

BÁO CÁO**Tổng kết công tác năm 2019
và phương hướng, nhiệm vụ công tác năm 2020****Phần thứ nhất****TÌNH HÌNH THỰC HIỆN CHỨC NĂNG, NHIỆM VỤ NĂM 2019**

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 (NSNN), 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 hết sức quan trọng, đánh dấu 1/4 thế kỷ xây dựng và phát triển, là năm thứ hai KTNN đảm nhận vai trò Chủ tịch Tổ chức các Cơ quan Kiểm toán tối cao Châu Á (ASOSAI) nhiệm kỳ 2018-2021; đồng thời, đây là năm bản lề, năm đại hội Đảng các cấp tiến tới đại hội Đảng toàn quốc lần thứ 13. 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”*.

Toàn ngành đã nỗ lực tập trung triển khai đồng bộ nhiều giải pháp, tích cực đổi mới với tinh thần quyết liệt và trách nhiệm, KTNN đã hoàn thành toàn diện Kế hoạch công tác năm 2019 đảm bảo tiến độ, chất lượng và hiệu quả trên nhiều lĩnh vực công tác, cụ thể như sau:

I. KẾT QUẢ CÔNG TÁC NĂM 2019**1. Công tác tổ chức hoạt động kiểm toán**

Năm 2019, hoạt động kiểm toán của KTNN tiếp tục được đổi mới, nâng cao chất lượng toàn diện trên cả ba mặt năng lực, hiệu lực và hiệu quả bằng việc triển khai quyết liệt, đồng bộ nhiều giải pháp dưới sự lãnh đạo của Ban cán sự Đảng, Đảng ủy KTNN, Tổng KTNN và sự nỗ lực to lớn của toàn ngành, qua đó đã đạt được nhiều kết quả nổi bật, góp phần tích cực vào việc siết chặt kỷ luật, kỷ cương trong quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công, hiệu quả nguồn lực quốc gia, tích cực phòng, chống tham nhũng và thực hành tiết kiệm, chống lãng phí, cụ thể như sau:

1.1. Công tác xây dựng kế hoạch kiểm toán năm 2019

Bám sát định hướng của Đảng, Nhà nước, đặc biệt là Quốc hội, Ủy ban Thường vụ Quốc hội (UBTVQH), tập trung 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 được thực hiện chủ động, phối hợp tốt với Thanh tra Chính phủ, Thanh tra tỉnh, ngành, tham gia ý kiến của các cơ quan có liên quan, đảm bảo tuân thủ pháp luật, khoa học, chặt chẽ, minh bạch nên đã tránh trùng lặp giữa kiểm toán và thanh tra, và đã công khai với 212 cuộc kiểm toán¹. Ngay sau khi KHKT năm được ban hành, Tổng KTNN đã ban hành chi tiết danh mục đơn vị được kiểm toán để gửi các đơn vị được kiểm toán, 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 và giảm bớt việc trùng lặp chương trình, dự án, tạo sự minh bạch để kiểm tra, giám sát tốt hoạt động 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 giảm đầu mỗi 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 lập kế hoạch 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 mới đã tạo đột phá nâng cao tính minh bạch trong hoạt động kiểm toán, giúp cho các kiểm toán viên (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.

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 công nghệ thông tin (CNTT), đưa nội dung trọng yếu rủi ro vào ngay từ khâu lập kế hoạch, không làm tăng thời gian, nhân lực trong khâu khảo sát, lập KHKT, 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 tuân thủ pháp luật nhằm đánh giá sâu và toàn diện công tác quản lý, điều hành của từng cấp, từng đơn vị được kiểm toán.

1.2. 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

¹ KTNN đã ban hành KHKT năm 2019 với tổng số 212 cuộc kiểm toán (190 cuộc theo kế hoạch đầu năm), trong năm đã phát sinh tăng 22 cuộc theo đề nghị của Chính phủ, Quốc hội, Ban chỉ đạo TW về phòng, chống tham nhũng và các bộ, ngành, địa phương (năm 2018 thực hiện kiểm toán 256 cuộc).

cao chất lượng, hiệu quả và hiệu lực hoạt động kiểm toán với quan điểm xuyên suốt trong công tác chỉ đạo, điều hành hoạt động kiểm toán, đó là: **(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, truy thu số tiền chi sai, thu chưa đủ, giảm chi với số lượng lớn. Tập trung, quyết liệt phòng, chống tham nhũng, lãng phí mạnh mẽ.

- Trước khi tiến hành kiểm toán, Tổng KTNN đã chỉ đạo xây dựng phương án tổ chức kiểm toán năm 2019² 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 bố trí kiểm toán viên (KTV) giữa các đơn vị nhằm đảm bảo chất lượng các cuộc kiểm toán; 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 mới³ và tổ chức tập huấn sâu rộng đến từng KTV nhằm tạo sự thống nhất cao trong tổ chức thực hiện. Đặc biệt, ngày 31/01/2019, Tổng KTNN đã ban hành Chỉ thị số 151/CT-KTNN để chỉ đạo việc tổ chức thực hiện KHKT năm 2019, trong đó tập trung nâng cao chất lượng kiểm toán; kịp thời giải quyết, trả lời kiến nghị và tích cực ứng dụng CNTT (đã xây dựng 18 phần mềm) 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 kiểm tra dự án đầu tư, 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 hoạt động 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 thể 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 vị⁴; 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 đạo cán bộ,

² Công văn số 1842/KTNN-TH ngày 19/12/2018 của Kiểm toán nhà nước về việc hướng dẫn xây dựng phương án tổ chức kiểm toán năm 2019.

³ Đề cương kiểm toán Chuyên đề việc thực hiện các dự án đầu tư theo hình thức BT giai đoạn 2014 - 2018; 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; Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập giai đoạn 2016-2018; Chuyên đề việc thực hiện cơ chế tự chủ đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018; Chuyên đề quản lý thu thuế xuất nhập khẩu; Chương trình mục tiêu quốc gia Giảm nghèo bền vững giai đoạn 2016 - 2020.

⁴ 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; Công điện số 759/CĐ-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; Công điện số 1138/CĐ-KTNN ngày 11/9/2019 về việc tiếp tục nâng cao chất lượng, hiệu quả hoạt động kiểm toán thông qua việc siết chặt kỷ luật, kỷ cương trong thực hiện công vụ; Công điện số 1389/CĐ-KTNN ngày 01/11/2019 về việc tăng cường công tác bảo vệ bí mật nhà nước trong các hoạt động của KTNN; Công điện số 1475/CĐ-KTNN ngày 15/11/2019 về việc nâng cao chất lượng kiến nghị xử lý tài chính...

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, đảm bảo đúng trọng tâm, mục tiêu, nội dung kiểm toán đã được duyệt; Quy chế hoạt động đoàn kiểm toán được thực hiện nghiêm túc.

- Xác định công tác phòng, chống tham nhũng là nhiệm vụ quan trọng của KTNN, nhất là trong hoạt động kiểm toán và trong quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công, 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 sai phạm nhằm thu hồi tiền, tài sản Nhà nước và 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; 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 Tổng Bí thư, Chủ tịch nước, Trưởng Ban Chỉ đạo Trung ương về phòng, chống tham nhũng 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 phòng, chống tham nhũng, đồng thời để nâng cao hơn nữa chất lượng, hiệu quả công tác đấu tranh phòng, chống tham nhũng thông qua hoạt động kiểm toán, Tổng KTNN đã ban hành kịp thời Công điện số 759/CĐ-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 và Công điện số 1138/CĐ-KTNN ngày 11/9/2019 về việc tiếp tục nâng cao chất lượng, hiệu quả hoạt động kiểm toán thông qua việc siết chặt kỷ luật, kỷ cương trong thực hiện công vụ, trong đó nhấn mạnh việc rà soát, đánh giá, báo cáo kịp thời Ban Cán sự Đảng, Tổng KTNN 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 cán bộ, 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 phòng, chống tham nhũng, vai trò và trách nhiệm của KTNN trong công tác phòng, chống tham nhũng 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 pháp luật.

- Chế độ báo cáo kết quả kiểm toán định kỳ 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 nhà nước trong quá trình thực hiện nhiệm vụ. Một số đoàn kiểm toán trọng điểm hoặc có phạm vi rộng đã tổ chức họp định kỳ để đánh giá bằng chứng đã thu thập, phân tích kỹ các kết quả kiểm toán nổi bật nhằm xử lý kịp thời các vướng mắc phát sinh ngay trong quá trình thực hiện kiểm toán, đảm bảo tính đúng đắn, chính xác của kết luận, kiến nghị kiểm toán khi kết thúc cuộc kiểm toán.

- Công tác kiểm soát chất lượng kiểm toán (KSCLKT), thanh tra được chú trọng theo hướng tăng cường các cuộc KSCLKT, thanh tra trực tiếp và đột xuất để phát hiện, chấn chỉnh các hạn chế, thiếu sót và xử lý vi phạm ngay trong quá trình kiểm toán. Ngoài việc KSCLKT theo 5 cấp độ (Tổng KTNN, thủ trưởng đơn vị, trưởng đoàn, tổ trưởng và KTV) là hoạt động bắt buộc đối với tất cả các cuộc kiểm toán, trong năm 2019 KTNN đã thực hiện KSCLKT trực tiếp 08 cuộc kiểm toán; kiểm soát việc tổ chức KSCLKT của 05 Kiểm toán trưởng; KSCLKT đột xuất 09 cuộc kiểm toán⁵; kiểm tra hồ sơ sau khi phát hành báo cáo kiểm toán (BCKT) 04 cuộc. Tổ chức triển khai 15 cuộc thanh tra, trong đó có 03 cuộc đột xuất nhằm ngăn chặn, xử lý sai phạm. Thông qua công tác thanh tra và KSCLKT cho thấy, thủ trưởng các đơn vị cơ bản 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 BCKT và chỉ ra các sai sót cần khắc phục.

- Để 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, KTNN tiếp tục duy trì việc đánh giá, đúc rút kinh nghiệm và 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 phong trào đăng ký và bình chọn các cuộc kiểm toán đạt 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. Trong năm đã đánh giá biểu dương khen thưởng **18** cuộc kiểm toán chất lượng vàng và **06** cuộc kiểm toán có thành tích đột xuất, như cuộc kiểm toán: Dự án Nhà máy sản xuất Ethanol Bình Phước; Chuyên đề quản lý thu thuế xuất nhập khẩu; Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam; Chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước tại các doanh nghiệp do UBND thành phố Hà Nội nắm giữ cổ phần chi phối, quản lý giai đoạn 2017-2018; Ngân hàng Phát triển Việt Nam,...

1.3. Về thực hiện Kế hoạch kiểm toán năm 2019

Năm 2019, KTNN thực hiện **212** cuộc 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, đến nay toàn ngành đã hoàn thành và phát hành **248/290** Báo cáo kiểm toán (BCKT) theo kế hoạch kiểm toán năm 2019. 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 đều phát hành BCKT trước ngày 31/12/2019.

⁵ 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 Quyết định số 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.

Tổng hợp kết quả xử lý tài chính đến **31/12/2019** là **72.837 tỷ đồng**, trong đó tăng thu NSNN **10.276 tỷ đồng**, giảm chi NSNN **16.829 tỷ đồng**, kiến nghị khác là **45.732 tỷ đồng**. Ngoài ra, KTNN đã kiến nghị sửa đổi, bổ sung hoặc hủy bỏ, thay thế **154 văn bản (09 nghị định; 24 thông tư; 09 nghị quyết, 40 quyết định và 72 văn bản khác)**, nhằm bịt lỗ hổng về cơ chế, chính sách 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 đơn vị được kiểm toán. Trong đó, có nhiều kiến nghị quan trọng nhằm chấn chỉnh những hạn chế, bất cập, như: Thực hiện cơ chế tự chủ đối với các trường đại học công lập, bệnh viện công lập; thực hiện hợp đồng BT, BOT; công tác quản lý thuế, đất đai, tài nguyên khoáng sản; cơ chế quản lý, hoạt động của các tập đoàn, tổng công ty, ngân hàng, tổ chức tín dụng...

Bên cạnh đó, KTNN đã chủ động gửi UBNDTVQH, Chính phủ, các Đại biểu Quốc hội ý kiến đánh giá tình hình thực hiện NSNN năm 2019, dự toán NSNN năm 2020 và phân bổ ngân sách trung ương năm 2020⁶ để Quốc hội xem xét, quyết định. Kết quả kiểm toán nhà nước năm 2019 đạt chất lượng cao, kết quả tốt, hiệu quả ngày càng nâng cao, đóng góp vào việc hoàn thành nhiệm vụ kinh tế xã hội năm 2019.

1.4. 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 **04** ấn phẩm chuyên đề⁷ gửi Thư viện Quốc hội để làm tài liệu phục vụ kịp thời kỳ họp thứ 7, thứ 8, Quốc hội khóa XIV và 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 UBNDTVQH, Chính phủ, các đoàn giám sát của UBNDTVQH, Đoàn đại biểu Quốc hội tại một số địa phương.

Năm 2019, KTNN đã cung cấp **82** báo cáo kiểm toán và các tài liệu liên quan cho các cơ quan của Quốc hội, Ủy ban Kiểm tra Trung ương, Ban Nội chính Trung ương, 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 tụng⁸; **chuyên 05 vụ việc** có dấu

⁶ Báo cáo số 1316/BC-KTNN ngày 16/10/2019 về Báo cáo ý kiến đánh giá tình hình thực hiện NSNN năm 2019, dự toán NSNN và phân bổ NSTW năm 2020

⁷ 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; Quản lý Thuế và vai trò của KTNN.

⁸ Ủy ban kiểm tra Trung ương 54 bộ; Văn phòng Quốc hội 04 bộ; Đảng ủy Bộ Công an 01 bộ; Cơ quan CSĐT Bộ Công an 17 bộ; Thanh tra Chính phủ 01 bộ; Cơ quan CSĐT Công an Thành phố Hà Nội 01 bộ; Cơ quan CSĐT quận Hải Châu, TP Đà Nẵng 02 bộ; Tổng cục Hải quan 01 bộ; Chi cục Thuế Quận 1 Thành phố Hồ Chí Minh 01 bộ.

hiệu vi phạm pháp luật hình sự báo cáo kiến nghị Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo và chuyển Cơ quan Cảnh sát điều tra để xử lý nghiêm theo quy định của pháp luật⁹.

Để tăng cường sự phối hợp công tác 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, ngoài việc phát hành BCKT theo quy định, Tổng KTNN đã chủ động 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, đồng thời đề nghị lãnh đạo các bộ, ngành, địa phương quan tâm chỉ đạo, đôn đốc thực hiện kiến nghị kiểm toán.

Ngoài ra, KTNN đã phối hợp tốt với các cơ quan báo, đài, đặc biệt là các cơ quan có quy chế phối hợp công tác với KTNN đã thông tin chính xác, kịp thời tuyên truyền về vai trò Chủ tịch ASOSAI của KTNN Việt Nam, 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, tài sản công, cũng như xác định đúng vị thế, vai trò, chức năng, nhiệm vụ của KTNN.

1.5. Về kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán và giải quyết khiếu nại, tố cáo

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. Đến ngày **31/12/2019** các đơn vị được kiểm toán và các đơn vị có liên quan đã thực hiện **63.102 tỷ đồng/92.499 tỷ đồng**, đạt **70,4%** tổng số kiến nghị xử lý tài chính; đã thực hiện theo kiến nghị của KTNN sửa đổi, bổ sung, thay thế, hủy bỏ **19 văn bản** nhằm bịt lỗ hổng về cơ chế, tổ chức thực hiện quy định của Nhà nước tránh thất thoát, lãng phí; tổng hợp kiến nghị xử lý trách nhiệm **29** tập thể và cá nhân theo quy định.

Trong năm, KTNN cũng đã tiếp nhận và xử lý 83 đơn khiếu nại, tố cáo, phản ánh, kiến nghị, đề nghị, trong đó có 75 đơn không thuộc thẩm quyền giải quyết, 08 đơn, thư còn lại đã được Thanh tra KTNN tham mưu trình Tổng KTNN xử lý theo quy định. Các đơn, thư khiếu nại, tố cáo có liên quan đến hoạt động kiểm toán của KTNN đã được Tổng KTNN chỉ đạo sao gửi đến các KTNN chuyên ngành và khu vực liên quan để nghiên cứu khi thực hiện kiểm toán tại các đơn vị có liên quan.

⁹ KTNN gửi Cơ quan Cảnh sát điều tra đề nghị điều tra, xử lý sai phạm có dấu hiệu vi phạm pháp luật: (i) Vụ việc của Công ty Cổ phần Tập đoàn Thái Hòa Việt Nam; (ii) Vụ việc của Công ty TNHH Xây dựng Phúc Hưng và một số tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc vay vốn, bảo lãnh vay vốn, sử dụng vốn vay trái quy định gây thiệt hại NSNN; (iii) Vụ việc quản lý, sử dụng 2.927m² tại BTL 0146 ở phường Cổ Nhuế 2, quận Bắc Từ Liêm thực hiện Dự án xây dựng nhà ở để bán, văn phòng cho thuê kết hợp dịch vụ thương mại tại Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội; (iv) Vụ việc quản lý, sử dụng khu đất 5.644m² tại Bán đảo hồ Đống Đa, phường Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, Thành phố Hà Nội của Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Hà Thủy; (v) KTNN báo cáo Thủ tướng Chính phủ chỉ đạo Bộ Công an xem xét xử lý theo quy định pháp luật các vụ việc tại Dự án nhà máy sản xuất phân đạm từ than cám công suất 1.760 tấn ure/ngày.

2. Công tác xây dựng Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2030

Năm 2019, KTNN đã được Chủ tịch Quốc hội phê duyệt chủ trương xây dựng Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2030 nhằm tạo cơ sở khoa học cho KTNN tiếp tục phát triển mạnh mẽ, toàn diện, thực hiện tốt chức năng, nhiệm vụ được giao. Theo đó, Tổng KTNN đã thành lập Ban Chỉ đạo xây dựng Chiến lược, đã chỉ đạo tập trung đánh giá cụ thể kết quả thực hiện nhiệm vụ, tổng kết Chiến lược giai đoạn 2010-2020, rút ra bài học kinh nghiệm, cơ bản mục tiêu, chỉ tiêu, nhiệm vụ Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020 đã được hoàn thành. Đồng thời KTNN đã xây dựng Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2030 và đã được UBTVQH cho ý kiến đề KTNN tiếp tục hoàn thiện theo kế hoạch.

3. Công tác xây dựng và phổ biến pháp luật

Công tác xây dựng các văn bản pháp luật của KTNN luôn được lập kế hoạch cho từng năm, xác định rõ nhiệm vụ, đơn vị chủ trì thực hiện và thời điểm hoàn thành nhằm đảm bảo hiệu quả áp dụng của các văn bản được ban hành. Đến nay, Tổng KTNN đã ký ban hành 03/07 văn bản quy phạm pháp luật¹⁰, 02 văn bản quy phạm pháp luật đang trình lãnh đạo KTNN xin ý kiến; ban hành 06/27 văn bản quản lý, 09 văn bản quản lý đề nghị chuyển sang năm 2020, 03 văn bản quản lý dừng chưa thực hiện, 07 văn bản quản lý đang xây dựng dự thảo. Các lĩnh vực kiểm toán chuyên sâu đều được Tổng KTNN chỉ đạo xây dựng đề cương hướng dẫn chi tiết và ban hành theo kịp định hướng đổi mới hoạt động kiểm toán và sát yêu cầu thực tiễn, tạo sự thuận lợi và thống nhất trong tổ chức thực hiện, góp phần nâng cao chất lượng hoạt động kiểm toán.

Nổi bật 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. Theo đó, 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. Qua hội thảo, đã đánh giá quá trình thực thi Luật KTNN và chỉ rõ những quy định bất cập, không còn phù hợp thực tiễn hoạt động, đồng thời đưa ra nhiều đề xuất, kiến nghị quan trọng sửa đổi Luật KTNN năm 2015. Tại kỳ họp thứ 8, Quốc hội khóa XIV đã thông qua Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2020, trong đó bổ sung, làm rõ một số nội dung quan trọng, như: quy định cụ thể, rõ ràng, chặt chẽ về cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan đến hoạt động kiểm toán; quyết định việc kiểm toán theo quy định của Luật Phòng, chống tham nhũng; thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính của KTNN; quyền được truy cập vào cơ sở dữ liệu quốc gia và dữ liệu điện tử của đơn vị được kiểm toán, của cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan; quyền khiếu nại và khởi kiện của đơn vị được kiểm toán... tạo cơ sở pháp lý vững chắc cho hoạt động của KTNN, qua đó nâng cao hơn nữa hiệu lực, hiệu quả của hoạt động kiểm toán, phục vụ thiết thực công cuộc đổi mới đất nước, xây dựng nhà nước pháp quyền xã hội chủ nghĩa trong giai đoạn mới.

¹⁰ Quyết định số 01/2019/QĐ-KTNN ngày 29/01/2019 của Tổng KTNN ban hành Hướng dẫn phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên đánh giá rủi ro và xác định trọng yếu trong kiểm toán Báo cáo tài chính doanh nghiệp; Quyết định số 02/2019/QĐ-KTNN ngày 22/8/2019 ban hành Hướng dẫn phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên trọng yếu, rủi ro đối với kiểm toán báo cáo tài chính ngân hàng; Quyết định số 03/2019/QĐ-2019 ngày 16/09/2019 ban hành Quy định trách nhiệm gửi báo cáo tài chính, báo cáo quyết toán ngân sách, dự toán kinh phí của các đơn vị được kiểm toán.

Trong năm, KTNN đã 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 luật¹¹ quan trọng liên quan đến hoạt động kiểm toán; thường xuyên cập nhật văn bản quy phạm pháp luật vào cơ sở dữ liệu quốc gia, cập nhật văn bản liên quan đến hoạt động kiểm toán trên Cổng thông tin điện tử KTNN. Ngoài ra, KTNN đã tích cực tham gia góp ý và thẩm định hơn 80 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, Luật Đầu tư công, Luật Đầu tư theo hình thức đối tác công tư,... Đồng thời, KTNN đã chủ động xây dựng, hoàn thiện quy trình, hệ thống hồ sơ mẫu biểu, mẫu báo cáo kiểm toán và các văn bản của KTNN.

4. Công tác tổ chức cán bộ và đào tạo

Thực hiện Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020; các hướng dẫn của Trung ương, KTNN đã thực hiện rà soát, đánh giá chức năng, nhiệm vụ, tổ chức bộ máy và cơ cấu đội ngũ công chức, viên chức theo tinh thần Nghị quyết số 18-NQ/TW ngày 25/10/2017 về một 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 và Nghị quyết số 39-NQ/TW ngày 17/4/2015 của Bộ Chính trị về tinh giản biên chế và cơ cấu lại đội ngũ cán bộ, công chức, viên chức. Năm 2019, Tổng KTNN đã ban hành kế hoạch tinh giản biên chế của KTNN trong 03 năm (2019, 2020 và 2021)¹². Trong năm, KTNN đã thực hiện tinh giản biên chế đối với 42 trường hợp; trình UBND tỉnh Đề án số lượng biên chế tối thiểu và số lượng lãnh đạo cấp phó tối đa của KTNN¹³ và Bảng lương chuyên ngành KTNN; công tác nhân sự tiếp tục được kiện toàn; việc bổ nhiệm các ngạch đảm bảo kịp thời đã tạo điều kiện thuận lợi cho công chức, viên chức trong việc thực hiện nhiệm vụ¹⁴; KTNN đã thực hiện nghiêm túc, hiệu quả Nghị quyết số 36-NQ/BCS ngày 06/7/2016 của Ban cán sự Đảng về luân chuyển, điều động, chuyển đổi vị trí công tác và biệt phái đối với Đảng viên, công chức, viên chức KTNN¹⁵, góp phần điều chỉnh cơ cấu đội ngũ cán bộ trong ngành, tăng cường đội ngũ lãnh đạo, KTV cho các đơn vị còn thiếu, tạo điều kiện tốt để rèn luyện, bồi dưỡng và tạo nguồn cán bộ lâu dài cho KTNN. Bên cạnh đó, KTNN đã thực hiện công tác quy hoạch cán bộ lãnh đạo quản lý các cấp đảm bảo công khai, minh bạch theo đúng hướng dẫn của trung ương, đảm bảo tính kế thừa, phát triển và chuyển tiếp giữa các thế hệ cán bộ, giữ vững đoàn kết nội bộ.

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

¹¹ Bộ Luật Hình sự; Bộ Luật Tố tụng hình sự và Luật Phòng, chống tham nhũng

¹² Phương án số 388/PA-KTNN ngày 29/3/2019.

¹³ Đề án số 982/ĐA-KTNN ngày 05/8/2019.

¹⁴ Bổ nhiệm ngạch KTVCC đối với 17 công chức, KTVCC đối với 134 công chức, CVC đối với 30 công chức và 110 công chức vào ngạch KTV và thanh tra viên cao cấp đối với 01 công chức.

¹⁵ Bổ nhiệm, bổ nhiệm lại 38 công chức lãnh đạo cấp vụ, 138 công chức lãnh đạo cấp phòng; chuyển đổi vị trí công tác trong nội bộ các đơn vị là 111 trường hợp; điều động 08 công chức không giữ chức vụ lãnh đạo; biệt phái 06 công chức.

chức; ban hành các chương trình, tài liệu theo đúng tiến độ¹⁶; công tác tổ chức, quản lý lớp học ngày càng được hoàn thiện, nghiêm túc và chuyên nghiệp hơn; nội dung đào tạo, tập huấn sát hợp, bám sát mục tiêu kiểm toán năm 2019; kịp thời cập nhật các chính sách, chế độ mới của nhà nước liên quan đến lĩnh vực kiểm toán của đơn vị. Đến nay, KTNN đã tổ chức **75** lớp bồi dưỡng, tọa đàm, hội thảo với tổng số **2.861** lượt công chức tham dự¹⁷.

Bên cạnh việc liên tục đào tạo, bồi dưỡng trong nước, KTNN còn chú trọng không ngừng mở rộng hợp tác và phối hợp tốt với các cơ quan kiểm toán tối cao (SAI) trên thế giới trong công tác tập huấn, đào tạo cán bộ, công chức, KTV nhằm nâng cao năng lực cho KTNN, đặc biệt là trong các lĩnh vực kiểm toán mới. Theo đó, KTNN đã cử hơn **216** lượt cán bộ, công chức, KTV tham gia các khóa đào tạo, tập huấn về chuyên môn, nghiệp vụ tại các tổ chức hội nghề nghiệp, các SAI tiên tiến trên thế giới thông qua các hoạt động hợp tác song phương và đa phương, trong đó có 19 đoàn do lãnh đạo KTNN làm trưởng đoàn. KTNN cũng thường xuyên mời các chuyên gia quốc tế hàng đầu về lĩnh vực kiểm toán công đến giảng dạy và tập huấn cho nhiều lượt công chức, KTV của KTNN, qua đó đội ngũ KTV của KTNN đã được trang bị thêm nhiều kiến thức, kỹ năng thiết thực trong lĩnh vực kiểm toán mới, như: Kiểm toán hoạt động; kiểm toán CNTT do KTNN Nhật Bản giảng dạy; kiểm toán môi trường, kiểm toán khai thác dầu khí do Cơ quan kiểm toán Nhà nước Cô-oét giúp đào tạo... Đội ngũ KTV lớn mạnh cả về số lượng và chất lượng, toàn ngành hiện có **05** giáo sư, phó giáo sư; **52** tiến sỹ; **893** KTV có bằng thạc sỹ; nhiều KTV có chứng chỉ quốc tế; **174** người được đào tạo thạc sỹ, tiến sỹ ở nước ngoài, 100% KTV tốt nghiệp đại học.

5. Công tác hợp tác quốc tế

Hoạt động hợp tác quốc tế tiếp tục được mở rộng và tăng cường cả về chiều rộng và chiều sâu, đem lại hiệu quả rất thiết thực. Năm 2019 là năm thứ hai KTNN đảm nhiệm vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021 và là thành viên Ban Điều hành ASOSAI giai đoạn 2018-2024; năm cuối thực hiện vai trò Chủ tịch Ủy ban Kế hoạch chiến lược ASEANSAI nhiệm kỳ 2017-2019. Trong năm, KTNN đã tổ chức 19 đoàn ra¹⁸, đón 06 đoàn vào¹⁹, tổ chức nhiều lượt công chức, KTV tham dự các khóa đào tạo, hội thảo tại nước ngoài; 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”. Bên cạnh việc tập trung củng cố và phát triển quan hệ hợp tác

¹⁶ Chương trình, tài liệu bồi dưỡng kiểm toán nợ công; Chương trình bồi dưỡng chuyên môn tiền KTV (sửa đổi); Chương trình chi tiết bồi dưỡng kiểm toán báo cáo tài chính; Tài liệu bồi dưỡng kiểm toán CNTT; Tài liệu bồi dưỡng kiểm toán môi trường...

¹⁷ 01 lớp bồi dưỡng chuyên môn tiền KTV; 01 lớp bồi dưỡng chuyên môn ngạch KTV; 02 lớp bồi dưỡng chuyên môn ngạch KTVC; 01 lớp bồi dưỡng kỹ năng lãnh đạo quản lý cấp trưởng đoàn kiểm toán; 01 lớp bồi dưỡng kỹ năng lãnh đạo quản lý cấp tổ trưởng tổ kiểm toán; 24 lớp bồi dưỡng, tập huấn kỹ năng kiểm toán; 01 lớp quốc phòng - an ninh đối tượng 3; 01 lớp quốc phòng - an ninh đối tượng 4... Ngoài ra, KTNN đã cử 38 công chức tham gia lớp bồi dưỡng kỹ năng lãnh đạo quản lý cấp vụ; 33 công chức tham gia lớp cao cấp lý luận chính trị, 54 công chức tham gia bồi dưỡng quản lý nhà nước các ngạch...

¹⁸ Đoàn Tổng KTNN thăm song phương và làm việc tại Hàn Quốc, Kuwait, Hoa Kỳ, Pháp; 15 Đoàn do Phó Tổng KTNN dẫn đầu tham dự hội nghị quốc tế, khu vực, trao đổi kinh nghiệm... tại Hoa Kỳ, Nga, El Salvador, Malaysia, Séc, Ixraen, Lào, Guyana, Anh, Canada, Ba Lan, Đan Mạch, Úc, Indonesia, Trung Quốc.

¹⁹ Đoàn Chủ tịch, Phó Chủ tịch KTNN Lào, Đoàn KTNN Trung Quốc, Đoàn Tổng KTNN Bu-Tan, Đoàn Ủy viên Ban Điều hành (Hàn Quốc).

với các đối tác truyền thống, KTNN đã tăng cường hợp tác với các đối tác thuộc các nước có quan hệ đối tác chiến lược với Việt Nam trong cộng đồng ASEANSAT, ASOSAT, INTOSAT và các tổ chức quốc tế khác, nâng quan hệ hợp tác song phương lên một tầm cao mới, được các SAT chủ động đề nghị chia sẻ kinh nghiệm, nhất là lĩnh vực kiểm toán CNTT, kiểm toán hoạt động và kiểm toán môi trường.

Nổi bật trong năm 2019, KTNN Việt Nam đã thực hiện tốt các nhiệm vụ với vai trò là Chủ tịch ASOSAT trong việc phối hợp với các thành viên Ban Điều hành ASOSAT²⁰; tăng cường mối quan hệ giữa ASOSAT và các tổ chức khu vực và quốc tế như INTOSAT, OLACEFS; ASEANSAT...; thể hiện xuất sắc vai trò Chủ tịch Ủy ban Kế hoạch chiến lược ASEANSAT²¹ cũng như tham gia ngày càng sâu và có trách nhiệm trong hoạt động các Ban/Nhóm của INTOSAT/ASOSAT/ASEANSAT.

Ngoài ra, KTNN đã tổ chức thành công Hội nghị bàn tròn với các nhà tài trợ năm 2019, qua đó tăng cường vận động, tài trợ và điều phối thực hiện các chương trình, dự án trong khuôn khổ hợp tác với các cơ quan, tổ chức nước ngoài nhằm huy động nguồn lực theo hướng xây dựng quan hệ đối tác chiến lược trên nguyên tắc tối ưu hóa, đa dạng hóa hình thức hợp tác. Công tác kiểm toán nhà nước năm 2019 có bước đổi mới và phát triển mạnh mẽ.

6. 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 phê duyệt danh mục nhiệm vụ NCKH và phân bổ kinh phí sự nghiệp NCKH năm 2019, xây dựng định hướng NCKH năm 2020, trong đó 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 nay, KTNN đã tổ chức xét duyệt và ký hợp đồng với 14 chủ nhiệm đề tài cấp bộ, 19 đề tài cấp cơ sở năm 2019 và 09 đề tài cấp cơ sở tự túc kinh phí; nghiệm thu 06 đề tài cấp bộ, 22 đề tài cấp cơ sở; tổ chức 06 hội thảo khoa học cấp bộ²² và 03 tọa đàm khoa học được dư luận hết sức quan tâm, tạo sự lan tỏa trong toàn xã hội, góp phần quan trọng vào việc hoàn thiện cơ chế, khắc phục những hạn chế, bất cập trong thực hiện cơ chế tự chủ các bệnh viện, trường học công lập; quản lý, sử dụng đất đai, tài nguyên khoáng sản, môi trường; kiểm soát quyền lực; chống thất thu NSNN... Cùng với hoạt động NCKH, hoạt động thông tin khoa học tiếp tục được quan tâm, Tạp chí NCKH kiểm toán được duy trì hàng tháng với nhiều tin bài phong phú, thực hiện đúng tôn chỉ mục đích, là diễn đàn khoa học để trao đổi và phổ biến kết quả NCKH kiểm toán của KTNN.

²⁰ KTNN đã thống nhất với KTNN Trung Quốc - Tổng Thư ký ASOSAT cơ chế hợp tác chặt chẽ giữa Chủ tịch và Tổng Thư ký ASOSAT trong việc thực hiện Kế hoạch chiến lược ASOSAT giai đoạn 2019-2021 gắn với thực hiện Tuyên bố Hà Nội; trao đổi với KTNN Hàn Quốc - Trưởng Nhóm nòng cốt quản lý kế hoạch chiến lược ASOSAT để thiết lập mô hình tổ chức xây dựng và quản lý hiệu quả kế hoạch chiến lược ASOSAT trong giai đoạn tiếp theo và chia sẻ với KTNN Nhật Bản.

²¹ KTNN đã chủ trì xây dựng Báo cáo kết quả triển khai Kế hoạch chiến lược ASEANSAT giai đoạn 2018-2019; Xây dựng Hệ thống giám sát và đánh giá việc thực hiện Kế hoạch chiến lược của Tổ chức trình Đại hội ASEANSAT lần thứ 5 thông qua vào tháng 11/2019, đồng thời xác định tầm nhìn, mục tiêu chiến lược của Tổ chức giai đoạn 2022-2025.

²² Hội thảo “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”; “Quản lý rác thải, nước thải vì sự phát triển bền vững và vai trò của KTNN”; “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 bệnh viện công lập – Vấn đề đặt ra và vai trò của KTNN”; “KTNN trong tiến trình phát triển đất nước”.

7. Công tác văn phòng, công nghệ thông tin và các mặt công tác khác

7.1. Công tác tài chính và xây dựng cơ sở vật chất: Được sự quan tâm của Quốc hội, Chính phủ, cùng với sự nỗ lực của toàn ngành, cơ sở vật chất của KTNN được cải thiện qua từng năm. Hiện nay, KTNN đang đẩy nhanh việc xây dựng trụ sở KTNN khu vực I, khu vực III, khu vực XIII, Trường Đào tạo và Bồi dưỡng nghiệp vụ kiểm toán. Năm 2019, KTNN đã hoàn thành công tác lập hồ sơ, báo cáo Bộ Tài chính về phương án sắp xếp lại, xử lý nhà, đất thuộc sở hữu nhà nước theo Quyết định số 09/2007/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ; công tác bảo vệ cơ quan, phòng chống cháy nổ, bảo đảm an toàn các trụ sở làm việc luôn được chú trọng.

Trong năm, KTNN đã thực hiện đúng quy định việc công khai báo cáo quyết toán năm 2017 và dự toán NSNN năm 2019 của toàn ngành; phối hợp với Bộ Tài chính, Kho bạc Nhà nước thực hiện đối chiếu, xác nhận số liệu thực hiện kiến nghị kiểm toán để bổ sung nguồn kinh phí 5% cho KTNN; tổ chức thực hiện kế hoạch mua sắm tài sản, trang phục KTNN theo quy định; chỉnh sửa Logo KTNN, thiết kế bộ nhận diện hình ảnh của KTNN theo Logo KTNN; xây dựng Thư viện điện tử KTNN... góp phần xây dựng cơ sở vật chất, đảm bảo các điều kiện hoạt động của ngành được tốt nhất. Bên cạnh đó, KTNN cũng đã chủ động, tích cực phối hợp với Chính phủ, các bộ, ngành để ban hành Thông tư số 16/2019/TT-BTC ngày 18/3/2019 hướng dẫn quản lý, sử dụng kinh phí được trích để thực hiện chế độ ưu tiên đối với cán bộ, công chức, viên chức và người lao động của KTNN.

7.2. Hoạt động công nghệ thông tin

KTNN đã tăng cường ứng dụng CNTT trong các hoạt động của KTNN, luôn xác định CNTT hết sức quan trọng, là đột phá mang tính đòn bẩy thúc đẩy sự phát triển của KTNN, vừa là xu thế thời đại, là cơ hội của KTNN trong năm 2019 và những năm tiếp theo. Theo đó, ngày 04/4/2019, Tổng KTNN đã ban hành Công điện số 407/CĐ-KTNN 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 trong toàn ngành. 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 2030²³; đã và đang số hóa hồ sơ kiểm toán, ứng dụng các phần mềm công cụ hỗ trợ 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.

Việc thực hiện các nội dung công việc thuộc Đề án Tổng thể CNTT giai đoạn 2015-2020 tiếp tục được quan tâm và đẩy mạnh. Đến nay Dự án hợp phần 1 “Xây dựng hệ thống thông tin hỗ trợ hoạt động kiểm toán” tiếp tục được triển khai theo kế hoạch²⁴; Dự án hợp phần 2 “Hệ thống thông tin tích hợp và trung tâm dữ liệu dự

²³ Quyết định số 440/QĐ-KTNN ngày 14/03/2019.

²⁴ Trong đó: (i) Gói thầu số 1 “Cung cấp, triển khai hạ tầng kỹ thuật, thiết bị, phần mềm hệ thống tại Trung tâm dữ liệu KTNN, thiết bị mạng tại các đơn vị trực thuộc KTNN” tại Trụ sở 116 Nguyễn Chánh đã chính thức đi vào hoạt động, tăng cường khả năng đáp ứng về hạ tầng kỹ thuật công nghệ thông tin toàn ngành; (ii) Gói thầu số 2 “Cung cấp bản quyền cơ sở dữ liệu, trực tích hợp và xây dựng, triển khai các phần mềm hỗ trợ tích hợp ứng dụng, các phần mềm hỗ trợ kỹ thuật kiểm toán, phần mềm quản lý hoạt động kiểm toán” đã triển khai thí điểm Phần mềm Hỗ trợ kỹ thuật kiểm toán lĩnh vực kiểm toán đầu tư xây dựng cơ bản, Hỗ trợ kỹ thuật kiểm toán lĩnh vực doanh nghiệp và hoàn thiện bản mô phỏng đối với 04 phần mềm (Phần mềm Quản lý hoạt động kiểm toán; Phần mềm Hỗ trợ kỹ thuật kiểm toán lĩnh vực TC-NH; lĩnh vực

phòng” đang được triển khai, dự kiến tháng 02/2020 dự án sẽ hoàn thành theo tiến độ; tiếp tục triển khai thực hiện dự án “Xây dựng nền tảng tích hợp, kết nối liên thông dữ liệu của KTNN với các hệ thống thông tin, cơ sở dữ liệu đơn vị được kiểm toán”, triển khai nâng cấp, đầu tư hạ tầng CNTT đảm bảo hoạt động an toàn, bảo mật cho hệ thống mạng KTNN; ứng dụng Phần mềm Số hoá và quản lý hồ sơ kiểm toán điện tử giai đoạn 2 tại một số đơn vị²⁵, triển khai một số phần mềm khác theo tiến độ²⁶; phối hợp với Ban Cơ yếu Chính phủ triển khai chữ ký số cho Phần mềm Nhật ký kiểm toán và Phần mềm Quản lý văn bản hồ sơ công việc, tích hợp phần mềm quản lý điều hành trên thiết bị di động để thuận lợi trong công tác.

7.3. Công tác báo chí, truyền thông

Công tác báo chí, tuyên truyền được quan tâm và chủ động, KTNN đã truyền tải, cung cấp thông tin kịp thời cho các cơ quan báo chí nhằm đáp ứng yêu cầu thông tin của ngành trong tình hình mới; tăng cường mối quan hệ phối hợp với các cơ quan báo, đài, đặc biệt là các cơ quan có quy chế phối hợp công tác với KTNN thông tin, tuyên truyền chính xác, kịp thời về hoạt động của KTNN, 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, tài sản công cũng như xác định đúng vị thế, vai trò, chức năng, nhiệm vụ của KTNN. Đồng thời, đẩy mạnh công tác thông tin, truyền thông vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021 của KTNN Việt Nam, giúp công chúng hiểu rõ hơn về KTNN, về những thông lệ tốt trong hoạt động của các cơ quan kiểm toán tối cao trên thế giới. Tổ chức tuyên truyền truyền thống 25 năm thành lập KTNN nhằm nâng cao hình ảnh, uy tín, vị thế KTNN trong xã hội và quốc tế.

7.4. Công tác thi đua - khen thưởng: Năm 2019, KTNN đã tổ chức thành công Hội nghị tổng kết công tác Thi đua - Khen thưởng năm 2019 và ký giao ước thi đua năm 2020 của Khối thi đua các bộ, ban, ngành nội chính trung ương, đồng thời bàn giao nhiệm vụ Trưởng Khối thi đua cho Viện Kiểm sát nhân dân tối cao. Tổng KTNN đã thường xuyên chỉ đạo quan tâm, động viên, khích lệ, khen thưởng đột xuất đối với các tập thể, cá nhân có thành tích xuất sắc trong thực hiện nhiệm vụ. Kết quả: Năm 2018, KTNN đã có **06** tập thể, **19** cá nhân được tặng thưởng Huân chương, Bằng khen, Cờ thi đua của Chính phủ²⁷; Năm 2019, có **03 tập thể và 08 cá nhân** được KTNN đề nghị Chủ tịch nước, Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ tặng thưởng Cờ thi đua, Bằng khen và Huân chương lao động²⁸. Tổng KTNN biểu dương, khen thưởng cho **279** lượt tập thể, **457** lượt cá nhân và **24** đoàn kiểm toán có thành tích xuất sắc trong năm 2019; trao tặng Kỷ niệm chương “Vì sự nghiệp KTNN” cho **132** cá nhân có nhiều đóng góp cho hoạt động của KTNN; tặng Bằng khen của Tổng KTNN cho **07** cơ quan báo chí có thành tích đóng góp cho sự phát triển của KTNN.

ngân sách; Phần mềm Quản trị hệ thống phần mềm tập trung; Phần mềm Quản lý, phát triển các dịch vụ, ứng dụng trên trực tích hợp) thuộc gói thầu số 2.

²⁵KTNN chuyên ngành III, IV, VI, VII và KTNN khu vực I.

²⁶ Bao gồm: Phần mềm Quản lý đào tạo; Quản lý tài chính tập trung; Quản lý tiến độ, tổng hợp kết quả và theo dõi thực hiện kiến nghị kiểm toán dành cho KTNN chuyên ngành Ia, Ib (phiên bản không kết nối Internet).

²⁷ 01 tập thể được nhận cờ thi đua của Chính phủ; 01 tập thể được nhận Huân chương Lao động Hạng nhất; 01 tập thể được nhận Huân chương Lao động Hạng nhì; 02 tập thể được nhận Cờ thi đua của Chính phủ; 01 tập thể được nhận Bằng khen của Thủ tướng Chính phủ; 03 cá nhân được nhận Huân chương Lao động Hạng nhì; 08 cá nhân được nhận Huân chương Lao động Hạng ba; 08 cá nhân được nhận Bằng khen của Thủ tướng Chính phủ...

²⁸ Đề nghị Cờ thi đua của Chính phủ cho 01 tập thể, Bằng khen của Thủ tướng Chính phủ cho 02 tập thể; Huân chương lao động hạng nhì cho 02 cá nhân, Huân chương lao động hạng ba cho 02 cá nhân, Bằng khen của Thủ tướng Chính phủ cho 04 cá nhân.

7.5. Các mặt công tác khác: Năm 2019, đánh dấu mốc son 25 năm xây dựng 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 tuy nhiều khó khăn, thách thức nhưng 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 16 nhà tình nghĩa cho gia đình chính sách giá trị hơn 1,4 tỷ đồng; 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 1,2 tỷ đồng. Ngoài ra, Công đoàn KTNN đã tổ chức phát động các phong trào thi đua gắn với nâng cao chất lượng thực hiện Cuộc vận động Xây dựng người công chức viên chức “Trung thành, trách nhiệm, liêm chính, sáng tạo”; chăm lo, bảo vệ, quyền lợi hợp pháp chính đáng của người lao động; tăng cường các hoạt động xã hội của các cấp công đoàn; Đoàn TNCSHCM KTNN tổ chức hiến máu tình nguyện với chủ đề “Giọt hồng - Giọt yêu thương”; tổ chức diễn đàn “Sắt son niềm tin với Đảng”, “Hành trình đến địa chỉ đỏ” và nhiều phong trào thiết thực khác, qua đó góp phần nâng cao ý thức trách nhiệm và đạo đức nghề nghiệp của cán bộ, công chức, viên chức, kiểm toán viên trong thực thi nhiệm vụ.

II. ĐÁNH GIÁ CHUNG

1. Kết quả đạt được

Năm 2019, KTNN tiếp tục phát huy tinh thần trách nhiệm, đoàn kết, chủ động, sáng tạo, quyết liệt, không ngừng cố gắng, nỗ lực vượt qua khó khăn, thách thức hoàn thành tốt các nhiệm vụ được giao. Đến nay, toàn ngành đã hoàn thành 100% các cuộc kiểm toán thuộc KHKT năm 2019, các BCKT đã phát hành theo đúng quy định của Luật KTNN trước ngày 31/12/2019 và đạt nhiều kết quả tích cực. Trong năm, KTNN đã đạt được 10 dấu ấn quan trọng, góp phần vào sự phát triển của Đất nước và công cuộc phòng, chống tham nhũng của Đảng và Nhà nước lãnh đạo.

2. Hạn chế, tồn tại

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) Việc xây dựng KHKT năm 2019 của một số đơn vị trong ngành còn hạn chế về thu thập thông tin về các đầu mối, dự án chưa đầy đủ, chính xác, dẫn đến phải điều chỉnh trong quá trình thực hiện.

(2) Kết quả thực hiện kết luận, kiến nghị xử lý tài chính mặc dù có nhiều nỗ lực, số thu tuyệt đối lớn (63.102 tỷ đồng), nhưng về tỷ lệ thực hiện vẫn còn thấp hơn (đạt 70,4%).

(3) Việc ứng dụng CNTT trong hoạt động kiểm toán mặc dù có nhiều tiến bộ nhưng chưa đáp ứng yêu cầu, chưa khai thác, phát huy được tốt phần mềm công cụ CNTT trong công tác kiểm toán; việc sử dụng văn bản điện tử trong quản lý, điều hành đã có chuyển biến tích cực nhưng vẫn chưa kịp thời cập nhật đầy đủ.

(4) Chấp hành quy định trong hoạt động kiểm toán còn tồn tại, hạn chế như chấp hành thực hiện kế hoạch kiểm toán chi tiết, ghi chép nhật ký, việc phát hành báo cáo kiểm toán.

Phần thứ hai

PHƯƠNG HƯỚNG, NHIỆM VỤ CÔNG TÁC NĂM 2020

I. PHƯƠNG HƯỚNG

Năm 2020 có ý nghĩa đặc biệt quan trọng, là năm cuối thực hiện Nghị quyết Đại hội lần thứ XII của Đảng, Chiến lược phát triển kinh tế - xã hội 2011-2020 theo Quyết định số 432/QĐ-TTg ngày 12/4/2012 của Thủ tướng Chính phủ; năm tổ chức Đại hội Đảng bộ các cấp, tiến tới Đại hội toàn quốc lần thứ XIII của Đảng, là năm triển khai đồng bộ các Nghị quyết của Hội nghị Trung ương 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 Ban Chấp hành Trung ương Đảng, Khóa XII; năm cuối triển khai Kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội 5 năm 2016-2020 theo Nghị quyết số 142/2016/QH13 ngày 12/4/2014 và Kế hoạch tài chính quốc gia theo Nghị quyết số 25/2016/QH14, Kế hoạch Đầu tư công trung hạn theo Nghị quyết số 26/2016/QH14; tiếp tục triển khai Nghị quyết số 07-NQ/TW ngày 18/11/2016 của Bộ Chính trị về cơ cấu lại NSNN, quản lý nợ công bảo đảm nền tài chính quốc gia an toàn, bền vững; là năm thứ ba triển khai lập kế hoạch tài chính- NSNN 03 năm theo Luật NSNN năm 2015. Đối với KTNN, năm 2020 có ý nghĩa quyết định, là năm cuối trong việc hoàn thành thắng lợi các mục tiêu của Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2020; năm thứ hai KTNN đảm nhận vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021; đây là năm thực hiện kiểm toán niên độ ngân sách năm 2019 có ý nghĩa quan trọng trong việc thực hiện chiến lược phát triển kinh tế - xã hội giai đoạn 2016-2020 với nhiều thay đổi trong quản lý điều hành NSNN.

Để 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 CNTT vào hoạt động kiểm toán để nâng cao chất lượng kiểm toán, giảm thời gian kiểm toán; quyết liệt hoàn thành thắng lợi các mục tiêu của Chiến lược phát triển KTNN 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 đào tạo nhân lực, tiếp tục siết chặt 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”*.

II. NHIỆM VỤ

1. Khắc phục những tồn tại, hạn chế của năm 2019, 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, đặc biệt lãnh đạo nhiệm vụ kiểm toán theo kế hoạch năm 2020 đạt kết quả tốt, hiệu lực, hiệu quả.

Tổ chức thực hiện 158 cuộc kiểm toán thuộc KHKT năm 2020²⁹ ban hành theo Quyết định số 1866/QĐ-KTNN ngày 28/11/2019 và Quyết định số 1869/QĐ-KTNN ngày 28/11/2019 đảm bảo tiến độ, kết quả, hiệu quả và chất lượng trên tinh thần đổi mới toàn diện phương pháp quản lý hoạt động kiểm toán, cải cách hành chính, phát triển và đẩy mạnh ứng dụng CNTT trong hoạt động kiểm toán. Đồng thời, tiếp tục nâng cao đạo đức nghề nghiệp, văn hóa ứng xử, trách nhiệm và lòng tự trọng nghề nghiệp cho đội ngũ cán bộ, 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; 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; tích cực phối hợp với các bộ, ngành, địa phương xử lý sai phạm.

2. Tiếp tục hoàn thiện cơ sở pháp lý đầy đủ và đồng bộ cho tổ chức và hoạt động của KTNN, trọng tâm là: (i) Ban hành Kế hoạch triển khai thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015, xây dựng và ban hành quy định mới theo Luật KTNN sửa đổi, bổ sung, như: quy định về phòng, chống tham nhũng trong hoạt động KTNN; quy định về xác minh đối chiếu; quy định về khiếu nại, khởi kiện trong hoạt động kiểm toán... Đồng thời, xây dựng và ban hành các văn bản pháp luật của ngành KTNN, như: Hướng dẫn phương pháp tiếp cận kiểm toán dựa trên trọng yếu, rủi ro theo từng lĩnh vực kiểm toán; tổ chức, quản lý hoạt động kiểm toán; hệ thống mẫu biểu hồ sơ, báo cáo kiểm toán... (ii) Tiếp tục tổ chức tập huấn, phổ biến và thực hiện Hệ thống Chuẩn mực KTNN, các quy định của pháp luật đối với một số lĩnh vực dự kiến sẽ kiểm toán trong năm 2020...

3. Tiếp tục hoàn thiện và trình UBND tỉnh phê duyệt Chiến lược phát triển KTNN đến năm 2030 theo Kế hoạch, Chương trình công tác năm 2020 của UBND tỉnh.

4. Củng cố và kiện toàn đội ngũ cán bộ, công chức, viên chức đảm bảo đủ về số lượng, chất lượng và cơ cấu hợp lý để thực hiện đầy đủ nhiệm vụ theo quy định của Luật KTNN, gắn với kế hoạch tinh giản biên chế của KTNN giai đoạn 2015-2021 theo hướng dẫn của trung ương; 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; kiên quyết xử lý nghiêm minh các hành vi vi phạm pháp luật, nội quy của cơ quan những công chức thiếu tinh thần trách nhiệm, năng lực hạn chế, có hành vi, thái độ sách nhiễu đối với đơn vị được kiểm toán, vi phạm kỷ luật công vụ. Đồng thời, tiếp tục phát động phong trào thi đua nhằm tôn vinh các cuộc kiểm toán chất lượng vàng trong toàn ngành; phát hiện, động viên, ghi nhận và biểu dương kịp thời các đoàn kiểm toán, tổ kiểm toán và KTV có thành tích xuất sắc, tiêu biểu, nêu cao tinh thần gương mẫu, phát huy sáng tạo và thi đua hoàn thành xuất sắc các nhiệm vụ được giao.

5. Đẩy mạnh hợp tác quốc tế, hoàn thành nhiệm vụ với 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

²⁹ Kiểm toán báo cáo quyết toán NSNN, báo cáo quyết toán ngân sách của 16 bộ, cơ quan trung ương và 40 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương; 9 chủ đề kiểm toán hoạt động; 21 chuyên đề kiểm toán chuyên sâu; 40 cuộc kiểm toán lĩnh vực đầu tư dự án, công trình; 16 tập đoàn, tổng công ty nhà nước và các tổ chức tài chính, tín dụng; 09 đầu mối thuộc lĩnh vực quốc phòng, an ninh và 06 cuộc khối cơ quan Đảng.

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 SAI chiến lược, có thể 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; triển khai thực hiện hiệu quả các chương trình, dự án trong khuôn khổ hợp tác với USAID, KOICA, CAAF, EU, SECO nhằm tiếp thu hiệu quả các kiến thức, kinh nghiệm, công nghệ của các SAI trên thế giới và các dự án hỗ trợ kỹ thuật tăng cường năng lực cho KTNN Việt Nam.

6. Đẩy nhanh công tác đầu tư xây dựng, đảm bảo đủ cơ sở vật chất cho hoạt động của ngành, 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 của KTNN trên cơ sở hoàn thiện, bổ sung các quy trình xử lý công việc chuyên môn có tính chất thường xuyên, quan trọng; hoàn thành thắng lợi các mục tiêu của Đề án phát triển CNTT của KTNN giai đoạn 2015-2020; triển khai Kế hoạch Tổng thể phát triển CNTT của KTNN và Chiến lược phát triển và kiến trúc tổng thể CNTT của KTNN giai đoạn 2019 - 2025, tầm nhìn đến năm 2030, trong đó tập trung xây dựng, nâng cấp, phát triển và triển khai các phần mềm CNTT, ứng dụng công nghệ cao để KTV thực hiện các kỹ thuật kiểm toán các lĩnh vực nhằm nâng cao chất lượng, hiệu quả và giảm thời gian kiểm toán.

7. Triển khai quyết liệt và đổi mới Kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng năm 2020, Kế hoạch khoa học và công nghệ năm 2020 và thực hiện các công việc liên quan đến công tác quản lý đào tạo, quản lý đề tài NCKH theo quy định; đẩy nhanh tiến độ nghiệm thu các đề tài còn tồn đọng; tổ chức các cuộc hội thảo thiết thực, hiệu quả góp phần hoàn thiện cơ chế, chính sách, tạo hiệu ứng tốt với xã hội. Chú trọng ứng dụng đề tài nghiên cứu khoa học áp dụng hiệu quả trong thực tiễn.

8. Tập trung tuyên truyền, phổ biến Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015; bám sát các sự kiện kinh tế - chính trị - xã hội lớn, Đại hội Đảng bộ các cấp, kỳ họp thứ 9, thứ 10, Quốc hội khóa XIV, hoạt động giám sát của Quốc hội theo chuyên đề trong năm 2020; phát huy thế mạnh của loại hình Báo điện tử để lan tỏa kết quả, hình ảnh của KTNN, nâng cao ý thức quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công hiệu quả.

III. MỘT SỐ GIẢI PHÁP CHỦ YẾU

1. Bám sát sự lãnh đạo, chỉ đạo của Đảng, Nhà nước, Quốc hội và Chính phủ để triển khai các nhiệm vụ công tác năm 2020 đảm bảo khoa học, hiệu quả; chủ động phối hợp và kịp thời cung cấp các thông tin, phát hiện kiểm toán nổi bật phục vụ hoạt động giám sát của Quốc hội, UBTVQH, Ban Chỉ đạo TW về phòng, chống tham nhũng, chỉ đạo điều hành của Chính phủ; phối hợp chặt chẽ với các bộ, cơ quan trung ương, cấp ủy và chính quyền địa phương trong hoạt động kiểm toán, nhất là nâng cao chất lượng, hiệu quả các cuộc kiểm toán, kiến nghị hoàn thiện cơ chế, chính sách pháp luật.

2. Tăng cường và thực hiện đồng bộ các giải pháp về giáo dục chính trị, tư tưởng, tính gương mẫu, liêm chính của cán bộ, công chức, viên chức, người lao động KTNN gắn với tăng cường công tác kiểm tra, thanh tra, kiểm soát và giám sát ở tất cả các cấp quản lý. Nâng cao vai trò, trách nhiệm của thủ trưởng đơn vị, trưởng đoàn kiểm toán, tổ trưởng tổ kiểm toán, KTV trong thực thi nhiệm vụ, đặc biệt là việc thực

hiện chuẩn mực đạo đức nghề nghiệp, Quy tắc ứng xử của KTV nhà nước, Quy chế làm việc của KTNN và các quy định khác có liên quan đến văn hóa công sở, đạo đức công vụ...; xử lý nghiêm những cá nhân và người liên quan nếu xảy ra sai phạm, nhất là tăng cường rà soát, phát hiện và xử lý kịp thời tình trạng “tham nhũng vặt”, sách nhiễu, gây khó khăn cho đơn vị được kiểm toán, bỏ sót, cố tình làm sai lệch hoặc giảm bớt kết quả kiểm toán.

3. Tăng cường tuyên truyền Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật KTNN năm 2015 và xây dựng các văn bản hướng dẫn thực hiện Luật. Hoàn thiện quy trình, hướng dẫn kiểm toán và hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán theo quy định.

4. Nâng cao hiệu quả công tác chỉ đạo, điều hành quyết liệt, sát sao, đẩy mạnh cải cách hành chính, đổi mới phương pháp và cách thức tổ chức thực hiện kiểm toán với một số giải pháp cụ thể:

- 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 chủ trương cắt giảm khoảng 25% 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 lòng nội dung trọng yếu, rủi ro trong 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.

- Tiếp tục đẩy mạnh kiểm toán tổng hợp về tuân thủ pháp luật để đánh giá toàn diện công tác quản lý, điều hành và sử dụng tài chính công, tài sản công; tập trung nhân lực và thời gian phù hợp phân tích, đánh giá các sai phạm, hạn chế, bất cập của chủ trương hoặc lỗ hổng cơ chế, chính sách; đi sâu phân tích, đánh giá tính kinh tế, hiệu lực và hiệu quả trong quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công; tập trung đánh giá việc thực hiện các nghị quyết của Đảng, Nhà nước, Quốc hội và chương trình hành động của Chính phủ. Tăng cường cuộc kiểm toán chuyên đề, kiểm toán hoạt động.

- Nâng cao hiệu quả chỉ đạo, điều hành của từng cấp quản lý thông qua việc bám sát tình hình kiểm toán thực tế, duy trì tốt chế độ báo cáo tiên độ và kết quả kiểm toán; đổi mới phương pháp thu thập bằng chứng kiểm toán; chú trọng cập nhật, đánh giá thông tin đến thời điểm kiểm toán nhằm nâng cao tính thời sự, khả thi của các kết luận, kiến nghị kiểm toán; đổi mới kết cấu Báo cáo kiểm toán cho phù hợp với Luật KTNN đã được sửa đổi, bổ sung và Chuẩn mực KTNN đã ban hành, đảm bảo BCKT đầy đủ thông tin, làm rõ bản chất vấn đề, kiến nghị phù hợp với phát hiện kiểm toán.

- Nâng cao chất lượng kiểm toán, tăng cường đúc rút kinh nghiệm và chấm điểm chính xác từng cuộc kiểm toán; phát động phong trào thi đua nhằm tôn vinh các cuộc kiểm toán chất lượng vàng trong toàn ngành; phát hiện động viên, ghi nhận và biểu dương kịp thời các đoàn kiểm toán, tổ kiểm toán và KTV có thành tích xuất sắc, tiêu biểu để các đơn vị trực thuộc KTNN nỗ lực phấn đấu, nêu cao tinh thần gương mẫu, phát huy sáng tạo và thi đua hoàn thành xuất sắc các nhiệm vụ được giao.

- Đổi mới Hệ thống mẫu biểu hồ sơ kiểm toán thực sự khoa học, giảm bớt thủ tục hành chính, dễ sử dụng, tính tiện ích cao, phù hợp Luật KTNN, Luật Phòng, chống tham nhũng, đặc biệt là việc xây dựng BCKT mẫu phân định rõ việc đánh giá, xác nhận, kết luận và kiến nghị nhằm không ngừng gia tăng giá trị của BCKT.

6. Tiếp tục chủ động cung cấp kịp thời các thông tin, phát hiện kiểm toán nổi bật phục vụ công tác chỉ đạo, điều hành của Chính phủ, hoạt động giám sát của Quốc hội, UBTVQH, Ủy ban Kiểm tra Trung ương, Ban chỉ đạo Trung ương về phòng, chống tham nhũng và HĐND các cấp; phối hợp tốt với các cơ quan có chức năng đấu tranh phòng, chống tham nhũng, nhất là các cơ quan tố tụng trong việc phát hiện, điều tra, xử lý các vụ việc có dấu hiệu vi phạm pháp luật; kịp thời chuyển hồ sơ sang cơ quan điều tra đối với các hành vi có dấu hiệu vi phạm pháp luật được phát hiện qua kiểm toán nhằm đấu tranh phòng, chống tham nhũng, thực hành tiết kiệm, chống lãng phí.

7. Tiếp tục kiện toàn công tác cán bộ trên cơ sở xác định rõ chức năng, nhiệm vụ, cơ cấu biên chế của các đơn vị trực thuộc; chủ động nắm bắt kịp thời thực trạng công chức, viên chức giữa các đơn vị trong ngành, cũng như tâm tư, nguyện vọng của cá nhân công chức, viên chức để thực hiện tốt việc luân chuyển, điều động, bổ nhiệm, chuyển đổi vị trí công tác theo Nghị quyết số 36-NQ/BCS trong toàn ngành; bố trí, sắp xếp lại vị trí việc làm phù hợp với năng lực của cán bộ trên từng vị trí công tác, gắn với rèn luyện, thử thách và đào tạo; có giải pháp để quản lý, kiểm tra chất lượng và tiến độ thực hiện công việc của công chức và người lao động. Đồng thời thực hiện có hiệu quả lộ trình tinh giản biên chế.

8. Lãnh đạo, chỉ đạo sát sao đối với hoạt động hội nhập, hợp tác quốc tế của KTNN, đặc biệt đối với việc triển khai kế hoạch đối ngoại năm 2020 của KTNN, cụ thể hóa các nhiệm vụ đã được xác định tại Chương trình khung thực hiện vai trò Chủ tịch ASOSAI nhiệm kỳ 2018-2021; tăng cường năng lực chuyên môn đối ngoại, trình độ ngoại ngữ, kiến thức và kinh nghiệm kiểm toán mới để phục vụ tốt hơn cho hoạt động kiểm toán và hội nhập quốc tế của KTNN.

9. Triển khai thực hiện Chiến lược phát triển và kiến trúc tổng thể CNTT của KTNN giai đoạn 2019-2025 và tầm nhìn đến năm 2030, trong đó chú trọng vấn đề bảo mật. Đẩy mạnh, quyết liệt ứng dụng trí tuệ nhân tạo (AI) trong phân tích dữ liệu lớn phục vụ hoạt động kiểm toán; hoàn thành có hiệu quả các nội dung công việc thuộc Đề án tổng thể CNTT giai đoạn 2015-2020, trong đó tập trung đẩy nhanh tiến độ hoàn thành các phần mềm ứng dụng và các phần mềm hỗ trợ kỹ thuật kiểm toán; xây dựng và hoàn thiện Trung tâm dữ liệu dự phòng 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; quản lý, vận hành hạ tầng CNTT đảm bảo duy trì hoạt động an toàn, ổn định cho toàn bộ hệ thống mạng của KTNN. Đẩy mạnh ứng dụng công nghệ cao như công nghệ siêu âm, giám định chất lượng, công nghệ viễn thám... vào hoạt động kiểm toán nhằm mang lại hiệu quả cao.

10. Tổ chức triển khai hiệu quả Kế hoạch đào tạo, bồi dưỡng năm 2020, chú trọng đổi mới giáo trình, tài liệu, nâng cao chất lượng, nội dung và hình thức đào tạo, bồi dưỡng theo yêu cầu vị trí công tác, tập trung đào tạo, bồi dưỡng các kỹ năng cần thiết để vận dụng trong thực tiễn cho từng đối tượng người học; sắp xếp các lớp đào tạo, bồi dưỡng đảm bảo khoa học, hiệu quả, không trùng lặp với thời gian triển khai kiểm toán; đẩy mạnh việc học tập, nâng cao trình độ chuyên môn nghiệp vụ và tổ

chức các hội nghị trao đổi chuyên đề theo lĩnh vực kiểm toán. Đồng thời, mời chuyên gia quốc tế sang trao đổi kinh nghiệm, đào tạo về các vấn đề, phương pháp, kỹ thuật kiểm toán mới, tiên tiến. Tăng cường đào tạo ứng dụng CNTT, kiểm toán môi trường, kiểm toán hoạt động để thực hành có hiệu quả.

11. Thực hiện công khai, minh bạch kết quả kiểm toán; nâng cao hiệu quả công tác thi đua khen thưởng, đánh giá đúng cán bộ và kịp thời phát hiện, tôn vinh những tập thể, cá nhân điển hình tiên tiến bằng các hình thức khen thưởng, động viên phù hợp; xây dựng sự đoàn kết, thống nhất trong nội bộ các đơn vị trực thuộc KTNN và toàn ngành trên tinh thần phát huy dân chủ, thẳng thắn phê bình và tự phê bình; đẩy mạnh hoạt động của các tổ chức đoàn thể đồng bộ với hoạt động của các cấp chính quyền.

Nhiệm vụ công tác của năm tới của KTNN hết sức nặng nề, đầy thách thức, đòi hỏi toàn thể cán bộ, công chức, viên chức và người lao động phát huy tinh thần trách nhiệm, đoàn kết, chủ động, sáng tạo, chung sức, đồng lòng, giữ nghiêm kỷ luật, kỷ cương để nỗ lực phấn đấu hoàn thành toàn diện kế hoạch công tác đề ra năm 2020.

Trên cơ sở phương hướng, nhiệm vụ và một số giải pháp chủ yếu trên, các đơn vị trực thuộc KTNN xây dựng Kế hoạch công tác năm 2020 của đơn vị để tổ chức thực hiện có chất lượng và hiệu quả; quyết liệt thực hiện thắng lợi, toàn diện Kế hoạch công tác năm 2020 của Kiểm toán nhà nước./.

Nơi nhận:

- Chủ tịch Quốc hội (để b/c);
- Thủ tướng Chính phủ (để b/c);
- UBTW Quốc hội (để b/c);
- Ban chỉ đạo TW về phòng, chống tham nhũng;
- Văn phòng Trung ương Đảng;
- Ủy ban Kiểm tra Trung ương;
- Ban Tổ chức Trung ương;
- Ban Nội chính Trung ương;
- Văn phòng Quốc hội;
- Văn phòng Chính phủ;
- Lãnh đạo KTNN;
- Các đơn vị trực thuộc;
- Văn phòng Đảng - Đoàn thể;
- Lưu: VT, TK-TH.

TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

Hồ Đức Phúc