

# QUỸ BÌNH ỔN: CÔNG CỤ PHÒNG NGỪA RỦI RO BIẾN ĐỘNG GIÁ XĂNG DẦU

ThS. NGÔ TRÍ TRUNG\*

**T**hời gian qua, dư luận có nhiều ý kiến trái chiều về sự cần thiết của Quỹ Bình ổn giá xăng dầu. Một số ý kiến cho rằng nên bãi bỏ vì Quỹ bình ổn giá xăng dầu không mang lại lợi ích cho người tiêu dùng, việc sử dụng Quỹ chưa công khai, minh bạch. Tuy nhiên, các cơ quan chức năng và nhiều ý kiến chuyên gia vẫn cho rằng Quỹ bình ổn vẫn là công cụ có hiệu quả phòng ngừa rủi ro biến động giá xăng dầu trong bối cảnh giá xăng dầu trên thế giới luôn có biến động. Vậy nên hiểu như thế nào cho đúng về vai trò, bản chất của Quỹ bình ổn giá xăng dầu (BOG) và có nên tồn tại Quỹ Bình ổn này hay không? Đây là câu hỏi cần có câu trả lời thỏa đáng.

**Từ khóa:** Quỹ bình ổn giá xăng dầu

**Price stabilization Fund: Tool to prevent the risk of fluctuating petrol prices**

Recently, public opinion has mixed views on the need for the petrol price stabilization fund. Some comment that petrol price stabilization fund should be abolished because it does not bring benefits to consumers, the use of the fund is not open, transparent. However, authorities and experts say that the Stabilization Fund is still an effective tool to prevent fluctuating oil prices in the context of frequent fluctuation of world oil prices. So how to properly understand the role and nature of the petrol price stabilization fund and whether the Stabilization Fund should exist? This is a question that needs a satisfactory answer.

**Key words:** Petrol price stabilization fund

Rủi ro biến động giá là rủi ro mà nền kinh tế, doanh nghiệp và người tiêu dùng phải đối mặt do biến động của giá cả gây ra. Trong nền kinh tế thị trường, đặc biệt là trong bối cảnh toàn cầu hóa ngày càng cao, mọi đối tượng đều có thể phải đối mặt với rủi ro biến động khi giá cả thay đổi. Xăng dầu là một mặt hàng vật tư chiến lược quan trọng đối với nền kinh tế, mặt hàng nhạy cảm, dễ biến động về giá. Hàng năm chúng ta phải nhập khẩu khoảng gần 70% phục vụ cho nhu cầu tiêu dùng

trong nước. Hơn nữa, trong điều kiện hội nhập kinh tế, giá cả trong nước phải luôn hòa đồng giá cả thế giới. Trong những năm qua, giá xăng dầu thế giới luôn biến động theo chiều hướng khó lường. Đối với nước ta, rủi ro biến động giá xăng dầu đã gây ra những tác động trực tiếp đến sự bất ổn của nền kinh tế, đẩy lạm phát gia tăng, đồng thời tác động tới hiệu quả hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp và người tiêu dùng. Do vậy, việc phòng ngừa rủi ro biến động giá xăng dầu sẽ mang

\*Đại học Thương mại



lại những lợi ích cho nền kinh tế, doanh nghiệp và người tiêu dùng.

Trên thị trường xăng dầu nước ta hiện nay hoạt động theo cơ chế thị trường. Tuy nhiên, thị trường xăng dầu nước ta chưa có sự cạnh tranh thực sự, bởi Petrolimex chiếm khoảng 47% thị phần, giữ vị trí thống lĩnh thị trường. Do vậy, giá bán lẻ xăng dầu vẫn do Nhà nước định. Nhà nước xác định giá cơ sở để làm căn cứ xác định giá bán lẻ xăng dầu trên thị trường. Thực chất giá cơ sở là giá trần, buộc các DN xăng dầu không được bán cao hơn, song có thể bán giá thấp hơn. Trong cơ cấu giá cơ sở của xăng dầu, quỹ bình ổn là một trong những yếu tố cấu thành nên giá cơ sở. Nhằm bình ổn giá xăng dầu khi có biến động giá xăng dầu thế giới, chúng ta đã sử dụng Quỹ BOG.

Quỹ BOG xăng dầu đã được một số nước trên thế giới, như Trung Quốc, Thái Lan, Philippines... sử dụng như là một công cụ tài chính, phòng ngừa rủi ro, hỗ trợ bình ổn giá xăng dầu trong nước khi giá xăng dầu thế giới tăng cao. Tuy nhiên, ở Việt Nam Quỹ BOG xăng dầu đang chịu nhiều lời chỉ trích cả về cơ sở pháp lý, cách thức trích lập, quản lý, sử dụng Quỹ. Theo ý kiến của một số chuyên gia, tổ chức cho rằng quỹ bình ổn giá xăng dầu là không

cần thiết. Vận hành quỹ bình ổn Nhà nước đã can thiệp quá sâu vào thị trường về giá cả, không theo kịp diễn biến giá thị trường thế giới. Quỹ bình ổn giá xăng dầu, là quỹ do tiền của người dân góp vào. Nhưng việc quản lý quỹ lại không có sự tham gia của người dân. Sự tồn tại của Quỹ này thời gian qua không mang lại bất kỳ tác dụng nào cho thị trường. Quỹ này chỉ khiến chi phí trung gian tăng lên, sự tồn tại của Quỹ để tạo ra kẽ hở cho tham nhũng và làm nhiều tín hiệu thị trường. Việc sử dụng Quỹ BOG mang đậm tính can thiệp hành chính nên làm méo mó giá cả thị trường xăng dầu và hàng nghìn tỷ đồng dư Quỹ BOG để riêng không đưa kinh doanh cũng là một lãng phí. Về bản chất, Quỹ BOG xăng dầu hiện nay ở Việt Nam đang lấy tiền của chính người mua xăng dầu để “bình ổn” giá cho người mua xăng dầu. Do đó, xét về an sinh xã hội không được cải thiện gì, vì người mua xăng dầu tuy có được mua xăng dầu bình ổn với giá không tăng trong tương lai gần nhưng đó chỉ là do họ đã ứng trước cho phần giá tăng lên này, chứ sự “bình ổn” không tự nhiên đến, hoặc đến nhờ có tiền trợ giá của một bên thứ ba, chẳng hạn, Nhà nước.

Theo ý kiến của Tổng Công ty Xăng dầu Quân đội, việc lập quỹ hiện nay chưa giải quyết bình ổn

giá. Trái lại còn tạo lợi thế cho các doanh nghiệp tích tụ một số vốn từ quỹ trên để giảm vốn vay. Từ đó, tạo ra lợi thế cạnh tranh, dẫn đến độc quyền, tiêu diệt cạnh tranh trong kinh doanh xăng dầu. Theo Chủ tịch Hiệp hội Xăng dầu kiến nghị nên bỏ Quỹ BOG để lĩnh vực kinh doanh xăng dầu hoạt động theo cơ chế kinh tế thị trường, giá xăng dầu trong nước diễn biến theo xu hướng chung của giá thế giới, giá xăng dầu tăng cao thì người tiêu dùng sẽ trả ở mức cao và ngược lại, khi giá xăng dầu xuống thấp người tiêu dùng sẽ được hưởng lợi.

Theo luồng ý kiến này, Quỹ BOG vẫn còn bất cập, với những lý lẽ: Hoạt động trích lập Quỹ qua giá xăng dầu khiến người tiêu dùng chịu thiệt nhiều hơn lợi. Cơ chế quản lý hành chính của Quỹ đi ngược xu hướng và làm méo mó giá cả thị trường. Việc ủy thác quản lý thu trích lập và chi dùng Quỹ cho DN có thể tạo nhiều kẽ hở cho sự lạm dụng và tham nhũng, hoặc làm phát sinh chi phí quản lý, giám sát hoạt động của Quỹ. Hiệu quả và vị thế của Quỹ là chưa thật rõ ràng và thiếu ổn định. Phần lớn thời gian và mức độ những chỉ trích về Quỹ dường như đều gắn với sự thiếu minh bạch, trách nhiệm giải trình và khó thuyết phục của những biện minh cho việc cần trích mức bao nhiêu và đã đến lúc tăng hay giảm giá, lỗ hay lãi của kinh doanh xăng dầu... Hơn nữa, khi mà Quỹ bình ổn giá quốc gia đã bị dừng hoạt động do không còn phù hợp với cam kết WTO, thì liệu Quỹ bình ổn giá xăng dầu và một loạt quỹ khác tương tự liệu có được phép tồn tại lâu dài? Đặc biệt, cơ chế Quỹ cũng như phân cấp quản lý xăng dầu hiện hành khó cho phép bóc tách, phân biệt các hoạt động kinh doanh xăng dầu với quản lý dự trữ xăng dầu cho bảo đảm an ninh năng lượng quốc gia. Điều này dễ gây lãng phí, chông chéo trong hoạt động quản lý nhà nước, cũng như dễ tạo cơ hội cho sự lạm dụng và hạch toán thiếu minh bạch vì lợi ích nhóm, cục bộ, nhưng nhân danh “nhiệm vụ chính trị” trong lĩnh vực xăng dầu...

Để làm rõ sự cần thiết có nên tồn tại quỹ bình ổn giá trong cơ chế điều hành giá xăng dầu, chúng

ta hãy nghiên cứu cơ chế trích lập, sử dụng và tính công khai minh bạch của nó.

Theo quy định tại khoản 3, Điều 17, của Luật Giá số 11/2012/QH13 ngày 20/6/2012: “*Trong trường hợp cần thiết, lập quỹ bình ổn giá đối với mặt hàng cần bình ổn giá thuộc Danh mục hàng hóa, dịch vụ thực hiện bình ổn giá nhằm mục tiêu hỗ trợ cho bình ổn giá; sử dụng quỹ bình ổn giá khi giá của hàng hóa, dịch vụ đó biến động bất thường hoặc tác động xấu đến nền kinh tế và đời sống*”.

Việc trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ (BOG) xăng dầu đang được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 84/2009/NĐ-CP ngày 15/10/2009 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu và Thông tư số 234/2009/TT-BTC ngày 9/12/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn cơ chế hình thành, quản lý và sử dụng Quỹ BOG xăng dầu; cụ thể:

Về trích lập Quỹ BOG, theo quy định “*Quỹ Bình ổn giá được trích lập thường xuyên, liên tục bằng một khoản tiền cụ thể, cố định trong giá cơ sở là 300 đồng/lít ở nhiệt độ thực tế đối với các loại xăng, các loại dầu diesel, dầu hỏa và 300 đồng/kg đối với các loại dầu madút thực tế tiêu thụ theo quy định tại khoản 9, Điều 3, Nghị định số 83/2014/NĐ-CP..*”

Theo đó, việc trích lập Quỹ BOG đã được quy định cụ thể tại văn bản quy phạm pháp luật, không phụ thuộc vào kết quả kinh doanh của doanh nghiệp. Điều này cũng hoàn toàn phù hợp với quy định về lập Quỹ BOG tại điểm a khoản 3, Điều 17, của Luật Giá.

Về sử dụng Quỹ BOG; thương nhân kinh doanh xăng dầu đầu mối chỉ được sử dụng Quỹ Bình ổn giá vào mục đích bình ổn giá xăng dầu trong nước theo chỉ đạo của cơ quan quản lý Nhà nước.

Việc điều hành mức trích, sử dụng Quỹ BOG tại mỗi kỳ điều chỉnh giá xăng dầu trong nước: Điều 40, Nghị định số 83/2014/NĐ-CP quy định, Bộ Công thương là đơn vị chủ trì, quyết định mức trích và mức sử dụng Quỹ BOG, cụ thể “*Chủ trì, phối hợp Bộ Tài chính điều hành giá bán xăng dầu, điều hành trích lập và sử dụng Quỹ bình ổn giá xăng*

*dầu thông qua cơ chế hoạt động của Tổ liên ngành điều hành giá xăng dầu. Khi có ý kiến khác nhau, Bộ Công thương quyết định và chịu trách nhiệm; trường hợp cần thiết, báo cáo Thủ tướng Chính phủ.”*

Quỹ BOG được hạch toán và theo dõi riêng vào tài khoản tại ngân hàng thương mại và chỉ được sử dụng vào mục đích bình ổn giá, nghiêm cấm sử dụng vào mục đích khác. Các doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu đầu mối có trách nhiệm hạch toán đầy đủ, chính xác khoản trích lập Quỹ BOG vào giá vốn hàng bán.

Trong quá trình điều hành giá xăng dầu, khi thay đổi mức trích, mức sử dụng Quỹ BOG, Bộ Công thương đều có thông cáo báo chí gửi các cơ quan thông tấn báo chí đồng thời đăng tải toàn văn công văn điều hành trong đó có chi tiết mức trích, mức sử dụng Quỹ BOG từng thời điểm cụ thể góp phần đảm bảo công khai, minh bạch trong điều hành giá xăng dầu.

Bộ Tài chính công khai chi tiết tình hình trích lập, sử dụng Quỹ BOG của từng doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu đầu mối trong các Quý và cả năm trên Cổng thông tin điện tử của Bộ Tài chính.

Việc trích Quỹ BOG nhằm tạo ra một nguồn lực tài chính để thực hiện bình ổn giá xăng dầu, góp phần bình ổn mặt bằng giá nói chung, kiểm soát lạm phát và chỉ phục vụ mục tiêu bình ổn giá thị trường trong nước khi giá xăng dầu thế giới tăng cao, không sử dụng vào mục đích nào khác.

Trong thời gian qua, Quỹ BOG đã được sử dụng hiệu quả nhằm giữ ổn định giá hoặc không để giá tăng quá cao, gây tác động bất lợi đến phát triển kinh tế xã hội; đồng thời giảm tần suất tăng giá bán xăng dầu trong nước. Báo cáo của Kiểm toán nhà nước tại công văn số 271/KTNN-TH kiểm toán chuyên đề về việc trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ BOG giai đoạn 2009-2010 cũng đã khẳng định: *“Đối với kinh tế - xã hội: Nhờ cơ chế trích lập, quản lý, sử dụng Quỹ BOG vì vậy mà giảm được tần suất và mức điều chỉnh tăng giá bán xăng, dầu trong bối cảnh giá xăng dầu thế giới biến động phức tạp khó lường, góp phần kiềm chế lạm phát, ổn*

*định kinh tế vĩ mô, duy trì tăng trưởng và ổn định an sinh xã hội”.*

Có thể nêu những dẫn chứng cụ thể như: Trong giai đoạn trước, trong và sau Tết Nguyên đán Ất Mùi 2015, giá xăng dầu thành phẩm thế giới có diễn biến tăng nhanh. Tuy nhiên, thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Chỉ thị số 36/CT-TTg ngày 22 tháng 12 năm 2014 về việc tăng cường công tác quản lý điều hành nhằm bình ổn giá cả thị trường, bảo đảm trật tự an toàn xã hội dịp Tết Nguyên đán Ất Mùi 2015. Theo đó, *giữ ổn định giá bán xăng dầu trong nước đồng thời cho sử dụng Quỹ BOG xăng dầu để bù đắp phần chênh lệch giá cơ sở kỳ công bố cao hơn giá cơ sở kỳ liền kề (có giai đoạn Quỹ BOG đã được sử dụng ở mức 2.448 đồng/lít và hiện nay, mức sử dụng Quỹ Bình ổn giá xăng dầu là 300 đồng/lít xăng RON 92. Trường hợp không sử dụng Quỹ BOG như vậy sẽ phải điều chỉnh tăng giá bán xăng dầu trong nước tương ứng).* Hoặc điển hình như giai đoạn trước, trong và sau dịp Tết Nguyên đán vừa qua, Quỹ BOG xăng dầu đã được sử dụng liên tiếp trong 6 kỳ điều chỉnh giá xăng dầu (từ ngày 5/12/2016 đến 18/2/2017), góp phần bình ổn giá cả tiêu dùng, đảm bảo mục tiêu lạm phát dưới 5% của Chính phủ đề ra. Ví dụ: Vào kỳ điều hành giá ngày 20/12/2016, để giữ ổn định giá xăng, dầu trong nước, Quỹ BOG đã được sử dụng ở mức cao từ 250 đồng/lít - 600 đồng/lít tùy từng chủng loại.

Quỹ BOG xăng dầu được xây dựng trên cơ sở trích lập lúc giá thấp để chi sử dụng khi có biến động giá tăng cao bất thường, nhằm mục tiêu bình ổn thị trường. Việc hình thành Quỹ bình ổn giá xăng dầu là cần thiết vì thông qua việc điều hành sử dụng Quỹ - công cụ tài chính phòng ngừa rủi ro, góp phần quan trọng bình ổn giá xăng dầu trong nước, qua đó góp phần bình ổn mặt bằng giá cả nói chung. Trong điều kiện điều hành giá theo cơ chế thị trường có sự quản lý của Nhà nước, những biện pháp như trợ giá bán xăng dầu; trợ cấp sẽ không còn phù hợp và vi phạm cam kết khi gia nhập WTO. Trong bối cảnh đó, để có những biện pháp tài chính, tiền tệ khi cần thiết nhằm bình ổn giá



xăng dầu trong nước khi thị trường có những biến động bất thường thì Quỹ bình ổn giá là một giải pháp cần thiết và phù hợp.

Đặc biệt, việc điều hành giá xăng dầu trong nước được đặt trong bối cảnh phụ thuộc vào biến động của giá xăng dầu thế giới, mà giá thế giới thường xuyên biến động bất thường, tăng giảm khó lường và khó có thể dự báo xu hướng biến động một cách chính xác. Như vậy, việc hình thành Quỹ bình ổn giá xăng dầu là cần thiết vì thông qua việc điều hành sử dụng Quỹ – công cụ tài chính góp phần quan trọng bình ổn giá xăng dầu trong nước, qua đó góp phần bình ổn mặt bằng giá cả nói chung.

Có thể thấy rằng, việc hình thành Quỹ Bình ổn giá đã đem những lợi ích nhất định không chỉ đối với người tiêu dùng mà cả thương nhân kinh doanh xăng dầu đầu mối và nền kinh tế - xã hội. Đối với người tiêu dùng, nhờ cơ chế trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ bình ổn giá xăng dầu, vì vậy mà người tiêu dùng được dùng xăng, dầu giá thấp hơn xăng, dầu các nước trong khu vực và ổn định hơn, giảm tần suất và mức độ điều chỉnh. Đối với các thương nhân kinh doanh xăng dầu đầu mối, nhờ Quỹ bình ổn giá xăng dầu để tại doanh nghiệp nên

khi Nhà nước cho phép sử dụng các doanh nghiệp đã sử dụng kịp thời để góp phần bình ổn giá xăng dầu trong nước. Đối với kinh tế - xã hội, nhờ cơ chế trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ bình ổn giá, vì vậy mà giảm được tần suất và mức điều chỉnh tăng giá bán xăng dầu, trong bối cảnh giá xăng dầu thế giới biến động phức tạp khó lường, góp phần kiềm chế lạm phát, ổn định kinh tế vĩ mô, duy trì tăng trưởng và ổn định an sinh xã hội.

Theo quy định tại Điều 39, Nghị định số 83/2014/NĐ-CP, Liên Bộ Công thương - Tài chính đã nghiêm túc triển khai việc công bố thường xuyên, công khai, minh bạch những thông tin về kinh doanh xăng dầu như giá xăng dầu thế giới, giá bán lẻ xăng dầu hiện hành; thời điểm sử dụng, số trích lập và đặc biệt là chi tiết tình hình trích lập, sử dụng, số dư Quỹ Bình ổn giá của từng thương nhân kinh doanh xăng dầu đầu mối hàng quý trên trang thông tin điện tử của Bộ Tài chính, Bộ Công thương.

Trong một đánh giá gần đây, Kiểm toán nhà nước đã khẳng định: “Việc hình thành cơ chế trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ bình ổn giá là có cơ sở pháp lý và phù hợp với chủ trương, chính sách của

Đảng, Nhà nước nhằm đáp ứng yêu cầu thực tiễn khi chuyển đổi việc quản lý giá xăng dầu thực hiện theo cơ chế giá thị trường, xóa bao cấp bù lỗ và phù hợp với hội nhập kinh tế quốc tế vì mục tiêu chung là bình ổn giá, kiềm chế lạm phát...”

Trước nhiều ý kiến cho rằng nên xem xét lại tính hiệu quả và tác dụng của Quỹ BOG xăng dầu, các cơ quan quản lý nhà nước vẫn khẳng định sự tồn tại của quỹ này là cần thiết. Tuy nhiên, khi diễn biến giá xăng dầu không quá biến động mạnh như hiện nay, vai trò của quỹ chưa được thể hiện rõ trong việc bình ổn giá xăng dầu.

Sau những năm tồn tại và hoạt động của Quỹ đã thể hiện rõ hiệu quả, song để quỹ này tiếp tục tồn tại cần khắc phục những bất cập, hạn chế của Quỹ. Về cơ chế hình thành, DN cũng nên có vai trò trong tham gia bình ổn thị trường bằng việc góp sức cùng với người tiêu dùng thông qua chia sẻ phần lợi nhuận kinh doanh, bằng cách trích tỷ lệ rất nhỏ từ nguồn lợi nhuận vào nguồn hình thành Quỹ, tạo ra kết nối bền chặt giữa người mua và người bán.

Theo báo cáo chính thức của Kiểm toán nhà nước, việc trích lập Quỹ này ngay cả khi kết quả kinh doanh lỗ đã khiến cho Quỹ bình ổn giá xăng dầu nhiều giai đoạn là quỹ ảo. Về phía doanh nghiệp, nếu thiếu vốn mà lại có một nguồn vốn ở Quỹ để không thì cũng rất phí. Vì vậy, Nhà nước có thể nghiên cứu theo hướng, nếu doanh nghiệp hoạt động đầu tư hiệu quả thì có thể tạm thời cho dùng Quỹ nhưng phải tránh thất thoát, khi cần thiết phải trả lại quỹ để bình ổn giá. Tất nhiên, tính toán cơ chế này cũng rất khó vì có nhiều yếu tố tác động vào. Nếu tiếp tục để tại doanh nghiệp, Quỹ bình ổn phải có tài khoản riêng và việc quản lý cần chặt chẽ, rành mạch hơn. Tránh tình trạng hiện nay, nguồn tiền hình thành quỹ, tài sản nhiều khi không rõ là từ nguồn nào, của vốn điều lệ hay vốn vay, vốn chiếm dụng các nơi. Quỹ bình ổn giá được hạch toán vào tài khoản riêng và chỉ được sử dụng vào mục đích bình ổn giá, nghiêm cấm sử dụng vào mục đích khác. Định kỳ hàng quý và theo yêu cầu quản lý đột xuất các doanh nghiệp phải báo cáo kết

quả trích và sử dụng Quỹ bình ổn giá đối với Bộ Tài chính. Tốt nhất quỹ bình ổn nên chuyển sang Kho bạc Nhà nước, dưới sự điều tiết của Bộ Tài chính, không nên để ở doanh nghiệp để tránh tình trạng thiếu minh bạch tại quỹ.

Cần cải tiến trích lập quỹ theo hướng khi giá thế giới giảm sâu, vẫn để giá ở mức như vậy, không muốn điều chỉnh giá tại thời điểm khi đó quyết định mức thu vào Quỹ. Khi giá có biến động tăng, tùy theo sự biến động nhiều hay ít mà trích nguồn quỹ này hợp lý cho bình ổn giá. Không nên thu và trích quỹ cố định trong mọi trường hợp, hoặc nguồn thu và trích bằng nhau khi biên độ tăng giá cơ sở không lớn. Việc này khiến cộng đồng cảm thấy Quỹ Bình ổn giá không có tác dụng.

Có ý kiến cho rằng, trong trường hợp vẫn giữ Quỹ Bình ổn giá thì nên đổi tên thành Quỹ dự trữ tài chính. Tuy nhiên, điều này không phù hợp, vì mục đích của quỹ này nhằm mục đích là Bình ổn giá.

### TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Luật Giá số 11/2012/QH13 ngày 20/6/2012;
2. Nghị định số 84/2009/NĐ-CP về kinh doanh xăng dầu;
3. Thông tư số 234/2009/TT-BTC ngày 9/12/2009 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn cơ chế hình thành, quản lý và sử dụng Quỹ Bình ổn giá xăng dầu;
4. Nghị định số 83/2014/NĐ-CP về kinh doanh xăng dầu;
5. Báo cáo của Kiểm toán nhà nước tại công văn số 271/KTNN-TH kiểm toán chuyên đề về việc trích lập, quản lý và sử dụng Quỹ BOG giai đoạn 2009-2010;
6. Báo cáo Kiểm toán nhà nước giai đoạn 2004-2015 tại Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam;
7. W.W.W: [Tapchitaichinh.com](http://Tapchitaichinh.com); [Thoibaotaichinh.com](http://Thoibaotaichinh.com); [VnEcomy.com](http://VnEcomy.com); [Thitruong.com](http://Thitruong.com); [KinhteSaigon.com](http://KinhteSaigon.com).