

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC VỀ XỬ LÝ KIỂM ĐIỂM, XÁC ĐỊNH TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN LIÊN QUAN ĐẾN CÁC SAI PHẠM ĐƯỢC PHÁT HIỆN TỪ KẾT QUẢ KIỂM TOÁN NĂM 2024

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
1.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng Nhà máy xử lý nước thải tập trung Cầu Ngà tại xã Dương Liễu, huyện Hoài Đức, TP Hà Nội	UBND TP Hà Nội	Kiểm điểm trách nhiệm đối với tổ chức, cá nhân có liên quan đối với các nội dung còn tồn tại đã được nêu tại Báo cáo kiểm toán trong đó tập trung vào việc UBND TP Hà Nội chưa thực hiện giám sát Nhà đầu tư trong triển khai thi công dự án khi chưa được phê duyệt đánh giá tác động môi trường điều chỉnh, TMDT điều chỉnh chính thức chưa được UBND TP phê duyệt
2.	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	UBND TP Rạch Giá	UBND TP Rạch Giá tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tính toán khối lượng còn chưa chính xác làm tăng dự toán 1.311.097.476 đồng dẫn đến làm tăng chi phí 1.145.126.551 đồng tại gói thầu số 05 thuộc dự án Kè xử lý sạt lở cấp bách bờ Tây kênh Ông Hiền (từ đường Nguyễn Thái Học đến đường Sư Thiện Ân, phường Vĩnh Bảo, TP Rạch Giá)
3.	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	UBND TP Đà Nẵng	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
4.	Chuyên đề quy hoạch cảng hàng không, hoạt động đầu tư nâng cấp, mở rộng một số dự án cảng hàng không hiện hữu trọng điểm theo quy hoạch phát triển giao thông vận tải hàng không giai	Vụ Kế hoạch - Đầu tư - Bộ GTVT	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với việc chưa kịp thời tổ chức lập, trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt bổ sung quy hoạch CHK Thọ Xuân và quy hoạch điều chỉnh CHK Vinh từ CHKNĐ thành CHKQT giai đoạn đến 2030 và định hướng sau 2030 vào quy hoạch phát triển GTVT hàng không giai đoạn 2020 và định hướng 2030
		Tổng công ty Cảng hàng	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	đoạn đến năm 2020, định hướng đến năm 2030 tại Tổng Công ty Cảng hàng không Việt Nam – CTCP (ACV)	không Việt Nam - CTCP	<ul style="list-style-type: none"> - Chưa thực hiện thiết kế PCCC 03 Dự án trong quá trình Thiết kế cơ sở theo quy định tại Điều 13, Điều 15 Nghị định số 79/2014/NĐ-CP ngày 31/7/2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Phòng cháy và chữa cháy và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Phòng cháy và chữa cháy; - Chủ đầu tư chưa báo cáo cấp có thẩm quyền chấp thuận bổ sung quy hoạch trước khi phê duyệt Dự án Hệ thống Radar thời tiết công nghệ Doppler – CHKQT Nội Bài không phù hợp với quy định tại khoản 3 Điều 9 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP; - Chủ đầu tư ký kết bổ sung phụ lục hợp đồng Gói thầu số 3 - Dự án Hệ thống Radar thời tiết công nghệ Doppler - CHKQT Nội Bài và phụ lục hợp đồng Gói thầu số 3 - Dự án Mở rộng sân đỗ máy bay về phía Bắc giai đoạn II - CHK Đà Nẵng khi đã hết thời gian thực hiện hợp đồng chưa phù hợp theo quy định tại Điều 36 Nghị định số 37/2015/NĐ-CP; - Chủ đầu tư thực hiện thu hồi thiếu bảo đảm thực hiện hợp đồng đối với Liên danh nhà thầu thực hiện gói thầu số 19 - Dự án Đầu tư xây dựng mở rộng CHK Điện Biên và không thực hiện gửi thông báo đến Bộ Kế hoạch và Đầu tư trong thời hạn 5 ngày kể từ ngày ban hành quyết định chấm dứt hợp đồng theo quy định. - Chủ đầu tư quản lý đề các Dự án Xây dựng Nhà ga hành khách T2 - CHKQT Phú Bài; Dự án Mở rộng sân đỗ máy bay về phía Bắc giai đoạn II - CHKQT Đà Nẵng; Dự án Mở rộng sân đỗ máy bay - CHKQT Phú Bài (Giai đoạn I); Dự án Mở rộng sân đỗ máy bay - CHKQT Cát Bi - Giai đoạn I; Dự án Hệ thống Radar thời tiết công nghệ Doppler - CHKQT Nội Bài bị chậm tiến độ so với kế hoạch đề ra.
5.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư khai thác phần dưới mức -50 mỏ than Hà Lâm – công ty than Hà Lâm (điều chỉnh)	Công ty cổ phần than Hà Lâm - Vinacomin	<ul style="list-style-type: none"> - Chủ đầu tư và các bên liên quan tổ chức rà soát xác định nguyên nhân và trách nhiệm trong việc chậm trễ để xử lý theo quy định trong việc dự án hoàn thành chậm 05 năm so với tiến độ phê duyệt ban đầu; gói thầu lập điều chỉnh dự án đầu tư chậm hoàn thành so với quy định hợp đồng. - Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xem xét xử lý theo quy định trong việc chưa thực hiện phê duyệt kế hoạch đầu thầu với các gói thầu thi đào lò nhanh; một số hợp đồng không quy định việc thực hiện bảo lãnh thực hiện hợp đồng.
6.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực theo Quyết định số 1889/QĐ-TTg ngày 28/11/2017 của Thủ tướng Chính phủ tại tỉnh Hải Dương	UBND tỉnh Hải Dương	Chỉ đạo UBND TP Hải Dương và các đơn vị có liên quan rà soát kiến nghị kiểm toán năm 2022; làm rõ trách nhiệm, nguyên nhân không thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Đồng thời tiến hành rà soát lại công suất trạm xử lý nước thải đảm bảo tính phù hợp

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
7.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Đường tỉnh 864 (Đường dọc sông Tiền) giai đoạn 1	UBND tỉnh Tiền Giang	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc sử dụng nguồn vốn NSTW cho GPMB chưa đúng quy định
8.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án cao tốc Tuyên Quang - Hà Giang (giai đoạn 1), đoạn qua tỉnh Hà Giang	UBND tỉnh Hà Giang	Chỉ đạo Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan để xử lý theo quy định, tránh thất thoát ngân sách nhà nước đối với những hạn chế, tồn tại trong công tác thẩm định, phê duyệt dự toán, quản lý chi phí.
		Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông tỉnh Hà Giang	Kiểm điểm, xác định rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân liên quan để xử lý theo quy định, tránh thất thoát ngân sách nhà nước đối với những hạn chế, tồn tại trong công tác thẩm định, phê duyệt dự toán, quản lý chi phí
9.	Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2025 tại tỉnh Hà Giang	UBND huyện Yên Minh	Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan: Tổ chức thực hiện kiểm điểm, làm rõ nguyên nhân đối với các tồn tại, hạn chế trong việc nghiệm thu thanh quyết toán, thẩm tra, phê duyệt quyết toán chưa đúng quy định đối với 06 công trình do các xã, thị trấn làm chủ đầu tư (UBND thị trấn Yên Minh; UBND xã Lao và Chải; UBND xã Du Tiến; UBND xã Ngam La; UBND xã Mậu Long).
10.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần 1 thuộc Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ - Sóc Trăng giai đoạn 1	UBND tỉnh An Giang	UBND tỉnh An Giang chỉ đạo chủ đầu tư và các đơn vị liên quan: Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với việc lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư.
		Ban QLDA An Giang	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: <ul style="list-style-type: none"> - 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 mô 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

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
11.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần 2 thuộc Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ - Sóc Trăng giai đoạn 1	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng TP Cần Thơ	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, công hợp 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.
12.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn thuộc Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021 – 2025	Ban QLDA2	<p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Công tác lập dự toán các Gói thầu XL01, XL02, XL03 còn sai sót với giá trị 114.992 triệu đồng. - Công tác đánh giá HSDX gói thầu XL01 còn một số nội dung chưa phù hợp với tiêu chí đánh giá năng lực tài chính, kinh nghiệm; một số nội dung HSDX chưa tuân thủ HSYC nhưng chủ đầu tư không yêu cầu làm rõ vẫn đánh giá HSDX đáp ứng yêu cầu của HSYC và tiến hành đàm phán, ký kết hợp đồng. - Công tác thương thảo hợp, ký kết hợp đồng Gói thầu XL01, XL02 và XL03 còn một số nội dung không phù hợp với quy định của HSYC, không tuân thủ quy định tại điểm a khoản 3 Điều 55 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP.
13.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư xây dựng Dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ, Dự án Xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương TP Hồ Chí Minh	Ban Quản lý dự án Chuyên ngành Xây dựng và Công trình Y tế - Bộ Y Tế	<p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:</p> <p>(1) Dự án Xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương TP Hồ Chí Minh</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 TMĐT 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 (đầu 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 TMĐT của Dự án chưa có đầy đủ tài liệu, hồ sơ làm

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p> cơ sở tính toán xác định theo quy định tại Điều 5, Điều 6 Nghị định số 32/2015/NĐ-CP. (2) Dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ - 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 TMDT và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58 Luật Xây dựng 2014. - Công tác lập dự án, công tác lập TMDT (trong đó xác định trách nhiệm của đơn vị tư vấn thiết kế đối với tồn tại liên quan đến lập Tổng mức đầu tư), như việc lập TMDT chưa sát với quy mô của bệnh viện trọng điểm tuyến trung ương; giá thiết bị y tế chưa có báo giá đính kèm; không nêu bảng tính toán chi tiết về chi phí dự phòng khối lượng, dự phòng trượt giá. - Công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán (một số thiết kế chưa phù hợp dẫn đến phải điều chỉnh trong quá trình thực hiện; tính toán sai khối lượng); công tác thương thảo ký kết hợp đồng và thực hiện hợp đồng (một số công việc phát sinh nhưng các bên chưa thống nhất đơn giá phát sinh trước khi thực hiện); công tác quản lý tiến độ dự án (dự án bị chậm 29,5 tháng) công tác nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành (nghiệm thu thanh toán sai khối lượng 1.144 tr.đồng); ... và các nội dung tồn tại khác đã được nêu trong Báo cáo kiểm toán.</p>
		Bộ Y tế	<p>(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 Xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương TP Hồ Chí Minh) - 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 TMDT 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 (đầu 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 TMDT và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58 Luật Xây dựng 2014 không đúng thẩm quyền. (2) Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với tồn tại trong công tác quản lý đầu tư xây dựng: Công tác phê duyệt dự án đầu tư dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ chưa có trong quy hoạch tổng thể phát triển hệ thống Y tế giai đoạn sau năm 2010 và tầm nhìn sau năm 2020.</p>
14.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án cải tạo cầu yếu và cầu kết nối	Bộ GTVT	Kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan đến một số tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán: Công tác đánh giá, lập, đề xuất danh mục cầu của dự án còn chưa phù hợp với thực tế dẫn đến phải trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt điều chỉnh danh mục cầu; Phê duyệt TMDT còn

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	trên các quốc lộ (giai đoạn 1)	Ban quản lý dự án 2	<p>một số nội dung sai sót và tạm tính một số hạng mục không có cơ sở</p> <p>Kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan đến một số tồn tại, hạn chế trong Báo cáo kiểm toán với vai trò đơn vị quản lý dự án, chủ đầu tư dự án được Bộ GTVT giao: Công tác lập, đề xuất danh mục cầu của dự án còn chưa phù hợp với thực tế dẫn đến phải trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt điều chỉnh danh mục cầu; Tổ chức lập, trình TMĐT Dự án còn sai sót, tạm tính một số hạng mục không có cơ sở; Phê duyệt dự toán một số gói thầu còn tồn tại, sai sót; Công tác quản lý chất lượng còn tồn tại hạn chế; Công tác quản lý tiến độ gói thầu chưa đảm bảo tiến độ được duyệt.</p>
15.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án các đường ven biển theo Quyết định số 129/QĐ-TTg ngày 18/01/2010 của Thủ tướng Chính phủ (Tuyến đường bộ ven biển qua tỉnh Thừa Thiên Huế và cầu qua cửa Thuận An)	Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình giao thông tỉnh Thừa Thiên Huế	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan trong việc: Quá trình chấm thầu cũng như thương thảo và ký kết hợp đồng, hồ sơ dự thầu của Liên danh nhà thầu (Công ty Cổ phần Xây dựng Tân Nam - Công ty Cổ phần Tập đoàn Đạt Phương - Công ty Cổ phần 479 Hòa Bình) chưa đủ căn cứ để đánh giá Liên danh này đáp ứng được yêu cầu về năng lực và kinh nghiệm thi công theo yêu cầu của Hồ sơ mời thầu, tuy nhiên Chủ đầu tư chưa tổ chức làm rõ mà vẫn quyết định cho Liên danh nhà thầu này trúng thầu Gói thầu số 10 và ký kết hợp đồng
16.	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	<p>Bệnh viện Phụ sản Trung ương</p> <p>Ban Quản lý dự án Chuyên ngành Xây dựng và Công trình y tế - Bộ Y tế</p>	<p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chủ đầu tư và các bên liên quan 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; - Tổ chức rà soát trách nhiệm của các đơn vị có liên quan trong việc thiết kế thiếu Bể Anaerobic (Bể kỵ khí) thuộc hạng mục xử lý nước thải theo quy định tại Báo cáo đánh giá tác động môi trường. <p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 TMĐT 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 khoa 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

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Bộ Y tế	<p>xử lý theo quy định đối với việc chậm tiến độ của Dự án</p> <p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
17.	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	Ban Quản lý dự án Chuyên ngành Xây dựng và Công trình y tế - Bộ Y tế	<p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trình Bộ Y tế phê duyệt Dự án khi chưa được cơ quan chuyên môn về xây dựng Bộ Xây dựng thẩm định TMDT 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
18.	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 TP Hồ Chí Minh	Ban Quản lý dự án Chuyên ngành Xây dựng và Công trình Y Tế - Bộ Y Tế	<p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:</p> <ul style="list-style-type: none"> * Dự án Xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương TP Hồ Chí Minh: <ul style="list-style-type: none"> - 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 TMDT 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 (đầu 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 TMDT 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. * Dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ: <ul style="list-style-type: none"> - 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 TMDT và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58 Luật Xây dựng 2014.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>- Công tác lập dự án, công tác lập TMDT (trong đó xác định trách nhiệm của đơn vị tư vấn thiết kế đối với tồn tại liên quan đến lập Tổng mức đầu tư), như việc lập TMDT chưa sát với quy mô của bệnh viện trọng điểm tuyến trung ương; giá thiết bị y tế chưa có báo giá đính kèm; không nêu bảng tính toán chi tiết về chi phí dự phòng khối lượng, dự phòng trượt giá.</p> <p>- Công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán (một số thiết kế chưa phù hợp dẫn đến phải điều chỉnh trong quá trình thực hiện; tính toán sai khối lượng); công tác thương thảo ký kết hợp đồng và thực hiện hợp đồng (một số công việc phát sinh nhưng các bên chưa thông nhất đơn giá phát sinh trước khi thực hiện); công tác quản lý tiến độ dự án (dự án bị chậm 29,5 tháng) công tác nghiệm thu, thanh toán khối lượng hoàn thành (nghiệm thu thanh toán sai khối lượng 1.144 tr.đồng); ... và các nội dung tồn tại khác đã được nêu trong Báo cáo kiểm toán.</p>
		Bộ Y tế	<p>- Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác:</p> <p>+ 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.</p> <p>+ Phê duyệt Dự án, báo cáo nghiên cứu tiền khả thi khi chưa được Bộ Xây dựng thẩm định TMDT 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 (đầu 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.</p> <p>+ Thẩm định TMDT và một số nội dung khác theo quy định tại Điều 57, Điều 58 Luật Xây dựng 2014 không đúng thẩm quyền.</p> <p>- Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm để xử lý theo quy định đối với tồn tại trong công tác quản lý đầu tư xây dựng: Công tác phê duyệt dự án đầu tư dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ chưa có trong quy hoạch tổng thể phát triển hệ thống Y tế giai đoạn sau năm 2010 và tầm nhìn sau năm 2020.</p>
19.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng Cảng hàng không quốc tế Long Thành giai đoạn 1	Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam - CTCP	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định đối với các tồn tại không khắc phục được (nếu có) trong công tác thiết kế tại gói thầu 6.12 và thiết kế chưa phù hợp dẫn đến phải điều chỉnh bổ sung thêm 06 hố khoan địa chất phục vụ thiết kế kỹ thuật hạng mục nhà ga
20.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án thành phần đoạn Chí Thạnh - Vân Phong và đoạn Vân Phong - Nha Trang thuộc	Bộ GTVT	<p>Tổ chức xác định trách nhiệm các tập thể, cá nhân liên quan đối với các việc:</p> <p>- Phê duyệt Khung tiêu chuẩn áp dụng cho dự án tiêu chuẩn thi công, nghiệm thu công tác đào hầm;</p> <p>- Phê duyệt tiêu chuẩn thiết kế Hàm JSCE 8/2007 của Nhật Bản vào khung tiêu chuẩn áp dụng cho dự án nhưng chưa phân tích đánh giá theo quy định tại điểm a điểm b khoản 4 Điều 6 Luật</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc trên tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021 – 2025		Xây dựng.
21.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường Vành đai 4 - Vùng Thủ đô đoạn qua địa phận TP Hà Nội	UBND TP Hà Nội	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan xác định trách nhiệm tập thể cá nhân để xử lý theo đúng quy định trong việc sau: - Tham mưu UBND TP phê duyệt BCNCKT Dự án thành phần 2.1 với tiến độ thực hiện dự án từ năm 2022 đến năm 2027, chưa phù hợp với tiến độ được duyệt tại Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022 của Quốc hội; - Công tác bồi thường, hỗ trợ, tái định cư chậm so với quy định tại điểm 1 khoản 7 Điều 1 Nghị quyết số 106/NQ-CP ngày 18/8/2022 của Chính phủ; - Xác định TMDT các Dự án thành phần còn thiếu căn cứ và có sai sót.
		UBND huyện Đan Phượng	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân liên quan đến việc lập, thẩm định và trình phê duyệt Dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư khu Vụng xã Hạ Mỗ có diện tích đất ở vượt diện tích đất ở phải thu hồi tại Công văn số 578/BC-UBND dân ngày 15/9/2022 của UBND huyện Đan Phượng
22.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường Vành đai 4 - Vùng Thủ đô đoạn qua địa phận tỉnh Bắc Ninh	UBND tỉnh Bắc Ninh	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định về việc: - Lập, thẩm định và tham mưu trình UBND Tỉnh phê duyệt các dự án thành phần còn chậm so với quy định; - Công tác bồi thường, hỗ trợ, tái định cư chậm so với quy định.
23.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường Vành đai 4 - Vùng Thủ đô đoạn qua địa phận tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định về việc: - Tham mưu UBND Tỉnh phê duyệt các dự án thành phần còn chậm so với quy định tại điểm 1 khoản 7 Điều 1 Nghị quyết số 106/NQ-CP; - Công tác bồi thường, hỗ trợ, tái định cư chậm so với quy định tại điểm 1 khoản 7 Điều 1 Nghị quyết số 106/NQ-CP; - Tham mưu UBND Tỉnh phê duyệt Dự án thành phần 2.2 với tiến độ thực hiện dự án từ năm 2022 đến năm 2027, chưa phù hợp với tiến độ được duyệt tại Nghị quyết số 56/2022/QH15.
24.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các Dự án thành phần đoạn Bãi Vọt – Hàm Nghi, đoạn Hàm Nghi – Vũng Áng và đoạn Vạn Ninh –	Ban Quản lý dự án Thăng Long	Kiểm điểm, xác định trách nhiệm tổ chức, cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo quy định đối với tồn tại trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán
		Ban quản lý dự án đường Hồ	Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm tổ chức, cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo quy định pháp luật đối với tồn tại trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán gói

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Cam Lộ thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025	Chí Minh	thầu xây lắp
25.	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	UBND TP 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 TP 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 Đầu thầu và các quy định liên quan
26.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án: Xử lý sạt lở cấp bách bờ sông, bờ biển khu vực Đồng bằng sông Cửu Long; Nâng cấp cải tạo kênh Hồng Ngự - Vĩnh Hưng; Công trình kiểm soát nguồn nước kênh Nguyễn Tấn Thành và bờ hữu sông Vàm Cỏ Tây; Công trình kiểm soát nguồn nước bờ Nam sông Hậu	Ban quản lý Đầu tư và Xây dựng Thủy lợi 10	Kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tồn tại, hạn chế: - Trình phê duyệt chủ trương đầu tư, điều chỉnh chủ trương đầu tư xác định đầu tư một số công chưa phù hợp quy hoạch thủy lợi đồng bằng sông Cửu Long giai đoạn 2012 - 2020 và định hướng đến năm 2050 trong điều kiện biến đổi khí hậu, nước biển dâng được duyệt tại Quyết định số 1397/QĐ-TTg (Dự án Công trình kiểm soát nguồn nước bờ Nam sông Hậu). - Chưa trình thẩm định đối với một số nội dung điều chỉnh thiết kế bản vẽ thi công mà chưa được cơ quan chuyên môn về xây dựng thẩm định theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 39 Nghị định số 15/2021/NĐ-CP (Dự án Xử lý sạt lở cấp bách bờ sông, bờ biển khu vực Đồng bằng sông Cửu Long). - Chi phí khảo sát tại các cống: Hai Liềm, Rạch Vọp, Lò Gạch, Phên Đen, Cái Trâm được sử dụng lập Báo cáo nghiên cứu khả thi nhưng chưa được phê duyệt các cống này vào dự án để đầu tư xây dựng trong giai đoạn trung hạn 2021-2025 với giá trị 1.196 triệu đồng (Dự án Công trình kiểm soát nguồn nước bờ Nam sông Hậu).
27.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đầu tư xây dựng đoạn Diên 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	Ban Quản lý dự án 6 Bộ GTVT	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, trình phê duyệt thiết kế - dự toán 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
28.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự	Sở Xây dựng tỉnh Quảng	Thực hiện kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc phê duyệt hồ sơ thiết kế BVTC dự toán hạng mục nhà chung cư Đ9, Đ11, Đ13, Đ15, Đ17, Đ19, Đ21, Đ23, Đ25, Đ27

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	án cải tạo chung cư cũ xuống cấp, nguy hiểm trên địa bàn TP - Công trình Goldenland 5, xây dựng khu chung cư HH1, HH2 Đồng Quốc Bình, quận Ngô Quyền	Ninh	nhà bám chung cư, san lấp hoàn trả mặt bằng, biện pháp an toàn vệ sinh môi trường chưa đúng thẩm quyền theo theo điểm b khoản 3 Điều 33 Nghị định số 63/2018/NĐ-CP ngày 04/5/2018 của Chính phủ về đầu tư theo hình thức đối tác công tư
29.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng cải tạo, mở rộng Trường Cao đẳng Việt Hàn Quảng Ninh (Giai đoạn 2021-2025) và Dự án ĐTXD nâng cấp, mở rộng bệnh viện Phổi Quảng Ninh	Ban QLDA ĐTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Quảng Ninh	<p>Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định của pháp luật trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hồ sơ mời thầu gói thầu xây lắp còn thể hiện một số nhãn hiệu hàng hóa chưa phù hợp quy định làm giảm tính cạnh tranh trong công tác đầu thầu. - Nghiệm thu thanh toán, nghiệm thu quyết toán còn tính toán chưa chính xác khối lượng một số công tác so với hồ sơ hoàn công làm tăng giá trị nghiệm thu thanh toán, nghiệm thu quyết toán số tiền 2.667trđ như Đoàn kiểm toán đã phát hiện phải kiến nghị giảm thanh toán và thu hồi nộp NSNN. - Tham mưu thực hiện các bước của dự án Dự án đầu tư xây dựng, cải tạo, mở rộng Trường Cao đẳng Việt - Hàn Quảng Ninh (giai đoạn 2021-2025) khi chưa có báo cáo của đơn vị có liên quan về về kết quả thực hiện yêu cầu của Nghị quyết phê duyệt chủ trương đầu tư dự án của Hội đồng nhân dân tỉnh đối với các nội dung: (1) Tiếp tục rà soát các định hướng phát triển nhà trường, nhu cầu đào tạo các ngành nghề đảm bảo quy mô tuyển sinh hợp lý và khả thi, sát yêu cầu thực tiễn, nhu cầu tuyển dụng lao động của các doanh nghiệp, cơ sở sản xuất, dịch vụ để đảm bảo nhu cầu tuyển dụng lao động chất lượng cao phục vụ cho sự phát triển kinh tế - xã hội của tỉnh và các địa phương khác. Chịu trách nhiệm trong trường hợp để xảy ra việc lãng phí vốn đầu tư trong trường hợp các công năng được đầu tư của dự án không được khai thác, sử dụng.
30.	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án củng cố, nâng cấp tuyến đê tả Hoàng Long, huyện Gia Viễn, tỉnh Ninh Bình và Dự án cải tạo, nâng cấp đê hữu sông Đáy đoạn từ K8+380 đến Km32+400 TP Ninh Bình	UBND tỉnh Ninh Bình	Chỉ đạo các cơ quan, đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát, kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc cung cấp, bàn giao hồ sơ dự án chưa kịp thời dẫn đến tổng hợp, báo cáo nợ đọng XDDB chưa đầy đủ
31.	NSDP năm 2023 của tỉnh Vĩnh Long	Công ty TNHH MTV XSKT Vĩnh	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể lãnh đạo, cá nhân của Công ty TNHH MTV XSKT Vĩnh Long có liên quan đến những sai phạm trong việc mua nhà, đất (thửa đất số 84, tờ bản đồ số 6, ấp Gành Dầu, xã Gành Dầu, TP Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang và 04 căn nhà số 27, 29, 31, 33

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Long Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long	đường số 7B, phường Bình Trị Đông B, quận Bình Tân, TP.HCM). Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc: (i) Hoàn thuế GTGT đầu vào hạng mục sửa chữa nền kho nhà xưởng phát sinh sau thời điểm dự án đã đi vào hoạt động, phát sinh doanh thu của Công ty TNHH Chế Biến Lương thực và Thực phẩm Thiên Ngọc chưa đúng quy định; (ii) Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan: CCT khu vực I, II, IV thiếu kiên quyết áp dụng các biện pháp cưỡng chế thu hồi nợ thuế; CCT khu vực I, II chấp thuận cho DN nộp dần tiền thuế nợ; CCT khu vực IV không cưỡng chế nợ thuế DNTN Tài Nhi, DNTN Gốm Hòa Công; CCT khu vực I kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế theo đề nghị của Doanh nghiệp.
32.	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu Xổ số kiến thiết giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Tiền Giang	UBND tỉnh Tiền Giang	Chỉ đạo UBND thị xã Gò Công (nay là TP 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
33.	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu Xổ số kiến thiết giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Trà Vinh	UBND tỉnh Trà Vinh	Chỉ đạo UBND huyện Trà Cú kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt giá trị quyết toán dự án hoàn thành đối với các công trình cao hơn kế hoạch vốn trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021 – 2025
34.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Bến Tre	UBND tỉnh Bến Tre	- 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 TP Bến Tre, tỉnh Bến Tre). - Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với Sở Tài chính trong việc: Chưa tham mưu UBND tỉnh bố trí dự toán để thu hồi vốn ứng trước 515.867.277.000 đồng theo quy định tại khoản 1 Điều 57 Luật NSNN số 83/2015/QH13.
35.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Tiền Giang	UBND tỉnh Tiền Giang	Chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật nhà nước, cụ thể: 1. Cục Thuế tỉnh Tiền Giang: Đoàn kiểm tra quyết toán thuế năm 2013 Công ty TNHH TM DV Thuận Kiều TK tại Quyết định số 1116/QĐ-CT ngày 26/6/2015 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang, do: (i) không kiểm tra thời hạn, phương thức thanh toán Hợp đồng số 79/HĐKT ngày 28/11/2013; (ii) việc Công ty TNHH Xây dựng Thuận Kiều và Công ty TNHH MTV Thương mại Dịch vụ Thuận Kiều TK ký bổ sung Phụ lục hợp đồng thay đổi hình thức, thời hạn thanh toán Hợp đồng chuyển nhượng số 79/HĐKT không đúng với tình hình thực tế phát sinh liên quan đến việc Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Thuận Kiều TK đã kê khai, khấu trừ toàn bộ vào tháng 12/2013 khi chưa có đầy đủ chứng từ thanh toán qua ngân hàng. 2. Sở Tài chính: Tham mưu UBND tỉnh sử dụng nguồn thực hiện cải cách tiền lương để chi hỗ

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			trợ người dân gặp khó khăn do đại dịch Covid-19 không đúng Nghị quyết số 34/2021/QH15 ngày 13/11/2021 của Quốc hội.
36.	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	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
37.	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	UBND tỉnh An Giang	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
38.	NSDP năm 2023 của tỉnh Cao Bằng	UBND tỉnh Cao Bằng	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: Cơ quan Chủ trì thẩm định (Sở Giao thông Vận tải) thực hiện kiểm điểm trách nhiệm cá nhân trong việc không lấy ý kiến của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về lĩnh vực lâm nghiệp trong khi dự án (tại Ban QLDA BIIG1) có sử dụng diện tích đất rừng chưa phù hợp với quy định của pháp luật.
39.	NSDP năm 2023 của tỉnh Bắc Kạn	UBND tỉnh Cao Bằng	- Chỉ đạo UBND huyện Ba Bể kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật không đúng quy mô tại Chủ trương đầu tư được HĐND huyện phê duyệt. - Chỉ đạo Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Bắc Kạn 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 việc: (i) Không thực hiện kiểm kê, thông kê đất và rừng được nhà nước giao, cho thuê; (ii) Để sản lượng gỗ khai thác hao hụt lớn không xác định nguyên nhân.
40.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Hà Giang	UBND tỉnh Hà Giang	Tổ chức kiểm tra, rà soát các dự án đầu tư hoàn thành đã được phê duyệt quyết toán từ năm 2015 trở về trước chưa được thanh toán để xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật.
41.	Chuyên đề công tác quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Lạng Sơn	UBND tỉnh Lạng Sơn	Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan: - Khoanh định khu vực không đấu giá quyền KTKS không đúng tại Quyết định số 1222/QĐ-UBND ngày 07/7/2017 về việc phê duyệt khu vực không đấu giá quyền khai thác khoáng, số 1084/QĐ-UBND ngày 01/6/2021 về phê duyệt bổ sung khu vực không đấu giá quyền KTKS. - Điều chỉnh 02 Giấy phép KTKS khi đơn vị KTKS còn nợ tiền cấp quyền KTKS chưa phù hợp quy định; phê duyệt điều chỉnh tăng diện tích khai thác đối với 02 mỏ đá vôi chưa phù hợp quy

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>định tại khoản 1 Điều 55 Nghị định số 158/2016/NĐ-CP.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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.
		Sở TN&MT tỉnh Lạng Sơn	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc tham mưu giao đất, chưa phù hợp với quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất
		Hội đồng thẩm định giá đất của tỉnh Lạng Sơn	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc xác định giá đất không đủ căn cứ để tính tiền sử dụng đất khi Nhà nước giao đất có thu tiền sử dụng đất cho nhà đầu tư đối với 02 dự án (Dự án Điều chỉnh, mở rộng Khu đô thị Nam Hoàng Đồng I, TP Lạng Sơn và Dự án Khu dân cư trung tâm Thị trấn Hữu Lũng, huyện Hữu Lũng)
42.	Chuyên đề công tác quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Thái Nguyên	UBND tỉnh Thái Nguyên	<ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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. - Chỉ đạo Sở Xây dựng kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc chưa thực hiện kiểm tra, thanh tra sau cấp phép theo quy định.
43.	Chuyên đề 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 quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do 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 19-NQ/TW	Bộ LĐTĐ&XH	<ol style="list-style-type: none"> 1. Đối với Chuyên đề Người có công: 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. 2. Đối với Chuyên đề Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách: 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

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023 tại Bộ LĐTB&XH		<p>cho người lao động Việt Nam đi làm việc tại nước ngoài, lỗi thời không sử dụng được phải hủy;</p> <p>(iii) Không thực hiện gửi số kết dư của Quỹ vào ngân hàng thương mại, làm giảm nguồn thu Quỹ.</p> <p>3. Đối với Chuyên đề Nghị quyết 19 (Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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).
44.	Việc quản lý, 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 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021 - 2023”; “việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do trung ương quản lý giai đoạn 2020-2023” tại Bộ Y tế	Bộ Y tế	<p><i>1. Lĩnh vực chi đầu tư phát triển</i></p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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. <p><i>2. Lĩnh vực chi thường xuyên</i></p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bộ Y tế và các đơn vị có liên quan trong việc lập, giao dự toán kinh phí thực hiện chính sách miễn học phí cho người học chuyên ngành Lao, Phong, Tâm thần, Pháp y nhưng chưa được Nhà nước đặt hàng theo quy định tại khoản 14 Điều 15 Nghị định số 81/2021/NĐ-CP ngày 27/8/2021 của Chính phủ.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>- Bộ Y Tế trong việc cấp giấy phép, Vụ Tổ chức cán bộ trong việc xác nhận cơ cấu tổ chức, địa điểm hoạt động của Bệnh viện Đại học Y dược TP Hồ Chí Minh được tổ chức gồm 03 cơ sở và được hoạt động khám bệnh, chữa bệnh tại 03 địa điểm đã được phê duyệt tại Giấy phép hoạt động số số 242/BYT-GPHĐ chưa tuân thủ theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 45 Nghị định số 109/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ (nay là khoản 1 Điều 50 Luật Khám bệnh, chữa bệnh số 15/2023/QH15 ngày 09/01/2023).</p>
		Đại học Y dược TP Hồ Chí Minh	<p>Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật trong việc tổ chức hoạt động xét nghiệm khi chưa có giấy phép hoạt động KCB và chứng chỉ hành nghề KCB theo quy định tại Điều 25, 41, 42 Luật Khám chữa bệnh số 40/2009/QH12 và Luật số 15//QH15</p>
45.	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do Trung ương quản lý giai đoạn 2020-2023 tại Bộ TN&MT	Bộ TN&MT	<p>Tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm và xử lý theo quy định pháp luật đối với các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc lập, thẩm định, phê duyệt và thanh toán chi phí đền bù, giải phóng mặt bằng dự án Xây dựng cơ sở vật chất Trường Đại học TN&MT TP Hồ Chí Minh (giai đoạn 1) chưa đủ cơ sở pháp lý.</p>
		Tổng cục Khí tượng thủy văn	<p>Chỉ đạo các đơn vị liên quan kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân trong việc: Chấp thuận chủ trương điều chỉnh, bổ sung gói thầu XL1 (Trạm Khí tượng hải văn Ba Lạt) còn chồng lấn một phần diện tích công trình vào diện tích rừng đặc dụng không thuộc phạm vi đất được giao; Đãi khí tượng thủy văn khu vực Đồng bằng và Trung du Bắc bộ trong việc: Tổ chức lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công; quản lý dự án còn để các đơn vị có liên quan thi công chồng lấn một phần diện tích công trình vào diện tích rừng đặc dụng không thuộc phạm vi đất được giao (Trạm Khí tượng hải văn Ba Lạt).</p>
46.	Việc quản lý, 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” của Bộ Bộ	Bộ Bộ VHTT&DL	<p>Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: - 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.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	VHTT&DL		<ul style="list-style-type: none"> - Đối với chi thường xuyên: Ban hành Thông tư số 07/2019/TT-BVHTTDL ngày 30/8/2019, trong đó điểm a khoản 1 Điều 32 quy định “Trường hợp khác do Bộ trưởng xem xét, quyết định” không phù hợp với quy định tại khoản 2 Điều 67 Nghị định số 91/2017/NĐ-CP ngày 31/07/2017 của Chính phủ. - Đối với nguồn viện trợ: Kiểm tra rà soát, kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong công tác quản lý nguồn viện trợ chưa chặt chẽ, thực hiện kê khai xác nhận viện trợ, ghi thu ghi chi tạm ứng không đúng quy định dẫn đến tồn đọng dư tạm ứng kéo dài qua nhiều năm không có khả năng quyết toán đối với dự án Luxembourg VIE/031.
47.	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công và Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023; chuyên đề “Việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023” của Bộ GD&ĐT	Bộ GD&ĐT	<p>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 xây ra tình trạng phát sinh nợ đọng XD CB 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.</p>
48.	Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2023 của Bộ Y tế	Bộ Y tế	<ul style="list-style-type: none"> - Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, các nhân có liên quan đối với việc giao dự toán nguồn thu phí khấu trừ để lại cao hơn số Bộ Tài chính thẩm định (26.545,3trđ). - Chỉ đạo các đơn vị quản lý nhà nước có hoạt động thu phí kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến dư nguồn thu phí hàng năm lớn do việc tồn đọng hồ sơ nhiều năm, chậm xử lý hoặc không tổng hợp báo cáo Bộ Y tế để nộp NSNN hoặc trình cơ quan có thẩm quyền sửa đổi tỷ lệ để lại cho phù hợp dẫn đến không sử dụng hiệu quả nguồn kinh phí.
49.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của Bộ LĐTB&XH	Bộ LĐTB&XH	<p>Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc 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 hủy dự toán chưa đảm bảo hiệu quả trong sử dụng ngân sách nhà nước.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
50.	Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025 và chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu Xổ số kiến thiết giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Hậu Giang	UBND tỉnh Hậu Giang	Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Hậu Giang và Đơn vị tư vấn trong công tác lập, thẩm tra, thẩm định và phê duyệt dự toán của 02 dự án: Bệnh viện Đa khoa tỉnh Hậu Giang sai dự toán gói thầu xây lắp 145 trđ dẫn đến xử lý tài chính 108 trđ và Dự án xây dựng cơ sở hạ tầng cụm công trình Y tế giai đoạn 1 và xây dựng Trụ sở Trung tâm Pháp Y, Trung tâm Giám định Y khoa, Chi cục An toàn vệ sinh thực phẩm sai dự toán 621 trđ (gói thầu xây lắp 456 trđ, chi phí thử tĩnh cọc 54 trđ, chi phí quản lý dự án 111 trđ) dẫn đến xử lý tài chính 362 trđ, giảm giá trị hợp đồng 243 trđ
51.	NSDP năm 2023 của tỉnh Bạc Liêu	UBND tỉnh Bạc Liêu	<p>Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với:</p> <ol style="list-style-type: none"> Sở Kế hoạch và Đầu tư không tham mưu UBND tỉnh trình HĐND tỉnh điều chỉnh, bổ sung kế hoạch đầu tư công năm 2023 và kế hoạch đầu tư công trung hạn đối với các dự án được phân bổ từ nguồn tăng thu tiền sử dụng đất và tăng thu xổ số kiến thiết năm 2022 theo quy định khoản 7 Điều 67 Luật Đầu tư công 2019. Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (chủ đầu tư) và các đơn vị tư vấn có liên quan còn sai sót, hạn chế khi lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt dự toán làm tăng dự toán của các dự án gồm: <ul style="list-style-type: none"> Dự án Xây dựng, nâng cấp đê biển Đông cấp bách chống biến đổi khí hậu tỉnh Bạc Liêu - đoạn từ Quán Âm Phật Đài đến kênh Muong 1 sai dự toán 5.177 triệu đồng (gói thầu XL 4.661 triệu đồng; chi phí giám sát, đánh giá đầu tư nằm ngoài chi phí quản lý dự án 340 triệu đồng; chi phí giám sát thi công 176 triệu đồng) dẫn đến xử lý tài chính 83 triệu đồng, giảm giá trị hợp đồng 4.549 triệu đồng. Dự án Gia cố chống xói lở bờ biển Vĩnh Trạch Đông - Nhà Mát, TP Bạc Liêu sai dự toán 602 triệu đồng (gói thầu xây lắp 473 triệu đồng; chi phí đánh giá tác động môi trường 129 triệu đồng) dẫn đến xử lý tài chính 33 triệu đồng, giảm giá trị hợp đồng 414 triệu đồng.
52.	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 Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai	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
53.	NSDP năm 2023 của tỉnh Điện Biên; 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	UBND tỉnh Điện Biên	Tổ chức rà soát xác định rõ nguyên nhân và kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể (nếu có sai sót) trong việc phân bổ vốn cho 03 dự án thuộc nguồn vốn phục hồi phát triển kinh tế xã hội nhưng giải ngân chỉ đạt 45,4%, chưa đảm bảo theo quy định tại tiết đ điểm 1.2 khoản 1 Điều 3 Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 của Quốc hội.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	tỉnh Điện Biên		
54.	NSDP và BCQT NSDP năm 2023 tỉnh Sơn La	UBND tỉnh Sơn La	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc còn để phát sinh nợ đọng XDCB so với KHĐT công trung hạn với số tiền 4.017trđ
55.	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; chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi NCC giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Phú Thọ	UBND tỉnh Yên Bái	Xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo đúng quy định của pháp luật trong các việc (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) - 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 Thụy Vân không đúng quy định. - 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. - 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.
56.	Hoạt động quản lý điều hành vận tải hành khách công cộng có sự trợ giá của nhà nước giai đoạn 2022-2023 tại TP Hồ Chí Minh	Sở Giao thông vận tải TP Hồ Chí Minh	Kiến nghị kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan: Sở Giao thông vận tải TP 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.
57.	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	UBND tỉnh Cà Mau	Xem xét kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với những hạn chế, thiếu sót tại Ban QLDA xây dựng công trình giao thông: - 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, đầu nối đường ô tô đến trung tâm xã Tam Giang, huyện Năm Căn); - 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).
58.	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu Xổ số kiến thiết giai đoạn 2021-2023 của tỉnh Sóc	Công ty TNHH MTV Xổ số kiến	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

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Trăng	thiết Sóc Trăng	
59.	Hoạt động quản lý môi trường tại các khu công nghiệp, cụm công nghiệp giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Bến Tre	UBND tỉnh Bến Tre	<ul style="list-style-type: none"> - Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc điều chỉnh cục bộ Khu công nghiệp An Hiệp làm giảm diện tích đất cây xanh, chưa đảm bảo tỷ lệ đất cây xanh trong khu công nghiệp và có giải pháp khắc phục theo quy định. - Chỉ đạo 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. - Chỉ đạo 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. - Chỉ đạo Ban quản lý dự án phát triển hạ tầng các khu công nghiệp tỉnh Bến Tre kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Chưa tổ chức kiểm tra việc thực hiện cam kết về bảo vệ môi trường đối với chủ dự án đầu tư, cơ sở khi đăng ký đầu tư vào khu công nghiệp theo quy định tại điểm h khoản 4 Điều 51 Luật Bảo vệ môi trường.
60.	Hoạt động quản lý môi trường tại các khu công nghiệp, cụm công nghiệp giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Tiền Giang	UBND tỉnh Tiền Giang	<p>Chỉ đạo các đơn vị tổ chức kiểm điểm để chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những hạn chế, tồn tại:</p> <ul style="list-style-type: none"> - UBND tỉnh kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: (i) Quyết định thành lập các CCN Tân Mỹ Chánh, CCN Trung An và CCN An Thạnh chưa đáp ứng các yêu cầu về BVMT theo Điều 36 Luật BVMT năm 2005; (ii) Quyết định thành lập các CCN Tân Mỹ Chánh, CCN Trung An có tỷ lệ đất cây xanh chưa đảm bảo theo quy định tại Bảng 2.3 QCVN 01:2008/BXD ban hành theo Quyết định số 04/2008/QĐ-BXD ngày 03/4/2008 của Bộ Xây dựng. - UBND huyện Cái Bè kiểm điểm rút kinh nghiệm trong công tác quản lý nhà nước về bảo vệ môi trường đối với DNTN Trường Phát đã hoạt động nhiều năm nhưng không có hồ sơ môi trường theo quy định. - UBND huyện Gò Công Đông kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: (i) chưa tổ chức thanh tra, kiểm tra định kỳ hoặc đột xuất, xử lý vi phạm pháp luật về đất đai, đầu tư, xây dựng, bảo vệ môi trường,... theo Điều 44 Nghị định số 68/2017/NĐ-CP (hiện nay là Điều 34 Nghị định số 32/2024/NĐ-CP ngày 15/3/2024 của Chính phủ); (ii) phê duyệt điều chỉnh cục bộ đồ án quy hoạch chi tiết xây dựng tỷ lệ 1/500 Cụm công nghiệp Gia Thuận 1 có nội dung chưa phù hợp quy định tại Mục 3.4 của QCVN 01:2021/BXD ban hành kèm theo Thông tư số 01/2021/TT-BXD ngày 19/5/2021 của Bộ Xây dựng; bổ sung quy hoạch hạng mục bến thủy nội địa, bổ sung

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>nhóm ngành chưa phù hợp các quyết định của UBND tỉnh Tiền Giang.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật nhà nước, cụ thể: UBND TP 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.
61.	Hoạt động quản lý môi trường tại các khu công nghiệp, cụm công nghiệp giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Vĩnh Long	UBND tỉnh Vĩnh Long	<p>Chỉ đạo Ban Quản lý các KCN Vĩnh Long: Kiểm điểm, rút kinh nghiệm và có biện pháp khắc phục đối với các việc: (i) cấp chứng chỉ quy hoạch cho Công ty CP SX KD XNK Vĩnh Long có tỷ lệ cây xanh dưới 20% theo QCVN 01:2021 và có giải pháp điều chỉnh tỷ lệ cây xanh đảm bảo theo quy định; (ii) chưa thực đánh giá tiến độ triển khai dự án đầu tư với KCN Bình Minh; (iii) chưa đôn đốc xây dựng và vận hành thử nghiệm công trình bảo vệ môi trường theo Giấy phép môi trường (Công trình XLNT cục bộ của Công ty CP Dệt May - Đầu Tư - Thương Mại Thành Công)</p>
62.	Hoạt động Quản lý môi trường tại các khu kinh tế và khu công nghiệp; quản lý chất thải rắn giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn TP Đà Nẵng	Sở Tài nguyên và Môi trường; Sở Tài chính và các đơn vị liên quan	<p>Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân (Sở Tài nguyên và Môi trường; Sở Tài chính và các đơn vị liên quan) trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Xây dựng, thẩm định, trình UBND TP. Đà Nẵng ban hành phương án giá dịch vụ xử lý CTRSH tại Quyết định số 04/2021/QĐ-UBND ngày 04/3/2021 tính chi phí khấu hao TSCĐ không có cơ sở, không đúng chế độ quy định theo điểm a khoản 1 Điều 13 Thông tư số 45/2013/TT-BTC chưa tiết kiệm cho NSNN như đã đánh giá tại trang 25, 26 Báo cáo kiểm toán này. - Không báo cáo UBND TP điều chỉnh giảm giá xử lý CTRSH do tận dụng đất thừa của Dự án Nâng cấp, cải tạo một số hạng mục tại Bãi rác Khánh Sơn làm đất phủ mà vẫn thanh toán theo đơn giá đã ban hành chưa tiết kiệm cho NSNN như đã đánh giá tại trang 26, 27 Báo cáo kiểm toán này. - Tại thời điểm Ban hành Quyết định số 09/2023/QĐ-UBND ngày 04/4/2023 đã có chủ trương tận dụng có đất thừa tại Dự án Nâng cấp, cải tạo một số hạng mục tại Bãi rác Khánh Sơn làm đất phủ nhưng Sở TN&MT, Sở Tài chính và các đơn vị liên quan vẫn xây dựng, thẩm định, trình UBND TP ban hành giá dịch vụ xử lý CTRSH chấp nhận thanh toán chi phí mua đất, trái với chỉ đạo của UBND TP chưa tiết kiệm cho NSNN.
63.	Hoạt động Quản lý môi trường tại các khu kinh tế và khu công nghiệp; quản lý chất thải rắn giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	Sở Tài nguyên và Môi trường	<p>Sở Tài nguyên và Môi trường tổ chức họp kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc không kịp thời kiểm tra và tham mưu UBND tỉnh thực hiện kiểm tra công tác đối với việc thu gom và xử lý rác của Nhà máy xử lý rác thải tại xã Nghĩa Kỳ trong khi nhà máy chưa hoàn thành, chưa đảm bảo yêu cầu Quy chuẩn quốc gia về Quy chuẩn kỹ thuật quốc gia về môi trường đối với lò đốt chất thải rắn sinh hoạt và chưa được cấp phép hoạt động trong lĩnh vực môi trường nhưng vẫn thực hiện xử lý rác kéo dài nhiều năm, tiềm ẩn nguy cơ ô nhiễm môi trường.</p>
64.	Công tác quản lý, bảo vệ môi	UBND TP Hà	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại, hạn

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	trường nước phục vụ sản xuất và cung cấp nước sinh hoạt giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn TP Hà Nội	Nội	<p>chế:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Việc đầu tư xây dựng các công trình cấp nước tập trung nông thôn từ nguồn vốn ngân sách nhà nước nhưng chưa xác định được đối tượng nhận bàn giao để quản lý, vận hành; chậm xử lý việc bàn giao các công trình cấp nước tập trung nông thôn đã hoàn thành từ nhiều năm cho đúng đối tượng quản lý, vận hành theo quy định. - Chưa kịp thời phát hiện và xử lý việc khai thác tài nguyên nước, sản xuất và cấp nước sạch phục vụ mục đích sinh hoạt khi không có giấy phép tài nguyên nước, hồ sơ môi trường theo quy định của pháp luật từ khi đi vào hoạt động đến nay đối với 06 công trình cấp nước tập trung nông thôn do Sở NN&PTNT Hà Nội đang quản lý. - Chưa có biện pháp xử lý dứt điểm đối với nhà đầu tư Liên danh Aquaone và Công ty CP nước mặt Sông Đuống về việc không thực hiện đầy đủ nội dung và tiến độ theo các Quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư. - Việc ký kết các thỏa thuận phân vùng cấp nước cho các đơn vị cấp nước còn chông lán; ký kết các thỏa thuận cấp nước với đơn vị cấp nước nhưng chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt chủ trương đầu tư hoặc điều chỉnh Quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư; chưa tổ chức đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư cấp nước trên địa bàn mới theo quy định. - Việc chưa tổ chức thực hiện đầy đủ các Kế hoạch kiểm tra, giám sát chất lượng nước sạch sử dụng cho mục đích sinh hoạt trên địa bàn TP Hà Nội hàng năm trong giai đoạn 2021-2023 dẫn đến phần lớn kinh phí đã được giao hàng năm cho CDC không thực hiện được phải nộp trả NSNN.
65.	Công tác quản lý, bảo vệ môi trường nước phục vụ sản xuất và cung cấp nước sinh hoạt giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn TP Đà Nẵng	UBND TP Đà Nẵng	<p>Kiểm điểm, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tồn tại, hạn chế:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chưa thực hiện đầy đủ trách nhiệm trong chỉ đạo, điều hành công tác quản lý hoạt động sản xuất, kinh doanh nước sạch, bảo đảm cấp nước an toàn, liên tục trên địa bàn TP Đà Nẵng giai đoạn 2021-2023; chưa thực hiện đầy đủ, kịp thời các nhiệm vụ được giao tại Chỉ thị, Chương trình của Thủ tướng Chính phủ; - Thực hiện không đầy đủ vai trò Ban Chỉ đạo cấp nước an toàn và chống thất thoát, thất thu nước sạch TP Đà Nẵng giai đoạn 2021-2023; - Bàn giao các công trình cấp nước nông thôn không đúng quy định.
66.	Công tác quản lý, bảo vệ môi trường nước phục vụ sản xuất và cung cấp nước sinh hoạt giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn TP Cần Thơ	UBND TP Cần Thơ	<p>Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc Sở Y tế không thực hiện ngoại kiểm chất lượng nước sạch theo quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều 2 Thông tư số 41/2018/TT-BYT ngày 14/12/2018 của Bộ Y tế.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
67.	NSDP năm 2023 và Chuyên đề Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025 tại tỉnh Bình Thuận	UBND tỉnh Bình Thuận	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Việc chậm tham mưu UBND tỉnh phân khai nguồn bổ sung có mục tiêu từ NSTW được giao trong dự toán đầu năm, dẫn đến nhiều chương trình các địa phương gặp khó khăn triển khai thực hiện không kịp thời phải chi chuyển nguồn hoặc phải nộp trả NWTW khi không được phép kéo dài quy định Điều 64 Luật NSNN. Từ đó làm giảm hiệu quả sử dụng tiền, tài sản NSNN. - Việc lập, giao dự toán ngân sách cấp huyện chưa sát với thực tế của địa phương, chưa đảm bảo mức phân đầu tăng tối thiểu 7-9% so với UTH năm 2022 theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại điểm d khoản 1 Điều 13 Thông tư số 47/2022/TT-BTC ngày 29/7/2022 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn xây dựng dự toán NSNN năm 2023; từ đó dẫn đến việc xác định số bổ sung cân đối không đúng theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Thông tư 342/2016/TT-BTC ngày 30/6/2016 của Bộ Tài chính. - Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể lãnh đạo, cá nhân và Ban kiểm soát của Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết Bình Thuận có liên quan đến những tồn tại trong việc quản lý sử dụng tiền và tài sản như: Duy trì số dư tiền gửi không có kỳ hạn tại các ngân hàng theo ngày hàng luôn luôn duy trì tại thời điểm thấp nhất là 153.679 trđ (sau khi đã trừ dự kiến chi phí) làm giảm hiệu quả hoạt động kinh doanh của Công ty; Chi hỗ trợ bằng tiền cho các đơn vị không đúng thẩm quyền; Sử dụng Quỹ khen thưởng phúc lợi của Công ty không đúng quy định; Chi tổ chức hội nghị không tổ chức đấu thầu theo quy định của Luật Đấu thầu, không rõ đối tượng tham gia. - Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc chưa tổng hợp, lập báo cáo quyết toán nguồn cải cách tiền lương nên Đoàn kiểm toán không có cơ sở để kiểm toán việc quản lý, sử dụng nguồn cải cách tiền lương năm 2023 của tỉnh Bình Thuận.
68.	NSDP năm 2023 của tỉnh Bình Phước	UBND tỉnh Bình Phước	<p>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 có liên quan về việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. - Việc giao đất không thông qua đấu thầu lựa chọn nhà đầu tư, đấu giá quyền sử dụng đất đối

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>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.</p> <p>- 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 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).</p> <p>- Không hoàn thành giải ngân vốn đầu tư công đã được cấp có thẩm quyền cho phép kéo dài thời gian từ 2022 sang năm 2023; không điều chỉnh giảm một số khoản chi theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 52 Luật NSNN.</p>
69.	NSDP năm 2023 của tỉnh Bắc Giang	UBND tỉnh Bắc Giang	<p>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 về việc:</p> <p>- 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).</p> <p>- 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.</p>
70.	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; 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 HĐND tỉnh Quảng Ninh	UBND tỉnh Quảng Ninh	<p>Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với:</p> <p>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 TP Cẩm Phả và các huyện, thị, TP 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.</p> <p>UBND huyện Đàm Hà chỉ đạo các đơn vị, bộ phận có liên quan kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc thực hiện dự án khi chưa thực hiện chuyển đổi mục đích sử dụng đất đất rừng đối với dự án Đầu tư cơ sở hạ tầng Khu nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao cấp Tỉnh về thủy sản tại huyện Đàm Hà.</p> <p>Kiểm điểm trách nhiệm đối việc cho phép các đơn vị thực hiện phương thức đặt hàng đối với dịch vụ xử lý chất thải rắn xây dựng và dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt tại Quyết định số 44/2019/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của UBND tỉnh Quảng Ninh chưa phù hợp quy định của khoản 2, Điều 78, Luật Bảo vệ môi trường số 72/2020/QH14 ngày 17/11/2020. Kịp thời ban hành văn bản sửa đổi, bổ sung Quyết định số 44/2019/QĐ-UBND ngày 31/12/2019 của UBND</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>tỉnh Quảng Ninh, đảm bảo phù hợp với các quy định của Luật Bảo vệ Môi trường số 72/2020/QH14.</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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 MTQG 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.</p>
71.	Chuyên đề việc quản lý và sử dụng kinh phí hoạt động năm 2023 và việc trích lập, sử dụng Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp giai đoạn 2019 - 2023 tại các Bệnh viện công lập thuộc Sở Y tế TP Hồ Chí Minh	Sở Y tế	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan đối với Sở Y tế trong việc phân bổ dự toán kinh phí cho các đơn vị tự chủ chi thường xuyên (thuộc nhóm 2) để mua sắm và sửa chữa tài sản khi đề án chưa được phê duyệt và chưa đúng quy định tại khoản 1 Điều 11 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.
72.	NSĐP năm 2023 tỉnh Bình Định; Chuyên đề Chương trình	UBND tỉnh Bình Định	Chỉ đạo tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, các nhân của thị xã An Nhơn; huyện Phù Cát; huyện Tuy Phước để phát sinh nợ đọng XD CB và chưa bố trí vốn để xử lý dứt điểm nợ XD CB

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	MTQG xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025 tại tỉnh Bình Định; Việc quản lý sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Bình Định		<p>theo điểm a khoản 3 Chỉ thị số 22/CT-TTg ngày 23/6/2023 của Thủ tướng Chính phủ về việc chấn chỉnh, tăng cường kỷ luật, kỷ cương trong chấp hành pháp luật về ngân sách nhà nước.</p> <p>Chỉ đạo Cục Thuế tỉnh Bình Định tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giải quyết hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư Nhà máy điện mặt trời Phù Mỹ 1 (giai đoạn 2) và Nhà máy điện mặt trời Phù Mỹ 3 (giai đoạn 2) khi hồ sơ nghiệm thu hoàn thành và đưa vào sử dụng không đảm bảo cơ sở pháp lý nhưng vẫn hoàn thuế GTGT số tiền 122.023trđ - Không lập kế hoạch và không tổ chức thực hiện kiểm tra hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế, chưa tuân thủ quy trình tại Quyết định số 970/QĐ-TCT và Điều 71 Thông tư số 80/2021/TT-BTC, Công văn số 3810/TCT-TTKT. - Chưa đưa Công ty CP Nguyệt Anh vào danh sách các đơn vị được thanh tra, kiểm tra tại NNT năm 2024 (do có dấu hiệu rủi ro về hóa đơn) là chưa đảm bảo theo Công văn 3810/TCT-TTKT và Điều 113 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. - Thực hiện thanh, kiểm tra sau hoàn chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 77 Luật quản lý thuế dẫn đến tồn đọng lớn số lượng các quyết định đã hoàn thuế nhưng chưa được kiểm tra; giải quyết hoàn thuế GTGT chậm theo quy định tại Điều 75 Luật Quản lý thuế.
		UBND Thị xã Hoài Nhơn	UBND Thị xã Hoài Nhơn trong việc không tổ chức nghiệm thu, xác định khối lượng đất san lấp thực tế để phục vụ san lấp mặt bằng 02 dự án , làm cơ sở để tính và thông báo nghĩa vụ về tiền cấp quyền KTKS cho NNT.
		Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn – Hoài Ân – An Lão	Chi cục Thuế khu vực Hoài Nhơn – Hoài Ân – An Lão trong việc: Xây dựng và điều chỉnh kế hoạch kiểm tra tại trụ sở NNT, phê duyệt kế hoạch kiểm tra hồ sơ khai thuế tại trụ sở cơ quan thuế chưa đảm bảo Quy trình kiểm tra thuế và hướng dẫn xây dựng kế hoạch của Tổng cục Thuế; Chưa hoàn thành kế hoạch kiểm tra tại trụ sở NNT được Cục Thuế phê duyệt; Ban hành quyết định kiểm tra thuế tại Công ty TNHH ETM Việt Nam nằm ngoài phạm vi, nội dung yêu cầu NNT giải trình, bổ sung hồ sơ khai thuế; Xử lý kết quả kiểm tra thuế tại Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Năm Tấn chưa đúng quy định của pháp luật thuế; Chưa đưa vào lập bộ quản lý thu thuế đối với 219 trường hợp hộ, cá nhân đã có đăng ký phương tiện hoạt động kinh doanh vận tải trên địa bàn.
73.	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023 tại TP Hà Nội	UBND TP Hà Nội	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, trong đó tập trung kiểm điểm nội dung sau: Huyện Chương Mỹ sử dụng không hiệu quả nguồn lực ngân sách khi được cấp bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp TP 42.700trđ năm 2022 nhưng hết năm không thực hiện được do đề xuất dự án cấp bổ sung kinh phí không đúng với nhu cầu thực tế của địa phương.
74.	NSDP năm 2023 và Chuyên đề	UBND TP Hà	Chỉ đạo các đơn vị (các Sở, ngành, huyện) được kiểm toán tổ chức kiểm điểm, xem xét trách

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	lồng ghép của TP Hà Nội	Nội	nhệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các hạn chế, tồn tại đối với việc quản lý và cho thuê đất nông nghiệp công ích đã nêu trong Báo cáo kiểm toán này, trong đó tập trung kiểm điểm các tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại ở xã Phương Tú huyện Ứng Hòa trong việc chưa quản lý diện tích đất nông nghiệp công ích (828.539,8 m ²) đang để các HTX dịch vụ thôn quản lý, hiện đang giao thầu cho các hộ dân, thu tiền nhưng không nộp NSNN theo quy định tại khoản 3, khoản 4 điều 132, Luật đất đai 2013.
75.	NSDP năm 2023 và Chuyên đề lồng ghép của tỉnh Thái Bình	Cục Thuế và Chi cục Thuế khu vực TP Thái Bình - Vũ Thư	Xem xét, kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong việc: Cục Thuế và Chi cục Thuế khu vực TP Thái Bình - Vũ Thư trong 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 BCKT các năm trước.
		- UBND các huyện, TP, các chủ đầu tư, Ban QLDA	Xem xét, kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong các việc: - UBND các huyện, TP, các chủ đầu tư, Ban QLDA trong việc đề phát sinh nợ đọng XDCB năm 2023. - Các Chủ đầu tư, Ban quản lý dự án: 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.
76.	NSDP năm 2023 tại tỉnh Phú Yên	Chi cục Thuế khu vực Sông Hinh - Sơn Hoà	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan trong công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công đối với Chi cục Thuế khu vực Sông Hinh - Sơn Hoà liên quan đến các sai sót, tồn tại sau: (i) Kiểm điểm tập thể và cá nhân có liên quan trong việc kiểm tra hồ sơ tại trụ sở cơ quan Thuế các trường hợp phát sinh kê khai thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường đối với hoạt động khai thác tài nguyên, khoáng sản (đất san lấp), nhưng không đối chiếu tình hình cấp giấy phép khai thác khoáng sản của Người nộp thuế, để từ đó xác định tính hợp pháp của việc kê khai thuế, phí; (ii) Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chưa thực hiện kiểm tra đầy đủ các nội dung (tiền thuê đất) theo quyết định kiểm tra.
77.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 tại tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa	Xem xét, xử lý trách nhiệm các đơn vị, cá nhân có liên quan trong việc giải ngân vốn đầu tư công năm 2023 đạt tỷ lệ thấp và xếp loại yếu (Sở Y tế, Sở Thông tin và Truyền thông) theo tiêu chí đánh giá đã ban hành
78.	NSDP năm 2023 tại tỉnh Thừa Thiên Huế	UBND huyện Quảng Điền	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm đối với việc đề 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
79.	NSDP và báo cáo quyết toán	UBND thị xã	- Chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	NSDP năm 2023; 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	Ba Đồn, huyện Quảng Ninh.	đối với việc đề 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.
		UBND tỉnh Quảng Bình	Đề nghị UBND tỉnh 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: - Đề 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. - 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 Thủy; Sở Kế hoạch và Đầu tư; Ban QLDA MT và biến đổi khí hậu TP Đồng Hới, Sở Du lịch, Ban Dân tộc tỉnh Quảng Bình. - 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	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).
80.	NSDP và báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Hà Nam	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: 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	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).
81.	NSDP năm 2023 tỉnh Quảng Ninh	UBND TP 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 TP Hạ Long quyết định phê duyệt dự án khi chưa thẩm định đầy đủ các nội dung theo quy định của Luật Xây dựng.
82.	NSDP năm 2023 của tỉnh Quảng Nam; Chuyên đề Chương trình MTQG xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-	UBND tỉnh Quảng Nam	1. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan trong việc trình phương án phân bổ dự toán chi NS tỉnh năm 2023 tại Nghị quyết số 53/NQ-HĐND trong đó có nhiệm vụ chi thường xuyên “Dự nguồn thực hiện các chế độ, chính sách, các Nghị quyết của HĐND tỉnh; đề án, kế hoạch của UBND tỉnh và các nhiệm vụ phát sinh khác” với số tiền

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	2025 tại tỉnh Quảng Nam		<p>946.570trđ của 13 lĩnh vực chi thường xuyên nhưng chưa được phân bổ cụ thể cho đơn vị dự toán cấp I của tỉnh hoặc bổ sung có mục tiêu cho đơn vị cấp huyện và trong đó có đến 223.088trđ không có nội dung nhiệm vụ chi cụ thể là việc làm nằm ngoài các quy định về giao dự toán NSDP theo quy định của Luật NSNN và Thông tư số 78/2022/TT-BTC của Bộ Tài chính.</p> <p>2. Chỉ đạo tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bố trí KHV cho các dự án không có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 theo quy định tại khoản 1 Điều 53 Luật Đầu tư công năm 2019 (các huyện: Nam Trà My, Tây Giang). - 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 - 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 (TP Tam Kỳ, các huyện: Hiệp Đức, Tiên Phước, Đông Giang); (ii) chi đầu tư xây dựng cơ bản (các huyện: Hiệp Đức, Tiên Phước, Phước Sơn; Duy Xuyên) không đúng mục tiêu của HĐND tỉnh Quảng Nam tại điểm c mục 1.3 Điều 2 Nghị quyết số 53/2022/NQ-HĐND.”. <p>3. Chỉ đạo UBND huyện Đông Giang tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc sử dụng kinh phí thực hiện Chương trình mỗi xã một sản phẩm (OCOP) không thuộc đối tượng theo điểm b khoản 3 Điều 1 Quyết định số 919/QĐ-Ttg của Thủ tướng Chính phủ; không đúng nội dung, nhiệm vụ chi theo Điều 3 Nghị quyết số 07/2021/NQ-HĐND của HĐND tỉnh Quảng Nam và khoản 5 Điều 1 Quyết định số 524/QĐ-UBND ngày 25/02/2021 của UBND tỉnh Quảng Nam.</p> <p>4. Chỉ đạo UBND các huyện, thị xã, TP tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sử dụng nguồn CCTL số tiền 70.253trđ để chi đầu tư không đúng quy định tại khoản 3 Điều 4 Nghị quyết số 23/2021/QH15 (Huyện Thăng Bình). - 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 (Thị xã Điện Bàn, huyện Nam Trà My). - Trình phê duyệt chủ trương đầu tư 30 dự án tại Nghị quyết số 01/NQ-HĐND ngày 14/02/2023 (nguồn vốn ngân sách thị xã 318.023trđ) nhưng chưa thực hiện thẩm định xác định cụ thể nguồn vốn và khả năng cân đối vốn là chưa đảm bảo quy định tại khoản 4 Điều 33 Luật Đầu tư công 2019 (Thị xã Điện Bàn). - Điều chỉnh, bổ sung KHV cho 31 dự án 86.488trđ nhưng không trình Thường trực HĐND thành phố quyết định và báo cáo HĐND tại kỳ họp gần nhất là chưa tuân thủ quy định tại khoản

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
83.	NSDP năm 2023; Chuyên đề về việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi người có công giai đoạn 2021-2023 tại TP Hồ Chí Minh	UBND TP Hồ Chí Minh	<p>7 Điều 67 Luật Đầu tư công năm 2019 (TP Tam Kỳ).</p> <p>Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 TP 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 TP quy định; (iii) Bỏ sót, chưa tham mưu, xây dựng giá đất đối với tuyến đường Nguyễn Hữu Cảnh đoạn từ đường Nguyễn Bình 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 TP. - 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 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. - UBND TP Thủ Đức: trong việc quản lý các khu đất của Nhà nước để xảy ra tình trạng các tổ chức, cá nhân chiếm dụng. - 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 Heneiken 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 TP 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. - Công ty Đầu tư Tài chính nhà nước TP 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 TP. - 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 TP 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.
84.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Hải Dương	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 và của 07 /12 huyện, TP

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			1.379.509trđ”; 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.
85.	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Đồng Nai và các chuyên đề lồng ghép.	UBND tỉnh Đồng Nai	<p>Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý trách nhiệm theo quy định về việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Việc bổ sung 01 khu vực (Khu vực mỏ đá Núi Nứa, xã Xuân Lập, TP Long Khánh, diện tích 50ha (LKD91-2) 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. - 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. - 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. - 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. - 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. - 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. - 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. - 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
86.	NSDP và báo cáo quyết toán	UBND tỉnh	Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan của các huyện đối với việc đề phát

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	NSDP năm 2023 của tỉnh Long An	Long An	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
87.	Việc xác định giá đất của một số dự án giao đất, cho thuê đất trên địa bàn TP Hải Phòng	UBND TP Hải Phòng	<p>Chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường (<i>thuộc trách nhiệm của Sở Tài nguyên và Môi trường trước ngày 01/3/2025</i>) 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 TP 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.</p> <p>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 (<i>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</i>).</p>
88.	Báo cáo tài chính, 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 Việt Nam	Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam và các đơn vị được kiểm toán	<p>Các đơn vị được kiểm toán 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 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Đối với Công ty CP Gang thép Cao Bằng thuộc Tổng công ty Khoáng sản TKV: còn tồn tại trong công tác đánh giá hồ sơ dự thầu gói thầu “Khoan, xúc bóc và vận chuyển đất đá, quặng sắt tại mỏ sắt Nà Rua”; tình trạng phát sinh công nợ phải thu khó đòi; TSCĐ đưa vào sử dụng nhưng không có đầy đủ hóa đơn theo quy định. - Đối với các dự án đầu tư được kiểm toán: còn sai sót, tồn tại trong công tác quản lý, thực hiện đầu tư dự án: Lập, thẩm định, quyết định đầu tư, quyết định điều chỉnh dự án đầu tư (Công ty Than Hạ Long); Lập, thẩm định, phê duyệt dự toán (Công ty Than Hạ Long); lựa chọn nhà thầu, ký kết hợp đồng (Ban quản lý dự án Tổ hợp bauxit Nhôm Lâm Đồng và Ban quản lý dự án Nhà máy Alumina Nhân Cơ); quản lý chi phí đầu tư, quyết toán (Công ty Tuyển than Cửa Ông, Công ty cổ phần Than Cao Sơn, Ban quản lý dự án Tổ hợp bauxit Nhôm Lâm Đồng, Công ty Than Hạ Long).
89.	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023	Tổng công ty Thuộc lá Việt Nam	Các đơn vị được kiểm toán kiểm tra, xác định rõ nguyên 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; tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tập thể,

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	của Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam		cá nhân liên quan (nếu có)
90.	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Tập đoàn xăng dầu Việt Nam	<p>Các đơn vị được kiểm toán 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 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Công ty Xăng dầu Khu vực II, Công ty TNHH Xăng dầu Kiên Giang: Việc hợp tác đầu tư Xây dựng Kho cảng Kiên Lương nhưng không thực hiện được, làm ảnh hưởng đến hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh. - Việc để xảy ra tình trạng nợ phải thu quá hạn, khó đòi nhiều năm chưa thu hồi được (Công ty mẹ Tổng công ty Hóa dầu Petrolimex, Công ty TNHH Nhựa đường Petrolimex, Công ty TNHH Hoá chất Petrolimex). - Công ty TNHH Hóa chất Petrolimex: Trong việc không tuân thủ quy định của Tổng công ty trong công tác lựa chọn nhà thầu sửa chữa tài sản.
91.	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị	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.
92.	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	Ủy ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 PVN, EVN. - 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.
		Tổng công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước (SCIC)	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trách nhiệm trong việc không bảo toàn vốn nhà nước, vốn đầu tư của SCIC tại các doanh nghiệp hoạt động SXKD phát sinh lỗ trong năm 2022, 2023 và có lỗ lũy kế tại thời điểm 31/12/2023; trong đó có 04 doanh nghiệp có dấu hiệu mất an toàn tài chính sau khi SCIC tiếp nhận dẫn đến thuộc diện giải thể, phá sản. - Trách nhiệm trong việc không thu hồi hết cổ tức, lợi nhuận được chia dẫn đến phát sinh nợ phải thu khó đòi, nợ phải thu không có khả năng thu hồi.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>- Trách nhiệm trong việc đến thời điểm hiện tại tại HĐTV Công ty TNHH MTV Khai thác và chế biến đá An Giang, Công ty TNHH MTV In Thống kê TP.HCM, Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển HPI chưa xây dựng xong Chiến lược, kế hoạch sản xuất kinh doanh và kế hoạch đầu tư phát triển 05 năm giai đoạn 2021-2025 trình SCIC phê duyệt; trách nhiệm của HĐTV Công ty TNHH MTV Đầu tư SCIC lập, trình SCIC phê duyệt Chiến lược, kế hoạch sản xuất kinh doanh và kế hoạch đầu tư phát triển 05 năm giai đoạn 2021-2025 chậm so với quy định.</p> <p>- Trách nhiệm trong việc xác định giá trị quyền sử dụng đất đối với các thửa đất tại địa chỉ số 66 Hòa Mã, phường Ngô Thị Nhậm, quận Hai Bà Trưng, TP Hà Nội (CTCP Xuất nhập khẩu Chuyên gia, Lao động và Kỹ thuật) và thửa đất tại địa chỉ số 14 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đa Kao, quận 1, TP Hồ Chí Minh (thuộc Giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số AI 551522 ngày 09/4/2007, CTCP XNK Vật tư Thiết bị ngành In) để tính vào giá trị phần vốn nhà nước để bán vốn CTCP XNK Vật tư Thiết bị ngành In và CTCP Xuất nhập khẩu Chuyên gia, Lao động và Kỹ thuật không đúng quy định.</p> <p>- Trách nhiệm trong việc chưa lập phương án sắp xếp lại, xử lý nhà đất trình cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Nghị định số 67/2021/NĐ-CP trước khi thoái vốn nhà nước tại CTCP Điện máy.</p>
		Bộ Xây dựng, Bộ Công thương	Xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc chậm thực hiện chuyển giao các doanh nghiệp (nếu có) thuộc đối tượng chuyển giao theo Quyết định số 908/QĐ-TTg về SCIC theo quy định.
93.	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 Dược Việt Nam - CTCP	Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP	Các đơn vị kiểm điểm và làm rõ nguyên nhân đối với các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán này và Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó có nội dung sau: Công ty cổ phần Dược phẩm Trung ương CPC1 làm rõ trách nhiệm của các tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định hiện hành trong việc xóa nợ đối với khoản phí lưu kho 446 triệu đồng