thuê đất không theo quy định pháp luật, tính thiếu chi phí khi xây dựng đơn giá thuê trên cơ sở chi phí; (ii) Ký hợp đồng cho thuê đất đối với Công ty Nidec Seimitsu với giá đất tính tiền thuê đất thấp hơn quy định tại Quyết định 5754/QĐ-UBND của UBND Thành phố và chấp thuận cho Công ty Cổ phần Dệt may Sài Gòn thuê đất thực hiện Dự án Công viên Thiên Niên Kỷ được miễn tiền thuê đất đối với diện tích đất phục vụ kinh doanh không đúng quy định; (iii) Cấp phép đầu tư cho các dự án không thuộc đối tượng được đầu tư vào Khu CNC Tp. Hồ Chí Minh; (iv) Việc bố trí vốn từ NSNN cho các dự án đầu tư hạ tầng kỹ thuật nhà ở, nhà lưu trú cho công nhân trong Khu CNC không theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 99/2003/NĐ-CP ngày 28/8/2003 của Chính phủ (3 dự án tại Phụ lục số 09/BCKT-KCNC) và việc vay vốn từ Quỹ hỗ trợ phát triển thành phố với nợ vay là 1.000 tỷ đồng, trả tiền lãi 591.931 triệu đồng; (v) Việc Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đối với 22 doanh nghiệp thuê nhà xưởng, văn phòng làm trụ sở và hoạt động trong Khu CNC Tp. Hồ Chí Minh nhưng không đáp ứng điều kiện được hoạt động trong Khu CNC và không thông qua Ban Quản lý Khu CNC Tp. Hồ Chí Minh.	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
3	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 của Thành phố Hồ Chí Minh**		
(1)	Kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai sót, tồn tại trong quản lý và thực hiện nhiệm vụ, gồm: (vii) Trách nhiệm tại Công ty TNHH MTV thoát nước đô thị TP.HCM trong ký hợp đồng và ứng trước tiền cho Công ty TNHH Rungsucharoenkit Tunnelling (RJK - Thái Lan) 12,0 tỷ đồng không có biện pháp đảm bảo tài sản và không hợp lý, hiện không thu hồi được cũng như không có giá trị dịch vụ cung cấp tương ứng để thanh toán	UBND thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
4	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2017 tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị UBND tỉnh xử lý trách nhiệm đối với Sở Tài nguyên Môi trường trong việc chứng nhận chuyển đổi mục đích sử dụng đất sai quy hoạch (7 lô đất của Công ty Barimex làm thất thoát hơn 7.000 trđ)	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	UBND thành phố Hồ Chí Minh
VIII	**Năm kiểm toán 2017 (niên độ NSNN 2016)**		
1	**Trích Báo cáo kiểm toán: Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất dự án khu đô thị trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh giai đoạn 2013-2016**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân của UBND Thành phố và các Sở ngành có liên quan đến sai phạm: (i) Lựa chọn chủ đầu tư, chấp thuận đầu tư, việc giao đất thông qua hình thức chỉ định mà không tổ chức đấu giá, không đúng quy định tại Quyết định 09/2007/QĐ-TTg, Quyết định 86/2010/QĐ-TTg, Luật Quản lý tài sản nhà nước và Luật Đất đai năm 2013 (2003), trong đó Dự án 2-4-6 Hai Bà Trưng, Quận 1 chưa được Thủ tướng chấp thuận, không thuộc trường hợp giao đất theo chỉ định; (ii) Phê duyệt giá trị quyền SDĐ của các khu đất chưa phù hợp; việc giao đất chồng lấn lên phần đất dự kiến làm đường kết nối từ cảng Cát Lái đến đường Vành đai 2; (iii) Công tác lập, trình phê duyệt đồ án quy hoạch phân khu, quy hoạch chi tiết 1/2000; thỏa thuận quy hoạch xây dựng 1/500 không tuân thủ quy hoạch 1/2000; thỏa thuận quy hoạch xây dựng các đồ án không tuân thủ Quy chuẩn Xây dựng Việt Nam; (iv) Các đơn vị có liên quan trong việc xác nhận sai lệch thông tin địa chính, thời điểm hoàn thành công tác BTGPMB làm giảm số thu NSNN.	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	UBND thành phố Hồ Chí Minh
	KTNN khu vực V		
I	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Báo cáo kiểm toán báo cáo tài chính của Tổng công ty Mía đường II (có lồng ghép Kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện Đề án ""Tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước, trọng tâm là tập đoàn kinh tế, tổng công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015"")**		
(1)	Chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm đối với các tổ chức/cá nhân liên quan đến việc để phát sinh nợ khó đòi hoặc quản lý, thu hồi công nợ không tốt dẫn đến công nợ dây dưa, khó đòi tại Công ty CP Mía đường La Ngà; thực hiện đầu tư xây dựng công trình bể chứa mật rỉ 5.000 tấn không hiệu quả, không đưa vào sử dụng được	Tổng công ty Mía đường II - Công ty Cổ phần	Tổng công ty Mía đường II - Công ty Cổ phần
II	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 của tỉnh Kiên Giang**		
(1)	Kiến nghị 1.4.2.1: UBND tỉnh kiểm điểm và xác định rõ trách nhiệm các chủ đầu tư trong việc để phát sinh nợ XDCB kéo dài từ các năm trước đến năm 2015 và phát sinh nợ mới trong năm 2015 theo Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 Thủ tướng Chính phủ về tăng cường các biện pháp xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản nguồn vốn đầu tư công của Thủ tướng Chính phủ.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
III	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2017 của tỉnh Kiên Giang**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm của tập thể và cá nhân thuộc đơn vị tư vấn thẩm tra (Trung tâm Kiểm định và Dịch vụ xây dựng trực thuộc Sở Xây dựng) do thẩm tra thiết kế - dự toán đã chấp nhận cho các dự án sử dụng định mức đơn giá ván khuôn gỗ (mã hiệu AF.81111đến AF.81720) làm lãng phí vốn đầu tư các công trình sử dụng vốn nhà nước	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
(2)	Xem xét xử lý trách nhiệm của 02 đơn vị (Sở Xây dựng, Trung tâm Kiểm định và Dịch vụ xây dựng) trong việc đồng ý kiểm tra nghiệm thu không đúng theo thiết kế được duyệt (đối với các hạng mục sân thể dục thể thao, sân nền của gói thầu số 03 thuộc dự án Trường Trung cấp nghề Dân tộc Nội trú	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
IV	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề quản lý sử dụng nguồn XSKT giai đoạn 2016-2018 của tỉnh Sóc Trăng**		
(1)	Kiến nghị: Ủy ban nhân dân tỉnh kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với huyện Mỹ Xuyên trong việc không phân bổ, sử dụng hết kế hoạch vốn tỉnh giao (chưa phân bổ 20.400 trđ) làm giảm hiệu quả nguồn vốn đầu tư được giao	UBND tỉnh Sóc Trăng, UBND huyện Mỹ Xuyên	UBND thành phố Cần Thơ
2	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 của tỉnh Sóc Trăng**		
(1)	Kiến nghị: Kiểm điểm trách nhiệm đối với Ban Quản lý dự án Các Khu công nghiệp tỉnh Sóc Trăng trong việc ban hành Quyết định cho thuê đất trong Khu công nghiệp An Nghiệp không đúng thẩm quyền và không thực hiện theo ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh Sóc Trăng tại Công văn số 222/UBND-KT ngày 20/02/2017. (Theo kết quả kiểm tra thực hiện kiến nghị tại Công văn số 379/KVV-TH ngày 30/7/2020 của KTNN khu vực V, Ban Quản lý dự án Các Khu công nghiệp tỉnh Sóc Trăng đã họp, kiểm điểm trách nhiệm của tập thể về nội dung sai sót mà KTNN đã nêu nhưng UBND tỉnh chưa có ý kiến về kết quả kiểm điểm của đơn vị).	UBND tỉnh, Ban QLDA các khu công nghiệp tỉnh Sóc Trăng	UBND thành phố Cần Thơ
3	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 của tỉnh Bạc Liêu**		
(1)	UBND tỉnh Bạc Liêu chỉ đạo các đơn vị có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chưa thực hiện kịp thời kiến nghị của KTNN kéo dài từ năm 2010 và 2019 đến thời điểm 31/12/2021 (Theo Công văn số 660/KTNN-KV V của KTNN khu vực V: Điều chỉnh giảm kiến nghị Sở Tài chính tỉnh Bạc Liêu nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp Trung ương số tiền bán cổ phần 23.923.568.721 đồng và khoản thu cổ phần hóa DNNN phát sinh trong năm 2018 chưa nộp về Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp theo quy định tại Quyết định số 21/2012/QĐ-TTg ngày 10/5/2012 của Thủ tướng Chính phủ số tiền 121.654.500 đồng (Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2009).	UBND tỉnh Cà Mau	UBND tỉnh Cà Mau
	Địa phương có trách nhiệm kiểm tra và tổ chức thực hiện theo đúng quy định hiện hành. Đồng thời, đề nghị UBND tỉnh Bạc Liêu chỉ đạo các đơn vị có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan trong việc chưa thực hiện kịp thời kiến nghị của Kiểm toán nhà nước kéo dài từ năm 2010 và 2019 đến thời điểm 31/12/2021 (khi Nghị định số 148/2021/NĐ- CP được ban hành))	UBND tỉnh Cà Mau	UBND tỉnh Cà Mau

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
4	**Kiểm toán việc quản lý và sử dụng nguồn thu xổ số kiến thiết giai đoạn 2016-2018 tại tỉnh Kiên Giang**		
(1)	UBND tỉnh Kiên Giang chỉ đạo tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân của các đơn vị: + Sở Y tế, Ban QLDA đầu tư xây dựng trực thuộc Sở Y tế trước đây trong việc chỉ định thầu tư vấn thiết kế dự án Bệnh viện Sản - Nhi tỉnh Kiên Giang vượt hạn mức quy định của Luật Đấu thầu. + Sở Văn hóa và Thể thao, Ban QLDA đầu tư xây dựng trực thuộc Sở Văn hóa và Thể thao trước đây liên quan đến sai sót trình, phê duyệt thay đổi vật liệu từ cát đen sang cát biển không tuân thủ trình tự đầu tư xây dựng; ký phụ lục hợp đồng điều chỉnh không giảm theo tỷ lệ giảm thầu (dự án Đường vào Khu du lịch Hang Tiền).	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
5	**Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá doanh nghiệp Nhà nước giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Kiên Giang**		
(1)	UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với: - Ban chỉ đạo 09 và Sở Tài chính có liên quan qua các thời kỳ trong việc tham mưu cho UBND tỉnh ban hành quyết định phê duyệt phương án sử dụng đất không phù hợp Luật Đất đai năm 2013 nên doanh nghiệp cổ phần hóa chưa thực hiện thủ tục để được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, chưa thực hiện nghĩa vụ tài chính với ngân sách Nhà nước về tiền sử dụng đất, tiền thuê đất; chưa thu hồi diện tích nhà 57 m2 và diện tích đất 443,4m2 của Công ty Cấp Nước. - Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Tài chính trong việc tham mưu phê duyệt điều chỉnh phương án sử dụng đất của Công ty Cổ phần Thương mại Kiên Giang đối với 02 khu đất ở Thành Phố Hồ Chí Minh nhưng không gửi UBND Thành Phố Hồ Chí Minh lấy ý kiến về phương án sử dụng đất và giá đất làm căn cứ để xác định giá trị doanh nghiệp trước khi phê duyệt.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
6	**BCKT Chuyên đề quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tỉnh An Giang**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm những vấn đề tồn tại, sai sót đối với tổ chức, cá nhân có liên quan phù hợp quy định, cụ thể: Cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho ông Lê Văn Thành trùng trong diện tích đất UBND tỉnh đã giao Công ty CP Du lịch An Giang.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
V	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của tỉnh Kiên Giang**		
(1)	Xem xét xử lý trách nhiệm tổ chức và cá nhân của Công ty TNHH MTV Cấp Thoát nước Kiên Giang trong việc không thực hiện thu phí nước thải theo mức 10% trên giá bán theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 154/2016/NĐ-CP của Chính phủ, còn giữ mức thu cũ 6% làm giảm nguồn thu của Nhà nước	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Xem xét xử lý trách nhiệm cá nhân của Hội đồng thẩm định giá đất tỉnh và Sở Tài nguyên và Môi trường trong việc xác định giá đất cụ thể để tính tiền sử dụng đất, tiền thuê đất còn một số sai sót, hạn chế như: điều chỉnh các yếu tố mật độ xây dựng, lợi thế kinh doanh, hạ tầng xã hội không hợp lý, không có cơ sở đã làm giảm thu NSNN với số tiền lớn như nêu tại kết quả kiểm toán.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
(3)	Xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân Sở Tài nguyên và Môi trường và Sở Xây dựng trong việc không bố trí phần 20% hoặc bố trí chưa đủ 20% diện tích đất ở theo quy hoạch để làm nhà ở xã hội theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Nghị định số 100/2015/NĐ-CP ngày 20/10/2015 của Chính phủ khi giao đất để thực hiện 02 dự án nhà ở thương mại trên địa bàn thành phố Rạch Giá; chậm xây dựng giá đất cụ thể đối với các trường hợp được giao đất, cho thuê đất từ các năm 2018 và 2019 nhưng đến thời điểm kiểm toán chưa được UBND tỉnh quyết định giá đất cụ thể dẫn đến huy động nguồn thu ngân sách của tỉnh không kịp thời.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
(4)	Đối với kiến nghị thu hồi kinh phí thừa, nộp trả ngân sách tỉnh số tiền 6.752.916.487 đồng tại huyện Kiên Lương (UBND tỉnh đề nghị xem xét 5.939.717.673 đồng), trong đó: - về số kiến nghị 5.439.717.673 đồng (gồm 2.284.717.673 đồng là số tiền Huyện đã sử dụng, quyết toán chi ngân sách địa phương vào các năm 2020, 2021, 2022 và 3.155.000.000 đồng là số tiền bổ sung cho nhiệm vụ chi còn phải thực hiện), KTNN điều chỉnh kiến nghị thành "Đề nghị UBND Tỉnh kiểm tra, rà soát và chịu trách nhiệm trong việc quản lý và sử dụng khoản bổ sung có mục tiêu tại thời điểm kiểm toán chưa phân bổ sử dụng số tiền 5.439.717.673 đồng theo đúng quy định của pháp luật"', đồng thời đề nghị UBND tỉnh Kiên Giang tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc tham mưu, thực hiện chậm kiến nghị của KTNN. (Điều chỉnh theo Công văn 338/KTNN-KV V ngày 27/6/2024)	UBND tỉnh Kiên Giang (Theo Công văn số 1653/UBND-KT ngày 02/08/2024 của UBND tỉnh Kiên Giang giao cho UBND huyện Kiên Lương thực hiện)	UBND Xã Kiên Lương
2	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề công tác mua sắm, quản lý, sử dụng trang thiết bị ngành giáo dục và hoạt động đầu tư xây dựng ngành giáo dục giai đoạn 2016-2019 tỉnh Sóc Trăng**		
*	**Bổ sung kiến nghị theo Công văn số 135 /KTNN-KV V về việc trả lời kiến nghị tỉnh Sóc Trăng ngày 11/03/2024, KTNN KV V thống nhất với UBND tỉnh Sóc Trăng v/v điều chỉnh giảm kiến nghị.**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong việc chậm thực hiện kiến nghị dẫn đến không thực hiện được kiến nghị kiểm toán do quá thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính.	UBND tỉnh Sóc Trăng	UBND thành phố Cần Thơ
VI	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Kiên Giang**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Xem xét trách nhiệm của UBND Tp. Phú Quốc trong việc cấp phép cho các dự án sai Quy chế quản lý quy hoạch, kiến trúc đô thị Phú Quốc, sai mục đích sử dụng đất.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
2	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Kiên Giang**		
(1)	Tổ chức xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân trong tham mưu quyết định sử dụng NSNN đầu tư trực tiếp xây dựng kết cấu hạ tầng Khu công nghiệp Thạnh Lộc và thực hiện miễn giảm tiền thuê đất cho các dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Thạnh Lộc chưa đúng quy định pháp luật.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
(2)	Tổ chức xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc tham mưu, quyết định sử dụng Quỹ phát triển đất thanh toán trực tiếp không đúng quy chế quản lý số tiền 104.153 triệu đồng, trong đó chi hỗ trợ san lấp mặt bằng cho Công ty Cổ phần Bia Sài Gòn 20.798 triệu đồng, Công ty Cổ phần Thái Bình Kiên Giang 20.997 triệu đồng, Công ty TNHH Thủy sản Hoàng Hải Long - huyện Gò Quao 1.349 triệu đồng không thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách.	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
(3)	Kiến nghị giảm chi chuyển nguồn tăng kết dư số tiền 1.101.079.055.929 đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 của tỉnh Kiên Giang) và giảm chi chuyển nguồn số tiền 787.719.000.000 đồng (Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của tỉnh Kiên Giang: Do Báo cáo quyết toán năm 2019 và 2020 của địa phương đã được HĐND Tỉnh phê chuẩn, KTNN điều chỉnh kiến nghị thành "Đề nghị UBND tỉnh Kiên Giang kiểm tra, báo cáo HĐND tỉnh Kiên Giang quyết định, giám sát việc sử dụng và quyết toán theo đúng quy định của pháp luật đối với khoản chi chuyển nguồn sai quy định năm 2019 và năm 2020, trong đó lưu ý rà soát nguồn cải cách tiền lương và các quỹ theo đúng quy định của pháp luật, trường hợp phát sinh vướng mắc thì báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét, quyết định", đồng thời đề nghị UBND Tỉnh tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc tham mưu, thực hiện chậm kiến nghị của KTNN. (Điều chỉnh theo Công văn 338/KTNN-KV V ngày 27/6/2024)	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
VII	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc Quản lý, sử dụng các Quỹ Tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại Tp Cần Thơ**		
(1)	Kiến nghị 2.1.2. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với Quỹ Phát triển đất trong việc đã ứng vốn thực hiện giải phóng mặt bằng dự án đầu tư công, ứng vốn đầu tư dự án tái định cư theo quy định tại Quy chế mẫu ban hành theo Quyết định 40/2010/QĐ-TTg ngày 12/5/2010 của Thủ tướng Chính phủ trong khi quy định này không còn phù hợp quy định tại khoản 3 Điều 6 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 và điểm a khoản 4 Điều 30 Nghị định 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ; Cho Quỹ Đầu tư phát triển TP. Cần Thơ ứng số tiền 50.000 trđ (Dự án đầu tư Khu đô thị mới và Khu công nghệ thông tin tập trung) không đúng đối tượng được ứng theo quy định sử dụng quỹ.	Quỹ Phát triển đất	Quỹ Phát triển đất

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị 2.1.1. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Cần Thơ về việc Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Cần Thơ về việc: Tổ chức lập, thẩm tra, phê duyệt dự toán còn sai sót 7.631 triệu đồng dẫn đến nghiệm thu, thanh toán sai 6.827 trđ và làm tăng chi phí lãi vay (do đã thanh toán sai) tại 02 dự án do đơn vị đầu tư từ nguồn vốn tự có, vốn vay và huy động hợp pháp khác (Trung tâm đậu xe và dịch vụ ô tô quận Ninh Kiều: Khu đô thị mới và Khu công nghệ thông tin tập trung tại phường Hưng Thạnh, quận Cái Răng. thành phố Cần Thơ); cho Trung tâm kiểm soát bệnh tật thành phố Cần Thơ (CDC) vay 4.200 triệu đồng (để mua vật tư phòng chống dịch Covid 19) không đúng đối tượng quy định và chưa đủ điều kiện cho vay.	Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Cần Thơ	Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Cần Thơ
2	**Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Kiên Giang; kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kiên Giang**		
(1)	Kiến nghị 1.5.3: Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan tại Sở Giao thông vận tải, Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông để xem xét xử lý theo quy định về việc: Lập, trình phê duyệt chủ trương đầu tư, dự án đầu tư sai trình tự thủ tục theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 25 Luật Bảo vệ môi trường số 55/2014/QH13 ngày 23/6/2014 (Dự án ĐTXD công trình đường ven biển từ Rạch Giá đi Hòn Đất và Dự án ĐTXD công trình nâng cấp, mở rộng đường Dương Đông - Cửa Cạn - Gành Dầu và xây dựng mới nhánh nối với đường trục Nam - Bắc); không phù hợp với quy hoạch rừng của tỉnh Kiên Giang giai đoạn 2011-2020 ban hành tại Quyết định số 1716/QĐ-UBND ngày 16/8/2012 của UBND tỉnh Kiên Giang, quy hoạch chung xây dựng đảo Phú Quốc đến năm 2030 do Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại các Quyết định số 633/QĐ-TTg ngày 11/5/2010, số 868/QĐ-TTg ngày 17/6/2015, không đúng với quy định tại khoản 2 Điều 14 của Luật Lâm nghiệp năm 2017, dẫn đến nguy cơ gây lãng phí đối với khối lượng đã thực hiện ở đoạn tuyến nhánh nối nếu không thực hiện hoàn thành theo mục tiêu đầu tư của dự án (Dự án ĐTXD công trình nâng cấp, mở rộng đường Dương Đông - Cửa Cạn - Gành Dầu và xây dựng mới nhánh nối với đường trục Nam - Bắc).	UBND tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh An Giang
3	**BCKT NSĐP năm 2022 tỉnh An Giang; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tỉnh An Giang**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	(2) Kiểm điểm rút kinh nghiệm UBND tỉnh trong việc phê duyệt, Sở Xây dựng, Sở Kế hoạch và Đầu tư trong việc tham mưu phê duyệt Ban QLDA ĐTXD và Khu vực phát triển đô thị tỉnh An Giang thực hiện quản lý dự án Mở rộng Bệnh viện Tim mạch An Giang tại Quyết định số 2413/QĐ-UBND ngày 30/10/2015 và dự án Trang bị trạm quan trắc môi trường tự động tỉnh An Giang tại Quyết định số 1471/QĐ-UBND ngày 19/6/2019, chưa phù hợp theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP của Chính phủ và khoản 1, 2 Điều 12 của Thông tư số 16/2016/TT-BXD ngày 30/6/2016 của Bộ Xây dựng.	UBND tỉnh	UBND tỉnh An Giang
(2)	(6) Đối với thị xã Tịnh Biên: Kiểm điểm rút kinh nghiệm cá nhân liên quan hạn chế trong việc theo dõi sử dụng các nguồn kinh phí qua nhiều năm chưa chặt chẽ và cụ thể, dẫn đến việc hòa vào cân đối ngân sách chi các nhiệm vụ chưa đúng tính chất nguồn kinh phí 43.433 trđ.	Thị xã Tịnh Biên	UBND tỉnh An Giang
VIII	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu Xổ số kiến thiết giai đoạn 2021-2023 của tỉnh Sóc Trăng**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân của Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Sóc Trăng trong việc tổ chức học tập kinh nghiệm trong và ngoài nước nhưng không có Kế hoạch học tập, trao đổi kinh nghiệm, không có báo cáo kết quả trong chuyến đi học tập.	UBND tỉnh Sóc Trăng	UBND thành phố Cần Thơ
2	**Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Cà Mau.**		
(1)	Ký các phụ lục điều chỉnh hợp đồng thi công xây dựng sau khi hết thời gian thực hiện hợp đồng, chưa đảm bảo nguyên tắc điều chỉnh tại Điều 9 của các hợp đồng thi công xây dựng, chưa phù hợp khoản 12 Điều 1 Nghị định 50/2021/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 37/2015/NĐ-CP và khoản 1 Điều 143 Luật xây dựng 50/2014/QH13 (Dự án Nâng cấp đường Cà Mau - Đầm Dơi (đoạn từ ngã tư Xóm Ruộng đến thị trấn Đầm Dơi), huyện Đầm Dơi; Dự án tuyến đường từ bến phà xã Hiệp Tùng - Lâm trường 184 đến bến phà qua xã Tam Giang, đấu nối đường ô tô đến trung tâm xã Tam Giang, huyện Năm Căn)	Ban Quản lý dự án Xây dựng công trình Giao thông tỉnh Cà Mau	Ban Quản lý dự án Xây dựng công trình Giao thông Cà Mau
(2)	Áp dụng chỉ số giá xây dựng chưa phù hợp với quy định tại khoản 4 Điều 27 Nghị định 10/2021/NĐ-CP khi điều chỉnh giá đối với dự án chưa được công bố chỉ số giá xây dựng; bổ sung công việc khi hợp đồng hết thời gian thực hiện (dự án Nâng cấp đường Cà Mau - Đầm Dơi (đoạn từ ngã tư Xóm Ruộng đến thị trấn Đầm Dơi, huyện Đầm Dơi).	Ban Quản lý dự án Xây dựng công trình Giao thông tỉnh Cà Mau	Ban Quản lý dự án Xây dựng công trình Giao thông Cà Mau
3	**BCKT chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh An Giang**		
(1)	UBND Tỉnh chỉ đạo các đơn vị tổ chức kiểm tra, rà soát, kiểm điểm để xác định nguyên nhân, trách nhiệm của các đơn vị trong việc không thực hiện việc đấu thầu để lựa chọn nhà thầu cung cấp dịch vụ thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt theo quy định của Luật Bảo vệ môi trường và các văn bản pháp luật có liên quan.	Các đơn vị có liên quan (phường Long Xuyên, phường Châu Đốc, xã An Phú, xã Phú Tân, Châu Phú)	UBND tỉnh An Giang

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	KTNN khu vực VI		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2023 của tỉnh Quảng Ninh**		
(1)	UBND thành phố Hạ Long: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan thuộc Phòng Quản lý đô thị trong việc thẩm định, tham mưu cho UBND thành phố Hạ Long quyết định phê duyệt dự án khi chưa thẩm định đầy đủ các nội dung theo quy định của Luật Xây dựng.	UBND thành phố Hạ Long	
2	**BCKT Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Quảng Ninh**		
(1)	UBND tỉnh Quảng Ninh: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc giao và tham mưu, thẩm định, giao cho thành phố Cẩm Phả và các huyện, thị, thành phố thực hiện công tác vệ sinh môi trường trên đường quốc lộ 18 đoạn Hạ Long - Mông Dương theo hình thức hợp đồng BOT và các trạm BOT khác có liên quan.	UBND tỉnh Quảng Ninh	UBND tỉnh Quảng Ninh
3	**Báo cáo kiểm toán việc thực hiện Nghị quyết số 50/NQ-HĐND ngày 13/11/2021 và Nghị quyết số 12/2022/NQ-HĐND ngày 09/12/2022 của Hội đồng nhân dân tỉnh Quảng Ninh.**		
(1)	Sở Kế hoạch và Đầu tư kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc tham mưu UBND tỉnh trình Hội đồng nhân dân tỉnh phân bổ kế hoạch vốn đầu tư công ngân sách cấp tỉnh năm 2021, giao vốn chi tiết thực hiện dự án khi chưa có quyết định phê duyệt đối với 02 dự án thuộc Chương trình, không tuân thủ quy định về điều kiện để dự án được bố trí vốn kế hoạch đầu tư công hằng năm tại Điều 53 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính
(2)	UBND huyện Bình Liêu kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc không hoàn thành tiến độ giải ngân vốn đầu tư công năm 2023 theo Văn bản chỉ đạo của UBND tỉnh (Văn bản số 3392/UBND-GTCN&XD ngày 29/11/2023 của UBND tỉnh Quảng Ninh về việc đẩy mạnh giải ngân vốn đầu tư công năm 2023).	UBND huyện Bình Liêu	
(3)	UBND huyện Hải Hà kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc: (i) Trình Hội đồng nhân dân huyện phê chuẩn kế hoạch đầu tư công hằng năm (từ năm 2021-2023) phân bổ vốn cho một số dự án trước khi có quyết định phê duyệt hoặc không có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn, không tuân thủ quy định về điều kiện để dự án được bố trí vốn kế hoạch đầu tư công hằng năm tại Điều 53 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14; (ii) Công tác lập, thẩm định, phân bổ và giao kế hoạch đầu tư công năm 2024 chưa căn cứ vào nhu cầu vốn, tình hình thực hiện của dự án dẫn đến bố trí vốn vượt giá trị quyết toán dự án hoàn thành; (iii) Giải ngân vốn đầu tư năm 2023 tại Dự án Xây dựng mô hình xã nông thôn mới thông minh xã Quảng Long, huyện Hải Hà đạt tỷ lệ thấp.	UBND huyện Hải Hà	

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	UBND huyện Cô Tô kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc trình Hội đồng nhân dân huyện phê chuẩn kế hoạch đầu tư công năm 2023 phân bổ vốn cho các dự án thuộc Chương trình mục tiêu quốc gia trước khi có quyết định phê duyệt Báo cáo kinh tế kỹ thuật, không tuân thủ quy định về điều kiện để dự án được bố trí vốn kế hoạch đầu tư công hằng năm tại Điều 53 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14.	UBND huyện Cô Tô	
4	**Báo cáo kiểm toán việc xác định giá đất của một số dự án giao đất, cho thuê đất trên địa bàn thành phố Hải Phòng**		
(1)	Chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường (thuộc trách nhiệm của Sở Tài nguyên và Môi trường trước ngày 01/3/2025) và các đơn vị có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân và xử lý, khắc phục theo quy định trong việc đề nghị UBND thành phố cho phép khấu trừ trực tiếp chi phí đầu tư hạ tầng khu nhà ở xã hội tại Dự án đầu tư xây dựng Khu đô thị Cầu Rào 2 tại phường Vĩnh Niệm, quận Lê Chân trong phương án tính giá đất, không phù hợp với quy định tại Nghị định số 100/2015/NĐ-CP.	UBND TP Hải Phòng chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường (thuộc trách nhiệm của Sở Tài nguyên và Môi trường trước ngày 01/3/2025)	UBND TP Hải Phòng chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường (thuộc trách nhiệm của Sở Tài nguyên và Môi trường trước ngày 01/3/2025)
(2)	Chỉ đạo Sở Tài chính và các đơn vị có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân và xử lý, khắc phục theo quy định trong việc đơn vị tư vấn mới sử dụng một phương pháp so sánh chưa đúng quy định để tư vấn xác định giá đất tại Dự án Khu phức hợp Vương miện Kim Cương Hải Phòng (Dự án Diamond Crown Complex Hai Phong: xác định tiền sử dụng đất phải nộp bổ sung khi chuyển mục đích sử dụng đối với 2.748m2 đất từ thuê đất trả tiền 1 lần sang đất ở được phê duyệt tại Quyết định số 2662/QĐ-UBND ngày 31/12/2013 của UBND TP; Chứng thư số 2447/CTh-VCHP ngày 11/12/2012 của Công ty Cổ phần thẩm định giá và dịch vụ tư vấn Hải Phòng).	UBND TP Hải Phòng chỉ đạo Sở Tài chính và các đơn vị có liên quan	UBND TP Hải Phòng chỉ đạo Sở Tài chính và các đơn vị có liên quan
5	**BCKT Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 của tỉnh Hải Dương**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Hải Dương chỉ đạo các cơ quan liên quan làm rõ trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với số liệu nợ đọng XDCB cấp tỉnh phát sinh sau ngày 31/12/2014 là 1.710,3trđ ((1) Dự án Cải tạo tầng 1, 2 và nâng tầng 3 Nhà hiệu bộ Trường Trung cấp Văn hóa nghệ thuật và Du lịch 312,8trđ (Chủ đầu tư: Trường Trung cấp Văn hóa nghệ thuật và Du lịch); (2) Dự án Xây dựng nhà lớp học 3 tầng 12 phòng, Trường THPT Hà Đông, huyện Thanh Hà 897,5trđ (Chủ đầu tư: Trường THPT Hà Đông, huyện Thanh Hà); (3) Dự án Đường tránh thị trấn Phú Thái, huyện Kim Thành (Hạng mục: cầu An Thành) 500trđ (Chủ đầu tư: Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh)) và của 07/12 huyện, thành phố 1.379.509trđ ((1) huyện Thanh Hà 140.160trđ (Báo cáo số 56/BC-UBND ngày 20/02/2024); (2) huyện Cẩm Giàng 184.634trđ (Báo cáo số 69/BC-UBND ngày 22/02/2024); (3) huyện Thanh Miện 335.183trđ (Báo cáo số 671/BC-UBND ngày 13/3/2024); (4) huyện Bình Giang 282.417trđ (Báo cáo số 77/BC-UBND ngày 18/3/2024); (5) Huyện Nam Sách 42.757trđ (Báo cáo số 599/BC-UBND ngày 30/10/2024); (6) Thành phố Chí Linh 196.038trđ (Báo cáo số 1439/UBND-TCKH ngày 31/10/2024); (7) Huyện Ninh Giang 198.320trđ (Báo cáo số 563/BC-UBND ngày 31/10/2024))"; Cân đối nguồn, bố trí kế hoạch vốn đầu tư công hàng năm trên cơ sở kế hoạch đầu tư công trung hạn đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt, phù hợp với quy định về quản lý đầu tư công.	UBND tỉnh Hải Dương chỉ đạo các cơ quan liên quan	UBND thành phố Hải Phòng chỉ đạo các cơ quan liên quan
6	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Công tác QLNN về TNKS giai đoạn 2021-2023 của tỉnh Lạng Sơn**		
(1)	UBND tỉnh Lạng Sơn tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan: - Trong công tác bảo vệ khoáng sản chưa khai thác trên địa bàn tại Quyết định số 1047/QĐ-UBND ngày 07/6/2018 và theo Luật quản lý thuế tại 16 doanh nghiệp không có giấy phép KTKS nhưng có sản lượng tài nguyên kê khai thuế, phí.	UBND tỉnh Lạng Sơn	UBND tỉnh Lạng Sơn
(2)	UBND tỉnh Lạng Sơn tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan: - Không thực hiện kiểm tra, thanh tra đối với 57 trường hợp có chênh lệch giữa sản lượng tài nguyên kê khai thuế, phí và sản lượng khai thác theo Luật quản lý thuế.	UBND tỉnh Lạng Sơn	UBND tỉnh Lạng Sơn
II	**Năm kiểm toán 2012 (niên độ kiểm toán 2011)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Dự án nhà máy điện Uông Bí mở rộng và Dự án đầu tư xây dựng nhà máy Nhiệt điện Uông Bí mở rộng 2**		
(1)	Kiểm điểm, xác định nguyên nhân và trách nhiệm các tập thể, cá nhân liên quan đến chậm tiến độ Dự án Nhà máy Nhiệt điện Uông Bí mở rộng.	Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo Bộ Xây dựng và Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam (LILAMA)	Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo Bộ Xây dựng và Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam (LILAMA)
(2)	Đề nghị Ban QLDA Nhiệt điện 1 kiểm điểm, xác định nguyên nhân và trách nhiệm các tập thể, cá nhân liên quan đến việc chậm tiến độ hoàn thành Dự án Nhiệt điện Uông Bí mở rộng 42 tháng (tính đến thời điểm được cấp chứng chỉ nghiệm thu tạm thời PAC) và hiện tại chưa được cấp chứng chỉ nghiệm thu cuối cùng (FAC) làm giảm hiệu quả vốn đầu tư của Dự án.	Ban QLDA Nhiệt điện 1	

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
III	**Năm kiểm toán 2013 (niên độ kiểm toán 2012)**		
1	**Báo cáo kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2012 của thành phố Hải Phòng**		
(1)	UBND thành phố Hải Phòng chỉ đạo Bệnh viện Hữu nghị Việt Tiệp kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và có hình thức kỷ luật đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến các nội dung: Chi thu nhập tăng thêm trái quy định của Nhà nước; mua sắm vật tư tiêu hao trái với Luật Đấu thầu và các văn bản hướng dẫn thi hành; điều chuyển tài sản không đúng với Quyết định của Sở Y tế	UBND thành phố Hải Phòng	UBND thành phố Hải Phòng
IV	**Năm kiểm toán 2014 (niên độ kiểm toán 2013)**		
1	**Báo cáo kiểm toán ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2013 của thành phố Hải Phòng**		
(1)	UBND thành phố Hải Phòng kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc: 1. Dùng cơ sở vật chất của Bệnh viện Đa khoa Thủy Nguyên do Nhà nước đầu tư để liên doanh liên kết không đúng quy định;	UBND TP Hải Phòng	UBND TP Hải Phòng
(2)	UBND thành phố Hải Phòng kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc: 2. Xác định chưa đúng đối tượng tham gia học nghề; công nhận tốt nghiệp đối với những học viên không tham gia, hoặc tham gia không đầy đủ trong quá trình học nghề; việc phân bổ kế hoạch mang tính chủ quan, chưa căn cứ thực tế, không sử dụng thiết bị mua về gây lãng phí tài sản công, giảm hiệu quả sử dụng vốn của Chương trình, làm ảnh hưởng xấu đến niềm tin của người dân vào chính quyền địa phương	UBND TP Hải Phòng	UBND TP Hải Phòng
2	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính và các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn và tài sản nhà nước năm 2013 của Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng**		
(1)	Để nghị Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân: 1. Công ty Cổ phần Bạch Đằng 7 qua các thời kỳ trong việc chưa thu hồi được các khoản công nợ kéo dài còn tồn đọng đến 31/12/2013; không thực hiện nghiêm túc, đầy đủ kiến nghị của KTNN. 2. Công ty Cổ phần Xây dựng 203 qua các thời kỳ trong việc để tồn tại những thiếu sót, yếu kém trong quản lý vốn, tiền và tài sản của nhà nước; chưa có giải pháp thu hồi, xử lý nợ tồn đọng đến 31/12/2013; phê duyệt và thực hiện dự án chợ và điểm dân cư Nhân Quyền, Bình Giang, Hải Dương để dự án bị chậm kéo dài, chi phí đầu tư tăng cao, không nộp tiền sử dụng đất dự án, cơ quan có thẩm quyền đề nghị thu hồi dự án, có nguy cơ làm mất vốn Nhà nước.	Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng-CTCP	Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng-CTCP
V	**Năm kiểm toán 2015 (niên độ kiểm toán 2014)**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2014 tỉnh Quảng Ninh**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Quảng Ninh chỉ đạo UBND các huyện, thị (Hải Hà, Bình Liêu, Đầm Hà, Quảng Yên) xem xét trách nhiệm Phòng Tài chính - Kế hoạch trong việc không thực hiện đúng quy định tại Văn bản số 5366/UBND-TM3 ngày 26/9/2014 của UBND tỉnh Quảng Ninh.	UBND tỉnh Quảng Ninh	UBND tỉnh Quảng Ninh
VI	**Năm kiểm toán 2016 (niên độ kiểm toán 2015)**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2015 tỉnh Hải Dương**		
(1)	1. Chỉ đạo Sở, Ngành có liên quan xem xét trách nhiệm trong việc chậm điều chỉnh đơn giá thuê đất đối với các hợp đồng đã đến hạn điều chỉnh theo quy định.	Uỷ ban nhân dân tỉnh Hải Dương	UBND thành phố Hải Phòng
(2)	2. Xem xét trách nhiệm của Chủ tịch UBND huyện Bình Giang trong việc không thực hiện báo cáo nợ đọng XDCB theo chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ.	Uỷ ban nhân dân tỉnh Hải Dương	UBND thành phố Hải Phòng
2	**Báo cáo kiểm toán Dự án ĐTXD mở rộng khu bay - Cảng HKQT Cát Bi, TP Hải Phòng**		
(1)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân của Sư đoàn 371, Sư đoàn 363 thuộc Quân chủng Phòng không - không quân về công tác quản lý đất Quốc phòng không tuân thủ theo quy định tại Thông tư số 67/2011/TT-BQP ngày 19/4/2011 của Bộ Quốc phòng về việc ban hành quy chế quản lý, sử dụng đất sử dụng vào mục đích quốc phòng dẫn đến khi Nhà nước thu hồi đất NSNN phải chi trả tiền đền bù, hỗ trợ 14.090 triệu đồng (Sư đoàn 371:9.942 triệu đồng; Sư đoàn 363: 4.148 triệu đồng).	Bộ Quốc Phòng	Bộ Quốc Phòng
VII	**Năm kiểm toán 2017 (niên độ kiểm toán 2016)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Tổng công ty xây dựng Bạch Đằng-CTCP**		
(1)	1. Xem xét trách nhiệm của các tập thể, cá nhân liên quan, người đại diện vốn nhà nước tại doanh nghiệp trong việc quản lý, điều hành hoạt động SXKD không hiệu quả, thiếu sót trong quản lý, báo cáo giám sát không đầy đủ thực trạng tài chính tại Công ty Cổ phần Xây dựng 203, Công ty Cổ phần Bạch Đằng 5, Công ty Cổ phần Xây dựng – Đầu tư Phát triển Bạch Đằng 15, Công ty mẹ. 2. Xem xét trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan trong việc kê khai không đầy đủ diện tích đất được giao quản lý và sử dụng tại Công ty Cổ phần Xây dựng 203, Công ty Cổ phần Xây dựng và Đầu tư phát triển Bạch Đằng 15.	Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng -CTCP	Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng -CTCP
(2)	Kiểm tra, làm rõ, xem xét xử lý trách nhiệm cá nhân, đơn vị có liên quan đối với các vấn đề còn tồn tại của Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy xi măng Long Thọ II; yêu cầu Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng làm rõ giá trị vốn thực góp và giá trị tổn thất.	Bộ Xây dựng	Bộ Xây dựng
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2016 của tỉnh Lạng Sơn**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật đối với Nghiệm thu thanh toán trước khối lượng, thanh toán vượt giá trị hợp đồng, vượt giá trị thực tế thi công tại các Chủ đầu tư; Lựa chọn nhà thầu không có hồ sơ dự thầu, áp dụng chỉ định thầu đối với các công trình thuộc diện phải đấu thầu theo quy định (Sở KHĐT, Các chủ đầu tư).	UBND tỉnh Lạng Sơn	UBND tỉnh Lạng Sơn
VIII	**Năm kiểm toán 2018 (niên độ kiểm toán 2017)**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2017 thành phố Hải Phòng**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân trong việc tham mưu cấp phát cho Bộ CHQS thành phố Hải Phòng 2.920trđ kinh phí cải tạo, sửa chữa cơ sở vật chất không có dự toán được phê duyệt" và kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc ghi thu, ghi chi ngân sách nhà nước tiền sử dụng đất 572 tỷ đồng khi chưa đầy đủ hồ sơ, thủ tục theo quy định.	Sở Tài chính:	Sở Tài chính:
IX	**Năm kiểm toán 2019 (niên độ kiểm toán 2018)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa của DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Hải Dương**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan và có biện pháp xử lý theo quy định đối với việc phê duyệt phương án cổ phần hóa trong khi phương án sử dụng đất chưa được lập và thẩm định (Công ty CP Tư vấn đầu tư và xây dựng; Công ty CP Giống cây trồng Hải Dương; Công ty CP Giao thông, môi trường và đô thị Chí Linh; Công ty CP Môi trường đô thị Hải Dương)	UBND tỉnh chỉ đạo Cục Thuế tỉnh Hải Dương:	
(2)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai sót và có biện pháp xử lý theo quy định đối với: + Không thực hiện báo cáo Thủ tướng Chính phủ theo yêu cầu của Công văn số 10285/VPCP-ĐMDN ngày 29/11/2016 của Văn phòng Chính phủ về việc triển khai Chỉ thị số 31/CT-TTg ngày 02/11/2016 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND tỉnh Hải Dương	UBND thành phố Hải Phòng
(3)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể cá nhân có liên quan đến việc chậm thực hiện trách nhiệm trong việc phát hiện, ngăn chặn và xử lý vi phạm pháp luật về quản lý và sử dụng đất đai theo quy định tại Điều 208, Luật Đất đai 2013, để người vi phạm tự ý xây dựng các công trình trên đất khi chưa được giao đất, chưa được cấp phép của cơ quan có thẩm quyền tại Dự án Khu đô thị Phú Quý (Goldenland).	UBND thành phố Hải Dương; UBND xã Thạch Khôi, thành phố Hải Dương và các cơ quan chức năng có liên quan:	
2	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa của DNNN giai đoạn 2011-2017 tại thành phố Hải Phòng**		
(1)	UBND thành phố Hải Phòng: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến sai sót: Phê duyệt phương án sử dụng đất của Công ty Cổ phần Da giầy và Phát triển Hải Phòng không phù hợp với quy định tại khoản 2, Điều 6, Quyết định số 09/2007/QĐ-TTg ngày 19/01/2007 của Thủ tướng Chính phủ về việc sắp xếp lại, xử lý nhà, đất thuộc sở hữu Nhà nước (đất thuộc diện phải thu hồi nhưng được cho phép tiếp tục sử dụng).	UBND thành phố Hải Phòng	UBND thành phố Hải Phòng
	Sở Tài chính:		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	- Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc thẩm định và tham mưu UBND Thành phố phê duyệt phương án sử dụng đất của Công ty Cổ phần Da giày và Phát triển Hải Phòng còn một số điểm chưa phù hợp với quy định về sắp xếp lại, xử lý nhà, đất theo khoản 2, Điều 6, Quyết định số 09/2007/QĐ-TTg ngày 19/01/2007 của Thủ tướng Chính phủ; thẩm định việc xác định giá đất cụ thể Dự án xây dựng khu nhà ở thương mại tại phường Trại Chuối, quận Hồng Bàng do Công ty Cổ phần Xây dựng Ngô Quyền làm chủ đầu tư không phát hiện các sai sót.	Sở Tài chính	Sở Tài chính
3	**BCKT Dự án đầu tư xây dựng Hạ tầng kỹ thuật Khu đô thị mới Bắc sông Cấm**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc lập, trình Tổ công tác lập phương án bồi thường hỗ trợ còn tồn tại về đơn giá, việc áp dụng chiều cao tầng, tại quyết định phê duyệt số 2717/QĐ-UBND ngày 22/12/2017.	Trung tâm phát triển quỹ đất quận Hồng Bàng	
(2)	Chỉ đạo Hội đồng đền bù giải phóng mặt bằng, Trung tâm phát triển quỹ đất quận Hồng Bàng kiểm điểm, rút kinh nghiệm về các hạn chế trong công tác lập trình thẩm định phê duyệt phương án bồi thường, hỗ trợ đất đai, vật kiến trúc, cây cối, hoa màu tại các quyết định số 584/QĐ-UBND ngày 16/5/2017, 2717/QĐ-UBND ngày 22/12/2017, và 2718/QĐ-UBND ngày 22/12/2017.	Đối với UBND quận Hồng Bàng	
(3)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc chưa xây dựng và ban hành Kế hoạch thu hồi đất, điều tra, khảo sát, đo đạc, kiểm đếm.	Đối với UBND quận Hồng Bàng	
X	**Năm kiểm toán 2021 (niên độ kiểm toán 2020)**		
1	**Báo cáo kiểm toán Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án thực hiện theo phương thức sử dụng quỹ đất để tạo vốn xây dựng cơ sở hạ tầng và các dự án giao đất có thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất trên địa bàn tỉnh Hải Dương**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm và rà soát, xử lý theo quy định của pháp luật đối với các phương án bồi thường, GPMB còn tồn tại: Quyết định số 1547/QĐ-UBND ngày 07/5/2019 của UBND tỉnh Hải Dương về bồi thường, hỗ trợ tài sản trên đất tạm giao 28.308.000 đồng theo Quyết định số 2886/QĐ-UBND ngày 05/8/2008 tạm giao 208.447m2 đất nông nghiệp cho Công ty TNHH Phúc Hưng không phù hợp với Luật Đất đai 2003; Quyết định số 615/QĐ-UBND ngày 08/02/2018 của UBND tỉnh Hải Dương về bồi thường, hỗ trợ cho Doanh nghiệp tư nhân Hải Vinh số tiền 970.121.190 đồng chưa phù hợp với quy định tại Điều 20 Quyết định số 37/2014/QĐ-UBND ngày 22/12/2014 của UBND tỉnh Hải Dương.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường Hải Phòng
(2)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm và rà soát, xử lý theo quy định của pháp luật đối với các phương án bồi thường, GPMB còn tồn tại dẫn đến việc chi trả kinh phí không phù hợp 4.480.048.000đ của Dự án đầu tư xây dựng khu dân cư mới phường Tứ Minh, thành phố Hải Dương và thôn Trụ, thị trấn Lai Cách, huyện Cẩm Giàng.	UBND huyện Cẩm Giàng	UBND phường Tứ Minh, xã Cẩm Giang và phường Việt Hòa phối hợp xác định và báo cáo

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
2	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư giai đoạn 2019-2020 của Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông Hải Phòng và Ban QLDA phát triển đô thị và Đầu tư xây dựng công trình Dân dụng Hải Phòng**		
(1)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc lập, thẩm định và trình phê duyệt dự án chưa cập nhật các chi phí chuẩn bị đầu tư trong tổng mức đầu tư của dự án Đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật phục vụ các dự án đầu tư cải tạo chung cư cũ Khu 47 Lê Lai, phường Máy Chai; Khu 311 Đà Nẵng, phường Cầu Tre và U1, U2, U3 Lê Lợi, phường Máy Tơ, quận Ngô Quyền, thành phố Hải Phòng.	Sở Xây dựng thành phố Hải Phòng	Sở Xây dựng thành phố Hải Phòng
3	**Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2020 tỉnh Quảng Ninh**		
(1)	Kiểm điểm, chấn chỉnh trong việc tham mưu phân bổ vốn còn dự nguồn đầu năm chưa phân bổ chi tiết cho các dự án; phân bổ vốn cho các dự án thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách cấp huyện chưa căn cứ vào tiêu chí nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ; phân bổ vốn cho các dự án chưa đảm bảo điều kiện, tiêu chí theo quy định; phân bổ vốn cho dự án vượt kế hoạch đầu tư công trung hạn; tham mưu phân bổ kế hoạch vốn cho xây dựng trụ sở Tòa án, Viện kiểm sát các huyện không thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách địa phương.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính
4	**Báo cáo kiểm toán việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Lạng Sơn**		
(1)	UBND tỉnh Lạng Sơn: Chỉ đạo kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm trong việc cấp giấy phép xây dựng một số ô đất tăng mật độ xây dựng, tăng hệ số sử dụng đất.	UBND tỉnh Lạng Sơn	UBND tỉnh Lạng Sơn
XI	**Năm kiểm toán 2023 (niên độ được KT 2022)**		
1	**Báo cáo kiểm toán BCQT NSĐP năm 2022 của tỉnh Quảng Ninh**		
(1)	Kiến nghị Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ninh tham mưu UBND tỉnh Quảng Ninh xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân để phát sinh nợ đọng XDCB sau ngày 01/01/2015 (nếu có) theo đúng quy định của pháp luật; đồng thời UBND tỉnh Quảng Ninh báo cáo cấp có thẩm quyền về việc thanh toán nợ đọng XDCB phát sinh từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/12/2022 để xử lý theo đúng quy định.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính
2	**Báo cáo Kiểm toán NSĐP năm 2022 tỉnh Lạng Sơn; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Lạng Sơn**		
(1)	UBND TP Lạng Sơn, UBND huyện Văn Lãng, UBND huyện Tràng Định chỉ đạo kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân các xã có liên quan về việc lạm thu tiền thuế sử dụng đất nông nghiệp, số tiền thuế đã thu sai quy định 172.248.000 đồng, xử lý theo quy định.	UBND TP Lạng Sơn, UBND huyện Văn Lãng, UBND huyện Tràng Định	
(2)	UBND huyện Cao Lộc: Kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc lập phiếu chuyển thông tin xác định nghĩa vụ tài chính khi chưa đủ điều kiện cấp Giấy chứng nhận QSDĐ dẫn đến việc chậm hoàn tiền, chậm giải quyết hồ sơ cấp Giấy Chứng nhận QSDĐ cho người dân hơn 2 năm để xử lý theo quy định.	UBND huyện Cao Lộc (Đơn vị cấp huyện đã giải thể theo CQĐP 02 cấp)	

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với: Việc tính tiền sử dụng đất đối với đất sai quy định làm thiếu số phải nộp 682trđ tại CCT khu vực IV địa bàn huyện Bắc Sơn.	Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn (nay là Thuế tỉnh Lạng Sơn)	Thuế tỉnh Lạng Sơn
	KTNN khu vực VII		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi người có công giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Phú Thọ; Kiểm toán chuyên đề việc chấp hành các quy định pháp luật về đầu tư, kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn tỉnh Phú Thọ**		
(1)	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo đúng quy định của pháp luật trong việc: Cục Thuế tỉnh Phú Thọ miễn tiền thuê đất thời gian xây dựng cơ bản cho Công ty cổ phần xây dựng Đức Anh (KCN Cẩm Khê) và Tổng công ty Viglacera - CTCP (KCN Phú Hà) không đúng quy định.	UBND tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Phú Thọ
(2)	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo đúng quy định của pháp luật trong việc: Sử dụng ngân sách nhà nước hỗ trợ tiền thuê đất cho Công ty TNHH công nghệ Namuga Phú Thọ và Công ty TNHH JNTC Vina tại KCN Thuỵ Vân không đúng quy định.	UBND tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Phú Thọ
(3)	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo đúng quy định của pháp luật trong việc: KCN Trung Hà đi vào hoạt động từ năm 2007 nhưng đến nay vẫn không có nhà máy xử lý nước thải tập trung theo quy định.	UBND tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Phú Thọ
2	***Báo cáo kiểm toán Việc chấp hành các quy định pháp luật về đầu tư, kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp (KCN) giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn tỉnh Lào Cai***		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị liên quan rà soát, xác định rõ nguyên nhân, trên cơ sở đó kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc Hệ thống xử lý nước thải KCN Đông Phố Mới được xây dựng hoàn thành từ tháng 5 năm 2013 nhưng chưa vận hành, khai thác.	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai
II	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Lào Cai**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị liên quan thực hiện: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc chậm rà soát, xử lý theo quy định đối với việc Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam đang sử dụng diện tích đất cho hoạt động khai thác khoáng sản, nhưng chưa có hồ sơ thuê đất.	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai
2	**Kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Yên Bái; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Yên Bái**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm của tập thể cá nhân có liên quan trong việc: Tham mưu trình UBND tỉnh phê duyệt ban hành 02 Quyết định chuyển đổi mục đích sử dụng đất rừng chưa có sự chính xác và đồng nhất về diện tích chuyển đổi mục đích sử dụng đất rừng tại cùng một dự án như đã nêu tại điểm 2.7, khoản 2, mục II phần B của BCKT.	UBND tỉnh Yên Bái	UBND tỉnh Lào Cai
3	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Phú Thọ**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan: Tại các đơn vị cấp huyện, các sở, ngành, chủ đầu tư trong việc để phát sinh nợ đọng XDCB mới trong năm 2022	UBND tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Phú Thọ
III	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**Kiểm toán chuyên đề "Công tác quản lý nhà nước về đất đai giai đoạn 2017-2021 của tỉnh Lào Cai"**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Lào Cai xem xét: Kiểm điểm xác định rõ trách nhiệm của tổ chức, cá nhân quản lý để xảy ra các trường hợp hộ gia đình, cá nhân vi phạm làm nhà trên đất nông nghiệp tại thành phố Lào Cai, huyện Bảo Thắng.	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai
2	**Kiểm toán chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Yên Bái**		
(1)	Mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh Yên Bái kiểm tra và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân tại Ủy ban Mặt trận Tổ quốc tỉnh Yên Bái có liên quan đến việc (chi tiết nêu tại mục II, tiết 2.5 phần thứ 2, kết quả kiểm toán): Mở thiếu một số sổ kế toán (sổ chi tiết các tài khoản, bảng cân đối số phát sinh,...) để ghi chép, theo dõi việc tiếp nhận, phân phối tiền đóng góp và không phản ánh việc tiếp nhận, phân phối vào Báo cáo tài chính. Chưa kịp thời công khai phân phối tiền đóng góp tự nguyện của các tổ chức, cá nhân theo quy định tại Điều 14 của Nghị định số 93/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 của Chính phủ.	Mặt trận tổ quốc tỉnh Yên Bái	Mặt trận tổ quốc tỉnh Lào Cai
(2)	Đối với UBND tỉnh Yên Bái: Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với tồn tại: Trung tâm Y tế huyện Văn Chấn, Bệnh viện Đa khoa khu vực Nghĩa Lộ, Trung tâm Kiểm soát bệnh tật tỉnh Yên Bái	UBND tỉnh Yên Bái	UBND tỉnh Lào Cai
3	**Báo cáo Kiểm toán hoạt động đầu tư xây dựng, việc quản lý và thực hiện các mục tiêu xây dựng và phát triển khu công nghiệp trên địa bàn tỉnh Vĩnh Phúc giai đoạn 2015-2021 (Ban Quản lý khu công nghiệp Vĩnh Phúc)**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND tỉnh Vĩnh Phúc tổ chức kiểm tra rà soát, xác định trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại, hạn chế trong việc thực hiện đầu tư xây dựng và phát triển các KCN trên địa bàn giai đoạn 2015-2021 như kết quả kiểm toán đã chỉ ra tại Báo cáo kiểm toán. Trong đó tập trung vào làm rõ việc ước tính chi phí đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng tại các KCN theo suất đầu tư do Bộ Xây dựng ban hành, nếu phát hiện sai phạm thực hiện xử lý theo định.	UBND tỉnh Vĩnh Phúc	UBND tỉnh Phú Thọ
4	**Báo cáo kiểm toán việc giao đất, cho thuê đất và xác định giá đất tại một số dự án trên địa bàn tỉnh Hòa Bình**		
(1)	UBND tỉnh Hòa Bình tổ chức kiểm tra rà soát, kiểm điểm và xử lý trách nhiệm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại, hạn chế trong việc giao đất, cho thuê đất, xác định giá đất tại các dự án như kết quả kiểm toán đã chỉ ra, trong đó tập trung vào các đơn vị và các vấn đề sau: - Mục 4.1, phần II: Kiểm tra, rà soát và kiểm điểm trách nhiệm, xử lý vi phạm theo thẩm quyền hoặc báo cáo cơ quan, cấp có thẩm quyền xem xét xử lý theo quy định của pháp luật đối với các sai sót, tồn tại, hạn chế, trong việc: (i) Thu hồi đất và giao đất, chuyển mục đích sử dụng đất thực hiện dự án Khu đô thị sinh thái nghỉ dưỡng cao cấp Lâm Sơn chưa đảm bảo căn cứ quy hoạch. (ii) Để xảy ra những tồn tại, hạn chế trong việc xây dựng phương án giá đất trình Hội đồng thẩm định giá đất tỉnh như kết quả kiểm toán đã chỉ ra. - Mục 4.2, phần II: Sở TN&MT trong việc: để xảy ra các sai sót, tồn tại về giá trị cũng như trình tự, thủ tục xác định giá đất cụ thể tại các dự án như kết quả kiểm toán đã chỉ ra.	UBND tỉnh Hòa Bình Sở TN-MT	UBND tỉnh Phú Thọ
(2)	UBND tỉnh Hòa Bình tổ chức kiểm tra rà soát, kiểm điểm và xử lý trách nhiệm theo quy định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến các sai sót, tồn tại, hạn chế trong việc giao đất, cho thuê đất, xác định giá đất tại các dự án như kết quả kiểm toán đã chỉ ra, trong đó tập trung vào các đơn vị và các vấn đề sau: - Mục 4.1, phần II: Kiểm tra, rà soát và kiểm điểm trách nhiệm, xử lý vi phạm theo thẩm quyền hoặc báo cáo cơ quan, cấp có thẩm quyền xem xét xử lý theo quy định của pháp luật đối với các sai sót, tồn tại, hạn chế, trong việc: (iii) Tại dự án Mở rộng khu dân cư Bắc Trần Hưng Đạo (đợt 1, 2), giao chủ đầu tư thực hiện dự án không thông qua đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư, mà thực hiện giao chủ đầu tư thực hiện dự án theo Nghị quyết 33/2008/NQ-CP nhưng lại chưa đảm bảo điều kiện, căn cứ để áp dụng theo Nghị quyết 33/2008/NQ-CP. (iv) Tại dự án Khu dân cư thương mại và chợ trung tâm huyện Lương Sơn giao chủ đầu tư thực hiện dự án không thông quá đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư, mà áp dụng Nghị quyết 33/2008/NQ-CP để giao dự án cho nhà đầu tư, nhưng chưa đảm bảo trình tự phê duyệt chủ trương đầu tư trước khi giao cho nhà đầu tư lập quy hoạch chi tiết 1/500.	UBND tỉnh Hòa Bình	UBND tỉnh Phú Thọ

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Kiến nghị: Mục 4.3, phần II: Hội đồng thẩm định giá đất tỉnh Hòa Bình trong việc: trong công tác thẩm định giá đất cụ thể tại các dự án còn để xảy ra các sai sót, tồn tại về giá trị cũng như trình tự, thủ tục xác định giá đất cụ thể tại các dự án như kết quả kiểm toán đã chỉ ra.	UBND tỉnh Hòa Bình; Hội đồng thẩm định giá đất	UBND tỉnh Phú Thọ
(4)	(2) Kiến nghị: Mục 4.5, phần III: Xác định và xử lý trách nhiệm của Chủ đầu tư và các cơ quan có liên quan trong việc để xảy ra tình trạng các hộ dân, các nhà đầu tư thứ cấp tự ý xây dựng các công trình nhà ở trên đất không tuân thủ thiết kế và giấy phép xây dựng được duyệt làm phá vỡ cảnh quan kiến trúc khu vực trên cơ sở kết quả kiểm tra, đánh giá thực trạng của Sở Xây dựng.	UBND tỉnh Hòa Bình, Sở Xây dựng	UBND tỉnh Phú Thọ
5	**Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 của tỉnh Hòa Bình**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Hòa Bình chỉ đạo các đơn vị có liên quan khắc phục, xử lý theo quy định đối với tồn tại, hạn chế tại Báo cáo kiểm toán và các biên bản kiểm toán, trong đó tập trung nội dung: (i) Việc chưa bố trí đủ vốn để hoàn thành công trình, dẫn đến kéo dài thời gian thực hiện dự án, chưa phù hợp theo quy định tại Điểm c, khoản 4, Điều 12 của Luật Đầu tư công năm 2019. Bố trí vốn còn dàn trải, kế hoạch vốn NS tỉnh giao lần 3 tại QĐ 2219/QĐ-UBND ngày 30/9/2021 của UBND tỉnh bố trí vốn cho 42/43 dự án khởi công mới với tổng số vốn là 439.500trđ (không thuộc dự án cấp bách), trong khi chưa giải quyết dứt điểm vốn ứng trước và nợ xây dựng cơ bản theo lộ trình, dẫn đến một số dự án phải kéo dài thời gian thực hiện, không hoàn thành đúng kế hoạch để phát huy hiệu quả vốn đầu tư...; (ii) Việc quản lý, theo dõi xử lý nợ ở một số chủ đầu tư chưa chặt chẽ, việc báo cáo tình hình nợ đọng cuối năm chưa đầy đủ dẫn đến công tác bố trí vốn kế hoạch đầu năm để xử lý nợ chưa triệt để, còn để xảy ra tình trạng chưa bố trí kế hoạch vốn cho các dự án đã quyết toán theo quy định…(iii) Việc các chủ đầu tư cho nhà thầu tạm ứng quá hạn hợp đồng và chuyển nguồn nhiều năm chưa thu hồi tạm ứng các dự án đầu tư, số tiền: 22.999.994.014đ...	UBND tỉnh Hòa Bình	UBND tỉnh Phú Thọ
IV	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 tỉnh Phú Thọ; chuyên đề hoạt động quản lý môi trường tại các Ban quản lý khu kinh tế và khu công nghiệp giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Phú Thọ**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Phú Thọ chỉ đạo: 1. Sở TNMT, BQL các KCN và các đơn vị liên quan tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại trong công tác quản lý BVMT như đã nêu tại kết quả kiểm toán: Việc ban hành một số văn bản chưa đảm bảo cơ sở pháp lý, bất cập trong quá trình triển khai, thực hiện; chất lượng thẩm định, phê duyệt hồ sơ môi trường còn một số tồn tại. Một số đơn vị chưa có đầy đủ hồ sơ về BVMT; Các hành vi vi phạm về bảo vệ môi trường các đơn vị chức năng chưa có biện pháp xử lý nghiêm, triệt để theo đúng quy định của pháp luật. Việc phê duyệt điều chỉnh kế hoạch thanh tra, kiểm tra chưa phù hợp. Việc đôn đốc, giám sát thực hiện và mở sổ theo dõi kết luận thanh tra, kiểm tra tại Sở TN&MT chưa thực hiện theo quy định. BQL các KCN chưa kịp thời phát hiện hành vi vi phạm về môi trường dẫn đến phản ánh, khiếu kiện của người dân; việc Sở TNMT thành lập Đoàn kiểm tra chưa phù hợp với chức năng, nhiệm vụ được quy định. 2. Chỉ đạo Sở TNMT, BQL các KCN làm rõ nguyên nhân và trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc các Chủ đầu tư kinh doanh hạ tầng KCN (KCN Trung Hà, KCN Cẩm Khê) đã đi vào hoạt động khi chưa có Giấy xác nhận hoàn thành công trình BVMT.	UBND tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Phú Thọ
V	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 tỉnh Phú Thọ**		
(1)	UBND tỉnh Phú Thọ thực hiện rà soát, xác định tập thể, cá nhân liên quan và kiểm điểm trách nhiệm trong việc phát sinh nợ đọng XDCB mới năm 2019, chưa phù hợp với quy định tại Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Phú Thọ
2	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 tỉnh Lào Cai**		
(1)	UBND tỉnh Kiểm điểm trách nhiệm của tập thể và các cá nhân có liên quan đối với Sở Tài nguyên và Môi trường trong việc: Chưa thực hiện đúng quy định khoản 3 Điều 4 Quyết định số 93/2016/QĐ-UBND dẫn đến chưa thực hiện thu tiền bảo vệ phát triển đất trồng lúa trên địa bàn tỉnh Lào Cai.	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai
(2)	UBND tỉnh Kiểm điểm trách nhiệm của tập thể và các cá nhân có liên quan đối với Sở Tài nguyên và Môi trường trong việc: Chưa tham mưu kịp thời cho UBND Tỉnh ký hợp đồng thuê đất, lập phiếu chuyển thông tin cho cơ quan thuế đối với các đơn vị có hoạt động khai thác khoáng sản nhưng chưa được thuê đất, hết thời hạn thuê đất nhưng chưa làm các thủ tục gia hạn/thu hồi đất.	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai
VI	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 tỉnh Phú Thọ**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể trong việc: chưa sử dụng 351.761.166đ bảo hiểm đã chi trả cho phần xử lý sạt trượt (đoạn Km0+629 - Km0+726 và Đoạn Km0+749,33-Km0+818,43) của dự án Nâng cấp tuyến đường giao thông từ quốc lộ 32C đi Hiền Đa, Văn Khúc và tuyến đường từ quốc lộ 32C qua Cát Trù, Văn Khúc đi tỉnh lộ 329 kết hợp đồng sơ tán dân, mà đang giữ tại tài khoản của Ban QLDA Đầu tư xây dựng công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn.	Ban QLDA Đầu tư xây dựng công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn	Sở Nông nghiệp và môi trường
VII	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2017 tỉnh Lào Cai**		
(1)	Bộ Tài chính chỉ đạo Tổng cục Hải quan: Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc không kịp thời chỉ đạo, hướng dẫn Hải quan tỉnh Lào Cai giải quyết những vướng mắc của doanh nghiệp về xác định trị giá hải quan và kê khai, nộp thuế xuất khẩu đối với mặt hàng quặng sắt xuất khẩu sau khi đã kiểm tra sau thông quan.	Bộ Tài chính	Bộ Tài chính
	KTNN khu vực VIII		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 của tỉnh Gia Lai**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định đối với: Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh và UBND huyện Chư Sê trong việc để phát sinh nợ đọng XDCB đến 31/12/2023	UBND tỉnh Gia Lai	UBND tỉnh Gia Lai
II	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Chuyên đề đánh giá tính hiệu quả các chính sách ưu đãi đầu tư và việc đầu tư xây dựng dự án đối với các khu công nghiệp, cụm công nghiệp trên địa bàn tỉnh Phú Yên**		
(1)	Đối với UBND tỉnh Phú Yên: Tổ chức kiểm tra, rà soát việc Dự án Nhà máy sản xuất gạch Tuynel Sơn Hòa của Công ty TNHH Gạch Tuynel Sơn Hòa, Nhà máy sản xuất phân bón ba cây xanh của Công ty Cổ phần Sản xuất thương mại Hoàng Hà, Nhà máy sản xuất gạch Tuynel của DNTN Việt Tân chưa được cơ quan có thẩm quyền cho thuê đất, đã xây dựng dự án và đưa dự án vào hoạt động.	UBND tỉnh Phú Yên	UBND tỉnh Đắk Lắk
III	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**NSĐP năm 2021 của tỉnh Khánh Hòa; chuyên đề việc thực hiện đặt hàng, đấu thầu cung cấp dịch vụ công ích giai đoạn 2019-2021 của tỉnh Khánh Hòa; chuyên đề việc thực hiện chính sách xã hội hóa theo Nghị định số 59/2014/NĐ-CP, Nghị định số 69/2008/NĐ-CP của Chính phủ trong lĩnh vực giáo dục, dạy nghề giai đoạn 2015-2021 tại tỉnh Khánh Hòa**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với hạn chế tồn tại: - Phê duyệt điều chỉnh dự án làm thay đổi quy mô dự án không đúng với chủ trương đầu tư đã được cấp có thẩm quyền quyết định chưa đúng quy định tại khoản 2 Điều 16 Luật Đầu tư công số 49/2014/QH13 (Ban quản lý Dự án Các công trình Giao thông; Sở KH&ĐT và UBND tỉnh Khánh Hòa); phê duyệt dự án đầu tư xây dựng Bệnh viện Ung bướu khi cơ quan chuyên môn chưa thực hiện thẩm định đầy đủ các nội dung thẩm định theo quy định tại khoản 2 Điều 58 Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 dẫn đến phải điều chỉnh dự án nhiều lần (UBND tỉnh Khánh Hòa).	Ban quản lý Dự án Các công trình Giao thông; Sở KH&ĐT và UBND tỉnh Khánh Hòa	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Giao thông tỉnh Khánh Hòa; Sở Tài chính; UBND tỉnh Khánh Hòa
(2)	Kiến nghị Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với hạn chế tồn tại: - Chưa bố trí đủ vốn từ nguồn ngân sách để trả nợ cho các dự án đã phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành và đưa vào sử dụng (huyện Cam Lâm, thị xã Ninh Hòa).	UBND huyện Cam Lâm, UBND thị xã Ninh Hòa	Chưa xác định được đơn vị thực hiện kiến nghị hiện nay
(3)	Kiến nghị Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với hạn chế tồn tại: - Chưa nghiêm túc trong việc cắt giảm các khoản chi theo quy định tại Nghị quyết 58/NQ-CP ngày 08/6/2021 của Chính phủ. Còn thanh toán hạng mục bê tông đá 4x6 M100 dày 10cm đổ tại chỗ tại gói thầu xây dựng thuộc dự án Gia cố, sửa chữa bờ kè đường Nguyễn Văn Linh, khu dân cư Hòn Rớ 1 khi chưa phê duyệt đơn giá (thành phố Nha Trang).	UBND thành phố Nha Trang	Chưa xác định được đơn vị thực hiện kiến nghị hiện nay
2	**Chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2017-2021 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa**		
(1)	- Nhiều trường hợp chưa thực hiện đầy đủ thủ tục thuê đất theo quy định, chưa được giải quyết dứt điểm; chưa kịp thời xử lý các đơn vị chưa được cho thuê đất nhưng đã tiến hành hoạt động khai thác khoáng sản.	UBND tỉnh, Sở Tài nguyên và Môi trường	UBND tỉnh Khánh Hòa, Sở Nông nghiệp và Môi trường Khánh Hòa
(2)	- Trong việc để xảy ra sai sót có 04 dự án nhà máy khai thác, chế biến đá granite có vị trí thực hiện dự án không phù hợp với các quy hoạch có liên quan. Đến thời điểm kiểm toán, có 02 dự án không phù hợp với quy hoạch sử dụng đất.	UBND tỉnh, Sở Tài nguyên và Môi trường	UBND tỉnh Khánh Hòa, Sở Nông nghiệp và Môi trường Khánh Hòa
(3)	Đối với UBND Tỉnh và Sở Kế hoạch và Đầu tư: Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tồn tại, hạn chế: Tham mưu, phê duyệt chủ trương đầu tư cho 04 nhà máy khai thác, chế biến đá granite có vị trí thực hiện dự án không phù hợp với các quy hoạch có liên quan (Gồm: dự án Nhà máy chế biến đá ốp lát Diên Tân- Khánh Hòa - Công ty cổ phần – Tổng công ty Phú Tài; dự án Nhà máy chế biến đá Granite Suối Tiên - Công ty Cổ phần vật liệu xây dựng Khánh Hòa; dự án Nhà máy chế biến đá granite Công Bình – Công suất 120.000m3/năm - Công ty TNHH Công Bình Nha Trang và dự án đầu tư xây dựng công trình khai thác đá granite làm ốp lát tại khu vực thôn Đảnh Thạnh, xã Diên Lộc, huyện Diên Khánh, tỉnh Khánh Hòa - Công ty TNHH Xây dựng Thương mại bất động sản Minh Nhật Phát)	UBND tỉnh, Sở Kế hoạch và Đầu tư	UBND tỉnh Khánh Hòa, Sở Tài chính Khánh Hòa

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(4)	Đối với UBND Tỉnh và Sở Kế hoạch và Đầu tư: Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tồn tại, hạn chế: Cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thực hiện dự án Nhà máy chế biến cát xuất khẩu Viglacera ở khu vực đất quốc phòng cho Công ty Cổ phần Đầu tư và Xuất nhập khẩu Viglacera không đúng đối tượng được phép sử dụng đất quốc phòng vào mục đích kinh tế.	UBND tỉnh, Sở Kế hoạch và Đầu tư	UBND tỉnh, Sở Tài chính tỉnh Khánh Hòa
3	**Kiểm toán Chuyên đề đánh giá hiệu quả của chính sách ưu đãi và hỗ trợ về thuế, đất đai, bảo vệ môi trường cho phát triển và sử dụng NLTT theo Quyết định số 2068/QĐ-TTg ngày 25/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ phê duyệt chiến lược phát triển NLTT của Việt Nam đến năm 2030, tầm nhìn đến năm 2050 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa.**		
(1)	Kiến nghị: Kiểm điểm tập thể, cá nhân và xử lý theo quy định trong việc giao đất, cho thuê đất thực hiện dự án điện mặt trời Long Sơn và dự án điện mặt trời Trung Sơn chồng lấn quy hoạch rừng sản xuất.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
4	**Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Hợp phần bồi thường, hỗ trợ, tái định cư (bao gồm công tác chuyển mục đích sử dụng đất, rừng các loại; trồng rừng thay thế); xây dựng kênh chính Bắc từ K10+760 ÷ Kc, hệ thống kênh cấp 1 trở xuống hồ Krông Pách Thượng và các chi khác có liên quan**		
(1)	UBND tỉnh Đắk Lắk xem xét kiểm điểm trách nhiệm tổ chức, cá nhân và xử lý theo quy định đối với việc: Thực hiện công tác bồi thường, hỗ trợ và tái định cư còn sai sót tại BQLDA tỉnh, TTPTQĐ M'Drắk, TTPTQĐ Krông Bông với số tiền 247 trđ	UBND tỉnh Đắk Lắk; Ban QLDA ĐTXD tỉnh Đắk Lắk; Trung tâm phát triển quỹ đất huyện M'Drắk; Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Krông Bông	UBND tỉnh Đắk Lắk; Ban QLDA ĐTXD công trình Giao thông và nông nghiệp phát triển nông thôn tỉnh Đắk Lắk; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng Ea Kar
5	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 tỉnh Gia Lai**		
(1)	Chỉ đạo các Phòng, các CCT kiểm điểm rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc: không xử phạt, xử phạt VPHC không đầy đủ, không đúng quy định; không quản lý thu thuế sử dụng đất phi nông nghiệp (PNN) trong thời gian dài đối với các DN thuê đất sử dụng vào mục đích PNN (từ năm 2012 đến năm 2021).	Cục Thuế (Gla cũ)	Thuế tỉnh Gia Lai
6	**Báo cáo Quyết toán năm 2021 tỉnh Bình Định**		
(1)	Làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan và có biện pháp xử lý phù hợp đối với Chi cục Thuế TP Quy Nhơn trong việc để xảy ra những tồn tại sau trong công tác quản lý thu NS: - Chưa tổ chức thực hiện kiểm tra tại trụ sở NNT đối với 33 DN theo kế hoạch được phê duyệt.	Chi cục Thuế TP Quy nhơn	Thuế cơ sở 1 tỉnh Gia Lai
IV	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Khánh Hòa**		
(1)	Kiến nghị UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị tổ chức kiểm điểm trách nhiệm người đứng đầu và các cá nhân có liên quan để xảy ra sai sót tồn tại sau: Chậm trễ trong việc xác định giá đất, xác định nghĩa vụ tài chính về tiền đất đối với các dự án được giao đất, cho thuê đất nhưng chưa xác định được giá đất và các dự án điều chỉnh quy hoạch chi tiết làm tăng hệ số sử dụng đất có ảnh hưởng đến nghĩa vụ nộp ngân sách theo phát hiện của KTNN để truy thu nộp ngân sách nhà nước	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
2	**Ngân sách địa phương năm 2020 tỉnh Đắk Lắk**		
(1)	UBND huyện Krông Pắc tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân liên quan tới các sai phạm phát hiện qua kiểm toán, cụ thể: (i) Sử dụng nguồn vốn sự nghiệp để bố trí xây dựng mới các công trình. (ii) Đề xuất Chủ trương đầu tư với quy mô đầu tư chưa phù hợp với thực tế cần thiết phải đầu tư; đề xuất phương án đền bù không phù hợp với thực tế hiện trường, dẫn đến UBND tỉnh quyết định giảm quy mô dự án không đảm bảo mục tiêu đầu tư ban đầu. (iii) Bố trí vốn khởi công mới dự án khi chưa xử lý dứt điểm nợ đọng XDCB.	UBND huyện Krông Pắc	Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk
V	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Hồ chứa nước Sông Chò I (niên độ 2019)**		
(1)	Kiến nghị UBND tỉnh Khánh Hòa: - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm trong việc tham mưu cho ý kiến thống nhất với Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn về việc với quy mô dự án không đúng với quy hoạch sử dụng đất đã được phê duyệt. - Làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan tới việc chậm trễ công tác đền bù giải phóng mặt bằng không đảm bảo tiến độ đã được UBND tỉnh phê duyệt; chậm trễ trong việc tham mưu chuyển đổi diện tích rừng trồng theo thẩm quyền của UBND tỉnh theo Luật bảo vệ Phát triển rừng năm 2004, sự chậm trễ trên làm ảnh hưởng tới tiến độ thực hiện dự án, giảm hiệu quả của việc sử dụng nguồn vốn trái phiếu chính phủ và chậm khai thác hiệu quả của dự án.	UBND tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa
2	**Ngân sách địa phương năm 2019 tỉnh Đắk Lắk**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với các chủ đầu tư trong việc chậm thu hồi tiền tạm ứng theo quy định đối với 87 danh mục công trình số tiền 98.583,4 trđ.	16 chủ đầu tư cấp tỉnh và 09 chủ đầu tư cấp huyện (*)	13 chủ đầu tư cấp tỉnh và 09 chủ đầu tư cấp khu vực (**)
(2)	UBND tỉnh chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan thuộc UBND huyện Krông Pắc trong việc: (i) Giao dự toán chi sự nghiệp kinh tế để phát sinh nợ chi thường xuyên không đúng quy định tại khoản 4 Điều 8 Luật NSNN. (ii) Để xảy ra nợ đọng XDCB không đúng quy định tại Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ	UBND huyện Krông Pắc	Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk
VI	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất đai của các Công ty nông, lâm nghiệp trực thuộc UBND tỉnh Gia Lai và đất đai tại đô thị giai đoạn 2014-2018 của tỉnh Gia Lai**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể và cá nhân liên quan thuộc UBND thành phố Pleiku trong việc chậm thực hiện bồi thường, hỗ trợ tái định cư đối với Dự án kè chống sạt lở suối Hội Phú dẫn đến hệ số điều chỉnh giá đất tăng từ 1,5 đến 8,7 lần so với giá đất tại thời điểm phê duyệt phương án bồi thường làm tăng chi ngân sách nhà nước).	UBND thành phố Pleiku	Chưa xác định được đơn vị thực hiện kiến nghị hiện nay
2	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 của tỉnh Gia Lai**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND tỉnh Gia Lai chỉ đạo tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan đến việc: (i) Góp vốn bằng quyền sử dụng đất để cho các tổ chức kinh doanh trên đất được UBND tỉnh Gia Lai cho các DN thuê đất trả tiền thuê đất hằng năm chưa phù hợp với quy định của Luật Đất đai; (ii) Để đất bị lấn chiếm.	Các doanh nghiệp cổ phần hóa	Các doanh nghiệp cổ phần hóa
(2)	Cục Thuế tỉnh Gia Lai kiểm tra, làm rõ nguyên nhân, xử lý trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến việc xác định sai đơn giá thuê đất đối với thửa đất tại khu quy hoạch tuyến 2, đường Phạm Văn Đồng của Công ty Cổ phần Dược, Vật tư Y tế Gia lai, gây thiệt hại cho DN	Cục Thuế tỉnh Gia Lai	Thuế tỉnh Gia Lai
VII	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Ngân sách địa phương năm 2017 tỉnh Đắk Lắk**		
(1)	UBND tỉnh kiểm điểm trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan đến việc tham mưu cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 40102500130 lần thứ nhất ngày 14/5/2015 cho Công ty TNHH DAKMAN Việt Nam không đúng quy định của pháp luật gây thiệt hại NSNN	UBND tỉnh Đắk Lắk, Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk, Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk
(2)	Bổ sung kiến nghị theo Công văn số 277/KV XII-TH ngày 10/10/2022 của KTNN khu vực XII về việc trả lời kiến nghị kiểm toán: UBND tỉnh chỉ đạo Cục Thuế tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan theo đúng quy định của pháp luật trong việc hướng dẫn Công ty cổ phần Bia Sài Gòn - Miền trung kê khai thuế GTGT không chính xác đối với mặt hàng bã bia giai đoạn 01/01/2015-25/3/2016	Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk	Thuế tỉnh Đắk Lắk
(3)	Bổ sung kiến nghị theo Công văn số 277/KV XII-TH ngày 10/10/2022 của Kiểm toán nhà nước khu vực XII về việc trả lời kiến nghị kiểm toán: UBND tỉnh Đắk Lắk chỉ đạo các đơn vị rà soát, xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định của pháp luật đối với các tập thể, cá nhân có liên quan tham mưu xác định mức ưu đãi trong Giấy chứng nhận đầu tư số 401025000130 ngày 14/5/2015 chưa đúng quy định.	UBND tỉnh Đắk Lắk, Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk, Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk
VIII	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**Ngân sách địa phương năm 2016 tỉnh Đắk Lắk**		
(1)	UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của người đứng đầu, cá nhân của các đơn vị dự toán cấp tỉnh và 15 huyện, thị xã, thành phố ký hợp đồng lao động ngoài chỉ tiêu biên chế tỉnh giao năm 2016, trong các cơ quan hành chính, đơn vị sự nghiệp là 2.874 người, không đúng quy định tại Công văn số 2843/BNV-CCVT và danh mục vị trí việc làm theo Đề án được UBND tỉnh phê duyệt, dẫn tới việc tăng chi NSNN sai quy định số tiền 56.149,2 trđ.	16 đơn vị dự toán cấp tỉnh; 15 huyện, thị xã, thành phố (***)	14 đơn vị dự toán cấp tỉnh (****); Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk
2	**Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án bệnh viện đa khoa vùng Tây Nguyên**		
(1)	UBND tỉnh Đắk Lắk tổ chức kiểm điểm xử lý trách nhiệm cá nhân liên quan tới sai phạm phát hiện qua kiểm toán, cụ thể: UBND thành phố Buôn Ma Thuột chậm ra quyết định thu hồi đất và thực hiện chậm công tác thẩm định phương án bồi thường theo Quyết định 1993/QĐ-UBND; cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho các hộ chuyển nhượng sau khi có thông báo thu hồi đất	UBND thành phố Buôn Ma Thuột	Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	UBND tỉnh Đắk Lắk tổ chức kiểm điểm xử lý trách nhiệm cá nhân liên quan tới sai phạm phát hiện qua kiểm toán, cụ thể: Trung tâm phát triển quỹ đất thành phố Buôn Ma Thuột không thực hiện đúng tiến độ theo cam kết hợp đồng với chủ đầu tư; không đề xuất thực hiện cưỡng chế theo quy định; không giải thích đến các hộ dân về việc áp dụng các chính sách hỗ trợ mà đề xuất chi trả hỗ trợ sai quy định Khoản 4, Điều 39 Nghị định 69/2009/NĐ-CP	Trung tâm phát triển quỹ đất thành phố Buôn Ma Thuột	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng Buôn Ma Thuột
3	**Chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất tại các công ty nông lâm nghiệp do UBND tỉnh Đắk Lắk quản lý**		
(1)	Đề nghị Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đắk Lắk chỉ đạo Ban cán sự Đảng UBND tỉnh Đắk Lắk kiểm điểm trách nhiệm của các cá nhân và tập thể liên quan: Phê duyệt chủ trương đầu tư các dự án sản xuất kinh doanh, dự án phát triển đô thị trên diện tích đang giao cho Công ty TNHH MTV Cao su Đắk Lắk quản lý, sử dụng với diện tích 55,6 ha trái quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 32 Luật Đầu tư năm 2014. Lựa chọn nhà đầu tư thực hiện Dự án Phát triển Khu đô thị dân cư km 7 không đúng hình thức lựa chọn nhà thầu quy định tại Khoản 1 Điều 9 Nghị định số 30/2015/NĐ-CP và tổ chức đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư thực hiện dự án này, nhưng hồ sơ mời thầu không yêu cầu đề xuất về tài chính – thương mại, phê duyệt kết quả đấu thầu không xem xét tiêu chí hiệu quả đầu tư (B) lớn nhất theo đúng quy định tại Điều 58 Nghị định số 30/2015/NĐ-CP của Chính phủ.	Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đắk Lắk; Ban cán sự Đảng UBND tỉnh Đắk Lắk	Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đắk Lắk;
(2)	Đề nghị Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đắk Lắk chỉ đạo Ban cán sự Đảng UBND tỉnh Đắk Lắk kiểm điểm trách nhiệm của các cá nhân và tập thể liên quan: Thu hồi 42,7 ha đất của Công ty TNHH MTV Cà phê Buôn Ma Thuột để giao đất có thu tiền sử dụng đất (01 doanh nghiệp) và cho thuê đất đối với 23 doanh nghiệp tại các vị trí thuận lợi, có giá trị sử dụng cao nhưng không qua đấu giá quyền sử dụng đất, vi phạm quy định tại Khoản 1 Điều 58 Luật Đất đai 2003, Khoản 1 Điều 118 và Điểm b Khoản 2 Điều 68 Luật Đất đai 2013; không đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư theo quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 30/2015/NĐ-CP của Chính phủ (chi tiết tại Phụ lục số 02a, 02b/BCKT- ĐĐNLN);	Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đắk Lắk; Ban cán sự Đảng UBND tỉnh Đắk Lắk	Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đắk Lắk;
(3)	Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan: Các tập thể và cá nhân thuộc UBND thành phố Buôn Ma Thuột liên quan đến việc: Đã để xảy ra tình trạng xây dựng nhà ở, cơ sở kinh doanh trái phép trên đất nông nghiệp nhận giao khoán của Công ty TNHH MTV Cà phê Buôn Ma Thuột, Công ty TNHH MTV Đ'rây H'ling ở địa bàn các phường: Tân Lợi, Tân Lập, Tân An, Thành Nhất và UBND xã Ea Tu, UBND xã Hòa Xuân	UBND thành phố Buôn Ma Thuột	Sở Tài chính tỉnh Đắk Lắk
IX	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Báo cáo tài chính năm 2015 của Công ty TNHH MTV Cao su Đắk Lắk**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND tỉnh Đắk Lắk kiểm điểm trách nhiệm cá nhân và tập thể liên quan đến việc phê duyệt và đồng ý cho công ty TNHH MTV Cao su Đắk Lắk mua lại toàn bộ cổ phần của các cổ đông khác để chuyển đổi thành công ty TNHH MTV 100% vốn nhà nước không phù hợp với chủ trương của nhà nước về Tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước, không đảm bảo các quy định của Nhà nước về nguyên tắc trình tự thủ tục đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp.	UBND tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk
	KTNN khu vực IX		
I	**Năm kiểm toán 2012**		
1	**BCKT ngân sách, tiền và tài sản Nhà nước năm 2011 tỉnh Bến Tre**		
(1)	- Kiến nghị số 03: Xác định, xử lý trách nhiệm của các cơ quan, đơn vị liên quan trong việc tham mưu, chỉ đạo cho khởi công mới những dự án trong năm 2011 không đúng nội dung Nghị quyết số 11/NQ-CP ngày 24/02/2011 của Chính phủ.	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
II	**Năm kiểm toán 2013**		
1	**BCKT ngân sách, tiền và tài sản Nhà nước năm 2012 tỉnh Đồng Tháp**		
(1)	Kiến nghị (4): Chỉ đạo tập thể, cá nhân có liên quan tổ chức kiểm điểm trong việc xét thầu không phát hiện đơn dự thầu của Công ty CP Vinaconex Sài Gòn không hợp lệ, vi phạm điều kiện tiên quyết theo mục VIII của hồ sơ mời thầu gói thầu số 3 thuộc dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu công nghiệp Sông Hậu tỉnh Đồng Tháp; không phát hiện phương án thiết kế được chọn có mô đun đàn hồi của kết cấu áo đường thiết kế không đảm bảo mô đun đàn hồi theo tiêu chuẩn 22TCN211-06 (gói thầu số 02 thuộc dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu công nghiệp Sông Hậu tỉnh Đồng Tháp).	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
2	**BCKT việc quản lý sử dụng đất, vốn trái phiếu chính phủ (TPCP), chính sách BHYT (BHYT) cho người nghèo; công tác cấp giấy phép, quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản tại tỉnh Vĩnh Long**		
(1)	Kiến nghị 3: Xác định và xử lý trách nhiệm của Giám đốc Sở Tài chính và các cá nhân có liên quan trong việc lập hồ sơ, thủ tục cho Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng Cửu Long rút tiền NSNN trái quy định.	Sở Tài chính tỉnh Vĩnh Long	Sở Tài chính tỉnh Vĩnh Long
III	**Năm kiểm toán 2014**		
1	**BCKT ngân sách, tiền và tài sản Nhà nước năm 2013 và Chuyên đề Chương trình MTQG Việc làm và dạy nghề giai đoạn 2012-2013 của tỉnh Trà Vinh**		
(1)	Kiến nghị 1.4.(3): UBND tỉnh Trà Vinh chủ trì tổ chức kiểm điểm trách nhiệm Ban chỉ đạo phòng chống bệnh chổi rồng hại nhãn trên địa bàn tỉnh Trà Vinh năm 2012, lãnh đạo Sở NN&PTNT và cán bộ tham mưu trong việc: Chi hỗ trợ cho người trồng nhãn diện tích cây bị bệnh thiệt hại không đúng mức quy định của Thủ Tướng Chính phủ và lập báo cáo quyết toán sử dụng kinh phí chưa chính xác.	Ủy ban nhân dân tỉnh Trà Vinh	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
IV	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**BCKT NSĐP năm 2015 tỉnh Bến Tre**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	- Kiến nghị 1.4(4): Chi cục Thuế huyện Ba Tri miễn (giảm) tiền thuê đất của doanh nghiệp trước khi có quyết định miễn (giảm) của Cục trưởng Cục Thuế.	Chi cục Thuế huyện Ba Tri	Thuế cơ sở số 10 - Thuế tỉnh Vĩnh Long
2	**BCKT NSĐP năm 2015 tỉnh Trà Vinh**		
(1)	Kiến nghị 1.3.1. Đối với Ủy ban nhân dân tỉnh: Kiến nghị 1.3.1.(7): Kiểm điểm và xử lý trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện các biện pháp xử lý vi phạm trong lĩnh vực đất đai đối với Công ty TNHH Cảng Cần Thơ – Hồng Lực và không tính phạt chậm nộp tiền sử dụng đất theo quy định.	Sở Tài nguyên và Môi trường Trà Vinh	Sở Nông nghiệp và Môi trường Vĩnh Long
3	**BCKT NSĐP năm 2015 tỉnh Tiền Giang**		
(1)	Đối với Bộ Tài chính: Chỉ đạo Tổng cục Thuế tổ chức kiểm điểm xử lý trách nhiệm đối với Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trong việc thiếu kiểm tra, đôn đốc, hướng dẫn doanh nghiệp đăng ký tài khoản qua ngân hàng với cơ quan thuế; dẫn đến tình trạng Cục Thuế đã thanh tra, kiểm tra các doanh nghiệp nhưng không phát hiện và truy thu thuế GTGT, TNDN đối với các doanh nghiệp thanh toán qua tài khoản ngân hàng chưa đăng ký với cơ quan Thuế, nhất là việc thanh, kiểm tra thuế tại Công ty TNHH Trinity Việt Nam nhiều lần, nhưng không phát hiện doanh nghiệp xác định miễn giảm thuế sai quy định làm thất thu ngân sách nhà nước.	Bộ Tài chính chỉ đạo Tổng Cục Thuế	Thuế tỉnh Đồng Tháp
V	**Năm kiểm toán 2017 (niên độ NSNN 2016)**		
1	**BCKT ngân sách địa phương năm 2016 của Tây Ninh**		
(1)	(1) Xem xét trách nhiệm của các cơ quan có liên quan trong việc tham mưu ban hành đơn giá thu tiền thuê đất không đúng quy định, gây thất thu NSNN.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh
(2)	(2) Xem xét trách nhiệm của cá nhân, tập thể liên quan đến việc để các chủ đầu tư không đủ năng lực tài chính và kinh nghiệm tham gia và trúng đấu giá Dự án Xây dựng nhà ở thương mại tại thị trấn Trảng Bàng cũng như việc chấp thuận chuyển nhượng dự án cho nhà đầu tư khác không đủ năng lực tài chính và kinh nghiệm thực hiện dự án.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh
(3)	(4) Xem xét trách nhiệm đối với các chủ đầu tư, ban quản lý dự án để phát sinh nợ đọng XDCB sau 31/12/2014.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh
VI	**Năm kiểm toán 2018 (niên độ NSNN 2017)**		
1	**BCKT ngân sách địa phương năm 2017 tỉnh Long An**		
(1)	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để kiểm trách nhiệm tập thể và cá nhân của các cơ quan, đơn vị liên quan đến các tồn tại sau:Trách nhiệm các cơ quan, đơn vị để xảy ra tình trạng nợ đọng XDCB theo quy định pháp luật về đầu tư công và các quy định pháp luật hiện hành; trách nhiệm các đơn vị chủ đầu tư không thực hiện công tác báo cáo giám sát đánh giá đầu tư theo quy định.	Ủy ban nhân dân tỉnh Long An	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân của các cơ quan, đơn vị liên quan đến các tồn tại sau: (i) Lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán chưa tốt dẫn đến phải bổ sung, điều chỉnh thiết kế làm tăng tổng mức đầu tư, kéo dài thời gian thực hiện dự án, làm giảm hiệu quả đầu tư; (ii) Không xác định cụ thể cơ cấu cho từng nguồn vốn trước khi trình thẩm định, phê duyệt các dự án đầu tư; chưa kịp thời lập, thẩm định, phê duyệt điều chỉnh nguồn vốn và cơ cấu nguồn vốn đầu tư trước khi thực hiện bổ sung nguồn vốn trong quyết định đầu tư ban đầu; điều chỉnh cơ cấu tổng mức đầu tư dự án nhưng không báo cáo cấp quyết định đầu tư; (iii) Xác định chi phí dự phòng trong dự toán gói thầu xây lắp không đúng quy định; (iv) Nghiệm thu, thanh toán, quyết toán khối lượng công việc hoàn thành khi chưa đủ hồ sơ theo quy định; (v) Chậm lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành; (vi) Lập hồ sơ mời thầu một số công tác chưa phù hợp với hồ sơ thiết kế; (vii) Thương thảo hợp đồng xây dựng trước khi có Báo cáo đánh giá hồ sơ dự thầu.	Các Ban quản lý dự án được kiểm toán	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập
(3)	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân của các cơ quan, đơn vị liên quan đến các tồn tại sau: (i) Phê duyệt kế hoạch đấu thầu, phê duyệt hồ sơ thiết kế, dự toán không đúng thẩm quyền; (ii) sử dụng nguồn tăng thu tiền sử dụng đất để chi thường xuyên không đúng quy định.	UBND TP.Tân An	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập
(4)	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân của các cơ quan, đơn vị liên quan đến các tồn tại sau: - UBND H.Đức Hòa liên quan đến các vấn đề tồn tại trong tổ chức định giá, tổ chức bán đấu giá đất công.	UBND H. Đức Hòa	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập
VII	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**BCKT NSĐP năm 2018 tỉnh Vĩnh Long**		
(1)	Kiến nghị 1.5. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân:		
(2)	Kiến nghị 1.5 (2) Chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân tại Liên đoàn Lao động tỉnh Vĩnh Long và Ban Quản lý công trình của chủ đầu tư xây dựng công trình Nhà Văn hóa lao động tỉnh Vĩnh Long; Đơn vị quản lý và khai thác sử dụng công trình Nhà văn hóa lao động tỉnh Vĩnh Long để xảy ra các sai sót: Thanh toán chi phí thiết kế bản vẽ thi công 02 lần, chất lượng không đảm bảo, nghiệm thu thanh toán không đúng thiết kế; Đưa công trình vào khai thác sử dụng nhưng hệ thống phòng cháy, chữa cháy vẫn chưa hoàn thành, chưa đủ điều kiện bảo đảm an toàn về phòng cháy và chữa cháy có thể dẫn đến nguy hiểm cho việc khai thác sử dụng,…	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Kiến nghị 1.5 (3) Chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân tại Cục Thuế Vĩnh Long về việc xác định tiền thuê đất trả một lần đối với khu đất được chuyển từ hình thức thuê đất qua đấu giá trả tiền thuê hàng năm đối với Công ty TNHH MTV Bất động sản Vũ Anh trên cơ sở bảng giá đất do UBND tỉnh ban hành khi chưa có quy định, hướng dẫn về xác định tiền thuê đất phù hợp.	Cục Thuế	Thuế tỉnh Vĩnh Long
2	**BCKT Chuyên đề quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tỉnh Tiền Giang**		
(1)	Kiến nghị 2.1. UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân có liên quan trong việc cho thuê 09 thửa đất không thực hiện đấu giá, đồng thời báo cáo Thủ tướng Chính phủ xử lý, giải quyết các sai phạm theo quy định (Chi tiết tại Phụ lục số 05a/BCKT-QLSDĐ-DNCPH).	Ủy ban nhân dân tỉnh Tiền Giang	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
3	**BCKT NSĐP năm 2018 tỉnh Đồng Tháp**		
(1)	- Kiến nghị 1.5 (1) Xử lý trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan trong việc Trung tâm phát triển quỹ nhà đất tỉnh Đồng Tháp đã nghiệm thu, thanh toán số tiền 500.819.000 đồng của hạng mục sơn kẻ đường bằng sơn dẻo nhiệt phản quang, dày sơn 3mm thuộc gói thầu xây lắp số 7: Thi công đường giao thông (nền, mặt đường), cống thoát nước ngang đường Rạch Cát (cống đơn), Rạch Ông Tô (cống đôi) cho Công ty Cổ phần ĐTXD Nhơn Thành khi chưa có khối lượng thực hiện.	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
(2)	- Kiến nghị 1.5 (5) Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến: Việc cho thuê đất và tài sản trên đất đối với Công ty Cổ phần Đầu tư và Thương mại Phương Châu.	Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp	Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp
(3)	- Kiến nghị 1.5 (6) (ii) Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: STC, Sở KH&ĐT việc thẩm định nguồn vốn đầu tư, tham mưu phê duyệt quyết định đầu tư dự án của UBND thị xã Hồng Ngự có sử dụng nguồn vốn vay không đúng thẩm quyền (Dự án xây dựng cầu Nguyễn Tất Thành và Dự án Khu dân cư Bờ Đông (giai đoạn 3)).	Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp
4	**BCKT Chuyên đề quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tỉnh Trà Vinh**		
(1)	2. Tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt bổ sung các địa bàn khó khăn để thực hiện các chính sách ưu đãi thu hút đầu tư nhưng không có trong danh mục địa bàn theo quy định của Chính phủ (thành phố Trà Vinh và huyện Càng Long).	Ủy ban nhân dân tỉnh Trà Vinh	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
VIII	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**BCKT Chuyên đề quản lý, sử dụng nguồn thu xổ số kiến thiết giai đoạn 2017-2019 tại tỉnh Vĩnh Long**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị 1.5 (2) Chỉ đạo Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Vĩnh Long kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc: (ii) Thực hiện mua sắm các hạng mục không có trong danh mục được phê duyệt tại gói thầu thiết bị văn phòng thuộc dự án Trụ sở làm việc Báo Vĩnh Long; (iii) Nghiệm thu thanh toán khối lượng các hạng mục tại gói thầu xây lắp số 05 Dự án Bệnh viện đa khoa huyện Mang Thít khi chưa được lắp đặt hoàn thiện.	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Vĩnh Long	Ban Quản lý dự án dân dụng và công nghiệp tỉnh Vĩnh Long
2	**BCKT NSĐP năm 2019 tỉnh Bến Tre**		
	* Đối với UBND tỉnh Bến Tre		
(1)	Kiến nghị 1.5.1.a (2) Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc UBND tỉnh chấp thuận chủ trương cho điều chỉnh quy hoạch sử dụng đất của huyện Giồng Trôm tại Công văn số 755/UBND-KT ngày 25/02/2019. Kiến nghị 1.5.1.a (3) Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc ứng trước và thu hồi ứng trước kế hoạch vốn chưa đúng quy định khoản 1 Điều 57 Luật Ngân sách nhà nước và pháp luật đầu tư công. Kiến nghị 1.5.1.a (4) Kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm các chủ đầu tư để tồn đọng, kéo dài nhiều năm các khoản tạm ứng theo chế độ chưa thu hồi quá thời hạn quy định, khoản nợ phải thu các dự án đã phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành.	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
3	**BCKT NSĐP năm 2019 tỉnh Tiền Giang**		
(1)	Kiến nghị 1.6.1. Đối với UBND tỉnh: - Kiến nghị 1.6.1.(2) Đề nghị UBND tỉnh tổ chức kiểm tra, rà soát việc chấp hành các quy định của Nhà nước đối với các dự án: Dự án Cảng du thuyền; dự án Tổ hợp Trung tâm thương mại, dịch vụ, kết hợp nhà ở thương mại Mỹ Tho; dự án đầu tư cơ sở hạ tầng khu tái định cư Vàm Láng, huyện Gò Công Đông; việc điều chỉnh quy hoạch dự án Hạ tầng kỹ thuật - Quảng trường trung tâm tỉnh (giai đoạn 1). Nếu phát hiện các tổ chức, cá nhân liên quan có sai phạm thì tiến hành xử lý theo quy định của pháp luật. Kết quả thực hiện báo cáo về KTNN khu vực IX theo quy định.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tiền Giang	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
4	**BCKT Chuyên đề quản lý, sử dụng nguồn thu xổ số kiến thiết giai đoạn 2017-2019 tại tỉnh Đồng Tháp**		
(1)	Kiến nghị 1.5.1. UBND tỉnh Đồng Tháp thực hiện Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc: - Kiến nghị 1.5.1(1) Phân bổ kế hoạch vốn XSKT chưa đảm bảo tỉ lệ cho lĩnh vực giáo dục, đào tạo, dạy nghề và y tế, xây dựng nông thôn mới theo quy định. - Kiến nghị 1.5.1(2) Không ban hành quy định thời gian thẩm định nội bộ chủ trương đầu tư theo quy định pháp luật về đầu tư công. - Kiến nghị 1.5.1(3) Ban hành Quyết định số 363/QĐ-UBND.HC ngày 07/5/2012, Công văn số 435/UBND-ĐTXD ngày 16/11/2017 của UBND tỉnh chưa đúng quy định của Luật Đấu thầu. - Kiến nghị 1.5.1(4) Thẩm định, phê duyệt điều chỉnh dự án làm tăng tổng mức đầu tư chưa đúng quy định của Luật Xây dựng, Luật Đầu tư công.	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
5	**BCKT ngân sách địa phương năm 2019 tỉnh Long An**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Chỉ đạo các Ban QLDA tổ chức kiểm điểm, chấn chỉnh các hạn chế, sai sót về: lập dự án đầu tư, lựa chọn nhà thầu, lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ thiết kế, dự toán, quản lý chất lượng công trình, quản lý tiến độ dự án, nghiệm thu, thanh toán, quyết toán dự án.	Các Ban quản lý dự án được kiểm toán	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập
(2)	Tổ chức xác định rõ nguyên nhân và xử lý trách nhiệm các nhà thầu đối với các gói thầu chậm tiến độ theo quy định.	Ban QLDA Đầu tư xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Long An	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập
IX	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**BCKT Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn tỉnh Đồng Tháp**		
(1)	** Kiến nghị 1.2.1. UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm trách nhiệm người đứng đầu và các cá nhân có liên quan để xảy ra các sai sót sau: - Kiến nghị 1.2.1(2): UBND thành phố Cao Lãnh điều chỉnh cục bộ quy hoạch chi tiết tổng mặt bằng Dự án nhà ở cho người lao động Công ty Cổ phần Vĩnh Hoàn; điều chỉnh quy hoạch phân khu trên địa bàn Phường 6 tại Công văn số 1864/UBND-QLĐT ngày 01/11/2017 và Công văn số 58/UBND – XDCB ngày 01/4/2019 chưa đúng trình tự, thủ tục quy định tại khoản 12 Điều 28 Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của 37 Luật có liên quan đến quy hoạch; chưa chấp hành quy định tại điểm b tiết 5.3 mục 5 Phần II Công văn số 304/SXD – KTQH.HTKT ngày 24/5/2013 của Sở Xây dựng; chưa tuân thủ quy định tại Điều 46 Luật Quy hoạch số 30/2009/QH12.	Ủy ban nhân dân thành phố Cao Lãnh	Ủy ban nhân dân phường Cao Lãnh
X	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**BCKT Chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Bến Tre**		
(1)	Kiến nghị 4.1. UBND tỉnh: Việc chưa trình HĐND tỉnh xem xét, ban hành các quy định chi có tính chất đặc thù của địa phương về chi bồi dưỡng trực chốt kiểm soát theo quy định tại điểm h khoản 9 Điều 30 Luật NSNN, khoản 3 Điều 21 Nghị định số 163/2021/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ.	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
2	**BCKT NSĐP năm 2021 và Chuyên đề việc thực hiện đặt hàng, đấu thầu cung cấp dịch vụ công ích giai đoạn 2019-2021 trên địa bàn tỉnh Bến Tre**		
(1)	Kiến nghị 4.1. Đối với UBND tỉnh Bến Tre: + Kiến nghị: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong các việc: ++ Kiến nghị (1) phê duyệt chủ trương đầu tư dự án Văn phòng Đại diện tại số 508 đường Âu Cơ, Phường 10, quận Tân Bình, thành phố Hồ Chí Minh có diện tích sử dụng làm văn phòng cho thuê không thuộc hoạt động kinh doanh xổ số, không đúng quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 01/2014/TT-BTC ngày 02/01/2014, điểm a khoản 1 Điều 21 Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 và Điều 3 Nghị định số 122/2017/NĐ-CP ngày 13/11/2017 của Chính phủ;	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị 3.1. Đối với UBND tỉnh Bến Tre: Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc trình HĐND tỉnh bố trí sử dụng số tạm ứng ngân quỹ nhà nước để chi đầu tư xây dựng cơ sở hạ tầng khu công nghiệp Phú Thuận, huyện Bình Đại, chưa đúng quy định tại khoản 2 Điều 3 Thông tư số 23/2020/TT-BTC ngày 13/4/2020 của Bộ Tài chính và chưa đúng mục đích tạm ứng ngân quỹ nhà nước đã được Bộ Tài chính phê duyệt tại Quyết định số 1041/QĐ-BTC ngày 20/5/2021, số tiền đã tạm ứng và chi đầu tư 137.000 trđ; việc ứng trước và thu hồi ứng trước kế hoạch vốn chưa đúng quy định của Luật NSNN số 83/2015/QH13 và Nghị quyết số 973/2020/UBTVQH14 ngày 08/7/2020 của Ủy ban thường vụ Quốc hội.	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
(3)	+ Kiến nghị (2) UBND huyện Chợ Lách, Ban QLDA ĐTXD các công trình Dân dụng và Công nghiệp trong việc không thu hồi khoản nợ phải thu kéo dài nhiều năm làm tiềm ẩn nguy cơ gây thất thoát NSNN.	UBND huyện Chợ Lách, Ban QLDA ĐTXD các công trình Dân dụng và Công nghiệp	UBND huyện Chợ Lách: UBND tỉnh Vĩnh Long chỉ đạo đơn vị có liên quan thực hiện; Ban Quản lý dự án dân dụng và công nghiệp tỉnh Vĩnh Long
(4)	Kiến nghị 4.2. Đối với Sở Tài chính tỉnh Bến Tre: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chưa thực hiện kiến nghị của KTNN tại các Báo cáo kiểm toán năm trước về có biện pháp xử lý thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng, ứng trước từ ngân sách tỉnh đã quá hạn thu hồi từ nhiều năm trước.	Sở Tài chính tỉnh Bến Tre	Sở Tài chính tỉnh Vĩnh Long
3	**BCKT Chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Tiền Giang**		
(1)	Kiến nghị 4. Xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế để xử lý theo quy định của pháp luật, cụ thể: Việc thu giá xét nghiệm Covid 19 chưa đúng theo quy định.	Các đơn vị: Bệnh viện đa khoa trung tâm tỉnh; Trung tâm Y tế thành phố Mỹ Tho, huyện Châu Thành, Sở Y tế	Sở Nội vụ tỉnh Đồng Tháp, Sở Y tế tỉnh Đồng Tháp, Bệnh viện đa khoa trung tâm tỉnh Tiền Giang
(2)	Kiến nghị 4. Xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế để xử lý theo quy định của pháp luật, cụ thể: - Chi hỗ trợ người lao động, người sử dụng lao động (chi hỗ trợ gạo theo Công văn số 5644/VPCP-KTTH ngày 16/8/2021 của Văn phòng Chính phủ; chi hỗ trợ lao động tự do theo Nghị quyết 68/NQ-CP ngày 01/7/2021 của Chính phủ tại thị xã Gò Công và huyện Châu Thành) không kịp thời, chưa bảo đảm quy định.	UBND thị xã Gò Công, huyện Châu Thành	UBND thị xã Gò Công: UBND Phường Bình Xuân, huyện Châu Thành: UBND xã Bình Tưng
4	**BCKT NSĐP năm 2021 và Chuyên đề việc thực hiện đặt hàng, đấu thầu cung cấp dịch vụ công ích giai đoạn 2019-2021 trên địa bàn tỉnh Tiền Giang**		
(1)	* Kiến nghị 4.1. Đề nghị UBND tỉnh Tiền Giang: Kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện các kiến nghị kiểm toán của KTNN, đặc biệt đối với kiến nghị liên quan đến việc tổ chức kiểm tra, rà soát việc chấp hành các quy định của Nhà nước đối với dự án Cảng du thuyền tại BCKT NSĐP năm 2019 của tỉnh Tiền Giang.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tiền Giang	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
5	**BCKT NSĐP năm 2021 tỉnh Đồng Tháp và Chuyên đề việc thực hiện đặt hàng, đấu thầu cung cấp dịch vụ công ích giai đoạn 2019-2021 trên địa bàn tỉnh Đồng Tháp**		
(1)	- Kiến nghị 4.1. UBND tỉnh Đồng Tháp + Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đối với các hạn chế, thiếu sót: ++ Kiến nghị (i). Tham mưu ban hành Quyết định số 165/QĐ-XPVPHC ngày 05/02/2021 của UBND tỉnh Đồng Tháp xử phạt hành vi vận chuyển hàng hóa nhập lậu chưa đúng quy định tại Luật xử lý vi phạm hành chính	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
(2)	++ Kiến nghị (iv).Tham mưu ban hành định mức chi thù lao cho đối tượng không giữ chức danh lãnh đạo chuyên trách tại các hội không đúng quy định tại Điều 1 Quyết định số 30/2011/QĐ-TTg ngày 01/6/2011 của Thủ tướng Chính phủ	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
(3)	++ Kiến nghị (v). UBND các huyện Tháp Mười, Cao Lãnh không thực hiện cắt giảm 50% dự toán chi hội nghị, công tác trong và ngoài nước, đoàn ra, đoàn vào của năm 2021 theo Nghị quyết số 58/NQ-CP ngày 08/6/2021 của Chính phủ, không báo cáo số liệu chưa cắt giảm tiết kiệm 50% chi hội nghị, công tác phí theo đề nghị phối hợp cung cấp thông tin, số liệu của Tổ kiểm toán và Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp (theo Công văn số 2376/STC-QLNS ngày 12/8/2022)	UBND các huyện Tháp Mười và Cao Lãnh	UBND huyện Tháp Mười: UBND xã Tháp Mười; UBND huyện Cao Lãnh: UBND xã Mỹ Thọ
(4)	- Kiến nghị 5.4. UBND huyện Tháp Mười: kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc phân bổ vốn đầu tư không đúng nguyên tắc lập kế hoạch đầu tư công hàng năm theo quy định tại khoản 7 Điều 48 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14	UBND huyện Tháp Mười	UBND xã Tháp Mười
6	**BCKT Chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Đồng Tháp**		
	Xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế để xử lý theo quy định của pháp luật, cụ thể:		
(1)	- Sở Tài chính, Sở Y tế chưa tham mưu ban hành kịp thời Nghị quyết quy định đơn giá dịch vụ xét nghiệm SARS-CoV-2 trong trường hợp không thuộc phạm vi thanh toán của Quỹ bảo hiểm y tế theo quy định tại Thông tư số 16/2021/TT-BYT ngày 08/11/2021 của Bộ Y tế	Sở Tài chính, Sở Y tế tỉnh Đồng Tháp	Sở Tài chính, Sở Y tế tỉnh Đồng Tháp
(2)	- Sở Tài chính tham mưu ban hành các văn bản, quy định chế độ, định mức, thời gian hỗ trợ đối với người làm nhiệm vụ phòng, chống dịch Covid-19 trên địa bàn tỉnh Đồng Tháp chưa phù hợp Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật	Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp	Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	- Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh Đồng Tháp: (i) Chuyển tiền ủng hộ quỹ phòng, chống Covid-19 cho Sở Y tế tỉnh Đồng Tháp để chi tiền tết nguyên đán cho 2.416 viên chức, người lao động tại 25 đơn vị trực thuộc chưa phù hợp quy định tại khoản 3 Mục I Hướng dẫn số 65/HD-MTTW-BTT ngày 27/5/2021 của MTTQ TW; Mục 5 Công văn số 2738/MTTW-BTT ngày 02/8/2021 của MTTQ TW; (ii) Chi hỗ trợ văn nghệ sĩ có hoàn cảnh khó khăn, mắc bệnh hiểm nghèo và chi hỗ trợ người dân của tỉnh Đồng Tháp đang sinh sống làm việc tại các tỉnh, thành phố đang thực hiện giãn cách xã hội để phòng chống dịch bệnh Covid-19 (TP.HCM, Bình Dương) khi bị nhiễm Covid-19 chưa phù hợp quy định; (iii) hỗ trợ người Khơmer gốc Việt đang sống tại thủ đô Phnôm Pênh, chi trả tiền vận chuyển hàng hóa không có hợp đồng vận chuyển và hỗ trợ tiền xăng cho Bộ Chỉ huy Bộ đội biên phòng Tỉnh	Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh Đồng Tháp
7	**BCKT chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Long An**		
(1)	3. UBND tỉnh Long An chỉ đạo các đơn vị xác định trách nhiệm của tổ chức và cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật (nếu có) đối với các hạn chế, tồn tại sau: - Hỗ trợ các đồn biên phòng không có văn bản chủ trương chỉ đạo của cấp trên ((UBMT Tổ quốc Việt Nam tỉnh Long An); - Xét nghiệm PCR không đúng theo Kế hoạch số 2688/KH-UBND ngày 17/8/2021 của UBND tỉnh Long An về việc ban hành Kế hoạch sàng lọc người nhiễm Covid-19 trên địa bàn tỉnh (Sở Y tế tỉnh Long An).	Ủy ban nhân dân tỉnh Long An	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh
8	**BCKT ngân sách địa phương năm 2021 tỉnh Long An; Kiểm toán chuyên đề việc thực hiện chính sách xã hội hóa theo Nghị định số 59/2014/NĐ-CP, Nghị định số 69/2008/NĐ-CP của Chính phủ trong lĩnh vực giáo dục, dạy nghề giai đoạn 2015-2021 tỉnh Long An; Kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2021 tỉnh Long An**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo Ban QLDA đầu tư xây dựng các huyện, thị xã được kiểm toán (Cần Đước, Tân Hưng, Thủ Thừa, Kiến Tường) và các đơn vị có liên quan tổ chức xác định nguyên nhân chủ quan, khách quan để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định (nếu có) đối với các hạn chế, tồn tại trong quản lý dự án dẫn đến sai sót về đơn giá, khối lượng của một số dự án và phải thu hồi nộp ngân sách, giảm thanh toán	Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Cần Đước	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập
9	**BCKT chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Tây Ninh**		
(1)	Chỉ đạo sở ngành, địa phương có liên quan kiểm tra, xác định trách nhiệm tổ chức, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với sai sót trong việc thanh, quyết toán, chuyển nguồn các nhiệm vụ đã thực hiện nhưng không có chứng từ, hoặc chứng từ không đầy đủ, các khoản thu dịch vụ xét nghiệm không đúng quy định các khoản chi phụ cấp cho lực lượng tuyến đầu chống dịch không đầy đủ hồ sơ chứng từ, các khoản chi vượt định mức, chi không đúng quy định.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
10	**BCKT chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2017-2021 trên địa bàn tỉnh Tây Ninh**		
(1)	(1) Chưa xây dựng xong các giải pháp cải tạo các mỏ khoáng sản phân bổ manh mún, nhỏ lẻ thành khu vực khai thác tập trung nhằm đảm bảo an toàn, cảnh quan môi trường sau khai thác, Theo sự phân công nhiệm vụ tại Kế hoạch số 1648/KH-UBND ngày 01/8/2019 của UBND tỉnh và Công văn số 2731/UBND-KTN ngày 10/10/2017 của UBND tỉnh. (2) Việc tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Quy hoạch thăm dò, khai thác và sử dụng khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường của địa phương (đối với cát xây dựng, đất san lập, cuội sỏi xây dựng)	Sở Xây dựng tỉnh Tây Ninh	Sở Xây dựng tỉnh Tây Ninh
(2)	Việc chưa thường xuyên cung cấp thông tin đầy đủ, chi tiết về sản lượng khai thác tài nguyên trong năm theo từng mỏ của các tổ chức, cá nhân tham gia hoạt động khoáng sản cho Sở Tài nguyên và Môi trường biết, theo dõi theo quy định tại khoản 6 Điều 5 Thông tư số 152/2015/TT-BTC về thuế tài nguyên và tại khoản 3 Điều 14 Quy chế phối hợp trong công tác cấp giấy phép thăm dò, khai thác khoáng sản và công tác quản lý hoạt động khai thách khoáng sản trên địa bàn tỉnh Tây Ninh, ban hành kèm theo Quyết định số 2035/QĐ-UBND ngày 16/9/2020 của UBND tỉnh Tây Ninh.	Cục Thuế tỉnh Tây Ninh	Thuế tỉnh Tây Ninh
XI	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**BCKT BCQT ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Trà Vinh; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp kinh tế, giao thông, thủy lợi giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Trà Vinh**		
	Kiến nghị 1.5.1. Ủy ban nhân dân tỉnh Trà Vinh:		
(1)	(2) Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với việc sử dụng kinh phí chi thường xuyên để thực hiện các hồ sơ chi cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công.	Ủy ban nhân dân tỉnh Trà Vinh	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
2	**BCKT NSĐP năm 2022 tỉnh Tiền Giang; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tỉnh Tiền Giang**		
(1)	Kiến nghị 1.6.2.(2) Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Tiền Giang: Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: (i) Cho vay không có khả năng thu hồi được nợ phải khoanh nợ/khởi kiện (đã khoanh nợ: Công ty TNHH Thuỷ sản Thiên Hà vay 1.800 trđ; Công ty TNHH MTV SX-TM-DV Phan Thái Tuấn vay 515 trđ; khởi kiện để thu hồi nợ: Công ty TNHH Một Thành viên Gạch không nung Bình Kem vay 6.500 trđ; hồ sơ cho HTX vú sữa Lò Rèn Vĩnh Kim vay: không thu hồi đủ nợ gốc 343,5 trđ); (ii) cho Công ty TNHH TM Đầu Tư Xây dựng Phúc Nguyên TPĐ vay vốn triển khai dự án đang được NSNN hỗ trợ vốn không thỏa điều kiện cho vay quy định của Điều lệ tổ chức và hoạt động của Quỹ; cho Công ty TNHH Xây dựng Hữu Quế vay sau khi dự án đã hoàn thành và đi vào hoạt động có phát sinh doanh thu	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Tiền Giang	Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Đồng Tháp

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị 1.6.2.(4) Thị xã Gò Công kiểm điểm trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc ghi thu, ghi chi tiền sử dụng đất để bồi thường, giải phóng mặt bằng khi thực hiện dự án đầu tư công khi chưa có kế hoạch đầu tư công, chưa đủ điều kiện chi theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Luật NSNN.	Thị xã Gò Công	UBND phường Bình Xuân
(3)	Kiến nghị 1.6.2.(6) Đối với Sở Giáo dục và Đào tạo: - Kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân tham mưu ban hành Công văn số 493/SGDĐT-GDTrH-GDTX ngày 08/4/2022 về việc hướng dẫn tổ chức thi và cấp giấy Chứng nhận nghề phổ thông năm học 2021-2022, trong đó hướng dẫn thu lệ phí thi nghề phổ thông, chưa phù hợp quy định tại khoản 2 Điều 18 Luật NSNN.	Sở Giáo dục và Đào tạo	Sở Giáo dục và Đào tạo
3	**BCKT BCQT ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Vĩnh Long; chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp kinh tế, giao thông, thủy lợi giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Vĩnh Long**		
(1)	(2) Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định trong việc sử dụng kinh phí thường xuyên để cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công.	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
4	**BCKT BCQT ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Bến Tre; chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp kinh tế, giao thông, thủy lợi giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Bến Tre**		
	**** Đối với BCQT NSĐP năm 2022:***		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân của Cục Thuế có liên quan trong việc chậm cưỡng chế nợ thuế và tiền chậm nộp đến ngày 31/12/2022 của Công ty CP Việt Oil 44.562 trđ;	Cục Thuế	Thuế tỉnh Vĩnh Long
	**** Đối với Chuyên đề quản lý, sử dụng, quyết toán kinh phí cho hoạt động kinh tế trong lĩnh vực thủy lợi giai đoạn 2020-2022***		
(2)	Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc sử dụng kinh phí chi thường xuyên để cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công để xử lý theo quy định.	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
5	***Kiểm toán hoạt động quản lý, công tác xử lý nước thải, rác thải; Chuyên đề việc chấp hành các quy định pháp luật về đầu tư, việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN đối với các doanh nghiệp đầu tư kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp (KCN) và doanh nghiệp hoạt động trong KCN giai đoạn 2018-2022 trên địa bàn tỉnh Long An***		
(1)	UBND tỉnh và các cơ quan có liên quan đến các tồn tại, hạn chế sau: Phê duyệt quy hoạch đất ở trong KCN không đúng quy định; phê duyệt điều chỉnh quy hoạch KCN trước khi có ý kiến chấp thuận của Thủ tướng Chính phủ; cho phép chuyển mục đích sử dụng đất công nghiệp sang đất ở nông thôn khi quy hoạch sử dụng đất chưa được điều chỉnh; thiếu kiểm tra, giám sát quá trình chuyển đổi mục đích sử dụng đất của các KCN điều chỉnh diện tích giảm, trong đó diện tích đất điều chỉnh giảm từ các KCN dành cho xây dựng nhà ở công nhân và người lao động khu công nghiệp.	Ủy ban nhân dân tỉnh Long An	Ủy ban nhân dân tỉnh Tây Ninh
(2)	Ban quản lý Khu kinh tế trong công tác kiểm tra giám sát chưa phát hiện việc sử dụng đất tại các KCN không đúng quy hoạch được duyệt (sử dụng đất hành chính, dịch vụ để xây dựng nhà máy; sử dụng đất của trung tâm điều hành để xây sân tập golf).	Ban quản lý Khu kinh tế	UBND tỉnh Tây Ninh chưa có báo cáo về việc xác định chủ thể THKN sau sáp nhập

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
XII	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**BCKT Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Đồng Tháp**		
(1)	UBND tỉnh Đồng Tháp chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, xác định nguyên nhân, trách nhiệm để xử lý theo quy định (nếu có) đối với: (i) Việc chưa tổ chức đấu thầu để lựa chọn nhà thầu cung cấp dịch vụ thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt theo quy định của Luật Bảo vệ môi trường năm 2020 và một số văn bản pháp luật có liên quan; (ii) Việc chưa tổ chức đấu thầu để lựa chọn nhà thầu thực hiện công tác quét, thu gom rác trên vỉa hè, đường phố, nơi công cộng trên địa bàn theo quy định tại Nghị định số 32/2019/NĐ-CP ngày 10/4/2019 của Chính phủ.	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
2	**BCKT Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu Xổ số kiến thiết giai đoạn 2021-2023 của tỉnh Tiền Giang**		
(1)	1.5. UBND tỉnh chỉ đạo UBND thị xã Gò Công (nay là thành phố Gò Công) kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chưa đề xuất biện pháp xử lý và hoàn trả tạm ứng dự án Khu di tích Lăng Hoàng Gia theo quy định.	Ủy ban nhân dân tỉnh Tiền Giang	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
3	**BCKT báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 tỉnh Bến Tre**		
(1)	UBND tỉnh: Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với chủ đầu tư dự án được bố trí kế hoạch vốn nước ngoài năm 2023, kế hoạch vốn kéo dài năm 2022 sang 2023 nhưng không giải ngân (Dự án Xây dựng bệnh viện đa khoa tỉnh Bến Tre) hoặc có tỉ lệ giải ngân rất thấp (Dự án Mở rộng nâng cấp đô thị Việt Nam - Tiểu dự án thành phố Bến Tre, tỉnh Bến Tre).	Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long
4	**BCKT hoạt động quản lý môi trường tại các khu công nghiệp, cụm công nghiệp giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Bến Tre**		
(1)	1.3.2. Ủy ban nhân dân huyện Ba Tri kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: (i) Chưa thực hiện trách nhiệm theo quy định tại điểm i khoản 3 Điều 52, điểm đ khoản 2 Điều 168 Luật Bảo vệ môi trường; (ii) CCN Thị Trấn - An Đức đang hoạt động nhưng chưa được UBND tỉnh phê duyệt kết quả thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường theo quy định.	Ủy ban nhân dân huyện Ba Tri	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long chỉ đạo các đơn vị thực hiện
(2)	1.3.3. Ủy ban nhân dân huyện Châu Thành kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Cấp Giấy phép môi trường số 1626/GPMT-UBND ngày 30/6/2023 khi chưa lấy ý kiến Chủ đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng KCN Giao Long, Giấy phép môi trường chưa nêu rõ cơ sở tiếp nhận nước thải, phương án tiếp nhận nước thải theo quy định.	Ủy ban nhân dân huyện Châu Thành	Ủy ban nhân dân tỉnh Vĩnh Long chỉ đạo các đơn vị thực hiện
5	**BCKT hoạt động quản lý môi trường tại các khu công nghiệp, cụm công nghiệp giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Tiền Giang**		
(1)	(1) UBND thành phố Mỹ Tho kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện kiểm tra sau khi cấp giấy phép xây dựng theo quy định, đồng thời tổ chức kiểm tra và xử lý theo quy định.	Ủy ban nhân dân thành phố Mỹ Tho	UBND phường Đạo Thạnh

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
6	**BCKT ngân sách địa phương và báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 của tỉnh Long An**		
(1)	Đề nghị Chủ tịch UBND Tỉnh tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan của các huyện đối với việc để phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản trong năm 2023 đến thời điểm hiện tại chưa bố trí được kế hoạch vốn để xử lý.	Ủy ban nhân dân tỉnh Long An	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Tháp
	KTNN khu vực X		
I	**Năm kiểm toán 2024 (niên độ NSNN 2023)**		
1	**Chuyên đề công tác quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Thái Nguyên; Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Thái Nguyên**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Thái Nguyên chỉ đạo các bên có liên quan kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với tập thể, cá nhân trong việc: Chậm xác định giá đất đối với diện tích đất đã được nhà nước giao cho 02 dự án; thực hiện dự án khu đô thị dịch vụ công nghiệp nhưng không qua hình thức đấu giá quyền sử dụng đất hoặc đấu thầu dự án có sử dụng đất không đúng quy định tại khoản 1 Điều 58 Luật Đất đai 2003.	Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên	Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên: Sở Nông nghiệp và Môi trường
(2)	Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo Sở TN&MT, Cục Thuế và các cơ quan có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc không phối hợp chặt chẽ để làm rõ, xử lý và báo cáo cấp có thẩm quyền đối với các trường hợp kê khai thuế tài nguyên đối với TNKS, tài nguyên nước không được cấp phép; đồng thời tổ chức kiểm tra, làm rõ, đề xuất xử lý theo quy định của pháp luật (chi tiết tại Phụ lục số 16/BCKT-TNKS)	Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên: Sở TN&MT, Cục Thuế và các cơ quan có liên quan	Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên: Sở Nông nghiệp và Môi trường, Thuế tỉnh và các cơ quan có liên quan
2	**Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 tỉnh Bắc Giang**		
(1)	Chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát kết quả thực hiện của các đơn vị (trường hợp có sai phạm xác định trách nhiệm tập thể cá nhân và xử lý theo đúng qui định của pháp luật) đồng thời các đơn vị tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về kết quả thực hiện của mình đối với các kiến nghị một số nội dung sau: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Giang kiểm tra, rà soát để khắc phục, xử lý theo đúng qui định của pháp luật và xác định rõ trách nhiệm của tập thể và cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo đúng quy định đối với các nội dung sau đây: Chỉ đạo, kiểm tra rà soát để xử lý theo đúng quy định đối với các trường hợp ban hành quyết định thu tiền sử dụng đất, tiền thu đất còn hạn chế tương tự hạn chế tại Quyết định số 142/QĐ-UBND ngày 03/02/2023 của UBND tỉnh Bắc Giang (nếu có).	UBND tỉnh Bắc Giang	Sở Nông nghiệp và Môi trường chủ trì, phối hợp Thuế tỉnh Bắc Ninh và Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Bắc Ninh

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát kết quả thực hiện của các đơn vị (trường hợp có sai phạm xác định trách nhiệm tập thể cá nhân và xử lý theo đúng qui định của pháp luật) đồng thời các đơn vị tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về kết quả thực hiện của mình đối với các kiến nghị một số nội dung sau: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Giang kiểm tra, rà soát để khắc phục, xử lý theo đúng qui định của pháp luật và xác định rõ trách nhiệm của tập thể và cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo đúng quy định đối với các nội dung sau đây: Việc trình HĐND Tỉnh xem xét cho kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân kế hoạch vốn năm 2023 sang năm 2024 khi chưa có đủ cơ sở theo quy định tại Điều 48 Nghị định 40/2020/NĐ-CP của Chính phủ.	UBND tỉnh Bắc Giang	Sở Tài chính tỉnh Bắc Ninh
II	**Năm kiểm toán 2023 (niên độ NSNN 2022)**		
1	**Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Bắc Kạn; Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Bắc Kạn**		
(1)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan để xử lý theo quy định, trong việc không bố trí đất trồng rừng thay thế đối với phần diện tích rừng đã chuyển đổi mục đích sử dụng rừng sang mục đích khác, đã thu tiền trồng rừng thay thế của các chủ dự án.	UBND tỉnh Bắc Kạn	UBND tỉnh Thái Nguyên: Sở Nông nghiệp và Môi trường
2	**Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc QLSD vốn đầu tư các dự án đầu tư nhóm B tại tỉnh Hà Giang: Dự án cải tạo nâng cấp đoạn Km13-Km17 và đoạn Km36+183, Km46+00, ĐT.176 (Yên Minh- Mậu Duệ- Mèo Vạc) tỉnh Hà Giang; Dự án cải tạo nâng cấp đường Bắc Quang -Xín Mần (ĐT177), đoạn Km0-Km55, tỉnh Hà Giang (giai đoạn I)**		
(1)	1. Đối với UBND tỉnh Hà Giang Tổ chức kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc thẩm định, trình phê duyệt chủ trương đầu tư; thẩm định phê duyệt đầu tư dự án chưa phù hợp với quy hoạch giao thông vận tải tỉnh Hà Giang đến năm 2020, định hướng đến năm 2030 được duyệt tại Quyết định số 1304/QĐ-UBND ngày 04/7/2013 của UBND tỉnh Hà Giang	UBND tỉnh Hà Giang	Không giao đầu mối
3	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Bắc Giang**		
(1)	Kiến nghị Đề nghị UBND tỉnh Bắc Giang kiểm điểm trách nhiệm và xử lý theo đúng qui định của pháp luật đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tham mưu trình HĐND (Tờ trình số 365/TTr-UBND ngày 30/7/2021 của UBND tỉnh Bắc Giang) ban hành Nghị quyết chuyển mục đích sử dụng 2,04ha đất rừng phòng hộ sang mục đích khác cho Công ty Cổ phần tập đoàn khoáng sản Á Cường khai thác khoáng sản thuộc địa bàn xã Phong Minh và xã Sa Lý, huyện Lục Ngạn, tỉnh Bắc Giang, thuộc khu vực cấm khai thác khoáng sản theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 28 Luật Khoáng sản số 60/2010/QH12 ngày 17/11/2010 trước khi được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt quy hoạch thăm dò, khai thác khoáng sản tại Quyết định số 219/QĐ-TTg ngày 17/02/2022.	UBND tỉnh Bắc Giang	Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Bắc Ninh

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị UBND tỉnh Bắc Giang xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc thực hiện Dự án nhưng chưa được Thủ tướng Chính quyết định chủ trương chuyển mục đích sử dụng rừng đặc dụng sang mục đích khác theo quy định tại khoản 2 Điều 20 Luật Lâm nghiệp	UBND tỉnh Bắc Giang	Không giao đầu mối
4	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Bắc Giang**		
(1)	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: Phân bổ KHV đầu tư công đầu năm cho chuẩn bị đầu tư (năm 2022: 25.000trđ) khi không có danh mục chuẩn bị đầu tư dự án, không có nhiệm vụ và dự toán nhiệm vụ chuẩn bị đầu tư được lập, thẩm định, phê duyệt; phân bổ KHV đầu năm thanh toán cho các dự án quyết toán (năm 2022: 500.000trđ) khi không có danh mục dự án chi tiết và số vốn bố trí cho từng dự án. Xem xét trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan (nếu có sai phạm).	UBND tỉnh Bắc Giang	Sở Tài chính tỉnh Bắc Ninh
5	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề lồng ghép của tỉnh Bắc Ninh**		
*	Báo cáo kiểm toán quyết toán Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Bắc Ninh		
(1)	Kiến nghị: Đề nghị UBND Tỉnh Bắc Ninh thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán.	UBND tỉnh Bắc Ninh và các đơn vị được kiểm toán (còn lại: các huyện Yên Phong, thị xã Quế Võ, thị xã Thuận Thành, huyện Lương Tài (cũ))	Không giao đầu mối
*	Báo cáo kiểm toán hoạt động việc quản lý và sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế giai đoạn 2020-2022		
	Đề nghị UBND Tỉnh Bắc Ninh thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán, trong đó tập trung một số nội dung sau:		
(1)	Kiến nghị: Việc bố trí trong dự toán nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế chi cho các dự án là các công trình cải tạo, nâng cấp không thuộc phạm vi điều chỉnh theo quy định của Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021, không đúng hướng dẫn theo Thông tư số 61/2021/TT-BTC ngày 26/7/2021, Thông tư 92/2017/TT-BTC ngày 18/9/2017 của Bộ Tài chính.	UBND tỉnh Bắc Ninh và các đơn vị được kiểm toán (còn lại: Sở Xây dựng, Sở Tài chính, UBND thị xã Quế Võ, Thuận Thành, Yên Phong; Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Bắc Đuống; Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Nam Đuống)	Giao Sở Tài chính, Sở Nông nghiệp và Môi trường tham mưu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị: Việc chậm ban hành hướng dẫn mức lương cơ sở để tính chi phí tiền lương trong đơn giá sản phẩm dịch vụ công ích sử dụng vốn NSNN do doanh nghiệp thực hiện, áp dụng cho thời gian "từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019" và áp dụng cho thời gian "từ ngày 01/01/2020 đến khi có quy định mới".	UBND tỉnh Bắc Ninh và các đơn vị được kiểm toán (còn lại: Sở Xây dựng, Sở Tài chính, UBND thị xã Quế Võ, Thuận Thành, Yên Phong; Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Bắc Đuống; Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Nam Đuống)	Giao Sở Tài chính, Sở Nông nghiệp và Môi trường tham mưu
*	Báo cáo kiểm toán các quỹ tài chính ngoài ngân sách nhà nước giai đoạn 2020-2022		
(1)	Kiến nghị: Đề nghị UBND Tỉnh Bắc Ninh thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán.	UBND tỉnh Bắc Ninh và các đơn vị được kiểm toán	Giao Sở Tài chính tham mưu
III	**Năm kiểm toán 2022 (niên độ NSNN 2021)**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2021 tỉnh Bắc Ninh; Kiểm toán chuyên đề việc thực hiện chính sách xã hội hóa theo Nghị định số 59/2014/NĐ-CP, Nghị định số 69/2008/NĐ-CP của Chính phủ trong lĩnh vực giáo dục, dạy nghề giai đoạn 2015-2021 tại tỉnh Bắc Ninh**		
(1)	Kiến nghị: UBND tỉnh có biện pháp xử lý trách nhiệm đối với các chủ đầu tư và nhà thầu chậm lập quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành.	UBND tỉnh Bắc Ninh	Ban QLDA GT và NN Bắc Ninh số 2
2	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại tỉnh Bắc Ninh.**		
(1)	Kiến nghị: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh xem xét tổ chức kiểm điểm đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến những tồn tại đã nêu tại Báo cáo kiểm toán; trong đó xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với các khoản chi không đúng quy định liên quan đến khoản chi dịch vụ đặt hàng xét nghiệm tại Trung tâm kiểm soát bệnh tật tỉnh Bắc Ninh.	UBND tỉnh Bắc Ninh	Giao Sở Tài chính tham mưu
IV	**Năm kiểm toán 2021 (niên độ NSNN 2020)**		
1	**Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án mở rộng, nâng cấp ĐT 254 và Dự án Bệnh viện đa khoa Bắc Kạn (gói thầu số 32: Cung cấp và lắp đặt thiết bị y tế; gói thầu số 05: EPC - thiết kế và thi công xây lắp, công trình Bệnh viện đa khoa Bắc Kạn**		
(1)	Chấn chỉnh rút kinh nghiệm, đồng thời xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định đối với Ban Thường vụ tỉnh ủy tỉnh Bắc Kạn trong việc ban hành Thông báo kết luận số 755-TB/TU ngày 30/8/2013 như sau:"…lập kế hoạch đấu thầu đối với các chi phí của khối lượng dở dang, khối lượng còn lại chưa thi công của Hợp đồng tổng thầu EPC số 20/2010/HĐ-EPC…", mà không tiến hành thương thảo, thanh lý Hợp đồng, phụ lục Hợp đồng với bên nhận thầu tại Hợp đồng tổng thầu EPC số 20 nêu trên là không đúng với các quy định của Pháp luật về Hợp đồng xây lắp, làm phát sinh tăng chi phí khác của gói thầy 05 EPC số tiền 4.206.597.365 đồng.	Ban thường vụ Tỉnh ủy Bắc Kạn	Ban quản lý các dự án dân dụng và công nghiệp tỉnh Thái Nguyên (không đúng đối tượng kiến nghị)

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2020 của tỉnh Thái Nguyên**		
(1)	UBND tỉnh Thái Nguyên: Tổ chức thanh tra, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc thực hiện Dự án Xây dựng Phù điêu tại quảng trường Võ Nguyên Giáp, thành phố Thái Nguyên và các dự án có liên quan.	UBND tỉnh Thái Nguyên	Không giao đầu mối
V	**Năm kiểm toán 2020 (niên độ NSNN 2019)**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2019 tỉnh Bắc Giang**		
(1)	- Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong công tác phân bổ kế hoạch vốn đầu tư XDCB: Không chi tiết số tiền theo từng dự án; không bảo đảm về thời gian và sát với nhu cầu và khả năng thực hiện. - Kiểm điểm rút kinh nghiệm về tạm ứng ngoài dự toán, chậm thu hồi.	Phòng Tài chính - Kế hoạch thành phố Bắc Giang	Sở Tài chính
2	**Báo cáo kiểm toán việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp môi trường và việc đầu tư xây dựng các nhà máy xử lý nước thải, rác thải trên địa bàn tỉnh Bắc Ninh giai đoạn 2015-2019**		
(1)	Kiến nghị: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh chỉ đạo: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý kinh phí sự nghiệp môi trường đã nêu.	UBND tỉnh Bắc Ninh chỉ đạo (Quế Võ, Tiên Du, TP Bắc Ninh, Từ Sơn; Dự án Đầu tư xây dựng công trình xử lý nước thải và rác thải y tế bệnh viện đa khoa tỉnh và Trung tâm ung bướu tỉnh Bắc Ninh (Bệnh viện đa khoa tỉnh Bắc Ninh)	Không giao đầu mối
VI	**Năm kiểm toán 2019 (Niên độ ngân sách 2018)**		
1	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình CPH DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Bắc Kạn**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Bắc Kạn xác định và xử lý trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Công ty Cổ phần Lâm sản Bắc Kạn để đất được giao bị chiếm dụng diện tích 1.513.585m2.	UBND tỉnh Bắc Kạn	UBND tỉnh Thái Nguyên (Sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Thái Nguyên)
2	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình CPH DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Cao Bằng**		
(1)	UBND tỉnh Cao Bằng: Chỉ đạo các cơ quan chức năng tổ chức xem xét kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến việc: (1) Chậm thu hồi diện tích khu đất 17.787m2 của Công ty Cổ phần Cơ khí xây lắp công nghiệp Cao Bằng tại phường Sông Hiến, thành phố Cao Bằng. (2) Sở Tài nguyên và Môi trường ký hợp đồng cho thuê 3.516m2 đất đối với Công ty Cổ phần Thương mại tổng hợp Cao Bằng khi chưa có Quyết định cho thuê đất UBND Tỉnh theo quy định tại điểm a, khoản 1, Điều 59, Luật Đất đai 2013; đồng thời tham mưu cho UBND Tỉnh phương án ký hợp đồng cho thuê, thu hồi, giao đất đối với diện tích đất này theo quy định của Luật đất đai. (3) Đã thực hiện thu hồi 5.060m2 đất của Công ty Vận tải Cao Bằng để mở rộng xây dựng Trường THPT Chuyên và xây dựng UBND xã Hòa Chung nhưng chưa có Quyết định thu hồi đất của UBND Tỉnh theo quy định tại Điều 32, Luật Đất đai năm 2003	UBND tỉnh Cao Bằng	UBND tỉnh Cao Bằng (Sở Nông nghiệp và Môi trường)

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
3	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng tiền sử dụng đất giai đoạn 2014-2018 trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo UBND thành phố Sông Công xác định trách nhiệm cá nhân, tập thể liên quan trong việc: Lựa chọn nhà thầu không đủ năng lực, không đúng chức năng, cá nhân không có năng lực thiết kế, không có chứng chỉ hành nghề thiết kế (phòng Quản lý đô thị); nghiệm thu thanh toán đối với những gói thầu không có hồ sơ nghiệm thu, hồ sơ quản lý chất lượng.	UBND thành phố Sông Công	UBND phường Sông Công
(2)	UBND tỉnh chỉ đạo UBND thành phố Sông Công xác định trách nhiệm cá nhân, tập thể liên quan trong việc: Lập, thẩm định, phê duyệt dự án, thiết kế bản vẽ thi công chưa đảm bảo đầy đủ nội dung và quy trình khảo sát, không đảm bảo tính tiết kiệm, làm tăng giá trị dự toán, giá gói thầu, lãng phí tài nguyên đất, chưa tiết kiệm cho Ngân sách nhà nước giá trị lớn.	UBND thành phố Sông Công	UBND phường Sông Công
(3)	UBND tỉnh chỉ đạo UBND thành phố Sông Công xác định trách nhiệm cá nhân, tập thể liên quan trong việc: Không thực hiện trình duyệt, thẩm định, phê duyệt kế hoạch đấu thầu đối với gói thầu tư vấn khảo sát, lập báo cáo kinh tế - kỹ thuật. Kế hoạch đấu thầu, phê duyệt kết quả chỉ định thầu "Hợp đồng theo đơn giá điều chỉnh", ký "hợp đồng theo đơn giá cố định". Không có biên bản kiểm tra thiết bị thử áp lực, chưa viện dẫn TCVN về thử áp lực. Nghiệm thu thử áp lực sau khi nghiệm thu đắp đất (sai quy trình). Lựa chọn đơn vị thẩm tra thiết kế dự toán và giám sát thi công là đơn vị thiết kế chưa đảm bảo quy định. Ký hợp đồng hình thức trọn gói đối với gói thầu xây lắp nhưng không xác định chính xác khối lượng	UBND thành phố Sông Công	UBND phường Sông Công
4	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 của tỉnh Lào Cai**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể. cá nhân có liên quan trong việc chậm giải ngân số kinh phí 17.500.000.000 đồng trung ương bổ sung có mục tiêu ngay từ đầu năm không sử dụng hết chuyển nguồn năm sau. giảm hiệu quả hoạt động Chương trình Hỗ trợ chính sách ngành Y tế do EU viện trợ.	UBND tỉnh Lào Cai	Không có đầu mối
5	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa của DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Bắc Giang**		
(1)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm cá nhân và tập thể có liên quan đến việc chưa báo cáo Thủ tướng Chính phủ theo yêu cầu của Công văn số 10285/VPCP-ĐMDN ngày 29/11/2016 của Văn phòng Chính phủ về việc triển khai Chỉ thị số 31/CT-TTg ngày 02/11/2016 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND tỉnh Bắc Giang (Sở Tài chính tỉnh Bắc Giang, sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bắc Giang)	Sở Tài chính tỉnh Bắc Ninh, sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Bắc Ninh, sở Xây dựng tỉnh Bắc Ninh)
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân và tập thể có liên quan đến sai sót: Phê duyệt phương án cổ phần hóa khi chưa phê duyệt phương án sử dụng đất (Công ty cổ phần nước sạch Bắc Giang; Công ty cổ phần đường Bộ Bắc Giang).	UBND tỉnh Bắc Giang (Sở Tài chính tỉnh Bắc Giang, sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bắc Giang)	Sở Tài chính tỉnh Bắc Ninh, sở Nông nghiệp và Môi trường tỉnh Bắc Ninh, sở Xây dựng tỉnh Bắc Ninh)
6	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2018 tỉnh Bắc Ninh**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị: Xác định trách nhiệm của các tổ chức cá nhân có liên quan trong việc đền bù giải phóng mặt bằng 57.764,5m2 đất ngoài phạm vi chỉ giới xây dựng của dự án với số tiền 18.880trđ, trong đó có nhiều diện tích xác định khó canh tác lớn hơn 100m2 và thực tế dân vẫn đang trồng lúa.	UBND tỉnh Bắc Ninh: Ban QLDA Giao thông và Nông nghiệp tỉnh Bắc Ninh	UBND tỉnh Bắc Ninh: Ban QLDA Giao thông và Nông nghiệp tỉnh Bắc Ninh số 2
(2)	Kiến nghị: Kiểm điểm trách nhiệm đối với Hội đồng bồi thường GPMB huyện Quế Võ thực hiện đền bù GPMB dự án TL287 đoạn Tiên Du - Quế Võ do có nhiều thiếu sót, hạn chế trong công tác quyết toán kinh phí tổ chức, thực hiện GPMB đã được chỉ ra trong Thông báo thẩm định, khi quyết toán hạng mục chi phí này.	Hội đồng bồi thường GPMB huyện Quế Võ	Ban QLDA Giao thông và Nông nghiệp tỉnh Bắc Ninh số 2
VII	**Năm kiểm toán 2017 (Niên độ ngân sách 2016)**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2016 tại tỉnh Bắc Kạn**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật: Lập, thẩm định phê duyệt giá dự toán, giá gói thầu tăng làm thất thoát tài sản Nhà nước tại 02 dự án (các gói thầu hợp đồng trọn gói): Trường PTDT nội trú THCS Chợ Mới: 41.048.102đồng (Sở Giáo dục và Đào tạo và các đơn vị có liên quan); Dự án Nâng cấp cơ sở vùng ngập lũ Nam Cường, tỉnh Bắc Kạn: 296.488.801 đồng (Sở Nông nghiệp và PTNT và các đơn vị có liên quan).	UBND tỉnh Bắc Kạn	- Sở Giáo dục và Đào tạo; - Sở Nông nghiệp và Môi trường;
(2)	Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật: Đối với các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án trong việc nghiệm thu thanh toán trước khối lượng, thanh toán vượt giá trị hợp đồng, vượt giá trị thực tế thi công; lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công dự toán chưa đúng quy định, quy trình thi công nghiệm thu làm tăng giá trị gói thầu	UBND tỉnh Bắc Kạn (Ban QLDA ĐTXD tỉnh; UBND, Ban QLDA các huyện Ba Bể, Chợ Đồn, Ngân Sơn, Chợ Mới, thành phố Bắc Kạn)	UBND tỉnh Thái Nguyên: - Ban quản lý các dự án dân dụng và công nghiệp tỉnh TN; - Ban QLDA khu vực V, Ban QLDA khu vực III; Ban QLDA khu vực VII; Ban QLDA khu vực I; Ban QLDA khu vực VIII thuộc Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình giao thông và nông nghiệp phía Bắc - UBND các xã Chợ Rã, Chợ Đồn, Ngân Sơn, Chợ Mới, phường Bắc Kạn
(3)	Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm của tổ chức, đơn vị vay từ ngân sách địa phương nhưng không thực hiện việc trả nợ vay đúng quy định, số tiền 19.005trđ (trong đó có những khoản vay từ năm 2003 trở về trước chưa thu hồi được).	UBND tỉnh Bắc Kạn	UBND tỉnh Thái Nguyên (Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên)
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2016 tỉnh Bắc Giang**		
(1)	Yêu cầu xem xét trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan của UBND tỉnh Bắc Giang trong việc không tuân thủ các quy định của Luật đầu tư công, trong việc phân bổ kế hoạch vốn đầu tư, phân bổ vốn không đúng quyết định đầu tư	UBND tỉnh Bắc Giang	Không giao đầu mối
(2)	Yêu cầu xem xét trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan của UBND thành phố Bắc Giang trong việc không tuân thủ các quy định trong phân bổ, giao kế hoạch vốn đầu tư công; tổng hợp báo cáo xử lý nợ đọng XDCB; phê duyệt chủ trương đầu tư, phê duyệt dự án đầu tư sai quy định.	UBND thành phố Bắc Giang	Không giao đầu mối

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Yêu cầu xem xét trách nhiệm của tập thể và cá nhân gồm: Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Bắc Giang; Ban QLDA đầu tư xây dựng số 1 thành phố Bắc Giang; Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Yên Thế; Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Lục Ngạn trong việc để phát sinh nợ đọng XDCB sau ngày 31/12/2014 theo Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/04/2015 của Thủ tướng Chính phủ.	Các Chủ đầu tư/Ban Quản lý dự án	Ban QLDA Dân dụng và phát triển đô thị Bắc Ninh số 1; Ban QLDA ĐTXD Bắc Giang; Ban QLDA ĐTXD Yên Thế; Ban QLDA ĐTXD Lục Ngạn
3	**Báo cáo kiểm toán Dự án Đường 293 và các tuyến nhánh vào Tây Yên Tử**		
(1)	Yêu cầu kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân: Trung tâm phát triển Quỹ đất &CCN huyện Yên Dũng và Phòng kinh tế hạ tầng huyện Yên Dũng trong việc quản lý xây dựng cơ bản; việc lập và lưu trữ hồ sơ bồi thường giải phóng mặt bằng.	Chủ đầu tư các tiểu dự án giải phóng mặt bằng, tái định cư	Không giao đầu mối
(2)	Phê duyệt phương án điều chỉnh giá đất không đúng theo nguyên tắc bồi thường về đất được quy định tại khoản 2, Điều 74, Luật Đất đai số 45/2013/QH13.	Chủ đầu tư các tiểu dự án giải phóng mặt bằng, tái định cư	Không giao đầu mối
(3)	Yêu cầu kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân: Trung tâm phát triển Quỹ đất &CCN thành phố Bắc Giang trong việc lập hồ sơ, phương án bồi thường hỗ trợ đối với 02 hộ ông Ngô Văn Khanh (Ánh) và ông Dương Văn Trường (Hương) khi chưa đủ căn cứ xác định khối lượng bồi thường hỗ trợ.	Chủ đầu tư các tiểu dự án giải phóng mặt bằng, tái định cư	Không giao đầu mối
(4)	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc biên tập sai số tờ bản đồ, sai ký hiệu loại đất đền bù tại huyện Sơn Động dẫn đến khó khăn cho công tác kiểm tra.	Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Bắc Giang	Không giao đầu mối
VIII	**Năm kiểm toán 2016 (Niên độ ngân sách 2015)**		
1	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 và các chuyên đề lồng ghép tại tỉnh Bắc Kạn**		
(1)	Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm của tập thể và các cá nhân trong việc thanh toán trước khối lượng cho hạng mục công việc không thực hiện do dự án phải dừng hoãn (Ban quản lý giao thông); thanh toán không đúng cam kết trong hợp đồng xây dựng, thanh toán chưa đảm bảo công bằng giữa các nhà thầu liên danh thực hiện cùng gói thầu (Ban QLDA ĐTXD tỉnh Bắc Kạn)	UBND tỉnh Bắc Kạn (Ban quản lý giao thông (đã thực hiện); Ban QLDA ĐTXD tỉnh Bắc Kạn)	UBND tỉnh Thái Nguyên: BQL Vườn Quốc gia Ba Bể (dự án Nâng cấp tuyến đường 258 đoạn qua Vườn Quốc gia Ba Bể (KM51+200 - KM54+500) từ Vườn Quốc gia Ba Bể (Chủ đầu tư cũ)
2	**Báo cáo kiểm toán hoạt động đánh giá nợ giá trị khối lượng XDCB các công trình đầu tư thuộc NSNN giai đoạn 2013-2015 của tỉnh Bắc Kạn**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm các đơn vị, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện tổng hợp báo cáo nợ đọng theo quy định tại UBND huyện Chợ Mới và UBND huyện Bạch Thông (Phòng Tài chính - Kế hoạch), Ban quản lý dự án ĐTXD tỉnh	UBND tỉnh Bắc Kạn (UBND huyện Chợ Mới; UBND huyện Bạch Thông (đã thực hiện); Ban Quản lý dự án ĐTXD tỉnh	UBND tỉnh Thái Nguyên (UBND xã Chợ Mới; Ban quản lý các dự án dân dụng và công nghiệp tỉnh Thái Nguyên; UBND xã Bạch Thông)
(2)	Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư cùng các chủ đầu tư xác định rõ trách nhiệm, rút kinh nghiệm của cá nhân, tổ chức có liên quan đối với việc thực hiện khối lượng vượt quá kế hoạch vốn được giao dẫn đến phát sinh nợ trong giai đoạn 2013-2014	UBND tỉnh Bắc Kạn (Sở Kế hoạch và Đầu tư)	UBND tỉnh Thái Nguyên (Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên)

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Tổ chức xác định trách nhiệm, rút kinh nghiệm các đơn vị, cá nhân có liên quan do chưa tuân thủ đúng theo các Chỉ thị số 27/CT-TTg ngày 10/10/2012, Chỉ thị số 14/CT-TTg ngày 28/6/2013, Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ về tăng cường các biện pháp xử lý nợ đọng XDCB nguồn vốn đầu tư công; các văn bản hướng dẫn của Bộ Kế hoạch và Đầu tư với mục tiêu hạn chế, xử lý triệt để nợ đọng XDCB (bao gồm: UBND tỉnh Bắc Kạn; UBND huyện Ba Bể; UBND huyện Chợ Mới; UBND huyện Bạch Thông; Trung tâm nước sinh hoạt vệ sinh môi trường; Công ty phát triển Hạ tầng khu công nghiệp).	UBND tỉnh Bắc Kạn (bao gồm: UBND tỉnh Bắc Kạn; UBND huyện Ba Bể; UBND huyện Chợ Mới; UBND huyện Bạch Thông; Trung tâm nước sinh hoạt vệ sinh môi trường; Công ty phát triển Hạ tầng khu công nghiệp)	UBND tỉnh Thái Nguyên ((Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên; UBND xã Chợ Rã; UBND xã Chợ Mới; UBND xã Phủ Thông)
(4)	Xử lý vi phạm đối với các chủ đầu tư, các đơn vị không thực hiện báo cáo hoặc báo cáo giám sát, đánh giá tổng thể đầu tư không đầy đủ theo Khoản 3, Khoản 4, Điều 71, Nghị định số 84/2015/NĐ-CP của Chính phủ: Các đơn vị không báo cáo 02 kỳ liên tiếp là Sở Y tế, Sở Lao động Thương binh và Xã hội.	UBND tỉnh Bắc Kạn (Sở Y tế (đã thực hiện), Sở Lao động Thương binh và Xã hội)	UBND tỉnh Thái Nguyên (Sở Nội vụ tỉnh Thái Nguyên)
IX	**Năm kiểm toán 2015 (Niên độ ngân sách 2014)**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2014 tỉnh Bắc Giang**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Bắc Giang chỉ đạo Chi cục Hải quan quản lý các khu công nghiệp Bắc Giang xử lý theo quy định đối với các trường hợp số thuế không đủ điều kiện nhưng đã cho ân hạn của 21 tờ khai nhập khẩu từ ngày 19/9/2014đến ngày 29/9/2014 số tiền thuế 2.063,9 triệu đồng của Công ty TNHH HOSIDEN Việt Nam; tính tiền chậm nộp đầy đủ nợ quá hạn đối với Công ty TNHH Hyundai Đồng Vàng, Công ty TNHH Thế Cường, Công ty CP May XK Đông Đô; tính phạt việc nộp hồ sơ hoàn thuế quá 60 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai hàng hóa xuất khẩu cuối cùng đối với Công ty TNHH TO KAI TRIM.	UBND tỉnh Bắc Giang (Chi cục Hải quan)	Không giao đầu mối
	KTNN khu vực XI		
I	**Năm kiểm toán 2024**		
1	**Kiểm toán ngân sách địa phương và báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2023 của tỉnh Hà Nam**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo các huyện và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế trong việc:	UBND tỉnh Hà Nam	UBND tỉnh Ninh Bình
-	Chậm thực hiện, phối hợp thực hiện xác định số tiền thuê đất phải nộp đối với Dự án Xây dựng sân Golf 36 hố và khu phụ trợ tại xã Tượng Lĩnh, huyện Kim Bảng dẫn đến việc CTCP Phát triển golf Thiên Đường nộp 500.000trđ tiền thuê đất năm 2023 không đủ điều kiện quyết toán;		
-	Sở Xây dựng Hà Nam chỉ đạo Trung tâm giám định chất lượng xây dựng tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế về hạch toán doanh thu, xuất hóa đơn, kê khai thuế GTGT, đối chiếu công nợ (tham chiếu đánh giá đối với Sở Xây dựng tại tiểu mục 2.2.1.5. Công tác quản lý, sử dụng các nguồn thu ngoài NSNN; tình hình thực hiện nghĩa vụ với NSNN tại các đơn vị dự toán).		
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2023 và Chuyên đề lồng ghép của tỉnh Thái Bình**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
	Kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật trong các việc:		
(1)	Công tác quản lý nợ thuế, đặc biệt là các khoản nợ thuế lớn, kéo dài nhiều năm đã được KTNN nêu và kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán các năm trước.	Cục Thuế và Chi cục Thuế khu vực Thành phố Thái Bình - Vũ Thư (Nay là Thuế tỉnh và Thuế cơ sở số 8)	UBND tỉnh Hưng Yên
(2)	Để phát sinh nợ đọng XDCB năm 2023	Gồm: I. UBND 08 huyện, thành phố qua kết quả kiểm toán tổng hợp nợ đọng XDCB tại Sở Tài chính và kiểm toán NSĐP tại các huyện Hưng Hà, Quỳnh Phụ, Vũ Thư, thành phố Thái Bình; II. Các Ban: Ban QLDA ĐTXD huyện Vũ Thư, Ban QLDA ĐTXD huyện Quỳnh Phụ, Ban QLDA ĐTXD huyện Hưng Hà, Ban QLDA ĐTXD cơ sở hạ tầng thành phố Thái Bình qua kết quả kiểm toán chi tiết các dự án đầu tư (chi tiết tại Mục VIII.9, Phụ lục 08/BCKT-NSĐP); III.(2) Các chủ đầu tư, Ban QLDA: (1) Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh; (2) UBND Huyện Kiến Xương; (3) Ban Quản lý Khu kinh tế và các Khu công nghiệp tỉnh; (4) Trường Cao đẳng Y tế; (5) Công ty TNHH MTV khai thác công trình thuỷ lợi Bắc Thái Bình: (6) UBND Huyện Vũ Thư; (7) UBND Huyện Hưng Hà; (8) UBND Huyện Quỳnh Phụ; (9). Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông chủ đầu tư của các dự án có khối lượng thi công vượt kế hoạch vốn đã bố trí trong năm qua kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính (chi tiết tên đơn vị, dự án tại Mục VIII.4, Phụ lục 08/BCKT-NSĐP).	UBND tỉnh Hưng Yên

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Lập, thẩm định, trình phê duyệt, phê duyệt thiết kế, dự toán gói thầu còn tồn tại sai sót trong tính toán khối lượng, dẫn đến dự toán giá gói thầu, giá trúng thầu, giá hợp đồng không chính xác đối với các gói thầu ký hợp đồng trọn gói	Các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án: Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông tỉnh Thái Bình, Ban QLDA ĐTXD huyện Hưng Hà, Ban QLDA ĐTXD huyện Vũ Thư, Ban QLDA ĐTXD cơ sở hạ tầng thành phố Thái Bình.	UBND tỉnh Hưng Yên
3	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc điều tiết, quản lý, sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất để đầu tư phát triển kinh tế xã hội năm 2023 theo nghị quyết Hội đồng nhân dân của tỉnh Thanh Hóa và Chuyên đề việc quản lý và cho thuê đất công ích giai đoạn 2022-2023 tỉnh Thanh Hóa**		
(1)	Xem xét, kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với các chủ đầu tư, ban QLDA trong việc: Lập, thẩm định, trình phê duyệt, phê duyệt thiết kế, dự toán gói thầu còn tồn tại sai sót trong tính toán dẫn đến dự toán giá gói thầu, giá trúng thầu, giá hợp đồng không chính xác đối với các gói thầu ký hợp đồng trọn gói.	Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Như Xuân, Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Thọ Xuân, Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Hoằng Hoá, Ban QLDA đầu tư xây dựng huyện Thiệu Hoá	UBND tỉnh Thanh Hóa
II	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán NSĐP năm 2022 của tỉnh Nam Định**		
(1)	Các Chủ đầu tư chưa triển khai thực hiện dự án theo đúng tiến độ và kế hoạch vốn đã được cấp có thẩm quyền quyết định quy định tại điểm b Điều 66 Luật Đầu tư công năm 2019 làm phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022, cụ thể: Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh; Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn; Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch; Sở Xây dựng; 09 huyện và thành phố Nam Định; UBND thị trấn Ninh Cường.	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh; Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn; Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch; Sở Xây dựng; 09 huyện và thành phố Nam Định; UBND thị trấn Ninh Cường.	UBND tỉnh Ninh Bình
2	**Báo cáo kiểm toán hoạt động việc quản lý và sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế giai đoạn 2020-2022 trên địa bàn tỉnh Hà Nam**		
(1)	Kiến nghị 1.5 (chung): Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán (Các huyện, thị xã được kiểm toán: Duy Tiên, Kim Bảng, Thanh Liêm) 'Kiến nghị 1.5 (gạch đầu dòng 1): Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa phù hợp quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế để thực hiện các công trình sửa chữa, bảo trì, cải tạo, nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất... thuộc danh mục kế hoạch đầu tư công (các công trình sử dụng vốn đầu tư công).	Các đơn vị được kiểm toán: huyện, thị xã kiểm toán ..	UBND tỉnh Ninh Bình

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Kiến nghị: Đề nghị UBND thị xã Duy Tiên thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán trong đó tập trung nội dung: Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa phù hợp quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế để thực hiện các công trình sửa chữa, bảo trì, cải tạo, nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất... thuộc danh mục kế hoạch đầu tư công (các công trình sử dụng vốn đầu tư công).	UBND TX Duy Tiên	UBND tỉnh Ninh Bình
(3)	Kiến nghị: Đề nghị UBND huyện Kim Bảng thực hiện và chỉ đạo tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán (việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa phù hợp quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế để thực hiện các công trình sửa chữa, bảo trì, cải tạo, nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất... thuộc danh mục kế hoạch đầu tư công (các công trình sử dụng vốn đầu tư công).	UBND huyện Kim Bảng	UBND tỉnh Ninh Bình
(4)	Kiến nghị: Đề nghị UBND huyện Thanh Liêm thực hiện và chỉ đạo tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán (việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa phù hợp quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế để thực hiện các công trình sửa chữa, bảo trì, cải tạo, nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất... thuộc danh mục kế hoạch đầu tư công (các công trình sử dụng vốn đầu tư công).	UBND huyện Thanh Liêm	UBND tỉnh Ninh Bình
3	***Báo cáo kiểm toán BCQT NSĐP năm 2022 của tỉnh Thái Bình***		
(1)	Xem xét xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật việc các chủ đầu tư, ban quản lý dự án để phát sinh nợ đọng XDCB năm 2022 (Ban QLDA Dân dụng và Công nghiệp tỉnh; Ban QLDA Giao thông; Ban QLDA Nông nghiệp và PTNT; Ban QL Khu kinh tế và các KCN tỉnh; UBND huyện Hưng Hà; UBND huyện Đông Hưng; UBND huyện Thái Thụy; UBND huyện Tiền Hải; UBND huyện Vũ Thư; UBND huyện Quỳnh Phụ; UBND huyện Kiến Xương; TP Ninh Bình; Bệnh viện Đa khoa Thành phố TB; Công ty KLCT Thủy lợi Bắc Thái Bình)	UBND tỉnh Thái Bình (Nay là UBND tỉnh Hưng Yên): (Ban QLDA Nông nghiệp và PTNT; Ban QL Khu kinh tế và các KCN tỉnh; UBND huyện Đông Hưng; UBND huyện Thái Thụy; UBND huyện Vũ Thư; UBND huyện Quỳnh Phụ; UBND huyện Kiến Xương; Bệnh viện Đa khoa Thành phố TB; Công ty KLCT Thủy lợi Bắc Thái Bình)	UBND tỉnh Hưng Yên
4	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2022 của tỉnh Hưng Yên và các chuyên đề lồng ghép**		
	1. UBND tỉnh Hưng Yên: Chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát kết quả thực hiện của các đơn vị (trường hợp có sai phạm xác định trách nhiệm tập thể cá nhân và xử lý theo đúng qui định của pháp luật) đồng thời các đơn vị tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về kết quả thực hiện của mình đối với các kiến nghị một số nội dung:	Sở Tài chính tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	1.1. Sở Kế hoạch và Đầu tư: Phối hợp với các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát, chịu trách nhiệm về tính chính xác của số liệu nợ đọng XDCB phát sinh từ 01/01/2015 đến 31/12/2021 và tham mưu UBND tỉnh Hưng Yên xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân để phát sinh nợ đọng XDCB sau 01/01/2015 theo đúng quy định của pháp luật;	Cục Thuế Tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên
	đồng thời UBND tỉnh báo cáo cấp có thẩm quyền về việc sử dụng nguồn tăng thu để thanh toán nợ đọng XDCB phát sinh từ 01/01/2015 đến 31/12/2021 để xử lý theo đúng quy định 1.2. Cục Thuế, Sở Tài chính, Sở Tài nguyên và Môi trường và các cơ quan có liên quan: Xác định rõ trách nhiệm của từng cơ quan trong việc Cục Thuế ban hành thông báo nộp tiền sử dụng đất, chậm so với quy định 55 ngày làm việc đối với Dự án Khu nhà ở Hoàng Anh (Công ty TNHH xây dựng và sản xuất Hoàng Anh) và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan (nếu có sai phạm) theo đúng quy định hiện hành.	Sở Tài nguyên Môi trường tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên
5	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Thanh Hóa**		
(1)	Xem xét xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong các việc: Các chủ đầu tư, ban quản lý dự án: có số dư tạm ứng quá hạn chưa thu hồi kéo dài nhiều năm; để phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022; chậm lập, trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành.	Các chủ đầu tư, ban quản lý dự án	UBND tỉnh Thanh Hóa
III	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 và chuyên đề lồng ghép tỉnh Ninh Bình**		
(1)	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong việc tham mưu, quyết định phê duyệt Dự án Xây dựng Cơ sở hạ tầng thiết yếu trung tâm giống cây trồng, vật nuôi, sản xuất nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao tỉnh Ninh Bình, giai đoạn 1 khi không đảm bảo nguồn vốn thực hiện dẫn đến dự án phải dừng triển khai gây lãng phí NSNN đối với các khoản chi phí chuẩn bị đầu tư.	UBND tỉnh	UBND tỉnh Ninh Bình
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP, BCQT NSĐP năm 2021 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Nam Định**		
(1)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Huyện Giao Thủy còn tình trạng phát sinh nợ XDCB sau ngày 31/12/2014.	UBND huyện Giao Thủy	UBND tỉnh Ninh Bình
(2)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Trường mầm non Hạnh phúc sử dụng đất cơ sở sản xuất kinh doanh để thực hiện xây dựng cơ sở giáo dục là không phù hợp với quy hoạch sử dụng đất.	UBND tỉnh Nam Định	UBND tỉnh Ninh Bình
3	**Chuyên đề Quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2017-2021 trên địa bàn tỉnh Hà Nam**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiến nghị: Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và xử lý theo quy định trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán, trong đó tập trung vào vấn đề sau: - Đối với việc các ý kiến thẩm định của Sở Xây dựng chưa được thể hiện đầy đủ tại văn bản của UBND tỉnh trình Thủ tướng Chính phủ v/v đầu tư xây dựng mới 02 dây chuyền xi măng đặc chủng công suất 4,6 triệu tấn/năm của Công ty CP xi măng Thành Thắng	UBND tỉnh Hà Nam	UBND tỉnh Ninh Bình
(2)	Kiến nghị: Đề nghị UBND tỉnh Hà Nam chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và xử lý theo quy định trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán, trong đó tập trung vào vấn đề sau: Đối với việc cấp phép khai thác khoáng sản phần diện tích điều chỉnh mở rộng mỏ cho Công ty Cổ phần khai thác chế biến đá Minh Sơn; Công ty TNHH Thi Sơn có chồng lấn diện tích cấp phép khai thác của Nhà máy xi măng Bút Sơn nay là Công ty cổ phần xi măng Vicem Bút Sơn	UBND tỉnh Hà Nam	UBND tỉnh Ninh Bình
4	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 của tỉnh Thái Bình**		
(1)	Các Chủ đầu tư, Ban QLDA xem xét trách nhiệm để phát sinh nợ XDCB, đồng thời chấm dứt việc để phát sinh nợ đọng XDCB.	Các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án	UBND tỉnh Hưng Yên
5	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Thanh Hóa**	UBND tỉnh và đơn vị có liên quan	UBND tỉnh Thanh Hóa
(1)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Phê duyệt chủ trương đầu tư chưa đúng thẩm quyền các dự án tại thành phố Thanh Hóa và thị xã Nghi Sơn.	UBND thành phố, thị xã Nghi Sơn	UBND tỉnh Thanh Hóa
(2)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Các chủ đầu tư, ban QLDA để phát sinh nợ đọng XDCB, đồng thời có biện pháp chấm dứt việc để phát sinh nợ đọng XDCB.	Các chủ đầu tư, ban QLDA	UBND tỉnh Thanh Hóa
(3)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc Cho phép Báo Thanh Hóa đầu tư dự án theo hình thức huy động vốn theo hướng xã hội hóa không đúng đối tượng theo quy định tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 69/2008/NĐ-CP.	Sở Xây dựng	UBND tỉnh Thanh Hóa
(4)	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Phê duyệt dự án đầu tư xây dựng Khu công nghiệp Tây Bắc ga (giai đoạn 1) với chủ đầu tư là UBND thành phố Thanh Hóa không đúng quy định tại Điều 7, Điều 12 và Điều 13 Quy chế Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu công nghệ cao.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	UBND tỉnh Thanh Hóa

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(5)	UBND tỉnh Chỉ đạo các cơ quan, đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát, làm rõ căn cứ pháp lý; trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định đối với: Hoạt động của KCN Tây Bắc ga; đồng thời kiểm tra, rà soát và khắc phục theo quy định pháp luật đối với việc: Khu công nghiệp Đình Hương còn 05 Khu nhà tập thể với 218 hộ dân sinh sống trên diện tích sà 1,04 ha không đúng quy hoạch tại Quyết định số 2242/QĐ-CT ngày 06/10/2003 của Chủ tịch UBND tỉnh và không đúng quy định tại Điều 2 Nghị định số 36/CP; Điều 29 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP.	BQL KKT Nghi Sơn và các KCN, UBND thành phố Thanh Hóa và Sở TNMT	UBND tỉnh Thanh Hóa
IV	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2020 của tỉnh Nam Định**		
(1)	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong việc: Các chủ đầu tư, ban QLDA để tình trạng thi công vượt kế hoạch vốn được giao làm phát sinh nợ XDCB.	Các chủ đầu tư, ban QLDA	UBND tỉnh Ninh Bình
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2020 của tỉnh Thanh Hóa**		
(1)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật (nếu có) trong việc để xảy ra tình trạng một số doanh nghiệp kê khai, quyết toán thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường nhưng không được cấp phép khai thác khoáng sản	UBND tỉnh và đơn vị có liên quan	UBND tỉnh Thanh Hóa
V	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Hoạt động quản lý thu ngân sách và đầu tư xây dựng cơ bản năm 2019 trên địa bàn tỉnh Thái Bình**		
(1)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định trong các việc: + Không quản lý theo dõi và chưa có biện pháp xử lý kịp thời đối với các trường hợp chưa được cấp phép khai thác nước nhưng vẫn thực hiện khai thác và kê khai thuế; + Các Chủ đầu tư, Ban QLDA: Trong việc để phát sinh nợ XDCB tại các dự án theo quy định của Luật Đầu tư công, Chỉ thị số 07/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ về tăng cường các biện pháp xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản nguồn vốn đầu tư công; việc chậm lập, trình thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo Chỉ thị 27/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ về việc tăng cường, đẩy mạnh công tác quyết toán vốn đầu tư các dự án hoàn thành sử dụng vốn nhà nước.	UBND các huyện Kiến Xương, Tiền Hải, Thái Thụy, Vũ Thư Sở Tài nguyên và môi trường	UBND tỉnh Hưng Yên
2	**Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng một số đoạn Đường bộ cao tốc trong tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2017-2020: Dự án thành phần đầu tư xây dựng đoạn Nghi Sơn - Diễn Châu**		
(1)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định trong việc để xảy ra chậm tiến độ hợp đồng đối với các gói thầu xây dựng công trình di dời, hoàn trả, tái định cư	UBND thị xã Hoàng Mai, huyện Yên Thành	UBND tỉnh Nghệ An
VI	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 của tỉnh Ninh Bình**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm, làm rõ các sai phạm, xử lý theo quy định của pháp luật đối các tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện việc thu tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa theo quy định của Nghị định 35/2015/NĐ-CP	UBND tỉnh Ninh Bình	UBND tỉnh Ninh Bình
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 của tỉnh Thái Bình**		
(1)	Xác định trách nhiệm và xử lý theo qui định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: - Buông lỏng công tác quản lý đất đai, quản lý tài nguyên khoáng sản, đặc biệt là tài nguyên nước, thiếu trách nhiệm khi thực hiện theo dõi, quản lý khai thác tài nguyên, khoáng sản. Xác định tiền cấp quyền khai thác khoáng sản không chính xác gây thất thu NSNN đã nêu tại Mục 1, Phần B, Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018. - Buông lỏng quản lý đất đai cho các hộ kinh doanh thuê đất từ nhiều năm nhưng chưa quản lý thu tiền thuê đất tại huyện Hưng Hà. - Để phát sinh nợ XDCB tại các Ban QLDA trong thời gian qua; Việc các Chủ đầu tư, ban QLDA để các dự án đầu tư hoàn thành nhưng chậm lập, trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán trong thời gian dài; - Để xảy ra tình trạng khai thác đất không phép của các hộ dân cung cấp cho các doanh nghiệp sản xuất gạch. - Xã Tây Giang huyện Tiền Hải thực hiện thu các khoản thu không đúng quy định.	UBND tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Hưng Yên
3	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa của DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Hưng Yên**		
(1)	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến: Tại thời điểm cấp Giấy chứng nhận đầu tư cho Công ty Cổ phần thực phẩm xuất khẩu Hưng Yên chưa đủ năng lực tài chính thực hiện Dự án đầu tư xây dựng khách sạn và nhà ở liền kề.	UBND tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên
4	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 của tỉnh Thanh Hóa**		
(1)	Xác định tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với việc: Các đơn vị khai thác khoáng sản cho thuê mỏ khai thác khoáng sản, tận thu trong thời gian bị dừng khai thác, khai thác khi không có giấy phép hoặc trước khi được cấp phép.	Thanh tra Sở Tài nguyên và Môi trường	UBND tỉnh Thanh Hóa
VII	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Báo cáo kiểm toán hoạt động quản lý, sử dụng ngân sách năm 2017 của huyện Ý Yên, tỉnh Nam Định**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Phối hợp với các đơn vị có liên quan trên địa bàn, tham mưu UBND huyện giải quyết những vướng mắc còn tồn tại trong quản lý đất đai và quản lý thu các khoản thu từ đất: xử lý các doanh nghiệp và hộ thuê đất đã tự chuyển nhượng hoặc tự chia tách gắn với quản lý thu tiền thuê đất; ký lại hợp đồng thuê đất đối với các tổ chức, cá nhân có qui định không rõ ràng về đơn giá thuê; tham mưu UBND huyện trình UBND tỉnh ra quyết định hủy bỏ kết quả đấu giá theo qui định đối với các hộ trúng đấu giá nhưng đã quá hạn nộp tiền vào NSNN; phối hợp với UBND các xã, thị trấn xác định được thời điểm sử dụng đất, bổ sung thông tin giấy chứng nhận quyền sử dụng đất làm cơ sở xác định thuế sử dụng đất phi nông nghiệp vượt hạn mức của cơ quan Thuế; tham mưu UBND huyện trình UBND tỉnh ra quyết định thu hồi đất thuê đối với Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và thương mại Thuỷ Oanh, đồng thời kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan để xảy ra tình trạng không sử dụng đất thuê nhiều năm.	Phòng Tài nguyên & Môi trường	UBND tỉnh Ninh Bình
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2017 của tỉnh Thái Bình**		
(1)	Sở Tài chính phối hợp Sở Kế hoạch & Đầu tư tham mưu cho UBND tỉnh xây dựng lộ trình bố trí vốn NSĐP để giải quyết nợ đọng XDCB theo từng năm; phối hợp với Sở Kế hoạch & Đầu tư, Kho bạc nhà nước tỉnh xây dựng lộ trình từ 2018-2020 bố trí kế hoạch vốn để thu hồi dứt điểm các khoản vốn ứng trước dự toán năm sau, với số tiền 456.112.000.000 đồng (gồm: nguồn vốn ứng trước NST 170.012.000.000 đồng; nguồn TW bổ sung có mục tiêu cho NST 286.100.000.000 đồng); xử lý trách nhiệm và có hình thức kỷ luật nghiêm các Chủ đầu tư, Ban QLDA trong việc chậm thu hồi các khoản tạm ứng theo quy định gây lãng phí NSNN.	Sở Tài chính Thái Bình	UBND tỉnh Hưng Yên
(2)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan: UBND huyện Kiến Xương: trong việc lập, trình và thẩm định kế hoạch đấu thầu công trình cải tạo, nâng cấp đường cứu hộ, cứu nạn liên xã Quang Bình, Quang Minh, Minh Tân, Bình Thanh huyện Kiến Xương giai đoạn I với giá trị gói thầu xây lắp vượt hạn mức được chỉ định thầu theo quy định.	UBND huyện Kiến Xương	UBND tỉnh Hưng Yên
(3)	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan: Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp & Phát triển nông thôn tỉnh Thái Bình: trong việc chậm thu hồi tạm ứng số tiền 238.287.000.000 đồng đã tạm ứng cho nhà thầu quá thời gian quy định.	Ban QLDA đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp & Phát triển nông thôn tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Hưng Yên
3	**Báo cáo kiểm toán việc quản lý sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Thanh Hóa**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Tổ chức thanh tra toàn diện, xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo đúng quy định của pháp luật đối với các việc: - Giao, cho thuê, quản lý, sử dụng đất, thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước, thực hiện và khai thác các dự án có sử dụng đất đối với các Công ty: Công ty CP Tập đoàn Hữu Tín, Công ty TNHH Đông Phương Hồng, Công ty CP xuất nhập khẩu Thanh Hóa, Công ty CP xi măng Bỉm Sơn, Công ty CP in báo Thanh Hóa; - Khai thác tài nguyên khoáng sản khi chưa có quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất, quyết định gia hạn thời gian thuê đất và việc thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với các khu đất được cấp phép khai thác khoáng sản của Công ty CP xi măng Bỉm Sơn.	UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị có liên quan	UBND tỉnh Thanh Hóa
4	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2017 của tỉnh Thanh Hóa**		
(1)	Xác định trách nhiệm tập thể cá nhân đối với tồn tại, sai sót: Đồng ý chủ trương khai thác, thu hồi đất và phê duyệt tiền cấp quyền khai thác không tiến hành cấp phép khai thác theo đúng trình tự quy định đối với Mỏ đá 3A của Công ty TNHH MTV Thủy điện Trung Sơn dẫn đến việc công ty khai thác trong khi chưa được cấp phép gây thất thoát tài nguyên.	Sở Tài nguyên và Môi trường	UBND tỉnh Thanh Hóa
(2)	Xác định trách nhiệm tập thể cá nhân đối với tồn tại, sai sót: Không áp dụng hình thức xử phạt bổ sung thu hồi khối lượng khai thác đá trái phép của Công ty xi măng Công Thanh gây thất thoát NSNN.	Sở Tài nguyên và Môi trường	UBND tỉnh Thanh Hóa
5	**Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc quản lý và sử dụng vốn đầu tư XDCB giai đoạn 2015-2017 tại 8 huyện Miền núi**		
(1)	Xem xét trách nhiệm của các Chủ đầu tư phê duyệt điều chỉnh dự án, điều chỉnh thiết kế BVTC, dự toán không đúng thẩm quyền và phê duyệt dự toán vượt tổng mức đầu tư theo quy định hiện hành	Mường Lát, Quan Sơn, Quan Hóa, Lang Chánh, Bá Thước, Như Xuân, Thường Xuân, Ngọc Lặc	UBND tỉnh Thanh Hóa
VIII	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2016 của tỉnh Nam Định**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm cá nhân có liên quan do cho Công ty TNHH Việt Thắng thuê đất không có hợp đồng, tạm giao đất chưa đúng thẩm quyền nhưng vẫn thu tiền, đồng thời kiểm tra làm rõ các khoản tiền hỗ trợ địa phương để thu hồi nếu phát hiện thu nộp, sử dụng không đúng Luật NSNN và chỉ đạo xử lý đối với các đơn vị khác có tình trạng tương tự tại KCN Đồng Côi. Chỉ đạo Cơ quan thuế, Sở TN&MT xác định thu hồi tiền sử dụng đất từ năm 2009 đến nay theo đúng quy định.	Sở Tài nguyên và Môi trường	UBND tỉnh Ninh Bình
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2016 của tỉnh Thái Bình**		
(1)	Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc bố trí vốn cho 02 dự án Tuyến đường ĐT.456 (đường trục I) từ cầu Vô Hối đến Diêm Điền, huyện Thái Thụy và dự án Nâng bãi ổn định đê biển số 8 từ K26+700 đến K31+700 huyện Thái Thụy kết hợp tạo mặt bằng để phát triển công nghiệp-dịch vụ, với tổng số tiền 404 tỷ đồng, không phù hợp với quy định tại Mục 3 Nghị quyết phiên họp Chính phủ số 81/NQ-CP ngày 02/12/2015.	UBND tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Hưng Yên

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Chỉ đạo cơ quan có liên quan kiểm tra việc khai thác cát trái qui định pháp luật của Công ty TNHH Lâm Linh; xử lý trách nhiệm đối với Sở Tài nguyên & Môi trường theo qui định.	Sở Tài nguyên & Môi trường	UBND tỉnh Hưng Yên
IX	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2015 của tỉnh Thái Bình**		
(1)	Chỉ đạo làm rõ đối với các cơ quan có trách nhiệm để xảy ra tình trạng một số đơn vị đang sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất, hợp đồng thuê đất đã nêu trong Báo cáo kiểm toán; kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân để xảy ra tình trạng này.	UBND tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Hưng Yên
(2)	Kiểm điểm, xem xét trách nhiệm của Ban QLDA có các dự án quyết toán vốn đầu tư XDCB theo công trình hoàn thành chậm so với quy định như đã nêu ở trên.	các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án	UBND tỉnh Hưng Yên
(3)	Tập trung xử lý nợ đọng XDCB trên địa bàn, đặc biệt là nợ đọng XDCB chương trình MTQG Nông thôn mới tại các xã 1.146.240 tr.đồng, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc để phát sinh nợ XDCB lớn trong năm 2015.	UBND tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Hưng Yên
X	**Năm kiểm toán 2015**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2014 tỉnh Hưng Yên**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Hưng Yên xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân: 2. Cục Thuế trong việc quản lý thu thuế chưa đúng quy định; quản lý thu thuế hộ kinh doanh chưa đầy đủ và kịp thời; chưa xử phạt đầy đủ các trường hợp chậm đăng ký, kê khai thuế; quản lý, đôn đốc thu hồi, thông báo nợ thuế chưa chính xác, đầy đủ, kịp thời.	UBND tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên
XI	**Năm kiểm toán 2011**		
1	**BCKT ngân sách, tiền và TS nhà nước năm 2010 của tỉnh Thanh Hóa**		
(1)	Chỉ đạo các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát, kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc quản lý quỹ đất sai quy định tại TP. Thanh Hóa, Bỉm Sơn, Đông Sơn, Tĩnh Gia. Việc khảo sát để xác định giá của lô đất đấu giá phải đầy đủ số mẫu khảo sát, số phiếu xác minh giá lô đất liền kề theo thị trường tại thời điểm cần xác định giá theo chế độ hiện hành. Đồng thời kiểm tra, rà soát, chấn chỉnh việc quản lý đất đai trên địa bàn toàn tỉnh.	UBND tỉnh, TP. Thanh Hóa, Bỉm Sơn, Đông Sơn, Tĩnh Gia và các đơn vị có liên quan	UBND tỉnh Thanh Hóa
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan đến việc đấu giá đất khi chưa hoàn chỉnh quy hoạch, chưa thực hiện xong công tác giải phóng mặt bằng của 14 mặt bằng đất dự án tại thành phố Thanh Hóa không đúng quy định tại Khoản 2, Điều 5, Quyết định số 216/2005/QĐ-TTg.	Các cơ quan, đơn vị có liên quan đến việc đấu giá đất khi chưa hoàn chỉnh quy hoạch, chưa thực hiện xong công tác giải phóng mặt bằng của 14 mặt bằng đất dự án tại thành phố Thanh Hóa	UBND tỉnh Thanh Hóa
	KTNN khu vực XII		
I	**Năm kiểm toán 2024**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
1	**Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán NSĐP năm 2023 của tỉnh Đồng Nai và lồng ghép các chuyên đề "Quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Đồng Nai"; chuyên đề "Kiểm toán việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Đồng Nai"**		
(1)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Việc bổ sung 01 khu vực (Khu vực mỏ đá Núi Nứa, xã Xuân Lập, thành phố Long Khánh, diện tích 50ha (LK.D91-2) là mỏ đang hoạt động nhưng được khoanh định khu vực không đấu giá tại Quyết định số 939/QĐ-UBND ngày 24/3/2021 của UBND tỉnh là không phù hợp quy định tại khoản 1 Điều 22 Nghị định số 158/2016/NĐ-CP ngày 29/11/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Khoáng sản năm 2010.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(2)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Việc gia hạn Giấy phép thăm dò, Giấy phép khai thác khoáng sản trước ngày Luật Khoáng sản năm 2010 có hiệu lực không đúng quy định tại khoản 1 Điều 84 Luật Khoáng sản năm 2010 (Chi tiết các mỏ tại PL số 09.1/BCKT-TNKS).	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(3)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Cấp Giấy phép khai thác sau thời gian Luật Khoáng sản năm 2010 có hiệu lực không thuộc diện khai thác để cung cấp nguyên vật liệu phục vụ xây dựng các công trình sử dụng ngân sách nhà nước (phát triển hạ tầng giao thông; công trình thủy lợi, thủy điện); công trình khắc phục thiên tai, địch họa; khu vực có khoáng sản dùng làm vật liệu san lấp phục vụ công trình hạ tầng giao thông, công trình phúc lợi thuộc chương trình xây dựng nông thôn mới, nhưng không tổ chức đấu giá quyền khai thác khoáng sản theo quy định tại Điều 78 Luật Khoáng sản năm 2010 (Chi tiết các mỏ tại PL số 09.2/BCKT-TNKS).	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(4)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Cho phép mở rộng diện tích khai thác song không tổ chức đấu thầu theo quy định tại Điều 78 Luật Khoáng sản năm 2010 (Chi tiết tại các mỏ PL số 09.3/BCKT-TNKS).	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(5)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Cho phép điều chỉnh giảm công suất và tăng thời gian khai thác chưa đảm bảo đủ các điều kiện điều chỉnh nội dung Giấy phép khai thác khoáng sản theo quy định tại khoản 1 Điều 55 Nghị định số 158/2016/NĐ-CP ngày 29/11/2016 của Chính phủ (Chi tiết các mỏ tại PL số 09.4/BCKT-TNKS).	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(6)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Điều chỉnh tăng thời gian khai thác nhiều hơn tại Giấy phép chưa phù hợp với trữ lượng mỏ được phép khai thác theo công suất khai thác tối đa (Chi tiết các mỏ tại PL số 09.5/BCKT-TNKS).	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(7)	Đối với kiểm toán chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc: Cấp Giấy phép chuyển nhượng lại điều chỉnh tăng thời gian khai thác, không kế thừa thời gian còn lại của Giấy phép khai thác khoáng sản đã cấp trước đó là không đúng quy định tại khoản 2 Điều 54 Luật Khoáng sản năm 2010	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(8)	* Đối với kiểm toán chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TƯ ngày 25/10/2017 của Ban Chấp hành Trung ương giai đoạn 2021-2023: UBND Tỉnh xem xét, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc Trung tâm Giáo dục thường xuyên tỉnh, Trung tâm Giáo dục nghề nghiệp - giáo dục thường xuyên huyện Nhơn Trạch sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê khi chưa được cơ quan, người có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
2	**BCKT NSĐP năm 2023 và CĐ CTMTQG xây dựng NTM tại tỉnh Bình Thuận**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, xác định trách nhiệm của các tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định liên quan đến các tồn tại, hạn chế, vi phạm trong quản lý sử dụng tài chính công, tài sản công phát hiện qua kiểm toán, cụ thể như sau: - Đối với tồn tại của dự án Trường Chính trị tỉnh Bình Thuận: Báo cáo và xin ý kiến Tỉnh ủy để Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân liên quan đến việc phê duyệt chủ trương đầu tư dự án sai thẩm quyền, trái quy định Luật Đầu tư công.	- UBND tỉnh Bình Thuận (trước sắp xếp) - Tập thể, cá nhân có liên quan	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
II	**Năm kiểm toán 2023**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2022 tỉnh Đồng Nai và các chuyên đề lồng ghép**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND tỉnh kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc Quy hoạch chi tiết khu xử lý chất thải có thời gian vận hành 50 năm vượt quy hoạch chung (15-20 năm)[1]; điều chỉnh quy hoạch tăng quy mô, công suất[2] và diện tích sử dụng đất[3] của dự án nhà máy xử lý chất thải sinh hoạt chưa phù hợp quy hoạch chung.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(2)	Sở Kế hoạch và Đầu tư; Sở Tài nguyên và Môi trường kiểm điểm trách nhiệm của tập thể cá nhân trong việc không tham mưu UBND tỉnh ban hành hướng dẫn, quy định về cơ chế khuyến khích, hỗ trợ, ưu đãi các dự án đầu tư xây dựng nhà máy xử lý rác thải sinh hoạt và nhà máy xử lý nước thải tập trung và chính sách ưu đãi về đất đai cho hoạt động chất thải trên địa bàn tỉnh theo phân công của UBND Tỉnh tại Văn bản số 1099/UBND-KTN ngày 28/01/2021.	Sở Kế hoạch và đầu tư, Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Tài chính; Sở Nông nghiệp và môi trường
(3)	UBND tỉnh xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc sử dụng kinh phí sự nghiệp bố trí cho các dự án đầu tư công không đúng quy định để xử lý theo quy định pháp luật.	UBND tỉnh	UBND thành phố Đồng Nai
(4)	Các huyện, thành phố được kiểm toán kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc thuê tư vấn thẩm định giá dự toán kinh phí dịch vụ công sử dụng NSNN thu gom, vận chuyển rác thải không đúng quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định số 32/2019/NĐ-CP ngày 10/4/2019 của Chính phủ; sử dụng đơn giá do tư vấn thẩm định giá không đúng quy định, không phù hợp thực tế để lập dự toán, đấu thầu và thanh quyết toán kinh phí thu gom, vận chuyển, xử lý rác thải.	UBND các huyên, thành phố	Sở Tài chính
(5)	- UBND tỉnh kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc ban hành Văn bản số 11091/UBND-KT ngày 17/11/2016 về việc thực hiện công tác đấu thầu dịch vụ công ích, xúc, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh theo tỷ lệ 30% xúc vận chuyển rác sinh hoạt bằng thủ công và 70% xúc vận chuyển rác sinh hoạt bằng cơ giới, không phù hợp với tính chất công việc, làm phát sinh thêm kinh phí cho NSNN.	Sở Tài chính, Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Tài chính, Sở Nông nghiệp và Môi trường
(6)	- Các đơn vị mua xe bán tải hai cầu vượt tiêu chuẩn, định mức tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm các tập thể, cá nhân liên quan đến việc mua sắm xe vượt tiêu chuẩn, định mức, gây lãng phí NSNN.	các đơn vị mua xe	các đơn vị mua xe
(7)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc đã chỉ định Nhà máy xử lý rác thải Vĩnh Tân xử lý rác bằng hình thức chôn lấp 100% trái với các quy định của Chính phủ và văn bản chỉ đạo của Tỉnh ủy, UBND Tỉnh trong các năm 2020, 2021 và các năm trước đó.	Huyện Vĩnh Cửu	Sở Tài chính

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(8)	- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân của Phòng Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố Biên Hòa về việc chi trả khoản hỗ trợ tiền thuê nhà theo Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg ngày 28/3/2022 của Thủ tướng Chính phủ dựa trên danh sách người lao động đề nghị hỗ trợ tiền thuê nhà được cơ quan BHXH xác nhận đã đóng BHXH chỉ có chữ ký và đóng dấu trang cuối, không đóng dấu giáp lai giữa các trang trong danh sách, cách thức luân chuyển hồ sơ không phù hợp theo hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội tại Văn bản số 1244/LĐTBXH-VL ngày 21/4/2022, dẫn đến công tác quản lý, phê duyệt danh sách không chặt chẽ, dễ tạo kẽ hở cho các đối tượng có thể trục lợi chính sách.	Thành phố Biên Hòa	Sở Tài chính
(9)	Sở Tài nguyên và Môi trường kiểm điểm trách nhiệm của tập thể cá nhân trong việc không tham mưu UBND tỉnh ban hành hướng dẫn, quy định về cơ chế khuyến khích, hỗ trợ, ưu đãi các dự án đầu tư xây dựng nhà máy xử lý rác thải sinh hoạt và nhà máy xử lý nước thải tập trung và chính sách ưu đãi về đất đai cho hoạt động chất thải trên địa bàn tỉnh theo phân công của UBND Tỉnh tại Văn bản số 1099/UBND-KTN ngày 28/01/2021.	Sở Tài nguyên và môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
2	**BCKT Ngân sách địa phương năm 2023 của tỉnh Bình Phước**		
	UBND tỉnh (chỉ đạo các cơ quan chức năng của địa phương tổ chức kiểm tra, rà soát và xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với hạn chế và tồn tại)		
(1)	Việc phê duyệt quy hoạch chi tiết, chấp thuận chủ trương đầu tư và giao đất, cho thuê đất đối với nhiều dự án đầu tư chồng lấn với diện tích đất đã được quy hoạch đất khoáng sản đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt; cấp đất, giao đất cho hoạt động khoáng sản, chồng lấn đất an ninh quốc phòng, đất rừng phòng hộ	**UBND tỉnh (chỉ đạo các cơ quan chức năng của địa phương tổ chức kiểm tra, rà soát và xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với hạn chế và tồn tại)**	UBND thành phố Đồng Nai
(2)	Việc giao đất không thông qua đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư, đấu giá quyền sử dụng đất đối với dự án nhà ở thương mại (Dự án KDC Phước Thắng; Dự án KDC Lộc Phát; Dự án khu thương mại và dân cư Đại Phú Hào, Dự án Xây dựng hạ tầng khu dân cư Phúc Cường) chưa tuân thủ đúng quy định tại khoản 1 Điều 32 Luật Đầu tư năm 2014; khoản 2 Điều 22 Luật Nhà ở năm 2014 và điểm b khoản 1 Điều 18 Nghị định số 99/2015/NĐ-CP của Chính phủ.	**UBND tỉnh (chỉ đạo các cơ quan chức năng của địa phương tổ chức kiểm tra, rà soát và xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với hạn chế và tồn tại)**	UBND thành phố Đồng Nai
(3)	Chậm trễ trong việc xác định đơn giá đất đối với 177 hồ sơ thuê đất phải điều chỉnh đơn giá thuê đất khi hết chu kỳ ổn theo quy định tại Khoản 2 điều 7, Thông tư 77/TT-BTC ngày 16/6/2014 của Bộ Tài chính; chậm hoàn thành hồ sơ pháp lý để thực hiện các thủ tục cho thuê đất đối với diện tích đất là 32.254.447 m2 của Công ty Cổ phần cao su Sông Bé. Việc chậm trễ này làm chậm huy động các khoản thu gây thất thoát NSNN (thất thoát số tiền chậm nộp).	**UBND tỉnh (chỉ đạo các cơ quan chức năng của địa phương tổ chức kiểm tra, rà soát và xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với hạn chế và tồn tại)**	UBND thành phố Đồng Nai
3	**BCKT NSĐP năm 2022 và CĐ Quỹ TCNN NNS tại tỉnh Lâm Đồng**		
(1)	Làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan trong việc dùng nguồn vốn ngân sách cấp hoạt động Quỹ phát triển đất gửi tại ngân hàng mà không gửi vào Tài khoản mở tại KBNN.	Quỹ Đầu tư phát triển	Quỹ đầu tư phát triển tỉnh Lâm Đồng

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
4	**BCKT CĐ Ưu đãi đầu tư KKN, CCN trên địa bàn tỉnh Lâm Đồng giai đoạn 2020-2022**		
(1)	Khẩn trương quyết toán dự án hoàn thành và đưa vào sử dụng các công trình, dự án đầu tư công đã hoàn thành trong các KCN và đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án đang thực hiện.	Công ty PTHT KCN Lộc Sơn - Phú Hội	Công ty PTHT KCN Lộc Sơn - Phú Hội
(2)	Tổ chức kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc: (i) Cho Cty PTHT KCN Lộc Sơn - Phú Hội thuê đất không đúng đối tượng; (ii) Cty PTHT KCN Lộc Sơn - Phú Hội xác định và thực hiện miễn tiền cho thuê lại đất cho 48 doanh nghiệp thứ cấp trong các KCN và cho thuê lại đất đã đầu tư kết cấu hạ tầng bằng nguồn vốn có nguồn gốc từ NSNN không đúng quy định.	UBND tỉnh Lâm Đồng	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(3)	Báo cáo cấp có thẩm quyền để có phương án giải quyết trong việc: (i) sử dụng NSNN để đầu tư hạ tầng kỹ thuật KCN Lộc Sơn, KCN Phú Hội chưa được quy định tại Nghị định số 29/2008/NĐ-CP và Nghị định số 82/2018/NĐ-CP; (ii) ban hành quyết định thành lập 02 CCN khi chưa đủ điều kiện (Địa phương sử dụng nguồn vốn NSNN để đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng CCN) và chưa đầy đủ nội dung theo quy định.	UBND tỉnh Lâm Đồng	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(4)	Chỉ đạo UBND các huyện, thành phố: Đà Lạt, Lâm Hà, Đam Rông tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc: Đầu tư xây dựng 04 công trình, dự án hạ tầng CCN từ nguồn vốn NSNN hỗ trợ nhưng chưa bàn giao, đưa vào sử dụng làm giảm hiệu quả sử dụng vốn NSNN.	UBND tỉnh Lâm Đồng	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(5)	Tổ chức kiểm tra, rà soát các dự án còn lại và báo cáo UBND Tỉnh có phương án giải quyết đối với các dự án hoạt động không đảm bảo tiến độ, không đưa đất vào sử dụng hoặc chậm đưa đất vào sử dụng theo giấy chứng nhận đăng ký đầu tư.	Ban quản lý các KCN tỉnh Lâm Đồng	Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Lâm Đồng,
5	**Báo cáo kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Bình Thuận, lồng ghép chuyên đề "Việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng Việt Nam và các địa phương giai đoạn 2020-2022", và chuyên đề Việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định: UBND huyện Tánh Linh tổ chức kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan đến việc để phát sinh nợ đọng XDCB chưa đảm bảo yêu cầu tại điểm b khoản 1 Điều 66 Luật Đầu tư công.	UBND tỉnh Bình Thuận (trước sắp xếp)	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(2)	UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến: Quỹ Phòng chống thiên tai chưa xây dựng kế hoạch thu Quỹ hàng năm trên địa bàn tỉnh bao hàm hết các đối tượng phải thu theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 78/2021/NĐ-CP.	UBND tỉnh Bình Thuận (trước sắp xếp)	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
III	**Năm kiểm toán 2022**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2022 tỉnh Đồng Nai và các chuyên đề lồng ghép**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND Tỉnh chưa tổ chức kiểm tra, rà soát để kịp thời kiến nghị các Bộ, Ngành trung ương xem xét điều chỉnh, bổ sung Khung chính sách theo ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(2)	Chưa tổ chức thẩm định và phê duyệt lại giá đất cụ thể để bồi thường khi thu hồi đất theo kiến nghị của KTNN dẫn đến tình trạng giá đền bù quyền sử dụng đất khi thu hồi đất chưa đảm bảo cơ sở pháp lý	Các đơn vị có liên quan	Các đơn vị có liên quan
(3)	Tham mưu, ban hành Khung chính sách đền bù hỗ trợ và tái định cư, nhưng vẫn còn nội dung tại khoản 5 Điều 25, trong khi tại mục 3.20 của Tờ trình số 8910/TTr-UBND ngày 06/9/2017 UBND Tỉnh đã báo cáo bỏ nội dung này của Khung chính sách	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(4)	Bồi thường cho Công ty TNHH MTV Tổng công ty Cao su Đồng Nai đối với số lượng cây trồng sau thời điểm ngày 23/01/2013 là thời điểm UBND Tỉnh ban hành Quyết định số 288/QĐ-UBND về kế hoạch sử dụng đất cấp huyện là chưa phù hợp quy định tại Khoản 2 Điều 92 và Khoản 2 Điều 49 Luật Đất đai 2013. Số tiền đã bồi thường cho số lượng cây sau thời điểm này là 31.417 trđ	Các đơn vị có liên quan	Các đơn vị có liên quan
(5)	Chi hỗ trợ 100% tiền xây dựng nhà ở trái phép trên đất nông nghiệp, có dấu hiệu không đúng quy định tại khoản 1 Điều 10 của Khung chính sách đền bù, hỗ trợ và tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất để thực hiện Dự án cảng hàng không quốc tế Long Thành	Các đơn vị có liên quan	Các đơn vị có liên quan
(6)	Chưa thực hiện việc quy hoạch hành lang an toàn giao thông đường bộ, hành lang an toàn nguồn nước đối với các sông, suối, hồ,... từ đó làm tăng chi phí bồi thường cho ngân sách nhà nước khi thu hồi các diện tích đất chưa có Giấy CNQSD đất, nhưng có đủ điều kiện hợp thức hóa và cấp GCNQSD đất	Các đơn vị có liên quan	Các đơn vị có liên quan
(7)	Đối với UBND cấp xã, phường trong việc xác nhận hộ trực tiếp sản xuất nông nghiệp bao gồm cả các hộ có các thành viên trong hộ là người đang có thu nhập thường xuyên từ các cơ quan, đơn vị, doanh nghiệp, không phải hộ trực tiếp sản xuất nông nghiệp theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 3 Thông tư 33/2017/TT – BTNMT ngày 29/9/2017 của Bộ TN&MT	UBND xã, phường có liên quan	UBND xã, phường có liên quan
(8)	Đối với UBND cấp xã, phường trong việc xác nhận hộ trực tiếp sản xuất nông nghiệp bao gồm cả các hộ mà người đứng tên Giấy chứng nhận QSDĐ đã ủy quyền công chứng cho người khác toàn quyền quản lý, sử dụng, mua bán, thế chấp, cầm cố… trước thời điểm thu hồi đất, do đó, người này sẽ không phải là người trực tiếp sản xuất nông nghiệp trên diện tích đất bị thu hồi theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 3 Thông tư 33/2017/TT-BTNMT	UBND xã, phường có liên quan	UBND xã, phường có liên quan
(9)	Đối với cá nhân, tập thể liên quan đến việc cấp Giấy chứng nhận Quyền sử dụng trên diện tích đất lấn chiếm suối cho ông Nguyễn Đức Hữu trái quy định pháp luật	Tập thể, cá nhân có liên quan	Tập thể, cá nhân có liên quan
2	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2021 tỉnh Đồng Nai**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm các tổ chức, cá nhân trong việc lựa chọn nhà thầu xử lý rác chưa đủ năng lực xử lý rác thải sinh hoạt bằng phương pháp chế biến phân hữu cơ (compost) đảm bảo tỷ lệ chôn lấp dưới 15% hoặc bằng phương pháp đốt (không phải phương pháp đốt phát điện) đảm bảo tỷ lệ chôn lấp dưới 15% làm tồn đọng rác thải, gây ô nhiễm môi trường.	UBND huyện Xuân Lộc	Sở Tài chính
3	**BCKT chuyên đề phòng, chống dịch Covid-19 tỉnh Lâm Đồng**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh Lâm Đồng xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với các hạn chế và tồn tại sau: Hỗ trợ người dân có hộ khẩu tại Lâm Đồng đang sinh sống, học tập và làm việc tại các tỉnh, thành phố đang thực hiện giãn cách xã hội để phòng chống dịch bệnh Covid- 19 theo chỉ thị 16/CT-TTg không đúng quy định.	UBND tỉnh Lâm Đồng	UBND tỉnh Lâm Đồng
IV	**Năm kiểm toán 2021**		
1	**BCKT NSĐP năm 2020 của tỉnh Lâm Đồng**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại, hạn chế: Cấp giấy phép xây dựng các hạng mục của dự án đầu tư "Sân golf Tuyền Lâm 18 lỗ (Tuyền Lâm Golf Course) khi đồ án quy hoạch chi tiết 1/500 chưa được phê duyệt, không đúng quy định tại khoản 12 Điều 3 Luật Xây dựng năm 2003 (Sở Xây dựng).	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng
2	**BCKT NSĐP năm 2020 tỉnh Đắk Nông**		
(1)	Ban quản lý dự án giao thông, dân dụng, công nghiệp tỉnh Đắk Nông (đối với dự án Hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư B): (i) Phân chia các gói thầu trong kế hoạch lựa chọn nhà thầu, trong đó có 03/07 gói thầu tư vấn khảo sát thiết kế đường giao thông được thực hiện thông qua hình thức chỉ định thầu chưa đúng Chỉ thị số 27/2008/CT-TTg ngày 05/9/2008 của Thủ tướng Chính phủ. (ii) Thực hiện không theo mức vốn được giao theo Chỉ thị 1792/CT-TTg ngày 15/10/2011 của Thủ tướng Chính phủ làm phát sinh nợ đọng XDCB số tiền 7.689 triệu đồng.	Ban quản lý dự án giao thông, dân dụng, công nghiệp tỉnh Đắk Nông	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng số 3 tỉnh Lâm Đồng
V	**Năm kiểm toán 2020**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2019 tỉnh Đồng Nai**		
(1)	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan tại Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Đồng Nai trong việc tham mưu, chậm chuyển thông tin nghĩa vụ người nộp thuế sang cơ quan Thuế để ban hành thông báo tiền thuê đất phải nộp một lần của Công ty TNHH Tấn Lộc Phát	Sở TNMT	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(2)	Tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân thuộc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai liên quan đến việc không kịp thời điều chỉnh giá thuê đất gây thất thu NSNN, cụ thể: Khu đất của Công ty CP Hòa Việt, KTNN xác định và kiến nghị tăng tiền thuê đất nộp NSNN giai đoạn 2011-2015 là 22.636 triệu đồng; Khu đất của Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai, KTNN tạm xác định và kiến nghị nộp NSNN tăng thêm là 2.890,8 triệu đồng; Khu đất của Công ty TNHH MTV Động cơ và Máy Nông nghiệp Miền Nam, KTNN kiến nghị truy thu nộp NSNN 11.185,5 triệu đồng	Cục thuế tỉnh Đồng Nai	Thuế thành phố Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	Tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân thuộc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và các chi cục Thuế khu vực liên quan đến việc chậm ban hành đơn giá thuê đất chu kỳ tiếp theo đối với: 13 khu đất của 11 tổ chức tại khu vực Định Quán; 33 khu đất tại khu vực Trảng Bom; 02 khu đất tại Thống Nhất; 08 khu đất tại khu vực Long Khánh; 7 khu đất tại khu vực Biên Hòa Vĩnh Cửu	Cục thuế tỉnh Đồng Nai	Thuế thành phố Đồng Nai
(4)	(i) Xác định, xử lý trách nhiệm của người trình ký và phê duyệt chỉ định chủ đầu tư các dự án xây dựng nhà ở thương mại trái quy định tại điểm c Khoản 2 Điều 22 Luật Nhà ở năm 2014 và điểm a, b, Khoản 1, Điều 18 Nghị định số 99/2015/NĐ-CP ngày 20/10/2015 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều Luật Nhà ở 2014; đồng thời cho phép Chủ đầu tư ứng trước tiền cho Trung tâm phát triển quỹ đất và ban hành quyết định giao đất sạch không qua đấu giá QSD đất, trái quy định tại Điều 118 Luật Đất đai 2013 đối với 08 Khu đất nêu tại Phụ lục số 09/BCKT-NSĐP đính kèm.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(5)	(ii) Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan đến việc tham mưu UBND Tỉnh chấp thuận chủ trương chuyển nhượng Mỏ đá đồi chùa 1 với giá trị 54 tỷ đồng (giảm giá khởi điểm 10% không đúng quy định) và không tổ chức đấu giá cấp quyền khai thác khoáng sản theo quy định.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(6)	(iii) Xác định, xử lý trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan đến việc tham mưu UBND Tỉnh phê duyệt giá đất cụ thể để thu tiền sử dụng đất và tiền thuê đất đối với các diện tích đất được giao đợt 1, đợt 2 của Dự án nhà ở Khu dân cư tại xã Long Tân, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai do Công ty Cổ phần Free Land làm Chủ đầu tư không chính xác, gây thiệt hại cho NSNN.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(7)	(iv) Xác định, xử lý trách nhiệm của người trình ký và phê duyệt khoanh định 05 mỏ đá vào diện không đấu giá quyền khai thác khoáng sản trái quy định của Luật Khoáng sản; việc tham mưu cho UBND Tỉnh cho phép chuyển nhượng mỏ đá Đồi Chùa 1 khi không đủ điều kiện chuyển nhượng mỏ.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(8)	(v) Tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân liên quan đến việc không nhân hệ số điều chỉnh khi tính tiền cấp quyền khai thác khoáng sản theo quy định tại Điều 7 Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 18/11/2013 của Chính phủ về thu tiền cấp quyền khai thác tài nguyên, khoáng sản, gây thất thu NSNN về tiền cấp quyền khai thác tài nguyên khoáng sản hàng trăm tỷ đồng.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(9)	(vi) Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan tại Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Đồng Nai trong việc tham mưu, chậm chuyển thông tin nghĩa vụ người nộp thuế sang cơ quan Thuế để ban hành thông báo tiền thuê đất phải nộp một lần của Công ty TNHH Tấn Lộc Phát.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(10)	(vii) Chỉ đạo Sở Xây dựng kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc tham mưu ban hành bộ đơn giá xây dựng trong đó áp dụng đơn giá nhân công chưa phù hợp theo quy định tại Thông tư số 05/2016/TT-BXD ngày 10/3/2016 của Bộ Xây dựng về hướng dẫn xác định đơn giá nhân công trong quản lý chi phí đầu tư xây dựng.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(11)	(viii) Chỉ đạo UBND thành phố Long Khánh và huyện Tân Phú kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân để phát sinh nợ đọng XDCB.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(12)	(ix) Chỉ đạo UBND huyện Thống Nhất kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc phê duyệt thiết kế, dự toán thiết bị bàn ghế các trường mầm non và tiểu học có kích thước chưa phù hợp với tiêu chuẩn quy định tại Thông tư liên tịch số 26/2011/TTLT-BGDĐT-BKHCN-BYT và 13/2016/TTLT-BYT-BGDĐT (quá cao so với vóc dáng của độ tuổi học sinh).	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(13)	(x) Tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân liên quan đến việc tham mưu UBND Tỉnh giao kinh phí hợp đồng lao động theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP ngày 11/11/2000 trái quy định của Bộ Tài chính và Bộ Nội vụ.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(14)	(xi) Tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân liên quan đến việc tham mưu UBND Tỉnh giao kinh phí cho cán bộ không chuyên trách cấp xã phường số lượng biên chế (340 người) trái quy định của Chính phủ tại Nghị định số 34/2019/NĐ-CP ngày 24/4/2019 và vượt định mức khoán tại Khoản 3, Điều 1, Nghị định số 29/2013/NĐ-CP ngày 08/4/2013 và Điều 14 Nghị định số 34/2019/NĐ-CP ngày 24/4/2019. Đồng thời, chưa có ý kiến của cơ quan có thẩm quyền quy định tại Khoản 3, Điều 21 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(15)	(xii) Tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm người trình ký và phê duyệt việc hỗ trợ đào tạo sinh viên ngành y theo địa chỉ chưa đúng với quy định tại Quyết định số 153/2006/QĐ-TTg ngày 30/6/2006 của Thủ tướng Chính phủ.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(16)	(xiii) Tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân liên quan đến việc tham mưu, phê duyệt đơn giá bồi thường, hỗ trợ vườn cây cao su của Công ty TNHH MTV tổng công ty cao su Đồng Nai để thu hồi đất thực hiện dự án Cảng hàng không quốc tế Long Thành chưa phù hợp với tình hình thực tế vườn cây bị thu hồi (số tuổi cây cao su), trái quy định Luật Đất đai 2013.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(17)	(xiv) Tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân liên quan đến việc thẩm định, trình UBND tỉnh phê duyệt giá đất cụ thể để đền bù QSDĐ cho các hộ gia đình và cá nhân thiếu căn cứ, không phù hợp với các Tiêu chuẩn thẩm định giá hiện hành.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
(18)	(xv) Tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân thuộc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai liên quan đến việc không kịp thời điều chỉnh giá thuê đất gây thất thu NSNN, cụ thể: Khu đất của Công ty CP Hòa Việt, KTNN xác định và kiến nghị tăng tiền thuê đất nộp NSNN giai đoạn 2011-2015 là 22.636 triệu đồng; Khu đất của Tổng Công ty Công nghiệp Thực phẩm Đồng Nai, KTNN tạm xác định và kiến nghị nộp NSNN tăng thêm là 2.890,8 triệu đồng; Khu đất của Công ty TNHH MTV Động cơ và Máy Nông nghiệp Miền Nam, KTNN kiến nghị truy thu nộp NSNN 11.185,5 triệu đồng.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(19)	(xvi) Tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân thuộc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và các chi cục Thuế khu vực liên quan đến việc chậm ban hành đơn giá thuê đất chu kỳ tiếp theo đối với: 13 khu đất của 11 tổ chức tại khu vực Định Quán; 33 khu đất tại khu vực Trảng Bom; 02 khu đất tại Thống Nhất; 08 khu đất tại khu vực Long Khánh; 7 khu đất tại khu vực Biên Hòa Vĩnh Cửu.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
VI	**Năm kiểm toán 2019**		
1	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề: Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hoá DNNN giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Đồng Nai**		
(1)	Tập thể, cá nhân có liên quan: Chủ tịch UBND tỉnh căn cứ vào mức độ, tính chất sai phạm, tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân liên quan qua các thời kỳ đối với vi phạm như sau: (i) Giao đất, cho thuê đất đối với các doanh nghiệp không qua đấu giá quyền sử dụng đất theo quy định tại Điều 38, Điều 41 Luật Đất đai 2003; (ii) Không thực hiện thu hồi dự án đầu tư hoặc dự án đã chấp thuận chủ trương đầu tư nhưng đã quá hạn	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
2	**BCKT chuyên đề việc sử dụng nguồn thu từ đất của các doanh nghiệp nhà nước đã có phần hóa giai đoạn 2011-2017 của tỉnh Đồng Nai.**		
(1)	(ĐN) (9) Các tập thể và cá nhân thuộcHội đồng quản trị Công ty CP Xây dựng Dân dụng Công nghiệp số 1 liên quan đến việc lập phương án và thực hiện dự án xây dựng Khu phức hợp, thương mại, dịch vụ và căn hộ cao cấp đất quy hoạch thương mại dịch vụ, khi chưa chuyển mục đích sử dụng đất, chưa được chấp thuận chủ trương đầu tư và cấp Giấy phép xây dựng.	Công ty CP Công nghiệp số 1	Công ty CP Công nghiệp số 1
(2)	(ĐN) Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Xây dựng tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Văn bản số 6639/UBND-CNN ngày 19/7/2013 đồng ý cho Công ty CP Lắp máy nước và xây dựng (đơn vị được Chủ dự án là Tổng công ty Xây dựng Hà Nội ủy quyền thực hiện dự án Khu dân cư tại 2 xã Long Thọ, Phước An huyện Nhơn Trạch) chuyển nhượng quyền sử dụng đất dự án sai quy định tại điều 101 Nghị định số 181/2004/NĐ-CP và khoản 8 điều 2 Nghị định số 17/2006/NĐ-CP ngày 27/01/2006 của Chính phủ; xây dựng công trình trên đất nhận chuyển nhượng không theo phê duyệt dự án và phê duyệt quy hoạch chi tiết 1/500: + Chuyển nhượng cho Công ty CP Điện lực dầu khí Nhơn Trạch 1: một phần lô đất để xây chung cư 8.410,0 m2 và toàn bộ lô đất để xây biệt thự 10.967,9 m2; Sau khi nhận chuyển nhượng Tổng công ty Điện lực dầu khí Việt Nam đã xây dựng khu nhà ở CB - CNV nhà máy điện không theo quy hoạch 1/500 của dự án; + Chuyển nhượng cho Công ty CP Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2 theo Hợp đồng số 02/2009/HĐKT-PVPL-PVNT2 ngày 27/4/2009 Khu đất còn lại đã có hạ tầng để xây chung cư 11.442 m2 phần, đơn vị nhận chuyển nhượng đã xây dựng khu nhà ở CB - CNV nhà máy điện không theo quy hoạch 1/500 của dự án.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	(ĐN) Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Xây dựng tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Tham mưu cho UBND tỉnh đồng ý cho giao dịch nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất dự án không theo quy định của Chính phủ; xây dựng công trình trên đất nhận chuyển nhượng không theo quy hoạch chi tiết 1/500 tại Công ty CP Điện lực dầu khí Nhơn Trạch 1 tại dự án Khu dân cư tại 2 xã Long Thọ, Phước An huyện Nhơn Trạch;	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(4)	(ĐN) Tập thể và cá nhân thuộc Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Chậm thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Văn bản số 217/BC-UBND ngày 10/01/2011.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(5)	Tập thể và cá nhân thuộc Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Việc ban hành Văn bản số 1442/STC-CCS ngày 08/5/2013, trong đó cho phép các doanh nghiệp CP tiếp tục được hưởng theo đơn giá đất và nguyên tắc điều chỉnh giá đất trong các hợp đồng thuê đất ký trước ngày 01/1/2006 của các DNNN trước khi CPH, trái quy định tại khoản 4, Điều 30, Nghị định số 109/2007/NĐ-CP và điểm a. khoản 3, Điều 31, Nghị định số 59/2011/NĐ-CP, gây thất thu NSNN;	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(6)	Tập thể và cá nhân thuộc Sở Tài chính tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Việc ban hành quyết định về giá đất để xác định giá trị quyền sử dụng đất, thuê đất để tính vào giá trị doanh nghiệp tỉnh của các doanh nghiệp CPH theo giá trị sổ sách kế toán, mà không xác định lại theo quy định tại Nghị định số 187/2004/NĐ-CP và khoản 4 Điều 30 Nghị định số 109/2007/NĐ-CP đảm bảo sát với giá chuyển nhượng thực tế trên thị trường trong điều kiện bình thường;	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(7)	Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Tham mưu cho UBND tỉnh phê duyệt phương án sử dụng đất tại dự án khu xử lý chất thải rắn sinh hoạt và công nghiệp tại xã Vĩnh Tân, huyện Vĩnh Cửu của Công ty CP Dịch vụ Sonadezi trái với quy hoạch tại Quyết định 07/QĐ-TTg ngày 06/01/2015 của Thủ tướng Chính phủ;	Sở Tài nguyên và Môi trường Đồng Nai	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(8)	Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Xây dựng tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Cấp Giấy phép xây dựng tạm số 8/GPXDT-SXD cho phép doanh nghiệp cải tạo, xây dựng công trình Trung tâm tổ chức hội nghị, sự kiện, tiệc cưới trên diện tích 2.236 m2, cao 1 tầng, chiều cao 9,9m, hiệu lực 12 tháng, không phù hợp với mục đích sử dụng đất tại khu đất 15 Đồng Khởi, thành phố Biên Hòa; ngày 02/6/2014 Sở Xây dựng ban hành Văn bản số 1199/SXD-QLKT&PTĐT về thỏa thuận quy hoạch kiến trúc khi doanh nghiệp chưa chuyển mục đích sử dụng đất là trái quy định về quản lý xây dựng đô thị.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(9)	Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Chậm thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Văn bản số 6408/UBND-ĐT về thu hồi đất đã hết thời hạn thuê đất của Công ty cổ phần Đồng Tâm.	Sở Tài nguyên và Môi trường Đồng Nai	Sở Nông nghiệp và Môi trường

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(10)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm các tập thể và cá nhân thuộc UBND tỉnh có liên quan đến việc: Đồng ý cho giao dịch nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất, tại thời điểm chuyển nhượng khu đất chưa đầu tư xây dựng chung cư theo phê duyệt dự án và phê duyệt quy hoạch chi tiết 1/500 không phù hợp với quy định tại Luật Đất đai năm 2003, vi phạm quy định tại Điều 101 Nghị định số 181/2004/NĐ-CP của Chính phủ tại dự án Khu dân cư tại 2 xã Long Thọ, Phước An huyện Nhơn Trạch của Công ty CP Điện lực Dầu khí Nhơn Trạch 2.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(11)	Kiểm điểm rút kinh nghiệm các tập thể và cá nhân thuộc UBND tỉnh có liên quan đến: Đồng ý cho giao dịch nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất dự án không theo quy định của Chính phủ; Để cho doanh nghiệp xây dựng công trình trên đất nhận chuyển nhượng không theo quy hoạch chi tiết 1/500 đã được phê duyệt, không phù hợp với quy định tại Luật Đất đai năm 2003, vi phạm quy định tại Điều 101 Nghị định số 181/2004/NĐ-CP của Chính phủ tại dự án Khu dân cư tại 2 xã Long Thọ, Phước An huyện Nhơn Trạch của Công ty CP Điện lực dầu khí Nhơn Trạch 1;	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(12)	Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Chưa ký hợp đồng thuê đất diện tích 32.554 m2 đối với Công ty Cổ phần Mía đường La Ngà dù đơn vị đã có quyết định giao đất;	Sở Tài nguyên và Môi trường Đồng Nai	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(13)	Tập thể và cá nhân thuộc Công ty Cổ phần Mía đường La Ngà liên quan đến việc: Chưa lập phương án sử dụng đất theo khoản 2 Điều 133 Luật Đất đai 2013 để xác định rõ diện tích, ranh giới sử dụng, diện tích từng loại đất được giữ lại sử dụng, thời hạn sử dụng đất, diện tích đất bàn giao cho địa phương để trình UBND tỉnh rà soát, phê duyệt làm cho những tồn tại trong quản lý đất phát sinh và kéo dài khiến cho việc sử dụng đất không thực sự hiệu quả, chưa đảm bảo nguyên tắc sử dụng đất tại Điều 11 Luật Đất đai 2003 và điều 6 Luật Đất đai 2013.	Công ty Cổ phần Mía đường La Ngà	Công ty Cổ phần Mía đường La Ngà
(14)	Các tập thể và cá nhân thuộc UBND huyện Trảng Bom liên quan đến việc cấp 06 GCNQSDĐ không đúng quy định (trùng với diện tích đất UBND tỉnh đã cấp cho Công ty Cổ phần Tập đoàn Tân Mai qua các thời kỳ).	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(15)	Các tập thể và cá nhân thuộc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Ban hành quyết định miễn, giảm tiền thuê đất cho Công ty CP Mía đường La Ngà chưa đúng theo tinh thần Công văn 7810/BTC-QLCS ngày 12/06/2015 của Bộ Tài chính;	Cục Thuế Tỉnh Đồng Nai	Thuế thành phố Đồng Nai
(16)	Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Xây dựng tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc:- Thẩm định thiết kế cơ sở và cấp phép xây dựng dự án khu xử lý chất thải rắn sinh hoạt và công nghiệp tại xã Vĩnh Tân, huyện Vĩnh Cửu với thời hạn 50 năm (vượt 30 năm so với quy mô công nghệ của dự án và theo quy hoạch 1/500 của dự án) chưa đúng quy định tại Công ty Dịch vụ Môi trường Sonadezi.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(17)	Các tập thể và cá nhân thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai có liên quan đến việc cấp Giấy chứng nhận đầu tư cho dự án khu xử lý chất thải rắn sinh hoạt và công nghiệp tại xã Vĩnh Tân, huyện Vĩnh Cửu phát sinh tại Công ty Dịch vụ Môi trường Sonadezi.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(18)	Các tập thể và cá nhân thuộc UBND huyện Định Quán liên quan đến việc không thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh tại Công văn số 9855/UBND-CNN ngày 18/9/2018 về việc rà soát, xử lý những vấn đề còn tồn tại trong quản lý sử dụng đất của Công ty cổ phần Mía đường La Ngà; cấp 42 GCNQSDĐ không đúng quy định (trùng với diện tích đất UBND tỉnh đã cấp cho Công ty Cổ phần Mía đường La Ngà).	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(19)	Các tập thể và cá nhân thuộc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có liên quan đến các việc: - Ban hành quyết định miễn, giảm tiền thuê đất cho Công ty CP Môi trường Sonadezi không phù hợp với quy định gây thất thu NSNN.	Cục Thuế Tỉnh Đồng Nai	Thuế thành phố Đồng Nai
3	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2018 tỉnh Đồng Nai**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm các tập thể, cá nhân thuộc UBND huyện Trảng Bom và các Sở, Ngành có liên quan trong việc để cho Công ty cổ phần Du lịch Giang Điền - Chủ đầu tư dự án Khu dân cư mật độ thấp và du lịch sinh thái thác Giang Điền, huyện Trảng Bom triển khai thực hiện dự án xây dựng khu dân cư khi chưa được UBND tỉnh phê duyệt chủ trương đầu tư; chuyển nhượng quyền sử dụng đất ở khi chưa thực hiện chuyển mục đích sử dụng đất, chưa hoàn thành nghĩa vụ tài chính về đất, chưa được UBND tỉnh cho phép phân lô, bán nền.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
4	**BCKT Dự án CSHT kỹ thuật KCN Nhân Cơ**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo UBND huyện Đắk R’lấp làm rõ trách nhiệm các cá nhân, tập thể để có hình thức xử lý theo quy định đối với phê duyệt dự toán kinh phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư vượt mức theo TMĐT đã được UBND tỉnh phê duyệt	- UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) - Trung tâm phát triển quỹ đất huyện Đắk R'lấp	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(2)	UBND tỉnh chỉ đạo Hội đồng thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường do UBND tỉnh Đắk Nông thành lập làm rõ trách nhiệm các cá nhân, tập thể để có hình thức xử lý theo quy định đối với việc thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường chưa đầy đủ tất cả các nội dung, yếu tố tác động đến dự án, chưa báo cáo UBND tỉnh trong việc thu hồi 15ha đất do ảnh hưởng của việc ngăn đập nước nằm ngoài phạm vi quy hoạch của dự án	- UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) - Hội đồng thẩm định báo cáo đánh giá tác động môi trường	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(3)	UBND tỉnh chỉ đạo Ban QLDA các công trình Dân dụng và Công nghiệp tỉnh Đắk Nông làm rõ trách nhiệm các cá nhân, tập thể để có hình thức xử lý theo quy định đối với việc lập báo cáo đánh giá tác động môi trường chưa đầy đủ tất cả các nội dung, yếu tố tác động đến dự án, chưa báo cáo UBND tỉnh trong việc thu hồi 15ha đất do ảnh hưởng của việc ngăn đập nước nằm ngoài phạm vi quy hoạch của dự án	- UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) - Ban QLDA các công trình Dân dụng và Công nghiệp tỉnh Đắk Nông	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
5	**BCKT NSĐP năm 2018 của tỉnh Bình Thuận và các CĐ lồng ghép**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	Sở Nội vụ, trong việc tham mưu UBND tỉnh trình HĐND tỉnh phê duyệt định mức biên chế công chức hành chính cao hơn 50 biên chế so với Thủ tướng Chính phủ giao; và cao hơn 637 người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập của tỉnh Bình Thuận năm 2018 so với số thẩm định của Bộ Nội vụ và 327 biên chế hợp đồng lao động theo Nghị định số 68/2000/NĐ-CP ngày 11/11/2000 của Chính phủ.	Sở Tài chính Bình Thuận	Sở Tài chính tỉnh Lâm Đồng
VII	**Năm kiểm toán 2018**		
1	**Báo cáo kiểm toán NSĐP năm 2017 tỉnh Đồng Nai**		
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân Sở Tài nguyên và Môi trường, Trung tâm Phát triển Quỹ đất, Trung tâm Phát triển Quỹ đất Chi nhánh Long Khánh và các tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc tổ chức đấu giá 35 lô đất của dự án Khu tái định cư Bảo Vinh tại thị xã Long Khánh theo mức giá khởi điểm phê duyệt năm 2013 thấp hơn bảng giá đất UBND Tỉnh ban hành gây thất thoát NSNN. Tại thời điểm kiểm tra Sở Tài chính báo cáo các đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.	UBND tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
2	**Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng tài sản công của các doanh nghiệp sau cổ phần hóa của Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai**		
(1)	Chủ tịch UBND tỉnh căn cứ vào mức độ, tính chất sai phạm, tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân liên quan qua các thời kỳ đối với vi phạm như sau: (i) Giao đất, cho thuê đất đối với các doanh nghiệp không qua đấu giá quyền sử dụng đất theo quy định tại Điều 38, Điều 41 Luật Đất đai 2003 (ii) Không thực hiện thu hồi dự án đầu tư hoặc dự án đã chấp thuận chủ trương đầu tư nhưng đã quá hạn (iii) Chậm rà soát tình hình sử dụng đất và tham mưu không phù hợp về diện tích sử dụng đất thương mại dịch vụ tại Khu du lịch Bửu Long dẫn tới không kịp huy động kịp thời nguồn thu ngân sách, ảnh hưởng đến hạch toán kinh doanh của các đơn vị.	Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai	UBND thành phố Đồng Nai
3	**BCKT NSĐP năm 2017 tỉnh Đắk Nông**		
(1)	UBND tỉnh kiểm điểm trách nhiệm Chủ tịch UBND huyện Đắk Song không lập kế hoạch đầu tư trung hạn 2016-2020	- UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) - UBND huyện Đắk Song	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
VIII	**Năm kiểm toán 2017**		
1	**Báo cáo kiểm toán việc quản lý sử dụng đất khu đô thị và các dự án được giao, thuê đất giai đoạn 2014-2016 của tỉnh Đồng Nai**		
(1)	Đề nghị UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với tập thể và cá nhân liên quan để xảy ra các sai phạm, cụ thể: - Chủ tịch UBND tỉnh Đồng Nai, Giám đốc Sở Xây dựng và các cơ quan liên quan trong việc phê duyệt quy hoạch, tham mưu phê duyệt quy hoạch và quy hoạch điều chỉnh không đúng quy định (tỷ lệ đất dành cho cây xanh, đất dành cho công trình giáo dục thấp hơn quy định; phê duyệt quy hoạch ảnh hưởng đến lợi ích công cộng xung quanh).	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(2)	Đề nghị UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với tập thể và cá nhân liên quan để xảy ra các sai phạm, cụ thể: - Hội đồng thẩm định giá, Sở Tài chính, Sở Tài nguyên và Môi trường, Cục thuế và UBND tỉnh trong việc thẩm định, tham mưu và quyết định đơn giá đất để tính tiền sử dụng đất, thuê đất thấp, chưa sát với thực tế làm giảm nghĩa vụ nộp ngân sách đối với nhà nước; chưa tính đúng diện tích đất phải thu tiền sử dụng đất, thuê đất tại một số dự án làm giảm số phải nộp NSNN.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(3)	Đề nghị UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với tập thể và cá nhân liên quan để xảy ra các sai phạm, cụ thể: - Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Tài chính và các ngành chức năng theo chức năng, nhiệm vụ thực hiện chưa nghiêm túc Quyết định số 01/2014/QĐ-UBND ngày 09/01/2014 của UBND tỉnh về việc Ban hành Quy chế phối hợp thẩm định hồ sơ, xác định tiền thuê đất, thuê mặt nước; ký kết hợp đồng thuê đất, thuê mặt nước và thu tiền thuê đất, thuê mặt nước đối với các tổ chức được Nhà nước cho thuê đất, thuê mặt nước trên địa bàn tỉnh Đồng Nai và Quyết định số 04/2016/QĐ-UBND ngày 01/02/2016 của UBND tỉnh quy định về trình tự, thủ tục và trách nhiệm phối hợp xác định giá đất cụ thể trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, ảnh hưởng đến việc huy động kịp thời số thu tiền sử dụng đất, thuê đất vào NSNN.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(4)	Đề nghị UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với tập thể và cá nhân liên quan để xảy ra các sai phạm, cụ thể: - Sở Tài chính, Sở Tài nguyên và Môi trường, Cục thuế không thực hiện kịp thời các thủ tục để thu tiền thuê đất theo quy định tại khoản 8 Điều 15 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2015 được bổ sung tại Nghị định số135/2016/NĐ-CP ngày 09/9/2016 của Chính phủ	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
2	**BCKT NSĐP năm 2016 tỉnh Đắk Nông**		
(1)	UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân thuộc UBND thị xã Gia Nghĩa, UBND các huyện Đăk Mil, Đăk Rlấp trong việc quản lý chưa chặt chẽ, thiếu kiểm tra, giám sát hoạt động khoáng sản để xảy ra tình trạng khai thác trái phép trên địa bàn	- UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) - UBND thị xã Gia Nghĩa, UBND các huyện Đăk Mil, Đăk Rlấp	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
IX	**Năm kiểm toán 2016**		
1	**Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 của tỉnh Đồng Nai**		
(1)	UBND tỉnh kiểm điểm và chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các việc: (1) Lập, thẩm định, phê duyệt giá xúc rác, xử lý rác chưa phù hợp thực tế và quy định;	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
(2)	UBND tỉnh kiểm điểm và chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các việc: (4) Chậm điều chỉnh định mức, đơn giá xây dựng cơ bản theo Quyết định số 1172/QĐ-BXD và Quyết định số 1173/QĐ-BXD ngày 26/12/2012 của Bộ Xây dựng.	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(3)	UBND tỉnh kiểm điểm và chỉ đạo kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các việc: (3) Chỉ đạo Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết và dịch vụ tổng hợp Đồng Nai cho Công ty cổ phần Bóng đá Đồng Nai tạm ứng (56.000 trđ), dẫn đến khả năng mất vốn;	Sở Tài chính Đồng Nai	Sở Tài chính Đồng Nai
2	**NSĐP năm 2015 tỉnh Đắk Nông**		
(1)	Kiểm điểm và xử lý trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan đến việc chậm quyết toán dự án hoàn thành Dự án nâng cấp cải tạo Tỉnh lộ 4 đoạn Km3-:-Km49 do Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông làm chủ đầu tư dẫn đến việc không được ghi vốn Trái phiếu Chính phủ để thanh toán nợ đọng xây dựng cơ bản	Sở Giao thông vận tải	Sở Xây dựng
X	**Năm kiểm toán 2014**		
1	**BCKT NS, tiền và TS NN năm 2013 tỉnh Đắk Nông**		
(1)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan thuộc UBND tỉnh và các đơn vị tham mưu trong việc sử dụng nguồn CCTL để cho tạm ứng vốn đầu tư cho các công trình, dự án sai quy định; đã trực tiếp giao đất không qua đấu giá quyền SDĐ sai đối tượng, trái với quy định Điều 61 Nghị định 181/2004/NĐ-CP ngày 29/10/2004.	UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) - các đơn vị tham mưu	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(2)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan thuộc Phòng Thanh tra Sở Tài nguyên Môi trường không tiến hành thanh tra theo kế hoạch được duyệt, để buông lỏng quản lý đối với hoạt động KTKS trên địa bàn	Phòng Thanh tra Sở Tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường
(3)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan thuộc Phòng Tài nguyên - Môi trường huyện Đắk Mil chậm chuyển thông tin địa chính để xác định nghĩa vụ tài chính đối với ông Nguyễn Văn Hiền gây thất thu NSNN.	Phòng Tài nguyên & Môi trường - UBND huyện Đắk Mil	Sở Tài chính
(4)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan thuộc Sở KH&ĐT, các đơn vị có liên quan trong việc tham mưu cho UBND tỉnh sử dụng NSNN để chi trả tiền bồi thường xây dựng Trung tâm Thương mại tỉnh trái quy định	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính
(5)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan thuộc Phòng Tài nguyên và Môi trường thị xã Gia nghĩa trong việc tham mưu cho UBND thị xã cấp giấy chứng nhận quyền SDĐ khi chưa hoàn thành nghĩa vụ tài chính; cho phép chuyển mục đích SDĐ từ đất nông nghiệp sang đất ở với diện tích vượt hạn mức quy định; chưa thu hồi giấy chứng nhận quyền SDĐ của các hộ đã nhận tiền bồi thường, hỗ trợ khi nhà nước thu hồi đất;	Phòng Tài nguyên và Môi trường thị xã Gia nghĩa	Sở Tài chính
(6)	Chỉ đạo các cơ quan có liên quan kiểm điểm làm rõ để xử lý trách nhiệm trong việc tham mưu, xây dựng Kế hoạch trình UBND tỉnh phê duyệt về sử dụng nguồn vốn sự nghiệp để ĐTXD mới cơ sở vật chất tại các công trình dạy nghề trái quy định.	Sở Tài chính, Sở Lao động - Thương binh và xã hội	Sở Tài chính
(7)	Kiểm điểm trách nhiệm đối với các tập thể, cá nhân có liên quan Văn phòng ĐKQSDĐ Đắk Glong đã thu phí đối với cấp giấy chứng nhận lần đầu sai đối tượng thu quy định dẫn đến lạm thu.	Văn phòng ĐKQSDĐ Đắk G'long	Chi nhánh Văn phòng Đăng ký đất đai khu vực Đắk Glong
XI	**Năm kiểm toán 2012**		
1	**BCKT NS, tiền và TS NN năm 2011 của tỉnh Đắk Nông**		

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán hiện nay
(1)	UBND tỉnh chỉ đạo tập thể, cá nhân kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với việc: chưa thực hiện đầy đủ, chặt chẽ các quy trình quản lý thuế, lập thiếu các bộ thuế môn bài; thuế GTGT, TNDN; thuế nhà đất (lập bộ quản lý thu thuế nhà đất chỉ bằng 47,6% diện tích thực cấp quyền SDĐ); chưa xác định giá và ký hợp đồng thuê đất; không theo dõi, quản lý nợ tiền SDĐ của các tổ chức tại các dự án; công tác thanh tra, kiểm tra hạn chế dẫn đến thất thu NSNN	UBND tỉnh	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)
(2)	Các Chủ đầu tư chưa chấp hành tốt quy định về quản lý đầu tư XDCB để nhiều sai sót, tính thừa khối lượng, sai đơn giá, chưa đủ điều kiện quyết toán; công tác mời thầu, dự thầu còn làm tăng giá trị trúng thầu: (Dự án đường Đăk Mâm đi Đồn 7; Dự án đường Bắc - Nam giai đoạn 2; Dự án Quốc lộ 28, đoạn tránh ngập thủy điện Đồng Nai 3 và 4 tỉnh Đắk Nông; Dự án cơ sở hạ tầng khu 23 ha; Dự án đường Đăm B’Ri và các trục giao thông khu số 5, Sùng Đức; Dự án HTKT khu dân cư số 03,04).	Các chủ đầu tư	Các chủ đầu tư
(3)	Kiểm tra, làm rõ để xem xét xử lý trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân thuộc 02 doanh nghiệp có liên quan đến việc chưa thực hiện đầy đủ trách nhiệm trong quản lý bảo vệ rừng trên địa bàn, dẫn đến diện tích rừng lớn bị phá, đất rừng bị xâm lấn, nhưng chưa có biện pháp ngăn chặn, thu hồi đất bị xâm lấn.	UBND tỉnh Đắk Nông (trước sắp xếp) 02 DN có liên quan (Cty TNHH MTV Lâm nghiệp Gia Nghĩa, Cty TNHH MTV Lâm nghiệp Đắk Wil)	UBND tỉnh Lâm Đồng (sau sắp xếp)