

TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC ĐỐI VỚI CHÍNH PHỦ, THỦ TƯỚNG CHÍNH PHỦ, BỘ, CƠ QUAN TRUNG ƯƠNG, ĐỊA PHƯƠNG, ĐƠN VỊ TỪ KẾT QUẢ KIỂM TOÁN NĂM 2024

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
1	Bộ KH&ĐT	Chuyên đề việc triển khai thực hiện, quản lý và sử dụng vốn đầu tư phát triển kết cấu hạ tầng thuộc Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế xã hội; việc thực hiện các chính sách đầu tư phát triển theo Nghị quyết số 43/2022/QH15	<p>1. Bộ KH&ĐT yêu cầu các Bộ, cơ quan trung ương và địa phương chủ động rà soát, làm rõ nguyên nhân đối với từng dự án do mình chủ quản, báo cáo để tổng hợp, tham mưu Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ xử lý theo quy định đối với các trường hợp sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 44 dự án tại các địa phương có thời gian khởi công hoàn thành trước năm 2024 nhưng chưa bố trí đủ vốn đối ứng theo cam kết; Các dự án chưa bố trí đủ vốn đối ứng theo cơ cấu vốn tại quyết định phê duyệt dự án; - 13 dự án chưa hoàn thiện thủ tục đầu tư nên chưa đủ thủ tục giao chi tiết kế hoạch vốn gồm các dự án: (1) Trường Cao đẳng Công thương miền Trung thuộc Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội; (2) Tăng cường cơ sở vật chất Trung tâm Phục hồi chức năng người khuyết tật Thụy An; (3) Tăng cường kết nối cung - cầu lao động; (4) Cải tạo, nâng cấp, hiện đại hóa Bệnh viện Chỉnh hình - phục hồi chức năng Cần Thơ; (5) Cải tạo, nâng cấp, hiện đại hóa Bệnh viện Chỉnh hình và Phục hồi chức năng Quy Nhơn; (6) Đầu tư và phát triển Trường Cao đẳng công nghiệp Bắc Ninh đến năm 2025 trở thành trường chất lượng cao; (7) Trường Cao đẳng văn hóa nghệ thuật Đà Nẵng; (8) Xây dựng hệ thống thông tin và cơ sở dữ liệu nền tảng ngành nông nghiệp và phát triển nông thôn; (9) Nâng cao năng lực quản trị điều hành và tổ chức chuyển đổi số trong dạy học trong cơ sở giáo dục mầm non, giáo dục phổ thông; (10) Đầu tư chuyển đổi số cho đào tạo nghề chất lượng cao; (11) Dự án đầu tư Trung tâm kiểm soát bệnh tật (CDC) TP Đà Nẵng; (12) Dự án đầu tư nâng cấp, cải tạo và mua sắm trang thiết bị cho 09 Trung tâm Y tế tuyến huyện, TP Cần Thơ; (13) Dự án đầu tư nâng cấp, cải tạo và mua sắm trang thiết bị cho Trung tâm Kiểm soát bệnh tật (CDC) TP Cần Thơ; - Các dự án giao vốn thấp hơn số vốn được Thủ tướng Chính phủ giao kế hoạch từ Chương trình do KTNN nêu đồng thời tiếp tục rà soát đối với các dự án thuộc Chương trình; - Tính khả thi trong việc triển khai thực hiện dự án nhằm đảm bảo tiến độ thực hiện theo yêu cầu của Quốc hội đối với các dự án thuộc Chương trình, trong đó lưu ý đối với các dự án có số vốn giải ngân thấp (dưới 10%), đặc biệt với 35 dự án thuộc chính sách y tế; 09 dự án thuộc chính sách

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			<p>về an sinh, xã hội, lao động, việc làm; 04 dự án thuộc lĩnh vực giao thông; 18 dự án công nghệ thông tin, chuyển đổi số;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Các dự án chưa được các Bộ, cơ quan trung ương và địa phương phân bổ, điều hòa theo hạn mức vốn của Chương trình còn lại 20.491 tỷ đồng. <p>2. Bộ KH&ĐT rà soát, tổng hợp báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, xử lý các bộ, cơ quan trung ương và địa phương giải ngân thấp kế hoạch đầu tư công năm 2023 theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 3 Quyết định số 1513/QĐ-TTg ngày 03/12/2022 của Thủ tướng Chính phủ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Các Bộ, cơ quan trung ương và địa phương không thực hiện việc điều chỉnh vốn theo quy định tại khoản 5 Điều 4 Nghị quyết 93/2023/QH15 có tỷ lệ giải ngân vốn năm 2023 chưa đạt yêu cầu giải ngân, một số dự án giải ngân thấp (đạt tỷ lệ từ 0%-30%); - Các Bộ, cơ quan trung ương và địa phương có dự án đã thực hiện điều chỉnh giữa nguồn vốn của Chương trình với nguồn vốn đầu tư công tuy nhiên tỷ lệ giải ngân phần vốn còn lại không điều chỉnh đạt dưới 95%, chưa đảm bảo mức phân đấu tỷ lệ giải ngân, một số dự án giải ngân thấp (đạt 0%- dưới 30%); - Các Bộ, cơ quan trung ương và địa phương có dự án được nhận vốn điều chỉnh từ Chương trình trong năm 2023 nhưng có tỷ lệ giải ngân đạt dưới 95%, một số dự án có tỷ lệ giải ngân thấp; <p>3. Bộ KH&ĐT rà soát, tham mưu, tổng hợp báo cáo Chính phủ đối với:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Các dự án đề nghị rút khỏi danh mục của Chương trình và cắt giảm quy mô đầu tư, bao gồm: 05 dự án của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội; 02 dự án của Bộ Giáo dục và Đào tạo làm cơ quan chủ quản. - Các dự án cắt giảm quy mô đầu tư so với Chủ trương đầu tư và so với mức vốn đã được cấp có thẩm quyền giao trước khi kết thúc Chương trình.
2	Bộ TC	Chuyên đề việc triển khai thực hiện, quản lý và sử dụng vốn đầu tư phát triển kết cấu hạ tầng thuộc Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế xã hội; việc thực hiện các chính sách đầu	Xem xét việc triển khai thực hiện 10 dự án thuộc lĩnh vực Công nghệ thông tin, chuyển đổi số nhằm đảm bảo tiến độ thực hiện theo yêu cầu của Quốc hội và chịu trách nhiệm toàn diện về tính cần thiết, phù hợp và tuân thủ quy định của pháp luật đối với việc phê duyệt điều chỉnh chủ trương đầu tư, điều chỉnh mục tiêu, quy mô đầu tư của các dự án được giao làm cơ quan chủ quản.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		tư phát triển theo Nghị quyết số 43/2022/QH15	
3	Ủy ban Dân tộc	Chương trình mục tiêu quốc gia phát triển kinh tế - xã hội vùng đồng bào dân tộc thiểu số và miền núi giai đoạn 2021-2025 tại tỉnh Hà Giang	<ul style="list-style-type: none"> - Xem xét quyết định phương án, giải pháp kỹ thuật, công nghệ trực tuyến chung cho toàn ngành Dân tộc, hướng dẫn các địa phương thực hiện kịp thời đảm bảo hiệu quả Chương trình. - Tiếp tục tổng hợp các hạn chế, vướng mắc về cơ chế, chính sách thực hiện Chương trình được nêu tại Báo cáo kiểm toán để tham mưu cho các cấp có thẩm quyền điều chỉnh phù hợp.
4	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn thuộc Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021 – 2025	<ul style="list-style-type: none"> - Khẩn trương chỉ đạo các bên liên quan xây dựng kế hoạch cụ thể về việc triển khai thực hiện đầu tư xây dựng Trạm dừng nghỉ để đảm bảo đồng bộ trong giai đoạn vận hành khai thác đường cao tốc. - Có giải pháp đẩy nhanh tiến độ dự án, đảm bảo hoàn thành đúng các mốc tiến độ theo yêu cầu tại Nghị quyết của Quốc hội và Chính phủ. - Tổ chức rà soát, bổ sung các tiêu chuẩn thiết kế, thi công, nghiệm thu hàm vào khung tiêu chuẩn của dự án theo quy định hiện hành. - Sau khi có kết quả rà soát đối với công tác thiết kế, dự toán của Dự án thành phần đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn, Bộ Giao thông chỉ đạo các chủ đầu tư các đoạn cao tốc còn lại rà soát các nội dung tồn tại Dự án thành phần đoạn Quảng Ngãi - Hoài Nhơn và điều chỉnh để đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả, phù hợp với quy định của pháp luật. - Rà soát báo cáo cấp thẩm quyền về việc phân bổ kế hoạch vốn cho Dự án đến nay bao gồm chi phí bảo hành công trình chưa phù hợp với hồ sơ trình phê duyệt Dự án Đường bộ cao tốc Bắc-Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025 có thể ảnh hưởng tới việc cân đối nguồn vốn của Dự án trong giai đoạn 2021-2025. - Phối hợp với Bộ KH&ĐT rà soát và báo cáo Thủ tướng Chính phủ về nguồn vốn đầu tư hạ tầng từ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế xã hội chưa bố trí hết thông báo kế hoạch vốn cho Dự án số tiền 3.758.182 triệu đồng để làm cơ sở đánh giá việc bảo đảm điều hòa nguồn vốn đầu tư công trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 và nguồn vốn đầu tư công của chính sách tài khóa, tiền tệ hỗ trợ Chương trình phục hồi và phát triển kinh tế-xã hội theo Nghị quyết 43/2022/QH15 để ưu tiên bố trí vốn cho Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc-Nam giai đoạn 2021-2025.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
5	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đoạn Cần Thơ - Hậu Giang thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025 và Dự án thành phần đoạn Hậu Giang - Cà Mau thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các đơn vị liên quan rà soát lại nội dung đầu tư bổ sung tuyến nối từ nút giao IC2 đến QL1 chiều dài 6,4 km và tuyến nối từ nút IC12 đến QL1 chiều dài 10,12 km đảm bảo đầy đủ pháp lý, phù hợp với các quy định của pháp luật liên quan theo đúng thẩm quyền; trong đó xử lý nội dung đầu tư tuyến nối từ nút IC12 đến QL1 trước đây thuộc dự án đường Hành lang ven biển phía Nam đã được Bộ GTVT phê duyệt tại Quyết định số 3677/QĐ-BGTVT ngày 28/12/2010 để tránh trùng lặp dự án. - Chủ trì, phối hợp với các địa phương và các Bộ ngành liên quan để giải quyết các khó khăn, vướng mắc trong tổ chức khảo sát, lập Hồ sơ khảo sát; tìm kiếm nguồn cát đắp, xác định đơn giá khai thác cát tại mỏ đáp ứng yêu cầu về khối lượng, tiến độ của Dự án. - Chỉ đạo Ban quản lý dự án Mỹ Thuận và các đơn vị liên quan nghiên cứu, rà soát tiêu chuẩn thiết kế, tính toán lớp vật liệu gia cường trên đỉnh cọc CDM để thống nhất áp dụng hoặc có ý kiến với các Bộ, cơ quan liên quan nghiên cứu bổ sung hướng dẫn cụ thể thiết kế, tính toán lớp vật liệu gia cường trên đỉnh cọc CDM để cơ sở thực hiện. - Chỉ đạo Ban Quản lý dự án Mỹ Thuận, Cục quản lý đầu tư xây dựng rà soát các quy định của pháp luật có liên quan về đầu tư bổ sung mương dẫn nước nằm ngoài phạm vi GPMB của Dự án báo cáo cơ quan có thẩm quyền chấp thuận làm cơ sở cho việc lập, trình thẩm định, phê duyệt hồ sơ thiết kế - dự toán, phương án GPMB theo đúng quy định.
6	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án cải tạo cầu yếu và cầu kết nối trên các quốc lộ (giai đoạn 1)	Chỉ đạo Ban quản lý dự án 2 có giải pháp để thi công hoàn thành công trình đảm bảo tiến độ, chất lượng.
7	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng công trình luồng cho tàu biển trọng tải lớn vào sông Hậu (giai đoạn 2)	Chỉ đạo cơ quan chuyên môn về xây dựng báo cáo Bộ Xây dựng đối với các định mức Làm và thả thả đá 6x2x0,23m; làm và thả rọ đá 2x1x1m; làm và thả rọ đá 2x1x0,5m để cập nhật định mức theo quy định tại Điều 22 Nghị định số 10/2021/NĐ-CP ngày 09/02/2021 về quản lý chi phí đầu tư xây dựng.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
8	Bộ Y tế	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ, Dự án Xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương TP Hồ Chí Minh; Dự án Xây dựng Bệnh viện Phụ sản Trung ương cơ sở 2; Dự án Xây dựng Bệnh viện Nhi Trung ương cơ sở 2	<p><i>* Dự án Xây dựng Bệnh viện Phụ sản Trung ương cơ sở 2:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Bộ Y tế làm rõ và xác định nguồn vốn triển khai tiếp theo quy định của Luật đầu tư công số 39/2019/QH14 đảm bảo dự án hoàn thành đúng tiến độ và tránh nợ đọng xây dựng cơ bản. - Kiểm tra rà soát về việc phê duyệt thiết kế thiêu Bể Anaerobic (Bể kỵ khí) thuộc hạng mục xử lý nước thải so với Báo cáo tác động môi trường để thực hiện đảm bảo theo quy định. <p><i>* Dự án Xây dựng Bệnh viện Nhi Trung ương cơ sở 2:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Bộ Y tế làm rõ và xác định nguồn vốn triển khai tiếp theo quy định của Luật đầu tư công số 39/2019/QH14 đảm bảo dự án hoàn thành đúng tiến độ và tránh nợ đọng xây dựng cơ bản. <p><i>* Dự án Xây dựng Bệnh viện Nội tiết Trung ương TP Hồ Chí Minh:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Đề nghị Bộ Y tế làm việc với UBND TP Hồ Chí Minh để kiểm tra, rà soát và xử lý theo quy định trong việc: (i) thu hồi, giao 20.000m² đất công cộng cho Dự án chưa phù hợp với chỉ đạo của UBND TP tại Công văn số 802/UBND-ĐT ngày 21/2/2017; (ii) sử dụng nguồn NSTW chi trả tiền đền bù GPMB đối với 20.000m² đất công cộng (giao thông đối ngoại, hành lang cây xanh) của Dự án; (iii) chậm đền bù, GPMB và bàn giao mặt bằng cho Dự án dẫn đến chậm tiến độ của Dự án. - Khẩn trương phối hợp với đơn vị liên quan để xác định đơn vị vận hành, tiếp nhận Dự án sau đầu tư đảm bảo đúng chủ trương của Đảng, pháp luật của Nhà nước để tổ chức đầu tư các hạng mục còn lại trong TMĐT và đưa Dự án vào vận hành. <p><i>* Dự án Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Sau khi có ý kiến của Thủ tướng Chính phủ về việc kéo dài thời gian bố trí vốn đối với Dự án, Bộ Y tế khẩn trương bố trí vốn và chỉ đạo Chủ đầu tư đẩy nhanh tiến độ giải ngân thanh toán và tiến độ thi công để đảm bảo hoàn thành dự án đúng tiến độ đã được phê duyệt. - Chỉ đạo Ban QLDA và các đơn vị liên quan rà soát cơ cấu giữa các khoản mục chi phí trong TMĐT và thực tế thực hiện để đảm bảo nguồn vốn dùng cho các gói thầu thiết bị y tế đáp ứng mục tiêu của Dự án. - Khẩn trương làm việc với UBND Tp Cần Thơ để xử lý phần đất giáp ranh hàng rào công trình Bệnh viện Chấn thương Chỉnh hình Trung ương Cần Thơ (phần diện tích 0,92 ha đất giao thông, vỉa hè mà Ban QLDA Công trình Y tế làm chủ đầu tư) theo đúng quy định.
9	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án tăng	Chỉ đạo Ban Quản lý dự án 2 và các đơn vị liên quan đẩy nhanh tiến độ thực hiện dự án và có biện pháp xử lý kịp thời đối với các trường hợp chậm tiến độ của các gói thầu, đảm bảo dự án hoàn thành trước khi kết thúc thời gian gia hạn hiệp định tài trợ vốn.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		cường kết nối giao thông khu vực Tây Nguyên	
10	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án thành phần đoạn Chí Thạnh - Vân Phong và đoạn Vân Phong - Nha Trang thuộc Dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc trên tuyến Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021 – 2025	<ul style="list-style-type: none"> - Khẩn trương chỉ đạo các bên liên quan xây dựng kế hoạch cụ thể về việc triển khai thực hiện đầu tư xây dựng Trạm dừng nghỉ, hệ thống ITS, thu phí không dừng để đảm bảo đồng bộ trong giai đoạn vận hành khai thác đường cao tốc; Khẩn trương xem xét, quyết định về phương án hoàn thiện ống hầm số 2 để đảm bảo hiệu quả đầu tư. - Có giải pháp đẩy nhanh tiến độ dự án, đặc biệt là công tác di dời các công trình hạ tầng kỹ thuật còn đang vướng mắc đảm bảo hoàn thành Dự án đúng tiến độ theo yêu cầu tại Nghị quyết của Quốc hội và Chính phủ. - Chỉ đạo Chủ đầu tư và các cơ quan liên quan rà soát, trình Bộ GTVT phê duyệt bổ sung các tiêu chuẩn thi công, nghiệm thu hầm vào khung tiêu chuẩn của dự án theo quy định hiện hành. - Sau khi có kết quả rà soát đối với công tác thiết kế, dự toán của Dự án thành phần đoạn Chí Thạnh – Vân Phong và đoạn Vân Phong – Nha Trang, Bộ GTVT chỉ đạo các Chủ đầu tư các đoạn cao tốc còn lại rà soát các nội dung tồn tại, xem xét điều chỉnh để đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả, phù hợp với quy định của pháp luật. - Rà soát báo cáo cấp thẩm quyền về việc phân bổ kế hoạch vốn cho Dự án đến nay bao gồm chi phí bảo hành công trình chưa phù hợp với hồ sơ trình phê duyệt chủ trương đầu tư Dự án Đường bộ cao tốc Bắc-Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025 có thể ảnh hưởng tới việc cân đối nguồn vốn của Dự án trong giai đoạn 2021-2025. - Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn xác định rõ chi phí mua xe ô tô thuộc khoản mục nào trong TMDT để hướng dẫn chủ đầu tư thanh, quyết toán phù hợp với quy định.
11	Bộ GTVT	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các Dự án thành phần đoạn Bãi Vọt – Hàm Nghi, đoạn Hàm Nghi – Vũng Áng và đoạn Vạn Ninh – Cam Lộ thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía	Rà soát báo cáo cấp có thẩm quyền về việc đầu tư 02 tuyến đường tại nút giao ĐT550 (Đoạn BV-HN), chịu trách nhiệm xử lý, tổ chức thực hiện dự án theo đúng quy định pháp luật, ý kiến của cơ quan có thẩm quyền. Tổ chức kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan theo yêu cầu, chỉ đạo của cấp có thẩm quyền (nếu có).

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		Đông giai đoạn 2021-2025	
12	UBND tỉnh Hậu Giang	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Đường tỉnh 926B, tỉnh Hậu Giang kết nối tuyến Quản Lộ Phụng Hiệp, tỉnh Sóc Trăng	<ul style="list-style-type: none"> - Trên cơ sở văn bản số 419/UBND-NCTH ngày 3/4/2024 của UBND tỉnh Hậu Giang về việc báo cáo và xin ý kiến Thủ tướng Chính phủ về việc kết nối với tuyến Quản Lộ - Phụng Hiệp trên địa phận tỉnh Sóc Trăng, UBND tỉnh Hậu Giang thực hiện theo ý kiến chỉ đạo của cơ quan nhà nước có thẩm quyền để hoàn thành dự án đúng quy định - Chỉ đạo các đơn vị liên quan giải quyết vướng mắc trong công tác GPMB, đồng thời đảm bảo đủ nguồn vật liệu thi công nhằm thực hiện Dự án đúng tiến độ kế hoạch được duyệt
13	UBND tỉnh Hải Dương	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực theo Quyết định số 1889/QĐ-TTg ngày 28/11/2017 của Thủ tướng Chính phủ tại các tỉnh Yên Bái, Hải Dương, Thanh Hóa, Hà Tĩnh (Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực - TP Hải Dương, tỉnh Hải Dương)	Báo cáo HĐND tỉnh đối với phần vốn vay ngân sách địa phương vay lại của dự án chưa có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025
14	UBND tỉnh Hà Tĩnh	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực theo Quyết định số 1889/QĐ-TTg ngày 28/11/2017 của Thủ tướng Chính phủ tại	<ul style="list-style-type: none"> - Rà soát, có phương án bố trí kế hoạch đầu tư công vốn cân đối ngân sách địa phương đảm bảo tiến độ của dự án. - Báo cáo HĐND tỉnh đối với phần vốn vay ngân sách địa phương vay lại của dự án chưa có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		các tỉnh Yên Bái, Hải Dương, Thanh Hóa, Hà Tĩnh (Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực - Tiêu dự án đô thị Kỳ Anh (vay vốn WB))	
15	UBND tỉnh Thanh Hóa	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực theo Quyết định số 1889/QĐ-TTg ngày 28/11/2017 của Thủ tướng Chính phủ tại các tỉnh Yên Bái, Hải Dương, Thanh Hóa, Hà Tĩnh (Tiêu Dự án đô thị Tỉnh Gia, tỉnh Thanh Hoá)	<ul style="list-style-type: none"> - Khẩn trương chỉ đạo, xác định rõ trách nhiệm bố trí vốn đối ứng (phần tăng thêm) thuộc ngân sách tỉnh hay ngân sách thị xã Nghi Sơn, báo cáo HĐND tỉnh xem xét quyết định. Làm cơ sở để chủ đầu tư và các đơn vị liên quan có đủ nguồn lực thực hiện công tác GPMB, sớm bàn giao mặt bằng cho các đơn vị thi công đảm bảo tiến độ dự án được phê duyệt. - Báo cáo HĐND tỉnh đối với phần vốn vay lại của dự án giao năm 2022, 2023 và 2024 chưa có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025. - Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư, Sở Tài chính, KBNN Thanh Hóa và Chủ đầu tư dự án sớm thống nhất phương án triển khai ý kiến của Cục Quản lý Nợ và Tài chính đối ngoại – Bộ TC tại văn bản số 806/QLN-DAĐP ngày 02/5/2024, đảm bảo tuân thủ các quy định về quản lý vốn đầu tư công, vốn vay dự án ODA; báo cáo UBND tỉnh Thanh Hóa để kịp thời đưa vào sử dụng khoản dư ứng (thuộc vốn vay WB) từ gói thầu WB-XL-03 (hiện đang treo ở tài khoản của chủ đầu tư tại KBNN Thanh Hóa). - Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư và Sở Tài chính trong việc: (i) yêu cầu Chủ đầu tư rà soát xác định khoản vốn vay IDA không có khả năng sử dụng (ii) tham mưu UBND tỉnh ban hành văn bản gửi Bộ KH&ĐT, Bộ TC về đề nghị hủy vốn IDA dư không sử dụng của dự án, tránh làm tăng chi phí vay vốn của dự án. - Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn, chủ đầu tư tham mưu trong việc thẩm định, phê duyệt và bàn giao đối với các sản phẩm đầu ra, kết quả thực hiện thuộc nhiệm vụ của gói thầu VN-11, sớm phát huy hiệu quả do dịch vụ tư vấn của dự án mang lại.
16	UBND tỉnh Yên Bái	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Phát triển tổng hợp các đô thị động lực theo Quyết định số 1889/QĐ-TTg	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư và Sở Tài chính trong việc: (i) tham mưu UBND tỉnh ban hành văn bản gửi Bộ KH&ĐT, Bộ TC về đề nghị hủy vốn IDA dư không sử dụng của dự án, tránh làm tăng chi phí vay vốn của dự án; (ii) rà soát, cân đối bố trí giao vốn vay lại của tỉnh cho dự án đảm bảo đúng cơ chế tài chính của dự án theo chủ trương đầu tư đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt (70% vốn nước ngoài nguồn NSTW cấp phát và 30% vốn vay lại của tỉnh Yên Bái).

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		ngày 28/11/2017 của Thủ tướng Chính phủ tại các tỉnh Yên Bái, Hải Dương, Thanh Hóa, Hà Tĩnh (Tiểu Dự án TP Yên Bái, tỉnh Yên Bái)	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo Hội đồng bồi thường GPMB TP Yên Bái khẩn trương bàn giao mặt bằng cho nhà thầu gói thầu YB-XL01a để nhà thầu có mặt bằng thi công, đúng theo tiến độ đề ra. - Báo cáo HĐND tỉnh đối với phần vốn vay lại của dự án giao hàng năm chưa có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025.
17	UBND tỉnh Hà Giang	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án cao tốc Tuyên Quang - Hà Giang (giai đoạn 1), đoạn qua tỉnh Hà Giang	<p>Căn cứ tiến độ dự án, nhu cầu kế hoạch vốn hằng năm của dự án, UBND tỉnh Hà Giang bố trí đủ nguồn vốn ngân sách địa phương đã được HĐND tỉnh phê duyệt cho dự án, bảo đảm dự án hoàn thành theo đúng kế hoạch đã được phê duyệt. Việc đầu tư giai đoạn hoàn thiện cần lưu ý vào kết quả tính toán số làn xe cần thiết trong năm tương lai, khả năng cân đối nguồn vốn và yêu cầu của Thủ tướng Chính phủ tại Công điện số 16/CĐ-TTg ngày 21/02/2024 về đẩy nhanh nghiên cứu, triển khai đầu tư nâng cấp các tuyến đường bộ cao tốc đang khai thác, đang đầu tư theo quy mô phân kỳ</p>
18	UBND TP Cần Thơ	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ - Sóc Trăng giai đoạn 1 (Dự án thành phần 2)	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo Chủ đầu tư, UBND các huyện Vĩnh Thạnh, Cờ Đỏ, Thới Lai và các đơn vị liên quan khẩn trương phối hợp, giải quyết dứt điểm những vướng mắc để hoàn thành công tác GPMB cho Dự án, sớm bàn giao mặt bằng các vị trí còn lại cho các đơn vị thi công đáp ứng tiến độ thực hiện Dự án theo Nghị quyết số 60/2022/QH15 của Quốc hội, Nghị quyết số 91/NQ-CP của Chính phủ. - Chủ trì trong việc kết nối, phối hợp với các địa phương trong khu vực để Chủ đầu tư và các đơn vị liên quan có điều kiện tiếp cận, tìm kiếm nguồn vật liệu cát đáp ứng nhu cầu của Dự án; thường xuyên giám sát tình hình thực hiện của Chủ đầu tư và các đơn vị để kịp thời xử lý những khó khăn, vướng mắc phát sinh trong việc tìm kiếm, làm thủ tục, khai thác nguồn vật liệu cho Dự án. - Chỉ đạo các cơ quan chuyên môn khẩn trương rà soát toàn diện nguồn cung cấp vật liệu xây dựng nói chung và vật liệu cát nói riêng trên địa bàn TP để xem xét sử dụng cho Dự án (nếu đủ điều kiện, tiêu chuẩn).
19	UBND tỉnh Hậu Giang	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan đẩy nhanh tiến độ GPMB, tiến độ triển khai các khu tái định cư để bàn giao mặt bằng cho nhà thầu thi công đáp ứng tiến độ dự án. - Chỉ đạo Chủ đầu tư, các cơ quan, đơn vị có liên quan rà soát và có phương án đảm bảo nguồn vật liệu cho dự án để triển khai thi công đáp ứng tiến độ dự án. - Hoàn thiện các thủ tục cần thiết theo quy định để sớm triển khai đầu tư xây dựng trạm dừng nghỉ đảm bảo tính đồng bộ trong giai đoạn vận hành khai thác dự án.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		- Sóc Trăng giai đoạn 1 (Dự án thành phần 3)	
20	UBND tỉnh Sóc Trăng	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường bộ cao tốc Châu Đốc - Cần Thơ - Sóc Trăng giai đoạn 1 (Dự án thành phần 4)	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo Ban QLDA 2 phối hợp với các huyện (Mỹ Tú, Mỹ Xuyên, Trần Đề) và TP Sóc Trăng có dự án đi qua khẩn trương giải quyết các vướng mắc bàn giao toàn bộ mặt bằng Dự án. - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát, báo cáo UBND tỉnh về số nền đất tái định cư không sử dụng hết theo thực tế bố trí cho các hộ dân có đất thu hồi thực hiện Dự án. Trên cơ sở đó có phương án xử lý theo đúng quy định của pháp luật, tránh thất thoát, lãng phí nguồn vốn đầu tư của Dự án. - Chỉ đạo Sở TN&MT: đôn đốc, hướng dẫn các chủ mỏ hoàn thiện hồ sơ thủ tục xin cấp phép gia hạn khai thác mỏ và các nhà thầu thi công Dự án khẩn trương hoàn thiện Hồ sơ đăng ký trình UBND tỉnh phê duyệt chấp thuận theo đúng cơ chế đặc thù của Dự án để có vật liệu thi công, đẩy nhanh tiến độ Dự án. - Phối hợp với Bộ GTVT, Bộ TN&MT, Bộ xây dựng và các đơn vị có nhu cầu sử dụng cát biển để thi công công trình hoàn thiện các thủ tục theo quy định để cấp phép khai thác cát biển phục vụ thi công. Xem xét tổ chức triển khai thí điểm mở rộng sử dụng cát biển làm nền đường cho dự án xây dựng công trình giao thông (nếu đủ điều kiện) theo đề nghị của Bộ GTVT tại công văn số 2499/BGTVT-KHCN&MT ngày 11/3/2024, từng bước khắc phục tình trạng khan hiếm nguồn vật liệu cát sông ở vùng Đồng bằng sông Cửu Long.
21	UBND tỉnh Tiền Giang	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Đường tỉnh 864 (Đường dọc sông Tiền) giai đoạn 1	<ul style="list-style-type: none"> - Phối hợp với Bộ Tài nguyên Môi trường về hồ sơ trình xin chuyển mục đích sử dụng đất trồng lúa để thực hiện dự án đảm bảo theo quy định pháp luật về đất đai và các quy định của pháp luật khác có liên quan. - Chỉ đạo các đơn vị thực hiện công tác GPMB để giải quyết dứt điểm các tồn tại, vướng mắc trong công tác GPMB trên địa bàn, đảm bảo thực hiện dự án theo đúng tiến độ đã được phê duyệt. - Chỉ đạo các đơn vị liên quan khẩn trương rà soát, thẩm định và phê duyệt dự án điều chỉnh theo quy định; Điều chỉnh các quyết định số 3420/QĐ-UBND ngày 09/12/2021 và Quyết định số 1753/QĐ-UBND ngày 04/8/2023 của UBND tỉnh Tiền Giang để bổ sung các tiêu chuẩn còn thiếu cho dự án. - Cân đối, bố trí đầy đủ, kịp thời phần vốn NSĐP và các nguồn vốn hợp pháp khác cho dự án để đảm bảo tổ chức thực hiện Dự án theo đúng tiến độ được phê duyệt.
22	UBND tỉnh	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng	- Chỉ đạo Chủ đầu tư phối hợp với đơn vị, cá nhân có liên quan giải quyết vướng mắc, đẩy nhanh công tác GPMB để bàn giao đất sạch cho đơn vị thi công thực hiện dự án.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
	Quảng Bình	vốn đầu tư Dự án các đường ven biển theo Quyết định số 129/QĐ-TTg ngày 18/01/2010 của Thủ tướng Chính phủ: Dự án thành phần 2: Cầu Nhật Lệ 3 và đường 2 đầu cầu thuộc Dự án Đường ven biển và cầu Nhật Lệ 3, tỉnh Quảng Bình	- Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát việc thực hiện quy hoạch của Dự án thành phần 2: Cầu Nhật Lệ 3 và đường 2 đầu cầu thuộc Dự án Đường ven biển và cầu Nhật Lệ 3, tỉnh Quảng Bình. Quá trình kiểm tra rà soát nếu phát hiện sai sót thì xử lý đúng quy định của pháp luật
23	UBND tỉnh Thừa Thiên Huế	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án các đường ven biển theo Quyết định số 129/QĐ-TTg ngày 18/01/2010 của Thủ tướng Chính phủ: Tuyến đường bộ ven biển qua tỉnh Thừa Thiên Huế và cầu qua cửa Thuận An	<p>- Chỉ đạo Chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để xử lý theo đúng quy định của pháp luật việc: Đến thời điểm kiểm toán (tháng 5/2024), UBND tỉnh chưa ban hành quyết định thu hồi đất để giao cho Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình giao thông tỉnh Thừa Thiên Huế tuy nhiên Dự án đã sử dụng 1.641,7m² đất quốc phòng để thi công từ Trụ T43 đến T45.</p> <p>- Chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát việc thực hiện quy hoạch đối với Dự án Tuyến đường bộ ven biển qua tỉnh Thừa Thiên Huế và cầu qua cửa Thuận An, quá trình kiểm tra rà soát nếu phát hiện sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật. Phối hợp với Cơ quan nhà nước có thẩm quyền báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét quyết định để đảm bảo tính thống nhất về quy hoạch tuyến Đường bộ ven biển đối với tỉnh Thừa Thiên Huế tại Quyết định số 129/QĐ-TTg ngày 18/01/2010 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Quy hoạch tuyến đường bộ ven biển Việt Nam và Quyết định số 1745/QĐ-TTg ngày 30/12/2023 Phê duyệt Quy hoạch tỉnh Thừa Thiên Huế thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050.</p> <p>- Tổ chức kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện kiến nghị kiểm toán của Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình giao thông tỉnh Thừa Thiên Huế (Quá trình kiểm tra, kiểm soát nếu phát hiện có sai sót thì xử lý sai sót theo đúng quy định của pháp luật) việc: (i) Điều chỉnh phạm vi công việc thực hiện trong liên danh trước khi ký kết hợp đồng tuy nhiên Chủ đầu tư chưa tổ chức xác định, đánh giá lại năng lực từng thành viên; (ii) Hồ sơ mời thầu yêu cầu nhà thầu có báo cáo tài chính và năng lực kinh nghiệm không theo thông thường được quy định từ 3 đến 5 năm trước năm có thời điểm đóng thầu; (iii) Chưa có phân tích về công việc đặc thù trong hồ sơ mời thầu cũng như tài liệu thể hiện năng lực các nhà thầu ở địa phương còn hạn chế tuy nhiên Hồ sơ mời</p>

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			<p>thầu chỉ yêu cầu giá trị phần công việc xây lắp của hợp đồng tương tự đạt khoảng 50% giá trị phần công việc xây lắp của gói thầu đang xét; (iv) Hồ sơ dự thầu của đơn vị trúng thầu chưa có bảng kê khai giá trị tài sản ròng trong năm gần nhất theo yêu cầu của HSMT; (v) Hồ sơ dự thầu của đơn vị trúng thầu không tách rõ giá trị phần công việc liên quan đến phần cầu chính và cầu dẫn theo yêu cầu của Hồ sơ mời thầu làm căn cứ chấm xét thầu tuy nhiên Tổ chuyên gia chấm thầu không yêu cầu làm rõ mà vẫn đánh giá đơn vị đáp ứng yêu cầu của Hồ sơ mời thầu.</p> <p>- Chỉ đạo Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình giao thông tỉnh Thừa Thiên Huế phối hợp với đơn vị, cá nhân có liên quan đẩy nhanh công tác GPMB để bàn giao đất sạch cho đơn vị thi công thực hiện dự án</p>
24	UBND TP Hà Nội	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường vành đai 4 – Vùng Thủ đô Hà Nội (địa phận TP Hà Nội)	<p>- Có biện pháp cụ thể, chỉ đạo các đơn vị cá nhân có liên quan đẩy nhanh công tác đền bù GPMB, để bàn giao mặt bằng cho dự án, đảm bảo dự án hoàn thành theo đúng khoản 6 Điều 2 Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022 (Dự án thành phần 2.1 cơ bản hoàn thành năm 2026 và đưa vào khai thác năm 2027).</p> <p>Đối với việc xây dựng các khu tái định cư, đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo các huyện Đan Phượng, Hoài Đức, Thanh Oai, Mê Linh và Thường Tín xác định rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan của việc chậm tiến độ. Căn cứ vào nguyên nhân của việc chậm tiến độ, có biện pháp cụ thể chỉ đạo các đơn vị khắc phục, đẩy nhanh tiến độ thực hiện để đảm bảo tiến độ chung của Dự án thành phần 2.1 cơ bản hoàn thành năm 2026 và đi vào khai thác năm 2027</p> <p>- Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để xử lý theo đúng quy định của pháp luật, quá trình kiểm tra làm rõ nếu phát hiện có sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật việc:</p> <p>(1). Chưa sử dụng có chế đặc thù tại Nghị Quyết số 56/2022/QH15 ngày 18/8/2022 và Nghị Quyết số 106/NQ-CP ngày 18/8/2022 về việc khai thác khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường: Theo báo cáo, tại xã Khánh Thượng và xã Phúc Sơn huyện Ba Vì có mỏ đất chưa được quy hoạch khai thác làm vật liệu xây dựng thông thường, hiện là đồi trồng keo đã giao cho các hộ dân. UBND TP Hà Nội chưa tổ chức lập quy hoạch theo quy định tại điểm m khoản 7 Điều 1 Nghị quyết số 106/QN-CP ngày 18/8/2022 của Chính phủ.</p> <p>Căn cứ vào tình hình thực tế của địa phương đề nghị UBND TP phố Hà Nội chỉ đạo các đơn vị có liên quan tuân thủ cơ chế đặc thù được quy định tại Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022 và Nghị quyết số 106/NQ-CP ngày 18/8/2022 về khai thác khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường để chủ động nguồn cung cấp vật liệu cho dự án, việc thực hiện Nghị quyết phải đảm bảo tính kinh tế và các mục tiêu của dự án theo quy định. Tránh tình trạng khan</p>

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			<p>hiếm vật liệu đắp làm ảnh hưởng đến tiến độ của dự án được quy định tại Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022.</p> <p>(2). Hạng mục: Hạ tầng Tái định cư xã Vân Tảo, Hạng mục: Tái định cư xã Văn Bình thuộc huyện Thường Tín và Dự án tái định cư xã Hạ Mỗ, Dự án tái định cư xã Hồng Hà thuộc huyện Đan Phượng được phê duyệt trước khi UBND TP Hà Nội phê duyệt Dự án thành phần 1.1.</p> <p>(3). Kiểm định xây dựng, thử nghiệm khả năng chịu lực của kết cấu công trình được thực hiện theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định 06/2021/NĐ-CP ngày 26/01/2021 của Chính phủ. Tuy nhiên tại thời điểm kiểm toán, hồ sơ cung cấp cho KTNN chưa đủ cơ sở để KTNN khẳng định Văn bản số 288/TTHĐKTNN-HTKT góp ý nhiệm vụ kiểm định chất lượng dự án có phải là “yêu cầu của các cơ quan có thẩm quyền” theo quy định làm căn cứ thực hiện gói thầu.</p> <p>(4). Lập, thẩm định tham mưu UBND TP phê duyệt vật liệu đắp nền tại Bước thiết kế cơ sở là đất, tuy nhiên quá trình thực hiện (theo báo cáo của đơn vị) không có đất để đắp dẫn tới phải điều chỉnh vật liệu đắp là cát tại bước thiết kế kỹ thuật.</p> <p>(5). Tại phương án lập TMĐT có đưa khoản “Hoàn trả ngân sách khi mua đất tái định cư” số tiền 439.190 triệu đồng vào khấu trừ trực tiếp trong việc xác định chi phí của tổng mức đầu tư (Nếu vượt thẩm quyền xử lý thì báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét xử lý theo đúng quy định của pháp luật).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan nghiên cứu đẩy nhanh tiến độ thực hiện các điểm kết nối chính giữ các địa phương. Nếu có vướng mắc vượt thẩm quyền thì báo cáo cấp có thẩm quyền xử lý theo đúng quy định để Dự án thành phần 1.1 và Dự án thành phần 2.1 sau khi hoàn thành sẽ phát huy được mục tiêu theo đúng khoản 1 Điều 2 Nghị quyết 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022. - Chỉ đạo các quận huyện được giao làm Chủ đầu tư các Dự án đầu tư cơ sở hạ tầng xây dựng các khu tái định cư rà soát, xác định nhu cầu đất ở tái định cư theo quy định. - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan xác định rõ từng loại nguồn vốn để thực hiện đầu tư xây dựng các khu tái định cư. Xác định, quản lý và sử dụng khoản “Hoàn trả ngân sách khi mua đất tái định cư” theo đúng quy định của pháp luật, đảm bảo nguồn vốn thực hiện dự án theo đúng phương án đưa khoản “Hoàn trả ngân sách khi mua đất tái định cư” vào thực hiện dự án thành phần 1.1. - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan khi quy hoạch sử dụng đất dọc tuyến đường Vành đai 4 – Vùng Thủ đô địa phận Hà Nội phải tuân thủ đúng nguyên tắc nối liên hệ của đường đô thị và kiểm soát lối ra vào theo quy định tại điểm 7.3.2 TCVN13592:2022 Đường đô thị - Yêu cầu thiết kế.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
25	UBND tỉnh Bắc Ninh	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường Vành đai 4 – Vùng Thủ đô Hà Nội (địa phận tỉnh Bắc Ninh)	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các đơn vị cơ liên quan khẩn trương tham mưu UBND tỉnh xác định các bãi đổ thải chất rắn xây dựng theo quy định tại điểm d khoản 5 Điều 1 Nghị quyết số 106/NQ-CP và khoản 8 Điều 6 Luật Bảo vệ môi trường. - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát việc chiều dài tuyến của dự án giảm 4,695Km so với chủ trương đầu tư (Nghị quyết số 56/2022/QH14); trong quá trình kiểm tra rà soát nếu phát hiện sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra rà soát và có biện pháp giải quyết vướng mắc trong công tác GPMB tại vị trí mỏ cát Km2--Km3+500 đê bồi Giang Sơn để có cơ sở đưa mỏ cát vào khai thác, phục vụ Dự án (nếu đủ điều kiện). Quá trình kiểm tra rà soát nếu phát hiện có sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật - Căn cứ điều kiện cụ thể của địa phương, chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ việc: điểm a khoản 1 Điều 21 Nghị định số 15/2021/NĐ-CP quy định “Người đứng đầu cơ quan trung ương, Chủ tịch UBND cấp tỉnh, UBND cấp huyện thành lập Ban QLDA chuyên ngành, Ban QLDA khu vực để giao làm chủ đầu tư một số dự án và thực hiện quản lý dự án đồng thời nhiều dự án sử dụng vốn đầu tư công thuộc thẩm quyền quản lý của mình”. Tuy nhiên, tại Quyết định số 899/QĐ-UBND ngày 09/9/2022 của UBND tỉnh Bắc Ninh giao Ban Quản lý dự án xây dựng giao thông Bắc Ninh làm chủ đầu tư. Trong khi Ban là đơn vị sự nghiệp công lập trực thuộc Sở Giao thông Vận tải Bắc Ninh không phải Ban chuyên ngành, khu vực trực thuộc UBND tỉnh - Chỉ đạo các tổ chức, cá nhân có liên quan khẩn trương thực hiện công tác hỗ trợ, đền bù GPMB để kịp thời bàn giao mặt bằng đảm bảo tiến độ thực hiện của Dự án thành phần 2.3 - Đối với các hạng mục tách không thực hiện xây dựng các khu tái định cư và di chuyển mỏ mả trong công tác GPMB tại Dự án thành phần 1.3 theo ý kiến Ban chỉ đạo Dự án đường Vành đai 4 tỉnh Bắc Ninh, đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh chỉ đạo các đơn vị khẩn trương hoàn thành công tác đền bù hỗ trợ tái định cư, bàn giao mặt bằng cho Dự án để Dự án cơ bản hoàn thành năm 2026 và đưa vào khai thác từ năm 2027 theo “-” thứ 2 điểm 1 khoản 7 Điều 1 Nghị quyết số 106/NQ-CP và khoản 6 Điều 2 Nghị quyết số 56/2022/QH15 - Chỉ đạo Chủ đầu tư cùng các bên liên quan phối hợp kiểm tra, rà soát, cập nhật, chuẩn xác tổng mức đầu tư của các Dự án thành phần 1.3 và Dự án thành phần 2.3, trong đó lưu ý xem xét đối với các khoản mục chi phí đang tạm tính, chưa đủ cơ sở được Đoàn kiểm toán nêu tại mục “2.1.1 Công tác khảo sát, lập, thẩm định, phê duyệt Dự án” và các sai sót về tổng mức đầu tư theo kết

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			<p>quả kiểm toán để đảm bảo tổng mức đầu tư được lập đầy đủ, phù hợp theo các quy định của Nhà nước về quản lý chi phí dự án.</p> <p>Sau khi rà soát cập nhật lại Tổng mức đầu tư các dự án thành phần đề nghị UBND tỉnh Bắc Ninh tuân thủ đúng quy định tại khoản 3 Điều 3 Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022 “Trường hợp tăng tổng mức đầu tư của dự án thành phần, địa phương được giao làm cơ quan chủ quản hoặc cơ quan có thẩm quyền của dự án thành phần có trách nhiệm cân đối bổ sung nguồn vốn từ ngân sách địa phương để thực hiện dự án thành phần đó. Trường hợp giảm tổng mức đầu tư của dự án thành phần, ngân sách trung ương dự kiến bố trí cho dự án thành phần đó giảm tương ứng”.</p>
26	UBND tỉnh Hưng Yên	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng đường Vành đai 4 – Vùng Thủ đô Hà Nội (địa phận tỉnh Hưng Yên)	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát việc thực hiện quy hoạch tuyến đường Vành đai 4 – Vùng Thủ đô địa phận tỉnh Hưng Yên; chiều dài tuyến của dự án giảm 1,6Km so với chủ trương đầu tư (Nghị quyết số 56/2022/QH14 ngày 16/6/2022 của Quốc Hội phê duyệt; trong quá trình kiểm tra rà soát nếu phát hiện sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật - Căn cứ điều kiện cụ thể của địa phương, chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để xử lý theo đúng quy định đối với việc giao chủ đầu tư được quy định tại điểm 3 khoản 4 Điều 1 Luật số 62/2020/QH14 ngày 17/6/2020 sửa đổi bổ sung một số điều của Luật xây dựng - Đề nghị UBND tỉnh Hưng Yên có biện pháp cụ thể, chỉ đạo các đơn vị cá nhân có liên quan đẩy nhanh công tác đền bù GPMB, để bàn giao mặt bằng cho dự án, đảm bảo dự án hoàn thành theo đúng khoản 6 Điều 2 Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022 (Dự án thành phần 2.1 cơ bản hoàn thành năm 2026 và đưa vào khai thác năm 2027) - Chỉ đạo Chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan kiểm tra, làm rõ việc không sử dụng cơ chế đặc thù theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 3 Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022. Quá trình kiểm tra làm rõ nếu phát hiện sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật - Chỉ đạo Chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan kiểm tra, làm rõ việc chấp hành các quy định tại phương án lập TMĐT có đưa nguồn thu “Hoàn trả ngân sách khi mua đất tái định cư” số tiền 486.376 triệu đồng vào khấu trừ trực tiếp trong việc xác định chi phí của tổng mức đầu tư. Quá trình kiểm tra làm rõ nếu phát hiện có sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật. Nếu vượt thẩm quyền xử lý thì báo cáo cấp có thẩm quyền xử lý theo đúng quy định của pháp luật - Chỉ đạo Chủ đầu tư cùng các bên liên quan phối hợp kiểm tra, rà soát, cập nhật, chuẩn xác tổng mức đầu tư của các Dự án thành phần 1.2 và Dự án thành phần 2.2, trong đó lưu ý xem xét đối

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			<p>với các khoản mục chi phí đang tạm tính, chưa đủ cơ sở... được Đoàn kiểm toán nêu tại mục “2.1.1 Công tác khảo sát, lập, thẩm định và phê duyệt dự án đầu tư, thiết kế cơ sở, tổng mức đầu tư Dự án” và các sai sót về tổng mức đầu tư theo kết quả kiểm toán như tính trùng lặp kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất tại Dự án thành phần 1.2 số tiền 1.013.055.000 đồng.</p> <p>Sau khi rà soát cập nhật lại Tổng mức đầu tư các dự án thành phần đề nghị UBND tỉnh Hưng Yên tuân thủ đúng quy định tại khoản 3 Điều 3 Nghị quyết số 56/2022/QH15 ngày 16/6/2022 “Trường hợp tăng tổng mức đầu tư của dự án thành phần, địa phương được giao làm cơ quan chủ quản hoặc cơ quan có thẩm quyền của dự án thành phần có trách nhiệm cân đối bổ sung nguồn vốn từ ngân sách địa phương để thực hiện dự án thành phần đó. Trường hợp giảm tổng mức đầu tư của dự án thành phần, ngân sách trung ương dự kiến bố trí cho dự án thành phần đó giảm tương ứng”</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các huyện làm Chủ đầu tư các Dự án đầu tư cơ sở hạ tầng xây dựng các khu tái định cư rà soát, xác định chính xác nhu cầu đất ở tái định cư để phục vụ dự án Vành đai 4 Vùng Thủ đô địa phận Hưng Yên, nếu phát hiện hiện đầu tư vượt nhu cầu tái định cư thì xử lý trách nhiệm tập thể cá nhân liên quan đến việc xác định vượt nhu cầu tái định cư và xử lý phần vượt nhu cầu đúng theo quy định của pháp luật - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan xác định, quản lý và sử dụng khoản “Hoàn trả ngân sách khi mua đất tái định cư” theo đúng quy định của pháp luật, đảm bảo nguồn vốn thực hiện dự án theo đúng phương án đưa khoản “Hoàn trả ngân sách khi mua đất tái định cư” vào thực hiện dự án thành phần 1.2 - Chỉ đạo các huyện (Văn Giang, Văn Lâm và Yên Mỹ) được giao nhiệm vụ thực hiện xây dựng các khu tái định cư phục vụ công tác đền bù hỗ trợ tái định cư cho Dự án Vành đai 4 – Vùng Thủ đô địa phận Hưng Yên rà soát, báo cáo cấp có thẩm quyền việc đầu tư “Trạm điện, công tơ và đường dây dẫn điện đến công tơ cho bên mua...”, để xử lý theo đúng quy định tại khoản 3 Điều 11 và điểm i khoản 2 Điều 39 Luật Điện lực 2004. Quá trình rà soát báo cáo nếu phát hiện sai sót thì xử lý theo đúng quy định của pháp luật và chịu trách nhiệm trước pháp luật đối với việc thực hiện của mình.
27	UBND tỉnh Hà Tĩnh	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan khẩn trương rà soát hồ sơ liên quan đến các nội dung sau: việc chuyển đổi mục đích sử dụng đất trồng lúa đảm bảo có phương án sử dụng tầng đất mặt của đất

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		phần đoạn Bãi Vọt – Hàm Nghi, đoạn Hàm Nghi – Vũng Áng và đoạn Vạn Ninh – Cam Lộ thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025	chuyên trồng lúa nước theo quy định; cập nhập, điều chỉnh quy hoạch tỉnh theo nội dung Văn bản số 3202/UBND-GT ngày 16/6/2022.
28	UBND tỉnh Quảng Bình	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đoạn Bãi Vọt – Hàm Nghi, đoạn Hàm Nghi – Vũng Áng và đoạn Vạn Ninh – Cam Lộ thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía Đông giai đoạn 2021-2025	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo UBND các huyện và các đơn vị liên quan khẩn trương giải quyết dứt điểm những vướng mắc trong công tác GPMB, sớm bàn giao mặt bằng các vị trí còn lại cho các đơn vị thi công đáp ứng tiến độ thực hiện Dự án. - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan khẩn trương rà soát hồ sơ liên quan đến việc chuyển đổi mục đích sử dụng đất trồng lúa đảm bảo có phương án sử dụng tầng đất mặt của đất chuyên trồng lúa nước theo quy định.
29	UBND tỉnh Quảng Trị	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án thành phần đoạn Bãi Vọt – Hàm Nghi, đoạn Hàm Nghi – Vũng Áng và đoạn Vạn Ninh – Cam Lộ thuộc dự án xây dựng công trình đường bộ cao tốc Bắc - Nam phía	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo UBND các huyện và các đơn vị liên quan khẩn trương giải quyết dứt điểm những vướng mắc trong công tác GPMB, sớm bàn giao mặt bằng các vị trí còn lại cho các đơn vị thi công đáp ứng tiến độ thực hiện Dự án. - Chỉ đạo các đơn vị có liên quan khẩn trương rà soát hồ sơ liên quan đến việc chuyển đổi mục đích sử dụng đất trồng lúa đảm bảo có phương án sử dụng tầng đất mặt của đất chuyên trồng lúa nước theo quy định.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		Đông giai đoạn 2021-2025	
30	UBND TP Hồ Chí Minh	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án xây dựng trường đại học Y khoa Phạm Ngọc Thạch (cơ sở 2) và Dự án xây dựng Rạp xiếc và biểu diễn đa năng Phú Thọ	Chỉ đạo Sở xây dựng; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình dân dụng và công nghiệp và các đơn vị có liên quan cùng phối hợp rà soát sự phù hợp trong việc thiết kế BVTC và thực hiện thi công đối với hạng mục phòng cháy và chữa cháy theo quy định tại điểm d mục 11 Điều 13 Nghị định số 136/2020/NĐ-CP ngày 24/11/2020 của Chính phủ về quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật phòng cháy và chữa cháy và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật phòng cháy và chữa cháy, đảm bảo an toàn, tuân thủ đúng quy định pháp luật liên quan để nghiệm thu, thanh quyết toán và bàn giao đưa công trình vào sử dụng.
31	UBND tỉnh Ninh Bình	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án củng cố, nâng cấp tuyến đê tả Hoàng Long, huyện Gia Viễn, tỉnh Ninh Bình và Dự án cải tạo, nâng cấp đê hữu sông Đáy đoạn từ Km8+380 đến Km32+400 TP Ninh Bình	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các cơ quan, đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát, xử lý theo quy định trong các việc: Yêu cầu thi công khi chưa có kế hoạch bố trí vốn, để phát sinh nợ đọng XDCCB sau ngày 31/12/2014. - Chỉ đạo các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát số liệu nợ đọng XDCCB các dự án, đảm bảo tuân thủ đúng quy định của pháp luật. - Chỉ đạo Chủ đầu tư và các đơn vị liên quan rà soát, xác định lại số liệu nợ đọng XDCCB theo kết quả giảm trừ giá trị thanh toán của Kiểm toán nhà nước (số tiền 41.241.261.000 đồng). - Có biện pháp xử lý khoản nợ đọng XDCCB trước ngày 01/01/2015 theo quy định của Luật đầu tư công. - Chỉ đạo Chủ đầu tư phối hợp với các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát và báo cáo UBND tỉnh có phương án xử lý đối với khoản nợ phải trả dài hạn đến 30/9/2024 của 02 dự án. - Rà soát cơ cấu nguồn vốn để điều chỉnh hoặc báo cáo cơ quan có thẩm quyền điều chỉnh (nếu có) và cho phép sử dụng nguồn vốn hợp pháp cho dự án; chỉ đạo các cơ quan, đơn vị có liên quan rà soát tiến độ thực hiện, quy mô các dự án, đôn đốc Chủ đầu tư và các đơn vị liên quan thực hiện các thủ tục quyết toán công trình theo quy định của pháp luật.
32	UBND TP Đà Nẵng	Hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án đầu tư xây dựng Bến cảng Liên Chiểu	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan làm rõ nguyên nhân, trách nhiệm đối với một số nội dung thay đổi tại quyết định phê duyệt dự án đầu tư so với chủ trương đầu tư được duyệt

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
33	Bộ TC	NSDP năm 2023 tỉnh Bình Định; Chuyên đề Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025 tại tỉnh Bình Định; Việc quản lý sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Bình Định	<p>- Trên cơ sở tình hình thực tế đối với khoản thu học phí và viện phí tại các đơn vị thuộc loại hình dịch vụ sự nghiệp công mà NSNN phải hỗ trợ kinh phí do chưa tính đủ các chi phí cung cấp dịch vụ trong giá dịch vụ; là những dịch vụ cơ bản, thiết yếu, có ảnh hưởng đến an sinh xã hội, tác động đến toàn bộ người dân đề trình cấp có thẩm quyền xem xét điều chỉnh miễn thuế TNDN đối với hoạt động giáo dục, y tế công lập để sớm có văn bản thống nhất thực hiện trong phạm vi cả nước.</p> <p>- Bố trí kinh phí thực hiện một số chính sách khuyến khích, hỗ trợ khai thác, nuôi trồng hải sản và dịch vụ khai thác hải sản trên các vùng biển xa theo Quyết định số 48/QĐ-TTg kịp thời để các đối tượng được hưởng chính sách ngay từ đầu năm.</p>
34	Bộ LĐTĐ&XH	NSDP năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của TP Hà Nội	<p>- Chỉ đạo Vụ Kế hoạch - Tài chính khẩn trương hướng dẫn các Sở LĐTĐ&XH các tỉnh, TP xác định và phân bổ chi phí quản lý của địa phương theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Quyết định số 206/QĐ-LĐTĐ&XH ngày 11/3/2022 của Bộ LĐTĐ&XH về việc tỷ lệ % chi quản lý từ nguồn ngân sách trung ương thực hiện Pháp lệnh Ưu đãi người có công với cách mạng;</p> <p>- Nghiên cứu, xem xét trình Chính phủ sửa đổi Nghị định 131/2021/NĐ-CP ngày 30/12/2021 của Chính phủ quy định cụ thể hồ sơ, thủ tục giải quyết hưởng thêm chế độ trợ cấp đối với trường hợp bệnh binh đồng thời là thương binh.</p>
35	Bộ TC	Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 của tỉnh Bình Định	Xem xét giao dự toán đối với các khoản thu khác trong lĩnh vực Hải quan (như: thuế chống bán phá giá, thuế tự vệ, thu phạt vi phạm hành chính, thu tiền chậm nộp thuế) trong dự toán thu thuế đối với hàng hóa xuất nhập khẩu của tỉnh Bình Định cho phù hợp với thực tế nguồn thu phát sinh tại địa phương.
36	Bộ TC	NSDP năm 2023 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí của dự án xây dựng hệ thống hồ sơ địa chính và cơ sở dữ liệu đất đai của tỉnh Kon Tum	Căn cứ văn bản báo cáo giải trình của địa phương, trình cấp có thẩm quyền giao bổ sung dự toán năm 2024 nguồn vốn viện trợ không hoàn lại kinh phí thực hiện Dự án Phát triển trẻ thơ toàn diện tỉnh Kon Tum giai đoạn 2017-2021 cho địa phương, đồng thời thông báo và nhập trên hệ thống TABMIS, để địa phương hạch toán ghi thu ghi chi vào NSNN theo quy định.
37	Bộ TN&MT	NSDP 2023 của tỉnh Bình Phước	Chỉ đạo các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và xử lý theo quy định của pháp luật đối với 06 doanh nghiệp thuộc thẩm quyền cấp phép của Bộ TN&MT nợ tiền cấp quyền khai thác khoáng

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			sản trên địa bàn tỉnh Bình Phước nhưng chưa bị thu hồi Giấy phép khai thác khoáng sản theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 58 Luật Khoáng sản năm 2010
38	Bộ TC	NSDP năm 2023 và Chuyên đề Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới giai đoạn 2021-2025 tại tỉnh Bình Thuận	<ul style="list-style-type: none"> - Xem xét rà soát tỷ lệ trích tạo nguồn CCTL từ số tăng thu ngân sách địa phương và từ kết dư ngân sách địa phương, do có dấu hiệu trích nguồn CCTL vượt nhiều so nhu cầu kinh phí thực hiện CCTL, dẫn tới nguồn CCTL của các địa phương có số dư rất lớn (tỉnh Bình Thuận tồn hơn 5.000 tỷ đồng) nhưng không được sử dụng cho mục đích khác, gây lãng phí nguồn kinh phí ngân sách nhà nước; tạo điều kiện cho các địa phương có nguồn kinh phí để thực hiện các nhiệm vụ phát triển KT-XH quan trọng, giảm số tiền phải đi vay, trả lãi để chi đầu tư phát triển. - Tổ chức thông báo số kiểm tra dự toán về tổng số thu ngân sách nhà nước trên địa bàn, tổng số chi ngân sách địa phương và một số lĩnh vực chi quan trọng theo đúng quy định tại điểm d khoản 3 Điều 22 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016 của Chính phủ.
39	Bộ TN&MT	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề quản lý nhà nước về tài nguyên khoáng sản giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết số 19-NQ/TU ngày 25/10/2017 của Ban Chấp hành Trung ương giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.	<p>Phê duyệt bổ sung tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đá Bazan làm vật liệu xây dựng theo quy định tại khoản 2 Điều 3 Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28/11/2013 của Chính Phủ, hiện nay quy định tại Điều 13 và 15 Nghị định số 67/2019/NĐ-CP ngày 31/07/2019 của Chính Phủ đối với:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giấy phép số 1748/GP-BTNMT ngày 11/7/2019 cấp cho Công ty TNHH Lê Chính với trữ lượng 1.448.000 m3 đá Bazan đặc sít; - Giấy phép số 300/GP-BTNMT ngày 16/11/2022 cấp cho Công ty TNHH Khoáng sản Minh Tiến đối với Mỏ puzolan núi Sao, xã Quảng Thành, huyện Châu Đức.
40	Bộ KH&ĐT	NSDP năm 2023 tỉnh Bắc Giang	Thực hiện ban hành văn bản hướng dẫn địa phương xây dựng kế hoạch đầu công tư năm sau phải đảm bảo thời gian quy định tại khoản 2 Điều 56 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14 (trước ngày

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			15 tháng 6 hằng năm); ban hành thông báo số vốn đầu tư phát triển nguồn NSTW dự kiến phân bổ cho các địa phương năm sau đảm bảo thời gian quy định tại khoản 7 Điều 56 Luật Đầu tư công số 39/2019/QH14 (trước ngày 15 tháng 8 hằng năm)
41	Bộ TN&MT	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Quảng Ninh	Kịp thời ban hành hướng dẫn về định mức kinh tế, kỹ thuật về thu gom, vận chuyển và xử lý chất thải rắn sinh hoạt theo nhiệm vụ được giao tại khoản 5 Điều 79 Luật Bảo vệ Môi trường số 72/2020/QH14 ngày 17/11/2020
42	Bộ TC	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí bảo vệ môi trường và ứng phó với biến đổi khí hậu giai đoạn 2021-2023 của các cơ sở y tế công lập tại tỉnh Khánh Hòa	Báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét, giải quyết bất cập về giá dịch vụ, bao gồm cả nội dung về thuế TNDN đối với hoạt động y tế công lập, để sớm có văn bản hướng dẫn thực hiện thống nhất trên cả nước
43	Bộ Công Thương	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam	Phối hợp với cơ quan có liên quan (Ủy ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp) tổ chức kiểm tra, rà soát và có ý kiến theo thẩm quyền quy định, trường hợp cần thiết phối hợp hoặc báo cáo cơ quan có thẩm quyền, đối với kinh phí hỗ trợ di dời Công ty TNHH MTV Thuốc lá Sài Gòn liên quan Chương trình tổng thể đầu tư di dời Công ty (đã được Bộ Công Thương phê duyệt theo Quyết định số 0359/QĐ-BCT ngày 20/01/2009, phê duyệt điều chỉnh gần nhất tại Quyết định số 6636/QĐ-BCT ngày 13/9/2013), làm căn cứ xử lý dứt điểm khoản kinh phí 286.766 triệu đồng hiện còn trên tài khoản tiền gửi tại KBNN TP Hồ Chí Minh và các khoản kinh phí còn lại khác (nếu có) để sử dụng hiệu quả, tránh lãng phí
44	Ủy ban QLVNN tại Doanh nghiệp	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam	<ul style="list-style-type: none"> - Khẩn trương rà soát, thực hiện quy trình phê duyệt Phương án bổ sung vốn điều lệ của Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam theo quy định, trên cơ sở đó ban hành quyết định phê duyệt vốn điều lệ của Công ty mẹ Tổng công ty Thuốc lá Việt Nam và thực hiện rà soát, quyết định, chỉ đạo Tổng công ty nộp phần chênh lệch giữa vốn chủ sở hữu với vốn điều lệ vào ngân sách nhà nước theo quy định. - Thực hiện đánh giá, xếp loại đối với người đại diện diện chủ sở hữu trực tiếp tại Tổng công ty năm 2022 theo quy định.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
45	UBND TP Hồ Chí Minh	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Chỉ đạo Cục Thuế TP và các cơ quan có thẩm quyền làm rõ, xử lý theo đúng quy định đối với việc thu tiền thuê đất 02 cửa hàng xăng dầu số 23 và 40 của Công ty Xăng dầu Khu vực II - TNHH MTV
46	Bộ Công Thương	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam	Xem xét có phương án, phối hợp/hoặc báo cáo cấp có thẩm quyền (nếu vượt thẩm quyền) để có phương án tháo gỡ hạn chế, bất cập về cơ chế chính sách và việc thực thi cơ chế chính sách quản lý, bảo quản xăng dầu và nhiên liệu bay dự trữ quốc gia theo hướng: lựa chọn tổ chức, doanh nghiệp để thuê bảo quản xăng dầu, nhiên liệu bay dự trữ quốc gia phù hợp với thực tiễn đặc thù tồn chứa xăng dầu, nhiên liệu bay và tuân thủ đúng quy định của pháp luật.
47	Bộ Xây dựng	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị	Chỉ đạo Hội đồng thành viên Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà và đô thị: - Rà soát, hoàn thiện Phương án xác định vốn điều lệ theo Đề án cơ cấu lại Tổng công ty giai đoạn 2021-2025, trong đó lưu ý thực trạng vốn góp của chủ sở hữu còn thiếu so với vốn điều lệ để trình cấp có thẩm quyền xem xét, phê duyệt điều chỉnh, bổ sung phù hợp với quy mô, tình hình hoạt động của Tổng công ty; - Tổ chức thanh, kiểm tra làm rõ các khoản công nợ tồn đọng (đặc biệt là các khoản nợ lâu năm có khả năng thất thoát vốn) tại Công ty Cổ phần đầu tư và xây dựng HUD3 để xử lý theo đúng quy định pháp luật.
48	Cục Thuế tỉnh Đồng Nai	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp	Hướng dẫn các tổ chức cung cấp nước sạch được UBND tỉnh Đồng Nai giao nhiệm vụ thu phí nước thải môi trường của các tổ chức, hộ gia đình, cá nhân sử dụng nguồn nước sạch thông qua hóa đơn tiền nước và được để lại 10% trên tổng số tiền phí bảo vệ môi trường thu được thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT theo đúng quy định
49	UBND tỉnh Đồng Nai	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023	(1) Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát và xử lý theo quy định của pháp luật đối với việc cho Công ty Cổ phần Phát triển đô thị công nghiệp số 2 thuê diện tích đất 2.735,1m ² trả tiền một lần để xây dựng trụ sở, không qua đấu giá quyền sử dụng đất, không đúng quy định tại điểm d khoản 1 Điều 118 Luật đất đai 2013.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		của Tổng công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp	<p>(2) Chỉ đạo các đơn vị liên quan tổ chức thực hiện kiểm tra, rà soát, báo cáo UBND Tỉnh xử lý theo quy định của pháp luật đối với việc các doanh nghiệp thuê lại đất trong khu công nghiệp trên địa bàn tỉnh Đồng Nai nhưng không đưa đất vào sử dụng chưa tuân thủ quy định tại khoản 36 Điều 2 Nghị định số 01/2017/NĐ-CP ngày 06/01/2017 của Chính phủ và quy định tại điểm b khoản 5 Điều 93 Nghị định số 102/2024/NĐ-CP ngày 30/7/2024 của Chính phủ.</p> <p>(3) Chỉ đạo các đơn vị liên quan tổ chức kiểm tra, rà soát chi phí tổ chức thu phí bảo vệ môi trường, để báo cáo HĐND tỉnh điều chỉnh mức tỷ lệ để lại trên tổng số tiền phí bảo vệ môi trường thu được cho tổ chức cung cấp nước sạch tại điểm a khoản 7 Điều 1 Nghị quyết số 27/2020/NQ-HĐND ngày 04/12/2020 của HĐND tỉnh Đồng Nai phù hợp thực tiễn theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 53/2020/NĐ-CP ngày 05/5/2020 của Chính phủ.</p> <p>(4) Chỉ đạo Sở TN&MT và Cục Thuế: (i) khẩn trương kiểm tra, rà soát việc xác định lại đơn giá thuê đất, ký phụ lục hợp đồng thuê đất và ký Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho Công ty Cổ phần Sonadezi Long Bình đối với khu đất tại Khu công nghiệp Xuân Lộc theo đúng quy định; (ii) hoàn tất thủ tục xác định vị trí, cơ cấu sử dụng đất và tham mưu UBND tỉnh quyết định điều chỉnh cơ cấu sử dụng đất và đơn giá thuê để xác định tiền thuê đất phải nộp của Công ty Cổ phần Sonadezi Long Thành, làm cơ sở để thực hiện nộp đầy đủ tiền thuê đất vào NSNN và điều chỉnh các hợp đồng thuê đất đã ký kết theo đơn giá cố định.</p> <p>(5) Chỉ đạo Sở TN&MT kiểm tra, xử lý theo quy định đối với Công ty Cổ phần Cấp nước Đồng Nai, trong việc: (i) Nhà máy nước Phú Vinh - Phân xưởng sản xuất nước Định Quán thuộc Chi nhánh cấp nước Tân Định khai thác nước mặt để phục vụ sản xuất nước sạch cung cấp cho nhân dân nhưng chưa làm thủ tục xin cấp phép khai thác tài nguyên nước; (ii) Nhà máy nước Vĩnh An thuộc Chi nhánh cấp nước Vĩnh An khai thác nước mặt với sản lượng vượt công suất theo Giấy phép khai thác tài nguyên nước.</p> <p>(6) Chỉ đạo các cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, rà soát để tham mưu UBND tỉnh phương án tháo gỡ các khó khăn, vướng mắc trong việc điều chỉnh Giấy chứng nhận đầu tư, chuyển mục đích sử dụng đất và thuê đất tại 02 dự án khai thác khoáng sản được cấp phép cho Công ty Cổ phần Đầu tư xây dựng và vật liệu Đồng Nai, để đơn vị hoàn thiện các thủ tục tiếp tục triển khai khai thác khoáng sản và cấp Giấy phép môi trường theo quy định.</p> <p>(8) Chỉ đạo Người đại diện phần vốn nhà nước tại Tổng công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp có ý kiến biểu quyết tại Đại hội đồng cổ đông đề sửa đổi khoản 1 Điều 51 của Điều lệ Tổ chức và hoạt động năm 2021, quy định về phân phối lợi nhuận, trong đó có trích lập quỹ công</p>

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			<p>tác xã hội cộng đồng, không phù hợp với quy định tại khoản 17 Điều 2 Nghị định số 140/2020/NĐ-CP.</p> <p>(9) Chỉ đạo Cục Quản lý thị trường tỉnh Đồng Nai: thực hiện kiểm tra, xử phạt vi phạm hành chính trong việc vi phạm quy định về hoạt động ngoại hối, đối với hành vi ghi giá hợp đồng, thỏa thuận quy đổi giá hợp đồng bằng ngoại tệ (USD) tại Công ty Cổ phần Sonadezi Giang Điền theo đúng quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực tiền tệ và ngân hàng.</p>
50	UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp	Chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức thực hiện kiểm tra, rà soát, hướng dẫn Công ty CP Sonadezi Châu Đức và các doanh nghiệp thuê lại đất trong KCN Châu Đức thực hiện thủ tục cấp Giấy chứng nhận đầu tư, giấy chứng nhận quyền sử dụng đất; việc đăng ký đất đai với cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Trong quá trình kiểm tra, rà soát nếu phát hiện sai phạm thì tùy theo mức độ của các sai phạm kiến nghị các cơ quan thẩm quyền xử lý theo quy định của pháp luật.
51	Bộ LĐT&XH	Chuyên đề Việc giao dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán chi phí quản lý bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp tại Bảo hiểm xã hội Việt Nam theo Nghị quyết số 09/2021/UBTVQH15 ngày 08/12/2021 của UBTVQH khóa XV	Thực hiện hoàn trả Quỹ BHTN do KTNN điều chỉnh giảm kinh phí chuyển nguồn sang năm sau đối với các khoản chi phí hết nhiệm vụ chi trong năm 2023 không đủ điều kiện chuyển nguồn sang năm sau: Cục Việc làm số tiền 19.000.000.000 đồng, Cục An toàn lao động số tiền 7.650.000.000 đồng
52	BHXH Công an Nhân dân	Chuyên đề Việc giao dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán chi phí quản lý bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp tại Bảo hiểm xã hội Việt Nam theo Nghị quyết số 09/2021/UBTVQH15	BHXH Công an nhân dân Thực hiện chuyển trả nguồn kinh phí do KTNN điều chỉnh giảm về BHXH Việt Nam số tiền 20.000.000.000 đồng.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		ngày 08/12/2021 của UBNDTVQH khóa XV	
53	Bộ Y tế	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 tại Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP	Chỉ đạo các bộ phận chức năng có liên quan: (i) Thực hiện nghiêm túc việc xử lý thuốc Tamiflu và Oseltamivir dự phòng dịch bệnh từ nhiều năm trước, đã hết hạn sử dụng và đang lưu tại kho của các đơn vị thành viên thuộc Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP từ năm 2010 đến nay chưa được xử lý; (ii) Vụ Kế hoạch - Tài chính thuộc Bộ Y tế đối chiếu, xác nhận số lượng hàng hóa, vật tư, trang thiết bị gửi tại các kho để làm cơ sở cho Công ty mẹ - Tổng công ty thanh toán cho các đơn vị; (iii) Xem xét có ý kiến đối với nội dung không tiếp tục thanh toán các chi phí liên quan đến giao nhận kho đối với các hàng hóa, trang thiết bị, thuốc, vật tư y tế phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 từ ngày 01/11/2023 tại Công văn số 636/TCTD-KHĐT ngày 27/12/2023 của Tổng công ty; (iv) Kiểm tra, chỉ đạo và đôn đốc các đơn vị thực hiện nhiệm vụ tiếp nhận và tiêu hủy hàng hóa phòng, chống dịch Covid-19 hiện đang lưu giữ và bảo quản tại các kho của Tổng công ty Dược Việt Nam - CTCP theo công văn số 186/BYT-KHTC ngày 12/01/2024 của Bộ Y tế.
54	Sở TN&MT tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Bảo đảm an toàn hàng hải miền Nam	<ul style="list-style-type: none"> - Phối hợp với các cơ quan có liên quan để kiểm tra việc sử dụng đất, kê khai tiền thuê đất đối với lô đất 18.364 m² tại số 847/15 đường 30/4, phường 11, TP Vũng Tàu tại Quyết định số 824/QĐ-UB ngày 07/8/1991 của UBND Đặc khu Vũng Tàu - Côn Đảo về giao đất cho Tổng công ty Bảo đảm an toàn hàng hải miền Nam. - Kiểm tra việc sử dụng đất, hồ sơ pháp lý đối với 1.731,5 m² đất tại Trạm hoa tiêu Vũng Tàu (số 174, Hạ Long, Phường 2, TP Vũng Tàu) do Công ty TNHH Hoa tiêu hàng hải Miền Nam được nhận bàn giao từ Cảng Sài Gòn năm 1991, đồng thời chuyển thông tin địa chính tới Chi cục Thuế khu vực Vũng Tàu – Côn Đảo để tính tiền thuê đất đối với diện tích trên.
55	UBND TP Cần Thơ	Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023 của Tổng công ty Bảo đảm an toàn hàng hải miền Nam	Tổ chức kiểm tra, rà soát việc ban hành Quyết định số 2453/QĐ-UBND ngày 29/10/2007 về thu hồi đất của Khu hậu cần Đoàn Cải lương Tây Đô diện tích 4.744,3 m ² và giao cho Xí nghiệp Bảo đảm an toàn hàng hải 203, nay là Công ty Bảo đảm an toàn Hàng hải Tây Nam Bộ thuộc Tổng công ty để xử lý theo quy định
56	UBND TP Hà Nội	Chuyên đề việc thực hiện quyền, trách nhiệm	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của TP: (1) Rà soát, kiểm tra việc quản lý, sử dụng đất và nghĩa vụ với ngân sách nhà nước của khu đất tại số 66 Hòa Mã, phường Ngô Thi Nhậm, quận Hai Bà

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		của đại diện chủ sở hữu theo quy định tại Nghị định số 10/2019/NĐ-CP ngày 30/01/2019 của Chính phủ giai đoạn 2022 - 2023 tại Ủy ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp, Tổng công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước	Trung, TP Hà Nội (Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số X112398 ngày 12/02/2004 vào sổ cấp giấy chứng nhận Quyền sử dụng đất số 00725 QSDĐ) thuộc Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Chuyên gia, Lao động và Kỹ thuật; (2) Trường hợp qua rà sát, kiểm tra nếu phát hiện sai phạm thì xử lý theo quy định pháp luật
57	UBND TP Hồ Chí Minh	Chuyên đề việc thực hiện quyền, trách nhiệm của đại diện chủ sở hữu theo quy định tại Nghị định số 10/2019/NĐ-CP ngày 30/01/2019 của Chính phủ giai đoạn 2022 - 2023 tại Ủy ban Quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp, Tổng công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của TP: (1) Rà soát, kiểm tra việc quản lý, sử dụng đất và nghĩa vụ với ngân sách nhà nước của khu đất tại số 14 Nguyễn Đình Chiểu, phường Đa Kao, Quận 1, TP Hồ Chí Minh (Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AI 551522 ngày 09/4/2007) thuộc Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu Vật tư Thiết bị ngành In; (2) Trường hợp qua rà sát, kiểm tra nếu phát hiện sai phạm thì xử lý theo quy định pháp luật.
58	Bộ Công Thương, Bộ Xây dựng	Chuyên đề việc thực hiện quyền, trách nhiệm của đại diện chủ sở hữu theo quy định tại Nghị định số 10/2019/NĐ-CP ngày 30/01/2019 của Chính phủ giai đoạn 2022 - 2023 tại Ủy ban Quản lý vốn nhà nước	Khẩn trương chỉ đạo các bộ phận chuyên môn phối hợp với SCIC và doanh nghiệp thuộc diện chuyển giao (theo Quyết định số 908/QĐ-TTg) thẩm định thông tin, số liệu tại Hồ sơ chuyển giao để chuyển giao quyền đại diện chủ sở hữu nhà nước tại từng doanh nghiệp theo đúng quy định.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		tại doanh nghiệp, Tổng công ty Đầu tư và Kinh doanh vốn nhà nước	
59	Bộ LĐT&XH	Chuyên đề việc chấp hành các quy định pháp luật về đầu tư, kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp giai đoạn 2021-2023 trên địa bàn tỉnh Phú Thọ; chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi NCC giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Phú Thọ	<ul style="list-style-type: none"> - Giao dự toán cho địa phương đảm bảo thời gian theo Thông tư hướng dẫn của Bộ TC và trên cơ sở dự toán địa phương lập và sát với nhu cầu thực tế phát sinh. - Giao dự toán cho các địa phương giao rõ tỷ lệ chi phí phục vụ chi trả chế độ trong chi quản lý theo quy định Thông tư hướng dẫn của Bộ TC.
60	Bộ TC	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023 của Kho bạc Nhà nước	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo KBNN xử lý kinh phí chuyên nguồn cuối năm và kinh phí hết nhiệm vụ chi; trích lập, quản lý và sử dụng nguồn cải cách tiền lương theo đúng quy định hiện hành. - Xử lý dứt điểm đối với cơ sở nhà đất là trụ sở cũ KBNN Lạng Sơn (tại địa chỉ số 37, đường Nguyễn Thái Học, phường Chi Lăng, TP Lạng Sơn, tỉnh Lạng Sơn), đảm bảo phù hợp với các quy định hiện hành. - Chỉ đạo KBNN khẩn trương rà soát toàn bộ khung pháp lý về cơ chế quản lý tài chính, thu nhập đặc thù, trình cấp có thẩm quyền phê duyệt để thực hiện cơ chế tài chính mới từ 01/7/2024 theo quy định tại Nghị quyết số 104/2023/QH15 ngày 10/11/2023; Quyết định số 1601/QĐ-TTg ngày 10/12/2023 của Thủ tướng Chính phủ
61	Bộ TC	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023 tại Tổng cục Hải quan	<ul style="list-style-type: none"> - Rà soát cơ sở đối với việc giao dự toán nộp NSNN một phần phí hải quan, trường hợp không phù hợp với quy định tại Hiệp định chung về Thuế quan và Thương mại (GATT) đề nghị chấm dứt việc giao dự toán nộp NSNN một phần phí hải quan.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
62	Bộ TC	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023 tại Tổng cục Thuế	<ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo Tổng cục Thuế có biện pháp thu hồi dứt điểm tạm ứng quá hạn 6.397 triệu đồng. - Tiếp tục xử lý dứt điểm đối với cơ sở nhà, đất còn tình trạng lấn chiếm, tranh chấp tại Đội thuế Trưng Bát thuộc Chi cục Thuế khu vực Hương Khê - Vũ Quang, Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh và Đội Thuế xã Minh Nông thuộc Chi cục Thuế TP Việt Trì - Cục Thuế tỉnh Phú Thọ. Phối hợp với các địa phương để xử lý 282 trụ sở chưa có phương án sắp xếp theo Đề án 520/QĐ-BTC. Chỉ đạo Tổng cục Thuế khẩn trương hoàn thiện các thủ tục đối với 146 cơ sở nhà đất chưa được phê duyệt phương án. - Xử lý tình trạng chênh lệch giữa số tại báo cáo quyết toán và số đối chiếu với KBNN (các khoản phải thu từ nhà thầu, tiền mất trộm, ... của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình 43,8 triệu đồng, Cục Thuế tỉnh Điện Biên 90,8 triệu đồng, Cục Thuế tỉnh Ninh Bình 129,6 triệu đồng). - Rà soát, xem xét về hiệu lực thực hiện đối với 02 Thông tư số 141/TT-BTC ngày 20/10/2011 và Thông tư số 57/2014/TT-BTC ngày 06/5/2014 có căn cứ những văn bản đã hết hiệu lực để đảm bảo đúng chế độ, quy định hiện hành. - Chỉ đạo Tổng cục Thuế: <ul style="list-style-type: none"> + Làm rõ điều kiện quyết toán khoản chi ủy nhiệm thu 201.752.055.414đ theo quy định tại khoản 2, Điều 82 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ trưởng Bộ TC để phục vụ công tác quyết toán NSNN năm 2023 được kịp thời. + Rà soát toàn bộ khung pháp lý về cơ chế quản lý tài chính đặc thù, báo cáo Bộ TC trình cấp có thẩm quyền phê duyệt để thực hiện cơ chế tài chính mới theo hướng phù hợp với các Nghị quyết và các quy định hiện hành; thực hiện chuyển số dư cuối năm và trích lập, quản lý và sử dụng nguồn cải cách tiền lương theo quy định; khắc phục kịp thời các kiến nghị của KTNN về quản lý công nợ tạm ứng, phải thu, phải trả đã được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2019.
63	UBND TP Hồ Chí Minh	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công năm 2023 và Chuyên đề việc quản lý, sử dụng quỹ tài chính nhà nước ngoài ngân sách do	<p>Liên quan đến Dự án Xây dựng cơ sở vật chất Trường Đại học TN&MT TP Hồ Chí Minh (giai đoạn 1):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chỉ đạo các cơ quan có thẩm quyền khẩn trương hoàn thiện các thủ tục về giao đất, xác định ranh giới, cắm mốc, cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với phần diện tích đã giao và hoàn thiện thủ tục bồi thường GPMB đối với phần diện tích còn lại để bàn giao 4.816m² cho Trường Đại học TN&MT TP Hồ Chí Minh theo yêu cầu tại Quyết định số 6539/QĐ-UBND ngày

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		Trung ương quản lý giai đoạn 2020-2023 tại Bộ TN&MT	08/12/2015 của UBND TP Hồ Chí Minh. - Tổ chức kiểm tra làm rõ và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các thiếu sót trong việc thu hồi, giao đất; xác định, phê duyệt mức chi phí bồi thường, hỗ trợ phải hoàn trả cho nhà đầu tư khi sử dụng đất tại xã Nhơn Đức, huyện Nhà Bè để đầu tư xây dựng trường Đại học TN&MT TP Hồ Chí Minh.
64	Bộ TC	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công và Báo cáo quyết toán ngân sách nhà nước năm 2023; chuyên đề “Việc thực hiện sắp xếp, tổ chức lại đơn vị sự nghiệp công lập theo Nghị quyết 19-NQ/TW ngày 25/10/2017 giai đoạn 2021-2023” của Bộ Giáo dục và Đào tạo.	Kiểm tra việc áp dụng văn bản quy phạm pháp luật về xác định mức giảm tỷ lệ % chi hỗ trợ trực tiếp từ NSNN đối với các đơn vị tự chủ nhóm 3 và nhóm 4 trực thuộc Bộ GDĐT đảm bảo thống nhất giữa các bộ ngành và xử lý theo quy định của pháp luật.
65	Bộ TC	Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2023 của Đại học Quốc gia Hà Nội	Kiểm tra rà soát việc chấp thuận phương án phân bổ kinh phí của ĐHQGHN (tại Công văn số 6698/BTC-HCSN ngày 28/6/2023) cho 02 đơn vị tự đảm bảo chi thường xuyên thực hiện một số nhiệm vụ số tiền 6.000 triệu đồng, chưa phù hợp quy định tại Điều 11 Nghị định số 60/2021/NĐ-CP để xử lý theo đúng quy định hiện hành.
66	Bộ TC	Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2023 của Bộ Lao động – Thương binh và Xã hội	Khi thẩm định BCQTNS năm 2023, 2024 của Bộ LĐTĐ lưu ý các kết quả kiểm toán của Kiểm toán nhà nước về kinh phí điều chỉnh mức lương cơ sở theo Nghị định số 24/2023/NĐ-CP và Nghị định số 73/2024/NĐ-CP để xử lý số dư (dự toán, tạm ứng) theo quy định; làm rõ đối với số dư nguồn phí được để lại đã chuyển nguồn 02 năm kể từ năm được chuyển nguồn không còn nhiệm vụ chi theo quy định tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 82/2023/NĐ-CP ngày 28/11/2023 của Chính phủ sửa đổi Nghị định số 120/2016/NĐ-CP hướng dẫn Luật Phí và lệ phí.
67	Bộ TC	Báo cáo quyết toán ngân sách năm 2023 của Bộ Văn hóa, Thể Thao và Du lịch	Khi thẩm định BCQTNS năm 2023 của Bộ VHTTDL cần xem xét: (i) Chi phụ cấp ưu đãi, phụ cấp trách nhiệm cho nhà giáo 19.157,4 triệu đồng; (ii) Quyết toán 17.087,9 triệu đồng của một số khoản chi chưa phù hợp do đã có trong định mức phân bổ dự toán chi quản lý nhà nước theo tiêu chí biên chế quy định tại Quyết định số 30/2021/QĐ-TTg ngày 10/10/2021 để quyết toán theo

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			quy định.
68	UBND tỉnh Vĩnh Long	NSDP năm 2023 của tỉnh Vĩnh Long	UBND tỉnh chỉ đạo tổ chức rà soát thanh tra những tồn tại được nêu trên và xử lý theo quy định của pháp luật.
69	UBND tỉnh Bến Tre	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu xổ số kiến thiết Giai đoạn 2021 - 2023 của tỉnh Bến Tre	<p>- Rà soát, báo cáo cấp có thẩm quyền để xử lý theo quy định đối với việc dùng nguồn XSKT để:</p> <p>(i) Chi trả nợ vay, số tiền 29.189.973.999 đồng; (ii) Chi hoàn thiện hồ sơ địa chính và xây dựng cơ sở dữ liệu địa chính trên địa bàn 06 xã thuộc TP Bến Tre, số tiền 10.310.000.000 đồng; (iii) Trích lập 50% kết dư ngân sách nguồn thu XSKT vào Quỹ dự trữ tài chính số tiền 5.997.557.224 đồng (năm 2021: 4.091.650.866 đồng, năm 2022: 1.905.906.359 đồng) và trích lập 70% số thu kết dư ngân sách năm sau (nguồn thu XSKT) tạo nguồn cải cách tiền lương số tiền 4.770.061.964 đồng.</p> <p>- Rà soát, xử lý hoặc báo cáo HĐND tỉnh xem xét, xử lý theo thẩm quyền, đúng quy định, đối với việc phân bổ vốn từ nguồn thu xổ số kiến thiết để đầu tư xây dựng các dự án không phù hợp quy định tại mục 3 khoản 2 Điều 5 Nghị quyết số 24/2020/NQ-HĐND ngày 09/12/2020 của HĐND tỉnh Bến Tre.</p> <p>- Chỉ đạo các đơn vị có liên quan đẩy nhanh công tác GPMB Dự án Xây dựng cơ sở hạ tầng khu tái định cư phục vụ khu công nghiệp Phú Thuận, huyện Bình Đại để hoàn thành mục tiêu dự án trong việc kết nối giao thông và vận hành khai thác theo cấp quyết định đầu tư phê duyệt.</p>
70	UBND tỉnh Tiền Giang	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu xổ số kiến thiết Giai đoạn 2021 - 2023 của tỉnh Tiền Giang	<p>- Chỉ đạo UBND các huyện, thị xã, TP báo cáo HĐND huyện xem xét, quyết định đối với các dự án đã sử dụng nguồn thu XSKT nhưng chưa có trong danh mục kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 và hằng năm;</p> <p>- Báo cáo HĐND tỉnh để xem xét quyết định đối với việc UBND tỉnh điều chỉnh kế hoạch vốn một số dự án, công trình nhưng chưa được tổng hợp tại Nghị quyết của HĐND tỉnh về điều chỉnh kế hoạch đầu tư công năm 2022, 2023.</p>
71	UBND tỉnh Trà Vinh	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng nguồn thu xổ số kiến thiết Giai đoạn 2021 - 2023 của tỉnh Trà Vinh	Chỉ đạo cơ quan chức năng và UBND các huyện, TP: Có sử dụng nguồn vốn xổ số kiến thiết chỉ thực hiện một số nội dung, nhiệm vụ chưa đảm bảo về chi đầu tư phát triển thực hiện rà soát, xem xét xử lý theo quy định (theo các tài liệu do các huyện và TP cung cấp, Tỉnh cần rà soát, xem xét xử lý đối với 22 công trình, tổng số tiền 29.001.847.954 đồng; và chịu trách nhiệm về kết quả kiểm tra rà soát, xử lý theo quy định);
72	Bộ TC	Chuyên đề công tác quản lý nhà nước về tài	Bộ TC làm rõ chỉ tiêu kỹ thuật xác định, phân loại cát (cát vàng dùng trong xây dựng, cát đen dùng trong xây dựng) để các địa phương có căn cứ phân loại cát khi xác định giá tính thuế tài

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
		nguyên, khoáng sản giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Lạng Sơn	nguyên đối với nhóm, loại tài nguyên có tính chất lý, hóa giống nhau theo thông tư số 44/2017/TT-BTC ngày 12/5/2017 và Thông tư 05/2020/TT-BTC ngày 20/01/2020 của Bộ TC.
73	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam	Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2023; kiểm toán Chuyên đề Chương trình hỗ trợ lãi suất 2% từ nguồn NSNN theo Nghị định số 31/2022/NĐ-CP ngày 20/5/2022 của Chính phủ tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam	Tăng cường kiểm tra, giám sát và có biện pháp xử lý theo quy định đối với việc các tổ chức tín dụng, ngân hàng thương mại cho các công ty chứng khoán vay vốn để mua, bán giấy tờ có giá, trong đó có chứng chỉ tiền gửi đảm bảo đúng quy định tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 06/2023/TT-NHNN ngày 28/6/2023 của NHNN.
74	Bộ TN&MT	Chuyên đề công tác quản lý nhà nước về tài nguyên, khoáng sản giai đoạn 2021-2023; Chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng giai đoạn 2021-2023 tại tỉnh Thái Nguyên	Chỉ đạo các đơn vị chức năng phối hợp với UBND tỉnh Thái Nguyên thanh tra, kiểm tra, xử lý theo quy định của pháp luật đối với: (1) Việc khai thác, chế biến, thu hồi quặng Manhetit không có trong danh mục khoáng sản được phép khai thác; rà soát tính bổ sung tiền cấp quyền KTKS (nếu có) đối với trữ lượng quặng Manhetit theo quy định; việc kê khai thuế tài nguyên, phí BVMT sai với quy định và không phù hợp với thực tế của Công ty TNHH Khai thác chế biến khoáng sản Núi Pháo như đã nêu ở trên. Trong trường hợp vượt quá thẩm quyền, báo cáo Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo. (2) Việc khai thác khoáng sản quá thời hạn tối đa được cấp phép của Công ty cổ phần Gang thép Thái Nguyên (Chi nhánh Công ty cổ phần Gang thép Thái Nguyên - Mỏ than Phần Mễ) tại các vị trí khu vực Phần Mễ, Làng Cẩm và Âm Hồn; đồng thời yêu cầu đơn vị dừng khai thác nếu không thực hiện các thủ tục cấp, gia hạn Giấy phép theo quy định của Luật Khoáng sản.

TT	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị
			(3) Các tồn tại được chỉ ra trong báo cáo kiểm toán: (i) Việc kê khai đất san lấp nhưng chưa được cơ quan có thẩm quyền cho phép khai thác, sử dụng theo Giấy phép KTKS của Công ty cổ phần Đầu tư khai khoáng Bình Sinh (Mỏ Cao lanh Phú Lạc, xã Phú Lạc, huyện Đại Từ tại Mỏ Cao lanh Phú Lạc, xã Phú Lạc, huyện Đại Từ; (ii) Việc kê khai sản lượng tài nguyên khai thác, sản lượng sản phẩm tài nguyên qua chế biến không đúng quy định của Công ty Cổ phần kim loại màu Thái Nguyên - Vimico (Chi nhánh Công ty Cổ phần kim loại màu Thái Nguyên - Vimico - Xí nghiệp Kẽm chì Làng Hích).