

**BÁO CÁO**  
**CỦA TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**  
**VỀ CÔNG TÁC NĂM 2019 CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**  
**TẠI KỲ HỌP THỨ 8, QUỐC HỘI KHÓA XIV**

Năm 2019 là năm triển khai đồng bộ các Nghị quyết của Hội nghị Trung ương Đảng, Khóa XII; là năm thứ 4 triển khai Kế hoạch 05 năm giai đoạn 2016 - 2020 về phát triển kinh tế - xã hội, kế hoạch tài chính quốc gia, kế hoạch Đầu tư công trung hạn; tiếp tục triển khai Nghị quyết số 07-NQ/TW ngày 18/11/2016 của Bộ Chính trị về cơ cấu lại ngân sách nhà nước, quản lý nợ công bảo đảm nền tài chính quốc gia an toàn, bền vững. Đối với Kiểm toán nhà nước (KTNN), năm 2019 có ý nghĩa quyết định trong đẩy mạnh thực hiện Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020, năm đầu tiên KTNN đảm nhận vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021; đây là năm thực hiện kiểm toán niên độ ngân sách năm 2018 với nhiều thay đổi trong quản lý điều hành NSNN. Trong bối cảnh đó, KTNN đã xác định phương hướng nhiệm vụ năm 2019 là: *“Cụ thể hóa các nghị quyết, chủ trương của Đảng và Nhà nước để thực hiện mục tiêu của Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020; đẩy mạnh nâng cao chất lượng hiệu quả công tác kiểm toán; tăng cường kiểm toán hoạt động, kiểm toán chuyên đề nhằm đánh giá việc tuân thủ pháp luật, tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công; nâng cao hiệu lực của các kết luận và kiến nghị kiểm toán; đẩy mạnh hợp tác và hội nhập quốc tế, thực hiện tốt vai trò Chủ tịch ASOSAI giai đoạn 2018-2021, nâng cao vị thế của KTNN Việt Nam trên trường quốc tế; thực hiện tốt quy tắc ứng xử và đạo đức nghề nghiệp của kiểm toán viên nhà nước, tăng cường trách nhiệm của người đứng đầu các cấp; đẩy mạnh cải cách hành chính, ứng dụng công nghệ thông tin trong hoạt động kiểm toán; thi đua lập thành tích chào mừng kỷ niệm 25 năm thành lập KTNN”*.

KTNN trân trọng báo cáo Quốc hội về kết quả công tác năm 2019 của KTNN như sau:

**I. TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CHỨC NĂNG, NHIỆM VỤ NĂM 2019**

**1. Triển khai thực hiện các nghị quyết, chủ trương của Đảng, chính sách pháp luật của Nhà nước**

Tiếp tục phát huy những thắng lợi nhiệm vụ chính trị đã đạt được, trong năm 2019, với sự quyết tâm cao của Ban cán sự Đảng, Đảng ủy, lãnh đạo KTNN đã quyết liệt lãnh đạo, chỉ đạo quán triệt và tổ chức thực hiện các nghị quyết, chủ

trương, đường lối của Đảng và Nhà nước<sup>1</sup>, tập trung lãnh đạo nâng cao chất lượng kiểm toán trên cơ sở thực hiện các giải pháp đột phá về siết chặt kỷ luật, kỷ cương, tăng cường ứng dụng công nghệ thông tin (CNTT), nâng cao chất lượng đội ngũ, kiện toàn, sắp xếp lại tổ chức, đổi mới phương pháp, cách thức kiểm toán, hoàn thiện các văn bản hướng dẫn về chuyên môn, nghiệp vụ, tăng cường công tác kiểm tra, kiểm soát trong hoạt động kiểm toán; chỉ đạo cấp ủy các cấp làm tốt công tác giáo dục chính trị, tư tưởng, nhất là giáo dục về phẩm chất liêm chính, bản lĩnh, văn hóa ứng xử, đạo đức nghề nghiệp, lối sống, trách nhiệm của cán bộ, đảng viên, trong đó: Tiếp tục quán triệt sâu sắc Chỉ thị số 05-CT/TW ngày 15/5/2016 của Bộ Chính trị về đẩy mạnh học tập và làm theo tư tưởng, đạo đức, phong cách Hồ Chí Minh; Quy định số 101-QĐ/TW ngày 07/6/2012 của Bộ Chính trị về trách nhiệm nêu gương của cán bộ, đảng viên, nhất là cán bộ chủ chốt các cấp.

Nhằm thể chế hóa các nghị quyết, chủ trương của Đảng và Nhà nước trong điều kiện thực tiễn của KTNN, ngay từ đầu năm, Ban Thường vụ Đảng ủy KTNN đã chỉ đạo cấp ủy các đơn vị thực hiện nghiêm túc việc quán triệt và triển khai thực hiện các nghị quyết, chỉ thị của Ban cán sự Đảng, Đảng ủy, Tổng KTNN, nhất là quán triệt và triển khai Chỉ thị số 800-CT/BTV ngày 18/01/2019 về *“Lãnh đạo thực hiện thắng lợi nhiệm vụ chính trị trọng tâm năm 2019 và tiếp tục đổi mới, nâng cao chất lượng công tác xây dựng Đảng”*; chỉ đạo xây dựng chương trình hành động thực hiện các nghị quyết<sup>2</sup> và triển khai các đề án, chương trình hành động, kế hoạch công tác<sup>3</sup> kịp thời, nghiêm túc.

## **2. Công tác tổ chức hoạt động kiểm toán**

Năm 2019, hoạt động kiểm toán đã có nhiều chuyển biến tích cực, sáng tạo và đổi mới mạnh mẽ toàn diện về nội dung, phương pháp và cách thức thực hiện nên hiệu lực, hiệu quả, chất lượng kiểm toán không ngừng được nâng cao, góp phần quan trọng trong việc siết chặt kỷ luật, kỷ cương quản lý tài chính công, tài sản công, sử dụng hiệu quả nguồn lực quốc gia, tích cực phòng, chống tham nhũng (PCTN) và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, cụ thể như sau:

### ***(1) Công tác xây dựng kế hoạch kiểm toán năm 2019***

Bám sát định hướng của Quốc hội, Ủy ban Thường vụ Quốc hội (UBTVQH), các lĩnh vực dễ phát sinh tiêu cực, tham nhũng, lãng phí và các vấn đề dư luận xã hội quan tâm, quá trình xây dựng kế hoạch kiểm toán (KHKT) năm 2019 của KTNN được thực hiện chủ động, có sự phối hợp, tham gia ý kiến của

<sup>1</sup> Nghị quyết Đại hội XII của Đảng; Nghị quyết Đại hội XII của Đảng ủy Khối các cơ quan TW; Nghị quyết TW 4, 5, 6, 7, 8 khóa XII; Chỉ thị số 05-CT/TW ngày 15/5/2016 của Bộ Chính trị; Quy định số 101-QĐ/TW ngày 07/6/2012 của Bộ Chính trị; Nghị quyết số 48/2017/QH14 của Quốc hội; Nghị quyết số 01/NQ-CP ngày 01/01/2018 của Chính phủ.

<sup>2</sup> Chương trình hành động thực hiện Nghị quyết TW 8, Khóa XII; Kế hoạch triển khai, quán triệt, học tập Nghị quyết TW 10, Khóa XII.

<sup>3</sup> Nghị quyết số 32-NQ/ĐU ngày 11/3/2016 của Đảng ủy KTNN về việc ban hành 04 đề án của Chương trình 1 về *“Lãnh đạo thực hiện thắng lợi nhiệm vụ chính trị của KTNN trong nhiệm kỳ”*; Nghị quyết số 65-NQ/ĐU-KTNN ngày 08/4/2016 về việc ban hành 04 đề án của Chương trình 2 về *“Lãnh đạo xây dựng Đảng bộ KTNN trong sạch, vững mạnh”*.

các cơ quan có liên quan, đảm bảo tuân thủ pháp luật, khoa học, chặt chẽ, minh bạch và công khai với 190 cuộc kiểm toán<sup>4</sup>. Ngay sau khi KHKT năm được ban hành, KTNN đã công bố rộng rãi trên Cổng thông tin điện tử của KTNN, Báo Kiểm toán và các phương tiện thông tin đại chúng, tạo điều kiện cho các đơn vị được kiểm toán, các đơn vị liên quan có đầy đủ thông tin, chủ động phối hợp tốt trong công tác kiểm toán. Đặc biệt, Ban cán sự Đảng, lãnh đạo KTNN đã quyết liệt thực hiện chủ trương cắt giảm số cuộc kiểm toán so với năm 2018 để tập trung nâng cao chất lượng và hiệu quả kiểm toán. Bên cạnh việc **lập kế hoạch từ đầu năm theo hướng** giảm cuộc kiểm toán, nhiều giải pháp mới, có tính đột phá đã được KTNN tổ chức triển khai đồng bộ, như: Hoán đổi đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán, trong đó các KTNN chuyên ngành, khu vực thực hiện **hoán đổi các đơn vị, tổ chức thuộc các địa bàn khác nhau**; đẩy mạnh việc kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu; tiếp tục xác định **và công khai** chi tiết danh mục cụ thể các đơn vị, đầu mối, dự án được kiểm toán **ngay từ đầu năm**. Các giải pháp trên đã tạo đột phá trong việc tăng cường tính mới, tính minh bạch trong hoạt động kiểm toán, giúp cho các KTV nhà nước trau dồi kinh nghiệm ở các điều kiện, hoàn cảnh khác nhau; tiếp cận gần hơn với thông lệ quốc tế trong hoạt động kiểm toán; nâng cao hiệu quả phối hợp giữa các cơ quan, đơn vị được kiểm toán; hạn chế sự chồng chéo, trùng lặp với các cơ quan thanh, kiểm tra; giảm thiểu sự phiền hà đối với các đối tượng được thanh tra, kiểm toán. Cùng với kết quả thực hiện nhiệm vụ, việc thực hiện các giải pháp trên đã được KTNN tổ chức sơ kết để đánh giá kết quả thực hiện và ghi nhận hiệu quả thực hiện trên thực tế.

Ngoài việc chú trọng đổi mới công tác lập KHKT năm, KTNN tiếp tục tập trung đổi mới, nâng cao chất lượng công tác lập KHKT của từng cuộc kiểm toán thông qua việc áp dụng mạnh mẽ CNTT, mở rộng phạm vi khảo sát, thu thập thông tin nhưng không làm tăng thời gian, nhân lực trong khâu khảo sát, lập KHKT, để đánh giá rủi ro, xác định trọng yếu kiểm toán sát hợp với các đầu mối, đơn vị và dự án đã được ban hành từ đầu năm. Do vậy, hầu hết KHKT của các đoàn kiểm toán đã tập trung phân tích, đánh giá sâu, đầy đủ các thông tin, tài liệu thu thập được; rút ngắn thời gian kiểm toán tại đơn vị được kiểm toán, chú trọng công tác kiểm toán tổng hợp nhằm đánh giá sâu và toàn diện công tác quản lý, điều hành của từng cấp, từng đơn vị.

## ***(2) Công tác chỉ đạo, điều hành hoạt động kiểm toán***

Để thực hiện có hiệu quả KHKT năm 2019, Tổng KTNN đã ban hành và quyết liệt chỉ đạo triển khai nhiều giải pháp đồng bộ, sát hợp, góp phần quan trọng nâng cao chất lượng, hiệu quả và hiệu lực hoạt động kiểm toán, cụ thể:

- Quan điểm xuyên suốt trong công tác chỉ đạo, điều hành hoạt động kiểm toán, đó là:

---

<sup>4</sup> Theo Quyết định số 2268/QĐ-KTNN ngày 28/11/2018 của Tổng KTNN về KHKT năm 2019 của KTNN, bao gồm 190 cuộc kiểm toán. Trong năm, KTNN bổ sung 24 cuộc **kiểm toán theo đề nghị của các bộ, ngành, địa phương, điều chỉnh giảm 05 cuộc kiểm toán do trùng lặp với các cuộc thanh tra, kiểm toán nâng tổng số cuộc kiểm toán trong năm là 209 cuộc kiểm toán.**

(i) Bám sát các nghị quyết, chủ trương của Đảng và Nhà nước, KTNN luôn quan tâm thực hiện trọng tâm kiểm toán các vấn đề nổi cộm, nhạy cảm, tiềm ẩn nhiều rủi ro, những vấn đề dư luận xã hội quan tâm;

(ii) Tập trung đánh giá về cơ chế, chính sách, qua đó kịp thời kiến nghị khắc phục, hoàn thiện, bịt lỗ hổng thất thoát, lãng phí từ cơ chế, chính sách;

(iii) Đánh giá hiệu quả quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công.

- Trước khi tiến hành kiểm toán, Tổng KTNN đã chỉ đạo xây dựng phương án tổ chức kiểm toán năm 2019 chi tiết, khoa học, phù hợp với điều kiện và năng lực của từng đơn vị trực thuộc, trong đó chú trọng việc điều động kiểm toán viên (KTV) giữa các đơn vị nhằm đảm bảo chất lượng các cuộc kiểm toán quan trọng; ban hành Công văn số 119/KTNN-TH ngày 25/01/2019 về hướng dẫn mục tiêu, trọng tâm, nội dung kiểm toán chủ yếu năm 2019, ban hành 06 đề cương hướng dẫn kiểm toán lĩnh vực mới<sup>5</sup> và tổ chức tập huấn sâu rộng đến từng KTV nhằm tạo sự thống nhất cao trong tổ chức thực hiện. Đặc biệt, nhằm nâng cao chất lượng kiểm toán, Tổng KTNN đã ban hành Chỉ thị số 151/CT-KTNN ngày 31/01/2019 về việc tổ chức thực hiện KHKT năm 2019, trong đó tập trung nâng cao chất lượng kiểm toán; giải quyết, trả lời kiến nghị và ứng dụng CNTT vào hoạt động kiểm toán; yêu cầu thủ trưởng tổ kiểm toán phải là thành viên đoàn khảo sát lập KHKT; nghiêm cấm việc lợi dụng đối chiếu thuế để hạch sách, vòi vĩnh, tiêu cực với đơn vị, đồng thời giới hạn số lượng mẫu chọn đối chiếu thuế không quá 50% so với năm 2018...

- Trong quá trình kiểm toán, Tổng KTNN đã ban hành nhiều văn bản chỉ đạo nhằm nâng cao ý thức kỷ luật, tinh thần trách nhiệm của cá nhân, tập thể trong thực hiện nhiệm vụ, trong đó yêu cầu thủ trưởng các đơn vị tiếp tục quán triệt đến toàn bộ cán bộ, công chức, viên chức và người lao động thực hiện nghiêm các công điện, chỉ thị và chỉ đạo của Tổng KTNN trong mọi hoạt động của đơn vị<sup>6</sup>; thủ trưởng các đơn vị chủ trì cuộc kiểm toán phải tăng cường kiểm tra việc chỉ đạo, điều hành của trưởng đoàn kiểm toán đối với các tổ kiểm toán theo đúng trọng tâm, mục tiêu, nội dung và phạm vi kiểm toán đã được lãnh đạo KTNN phê duyệt; nghiêm cấm việc bỏ sót, cố tình làm sai lệch, không đầy đủ kết quả kiểm toán; chỉ

---

<sup>5</sup> Đề cương kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện các dự án đầu tư theo hình thức BT giai đoạn 2014 - 2018; Đề cương kiểm toán Chuyên đề việc triển khai thực hiện Nghị quyết 42/2017/QH14 về thí điểm xử lý nợ xấu của các tổ chức tín dụng; Đề cương kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập giai đoạn 2016-2018; Đề cương kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018; Đề cương kiểm toán Chuyên đề quản lý thu thuế xuất nhập khẩu; Đề cương kiểm toán Chương trình mục tiêu quốc gia giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016 - 2020.

<sup>6</sup> Công điện số 407/CĐ-KTNN ngày 04/4/2019 về tập trung ứng dụng CNTT và siết chặt kỷ luật, kỷ cương trong thực hiện nhiệm vụ, trong đó tiếp tục thực hiện nghiêm Chỉ thị số 412/CT-KTNN ngày 06/3/2018 của KTNN về việc tăng cường trách nhiệm của thủ trưởng các đơn vị trong việc quản lý, lãnh đạo đội ngũ công chức, viên chức và người lao động trong toàn ngành KTNN; Chỉ thị số 735/CT-KTNN ngày 09/4/2018 về việc tăng cường ứng dụng CNTT trong các hoạt động của KTNN; Công văn số 655/KTNN-VP ngày 10/5/2018 của KTNN về tập trung nâng cao chất lượng, hiệu quả kiểm toán chuyên đề hoàn thuế GTGT và quản lý, sử dụng vốn ODA; Công điện số 654/CĐ-KTNN ngày 10/5/2018 về việc siết chặt kỷ luật, kỷ cương, tăng cường nâng cao chất lượng và hiệu quả hoạt động kiểm toán.

đạo cán bộ, công chức, viên chức và người lao động nâng cao hơn nữa việc giữ gìn tác phong, đạo đức công vụ, giữ gìn uy tín, hình ảnh và nguyên tắc độc lập, khách quan của KTV nhà nước... Vì vậy, các cuộc kiểm toán đạt nhiều kết quả tích cực, quy chế hoạt động đoàn kiểm toán được thực hiện nghiêm túc.

- Với vai trò là thành viên Ban Chỉ đạo Trung ương về PCTN, Tổng KTNN đã ban hành Kế hoạch 230/KH-KTNN ngày 01/3/2019 thực hiện nhiệm vụ năm 2019 của Tổng KTNN theo Chương trình công tác năm 2019 của Ban Chỉ đạo Trung ương về PCTN để cụ thể hóa các nhiệm vụ trong hoạt động kiểm toán của KTNN, trong đó xác định PCTN là nhiệm vụ quan trọng hàng đầu của KTNN, nhất là trong hoạt động kiểm toán, theo đó Tổng KTNN đã phân giao rõ trách nhiệm cho các đơn vị trực thuộc để chủ động tổ chức, triển khai thực hiện phù hợp với chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn được giao, tập trung **phát hiện nhằm** hoàn thiện thể chế về quản lý kinh tế - xã hội để phòng ngừa tham nhũng, góp ý sửa đổi các văn bản pháp luật **phù hợp**, tăng cường công tác kiểm toán chú trọng vào các lĩnh vực có nhiều dư luận tiêu cực, tham nhũng, lãng phí, như: Đất đai, tài nguyên khoáng sản; các dự án đầu tư lớn của các tập đoàn, tổng công ty nhà nước, dự án đầu tư theo hình thức BOT, BT; hoạt động của các ngân hàng, tổ chức tín dụng; quản lý vốn chủ sở hữu, cổ phần hóa, thoái vốn, tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước...

Đặc biệt, thực hiện chỉ đạo của Ban Chỉ đạo Trung ương về PCTN và công điện của Thủ tướng Chính phủ về chấn chỉnh, xử lý nghiêm các hành vi tiêu cực, tham nhũng trong các cơ quan, đơn vị có chức năng PCTN, đồng thời để nâng cao hơn nữa chất lượng, hiệu quả công tác đấu tranh PCTN thông qua hoạt động kiểm toán, Tổng KTNN đã ban hành Công điện số 759/CD-KTNN ngày 18/6/2019 về việc siết chặt kỷ luật, kỷ cương trong thực hiện nhiệm vụ và tăng cường các biện pháp phòng ngừa tiêu cực, tham nhũng trong hoạt động kiểm toán, trong đó nhấn mạnh việc rà soát, đánh giá, báo cáo kịp thời Ban Cán sự Đảng, Tổng KTNN **để xử lý** những cán bộ, công chức, viên chức, KTV không đủ phẩm chất đạo đức, có dấu hiệu hoặc có dư luận về tiêu cực, tham nhũng, sách nhiễu, “vòi vĩnh”, gây khó khăn, phiền hà cho đơn vị được kiểm toán, lợi dụng nhiệm vụ để trục lợi, phục vụ động cơ cá nhân hoặc bỏ sót, cố tình làm sai lệch, giảm bớt kết quả kiểm toán... để xử lý nghiêm theo quy định pháp luật; kiên quyết đưa ra khỏi ngành những cán bộ, công chức, viên chức, KTV thoái hóa, biến chất, vi phạm pháp luật; yêu cầu thủ trưởng các đơn vị trực thuộc đẩy mạnh tuyên truyền, quán triệt đến từng công chức, viên chức và người lao động trong đơn vị về đạo đức nghề nghiệp, quy chế hoạt động, trách nhiệm công chức, KTV nhà nước về chủ trương, chính sách của Đảng, pháp luật của Nhà nước về PCTN, vai trò và trách nhiệm của KTNN trong công tác PCTN thông qua hoạt động kiểm toán, khi phát hiện dấu hiệu vi phạm pháp luật phải báo cáo ngay Tổng KTNN và làm thủ tục chuyển cho cơ quan điều tra, không được có hành vi che giấu vi phạm.

- Chế độ báo cáo kết quả kiểm toán định kỳ tiếp tục được duy trì, thủ trưởng đơn vị và lãnh đạo đoàn kiểm toán thường xuyên kiểm tra, kiểm soát, đánh giá tiến độ, kết quả kiểm toán, qua đó quản lý chặt chẽ KTV trong quá trình thực hiện nhiệm vụ. Một số đoàn kiểm toán đã tổ chức họp định kỳ báo cáo xin ý kiến chỉ đạo trực tiếp của Tổng KTNN đối với các trọng tâm kiểm toán và các kết quả kiểm toán nổi bật, có phạm vi rộng nhằm xử lý kịp thời các vướng mắc phát sinh ngay trong quá trình thực hiện kiểm toán, đảm bảo tính khả thi của kết luận, kiến nghị kiểm toán.

- Công tác kiểm soát chất lượng kiểm toán (KSCLKT), thanh tra hoạt động kiểm toán ngày càng được chú trọng hơn theo hướng tăng cường các cuộc KSCLKT, thanh tra trực tiếp và đột xuất để chấn chỉnh các hạn chế, thiếu sót ngay trong quá trình kiểm toán. Ngoài việc thanh tra, KSCLKT theo kế hoạch từ đầu năm, KTNN đã thực hiện 01 cuộc thanh tra đột xuất<sup>7</sup>, KSCLKT trực tiếp và đột xuất đối với 09 cuộc kiểm toán<sup>8</sup>. Thông qua công tác thanh tra và KSCLKT cho thấy, thủ trưởng các đơn vị đã chỉ đạo các đoàn, tổ kiểm toán thực hiện theo đúng mục tiêu, trọng tâm kiểm toán, gắn trách nhiệm của thủ trưởng đơn vị, trưởng đoàn kiểm toán với chất lượng, tiến độ lập và phát hành báo cáo kiểm toán (BCKT).

- KTNN tiếp tục duy trì việc chấm điểm từng thành viên của Đoàn kiểm toán sau khi kết thúc cuộc kiểm toán. Theo đó, 100% các cuộc kiểm toán, sau khi kết thúc đều được đánh giá, chấm điểm, bình xét và xếp loại đối với từng KTV, tổ trưởng tổ kiểm toán và trưởng đoàn kiểm toán, là cơ sở đánh giá năng lực và bình xét thi đua. Bên cạnh đó, lãnh đạo KTNN luôn quan tâm, phát động **thi đua đạt** các cuộc kiểm toán chất lượng vàng để kịp thời khen thưởng các tập thể, cá nhân có thành tích xuất sắc trong hoạt động kiểm toán gắn với công tác bồi dưỡng, đề bạt, khen thưởng thông qua kết quả kiểm toán. Nhờ đó đã tạo động lực làm việc, góp phần tăng cường quản lý hoạt động kiểm toán, nâng cao chất lượng, hiệu quả, hạn chế tối đa những tồn tại, yếu kém trong công tác kiểm toán.

### ***(3) Về thực hiện kế hoạch kiểm toán năm 2019***

Theo KHKT năm 2019, KTNN thực hiện kiểm toán 209 cuộc kiểm toán, được tổ chức thành 227 đoàn kiểm toán. Với các giải pháp tổ chức, chỉ đạo, điều hành hoạt động kiểm toán quyết liệt và đồng bộ, cùng sự nỗ lực, quyết tâm cao của tập thể lãnh đạo, cán bộ, công chức, KTV, đến 30/9/2019 toàn ngành đã triển khai 214 đoàn kiểm toán theo kế hoạch, kết thúc kiểm toán 147 đoàn kiểm toán, phát hành 122 BCKT. Các cuộc kiểm toán đã kết thúc đều thực hiện đúng mục tiêu, tiến độ đề ra, chấp hành tốt Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn KTNN, Quy tắc ứng xử của KTV nhà nước, 100% các cuộc kiểm toán phát hành BCKT

<sup>7</sup> KTNN khu vực X, KTNN khu vực XII.

<sup>8</sup> NSDP năm 2018 tỉnh Phú Thọ, An Giang, Bà Rịa - Vũng Tàu, thành phố Hà Nội; 04 bệnh viện Bộ Công an; Chương trình mục tiêu đầu tư hạ tầng theo QĐ 351/QĐ-TTg ngày 29/3/2018 của Thủ tướng Chính phủ; Tổng công ty cổ phần phát triển khu công nghiệp; Tổng công ty Kinh tế kỹ thuật công nghiệp quốc phòng; Ngân sách năm 2018 của Bộ Thông tin và Truyền thông.



theo đúng quy định của Luật KTNN. Đến 31/10/2019 toàn ngành sẽ hoàn thành tất cả các cuộc kiểm toán theo kế hoạch và phát hành 100% báo cáo kiểm toán trước 31/12/2019.

Tổng hợp kết quả xử lý tài chính đến 30/9/2019 là 61.732 tỷ đồng, trong đó số kiến nghị tăng thu 6.197 tỷ đồng, giảm chi 12.842 tỷ đồng, xử lý khác 42.693 tỷ đồng. Ngoài ra, KTNN cũng đã kiến nghị sửa đổi, bổ sung hoặc hủy bỏ, thay thế 36 văn bản (04 thông tư, 04 nghị quyết, 10 quyết định và 18 văn bản khác), nhằm bịt lỗ hổng về cơ chế, tổ chức thực hiện quy định của Nhà nước tránh thất thoát, lãng phí; kiến nghị xử lý trách nhiệm theo quy định của pháp luật đối với nhiều tập thể và cá nhân. Qua kiểm toán cũng đã phát hiện và kiến nghị chấn chỉnh kịp thời nhiều tồn tại, hạn chế, bất cập trong công tác quản lý, điều hành, sử dụng tài chính công, tài sản công của các bộ, ngành, địa phương và đơn vị được kiểm toán, nổi bật là:

(i) Một số cuộc kiểm toán chuyên đề đã phát hiện nhiều sai sót, bất cập cần phải hoàn thiện và khắc phục: Kiểm toán việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập giai đoạn 2016-2018 tại Bộ Giáo dục và Đào tạo; kiểm toán việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018 tại Bộ Y tế; kiểm toán Chương trình mục tiêu đầu tư hạ tầng khu kinh tế ven biển, khu kinh tế cửa khẩu, khu công nghiệp, cụm công nghiệp, khu công nghệ cao, khu nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao giai đoạn 2016-2020 theo Quyết định số 351/QĐ-TTg ngày 29/3/2018 của Thủ tướng Chính phủ.

(ii) Kiểm toán Chương trình mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội các vùng giai đoạn 2016-2020 theo Quyết định số 1256/QĐ-TTg ngày 21/8/2017 của Thủ tướng Chính phủ xử lý tài chính 2.534 tỷ đồng, đồng thời đánh giá mục tiêu cụ thể đến năm 2020 của Chương trình khó có thể đạt được.

(iii) Kiểm toán việc thực hiện Nghị quyết số 42<sup>9</sup> của một số tổ chức tín dụng đã chỉ ra tỷ lệ số hồ sơ xử lý theo Nghị quyết 42 còn thấp, các biện pháp xử lý theo Nghị quyết 42 gồm 06 nhóm biện pháp thì chủ yếu mới chỉ thực hiện được theo hình thức thu giữ tài sản đảm bảo và bán nợ theo giá thị trường, các hình thức khác chưa được áp dụng.

(iv) Kiểm toán Ngân hàng Phát triển Việt Nam (VDB) cho thấy: Hoạt động tín dụng thời gian qua của VDB gặp rất nhiều khó khăn, kết quả chênh lệch thu chi năm 2018 của VDB âm 866,5 tỷ đồng, lỗ lũy kế đến 31/12/2018 là 4.873,1 tỷ đồng; nợ xấu tại 31/12/2018 là 46.116,6 tỷ đồng, chiếm 17,2% tổng dư nợ, trong khi đó việc trích lập dự phòng rủi ro chỉ là 5.790,1 tỷ đồng, bằng 12,5% tổng nợ xấu... tiềm ẩn rủi ro lớn trong tổ chức hoạt động; hiện nay số liệu bù chênh lệch lãi suất mà NSNN phải cấp bù cho VDB tại thời điểm 31/12/2018 rất lớn 13.496,3 tỷ đồng.

---

<sup>9</sup> Nghị quyết 42/2017/QH14 của Quốc hội về thí điểm xử lý nợ xấu của các tổ chức tín dụng.

(v) Kiểm toán Quỹ hỗ trợ sắp xếp và phát triển doanh nghiệp giai đoạn 2011-2017 (Quỹ): Nguồn hình thành của Quỹ khá lớn; đến 31/12/2017 sau khi được bàn giao cho Bộ Tài chính, số dư Quỹ được ghi nhận là 112.513 tỷ đồng; số liệu còn phải thu, phải nộp chưa được nộp về Quỹ, KTNN xác nhận là 3.536 tỷ đồng; số tiền ứng NSNN để đầu tư vào 05 bệnh viện trọng điểm theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ từ Quỹ chưa được theo dõi số phải thu 9.329 tỷ đồng.

(vi) Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất trong và sau khi cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017, KTNN kiến nghị xử lý tài chính 1.368,8 tỷ đồng, xem xét xử lý 7.591.427m<sup>2</sup> và 03 thửa đất tại các địa phương được kiểm toán theo quy định của pháp luật; kiến nghị kiểm điểm, xử lý trách nhiệm nhiều tập thể, cá nhân đối với các sai phạm, khuyết điểm qua kiểm toán.

(vii) Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án nhà máy nhiệt điện Thái Bình xử lý tài chính và xử lý khác 1.523,5 tỷ đồng; tổng mức đầu tư sau 02 lần điều chỉnh tăng 105,1% so với tổng mức đầu tư ban đầu (26.584,5 tỷ đồng/12.961 tỷ đồng).

(viii) Kiểm toán NSDP của các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương **đã phát hiện**: Một số địa phương không giao hết dự toán ngay từ đầu năm mà để lại điều hành không đúng quy định của Luật NSNN; phân bổ kinh phí cho đơn vị cấp dưới chưa có nhiệm vụ chi cụ thể; còn tình trạng chi không đúng nguồn kinh phí; kinh phí bổ sung có mục tiêu, Chương trình MTQG còn thừa chưa nộp trả NSTW; ứng trước dự toán từ NSTW đến 31/12/2018 chưa bố trí vốn để thu hồi 10.591 tỷ đồng; việc quản lý và thực hiện thu ngân sách không chặt chẽ, bỏ sót nguồn thu, tình trạng trốn thuế, nợ thuế, thất thu ngân sách còn lớn. Đặc biệt, qua đối chiếu thuế tại 1.428 doanh nghiệp ngoài quốc doanh, KTNN xác định nộp NSNN tăng thêm 585 tỷ đồng, giảm lỗ 1.071 tỷ đồng, nợ đọng thuế tăng thêm 1.297,7 tỷ đồng.

Tại một số địa phương được kiểm toán phát hiện một số sai sót lớn như: Giao đất **chỉ định không qua đấu giá, giao đất** không đúng đối tượng hoặc giao đất khi đã có ý kiến chỉ đạo tạm dừng việc xem xét, quyết định sử dụng tài sản công để thanh toán cho nhà đầu tư dự án; chỉ định doanh nghiệp làm chủ đầu tư dự án xây dựng nhà ở thương mại trong khi công ty chưa có quyền sử dụng hợp pháp theo quy định; chưa chuyển mục đích sử dụng đất nông nghiệp, đất sản xuất phi nông nghiệp sang đất ở, nhưng đã ký hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất ở, ký biên bản bàn giao đất ở cho khách hàng.

#### ***(4) Về công khai, cung cấp thông tin và kết quả phối hợp công tác***

Việc công khai, cung cấp thông tin kết quả kiểm toán đã được KTNN thực hiện theo đúng quy định của Luật KTNN, Luật Báo chí và các văn bản liên quan. Tại kỳ họp thứ 7, Quốc hội khóa XIV, Tổng KTNN đã trình bày Báo cáo kết quả kiểm toán quyết toán NSNN năm 2017 trước Quốc hội với nhiều phát hiện kiểm



toán nổi bật. Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm toán năm 2018 sau khi báo cáo Quốc hội đã được KTNN tổ chức họp báo công khai và đăng tải kịp thời trên các phương tiện truyền thông của KTNN. Ngoài ra, KTNN cũng đã in 03 ấn phẩm chuyên đề<sup>10</sup> gửi Thư viện Quốc hội để làm tài liệu phục vụ kịp thời kỳ họp thứ 7, Quốc hội khóa XIV được các Đại biểu Quốc hội rất quan tâm, đón nhận và đánh giá cao. Bên cạnh đó, KTNN đã gửi nhiều báo cáo chuyên đề cung cấp thông tin phục vụ kịp thời các phiên họp của UBND, Chính phủ, các đoàn giám sát của UBND, Đoàn đại biểu Quốc hội tại một số địa phương.

Đặc biệt, KTNN đã chuyển hồ sơ 02 vụ việc có dấu hiệu vi phạm pháp luật hình sự sang Cơ quan Cảnh sát điều tra để xử lý nghiêm theo quy định của pháp luật qua kết quả kiểm toán tại Ngân hàng Phát triển Việt Nam:

(i) Vụ việc Công ty Cổ phần tập đoàn Thái Hòa Việt Nam có dấu hiệu lập khống hồ sơ mua bán hàng hóa giữa Công ty mẹ và Công ty con để hợp thức hóa hồ sơ vay vốn ngân hàng nhằm đảo nợ các khoản vay sử dụng cho mục đích khác dẫn đến không trả được nợ gốc và lãi vay đến 30/4/2019 là 342,7 tỷ đồng. Công ty không minh bạch trong việc sử dụng vốn vay, không phối hợp với ngân hàng trong việc kiểm tra hàng hóa hình thành từ vốn vay.

(ii) Vụ việc Công ty TNHH Xây dựng Phúc Hưng có dấu hiệu làm giả hồ sơ vay vốn để được giải ngân và sử dụng vốn vay cho mục đích khác dẫn đến không trả được nợ gốc và lãi vay đến 30/4/2019 là 32 tỷ đồng (Công ty đã ngừng hoạt động từ năm 2011 đến nay). Sở Giao dịch 1 - Ngân hàng Phát triển Việt Nam chưa thực hiện đầy đủ trách nhiệm trong việc kiểm tra, giám sát đối với khách hàng.

Ngoài ra, KTNN đã cung cấp 41 bộ hồ sơ kiểm toán cho các cơ quan của Quốc hội, Ủy ban kiểm tra Trung ương, tòa án, cơ quan điều tra và các cơ quan nhà nước khác có thẩm quyền để phục vụ công tác điều tra, kiểm tra, giám sát và thực hiện tố tụng, cụ thể: (i) Ủy ban Kiểm tra Trung ương: BCKT và các tài liệu kiểm toán của Công an tỉnh Đồng Nai; BCKT của Quân chủng Hải quân; BCKT Công ty TNHH MTV Tổng Công ty Tân Cảng Sài Gòn; BCKT và tài liệu kiểm toán Dự án Trung tâm sản xuất chương trình (thuộc Trung tâm Truyền hình Việt Nam, bước 2 - Giai đoạn 1); BCKT việc quản lý và sử dụng đất khu đô thị và các dự án được giao thuê đất giai đoạn 2014-2016 của tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu; BCKT chuyên đề việc quản lý và sử dụng tài sản công của các doanh nghiệp sau cổ phần hóa tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu; BCKT và các tài liệu kiểm toán việc quản lý, sử dụng tài sản công năm 2016, 2017 và chuyên đề quản lý, sử dụng nguồn vốn ODA giai đoạn 2015-2017 của Bộ Y tế; BCKT Dự án đầu tư xây dựng Trường Đại học Y tế công cộng theo hình thức hợp đồng xây dựng - chuyển giao, giai đoạn 1; (ii) Văn phòng Quốc hội: Kết quả kiểm toán việc quản lý, sử dụng

---

<sup>10</sup> Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất đai, tài nguyên khoáng sản, môi trường và những vấn đề đặt ra; Cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập - Vấn đề đặt ra và vai trò của KTNN; Cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập - Vấn đề đặt ra và vai trò của KTNN.

đất đai tại tỉnh Khánh Hòa; **(iii)** Đảng ủy Bộ Công an: Biên bản kiểm toán của Báo Công an Thành phố Hồ Chí Minh; **(iv)** Cơ quan Cảnh sát điều tra - Bộ Công an: BCKT và các tài liệu kiểm toán tại Công ty cổ phần Gang thép Thái Nguyên; Biên bản kiểm toán và một số kết quả kiểm toán Dự án nhà máy nhiệt điện Thái Bình 2; Biên bản kiểm toán và các tài liệu liên quan của Dự án đầu tư xây dựng Nút giao thông trung tâm quận Long Biên; BCKT và tài liệu kiểm toán của Tổng Công ty Đường sắt Việt Nam; BCKT và tài liệu kiểm toán của Dự án cải tạo, nâng cấp tuyến đường sắt Yên Viên - Lào Cai; BCKT Tổng Công ty Nông nghiệp Sài Gòn; các tài liệu kiểm toán Dự án khu nhà ở tại Khu phố 4, phường Phước Long B, Quận 9, Thành phố Hồ Chí Minh; kết quả kiểm toán công tác quản lý, sử dụng đất khu du lịch Bắc bán đảo Cam Ranh, tỉnh Khánh Hòa; kết quả kiểm toán tại Công ty cổ phần Thanh Yên (Nhà đầu tư Dự án Hợp đồng BT trường Chính trị tỉnh Khánh Hòa); kết quả kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tại tỉnh Khánh Hòa, Kiên Giang; **(v)** Thanh tra Chính phủ: Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm toán Quỹ Bảo hiểm y tế năm 2017 của các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương; **(vi)** Tổng cục Hải quan: BCKT NSDP năm 2017 của tỉnh Lào Cai; **(vii)** Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an Thành phố Hà Nội: Kết quả kiểm toán tại Công ty Cổ phần Tổng Bách hóa; **(viii)** Chi cục Thuế Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh: Biên bản xác nhận số liệu của Tổ kiểm toán số 1 - Đoàn KTNN tại TP HCM năm 2009; **(ix)** Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng: 02 BCKT của tổ kiểm toán tại Báo Giáo dục và Thời đại.

Tổng KTNN tiếp tục duy trì việc gửi thông báo các kết quả và kiến nghị kiểm toán chủ yếu đến người đứng đầu đơn vị được kiểm toán và các cơ quan liên quan để chỉ đạo, đôn đốc thực hiện kiến nghị và tăng cường phối hợp công tác. Qua đó, sự phối hợp giữa KTNN với các bộ, ngành, cơ quan trung ương và chính quyền địa phương trong hoạt động kiểm toán ngày càng chặt chẽ và hiệu quả.

KTNN đã phối hợp tốt với các cơ quan báo, đài, đặc biệt là các cơ quan báo, đài đã có quy chế phối hợp công tác với KTNN thông tin chính xác, kịp thời, tuyên truyền Luật KTNN, Chuẩn mực KTNN, văn bản pháp luật có liên quan, góp phần nâng cao ý thức chấp hành pháp luật của các tổ chức, cá nhân trong sử dụng tài chính công, tài sản công, cũng như xác định đúng vai trò, chức năng, nhiệm vụ của KTNN.

### ***(5) Về kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán***

Bên cạnh việc triển khai hoạt động kiểm toán, Tổng KTNN đã chỉ đạo các đơn vị thực hiện đồng bộ, quyết liệt nhiều giải pháp nâng cao hiệu lực thực hiện kiến nghị kiểm toán, đặc biệt là việc ban hành Công văn số 670/KTNN-TH ngày 31/5/2019 về theo dõi, xử lý vướng mắc trong việc thực hiện kiến nghị kiểm toán, trong đó yêu cầu các đơn vị tổng hợp các khó khăn, vướng mắc trong việc thực hiện kiến nghị kiểm toán của KTNN từ các năm trước đến nay để kịp thời giải

quyết dứt điểm; tăng cường phối hợp với Bộ Tài chính kiểm tra, đối chiếu tình hình thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2018 và kiến nghị kiểm toán của các năm trước. Tổng hợp đến thời điểm ngày 30/9/2019, các đơn vị được kiểm toán và các đơn vị có liên quan đã thực hiện 56.010 tỷ đồng, đạt 60,6% (tăng 5,5% so với cùng kỳ năm 2018); các kiến nghị kiểm toán về xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân và hoàn thiện cơ chế, chính sách đang được các đơn vị tiếp tục triển khai thực hiện. Trong 02 tháng còn lại của năm 2019, KTNN sẽ tiếp tục theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2018 và sẽ báo cáo kết quả với Quốc hội tại kỳ họp đầu năm 2020 theo quy định.

### **3. Công tác xây dựng và phổ biến pháp luật**

Công tác xây dựng văn bản của KTNN đã được lập kế hoạch thực hiện từ đầu năm. Đến thời điểm báo cáo, toàn ngành đã triển khai thực hiện đảm bảo tiến độ đề ra. Đặc biệt, năm 2019, Tổng KTNN - Trưởng Ban Chỉ đạo sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015 đã thành lập ban soạn thảo, Tổ biên tập và ban hành Chương trình làm việc, phân công nhiệm vụ cho thành viên và các đơn vị trực thuộc KTNN. KTNN đã tổ chức thành công 03 hội thảo “về dự án Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015” với sự tham gia của các nhà khoa học, lãnh đạo các bộ, cơ quan trung ương và địa phương. Tại kỳ họp thứ 7, Quốc hội khóa XIV, Tổng KTNN đã trình bày tờ trình về dự án Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015 và tiếp thu ý kiến của Quốc hội, tiếp tục hoàn thiện để thông qua tại kỳ họp thứ 8, Quốc hội khóa XIV.

KTNN tiếp tục thực hiện tốt công tác tuyên truyền, phổ biến pháp luật theo Kế hoạch số 02/KH-KTNN ngày 02/01/2019 của Tổng KTNN, trong đó KTNN đã tổ chức tập huấn 08 văn bản quy phạm pháp luật do Tổng KTNN ký ban hành trong năm 2018 và 03 bộ luật<sup>11</sup> quan trọng, liên quan đến hoạt động kiểm toán. Ngoài ra, KTNN đã tích cực tham gia góp ý và thẩm định 59 lượt dự thảo văn bản trong và ngoài ngành gửi lấy ý kiến, đặc biệt KTNN đã tích cực tham gia ý kiến vào các dự thảo văn bản khi có yêu cầu như Luật Quản lý Thuế (sửa đổi), Luật Đầu tư công (sửa đổi); tham gia một số hội đồng thẩm định văn bản quy phạm pháp luật do Bộ Tư pháp tổ chức.

### **4. Công tác tổ chức cán bộ và đào tạo**

Năm 2019, KTNN tiếp tục kiện toàn tổ chức bộ máy của KTNN theo Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020; trình UBND Quốc hội Đề án số lượng biên chế tối thiểu, số lượng lãnh đạo cấp phó tối đa của các đơn vị trực thuộc KTNN<sup>12</sup>. Đặc biệt, thực hiện chủ trương tinh giản biên chế tại Nghị quyết số 39/NQ-TW ngày 17/4/2015 của Bộ Chính trị về tinh giản và tiếp tục cơ cấu lại đội ngũ cán bộ, công chức, viên chức và Nghị quyết số 18-NQ/TW ngày 25/10/2017 về một

<sup>11</sup> Bộ Luật Hình sự; Bộ Luật Tố tụng hình sự và Luật PCTN.

<sup>12</sup> Đề án số 395/ĐA-KTNN ngày 02/4/2019.

số vấn đề tiếp tục đổi mới, sắp xếp tổ chức bộ máy của hệ thống chính trị tinh gọn, hoạt động hiệu lực, hiệu quả, KTNN đã ban hành Phương án số 388/PA-KTNN ngày 29/3/2019 về tinh giản biên chế hàng năm từ năm 2019-2021 của KTNN. Thực hiện chủ trương, hướng dẫn của Trung ương, KTNN tiếp tục thực hiện nghiêm Nghị quyết số 36-NQ/BCS ngày 06/7/2016 của Ban Cán sự Đảng KTNN về luân chuyển, điều động, chuyển đổi vị trí công tác và biệt phái đối với đảng viên, công chức, viên chức KTNN nhằm nâng cao chất lượng đội ngũ cũng như tính hợp lý trong cơ cấu công chức.

Nhằm nâng cao năng lực và kỹ năng làm việc của cán bộ, công chức, KTV toàn ngành đã triển khai kịp thời, có hiệu quả kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng công chức; kịp thời cập nhật các chính sách, chế độ mới của nhà nước liên quan đến lĩnh vực kiểm toán của đơn vị; hoàn thành việc biên soạn tài liệu cho các chương trình bồi dưỡng công chức trong ngành<sup>13</sup>.

## **5. Công tác hợp tác quốc tế**

Hoạt động hợp tác quốc tế đã thực hiện đúng theo kế hoạch đối ngoại và hợp tác quốc tế năm 2019, đem lại hiệu quả thiết thực. KTNN đã tổ chức 12 đoàn ra<sup>14</sup> và đón 02 đoàn vào<sup>15</sup>; tổ chức 24 lượt công chức, KTV tham dự các khóa đào tạo, hội thảo tại nước ngoài; đón 24 lượt khách quốc tế đến thăm và làm việc tại KTNN; tích cực tham gia vào các hoạt động đào tạo, chia sẻ kiến thức, kinh nghiệm chuyên môn do ASOSAI tổ chức; hoàn thành và đưa vào hoạt động Chuyên trang thông tin điện tử “KTNN Việt Nam - Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021”. KTNN đã thể hiện tốt vai trò Chủ tịch ASOSAI, Chủ tịch Ủy ban Kế hoạch chiến lược ASEANSAI; đại diện ASOSAI khi làm việc với các tổ chức quốc gia và quốc tế như ARABOSAI, CAROSAI, OLACEFS.

## **6. Công tác xây dựng cơ sở vật chất và ứng dụng công nghệ thông tin**

KTNN đang tích cực triển khai xây dựng Dự án Trường Đào tạo và Bồi dưỡng nghiệp vụ kiểm toán, Dự án trụ sở KTNN khu vực I, KTNN khu vực XIII theo kế hoạch đảm bảo tiến độ tốt.

Tăng cường ứng dụng CNTT trong các hoạt động của KTNN luôn được lãnh đạo KTNN đặc biệt quan tâm, vừa mang tính đòn bẩy thúc đẩy sự phát triển

<sup>13</sup> Bồi dưỡng kỹ năng kiểm toán NSNN; kỹ năng kiểm toán doanh nghiệp; kỹ năng kiểm toán dự án đầu tư; kỹ năng kiểm toán các tổ chức tài chính – ngân hàng; kiểm toán chương trình mục tiêu quốc gia.

<sup>14</sup> Đoàn Tổng KTNN thăm song phương và làm việc tại Hàn Quốc, Kuwait, Hoa Kỳ; Đoàn tham dự hội nghị quốc tế khu vực công của Hiệp hội Kế toán công chứng Vương Quốc Anh tại Séc; Đoàn tham dự hội nghị chung lần thứ 3 giữa ASOSAI và EUROSAI tại I-xra-en; Đoàn trao đổi kinh nghiệm với KTNN Anh về các nội dung quan tâm trong khuôn khổ Dự án EU-PFMO tại Anh; Đoàn triển khai các hoạt động trong khuôn khổ chương trình hợp tác với CCAF giai đoạn 2018-2025 tại Canada; Đoàn tham dự Hội nghị CAROSAI tại Guyana; Khảo sát kinh nghiệm quốc tế trong việc sửa đổi Luật KTNN tại Ba Lan, Đan Mạch, Úc; tham gia đoàn công tác của Ủy ban Tài chính, Ngân sách của Quốc hội tại Lào; Tham dự Cuộc họp giữa Lãnh đạo các Cơ quan Kiểm toán tối cao và các bên liên quan với chủ đề “Các Cơ quan kiểm toán tối cao tạo nên sự khác biệt: Kiểm toán thực hiện các mục tiêu phát triển bền vững” và làm việc với một số tổ chức của INTOSAI để trao đổi kinh nghiệm về xây dựng và áp dụng các chuẩn mực, hướng dẫn, thông lệ kiểm toán của KTNN trong lĩnh vực kiểm toán CNTT, kiểm toán các mục tiêu phát triển bền vững tại Hoa Kỳ.

<sup>15</sup> Đoàn Chủ tịch KTNN Lào, Đoàn KTNN Trung Quốc.

của KTNN, vừa là xu thế thời đại, là cơ hội của KTNN trong năm 2019 và những năm tiếp theo. Theo đó, KTNN đã sớm ban hành Chiến lược phát triển và kiến trúc tổng thể CNTT của KTNN giai đoạn 2019-2025 và tầm nhìn đến năm 2030 đã số hóa hồ sơ kiểm toán, ứng dụng phần mềm kiểm toán và xây dựng, hoàn thành trung tâm dữ liệu kiểm toán của KTNN, góp phần đưa KTNN tham gia chủ động vào sự phát triển của nền kinh tế số và thích ứng linh hoạt với sự thay đổi trong tương lai; trong năm Tổng KTNN đã ban hành Công điện số 407/CD-KTNN ngày 04/4/2019 yêu cầu các đơn vị tập trung ứng dụng CNTT, tăng cường tập huấn, học tập, nâng cao trình độ tiếp cận, ứng dụng CNTT trong mọi hoạt động của ngành, coi đây là nhiệm vụ bắt buộc và gắn với trách nhiệm của các cấp, các đơn vị. Hiện nay KTNN đã tích hợp 06 phần mềm sử dụng trên điện thoại di động để phục vụ quản lý, điều hành hoạt động kiểm toán và hoạt động của đơn vị trên toàn ngành KTNN.

## **7. Công tác xây dựng Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến năm 2035**

Năm 2019, KTNN đã được Chủ tịch Quốc hội phê duyệt chủ trương xây dựng Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến năm 2035 nhằm tạo cơ sở khoa học cho KTNN tiếp tục phát triển mạnh mẽ, toàn diện, thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ Nhà nước và Nhân dân giao phó. Theo đó, Tổng KTNN đã thành lập Ban Chỉ đạo xây dựng Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến năm 2035, trong đó Tổng KTNN trực tiếp làm Trưởng ban, các Phó Tổng KTNN làm Phó Trưởng Ban Chỉ đạo, đồng thời làm Trưởng các Tiểu ban để kịp thời chỉ đạo các tiểu ban xây dựng Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến 2035 tập trung đánh giá cụ thể kết quả thực hiện nhiệm vụ của KTNN trong 25 năm qua, nêu rõ yêu cầu, đòi hỏi với KTNN trong tầm nhìn dài hạn, qua đó xây dựng Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến năm 2035 sớm trình UBTVQH theo quy định. Đến nay, các tiểu ban hoàn thành các nội dung theo chương trình và kế hoạch đề ra; KTNN đã gửi lấy ý kiến các bộ, ngành có liên quan đối với dự thảo Nghị quyết của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về ban hành Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến năm 2035. Căn cứ ý kiến tham gia của các bộ, ngành, KTNN sẽ tiếp tục hoàn thiện trước khi trình xin ý kiến UBTVQH theo quy định.

## **8. Công tác nghiên cứu khoa học và thông tin khoa học**

Tiếp tục thực hiện chủ trương đổi mới toàn diện công tác nghiên cứu khoa học (NCKH), lãnh đạo KTNN đã định hướng các đề tài cần tập trung vào nghiên cứu các chủ đề, lĩnh vực nhằm phục vụ thiết thực cho các hoạt động kiểm toán, đặc biệt là những lĩnh vực kiểm toán trọng tâm của ngành, bám sát mục tiêu chiến lược của KTNN. Đến 30/9/2019, KTNN đã tổ chức xét duyệt và ký hợp đồng với 14 chủ nhiệm đề tài cấp bộ, 27 đề tài cấp cơ sở năm 2019; tổ chức



nghiệm thu 02 đề tài cấp bộ năm 2018; 14 đề tài cấp cơ sở 2018; và 7 đề tài cấp cơ sở năm 2019. Bên cạnh đó, KTNN cũng đã tổ chức thành công 06 hội thảo khoa học cấp bộ<sup>16</sup> thu hút được sự tham gia của nhiều bộ, ngành, địa phương, các chuyên gia, nhà khoa học và các cơ quan thông tấn báo chí đến đưa tin, qua đó tạo sự lan tỏa trong toàn xã hội, góp phần hoàn thiện cơ chế, khắc phục những hạn chế, bất cập trong việc kiểm soát quyền lực, quản lý thuế, tài nguyên khoáng sản, đất đai..., đồng thời góp phần nâng cao vị thế, vai trò và uy tín của KTNN.

**9. Các mặt công tác khác:** Năm 2019 đánh dấu mốc son 25 năm hình thành và phát triển KTNN, theo đó Tổng KTNN đã ban hành Kế hoạch tổ chức các hoạt động hướng tới kỷ niệm 25 năm thành lập ngành, nhiều hoạt động được các đơn vị hưởng ứng và tham gia tích cực, nổi bật là: Xây dựng kỷ yếu “KTNN 25 năm xây dựng và phát triển”; sản xuất phim “KTNN vì sự phát triển bền vững”; tổ chức Cuộc thi sáng tác văn học nghệ thuật; hội thao KTNN... chào mừng 25 năm thành lập KTNN, qua đó gợi nhớ về chặng đường đã đi qua rất vẻ vang và tự hào của nhiều thế hệ cán bộ, công chức, viên chức và người lao động KTNN, tạo sự gắn kết, động lực cho thế hệ ngày hôm nay tiếp tục xây dựng và phát triển KTNN vươn cao, vươn xa trong thời gian tới.

Bên cạnh đó, công tác an sinh xã hội được KTNN quan tâm và tổ chức thực hiện có hiệu quả, thiết thực, như: Xây tặng 07 nhà tình nghĩa cho gia đình chính sách giá trị hơn 500trđ; quyên góp ủng hộ các học sinh, sinh viên và đồng bào gặp khó khăn, trao tặng máy tính cho một số trường học trên địa bàn khó khăn và các hoạt động từ thiện khác hơn 950trđ. Ngoài ra, KTNN cũng đã tích cực triển khai thực hiện Kế hoạch số 107/KH-CDVC ngày 05/4/2018 của công đoàn viên chức Việt Nam về tổ chức tháng công nhân với chủ đề “Mỗi công đoàn cơ sở, một lợi ích đoàn viên”; Đoàn TNCSHCM KTNN tổ chức hiến máu tình nguyện với chủ đề “Giọt hồng yêu thương” và nhiều phong trào thiết thực khác, các hoạt động này góp phần nâng cao ý thức trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp của cán bộ, công chức, viên chức trong thực thi nhiệm vụ.

## **II. Đánh giá chung**

### **1. Kết quả đạt được**

Năm 2019, KTNN đã hoàn thành Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm toán năm 2018 với kết quả xử lý tài chính là 92.499 tỷ đồng, trong đó tăng thu, giảm chi NSNN (44.466 tỷ đồng) tăng 18,39% so với năm 2017 (37.556 tỷ đồng). Đồng thời, qua kiểm toán đã kiến nghị sửa đổi, thay thế 160 văn bản pháp luật không phù hợp với quy định pháp luật hoặc chưa phù hợp với thực tiễn nhằm bịt lỗ hổng về

---

<sup>16</sup> Cơ chế kiểm soát quyền lực trong lĩnh vực KTNN góp phần phòng, chống tham nhũng - Thực trạng và giải pháp hoàn thiện; Quản lý Thuế và vai trò của KTNN; KTNN trong tiến trình phát triển đất nước; Cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập - Vấn đề đặt ra và vai trò của KTNN; Cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập - Vấn đề đặt ra và vai trò của KTNN; Quản lý rác thải, nước thải vì sự phát triển bền vững và vai trò của Kiểm toán nhà nước.

cơ chế, tránh thất thoát, lãng phí; Tổng KTNN đã trình bày Báo cáo kết quả kiểm toán quyết toán NSNN năm 2017 trước Quốc hội với nhiều phát hiện kiểm toán nổi bật, được Quốc hội và cử tri cả nước quan tâm, đánh giá cao; Báo cáo tổng hợp kết quả kiểm toán năm 2018 sau khi báo cáo Quốc hội đã được KTNN họp báo công khai; KHKT năm 2019 được xây dựng chủ động, minh bạch, chi tiết các đầu mối kiểm toán đã giảm thiểu sự chông chéo giữa hoạt động kiểm toán và thanh tra; Tổng KTNN tiếp tục ban hành nhiều văn bản chỉ đạo, điều hành, đôn đốc quyết liệt, kịp thời trong hoạt động kiểm toán, nhờ vậy năng lực, chất lượng, hiệu lực và hiệu quả hoạt động kiểm toán tiếp tục được nâng lên trên cơ sở đẩy mạnh cải cách hành chính, tăng cường ứng dụng CNTT, siết chặt kỷ luật, kỷ cương trong hoạt động công vụ, đẩy mạnh PCTN thông qua hoạt động kiểm toán...

Tổng hợp kết quả kiểm toán đến 30/9/2019, KTNN kiến nghị xử lý tài chính 61.732 tỷ đồng, chuyển 02 vụ việc sang cơ quan điều tra, cung cấp 41 BCKT cho các cơ quan của Quốc hội, Ủy ban kiểm tra Trung ương, Cơ quan điều tra và các cơ quan nhà nước khác; kịp thời cung cấp thông tin phục vụ các phiên họp của Chính phủ, Quốc hội, các đoàn giám sát của UBTVQH và các cơ quan chức năng có liên quan. Tổng KTNN đã trình bày tờ trình về dự án Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015 tại kỳ họp thứ 7, Quốc hội khóa XIV và tiếp thu ý kiến của Quốc hội, tiếp tục hoàn thiện để thông qua tại kỳ họp thứ 8, Quốc hội khóa XIV; triển khai xây dựng Chiến lược phát triển KTNN giai đoạn 2020-2030 và tầm nhìn đến năm 2035; ban hành Chiến lược phát triển và kiến trúc tổng thể CNTT của KTNN giai đoạn 2019-2025 và tầm nhìn đến năm 2030; hoàn thành Đề án số lượng biên chế tối thiểu, số lượng lãnh đạo cấp phó tối đa, ban hành phương án tinh giản biên chế hàng năm cho giai đoạn 2019-2021 của KTNN; tổ chức nhiều hoạt động thiết thực kỷ niệm 25 năm thành lập KTNN; thể hiện vai trò tiên phong trên cương vị là Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021 của KTNN Việt Nam.

## **2. Hạn chế, tồn tại và nguyên nhân**

Bên cạnh những mặt đạt được nêu trên, công tác năm 2019 vẫn còn một số hạn chế, tồn tại cần quan tâm, đó là:

(1) Cơ sở pháp lý trong hoạt động kiểm toán còn hạn chế, chưa có chế tài xử phạt các hành vi cản trở hoạt động kiểm toán, không cung cấp hồ sơ tài liệu, quyền xác minh hồ sơ tài liệu, cung cấp dữ liệu điện tử..., vì vậy cần hoàn thiện sớm để hoạt động kiểm toán hiệu quả, thuận lợi.

(2) Công tác ứng dụng CNTT và công nghệ cao vẫn còn chậm, chưa khai thác, phát huy được tối đa tính năng, lợi ích, hiệu quả của việc ứng dụng CNTT trong công việc.

(3) Kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị xử lý tài chính chưa cao (năm 2017 tỷ lệ thực hiện kiến nghị là 78,2%, năm 2018 là 73,2%), làm giảm hiệu lực kiểm toán.

**Nguyên nhân chủ yếu của các hạn chế, tồn tại:** (i) Quá trình triển khai Luật KTNN còn một số nội dung bất cập cần phải sửa đổi kịp thời để nâng cao chất lượng, hiệu lực, hiệu quả kiểm toán; (ii) Tính chủ động trong ứng dụng CNTT vào hoạt động chuyên môn của một bộ phận công chức, viên chức và người lao động chưa cao; nhân lực chuyên trách về CNTT còn thiếu; (iii) Một số đơn vị được kiểm toán chưa thực hiện nghiêm các kết luận, kiến nghị của KTNN; một số đơn vị gặp khó khăn về tài chính, chưa bố trí được nguồn để nộp NSNN hoặc đã giải thể...

### **III. PHƯƠNG HƯỚNG, NHIỆM VỤ NĂM 2020**

Năm 2020 là năm tổ chức Đại hội Đảng bộ các cấp, tiến tới Đại hội Đại biểu toàn quốc lần thứ XIII của Đảng; năm cuối thực hiện các kế hoạch kinh tế, xã hội giai đoạn 2016-2020; năm có ý nghĩa quan trọng đối với KTNN trong việc hoàn thành thắng lợi Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020 và tiếp tục khẳng định vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021 của KTNN.

Nhằm thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ được giao, KTNN xác định phương hướng nhiệm vụ năm 2020 là: *“Hoàn thành toàn diện kế hoạch hoạt động năm 2020 trên tinh thần đổi mới phương pháp, kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro, xác định trọng yếu kiểm toán; đẩy mạnh cải cách hành chính và ứng dụng mạnh mẽ công nghệ thông tin vào hoạt động kiểm toán để giảm thời gian kiểm toán; quyết liệt hoàn thành thắng lợi các mục tiêu của Chiến lược phát triển Kiểm toán nhà nước đến năm 2020; đẩy mạnh hợp tác và hội nhập quốc tế, nâng cao vai trò và vị thế của KTNN Việt Nam trong khu vực và trên thế giới, khẳng định vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021 của KTNN; tăng cường kỷ cương, kỷ luật trong thực thi công vụ để nâng cao hiệu quả, hiệu lực hoạt động của KTNN và phát huy vai trò KTNN là công cụ hữu hiệu của Đảng, Nhà nước trong kiểm tra, giám sát việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công”* với các nhiệm vụ và giải pháp trọng tâm sau:

**1.** Khắc phục những tồn tại, hạn chế đã nêu, bám sát sự chỉ đạo của Quốc hội để triển khai nhiệm vụ công tác năm 2020 của ngành đảm bảo chủ động, khoa học, chất lượng và hiệu quả, ngày càng khẳng định vị thế của cơ quan KTNN trong hệ thống nhà nước pháp quyền, xứng đáng với địa vị pháp lý là cơ quan do Quốc hội thành lập, hoạt động độc lập và chỉ tuân theo pháp luật.

**2.** Tiếp tục hoàn thiện cơ sở pháp lý đầy đủ, đồng bộ cho tổ chức và hoạt động của KTNN, trọng tâm là: Rà soát, sửa đổi, bổ sung hoặc ban hành mới các văn bản quy phạm pháp luật, văn bản quản lý có liên quan phù hợp với Luật sửa đổi, bổ sung Luật KTNN sau khi được Quốc hội thông qua; tiếp tục tập trung xây dựng các văn bản hướng dẫn Chuẩn mực KTNN, quy trình kiểm toán, nhất là chuẩn mực kiểm toán, quy trình kiểm toán lĩnh vực kiểm toán môi trường và kiểm toán CNTT.

**3. Tổ chức thực hiện các cuộc kiểm toán thuộc KHKT năm 2020 trên tinh thần đổi mới toàn diện hoạt động kiểm toán, trong đó tập trung một số nội dung chủ yếu sau:**

- Tập trung kiểm toán đối với các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương, các bộ, cơ quan trung ương có quy mô ngân sách lớn để xác nhận tính đúng đắn, trung thực của báo cáo quyết toán ngân sách nhằm phục vụ cho việc phê chuẩn báo cáo quyết toán ngân sách năm 2019 của HĐND các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và Quốc hội.

- Tổ chức kiểm toán đối với các vấn đề được dư luận xã hội quan tâm: Việc phân bổ, quản lý và sử dụng nguồn vốn còn lại của kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020 và dự phòng 10% tại các bộ ngành, địa phương do Quốc hội giao; việc quản lý, sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp môi trường và việc đầu tư xây dựng các nhà máy xử lý nước thải, rác thải giai đoạn 2015-2019; việc quản lý, sử dụng kinh phí mua sắm tập trung giai đoạn 2016-2019; công tác bảo vệ môi trường tại một số đơn vị, khu kinh tế; đánh giá hiệu quả quản lý vốn nhà nước, hiệu quả đầu tư trong các tập đoàn, tổng công ty, các quỹ đầu tư phát triển...

- Xây dựng phương án tổ chức kiểm toán năm 2020 khoa học và hiệu quả nhằm giảm thiểu ảnh hưởng của hoạt động kiểm toán tới các hoạt động thường xuyên của đơn vị được kiểm toán, trong đó: **Thực hiện quyết liệt chủ trương cắt giảm khoảng 30% số cuộc kiểm toán so với KHKT phân giao đầu năm 2019 để tập trung nâng cao chất lượng và hiệu quả kiểm toán;** tăng cường lồng ghép KHKT, quyết định kiểm toán, phối hợp linh hoạt giữa các đơn vị trong ngành; chủ động sắp xếp, bố trí lực lượng công chức tham gia các đoàn kiểm toán đảm bảo chất lượng, hiệu quả nhằm rút ngắn thời gian kiểm toán và bố trí đầy đủ công chức tham gia các lớp đào tạo, bồi dưỡng kiến thức, kỹ năng chuyên môn theo kế hoạch của ngành; bố trí thời gian, nhân lực khảo sát và lập KHKT của cuộc kiểm toán phù hợp để thu thập đầy đủ thông tin, phân tích kỹ nhằm đánh giá đúng các rủi ro kiểm toán, xác định trọng tâm kiểm toán sát tình hình thực tế.

- Phối hợp chặt chẽ với các bộ, ngành, cấp ủy và chính quyền địa phương trong hoạt động kiểm toán, nhất là trong công tác theo dõi, đôn đốc thực hiện kết luận và kiến nghị kiểm toán, tập trung kiểm tra việc thực hiện kiến nghị kiểm điểm, xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các sai phạm được phát hiện qua hoạt động kiểm toán, kiên quyết kiến nghị cấp có thẩm quyền xử lý nghiêm khắc đối với các trường hợp không nghiêm túc thực hiện các kết luận, kiến nghị của KTNN.

- Tiếp tục tăng cường giáo dục về đạo đức, văn hóa, ứng xử, trách nhiệm và lòng tự tôn nghề nghiệp cho đội ngũ KTV nhà nước; chấp hành, tuân thủ tuyệt đối quy định về Quy tắc ứng xử của KTV nhà nước, Quy chế tổ chức và hoạt động của đoàn KTNN. Đồng thời, nâng cao vai trò, trách nhiệm KSCLKT, thanh

tra, kiểm tra của từng cấp quản lý, đảm bảo tuân thủ nghiêm quy định của Luật KTNN; tập trung vào việc kiểm soát phát hiện, chỉ rõ những bất cập trong kết quả, kết luận và kiến nghị kiểm toán, tăng cường thanh tra, KSCLKT trực tiếp và đột xuất để kịp thời khắc phục, chấn chỉnh các hạn chế, thiếu sót ngay trong quá trình kiểm toán; thực hiện nghiêm quy trình lập, thẩm định và phát hành BCKT.

**4.** Chủ động xây dựng Đề án tổ chức và biên chế của KTNN đến năm 2030 và tầm nhìn đến năm 2035 trình Bộ Chính trị cho ý kiến và UBTVQH phê duyệt; đẩy mạnh công tác luân chuyển, đào tạo cán bộ, công chức của KTNN theo quy định của trung ương gắn với thực tiễn hoạt động của ngành và Nghị quyết số 36-NQ/BCS ngày 06/7/2016 của Ban cán sự Đảng KTNN; kiên quyết đấu tranh và xử lý nghiêm minh các hành vi vi phạm pháp luật, nội quy của cơ quan; điều động, luân chuyển, xử lý những công chức tinh thần trách nhiệm thấp, năng lực hạn chế, có hành vi, thái độ nhũng nhiễu, vụ lợi, gây phiền hà đối với đơn vị được kiểm toán, vi phạm kỷ luật công vụ; đổi mới nội dung, phương pháp, hình thức đào tạo, bồi dưỡng cán bộ quy hoạch theo chức danh cán bộ, gắn lý thuyết với thực hành, kỹ năng xử lý thực tiễn trong từng lĩnh vực công tác.

**5.** Thể hiện vai trò tiên phong trên cương vị là Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021 thông qua việc hoàn thành tốt Chương trình khung thực hiện vai trò Chủ tịch ASOSAI đã được ban hành; lãnh đạo hoạt động tổ chức ASOSAI hoàn thành xuất sắc Kế hoạch chiến lược ASOSAI giai đoạn 2016-2021 và tham gia tích cực trong vai trò là thành viên Ban Điều hành ASOSAI giai đoạn 2018-2024; củng cố và tăng cường mối quan hệ hợp tác với một số cơ quan kiểm toán chiến lược, có thế mạnh trên một số lĩnh vực KTNN Việt Nam đang cần phát triển để đẩy mạnh việc trao đổi, chia sẻ và học tập kinh nghiệm.

**6.** Đảm bảo đầy đủ cơ sở vật chất cho hoạt động của ngành và đẩy mạnh cải cách hành chính gắn với việc ứng dụng CNTT vào hoạt động công vụ, coi đây là việc làm thường xuyên, liên tục, là trách nhiệm của mỗi cán bộ, công chức, viên chức và người lao động. Phấn đấu đến hết năm 2020 hoàn thành xây dựng trụ sở làm việc của tất cả các KTNN khu vực, xây dựng Trường Đào tạo và Bồi dưỡng nghiệp vụ kiểm toán; trang bị đầy đủ phương tiện làm việc và triển khai có hiệu quả Đề án tổng thể phát triển CNTT giai đoạn 2015-2020, đặc biệt ứng dụng có hiệu quả các phần mềm hỗ trợ hoạt động kiểm toán; xây dựng Trung tâm dữ liệu chính của KTNN theo mô hình quản lý tập trung, hướng tới việc số hóa dữ liệu của KTNN, kết nối liên thông với nguồn dữ liệu của các địa phương, bộ ngành và nguồn dữ liệu quốc gia, đặc biệt là thực hiện tốt Chiến lược phát triển và kiến trúc tổng thể CNTT của KTNN giai đoạn 2019-2025 và tầm nhìn đến năm 2030.

#### **IV. ĐỀ XUẤT VÀ KIẾN NGHỊ**

Nhằm tạo điều kiện cho KTNN hoàn thành tốt nhiệm vụ được giao trong thời gian tới, KTNN trân trọng đề nghị Quốc hội:

**1.** Quan tâm lãnh đạo, chỉ đạo để KTNN hoàn thành tốt vai trò là Chủ tịch ASOSAI giai đoạn 2018-2021, góp phần quan trọng nâng cao vị thế, hình ảnh của Việt Nam trên trường quốc tế.



**2.** Chỉ đạo các cơ quan thanh tra, kiểm tra ở các bộ, ngành, địa phương phối hợp chặt chẽ với KTNN để tránh sự trùng lặp, chồng chéo trong kế hoạch thanh tra, kiểm tra, tránh gây khó khăn cho địa phương, doanh nghiệp và các đơn vị có liên quan.

**3.** Chỉ đạo các cơ quan, đơn vị thực hiện nghiêm kiến nghị của KTNN, đặc biệt là việc thực hiện kiến nghị về xử lý tài chính, hoàn thiện các cơ chế, chính sách pháp luật nhằm bịt các lỗ hổng thất thoát, lãng phí từ cơ chế, chính sách, như dự án BT, BOT, đất đai, thuế...; xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân sai phạm trong việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công nhằm siết chặt kỷ luật, kỷ cương, sử dụng hiệu quả nguồn lực đất nước.

**4.** Sửa đổi, bổ sung Luật KTNN năm 2015, trong đó tập trung tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong hoạt động của KTNN, tạo sự thống nhất, đồng bộ của hệ thống pháp luật, đảm bảo KTNN là công cụ hữu hiệu trong kiểm tra tài chính công, tài sản công của Đảng và Nhà nước.

Trên đây là kết quả công tác năm 2019, Kiểm toán nhà nước trân trọng báo cáo Quốc hội./.

***Nơi nhận:***

- Đại biểu Quốc hội;
- Văn phòng Quốc hội (Vụ HC 05 bộ);
- Lãnh đạo KTNN;
- Văn phòng KTNN;
- Lưu: VT, TK-TH.

**TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC**

***(Đã ký)***

**Hồ Đức Phúc**