

**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 2023**

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
1	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng Việt Nam và Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng tỉnh Lâm Đồng giai đoạn 2020-2022	Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	Báo cáo Thủ tướng Chính phủ để chỉ đạo các địa phương: Làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc chưa thực hiện trồng rừng thay thế kịp thời đối với diện tích rừng đã được chuyển đổi mục đích sử dụng dẫn đến việc tồn tại dư kinh phí như đã nêu.
		UBND tỉnh Lâm Đồng	Kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm đối với việc chưa xử lý kịp thời việc chậm thực hiện trồng rừng thay thế đối với các dự án chuyển đổi mục đích sử dụng rừng phát sinh giai đoạn 2012-2022
2	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022; chuyên đề việc đầu tư mua sắm, ứng dụng phần mềm công nghệ thông tin, các hoạt động thuê dịch vụ công nghệ thông tin giai đoạn 2020-2022 của Bộ Tư pháp	Bộ Tư pháp	Đề nghị Bộ Tư pháp kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với: 1. Chủ đầu tư dự án Trụ sở Chi cục THADS huyện Mường Ảng, tỉnh Điện Biên và các cá nhân, tập thể có liên quan do để phát sinh nợ đọng XDCB tại dự án. 2. Chủ đầu tư 08 dự án chậm lập quyết toán từ 02 đến 04 năm; cơ quan có chức năng thẩm tra tại 07 dự án chậm thẩm tra quyết toán từ 01 đến 04 năm.
3	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022 và Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 của Bộ Tài chính	Bộ Tài chính	Đề nghị Bộ Tài chính kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với các chủ đầu tư chậm nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành đối với 03 dự án chậm từ trên 03 năm đến 05 năm, 02 dự án chậm trên 05 năm.
		Trường Cao đẳng tài chính - Hải quan	Đề nghị Trường Cao đẳng tài chính - Hải quan (nay là Trường Đại học Tài chính - Marketing): kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định qua từng giai đoạn thực hiện dự án đối với việc thay đổi thiết kế nhưng không lập, thẩm tra, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán điều chỉnh theo quy định dẫn đến chưa nghiệm thu thanh toán phần thiết kế điều chỉnh.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
4	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022; chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực Khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	<p>1. Đề nghị Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn chỉ đạo Trường Cao đẳng Cơ điện - Xây dựng Nông lâm Trung Bộ kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan trong việc sử dụng 52 ha đất rừng lâm nghiệp để thực hiện trồng cây khi chưa báo cáo Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn.</p> <p>2. Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Các tổ chức, cá nhân chủ trì nhiệm vụ khoa học công nghệ tự ý chuyển giao giống và tiến bộ kỹ thuật cho các doanh nghiệp khi chưa được Bộ đồng ý, chưa được giao quyền sở hữu; ủy quyền cho công ty sản xuất, kinh doanh khi giống đang trong giai đoạn sản xuất thử nghiệm; chuyển giao giống trước thời điểm có quyết định công nhận chính thức (Trung tâm Nghiên cứu và Phát triển lúa lai, Viện Cây Lương thực và Cây Thực phẩm thuộc Viện Khoa học Nông nghiệp Việt Nam; Trung tâm nghiên cứu thực nghiệm nông nghiệp Hưng Lộc, Viện Khoa học kỹ thuật Nông nghiệp Miền Nam thuộc Viện Khoa học Nông nghiệp Việt Nam; Trung tâm thực nghiệm và chuyển giao giống cây rừng, Viện Nghiên cứu giống công nghệ sinh học lâm nghiệp thuộc Viện Khoa học Lâm nghiệp Việt Nam; Viện Nghiên cứu Ngô thuộc Viện Khoa học Nông nghiệp Việt Nam; Học viện Nông nghiệp Việt Nam, Viện Nghiên cứu và Phát triển cây trồng, chủ nhiệm nhiệm vụ khoa học công nghệ.</p>
5	Chuyên đề công tác lập, phân bổ vốn đầu tư 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	Bộ Kế hoạch và Đầu tư tham mưu báo cáo Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ	Chỉ đạo các bộ, cơ quan trung ương, địa phương tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm các tổ chức, cá nhân liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với việc chậm hoàn thiện thủ tục đầu tư dẫn đến thực hiện dự án chậm, giải ngân vốn đạt tỷ lệ thấp
6	Kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-	Bộ Y tế	Đề nghị Bộ Y tế kiểm điểm làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với tồn tại: Đến thời điểm kết thúc kiểm toán (29/3/2023)

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	2022 tại Bộ Y tế và Chuyên đề công tác lập, phân bổ vốn đầu tư 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 Bộ Y tế		số vốn 4.018,685 tỷ đồng dự kiến bố trí cho 41 dự án thuộc lĩnh vực y tế giao cho Bộ Y tế chủ trì thực hiện chưa được phân bổ.
7	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công và Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 của Đài Truyền hình Việt Nam	Đài Truyền hình Việt Nam	<p>Đề nghị Đài Truyền hình Việt Nam tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các sai sót sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Chủ đầu tư Dự án Đầu tư xây dựng công trình Trung tâm SXCT của THVN tại TP. HCM chậm lập hồ sơ quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành.</li> <li>2. Chủ đầu tư Dự án Nhà giáo dục thể chất kết hợp đa năng Trường Cao đẳng Truyền hình: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Thực hiện chỉ định thầu khi chưa có dự toán được duyệt;</li> <li>- Điều chỉnh hợp đồng ngoài thời gian thực hiện hợp đồng; điều chỉnh giá hợp đồng (trộn gói) cho những khối lượng công việc thuộc phạm vi công việc theo hợp đồng đã ký (nằm trong nhiệm vụ tư vấn phải thực hiện), không phải là trường hợp bất khả kháng; giá hợp đồng sau điều chỉnh vượt giá gói thầu hoặc dự toán gói thầu được phê duyệt (bao gồm cả chi phí dự phòng cho gói thầu đó) nhưng không được người có thẩm quyền quyết định đầu tư chấp thuận trước khi điều chỉnh.</li> </ul> </li> </ol>
8	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc đầu tư mua sắm, ứng dụng phần mềm công nghệ thông tin, các hoạt động thuê dịch vụ công nghệ	Bộ Khoa học và Công nghệ	<p>Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến công tác quản lý tài chính công, tài sản công, kinh phí đầu tư cho KHCN, kinh đầu tư mua sắm, ứng dụng phần mềm công nghệ thông tin, các hoạt động thuê dịch vụ CNTT, cụ thể:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Việc quản lý tài chính công, tài sản công năm 2022 <ul style="list-style-type: none"> <li>- Trung tâm Nghiên cứu và Triển khai công nghệ bức xạ trực thuộc Viện NLNTVN sử dụng tài sản công để liên doanh, liên kết (hợp tác) với Công ty Cổ phần Y học Rạng Đông nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt</li> </ul> </li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	thông tin giai đoạn 2020-2022 tại Bộ Khoa học và Công nghệ		<p>theo quy định tại Nghị định số 52/2009/NĐ-CP ngày 03/6/2009 của Chính phủ (Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017), thanh lý hợp đồng nhưng không làm thủ tục bàn giao mặt bằng và máy móc thiết bị theo quy định thỏa thuận trong hợp đồng về thời điểm trước khi thực hiện ký hợp đồng hợp tác.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổng cục tiêu chuẩn đo lường chất lượng chỉ đạo làm rõ trách nhiệm của tập thể và các cá nhân có liên quan đối với việc chi trả thu nhập bổ sung, chi phúc lợi vượt nguồn kéo dài nhiều năm không có phương án xử lý tại Viện Đo lường Việt Nam.</li> <li>- Văn phòng Bộ làm rõ trách nhiệm của tập thể và các cá nhân có liên quan chưa tuân thủ quy định tại điểm k khoản 6 Điều 89 Luật Đấu thầu của hoạt động bảo trì hệ thống thiết bị phòng cháy chữa cháy.</li> </ul> <p>2. Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020 - 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lập dự toán đối với đề tài/dự án chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt; giao dự toán không phù hợp với tiến độ thực hiện dẫn đến nhiều nhiệm vụ không giải ngân, không có khối lượng hoàn thành, dư kinh phí qua các năm gây lãng phí nguồn lực NSNN.</li> <li>- Việc lập, phân bổ, giao nguồn kinh phí chi sự nghiệp KHCN cho dự án tăng cường năng lực nghiên cứu KHCN không đúng với quy định tại Điều 4 Nghị định số 95/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ quy định về đầu tư và cơ chế tài chính đối với hoạt động khoa học và công nghệ.</li> <li>- Phê duyệt đề tài/dự án khi chưa đủ căn cứ và cơ sở triển khai thực hiện (tổ chức chủ trì không đủ năng lực theo đúng quy định tại khoản 1đ Điều 6 Thông tư số 07/2016/TT-BKHHCN ngày 22/04/2016 của Bộ KHHCN và quy trình không đủ điều kiện chuyển giao công nghệ theo quy định tại Thông tư số 07/2016/TT-BKHHCN); Phê duyệt tiền công nghiên cứu chưa đồng nhất và vượt định mức trong một Chương trình đổi mới công nghệ (tổng số ngày công nghiên cứu khoa học vượt tổng thời gian nghiên cứu của đề tài cho từng chức danh; hỗ trợ từ NSNN vượt 50% mức quy định của Chương trình; xác định</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>mức lương đối với tiền công hỗ trợ công nghệ từ nguồn đối ứng vượt mức lương cơ sở).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ban hành Quyết định chấm dứt hợp đồng đối với Công ty TNHH Bệnh viện Đa khoa Vạn Hạnh khi chưa thực hiện đúng trình tự, thủ tục xử lý đề tài dừng quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư số 27/2015/TTLT-BKHCN-BTC ngày 30/12/2015 của Bộ KHCN, Bộ Tài chính.</li> <li>- Việc chậm trễ thành lập hội đồng xử lý nhiệm vụ KHCN nghiệm thu không đạt, xin dừng thực hiện.</li> <li>- Trách nhiệm của Bộ KHCN trong việc không đôn đốc, nhắc nhở các đơn vị trong việc nộp báo cáo định kỳ tình hình hoạt động của PTNTĐ; không kiểm tra, giám sát hiệu quả hoạt động của PTNTĐ theo quy định của Quyết định số 08/2008/QĐ-BKHCN ngày 08/7/2008 của Bộ KHCN đã tồn tại trong nhiều năm.</li> <li>- Không chấp hành đầy đủ chế độ báo cáo ngành KHCN theo các quy định đã ban hành, dẫn đến không đủ thông tin cơ sở dữ liệu KHCN quốc gia và tổng hợp kết quả việc chuyển giao, ứng dụng kết quả thực hiện nhiệm vụ KHCN sử dụng NSNN.</li> <li>- Chậm ban hành các văn bản chỉ đạo rà soát, đôn đốc, phân công, phân nhiệm cụ thể cho các đơn vị trực thuộc trong việc quản lý, sử dụng tài sản trang bị thực hiện nhiệm vụ KHCN (tính từ thời điểm Nghị định số 70/2018/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 15/5/2018 đến nay), dẫn đến thực trạng toàn bộ tài sản được mua sắm đến khi kết thúc nhiệm vụ KHCN không có phương án xử lý theo quy định của Nghị định số 70/2018/NĐ-CP.</li> </ul>
9	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 của Đại học Quốc gia Hà Nội	Đại học Quốc gia Hà Nội	<p>1. Kiểm điểm làm rõ, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tồn tại, hạn chế sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Phân bổ vốn cho 04 dự án vượt nhu cầu đăng ký vốn; giải ngân KHĐTC năm 2022 thấp, không đạt mục tiêu của Chính phủ; phân bổ vốn cho 08 dự án chưa sát tình hình thực hiện, phải hủy dự toán, kéo dài thời gian thực hiện và chuyển dự toán sang năm sau.</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>- Việc phân bổ, giao dự toán, sử dụng kinh phí không đúng chế độ quy định:</p> <p>(i) Bố trí kinh phí chi thường xuyên cho nhiệm vụ mới về cải tạo, nâng cấp, mở rộng không đúng quy định tại điểm a khoản 4 Điều 12 Thông tư số 61/2021/TT-BTC và điểm d khoản 2 mục I phần B Chỉ thị số 20/CT-TTg ngày 23/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ về xây dựng kế hoạch phát triển kinh tế xã hội và dự toán NSNN năm 2022; (ii) Nguồn kinh phí chi thường xuyên sự nghiệp giáo dục đào tạo cho dự án tăng cường năng lực để đầu tư mua sắm mới trang thiết bị, nâng cao năng lực phòng thí nghiệm trọng điểm không đúng loại sự nghiệp và dự án đầu tư công mua sắm trang thiết bị phục vụ giảng dạy, đào tạo (theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 6 Luật Đầu tư công) không đúng tính chất nguồn kinh phí; (iii) Nguồn kinh phí chi sự nghiệp KHCN cho dự án tăng cường năng lực nghiên cứu KHCN chưa phù hợp tính chất nguồn kinh phí quy định tại Điều 4 Nghị định số 95/2014/NĐ-CP.</p> <p>- Việc quản lý, sử dụng kinh phí vượt định mức và chưa có trong quy định tại Quy chế chi tiêu nội bộ; không thực hiện quy trình xác định danh mục đề tài KHCN đối với các nhiệm vụ KHCN cấp ĐHQGHN từ nguồn chi thường xuyên giao tự chủ sự nghiệp giáo dục đào tạo và nguồn thu trích chuyển tại Văn phòng ĐHQGHN.</p> <p>- Việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết khi chưa được cơ quan, người có thẩm quyền phê duyệt theo quy định. Việc kết thúc thời hạn thỏa thuận, hợp tác, cho thuê nhưng vẫn bị đối tác chiếm dụng mặt bằng (Trường Quản trị và Kinh doanh).</p> <p>- Việc chưa thực hiện đầy đủ, kịp thời kiến nghị của KTNN năm 2021 trở về trước như đã nêu tại Báo cáo kiểm toán này.</p> <p>2. Kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc:</p> <p>- Điều chỉnh kinh phí 21.319trđ thực hiện dự án, nhiệm vụ chi tại quyết định giao dự toán từ đầu năm của Bộ Tài chính nhưng không được Bộ Tài chính có ý kiến cụ thể thống nhất hay không thống nhất bằng văn bản;</p> <p>- Mua xe ô tô không đảm bảo quy định (Trường ĐH Ngoại ngữ, Trường Quản trị và Kinh doanh);</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Đấu thầu mua sắm, cung cấp dịch vụ, thanh toán bằng tiền mặt chưa đảm bảo quy định (Trường ĐH Khoa học Tự nhiên, Văn phòng ĐHQGHN); giao khoán khai thác cơ sở vật chất không xuất hoá đơn, không nêu rõ diện tích khai thác, cơ sở vật chất, các điều khoản về lao động chưa phù hợp về phân cấp (Trường ĐH Ngoại ngữ);</li> <li>- Lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành chậm; lập và gửi Báo cáo tình hình quyết toán vốn đầu tư công hoàn thành năm 2022 cho Bộ Tài chính không chính xác các dự án vi phạm quy định về thời gian quyết toán;</li> <li>- Không ban hành kế hoạch và không lập báo cáo kết quả thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng, tiêu cực năm 2022 của ĐHQGHN.</li> </ul>
10	<p>Kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2022 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo; Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học và công nghệ giai đoạn 2020 - 2022 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo; Kiểm toán chuyên đề công tác lập, phân bổ vốn đầu tư Chương trình phục hồi và phát triển KT-XH; việc thực hiện các chính sách đầu tư phát triển theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo</p>	Bộ Giáo dục và Đào tạo	<p>Kiến nghị Bộ Giáo dục và Đào tạo tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với việc để xảy ra nợ đọng xây dựng cơ bản tại Dự án đầu tư xây dựng Phân hiệu Kiên Giang của Trường Đại học Nha Trang (nay là Trường Đại học Kiên Giang).</p>
11	<p>Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án nâng cấp Trường Đại học Cần Thơ</p>	Trường ĐH Cần Thơ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Thực hiện các chương trình nghiên cứu: Lập dự toán thiếu cơ sở, còn nhiều sai sót; quản lý dụng cụ thí nghiệm, hóa chất, nguyên liệu thí nghiệm chưa chặt chẽ; chưa theo dõi, quản lý các sản phẩm nghiên cứu; nghiệm thu, thanh lý các chương trình khi chưa đảm bảo điều kiện.</li> <li>2. Thanh toán tiền thêm giờ chưa đúng quy định.</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
12	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Xây dựng tuyến đường thành phố Bắc Kạn - hồ Ba Bể, kết nối sang Na Hang, Tuyên Quang	UBND tỉnh Bắc Kạn	Chỉ đạo Sở Giao thông vận tải kiểm điểm xác định nguyên nhân, trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các tổ chức, cá nhân có liên quan đến sai sót về khối lượng và đơn giá dự toán một số gói thầu theo kết quả kiểm toán đã nêu.
13	Báo cáo kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025	UBND tỉnh Tây Ninh, Bình Phước	Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong công tác bố trí vốn NSTW giai đoạn 2021-2025 chi khen thưởng.
		UBND tỉnh Vĩnh Long	Bố trí vốn sự nghiệp NSTW cho mua sắm thiết bị tin học, ngoại ngữ không đúng quy định của Chương trình.
14	Báo cáo kiểm toán Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đường vành đai phía Tây thành phố Cần Thơ (nối Quốc lộ 91 và Quốc lộ 61C)	Sở Giao thông vận tải thành phố Cần Thơ	Kiểm điểm xác định nguyên nhân, trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân có liên quan đến sai sót về khối lượng và đơn giá dự toán một số gói thầu theo kết quả kiểm toán đã nêu.
15	Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đường giao thông liên vùng kết nối đường Hồ Chí Minh với Quốc lộ 70B, Quốc lộ 32C tỉnh Phú Thọ đi tỉnh Yên Bái	UBND tỉnh Phú Thọ	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân, đơn vị có liên quan đối với một số tồn tại sau: 1. Bố trí Kế hoạch vốn Ngân sách tỉnh cho Dự án vượt 10 tỷ đồng so với Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021 - 2025 và Quyết định phê duyệt dự án. 2. Chưa thực hiện xin ý kiến chấp thuận của Thủ tướng Chính phủ về việc giao đất, cho phép chuyển mục đích sử dụng đất đối với diện tích đất trồng lúa để thực hiện Dự án theo quy định của Luật Đất đai.
		Sở Giao thông vận tải tỉnh Phú Thọ	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với một số tồn tại, sai sót chủ yếu: 1. Dự toán gói thầu xây lắp của Dự án còn một số hạn chế, sai sót với giá trị 6.285 triệu đồng. 2. Công tác nghiệm thu, thanh toán còn một số tồn tại, sai sót với giá trị 9.874,6 triệu đồng.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
16	Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Tuyến đường trục phát triển kinh tế Đông Tây tỉnh Sóc Trăng	Ban Quản lý dự án 2 tỉnh Sóc Trăng	Kiểm điểm trách nhiệm của đơn vị tư vấn, các tập thể và cá nhân có liên quan đến tồn tại trong công tác lập dự toán còn có sai sót làm tăng giá trị dự toán chưa hợp lý ở một số hạng mục, gói thầu với tổng giá trị 7.830 triệu đồng.
17	Báo cáo kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đường ven biển tỉnh Bình Định, đoạn Cát Tiến - Diêm Vân	Ban QL dự án giao thông tỉnh Bình Định	Kiểm điểm đối với tập thể và cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế: 1. Việc sử dụng nguồn vốn NSTW để thực hiện thanh toán cho công tác GPMB của Dự án. 2. Công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán còn tồn tại, hạn chế, sai sót. Lưu ý xác định trách nhiệm của đơn vị tư vấn đối với tồn tại, sai sót liên quan đến công tác thiết kế, lập dự toán.
18	Kiểm toán chuyên đề Chương trình MTQG giảm nghèo bền vững giai đoạn 2021-2025 tại Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội và các địa phương: Lào Cai, Hòa Bình, Sơn La, Lai Châu, Điện Biên, Yên Bái, Cao Bằng, Nghệ An, Quảng Trị, Quảng Nam, Khánh Hòa, Bến Tre	Đề nghị UBND các tỉnh xác định rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại:	
		UBND tỉnh Điện Biên	Phân bổ vốn cho Ban quản lý các dự án công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh thực hiện đầu tư Công trình Xây dựng hệ thống cấp nước bổ sung của nhà máy nước huyện Tủa Chùa 5.439.000.000 đồng và phân bổ vốn cho Sở Y tế thực hiện đầu tư xây dựng Nâng cấp, sửa chữa 3 trạm y tế xã Xa Dung, Pú Hồng, Noong U, huyện Điện Biên Đông: 2.000.000.000 đồng không nằm trong danh mục đầu tư của Chương trình.
		UBND tỉnh Bến Tre	Dùng nguồn vốn đầu tư của Chương trình giai đoạn 2021-2025 để thanh toán cho khối lượng đã được nghiệm thu của 07 dự án từ giai đoạn 2016-2020: 4.569.784.093 đồng; Phân bổ vốn sự nghiệp dự án hỗ trợ phát triển sản xuất đa dạng hóa sinh kế và nhân rộng mô hình giảm nghèo không đúng đối tượng 300.000.000 đồng.
		UBND tỉnh Quảng Trị	Tham mưu, phân bổ, sử dụng vốn sự nghiệp cho Sở Tài chính mà Sở Tài chính đã sử dụng 72.106.000 đồng.
		Huyện Sốp Cộp - tỉnh Sơn La	Đề xuất, phân bổ và sử dụng vốn đầu tư năm 2022 cho các hạng mục phụ trợ của trụ sở UBND xã Nậm Lạnh 1.650 triệu đồng; Nhà làm việc của UBMTTQVN xã và các tổ chức đoàn thể xã Nậm Lạnh 2.330 triệu đồng.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Huyện Nậm Nhùn - tỉnh Lai Châu	Dùng nguồn vốn của Chương trình để trả nợ cho Công trình Đường giao thông bản Lòong Ngải đi Nậm Lay xã Nậm Hàng 1.925.349.000 đồng.
19	BCKT Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030, giai đoạn I: từ năm 2021 đến năm 2025 tại Ủy ban Dân tộc và các địa phương: Tuyên Quang, Cao Bằng, Lạng Sơn, Thái Nguyên, Bắc Kạn, Sơn La, Điện Biên, Nghệ An, Đắk Lắk, Gia Lai, Kon Tum, Đắk Nông	<p>UBND các tỉnh giao các đơn vị xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:</p> <p>UBND tỉnh Lạng Sơn</p> <p>UBND tỉnh Sơn La</p> <p>UBND tỉnh Gia Lai</p>	<p>UBND Lộc Bình bố trí vốn của Tiểu dự án 1, Dự án 4 và vốn của Tiểu dự án 1, Dự án 5 cho 01 công trình trường học (thuộc đối tượng đầu tư của Tiểu dự án 1, Dự án 5) không phù hợp theo quy định tại Khoản 1 Mục V Quyết định số 1719/QĐ-TTg ngày 14/01/2021 của Thủ tướng Chính phủ; UBND huyện Hữu Lũng bố trí vốn cho công trình trường học thuộc Tiểu dự án 1, Dự án 5 không có trong danh mục đầu tư tại Văn bản số 2891/SGDĐT-KHTC ngày 30/9/2021 và Văn bản số 1189/SGDĐT-KHTC ngày 04/04/2022 gửi Ban Dân tộc về danh mục công trình thuộc Tiểu dự án 1 Dự án 5 và Văn bản số 1233/SGDĐT-KHTC ngày 27/4/2023 về việc giải trình làm rõ kết quả rà soát tổng hợp số liệu thuộc Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2025 trên địa bàn tỉnh Lạng Sơn; bố trí Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 thực hiện Tiểu dự án 1, Dự án 4 cho xã Quyết Thắng, xã Hòa Thắng vượt định mức vốn theo quy định tại khoản 1 Điều 33 Thông tư số 02/2022/TT-UBND ngày 30/6/2022 của Ủy ban Dân tộc hướng dẫn thực hiện một số dự án thuộc Chương trình MTQG phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2030, giai đoạn I: từ năm 2021 đến năm 2025; UBND huyện Văn Lãng thanh toán cho công trình đã hoàn thành trước khi Kế hoạch thực hiện Chương trình được UBND tỉnh phê duyệt.</p> <p>UBND huyện Thuận Châu phân bổ vốn của Chương trình để thanh toán cho 04 công trình không thuộc danh mục dự án được HĐND tỉnh phê duyệt với số tiền 145,03 tr.đ.</p> <p>Giao vốn sự nghiệp, cấp bằng lệnh chi tiền Dự án 3 Tiểu dự án 1 không thuộc đối tượng hỗ trợ khoán bảo vệ rừng 1.845 tr.đ quy định tại Thông tư số</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			12/2022/TT-BNNPTNT; phân bổ cho đơn vị không sử dụng kinh phí của Chương trình 289 tr.đ.
20	BCKT hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án khai thác hầm lò dưới mức -150-Mỏ Mạo Khê	Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam - Công ty Than Mạo Khê - TKV	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: 1. Phê duyệt Thiết kế bản vẽ thi công trước khi phê duyệt thiết kế kỹ thuật; Ký kết hợp đồng gói thầu “Khảo sát địa chất công trình (Phục vụ TKBVTC các công trình trên miệng giếng) khi chưa phê duyệt Kế hoạch lựa chọn nhà thầu. 2. Không yêu cầu nhà thầu nộp bảo đảm hợp đồng và bảo lãnh tạm ứng hợp đồng trong hợp đồng đối với các nhà thầu trong nội bộ TKV; Trong quá trình xây dựng cơ bản từ năm 2015 đến hết tháng 4/2022 (đăng ký xây dựng cơ bản mở), đơn vị thu hồi 23.563 tấn than khi chưa có giấy phép khai thác khoáng sản
		Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xem xét xử lý theo quy định đối với tồn tại: Phê duyệt Kế hoạch lựa chọn nhà thầu (KHLCNT) theo Quyết định số 2392/QĐ-TKV ngày 05/11/2014, trong đó gói thầu số 03 - Tư vấn thiết kế BVTC với hình thức chỉ định thầu là chưa đúng theo quy định
21	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý sử dụng vốn đầu tư Dự án Đầu tư xây dựng Nhà quốc hội Lào	Ban QLDA Đầu tư xây dựng chuyên ngành - Bộ Xây dựng	Căn cứ kết quả rà soát hồ sơ quản lý chất lượng, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định đối với tồn tại trong công tác nghiệm thu, thanh toán các thiết bị chính khi chưa có đủ hồ sơ xác định năm sản xuất theo yêu cầu hợp đồng.
		Bộ Xây dựng	Chỉ đạo Ban QLDA và các cơ quan chuyên môn thuộc Bộ Xây dựng rà soát, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân trong việc chưa hoàn thành công tác điều chỉnh dự toán dẫn đến chưa đủ cơ sở xác định giá trị khối lượng hoàn thành, chậm quyết toán dự án hoàn thành, không thực hiện đầy đủ kết luận, kiến nghị của KTNN.
22	Chuyên đề Dự án Môi trường bền vững các thành phố Duyên hải - Tiểu dự án thành phố Phan Rang -	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các	Tổ chức rà soát, xác định rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Tháp Chàm, tỉnh Ninh Thuận và Tiểu dự án thành phố Đồng Hới tỉnh Quảng Bình; Dự án Khắc phục khẩn cấp hậu quả thiên tai tại một số tỉnh miền Trung - tỉnh Quảng Ngãi	công trình giao thông tỉnh Quảng Ngãi	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Thiếu hồ sơ khảo sát đường hiện tại làm căn cứ thiết kế lựa chọn phương án tuyến tại công trình Cầu dầm L=12m, Thiết kế độ dốc chưa phù hợp với tiêu chuẩn quy định tại công trình Cầu dầm L=12m Trà Lãnh, công trình Đường đi vào khu tái định cư Hà Riêng; thiết kế kết cấu mặt đường trong bản vẽ thi công chưa phù hợp với TKCS được phê duyệt tại công trình Cầu dầm L=12m Trà Lãnh; thiết kế mái taluy nền đường hiện trạng có chênh cao lớn trên 12m nhưng thiếu hồ sơ khảo sát, tính toán ổn định đối với nền đường đặc biệt để đảm bảo an toàn giao thông và ổn định công trình tại công trình Cầu dầm L=12m Trà Lãnh, công trình Đường đi vào khu tái định cư Hà Riêng; điều chỉnh một số nội dung làm thay đổi kết cấu chịu lực so với TKCS nhưng chưa thẩm định, phê duyệt; thiếu hồ sơ tính toán thủy lực để so sánh lựa chọn giải pháp thiết kế điều chỉnh; nhà thầu thi công khi thiết kế chưa được thẩm định và phê duyệt theo quy định tại Cầu dầm L=12m Trà Lãnh (Gói thầu số 11).</li> <li>2. Hồ sơ lựa chọn nhà thầu còn thiếu (văn bản thành lập Tổ chuyên gia xét thầu kèm theo các tài liệu liên quan điều kiện, năng lực của từng thành viên tổ chuyên gia, văn bản phân công nhiệm vụ cho các thành viên tổ xét thầu, Biên bản họp tổ chuyên gia; các văn bản pháp lý liên quan và số báo đăng tải) tại Gói thầu số 27.</li> <li>3. Việc lựa chọn nhà thầu, các tổ chuyên gia đấu thầu còn một số nội dung điều kiện năng lực trong HSDT chưa phù hợp HSMT để xử lý theo quy định tại các gói thầu (Gói thầu số 27, 28 lô 1, 28 lô 2, 29, 35, 38, 46).</li> <li>4. Việc chỉ định thầu thực hiện gói thầu khi chưa xem xét đánh giá năng lực của nhà thầu theo quy định tại khoản 1 Điều 56 Nghị định số 63/2024/NĐ-CP; nhà thầu không đủ năng lực hoạt động xây dựng theo quy định tại khoản 4 Điều 148 Luật Xây dựng (Gói thầu số 03).</li> <li>5. Việc lập danh mục, trình phê duyệt TMDT của dự án phải điều chỉnh cắt giảm 04 công trình đã đầu tư (các bước khảo sát, lập BCNCKT, rà phá bom mìn,... không hình thành tài sản).</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
23	BCKT hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình điều chỉnh kho chứa LNG 1MMTPA tại Thị Vải - phương án sử dụng cảng PETEC Cái Mép	Chi nhánh Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP - Công ty quản lý dự án Khí	<p>Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lập, trình thẩm định dự án đầu tư, dự án đầu tư điều chỉnh có phương án tài chính chưa phù hợp quy định tại Quyết định số 1531/QĐ-DKVN ngày 29/2/2012 của Tập đoàn Dầu khí Việt Nam.</li> <li>2. Ký kết hợp đồng với nhà thầu trúng thầu gói thầu thiết kế Feed (Tokyo Gas Engineering Co.Ltd) chưa có giấy phép thầu cho nhà thầu nước ngoài.</li> <li>3. Trong quá trình thực hiện thi công gói thầu EPC, nhà thầu không thi công một số phạm vi công việc trong hợp đồng phần xử lý nền, nhưng đơn vị vẫn thanh toán theo mốc tiến độ được quy định trong hợp đồng.</li> <li>4. Thiết kế nâng cấp cảng có công suất chưa phù hợp thiết kế cơ sở; Thi công nâng cấp cảng lên 100.000 ĐWT chưa có giấy phép xây dựng điều chỉnh (phần cảng).</li> <li>5. Dự án chậm tiến độ 10 năm so với tiến độ trong phê duyệt Dự án đầu tư và chậm 9 tháng so với tiến độ cấp 2 được PVGas phê duyệt.</li> <li>6. Chưa theo dõi, hạch toán chi phí hạng mục dùng chung phân bổ; san nền phân bổ.</li> </ol>
		Tổng công ty Khí Việt Nam - CTCP	Kiểm điểm đối với tập thể, cá nhân còn để xảy ra sai sót và chấn chỉnh khắc phục tồn tại trong việc thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư có phương án tài chính chưa phù hợp quy định; tiến độ dự án bị chậm so với tiến độ trong phê duyệt dự án đầu tư; việc dùng dự án đầu tư; kết chuyển về Tổng công ty Khí Việt Nam đối với chi phí hạng mục dùng chung phân bổ; san nền phân bổ cho dự án LNG Thị Vải.
24	BCKT hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án khai thác hầm lò mỏ Khe Chàm III	Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam - Công ty Than Khe Chàm - TKV	<p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Công ty Than Khe Chàm - TKV tổ chức lập thiết kế kỹ thuật, thiết kế bản vẽ thi công và dự toán một số hạng mục khi thiết kế cơ sở chưa được cấp thẩm quyền phê duyệt, chưa đúng trình tự quy định;</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Tập đoàn Than - Khoáng sản Việt Nam	<p>2. Tự thực hiện gói thầu số 135 khi chưa có kế hoạch đấu thầu được phê duyệt; cho phép nhà thầu triển khai thi công hạng mục giếng nghiêng phụ khi kế hoạch đấu thầu chưa được phê duyệt theo trình tự của Luật Đấu thầu, chưa ký hợp đồng xây dựng chính thức theo trình tự quy định;</p> <p>Tổ chức rà soát xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với tồn tại sau: Tập đoàn TKV có Văn bản số 4905/CV-ĐT ngày 25/10/2005 đồng ý đề Công ty Than Khe Chàm - TKV tổ chức lập thiết kế kỹ thuật, thiết kế bản vẽ thi công và dự toán hạng mục giếng nghiêng chính, giếng nghiêng phụ khi thiết kế cơ sở chưa được phê duyệt, chưa đúng trình tự quy định của Luật Xây dựng</p>
25	BCKT hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án mỏ Khe Chàm II-IV công suất 3,5 triệu tấn	Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp Than Khoáng sản Việt Nam - Công ty Than Hạ Long - TKV	<p>Tổ chức xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Thực hiện ký hợp đồng nội bộ (hạng mục tự thực hiện gói thầu 29.2) trước khi phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu là chưa thực hiện theo quy định tại Điều 61 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP.</li> <li>2. Một số hạng mục thiết kế 2 bước thực hiện phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công- dự toán khi chưa được thẩm định của Bộ Công thương là chưa thực hiện theo quy định tại khoản 12 Điều 1 Nghị định số 42/2017/NĐ-CP.</li> <li>3. Tiến hành khởi công xây dựng một số hạng mục khi chưa có Giấy phép xây dựng do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp là chưa thực hiện theo quy định tại điểm c khoản 1 điều 62 Luật Xây dựng số 16/2003/QH11 ngày 26/11/2003; khoản 1 Điều 89 Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/6/2014.</li> <li>4. Tiến hành hoạt động khoáng sản khi chưa được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cho phép là chưa đúng quy định tại Khoản 2 Điều 4 Luật Khoáng sản 60/2010/QH12 ngày 17/11/2010.</li> </ol>
		Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam	<p>Tổ chức xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các tồn tại sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tập đoàn TKV thực hiện phê duyệt bổ sung một số hạng mục khi chưa có ý kiến thẩm định về thiết kế cơ sở điều chỉnh của cơ quan chuyên môn thuộc</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiểm nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>Bộ Công thương là chưa thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Nghị định số 83/2009/NĐ-CP, khoản 2 Điều 14 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP.</p> <p>2. Phê duyệt điều chỉnh dự án về trữ lượng, tuổi thọ dự án và thời gian thực hiện dự án khi chưa hoàn thiện hồ sơ điều chỉnh Dự án, chưa có ý kiến phê duyệt của Ủy Ban quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp.</p> <p>3. Tiến hành hoạt động khoáng sản khi chưa được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cho phép là chưa đúng quy định tại Khoản 2 Điều 4 Luật Khoáng sản 60/2010/QH12 ngày 17/11/2010.</p>
26	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tổng Công ty Đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam	Công ty mẹ VEC	Các đơn vị được kiểm toán xác định rõ nguyên nhân và tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó có việc đề tồn đọng các khoản công nợ, chi phí xây dựng cơ bản dở dang chưa xử lý được và việc chưa kiểm kê đầy đủ tài sản thuộc các dự án đường cao tốc năm 2022 tại Công ty mẹ VEC
27	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam - CTCP	<p>Các đơn vị kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân, tổ chức kiểm điểm đối với 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> <p>1. Công ty mẹ - Tập đoàn, Công ty TNHH MTV TCT Cao su Đồng Nai, Công ty TNHH MTV Cao su Dầu Tiếng, Công ty TNHH MTV Cao su Bình Long, Công ty TNHH MTV Cao su Lộc Ninh, Công ty TNHH MTV Cao su Phú Riềng, Công ty</p>	Về các khoản đầu tư tài chính dài hạn kém hiệu quả (lỗ, lỗ lũy kế, không hoạt động)

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		TNHH MTV Cao su Chư Păh, Công ty TNHH MTV Cao su Kon Tum, Công ty TNHH MTV Cao su Mang Yang, Công ty CP CS Phước Hòa, Công ty CP CS Đồng Phú, Công ty CP CS Bà Rịa, Công ty CP Cao su Tây Ninh, Công ty CP CS Tân Biên, Công ty CP Công nghiệp và XNK Cao su, Công ty CP Gỗ MDF VRG Quảng Trị, Công ty CP Quasa - Geruco.	
		2. Công ty TNHH MTV Cao su Lộc Ninh, Công ty TNHH MTV Cao su Chư Păh, Công ty TNHH MTV Cao su Chư Prông, Công ty TNHH MTV Cao su Bình Thuận	Về vườn cây KTCB sinh trưởng - phát triển kém, không đủ điều kiện đưa vào khai thác, hiện đã dừng đầu tư.
		3. Công ty TNHH MTV Cao su Mang Yang	Công ty TNHH MTV Cao su Mang Yang giao vườn cây cao su thanh lý cho Công ty TNHH MTV Chế biến gỗ Đăk Đoa trước khi tổ chức đấu giá và phê

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiểm nghị	Nội dung kiến nghị
			duyet kết quả đấu giá.
		4. Công ty CP VRG Khải Hoàn.	Công ty CP VRG Khải Hoàn không ký kết hợp đồng kinh tế hoặc cam kết trả nợ về việc bán găng tay y tế phát sinh từ giai đoạn 2013 - 2017 cho 03 khách hàng nước ngoài (Peventive Care IN, Vitalex HC SRL, CNL INC) và 01 khách hàng trong nước (Công ty TNHH Sparkko) để phát sinh công nợ phải thu khó đòi.
		5. Công ty TNHH MTV Cao su Lộc Ninh	Công ty TNHH MTV Cao su Lộc Ninh cho công ty con (Công ty Cổ phần Gỗ Lộc Ninh) nợ tiền mua cây cao su thanh lý chưa đúng quy định tại hợp đồng và Quy chế quản lý nợ, đã phát sinh công nợ quá hạn.
		6. Công ty CP Công nghiệp và Xuất nhập khẩu Cao su	Công ty CP Công nghiệp và Xuất nhập khẩu Cao su: thực hiện xem xét trách nhiệm cá nhân, tập thể để xảy ra công nợ phải thu khó đòi theo quy định tại Quy chế quản lý nợ của đơn vị; nếu có sai phạm báo cáo cấp có thẩm quyền xử lý theo quy định.
		7. Công ty CP Cao su Bà Rịa	Công ty CP Cao su Bà Rịa: Hội đồng đấu giá chưa khảo sát lại giá thị trường tại thời điểm tổ chức đấu giá theo quy chế của Tập đoàn.
		8. Công ty CP Gỗ MDF VRG Quảng Trị	Công ty CP Gỗ MDF VRG Quảng Trị thực hiện rút vốn đầu tư vào Công ty CP Tuấn Lộc Quảng Trị chưa đúng quy định tại khoản 2 Điều 119 Luật Doanh nghiệp.
28	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tập Đoàn Dầu khí Việt Nam (BCKT phát hành chế độ mật)	PVFCCo	<p>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 các nội dung sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Việc bảo lãnh và thanh toán bảo lãnh cho PVTex không phù hợp với ngành nghề đã ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh theo khoản 1 Điều 9 Luật Doanh nghiệp 2005 và chưa phù hợp với quy định tại khoản 3 Điều 24 Thông tư số 121/2012/TT-BTC ngày 26/7/2012 của Bộ Tài chính.</li> <li>Việc tồn trữ một số sản phẩm phân bón vượt định mức quy định tại Nghị quyết số 126/NQ-PBHC ngày 05/5/2022 của HĐQT PVFCCo, dẫn đến phải trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tiềm ẩn rủi ro thua lỗ.</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiểm nghị	Nội dung kiến nghị
		PV Power	Việc xảy ra sự cố của Tổ máy số 1 Nhà máy Nhiệt điện Vũng Áng 1 - Công ty Điện lực Dầu khí Hà Tĩnh.
		PVCFC	<ol style="list-style-type: none"> <li>Việc chiết khấu cho khách hàng chưa đúng đối tượng theo chính sách bán hàng do HĐQT Công ty ban hành.</li> <li>Các tồn tại, hạn chế trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự toán, hoàn công, quyết toán tại Dự án Cảng nhập liệu và công tác quản lý thiết kế, chất lượng công trình, nghiệm thu, đưa công trình vào khai thác, sử dụng tại Dự án Nhà máy NPK.</li> </ol>
		PVGAS	Các tồn tại, hạn chế trong công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết hợp đồng, nghiệm thu, xác nhận giá trị thanh, quyết toán tại Dự án Cải hoán GPP Dinh Cố.
29	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam - CTCP	Văn phòng TCT	<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> <ol style="list-style-type: none"> <li>Đối với các dự án được chọn kiểm toán: Công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế - dự toán; công tác ký kết hợp đồng; công tác nghiệm thu, xác nhận giá trị quyết toán còn sai sót, tồn tại (Văn phòng Tổng công ty).</li> <li>Công ty cổ phần Hoàng Long Yên hoạt động kinh doanh, khai thác tài sản tại 02 khu đất (tại 02 địa chỉ số 62 Thái Phiên và 112 Yên Bái, phường 02, Quận Hải Châu, TP Đà Nẵng) từ năm 2019 khi chưa thực hiện ký kết hợp đồng mới (Văn phòng Tổng công ty).</li> <li>Cổ phần ESOP tại SCSC đứng tên 02 cá nhân trên mà chưa được chuyển nhượng cho ACV (Văn phòng Tổng công ty).</li> </ol>
30	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng		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

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	tập trung vào các nội dung sau:	
1. Công ty Cổ phần Phân bón Miền Nam, Công ty Cổ phần Công nghiệp cao su Miền Nam, Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam, Công ty Cổ phần DAP số 2 - Vinachem, Công ty Cổ phần Hơi và Kỹ nghệ Que hàn, Công ty Cổ phần Phân bón và Hóa chất Cần Thơ, Công ty Cổ phần Hóa chất Việt Trì		1. Còn tình trạng nợ phải thu khó đòi, nợ phải thu tiềm ẩn rủi ro tài chính (chưa được các báo cáo kiểm toán kỳ trước đề cập) nhưng chưa thu hồi hoặc xử lý dứt điểm.	
2. Tập đoàn		2. Việc chấp thuận kết quả xác định giá trị doanh nghiệp Công ty Cổ phần Tập đoàn Hóa chất Đức Giang do ASCO xác định còn một số tồn tại như đã nêu.	
3. Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam		3. Các tồn tại, sai sót tại Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam trong việc khai thác quặng apatit loại I khai thác vượt trữ lượng theo Giấy phép khai thác khoáng sản số 05/GP-BTNMT, khai thác quặng nghèo thứ sinh loại IV và sản phẩm có hàm lượng P2O5 xấp xỉ 12 phần trăm tại Khai trường 10 khu Cam Đường 1 khi chưa có quyết định cho phép của cấp có thẩm quyền; khối lượng quặng apatit nguyên khai loại II, loại III qua trạm cân tại khai trường và khối lượng khai thác được nghiệm thu còn có sự chênh lệch lớn hơn mức cho phép nhưng chưa rà soát, xác định rõ nguyên nhân.	

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiểm nghị	Nội dung kiểm nghị
		4. Công ty CP Phân lân nung chảy Văn Điễn	4. Việc chưa thực hiện kiểm kê một số loại hàng tồn kho cuối năm 2022 tại Công ty cổ phần Phân lân nung chảy Văn Điễn.
		5. Công ty cổ phần Phân bón và Hóa chất Cần Thơ	5. Khoản đầu tư không hiệu quả tại Công ty TNHH MTV Phân bón Hữu cơ Đậm đặc của Công ty cổ phần Phân bón và Hóa chất Cần Thơ.
31	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tổng công ty Viễn thông Mobifone	1. Trung tâm Viễn thông quốc tế MobiFone; 2. Công ty mẹ-Công ty cổ phần công nghệ MobiFone Toàn cầu; 3. Trung tâm Tính cước và Thanh khoản MobiFone; 4. Các Công ty Dịch vụ MobiFone khu vực: Khu vực 1, Khu vực 2, Khu vực 3, Khu vực 4, Khu vực 5, Khu vực 6, Khu vực 8, Khu vực 9.	Xác định rõ nguyên nhân, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định của pháp luật đối với trách nhiệm 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 nội dung giải quyết các khoản công nợ còn tồn đọng.
32	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tập đoàn Dệt may Việt Nam	Tập đoàn	1. Đối với kiểm toán Báo cáo tài chính: - Xác định trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc cấp Chứng thư bảo lãnh đối với Vinatex HCM vay ngân hàng không đúng quy định; không kịp thời có các biện pháp thực hiện miễn trừ trách nhiệm bảo lãnh khoản vay của Vinatex HCM khi đã thoái hết vốn tại đơn vị này. - Việc để phát sinh các khoản công nợ phải thu quá hạn, khó đòi.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chưa kịp thời phối hợp với các cơ quan nhà nước có thẩm quyền xử lý nguồn tiền chuyển mục đích sử dụng đất tại 460 Minh Khai và số 25 ngõ 3 Lĩnh Nam theo quy định pháp luật.</li> <li>- Người đại diện vốn tại Tập đoàn trong việc đề xảy ra một số tồn tại trên mà không kịp thời báo cáo chủ sở hữu, không thực hiện đầy đủ nghĩa vụ của người đại diện vốn theo quy định hiện hành.</li> </ul> <p>2. Đối với 03 dự án đầu tư được kiểm toán:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Việc thành lập Ban quản lý dự án chưa đảm bảo điều kiện, năng lực quy định (dự án Phú Bài và dự án Nhà máy sợi 2).</li> <li>- Việc tổ chức thi công, nghiệm thu hạng mục Nhà điều không AC2 tại dự án Nhà máy sợi 2 chưa có trong Giấy phép xây dựng được cấp.</li> <li>- Việc quản lý dự toán, chi phí đầu tư còn sai sót, tồn tại.</li> </ul>
		Công ty TNHH MTV Dệt kim Đông Xuân	Việc đầu tư tài chính dài hạn tại Công ty CP Sợi Đông Phú và Công ty CP May Vinatex Hoàng Mai dẫn đến nguy cơ mất vốn. Việc không cử người đại diện phần vốn tại Công ty CP Sợi Đông Phú khi người đại diện phần vốn đã nghỉ hưu theo chế độ; Chưa kịp thời rà soát xây dựng phương án sử dụng đất tại 67 Ngõ Thì Nhậm và khu đất thuê tại thôn Thọ Bình, xã Tân Dân, huyện Khoái Châu, tỉnh Hưng Yên trình cơ quan có thẩm quyền theo quy định.
		Tổng công ty CP Dệt may Hòa Thọ	Việc đầu tư góp vốn vào Công ty CP May Hòa Thọ Phú Ninh, Công ty CP Bông vải Miền Trung, Công ty CP Thương mại Dệt may TP Hồ Chí Minh không hiệu quả.
33	BCKT Quyết toán giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm chính thức chuyển thành công ty CP của Công ty mẹ - TCT Phát điện 3	Công ty mẹ - TCT Phát điện 3	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc thực hiện các thủ tục pháp lý đối với diện tích đất tại khu Quản lý vận hành & sửa chữa Phú Mỹ 4 không phù hợp với phương án sử dụng đất khi cổ phần hóa EVNGENCO 3
34	Chuyên đề Công tác quản lý đầu tư xây dựng của Công ty mẹ Tập đoàn Điện lực Việt Nam đối với các dự án Nhóm B, C giai đoạn 2019 - 2022	Đối với Công ty mẹ các Tổng công ty Điện lực miền Bắc, Tổng công ty Điện lực	Các đơn vị kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân, căn cứ theo trách nhiệm được giao, tổ chức kiểm điểm, xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, Thông báo kết quả

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	do Tổng công ty Điện lực miền Bắc, Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội, Tổng công ty Điện lực miền Trung quản lý, thực hiện	miền Trung, Tổng công ty Điện lực thành phố Hà Nội và các Ban quản lý dự án, các Công ty điện lực được kiểm toán	<p>kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán, trong đó tập trung vào các nội dung sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Công tác điều chỉnh tổng mức đầu tư dự án Hoàn thiện sơ đồ các TBA 110kV giai đoạn 2 của EVNNPC;</li> <li>2. Phê duyệt dự án khi chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt chủ trương đầu tư theo quy định của Luật Đầu tư (dự án TBA Ea Soup tại EVNCP; dự án đường dây và TBA 110kV Châu Giang, tỉnh Thái Bình và dự án TBA Trục Đại, dự án đường dây Mường Lay, dự án đường dây Thuận Thành tại EVNNPC).</li> <li>3. Công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự toán và công tác nghiệm thu, xác nhận giá trị thanh, quyết toán còn sai sót, tồn tại.</li> </ol>
35	Ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề lồng ghép của thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội	<p>Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán. Trong đó tập trung kiểm điểm các tập thể, cá nhân còn tồn tại trong việc:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê khi chưa có Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê trình UBND thành phố Hà Nội phê duyệt theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 hướng dẫn Luật quản lý, sử dụng tài sản công;</li> <li>2. Trong việc tham mưu cho UBND Quận Nam Từ Liêm giao dự toán cho 02 đơn vị sự nghiệp đã được UBND Thành phố giao thực hiện tự chủ chi thường xuyên chưa tuân thủ theo Quyết định số 5199/QĐ-UBND của UBND thành phố Hà Nội V/v giao chỉ tiêu kinh tế xã hội và dự toán thu, chi ngân sách năm 2022 của thành phố Hà Nội của phòng Tài chính-Kế hoạch quận Nam Từ Liêm;</li> <li>3. Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao quận Long Biên giao/thuê đơn vị khác tổ chức các lớp học bơi theo Kế hoạch 413/KH-UBND ngày 06/01/2022 của UBND quận Long Biên, không thực hiện đúng chức năng, nhiệm vụ được</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>quy định tại Quyết định 6966/QĐ-UBND ngày 19/12/2016 của UBND thành phố Hà Nội;</p> <p>4. Việc không đưa các dự án thuộc nhiệm vụ chi của Thành phố đã được ngân sách các quận, huyện và Quỹ phát triển đất (ủy thác qua Quỹ đầu tư phát triển Thành phố) ứng thực hiện vào Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020 và giai đoạn 2021-2025, trong đó, cần làm rõ việc đến thời điểm này sau nhiều năm KTNN đã kiến nghị nhưng không thực hiện dứt điểm và tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm đối với tồn tại này.</p>
36	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của thành phố Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội	<p>Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.</p>
37	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng cầu Vĩnh Tuy - giai đoạn 2	UBND thành phố Hà Nội	<p>Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo:</p> <p>1. Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội thực hiện kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến những hạn chế, tồn tại trong công tác quản lý, thực hiện dự án đã nêu tại Báo cáo kiểm toán, trong đó tập trung vào: lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế công trình còn một số nội dung chưa đảm bảo chi tiết, rõ ràng, chưa phù hợp từ ban đầu, dẫn tới phải điều chỉnh; dự toán công trình còn tồn tại sai sót về khối lượng, áp dụng định mức; hồ sơ mời thầu, hợp đồng còn một số nội dung chưa cụ thể, bất cập; hồ sơ quản lý chất lượng thi công xây lắp công trình còn một số nội dung chưa đầy đủ ở một số hạng mục,... như kết quả kiểm toán đã chỉ ra ở Phần thứ nhất của BCKT.</p> <p>2. Sở Giao thông vận tải Hà Nội thực hiện kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến những hạn chế, tồn tại trong công tác thẩm định, phê duyệt thiết kế công trình còn một số nội dung chưa đảm bảo chi tiết, rõ ràng, chưa phù hợp từ ban đầu, dẫn tới phải điều chỉnh; dự toán công trình còn tồn tại sai sót về khối lượng, áp dụng định mức như kết quả kiểm toán đã chỉ ra ở Phần thứ nhất của BCKT.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
38	Kiểm toán hoạt động chủ đề việc quản lý và sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế giai đoạn 2020-2022 trên địa bàn tỉnh Hà Nam	UBND tỉnh Hà Nam	<p>Đề nghị UBND Tỉnh Hà Nam thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán trong đó tập trung một số nội dung sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa phù hợp quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế để thực hiện các công trình sửa chữa, bảo trì, cải tạo, nâng cấp, mở rộng cơ sở vật chất... thuộc danh mục kế hoạch đầu tư công (các công trình sử dụng vốn đầu tư công).</li> <li>- Đối với Sở Xây dựng trong việc chậm tham mưu ban hành Bộ đơn giá và các văn bản quản lý chi phí trong lĩnh vực dịch vụ công ích đảm bảo phù hợp với các quy định hiện hành.</li> <li>- Đối với Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn trong việc ký hợp đồng đặt hàng thực hiện chưa trên cơ sở quyết định đặt hàng của cấp có thẩm quyền (UBND Tỉnh). Giá trị đặt hàng chưa dựa trên cơ sở dự toán được thẩm định để đảm bảo đúng quy định và làm cơ sở quản lý.</li> </ul>
39	Ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề của tỉnh Vĩnh Phúc	UBND tỉnh Vĩnh Phúc	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Đề nghị UBND tỉnh chấm dứt tình trạng thực hiện chậm thủ tục điều chỉnh thời gian thực hiện một số dự án và làm rõ nguyên nhân để kiểm điểm trách nhiệm về nội dung này.</li> <li>2. Đề nghị UBND tỉnh làm rõ nguyên nhân chậm triển khai các nhiệm vụ dẫn đến dự toán các nhiệm vụ chi thường xuyên đến cuối năm chưa được phân bổ sử dụng và kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể và cá nhân có liên quan nếu có sai phạm.</li> <li>3. Đề nghị UBND tỉnh Vĩnh Phúc chỉ đạo 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 hạn chế, tồn tại nêu tại Báo cáo kiểm toán.</li> <li>4. Đề nghị UBND tỉnh Vĩnh Phúc thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán trong đó tập trung một số nội dung sau:</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>(1) UBND tỉnh Vĩnh Phúc xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế thực hiện các công trình cải tạo, nâng cấp, dự án mới..., chưa phù hợp quy định tại Thông tư 92/2017/TT-BTC, Thông tư số 65/2021/TT-BTC và Thông tư 61/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.</p> <p>(2) Sở Xây dựng chưa tham mưu đề UBND tỉnh ban hành sửa đổi, bổ sung Bộ đơn giá tại Quyết định số 2249/QĐ-UBND ngày 14/8/2017, chưa tuân thủ theo quy định tại Khoản 2, Điều 26, Nghị định số 32/2019/NĐ-CP ngày 10/4/2019 về giao nhiệm vụ, đặt hàng hoặc đấu thầu cung cấp sản phẩm, dịch vụ công sử dụng ngân sách nhà nước từ nguồn kinh phí chi thường xuyên.</p>
40	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Vĩnh Phúc	UBND tỉnh Vĩnh Phúc	Đề nghị UBND tỉnh Vĩnh Phúc chỉ đạo 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 hạn chế, tồn tại nêu tại Báo cáo kiểm toán.
41	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề lồng ghép của tỉnh Bắc Ninh	UBND tỉnh Bắc Ninh	<p>1. Đối với Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán.</p> <p>2. Đối với Chuyên đề việc quản lý và sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán, trong đó tập trung một số nội dung sau:</p> <p>(1) Việc bố trí trong dự toán nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế chi cho các dự án là các công trình cải tạo, nâng cấp không thuộc phạm vi điều chỉnh theo quy định của Thông tư số 65/2021/TT-BTC ngày 29/7/2021, không đúng hướng dẫn theo Thông tư số 61/2021/TT-BTC ngày 26/7/2021, Thông tư 92/2017/TT-BTC ngày 18/9/2017 của Bộ Tài chính.</p> <p>(2) Việc chậm ban hành hướng dẫn mức lương cơ sở để tính chi phí tiền lương trong đơn giá sản phẩm dịch vụ công ích sử dụng vốn NSNN do doanh nghiệp</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>thực hiện, áp dụng cho thời gian “từ ngày 01/01/2019 đến ngày 31/12/2019” và áp dụng cho thời gian “từ ngày 01/01/2020 đến khi có quy định mới”.</p> <p>3. Đối với kiểm toán Chuyên đề các quỹ tài chính NNS: Đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán.</p>
42	<p>Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022; Hoạt động quản lý và sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp kinh tế giai đoạn 2020-2022 trên địa bàn tỉnh Hòa Bình</p>	<p>UBND tỉnh Hòa Bình</p>	<p>Đề nghị UBND tỉnh Hòa Bình thực hiện và chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán trong đó tập trung nội dung sau:</p> <p>(1) Việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí chưa phù hợp quy định trong việc phân bổ kinh phí thường xuyên chi các hoạt động kinh tế để thực hiện các công trình thuộc danh mục kế hoạch đầu tư công, các dự án đầu tư xây dựng mới hoặc các dự án năm 2022 có tính chất nâng cấp, cải tạo như kết quả kiểm toán đã nêu.</p> <p>(2) Sở Tài chính trong việc chưa kịp thời tham mưu xử lý trong điều kiện hụt thu ngân sách, dẫn tới phải chuyển vốn đã thanh toán cho các dự án trong năm sang sử dụng vốn ứng trước ngân sách không phù hợp quy định.</p> <p>(3) Chỉ đạo Sở Xây dựng thực hiện kiểm tra, rà soát đánh giá mức độ ảnh hưởng của việc xây dựng đơn giá dịch vụ công ích đô thị (lĩnh vực cây xanh, chiếu sáng, thoát nước, tại Văn bản số 1838/UBND-CNXD ngày 08/12/2017) chưa phù hợp, chưa cập nhật kịp thời theo các chế độ chính sách mới như kết quả kiểm toán đã nêu. Từ đó, làm cơ sở để kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan theo quy định.</p> <p>(4) Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư rà soát, xác định cụ thể số nợ đọng XDCB phát sinh trong năm 2022 ở từng dự án cụ thể. Từ đó, làm cơ sở kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các chủ đầu tư để phát sinh nợ đọng trong năm 2022 theo quy định.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
43	Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Nghệ An và các chuyên đề lồng ghép	<p>UBND tỉnh Nghệ An</p> <p>Hội đồng quản lý Quỹ, Ban kiểm soát Quỹ, cơ quan điều hành quản lý Quỹ và các đơn vị, tổ chức có liên quan</p>	<p>1. Đề nghị UBND tỉnh Nghệ An: Chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc để phát sinh nợ XDCB trong năm 2022 không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ, cụ thể: Huyện Đô Lương, huyện Quỳnh Hợp, thị xã Cửa Lò, huyện Diễn Châu, thị xã Hoàng Mai, huyện Nam Đàn, Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn Nghệ An.</p> <p>2. Đề nghị Hội đồng quản lý Quỹ, Ban kiểm soát Quỹ, cơ quan điều hành quản lý Quỹ và các đơn vị, tổ chức có liên quan xem xét, xử lý trách nhiệm của cá nhân và tập thể đối với các hạn chế, tồn tại nêu tại Báo cáo này.</p>
44	Ngân sách địa phương và Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Hà Tĩnh	UBND tỉnh Hà Tĩnh	UBND tỉnh Hà Tĩnh chấn chỉnh trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: Chỉ đạo chấn chỉnh, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân tại Huyện Thạch Hà, huyện Cẩm Xuyên, huyện Can Lộc, huyện Đức Thọ, Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Hà Tĩnh, Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông tỉnh Hà Tĩnh do để phát sinh nợ XDCB trong năm 2022 không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ.
45	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Quảng Trị; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Quảng Trị	UBND tỉnh Quảng Trị	<p>UBND tỉnh Quảng Trị kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định:</p> <p>1. Chỉ đạo kiểm điểm, xác định trách nhiệm của tập thể, cá nhân tại huyện Con Cỏ, Ban QLDA đầu tư xây dựng tỉnh Quảng Trị do để phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022 không đúng quy định của Luật Đầu tư công và Chỉ thị số 07/CT-Ttg của Thủ tướng Chính phủ.</p> <p>2. Chỉ đạo xác định rõ trách nhiệm của tập thể cá nhân trong việc chưa bố trí kế hoạch trồng rừng thay thế đối với diện tích đã chuyển đổi mục đích, đã thu</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			tiền trồng rừng thay thế nhưng địa phương chưa chuyển tiền về Quỹ bảo vệ và phát triển rừng Việt Nam
46	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Thừa Thiên Huế; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Thừa Thiên Huế	UBND tỉnh Thừa Thiên Huế	<p>Đề nghị UBND tỉnh Thừa Thiên Huế:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc để phát sinh nợ đọng sau ngày 31/12/2014 theo Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ nêu tại Phụ lục số 08c/BCKT-NSĐP.</li> <li>2. Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc: Lập, thẩm định, phê duyệt, quyết toán dự án không có kinh phí trồng rừng thay thế trong tổng mức đầu tư của dự án theo quy định tại khoản 5 Điều 2 Thông tư 23/2017/TT-BNNPTNT ngày 15/11/2017; thực hiện dự án khi chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép chuyển đổi mục đích sử dụng rừng.</li> </ol>
47	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đầu tư xây dựng thuộc Dự án xây dựng một số đoạn đường bộ cao tốc trên tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2017 - 2020 (Đoạn Cam Lộ - La Sơn)	<p>Ban quản lý dự án đường Hồ Chí Minh</p> <p>Sở Giao thông vận tải tỉnh Thừa Thiên Huế</p> <p>UBND thị xã Hương Thủy, tỉnh Thừa Thiên Huế</p> <p>Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng khu vực huyện Phong Điền, tỉnh Thừa Thiên Huế</p>	<p>Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với các nội dung: Công tác khảo sát, thiết kế một số hạng mục công việc chưa phù hợp thực tế, dẫn đến phải điều chỉnh, bổ sung trong quá trình thực hiện; dự toán lập còn một số sai sót; tiến độ dự án, gói thầu chậm so với dự kiến ban đầu; công tác nghiệm thu, thanh toán, quản lý chi phí đầu tư còn một số sai sót; công tác quản lý chất lượng công trình còn một số tồn tại.</p> <p>Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với các nội dung: Công tác lập dự toán còn một số sai sót; tiến độ gói thầu chậm so với dự kiến ban đầu; công tác nghiệm thu, thanh toán, quản lý chi phí đầu tư còn một số sai sót; công tác quản lý chất lượng công trình còn một số tồn tại.</p> <p>Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với các nội dung: Tiến độ gói thầu chậm so với dự kiến ban đầu; công tác quản lý chất lượng công trình còn một số tồn tại.</p> <p>Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với các nội dung: Công tác khảo sát, thiết kế một số hạng mục công việc chưa phù hợp thực tế, dẫn đến phải điều chỉnh, bổ sung trong quá trình thực hiện; dự toán lập còn một số sai sót; tiến độ gói thầu chậm so với dự kiến ban đầu; công tác nghiệm thu, thanh toán,</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			quản lý chi phí đầu tư còn một số sai sót; công tác quản lý chất lượng công trình còn một số tồn tại
48	Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Quảng Ngãi; kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Quảng Ngãi; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Quảng Ngãi; chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất nhà nước cho thuê giai đoạn 2020-2022 trên địa bàn tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi	<p>Đề nghị UBND tỉnh Quảng Ngãi xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Trách nhiệm của UBND tỉnh trong việc cấp 17 giấy phép để các doanh nghiệp tổ chức khai thác khoáng sản trong khi chưa ban hành quyết định cho thuê đất để khai thác khoáng sản, vi phạm khoản 3, Điều 152 Luật đất đai 2013; trách nhiệm của Sở TN&amp;MT trong việc chưa tham mưu UBND tỉnh quyết định cho thuê đất, ký hợp đồng thuê đất theo qui định tại khoản 3, điều 68 Nghị định số 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014, chưa chuyển thông tin địa chính đến cơ quan thuế để có cơ sở xác định nghĩa vụ với NSNN.</li> <li>2. Tập thể và cá nhân có liên quan trong việc: (i) Tham mưu UBND tỉnh quyết định sử dụng nguồn tăng thu cân đối để bù hụt thu tiền sử dụng đất nhưng chưa trình Thường trực HĐND quyết định, không đúng quy định tại khoản 2 Điều 59 Luật NSNN; (ii) Bố trí vốn trả nợ XDCB cho 11 danh mục công trình tương ứng số vốn bố trí trả nợ 61.616,64trđ nhưng không có trong báo cáo nợ XDCB của địa phương. (iii) Để xảy ra trường hợp nhà đầu tư tổ chức thi công xây dựng công trình trên đất khi chưa được UBND tỉnh Quảng Ngãi cho phép chuyển đổi mục đích sử dụng đất, chưa hoàn thành các thủ tục cho thuê đất vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 12 Luật Đất đai 2013 (Công ty CP Năng lượng và Công nghệ cao Trường Thành thực hiện dự án nhà máy điện mặt trời Bình Nguyên; Công ty cổ phần thương mại du lịch Hà Mỹ - Á thực hiện dự án Khu sinh thái, nghỉ dưỡng, tắm bùn Suối nước nóng Nghĩa Thuận).</li> <li>3. Sở Tài chính trong việc tham mưu phân bổ kế hoạch đầu tư công từ nguồn tăng thu, thường vượt thu cho các danh mục công trình nhưng không có trong KH Đầu tư công trung hạn 2021-2025, không đảm bảo khoản 2 Điều 4 Nghị quyết số 19/2020/NQ-HĐND ngày 10/12/2020 và khoản 1, Điều 53 Luật Đầu tư công 2019.</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>4. Sở Tài nguyên và Môi trường và Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn trong việc tổ chức thực hiện các nhiệm vụ các năm 2020, 2021 với số tiền 18.485trđ khi chưa có nguồn tài chính, chưa được giao dự toán làm phát sinh nợ, sai so với qui định tại khoản 4 Điều 8 Luật NSNN (năm 2022 tỉnh phải bố trí ngân sách để trả nợ).</p> <p>5. Chỉ đạo Sở Tài Nguyên và Môi trường kiểm điểm tập thể, xem xét trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổ chức bàn giao đất trên thực địa khi chưa ký hợp đồng thuê đất, chưa hoàn thành nghĩa vụ tài chính về tiền thuê đất theo qui định tại khoản 3 Điều 68 Nghị định 43/2014/NĐ-CP (Khu dịch vụ hỗn hợp VSIP Quảng Ngãi (đợt 2); Xưởng sản xuất Pallet gỗ tại Cụm công nghiệp Đồng Dinh; Nhà máy sản xuất thùng Carton tại Cụm công nghiệp Quán Lát, xã Đức Hiệp, huyện Mộ Đức, tỉnh Quảng Ngãi);</li> <li>- Cho thuê đất để thực hiện các dự án đã hết thời hạn thuê đất nhưng chưa lập thủ tục để trình UBND tỉnh xem xét gia hạn sử dụng đất hoặc thu hồi đất theo quy định tại khoản 1 Điều 65 và Điều 126 Luật đất đai 2013 (29 dự án thuê đất chi tiết tại Phụ biểu số 04/BBKT-CĐĐ);</li> <li>- Cho thuê đất nhưng không thực hiện thẩm định nhu cầu sử dụng đất; thẩm định điều kiện cho thuê đất, thẩm định về điều kiện đối với người mua tài sản gắn liền với đất theo khoản 2 Điều 189 Luật đất đai 2013 (Hồ sơ Công ty CP Tập đoàn đầu tư HHG thực hiện dự án Nhà trưng bày sản phẩm mua bán xe ô tô, sản phẩm các chất bôi trơn, làm sạch động cơ, dịch vụ bãi đậu xe tải, kho chứa hàng và bảo trì sửa chữa xe máy ô tô).</li> <li>- Cho thuê đất nhưng không thực hiện thẩm định điều kiện về năng lực tài chính; Cho thuê đất để thực hiện dự án thông qua hình thức nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất nhưng chưa có văn bản chấp thuận của UBND tỉnh Quảng Ngãi (Công ty CP thương mại du lịch Hà Mỹ - Á thực hiện dự án Khu sinh thái, nghỉ dưỡng, tắm bùn Suối nước nóng Nghĩa Thuận);</li> <li>- Cục Thuế đã chuyển thông tin đối với 34 tổ chức, doanh nghiệp nợ tiền thuê đất và sử dụng đất không đúng mục đích, nhưng Sở Tài nguyên và Môi trường</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>chưa tổ chức kiểm tra việc sử dụng đất, chưa tham mưu cho UBND tỉnh trong việc thu hồi đất theo quy định của Luật đất đai 2013.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Chưa kịp thời chuyển thông tin địa chính để Cục Thuế xác định đơn giá và ban hành thông báo tiền thuê đất đối với 14 trường hợp được UBND tỉnh cấp phép khai thác khoáng sản (ngoài 17 trường hợp đã kiến nghị tại mục 7.1).</li> </ul> <p>6. Chỉ đạo Ban quản lý Khu kinh tế Dung Quất và các Khu công nghiệp tỉnh Quảng Ngãi kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ban hành Thông báo số 530/TB-BQL ngày 28/4/2016 của BQL KKT Dung Quất và các KCN Quảng Ngãi cho phép đặc cách cấp giấy chứng nhận đầu tư trong thời gian chờ các cơ quan chức năng thẩm định nhu cầu sử dụng đất không phù hợp với quy định của Luật đất đai 2013, dẫn đến có 07 trường hợp cho thuê đất không thực hiện thẩm định nhu cầu sử dụng đất, thẩm định điều kiện giao đất, cho thuê đất theo quy định của Luật Đất đai 2013;</li> <li>- Cho thuê đất nhưng không yêu cầu nhà đầu tư thực hiện ký quỹ theo quy định tại khoản 3, Điều 58, Luật đất đai 2013 (Công ty CP bao bì và in Vina Dung Quất thực hiện dự án đầu tư nhà máy sản xuất bao bì Carton (đợt 01); Hợp đồng thuê đất của Công ty TNHH MTV Đồng Hưng để thực hiện dự án khu thương mại dịch vụ Đồng Hưng);</li> <li>- Hợp đồng thuê đất đã hết thời hạn thuê đất nhưng chưa lập các thủ tục thu hồi đất theo Điều 126 Luật Đất đai 2013 (DA xưởng chế biến hải sản xuất khẩu của Công ty TNHH Đông An);</li> <li>- Nhà đầu tư tổ chức thi công xây dựng công trình khi chưa hoàn thành các thủ tục giao đất, cho thuê đất, chưa ký hợp đồng thuê đất là vi phạm Điều 12, Luật Đất đai 2013, thi công khi chưa được cấp phép xây dựng vi phạm quy định tại Điều 107 Luật Xây dựng, chưa áp dụng biện pháp xử phạt vi phạm hành chính trong hoạt động đầu tư xây dựng theo khoản 5 Điều 15 Nghị định số 139/2017/NĐ-CP ngày 27/11/2017 (Hồ sơ thuê đất Công ty cổ phần thép Hòa Phát Dung Quất thực hiện dự án Khách sạn The Harmonia).</li> </ul> <p>7. Chỉ đạo Cục Thuế tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: (i) Không lập bộ theo dõi, quản lý thu tiền thuê đất đối với 13</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>trường hợp thuê đất hết thời hạn thuê (UBND tỉnh chưa có ý kiến thống nhất cho gia hạn thuê đất hoặc thu hồi đất, do đó cơ quan thuế phải tiếp tục lập bộ đề thu tiền thuê đất theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Nghị định số 123/2017/NĐ-CP của Chính phủ); (ii) Chưa rà soát để ban hành thông báo nghĩa vụ về tiền thuê đất theo đơn giá mới do UBND tỉnh ban hành tại Bảng giá áp dụng cho thời kỳ 05 năm (2020-2024), dẫn đến xác định thiếu số tiền thuê đất phải nộp đối với 17 trường hợp thuê đất qua kiểm toán phát hiện 940.450.486đ.</p> <p>8. KBNN Quảng Ngãi trong việc thực hiện phân chia nguồn thu thuế bảo vệ môi trường của Công ty CP Lọc hóa dầu Bình Sơn không đúng quy định, làm giảm số thu NSTW số tiền 3.479trđ.</p> <p>9. KBNN Sơn Hà trong việc kiểm soát thu NS nhưng chưa phát hiện và phối hợp với các cơ quan có liên quan xử lý sai sót dẫn đến việc phân chia thuế tài nguyên thu từ Nhà máy thủy điện Sơn Trà 1 không đúng Nghị quyết 30/2021/NQ-HĐND ngày 10/12/2021.</p>
49	Báo cáo quyết toán NSĐP năm 2022 tỉnh Quảng Ngãi	UBND tỉnh Quảng Ngãi	<p>Đề nghị UBND tỉnh Quảng Ngãi xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan: Chỉ đạo UBND 09 huyện, thị xã, thành phố (Bình Sơn, Tp Quảng Ngãi, Tư Nghĩa, TX Đức Phổ, Nghĩa Hành, Minh Long, Ba Tơ, Sơn Hà, Trà Bồng) làm rõ trách nhiệm và tổ chức kiểm điểm tập thể cá nhân có liên quan trong việc đề tòn đọng nợ XDCB đến ngày 31/12/2022 đối với các dự án đã phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành nhưng chưa bố trí KHV để trả nợ 110.289trđ quy định tại điểm a khoản 4 Điều 51 Luật Đầu tư công. (chi tiết danh mục dự án tại phụ biểu số 04/BCKT-BCQTNSĐP - ĐT).</p>
50	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; chuyên đề quản lý, sử dụng các Quỹ tài chính ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Bình Định	UBND tỉnh Bình Định	<p>Đề nghị UBND tỉnh Bình Định kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: Ban kiểm soát Quỹ Bảo vệ môi trường tỉnh Bình Định chưa xây dựng kế hoạch công tác trình Hội đồng quản lý Quỹ; chưa thực hiện kiểm tra, giám sát các hoạt động của Quỹ theo quy định của pháp luật.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
51	NSDP và Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 thành phố Đà Nẵng; chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại thành phố Đà Nẵng; chuyên đề công tác quản lý, sử dụng đất nhà nước cho thuê giai đoạn 2020-2022 trên địa bàn thành phố Đà Nẵng	UBND thành phố Đà Nẵng	<p>Đề nghị UBND thành phố Đà Nẵng xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân Sở Tài chính trong việc tham mưu UBND thành phố: (i) Phân bổ, giao dự toán không tuân thủ Nghị quyết 278/2019/NQ-HĐND của HĐND thành phố dẫn đến giao vượt 116.402trđ; (ii) Phân bổ dự toán cho các quận ngoài định mức quy định tại Nghị quyết số 52/2021/NQ-HĐND nhưng chưa báo cáo HĐND; (iii) Không nghiêm túc thực hiện kiến nghị của KTNN liên quan đến phân bổ dự toán kinh phí không tự chủ cho các đơn vị nhưng không xác định nhiệm vụ cụ thể.</li> <li>2. Làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng hạ tầng và phát triển đô thị Đà Nẵng trong việc nghiệm thu thanh toán một số trang thiết bị y tế số tiền 206.886trđ nhưng chưa có số lưu hành hoặc giấy phép nhập khẩu theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 17 Nghị định số 36/2016/NĐ-CP và điểm a khoản 1 Điều 22 Nghị định số 98/2021/NĐ-CP trong trường hợp không có xác nhận của Bộ Y tế về việc cấp phép nhập khẩu.</li> <li>3. Làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc xây dựng phương án giá, thẩm định giá cho thuê đất, lập hồ sơ chưa đầy đủ, chưa phát hiện các sai sót đối với 09 dự án, dẫn đến UBND thành phố ban hành giá cho thuê đất chưa phù hợp ((i) Thửa đất số 112 (30 cũ) Yên Bái, phường Phước Ninh, quận Hải Châu cho Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam - CTCP; (ii) Thửa đất số 62 (50 cũ) Thái Phiên, phường Phước Ninh, quận Hải Châu cho Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam - CTCP; (iii) Khu đất tại 370 đường Ngũ Hành Sơn, phường Mỹ An, quận Ngũ Hành Sơn, ĐN của Công ty TNHH MTV Điện lực Đà Nẵng; (iv) Khu vườn tượng, phía bắc hòn Thủy Sơn, đường Trường Sa, phường Hòa Hải, quận Ngũ hành Sơn của Cơ sở điêu khắc đá Nguyễn Hùng; (v) Thửa đất số 220 Trần Phú, phường Phước Ninh, quận Hải Châu của Công ty Cổ phần Cấp nước Đà Nẵng; (vi) Thửa đất số 179 Nguyễn Văn Thoại, phường An Hải Đông, quận Sơn Trà, ĐN của</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p><i>Công ty cổ phần Thương mại và Vận tải Petrolimex Đà Nẵng; (vii) Khu mỏ khai thác khoáng sản Trường Bản-thôn Xuân Phú, xã Hòa Sơn, huyện Hòa Vang; (viii) Bệnh viện Đa khoa Quốc tế Vinmec; (ix) Khu đô thị công nghệ FPT-Công ty Cổ phần Đô thị FPT Đà Nẵng).</i></p>
52	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 tỉnh Quảng Nam	UBND tỉnh Quảng Nam	<p>Đề nghị UBND tỉnh Quảng Nam kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc chưa giải quyết dứt điểm tình trạng nợ XDCB của năm 2015 trở về trước thuộc NSDP tại 41 dự án số tiền 24.142trđ của 06 chủ đầu tư (Huyện Phú Ninh 3.576trđ của 26 dự án; thành phố Tam Kỳ 13.667trđ của 06 dự án; Sở Lao động, Thương binh và xã hội 693trđ của 02 dự án; Sở Văn hóa-Thể thao và Du lịch 1.372trđ của 02 dự án; Ban Quản lý các Khu kinh tế và Khu công nghiệp 3.523trđ của 01 dự án; Sở NN&amp;PTNT 1.311trđ của 04 dự án).</li> <li>2. Chỉ đạo UBND huyện, thị xã, thành phố có liên quan tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể có liên quan đối với việc chưa thực hiện nghiêm việc quản lý, sử dụng kinh phí ngân sách tỉnh bổ sung có mục tiêu còn thừa, hết nhiệm vụ chi phải nộp trả ngân sách tỉnh.</li> <li>3. Chỉ đạo Cục Hải quan tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan trong việc xử lý hồ sơ, giải quyết khoanh nợ thuế và đề nghị UBND tỉnh xóa nợ tiền chậm nộp cho Công ty TNHH Lý Hồng King Sản xuất Phụ tùng Động cơ Xe máy không đúng đối tượng quy định tại Điều 4 Nghị quyết số 94/2019/QH14.</li> </ol>
53	NSDP năm 2022 của tỉnh Bình Dương và các chuyên đề	UBND tỉnh Bình Dương	<p>UBND tỉnh Bình Dương chỉ đạo tổ chức xác định nguyên nhân chủ quan, khách quan để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xử lý theo quy định, sau đây:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Quỹ Đầu tư Phát triển đối với nội dung: (i) Chưa thực hiện đầy đủ, kịp thời kiến nghị của Kiểm toán nhà nước năm 2022 và chỉ đạo của UBND tỉnh Bình Dương về việc chuyển số tiền đang gửi tại ngân hàng thương mại của Quỹ phát triển đất sang tài khoản tiền gửi tại Kho bạc nhà nước; (ii) Việc huy động</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>vốn bằng các hợp đồng tiền gửi có kỳ hạn khi không có trong kế hoạch hoạt động và kế hoạch tài chính hàng năm được UBND tỉnh phê duyệt; không xây dựng phương án sử dụng vốn huy động được, không thực hiện đúng nguyên tắc huy động vốn được quy định tại Quy chế huy động vốn; chưa xây dựng kế hoạch hoặc phương án sử dụng tiền nhàn rỗi tại các Quỹ để đảm bảo nguyên tắc công khai, minh bạch và hiệu quả được quy định tại Điều lệ tổ chức và hoạt động; (iii) Việc đầu tư góp vốn vào Công ty Cổ phần Đầu tư Sài Gòn - Bình Dương từ năm 2009 đến nay dự án chưa hoàn tất thủ tục pháp lý về quyền sử dụng đất; những tồn tại, sai sót trong việc đầu tư theo hình thức hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Thức ăn chăn nuôi Thái Dương từ năm 2019 đến nay dự án vẫn chưa triển khai, chưa được chấp thuận chủ trương và chấp thuận nhà đầu tư dự án;</p> <p>(iv) Việc ký một số hợp đồng cho vay không thuộc danh mục các lĩnh vực dự án đầu tư cho vay theo quy định tại Quyết định số 3597/QĐ-UBND ngày 26/12/2016 của UBND tỉnh Bình Dương.</p> <p>2. Cục Thuế đối với việc xử lý tài chính chưa đầy đủ, bỏ sót nội dung của Đoàn thanh tra tại Công ty TNHH Phil Inter Pharma.</p> <p>3. UBND thành phố Thuận An trong việc sử dụng kinh phí sự nghiệp kinh tế (chi thường xuyên NSNN) để xây mới cống, cải tạo, mở rộng đường, hệ thống chiếu sáng thuộc lĩnh vực chi đầu tư công, không đúng quy định tại điểm a khoản 1 Điều 6 Luật Đầu tư công, khoản 6 Điều 4 Luật NSNN và Thông tư số 65/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính.</p> <p>4. Đội Thanh niên xung phong về việc sử dụng tài sản công để thực hiện liên kết khi chưa xây dựng đề án trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.</p>
54	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư dự án Bệnh viện đa khoa 1.500 giường (tỉnh Bình Dương)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh Bình Dương	Tổ chức xác định nguyên nhân và xử lý trách nhiệm theo quy định liên quan đến công tác quản lý và sử dụng vốn; công tác lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế-dự toán điều chỉnh bổ sung tại Quyết định số 237/QĐ-QLDA ngày 12/10/2021 của Ban QLDA còn sai sót; công tác quản lý tiến độ thực hiện của dự án chậm so với kế hoạch được duyệt; việc cho phép kéo dài tiến độ thi công

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		UBND tỉnh Bình Dương	<p>công trình đối với Gói thầu số 1A không đúng theo quy định trong hợp đồng; công tác nghiệm thu-thanh toán và quản lý chất lượng công trình còn sai sót, vi phạm</p> <p>Chỉ đạo, tổ chức kiểm điểm để xác định trách nhiệm tập thể, các nhân có liên quan đến (i) những hạn chế, sai sót bao gồm việc tham mưu phê duyệt dự án chưa tính toán đến việc kết nối đồng bộ với các dự án thành phần; việc quản lý tiến độ tổng thể của dự án còn hạn chế; việc chấp thuận gia hạn thực hiện hợp đồng Gói thầu 1A không đúng với quy định trong hợp đồng; thực hiện điều chỉnh tiền tạm ứng và chi tạm ứng bổ sung tăng 15% giá trị hợp đồng (Gói thầu số 1) mà không có văn bản làm rõ nhu cầu vốn, mục đích sử dụng vốn của nhà thầu theo kế hoạch và tiến độ thực hiện và (ii) các vi phạm liên quan đến công tác lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán điều chỉnh bổ sung tại Quyết định số 237/QĐ-QLDA ngày 12/10/2021 của Ban QLDA; công tác nghiệm thu-thanh toán và quản lý chất lượng công trình liên quan đến hạng mục kết cấu thép khung dàn và hạng mục cung cấp lắp dựng kính khung nhôm mặt tiền chưa tuân thủ theo chỉ dẫn kỹ thuật của dự án.</p>
55	Ngân sách địa phương năm 2022 của Thành phố Hồ Chí Minh và chuyên đề việc quản lý, sử dụng quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020 -2022	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	<p>Đề nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Sở Tài chính về việc sử dụng nguồn kết dư ngân sách của năm 2021 và nguồn tăng thu, tiết kiệm chi năm 2022 để thanh toán tạm ứng cho Khu đô thị mới Thủ Thiêm chưa đúng quy định tại khoản 1 Điều 5 Nghị quyết số 06/NQ-HĐND ngày 07/4/2022 của HĐND TP.HCM nhưng chưa trình HĐND phê duyệt theo quy định khoản 2 Điều 59 của Luật Ngân sách nhà nước.</li> <li>Sở Xây dựng đối với trách nhiệm của cơ quan quản lý nhà nước đối với các dự án thực hiện theo lịch khẩn cấp: thẩm định báo cáo đề xuất/dự án đầu tư; trình, phê duyệt kế hoạch lựa chọn nhà thầu; không tham gia đầy đủ nghiệm thu công trình đưa vào sử dụng.</li> <li>Kho bạc Nhà nước đối số dư tạm ứng quá thời hạn chưa thu hồi, việc đôn đốc hoàn thiện hồ sơ, thủ tục để tất toán tài khoản dự án hoàn thành.</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>4. Cục Thuế và các Chi cục thuế (Quận 1, Quận 6, Quận 8, khu vực Quận 7 - huyện Nhà Bè, Quận 11, Quận Phú Nhuận, Quận Tân Phú, khu vực Quận 12 - huyện Hóc Môn, huyện Củ Chi, huyện Cần Giờ, huyện Bình Chánh): Chưa thực hiện đầy đủ các biện pháp cưỡng chế thuế theo quy định tại Điều 125 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019; Cục Thuế: kiểm tra khoản mục thuế TNCN ngoài phạm vi quyết định kiểm tra tại Công ty CP Sản xuất Thương mại Dịch vụ Ngọc Tùng; hồ sơ kiểm tra, thanh tra tại trụ sở người nộp thuế còn rủi ro doanh nghiệp kê khai chưa đúng nghĩa vụ nộp NSNN nhưng chưa được các Đoàn thanh tra, kiểm tra xem xét, xử lý được nêu tại kiến nghị 1.4.7 nêu trên (nếu có).</p> <p>5. Tổng công ty Cơ khí Giao thông Vận tải Sài Gòn - TNHH MTV: Người đại diện vốn tại các công ty liên doanh, liên kết hoạt động sản xuất kinh doanh không hiệu quả, lỗ liên tục từ năm 2020 nhưng chưa báo cáo đề xuất với chủ sở hữu các biện pháp có hiệu quả để khắc phục (Công ty TNHH Vận tải Kumho Samco Buslines; Công ty Cổ phần Cảng Phú Định).</p> <p>6. Công ty TNHH MTV Dịch vụ cơ quan nước ngoài: đầu tư góp vốn vào Công ty TNHH Khách sạn Quảng trường Quốc tế và đầu tư dự án Cao ốc Trung tâm giao dịch thương mại Quốc tế FOSSCO kéo dài nhiều năm, không hiệu quả.</p>
56	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của thành phố Hồ Chí Minh	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	UBND Thành phố Hồ Chí Minh tổ chức xác định nguyên nhân chủ quan, khách quan để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với việc lập và gửi BCQT NSDP cho KTNN chưa đúng thời gian quy định tại Thông tư số 137/2017/TT-BTC ngày 25/12/2017 của Bộ Tài chính.
57	Hoạt động quản lý, công tác xử lý nước thải, rác thải; Chuyên đề việc chấp hành các quy định pháp luật về đầu tư, việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN đối với các doanh nghiệp đầu tư kinh doanh hạ tầng khu công	<p>Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan để xử lý theo quy định của pháp luật:</p> <p>UBND tỉnh Long An</p>	UBND Tỉnh và các cơ quan có liên quan đến các tồn tại, hạn chế sau: Phê duyệt quy hoạch đất ở trong KCN không đúng quy định; phê duyệt điều chỉnh quy hoạch KCN trước khi có ý kiến chấp thuận của Thủ tướng Chính phủ; cho phép chuyển mục đích sử dụng đất công nghiệp sang đất ở nông thôn khi quy hoạch sử dụng đất chưa được điều chỉnh; thiếu kiểm tra, giám sát quá trình

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	<p>ngành và doanh nghiệp hoạt động trong KCN giai đoạn 2018-2022 trên địa bàn tỉnh Long An</p>		<p>chuyển đổi mục đích sử dụng đất của các KCN điều chỉnh giảm diện tích, trong đó diện tích đất điều chỉnh giảm từ các KCN dành cho xây dựng nhà ở công nhân và người lao động khu công nghiệp.</p> <p>Ban quản lý Khu kinh tế trong công tác kiểm tra giám sát chưa phát hiện việc sử dụng đất tại các KCN không đúng quy hoạch được duyệt (sử dụng đất hành chính, dịch vụ để xây dựng nhà máy; sử dụng đất của trung tâm điều hành để xây sân tập golf).</p> <p>Sở Xây dựng và các đơn vị liên quan trong việc tham mưu UBND tỉnh ban hành Quyết định số 06/2022/QĐ-UBND có nội dung chưa phù hợp thẩm quyền, còn vướng mắc trong quá trình tổ chức thực hiện nhưng chưa có giải pháp xử lý kịp thời.</p> <p>Sở Tài nguyên và Môi trường chậm thực hiện các thủ tục để chủ đầu tư KCN Long Hậu nộp tiền thuê đất theo quy định tại khoản 9 Điều 3 Nghị định số 135/2016/NĐ-CP; Cục Thuế chưa tính tiền chậm nộp từ ngày 01/01/2017 theo quy định tại khoản 9 Điều 3 Nghị định số 135/2016/NĐ-CP đối với chủ đầu tư KCN Long Hậu.</p> <p>UBND thành phố Tân An, huyện Bến Lức, huyện Cần Giuộc và các đơn vị có liên quan chưa tổ chức đấu thầu đối với công tác thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt; UBND huyện Thủ Thừa tổ chức đấu thầu sau khi đã thực hiện thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt; UBND thành phố Tân An và các đơn vị có liên quan trong việc thực hiện kiểm tra ô nhiễm môi trường đối với 19 cơ sở sản xuất kinh doanh năm 2022 theo Kế hoạch số 1666/KH.TNMT nhưng không ban hành quyết định và chưa xử lý đối với các trường hợp có vi phạm trong lĩnh vực bảo vệ môi trường theo quy định; việc đặt hàng xử lý rác cho Công ty CP Đô thị Tân An chưa đúng quy định tại Điều 12 Nghị định số 32/2019/NĐ-CP.</p>
58	Hoạt động quản lý, công tác xử lý nước thải, rác thải (kiểm toán hoạt	Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định pháp luật:	

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	động); Chuyên đề việc chấp hành các quy định pháp luật về đầu tư, việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN đối với các doanh nghiệp đầu tư kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp (KCN) và doanh nghiệp hoạt động trong KCN (kiểm toán chuyên đề) giai đoạn 2018-2022 trên địa bàn tỉnh Tây Ninh	Phòng Quản lý đô thị của thị xã Trảng Bàng	Phòng Quản lý đô thị của thị xã Trảng Bàng do chậm tổ chức đấu thầu đối với gói thầu thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt.
Phòng Tài nguyên và Môi trường thành phố Tây Ninh		Phòng Tài nguyên và Môi trường thành phố Tây Ninh do chưa tổ chức quản lý, kiểm tra, đối với các tổ chức kinh doanh có xả thải và không thu Phí bảo vệ môi trường theo quy định của Luật Bảo vệ môi trường 2020.	
Sở Tài nguyên và Môi trường, Ban quản lý khu kinh tế		Sở Tài nguyên và Môi trường, Ban quản lý khu kinh tế và các đơn vị có liên quan do điều chỉnh quy hoạch KCN không đúng trình tự, thủ tục theo quy định tại các KCN.	
59	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tổng công ty Đầu tư và Phát triển Công nghiệp - CTCP	Kiến nghị kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định:	
		Công ty CP Xây dựng và Giao thông Bình Dương, Công ty CP Cao su Bình Dương, Công ty CP giải pháp năng lượng thông minh Việt Nam - Singapore.	Trách nhiệm người đại diện vốn tại các Công ty phát sinh kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh thua lỗ và có lỗ lũy kế.
		Công ty Cổ phần kinh doanh và Phát triển Bình Dương.	Việc hạch toán vào chi phí khoản lãi chậm bàn giao Giấy chứng nhận cho khách hàng tại dự án Moon River, số tiền 1.011 triệu đồng khi chưa có đủ chứng từ chi cho khách hàng.
Tổng công ty	Không lập hồ sơ thiết kế cơ sở (gồm các dự án: Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 5, Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 6, Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 7, Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 1, Dự án Đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 3A, Dự án Đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư Áp 2); lập hồ sơ thiết kế cơ sở không đầy đủ các hạng mục công trình theo quyết định phê duyệt		

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>dự án đầu tư (gồm các dự án: Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 5A, Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 5B); không gửi thiết kế cơ sở lấy ý kiến thẩm định của cơ quan quản lý chuyên ngành về xây dựng (19 dự án được kiểm toán); lập, quản lý, lưu trữ các hồ sơ chưa đầy đủ (nghiệm thu, thanh toán, quản lý chất lượng, quản lý sản phẩm từ dự án (19 dự án được kiểm toán), khảo sát (gồm các dự án: Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 5B, Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 5A, Đầu tư xây dựng và Kinh doanh hạ tầng kỹ thuật Khu dân cư áp 6).</p>
60	BCKT Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2022 của Tổng công ty Du lịch Sài Gòn - TNHH MTV	Công ty Cổ phần Du lịch Đắc Lắc	<p>Tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan đối với hoạt động kinh doanh không hiệu quả, lỗ nhiều năm liên tục nhưng chưa có giải pháp để khắc phục tại Công ty Cổ phần Du lịch Đắc Lắc</p>
61	Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Hậu Giang	UBND tỉnh Hậu Giang	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc lập, thẩm tra, phê duyệt dự toán còn khối lượng tính sai, tính trùng, đơn giá chưa phù hợp... làm tăng dự toán đối với Dự án đường ô tô về trung tâm xã Vĩnh Viễn A (Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông và nông nghiệp làm chủ đầu tư) số tiền 1.313 trđ.</li> <li>2. Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với các sai sót, hạn chế trong lập, thẩm tra, phê duyệt dự toán làm tăng dự toán dự án Khu hành chính huyện Long Mỹ (UBND huyện Long Mỹ làm chủ đầu tư) số tiền 1.326 trđ.</li> <li>3. Chỉ đạo UBND huyện Long Mỹ: Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với BQLDA ĐTXD huyện Long Mỹ trong việc nghiệm thu, thanh toán các thiết bị tương ứng với giá UBND tỉnh Hậu Giang trị 7.226 trđ khi chưa lắp đặt thiết bị, chưa đảm bảo theo điều kiện yêu cầu về chất lượng sản phẩm và nghiệm thu, thanh toán là “chỉ nghiệm thu sản phẩm thiết bị khi các thiết bị vận hành ổn định” theo quy định tại Hợp đồng</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>cung cấp thiết bị số 16/2021/HĐ-TB ngày 16/12/2021 thuộc dự án Khu hành chính huyện Long Mỹ.</p> <p>4. Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc còn còn sai sót, hạn chế trong lập, thẩm tra, phê duyệt dự toán làm tăng dự toán của dự án Khu tái định cư cho Nhà máy nhiệt điện Sông Hậu 2 (UBND huyện Châu Thành làm chủ đầu tư) số tiền 844 trđ.</p> <p>5. Chỉ đạo UBND huyện Châu Thành: Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với BQLDA ĐTXD huyện Châu Thành trong việc nghiệm thu, thanh toán chi phí xây lắp (gói thầu số 1- Hạng mục đường giao thông) và chi phí rà phá bom mìn vật nổ thuộc dự án khu tái định cư cho nhà máy nhiệt điện Sông Hậu 2 chưa đúng khối lượng nhà thầu đã thực hiện.</p>
62	Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng các Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại thành phố Cần Thơ	<p>Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Cần Thơ</p> <p>UBND thành phố Cần Thơ</p>	<p>Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm để xử lý về việc cho Công ty TNHH Dịch vụ Công ích Thiên Phúc giải ngân lần 2 không phù hợp với mục đích, phương án vay tại hồ sơ vay vốn với số tiền 670 trđ.</p> <p>Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với:</p> <p>1. Quỹ Đầu tư phát triển TP. Cần Thơ về việc: Tổ chức lập, thẩm tra, phê duyệt dự toán còn sai sót 7.631 trđ dẫn đến nghiệm thu, thanh toán sai 6.827 trđ và làm tăng chi phí lãi vay (do đã thanh toán sai) tại 02 dự án do đơn vị đầu tư từ nguồn vốn tự có, vốn vay và huy động hợp pháp khác (Trung tâm đậu xe và dịch vụ ô tô quận Ninh Kiều; Khu đô thị mới và Khu công nghệ thông tin tập trung tại phường Hưng Thạnh, quận Cái răng, TP Cần Thơ); Cho Trung tâm kiểm soát bệnh tật TP. Cần Thơ (CDC) vay 4.200 trđ (để mua vật tư phòng chống dịch Covid 19) không đúng đối tượng quy định và chưa đủ điều kiện cho vay.</p> <p>2. Quỹ Phát triển đất trong việc đã ứng vốn thực hiện giải phóng mặt bằng dự án đầu tư công, ứng vốn đầu tư dự án tái định cư theo quy định tại Quy chế mẫu ban hành theo Quyết định 40/2010/QĐ-TTg ngày 12/5/2010 của Thủ</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			tướng Chính phủ trong khi quy định này không còn phù hợp quy định tại khoản 3 Điều 6 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 và điểm a khoản 4 Điều 30 Nghị định 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ; Cho Quỹ Đầu tư phát triển TP. Cần Thơ ứng số tiền 50.000 trđ (Dự án đầu tư Khu đô thị mới và Khu công nghệ thông tin tập trung) không đúng đối tượng được ứng theo quy định sử dụng quỹ.
63	Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng các Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Hậu Giang	UBND tỉnh Hậu Giang	<p>Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan và xem xét xử lý theo quy định đối với:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Hậu Giang trong việc tổ chức lập, thẩm tra và phê duyệt dự toán vẫn còn khối lượng tính thừa chưa được rà soát loại bỏ, áp dụng định mức chưa phù hợp, làm tăng chi phí đầu tư của Khu tái định cư thành phố Vị Thanh (giai đoạn 1) với giá trị 2.010 trđ.</li> <li>2. Quỹ Phát triển đất trong việc đã ứng vốn thực hiện giải phóng mặt bằng dự án đầu tư công, ứng vốn đầu tư dự án tái định cư theo quy định tại Quy chế mẫu ban hành theo Quyết định 40/2010/QĐ-TTg ngày 12/5/2010 của Thủ tướng Chính phủ trong khi quy định này không còn phù hợp quy định tại khoản 3 Điều 6 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 và điểm a khoản 4 Điều 30 Nghị định 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ.</li> </ol>
64	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Kiên Giang; kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Kiên Giang	UBND tỉnh Kiên Giang	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo quy định về việc chỉ định thầu gói thầu tư vấn giá trị 11.000 trđ thuộc Dự án Bệnh viện Ung bướu tỉnh Kiên Giang chưa phù hợp quy định tại khoản 1 Điều 54 Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26/06/2014 của Chính phủ.</li> <li>2. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo quy định đối với Sở Kế hoạch &amp; Đầu tư và Sở Y tế tỉnh Kiên Giang trong việc gộp chi phí lập dự án và chi phí lập thiết kế bản vẽ thi công- dự toán thành một gói thầu chưa phù hợp với trình tự thực hiện dự án quy định tại khoản 3 Điều 33 Luật Đấu thầu năm 2013.</li> <li>3. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>tại Sở Giao thông vận tải, Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông để xem xét xử lý theo quy định về việc: Lập, trình phê duyệt chủ trương đầu tư, dự án đầu tư sai trình tự thủ tục theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 25 Luật Bảo vệ môi trường số 55/2014/QH13 ngày 23/6/2014 (Dự án ĐTXD công trình đường ven biển từ Rạch Giá đi Hòn Đất và Dự án ĐTXD công trình nâng cấp, mở rộng đường Dương Đông - Cửa Cạn - Gành Dầu và xây dựng mới nhánh nối với đường trục Nam - Bắc); không phù hợp với quy hoạch rừng của tỉnh Kiên Giang giai đoạn 2011 - 2020 ban hành tại Quyết định số 1716/QĐ-UBND ngày 16/8/2012 của UBND tỉnh Kiên Giang, quy hoạch chung xây dựng đảo Phú Quốc đến năm 2030 do Thủ tướng Chính phủ phê duyệt tại các Quyết định số 633/QĐ-TTg ngày 11/5/2010, số 868/QĐ-TTg ngày 17/6/2015, không đúng với quy định tại khoản 2 Điều 14 của Luật Lâm nghiệp năm 2017, dẫn đến nguy cơ gây lãng phí đối với khối lượng đã thực hiện ở đoạn tuyến nhánh nối nếu không thực hiện hoàn thành theo mục tiêu đầu tư của dự án (Dự án ĐTXD công trình nâng cấp, mở rộng đường Dương Đông - Cửa Cạn - Gành Dầu và xây dựng mới nhánh nối với đường trục Nam - Bắc).</p> <p>4. Tổ chức kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm tập thể và các cá nhân có liên quan để xem xét xử lý theo quy định về việc chậm ban hành quy định mức thu tiền sử dụng khu vực biển thuộc thẩm quyền giao khu vực biển của UBND tỉnh Kiên Giang sau khi Nghị định số 11/2021/NĐ-CP ngày 10/2/2021 của Chính phủ được ban hành.</p> <p>5. Chỉ đạo UBND huyện Châu Thành tổ chức xem xét trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tham mưu cho Ủy ban nhân dân huyện trình Hội đồng nhân dân huyện phân bổ dự toán chi ngân sách huyện cao hơn dự toán tỉnh giao nhưng không có nguồn đảm bảo dẫn đến huyện phải sử dụng nguồn cải cách tiền lương để bù đắp do mất cân đối thu chi ngân sách.</p>
		Ban QLDA ĐTXD các công trình giao thông	Kiểm điểm làm rõ trách nhiệm để xem xét xử lý theo quy định đối với Tổ chuyên gia lựa chọn nhà thầu đối với thiếu sót do không làm rõ nội dung về hợp đồng tín dụng đính kèm trong hồ sơ dự thầu chưa đáp ứng yêu cầu đối với

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			tiêu chí nguồn lực tài chính cho gói thầu (Gói thầu xây lắp số 01, Dự án ĐTXD công trình nâng cấp, mở rộng đường Dương Đông - Cửa Cạn - Gành Dầu và xây dựng mới nhánh nối với đường trục Nam - Bắc).
65	Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Cà Mau	UBND tỉnh Cà Mau	<p>Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định về việc:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Quản lý, điều hành ngân sách chưa phù hợp quy định dẫn đến ngân sách cấp tỉnh bị mất cân đối số tiền là 252.264 trđ.</li> <li>2. Trong năm 2022 đã chi cấp vốn số tiền 28.000 trđ và trong năm 2021 chi tạm ứng số tiền 17.282 trđ dưới nội dung là cấp vốn và tạm ứng cho Quỹ Phát triển đất để thực hiện giải phóng mặt bằng thuộc các dự án đầu tư công là không phù hợp quy định tại khoản 3 Điều 6 Nghị định 43/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 và điểm a khoản 4 Điều 30 Nghị định 47/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ.</li> </ol>
66	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Bắc Giang	UBND tỉnh Bắc Giang	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Đề nghị UBND tỉnh Bắc Giang kiểm điểm trách nhiệm và xử lý theo đúng quy định của pháp luật đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tham mưu trình HĐND (Tờ trình số 365/TTr-UBND ngày 30/7/2021 của UBND tỉnh Bắc Giang) ban hành Nghị quyết chuyển mục đích sử dụng 2,04ha đất rừng phòng hộ sang mục đích khác cho Công ty Cổ phần tập đoàn khoáng sản Á Cường khai thác khoáng sản thuộc địa bàn xã Phong Minh và xã Sa Lý, huyện Lục Ngạn, tỉnh Bắc Giang, thuộc khu vực cấm khai thác khoáng sản theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 28 Luật Khoáng sản số 60/2010/QH12 ngày 17/11/2010 trước khi được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt quy hoạch thăm dò, khai thác khoáng sản tại Quyết định số 219/QĐ-TTg ngày 17/02/2022.</li> <li>2. UBND tỉnh Bắc Giang: Tổ chức kiểm tra xác định loại rừng đối với diện tích rừng thực hiện Dự án hạ tầng khu du lịch Suối Mỡ để thực hiện theo quy định. Trường hợp có diện tích rừng đặc dụng, đề nghị UBND tỉnh báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét quyết định chủ trương chuyển mục đích sử dụng sang mục đích khác theo quy định và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			liên quan trong việc thực hiện Dự án nhưng chưa được Thủ tướng Chính quyết định chủ trương chuyển mục đích sử dụng rừng đặc dụng sang mục đích khác theo quy định tại khoản 2 Điều 20 Luật Lâm nghiệp.
67	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Bắc Giang	UBND tỉnh Bắc Giang	Đề nghị UBND tỉnh Bắc Giang chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc: Phân bổ KHV đầu tư công đầu năm cho chuẩn bị đầu tư (năm 2022: 25.000trđ) khi không có danh mục chuẩn bị đầu tư dự án, không có nhiệm vụ và dự toán nhiệm vụ chuẩn bị đầu tư được lập, thẩm định, phê duyệt; phân bổ KHV đầu năm thanh toán cho các dự án quyết toán (năm 2022: 500.000trđ) khi không có danh mục dự án chi tiết và số vốn bố trí cho từng dự án. Xem xét trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan (nếu có sai phạm).
68	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Hải Dương	UBND tỉnh Hải Dương	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc tham mưu, phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật, thiết kế, dự toán trồng rừng thay thế, phân bổ kinh phí trồng rừng thay thế, sử dụng hết số kinh phí 4.162,5trđ đã thu của các dự án chuyển mục đích sử dụng rừng sang mục đích khác, diện tích phải trồng rừng thay thế 54,99ha nhưng chỉ trồng được 36,72ha, diện tích rừng thay thế phải trồng còn thiếu là 17,37ha.</li> <li>2. Xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân, đơn vị liên quan trong việc 02 dự án có diện tích rừng (rừng sản xuất) chuyển mục đích sử dụng sang mục đích khác chưa hoàn thành nghĩa vụ tài chính về tiền trồng rừng thay thế, chưa có quyết định của cấp có thẩm quyền cho phép chuyển mục đích sử dụng rừng nhưng đã thực hiện giải phóng mặt bằng trên diện tích đất có rừng, UBND tỉnh Hải Dương đã ban hành quyết định thu hồi đất rừng, chuyển mục đích sử dụng đất và cho thuê đất (bao gồm cả diện tích đất có rừng chưa hoàn thành nghĩa vụ tài chính về trồng rừng thay thế) để các chủ dự án khai thác khoáng sản, khai thác đất đồi.</li> <li>3. Xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc thực hiện chuyển loại rừng đặc dụng (3,9624 ha) sang loại rừng sản xuất trước khi chuyển mục đích sử dụng 3,9624ha rừng sản xuất sang mục đích khác (thực hiện dự án đầu tư xây dựng đường dẫn cầu Đồng Việt kết nối với quốc lộ 37 thành phố Chí</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			Linh - dự án đầu tư cần thiết, phục vụ nhiệm vụ phát triển kinh tế, xã hội chung của tỉnh).
69	Ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Hưng Yên; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Hưng Yên; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Hưng Yên	UBND tỉnh Hưng Yên	<p>1. UBND tỉnh Hưng Yên: Chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát kết quả thực hiện của các đơn vị (trường hợp có sai phạm xác định trách nhiệm tập thể cá nhân và xử lý theo đúng qui định của pháp luật) đồng thời các đơn vị tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về kết quả thực hiện của mình đối với các kiến nghị một số nội dung:</p> <p>1.1. Sở Kế hoạch và Đầu tư: Phối hợp với các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát, chịu trách nhiệm về tính chính xác của số liệu nợ đọng XDCB phát sinh từ 01/01/2015 đến 31/12/2021 và tham mưu UBND tỉnh Hưng Yên xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân để phát sinh nợ đọng XDCB sau 01/01/2015 theo đúng quy định của pháp luật; đồng thời UBND tỉnh báo cáo cấp có thẩm quyền về việc sử dụng nguồn tăng thu để thanh toán nợ đọng XDCB phát sinh từ 01/01/2015 đến 31/12/2021 để xử lý theo đúng quy định.</p> <p>1.2. Cục Thuế, Sở Tài chính, Sở Tài nguyên và Môi trường và các cơ quan có liên quan: Xác định rõ trách nhiệm của từng cơ quan trong việc Cục Thuế ban hành thông báo nộp tiền sử dụng đất, chậm so với quy định 55 ngày làm việc đối với Dự án Khu nhà ở Hoàng Anh (Công ty TNHH xây dựng và sản xuất Hoàng Anh) và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan (nếu có sai phạm) theo đúng quy định hiện hành.</p>
70	Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 tỉnh Quảng Ninh	UBND tỉnh Quảng Ninh	<p>Đề nghị UBND tỉnh Quảng Ninh kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định:</p> <p>Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Quảng Ninh tham mưu UBND tỉnh Quảng Ninh xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân để phát sinh nợ đọng XDCB sau ngày 01/01/2015 (nếu có) theo đúng quy định của pháp luật; đồng thời UBND tỉnh Quảng Ninh báo cáo cấp có thẩm quyền về việc thanh toán nợ đọng XDCB phát sinh từ ngày 01/01/2015 đến ngày 31/12/2022 để xử lý theo đúng quy định</p>
71	BCKT hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự	UBND tỉnh Quảng Ninh	Chỉ đạo Chủ đầu tư và các bên liên quan kiểm tra làm rõ và xác định trách nhiệm của các đơn vị liên quan đến: (i) Nguyên nhân chậm tiến độ so với tiến

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	án nhóm B tại tỉnh Quảng Ninh: (i) Dự án Mở rộng đường 334 đoạn từ sân golf Ao Tiên đến nút giao giữa đường 334 và đường vào công viên phức hợp Khu kinh tế Vân Đồn; (ii) Dự án Tuyến đường trục chính trung tâm khu đô thị Cái Rồng - Giai đoạn 2, khu kinh tế Vân Đồn		độ được ghi trong hợp đồng ban đầu của Gói thầu số 12 thuộc Dự án mở rộng ĐT334 và Gói thầu số 9 thuộc Dự án Cái Rồng - GĐ2; (ii) Hồ sơ bãi đổ thải vật liệu Dự án Cái Rồng - GĐ2 còn thiếu phê duyệt quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 theo Văn bản số 8381/UBND-QH2 ngày 22/11/2021 của UBND tỉnh Quảng Ninh.
72	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Yên Bái; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Yên Bái	UBND tỉnh Yên Bái	Đề nghị UBND tỉnh Yên Bái chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm của tập thể cá nhân có liên quan trong việc: Tham mưu trình UBND tỉnh phê duyệt ban hành 02 Quyết định chuyển đổi mục đích sử dụng đất rừng chưa có sự chính xác và đồng nhất về diện tích chuyển đổi mục đích sử dụng đất rừng tại cùng một dự án.
73	Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Lào Cai và Chuyên đề “Việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tỉnh Lào Cai”	UBND tỉnh Lào Cai	UBND tỉnh Lào Cai chỉ đạo các đơn vị liên quan thực hiện: 1. Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan trong việc chậm rà soát, xử lý theo quy định đối với việc Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam đang sử dụng diện tích đất cho hoạt động khai thác khoáng sản, nhưng chưa có hồ sơ thuê đất. 2. Kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của các đơn vị liên quan trong việc điều chỉnh quy mô dự án Kè 2 bên suối khu trung tâm xã Bản Hồ, thị xã Sa Pa (bảo vệ dân cư), nạo vét lòng suối, dẫn đến mất tiền khảo sát, thiết kế nhưng không sử dụng do cắt giảm 01 tuyến kè (Tuyến kè bờ tả Suối Nậm Pu 200m).
74	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí	Các đơn vị cấp huyện, các sở, ngành, chủ đầu tư có liên quan; Trung tâm Phát triển	Kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan: Tại các đơn vị cấp huyện, các sở, ngành, chủ đầu tư trong việc để phát sinh nợ đọng XDCh mới trong năm 2022 (chi tiết tại mục 2.3.4. Nợ đọng XDCh); (2) Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với cá nhân, tập thể có liên quan tại Trung tâm Phát triển hạ tầng và dịch vụ Khu công nghiệp trong việc để nợ đọng các khoản thu dịch vụ chưa

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Phú Thọ	hạ tầng và dịch vụ Khu công nghiệp	thu được kéo dài qua nhiều năm với số tiền lớn như đã nêu tại tiết 2.4.8 điểm 2.4 khoản 2 Mục II Phần B1 của BCKT
75	Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Điện Biên	UBND tỉnh Điện Biên, UBND huyện Mường Ảng, UBND thành phố Điện Biên Phủ	Kiểm điểm rút kinh nghiệm cá nhân, tập thể có liên quan tại các đơn vị cấp Tỉnh và huyện Mường Ảng; thành phố Điện Biên Phủ trong việc đề phát sinh nợ đọng XDCB mới trong năm 2022
76	Kiểm toán báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Sơn La	UBND tỉnh Sơn La	Đề nghị UBND tỉnh Sơn La kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc đề phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022.
77	Chuyên đề đánh giá tính hiệu quả các chính sách ưu đãi đầu tư và việc đầu tư xây dựng dự án đối với các khu công nghiệp, cụm công nghiệp trên địa bàn tỉnh Phú Yên giai đoạn 2020 - 2022	UBND tỉnh Phú Yên	Tổ chức kiểm tra, rà soát và xem xét xử lý theo quy định đối với việc: Ban hành Quyết định số 2159/2008/QĐ-UBND quy định một số chính sách ưu đãi, hỗ trợ đầu tư tại các KCN không có trong quy định pháp luật và việc cho phép Công ty TNHH CCIPY Việt Nam được ổn định mức giá thuê lại đất hàng năm và tiền sử dụng hạ tầng trong suốt thời gian thực hiện dự án tại Công văn số 650/UBND-KT.
		Ban Quản lý Khu kinh tế Phú Yên	Tổ chức kiểm tra, rà soát và xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để và xử lý theo quy định pháp luật đối với việc Dự án Nhà máy đồ hộp Nguyễn Hưng tại KCN Đông Bắc Sông Cầu - Khu vực II của Công ty TNHH Nguyễn Hưng chưa được cho thuê lại đất, chưa được cấp giấy phép xây dựng đã triển khai xây dựng và đưa dự án vào hoạt động. Cho Công ty Cổ phần An Hưng thuê đất để đầu tư xây dựng Dự án Cụm xí nghiệp sản xuất An Hưng trong khi chưa đủ điều kiện để thành lập KCN, không đúng theo quy định của Luật Đất đai năm 2013.
78	Ngân sách địa phương năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân	UBND tỉnh Lâm Đồng	1. Đề nghị UBND tỉnh Lâm Đồng kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định: - Sở Giao thông vận tải Tỉnh Lâm Đồng: Tổ chức ký kết hợp đồng, nghiệm thu thanh toán các hạng mục di dời điện khi chưa được cấp có thẩm quyền phê

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020 - 2022 tại tỉnh Lâm Đồng		<p>duyet phương án hỗ trợ di dời theo quy định tại điều 89 Luật đất đai số 45/2013/QH13 của Quốc Hội khóa 13 và tại điều 15 Quyết định số 50/2017/QĐ-UBND ngày 29/12/2017 của UBND tỉnh Lâm Đồng về việc Ban hành quy định chi tiết một số nội dung về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi nhà nước thu hồi đất trên địa bàn tỉnh Lâm Đồng.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kho bạc Nhà nước Lâm Đồng: Xác định rõ hình thức nguyên tắc kiểm soát thanh toán của Kho bạc nhà nước đối với các lần chấp nhận mức thu hồi tạm ứng trong khi Hồ sơ hợp đồng gói thầu số 13 thuộc Dự án Hồ chứa nước Đông Thanh, huyện Lâm Hà không quy định rõ mức thu hồi tạm ứng để có cơ sở xử lý trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan theo đúng quy định.</li> <li>- Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Lâm Đồng: Việc lập, thẩm tra, thẩm định và phê duyệt thiết kế, dự toán một số hạng mục chưa phù hợp với thực tế hiện trạng, nhu cầu công năng sử dụng, thẩm mỹ và phải nhiều lần xử lý kỹ thuật, điều chỉnh, bổ sung, tăng giảm khối lượng, ảnh hưởng đến tiến độ thi công; xuất xứ thiết bị tẩm nhận ảnh kết nối không dây của Hệ thống nhận ảnh X-Quang kỹ thuật số chưa phù hợp theo yêu cầu trong hợp đồng (Dự án Cải tạo, nâng cấp Trung tâm kiểm soát bệnh tật Lâm Đồng).</li> <li>- UBND tỉnh Lâm Đồng: Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể và các nhân có liên quan của Sở ngành trong việc phân bổ vốn đầu tư, hoàn chỉnh thủ tục đầu tư và quá trình thực hiện dự án đầu tư còn tồn tại, hạn chế dẫn đến trong năm 2022 vốn đầu tư công tạm ứng theo hợp đồng cuối năm ngân sách chưa thu hồi được và số dư dự toán còn lớn phải chuyển nguồn hoặc hủy dự toán.</li> <li>- Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng và công trình công cộng huyện Lâm Hà: Ký kết hợp đồng gói thầu số 13 thuộc Dự án Hồ chứa nước Đông Thanh Huyện Lâm Hà chưa xác định mức thu hồi tạm ứng theo Nghị định số 37/2015/NĐ-CP dẫn đến chưa đủ cơ sở đề nghị thu hồi tạm ứng các lần thanh toán.</li> <li>- Quỹ Bảo vệ môi trường làm rõ trách nhiệm tập thể và các nhân có liên quan trong việc chưa thực hiện kiến nghị của KTNN tại BCKT công tác quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2014-2016 đối với nội dung dùng</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>nguồn vốn nhận ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường để ủy thác cho vay chưa đảm bảo quy định tại khoản 2 Điều 6 và khoản 1 Điều 7 Thông tư số 08/2017/TT-BTC.</p> <p>- Quỹ Đầu tư phát triển làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan trong việc dùng nguồn vốn ngân sách cấp hoạt động Quỹ phát triển đất gửi tại ngân hàng mà không gửi vào Tài khoản mở tại KBNN.</p>
		Chi cục Hải quan Đà Lạt	Kiểm điểm và xử lý trách nhiệm theo quy định đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện đúng quy trình thủ tục Hải quan (về địa điểm kiểm tra thực tế cho hàng hóa) khi làm thủ tục thông quan cho hàng hóa xuất nhập khẩu theo các tờ khai.
79	Chuyên đề đánh giá tính hiệu quả các chính sách ưu đãi đầu tư và việc đầu tư xây dựng dự án đối với các khu công nghiệp (KCN), cụm công nghiệp (CCN) trên địa bàn tỉnh Lâm Đồng giai đoạn 2020 - 2022	UBND tỉnh Lâm Đồng	<p>1. Tổ chức kiểm tra, rà soát, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc: (i) Cho Công ty PTHT KCN Lộc Sơn - Phú Hội thuê đất không đúng đối tượng; (ii) Công ty PTHT KCN Lộc Sơn - Phú Hội xác định và thực hiện miễn tiền cho thuê lại đất cho 48 doanh nghiệp thứ cấp trong các KCN và cho thuê lại đất đã đầu tư kết cấu hạ tầng bằng nguồn vốn có nguồn gốc từ NSNN không đúng quy định.</p> <p>2. Chỉ đạo UBND các huyện, thành phố: Đà Lạt, Lâm Hà, Đam Rông tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc: Đầu tư xây dựng 04 công trình, dự án hạ tầng CCN từ nguồn vốn NSNN hỗ trợ nhưng chưa bàn giao, đưa vào sử dụng làm giảm hiệu quả sử dụng vốn NSNN.</p>
		Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Lâm Đồng	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân có liên quan đến việc: Chấp thuận vị trí dự án, cho thuê lại đất không phù hợp giữa ngành nghề sản xuất, kinh doanh với quy hoạch chi tiết xây dựng được phê duyệt tại các KCN; tiếp nhận 06 dự án đầu tư mới vào KCN Phú Hội trong giai đoạn 2020 - 2022 khi chưa có hệ thống xử lý nước thải tập trung.
		Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đối với việc xác định thời gian miễn tiền thuê đất trong thời gian xây dựng cơ bản không phù hợp với thời điểm nộp đủ hồ sơ và chưa căn cứ vào tiến độ thực hiện dự án ghi

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			trong quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư và tổ chức rà soát, điều chỉnh thời gian miễn tiền thuê đất phù hợp với quy định
80	Ngân sách địa phương và Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa	1. UBND tỉnh Khánh Hòa: Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát để khắc phục, xử lý theo đúng quy định của pháp luật (nếu phát hiện dấu hiệu vi phạm pháp luật thì thực hiện xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và chỉ đạo cơ quan chức năng xử lý theo đúng quy định của pháp luật) đối với các nội dung: (i) Đơn giá nộp tiền trồng rừng thay thế được tính theo đơn giá trồng rừng bình quân trên địa bàn tỉnh của các Dự án trồng rừng thay thế đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt trước thời điểm chủ dự án đề nghị UBND cấp tỉnh chấp thuận nộp tiền trồng rừng thay thế không đúng quy định điểm a khoản 3 Điều 4 Thông tư số 13/2019/TT-BNNPTNT ngày 25/10/2019 của Bộ NN&PTNT; (ii) Chưa thực hiện nộp kịp thời về Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng Việt Nam số tiền TRTT quá 12 tháng kể từ khi Chủ dự án nộp tiền nhưng UBND tỉnh không bố trí được hoặc không bố trí đủ diện tích đất để trồng rừng thay thế theo quy định tại điểm d khoản 3 Điều 4 Thông tư số 13/2019/TT-BNNPTNT ngày 25/10/2019.
81	Chuyên đề đánh giá tính hiệu quả các chính sách ưu đãi đầu tư và việc đầu tư xây dựng dự án đối với Khu kinh tế Vân Phong, tỉnh Khánh Hòa	UBND tỉnh Khánh Hòa	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc ban hành Quyết định miễn tiền thuê đất cho Công ty Cổ phần Hoàn Cầu Vân Phong trong thời gian chậm nộp hồ sơ miễn tiền thuê đất chưa phù hợp với quy định tại điểm b khoản 2 Điều 9 Thông tư số 89/2017/TT-BTC
82	Chương trình đầu tư cơ sở hạ tầng kinh tế - xã hội giai đoạn 2021-2025 theo Nghị quyết số 28/NQ-HĐND ngày 11/8/2021 của HĐND tỉnh Phú Yên và Chương trình, dự án phát triển kết cấu hạ tầng kinh tế - xã hội trọng điểm của Kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội giai đoạn 2021 - 2025 theo Quyết định số 458/QĐ-	UBND tỉnh Ninh Thuận	Chỉ đạo làm rõ trách nhiệm tập thể và cá nhân có liên quan trong việc lập, thẩm định và phê duyệt Dự án Hệ thống thủy lâm kết hợp để phòng chống hoang mạc hóa và thích ứng biến đổi khí hậu trên địa bàn huyện Ninh Phước, huyện Thuận Nam, tỉnh Ninh Thuận chưa lường được diện tích trồng rừng phạm vi nằm trong quy hoạch chung trường bắn, thao trường huấn luyện thuộc Bộ Chỉ huy Quân sự tỉnh, phạm vi diện tích trồng rừng của các hộ dân dẫn đến quá trình thực hiện phải điều chỉnh cắt giảm

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	UBND ngày 30/12/2020 của UBND tỉnh Ninh Thuận		
83	Chuyên đề đánh giá tính hiệu quả các chính sách ưu đãi đầu tư và việc đầu tư xây dựng dự án đối với các khu công nghiệp, cụm công nghiệp trên địa bàn tỉnh Ninh Thuận giai đoạn 2020 - 2022	<p>UBND tỉnh Ninh Thuận</p> <p>Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Ninh Thuận</p>	<p>Chỉ đạo Kho bạc nhà nước tỉnh Ninh Thuận xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định đối với việc chấp thuận giải ngân vốn cho giải phóng mặt bằng khi chưa được phê duyệt tổng mức đầu tư điều chỉnh</p> <p>1. Báo cáo cơ quan có thẩm quyền có biện pháp xử lý nợ đọng xây dựng cơ bản dự án Hạ tầng kỹ thuật Cụm công nghiệp Quảng Sơn 7.930 triệu đồng; đồng thời kiểm điểm trách nhiệm tập thể cá nhân và xem xét xử lý theo quy định trong việc để phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản của dự án này.</p> <p>2. Lập tổng mức đầu tư điều chỉnh của dự án Hạ tầng kỹ thuật Cụm công nghiệp Quảng Sơn, trình thẩm định và phê duyệt theo quy định; xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định trong việc chậm lập, trình thẩm định và phê duyệt tổng mức đầu tư điều chỉnh của dự án này.</p>
84	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Tiền Giang	<p>UBND tỉnh Tiền Giang</p> <p>Sở Kế hoạch và Đầu tư</p> <p>Thị xã Gò Công</p>	<p>Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc không thực hiện báo cáo Hội đồng nhân dân tỉnh việc thực hiện dự án đầu tư công khẩn cấp tại kỳ họp gần nhất theo quy định tại khoản 3 Điều 42 Luật Đầu tư công.</p> <p>Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tham mưu phân bổ kế hoạch đầu tư công năm 2022 các dự án không phù hợp với kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025; phân bổ kế hoạch vốn đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 các dự án không đảm bảo đủ vốn để hoàn thành dự án theo tiến độ đầu tư theo quy định.</p> <p>1. Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc thanh toán 10.000 triệu đồng tại dự án hoàn trả kinh phí xây dựng hạ tầng khu nhà ở xã hội dự án đường Nguyễn Trọng Dân nối dài và khu dân cư hai bên đường khi chưa thực hiện đầy đủ các thủ tục theo quy định.</p> <p>2. Thường trực HĐND thị xã kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc có ý kiến thống nhất sử dụng nguồn tiết kiệm chi năm 2021 để bố trí chi các nội dung chi thường xuyên, chưa phù hợp quy định khoản 2 Điều 59 Luật NSNN, số đã chi 722 trđ.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>3. UBND thị xã kiểm điểm rút kinh nghiệm trong các việc trình phương án sử dụng nguồn tiết kiệm chi năm 2021 để bố trí chi các nội dung chi thường xuyên, chưa phù hợp quy định khoản 2 Điều 59 Luật NSNN.</p> <p>4. Phòng Tài chính - Kế hoạch kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc tham mưu lập phương án phân bổ và sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi.</p>
		Huyện Gò Công Đông	<p>1. Thường trực HĐND huyện kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc có ý kiến thống nhất sử dụng nguồn tiết kiệm chi năm 2021 để bố trí chi các nội dung chi thường xuyên, chưa phù hợp quy định khoản 2 Điều 59 Luật NSNN, số đã chi 1.398 trđ.</p> <p>2. UBND huyện kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc trình phương án sử dụng nguồn tiết kiệm chi năm 2021 để bố trí chi các nội dung chi thường xuyên, chưa phù hợp quy định khoản 2 Điều 59 Luật NSNN.</p> <p>3. Phòng Tài chính - Kế hoạch kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc tham mưu lập phương án phân bổ và sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi.</p>
		Quỹ hỗ trợ nông dân tỉnh Tiền Giang	<p>Đề nghị Quỹ hỗ trợ nông dân tỉnh kiểm điểm và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân Quỹ hỗ trợ nông dân thành phố Mỹ Tho liên quan đến việc cho Công ty TNHH SX TM DV Đại Thủy Mộc (MST: 1201650585) vay không đúng đối tượng quy định tại Mục 4 Hướng dẫn số 82/HD-QHTTW ngày 22/12/2014 của Quỹ hỗ trợ nông dân Trung ương.</p>
		Quỹ phát triển khoa học và công nghệ tỉnh Tiền Giang	<p>Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: (i) Cho vay không có khả năng thu hồi được nợ phải khoan nợ/khởi kiện (đã khoan nợ: Công ty TNHH Thủy sản Thiên Hà vay 1.800 trđ; Công ty TNHH MTV SX-TM-DV Phan Thái Tuấn vay 515 trđ; khởi kiện để thu hồi nợ: Công ty TNHH Một Thành viên Gạch không nung Bình Kem vay 6.500 trđ; hồ sơ cho HTX vú sữa Lò Rèn Vĩnh Kim vay: không thu hồi đủ nợ gốc 343,5 trđ); (ii) Cho Công ty TNHH TM Đầu Tư Xây dựng Phúc Nguyên TPĐ vay vốn triển khai dự án đang được NSNN hỗ trợ vốn không thỏa điều kiện cho vay quy định của Điều lệ tổ chức và hoạt động của Quỹ; cho Công ty TNHH Xây dựng Hữu Quế vay sau khi dự án đã hoàn thành</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			và đi vào hoạt động có phát sinh doanh thu; ký hợp đồng cho vay vốn không đúng đối tượng (Công ty TNHH Long Uyên).
		Quỹ đầu tư phát triển tỉnh Tiền Giang	Hội đồng quản lý Quỹ ĐTPT tỉnh Tiền Giang tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan: (i) Ứng vốn cho dự án trường Tiểu học Long Định không đủ điều kiện ứng vốn do hồ sơ ứng vốn chưa đầy đủ quy định tại Quy chế ứng vốn quỹ phát triển đất của Hội đồng quản lý Quỹ ban hành (thiếu Quyết định phê duyệt chủ trương đầu tư, Quyết định phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật); (ii) Ứng vốn cho trường Mầm non Long Định, đường Kênh kháng chiến ĐH387B khi chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng của dự án vượt tổng mức đầu tư đã được UBND tỉnh phê duyệt.
		Sở, ngành có liên quan thuộc tỉnh, UBND huyện và cơ quan chuyên môn trực thuộc có liên quan tại các huyện Chợ Gạo, Gò Công Tây	Sở, ngành có liên quan thuộc tỉnh, UBND huyện và cơ quan chuyên môn trực thuộc có liên quan tại các huyện Chợ Gạo, Gò Công Tây kiểm điểm trách nhiệm cá nhân có liên quan hạn chế trong việc chi ủy thác qua Ngân hàng chính sách xã hội khi chưa phù hợp nguồn vốn, chưa có kế hoạch đầu tư công, chưa đủ điều kiện chi theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Luật NSNN và liên quan tại huyện Gò Công Đông và thị xã Gò Công kiểm điểm trách nhiệm cá nhân có liên quan trong việc ghi thu, ghi chi tiền sử dụng đất để bồi thường, giải phóng mặt bằng khi thực hiện dự án đầu tư công khi chưa có kế hoạch đầu tư công, chưa đủ điều kiện chi theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Luật NSNN.
		Sở Lao động, Thương binh và Xã hội	Kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân trong công tác phối hợp cung cấp thông tin, tài liệu kiểm toán chậm và thiếu hồ sơ thuyết minh về dự toán năm 2022.
		Sở Giáo dục và Đào tạo	Kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể, cá nhân tham mưu ban hành Công văn số 493/SGDDĐT-GDTrH-GDTrX ngày 08/4/2022 về việc hướng dẫn tổ chức thi và cấp giấy Chứng nhận nghề phổ thông năm học 2021-2022, trong đó hướng dẫn thu lệ phí thi nghề phổ thông, chưa phù hợp quy định tại khoản 2 Điều 18 Luật NSNN; chưa ghi chép sổ kế toán, tổng hợp Báo cáo kết quả hoạt động đối với các khoản thu, chi từ các nguồn thu tiền thù lao tổ chức dịch vụ thu bảo hiểm y tế cho học sinh và tiền hoa hồng bảo hiểm tai nạn tự nguyện (tại

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			Trường Trung học phổ thông Trần Hưng Đạo).
85	Kiểm toán NSDP năm 2022 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các Quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 của tỉnh An Giang	<p>Sở Tài chính</p> <p>UBND tỉnh An Giang và Sở Xây dựng, Sở Kế hoạch và Đầu tư</p> <p>Cục Thuế tỉnh An Giang</p>	<p>Sở Tài chính tỉnh An Giang chỉ đạo Trung tâm Thẩm định và Dịch vụ Tài chính kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với việc thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành thiếu các nội dung quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 38, khoản 4 Điều 39, khoản 3 Điều 40 tại Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021, đồng thời tổ chức rà soát các nội dung chưa thực hiện thẩm tra theo quy định (nêu trên) đối với 10 dự án<sup>1</sup>.</p> <p>Kiểm điểm rút kinh nghiệm UBND tỉnh trong việc phê duyệt, Sở Xây dựng, Sở Kế hoạch và Đầu tư trong việc tham mưu phê duyệt Ban QLDA ĐTXD và Khu vực phát triển đô thị tỉnh An Giang thực hiện quản lý dự án Mở rộng Bệnh viện Tim mạch An Giang tại Quyết định số 2413/QĐ-UBND ngày 30/10/2015 và dự án Trang bị trạm quan trắc môi trường tự động tỉnh An Giang tại Quyết định số 1471/QĐ-UBND ngày 19/6/2019, chưa phù hợp theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Nghị định số 59/2015/NĐ-CP của Chính phủ và khoản 1, 2 Điều 12 của Thông tư số 16/2016/TT-BXD ngày 30/6/2016 của Bộ Xây dựng.</p> <p>1. Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: (i) Tham mưu kiểm tra hồ sơ hoàn thuế Công ty TNHH Angimex - Kitoku quá thời hạn quy định tại khoản 1 Điều 77 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14; (ii) Truy thu thừa thuế qua kết luận thanh tra, kiểm tra thuế (chi tiết nêu tại Phụ lục 06.2/BCKT-NSDP) đồng thời kiểm tra rà soát lại kết quả thanh tra, kiểm tra để xử lý theo quy định tại khoản 8 Điều 65 Luật NSNN; (iii) Cưỡng chế thu hồi nợ thuế của Công ty TNHH MTV XD TM DV SX Auto-Boll. 2. Kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: (i) Thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở theo đề nghị của Công ty TNHH MTV Môi trường Vạn Hưng</p>

<sup>1</sup> (1) Dự án Cơ sở tiếp nhận đối tượng xã hội tỉnh An Giang; (2) Dự án Trường THPT Thạnh Mỹ Tây, Châu Phú; (3) Dự án Hạ tầng kỹ thuật khu nhà vườn và đường Trần Quang Diệu thuộc Khu quy hoạch Bắc Hà Hoàng Hồ và Khu hành chính tỉnh và tp. Long Xuyên; (4) Công trình Hồ bơi 25m huyện Chợ Mới, thị trấn Chợ Mới, Chợ Mới; (5) Dự án Đường số 29 - Khu vực cửa khẩu Khánh Bình, thị trấn Long Bình, An Phú; (6) Dự án Kè khắc phục khẩn cấp sạt lở rạch Cái Sắn (từ rạch Năm Sứ đến mương Sáu Bá), phường Mỹ Thạnh, Long Xuyên; (7) Dự án Trường THCS Lý Thường Kiệt, phường Mỹ Bình, TP Long Xuyên; (8) Dự án Trường MG An Bình điểm chính (Phú Hiệp), xã An Bình, Thoại Sơn; (9) Công trình Xây mới khoa Tâm thần Bệnh viện đa khoa trung tâm An Giang, TP. Long Xuyên; (10) Dự án Trường mầm non Bình Mỹ (điểm chính), xã Bình Mỹ, Châu Phú.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			Tùng chưa đúng quy định tại Điều 110 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14; (ii) Chậm giải quyết hồ sơ hoàn thuế của các doanh nghiệp <sup>2</sup> và rà soát, xử lý theo quy định pháp luật đối với các trường hợp giải quyết hoàn thuế chậm so với thời gian quy định tại Điều 75 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.
		Quỹ Hỗ trợ nông dân tỉnh	Kiểm điểm rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân trong việc không phát tiền vay trực tiếp cho người vay (ông Nguyễn Văn Lập) đối với dự án nuôi lươn trong bồn tại xã Tân An.
		UBND huyện Thoại Sơn	Kiểm điểm rút kinh nghiệm cá nhân liên quan hạn chế trong việc ban hành văn bản giao 02 bến xe Núi Sập và Óc Eo (Ba Thê) cho Ban điều hành Bến xe tàu quản lý, sử dụng chưa đúng thẩm quyền theo quy định của pháp luật và hạn chế trong việc trích yếu nội dung, viện dẫn cơ sở pháp lý chưa phù hợp.
		UBND thị xã Tịnh Biên	Kiểm điểm rút kinh nghiệm cá nhân liên quan hạn chế trong việc theo dõi sử dụng các nguồn kinh phí qua nhiều năm chưa chặt chẽ và cụ thể, dẫn đến việc hòa vào cân đối ngân sách chi các nhiệm vụ chưa đúng tính chất nguồn kinh phí 43.433 trđ.
		UBND thành phố Long Xuyên	Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt chi khắc phục đoạn sạt lở đường nhựa phía bờ sông Hậu, xã Mỹ Hòa Hưng từ Quỹ Phòng, chống thiên tai thành phố Long Xuyên số tiền 432,3 trđ chưa phù hợp theo quy định tại Quyết định số 2516/QĐ-UBND ngày 06/11/2015 của UBND tỉnh An Giang về việc ban hành Quy định về quản lý Quỹ phòng, chống thiên tai tỉnh An Giang.
86	Kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí chi cho hoạt động kinh tế trong lĩnh vực thủy lợi, giao thông 2020-2022 của tỉnh Trà Vinh	UBND tỉnh Trà Vinh	1. Chỉ đạo Sở Tài chính kiểm điểm rút kinh nghiệm trong các việc: (i) Tham mưu trình phân bổ và quyết định giao dự toán kinh phí chi cho hoạt động kinh tế trong lĩnh vực thủy lợi, giao thông từ nguồn kinh phí chi hỗ trợ và phát triển đất trồng lúa và nguồn kinh phí hỗ trợ thủy lợi phí theo tiêu chí, định mức quy định của HĐND tỉnh và Chính phủ; (ii) Chưa trình Thường trực HĐND Tỉnh xem xét xử lý số hụt thu tiền sử dụng đất ngân sách cấp tỉnh năm 2022 theo

<sup>2</sup> Công ty TNHH TM DV Vạn Xuân 79; Công ty CP kinh doanh Toàn Thịnh Phát; Công ty Thực phẩm Hưng Phúc Thịnh; Công ty CP May Việt Mỹ; Công ty TNHH MTV Huy Hưng Lợi; Công ty TNHH MTV thương mại đầu tư Kim Thịnh Phát; Công ty CP Thực phẩm Bạn và Tôi; Công ty TNHH MTV Á Tâm Châu; Công ty TNHH MTV TMDV Tuyết Nam; Công ty TNHH Thiên Du Tân Châu.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>quy định tại điểm a khoản 3 Điều 52 Luật NSNN.</p> <p>2. Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với việc sử dụng kinh phí chi thường xuyên để thực hiện các hồ sơ chi cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công.</p>
		Sở Tài chính	<p>Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong các việc: (i) Chưa đôn đốc Công ty TNHH MTV Quản lý khai thác công trình thủy lợi Trà Vinh trong việc nộp trả về NSNN số tiền 3.070 trđ đối với số dư kinh phí năm 2019 còn lại phải nộp về NSNN theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 96/2018/NĐ-CP ngày 30/6/2018 của Chính phủ; (ii) Tham mưu trình UBND tỉnh phê duyệt Danh mục cung cấp, lắp đặt 22 camera quan sát các công dự toán đầu năm số tiền 200 trđ (số quyết toán 188 trđ), chưa phù hợp theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 05/2019/TT-BNN&amp;PTNT; (iii) Cấp Lệnh chi tiền bổ sung dự toán trong năm 2020 số tiền 16.469 trđ cho Công ty TNHH MTV Quản lý khai thác công trình thủy lợi Trà Vinh, nhưng chưa có quyết định của UBND tỉnh về việc cấp bổ sung dự toán cho Công ty.</p>
		Công ty TNHH MTV Quản lý khai thác công trình thủy lợi Trà Vinh	<p>Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong các việc: (i) Lập dự toán đầu năm số tiền 200 trđ, trình phê duyệt và đưa vào quyết toán năm 2021 chi phí mua 22 camera quan sát các công trong Danh mục kinh phí sửa chữa chi thường xuyên, chưa phù hợp theo quy định Khoản 5 Điều 3 tại Thông tư số 05/2019/TT-BNN&amp;PTNT, số tiền 188 trđ; (ii) Quyết toán chi năm 2020 về sửa chữa lớn công trình thủy lợi của các năm 2017, 2018 còn dở dang chuyển sang để tiếp tục thực hiện, nhưng chưa có quyết định của UBND tỉnh phê duyệt phân bổ kế hoạch vốn năm 2020, số tiền 11.262 trđ; (iii) Số quyết toán chi tiết từng nhiệm vụ chi hàng năm vượt so với dự toán được phê duyệt nhưng chưa thực hiện điều chỉnh dự toán giữa các nhiệm vụ chi và gửi Sở Tài chính kiểm tra theo quy định.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
87	Kiểm toán báo cáo quyết toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí chi cho hoạt động kinh tế trong lĩnh vực thủy lợi, giao thông giai đoạn 2020 - 2022 của tỉnh Vĩnh Long	UBND tỉnh Vĩnh Long	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Chỉ đạo tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc xây dựng kế hoạch vốn nguồn ngân sách tỉnh giai đoạn 2021-2025 chưa xác định cụ thể danh mục công trình, đối tượng đầu tư chưa đảm bảo nguyên tắc quy định tại điểm e khoản 1 Điều 14 Luật Đầu tư công năm 2019.</li> <li>2. Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định trong việc sử dụng kinh phí thường xuyên để cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công.</li> </ol>
88	Kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí chi cho hoạt động kinh tế trong lĩnh vực thủy lợi, giao thông giai đoạn 2020-2022 của tỉnh Bến Tre	UBND tỉnh Bến Tre	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Đối với kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022: Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân của Cục Thuế có liên quan trong việc chậm cưỡng chế nợ thuế và tiền chậm nộp đến ngày 31/12/2022 của Công ty CP Việt Oil 44.562 trđ.</li> <li>2. Đối với kiểm toán Chuyên đề quản lý, sử dụng, quyết toán kinh phí cho hoạt động kinh tế trong lĩnh vực thủy lợi giai đoạn 2020-2022: Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc sử dụng kinh phí chi thường xuyên để cải tạo, nâng cấp, mở rộng tài sản công để xử lý theo quy định.</li> </ol>
89	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Hà Giang; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Hà Giang	UBND tỉnh Hà Giang	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Đối với kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022: Chỉ đạo Ban quản lý dự án ĐTXD huyện Vị Xuyên kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chậm trễ thu hồi tạm ứng theo quy định.</li> <li>2. Đối với kiểm toán Chuyên đề quản lý, sử dụng các quỹ tài chính ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022: UBND tỉnh chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc Quỹ Đầu tư phát triển cho vay 19 hợp đồng không đúng đối tượng quy định với số tiền 62.000trđ.</li> </ol>
90	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án nhóm B tại tỉnh Hà Giang: Dự án Cải tạo, nâng cấp đoạn Km13 -	UBND tỉnh Hà Giang	Tổ chức kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân và xem xét xử lý theo quy định đối với việc thẩm định, trình phê duyệt chủ trương đầu tư; thẩm định phê duyệt đầu tư dự án chưa phù hợp với quy hoạch giao thông vận tải

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Km17 và đoạn Km 36+183 đến Km 46+00, ĐT.176 (Yên Minh-Mậu Duệ-Mèo Vạc), tỉnh Hà Giang; Dự án Cải tạo, nâng cấp đường Bắc Quang - Xín Mần (ĐT177), đoạn Km 0-Km55, tỉnh Hà Giang (giai đoạn I)		tỉnh Hà Giang đến năm 2020, định hướng đến năm 2030 được duyệt tại Quyết định số 1304/QĐ-UBND ngày 04/7/2013 của UBND tỉnh Hà Giang
91	Chuyên đề Dự án Hạ tầng cơ bản phát triển toàn diện các tỉnh Đông Bắc - Tiểu dự án Hà Giang	Ban quản lý dự án BIIG1	Kiểm điểm trách nhiệm các bên có liên quan trong việc chưa kịp thời tính toán phương án tận dụng vật liệu đá tại TDA3.
		UBND tỉnh Hà Giang	Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm các bên có liên quan trong việc chưa kịp thời tính toán phương án tận dụng vật liệu đá tại TDA3.
92	Kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020-2022; Chuyên đề việc quản lý sử dụng các quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do địa phương quản lý giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Tuyên Quang	UBND tỉnh Tuyên Quang	Xem xét trách nhiệm của tổ chức, cá nhân có liên quan đến việc xét chọn, trình và quyết định tài trợ không đúng quy định; chưa theo dõi, phản ánh trên sổ sách kế toán số tiền phải thu của các đơn vị chậm nộp tiền ký Quỹ Bảo vệ môi trường 10.039trđ của 83 giấy phép (trong đó 33 giấy phép đã hết hạn, 50 giấy phép còn hạn) của Quỹ Bảo vệ môi trường tỉnh Tuyên Quang.
93	Kiểm toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020 - 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí đầu tư cho lĩnh vực khoa học công nghệ giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Thái Nguyên	UBND tỉnh Thái Nguyên	Đề nghị UBND tỉnh 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 áp dụng sai mức thu LPTB đối với xe máy mới và xe máy cũ tại thành phố Phổ Yên và thành phố Sông Công.

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
94	Kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020 - 2022 của tỉnh Cao Bằng	UBND tỉnh Cao Bằng	Đối với kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và Phát triển rừng giai đoạn 2020 - 2022 của tỉnh Cao Bằng: Đề nghị UBND tỉnh chỉ làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến tồn tại, hạn chế trong việc tham mưu, ban hành quyết định phê duyệt kế hoạch và thực hiện chi trả tiền DVMTR đối với chủ rừng là nhóm hộ không đúng quy định tại khoản 1 Điều 63 Luật Lâm nghiệp số 16/2017/QH14 ngày 15/11/2017; Chỉ đạo tổ chức kiểm tra việc chi trả tiền DVMTR từ đại diện nhóm hộ đã nhận tiền cho các cá nhân, hộ gia đình trong nhóm hộ giai đoạn 2020-2022.
95	Kiểm toán NSDP năm 2022; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ Bảo vệ và phát triển rừng giai đoạn 2020-2022 tại tỉnh Lạng Sơn	Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn	Cục Thuế tỉnh Lạng Sơn kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với các nội dung: 1. Chuyển hồ sơ cho CCT thành phố Lạng Sơn xác định nghĩa vụ tài chính về đất đai đối Công ty TNHH Thảo Viên không đúng chức năng, nhiệm vụ. 2. Việc tham mưu, quyết định miễn tiền thuê đất cho Công ty CP xây dựng thương mại Hiền Tuyệt khi chưa hoàn thành thủ tục để được miễn. 3. Việc tính tiền sử dụng đất đối với đất sai quy định làm thiếu số phải nộp 682trđ tại CCT khu vực IV (địa bàn huyện Bắc Sơn).
		UBND huyện Cao Lộc	Kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc lập phiếu chuyển thông tin xác định nghĩa vụ tài chính khi chưa đủ điều kiện cấp Giấy chứng nhận QSDĐ dẫn đến việc chậm hoàn tiền, chậm giải quyết hồ sơ cấp Giấy Chứng nhận QSDĐ cho người dân hơn 2 năm để xử lý theo quy định.
		UBND thành phố Lạng Sơn, UBND huyện Văn Lãng, UBND huyện Tràng Định	Chỉ đạo kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân các xã có liên quan về việc lạm thu tiền thuế sử dụng đất nông nghiệp, số tiền thuế đã thu sai quy định 172.248.000 đồng, xử lý theo quy định.
		UBND huyện Văn Quan	UBND huyện Văn Quan chỉ đạo Ban QLDA ĐTXD huyện Văn Quan kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với các nội dung:

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Kho bạc Nhà nước Lạng Sơn	<p>1. Thanh toán khối lượng hoàn thành khi chưa được nghiệm thu;</p> <p>2. Lựa chọn nhà thầu không đảm bảo điều kiện hợp lệ theo quy định tại Dự án Đường Pá Tuồng - Phai Lừa để xử lý theo quy định.</p> <p>Kiểm điểm xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định đối với các nội dung:</p> <p>1. Điều tiết tiền thuế bảo vệ môi trường mặt hàng xăng (trừ etanol) bán ra trong nước không đúng quy định tại khoản 4 Điều 1 Thông tư số 122/2021/TT-BTC, số tiền 14.636 trđ;</p> <p>2. Không lập Báo cáo tình hình thực hiện và thanh toán vốn đầu tư công kế hoạch năm 2022, không gửi Báo cáo đến UBND tỉnh; trả lại một số bộ hồ sơ kiểm soát chi (02/05 bộ hồ sơ được chọn mẫu kiểm toán) chưa phù hợp quy định Nghị định số 99/2021/NĐ-CP, Quyết định số 890/QĐ-KBNN; giải ngân, thanh toán chi phí khảo sát, lập báo cáo kinh tế kỹ thuật giá trị 141trđ chưa đảm bảo do bảng xác định khối lượng công việc hoàn thành chưa được chủ đầu tư xác nhận tại dự án Cải tạo, sửa chữa đường tỉnh ĐT.239 (Pác Ve - Điềm He), đoạn từ Km15+700 - Km23+500, huyện Văn Quan; không thu thuế vãng lai trên địa bàn tỉnh 527trđ.</p>
96	Ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Thanh Hóa	UBND tỉnh Thanh Hóa	<p>UBND tỉnh Thanh Hóa xem xét xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong các việc:</p> <p>1. UBND thành phố Sầm Sơn phê duyệt chủ trương đầu tư Dự án Khu dân cư, tái định cư Cánh đồng Sông Đông, thành phố Sầm Sơn không đúng thẩm quyền.</p> <p>2. Các chủ đầu tư, ban quản lý dự án: có số dư tạm ứng quá hạn chưa thu hồi kéo dài nhiều năm; để phát sinh nợ đọng XDCCB trong năm 2022; chậm lập, trình thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành.</p> <p>3. Cục Thuế: (i) Cho Công ty Cổ phần Long Phú miễn tiền thuê đất không đúng quy định; (ii) Không theo dõi và xác định tiền chậm nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa theo quy định.</p>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			4. Tham mưu, phê duyệt mức thu tiền trồng rừng thay thế giai đoạn 2020-2022 chưa phù hợp với quy định tại điểm a khoản 3 Điều 4 Thông tư số 13/2019/TT-BNNPTNT.
97	Ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của tỉnh Ninh Bình	UBND tỉnh Ninh Bình	UBND tỉnh Ninh Bình xem xét xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật trong các việc: 1. Các chủ đầu tư, ban quản lý dự án thuộc huyện Yên Mô, huyện Hoa Lư tổ chức thi công vượt kế hoạch vốn gây phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022. 2. Tham mưu, phê duyệt mức thu tiền trồng rừng thay thế giai đoạn 2020-2022 chưa phù hợp với quy định tại Thông tư số 13/2019/TT-BNNPTNT.
98	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Thái Bình	1. Xem xét xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan để xử lý theo quy định pháp luật việc các chủ đầu tư, ban quản lý dự án để phát sinh nợ đọng XDCB năm 2022 (gồm: Ban QLDA Dân dụng và Công nghiệp tỉnh; Ban QLDA Giao thông; Ban QLDA Nông nghiệp và PTNT; Ban QL Khu kinh tế và các KCN tỉnh; UBND huyện Hưng Hà; UBND huyện Đông Hưng; UBND huyện Thái Thụy; UBND huyện Tiền Hải; UBND huyện Vũ Thư; UBND huyện Quỳnh Phụ; UBND huyện Kiến Xương; TP Ninh Bình; Bệnh viện Đa khoa Thành phố TB; Công ty KLCT Thủy lợi Bắc Thái Bình).
99	Chuyên đề việc điều tiết, quản lý, sử dụng nguồn thu tiền sử dụng đất để đầu tư phát triển kinh tế xã hội năm 2022 theo Nghị quyết HDND của tỉnh Thái Bình	UBND tỉnh Thái Bình	Xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: 1. Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện Huyện Tiền Hải, huyện Đông Hưng, huyện Quỳnh phụ để phát sinh nợ XDCB do thi công vượt kế hoạch vốn năm được thông báo. 2. Lập, thẩm định, phê duyệt dự toán giá gói thầu còn để xảy ra tồn tại sai sót thuộc các dự án như đã nêu tại Báo cáo kiểm toán này
100	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Nam Định	UBND tỉnh Nam Định	UBND tỉnh Nam Định kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Các Chủ đầu tư chưa triển khai thực hiện dự án theo đúng tiến độ và kế hoạch vốn đã được cấp có thẩm quyền quyết định quy định tại điểm b Điều 66 Luật Đầu tư công năm 2019 làm phát sinh nợ đọng XDCB trong năm 2022, cụ thể: Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng tỉnh; Sở Nông nghiệp và Phát triển

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			nông thôn; Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch; Sở Xây dựng; 09 huyện và thành phố Nam Định; UBND thị trấn Ninh Cường.
101	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh Đắk Lắk	UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến việc gây nợ đọng xây dựng cơ bản.
102	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Gia Lai	UBND tỉnh Gia Lai	<p>UBND tỉnh tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến khuyết điểm, tồn tại trong việc:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Không lập và gửi báo cáo quyết toán vốn đầu tư công năm 2022 (Bộ Chỉ huy quân sự tỉnh; Sở Khoa học và Công nghệ; Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch; Đài phát thanh và Truyền hình; UBND huyện Chư Păh; Sở Kế hoạch và Đầu tư; Sở Tài nguyên và Môi trường; Ban quản lý khu kinh tế tỉnh; Sở Giáo dục và Đào tạo; Sở Y tế; Bộ Chỉ huy bộ đội biên phòng; Ban điều phối dự án Hỗ trợ nông nghiệp, nông dân và nông thôn tỉnh Gia Lai; Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn);</li> <li>2. Chậm tổng hợp, lập, gửi báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2022 theo quy định tại Luật NSNN.</li> </ol>
103	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Đắk Nông	UBND tỉnh Đắk Nông	<p>UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các khuyết điểm, tồn tại, cụ thể như sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tham mưu UBND tỉnh ban hành Văn bản số 3859/UBND-KTN có nội dung yêu cầu các đơn vị thực hiện trích lập và chuyển kinh phí trích lập về Quỹ phát triển đất, chưa phù hợp với quy định tại khoản 7 Điều 11 Thông tư số 342/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính.</li> <li>2. Các đơn vị thực hiện các nhiệm vụ vượt dự toán được giao trong năm làm phát sinh nợ kinh phí thực hiện nhiệm vụ chi thường xuyên không đúng nguyên tắc quản lý NSNN theo quy định tại khoản 4 Điều 8 Luật NSNN 2015, dẫn đến UBND tỉnh giao dự toán năm sau để trả nợ phần còn thiếu so với giá trị đã nghiệm thu quyết toán (gồm: Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam tỉnh; Hội Liên</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>hiệp phụ nữ tỉnh; Sở Giao thông vận tải; Sở Giáo dục và Đào tạo; Sở Lao động, Thương binh và Xã hội; Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn; Sở Y tế).</p>
104	Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Đồng Nai và các chuyên đề lồng ghép	UBND tỉnh Đồng Nai	<p>1. Chỉ đạo thành phố Long Khánh (Mua sắm trang thiết bị cho các trường mầm non, tiểu học cơ sở trên địa bàn Thành phố Long Khánh), Sở Tài chính (Gói thầu số 01: Mua sắm máy tính để bàn, máy tính xách tay) tổ chức thẩm định giá lại các mặt hàng có mức chênh lệch lớn (so với số tạm tính của Đoàn kiểm toán) theo giá thị trường tại thời điểm tổ chức đấu thầu, để xác định chính xác số thiệt hại và xử lý số thiệt hại (nếu có) theo quy định của pháp luật, đồng thời xử lý trách nhiệm của các tập thể và cá nhân có liên quan theo quy định của pháp luật.</p> <p>2. Chỉ đạo UBND huyện Vĩnh Cửu phối hợp với các cơ quan chức năng xác định trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân làm ô nhiễm môi trường trên đoạn đường DT.768 để yêu cầu bồi thường hậu quả, khắc phục ô nhiễm môi trường.</p> <p>3. Sở Tài chính: Báo cáo UBND tỉnh xem xét, quyết định xử lý trách nhiệm đối với những sai sót tại gói thầu số 11 (thiết bị dự án) thuộc trách nhiệm của chủ đầu tư và các đơn vị tư vấn lập hồ sơ yêu cầu, tư vấn thẩm định hồ sơ yêu cầu thuộc Dự án Trụ sở làm việc Tỉnh đoàn Đồng Nai mà Sở Tài chính đã phát hiện sai phạm qua quá trình thẩm tra.</p> <p>4. UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, xác định trách nhiệm của các tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định liên quan đến các tồn tại, hạn chế, vi phạm phát hiện qua kiểm toán, cụ thể như sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Liên quan đến Dự án Xây dựng Trung tâm chiếu xạ: Kiểm điểm và xử lý trách nhiệm của các tập thể cá nhân liên quan đến việc: lập, thẩm định phê duyệt dự án khi chưa thẩm định về sự phù hợp với quy hoạch của dự án; khởi công gói thầu xây lắp khi chưa đủ điều kiện khởi công công trình; đấu thầu mua sắm tranh thiết bị khi chưa xử lý xong các vướng mắc về thủ tục giao đất, chưa có quyết định giao đất, cho thuê đất, gây thiệt hại NSNN; phê duyệt dự toán các gói thầu thiết bị của dự án nhưng không trình hội đồng thẩm định giá nhà nước thẩm định giá gói thầu theo quy định; tự ý điều chỉnh xuất xứ thiết</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>bị không đúng theo quy định trong hồ sơ mời thầu mà chưa trình cấp có thẩm quyền phê duyệt.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sở Khoa học và Công nghệ tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của Hội đồng xét duyệt đề tài KHCN khi xem xét tính khả thi của đề tài đối với 04 đề tài đã tạm dừng triển khai do đơn vị thực hiện dừng không tiếp tục triển khai.</li> <li>- UBND tỉnh kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc Quy hoạch chi tiết khu xử lý chất thải (Khu xử lý chất thải xã Túc Trung, huyện Định Quán; Khu xử lý CTR xã Tây Hòa, huyện Trảng Bom) có thời gian vận hành 50 năm vượt quy hoạch chung (15-20 năm); điều chỉnh quy hoạch tăng quy mô, công suất (<i>Dự án Nhà máy xử lý chất thải sinh hoạt, chất thải công nghiệp không nguy hại và sản xuất hữu cơ tại xã Túc Trung, huyện Định Quán</i>) và diện tích sử dụng đất (<i>Khu liên hợp xử lý chất thải sinh hoạt, công nghiệp (không nguy hại và nguy hại) tại xã Xuân Tâm, huyện Xuân Lộc, tỉnh Đồng Nai</i>) của dự án nhà máy xử lý chất thải sinh hoạt chưa phù hợp quy hoạch chung.</li> <li>- Sở Kế hoạch và Đầu tư; Sở Tài nguyên và Môi trường kiểm điểm trách nhiệm của tập thể cá nhân trong việc không tham mưu UBND tỉnh ban hành hướng dẫn, quy định về cơ chế khuyến khích, hỗ trợ, ưu đãi các dự án đầu tư xây dựng nhà máy xử lý rác thải sinh hoạt và nhà máy xử lý nước thải tập trung và chính sách ưu đãi về đất đai cho hoạt động chất thải trên địa bàn tỉnh theo phân công của UBND Tỉnh tại Văn bản số 1099/UBND-KTN ngày 28/01/2021.</li> <li>- UBND tỉnh xem xét, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc sử dụng kinh phí sự nghiệp bố trí cho các dự án đầu tư công không đúng quy định để xử lý theo quy định pháp luật.</li> <li>- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai liên quan đến các việc: Ban hành Quyết định số 2458/QĐ-CT ngày 26/12/2017 về việc miễn tiền thuê đất để xây dựng Cảng Phước An, trong đó vẫn cho miễn tiền thuê đất cho thời gian chưa nộp đủ hồ sơ theo quy định là chưa phù hợp với quy định tại điểm b khoản 5 Điều 12 Mục 3 Văn bản hợp nhất số 20/VBHN-BTC ngày 25/06/2018 của Bộ Tài chính.</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- UBND tỉnh kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân trong việc ban hành Văn bản số 11091/UBND-KT ngày 17/11/2016 về việc thực hiện công tác đầu thầu dịch vụ công ích, xúc, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh theo tỷ lệ 30% xúc vận chuyển rác sinh hoạt bằng thủ công và 70% xúc vận chuyển rác sinh hoạt bằng cơ giới, không phù hợp với tính chất công việc, làm phát sinh thêm kinh phí cho NSNN.</li> <li>- Các đơn vị mua xe bán tải hai cầu vượt tiêu chuẩn, định mức tổ chức kiểm điểm, xử lý trách nhiệm các tập thể, cá nhân liên quan đến việc mua sắm xe vượt tiêu chuẩn, định mức, gây lãng phí NSNN.</li> <li>- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc đã chỉ định Nhà máy xử lý rác thải Vĩnh Tân xử lý rác bằng hình thức chôn lấp 100% trái với các quy định của Chính phủ và văn bản chỉ đạo của Tỉnh ủy, UBND Tỉnh trong các năm 2020, 2021 và các năm trước đó.</li> <li>- Thành phố Long Khánh tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc không thẩm định lại giá khi chứng thư thẩm định giá hết hiệu lực, khi tổ chức mua sắm trang thiết bị cho các trường mầm non, tiểu học, trung học cơ sở trên địa bàn thành phố Long Khánh do Phòng Giáo dục và Đào tạo làm chủ đầu tư; đồng thời, căn cứ kết quả thẩm định giá lại tại thời điểm tổ chức đấu thầu, nếu có chênh lệch, gây thiệt hại NSNN phải xử lý thu hồi nộp trả NSNN và xử lý trách nhiệm của các tập thể, cá nhân có liên quan theo quy định.</li> <li>- Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân của Phòng Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố Biên Hòa về việc chi trả khoản hỗ trợ tiền thuê nhà theo Quyết định số 08/2022/QĐ-TTg ngày 28/3/2022 của Thủ tướng Chính phủ dựa trên danh sách người lao động đề nghị hỗ trợ tiền thuê nhà được cơ quan BHXH xác nhận đã đóng BHXH chỉ có chữ ký và đóng dấu trang cuối, không đóng dấu giáp lai giữa các trang trong danh sách, cách thức luân chuyển hồ sơ không phù hợp theo hướng dẫn của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội tại Văn bản số 1244/LĐTĐ-BHXH-VL ngày 21/4/2022, dẫn đến công tác quản lý,</li> </ul>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			phê duyệt danh sách không chặt chẽ, dễ tạo kẽ hở cho các đối tượng có thể trục lợi chính sách.
105	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Bình Thuận và các chuyên đề lồng ghép	UBND tỉnh Bình Thuận	<p>UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức kiểm điểm và tùy theo nguyên nhân, mức độ sai phạm để xử lý theo quy định đối với các tập thể, cá nhân liên quan đến các khuyết điểm, tồn tại, cụ thể như sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sở Tài chính chậm hoàn thành việc thẩm định, xét duyệt báo cáo quyết toán ngân sách năm 2022 đối với các đơn vị dự toán cấp I của tỉnh, các huyện (thành phố) so với thời hạn quy định, để lập quyết toán ngân sách địa phương đảm bảo yêu cầu quy định tại Khoản 7 Điều 44 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP và Khoản 1 Điều 7 Nghị định số 31/2017/NĐ-CP, Thông tư số 137/2017/TT-BTC.</li> <li>2. Quỹ Bảo vệ và Phát triển rừng và các đơn vị liên quan trong việc tham mưu cho UBND tỉnh phê duyệt đơn giá chi trả tiền khoán bảo vệ rừng chưa tuân thủ quy định tại khoản 4 Điều 69 Nghị định số 156/2018/NĐ-CP và các hướng dẫn tại Mục II, phụ lục VII Nghị định số 156/2018/NĐ-CP.</li> <li>3. Quỹ phòng chống thiên tai chưa xây dựng kế hoạch thu Quỹ hàng năm trên địa bàn tỉnh bao hàm hết các đối tượng phải thu theo quy định tại Điều 15 Nghị định số 78/2021/NĐ-CP.</li> <li>4. Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn không tổ chức xét duyệt BCQT, BCTC các Quỹ trực thuộc theo đúng quy định tại điểm b khoản 2 Điều 81 Nghị định số 156/2018/NĐ-CP.</li> </ol>
		UBND huyện Tánh Linh	UBND huyện Tánh Linh tổ chức kiểm điểm tập thể và các nhân có liên quan đến việc để phát sinh nợ đọng XDCB chưa đảm bảo yêu cầu tại điểm b khoản 1 Điều 66 Luật Đầu tư công.
106	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của tỉnh Bình Phước và các chuyên đề lồng ghép	UBND tỉnh tỉnh Bình Phước	Đề nghị UBND tỉnh chỉ đạo các đơn vị kiểm điểm, xác định trách nhiệm của các tập thể, cá nhân để xử lý theo quy định liên quan đến các tồn tại, hạn chế, vi phạm phát hiện qua kiểm toán, cụ thể như sau: Liên quan đến việc cho nộp tiền trồng rừng thay thế trên địa bàn nhưng đến nay chưa thực hiện trồng rừng thay thế. Cụ thể đề án trồng rừng phòng hộ tại vùng bán ngập trên địa bàn tỉnh

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			Bình Phước với diện tích trồng rừng và chăm sóc 1.375 ha, tổng vốn đầu tư 116.323 trđ, tiến độ thực hiện từ 2020-2025, nhưng đến nay chỉ trồng được 62 ha.
107	Ngân sách địa phương năm 2022 của tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu và các chuyên đề lồng ghép	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	<p>Đề nghị UBND tỉnh xem xét trách nhiệm của tổ chức cá nhân có liên quan, tùy theo tính chất mức, độ sai phạm để xử lý theo quy định pháp luật đối với các tồn tại sau:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Việc các đơn vị sử dụng kinh phí sự nghiệp để chi thực hiện các dự án nâng cấp, mở rộng trong đó có cấu phần xây dựng mới không thuộc phạm vi điều chỉnh theo quy định tại điểm a, khoản 2 Điều 2 Thông tư số 65/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính, không đúng hướng dẫn tại điểm a khoản 4 Điều 12 Thông tư số 61/2021/TT-BTC ngày 26/7/2021 của Bộ Tài chính.</li> <li>Việc chậm xây dựng bản đồ lưu vực nơi cung cấp dịch vụ môi trường rừng cho từng đối tượng sử dụng theo khoản 1 Điều 61 Nghị định số 156/2018/NĐ-CP ngày 16/11/2018 để làm cơ sở chi trả DVMTR; Chậm tổ chức xác định, truy thu tiền dịch vụ môi trường rừng của 11 đơn vị đang sử dụng nước, nhưng chưa thu tiền DVMTR để nộp Quỹ BV&amp;PTR theo quy định, gây thất thu lớn nguồn thu của Quỹ.</li> <li>Việc chậm trễ trong thẩm định, phê duyệt giá đất cụ thể để thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất đai của 67 dự án đã giao đất nhưng chưa xác định được giá đất để thu tiền đất nộp NSNN; chậm xác định khoản tiền được khấu trừ dẫn tới cơ quan Thuế chưa kịp thời ra thông báo thu tiền đất đối với dự án khu nhà ở cao cấp Vườn Xuân của công ty cổ phần đầu tư Đông Dương, dẫn tới chậm huy động một khoản thu lớn của nhà nước vào NSNN, đồng thời gây thất thu lớn tiền chậm nộp vào NSNN.</li> <li>Việc lập, thẩm định, phê duyệt dự toán công tác số hóa cơ sở dữ liệu hộ tịch dân cư tại 09 đơn vị tham gia thực hiện Đề án với mức đơn giá quét tài liệu (scan) trang A4 và đơn giá nhập liệu không hợp lý (cao gấp hơn 2 lần đơn giá của Sở Tài nguyên Môi trường áp dụng trong cùng thời điểm).</li> </ol>

STT	Trích từ Báo cáo kiểm toán	Đơn vị được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>5. Việc tổ chức lựa chọn đề tài, lựa chọn chủ nhiệm đề tài chưa tốt, chưa hiệu quả dẫn tới quá trình triển khai thực hiện phải dừng hoặc hủy bỏ do đơn vị thực hiện đề tài không đủ năng lực để thực hiện làm giảm hiệu quả của công tác NCKH.</p> <p>6. Việc xây dựng đơn giá quan trắc vượt so với định mức quy định của Thông tư số 20/2017/TT-BTNMT ngày 08/8/2017 của Bộ Tài nguyên và Môi trường.</p> <p>7. Việc chậm trễ trong xây dựng và trình UBND Tỉnh ban hành đơn giá xử lý rác của Công ty TNHH KABEC VINA.</p>