

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC*Phụ lục số 10/THKQKT2017***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 2017**

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
1	Bộ Công Thương	Bộ Tài chính	Nâng cao chất lượng kiểm tra, rà soát khi xét chuyển số dư kinh phí cuối năm của Bộ Công Thương, không cho chuyển năm sau đối với một số nhiệm vụ đã ngừng thực hiện, hết thời gian thực hiện, văn bản gia hạn không còn hiệu lực.
2	Bộ Thông tin và Truyền thông	Bộ Tài chính	Nâng cao chất lượng công tác xét chuyển số dư cuối năm, không cho chuyển các khoản kinh phí không đủ điều kiện; khắc phục việc giao bổ sung dự toán chi thường xuyên nhiều lần vào cuối năm và sau thời điểm 31/12; không thẩm định, cấp kinh phí đối với các đề án đã hết thời gian thực hiện chưa được cấp có thẩm quyền gia hạn đối với Bộ Thông tin và Truyền thông.
3	Viện Khoa học Thủy lợi Việt Nam	Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	<ol style="list-style-type: none">1. Giao dự toán thu, chi NSNN và phê duyệt nhiệm vụ khoa học theo đúng trình tự, nhất quán giữa nhiệm vụ thường xuyên và không thường xuyên và phù hợp với loại hình tự chủ của Viện Khoa học Thủy lợi Việt Nam đã được Bộ NN&PTNT phê duyệt.2. Kiểm tra, xác định nguyên nhân các dự án không tiếp tục thực hiện để khắc phục việc chậm ban hành văn bản dừng thực hiện của các dự án và xử lý số kinh phí đã thực hiện 825,9 triệu đồng của Dự án “Hoàn thiện công nghệ lọc sinh học vật liệu nổi để xử lý nước thải các nhà máy chế biến thủy sản quy mô vừa và nhỏ khu vực đồng bằng Sông Cửu Long” đã dừng thực hiện.3. Chỉ đạo, hướng dẫn Viện Khoa học Thủy lợi Việt Nam xây dựng phương án tự chủ để phê duyệt theo Nghị định số 54/2016/NĐ-CP của Chính phủ; và thực hiện đầy đủ các quy định hiện hành của Nhà nước về việc sử dụng tài sản nhà nước

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			vào mục đích cho thuê.
4	Tổng cục Thể dục Thể thao	Bộ Văn hoá Thể thao và Du lịch	Phân bổ kinh phí đầu tư xây dựng cơ bản, chương trình mục tiêu hàng năm cho Tổng cục Thể dục Thể thao để đảm bảo chống xuống cấp và nâng cao hiệu quả sử dụng tài sản, trang thiết bị trong toàn ngành.
5	Đại học Quốc gia Hà Nội	Bộ Giáo dục và Đào tạo	Rà soát đánh giá lại kết quả thực hiện của đề án 911 để kịp thời ban hành các văn bản chỉ đạo, hướng dẫn quy trình thủ tục bồi hoàn kinh phí đối với các nghiên cứu sinh rút khỏi đề án, không hoàn thành chương trình đào tạo; hướng dẫn, chỉ đạo các đơn vị đào tạo có phương án xử lý đối với các nghiên cứu sinh tham gia đề án vượt quá thời gian 4 năm đào tạo, các nghiên cứu sinh không thực tập tại nước ngoài, không đạt các yêu cầu kết quả nghiên cứu được công bố trên các tạp chí uy tín, hội nghị hội thảo quốc tế tuy nhiên vẫn được xét bảo vệ cơ sở theo nghiên cứu sinh hệ chuẩn theo quy định của Bộ GD&ĐT.
		Bộ Tài chính	Khi phân bổ dự toán xem xét phương án tự chủ thời kỳ ổn định giai đoạn 2016-2018 cần lưu ý theo kết quả kiểm toán của giai đoạn tự chủ 2013-2015 và năm 2016 theo số thực thu, chi của Đại học Quốc gia Hà Nội đã tăng mức độ tự chủ.
6	Thành phố Hà Nội	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Thu hồi các khoản trung ương hỗ trợ từ năm 2012 đến 2015 cho các dự án (không được phép kéo dài thanh toán theo quy định) 291.834 triệu đồng.
7	Thành phố Hồ Chí Minh	Tổng cục Hải quan	<ol style="list-style-type: none"> Chỉ đạo, hướng dẫn Cục Hải quan TP.HCM nói riêng và ngành hải quan nói chung tính và thu bổ sung đủ thuế đối với các tờ khai nhập khẩu mà doanh nghiệp đã khai sai mã hàng và thuế suất do thông báo kết quả phân tích phân loại của ngành hải quan không phù hợp quy định tại các Nghị định, Thông tư về hướng dẫn phân loại hàng hóa, trước mắt là đối với 4 trường hợp tại Cục Hải quan TP.HCM với số thuế đã xử lý không thu 9,94 tỷ đồng. Chỉ đạo việc thanh tra đối với Công ty TNHH Hình tượng Ô tô Việt Nam, xác định mối quan hệ đặc biệt giữa Công ty TNHH Hình tượng Ô tô Việt Nam và nhà cung cấp Motor Image (HK) LIMITED có hay không có ảnh hưởng đến trị giá giao dịch, trên cơ sở đó áp dụng các nguyên tắc và phương pháp xác định trị giá theo đúng quy định tại Thông tư số 39/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính; xác định giá tính thuế hợp lý, tránh thất thu NSNN.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>3. Tiếp tục thực hiện kiểm tra sau thông quan tại doanh nghiệp nhập khẩu đối với tất cả các lô hàng nhập khẩu ô tô dưới 9 chỗ ngồi của các công ty có vốn đầu tư nước ngoài trong năm 2015-2016, thực hiện đầy đủ các thủ tục, áp dụng đúng trình tự, điều kiện, nội dung phương pháp xác định trị giá hải quan theo quy định, đảm bảo việc xác định trị giá tính thuế được thực hiện hợp lý, công bằng đối với các doanh nghiệp, đồng thời tránh thất thu cho NSNN.</p> <p>4. Thực hiện rà soát, xem xét lại các thông báo kết quả phân tích phân loại của một số mặt hàng để thông báo điều chỉnh mã hàng phù hợp và chỉ đạo, hướng dẫn ngành hải quan thực hiện rà soát xác định đủ thuế phải nộp của các mặt hàng này và tổ chức thu đủ vào NSNN.</p>
		Tổng cục Thuế	<p>1. Thực hiện thanh tra đối với: Công ty Cổ phần Hoàng Hạc về thuế TNDN do đầu tư mở rộng không được ưu đãi thuế giai đoạn 2009 - 2012 và thuế nhà thầu phải nộp đối với trường hợp hàng hóa được cung cấp theo hợp đồng dưới hình thức có kèm theo dịch vụ tiến hành tại Việt Nam (có xác nhận của người bán về dịch vụ kèm theo miễn phí); Công ty TNHH Bao bì nhựa Thành Phú về chi phí lãi vay không được trừ tương ứng với vốn điều lệ góp thiếu do Công ty tăng vốn điều lệ bằng chênh lệch đánh giá lại quyền sử dụng đất không đúng quy định tại đoạn 05 Chuẩn mực kế toán số 01 quy định về nguyên tắc giá gốc.</p> <p>2. Tổ chức thanh tra về thuế để làm rõ một số nội dung tại các doanh nghiệp không cung cấp hoặc cung cấp không đầy đủ thông tin liên quan đến hồ sơ khai thuế.</p>
		HĐND thành phố Hồ Chí Minh	<p>Chấm dứt việc phê duyệt biên chế công chức, biên chế sự nghiệp vượt quá số lượng biên chế do Bộ Nội vụ giao và vượt định mức quy định. Lưu ý chỉ thông qua Nghị quyết Kế hoạch đầu tư công hàng năm khi UBND Thành phố đã phân bổ và bố trí vốn cho từng danh mục dự án tương ứng với số vốn trong cân đối ngân sách hàng năm theo đúng quy định của Luật đầu tư công.</p>
8	Thành phố Đà Nẵng	HĐND thành phố Đà Nẵng	<p>1. Tăng cường công tác giám sát việc phân bổ, giao dự toán và điều hành ngân sách của UBND; chấn chỉnh tình trạng phân bổ kế hoạch vốn từ nguồn thu sử dụng đất không có trong kế hoạch đầu tư công giai đoạn 2016 - 2020 theo quy định của Luật Đầu tư công.</p> <p>2. Yêu cầu UBND thành phố Đà Nẵng báo cáo cụ thể về các tồn</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>tại, sai sót trong giao đất, xác định giá tính tiền sử dụng đất và cấp GCN QSDĐ đối với các dự án được kiểm toán.</p> <p>3. Giao chỉ tiêu biên chế công chức hành chính và lao động hợp đồng phải đảm bảo trong chỉ tiêu được Bộ Nội vụ giao.</p>
9	Tỉnh Hà Nam	Chính phủ	<p>Chỉ đạo Bộ Tài chính và Bộ KH&ĐT xem xét cho ý kiến đối với nguồn kinh phí chương trình mục tiêu ứng phó với biến đổi khí hậu trung ương bổ sung từ năm 2015 của tỉnh Hà Nam được chuyển nguồn liên tục qua các năm (đến tháng 7/2017 vẫn chưa có phương án sử dụng 140.000 triệu đồng).</p>
		Bộ Tài chính	<p>1. Thu hồi về NSTW kinh phí bổ sung có mục tiêu cho tỉnh Hà Nam đã hết nhiệm vụ chi 3.870,4 triệu đồng.</p> <p>2. Đơn đốc thu hồi dứt điểm các khoản tạm ứng từ NSTW cho tỉnh Hà Nam 46.100 triệu đồng.</p> <p>3. Chỉ đạo Kho bạc Nhà nước và Kho bạc Nhà nước Hà Nam kiểm tra xử lý dứt điểm theo quy định số dư đến 31/12/2016 của tài khoản 362Z (Nguồn vốn đầu tư do tỉnh quản lý- Chờ xử lý) số dư nợ: 66.065,8 triệu đồng và tài khoản 862Z (Cấp phát vốn đầu tư từ các nguồn vốn khác do tỉnh quản lý- Chờ xử lý) số dư có 66.105,7 triệu đồng.</p> <p>4. Xem xét khi thẩm định kinh phí cải cách tiền lương do tỉnh báo cáo Bộ Tài chính chưa chính xác nguồn và nhu cầu kinh phí thực hiện CCTL năm 2016, chênh lệch 8.577,5 triệu đồng.</p>
		Bộ Nội vụ	<p>Phê duyệt Đề án vị trí việc làm trong đơn vị sự nghiệp công lập của tỉnh Hà Nam để làm căn cứ thực hiện, quản lý, kiểm tra, giám sát.</p>
		HĐND tỉnh Hà Nam	<p>1. Xem xét và cho ý kiến đối với việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vay để đầu tư xây dựng vượt quá quy định tại Luật NSNN và quy định tại Điều 26 Nghị định 60/2003/NĐ- CP của Chính phủ 142.932 triệu đồng, tương đương vượt 42%. - Một số đơn vị còn hợp đồng lao động ngoài chỉ tiêu biên chế được giao. Xem xét trách nhiệm trong việc chưa giao chỉ tiêu đối với hợp đồng cán bộ chuyên trách dân số xã. <p>2. Chỉ đạo UBND tỉnh Hà Nam bố trí nguồn để hoàn trả vốn vay, tạm ứng đến hạn trả; hoàn trả số tạm ứng từ NSTW cho tỉnh Hà Nam chưa được xử lý là 46.100 triệu đồng. Đồng thời bố trí NSDP để trả dứt điểm nợ đọng đầu tư xây dựng.</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
10	Tỉnh Quảng Ngãi	Bộ Tài chính	<p>1. Thu hồi tạm ứng các khoản kinh phí quá hạn, kéo dài 495.234 triệu đồng (tạm ứng chi thường xuyên 4.294 triệu đồng; chi đầu tư XDCB 490.940 triệu đồng); trong đó tạm ứng tồn đọng kéo dài chưa có hướng xử lý từ 2008-2013 là 418.003 triệu đồng; đề nghị Bộ Tài chính sớm cấp bổ sung có mục tiêu cho tỉnh Quảng Ngãi để thu hồi các khoản ứng trước và quyết toán theo quy định”.</p> <p>2. Giao dự toán chi cho địa phương đảm bảo bổ sung cân đối theo mức đã được Quốc Hội quyết nghị và đúng hướng dẫn văn bản của Bộ Tài chính về tổ chức quản lý điều hành ngân sách hàng năm; giao dự toán về bổ sung có mục tiêu cần ghi rõ nhiệm vụ cụ thể, tránh việc sử dụng sai mục đích nguồn cấp, thuận tiện cho công tác quản lý, sử dụng của địa phương và kiểm tra, giám sát từ bên ngoài.</p> <p>3. Không sử dụng chi chuyên nguồn năm trước của địa phương chuyển sang, để tiếp tục giao cân đối dự toán chi ngân sách cho năm sau, có sự trùng lặp nguồn, dẫn đến thiếu hụt nguồn cân đối, khó khăn trong quản lý điều hành ngân sách, trái qui định của Luật NSNN.</p>
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	<p>Chủ trì, phối hợp với Bộ Tài chính sớm thông báo danh mục và mức vốn 490.940 triệu đồng NSTW cho tỉnh Quảng Ngãi ứng trước dự toán năm sau để chi đầu tư phát triển, đã quá hạn nhiều năm nhưng đến 31/12/2016 chưa cấp bổ sung cho tỉnh Quảng Ngãi để thu hồi các khoản ứng trước và quyết toán theo quy định.</p>
		HĐND tỉnh Quảng Ngãi	<p>1. Rút kinh nghiệm trong việc quyết nghị vay ứng tồn ngân Kho bạc nhà nước trong khi chưa có danh mục dự án đầu tư được duyệt, dẫn đến vốn vay về lại để tồn dư ngân sách, mà lại phải chi trả tiền lãi vay, gây lãng phí NSNN.</p> <p>2. Chỉ đạo UBND tỉnh Quảng Ngãi rà soát lại biên chế, số lao động hiện có và xây dựng phương án xử lý báo cáo HĐND tỉnh.</p>
11	Tỉnh Quảng Bình	Bộ Tài chính	Giảm trừ dự toán năm sau đối với những nội dung kinh phí cấp bổ sung có mục tiêu cho tỉnh tồn hết nhiệm vụ chi năm 2015 là

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			34.135 triệu đồng.
12	Tỉnh Quảng Nam	Bộ Tài chính	<p>1. Phối hợp với Bộ KH&ĐT bố trí vốn cho 14 dự án từ năm 2008-2015 thuộc nhiệm vụ chi của NSTW (518.367 triệu đồng), nay nhiệm vụ đã hoàn thành, nhưng chưa được Trung ương bố trí để địa phương có nguồn hoàn trả tạm ứng (143.867 triệu đồng), ứng trước KHV (374.500 triệu đồng). Bố trí kinh phí thực hiện chính sách phát triển thủy sản theo Nghị định 67/2014/NĐ-CP của Chính phủ, để ĐP có nguồn hoàn trả ứng 4.300 triệu đồng.</p> <p>2. Rút kinh nghiệm trong việc cho phép địa phương chuyển nguồn cải cách tiền lương sang bổ sung chi đầu tư, trong khi giai đoạn từ năm 2011-2015 địa phương chưa tự cân đối nguồn CCTL và TU vẫn phải bổ sung để cân đối nhu cầu là chưa đúng quy định tại điểm 4, Điều 4 Thông tư số 206/2015/BTC và quy định tại điểm c khoản 2 Điều 1, Quyết định số 383/QĐ-TTg ngày 03/4/2007 của Thủ tướng Chính phủ.</p>
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Phối hợp với Bộ Tài chính thu hồi các nguồn vốn đầu tư từ năm 2015 trở về trước đã hết nhiệm vụ chi và hết thời gian cho phép được kéo dài tại Văn bản số 5145/VPCP-KTTH ngày 25/5/2017 của Văn phòng Chính phủ 49.722,4 triệu đồng.
		HĐND tỉnh Quảng Nam	<p>1. Chấn chỉnh việc quyết nghị bố trí kế hoạch vốn đầu tư cho dự án khởi công mới khi chưa có Quyết định đầu tư.</p> <p>2. Tăng cường công tác giám sát việc phân bổ vốn đầu tư HĐND đã nghị quyết đầu năm, kể cả bổ sung vốn đầu tư trong năm theo đúng chức trách nhiệm vụ Luật NSNN quy định.</p> <p>3. Chỉ đạo UBND tỉnh rà soát lại biên chế, số lao động hiện có và xây dựng phương án xử lý báo cáo HĐND tỉnh.</p> <p>4. Không sử dụng chi chuyển nguồn năm trước của địa phương chuyển sang, để tiếp tục Nghị quyết giao cân đối dự toán chi ngân sách cho năm sau mà không có nhiệm vụ cụ thể, gây khó khăn trong quản lý, giám sát nguồn dự toán và chi đúng mục đích sử dụng nguồn.</p> <p>5. Nghị quyết dự toán hàng năm cho các lĩnh vực chi đảm bảo sát nhu cầu nhiệm vụ, tránh quyết nghị thừa nguồn (Sự nghiệp Giáo dục và Đào tạo, kinh tế, môi trường..), để dồn tích nhiều</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			năm, gây lãng phí trong sử dụng vốn NSNN tại địa phương.
13	Tỉnh Bắc Ninh	Bộ Tài chính	Rà soát, xử lý thu hồi các khoản đã tạm ứng cho tỉnh Bắc Ninh từ nhiều năm trước, số tiền tạm ứng đến 31/12/2016 là 112.288 triệu đồng.
14	Tỉnh Bắc Giang	Bộ Tài chính	Rà soát, bố trí nguồn để thu hồi các khoản tạm ứng từ NSTW cho ngân sách tỉnh từ năm 2015 trở về trước 476.601 triệu đồng.
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Chủ trì phối hợp với Bộ Tài chính thực hiện rà soát, bố trí vốn để thu hồi số ứng trước từ NSTW cho UBND tỉnh Bắc Giang từ năm 2015 trở về trước 143.000 triệu đồng.
15	Tỉnh Vĩnh Phúc	Bộ Tài chính	Rà soát, xử lý thu hồi các khoản đã tạm ứng cho tỉnh Vĩnh Phúc từ nhiều năm trước, số tiền tạm ứng đến 31/12/2016 là 233.880 triệu đồng.
16	Tỉnh Điện Biên	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> Giảm trừ dự toán năm sau của tỉnh Điện Biên các nguồn kinh phí còn dư hết nhiệm vụ chi 3.247 triệu đồng. Bố trí vốn để thu hồi vốn ứng cho tỉnh Điện Biên theo quy định 191.974 triệu đồng.
17	Tỉnh Bắc Kạn	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> Cấp bổ sung kinh phí thực hiện nhiệm vụ có mục tiêu sớm trong năm, tránh cấp dồn vào cuối năm, tạo điều kiện địa phương chủ động công tác giải ngân, giảm số chuyển nguồn ngân sách năm sau. Rà soát, thu hồi các khoản chi ứng trước dự toán cho tỉnh Bắc Kạn từ những năm trước theo quy định tại khoản 2, Điều 61, Nghị định số 60/2003/NĐ-CP ngày 06/6/2003 của Chính phủ.
		Bộ Nội vụ	Thẩm định, phê duyệt biên chế công chức, viên chức hàng năm, phê duyệt Đề án vị trí việc làm và cơ cấu viên chức theo chức danh nghề nghiệp của tỉnh Bắc Kạn kịp thời theo quy định để HĐND, UBND tỉnh căn cứ giao chỉ tiêu biên chế hàng năm cho các đơn vị tại địa phương
18	Tỉnh Thanh Hóa	Bộ Tài chính	Giảm dự toán, cấp phát năm sau đối với các nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu cho địa phương còn dư 7.542 triệu đồng.
19	Tỉnh Nam Định	Bộ Tài chính	1. Phối hợp với Bộ KH&ĐT có biện pháp thu hồi dứt điểm khoản kinh phí ứng trước dự toán cho tỉnh Nam Định số tiền 606.983 triệu đồng.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>2. Giảm dự toán, thanh toán năm sau đối với các nguồn kinh phí bổ sung có mục tiêu thực hiện trợ giúp các đối tượng bảo trợ theo Nghị định 136/2013/NĐ-CP cho địa phương còn thừa từ năm 2015, số tiền 20.318 triệu đồng.</p> <p>3. Khi thực hiện thẩm tra nguồn kinh phí trung ương bổ sung có mục tiêu thực hiện trợ giúp các đối tượng bảo trợ theo Nghị định 136/2013/NĐ-CP cho tỉnh Nam Định của các năm tiếp theo, lưu ý xem xét nguồn kinh phí của tỉnh còn dư năm 2016 và đã được chuyển nguồn sang năm 2017 là 16.170 triệu đồng.</p> <p>4. Khi thẩm tra nguồn kinh phí TW bổ sung có mục tiêu hỗ trợ tiền điện hộ nghèo, hộ chính sách cho tỉnh Nam Định của các năm tiếp theo, lưu ý xem xét nguồn kinh phí của tỉnh còn dư năm 2016 và đã được chuyển nguồn sang năm 2017 là 14.221 triệu đồng.</p>
20	Tỉnh Thừa Thiên Huế	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Cân đối đủ nguồn vốn theo quy định tại Quyết định số 40/2015/QĐ-TTg ngày 14/9/2015 của Thủ Tướng Chính phủ để thực hiện dự án Kè chống sạt lở bờ biển khu vực Quảng Công, huyện Quảng Điền, tỉnh Thừa Thiên Huế.
21	Tỉnh Bình Định	Bộ Tài chính	<p>1. Giao dự toán bổ sung có mục tiêu kịp thời, thuận tiện cho địa phương phân bổ, sử dụng, phù hợp với Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn.</p> <p>2. Tham mưu, trình Chính phủ và Thủ tướng Chính phủ xử lý thu hồi nguồn NSTW ứng trước, tạm ứng cho NSĐP để kéo dài nhiều năm.</p>
22	Tỉnh Đắk Nông	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Chủ trì, phối hợp với Bộ Tài chính thu hồi 286.303 triệu đồng NSTW cho tỉnh Đắk Nông ứng trước dự toán năm sau để chi đầu tư phát triển, đã quá hạn nhiều năm nhưng đến 31/12/2016 chưa hoàn trả.
23	Tỉnh Bình Thuận	Bộ Tài chính	Cho ý kiến xử lý đối với số dư Quỹ Hỗ trợ sắp xếp và cổ phần hóa DNNN mà địa phương tạm ứng cho ngân sách tỉnh, chưa nộp về SCIC 84.814 triệu đồng.
24	Tỉnh Quảng Ninh	Thủ tướng Chính phủ	Chỉ đạo Bộ TN&MT phối hợp với Bộ Tài chính khẩn trương làm rõ và giải quyết dứt điểm vướng mắc về tiền cấp quyền khai thác khoáng sản tạm chưa thu giai đoạn 01/7/2011 đến 31/12/2013 theo quy định Luật Khoáng sản.
		Bộ Tài chính	Rà soát, bố trí nguồn để thu hồi các khoản tạm ứng từ NSTW cho ngân sách tỉnh Quảng Ninh từ năm 2015 trở về trước 523.055

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			triệu đồng.
		Bộ Tài Nguyên và Môi trường	Tham mưu cho Chính phủ xem xét xử lý tiền cấp quyền khai thác khoáng sản theo quy định Luật Khoáng sản trong khoảng thời gian từ 01/7/2011 đến ngày 31/12/2013 đối với tất cả các doanh nghiệp có thực hiện khai thác khoáng sản.
25	Tỉnh Sơn La	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Giao dự phòng ngân sách cho các địa phương đảm bảo tỷ lệ theo quy định của Luật NSNN. 2. Giảm trừ dự toán năm sau của tỉnh Sơn La các nguồn kinh phí còn dư hết nhiệm vụ chi 92.769 triệu đồng.
		Bộ Nội vụ	Thực hiện thẩm định và phê duyệt đề án vị trí việc làm và số người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập tỉnh Sơn La theo quy định tại điều 13 Nghị định số 41/2012/NĐ-CP làm căn cứ để HĐND tỉnh phê duyệt tổng số lượng người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập.
26	Tỉnh Phú thọ	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Giảm trừ dự toán kinh phí các năm sau 25.697 triệu đồng dư tại ngân sách cấp tỉnh. 2. Giảm trừ dự toán nguồn kinh phí cải cách tiền lương còn dư chuyển năm sau đối với tỉnh Phú Thọ 34.637,3 triệu đồng. 3. Bố trí nguồn kinh phí hoàn trả vốn tạm ứng, ứng trước dự toán chi các chương trình MTQG, các nhiệm vụ (từ năm 2012-2016) 140.324 triệu đồng.
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Phối hợp với Bộ Tài chính cân đối, bố trí kế hoạch vốn để thu hồi số ứng trước dự toán cho tỉnh Phú Thọ với số tiền 1.032.892 triệu đồng (trong đó: NSTW 365.446 triệu đồng, các dự án Khu di tích lịch sử Đền Hùng 667.446 triệu đồng) chưa được xác định thu hồi trong kế hoạch đầu tư công trung hạn 2016-2020.
27	Tỉnh Cao Bằng	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Phối hợp với Bộ KH&ĐT bố trí vốn thu hồi các khoản ứng trước dự toán năm sau đối với tỉnh Cao Bằng từ các năm 2009 đến năm 2014 còn tồn dư 194.651 triệu đồng (vốn đầu tư 193.551 triệu đồng; kinh phí sự nghiệp 1.100 triệu đồng) theo quy định tại khoản 2 Điều 61 Nghị định số 60/2003/NĐ-CP ngày 06/6/2003 của Chính phủ. 2. Cấp bổ sung kinh phí thực hiện nhiệm vụ có mục tiêu trong năm kịp thời, tránh cấp dồn vào cuối năm hoặc đầu năm sau,

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>tạo điều kiện địa phương chủ động công tác giải ngân, giảm số chuyển nguồn ngân sách năm sau.</p> <p>3. Phối hợp với Bộ Nội vụ hướng dẫn, xử lý kinh phí đã chi phụ cấp thu hút, phụ cấp lâu năm, trợ cấp lần đầu đối với cán bộ công chức, người lao động hưởng lương từ NSNN công tác ở đơn vị thuộc xã được đầu tư 135 nhưng tại thôn không thuộc khu vực III quy định tại Nghị định số 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ để các địa phương thực hiện.</p>
28	Tỉnh Lạng Sơn	Bộ Nội vụ	Thẩm định, phê duyệt biên chế công chức, viên chức hàng năm đối với địa phương kịp thời theo quy định để HĐND, UBND tỉnh căn cứ giao chỉ tiêu biên chế hàng năm cho các đơn vị tại địa phương; phê duyệt Đề án vị trí việc làm và cơ cấu viên chức theo chức danh nghề nghiệp của tỉnh Lạng Sơn theo quy định.
		Bộ Tài chính	Rà soát, thu hồi các khoản chi ứng trước dự toán cho tỉnh Lạng Sơn từ các năm 2009, 2010, 2011 còn dư để hoàn trả NSTW theo quy định tại khoản 2, Điều 61, Nghị định số 60/2003/NĐ-CP ngày 06/6/2003 của Chính phủ.
29	Tỉnh Lào Cai	Bộ Nội vụ	<p>1. Phê duyệt đề án vị trí việc làm và cơ cấu ngạch công chức phải kèm theo số lượng biên chế dự kiến đối với mỗi vị trí việc làm theo quy định tại khoản 5 Điều 5 Thông tư 05/2013/TT-BNV hướng dẫn thực hiện Nghị định số 36/2013/NĐ-CP ngày 22 tháng 4 năm 2013 của Chính phủ về vị trí việc làm và cơ cấu ngạch công chức.</p> <p>2. Thực hiện thẩm định và phê duyệt đề án vị trí việc làm và số lượng người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập tỉnh Lào Cai theo quy định tại khoản 3 điều 15 Nghị định số 41/2012/NĐ-CP làm căn cứ để HĐND tỉnh phê duyệt tổng số lượng người làm việc trong đơn vị sự nghiệp công lập.</p> <p>3. Phối hợp cùng các Bộ quản lý chuyên ngành ban hành các Thông tư liên tịch hướng dẫn định mức số lượng người làm việc trong các đơn vị sự nghiệp công lập thuộc các lĩnh vực tài nguyên môi trường, nông nghiệp và phát triển nông thôn, văn hóa thể thao và du lịch, khoa học công nghệ.</p>
30	Tỉnh Sóc Trăng	Bộ Tài chính	Xem xét đề xử lý các khoản cho địa phương ứng trước dự toán ngân sách nhiều năm chưa thu hồi theo quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn số tiền 429.593 triệu đồng.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	<ol style="list-style-type: none"> 1. Không bố trí 4.000 triệu đồng vốn Trung ương bổ sung có mục tiêu cho dự án đường giao thông đến trung tâm xã An Mỹ tại KH đầu tư công giai đoạn 2016-2020 của tỉnh Sóc Trăng. 2. Thu hồi vốn ứng trước 200.978 triệu đồng tỉnh Sóc Trăng đã sử dụng từ các năm trước chưa thu hồi.
		Bộ Giao thông vận tải	Hoàn trả số dư tạm ứng 300 triệu đồng chi phí khảo sát - lập dự án của dự án Cảng Đại Ngãi theo đúng quy định.
31	Tỉnh Vĩnh Long	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Khi thẩm tra nguồn kinh phí thực hiện cải cách tiền lương của tỉnh Vĩnh Long các năm tiếp theo, lưu ý nguồn cải cách tiền lương năm 2016 như sau: <ul style="list-style-type: none"> - Tăng nguồn thực hiện cải cách tiền lương 44.988 triệu đồng sau khi xác định theo số quyết toán nguồn thu sự nghiệp để lại làm nguồn cải cách tiền lương năm 2016; - Tăng nguồn cải cách tiền lương do xác định số tăng thu năm 2015 là 4.069 triệu đồng. 2. Có chính sách, chủ trương chung đối với việc sử dụng quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp của Đài Phát thanh và Truyền hình tỉnh Vĩnh Long.
32	Tỉnh Tây Ninh	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Xử lý khoản kinh phí cải cách tiền lương của các đối tượng trên địa bàn tỉnh Tây Ninh không còn hưởng các khoản phụ cấp của 20 xã đặc biệt khó khăn theo Nghị định 116/2010/NĐ-CP ngày 24/12/2010 của Chính phủ, số liệu xác định điều chỉnh giảm 26.365 triệu đồng. 2. Xử lý khoản tạm ứng của NSTW cho địa phương tạm ứng từ năm 2009 đến nay 71.001 triệu đồng.
33	Công ty Mua bán nợ Việt Nam (DATC)	Thủ tướng Chính phủ	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Tổng Công ty Công nghiệp Tàu thủy Việt Nam (SBIC): <ul style="list-style-type: none"> - Phối hợp với DATC rà soát, đánh giá thực trạng và xác định nhu cầu sử dụng tài sản của SBIC làm căn cứ xây dựng phương án xử lý TSĐB của các khoản vay; xây dựng và thực hiện kế hoạch trả nợ trái phiếu quốc tế Chính phủ, trái phiếu DATC và hồi phiếu DATC; quản lý, giám sát việc xử lý, chuyển nhượng, bán tài sản của SBIC và các đơn vị không còn sử dụng để nhanh chóng thu hồi vốn.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Bộ Tài chính	<p>- Chuyển trả kịp thời các khoản tiền thu được từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản về DATC.</p> <p>2. Có biện pháp giải quyết về những vướng mắc trong quá trình tiếp nhận hồ sơ, tài liệu liên quan đến TSDB của các khoản vay lại trái phiếu quốc tế Chính phủ do VFC đang quản lý.</p> <p>3. Có biện pháp xử lý khi SBIC không đủ khả năng thanh toán trái phiếu, hồi phiếu đến hạn.</p> <p>1. Phê duyệt Quy chế quản lý và sử dụng Quỹ thu hồi nợ SBIC tại DATC để theo dõi, giám sát thu hồi nợ vay của SBIC, trong đó hướng dẫn cụ thể việc quản lý và sử dụng các khoản thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản, dự án hình thành từ các khoản nợ vay lại.</p> <p>2. Báo cáo Thủ tướng Chính phủ về việc: (i) SBIC chưa chuyển trả về DATC số tiền 1.910,3 tỷ đồng từ việc thanh lý, nhượng bán tài sản đảm bảo hình thành từ nguồn vốn Trái phiếu quốc tế Chính phủ, Trái phiếu DATC; (ii) Xử lý khoản chênh lệch giữa lãi vay thu được từ số tiền SBIC chuyển về DATC với lãi trái phiếu DATC; (iii) Xem xét để DATC được mua lại trái phiếu trong nước và quốc tế trước hạn đối với trái phiếu DATC phát hành cơ cấu nợ cho SBIC có bảo lãnh của Chính phủ.</p> <p>3. Chỉ đạo Ủy ban Chứng khoán nhà nước hướng dẫn các Sở giao dịch chứng khoán và DATC thực hiện việc thoái vốn dưới hình thức bán cả lô cổ phần kèm nợ phải thu tại Sở giao dịch chứng khoán và các tổ chức tài chính trung gian.</p> <p>4. Chỉ đạo DATC xây dựng và trình Bộ phê duyệt Quy chế trích lập dự phòng phải thu khó đòi, trong đó việc trích lập dự phòng các khoản nợ DATC dùng vốn kinh doanh để mua theo thỏa thuận nên xem xét loại trừ giá trị tài sản đảm bảo phù hợp với đặc thù hoạt động của DATC.</p>
34	Tổng công ty Đầu tư phát triển và Quản lý dự án hạ tầng giao thông Cửu	Bộ Giao thông vận tải	<p>1. Rà soát lại nguồn vốn dự của dự án cầu Cần Thơ để thanh toán nợ phải trả 26.899 triệu đồng cho nhà thầu thi công hạng mục đường gom phía Vĩnh Long, không được bố trí nguồn vốn khác để thanh toán.</p> <p>2. Chỉ đạo Tổng công ty Cửu Long đưa ra biện pháp xử lý đảm bảo kỹ thuật, tiết kiệm đối với các đoạn tuyến bị ngập nước tại</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Long		các vị trí công chui dân sinh trên đường dẫn cầu Cần Thơ, sớm bàn giao công trình cho đơn vị tiếp quản để đủ điều kiện quyết toán công trình theo quy định.
35	Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam - Công ty cổ phần	Cục Hàng không Việt Nam	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo các Cảng vụ hàng không trực thuộc rà soát về thủ tục pháp lý của các khu đất tại khu vực các cảng hàng không do các đơn vị thành viên thuộc Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam và các đơn vị khác đang quản lý và sử dụng để thực hiện đầy đủ các thủ tục pháp lý về giao đất không tiền sử dụng đất, cho thuê đất theo quy định của pháp luật về đất đai; Tổ chức đo đạc diện tích thực tế của các khu đất đơn vị phải thực hiện nghĩa vụ tài chính để xác định đầy đủ tiền thuê đất phải nộp. (Các khu đất Công ty mẹ sử dụng tại mục I, phần A của Phụ lục 07/BCKT-DN). 2. Chỉ đạo Cảng vụ hàng không Miền Nam phối hợp với UBND tỉnh Kiên Giang và Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam - CTCP để xem xét giải quyết khoản chi phí đền bù giải phóng mặt bằng đối với diện đất 5.250.376 m² tại huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang mà Công ty mẹ - Tổng công ty Cảng hàng không Việt Nam đã ứng để lại hoàn trả cho doanh nghiệp này.
36	Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	Bộ Tài nguyên và Môi trường	<ol style="list-style-type: none"> 1. Xem xét cấp giấy phép khai thác khoáng sản đối với các khu vực mỏ mà Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam đã lập hồ sơ xin cấp phép. 2. Kiểm tra, rà soát và xử lý vi phạm đối với việc khai thác vượt công suất, không đúng theo quy định tại điểm 1b, Điều 55, Luật Khoáng sản số 60/2010/QH12. 3. Kiểm tra, xác định tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với các mỏ do Công ty TNHH MTV Apatit Việt Nam đang khai thác nhưng chưa được cấp phép lại, hoặc đang trong quá trình xem xét cấp phép lại để xác định rõ: Tổng số tiền cấp quyền phải nộp; số tiền cấp quyền khai thác đối với trữ lượng còn lại.
37	Tổng công ty Cà phê Việt Nam	Thủ trưởng Chính phủ Bộ	<p>Chỉ đạo các bộ, ngành có liên quan xây dựng các cơ chế, chính sách hướng dẫn việc quản lý hoạt động chuyển nhượng giá trị tài sản trên đất giao khoán vườn cà phê, lúa... và quản lý hoạt động thu ngân sách đối với hoạt động chuyển nhượng này.</p> <p>Chỉ đạo Tổng công ty Cà phê Việt Nam báo cáo tình hình hạch</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Nông nghiệp và Phát triển nông thôn	toán, xử lý kết quả thí điểm kiểm kê, đánh giá lại tài sản và vốn của Tổng công ty và các đơn vị thành viên tại thời điểm 0h ngày 01/7/2011; phối hợp với Bộ Tài chính trình Thủ tướng Chính phủ xem xét giải quyết dứt điểm vướng mắc trên của Tổng công ty Cà phê Việt Nam.
38	Tổng công ty Tài nguyên và Môi trường Việt Nam	Bộ Tài chính	Sớm có ý kiến về phương án bổ sung vốn điều lệ của Tổng công ty TN&MT Việt Nam theo đúng quy định, tạo điều kiện cho Tổng công ty chủ động trong hoạt động sản xuất kinh doanh.
		UBND thành phố Hà Nội	Chỉ đạo các cơ quan chức năng quản lý theo quy định đối với các diện tích đất tại số 51 Huỳnh Thúc Kháng và số 80 Láng Hạ, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội đối với các nội dung: Tổng công ty Tài nguyên và Môi trường Việt Nam đang sử dụng nhưng chưa ký hợp đồng thuê đất; hợp đồng thuê đất đã hết hạn nhưng chưa được ký lại; sử dụng không đúng mục đích.
39	Tổng công ty Cổ phần Bia - Rượu - Nước giải khát Sài Gòn	Bộ Tài chính	Chỉ đạo các cơ quan liên quan khẩn trương tổ chức truy thu nộp NSNN khoản lợi nhuận còn lại sau phân phối từ năm 2016 trở về trước; đồng thời có ý kiến đối với Bộ Công Thương, Tổng công ty CP Bia - Rượu - Nước giải khát Sài Gòn về việc chia cổ tức năm 2017 cho cổ đông Nhà nước không theo tỷ lệ vốn điều lệ mà Nhà nước nắm giữ đến ngày 28/12/2017 (89,59%).
		UBND thành phố Hồ Chí Minh	<ol style="list-style-type: none"> Chỉ đạo Sở TN&MT thành phố Hồ Chí Minh xem xét ký hợp đồng thuê đất ngắn hạn đối với 4 khu đất được tính vào giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa trong khi chờ UBND thành phố xem xét việc giao đất cho đơn vị theo phương án cổ phần hóa để làm căn cứ pháp lý cho việc sử dụng đất, thu tiền thuê đất. Chỉ đạo các cơ quan có thẩm quyền điều chỉnh đơn giá thuê đất đúng quy định đối với khu đất đã hết thời gian ổn định giá thuê đất nhưng chưa điều chỉnh lại đơn giá thuê (số 101, đường 19, phường Hiệp Bình Chánh, quận Thủ Đức hiện Công ty CP Nước giải khát Chương Dương thuê); tính đơn giá điều chỉnh chưa đúng quy định của Thành phố về giá đất (Khu đất số 12 Đông Du, Quận 1 hiện Công ty TNHH MTV Thương mại bia Sài Gòn thuê); tính tiền thuê đất phải nộp (Khu đất số 18/3B Phan Huy Ích, P.15, Q. Tân Bình hiện Tổng công ty CP Bia - Rượu - Nước

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>giải khát Sài Gòn thuê).</p> <p>3. Chỉ đạo các đơn vị có liên quan giải quyết theo quy định pháp luật đối với các hộ dân đang sinh sống tại khu đất số 12 Đông Du, Quận 1 do Công ty TNHH MTV Thương mại bia Sài Gòn quản lý và khu đất tại số 474 Nguyễn Chí Thanh, Quận 10 do Tổng công ty CP Bia - Rượu - Nước giải khát Sài Gòn quản lý.</p> <p>4. Chỉ đạo các cơ quan chức năng khẩn trương tham mưu cho UBND Thành phố để xem xét, kịp thời xử lý đối với phần diện tích 23.406,2 m² tại khu đất số 01 đường Lê Văn Khương, phường Hiệp Thành, Quận 12 hiện Công ty mẹ tạm quản lý nhằm nâng cao hiệu quả sử dụng quỹ đất của Thành phố.</p> <p>5. Chỉ đạo cơ quan có thẩm quyền kiểm tra việc Công ty mẹ ký biên bản thỏa thuận hợp tác đầu tư dự án bất động sản tại Khu đất số 46 Bến Vân Đồn, phường 12, quận 4, thành phố Hồ Chí Minh là khu đất đang thuê Nhà nước, chưa có hợp đồng thuê đất và Công ty Cổ phần Nước giải khát Chương Dương ký hợp đồng hợp tác đầu tư xây dựng khu nghỉ dưỡng tại Khu đất tại số 101, đường 19, phường Hiệp Bình Chánh, quận Thủ Đức là đất thuê Nhà nước hết thời hạn thuê đất vào ngày 31/12/2006 đều chưa được sự chấp thuận của UBND thành phố Hồ Chí Minh về việc hợp tác đầu tư khai thác khu đất; việc Công ty Cổ phần Nước giải khát Chương Dương sử dụng đất thuê của Nhà nước để cho thuê lại tại địa chỉ số 280 Gò Dầu, phường Tân Quý, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh.</p>
		UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	<p>Chỉ đạo Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu xem xét lại việc cho phép ưu đãi thuế TNDN (gồm ưu đãi thuế suất và ưu đãi miễn giảm thuế) theo diện cơ sở kinh doanh thành lập mới đối với Dự án đầu tư Nhà máy sản xuất Thủy tinh Malaya Việt Nam của Công ty TNHH Thủy tinh Malaya Việt Nam tại Khu công nghiệp Mỹ Xuân A, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu không đúng quy định; thực hiện điều chỉnh nội dung ưu đãi đầu tư tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư thay đổi lần thứ 05 ngày 06/06/2016 (mã số dự án 5486033713).</p>
		UBND tỉnh Khánh Hòa	<p>Chỉ đạo các cơ quan liên quan kiểm tra việc xác định tiền thuê đất của Hội đồng thẩm định giá đất tỉnh Khánh Hòa và xử lý theo quy định để thu đúng, đủ, kịp thời tiền thuê đất đối với khu đất số 02 đường Hoàng Hoa Thám, phường Vạn Thạnh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa, tránh thất thu NSNN.</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
40	Tổng công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Xây dựng Việt Nam - VINACONEX	UBND thành phố Hà Nội	<ol style="list-style-type: none"> Chỉ đạo các ban ngành hữu quan thực hiện quyết toán chi phí đầu tư hạ tầng Khu đô thị Kim Văn - Kim Lũ khi Công ty VC2 trình duyệt là cơ sở quyết toán chi phí hạ tầng của Dự án và xác định chính xác nghĩa vụ với NSNN. Chỉ đạo Sở Tài chính chủ trì làm việc với Công ty mẹ - Vinaconex để xác định rõ khoản chênh lệch thu chi Dự án nhà chung cư cao tầng 17T12 (nay là toà nhà 15T) để yêu cầu Công ty mẹ - Vinconex nộp ngân sách thành phố Hà Nội theo Văn bản số 5079/UB-KH&ĐT ngày 17/11/2005 của UBND Thành phố.
41	Tổng công ty Bảo đảm an toàn hàng hải miền Bắc	Bộ Giao thông vận tải	Chỉ đạo Tổng công ty Bảo đảm an toàn hàng hải miền Bắc khắc phục tình trạng kéo dài thời gian thương thảo hợp đồng kinh tế trong công tác nạo vét, duy tu luồng hàng hải làm chậm tiến độ thực hiện không bảo đảm an toàn hàng hải.
42	Công ty mẹ và việc đầu tư vốn vào các công ty con cổ phần (khai thác, kinh doanh than) thuộc Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam (TKV)	Thủ tướng Chính phủ	<ol style="list-style-type: none"> Yêu cầu Bộ TN&MT chấn chỉnh, khắc phục những thiếu sót, tồn tại trong việc chậm cấp phép khai thác khoáng sản dẫn đến một số doanh nghiệp khai thác than không phép và thực hiện chưa đủ nghĩa vụ tài chính về tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Đề nghị sớm làm rõ và giải quyết dứt điểm những vướng mắc về tiền cấp quyền khai thác khoáng sản tạm chưa thu giai đoạn 01/7/2011 đến 31/12/2013. Chỉ đạo Bộ TN&MT, UBND tỉnh Quảng Ninh xem xét chấn chỉnh, khắc phục những hạn chế, sai sót trong việc ban hành và tổ chức thực hiện một số văn bản quy phạm pháp luật thuộc trách nhiệm, thẩm quyền của các đơn vị.
		Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> Xem xét, hướng dẫn cụ thể việc áp dụng quy định xác định sản lượng tính thuế tài nguyên và việc kê khai thực hiện nghĩa vụ thuế tài nguyên đối với than nguyên khai tồn kho để các doanh nghiệp khai thác than có cơ sở thực hiện.. Chỉ đạo Tổng cục Thuế kiểm tra việc ban hành các văn bản của Cục thuế Quảng Ninh, Chi cục Thuế Cẩm Phả hướng dẫn ghi hóa đơn GTGT đối với thực phẩm, nông sản sơ chế bán cho các đơn vị khai thác than là đối tượng trực tiếp sử dụng, không nằm trong khâu kinh doanh thương mại nhưng được phép áp dụng hình thức không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT để chấn chỉnh, khắc phục nhằm đảm bảo việc tuân thủ nghiêm túc quy định của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, tăng cường hiệu quả công tác quản lý thuế.
		Bộ	1. Tổ chức kiểm tra, rà soát và xử lý các hành vi vi phạm quy

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Tài nguyên và Môi trường	<p>định của Luật Khoáng sản và các văn bản hướng dẫn thi hành về khai thác khoáng sản của TKV để khắc phục những khiếm khuyết trong thực hiện chức năng giám sát, quản lý, hướng dẫn các đơn vị tổ chức thực hiện.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Tổ chức kiểm tra, xác định mức tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho các mỏ than thuộc TKV hiện đang khai thác nhưng chưa được cấp phép, hoặc đang trong quá trình xem xét cấp phép để xác định rõ: Tổng số tiền cấp quyền phải nộp; số tiền cấp quyền khai thác đối với trữ lượng còn lại (nếu có) và kịp thời cấp phép cho các đơn vị theo quy định của pháp luật. 3. Xem xét hoặc trình cơ quan có thẩm quyền xem xét cải tiến thủ tục cấp phép để đảm bảo phù hợp với quy định của Luật Khoáng sản, qua đó tạo hành lang pháp lý để tăng cường hiệu quả quản lý nhà nước cũng như tạo điều kiện thuận lợi cho các doanh nghiệp tổ chức khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật. 4. Xem xét xử lý thực trạng đối tác nước ngoài Vietmindo tham gia Hợp đồng hợp tác kinh doanh hiện khai thác vượt giấy phép khai thác khoáng sản. 5. Tham mưu cho Chính phủ xem xét xử lý khoản tiền cấp quyền khai thác khoáng sản theo quy định của Nghị định 203/2013/NĐ-CP cho khoáng thời gian có hiệu lực của Luật Khoáng sản 01/7/2011 đến ngày 31/12/2013 đối với tất cả các doanh nghiệp có thực hiện khai thác khoáng sản giai đoạn này. Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc chậm tham mưu, trình Chính phủ ban hành quy định dẫn đến những khó khăn cho việc thực hiện quy định của Luật Khoáng sản.
		Bộ Công Thương	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo, phối hợp cùng TKV làm việc với Bộ Tài chính, SCIC về việc chuyển phần vốn của Tập đoàn đã góp tại Công ty cổ phần Đầu tư phát triển khu kinh tế Hải Hà về SCIC theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Văn bản số 1113/VPCP-ĐMDN ngày 22/02/2016 của Văn phòng Chính phủ. 2. Thẩm tra và trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt Đề án Tái cơ cấu Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam giai đoạn 2017-2020 để TKV có căn cứ pháp lý thực hiện kịp thời từ năm 2017.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		UBND tỉnh Quảng Ninh	<ol style="list-style-type: none"> Rà soát những vướng mắc liên quan đến việc xác định giá tính thuế tài nguyên, biểu giá tài nguyên theo chất, loại tài nguyên để có hướng dẫn chi tiết tại biểu giá tính thuế nhằm giúp các doanh nghiệp thuận lợi trong thực hiện nghĩa vụ về thuế đối với than nguyên khai. Tổ chức kiểm tra và xử lý dứt điểm những tồn tại trong quá trình thực hiện dự án tái định cư giữa Công ty CP than Mông Dương và Ban bồi thường giải phóng mặt bằng các dự án của UBND thành phố Cẩm Phả không phù hợp với các Quyết định ban đầu của UBND tỉnh Quảng Ninh. Chỉ đạo Sở TN&MT tỉnh Quảng Ninh phối hợp với cơ quan thuế, tài chính rà soát việc thực hiện các quy định về quản lý, sử dụng đất đai của các đơn vị có diện tích đất chưa có giấy tờ pháp lý; chưa có hợp đồng thuê đất, quyết định giao đất để thực hiện ký kết hợp đồng cho thuê đất, yêu cầu thực hiện đủ nghĩa vụ tài chính về đất đai theo quy định.
43	Tổng công ty Xây dựng số 1 - TNHH MTV (nay là Tổng công ty Xây dựng số 1 - CTCP)	Bộ Giao thông vận tải	Chỉ đạo Tổng công ty Xây dựng Số 1 điều chỉnh các chỉ tiêu trên Báo cáo tài chính khi Bộ GTVT quyết toán dự án BOT Cầu Đồng Nai.
		UBND thành phố Hồ Chí Minh	<ol style="list-style-type: none"> Đẩy nhanh tiến độ giải phóng mặt bằng để hoàn tất các thủ tục giao đất và xác định tiền sử dụng đất để thu nộp vào NSNN kịp thời theo quy định đối với Khu dân cư Hạnh Phúc tại xã Bình Hưng, huyện Bình Chánh, thành phố Hồ Chí Minh; Hoàn tất các thủ tục xác định giá trị quyền sử dụng đất để thu nộp vào NSNN kịp thời theo quy định đối với Chung cư Tân Hương tại phường Tân Quý, quận Tân Phú, thành phố Hồ Chí Minh.
		UBND tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu	Chỉ đạo các cơ quan chức năng có liên quan khẩn trương hoàn tất các thủ tục giao đất và xác định nghĩa vụ tài chính để thu nộp NSNN tiền sử dụng đất kịp thời theo quy định đối với Khu dân cư sinh thái Phước Cơ tại tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu (Công ty mẹ).
44	Tổng công ty Xây dựng Bạch Đằng -	UBND thành phố	1. Chỉ đạo Sở TN&MT, Cục thuế thành phố Hải Phòng rà soát, xác định tiền thuê đất phải nộp đối với diện tích đất của Công ty Cổ phần Xây dựng 203, Công ty Cổ phần Xây dựng - Đầu tư Phát

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	CTCP	Hải Phòng	<p>triển Bạch Đằng 15 đang quản lý, sử dụng nhưng chưa xác định và thực hiện đầy đủ nghĩa vụ với NSNN.</p> <p>2. Chỉ đạo Sở TN&MT và các đơn vị liên quan phối hợp với Công ty CP XD 203 rà soát quy hoạch và nhu cầu sử dụng đất của đơn vị để xử lý dứt điểm về tính pháp lý của khu đất Viện điều dưỡng Đường 353 - Đồ Sơn - Hải Phòng theo đúng quy định của Luật Đất đai; phối hợp với Công ty CP Xây dựng - Đầu tư phát triển Bạch Đằng 15 rà soát quy hoạch và nhu cầu sử dụng đất của đơn vị để xử lý dứt điểm khu đất Số 21A Lãm Hà - Kiến An - Hải Phòng, khu đất Trường Sơn - An Lão - Hải Phòng theo đúng quy định của Luật Đất đai, thu hồi đất để hoang hóa, lãng phí, sử dụng không hiệu quả.</p>
45	Tổng công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp (Sonadezi)	UBND tỉnh Đồng Nai	<p>1. Chỉ đạo Sở Tài chính, Sở TN&MT và Cục thuế sớm triển khai việc xác định đơn giá cho thuê đất, ký lại hợp đồng cho thuê đất theo đơn giá điều chỉnh và thông báo cho các doanh nghiệp được giao đất kinh doanh khu công nghiệp trên địa bàn tỉnh Đồng Nai thực hiện nộp tiền thuê đất theo các quy định tại Nghị định số 135/2016/NĐ-CP ngày 09/9/2016 của Thủ tướng Chính phủ.</p> <p>2. Chỉ đạo Tổng Công ty Cổ phần Sonadezi phối hợp với các đơn vị chức năng rà soát lại các đối tượng thuê, thuê mua nhà ở xã hội, nhà tái định cư, nhà thuộc sở hữu Nhà nước chưa nộp tiền thuê, thuê mua vào NSNN theo quy định của Nhà nước, đồng thời giao lại Tổng công ty Cổ phần Phát triển Khu công nghiệp để thực hiện việc theo dõi, quản lý, tính toán lại số đã thu, số phải thu và số còn phải nộp.</p>
46	Tổng Công ty Vật liệu Xây dựng số 1	<p>Bộ Xây dựng</p> <p>UBND tỉnh Đồng Nai</p>	<p>Chỉ đạo Tổng công ty Vật liệu xây dựng số 1 tiếp tục theo dõi khoản lãi cho vay 6.443 triệu đồng; lưu ý khi phê duyệt quyết toán tài chính và xác định giá trị phần vốn nhà nước tại thời điểm Công ty mẹ - Tổng công ty Vật liệu xây dựng số 1 chuyển thành công ty cổ phần đối với khoản lãi cho vay trên.</p> <p>Chỉ đạo các cơ quan chức năng có liên quan rà soát lại hợp đồng cho Sonadezi thuê đất tại Khu công nghiệp Biên Hòa 1 và thực hiện thủ tục điều chỉnh giá cho thuê đất theo quy định của Nhà nước.</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
47	Tổng công ty Máy động lực và máy nông nghiệp Việt Nam	UBND thành phố Hà Nội	Thu hồi 5.064m ² đất giao cho Công ty TNHH MTV Máy kéo và Máy nông nghiệp quản lý, sử dụng đã có thông báo thu hồi đất (Thông báo số 139/TB-UBND ngày 05/4/2013, Thông báo số 140/TB-UBND ngày 05/4/2013 của UBND quận Hà Đông) để thực hiện các dự án theo quy định.
48	Tổng công ty Đầu tư phát triển đường cao tốc Việt Nam (VEC)	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rà soát, bổ sung định mức vận hành, bảo dưỡng, quản lý đường cao tốc cho phù hợp với thực tế. 2. Xem xét hiệu quả hoạt động kinh doanh và xếp hạng doanh nghiệp đối với VEC theo quy định.
		Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Phối hợp với Bộ GTVT và Bộ KH&ĐT tham mưu cho Chính phủ về hoàn thiện mô hình và cơ chế chính sách phù hợp đối với VEC để hoạt động có hiệu quả. 2. Phối hợp với Bộ KH&ĐT, Bộ GTVT báo cáo Thủ tướng Chính phủ trình Quốc hội xem xét xử lý nguồn vốn đối với 05 dự án do VEC làm chủ đầu tư.
49	Ngân hàng Hợp tác xã Việt Nam (NHHT)	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo và sớm có hướng dẫn NHHT phương án xử lý đối với khoản tổn thất từ việc cho vay các QTDND theo Kết luận của Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 192/TB-VPCP ngày 14/4/2017 của Văn phòng Chính phủ. 2. Chỉ đạo NHHT tích cực thu hồi các khoản tiền gửi tại Hafic theo Thông báo số 714/TB-TTGSNH8.m ngày 17/05/2017 của NHNN trên nguyên tắc bảo toàn vốn của Nhà nước. 3. Xử lý nghiêm các Quỹ TDND vi phạm chế độ thông tin báo cáo đối với NHHT và các Quỹ TDND chưa chấp hành việc gửi tiền tại NHHT mà gửi tiền tại các TCTD khác gây ảnh hưởng đến nhiệm vụ điều hòa vốn của NHHT. 4. Phối hợp với chính quyền địa phương thực hiện nghiêm Chỉ thị số 57-CT/TW ngày 10/10/2000 của Bộ chính trị về việc củng cố, hoàn thiện và phát triển hệ thống quỹ TDND và Quyết định 135/200/QĐ-TTg ngày 28/11/2000 của Thủ tướng Chính phủ về phê duyệt Đề án củng cố, hoàn thiện và phát triển hệ thống quỹ TDND. 5. Ban hành các quy định về tổ chức, mạng lưới của NHHT và Quỹ TDND cơ sở làm cơ sở cho NHHT thực hiện phát triển mạng lưới theo mục tiêu của đề án tái cơ cấu NHHT đã được phê duyệt.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
50	Bảo hiểm tiền gửi Việt Nam	Ngân hàng Nhà nước Việt Nam	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Bảo hiểm tiền gửi Việt Nam thực hiện tính, hạch toán các khoản phạt chậm nộp do các tổ chức tham gia BHTG tính thiếu phí, được BHTGVN phát hiện qua kiểm tra theo quy định. 2. Chỉ đạo Cơ quan Thanh tra, giám sát ngân hàng thực hiện đúng quy định tại Luật Bảo hiểm tiền gửi về việc thu phạt chậm nộp do các tổ chức tham gia BHTG tính thiếu phí, được Bảo hiểm tiền gửi Việt Nam phát hiện qua kiểm tra.
51	Chương trình cấp điện nông thôn, miền núi và hải đảo giai đoạn 2013-2020	Bộ Tài chính	Chỉ đạo các đơn vị liên quan, tổ chức thực hiện theo các nhiệm vụ đã được Thủ tướng Chính phủ phân công trong quá trình triển khai thực hiện Chương trình.
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Tổng hợp kế hoạch đầu tư công hàng năm đối với Chương trình để đảm bảo thu hồi vốn ứng trước theo kế hoạch đầu tư công trung hạn được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt.
		Bộ Công Thương	Chỉ đạo cơ quan quản lý, điều phối thực hiện Chương trình thực hiện: kiện toàn lại bộ máy quản lý và phân công chức năng nhiệm vụ cụ thể rõ ràng cho các bộ phận giúp việc để đảm bảo công tác chỉ đạo, điều phối thực hiện Chương trình đạt hiệu quả.
		Cơ quan quản lý, điều phối thực hiện Chương trình thuộc Bộ Công thương	<ol style="list-style-type: none"> 1. Xây dựng và ban hành hệ thống mẫu biểu báo cáo chung về tình hình thực hiện Chương trình hàng quý, hàng năm và giai đoạn để các đơn vị thực hiện. 2. Xây dựng và thực hiện kế hoạch kiểm tra, giám sát; chủ trì và phối hợp với các Bộ ngành, các địa phương có liên quan đến tổ chức thực hiện, đảm bảo tuân thủ hoạt động quản lý, điều phối, giám sát, ... thực hiện Chương trình theo quy định. 3. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm về những nội dung chưa thực hiện hoặc chưa thực hiện đầy đủ theo quy định về việc: Kiểm tra, giám sát; tổng hợp báo cáo kết quả thực hiện của các chủ đầu tư; tổng hợp báo cáo hàng năm, tổng kết kết quả thực hiện từng giai đoạn để báo cáo Thủ tướng Chính phủ theo quy định.
52	Chuyên đề công tác quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện chính	Chính phủ; Thủ tướng Chính	Cho ý kiến xử lý số kinh phí hỗ trợ nhiên liệu chuyển biển 25.362 triệu đồng theo hướng dẫn tại Công văn số 614/TCTS-KT BVNL ngày 12/5/2011 của Tổng cục Thủy sản sai quy định.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	<p>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 48/2010/QĐ-TTg ngày 13/7/2010 của Thủ tướng Chính phủ và một số chính sách phát triển thủy sản theo Nghị định số 67/2014/NĐ-CP ngày 07/7/2014 của Chính phủ</p>	phủ	
Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn		<ol style="list-style-type: none"> 1. Báo cáo Bộ Tài chính đề Bộ Tài chính báo cáo xin ý kiến Chính phủ hướng xử lý khoản kinh phí hỗ trợ nhiên liệu chuyển biển 25.362 triệu đồng nêu trên. 2. Chủ trì, kiểm tra, làm rõ chất lượng đóng tàu của các cơ sở đóng tàu còn chưa đảm bảo, dẫn đến một số tàu cá đóng xong không thể ra khơi ảnh hưởng đến quyền lợi của chủ tàu và các ngân hàng thương mại cho vay liên quan đến hoạt động đóng mới, nâng cấp, đăng kiểm tàu cá theo Nghị định số 67/2014/NĐ-CP của Chính phủ. 	
Bộ Tài chính		<ol style="list-style-type: none"> 1. Báo cáo, xin ý kiến Chính phủ xử lý khoản kinh phí hỗ trợ nhiên liệu chuyển biển 25.362 triệu đồng. 2. Tổng hợp dự toán, phân bổ vốn thực hiện các chính sách theo đúng quy định của Luật Ngân sách nhà nước và các thông tư hướng dẫn thực hiện chính sách theo Quyết định số 48/2010/QĐ-TTg và Nghị định số 67/2014/NĐ-CP, nhằm giúp các địa phương chủ động nguồn vốn thực hiện chính sách. 3. Đôn đốc và thực hiện tạm ứng và quyết toán kịp thời cấp bù lãi suất cho các ngân hàng thương mại. 	
Bộ Kế hoạch và Đầu tư		<p>Chủ trì, phối hợp với các Bộ: Tài chính, NN&PTNT cân đối, ưu tiên bố trí vốn đầu tư phát triển theo kế hoạch 5 năm và hàng năm đối với những dự án cấp thiết tại các địa phương để thực hiện toàn diện và có hiệu quả chính sách đầu tư theo quy định tại Nghị định số 67/2014/NĐ-CP.</p>	
Ngân hàng Nhà nước		<p>Hướng dẫn cụ thể về quy định thủ tục, hồ sơ đối với khách hàng vay vốn đóng mới tàu là cá nhân, hộ gia đình, hộ kinh doanh không có báo cáo tài chính kèm hoá đơn, chứng từ làm cơ sở cho các NHTM khi thẩm định hồ sơ cho vay; bổ sung hướng dẫn cơ chế xử lý rủi ro trong trường hợp kinh doanh thua lỗ hoặc rủi ro không được bảo hiểm bồi thường; điều chỉnh lại thời hạn cho vay đối với ngư lưới cụ, trang thiết bị bảo quản hải sản cho phù hợp với tuổi thọ của trang thiết bị để phối hợp với Bộ NN&PTNT đề xuất với Chính phủ sửa đổi Nghị định số 67/2014/NĐ-CP.</p>	
Ngân hàng TMCP Đầu tư	<p>Chỉ đạo BIDV Nam Định và BIDV Thành Nam tỉnh Nam Định kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc thẩm định cho Công ty Cổ phần công nghiệp thủy sản Nam Thanh vay vốn đóng tàu vỏ thép vượt tổng mức đầu tư và khái toán được UBND tỉnh phê duyệt</p>		

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Việt Nam	theo quy định tại Nghị định số 67/2014/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 22/2014/TT-NHNN của Ngân hàng Nhà nước.
		Ngân hàng Nông nghiệp và PTNT Việt Nam	Chỉ đạo Agribank Ninh Thuận kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc thẩm định cho vay vốn đóng tàu vỏ thép vượt tổng mức đầu tư và khái toán được UBND tỉnh phê duyệt theo quy định tại Nghị định số 67/2014/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 22/2014/TT-NHNN của Ngân hàng Nhà nước.
		Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam	Chỉ đạo Chi nhánh VCB Thanh Hóa kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc thẩm định cho Công ty Cổ phần công nghiệp thủy sản Nam Thanh vay vốn đóng tàu vỏ thép vượt tổng mức đầu tư và khái toán được UBND tỉnh phê duyệt theo quy định tại Nghị định số 67/2014/NĐ-CP của Chính phủ và Thông tư số 22/2014/TT-NHNN của Ngân hàng Nhà nước.
53	Chương trình Phát triển đô thị quốc gia dựa trên kết quả cho khu vực miền núi phía Bắc năm 2016	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bố trí kế hoạch vốn hàng năm cho các tỉnh thực hiện Chương trình theo nguyên tắc phù hợp với cơ chế Chương trình giải ngân dựa trên kết quả, đảm bảo thực hiện hoàn thành các chỉ số giải ngân đã đăng ký với Ngân hàng Thế giới theo Kế hoạch đầu tư nâng cao của Chương trình và chỉ đạo các đơn vị liên quan rút kinh nghiệm trong việc giao kế hoạch vốn của Chương trình năm 2016.
		Bộ Tài chính	Thông báo kịp thời về ghi chi ngân sách hỗ trợ có mục tiêu và phần ghi chi cho vay lại cho các địa phương thực hiện Chương trình để các địa phương thực hiện công tác hạch toán ghi thu, ghi chi, bố trí vốn trả nợ và là căn cứ theo dõi hạch toán nguồn vốn theo quy định.
		Bộ Xây dựng	1. Phối hợp Bộ Tài chính xử lý khoản tiền 8.500 triệu đồng kết dư dự toán tại Kho bạc nhà nước Hà Nội. 2. Tăng cường kiểm tra, kiểm soát công tác lựa chọn nhà thầu, công tác quản lý tiến độ gói thầu nhằm đảm bảo hoàn thành thời gian theo kế hoạch được duyệt.
		UBND tỉnh Yên	Điều chỉnh kế hoạch vốn của địa phương, thực hiện hoàn trả lại nguồn cho Chương trình số tiền 23.000 triệu đồng đã phân bổ cho

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Bái	Dự án giảm nghèo giai đoạn 2.
54	Công tác quản lý, khai thác khoáng sản giai đoạn 2014-2016 của tỉnh Ninh Thuận	Bộ Tài nguyên và Môi trường	<p>1. Kiểm tra, thực hiện thu hồi và chấm dứt hiệu lực khai thác khoáng sản đối với các giấy phép sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giấy phép khai thác nước khoáng số 793/GP-BTNMT ngày 08/04/2008 cấp cho Công ty CP nước khoáng DaQua. - Giấy phép khai thác Titan số 1261/GP-BTNMT ngày 29/6/2011 cấp cho Công ty cổ phần Khoáng sản Sài Gòn - Ninh Thuận. <p>2. Khoanh định và công bố khu vực có khoáng sản phân tán nhỏ lẻ tại tỉnh Ninh Thuận để tỉnh chủ động trong việc cấp phép thăm dò và khai thác khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường theo quy định tại khoản 2, Điều 82 Luật Khoáng sản 2010.</p>
55	Dự án đầu tư xây dựng công trình nút giao khác mức tại điểm giao cắt giữa QL46 với đường sắt Bắc Nam tại lý trình km 321+333 theo hình thức hợp đồng BOT và 03 hạng mục thuộc dự án nâng cấp, mở rộng QL1A đoạn Nam cầu Bến Thủy- tuyến tránh thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh	Bộ Giao thông vận tải	<p>1. Phối hợp với các bộ ngành theo chức năng, sớm ban hành các văn bản quy định cụ thể cách tính lợi nhuận nhà đầu tư, mức lợi nhuận, tỷ lệ chi phí sửa chữa thường xuyên làm căn cứ pháp lý để áp dụng thống nhất.</p> <p>2. Nghiên cứu để có phương án hoàn vốn cho dự án nút giao khác mức tại điểm giao cắt giữa QL46 với đường sắt Bắc Nam và hạng mục cầu Yên Xuân một cách hợp lý nhằm đảm bảo quyền lợi cho nhà đầu tư và người sử dụng.</p> <p>3. Kiểm điểm trách nhiệm và rút kinh nghiệm đối với các tập thể và cá nhân đã để xảy ra các tồn tại trong việc: Tham mưu cho Chính phủ cho phép bổ sung các hạng mục không nằm trên tuyến vào dự án BOT nâng cấp, mở rộng QL 1A đoạn Nam cầu Bến Thủy - Bắc TP Hà Tĩnh; thỏa thuận quyết toán dự án hoàn thành chậm và các tồn tại trong công tác thẩm định, phê duyệt phương án tài chính và ký kết hợp đồng.</p> <p>4. Đơn đốc Nhà đầu tư nghiêm túc điều chỉnh các tồn tại trong công tác thẩm định và phê duyệt thiết kế - dự toán theo đúng quy định, kiểm soát chặt chẽ trong quá trình quyết toán công trình.</p> <p>5. Xem xét các chỉ tiêu có sự sai lệch giữa thực tế và phương án tài chính trong hợp đồng BOT, khi chấp thuận báo cáo quyết toán giá trị hợp đồng của Dự án và điều chỉnh lại các điều khoản hợp đồng BOT có liên quan để xác định lại thời gian</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			hoàn vốn dự án cho phù hợp, thực hiện công bố Dự án theo quy định.
56	Dự án đầu tư xây dựng công trình QL 1 đoạn tránh thành phố Phủ Lý và tăng cường mặt đường QL 1 đoạn KM215+775 ÷ Km235+855 tỉnh Hà Nam	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> 1. Phối hợp với Bộ Xây dựng xây dựng và công bố chính thức định mức của công tác tái sinh mặt đường (theo từng phương pháp cụ thể) để làm cơ sở cho việc lập, thẩm định, phê duyệt dự toán những dự án sử dụng công nghệ này. 2. Phối hợp với các bộ, ngành liên quan để ban hành các văn bản quy định cụ thể chế độ quản lý, sử dụng chi phí sửa chữa thường xuyên, sửa chữa vừa, sửa chữa lớn các công trình, dự án thực hiện theo hình thức đối tác công tư (PPP).
57	Dự án đầu tư xây dựng tuyến đường Thái Nguyên - Chợ Mới (Bắc Kạn) và nâng cấp, mở rộng Quốc lộ 3 đoạn Km75-Km100	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rút kinh nghiệm đối với những tồn tại trong công tác lựa chọn nhà đầu tư, thương thảo ký hợp đồng dự án, giám sát thực hiện hợp đồng và công tác lập, thẩm định và phê duyệt đầu tư dự án. 2. Kiểm tra và điều chỉnh phương án tài chính của hợp đồng BOT: Điều chỉnh cơ cấu nguồn vốn đầu tư trong hợp đồng BOT phù hợp thực tế; xem xét các chỉ tiêu (chi phí đầu tư, thời gian hoàn vốn) có sự sai lệch thực tế phát sinh và phương án tài chính trong hợp đồng BOT ký kết khi chấp thuận báo cáo quyết toán giá trị hợp đồng của Dự án và điều chỉnh lại các điều khoản hợp đồng BOT có liên quan để xác định lại thời gian hoàn vốn dự án.
58	Dự án tăng cường quản lý thủy lợi và cải tạo hệ	Bộ Nông nghiệp và Phát	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo các chủ đầu tư các tiểu dự án phối hợp Ban Quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi báo cáo lập dự án, tổng mức đầu tư bổ sung và tổ chức thẩm định, phê duyệt điều chỉnh dự án Tăng cường quản lý thủy lợi và Cải tạo các hệ thống thủy

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	thống thủy nông	triển nông thôn	<p>nông theo quy định.</p> <p>2. Chỉ đạo Trường Đại học Thủy lợi tổ chức chấn chỉnh rút kinh nghiệm việc thẩm định, phê duyệt thiết kế bản vẽ thi công và dự toán; dự toán giá gói thầu; công tác nghiệm thu, thanh quyết toán sai khối lượng, sai đơn giá.</p> <p>3. Chỉ đạo Sở NN&PTNT tỉnh Bắc Ninh xử lý nội dung thanh toán trùng chi phí vật liệu sản xuất gói cầu thuộc TDA trạm bơm Nhất Trai cho phù hợp với quy định của hợp đồng, tránh để xảy ra việc lãng phí, thất thoát vốn đầu tư.</p>
		Ban quản lý Trung ương các dự án Thủy lợi	<p>1. Tổng hợp giá trị các chi phí đầu tư chưa có trong tổng mức đầu tư được duyệt và các hạng mục phát sinh chưa có trong danh mục đầu tư tại các tiểu dự án trình Bộ NN&PTNT phê duyệt điều chỉnh dự án, điều chỉnh tổng mức đầu tư Dự án Tăng cường quản lý thủy lợi và Cải tạo các hệ thống thủy nông theo quy định.</p> <p>2. Phối hợp với Sở NN&PTNT tỉnh Bắc Ninh, Sở NN&PTNT tỉnh Hưng Yên, Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Hải Dương, Công ty TNHH một thành viên khai thác công trình thủy lợi Bắc Hưng Hải, Trường Đại học Thủy lợi báo cáo Bộ NN&PTNT bố trí bổ sung nguồn vốn để thanh toán dứt điểm nợ đọng xây dựng cơ bản.</p> <p>3. Lập, thẩm định, phê duyệt dự toán: công tác thư ký, phiên dịch, chi phí quản lý dự án, quyết toán chi phí tư vấn hỗ trợ kỹ thuật quản lý và thực hiện dự án. Yêu cầu các nhà thầu thi công thực hiện bảo hành và cung cấp bảo lãnh bảo hành theo quy định của Hợp đồng.</p> <p>4. Căn cứ theo quy định, thực hiện phạt liên danh tư vấn thiết kế là Công ty cổ phần tư vấn xây dựng thủy lợi Thái Bình và Viện thủy điện và năng lượng tái tạo do còn để xảy ra nhiều tồn tại, sai trong việc khảo sát, thiết kế, lập dự toán Tiểu dự án trạm bơm Nghi Xuyên.</p> <p>5. Chấn chỉnh, nghiêm túc rút kinh nghiệm trách nhiệm tập thể, cá nhân do còn để xảy ra những tồn tại trong việc:</p> <p>- Lập và trình Bộ NN&PTNT phê duyệt kế hoạch đấu thầu một</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>số gói thầu chưa có danh mục trong tổng mức đầu tư được duyệt; Chưa kịp thời tổng hợp, trình bộ NN&PTNT phê duyệt tổng mức đầu tư chung cho toàn Dự án.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lập Hồ sơ mời thầu được duyệt không nêu rõ yêu cầu về: thông số kỹ thuật, tiêu chuẩn áp dụng đối với việc cung cấp cửa nhựa lõi thép tại gói thầu 07 thuộc TDA Trường ĐHTL; các thông số kỹ thuật về xe con, thông số về móc cầu tại hạng mục dầm cầu trục thuộc TDA Chùa Tổng. - Tổ chức 02 đoàn công tác đào tạo tại các nước Pháp, Ý, Úc chưa đảm bảo đúng mục tiêu đào tạo.
59	<p>Dự án đầu tư xây dựng đường Hồ Chí Minh đoạn Năm Căn - Đất Mũi thuộc tỉnh Cà Mau và Dự án đầu tư xây dựng công trình mở rộng Quốc lộ 1 đoạn Km1153 - Km1212+400 thuộc tỉnh Bình Định</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Làm thủ tục hoàn trả 1.101 triệu đồng ứng trước còn lại từ nguồn vốn NSNN năm 2014 theo quy định của Luật NSNN, Thông tư số 86/2011/TT-BTC và Thông tư số 08/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính. 2. Trên cơ sở Văn bản 430/TTg-CN ngày 27/3/2017 của Thủ tướng Chính phủ, chỉ đạo các bên liên quan triển khai thực hiện để ổn định kết cấu và bền vững công trình. 3. Rút kinh nghiệm liên quan đến việc lập nhu cầu và phê duyệt nhu cầu vốn cho dự án chưa sát với tình hình thực tế để chỉ tiêu kế hoạch vốn của dự án còn dư.
		<p>Bộ Tài chính</p>	<p>Thu hồi khoản ứng trước NSNN (vốn NSTW) 1.101 triệu đồng đã ứng trước cho Bộ GTVT để bố trí cho Dự án theo đúng quy định.</p>
60	<p>Dự án Vệ sinh môi trường thành phố Hồ Chí Minh giai đoạn 2</p>	<p>UBND thành phố Hồ Chí Minh</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Xây dựng kế hoạch giải ngân nguồn vốn vay ODA của dự án gắn với Hiệp định vay và tiến độ thực hiện của dự án làm cơ sở làm việc với các Bộ, ngành có liên quan để đảm bảo bố trí đủ nguồn vốn ODA hàng năm cho dự án; có phương án, kế hoạch dự phòng bố trí vốn từ nguồn khác nếu nguồn vốn ODA được cấp phát chưa đáp ứng đủ nhu cầu vốn hàng năm; đảm bảo nguồn vốn trong trường dự án hoàn thành sau thời điểm Hiệp

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>định vay hết hiệu lực hoặc vượt giá trị vốn vay theo Hiệp định</p> <p>2. Giảm trừ chi phí quản lý dự án tương ứng với giá trị các gói thầu mua sắm thiết bị MS-01a, MS01b, MS-01c và gói thầu mua phần mềm kế toán phục vụ hoạt động quản lý dự án khi phê duyệt chi phí quản lý dự án để xác định nguồn kinh phí được trích cho hoạt động của Ban Quản lý dự án.</p>
		<p>Sở Giao thông vận tải thành phố Hồ Chí Minh</p>	<p>1. Lưu ý trong việc phê duyệt dự toán thu - chi quản lý dự án của Ban Quản lý Đầu tư dự án trong khi chưa có quyết định phê duyệt dự toán công trình hoặc quyết định phê duyệt dự toán chi phí quản lý dự án.</p> <p>2. Xem xét việc đề xuất mức tạm ứng nguồn kinh phí quản lý dự án cao hơn nhiều so với mức chi thực tế của Ban Quản lý Đầu tư dự án trong năm 2015, 2016 làm cơ sở phê duyệt dự toán các năm tiếp theo.</p>
61	<p>Dự án Cải thiện nông nghiệp có tuổi - WB 7 (tỉnh Hà Giang, Hòa Bình, Phú Thọ, Thanh Hóa, Hà Tĩnh, Quảng Trị, Quảng Nam)</p>	<p>Thủ tướng Chính phủ</p>	<p>1. Chỉ đạo các bộ, ban, ngành có liên quan chấn chỉnh việc lập và giao kế hoạch vốn của các Dự án sử dụng vốn ngoài nước; đồng thời cân nhắc xem xét sự cần thiết, cơ chế, nội dung và sự ràng buộc trong công tác đàm phán với các tổ chức nước ngoài đối với vốn vay cho các chi phí tư vấn, hỗ trợ kỹ thuật, mua sắm trang thiết bị, tổ chức học tập kinh nghiệm để đảm bảo tính hiệu quả, tránh tình trạng lãng phí vốn của Dự án.</p> <p>2. Chỉ đạo Bộ KH&ĐT, Bộ Tài chính về vốn đối ứng của các địa phương tại các dự án ODA tránh trường hợp các địa phương cam kết bố trí vốn đối ứng để thực hiện dự án nhưng lại không bố trí được gây nợ đọng xây dựng cơ bản.</p>
		<p>Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn</p>	<p>1. Chỉ đạo Cục Quản lý xây dựng công trình, Ban CPO phối hợp với Sở NN&PTNT tỉnh Hà Tĩnh xem xét, thống nhất phương án xử lý; kiểm tra, đánh giá kết quả xử lý các sai sót về chất lượng công trình của chủ đầu tư, Ban quản lý dự án, Tư vấn giám sát và nhà thầu thi công tại gói thầu HT/W4/2014.</p> <p>2. Chỉ đạo Cục Quản lý xây dựng công trình sớm rà soát, kiểm tra các công trình thuộc DATP Hà Tĩnh; đơn đốc Công ty TNHH MTV Thủy lợi Nam Hà Tĩnh; PPMU Hà Tĩnh và các nhà thầu thi công sửa chữa, khắc phục các tồn tại, thiếu sót trong quá trình thi công</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		<p style="text-align: center;">UBND các Tỉnh thực hiện Dự án</p>	<p>để bàn giao công trình cho đơn vị quản lý, đảm bảo công trình vận hành an toàn, ổn định trong quá trình sử dụng theo nhiệm vụ thiết kế.</p> <p>3. Phối hợp với Bộ Tài chính, Bộ KH&ĐT xem xét hướng dẫn đối với các dự án sử dụng vốn vay của Chính phủ lập các chỉ phí tư vấn, hỗ trợ kỹ thuật, đào tạo, mua sắm trang thiết bị, tổ chức học tập kinh nghiệm cần phải đảm bảo sự cần thiết, tính hiệu quả, tránh tình trạng lãng phí vốn của Dự án để góp phần giảm nợ công của Chính phủ.</p> <p>1. UBND tỉnh Hòa Bình: Chỉ đạo Sở NN và PTNT tỉnh Hòa Bình khẩn trương làm rõ sự sai khác giữa bản vẽ thiết kế thi công (sử dụng ống HDPE PN6) không đúng với chỉ tiêu thiết kế cơ sở (sử dụng ống HDPE PN8); xem xét, quyết định đảm bảo an toàn cho công trình trong quá trình vận hành, khai thác công trình.</p> <p>2. UBND tỉnh Hà Tĩnh: Khẩn trương xem xét, xử lý dứt điểm nội dung đơn thư tố cáo đối với các sai phạm về chất lượng công trình, nghiệm thu, thanh toán tại gói thầu HT/W4/2014. Bố trí cấp bổ sung nguồn vốn địa phương năm 2016 đối ứng thực hiện dự án còn thiếu 500 triệu đồng cho PPMU Hà Tĩnh để chi trả cho các nhà thầu, đảm bảo phù hợp với tiến độ thực hiện dự án và cam kết với Nhà tài trợ.</p> <p>3. UBND tỉnh Quảng Trị: Bố trí vốn đối ứng địa phương giải quyết dứt điểm nợ đọng theo quy định</p> <p>4. UBND các tỉnh Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Trị: Nghiêm túc kiểm điểm trách nhiệm do đã không bố trí đủ nguồn vốn đối ứng từ ngân sách địa phương (theo như Quyết định phê duyệt Dự án), dẫn đến phải xin Trung ương cấp bổ sung vốn đầu tư các năm từ 2014 - 2016 từ nguồn vốn Trái phiếu Chính phủ để triển khai thực hiện các Tiểu dự án trên địa bàn.</p>
62	<p style="text-align: center;">Dự án Cấp nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn vùng miền trung vốn vay</p>	<p style="text-align: center;">Chính phủ</p> <p style="text-align: center;">Bộ Tài chính</p>	<p>Chỉ đạo các bộ ngành nghiên cứu đề xuất cơ chế miễn giảm tỷ lệ vốn đối ứng cho các Dự án sử dụng nguồn vốn vay ODA triển khai trên địa bàn các tỉnh nghèo khó chưa cân đối được ngân sách.</p> <p>1. Chỉ đạo Cục Quản lý Nợ và Tài chính đối ngoại căn cứ số liệu giải ngân của dự án do Ban quản lý dự án cấp nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn vùng miền Trung trình, điều chỉnh</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	ADB giai đoạn 2010-2016 (tỉnh Thanh Hóa, Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Nam, Bình Định)		<p>số liệu ghi thu ghi chi theo quy định. Trong đó, điều chỉnh số liệu ghi thu - ghi chi NSDP sang NSTW 388.018 triệu đồng (thực hiện các tỉnh Thanh Hóa, Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Bình, Quảng Nam, Bình Định), điều chỉnh giảm số liệu ghi thu ghi chi ngân sách Trung ương thực hiện tại Ban quản lý dự án cấp nước sạch và vệ sinh môi trường nông thôn vùng miền Trung 68.071 triệu đồng.</p> <p>2. Nghiên cứu, tham mưu cho Chính phủ cơ chế miễn giảm sử dụng vốn ngân sách địa phương để đối ứng cho các dự án sử dụng vốn ODA đối với các tỉnh nghèo khó chưa cân đối được ngân sách.</p>
Bộ Nông nghiệp và Phát triển nông thôn		<p>1. Rút kinh nghiệm trong việc ban hành sổ tay quản lý tài chính ban hành kèm theo Quyết định số 3058/QĐ-BNN-TC ngày 26/12/2013 của Bộ NN&PTNT trong việc hướng dẫn hạch toán tiền bán hồ sơ mời thầu và lãi tiền gửi của tài khoản tạm ứng, chi phí in ấn, phát hành hồ sơ mời thầu và phí chuyển tiền; hướng dẫn việc hạch toán các tài khoản có nguồn gốc ngoại tệ và đánh giá số dư cuối kỳ tài khoản tiền gửi ngân hàng và tài khoản phải trả khách hàng; việc duyệt tổng mức đầu tư, đàm phán với các nhà tài trợ về vốn vay ưu đãi để đầu tư các dự án tiếp theo trong đó chú trọng vay vốn để đầu tư cho các hạng mục đầu tư cơ sở hạ tầng chính, giảm thiểu tối đa các chi phí hỗ trợ, đào tạo, tham quan và các chi phí khác để góp phần giảm nợ công đối với các dự án vay vốn nước ngoài.</p> <p>2. Bố trí vốn ADB còn thiếu thanh toán cho các nhà thầu để hoàn thành Dự án theo quy định của Hiệp định vay giữa Chính phủ Việt Nam và Ngân hàng phát triển châu Á về thời hạn đóng khoản vay vào 30/6/2017 và ân hạn giải ngân vào 30/10/2017.</p>	
UBND các tỉnh thực hiện Dự án		<p>1. UBND các tỉnh Thanh Hóa, Nghệ An, Hà Tĩnh, Quảng Nam, Bình Định bố trí đủ vốn đối ứng còn thiếu theo quy định của Hiệp định vay số 2609 - VIE ngày 02/02/2010, Sổ tay Quản lý tài chính ban hành kèm theo Quyết định số 3058/QĐ-BNN-TC ngày 26/12/2012 của Bộ NN&PTNT và theo cam kết thực hiện Dự án cấp nước sạch và VSMTNT vốn vay Ngân hàng Phát triển Châu Á. Rút kinh nghiệm trong công tác phê duyệt tổng mức đầu tư các Tiểu dự án, phê duyệt giá gói thầu chưa phù</p>	

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>hợp với Thông tư số 04/2010/TT-BXD ngày 26/5/2010 của Bộ Xây dựng hướng dẫn về lập và quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Chỉ đạo các Chủ đầu tư, Sở Tài chính khẩn trương lập, thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành. 3. Chỉ đạo các Chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án và các đơn vị, bộ phận có liên quan kiểm điểm, rút kinh nghiệm về những tồn tại, thiếu sót trong lập, thẩm định, phê duyệt hồ sơ khảo sát, thiết kế, dự toán; công tác nghiệm thu, thanh quyết toán, khối lượng còn bị vượt so với hồ sơ hoàn công; đôn đốc các Ban quản lý dự án đẩy nhanh tiến độ thực hiện dự án, hoàn thành công trình, hoàn tất thủ tục bàn giao công trình đưa vào sử dụng để phát huy hết hiệu quả đầu tư Dự án theo đúng quy định của Hiệp định vay.
63	<p>Dự án đầu tư xây dựng cầu Long Bình - Chrey Thom nối hai tỉnh An Giang (Việt Nam) và tỉnh Kandal (Campuchia)</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Vụ Kế hoạch và Đầu tư thuộc Bộ GTVT rút kinh nghiệm trong việc thẩm định dự án đầu tư chưa đầy đủ nội dung theo quy định. 2. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc bố trí đủ nguồn vốn thực hiện dự án, không để phát sinh nợ đọng XDCB theo Chỉ thị số 07/CT-TTg ngày 30/4/2015 của Thủ tướng Chính phủ.
		<p>UBND tỉnh An Giang</p>	<p>Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc ban hành Quyết định số 04/2014/QĐ-UBND ngày 14/01/2014 và Quyết định số 08/2015/QĐ-UBND ngày 30/3/2015 chưa đúng quy định của Luật Đất đai và các văn bản hướng dẫn thi hành.</p>
64	<p>Dự án đầu tư xây dựng cầu Mỹ Lợi (Km34+826 - QL50) trên địa bàn tỉnh Long An và Tiền Giang</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Rút kinh nghiệm trong việc: Phê duyệt dự án chưa phù hợp về nguồn vốn và Quy hoạch phát triển giao thông đường bộ Việt Nam đến năm 2010 và định hướng đến năm 2020 theo Quyết định số 162/2002/QĐ-TTg ngày 15/11/2002 của Thủ tướng Chính phủ; tham mưu đề xuất để Thủ tướng Chính phủ cho phép áp dụng hình thức chỉ định thầu khi dự án chưa phù hợp về tính cấp bách. 2. Phối hợp với Bộ Xây dựng, nhà đầu tư và các đơn vị có liên quan thống nhất định mức cấp phối áp dụng đối với “hạng mục thi công giằng cát xử lý nền đất yếu” của phần vốn BOT, qua đó xem xét thẩm tra và phê duyệt giá trị phù hợp để làm cơ sở quyết toán công trình.
		<p>Bộ Tài</p>	<p>Nghiên cứu ban hành các quy định về mức tăng giá vé qua các</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		chính	năm thu phí dựa trên điều kiện kinh tế, xã hội, chỉ số về lạm phát và mức chấp nhận của người dân; quy định mức tối đa về chi phí quản lý và khai thác của Doanh nghiệp dự án dựa trên doanh thu thu phí để từ đó Cơ quan nhà nước có thẩm quyền có căn cứ xác định giá vé khi thương thảo ký kết Hợp đồng dự án.
65	Dự án đầu tư xây dựng tuyến tránh thị xã Ninh Hòa Km0 - Km2+897 và cải tạo nâng cấp tuyến Quốc lộ 26 đoạn Km3+411 - Km11+504 (tỉnh Khánh Hòa) và Km91 - Km98+800 (tỉnh Đắk Lắk)	Bộ Giao thông vận tải Ban Quản lý dự án 5	Rút kinh nghiệm trong việc đề xuất danh mục dự án theo hình thức BOT, tính toán tổng mức đầu tư chưa phù hợp; phê duyệt dự án khi chưa có Báo cáo đánh giá tác động môi trường. 1. Rút kinh nghiệm trong công tác rà soát, tính toán tổng mức đầu tư phù hợp theo quy định trước khi trình Bộ Giao thông vận tải phê duyệt. 2. Phối hợp với Nhà đầu tư và các bên liên quan thực hiện nghiệm thu công trình hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng, đôn đốc Nhà đầu tư lập Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành và khẩn trương rà soát toàn bộ trình tự, thủ tục, hồ sơ dự án để có căn cứ trình Bộ GTVT xem xét, chấp thuận báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành làm cơ sở điều chỉnh hợp đồng BOT.
66	Dự án đầu tư xây dựng công trình khôi phục, cải tạo QL20 đoạn Km123+105,17 - Km268+00, tỉnh Lâm Đồng	Bộ Giao thông vận tải	Phối hợp với Nhà đầu tư, DNDA lập lại phương án tài chính để xác định thời hạn thu phí hoàn vốn cho dự án do có sự thay đổi của các yếu tố: Tổng vốn đầu tư BOT khi quyết toán công trình; thay đổi vốn vay, lãi vay trong thời gian thi công, thời gian khai thác hoàn vốn cho phù hợp với quy định của Thông tư số 166/2011/TT-BTC ngày 17/11/2011 và Thông tư số 55/2016/TT-BTC của Bộ Tài chính; thời điểm thu phí của trạm thu phí so với quy định tại Hợp đồng BOT; chi phí duy tu sửa chữa; lưu lượng xe, tốc độ tăng trưởng lưu lượng xe thực tế so với số liệu trong của Hợp đồng BOT.
67	Dự án đầu tư xây dựng công trình cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 91 đoạn Km14+000 đến Km50+889 và	Bộ Giao thông vận tải	1. Phê duyệt giá trị quyết toán dự án giai đoạn 1 (chi phí đầu tư dự án) và quyết toán hợp đồng BOT theo đúng thời gian quy định. 2. Đôn đốc các tỉnh An Giang, Kiên Giang, và thành phố Cần Thơ lập danh sách các phương tiện vận chuyển hành khách công cộng, thống kê các hộ dân sống lân cận có phương tiện thường xuyên qua trạm thu phí T2 để được miễn 100%, giải quyết dứt điểm các bức xúc của người dân.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	Quốc lộ 91B đoạn Km0+000 đến Km15+793		<p>3. Rút kinh nghiệm trong việc chuyển đổi hình thức đầu tư nhưng không xác định phương án chuyển đổi đối với phần vốn đã đầu tư trước đây, không tuân thủ đúng quy định tại Công văn 3263/BKHĐT-PC ngày 11/05/2012; công bố danh mục đầu tư theo hình thức BOT trước khi được Chính phủ chấp thuận chủ trương đầu tư.</p> <p>4. Chỉ đạo các đơn vị có liên quan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ban quản lý dự án Thăng Long và Cục Quản lý xây dựng và chất lượng công trình giao thông nghiêm túc rút kinh nghiệm liên quan đến công tác rà soát, thẩm tra thiết kế bản vẽ thi công - dự toán còn để xảy ra sai sót làm tăng chi phí đầu tư 13.961 triệu đồng trong giai đoạn thiết kế. - Các đơn vị có liên quan đẩy nhanh tiến độ triển khai đề án thu phí không dừng đối với dự án QL91. - Tổng cục Đường bộ Việt Nam khẩn trương xây dựng biện pháp quản lý, kiểm soát, giám sát chống thất thoát doanh thu tại các trạm thu phí BOT, công khai minh bạch cho người tham gia giao thông được biết;
68	Hợp phần B của Dự án Phát triển cơ sở hạ tầng giao thông đồng bằng sông Cửu Long (Dự án WB5-B)	<p>Bộ Giao thông vận tải</p> <p>Bộ Tài chính</p>	<p>1. Phê duyệt bổ sung danh mục tiêu chuẩn khung của Dự án làm cơ sở thanh, quyết toán hạng mục thảm rọ đá, tầng lọc ngược, sai số nạo vét cho các gói thầu.</p> <p>2. Xây dựng và phê duyệt Quy trình thi công nghiệm thu công tác nạo vét và bồi đắp thuộc công trình vận tải sông phù hợp với thực tiễn và bảo đảm phù hợp với Tiêu chuẩn quốc gia hiện hành, làm cơ sở quyết toán phần sai số 20cm.</p> <p>3. Chỉ đạo Ban quản lý các dự án Đường thủy, Cục Đường thủy nội địa Việt Nam thực hiện nghiêm túc, kịp thời kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.</p> <p>4. Kiểm điểm, xác định trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với những sai phạm trong công tác lập dự án đầu tư; công tác bố trí vốn; công tác quản lý điều hành, phối hợp thực hiện dự án để xử lý theo quy định.</p> <p>Làm rõ số tiền chưa được hạch toán ghi thu - ghi chi tại Hợp phần B của Dự án để kịp thời ghi thu - ghi chi và thông báo tới các đơn</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			vị có liên quan theo dõi theo quy định.
69	Các dự án đầu tư theo hình thức đối tác công tư (PPP) của Bộ Giao thông vận tải	<p>Thủ tướng Chính phủ và Chính phủ</p> <p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<p>1. Chỉ đạo UBND tỉnh Thái Bình và Hà Nam phối hợp với Bộ GTVT báo cáo Thủ tướng Chính phủ giải pháp thực hiện đồng bộ các dự án kết nối với dự án Cầu Thái Hà để tránh tình trạng dự án hoàn thành nhưng không được đưa vào khai thác sử dụng.</p> <p>2. Chỉ đạo Bộ GTVT hạn chế việc đầu tư nâng cấp, cải tạo, mở rộng trên tuyến đường độc đạo bằng hình thức BOT và nghiên cứu, tham mưu ban hành cơ chế chính sách phù hợp nhằm thu hút đầu tư vào những dự án xây dựng mới.</p> <p>1. Báo cáo Thủ tướng Chính phủ cho ý kiến chỉ đạo về việc xử lý số tiền 6.489,8 triệu đồng đã bố trí vượt mức quy định tại văn bản số 3102/VPCP-CN ngày 07/6/2007 của Văn phòng Chính phủ và số vốn NSNN cấp 63.449 triệu đồng trái chủ trương góp vốn và hoàn thu phí hoàn vốn sau khi dự án được bàn giao cho Bộ GTVT tại Văn bản số 6885/VPCP-CN ngày 27/11/2007 của Văn phòng Chính phủ.</p> <p>2. Chấn chỉnh công tác chỉ đạo, quản lý sử dụng vốn đầu tư; quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình; công tác quản lý tài chính.</p> <p>3. Chủ trì và phối hợp với các Nhà đầu tư làm rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các bên liên quan trong việc chậm tiến độ thi công của các dự án làm căn cứ xử lý theo điều khoản đã thỏa thuận trong hợp đồng.</p> <p>4. Xem xét, thương thảo điều chỉnh hợp đồng dự án nâng cấp, cải tạo QL2 đoạn Nội Bài - Vĩnh Yên đối với những nội dung phát sinh ngoài và vượt phương án tài chính ban đầu.</p> <p>5. Hạn chế phê duyệt mở mới các dự án nâng cấp, cải tạo, mở rộng trên tuyến đường độc đạo do NSNN đã đầu tư.</p> <p>6. Đôn đốc Nhà đầu tư lập trình Tổng cục đường bộ Việt Nam phê duyệt quy trình bảo trì theo quy định.</p> <p>7. Chủ trì, phối hợp với UBND tỉnh Thái Bình và Hà Nam làm rõ nguyên nhân chậm tiến độ của các dự án kết nối với cầu Thái Hà và báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, chỉ đạo nhằm sớm phát huy hiệu quả vốn đầu tư của dự án.</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>8. Tiếp tục rà soát thương thảo, điều chỉnh giảm mức thu phí theo tinh thần Nghị quyết số 35/NQ-CP và triển khai thực hiện thu phí tự động không dừng.</p> <p>9. Rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc: Không dự kiến lãi vay trong tổng mức đầu tư phải bổ sung, điều chỉnh dự án không phù hợp với Luật Xây dựng; phê duyệt dự án khi chưa có báo cáo đánh giá tác động môi trường; chưa gửi thông tin công bố về kết quả lựa chọn Nhà đầu tư theo quy định; chưa kịp thời thỏa thuận quy trình bảo trì của dự án; không tính hoàn thuế VAT đối chi phí đầu tư; chấp thuận cho nhà đầu tư thu phí trước khi dự án hoàn thành; tham mưu trình Thủ tướng Chính phủ chấp thuận lựa chọn nhà đầu tư theo hình thức chỉ định thầu của 22 dự án ngoài quy định; cho phép sử dụng trạm thu phí của 15 hạng mục bổ sung chưa có đầy đủ ý kiến thống nhất của Bộ Tài chính, UBND các tỉnh...</p>
		Bộ Tài chính	<p>Nghiên cứu hướng dẫn việc quản lý, sử dụng nguồn “hoàn trả chi phí hỗ trợ chuẩn bị đầu tư và chi phí bảo toàn nguồn vốn hỗ trợ chuẩn bị đầu tư” do nhà đầu tư hoàn trả theo quy định tại khoản 3, Điều 6, Nghị định số 15/2015/NĐ-CP; các nguồn thu khác phát sinh trong quá trình thực hiện các dự án BOT như: Thu từ hoạt động tài chính, thu cho thuê trụ sở, cho thuê cơ sở hạ tầng để quảng cáo...</p>
70	Dự án đường cao tốc Hạ Long- Vân đồn và cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 18 đoạn Hạ Long - Mông Dương	UBND tỉnh Quảng Ninh	<p>1. Chỉ đạo Sở GTVT Quảng Ninh rà soát và củng cố cơ sở pháp lý của các chỉ tiêu cơ bản trong tính toán phương án tài chính để điều chỉnh lại hợp đồng BOT khi quyết toán dự án; tăng cường kiểm tra, giám sát thực hiện đầy đủ chức năng của cơ quan nhà nước có thẩm quyền được quy định tại Hợp đồng BOT.</p> <p>2. Chỉ đạo Cục thuế tỉnh Quảng Ninh kiểm tra, đôn đốc các nhà thầu có khai thác đất phục vụ thi công các gói thầu của Dự án thực hiện kê khai, nộp đầy đủ thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường theo quy định của pháp luật.</p> <p>3. Chỉ đạo UBND các huyện, thành phố và các đơn vị có liên quan giải quyết dứt điểm các vướng mắc về công tác giải</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			phóng mặt bằng tránh ảnh hưởng đến tiến độ thi công một số gói thầu (XDCT03, XDCT04, XDCT06, XDCT08).
71	<p>Dự án đầu tư xây dựng công trình cải tạo nâng cấp QL1 đoạn Hà Nội - Bắc Giang, Dự án đầu tư xây dựng đường Hòa Lạc - Hòa Bình và cải tạo nâng cấp QL6 đoạn Xuân Mai - Hòa Bình</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<p>1. Nghiên cứu, bổ sung cơ sở lập dự toán chi phí duy tu, sửa chữa đường, cầu cho các dự án đầu tư theo hình thức BOT.</p> <p>2. Chỉ đạo Ban quản lý dự án 2 cùng các đơn vị chức năng của Bộ phối hợp với Nhà đầu tư xác định rõ trách nhiệm của các đơn vị, cá nhân trong việc chậm tiến độ của Dự án đoạn Hòa Lạc - Hòa Bình; ảnh hưởng của từng nguyên nhân gây chậm tiến độ làm căn cứ quyết toán chi phí đầu tư, điều chỉnh Phương án tài chính của Hợp đồng BOT.</p> <p>Chỉ đạo Ban Quản lý dự án 2 và Nhà đầu tư kiểm tra, có biện pháp khắc phục các chỉ tiêu kỹ thuật chưa đạt yêu cầu theo thiết kế để đảm bảo chất lượng công trình theo quy định.</p>
72	<p>Dự án đầu tư xây dựng công trình đường Hồ Chí Minh đoạn từ QL2 đến Hương Nộn và nâng cấp, mở rộng QL32 từ đoạn Cổ Tiết đến cầu Trung Hà, tỉnh Phú Thọ và Dự án đầu tư xây dựng công trình cải tạo, nâng cấp QL 10 đoạn từ cầu Quán Toan đến cầu Nghìn thành</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<p>1. Chỉ đạo các tập thể, cá nhân liên quan rút kinh nghiệm đối với các tồn tại trong công tác thẩm định thiết kế, dự toán.</p> <p>2. Chỉ đạo Nhà đầu tư, phối hợp với UBND thành phố Hải Phòng, UBND tỉnh Hải Dương giải quyết dứt điểm các tồn tại, vướng mắc trong bồi thường giải phóng mặt bằng đẩy nhanh tiến độ thực hiện Dự án đảm bảo hoàn thành theo đúng quy định của Hợp đồng đảm bảo chất lượng, an toàn giao thông, an toàn lao động và vệ sinh môi trường.</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	phố Hải Phòng		
73	<p>Dự án đầu tư XDCT mở rộng QL1 các đoạn Km1525 - Km1551+400, Km1563 - Km1567+500, Km1573+350 - Km1574+500, Km1581+950 - Km1584+500, Km1586 - Km1588+500 tỉnh Ninh Thuận</p>	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo các cơ quan, đơn vị tham mưu, giúp việc có liên quan khẩn trương kiểm tra, rà soát hồ sơ để Bộ thỏa thuận giá trị quyết toán dự án với Nhà đầu tư; trên cơ sở giá trị quyết toán và các chỉ tiêu thay đổi giữa thực tế phát sinh so với phương án tài chính trong Hợp đồng BOT gốc, cùng với Nhà đầu tư thực hiện rà soát, điều chỉnh nội dung hợp đồng, xác định lại thời gian hoàn vốn của dự án; thương thảo và ký Phụ lục điều chỉnh Hợp đồng dự án đúng quy định của pháp luật theo 1 trong 2 phương án đã nêu. 2. Chỉ đạo các đơn vị chức năng có liên quan nghiêm túc kiểm điểm rút kinh nghiệm về các tồn tại trong công tác khảo sát lập dự án đầu tư và thiết kế cơ sở.
74	<p>Dự án đầu tư xây dựng công trình mở rộng Quốc lộ 1 đoạn Km1063+877 - Km1092+577, tỉnh Quảng Ngãi và Dự án xây dựng công trình Quốc lộ 1 đoạn tránh thị trấn Cai Lậy và tăng cường mặt đường đoạn Km1987+560 - Km2014+000, tỉnh Tiền Giang</p>	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo các đơn vị, bộ phận có liên quan nghiêm túc rút kinh nghiệm đối với các sai sót, tồn tại (không công bố và đăng tải danh mục dự án; phê duyệt dự án trước khi phê duyệt Báo cáo Đánh giá tác động môi trường; tồn tại trong việc thực hiện nhiệm vụ của cơ quan nhà nước có thẩm quyền) để nâng cao hiệu lực hiệu quả trong quá trình quản lý. 2. Chỉ đạo các đơn vị có liên quan cùng với Nhà đầu tư thực hiện rà soát, điều chỉnh nội dung hợp đồng, thương thảo và ký Phụ lục điều chỉnh Hợp đồng dự án đúng quy định theo 1 trong 2 phương án đã nêu (xác định lại thời gian hoàn vốn hoặc xác định lại mức giá dịch vụ sử dụng đường bộ).

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
75	Dự án đầu tư xây dựng Thủy điện Đakrinh	Bộ Công Thương	<ol style="list-style-type: none"> 1. Yêu cầu Tập đoàn Dầu khí quốc gia Việt Nam, Tổng công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam và Công ty Cổ phần Thủy điện Đakrinh báo cáo giải trình cơ sở pháp lý của việc giải ngân vượt tổng mức đầu tư được phê duyệt, rà soát hiệu quả Dự án, xây dựng phương án kinh doanh đảm bảo khả năng thanh toán nợ vay đã được Chính phủ bảo lãnh. 2. Phối hợp với UBND các tỉnh Quảng Ngãi, KonTum chỉ đạo các đơn vị quản lý, vận hành hồ chứa thực hiện vận hành đúng quy trình vận hành liên hồ chứa trên sông Trà Khúc.
		Bộ Tài nguyên và Môi trường	Chỉ đạo việc kiểm tra, đôn đốc, hướng dẫn, Công ty cổ phần Thủy điện Đakrinh thực hiện tuân thủ quy trình vận hành hồ chứa và lập hồ sơ đề nghị cấp giấy phép khai thác, sử dụng nước mặt theo quy định.
		Tập đoàn Dầu khí Quốc gia Việt Nam	Chỉ đạo Tổng Công ty Điện lực Dầu khí Việt Nam kiểm tra, kiểm soát việc Dự án giải ngân vượt tổng mức đầu tư được phê duyệt làm thay đổi phương án tài chính được Chính phủ chấp thuận; rà soát, điều chỉnh tổng mức đầu tư lần 2 đảm bảo phương án tài chính, hiệu quả của Dự án nhằm đảm bảo khả năng trả nợ, vận hành an toàn của Nhà máy.
		UBND tỉnh Quảng Ngãi	Chỉ đạo Công ty cổ phần Thủy điện Đakrinh và các đơn vị liên quan tổ chức thường trực, cập nhật, theo dõi diễn biến tình hình thời tiết, mưa lũ trên địa bàn và vận hành hồ chứa đúng quy định theo quy trình vận hành liên hồ chứa trên sông Trà Khúc để chỉ đạo phòng chống lũ, lụt và xử lý các tình huống bất thường có ảnh hưởng an toàn vùng hạ du.
76	Dự án Đường ống Nam Côn Sơn 2 - giai đoạn 1 và dự án Hệ thống thu gom khí Hàm Rồng - Thái Bình (lô 102 - 106)	Tổng công ty khí Việt Nam	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Ban quản lý dự án Khí Đông Nam Bộ, Công ty quản lý dự án Khí và các đơn vị có liên quan thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. 2. Đề nghị kiểm tra, rà soát hạch toán giá trị vật tư dư thừa đúng quy định khi quyết toán dự án 3. Thẩm định, phê duyệt lại định mức bọc ống, dự toán gói thầu làm cơ sở thanh quyết toán gói thầu bọc ống (Dự án 1) và gói thầu PAC23 (Dự án 2). 4. Xây dựng phương án tài chính, phương án sản xuất kinh doanh Dự án 1 đảm bảo hiệu quả đầu tư, trình PVN phê duyệt.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>5. Xác định rõ nguyên nhân dẫn đến kết quả sản xuất kinh doanh thua lỗ của Dự án 2 để trình PVN có hướng xử lý phù hợp.</p> <p>6. Kiểm điểm, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân đối với những sai phạm trong công tác lập dự án; thiết kế, lập dự toán; công tác đấu thầu, lựa chọn nhà thầu; công tác nghiệm thu thanh toán; công tác quản lý tiến độ thực hiện hợp đồng; công tác quản lý tài chính, kế toán dự án để xử lý theo quy định.</p>
77	Dự án đường cao tốc Đà Nẵng - Quảng Ngãi	Bộ Giao thông vận tải	<p>1. Khẩn trương phối hợp với các cơ quan nhà nước có thẩm quyền để thực hiện việc xây dựng định mức Giếng cát D400 làm cơ sở cho việc phê duyệt chính thức các thay đổi phát sinh.</p> <p>2. Thực hiện tổng kết, đánh giá mô hình quản lý của VEC báo cáo Chính phủ, Quốc hội trong kỳ họp sớm nhất.</p> <p>3. Khẩn trương phối hợp với Bộ KH&ĐT, Bộ Tài chính, tổng hợp rà soát những vướng mắc về phương án tái cơ cấu nguồn vốn đối với VEC để tham mưu Chính phủ báo cáo Quốc hội trong kỳ họp gần nhất.</p>
		Bộ Tài chính	<p>1. Rút kinh nghiệm đối với công tác phối hợp, tham mưu Chính phủ về phân giao kế hoạch đầu tư công, bố trí vốn đối ứng và thu hồi vốn ứng trước hàng năm đảm bảo kịp thời và đúng quy định.</p> <p>2. Phối hợp với Kho bạc nhà nước, Ngân hàng phát triển Việt Nam và VEC rà soát, đối chiếu số liệu ghi thu, ghi chi đối với từng loại nguồn vốn theo quy định.</p> <p>3. Phối hợp với Bộ KH&ĐT, Bộ GTVT tổng hợp rà soát những vướng mắc về cơ chế, chính sách trong việc thực hiện: tái cơ cấu nguồn vốn 5 dự án do VEC làm chủ dự án (theo Quyết định 2072/QĐ-TTg ngày 8/1/2013 của Thủ tướng Chính phủ), tăng vốn điều lệ (Văn bản số 2393/TTg-KTTH ngày 30/12/2015 của Thủ tướng Chính phủ) và mô hình hoạt động của VEC tham mưu Chính phủ báo cáo Quốc hội trong kỳ họp gần nhất để sớm có hướng xử lý dứt điểm những tồn tại trong công tác quyết toán ghi thu, ghi chi đối với vốn ODA chuyển từ cơ chế Chính phủ cho VEC vay lại sang NSNN cấp phát và chủ trương bổ sung vốn điều lệ cho VEC.</p>
		Bộ Kế hoạch và	<p>1. Rút kinh nghiệm đối với công tác tham mưu Chính phủ phương án tái cơ cấu nguồn vốn 5 dự án của VEC và công tác phân giao kế hoạch vốn chi tiết hàng năm tuân thủ Nghị quyết,</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Đầu tư	<p>chính sách pháp luật hiện hành.</p> <p>2. Khẩn trương thực hiện phối hợp với Bộ GTVT, Bộ Tài chính tổng hợp rà soát những vướng mắc về cơ chế, chính sách trong việc thực hiện tái cơ cấu nguồn vốn 5 dự án do VEC làm chủ dự án (theo Quyết định 2072/QĐ-TTg ngày 8/1/2013), tăng vốn điều lệ (theo Văn bản số 2393/TTg-KTTH ngày 30/12/2015 của Thủ tướng Chính phủ) và mô hình hoạt động của VEC tham mưu Chính phủ báo cáo Quốc hội trong kỳ họp gần nhất để sớm có hướng xử lý dứt điểm những tồn tại trên.</p>
78	Dự án đầu tư xây dựng Quốc lộ 38 đoạn từ cầu Yên Lệnh đến nút giao Vực Vòng	Bộ Giao thông vận tải	<p>1. Làm rõ khối lượng thanh toán vượt giá trị hợp đồng số tiền 125,9 triệu đồng làm cơ sở thanh toán, quyết toán theo quy định đối với gói thầu số 01 thanh toán vượt giá trị hợp đồng.</p> <p>2. Căn cứ nhu cầu đầu tư nâng cấp trạm thu phí và chi phí đầu tư cần thiết để hoàn thành dự án theo nội dung, mục tiêu đầu tư được phê duyệt để điều chỉnh giảm tổng mức đầu tư phù hợp.</p> <p>3. Thương thảo điều chỉnh giảm giá vé hoặc thời gian thu phí từ 15 năm 6 tháng (nếu theo phụ lục hợp đồng sau đó là 10 năm 03 tháng 08 ngày) xuống còn 7 năm 5 tháng 14 ngày, giảm tương ứng 8 năm 16 ngày theo số liệu cập nhật lại một số chỉ tiêu, điều chỉnh một số chỉ tiêu không có trong quy định và loại khỏi quyết toán một số chi phí chưa phù hợp.</p> <p>4. Thương thảo, xử lý sai lệch số liệu trong phương án tài chính với điều khoản thỏa thuận của hợp đồng đối với nội dung lợi nhuận của nhà đầu tư làm sai lệch số tiền 184.514 triệu đồng và lãi vay trong quá trình khai thác sai lệch số tiền 951.082 triệu đồng để đảm bảo hài hòa lợi ích của các bên tham gia hợp đồng; việc xác định lợi nhuận của nhà đầu tư và lãi vay đối với phần thay đổi tỷ lệ góp vốn chủ sở hữu tăng từ 15% lên 22% so với tổng mức đầu thực hiện.</p> <p>5. Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Phê duyệt mở mới dự án không phù hợp với chủ trương của Thủ tướng Chính phủ; không làm rõ nhận định và ý kiến tham gia của Bộ Tài chính; đề nghị Thủ tướng Chính phủ cho phép chỉ định Nhà đầu tư khi chưa có đánh giá về năng lực và ý kiến đồng ý thực hiện dự án của Nhà đầu tư;

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<ul style="list-style-type: none"> - Phê duyệt dự án: Không làm rõ nguyên nhân suất đầu tư trong tổng mức đầu tư cao hơn so với suất đầu tư do Bộ Xây dựng công bố; xác định tổng mức đầu tư còn có một số nội dung chưa chính xác; đầu tư xây mới 8/10,2km chưa hoàn toàn phù hợp với ý kiến của Thủ tướng Chính phủ; phạm vi của dự án bao trùm lên phạm vi dự án khác; thiếu nguồn vốn chi thường xuyên và chi đầu tư phát triển hàng năm để thực hiện một số nội dung của cơ quan nhà nước có thẩm quyền; - Triển khai dự án trước khi được cấp giấy chứng nhận đầu tư và trước khi ký hợp đồng BOT; - Cho phép nhà đầu tư giải ngân khối lượng hoàn thành không đúng tỷ lệ cơ cấu vốn đã thỏa thuận trong hợp đồng và giấy chứng nhận đầu tư; - Phương án tài chính trong hợp đồng còn một số nội dung không có trong quy định, chưa phù hợp với chế độ.
79	<p align="center">05 dự án thuộc Ban quản lý các Khu công nghiệp Thái Nguyên</p>	<p align="center">UBND tỉnh Thái Nguyên</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Ban quản lý các khu công nghiệp Thái Nguyên chấm dứt việc phê duyệt dự toán tính bù trừ hệ số phụ cấp khu vực và phụ cấp lưu động. 2. Chỉ đạo UBND huyện Phú Bình và UBND thị xã Phổ Yên tiếp tục rà soát, bổ sung hồ sơ thiếu trong công tác đền bù GPMB chưa đủ điều kiện quyết toán 6.564,7 triệu đồng; 3. Ban hành quyết định giao đất đối với các diện tích chưa giao cho Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Thái Nguyên, chỉ đạo bổ sung hồ sơ giao đất giữa các cơ quan liên quan và Quản lý các khu công nghiệp Thái Nguyên làm cơ sở pháp lý cho việc thực hiện dự án. 4. Đối với các diện tích đất thu hồi ngoài quy hoạch chưa có quyết định giao đất đề nghị xem xét giao lại cho UBND xã Hồng Tiến- Phổ Yên, xã Diềm Thụy-Phú Bình quản lý theo quy hoạch.
80	<p align="center">Dự án phân kỳ đầu tư giai đoạn 1 đường</p>	<p align="center">Bộ Kế hoạch và Đầu tư</p>	<p>Tham mưu cho Chính phủ hoàn thiện hệ thống văn bản pháp luật về đầu tư theo hình thức BT theo hướng chỉ thực hiện lựa chọn Nhà đầu tư, nhà thầu, giám sát thi công... theo hình thức đấu thầu</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	giao thông từ cảng hàng không Thọ Xuân đi khu kinh tế Nghi Sơn tỉnh Thanh Hóa		để tăng tính cạnh tranh, minh bạch nhằm tiết kiệm chi phí của dự án.
81	Dự án đầu tư, cải tạo, nâng cấp QL 38 đoạn nối QL1 với QL5 qua địa phận tỉnh Bắc Ninh và Hải Dương	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> 1. Khẩn trương phê duyệt thiết kế cơ sở và tổng mức đầu tư điều chỉnh. 2. Xem xét các chỉ tiêu có sự sai lệch giữa thực tế phát sinh và phương án tài chính trong hợp đồng BOT ký kết khi chấp thuận báo cáo quyết toán vốn đầu tư thực hiện của Dự án và điều chỉnh lại các điều khoản hợp đồng BOT có liên quan để xác định lại thời gian hoàn vốn dự án; khi xác định lại thời gian hoàn vốn của Dự án cần xem xét đánh giá thận trọng tất cả các yếu tố liên quan để xác định mức thu giá sử dụng đường bộ trên đầu phương tiện đảm bảo mục tiêu hài hòa lợi ích của nhà nước, doanh nghiệp dự án và đối tượng sử dụng dịch vụ của dự án. 3. Đối với các dự án BOT được thực hiện bằng hình thức tự thực hiện hoặc chỉ định thầu cần có cơ chế tiết giảm % giá trị dự toán để đảm bảo cạnh tranh và tiết kiệm kinh phí qua công tác chỉ định thầu. 4. Cần lựa chọn đầu tư các dự án giao thông bằng hình thức hợp đồng BOT đối với những tuyến đường có sự lựa chọn cho người tham gia giao thông để đảm bảo tính kinh tế và hài hòa lợi ích của nhà nước, doanh nghiệp dự án và đối tượng sử dụng dịch vụ của dự án.
82	Dự án bệnh viện đa khoa vùng Tây Nguyên	UBND tỉnh Đắk Lắk	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Sở Xây dựng tỉnh Đắk Lắk: Kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân trong việc thẩm tra TKBVTC các hạng mục Khoa truyền nhiễm, Nhà tang lễ, Khoa chống nhiễm khuẩn không phù hợp với thiết kế cơ sở và tiêu chuẩn TCVN 4470:2012 (tăng diện tích xây dựng); thẩm định TKBVTC hạng mục Hành lang cầu nhưng TKBVTC được duyệt chưa tuân thủ đầy đủ tiêu chuẩn phòng cháy, chống cháy TCVN 2622:1995 và TCVN 4470:2012 (xe chữa cháy, cấp cứu - không vào được tầng khỏi nhà). 2. Chỉ đạo Sở KH&ĐT tỉnh Đắk Lắk:

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>- Chân chỉnh công tác giám sát, đánh giá đầu tư đối với dự án; tham mưu phân bổ kế hoạch vốn đầu tư đảm bảo đúng thứ tự ưu tiên quy định.</p> <p>- Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc tham mưu UBND tỉnh phê duyệt các gói thầu chưa đúng quy định tại khoản 2 và khoản 4 Điều 6 Luật Đấu thầu năm 2005; việc chưa chấp hành hoặc chấp hành không nghiêm túc các quy định về giám sát, đánh giá đầu tư làm ảnh hưởng đến việc kiểm tra, theo dõi, đôn đốc và kịp thời tháo gỡ khó khăn vướng mắc trong quá trình triển khai dự án; việc không tham mưu cho UBND tỉnh phân bổ hết kế hoạch vốn năm 2016 cho dự án ngay từ đầu năm 82,7 tỷ đồng.</p>
83	Dự án đường ô tô Tân Vũ - Lạc Huyện, thành phố Hải Phòng	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Phối hợp với Bộ GTVT để thu hồi vốn ứng trước các năm 2012, 2013 chưa thu hồi và bố trí vốn hoàn trả vốn ứng trước trong kế hoạch đầu tư công trung hạn theo đúng chỉ đạo của Chính phủ tại Nghị quyết số 62/NQ-CP ngày 7/9/2015; hướng dẫn Ban QLDA2 quản lý tiến độ giải ngân vốn vay đảm bảo đúng quy định của Hiệp định vay vốn và hạch toán phí thu xếp vốn phù hợp quy định. 2. Tham mưu Chính phủ về cơ chế kiểm soát tỷ giá ngoại tệ trước khi cung cấp cho Nhà tài trợ làm căn cứ để quy đổi ngoại tệ giải ngân theo Hiệp định đối với trường hợp thanh toán cho nhà thầu bằng Việt Nam Đồng.
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Phối hợp với Bộ Tài chính, Bộ GTVT thẩm định phân giao kế hoạch vốn cho dự án đảm bảo nhu cầu vốn thực tế và kế hoạch giải ngân theo Hiệp định vay.
84	Dự án đầu tư xây dựng công trình Cảng cửa ngõ Quốc tế Hải Phòng (hợp phần A) - Giai đoạn khởi	Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ban hành cơ chế kiểm soát về tỷ giá VNĐ và tiền JPY liên quan đến quá trình rút vốn vay của nước ngoài để giải ngân bằng VNĐ nhằm đảm bảo lợi ích của nhà nước, quản lý chặt chẽ nợ công, khắc phục tình trạng hiện nay tỷ giá này do Ngân hàng phục vụ ấn định thông báo cho nhà tài trợ làm cơ sở rút vốn vay; ban hành ngay quy định cụ thể để kiểm soát việc xác định tỷ giá VNĐ và tiền JPY của Ngân hàng Vietcombank (VCB) làm cơ sở rút vốn vay của JICA để giải ngân bằng

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	động	Bộ Giao thông vận tải	<p>VNĐ đối với phần vốn chưa rút và giải ngân của Dự án.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Xem xét, đánh giá việc thực hiện các hoạt động liên quan đến nghiên cứu mô phỏng sa bồi thuộc phạm vi gói thầu số 8 và gói thầu số 9. 2. Kiểm tra, chỉ đạo Ban QLDA Hàng hải khẩn trương lập, trình phương án và thực hiện việc thanh lý cát dờ tải khu bến container và bộ phận áp của gói thầu số 6, nộp tiền về NSNN. 3. Tham mưu cho Chính phủ và các bộ, ngành có liên quan đến việc đàm phán, thương thảo để ký Biên bản ghi nhớ (phục vụ công tác ký kết hiệp định vay vốn với nhà tài trợ) trong đó có nội dung phân chia Dự án có nhu cầu vay vốn thành các gói thầu có quy mô phù hợp để khuyến khích nhiều nhà thầu tham gia đấu thầu, tăng tính cạnh tranh trong công tác lựa chọn nhà thầu, đảm bảo tính kinh tế trong đấu thầu. 4. Rút kinh nghiệm đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến tồn tại trong việc thẩm định, phê duyệt tổng mức đầu tư của dự án.
85	Dự án Cảng nhập than Trung tâm điện lực Vĩnh Tân và dự án Cơ sở hạ tầng Trung tâm điện lực Vĩnh Tân	Bộ Công Thương UBND tỉnh Bình Thuận	<p>Rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt hiệu chỉnh Quy hoạch tổng thể Trung tâm điện lực Vĩnh Tân tại Quyết định số 1020/QĐ-BCT ngày 06/3/2012 và Quyết định số 10746/QĐ-BCT ngày 06/10/2015 của Bộ Công Thương có một phần diện tích chồng lấn với phạm vi Khu bảo tồn biển Hòn Cau đã được UBND tỉnh Bình Thuận phê duyệt.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Phối hợp làm việc với Bộ TN&MT, Bộ NN&PTNT, Bộ Công Thương thống nhất ý kiến về việc điều chỉnh diện tích Khu bảo tồn biển Hòn Cau đảm bảo tuân thủ trình tự, thủ tục đầu tư xây dựng và các quy định hiện hành khác có liên quan báo cáo trực tiếp Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định. 2. Rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt thành lập Khu bảo tồn biển Hòn Cau tại Quyết định số 2606/QĐ-UBND ngày 15/11/2010 khi không lấy ý kiến bằng văn bản của Bộ NN& PTNT theo quy định.
86	Dự án “Tăng cường kỹ năng nghề” và Dự án “Chương trình đào tạo	Bộ Tài chính	Chỉ đạo Kho bạc nhà nước chấn chỉnh các Kho bạc địa phương rút kinh nghiệm đối với việc giải ngân khi chưa được giao kế hoạch vốn.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	nghe 2008”		
87	Hoạt động quản lý đầu tư xây dựng và hiệu quả đầu tư dự án của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam	Chính phủ Bộ Công Thương	<p>Chỉ đạo Bộ Công Thương kiểm tra, xác định rõ hiệu quả đầu tư Dự án Muối mỏ tại Lào và có biện pháp giám sát tình hình tài chính của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam để có giải pháp xử lý kịp thời.</p> <ol style="list-style-type: none"> Thực hiện giám sát tài chính chặt chẽ và phối hợp, báo cáo với các cơ quan có thẩm quyền để có giải pháp xử lý tình trạng mất khả năng thanh toán của Tập đoàn Hóa chất Việt Nam. Kiểm tra, xác định rõ phương án xử lý đối với Dự án Muối mỏ tại Lào để có giải pháp kịp thời nhằm hạn chế thiệt hại, mất vốn Nhà nước. Chỉ đạo Tập đoàn Hóa chất Việt Nam kiểm tra, xác định rõ nguyên nhân thua lỗ của 04 dự án sản xuất phân bón đã chỉ ra như: Phân tích, xác định khả năng tiêu thụ không phù hợp; chất lượng sản phẩm không đạt như thiết kế, các chỉ số tiêu hao nhiên liệu lớn hơn thiết kế, thay đổi nguồn gốc xuất xứ thiết bị so với yêu cầu,... để có biện pháp xử lý kịp thời nhằm hạn chế thất thoát vốn của nhà nước.
88	Dự án Phát triển giao thông vận tải khu vực đồng bằng Bắc Bộ	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> Kiểm tra, rà soát các nội dung chưa đủ điều kiện quyết toán và thực hiện thẩm định, phê duyệt quyết toán theo quy định hiện hành. Xây dựng và phê duyệt Quy trình thi công nghiệm thu công tác nạo vét và bồi đất thuộc công trình vận tải sông phù hợp với thực tiễn và bảo đảm phù hợp với Tiêu chuẩn quốc gia hiện hành. Bố trí vốn đối ứng cho dự án đầy đủ theo quyết định phê duyệt dự án.
89	Dự án đầu tư xây dựng Trường Đại học Y tế công cộng tại phường Đức Thắng, quận	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	<ol style="list-style-type: none"> Lựa chọn nhà đầu tư dự án BT theo hình thức đấu thầu, từ đó công khai, minh bạch phương án đầu tư tại khu đất đối ứng để lựa chọn được nhà đầu tư có đủ năng lực thực hiện dự án; có phương án sử dụng khu đất đối ứng hiệu quả nhất. Quy định cụ thể điều kiện các dự án được đầu tư theo hình thức BT (tính cấp bách, cần thiết và các điều kiện khác), trong đó cần đưa các dự án BT vào kế hoạch đầu tư công và phải được

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	<p>Bắc Từ Liêm, Hà Nội theo hình thức hợp đồng xây dựng - chuyển giao, giai đoạn I</p>	<p>Bộ Y tế</p>	<p>Quốc hội hoặc HĐND thông qua.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Chỉ đạo Nhà đầu tư, Ban QLDA Y tế trọng điểm khẩn trương hoàn thiện, thẩm tra Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành dự án BT, đảm bảo đúng tiến độ hợp đồng. Phê duyệt Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành đúng quy định. 2. Thương thảo, bổ sung vào hợp đồng BT những điều khoản còn chưa đảm bảo chặt chẽ. 3. Chỉ đạo Ban QLDA Y tế trọng điểm xác minh làm rõ việc đến nay chưa thực hiện công tác nghiệm thu thanh toán và thu hồi tạm ứng đối với các nội dung công việc do nhà thầu Công ty cổ phần QLDA SENA thực hiện, xử lý dứt điểm các vướng mắc để đảm bảo tính đầy đủ, đúng đắn của chi phí quyết toán, và đảm bảo tiến độ quyết toán đúng thời hạn. 4. Tiếp tục phối hợp với các bộ, ngành, địa phương trong việc chuyển giao dự án, tạo điều kiện cho Nhà đầu tư sớm triển khai dự án đối ứng; thực hiện đầy đủ các thủ tục để xác định giá trị của khu đất sát với giá thị trường và đảm bảo đúng các quy định hiện hành, tránh thất thoát NSNN. 5. Chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với những thiếu sót trong việc để công tác chuẩn bị đầu tư kéo dài nhiều năm làm cho dự án không đảm bảo tính cấp bách; việc lập, thẩm định và điều chỉnh tổng mức đầu tư thiếu cơ sở tính toán, không tính đến các yếu tố trượt giá nguyên vật liệu, thay đổi về định mức, tiền lương, chế độ chính sách của Nhà nước; trong việc thương thảo và ký kết hợp đồng BT còn một số nội dung chưa đầy đủ, thiếu chặt chẽ.
		<p>UBND thành phố Hà Nội</p>	<p>Chỉ đạo các cơ quan chức năng khẩn trương thực hiện các thủ tục theo quy định để giao đất thanh toán dự án BT theo quy định; xác định giá đất tại thời điểm có quyết định giao đất đảm bảo đúng quy định hiện hành, huy động kịp thời và đầy đủ nguồn thu vào NSNN.</p>
90	<p>Dự án đầu tư xây dựng công trình cầu Việt Trì mới, dành riêng cho giao thông đường</p>	<p>Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư</p>	<p>Xem xét, cân đối bố trí nguồn vốn đảm bảo cho Bộ GTVT xây dựng hệ thống phần mềm quản lý giám sát khai thác dữ liệu thu giá sử dụng dịch vụ đường bộ theo nội dung văn bản số 6786/BGTVT-TC ngày 22/6/2017, đồng thời đảm bảo tiến độ thực hiện theo Nghị quyết số 437/NQ-UBTVQH14 ngày 21/10/2017 của Quốc hội về việc thực hiện một số nhiệm vụ và</p>

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	bộ qua sông Lô trên Quốc lộ 2	Bộ Giao thông vận tải	<p>giải pháp hoàn thiện thực hiện chính sách thực hiện dự án BOT.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tăng cường chất lượng công tác chấp thuận, phê duyệt, quản lý quy hoạch giao thông đảm bảo tính đồng bộ, ổn định và phù hợp định hướng phát triển kinh tế xã hội của các địa phương. 2. Tăng cường chất lượng công tác thẩm định phê duyệt dự án; chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong công tác cho ý kiến trước khi nhà đầu tư phê duyệt thiết kế đối với việc thiết kế cao độ cầu vượt đường sắt chưa đảm bảo theo quy định tại điều 1.27 quy trình thiết kế 22TCN18-79. 3. Chỉ đạo Ban quản lý dự án Thăng Long, đơn vị liên quan rà soát, xác định trước khi thương thảo với Nhà đầu tư điều chỉnh lại phương án tài chính của dự án, trình Bộ GTVT ký kết hợp đồng điều chỉnh Hợp đồng số 45/BOT-BGTVT ngày 29/8/2014 theo đúng chế độ quy định. 4. Chỉ đạo Tổng cục Đường bộ Việt Nam khẩn trương đàm phán ký kết phụ lục hợp đồng trên cơ sở cập nhập kịp thời các yếu tố chi phí, lưu lượng, vốn đầu tư, lãi vay, chỉ số trượt giá, lãi tiền gửi theo thực tế để xác định mức giá dịch vụ, thời gian thu giá dịch vụ đúng, đủ, kịp thời, minh bạch.
91	03 dự án đầu tư xây dựng của Tổng Công ty Đường sắt Việt Nam	Bộ Giao thông vận tải Bộ Kế hoạch và Đầu tư Bộ Tài chính	<ol style="list-style-type: none"> 1. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với tập thể và cá nhân trong các việc: Thiếu biện pháp quản lý, kiểm tra chất lượng công trình cầu Long Biên trong thời gian dài dẫn đến việc chưa kịp thời phát hiện tình trạng thiếu an toàn; chậm ủy quyền cho Chủ tịch Hội đồng thành viên phê duyệt và triển khai thực hiện dự án. 2. Lập, trình bố trí đủ kế hoạch vốn cho dự án cầu Yếu và dự án cầu Long Biên theo đúng thứ tự ưu tiên. <p>Rút kinh nghiệm việc không bố trí đủ kế hoạch vốn trong năm 2015 thực hiện dự án cầu Long Biên theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ và bố trí vốn cho dự án cầu Yếu còn dàn trải, kéo dài quá 5 năm chưa phù hợp với qui định, đồng thời có phương án bố trí đủ vốn cho dự án cầu Yếu để khắc phục tình trạng bố trí vốn dàn trải, kéo dài quá thời gian qui định.</p> <p>Rút kinh nghiệm việc không bố trí đủ kế hoạch vốn trong năm 2015 thực hiện dự án cầu Long Biên theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ.</p>
92	Chuyên đề	Bộ	1. Chỉ đạo Chủ đầu tư có biện pháp xử lý đối với các đơn vị tư

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư các dự án đầu tư Bộ Giao thông vận tải ủy quyền cho các địa phương	Giao thông vận tải	<p>vấn (khảo sát thiết kế, lập dự án, lập thiết kế BVTC - dự toán, giám sát...) để xảy ra các sai sót.</p> <ol style="list-style-type: none"> Kịp thời báo cáo Thủ tướng Chính phủ điều chỉnh kế hoạch vốn của các dự án còn thừa vốn, không còn nhu cầu sử dụng cho các dự án khác số tiền 36.734 triệu đồng (Dự án đầu tư xây dựng công trình cầu vượt tại nút giao tuyến đường Bim Sơn - Phố Cát - Thạch Quảng và Quốc lộ 1A, đường sắt Bắc Nam, tỉnh Thanh Hóa 29.092 triệu đồng và Tiểu dự án 3 - chỉnh trang QL1A hiện hữu đoạn qua thành phố Thanh Hóa, tỉnh Thanh Hóa 7.642 triệu đồng); đồng thời yêu cầu các đơn vị rà soát lại nhu cầu sử dụng vốn đối với các dự án đang thực hiện để kịp thời báo cáo Thủ tướng Chính phủ điều chỉnh (nếu dư vốn) nhằm tránh lãng phí vốn. Phân bổ vốn cho các dự án đảm bảo kịp thời; tập trung bố trí vốn dứt điểm cho các dự án còn thiếu vốn, tránh dàn trải, nhằm tập trung giải quyết nợ đọng xây dựng cơ bản; chấm dứt tình trạng bố trí vốn sai nội dung, đối tượng; đồng thời tăng cường công tác kiểm tra, giám sát việc quản lý, sử dụng kinh phí ủy quyền, tránh sử dụng sai nội dung, mục đích.
93	Dự án nâng cấp mạng lưới giao thông Tiểu vùng sông Mê Kông mở rộng (GMS) phía Bắc thứ 2 - Nâng cấp Quốc lộ 217 (Dự án QL217), tỉnh Thanh Hóa giai đoạn 1; Dự án Phát triển Cơ sở Hạ tầng Giao thông đồng bằng	Bộ Giao thông vận tải	<ol style="list-style-type: none"> Chỉ đạo tập thể, cá nhân có liên quan tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc lập, thẩm định tổng mức đầu tư, dự toán gói thầu, nghiệm thu thanh toán công trình thuộc Dự án WB5 không có thuế GTGT sai với quy định của Luật Thuế GTGT năm 1997 và Luật Thuế GTGT sửa đổi năm 2008 và các văn bản hướng dẫn Luật đối với các Dự án sử dụng vốn vay ODA. Nghiên cứu và chỉ đạo các đơn vị trực thuộc thực hiện quản lý các dự án ODA đấu thầu quốc tế rộng rãi nếu nhà thầu trong nước trúng thầu khi thương thảo ký kết hợp đồng nên quy về đồng nội tệ để thanh toán theo quy định Pháp lệnh về ngoại hối của Ủy ban Thường vụ quốc hội số 28/2005/PL-UBTVQH11 ngày 13/12/2005 và Pháp lệnh số 06/2013/UBTVQL13 ngày 18/03/2013 về sửa đổi bổ sung Pháp lệnh số 28/2005/PL-UBTVQH11 và phù hợp với quy định của Nhà tài trợ. Đẩy nhanh công tác thanh quyết toán dự án hoàn thành theo đúng quy định của Thông tư 09/2016/TT-BTC ngày 18/6/2016 của Bộ Tài chính.
		Ngân	Ban hành cơ chế kiểm soát về tỷ giá VNĐ và tiền ngoại tệ (USD)

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
	<p>sông Cửu Long (Dự án WB5) - Hợp phần A - Các tuyến Quốc lộ 53, 54 và 91</p>	<p>hàng Nhà nước và Bộ Tài chính</p>	<p>liên quan đến quá trình rút vốn vay của nước ngoài để giải ngân bằng VNĐ nhằm đảm bảo lợi ích của Nhà nước, quản lý chặt chẽ nợ công, khắc phục tình trạng hiện nay tỷ giá do Ngân hàng phục vụ ấn định thông báo cho nhà tài trợ làm cơ sở rút vốn vay.</p>
		<p>Tổng cục Thuế</p>	<p>Kiểm tra việc tính và nộp thuế GTGT đối với toàn bộ các gói thầu thuộc Dự án Phát triển Cơ sở Hạ tầng giao thông đồng bằng sông Cửu Long.</p>
94	<p>Dự án hạ tầng quy mô nhỏ thuộc Chương trình 135-II năm 2015 tại 09 tỉnh: Cao Bằng, Hà Giang, Bắc Kạn, Điện Biên, Thanh Hóa, Quảng Ngãi, Kon Tum, Trà Vinh và Quảng Trị</p>	<p>Ủy ban Dân tộc, Bộ Tài chính, Bộ Kế hoạch và Đầu tư</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Thực hiện cải cách thủ tục hành chính, xem xét đơn giản một số thủ tục trong quá trình đầu tư; thực hiện xác định tổng nguồn vốn và danh mục đầu tư ngay từ đầu theo giai đoạn đầu tư để địa phương chỉ làm thủ tục 01 năm, không phải thực hiện hàng năm để giảm bớt các bước công việc tương tự. Đồng thời, thực hiện phân cấp, ủy quyền cho 01 đầu mối tại cơ quan trung ương tổ chức thực hiện và chịu trách nhiệm. 2. Tham mưu cho cấp có thẩm quyền đổi mới hình thức phân bổ nguồn vốn cho các địa phương. 3. Tăng cường công tác quản lý tổng hợp trên địa bàn các tỉnh, kịp thời điều chỉnh nguồn vốn giữa các địa phương hoặc trong địa bàn của từng địa phương đảm bảo phát huy hiệu quả nguồn vốn, tránh tình trạng có nơi thừa nguồn vốn nhưng có nơi nợ xây dựng cơ bản. 4. Nghiên cứu thực hiện xã hội hoá hoạt động đầu tư, trong đó thí điểm giao cho tổ chức xã hội tham gia thực hiện chương trình. 5. Xem xét hình thức nâng cao năng lực cho cấp xã dưới mô hình thành lập Ban QLDA liên xã, trong đó thành phần tham gia là các xã cần nâng cao năng lực quản lý dự án.
95	<p>Dự án đầu tư xây dựng Cầu Đồng Nai mới và tuyến hai đầu cầu từ ngã ba Tân Vạn đến điểm cuối tuyến tránh thành phố Biên Hòa</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Khẩn trương kiểm tra, rà soát hồ sơ, thỏa thuận giá trị quyết toán dự án đối với giai đoạn 1, 2, 3. Trên cơ sở giá trị quyết toán, các chỉ tiêu thay đổi giữa thực tế phát sinh so với phương án tài chính tại Hợp đồng BOT, các phụ lục hợp đồng BOT và các chỉ tiêu của phương án tài chính, thực hiện thương thảo và ký phụ lục hợp đồng điều chỉnh theo quy định của pháp luật. 2. Định kỳ hàng tháng, hàng quý, hàng năm phải cập nhật số liệu thực tế của phương án tài chính để làm cơ sở xem xét điều chỉnh thời gian thu phí theo đúng quy định của hợp đồng BOT. 3. Nghiên cứu để có giải pháp phù hợp đối với tình trạng thu phí

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
			<p>hở tại Trạm thu phí cầu Đồng Nai.</p> <p>4. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân trong việc đề xảy ra các tồn tại: Thẩm định phương án tài chính, ký kết hợp đồng BOT chưa chặt chẽ, sát thực tế; ký kết hợp đồng BOT, trong đó thảo thuận thu phí hoàn vốn trong thời gian xây dựng tại trạm thu phí sông Phan khi chưa có ý kiến của Bộ Tài chính; để Nhà đầu tư khởi công khi chưa được cấp điều chỉnh giấy chứng nhận đăng ký đầu tư và điều chỉnh hợp đồng BOT đối với các hạng mục bổ sung vào dự án.</p>
96	Dự án thủy điện Nậm Chiến	<p>Bộ Tài nguyên và Môi trường</p>	<p>1. Chỉ đạo và tổ chức kiểm tra, xác nhận các công trình, biện pháp bảo vệ môi trường; hướng dẫn Công ty cổ phần Thủy điện Nậm Chiến lập hồ sơ đề nghị cấp giấy phép khai thác, sử dụng nước mặt, khai thác sử dụng các công trình bảo vệ môi trường theo quy định.</p> <p>2. Chỉ đạo Công ty Cổ phần Nậm Chiến lập bổ sung báo cáo đánh giá tác động môi trường theo dự án được điều chỉnh, thẩm định và phê duyệt.</p>
		<p>Bộ Công Thương</p>	<p>Phối hợp với UBND tỉnh Sơn La chỉ đạo Công ty Cổ phần thủy điện Nậm Chiến, Công ty CP đầu tư phát triển Tây Bắc và các đơn vị liên quan xây dựng quy trình quản lý, vận hành liên hồ chứa trên suối Chiến.</p>
		<p>UBND tỉnh Sơn La</p>	<p>Chỉ đạo Công ty cổ phần Thủy điện Nậm Chiến và các đơn vị liên quan tổ chức thường trực, cập nhật, theo dõi diễn biến tình hình thời tiết, mưa lũ trên địa bàn và vận hành hồ chứa đúng quy định theo quy trình vận hành hồ chứa Nậm Chiến để chỉ đạo phòng chống lũ, lụt và xử lý các tình huống bất thường có ảnh hưởng an toàn vùng hạ du.</p>
97	<p>Dự án đầu tư cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 1 đoạn Km1027 - Km1063+877 và Km1092+577 - Km1125+000, tỉnh Quảng Ngãi</p>	<p>Bộ Giao thông vận tải</p>	<p>1. Xem xét quyết toán nguồn vốn của dự án đầu tư cho 79 lô đất thừa so với nhu cầu tái định cư của dự án theo đúng quy định của pháp luật.</p> <p>2. Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cho phép chủ đầu tư tạm phê duyệt dự toán làm cơ sở chỉ định thầu không đúng quy định; - Tổng hợp và đề nghị Bộ KH&ĐT bố trí vốn năm 2016 khi chủ đầu tư không đăng ký nhu cầu; không kịp thời báo cáo cấp có thẩm quyền điều chỉnh giảm nguồn vốn năm 2015 của dự án khi không còn nhu cầu.

TT	Trích từ báo cáo kiểm toán	Cơ quan, tổ chức được kiến nghị	Nội dung kiến nghị
		Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Kiểm điểm rút kinh nghiệm trong việc thẩm định, bố trí kế hoạch vốn năm 2016 vượt nhu cầu đầu tư và nhiệm vụ chi.