

**PHÂN CÔNG ĐƠN VỊ CHỦ TRÌ TỔNG HỢP KẾT QUẢ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN
THEO CHUYÊN ĐỀ TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ HÀ NỘI
BÁO CÁO KIỂM TOÁN NĂM 2025 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN
(Kèm theo Kế hoạch số / /2026 của UBND thành phố Hà Nội)**



STT	Chuyên đề	Đơn vị chủ trì (Đơn đốc các đơn vị thực hiện các kiến nghị và tổng hợp kết quả thực hiện các kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán)	Thời hạn các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện gửi: kiểm toán nhà nước và đơn vị chủ trì	Thời hạn các đơn vị chủ trì gửi tổng hợp kết quả thực hiện kiến nghị gửi Sở Tài chính, để tổng hợp chung	Phó Chủ tịch UBND Thành phố là Tổ trưởng Tổ công tác chỉ đạo các đơn vị chủ trì tổng hợp các Báo cáo kiểm toán
A	Các Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương và Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
B	Các Báo cáo kiểm toán chuyên đề khác				
I	Năm kiểm toán 2025 (Niên độ được kiểm toán 2024 và các năm trước)				
1	Hoạt động thu gom, vận chuyển, xử lý chất thải rắn sinh hoạt đô thị giai đoạn 2021 - 2024 trên địa bàn thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Việc thực hiện các chính sách ưu đãi đầu tư tại khu kinh tế, khu công nghiệp giai đoạn 2022 - 2024 tại Hà Nội	Ban Quản lý các Khu công nghệ cao và Khu công nghiệp thành phố Hà Nội	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
3	Việc quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công của các bệnh viện công lập giai đoạn 2023 - 2024 trên địa bàn thành phố Hà Nội	Sở Y tế	8/5/2026	15/5/2026	PCT Vũ Thu Hà
4	Việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng đất trên địa bàn một số quận, huyện thuộc Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
II	Năm kiểm toán 2024 (Niên độ được kiểm toán 2023)				
1	Báo cáo Kiểm toán Chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023 tại Thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
2	Báo cáo kiểm toán hoạt động quản lý điều hành vận tải hành khách công cộng có sự trợ giá của Nhà nước giai đoạn 2022-2023 tại TP Hà Nội	Sở Xây dựng	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
III	Năm kiểm toán 2023 (Niên độ được kiểm toán 2022 và các năm trước)				
1	Chuyên đề việc quản lý, sử dụng Quỹ bảo vệ và phát triển rừng Việt Nam và các địa phương giai đoạn 2020-2022 tại thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Chuyên đề việc thực hiện chính sách hỗ trợ tiền thuê nhà cho người lao động có quan hệ lao động, đang ở thuê, ở trọ, làm việc trong các Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế trọng điểm theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 của Quốc hội	Sở Nội vụ (Sở lao động - thương binh và xã hội cũ)	8/5/2026	15/5/2026	PCT Dương Đức Tuấn
3	Kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án ĐTXD cầu Vĩnh Tuy giai đoạn 2	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng Công trình Giao thông Hà Nội	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
4	Kiểm toán Dự án Xây dựng Cung thiếu nhi Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
5	Kiểm toán Báo cáo quyết toán Dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy xử lý nước thải tập trung Cầu Ngà tại xã Dương Liễu, huyện Hoài Đức	Sở Xây dựng	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng

STT	Chuyên đề	Đơn vị chủ trì (Đơn đốc các đơn vị thực hiện các kiến nghị và tổng hợp kết quả thực hiện các kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán)	Thời hạn các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện gửi: kiểm toán nhà nước và đơn vị chủ trì	Thời hạn các đơn vị chủ trì gửi tổng hợp kết quả thực hiện kiến nghị gửi Sở Tài chính, để tổng hợp chung	Phó Chủ tịch UBND Thành phố là Tổ trưởng Tổ công tác chỉ đạo các đơn vị chủ trì tổng hợp các Báo cáo kiểm toán
IV	Năm kiểm toán 2022 (Niên độ được kiểm toán 2021 và các năm trước)				
1	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư các công trình giao thông, dân dụng giai đoạn 2018-2021 trên địa bàn thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Kiểm toán chuyên đề việc huy động, quản lý, sử dụng các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 và các chính sách hỗ trợ tại thành phố Hà Nội	Sở Y tế	8/5/2026	15/5/2026	PCT Vũ Thu Hà
V	Năm kiểm toán 2021 (Niên độ được kiểm toán 2020 và các năm trước)				
1	Kiểm toán chuyên đề Công tác quản lý thu, việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn thành phố Hà Nội và chuyên đề công tác quản lý nhà nước tại Cục thuế liên quan đến việc hoàn thuế, miễn, giảm, giãn thuế, chống trốn thuế, chuyển giá năm 2020 trên địa bàn thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duyệt các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (Sở NN&PTNT thành phố Hà Nội) giai đoạn 2015-2020	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
3	Chuyên đề việc quản lý, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017-2020 trên địa bàn quận Cầu Giấy, Nam Từ Liêm và Hà Đông, thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
VI	Năm kiểm toán 2020 (Niên độ được kiểm toán 2019 và các năm trước)				
1	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Đầu tư và Phát triển nhà Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Đầu tư phát triển hạ tầng đô thị UDIC - TNHH MTV	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
VII	Năm kiểm toán 2019 (Niên độ được kiểm toán 2018 và các năm trước)				
1	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 (trên 50% vốn điều lệ) quản lý giai đoạn 2017- 2018	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Kiểm toán chuyên đề việc thực hiện các dự án đầu tư theo hình thức Xây dựng - Chuyển giao (BT) giai đoạn 2014 - 2018 tại Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
3	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước giai đoạn 2011-2017 của thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
4	Việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp môi trường và việc đầu tư xây dựng các nhà máy xử lý nước thải, rác thải trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2014-2018	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
VIII	Năm kiểm toán 2018 (Niên độ được kiểm toán 2017 và các năm trước)				
1	Chuyên đề việc quản lý và sử dụng nguồn vốn của Quỹ đầu tư phát triển thành phố Hà Nội và các dự án được ứng, thanh toán từ nguồn vốn của Quỹ đầu tư phát triển giai đoạn 2013-2017	Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Hà Nội	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa Doanh nghiệp Nhà nước thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
3	Dự án Khu đô thị mới Dương Nội, thành phố Hà Đông, tỉnh Hà Tây (nay là phường Dương Nội, thành phố Hà Nội)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu

STT	Chuyên đề	Đơn vị chủ trì (Đơn đốc các đơn vị thực hiện các kiến nghị và tổng hợp kết quả thực hiện các kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán)	Thời hạn các đơn vị báo cáo kết quả thực hiện gửi: kiểm toán nhà nước và đơn vị chủ trì	Thời hạn các đơn vị chủ trì gửi tổng hợp kết quả thực hiện kiến nghị gửi Sở Tài chính, để tổng hợp chung	Phó Chủ tịch UBND Thành phố là Tổ trưởng Tổ công tác chỉ đạo các đơn vị chủ trì tổng hợp các Báo cáo kiểm toán
4	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của Tổng công ty Đầu tư phát triển hạ tầng đô thị UDIC - TNHH MTV	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
5	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2017 của Tổng công ty Vận tải Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
IX	Năm kiểm toán 2017 (Niên độ được kiểm toán 2016 và các năm trước)				
1	Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu đô thị trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2016	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	PCT Nguyễn Xuân Lưu
X	Năm kiểm toán 2016 (Niên độ được kiểm toán 2015 và các năm trước)				
1	Kiểm toán hoạt động Mê Linh Hà Nội	UBND xã Yên Lãng	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
2	Dự án xử lý nhà máy nước thải Yên Sở	Sở Nông nghiệp và Môi trường	8/5/2026	15/5/2026	
3	Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn và tài sản nhà nước năm 2015 và chuyên đề việc thực hiện Đề án "Tái cơ cấu doanh nghiệp nhà nước, trọng tâm là tập đoàn kinh tế, tổng công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015" của Tổng công ty Du lịch Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
4	Báo cáo kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn và tài sản nhà nước năm 2015 và chuyên đề thực hiện tái cơ cấu Doanh nghiệp nhà nước, trọng tâm là tập đoàn kinh tế, Tổng Công ty nhà nước giai đoạn 2011-2015 của Tổng công ty Đầu tư và Phát triển Nhà Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
XI	Năm kiểm toán 2015 (Niên độ được kiểm toán 2014 và các năm trước)				
1	Báo cáo kiểm toán Nông thôn mới thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
XII	Năm kiểm toán 2012 (Niên độ được kiểm toán 2011 và các năm trước)				
1	Kiểm toán Chương trình GTNT thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
2	Dự án Đầu tư xây dựng Khu tái định cư Nam Trung Yên, thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu
XIII	Năm kiểm toán 2011 (Niên độ được kiểm toán 2010 và các năm trước)				
1	Dự án xây dựng nhà ở cho học sinh, sinh viên Mỹ Đình II (Ban QLDA Công trình và Dân dụng công nghiệp cũ)	Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng thành phố Hà Nội	8/5/2026	15/5/2026	PCT Trương Việt Dũng
2	Kiểm toán báo cáo tài chính năm 2010 của Tổng công ty Du lịch Hà Nội	Sở Tài chính	8/5/2026		PCT Nguyễn Xuân Lưu

**TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TÀI CHÍNH CHƯA THỰC HIỆN TẠI CÁC BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG
NĂM 2024 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN**

(Kèm theo Kế hoạch số

/K-CP) ngày

/2026 của UBND thành phố Hà Nội)

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn lại thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Chí chú	Ghi chú
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	TỔNG		4.403.102.751.836	1.755.697.489.407	2.647.405.262.429			
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện		1.570.022.670.127	1.428.017.219.313	142.005.450.814			
(A1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2024		1.567.327.390.207	1.425.321.939.393	142.005.450.814			
(A11)	Tổng đối với kiến nghị xử lý tài chính thu hồi, giảm chi ngân sách		1.393.818.862.913	1.350.048.333.984	43.770.528.929			
I	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định		6.172.996.209	2.981.360.912	3.191.635.297			
1	Quận Long Biên (trước ngày 01/7/2025)		1.276.237.671	1.276.237.671	-			
.1	Trường THCS Gia Thụy	UBND phường Bồ Đề	537.099.926	537.099.926	-	QĐ 3159/QĐ-UBND ngày 18/6/2025 của UBND quận Long Biên; Kèm giấy nộp tiền của đơn vị ngày 24/6/2025		- NSNN cấp thừa dư toán nguồn CCTL 470,5trđ (do năm 2024 là Đơn vị tự chủ chi thường xuyên, tự đảm bảo nhu cầu thực hiện CCTL); - NSNN cấp thừa kinh phí đặt hàng so với số quyết toán 66,6trđ
.2	Xây dựng THCS tại ô quy hoạch C.14/THCS1 phường Phúc Đồng, quận Long Biên	UBND phường Phúc Lợi	53.528.000	53.528.000	-			
-	Gói 15: Toàn bộ phần xây lắp và lắp đặt thiết bị (trừ thiết bị giảng dạy và học tập, công nghệ thông tin)		53.528.000	53.528.000	-	Số 9/25X GNT/250522_7832209_0016001 ngày 23/5/2025		Sai khối lượng
.3	Xây dựng trường tiểu học tại ô quy hoạch C.14/TH1, phường Phúc Đồng, quận Long Biên	UBND phường Phúc Lợi	103.177.000	103.177.000	-	Số 025-02/25X GNT/250610_7832205_0016002 ngày 10/6/2025		
-	Gói 15: Toàn bộ phần xây lắp và lắp đặt thiết bị (trừ thiết bị giảng dạy và học tập, CNTT)		103.177.000	103.177.000	-			Sai khối lượng
.4	Cải tạo, nâng cấp trường THCS Giang Biên, phường Giang Biên, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng	63.922.000	63.922.000	-			
-	Gói thầu số 20: Toàn bộ phần xây lắp và lắp đặt thiết bị (trừ phần thiết bị giáo dục, CNTT)		63.922.000	63.922.000	-	Đã thực hiện xong <i>Chứng từ chứng minh:</i> 1. Giấy nộp trả kinh phí số 6/25R GTN/250522-7886700-0016004 số tiền: 26.175.000 đồng 2. Giấy nộp trả kinh phí số 7/25R GTN/250522-7886700-0016003 số tiền: 37.747.000 đồng		Sai khối lượng
.5	Đầu tư cải tạo, nâng cấp Công viên 02 khu đô thị mới Việt Hưng, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng	518.510.745	518.510.745	-			
-	Chi phí QLDA		518.510.745	518.510.745	-	Chứng từ chứng minh: Giấy nộp trả kinh phí số 011/250507; 7897413-0016001 số tiền: 518.510.745 đồng		Chi phí QLDA tính sai định mức được hưởng
2	Huyện Mỹ Đức (trước ngày 01/7/2025)		1.422.688.981	4.452.327	1.418.236.653			
.4.1	Phòng quản lý đô thị huyện Mỹ Đức	UBND các xã: Mỹ Đức, Hống Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp rà soát thực hiện	12.855.000		12.855.000			Việc thanh toán kinh phí vận chuyển đất của dự án lắp đặt tên biển đường (phố, ngõ, góc, hẻm, biển số nhà xã Hợp Thành, Hợp Tiến, An Tiến, Thương Lâm, Xuy Xá huyện Mỹ Đức không có hồ sơ vận chuyển, không có Biên bản công tác vận chuyển và không có hồ sơ chấp thuận vị trí bãi đỗ xe;
.4.2	Ban quản lý Dự án Đầu tư xây dựng huyện Mỹ Đức		52.630.708		52.630.708			Đơn vị chưa thực hiện giám trừ chi phí quét vôi, duy trì vệ sinh cơ giới kết hợp thủ công do trùng thời gian thi công một số tuyến đường 52,6trđ
.4.3	Dự án:trường Mầm non khu trung tâm thị trấn Đại Nghĩa	UBND xã Mỹ Đức	4.452.327	4.452.327	-			
.4.4	Dự án: Đường liên xã Tuy Lai đi xã Đồng Tâm (tránh Thương Lâm), huyện Mỹ Đức	UBND xã Phúc Sơn	9.649.091		9.649.091			Giảm giá trị nghiệm thu thanh toán do chưa điều chỉnh thuế suất từ 10% về 8% theo quy định của các Nghị định về giảm thuế VAT; Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP
.4.5	Dự án: Đường liên xã Phù Lưu Tế - Xuy Xá	UBND xã Hống Sơn	1.343.101.855		1.343.101.855			Giảm giá trị nghiệm thu thanh toán do sai khối lượng
3	Huyện Ba Vì (trước ngày 01/7/2025)		308.488.476	-	308.488.476			

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
2.1	Phòng Quản lý đô thị (nay là Phòng Kinh tế, Hạ tầng và Đô thị)	UBND các xã: Minh Châu, Quảng Oai, Vật Lại, Cổ Đô, Bát Đạt, Suối Hai, Ba Vì, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện	21.776.000		21.776.000				Sai khối lượng nghiệm thu hoàn thành 21.776.000đ (công trình sửa chữa mặt đường và hệ thống tiêu thoát nước khu dân cư đường từ TL413 đi khu du lịch Đầm Long: 10.061.000đ; Công trình Sửa chữa mặt đường và hệ thống tiêu thoát nước đường giao thông liên xã Tông Bat - Cẩm Lĩnh: 11.715.000đ).
2.2	Trường Mầm non Thái Hòa (giai đoạn 2)	UBND xã Vật Lại			-				Chưa giảm thuế VAT 2% theo quy định của các Nghị định về giảm thuế VAT: Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP
-	Gói thầu số 02: Tư vấn lập báo cáo NCKT		6.752.000		6.752.000				
-	Gói thầu số 03: Tư vấn giám sát khảo sát		155.000		155.000				
-	Gói thầu số 05: Tư vấn thiết kế bản vẽ thi công phần XD		19.051.000		19.051.000				
-	Gói thầu số 07: Tư vấn thẩm tra		2.906.000		2.906.000				
2.3	Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh lộ 414C đi xã Thuận Mỹ (nối khu du lịch Suối Hai với khu du lịch nước khoáng nóng Thuận Mỹ), huyện Ba Vì	UBND xã Suối Hai			-				Chưa giảm thuế VAT 2% theo quy định của các Nghị định về giảm thuế VAT: Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP
-	Gói thầu Số 06: Tư vấn lập HSMĐT, đánh giá HSDT các gói thầu	UBND xã Suối Hai	2.762.436		2.762.436				Chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính Phủ
-	Gói thầu Số 09: Tư vấn khảo sát, lập thiết kế bản vẽ thi công và dự toán	UBND xã Suối Hai	32.760.964		32.760.964				Chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính Phủ
-	Gói thầu Số 11: Tư vấn thẩm tra thiết kế BVTC và dự toán	UBND xã Suối Hai	3.857.891		3.857.891				Chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính Phủ
-	Gói thầu Số 12: Tư vấn đo đạc bản đồ GPMB	UBND xã Suối Hai	15.248.891		15.248.891				Chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính Phủ
-	Gói thầu Số 13: Tư vấn cắm mốc giới GPMB		14.253.127		14.253.127				Chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính Phủ
2.4	Xử lý khẩn cấp khắc phục tình trạng sạt lở bờ kè Phú Châu đoạn tương ứng từ K18+800 đến K19+900 đê hữu Hồng, trên địa bàn xã Phú Châu, huyện Ba Vì	UBND xã Vật Lại			-				
-	Chi phí xây dựng		54.625.890		54.625.890				Sai khối lượng
2.5	Xử lý khẩn cấp khắc phục các sự cố: Sạt lở chân kè Thuận Mỹ đoạn tương ứng từ K0+700 đến K1+300 đê hữu Đà, xã Thuận Mỹ; sạt lở bờ hữu sông Đà thuộc thôn Phú Nhiêu, xã Thái Hòa đoạn từ bến phà cũ đến trạm bơm Đồng Cống và đoạn từ cuối kè Thái Hòa đến bến phà quân sự; sạt lở bờ hữu sông Hồng đoạn tương ứng từ K1+050 đến K1+400 đê hữu Hồng, thôn Trung Hà, xã Thái Hòa, huyện Ba Vì	UBND xã Bát Đạt			-				
-	Chi phí xây dựng		31.946.000		31.946.000				Sai đơn giá
2.6	Trường mầm non Phú Sơn (khu Trung Tâm, Yên Kỳ, Phú Mỹ)	UBND xã Vật Lại			-				
-	Chi phí xây dựng		102.393.277		102.393.277				Sai khối lượng
4	Huyện Hoài Đức (trước ngày 01/7/2025)		21.508.243		21.508.243				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
.5.1	Xây dựng trường mầm non Văn Cảnh B	UBND xã Sơn Đông	21.508.243		21.508.243				
-	Gói thầu số 07: Thi công xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị PCCC	UBND xã Sơn Đông	21.508.243		21.508.243				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 07: Thi công xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị PCCC	UBND xã Sơn Đông			-				Tại gói thầu 07: Thi công xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị PCCC thu hồi số tiền 47.248.000đ do cấp phát vượt cho Công ty Phát triển đô thị An Phúc Hưng
5	Huyện Đông Anh (trước ngày 01/7/2025)		213.948.073	0	213.948.073				
4.1	Dự án Xây dựng trường THCS Việt Hùng 2	UBND xã Đông Anh	213.948.073		213.948.073	Chưa hoàn thành, đang thực hiện			Sai khối lượng
6	Quận Nam Từ Liêm (trước ngày 01/7/2025)		282.544.864	0	282.544.864				
.-1	Xây dựng trường THCS Tây Mỗ 3	UBND phường Tây Mỗ	282.544.864		282.544.864				
-	Gói thầu số 17: Toàn bộ phần xây dựng và thiết bị (không bao gồm thiết bị MSTT Thành phố).		282.544.864		282.544.864				Sai khối lượng
7	Huyện Gia Lâm (trước ngày 01/7/2025)		226.630.440	226.630.440	-				
.1.1	Dự án: Xây dựng tuyến đường đô thị song hành với đường cao tốc Hà Nội - Hải Phòng, huyện Gia Lâm		226.630.440	226.630.440	-				
-	Gói thầu số 16: Thi công xây dựng hạng mục: Đường giao thông, cây xanh, cấp, thoát nước, điện chiếu sáng, cung cấp lắp đặt thiết bị: bơm chìm, trạm biến áp.	UBND xã Gia Lâm	180.297.765	180.297.765	-	Quyết định số 3458/QĐ-UBND ngày 28/6/2025 về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án			Sai khối lượng
-	Gói thầu số 17: Thi công xây dựng hạng mục cầu qua sông cầu Báy		46.332.675	46.332.675	-				Sai khối lượng
8	Huyện Sóc Sơn (trước ngày 01/7/2025)		967.913.120	890.993.027	76.920.093				
7.1	Cải tạo, nâng cấp trường THCS Tiên Dược		122.360.309	122.360.309	-				
-	Gói thầu số 10: Xây dựng các nhà học C, D, nhà cầu và hệ thống PCCC	UBND xã Sóc Sơn	95.518.544	95.518.544	-	Giấy Nộp tiền vào NSNN số 4093247; 4077380; 4084986 ngày 15/5/2025			Sai khối lượng
-	Gói thầu số 14: Xây dựng các hạng mục cải tạo, hạ tầng kỹ thuật, điện nhe và thiết bị phục vụ học tập		26.841.765	26.841.765	-				Sai khối lượng
7.2	Xây dựng trường THCS Mai Đình - Tiên Dược	UBND xã Sóc Sơn	769.494.339	692.574.245	76.920.093	Chứng từ ngày 22/12/2025; 12/12/2025; 06/6/2025; 28/5/2025			
a	Chi phí xây dựng		692.574.245	692.574.245	-				
-	Gói thầu số 10: Xây dựng khối nhà hiệu bộ		109.058.334	109.058.334	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 11: Xây dựng các hạng mục Nhà thể chất, phòng cháy chữa cháy, thiết bị bể bơi và thiết bị PCCC	UBND xã Sóc Sơn	55.141.731	55.141.731	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 12: Xây dựng nhà học số 2 và thiết bị giáo dục	UBND xã Sóc Sơn	264.306.904	264.306.904	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 13: Xây dựng các hạng mục nhà học số 1, nhà để xe, nhà bảo vệ, hạ tầng ngoài nhà, công tường rào, bể nước ngầm, sân bóng đá, hệ thống cấp điện, thoát nước ngoài nhà	UBND xã Sóc Sơn	264.067.276	264.067.276	-				Sai khối lượng
b	Chi phí tư vấn	UBND xã Sóc Sơn	76.920.093	0	76.920.093				
-	Gói thầu số 06: Tư vấn thiết kế BVTC	UBND xã Sóc Sơn	76.920.093		76.920.093				
7.3	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trục đường Tân Hưng - Bắc Phú - Việt Long đến Lương Phúc		76.058.473	76.058.473	-				
a	Chi phí GPMB, TDC		76.058.473	76.058.473	-				
-	Di chuyển tuyến điện trung thế, hạ thế và trạm biến áp phục vụ GPMB	UBND xã Đa Phúc			-				
-	Gói thầu số 4: Toàn bộ phần thi công xây dựng và thiết bị		76.058.473	76.058.473	-	Chứng từ nộp tiền vào ngân sách kèm theo Báo cáo số 308/BC-UBND ngày 25/12/2025			Sai khối lượng
9	Huyện Thanh Trì (trước ngày 01/7/2025)		635.780.753	346.947.753	288.833.000				
.3.1	Dự án Xây dựng khu di dân phục vụ GPMB khu tưởng niệm danh nhân Chu Văn An và các dự án khác thuộc huyện Thanh Trì	UBND xã Thanh Liệt	288.833.000		288.833.000	Chưa thực hiện (Hiện dự án đang thi công, chưa hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng nên UBND Phường đã chỉ đạo Ban Quản lý dự án đầu tư – hạ tầng phường (đơn vị ủy quyền quản lý thực hiện dự án) thực hiện giám trừ theo kiến nghị Kiểm toán nhà nước khi lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành để trình thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo đúng quy trình, quy định.			Sai khối lượng
.3.2	Dự án Xây dựng Trường Trung học cơ sở Ngọc Hồi	UBND xã Ngọc Hồi	201.986.000	201.986.000	-	Tại Quyết định số 2982/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của UBND huyện Thanh Trì về việc phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành dự án Xây dựng trường THCS Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, UBND Huyện đã thực hiện thu hồi nộp NSNN số tiền là 201.986.000 đồng, cụ thể: Công ty Cổ phần đầu tư Xây dựng Phú Nguyễn: 173.227.000 đồng và Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Biển Xanh: 28.759.000 đồng			Sai khối lượng

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
.3.3	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường tiểu học Vĩnh Quỳnh, huyện Thanh Trì;	UBND xã Đại Thanh	144.961.753	144.961.753	-	Đã thực hiện xong. Có hồ sơ quyết toán A-B			Sai khối lượng
10	Quận Hoàng Mai (trước ngày 01/7/2025)		410.567.000	186.988.000	223.579.000				
9.1	Dự án: Xây dựng Trường mầm non Hoàng Liệt tại ô đất F6/NT1	UBND phường Hoàng Liệt	71.682.000		71.682.000	Đang thực hiện.			
-	Gói thầu: Thi công xây lắp và lắp đặt thiết bị		71.682.000		71.682.000	Đã giảm trừ trong quyết toán gói thầu, chờ Quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, sẽ tiến hành nộp lại NSNN			
9.2	Xây dựng trường mầm non Trần Phú tại ô đất H1/NT3	UBND phường Lĩnh Nam	151.897.000		151.897.000	Ban đang lập báo cáo QT dự án hoàn thành, Ban sẽ giám trừ vào BC quyết toán			Sai khối lượng
-	Gói thầu thi công xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị công trình		151.897.000		151.897.000				Sai khối lượng
9.3	Xây dựng trường Tiểu học Tân Mai		186.988.000	186.988.000	-	Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành theo Quyết định số 3501/QĐ-UBND ngày 26/6/2025 của UBND quận Hoàng Mai			
-	Gói thầu: Xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị trạm biến áp, phòng cháy và chữa cháy, thang máy, thang tời, điện nhe	UBND phường Tương Mai	186.988.000	186.988.000	-	Tờ trình số 417/TT-BQLDA ngày 19/6/2025 (kèm theo Báo cáo Kiểm toán số 2211.03-24/BC-ĐT/VAE ngày 22/11/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam; Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán giữa Kiểm toán Nhà nước khu vực I và Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng quận Hoàng Mai ngày 23/4/2025			Sai khối lượng
11	Quận Đống Đa (trước ngày 01/7/2025)		323.518.401	0	323.518.401				
2.1	Dự án: Xây dựng Trường Tiểu học Kim Liên A	UBND phường Kim Liên	223.083.511		223.083.511				Trùng lập khối lượng, chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; hồ sơ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế-xã hội; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 72/2024/QH15 ngày 30/6/2024 của Quốc hội
2.2	Dự án: Xây dựng Trường tiểu học Kim Liên B	UBND phường Kim Liên	86.829.563		86.829.563				Trùng lập khối lượng, chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; hồ sơ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế-xã hội; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 72/2024/QH15 ngày 30/6/2024 của Quốc hội
.2.3	Dự án: Cải tạo nâng cấp Trường THCS Thái Thịnh	UBND phường Đống Đa	3.471.491		3.471.491				Sai định mức, đơn giá
.2.4	Dự án: Xây dựng Trường tiểu học Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	1.000.000		1.000.000				Sai định mức, đơn giá
.2.5	Dự án: Xây dựng Trường THCS Nguyễn Trường Tộ	UBND phường Ô Chợ Dừa	4.652.564		4.652.564				Sai định mức, đơn giá
.2.6	Dự án: Xây dựng Trường THCS Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	4.481.273		4.481.273				Sai định mức, đơn giá
12	Quận Thanh Xuân (trước ngày 01/7/2025)		83.170.187	49.111.694	34.058.493				
.3.1	Cải tạo, nâng tầng trường THCS Nhân Chính, quận Thanh Xuân.	UBND phường Thanh Xuân	49.111.694	49.111.694	-	Đã thực hiện nộp ngân sách 49.111.694 đồng theo giấy nộp tiền số 43 ngày 12/12/2025			Sai khối lượng
.3.2	Cải tạo, xây mới trường THCS Thanh Xuân Nam, quận Thanh Xuân (giai đoạn 2)	UBND Phường Thanh Liệt	34.058.493		34.058.493	Dự án chưa quyết toán, chưa thực hiện xong kiến nghị kiểm toán. Đã chỉ đạo Ban QLDA thuộc UBND phường, sớm thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước			Sai khối lượng
II	Thu hồi kinh phí thừa		53.226.134.607	31.470.101.923	21.756.032.684				
2.1	Nộp trả ngân sách Thành phố		48.671.143.120	28.259.049.627	20.412.093.493				
12.1	Huyện Sóc Sơn (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Sóc Sơn, Đa Phúc, Nội Bài, Trung Giã, Kim Anh phối hợp rà soát thực hiện	5.361.059.854	5.361.059.854	-	GNT ngày 28/4/2025			Kinh phí bổ sung có mục tiêu từ ngân sách Thành phố cho huyện không sử dụng hết, không được chuyển nguồn sang năm sau, chưa nộp trả NSTP (KP Đầu tư XD/CB) theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC
12.2	Quận Hoàng Mai (trước ngày 01/7/2025)	UBND các phường: Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở phối hợp rà soát thực hiện	22.897.989.773	22.897.989.773	-	Giấy nộp trả kinh phí số 02/2025 ngày 27/5/2025			Quận chưa nộp trả ngân sách Thành phố theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC kinh phí chi thường xuyên bổ sung có mục tiêu trước 30/9, chi đầu tư phát triển các dự án Thành phố hỗ trợ có mục tiêu theo quy định của Luật đầu tư công không đủ điều kiện chuyển nguồn, số tiền 22.898trđ, trong đó: Kinh phí chi thường xuyên 21.936trđ; Kinh phí chi đầu tư: 961,2trđ.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
12.3	Huyện Mỹ Đức (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp rà soát thực hiện	11.362.093.493		11.362.093.493				Kinh phí bổ sung có mục tiêu từ ngân sách cấp trên năm 2024 hết nhiệm vụ chi, chưa nộp trả ngân sách thành phố: 3.960,4trđ; Kinh phí bổ sung có mục tiêu năm trước chuyển sang đã hết thời gian giải ngân, hết nhiệm vụ chi, chưa nộp trả NS thành phố, số tiền: 7.401,7trđ theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC.
12.4	Huyện Thường Tín (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Thường Tín, Thường Phúc, Chương Dương, Hồng Vân phối hợp rà soát thực hiện	9.050.000.000		9.050.000.000				Đơn vị chưa nộp trả ngân sách Thành phố kinh phí bổ sung có mục tiêu kinh phí đảm bảo chi khác (tối thiểu) lĩnh vực sự nghiệp Giáo dục, đào tạo tại Quyết định số 5960/QĐ-UBND ngày 15/11/2024 của UBND thành phố Hà Nội đã hết nhiệm vụ chi năm 2024 theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC số tiền 9.050trđ.
2.2	Nộp trả ngân sách quận/huyện		4.554.991.487	3.211.052.296	1.343.939.191				
1.1	Huyện Sóc Sơn (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Sóc Sơn, Đa Phúc, Nội Bài, Trung Giã, Kim Anh phối hợp rà soát thực hiện	3.102.687.896	3.102.687.896	-	Giấy nộp trả của các xã có liên quan theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước			Kinh phí bổ sung có mục tiêu từ ngân sách huyện cho các xã không sử dụng hết, không được chuyển nguồn sang năm sau, kinh phí chi thường xuyên: 1.358,4trđ; KP chi ĐTXDCB: 1.744,3trđ chưa nộp trả NS huyện theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC
1.2	Huyện Mỹ Đức (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp rà soát thực hiện	1.343.939.191		1.343.939.191				Kinh phí bổ sung có mục tiêu 2024 từ ngân sách huyện bổ sung cho các xã, thị trấn đã hết nhiệm vụ chi chưa nộp trả ngân sách huyện theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC, gồm: Xã Đông Tâm: 6,1trđ; xã Thường Lâm: 166,8trđ; xã Mỹ Xuyên: 110,8trđ; xã Xuy Xá: 6,6trđ; xã Phùng Xá: 1,2trđ; xã Phù Lưu Tế: 23,6trđ; thị trấn Đại Nghĩa: 9,6trđ; xã An Phú: 8,6trđ; Xã An Mỹ 1.010,7trđ
1.3	Huyện Thường Tín (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Thường Tín, Thường Phúc, Chương Dương, Hồng Vân phối hợp rà soát thực hiện	108.364.400	108.364.400	-	- UBND xã Hồng Vân đã thực hiện xong. GNT số 03 ngày 16/6/2025 - UBND xã Chương Dương thực hiện xong. GNT số 3 ngày 13/6/2025 - GNT tháng 4/2025			Một số các xã chưa nộp trả ngân sách Huyện theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 342/2016/TT-BTC kinh phí bổ sung có mục tiêu đã hết nhu cầu, nhiệm vụ chi 2024 số tiền 108.364.400đ (Kinh phí hỗ trợ công chức làm công tác mua máy 21.600.000đ (xã Văn Bình); Kinh phí bổ sung Đội ANTT cơ sở các xã, thị trấn 76.499.400đ (xã Liên Phương 5.200.000đ; xã Văn Nhật 71.299.400đ); Hỗ trợ các xã, thị trấn kinh phí tiền điện hộ nghèo và hộ CSXH 660.000đ (xã Liên Phương); Kinh phí quà tết các cụ 2.100.000đ (xã Nhị Khê 700.000đ; xã Hiền Giang 1.400.000đ); Kinh phí hỗ trợ các xã, thị trấn từ nguồn kết dư ngân sách huyện để chi đầu tư xây dựng 7.505.000đ (xã Lê Lợi).
III	Giám dự toán, giám thanh toán năm sau		28.939.062.830	10.552.021.385	18.387.041.445				
I	Quận Long Biên (trước ngày 01/7/2025)		2.706.120.421	2.611.420.421	94.700.000				
1.1	Trung tâm phát triển quỹ đất quận Long Biên	UBND các phường: Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện	207.574.156	207.574.156	-	Đã thực hiện xong. <i>Chứng từ chứng minh:</i> Thông báo thẩm tra quyết toán số 63/TB-TCKH ngày 05/6/2025 của phòng TKCH quận Long Biên			Chưa giám trừ đủ giá trị quyết toán các ngày mưa đối với công tác quét hùi, rửa đường 207,6trđ;
1.2	Trường Mầm non Hoa Anh Đào	UBND phường Long Biên	94.700.000		94.700.000				Dự toán giao chưa giám trừ đủ số tiết kiệm 10% chi thường xuyên theo quy định của Khoản 3 Điều 4 của Thông tư số 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024 dẫn đến NS quân cấp thừa so với số được cấp là 94,7trđ;
1.3	Xây dựng trường tiểu học tại ô quy hoạch B.1/TH1, phường Thượng Thanh, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng	134.244.000	134.244.000	-				
-	Gợi thầu số 20: Toàn bộ phần xây lắp, ĐHKK và lắp đặt thiết bị (trừ phần thiết bị giáo dục, CNTT, trạm biến áp và Hệ thống PCCC) (bao gồm 5% dự phòng phi)		134.244.000	134.244.000	-				Sai khối lượng
1.4	Xây dựng trường THCS tại ô quy hoạch B.1/THCS, phường Thượng Thanh, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng	374.418.000	374.418.000	-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Gói 15: Toàn bộ phần xây lắp và lắp đặt thiết bị (trừ thiết bị giảng dạy và học tập, CNTT)	UBND phường Việt Hưng	374.418.000	374.418.000	-	Đã thực hiện xong. Ban QLDADTXD quận Long Biên đã giám trừ giá trị nghiệm thu quyết toán, trình phòng TCKH thẩm tra, UBND quận Long Biên phê duyệt quyết toán dự án. <i>Chứng từ chứng minh:</i> 1. Báo cáo thẩm tra quyết toán số 105/BC-TCKH ngày 03/6/2025 của phòng Tài chính Kế hoạch quận Long Biên 2. Quyết định phê duyệt quyết toán số 2609/QĐ-UBND của UBND quận Long Biên ngày 04/6/2025		Sai khối lượng	
1.5	Xây dựng công viên, hồ tại ô quy hoạch A.3/CXKO, phường Ngọc Thụy, phường Thượng Thanh, quận Long Biên	UBND phường Bồ Đề	1.228.621.000	1.228.621.000	-	Quyết định số 2190/QĐ-UBND ngày 23/5/2025 về phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành: Xây dựng công viên, hồ tại ô quy hoạch A.3/CXKO, phường Ngọc Thụy, phường Thượng Thanh, quận Long Biên			
-	Gói 14 (Xây lắp sơm: san nền, đào hồ, kê)		118.677.000	118.677.000	-		Sai khối lượng		
-	Gói 20 (Xây lắp gồm: đường giao thông nội bộ; thoát nước, cây xanh, tiểu cảnh, các hạng mục công trình kiến trúc)		1.109.944.000	1.109.944.000	-			Sai khối lượng	
1.6	Đầu tư cải tạo, nâng cấp Công viên 02 khu đô thị mới Việt Hưng, quận Long Biên.	UBND phường Việt Hưng	666.563.265	666.563.265	-	Quyết định phê duyệt quyết toán số 2119/QĐ-UBND ngày 15/5/2025			
-	Gói thầu số 10 Thi công xây dựng toàn bộ công trình		527.823.000	527.823.000	-		Sai khối lượng		
-	Chi phí QLDA		47.924.473	47.924.473	-		Chi phí QLDA tính sai định mức được hưởng		
-	Chi phí giám sát thi công		90.815.792	90.815.792	-		Chi phí giám sát tính sai định mức được hưởng		
2	Quận Hoàng Mai (trước ngày 01/7/2025)		3.052.547.000	2.633.921.000	418.626.000				
2.1	Các trường THCS	UBND các phường: Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Trương Mai, Định Công, Yên Sở phối hợp rà soát thực hiện	2.140.000.000	2.140.000.000	-	Quyết định số 2050/QĐ-UBND ngày 30/5/2025 của UBND quận Hoàng Mai thực hiện điều chỉnh dự toán		Các Trường chưa thực hiện tiết kiệm đủ 10% tiết kiệm chi thường xuyên theo quy định của Khoản 3 Điều 4 của Thông tư số 76/2023/TT-BTC để thực hiện CCTL năm 2024; Trường THCS Đền Lừ 73trd; Trường THCS Định Công 95trd; Trường THCS Giáp Bát 82trd; Trường THCS Hoàng Liệt 172trd; Trường THCS Hoàng Mai 71trd; Trường THCS Văn Thu 51trd; Trường THCS Mai Động 132trd; Trường THCS Tân Định 189trd; Trường THCS Tân Mai 194trd; Trường THCS Thanh Trì 111trd; Trường THCS Thịnh Liệt 94trd; Trường THCS Trần Phú 66trd; Trường THCS Vĩnh Hưng 148trd; Trường THCS Yên Sở 121trd; Trường THCS Lĩnh Đám 185trd; Trường THCS Lĩnh Nam 163trd; Trường THCS Đại Kim 193trd.	
2.2	Dự án: Xây dựng trường tiểu học Trần Phú tại ô đất H1/TH2	UBND phường Lĩnh Nam	108.402.000	0	108.402.000	Ban đang lập báo cáo QT dự án hoàn thành, Ban sẽ giám trừ vào BC quyết toán			
-	Gói thầu: Thi công xây dựng và lắp đặt thiết bị công trình	UBND phường Lĩnh Nam	108.402.000		108.402.000			Sai khối lượng	
2.3	Dự án: Xây dựng Trường mầm non Hoàng Liệt tại ô đất F6/NT1	UBND phường Hoàng Liệt	179.922.000	179.922.000	-	Đã thực hiện giám cấp phát thanh toán			
-	Gói thầu: Thi công xây lắp và lắp đặt thiết bị		179.922.000	179.922.000	-			Sai khối lượng	
2.4	Dự án: Xây dựng Trường Mầm non Hoàng Liệt tại ô đất C1/NT3 (NT-II.7.3)	UBND phường Yên Sở	127.011.000	127.011.000	-	Đã Giám trừ trong thanh toán lần 6, Dự án đang thực hiện QT A-B sẽ thêm hiện trong QT A-B và phê duyệt quyết toán hoàn thành			
-	Gói thầu: Thi công xây dựng và thiết bị		127.011.000	127.011.000	-			Sai khối lượng	
2.5	Xây dựng trường Tiểu học Tân Mai		338.497.000	186.988.000	151.509.000	Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành theo Quyết định số 3501/QĐ-UBND ngày 26/6/2025 của UBND quận Hoàng Mai			
-	Gói thầu: Xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị trạm biến áp, phòng cháy và chữa cháy, thang máy, thang tải, điện nhe	UBND phường Trương Mai	338.497.000	186.988.000	151.509.000	Tờ trình số 417/TT-BQLDA ngày 19/6/2025 (kèm theo Báo cáo Kiểm toán số 2211.03-24/BC-ĐT/VAE ngày 22/11/2024 của Công ty TNHH Kiểm toán và Định giá Việt Nam; Biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán giữa Kiểm toán Nhà nước khu vực I và Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng quận Hoàng Mai ngày 23/4/2025		Sai khối lượng	
2.6	Dự án: Xây dựng trường mầm non Lĩnh Nam tại ô đất G2/NT2	UBND phường Vĩnh Hưng	158.715.000		158.715.000				
-	Gói thầu: Thi công xây dựng và thiết bị		158.715.000		158.715.000			Sai khối lượng	
3	Huyện Thạch Thất (trước ngày 01/7/2025)		727.345.000	-	727.345.000				
3.1	Xây dựng mới Trường Mầm non Kim Quan	UBND xã Thạch Thất	68.316.000		68.316.000				
-	Gói thầu số 05: Chi phí xây dựng mua sắm lắp đặt thiết bị PCCC		66.773.000		66.773.000			Sai khối lượng	
-	Chi phí BQLDA		1.543.000		1.543.000			Sai khối lượng	
3.2	Xây dựng mới trường Mầm non Lai Thượng	UBND xã Thạch Thất	75.374.000		75.374.000				
-	Gói thầu số 06: Chi phí xây dựng và PCCC		73.605.000		73.605.000			Sai khối lượng	
-	Chi phí BQLDA		1.769.000		1.769.000			Sai khối lượng	
3.3	Xây dựng trường Tiểu học Kim Quan	UBND xã Thạch Thất	76.620.000		76.620.000				
-	Gói thầu số 06: Thi công xây dựng, mua sắm, lắp đặt thiết bị PCCC, thiết bị phục vụ học tập		74.811.000		74.811.000			Sai khối lượng	
-	Chi phí BQLDA		1.809.000		1.809.000			Sai khối lượng	

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
3.4	Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh 420 đoạn từ Km0+00 đến Km7+428 (Ngã ba Hòa Lạc - Ngã ba thị trấn Liên Quan), huyện Thạch Thất	UBND xã Thạch Thất	193.207.000		193.207.000				
-	Gói thầu số 03: Thi công xây dựng		186.960.000		186.960.000				Sai khối lượng
-	Chi phí BQLDA		6.247.000		6.247.000				Sai khối lượng
3.5	Xây dựng trường Tiểu học Hữu Bằng (xây điểm mới)	UBND xã Tây Phương	78.848.000		78.848.000				
-	Gói thầu số 5: Thi công xây dựng (không bao gồm hạng mục PCCC)		76.978.000		76.978.000				Sai khối lượng
-	Chi phí BQLDA		1.870.000		1.870.000				Sai khối lượng
3.6	XD mới 20 phòng học, 9 phòng bộ môn, hiệu bộ, khu thể chất, sân vườn, phụ trợ trường THCS Đồng Trúc	UBND xã Hạ Bằng	234.980.000		234.980.000				
-	Gói thầu số 06: Chi phí xây dựng + PCCC		52.867.000		52.867.000				Sai khối lượng
-	Chi phí BQLDA		182.113.000		182.113.000				Sai khối lượng
4	Quận Đống Đa (trước ngày 01/7/2025)		4.513.199.310		4.513.199.310				
4.1	Kiểm toán tổng hợp tại phòng TC-KH	UBND các phường: Đống Đa, Kim Liên, Văn Miếu - Quốc Tử Giám, Láng, Ô Chợ Dừa phối hợp rà soát thực hiện	2.187.426.128		2.187.426.128				Các Trường chưa thực hiện tiết kiệm đủ 10% tiết kiệm chi thường xuyên theo quy định của Khoản 3 Điều 4 của Thông tư số 76/2023/TT-BTC để thực hiện CCTL năm 2024
4.2	Dự án: Cải tạo nâng cấp Trường THCS Thái Thịnh	UBND phường Đống Đa	56.863.711		56.863.711				Sai khối lượng
4.3	Xây dựng trường tiểu học Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	103.429.181		103.429.181				Trình lập khối lượng, chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế-xã hội; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 72/2024/QH15 ngày 30/6/2024 của Quốc hội
4.4	Trường THCS Nguyễn Trường Tộ	UBND phường Ô Chợ Dừa	2.071.003.013		2.071.003.013				Trình lập khối lượng, chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế-xã hội; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 72/2024/QH15 ngày 30/6/2024 của Quốc hội
4.5	Dự án: Xây dựng Trường THCS Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	94.477.276		94.477.276				Sai khối lượng
5	Quận Thanh Xuân (trước ngày 01/7/2025)		430.739.963	201.671.652	229.068.311				
5.1	Kiểm toán tổng hợp tại phòng TC-KH	UBND các phường: Thanh Xuân, Khương Đình, Phương Liệt phối hợp rà soát thực hiện	80.400.000	80.400.000	-	Đã thực hiện giảm trừ đủ tiết kiệm 10% kinh phí chi thường xuyên 80,4trđ theo quy định khoản 3 điều 4 Thông tư số 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 của BTC đối với Văn phòng HĐND&UBND quận 53,6trđ; Văn phòng Quận ủy 26,8trđ theo Quyết định số 1722/QĐ-UBND ngày 12/6/2025			Chưa xác định giảm trừ đủ tiết kiệm 10% kinh phí chi thường xuyên 80,4trđ theo quy định khoản 3 điều 4 Thông tư 76/2023/TT-BTC; Văn phòng HĐND&UBND quận 53,6trđ; Văn phòng Quận ủy 26,8trđ;
5.2	Cải tạo vỉa hè và hạ tầng kỹ thuật hệ đường Khuất Duy Tiến, quận Thanh Xuân	UBND phường Thanh Xuân	35.668.503	35.668.503	-	Đã thực hiện nộp ngân sách số tiền 35.668.503 đồng theo giấy nộp tiền số 39 ngày 12/12/2025			Sai khối lượng

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
5.3	Dự án Cải tạo, nâng cấp trường THPT Trần Hưng Đạo, quận Thanh Xuân	UBND Phường Thanh Liệt	229.068.311		229.068.311	Chưa thực hiện xong. Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng quận Thanh Xuân (Chủ đầu tư dự án) đã ký phụ lục hợp đồng số 10 ngày 05/6/2025 với các nhà thầu trong đó, đã giảm trừ giá trị hợp đồng theo nội dung kiến nghị của Kiểm toán, số tiền là 229.068.311 đồng. Hiện dự án đang thi công, chưa hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng nên UBND Phường đã chỉ đạo Ban Quản lý dự án đầu tư – hạ tầng phường (đơn vị ủy quyền quản lý thực hiện dự án) thực hiện giám trừ theo kiến nghị Kiểm toán nhà nước khi lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành để trình thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo đúng quy trình, quy định		Sai khối lượng	
5.4	Dự án Cải tạo chỉnh trang đồng bộ hạ tầng kỹ thuật (mặt đường, vỉa hè, thoát nước, cây xanh) khu N, khu đô thị Trung Hòa - Nhân Chính,	UBND phường Thanh Xuân	85.603.149	85.603.149	-	Đã thực hiện giám trừ trên quyết toán theo QĐ số 1716/QĐ-UBND ngày 12/6/2025 của UBND quận Thanh Xuân, số tiền 85.603.149 đồng		Sai khối lượng	
6	Huyện Hoài Đức (trước ngày 01/7/2025)		1.368.592.807	-	1.368.592.807				
6.1	Dự án: Cải tạo, nâng cấp Trường tiểu học Tiên Yên	UBND xã Sơn Đông	72.230.062		72.230.062			Sai khối lượng	
6.2	Dự án : Nâng cấp, cải tạo đường Sơn Đông - Song Phương đoạn từ Cầu Sơn Đông đến đê tá Đáy	UBND xã Sơn Đông			-				
6.2	Dự án: Đường trục chính xã Kim Chung	UBND xã Hoài Đức	46.757.362		46.757.362			Sai khối lượng	
6.3	Đường liên khu vực 6 (đoạn từ đường liên khu vực 1 đến đường vành đai 3.5), huyện Hoài Đức	UBND xã Sơn Đông	1.176.358.500		1.176.358.500			Sai khối lượng	
6.4	Đường giao thông liên xã Cát Quế - Dương Liễu	UBND xã Dương Hòa	73.246.883		73.246.883				
7	Huyện Đông Anh (trước ngày 01/7/2025)		3.512.411.630	1.126.865.839	2.385.545.791				
7.1	Xây dựng khu cây xanh thể dục thể thao huyện Đông Anh	UBND xã Đông Anh	1.126.865.839	1.126.865.839	-	Bảng xác định giá trị thanh toán kèm theo Báo cáo số 312/BC-UBND ngày 23/12/2025		Sai khối lượng	
7.2	Dự án xây dựng trường tiểu học Hải Bối 2	UBND xã Vĩnh Thanh	364.136.349		364.136.349			Sai khối lượng, sai đơn giá	
7.3	Dự án xây dựng trường Tiểu học Đại Mạch 2	UBND xã Thiên Lộc	498.361.916		498.361.916			Sai khối lượng	
7.4	Dự án xây dựng trường Trung học cơ sở Tiến Dương	UBND xã Phúc Thịnh	266.667.372		266.667.372			Sai khối lượng	
7.5	Dự án xây dựng tuyến đường gom và kè sông Đào Nguyễn Khế đoạn từ cầu Đồi đến đường sắt Hà Nội – Lào Cai, huyện Đông Anh	UBND xã Phúc Thịnh	1.256.380.154		1.256.380.154			Sai khối lượng với giá trị 714trđ, chưa giám trừ thuế chưa thực hiện giám thuế GTGT theo Nghị quyết 43/2022/QH15 ngày 11/1/2022 của Quốc Hội về chính sách tài khóa, tiền tệ, hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế - xã hội; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội với giá trị 541trđ.	
8	Quận Nam Từ Liêm (trước ngày 01/7/2025)		1.481.299.044	242.235.949	1.239.063.096				
8.1	Xây dựng trường mầm non Tây Mỗ 3		759.073.711		759.073.711				
-	Gói thầu số 15: Thi công xây dựng và mua sắm lắp đặt thiết bị PCCC, trạm biến áp, thiết bị trường học (Không bao gồm mua sắm tập trung)	UBND phường Tây Mỗ	759.073.711		759.073.711				
	Công ty TNHH Anh Huy		407.840.902		407.840.902			Sai khối lượng	
	Công ty Cổ phần Licogi 13		351.232.810		351.232.810			Sai khối lượng	
8.2	Đầu tư xây dựng tuyến đường Lê Quang Đạo kéo dài (đoạn từ Đại lộ Thăng Long, quận Nam Từ Liêm đến vị trí ranh giới khu đô thị Dương Nội, quận Hà Đông).		242.235.949	242.235.949	-				
-	Xây lắp: Gói thầu số 16: Thi công xây dựng công trình	UBND phường Đại Mỗ	242.235.949	242.235.949	-				
	Công ty TNHH Xây dựng Tư Lập		200.758.198	200.758.198	-			Sai khối lượng	
	Công ty Cổ phần Đầu tư bất động sản Hà Nội		28.834.023	28.834.023	-	Phụ lục hợp đồng 05/2025/PL05/HDXL ngày 13/6/2025		Sai khối lượng	
	Công ty Cổ phần đầu tư và xây dựng Thái An		12.643.727	12.643.727	-			Sai khối lượng	
8.3	Dự án Xây dựng Trường tiểu học Tây Mỗ 3		82.532.983		82.532.983				
-	Chi phí xây dựng + thiết bị	UBND phường Tây Mỗ	82.532.983		82.532.983				
	Công ty Cổ phần xây dựng số 12		82.532.983		82.532.983			Sai khối lượng	

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
8.4	Dự án Xây dựng trường THCS Tây Mỗ 3	UBND phường Tây Mỗ	30.104.193		30.104.193				
-	Gói thầu số 17: Toàn bộ phần xây dựng và thiết bị (không bao gồm thiết bị MSTT Thành phố).		30.104.193		30.104.193				
	Công ty cổ phần Vinaconex 21		30.104.193		30.104.193				Sai khối lượng
8.5	Dự án Xây dựng trường tiểu học Đại Mỗ 3	UBND phường Tây Mỗ	367.352.208		367.352.208				
-	Gói thầu số 14: Thi công xây dựng và mua sắm lắp đặt thiết bị (không bao gồm thiết bị thuộc danh mục mua sắm tập trung)		367.352.208		367.352.208				
	Công ty TNHH MTV ĐTXD và TM Tiên Phong - Vina		214.480.469		214.480.469				Sai khối lượng
	Công ty CP tư vấn phát triển kỹ thuật xây dựng Minh Đức		152.871.739		152.871.739				Sai khối lượng; sai định mức
9	Huyện Gia Lâm (trước ngày 01/7/2025)		3.861.498.471	2.764.599.455	1.096.899.016				
9.1	Cải tạo, nâng cấp trường THPT Dương Xá, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	118.466.537	118.466.537	-				
-	Gói thầu số 18: Thi công xây dựng công trình và mua sắm lắp đặt thiết bị	UBND xã Gia Lâm	118.466.537	118.466.537	-	Quyết định 3463/QĐ-UBND ngày 28/6/2025 huyện Gia Lâm về việc phê duyệt QT dự án hoàn thành dự án			Sai khối lượng
9.2	Xây dựng tuyến đường gom từ cầu Thanh Trì đến cầu vượt Phú Thi, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	1.096.899.016		1.096.899.016				
-	Gói thầu số 8: Toàn bộ các hạng mục đường giao thông, thoát nước, chiếu sáng, cây xanh, hào kỹ thuật (không bao gồm 2 cầu trên 2 tuyến nhánh)		1.096.899.016		1.096.899.016				Sai khối lượng; sai số học
9.3	Xây dựng tuyến đường Đông Dư - Dương Xá, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội	UBND xã Gia Lâm	1.498.496.182	1.498.496.182	-	Quyết định số 12482/QĐ-STC ngày 09/10/2025 của UBND xã Gia Lâm về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án.			
-	Gói thầu số 3: Thi công xây dựng hạng mục đường giao thông, thoát nước mưa, thoát nước thải, hào kỹ thuật, cây xanh, tổ chức giao thông, hệ thống chiếu sáng từ KM0-KM4+315,77		762.906.119	762.906.119	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 4: Thi công xây dựng hạng mục nút giao đường ngang với đường sắt tại QL5		12.655.115	12.655.115	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 5: Thi công xây dựng hạng mục cầu qua sông cầu Báy		308.015.493	308.015.493	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 19: Nút giao K2+270 đường Đông Dư - Dương Xá và đường Cao tốc Hà Nội - Hải Phòng và Hạng mục đèn tín hiệu giao thông tại nút giao với đường Hà Nội - Hưng Yên và QL5 cũ		414.919.455	414.919.455	-				Sai khối lượng
9.4	Dự án: Xây dựng tuyến đường đô thị song hành với đường cao tốc Hà Nội - Hải Phòng, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	884.464.186	884.464.186	-	Quyết định số 3458/QĐ-UBND ngày 28/6/2025 của UBND xã Gia Lâm về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án			
-	Gói thầu số 16: Thi công xây dựng hạng mục: Đường giao thông, cây xanh, cấp, thoát nước, điện chiếu sáng; cung cấp lắp đặt thiết bị: bơm chìm, trạm biến áp.	UBND xã Gia Lâm	855.120.057	855.120.057	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 17: Thi công xây dựng hạng mục cầu qua sông cầu Báy	UBND xã Gia Lâm	11.932.162	11.932.162	-				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 11: Tư vấn giám sát thi công xây dựng hạng mục: đường giao thông, cây xanh, cấp, thoát nước, điện chiếu sáng; cung cấp lắp đặt thiết bị: bơm chìm, trạm biến áp	UBND xã Gia Lâm	17.411.967	17.411.967	-				Sai khối lượng
9.5	Dự án: Cải tạo, chỉnh trang các tuyến đường liên thôn, trục chính các thôn: Trung Quan, Chử Xá, Sơn Hồ, xã Văn Đức, huyện Gia Lâm (giai đoạn 2)	UBND xã Bát Tràng	263.172.550	263.172.550	-	Đã ký bổ sung phụ lục hợp đồng số 11/2025/PLHD ngày 28/11/2025 điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng, số tiền 263.172.550 đồng sẽ được giảm trừ khi lập và trình phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành			
-	Gói thầu số 17: Thi công xây dựng toàn bộ các hạng mục, cung cấp và lắp đặt thiết bị		263.172.550	263.172.550	-				Sai khối lượng
10	Huyện Sóc Sơn (trước ngày 01/7/2025)		748.056.772	580.711.772	167.345.000				
10.1	Cải tạo, nâng cấp trường THCS Tiên Dược	UBND xã Sóc Sơn	149.475.368	149.475.368	-				
a	Chi phí tư vấn	UBND xã Sóc Sơn	149.475.368	149.475.368	-				
-	Gói thầu số 6: Tư vấn lập thiết kế bản vẽ thi công và dự toán	UBND xã Sóc Sơn	131.373.459	131.373.459	-	Báo cáo số 195/BC-TCKH ngày 28/5/2025; QĐ số 4070/QĐ-UBND ngày 02/6/2025 của UBND xã Sóc Sơn			Do tính sai định mức chi phí Tư vấn lập thiết kế bản vẽ thi công và dự toán

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú	
	Gói thầu số 12: Chi phí giám sát thi công xây dựng và lắp đặt thiết bị	UBND xã Sóc Sơn	18.101.909	18.101.909	-				chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; hỗ trợ chương trình phục hồi và phát triển kinh tế-xã hội; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 72/2024/QH15 ngày 30/6/2024 của Quốc hội	
10.2	Xây dựng trường THCS Mai Đình - Tiên Dược		167.345.000		167.345.000					
a	Chi phí tư vấn	UBND xã Sóc Sơn	167.345.000		167.345.000					
-	Gói thầu số 06: Tư vấn thiết kế BVTC		167.345.000		167.345.000				đo tính sai định mức chi phí Tư vấn lập thiết kế bản vẽ thi công và dự toán	
10.3	Dự án: Xây dựng tuyến đường kết nối cầu vượt sông Cầu (cầu Xuân Cẩm) đến nút giao Bắc Phú của tuyến Quốc lộ 3 mới Hà Nội - Thái Nguyên	UBND xã Đa Phúc	267.104.996	267.104.996	-	Chủ đầu tư và các nhà thầu đã ký phụ lục hợp đồng, nghiệm thu A-B điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng và giá trị nghiệm thu theo kết luận Kiểm toán với số tiền là: 267.104.996 đồng				
a	Chi phí GPMB, TDC	UBND xã Đa Phúc	13.549.091	13.549.091	-					
-	Cải tạo hệ thống điện cao thế phục vụ GPMB dự án	UBND xã Đa Phúc			-					
	Gói thầu số 4: Toàn bộ phần thi công xây dựng	UBND xã Đa Phúc	13.549.091	13.549.091	-				Sai khối lượng	
b	Chi phí xây dựng	UBND xã Đa Phúc	250.155.615	250.155.615	-					
-	Gói thầu số 12: Toàn bộ phần xây lắp tuyến nhánh 1 và tuyến nhánh 2		17.690.793	17.690.793	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 13: Toàn bộ phần xây lắp đoạn từ Km0 đến Km0+840 của tuyến chính		37.661.008	37.661.008	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 14: Toàn bộ phần xây lắp đoạn từ Km0+840 đến Km1+770 của tuyến chính	UBND xã Đa Phúc	24.427.756	24.427.756	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 16: Toàn bộ phần xây lắp đoạn từ Km2+640 đến Km3+133 của tuyến chính		67.322.530	67.322.530	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 25: Xây lắp phần bổ sung		103.053.529	103.053.529	-				Sai khối lượng	
c	Chi phí tư vấn	UBND xã Đa Phúc	3.400.291	3.400.291	-					
	Giai đoạn báo cáo nghiên cứu khả thi			0	-					
	Gói thầu Đo đạc hiện trạng tỷ lệ 1/500	UBND xã Đa Phúc	3.400.291	3.400.291	-				đo chưa giảm trừ thuế VAT chênh lệch từ 10% xuống còn 8% theo quy định: Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP	
10.4	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường THPT Đa Phúc, huyện Sóc Sơn		52.555.342	52.555.342	-	Phụ lục hợp đồng số 06.2/2025/PLHD-HDXL ngày 20/9/2025; Phụ lục hợp đồng số 48.2/2025/PLHD-HDXL ngày 20/9/2025; Phụ lục hợp đồng số 45.4/2025/PLHD-HDXL ngày 20/9/2025				
a	Chi phí xây dựng		52.555.342	52.555.342	-					
-	Gói thầu số 11: Xây mới nhà hiệu bộ + học bộ môn và Nhà lớp học 8 phòng + 3 bộ môn		37.686.313	37.686.313	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 12: Nhà lớp học 18 phòng + 3 bộ môn + Chi phí xây dựng PCCC	UBND xã Sóc Sơn	11.612.581	11.612.581	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 13: Toàn bộ phần xây dựng và thiết bị (trừ các hạng mục thuộc phạm vi gói thầu số 11, 12)		3.256.447	3.256.447	-				Sai khối lượng	
10.5	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trục đường Tân Hưng - Bắc Phú - Việt Long đến Lương Phúc	UBND xã Đa Phúc	111.576.065	111.576.065	-	Chủ đầu tư và các nhà thầu đã ký phụ lục hợp đồng, nghiệm thu A-B điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng và giá trị nghiệm thu theo kết luận Kiểm toán với số tiền là: 111.576.065 đồng				
a	Chi phí xây dựng	UBND xã Đa Phúc	80.037.520	80.037.520	-					
-	Gói thầu số 11: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km0+00-Km2+520	UBND xã Đa Phúc	22.279.687	22.279.687	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 12: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km2+520-Km4+100	UBND xã Đa Phúc	17.132.740	17.132.740	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 13: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km4+100-Km6+720	UBND xã Đa Phúc	8.323.481	8.323.481	-				Sai khối lượng	
-	Gói thầu số 14: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km6+720-Km8+139,62	UBND xã Đa Phúc	32.301.611	32.301.611	-				Sai khối lượng	
b	Chi phí tư vấn	UBND xã Đa Phúc	31.538.545	31.538.545	-					
	Bước thực hiện đầu tư	UBND xã Đa Phúc			-					

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Cắm mốc GPMB; Trích đo bản đồ địa chính Tỷ lệ 1/500, lập HSKT thửa đất (Gói thầu số 18)	UBND xã Đa Phúc	31.538.545	31.538.545	-				đo chưa giảm trừ thuế VAT chênh lệch từ 10% xuống còn 8% theo quy định; Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP
11	Huyện Thanh Trì (trước ngày 01/7/2025)		562.551.653	390.595.297	171.956.356				
11.1	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường tiểu học Vĩnh Quỳnh, huyện Thanh Trì;	UBND xã Đại Thanh	81.771.145	81.771.145	-	Phu lục hợp đồng số 1203.05/2024/PLHD-XD ngày 05/5/2025			Sai khối lượng
11.2	Dự án: Xây mới trường THCS Vạn Phúc, huyện Thanh Trì.	UBND xã Nam Phù	308.824.153	308.824.153	-	Quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành số 2964/QĐ-UBND ngày 12/6/2025 của UBND huyện Thanh Trì			Sai khối lượng
11.3	Dự án: Cải tạo, kê ao số 06 xã Yên Mỹ, huyện Thanh Trì	UBND xã Thanh Trì	171.956.356		171.956.356				Sai khối lượng
12	Huyện Mỹ Đức (trước ngày 01/7/2025)		1.545.903.128	0	1.545.903.128				
12.1	Dự án: Trường Mầm non khu trung tâm thị trấn Đại Nghĩa	UBND xã Mỹ Đức	336.079.236		336.079.236	Đang thực hiện. Sẽ giảm trừ lần thanh toán tiếp theo hoặc quyết toán			
12.2	Dự án: Đường liên xã Tuy Lai đi xã Đồng Tâm (tránh Thương Lâm), huyện Mỹ Đức	UBND xã Phù Sơn	444.871.818		444.871.818				Giảm giá trị nghiệm thu thanh toán do chưa điều chỉnh thuế suất từ 10% về 8% theo quy định của các Nghị định về giảm thuế VAT; Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP
12.3	Dự án: Trường Mầm non trung tâm xã Hợp Thanh	UBND xã Mỹ Đức	385.685.600		385.685.600	Đang thực hiện. Sẽ giảm trừ lần thanh toán tiếp theo hoặc quyết toán			Giảm giá trị nghiệm thu thanh toán do sai khối lượng
12.4	Dự án: Xây dựng Trường mầm non Lê Thanh B.	UBND xã Hồng Sơn	379.266.473		379.266.473				
13	Huyện Thường Tín (trước ngày 01/7/2025)		1.143.569.564		1.143.569.564				
13.1	Xây dựng Trường Tiểu học xã Ninh Sở, huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội	UBND xã Hồng Vân	143.396.190		143.396.190	Chưa thực hiện kiến nghị. Lý do: gói thầu vẫn đang trong thời gian thực hiện, Chủ đầu tư xác định khối lượng giảm trừ theo kiến nghị kiểm toán trước khi nghiệm thu, thanh quyết toán			
-	Gói thầu số 04: toàn bộ phần XD và mua sắm lắp đặt thiết bị		143.396.190		143.396.190				Sai khối lượng
13.2	Đường Nguyễn Trãi (đoạn từ đường Trung Thành đến đường Dương Chính) huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội	UBND xã Thường Tín	208.369.000		208.369.000				
-	Gói thầu số 7: Toàn bộ phần xây dựng công trình: Đường Nguyễn Trãi (Đoạn từ đường Trung Thành đến đường Dương Chính), huyện Thường Tín, TP Hà Nội		208.369.000		208.369.000				Sai khối lượng
13.3	Xây dựng trụ sở Huyện ủy - HĐND - UBND huyện Thường Tín	UBND xã Thường Tín	560.759.000		560.759.000				
-	Gói thầu số 04: Toàn bộ phần xây dựng công trình và mua sắm lắp đặt thiết bị PCCC, trạm biến áp		560.759.000		560.759.000				Sai khối lượng
13.4	Dự án: Xây dựng trung tâm giáo dục nghề nghiệp – Giáo dục thường xuyên, huyện Thường Tín ở vị trí mới	UBND xã Thường Tín	161.627.374		161.627.374	Chưa hoàn thành, hiện Chủ đầu tư đang thực hiện giảm trừ trong quá trình nghiệm thu, thanh toán			
-	Gói thầu số 6: Toàn bộ phần xây dựng công trình và mua sắm thiết bị PCCC		161.627.374		161.627.374				Sai khối lượng
13.5	Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đất đầu giá xã Vạn Điểm, huyện Thường Tín, TP Hà Nội	UBND xã Phú Xuyên	69.418.000		69.418.000				
-	Gói thầu số 04: Toàn bộ phần xây dựng HTKT công trình		37.624.000		37.624.000				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 04: Toàn bộ phần xây dựng HTKT công trình		31.794.000		31.794.000				Sai khối lượng
14	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội		2.337.331.768		2.337.331.768				
14.1	Cải tạo, nâng cấp trụ sở làm việc Đoàn ĐBQH và HĐND Thành phố và cải tạo sửa chữa hội trường tầng 3 Trụ sở HĐND Thành phố và UBND Thành phố	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	760.078.992		760.078.992				
-	Gói thầu 10A Phá dỡ mặt ngoài, cải tạo kiến trúc mặt ngoài, sân vườn và cảnh quan ngoài nhà, chống mối	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	320.796.124		320.796.124				Sai khối lượng
-	Gói thầu 10B Thi công xây dựng, cung cấp, lắp đặt thiết bị trụ sở làm việc đoàn đại biểu Quốc hội và HĐND Thành phố (phần trong nhà)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	200.849.397		200.849.397				Sai khối lượng
-	Gói thầu 11 Thi công XD, cung cấp, lắp đặt TB Hội trường tầng 3 trụ sở làm việc Đoàn ĐB Quốc hội và HĐND TP	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	238.433.471		238.433.471				Sai khối lượng

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
14.2	Dự án Xây dựng, cải tạo Trường THPT chuyên Hà Nội - Amsterdam, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	76.786.967		76.786.967				
-	Gói thầu số 08: Xây lắp, cung cấp, lắp đặt thiết bị công trình		76.786.967		76.786.967	PL03a giảm trừ 28/10/2025			Sai khối lượng
14.3	Dự án đầu tư xây dựng Bệnh viện Nhi Hà Nội - Giai đoạn I	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	1.500.465.809		1.500.465.809				
-	Gói thầu số 17: Thi công xây dựng, cung cấp lắp đặt thiết bị Hạ tầng kỹ thuật ngoài nhà		72.643.455		72.643.455				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 18: Xây dựng công trình chính		1.427.822.354		1.427.822.354				Sai khối lượng
15	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội		678.033.322		678.033.322				
15.1	Xây dựng, nâng cấp trạm bơm Phương Trach, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	111.891.284		111.891.284				Sai khối lượng
15.2	Kè chống sạt lở bờ tả sông Đuống tương ứng từ K10+135 đến K11+000 đê tả Đuống thuộc xã Yên Viên, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	62.020.654		62.020.654				Sai khối lượng
15.3	Cải tạo, nâng cấp sông Cầu Bấy, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	161.454.253		161.454.253				Sai khối lượng
15.4	Xây dựng trạm bơm Văn Khê và hệ thống kênh tiêu ra Sông Hồng trên địa bàn huyện Mê Linh	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	243.863.881		243.863.881				Sai khối lượng
15.5	Cải tạo, nâng cấp và xây dựng mới cụm công trình đầu mối trạm bơm Bộ Đầu, huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	98.803.251		98.803.251				Sai khối lượng
16	Huyện Ba Vì (trước ngày 01/7/2025)		269.862.977		269.862.977				
16.1	Trường Mầm non Thái Hòa (giai đoạn 2)								
-	Gói thầu số 10: Toán bộ phận xây dựng + dự phòng		41.671.336		41.671.336				Sai khối lượng
-	Gói thầu số 15: Kiểm toán dự án hoàn thành	UBND xã Vật Lại	7.626.000		7.626.000				Chưa giảm thuế VAT từ 10% xuống 8% theo quy định tại Nghị định 15/2022/NĐ-CP ngày 28/01/2022 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ngày 28/12/2023 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; Nghị định số 72/2024/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2024 của Chính phủ; Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30 tháng 6 năm 2023 của Chính phủ; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 110/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội; Nghị quyết số 72/2024/QH15 ngày 30/6/2024 của Quốc hội

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
16.2	Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh lộ 414C đi xã Thuận Mỹ (núi khu du lịch Suối Hai với khu du lịch nước khoáng nóng Thuận Mỹ), huyện Ba Vì	UBND xã Suối Hai			-				
-	Gói thầu Số 15: Toàn bộ phần xây dựng + đảm bảo ATGT		186.549.641		186.549.641				Sai khối lượng
16.3	Xây dựng HTKT khu đầu giá quyền sử dụng đất tại khu Châu Hùm, thôn Đồng Bàng, xã Đồng Thái, huyện Ba Vì	UBND xã Vật Lại			-				
	Chi phí xây dựng		34.016.000		34.016.000				Sai khối lượng
IV	Xử lý tài chính thu hồi, giảm chi ngân sách khác		1.305.480.669.267	1.305.044.849.764	435.819.503				
1	Hủy dự toán		1.283.040.085.946	1.283.040.085.946	-				
1.1	Quận Long Biên (trước ngày 01/7/2025)	UBND các phường: Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện	15.642.477.946	15.642.477.946	-	Quyết định số 2523/QĐ-UBND ngày 30/5/2025 của UBND quận Long Biên			- Chênh lệch Quỹ lương dự toán so với quỹ lương quyết toán do cấp thừa hoặc tồn các năm trước chuyển sang, cuối năm còn dự toán tại đơn vị đang thực hiện chuyển nguồn 10.290,2trđ (khởi phòng ban 4.071,5trđ; khởi phòng 6.157,8trđ, khởi giáo dục 60,9trđ) đã bao gồm Phường Ngọc Lâm, Phúc Đồng và Phòng Kinh tế hạ tầng đô thị được kiểm toán chi tiết; - Ngân sách cấp chênh lệch lương từ 1.490.000đ lên mức lương 2.340.000đ thừa so với nhu cầu và nguồn tại chỗ của đơn vị, cuối năm các đơn vị còn dự toán nguồn CCTL là 5.352,3trđ (đã bao gồm Phường Ngọc Lâm, Phúc Đồng và Phòng Kinh tế hạ tầng đô thị được kiểm toán chi tiết).
1.2	Kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân kế hoạch vốn từ năm 2024 sang năm 2025 của thành phố Hà Nội không đảm bảo điều kiện theo Luật Đầu tư công và Công văn của TP Hà Nội		1.267.397.608.000	1.267.397.608.000	-				
-	Kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính	Sở Tài chính	1.195.697.000.000	1.195.697.000.000	-	Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố thực hiện điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025 theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Quyết định số 5504/QĐ-UBND ngày 08/11/2025 về việc Điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025; Kế hoạch đầu tư công năm 2025 và cập nhật, điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công 5 năm 2021-2025 ngân sách cấp Thành phố.			Danh mục dự án và chi tiết thông tin theo Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2024 của thành phố Hà Nội
-	Kiểm toán tại huyện Hoài Đức (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã chi tiết theo Phụ lục số 1.5b	71.700.608.000	71.700.608.000	-	Số tiền thực hiện của UBND các xã bao gồm 02 dự án dự án cấp Thành phố (được kiểm toán tại huyện Hoài Đức cũ) và 03 dự án ngân sách cấp thành phố bổ sung có mục tiêu về ngân sách huyện (được kiểm toán tại huyện Hoài Đức cũ)			
2	Nộp NSNN các khoản phải nộp nhưng chưa nộp		13.583.305.494	13.147.485.991	435.819.503				
2.1	Sở Tài chính	Sở Tài chính	5.140.840.967	5.140.840.967	-	Ủy nhiệm chi số: 260112_9077352_0011001 ngày 12/01/2026 số tiền 5.140.840.967 đồng			Các khoản huy động, đóng góp bản pháo hoa tết nguyên đán chưa sử dụng hết tồn trên TK 3591-9077352 chưa thực hiện nộp NSNN theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Luật NSNN

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú	
2.2	Quận Hoàng Mai (trước ngày 01/7/2025)	UBND các phường: Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở phối hợp rà soát thực hiện	7.812.485.387	7.647.770.884	164.714.503	- Số dư TK tiền gửi 3713: Chi xử lý rác 1.948.885.112 đ đã nộp trả NS (CT ngày 30/6/2025); Tiền thu bán HSMT 150 tr đã nộp trả NS CT số 1151 ngày 30/6/2025); Thu từ đấu giá cắt tia cây bóng mát 49,7 tr đã đã nộp trả NS CT số 1151 ngày 30/6/2025 - Giấy nộp trả số 10/250610_1089484_0025004 ngày 11/6/2025 của Bến xe tải Thanh trì: 4.511.491.200 đồng (đơn vụ nộp thừa so với kiến nghị kiểm toán do lãi tiền gửi không còn nhiệm vụ chi nên nộp hết số tiền có trong tài khoản) - UND số TGH/M250612_1104449_0025007 ngày 12/6/2025 của Phòng Nội vụ: 976.563.042 đồng - Văn bản số 109/NV ngày 20/06/2025 của phòng Nội vụ quận Hoàng Mai về việc giải trình việc thực hiện kiến nghị kiểm toán về số tiền nộp thiếu (176.670.000 đồng) - UNC số TG001 ngày 12/6/2025 của phòng Y tế quận Hoàng Mai: 7.491.700 đồng - UND số NHC 03 ngày 09/6/2025 của Văn phòng HĐND và UBND: 3.670.000 đồng			Các khoản phải nộp nhưng chưa thực hiện nộp NSNN theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Luật NSNN: - Số tiền dự TK tiền gửi 3713 của Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng quận Hoàng Mai 2.148,6trđ (Chi phí xử lý rác tại bãi rác Thành phố đã được Thành phố hỗ trợ không còn nhiệm vụ chi 1.948,9trđ; Tiền thu từ bán hồ sơ môi trường còn dự 150trđ; Tiền thu từ đấu giá khối lượng thu hồi năm 2019-2020 của nhiệm vụ cắt tia hệ thống bóng mát các khu vực 49,7trđ). - Số tiền dự TK tiền gửi 3713 của Phòng Nội vụ 1.150,6trđ là khoản tu lệ phí thi viên chức, công chức phường từ năm 2022 đến 2024 không còn nhiệm vụ chi, chưa nộp NSNN. - Số tiền dự TK tiền gửi 3743 của Ban Quản lý bến xe tải Thanh Trì 4.502,2trđ là khoản tiền đền bù đất của Doanh nghiệp khi lấy đất của Ban Quản lý Bến xe từ nhiều năm trước không còn nội dung chi, chưa nộp NSNN. - Số tiền dự TK tiền gửi 3713 của Văn phòng HĐND - UBND quận 3,7trđ (tiền thanh lý tài sản còn dư) và tiền dư của Quỹ bảo trợ trẻ em của phòng Y tế 7,5trđ đã hết nhiệm vụ chi, chưa nộp NSNN.	
2.3	Huyện Thạch Thất (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Thạch Thất, Hà Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện	358.874.140	358.874.140	-	Quyết định số 2819/QĐ-UBND ngày 20/5/2025 của UBND huyện Thạch Thất			Đơn vị đang theo dõi số dư TK3751 - số tiền sử dụng đất của các trường hợp trúng đấu giá quyền sử dụng đất trên địa bàn huyện, chưa thực hiện nộp NSNN theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Luật NSNN	
2.4	Huyện Ba Vì (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã: Minh Châu, Quảng Oai, Vật Lại, Cổ Đô, Bất Bạt, Suối Hai, Ba Vì, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện	271.105.000		271.105.000				Các khoản phải nộp nhưng chưa thực hiện nộp NSNN theo quy định tại Khoản 1 Điều 7 Luật NSNN: - Chi phí quản lý dự án đã tạm ứng từ năm 2020, năm 2024 vẫn chưa thu hồi được tạm ứng do hết nhiệm vụ chi, tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2025 là 248,1trđ. - Phòng Tài chính - Kế hoạch: Tiền thu thanh lý TS chưa nộp NS của Phòng TCKH 23trđ.	
3	Nộp NSTW kinh phí tiết kiệm 5% theo Nghị quyết 119/NQ-CP xác định thiếu		8.857.277.827	8.857.277.827	-					
.1	Sở Giáo dục và Đào tạo (Ngân sách thành phố)	Sở Giáo dục và Đào tạo	44.778.305	44.778.305	-	Khoản kinh phí 44.778.305 đồng của Sở Giáo dục và Đào tạo đã hủy dự toán, hiện đang tồn trong kết dư ngân sách Thành phố. Sở Giáo dục và Đào tạo sẽ tiếp tục làm việc với KTNV về kết quả thực hiện kiến nghị		Sở Giáo dục và Đào tạo xác định thiếu kinh phí cắt giảm, tiết kiệm 5% chi thường xuyên của theo Nghị quyết 119/NQ-CP ngày 7/8/2024 của Chính Phủ. Kinh phí này cuối năm đã hủy dự toán		
.2	Quận Nam Từ Liêm nộp trả NSTP để nộp về NSTW	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phương, Tây Mỗ, Đại Mỗ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	658.039.522	658.039.522	-	Lệnh chi tiền ngày 23/5/2025			Quận xác định thiếu số kinh phí cắt giảm, tiết kiệm 5% kinh phí chi thường xuyên theo Nghị quyết 119/NQ-CP ngày 07/8/2024 của Thủ tướng Chính phủ tại một số đơn vị: Trường TH Mỹ Đình 2 là 13.609.039đ, trường TH Trung Văn 22.305.651đ; trường TH Phú Đô 38.003.657đ; trường TH Mễ Trì 17.462.410đ; trường TH Xuân Phương 59.087.765đ; trường THCS Đại Mỗ 22.573.735đ; trường THCS Mỹ Đình 1 9.305.431đ; trường THCS Mễ Trì 12.644.398đ; trường THCS Trung Văn 15.656.427đ; trường THCS Lý Nam Đế 11.561.412đ; trường THCS Phương Canh 21.394.825đ; THCS Tây Mỗ 59.391.610đ; VP HĐND-UBND quận 16.529.785đ; phường Tây Mỗ 33.800.000đ; phường Cầu Diễn 33.002.210đ, phường Trung Văn 34.700.000đ; phường Mỹ Đình 1 là 18.850.000đ, phường Mỹ Đình 2 là 33.000.000đ; phường Mễ Trì 23.700.000đ, phường Phú Đô 40.793.300đ; phường Đại Mỗ 33.800.000đ, Trường THCS Mỹ Đình 2 số tiền 26.070.942đ	
.3	Quận Long Biên nộp trả NSTP để nộp về NSTW	UBND các phường: Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện	457.000.000	457.000.000	-	Quyết định số 2136/QĐ-UBND ngày 21/5/2025 của UBND quận Long Biên về việc điều chỉnh, cắt giảm, tiết kiệm thêm 5% chi thường xuyên đối với các phường thuộc quận Long Biên			KTNV xác định tăng thêm số kinh phí cắt giảm, tiết kiệm 5% chi thường xuyên theo Nghị quyết 119/NQ-CP ngày 07/8/2024 của Chính phủ so với số đơn vị đã cắt giảm: Phường Phúc Đồng 30trđ; Phường Ngọc Lâm 47trđ; Các phường còn lại 380trđ;	

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
4	Quận Thanh Xuân nộp trả NSTP để nộp về NSTW	UBND các phường: Thanh Xuân, Khương Đình, Phương Liệt phối hợp rà soát thực hiện	110.442.000	110.442.000	-	Đã thực hiện giám trừ và nộp trả NSTP theo Quyết định 1722/QĐ-UBND ngày 12/6/2025			Quản xác định thiếu số kinh phí cắt giảm, tiết kiệm 5% kinh phí chi thường xuyên theo Nghị quyết 119/NQ-CP ngày 07/8/2024 của Thủ tướng Chính phủ tại một số đơn vị 110,4trđ; Văn phòng HĐND và UBND 46,8trđ; Văn phòng Quận ủy 17,2trđ; Phường Nhân Chính 8,4trđ; Phường Khương Trung 6,3trđ; Phường Khương Mai 1,7trđ; Phường Phương Liệt 1,2trđ; Phường Thanh Xuân Trung 2,8trđ; Phường Khương Đình 8,4tr; Phường Hạ Đình 9,1trđ; Phường Thanh Xuân Bắc 4,8trđ; Phường Kim Giang 3,9trđ.
5	Huyện Mỹ Đức (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp rà soát thực hiện	6.614.405.000	6.614.405.000	-	Nguồn tiết kiệm 5% chi thường xuyên năm 2024 của huyện Mỹ Đức để triển khai hỗ trợ xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo còn dư chưa sử dụng đến ngày 31/3/2025 là 6.614.405.000đ (không bao gồm 5% từ nguồn thu phí, thu sử nghiệp để lại) không còn nhu cầu sử dụng, chưa thực hiện nộp về NS thành phố để Thành phố chuyển kinh phí còn dư về KBNN để chuyển tiền cho các địa phương được hỗ trợ theo quy định tại Điều 2 Quyết định số 559/QĐ-TTg ngày 10/3/2025 của Thủ tướng Chính phủ về việc phân bổ sử dụng nguồn tiền tiết kiệm 5% chi thường xuyên năm 2024 để hỗ trợ xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo			Nguồn tiết kiệm 5% chi thường xuyên năm 2024 của huyện Mỹ Đức để triển khai hỗ trợ xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo còn dư chưa sử dụng đến ngày 31/3/2025 là 6.614.405.000đ (không bao gồm 5% từ nguồn thu phí, thu sử nghiệp để lại) không còn nhu cầu sử dụng, chưa thực hiện nộp về NS thành phố để Thành phố chuyển kinh phí còn dư về KBNN để chuyển tiền cho các địa phương được hỗ trợ theo quy định tại Điều 2 Quyết định số 559/QĐ-TTg ngày 10/3/2025 của Thủ tướng Chính phủ về việc phân bổ sử dụng nguồn tiền tiết kiệm 5% chi thường xuyên năm 2024 để hỗ trợ xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo
6	Huyện Thanh Trì (trước ngày 01/7/2025)	UBND các xã Thanh Trì, Đại Thanh, Nam Phú, Ngọc Hồi, Thanh Liệt phối hợp rà soát thực hiện	972.613.000	972.613.000	-	Kinh phí cắt giảm, tiết kiệm 5% để xóa nhà dột nát, nhà tạm theo Nghị quyết 119/NQ-CP của Chính phủ, huyện phải nộp về NS thành phố Theo Văn bản số 1093/UBND-KT của UBND thành phố Hà Nội ngày 25/3/2025 Quyết định sử dụng nguồn tiết kiệm chi 5% chi thường xuyên năm 2024 (không bao gồm tiết kiệm 5% từ nguồn thu phí, thu sử nghiệp được để lại) của ngân sách huyện (bao gồm cả số tiết kiệm 5% chi thường xuyên của xã đã nộp) để hỗ trợ xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo theo Quyết định số 559/QĐ-TTg ngày 10/3/2025 của Thủ tướng Chính phủ (các xã 972trđ)			Kinh phí cắt giảm, tiết kiệm 5% để xóa nhà dột nát, nhà tạm theo Nghị quyết 119/NQ-CP của Chính phủ, huyện phải nộp về NS thành phố Theo Văn bản số 1093/UBND-KT của UBND thành phố Hà Nội ngày 25/3/2025 Quyết định sử dụng nguồn tiết kiệm chi 5% chi thường xuyên năm 2024 (không bao gồm tiết kiệm 5% từ nguồn thu phí, thu sử nghiệp được để lại) của ngân sách huyện (bao gồm cả số tiết kiệm 5% chi thường xuyên của xã đã nộp) để hỗ trợ xóa nhà tạm, nhà dột nát cho hộ nghèo, hộ cận nghèo theo Quyết định số 559/QĐ-TTg ngày 10/3/2025 của Thủ tướng Chính phủ (các xã 972trđ)
V	Tổng đối với kiến nghị xử lý tài chính khác		167.866.453.989	71.237.359.864	96.629.094.125				
1	Kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính		4.194.000.000	4.149.342.000	44.658.000				
(1)	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	Sở Tài chính	4.194.000.000	4.149.342.000	44.658.000	- UBND Quận Hai Bà Trưng đã ban hành Quyết định số 1803/QĐ-UBND ngày 10/6/2025 về việc bổ sung nguồn cải cách tiền lương ngân sách quận năm 2025 để thực hiện tăng nguồn tiết kiệm 10% chi thường xuyên năm 2024 của khối THCS công lập theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đối với niên độ ngân sách năm 2024 tại Biên bản kiểm toán nhà nước khu vực I ngày 02/6/2025 với số tiền là 677.547.000 đồng. - UBND quận Tây Hồ có QĐ số 1014/QĐ-UBND ngày 4/6/2025 dành đủ nguồn CCTL từ 10% tiết kiệm chi thường xuyên khối giáo dục - UBND huyện Quốc Oai thực hiện 1.723.595.000đ (UBND Xã Hưng Đạo đã ban hành Văn bản số 825/UBND-KT ngày 20/11/2025 để nghị các đơn vị trường học thực hiện dành đủ 10% của 60% học phí năm 2024 do chưa trừ trong dự toán để thực hiện CCTL năm 2026, số tiền là 326.538.000 đồng; UBND xã Kiêu Phố đã ban hành Quyết định số 3966/QĐ-UBND ngày 01/12/2025 về việc giao dự toán thu chi ngân sách năm 2026, trong đó đã thực hiện trừ trong dự toán 2026 để thực hiện CCTL theo kiến nghị của kiểm toán NN KVL số tiền 347.000.000 đồng; UBND xã Quốc Oai đã thực hiện giám trừ các đơn vị tại Quyết định số 4312/QĐ-UBND ngày 05/12/2025 về việc giao chi tiêu phát triển kinh tế - xã hội; dự toán thu chi ngân sách; biên chế hành chính, sự nghiệp năm 2026 với số tiền là: 754.921.000 đồng)			Xác định tăng nguồn thực hiện CCTL khối huyện từ 10% chi thường xuyên của khối giáo dục theo khoản 4 Điều 4 Thông tư số 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 của Bộ Tài chính quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024; Quận Hai Bà Trưng 677trđ; quận Tây Hồ 1.748trđ; huyện Quốc Oai 1.769trđ.
2	Huyện Hoài Đức (trước ngày 01/7/2025)		11.847.488.333	665.558.750	11.181.929.583				
2.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đông, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện	3.592.904.878		3.592.904.878				Theo Khoản 4 Điều 4 Thông tư 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 quy định về tổ chức thực hiện dự toán ngân sách nhà nước năm 2024: - Theo dõi thiếu nguồn thực hiện CCTL từ 40% số thu từ các đơn vị sự nghiệp 1.309.100.000đ; - Ngân sách cấp xã chưa trích lập bổ sung nguồn thực hiện CCTL từ kết dư ngân sách năm 2024, số tiền 2.283.804.878đ.
2.2	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		6.777.791.353	583.148.363	6.194.642.990				
(1)	Cải tạo, nâng cấp Trường tiểu học Tiên Yên	UBND xã Sơn Đông	583.148.363	583.148.363	-	Đã giám trừ trong Quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành (QĐ số 2471/QĐ-UBND ngày 11/11/2025)			Tính toán theo bản vẽ thiết kế, so sánh với hợp đồng giảm giá trị hợp đồng còn lại
	Gói thầu: Thi công xây dựng + thiết bị PCCC		548.557.363	548.557.363	-				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại
	Gói thầu: Tư vấn khảo sát địa chất dự án		20.646.000	20.646.000	-				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại
	Gói thầu: Tư vấn lập hồ sơ môi trường và đánh giá sơ dự thầu các gói: Xây lắp +thiết bị+ giám sát+ TKBVTC		13.945.000	13.945.000	-				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(2)	Đường trục chính xã Kim Chung	UBND xã Hoài Đức	1.530.515.129		1.530.515.129				
	Gói thầu số 08: Thi công xây dựng công trình		1.515.306.129		1.515.306.129				Tính toán theo bản vẽ thiết kế, so sánh với hợp đồng giảm giá trị hợp đồng còn lại
	Chi phí TKBVTC và DT		15.209.000		15.209.000				
(3)	Đường liên khu vực 6 (đoạn từ đường liên khu vực 1 đến đường vành đai 3,5), huyện Hoài Đức		4.652.932.461	-	4.652.932.461				
-	Gói thầu Số 8: thi công xây dựng		4.515.865.461		4.515.865.461				
+			408.905.438		408.905.438				Sai đơn giá do tính toán theo bản vẽ hoàn công, thiết kế, dự toán so với giá trị hợp đồng, giảm giá trị hợp đồng còn lại
+			4.106.960.023		4.106.960.023				Giảm thuế giá trị gia tăng từ 10% xuống 8% do chưa điều chỉnh hợp đồng
-	Chi phí tư vấn khảo sát lập thiết kế BVTC và DT		106.331.000		106.331.000				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại
-	Chi phí tư vấn lập HSMT, đánh giá HSMT gói thầu thiết kế, giám sát, thi công, bảo hiểm, kiểm toán		5.008.000		5.008.000				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại
-	Chi phí rà phá bom mìn		25.728.000		25.728.000				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại
(4)	Đường giao thông liên xã Cát Quế - Dương Liễu	UBND xã Dương Hòa	11.195.400		11.195.400				
	Chi phí giám sát thi công xây dựng		11.195.400		11.195.400				Tính toán theo hợp đồng so sánh với giá trị nghiệm thu giảm giá trị hợp đồng còn lại
2.3	Giảm dự toán gói thầu		1.476.792.102	82.410.387	1.394.381.715				
(1)	Cải tạo, nâng cấp Trường tiểu học Tiên Yên	UBND xã Sơn Đông	82.410.387	-	82.410.387	Đã giảm trừ trong Quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành (QĐ số 2471/QĐ-UBND ngày 11/11/2025)			
	Gói thầu: Chi phí thẩm định giá thiết bị		20.000.000		20.000.000				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
	Gói thầu: thẩm định HSMT và kết quả đấu thầu gói xây lắp + thiết bị + giám sát		62.410.387		62.410.387				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
(2)	Dự án: Đường trục chính xã Kim Chung	UBND xã Hoài Đức	769.338.715		769.338.715				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
	Chi phí kiểm toán độc lập		578.279.715		578.279.715				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
(3)	Đường liên khu vực 6 (đoạn từ đường liên khu vực 1 đến đường vành đai 3,5), huyện Hoài Đức	UBND xã Sơn Đông	191.059.000		191.059.000				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
	Chi phí khảo sát địa hình địa chất		625.043.000		625.043.000				
	Chi phí kiểm toán		625.043.000		625.043.000				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
3	Huyện Đông Anh (trước ngày 01/7/2025)		4.633.413.393	3.053.150.875	1.580.262.518				
3.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các xã Thụ Lâm, Đông Anh rà soát thực hiện	285.443.620	285.443.620	-	Quyết định số 470/QĐ-UBND ngày 18/4/2025 của UBND xã Dục Tú về việc điều chỉnh chuyển nguồn ngân sách năm 2024 sang năm 2025 (lần 3)			Xác định thiếu nguồn kinh phí thực hiện CCTL chuyển sang năm 2025 từ tăng thu ngân sách năm 2024 theo Khoản 4 Điều 4 Thông tư 76/2023/TT-BTC; Xã Thụ Lâm 83.467.300đ, xã Dục Tú 201.976.320đ
3.2	Giảm dự toán những khoản mục không thực hiện		562.693.247	0	562.693.247				
(1)	Xây dựng khu cây xanh thể dục thể thao huyện Đông Anh	UBND xã Đông Anh	23.878.287		23.878.287				
	Hạng mục HTKT xung quanh nhà thi đấu đa năng và hạng mục xây dựng hệ thống đường giao thông		11.859.000		11.859.000				
-	Chi phí khác		11.859.000		11.859.000				Không thực hiện
	Hạng mục san nền sơ bộ và hạng mục đào mở rãnh sông Thiệp		12.019.287		12.019.287				
-	Chi phí khác		12.019.287		12.019.287				Không thực hiện
(2)	Dự án Xây dựng trường THCS Việt Hùng 2	UBND xã Đông Anh	59.632.000		59.632.000				
	Chi khác		59.632.000		59.632.000	Đang thực hiện. Theo báo cáo tại Văn bản số 312/BC-UBND ngày 23/12/2025 của UBND xã Đông Anh			
-	Cp thẩm tra quyết toán		59.632.000		59.632.000				Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán xác định lại theo Điều 46 của Nghị định số 99/2021/NĐ-CP
(3)	Xây dựng trường THCS Tiên Dương	UBND xã Phúc Thịnh	157.428.500		157.428.500				Không thực hiện
	Chi khác		157.428.500		157.428.500				Không thực hiện
	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		157.428.500		157.428.500				Không thực hiện
(4)	Dự án: Xây dựng tuyến đường gom và kè sông Đào Nguyễn Khê đoạn từ cầu Đồi đến đường sắt Hà Nội - Lào Cai, huyện Đông Anh	UBND xã Phúc Thịnh	321.754.460		321.754.460				
	Chi khác của dự án		181.236.596		181.236.596				
	Lệ phí thỏa thuận với các đơn vị quản lý chuyên ngành		48.000.000		48.000.000				Không thực hiện
	CP thẩm tra PDQT		133.236.596		133.236.596				Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán xác định lại theo Điều 46 của Nghị định số 99/2021/NĐ-CP
	Chi phí khác (hạng mục di chuyển điện phân GPMB)		140.517.865		140.517.865				Không thực hiện
	Gói thầu số 6: Bảo hiểm công trình		21.246.363		21.246.363				Không thực hiện
	Gói thầu số 5: Tư vấn kiểm toán		59.145.557		59.145.557				Không thực hiện
	Lệ phí thẩm định dự án đầu tư		1.736.857		1.736.857				Không thực hiện
	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		16.246.679		16.246.679				Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán xác định lại theo Điều 46 của Nghị định số 99/2021/NĐ-CP
	Chi phí nghiệm thu đóng điện phân TBA		42.142.409		42.142.409				Không thực hiện
3.3	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		3.785.276.526	2.767.707.255	1.017.569.271				
(1)	Xây dựng khu cây xanh thể dục thể thao huyện Đông Anh	UBND xã Đông Anh	2.962.578.403	2.767.707.255	194.871.148	Theo Báo cáo số 312/BC-UBND của UBND xã Đông Anh ngày 23/12/2025, xác định lại giá trị khối lượng thi Biên bản ngày 28/6/2025, giảm giá trị thanh toán			Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công & dự toán - 350.398.796đồng và giảm giá trị còn lại của HD thuế VAT 2% đối với KL đã nghiệm thu thuế VAT 8% theo Nghị định số 15/2022/NĐ-CP; 44/2023/NĐ-CP; 94/2023/NĐ-CP; 72/2024/NĐ-CP; 180/2024/NĐ-CP số tiền 2.612.179.607đồng
(2)	Dự án xây dựng tuyến đường gom và kè sông Đào Nguyễn Khê đoạn từ cầu Đồi đến đường sắt Hà Nội - Lào Cai, huyện Đông Anh	UBND xã Phúc Thịnh	822.698.123		822.698.123				Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công và dự toán
4	Quận Long Biên (trước ngày 01/7/2025)		5.934.819.400		5.934.819.400				
4.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các phường: Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện	3.763.499.000	3.763.499.000	-	UBND quận Long Biên (trước đây) đã có văn bản số 1388/UBND-TCKH ngày 26/6/2025 của UBND quận Long Biên, trong đó yêu cầu các đơn vị như sau: các trường thực hiện quản lý, theo dõi, xác định tăng thêm 40% số thu được để lại từ nguồn thu khác theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực I, định kỳ hàng quý báo cáo UBND quận, qua phòng Tài chính - Kế hoạch (trước đây) để tổng hợp			Nguồn CCTL của các trường KTNN xác định tăng thêm so với quận theo dõi của 40% số thu được để lại từ nguồn thu khác của các trường học khối giáo dục 3.763.499.000đ (trường THCS Chu Văn An: 1.255.129.000đ; các trường còn lại khối THCS 2.508.370.000đ) theo Khoản 4 Điều 4 Thông tư 76/2023/TT-BTC
4.2	Chưa đủ cơ sở xác nhận chi phí		214.058.400	214.058.400	-				
(1)	Đầu tư cải tạo, nâng cấp Công viên 02 khu đô thị mới Việt Hưng, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng	214.058.400	214.058.400	-	Đã thực hiện xong			
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		214.058.400	214.058.400	-	Phòng Tài chính Kế hoạch quận Long Biên đã tính toán lại chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán theo hướng dẫn tại điểm e khoản 1 Điều 46 Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021, trình UBND quận Long Biên phê duyệt, giá trị được duyệt là 119.601.000 đồng Chứng từ chứng minh: 1. Báo cáo thẩm tra quyết toán số 73/BC-TCKH ngày 13/5/2025 của phòng Tài chính Kế hoạch quận Long Biên 2. Quyết định phê duyệt quyết toán số 2119/QĐ-UBND của UBND quận Long Biên ngày		Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán chưa đủ cơ sở xác nhận, do KTNN đã tiến hành kiểm toán Dự án. Đề nghị đơn vị rà soát tính toán lại chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán theo hướng dẫn tại điểm e, khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công	
4.3	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		879.542.000	879.542.000	-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1)	Xây dựng trường tiểu học tại ô quy hoạch B.1/TH1, phường Thương Thạnh, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng	194.555.000	194.555.000	-				
-	Gói thầu số 20: Toàn bộ phần xây lắp, ĐHKK và lắp đặt thiết bị (trừ phần thiết bị giáo dục, CNTT, trạm biến áp và Hệ thống PCCC) (bao gồm 5% dự phòng phí)		194.555.000	194.555.000	-	Đã thực hiện xong. UBND Long Biên đã phê duyệt điều chỉnh giám đốc dự toán gói thầu số 20; Ban QLDA ĐTXD quận Long Biên và nhà thầu thi công gói thầu số 20 đã lập Phụ lục hợp đồng giám đốc giá trị theo kiến nghị của KTNN - Chứng từ chứng minh: 1. Quyết định phê duyệt điều chỉnh dự toán số 114/QĐ-UBND ngày 15/5/2025 của UBND quận Long Biên 2. Phụ lục hợp đồng số 08B/PL/HDKT-2025 ngày 16/5/2025		- Giám giá trị hợp đồng do khối lượng tính từ hồ sơ thiết kế được duyệt thấp hơn khối lượng hợp đồng - Đề nghị đơn vị giám giá giá trị hợp đồng	
(2)	Dự án: Xây dựng công viên, hồ tại ô quy hoạch A.3/CXKO, phường Ngọc Thụy, phường Thương Thạnh, quận Long Biên		684.987.000	684.987.000	-	Theo Báo cáo số 1684/UBND-KTHT&ĐT của UBND phường Bồ Đề ngày 27/12/2025.			
-	Gói 16 (Xây lắp gồm: cấp nước, viễn thông, chiếu sáng)		496.169.000	496.169.000	-	Quyết định số 2190/QĐ-UBND ngày 23/5/2025 về phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành: Xây dựng công viên, hồ tại ô quy hoạch A.3/CXKO, phường Ngọc Thụy, phường Thương Thạnh, quận Long Biên			- Giám giá trị hợp đồng do khối lượng tính từ hồ sơ thiết kế được duyệt thấp hơn khối lượng hợp đồng; Giám theo khối lượng tiếp nhận quản lý và duy tu, duy trì theo QĐ 4714/QĐ-UBND ngày 28/11/2024 v/v tiếp nhận quản lý và duy tu, duy trì hạng mục chiếu sáng dự án - Đề nghị đơn vị giám giá giá trị hợp đồng
-	Gói thầu số 6: TV cắm mốc, vạch dấu sơn, tính diện tích và lập trích đo thửa đất phục vụ công tác GPMB	188.818.000	188.818.000	-				- Do giá trị dự toán duyệt giám so với hợp đồng. - Đề nghị đơn vị giám giá giá trị hợp đồng	
4.4	Chưa đủ cơ sở xác nhận dự toán		1.077.720.000	746.777.000	330.943.000				
(1)	Xây dựng trường tiểu học tại ô quy hoạch B.1/TH1, phường Thương Thạnh, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng			-				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		330.943.000		330.943.000				
(2)	Xây dựng trường THCS tại ô quy hoạch B.1/THCS, phường Thương Thạnh, quận Long Biên	UBND phường Việt Hưng			-				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		318.927.000	318.927.000	-	Theo rà soát của UBND phường: phòng TCKH quận Long Biên (cũ) đã tính toán lại chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán theo hướng dẫn tại điểm e, khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ, trình UBND quận Long Biên phê duyệt quyết toán dự án. - Chứng từ chứng minh: 1. Báo cáo thẩm tra quyết toán số 105/BC-TCKH ngày 03/6/2025 của phòng Tài chính Kế hoạch quận Long Biên 2. Quyết định phê duyệt quyết toán số 2609/QĐ-UBND của UBND quận Long Biên ngày 04/6/2025		Tại thời điểm kiểm toán, Tổ kiểm toán chưa đủ cơ sở xác định chính xác giá trị thẩm tra phê duyệt quyết toán do các công trình thi công dở dang và Kiểm toán nhà nước đã thực hiện kiểm toán Dự án. Do đó để đề nghị khi thẩm định phê duyệt quyết toán hoàn thành, đơn vị rà soát tính toán lại chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán theo hướng dẫn tại điểm e, khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công	
(3)	Xây dựng công viên, hồ tại ô quy hoạch A.3/CXKO, phường Ngọc Thụy, phường Thương Thạnh, quận Long Biên	UBND phường Bồ Đề			-				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		427.850.000	427.850.000	-	Quyết định số 2190/QĐ-UBND ngày 23/5/2025 về phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành: Xây dựng công viên, hồ tại ô quy hoạch A.3/CXKO, phường Ngọc Thụy, phường Thương Thạnh, quận Long Biên			
5	Huyện Thanh Trì (trước ngày 01/7/2025)		5.270.299.446	2.871.581.789	2.398.717.657				
5.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các xã Thanh Trì, Đại Thanh, Nam Phú, Ngọc Hồi, Thanh Liệt phối hợp rà soát thực hiện	730.032.485	440.024.828	290.007.657	Ủy nhiệm chi của các trường Trường mầm non Duyên Hà (07/5/2025), Trường THCS Duyên Hà (14/4/2025), Trường mầm non B Vạn Phúc (12/5/2025), Trường THCS Liên Ninh 13.684.263 đồng (ngày 09/5/2025), Trường mầm non B Thanh Liệt (ngày 14/5/2025), Trường THCS Tân Triều (ngày 09/5/2025 và giấy cam kết số 192/THCS TT ngày 18/12/2025)			
5.2	Giám giá trị hợp đồng còn lại		1.187.412.298	480.067.298	707.345.000				
(1)	Dự án Xây dựng khu di dân phục vụ GPMB khu tương niệm danh nhân Chu Văn An và các dự án khác thuộc huyện Thanh Trì	UBND xã Thanh Liệt	707.345.000		707.345.000				
-	Chi phí xây lắp		707.345.000		707.345.000				
(2)	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường tiểu học Vĩnh Quỳnh, huyện Thanh Trì;	UBND xã Đại Thanh	480.067.298	480.067.298	-	Đã thực hiện xong. Theo báo cáo tại Văn bản số 920/UBND-KT ngày 26/12/2025 của UBND xã Đại Thanh.			Quá trình tính toán khối lượng dự toán sai khối lượng; giám trừ phần không thi công do trùng khối lượng
-	Chi phí xây lắp		480.067.298	480.067.298	-				Giám trừ khối lượng không thực hiện
5.3	Giám giá dự toán		3.352.854.663	1.951.489.663	1.401.365.000				
(1)	Dự án Xây dựng khu di dân phục vụ GPMB khu tương niệm danh nhân Chu Văn An và các dự án khác thuộc huyện Thanh Trì	UBND xã Thanh Liệt	1.034.313.000		1.034.313.000				
-	Chi phí kiểm toán		332.856.772		332.856.772				Giám giá trị kiểm toán độc lập do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		53.958.125	53.958.125	-				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí kiểm toán		487.733.582		487.733.582				Giám giá trị kiểm toán độc lập do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		159.764.492		159.764.492				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
(2)	Dự án Xây dựng Trường Trung học cơ sở Ngọc Hồi		UBND xã Ngọc Hồi	746.228.163	746.228.163	-	Tại Quyết định số 2982/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của UBND huyện Thanh Trì về việc phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành dự án Xây dựng trường THCS Ngọc Hồi, huyện Thanh Trì, phòng Tài chính - Kế hoạch Huyện đã tham mưu UBND Huyện thực hiện giám trừ số tiền kiểm toán đã giám trừ là 746.228.000 đồng đối với chi phí tư vấn kiểm toán		
-	Chi phí kiểm toán	565.769.000		565.769.000	-				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	180.459.163		180.459.163	-				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
(3)	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường tiểu học Vĩnh Quỳnh, huyện Thanh Trì;	UBND xã Đại Thanh	566.789.000	566.789.000	-				
-	Chi phí kiểm toán		432.738.000	432.738.000	-	Đã thực hiện xong. Theo báo cáo tại Văn bản số 920/UBND-KT ngày 26/12/2025 của UBND xã Đại Thanh.			Giám giá trị kiểm toán độc lập do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		134.051.000	134.051.000	-				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
(4)	Dự án: Xây mới trường THCS Vạn Phúc, huyện Thanh Trì.	UBND xã Nam Phú	638.472.500	638.472.500	-				
-	Chi phí kiểm toán		480.523.000	480.523.000	-	Đã thực hiện xong. Theo báo cáo tại Văn bản số 785/UBND-KT ngày 18/12/2025 của UBND xã Nam Phú. (Quyết định phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành số 2964/QĐ-UBND ngày 12/6/2025 của UBND huyện Thanh Trì)			Giám giá trị kiểm toán độc lập do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		157.949.500	157.949.500	-				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
(5)	Dự án: Cải tạo, kê ao số 06 xã Yên Mỹ, huyện Thanh Trì	UBND xã Thanh Trì	367.052.000		367.052.000				
-	Chi phí kiểm toán		284.722.000		284.722.000				Giám giá trị kiểm toán độc lập do KTNN đã thực hiện
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		82.330.000		82.330.000				Giám 50% giá trị thẩm tra quyết toán theo dự toán thời điểm kiểm toán do KTNN đã thực hiện
6	Quận Hoàng Mai (trước ngày 01/7/2025)		22.352.020.898	19.686.990.898	2.665.030.000				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
6.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các phường: Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở phối hợp rà soát thực hiện	16.880.200.898	16.880.200.898	-	UBND Quận Hoàng Mai đã bổ sung chuyển nguồn tại Văn bản số 52/TKH-QLNS ngày 23/4/2025			Quận còn chuyển nguồn thiếu nguồn CCTL (NS cấp Quận) theo quy định tại Khoản 4, Điều 4, Thông tư số 76/2023/TT-BTC, số tiền 16.880.200.898đ, trong đó: - Do Quận chưa dành đủ 50% kinh phí ngân sách địa phương dành ra từ việc tiết kiệm cho hỗ trợ hoạt động thường xuyên trong lĩnh vực hành chính và hỗ trợ các đơn vị sự nghiệp công lập để tạo nguồn thực hiện CCTL năm 2024, số tiền 16.581trđ (tổng kinh phí tiết kiệm cho hỗ trợ các đơn vị sự nghiệp công lập năm 2024 là 39.527trđ, 50% kinh phí hỗ trợ để tạo nguồn CCTL là 19.763trđ, Quận đã dành 3.182trđ để tạo nguồn CCTL, số kinh phí dành ra để tạo nguồn CCTL còn thiếu là 16.581trđ). - Do xác định thiếu 70% tăng thu ngân sách địa phương thực hiện năm 2023 so với dự toán năm 2023, số tiền 298.700.898đ (70% tăng thu ngân sách địa phương thực hiện năm 2023 so với dự toán năm 2023 là 71.254.700.898đ, Quận xác định và đã chuyển nguồn 70.956.000.000đ, xác định và chuyển nguồn thiếu 298.700.898đ).
6.2	Chủ đầu tư rà soát chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán và chi phí kiểm toán các dự án đã có Kiểm toán nhà nước kiểm toán		1.224.257.000	482.343.000	741.914.000				
(1)	Xây dựng Trường tiểu học Trần Phú tại ô đất H1/TH2		145.544.000		145.544.000				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND phường Lĩnh Nam	145.544.000		145.544.000	Ban đang lập báo cáo QT dự án hoàn thành, Ban sẽ giám trừ vào BC quyết toán			Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(2)	Xây dựng Trường mầm non Hoàng Liệt tại ô đất F6/NT1	UBND phường Hoàng Liệt	132.586.000		132.586.000				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND phường Hoàng Liệt	132.586.000		132.586.000	Đang thực hiện theo báo cáo tại Văn bản số 870/UBND-BQLDA ngày 17/12/2025 của UBND phường Hoàng Liệt			Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(3)	Xây dựng Trường mầm non Hoàng Liệt tại ô đất C1/NT3 (NT-II.7.3)	UBND phường Yên Sở	625.646.000	482.343.000	143.303.000				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND phường Yên Sở	143.303.000		143.303.000	Đang thực hiện. Theo báo cáo tại Văn bản số 782/UBND-KTHTDT ngày 21/11/2025 của UBND phường Yên Sở			Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
-	Chi phí kiểm toán độc lập	UBND phường Yên Sở	482.343.000	482.343.000	-	Đã thực hiện theo báo cáo tại Văn bản số 782/UBND-KTHTDT ngày 21/11/2025 của UBND phường Yên Sở			Dự án đã được Kiểm toán nhà nước kiểm toán (Đến thời điểm kiểm toán Ban QLDA chưa lựa chọn nhà thầu và ký Hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập). Chủ đầu tư rà soát, xác định nội dung, phạm vi kiểm toán bổ sung và lựa chọn nhà thầu kiểm toán độc lập để kiểm toán bổ sung trong trường hợp cần thiết đảm bảo đúng quy định theo Điểm c, Khoản 3, Điều 35 Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ quy định về quản lý, thanh toán, quyết toán dự án sử dụng vốn đầu tư công
(4)	Xây dựng Trường mầm non Trần Phú tại ô đất H1/NT3	UBND phường Lĩnh Nam	121.947.000		121.947.000				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND phường Lĩnh Nam	121.947.000		121.947.000	Ban đang lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành, Ban sẽ giám trừ vào BC quyết toán			Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(5)	Xây dựng Trường Tiểu học Tân Mai	UBND phường Tương Mai	198.534.000		198.534.000	Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành theo Quyết định số 3501/QĐ-UBND ngày 26/6/2025 của UBND Quận Hoàng Mai			
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND phường Tương Mai	198.534.000		198.534.000	Chưa thanh toán chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán			Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
6.3	Chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên liên quan để thực hiện giám giá trị trúng thầu, giám giá trị hợp đồng những khoản mục không thực hiện, hoặc tính sai khối lượng còn lại theo đúng quy định		4.247.563.000	2.324.447.000	1.923.116.000				
(1)	Dự án: Xây dựng trường tiểu học Trần Phú tại ô đất H1/TH2	UBND phường Lĩnh Nam	1.772.124.000	0	1.772.124.000				
-	Gói thầu: Thi công xây dựng và lắp đặt thiết bị công trình		1.219.898.000		1.219.898.000				Do giám khối lượng
-	Gói thầu: Thiết bị mua sắm tự chủ		552.226.000		552.226.000				Do giám khối lượng
(2)	Dự án: Xây dựng Trường mầm non Hoàng Liệt tại ô đất F6/NT1	UBND phường Hoàng Liệt	2.010.150.000	2.010.150.000	-	Đã thực hiện giám trừ trong Quyết toán và được kiểm toán nhà nước chấp thuận. Theo báo cáo tại Văn bản số 870/UBND-BQLDA ngày 17/12/2025 của UBND phường Hoàng Liệt			Do giám khối lượng
-	Gói thầu: Thi công xây dựng và lắp đặt thiết bị		2.010.150.000	2.010.150.000	-				Do giám khối lượng
(3)	Dự án: Xây dựng Trường Mầm non Hoàng Liệt tại ô đất C1/NT3 (NT-II.7.3)	UBND phường Yên Sở	465.289.000	314.297.000	150.992.000				
-	Gói thầu: Thi công xây dựng và thiết bị		150.992.000		150.992.000	Đã Giám trừ trong thanh toán lần 6; Dự án đang thực hiện QT A-B sẽ thêm hiện thêm trong QT A-B và phê duyệt quyết toán hoàn thành			Do giám khối lượng
-	Gói thầu: Cung cấp, lắp đặt thiết bị trường học		314.297.000	314.297.000	-	Đã cắt giảm trong quyết toán A-B			Do giám khối lượng
7	Huyện Thạch Thất (trước ngày 01/7/2025)		6.182.992.970	0	6.182.992.970				
7.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện	188.621.400		188.621.400				Trích thiếu 10% tiết kiệm theo quy định tại điểm 3 Điều 4 Thông tư 76/2023/TT-BTC ngày 29/12/2023 (Xã Yên Trung 30.000.000đ; Xã Yên Bình 41.205.600đ; Xã Tiến Xuân 42.091.800đ; Các trường: Trường MN Yên Trung 4.300.000đ, Trường MN Yên Bình 8.460.000đ, Trường MN Tiến Xuân 6.100.000đ; Trường TH Tiến Xuân A 6.720.000đ, Trường TH Tiến Xuân B 3.525.000đ; Trường TH Yên Bình A 5.760.000đ; Trường TH Yên Bình B 5.715.000đ; Trường TH Yên Trung 5.370.000đ; Trường THCS Tiến Xuân 10.431.000đ; Trường THCS Yên Bình 12.825.000đ; Trường THCS Yên Trung 6.118.000đ) Trường THCS Bình Phú chỉ sai nguồn CCTL số tiền 10.316.570đ
7.2	Hoàn trả nguồn CCTL		10.316.570		10.316.570				
7.3	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		5.984.055.000		5.984.055.000				
(1)	Xây dựng mới Trường Mầm non Kim Quan		1.208.979.000		1.208.979.000				
-	Gói thầu số 05: Chi phí xây dựng mua sắm lắp đặt thiết bị PCCC	UBND xã Thạch Thất	1.161.746.000		1.161.746.000				Do sai định mức đơn giá
-	Gói thầu số 13: Mua sắm lắp đặt thiết bị		19.015.000		19.015.000				Do sai định mức đơn giá
-	Gói thầu số 07: Giám sát thi công gói thầu số 06		28.218.000		28.218.000				Do sai định mức đơn giá
(2)	Xây dựng mới trường Mầm non Lại Thượng		976.704.000		976.704.000				
-	Gói thầu số 06: Chi phí xây dựng và PCCC	UBND xã Thạch Thất	933.388.000		933.388.000				Do sai định mức đơn giá
-	Gói thầu số 13: Mua sắm, lắp đặt thiết bị		24.011.000		24.011.000				Do sai định mức đơn giá
-	Gói thầu số 07: Giám sát gói thầu số 06		19.305.000		19.305.000				Do sai định mức đơn giá

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú	
(3)	Xây dựng trường Tiểu học Kim Quan		1.184.642.000		1.184.642.000					
-	Gói thầu số 06: Thi công xây dựng, mua sắm, lắp đặt thiết bị PCCC, thiết bị phục vụ học tập	UBND xã Thạch Thất	1.157.479.000		1.157.479.000				Do sai định mức đơn giá	
-	Gói thầu số 08 : Giám sát thi công gói thầu số 06		27.163.000		27.163.000				Do sai định mức đơn giá	
(4)	Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh 420 đoạn từ Km0+00 đến Km7+428 (Ngã ba Hòa Lạc - Ngã ba thị trấn Liên Quan), huyện Thạch Thất	UBND xã Thạch Thất	664.138.000		664.138.000					
-	Gói thầu số 03: Thi công xây dựng		664.138.000		664.138.000				Do sai khối lượng, sai định mức đơn giá	
(5)	Dự án: Xây dựng trường Tiểu học Hữu Bằng (xây điểm mới)		1.188.085.000		1.188.085.000					
-	Gói thầu số 5: Thi công xây dựng (không bao gồm hạng mục PCCC)	UBND xã Tây Phương	1.143.575.000		1.143.575.000				Do sai định mức đơn giá	
-	Gói thầu số 06: Thi công xây dựng, mua sắm, lắp đặt thiết bị (hạng mục PCCC)		28.390.000		28.390.000				Do sai định mức đơn giá	
-	Gói thầu số 07: Giám sát thi công gói thầu số 05,06		16.120.000		16.120.000				Do sai định mức đơn giá	
(6)	XD mới 20 phòng học, 9 phòng bộ môn, hiệu bộ, khu thể chất, sân vườn, phụ trợ trường THCS Đông Trù	UBND xã Hà Bằng	761.507.000		761.507.000					
-	Gói thầu số 06: Chi phí xây dựng + PCCC		728.668.000		728.668.000				Do sai định mức đơn giá	
-	GT 13: Mua sắm, lắp đặt thiết bị		32.839.000		32.839.000				Do sai định mức đơn giá	
8	Huyện Thường Tín (trước ngày 01/7/2025)		7.753.291.123		7.753.291.123					
8.1	Trích lập, theo dõi bổ sung nguồn thực hiện CCTL	UBND các xã: Thường Tín, Thường Phúc, Chương Dương, Hồng Vân phối hợp rà soát thực hiện	886.700.000	494.350.000	392.350.000	UBND xã Thường Phúc: 154.400.000 đồng (QĐ số 92/QĐ-UBND ngày 11/6/2025 của xã Nguyễn Trãi; QĐ số 92/QĐ-UBND ngày 18/6/2025 của xã Nguyễn Xuyên; QĐ số 99/QĐ-UBND ngày 12/6/2025 của xã Dũng Tiến; QĐ số 111/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của xã Quất Đông; QĐ số 62/QĐ-UBND ngày 25/6/2025 của xã Tân Minh) - UBND xã Hồng Vân thực hiện 185.550.000 đ - UBND xã Chương Dương thực hiện: 154.400.000đ (Quyết định số 58/QĐ-UBND ngày 11/6/2025 của UBND xã Tự Nhiên cũ; QĐ số 109/QĐ-UBND ngày 12/6/2025 của UBND xã Thăng Lợi; 32.950.000 đ; QĐ số 90/QĐ-UBND ngày 11/6/2025 của UBND xã Lê Lợi; 29.350.000đ; QĐ số 118/QĐ-UBND ngày 11/6/2025 của UBND xã Chương Dương cũ (Chương Dương+Thư Phú): 59.600.000 đ)			Xác định thiếu 10% tiết kiệm chi thường xuyên năm 2024 theo quy định của Khoản 3 Điều 4 của Thông tư số 76/2023/TT-BTC để thực hiện CCTL năm 2024 để bổ sung nguồn CCTL của các xã, thị trấn 886.700.000đ ((Các xã: Khánh Hà 31.150.000đ; Dương Thiệu 29.800.000đ; Văn Tao 31.150.000đ; Tô Hộ 30.250.000đ; Thị trấn Thường Tín 29.800.000đ; Ninh Sở 31.150.000đ; Văn Bình 29.350.000đ; Tiến Phong 31.600.000đ; Tân Minh 30.250.000đ; Nguyễn Trãi 32.050.000đ; Hà Hải 31.600.000đ; Tự Nhiên 32.500.000đ; Thăng Lợi 32.950.000đ; Minh Cường 29.800.000đ; Văn Tự 29.800.000đ; Nhị Khê 30.250.000đ; Hòa Bình 30.250.000đ; Liên Phương 31.150.000đ; Quất Đông 31.600.000đ; Lê Lợi 29.350.000đ; Văn Phú 30.700.000đ; Thư Phú 29.350.000đ; Nguyễn Xuyên 29.350.000đ; Dũng Tiến 31.150.000đ; Thống Nhất 30.250.000đ; Văn Điểm 29.350.000đ; Hồng Vân 30.700.000đ; Hiền Giang 29.800.000đ; Chương Dương 30.250.000đ)	
8.2	Hoàn trả nguồn CCTL	UBND các xã: Thường Tín, Thường Phúc, Chương Dương, Hồng Vân phối hợp rà soát thực hiện	580.301.036		580.301.036				Sử dụng nguồn CCTL cho nhiệm vụ chi khác: Xã Văn Tao 101.837.132đ; Xã Nhị Khê 121.995.200đ; Xã Liên Phương 356.468.704đ.	
8.3	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		6.286.290.087		6.286.290.087					
(1)	Xây dựng Trường Tiểu học xã Ninh Sở, huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội	UBND xã Hồng Vân	1.312.862.698		1.312.862.698	Chưa thực hiện kiến nghị, lý do: gói thầu vẫn đang trong thời gian thực hiện, Chủ đầu tư xác định khối lượng giảm trừ theo kiến nghị kiểm toán trước khi nghiệm thu, thanh quyết toán				
-	Gói thầu số 04: toàn bộ phần XD và mua sắm lắp đặt thiết bị		1.312.862.698		1.312.862.698					
(2)	Đường Nguyễn Trãi (đoạn từ đường Trưng Trắc đến đường Dương Chính) huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội	UBND xã Thường Tín	4.027.968.000		4.027.968.000				- Giảm giá trị hợp đồng do khối lượng hợp đồng chưa phù hợp.	
-	Gói thầu số 7: Toàn bộ phần xây dựng công trình: Đường Nguyễn Trãi (Đoạn từ đường Trưng Trắc đến đường Dương Chính), huyện Thường Tín, TP Hà Nội		4.027.968.000		4.027.968.000				- Giảm giá trị hợp đồng do khối lượng hợp đồng chưa phù hợp.	
(3)	Xây dựng trụ sở Huyện ủy - HDND - UBND huyện Thường Tín	UBND xã Thường Tín	739.232.000		739.232.000					
-	Gói thầu số 4: Toàn bộ phần xây dựng công trình và mua sắm lắp đặt thiết bị PCCC, trạm biến áp		739.232.000		739.232.000				- Giảm giá trị hợp đồng do khối lượng hợp đồng chưa phù hợp.	
(4)	Xây dựng trung tâm giáo dục nghề nghiệp - Giáo dục thường xuyên, huyện Thường Tín ở vị trí mới	UBND xã Thường Tín	72.841.389		72.841.389	Chưa hoàn thành, hiện Chủ đầu tư đang thực hiện giảm trừ trong quá trình nghiệm thu, thanh toán				
-	Gói thầu số 6: Toàn bộ phần xây dựng công trình và mua sắm thiết bị PCCC		72.841.389		72.841.389				- Giảm giá trị hợp đồng do khối lượng hợp đồng chưa phù hợp.	
(5)	Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đất đấu giá xã Vạn Điểm, huyện Thường Tín, TP Hà Nội	UBND xã Phú Xuyên	133.386.000		133.386.000					
-	Gói thầu số 05: Toàn bộ phần XD HM các điện chiếu sáng và thiết bị điện		133.386.000		133.386.000				- Giảm giá trị hợp đồng do khối lượng hợp đồng chưa phù hợp.	
9	Huyện Gia Lâm (trước ngày 01/7/2025)		11.479.292.263	6.328.399.656	5.150.892.607					
9.1	Hoàn trả nguồn CCTL	UBND xã Phú Đông rà soát thực hiện	1.658.026.936	1.658.026.936	-	Quyết định số 75/QĐ-UBND Ngày 29/4/2025 của UBND xã Ninh Hiệp về việc điều chỉnh giảm dự toán chi hoạt động thường xuyên năm 2025 để hoàn trả nguồn các chi phí tiền lương chuyển nguồn còn thiếu năm 2024 và Phiếu điều chỉnh dự toán kho bạc ngày 08/5/2025 của UBND xã Ninh Hiệp có xác nhận của KBNN Gia Lâm		Xã Ninh Hiệp chuyển nguồn thiếu nguồn CCTL do đã sử dụng nguồn CCTL chi cho các nội dung khác		
9.2	Những khoản mục không thực hiện		316.296.303	283.629.584	32.666.719					
(1)	Xây dựng tuyến đường gom từ cầu Thanh Trì đến cầu vượt Phú Thi, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	32.666.719		32.666.719					
-	Chi phí giám sát, khảo sát, thi nghiệm	UBND xã Gia Lâm	20.890.719		20.890.719				Không thực hiện	
-	Lệ phí thẩm định PCCC	UBND xã Gia Lâm	9.776.000		9.776.000				Không thực hiện	
-	Chi phí thẩm định HSMT và kết quả lựa chọn nhà thầu gói thầu kiểm toán	UBND xã Gia Lâm	2.000.000		2.000.000				Không thực hiện	
(2)	Xây dựng tuyến đường Đông Dư - Dương Xá, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội		283.629.584		283.629.584					
-	Chi phí thẩm tra báo cáo nghiên cứu khả thi điều chỉnh		33.564.171		33.564.171				Không thực hiện	
-	Chi phí giám sát khảo sát địa chất bổ sung xử lý nền đất yếu		9.494.000		9.494.000				Không thực hiện	
-	Chi phí lập hồ sơ môi trường gói thầu tư vấn giám sát bổ sung		10.571.413		10.571.413				Không thực hiện	
-	Lệ phí cấp quyền sử dụng đất		50.000.000		50.000.000				Không thực hiện	
-	Chi phí đầu nguồn cấp nước		180.000.000		180.000.000				Không thực hiện	
9.3	Giá trị hợp đồng còn lại		5.016.439.374	4.386.743.136	629.696.238					
(1)	Xây dựng tuyến đường gom từ cầu Thanh Trì đến cầu vượt Phú Thi, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	629.696.238		629.696.238					
-	Gói thầu số 8: Toàn bộ các hạng mục đường giao thông, thoát nước, chiếu sáng, cây xanh, hào kỹ thuật (không bao gồm 2 cầu trên 2 tuyến nhánh)		514.671.674		514.671.674				Giá trị nghiệm thu thanh toán đã giảm trừ 2% VAT nhưng các bên chưa giảm giá trị hợp đồng tương ứng	
-	Gói thầu số 9: Thi công xây dựng 2 cầu trên 2 tuyến nhánh		115.024.564		115.024.564				Giá trị nghiệm thu thanh toán đã giảm trừ 2% VAT nhưng các bên chưa giảm giá trị hợp đồng tương ứng	
(2)	Xây dựng tuyến đường Đông Dư - Dương Xá, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội		1.574.484.337	1.574.484.337	-					
-	Gói thầu số 5: Thi công xây dựng hạng mục cầu qua sông cầu báy	UBND xã Gia Lâm	1.312.429.939	1.312.429.939	-	Quyết định số 12482/QĐ-STC ngày 09/10/2025 về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án		Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công và dự toán		
-	Gói thầu số 19: Nút giao K2+270 đường Đông Dư - Dương Xá và đường Cao tốc Hà Nội - Hải Phòng và Hạng mục đèn tín hiệu giao thông tại nút giao với đường Hà Nội - Hưng Yên và QL5 cũ		262.054.398	262.054.398	-			Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công và dự toán		
(3)	Dự án: Xây dựng tuyến đường đô thị song hành với đường cao tốc Hà Nội - Hải Phòng, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	203.719.882	203.719.882	-	Quyết định số 3458/QĐ-UBND ngày 28/6/2025 về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án		Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công và dự toán		
-	Gói thầu số 16: Thi công xây dựng hạng mục: Đường giao thông, cây xanh, cấp, thoát nước, điện chiếu sáng cung cấp lắp đặt thiết bị: bơm chìm, trạm biến áp.		203.719.882	203.719.882	-			Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công và dự toán		

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(4)	Dự án: Cải tạo, chỉnh trang các tuyến đường liên thôn, trục chính các thôn: Trung Quan, Chử Xá, Sơn Hồ, xã Văn Đức, huyện Gia Lâm (giai đoạn 2)	UBND xã Bát Tràng	2.608.538.917	2.608.538.917	-	- Đối với gói thầu số 17: Ban quản lý dự án đầu tư - Hạ tầng xã Bát Tràng và các nhà thầu thực hiện gói thầu số 17 thống nhất ký bổ sung Phụ lục hợp đồng số 11/2025/PLHD ngày 28/11/2025 điều chỉnh giảm giá trị hợp đồng với số tiền là 2.545.397.313 đồng làm cơ sở cho thanh, quyết toán gói thầu. - Đối với gói thầu số 12 (tư vấn giám sát thi công xây dựng công trình gói thầu số 17): Ban Quản lý dự án đầu tư - Hạ tầng sẽ giảm trừ số tiền 63.141.604 đồng ở các lần thanh toán			
-	Gói thầu số 17: Thi công xây dựng toàn bộ các hạng mục, cung cấp và lắp đặt thiết bị		1.222.750.460	1.222.750.460	-				Giá trị nghiệm thu thanh toán đã giảm trừ 2% VAT nhưng các bên chưa giảm giá trị hợp đồng tương ứng
-	Gói thầu số 17: Thi công xây dựng toàn bộ các hạng mục, cung cấp và lắp đặt thiết bị		1.322.646.853	1.322.646.853	-				Giá trị nghiệm thu thanh toán đã giảm trừ 2% VAT nhưng các bên chưa giảm giá trị hợp đồng tương ứng
-	Gói thầu số 12: Tư vấn giám sát thi công xây dựng công trình gói thầu số 17		28.932.721	28.932.721	-				Tính lại khối lượng
-	Gói thầu số 12: Tư vấn giám sát thi công xây dựng công trình gói thầu số 17		34.208.883	34.208.883	-				Giá trị nghiệm thu thanh toán đã giảm trừ 2% VAT nhưng các bên chưa giảm giá trị hợp đồng tương ứng
9.4	Chưa đủ cơ sở xác nhận		4.488.529.650		4.488.529.650				
(1)	Xây dựng tuyến đường gom từ cầu Thanh Trì đến cầu vượt Phú Thủ, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	2.905.669.000		2.905.669.000				
-	Gói thầu số 8: Toàn bộ các hạng mục đường giao thông, thoát nước, chiếu sáng, cây xanh, hào kỹ thuật (không bao gồm 2 cầu trên 2 tuyến nhánh)		1.872.373.000		1.872.373.000				Đoạn tuyến từ km2+400 đến km2+484,19. Các bên liên quan đã có Biên bản làm việc xác định việc không thi công, tuy nhiên đến nay chưa được cấp có thẩm quyền chấp thuận điều chỉnh
-	Chi phí kiểm toán		1.033.296.000		1.033.296.000				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, đơn vị chưa ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập, do đó đề nghị đơn vị rà soát việc có cần thiết thuê Kiểm toán độc lập hoặc chi thuê kiểm toán độc lập thực hiện các nội dung KTNN chưa thực hiện kiểm toán hướng dẫn tại khoản 3, Điều 35 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(2)	Cải tạo, nâng cấp trường THPT Dương Xá, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	362.681.906	362.681.906	-	QĐ 3463/QĐ-UBND ngày 28/6/2025 về việc phê duyệt QT dự án hoàn thành dự án			
-	Chi phí kiểm toán độc lập		362.681.906	362.681.906	-				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, đơn vị chưa ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập, do đó đề nghị đơn vị rà soát việc có cần thiết thuê Kiểm toán độc lập hoặc chi thuê kiểm toán độc lập thực hiện các nội dung KTNN chưa thực hiện kiểm toán hướng dẫn tại khoản 3, Điều 35 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(3)	Dự án: Xây dựng tuyến đường đố thị song hành với đường cao tốc Hà Nội - Hải Phòng, huyện Gia Lâm	UBND xã Gia Lâm	817.486.744	817.486.744	-	Quyết định số 3458/QĐ-UBND ngày 28/6/2025 về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án			
-	Kiểm toán độc lập		817.486.744	817.486.744	-				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, đơn vị chưa ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập, do đó đề nghị đơn vị rà soát việc có cần thiết thuê Kiểm toán độc lập hoặc chi thuê kiểm toán độc lập thực hiện các nội dung KTNN chưa thực hiện kiểm toán hướng dẫn tại khoản 3, Điều 35 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(4)	Dự án: Cải tạo, chỉnh trang các tuyến đường liên thôn, trục chính các thôn: Trung Quan, Chử Xá, Sơn Hồ, xã Văn Đức, huyện Gia Lâm (giai đoạn 2)	UBND xã Bát Tràng	402.692.000	402.692.000	-	Ban Quản lý dự án đầu tư - Hạ tầng không triển khai công tác kiểm toán độc lập và thực hiện giám trừ khi lập và trình phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành.			
-	Kiểm toán độc lập		402.692.000	402.692.000	-				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, đơn vị chưa ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập, do đó đề nghị đơn vị rà soát việc có cần thiết thuê Kiểm toán độc lập hoặc chi thuê kiểm toán độc lập thực hiện các nội dung KTNN chưa thực hiện kiểm toán hướng dẫn tại khoản 3, Điều 35 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
10	Huyện Sóc Sơn (trước ngày 01/7/2025)		1.607.340.815		1.607.340.815				
10.1	Hoàn trả nguồn CCTL	UBND xã Nội Bài rà soát thực hiện	276.173.867		276.173.867				Trong năm Xã Thanh Xuân đã dùng Nguồn CCTL để chi cho các nội dung khác
10.2	Giảm dự toán		481.863.003		51.654.517				
(1)	Cải tạo, nâng cấp trường THCS Tiên Dược	UBND xã Sóc Sơn	128.106.142		128.106.142				
-	Chi phí quản lý dự án		128.106.142		128.106.142				do tính sai số học chi phí quản lý dự án
(2)	Dự án: Xây dựng tuyến đường kết nối cầu vượt sông Cầu (cầu Xuân Cẩm) đến nút giao Bắc Phú của tuyến Quốc lộ 3 mới Hà Nội - Thái Nguyên	UBND xã Đa Phúc	67.570.676		67.570.676				
-	Chi phí quản lý dự án		67.570.676		67.570.676				do tính sai số học chi phí quản lý dự án
(3)	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường THPT Đa Phúc, huyện Sóc Sơn	UBND xã Sóc Sơn	51.654.517		51.654.517		Đã thực hiện theo Quyết định số 60/QĐ-QLDA ngày 19/9/2025		
-	Chi phí quản lý dự án		51.654.517		51.654.517				do tính sai số học chi phí quản lý dự án
(4)	Cải tạo, nâng cấp trục đường Tân Hưng - Bắc Phú - Việt Long đến đê Lương Phúc	UBND xã Đa Phúc	234.531.668		234.531.668				
-	Chi phí quản lý dự án		234.531.668		234.531.668				do tính sai số học chi phí quản lý dự án
10.3	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		849.303.945		711.485.140				
(1)	Cải tạo, nâng cấp trường THPT Đa Phúc, huyện Sóc Sơn	UBND xã Sóc Sơn	711.485.140		711.485.140		Phụ lục hợp đồng số 06.2/2025/PLHD-HDXL ngày 20/9/2025; Phụ lục hợp đồng số 48.2/2025/PLHD-HDXL ngày 20/9/2025; Phụ lục hợp đồng số 45.4/2025/PLHD-HDXL ngày 20/9/2025		
-	Gói thầu số 11: Xây mới nhà hiệu bộ + học bộ môn và Nhà lớp học 8 phòng + 3 bộ môn		312.841.838		312.841.838				Do tính sai, tính trùng khối lượng
-	Gói thầu số 12: Nhà lớp học 18 phòng + 3 bộ môn + Chi phí xây dựng PCCC		173.904.639		173.904.639				Do tính sai, tính trùng khối lượng
-	Gói thầu số 13: Toàn bộ phần xây dựng và thiết bị (trừ các hạng mục thuộc phạm vi gói thầu số 11, 12).		224.738.663		224.738.663				Do tính sai, tính trùng khối lượng
(2)	Cải tạo, nâng cấp trục đường Tân Hưng - Bắc Phú - Việt Long đến đê Lương Phúc		UBND xã Đa Phúc	137.818.805		137.818.805			
-	Gói thầu số 11: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km0+00-Km2+520	2.323.247			2.323.247				Giảm trừ theo Biên bản hiện trường ngày 15/02/2025 giữa Ban QLDA và nhà thầu thi công, TVGS
-	Gói thầu số 12: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km2+520-Km4+100	36.565.519			36.565.519				Do tính sai, tính trùng khối lượng
-	Gói thầu số 13: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km4+100-Km6+720	22.787.566			22.787.566				Do tính sai, tính trùng khối lượng
-	Gói thầu số 14: Toàn bộ phần thi công xây dựng đoạn từ Km6+720-Km8+139,62	15.946.622			15.946.622				Do tính sai, tính trùng khối lượng
-	Gói thầu xây lắp số 15: Toàn bộ phần xây lắp điện chiếu sáng và thiết bị	60.195.851			60.195.851				Do tính sai khối lượng không có trong bản vẽ
11	Huyện Mỹ Đức (trước ngày 01/7/2025)		2.266.574.404		2.266.574.404				
11.1	Hoàn trả nguồn CCTL	UBND các xã: Mỹ Đức, Hống Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp rà soát thực hiện	864.830.064		864.830.064		Phòng Tài chính KH huyện Mỹ Đức đã thực hiện giảm trừ nguồn kinh phí khi cấp bổ sung nguồn thực hiện CCTL cho các xã (có các Thông báo về việc cấp kinh phí kèm theo)		Nguồn CCTL của Ngân sách cấp xã chuyển nguồn thiếu do đã sử dụng nguồn CCTL chi cho các nội dung khác (thuyết minh kết dư không có nguồn CCTL) 864,8trd gồm: Xã Đông Tâm, xã Phúc Lâm, xã Lê Thanh, xã Phù Lưu Tế, thị trấn Đại Nghĩa, xã Hốp Tiến, xã Hốp Thanh, xã An Phú, xã Đại Hưng, xã Vạn Tín, xã Hùng Tiến.
11.2	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		514.421.000		514.421.000				
(1)	Dự án: trường Mầm non khu trung tâm thị trấn Đại Nghĩa	UBND xã Mỹ Đức	514.421.000		514.421.000				
-	Gói thầu: Chi phí xây dựng		514.421.000		514.421.000				Giảm giá trị hợp đồng còn lại do sai khối lượng
11.3	Giảm dự toán		887.323.340		887.323.340				
(1)	Dự án: trường Mầm non khu trung tâm thị trấn Đại Nghĩa	UBND xã Mỹ Đức	113.551.718		113.551.718				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		113.551.718		113.551.718				Giảm giá trị khi thực hiện theo quy định của Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(2)	Dự án Đường liên xã Tuy Lai đi xã Đông Tâm (tránh Thượng Lâm), huyện Mỹ Đức	UBND xã Phúc Sơn	110.883.726		110.883.726				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		110.883.726		110.883.726				Giảm giá trị khi thực hiện theo quy định của Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(3)	Dự án Trường Mầm non khu trung tâm xã Hợp Thành (Mã DA: 7989848)	UBND xã Mỹ Đức	276.894.000		276.894.000				
-	Chi phí kiểm toán		276.894.000		276.894.000				Giảm giá trị khi thực hiện theo quy định của Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(4)	Dự án Xây dựng Trường Mầm non Lê Thanh B (Mã DA: 7984779)	UBND xã Hồng Sơn	385.993.896		385.993.896				
-	Chi phí kiểm toán		299.140.390		299.140.390				Giảm giá trị khi thực hiện theo quy định của Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		86.853.506		86.853.506				Giảm giá trị khi thực hiện theo quy định của Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
12	Quản Nam Từ Liêm (trước ngày 01/7/2025)		31.257.350.171	16.973.479.337	14.283.870.833				
12.1	Giảm giá trị hợp đồng		18.467.296.162	16.973.479.337	1.493.816.825				
(1)	Xây dựng trường mầm non Tây Mộ 3	UBND phường Tây Mộ	1.493.816.825		1.493.816.825				
-	Gói thầu số 15: Thi công xây dựng và mua sắm lắp đặt thiết bị PCCC, trạm biến áp, thiết bị trường học (Không bao gồm mua sắm tập trung)		1.493.816.825		1.493.816.825				Sai khối lượng, tính thừa từ dự toán so với bản vẽ thiết kế thi công và dự toán
-	Công ty Cổ phần Licogi 13		1.493.816.825		1.493.816.825				
(2)	Đầu tư xây dựng tuyến đường Lê Quang Đạo kéo dài (đoạn từ Đại lộ Thăng Long, quận Nam Từ Liêm đến vị trí ranh giới với khu đô thị Dương Nội, quận Hà Đông)	UBND phường Đại Mỗ	16.775.316.247	16.775.316.247	-				
-	Xây lắp: Gói thầu số 16: Thi công xây dựng công trình		16.775.316.247	16.775.316.247	-				
-	Công ty TNHH Xây dựng Tư Lập		14.518.150.521	14.518.150.521	-				
-	Công ty Cổ phần Đầu tư bất động sản Hà Nội		633.321.208	633.321.208	-		Phụ lục hợp đồng 05/2025/PL05/HDXL ngày 13/6/2025		Giảm khối lượng các hạng mục không thi công
-	Công ty Cổ phần Đầu tư và xây dựng Thái An		1.623.844.518	1.623.844.518	-				Giảm khối lượng các hạng mục không thi công
(3)	Xây dựng tuyến đường nối từ Trường trung học cơ sở Nam Từ Liêm đi Quốc lộ 32 (đoạn hết địa phận quận Nam Từ Liêm)	UBND phường Xuân Phương	198.163.090	198.163.090	-				
a	Xây lắp		198.163.090	198.163.090	-				
-	Gói thầu số 07: Toàn bộ phần xây dựng (gồm: Nền mặt đường, thoát nước mưa, thoát nước bản, hào kỹ thuật, cấp nước, điện chiếu sáng,...) và chi phí hàng mục chung		198.163.090	198.163.090	-				Giảm khối lượng các hạng mục không thi công
12.2	Chưa đủ cơ sở xác nhận		12.790.054.008		12.790.054.008				
(1)	Xây dựng trường mầm non Tây Mộ 3	UBND phường Tây Mộ	846.799.437		846.799.437				
-	Chi phí tư vấn		138.712.719		138.712.719				
-	Chi phí khác		708.086.718		708.086.718				
-	Chi phí kiểm toán độc lập		428.646.268		428.646.268				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		279.440.450		279.440.450				
(2)	Đầu tư xây dựng tuyến đường Lê Quang Đạo kéo dài (đoạn từ Đại lộ Thăng Long, quận Nam Từ Liêm đến vị trí ranh giới khu đô thị Dương Nội, quận Hà Đông)	UBND phường Đại Mỗ	8.136.459.563	8.136.459.563					
-	Chi phí khác		8.136.459.563	8.136.459.563					
-	Chi phí kiểm toán độc lập		992.610.104	992.610.104					
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		608.128.871	608.128.871					
-	Chi phí kiểm tra công tác nghiệm thu		403.224.212	403.224.212					
-	Gói thầu số 18: Kiểm định chất lượng bộ phận công trình		6.132.496.376	6.132.496.376					
(3)	Xây dựng tuyến đường nối từ Trường trung học cơ sở Nam Từ Liêm đi Quốc lộ 32 (đoạn hết địa phận quận Nam Từ Liêm)	UBND phường Xuân Phương	883.140.495	883.140.495					Tại thời điểm kiểm toán các chi phí này chưa phát sinh. Đề nghị chủ đầu tư khi phát sinh các chi phí này thực hiện theo quy định và chịu trách nhiệm về quyết định của mình
-	Chi phí tư vấn		323.303.000	323.303.000					
-	Gói thầu số 02 số hóa bản đồ địa chính		323.303.000	323.303.000					
-	Chi phí khác		559.837.495	559.837.495					
-	Chi phí kiểm toán độc lập		133.152.299	133.152.299					
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		426.685.197	426.685.197					
(4)	Xây dựng Trường tiểu học Tây Mộ 3	UBND phường Tây Mộ	1.103.454.379	1.103.454.379					
-	Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng		50.000.000	50.000.000					
-	Chi phí số hóa bản đồ địa chính		50.000.000	50.000.000					
-	Chi phí khác		1.053.454.379	1.053.454.379					
-	Chi phí kiểm toán độc lập		581.562.179	581.562.179					
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán		346.892.200	346.892.200					
-	Lệ phí cấp đất		75.000.000	75.000.000					
-	Cấm mốc giới giao đất		50.000.000	50.000.000					
(5)	Xây dựng trường THCS Tây Mộ 3	UBND phường Tây Mộ	994.681.028	994.681.028					
-	Chi phí khác		944.681.028	944.681.028					
-	Gói thầu số 21: Tư vấn kiểm toán (chưa thực hiện)		535.637.000	535.637.000					
-	Gói thầu số 15: Tư vấn cấm mốc giới giao đất (chưa thực hiện)		50.000.000	50.000.000					
-	Chi phí cấp đất (chưa thực hiện)		7.500.000	7.500.000					
-	Chi phí kiểm tra, phê duyệt quyết toán		351.544.028	351.544.028					
-	Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng		50.000.000	50.000.000					
-	Gói thầu số 16: Tư vấn số hóa bản đồ địa chính (chưa thực hiện)		50.000.000	50.000.000					
(6)	Xây dựng trường tiểu học Đại Mỗ 3	UBND phường Tây Mộ	825.519.106	825.519.106					Tại thời điểm kiểm toán các chi phí này chưa phát sinh. Đề nghị chủ đầu tư khi phát sinh các chi phí này thực hiện theo quy định và chịu trách nhiệm về quyết định của mình
-	Chi phí khác		700.323.659	700.323.659					
-	Gói thầu số 18: Tư vấn kiểm toán (chưa thực hiện)		495.386.587	495.386.587					
-	Chi phí cấp đất (chưa thực hiện)		7.500.000	7.500.000					
-	Chi phí kiểm tra, phê duyệt quyết toán		147.437.072	147.437.072					
-	Chi phí cấp phép môi trường (chưa thực hiện)		50.000.000	50.000.000					
-	Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng		125.195.447	125.195.447					
-	Gói thầu số 17: Kiểm định chất lượng công trình (chưa thực hiện)		95.195.447	95.195.447					
-	Gói thầu số 20: Tư vấn cấm mốc giới giao đất (chưa thực hiện)		30.000.000	30.000.000					
13	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	14.712.384.299	6.906.568.472	7.805.815.828				
13.1	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		14.552.508.059	6.906.568.472	7.645.939.588				
(1)	Đã cải tạo, nâng cấp trụ sở việc Đoàn ĐBQH và HĐND Thành phố và cải tạo sửa chữa hội trường tầng 3 Trụ sở HĐND Thành phố và UBND Thành phố	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	7.645.939.588		7.645.939.588				
-	Gói thầu 10A Phá dỡ mặt ngoài, cải tạo kiến trúc mặt ngoài, sân vườn và cảnh quan ngoài nhà, chống mối		2.678.380.046		2.678.380.046				Do khối lượng nghiệm thu giảm so với thiết kế A-B đã giảm trừ và khi thanh toán đã giảm 2% thuế VAT nhưng chưa điều chỉnh giảm HD
-	Gói thầu 10B Thi công xây dựng, cung cấp, lắp đặt thiết bị trợ sở làm việc đoàn đại biểu Quốc hội và HĐND Thành phố (phần trong nhà)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	3.358.331.264		3.358.331.264				Do tính sai, tính trùng khối lượng so với thiết kế A-B đã giảm trừ và khi thanh toán đã giảm 2% thuế VAT nhưng chưa điều chỉnh giảm HD

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Gói thầu 11 Thi công XD, cung cấp, lắp đặt TB Hội trường tầng 3 trụ sở làm việc Đoàn ĐB Quốc hội và HĐND TP	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	1.609.228.278		1.609.228.278				Do khối lượng nghiệm thu giám so với thiết kế A-B đã giảm trừ và khi thanh toán đã giảm 2% thuế VAT nhưng chưa điều chỉnh giảm HD
(2)	Dự án Xây dựng, cải tạo trường THPT chuyên Hà Nội - Amsterdam, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	50.079.805	50.079.805	-				
-	Gói thầu số 08: Xây lắp, cung cấp, lắp đặt thiết bị công trình	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	50.079.805	50.079.805	-	Phụ lục hợp đồng số 03 ngày 21/11/2025			Do tính sai, tính trùng khối lượng so với thiết kế
(3)	Dự án đầu tư xây dựng Bệnh viện Nhi Hà Nội - Giai đoạn I	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	6.856.488.667	6.856.488.667	-				
-	Gói thầu số 18: Xây dựng công trình chính	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	6.856.488.667	6.856.488.667	-	Phụ lục hợp đồng số 04 ngày 21/11/2025			Do khối lượng nghiệm thu giám so với thiết kế A-B đã giảm trừ nhưng chưa điều chỉnh giảm HD
13.2	Giảm giá trị dự toán		159.876.240		159.876.240				
(1)	Cải tạo, nâng cấp trụ sở làm việc Đoàn ĐBQH và HĐND Thành phố và cải tạo sửa chữa hội trường tầng 3 Trụ sở HDND Thành phố và UBND Thành phố	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội			-				
	Chi phí thẩm tra phê duyệt vốn đầu tư		159.876.240		159.876.240				Chi phí thẩm tra phê duyệt vốn đầu tư dự toán duyệt chưa giảm trừ 50% theo quy định
14	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội		29.712.739.560	8.906.990.531	20.805.749.029				
14.1	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		15.134.825.420	6.766.160.748	8.368.664.672				
(1)	Xây dựng, nâng cấp trạm bơm Phương Trach, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	7.671.450.235		7.671.450.235				Sai khối lượng 736,2trđ; Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 6.950trđ
(2)	Kè chống sạt lở bờ tả sông Đuống tương ứng từ K10+135 đến K11+000 đê tả Đuống thuộc xã Yên Viên, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	37.164.108		37.164.108	Ngày 28/11/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với các nhà thầu Gói thầu số 10 giảm giá trị Hợp đồng là: 37.164.108 đồng.			Sai khối lượng 21,9trđ; Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 15,2trđ
(3)	Cải tạo, nâng cấp sông Cầu Báy, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	91.787.969	91.787.969	-	Ngày 30/10/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với các nhà thầu giảm giá trị Hợp đồng là: 91.787.969 đồng.			Sai khối lượng
(4)	Xây dựng trạm bơm Văn Khê và hệ thống kênh tiêu ra Sông Hồng trên địa bàn huyện Mê Linh	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	4.442.875.142	4.442.875.142	-	+ Gói thầu số 06: Ngày 18/11/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu giảm giá trị hợp đồng là: 268.201.356 đồng và giảm 1.425.016.519 đồng; + Gói thầu số 07: Ngày 18/11/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu giảm giá trị hợp đồng là: 767.987.960 đồng; + Gói thầu số 08: Ngày 18/11/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với các nhà thầu giảm giá trị hợp đồng là: 328.769.925 đồng và giảm 1.652.899.382 đồng.			Sai Khối lượng 268,2trđ; + Gói thầu số 06: Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 1.425trđ + Gói thầu số 07: Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 767,9trđ + Gói thầu số 08: Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 328,7trđ Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 1.652trđ
(5)	Cải tạo, nâng cấp và xây dựng mới cụm công trình đầu mối trạm bơm Bồ Đầu, huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	2.891.547.966	2.231.497.637	660.050.329	- Ngày 24/9/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu Gói thầu số 12 điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%, số tiền 1.079,642,486đ - Ngày 18/8/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu Gói thầu số 14 điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%, số tiền 1.008,131,343đ và sai khối lượng 143,723,808đ			Sai Khối lượng: 462,18trđ Gói thầu số 12: Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 1.079trđ; Gói thầu số 13: Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 197,86trđ; Gói thầu số 14: Giảm giá trị hợp đồng do đơn vị chưa ký PLHD điều chỉnh giá trị hợp đồng khi Nhà nước ban hành chính sách thay đổi thuế VAT từ 10% xuống 8%; 1.008,1trđ
14.2	Giảm giá trị dự toán		526.687.912		526.687.912				
(1)	Cải tạo, nâng cấp sông Cầu Báy, huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	196.974.587		196.974.587				Giảm trừ giá trị dự toán chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán do công trình đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện kiểm toán theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, Điều 46, Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ).
(2)	Xây dựng trạm bơm Văn Khê và hệ thống kênh tiêu ra Sông Hồng trên địa bàn huyện Mê Linh	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	329.713.325		329.713.325	Chưa thực hiện kiến nghị, lý do: gói thầu vẫn đang trong thời gian thực hiện, Chủ đầu tư sẽ báo cáo Sở Tài chính xác nhận giảm giá trị chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán theo quy định			Giảm trừ giá trị dự toán chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán do công trình đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện kiểm toán theo quy định tại Điểm c, Khoản 1, Điều 46, Nghị định số 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 của Chính phủ).

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
14.3	Chủ đầu tư quản lý, sử dụng CP dự phòng tại các gói thầu HD trọn gói theo đúng quy định		14.051.226.228	2.140.829.783	11.910.396.445				
(1)	Xây dựng, nâng cấp trạm bơm Phương Trạch, huyện Đông Anh, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	7.170.017.000		7.170.017.000				HD tách riêng phần CPDP là chưa đúng theo Hướng dẫn tại Khoản 3, Điều 5 Thông tư số 03/2015/TT-BKHĐT hướng dẫn, đối với hợp đồng trọn gói, nhà thầu phải tính toán và phân bổ chi phí dự phòng vào trong giá dự thầu; không tách riêng phần chi phí dự phòng mà nhà thầu đã phân bổ trong giá dự thầu để xem xét, đánh giá trong quá trình đánh giá hồ sơ dự thầu về tài chính, thương mại.
(2)	Xây dựng trạm bơm Văn Khê và hệ thống kênh tiêu ra Sông Hồng trên địa bàn huyện Mê Linh		4.740.379.445		4.740.379.445	Dự án đang triển khai thực hiện, chưa kết thúc nên việc sử dụng chi phí dự phòng chưa được xác định, Ban QLDA sẽ thực hiện giảm trừ khi dự án kết thúc			HD tách riêng phần CPDP là chưa đúng theo Hướng dẫn tại Khoản 3, Điều 5 Thông tư số 03/2015/TT-BKHĐT hướng dẫn, đối với hợp đồng trọn gói, nhà thầu phải tính toán và phân bổ chi phí dự phòng vào trong giá dự thầu; không tách riêng phần chi phí dự phòng mà nhà thầu đã phân bổ trong giá dự thầu để xem xét, đánh giá trong quá trình đánh giá hồ sơ dự thầu về tài chính, thương mại.
(3)	Cải tạo, nâng cấp và xây dựng mới cum công trình đầu mối trạm bơm Bô Đầu, huyện Thường Tín, thành phố Hà Nội (Gói thầu số 14)		2.140.829.783	2.140.829.783	-	Ngày 18/8/2025, Ban QLDA đã ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu Gói thầu số 14 giảm giá trị Hợp đồng còn lại đối với phần chi phí dự phòng, số tiền 2.140.829.783đ			HD tách riêng phần CPDP là chưa đúng theo Hướng dẫn tại Khoản 3, Điều 5 Thông tư số 03/2015/TT-BKHĐT hướng dẫn, đối với hợp đồng trọn gói, nhà thầu phải tính toán và phân bổ chi phí dự phòng vào trong giá dự thầu; không tách riêng phần chi phí dự phòng mà nhà thầu đã phân bổ trong giá dự thầu để xem xét, đánh giá trong quá trình đánh giá hồ sơ dự thầu về tài chính, thương mại.
15	Quận Đống Đa (trước ngày 01/7/2025)		1.997.364.641		1.997.364.641				
15.1	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		289.151.641		289.151.641				
(1)	Trường THCS Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	289.151.641		289.151.641				
-	Xây lắp		289.151.641		289.151.641				Sai khối lượng
15.2	Giảm giá trị dự toán		1.708.213.000		1.708.213.000				
(1)	Dự án: Cải tạo nâng cấp THCS Thái Thịnh	UBND phường Đồng Đa	348.725.000		348.725.000				
-	Chi phí khác		348.725.000		348.725.000				
+	Chi phí kiểm toán độc lập		348.725.000		348.725.000				
(2)	Xây dựng trường tiểu học Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	543.699.000		543.699.000				
-	Chi phí khác		543.699.000		543.699.000				
+	Chi phí kiểm toán độc lập		543.699.000		543.699.000				
(3)	Trường THCS Nguyễn Trãi	UBND phường Ô Chợ Dừa	200.675.000		200.675.000				
-	Chi phí khác		200.675.000		200.675.000				
+	Chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành		200.675.000		200.675.000				
(4)	Trường THCS Khương Thượng	UBND phường Kim Liên	615.114.000		615.114.000				
-	Chi phí khác		615.114.000		615.114.000				
+	Chi phí kiểm toán độc lập		615.114.000		615.114.000				
16	Huyện Ba Vì (trước ngày 01/7/2025)		3.798.239.889		3.798.239.889				
16.1	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		2.379.637.531		2.379.637.531				
(1)	Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh lộ 414C đi xã Thuần Mỹ (núi khu du lịch Suối Hai với khu du lịch nước khoáng nóng Thuần Mỹ), huyện Ba Vì				-				
-	Gói thầu Số 15: Toàn bộ phần xây dựng + đảm bảo ATGT	UBND xã Suối Hai	745.508.858		745.508.858				UBND huyện Ba Vì đã có Quyết định số 300/QĐ-UBND ngày 17/11/2025 điều chỉnh thiết kế xây dựng, cắt giảm khối lượng một số công tác nhưng các bên liên quan chưa điều chỉnh hợp đồng tương ứng
-	Gói thầu Số 15: Toàn bộ phần xây dựng + đảm bảo ATGT		1.634.128.673		1.634.128.673				Giá trị nghiệm thu thanh toán đã giảm trừ 2% VAT nhưng các bên chưa giảm giá trị hợp đồng tương ứng
16.2	Chưa đủ cơ sở xác nhận		1.418.602.358		1.418.602.358				
(1)	Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh lộ 414C đi xã Thuần Mỹ (núi khu du lịch Suối Hai với khu du lịch nước khoáng nóng Thuần Mỹ), huyện Ba Vì				-				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND xã Suối Hai	189.077.255		189.077.255				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
-	Chi phí kiểm toán		629.399.573		629.399.573				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, đơn vị chưa ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập, do đó đề nghị đơn vị rà soát việc có cần thiết thuê Kiểm toán độc lập hoặc chi thuê kiểm toán độc lập thực hiện các nội dung KTNN chưa thực hiện kiểm toán hướng dẫn tại khoản 3, Điều 35 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
(2)	Xây dựng HTKT khu đầu giá quyền sử dụng đất tại khu Châu Hùm, thôn Đồng Bàng, xã Đồng Thái, huyện Ba Vì	UBND xã Vật Lại			-				
-	Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán	UBND xã Vật Lại	223.218.861		223.218.861				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, dự án chưa được lập quyết toán dự án hoàn thành, đề nghị đơn vị rà soát thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
-	Chi phí kiểm toán	UBND xã Vật Lại	376.906.669		376.906.669				Đến thời điểm KTNN thực hiện kiểm toán, đơn vị chưa ký hợp đồng với đơn vị kiểm toán độc lập, do đó đề nghị đơn vị rà soát việc có cần thiết thuê Kiểm toán độc lập hoặc chi thuê kiểm toán độc lập thực hiện các nội dung KTNN chưa thực hiện kiểm toán hướng dẫn tại khoản 3, Điều 35 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021
17	Quận Thanh Xuân (trước ngày 01/7/2025)		2.866.842.383	1.695.297.556	1.171.544.827				
17.1	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		1.898.454.384	1.393.928.164	504.526.220				
(1)	Dự án Cải tạo, nâng cấp trường THPT Trần Hưng Đạo, quận Thanh Xuân	UBND Phường Thanh Liệt	504.526.220		504.526.220				
	Gói thầu số 13: Thi công xây dựng và cung cấp, lắp đặt thiết bị		504.526.220		504.526.220				Tính toán theo bản vẽ thiết kế, so sánh với hợp đồng giảm giá trị hợp đồng còn lại
(2)	Dự án Cải tạo chỉnh trang đồng bộ hạ tầng kỹ thuật (mặt đường, vỉa hè, thoát nước, cây xanh) khu N, khu đô thị Trung Hòa - Nhân Chính,	UBND phường Thanh Xuân	1.393.928.164	1.393.928.164	-	Đã thực hiện giám tra trên quyết toán theo QĐ số 1716/QĐ-UBND ngày 12/6/2025			
	Gói thầu Số 8: thi công xây dựng công trình		1.393.928.164	1.393.928.164	-				Tính toán theo bản vẽ thiết kế, so sánh với hợp đồng giảm giá trị hợp đồng còn lại
17.2	Giảm giá trị dự toán		968.387.999	301.369.392	667.018.607				
(1)	Dự án Cải tạo, nâng cấp trường THPT Trần Hưng Đạo, quận Thanh Xuân	UBND Phường Thanh Liệt	667.018.607		667.018.607				
	Gói thầu : Tư vấn Lập HSMT, đánh giá HSDT gói thầu Tư vấn kiểm toán công trình		5.703.582		5.703.582				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện
	Chi phí kiểm toán độc lập		661.315.025		661.315.025				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện do kiểm toán nhà nước đã thực hiện kiểm toán

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(2)	Dự án Cải tạo chỉnh trang đồng bộ hạ tầng kỹ thuật (mặt đường, vỉa hè, thoát nước, cây xanh) khu N. Khu đô thị Trung Hòa - Nhân Chính.	UBND phường Thanh Xuân	301.369.392	301.369.392	-	Đã thực hiện giảm trừ trên quyết toán theo QĐ số 1716/QĐ-UBND ngày 12/6/2025			
	Chi phí kiểm toán độc lập		301.369.392	301.369.392	-				Chi phí được phê duyệt trong dự toán không tiếp tục thực hiện do kiểm toán nhà nước đã thực hiện kiểm toán
VI	TỔNG CỘNG KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH	Thuế thành phố Hà Nội	5.642.073.305	4.036.245.545	1.605.827.760				
A	THUẾ TNDN	Thuế thành phố Hà Nội	3.956.835.736	3.956.835.736	-				
I	Quận Nam Từ Liêm (trước ngày 01/7/2025)	Thuế thành phố Hà Nội	67.251.837	67.251.837	-				
1	Trường THCS Tây Mỗ	Thuế thành phố Hà Nội	67.251.837	67.251.837	-	Thuế thành phố Hà Nội sẽ làm việc với Kiểm toán Nhà nước để làm rõ nội dung thực hiện.			Trường THCS Tây Mỗ xác định thiếu thuế TNDN phát sinh từ các khoản thu học phí, thu dịch vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục theo quy định tại Khoản 5, Điều 3, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính
II	Quận Long Biên (trước ngày 01/7/2025)	Thuế thành phố Hà Nội	180.101.973	180.101.973	-				
1	Trường THCS Gia Thụy	Thuế thành phố Hà Nội	130.175.961	130.175.961	-				Trường xác định thiếu thuế TNDN phát sinh từ các khoản thu học phí, thu dịch vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục theo quy định tại Khoản 5, Điều 3, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính
2	Trường Mầm non Hoa Anh Đào	Thuế thành phố Hà Nội	49.926.012	49.926.012	-				Trường xác định thiếu thuế TNDN phát sinh từ các khoản thu học phí, thu dịch vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục theo quy định tại Khoản 5, Điều 3, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính
III	Sở Giáo dục và Đào tạo	Thuế thành phố Hà Nội	3.709.481.926	3.709.481.926	-				Một số trường trực thuộc Sở xác định thiếu thuế TNDN phát sinh từ các khoản thu học phí theo quy định tại Khoản 5, Điều 3, Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, số tiền 3.702.490.840 đồng; Thuế TNDN phát sinh từ thu dịch vụ hỗ trợ hoạt động giáo dục số tiền 6.991.086 đồng
1	Trường PTCS Nguyễn Đình Chiểu	Thuế thành phố Hà Nội	13.899.120	13.899.120	-	Mã hiệu 252010102A Số 0086574			Thuế TNDN
2	Trường PTCS Xã Đàn	Thuế thành phố Hà Nội	5.310.040	5.310.040	-	Mã hiệu HAN110125_số 0100450			Thuế TNDN
3	Trường THPT Thọ Xuân	Thuế thành phố Hà Nội	10.927.140	10.927.140	-	Mã hiệu HAN350125 số 00009560			Thuế TNDN
4	Trường THPT Đống Đa	Thuế thành phố Hà Nội	25.647.000	25.647.000	-	Mã hiệu HAN110125_số 0100634			Thuế TNDN
5	Trường THPT Kim Liên	Thuế thành phố Hà Nội	27.467.700	27.467.700	-	Mã hiệu HAN110125_số 0100629			Thuế TNDN
6	Trường THPT Lê Quý Đôn - Đống Đa	Thuế thành phố Hà Nội	27.671.860	27.671.860	-	Mã hiệu HAN110125_số 0100627			Thuế TNDN
7	Trường THPT Quang Trung - Đống Đa	Thuế thành phố Hà Nội	26.583.240	26.583.240	-	Mã hiệu HAN110125_số 0100632			Thuế TNDN
8	Trường THPT Văn Nội	Thuế thành phố Hà Nội	54.066.960	54.066.960	-	Số 0050168 ngày 28/11/2025			Thuế TNDN
9	Trường THPT Cổ Loa	Thuế thành phố Hà Nội	46.534.760	46.534.760	-	Số 0019885 ngày 25/11/2025			Thuế TNDN
10	Trường THPT Liên Hà	Thuế thành phố Hà Nội	44.753.720	44.753.720	-	Số 0049639 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
11	Trường THPT Đông Anh	Thuế thành phố Hà Nội	23.287.460	23.287.460	-	Số 0049614 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
12	Trường THPT Sóc Sơn	Thuế thành phố Hà Nội	44.655.460	44.655.460	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049605			Thuế TNDN
13	Trường THPT Kim Anh	Thuế thành phố Hà Nội	39.943.600	39.943.600	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049922			Thuế TNDN
14	Trường THPT Trung Giã	Thuế thành phố Hà Nội	37.083.300	37.083.300	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049606			Thuế TNDN
15	Trường THPT Đa Phúc	Thuế thành phố Hà Nội	26.214.720	26.214.720	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049617			Thuế TNDN
16	Trường THPT Trần Phú - Hoàn Kiếm	Thuế thành phố Hà Nội	29.564.260	29.564.260	-	Số 0006501 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
17	Trường THPT Việt Đức	Thuế thành phố Hà Nội	33.086.120	33.086.120	-	Số 0007041 ngày 09/12/2025			Thuế TNDN
18	Trường THPT Chu Văn An	Thuế thành phố Hà Nội	32.628.080	32.628.080	-	Số 0024544 ngày 27/11/2025			Thuế TNDN
19	Trường THPT Tây Hồ	Thuế thành phố Hà Nội	27.090.200	27.090.200	-	Số 0024739 ngày 02/12/2025			Thuế TNDN
20	Trường THPT Phan Đình Phùng	Thuế thành phố Hà Nội	26.792.400	26.792.400	-	Mã hiệu HAN120125- Số 0015087			Thuế TNDN
21	Trường THPT Phạm Hồng Thái	Thuế thành phố Hà Nội	26.097.200	26.097.200	-	Mã hiệu HAN120125- Số 0015251			Thuế TNDN
22	Trường THPT Nguyễn Trãi - Ba Đình	Thuế thành phố Hà Nội	24.430.880	24.430.880	-	Mã hiệu HAN120125- số 0015252			Thuế TNDN
23	Trường THPT Trần Hưng Đạo - TX	Thuế thành phố Hà Nội	25.701.780	25.701.780	-	Mã hiệu HAN250125 số 0019135			Thuế TNDN
24	Trường THPT Nhân Chính	Thuế thành phố Hà Nội	23.336.280	23.336.280	-	Mã hiệu HAN220125; số 0023439			Thuế TNDN
25	Trường THPT Việt Nam - Ba Lan	Thuế thành phố Hà Nội	27.901.940	27.901.940	-	Mã hiệu HAN250125; số 0018487			Thuế TNDN
26	Trường THPT Ngọc Hồi	Thuế thành phố Hà Nội	43.298.800	43.298.800	-	Số 0018488 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
27	Trường THPT Hoàng Văn Thụ	Thuế thành phố Hà Nội	27.441.800	27.441.800	-	Mã hiệu HAN250125; số 0018434			Thuế TNDN
28	Trường THPT Ngô Thì Nhậm	Thuế thành phố Hà Nội	32.766.300	32.766.300	-	Số 0018528 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
29	Trường THPT Thăng Long	Thuế thành phố Hà Nội	26.512.520	26.512.520	-	Mã hiệu HAN140125 Số 0041643			Thuế TNDN
30	Trường THPT Đoàn Kết - Hai Bà Trưng	Thuế thành phố Hà Nội	26.158.940	26.158.940	-	Mã hiệu HAN140125 Số 0041643			Thuế TNDN

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
31	Trường THPT Cao Bá Quát - Gia Lâm	Thuế thành phố Hà Nội	45.899.900	45.899.900	-	Số 0010800 ngày 28/11/2025			Thuế TNDN
32	Trường THPT Yên Viên	Thuế thành phố Hà Nội	24.583.280	24.583.280	-	Số 0010790 ngày 28/11/2025			Thuế TNDN
33	Trường THPT Dương Xá	Thuế thành phố Hà Nội	31.382.820	31.382.820	-	Số 0010655 ngày 21/11/2025			Thuế TNDN
34	Trường THPT Nguyễn Văn Cừ	Thuế thành phố Hà Nội	41.433.960	41.433.960	-	Số 0010801 ngày 28/11/2025			Thuế TNDN
35	Trường THPT Nguyễn Gia Thiều	Thuế thành phố Hà Nội	26.905.940	26.905.940	-	Mã hiệu HAN 161025 Số 0008770			Thuế TNDN
36	Trường THPT Lý Thường Kiệt	Thuế thành phố Hà Nội	19.425.000	19.425.000	-	Mã hiệu HAN 161025 Số 0008769			Thuế TNDN
37	Trường THPT Nguyễn Thị Minh Khai	Thuế thành phố Hà Nội	26.629.060	26.629.060	-	Số 0016174 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
38	Trường THPT Xuân Đình	Thuế thành phố Hà Nội	26.401.980	26.401.980	-	Số 0023001 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
39	Trường THPT Đại Mỗ	Thuế thành phố Hà Nội	25.732.660	25.732.660	-	Số 0017003 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
40	Trường THPT Thương Cát	Thuế thành phố Hà Nội	21.490.680	21.490.680	-	Số 0017104 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
41	Trường THPT Xuân Giang	Thuế thành phố Hà Nội	34.072.520	34.072.520	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049607			Thuế TNDN
42	Trường THPT Minh Phú	Thuế thành phố Hà Nội	23.917.880	23.917.880	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049626			Thuế TNDN
43	Trường THPT Cầu Giấy	Thuế thành phố Hà Nội	28.055.320	28.055.320	-	Số 0024112 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
44	Trường THPT Trung Văn	Thuế thành phố Hà Nội	18.244.720	18.244.720	-	Số 0017001 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
45	Trường THPT Mê Linh	Thuế thành phố Hà Nội	40.701.300	40.701.300	-	Mã hiệu HAN200125 số 0050022			Thuế TNDN
46	Trường THPT Tự Lập	Thuế thành phố Hà Nội	27.739.340	27.739.340	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049616			Thuế TNDN
47	Trường THPT Quang Minh	Thuế thành phố Hà Nội	17.339.360	17.339.360	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049640			Thuế TNDN
48	Trường THPT Tiến Thịnh	Thuế thành phố Hà Nội	36.773.000	36.773.000	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049874			Thuế TNDN
49	Trường THPT Tiên Phong	Thuế thành phố Hà Nội	31.522.160	31.522.160	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049803			Thuế TNDN
50	Trường THPT Yên Lãng	Thuế thành phố Hà Nội	31.572.480	31.572.480	-	Mã hiệu HAN200125 số 0049615			Thuế TNDN
51	Trường THPT Lê Quý Đôn - Hà Đông	Thuế thành phố Hà Nội	30.189.740	30.189.740	-	0027555 ngày 12/12/2025			Thuế TNDN
52	Trường THPT Quang Trung - Hà Đông	Thuế thành phố Hà Nội	28.461.680	28.461.680	-	Số 0026115 ngày 13/11/2025			Thuế TNDN
53	Trường THPT Trần Hưng Đạo - Hà Đông	Thuế thành phố Hà Nội	28.069.280	28.069.280	-	Số 0026286 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
54	Trường THPT Sơn Tây	Thuế thành phố Hà Nội	29.145.980	29.145.980	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006406			Thuế TNDN
55	Trường THPT Tùng Thiện	Thuế thành phố Hà Nội	25.562.340	25.562.340	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006402			Thuế TNDN
56	Trường THPT Xuân Khanh	Thuế thành phố Hà Nội	18.722.820	18.722.820	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006403			Thuế TNDN
57	Trường THPT Ba Vì	Thuế thành phố Hà Nội	34.833.840	34.833.840	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006410			Thuế TNDN
58	Trường THPT Bất Bạt	Thuế thành phố Hà Nội	37.743.860	37.743.860	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006408			Thuế TNDN
59	Trường THPT Ngô Quyền - Ba Vì	Thuế thành phố Hà Nội	47.547.820	47.547.820	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006412			Thuế TNDN
60	Trường THPT Quảng Oai	Thuế thành phố Hà Nội	25.974.680	25.974.680	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006414			Thuế TNDN
61	Trường phổ thông Dân tộc nội trú	Thuế thành phố Hà Nội	10.889.620	10.889.620	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006482			Thuế TNDN
62	Trường THPT Phúc Thọ	Thuế thành phố Hà Nội	46.819.600	46.819.600	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009950			Thuế TNDN
63	Trường THPT Ngọc Tảo	Thuế thành phố Hà Nội	46.932.480	46.932.480	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009997			Thuế TNDN
64	Trường THPT Văn Cốc	Thuế thành phố Hà Nội	34.148.920	34.148.920	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009276			Thuế TNDN
65	Trường THPT Đan Phượng	Thuế thành phố Hà Nội	26.136.020	26.136.020	-	Mã hiệu HAN350125 số 0009650			Thuế TNDN
66	Trường THPT Hồng Thái	Thuế thành phố Hà Nội	36.632.640	36.632.640	-	Mã hiệu HAN350125 số 0009543			Thuế TNDN
67	Trường THPT Tân Lập	Thuế thành phố Hà Nội	28.803.600	28.803.600	-	Mã hiệu HAN350125 số 0009572			Thuế TNDN
68	Trường THPT Thạch Thất	Thuế thành phố Hà Nội	47.145.100	47.145.100	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009952			Thuế TNDN
69	Trường THPT Phùng Khắc Khoan-T.Thất	Thuế thành phố Hà Nội	43.431.760	43.431.760	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009939			Thuế TNDN
70	Trường THPT Hai Bà Trưng - Thạch Thất	Thuế thành phố Hà Nội	41.487.380	41.487.380	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009941			Thuế TNDN
71	Trường THPT Bắc Lương Sơn	Thuế thành phố Hà Nội	23.529.540	23.529.540	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009940			Thuế TNDN
72	Trường THPT Hoài Đức A	Thuế thành phố Hà Nội	43.937.140	43.937.140	-	Số 0009600 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
73	Trường THPT Hoài Đức B	Thuế thành phố Hà Nội	46.373.040	46.373.040	-	Số 0009843 ngày 27/11/2025			Thuế TNDN
74	Trường THPT Vạn Xuân - Hoài Đức	Thuế thành phố Hà Nội	40.449.860	40.449.860	-	Số 0009732 ngày 21/11/2025			Thuế TNDN

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
75	Trường THPT Quốc Oai	Thuế thành phố Hà Nội	26.667.900	26.667.900	-	Số 0009977 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
76	Trường THPT Minh Khai - Quốc Oai	Thuế thành phố Hà Nội	43.589.920	43.589.920	-	Số 00010042 ngày 20/11/2025			Thuế TNDN
77	Trường THPT Cao Bá Quát - Quốc Oai	Thuế thành phố Hà Nội	31.902.860	31.902.860	-	Số 0009975 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
78	Trường THPT Chương Mỹ A	Thuế thành phố Hà Nội	26.342.200	26.342.200	-	Mã hiệu HAN390125 số 0006828			Thuế TNDN
79	Trường THPT Chương Mỹ B	Thuế thành phố Hà Nội	45.571.720	45.571.720	-	Mã hiệu HAN390125 số 0006816			Thuế TNDN
80	Trường THPT Chúc Đông	Thuế thành phố Hà Nội	46.812.580	46.812.580	-	Mã hiệu HAN390125 số 0006834			Thuế TNDN
81	Trường THPT Xuân Mai	Thuế thành phố Hà Nội	26.120.100	26.120.100	-	Mã hiệu HAN390125 số 0006831			Thuế TNDN
82	Trường THPT Thanh Oai A	Thuế thành phố Hà Nội	39.313.160	39.313.160	-	Số 0006835 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
83	Trường THPT Thanh Oai B	Thuế thành phố Hà Nội	45.998.980	45.998.980	-	Số 0006833 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
84	Trường THPT Nguyễn Du - Thanh Oai.	Thuế thành phố Hà Nội	39.916.000	39.916.000	-	Số 0006840 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
85	Trường THPT Thường Tín	Thuế thành phố Hà Nội	31.130.820	31.130.820	-	Số 0017801 ngày 12/11/2025			Thuế TNDN
86	Trường THPT Tô Hiệu - Thường Tín	Thuế thành phố Hà Nội	40.380.360	40.380.360	-	Số 0017811 ngày 13/11/2025			Thuế TNDN
87	Trường THPT Nguyễn Trãi - Thường Tín	Thuế thành phố Hà Nội	30.491.080	30.491.080	-	Số 0017881 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
88	Trường THPT Văn Táo	Thuế thành phố Hà Nội	35.114.200	35.114.200	-	Số 0017820 ngày 14/11/2025			Thuế TNDN
89	Trường THPT Lý Tử Tấn	Thuế thành phố Hà Nội	32.986.820	32.986.820	-	Số 0017889 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
90	Trường THPT Mỹ Đức A	Thuế thành phố Hà Nội	25.957.760	25.957.760	-	Số 0004808 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
91	Trường THPT Mỹ Đức B	Thuế thành phố Hà Nội	40.238.520	40.238.520	-	Số 0005015 ngày 01/12/2025			Thuế TNDN
92	Trường THPT Mỹ Đức C	Thuế thành phố Hà Nội	32.166.600	32.166.600	-	Số 0004855 ngày 20/11/2025			Thuế TNDN
93	Trường THPT Hợp Thanh	Thuế thành phố Hà Nội	34.149.880	34.149.880	-	Số 0004807 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
94	Trường THPT Ứng Hoà A	Thuế thành phố Hà Nội	20.434.920	20.434.920	-	Số 0004817 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
95	Trường THPT Ứng Hoà B	Thuế thành phố Hà Nội	30.386.880	30.386.880	-	Số 0004783 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
96	Trường THPT Đại Cường	Thuế thành phố Hà Nội	21.296.000	21.296.000	-	Số 0004816 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
97	Trường THPT Lưu Hoàng	Thuế thành phố Hà Nội	26.904.840	26.904.840	-	Số 0004753 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
98	Trường THPT Trần Đăng Ninh	Thuế thành phố Hà Nội	37.801.500	37.801.500	-	Số 0004754 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
99	Trường THPT Phú Xuyên A	Thuế thành phố Hà Nội	25.733.660	25.733.660	-	Mã hiệu HAN270125 số 0017888			Thuế TNDN
100	Trường THPT Phú Xuyên B	Thuế thành phố Hà Nội	36.918.460	36.918.460	-	Mã hiệu HAN270125 số 0017910			Thuế TNDN
101	Trường THPT Đông Quan	Thuế thành phố Hà Nội	37.016.960	37.016.960	-	Mã hiệu HAN270125 số 0017887			Thuế TNDN
102	Trường THPT Tân Dân	Thuế thành phố Hà Nội	32.723.200	32.723.200	-	Mã hiệu HAN270125 số 0017802			Thuế TNDN
103	Trường THPT Bắc Thăng Long	Thuế thành phố Hà Nội	33.384.960	33.384.960	-	Số 00049608 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
104	Trường THPT Thạch Bàn	Thuế thành phố Hà Nội	28.232.620	28.232.620	-	Mã hiệu HAN 161025 Số 0008774			Thuế TNDN
105	Trường THPT Minh Quang	Thuế thành phố Hà Nội	14.746.640	14.746.640	-	Mã hiệu HAN330125 số 00006416			Thuế TNDN
106	Trường THPT Phúc Lợi	Thuế thành phố Hà Nội	28.191.780	28.191.780	-	Mã hiệu HAN 161025 Số 0008773			Thuế TNDN
107	Trường THPT Đống Mỹ	Thuế thành phố Hà Nội	26.090.820	26.090.820	-	Số 0018489 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
108	Trường THPT Xuân Phương	Thuế thành phố Hà Nội	27.004.540	27.004.540	-	Số 0016309 ngày 21/11/2025			Thuế TNDN
109	Trường THPT Phan Huy Chú - Quốc Oai	Thuế thành phố Hà Nội	26.538.120	26.538.120	-	Số 0009996 ngày 19/11/2025			Thuế TNDN
110	Trường THPT Nguyễn Quốc Trinh	Thuế thành phố Hà Nội	28.278.180	28.278.180	-	Số 0018486 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
111	Trường THPT Hoài Đức C	Thuế thành phố Hà Nội	22.908.060	22.908.060	-	Số 0009534 ngày 14/11/2025			Thuế TNDN
112	Trường THPT Khương Đình	Thuế thành phố Hà Nội	24.643.040	24.643.040	-	Mã hiệu HAN220125; số 0023579			Thuế TNDN
113	Trường Tiểu học, Trung học cơ sở, Trung học phổ thông Khương Hạ	Thuế thành phố Hà Nội	9.934.400	9.934.400	-	Mã hiệu HAN220125; số 0023577			Thuế TNDN
114	Trường THPT Mỹ Đình	Thuế thành phố Hà Nội	21.431.280	21.431.280	-	Số 0016307 ngày 21/11/2025			Thuế TNDN
115	Trường THPT Nguyễn Văn Trỗi	Thuế thành phố Hà Nội	30.088.800	30.088.800	-	Mã hiệu HAN390125 số 0006836			Thuế TNDN
116	Trường THPT Minh Hà	Thuế thành phố Hà Nội	17.452.260	17.452.260	-	Mã hiệu HAN380125 số 0009953			Thuế TNDN
117	Trường THPT chuyên Hà Nội-Amsterdam	Thuế thành phố Hà Nội	27.661.151	27.661.151	-	Số 0024002 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN
118	Trường THPT Yên Hoà	Thuế thành phố Hà Nội	27.799.180	27.799.180	-	Số 0023978 ngày 18/11/2025			Thuế TNDN

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
119	Trường THPT Trần Nhân Tông	Thuế thành phố Hà Nội	26.276.348	26.276.348	-	Mã hiệu HAN140125 Số 0041306.0041642			Thuế TNDN
120	Trường THPT Trương Đình	Thuế thành phố Hà Nội	29.584.497	29.584.497	-	Mã hiệu HAN250125; số 19136			Thuế TNDN
121	Trường THPT chuyên Nguyễn Huệ	Thuế thành phố Hà Nội	25.521.690	25.521.690	-	Số 0026183 ngày 17/11/2025			Thuế TNDN
B	PHÍ, LỆ PHÍ	Thuế thành phố Hà Nội	1.605.827.760	-	1.605.827.760				
I	Quận Long Biên (trước ngày 01/7/2025)	Thuế thành phố Hà Nội	1.605.827.760	-	1.605.827.760				
1	Phường Phúc Đồng (Phường Sài Đồng cũ)	Thuế thành phố Hà Nội	19.482.000		19.482.000	Thuế thành phố Hà Nội sẽ làm việc với Kiểm toán Nhà nước để làm rõ nội dung thực hiện.			Phường chưa nộp Phí, lệ phí vào NSNN theo quy định tại khoản 1, Điều 6 Thông tư 226/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ Tài chính quy định mức thu, chế độ thu, nộp, quản lý và sử dụng phí chứng thực
2	Phòng Kinh tế, Hạ tầng và Đô thị (phòng Quản lý đô thị cũ)	Thuế thành phố Hà Nội	1.586.345.760		1.586.345.760	Thuế thành phố Hà Nội sẽ làm việc với Kiểm toán Nhà nước để làm rõ nội dung thực hiện.			Phi thẩm định dự án đầu tư, thẩm định BC kinh tế kỹ thuật đơn vị trích lại chưa đúng quy định tại Thông tư 28/2023/TT-BTC ngày 12/5/2023 của Bộ Tài chính (đơn vị chưa được khoản chi phí hoạt động từ nguồn thu theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 120/ND-CP ngày 23/8/2016 của Chính Phủ) 1.783.457.209đ (số năm 2023 chưa chi hết 197.111.849đ; số năm 2024 1.586.345.760đ)
C	Thuế TNCN	Thuế thành phố Hà Nội	79.409.809	79.409.809	-				
I	Quận Hoàng Mai (trước ngày 01/7/2025)	Thuế thành phố Hà Nội	79.409.809	79.409.809	-				
1	Trường THCS Đại Kim	Thuế thành phố Hà Nội	52.176.281	52.176.281	-	Thuế TNCN			Trường xác định thiếu thuế TNCN phải nộp năm 2024 từ tiền công tiền lương của cán bộ giáo viên theo quy định tại Khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân.
2	Trường THCS Lĩnh Nam	Thuế thành phố Hà Nội	27.233.528	27.233.528	-	Thuế TNCN			Trường xác định thiếu thuế TNCN phải nộp năm 2024 từ tiền công tiền lương của cán bộ giáo viên theo quy định tại Khoản 1, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân.
(A2)	Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán Ngân sách địa phương năm 2024	Số Tài chính	2.695.279.920	2.695.279.920	0				
I	Kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính	Số Tài chính	2.695.279.920	2.695.279.920	0				
1	Trích lập bổ sung nguồn thực hiện cải cách tiền lương	Số Tài chính	2.695.279.920	2.695.279.920	0	Lệnh chi tiền số 10CN ngày 13/11/2025			Cấp thành phố chuyển nguồn thiếu nguồn CCTL năm 2024 là 2.695trđ (Nguồn CCTL năm 2024 tại đơn vị dự toán không sử dụng hết, đã huy đư toán đang tồn trên kết dư ngân sách)
(B)	Kiểm toán thực hiện năm 2024 trở về trước - Kiến nghị còn phải thực hiện căn cứ theo Văn bản 769/KVI-TH ngày 24/10/2025 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I		2.833.080.081.710	327.680.270.094	2.505.399.811.616				
(D)	Thuộc về đơn vị được kiểm toán		1.401.556.013.360	138.092.803.642	1.263.463.209.718				
I	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán		1.304.397.491.959	126.942.833.146	1.177.454.658.813				
I	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2023)		95.752.375.207	63.669.223.932	32.083.151.275				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của thành phố Hà Nội		95.752.375.207	63.669.223.932	32.083.151.275				
(1.1)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội		144.841.903	-	144.841.903				
	Cải tạo, nâng cấp trạm bơm tiêu Đầm Buồm, huyện Chương Mỹ, thành phố Hà Nội	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	14.420.888		14.420.888				Theo Báo cáo của đơn vị, đơn vị đã nộp tiền nhưng không ghi theo kiến nghị kiểm toán nên Tổ kiểm tra chưa ghi nhận, đơn vị đang xin xác nhận của KBNN.
	Xử lý sạt lở bờ hữu sông Đà khu vực xã Minh Quang, huyện Ba Vì, thành phố Hà Nội		83.153.554		83.153.554				Ban QLDA đã có văn bản số 329/BQLHKT&NN-TCKT ngày 20/3/2025 để nghị Nhà thầu thực hiện kiến nghị, tuy nhiên đến nay Nhà thầu chưa phối hợp thực hiện.
	Dự án đầu tư xây dựng công trình Xử lý sạt lở bờ hữu sông Đà khu vực xã Minh Quang huyện Ba Vì, thành phố Hà Nội		47.267.461		47.267.461				Ban QLDA đã có văn bản số 329/BQLHKT&NN-TCKT ngày 20/3/2025 để nghị Nhà thầu thực hiện kiến nghị, tuy nhiên đến nay Nhà thầu chưa phối hợp thực hiện.
(1.2)	Ủy ban nhân dân huyện Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	5.086.062.258	466.979.000	4.619.083.258				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
a	Thu hồi, giảm chi đầu tư NSNN		472.122.000	210.929.000	261.193.000				
-	Trường tiểu học Hoàng Diệu	UBND xã Quảng Bị	210.929.000	210.929.000	-	Đã giảm trừ giá trị nghiệm thu			
-	Xây dựng khu tái định cư trên địa bàn khu Đồng Giải thôn Sơn Đông, xã Tiên Phương, huyện Chương Mỹ (Phục vụ GPMB tuyến đường quốc lộ 6, đoạn Ba La- Xuân Mai)	UBND phường Chương Mỹ	51.811.000		51.811.000				
-	Cải tạo, nâng cấp tuyến đường liên xã Quảng Bị đi xã Thượng Vực	UBND xã Hòa Phú	209.382.000		209.382.000				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
b	Kiến nghị khác	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú.	4.613.940.258	256.050.000	4.357.890.258				
-	Trường tiểu học <i>Thương Vực</i>		172.637.000		172.637.000				
-	Trường THCS <i>Hữu Lân</i>		1.103.692.000		1.103.692.000				
-	Trường tiểu học <i>Hoàng Diệu</i>		256.050.000	256.050.000	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Đường phân luồng giao thông kết hợp công hóa mặt bê tông (Đoạn Hoàng Diệu - <i>Thương Vực</i>)	UBND xã Hòa Phú	65.477.000		65.477.000				
-	Xây dựng khu tái định cư trên địa bàn khu Đồng Giải thôn Sơn Đông, xã Tiên Phương, huyện Chương Mỹ (Phục vụ GPMB tuyến đường quốc lộ 6, đoạn Ba La - Xuân Mai)	UBND phường Chương Mỹ	220.110.000		220.110.000				
-	Cải tạo, nâng cấp tuyến đường liên xã <i>Quảng Bị đi xã Thương Vực</i>	UBND xã Hòa Phú	77.145.000		77.145.000				
-	Trường tiểu học <i>Thương Vực</i>	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai.	431.038.002		431.038.002				
-	Trường THCS <i>Hữu Lân</i>		424.409.510		424.409.510				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Trường tiểu học <i>Hoàng Diệu</i>		613.920.066		613.920.066				
-	Đường phân luồng giao thông kết hợp công hóa mặt bê tông (Đoạn Hoàng Diệu - <i>Thương Vực</i>)	UBND xã Hòa Phú	300.877.000		300.877.000				
-	Xây dựng khu tái định cư trên địa bàn khu Đồng Giải thôn Sơn Đông, xã Tiên Phương, huyện Chương Mỹ (Phục vụ GPMB tuyến đường quốc lộ 6, đoạn Ba La - Xuân Mai)	UBND phường Chương Mỹ	630.192.680		630.192.680				
-	Cải tạo, nâng cấp tuyến đường liên xã <i>Quảng Bị đi xã Thương Vực</i>	UBND xã Hòa Phú	318.392.000		318.392.000				
-	Ủy ban nhân dân huyện Mê Linh		6.006.115.086		6.006.115.086				
a	Thu hồi, giám chi thường xuyên NSNN		2.135.415.929		2.135.415.929				
-	Ngân sách các xã nộp trả NS huyện Xã Thanh Lâm 132.865.268đ, xã Tam Đồng 93.169.793đ, xã Tự Lập 157.001.090đ, xã Tiến Thắng 204.543.232đ, xã Đại Thịnh 201.364.53đ, xã Tiên Phong 84.783.692đ, xã Tráng Việt 134.125.616đ, xã Mê Linh 619.623.200đ, xã Thạch Đà 153.827.815đ, xã Hoàng Kim 102.371.589đ, xã Chu Phan 75.023.524đ, xã Liên Mạc 232.581.982đ, xã Vạn Yên 159.218.717đ, xã Tiên Thọ 160.639.642đ, xã Văn Khê 88.315.000đ, thị trấn Chi Đông 337.000đ.)	UBND các xã Mê Linh, Yên Lãng, Tiên Thắng, Quang Minh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	2.135.415.929		2.135.415.929				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
b	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN		328.424.000		328.424.000				
-	Giảm dự toán Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường 100 (Trục Trung tâm đô thị Mê Linh) qua bệnh viện Đa Khoa đến đê tả sông hồng, huyện Mê Linh	UBND xã Yên Lãng	277.950.000		277.950.000				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Giảm dự toán Dự án: Mở rộng, nâng cấp và xây dựng bổ sung cơ sở vật chất trường Tiểu học Đại Thịnh B	UBND xã Quang Minh	14.690.000		14.690.000				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Thu hồi nộp NSNN - Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường 100 (Trục Trung tâm đô thị Mê Linh) qua bệnh viện Đa Khoa đến đê tả sông hồng, huyện Mê Linh.	UBND xã Yên Lãng	35.784.000		35.784.000				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
c	Kiến nghị khác		3.542.275.157		3.542.275.157				
-	Chưa đủ cơ sở xác nhận số liệu chi phí Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường 100 (Trục Trung tâm đô thị Mê Linh) qua bệnh viện Đa Khoa đến đê tả sông hồng, huyện Mê Linh.	UBND xã Yên Lãng	1.280.732.000		1.280.732.000				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Giảm giá trị hợp đồng còn lại Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường 100 (Trục Trung tâm đô thị Mê Linh) qua bệnh viện Đa Khoa đến đê tả sông hồng, huyện Mê Linh.	UBND xã Yên Lãng	593.410.000		593.410.000				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Giảm giá trị hợp đồng còn lại Dự án: Mở rộng, nâng cấp và xây dựng bổ sung cơ sở vật chất trường Tiểu học Đại Thịnh B (Chi phí tư vấn giám sát thi công xây dựng, lắp đặt TB 13.177.782đ; Chi phí lập hồ sơ mời thầu và đánh giá HSDT xây lắp, mua sắm thiết bị; lắp hồ sơ mời thầu và đánh giá HSDT tư vấn giám sát thi công xây dựng 2.268.000đ)	UBND xã Quang Minh	15.445.782		15.445.782				
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị hợp đồng; Dự án: Mở rộng, nâng cấp và xây dựng bổ sung cơ sở vật chất trường Tiểu học Đại Thịnh B (Chi phí rà phá bom mìn vật nổ)	UBND xã Quang Minh	60.000.000		60.000.000				
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị dự toán; Xây dựng HTKT khu đầu giá QSD đất tại thôn Chín Trĩn, xã Tiên Thọ, huyện Mê Linh - kiểm toán độc lập	UBND xã Yên Lãng	259.418.763		259.418.763				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị dự án: Xây dựng Trường mầm non Tiên Thắng, xã Tiên Thắng, huyện Mê Linh (Khu Bậc Trẻ) - kiểm toán độc lập	UBND xã Tiên Thắng	254.431.600		254.431.600				
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị dự toán Dự án: Xây dựng trường mầm non Đại Thịnh (khu vực Trường Lũ), xã Đại Thịnh - kiểm toán độc lập	UBND xã Quang Minh	235.862.627		235.862.627				
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị dự toán Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường TH Thanh Lâm A, xã Thanh Lâm, huyện Mê Linh - kiểm toán độc lập	UBND xã Tiên Thắng	246.989.000		246.989.000				
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị dự toán Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường 100 (Trục Trung tâm đô thị Mê Linh) qua bệnh viện Đa Khoa đến đê tả sông hồng, huyện Mê Linh - kiểm toán độc lập	UBND xã Yên Lãng	372.797.000		372.797.000				
-	Không đủ cơ sở xác nhận giá trị dự toán Dự án: Mở rộng, nâng cấp và xây dựng cơ sở vật chất trường Tiểu học Đại Thịnh B - kiểm toán độc lập	UBND xã Quang Minh	223.188.385		223.188.385				
(1.4)	Ủy ban nhân dân huyện Phúc Thọ	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	26.096.231.835	26.096.231.835	-				
a	Thu hồi, giám chi thường xuyên NSNN		17.989.140.956		17.989.140.956				
-	Thu hồi kinh phí thầu		17.760.924.369		17.760.924.369		Quyết định số 4978/QĐ-UBND ngày 11/10/2024		
-	Giảm dự toán, giám thanh toán năm sau		228.216.587		228.216.587		Quyết định số 4978/QĐ-UBND ngày 11/10/2024		
b	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN		1.445.055.661		1.445.055.661				
-	Xây mới trường THCS Long Xuyên	UBND xã Phúc Thọ	162.994.513		162.994.513		Văn bản 2847/UBND-TCKH ngày 29/11/2024		
-	Trường mầm non xã <i>Phụng Thương</i>	UBND xã Phúc Thọ	206.268.023		206.268.023		Quyết định số 1046/QĐ-BQLDA ngày 30/8/2024		
-	Nâng cấp cầu tạo trụ sở HDND -UBND huyện Phúc Thọ	UBND xã Phúc Thọ	153.910.279		153.910.279		Quyết định số 1255/QĐ-BQLDA ngày 18/10/2024		
-	Trường mầm non Tam Hiệp B	UBND xã Hát Môn	121.068.339		121.068.339		Quyết định số 1296/QĐ-BQLDA ngày 28/10/2024		
-	Trường Mầm non Hiệp Thuận	UBND xã Hát Môn	68.325.120		68.325.120		Quyết định số 1047/QĐ-BQLDA ngày 30/8/2024		
-	Trường THCS Liên Hiệp	UBND xã Hát Môn	656.016.453		656.016.453		Quyết định số 1287/QĐ-BQLDA ngày 25/10/2024		Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Xây dựng, cải tạo trường Trung học phổ thông Phúc Thọ, huyện Phúc Thọ	UBND xã Phúc Thọ	76.472.933		76.472.933		Quyết định số 5711/QĐ-BQLDA ngày 26/11/2024		
c	Kiến nghị khác		6.662.035.218		6.662.035.218				
-	Trích lập bổ sung nguồn kinh phí CCTL	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	1.363.607.840		1.363.607.840		Thông báo số 72/TB-TCKH ngày 17/5/2024		
-	Xây mới trường THCS Long Xuyên	UBND xã Phúc Thọ	106.039.115		106.039.115		Quyết định số 1297/QĐ-BQLDA ngày 28/10/2024		

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Trường mầm non xã Phụng Thương	UBND xã Phúc Thọ	891.339.647	891.339.647	-	Phụ lục hợp đồng số 07/2024/PLHD ngày 27/11/2024			
-	Nâng cấp cầu tạo trụ sở HDND -UBND huyện Phúc Thọ	UBND xã Phúc Thọ	495.653.837	495.653.837	-	Quyết định số 1255/QĐ-BQLDA ngày 18/10/2024			
-	Trường mầm non Tam Hiệp B	UBND xã Hát Môn	154.492.548	154.492.548	-	Quyết định số 1296/QĐ-BQLDA ngày 28/10/2024			
-	Trường Mầm non Hiệp Thuận	UBND xã Hát Môn	315.565.141	315.565.141	-	Quyết định số 1047/QĐ-BQLDA ngày 30/8/2024			
-	Xây dựng, cải tạo trường Trung học phổ thông Phúc Thọ, huyện Phúc Thọ	UBND xã Phúc Thọ	527.713.413	527.713.413	-	Phụ lục hợp đồng số 09/2024/PLHD ngày 26/11/2024			
-	Xây mới trường THCS Long Xuyên	UBND xã Phúc Thọ	440.695.309	440.695.309	-	Quyết định số 1297/QĐ-BQLDA ngày 28/10/2024			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Trường mầm non xã Phụng Thương	UBND xã Phúc Thọ	359.722.600	359.722.600	-	Quyết định số 1046/QĐ-BQLDA ngày 30/8/2024			
-	Nâng cấp cầu tạo trụ sở HDND -UBND huyện Phúc Thọ	UBND xã Phúc Thọ	522.377.400	522.377.400	-	Quyết định số 1255/QĐ-BQLDA ngày 18/10/2024			
-	Trường mầm non Tam Hiệp B	UBND xã Hát Môn	410.501.674	410.501.674	-	Quyết định số 1296/QĐ-BQLDA ngày 28/10/2024			
-	Trường Mầm non Hiệp Thuận	UBND xã Hát Môn	342.294.595	342.294.595	-	Quyết định số 1047/QĐ-BQLDA ngày 30/8/2024			
-	Trường THCS Liên Hiệp	UBND xã Hát Môn	430.883.200	430.883.200	-	Quyết định số 1287/QĐ-BQLDA ngày 25/10/2024			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Xây dựng, cải tạo trường Trung học phổ thông Phúc Thọ, huyện Phúc Thọ	UBND xã Phúc Thọ	301.148.900	301.148.900	-	Quyết định số 5711/QĐ-BQLDA ngày 26/11/2024			
(1.5)	Ủy ban nhân dân huyện Quốc Oai	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	12.796.115.538	-	12.796.115.538				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
a	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN		1.126.242.449	-	1.126.242.449				
-	Đề án Trường tiểu học Phương Cách, huyện Quốc Oai, thành phố Hà Nội	UBND xã Quốc Oai	247.580.123	247.580.123	-				
-	Đề án Trường trung học cơ sở xã Ngọc Mỹ, huyện Quốc Oai	UBND xã Kiều Phú	481.224.290	481.224.290	-				
-	Đề án Xây dựng tuyến đường giao thông nối từ đường ĐH 01 đi đường ĐH 02, xã Nghĩa Hương và xã Liên Tuyết	UBND xã Kiều Phú	397.438.036	397.438.036	-				
b	Kiểm nghị khác		11.669.873.089	-	11.669.873.089				
-	Đề án Trường tiểu học Phương Cách, huyện Quốc Oai, thành phố Hà Nội	UBND xã Quốc Oai	130.306.845	130.306.845	-				
-	Đề án Xây dựng tuyến đường giao thông nối từ đường ĐH 01 đi đường ĐH 02, xã Nghĩa Hương và xã Liên Tuyết (Gõi thầu số 02; thi công xây dựng công trình + bảo đảm sửa chữa)	UBND xã Kiều Phú	10.263.914.089	10.263.914.089	-				
-	Đề án Trường tiểu học Phương Cách, huyện Quốc Oai, thành phố Hà Nội	UBND xã Quốc Oai	311.182.000	311.182.000	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Đề án Trường trung học cơ sở xã Ngọc Mỹ, huyện Quốc Oai	UBND xã Kiều Phú	338.723.000	338.723.000	-				
-	Đề án Xây dựng tuyến đường giao thông nối từ đường ĐH 01 đi đường ĐH 02, xã Nghĩa Hương và xã Liên Tuyết	UBND xã Kiều Phú	411.894.880	411.894.880	-				
-	Đề án Trường tiểu học Phương Cách, huyện Quốc Oai, thành phố Hà Nội	UBND xã Quốc Oai	104.969.274	104.969.274	-				
-	Đề án Trường trung học cơ sở xã Ngọc Mỹ, huyện Quốc Oai	UBND xã Kiều Phú	108.883.000	108.883.000	-				
(1.6)	Ủy ban nhân dân huyện Thanh Oai	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Diễn Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	4.621.897.495	-	4.621.897.495				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
a	Kiểm nghị khác		4.621.897.495	-	4.621.897.495				
-	Hoàn trả nguồn CCTL		333.314.902	333.314.902	-				
-	Nâng cấp, mở rộng đường Kim Thư - Đỗ Động - Thanh Yên, huyện Thanh Oai, thành phố Hà Nội	UBND xã Thanh Oai	54.259.500	54.259.500	-				
-	Đường giao thông liên xã Kim An - Đỗ Động (Đoạn từ Kim An đi QL21B)	UBND xã Thanh Oai	54.862.500	54.862.500	-				
-	Đường Xuân Dương - Cao Dương - Hồng Dương - Liên Châu (Giai đoạn 1)	UBND xã Dân Hòa	52.260.481	52.260.481	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Trường mầm non Đỗ Động, huyện Thanh Oai, TP Hà Nội	UBND xã Thanh Oai	81.082.500	81.082.500	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Nâng cấp, mở rộng đường Kim Thư - Đỗ Động - Thanh Yên, huyện Thanh Oai, thành phố Hà Nội	UBND xã Thanh Oai	3.216.907.000	3.216.907.000	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Đường giao thông liên xã Kim An - Đỗ Động (Đoạn từ Kim An đi QL21B)	UBND xã Thanh Oai	546.698.698	546.698.698	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Đường Xuân Dương - Cao Dương - Hồng Dương - Liên Châu (Giai đoạn 1)	UBND xã Dân Hòa	237.731.534	237.731.534	-				
-	Trường mầm non Đỗ Động, huyện Thanh Oai, TP Hà Nội	UBND xã Thanh Oai	44.780.381	44.780.381	-				
(1.7)	Ủy ban nhân dân huyện Ứng Hòa	UBND các xã Văn Đình, Ứng Thiều, Hòa Xá, Ứng Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	36.919.013.096	36.919.013.096	-				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
a	Tặng thu NSNN		15.701.737	15.701.737	-	Tại Ủy nhiệm chi số 01 ngày 25/11/2024			
-	Phòng Quản lý Đô thị		15.701.737	15.701.737	-				
b	Thu hồi, giám chi thường xuyên NSNN		4.282.935.399	4.282.935.399	-	Theo Giấy nộp tiền ngày 13/6/2024			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Huyện chưa nộp trả ngân sách thành phố kinh phí chi thường xuyên bổ sung có mục tiêu trước 30/9		4.282.935.399	4.282.935.399	-				
c	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN		27.966.989.563	27.966.989.563	-				
-	Đề án Đường nối từ tỉnh lộ 426 với đường trục phát triển phía Nam Thủ Đô Hà Nội.	UBND xã Ứng Hòa	504.673.617	504.673.617	-	Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (03.a/TT) ngày 17/12/2024			
-	Đề án Đường từ trục kinh tế phía nam Thành phố Hà Nội đi QL 38 Tỉnh Hà Nam, huyện Ứng Hòa, thành phố Hà Nội	UBND xã Ứng Hòa	370.174.657	370.174.657	-	Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (03.a/TT) ngày 17/12/2024			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	Đề án: Nâng cấp, mở rộng đường Cán Thơ - Xuân Quang đi Đông Lỗ (giai đoạn 3) huyện Ứng Hòa	UBND xã Ứng Hòa	562.987.000	562.987.000	-	Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (03.a/TT) ngày 10/5/2024			
-	Đề án: Đường giao thông kết hợp công hóa kênh mương trạm bơm Đại Cường đi trục kinh tế phía nam huyện Ứng Hòa	UBND xã Ứng Hòa	384.059.000	384.059.000	-	Tài liệu kiểm chứng: Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (03.a/TT) ngày 23/10/2024			
-	Đề án: Xây dựng khu trung tâm văn hóa thể thao huyện Ứng Hòa, TP. Hà Nội	UBND xã Ứng Hòa	558.563.000	558.563.000	-	Bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành (03.a/TT) ngày 15/8/2024			

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
	<i>Huyện chưa nộp trả kinh phí bổ sung có mục tiêu vốn đầu tư các dự án thành phố hỗ trợ có mục tiêu theo quy định của Luật đầu tư công không đủ điều kiện chuyển nguồn, số tiền 25.586.532.289đ, bao gồm: Đường giao thông liên xã từ QL 21B đi qua các xã Vạn Thái, Hòa Nam, Hòa Phú đi Tỉnh Lộ 426, huyện Ứng Hòa 2.368.51rd; Đường giao thông kết hợp cảng hóa kênh mương trạm bơm Đại Cường đi trục kinh tế phía nam huyện Ứng Hòa 608trđ; Đường nối từ Tỉnh lộ 429A đến tỉnh lộ 429B, huyện Ứng Hòa 15.050trđ; Xây mới Trường mầm non thôn Thái Bình, xã Vạn Thái, huyện Ứng Hòa 135trđ; Tu bổ, tôn tạo di tích Đình và Đền Đắc Ông thôn Cung Thuê, xã Kim Đường, huyện Ứng Hòa 921trđ; Tu bổ, tôn tạo di tích đình Văn Ông, xã Tảo Dương Văn, huyện Ứng Hòa, 544trđ; Tu bổ, tôn tạo di tích đình Thanh Dương, xã Đồng Tiến, huyện Ứng Hòa, 382trđ; Tu bổ, tôn tạo di tích đình Đông Phi, xã Phương Tử, huyện Ứng Hòa 150trđ; Tu bổ, tôn tạo di tích đình và miếu Đông Dương, thôn Đông Dương xã Tảo Dương Văn, huyện Ứng Hòa 4.194trđ; Xây dựng hệ thống thoát nước thải làng nghề thôn Bất Trung, xã Liên Bat, huyện Ứng Hòa 1.235trđ.</i>	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	25.586.532.289	25.586.532.289	-	Giấy nộp tiền ngày 13/6/2024			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
d	Kiến nghị khác		4.653.386.397	4.653.386.397	-				
-	<i>UBND Huyện chỉ đạo đơn vị sử dụng nguồn kinh phí đúng quy định; Các đơn vị sử dụng ngân sách kiểm tra, rà soát hồ sơ tài liệu đảm bảo theo quy định và tự chịu trách nhiệm về quyết định của mình trong việc thanh toán, quyết toán</i>		315.370.000	315.370.000	-				
-	<i>Trích lập bổ sung nguồn kinh phí CCTL</i>	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	56.526.252	56.526.252	-	Ủy nhiệm chi số 02 ngày 27/11/2024			
-	<i>Hoàn trả nguồn CCTL</i>		128.233.824	128.233.824	-	UBND xã Phương Tử số tiền 56.054.368 đồng (theo QĐ số 164/QĐ-UBND ngày 01/8/2024); UBND xã Liên Bat số tiền 5.397.188 đồng (Quyết định số 116/QĐ-UBND ngày 07/6/2024); UBND xã Lưu Hoàng số tiền 3.519.133 đồng (theo QĐ số 105/QĐ-UBND ngày 8/5/2024); UBND xã Đồi Bình số tiền 10.312.190 đồng, UBND xã Kim Đường số tiền 18.168.480 đồng, UBND xã Cao Thành số tiền 6.774.300 đồng, UBND xã Hòa Nam số tiền 5.179.345 đồng (theo QĐ số 7865/QĐ-UBND ngày 18/11/2024 của UBND huyện); UBND xã Hòa Xá số tiền 22.828.820 đồng (theo QĐ 51/QĐ-UBND ngày 10/4/2024 của UBND xã Hòa Xá)			
-	<i>Dự án Đầu tư Nâng cấp, mở rộng Quốc lộ 21B đoạn từ thị trấn Văn Đình tới đường tỉnh 424 (76 cũ), địa phận huyện Ứng Hòa</i>	UBND xã Hòa Xá	1.708.291.145	1.708.291.145	-	Đã giám trừ tại Quyết định số 6944/QĐ-UBND ngày 23/9/2024 của UBND huyện Ứng Hòa và đã giám trừ khối lượng vào bảng xác định giá trị khối lượng công việc hoàn thành lần 10			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
-	<i>Dự án Đường từ trục kinh tế phía nam Thành phố Hà Nội đi QL 38 Tỉnh Hà Nam, huyện Ứng Hòa, thành phố Hà Nội</i>	UBND xã Ứng Hòa	10.171.120	10.171.120	-	QĐ phê duyệt dự toán điều chỉnh số 1792/QĐ-UBND ngày 18/9/202			
-	<i>Dự án: Xây dựng khu trung tâm văn hoá thể thao huyện Ứng Hoà, TP. Hà Nội</i>	UBND xã Ứng Hòa	107.504.000	107.504.000	-	QĐ 1794/QĐ-BQL ngày 18/09/2024			
-	<i>Dự án Đường nối từ tỉnh lộ 426 với đường trục phát triển phía Nam Thủ Đô Hà Nội.</i>	UBND xã Ứng Hòa	482.883.693	482.883.693	-	Qđ số 1793/QĐ-UBND ngày 18/9/2024			
-	<i>Dự án Đầu tư Nâng cấp, mở rộng Quốc lộ 21B đoạn từ thị trấn Văn Đình tới đường tỉnh 424 (76 cũ), địa phận huyện Ứng Hòa</i>	UBND xã Hòa Xá	100.000.000	100.000.000	-	Quyết định số 6944/QĐ-UBND ngày 23/9/2024			
-	<i>Dự án Đường từ trục kinh tế phía nam Thành phố Hà Nội đi QL 38 Tỉnh Hà Nam, huyện Ứng Hòa, thành phố Hà Nội</i>	UBND xã Ứng Hòa	626.168.000	626.168.000	-	QĐ số 1792/QĐ-UBND ngày 18/9/2024			
-	<i>Dự án: Nâng cấp, mở rộng đường Cầu Thơ – Xuân Quang đi Đông Lỗ (giai đoạn 3) huyện Ứng Hòa</i>	UBND xã Ứng Hòa	390.747.486	390.747.486	-	QĐ số 7997/QĐ-UBND ngày 26/11/2024			
-	<i>Dự án: Đường giao thông kết hợp cảng hóa kênh mương trạm bơm Đại Cường đi trục kinh tế phía nam huyện Ứng Hòa</i>	UBND xã Ứng Hòa	357.312.130	357.312.130	-	QĐ 1795/QĐ-BQL ngày 18/09/2024			
-	<i>Dự án: Xây dựng khu trung tâm văn hoá thể thao huyện Ứng Hoà, TP. Hà Nội</i>	UBND xã Ứng Hòa	370.178.747	370.178.747	-	QĐ 1795/QĐ-BQL ngày 18/09/2024			
(1.8)	Ủy ban nhân dân quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	3.895.097.995	-	3.895.097.995				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
a	Thu hồi, giám chi thường xuyên NSNN		37.044.261	-	37.044.261				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
-	<i>BOLDA quận - thu hồi nộp NSNN</i>		37.044.261	-	37.044.261				
b	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN		922.052.429	-	922.052.429				
-	<i>Giám trừ đi DA: Quy hoạch tổng thể và xây dựng mới trường tiểu học Hoàng Diệu</i>	UBND phường Ngọc Hà	170.850.000	-	170.850.000				
-	<i>Giám trừ dự toán Dự án Cải tạo, xây dựng trường Mầm non A</i>	UBND phường Ba Đình	122.922.000	-	122.922.000				
-	<i>Giám trừ dự toán Xây dựng, cải tạo tổng thể trường tiểu học Thủ Lệ</i>	UBND phường Giảng Võ	122.875.310	-	122.875.310				
-	<i>Giám trừ dự toán Cải tạo, sửa chữa trường THCS Thành Công</i>	UBND phường Giảng Võ	133.314.457	-	133.314.457				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
-	<i>Giám trừ dự toán Cải tạo trường Mầm non Tuổi Hoa</i>	UBND phường Giảng Võ	97.886.289	-	97.886.289				
-	<i>Giám trừ dự toán Cải tạo tổng thể trường tiểu học Nguyễn Tri Phương</i>	UBND phường Ba Đình	118.886.298	-	118.886.298				
-	<i>Giám trừ dự toán Cải tạo Cung thể thao tổng hợp Quận Ngừa phục vụ Sea Games 31 và Para Games 11</i>	UBND phường Ngọc Hà	155.318.076	-	155.318.076				
c	Kiến nghị khác		2.936.001.305	-	2.936.001.305				
-	<i>Dự án: Quy hoạch tổng thể và xây dựng mới trường tiểu học Hoàng Diệu - Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Ngọc Hà	558.264.705	-	558.264.705				
-	<i>Cải tạo, xây dựng trường Mầm non A - Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Ba Đình	225.423.989	-	225.423.989				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
-	<i>Xây dựng, cải tạo tổng thể trường tiểu học Thủ Lệ - Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Giảng Võ	457.980.809	-	457.980.809				
-	<i>Cải tạo, sửa chữa trường THCS Thành Công - Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Giảng Võ	411.287.294	-	411.287.294				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
-	<i>Cải tạo trường Mầm non Tuổi Hoa - Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Giảng Võ	237.248.198	-	237.248.198				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
-	<i>Cải tạo tổng thể trường tiểu học Nguyễn Tri Phương -Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Ba Đình	985.248.810	-	985.248.810				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
-	<i>Cải tạo Cung thể thao tổng hợp Quận Ngừa phục vụ Sea Games 31 và Para Games 11 - Giám dự toán những khoản mục không thực hiện</i>	UBND phường Ngọc Hà	60.547.500	-	60.547.500				<i>Theo báo cáo 999/UBND-TCKH ngày 15/5/2025 của phòng TCKH quận báo cáo: đơn vị chưa thực hiện kiến nghị</i>
(1.9)	Huyện Hoài Đức		187.000.000	187.000.000	-				
-	<i>Xã Đức Thượng: Năm 2022-2023 HTX nông nghiệp Đức Thượng đã thu của người sử dụng đất công ích, chưa nộp về UBND xã Đức Thượng để nộp NSNN theo quy định</i>	UBND xã Hoài Đức	187.000.000	187.000.000	-	Giấy nộp tiền vào NSNN ngày 08/6/2024: 187.407.790đ của UBND xã Đức Thượng (cũ).			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
II	Năm kiểm toán 2023 (niên độ dực KT 2022)		99.125.048.285	20.438.666.783	78.686.381.502				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép		66.378.140.354	20.438.666.783	45.939.473.571				
(1.1)	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính	18.914.713.571	699.715.800	18.214.997.771				Kế thừa BCKN năm 2024; Theo báo cáo của STC (báo cáo số 394/STC-QLNS ngày 05/9/2024. Đây là tiền báo về, phát triển đất trồng lúa phải nộp năm 2022 của các đơn vị. Số còn phải nộp: 18.914.713.571 đồng, của 16/33 dự án. Theo báo cáo của STC (báo cáo số 394/STC-QLNS ngày 05/9/2024) Sở Tài chính sẽ tiếp tục đôn đốc các đơn vị nộp NSNN tiền báo về, phát triển đất trồng lúa theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.
(1.2)	Huyện Hoài Đức		5.201.296.057	3.551.356.385	1.649.939.672				Kiến nghị NS huyện trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, huyện chưa thực hiện. NS huyện sẽ trích bù nguồn CCTL vào những ngày cuối năm 2023. Tuy nhiên, đến thời điểm kiểm tra, UBND chưa thực hiện kiến nghị.
-	UBND huyện Hoài Đức - Ngân sách huyện		3.213.700.000	3.213.700.000	-	UBND huyện Hoài Đức đã hoàn trả nguồn CCTL tại Quyết định số 3722/QĐ-UBND ngày 25/6/2025 số tiền: 6.057.821.917đ theo kiến nghị tại Thông báo thẩm tra quyết toán số 7402/TB-STC ngày 23/6/2025 (đã bao gồm toàn bộ số nguồn thực hiện CCTL của huyện trả của cấp huyện đã nêu trong kiến nghị của Kiểm toán nhà nước)			Kiến nghị NS huyện trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, huyện chưa thực hiện. NS huyện sẽ trích bù nguồn CCTL vào những ngày cuối năm 2023. Tuy nhiên, đến thời điểm kiểm tra, UBND chưa thực hiện kiến nghị.
-	Xã Đông La		275.486.217		275.486.217				Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị.
-	Xã Đức Giang		41.908.819	41.908.819	-	UBND đã hoàn trả nguồn CCTL tổng số hoàn trả nguồn lương là 324.660.090đ (đã bao gồm 41.908.819đ)			Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị.
-	Xã Kim Chung	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đông, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	295.747.566	295.747.566	-	UBND xã Kim Chung đã trích hoàn nguồn tại Quyết định số 429/QĐ-UBND ngày 31/12/2024 số tiền: 337.127.195đ, trong đó có 295.474.566đ theo kiến nghị kiểm toán và 41.379.629đ theo thông báo thẩm tra quyết toán 2023			Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị. Theo BC số 163/BC-UBND xã Kim Chung báo cáo do năm 2023 không có tăng thu nên chưa thực hiện hoàn trả nguồn CCTL theo kiến nghị KTNN. Xã sẽ chủ động cân đối dự toán chi và tình hình thực hiện thu trong năm để hoàn trả nguồn.
-	Xã Di Trạch		1.172.078.755		1.172.078.755				Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị. Theo BC số 112/BC-UBND xã Di Trạch báo cáo do năm 2023 không có tăng thu nên chưa thực hiện hoàn trả nguồn CCTL theo kiến nghị KTNN. Xã sẽ chủ động cân đối dự toán chi và tình hình thực hiện thu trong năm để hoàn trả nguồn.
-	Xã Yên Sở		161.550.000		161.550.000				Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị. Xã Yên Sở không có báo cáo
-	Xã Tiên Yên		40.824.700		40.824.700				Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị. Xã Tiên Yên không có báo cáo
(1.3)	Quận Long Biên		9.421.908.402	-	9.421.908.402				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025: Đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện, chưa có báo cáo đối với nội dung này
	Kiến nghị khác CTX: (1) Dự toán đầu năm và bổ sung trong năm còn bỏ trị kinh phí cho lực lượng BYDP thực hiện quản lý trật tự đô thị tại 14 phường ngoài chi tiêu biên chế được giao (2) Dự toán bổ sung trong năm còn bỏ trị kinh phí hỗ trợ hàng tháng cho Ban chỉ đạo CTNN, cần bổ kiểm nhiệm thực hiện CTNN	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	9.421.908.402		9.421.908.402				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025: Đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện, chưa có báo cáo đối với nội dung này
(1.4)	Quận Hoàng Mai	UBND phường Định Công	147.579.216	-	147.579.216				Theo báo cáo của đơn vị, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị khi quyết toán dự án.
	Xây dựng trường THCS Đại Kim (giai đoạn 2)		147.579.216		147.579.216				Theo báo cáo của đơn vị, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị khi quyết toán dự án.
(1.5)	Huyện Sóc Sơn	UBND các xã Sóc Sơn, Đa Phúc, Nội Bài, Trung Giã, Kim Anh phối hợp thực hiện kiến nghị	2.103.307.542	2.103.307.542	-	- Quyết định số 486/QĐ-UBND ngày 04/02/2025 của UBND huyện Sóc Sơn phê duyệt điều chỉnh một số chỉ phí trong tổng mức đầu tư công trình Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư xã Nam Sơn phục vụ di dân vùng ảnh hưởng môi trường của khu liên hợp xử lý chất thải Sóc Sơn (vùng bán kính 500m từ hàng rào khu LHXLCCT Sóc Sơn); - Quyết định số 275/QĐ-UBND ngày 17/01/2025 của UBND huyện Sóc Sơn phê duyệt điều chỉnh dự án Xây dựng đường Quốc lộ 3 – Tỉnh lộ 131 (qua KCN Nội Bài) giai đoạn 2; - Báo cáo số 105/BC-TCKH ngày 18/4/2025 của phòng Tài chính – Kế hoạch và Quyết định số 2937/QĐ-UBND ngày 06/5/2025 về việc phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành công trình: Cải tạo, nâng cấp các tuyến đường trục chính xã Nam Sơn (giai đoạn 3)			Đơn vị chưa thực hiện do chưa quyết toán dự án ĐTXDCB
(1.6)	Huyện Mỹ Đức	UBND các xã Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp thực hiện kiến nghị	14.084.287.056	14.084.287.056	-				Huyện chưa bố trí đủ nguồn để hoàn trả nguồn CCTL
	Ngân sách cấp huyện hoàn trả nguồn CCTL		14.084.287.056	14.084.287.056	-				Huyện chưa bố trí đủ nguồn để hoàn trả nguồn CCTL
(1.7)	UBND quận Bắc Từ Liêm		16.505.048.510	-	16.505.048.510				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.
a	Thu hồi, giảm chi đầu tư (Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau)		85.773.450	-	85.773.450				
	Xây dựng HTKT khu liên cơ quan quận Bắc Từ Liêm		85.773.450		85.773.450				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.
b	Kiến nghị khác		16.419.275.060	-	16.419.275.060				
	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		23.625.755	-	23.625.755				
	Xây dựng HTKT khu liên cơ quan quận Bắc Từ Liêm	UBND phường Tây Từu	23.625.755		23.625.755				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.
	Kiến nghị khác		16.395.649.305	-	16.395.649.305				
-	Xây dựng trung tâm Y tế BTL	UBND phường Tây Từu	308.351.611		308.351.611				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.
-	Xây dựng HTKT khu liên cơ quan quận Bắc Từ Liêm	UBND phường Tây Từu	1.740.848.712		1.740.848.712				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.
-	Dự án xây dựng HTKT khu đầu giá đất DV tại các ô quy hoạch D1/04, D1/08	UBND phường Tây Từu	4.700.280.231		4.700.280.231				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.
-	Dự án xây dựng HTKT khu đầu giá đất DV tại các ô quy hoạch D1/09,11	UBND phường Tây Từu	5.226.296.355		5.226.296.355				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	<i>Xây dựng trường tiểu học CLC Bắc Từ Liêm</i>	UBND phường Tây Tựu	3.748.670.019		3.748.670.019				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.</i>
-	<i>Dự án Xây dựng trường THCS chất lượng cao Bắc Từ Liêm (Giảm dự toán/giá gói thầu được duyệt)</i>	UBND phường Tây Tựu	671.202.377		671.202.377				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo tình hình thực hiện.</i>
(2)	Báo cáo kiểm toán BCQT NSDP năm 2022 TP Hà Nội		32.746.907.931	-	32.746.907.931				
(2.1)	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính phối hợp với Sở Xây dựng thực hiện kiến nghị	32.746.907.931		32.746.907.931	Từ ngày 01/07/2025 thành phố Hà Nội thực hiện mô hình chính quyền địa phương 02 cấp, không còn cấp huyện, xã; vì vậy dự toán kinh phí của cấp huyện đã thu hồi về cấp Thành phố để tạo nguồn thực hiện các nhiệm vụ cấp huyện đang thực hiện. Do đó, UBND Thành phố đề nghị KTNN xem xét không tiếp tục đề xuất thực hiện nội dung này.			<i>Kế thừa BCKN năm 2024: Theo báo cáo của STC (báo cáo số 394/STC-QJNS ngày 05/9/2024). Theo Quyết định số 31/2020/QĐ-UBND ngày 30/11/2020 của UBND Thành phố, hàng năm các sở chuyên ngành thực hiện xét duyệt kinh phí thực hiện các gói thầu cung cấp sản phẩm, dịch vụ công trên cơ sở kết quả khối lượng thực hiện được nghiệm thu trong năm. Tuy nhiên, đối với khối lượng thực hiện năm 2022 của các gói thầu cung cấp sản phẩm dịch vụ công trong lĩnh vực thoát nước và xử lý nước thải, chiếu sáng, công viên cây xanh, công tác xét duyệt quyết toán của Sở Xây dựng đến nay còn chậm, chưa hoàn thành. Vì vậy, Sở Tài chính chưa có cơ sở để phối hợp với Sở Xây dựng kiểm tra, rà soát để xác định, hoàn trả ngân sách các quận, huyện phần kinh phí được kiểm toán nhà nước kiến nghị. Sở Tài chính đã có văn bản số 4718/STC-TCHCSN ngày 8/8/2024 gửi Sở Xây dựng đề nghị khẩn trương hoàn thành công tác xét duyệt quyết toán kinh phí thực hiện năm 2022 của các gói thầu cung cấp sản phẩm, dịch vụ công trong lĩnh vực thoát nước và xử lý nước thải, chiếu sáng, công viên cây xanh, bóc tách và xác định cụ thể, chi tiết giá trị quyết toán phần khối lượng dự tri chưa được bàn giao về các quận, huyện, thị xã theo phân cấp. Sau khi Sở Xây dựng hoàn thành, Sở Tài chính sẽ phối hợp với Sở Xây dựng rà soát, xác định số kinh phí hoàn trả ngân sách các quận, huyện theo kiến nghị kiểm toán, báo cáo UBND Thành phố xem xét, quyết định. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 chưa có thông tin bổ sung.</i>
III	Năm kiểm toán 2022 (NDNS 2021)		173.851.124.761	39.291.339.243	134.559.785.518				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2021		173.851.124.761	39.291.339.243	134.559.785.518				
(1.1)	Sở Tài chính (KT tổng hợp)		128.459.753.383	31.157.026.676	97.302.726.707				
-	<i>Sở Tài chính (KT tổng hợp)</i>	Sở Tài chính	120.543.290.356	31.157.026.676	89.386.263.680	- Số thực hiện thêm tính đến 18/04/2025 gồm Hoài Đức: 30.783.261.449đ; Thanh Oai: 107.470.000đ; Thanh Trì: 266.295.227đ. - Hiện tại, đã thực hiện gồm: Thanh Oai 1.167.741.477đ; Thường Tín 2.038.524.103đ; Thanh Trì: 1.167.869.036đ; huyện Hoài Đức: 30.783.261.449đ; Sóc Sơn 2.019.951.154đ; - Số còn chưa thực hiện kiến nghị: Huyện Thanh Oai 1.260.278.812đ; huyện Thường Tín 4.366.271.777đ; huyện Hoài Đức 83.759.713.091đ. Nguyên nhân: Các đơn vị chưa bố trí hoàn trả nguồn			<i>Kế thừa BCKN 2024: Đây là kiến nghị: "Các quận huyện bố trí hoàn trả nguồn kinh phí thực hiện CCTL: Huyện Thanh Oai 2.428.020.289đ; huyện Thường Tín 6.404.795.880đ, huyện Thanh Trì 1.167.869.036đ; huyện Hoài Đức 114.542.974.540đ; huyện Sóc Sơn 2.019.951.154đ". - Đến thời điểm kiểm tra, đã thực hiện gồm: Thanh Oai 1.060.271.477đ; Thường Tín 2.038.524.103đ; Sóc Sơn 2.019.951.154đ; Thanh Trì: 901.573.809đ). - Số còn chưa thực hiện kiến nghị: Huyện Thanh Oai 1.367.748.812đ; huyện Thường Tín 4.366.271.777đ, huyện Thanh Trì 266.295.227đ; huyện Hoài Đức 114.542.974.540đ. Nguyên nhân: Các đơn vị chưa bố trí hoàn trả nguồn. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 không có thông tin bổ sung. Không còn đối tượng thực hiện khi thực hiện chính quyền địa phương 02 cấp</i>
-	<i>Sở Tài chính (KT tổng hợp)</i>	Sở Tài chính	7.916.463.027		7.916.463.027				<i>Kế thừa BCKN 2024: Là kiến nghị: "Một số quận, huyện sử dụng tăng thu ngân sách cho các nhiệm vụ chi thường xuyên, chưa đảm bảo theo quy định tại Điều 59, Luật NSNN năm 2015: huyện Thường Tín 8.437.555.800đ, huyện Đan Phượng 3.797.940.428đ, huyện Thanh Oai 7.916.463.827đ." - Đã thực hiện: huyện Đan Phượng 3.797.940.428đ; huyện Thường Tín 8.437.555.800đ. - Chưa thực hiện: huyện Thanh Oai 7.916.463.827đ. Nguyên nhân chưa thực hiện: Huyện Thanh Oai: Không có thông tin thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 không có thông tin bổ sung. Không còn đối tượng thực hiện khi thực hiện chính quyền địa phương 02 cấp</i>
(1.2)	Quận Thanh Xuân		41.210.000	41.210.000	-				<i>Theo BCKN năm 2022: Đơn vị đang đơn đốc đơn vị nộp theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra năm 2024: chưa có thông tin việc tiếp tục thực hiện</i>
-	<i>Thu hồi nộp NSNN do sai khối lượng DA Xây dựng mới trường MN tại phường Khương Đình, quận Thanh Xuân</i>	UBND Phường Khương Đình	41.210.000	41.210.000	-	Đã nộp trả ngân sách nhà nước theo Giấy nộp tiền ngày 03/11/2025.			<i>Theo BCKN năm 2022: Đơn vị đang đơn đốc đơn vị nộp theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra năm 2024: chưa có thông tin việc tiếp tục thực hiện</i>
(1.3)	Huyện Chương Mỹ		2.203.524.008	-	2.203.524.008				
a	Thu hồi, giảm chi thường xuyên NSNN	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	46.273.362		46.273.362				<i>Theo báo cáo đơn vị chưa thực hiện do chưa bố trí được nguồn kinh phí để nộp trả</i>
	<i>Xã Xuân Tiên - Xử lý TC khác</i>		134.588.000		134.588.000				<i>Theo BC346/BC-UBND ngày 20/5/2024: UBND xã chưa thu được số tiền trên từ khoản thu tiền hợp đồng thuê đất công ích vì việc đầu tư không mang lại hiệu quả, thậm chí thua lỗ nên các đơn vị thực hiện hợp đồng không khai thác, sử dụng đất công ích đã thuê. Dẫn đến công tác thu gặp nhiều khó khăn</i>
b	Kiến nghị khác	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai.	2.022.662.646	-	2.022.662.646				<i>Theo báo cáo do các xã, thị trấn chưa bố trí được nguồn để hoàn trả nguồn CCTL, các đơn vị sẽ thực hiện trong năm 2024</i>
	<i>Các xã hoàn trả nguồn CCTL</i>		2.022.662.646		2.022.662.646				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.4)	Huyện Mê Linh		6.703.096.536	-	6.703.096.536				
	<i>Kho bạc huyện Mê Linh (Đón đốc để thu hồi, hoàn ứng các khoản tạm ứng chưa được thu hồi, chưa được xử lý dứt điểm - Tạm ứng vốn đầu tư thực hiện dự án đến thời điểm kết đã quá hạn nhưng chưa hoàn ứng, thu hồi)</i>		153.082.436		153.082.436				<i>Đơn vị đang rà soát, thực hiện kiến nghị</i>
	<i>Ngân sách huyện (UBND huyện Mê Linh nghiêm túc chấn chỉnh, khắc phục việc sử dụng nguồn kinh phí đảm bảo theo quy định - Tổng thu ngân sách chưa sử dụng theo quy định tại Điều 59, Luật NSNN, còn bố trí cho các nhiệm vụ chi thường xuyên)</i>	UBND các xã Mê Linh, Yên Lãng, Tiên Thắng, Quang Minh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	6.460.356.100		6.460.356.100				<i>Theo báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2023: Phòng TC-KH đã họp kiểm điểm, rút kinh nghiệm; tuy nhiên các tài liệu đều không có bằng chứng chứng minh việc khắc phục</i>
	<i>Văn Phòng HĐND&UBND (chấn chỉnh, khắc phục việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí theo quy định - Kinh phí không thực hiện chế độ tự chi không sử dụng hết nhưng không nộp trả hoặc điều chỉnh dự toán, đã sử dụng cho các nội dung chi khác: Kinh phí duy trì cây xanh khuôn viên UBND 54.370.000đ; nhận bút 9.287.000đ; sửa chữa, thay thế các thiết bị Hội trường 5.005.000đ; kinh phí cải tạo giám mới số nhiệm vụ khác 20.996.000đ (chi lương cho lao động HĐ 68 do lập thiếu dự toán))</i>		89.658.000		89.658.000				<i>Theo báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2023: Văn Phòng HĐND&UBND đã họp kiểm điểm, chấn chỉnh rút kinh nghiệm; tuy nhiên các tài liệu đều không có bằng chứng chứng minh việc khắc phục</i>
(1.5)	Huyện Phú Xuyên		323.102.567	323.102.567	-				
	<i>UBND huyện kiểm tra, rà soát hồ sơ tài liệu đảm bảo theo qui định và chịu trách nhiệm về quyết định của mình trong việc thanh toán, quyết toán: Xã Phúc Tiến chưa trình Thường trực HĐND để sử dụng nguồn tăng thu ngân sách theo quy định tại Khoản 2, Điều 59 Luật NSNN 2015</i>	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị	190.772.567	190.772.567	-	Ngày 06/03/2025, UBND xã Phúc Tiến đã có báo cáo số 45/BC-UBND ngày 06/03/2025. Theo đó, UBND xã Phúc Tiến đã rà soát hồ sơ tài liệu chưa trình HĐND xã để sử dụng nguồn tăng thu ngân sách theo quy định và đã rút kinh nghiệm. UBND xã Phúc Tiến đã sử dụng nguồn tăng thu năm 2021 với số tiền 190.772.567 đồng cho các nhiệm vụ chi thường xuyên như sửa chữa nhà, chi an sinh xã hội và các nhiệm vụ quan trọng khác đảm bảo đúng đối tượng, đúng mục đích theo Luật Ngân sách. Ủy ban nhân xã Đại Xuyên gửi kèm Báo cáo số 45/BC-UBND ngày 06/03/2025 của UBND xã Phúc Tiến (cũ) và các chứng từ chi định kèm			<i>Theo Báo cáo kiểm tra năm 2023 của KTNV KVI: UBND Huyện đã chỉ đạo và Xã Phúc Tiến đã có văn bản báo cáo tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra đơn vị chưa cung cấp được các tài liệu chứng minh việc thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không bổ sung tài liệu</i>
	<i>UBND huyện chỉ đạo các đơn vị chấn chỉnh, khắc phục việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí theo quy định: Văn phòng HĐND&UBND sử dụng nguồn kinh phí không tự chi để bồi dưỡng cán bộ tiếp công dân không đảm bảo theo quy định tại Nghị quyết số 13/2016/NQ-HĐND ngày 5/12/2016 của HĐND thành phố Hà Nội số tiền 132.330.000đ</i>	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị	132.330.000	132.330.000	-	UBND huyện đã chỉ đạo và Văn phòng HĐND&UBND đã họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc quản lý sử dụng nguồn kinh phí tại báo cáo số 547/BC-UBND ngày 24/8/2024			<i>Theo Báo cáo kiểm tra năm 2023 của KTNV KVI: UBND huyện đã chỉ đạo và Văn phòng HĐND&UBND đã họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc quản lý sử dụng nguồn kinh phí, tuy nhiên chưa có các bằng chứng về việc khắc phục. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không bổ sung tài liệu</i>
(1.6)	Huyện Phúc Thọ		7.770.000.000	7.770.000.000	-				
	<i>UBND TP Hà Nội chỉ đạo các quận huyện nghiêm túc chấn chỉnh, khắc phục việc sử dụng nguồn kinh phí đảm bảo theo quy định 7.770.000.000 đồng (Năm 2021 NS cấp huyện điều hành nguồn tăng thu so dự toán (không kể các khoản thu về đất) để chi các hoạt động mua sắm trang thiết bị dạy học, số hóa mà chưa ưu tiên bố trí các nhiệm vụ chi theo quy định tại khoản 2 Điều 59 Luật NSNN)</i>	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	7.770.000.000	7.770.000.000	-	Văn bản số 1292/UBND-TCKH ngày 05/6/2024			<i>Theo báo cáo kiểm tra KN năm 2023: Đơn vị Không có báo cáo về tình hình thực hiện</i>
(1.7)	Cục Thuế thành phố Hà Nội		28.350.438.267	-	28.350.438.267				
-	<i>Công ty Cổ phần Thương mại Ngôi Nhà Mới</i>	Thuế thành phố Hà Nội	15.108.538.000		15.108.538.000				<i>Theo báo cáo KTKN năm 2024: Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Quyết định cưỡng chế số 4854/QĐ-CTHN-QLN ngày 28/08/2024 V/v cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản đầu với Công ty Cổ phần Thương mại Ngôi nhà mới. Tại thời điểm THKN năm 2025: đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu so với BCKN 2024</i>
-	<i>Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng Công trình Giao thông</i>	Thuế thành phố Hà Nội	13.241.900.267		13.241.900.267				<i>Theo báo cáo KTKN năm 2024: Chưa thực hiện do NNT chưa thống nhất với kiến nghị của KTNV. NNT gửi Công văn số 060701/CV-873 ngày 06/7/2023 về việc giải trình bổ sung số liệu báo cáo của NNT năm 2021. Theo đó DN đã nghị KTNV xem xét, kiểm tra lại chi phí lãi vay và trừ chuyển lỗ khi tính thuế TNDN phải nộp năm 2021. Ngày 28/6/2023, Cục thuế TP Hà Nội đã có Biên bản làm việc với Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng Công trình Giao thông thực hiện kiến nghị của KTNV. Tuy nhiên, Công ty Cổ phần 873 chưa thực hiện kiến nghị và có ý kiến xin làm việc và cung cấp lại số liệu, chứng từ, số sách kế toán với Kiểm toán nhà nước. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024, các đơn vị liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu. Tại thời điểm THKN năm 2025: đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu so với BCKN 2024</i>
IV	Năm kiểm toán 2021 (NDNS 2020)		2.081.072.351	118.000.000	1.963.072.351				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2020		2.081.072.351	118.000.000	1.963.072.351				
(1.1)	Quận Long Biên		1.701.311.951	-	1.701.311.951				
-	<i>Dự án Xây dựng HTKT các ô đất thuộc khu quy hoạch C14 (gồm C14/NO4, C14/NO5, C14/NO6, C14/CC1, C14/CC2, C14/CX3, C14/TH1, C14/THCS1, C14/NT3) và các tuyến đường phụ cận phục vụ công tác đầu tư xây dựng đất tại phường Phúc Đồng, quận Long Biên. Đối với Gói 21: Xây dựng, di chuyển hệ thống cấp điện (bao gồm cả thiết bị) - Nội dung nguyên nhân: Bản vẽ chưa chỉ dẫn tận dụng đất với cấp Cu 3x240mm tháo dỡ lắp vào vị trí khác.</i>	UBND phường Phúc Lợi	510.075.740		510.075.740				<i>Dự án chưa hoàn thành, chưa đánh giá được việc tận dụng cấp tháo dỡ</i>
-	<i>Dự án Xây dựng HTKT các ô đất thuộc khu quy hoạch C14 (gồm C14/NO1, C14/NO2, C14/NO3, C14/CX1, C14/CX2, C14/NT1, C14/NT2) và các tuyến đường phụ cận phục vụ công tác đầu tư xây dựng đất tại phường Phúc Đồng, quận Long Biên. Gói thầu số 27: Di chuyển, bảo vệ đường ống nước sạch. Phần thiết bị chưa thể hiện rõ trên bản vẽ thiết kế, bản vẽ hoàn công. Bản vẽ chưa thể hiện các vị trí lắp đặt thiết bị và yêu cầu thông số kỹ thuật của thiết bị.</i>	UBND phường Phúc Lợi	1.191.236.211		1.191.236.211				<i>Đơn vị đang thực hiện gửi hồ sơ sang đơn vị thẩm tra thiết kế</i>

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.2)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng		379.760.400	118.000.000	261.760.400				
	Tam ứng vốn kéo dài của 07 dự án phát sinh từ năm 2019 trở về trước		-	-	-				
-	<i>Khu thể thao khuyết tật</i>	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng	53.462.400		53.462.400				
-	<i>Nâng cấp tăng thể Trường Trung cấp nghề - GTCC Hà Nội</i>		57.000.000	57.000.000	-	Chứng từ nộp tiền vào NSNN ngày 27/01/2026			Đang tiếp tục rà soát các gói thầu nghiệm thu khối lượng để hoàn ứng
-	<i>Cải tạo, nâng cấp Trung tâm chữa bệnh giáo dục lao động xã hội số IV Hà Nội</i>		120.111.000		120.111.000				
-	<i>Đã đường nội KDL thắng cảnh Hương Sơn (Hà Nội) đến KDL Tam Chúc - Khá Phong (Hà Nam)</i>		88.187.000		88.187.000				
-	<i>Cải tạo Bệnh viện đa khoa Xanh Pôn và xây dựng nhà điều trị nội khoa</i>		61.000.000	61.000.000	-	Chứng từ hoàn ứng ngày 15/10/2025			
V	Năm kiểm toán 2020		155.740.206.071	386.843.962	155.353.362.109				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2019		155.740.206.071	386.843.962	155.353.362.109				
(1.1)	Sở Tài chính	Sở Tài chính	53.657.871.282	0	53.657.871.282				
-	<i>Đổi chiều tiền báo về, phát triển đất trồng lúa</i>		1.118.076.750		1.118.076.750				
-	<i>Xử lý dứt điểm khoản thu đầu tư xây dựng nhà điều trị nội khoa</i>		52.539.794.532		52.539.794.532				<i>Đến thời điểm kiểm tra 2025 không cung cấp về tình hình thực hiện</i>
									<i>Chưa có thông tin thực hiện</i>
(1.2)	UBND huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	84.672.085.059		84.672.085.059				Theo báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023 ghi nhận: "Theo báo cáo, UBND các xã, thị trấn thực hiện chuyển nguồn bổ sung nguồn thực hiện các cách tiền lương của ngân sách xã là 8.593.867.360 đồng/84.672.085.059 đồng, số tiền còn lại 76.078.217.699 đồng, số kinh phí này UBND huyện sẽ chi đạo UBND các xã, thị trấn tiếp tục hoàn trả nguồn và giám trừ cấp phát vào nguồn thực hiện các cách tiền lương trong các năm tiếp theo", tuy nhiên chứng từ thực hiện của đơn vị chưa đúng hướng dẫn tại Thông tư 16/2019/TT-BTC." Thời điểm kiểm tra năm 2024, đơn vị không báo cáo tình hình thực hiện về nội dung này
(1.3)	Quận Thanh Xuân		386.843.962	386.843.962	-				
-	<i>UBND thành phố báo cáo HĐND thành phố xem xét, quyết định về xử lý lao động ngoài chi tiêu biên chế</i>	UBND các phường Thanh Xuân, Khương Đình, Phương Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	386.843.962	386.843.962	-	Báo cáo giải trình số 100/UBND-TCKH ngày 15/01/2024 của UBND quận Thanh Xuân gửi KTNN Khu vực I giải trình thực hiện kiến nghị kiểm toán: UBND quận đã chỉ đạo Văn phòng HĐND và UBND quận nghiêm túc rút kinh nghiệm và quản đã chấm dứt ký hợp đồng lao động ngoài chi tiêu biên chế theo quy định. Thực hiện chỉ đạo tại VB 5473/UBND-KT ngày 24/11/2020, UBND quận đã có văn bản 2023/UBND-TCKH ngày 22/12/2020 gửi Sở Nội Vụ đề báo cáo UBND thành phố tổng hợp báo cáo chung. UBND quận đã báo cáo HĐND quận thông qua QT 2019 sau điều chỉnh. Tuy nhiên chưa có báo cáo của UBND Thành phố trình HĐND thành phố xem xét, quyết định về xử lý lao động ngoài chi tiêu biên chế			
(1.4)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng		11.223.057.743	-	11.223.057.743				
-	<i>Dự án XD Khu TPC Xuân La phục vụ xây dựng khu ĐTM Tây Hồ Tây</i>		815.046.500		815.046.500				<i>Đã nhiều lần đôn đốc các nhà thầu nộp hoàn trả ngân sách nhưng đến nay một số đơn vị vẫn chưa thực hiện.</i>
	<i>Giảm chi đầu tư</i>		10.364.807.243		10.364.807.243				<i>Sẽ thực hiện khi UBND Thành phố phê duyệt dự án điều chỉnh. Sẽ thực hiện khi UBND Thành phố phê duyệt dự án điều chỉnh.</i>
	<i>Chi phí khác</i>	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng							
-	<i>XD đường vành đai 2, đoạn NTS-NTV</i>		43.204.000		43.204.000				Ban QLDA đã có văn bản đôn đốc nhưng do nhà thầu đã ngừng hoạt động tại địa chỉ kinh doanh cũ nên không liên hệ được. Chi cục Thuế quận Hoàng Mai trước đây đã có văn bản số 3870/CV-CC-CT/NDP ngày 16/3/2021 về việc xác nhận tình trạng hoạt động của doanh nghiệp, trong đó đã thể hiện Công ty TNHH Vietinet, ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực mã số thuế.
(1.5)	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội		5.800.348.025	-	5.800.348.025				
-	<i>Giá trị xử lý tài chính khác thuộc Dự án xây dựng cầu vượt nút giao An Dương đường Thanh Niên để hạn chế ùn tắc giao thông quận Ba Đình và quận Tây Hồ (giai đoạn 2) bao gồm: Gói thầu số 39 (2.443.608.760 đồng); Gói thầu số 40 (3.356.739.265 đồng) là giá trị xử lý khác về hạng mục hàng rào tôn phục vụ đảm bảo giao thông trong quá trình thi công.</i>	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội	5.800.348.025		5.800.348.025				<i>- Về giá trị xử lý khác về hạng mục hàng rào tôn phục vụ đảm bảo giao thông trong quá trình thi công. Đến nay, trên cơ sở phương án rào chắn, phân luồng tổ chức giao thông phục vụ các giai đoạn thi công của dự án được Sở Giao thông vận tải chấp thuận cấp phép, Ban QLDA và TVGS đã tổ chức nghiệm thu khối lượng thực tế tại hiện trường làm cơ sở hoàn thiện hồ sơ thiết kế điều chỉnh bổ sung hạng mục biện pháp thi công theo phương án cấp phép phân luồng của Sở Giao thông vận tải để trình thẩm định, phê duyệt làm cơ sở thanh quyết toán. - Về giá trị xử lý khác xác định chủng loại đèn led chiếu sáng, trong quá trình thực tế thi công nghiệm thu Ban QLDA cùng đơn vị tư vấn xác định thực tế thi công để làm cơ sở nghiệm thu và thanh toán. Hiện nay nhà thầu đang bắt đầu triển khai thi công.</i>
VI	Năm kiểm toán 2019 (NBNS 2018)		28.735.206.865	0	28.735.206.865				
(1)	Báo cáo KT NSDP năm 2018 TP Hà Nội		28.735.206.865	0	28.735.206.865				
(1.1)	Sở Tài chính	Sở Tài chính	26.832.242.724	0	26.832.242.724				
-	<i>Đổi chiều tiền báo về, phát triển đất trồng lúa</i>	Sở Tài chính	26.832.242.724		26.832.242.724				Theo báo cáo kiến nghị năm 2024: "Số kiến nghị về đất trồng lúa niên độ NS 2018 là 183.815.468.816đ, trong đó Kiến nghị tăng thu NSNN là 96.518.222.906đ, kiến nghị rà soát chứng từ nộp tiền vào NSNN là 87.297.245.910đ Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị 2023, Sở Tài chính đã rà soát và xác định các đơn vị đã nộp vào NSNN là 69.685.980.182đ; Số còn phải nộp đến thời điểm kiểm tra kiến nghị 2023 là 26.832.242.724đ" Đến thời điểm kiểm tra 2025: đơn vị chưa bổ sung chứng từ thực hiện thêm
(1.2)	Huyện Mỹ Đức		403.874.000	-	403.874.000				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Phòng Giáo dục & Đào tạo (1) Đơn vị sử dụng kinh phí được giao để sửa chữa trụ sở phòng Giáo dục & Đào tạo để chi cho các nội dung chi theo Quyết định số 995/QĐ-UBND ngày 18/6/2018 về việc cấp bổ sung kinh phí mua sắm trang thiết bị giáo dục cho các trường mầm non, tiểu học và THCS xây dựng trường chuẩn quốc gia, cụ thể chi thanh toán tiền gói thầu mua sắm điều hòa không khí theo phương thức tập trung 95.052.000đ cho các Trường mầm non An Mỹ, Trường tiểu học An Mỹ và Trường THCS An Mỹ (Chứng từ GRDT84 ngày 7/1/2019) và chi thanh toán tiền giám sát thi công lắp đặt trang thiết bị dạy học theo phương thức tập trung của trường Mầm non An Mỹ, Tiểu học An Mỹ, THCS An Mỹ huyện Mỹ Đức 73.798.000đ (Chứng từ GRDT85 ngày 7/1/2019). (2) Đơn vị sử dụng kinh phí bổ sung theo Quyết định số 995/QĐ-UBND ngày 18/6/2018 của UBND huyện Mỹ Đức để chi cho nhiệm vụ khác 235.024.000đ không đúng quy định (trong đó có 106.503.000đ chi trả một số nghiệp vụ phát sinh từ năm 2015-2017 không đúng niên độ ngân sách).	UBND các xã Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hưng Sơn phối hợp thực hiện kiến nghị	403.874.000		403.874.000				Đơn vị đã báo cáo HĐND huyện tại CV 1684/UBND-TCKH ngày 7/10/2022 tuy nhiên HĐND huyện chưa có ý kiến đối với nội dung này
(1.3)	Quận Đống Đa	UBND các phường Đống Đa, Kim Liên, Văn Miếu - Quốc Tử Giám, Láng, Ô Chợ Dừa phối hợp thực hiện kiến nghị	144.341.582	0	144.341.582				
-	UBND huyện báo cáo UBND Thành phố xem xét quyết định: chưa dành tối thiểu 10% tổng số thu từ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất của NS cấp quận để đầu tư cho công tác đo đạc, đăng ký đất đai, cấp giấy chứng nhận, xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai và đăng ký biến động, chỉnh lý hồ sơ địa chính		144.341.582		144.341.582				BCKN năm 2024: Đơn vị đã báo cáo HĐND huyện tại CV 1684/UBND-TCKH ngày 7/10/2022 tuy nhiên HĐND huyện chưa có ý kiến đối với nội dung này. Tại thời điểm kiểm tra năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
(1.4)	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội		1.354.748.559		1.354.748.559				
-	Đối với giá trị xử lý khác 1.354.748.559 đồng là giá trị vận chuyển nội bộ phạm vi 500m của các gói thầu số 5, 6, 7, 13, 14, 14 thuộc Dự án Chính trang HTKT đồng bộ với hạ ngầm sắp xếp đường dây cáp trên tuyến phố Bạch Mai - Phố Huế - Hàng Bài	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội	1.354.748.559		1.354.748.559				Dự án đã được Sở Tài chính phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành từ năm 2018. Ban đã ký biên bản thanh lý hợp đồng và giải ngân hết với các nhà thầu do không còn giá trị để giám sát trực tiếp. Hiện nay, các lãnh đạo và cán bộ chủ chốt trực tiếp tham gia thực hiện dự án đều đã nghỉ hưu nên việc rà soát lại các nội dung công việc, hồ sơ gặp nhiều khó khăn. Ban đã nhiều lần tổ chức cuộc họp và gửi văn bản đề nghị các đơn vị nộp hoàn trả ngân sách theo kết luận của Kiểm toán và phối hợp cùng Ban, TVGS để cung cấp hồ sơ, tài liệu, giải trình các nội dung kiến nghị khác của Kiểm toán. Hiện tại Ban QLDA đang phối hợp với các nhà thầu thi công, TVGS để rà soát hồ sơ làm cơ sở thực hiện các kiến nghị của KTNV
VI	Năm kiểm toán 2018 (niên độ được KT 2017)		570.954.400.551	0	570.954.400.551				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2017 thành phố Hà Nội		570.954.400.551	0	570.954.400.551				
(1.1)	Sở Tài chính (KT tổng hợp tại STC)		329.043.756.465	0	329.043.756.465				
-	Đón đầu thủ hồi nộp ngân sách tiền đất bảo vệ trồng lúa		9.003.560.605		9.003.560.605				Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Đến nay, các dự án chưa được bố trí vốn để thực hiện nộp tiền vào ngân sách theo quy định
-	Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình quận Hà Đông: Giám sát cấp phát, thanh toán vệ sinh môi trường trên địa bàn quận do thu tiền dịch vụ vệ sinh nhưng chưa sử dụng để chi trả cho công tác vệ sinh môi trường trên địa bàn quận 7.421.579.047đ.	Sở Tài chính	7.421.579.047		7.421.579.047				Kế thừa BCKN 2024: "Chúng tôi đơn vị cung cấp chưa đảm bảo quy định (đã cung cấp QĐ thu chi nguồn thu giá dịch vụ vệ sinh MT trên địa bàn quận Hà Đông năm 2018; trong đó có nội dung chuyển nguồn thu phí năm 2017 chưa QT chuyển năm sau 7.421.579.047đ nhưng không ghi rõ theo kiến nghị KTNV)" Đến thời điểm kiểm tra năm 2025, không có tài liệu bổ sung
-	- NSTP phải hoàn trả các quận, huyện là 907.627.000.000 đ, đã thực hiện được một phần. Số kiến nghị còn phải thực hiện là 282.306.000.000 đ		282.306.000.000		282.306.000.000				Đến thời điểm kiểm tra, không có chứng từ thực hiện
-	Công ty TNHH MTV Môi trường Đô thị Hà Nội	Sở Tài chính	29.685.572.162		29.685.572.162				Tại Báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2024 ghi nhận: ". Tổng số thu được từ cổ phần hóa DN là 85.519.771.069đ, trong đó Phần vốn Nhà nước đã bán khi cổ phần hóa là 57.414.844.845đ. - Đơn vị đã điều chỉnh phần vốn Nhà nước đã bán khi cổ phần hóa từ Quỹ hỗ trợ sắp xếp DN (TK 417) sang TK vốn góp của Chủ sở hữu (TK 411) 57.414.844.845đ và đã được Sở Tài chính chấp thuận - Số còn lại 28.104.926.224đ đơn vị đã nộp vào TK 3591 của Sở Tài chính, cùng với tiền lãi phát sinh (tổng số nộp 28.126.178.168đ). Năm 2023, Sở Tài chính đã nộp số tiền trên vào NSNN". Theo giải trình của đơn vị tại Công văn số 488/BC-MTDT ngày 15/05/2024, đơn vị đề nghị ghi nhận đã thực hiện kiến nghị số tiền 29.685.572.162đ (số sau Quyết toán chi còn 28.104.926.224đ, số này đơn vị đã thực hiện nộp vào NSNN - ghi nhận theo Báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2024).
-	Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Hà Nội	Sở Tài chính	627.044.651		627.044.651				Kế thừa BCKN 2024: Theo báo cáo của Sở Tài chính, Nhà xuất bản Hà Nội có Báo cáo số 144/BC-XBHN ngày 20/05/2024 nêu khó khăn vướng mắc khi thực hiện kiến nghị: " đây là phần chênh lệch giữa vốn chủ sở hữu và vốn điều lệ được UBND TP Hà Nội phê duyệt Kiểm toán nhà nước yêu cầu nộp vào NSNN tuy nhiên phần chênh lệch này nằm trong nguồn Quỹ đầu tư phát triển được hình thành từ khoản tiền phân phối lợi nhuận sau thuế của DN theo đúng quy định. Năm 2017 Công ty đã sử dụng nguồn tiền này để tôn, san nền, kê công trình xây dựng Xưởng in và cơ sở Biên tập 2 Nhà xuất bản Hà Nội nhưng đến nay chưa có nghiệm thu, quyết toán công trình nên chưa quyết toán được nguồn Quỹ đầu tư phát triển này. Hơn nữa đến nay Công ty đã hoàn thiện báo cáo tài chính hợp nhất (Hợp nhất giữa Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Hà Nội và Chi nhánh Công ty TNHH MTV Nhà xuất bản Hà Nội (Xưởng in cũ). Theo BCTC hợp nhất tại thời điểm 31/12/2023 vốn chủ sở hữu thấp hơn vốn trên ĐKKD. Hiện nay công ty đang hoàn thiện các thủ tục điều chỉnh vốn điều lệ trên giấy phép ĐKKD. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025: Chưa có tài liệu bổ sung
(1.2)	Quận Thanh Xuân		36.835.349.100	0	36.835.349.100				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	<i>Kinh phí Quận Thanh Xuân ủng GPMB các dự án của Thành phố: 36.835.349.100đ. Gồm: (i) Kinh phí GPMB Dự án công viên hồ điều hòa Nhân Chính: 27.890.306.100đ (tạm ứng năm 2006); (ii) Kinh phí GPMB Nhà ở di dân Phường Kim Giang: 6.900.000.000đ (tạm ứng năm 2005); (iii) Kinh phí GPMB Dự án xây dựng đường vào cụm ba trường học Thanh Xuân Nam: 2.045.043.000đ (tạm ứng năm 2006)</i>	UBND các phường thực hiện nội dung cụ thể: (i) Thanh Xuân thực hiện, (ii) Khương Đình thực hiện, (iii) Thanh Liệt thực hiện	36.835.349.100		36.835.349.100	Đổi với số tiền thu hồi 6,9 tỷ của dự án GPMB nhà ở di dân trên địa bàn phường Khương Đình; Ban quản lý Dự án đầu tư - hạ tầng đã nhiều lần gửi văn bản đến các đơn vị hướng dẫn và đón tiếp nộp thu hồi ngân sách (Lần 01: Văn bản số 99/BQLDADT-HT ngày 20/11/2025; Lần 02: Văn bản số 108/BQLDADT-HT ngày 01/12/2025; Lần 03: Văn bản số 116/BQLDADT-HT ngày 10/12/2025). Tuy nhiên, đến nay các đơn vị chưa thực hiện. Ngày 21/01/2026, UBND phường đã có Văn bản số 174/UBND-BQLDA gửi Công an thành phố Hà Nội và Thuế thành phố Hà Nội về việc xác minh và xử lý đối với Doanh nghiệp phụ vụ thực hiện thu hồi nộp trả ngân sách nhà nước.			<i>Kể thừa BCKN 2024: UBND quận tiếp tục bám sát chỉ đạo của UBND thành phố xử lý dứt điểm khoản 36.835.349.100đ tạm chi chưa đưa vào cân đối ngân sách quận đã ứng GPMB các dự án của thành phố. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025: Chưa có tài liệu bổ sung</i>
(1.3)	Số Xây dựng	Số Xây dựng	7.128.243.619		7.128.243.619	Theo báo cáo tại văn bản số 180/TTHT-TCKT ngày 30/01/2026 của Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố Hà Nội, Văn bản số 1107/TTHT-TCKT ngày 16/09/2025 gửi Công ty TNHH MTV công viên cây xanh Hà Nội đề nghị nộp ngân sách số tiền 6.805.025.000 đồng theo kết luận kiểm toán Nhà nước khu vực I. Tuy nhiên Công ty TNHH MTV công viên cây xanh Hà Nội vẫn chưa thực hiện.			Theo báo cáo của Sở Xây dựng tại văn bản số 13078/SXD-TCĐT ngày 30/9/2025 về việc thực hiện kiến nghị của KTNN: Ngày 16/05/2025 Trung tâm quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố HN có văn bản số 1107/TTHT-TCKT ngày 16/09/2025 gửi Công ty TNHH MTV công viên cây xanh Hà Nội nộp NS theo kết luận kiểm toán số 844/TB-KVI ngày 27/11/2018 số tiền 6.805.025.000đ. Đến thời điểm kiểm tra chưa có báo cáo tình hình thực hiện tiếp theo. Đến thời điểm kiểm tra chưa có chứng từ nộp tiền hoặc việc thực hiện tiếp theo của Công ty TNHH MTV công viên cây xanh Hà Nội.
(1.4)	Quản Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	132.104.652.431		132.104.652.431				
-	<i>Giám CTX: Dự án Cải tạo, chỉnh trang đồng bộ hạ tầng kỹ thuật tuyến đường Nguyễn Văn Cừ, quận Long Biên (Quận tạm ứng cho NS thành phố từ năm 2012 để thực hiện, chưa hoàn trả)</i>		26.418.000.000		26.418.000.000			<i>Đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện, chưa có báo cáo đối với nội dung này</i>	
-	<i>Giám CTX: Dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đất hỗn hợp gồm các ô quy hoạch TH2, TH1, CC2, NO1, P02, CL, KT và tuyến đường liên kết khu đất phường (tổng chiều dài 853m) phường Đức Giang và phường Việt Hưng, quận Long Biên thực hiện theo cơ chế Quận ứng vốn, Thành phố hoàn trả bằng số tiền thu sử dụng đất từ các khu đất quy hoạch, đến thời điểm kiểm toán Thành phố chưa hoàn trả 105.686.652.431đ.</i>		105.686.652.431		105.686.652.431			<i>Đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện, chưa có báo cáo đối với nội dung này</i>	
(1.5)	Kho bạc nhà nước	Kho bạc Nhà nước khu vực I	5.799.036.100		5.799.036.100			<i>Đơn vị đang tiếp tục đón tiếp thu hồi nộp NSNN</i>	
	<i>Đón tiếp thu hồi các khoản tạm ứng quá hạn</i>		5.799.036.100		5.799.036.100			<i>Đơn vị đang tiếp tục đón tiếp thu hồi nộp NSNN</i>	
(1.6)	Cục Thuế thành phố Hà Nội		60.043.362.836		60.043.362.836				
-	Công ty Cổ phần Tập đoàn FLC	Thuế thành phố Hà Nội	60.043.362.836		60.043.362.836				<i>Theo báo cáo KTKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội, NNT đã bị cưỡng chế ngưng sử dụng hóa đơn (Quyết định 48110/QĐ-CTHN-QLN ngày 26/8/2024 của Cục Thuế TP Hà Nội), Ngày 25/03/2024, Cục Thuế TP Hà Nội đã gửi giấy mời số 368/GM-CTHN-TKI gửi Công ty CP tập đoàn FLC về việc xác định nghĩa vụ kê khai và nộp thuế. Theo đó, ngày 26/08/2024 Công ty đã gửi Công văn số 267/FLC-BKT gửi trình nguyên nhân chưa thực hiện do: "Do ban lãnh đạo của Công ty tại thời điểm lập biên bản kiểm toán không còn làm việc tại Công ty, Ban lãnh đạo hiện tại của Công ty chưa nắm được các thông tin cụ thể về nội dung này. Vì vậy, Công ty xin nhận thông tin và rà soát để có câu trả lời với Cơ Quan Thuế trước ngày 26/09/2024". Cục Thuế TP Hà Nội đang đón tiếp thực hiện theo kiến nghị của KTNN. Tại thời điểm THKN năm 2025: đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu so với BCKN 2024</i>
VII	Năm kiểm toán 2017		101.011.116.918	0	101.011.116.918				
(1)	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2016 thành phố Hà Nội		101.011.116.918	0	101.011.116.918				
(1.1)	Sở Tài chính (KT tổng hợp)	Sở Tài chính phối hợp với UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	1.283.826.000		1.283.826.000				
-	Huyện Hoài Đức		1.283.826.000		1.283.826.000			<i>Là kiến nghị thu nộp NS cấp trên KP bổ sung có mục tiêu còn thừa: Kinh phí đài trồng lúa theo ND 42/2012/ND-CP - hỗ trợ cho người dân trồng lúa theo QĐ 6258/QĐ-UBND ngày 11/11/06. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025, đơn vị không cung cấp được chứng từ đã thực hiện</i>	
(1.2)	Ban QLDA ĐTXD huyện Ứng Hòa		4.609.521.000		4.609.521.000				
-	<i>Thu hồi nộp NSNN do thu hồi tạm ứng đối với DA Nạo vét, cứng hóa bờ kênh Tân Phương kết hợp giao thông huyện Ứng Hòa</i>	UBND xã Văn Đình	4.609.521.000		4.609.521.000				<i>Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: - Căn cứ Biên bản làm việc ngày 25/3/2025 giữa UBND huyện Ứng Hòa và các sở, ngành có liên quan về việc kiểm tra tình hình thực hiện dự án: nạo vét, cứng hóa bờ kênh Tân Phương kết hợp giao thông Ứng Hòa, ý kiến kết luận tại buổi làm việc là m việc là đề nghị UBND huyện Ứng Hòa báo cáo UBND Thành phố cho phép điều chỉnh dự án để tiếp tục triển khai thực hiện dự án. Theo đó, UBND huyện đã chỉ đạo chủ đầu tư hoàn thiện hồ sơ, thủ tục trình UBND Thành phố phê duyệt điều chỉnh dự án. - UBND huyện Ứng Hòa đã có VB đón tiếp nhiều lần gửi đến đơn vị thi công để đề nghị nộp trả số tiền đã tạm ứng (lần gần nhất là theo VB số 567/UBND-QLDA ngày 27/3/2025 của UBND huyện); Căn cứ quyết định phê duyệt điều chỉnh dự án của UBND Thành phố, UBND huyện sẽ tiếp tục chỉ đạo chủ đầu tư đón tiếp nhà thầu thi công nộp trả số tiền đã tạm ứng.</i>
(1.3)	Kho bạc nhà nước	Kho bạc Nhà nước khu vực I	92.957.933.658		92.957.933.658				
	<i>Đón tiếp thu hồi các khoản tạm ứng quá hạn</i>		92.957.933.658		92.957.933.658			<i>Đơn vị đang tiếp tục đón tiếp thu hồi nộp NSNN</i>	
(1.4)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng	1.225.776.330		1.225.776.330				
	<i>ĐA Nhà khách UBND TP 13-15 Lương Ngọc Quyền (Gói thiết bị - Cty CP cơ điện Thái Bình Dương)</i>		1.225.776.330		1.225.776.330			<i>Ban đã nhiều lần có văn bản đón tiếp nhưng đến nay nhà thầu vẫn chưa phối hợp thực hiện</i>	

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.5)	Cục Thuế Thành phố Hà Nội		934.059.930	0	934.059.930				
-	Công ty Cổ phần Kỹ thuật nền móng và Xây dựng 20	Thuế thành phố Hà Nội	934.059.930		934.059.930				Theo báo cáo KTKN năm 2024: Cơ quan Thuế đã ban hành Thông báo số 39678/CTHN-QLN ngày 05/7/2024 về việc thông báo sẽ áp dụng biện pháp tạm hoàn xuất nhập cảnh đối với người đại diện theo pháp luật của công ty và Thông báo số 53958/TB-CTHN-QLN ngày 26/07/2023 về việc ngừng sử dụng hóa đơn đối với Công ty CP kỹ thuật nền móng 20 tuy nhiên đến thời điểm hiện nay đơn vị vẫn chưa nộp số tiền theo kiến nghị của KTKN. Tại thời điểm THKN năm 2025: đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu so với BCKN 2024
VIII	Năm kiểm toán 2016		36.889.249.358	457.464.225	36.431.785.133				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 thành phố Hà Nội		36.889.249.358	457.464.225	36.431.785.133				
(1.1)	Kiểm toán tổng hợp tại Sở Tài chính		20.974.768.210	0	20.974.768.210				
-	Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển Nhà Hà Nội	Sở Tài chính	20.974.768.210		20.974.768.210				Kế thừa BCKTKN 2024: Theo Văn bản giải trình số 690/QLPTN-KTTC ngày 23/05/2024 của đơn vị: (1) Đối với số tiền: 1.182.781.559đ: Đơn vị đề nghị điều chỉnh giảm do đây là số nợ của các đơn vị, cá nhân cho thuê nhà thuộc SHNN sau khi có kết luận của Kiểm toán nhà nước năm 2015 đã có Quyết định miễn, giảm số tiền nợ thuê nhà của các cấp có thẩm quyền. (2) Đối với số tiền còn phải nộp 19.973.947.328đ: Đây là số tiền còn phải thu nợ tiền cho thuê các quỹ nhà thuộc SHNN tuy nhiên Công ty không thể thực hiện nộp ngay số tiền theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước vào Ngân sách khi chưa thu được nợ của các đơn vị, cá nhân thuê nhà đó: - Công ty được UBND Thành phố giao nhiệm vụ quản lý thu tiền thuê nhà các quỹ nhà thuộc SHNN, thực hiện thu tiền theo giá của UBND Thành phố quy định, các đối tượng thuê nhà đã được bố trí và sử dụng từ trước khi Công ty tiếp nhận và quản lý theo Quyết định của UBND Thành phố do đó Công ty không có chế tài để cưỡng chế đơn vị và người dân thuê nhà nợ tiền ra khỏi diện tích thuê. - Các khoản nợ tiền thuê nhà lớn và là số lũy kế từ nhiều năm trước do nhiều nguyên nhân khách quan (Các hộ dân thuê nhà không nộp tiền do vướng mắc giấy tờ, chia tách hợp đồng, nhà nằm trong quy hoạch... nên chây ỳ; 18 điểm thuê nhà để sản xuất kinh doanh cũng chây ỳ hoặc khó khăn sin trà dần...); 19 điểm thuê tại tầng 1 nhà chung cư tái định cư nợ của những đơn vị đã thanh lý hợp đồng và trả lại diện tích thuê nhưng không thanh toán tiền nợ thuê, đối với trường hợp này công ty đã lập hồ sơ báo cáo các sở ngành đề xuất phương án giải quyết xử lý nợ. Năm 2025, đơn vị đã thực hiện nộp thêm 181.960.967đ vào NSNN.
(1.2)	UBND huyện Hoài Đức		12.207.187.869	0	12.207.187.869				
-	UBND huyện Hoài Đức: "Nộp trả NS cấp trên KP bổ sung có mục tiêu của Thành phố hết nhiệm vụ chi"	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	122.888.750		122.888.750				Kế thừa BCKTKN năm 2024: Đây là khoản KP bổ sung có mục tiêu của Thành phố hết nhiệm vụ chi: Kiến nghị gốc 6.594.320.690đ, đã thực hiện nộp 6.4711rđ ((Tai 2 LCT số 0036, TC 160804.10927.002 (5.521.611.940đ) và 0036, TC 160804.10927.001 (949.820.000đ)) còn 128.888.750đ Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, theo thông tin phản hồi của Phòng TCKH, đơn vị không rõ nội dung KP bổ sung có mục tiêu cần nộp trả NS thành phố. Tại BCKT NDNS năm 2015 không ghi cụ thể nội dung kinh phí bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi phải nộp trả NS thành phố. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 đơn vị chưa cung cấp bổ sung tài liệu.
-	UBND huyện Hoài Đức: Bổ trí hoàn trả nguồn		10.474.392.837		10.474.392.837				Kế thừa BCKTKN 2024: Là khoản Bổ trí hoàn trả nguồn KP: Kiến nghị gốc 16.456.992.837 (gồm Thị trấn Trầm Trãi: Nguồn tăng thu sử dụng cho nội dung khác: 387.654.000; nguồn CCTL sử dụng cho nội dung khác:3.581.222.000; Xã Văn Canh: Nguồn tăng thu sử dụng cho nội dung khác: 249.124.000; nguồn CCTL sử dụng cho nội dung khác: 4.825.257.000; Các xã không kiểm toán chi tiết: Nguồn CCTL sử dụng cho các nội dung khác: 7.413.735.837). Tại báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2017 đã ghi nhận thực hiện nộp 5.982.600.000 tại QĐ số 751/QĐ-UBND ngày 12/6/2016. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 không có thông tin thực hiện bổ sung.
-	Ban QLDA ĐTXD huyện Hoài Đức (Dự án Nâng cấp chỉnh trang tuyến đường TL422 (đoạn từ cầu Sơn Đồng - Cát Quế), huyện Hoài Đức)		1.609.906.282		1.609.906.282				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, các đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(1.3)	Quận Đống Đa	UBND các phường Đống Đa, Kim Liên, Văn Miếu - Quốc Tử Giám, Láng, Ô Chợ Dừa phối hợp thực hiện kiến nghị	3.249.829.054	0	3.249.829.054				
-	Thu hồi, giám chi thường xuyên NSNN		11.478.054		11.478.054				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
-	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN		3.238.351.000		3.238.351.000				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.4)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng		457.464.225	457.464.225	-				
-	Dự án Cải tạo đường từ chợ Sa (Cổ Loa) đi chợ Tả huyện Đông Anh	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng	34.842.025	34.842.025	-	Phụ lục điều chỉnh hợp đồng		Ban đã nhiều lần đôn đốc nhưng đến nay nhà thầu vẫn chưa phối hợp thực hiện. Đơn vị đã ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thi công MST (theo TT trên công thông tin Tổng cục thuế). Tiếp tục đôn đốc để thực hiện và báo cáo cấp có thẩm quyền.	
-	Dự án ĐT xây dựng Công viên Hòa Bình		422.622.200	422.622.200	-			Ban QLDA đã nhiều lần đôn đốc (3 văn bản đôn đốc gần nhất là văn bản số 282 ngày 14/4/2027; số 387 ngày 08/5/2017; số 799 ngày 02/8/2017 nhưng đến nay nhà thầu vẫn chưa phối hợp thực hiện. Ban QLDA đã có văn bản số 1012 ngày 07/10/2019 gửi cơ quan CA TP Bắc Ninh, văn bản số 763 ngày 05/8/2020 Gửi Phòng An Ninh kinh tế - Công an TP HN về nội dung này.	
IX	Năm kiểm toán 2014 (NDNS 2013)		17.727.217.772	2.280.755.401	15.446.462.371				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2013 HÁ NỘI		17.727.217.772	2.280.755.401	15.446.462.371				
(1.1)	Sở Tài chính		14.411.416.342	0	14.411.416.342				
-	Sở TC và sở XD giám trừ cấp phát cho Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị	Sở Tài chính phối hợp Sở Xây dựng thực hiện kiến nghị	12.994.867.619		12.994.867.619			Kể thừa BCKTKN năm 2024: - Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội có văn bản 817/MTĐT ngày 28/7/2017 gửi Sở Tài chính báo cáo về những khó khăn vướng mắc: Về nội dung Kiểm toán nhà nước kiến nghị thu 12.994.867.619đ, công ty đã điều chỉnh hạch toán vào công nợ phải trả và chưa thực hiện nộp với lý do: (i) Phần kết luận Báo cáo kiểm toán tài đơn vị có ghi "Đôi với kiến nghị giám cấp phát năm sau 12.994.867.619đ Công ty chỉ thực hiện và báo cáo kết quả thực hiện về Sở Tài chính khi KTNN có công văn gửi Kho bạc và đơn vị được kiểm toán". Đến thời điểm hiện tại Công ty chưa nhận được văn bản chỉ đạo thực hiện; (ii) Theo công văn 8840/UBND-KT ngày 14/11/2014 của UBND thành phố HN tham gia ý kiến vào Dự thảo BCKT của đoàn kiểm toán, để xuất với KTNN xem xét không kiến nghị Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội nộp về ngân sách khoản tiền 12.994.867.619đ. Tháng 11/2014, KTNN đã phát hành BCKT của đoàn kiểm toán và có công văn gửi KBNN Hà Nội về kết quả kiểm toán, tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, Đơn vị vẫn cung cấp Văn bản 817/MTĐT ngày 28/7/2017 mà chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị kiểm toán, không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin. Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Sở Xây dựng đã có Văn bản số 10453/SXD-KTXD ngày 07/11/2019 gửi Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội để đôn đốc thực hiện.	
-	Công ty CP Dịch vụ Truyền thanh - Truyền hình Hà Nội (nay là Cty CP Truyền hình cáp HN)	Sở Tài chính	1.416.548.723		1.416.548.723			Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa cung cấp tài liệu, bằng chứng thực hiện kiến nghị.	
(1.2)	Ban QLDAXD khu Liên hợp phát triển Phụ nữ Hà Nội	Hội Liên hiệp Phụ nữ thành phố Hà Nội	2.280.755.401	2.280.755.401	-				
-	Dự án xây dựng khu liên hợp phát triển Phụ nữ Hà Nội		2.280.755.401	2.280.755.401	-	Đã thực hiện giám trừ tại Quyết định số 5758/QĐ-STC ngày 14/09/2016 của Sở tài chính về việc phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành dự án: Xây dựng Khu Liên hợp phát triển phụ nữ Hà Nội		Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.	
(1.3)	Ban QLDA chống sạt lở bờ tả sông Hồng	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	108.925.029	0	108.925.029				
-	Dự án Chống sạt lở bờ tả sông Hồng thuộc địa bàn quận Long Biên và huyện Gia Lâm		108.925.029		108.925.029				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(1.4)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng		926.121.000	0	926.121.000				
-	Xây dựng mở rộng Trung tâm YTDĐ Hà Nội - GD1	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình dân dụng	926.121.000		926.121.000			Dự án không nằm trong danh mục các DA chuyển CĐT sang Ban QLDA ĐTXD công trình Văn hóa - Xã hội (năm 2017) và Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng (năm 2022) nên Ban QLDA không có hồ sơ, tài liệu để theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán. Ban QLDA đã có văn bản số 1904 ngày 11/9/2023 gửi UBND TP báo cáo về nội dung này. Ngày 13/9/2023, VP UBND TP có vb số 10578 gửi Sở KHĐT. Ngày 7/11/2023, Sở KHĐT đã có văn bản số 5869 gửi Sở Y tế đề nghị phối hợp cung cấp hồ sơ phục vụ việc thực hiện kiến nghị và báo cáo UBND TP.	
X	Năm kiểm toán 2013 (NBNS 2012)		15.538.971.956	300.539.600	15.238.432.356				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2012		15.538.971.956	300.539.600	15.238.432.356				
(1.1)	UBND huyện Hoài Đức - NS huyện	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	300.539.600	300.539.600	-	Theo báo cáo tài văn bản số 1681/UBND-TCKH ngày 07/8/2023 của UBND huyện Hoài Đức về việc xem xét thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2012 về nội dung giám trừ kinh phí nguồn chi BHYT đối tượng Nghị định 67/ND-CP: Khoản kinh phí này được Thành phố bố trí trong cân đối chi thường xuyên ngân sách huyện hàng năm theo định mức quy định tại QĐ 55/2010/QĐ-UBND của UBND TP, trong đó quy định nội dung chi đảm bảo xã hội cho các đối tượng xã hội được tính theo thực tế và chế độ chi trong sự nghiệp đảm bảo xã hội và thuộc nhiệm vụ chi của NS huyện. Số kinh phí UBND huyện Hoài Đức cấp cho phòng LĐTB&XH để chi trả cho các đối tượng theo chế độ còn dư 300,539tr cuối năm hủy dư toán và tồn trong kết dư NS năm 2013. Nguồn kết dư NS huyện hàng năm được quản lý sử dụng theo quy định Luật NSNN. UBND huyện Hoài Đức đề nghị KTNN khu vực 1 xem xét, xác nhận đã hoàn thành kiến nghị này.		Kể thừa BCKTKN 2024: Đây là kiến nghị: "NS thành phố giám trừ chi cấp phát năm sau nguồn chi BHYT đối tượng 67 số tiền 300.539.600đ". Theo báo cáo tài văn bản số 1681/UBND-TCKH ngày 07/8/2023 về xem xét thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2012 về nội dung giám trừ kinh phí nguồn chi BHYT đối tượng Nghị định 67/ND-CP: Khoản kinh phí này được Thành phố bố trí trong cân đối chi thường xuyên ngân sách huyện hàng năm theo định mức quy định tại QĐ 55/2010/QĐ-UBND của UBND TP, trong đó quy định nội dung chi đảm bảo xã hội cho các đối tượng xã hội được tính theo thực tế và chế độ chi trong sự nghiệp đảm bảo xã hội và thuộc nhiệm vụ chi của NS huyện. Số kinh phí UBND huyện Hoài Đức cấp cho phòng LĐTB&XH để chi trả cho các đối tượng theo chế độ còn dư 300,539tr cuối năm hủy dư toán và tồn trong kết dư NS năm 2013. Nguồn kết dư NS huyện hàng năm được quản lý sử dụng theo quy định Luật NSNN. UBND huyện Hoài Đức đề nghị KTNN khu vực 1 xem xét, xác nhận đã hoàn thành kiến nghị này	

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.2)	Chuyên đề kiểm toán công tác QL và sử dụng đất gắn với các dự án phát triển nhà và đô thị	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	15.238.432.356		15.238.432.356				Sử Tài chính, Cục thuế (Dự án: Đầu tư xây dựng các tuyến đường xung quanh và đi qua Khu đô thị sinh thái tại các phường Phúc Đồng, Phúc Lợi, Việt Hưng, Giang Biên, Long Biên). Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
XI	Năm kiểm toán 2012 (niên độ được KT 2011)		-		-				
XII	Năm kiểm toán 2011 (NDNS 2010)		6.991.501.863	0	6.991.501.863				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2010		6.991.501.863	0	6.991.501.863				
(1.1)	Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch	Sở Văn hóa và Thể thao phối hợp cùng Sở Du lịch thực hiện kiến nghị	263.501.863		263.501.863				Kể thừa BCKTKN năm 2024: Đây là khoản thu hồi nợ NSNN các khoản chi sai, không có chế độ (KP 1000 năm Tháng Long); Công trình trang trí SVĐ quốc gia do Cty TNHH Việt Phú Thành Chương thực hiện, số tiền 527.660.569đ và Công trình làm sân khấu con để phục vụ lễ hội do công ty TNHH Trung Thành thực hiện, số tiền 263.501.863đ. Tổng số tiền là: 791.162.432đ. Sở đã ban hành nhiều CV đôn đốc 02 công ty trên nộp trả số tiền trên nhưng 02 Công ty không có phản hồi (CV 5209/SVHTT-VP ngày 20/12/2023 vv thu hồi KP của công ty TNHH Việt Phú Thành Chương; CV 5210/SVHTT-VP ngày 20/12/2023 vv thu hồi kinh phí nộp NSNN của Công ty TNHH Trung Thành). Chi cục Thuế quận Cầu Giấy xác nhận Công ty TNHH Việt Phú Thành Chương đã bỏ địa chỉ kinh doanh (số 1271/CCT-Kp1 ngày 12/01/2017). Theo báo cáo THKN năm 2023: Công ty TNHH Trung Thành để nghị xem xét lại và cho TT phân phát sinh khi thực hiện công trình làm sân khấu con để số tiền 624.459.000đ, đồng thời không thu hồi Công ty TNHH Trung Thành số tiền 263.501.863đ theo án KTNĐ. KTNĐ không chấp thuận để xuất ý kiến của đơn vị và kiến nghị Sở Văn Hóa tiếp tục đôn đốc thực hiện kiến nghị này. Theo báo cáo số 1145/SVHTT-KHTC ngày 31/3/2025 của Sở Văn hóa, theo đó, đơn vị chưa thực hiện được thêm.
(1.2)	Cục Thuế TP Hà Nội: Thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất tại các DA trên địa bàn TP HN		6.728.000.000	0	6.728.000.000				
-	Dự án Royal City	Thuế thành phố Hà Nội	6.596.000.000		6.596.000.000				Căn cứ theo báo cáo THKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Ngày 27/08/2013 Cục Thuế Hà Nội đã có Quyết định về việc miễn tiền thuê đất cho Công ty CP DT&PT địa ốc thành phố Hoàng Gia số 33968/QĐ-CT-QLĐ, trong đó thời gian được miễn tiền thuê đất từ ngày 01/01/2010 đến ngày 16/05/2013. Tại biên bản làm việc của Chi cục Thuế quận Thanh Xuân ngày 29/08/2013 xác định đơn vị được miễn tiền thuê đất theo quy định tại khoản 2 điều 14 Nghị định số 142/2005/NĐ-CP của Chính phủ và hướng dẫn tại điểm b mục II, phần C Thông tư số 120/2005/TT-BTC ngày 30/12/2005 của BTC, số tiền thuê đất sau miễn giảm còn phải nộp từ 17/5/2013 đến 31/12/2013 là 2.432.433.824đ, số tiền này đơn vị đã nộp vào NSNN theo chứng từ nộp số 29.08.02.2013 ngày 29/08/2013). Cục Thuế TP Hà Nội để nghị KTNĐ ghi nhận đơn vị đã thực hiện kiến nghị.
-	Dự án Golden Land	Thuế thành phố Hà Nội	132.000.000		132.000.000				Căn cứ báo cáo THKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Đơn vị không nộp theo kiến nghị của KTNĐ do: "Theo thông báo tạm miễn tiền thuê đất số 31494/TB-CT ngày 16/12/2011 của Cục Thuế TP Hà Nội thì "Thời hạn tạm miễn 22 tháng từ ngày 15/07/2010 đến 15/05/2012 (cần cử hợp đồng xây lắp số 16/2011/DHKT ngày 09/09/2011 giữa Công ty CP thương mại Hưng Việt và Công ty cơ khí và xây dựng POSCO E&C về việc thi công và hoàn thiện tầng hầm nhà N01 với thời gian thực hiện từ tháng 6/2011 đến tháng 5/2012). Chúng tôi được hiểu trong quá trình thi công Công ty được tạm miễn tiền thuê đất vì vậy mọi sự thay đổi tăng thêm không ảnh hưởng tới Công ty do vậy Công ty không có trách nhiệm với khoản tiền thuê đất tăng thêm". Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu.
2	Đơn vị khó khăn về tài chính		18.400.663.241	405.747.559	17.994.915.682				
I	Năm kiểm toán 2022 (niên độ được KT 2021)		17.093.741.990	0	17.093.741.990				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2021		17.093.741.990	0	17.093.741.990				
(1.1)	Huyện Mê Linh		70.890.078	0	70.890.078				
-	Công ty Cổ phần ĐTXD Á Đông (MST 0101411687)	Thuế thành phố Hà Nội	70.890.078		70.890.078				Theo báo cáo của huyện Mê Linh (lấy theo thông tin tại báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2023): Đơn vị gặp khó khăn về tài chính, Chi cục thuế đã áp dụng biện pháp quản lý để quản lý thu theo quy định: Đã cưỡng chế tài khoản và cưỡng chế hóa đơn đối với đơn vị do không thực hiện nộp tiền thuê đất với NSNN.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.2)	Đài PTTH Hà Nội		17.022.851.912	0	17.022.851.912				
-	Đài PTTH Hà Nội	Đài phát thanh và truyền hình Hà Nội	13.622.851.912		13.622.851.912	Đài PT&TH Hà Nội có Văn bản số 256/BC-PTTH ngày 31/01/2026, trong đó báo cáo: hiện nay nguồn thu của Đài còn hạn chế do tốc độ phát triển mạnh mẽ của CNTT và Truyền thông nên không có nguồn kinh phí để thực hiện kiến nghị của KTNN		Hiện nay, nguồn thu hoạt động sự nghiệp của Đài PTTH Hà Nội khó khăn, nên đối với các kiến nghị của kiểm toán về thu nộp về NSNN đơn vị xin cần đổi thực hiện dần các năm tiếp theo. Đơn vị đã làm việc với Cục thuế Hà Nội vụ giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu để nghị Cục thuế hướng dẫn tiêu mục để nộp dần số tiền trên song chưa có công văn trả lời; trong năm 2025 đã nộp thêm được 500trđ so với năm trước.	
-	Đài PTTH Hà Nội- Chấn chỉnh, khắc phục việc quản lý sử dụng nguồn kinh phí theo quy định		3.400.000.000		3.400.000.000	Đài PT&TH Hà Nội có Văn bản số 256/BC-PTTH ngày 31/01/2026, trong đó báo cáo: hiện nay nguồn thu của Đài còn hạn chế do tốc độ phát triển mạnh mẽ của CNTT và Truyền thông nên không có nguồn kinh phí để thực hiện kiến nghị của KTNN		Theo báo cáo của Đơn vị khó khăn về tài chính, sẽ thực hiện c nộp khác phục trong thời gian tới. Trong năm 2025 đã nộp thêm được 500trđ so với năm trước.	
VI	Năm kiểm toán 2018 (NDNS 2017)		170.181.601	-	170.181.601				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2017 HÀ NỘI		170.181.601	-	170.181.601				
(1.1)	Ban QLDA Đầu tư xây dựng cấp thoát nước (nay là Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội)	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp thành phố Hà Nội	170.181.601	-	170.181.601				
-	Dự án xây dựng đường, cống hóa, vỉa hè, cây xanh, chiếu sáng thương lưu sông Sét, thượng lưu sông Lừ (Gói 2; Công ty CP Xây dựng số 2)		112.371.931		112.371.931				- Nhà thầu có văn bản báo cáo tình hình khó khăn về mặt tài chính
-	Dự án xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu di dân X2 Đại Kim (Gói 2; Công ty CP Xây dựng số 2)		57.809.670		57.809.670				- Nhà thầu có văn bản báo cáo tình hình khó khăn về mặt tài chính
IX	Năm kiểm toán 2014 (NDNS 2013)		730.992.091	0	730.992.091				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2013 HÀ NỘI		730.992.091	0	730.992.091				
(1.1)	Huyện Thạch Thất		730.992.091	0	730.992.091				
-	Công ty Xây dựng Trường Giang	Thuế thành phố Hà Nội	730.992.091		730.992.091				Theo BCKN năm 2024: Chi cục Thuế kv Thạch Thất - Quốc Oai đã cưỡng chế hóa đơn số 11214 ngày 06.10.2023. Năm 2025 đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu so với BCKN năm 2024
XII	Năm kiểm toán 2011 (NDNS 2010)		405.747.559	405.747.559	-				
(I)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2010		405.747.559	405.747.559	-				
(1.1)	Quận Đống Đa	UBND các phường Đống Đa, Kim Liên, Văn Miếu - Quốc Tử Giám, Láng, Ô Chợ Dừa phối hợp thực hiện kiến nghị	405.747.559	405.747.559	-				
-	Các đơn vị thuộc Quận (Giảm trừ khi bổ sung nguồn CCTL)		405.747.559	405.747.559	-	UBND quận đã ban hành Quyết định 4477/QĐ-UBND ngày 10/10/2024 trong đó nêu rõ việc thực hiện giảm trừ dự toán CCTL để thực hiện kiến nghị của Kiểm toán NSDP năm 2010 405.748.000 đồng		Kể từ BCKTKN 2024: Vì là nguồn CCTL, để đảm bảo lương cho đơn vị, các đơn vị đề nghị thực hiện giảm trừ dần khi bổ sung KP CCTL đến hết năm 2024. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.	
3	Đơn vị đã phá sản hoặc không còn hoạt động hoặc đang tạm dừng hoạt động		3.198.508.881	415.578.952	2.782.929.929				
1	Năm kiểm toán 2022		4.145.110	0	4.145.110				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2021 của Thành phố Hà Nội		4.145.110	0	4.145.110				
(1.1)	Quận Hà Đông	Thuế thành phố Hà Nội							
-	Kiểm toán tổng hợp tại Chi cục Thuế quận Hà Đông (Công ty CP TM và DV Tỉnh Thành Phát)	phối hợp cùng UBND phường Hà Đông thực hiện	4.145.110		4.145.110				Theo công văn số 9403/CV-KT/1 ngày 26/9/2025, Công ty không còn hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh theo thông báo số 2608/CCT-KT/1 ngày 13/5/2024 của Chi cục Thuế quận Hà Đông
II	Năm kiểm toán 2019		88.477.799	0	88.477.799				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2018 HÀ NỘI		88.477.799	0	88.477.799				
(1.1)	Quận Hà Đông	Thuế thành phố Hà Nội	43.832.799	0	43.832.799				
-	Công ty CP Xây dựng công nghiệp	phối hợp cùng UBND phường Hà Đông thực hiện	43.832.799		43.832.799				Theo công văn số 9403/CV-KT/1 ngày 26/9/2025, Công ty không còn hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh theo thông báo số 22734/CCT-KT/1 ngày 12/11/2019 của Chi cục Thuế quận Hà Đông
(1.2)	Huyện Thanh Trì		44.645.000	0	44.645.000				
-	Công Ty TNHH Xây Dựng Thương Mại Và Dịch Vụ Thành Long	UBND xã Thanh Trì phối hợp cùng Thuế thành phố Hà Nội thực hiện kiến nghị	44.645.000		44.645.000	Công ty này không còn hoạt động theo Thông báo số 1787/TB-CCT-KTR ngày 06/3/2016 của Chi cục Thuế Thanh Trì, đây là kiến nghị không có khả năng thực hiện,		Theo báo cáo THKN năm 2024: Đơn vị báo cáo số 204/UBND-TCKH ngày 01/2/2024 vụ báo cáo và cập nhật kết quả thực hiện kiến nghị KTNN từ năm 2021 trở về trước đến 31/12/2023 gửi Sở Tài chính của UBND huyện Thanh Trì: Do công ty không còn hoạt động (theo thông báo số 1787/TB-CCT-KTR này 06/3/2016 của Chi cục Thuế Thanh Trì. UBND huyện đề xuất đưa nội dung kiến nghị này vào danh mục các kiến nghị không có khả năng thu hồi và không thể thực hiện	
III	Năm kiểm toán 2018 (niên độ được KT 2017)		278.757.199	0	278.757.199				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2017 thành phố Hà Nội		278.757.199	0	278.757.199				
(1.1)	Huyện Mê Linh		108.327.497	0	108.327.497				
-	Xây dựng trường THCS Trưng Vương giai đoạn II	UBND xã Quang Minh	108.327.497		108.327.497				BCKN năm 2024: Đơn vị báo cáo: Chủ doanh nghiệp đã chết, công ty dừng hoạt động Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025: Chủ doanh nghiệp đã chết, công ty dừng hoạt động + Ngày 07/02/2025, UBND huyện Mê Linh đã có Văn bản số 278/UBND-TCKH về việc báo cáo, rà soát, tổng hợp thông tin số liệu đối với các kiến nghị kiểm toán không có khả năng thực hiện đến ngày 31/12/2024 của KTNN gửi UBND Thành phố và Sở Tài chính + UBND thành phố Hà Nội đã có Văn bản số 457/UBND-KTTH ngày 12/02/2025 gửi Kiểm toán khu vực I về việc kết quả rà soát đối với các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước không có khả năng thực hiện đến thời điểm 31/12/2024 tại thành phố Hà Nội, trong đó có tổng hợp nội dung này.
(1.2)	Ban QLDA ĐTXD công trình cấp nước, thoát nước và môi trường TP Hà Nội		22.442.004	0	22.442.004				
	Báo cáo kiểm toán Dự án xây dựng đường, cống hóa, vỉa hè, cây xanh, chiếu sáng thượng lưu sông Sét, thượng lưu sông Lừ (Công ty CP công trình giao thông 872)		22.442.004		22.442.004				- Đơn vị đã phá sản

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.3)	Cục Hải quan		147.987.698	0	147.987.698				
-	Công ty TNHH vận tải nội địa Nam Hải (MST:0101185484)	Chi cục Hải quan khu vực I	119.816.240		119.816.240	Chi Cục Hải quan khu vực I tiếp tục theo dõi xử lý			
-	Doanh nghiệp tư nhân Phú Vinh (MST:0101993805)		939.600		939.600	Chi Cục Hải quan khu vực I tiếp tục theo dõi xử lý			Theo báo cáo số của đơn vị, Các chi cục Hải quan đã xác định số tiền chậm nộp ra Thông báo nộp tuy nhiên 03 doanh nghiệp đã bỏ địa chỉ kinh doanh, các Chi cục đã thực hiện các biện pháp cưỡng chế theo quy định và số nợ
-	Công ty TNHH Tư vấn đầu tư và xuất nhập khẩu Thăng Long (MST:0106178089)		27.231.858		27.231.858	Chi Cục Hải quan khu vực I tiếp tục theo dõi xử lý			
IV	Năm kiểm toán 2017		66.094.000	0	66.094.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2016		66.094.000	0	66.094.000				
(1.1)	Quản Cầu Giấy		66.094.000	0	66.094.000				
-	Xây dựng tuyến đường nối từ đường 32 đến đường Hoàng Quốc Việt kéo dài (Chi phí tư vấn đầu tư xây dựng - Gói thầu khảo sát thiết kế)	UBND phường Phú Diễn	66.094.000		66.094.000				Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Kinh phí phải giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau của Công ty TNHH Tư vấn thiết kế và xây dựng phát triển đô thị Q & T. Ban quản lý dự án ĐTXD quận đã gửi văn bản đôn đốc đơn vị thực hiện. Hiện đang gặp khó khăn do Công ty TNHH Tư vấn thiết kế và xây dựng phát triển đô thị Q & T đã giải thể. UBND thành phố Hà Nội đã có Văn bản số 457/UBND-KTTH ngày 12/02/2025 gửi Kiểm toán khu vực I về việc kết quả rà soát đối với các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước không có khả năng thực hiện đến thời điểm 31/12/2024 tại thành phố Hà Nội, trong đó có tổng hợp nội dung này. Công ty TNHH Tư vấn thiết kế và xây dựng phát triển đô thị Q&T đã giải thể.
V	Năm kiểm toán 2016 (NDNS 2015)		598.312.740	0	598.312.740				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 thành phố Hà Nội		598.312.740	0	598.312.740				
(1.1)	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội	598.312.740	0	598.312.740				
-	Dự án Xây dựng đường vào khu công nghiệp Đại Từ - Sài Đồng A, giai đoạn 1		598.312.740		598.312.740				Theo báo cáo Chủ đầu tư không liên hệ được với nhà thầu
VI	Năm kiểm toán 2013 (niên độ được KT 2012)		251.265.174	-	251.265.174				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2012		251.265.174	-	251.265.174				
(1.1)	Huyện Gia Lâm		11.217.403	-	11.217.403				
-	Công ty Cổ phần Thương mại xây dựng và xây lắp điện, MST 0102048032	Thuế thành phố Hà Nội	11.217.403		11.217.403				Theo báo cáo THKN năm 2024: Đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh. Năm 2025: không có thông tin mới về tình hình thực hiện của đơn vị.
(1.2)	Huyện Chương Mỹ		184.196.680	0	184.196.680				
-	Công ty cổ phần đầu tư Xây Dựng Z16	Thuế thành phố Hà Nội	98.250.000		98.250.000				Theo báo cáo THKN năm 2024
-	Chi TX 85.946.680đ (Thị trấn Chúc Sơn: Cải tạo chợ thị trấn Chúc Sơn quyết toán còn sai về mặt khối lượng và đơn giá 36.461.500 đồng; xây dựng Bãi tập kết rác thải Cỏ Ca thị trấn Chúc Sơn, huyện Chương Mỹ sai đơn giá định mức 70,2trđ; Xã Hoàng Diệu: Sửa chữa Đường GTNT xã Hoàng Diệu quyết toán sai khối lượng và định mức đơn giá công việc 60,9trđ; CP lắp Bàn đỡ hiện trạng sử dụng đất không tính vì đã có trong dự toán quy hoạch sử dụng đất đến năm 2020 được phê duyệt và hoàn thành: 49.485.189 đồng)	UBND phường Chương Mỹ	85.946.680		85.946.680				UBND huyện Chương Mỹ báo cáo cải Công văn số 52/BC-UBND ngày 06/02/2025: đơn vị thi công đã phá sản, chủ đầu tư không liên hệ được với đơn vị thi công.
(1.3)	Chi cục Thuế Hoài Đức		55.851.091	0	55.851.091				
-	Công ty cổ phần Khuê Thành		17.759.000		17.759.000				Theo báo cáo của Thuế cơ sở 23 đơn vị không hoạt động tại địa chỉ đăng ký theo thông báo số 6626/TB-CCT ngày 22/10/2018
-	Công ty XD TM Đông Phương	Thuế thành phố Hà Nội	38.092.091		38.092.091				Theo báo cáo THKN năm 2023: Cục thuế báo cáo đơn vị không thông nhất với KN và đã cơ VB gửi KTN. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, Cục thuế báo cáo tại Công văn số 63139/CTHN-TKT10: Doanh nghiệp chưa thông nhất với kiến nghị, đã cơ văn bản gửi KTN, kinh đề nghị KTN có văn bản chỉ đạo, hướng dẫn để Cục thuế TP Hà Nội tiếp tục đơn đốc NNT thực hiện. Năm 2024: không có thông tin mới về tình hình thực hiện của đơn vị. Năm 2025: không có thông tin mới về tình hình thực hiện của đơn vị.
VII	Năm kiểm toán 2012		462.764.179	103.000.000	359.764.179				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2011 thành phố Hà Nội		462.764.179	103.000.000	359.764.179				
(1.1)	Quản Cầu Giấy		-		-				
-	Công ty CP ĐTXD tư vấn thiết kế Constrexim	Thuế thành phố Hà Nội	209.020.179		209.020.179				Theo Báo cáo THKN năm 2023: Cục thuế báo cáo tại Công văn số 63139/CTHN-TKT10 kiến nghị không có khả năng thực hiện do doanh nghiệp đã bỏ địa chỉ kinh doanh
(1.2)	Quận Long Biên		150.744.000	0	150.744.000				
-	Dự án Xây dựng hạ tầng khu đầu tư quy hoạch sử dụng đất để xây dựng nhà ở từ 13 (12-2N03) phường Thượng Thanh	UBND phường Phúc Lợi	150.744.000		150.744.000				Theo báo cáo THKN năm 2024, quận Long Biên đã nhiều lần liên hệ làm việc với nhà thầu, tuy nhiên đều không thể liên hệ được. Ngày 18/11/2022, qua xác minh của UBND phường Kim Mã, quận Ba Đình ông Bùi Thượng Dự (giám đốc đơn vị nhà thầu thực hiện dự án) đã mất theo giấy báo tử.
(1.3)	Huyện Phúc Thọ		103.000.000	103.000.000	-				
-	Phòng Tài nguyên và Môi trường	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	103.000.000	103.000.000	-	Báo cáo 1598/BC-TNMT ngày 18/6/2025			Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Đến thời điểm báo cáo, phòng Tài nguyên và Môi trường chưa thực hiện được do Công ty TNHH xây dựng thương mại và cơ khí Minh Đức gặp khó khăn về tài chính, không còn hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký, công ty đã ngừng hoạt động. Đề nghị kiểm toán Nhà nước khu vực I xem xét bỏ nội dung này ra khỏi kiến nghị
VIII	Năm kiểm toán 2011		1.448.692.680	312.578.952	1.136.113.728				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2010		1.448.692.680	312.578.952	1.136.113.728				
(1.1)	Huyện Phú Xuyên		312.578.952	312.578.952	-				
-	Dự án xây dựng Đường Hồng Minh	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị	312.578.952	312.578.952	-	Do công ty CP XD Thái Sơn là đơn vị thi công dự án, Giám đốc đã mất và đã dừng hoạt động từ nhiều năm nay.			Kể thừa nguyên nhân chưa thực hiện tại BCTHKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Do công ty CP XD Thái Sơn là đơn vị thi công dự án gặp khó khăn trong kinh doanh và đã dừng hoạt động từ nhiều năm nay. Huyện đã nhiều lần đôn đốc chủ đầu tư là Ban QLDA ĐTXD huyện thông báo đến công ty CP XD Thái Sơn, nhưng đều không liên lạc được với đơn vị.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.2)	Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch	Sở Văn hóa và Thể thao phối hợp cùng Sở Du lịch thực hiện kiến nghị	527.660.569		527.660.569				Đây là khoản thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai, không có chế độ (KP 1000 năm Thăng Long); Công trình trưng trí SVĐ quốc gia do Cty TNHH Việt Phú Thành Chương thực hiện, số tiền 327.660.569đ và Công trình làm sân khấu con đê phục vụ lễ hội do công ty TNHH Trung Thành thực hiện, số tiền 263.501.863đ. Tổng số tiền là 791.162.432đ. Sở đã ban hành nhiều CV đôn đốc 02 công ty trên nộp trả số tiền trên nhưng 02 Công ty không có phản hồi (CV 5209/SVHTT-VP ngày 20/12/2023 vs thu hồi KP của công ty TNHH Việt Phú Thành Chương; CV 5210/SVHTT-VP ngày 20/12/2023 vs thu hồi kinh phí nộp NSNN của Công ty TNHH Trung Thành). Chi cục Thuế quận Cầu Giấy xác nhận Công ty TNHH Việt Phú Thành Chương đã bỏ địa chỉ kinh doanh (số 1271/CCT-Ktr1 ngày 12/01/2017). Theo báo cáo THKN năm 2023: Công ty TNHH Trung Thành đề nghị xem xét lại và cho thanh toán phần phát sinh khi thực hiện công trình làm sân khấu con đê số tiền 624.459.000đ, đồng thời không thu hồi Công ty TNHH Trung Thành số tiền 263.501.863đ theo kiến nghị KTNN. KTNN không chấp thuận đề xuất ý kiến của đơn vị và kiến nghị Sở Văn Hóa tiếp tục đôn đốc thực hiện kiến nghị này.
(1.3)	Huyện Thạch Thất		9.500.000	0	9.500.000				
	- Doanh nghiệp tư nhân Anh Tuấn		9.500.000		9.500.000				Theo báo cáo THKN năm 2024
(1.4)	Bắc Từ Liêm		369.829.341	-	369.829.341				
	Cty CP Tư vấn và thiết kế công nghệ Xây dựng		369.829.341		369.829.341				Theo báo cáo THKN năm 2024: Đơn vị bỏ địa chỉ kinh doanh. Năm 2025: không có thông tin mới về tình hình thực hiện của đơn vị.
(1.5)	Huyện Bà Rịa	Thuế thành phố Hà Nội	229.123.818	-	229.123.818				
	Công ty TNHH XD và TM Tổng hợp Thành Anh		229.123.818		229.123.818				Kể thừa Báo cáo THKN năm 2024: Doanh nghiệp có thông báo không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký; Cục thuế báo cáo tại Công văn số 63139/CTHN; TKT10 kiến nghị không có khả năng thực hiện do doanh nghiệp đã bỏ địa chỉ kinh doanh. Báo cáo số 1918/TCS17-QLDN ngày 18/9/2025, NNT không hoạt động tại địa chỉ kinh doanh.
4	Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN		29.294.070.677	5.826.120.581	23.467.950.096				
1	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2023)		14.324.376.748	0	14.324.376.748				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của Thành phố Hà Nội		14.324.376.748	0	14.324.376.748				
(1.1)	Ủy ban nhân dân huyện Chương Mỹ		650.767.000	0	650.767.000				
-	Cải tạo, nâng cấp trường tiểu học Ngọc Hòa	UBND phường Chương Mỹ	91.841.000		91.841.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
-	Trường tiểu học Thượng Vực	UBND xã Hòa Phú	87.152.000		87.152.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
-	Trường THCS Hữu Yên	UBND xã Trần Phú	144.348.000		144.348.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
-	Đường phân luồng giao thông kết hợp công hòa mật đé măng 7 (Đoạn Hoàng Diệu - Thương Vực)	UBND xã Hòa Phú	327.426.000		327.426.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
(1.2)	Ủy ban nhân dân quận Tây Hồ		13.673.609.748	-	13.673.609.748				
a	Giám chỉ đầu tư		4.981.182.528	-	4.981.182.528				
-	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ; Dự án Xây dựng trường THCS Từ Liêm (Gói thầu xây lắp 02)	UBND phường Hồng Hà	31.581.000		31.581.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
-	Giám cấp phát, thanh toán		4.949.601.528	-	4.949.601.528				
	(i) Dự án Cải tạo, mở rộng trường THCS Xuân La: Gói thầu số 03: Thi công hạng mục xây lắp và thiết bị;	UBND phường Tây Hồ	865.418.909		865.418.909				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(ii) Dự án Cải tạo, sửa chữa trụ sở Quận ủy - HĐND - UBND quận Tây Hồ và các hạng mục phụ trợ khác: Gói thầu thi công hạng mục xây lắp và thiết bị	UBND phường Tây Hồ	792.457.000		792.457.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(iii) Dự án Cải tạo, nâng cấp trường THCS Quảng An: Gói thầu Xây dựng, TB công trình (2.107.704.000); Chi phí QLDA (1042000); Khảo sát địa chất giai đoạn lập báo cáo nghiên cứu khả thi (5820000); Tư vấn đầu thầu các gói thầu Xây dựng, PCCC, Trạm biến áp, Mua sắm và Tư vấn giám sát (264000);	UBND phường Tây Hồ	2.114.830.000		2.114.830.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(iv) Dự án Cải tạo, nâng cấp Trung tâm Y tế quận: Gói thầu Xây dựng, TB công trình	UBND phường Tây Hồ	614.917.619		614.917.619				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(v) Dự án Cải tạo, nâng cấp trường Tiểu học Xuân La: Gói thầu Xây dựng, TB công trình	UBND phường Tây Hồ	561.978.000		561.978.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
b	Kiến nghị khác		8.692.427.220	-	8.692.427.220				
	(i) Khối trường học mầm non và THCS còn chưa trích lập đủ nguồn CCTL từ nguồn thu học phí, thu sự nghiệp được để lại số tiền 988.029.608đ (Trường MN An Dương 10.408.559đ và Trường MN Xuân La 130.645.193đ, Trường THCS Xuân La 120.162.536đ, Trường THCS Quảng An 46.988.608đ, Trường THCS An Dương 23.572.470đ, Trường THCS Phú Thượng 343.458.525đ, Trường THCS Từ Liêm 66.649.062đ, Trường THCS Chu Văn An 132.895.221đ, Trường THCS Đống Thái 111.249.434đ); (ii) Trung tâm GDNN-GDIX chưa trích lập đủ nguồn CCTL từ nguồn thu sự nghiệp được để lại số tiền 172.624.725đ.	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị	1.160.654.333		1.160.654.333				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		6.671.964.487	0	6.671.964.487				
	(i) Dự án Cải tạo, mở rộng trường THCS Xuân La: Gói thầu số 03	UBND phường Tây Hồ	1.277.079.854		1.277.079.854				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(ii) Dự án Cải tạo, nâng cấp trường THCS Quảng An: Chi phí kiểm toán độc lập (37500000); Gói thầu Xây dựng, TB công trình (1377672000)	UBND phường Tây Hồ	1.415.172.000		1.415.172.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(iii) Dự án Cải tạo, nâng cấp Trung tâm Y tế quận: Gói thầu Xây dựng, TB công trình 8399782000); Gói thầu Tư vấn giám sát (27647433)	UBND phường Tây Hồ	867.625.633		867.625.633				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	(iv) Dự án Cải tạo, nâng cấp trường Tiểu học Xuân La: Gói thầu Xây dựng, TB công trình	UBND phường Xuân Đình	3.112.087.000		3.112.087.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
	Giảm giá trị dự toán: Dự án Cải tạo, nâng cấp trường THCS Quảng An (Chi phí thẩm định HSMT, kết quả lựa chọn nhà thầu: 4056000, Chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán DAHT: 8946000)	UBND phường Tây Hồ	13.002.000		13.002.000				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
	<i>Chưa đủ cơ sở xác nhận giá trị dự toán: Dự án Cải tạo, nâng cấp Trung tâm Y tế quận - Chi phí kiểm toán độc lập (443520000); Dự án Cải tạo, nâng cấp trường Tiểu học Xuân La - Chi phí kiểm toán độc lập (403286400)</i>	UBND phường Tây Hồ	846.806.400		846.806.400				<i>Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN</i>
II	Năm kiểm toán 2023		3.638.435.131	741.759.133	2.896.675.998				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề tổng hợp		3.638.435.131	741.759.133	2.896.675.998				
(1.1)	Huyện Hoài Đức		580.028.712		580.028.712				
-	Phòng Quản lý đô thị huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	527.983.712		527.983.712				<i>Kiến nghị giám cấp phát kinh phí CCTL. Theo Báo cáo của đơn vị đã thực hiện trích lập và chi trả nguồn CCTL năm 2023 số tiền 77.344.614đ. Số còn lại tiếp tục trích vào các năm tiếp theo. Tuy nhiên, đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện giám cấp phát/giám dự toán</i>
-	Xã Văn Cón	UBND xã An Khánh	52.045.000		52.045.000				<i>Kiến nghị trích lập bổ sung nguồn CCTL. Theo báo cáo của UBND huyện, đơn vị chưa thực hiện kiến nghị. Xã Văn Cón báo cáo đã thực hiện theo kiến nghị là 30.000.000đ, đã thực hiện, tuy nhiên không kèm theo chứng từ</i>
(1.2)	Quận Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	458.822.052		458.822.052				
a	Giám dự toán, giám thanh toán năm sau		458.822.052		458.822.052				
	<i>Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao - Cấp thừa quỹ hroms</i>		44.045.541		44.045.541				<i>Theo BCKN năm 2024: Chưa thực hiện, dự kiến thực hiện giảm trừ trong tháng 9/2024 khi cấp chính lịch mức lương cơ sở 1490 lên 2340 theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo cáo</i>
	<i>Trung tâm GDNN-GDTX</i>		178.422.300		178.422.300				
	<i>Phòng Tài chính Kế hoạch (Kiểm toán tổng hợp)</i>		236.354.211		236.354.211				
(1.3)	Huyện Ba Vì	UBND các xã Cổ Đô, Quảng Oai, Vật Lại, Bát Bát, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	228.857.000	228.857.000	-				<i>Kiến nghị khác "UBND huyện chỉ đạo đơn vị sử dụng nguồn kinh phí đúng quy định; Các đơn vị sử dụng ngân sách kiểm tra, rà soát hồ sơ tài liệu đảm bảo theo quy định và tự chịu trách nhiệm về quyết định của mình trong việc thanh toán, quyết toán: Văn phòng HĐND và UBND huyện Ba Vì số tiền 134.533.000đ; Xã Vật Lại số tiền 94.324.000đ;" đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa cung cấp được hồ sơ, bằng chứng thực hiện kiến nghị</i>
(1.4)	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên	1.278.706.640		1.278.706.640				
-	<i>Phòng Kinh tế</i>		743.206.640		743.206.640				<i>Tại báo cáo170/BC-UBND ngày 08/05/2025 UBND huyện báo cáo đã thực hiện xong, tuy nhiên chưa cung cấp chứng từ thực hiện</i>
-	<i>Phòng Tài chính kế hoạch</i>		535.500.000		535.500.000				
(1.5)	UBND quận Bắc Từ Liêm		1.092.020.727	512.902.133	579.118.594				
a	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư</i>		579.118.594		579.118.594				
	Giám dự toán, giám thanh toán năm sau		579.118.594		579.118.594				
	<i>Dự án xây dựng HTKT khu đầu giá đất DV tại các ô quy hoạch D104, D108</i>	UBND phường Tây Tựu	149.329.700		149.329.700				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo cáo tình hình thực hiện.</i>
	<i>Dự án Xây dựng HTKT khu đất dịch vụ D109.11</i>	UBND phường Tây Tựu	429.788.894		429.788.894				
b	<i>Kiến nghị khác</i>		512.902.133		-				
	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		512.902.133	512.902.133	-				
	<i>Dự án xây dựng HTKT khu đầu giá đất DV tại các ô quy hoạch D104, D108</i>	UBND phường Tây Tựu	117.233.135	117.233.135	-	Phụ lục hợp đồng ngày 13/11/2023			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo cáo tình hình thực hiện.</i>
	<i>Dự án xây dựng HTKT khu đầu giá đất DV tại các ô quy hoạch D109.11</i>	UBND phường Tây Tựu	395.668.998	395.668.998	-	Phụ lục hợp đồng ngày 29/9/2023 (chi tiết tại mục B bảng tính giá trị giảm trừ)			
III	Năm kiểm toán 2022 (niên độ được KT 2021)		815.763.878		815.763.878				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2021		815.763.878		815.763.878				
(1.1)	Huyện Gia Lâm		815.763.878		815.763.878				
	<i>Kê hồ, làm đường dạo công viên chiêm hồ Vực, xã Đình Xuyên, huyện Gia Lâm (KN giám thanh toán cấp phát)</i>	UBND xã Phú Đồng	509.798.935		509.798.935				<i>Đã giám trừ tại Quyết định 349/QĐ-QD-LADDTXD có ghi căn cứ kết luận kiến nghị của KTNN nhưng chưa ghi rõ số cắt giảm</i>
	<i>Kê hồ, làm đường dạo công viên chiêm hồ Vực, xã Đình Xuyên, huyện Gia Lâm (KN giám giá trị hợp đồng còn lại)</i>	UBND xã Phú Đồng	305.964.943		305.964.943				
IV	Năm kiểm toán 2021 (niên độ được KT 2020)		451.445.820		451.445.820				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 thành phố Hà Nội		451.445.820		451.445.820				
(1.1)	Quận Long Biên		451.445.820		451.445.820				
+	<i>Giám dự toán, giám thanh toán năm sau: 1. Trung tâm Văn hóa- Thông tin và Thể thao Long Biên và quận chưa xác định và 40% số thu số thu dịch vụ và các khoản thu khác sau khi trừ các chi phí trực tiếp đã tính vào giá dịch vụ cho các hoạt động này và các khoản nộp ngân sách nhà nước năm 2019 (Thống kê hoạt động sản xuất kinh doanh, dịch vụ năm 2019) để thực hiện cải cách tiền lương theo quy định: 366.839.943đ= 917.099.858đ x40% 2. Phòng Quản lý đô thị quận Long Biên và quận chưa xác định và 40% số phí được khấu trừ, để lại để thực hiện cải cách tiền lương theo quy định: 75.932.000đ= 189.830.241đ x40% 3. Văn phòng Hội đồng nhân dân và Ủy ban nhân dân quận Long Biên và quận chưa xác định và 40% số phí được khấu trừ, để lại để thực hiện cải cách tiền lương theo quy định: 8.673.877đ= 21.684.693đ x40%.</i>	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	451.445.820		451.445.820				<i>Theo báo cáo tại Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025: Đơn vị đã thực hiện giám trừ dự toán năm sau khi thực hiện bổ sung chính lịch mức lương cơ sở để đảm bảo quỹ tiền lương của đơn vị. Tuy nhiên KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện.</i>
V	Năm kiểm toán 2020 (NDNS 2019)		3.417.065.713		3.417.065.713				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2019 HÀ NỘI		3.417.065.713		3.417.065.713				
(1.1)	Sở Tài chính		145.113.239		145.113.239				
-	<i>Bổ trợ hoàn trả nguồn Kinh phí: Huyện Chương Mỹ 300.392.839đ; Quận Long Biên 183.585.000đ;</i>	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp cùng Sở Tài chính rà soát thực hiện kiến nghị	145.113.239		145.113.239				<i>Quận Long Biên đã thực hiện 152.301.000đ; Công văn 170/BC-UBND ngày 8/5/2025 của UBND TP Hà Nội báo cáo: đơn vị đã thực hiện nội dung này tại QĐ số 5390 ngày 19/8/2024 của UBND huyện Chương Mỹ. Tuy nhiên, KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện</i>

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.2)	huyện Thạch Thất		3.271.952.474		3.271.952.474				
-	UBND quận/huyện báo cáo HĐND quận/huyện xem xét, quyết định đối với việc sử dụng nguồn kinh phí không đúng nội dung, mục đích nguồn kinh phí được giao	UBND các xã Thạch Thất, Hà Bằng, Yên Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện	877.555.571		877.555.571				BCKN năm 2024: Tại báo cáo 208/BC-UBND ngày 04/5/2024 UBND huyện báo cáo đã thực hiện xong, tuy nhiên chưa cung cấp chứng từ thực hiện. Đối với nội dung chấn chỉnh tài chính kinh nghiệm UBND huyện Thạch Thất mới có văn bản chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị. Tại thời điểm kiểm tra năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
-	Đối với việc sử dụng kinh phí khoán công tác phí - UBND quận/huyện báo cáo HĐND quận/huyện xem xét, quyết định		269.500.000		269.500.000				
-	Ban QLDA Đầu tư XDCB huyện (UBND huyện Thạch Thất chỉ đạo BQLDA DTXD huyện phối hợp với các đơn vị có liên quan kiểm tra, xác định việc :Nghiệm thu, thanh toán công tác duy trì vệ sinh ngõ xóm của 06 xã gồm xã Canh Nậu, xã Thạch Xá, xã Chàng Sơn, xã Đại Đồng, xã Hương Ngải, xã Hữu Bằng)		688.133.903		688.133.903				
-	Tổng hợp Huyện (Chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với nội dung chứng từ chi NSNN chưa đủ điều kiện quyết toán và chấm dứt việc thực hiện không đúng quy định)		1.436.763.000		1.436.763.000				
+	Phòng Kinh tế		808.425.000		808.425.000				
+	Phòng Quản lý đô thị		244.888.000		244.888.000				
+	Văn phòng HĐND&UBND		363.050.000		363.050.000				
+	Phòng GD-ĐT	20.400.000		20.400.000					
VI	Năm kiểm toán 2019 (NDNS 2018)		1.670.252.514	1.563.831.966	106.420.548				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2018 Hà Nội		1.670.252.514	1.563.831.966	106.420.548				
(1.1)	Quận Hoàng Mai		106.420.548	-	106.420.548				
	Dự án Xây dựng, cải tạo trường tiểu học Lĩnh Nam (Chú đầu tư: thực hiện giám giá trị dự toán, giám thanh toán, quyết toán: Do cắt giảm chi phí thuê GTGT trong Dự toán Chi phí quản lý dự án, do dự án được giao cho Ban QLDA DTXD quận Hoàng Mai quản lý)	UBND phường Vĩnh Hưng	106.420.548		106.420.548			Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: Đơn vị đã thực hiện, tuy nhiên chưa cung cấp được chứng từ thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không cung cấp tài liệu gì thêm	
(1.2)	Huyện Mỹ Đức	UBND các xã Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp thực hiện kiến nghị	1.563.831.966	1.563.831.966	-				
-	UBND huyện báo cáo HĐND thành phố xem xét quyết định		1.563.831.966	1.563.831.966	-			Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Đơn vị báo cáo đã thực hiện nội dung này tại quyết định số 7939/QĐ-UBND ngày 19/12/2024 của UBND huyện Mỹ Đức. Tuy nhiên, KTTN chưa nhận được chứng từ thực hiện	
VII	Năm kiểm toán 2018 (niên độ được KT 2017)		2.026.000.782	1.348.003.492	677.997.290				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2017 thành phố Hà Nội		2.026.000.782	1.348.003.492	677.997.290				
(1.1)	Huyện Mê Linh		677.997.290	-	677.997.290				
	Dự án đầu tư xây dựng đường 35 huyện Mê Linh	UBND xã Quang Minh	677.997.290		677.997.290			Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025 của UBND TP Hà Nội: UBND huyện có QĐ số 6751/QĐ-UBND ngày 11/12/2018 về việc điều chỉnh dự án XD đường 35 huyện Mê Linh, đã thực hiện giám trừ dự toán hạng mục ATGT với số tiền 677.997.290 đồng, tuy nhiên KTTN chưa nhận được chứng từ thực hiện	
(1.2)	Sở Tài chính (KT tổng hợp tại STC)	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp Sở Tài chính thực hiện kiến nghị	1.348.003.492	1.348.003.492	-	Ngày 28/3/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 429/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán Nhà nước khu vực I, Sở Tài chính Hà Nội về việc triển khai thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với NSDP năm 2022 và các năm trước, kiểm toán các chuyên đề giải đoạn 2010-2022 chưa thực hiện. Trong đó: Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng công trình quản Cầu Giấy; Giám trừ cấp phát, thanh toán về sinh môi trường trên địa bàn quận do thu tiền dịch vụ vệ sinh nhưng chưa sử dụng để chi trả cho công tác vệ sinh môi trường trên địa bàn quận: 1.348.003.492đ.			Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Đơn vị báo cáo đã thực hiện nội dung này (Đơn vị đã thực hiện theo Chứng từ số 17 ngày 12/10/2018: 65.679.744 đồng và chứng từ số 18 ngày 12/10/2018: 1.282.323.748 đồng. Tổng số tiền đã thực hiện: 1.348.003.492 đồng). Tuy nhiên, KTTN chưa nhận được chứng từ thực hiện
VIII	Năm kiểm toán 2017		400.749.000		400.749.000				
(I)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2016		400.749.000		400.749.000				
(1.1)	Quận Hoàng Mai	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	400.749.000		400.749.000				Kể thừa BCKTKN năm 2024: Đơn vị đã thực hiện, tuy nhiên chưa cung cấp được chứng từ thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không cung cấp tài liệu gì thêm
IX	Năm kiểm toán 2016		2.172.525.990	2.172.525.990	-				
(I)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 thành phố Hà Nội		2.172.525.990	2.172.525.990	-				
(1.1)	Ban quản lý các dự án trong điểm phát triển đô thị Hà Nội - Dự án XD nút giao thông đường đô thị Bắc Thăng Long - Văn Trì với tuyến đường sắt Bắc Hồng - Văn Điển	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội	2.172.525.990	2.172.525.990	-	- Quyết định số 3543/QĐ-STC ngày 31/5/2019 về việc quyết toán dự án hoàn thành - Hồ sơ chứng minh thực hiện kiến nghị kiểm toán (Quyết toán A-B)		Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Sau khi Kiểm toán Nhà nước có Thông báo kết quả kiểm toán số 662/TB-KVI ngày 25/11/2016 tại Ban Quản lý dự án trung điểm phát triển đô thị Hà Nội. Ngày 17/8/2017, Đoàn kiểm tra thực địa Kiểm toán Nhà nước khu vực I đã kiểm tra kết quả thực hiện kiến nghị năm 2016 và những kiến nghị các năm trước chưa thực hiện, đoàn kiểm tra thông nhất chủ đầu tư đã thực hiện xong các nội dung kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với dự án trên. Ngày 28/5/2019, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình Văn hóa - Xã hội thành phố Hà Nội có Văn bản số 424/BOLDA-TCKT giải trình về một số nội dung quyết toán dự án đầu tư xây dựng đường đô thị Bắc Thăng Long - Văn Trì với tuyến đường sắt Bắc Hồng - Văn Điển và cam kết toán bù khối lượng dự án được nghiệm thu theo đúng quy định. Giá trị phê duyệt quyết toán đã thực hiện đầy đủ kể luận của kiểm toán nhà nước. Tuy nhiên kết thừa kiểm tra việc thực hiện kiến nghị, đơn vị chưa cung cấp tài liệu chứng minh.	
X	Năm kiểm toán 2013 (NDNS 2012)		377.455.101		377.455.101				
(I)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2012		377.455.101		377.455.101				
(1.1)	Huyện Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	377.455.101		377.455.101				BCKN năm 2024 ghi nhận: Theo báo cáo đơn vị đã thực hiện nhưng không kèm theo chứng từ thực . Năm 2025 đơn vị không có báo cáo về nội dung này.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
5	Chứng từ thực hiện chưa đảm bảo		46.265.278.602	4.502.523.404	41.762.755.198				
I	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2023)		550.617.000	550.617.000	-				
(1)	<i>Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của Thành phố Hà Nội</i>		550.617.000	550.617.000	-				
(1.1)	Ủy ban nhân dân huyện Phú Xuyên		550.617.000	550.617.000	-				
	<i>Thu hồi, giám chỉ thường xuyên NSNN</i>		-	-	-				
-	Xã Phú Túc (Thu hồi kinh phí thừa)	UBND xã Phương Đức	503.750.000	503.750.000	-				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
-	(i) Kiểm toán tổng hợp các xã nộp trả NS huyện bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi 36.686.000đ (Xã Quang Trung: KP cải tạo kích hoạt TK định danh điện từ 2.142.000đ; xã Văn Tý: KP cải tạo kích hoạt TK định danh điện từ 1.894.000đ, KP hỗ trợ phòng chống dịch 140.000đ; Xã Bạch Hạ: KP cải tạo kích hoạt TK định danh điện từ 5.668.000đ; Xã Đại Thắng: Ươm cây thuốc nam 48.000đ; xã Hồng Minh: Nạo vét mương nông vùng 8.192.000đ, cải tạo nhà VH thôn Cầu 5.112.000đ; xã Hoàng Long: KP cải tạo kích hoạt TK định danh điện từ 5.600.000đ; Xã Minh Tân: KP cải tạo kích hoạt TK định danh điện từ 7.890.000đ); (ii) Xã Nam Tiến: Kinh phí bổ sung quá tề bổ nghèo đã hết nhiệm vụ chi 1.400.000đ; (iii) Xã Phú Túc: Kinh phí bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi từ năm 2022 chưa nộp trả NS huyện: 4.144.000đ; Kinh phí đường ra bãi rác đến nghĩa trang nhân dân: 4.637.000đ đã hết nhiệm vụ chi. (Thu hồi kinh phí thừa)	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Đức, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị	46.867.000	46.867.000	-				Đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng chưa có hồ sơ, tài liệu để xác nhận kết quả THKN
II	Năm kiểm toán 2023		19.455.382.779	832.264.000	18.623.118.779				
(1)	<i>Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép</i>		19.455.382.779	832.264.000	18.623.118.779				
(1.1)	huyện Hoài Đức		660.191.000	0	660.191.000				
-	Đường liên khu vực 1 (đoạn từ Đúc Thượng đến Song Phương), huyện Hoài Đức)	UBND xã Hoài Đức	147.457.000		147.457.000				Kiến nghị giám thanh toán: Đơn vị đã thực hiện giám hợp đồng, tuy nhiên chưa giám giám dự toán hoặc giám thanh toán lần tiếp
-	Xây mới Trường tiểu học Đúc Giang, xã Đúc Giang huyện Hoài Đức	UBND xã Hoài Đức	512.734.000		512.734.000				Kiến nghị giám thanh toán: Đơn vị đã thực hiện giám hợp đồng, tuy nhiên chưa giám giám dự toán hoặc giám thanh toán lần tiếp
(1.2)	Huyện Ba Vì		832.928.000	832.264.000	664.000				
-	Dự án Trường tiểu học Đồng Thái	UBND xã Việt Lai	664.000		664.000				Kiến nghị Giám CĐT; Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai chế độ; Gợi thầu số 06-Tr vẫn thiết kế BVTC dự toán PCCC do chưa giám trừ thuế VAT khi nghiệm thu KL hoàn thành theo quy định số tiền 664.000đ, đơn vị có chứng từ nộp KBNN nhưng thiếu nội dung thực hiện theo KNKT
-	Hoàn trả nguồn kinh phí thực hiện cải tạo tiền lương cấp huyện	UBND các xã Cò Đò, Quảng Oai, Việt Lai, Bát Bát, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	832.264.000	832.264.000	-				Đơn vị có quyết định chuyển nguồn hoàn trả nhưng thiếu nội dung thực hiện theo KNKT
(1.3)	Quận Long Biên		16.613.975.354		16.613.975.354				
-	Kiến nghị giám thanh toán: Đơn vị đã thực hiện giám hợp đồng, tuy nhiên chưa giám giám dự toán hoặc giám thanh toán lần tiếp	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	15.292.249.400		15.292.249.400				Theo BCKN năm 2024: GNTKP số 01 ngày 1/6/23 kèm theo Quyết định số 2162/QĐ-UBND quận Long Biên đều không thể hiện nội dung "thực hiện theo KNKT".
-	Giám dự toán năm sau: Phương Cục Khúc- Cấp thừa quỹ lương		557.763.361		557.763.361				Đơn vị đã điểm kiểm tra kiến nghị 2025 chưa có hồ sơ bổ sung
-	Giám dự toán năm sau Phương Giang Biên		763.962.593		763.962.593				Theo BCKN năm 2024: QĐ số 453/QĐ-UBND ngày 15/2/23 của UBND quận Long Biên không thể hiện rõ số tiền và nội dung thực hiện theo KNKT.
(1.4)	Quận Nam Từ Liêm		1.348.288.425		1.348.288.425				
-	Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường Phạm Hùng đến đường Lê Đức Thọ, quận Nam Từ Liêm	UBND phường Từ Liêm	454.862.963		454.862.963	Đã báo cáo có Biên bản thống nhất với các nhà thầu sẽ giám trừ giá trị thanh toán trong lần thanh toán tiếp theo, tuy nhiên dự án đang vướng mắc về GPMB nên chưa chưa có khối lượng thanh toán (- Gợi thầu số 2: Biên bản thống nhất giám trừ giá trị đã nghiệm thu đến ngày 15/4/2023 ngày 28/4/2023 - CT CP ĐT và XD Hóa Nam: 75.143.234đ - CT CP XD Vinasan Hà Nội: 52.214.035đ - Gợi thầu số 7: Biên bản thống nhất giám trừ giá trị đã nghiệm thu đến ngày 21/5/2021 ngày 18/9/2023 - CT CP tư vấn DT hạ tầng và năng lượng điện: 163.752.847đ - CT CP tư vấn và kinh doanh năng lượng: 163.752.847đ)			Đơn vị cung cấp biên bản xác nhận giám trừ thanh toán, tuy nhiên chứng từ chưa đảm bảo theo quy định tại Điểm 2 Phụ lục 03 Thông tư 16/2019/TT-BTC ngày 18/3/2019
-	Xây dựng tuyến đường từ trạm bơm cầu Ngà qua đường 70 đến hết địa phận quận Nam Từ Liêm (tuyến đường ven sông từ Cầu Ngà)	UBND phường Xuân Phương	893.425.462		893.425.462				Đơn vị cung cấp biên bản xác nhận giám trừ thanh toán, tuy nhiên chứng từ chưa đảm bảo theo quy định tại Điểm 2 Phụ lục 03 Thông tư 16/2019/TT-BTC ngày 18/3/2019
III	Năm kiểm toán 2022		791.029.886	681.954.000	109.075.886				
(1)	<i>Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2021</i>		791.029.886	681.954.000	109.075.886				
(1.1)	Sở Thông tin Truyền Thông; Giám dự toán, giám thanh toán năm sau	Sở Khoa học và Công nghệ	681.954.000	681.954.000	-	Biểu điều chỉnh dự toán chi thường xuyên NSNN năm 2023 giao Sở Thông tin và Truyền thông (được ban hành kèm theo Quyết định số Quyết định số 5854/QĐ-UBND ngày 15/11/2023 của UBND Thành phố) đã có ghi chú chi tiết nội dung giám trừ theo kiến nghị của kiểm toán nhà nước, cụ thể: điều chỉnh giám dự toán theo kiến nghị của KTNN về thông báo kết quả kiểm toán tại Sở Thông tin và Truyền thông Hà Nội năm 2021: Trung tâm Dữ liệu 217 triệu đồng, Trung tâm Báo chí Thủ đô 116 triệu đồng."			Sở Thông tin và Truyền thông đã thực hiện giám trừ dự toán vào đợt điều chỉnh kinh phí năm 2023 của UBND TP theo QĐ số 5854/QĐ-UBND ngày 15/11/2023 của UBND TP, QĐ số 348/QĐ-STTTT ngày 15/11/23 của Sở TTTT về điều chỉnh, bổ sung kế hoạch và dự toán ngân sách năm 2023 của Sở TTTT song không nêu số tiền điều chỉnh và nguyên nhân thực hiện theo KNKT.
(1.2)	Huyện Chương Mỹ		109.075.886		109.075.886				
-	Dự án Cải tạo, nâng cấp đường tỉnh 419 trên địa bàn huyện Chương Mỹ	UBND xã Hòa Phú	109.075.886		109.075.886				BQLDA và nhà thầu thi công đã có Biên bản xác định giá trị giám trừ khối lượng thanh toán A-B gợi thầu xây lắp. Tuy nhiên, chứng từ chưa đủ điều kiện giám trừ thanh toán
IV	Năm kiểm toán 2020 (NBNS 2019)		3.556.810.900		3.556.810.900				
(1)	<i>Báo cáo KT NSDP năm 2019 TP Hà Nội</i>		3.556.810.900		3.556.810.900				
(1.1)	Sở Tài chính		3.556.810.900		3.556.810.900				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Thu hồi, nộp trả NSTP kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi: Kinh phí NS Thành phố bổ sung có mục tiêu cho các quận/huyện/thị xã còn dư hết nhiệm vụ chi cuối năm phải nộp trả NS Thành phố (Quận Long Biên)	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị.	3.461.565.900		3.461.565.900				BCKN năm 2024: Quận Long Biên cung cấp giấy nộp trả, tuy nhiên chứng từ không ghi nộp theo kiến nghị KTNV. Công văn số 170/BC-UBND của UBND thành phố Hà Nội: UBND quận Long Biên đã ban hành quyết định số 6195/QĐ-UBND ngày 29/10/2020 "về việc hoàn trả Ngân sách Thành phố đối với một số khoản kinh phí mục tiêu TP cấp không sử dụng hết trong năm 2019". Đơn vị báo cáo có Chứng từ chi hoàn trả có xác nhận KBNN đính kèm. Tuy nhiên chưa cung cấp chứng từ cho KTNV.
-	Nộp NSNN các khoản phải nộp nhưng chưa nộp (Long Biên 55.245.000đ; Ba Vì 40.000.000đ)	Sở Tài chính tổng hợp chung	95.245.000		95.245.000				BCKN năm 2024: Chứng từ không ghi nộp theo kiến nghị KTNV. Công văn số 170/BC-UBND của UBND thành phố Hà Nội: Quận Long Biên: UBND phường Phúc Lợi đã ban hành Quyết định số 422/QĐ-UBND ngày 16/9/2020 về việc hoàn trả ngân sách Quận kinh phí mục tiêu không sử dụng hết năm 2019, có Chứng từ chi hoàn trả có xác nhận KBNN đính kèm; Huyện Ba Vì: Giấy nộp tiền số 01 ngày 13/11/2020. Tuy nhiên chưa cung cấp chứng từ cho KTNV.
V	Năm kiểm toán 2019		17.554.832.127		17.554.832.127				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2018 HÀ NỘI		17.554.832.127		17.554.832.127				
(1.1)	Quận Hà Đông		17.220.925.064		17.220.925.064				
-	Thu tiền đấu giá quyền sử dụng đất, UBND quận thực hiện theo quyết định 18/2013/QĐ-UBND ngày 13/6/2013 của UBND thành phố; số dư cuối năm 170.587.446.645đ đơn vị chưa xử lý nộp vào ngân sách. Số dư tài khoản thu tiền hạ tầng đất dịch vụ chưa quyết toán công trình hạ tầng 2.906.694.000đ	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị	17.220.925.064		17.220.925.064				Theo BCKN 2023 của KTNV khu vực I: Đơn vị báo cáo đã thực hiện theo kiến nghị của KTNV, chứng từ nộp tiền khớp với số tổng KTNV kiến nghị, tuy nhiên chứng từ thực hiện chưa đúng hướng dẫn tại Thông tư 16/2019/TT-BTC. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
(1.2)	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội		333.907.063		333.907.063				
-	Giá trị xử lý khác 333.907.063 đồng là giá trị tình trạng khối lượng đào đất rãnh cấp và lấp đất giữa các gói 16 và gói 13, 14, 15.	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội	333.907.063		333.907.063				Trên cơ sở giải trình của nhà thầu thi công và xác nhận của đơn vị tư vấn giám sát, ngày 21/3/2024, Ban QLDA đã có văn bản số 769/BQLCTGT-THDA1 gửi Kiểm toán Nhà nước và UBND Thành phố xem xét chấp thuận đưa nội dung này ra khỏi kiến nghị xử lý khác. Với giá trị còn lại Ban đang cùng với nhà thầu rà soát lại hồ sơ và sẽ có báo cáo với UBND thành phố và Kiểm toán nhà nước.
VI	Năm kiểm toán 2018 (NDNS 2017)		314.769.652	314.769.652	-				
(1)	Báo cáo KT NSDP năm 2017 TP Hà Nội		314.769.652	314.769.652	-				
(1.1)	Quận Thanh Xuân (Phường Thượng Đình - Nộp NSNN)	UBND xã Khương Đình	314.769.652	314.769.652	-		Đề nghị Kiểm toán ghi nhận đơn vị đã thực hiện kiến nghị kiểm toán vì số tiền 314.769.652 đồng nằm trong số tiền 12.448.058.268 đồng phường đã nộp về Quận.		BCKN năm 2024 của KTNV khu vực I: Năm 2017, UBND phường Thượng Đình là đơn vị tự cân đối ngân sách, trong năm UBND quận không trợ cấp cân đối từ NS quận cho Phường nên UBND phường không phải nộp lại số nguồn kinh phí tiền lương còn thừa. UBND phường thực hiện theo đối nguồn kinh phí còn dư của năm NS 2017 tại nguồn kết dư NS phường và được xử lý theo đúng quy định tại Điều 72 Luật NSNN năm 2015 (đính kèm QĐ giao DT 2017 cho phường Thượng Đình, Báo cáo thu vay của NSNN niên độ 2017 phường Thượng Đình. - Năm 2021, thực hiện Nghị định số 32/2021/NĐ-CP ngày 29/3/2021 của CP quy định chi tiêu và biện pháp thi hành NQ97/2019/QH14 của QH về thi điểm tổ chức mô hình chính quyền đô thị tại TP Hà Nội và Chỉ đạo VB 1776/UBND-KT ngày 07/6/2021, VB 1976/UBND-KT ngày 23/6/2021 của UBND thành phố về điều chỉnh, giao dự toán NS 06 tháng cuối năm 2021 của các quận, thị xã và UBND các phường khi áp dụng thí điểm mô hình chính quyền đô thị. Căn cứ NQ 26/NQ-HĐND ngày 27/9/2021 của HĐND quận về phê chuẩn quyết toán thu chi NS UBND 11 phường 6 tháng đầu năm 2021, toàn bộ dự toán còn lại, số chênh lệch thu, chi cân đối NS tại thời điểm 20/6/2021 của phường Thượng Đình đã được điều chỉnh từ NS phường về NS quận. HĐND quận đã phê chuẩn điều chỉnh dự toán thu, chi NS năm 2021 của quận và điều chỉnh dự toán thu, chi NS giao UBND 11 phường 6 tháng cuối năm tại NQ 27/NQ-HĐND trong đó có nội dung "Điều chỉnh lần thu NS cấp dưới nộp cấp trên tương ứng số tiền chênh lệch thu, chi cân đối NS phường tại thời điểm 30/6/2021". Tổng số tiền Phường đã nộp về quận là 12.448.058.268đ. Tuy nhiên, chứng từ nộp không chi rõ có nội dung thực hiện theo KN KTNV. Tại thời điểm kiểm tra năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
VII	Năm kiểm toán 2017		1.562.426.262	653.808.756	908.617.506				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2016		1.562.426.262	653.808.756	908.617.506				
(1.1)	Sở Tài Nguyên		908.617.506	0	908.617.506				
-	Gói thầu A1- Dự án Đo đạc hiện trạng và cắm mốc ranh giới sử dụng đất cho các nông lâm trường, trạm trại và đất rừng trên địa bàn thành phố Hà Nội do nghiệm thu áp sai đơn giá hạng mục cắm mốc ranh giới: 629.378.059đ	Sở Nông nghiệp và Môi trường	629.378.059		629.378.059				Theo đơn vị báo cáo đã thực hiện kiến nghị của KTNV. Dự án đã được Sở Tài chính phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành tại QĐ số 5824/QĐ-STC ngày 24/8/2018. Tuy nhiên trong QT không nêu rõ số liệu đã thực hiện theo kiến nghị của KTNV, đơn vị cũng chưa cung cấp được Báo cáo thẩm định công như các tài liệu khác liên quan đã thực hiện theo các kiến nghị của KTNV
-	Gói thầu A7 "Đo đạc bản đồ hiện trạng và cắm mốc ranh giới sử dụng đất cho: Đất rừng có đối tượng quản lý là UBND xã trên địa bàn Hà Nội" chênh lệch giám 227.481.012đ; Chi phí kiểm tra nghiệm thu chênh lệch giám 51.758.435đ.		279.239.447		279.239.447				
(1.2)	Sở Tài chính (kiểm toán tổng hợp)		653.808.756	653.808.756	-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	<i>Hyện Phú Xuyên - nộp cấp trên KP.BS có mục tiêu còn chừa: KP đào tạo bồi dưỡng cấp nhật các chế độ chính sách mới ban hành từ năm 2011, thực hiện năm 2015.</i>	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Đức, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị. Sở Tài chính tổng hợp chung	302.026.056	302.026.056	-	UBND huyện Phú Xuyên đã thực hiện xong kiến nghị và báo cáo (BC 540/BC-UBND ngày 22/8/2024)			<i>Theo Báo cáo của UBND huyện Phú Xuyên (BC 540/BC-UBND ngày 22/8/2024), đối với kinh phí này còn dư 426trđ huyện đã nộp trả NS thành phố (đã bao gồm số KN của KTNN). Tuy nhiên, chúng tôi không thể hiện thực hiện theo kiến nghị KTNN và không khớp số KN của KTNN. Theo giải thích của UBND huyện, do KT tổng hợp tại STC, do vậy huyện không biết và cấp nhật nội dung kiến nghị liên quan đến huyện nên không ghi thực hiện nộp trả theo KN của KTNN</i>
-	<i>Hyện Phú Xuyên - Nộp NSNN còn phải thực hiện "Kinh phí đất hàng VSMT năm 2016 chưa giảm trừ 10% giá trị khối lượng hoàn thành quỹ 1 (Tổng kiến nghị 651.782.700đ, BCKN các năm trước đã ghi nhận thực hiện 300.000.000đ).</i>	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Đức, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị. Sở Tài chính tổng hợp chung	351.782.700	351.782.700	-	UBND huyện Phú Xuyên đã thực hiện xong kiến nghị và báo cáo (BC 540/BC-UBND ngày 22/8/2024)			<i>Theo Báo cáo của UBND huyện Phú Xuyên (BC 540/BC-UBND ngày 22/8/2024) đơn vị đã thực hiện nộp vào TK tạm giữ của thanh tra Thành phố (do KN của Kiểm toán trạng với kiến nghị của Thanh Tra Thành phố). Tuy nhiên, chúng tôi nộp vào TK tạm giữ của Thanh tra Thành phố không phải là chúng tôi nộp NSNN; kiến nghị Kiểm toán trạng vốn KN của Thanh tra thành phố chưa có cơ quan Tài chính xác nhận.</i>
VIII	Năm kiểm toán 2016 (NDNS 2015)		2.479.409.996	1.469.109.996	1.010.300.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2015		2.479.409.996	1.469.109.996	1.010.300.000				
(1.1)	Sở Tài chính (KT tổng hợp)	UBND các phường	1.010.300.000		0	1.010.300.000			
-	<i>Quận Long Biên</i>	Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	1.010.300.000			1.010.300.000			<i>Kể thừa BCKTKN năm 2024: Quận Long Biên cung cấp giấy nộp trả, tuy nhiên chúng tôi không ghi nộp theo kiến nghị KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp tài liệu bổ sung.</i>
(1.2)	Quận Cầu Giấy		1.469.109.996	1.469.109.996	-				
-	<i>Dự án: Xây dựng tuyến đường 2,5 - Giai đoạn 1 (đoạn từ cuối đường Nguyễn Phong Sắc kéo dài đến đầu phố Trung Kính)</i>	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị	1.469.109.996	1.469.109.996	-	Ngày 28/3/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 429/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán Nhà nước khu vực I, Sở Tài chính Hà Nội về việc triển khai thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với NSDP năm 2022 và các năm trước, kiểm toán các chuyển đề giai đoạn 2010-2022 chưa thực hiện			<i>Theo báo cáo THKN năm 2023 của KTNN khu vực I: đơn vị báo cáo đã thực hiện, tuy nhiên chưa cung cấp được chứng từ phù hợp Thông tư 16/2019/TT-BTC. Việc thực hiện kiến nghị kiểm toán chưa thể hiện được trên chứng từ hợp lệ. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024, đơn vị không cung cấp tài liệu bổ sung.</i>
(II)	Thuộc về trách nhiệm của KTNN		503.466.426	0	503.466.426				
II.8	Đơn vị chưa thông nhất với kiến nghị của KTNN		503.466.426	0	503.466.426				
I	Năm kiểm toán 2011 (NDNS 2010)		503.466.426	0	503.466.426				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2010		503.466.426	0	503.466.426				
(1.1)	Huyện Thanh Oai		503.466.426	0	503.466.426				
-	<i>Công ty cổ phần Xây dựng và Thương mại Nguyễn Bồng</i>	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	503.466.426			503.466.426			<i>Kể thừa báo cáo THKN năm 2024: Theo báo cáo của Thuế cơ sở 21 thành phố Hà Nội, ngày 08/8/2024 CCT đã ban hành giấy mìn số 16398/GM-CCTKV-KT1 về việc đơn đốc thực hiện kiến nghị của KTNN . Căn cứ biên bản làm việc ngày 19/8/2024 giữa Chi cục Thuế khu vực Thanh Oai- Chương Mỹ đơn vị không đồng ý với kết luận, kiến nghị của Đoàn kiểm toán. Đơn vị làm đơn kiến nghị từ năm 2010 đến nay.</i>
(III)	Thuộc trách nhiệm bên thứ 3		494.144.246.779	77.338.324.077	416.805.922.702				
8	Chờ ý kiến phê duyệt của cơ quan NN có thẩm quyền		277.320.180.894	64.755.652.000	212.564.528.894				
I	Năm kiểm toán 2023 (niên độ được KT 2022.)		553.580.000	-	553.580.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2022 và CD lồng ghép TP Hà Nội		-	-	-				
(1.1)	Thị xã Sơn Tây		553.580.000			553.580.000			
-	<i>Nâng cấp, cải tạo tuyến tỉnh lộ 418 đoạn Km0-KM3 thị xã Sơn Tây (Kiến nghị khác (chỉ phi kiểm toán, chi phí khác...))</i>	UBND xã Đoài Phương	553.580.000			553.580.000			<i>Theo báo cáo 391/UBND-TCKH thị xã Sơn Tây ngày 25/02/2025 . Do công trình đang trong giai đoạn thi công nên chi phí kiểm toán, thẩm tra phê duyệt quyết toán, nghiệm thu đưa vào sử dụng...đơn vị đang tạm tính và sẽ được xác định chính xác khi điều chỉnh dự toán hoặc quyết toán dự án hoàn thành</i>
II	Năm kiểm toán 2022 (niên độ được KT 2021)		102.585.706.000	64.755.652.000	37.830.054.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2021		102.585.706.000	64.755.652.000	37.830.054.000				
(1.1)	Huyện Gia Lâm		102.585.706.000	64.755.652.000	37.830.054.000				
+	<i>Đã xây dựng tuyến đường đê hữu Đuống đoạn Đốc Lôi - Đàng Xá đến xã Lê Chi, huyện Gia Lâm;</i>	UBND xã Thuận An	57.305.577.000	57.305.577.000	-	Đã điều chỉnh dự toán xây dựng công trình tại Quyết định số 2932/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của UBND huyện Gia Lâm			
+	<i>Đã xây dựng đường đê tả Đuống đoạn từ cầu Đuống đến cầu Phù Đổng, huyện Gia Lâm.</i>	UBND xã Phù Đổng	17.377.515.000		17.377.515.000				
+	<i>Đã xây dựng tuyến đường theo quy hoạch đường Yên Viên - Đình Xuyên - Phù Đổng đến hết địa bàn huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Phù Đổng	17.838.863.000		17.838.863.000				
+	<i>Đã xây dựng hoàn chỉnh, khớp nối hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp vừa và nhỏ Phú Thị, khu công nghiệp Duzms Xã A, huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Gia Lâm	2.006.807.000	2.006.807.000	-	Đã điều chỉnh dự toán xây dựng công trình tại Quyết định số 2931/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của UBND huyện Gia Lâm			
-	<i>Giảm giá trị hợp đồng</i>		-	-	-				
+	<i>Xây dựng tuyến đường đê hữu Đuống đoạn Đốc Lôi - Đàng Xá đến xã Lê Chi, huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Thuận An	397.338.000	397.338.000	-	Đã điều chỉnh dự toán xây dựng công trình tại Quyết định số 2932/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của UBND huyện Gia Lâm			<i>Theo báo cáo số 233/BC-UBND ngày 23/5/2024 của UBND huyện Gia Lâm đơn vị đã thực hiện rà soát và thẩm định dự toán điều chỉnh, đang làm thủ tục để ký tài phụ lục hợp đồng</i>
+	<i>Xây dựng trụ sở làm việc huyện ủy, HĐND - UBND huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Gia Lâm	4.852.171.000	4.852.171.000	-	Đã phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành tại Quyết định số 6814/QĐ-STC ngày 11/6/2025 của Sở Tài chính thành phố Hà Nội			
+	<i>Xây dựng tuyến đường theo quy hoạch đường Yên Viên - Đình Xuyên - Phù Đổng đến hết địa bàn huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Phù Đổng	1.094.229.000		1.094.229.000				
+	<i>Đã xây dựng hoàn chỉnh, khớp nối hạ tầng kỹ thuật khu công nghiệp vừa và nhỏ Phú Thị, khu công nghiệp Duzms Xã A, huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Gia Lâm	193.759.000	193.759.000	-	Đã điều chỉnh dự toán xây dựng công trình tại Quyết định số 2931/QĐ-UBND ngày 13/6/2025 của UBND huyện Gia Lâm			
+	<i>Xây dựng đường đê tả Đuống đoạn từ cầu Đuống đến cầu Phù Đổng, huyện Gia Lâm</i>	UBND xã Phù Đổng	1.519.447.000		1.519.447.000				
III	Năm kiểm toán 2019 (Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2018 tại Ban QLDA DTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp)		357.686.732	-	357.686.732				
(1.1)	Ban QLDA DTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp		357.686.732	-	357.686.732				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Báo cáo kiểm toán Dự án công hòa kết hợp đường giao thông đê Cù Lô	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	244.706.160		244.706.160				Dự án đã được Sở Tài chính phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành, còn tồn tại về việc thi hành án theo QĐ số 108/QĐ-CCTHDS ngày 06/01/2016 thực hiện việc thu hồi tiền tạm ứng GPMB của 06 hộ dân (đình chỉ thi hành án, chưa có điều kiện thi hành án...). Ban QLDA đã nhiều lần gửi văn bản đến các cơ quan chức năng của Thành phố nhưng chưa được xử lý (Văn bản Số 470/BQL-TCHC-TV ngày 16/9/2016; số 343/BQLNN&PTNT-TCKT ngày 27/9/2017; số 501/BQLNN&PTNT-TCKT ngày 22/12/2017 ; số 108/BQLNN&PTNT-TCKT ngày 26/03/2018 gửi UBND huyện Sóc Sơn; Cục thi hành án dân sự huyện Sóc Sơn; Chi Cục thi hành án dân sự TP. Hà Nội; Ban chỉ đạo thi hành án dân sự TP. Hà Nội). Ngày 16/3/2020 Ban QLDA tiếp tục có văn bản số 116/BQLNN&PTNT-TCKT kiến nghị Sở Tư pháp báo cáo Thành phố, Cục Thi hành án dân sự Thành phố có phương án xử lý dứt điểm số tiền 244.706.160 đồng từ năm 2016, tuy nhiên đến nay chưa có kết quả thực hiện.
-	Báo cáo kiểm toán Dự án cải tạo thoát nước Sông Pheo, huyện Từ Liêm		112.980.572		112.980.572	Đối với khoản thu nộp NSNN Ban QLDA đã nhiều lần gửi văn bản đôn đốc nhà thầu là Công ty CP Tập đoàn đầu tư PH; Các khoản xử lý khác		- Giám chỉ đầu tư Gói thầu số 3 do Công ty cổ phần tập đoàn đầu tư phát hợp thực hiện, Ban QLDA đã nhiều lần có văn bản đôn đốc nhưng đến nay đơn vị chưa thực hiện.	
IV	Năm kiểm toán 2017 (NDNS 2016)		171.858.016.000	-	171.858.016.000				
(1.1)	Sơ Kế hoạch Hà Nội		171.858.016.000	0	171.858.016.000				
-	Đơn vị: Sở KH&ĐT Thủ hồi, giám chỉ đầu tư NSNN (KN: Sơ tham mưu Thành phố hoàn trả kinh phí hoàn trả cho ngân sách các quận đã ứng để thực hiện các dự án thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách thành phố)	Sở Tài chính	171.858.016.000		171.858.016.000				1. Đây là nội dung về hoàn trả ns các quận đã ứng thực hiện các nhiệm vụ chi cấp Thành phố. Tổng 171.858.016trđ bg: 168.930.016trđ của Q. Hà Đông (01 dự án công viên cây xanh) và 2.928trđ của Hoàng Mai. 2. - Năm 2022 và năm 2023, để tham mưu UBND Thành phố phân bổ chi tiết cho các dự án, đơn vị: + Số đã tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo các đơn vị tiếp tục rà soát, báo cáo, cung cấp hồ sơ pháp lý và đề xuất thu của ngân sách Thành phố hoàn trả ngân sách các quận đã ứng thực hiện các dự án nhiệm vụ chi cấp Thành phố tại các Văn bản số: 628/UBND-KH&ĐT ngày 04/3/2022; 208/KH-UBND ngày 03/8/2022. + Trên cơ sở báo cáo của các đơn vị, các phòng chuyên môn của Sở đã rà soát, đề xuất UBND Thành phố trình HĐND Thành phố phân bổ 884 tỷ đồng kế hoạch vốn đầu tư công trung hạn để hoàn trả ngân sách các quận (Long Biên, Hà Đông, Hoàng Mai, Nam Từ Liêm) đã ứng, trong đó bố trí hoàn trả 171.858,016 trđ của Hoàng Mai, Hà Đông nêu trên tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 04/7/2023 và sẽ tiếp tục rà soát để phân bổ chi tiết hàng năm cho các đơn vị. Hiện nay, theo báo cáo của các đơn vị, các dự án chưa đến thời điểm hoàn trả: (i) Đối với 03 dự án của quận Hoàng Mai (dự kiến hoàn trả 2,9 tỷ đồng): 01 dự án đang làm hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành để làm cơ sở xác định chính xác về vốn ngân sách Thành phố phải hoàn trả; 02 dự án được hoàn trả sau khi dự án đầu tư được phê duyệt (nay chưa được phê duyệt đầu tư). (ii) Đối với dự án khu công viên cây xanh quận Hà Đông (dự kiến hoàn trả 168,9 tỷ đồng): UBND quận Hà Đông đã phê duyệt quyết toán hạng mục GPMB của dự án tại Quyết định số 10361/QĐ-UBND ngày 30/12/2014 và dự án được đầu tư từ nguồn vốn ngân sách quận Hà Đông (theo Quyết định số 2401/QĐ-UBND ngày 14/7/2008). Theo phân cấp quản lý đầu tư hiện hành, dự án thuộc trách nhiệm quản lý, đầu tư của quận Hà Đông.
V	Năm kiểm toán 2016 (NDNS 2015)		1.965.192.162	0	1.965.192.162				
(1.1)	Ban quản IV dự án quần Bắc Từ Liêm		1.965.192.162	0	1.965.192.162				
	Dự án Xây dựng tuyến đường vào khu CN NTL (nối từ đường HQ1 kéo dài)	UBND phường Đông Ngạc	1.965.192.162		1.965.192.162				Dự án cần điều chỉnh cao độ, điều chỉnh điểm đầu thoát nước của dự án, do cao độ thiết kế tuyến đường thấp hơn cao độ hiện trạng xung quanh từ 0,8-1,00m (cao độ thiết kế của dự án 6.15-6.25; cao độ hiện trạng từ 7.0-7.35), hệ thống thoát nước không khớp nối được cho nên từ khi thi công xong mặt đường thường xuyên bị ngập úng. Dự án đang tiếp tục được chỉ đạo thực hiện tháo gỡ vướng mắc, tuy nhiên chưa có khối lượng thi công để nghiệm thu giảm cấp phát thanh toán.
9	Vướng mắc về cơ chế chính sách trong quá trình thực hiện		25.455.486.382	0	25.455.486.382				
I	Năm kiểm toán 2020 (Năm NS 2019)		-	-	-				
(1.1)	Cục Thuế Thành phố Hà Nội		-	-	-				
	Kiểm tra sau hoàn thuế đối với Công ty CP Đầu tư xây dựng Hạ Tầng và Giao Thông, MST 0101911295	Thuế thành phố Hà Nội	25.455.486.382		25.455.486.382				Đơn vị có VB hỏi Tổng cục thuế, đang chờ hướng dẫn của Tổng Cục thuế, sau đó mới thực hiện kiểm tra sau hoàn.
10	Đo nhà thầu không hợp tác, phối hợp thực hiện hoặc còn có tranh chấp giữa CĐT và nhà thầu		2.816.976.529	0	2.816.976.529				
I	Năm kiểm toán 2019		1.051.043.133	-	1.051.043.133				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2018 của thành phố Hà Nội		1.051.043.133	-	1.051.043.133				
(1.1)	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội	-	-	-				
	Dự án xây dựng HTKT khu TDC Xuân Canh: 1.051.043.133 đồng là giá trị xử lý tài chính khác của gói thầu số 01, 02		1.051.043.133		1.051.043.133				Ban QLDA đã đôn đốc nhà thầu thực hiện kiến nghị kiểm toán tuy nhiên đến hiện tại nhà thầu chưa phối hợp thực hiện
II	Năm kiểm toán 2018 (Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2017)		47.500.000	-	47.500.000				
(1.1)	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	47.500.000		47.500.000				
	Dự án xây dựng đường, công hòa, vỉa hè, cây xanh, chiếu sáng thương lưu sông Sét, hương lưu sông Lừ (Tổng công ty đầu tư phát triển nhà Hà Nội)		47.500.000		47.500.000				-Ban QLDA đã có rất nhiều văn bản đôn đốc đơn vị hoàn trả ngân sách nhà nước nhưng đơn vị không thực hiện
III	Năm kiểm toán 2017		1.417.707.396	0	1.417.707.396				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2016		1.417.707.396	0	1.417.707.396				
(1.1)	Quận Hoàng Mai	UBND các phường	-	-	-				
	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng quận Hoàng Mai (Kinh phí sự nghiệp môi trường)	Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương	1.163.324.396		1.163.324.396				Do Nhà thầu không làm trên địa bàn quận nên khó khăn trong công tác thu hồi
(1.2)	Quận Cầu Giấy		-	-	-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Gói thầu đèn chiếu sáng (Xây dựng tuyến đường nối từ đường 32 đến đường Hoàng Quốc Việt kéo dài)	UBND phường Phú Diễn	254.383.000		254.383.000				Theo báo cáo của đơn vị, số chưa thực hiện 254.383.000, gồm: - Thu hồi nộp NSNN: 120.433.000đ, gói đèn chiếu sáng; - Gói đèn chiếu sáng: Giám dự toàn 93.312.000đ và giám giá trị hợp đồng 40.638.000. Ban quản lý dự án ĐTXD quận Cầu Giấy đã gửi nhà thầu văn bản 06 lần, UBND quận Cầu Giấy gửi 01 lần về việc dẫn nhà thầu thực hiện kết luận của kiểm toán Nhà nước nhưng đến nay nhà thầu chưa phải hợp thực hiện. Đồng thời Ban quản lý dự án ĐTXD quận Cầu Giấy đã gửi văn bản báo cáo các cơ quan chức năng là Sở Kế hoạch và Đầu tư, Cục thuế Thành phố Hà Nội, Cục thuế quận Ba Đình, Kiểm toán nhà nước khu vực 1 xem xét, áp dụng các biện pháp với nhà thầu.
IV	Năm kiểm toán 2016 (niên độ được KT 2015)		19.072.000	0	19.072.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2015		-	-	-				
(1.1)	Quận Cầu Giấy								
-	Dự án Xây dựng phát triển cơ sở hạ tầng kỹ thuật tuyến đường Nguyễn Phong Sắc - Vĩnh đai 3; tuyến đường Yên Hòa - Vĩnh đai 3 bằng nguồn vốn đầu tư quỹ sự dụng đất	UBND phường Cầu Giấy	19.072.000		19.072.000				Ban QLDA không liên hệ được với Nhà thầu để thực hiện giám trừ, do đó Ban QLDA sẽ thực hiện giám trừ khi thực hiện quyết toán dự án
V	Năm kiểm toán 2013 (NDNS 2012)		281.654.000	0	281.654.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2012		281.654.000	0	281.654.000				
(1.1)	Huyện Chương Mỹ (Chương trình NTM)	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	281.654.000		281.654.000				Theo báo cáo 346/BC-UBND huyện Chương Mỹ: UBND huyện và UBND xã Thủy Hương đã nhiều lần đón tiếp nhưng đơn vị thi công không hợp tác, không phối hợp thực hiện
11	Chưa được bố trí vốn thanh toán hoặc đang hoàn thiện hồ sơ thành, quyết toán		115.762.509.030	8.473.430.320	107.289.078.710				
I	Năm kiểm toán 2023 (Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2022)		2.289.078.710	0	2.289.078.710				
(1.1)	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp		2.289.078.710	-	2.289.078.710				
-	Báo cáo kiểm toán Dự án xây dựng một trạm bơm và hoàn chỉnh hệ thống tiêu Yên Sơn, huyện Quốc Oai (Trạm bơm tiêu Yên Sơn) thành phố Hà Nội	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	2.289.078.710		2.289.078.710				
*	Giám cấp phát thanh toán		-	-	-				
+	Gói 6 - Công ty CP đầu tư xây dựng và phát triển nông thôn		1.444.966.330	1.444.966.330	-	Hồ sơ quyết toán ngày 31/12/2025			
+	Gói 7 - Công ty CP xây dựng và phát triển kinh doanh		844.112.380	844.112.380	-				Đơn vị đang phối hợp với nhà thầu hoàn thiện hồ sơ quyết toán gói thầu
II	Năm kiểm toán 2021 (niên độ được KT 2020)		113.473.430.320	8.473.430.320	105.000.000.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2020		113.473.430.320	8.473.430.320	105.000.000.000				
(1.1)	quận Nam Từ Liêm		113.473.430.320	8.473.430.320	105.000.000.000				
-	Quận Nam Từ Liêm thu hồi NS quận do cho các đơn vị tạm ứng ngoài ngân sách từ trước năm 2019	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phương, Tây Mỗ, Đại Mỗ phối hợp thực hiện kiến nghị	113.417.910.320	8.417.910.320	105.000.000.000		Ngày 04/6/2024, Thành phố có Văn bản số 1733/UBND-DT về việc tiếp tục triển khai DA ĐTXD khu TDC phường Phú Đô thuộc dự án mở rộng, hoàn thiện đường Láng - Hòa Lạc, trong đó cho phép Quận sử dụng nguồn vốn để thực hiện dự án. - Ngày 04/7/2024, UBND quận Nam Từ Liêm trước đây đã ban hành Quyết định số 1408/QĐ-UBND về việc bổ sung Kế hoạch ĐTC năm 2024, trong đó bổ sung KHV cho Dự án 19,3 tỷ đồng. - Ban quản lý DA ĐTXD quận đã thực hiện thu hồi tạm ứng 8.417.910.320 đồng (theo 09 chứng từ thu hồi từ ngày 25/11/2024 đến 02/12/2024).		Theo báo cáo 238/BC-UBND ngày 24/5/2024 nguyên nhân chưa thực hiện do Thành phố chưa bố trí được nguồn kinh phí để hoàn trả ngân sách Quận
-	Đón tiếp thu hồi tạm ứng qua hạn		55.520.000	55.520.000	-		Giấy nộp trả kinh phí ngày 05/06/2025: 36.474.000 đồng; Giấy nộp trả KP ngày 09/6/2025: 13.996.000 đồng; Giấy nộp trả KP số 01 ngày 09/6/2025: 5.050.000 đồng		
12	Chưa được phê duyệt thành, quyết toán		72.789.093.944	4.109.241.757	68.679.852.187				
I	Năm kiểm toán 2023 (niên độ được KT 2022)		26.381.271.793	1.823.024.000	24.558.247.793				
(1.1)	Huyện Hoài Đức		1.373.393.000	-	1.373.393.000				
a	Xử lý tài chính		535.528.000		535.528.000				
-	Xây dựng trường THCS Tiên Yên xã Tiên Yên, huyện Hoài Đức	UBND xã Sơn Đông	80.138.000		80.138.000				
-	Xây dựng trường mầm non Cát Quế C, xã Cát Quế huyện Hoài Đức	UBND xã Dương Hòa	88.043.000		88.043.000				
-	Tuyến đường dọc kênh Đan Hoài phía bờ trái từ Minh Khai đến Tiên Yên	UBND xã Dương Hòa	209.009.000		209.009.000				
-	Xây dựng tuyến đường DH 03, huyện Hoài Đức	UBND xã An Khánh	158.338.000	158.338.000	-		UBND huyện Hoài Đức (cũ) đã có Quyết định số 3709/QĐ UBND ngày 24/6/2025 về việc phê duyệt quyết toán hoàn thành dự án: Xây dựng tuyến đường DH03, huyện Hoài Đức. Tại quyết định đã nêu rõ chủ đầu tư đã thực hiện đầy đủ các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước	Chờ quyết toán	
b	Xử lý khác		837.865.000		837.865.000				
-	Xây dựng trường THCS Tiên Yên xã Tiên Yên, huyện Hoài Đức	UBND xã Sơn Đông	227.889.000		227.889.000				
-	Xây dựng trường mầm non Cát Quế C, xã Cát Quế huyện Hoài Đức	UBND xã Dương Hòa	167.950.000		167.950.000				
-	Xây dựng tuyến đường DH 03, huyện Hoài Đức	UBND xã An Khánh	402.537.000		402.537.000				
-	Xây mới Trường tiểu học Đức Giang, xã Đức Giang huyện Hoài Đức	UBND xã Hoài Đức	39.489.000		39.489.000				
(1.2)	Huyện Thạch Thất		3.529.118.128		3.529.118.128				
-	Xử lý TC: Cầu Cần Kiệm	UBND xã Hạ Bằng	341.921.792		341.921.792				Do dự án chưa thành quyết toán
-	Xử lý khác: Cầu Cần Kiệm		2.417.087.368		2.417.087.368				Chi phí dự phòng chờ thời điểm dự án quyết toán
-	Xử lý khác: Dự án Cải tạo nâng cấp trạm bơm tiêu sản, huyện Thạch Thất	UBND xã Thạch Thất	483.433.000		483.433.000				Giám dự toán chi phí khác chờ thời điểm quyết toán
-	Xử lý khác: Tuyến 28: Đường Canh Nậu - Hiệp Thuận	UBND xã Tây Phương	286.675.968		286.675.968				Chi phí khác chờ thời điểm quyết toán
(1.3)	Quận Nam Từ Liêm		12.479.035.304	0	12.479.035.304				
-	Kiến nghị khác		-	-	-				
-	Công hòa thành nương kìn để làm đường giao thông tuyến nương Đồng Bông	UBND phường Từ Liêm	4.147.630.694		4.147.630.694				Dự án chưa lập HS quyết toán nên chưa đủ cơ sở tính toán xác nhận.
-	Dự án: Xây dựng tuyến đường nối từ đường Phạm Hùng đến đường Lê Đức Thọ, quận Nam Từ Liêm	UBND phường Từ Liêm	3.415.447.183		3.415.447.183				Dự án chưa lập HS quyết toán nên chưa đủ cơ sở tính toán xác nhận.
-	Xây dựng tuyến đường từ trạm bơm cầu Ngà qua đường 70 đến hết địa phận quận Nam Từ Liêm (tuyến đường ven sông từ Cầu Ngà)	UBND phường Xuân Phương	4.915.957.427		4.915.957.427				Dự án chưa lập HS quyết toán nên chưa đủ cơ sở tính toán xác nhận.
(1.4)	huyện Thường Tín		7.176.701.361	0	7.176.701.361				
a	Xử lý tài chính		-	-	-				
-	Trường THPT Thường Tín ở vị trí mới	UBND xã Thường Tín	215.039.639		215.039.639				
-	Đường giao thông liên xã Một Thương-Đường Tiến-Nghiêm Xuyên	UBND xã Thường Phúc	126.848.976		126.848.976				Kiến nghị chưa thực hiện do đang chờ đơn giải đoạn quyết toán hoặc thanh toán tiếp theo
-	Dự án: Mở rộng quốc lộ 1A đoạn Km189 đến Km194 qua địa bàn huyện Thường Tín, TP Hà Nội	UBND xã Thường Tín	369.560.455		369.560.455				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Dự án: Cải tạo, nâng cấp mặt đê sông Nhuê các đoạn từ Tân Minh đến Hiền Giang đến Cầu Đen xã Khánh Hà, từ lối rẽ Chùa Đậu đến Cầu Đổng Quan	UBND xã Thường Tín	136.593.659		136.593.659				Kiến nghị chưa thực hiện do đang chờ đến giai đoạn quyết toán hoặc thanh toán tiếp theo
b	Kiến nghị khác		-		-				
-	Trường THPT Thường Tín ở vị trí mới	UBND xã Thường Tín	918.965.470		918.965.470				
-	Đường giao thông liên xã Mộ Thượng-Dũng Tiến-Nghiêm Xuyên	UBND xã Thường Phúc	637.284.140		637.284.140				
-	Cải tạo, chỉnh trang đường tỉnh 427, đoạn từ QL21B đến nút giao Khê Hối (đường cao tốc Pháp Vân Cầu Giẽ)	UBND xã Thường Tín	506.149.945		506.149.945				
-	XD hạ tầng kỹ thuật khu nuôi trồng thủy sản tập trung xã Nghiêm Xuyên	UBND xã Thường Phúc	1.675.420.628		1.675.420.628				Kiến nghị chưa thực hiện do đang chờ đến giai đoạn quyết toán hoàn thành.
-	Đường liên xã Hồng Vân-Tự Nhiên-Chương Dương	UBND xã Chương Dương	674.935.858		674.935.858				
-	Dự án: Mở rộng quốc lộ 1A đoạn Km189 đến Km194 qua địa bàn huyện Thường Tín, TP Hà Nội	UBND xã Thường Tín	1.471.590.091		1.471.590.091				
-	Dự án: Cải tạo, nâng cấp mặt đê sông Nhuê các đoạn từ Tân Minh đến Hiền Giang đến Cầu Đen xã Khánh Hà, từ lối rẽ Chùa Đậu đến Cầu Đổng Quan	UBND xã Thường Tín	444.312.500		444.312.500				
(1.5)	Huyện Ba Vì		1.823.024.000	1.823.024.000	-				
(i)	Kiến nghị Giám CĐT- Giám trừ dự toán: Cải tạo, nâng cấp tuyến đường tỉnh lộ 412 từ thị trấn Tây Đằng vào khu du lịch hồ Suối Hai, huyện Ba Vì	UBND xã Quảng Oai	316.988.000	316.988.000	-				
-	Gói thầu số 04: xây lắp + hạng mục chung	UBND xã Quảng Oai	241.399.000	241.399.000	-	Đơn vị đã thực hiện giảm trừ 241.399.000 đồng			Theo đơn vị báo cáo do chưa có KL nghiệm thu tiếp theo nên chưa thể tiến hành giám trừ
-	Gói thầu di chuyển hạ tầng thông tin viễn thông phục vụ GPMB		13.646.000	13.646.000	-	Đơn vị đã thực hiện giảm trừ 13.646.000 đồng			Theo đơn vị báo cáo do chưa có KL nghiệm thu tiếp theo nên chưa thể tiến hành giám trừ
-	Gói thầu di chuyển hệ thống điện trung thế, hạ thế phục vụ GPMB		61.943.000	61.943.000	-	Đơn vị đã lập biên bản làm việc			Theo đơn vị báo cáo do chưa có KL nghiệm thu tiếp theo nên chưa thể tiến hành giám trừ
-	Trường mầm non thị trấn Tây Đằng		-	-	-				
(ii)	Kiến nghị khác: Rà soát, giám giá trị hợp đồng còn lại		1.506.036.000	1.506.036.000	-				
-	Cải tạo, nâng cấp tuyến đường tỉnh lộ 412 từ thị trấn Tây Đằng vào khu du lịch hồ Suối Hai, huyện Ba Vì- Gói thầu số 04	UBND xã Quảng Oai	1.506.036.000	1.506.036.000	-	Giám nghiệm thu thanh toán			Theo đơn vị báo cáo do Dự án chưa quyết toán, BQL sẽ thể hiện phần KL do sai dự toán và phần không thực hiện tại quyết toán dự án hoàn thành.
II	Năm kiểm toán 2022 (NDNS 2021)		1.255.856.260	1.107.673.579	148.182.681				
(I)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2021		1.255.856.260	1.107.673.579	148.182.681				
(1.1)	Huyện Phú Xuyên		1.107.673.579	1.107.673.579	-				
-	Giám giá trị trúng thầu		-	-	-				
-	Dự án Đường giao thông trục phát triển phía Đông huyện Phú Xuyên (nối tỉnh lộ 428 đến tỉnh lộ 429)		30.342.000	30.342.000	-	Đã thực hiện điều chỉnh phụ lục hợp đồng			Theo báo cáo, đơn vị đang hoàn thiện hồ sơ trình QT
-	Kiến nghị khác		-	-	-				
-	Ban QLDA Đầu tư Xây dựng huyện Phú Xuyên: Dự án Đường giao thông phát triển trục phía Đông huyện Phú Xuyên (nối tỉnh lộ 428 đến tỉnh lộ 429): Rà soát bổ sung bản vẽ chi tiết cầu tầu khe nối tương chuẩn trước khi thi công, thực hiện nghiệm thu, thanh toán, quyết toán theo quy định	UBND xã Phú Xuyên	200.996.579	200.996.579	-	Đã thực hiện điều chỉnh phụ lục hợp đồng			Theo báo cáo, đơn vị đang hoàn thiện hồ sơ trình QT
-	Ban QLDA Đầu tư Xây dựng huyện Phú Xuyên: Dự án Đường giao thông phát triển trục phía Đông huyện Phú Xuyên (nối tỉnh lộ 428 đến tỉnh lộ 429): Thu hồi tài sản các loại vật liệu, vật tư có thể tận dụng lại		876.335.000	876.335.000	-	Đã thực hiện điều chỉnh phụ lục hợp đồng			Theo báo cáo, đơn vị đang hoàn thiện hồ sơ trình QT
(1.2)	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp		148.182.681		148.182.681				
-	Báo cáo kiểm toán Dự án cải tạo, nâng cấp trạm bơm Thanh Diêm, kiên cố hóa bờ kênh trục chính Thanh Diêm kết hợp làm đường giao thông	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	148.182.681		148.182.681				
+	Ban QLDA ĐTXD công trình HTKT và nông nghiệp TP Hà Nội		148.182.681		148.182.681				Chỉ phí thẩm tra quyết toán công trình, Ban QLDA đã thực hiện đúng theo khoản c, khoản e Điều 46 Nghị định 99/2021/NĐ-CP ngày 11/11/2021 và có văn bản số 873/BQLHTKT&NN ngày 12/7/2023 gửi Kiểm toán nhà nước KV I
III	Năm kiểm toán 2021 (NBNS 2020)		36.976.135.515	1.123.024.178	35.853.111.337				
(I)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2020 của TP Hà Nội		36.976.135.515	1.123.024.178	35.853.111.337				
(1.1)	Huyện Thanh Trì		622.011.143	517.867.806	104.143.337				
-	Giám dự toán, giám thanh toán năm sau: Dự án Đường giao thông làng nghề Hữu Hòa (đoạn từ ngã ba giáp Cầu Hữu Hòa đến khu làng nghề xã Hữu Hòa) - Giai đoạn I	UBND xã Đại Thanh	517.867.806	517.867.806	-	Hồ sơ quyết toán A-B			Theo báo cáo số 204/UBND-TCKH ngày 01/2/2024 về báo cáo và cập nhật kết quả thực hiện kiến nghị KTNN từ năm 2021 trở về trước đến 31/12/2023 gửi Sở Tài chính của UBND huyện Thanh Trì:. Hiện nay dự án chưa hoàn thành lập Báo cáo quyết toán công trình, UBND huyện sẽ chỉ đạo các đơn vị đẩy nhanh công tác lập quyết toán và thực hiện giám trừ theo kiến nghị KTNN khi lập BCQT dự án hoàn thành.
-	Giám giá hợp đồng còn lại: Dự án Đường giao thông làng nghề Hữu Hòa (đoạn từ ngã ba giáp Cầu Hữu Hòa đến khu làng nghề xã Hữu Hòa) - Giai đoạn I		104.143.337		104.143.337				
(1.2)	quận Nam Từ Liêm		36.354.124.372	605.156.372	35.748.968.000				
-	Ban Quản lý dự án ĐTXD quận Nam Từ Liêm Đơn vị trích lập, sử dụng các quỹ	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phương, Tây Mỗ, Đại Mỗ phối hợp thực hiện kiến nghị	605.156.372	605.156.372	-	BB TTQT 2024 ngày 28/3/2025 của Phòng TCKH quận Nam Từ Liêm và Ban QLDA: 605.156.372đ			UBND quận đang tiếp tục đôn đốc thực hiện
-	XD tuyến đường từ đường Tô Hữu đến đường 70 kéo dài từ làng Vạn Phúc quận Hà Đông đến tổ dân phố Thập, phường Đại Mỗ, quận Nam Từ Liêm	UBND phường Đại Mỗ	34.294.416.000		34.294.416.000				Theo báo cáo của đơn vị, do các dự án đang vướng mặt bằng thi công do chưa thực hiện nghiệm thu khối lượng vì công tác nghiệm thu thanh toán quyết toán
-	Cải tạo, mở rộng tuyến đường từ đại lộ Thăng Long đến đường 70 (đoạn qua vị trí cầu Đồi, phường Đại Mỗ, quận Nam Từ Liêm)		1.454.552.000		1.454.552.000				
IV	Năm kiểm toán 2020 (NDNS 2019)		5.568.578.184	0	5.568.578.184				
(I)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2019		5.568.578.184	0	5.568.578.184				
(1.1)	Huyện Hoài Đức: Dự án cải tạo, nâng cấp tuyến đê Tả Đáy kết hợp giao thông trên địa bàn huyện Hoài Đức		3.026.540.491		3.026.540.491				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
	(1) Hồ sơ chưa đủ điều kiện nghiệm thu, thanh toán. Đề nghị chủ đầu tư căn cứ điều kiện thực tế thi công, xác định lại cự ly điều phối đất đào khuôn đường, đào mái để luân chuyển sang vị trí đắp để làm cơ sở thanh toán, quyết toán chi phí. Toàn bộ giá trị hợp đồng công tác Luân chuyển đất đào san dọn các đoạn (tận dụng lại đất đào khuôn đường, đào mái để đắp) bằng ô tô tự đổ 10T, phạm vi <= 1000m, đất cấp II là 2.013.373.000đ chưa đủ điều kiện xác nhận do thiếu cơ sở căn cứ tính vận chuyển điều phối dọc tuyến đất đào khuôn đường và mái để sang vị trí đắp với cự ly 1000m; chi phí hạng mục chung tương ứng (tính theo tỷ lệ 2,7%) là 54.361.000đ. (2) Chủ đầu tư điều chỉnh giám dự toán: Giám dự toán chi phí Kiểm toán độc lập 731.678.000đ; Giám dự toán chi phí Thẩm tra, phê duyệt quyết toán 227.128.000đ	UBND xã Dương Hòa	3.026.540.491		3.026.540.491				Chờ quyết toán
(1.2)	Huyện Thạch Thất		2.542.037.693		2.542.037.693				
a	Xã lý TC								
	Dự án xây dựng HITKT khu dân dụng Bắc Phú Cát (Xã lý TC)		2.076.689.438		2.076.689.438				
	Đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật Khu dân dụng Bắc Phú Cát, huyện Thạch Thất (Xã lý khác)	UBND xã Hòa Lạc	465.348.255		465.348.255				Dự án chưa hoàn thành, chờ quyết toán Dự án chưa hoàn thành, chờ quyết toán (Hồ sơ chưa đủ điều kiện nghiệm thu, thanh toán. Đề nghị Chủ đầu tư và các bên kiểm tra rà soát hồ sơ theo quy định để thanh toán, quyết toán; Giá trị thanh toán chưa đủ cơ sở về vị trí, cự ly đối với KL vận chuyển để đắp và khối lượng đất cấp 3 vận chuyển đổ đi chưa đủ hồ sơ bản tính chính xác 465.348.255đ. Kiến nghị rà soát hồ sơ cơ sở về vị trí, cự ly đối với KL vận chuyển để đắp và hồ sơ bản tính chính xác khối lượng đất cấp 3 vận chuyển đổ đi khi quyết toán dự án hoàn thành.)
V	Năm kiểm toán 2017		641.199.192	55.520.000	585.679.192				
(1)	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2016 thành phố Hà Nội		-	-	-				
(1.1)	Ban QLDA ĐTXD huyện Ứng Hòa		-	-	-				
	Xây dựng hạ tầng kỹ thuật phục vụ phát triển khu nuôi trồng thủy sản tập trung tại các xã Trung Tú, Đông Tân, huyện Ứng Hòa	UBND xã Ứng Hòa	585.679.192		585.679.192				Chờ quyết toán dự án
(1.1)	Ban QLDA ĐTXD quận Nam Từ Liêm	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phương, Tây Mỗ, Đại Mỗ phố hợp thực hiện kiến nghị	55.520.000	55.520.000	-	Giấy nộp trả kinh phí ngày 05/6/2025: 36.474.000đ; Giấy nộp trả KP ngày 09/6/2025: 13.996.000đ; Giấy nộp trả KP số 01 ngày 09/6/2025:			Theo báo cáo 238/BC-UBND ngày 24/5/2024 nguyên nhân chưa thực hiện do Thành phố chưa bố trí được nguồn kinh phí để hoàn trả ngân sách Quận
VI	Năm kiểm toán 2013 (NDNS 2012)		285.563.000		285.563.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2012		285.563.000		285.563.000				
	UBND xã Dương Liễu - huyện Hoài Đức		0		-				
	Hạ tầng KT trên địa bàn xã Dương Liễu phục vụ thu gom nước, rác thải của 3 xã Cát Quế, Dịems Liễu, Minh Khai.	UBND xã Dương Hòa	285.563.000		285.563.000				Chờ quyết toán
VII	Năm kiểm toán 2011		1.680.490.000		1.680.490.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2010		1.680.490.000		1.680.490.000				
(1.1)	Huyện Thanh Oai		0		-				
	BQLDA nuôi trồng thủy sản xã Thanh Vân. Dự án đầu tư nuôi trồng thủy sản ở ruộng trũng xã Thanh Vân (Nghiệm thu để nghỉ thanh toán)	UBND xã Tam Hưng	1.054.761.000		1.054.761.000				Đơn vị báo cáo sẽ thực hiện kiến nghị khi Da được quyết toán
	BQLDA nuôi trồng thủy sản xã Thanh Vân. Dự án đầu tư nuôi trồng thủy sản ở ruộng trũng xã Thanh Vân (Quyết toán A-B)		197.439.000		197.439.000				Đơn vị báo cáo sẽ thực hiện kiến nghị khi Da được quyết toán
	Ban QLDA H. Thanh Oai. Nhà thi đấu huyện Thanh Oai.	UBND xã Thanh Oai	428.290.000		428.290.000				Đơn vị báo cáo sẽ thực hiện kiến nghị khi Da được quyết toán
(IV)	Nguyên nhân khác		936.876.355.145	112.249.142.375	824.627.212.770				
13	Đơn vị đang thực hiện chưa đến thời điểm báo cáo THKN		-	-	-				
14	Chưa xác định được nguyên nhân		16.988.636	16.988.636	-				
I	Năm kiểm toán 2017 (niên độ được KT 2016)		16.988.636	16.988.636	-				
(1)	Báo cáo Kiểm toán NSDP năm 2016 thành phố Hà Nội		0		-				
	Kê chống sụt lún và củng cố bờ kênh Vân Đình huyện Ứng Hòa, thành phố Hà Nội	UBND xã Vân Đình	16.988.636	16.988.636	-	Văn bản số 527/BQL ngày 10/10/2022 về việc đề nghị điều chỉnh số liệu theo kết quả Kiểm toán Nhà nước			Đơn vị báo cáo số liệu chênh lệch giữa số giám trừ chi tiêu và số tổng tại BRXNSL của dự án, tuy nhiên không có hồ sơ chứng minh.
15	Nguyên nhân khác		936.859.366.509	112.232.153.739	824.627.212.770				
I	Năm kiểm toán 2024		114.394.222.435	109.796.928.842	4.597.293.593				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của Thành phố Hà Nội		114.394.222.435	109.796.928.842	4.597.293.593				
(1.1)	Ủy ban nhân dân huyện Phú Xuyên		10.903.436.760	10.904.436.759	(999.999)				
a	Thu hồi, giám chỉ đầu tư NSNN		4.980.373.625	4.980.373.625	-				
	Chuyển nguồn kinh phí dự án của da Nâng cấp đường trục xã Minh Tân (đoạn từ thôn Mai Trang đi thôn Đông Lạc) do NS quận Bắc Từ Liêm hỗ trợ huyện với thời hạn xả từ năm 2021 đến 2023, trg năm 2023 không còn nhiệm vụ chi được huyện tiếp tục chuyển nguồn sang 2024 không đúng quy định.	UBND xã Đại Xuyên	1.377.062.000	1.377.062.000	-	Với nội dung này, sau khi tiếp thu ý kiến của đoàn kiểm toán, Ủy ban nhân dân huyện Phú Xuyên đã không chuyển nguồn dự án đường trục xã Minh Tân (đoạn từ thôn Mai Trang đi thôn Đông Lạc) chi tiết theo quyết định chuyển nguồn. Ủy ban nhân xã Đại Xuyên gửi kèm theo Quyết định chuyển nguồn số 1819/QĐ-UBND ngày 03/5/2024 của UBND huyện Phú Xuyên.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
	Trưởng THCS Trần Phú (Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 09) Giám nghiệm thu, thanh toán, cấp phát tiếp theo	UBND xã Phú Xuyên	1.569.724.943	1.569.724.943	-	Phản giám trừ QT 1.569.724.943 đồng nhà thầu thực hiện nộp trả ngân sách; Phản giám giá trị hợp đồng còn đã ký phụ lục hợp đồng giám trừ theo kiến nghị của KT. Phản giám giá trị dự toán 500.372.343đ gồm chi phí Kiểm toán độc lập, Chi phí thẩm tra QT. Ban QLDA đã điều chỉnh giám dự toán tại QĐ số 97/QĐ-BQLDA ngày 10/5/2025.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
	Trưởng THCS Văn Hoàng (Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu số 22 (Thi công xây dựng phân bổ sung) Giám dự toán để giám tt theo quy định	UBND xã Phương Dục	196.231.083	196.231.083	-	Phản giám trừ QT và giám giá trị hợp đồng còn lại đã thực hiện giám trừ trong quyết toán. Phản giám giá trị dự toán Phản giám giá trị dự toán 510.199.963đ gồm chi phí Kiểm toán độc lập, Chi phí thẩm tra QT. Ban QLDA đã điều chỉnh giám dự toán tại QĐ số 94/QĐ-BQLDA ngày 10/3/2025.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
	Trưởng tiểu học Hồng Thái (Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 09) Giám dự toán để giám thanh toán theo quy định	UBND xã Phú Xuyên	118.480.694	118.480.694	-	Phản giám trừ QT và phần sai khác 963.185.217 đồng nhà thầu đã giám trừ trong hồ sơ quyết toán. Phản giám giá trị dự toán 272.886.726đ gồm chi phí Kiểm toán độc lập, Chi phí thẩm tra QT. Ban QLDA đã điều chỉnh giám dự toán tại QĐ số 174/QĐ-ROI DA ngày 27/3/2025.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)
	Trưởng tiểu học Nam Phong (Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 09) Giám dự toán để giám thanh toán theo quy định	UBND xã Phú Xuyên	886.473.157	886.473.157	-	Phản giám trừ QT nhà thầu đã thực hiện giám trừ trong quyết toán. Phản giám giá trị dự toán 260.880.000đ gồm chi phí Kiểm toán độc lập, Chi phí thẩm tra QT. Ban QLDA đã điều chỉnh giám dự toán tại QĐ số 96/QĐ-BQLDA ngày 10/3/2025.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mối đơn vị thực hiện kiến nghị)

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
	<i>Trường tiểu học Phúc Tiến (Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 13) Giám dự toán để giám thanh toán theo quy định</i>	UBND xã Đại Xuyên	446.646.936	446.646.936	-	Phân giám trừ QT đã thực hiện giám trừ trong quyết toán. Phân giám giá trị dự toán 407.113.359đ gồm chi phí Kiểm toán độc lập, Chi phí thẩm tra QT. Ban QLDA đã điều chỉnh giám dự toán tại QĐ số 173/QĐ-BQLDA ngày 27/3/2025.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Nhà thi đấu thể thao huyện Phú Xuyên (Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 13) Giám dự toán để giám thanh toán theo quy định</i>	UBND xã Phú Xuyên	105.717.619	105.717.619	-	Phân giám trừ QT Gói thầu xây lắp 105.717.619đ đã thực hiện giám trừ trong quyết toán; Gói thầu thiết kế giám trừ 280.037.194 đ đã thực hiện giám trừ trong quyết toán. Phân sai khác 798.576.933 đồng Ban QLDA đã chi đạo các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và thực hiện theo kiến nghị của kiểm toán. Phân giám giá trị dự toán 462.640.716đ gồm chi phí Kiểm toán độc lập, Chi phí thẩm tra QT. Ban QLDA đã điều chỉnh giám dự toán tại QĐ số 95/QĐ-BQLDA ngày 10/3/2025.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Nhà thi đấu thể thao huyện Phú Xuyên (Chi phí tư vấn ĐTXD; Gói thầu tư vấn lập thiết kế BVTC và dự toán) Giám dự toán để giám thanh toán theo quy định</i>		280.037.194	280.037.194	-	Đã thực hiện		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
b	Kiến nghị khác		5.924.063.134	5.924.063.134	-				
	<i>(1) NS cấp xã chuyển nguồn thiếu nguồn CCTL sang năm 2024 (xã Quang Trung 1.362.725đ; xã Văn Từ 435.781.684đ; xã Phú Yên 8.665.378đ; xã Bạch Hạ 123.975.688đ; xã Hồng Thái 124.361.874đ; xã Hồng Minh 8.091.995đ; xã Phương Dục 1.286.163đ; xã Trì Trung 19.370.199đ). (2) Phòng Quản lý đô thị chưa trích lập đủ nguồn CCTL từ số thu phí được để lại trong năm là 149.321.520đ</i>	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị	872.217.226	872.217.226	-	Đã thực hiện Sở Tài chính Hà Nội đã kiểm tra và có thông báo số 5313/STC-TB ngày 30/8/2024; Phòng Quản lý đô thị đã hoàn trả ngân sách số tiền theo kiến nghị để thực hiện CCTL.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
-	Giảm giá trị hợp đồng còn lại		0		-				
+	<i>Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 09 (Trường THCS Trần Phú)</i>	UBND xã Phú Xuyên	838.000.000	838.000.000	-	Đã thực hiện		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
+	<i>Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu số 22 (Thị công xây dựng phần bổ sung) Trường THCS Văn Hoàng)</i>	UBND xã Phương Dục	37.000.000	37.000.000	-	Đã thực hiện		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
-	Thực hiện kiểm tra, rà soát đảm bảo cơ sở, căn cứ và nghiệm thu, thanh toán chi phí theo quy định		0		-				
+	<i>Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 09 (Trường tiểu học Hồng Thái)</i>	UBND xã Phú Xuyên	963.000.000	963.000.000	-	Đã thực hiện		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
+	<i>Chi phí xây lắp + Thiết bị; Gói thầu XL số 13 (Nhà thi đấu thể thao huyện Phú Xuyên)</i>	UBND xã Phú Xuyên	799.000.000	799.000.000	-	Đã thực hiện		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
-	Thực hiện quản lý Chi phí Kiểm toán độc lập các dự án theo đúng Nghị định 99/2021/NĐ-CP		0		-				
+	<i>Trường THCS Trần Phú</i>	UBND xã Phú Xuyên	396.000.000	396.000.000	-	Đã thực hiện		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
+	<i>Trường THCS Văn Hoàng</i>	UBND xã Phương Dục	373.613.837	373.613.837	-				
+	<i>Trường tiểu học Hồng Thái</i>	UBND xã Phú Xuyên	220.074.478	220.074.478	-				
+	<i>Trường tiểu học Nam Phong</i>	UBND xã Phú Xuyên	260.880.000	260.880.000	-			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
+	<i>Trường tiểu học Phúc Tiến</i>	UBND xã Đại Xuyên	305.277.593	305.277.593	-			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
+	<i>Nhà thi đấu thể thao huyện Phú Xuyên</i>	UBND xã Phú Xuyên	353.000.000	353.000.000	-			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
-	Giảm giá trị Dự toán khi thực hiện		-		-				
+	<i>Chi phí khác: Chi phí thẩm tra phê duyệt OT (Trường THCS Trần Phú)</i>	UBND xã Phú Xuyên	104.000.000	104.000.000	-	Đã thực hiện			
+	<i>Chi phí khác: Chi phí thẩm tra phê duyệt OT (Trường THCS Văn Hoàng)</i>	UBND xã Phương Dục	137.000.000	137.000.000	-				
+	<i>Chi phí khác: Chi phí thẩm tra phê duyệt OT (Trường tiểu học Hồng Thái)</i>	UBND xã Phú Xuyên	53.000.000	53.000.000	-			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
+	<i>Chi phí khác: Chi phí thẩm tra phê duyệt OT (Trường tiểu học Phúc Tiến)</i>	UBND xã Đại Xuyên	102.000.000	102.000.000	-				
+	<i>Chi phí khác: Chi phí thẩm tra phê duyệt QT (Nhà thi đấu thể thao huyện Phú Xuyên)</i>	UBND xã Phú Xuyên	110.000.000	110.000.000	-				
(1,2)	Ủy ban nhân dân quận Cầu Giấy		98.556.843.492	97.825.535.625	731.307.866				
a	Thu hồi, giảm chi thường xuyên NSNN		0		-				
	<i>Quận chưa nộp trả ngân sách thành phố kinh phí chi thường xuyên bổ sung có mục tiêu trước 30/9 số tiền 1.751.577.600đ, bao gồm: Hỗ trợ phân chính lịch giữa mức học phí theo quy định và mức học phí thực tế học sinh phải nộp năm 2022-2023 1.430.767.000đ, Chính sách hỗ trợ chi phí học tập và miễn giảm học phí 91.650.000đ, Kinh phí đặc thù công tác Đàng 600đ, Đồi ngó, hỗ trợ nghề nhân 229.160.000đ. (Thu hồi kinh phí thừa)</i>	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị	1.751.577.600	1.751.577.600	-	- Ngày 22/7/2024, UBND quận Cầu Giấy ban hành Quyết định số 2182/QĐ-UBND về việc nộp trả ngân sách thành phố kinh phí thực hiện chương trình mục tiêu hết nhiệm vụ chi năm 2023. - Ngày 04/6/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 894/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán khi tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
b	Thu hồi, giảm chi đầu tư NSNN		0		-				
	<i>Quận chưa nộp trả ngân sách thành phố kinh phí chi đầu tư phát triển các dự án thành phố hỗ trợ có mục tiêu theo quy định của Luật đầu tư công không đủ điều kiện chuyển nguồn số tiền 87.934.365.066đ, bao gồm: Xây dựng trường mầm non tại ô đất A11- khu quy hoạch K7-1 24.831.435.766đ; Xây dựng trường THCS tại ô đất A11- khu quy hoạch K7-1 41.021.245.800đ; Xây dựng khu cây xanh và thể dục thể thao tại ô đất A11- khu đô thị mới Tây Nam Hà Nội 22.081.683.500đ.</i>	UBND phường Yên Hòa	87.934.365.066	87.934.365.066	-	- Ngày 22/7/2024, UBND quận Cầu Giấy ban hành Quyết định số 2182/QĐ-UBND về việc nộp trả ngân sách thành phố kinh phí thực hiện chương trình mục tiêu hết nhiệm vụ chi năm 2023. - Ngày 04/6/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 894/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán khi tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Dự án Cải tạo trường Tiểu học Nghĩa Đô (Gói thầu xây lắp) Giám thanh toán năm sau</i>	UBND phường Nghĩa Đô	288.798.002		288.798.002			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
	<i>Đự án Cải tạo, mở rộng trường Tiểu học Mai Dịch (Gói thầu xây lắp) Giám thanh toán năm sau</i>	UBND phường Từ Liêm	72.451.392	72.451.392	-	UBND quận Cầu Giấy trước đây đã có Quyết định số 108/QĐ-UBND ngày 22/01/2025 phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án, trong đó có nội dung giám trừ thanh quyết toán: - Giá trị nghiệm thu thanh toán: 72.451.392 đồng. - Giá trị dự toán, còn lại của hợp đồng: 1.114.197.517 đồng. - Các khoản mục không thực hiện: 640.272.857 đồng.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Đự án Xây dựng trụ sở làm việc Quận Ủy, HĐND và UBND quận Cầu Giấy tại ô đất kỹ hiệu D22- Khu đô thị mới Cầu Giấy (Gói thầu xây lắp) Giám thanh toán năm sau</i>	UBND phường Cầu Giấy	146.890.952		146.890.952				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
	<i>Đự án Cải tạo trường mầm non Dịch Vọng Hậu (Gói thầu xây lắp) Giám thanh toán năm sau</i>	UBND phường Cầu Giấy	295.618.913		295.618.913				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
	<i>Xây dựng trường mầm non tại ô đất A11 - khu quy hoạch K7-1 (Gói thầu xây lắp) Giám thanh toán năm sau</i>	UBND phường Yên Hòa	190.312.295	190.312.295	-	Ngày 04/6/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 894/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán khi tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Đự án Xây dựng trường THCS tại ô đất A11 - Khu quy hoạch K7-1 (Gói thầu xây lắp) Giám thanh toán năm sau</i>	UBND phường Yên Hòa	601.013.802	601.013.802	-	Ngày 04/6/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 894/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán khi tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
c	Kiến nghị khác		0		-				
	<i>UBND Quận chi đạo đơn vị sử dụng nguồn kinh phí đúng quy định. Các đơn vị sử dụng ngân sách kiểm tra, rà soát hồ sơ tài liệu đảm bảo theo quy định và tự chịu trách nhiệm về quyết định của mình trong việc tt, quyết toán</i>	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị	108.931.000	108.931.000	-	UBND quận Cầu Giấy đã có các Văn bản số 1510/UBND-TCKH ngày 24/9/2024 và số 101/UBND-TCKH ngày 20/01/2025 triển khai thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Báo cáo Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 và các chuyển đề lồng ghép của Thành phố Hà Nội. Trong đó chỉ đạo đối với các kiến nghị về quản lý, điều hành tài chính ngân sách tiền và tài sản nhà nước: "khẩn trương, nghiêm túc triển khai thực hiện và báo cáo cụ thể tình hình thực hiện".		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên liên quan để thực hiện giám giá trị trúng thầu, giám giá trị hợp đồng những khoản mục không thực hiện, hoặc tính sai khối lượng còn lại theo đúng quy định: (i) Dự án Cải tạo, mở rộng trường Tiểu học Mai Dịch; Chi phí xây lắp 1.114.197.516đ; (ii) Dự án Xây dựng trụ sở làm việc Quận Ủy, HĐND và UBND quận Cầu Giấy tại ô đất kỹ hiệu D22- Khu đô thị mới Cầu Giấy (Chi phí xây lắp) 2.372.333.241; (iii) Xây dựng trường mầm non tại ô đất A11 - khu quy hoạch K7-1 (Chi phí xây lắp) 421.522.819 (iv) Dự án Xây dựng trường THCS tại ô đất A11 - Khu quy hoạch K7-1 (Chi phí xây lắp) 529.165.622</i>	UBND các phường Yên Hòa, Từ Liêm, Cầu Giấy phối hợp thực hiện kiến nghị	4.437.219.199	4.437.219.199	-	Ngày 04/6/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 894/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán khi tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
	<i>Không đủ cơ sở xác nhận các khoản mục: (i) Dự án Cải tạo, mở rộng trường Tiểu học Mai Dịch (Chi phí kiểm toán độc lập) 640277857 (ii) Dự án Xây dựng trụ sở làm việc Quận Ủy, HĐND và UBND quận Cầu Giấy tại ô đất kỹ hiệu D22- Khu đô thị mới Cầu Giấy (Chi phí kiểm toán độc lập) 956006869(iii) Xây dựng trường mầm non tại ô đất A11 - khu quy hoạch K7-1 (Chi phí kiểm toán độc lập) 443238302(iv) Dự án Xây dựng trường THCS tại ô đất A11 - Khu quy hoạch K7-1 (Chi phí kiểm toán độc lập) 690142244</i>	UBND các phường Yên Hòa, Từ Liêm, Cầu Giấy phối hợp thực hiện kiến nghị	2.729.665.272	2.729.665.272	-	Ngày 04/6/2025, UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 894/UBND-TCKH báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán khi tổ chức lại đơn vị hành chính các cấp và xây dựng mô hình tổ chức chính quyền địa phương 02 cấp.		<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>	
(1.3)	Ủy ban nhân dân quận Hai Bà Trưng		1.066.956.458	1.066.956.458	-				
	<i>Giám giá hợp đồng Xây dựng phòng khám đa khoa Mai Hương</i>	UBND phường Bạch Mai	209.323.306	209.323.306	-	Phụ lục hợp đồng số 30 tháng 9/2025			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
	<i>Giá trị dự toán chi phí tư vấn, chi phí khác không thực hiện, hoặc nếu thực hiện phải căn cứ vào giá trị của kiểm toán đã thực hiện để tính toán lại giá trị nếu ký hợp đồng (Xây dựng phòng khám đa khoa Mai Hương)</i>		857.633.152	857.633.152	-	Phụ lục hợp đồng số 30 tháng 9/2025			<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
(1.4)	Ủy ban nhân dân quận Hà Đông		3.860.985.726		3.860.985.726				
a	Giám chi đầu tư		0		-				
	<i>Cải tạo, mở rộng trường THCS Văn Yên, phường Phúc La, quận Hà Đông</i>	UBND phường Hà Đông	72.698.410		72.698.410				
	<i>Xây mới trường THCS Hà Cầu, phường Hà Cầu, quận Hà Đông</i>		161.169.586		161.169.586				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
	<i>Cải tạo, xây mới trường tiểu học Yên Nghĩa phân khu B, phường Yên Nghĩa, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội</i>	UBND phường Yên Nghĩa	51.239.746		51.239.746				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
b	Kiến nghị khác		0		-				
	<i>(i) Văn phòng HĐND - UBND chi nguồn kinh phí không tự chủ đối với một số nội dung thuộc nhiệm vụ chi thường xuyên trong định mức phân bổ dự toán chi đảm bảo hoạt động thường xuyên của các cơ quan theo Quy định tại Phụ lục 2, Nghị quyết 22/2022/NQ-HĐND ngày 8/12/2022 của HĐND TP Hà Nội số tiền 33.765.400đ (Chi tiền trang phục phục vụ bộ phận một cửa, bảo vệ trụ sở quận 17.265.400đ; Chi tiền bảo trợ phần mềm Quản lý văn bản và điều hành các nghiệp vụ TD Office 16.500.000đ); (ii) Phường Mộ Lao chi tại nguồn kinh phí không tự chủ đối với nội dung chi trang phục bộ phận 1 của thuộc nhiệm vụ chi thường xuyên trong định mức phân bổ dự toán chi đảm bảo hoạt động thường xuyên của các cơ quan theo Quy định tại Phụ lục 2, Nghị quyết 22/2022/NQ-HĐND ngày 8/12/2022 của HĐND TP Hà Nội, số tiền 7.500.000đ.</i>	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị	41.265.400		41.265.400				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
	<i>Chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên liên quan để thực hiện giám giá trị trúng thầu, giám giá trị hợp đồng còn lại theo đúng quy định: (i) Cải tạo, mở rộng trường THCS Văn Yên, phường Phúc La, quận Hà Đông 45.396.049 đ; (ii) Xây mới trường THCS Hà Cầu, phường Hà Cầu, quận Hà Đông 2.129.816.380đ; (iii) Cải tạo, xây mới trường tiểu học Yên Nghĩa phân khu B, phường Yên Nghĩa, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội 315.045.543đ</i>	UBND các phường Hà Đông, Yên Nghĩa phối hợp thực hiện	2.490.257.975		2.490.257.975				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>
	<i>Giám dự toán: (i) Cải tạo, mở rộng trường THCS Văn Yên, phường Phúc La, quận Hà Đông (Chi phí kiểm toán) 209535298; (ii) Xây mới trường THCS Hà Cầu, phường Hà Cầu, quận Hà Đông (Chi phí kiểm toán) 502458000; (iii) Cải tạo, xây mới trường tiểu học Yên Nghĩa phân khu B, phường Yên Nghĩa, quận Hà Đông, thành phố Hà Nội (Chi phí kiểm toán, Chi phí Giám sát đánh giá đầu tư) 332361312</i>		1.044.354.610		1.044.354.610				<i>Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)</i>

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
(1.5)	Sở Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố Hà Nội	Sở Nội vụ	6.000.000		6.000.000	Sở Nội vụ có Văn bản số 630/SNV-KHTC ngày 03/02/2026, trong đó báo cáo: Năm 2025, Kiểm toán Nhà nước khu vực I kiểm tra việc thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng kinh phí thực hiện các chính sách ưu đãi người có công với cách mạng giai đoạn 2021-2023, Kiểm toán Nhà nước khu vực I xác định phòng Lao động-Thương binh và Xã hội huyện Mỹ Đức chưa thực hiện đầy đủ việc hủy dự toán ngân sách năm 2023 do hết nhiệm vụ chi, cụ thể: Số kiến nghị hủy dự toán: 1.422.926.350 đồng; Số đã hủy dự toán: 1.417.278.350 đồng; Số chưa hủy dự toán: 5.648.000 đồng. Nguyên nhân chưa hủy dự toán số tiền 5.648.000 đồng là do tại thời điểm kiểm toán, số liệu năm 2023 do Sở Lao động - Thương binh và Xã hội Hà Nội (nay là Sở Nội vụ Hà Nội) cung cấp là số liệu thực hiện chế độ chính sách ưu đãi người có công, chưa phải là số liệu xét duyệt quyết toán. Phòng Lao động-Thương binh và Xã hội huyện Mỹ Đức đã thực hiện chi trả chế độ ưu đãi cho người có công nhằm sang nguồn ngân sách địa phương, khi Sở thực hiện kiểm tra, xét duyệt quyết toán năm 2023, phòng Lao động-Thương binh và Xã hội huyện Mỹ Đức đã điều chỉnh số liệu chi tại Kho bạc về đúng nguồn ngân sách Trung ương theo quy định. Từ ngày 01/7/2025, thực hiện mô hình chính quyền địa phương 02 cấp, việc thực hiện kiến nghị đối với số hủy dự toán còn thiếu của phòng Lao động-Thương binh và Xã hội huyện Mỹ Đức là không còn khả năng thực hiện. Sở Nội vụ Hà Nội đề nghị Kiểm toán Nhà nước khu vực I báo cáo cấp có thẩm quyền có cơ chế xử lý đối với kiến nghị hủy dự toán không còn khả năng thực hiện nêu trên.		Đơn vị chưa thực hiện KN	
II	Năm kiểm toán 2023		48.586.442.848	311.795.227	48.274.647.621				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2022 TP Hà Nội		10.211.157.550	311.795.227	9.899.362.323				
(1.1)	Quận Đống Đa		524.838.323	-	524.838.323				
-	Dự án Xây dựng trụ sở Quận ủy, HĐND - UBND quận Đống Đa	UBND phường Đống Đa	524.838.323		524.838.323				Theo BCKN năm 2024: Đã thực hiện xong nhưng hồ sơ đơn vị chưa bổ sung đầy đủ. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025 đơn vị chưa bổ sung tài liệu.
(1.2)	Huyện Hoà Bình		45.500.000	45.500.000	-				
-	Trung tâm Phát triển quỹ đất	UBND các xã Hoà Đức, Dương Hòa, Sơn Đông, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	45.500.000	45.500.000	-	Đơn vị đã thực hiện đầy đủ kiến nghị. Theo Kết luận của KTNN, đây là số dư tiền thuê đất công nhận quy hoạch tại xã Di Trạch và tiền thu bán hồ sơ đấu giá QSD đất đã hết nhiệm vụ chi từ các năm trước chưa nộp NSNN 240.916.536đ. Theo báo cáo của Trung tâm, đơn vị đã nộp NSNN tiền đất công nhận quy hoạch tại xã Di Trạch 195.46.536đ; Đối với tiền bán hồ sơ đấu giá tiền sử dụng đất 45.500.000đ, Trung tâm đã thanh toán cho đơn vị tổ chức đấu giá quyền sử dụng đất (kèm theo UNC), đề nghị ghi nhận kiến nghị đã thực hiện được		Theo báo cáo của Trung tâm PTQĐ đơn vị đã thực hiện đầy đủ kiến nghị. Theo Kết luận của KTNN, đây là số dư tiền thuê đất công nhận quy hoạch tại xã Di Trạch và tiền thu bán hồ sơ đấu giá QSD đất đã hết nhiệm vụ chi từ các năm trước chưa nộp NSNN 240.916.536đ. Theo báo cáo của Trung tâm, đơn vị đã nộp NSNN tiền đất công nhận quy hoạch tại xã Di Trạch 195.46.536đ. Đối với tiền bán hồ sơ đấu giá tiền sử dụng đất 45.500.000đ, Trung tâm đã thanh toán cho đơn vị tổ chức đấu giá quyền sử dụng đất (kèm theo UNC), chứng từ không phải là nộp NSNN	
(1.3)	Huyện Thanh Trì		266.295.227	266.295.227	-				
	Xã Tân Triều: Hoàn trả nguồn CCTL	UBND các xã Thanh Trì, Đại Thanh, Nam Phú, Ngọc Hồi và UBND phường Thanh Liệt phối hợp thực hiện kiến nghị	266.295.227	266.295.227	-	Quyết định 68/QĐ-UBND ngày 14/02/2025 của UBND xã Tân Triều v/v chuyển nguồn ngân sách năm 2024-2025 và Lệnh chi tiền ngày 28/02/2025 của UBND xã Tân Triều		Theo báo cáo 2513/UBND-TCKH ngày 20/11/2023 của UBND huyện Thanh Trì: Đây là nguồn CCTL từ khoản tăng thu NSNN trên địa bàn của các năm trước do xã Tân Triều chưa trích đủ theo quy định. Hiện nay xã đang thực hiện theo dõi và hàng năm sẽ trích bổ sung hoàn trả nguồn CCTL khi xã có nguồn tăng thu ngân sách và nguồn TK chi theo quy định.	
(1.4)	Quận Nam Từ Liêm		5.935.066.491		5.935.066.491				
-	Dự án: Công hòa thành mạng kin để làm đường giao thông tuyến mạng Đống Bông	UBND phường Từ Liêm	5.935.066.491		5.935.066.491				Theo BCKN năm 2024: Theo báo cáo 238/BC-UBND ngày 24/5/2024, Hiện nay mới có 3/6 nhà thầu kỹ xác nhận biên bản thống nhất thực hiện kết luận kiểm toán do một số nhà thầu đang ko hoạt động trên địa bàn thành phố Hà Nội. Do vậy, sau khi phê duyệt điều chỉnh BCNCKT và thiết kế BVTC-DT, Ban QLDA đầu tư xây dựng quận sẽ giám sát theo kết luận của Kiểm toán Nhà nước khi nghiệm thu thanh toán lần tiếp theo với các nhà thầu. Đơn vị được kiểm tra chịu trách nhiệm theo quy định của pháp luật về báo cáo đã thực hiện theo kiến nghị của KTNN. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có báo cáo.
(1.5)	Kiểm toán năm 2023 (Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2022 tại Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp)		3.439.457.509		3.439.457.509				
	Báo cáo kiểm toán Dự án xây dựng mới trạm bơm và hoàn chỉnh hệ thống tiêu Yên Sơn, huyện Quốc Oai (Trạm bơm tiêu Yên Sơn) thành phố Hà Nội	Ban QLDA ĐTXD công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp	3.439.457.509		3.439.457.509				
+	Dự phòng Gói 6		1.710.167.000	1.710.167.000	-	Phụ lục hợp đồng ngày 19/11/2025		Đơn vị đang phối hợp với nhà thầu hoàn thiện hồ sơ quyết toán gói thầu	
+	Dự phòng Gói 7		255.973.299	255.973.299	-	QĐ 60 phê duyệt dự toán		Đơn vị đang phối hợp với nhà thầu hoàn thiện hồ sơ quyết toán gói thầu	
+	Kiểm toán dự toán		1.473.317.210	1.473.317.210	-			Đơn vị đang phối hợp với nhà thầu hoàn thiện hồ sơ quyết toán gói thầu	
(2)	Báo cáo kiểm toán BCQT NSDP năm 2022 TP Hà Nội		38.375.285.298		38.375.285.298				
(1.1)	Sở Giao thông vận tải		38.375.285.298		38.375.285.298				
-	Xem xét giao dự toán từ nguồn NSNN cho Văn phòng Sở Giao thông vận tải để thực hiện chi phục vụ nhiệm vụ thu phí theo quy định của Khoản 2, Điều 5 Nghị định Nghị định 120/2016/NĐ-CP ngày 23/8/2016 của Chính phủ (không thực hiện khoản chi phí hoạt động từ nguồn thu phí), xử lý theo quy định đối với khoản thu phí được để lại qua nhiều năm còn tồn chưa sử dụng đến ngày 31/12/2022 tại Văn phòng Sở Giao thông vận tải	Sở Xây dựng	38.375.285.298		38.375.285.298				Tại văn bản số 13087/CV-SXD ngày 30/9 của Sở Xây dựng về việc báo cáo thực hiện kiến nghị kiểm toán, đơn vị báo cáo Văn phòng Sở có báo cáo ngày 26/09/2025 về việc thực hiện đối với khoản thu phí tồn nhiều năm trên, và đề xuất thực hiện nộp ngân sách khoản tiền 38.375.285.298đ vào NSNN, và đề nghị Sở XD hướng dẫn thủ tục trình tự nộp vào NSNN. Đến thời điểm kiểm tra, Sở xây dựng chưa có chỉ đạo thực hiện nội dung này tiếp theo
III	Năm kiểm toán 2022		17.547.388.170	1.409.803.000	16.137.585.170				
(1)	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2021 của Thành phố Hà Nội		17.547.388.170	1.409.803.000	16.137.585.170				
(1.1)	Quận Ba Đình		0		-				
-	Dự án Cải tạo, nâng cấp xây dựng lại trường THCS Mạc Đĩnh Chi: Giám đốc toán, giám thanh toán năm sau số tiền 61.818.245đ; giám giá trị hợp đồng còn lại số tiền 144.920.627đ; Kiến nghị Chủ đầu tư trên cơ sở các kết quả KTNN đã kiểm toán xem xét quyết định về việc thực hiện kiểm toán độc lập đối với dự án để đảm bảo phù hợp quy định; Loại bỏ chỉ kiểm toán do KTNN đã thực hiện kiểm toán số tiền 438.013.866đ	UBND phường Ba Đình	644.752.738		644.752.738				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Đơn vị báo cáo đang tiếp tục đơn đốc các đơn vị liên quan thực hiện nộp theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
(1.2)	Quận Hà Đông		0		-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Các khoản phải nộp nhưng chưa nộp: Theo số theo dõi của phòng Tài chính - Kế hoạch: Tam ứng từ nguồn thu đất giá quyền sử dụng đất cho Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng quận Hà Đông từ năm 2007 đến năm 2019 chưa được xử lý 517.163.997.758đ (đạt tam ứng cho Ban QLDA chưa hoàn trả); trong đó tồn trên tài khoản tiền gửi của Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng quận Hà Đông (tài khoản 3741.0.1025063.92001 đến thời điểm 27/7/2022 là: 21.237.647.925đ.	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị	10.795.078.925		10.795.078.925				Theo báo cáo tại Công văn số 1392/UBND-TCKH ngày 20/5/2024 của UBND quận Hà Đông: Đơn vị chưa thu hồi được nguồn kinh phí đã tam ứng do các dự án đang dở dang. Ban QLDA đang tiếp tục rà soát, đôn đốc hoàn ứng theo quy định
-	Hoàn thiện các tuyến đường xung quanh khu đất dự án đầu tư xây dựng Bệnh viện và Trung tâm thương mại phường Dương Nội, quận Hà Đông		1.913.253.047		1.913.253.047			Theo đơn vị báo cáo: Dự án chưa hoàn thành, chưa quyết toán nên chưa giảm trừ khối lượng. Ban QLDA sẽ giảm trừ khi DA quyết toán.	
(1.3)	Huyện Gia Lâm		0		-				
-	UBND huyện Gia Lâm chỉ đạo và kiểm tra kết quả thực hiện đối với các đơn vị thực hiện các kiến nghị theo kết quả kiểm toán: KBNN huyện Gia Lâm: Đôn đốc để thu hồi, hoàn ứng các khoản tam ứng chưa được thu hồi, chưa được xử lý dứt điểm, phải thu hồi nộp NSNN, số tiền 5.445.304.460đ là các khoản tam ứng quá hạn, không có khả năng thu hồi do nhà thầu ngừng hoạt động, không thi công được do vướng mặt bằng ...	Kho bạc Nhà nước khu vực I, UBND các xã Gia Lâm, Thuận An, Bát Trảng, Phú Đông phối hợp thực hiện kiến nghị	3.122.876.460	1.409.803.000	1.713.073.460	Đã hoàn thành đôn đốc thu hồi, hoàn ứng các khoản tam ứng chưa thu hồi của dự án Xây dựng HTTK phục vụ đầu giá quyền sử dụng đất nhỏ, kết xã Phú Đông.			Kho bạc nhà nước huyện Gia Lâm đã thực hiện đôn đốc theo dõi để thu hồi, hoàn ứng các khoản tam ứng chưa được thu hồi... đơn vị đang tiếp tục thực hiện
(1.4)	Sở Khoa học và Công nghệ Hà Nội		0		-				
-	Văn phòng Sở (Đôn đốc thu hồi KP tam ứng quá hạn từ năm 2010-2014)	Sở Khoa học và Công nghệ	445.000.000		445.000.000	Theo báo cáo của Sở KH&CN tại văn bản số 1652/SKHCN-KHTC ngày 28/7/2023: Ngày 15/02/2023, Sở Khoa học và Công nghệ đã ban hành Quyết định số 46/QĐ-SKHCN về việc thành lập Tổ công tác đôn đốc thu hồi kinh phí (thành phần gồm: Thanh tra Sở, Văn phòng, phòng Kế hoạch Tài chính thuộc Sở Khoa học và Công nghệ) để đôn đốc làm việc trực tiếp với các đơn vị. Còn 12 đơn vị chưa tiến hành nộp trả và hoàn ứng. Lý do: Các Hợp đồng hỗ trợ được triển khai từ các năm 2010, 2011, 2012 đến nay một số đơn vị đã có nhiều sự biến động. Các xã, phường đã hợp nhất do đó Sở Khoa học và Công nghệ chưa hoàn tam ứng so với năm 2025			Theo báo cáo của Sở KH&CN tại văn bản số 1652/SKHCN-KHTC ngày 28/7/2023: Ngày 15/02/2023, Sở Khoa học và Công nghệ đã ban hành Quyết định số 46/QĐ-SKHCN về việc thành lập Tổ công tác đôn đốc thu hồi kinh phí (thành phần gồm: Thanh tra Sở, Văn phòng, phòng Kế hoạch Tài chính thuộc Sở Khoa học và Công nghệ) để đôn đốc làm việc trực tiếp với các đơn vị. Còn 12 đơn vị chưa tiến hành nộp trả và hoàn ứng. Lý do: Các Hợp đồng hỗ trợ được triển khai từ các năm 2010, 2011, 2012 đến nay một số đơn vị đã có nhiều sự biến động. Trong thời gian tới, Sở Khoa học và Công nghệ tiếp tục đôn đốc để thu hồi, hoàn ứng các khoản tam ứng chưa được thu hồi, chưa được xử lý dứt điểm
-	Sở KH và CN kiểm tra, rà soát hồ sơ tài liệu theo quy định và chịu trách nhiệm của mình trong việc thanh, quyết toán: Đề tài Nghiên cứu thiết kế chế tạo lò thiêu kết chất không nhiệt độ cao để sản xuất vật liệu thiết bị hợp kim cứng và composi	Sở Khoa học và Công nghệ	626.427.000		626.427.000	Sau khi làm việc với kiểm toán vào tháng 6/2025 đến nay các nội dung vẫn chưa thay đổi			Theo báo cáo của Sở KH&CN tại văn bản số 1652/SKHCN-KHTC ngày 28/7/2023: Ngày 28/7/2023, Sở Khoa học và Công nghệ đã ký Quyết định số 549/QĐ-SKHCN về việc thành lập Hội đồng Kiểm tra, đánh giá hồ sơ và hiện trạng phục vụ chấm dứt hợp đồng và đang triển khai thực hiện nhiệm vụ KH&CN "Nghiên cứu thiết kế, chế tạo lò thiêu kết chất không nhiệt độ cao để sản xuất vật liệu thiết bị hợp kim cứng và composi". Trong thời gian tới, Sở Khoa học và Công nghệ sẽ tiến hành hợp lý đồng và thanh toán, quyết toán số kinh phí này
IV	Năm kiểm toán 2021		83.523.381.864		83.523.381.864				
(1)	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 thành phố Hà Nội		83.523.381.864		83.523.381.864				
(1.1)	Quận Hoàng Mai		83.523.381.864		83.523.381.864				
-	Số dư tam ứng quá hạn của các dự án phát sinh từ 2019 về trước, đến thời điểm 30/6/2021 chưa có khối lượng hoàn tam ứng, số tiền 94.603,5trđ (vốn NS quận 70.722,1trđ đối với 17 dự án, vốn NS thành phố 23.881,4trđ đối với 8 dự án), trong đó có 4.000trđ kiến nghị nộp NSNN tại phụ lục 05a	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	4.000.000.000		4.000.000.000				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
-	Số dư tam ứng quá hạn của các dự án phát sinh từ 2019 về trước, đến thời điểm 30/6/2021 chưa có khối lượng hoàn tam ứng, số tiền 90.603.589.120đ, đã thực hiện 28.447.282.860đ.		62.156.306.260		62.156.306.260				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
-	Giảm dự toán, giảm thanh toán năm sau Dự án Xây dựng trường tiểu học Hoàng Liệt (ô F6/TH2)	UBND phường Hoàng Liệt	1.306.970.816		1.306.970.816				Dự án đang tiếp tục triển khai, đơn vị thực hiện khi dự án quyết toán hoàn thành
-	Xây dựng trường THCS Tân Mai: Gói thầu Xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị phòng cháy. Giá trị nghiệm thu	UBND phường Tương Mai	3.647.498.571		3.647.498.571				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
-	Xây dựng trường THCS Hoàng Liệt (ô F6/TH1): Gói thầu Xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị phòng cháy, thang tời. Giá trị nghiệm thu 1.202.390.614đ, giá trị hợp còn lại 2.193.509.151đ	UBND phường Hoàng Liệt	3.395.899.765		3.395.899.765				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
-	Dự án xây dựng trường tiểu học Thanh Trì: Gói thầu Thi công xây dựng và lắp đặt thiết bị. Giá trị nghiệm thu	UBND phường Vĩnh Hưng	3.347.148.019		3.347.148.019				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
-	Dự án Xây dựng trường tiểu học Hoàng Liệt (ô F6/TH2): Gói thầu Xây dựng công trình và lắp đặt thiết bị phòng cháy, thang tời. Giá trị nghiệm thu	UBND phường Hoàng Liệt	2.697.886.710		2.697.886.710				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
-	Dự án cải tạo, xây dựng trường tiểu học Thủy Lĩnh: Gói thầu Xây dựng và lắp đặt thiết bị công trình. Giá trị nghiệm thu 2.412.313.769đ, giá trị hợp còn lại 559.357.954đ	UBND phường Lĩnh Nam	2.971.671.723		2.971.671.723				Theo BCKN 2023: Đơn vị tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
V	Năm kiểm toán 2019		658.708.640.047		658.708.640.047				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2018 HÀ NỘI		658.708.640.047		658.708.640.047				
(1.1)	Quận Hà Đông		524.931.977.738		524.931.977.738				
-	Rà soát, thu hồi các khoản tam ứng quá thời gian nhưng chưa thu hồi theo quy định		0		-				
-	(1) Tam ứng cho các Dự án: Số dư tam ứng ngoài ngân sách của ngân sách quận đến 31/12/2018: 524.632.308.220đ. Đây là số dư tam ứng để thực hiện công tác GPMB và hạ tầng các dự án đầu giá, đất dịch vụ, tái định cư... như: Di chuyển mở 191.927.702.000đ; Các dự án tái định cư 205.378.000 đ; Các dự án đầu giá QSD đất: 540.731.000đ; Các dự án giao đất dân cư dịch vụ 331.958.497.220đ. (2) Tam ứng cho Ban QLDA KĐT Mê Lào năm 2014 để thanh toán kinh phí bồi thường, hỗ trợ GPMB trong Khu đô thị Mê Lào quận Hà Đông (QĐ số 2455 ngày 18/4/2014): 600.000.000đ, đã hoàn ứng được 200.330.482đ	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị	524.931.977.738		524.931.977.738				Theo báo cáo tại Công văn số 1392/UBND-TCKH ngày 20/5/2024 của UBND quận Hà Đông: Tam ứng cho các dự án đất dịch vụ, GPMB ... Hiện nay UBND TPHN đang có chỉ đạo tạm dừng giao đất dịch vụ cho dân, do đó Ban QLDA chưa thu được: tiền hạ tầng để hoàn trả ngân sách.
(1.2)	Quận Hoàng Mai		30.715.954.351		30.715.954.351				
-	Kiểm nghị khác		0		-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
+	Ngân sách quận đã tạm ứng cho các dự án đầu tư trên địa bàn sử dụng nguồn vốn ngân sách thành phố từ các năm 2013, 2016 đến nay chưa được UBND TP Hà Nội bố trí kế hoạch vốn để thu hồi	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	5.677.000.000		5.677.000.000				Báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2023: Theo báo cáo, UBND Quận đã đề nghị Thành phố hoàn trả số vốn đã tạm ứng tại các Báo cáo số 40/BC - UBND ngày 18/02/2020; số 62/BC-UBND ngày 1/3/2020
+	Dự án: Xây dựng tuyến đường nối tiếp từ khu Đền Lừ II đến đường Trương Định - Giáp Bát: 2.800.000.000đ	UBND phường Hoàng Mai	2.800.000.000		2.800.000.000				Báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2023: UBND quận đã đón tiếp thu hồi tạm ứng tại Công văn số 2053/UBND-TCKH ngày 19/08/2020 và Công văn số 2275/UBND - BQLDA ngày 08/09/2020 nhưng chưa thu hồi được; Đơn vị báo cáo thêm: Văn bản 2414/UBND-BQLDA ngày 6/8/2024
+	Dự án xây dựng Khu tái định cư và nhà ở thấp tầng tại ô đất ký hiệu B10/ODK3 thuộc phường Yên Sở		1.055.146.000		1.055.146.000			Theo báo cáo Dự án đang vướng mắc giải phóng mặt bằng, số tiền sẽ giảm trừ khi quyết toán dự án hoàn thành	
+	Dự án xây dựng Khu tái định cư và nhà ở thấp tầng tại ô đất ký hiệu B10/ODK3 thuộc phường Yên Sở		1.865.837.000		1.865.837.000			Theo báo cáo Dự án đang vướng mắc giải phóng mặt bằng, số tiền sẽ giảm trừ khi quyết toán dự án hoàn thành	
+	Dự án xây nhà ở tái định cư phục vụ GPMB khu di dân Đền Lừ III (giai đoạn I)	UBND phường Hoàng Mai	6.428.040.000		6.428.040.000			Ban quản lý chưa thanh toán hết KLHT, BQLDA sẽ cắt giảm giá trị xây lắp này khi quyết toán. Hiện nay công trình đang được UBND Quận báo cáo UBND thành phố cho phép sửa chữa do công tình được trung dụng làm cơ sở thu dụng	
+	Dự án xây nhà ở tái định cư phục vụ GPMB khu di dân Đền Lừ III (giai đoạn I)		6.315.580.351		6.315.580.351			Ban quản lý chưa thanh toán hết KLHT, BQLDA sẽ cắt giảm giá trị xây lắp này khi quyết toán. Hiện nay công trình đang được UBND Quận báo cáo UBND thành phố cho phép sửa chữa do công tình được trung dụng làm cơ sở thu dụng	
+	Dự án Xây dựng khu tái định cư (xây dựng nhà ở cao tầng) tại ô đất C13/DD1 thuộc phường Trần Phú	UBND phường Lĩnh Nam	4.217.011.000		4.217.011.000			Do DA đang thực hiện, chưa quyết toán hoàn thành. BQLDA sẽ cắt giảm khi quyết toán	
+	Dự án Xây dựng khu tái định cư (xây dựng nhà ở cao tầng) tại ô đất C13/DD1 thuộc phường Trần Phú	UBND phường Lĩnh Nam	2.357.340.000		2.357.340.000			Do DA đang thực hiện, chưa quyết toán hoàn thành. BQLDA sẽ cắt giảm khi quyết toán	
(1.3)	Quận Nam Từ Liêm		93.428.853.579		93.428.853.579				
-	UBND huyện báo cáo HĐND thành phố xem xét quyết định (Chưa thực hiện trích lập tối thiểu 10% số thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo Chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ (Chỉ thị số 1474/CT-TTg ngày 24 tháng 8 năm 2011 và Chỉ thị số 05/CT-TTg ngày 04 tháng 4 năm 2013). Từ thu sử dụng đất: 74.526.513.263đ; từ tiền thuê đất 18.902.340.316đ)	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phương, Tây Mỗ, Đại Mỗ phối hợp thực hiện kiến nghị	93.428.853.579		93.428.853.579			Theo các báo cáo số 423/BC-UBND ngày 14/7/2023 về thực hiện kiến nghị của UBND Quận gửi UBND thành phố Hà Nội và KTNN khu vực I. Quận đã bố trí đủ kinh phí thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trên địa bàn quận. Kết quả là đến hết năm 2018, UBND quận đã cơ bản hoàn thành công tác đăng ký đất đai và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất trên địa bàn quận. Đối với quận Nam Từ Liêm việc quy định trích lập trên là quá lớn không phù hợp với nhu cầu kinh phí thực hiện, trong khi nguồn thu từ tiền sử dụng đất để tập trung dành nguồn chi ĐTXDCB. Do vậy, UBND quận Nam Từ Liêm đề nghị cho phép Quận không phải trích lập kinh phí trên, toàn bộ số thu tiền sử dụng đất để chi cho đầu tư xây dựng cơ bản (thực hiện theo dự toán Thành phố hàng năm).	
(1.4)	Huyện Mỹ Đức		9.307.080.000		9.307.080.000				
-	Quản lý điều hành của UBND các cấp: (1). Báo cáo UBND thành phố Hà Nội để xử lý việc còn sử dụng ngân sách để bố trí cho các lao động hợp đồng ngoài chi tiêu biên chế được giao 9.307.080.000đ	UBND các xã Mỹ Đức, Hồng Sơn, Phúc Sơn, Hương Sơn phối hợp thực hiện kiến nghị	9.307.080.000		9.307.080.000			Theo báo cáo tại Công văn số 170/BC-UBND ngày 8/5/2025 của UBND TP Hà Nội: UBND Huyện nghiêm túc rà soát kinh nghiệm và chỉ đạo các cơ quan chuyên môn thực hiện kê luận, báo cáo Ủy ban nhân dân Thành phố, HĐND Huyện tại các Báo cáo số: 1685/UBND-TCKH ngày 07/10/2022; 1684/UBND-TCKH ngày 07/10/2022; với tổng số tiền là 9.307.080.000 đồng. UBND huyện đã thực hiện thanh lý các hợp đồng ngoài chi tiêu biên chế. UBND huyện Mỹ Đức đề xuất kiểm toán nhà nước khu vực I đồng ý cho huyện rút kinh nghiệm với việc sử dụng ngân sách để bố trí cho các lao động hợp đồng ngoài chi tiêu biên chế được giao 9.307.080.000đ do các đối tượng lao động hợp đồng ngoài chi tiêu biên chế thực hiện thanh lý và không thể thanh lý được	
(1.5)	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội		324.774.379		324.774.379				
	Đối với giá trị thu hồi nộp ngân sách: 424.774.399 đồng thuộc dự án Chính trang HTKT đồng bộ với hạ ngầm sắp xếp đường dây cáp trên tuyến phố Bạch Mai - Phố Huế - Hàng Bài	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội	324.774.379		324.774.379			Hiện nay có một số nhà thầu đang tạm dừng hoạt động hoặc không còn hoạt động hoặc đã phá sản hoặc do khó khăn về tài chính nên đã xin nộp lại NSNN thành nhiều lần hoặc Ban QLDA không liên lạc được với nhà thầu	
VI	Năm kiểm toán 2018 (NBNS 2017)		1.244.607.800	713.626.670	530.981.130				
(J)	Báo cáo KT NSDP năm 2017 TP Hà Nội		1.244.607.800	713.626.670	530.981.130				
(1.1)	Huyện Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú,	403.955.374		403.955.374			Là khoản thu hồi nộp NSNN. Theo báo cáo, UBND huyện Chương Mỹ đã nhiều lần đón tiếp nhưng đến nay vẫn chưa thực hiện do đơn vị thi công không thực hiện các công trình trên địa bàn huyện	
(1.2)	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội		127.025.756	-	127.025.756				
	Dự án hạ tầng kỹ thuật khu TDC Đông Hội - Đông Anh: 127.025.756 đồng là số tiền phải nộp trả ngân sách của nhà thầu Công ty TNHH Quang Vinh thi công gói thầu số 05	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội	127.025.756		127.025.756			Ban QLDA đã có 05 văn bản đón tiếp đơn vị nộp hoàn trả ngân sách tuy nhiên đơn vị chưa thực hiện. Ngày 28/11/2023, Sở Kế hoạch và Đầu tư có văn bản số 4691/CCTT-ĐKKĐ về việc phúc đáp văn bản số 3225/BQLCTGT-TC ngày 15/11/2023 của Ban QLDA gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư đề nghị xác nhận tình trạng doanh nghiệp đang làm thủ tục giải thể. Sở KHĐT đã thu hồi Giấy chứng nhận kinh doanh.	
(1.3)	Huyện Phú Xuyên		713.626.670	713.626.670	-				

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Xây dựng hệ thống thoát nước khu công nghiệp hỗ trợ Nam Hà Nội (giai đoạn 1)	UBND xã Đại Xuyên	713.626.670	713.626.670	-	Nội dung này đã được giải trình: Tổng số kiến nghị 1.630.348.162đ. Theo Hồ sơ quyết toán dự án Xây dựng hệ thống thoát nước khu công nghiệp hỗ trợ Nam Hà Nội, đơn vị đã thực hiện giám trừ giá trị sai khối lượng theo kiến nghị của KTTN số tiền 916.721.492đ. Còn lại số tiền sai khác 713.626.670đ: đơn vị báo cáo và có văn bản kiểm tra hiện trường dự án, đơn vị đã thi công theo đúng hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công điều chỉnh được Sở Xây dựng phê duyệt tại Quyết định số 606/QĐ-SXD ngày 24/6/2020 nên đề nghị quyết toán theo hồ sơ nghiệm thu và không giám trừ. Ủy ban nhân dân xã Đại Xuyên kính đề nghị Kiểm toán Nhà nước Khu vực 1 không đưa vào nội dung kiến nghị kiểm toán nữa.		Tổng số kiến nghị 1.630.348.162đ. Theo Hồ sơ quyết toán dự án Xây dựng hệ thống thoát nước khu công nghiệp hỗ trợ Nam Hà Nội, đơn vị đã thực hiện giám trừ giá trị sai khối lượng theo kiến nghị của KTTN số tiền 916.721.492đ. Còn lại số tiền sai khác 713.626.670đ: đơn vị báo cáo và có văn bản kiểm tra hiện trường dự án, đơn vị đã thi công theo đúng hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công điều chỉnh được Sở Xây dựng phê duyệt tại Quyết định số 606/QĐ-SXD ngày 24/6/2020 nên đề nghị quyết toán theo hồ sơ nghiệm thu và không giám trừ	
VII	Năm kiểm toán 2017 (niên độ được KT 2016)		2.554.050.000		2.554.050.000				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2016		2.554.050.000		2.554.050.000				
(1.1)	Huyện Thạch Thất		0		-				
-	Phòng Tài chính-Kế hoạch: Tiến sử dụng đất tái định cư của các hộ phải nộp khi bồi thường bằng đất ở (còn tồn đến 31/12/2016 trên Tài khoản 3949 tại KBNN huyện của Trung tâm phát triển Quỹ đất huyện Thạch Thất): 7.657.893.900đ.	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện	904.050.000		904.050.000				Kế thừa BCKTKN năm 2024: Nguyên nhân do một số hồ đơn chưa phối hợp làm thủ tục kê khai thuế và thủ tục giao đất nên chưa có cơ sở nộp ngân sách nhà nước. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, các đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(1.2)	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội		-		-				
-	Kiểm nghị thu hồi 1.650.000.000 đồng, là số tiền thuộc tạm ứng gói thầu xây lắp của Tiểu dự án GPMB phục vụ xây dựng cầu Nhật Tân và tuyến đường 2 đầu cầu	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội	1.650.000.000		1.650.000.000				Kế thừa BCKTKN năm 2024: Ban QLDA đã có văn bản đôn đốc đơn vị nộp hoàn trả ngân sách nhiều lần, nhưng do đơn vị khó khăn về tài chính nên đơn vị cam kết sẽ hoàn trả làm nhiều lần. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, các đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
VIII	Năm kiểm toán 2014		2.818.156.962		2.818.156.962				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2013 HÀ NỘI		0		-				
(1.1)	Quận Hoàng Mai		-		-				
-	Ban QLDA - Q. Hoàng Mai: Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu di dân Đền Lừ III và đầu giá QSDĐ	UBND phường Hoàng Mai	2.818.156.962		2.818.156.962				Theo báo cáo Dự án đang vướng mắc giải phóng mặt bằng, số tiền sẽ giảm trừ khi quyết toán dự án hoàn thành
IX	Năm kiểm toán 2013		589.811.111		589.811.111				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2012 HÀ NỘI		589.811.111		589.811.111				
(1.1)	Quận Tây Hồ		0		-				
-	Quận Tây Hồ- Ban quản lý Hồ Tây	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị	490.328.111		490.328.111				Theo Báo cáo kiến nghị năm 2023 của KTTN khu vực I: Theo Báo cáo số 262/UBND-TCKH ngày 26/2/2021 và Công văn số 890/UBND-TCKH ngày 4/7/2019 của UBND quận Tây Hồ có báo cáo khó khăn vướng mắc trong thực hiện tiết toán: Tại thời điểm UBND Thành phố có văn bản chỉ đạo thực hiện tiết toán (số 5609 ngày 19/7/2012, đơn vị đã thực hiện quyết toán xong quý 1, 2 năm 2012), đơn vị đã có Văn bản báo cáo Đoàn kiểm toán.... Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(1.2)	Huyện Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	99.483.000		99.483.000				Theo báo cáo 346/BC-UBND ngày 20/5/2024 của UBND huyện Chương Mỹ, do Lao động hợp đồng đã nghỉ, chuyển đi nơi khác, bỏ việc do lương hợp đồng hệ số 1.0 không đảm bảo mức sinh hoạt tối thiểu do đó việc thu hồi số tiền 99.483.000đ tiền phụ cấp công vụ cho các đối tượng hợp đồng lao động do huyện lý mà không có chỉ tiêu thành phố giao không thể thực hiện được
X	Năm kiểm toán 2011 (niên độ được KT 2010)		6.892.665.271		6.892.665.271				
(1)	Báo cáo kiểm toán NSDP 2010		0		-				
(1.1)	Quận Bắc Từ Liêm		0		-				
-	Công ty cổ phần PusCo	Thuế thành phố Hà Nội	1.086.386.149		1.086.386.149				CTCP Pusco kiến nghị về kết luận của kiểm toán tuy nhiên do kiến nghị lâu, công ty thay đổi nhân sự nên đơn vị không cung cấp thêm được tài liệu, số liệu về việc thực hiện kiến nghị của KTTN
-	Cty CP Đầu tư Xây lắp TM Việt Anh		526.370.471		526.370.471				Đơn vị đã chuyển địa điểm trụ sở hoạt động sang Chi cục thuế khác quản lý.
-	Công ty CP Đầu tư Xây dựng VINACONEX - PVC		473.313.094		473.313.094				Chi cục thuế quận Bắc Từ Liêm đã có văn bản phối hợp đôn đốc thực hiện kiến nghị của KTTN
-	Công ty Cổ phần đầu tư phát triển xây dựng Hà Nội		27.278.182		27.278.182				
(1.2)	Cục thuế TP HN		131.863.716		131.863.716				
-	Công ty CP Xây dựng số 2	Thuế thành phố Hà Nội	131.863.716		131.863.716				Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Kiến nghị không có thông tin chi tiết (không có MST của NNT, không có biên bản kiểm toán kỹ với NNT), đề nghị KTTN hỗ trợ cung cấp thông tin để Cục Thuế TP Hà Nội có cơ sở đôn đốc NNT thực hiện.
(1.3)	Sở Xây dựng và các đơn vị trực thuộc (Qua kiểm toán hồ sơ thanh toán của các doanh nghiệp với đơn vị được kiểm toán (Ban quản lý ĐA hạ tầng đô thị) - Tiền thu khác là tiền phạt)		4.647.453.659		4.647.453.659				Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Đối với kết quả kiểm toán do KTTN thực hiện kiểm toán các công trình do BQLDA hạ tầng đô thị (Sở Xây dựng) làm chủ đầu tư (niên độ 2010), kiến nghị Cục Thuế TP Hà Nội truy thu thuế GTGT và xử lý xử phạt nhà thầu thi công xây lắp số tiền kiến nghị truy thu là: 4.514.630.219đ, số kiến nghị xử lý phạt 10%: 451.463.022đ. Đến thời điểm hiện tại Cục Thuế không có thông tin về biên bản làm việc giữa KTTN và NNT là nhà thầu thi công công trình, không xác định được NNT còn được khấu trừ hay còn phải nộp thuế GTGT do đó Cục Thuế TP Hà Nội không có cơ sở truy thu và xử lý phạt theo quy định. Kính đề nghị KTTN xem xét điều chỉnh kiến nghị nêu trên.
-	Công ty cổ phần nước và Môi trường Việt Nam	Thuế thành phố Hà Nội	37.363.000		37.363.000				
-	Công ty cổ phần Xây dựng giao thông đô thị Hà Nội		5.703.218		5.703.218				
-	Công ty TNHH NN MTV Công trình giao thông Hà Nội		34.795.600		34.795.600				
-	Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng phát triển Đông Đô- Bộ Quốc phòng		260.975.900		260.975.900				
-	Công ty TNHH MTV Xây dựng công trình hàng không ACC	Thuế thành phố Hà Nội	144.611.300		144.611.300				
-	Công ty TNHH NN MTV Cơ điện công trình		326.071.700		326.071.700				Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Đối với kết quả kiểm toán do KTTN thực hiện kiểm toán các

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Số tiền kiến nghị	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải thực hiện	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị/Ghi chú	Ghi chú
-	Công ty TNHH NN MTV Chiếu sáng và Thiết bị đô thị	Thuế thành phố Hà Nội	827.485.938		827.485.938				công trình do BQLDA hạ tầng đô thị (Số Xây dựng) làm chủ đầu tư (mien độ 2010), kiến nghị Cục Thuế TP Hà Nội truy thu thuế GTGT và xử lý xử phạt nhà thầu thi công xây lắp số tiền kiến nghị truy thu là: 4.514.630.219đ, số kiến nghị xử lý phạt 10%: 451.463.022đ. Đơn thời điểm hiện tại Cục Thuế không có thông tin về biên bản làm việc giữa KTNN và NNT là nhà thầu thi công công trình, không xác định được NNT còn được khấu trừ hay còn phải nộp thuế GTGT do đó Cục Thuế TP Hà Nội không có cơ sở truy thu và xử lý phạt theo quy định. Kính đề nghị KTNN xem xét điều chỉnh kiến nghị nêu trên.
-	Công ty CP Xây lắp và Sản xuất công nghiệp		907.182.687		907.182.687				
-	Công ty CP Điện nhẹ viễn thông		805.720.190		805.720.190				
-	Công ty CP Xây dựng dịch vụ và Thương mại 68		817.086.900		817.086.900				
-	Công ty CP điện chiếu sáng và Thiết bị Hồ Gươm		229.330.595		229.330.595				
-	Công ty CP Tư vấn điện chiếu sáng Bình Minh		49.313.801		49.313.801				
-	Công ty TNHH Thiết bị và Xây dựng Hà Nội		201.812.830		201.812.830				

**TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ VÀ KIỂM ĐIỂM TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN CHƯA THỰC HIỆN
TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2024 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN**

(Kèm theo Kế hoạch số/KH-UBND ngày / /2026 của UBND thành phố Hà Nội)



STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị tại Báo cáo kiểm toán	Đơn vị chủ trì thực hiện kiểm nghị	Đơn vị phụ trách thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc khi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiểm nghị	Ghi chú
1	2	3	4	5	6	7	8
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện						
(A1)	Năm kiểm toán 2025						
A	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2024						
1	Sở Tài chính						
1.1	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tham mưu cho UBND thành phố quyết định kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân vốn đầu tư công từ năm 2024 sang năm 2025 vốn ngân sách thành phố chưa đúng quy định của Luật Đầu tư công năm 2024 và yêu cầu của Công văn số 181/UBND-KH&ĐT ngày 16/01/2025 của UBND thành phố Hà Nội (hạn chế tại điểm (2) mục 2.2.5 tại BCKT).	Sở Tài chính	Sở Tài chính		Trong tháng 12/2025, Sở Tài chính đã tổ chức kiểm điểm các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc tham mưu cho UBND thành phố quyết định kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân vốn đầu tư công từ năm 2024 sang năm 2025		
1.2	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc đề phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản trên địa bàn nhưng báo cáo cơ quan có thẩm quyền không có nợ đọng (hạn chế tại điểm (2) mục 2.2.3 tại BCKT).	Sở Tài chính	Sở Tài chính		Trong tháng 12/2025, Sở Tài chính đã tổ chức kiểm điểm các tập thể, cá nhân có liên quan trong việc đề phát sinh nợ đọng xây dựng cơ bản trên địa bàn		
(B)	Kiểm toán thực hiện năm 2024 trở về trước - Kiểm nghị còn phải thực hiện căn cứ theo Văn bản 769/KVI-TH ngày 24/10/2025 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I						
(A2)	Năm kiểm toán 2024						
1	Kiểm toán NSDP năm 2023 và các chuyên đề lồng ghép của Thành phố Hà Nội						
*	<i>Tại phần mềm (TBKT của Tổ kiểm toán)</i>						
1	Đề nghị UBND quận Ba Đình chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	UBND quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
2	Đề nghị UBND huyện Thanh Oai và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán NSDP 2023 của TP Hà Nội.	Huyện Thanh Oai	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
3	Đề nghị UBND quận Hà Đông chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
4	Đề nghị UBND huyện Quốc Oai chỉ đạo các Phòng, Ban QLDA, các xã, đơn vị dự toán được kiểm toán tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.	Huyện Quốc Oai	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
5	Đề nghị UBND huyện Phúc Thọ và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.	Huyện Phúc Thọ	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
6	Đề nghị UBND quận Cầu Giấy chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Biên bản kiểm toán và Thông báo kiểm toán.	Quận Cầu Giấy	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
7	Đề nghị UBND quận Tây Hồ chỉ đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
8	Đề nghị UBND huyện Phú Xuyên chi đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.	Huyện Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
9	Đề nghị UBND quận Hai Bà Trưng chi đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Quận Hai Bà Trưng	UBND các phường Hai Bà Trưng, Vĩnh Tuy, Bạch Mai phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	UBND quận Hai Bà Trưng đã có VB chi đạo các đơn vị nghiêm túc rút kinh nghiệm, thực hiện các kiến nghị kiểm toán			Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
II	Năm kiểm toán 2023						
1	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề lồng ghép của thành phố Hà Nội						
*	<i>Tại Báo cáo kiểm toán</i>						
	Các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến						
10	Sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê khi chưa có Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê trình UBND thành phố Hà Nội phê duyệt theo quy định tại Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 hướng dẫn Luật quản lý, sử dụng tài sản công;	Quận Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024: Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
11	Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao quận Long Biên giao/thuê đơn vị khác tổ chức các lớp học bơi theo Kế hoạch 413/KH-UBND ngày 06/01/2022 của UBND, không thực hiện đúng chức năng, nhiệm vụ được quy định tại Quyết định 6966/QĐ-UBND ngày 19/12/2016 của UBND thành phố Hà Nội;	Quận Long Biên					Theo BCKN năm 2024: Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
*	<i>Tại Thông báo KQKT của Tổ kiểm toán được kiểm tra kiến nghị</i>						
12	Huyện Hoài Đức: Đề nghị UBND huyện Hoài Đức chi đạo các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán.	UBND huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024: Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo tình hình thực hiện.
13	Đề nghị UBND quận và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán. Trong đó tập trung kiểm điểm các tập thể, cá nhân còn tồn tại trong việc	Hoàn Kiếm	UBND các phường Hoàn Kiếm, Cửa Nam, Hồng Hà phối hợp thực hiện kiến nghị				- Theo BCKN năm 2024: Quận Hoàn Kiếm: UBND quận có văn bản chỉ đạo số 2210/UBND-TCKH ngày 7/11/2023 về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán, trong đó có yêu cầu các đơn vị chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính công, tài sản công, tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định đối với các tập thể có nhân có liên quan. Các đơn vị đã tổ chức họp thông báo, tổ chức kiểm điểm và có biên bản họp tuy nhiên chưa đầy đủ (BB họp kiểm điểm của Phòng Tài chính, Văn phòng UBND quận, các đơn vị khác chưa có chứng từ thực hiện). - Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo thực hiện.
14	Thực hiện và chi đạo các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.	Huyện Ba Vì	UBND các xã Cổ Đô, Quảng Oai, Vật Lại, Bát Bạt, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này
15	Đề nghị UBND quận và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán. Trong đó tập trung kiểm điểm các tập thể, cá nhân còn tồn tại trong việc	Quận Hoàng Mai	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Trung Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				- Theo BCKN năm 2024: Quận Hoàng Mai: UBND Quận có Văn bản số 2596/UBND -TCKH ngày 29/9/2023 chi đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán nhà nước. Tuy nhiên trong Văn bản không có chi đạo nội dung này. - Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có Báo cáo thực hiện.
16	Đề nghị UBND huyện Thạch Thất chi đạo các cơ đơn vị, cá nhân có liên quan chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các tồn tại, hạn chế đã nêu tại BCKT	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chi đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị không có Báo cáo về tình hình thực hiện.
2	Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của thành phố Hà Nội						
17	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chi đạo các quận/huyện/thị xã và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán	Quận Cầu Giấy	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị				Đơn vị không có báo cáo thực hiện nội dung này
(A3)	Năm kiểm toán 2022 (NDNS 2021)						
1	Báo cáo kiểm toán NSDP TP Hà Nội năm 2021						

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị tại Báo cáo kiểm toán	Đơn vị chủ trì thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiểm nghị	Ghi chú
*	<i>Tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán</i>						
18	Việc quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan tại các quận, huyện;	(ii) Huyện Quốc Oai (theo VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024 của UBND thành phố)	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp thực hiện kiểm nghị	Đã thực hiện xong. - Biên bản thanh lý hợp đồng đối với 04 hộ đang có hợp đồng thuê đất công ích theo hình thức giao khoán - Biên bản 17/BB-UBND ngày 30/12/2022 về việc kiểm điểm các cá nhân liên quan			Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: UBND Thành phố đã có Văn bản số 4327/UBND-KTTH ngày 23/12/2023 về việc thực hiện kiểm nghị của kiểm toán nhà nước đối với NSDP năm 2021 của thành phố Hà Nội
19	Việc quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan tại các quận, huyện;	(ii) Huyện Chương Mỹ (theo VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024 của UBND thành phố)	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiểm nghị	UBND xã Quảng Bị báo cáo: UBND huyện Chương Mỹ (cũ) đã ban hành Văn bản số 84/UBND-TCKH ngày 16/01/2023 về việc triển khai thực hiện kiểm nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực I và UBND huyện Chương Mỹ (cũ) đã tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của các tập thể, cá nhân có liên quan được nêu trong Báo cáo kiểm toán.			- Huyện Quốc Oai, huyện Chương Mỹ và huyện Phúc Thọ đã tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm của các tập thể, cá nhân có liên quan đến quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan. Tuy nhiên, chưa có ý kiến xử lý của UBND các huyện và UBND thành phố Hà Nội đối với việc thực hiện kiểm nghị này. Văn bản có liên quan theo Văn bản số 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024 của UBND thành phố Đến thời điểm kiểm tra không có thông tin bổ sung
20	Việc quản lý, sử dụng đất công ích chưa đảm bảo theo quy của Luật Đất đai và các quy định có liên quan tại các quận, huyện;	(ii) Huyện Phúc Thọ (theo VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024 của UBND thành phố)	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiểm nghị	UBND huyện Phúc Thọ đã tổ chức kiểm điểm. Văn bản 1292/UBND-TCKH ngày 05/6/2024; Thông báo số 621/TB-UBND ngày 30/5/2024			
(A4)	Năm kiểm toán 2021						
1	Kiểm toán NSDP năm 2020 thành phố Hà Nội						
21	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo (1) Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (ii) Giải ngân cho các dự án không nằm trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn; (iii) Sơ Văn hóa Thể dục thể thao trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết để báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định theo đúng quy định của pháp luật.						
	Cụ thể:						
	Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (ii) Giải ngân cho các dự án không nằm trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn;	Quận Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiểm nghị				Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2024 do đơn vị không cung cấp bổ sung: (i) UBND quận Long Biên: Kế hoạch số 21/KH-UBND ngày 17/01/2017 của UBND quận Long Biên về phê duyệt kế hoạch đầu tư công trung hạn 5 năm giai đoạn 2016-2020 (ghi danh mục và kế hoạch vốn ứng cho 11 DA thuộc nhiệm vụ chi của TP thực hiện theo cơ chế đặc thù) Nghị quyết số 40/NQ-HĐND ngày 17/12/2021 của HĐND quận Long Biên về Kế hoạch đầu tư công trung hạn 5 năm giai đoạn 2021-2025 của quận Long Biên (ghi danh mục và kế hoạch vốn ứng cho 22DA thuộc nhiệm vụ chi của Thành phố thực hiện theo cơ chế đặc thù) Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
	Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (iii) Sơ Văn hóa Thể dục thể thao trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết để báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định theo đúng quy định của pháp luật	Sơ Văn hóa và thể thao	Sơ Văn hóa và Thể thao	Sơ Văn hóa và Thể thao đã ban hành văn bản chỉ đạo tới các đơn vị có nội dung thu cho thuê địa điểm năm 2020 nhưng chưa có đề án được duyệt là: (1) Trung tâm Huấn luyện và Thi đấu Thể dục Thể thao Hà Nội; (2) Trường Phổ thông năng khiếu Thể dục thể thao Hà Nội; (3) Nhà hát Cải lương Hà Nội; (4) Nhà hát Kịch Hà Nội; (5) Nhà hát Múa Rối Thăng Long; (6) Bảo tàng Hà Nội; (7) Trung tâm Hoạt động Văn hoá Khoa học Văn Miếu – Quốc Tử Giám; (8) Trung tâm Văn hoá Thành phố (nay là Trung tâm Văn hoá và Thư viện Hà Nội) yêu cầu đơn vị xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết để báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định theo đúng quy định của pháp luật. - Các đơn vị nêu trên đã thực hiện xong việc nộp ngân sách nhà nước khoản thu cho thuê địa điểm năm 2020 do chưa có đề án được duyệt; xây dựng kế hoạch khắc phục những tồn tại, hạn chế, thiếu sót, nâng cao kết quả thực hiện các kết luận, kiến nghị xử lý sau kiểm tra, thanh tra, kiểm toán trong đó giao trách nhiệm tới tập thể, cá nhân trong việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán, thanh tra. - Tính đến thời điểm làm báo cáo, hiện có 06/08 đơn vị là: (1) Trường Phổ thông Năng khiếu Thể dục Thể thao; (2) Nhà hát Cải lương Hà Nội; (3) Nhà hát Kịch Hà Nội; (4) Nhà hát Múa Rối Thăng Long; (5) Bảo tàng Hà Nội; (6) Trung tâm Hoạt động Văn hoá Khoa học Văn Miếu – Quốc Tử Giám đã tổ chức họp xem xét làm rõ trách nhiệm cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng quy định của pháp luật trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2020. Nội dung này Sơ Văn hóa và Thể thao đã có công văn số 5942/SVHTT-VP ngày 12/12/2025 báo cáo Kiểm toán Nhà nước Khu vực I, UBND Thành phố Hà Nội, Sở Tài chính Hà Nội.			Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Sơ Văn hóa và Thể thao đã ban hành văn bản chỉ đạo tới các đơn vị có nội dung thu cho thuê địa điểm năm 2020 nhưng chưa có đề án được duyệt là: (1) Trung tâm Huấn luyện và Thi đấu Thể dục Thể thao Hà Nội; (2) Trường Phổ thông năng khiếu Thể dục thể thao Hà Nội; (3) Nhà hát Cải lương Hà Nội; (4) Nhà hát Kịch Hà Nội; (5) Nhà hát Múa Rối Thăng Long; (6) Bảo tàng Hà Nội; (7) Trung tâm Hoạt động Văn hoá Khoa học Văn Miếu – Quốc Tử Giám; (8) Trung tâm Văn hoá Thành phố yêu cầu đơn vị xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết để báo cáo cơ quan, người có thẩm quyền quyết định theo đúng quy định của pháp luật. Các đơn vị nêu trên đã thực hiện xong việc nộp ngân sách nhà nước khoản thu cho thuê địa điểm năm 2020 do chưa có đề án được duyệt; xây dựng kế hoạch khắc phục những tồn tại, hạn chế, thiếu sót, nâng cao kết quả thực hiện các kết luận, kiến nghị xử lý sau kiểm tra, thanh tra, kiểm toán trong đó giao trách nhiệm tới tập thể, cá nhân trong việc thực hiện kiến nghị của kiểm toán, thanh tra. Ngày 27/11/2023, Sở đã gửi Giấy mời số 384/GM-SVHTT mời các đơn vị trực thuộc Sơ Văn hóa và Thể thao họp quán triệt, đôn đốc thực hiện các kiến nghị, kết luận của Kiểm toán nhà nước, Thanh tra Sở Tài chính, cơ quan tài chính,... Tuy nhiên, Sơ chưa cung cấp được kết quả xử lý trách nhiệm của tập thể, cá nhân/Biên bản họp xem xét trách nhiệm.

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
	Xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể, xử lý theo đúng qui định của pháp luật trong việc: (i) trong công tác tham mưu dẫn tới việc không đưa một số dự án vào Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2016-2020; giai đoạn 2021-2025 và Kế hoạch đầu tư công hàng năm (chi tiết tại Phụ lục 08b/BCKT-NSDP) cũng như không tổng hợp được số liệu, thông tin liên quan đến các dự án này như đã nêu trong kết quả kiểm toán (chi tiết các dự án tại Phụ lục 08b/BCKT-NSDP	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Đây là nội dung liên quan đến việc hoàn trả ngân sách các quận Long Biên đã ứng thực hiện các dự án nhiệm vụ chi cấp Thành phố. Tình hình thực hiện như sau: 1. Các công việc đã thực hiện: Đã tham mưu UBND Thành phố hoàn trả cho quận Long Biên tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 04/7/2023 phân bổ chi tiêu cho các đơn vị, dự án và Quyết định số 5221/QĐ-UBND ngày 13/10/2023 và 6336/QĐ-UBND ngày 12/12/2023 bố trí kế hoạch vốn năm 2023 hoàn trả cho quận Long Biên là 508,766 tỷ đồng. 2. Nội dung chưa thực hiện: Do các dự án ngân sách các Quận đã ứng thực hiện chủ yếu thời gian thực hiện từ năm 2020 trở về trước; trong đó có những dự án thực hiện từ trước thời điểm ban hành Luật Đầu tư công năm 2014; các quận, huyện chưa thực hiện báo cáo, hoặc báo cáo chưa đầy đủ thông tin nên việc rà soát, tổng hợp của Sở có nhiều khó khăn kéo dài. Công tác bàn giao, theo dõi giữa các cán bộ chưa đảm bảo chặt chẽ, liên tục do đó việc xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể gặp khó khăn. Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Về công tác kiểm điểm tập thể, cá nhân: Do các dự án ngân sách các Quận đã ứng thực hiện chủ yếu thời gian thực hiện từ năm 2020 trở về trước; trong đó có những dự án thực hiện từ trước thời điểm ban hành Luật Đầu tư công năm 2014; các quận, huyện chưa thực hiện báo cáo, hoặc báo cáo chưa đầy đủ thông tin nên việc rà soát, tổng hợp của Sở có nhiều khó khăn kéo dài. Công tác bàn giao, theo dõi giữa các cán bộ chưa đảm bảo chặt chẽ, liên tục do đó việc xem xét làm rõ trách nhiệm của cá nhân, tập thể gặp khó khăn. Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có Kế hoạch số 18/KH-KH&ĐT ngày 21/02/2025 tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân theo các kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước. Các phòng chuyên môn đã tổ chức, có báo cáo kiểm điểm, rút kinh nghiệm (KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện)
(A5)	Năm kiểm toán 2012						
1	Kiểm toán NSDP năm 2011 thành phố Hà Nội						
22	UBND Thành phố chỉ đạo các cơ quan chức năng thanh tra và xử lý theo quy định của pháp luật đối với hợp đồng và số tiền thanh toán cước phí đường truyền mạng WAN tại Sở Thông tin và Truyền thông năm 2011 (tại hợp đồng số 07111/HDKT-KHVIP-STTTT-TTGDCNTT&TT, ngày 4 tháng 11 năm 2011), giá trị 1.308.056.464đ.	Sở Thông tin và Truyền thông	Sở Khoa học và Công nghệ	Theo báo cáo của Sở TT&TT tại văn bản số 467/ STTTT-VP ngày 24/02/2025: Đối với nội dung này, ngày 18/12/2023, Văn phòng UBND thành phố Hà Nội đã có Văn bản số 15145/VP-KTTH về việc báo cáo số 6056/TTTP-PGS ngày 30/11/2023 của Thanh tra Thành phố, trong đó thông báo ý kiến chỉ đạo của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Hà Minh Hải: “Thông nhất kiến nghị của Thanh tra Thành phố tại văn bản số 6056/TTTP-PGS ngày 30/11/2023 của Thanh tra Thành phố, trong đó thông báo ý kiến chỉ đạo của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Hà Minh Hải: “Thông nhất kiến nghị của Thanh tra Thành phố tại văn bản số 6056/TTTP-PGS ngày 30/11/2023, yêu cầu Sở Thông tin và Truyền thông tổ chức thực hiện đảm bảo đúng quy định của pháp luật”. Trên cơ sở chỉ đạo của Lãnh đạo UBND Thành phố, ngày 22/12/2023, Sở Thông tin và Truyền thông đã có Văn bản số 3443/STTTT-KHTC về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước theo Văn bản số 15145/VP-KTTH ngày 18/12/2023 của VP UBND Thành phố và số 32/STTTT-VP ngày 08/4/2024 về đơn đốc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực I gửi Trung tâm Đào tạo, Tư vấn Công nghệ thông tin và Truyền thông, trong đó đề nghị: “...Trung tâm Đào tạo, Tư vấn CNTT&TT Hà Nội khẩn trương thực hiện các nội dung sau: - Căn cứ Hợp đồng số 07111/HDKT-KHVIP-STTTT-TTGDCNTT&TT ngày 4/11/2011 đã ký với VNPT Hà Nội và hồ sơ chứng từ liên quan đến việc thanh toán cước phí đường truyền mạng WAN năm 2011 và cước phí đường truyền FTTH năm 2011 (cho các mã thanh toán JA16083A, JA16083H, JA16083F, JA16083G), đối chiếu với thực tế phát sinh các dịch vụ đường truyền FTTH và dịch vụ hạ tầng mạng WAN năm 2011 để thực hiện các biên pháp thu hồi, nộp trả ngân sách nhà nước số tiền đã thanh toán không đủ điều kiện quyết toán là 1.402.644.272đ (gồm: 94.587.808đ cước phí đã thanh toán cho các mã JA16083A, JA16083H, JA16083G + 1.308.056.464đ tiền thuê mạng WAN năm 2011) theo đúng quy định của pháp luật.” Các nội dung vẫn không thay đổi so với năm 2025			Kể thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2024 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Đối với nội dung này, ngày 18/12/2023, Văn phòng UBND thành phố Hà Nội đã có Văn bản số 15145/VP-KTTH về việc báo cáo số 6056/TTTP-PGS ngày 30/11/2023 của Thanh tra Thành phố, trong đó thông báo ý kiến chỉ đạo của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Hà Minh Hải: “Thông nhất kiến nghị của Thanh tra Thành phố tại văn bản số 6056/TTTP-PGS ngày 30/11/2023, yêu cầu Sở Thông tin và Truyền thông tổ chức thực hiện đảm bảo đúng quy định của pháp luật”. Trên cơ sở chỉ đạo của Lãnh đạo UBND Thành phố, ngày 22/12/2023, Sở Thông tin và Truyền thông đã có Văn bản số 3443/STTTT-KHTC về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước theo Văn bản số 15145/VP-KTTH ngày 18/12/2023 của VP UBND Thành phố và số 32/STTTT-VP ngày 08/4/2024 về đơn đốc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực I gửi Trung tâm Đào tạo, Tư vấn Công nghệ thông tin và Truyền thông, trong đó đề nghị: “...Trung tâm Đào tạo, Tư vấn CNTT&TT Hà Nội khẩn trương thực hiện các nội dung sau: - Căn cứ Hợp đồng số 07111/HDKT-KHVIP-STTTT-TTGDCNTT&TT ngày 4/11/2011 đã ký với VNPT Hà Nội và hồ sơ chứng từ liên quan đến việc thanh toán cước phí đường truyền mạng WAN năm 2011 và cước phí đường truyền FTTH năm 2011 (cho các mã thanh toán JA16083A, JA16083H, JA16083F, JA16083G), đối chiếu với thực tế phát sinh các dịch vụ đường truyền FTTH và dịch vụ hạ tầng mạng WAN năm 2011 để thực hiện các biên pháp thu hồi, nộp trả ngân sách nhà nước số tiền đã thanh toán không đủ điều kiện quyết toán là 1.402.644.272đ (gồm: 94.587.808đ cước phí đã thanh toán cho các mã JA16083A, JA16083H, JA16083G + 1.308.056.464đ tiền thuê mạng WAN năm 2011) theo đúng quy định của pháp luật.” Theo báo cáo của Trung tâm Đào tạo, Tư vấn Công nghệ thông tin và Truyền thông gửi Sở Thông tin và Truyền thông ngày 25/4/2024, trong đó đơn vị có báo cáo: Nhằm thực hiện dứt điểm các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước Khu vực I liên quan đến VNPT Hà Nội, Trung tâm đã nhiều lần gửi các văn bản đến VNPT Hà Nội đề nghị phối hợp cung cấp tài liệu và xử lý tồn đọng nhưng cho đến nay phía VNPT Hà Nội chưa cung cấp thêm được tài liệu, hồ sơ cũng như không có văn bản trả lời. Sở Thông tin và Truyền thông đang tiếp tục chỉ đạo, đơn đốc Trung tâm Đào tạo, Tư vấn Công nghệ thông tin và Truyền thông nghiêm túc thực hiện các biên pháp thu hồi, nộp trả ngân sách nhà nước số tiền đã thanh toán không đủ điều kiện quyết toán là 1.402.644.272đ (gồm: 94.587.808đ cước phí đã thanh toán cho các mã JA16083A, JA16083H, JA16083G + 1.308.056.464đ tiền thuê mạng WAN năm 2011) theo đúng quy định của pháp luật theo chỉ đạo của UBND Thành phố tại Văn bản số 15145/VP-KTTH ngày 18/12/2023. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, các đơn vị chưa cung cấp bổ sung thông tin và tài liệu.

**TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ CHẤM CHỈNH, RÚT KINH NGHIỆM TRONG CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH CÔNG, TÀI SẢN CÔNG CHƯA THỰC HIỆN
TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2024 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN**
(Kèm theo Kế hoạch số .../UBND ngày ... /2026 của UBND thành phố Hà Nội)



TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
1	2	3	4		6	7	8
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa ra soát kết quả thực hiện						
(1)	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2024						
1	Số Tài chính						
1.1	Chấm chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc tham mưu UBND Thành phố:	Số Tài chính	Số Tài chính				
1.1.1	- Chưa tham mưu cho UBND Thành phố giao dự toán thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa cho huyện Hoài Đức (hạn chế tại mục 2.1 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính đang triển khai thực hiện			
1.1.2	- Phân bổ dự toán chi thường xuyên sự nghiệp KHCN cho các nội dung đầu tư cơ sở hạ tầng, thuê hạ tầng ứng dụng công nghệ thông tin, mua sắm thiết bị công nghệ, thông tin chưa đúng quy định tại điểm b khoản 2 Điều 6 Thông tư số 342/2016/TT-BTC và khoản 2 Điều 4 Nghị định số 95/2014/NĐ-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ (hạn chế tại mục 2.1.2 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Ngày 31/12/2025, Số Tài chính đã tổ chức họp chấm chỉnh, rút kinh nghiệm theo các nội dung kiến nghị mà Kiểm toán đã nêu.			
1.1.3	- Chi 4.757,5trđ từ nguồn kinh phí thường xuyên hỗ trợ tiền thuê đất cho Công ty TNHH MTV khai thác điểm đỗ xe Hà Nội chưa đúng quy định (hạn chế tại điểm (3) mục 2.2.4).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính đã tham mưu UBND thành phố hủy dự toán năm 2025			
1.1.4	- Rà soát, tham mưu cho UBND Thành phố quyết định kéo dài kế hoạch vốn đầu tư công từ năm 2023 sang năm 2024 nhưng đến cuối năm chi giải ngân được 55% KHV kéo dài (hạn chế tại điểm (1) mục 2.2.5 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố thực hiện điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025 theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Quyết định số 5504/QĐ-UBND ngày 08/11/2025 về việc Điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025; Kế hoạch đầu tư công năm 2025 và cập nhật, điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công 5 năm 2021-2025 ngân sách cấp Thành phố. Các phòng chuyên môn thuộc Sở Tài chính đã họp kiểm điểm chấm chỉnh nội dung này			
1.1.5	- Ban hành Công văn đề xuất kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân Kế hoạch đầu tư vốn NSTW năm 2024 sang năm 2025 chưa đầy đủ nội dung, yêu cầu của Bộ Kế hoạch và Đầu tư (hạn chế tại điểm (2) mục 2.2.5 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính báo cáo: Các phòng chuyên môn thuộc Sở đã họp kiểm điểm chấm chỉnh nội dung này			
1.1.6	- Phân bổ 39.218trđ tiền thuê đất trả tiền một lần cho huyện Thanh Oai từ số thu năm 2024 chưa đúng quy định tại khoản 7 Điều 2 Nghị quyết số 40/NQ-HĐND ngày 08/12/2023 (hạn chế tại mục 2.2.6.4 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính rút kinh nghiệm, tham mưu UBND Thành phố trong các năm tiếp theo đảm bảo quy định			
1.1.7	- Báo cáo chưa đầy đủ, kịp thời các dự án trên địa bàn chậm tiến độ hoặc dừng thực hiện (hạn chế tại mục 2.4 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính đang triển khai rà soát lại toàn bộ các dự án chậm trên địa bàn Thành phố			
1.2	Chấm chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc:	Số Tài chính	Số Tài chính				
1.2.1	(i) Chưa kịp thời nộp các khoản Huy động, đóng góp hết nhiệm vụ chi vào NSNN; (ii) chưa rà soát, xem xét lập dự toán thu đối với khoản chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ tại các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ (hạn chế tại mục 2.2.2.3 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Tại điểm c khoản 7 Điều 2 Nghị định số 140/2020/NĐ-CP ngày 30/11/2020 của Chính phủ quy định: "Đối với các doanh nghiệp không có nhu cầu bổ sung vốn điều lệ hoặc không lập phương án xác định vốn điều lệ và nguồn đầu tư bổ sung vốn điều lệ theo quy định tại Nghị định này mà nguồn vốn chủ sở hữu (bao gồm vốn đầu tư của chủ sở hữu, Quỹ đầu tư phát triển và nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản) trên báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp lớn hơn mức vốn điều lệ đã được phê duyệt của năm trước liền kề, cơ quan đại diện chủ sở hữu có trách nhiệm rà soát, quyết định và chi đạo việc doanh nghiệp thực hiện nộp phần chênh lệch giữa vốn chủ sở hữu với vốn điều lệ vào ngân sách nhà nước." Sở Tài chính đã thực hiện rà soát, đã báo cáo UBND Thành phố việc tăng vốn điều lệ đối với 02 doanh nghiệp, đơn đốc các doanh nghiệp còn lại hoàn thiện, nộp hồ sơ, tài liệu liên quan để Sở Tài chính có cơ sở thẩm định, báo cáo UBND Thành phố. Ngày 14/6/2025, Quốc hội khóa XV thông qua Luật Quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ ngày 01/8/2025; trong đó theo quy định tại khoản 8 Điều 59, "Trong thời hạn 01 năm kể từ ngày Luật này có hiệu lực thi hành, đại diện chủ sở hữu nhà nước có trách nhiệm xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ thuộc phạm vi quản lý theo quy định của Chính phủ." Ngày 31/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 366/2025/NĐ-CP về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chi đạo triển khai thực hiện.			
1.2.2	(i) Thẩm định chủ trương đầu tư tại một số dự án còn chậm; (ii) Thẩm định và phê duyệt kế hoạch đầu tư tại một số dự án còn chậm, một số phụ lục của Báo cáo giám sát đầu tư chưa đúng mẫu biểu quy định (hạn chế tại mục 2.2.3 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Số Tài chính sẽ thực hiện chấm chỉnh trong tháng 01/2026			
1.2.3	- Chưa kịp thời nộp trả NSTW kinh phí thừa hết nhiệm vụ chi (hạn chế tại mục 2.2.4).	Số Tài chính	Số Tài chính	Ngày 06/6/2025, Thành phố đã nộp trả NSTW 6,680 trđ kinh phí quản lý, bảo trì đường bộ năm 2024; Ngày 31/12/2025, Số Tài chính đã tổ chức họp chấm chỉnh, rút kinh nghiệm theo các nội dung kiến nghị mà Kiểm toán đã nêu.			
1.2.4	- Chưa theo dõi riêng nguồn thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa còn tồn đến cuối năm 2024 (hạn chế tại mục 2.2.6.2 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Theo quy định tại Nghị định số 226/2025/NĐ-CP 5/8/2025 của Chính phủ về sửa đổi bổ sung một số điều của Luật đất đai nội dung thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa cơ quan Thuế quản lý thu.			
1.2.5	- Quản lý, theo dõi nợ chính quyền địa phương chưa phù hợp với Luật Quản lý nợ công năm 2017 (hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT).	Số Tài chính	Số Tài chính	Căn cứ kiến nghị của KTNN, Sở đã rà soát và thực hiện theo dõi nợ chính quyền địa phương theo Luật Quản lý nợ công năm 2017			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
1.2.6	- Chưa rà soát, xem xét lập dự toán thu đối với khoản chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ tại các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ.	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Tại điểm c khoản 7 Điều 2 Nghị định số 140/2020/NĐ-CP ngày 30/11/2020 của Chính phủ quy định: "Đối với các doanh nghiệp không có nhu cầu bổ sung vốn điều lệ hoặc không lập phương án xác định vốn điều lệ và nguồn đầu tư bổ sung vốn điều lệ theo quy định tại Nghị định này mà nguồn vốn chủ sở hữu (bao gồm vốn đầu tư của chủ sở hữu, Quỹ đầu tư phát triển và nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản) trên báo cáo tài chính năm của doanh nghiệp lớn hơn mức vốn điều lệ đã được phê duyệt của năm trước liền kề, cơ quan đại diện chủ sở hữu có trách nhiệm rà soát, quyết định và chỉ đạo việc doanh nghiệp thực hiện nộp phần chênh lệch giữa vốn chủ sở hữu với vốn điều lệ vào ngân sách nhà nước." Sở Tài chính đã thực hiện rà soát, đã báo cáo UBND Thành phố việc tăng vốn điều lệ đối với 02 doanh nghiệp, đơn đốc các doanh nghiệp còn lại hoàn thiện, nộp hồ sơ, tài liệu liên quan để Sở Tài chính có cơ sở thẩm định, báo cáo UBND Thành phố. Ngày 14/6/2025, Quốc hội khóa XV thông qua Luật Quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ ngày 01/8/2025; trong đó theo quy định tại khoản 8 Điều 59, "Trong thời hạn 01 năm kể từ ngày Luật này có hiệu lực thi hành, đại diện chủ sở hữu nhà nước có trách nhiệm xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ thuộc phạm vi quản lý theo quy định của Chính phủ." Ngày 31/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 366/2025/NĐ-CP về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo triển khai thực hiện.			
1.2.7	- Chưa giao chi tiết một số khoản kinh phí chi thường xuyên ngay từ đầu năm, trong năm mới phân bổ dần cho ngân sách cấp dưới thực hiện (<i>hạn chế tại mục 2.1.2 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Ngày 31/12/2025, Sở Tài chính đã tổ chức họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm theo các nội dung kiến nghị mà Kiểm toán đã nêu.			
1.2.8	(i) Chưa phân bổ KHV chi tiết cho các dự án ngay từ đầu năm; (ii) bố trí kế hoạch vốn cho các dự án đã hết thời gian thực hiện nhưng chưa được phê duyệt điều chỉnh thời gian thực hiện dự án (<i>hạn chế tại mục 2.1.3 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính sẽ thực hiện chấn chỉnh trong tháng 01/2026			
1.2.9	- Đề xuất kéo dài, quyết định kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân kế hoạch đầu tư vốn NSTW năm 2024 sang năm 2025 chưa đúng quy định (<i>hạn chế tại điểm (2) mục 2.2.5 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố thực hiện điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025 theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Quyết định số 5504/QĐ-UBND ngày 08/11/2025 về việc Điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025; Kế hoạch đầu tư công năm 2025 và cấp nhật, điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công 5 năm 2021-2025 ngân sách cấp Thành phố. Các phòng chuyên môn thuộc Sở Tài chính đã họp kiểm điểm chấn chỉnh nội dung này			
1.2.10	- Phối hợp cùng các chủ đầu tư rà soát và làm rõ nguyên nhân các chủ đầu tư, ban quản lý dự án đề xuất kéo dài vốn đầu tư công từ năm 2023 sang năm 2024 nhưng thực hiện giải ngân thấp (<i>hạn chế tại mục 2.2.5 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang phối hợp với các đơn vị tiếp tục rà soát lại kết quả giải ngân vốn đầu tư công kéo dài năm 2023 sang năm 2024 và năm 2024 sang năm 2025 để có biện pháp xử lý, chấn chỉnh.			
1.3	Rà soát, xử lý thu hồi nộp ngân sách nhà nước theo quy định khoản chênh lệch vốn chủ sở hữu lớn hơn vốn điều lệ đến thời điểm 31/12/2024 tại doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ theo đúng quy định (<i>hạn chế tại điểm (3) mục 2.2.3 tại BCKT</i>).	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Ngày 14/6/2025, Quốc hội khóa XV thông qua Luật Quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ ngày 01/8/2025; trong đó theo quy định tại khoản 8 Điều 59, "Trong thời hạn 01 năm kể từ ngày Luật này có hiệu lực thi hành, đại diện chủ sở hữu nhà nước có trách nhiệm xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ thuộc phạm vi quản lý theo quy định của Chính phủ." Ngày 31/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 366/2025/NĐ-CP về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo triển khai thực hiện.			
1.4	(i) Đôn đốc các chủ đầu tư lập Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành đúng thời hạn quy định; (ii) đôn đốc các đơn vị thực hiện giải ngân vốn đầu tư công kịp thời, đảm bảo vốn đầu tư công sử dụng hiệu quả (<i>hạn chế tại điểm (3) mục 2.2.3 và điểm (4) mục 2.5.1 tại BCKT</i>).	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Trong giai đoạn từ năm 2021-2025, Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố đã ban hành nhiều Văn bản chỉ đạo công tác quyết toán vốn đầu tư công dự án hoàn thành: số 1038/UBND-KT ngày 09/4/2021, số 3396/UBND-KT ngày 07/10/2021, số 920/UBND-KT ngày 31/3/2022, số 3850/UBND-KTTH ngày 17/11/2022, số 641/UBND-KT ngày 13/3/2023, 700/UBND-KTTH ngày 15/3/2024, số 1901/UBND-KTTH ngày 14/6/2024, số 2722/UBND-KTTH ngày 17/8/2024, số 4474/ UBND-KTTH ngày 31/12/2024, số 1914/UBND-KT ngày 12/5/2025 để chỉ đạo đôn đốc các chủ đầu tư tăng cường, đẩy mạnh công tác quyết toán; đôn đốc các đơn vị thực hiện giải ngân vốn đầu tư công kịp thời, đảm bảo vốn đầu tư công sử dụng hiệu quả. - Sở Tài chính đã ban hành các văn bản đôn đốc giải ngân như: 12739/STC-QLNS ngày 14/10/2025; 15501/STC-QLNS ngày 04/12/2025			
1.5	Báo cáo UBND thành phố xử lý dứt điểm khoản tạm ứng chi thường xuyên 107.429,7trđ từ nhiều năm trước theo đúng quy định (<i>hạn chế tại mục 2.2.6.6 tại BCKT</i>).	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Theo báo cáo tại Công văn số 3268/SYT-KHTC ngày 24/7/2023 của Sở Y tế, trong đó Sở Y tế đề xuất UBND Thành phố xem xét, chấp thuận theo đề xuất của Trung tâm CDC là không thực hiện thu hồi kinh phí tạm ứng 101.630 trđ và cho phép Trung tâm CDC được chuyển nguồn kinh phí tạm ứng nêu trên cho đến khi có kết luận của cơ quan điều tra và hướng dẫn của cơ quan có thẩm quyền về việc thanh toán chi phí xét nghiệm SARS-CoV-2			
1.6	Chủ trì, phối hợp với KBNN khu vực 1 tiếp tục đối chiếu số liệu nợ chính quyền địa phương bảo đảm khớp đúng theo quy định của Luật Quản lý nợ công năm 2017 (<i>hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT</i>).	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã thực hiện đối chiếu nợ chính quyền địa phương với Kho bạc Nhà nước đảm bảo đúng quy định			
1.7	Tham mưu UBND thành phố chỉ đạo các cơ quan chức năng rà soát, làm rõ nguyên nhân và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các dự án chậm tiến độ, dự án chưa hoàn thành, dự án tạm dừng thi công, đồng thời làm rõ trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến việc chậm bàn giao đưa các dự án vào sử dụng, có biện pháp để bảo đảm việc sử dụng vốn đầu tư công có hiệu quả (<i>hạn chế tại mục 2.4 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã ban hành Văn bản số 15708/STC-QLNS ngày 08/12/2025 gửi các sở, ban, ngành, UBND các xã, phường, các chủ đầu tư dự án yêu cầu rà soát, báo cáo danh mục các dự án đầu tư công chậm tiến độ trên địa bàn Thành phố			
1.8	Bổ trí kế hoạch vốn để thu hồi số vốn ứng trước của ngân sách quận cho các dự án do Thành phố quyết định đầu tư là 790.786trđ (<i>Hoàng Mai 739.751trđ; Long Biên 51.035trđ, hạn chế tại mục 2.2.6.6 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Cần có chức năng, nhiệm vụ, Sở Tài chính đang phối hợp, đôn đốc đơn vị rà soát, báo cáo Thành phố bổ sung kế hoạch vốn để thu hồi vốn ứng trước của ngân sách quận cho các dự án của Thành phố theo quy định			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
1.9	Chủ trì và phối hợp các cơ quan chức năng thực hiện rà soát, xem xét phê duyệt 03 cơ sở nhà đất trên địa bàn huyện Ba Vì chưa được phê duyệt phương án sắp xếp lại, xử lý theo quy định; thực hiện rà soát và hoàn thiện thủ tục pháp lý đối với 194 cơ sở nhà đất trên địa bàn huyện Ba Vì chưa hoàn thiện hồ sơ pháp lý về đất đai đảm bảo thực hiện theo quy định của pháp luật (<i>hạn chế tại mục 2.2.6.5 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	<p>Theo báo cáo kiểm toán Nhà nước, hiện có 03 cơ sở nhà, đất trên địa bàn huyện Ba Vì chưa được phê duyệt phương án sắp xếp lại, xử lý (gồm: trụ sở kho bạc nhà nước (cũ), trụ sở BHXH (cũ), trụ sở Trung tâm chính trị huyện). Ngày 12/10/2025, UBND Thành phố ban hành Văn bản số 5661/UBND-KT về việc phương án tổng thể về sắp xếp, xử lý trụ sở phường, xã thuộc phạm vi quản lý của thành phố Hà Nội. Theo chủ trương đã được UBND Thành phố thống nhất sắp xếp, xử lý trụ sở của 126 xã, phường, trong đó, trong đó có 03 cơ sở nhà đất được KTNN kiến nghị.</p> <p>- Trụ sở Kho bạc nhà nước (Huyện Ba Vì cũ): Ngày 24/11/2025, Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành Quyết định số 3930/QĐ-BTC chuyển giao 11 cơ sở nhà, đất của Kho bạc Nhà nước Khu vực I về UBND Thành phố, trong đó có trụ sở làm việc Kho bạc Nhà nước Ba Vì cũ tại Khu Trung tâm hành chính xã Quảng Oai, thành phố Hà Nội. Theo phương án đã được UBND Thành phố thống nhất là cơ sở nhà đất này cho UBND xã Quảng Oai giữ lại làm trụ sở cho các đơn vị trực thuộc.</p> <p>- Trụ sở BHXH (cũ): UBND Thành phố đã có phương án Điều chuyển cho Bộ Tài chính (để làm trụ sở Đối thống kê số 18).</p> <p>- Trụ sở Trung tâm chính trị huyện: Theo phương án đã được UBND Thành phố phê duyệt cơ sở nhà đất này giữ lại UBND xã Quảng Oai giữ lại tiếp tục sử dụng làm Trung tâm chính trị khu vực.</p>			
1.10	Tham mưu UBND thành phố Hà Nội báo cáo Bộ Tài chính đề Bộ Tài chính báo cáo Chính phủ trình Quốc hội xử lý khoản thu đột biến tiền thuê đất theo quy định tại điểm d khoản 7 Điều 9 Luật NSNN năm 2015 (Trường hợp đặc biệt có phát sinh từ dự án mới đi vào hoạt động trong thời kỳ ổn định ngân sách làm ngân sách địa phương tăng thu lớn thì số tăng thu phải nộp về ngân sách cấp trên), thông tin tại điểm (1) mục 1.2 tại BCKT); báo cáo Bộ Tài chính xem xét và xử lý theo quy định việc quyết toán khoản thu 600.000trđ tiền sử dụng đất khi chưa có giá đất cụ thể và chưa có thông báo thu tiền sử dụng đất của cơ quan thuế <i>trước quá trình thẩm hơn Báo cáo quyết toán NSNN năm 2024 (hạn chế tại</i>	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố và UBND Thành phố Hà Nội đã có văn bản báo cáo Bộ Tài chính nội dung kiến nghị của KTNN đối với Quyết toán ngân sách năm 2024 Thành phố Hà Nội. UBND Thành phố đã có văn bản báo cáo Bộ Tài chính nội dung kiến nghị của KTNN đối với Quyết toán ngân sách năm 2024 Thành phố Hà Nội (Công văn số 81/UBND-KT ngày 8/01/2026).			
1.11	Chủ trì, phối hợp các đơn vị có liên quan kịp thời bố trí vốn để thanh toán khối lượng hoàn thành các dự án trên địa bàn quận Long Biên, huyện Thạch Thất, huyện Hoài Đức theo đúng quy định (<i>hạn chế tại điểm (2) mục 2.2.3 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã thực hiện bố trí vốn để thanh toán khối lượng hoàn thành các dự án sau khi dự án được phê duyệt quyết toán, đảm bảo kịp thời, đúng quy định.			
1.12	Tham mưu UBND Thành phố chấn chỉnh UBND các xã, phường trong thời gian tới trong quá trình quản lý, điều hành ngân sách địa phương với một số tồn tại, hạn chế qua kiểm toán chi tiết tại các quận, huyện nhằm nâng cao hiệu quả quản lý, sử dụng NSNN:	Sở Tài chính	Sở Tài chính				
1.12.1	- Lập dự toán thu chưa có mức tăng trưởng (<i>Hoài Đức</i>), chưa sát với khả năng thu của đơn vị (<i>Đông Anh, Hoàng Mai, Thanh Trì, Mỹ Đức, Thường Tín, Nam Từ Liêm, Thanh Xuân</i>), chưa lập dự toán chi tiêu thu thuế về môi trường khi có khả năng thu (<i>Thanh Trì</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.1.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Trên cơ sở báo cáo của đơn vị và phối hợp xây dựng số liệu của Cục thuế Thành phố, Sở Tài chính tham mưu UBND Thành phố trình HĐND thành phố phê duyệt dự toán và giao dự toán thu cho UBND các QHTX theo quy định			
1.12.2	- Xây dựng dự toán chi thường xuyên theo mức lương cơ sở 1,49trđ/tháng chưa đúng quy định (<i>Thạch Thất</i>); giao dự phòng ngân sách chi đạt 1,95% tổng chi cần đối ngân sách huyện (<i>Hoài Đức</i>); bố trí kinh phí chi thường xuyên bổ sung vốn điều lệ cho Quỹ hỗ trợ nông dân (<i>Thường Tín; Sóc Sơn</i>); xác định thiếu kinh phí tiết kiệm 5% chi thường xuyên năm 2024 theo quy định Nghị quyết số 119/NQ-CP (<i>Nam Từ Liêm</i>); điều chỉnh dự toán chi thường xuyên chưa phù hợp dẫn đến cuối năm huỷ dự toán lớn (<i>Thanh Trì</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.1.2 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Ngày 16/11/2024, Sở Tài chính đã có VB số 228/STC-QLNS về việc hướng dẫn một số điểm về tổ chức thực hiện dự toán NSNN năm 2024. Trong đó, hướng dẫn các đơn vị trong công tác phân bổ và giao dự toán ngân sách nhà nước. Đồng thời, Sở Tài chính cũng tham mưu UBND Thành phố ban hành Văn bản số 882/UBND-KT ngày 30/3/2024 về việc chỉ đạo thực hiện sau kiểm tra công tác giao dự toán thu, chi ngân sách năm 2024 của các QHTX.			
1.12.3	- Lập, phân bổ, điều chỉnh kế hoạch vốn đầu tư còn một số tồn tại (<i>Hoài Đức, Gia Lâm, Ba Vì, Thanh Xuân, Thanh Trì</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.1.3 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính tiếp tục phối hợp, đôn đốc các đơn vị khắc phục các nội dung còn tồn tại trong công tác lập, phân bổ và điều chỉnh kế hoạch vốn đầu tư			
1.12.4	(i) Chi đạo công tác đôn đốc thu ngân sách chưa đạt kế hoạch giao đối với một số chi tiêu (<i>Hoài Đức</i>); chưa nộp kịp thời vào NSNN các khoản tạm thu, tạm giữ (<i>Hoài Đức, Thạch Thất</i>); (ii) chi đạo công tác giải ngân nguồn vốn chi đầu tư đạt tỷ lệ thấp (<i>Hoài Đức, Nam Từ Liêm, Gia Lâm, Ba Vì</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.2.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính sẽ phối hợp, đôn đốc công tác thu ngân sách và tăng tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công tác các đơn vị			
1.12.5	(i) Quyết định phê duyệt dự án đầu tư thiếu một số nội dung dự kiến bố trí kế hoạch vốn theo tiến độ thực hiện dự án (<i>Thường Tín, Hoàng Mai</i>); (ii) thực hiện kiểm tra, giám sát dự án đầu tư còn tồn tại (<i>Hoàng Mai, Mỹ Đức</i>), lập Báo cáo về giám sát, đánh giá tổng thể đầu tư năm 2024 chậm so với quy định (<i>Thạch Thất</i>); (iii) bố trí vốn chưa kịp thời để thanh toán giá trị khối lượng hoàn thành theo quy định (<i>Nam Từ Liêm, Long Biên, Thạch Thất, Hoài Đức</i>); (iv) chậm lập hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành (<i>Hoài Đức, Sóc Sơn, Thanh Trì, Hoàng Mai, Thạch Thất, Ba Vì</i>); lập báo cáo thẩm tra quyết toán dự án hoàn thành một số dự án chưa thể hiện chi tiết giá trị giám trị (<i>Đống Đa</i>) (<i>hạn chế tại điểm (3), (4) mục 2.2.3 và tại mục 2.5.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính tiếp tục rà soát thực hiện kiến nghị			
1.12.6	- Cấp tạm ứng kinh phí chi hoạt động cho đơn vị sự nghiệp trực thuộc bằng hình thức lệnh chi tiền (<i>Mỹ Đức</i>); sử dụng nguồn tăng thu ngân sách năm 2024 để chi một số nội dung chưa phù hợp với quy định (<i>Hoài Đức; Thanh Trì</i>); chưa nộp kịp thời kinh phí 5% tiết kiệm chi thường xuyên để hỗ trợ xóa nhà tạm theo yêu cầu của UBND Thành phố (<i>Thanh Trì, Mỹ Đức, Thạch Thất</i>); chưa nộp kịp thời ngân sách cấp trên kinh phí bổ sung có mục tiêu thừa hết nhiệm vụ chi (<i>Mỹ Đức, Thường Tín, Sóc Sơn, Hoàng Mai, Thạch Thất</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.2.4 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Trong quá trình thẩm định quyết toán các đơn vị, Sở Tài chính đã kiến nghị các đơn vị trong việc sử dụng nguồn tăng thu 2024 chưa phù hợp với quy định. Hết năm ngân sách, UBND các QH đã thực hiện nộp trả hết phần kinh phí còn dư hết nhiệm vụ chi từ kinh phí bổ sung mục tiêu NSTP			
1.12.7	- Đề xuất với UBND Thành phố chi chuyển nguồn kế hoạch vốn kéo dài một số dự án sang năm 2025 (<i>Hoài Đức</i>), quyết định chuyển nguồn kế hoạch vốn kéo dài của một số dự án ngân sách huyện sang năm 2025 (<i>Đông Anh, Thường Tín</i>) không có tài liệu chứng minh thuộc trường hợp quy định tại điểm d khoản 2 Điều 72 Luật Đầu tư công năm 2024 (<i>hạn chế tại điểm (2) mục 2.2.5 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố thực hiện điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025 theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Quyết định số 5504/QĐ-UBND ngày 08/11/2025 về việc Điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025; Kế hoạch đầu tư công năm 2025 và cấp ngân, điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công 5 năm 2021-2025 ngân sách cấp Thành phố. Các phòng chuyên môn thuộc Sở Tài chính đã họp kiểm điểm chấn chỉnh nội dung này			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
1.12.8	- Theo dõi thiếu nguồn thực hiện CCTL từ 40% số thu được để lại theo chế độ của một số đơn vị dự toán cấp huyện (<i>Hoài Đức</i>); cấp bổ sung nguồn CCTL cho các đơn vị khi chưa sử dụng hết nguồn kinh phí còn dư tại đơn vị (<i>Thạch Thất</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.2.6.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Tại các Thông báo thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024, Sở Tài chính đã kiến nghị các đơn vị thực hiện theo dõi, dành đủ nguồn CCTL theo quy định			
1.12.9	- Chưa bố trí số thu từ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất để đầu tư cho công tác đo đạc, đăng ký đất đai, cấp Giấy chứng nhận, xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai và đăng ký biến động, chính lý hồ sơ địa chính thường xuyên theo quy định tại Chi thị số 1474/CT-TTg ngày 24/8/2011 và Chi thị số 01/CT-TTg ngày 03/01/2018 của Thủ tướng Chính phủ (<i>Nam Từ Liêm, Thanh Xuân, Thạch Thất, Đông Anh, Thường Tín, Hoài Đức và Mỹ Đức</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.2.6.3 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính tiếp tục phối hợp, đôn đốc các đơn vị thực hiện phân bổ dự toán thực hiện các nhiệm vụ đảm bảo quy định			
1.12.10	- Chưa bố trí kế hoạch vốn để thu hồi vốn ứng trước theo quy định tại Điều 37 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP (Hoàng Mai, Long Biên) (<i>hạn chế tại mục 2.2.6.6 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang phối hợp, đôn đốc đơn vị rà soát, bổ sung kế hoạch vốn để thu hồi vốn ứng trước của ngân sách theo quy định			
1.12.11	- Chưa kịp thời nộp về ngân sách cấp huyện kinh phí bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi; tổng hợp nhằm số liệu báo cáo quyết toán năm 2024; chưa nộp kịp thời phí, tiền phạt vì phạm hành chính vào NSNN (<i>Hoài Đức</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính tiếp tục phối hợp, đôn đốc đơn vị kịp thời nộp trả kinh phí bổ sung có mục tiêu hết nhiệm vụ chi vào NSNN đảm bảo quy định			
1.12.12	- Một số xã sử dụng nguồn thực hiện CCTL chi cho nhiệm vụ chi khác (<i>Mỹ Đức, Thạch Thất</i>); chưa trích đủ nguồn CCTL từ 10% tiết kiệm chi thường xuyên (<i>Thạch Thất</i>); chưa làm việc với cơ quan thuế để kê khai, nộp thuế theo quy định về thuế và các quy định pháp luật khác có liên quan, kịp thời phản ánh các vướng (nếu có) với cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn xử lý theo quy định của pháp luật (<i>Trường THCS Bình Phú</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Tại các Thông báo thẩm định quyết toán ngân sách năm 2024, Sở Tài chính đã kiến nghị các đơn vị thực hiện theo dõi, dành đủ nguồn CCTL theo quy định, đồng thời kiến nghị UBND huyện chỉ đạo các xã rút kinh nghiệm trong việc quản lý, sử dụng nguồn CCTL đảm bảo quy định			
1.12.13	- Hạch toán vào tài khoản 6111 chi thường xuyên chưa phù hợp với thông tư 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính, Nghị định 60/2021/NĐ-CP ngày 21/6/2021 (<i>Trung tâm Phát triển Quỹ đất huyện Đông Anh, hạn chế tại mục 2.5.2 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Các đơn vị rút kinh nghiệm để thực hiện đảm bảo quy định			
1.13	(13) Tham mưu UBND Thành phố chấn chỉnh chủ đầu tư, ban quản lý dự án các xã, phường trong thời gian tới;	Sở Tài chính	Sở Tài chính				
1.13.1	- Quản lý chi phí đầu tư các dự án được kiểm toán chi tiết còn một số tồn tại hạn chế trong: (i) Công tác lập, thẩm định, phê duyệt dự án đầu tư, tổng mức đầu tư và công tác thẩm tra, thẩm định thiết kế, dự toán (<i>Hoài Đức, Đông Anh, Nam Từ Liêm, Gia Lâm, Long Biên, Sóc Sơn, Thanh Trì, Hoàng Mai, Thạch Thất, Đông Đa, Thanh Xuân, Thường Tín</i>); (ii) Công tác lựa chọn nhà thầu (<i>Hoài Đức, Đông Anh, Nam Từ Liêm, Thạch Thất, Thanh Xuân, Thường Tín</i>); (iii) Việc quản lý tiến độ thực hiện dự án, giải ngân vốn đầu tư (<i>Hoài Đức, Đông Anh, Nam Từ Liêm, Sóc Sơn, Thanh Trì, Hoàng Mai, Thạch Thất, Thường Tín</i>); (iv) Công tác nghiệm thu, thanh toán, quản lý chi phí đầu tư (<i>Hoài Đức, Nam Từ Liêm, Long Biên, Sóc Sơn, Thạch Thất, Đông Đa, Thường Tín</i>); (v) Công tác quyết toán dự án hoàn thành (<i>Hoài Đức, Gia Lâm, Hoàng Mai, Thạch Thất</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.5.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã phối hợp nhắc nhở các đơn vị rút kinh nghiệm để thực hiện tốt hơn trong các năm tiếp theo			
1.13.2	- Chưa kịp thời báo cáo UBND huyện để bố trí kế hoạch vốn ngân sách huyện, để UBND huyện báo cáo UBND Thành phố bố trí kế hoạch vốn ngân sách cấp thành phố để thanh toán nợ đọng XDDB đến 31/12/2024 của một số dự án (<i>Hoài Đức</i>); rà soát, tổng hợp số liệu dự toán ứng vốn chi đầu tư quá hạn tại các dự án được giao làm chủ đầu tư để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định, đôn đốc các đơn vị liên quan khẩn trương thực hiện gia hạn báo lãnh tạm ứng, gia hạn báo đảm hợp đồng theo quy định tại các dự án đã hết thời hạn báo lãnh tạm ứng, hết hạn báo đảm thực hiện hợp đồng (<i>Gia Lâm</i>); Không đề tiếp tục xây ra những tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý thực hiện đầu tư tại các dự án được kiểm toán chi tiết như kết quả kiểm toán đã chỉ ra (<i>Mỹ Đức, Ba Vì</i>) (<i>hạn chế tại mục 2.5.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang triển khai thực hiện			
1.14	(14) Theo dõi và báo cáo UBND Thành phố chỉ đạo đơn vị khi được giao tiếp nhận các dự án được kiểm toán chi tiết tại các quận, huyện thực nghiệm tức, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước trên BCKT ngân sách địa phương năm 2024 của thành phố Hà Nội.	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Cần có chức năng, nhiệm vụ, Sở Tài chính tiếp tục phối hợp, đôn đốc các đơn vị nghiêm túc, kịp thời thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước			
1.15	(15) Tham mưu UBND Thành phố thực hiện, theo dõi và báo cáo kết quả thực hiện các kiến nghị kiểm toán (<i>dăng thu NSNN; thu hồi các khoản chi sai quy định; thu hồi kinh phí thừa; giảm dự toán, thanh toán năm sau; xử lý tài chính khác...</i>) qua kiểm toán chi tiết tại các quận huyện (<i>ngoài kiểm toán chi tiết dự án đầu tư</i>).	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Cần có chức năng, nhiệm vụ, Sở Tài chính tiếp tục phối hợp, đôn đốc các đơn vị nghiêm túc, kịp thời thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước			
1.16	(16) Tham mưu UBND thành phố chỉ đạo các đơn vị có liên quan chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong quá trình quản lý, điều hành ngân sách, rà soát nguyên nhân và xử lý theo quy định của pháp luật đối với tồn tại, hạn chế qua kiểm toán chi tiết tại các quận, huyện nhằm nâng cao hiệu quả quản lý, sử dụng NSNN; Con đề một số dự án trên địa bàn chậm tiến độ kéo dài nhiều năm so với tiến độ được phê duyệt (<i>Hoài Đức, Nam Từ Liêm, Ba Vì, Thanh Xuân</i>). <i>Hạn chế tại mục 2.4 tại BCKT</i> .	UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang triển khai thực hiện			
1.17	(17) Tham mưu các nội dung liên quan đến Hội đồng nhân dân Thành phố, UBND cấp huyện (trước ngày 01/7/2025);	Sở Tài chính	Sở Tài chính				

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
1.17.1	(i) Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc giao dự toán trước khi Thủ tướng Chính phủ giao dự toán cho Thành phố; (ii) Chỉ đạo rút kinh nghiệm chung trong việc giao dự toán chậm 03 ngày so với quy định tại Điều 44 Luật NSNN năm 2015 (<i>HDND huyện Hoài Đức</i>).	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã báo cáo UBND thành phố ban hành Công văn số 882/UBND-KTHT ngày 30/3/2024 của UBND Thành phố về việc chỉ đạo thực hiện sau kiểm tra công tác giao dự toán thu, chi ngân sách năm 2024 của các QHTX			
1.17.2	- Đề nghị HDND thành phố Hà Nội sử dụng kết quả kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán này của KTTN trong quá trình phê chuẩn điều chỉnh Báo cáo quyết toán NSDP năm 2024; trong đó lưu ý khoản chi không đủ điều kiện quyết toán: Kế hoạch vốn đầu tư công năm 2024 kéo dài sang năm 2025 không đúng quy định tại Điều 72 Luật Đầu tư công năm 2024 là 1.267.397,6trd.	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố thực hiện điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025 theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Quyết định số 5504/QĐ-UBND ngày 08/11/2025 về việc Điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công năm 2024 kéo dài thời gian thực hiện và giải ngân sang năm 2025; Kế hoạch đầu tư công năm 2025 và cập nhật, điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công 5 năm 2021-2025 ngân sách cấp Thành phố. Các phòng chuyên môn thuộc Sở Tài chính đã họp kiểm điểm chấn chỉnh nội dung này			
2	Sở Nông nghiệp và Môi trường:						
2.1	- Chủ trì phối hợp với Thuế thành phố Hà Nội và các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuế đất (quyết định thuế đất, hợp đồng thuê đất...) trên địa bàn thành phố Hà Nội, tổng hợp báo cáo, đề xuất UBND Thành phố Hà Nội xem xét, xử lý theo quy định của pháp luật (<i>hạn chế tại điểm (3), mục 2.2.2.1 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Tài nguyên và Môi trường (nay là Sở Nông nghiệp và Môi trường) đã có các Văn bản số 1517/STNMT-CCQLDD ngày 04/3/2019, Văn bản đơn đốc số 4829/STNMT-CCQLDD ngày 31/5/2019, số 06/STNMT-CCQLDD ngày 02/01/2020 về việc đơn đốc các tổ chức kinh tế đang sử dụng đất chưa có giấy tờ hợp pháp thực hiện thủ tục đất đai để trình UBND Thành phố quyết định giao đất, cho thuê đất, tuy nhiên đến nay vẫn còn tình trạng tổ chức đang sử dụng đất chưa thực hiện hoàn thiện các thủ tục đất đai. Ngày 05/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường (nay là Sở Nông nghiệp và Môi trường) tiếp tục có Thông báo số 621/TB-STNMT-CCQLDD gửi gửi các đơn vị có liên quan đang sử dụng đất nhưng chưa có quyết định thuế đất để liên hệ kê khai, đăng ký làm các thủ tục giao đất, cho thuê đất theo quy định. Tại Điều 10 Nghị định 151/ND-CP ngày 12/6/2025 quy định thẩm quyền của Ủy ban nhân dân cấp tỉnh phân quyền, phân cấp cho Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã, thì các trường hợp đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuế đất (quyết định thuế đất, hợp đồng thuê đất...) thuộc các thủ tục do Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã thực hiện. Trong thời gian tới, Sở Nông nghiệp và Môi trường sẽ tiếp tục phối hợp cùng với UBND các xã, phường, các Sở, ngành, đơn vị rà soát tổ chức sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuế đất nhưng chưa có quyết định thuế đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai.			
2.2	- Thực hiện bố trí 10% số thu từ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất để đầu tư cho công tác đo đạc, đăng ký đất đai, cấp Giấy chứng nhận, xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai và đăng ký biến động, chỉnh lý hồ sơ địa chính thường xuyên theo quy định tại Chi thị số 1474/CT-TTg ngày 24/8/2011 và Chi thị số 01/CT-TTg ngày 03/01/2018 của Thủ tướng Chính phủ. Trường hợp không có nhu cầu sử dụng báo cáo Thủ tướng Chính phủ xem xét, quyết định (<i>hạn chế tại mục 2.2.6.3 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Theo Công văn số 10859/SNNMT-KHTC ngày 15/12/2025, nội dung này Sở Nông nghiệp và Môi trường đã phối hợp với Sở Tài chính thực hiện công tác lập, bố trí vốn từ 10% số thu từ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất để đầu tư cho công tác đo đạc, đăng ký đất đai, cấp Giấy chứng nhận, xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai và đăng ký biến động, chỉnh lý hồ sơ địa chính thường xuyên theo quy định tại Chi thị số 1474/CT-TTg ngày 24/8/2011 và Chi thị số 01/CT-TTg ngày 03/01/2018 của Thủ tướng Chính phủ theo đúng quy định.			
3	Sở Xây dựng:						
3.1	Chủ trì, phối hợp cùng Sở Tài chính tham mưu UBND Thành phố chấm dứt việc chi hỗ trợ tiền thuê đất cho Công ty TNHH MTV khai thác diêm đỗ xe Hà Nội từ năm 2025 (<i>hạn chế tại điểm (3) mục 2.2.4 tại BCKT</i>).	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng				
4	Sở Giáo dục và Đào tạo:						
	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc:	Sở Giáo dục và Đào tạo	Sở Giáo dục và Đào tạo				
4.1	- Lập dự toán còn một số khoản chi chưa chi tiết nội dung chi, chưa sát nhu cầu thực tế, dẫn đến cuối năm còn phải hủy dự toán lớn; phân bổ và giao dự toán cho các đơn vị chưa đảm bảo thời gian quy định (<i>hạn chế tại mục 2.1.2 tại BCKT</i>).	Sở Giáo dục và Đào tạo	Sở Giáo dục và Đào tạo	Theo báo cáo tại Công văn số 5547/SGD-KHTC ngày 25/12/2025, Sở Giáo dục và Đào tạo đã thực hiện chấn chỉnh công tác kế toán tài chính các đơn vị trực thuộc (Văn bản số 4761/SGDDT-KHTC ngày 12/11/2025)			
4.2	- Kê khai thiếu thuế TNDN chưa phù hợp theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC; xác định tiết kiệm 5% chi thường xuyên theo Nghị quyết 119/NQ-CP ngày 07/8/2024 của Chính phủ chưa chính xác (<i>hạn chế tại mục 2.5.3 tại BCKT</i>).	Sở Giáo dục và Đào tạo	Sở Giáo dục và Đào tạo	Theo báo cáo tại Công văn số 5547/SGD-KHTC ngày 25/12/2025, các đơn vị trực thuộc của Sở GDĐT thực hiện nộp tiền vào NSNN khoản thuế TNDN tăng thêm của các đơn vị trực thuộc là 3.709.481.926 đồng			
5	Sở Khoa học và Công nghệ						
5.1	Kiểm điểm, rút kinh nghiệm và chấm dứt phần bố dự toán chi thường xuyên sự nghiệp KHCN cho các nội dung đầu tư cơ sở hạ tầng, thuế hạ tầng ứng dụng công nghệ thông tin, mua sắm thiết bị công nghệ, thông tin chưa đúng quy định tại điểm b khoản 2 Điều 6 Thông tư số 342/2016/TT-BTC và khoản 2 Điều 4 Nghị định số 95/2014/ND-CP ngày 17/10/2014 của Chính phủ (<i>hạn chế tại mục 2.1.2 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Sở Khoa học và Công nghệ	Theo Công văn số 6355/SKHCN-VP ngày 26/12/2025 của Sở Khoa học và Công nghệ, trong đó đã có ý kiến: Sở Khoa học và Công nghệ nhận thấy nội dung kiến nghị nêu trên không thuộc trách nhiệm của đơn vị mình, do đó đề nghị Ủy ban nhân dân Thành phố xem xét, điều chỉnh phân công thực hiện kiến nghị này cho phù hợp.			
6	Thuế thành phố Hà Nội						
6.1	Giao dự toán thu chưa sát với khả năng thu của đơn vị (<i>Đồng Anh, Hoàng Mai, Thanh Trì, Mỹ Đức, Thường Tín, Nam Từ Liêm, Thanh Xuân</i>); không giao dự toán một số khoản thu cho các huyện mặc dù năm 2024 có phát sinh (<i>Hoài Đức: Dự toán thu tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa (năm 2024 phát sinh 8.564,9trd), dự toán thu từ khu vực DNNN địa phương (năm 2024 phát sinh 4.129trd) và thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (năm 2024 phát sinh 23trd. Đồng Đa: Thu từ khu vực DNNN và doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài thực hiện 202.589trd; thuế sử dụng đất nông nghiệp thực hiện 0,79trd; thu tiền sử dụng cấp quyền khai thác tài nguyên khác còn lại 5,27trd; thu hồi vốn, lợi nhuận, lợi nhuận sau thuế, chênh lệch thu chi của NHNN 56,196trd</i>).	UBND Thành phố	Thuế thành phố Hà Nội	Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, Thuế thành phố Hà Nội đã yêu cầu phòng Nghiệp vụ Dự toán Pháp chế phối hợp với Phòng quản lý các khoản thu từ đất thực hiện bóc tách nguồn thu đối với các khoản thu từ đất theo thuế tài sản, các khoản thu từ dự án theo thông tin cung cấp từ Sở Nông nghiệp và Môi trường, thông tin từ Người nộp thuế ... từ đó bám sát nguồn thu làm cơ sở xây dựng dự toán theo quy định.			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
6.2	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc không tham mưu cho UBND Thành phố giao dự toán thu từ khu vực DNNN địa phương và thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho huyện Hoài Đức	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	Tại công văn số 2874/HAN-KTR1 ngày 05/11/2025, Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu Phòng Nghiệp vụ Dự toán Pháp chế chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc không tham mưu giao dự toán thu từ khu vực DNNN địa phương và thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho huyện Hoài Đức. Thuế thành phố Hà Nội sẽ tiếp tục yêu cầu các đơn vị trực tiếp quản lý NNT đánh giá, bám sát các khoản thu dự kiến phát sinh trong giai đoạn tiếp theo nhằm đảm bảo công tác lập dự toán bám sát với tình hình thực tế.			
6.3	Rà soát, làm rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan để khắc phục các hạn chế trong việc: (i) Giải quyết một số hồ sơ kiểm tra trước hoàn thuế còn chậm; (ii) Chưa có dự toán chi tiết đối với dự án thu tiền thuế đất 01 lần trong năm; (iii) Công tác phối hợp rà soát, điều chỉnh kế hoạch kiểm tra (việc phải điều chỉnh kế hoạch thanh tra, kiểm tra thuế do các Phòng, Đội Thuế quận/huyện đã thực hiện...) và chưa hoàn thành các cuộc kiểm tra thuộc danh sách bổ sung kế hoạch năm 2024.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	(i) Thực hiện kiến nghị của KTNN, Thuế thành phố Hà Nội đã yêu cầu các Phòng Kiểm tra phối hợp với Phòng Nghiệp vụ Dự toán Pháp chế tổ chức họp đánh giá, rà soát, phân tích nguyên nhân một số hồ sơ kiểm tra trước hoàn thuế còn chậm, từ đó đề xuất các giải pháp khắc phục, đảm bảo thời gian kiểm tra trước hoàn thuế đảm bảo theo quy định của Luật Quản lý thuế. (ii) Thực hiện kiến nghị của KTNN, Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu Phòng Nghiệp vụ Dự toán Pháp chế phối hợp với Phòng quản lý các khoản thu từ đất thực hiện bóc tách nguồn thu đối với các khoản thu từ đất theo thực tế phát sinh, các khoản thu từ dự án theo thông tin cung cấp từ Sở Tài nguyên và Môi trường, thông tin từ NNT... từ đó bám sát nguồn thu làm cơ sở xây dựng dự toán theo quy định. (iii) Thuế thành phố Hà Nội có công văn số 21606/HAN-KTR1 ngày 09/10/2025 tăng cường công tác kiểm tra và điều chỉnh chi tiêu nhiệm vụ, kế hoạch kiểm tra thuế năm 2025. Trong đó yêu cầu các Phòng Kiểm tra nghiêm túc rà soát, khắc phục các hạn chế trong việc điều chỉnh kế h (quyết định thuế đất, hợp đồng thuế đất...) thuộc các thủ tục do Ủy ban nh			
6.4	Thực hiện xử phạt theo đúng quy định đối với các tổ chức, cá nhân chậm nộp hồ sơ khai thuế, chậm nộp thuế, tiền thuế đất được gia hạn theo quy định. Tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra thuế tại trụ sở NNT đối với các đơn vị hoạt động lĩnh vực thương mại điện tử và nâng cao chất lượng công tác lập dự toán thu nội địa cho sát hơn với thực tế.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	- Về công tác xử phạt chậm nộp hồ sơ kê khai thuế; Thực hiện kiến nghị của KTNN, tại công văn số 28741/HAN-KTR1 ngày 05/11/2025, Thuế thành phố Hà Nội đã yêu cầu các Phòng Quản lý Hồ trợ doanh nghiệp, các thuế cơ sở thực hiện rà soát và thực hiện xử phạt theo quy định đối với các trường hợp chậm nộp hồ sơ khai thuế; áp dụng các biện pháp cưỡng chế thu hồi nợ theo đúng quy định đối với các trường hợp chậm nộp tiền thuế, tiền thuế đất được gia hạn. - Về tăng cường công tác kiểm tra thuế tại trụ sở NNT đối với các đơn vị hoạt động lĩnh vực thương mại điện tử; Thực hiện kiến nghị của KTNN, Thuế thành phố Hà Nội đã xây dựng chuyên đề kiểm tra đột xuất tại trụ sở NNT đối với các đơn vị hoạt động lĩnh vực thương mại điện tử. Ngày 19/8/2025 Thuế thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 11868/QĐ-HAN-KTR1 về việc phê duyệt danh sách kiểm tra chuyên đề tại trụ sở người nộp thuế năm 2025 cho các doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh thương mại điện tử. - Về nâng cao chất lượng công tác lập dự toán thu nội địa cho sát h phổ đã có phương án Điều chuyển cho Bộ Tài chính (để làm trụ sở Đội thuế kê số 18). - Trụ sở Trung tâm chính trị huyện: Theo phương án đã được UBND Thành phố phê duyệt cơ sở nhà đất này giữ lại UBND xã Quảng Oai giữ lại tiếp tục sử dụng làm Trung tâm chính trị khu vực.m và quản lý theo quy định của Chính phủ." Ngày 31/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 366/2025/NĐ-CP về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo triển khai thực hi			
6.5	Tiếp tục tăng cường và thực hiện đầy đủ các biện pháp quản lý nợ thuế, cưỡng chế thuế và các quy định trong quản lý nợ thuế, lưu ý công tác thu nợ thuế năm trước chuyển sang và lĩnh vực có tỷ trọng nợ thuế lớn.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	Tiếp thu kiến nghị của KTNN, Thuế thành phố Hà Nội đã có văn bản yêu cầu các Phòng Quản lý Hồ trợ doanh nghiệp tiếp tục tăng cường và thực hiện đầy đủ các biện pháp quản lý nợ thuế, cưỡng chế thuế và các quy định trong quản lý nợ thuế, lưu ý công tác thu nợ thuế năm trước chuyển sang và lĩnh vực có tỷ trọng nợ thuế lớn. Bên cạnh đó, ngày 22/10/2025, Thuế thành phố Hà Nội có ban hành công văn số 24662/HAN-NVDTPC gửi các Phòng/các Thuế cơ sở triển khai các biện pháp thu hồi nợ thuế và các khoản nghĩa vụ tài chính về đất đai. Thuế thành phố Hà Nội đã thực hiện nhiều giải pháp đồng bộ, nỗ lực thực hiện các nhiệm vụ trong công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế cũng như đề ra nhiều giải pháp triển khai tháo gỡ vướng mắc, khó khăn cho doanh nghiệp; thường xuyên giám sát đánh giá đôn đốc nợ mới phát sinh đến từng đơn vị, đặc biệt là nợ nghĩa vụ tài chính về đất phát sinh rất lớn; thực hiện rà soát, phân loại nợ kịp thời, triển khai cưỡng chế nợ thuế, tạm hoãn xuất cảnh theo quy định, đẩy mạnh triển khai chuyển đổi (quyết định thuế đất, hợp đồng thuế đất...) thuộc các thủ tục do Ủy ban nhân dân c			
6.6	Chỉ đạo rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuế đất (Quyết định thuế đất, Hợp đồng thuế đất...) để tổng hợp báo cáo UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các cơ quan có liên quan yêu cầu thực hiện đầy đủ các thủ tục, hồ sơ... về quản lý, sử dụng đất đai, làm cơ sở xác định nghĩa vụ nộp NSNN theo đúng quy định.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội đã có công văn số 38341/HAN-QLD ngày 15/12/2025 báo cáo UBND thành phố Hà Nội về việc tăng cường công tác quản lý thu tiền thuế đất đối với các trường hợp chưa có Quyết định thuế đất, Hợp đồng thuế đất, Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.			
6.7	Chỉ đạo tăng cường công tác kiểm tra, rà soát việc kê khai giảm thuế GTGT theo Nghị quyết 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 và Nghị quyết 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội; báo cáo Cục Thuế và phối hợp với Chi cục Thuế Doanh nghiệp lớn thực hiện kiểm tra, rà soát việc kê khai thuế giảm thuế theo đúng quy định.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	Tiếp thu kiến nghị của KTNN, tại công văn 28741/HAN-KTR1 ngày 05/11/2025, Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu các Phòng Quản lý Hồ trợ doanh nghiệp/các Thuế cơ sở Rà soát, kiểm tra tại bàn việc kê khai giảm thuế GTGT theo Nghị quyết 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 và Nghị quyết 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội, đảm bảo nội dung kê khai rõ ràng mặt hàng được giảm thuế theo đúng quy định. Do Công ty Cổ phần Vinhomes (MST 0102671977) thuộc quản lý của Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn từ tháng 12/2024, Thuế thành phố Hà Nội đã có công văn số 28742/HAN-KTR1 ngày 05/11/2025 báo cáo Cục Thuế, đề nghị Cục Thuế chỉ đạo Chi cục Thuế Doanh nghiệp lớn thực hiện kiểm tra, rà soát việc kê khai giảm thuế năm 2024 của Công ty Cổ phần Vinhomes.			
6.8	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc không tham mưu cho UBND Thành phố giao dự toán thu từ khu vực DNNN địa phương và thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho huyện Hoài Đức.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	Tiếp thu kiến nghị của KTNN, tại công văn số 28741/HAN-KTR1 ngày 05/11/2025, Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu Phòng Nghiệp vụ Dự toán Pháp chế chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc không tham mưu giao dự toán thu từ khu vực DNNN địa phương và thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho huyện Hoài Đức. Thuế thành phố Hà Nội sẽ tiếp tục yêu cầu các đơn vị trực tiếp quản lý NNT đánh giá, bám sát các khoản thu dự kiến phát sinh trong giai đoạn tiếp theo nhằm đảm bảo công tác lập dự toán bám sát với tình hình thực tế.			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiểm nghị	Ghi chú
6.9	Chỉ đạo các Đội Thuế trực thuộc được kiểm toán thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kết luận, kiểm nghị của KTNN trên các biên bản kiểm toán, thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	Thực hiện kiểm nghị của KTNN, ngày 05/11/2025 Thuế thành phố Hà Nội có công văn số 28741/HAN-KTr1 yêu cầu các Thuế cơ sở triển khai thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kết luận, kiểm nghị của KTNN			
6.10	Thuế cơ sở 23						
6.10.1	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa hoàn thành 02 chỉ tiêu của Thuế thành phố Hà Nội giao về quản lý nợ thuế năm 2024 (tổng số tiền thuế nợ tại thời điểm 31/12/2024 tăng 5,5% so với tổng nợ thuế được giao; tổng nợ có khả năng thu đến 31/12/2024, bằng 12% số thực thu NSNN năm 2024 của đơn vị)	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 23	Thuế cơ sở 23 TP Hà Nội đã thực hiện đồng bộ nhiều giải pháp và xem công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế là nhiệm vụ trọng tâm xuyên suốt trong chỉ đạo, điều hành triển khai nhiệm vụ công tác thuế năm 2025. Thuế cơ sở 23 đã ban hành quyết định số 3434/QĐ-CCT-KTr2 ngày 28/02/2025, quyết định số 2500/QĐ-TCS23-NVDTPC ngày 08/8/2025 về việc giao chỉ tiêu thu tiền thuế nợ đến các Tổ quản lý; Giao nhiệm vụ đôn đốc giám nợ đến từng cán bộ quản lý địa bàn. Kết quả đã thu được 305 tỷ đồng và tổng nợ đến ngày 31/10/2025 của Thuế cơ sở 23 TP Hà Nội là 123 tỷ thấp hơn chỉ tiêu tiền thuế nợ tối đa đến thời điểm 31/12/2025 do Thuế TP Hà Nội giao là 147,5 tỷ			
6.10.2	Tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế để thu 41.893,1trđ nợ tiền thuế đất từ các năm trước chuyển sang của 06 doanh nghiệp theo đúng quy định.	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 23	Hiện nay, các trường hợp nêu trên do Thuế TP Hà Nội quản lý theo thông báo số 526/TB-TCS23-QLTK ngày 09/07/2025 của Thuế cơ sở 23 TP. Hà Nội về việc thông báo người nộp thuế chuyển cơ quan thuế quản lý đối với nghĩa vụ tài chính về đất			
6.10.3	Báo cáo Thuế thành phố Hà Nội đề có biện pháp xử lý dứt điểm việc còn 14 điểm đất với diện tích 82.436,5m2 không có quyết định cho thuê đất, hợp đồng cho thuê đất với số nợ đến 31/12/2024 là 13.983,3trđ.	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 23	Hiện nay, các trường hợp nêu trên do Thuế TP Hà Nội quản lý theo thông báo số 526/TB-TCS23-QLTK ngày 09/07/2025 của Thuế cơ sở 23 TP. Hà Nội về việc thông báo người nộp thuế chuyển cơ quan thuế quản lý đối với nghĩa vụ tài chính về đất			
6.11	Thuế cơ sở 10						
6.11.1	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa hoàn thành chỉ tiêu thu nợ tối thiểu năm 2024 của Thuế thành phố Hà Nội giao về quản lý nợ thuế năm 2024; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế theo đúng quy định.	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 10	Năm 2025 Thuế cơ sở 10 TP Hà Nội đã chấn chỉnh, rút kinh nghiệm, tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế. - Đối với chỉ tiêu thu nợ: ước đạt 70/77,496 tỷ đồng, bằng 90% chỉ tiêu được giao tăng 147% so với cùng kỳ. - Đối với chỉ tiêu giao tổng nợ: ước thực hiện 2025 là 151 / 151 tỷ đồng, đạt 100% chỉ tiêu nợ được giao. - Đối với chỉ tiêu giao nợ có khả năng thu: Ước thực hiện 108 / 114,3 tỷ đồng (107%) vượt chỉ tiêu nợ được giao 7%			
6.11.2	Báo cáo UBND xã, phường có liên quan, phối hợp với các cơ quan chuyên môn để có biện pháp xử lý dứt điểm việc cho thuê đất đối với các tổ chức, cá nhân nhưng không có hồ sơ thuê đất để quản lý thu theo đúng quy định.	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 10	Ngày 28/11/2025, Thuế cơ sở 10 Thành phố Hà Nội đã ban hành văn bản gửi UBND các xã đề nghị phối hợp rà soát, xử lý các trường hợp cho thuê đất chưa có Quyết định hoặc Hợp đồng thuê đất theo quy định.			
6.12	Thuế cơ sở 8						
6.12.1	Chấn chỉnh, khắc phục hạn chế trong việc giải quyết một số hồ sơ hoàn thuế GTGT còn chậm; một số cuộc kiểm tra thuế còn kéo dài thời gian so với quy định; nội dung “Thời hạn kiểm tra” tại quyết định kiểm tra chưa phù hợp với quy định; việc tổng hợp kết quả kiểm tra tại trụ sở Cơ quan thuế năm 2024 chưa chính xác	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 8	Thuế cơ sở 8 đã nghiêm túc chấn chỉnh, khắc phục trong giải quyết hồ sơ hoàn thuế GTGT còn chậm tại kiểm nghị của KTNN. Đảm bảo giải quyết hồ sơ đúng quy định, không chậm, muộn. “Thời hạn kiểm tra” tại các Quyết định kiểm tra ban hành năm 2025 thực hiện phù hợp với quy định là 10 ngày làm việc. Trong năm 2025, Thuế cơ sở 8 đã nghiêm túc thực hiện chấn chỉnh việc tổng hợp kết quả kiểm tra tại trụ sở Cơ quan thuế năm 2025: đảm bảo chính xác, kịp thời, đúng quy định.			
6.12.2	Thực hiện rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất (Quyết định cho thuê đất, Hợp đồng thuê đất...) báo cáo Thuế thành phố Hà Nội để tổng hợp báo cáo UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các cơ quan có liên quan yêu cầu các đơn vị thực hiện các thủ tục hồ sơ thuê đất và xem xét xử lý theo quy định của pháp luật về đất đai, làm cơ sở xác định nghĩa vụ nộp NSNN theo quy định. Rà soát để kịp thời xác định đơn giá cho thuê đất đối với các trường hợp thuê đất phải xác định lại đơn giá cho chu kỳ ổn định mới theo đúng quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 8	Cần cứ dữ liệu đã quản lý thu tiền thuê đất. Thuế cơ sở 8 thực hiện rà soát, phối hợp chặt chẽ với Phòng Quản lý các khoản thu từ đất để kịp thời xác định đơn giá cho thuê đất đối với các trường hợp thuê đất phải xác định lại đơn giá cho chu kỳ mới theo đúng quy định.			
6.12.3	Tăng cường đôn đốc thu nợ thuế và thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế và các quy định trong quản lý nợ thuế nhằm thu đúng kịp thời các khoản thu vào NSNN; nâng cao chất lượng công tác ước thực hiện dự toán thu NSNN sát với thực tế	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 8	Lãnh đạo Chi cục Thuế quận Nam Từ Liêm (nay là thuế cơ sở 8 TP Hà Nội) tại các cuộc họp triển khai về việc thực hiện kết luận kiểm nghị kiểm toán đã chỉ đạo các Tổ thuế thực hiện những giải pháp cụ thể nhằm khắc phục những tồn tại, đồng thời triển khai quyết liệt, nghiêm túc các nhiệm vụ và các nhóm giải pháp trong công tác quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế. Thuế cơ sở 8 Thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 3410/QĐ-TCS8 ngày 04/08/2025 về việc giao chỉ tiêu thu nợ, xử lý nợ và tiền thuế nợ của năm 2025 đến từng Tổ, từng phường. Thường xuyên rà soát, giám sát chặt chẽ chế tiền để thực hiện kế hoạch thu nợ từng đối tượng nợ thuế, từng công chức để đảm bảo việc thực hiện chỉ tiêu thu nợ và hạn chế nợ mới phát sinh. Năm 2025 Thuế cơ sở 8 đã triển khai rà soát chặt chẽ các nguồn thu, đánh giá các ảnh hưởng của chính sách, thị trường hơn nữa để công tác ước thực hiện dự toán NSNN sát với thực tế.			
6.13	Thuế cơ sở 12						
6.13.1	Đề nghị Thuế cơ sở 12 tiếp tục báo cáo và phối hợp với các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được cho thuê đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất làm cơ sở để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 12	Ngày 09/12/2025 Thuế cơ sở 12 thành phố Hà Nội đã có các công văn số 10858/TCS12-QLTK, 10859/TCS12-QLTK, 10860/TCS12-QLTK, 10861/TCS12-QLTK gửi UBND các xã Gia Lâm, Phù Đổng, Thuận An, Bát Tràng để tiếp tục phối hợp đôn đốc các đơn vị thuê đất hoàn thiện thủ tục hồ sơ thuê đất theo quy định và báo cáo UBND thành phố chỉ đạo các cơ quan có liên quan yêu cầu các đơn vị thực hiện các thủ tục hồ sơ thuê đất và xem xét xử lý theo quy định của pháp luật về đất đai.			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
6.13.2	Tăng cường công tác quản lý thu thuế và thu nợ thuế; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chỉ tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 12	Năm 2025, thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Thuế cơ sở 12 TP Hà Nội đã họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm và tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế. Cụ thể như sau: - Ban hành thông báo trong năm 2025 là 274.452/274.452 thông báo, đạt tỷ lệ 100%. - Cường chế tài khoản: 1.582 người nộp thuế/6664 quyết định số tiền 1.498 tỷ đồng. Kết quả thu qua cường chế tài khoản là 1.315 người nộp thuế / 94,613 tỷ đồng. - Cường chế hóa đơn: 1.164 người nộp thuế/ 56 tỷ đồng. Kết quả thu qua cường chế là 527/33 tỷ đồng. - Biện pháp tạm hoãn xuất nhập cảnh đối với người nộp thuế nợ tiền thuế: 128 người nộp thuế/ 18,8 tỷ đồng. Kết quả thu qua cường chế là 10/ 18,8 tỷ đồng. - Khoanh nợ: 124 người nộp thuế/ 15,2 tỷ đồng. Huy khoanh: 411 người nộp thuế/ 7,5 tỷ đồng * Đánh giá chỉ tiêu nợ so với kế hoạch Thuế thành phố giao: - Tổng nợ ước đến 31/12/2025: 151 tỷ đồng, trong đó: + Nợ có khả năng thu: 166,450 tỷ đồng + Nợ khó thu: 45,098 tỷ + Nợ đang xử lý: không phát sinh - Đối với chỉ tiêu thu nợ: ước đạt (quyết định thuế đất, hợp đồng thuế đất...) thuộc các thủ tục do Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã thực hiện. Trong thời gian tới, Sở Nông nghiệp và Môi trường sẽ tiếp tục phối hợp cùng với UBND các xã, phường, các Sở, ngành, đơn vị rà			
6.14	Thuế cơ sở 11	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.14.1	Tăng cường công tác quản lý thu thuế và thu nợ thuế; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chỉ tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 11	Thuế cơ sở 11 đã thực hiện kiến nghị của KTNN, chỉ đạo các tổ thuế có liên quan: + Bám sát chỉ đạo của Thuế thành phố Hà Nội, UBND 4 phường trên địa bàn, Thuế cơ sở 11 đã tập trung chỉ đạo cán bộ công chức năng cao tinh thần trách nhiệm, nhất là trách nhiệm nêu gương của người đứng đầu, của đội ngũ cán bộ chủ chốt để triển khai thực hiện nhiệm vụ được giao. + Tập trung rà soát, bám sát các nguồn thu, triển khai hiệu quả tổ công tác thu nợ và giao chỉ tiêu, nhiệm vụ thu nợ cụ thể đến từng Tổ thuế, từng bộ phận, từng cán bộ công chức, tập trung dồn đốc thu đúng thời hạn quy định, không để nợ mới phát sinh nhằm đảm bảo hoàn thành các chỉ tiêu, nhiệm vụ NSNN được giao.			
6.14.2	Tiếp tục rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất thuế nhưng chưa có Hợp đồng/Quyết định thuế đất; tổng hợp báo cáo Thuế thành phố Hà Nội, UBND các phường xã có liên quan và các cơ quan có liên quan khác thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất đối với các đơn vị thuê đất làm cơ sở xác định nghĩa vụ nộp NSNN theo quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 11	Căn cứ QĐ số 02/QĐ-CT ngày 03/3/2025 của Cục Thuế, Thuế cơ sở 11 đã bàn giao công tác quản lý các khoản thu từ đất gồm tiền thuê đất, tiền sử dụng đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp của các tổ chức trên địa bàn cho Phòng QLD thuộc Thuế TP Hà Nội từ ngày 01/4/2025. Trong đó đã báo cáo và chuyển giao đầy đủ danh sách các trường hợp tổ chức đang thuê đất nhưng chưa có Hợp đồng hoặc QĐ thuê đất để dồn đốc đơn vị hoàn thiện hồ sơ thuê đất theo quy định.			
6.15	Thuế cơ sở 18	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.15.1	Tăng cường các biện pháp dồn đốc, thu hồi nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chỉ tiêu thu nợ thuế được giao hàng năm	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 18	- Công tác chỉ đạo điều hành: + Tham mưu cho Lãnh đạo Thuế cơ sở 18 thường xuyên phối hợp với các ban ngành, chính quyền địa phương trong việc dồn đốc thu hồi nợ đọng thuế. + Tham mưu cho Lãnh đạo Thuế cơ sở 18 giao nhiệm vụ, kế hoạch thu nợ, giám nợ trong năm 2025 gắn với từng tổ thuế, từng công chức. + Tăng cường dồn đốc, giám sát kiểm tra chất chế tiền độ thực hiện kế hoạch thu nợ theo từng tuần, từng tháng, chỉ tiết tới từng người nộp thuế nợ thuế, từng công chức được giao nhiệm vụ quản lý nợ để đảm bảo việc thực hiện các chỉ tiêu thu nợ và hạn chế phát sinh thêm nợ mới. + Thực hiện đầy đủ các biện pháp dồn đốc, cường chế nợ thuế theo đúng quy trình, quy định. Đảm bảo cường chế 100% các đơn vị nợ trên 90 ngày; Tham mưu Ban chỉ đạo chống thất thu ngân sách, thu hồi nợ đọng thuế, chỉ đạo các phòng, ngành liên quan trong việc thực hiện các giải pháp dồn đốc, thu hồi nợ đọng thuế; áp dụng các biện pháp cường chế nợ thuế đối với các doanh nghiệp, hộ kinh doanh nợ cháy ý, có khả năng nộp NSNN nhưng vẫn cố tình phớt lờ có phương án Điều chuyển cho Bộ Tài chính (để làm trụ sở Đội thống kê số 18). - Tru sở Trung tâm chính trị huyện: Theo phương án đã được UBND Thành phố phê duyệt cơ sở nhà đất này giữ lại UBND xã Quảng Oai giữ lại tiếp tục sử dụng làm Trung tâm chính trị khu vực.m vì quản lý theo quy định của Chính phủ." Ngày 31/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 366/2025/NĐ-CP về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo triển khai thực hiện.á quý nhà để ở nên không áp dụng theo Thông tư 124/2016/TT-BTC ngày 3/8/2016 của Bộ Tài chính (na			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
6.15.2	Thực hiện đầy đủ quy trình quản lý thuế đối cá nhân kinh doanh (CNKD) ban hành kèm theo Quyết định số 2371/QĐ-TCT ngày 18 tháng 12 năm 2015 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế để tránh bỏ sót thất thu cá và về số lượng CNKD và số thuế phải NSNN; thiêu sự phối hợp của các cơ quan quản lý nhà nước địa phương trong việc quản lý nguồn thu mang tính ổn định của đối NSNN hàng năm	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 18	Thuế cơ sở 18 thành phố Hà Nội thực hiện đầy đủ quy trình quản lý thuế đối với cá nhân kinh doanh ban hành kèm theo Quyết định số 2371/QĐ-TCT ngày 18/12/2015 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế để tránh bỏ sót hồ, doanh thu, cụ thể: Đã ban hành Quyết định số 1360/QĐ-CCTKV-KTNDP ngày 13/02/2025 về việc thành lập 06 Tổ rà soát công tác quản lý hộ kinh doanh trên địa bàn 02 huyện Sóc Sơn và huyện Mê Linh. Báo cáo UBND xã chỉ đạo các bộ phận chức năng có liên quan phối hợp với Tổ quản lý, hỗ trợ cá nhân, hộ kinh doanh thường xuyên đối chiếu, rà soát địa bàn để nắm tình hình biến động về hoạt động kinh doanh của cá nhân, để tổ chức quản lý thuế theo quy định. Phối hợp chặt chẽ với chính quyền địa phương trong việc quản lý nguồn thu, cụ thể: Trình UBND huyện Sóc Sơn ban hành Công văn số 298/UBND- CCTKV ngày 13/02/2025 về việc tăng cường công tác quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh gửi các ban ngành, phòng, Công an huyện, Đội quản lý thị trường số 10, UBND các xã, thị trấn. Đã thành lập hội đồng tư pháp có phương án Điều chuyển cho Bộ Tài chính (để làm trụ sở Đối thống kê số 18). - Trụ sở Trung tâm chính trị huyện: Theo phương án đã được UBND Thành phố phê duyệt cơ sở nhà đất này giữ lại UBND xã Quảng Oai giữ lại tiếp tục sử dụng làm Trung tâm chính trị khu vực.m vì quản lý theo quy định của Chính phủ." Ngày 31/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 366/2025/ND-CP về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, có hiệu lực từ 01/01			
6.16	Thuế cơ sở 14	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.16.1	Tăng cường công tác quản lý thu thuế và thu nợ thuế; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chỉ tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 14	Thực hiện kiến nghị của KTNN, thuế cơ sở 14 đã tiếp tục tăng cường đôn đốc thu nợ thuế và thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế và các quy định trong quản lý nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo chỉ tiêu nợ thuế được Thành phố Hà Nội giao cho			
6.16.2	Tiếp tục rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất thuế nhưng chưa có Hợp đồng/Quyết định thuê đất; tổng hợp báo cáo Thuế thành phố Hà Nội, UBND xã có liên quan và các cơ quan có liên quan thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất đối với các đơn vị thuê đất làm cơ sở xác định nghĩa vụ nộp NSNN theo quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 14	Đối với việc thực hiện rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất: + Ngày 10/10/2025 Thuế cơ sở 14 thành phố Hà Nội có công văn số 6921/TCS14-QLTK gửi UBND xã Đại Thanh về việc bàn giao 21 trường hợp đang sử dụng đất công, công ích và đất giá đất nông nghiệp đang cho thuê trên địa bàn xã Đại Thanh. + Ngày 10/10/2025 Thuế cơ sở 14 thành phố Hà Nội có công văn số 6922/TCS14-QLTK gửi UBND xã Nam Phú về việc bàn giao 07 trường hợp đang sử dụng đất công, công ích và đất giá đất nông nghiệp đang cho thuê trên địa bàn xã Nam Phú. + Ngày 10/10/2025 Thuế cơ sở 14 thành phố Hà Nội có công văn số 6923/TCS14-QLTK gửi UBND phường Thanh Liệt về việc bàn giao 16 trường hợp đang sử dụng đất công, công ích và đất giá đất nông nghiệp đang cho thuê trên địa bàn phường Thanh Liệt. + Ngày 17/11/2025 Thuế cơ sở 14 thành phố Hà Nội có công văn số 9762/TCS14-QLTK gửi UBND xã Thanh Trì về việc bàn giao 01 trường hợp đang sử dụng đất công, công ích và đất giá đất nông nghiệp đang cho thuê trên địa b (quyết định thuê đất, hợp đồng thuê đất...) thuộc các thủ tục do Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã thực hiện. Trong thời gian tới, Sở Nông nghiệp và Môi trường sẽ tiếp tục phối hợp cùng với UBND các xã, phường, các Sở, ngành, đơn vị rà soát tổ chức sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa có quyết định thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai.h nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo triển khai thực hiện.hu về được nộp về tài khoản tạm giữ của Sở Xây dựng. Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội, Trung tâm Quản lý nhà thành phố Hà Nội có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc các đơn vị, cá nhân có liên quan hoàn thiện các thủ tục bán, nhận nhà và nộp tiền vào ngân sách theo quy định. Tuy nhiên Sở xây dựng			
6.17	Thuế cơ sở 13	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.17.1	Tăng cường đôn đốc thu nợ thuế và thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 13	+ Tham mưu cho Lãnh đạo Chi cục giao nhiệm vụ, kế hoạch thu nợ, giảm nợ trong 2025 gắn với từng đối tượng, tổ thuế, từng cán bộ; Quyết định số 2256/QĐ-TCS13-NVDTPC ngày 01/8/2025 về việc giao chỉ tiêu thu nợ, xử lý nợ và tiền thuế nợ năm 2025. Gửi Công văn phối hợp đôn đốc thu nợ tiền thuế sử dụng đất PNN, tiền thuê đất, tiền sử dụng đất đối với các cá nhân có số tiền nợ thuế, tiền chậm nộp lớn đến UBND các Phường theo công văn số 1111/TCS13-QLTK, 1112/TCS13-QLTK, 1113/TCS13-QLTK, 1114/TCS13-QLTK, 1115/TCS13-QLTK, 1116/TCS13-QLTK, 1117/TCS13-QLTK ngày 19/07/2025; công văn số 17051/TCS13-QLTK, 17052/TCS13-QLTK, 17053/TCS13-QLTK, 17054/TCS13-QLTK, 17055/TCS13-QLTK, 17056/TCS13-QLTK, 17057/TCS13-QLTK ngày 18/11/2025. + Tăng cường đôn đốc, giám sát kiểm tra chặt chẽ tiến độ thực hiện kế hoạch thu nợ theo từng tuần, từng tháng, chi tiết tới từng đối tượng nợ thuế, từng công chức được giao nhiệm vụ quản lý nợ để đảm bảo việc thực hiện các chỉ tiêu thu nợ và hạn chế phát sinh thêm nợ mới. + Thực hiện Các biện pháp đôn (quyết định thuê đất, hợp đồng thuê đất...) thuộc các thủ tục do Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã thực hiện. Trong thời gian tới, Sở Nông nghiệp và Môi trường sẽ tiếp tục phối hợp cùng với UBND các xã, phường, các Sở, ngành, đơn vị rà soát tổ chức sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa có quyết định thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai.h nghiệp, có hiệu lực từ 01/01/2026; trong đó điều 20 quy định việc xác định lại vốn điều lệ của doanh nghiệp. Sở Tài chính đang tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo triển khai thực hiện.hu về được nộp về tài khoản tạm giữ của Sở Xây dựng. Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội, Trung tâm Quản lý nhà thành phố Hà Nội có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc các đơn vị, cá nhân có liên quan hoàn thiện các thủ tục bán, nhận nhà và nộp tiền vào ngân sách theo quy định. Tuy nhiên Sở xây dựng chưa			
6.17.2	Rà soát, làm rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan để khắc phục: (i). Công tác xây dựng dự toán thu tiền sử dụng đất chưa sát với thực tế; (ii). Lập hồ sơ kiểm tra tại trụ sở cơ quan Thuế chưa đúng quy định; kiểm tra tại trụ sở NNT chưa đảm bảo kế hoạch kiểm tra được Thuế thành phố Hà Nội giao trong năm	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 13	Thuế cơ sở 13 đã báo cáo làm rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan và đề xuất các biện pháp khắc phục. (Chi tiết tại công văn báo cáo gửi kèm)			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
6.17.3	Báo cáo và phối hợp với các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được thuê đất nhưng chưa có Quyết định thuê đất, hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 13	Hàng năm, Thuế cơ sở 13 thành phố Hà Nội (Chi cục Thuế quận Hoàn Mai trước sáp xếp) đều thực hiện việc rà soát, đối chiếu, có văn bản cụ thể gửi tới các đơn vị chưa có Hợp đồng/ Quyết định thuê đất. Theo đó, đôn đốc các đơn vị liên hệ với cơ quan Quản lý đất đai (Sở Tài nguyên và Môi trường) để được hướng dẫn thủ tục lập hồ sơ đăng ký đất đai, hoàn thiện hồ sơ, làm thủ tục công nhận quyền sử dụng đất, ký hợp đồng thuê đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo quy định. Căn cứ Quyết định số 02/QĐ-CT của Cục Thuế ngày 03/3/2025 về việc ban hàng quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn của Văn phòng, các phòng thuộc Chi cục thuế khu vực (trước sáp xếp). Thuế cơ sở 13 thành phố Hà Nội đã thực hiện công tác bàn giao công tác quản lý các khoản thu từ đất gồm tiền thuê đất, tiền sử dụng đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp (PNN) của các tổ chức trên địa bàn cho Phòng các khoản thu từ đất thuộc Thuế thành phố Hà Nội kể từ ngày 01/4/2025. Theo các biểu mẫu bàn giao quy định, Thuế cơ sở 13 thành phố Hà Nội phổ đã có phương án Điều chuyển cho Bộ Tài chính (để làm trụ sở Đội thống kê số 18). - Tru sở Trung tâm chính trị huyện: Theo phương án đã được UBND Thành phố phê duyệt cơ sở nhà đất này giữ lại UBND xã Quảng Oai giữ lại tiếp tục sử dụng làm Trung tá			
6.18	Thuế cơ sở 22	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.18.1	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa hoàn thành 03 chỉ tiêu của Cục Thuế thành phố Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội) giao về quản lý nợ thuế năm 2024 (Tổng nợ thuế đến thời điểm 31/12/2024 chưa đạt chỉ tiêu Quyết định số 1714/QĐ-CCTKV-KTr2 ngày 28/02/2024 và Quyết định số 18839/QĐ-CCTKV-KTr2 ngày 19/12/2024; Tổng nợ có khả năng thu đến thời điểm 31/12/2024 không đạt chỉ tiêu Quyết định số 1714/QĐ-CCTKV-KTr2 ngày 28/02/2024 của Đội Thuế; Tổng nợ đến thời điểm 31/12/2023 phần đầu thu chưa đạt chỉ tiêu 80% các khoản tiền thuế nợ có khả năng thu tại thời điểm 31/12/2023 theo Quyết định số Quyết định số 18839/QĐ-CCTKV-KTr2 ngày 25/01/2024 và Quyết định số 1714/QĐ-CCTKV-KTr2 ngày 28/01/2024)	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 22	Thuế Cơ sở 22 Thành Phố Hà Nội đã có Tờ trình về việc giao cho các Tổ Thuế thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước theo công văn số 28741/HAN-Ktr1 ngày 05/11/2025. Đến nay, Thuế Cơ sở 22 Thành phố Hà Nội tiếp tục khắc phục các nội dung tồn tại: Đề tiếp tục tăng cường công tác quản lý nợ năm 2025, phân đầu hoàn thành chỉ tiêu thu nợ năm trước chuyển sang và chi tiêu giao nợ tối đa tại thời điểm 31/12/2025; ngày 11/03/2025, Chi cục Thuế khu vực Thạch Thất – Quốc Oai (nay là Thuế cơ sở 22 thành phố Hà Nội) đã ban hành công văn số 3853/CCTKV-Ktr2 về việc tăng cường triển khai công tác quản lý nợ, thu hồi tiền thuế nợ năm 2025. Theo Quyết định số 6133/QĐ-HAN-NVDTPC ngày 25/07/2025 của Thuế thành phố Hà Nội về việc điều chỉnh giao chi tiêu thu nợ, xử lý nợ và tiền thuế nợ năm 2025, Thuế cơ sở 22 thành phố Hà Nội đã ban hành Quyết định số 2606/QĐ-TCS22-NVDTPC ngày 05/08/2025 về việc điều chỉnh giao chi tiêu thu nợ, xử lý nợ và tiền thuế nợ năm 2025 đến từng tổ trong thuế cơ sở.			
6.18.2	Báo cáo Thuế thành phố Hà Nội để có hướng xử lý đối với việc: (i) Hệ thống quản lý thuế tập trung TMS chưa hạch toán phần loại nợ thuế đến 31/12/2024 đối với tiền chậm nộp của các khoản nợ dưới 365 ngày mà chưa được NNT nộp tiền nợ thuế trong năm 2024, (do đó số liệu nợ thuế tại thời điểm 31/12/2024 của hệ thống chưa tổng hợp đầy đủ tiền chậm nộp của các khoản nợ trong năm); (ii) Các tổ chức đang sử dụng 09 điểm đất với diện tích 6.040m2 không có quyết định cho thuê đất và hợp đồng cho thuê đất nhưng chưa được cơ quan chức năng hoàn thiện hồ sơ pháp lý về đất đai đối với tổ chức, hộ gia đình, cá nhân đang sử dụng đất theo quy định Điều 30, Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính Phủ về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 22	(i)Nguyên nhân tổng số giao nợ tối đa đến 31/12/2025 đến thời điểm hiện tại Thuế cơ sở 22 thành phố Hà Nội chưa hoàn thành là do 1 số nguyên nhân sau: Nợ đang xử lý tại thời điểm ngày 31/10/2025: 529.390 triệu đồng. + Tổng nợ là 218.953 triệu đồng do các lô đất đấu giá quyền sử dụng đất tại thôn Bình Xá, Bình Phú (huyện Thạch Thất cũ) đã quá hạn 120 ngày (hạn nộp 25/08/2025) kể từ ngày có Quyết định công nhận kết quả trúng đấu giá nhưng người nộp thuế không nộp tiền sử dụng đất, sau khi đã gửi văn bản báo cáo UBND các xã có đất đấu giá, Thuế cơ sở 22 đã thực hiện phân loại nợ đang xử lý, khi UBND các xã ban hành Quyết định hủy kết quả trúng đấu giá, Tổ tiếp tục hủy thông báo thu tiền đấu giá. + Tổng nợ là 307.271 triệu đồng: Nợ TSDĐ đấu giá xã Hưng Đạo và xã Kiều Phú - đã có QĐ hủy QĐ trúng đấu giá - Thuế cơ sở 22 đã xử lý hủy thông báo nợ thuế trên ứng dụng LPTB nhưng hệ thống lỗi chưa đồng bộ sang TMS; Thuế cơ sở 22 đã gửi email cho bộ phận CNTT- Cục Thuế TP Hà Nội nhờ hỗ trợ, chưa có kết quả. Thuế cơ sở 22 tiếp tục triển khai các biện pháp đôn đốc nợ, phân đầu hoàn thành chi tiêu giao nợ tối đa tại thời điểm 31/12/2025 và chi tiêu thu nợ năm 2024 chuyển sang năm 2025. (ii) Trong thời gian quản lý thu tiền thuê đất đối với các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn (trước khi bàn giao công tác quản lý thu về phòng Quản lý các khoản thu từ đất – Thuế Thành phố Hà Nội), tại các Thông báo thu tiền thuê đất hàng năm, Thuế cơ sở 22 TP Hà Nội đã đôn đốc các đơn vị sử dụng đất liên hệ với Sở Tài nguyên và Môi trường (trước đây) để hoàn thiện hồ sơ pháp lý đối với các lô đất chưa có Quyết định, Hợp đồng thuê đất. Tuy nhiên đến thời điểm bàn giao công tác quản lý về phòng Quản lý các khoản thu từ đất, trên địa bàn huyện Thạch Thất (cũ) còn 06 tổ chức sử dụng 09 điểm đất thuê nhưng chưa có Quyết định thuê đất, Hợp đồng thuê đất đã được Kiểm toán nhà nước kiểm tra, kết luận, kiến nghị thực hiện như trên. Đến ngày 31/03/2025, Đội Thuế liên huyện Thạch Thất – Quốc Oai (nay là Thuế cơ sở 22 TP Hà Nội) đã bàn giao các nội dung liên quan đến công tác quản lý các khoản thu từ đất về phòng Quản lý các khoản thu từ đất – Chi cục Thuế khu vực I (nay là Thuế TP Hà Nội) để tiếp tục thực hiện công tác quản lý các khoản thu theo quy định.			
6.19	Thuế cơ sở 20	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.19.1	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa hoàn thành 02 chỉ tiêu của Cục Thuế thành phố Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội) giao về quản lý nợ thuế năm 2024 (chưa đạt chỉ tiêu giao thu nợ năm 2023 chuyển sang; tổng nợ có khả năng thu đến 31/12/2024, bằng 33,6% số thực thu NSNN năm 2024 của đơn vị)	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 20	- Tổng nợ có khả năng thu đến 31/12/2024 là 33,6% nguyên nhân do các trường hợp đấu giá tháng 12/2024 của các xã cũ thuộc huyện Mỹ Đức chưa đến hạn nộp tiền. Các trường hợp đã đến hạn nộp tiền sử dụng đất nhưng bỏ cọc, UBND các xã, UBND huyện Mỹ Đức cũ chưa ban hành quyết định hủy quyết định đấu giá đối với trường hợp bỏ cọc. - Tổ QLTK đã thực hiện nhập các quyết định hủy quyết định trúng đấu giá khi có QĐ hủy trúng đấu giá và điều chỉnh nợ có khả năng thu đến 31/10/2025 theo quy định			
6.19.2	Tăng cường đôn đốc thu nợ thuế và thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm duy động kịp thời các khoản thu vào NSNN	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 20	Thuế cơ sở 20 đã tập trung chỉ đạo CBCC nâng cao tinh thần trách nhiệm, nhất là trách nhiệm nêu gương của người đứng đầu, của đội ngũ cán bộ chủ chốt để triển khai thực hiện nhiệm vụ được giao. Tập trung rà soát, bám sát các nguồn thu, xây dựng kịch bản thu NSNN và giao chi tiêu, nhiệm vụ cụ thể đến từng đội thuế, từng bộ phận, từng cán bộ công chức, tập trung đôn đốc thu đúng thời hạn quy định, không để nợ mới phát sinh nhằm đảm bảo hoàn thành các chi tiêu, nhiệm vụ thu NSNN được giao.			
6.20	Thuế cơ sở 4	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
6.20.1	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa hoàn thành chi tiêu của Thuế thành phố Hà Nội giao về quản lý nợ thuế năm 2024; Tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế theo đúng quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 4	- Năm 2025, thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Thuế cơ sở 4 TP Hà Nội đã họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm và tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế. Cụ thể như sau: - Lấy kế ban hành 35.109/35.109 lượt Thông báo tiền thuế nợ (mẫu 01/TTN) (đạt tỷ lệ 100%); - Cường chế tài khoản: 3.564 người nộp thuế tổng số tiền thuế nợ là 1.320 tỷ đồng. - Cường chế hóa đơn: 2.575 NNT với tổng số tiền thuế nợ là 381 tỷ đồng. - Kết quả thu qua cường chế là 2.716 NNT với tổng số tiền 329 tỷ 449 triệu đồng. - Biện pháp tam hoàn xuất nhập cảnh đối với người nộp thuế nợ tiền thuế: 882 người nộp thuế với tổng số tiền 325 tỷ đồng. Hủy hoàn xuất cảnh 84 người nộp thuế với số tiền thu được 53 tỷ 559 triệu đồng. - Thực hiện công khai thông tin: 1.117 người nộp thuế với số nợ 291 tỷ 151 triệu đồng. Kết quả thu từ biện pháp này 31 tỷ 234 triệu đồng. * Đánh giá chi tiêu nợ so với kế hoạch Thuế thành phố giao: + Tổng nợ (không bao gồm nợ chờ điều chỉnh) ước đến 31/12/2025 là: 515 tỷ 098 triệu đồng, so với chi tiêu Thuế thành phố giao không quá 605 tỷ 872 tr thì Thuế cơ sở 4 hoàn thành chi tiêu tổng nợ được giao. Đồng thời, tổng nợ khả năng thu là 393 tỷ 069 triệu đồng, so với chi tiêu Thuế thành phố giao không quá 474 tỷ 109 triệu đồng thì Thuế cơ sở 4 hoàn thành chi tiêu nợ khả năng thu được giao. Về công tác đôn đốc thu hồi nợ đối với những khoản nợ có khả năng thu từ thời điểm 31/12/2024 chuyên sang.			
6.20.2	Báo cáo UBND phường có liên quan, phối hợp với các cơ quan chuyên môn để có biện pháp xử lý dứt điểm việc cho thuê đất đối với các tổ chức, cá nhân nhưng không có hồ sơ thuê đất để quản lý thu theo đúng quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 4	Hàng năm Thuế cơ sở 4 (CCT Q.Đông Đa tên gọi trước sắp xếp) thực hiện ban hành công văn gửi UBND quận Đống Đa, Phòng Tài nguyên môi trường quận Đống Đa, UBND các phường trên địa bàn quận Đống Đa (tên gọi trước sắp xếp) về việc phối hợp theo chức năng thẩm quyền tiến hành thực hiện xác minh, rà soát cung cấp thông tin các điểm đất chưa có quyết định/hợp đồng cho thuê đất của cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp phép để đẩy nhanh tiến độ hoàn thiện hồ sơ về đất đai của các tổ chức sử dụng			
6.21	Thuế cơ sở 17	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.21.1	Tăng cường công tác quản lý thu thuế và thu nợ thuế; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chi tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 17	•Nợ tiền sử dụng đất đầu giá: Tổng tiền nợ: 104.327 triệu đồng. Tại thời điểm kiểm toán UBND huyện Ba Vì đã có quyết định hủy công nhận kết quả đầu giá tiền sử dụng đất của các cá nhân không nộp tiền trúng đấu giá quyền sử dụng đất số tiền: 104.327 triệu đồng. Cơ quan thuế đã xóa nợ trên ứng dụng. •Nợ người quốc doanh: Thuế cơ sở 17 đã tiến hành các bước đôn đốc, cường chế theo quy định: Gọi điện, gửi giấy mời, thực hiện các biện pháp cường chế. Cụ thể: Năm 2025 đã ban hành 421 quyết định cường chế tài khoản đối với 176 lượt doanh nghiệp, số tiền cường chế: 6.163 triệu đồng; cường chế hóa đơn: 129 quyết định cường chế, số tiền: 7.482 triệu đồng. Kết quả thực hiện: Năm 2025 đã thu, xử lý nợ 2024 được 2.139 triệu đồng.			
6.21.2	Tiếp tục rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất thuế nhưng chưa có Hợp đồng/Quyết định thuê đất tổng hợp báo cáo Thuế thành phố Hà Nội, UBND xã có liên quan và các cơ quan có liên quan khác thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất đối với các đơn vị thuê đất làm cơ sở xác định nghĩa vụ nộp NSNN theo quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 17	Cục thuế TP Hà Nội báo cáo và đề xuất ý kiến chỉ đạo của UBND TP Hà Nội tại văn bản số 65469/CPTHN-QLĐ ngày 10/12/2024 về việc tăng cường công tác quản lý thu tiền thuê đất đối với các trường hợp chưa có quyết định thuê đất, hợp đồng thuê đất đối với 31 điểm đất			
6.22	Thuế cơ sở 6	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					
6.22.1	Tăng cường công tác quản lý thu thuế và thu nợ thuế; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chi tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 6	Trong giai đoạn vừa qua, Thuế cơ sở 6 TP Hà Nội đã tăng cường, đẩy mạnh công tác quản lý nợ và cường chế nợ thuế thực hiện đồng bộ nhiều biện pháp thu nợ thuế nhằm đảm bảo các chi tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao. Đã có nhiều chuyển biến rõ nét cả về quy mô, chất lượng và hiệu quả thực thi, góp phần quan trọng vào việc hoàn thành vượt mức nhiệm vụ thu NSNN trên địa bàn, tăng cường và siết chặt kỷ cương, kỷ luật tài chính. Tỷ lệ nợ thuế/tổng thu ngân sách trên địa bàn luôn được kiểm soát chặt chẽ, hàng năm luôn duy trì và hoàn thành vượt mức chi tiêu Thuế TP Hà Nội giao, giảm đáng kể so với giai đoạn 2015-2020. Đặc biệt, tỷ lệ nợ thuế, phí trên địa bàn luôn duy trì dưới 3,5% số thu NSNN, thấp hơn 1,5% so với chi tiêu giao, góp phần ổn định tài chính – ngân sách của Thủ đô trong bối cảnh nền kinh tế còn nhiều khó khăn, thách thức. So với giai đoạn trước, công tác quản lý nợ có nhiều đổi mới mang mẽ cả về phương pháp, công cụ và cơ chế phối hợp. Hầu hết các quy trình nghiệp vụ trong công tác nợ đều d tiêu Thuế thành phố giao không quá 605 tỷ 872 tr thì Thuế cơ sở 4 hoàn thành chi tiêu tổng nợ được giao. Đồng thời, tổng nợ khả năng thu là 393 tỷ 069 triệu đồng, so với chi tiêu Thuế thành phố giao không quá 474 tỷ 109 triệu đồng thì Thuế cơ sở 4 hoàn thành chi tiêu nợ khả năng thu được giao. Về công tác đôn đốc thu hồi nợ đối với những khoản nợ có khả năng thu từ thời điểm 31/12/2024 chuyên sang, Thuế cơ sở 22 TP Hà Nội đã đôn đốc các đơn vị sử dụng đất liên hệ với Sở Tài nguyên và Môi trường (trước đây) để hoàn thiện hồ sơ pháp lý đối với các lô đất chưa có Quyết định, Hợp đồng thuê đất. Tuy nhiên đến thời điểm ban giao công tác quản lý về phòng Quản lý các khoản thu từ đất, trên địa bàn huyện Thạch Thất (cũ) còn 06 tổ chức sử dụng 09 điểm đất thuê nhưng chưa có Quyết định thuê đất, Hợp đồng thuê đất đã được Kiểm toán nhà nước kiểm tra, kết luận, kiến nghị thực hiện như trên. Đến ngày 31/03/2025, Đội Thuế liên huyện Thạch Thất – Quốc Oai (nay là Thuế cơ sở			
6.22.2	Tiếp tục rà soát các đơn vị hiện đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất, báo cáo Thuế thành phố Hà Nội để tổng hợp báo cáo UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các cơ quan có liên quan yêu cầu các đơn vị thực hiện các thủ tục hồ sơ thuê đất và xem xét xử lý theo quy định của pháp luật về đất đai, làm cơ sở xác định nghĩa vụ nộp NSNN theo quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 6	Hiện nay, các trường hợp nêu trên do Thuế TP Hà Nội quản lý theo thông báo số 526/TB-TCS23-QLTK ngày 09/07/2025 của Thuế cơ sở 23 TP. Hà Nội về việc thông báo người nộp thuế chuyển cơ quan thuế quản lý đối với nghĩa vụ tài chính về đất Hiện tại trên địa bàn do Thuế CS 6 quản lý chỉ có duy nhất 01 trường hợp là cá nhân được thuê đất theo quyết định cho thuê của UBND quận Thanh Xuân			
6.23	Thuế cơ sở 19	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội					

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
6.23.1	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chưa hoàn thành 02 chỉ tiêu của Cục Thuế thành phố Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội) giao về quản lý nợ thuế năm 2024; tiếp tục thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế theo đúng quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 19	- Đã tổ chức họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đến các Tổ trực thuộc Thuế cơ sở 19 TP Hà Nội trong việc chưa hoàn thành 02 chỉ tiêu của Thuế thành phố Hà Nội giao về quản lý nợ thuế năm 2024. - Tiếp tục tăng cường đôn đốc thu nợ thuế và thực hiện đầy đủ các biện pháp cưỡng chế thu nợ thuế và các quy định trong quản lý nợ thuế nhằm huy động kịp thời các khoản thu vào NSNN, giảm thiểu số nợ thuế, đảm bảo các chỉ tiêu nợ thuế được Thuế thành phố Hà Nội giao.			
6.23.2	Báo cáo UBND xã có liên quan, phối hợp với các cơ quan chuyên môn để có biện pháp xử lý đất điểm việc cho thuê đất đối với các tổ chức, cá nhân nhưng không có hồ sơ thuê đất để quản lý thu theo đúng quy định	Đơn vị trực thuộc Thuế thành phố Hà Nội	Thuế cơ sở 19	- Ngày 24/12/2016, UBND huyện Phú Xuyên cũ, nay là UBND xã Phú Xuyên đã có Biên bản thanh lý hợp đồng thuê đất của 06 hộ thuê đất. - Ngày 19/9/2025, Thuế cơ sở 19 TP Hà Nội đã có Công văn số 2988/TCS19-QLTK về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước. Hiện nay Thuế cơ sở 19 TP Hà Nội đang phối hợp với Phòng Kinh tế xã Phú Xuyên để rà soát các trường hợp đang thuê đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất, tuy nhiên chưa có kết quả rà soát, khi nào có kết quả rà soát Thuế cơ sở 19 TP Hà Nội thực hiện báo cáo theo quy định.			
7	Chỉ cục Hải quan khu vực I						
7.1	Chấn chỉnh công tác quản lý nợ thuế và thực hiện đầy đủ các biện pháp thu hồi nợ thuế, đảm bảo theo đúng quy định của Luật Quản lý Thuế (<i>hạn chế tại mục 2.2.2.2 tại BCKT</i>).	Chỉ cục Hải quan khu vực I	Chỉ cục Hải quan khu vực I	Chỉ cục Hải quan khu vực I đã có công văn 2340/HQKV1-NVHQ ngày 20/10/2025 chấn chỉnh và yêu cầu các đơn vị trực thuộc tập trung vào công tác quản lý nợ thuế, thực hiện đầy đủ các biện pháp cưỡng chế để thu hồi nợ thuế theo đúng quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn liên quan. Các đơn vị Hải quan Bắc Hà Nội, Hải quan Hoà Lạc và Hải quan CK Sân bay QT Nội Bài áp dụng các biện pháp cưỡng chế theo quy định đối với Doanh nghiệp chủ quản của các doanh nghiệp: Công ty cổ phần NXK khoáng sản (MST: 0100103087002), Chi nhánh Công ty CP Công nghệ phẩm Đà Nẵng tại Hà Nội (MST: 0400100390008) và Trung tâm CN phẩm mềm Hải Phòng (MST: 0200153652002).			
8	Kho bạc nhà nước khu vực I						
8.1	- Tiếp tục chủ trì phối hợp với các chủ đầu tư, các cơ quan có liên quan cấp thành phố, chỉ đạo các phòng giao dịch trực thuộc phối hợp với các chủ đầu tư, các cơ quan liên quan cấp xã rà soát, tổng hợp số liệu dự tam ứng vốn chi đầu tư quá hạn báo cáo cấp có thẩm quyền để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định (<i>hạn chế tại mục 2.2.7 tại BCKT</i>).	Kho bạc nhà nước khu vực I	Kho bạc nhà nước khu vực I	Kho bạc Nhà nước Khu vực I thường xuyên có văn bản đôn đốc và phối hợp cùng chủ đầu tư, ban quản lý dự án thực hiện thu hồi tam ứng hoặc nộp trả ngân sách các dự án có số dư tam ứng theo kết luận kiểm toán. Đến nay, Kho bạc Nhà nước Khu vực I báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị như sau: - Số dư tam ứng tại Báo cáo kiểm toán là : 364.936 triệu đồng; - Số thực hiện kiến nghị đến 30/11/2025 là: 8.323 triệu đồng; - Số kiến nghị còn lại chưa thực hiện đến 30/11/2025 là: 356.613 triệu đồng.			
8.2	- Báo cáo Kho bạc Nhà nước để chỉnh sửa kịp thời Báo cáo Báo cáo vay, trả nợ NSNN (mẫu số B6-01/BC-NS) trên TABMIS báo đảm tổng hợp được số liệu trả lãi tiền vay tính trong chi phí Dự án đầu tư giải ngân qua KBNN (<i>hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT</i>).	Kho bạc nhà nước khu vực I	Kho bạc nhà nước khu vực I	KBNN khu vực I đã báo cáo Kho bạc Nhà nước và đề xuất một số nội dung liên quan đến chi tiêu "thanh toán lãi, phí" và chi tiêu "Vay nợ" của NSTW trên Báo cáo vay, trả nợ NSNN (mẫu số B6-01/BC-NS) theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực I (Báo cáo tài công văn số 5756/KBI-KTNN đính kèm CV 793/KBI-KTNN ngày 11/12/2025).			
8.3	- Tiếp tục phối hợp với Sở Tài chính để đối chiếu số liệu nợ chính quyền địa phương báo đảm khớp đúng theo quy định của Luật Quản lý nợ công năm 2017 (<i>hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT</i>).	Kho bạc nhà nước khu vực I	Kho bạc nhà nước khu vực I	Ngày 03/12/2025, KBNN khu vực I đã có công văn số 757/KBI-KTNN gửi Sở Tài chính đề nghị tiếp tục phối hợp đối chiếu số liệu hàng tháng để đảm bảo số liệu về các khoản nhân nợ chính quyền địa phương vay lại của Chính phủ được phản ánh chính xác, thống nhất và khớp đúng giữa hai đơn vị (<i>văn bản đính kèm CV 793/KBI-KTNN ngày 11/12/2025</i>).			
9	Ban quản lý dự án đường sắt đô thị Hà Nội						
9.1	Phối hợp với các đơn vị có liên quan tham mưu UBND Thành phố kịp thời ký Hợp đồng vay lại với Bộ Tài chính theo đúng quy định (Dự án Tuyển đường sắt đô thị số 3, đoạn Nhãn - Ga Hà Nội), (<i>hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT</i>).	UBND Thành phố	Ban quản lý dự án đường sắt đô thị Hà Nội	Ban Quản lý đường sắt đô thị Hà Nội (viết tắt là Ban) đã thực hiện rà soát toàn bộ cơ chế tài chính trong nước áp dụng đối với các khoản vay ODA tài trợ cho Dự án và số liệu, chứng từ liên quan đến việc trả nợ lãi, phí về quỹ tích lũy nợ của Bộ Tài chính, trong đó đã xác định cần tham mưu với UBND thành phố ký bổ sung Hợp đồng vay lại với Bộ Tài chính đối với 02 khoản vay (Khoản vay của EIB theo Hiệp định FI số 25.758 ký ngày 04/10/2010, với giá trị Hợp đồng vay lại là 21.706.000,63 Euro và Khoản vay của AFD theo Thỏa ước CVN 3001 03A ký ngày 08/02/2007 với giá trị Hợp đồng vay lại là 12.226.905,77 Euro). Hiện tại, Ban đang tiếp tục làm việc với Cục Quản lý nợ và Tài chính đối ngoại, Bộ Tài chính để chuẩn xác các nội dung liên quan đến việc ký kết bổ sung Hợp đồng vay lại Phụ lục Hợp đồng vay lại vốn ODA đối với Dự án. Sau khi chuẩn xác các nội dung liên quan, Ban thực hiện báo cáo, tham mưu với Sở Tài chính và UBND Thành phố để ký Hợp đồng vay lại Phụ lục Hợp đồng vay lại vốn ODA đối với 02 khoản vay trên (Đồ đã có phương án Điều chuyển cho Bộ			
10	Các chủ đầu tư, các ban QLDA cấp thành phố						
10.1	(1) Thực hiện chấn chỉnh, không để tiếp tục xảy ra những tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý thực hiện đầu tư tại các dự án được kiểm toán chi tiết như kết quả kiểm toán đã chỉ ra. Trong đó, tập trung vào một số nội dung: (i) Lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế và dự toán công trình còn phải điều chỉnh chính, bổ sung trong quá trình thực hiện và còn tồn tại sai sót về dự toán; (ii) việc quản lý hợp đồng xây lắp còn một số nội dung chưa đầy đủ, rõ ràng và kịp thời theo quy định; (iii) rà soát lại công tác đầu thầu để đảm bảo chất lượng, phù hợp quy định, nâng cao tính cạnh tranh trong đầu thầu, đảm bảo hiệu quả kinh tế qua đầu thầu (iv) công tác lập, trình duyệt quyết toán các dự án hoàn thành còn chậm (<i>hạn chế tại mục 2.5.1 tại BCKT</i>).	Các chủ đầu tư, các ban QLDA cấp thành phố	Các chủ đầu tư, các ban QLDA cấp thành phố	Ngày 22/12/2025, Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông Thành phố có Văn bản số 4240/BQLCTGT-TC báo cáo đơn vị không nằm trong danh sách các đơn vị được kiểm tài Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2024			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
10.2	(2) Đối với các dự án thực hiện chậm tiến độ do vướng mắc trong công tác giải phóng mặt bằng, hoặc còn vướng mắc một số thủ tục đầu tư: Các chủ đầu tư, các Ban QLDA có biện pháp cụ thể báo cáo cấp có thẩm quyền để tháo gỡ các vướng mắc, hoàn thành công tác giải phóng mặt bằng dự án và đẩy nhanh tiến độ hoàn thành công trình dự án đưa vào sử dụng (hạn chế tại điểm (4) mục 2.5.1 tại BCKT).	Các chủ đầu tư, các Ban QLDA cấp thành phố	Các chủ đầu tư, các Ban QLDA cấp thành phố	Ngày 22/12/2025, Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông Thành phố có Văn bản số 4240/BQLCTGT-TC báo cáo đơn vị không nằm trong danh sách các đơn vị được kiểm tại Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2024			
(2)	Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán ngân sách địa phương năm 2024						
1	Sở Tài chính		Sở Tài chính				
1.1	- Giao Sở Tài chính kịp thời điều chỉnh số liệu BCQT theo kiến nghị của KTNN, đối chiếu số liệu với KBNN khu vực I để lập BCQT NSDP năm 2024 theo đúng quy định của Luật NSNN năm 2015 [hạn chế tại mục (3) của BCKT].	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố và HĐND Thành phố đã ban hành Nghị quyết số 484/NQ-HĐND ngày 26/11/2025 về điều chỉnh tổng quyết toán thu, chi ngân sách thành phố Hà Nội năm 2024			
1.2	- Tham mưu UBND Thành phố Văn bản gửi các xã, phường thực hiện chấn chỉnh, rút kinh nghiệm chung trong việc chậm nộp báo cáo quyết toán vốn đầu tư theo niên độ ngân sách hàng năm để Sở Tài chính thẩm định [hạn chế tại mục (5) của BCKT].	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã tham mưu UBND thành phố Hà Nội: Công văn số 700/UBND-KTTH ngày 15/3/2024 của UBND thành phố Hà Nội về việc tăng cường công tác quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành và quản lý, sử dụng chi phí quản lý dự án; Công văn số 1901/UBND-KTTH ngày 14/6/2024; Công văn số 2722/UBND-KTTH ngày 17/8/2024; Công văn số 4744/UBND-KTTH ngày 31/12/2024 của UBND thành phố Hà Nội về Quyết toán vốn đầu tư công dự án hoàn thành trên địa bàn Thành phố.			
1.3	- Tăng cường đôn đốc các đơn vị kịp thời điều chỉnh số liệu quyết toán ngân sách theo thông báo xét duyệt, thẩm định và kết luận, kiến nghị của KTNN để tổng hợp đầy đủ trước khi lập BCQT NSDP theo quy định [hạn chế tại mục (3) của BCKT].	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Ngày 27/12/2024, Sở Tài chính đã có VB số 8256/STC-QLNS về việc hướng dẫn công tác khóa số cuối năm và lập quyết toán ngân sách nhà nước. Căn cứ chức năng nhiệm vụ, Phòng Tài chính địa phương (nay là phòng NSCX) đã kịp thời phối hợp QHTX, thực hiện công tác thẩm định quyết toán các đơn vị theo quy định. Trên cơ sở Thông báo thẩm định quyết toán, phòng tiếp tục đôn đốc, phối hợp các đơn vị điều chỉnh số liệu QT đảm bảo quy định			
1.4	- Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc chi chuyển nguồn sang năm 2025 thiếu kinh phí thực hiện CCTL của các đơn vị dự toán cấp thành phố [hạn chế tại mục (4) của BCKT].	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Đã tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố phê duyệt Nghị quyết số 484/NQ-HĐND ngày 26/11/2025			
1.5	- Tham mưu UBND Thành phố đề nghị HĐND thành phố Hà Nội sử dụng kết quả kiểm toán tại Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2024 của thành phố Hà Nội của KTNN trong quá trình phê chuẩn điều chỉnh Báo cáo quyết toán NSDP năm 2024; trong đó lưu ý một số nội dung (kết quả của Đoàn kiểm toán NSDP năm 2024 của thành phố Hà Nội): (i) Giám chi chuyển nguồn, hủy dự toán KHV kéo dài từ năm 2024 sang năm 2025 không báo đảm quy định 1.267.397,6trđ; (ii) Tăng chi chuyển nguồn, giam kết dư ngân sách 2.695,2trđ kinh phí thực hiện cải cách tiền lương.	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Đã tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố phê duyệt Nghị quyết số 484/NQ-HĐND ngày 26/11/2025			
2	Thuế thành phố Hà Nội						
2.1	Rà soát, làm rõ nguyên nhân khách quan, chủ quan để khắc phục hạn chế trong việc chưa lập dự toán chi tiết đối với khoản thu tiền thuê đất trả tiền 01 lần [hạn chế tại mục (1) của BCKT].	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội	- Về công tác rà soát xác định nguyên nhân chưa có dự toán chi tiết đối với dự án thu tiền thuê đất 01 lần trong năm: Thực hiện kiến nghị của KTNN, Thuế thành phố Hà Nội yêu cầu Phòng Nghiệp vụ Dự toán Pháp chế phối hợp với Phòng quản lý các khoản thu từ đất thực hiện bóc tách nguồn thu đối với các khoản thu từ đất theo thực tế phát sinh, các khoản thu từ dự án theo thông tin cung cấp từ Sở Nông nghiệp và Môi trường, thông tin từ người nộp thuế... từ đó bám sát nguồn thu làm cơ sở xây dựng dự toán theo quy định.			
3	Chi cục Hải quan khu vực I						
3.1	Thực hiện rà soát, phân loại các tờ khai thuế nhập khẩu để đảm bảo tên hàng hóa và mã số phân loại được quản lý thống nhất theo quy định [hạn chế tại mục 2 của BCKT].	Chi cục Hải quan khu vực I	Chi cục Hải quan khu vực I	Chi cục Hải quan khu vực I cũng đã có công văn 2340/HQKV1-NVHQ ngày 20/10/2025 yêu cầu các đơn vị trực thuộc thực hiện rà soát việc phân loại hàng hoá đối với các trường hợp chưa thống nhất giữa tên hàng và mã số hàng hoá theo danh sách của Cơ quan Kiểm toán. Đồng thời tiếp tục rà soát các trường hợp tương tự đảm bảo việc phân loại hàng hoá thống nhất theo quy định.			
(B)	Kiểm toán thực hiện năm 2024 trở về trước - Kiến nghị còn phải thực hiện căn cứ theo Văn bản 769/KVI-TH ngày 24/10/2025 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I						
A	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được kiểm toán 2022, 2023)						
I	Báo cáo kiểm toán NSDP năm 2023 và chuyển để lồng ghép của thành phố Hà Nội						
1.1	BCKT Ngân sách địa phương năm 2023						
*	1.4 Đề nghị UBND TP Hà Nội thực hiện						
1	(1) Báo cáo HĐND thành phố Hà Nội đề thực hiện thương vượt thu năm 2022 cho các quận, huyện, thị xã theo định tại Điều 4, Nghị quyết số 28/NQ-HĐND ngày 08/12/2021 của HĐND thành phố Hà Nội.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố Hà Nội báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị năm 2023 của thành phố Hà Nội: Căn cứ số thương vượt thu dự toán trung ương năm 2023, HĐND TP ban hành Nghị quyết số 38/NQ-HĐND ngày 04/10/2024, UBND thành phố ban hành quyết định số 5877/QĐ-UBND ngày 8/11/2024, trong đó thương vượt dự toán thu NS năm 2023 (đối với các khoản thu phân cấp cho quận, huyện, thị xã, quận lý, điều tiết về ngân sách thành phố) cho 04 quận Đống Đa, Hai Bà Trưng, Cầu Giấy, Tây Hồ. Tuy nhiên, đây là thành phố thương vượt thu năm 2023, không phải năm 2022 đồng thời chưa có tài liệu chứng minh kèm theo
2	(2) Thực hiện trích lập 10% số thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất, mặt nước theo Chi thị số 1474/CT-TTg ngày 24/8/2012 và Chi thị số 01/CT-TTg ngày 03/01/2018 của Thủ tướng Chính phủ. Trường hợp không có nhu cầu sử dụng, báo cáo Thủ tướng Chính phủ để xem xét, quyết định.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố Hà Nội báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị năm 2023 của thành phố Hà Nội: Trên thực tế, TP Hà Nội đã đảm bảo kinh phí để đầu tư cho công tác đo đạc, đăng ký đất đai, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất xây dựng cơ sở dữ liệu đất đai và đăng ký biến động, chỉnh lý hồ sơ địa chính thương xuyên. Đối với năm 2023, các đơn vị không lập dự toán cho nhiệm vụ chi để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Do vậy dự toán 2023 ngân sách thành phố không bố trí nguồn vốn sự nghiệp để thực hiện công tác này. Để nâng cao hiệu quả sử dụng ngân sách, Thành phố kiến nghị KTNN kiến nghị với Trung ương không quy định cụ thể bố trí 10% số thu sử dụng đất tiền thuê đất, thuê mặt nước để thực hiện công tác đo đạc, đăng ký đất đai, lập cơ sở dữ liệu hồ sơ địa chính và cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Tuy nhiên, TP không thực hiện báo cáo Thủ tướng chính phủ xem xét, quyết định như kiến nghị

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
3	(6) Chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan khẩn trương rà soát các dự án đã xác nhận khối lượng hoàn thành nhưng chưa được phân bổ vốn trên địa bàn toàn thành phố tại tất cả các cấp ngân sách, có biện pháp giải quyết cụ thể, đảm bảo quy định pháp luật. Chấn chỉnh việc lập Báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư liên quan đến tính chính xác, đầy đủ của nội dung báo cáo về nợ xây dựng cơ bản và số lượng dự án được quyết toán trong kỳ.	UBND thành phố Hà Nội (Sở Kế hoạch và Đầu tư)	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Đang thực hiện: 4.1. Về rà soát các dự án đã xác nhận khối lượng hoàn thành nhưng chưa được phân bổ vốn trên địa bàn toàn Thành phố tại các cấp ngân sách: Sở Kế hoạch và Đầu tư đã phối hợp với Sở Tài chính, các đơn vị liên quan rà soát kỹ, đánh giá và chốt số liệu đến thời điểm ngày 31/12/2023 cung cấp cho Đoàn kiểm toán công tác quyết toán ngân sách năm 2023. Sở Kế hoạch và Đầu tư sẽ tiếp tục phối hợp với Sở Tài chính, các đơn vị liên quan rà soát, xác định chính xác khối lượng hoàn thành chưa được phân bổ vốn đến thời điểm hiện nay để báo cáo, tham mưu UBND Thành phố xử lý theo quy định. 4.2. Về lập Báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư liên quan đến tính chính xác, đầy đủ của nội dung báo cáo về nợ xây dựng cơ bản và số lượng dự án được quyết toán trong kỳ, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có Văn bản số 174/NB-KH&ĐT trong đó triển khai nội dung chấn chỉnh các công tác: Lập báo cáo giám sát đánh giá đầu tư; thẩm định phê duyệt chủ trương đầu tư, kế hoạch lựa chọn nhà thầu cho toàn thể các dự án tại Sở Kế hoạch và Đầu tư
*	1.5. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các đơn vị thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị						
**	1.5.1. Sở Tài chính						
4	(2) Đón đốc các đơn vị nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa năm 2023 nhưng chưa nộp NSNN là 406.089trđ	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố Hà Nội báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị năm 2023 của thành phố Hà Nội: Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, Sở Tài chính đã đôn đốc các đơn vị nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa năm 2023. Kết quả đến nay, số tiền Chủ đầu tư đã nộp là 403.018.769.900 đồng và số tiền Chủ đầu tư chưa nộp là 3.070.230.100 đồng. Sở Tài chính sẽ tiếp tục đôn đốc các đơn vị có liên quan tiếp tục nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa.
**	1.5.2. Cục Thuế thành phố Hà Nội		Thuế thành phố Hà Nội				
	- Đối với các Chi cục thuế/Chi cục thuế khu vực						
5	Tiếp tục thực hiện kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế đối với NNT ;	Huyện Ứng Hòa (Chi cục Thuế khu vực Ứng Hòa- Mỹ Đức)	Thuế thành phố Hà Nội				Nguyên nhân đang thực hiện: Theo KNKT Đối kiểm tra thuế số 1, kế hoạch kiểm tra tại trụ sở NNT năm 2023 còn phải kiểm tra tại trụ sở NNT 15 đơn vị, đến thời điểm báo cáo đã kiểm tra được 5 đơn vị, còn lại 10 đơn vị chưa kiểm tra, Đối kiểm tra thuế số 1 đang tiếp tục thực hiện kiểm tra tại trụ sở NNT.
6	Báo cáo và phối hợp với các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được cho thuê đất nhưng chưa có hồ sơ thuế đất làm cơ sở để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất ;	Huyện Phú Xuyên (Chi cục Thuế Phú Xuyên)	Thuế thành phố Hà Nội				Nguyên nhân đang thực hiện: Chi cục Thuế khu vực Thường Tín- Phú Xuyên có báo cáo số 15590/CCT-TTBTBK ngày 21/12/2024 gửi UBND huyện Phú Xuyên chỉ đạo các cơ quan chuyên môn hoàn thiện hồ sơ thuế đất (các trường hợp chưa có hồ sơ thuế đất), tuy nhiên chưa có báo cáo thể hiện sự phối hợp với các cơ quan chức năng rà soát các trường hợp đang thuê đất nhưng chưa có hồ sơ thuế đất.
7	Tiếp tục báo cáo cấp có thẩm quyền xử lý kiến quyết các tổ chức và cá nhân không thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với hoạt động thuế đất kéo dài nhiều năm theo quy định của pháp luật ; Rà soát, xử lý dứt điểm số tiền thuế đất nộp thừa đối với tổ chức, cá nhân không phát sinh số tiền thuế đất phải nộp theo đúng quy định;	Huyện Ứng Hòa (Chi cục Thuế khu vực Ứng Hòa- Mỹ Đức)	Thuế thành phố Hà Nội				Nguyên nhân đang thực hiện: Theo báo cáo của đơn vị là đã thực hiện. Tuy nhiên đơn vị chưa xử lý dứt điểm số tiền thuế đất nộp thừa (đơn vị đã xử lý số tiền là 478trđ, số tiền còn lại chưa xử lý là 494,5trđ trong đó: 01 NNT Nguyễn Hà Sơn MST 8321283026 chưa có nhu cầu hoàn nộp thừa số tiền 585.873 đồng; 03 NNT chưa đủ điều kiện làm thủ tục tra soát nộp thừa là Viettel Hà Nội- Chi nhánh Tập đoàn Công nghiệp Viễn thông Quân đội MST 0100109106-161 số tiền 126trđ; Trung Cối, huyện Phú Xuyên; dự án XD cầu Ngoc Hà vượt sông Cà Lồ đang phối hợp với các đơn vị liên quan để hoàn thiện hồ sơ bản giao đưa vào sử dụng (số tiền 28,5trđ nên cơ quan thuế vẫn theo dõi).
**	1.5.4. Kho bạc nhà nước						
8	Kho bạc Nhà nước tiếp tục chủ trì phối hợp với các chủ đầu tư thực hiện rà soát, tổng hợp số liệu dự toán vốn chi đầu tư quá hạn tại các dự án để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định số dự toán ứng quá hạn chưa thu hồi đến 30/4/2024: 484.901trđ, trong đó: Số dự toán ứng các dự án đã được KTNN KV I kiến nghị theo Báo cáo kiểm toán niên độ ngân sách năm 2022 là 261.434trđ; Số dự toán phát sinh mới niên độ ngân sách năm 2023 là 223.467trđ.	Kho bạc nhà nước	Kho bạc Nhà nước khu vực I				KBNN Khu vực I đã có công văn số 1075/KBNN-KSCDP ngày 25/11/2024 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 đến ngày 31/10/2024, số dự toán ứng đã thu hồi được 152.167.390.176 đ; số còn phải thực hiện là 332.733.308.123đ - Công văn số 527/KB- NV3 ngày 25/9/2025 của KBNN Khu vực I: Đền ngày 15/9/2025 số dự toán ứng đã thu hồi được 30.926.347.988đ; số còn phải thực hiện là 301.806.960.135 đ
**	1.5.5. Các quận, huyện, thị xã được kiểm toán						
**	1.5.6. Các kiến nghị đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA						
9	- Phối hợp với các đơn vị liên quan tập hợp hồ sơ, thủ tục theo quy định để nghiêm túc bản giao đưa vào sử dụng và quyết toán dự án hoàn thành.	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội	(1) Xây dựng cầu vượt tại nút giao thông đường Chùa Bộc - Phạm Ngọc Thạch, quận Đống Đa: Hiện nay Ban QLDA đang thực hiện công tác bản giao các hạng mục; hoàn thành các hồ sơ quyết toán các gói thầu. (2) Cầu Nội Cối: Vướng mắc 01 hồ chưa bản giao mặt bằng. Đề nghị UBND xã Phương Dục, các ngành sớm giải quyết nốt 01 hồ còn lại 145,9m2 chưa bản giao mặt bằng bản giao mặt bằng để Ban QLDA chỉ đạo nhà thầu thi công nốt, bản giao dự án đưa vào khai thác sử dụng phát huy hiệu quả đầu tư của dự án. Dự kiến hoàn thành Quý IV/2026. (3) DTXD công trình cầu Ngoc Hà vượt sông Cà Lồ, huyện Sóc Sơn: Hiện nay Ban QLDA đang thực hiện công tác bản giao các hạng mục; hoàn thành các hồ sơ quyết toán các gói thầu. Ngày 13/01/2026, Sở Xây dựng có Tờ trình 22/TTP-SXD gửi UBND Thành phố đề xuất giao quản lý tài sản cầu Ngoc Hà.			- Ban QLDA đã thực hiện xong công tác bản giao đưa vào sử dụng với dự án XD cầu Cao Thiên, huyện Thạch Thất (Biên bản bản giao, tiếp nhận tài sản kết cấu hạ tầng giao thông đường bộ cho UBND huyện Thạch Thất ngày 11/4/2025); - Đối với các dự án XD cầu vượt tại nút giao thông đường Chùa Bộc - Phạm Ngọc Thạch, quận Đống Đa; dự án XD cầu Nội Cối, huyện Phú Xuyên; dự án XD cầu Ngoc Hà vượt sông Cà Lồ đang phối hợp với các đơn vị liên quan để hoàn thiện hồ sơ bản giao đưa vào sử dụng. - Ban QLDA đang phối hợp với nhà thầu hoàn thiện hồ sơ nghiệm thu quyết toán trình cấp có thẩm quyền thẩm tra phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành theo quy định.
*	1.6. Chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công						
**	1.6.1. Tại các quận, huyện, thị xã kiểm toán chi tiết						
10	Quận Ba Đình: Chưa thực hiện đấu thầu trong việc lựa chọn đơn vị cung ứng dịch vụ đào tạo, cung ứng suất án	Quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngoc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND của UBND thành phố Hà Nội: UBND quận đã ban hành văn bản chỉ đạo số 2544/UBND-TCKH ngày 14/10/2024 về việc thực hiện kết luận kiểm toán, theo đó UBND quận chỉ đạo các đơn vị thực hiện nghiêm túc các kiến nghị đã được Kết luận tài báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023. Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo
11	Huyện Phú Xuyên: (i) Hạn chế việc bổ sung kinh phí vào cuối năm dẫn đến việc một số đơn vị không thực hiện kịp phải chi chuyển nguồn; (ii) Chỉ đạo Phòng TC-KH và KBNN rà soát, đối chiếu số liệu thu chủ khi tổng hợp quyết toán thu chi NSNN năm 2023 đảm bảo theo đúng quy định; (iii) Chỉ đạo các đơn vị liên quan rà soát việc giao quản lý và sử dụng tài sản công (khu sản bông, bê bối) đảm bảo hiệu quả, đúng quy định pháp luật	Huyện Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: Thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố, UBND huyện Phú Xuyên đang triển khai thực hiện các nội dung kiến nghị kiểm toán

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
12	Quận Tây Hồ: (i) Chỉ đạo Phòng Giáo dục và Đào tạo chấn chỉnh việc thành quyết toán lương cho LDHD ngoài chi tiêu biên chế từ nguồn kinh phí không từ chủ chưa đúng quy định hiện hành (ii) UBND phường Xuân La chấn chỉnh trong việc chấm kê khai và nộp tiền vào NSNN phi chứng thực chưa đúng quy định tại Thông tư 226/2016/TT-BTC ngày 11/11/2016 của Bộ Tài chính	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: + UBND quận đã có Văn bản số 1919/UBND-TCKH ngày 23/10/2024 chỉ đạo chấn chỉnh nội dung thành quyết toán lương cho LDHD ngoài chi tiêu biên chế từ nguồn kinh phí không từ chủ chưa đúng quy định hiện hành và Phòng Giáo dục và Đào tạo đã rút kinh nghiệm. Trong năm 2024 đã thực hiện chỉ trả lương cho LDHD ngoài chi tiêu biên chế từ nguồn chi hoạt động bộ máy giáo sư chủ; + UBND quận đã có Văn bản số 1919/UBND-TCKH ngày 23/10/2024 chỉ đạo UBND phường Xuân La nghiêm túc rút kinh nghiệm. Trong năm 2024, phường đã kê khai và nộp theo đúng quy định. Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo
13	Quận Hà Đông: (i) Chỉ đạo phòng TCKH theo dõi nguồn kinh phí thực hiện cải cách tiền lương các trường học (từ nguồn thu học phí) còn dư tại 31/12/2023 số tiền 14.785trđ (Trường Tiểu học Vạn Bảo 5.074 và của Trường THCS Lê Lợi 9.711trđ. Ban quản lý dự án ĐTXD quán Hà Đông hoàn trả tạm ứng NS quận 9.420trđ; Phường Dương Nội nộp trả Ban QLDA quán kinh phí đã hết nội dung chi 17trđ; (ii) Chấn chỉnh việc giao dư toán phụ cấp của cán bộ không chuyển trách cho các phường vượt mức Quy phụ cấp được khoán quy định tại Khoản 5 Điều 5 Điều 2 tại Nghị định số 34/2019/NĐ-CP ngày 24/4/2019 của Chính phủ	Quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị	Theo Báo cáo số 82/BC-UBND ngày 10/02/2026, UBND phường Dương Nội báo cáo ngày 16/10/2024, UBND phường Dương Nội (cđ) đã nộp trả Ban QLDA Hà Đông số tiền 17.353.039 đồng. Chứng từ số 01 ngày 16/10/2024 với số tiền là 17.353.039 đồng			Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: + UBND quận Hà Đông đã thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, số liệu đã được ghi nhận tại Thông báo số 5290/TB-STC ngày 30/8/2024 thẩm định quyết toán ngân sách quận Hà Đông năm 2023 của Sở Tài chính + UBND phường Dương Nội: Đã nộp hoàn trả Ban QLDA đầu tư xây dựng quán kinh phí đã hết nội dung chi 17.353.039 đồng Tuy nhiên chưa có tài liệu kèm theo
14	Huyện Quốc Oai: (i) Kiểm tra, xác định rõ loại đất (đất công, đất công ích) tại các Hợp đồng cho thuê đang còn thời hạn nhưng chưa qua đấu giá, chưa đúng thẩm quyền và mục đích sử dụng và xử lý theo chế độ quy định tại các Xã Cấn Hữu và xã Đông Quang mà Đoàn KTNĐ đã nêu; (ii) Chỉ đạo các xã Cấn Hữu, Đông Quang chấn chỉnh, khắc phục chi hoạt động của Ban chỉ đạo về công tác đảm bảo trật tự an toàn xã hội, trật tự công cộng, trật tự văn minh đô thị (Ban chỉ đạo 197); (iii) Chỉ đạo Trường THCS Phú Cát chấn chỉnh việc thuê các giáo viên hợp đồng chưa đảm bảo theo Quy chế chi tiêu nội bộ; (iv) Theo dõi nguồn kinh phí thực hiện cải cách tiền lương các trường học còn dư tại 31/12/2023 là 3.287trđ	Huyện Quốc Oai	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: (i) UBND huyện Quốc Oai đã ban hành Kế hoạch số 342/KH-UBND ngày 23/9/2024 về việc khắc phục các nội dung tồn tại trong tổ chức thực hiện kiểm toán theo Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I và chỉ đạo phòng Tài nguyên và Môi trường thực hiện kiểm tra, rà soát, xác định rõ loại đất (đất công, đất công ích) tại các hợp đồng cho thuê đang còn thời hạn nhưng chưa qua đấu giá, chưa đúng thẩm quyền và mục đích sử dụng và xử lý theo chế độ quy định tại các UBND các xã Cấn Hữu, Đông Quang mà tổ Kiểm toán Nhà nước đã nêu. (ii) UBND huyện Quốc Oai đã ban hành Kế hoạch số 342/KH-UBND ngày 23/9/2024 về việc khắc phục các nội dung tồn tại trong tổ chức thực hiện Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I UBND xã Cấn Hữu đã có biên bản hội nghị chấn chỉnh hội nghị khắc phục chi hoạt động của BCD về công tác đảm bảo trật tự xã hội, trật tự công cộng, trật tự văn minh đô thị xã (Ban chỉ đạo 197) ngày 09/10/2024 theo Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I. UBND xã Đông Quang đã có biên bản hội nghị chấn chỉnh hội nghị khắc phục chi hoạt động của BCD về công tác đảm bảo trật tự xã hội, trật tự công cộng, trật tự văn minh đô thị xã (Ban chỉ đạo 197) ngày 07/10/2024 theo Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I (iii) UBND huyện đã Kế hoạch số 342/KH-UBND ngày 23/9/2024 về việc khắc phục các nội dung tồn tại trong tổ chức thực hiện Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I. Trường THCS Phú Cát đã có biên bản ngày 26/9/2024 về việc chấn chỉnh việc thuê hợp đồng chưa đảm bảo theo Quy chế chi tiêu nội bộ theo kiến nghị Kiểm toán Khu vực I tại Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 Tuy nhiên không có hồ sơ kèm theo
15	Các quận, huyện chỉ đạo các cơ sở giáo dục công lập rà soát, xử lý theo quy định đối với số thu học phí chênh lệch cao hơn so với mức thu quy định tại Nghị quyết số 02/2024/NĐ-HĐND của HĐND thành phố	Quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo: Quận Ba Đình đã thực hiện cấp bộ phân chênh lệch cao hơn so với mức thu quy định tại Nghị quyết số 02/2024/NĐ-HĐND của HĐND thành phố tại Quyết định số 3335/QĐ-UBND ngày 29/10/2024 để bổ sung kinh phí đối với các trường Mầm non, Trung học cơ sở công lập trên địa bàn để thực hiện. Tuy nhiên, chưa có tài liệu kèm theo
16	Các quận, huyện chỉ đạo các cơ sở giáo dục công lập rà soát, xử lý theo quy định đối với số thu học phí chênh lệch cao hơn so với mức thu quy định tại Nghị quyết số 02/2024/NĐ-HĐND của HĐND thành phố	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND quận đã có văn bản số 1919/UBND-TCKH ngày 23/10/2024 yêu cầu các đơn vị được kiểm toán thực hiện nghiêm túc theo kiến nghị của Tổ kiểm toán tại Thông báo số 525/TB-KVI ngày 19/9/2024
17	Có biện pháp xử lý dứt điểm, thu hồi tạm ứng kéo dài nhiều năm chưa thu hồi được (Quận Ba Đình 22.252trđ)	Quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				UBND quận đã ban hành văn bản chỉ đạo số 2544/UBND-TCKH ngày 14/10/2024 về việc thực hiện kết luận kiểm toán, theo báo cáo (kèm bảng xác nhận thu hồi với KBNN) đến nay quận đã thu hồi được 7.899.271.442 đồng, số tiền còn phải tiếp tục thu hồi là: 14.353.459.558 đồng
18	Có biện pháp xử lý dứt điểm, thu hồi tạm ứng kéo dài nhiều năm chưa thu hồi được (Quận Tây Hồ 6.769trđ;	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND quận đã có Văn bản số 991/UBND-TCKH ngày 20/06/2024 đôn đốc các đơn vị trên địa bàn quận hoàn trả kinh phí tạm ứng. Tuy nhiên chưa có hồ sơ kèm theo
19	Có biện pháp xử lý dứt điểm, thu hồi tạm ứng kéo dài nhiều năm chưa thu hồi được (quận Hà Đông 588.348,8trđ;	Quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND thành phố: UBND quận đang tiếp tục triển khai thực hiện theo kiến nghị kiểm toán
20	Có biện pháp xử lý dứt điểm, thu hồi tạm ứng kéo dài nhiều năm chưa thu hồi được (huyện Quốc Oai 55.826trđ).	Huyện Quốc Oai	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: Tài báo cáo số 203/KBQO ngày 14/11/2024 của Kho bạc Nhà nước huyện Quốc Oai đã thu hồi ngân sách giảm số dư tạm ứng là 46.966 triệu đồng/55.826 triệu đồng bằng 85%. Số dư tạm ứng còn lại chưa thu hồi là 8.860 triệu đồng UBND huyện Quốc Oai sẽ chỉ đạo các đơn vị có liên quan thanh toán trong năm 2024.
21	Chấn chỉnh và chấm dứt việc sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi cho các nội dung chi thường xuyên, chưa đảm bảo các nội dung chi theo quy định tại Khoản 2, Điều 59, Luật NSNN (quận Tây Hồ).	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND quận đã có văn bản số 1919/UBND-TCKH ngày 23/10/2024 yêu cầu các đơn vị được kiểm toán thực hiện nghiêm túc theo kiến nghị của Tổ kiểm toán tại Thông báo số 525/TB-KVI ngày 19/9/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I Tuy nhiên không có hồ sơ kèm theo
22	Chấn chỉnh và chấm dứt việc sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi cho các nội dung chi thường xuyên, chưa đảm bảo các nội dung chi theo quy định tại Khoản 2, Điều 59, Luật NSNN (Quận Ba Đình, quận Tây Hồ).	Quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo, UBND quận đã ban hành văn bản chỉ đạo số 2544/UBND-TCKH ngày 14/10/2024 về việc thực hiện kết luận kiểm toán, theo đó UBND quận chỉ đạo các cơ quan tham mưu thực hiện nghiêm túc các kiến nghị, chấm dứt việc sử dụng nguồn tăng thu, tiết kiệm chi cho các nội dung chi thường xuyên, chưa đảm bảo các nội dung chi theo quy định tại Khoản 2, Điều 59, Luật Ngân sách Nhà nước, các đơn vị đã họp chấn chỉnh rút kinh nghiệm. Tuy nhiên không có hồ sơ kèm theo

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
23	UBND huyện Chương Mỹ: (i) Thực hiện bổ trí vốn tập trung cho các Dự án đã hoàn thành và bàn giao đưa vào sử dụng nhưng chưa bổ trí đủ vốn, Dự án chuyển tiếp thực hiện theo tiến độ được phê duyệt, Dự án dự kiến hoàn thành trong kỳ kế hoạch; đồng thời, đánh giá đúng khả năng thực hiện của các dự án để đảm bảo bổ trí vốn phù hợp, tránh tình trạng trong năm HĐND và UBND phải điều chỉnh, điều chuyển kế hoạch vốn của nhiều dự án chính công tác tác thành định kế hoạch và khả năng cân đối vốn bổ trí cho các dự án khởi công mới trình tình trạng phải phê duyệt điều chỉnh nguồn vốn của nhiều dự án. (ii) UBND huyện Chương Mỹ bổ trí nguồn để hoàn trả Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Hà Nội đối với vốn ứng của dự án: Xây dựng và tăng kỹ thuật khu đất dịch vụ xã Phú Nghĩa: 44.227trđ.	Huyện Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND huyện đã ban hành Văn bản số 2249/UBND-TCKH ngày 18/10/2024 về việc triển khai thực hiện kết luận, kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước khu vực I tại Thông báo kết quả kiểm toán ngân sách địa phương năm 2023 của huyện Chương Mỹ, trong đó yêu cầu các chủ đầu tư tập trung triển khai thực hiện các dự án đảm bảo theo đúng thời gian dự kiến hoàn thành, đánh giá khả năng hấp thụ nguồn vốn tránh tình trạng phải điều chỉnh, điều chuyển kế hoạch vốn, tập trung quyết toán các dự án đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng UBND huyện yêu cầu Chủ đầu tư dự án: Xây dựng và tăng kỹ thuật khu đất dịch vụ xã Phú Nghĩa đẩy nhanh tiến độ thực hiện dự án, thực hiện giao đất dịch vụ và triển khai thực hiện đầu tư giải quyết sử dụng đất đối với diện tích đất đối dự để lấy tiền hoàn trả Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Hà Nội. Tuy nhiên, không có tài liệu kèm theo và chưa bổ trí nguồn.
24	UBND huyện Thanh Oai: Chấn chỉnh việc để phát sinh nợ khối lượng hoàn thành trong năm 2023, đồng thời có biện pháp xử lý theo quy định đối với nợ khối lượng hoàn thành của 300 dự án (315.099trđ)	Huyện Thanh Oai	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa báo cáo
25	UBND quận Cầu Giấy báo cáo cấp có thẩm quyền bổ trí kế hoạch vốn để thanh toán cho các dự án đã hoàn thành, nghiệm thu và quyết toán theo quy định	Quận Cầu Giấy	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND quận đang tiếp tục triển khai thực hiện theo kiến nghị kiểm toán.
26	UBND huyện Phúc Thọ: (i) báo cáo HĐND thành phố, UBND thành phố về việc bổ trí kinh phí cho một số xã để chi phụ cấp cho Công an viên, y tế thôn, phố thôn, công tác viên dân số, chi hội trưởng (2.760trđ) đã được xác định trong định mức chi khác quy định tại Nghị quyết số 22/2022/NQ-HĐND ngày 08/12/2022 của HĐND thành phố Hà Nội để xem xét, sửa đổi, bổ sung đối với định mức chi khác phù hợp với thực tiễn tại đơn vị; (ii) Chi đạo xã Tam Thuận thực hiện quản lý đối các Hợp đồng đã hết hạn thuê đất theo đúng quy định; đơn đốc thu nộp ngân sách đối với các cá nhân còn nợ tiền thuê đất với tổng số tiền đến ngày 31/12/2024 là 244trđ	Huyện Phúc Thọ	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: (i) Ngày 28/10/2024, UBND huyện đã có Văn bản số 2523/UBND-TCKH báo cáo Hội đồng nhân dân Thành phố, Ủy ban nhân dân Thành phố tình hình thực tế tại địa phương và đề xuất Hội đồng nhân dân Thành phố, Ủy ban nhân dân Thành phố, Sở Tài chính nghiên cứu, xem xét, bổ sung bổ sung đối với định mức chi khác phù hợp với thực tiễn tại đơn vị trong thời kỳ tiếp theo (ii) UBND-TCKH ngày 08/8/2024; Báo cáo 437/BC-TCKH ngày 08/11/2024; Thông báo số 1309/TB-UBND ngày 11/11/2024; Văn bản số 2828/UBND-VP ngày 28/11/2024). Đến ngày 30/8/2024, UBND xã Tam Thuận đã thu hồi nợ số tiền 13.985.000 đồng theo nội dung kiểm toán kiến nghị (Giấy nộp tiền vào ngân sách Nhà nước số 6162867 và số 6162810 ngày 30/8/2024)
27	UBND các quận/huyện tiếp tục chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát, xử lý dứt điểm đối với các khoản tạm ứng vốn đầu tư đã quá hạn, chưa thu hồi đến thời điểm kiểm toán .	Quận Tây Hồ, huyện Ứng Hoà, quận Ba Đình , quận Hà Đông, quận Hai Bà Trưng, huyện Chương Mỹ, huyện Quốc Oai, huyện Phú Xuyên, huyện Thanh Oai					
		Quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo, UBND quận đang tiếp tục triển khai thực hiện theo kiến nghị kiểm toán
		Huyện Ứng Hoà	UBND các xã Văn Đình, Ứng Thiên, Hòa Xá, Ứng Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	Đã thực hiện thu hồi nộp trả 3 tỷ đồng. UNC ngày 17/6/2024			Theo báo cáo của UBND thành phố: Theo kiến nghị kiểm toán, hiện trên địa bàn huyện Ứng Hòa còn 02 dự án đã quá hạn chưa thu hồi với số tiền là 7.609.521.000 đồng, trong đó: - Dự án: Nạo vét, củng cố bờ kênh Tân Phương kết hợp giao thông huyện Ứng Hòa, số tiền 4.609.521.000 đồng. Do dự án còn gặp nhiều khó khăn, vướng mắc trong công tác giải phóng mặt bằng nên ảnh hưởng tiến độ thi công dự án. UBND huyện đang đề nghị Thành phố điều chỉnh thời gian thực hiện dự án và đề nghị Thành phố bổ trí kinh phí giải phóng mặt bằng để tiếp tục thực hiện dự án. Sau khi dự án được tiếp tục triển khai thực hiện, Chủ đầu tư sẽ thực hiện thu hồi số vốn đã tạm ứng cho nhà thầu. - Dự án xây dựng HTKT khu đầu tư khu sau làng thôn Nam Dương, xã Hòa Nam, huyện Ứng Hòa, số tiền 3.000.000.000 đồng. Đã thực hiện thu hồi xong.
		Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND của UBND thành phố: UBND huyện thường xuyên chỉ đạo các chủ đầu tư thực hiện giải ngân hết kế hoạch vốn trong năm 2024 đồng thời xử lý dứt điểm đối với các khoản tạm ứng vốn đầu tư đã quá hạn, chưa thu hồi. Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo
		Quốc Oai	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND của UBND thành phố: UBND huyện Quốc Oai đã ban hành Kế hoạch số 342/KH-UBND ngày 23/9/2024 về việc khắc phục các nội dung tồn tại trong tổ chức thực hiện kiến nghị kiểm toán tại Thông báo số 399a/TB-KVI ngày 01/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I. Giao Kho bạc Nhà nước huyện Quốc Oai phối hợp với các chủ đầu tư xử lý dứt điểm, thu hồi số tạm ứng kéo dài nhiều năm chưa thu hồi Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo
		Thanh Oai	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND của UBND thành phố: Chủ tịch UBND huyện yêu cầu các cơ quan, đơn vị nghiêm túc kiểm điểm, rút kinh nghiệm và khắc phục dứt điểm những tồn tại, hạn chế (được nêu trong Kết luận Kiểm toán) tại Văn bản số 3217/UBND-TCKH ngày 06/11/2024. Trong đó có nội dung chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát, xử lý dứt điểm đối với các khoản tạm ứng vốn đầu tư đã quá hạn, chưa thu hồi Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo
		Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND quận đã có văn bản số 1919/UBND-TCKH ngày 23/10/2024 yêu cầu các đơn vị được kiểm toán thực hiện nghiêm túc theo Kiến nghị của Tổ kiểm toán tại Thông báo số 525/TB-KVI ngày 19/9/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I. Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
		Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: của UBND thành phố: Thực hiện chi đạo của UBND Thành phố, UBND huyện Phú Xuyên đang triển khai thực hiện các nội dung kiến nghị kiểm toán
		Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND quận đang tiếp tục triển khai thực hiện theo kiến nghị kiểm toán
		Hai Bà Trưng	UBND các phường Hai Bà Trưng, Vĩnh Tuy, Bạch Mai phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND Quận đã ban hành các văn bản đôn đốc chủ đầu tư, đại diện chủ đầu tư tiến hành rà soát và khẩn trương thanh toán tạm ứng đối với các dự án có số dư tạm ứng quá hạn (Văn bản số 909/UBND-TCKH ngày 21/5/2024 của UBND quận Hai Bà Trưng; Văn bản số 294/TCKH ngày 16/8/2024 của phòng Tài chính - Kế hoạch). Đến nay, Chủ đầu tư (đại diện chủ đầu tư) đã thanh toán tạm ứng được 6.189 triệu đồng, số còn lại chưa thanh toán là 408 triệu đồng. UBND Quận sẽ tiếp tục đôn đốc để đơn vị thực hiện việc thu hồi tạm ứng theo đúng quy định
28	UBND quận Hai Bà Trưng báo cáo kịp thời với Thường trực HĐND và tổng hợp báo cáo HĐND theo quy định đối với nguồn kinh phí tập trung HDND đã thông nhất chủ trương giao UBND quận quyết định phân bổ khi phát sinh nhiệm vụ và có đủ thủ tục	Quận Hai Bà Trưng	UBND các phường Hai Bà Trưng, Vĩnh Tuy, Bạch Mai phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	Tại Nghị quyết số 56/NQ-HĐND ngày 15/12/2022, HĐND Quận đã thông nhất chủ trương giao UBND Quận quyết định phân bổ các khoản kinh phí điều hành tập trung trong năm khi phát sinh nhiệm vụ với tổng số tiền 83.535.000.000 đồng. Trong năm 2023, UBND Quận đã phân bổ kinh phí kịp thời cho các nhiệm vụ phát sinh trên địa bàn quận từ nguồn điều hành tập trung số tiền là 83.260.072.150 đồng. Kinh phí được phân bổ và sử dụng vào các sự nghiệp theo đúng quy định			Theo báo cáo 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: Tại Nghị quyết số 56/NQ-HĐND ngày 15/12/2022, HĐND đã thông nhất chủ trương về việc phân bổ các khoản kinh phí điều hành tập trung như sau: thông nhất chủ trương giao UBND quận quyết định phân bổ các khoản kinh phí điều hành tập trung trong năm khi phát sinh nhiệm vụ và có đủ thủ tục theo quy định; tổng hợp báo cáo HĐND quận tại kỳ họp. UBND Quận đã tổng hợp kết quả phân bổ kinh phí từ nguồn điều hành tập trung tại Báo cáo số 275/BC-UBND ngày 21/6/2024 như sau: "Tại Nghị quyết số 56/NQ-HĐND ngày 15/12/2022, HĐND Quận đã thông nhất chủ trương giao UBND Quận quyết định phân bổ các khoản kinh phí điều hành tập trung trong năm khi phát sinh nhiệm vụ với tổng số tiền 83.535.000.000 đồng. Trong năm 2023, UBND Quận đã phân bổ kinh phí kịp thời cho các nhiệm vụ phát sinh trên địa bàn quận từ nguồn điều hành tập trung số tiền là 83.260.072.150 đồng. Kinh phí được phân bổ và sử dụng vào các sự nghiệp theo đúng quy định." Tuy nhiên không có tài liệu kèm theo
1.6.2. Sở Nông nghiệp và Môi trường							
29	(2) Phối hợp với Sở Tài chính rà soát việc mua sắm tài sản của các đơn vị thuộc Sở Nông nghiệp đã có trong định mức chi khác theo hướng dẫn tại Điểm 4, Mục 1.1, mục 1 phần B Phụ lục số 02 Nghị quyết số 22/NQ-HĐND ngày 08/12/2022 (dự toán giao 1.424trđ, quyết toán 1.304trđ).	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn thành phố Hà Nội		Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tiếp thu và có văn bản chỉ đạo các đơn vị thực hiện mua sắm tài sản theo đúng quy định cho các năm tiếp theo, đề nghị Kiểm toán nhà nước không đưa vào theo dõi kiến nghị kiểm toán các năm tiếp theo mà đơn vị phải thực hiện.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025 chưa có báo cáo và bằng chứng thực hiện nội dung này
30	Sở Nông nghiệp chỉ đạo các đơn vị được kiểm toán điều chỉnh số kế toán, báo cáo quyết toán theo ý kiến kết luận của Kiểm toán nhà nước.	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đã điều chỉnh số kế toán, báo cáo quyết toán quyết toán theo ý kiến kết luận của Kiểm toán nhà nước. Đề nghị Kiểm toán nhà nước không đưa vào theo dõi kiến nghị kiểm toán các năm tiếp theo mà đơn vị phải thực hiện.			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025 chưa có báo cáo và bằng chứng thực hiện nội dung này
31	(1) Thực hiện giao dự toán cho các đơn vị thuộc Sở phối hợp với chức năng nhiệm vụ của đơn vị để có thể triển khai được nhiệm vụ tránh phải thay đổi hoặc hủy dự toán lớn.	Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn thành phố Hà Nội		Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tiếp thu và thực hiện giao dự toán cho các đơn vị thuộc Sở cho các năm tiếp theo đúng quy định, đề nghị			Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025 chưa có báo cáo và bằng chứng thực hiện nội dung này
32	Tham mưu UBND Thành phố báo cáo với các cơ quan chức năng những khó khăn, vướng mắc trong việc đấu giá đất nông nghiệp công ích theo quy định của Luật đất đai (đề nghị rà soát kết quả kiểm toán) để các quận, huyện, các xã có phương án thực hiện, tăng hiệu quả sử dụng đất nông nghiệp công ích, kịp thời huy động nguồn thu vào NSNN	Sở Tài nguyên và Môi trường		Đã bỏ cấp huyện, thực hiện chính quyền 2 cấp; đã thay thế bằng Luật 2024. Đề nghị Kiểm toán Nhà nước ghi nhận đã xong			Nội dung này, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục chủ trì với UBND các huyện, thị xã để có sự tham mưu UBND Thành phố báo cáo với các cơ quan chức năng những khó khăn, vướng mắc trong việc đấu giá đất nông nghiệp công ích theo quy định của Luật đất đai để các quận, huyện, các xã có phương án thực hiện, tăng hiệu quả sử dụng đất nông nghiệp công ích, kịp thời huy động nguồn thu vào NSNN
33	Tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo các cơ quan liên quan hoàn thiện cơ sở dữ liệu, bản đồ địa chính và hệ thống số sách địa chính theo quy định tại các quận, huyện, thị xã làm cơ sở quản lý chi tiết vị trí, ranh giới, diện tích từng thửa đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích tại các xã, phường, thị trấn trên địa bàn toàn Thành phố.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Đã bỏ cấp huyện, thực hiện chính quyền 2 cấp; đã thay thế bằng Luật 2024. Đề nghị Kiểm toán Nhà nước ghi nhận đã xong			Nội dung này, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục chủ trì đạo các cơ quan liên quan hoàn thiện cơ sở dữ liệu, bản đồ địa chính, bản đồ địa chính và hệ thống số sách địa chính theo quy định tại các quận, huyện, thị xã làm cơ sở quản lý chi tiết vị trí, ranh giới, diện tích từng thửa đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích tại các xã, phường, thị trấn trên địa bàn toàn Thành phố.
34	Tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo các huyện được kiểm toán chấn chỉnh các tồn tại, hạn chế trong việc thống kê, kiểm kê, theo dõi, tổng hợp số liệu, lập hồ sơ quản lý diện tích đất nông nghiệp công ích trên địa bàn các xã, thị trấn theo quy định; chỉ đạo rà soát việc tổng hợp diện tích đất công ích đảm bảo khớp đúng từ cấp xã, cấp huyện và toàn thành phố. chủ trì, phối hợp với các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được cho thuê đất nhưng chưa có Quyết định thuê đất, Hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất	Sở Tài nguyên và Môi trường		Sở Nông nghiệp và Môi trường đang thực hiện cập nhật theo Dự án tổng thể hồ sơ địa chính			Sở Tài nguyên và Môi trường đang triển khai công tác kiểm kê đất đai trên địa bàn thành phố.
35	Tham mưu UBND Thành phố chỉ đạo các quận, huyện: (i) tiếp tục thực hiện việc xử lý, khắc phục vi phạm về đất nông nghiệp sử dụng vào mục đích công ích theo các Kết luận Thành tra của Đoàn Thành tra theo Quyết định số 1158/QĐ-STNMT-TT ngày 23/7/2018 của Giám đốc Sở Tài nguyên và Môi trường; (ii) tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra việc quản lý, sử dụng quỹ đất nông nghiệp công ích do UBND xã, thị trấn quản lý trên địa bàn để kịp thời phát hiện sai sót và xử lý theo đúng quy định pháp luật	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Trên cơ sở kết quả kiểm kê đất đai và lập bản đồ hiện trạng sử dụng đất năm 2024 của 126 xã, phường sau sắp xếp đơn vị hành chính, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tổng hợp, hoàn thiện và báo cáo UBND Thành phố có BC số 517/BC-UBND ngày 02/12/2025 gửi Bộ Nông nghiệp và Môi trường. Theo đó: Kết quả đã được phê duyệt, tổng diện tích đất tự nhiên toàn Thành phố Hà Nội năm 2024 (ĐẾN 31/12/2024) là 335.984 ha (tương ứng 3.359,84 km ²), trong đó: - đất nông nghiệp 195.306 ha, chiếm 58,13%; - đất phi nông nghiệp 138.336 ha, chiếm 41,17%; - đất chưa sử dụng 2.342 ha, chiếm 0,70% diện tích đất tự nhiên Đến nay đã bỏ cấp huyện, thực hiện chính quyền 2 cấp; đã thay thế bằng Luật 2024. Đề nghị Kiểm toán Nhà nước ghi nhận đã xong			Ngày 25/5/2023, UBND Thành phố có Kế hoạch số 154/KH-UBND về tăng cường công tác kiểm tra, xử lý các vi phạm trong quản lý, sử dụng đất nông nghiệp, đất công tại các quận, huyện, thị xã trên địa bàn Thành phố. Ngày 29/8/2023, Sở Tài nguyên và Môi trường có Kế hoạch số 6599/KH-STNMT-TT về tăng cường công tác kiểm tra, xử lý các vi phạm trong quản lý, sử dụng đất nông nghiệp, đất công tại các quận, huyện, thị xã trên địa bàn Thành phố; Trong đó đã thành lập 05 Tổ công tác để tiến hành đôn đốc, hướng dẫn UBND các quận, huyện, thị xã tổ chức xử lý, khắc phục các vi phạm theo đúng quy định của pháp luật.
**	1.6.3. Đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA có các dự án được kiểm toán chi tiết						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
36	(1) Thực hiện chấn chỉnh, không để tiếp tục xảy ra những tồn tại, hạn chế trong công tác quản lý thực hiện đầu tư tại các dự án được kiểm toán chi tiết như kết quả kiểm toán đã chỉ ra. Trong đó, tập trung vào một số nội dung: (i) việc lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế và dự toán công trình còn phải điều chỉnh chỉnh, bổ sung trong quá trình thực hiện và còn tồn tại sai sót về dự toán; (ii) việc quản lý hợp đồng xây lắp còn một số nội dung chưa đầy đủ, rõ ràng và kịp thời theo quy định; (iv) công tác lập, trình duyệt quyết toán các dự án hoàn thành còn chậm	Các chủ đầu tư, các Ban QLDA có các dự án được kiểm toán chi tiết	UBND các phường Ngọc Hà, Ba Đình, Giảng Võ, Tây Hồ, Phú Thượng, Hà Đông, Yên Nghĩa, Nghĩa Đô, Cầu Giấy, Yên Hòa, Từ Liêm, Bạch Mai; UBND các xã Yên Lãng, Tiến Thắng, Quang Minh, Ứng Hòa, Chương Mỹ, Hòa Phú, Trần Phú, Phú Xuyên, Phương Đức, Đại Xuyên, Quốc Oai, Kiêu Phú, Thanh Oai, Dân Hòa, Phú Thọ, Hát Môn;				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
37	(3) Đối với các dự án thực hiện chậm tiến độ do vướng mắc trong công tác giải phóng mặt bằng, hoặc còn vướng mắc một số thủ tục đầu tư: các chủ đầu tư, các Ban QLDA có biện pháp cụ thể báo cáo cấp có thẩm quyền để tháo gỡ các vướng mắc, hoàn thành công tác giải phóng mặt bằng dự án và đẩy nhanh tiến độ hoàn thành công trình dự án đưa vào sử dụng	Các chủ đầu tư, các Ban QLDA có các dự án được kiểm toán chi tiết	Ban QLDA DTXD công trình: giao thông, dân dụng, hạ tầng kỹ thuật và NN.				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
38	(2) Đối với các dự án đã hoàn thành thi công xây dựng, song còn chưa kịp thời thực hiện các thủ tục nghiệm thu bàn giao đưa vào sử dụng và quyết toán tại một số đơn vị (gồm: 4 dự án kiểm toán tại Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình Giao thông thành phố Hà Nội; 6 dự án được kiểm toán tại huyện Phú Xuyên; Dự án Trường trung học cơ sở xã Ngọc Mỹ và Dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đất đai giá quyền sử dụng đất ở DG 02 - Thị trấn Quốc Oai, huyện Quốc Oai; Dự án Xây dựng trụ sở Tòa án nhân dân quận Hà Đông); đề nghị các chủ đầu tư, các Ban QLDA phối hợp với các đơn vị có liên quan, khẩn trương hoàn thành các thủ tục để nghiệm thu, bàn giao đưa công trình vào sử dụng và quyết toán dự án hoàn thành theo quy định của pháp luật	Các chủ đầu tư, các Ban QLDA có các dự án được kiểm toán chi tiết	Ban QLDA DTXD công trình Giao thông; UBND các xã Phú Xuyên, Đại Xuyên, Phương Đức; UBND xã Kiêu Phú, UBND xã Quốc Oai				Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
39	(4) Ban QLDA DTXD huyện Phú Xuyên: Phối hợp với Phòng Quản lý đô thị kiểm tra, rà soát lại cao độ sân, nền của các công trình thuộc 6 dự án được kiểm toán chi tiết, đảm bảo phù hợp với quy hoạch xây dựng chung của huyện Phú Xuyên	Ban QLDA DTXD huyện Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Đức, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: Thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố, UBND huyện Phú Xuyên đang triển khai thực hiện các nội dung kiến nghị kiểm toán
40	(5) Ban QLDA DTXD quận Hai Bà Trưng - tại Dự án xây dựng Phòng khám Đa khoa Mai Hương: (i) Đối với các công việc phát sinh đang trong quá trình phê duyệt thiết kế, dự toán điều chỉnh, Chủ đầu tư cũng cần bên liên quan thực hiện việc phê duyệt bản vẽ thi công, dự toán điều chỉnh, nghiệm thu, thanh quyết toán theo quy định của pháp luật và chịu trách nhiệm về kết quả thực hiện; (ii) Đẩy nhanh tiến độ thực hiện Dự án đảm bảo thời hạn thực hiện dự án nhóm B theo quy định	Ban QLDA DTXD quận Hai Bà Trưng	UBND các phường Hai Bà Trưng, Vĩnh Tuy, Bạch Mai phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	Đã thực hiện xong. UBND quận đã có Phu lục điều chỉnh hợp đồng			Theo báo cáo số 19/BC-UBND ngày 16/01/2025 của UBND thành phố: UBND tiếp tục chỉ đạo Ban QLDA DTXD triển khai thực hiện kiến nghị. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, chưa có thông tin về tình hình thực hiện của đơn vị (việc sắp xếp đơn vị hành chính chưa có thông tin đầu mỗi đơn vị thực hiện kiến nghị)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
II	Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2023 thành phố Hà Nội						
41	Sơ Kế hoạch và đầu tư Hà Nội và Cục Hải quan thành phố Hà Nội						
a	Đối với Sơ Kế hoạch và đầu tư Hà Nội						
-	Chỉ đạo rà soát, chấn chỉnh đối với các chủ đầu tư trong việc đề xuất kéo dài kế hoạch vốn tại các dự án đầu tư sử dụng vốn kéo dài từ 2022 sang 2023 có tỷ lệ thực hiện thấp, đảm bảo sử dụng vốn kéo dài hiệu quả.	Các chủ đầu tư	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Chưa có báo cáo về nội dung này
b	Đối với Cục Hải quan thành phố Hà Nội						
-	Chấn chỉnh việc trích quỹ chuyển nộp NSNN chưa kịp thời theo quy định	Cục Hải quan thành phố Hà Nội	Cục Hải quan thành phố Hà Nội (nay là Chi cục Hải quan khu vực I) đã có Văn bản số 03/HQHNTXNK ngày 02/01/2025 chấn chỉnh Chi cục Hải quan Chuyển phát nhanh (nay là Hải quan Chuyển phát nhanh) và các Đơn vị Hải quan trực thuộc: - Trích quỹ chuyển nộp NSNN đúng theo quy định tại Khoản 5, Điều 14 Thông tư số 191/2015/TT-BTC ngày 24/11/2015 của Bộ Tài chính quy định thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh gửi qua dịch vụ chuyển phát nhanh quốc tế. - Tăng cường công tác đôn đốc, thu hồi và xử lý nợ thuế, đảm bảo tổng số nợ thuế năm sau không cao hơn năm trước và không phát sinh các khoản nợ mới. - Rà soát, xử lý đối với các khoản chênh lệch giữa Báo cáo nợ thuế và số dư trên Bảng cân đối tài khoản (TK 137-Phái thu về thuế tạm thu)				Nguyên nhân: Cục Hải quan thành Phố Hà Nội (Nay là Chi cục Hải quan khu vực I) đã có văn bản số 2197/HQKV1-NVHQ ngày 06/10/2025 về báo cáo thực hiện kiến nghị của KTNN, nhưng chưa cung cấp được tài liệu chấn chỉnh của đơn vị
-	Chấn chỉnh công tác quản lý nợ thuế và thu hồi nợ thuế chưa đảm bảo đúng quy định theo công văn số 592/QĐ-TCHQ ngày 28/3/2023; thực hiện rà soát, xử lý theo quy định đối với chênh lệch nợ thuế tạm thu tại thời điểm 31/12/2023 giữa số báo cáo và số nợ được phản ánh trên Bảng cân đối tài khoản (TK 137 - Phái thu về thuế tạm thu)	Cục Hải quan thành phố Hà Nội	Chi cục Hải quan khu vực I				Nguyên nhân: Cục Hải quan thành Phố Hà Nội (Nay là Chi cục Hải quan khu vực I) đã có văn bản số 2197/HQKV1-NVHQ ngày 06/10/2025 về báo cáo thực hiện kiến nghị của KTNN, nhưng chưa cung cấp được tài liệu chấn chỉnh của đơn vị
B	Năm kiểm toán 2023 (niên độ được KT 2022)						
I	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyển để ghép của thành phố Hà Nội						
1.1	Ngân sách địa phương năm 2022 của thành phố Hà Nội						
*	1.4. Đề nghị UBND TP Hà Nội thực hiện						
42	(1) Thường tư vượt dự toán cho các huyện, thị xã theo quy định tại Điều 3, Nghị quyết số 20/NQ-HĐND ngày 8/12/2020 của HĐND thành phố Hà Nội về dự toán NSDP và phân ngân sách cấp thành phố năm 2021 trên cơ sở số thương vượt tư NS năm 2021 được NSTW bổ sung so với quy định.	UBND TP Hà Nội (UBND giao Sở Tài chính thực hiện tham mưu - VB 2733 ngày 28/8/2023)	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND thành phố Hà Nội: Năm 2022, Thành phố Hà Nội được giao bổ sung thường vượt thu là 1.000 tỷ đồng (theo Quyết định 807/QĐ-TTg ngày 11/7/2022 của Thủ tướng Chính phủ). Trên cơ sở số số thường vượt tư TW giao, Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố phân bổ, bố trí kinh phí cho các nhiệm vụ, dự án đầu tư của Thành phố và ưu tiên hỗ trợ cho các QHTX đầu tư cơ sở hạ tầng và xây dựng nông thôn mới. Từ năm 2023, trên cơ sở số số thường vượt tư, Sở Tài chính sẽ tham mưu UBND TP phương án thương cho các QHTX thu vượt dự toán.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
43	Kiểm nghị 4: (5) Bổ trí kế hoạch vốn hoàn trả cho quận Hoàng Mai số vốn ngân sách quân đã ứng cho các dự án đầu tư xây dựng thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách cấp thành phố 40.558trđ; gồm: Ứng trước ngân sách quân từ năm 2015 cho 03 dự án 2.926trđ; năm 2022, ứng trước ngân sách quân cho dự án Nâng cấp, mở rộng đường Lĩnh Nam: 37.632trđ	UBND TP Hà Nội (UBND giao Sở KH & DT thực hiện tham mưu - VB 2733 ngày 28/8/2023)	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Kế thừa BCKN năm 2024: 1. Nội dung đã thực hiện: Đây là kiến nghị hoàn trả cho ngân sách quận Hoàng Mai đã thực hiện ứng 04 dự án. Thành phố đã cân đối đủ nguồn vốn trung hạn 5 năm 2021-2025 để hoàn trả cho các dự án tại Nghị quyết số 12/NQ-HĐND ngày 04/7/2023. 2. Nội dung chưa thực hiện: Theo báo cáo, Sở chưa phân bổ chi tiết kế hoạch vốn hàng năm do theo cơ chế nguồn vốn thực hiện của các dự án chưa đủ điều kiện bố trí vốn: + Dự án Xây dựng nhà ở phục vụ tái định cư tại khu Sông Hoàng quận Hoàng Mai: Dự án đã hoàn thành đưa vào sử dụng, đang làm hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành. Thành phố sẽ hoàn trả phần kinh phí ngân sách quận đã ứng ngay sau khi có phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành. + Dự án bãi chôn lấp GPMB san nền sơ bộ và dự án xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đất xây dựng nhà ở để đầu tư giá quyền sử dụng đất tại phường Vĩnh Hưng và phường Thanh Trì, quận Hoàng Mai và dự án Xây dựng nhà ở tái định cư tại ô đất ký hiệu TT thuộc khu tái định cư X2 phường Đại Kim, quận Hoàng Mai: Cơ chế được duyệt là ứng trước ngân sách quận để chuẩn bị đầu tư dự án và được hoàn trả sau khi dự án đầu tư được duyệt. Đến nay, dự án chưa được phê duyệt đầu tư. Đối với 03 dự án nêu trên: Ngày 05/10/2023, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có Văn bản số 5197/KH&DT-DT hướng dẫn, đề nghị UBND quận Hoàng Mai đẩy nhanh tiến độ quyết toán dự án Xây dựng nhà ở phục vụ tái định cư tại khu Sông Hoàng và rà soát, đánh giá khả năng thực hiện của các dự án khác; Trường hợp không thể tiếp tục thực hiện đầu tư dự án, đề xuất phương án tháo gỡ và chấm dứt thực hiện, thành quyết toán các nội dung đã triển khai thực hiện theo quy định; ngân sách Thành phố sẽ hoàn trả sau khi có quyết toán dự án hoặc sau khi dự án được phê duyệt theo quy định. + Dự án Nâng cấp, mở rộng đường Lĩnh Nam theo quy hoạch: Cơ chế nguồn vốn thực hiện dự án là đầu tư giá quyền sử dụng đất các ô đất trên địa bàn nhằm tạo nguồn cho dự án. Tuy nhiên do việc tổ chức đấu giá quyền sử dụng đất nhằm tạo nguồn cho dự án chưa có kết quả nên chưa đủ điều kiện hoàn trả ngân sách đã ứng cho UBND quận Hoàng Mai. Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có Văn bản số 5749/KH&DT-HT ngày 31/10/2023 đề nghị UBND quận Hoàng Mai khẩn trương tổ chức đấu giá quyền sử dụng đất các lô đất được nêu theo nội dung cấp có thẩm quyền phê duyệt tại các Quyết định: số 716/QĐ-UBND ngày 01/02/2013 và số 4769/QĐ-UBND ngày 05/9/2019; nguồn vốn và cơ chế nguồn vốn phê duyệt tại Quyết định số 1867/QĐ-UBND ngày 04/5/2012 của UBND Thành phố.
44	(7) Chỉ đạo các đơn vị có liên quan, phối hợp cùng UBND quận Long Biên thực hiện theo nội dung chỉ đạo của Thành ủy Hà Nội tại Thông báo số 1049/TB/TU ngày 17/2/2023 đối với các điểm đất phải thực hiện di dời theo quy định.	UBND TP Hà Nội (UBND giao Sở TN & MT chủ trì, phối hợp - VB 2733 ngày 28/8/2023)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát lại để cung cấp tài liệu bổ sung			Kế thừa BCKN 2024, đơn vị chưa cung cấp các bằng chứng thực hiện kiến nghị kiểm toán (Quyết định số 3952/QĐ-UBND ngày 08/8/2023 của UBND thành phố Hà Nội về việc ban hành Danh mục nhà, đất phải di dời theo quy hoạch trên địa bàn thành phố Hà Nội (đợt 1); chưa có bằng chứng về việc thực hiện mục (2) Nghiên cứu kiến nghị với Chính phủ về việc ban hành quy hoạch, phân vùng môi trường và cơ chế chính sách phục vụ di dời các cơ sở sản xuất gây ô nhiễm hoặc không phù hợp quy hoạch trong quy I năm 2023 đối với 02 điểm đất là Tăng cường sáng đầu Đức Giang (thuộc Công ty Xây dựng khu vực I - Công ty TNHH MTV) và Nhà máy xe kéo Gia Lâm (thuộc Công ty Vận tải hành khách đường sắt Hà Nội). Đến thời điểm kiểm tra, không có thông tin tài liệu bổ sung
45	(8) Chỉ đạo các đơn vị liên quan thực hiện nghiêm túc kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đối với các kiến nghị liên quan các nội dung kiểm toán đã kiến nghị tại BCKT NSDP của Thành phố Hà Nội các năm trước: (i) Việc đất công ích giao thầu khoán trực tiếp, ký biên bản tạm giao đất, gia hạn hợp đồng thuê đất chưa thực hiện đầu giá để cho thuê đất theo quy định tại Điều 118, Luật đất đai 2013; (ii) Sử dụng tài sản công vào các hoạt động liên doanh, liên kết khi chưa được phê duyệt để án sử dụng tài sản công của cơ quan có thẩm quyền. Cụ thể: (i) Việc đất công ích giao thầu khoán trực tiếp, ký biên bản tạm giao đất, gia hạn hợp đồng thuê đất chưa thực hiện đầu giá để cho thuê đất theo quy định tại Điều 118, Luật đất đai 2013; (ii) Sử dụng tài sản công vào các hoạt động liên doanh, liên kết khi chưa được phê duyệt để án sử dụng tài sản công của cơ quan có thẩm quyền.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát lại để cung cấp tài liệu bổ sung			Theo BCKN năm 2024: Đơn vị báo cáo đã thực hiện, tuy nhiên chưa có văn bản thực hiện cụ thể. Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025 đơn vị chưa cung cấp hồ sơ thực hiện.
	(i) Việc đất công ích giao thầu khoán trực tiếp, ký biên bản tạm giao đất, gia hạn hợp đồng thuê đất chưa thực hiện đầu giá để cho thuê đất theo quy định tại Điều 118, Luật đất đai 2013; (ii) Sử dụng tài sản công vào các hoạt động liên doanh, liên kết khi chưa được phê duyệt để án sử dụng tài sản công của cơ quan có thẩm quyền.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát lại để cung cấp tài liệu bổ sung			- Theo BCKN năm 2024: UBND thành phố Hà Nội có văn bản số 2733/UBND -KTHH ngày 28/8/2023 về triển khai thực hiện kiến nghị của KTNH tại Báo cáo KT NSDP năm 2022 và các chuyên đề lồng ghép của thành phố Hà Nội. Trong đó, UBND thành phố giao UBND quận Long Biên tiếp tục nghiêm túc kiến nghị của KTNH đối với các kiến nghị tại BCKT NSDP của thành phố các năm trước. - Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025, không có Báo cáo và bằng chứng tình hình thực hiện.
	(ii) Sử dụng tài sản công vào các hoạt động liên doanh, liên kết khi chưa được phê duyệt để án sử dụng tài sản công của cơ quan có thẩm quyền.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát lại để cung cấp tài liệu bổ sung			- Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025, không có Báo cáo và bằng chứng tình hình thực hiện.
	(ii) Sử dụng tài sản công vào các hoạt động liên doanh, liên kết khi chưa được phê duyệt để án sử dụng tài sản công của cơ quan có thẩm quyền.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát lại để cung cấp tài liệu bổ sung			- Theo BCKN năm 2024: UBND quận Nam Từ Liêm đã có văn bản số 1772/UBND-TCKH ngày 19/6/2023 về việc thực hiện Đề án sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh, liên kết. Tuy nhiên đang còn nhiều vướng mắc nên các đơn vị chưa thực hiện theo Đề án. ' Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025, không có Báo cáo và bằng chứng tình hình thực hiện.
*	1.5. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các đơn vị thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị						
	1.5.2. Cục Thuế thành phố Hà Nội						
46	Tổ chức kiểm tra, rà soát hồ sơ có liên quan đến các chi tiêu chưa đủ cơ sở đánh giá mức độ rủi ro với NNT, báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước, chịu trách nhiệm trước pháp luật về kết quả rà soát	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
(i)	Công ty Cổ phần Thương mại và Xây dựng Công nghệ xanh, MST: 0105034091 - Hàng tồn kho 157.766trđ; Người mua trả tiền trước ngắn hạn 181.914trđ; dự phòng phải trả dài hạn 18.410trđ; phải thu ngắn hạn của khách hàng 548.086trđ; phải trả người bán ngắn hạn 300.686trđ; Chi phí tài chính 22.184trđ; đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết 232.600trđ; Doanh thu kế khai thuế GTGT 1.032.787trđ, doanh thu kế khai thuế TNDN 1.014.281trđ.	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Cơ quan Thuế đã có Thông báo mời Công ty đến giải trình các nội dung liên quan đến kiến nghị KTNH (Thông báo 29426/TB-CTHN-TTKT9 ngày 28/4/2023, Thông báo 8823/TB-CTHN-TTKT9 ngày 5/8/2024), tuy nhiên Công ty CP Thương mại và Xây dựng Công nghệ xanh không đến làm việc theo thông báo của Cục thuế TP Hà Nội. Ngày 8/8/2024 Công ty có công văn số 44/2024/CV-CNX xin quyết toán tại trụ sở người nộp thuế

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
(ii)	<p>Công ty Cổ phần Quốc tế Tam Sơn, MST: 101794983</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dự phòng giảm giá hàng tồn kho là 27,5 tỷ đồng, giảm 50,7 tỷ đồng so với năm 2021 (78,2 tỷ đồng); - Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cuối năm 4,8 tỷ đồng, tăng 0,4 tỷ đồng so với năm 2021. Nguyên nhân tăng, giảm và hồ sơ có đủ điều kiện không? <p>Cơ quan thuế chi cung cấp Bảng tính trích lập dự phòng giảm giá đầu tư tài chính dài hạn chưa có chữ ký và BCTC của các doanh nghiệp cần trích lập mà không thuyết minh tính pháp lý của hồ sơ góp vốn. Ngoài ra, đối với khoản giảm giá hàng tồn kho Cơ quan thuế chưa cung cấp tài liệu thuyết minh, làm rõ cơ sở trích lập, hoàn nhập dự phòng giảm giá HTK.Cơ quan thuế chưa trích nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. Thuyết minh giải trình các nội dung trên chưa có cơ sở đánh giá nhận xét về mức độ rủi ro để đưa ra ý kiến kiến nghị.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Giảm trừ doanh thu 137,9 tỷ đồng. Nguyên nhân giảm trừ? Đã giảm trừ chi phí và thuế GTGT đầu vào tương ứng chưa? Cơ quan thuế chi cung cấp được mẫu 07 hóa đơn thuyết minh giảm trừ doanh thu là chiếu khấu và đối hàng nhưng chưa đủ tài liệu thuyết minh, làm rõ căn cứ chiết khấu, đối hàng; Thuyết minh giải trình các nội dung trên chưa có cơ sở đánh giá nhận xét về mức độ rủi ro để đưa ra ý kiến kiến nghị. 	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Cơ quan Thuế đã có Thông báo mời Công ty đến giải trình các nội dung liên quan đến kiến nghị KTNB. Biên bản làm việc giữa Phòng thanh kiểm tra 7 ngày 17/7/2023 với Công ty CP Quốc tế Tam Sơn. Trong biên bản làm việc Công ty cam kết các nội dung giải trình là đúng đồng thời đề nghị Cơ quan thuế thực hiện kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế. Ngày 20/8/2024 phòng Thanh tra, kiểm tra số 7 gửi phòng Thanh tra, kiểm tra số 10 để xuất bộ sung Công ty CP Quốc tế Tam Sơn vào danh sách kiểm tra tại trụ sở NNT.
(ii)	<p>Công ty Cổ phần Quốc tế Tam Sơn, MST: 101794983</p> <ul style="list-style-type: none"> - Các giao dịch liên kết là một phần làm tăng doanh thu hoạt động tài chính 55 tỷ, bằng 2,03 lần so với năm 2021. Cần làm rõ đã thực hiện phân bổ vào chi phí theo quy định chưa? Cơ quan thuế cung cấp hồ sơ, tài liệu đến thời điểm kiểm toán chi là bản thuyết minh giải trình các nội dung trên; Thuyết minh giải trình các nội dung trên chưa có cơ sở đánh giá nhận xét về mức độ rủi ro để đưa ra ý kiến kiến nghị. - Số No NSNN năm 2022 tại Bảng cân đối kế toán số tiền 108 tỷ đồng, loại trừ chênh lệch 44 tỷ đồng (quyết toán thuế TNDN, số tiền 212 tỷ đồng so với số tạm nộp trong năm 168 tỷ đồng) thì nợ NSNN ngày 31/12/2022 là 64 tỷ đồng; song số dư nợ NSNN của Doanh nghiệp trên ứng dụng quản lý thuế TMS của ngành thuế đến ngày 31/12/2022 chỉ là 1,8 tỷ đồng. Ngoài ra, tại Báo cáo lưu chuyển tiền tệ chi tiêu số thuế TNDN đã nộp là 506 tỷ đồng không loại trừ với số thuế TNDN đã tạm nộp tại Tổ khai quyết toán thuế TNDN 168 tỷ đồng. Cần xác định làm rõ và nhất quán? Số chính xác là bao nhiêu? Cơ quan thuế chưa cung cấp tài liệu thuyết minh, làm rõ chênh lệch nợ thuế của NNT giữa hồ sơ kê khai của NNT (Báo cáo tài chính) và dữ liệu theo dõi nợ thuế của cơ quan thuế. Thuyết minh giải trình các nội dung trên chưa có cơ sở đánh giá nhận xét về mức độ rủi ro để đưa ra ý kiến kiến nghị. 	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Cơ quan Thuế đã có Thông báo mời Công ty đến giải trình các nội dung liên quan đến kiến nghị KTNB. Biên bản làm việc giữa Phòng thanh kiểm tra 7 ngày 17/7/2023 với Công ty CP Quốc tế Tam Sơn. Trong biên bản làm việc Công ty cam kết các nội dung giải trình là đúng đồng thời đề nghị Cơ quan thuế thực hiện kiểm tra tại trụ sở người nộp thuế. Ngày 20/8/2024 phòng Thanh tra, kiểm tra số 7 gửi phòng Thanh tra, kiểm tra số 10 để xuất bộ sung Công ty CP Quốc tế Tam Sơn vào danh sách kiểm tra tại trụ sở NNT.
(iii)	<p>Công ty cổ phần Điện lực GELEX, Mã số thuế: 107547109</p> <ul style="list-style-type: none"> - Về chi tiêu Người mua trả tiền trước cuối kỳ, số tiền 5.004trđ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT phân ảnh trên BCTC tại khoản mục Người mua trả tiền trước đối với giá trị tạm ứng thực hiện hợp đồng. Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. - Về chi tiêu Chi phí phải trả ngắn hạn cuối kỳ, số tiền 11.700trđ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT phân ảnh trên BCTC tại khoản mục Chi phí phải trả ngắn hạn đối với chi phí lãi vay trích trước đến 31/12/2022, phí LC UPAS, phí thanh toán trả chậm L/C Usance và các chi phí dịch vụ mua thuế hiện trong năm 2022 nhưng chưa nhận được hóa đơn, Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. - Về chi tiêu Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn cuối kỳ, số tiền 128.085trđ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT trích lập dự phòng đối với khoản đầu tư tài chính vào Công ty TNHH năng lượng GELEX Quảng Trị (công ty con 100% vốn sở hữu). Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. - Về chi tiêu Phải trả người lao động cuối kỳ, số tiền 3.004trđ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, số dư khoản mục Phải trả người lao động cuối kỳ là tiền lương, phụ cấp tháng 12/2022, tiền thưởng Tết nguyên đán, lương phép, thưởng hiệu quả kinh doanh năm 2022 và đã được thanh toán cho người lao động trong tháng 01/2023. Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. 	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Biên bản làm việc tại CQT ngày 22/5/2023 kết luận tạm thời ghi nhận theo số liệu NNT cung cấp. Cục thuế TP Hà Nội lập kế hoạch thanh tra tại trụ sở người nộp thuế năm 2024 và gửi Thông báo số 19889-131/TB-CTHN-TTKT10 ngày 12/4/2024 tới người nộp thuế. Ngày 12/9/2024 Công ty có Công văn số 200/2024/GEE/TCKT-CV xin gia hạn thời gian thanh tra thuế. Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Đơn vị chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này
(iii)	<p>Công ty cổ phần Điện lực GELEX, Mã số thuế: 107547109</p> <ul style="list-style-type: none"> - Về chi tiêu Hàng tồn kho cuối kỳ bằng 0. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT là công ty mẹ thực hiện chức năng mua bán vật tư tập trung chính cho các công ty con và hàng hóa mua về để bán cho công ty con được chỉ định vận chuyển, giao trực tiếp tới kho của công ty con, do đó không phát sinh hàng tồn kho tại ngày 31/12/2022. Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. - Về chi tiêu Phải trả ngắn hạn khác cuối kỳ, số tiền 984.649trđ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT phân ảnh trên BCTC tại khoản mục Chi phí phải trả ngắn hạn đối với khoản nhân ký quỹ, ký cược ngắn hạn; kinh phí công đoàn; cổ tức, lợi nhuận phải trả; số dư thu tín dụng (LC) phải trả ngắn hạn và các khoản lãi vay phải trả đã nhận được hóa đơn. Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB. - Về chênh lệch doanh thu trên BCTC và Tổ khai thuế GTGT. <p>Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, chênh lệch doanh thu trên BCTC năm 2022 và doanh thu trên các Tổ khai thuế GTGT tháng trong năm 2022 của NNT do các khoản doanh thu hoạt động tài chính (không phải lập hóa đơn GTGT); các khoản chi hỗ (đơn vị hạch toán giảm chi phí tính thuế TNDN) và chi phí quá tăng không thu tiền (đơn vị lập hóa đơn GTGT đầu ra). Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNB.</p>	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Biên bản làm việc tại CQT ngày 22/5/2023 kết luận tạm thời ghi nhận theo số liệu NNT cung cấp. Cục thuế TP Hà Nội lập kế hoạch thanh tra tại trụ sở người nộp thuế năm 2024 và gửi Thông báo số 19889-131/TB-CTHN-TTKT10 ngày 12/4/2024 tới người nộp thuế. Ngày 12/9/2024 Công ty có Công văn số 200/2024/GEE/TCKT-CV xin gia hạn thời gian thanh tra thuế. Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Đơn vị chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
(iii)	Công ty cổ phần Điện lực GELEX, Mã số thuế: 107547109 - Về chi tiêu Nghĩa vụ với NSNN: Theo BCTC tại thời điểm 31/12/2022 của NNT, số dư khoản mục Thuế và các khoản phải thu nhà nước là 11.773trđ và số dư khoản mục Thuế và các khoản phải nộp nhà nước là 803trđ. Tuy nhiên số nợ trên sổ nợ thuế TMS kỳ tháng 12/2022 không có số nợ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT phản ánh trên BCTC tại khoản mục Thuế và các khoản phải thu nhà nước đối với: - Số thuế GTGT hàng nhập khẩu được Thanh tra Bộ Tài chính truy thu (đơn vị đã nộp NSNN) tuy nhiên đang chờ phê duyệt của cơ quan Hải quan đối với việc kê khai lại đối với số thuế GTGT này, số tiền 11.519.304.307đ. - Thuế TNDN nộp thừa vào NSNN, số tiền 254.361.769đ. Theo tài liệu thuyết minh giải trình do cơ quan thuế cung cấp, NNT phản ánh trên BCTC tại khoản mục Thuế và các khoản phải nộp nhà nước 803.189.091đ đối với thuế TNCN từ tiền lương, tiền công, thu nhập từ đầu tư vốn, chuyển nhượng chứng khoán tại Tờ khai thuế TNCN tháng 12/2022. Cơ quan thuế chịu trách nhiệm trước pháp luật về thông tin cung cấp cho KTNN	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Biên bản làm việc tại CQT ngày 22/5/2023 kết luận tạm thời ghi nhận theo số liệu NNT cung cấp. Cục thuế TP Hà Nội lập kế hoạch thanh tra tại trụ sở người nộp thuế năm 2024 và gửi Thông báo số 19889-131/TB-CTHN-TTKT10 ngày 12/4/2024 tới người nộp thuế. Ngày 12/9/2024 Công ty có Công văn số 200/2024/GEE/TCKT-CV xin gia hạn thời gian thanh tra thuế. Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Đơn vị chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này
47	Thực hiện thành tra thuế đối với: Công ty TNHH Thương mại Ứng dụng Công nghệ Truyền thông Tân Thành (MST 0102459032); Công ty cổ phần kinh doanh than Miền Bắc - Vinacomin (MST 0100100689); Công ty Cổ phần Bông đèn Phích nước Rạng Đông (MST 0101526991) về nội dung giảm thuế GTGT phát sinh trong năm 2022 đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng giảm thuế đang áp dụng mức thuế suất 10% xuống 8% theo Nghị quyết 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 và Nghị định 15/2022/ND-CP ngày 28/01/2022 đảm bảo đúng đối tượng hàng hóa/dịch vụ được giảm thuế theo quy định số tiền 180.714.251.062đ. Báo cáo kết quả thực hiện về KTNN	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Thực hiện kiến nghị của KTNN, Cục Thuế TP Hà Nội đã triển khai thanh/kiểm tra đối với doanh nghiệp. Tuy nhiên còn vướng mắc cụ thể như sau: + Công ty CP kinh doanh than Miền Bắc - Vinacomin (MST 0100100689): Ngày 21/7/2023 Phòng Thanh tra, kiểm tra số 4 đã mời Công ty lên làm việc về giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 và Nghị định 15/2022/ND-CP ngày 28/01/2022. Công ty đã báo cáo về việc được giảm thuế GTGT, Công văn gửi hỏi và trả lời về vướng mắc khi thực hiện Nghị định 15/2022/ND-CP ngày 28/01/2022 (Công văn 909/TKV-KTTC ngày 8/3/2022 của Tập đoàn Công nghiệp Than và khoáng sản Việt Nam, Công văn 2399/TCT-DNL ngày 6/7/2022). Ngày 6/11/2023 Thanh tra Bộ Tài chính ban hành Biên bản thanh tra số 02/BBTT-TKV trong Biên bản có thực hiện nội dung "tình hình thực hiện nghĩa vụ với NSNN" tuy nhiên trong biên bản không đánh giá nội dung giảm thuế theo Nghị định 15/2022/ND-CP. + Công ty CP Bông đèn Phích nước Rạng Đông (MST 0101526991): Ngày 26/6/2023 Công ty có Công văn số 2391/KT-RĐ, ngày 12/9/2023 có Công văn số 3806/KT-RĐ về việc giải trình thuế suất VAT 8%. Ngày 31/7/2023 Phòng Thanh tra số 5 thuộc Cục thuế Hà Nội đã có buổi làm việc với Công ty CP Bông đèn phích nước Rạng Đông để làm rõ hơn về nội dung giảm thuế suất 10% xuống 8% theo Nghị quyết 43/2022/QH15 ngày 11/01/2022 và Nghị định 15/2022/ND-CP ngày 28/01/2022 (Cục thuế TP Hà Nội đã lập Biên bản làm việc với đơn vị nhưng đơn vị không ký); Ngày 2/7/2024 Tổng cục Thuế ban hành Quyết định số 896/QĐ-TCT về việc thanh tra thuế tại Công ty CP Bông đèn Phích nước Rạng Đông thời kỳ 2022 - 2023. Cục thuế TP Hà Nội có văn bản 48720/CTHN ngày 29/8/2024 V/v xác định hàng hóa thuộc đối tượng giảm thuế GTGT. + Công ty TNHH Thương mại Ứng dụng Công nghệ Truyền thông Tân Thành (MST 0102459032): đã không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký theo Thông báo số 15766/TB-CTHN-TTKT8 ngày 28/3/2024 Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Đơn vị chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này
*	b. Đối với các Chi cục thuế/Chi cục thuế khu vực trực thuộc Cục thuế TP Hà Nội	Đối với các Chi cục Thuế/Chi cục Thuế khu vực trực thuộc Cục thuế TP Hà Nội					
48	Mục 1.5.2 (b); (2) Báo cáo và phối hợp với các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được cho thuế đất nhưng chưa có Quyết định thuế đất, đồng thuế đất; để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất (footnote 106: Huyện Hoài Đức, Huyện Ba Vì, Huyện Thanh Trì, Huyện Đan Phượng, Huyện Sóc Sơn, Huyện Mỹ Đức, Huyện Thường Tín, Huyện Thạch Thất, Quận Hoàng Mai, Quận Đống Đa, Quận Hoàn Kiếm)	Chi cục Thuế huyện Hoài Đức, huyện Ba Vì, huyện Thường Tín, huyện Ba Vì, quận Hoàng Mai, quận Hoàn Kiếm					Đã thực hiện: CCT Thanh Trì, Đan Phượng, Thạch Thất; Sóc Sơn, Đống Đa - PL 10 (theo BCKN năm 2024) Năm 2025: Ba Vì (es17), Mỹ Đức
	Cụ thể:						
	Kiến nghị: Mục 1.5.2 (b); (2) Báo cáo và phối hợp với các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được cho thuê đất nhưng chưa có Quyết định thuế đất, đồng thuế đất; để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất.	Chi cục thuế huyện Thường Tín					Thời điểm kiểm tra THKN năm 2025 đơn vị chưa cung cấp được báo cáo phối hợp với các cơ quan chức năng thực hiện kiến nghị về việc kiểm tra, rà soát.
	Kiến nghị: Mục 1.5.2 (b); (2) Báo cáo và phối hợp với các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các trường hợp đang được cho thuê đất nhưng chưa có Quyết định thuế đất, đồng thuế đất; để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về cho thuê đất.	Quận Hoàn Kiếm (Chi cục Thuế quận Hoàn Kiếm may là Thuế cơ sở 1)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Chi cục thuế Hoàn Kiếm có Công văn số 45422/TB-CCT-KT1 về báo cáo thực hiện kiến nghị. Tuy nhiên không báo cáo về nội dung này Năm 2025: Đối Thuế Hoàn Kiếm có Công Văn số 244/CCT-NV/DIPT ngày 21/3/2025 về báo cáo thực hiện kiến nghị. Tuy nhiên đơn vị không cung cấp chứng từ thực hiện cho Tờ kiểm tra kiến nghị.
49	Mục 1.5.2 (b) (7) Đưa vào kế hoạch kiểm tra năm tiếp theo đối với 02 doanh nghiệp không cung cấp hồ sơ, tài liệu kịp thời (Chi cục thuế quận Nam Từ Liêm)	Quận Nam Từ Liêm (Chi cục Thuế quận Nam Từ Liêm-may là Thuế cơ sở 8)					Theo báo cáo THKN năm 2024: Đến thời điểm kiểm tra, Chi cục thuế đã ban hành Quyết định 23847/QĐ-CCT-KT1 Ngày 17/6/2024 về việc kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế đối với Công ty cổ phần thương mại và đầu tư Hà Thành, MST: 0101322765 và Quyết định 26112/QĐ-CCT-KT1-XPVPHC ngày 28/6/2024, đối với Công ty TNHH thi công cơ giới và xây dựng hạ tầng Laimiam, MST: 0109733439 có người đại diện pháp luật của Công ty đang phục vụ công tác điều tra theo yêu cầu của Bộ Công an, do đó Chi cục thuế chưa thực hiện kiểm tra đối với doanh nghiệp (có biên bản làm việc) Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Đơn vị chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này
*	1.5.3. Số Kế hoạch và Đầu tư						
50	Kiến nghị 36: mục 1.5.3 (5). Đảm bảo thời gian thẩm định Chủ trương đầu tư và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu theo quy định, đồng thời khắc phục tồn tại trong công tác thẩm định như Đoán kiểm toán đã nêu	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Kế thừa BCKN năm 2024: Số Kế hoạch và Đầu tư có văn bản số 174/NB-KH&ĐT ngày 20/9/2024 về việc chấn chỉnh các bộ phận trong việc đảm bảo thời gian thẩm định Chủ trương đầu tư và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu theo quy định. Tình hình lập, thẩm định và phê duyệt chủ trương đầu tư năm 2023 cơ bản đáp ứng yêu cầu và tuân thủ các quy định của Luật Đầu tư công, Nghị định số 40/2020/ND-CP ngày 06/4/2020 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Đầu tư công và các văn bản hướng dẫn thi hành (Báo cáo số 60/BC-UBND ngày 06/3/2024). Công tác đầu thầu năm 2023 được tổ chức cơ bản đáp ứng quy định của Luật Đầu thầu 2013 và Nghị định số 63/2024/ND-CP của Chính phủ (Báo cáo số 53/BC-KH&ĐT ngày 31/01/2024).

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
51	Đảm bảo thời gian thẩm định Chủ trương đầu tư và Kế hoạch lựa chọn nhà thầu theo quy định, đồng thời khắc phục tồn tại trong công tác thẩm định như Đoàn kiểm toán đã nêu	UBND quận Hoàng Mai	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vinh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024: UBND Quận có Văn bản số 2596/UBND -TCKH ngày 29/9/2023 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán nhà nước, trong đó yêu cầu Ban QLDA Chấn chỉnh và khắc phục đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt chủ trương đầu tư, thẩm định khả năng cân đối các nguồn vốn. CV 3257/UBND-TCKT ngày 5/12/2023 của UBND quận báo cáo Ban QLDA đã rút kinh nghiệm khắc phục những tồn tại này. Tuy nhiên KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện của Ban QLDA. Đến thời điểm kiểm tra tình hình thực hiện kiến nghị năm 2025 Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
*	1.5.4. Kho bạc nhà nước						
52	mục 1.5.4: Kho bạc nhà nước tiếp tục chủ trì phối hợp với các chủ đầu tư thực hiện rà soát, tổng hợp số liệu dự toán ứng vốn chi đầu tư quá hạn tại các dự án để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định số dự toán ứng quá hạn chưa thu hồi: 284.801.468.952đ.	KBNN thành phố	Kho bạc Nhà nước khu vực I				KBNN Khu vực I đã có công văn số 1084/KBHN-KSCDP ngày 23/11/2023 và công văn số 22/KVI-NV3 ngày 21/03/2025 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 và các năm trước, theo văn bản đến thời điểm 15/03/2025 đơn vị đã thu hồi được 33.452.405.957đ, số còn phải thực hiện 229.992.045.434 đ. - Công văn số 527/KBI-NV3 ngày 25/9/2025 của KBNN Khu vực I: Đến ngày 15/9/2025 số dự toán ứng đã thu hồi được 8.657.451.160 đ; số còn phải thực hiện là 221.334.594.274 đ
53	Kiểm nghị 38 mục 1.5.4: Kho bạc nhà nước huyện Thường Tín, Thạch Thất dồn đốc thu hồi tạm ứng theo quy định đối với các khoản tạm ứng chi DTXD từ năm 2021 về trước chưa thu hồi, đang chuyển nguồn sang năm 2023, trong đó huyện Thường Tín là 111.357.236.118đ, huyện Thạch Thất là 76.807.131.350đ, cụ thể:	Kho bạc nhà nước	Kho bạc Nhà nước khu vực I				
	Kho bạc nhà nước huyện Thường Tín dồn đốc thu hồi tạm ứng theo quy định đối với các khoản tạm ứng chi DTXD từ năm 2021 về trước chưa thu hồi, đang chuyển nguồn sang năm 2023, trong đó huyện Thường Tín là 111.357.236.118đ	KBNN huyện Thường Tín	Kho bạc Nhà nước khu vực I				KBNN Khu vực I đã có công văn số 1084/KBHN-KSCDP ngày 23/11/2023 và công văn số 22/KVI-NV3 ngày 21/03/2025 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 và các năm trước, theo văn bản đến thời điểm 15/03/2025: KBNN Thường Tín đã thu hồi các khoản tạm ứng chi NS của huyện được 86.889.827.988đ số còn phải thực hiện 24.467.408.130 đ. - Công văn số 527/KBI-NV3 ngày 25/9/2025 của KBNN Khu vực I: Đến ngày 15/9/2025 số dự toán ứng đã thu hồi được 10.815.780.400 đ; số còn phải thực hiện là 13.651.627.730 đ
	Kho bạc nhà nước huyện Thạch Thất dồn đốc thu hồi tạm ứng theo quy định đối với các khoản tạm ứng chi DTXD từ năm 2021 về trước chưa thu hồi, đang chuyển nguồn sang năm 2023, trong đó huyện Thạch Thất là 76.807.131.350đ.	KBNN huyện Thạch Thất	Kho bạc Nhà nước khu vực I				- KBNN Khu vực I đã có công văn số 1084/KBHN-KSCDP ngày 23/11/2023 và công văn số 22/KVI-NV3 ngày 21/03/2025 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 và các năm trước, theo văn bản đến thời điểm 15/03/2025: KBNN Thạch Thất đã thu hồi các khoản tạm ứng chi NS của huyện được 45.232.781.221 đ số còn phải thực hiện 31.574.350.129 đ. - Công văn số 527/KBI-NV3 ngày 25/9/2025 của KBNN Khu vực I: Đến ngày 15/9/2025 số dự toán ứng đã thu hồi được 21.599.346.463 đ; số còn phải thực hiện là 9.975.003.666 đ
*	1.5.5. Các kiến nghị đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA						
54	Kiểm nghị 39: Mục 1.5.5 (i). Các chủ đầu tư, các Ban QLDA chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư, quyết toán các dự án hoàn thành, quản lý tạm ứng vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu Cụ thể:	các chủ đầu tư, các Ban QLDA					Đã thực hiện: BQLDA DTXD huyện Thanh Trì; Nam Từ Liêm, Thường Tín, Hoàn Kiếm, Đống Đa, TX Sơn Tây
	Chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư, quyết toán các dự án hoàn thành, quản lý tạm ứng vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu	Ban quản lý dự án DTXD huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa báo cáo về tình hình thực hiện
	Chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư, quản lý tạm ứng vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu	Chủ đầu tư, Ban QLDA DTXD Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
	Chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư, quản lý tạm ứng vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu	Chủ đầu tư, BQLDA DTXD quận Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				- Theo BCKN năm 2024: Quận đã có văn bản chỉ đạo các đơn vị thực hiện, tuy nhiên chưa thấy văn bản thực hiện của các đơn vị. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
55	Mục 1.5.5 (ii). Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để: Nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; công tác ký kết hợp đồng không đảm bảo điều kiện điều chỉnh giá theo quy định; kiến quyết không lựa chọn các nhà thầu tư vấn thiết kế có nhiều sai sót trong công tác lập dự toán, nhằm đảm bảo phù hợp ngay từ ban đầu, để hạn chế điều chỉnh bổ sung trong quá trình thực hiện; rà soát lại công tác đấu thầu để đảm bảo chất lượng, phù hợp quy định, nâng cao tính cạnh tranh trong đấu thầu, đảm bảo hiệu quả kinh tế qua đấu thầu; đối với những tồn tại trong công tác quản lý hợp đồng xây dựng như kết quả kiểm toán đã nêu Cụ thể:						
	Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để: Nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; công tác ký kết hợp đồng không đảm bảo điều kiện điều chỉnh giá theo quy định; kiến quyết không lựa chọn các nhà thầu tư vấn thiết kế có nhiều sai sót trong công tác lập dự toán, nhằm đảm bảo phù hợp ngay từ ban đầu, để hạn chế điều chỉnh bổ sung trong quá trình thực hiện; rà soát lại công tác đấu thầu để đảm bảo chất lượng, phù hợp quy định, nâng cao tính cạnh tranh trong đấu thầu, đảm bảo hiệu quả kinh tế qua đấu thầu; đối với những tồn tại trong công tác quản lý hợp đồng xây dựng như kết quả kiểm toán đã nêu	Ban quản lý dự án DTXD huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa báo cáo về tình hình thực hiện
56	Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để: Nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; công tác ký kết hợp đồng không đảm bảo điều kiện điều chỉnh giá theo quy định; kiến quyết không lựa chọn các nhà thầu tư vấn thiết kế có nhiều sai sót trong công tác lập dự toán, nhằm đảm bảo phù hợp ngay từ ban đầu, để hạn chế điều chỉnh bổ sung trong quá trình thực hiện; rà soát lại công tác đấu thầu để đảm bảo chất lượng, phù hợp quy định, nâng cao tính cạnh tranh trong đấu thầu, đảm bảo hiệu quả kinh tế qua đấu thầu; đối với những tồn tại trong công tác quản lý hợp đồng xây dựng như kết quả kiểm toán đã nêu	Chủ đầu tư, Ban QLDA Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
	UBND huyện Hoài Đức chi đạo và tổ chức thực hiện: (i) Rà soát việc lập dự toán và sử dụng kinh phí của các đơn vị trực thuộc, đảm bảo việc lập, giao dự toán, sử dụng và quyết toán đúng nguồn kinh phí và nhiệm vụ được giao; (ii) Không bố trí dự toán nguồn kinh phí không tự chủ để chi các nhiệm vụ thuộc nguồn kinh phí tự chủ; (iii) Tăng cường công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công, các nguồn kinh phí như nguồn kinh phí CCTL, nguồn tăng thu tiết kiệm chi..., đảm bảo theo quy định; (iv) Chi đạo các đơn vị trực thuộc chấp hành các quy định trong việc thực hiện trích lập nguồn CCTL từ nguồn tăng thu, nguồn thu phí được để lại, việc sử dụng nguồn kinh phí CCTL; (v) Khắc phục chấn chỉnh kịp thời những tồn tại, hạn chế trong việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí như KTNN đã phát hiện.	UBND huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa báo cáo về tình hình thực hiện
	UBND huyện: (i) Rà soát việc lập, giao dự toán và sử dụng kinh phí của các đơn vị trực thuộc, đảm bảo việc lập, giao dự toán, sử dụng và quyết toán đúng nguồn kinh phí và nhiệm vụ được giao; (ii) Chấn chỉnh việc giao dự toán; (iii) Chấn chỉnh việc giao dự toán nguồn kinh phí không tự chủ phải chi tiết nhiệm vụ theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV; Phần bổ và giao dự toán cho các đơn vị Theo quy định tại điểm b, mục 2, Điều 50 – Luật ngân sách nhà nước; Không thực hiện giao dự toán chi hỗ trợ cho các đối tượng không có chế độ chính sách, không đúng quy định; (iii) Không bố trí dự toán nguồn kinh phí không tự chủ để chi các nhiệm vụ thuộc nguồn kinh phí tự chủ như chi bồi dưỡng cán bộ tiếp công dân, chi thanh toán cho các LDHĐ người chỉ tiêu biên chế...; (iv) Tăng cường công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công, các nguồn kinh phí như nguồn kinh phí CCTL đảm bảo Theo quy định; (v) Khắc phục chấn chỉnh kịp thời những tồn tại, hạn chế trong việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí như KTNN đã phát hiện.	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chi đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
	(vi) Khắc phục chấn chỉnh kịp thời những tồn tại, hạn chế trong việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí như KTNN đã phát hiện.	UBND huyện Ba Vì	UBND các xã Có Đò, Quảng Oai, Vật Lại, Bất Bạt, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa báo cáo
62	(2) Chấn chỉnh các đơn vị đối với việc: (i) Lập, giao dự toán, phân bổ dự toán ngân sách và điều chỉnh dự toán chưa theo đúng quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật NSNN như đã nêu tại nội dung số (4) mục 2.1.1 của BCKT; (ii) sử dụng chưa đúng tính chất nguồn kinh phí, sử dụng nguồn kinh phí nguồn kinh phí không tự chủ chưa chi hết chi cho nhiệm vụ khác nhưng chưa được cấp thẩm quyền phê duyệt; sử dụng nguồn tăng thu chưa đảm bảo quy định; (iii) chậm phê duyệt quyết toán các dự án hoàn thành, không để tình trạng chậm trễ trong quá trình giao nhận hồ sơ quyết toán dự án; (iv) Việc lưu trữ hồ sơ tài liệu khi tại thời điểm kiểm toán chưa cung cấp được hồ sơ hạng mục lần tại của 4/5 dự án được kiểm toán chọn mẫu, đồng thời soát lại việc lưu trữ hồ sơ tài liệu của toàn bộ các hồ sơ quyết toán trong năm báo cáo UBND quận về kết quả rà soát	Các quận, huyện, thị xã được kiểm toán					Đã thực hiện: Quận Hoàng Mai; Nam Từ Liêm, Thượng Tin, Bắc Từ Liêm, Sóc Sơn, TX Sơn Tây, Mỹ Đức
	Chấn chỉnh các đơn vị đối với việc: (iv) Việc lưu trữ hồ sơ tài liệu khi tại thời điểm kiểm toán chưa cung cấp được hồ sơ hạng mục lần tại của 4/5 dự án được kiểm toán chọn mẫu, đồng thời soát lại việc lưu trữ hồ sơ tài liệu của toàn bộ các hồ sơ quyết toán trong năm báo cáo UBND quận về kết quả rà soát	UBND quận Hoàn Kiếm	UBND các phường Hoàn Kiếm, Cửa Nam, Hồng Hà phối hợp thực hiện kiến nghị				- Theo BCKN năm 2024: Nội dung (iv): Quận Hoàn Kiếm: UBND quận Hoàn Kiếm có văn bản chi đạo số 2210/UBND-TCKH ngày 7/11/2023 về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán, trong đó có chi đạo Phòng tài chính tăng cường công tác thanh tra, thẩm định các báo cáo quyết toán, báo cáo tài chính. Phòng TCKH báo cáo đã thực hiện kiến nghị tuy nhiên KTNN chưa nhận được chứng từ kiểm theo. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị không có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
	(2) Chấn chỉnh các đơn vị đối với việc: (i) Lập dự toán thu tiền sử dụng đất chưa sát với thực tế; (ii) Sử dụng chưa đúng tính chất nguồn kinh phí; Chi đạo các đơn vị trực thuộc chấp hành các quy định trong việc sử dụng nguồn kinh phí CCTL	UBND huyện Ba Vì	UBND các xã Có Đò, Quảng Oai, Vật Lại, Bất Bạt, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa báo cáo về tình hình thực hiện
	Chấn chỉnh các đơn vị đối với việc: (i) Lập, giao dự toán, phân bổ dự toán ngân sách và điều chỉnh dự toán chưa theo đúng quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật NSNN như đã nêu tại mục 2.1.1 của Thông báo kết quả kiểm toán; (ii) chậm phê duyệt quyết toán các dự án hoàn thành, không để tình trạng chậm trễ trong quá trình giao nhận hồ sơ quyết toán dự án;	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chi đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị không có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
63	Các huyện Sóc Sơn, Mỹ Đức, Thạch Thất chấn chỉnh việc giao dự toán nguồn kinh phí không tự chủ phải chi tiết nhiệm vụ theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV; Phần bổ và giao dự toán cho các đơn vị theo quy định tại điểm b, mục 2, Điều 50 - Luật ngân sách nhà; Không thực hiện giao dự toán chi hỗ trợ cho các đối tượng không có chế độ chính sách, không đúng quy định.	Huyện Sóc Sơn, Mỹ Đức, Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				Đã thực hiện: Sóc Sơn, Mỹ Đức
	(ii) Chấn chỉnh việc giao dự toán; (ii) Chấn chỉnh việc giao dự toán nguồn kinh phí không tự chủ phải chi tiết nhiệm vụ theo hướng dẫn tại Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV; Phần bổ và giao dự toán cho các đơn vị Theo quy định tại điểm b, mục 2, Điều 50 – Luật ngân sách nhà nước; Không thực hiện giao dự toán chi hỗ trợ cho các đối tượng không có chế độ chính sách, không đúng quy định;	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hạ Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chi đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị không có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
64	Quản Long Biên: (i) Chấn chỉnh việc không thực hiện thẩm tra 100% báo cáo quyết toán các đơn vị trực thuộc, giao dự toán chỉ từ nguồn thu cho thuê tài sản công khi Đề án quản lý, sử dụng tài sản công của đơn vị chưa được phê duyệt và hạch toán vào nguồn thu hoạt động của đơn vị; (ii) Thực hiện hạch toán số tiền 51.707.404.000đ, chỉ từ nguồn tiền sử dụng đất còn tồn trong kết dư vào mã nguồn 44 và quyết toán kinh phí chi đầu tư phát triển theo đúng hướng dẫn tại Công văn 15602/BTC-KBNN ngày 17/11/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn kế toán dự toán, lệnh chi tiền NSDP; (iii) Thực hiện thẩm tra quyết toán đối với Báo cáo quyết toán của Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao các năm có liên quan; Chịu trách nhiệm thực hiện rà soát lại nguồn thu của đơn vị trực thuộc để xác định lại số phải nộp NSNN năm 2022 và các năm trước theo đúng quy định tại Luật Quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017, Nghị định 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ và các văn bản chỉ đạo của thành phố Hà Nội; (iv) Báo cáo HDND và UBND thành phố Hà Nội xem xét, quyết định xử lý theo thẩm quyền về số tiền thu được từ cho thuê tài sản công, sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh từ các năm trước đến nay của Trung tâm Văn hóa Thông tin và Thể thao mà chưa được phê duyệt Đề án cho thuê tài sản công/sử dụng tài sản công vào mục đích kinh doanh theo quy định của Luật tài sản công và việc ban hành các Nghị quyết 24/NQ-HĐND ngày 23/7/2021, Nghị quyết số 59/NQ-HĐND ngày 27/4/2022 của HĐND quận Long Biên chưa phù hợp theo quy định tại Điều 21 Nghị định 163/2016/NĐ-CP ngày 21/12/2016.	Quản Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024: Quận đã có văn bản chỉ đạo các đơn vị thực hiện, tuy nhiên chưa thấy văn bản thực hiện của các đơn vị. Đối với mục (iv): Quận đã có văn bản chỉ đạo Phòng TCKH phối hợp với Trung tâm tham mưu ban hành Báo cáo gửi UBND thành phố Hà Nội, tuy nhiên chưa thấy văn bản thực hiện báo cáo gửi UBND TP Hà Nội. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị không có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
65	UBND huyện Thạch Thất: (i) Báo UBND Thành phố việc bổ tri kinh phí hoạt động cho Trung tâm phát triển quỹ đất để UBND thành phố Hà Nội xem xét xử lý theo quy định; (ii) Kiểm tra, rà soát việc bổ tri kinh phí sự nghiệp (19.500tr) cho các công trình có nhiệm vụ mới về nâng cấp, cải tạo, mở rộng, xây mới các hạng mục công trình, thực hiện quyết toán nguồn kinh phí theo đúng quy định, xử lý theo thẩm quyền (nếu xác định có vi phạm).	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hà Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				- Theo BCKN năm 2024: UBND huyện Thạch Thất đã có văn bản 1904/UBND-TCKH ngày 19/10/2023 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kết luận kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. UBND huyện chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
66	KBNN Hoàng Mai chấn chỉnh đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác kiểm soát bảo lãnh tạm ứng hợp đồng; thu hồi tạm ứng hợp đồng	KBNN Hoàng Mai	Kho bạc Nhà nước khu vực 1				- Theo BCKN năm 2024: Quận Hoàng Mai: UBND Quận có Văn bản số 2596/UBND -TCKH ngày 29/9/2023 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị kiểm toán nhà nước, trong đó yêu cầu KBNN chấn chỉnh đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác kiểm soát bảo lãnh tạm ứng hợp đồng; thu hồi tạm ứng hợp đồng. CV 3257/UBND-TCKH ngày 5/12/2023 của UBND quận Hoàng Mai báo cáo đã thực hiện nội dung này tuy nhiên KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
*	1.6. Chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công						
**	1.6.1. Tại các quận, huyện, thị xã kiểm toán chi tiết						
67	Các quận/huyện Hoàng Mai, Hoàn Kiếm, Nam Từ Liêm, Bắc Từ Liêm, Sóc Sơn, Ba Vì khẩn trương xử lý theo đúng quy định đối với xe ô tô dùng chung thừa, vượt định mức theo quy định tại Khoản 1, Điều 13 Nghị định 04/2019/NĐ-CP của Thủ tướng Chính phủ ngày 11/01/2019 về quy định tiêu chuẩn, định mức sử dụng xe ô tô.						Đã thực hiện (Hoàng Mai, Nam Từ Liêm, Bắc Từ Liêm, Sóc Sơn - PL10)
		Hoàn Kiếm	UBND các phường Hoàn Kiếm, Cửa Nam, Hàng Hà phối hợp thực hiện kiến nghị				- Theo BCKN năm 2024: Quận Hoàn Kiếm: UBND quận Hoàn Kiếm đã rà soát, đề xuất định mức sử dụng xe ô tô. Quận báo cáo tại CV 2075/TCKT về việc sắp xếp, xử lý xe ô tô phục vụ công tác chung của quận Hoàn Kiếm, trong đó báo cáo đã rà soát và đang thiếu 03 xe so với tiêu chuẩn định mức. Tuy nhiên, không nêu được việc thực hiện xử lý ô tô vượt định mức theo quy định tại Khoản 1, Điều 13 Nghị định 04/2019/NĐ-CP theo kiến nghị kiểm toán. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
		Ba Vì	UBND các xã Cổ Đô, Quảng Oai, Vật Lại, Bất Bạt, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này
68	Các quận/huyện Hoàn Kiếm, Ba Vì, Đan Phượng, Nam Từ Liêm báo cáo UBND Thành phố xem xét, phê duyệt phương án sắp xếp, xử lý nhà đất đảm bảo quy định đối với một số cơ sở nhà, đất do các đơn vị quản lý nhưng chưa được UBND Thành phố phê duyệt phương án sắp xếp, xử lý.						Đã thực hiện: Hoàn Kiếm, Đan Phượng
		Ba Vì	UBND các xã Cổ Đô, Quảng Oai, Vật Lại, Bất Bạt, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này
		Nam Từ Liêm	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phương, Tây Mỗ, Đại Mỗ phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024: UBND Quận đã ban hành văn bản số 3350/UBND-KT ngày 30/10/2023 của UBND Quận về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà NSDP năm 2022 của quận Nam Từ Liêm, chỉ đạo các đơn vị liên quan rà soát, tổng hợp phương án sắp xếp, xử lý lại cơ sở nhà, đất của Quận. Sau khi rà soát, UBND quận Nam Từ Liêm đã báo cáo Sở Tài chính phương án sắp xếp, xử lý tài sản nhà, đất của quận Nam Từ Liêm tại Công văn số 765/UBND-TCKH ngày 06/4/2022. Ngày 21/4/2022, Sở Tài chính có Công văn số 2092/STC-QLCS gửi UBND quận Nam Từ Liêm về ý kiến đối với phương án sắp xếp lại, xử lý nhà, đất của Quận trong đó Sở Tài chính đề nghị UBND Quận tiếp tục rà soát, cấp nhật đầy đủ thông tin và cung cấp hồ sơ pháp lý liên quan để phục vụ công tác phê duyệt phương án. - Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN năm 2025: Đơn vị chưa có Báo cáo và bằng chứng về tình hình thực hiện.
69	Các huyện Thanh Trì, Hoài Đức rà soát đối với hoạt động thuê đất của các tổ chức, cá nhân chày ý kéo dài nhiều năm không thực hiện nghĩa vụ tài chính báo cáo UBND Thành phố Hà Nội để có biện pháp xử lý theo quy định của pháp luật	Huyện Thanh Trì, Hoài Đức					
	Cụ thể:						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
-	Các huyện (Thanh Trì) Rà soát đối với hoạt động thuế đất của các tổ chức, cá nhân chủ yếu kéo dài nhiều năm không thực hiện nghĩa vụ tài chính, báo cáo UBND Thành phố Hà Nội để có biện pháp xử lý theo quy định của pháp luật	Huyện Thanh Trì (Chi cục Thuế huyện Thanh Trì nay là Thuế cơ sở ...)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo báo cáo THKN năm 2024: Chi cục Thuế Thanh Trì có văn bản số 26491/CCT-TTBTBK ngày 16/10/2023 báo cáo UBND huyện Thanh Trì về việc triển khai thực hiện rà soát đối với hoạt động thuế đất của các tổ chức, cá nhân chủ yếu kéo dài nhiều năm không thực hiện nghĩa vụ tài chính và đất trên địa bàn. Chi cục thuế đã đề xuất Thành lập Đoàn liên ngành thực hiện kiểm tra, rà soát đối với hoạt động thuế đất của các tổ chức, cá nhân chủ yếu kéo dài nhiều năm; Giao phòng TNMT chủ trì phối hợp với các phòng ban, Chi Cục Thuế thực hiện rà soát đối với hoạt động rà soát. Sau khi tiến hành rà soát Đoàn liên ngành tổng hợp kết quả rà soát đối với hoạt động thuế đất của các tổ chức, cá nhân chủ yếu kéo dài nhiều năm không thực hiện nghĩa vụ tài chính báo cáo UBND Thành phố Hà Nội để có biện pháp xử lý theo quy định của pháp luật. Tuy nhiên, chưa có báo cáo kết quả rà soát; chưa có báo cáo UBND thành phố để có biện pháp xử lý theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Đơn vị chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này
-	Các huyện (Hoài Đức) Rà soát đối với hoạt động thuế đất của các tổ chức, cá nhân chủ yếu kéo dài nhiều năm không thực hiện nghĩa vụ tài chính, báo cáo UBND Thành phố Hà Nội để có biện pháp xử lý theo quy định của pháp luật	Huyện Hoài Đức (Chi cục Thuế huyện Hoài Đức nay là Thuế cơ sở 23)	Thuế thành phố Hà Nội				(1) Chi cục Thuế huyện Hoài Đức (nay là Thuế cơ sở 23) đã có báo cáo thực hiện như sau: Chi cục Thuế có văn bản số 705/CCT-TTBTBK ngày 03/2/2023 và công văn số 3204/CCT-TTBTBK ngày 22/3/2024, công văn số 12264/CCT-TTBTBK ngày 23/8/2024 báo cáo UBND huyện Hoài Đức tình hình nợ tiền thuế đất đối với các gia đình, cá nhân có số nợ tiền thuế đất lớn, có tình trạng 1, trong đó có Công ty TNHH thương mại và dịch vụ TST MST 0101139907 và Cum CN An Khánh, xã An Khánh của Công ty CP Trung Thương. Cơ quan thuế có báo cáo UBND huyện Hoài Đức và Cục Thuế Hà Nội về tình hình thực hiện NV tài chính về đất đối với 02 Công ty này. Chi cục Thuế huyện Hoài Đức nay là Thuế cơ sở 23 đã thực hiện rà soát và báo cáo UBND huyện hàng năm (2) Tuy nhiên Tổ kiểm tra chưa nhận được báo cáo của UBND huyện Hoài Đức về tình hình thực hiện; đồng thời chưa có báo cáo UBND thành phố để có biện pháp xử lý theo quy định. (đây là nội dung kiến nghị huyện Hoài Đức thực hiện)
**	1.6.2. Đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA						
70	Ban QLDA DTXD huyện Ba Vì: UBND huyện đôn đốc và có biện pháp để thu hồi vốn tạm ứng đầu tư xây dựng quá thời hạn của 07 dự án, công trình là 2.408.000.000đ; Xác định trách nhiệm, xử lý theo quy định đối với sự cố sai khác địa chất giữa kết quả khảo sát thiết kế với thực tế thi công phải khảo sát bổ sung, điều chỉnh thiết kế hạng mục Cầu Bả và thi công 07 cọc nhồi tại mỏ M2, Cầu Bả không đảm bảo chất lượng; Tiếp tục rà soát, khắc phục những tồn tại theo yêu cầu của Sở GTVT Hà Nội tại Văn bản số 6888/SGTVT-QLCLCTGT ngày 07/12/2022.	Ban QLDA DTXD huyện Ba Vì	UBND các xã Cổ Đô, Quảng Oai, Vật Lai, Bát Đạt, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bái phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này
71	Ban QLDA DTXD huyện Sóc Sơn: Chủ đầu tư xác định trách nhiệm của các bên liên quan để thực hiện giám giá trị dự toán được phê duyệt tại các dự án được kiểm toán với giá trị là 2.687.640.385đ	Ban QLDA DTXD huyện Sóc Sơn	UBND các xã Sóc Sơn, Đa Phúc, Nội Bài, Trưng Giã, Kim Anh phối hợp thực hiện kiến nghị	Đã thực hiện. + Quyết định số 486/QĐ-UBND ngày 04/02/2025 của UBND huyện Sóc Sơn phê duyệt điều chỉnh một số chỉ phí trong tổng mức đầu tư công trình Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư xã Nam Sơn phục vụ di dân vùng ảnh hưởng môi trường của khu liên hợp xử lý chất thải Sóc Sơn (vùng bán kính 500m từ hàng rào khu LHXLCST Sóc Sơn); + Quyết định số 275/QĐ-UBND ngày 17/01/2025 của UBND huyện Sóc Sơn phê duyệt điều chỉnh dự án Xây dựng đường Quốc lộ 3 – Tỉnh lộ 131 (qua KCN Nội Bài) giai đoạn 2; + Báo cáo số 105/BC-TCKH ngày 18/4/2025 của phòng Tài chính – Kế hoạch và Quyết định số 2937/QĐ-UBND ngày 06/5/2025 về việc phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành công trình: Cải tạo, nâng cấp các tuyến đường trục chính xã Nam Sơn (giai đoạn 3); + Báo cáo số 616/BC-TCKH ngày 18/12/2023 của phòng Tài chính – Kế hoạch và Quyết định số 9449/QĐ-UBND ngày 28/12/2023 về việc phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành dự án: Cải tạo, nâng cấp các tuyến đường trục chính xã Bắc Sơn (giai đoạn 3);			Đơn vị đang tiếp tục thực hiện do một số dự án chưa hoàn thành quyết toán
72	Ban QLDA DTXD quận Hoàng Mai: (i) Chủ đầu tư căn cứ kết quả KTNN đã thực hiện để xem xét việc thực hiện kiểm toán độc lập đối với dự án để đảm bảo phù hợp với chế độ quy định; giảm trừ 50% chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán theo chế độ quy định 235.051.616đ; (ii) UBND quận chỉ đạo xử lý theo quy định đối với số tạm ứng chi đầu tư xây dựng cho 26 dự án theo hợp đồng đã quá hạn thu hồi tạm ứng đến thời điểm 31/3/2023 chưa được xử lý dứt điểm: 134.675.869.200đ; gồm: NS cấp thành phố tạm ứng cho 05 dự án 29.741.886.100đ; NS cấp quận tạm ứng cho 21 dự án 104.933.983.100đ.	Ban QLDA DTXD quận Hoàng Mai	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo Báo cáo đơn vị đến năm 2025: còn lại chưa thu hồi tạm ứng 4.588.635.000 đồng trong đó NS huyện 3.334.450.000đ; Nguồn NSTP 1.853.731.000đ
73	Ban QLDA DTXD huyện Hoài Đức: Chấn chỉnh công tác phê duyệt chủ trương đầu tư trình đề trình phê duyệt chủ trương đầu tư còn trùng lặp, không đúng thẩm quyền.	Ban QLDA DTXD huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đông, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Trong báo cáo số 791/BC-UBND ngày 30/11/2023 của UBND huyện Hoài Đức vv thực hiện kiến nghị của KTNN khu vực I/UBND không báo cáo nội dung thực hiện kiến nghị này.
II	Báo cáo kiểm toán Báo cáo quyết toán NSDP năm 2022 của thành phố Hà Nội						
*	1.4. Chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính công						
	Kiến nghị 6: Đối với Sở Tài chính Hà Nội						
77	- Tham gia, phối hợp cùng Sở KH&ĐT thực hiện việc rà soát, xác định chính sách số dự án, số tiền còn đọng XDCB vốn NSNN trên địa bàn đến thời điểm 31/1/2023; Thông qua việc tổng hợp Báo cáo tình hình quyết toán vốn đầu tư công dự án hoàn thành nên có sự trao đổi thống nhất với Sở KH&ĐT về tình hình nợ XDCB để đảm bảo cho việc quản lý và theo dõi nợ XDCB được kịp thời và đầy đủ	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Theo báo cáo 170/BC -UBND ngày 08/5/2025 của thành phố: Đối với việc bố trí vốn thanh toán nợ sau quyết toán dự án hoàn thành: Năm 2023, Thành phố đã bố trí 500 tỷ đồng vốn linh hoạt thanh toán nợ quyết toán. Sở Tài chính đã có Văn bản số 6796/STC-TC/CDT ngày 15/11/2023 về việc danh mục dự án được bố trí vốn thanh quyết toán dự án theo cơ chế linh hoạt năm 2023 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội; theo đó: Tổng số kế hoạch vốn đã thông báo là 500.000 triệu đồng, đạt 100% kế hoạch được giao. Năm 2024, Thành phố đã bố trí 500 tỷ đồng vốn linh hoạt thanh toán nợ quyết toán, đến nay, Sở Tài chính đã bố trí 05 đợt kế hoạch vốn thanh quyết toán dự án theo cơ chế linh hoạt với số kinh phí là 119.796.366.215 đồng. Đối với các dự án hoàn thành cấp Thành phố quản lý, sau khi được phê duyệt quyết toán. Sở Tài chính đã bố trí đầy đủ vốn thanh toán nợ, không có nợ đọng xây dựng cơ bản sau quyết toán. - Từ tháng 03/2025 Sở Tài chính và Sở Kế hoạch và Đầu tư đã thực hiện sáp nhập, vì vậy không còn số liệu rà soát, xác định số dự án, số tiền còn đọng XDCB vốn NSNN đã được thông nhất Tuy nhiên, chưa có báo cáo kết quả rà soát.
	Đối với Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
78	Phối hợp với Sở Tài chính, chủ đầu tư và các đơn vị có liên quan thực hiện việc rà soát, xác định chính xác số dự án, số tiền còn đọng XDCB vốn NSNN trên địa bàn thời điểm 31/12/2022 báo cáo cấp có thẩm quyền xử lý theo quy định	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính	Sở Tài chính tiếp tục rà soát theo Chi thị 36 của Thủ tướng Chính phủ số liệu nợ đọng xây dựng cơ bản 2022, 2023, 2024 và sẽ cung cấp cho cơ quan kiểm toán.			Kế thừa BCKN năm 2024; Số đã có 02 Văn bản số 1009/KH&ĐT-THQH ngày 13/03/2024; 4081/KH&ĐT-THQH ngày 19/09/2024 yêu cầu các sở, ban, ngành của Thành phố, UBND các quận, huyện, thị xã, các chủ đầu tư đề nghị rà soát nợ đọng xây dựng cơ bản và gửi Sở Tài chính đề rà soát, đối chiếu với kết quả thực hiện công tác quyết toán. Hiện nay, Sở Kế hoạch và Đầu tư đang phối hợp với Sở Tài chính rà soát đề báo cáo.
C	Năm kiểm toán 2022 (niên độ được KT 2021)						
I	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2021						
	Kiểm nghị 1.3.3. Cục Thuế thành phố Hà Nội						
79	Tính tiền chậm nộp tiền thuế đối với các tổ chức, cá nhân chậm nộp thuế; Xử phạt theo quy định đối với các doanh nghiệp vi phạm trong việc kê khai, quyết toán thuế dẫn đến xác định thiếu số thuế phải nộp NSNN qua phát hiện của KTNN. Đôn đốc, hướng dẫn các đơn vị được kiểm tra, đối chiếu thực hiện kiến nghị của KTNN.	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Cục thuế TP Hà Nội đã ban hành quyết định xử phạt và tính tiền chậm nộp theo quy định đối với 66/70 doanh nghiệp vi phạm trong việc kê khai, quyết toán thuế dẫn đến xác định thiếu số thuế phải nộp NSNN qua phát hiện của KTNN, đồng thời đôn đốc, hướng dẫn các đơn vị được kiểm tra, đối chiếu thực hiện kiến nghị của KTNN. Đến năm 2024, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Quyết định xử phạt VPHC về thuế số 436/QĐ-CTHN-TTKT5-XPVPHC ngày 03/01/2024 đối với Công ty CP Tập đoàn Hà Đô. Còn 3 đơn vị (Tập đoàn Vingroup - Công ty Cổ phần, Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng Công trình Giao thông; Công ty Cổ phần Tập đoàn Xây dựng và Du lịch Bình Minh), Cục thuế TP Hà Nội đang tiếp tục làm việc với doanh nghiệp. Tài thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, căn cứ theo công văn số 131/KTNN-KV 1 ngày 10/3/2025 KTNN điều chỉnh kiến nghị Tập đoàn Vingroup- Công ty CP số tiền 1.982.621.888 đồng sang kiến nghị kiểm tra, rà soát đề xác định số tiền thuế TNDN tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng bất động sản thu tiền theo tiến độ chưa bàn giao trong năm 2021; thực hiện kê khai quyết toán, nộp thuế TNDN theo đúng quy định của pháp luật về thuế và tự chịu trách nhiệm về kết quả thực hiện của đơn vị. Như vậy còn 2 đơn vị (Công ty Cổ phần 873 - Xây dựng Công trình Giao thông; Công ty Cổ phần Tập đoàn Xây dựng và Du lịch Bình Minh), Cục thuế TP Hà Nội đang tiếp tục làm việc với doanh nghiệp.
80	Kiểm tra việc kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng qui định liên quan đến các khoản doanh thu tại các doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm 214.194trđ. Đối với các đơn vị được kiểm tra, đối chiếu thuế: Có trách nhiệm rà soát doanh thu, chi phí, kê khai, quyết toán thuế các khoản thuế nộp NSNN theo đúng quy định của pháp luật và tự chịu trách nhiệm việc kê khai quyết toán thuế năm 2021. Kê khai, quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng qui định liên quan đến các khoản doanh thu tại các doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm 214.194trđ	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: (1) Đối với 11 doanh nghiệp do Cục Thuế TP Hà Nội quản lý, số tiền 139.764trđ: Theo ghi nhận tại báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2023; Cục Thuế TP Hà Nội đã thực hiện kiểm tra việc kê khai quyết toán thuế TNDN liên quan đến các khoản doanh thu tại doanh nghiệp do kiểm toán xác định tăng thêm đối với 7/11 doanh nghiệp. Đến năm 2024, Cục Thuế TP Hà Nội đã ban hành Quyết định xử phạt VPHC về thuế số 8418/QĐ-CTHN-TTKT5-XPVPHC ngày 01/03/2023 đối với Công ty TNHH Tập đoàn xây dựng Delta. Còn 3/11 doanh nghiệp (Công ty CP ĐTXD và PTNT, MST 0100103785; Công ty CP 208, MST 0100104926; Tập đoàn GLEXIMCO. Công ty CP, MST 0100514947), Cục thuế TP Hà Nội đang tiếp tục làm việc với doanh nghiệp. (2) Đối với các doanh nghiệp do Chi cục Thuế quản lý: Theo ghi nhận tại báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2023 còn 02 Chi cục thuế chưa thực hiện cụ thể: - Chi cục Thuế Xuân 9.155trđ: đã thực hiện 0/01 đơn vị, đơn vị đã thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh tự nhiên Chi Cục Thuế chưa gửi báo cáo về việc thực hiện kiểm tra rà soát việc kê khai bổ sung của đơn vị. - Chi cục Thuế Mê Linh 2.138trđ: đã thực hiện 0/01 đơn vị (Công ty CP TMPT xây dựng Tiên Phong theo báo cáo của Cơ quan thuế do MST theo báo cáo kiểm toán 2300883166 không thuộc Chi cục thuế quản lý (thuộc Chi cục Thuế TX Từ Sơn - Bắc Ninh quản lý) Tài thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Chi cục thuế Thanh Xuân 9.155trđ: đã thực hiện 01/01 đơn vị, đơn vị đã thực hiện kê khai bổ sung điều chỉnh, Chi Cục Thuế báo cáo về việc thực hiện kiểm tra rà soát việc kê khai bổ sung của đơn vị tại báo cáo số 9671/TCS6-KTR2 ngày 02/10/2025. Đối với các doanh nghiệp do Chi cục Thuế quản lý: Theo ghi nhận tại báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2023 còn 01 Chi cục thuế chưa thực hiện cụ thể: Chi cục Thuế Mê Linh 2.138trđ: đã thực hiện 0/01 đơn vị (Công ty CP TMPT xây dựng Tiên Phong theo báo cáo của Cơ quan thuế do MST theo báo cáo kiểm toán 2300883166 không thuộc Chi cục thuế quản lý (thuộc Chi cục Thuế TX Từ Sơn - Bắc Ninh quản lý))
81	Thanh tra việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN đối với: (1). Các đơn vị: Công ty CP Đầu tư Xây lắp và Thương mại Tân Việt (MST: 0102606600) và Công ty CP Đầu tư và Xây dựng An Du (MST: 0104864646) do đơn vị không phối hợp cung cấp tài liệu thực hiện Kế hoạch kiểm tra đối chiếu theo quy định. (2). Các đơn vị do kết thúc thời gian kiểm tra đối chiếu chưa cung cấp đầy đủ tài liệu thực hiện Kế hoạch kiểm tra đối chiếu; tài liệu cung cấp chưa đủ cơ sở để xác nhận số liệu, quy mô của đơn vị lên, số lượng mẫu chọn kiểm tra đối chiếu chưa đủ phân tích toàn diện kết quả hoạt động SXKD và nghĩa vụ với NSNN; đơn vị có Văn bản xin hoãn thực hiện kế hoạch kiểm tra, đối chiếu: (i). Công ty cổ phần Tập đoàn Tân Long (MST 0100978593); (ii). Công ty CP Đầu tư và Xây dựng CGM (MST 0106226215); (iii). Công ty Cổ phần Phát Triển Đô Thị Đông Anh (MST: 0105649962); (iv). Công ty Cổ phần Đầu tư Nhà và Thương mại Hưng Ngân (Mã số thuế: 0102460581); (v). Công ty TNHH Sản xuất và Thương mại Toàn Thắng (MST: 0500463503); (vi). Công ty CP Hamatra Công nghiệp (MST 0104411646), báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước khu vực I.	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo báo cáo kiểm tra kiến nghị năm 2023; Thực hiện kiến nghị của KTNN, Cục thuế TP Hà Nội đã đưa vào kế hoạch thanh tra đột xuất việc thực hiện nghĩa vụ NSNN đối với các doanh nghiệp nêu trên. Sau khi có Kết luận thanh tra, Cục thuế TP Hà Nội sẽ báo cáo kết quả thực hiện về KTNN. Đến năm 2024, Cục thuế TP Hà Nội đã có Quyết định số 86922/QĐ-CTHN ngày 11/12/2023 kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần đầu tư nhà và thương mại Hưng Ngân, thời kỳ từ 2020 đến 2022 (Quyết định XPVPHC số 43428/QĐ-CTHN ngày 29/07/2024), Quyết định số 2855/QĐ-CCTTKV-KT2 ngày 19/04/2022 kiểm tra thuế tại Công ty TNHH SX&TM Toàn Thắng, thời kỳ từ 2018 đến 2021 Quyết định XPVPHC số 5147/QĐ-CCTKV-KT2 ngày 22/06/2022), Quyết định số 5727/QĐ-CCTKV-KT1 ngày 18/04/2023 kiểm tra thuế tại Công ty CP Hamatra Công nghiệp (Quyết định XPVPHC 8081/QĐ-CCTKV-KT1-XPVPHC ngày 12/05/2023). Các đơn vị còn lại Cục thuế TP Hà Nội sẽ tiếp tục đôn đốc thanh kiểm tra các đơn vị theo kiến nghị của KTNN gửi báo cáo về KTNN khu vực I. Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2025: Theo báo cáo cơ quan Thuế đã thực hiện kiểm tra thuế tại (i) Công ty CP Đầu tư và Xây dựng CGM MST 0106226215 và báo cáo thực hiện kiến nghị của KTNN tại Báo cáo ngày 27/11/2024, đã thực hiện xong kiến nghị của KTNN. Cơ quan Thuế chịu trách nhiệm về kết quả kiểm tra rà soát và nội dung báo cáo của mình. Các đơn vị còn lại (ii) Công ty cổ phần Tập đoàn Tân Long (MST 0100978593); (iii). Công ty Cổ phần Phát Triển Đô Thị Đông Anh (MST: 0105649962) Thuế TP Hà Nội sẽ tiếp tục đôn đốc thanh kiểm tra các đơn vị theo kiến nghị của KTNN gửi báo cáo về KTNN khu vực I.
82	Đôn đốc doanh nghiệp thực hiện khai, nộp ngân sách nhà nước phần lợi nhuận còn lại, có tức, lợi nhuận được chia của UBND thành phố Hà Nội theo quy định.	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024; Thực hiện theo kiến nghị của KTNN, Cục Thuế đã thực hiện đôn đốc DN thực hiện kê khai, nộp NSNN phần lợi nhuận còn lại, có tức, lợi nhuận được chia theo quy định, năm 2022-2024 không phát sinh trường hợp nộp chậm từ khai và tiền lợi nhuận còn lại, có tức, lợi nhuận được chia. Tài thời điểm kiểm tra kiến nghị: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
83	"Tập đoàn Vingroup- Công ty CP kiểm tra, rà soát để xác định số tiền thuế TNDN tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng bất động sản thu tiền theo tiến độ chưa bàn giao trong năm 2021; thực hiện kế khai quyết toán, nộp thuế TNDN theo đúng quy định của pháp luật về thuế và tự chịu trách nhiệm về kết quả thực hiện của đơn vị"	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Căn cứ theo công văn số 131/KTNN-KV 1 ngày 10/3/2025 KTNN điều chỉnh kiến nghị "Đề nghị Tập đoàn Vingroup- Công ty CP tạm nộp thuế TNDN của hoạt động chuyển nhượng BĐS tăng thêm theo kết quả đối chiếu: 1.982.621.888 đồng" sang kiến nghị "Tập đoàn Vingroup- Công ty CP kiểm tra, rà soát để xác định số tiền thuế TNDN tạm nộp của hoạt động chuyển nhượng bất động sản thu tiền theo tiến độ chưa bàn giao trong năm 2021; thực hiện kế khai quyết toán, nộp thuế TNDN theo đúng quy định của pháp luật về thuế và tự chịu trách nhiệm về kết quả thực hiện của đơn vị". Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa cung cấp tài liệu báo cáo nội dung này
*	Kiểm nghị 1.3.4. Sơ Kế hoạch và Đầu tư						
84	(iii) Thực hiện theo dõi chặt chẽ làm cơ sở bố trí vốn trả nợ đối với vốn ứng trước của NS các quận cho các dự án của thành phố.	Sơ Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Đơn vị không cung cấp tài liệu bổ sung. Kế thừa BCKN năm 2024: "1. Nội dung đã thực hiện: Về tổng hợp, tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố điều chỉnh Kế hoạch đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 trong việc hoàn trả ngân sách ngân sách các quận đã ứng thực hiện các dự án nhiệm vụ chỉ cấp Thành phố; Sở đã phối hợp các đơn vị rà soát, tổng hợp và tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố dự nguồn hoàn trả dứt điểm cho các quận, huyện tại Nghị quyết số 21/NQ-HĐND ngày 23/9/2021. Đến thời điểm kiểm tra chưa có báo cáo thực hiện nội dung này
*	Kiểm nghị 1.3.6. Đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA						
85	(f) Các chủ đầu tư, các Ban QLDA chấn chỉnh, chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư, quyết toán các dự án hoàn thành, quản lý tạm ứng vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu. (ii) Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để: Nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; kiến quyết không lựa chọn các nhà thầu tư vấn thiết kế có nhiều sai sót trong công tác lập dự toán, nhằm đảm bảo phù hợp ngay từ ban đầu, để hạn chế điều chỉnh bổ sung trong quá trình thực hiện, rà soát lại công tác đầu thầu để đảm bảo chất lượng, phù hợp quy định, nâng cao tính cạnh tranh trong đầu thầu, đảm bảo hiệu quả kinh tế qua đầu thầu; đối với những tồn tại trong công tác quản lý hợp đồng xây dựng như kết quả kiểm toán đã nêu. (iii) Có biện pháp chỉ đạo, tập trung tháo gỡ vướng mắc thúc đẩy công tác giải phóng mặt bằng; biện pháp đảm bảo thi công liên tục khi xảy ra dịch bệnh để đảm bảo hoàn thành các dự án đúng kế hoạch ban đầu. (iv) Các chủ đầu tư, các Ban QLDA báo cáo UBND quận, huyện (đối với BQLDA quận, huyện), UBND thành phố Hà Nội (đối với BQLDA của Thành phố) để làm rõ và có giải pháp xử lý đối với việc dự tạm ứng kéo dài, quá hạn hoặc không có khả năng thực hiện tiếp với tổng số tiền 63.315,6trđ.	Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng Thành phố	Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng Thành phố				Theo BCKN 2024 Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội: Đã có Báo cáo số 1214/BC-BQLDADD ngày 12/6/2023 gửi UBND thành phố Hà Nội về việc thực hiện Kiến nghị của Kiểm toán đối với các dự án có số dư tạm ứng; Ban đã tổ chức cuộc họp để nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với những hạn chế tồn tại đã nêu trong Báo cáo Kiểm toán và có thông báo kết luận cuộc họp số 154/TB-BQLDADD ngày 09/3/2023. Đơn vị đang tiếp tục thực hiện thu hồi tạm ứng, năm 2025 chưa có báo cáo bổ sung
	Cụ thể:						
	(i) Ban QLDA chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu. (ii) Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để: Nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; kiến quyết không lựa chọn các nhà thầu tư vấn thiết kế có nhiều sai sót trong công tác lập dự toán, nhằm đảm bảo phù hợp ngay từ ban đầu, để hạn chế điều chỉnh bổ sung trong quá trình thực hiện đối với những tồn tại trong công tác quản lý như kết quả kiểm toán đã nêu.	Quận Thanh Xuân	UBND các phường Thanh Xuân, Khương Đình, Phương Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị không cung cấp tài liệu bổ sung. Theo báo cáo kiến nghị năm 2024 có nêu: UBND quận Thanh Xuân đã chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị tài công văn số 2216/UBND-TCKH ngày 16/12/2022; Ngày 23/7/2024 UBND đã có văn bản 1668/UBND-TCKH chỉ đạo các đơn vị tăng cường hiệu quả trong công tác quản lý đầu tư công và Văn bản 1837/UBND-TCKH ngày 1/8/2024 vv tăng cường công tác quyết toán dự án hoàn thành, đơn mã dự án và thu hồi số dư tạm ứng quá hạn. Tuy nhiên, chưa có tài liệu thể hiện BQLDA quận đã thực hiện chấn chỉnh và xử lý theo quy định đối với các kiến nghị kiểm toán
*	Kiểm nghị 1.3.7. Các đơn vị dự toán cấp tỉnh, các huyện, tp được kiểm toán						
*	Kiểm nghị 1.4. Đề nghị UBND TP Hà Nội tổ chức thực hiện						
86	Chấn chỉnh công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công: Kiến nghị Sơ Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội: Khẩn trương phê duyệt phương án tư chủ và giao quyền tư chủ cho Trung tâm hỗ trợ doanh nghiệp Hà Nội và xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc phê duyệt và giao quyền tư chủ cho Trung tâm hỗ trợ doanh nghiệp Hà Nội chậm dẫn đến đơn vị đã không thực hiện thanh toán được khoản trả tiền thuê trụ sở các năm đúng hạn, bị tính phạt chậm nộp tiền thuê nhà theo Hợp đồng đã ký 82trđ.	Sơ Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính				Đơn vị không có báo cáo bổ sung, theo BCKN năm 2024 có nêu: Tại Văn bản số 4042/KH&ĐT-THQH ngày 07/8/2023 của Sở KHĐT báo cáo đã thực hiện giao quyền tư chủ, chịu trách nhiệm về tài chính cho Trung tâm hỗ trợ doanh nghiệp Hà Nội thuộc Số năm 2021, 2022 tại các Quyết định số: 390/QĐ-KH&ĐT ngày 12/8/2021 và 704/QĐ-KH&ĐT ngày 11/11/2022. Tuy nhiên, đơn vị chưa có báo cáo về việc xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc phê duyệt và giao quyền tư chủ cho Trung tâm hỗ trợ doanh nghiệp Hà Nội chậm dẫn đến đơn vị đã không thực hiện thanh toán được khoản trả tiền thuê trụ sở các năm đúng hạn, bị tính phạt chậm nộp tiền thuê nhà theo Hợp đồng đã ký 82trđ.
	- Về việc xem xét trách nhiệm tập cá nhân có liên quan: (1) Theo Thông báo số 1600/TB-KVI ngày 29/11/2022 của Kiểm toán Nhà nước về thông báo kết luận, kiến nghị kiểm toán qua kiểm tra, đối chiếu tại Trung tâm hỗ trợ doanh nghiệp Hà Nội: - Mục 1 về kết luận kiểm toán có nêu: Việc giao quyền và mức tư chủ hàng năm còn chậm và chưa ổn định nên đơn vị không chủ động trong việc sử dụng nguồn kinh phí được giao, do đó, đơn vị đã không thực hiện thanh toán được khoản trả tiền thuê trụ sở các năm đúng hạn dẫn đến bị tính phạt chậm nộp tiền thuê nhà theo Hợp đồng đã ký 82 triệu đồng (hiện nay đơn vị chưa trả số tiền chậm nộp này). - Mục 2 kiến nghị kiểm toán: Không có nội dung kiến nghị kiểm điểm xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân. (2) Về việc phê duyệt và giao quyền tư chủ: Sở đã thực hiện theo đúng quy định của pháp luật, Thành phố và cấp thời gian ngay khi có ý kiến thẩm định phương án tư chủ của cơ quan tài chính. Năm 2021 giao ngày 12/8/2021 ngày khi Sở Tài chính có văn bản ngày 10/8/2021; Năm 2023 giao ngày 13/10/2023 ngày khi Sở Tài chính có văn bản ngày 12/10/2023. Như vậy Sở đã giao ngay sau khi có ý kiến của Sở Tài chính, việc chậm không thuộc trách nhiệm của Sở KH&ĐT. (3) Theo Phụ lục Hợp đồng thuê nhà ngày 25/10/2022 ký giữa Trung tâm hỗ trợ doanh nghiệp Hà Nội và đơn vị cho thuê (Tổng công ty Đầu tư và phát triển nhà Hà Nội) không có nội dung số tiền phí chậm thanh toán tiền nhà 82 triệu đồng. Do vậy, qua rà soát, Sở không xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan và chỉ nhắc nhở Văn phòng Sở, Trung Tâm hỗ trợ doanh nghiệp lưu ý việc tham mưu phê duyệt và giao quyền tư chủ hàng năm cần bám sát các quy định của pháp luật, Thành phố và đảm bảo kịp thời. Nội dung này, Kiểm toán Nhà nước đã ghi nhận thực hiện xong.						
	Kiểm nghị 1.5.2. Tại các đơn vị dự toán cấp tỉnh, các quận, huyện kiểm toán chi tiết						
87	Kiểm nghị Huyện Quốc Oai: UBND Huyện chậm dứt và báo cáo cơ quan có thẩm quyền để xử lý theo quy định, chịu trách nhiệm về khoản chi bồi dưỡng ngoài chế độ quy định đối với các đối tượng là Bí thư chi bộ, Phó Bí thư chi bộ, Chi ủy viên của Chi bộ thôn, tổ dân phố không có chế độ chính sách, chế độ;	Huyện Quốc Oai	UBND các xã Quốc Oai, Hưng Đạo, Kiều Phú, Phú Cát phối hợp thực hiện kiến nghị				Đơn vị chưa có tài liệu bổ sung; kế thừa BCKN năm 2024: Theo báo cáo 469/BC-UBND ngày 10/9/2024 của UBND huyện Quốc Oai: Đơn vị đã không thực hiện giao dự toán chi hỗ trợ cho các đối tượng không có chế độ chính sách, không đúng quy định. Việc giao dự toán giao đầu năm mua sắm, sửa chữa đã chi tiết chi tiết danh mục tên công trình, dự án cần sửa chữa, mua sắm... theo quy định. Phòng Tài chính - Kế hoạch đã có Báo cáo số 165/BC-TCKH ngày 25/4/2023 về việc chi hỗ trợ các đối tượng là Bí thư Chi bộ, Phó Bí thư chi bộ, chi ủy viên của chi bộ theo kiến nghị kiểm toán. Tuy nhiên, UBND huyện chưa báo cáo cơ quan có thẩm quyền để xử lý theo quy định.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
88	Kiểm nghị huyện Quốc Oai, huyện Phúc Thọ chấm dứt việc cho thuê đất công ích không đúng theo quy định của Luật đất đai, rà soát diện tích đất giao thuê đất công ích để sử dụng quỹ đất công theo quy định của Luật Đất đai.	Huyện Phúc Thọ	UBND các xã Phúc Thọ, Phúc Lộc, Hát Môn phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				+ Kế thừa BCKN 2023: "Theo báo cáo 467/BC-UBND ngày 17/11/2023 của UBND huyện Phúc Thọ: UBND huyện đã ban hành các văn bản: số 1494/UBND-TNMT ngày 23 tháng 10 năm 2020 chỉ đạo UBND các xã, thị trấn về việc thành lý các hợp đồng cho thuê đất nông nghiệp công ích, đất công không đúng quy định; Văn bản số 238/UBND-TNMT ngày 23 tháng 02 năm 2021 chỉ đạo các phòng, ban, UBND các xã, thị trấn về việc thực hiện đấu giá quyền sử dụng đất ở, quyền thuê đất nông nghiệp công ích; Văn bản số 888/UBND-TNMT ngày 15 tháng 6 năm 2021 chỉ đạo các phòng, ban, UBND các xã, thị trấn về việc đôn đốc lập hồ sơ thực hiện công tác đấu giá quyền thuê đất nông nghiệp công ích trên địa bàn các xã thị trấn. Tuy nhiên, chưa thực hiện xong việc thu hồi đất công ích đã hết hạn để đấu giá và thực hiện cho thuê theo quy định. Kết quả thực hiện như sau: UBND huyện đã chỉ đạo các xã, thị trấn thực hiện xây dựng kế hoạch làm việc ngày từ đầu năm 10 chức làm việc với các hộ và yêu cầu ban giao mặt bằng cho UBND xã, thị trấn để đẩy nhanh công tác lập Phương án đấu giá trình UBND huyện phê duyệt (văn bản chỉ đạo: số 1091/UBND-TCH ngày 29/7/2022, số 471/UBND-TCKH ngày 08 tháng 04 năm 2023). Tuy nhiên, một số diện tích đất công ích trên địa bàn đã hết hạn nhưng tiền đồ đấu giá còn chậm, nguyên nhân do công tác giải phóng mặt bằng còn nhiều vướng mắc, nhất là vướng mắc về tài sản trên đất do các hộ thuê đã đầu tư nhiều cây cối, tài sản trên đất. Trong thời gian tới, UBND huyện có trách nhiệm tiếp tục kiểm tra, đôn đốc các xã có phương án cụ thể đối với việc yêu cầu các cá nhân, hộ ban giao mặt bằng để UBND xã, thị trấn thực hiện lập Phương án đấu giá trình UBND huyện phê duyệt, từ đó sẽ thực hiện việc cho thuê đất đảm bảo theo đúng quy định của Luật Đất đai 2013." Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
89	Kiểm nghị: Chấn chỉnh việc giao dự toán thu từ nguồn thu cho thuê tài sản công khi Đề án quản lý, sử dụng tài sản công của đơn vị chưa được phê duyệt và hạch toán vào nguồn thu hoạt động của đơn vị; Các quận, huyện và đơn vị dự toán rà soát việc cho thuê tài sản công báo cáo UBND Thành phố Hà Nội để sớm phê duyệt để cho thuê tài sản công và tổ chức quản lý, hạch toán số tiền thu được từ cho thuê tài sản (sau khi được phê duyệt Đề án cho thuê) theo đúng quy định của pháp luật.	UBND thành phố Hà Nội và các đơn vị có liên quan (i) Sở Thông tin và Truyền thông	Sở Khoa học và Công nghệ				Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Sở Thông tin và Truyền thông báo cáo: Sở đã ban hành nhiều văn bản chỉ đạo Trung tâm Giao dịch CNTT&TT, Trung tâm Đào tạo CNTT&TT thực hiện đúng quy định Luật quản lý, sử dụng tài sản công năm 2017, Nghị định số 151/2017/NĐ-CP ngày 26/12/2017 của Chính phủ; Chi tiết số 12/CT-UBND ngày 08/6/2020 của UBND Thành phố, chấm dứt việc cho thuê tài sản công khi Đề án quản lý, sử dụng tài sản công chưa được phê duyệt (Văn bản số 2129/STTTT-KHTC ngày 26/8/2022; Văn bản số 2450/STTTT-KHTC ngày 03/10/2022; Văn bản số 3030/STTTT-KHTC ngày 21/11/2022; Thông báo số 18-TB/ĐƯ ngày 14/7/2021 của Đảng ủy cơ quan Sở Thông tin và Truyền thông...). Tuy nhiên, chưa được phê duyệt để cho thuê tài sản công. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
90	Kiểm nghị: Đãi Phát thanh và Truyền hình Hà Nội: + Có giá pháp quyết liệt để đôn đốc thu hồi công nợ phải thu, nhất là các khoản nợ phải thu nợ quá hạn khó đòi; thực hiện việc đối chiếu xác nhận nợ phải thu đầy đủ vào thời điểm kết thúc năm tài chính; + Thực hiện các thủ tục của pháp luật để hoàn thiện hồ sơ xin giao đất để thực hiện dự án xây dựng cốt lạng, ten và Trung tâm truyền dẫn phát sóng của Đài Phát thanh và truyền hình Hà Nội theo Quyết định số 441/QĐ-UBND của UBND thành phố Hà Nội ngày 22/01/2009; + Tiếp tục hoàn thiện Đề án cho thuê tài sản và báo cáo UBND thành phố Hà Nội phê duyệt và thực hiện việc quản lý, hạch toán số tiền thu được từ cho thuê tài sản theo đúng qui định.	Đài phát thanh và truyền hình Hà Nội	Đài phát thanh và truyền hình Hà Nội				Theo báo cáo 507/BC-PTTH ngày 13/3/2025, Đài Phát thanh và truyền hình báo cáo các kiến nghị đang thực hiện: - Đối với Đề án cho thuê tài sản: Thuyết minh điểm a, b khoản 4 Điều 41 Luật Thủ đô, HĐND thành phố Hà Nội đã có Nghị quyết số 28/2024/NQ-HĐND ngày 19/11/2024 về quy định việc sử dụng tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập thuộc phạm vi quản lý của Thành phố vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh liên kết. Theo đó, Đài Hà Nội đang hoàn thiện để án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê theo quy định. Theo báo cáo 507/BC-PTTH ngày 13/3/2025, Đài Phát thanh và truyền hình báo cáo các kiến nghị đang thực hiện: + Đối với công nợ phải thu quá hạn khó đòi: Năm 2025, Công ty CP tập đoàn Việt Ba đang tiếp tục có những hoạt động tích cực để thanh toán công nợ đối với Đài Hà Nội. Đến thời điểm kiểm tra, chưa có số liệu đã thu hồi và kết quả đối chiếu xác nhận nợ phải thu ... + Về hồ sơ nhà đất đối với cơ sở Trung tâm Kỹ thuật truyền dẫn phát sóng Đài PT- TH Hà Nội tại phố Sa Đới, phường Phố Đò, quận Nam Từ Liêm, Hà Nội: Đài Phát thanh và Truyền hình Hà Nội đã hoàn thành một số các thủ tục như: Hồ sơ trích lục chi giới đường đỏ, bản đồ hiện trạng tỷ lệ 1:500, bản vẽ quy hoạch tổng mặt bằng tỷ lệ 1:500 đối với thửa đất này. Tuy nhiên, Sở Tài nguyên Môi trường yêu cầu Đài Hà Nội bổ sung thêm quyết định giao đất (bản gốc) để hoàn thiện thủ tục hồ sơ, xin cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với cơ sở này. Đài Hà Nội đang phối hợp với Trung tâm phát triển quỹ đất quận Nam Từ Liêm, Hà Nội để có bản đồ gốc và quyết định này. + Đối với Đề án cho thuê tài sản: Thuyết minh điểm a, b khoản 4 Điều 41 Luật Thủ đô, HĐND thành phố Hà Nội đã có Nghị quyết số 28/2024/NQ-HĐND ngày 19/11/2024 về quy định việc sử dụng tài sản công tại đơn vị sự nghiệp công lập thuộc phạm vi quản lý của Thành phố vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh liên kết. Theo đó, Đài Hà Nội đang hoàn thiện để án sử dụng tài sản công vào mục đích cho thuê theo quy định.
91	Kiểm nghị: UBND quận Tây Hồ: Chấn chỉnh, khắc phục những tồn tại trong công tác xây dựng và phân bổ kế hoạch đầu tư công, đảm bảo phù hợp, khả thi, hạn chế điều chỉnh. Rà soát, báo cáo HĐND để có biện pháp xử lý đối với các trường hợp phân bổ kế hoạch vốn cho các dự án không có trong kế hoạch trung hạn. Tập trung bố trí kế hoạch vốn cho các dự án hoàn thiện, chuyển tiếp để đảm bảo đúng tiến độ thi công, không để phát sinh nợ đọng XD/CB.	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I, Ủy ban nhân dân quận Tây Hồ đã có Văn bản số 123/UBND-TCKH ngày 03/02/2023 ngày 31/7/2023 chỉ đạo các đơn vị có liên quan nghiêm túc thực hiện kiến nghị kiểm toán. Tuy nhiên, chưa có báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
92	Kiểm nghị: Huyện Phú Xuyên (i) Chịu trách nhiệm tính chính xác của kết quả rà soát quỹ tiền lương, nguồn kinh phí CCTL đã thu hồi theo Quyết định số 8778/QĐ-UBND ngày 31/12/2021 số tiền 8.179.552.000đ. (ii) Sử dụng lệnh chi tiền theo đúng quy định tại Điều 19, Thông tư số 342/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính; (iii) Giao dự toán kinh phí thực hiện chế độ tu chí cho các cơ quan hành chính, các đơn vị sự nghiệp đúng theo quy định của Chính phủ tại các Nghị định 68/2000/NĐ-CP ngày 17/11/2000, 161/2018/NĐ-CP ngày 29/11/2018 của Chính phủ, Thông tư số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2018, thông tư số 03/2019/TT-BNV ngày 14/5/2019 của Bộ Nội vụ.	Huyện Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Dục, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Ủy ban nhân dân huyện Phú Xuyên đã nghiêm túc tiếp thu và đã ban hành Công văn số 1340/UBND-TCKH ngày 18/7/2023 để chấn chỉnh các đơn vị có liên quan trong lĩnh vực thu, chi ngân sách và quản lý đầu tư xây dựng đã được Kiểm toán nhà nước nêu tại Thông báo Kết luận số 163/TB-KTKV ngày 30/11/2022. Tuy nhiên, chưa hồ sơ, tài liệu chứng minh việc thực hiện kiến nghị và chưa có báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
93	Kiểm nghị: Các quận, huyện: Rà soát, theo dõi quản lý nợ XD/CB và không để phát sinh nợ đọng XD/CB.	UBND TP Hà Nội và các quận, huyện được kiểm toán	UBND các phường, xã				Kế thừa BCKN 2024: UBND thành phố Hà Nội đã chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị của KTNN tại Văn bản số 1105/UBND-KHHTH ngày 16/04/2024 về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đối với NSDP năm 2021 và các năm trước, kiểm toán các CP giai đoạn 2010-2021 chưa thực hiện; Văn bản số 219/UBND-KTHH ngày 26/6/2024 về việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước năm 2021 và các năm trước chưa thực hiện. Theo báo cáo, các huyện, thị xã đang tiếp tục thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra 2025, chưa có thông tin bổ sung việc rà soát theo dõi nợ XD/CB.
94	Đề nghị Chi cục Thuế Hà Đông: Thực hiện xử phạt vi phạm đối với các hành vi chậm kê khai, nộp chậm thuế, khai thiếu số thuế và các khoản phải nộp NSNN theo quy định.	Quận Hà Đông (Chi cục Thuế Hà Đông nay là Thuế cơ sở 15)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I, Chi cục thuế đã ban hành 06 Quyết định kiểm tra được đối chiếu: (Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Thu Ngân, Công ty TNHH Tuấn Hoa; Công ty cổ phần Dầu từ và Xây dựng 703; Công ty cổ phần Thương mại Công nghiệp Việt Hưng; Công ty cổ phần Tập đoàn Thái Bình Dương Việt Nam; Công ty cổ phần Thương mại đầu khí An Dương). Đối với 04 DN được kiểm tra đối chiếu còn lại, Cơ quan thuế báo cáo tài sản bản số 34704/CCT-KT2 ngày 31/7/2023. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Tại thời điểm báo cáo còn 02 đơn vị chưa xử phạt vi phạm là Công ty Xây dựng Công nghiệp; Công ty CP thương mại và dịch vụ Tinh Thành Phát nguyên nhân là do các Công ty không còn hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh.
Kiểm nghị 1.5.3. Đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA							

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
95	Kiểm nghị: Ban QLDA DTXD quận Hà Đông: UBND quận có biện pháp xử lý dứt điểm tam tầng chi đầu tư xây dựng đã quá hạn thu hồi tam tầng: 22.871.600.963đ, đôn đốc và có biện pháp xử lý dứt điểm chuyển nguồn qua nhiều năm nhưng chưa có khối lượng để thu hồi của các dự án đầu tư xây dựng.	Ban QLDA DTXD quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Đơn vị đã thực hiện thu hồi tam tầng ứng 150.000.000đ (Dự án đường kết nối khu DDV thông Nhân Trach, thôn Bắc Lãm, p. Phú Lương, quận Hà Đông 150trđ). Theo báo cáo tại CV 1392/UBND-TCKH ngày 20/5/2024: BQLDA đang đôn đốc các nhà thầu khẩn trương nghiệm thu khối lượng hoàn thành, hoàn trả tam tầng đã quá hạn để nộp NSNN Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
96	Kiểm nghị: Ban QLDA DTXD huyện Mê Linh: Rà soát, tính toán lại chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán, thực hiện thanh toán quyết toán theo quy định đối với số tiền 101.884.689đ, do dự án đã được Kiểm toán nhà nước thực hiện kiểm toán, kiểm toán tam tính chi phí theo Thông tư số 10/2020/TT-BTC ngày 20/2/2020 của Bộ Tài chính (Dự án Cải tạo, nâng cấp Trường trung học phổ thông Mê Linh).	Ban QLDA DTXD huyện Mê Linh	UBND các xã Mê Linh, Yên Lãng, Tiến Thắng, Quang Minh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Kế thừa BCKN 2024: UBND huyện Mê Linh giao Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng tính toán lại chi phí thẩm tra phê duyệt quyết toán tính theo Thông tư 10/2020/TT-BTC ngày 20/02/2020, khi lập quyết toán hoàn thành để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt quyết toán (theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước). Ngày 22/5/2023, UBND huyện đã có Tờ trình số 198/TT-UBND gửi Sở Tài chính để thẩm tra và phê duyệt quyết toán hoàn thành dự án. Đến thời điểm kiểm tra 2025, không có thông tin bổ sung
97	Kiểm nghị: Ban QLDA DTXD huyện Phú Xuyên: (i) Đối với Dự án Đường giao thông phát triển trục phía Đông huyện Phú Xuyên (nối tỉnh lộ 428 đến tỉnh lộ 429): (1) Chủ đầu tư rà soát bổ sung bản vẽ chi tiết cấu tạo khe nối tường chắn trước khi thi công, thực hiện nghiệm thu, thanh toán, quyết toán theo quy định, số tiền 200.996.579đ; (2) Sau khi hoàn thành dự án, thực hiện thu hồi tối đa các loại vật liệu, vật tư có thể tận dụng lại của hạng mục tuyến tránh theo quy định, quyết toán theo quy định số tiền 876.335.000đ. (3) Chịu trách nhiệm về chất lượng công trình trong quá trình khai thác sử dụng nếu có xảy ra việc hấn lún vết bành xe, do sử dụng hàm lượng nhựa chưa theo khuyến cáo tại Công văn 9297/BGTVT-KHCN ngày 31/7/2014 của Bộ GTVT. (ii) Đối với Dự án Đường Thao Chính - Đại Nam - Nam Triều: Chi phí hạng mục Trường chấn: Chủ đầu tư rà soát, xác định đơn giá đối với vật liệu thuê thi công khe nối tường kê, thực hiện thanh toán, quyết toán theo quy định số tiền 174.787.363đ. (iii) Yêu cầu đơn vị thiết kế xác định rõ việc có, hay không tận dụng đất đào để đắp trong quá trình thiết kế, lập dự toán. Ban QLDA DTXD quận Cầu Giấy: Đối với các thiết kế điều chỉnh đã được các bên thống nhất tại biên bản hiện trường, khẩn trương lập, thẩm định, phê duyệt dự toán điều chỉnh phù hợp quy định pháp luật để thanh quyết toán. Trường hợp điều chỉnh giá đối với hợp đồng đơn giá điều chỉnh cần tuân thủ các điều khoản hợp đồng. Thông tư 07/2016/TT-BXD về hướng dẫn điều chỉnh giá hợp đồng xây dựng, các Biên bản thống nhất bù giá giữa các bên và phải được cấp có thẩm quyền phê duyệt theo quy định.	Ban QLDA DTXD huyện Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Đức, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Theo báo cáo của UBND huyện Phú Xuyên tại Văn bản số 379/BC-UBND ngày 3/8/2023: UBND huyện chỉ đạo Ban QLDA thực hiện kiến nghị KTNN khi quyết toán dự án hoàn thành. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
	Kiểm nghị 1.3.3. Cục Thuế thành phố Hà Nội						
	Kiểm nghị: 1.4. Đề nghị UBND TP Hà Nội tổ chức thực hiện						
100	Kiểm nghị (2) Lập dự toán khoản thu từ sắp xếp, có phần hóa doanh nghiệp nhà nước, thoái vốn nhà nước đầu tư tại các doanh nghiệp do UBND TP Hà Nội làm đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước để đảm bảo khai thác đủ nguồn thu cho NSNN.	UBND TP Hà Nội, (UBND giao Sở Tài chính thực hiện tại VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024)	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Kế thừa BCKN 2024: "Đến thời điểm kiểm tra, dự toán khoản thu từ sắp xếp, có phần hóa doanh nghiệp nhà nước, thoái vốn nhà nước đầu tư tại các doanh nghiệp do UBND TP Hà Nội làm đại diện chủ sở hữu vốn nhà nước chưa được thể hiện trong dự toán thu NSNN của thành phố HN năm 2025 do chưa cung cấp dự toán thoái vốn với Bộ Tài chính và chưa có Dự toán chính thức năm 2025. Đến năm kiểm tra 2025, chưa có thông tin bổ sung
101	Kiểm nghị (8) UBND thành phố Hà Nội sớm đưa ra phương án giải quyết các khó khăn vướng mắc để hướng dẫn các đơn vị tổ chức cho thuê đất công ích theo đúng trình tự, thủ tục theo quy định.	UBND TP Hà Nội, (UBND giao Sở TN&MT thực hiện tại VB 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát lại để cung cấp tài liệu bổ sung			Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Ngày 11/6/2024, Sở Tài nguyên và môi trường có Văn bản số 2521/STNMT-KHTC, trong đó, Sở Tài nguyên đề nghị: Đề nghị Kiểm toán Khu vực I nêu rõ nội dung khó khăn vướng mắc hướng dẫn các đơn vị tổ chức cho thuê đất công ích để Sở Tài nguyên và Môi trường có căn cứ thực hiện kiến nghị đảm bảo chính xác Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
102	Kiểm nghị (9) Quận Hà Đông xử lý theo quy định đối với các khoản tam ứng: Tam ứng từ NS cấp quản đến thời điểm kiểm toán chưa được xử lý: 588.348.772.000đ; tam ứng từ nguồn thu đầu giá quyền sử dụng đất cho Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng quận Hà Đông từ năm 2007 đến năm 2019 nhưng đến thời điểm kiểm toán chưa được xử lý: 495.926.349.833đ.	UBND quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo tại CV 1392/UBND-TCKH ngày 20/5/2024 của UBND quận Hà Đông: Theo đơn vị báo cáo: Hiện nay UBND TP Hà Nội đang có chỉ đạo tạm dừng giao đất dịch vụ cho dân, do đó Ban QLDA chưa thu được tiền hạ tầng để hoàn trả ngân sách Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
	Kiểm nghị 1.5.2. Tại các đơn vị dự toán cấp tỉnh, các quận, huyện kiểm toán chi tiết						
103	Kiểm nghị huyện Chương Mỹ chăm sóc việc cho thuê đất công ích không đúng theo quy định của Luật Đất đai, rà soát diện tích đất giao thuê đất công ích để sử dụng quỹ đất công theo quy định của Luật Đất đai.	Huyện Chương Mỹ	UBND phường Chương Mỹ và UBND các xã Phú Nghĩa, Xuân Mai, Trần Phú, Hòa Phú, Quảng Bị phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Tại BCKN 2023: Theo Báo cáo 995/BC-UBND Báo cáo về việc thực hiện kiến nghị của KTNN đối với NSDP năm 2021 của huyện Chương Mỹ: UBND huyện Chương Mỹ đang thực hiện rà soát các điểm đất công ích đang cho thuê không đúng quy định để tổng hợp báo cáo UBND thành phố Hà Nội các vướng mắc vướng mắc trong quá trình triển khai thực hiện đầu giá để UBND TP Hà Nội sớm đưa ra phương án giải quyết các khó khăn vướng mắc. Đến thời điểm kiểm tra 2025, chưa có thông tin bổ sung
104	Kiểm nghị huyện Chương Mỹ rà soát việc đất công ích giao thuê khoán trực tiếp, ký biên bản tạm giao đất chưa thực hiện đầu giá để cho thuê đất theo quy định tại Điều 118, Luật Đất đai 2013 báo cáo UBND TP Hà Nội các vướng mắc trong quá trình triển khai thực hiện đầu giá để UBND TP Hà Nội sớm đưa ra phương án giải quyết các khó khăn vướng mắc, đảm bảo thực hiện thuê đất công ích theo đúng trình tự, thủ tục theo quy định và tránh thất thu NSNN	Huyện Chương Mỹ	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Tại BCKN 2023 Theo Báo cáo 995/BC-UBND Báo cáo về việc thực hiện kiến nghị của KTNN đối với NSDP năm 2021 của huyện Chương Mỹ: UBND huyện tiếp tục chỉ đạo, đôn đốc yêu cầu các đơn vị tiếp tục báo cáo làm rõ và tổ chức thực hiện theo kết luận và tổng hợp báo cáo UBND Thành phố, Sở Tài chính Hà Nội. Đến thời điểm kiểm tra 2025, chưa có thông tin bổ sung
105	Kiểm nghị UBND, Thường trực HĐND Quận Hai Bà Trưng, huyện Hoài Đức kịp thời chấn chỉnh các tồn tại, hạn chế trong việc trình, chấp thuận chuyển nguồn các khoản tăng thu, tiết kiệm chi chưa phù hợp với quy định của Luật NSNN số tiền 88.353trđ (Hoài Đức 22.857trđ; Hai Bà Trưng 65.496trđ).						
	Cụ thể:						
(i)		Quận Hai Bà Trưng	UBND các phường Hai Bà Trưng, Vĩnh Tuy, Bạch Mai phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	BB họp rút kinh nghiệm ngày 22/3/2023; Thông báo số 44/TB-VP ngày 24/3/2023 của Văn phòng HĐND&UBND về Kết luận của Chủ tịch UBND quận tại Cuộc họp thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước đối với NSDP năm 2021 của thành phố Hà Nội Đã được kiểm toán nhà nước ghi nhận, không có trong kiến nghị tồn tại còn phải thực hiện các năm 2023 và 2024. Đề nghị kiểm tra lại.			Đến thời điểm kiểm tra không có thông tin thực hiện
(ii)		UBND, Thường trực HĐND huyện Hoài Đức	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đồng, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đến thời điểm kiểm tra không có thông tin thực hiện
*	Câu Giấy						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
106	Ban QLDA DTXD quận Cầu Giấy: (i) Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; (ii) Tăng cường kiểm tra, đôn đốc các đơn vị tư vấn quản lý dự án, tư vấn giám sát trong việc kiểm soát khối lượng, chất lượng công trình để phát hiện, khắc phục các sai sót trong quá trình thi công, nghiệm thu, thanh toán, đồng thời chấn chỉnh việc lập Báo cáo quyết toán dự án hoàn thành chậm theo quy định; (iii) Khẩn trương hoàn thành việc lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành và trình phê duyệt đối với dự án Báo quan, tu bổ và tôn tạo di tích chùa Thánh Chúa; (iv) Khẩn trương nghiệm thu tổng thể công trình và lập, thẩm tra, phê duyệt báo cáo quyết toán dự án hoàn thành đối với các dự án trường học đã hoàn thành vượt tiến độ (Trường mầm non tại ô đất C4; Trường mầm non tại ô đất B9; Trường THCS Nguyễn Viết Xuân, Trường tiểu học Nguyễn Viết Xuân; Trường THCS tại ô đất kỹ hình TH11). Đối với các thiết kế điều chỉnh đã được các định này. + Đối với Đề án cho thuê tài sản: Thụ tịch tiền điểm a, b khoản 4 Điều 41 Luật Thuế đất, HĐND thành phố Hà Nội đã có Nghị quyết số 28/2024/NQ-HĐND ngày 19/11/2024 vv quy định việc sử dụng tài sản công tại đơn vị sự nghiệp cấp công lập thuộc phạm vi quản lý của Thành phố vào mục đích kinh doanh, cho thuê, liên doanh liên kết. Theo đó, Đài Hà Nội đang hoàn thiện đề án sử dụng tài sản công vào mục đích cho th	UBND quận Cầu Giấy	UBND các phường Cầu Giấy, Nghĩa Đô, Yên Hòa phối hợp thực hiện kiến nghị				UBND quận Cầu Giấy đã tổ chức họp và chỉ đạo việc thực hiện kiến nghị kiểm toán: Thông báo số 190/TB-UBND ngày 30/12/2024 về kết luận của đồng chí Chủ tịch UBND quận), trong đó xem xét trách nhiệm và xác định các hạn chế chưa đến mức phải tổ chức kỷ luật tập thể cá nhân và chỉ đạo các đơn vị chấn chỉnh công tác quản lý. Tuy nhiên Ban quản lý dự án không có báo cáo thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
*	Quận Hà Đông						
107	(1) Kiến nghị: UBND quận có biện pháp xử lý dứt điểm tạm ứng chi đầu tư xây dựng đã quá hạn thu hồi tạm ứng: 22.871.600.963đ; đôn đốc và có biện pháp xử lý dứt điểm chuyển nguồn qua nhiều năm nhưng chưa có khối lượng để thu hồi của các dự án đầu tư xây dựng.	UBND quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Đơn vị đã thực hiện thu hồi tạm ứng 1.500.000đ (Dự án đường kết nối khu DDV thông Nhân Trạch, thôn Bắc Lâm, p. Phú Lương, quận Hà Đông 150trđ). Theo báo cáo tại CV 1392/UBND-TCKH ngày 20/5/2024: BQLDA đang đôn đốc các nhà thầu khẩn trương nghiệm thu khối lượng hoàn thành, hoàn trả tạm ứng đã quá hạn để nộp NSNN Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
108	Đề nghị Chi cục Thuế Hà Đông: Thực hiện xử phạt vi phạm đối với các hành vi chậm kê khai, nộp chậm thuế, khai thiếu số thuế và các khoản phải nộp NSNN theo quy định.	Quận Hà Đông (Chi cục Thuế Hà Đông nay là Thuế cơ sở 15)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Chi cục thuế đã ban hành 06 Quyết định kiểm tra đôn đốc chiểu; (Công ty TNHH Thương mại và Xây dựng Thu Ngân; Công ty TNHH Tuấn Hoa; Công ty cổ phần Đầu tư và Xây dựng 703; Công ty cổ phần Thương mại Công nghiệp Việt Hưng; Công ty cổ phần Tập đoàn Thái Bình Dương Việt Nam; Công ty cổ phần Thương mại đầu khí An Dương). Đối với 04 DN được kiểm tra đôn đốc chiểu còn lại, Cơ quan thuế báo cáo tài sản văn bản số 34704/CCT-KT2 ngày 31/7/2023. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Tại thời điểm báo cáo còn 02 đơn vị chưa xử phạt vi phạm là Công ty CP Xây dựng Công nghiệp; Công ty CP Thương mại và dịch vụ Tinh Thanh Phát nguyên nhân là do các Công ty không còn hoạt động tại địa chỉ đăng ký kinh doanh.
109	Đề nghị UBND quận Hà Đông thực hiện: - Lập, giao dự toán, phân bổ dự toán ngân sách theo đúng quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật NSNN; rà soát số lượng căn tính gián biến chế, sắp xếp bộ máy, đánh giá mức độ tự chủ của các đơn vị sự nghiệp công lập để xác định mức kinh phí tiết kiệm được, đồng thời giao dự toán căn cứ vào tiến độ và lộ trình thực hiện tính gián biến chế, sắp xếp bộ máy, nâng cao mức độ tự chủ của đơn vị sự nghiệp công lập, điều chỉnh giá phí theo quy định tại Nghị quyết số 18- NQ/TW ngày 25/10/2017; Nghị quyết số 08/NQ-CP về Chương trình hành động của Chính phủ theo Nghị quyết số 19-NQ/TW ngày 25/10/2017.	UBND quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Đơn vị báo cáo đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị liên quan thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
110	- UBND quận phối hợp với các sở, ngành rà soát báo cáo UBND Thành phố xem xét, làm rõ nguồn vốn và bổ sung vào I-CH đầu tư công trung hạn giai đoạn 2021-2025 để đảm bảo quy định về đầu tư dự án đối với các dự án đầu tư từ nguồn vốn NS Thành phố và dự án từ nguồn hỗn hợp NS Thành phố và NS quản tự chưa quyết toán và đóng mã dự án nhưng không được bố trí trong kế hoạch đầu tư công Thành phố và của quản giai đoạn 2021-2025.	UBND quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Đơn vị báo cáo đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị liên quan thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
111	- Tăng cường công tác quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công, các nguồn kinh phí đảm bảo theo quy định, khắc phục kịp thời những tồn tại, hạn chế trong việc quản lý, sử dụng các nguồn kinh phí như KTNN đã phát hiện.	UBND quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Đơn vị báo cáo đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị liên quan thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
112	- Ban quản lý dự án Đầu tư xây dựng quận Hà Đông: Chấn chỉnh và khắc phục đối với những tồn tại, hạn chế trong công tác lập, thẩm định, phê duyệt thiết kế dự toán, thực hiện đấu thầu, thương thảo và ký kết hợp đồng, chậm nộp hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành... như kết quả kiểm toán đã chỉ ra.	Ban QLDA quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Đơn vị báo cáo đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị liên quan thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
113	Đề nghị UBND quận Hà Đông tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Biên bản kiểm toán.	UBND quận Hà Đông	UBND các phường Hà Đông, Dương Nội, Yên Nghĩa, Phú Lương, Kiến Hưng phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị, đơn vị chưa cung cấp được các tài liệu thực hiện kiến nghị. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung
*	Quận Thanh Xuân						
114	Đề nghị UBND quận Thanh Xuân chỉ đạo và tổ chức thực hiện: Ban Quản lý các dự án xây dựng quận Thanh Xuân: (i). Chấn chỉnh trong việc thực hiện kế hoạch vốn đầu tư để xây ra các tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu. (ii). Chấn chỉnh xử lý theo đúng quy định và tiếp tục có biện pháp hiệu quả để: Nâng cao chất lượng công tác lập dự án, lập thiết kế, dự toán công trình; kiến quyết không lựa chọn các nhà thầu tư vấn thiết kế có nhiều sai sót trong công tác lập dự toán, nhằm đảm bảo phù hợp ngay từ ban đầu, để hạn chế điều chỉnh bổ sung trong quá trình thực hiện đối với những tồn tại trong công tác quản lý như kết quả kiểm toán đã nêu.	UBND quận Thanh Xuân; Ban Quản lý các dự án xây dựng quận Thanh Xuân	UBND các phường Thanh Xuân, Khương Đình, Phương Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đơn vị không cung cấp tài liệu bổ sung. Kết quả BCKN năm 2024: Theo báo cáo 219/BC-UBND ngày 26/6/2024 của Thành phố Hà Nội thì đơn vị đã thực hiện triển khai, tuy nhiên chưa có hồ sơ kèm theo
*	Ba Đình						
115	Kiểm nghị: Ban QLDA DTXD quận Ba Đình: UBND quận có biện pháp xử lý dứt điểm tạm ứng chi đầu tư xây dựng theo hợp đồng đã quá hạn thu hồi tạm ứng nhưng đến thời điểm kiểm toán chưa được xử lý dứt điểm: 16.083.732.000đ; chỉ tạm ứng tổ chức cưỡng chế tháo dỡ bộ phận công trình vi phạm của dự án tại 8B Lê Trực, đến thời điểm kiểm toán chưa được xử lý dứt điểm: 22.252.731.000đ.	BQLDA DTXD quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2023 của KTNN khu vực I: UBND quận đã có công văn số 2453/UBND-TCKT ngày 20/12/2022 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kiến nghị. UBND quận đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị liên quan thực hiện, khi DA quyết toán đơn vị sẽ thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
*	Kiểm nghị 1.3.5. Kho bạc nhà nước						
116	Kho bạc nhà nước chủ trì phối hợp với các chủ đầu tư thực hiện rà soát, tổng hợp số liệu dự tam ứng vốn chi đầu tư quá hạn tại các dự án để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định đối với 126 dự án có số dư tam ứng quá hạn chưa thu hồi: 174.342.370.436đ; trong số các dự án có số dư tam ứng quá thời hạn, có 10 dự án đã có các văn bản dừng triển khai hoặc chuyển đổi hình thức đầu tư của UBND thành phố Hà Nội với số tiền là 2.187.998.500 đồng.	Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội	Kho bạc Nhà nước khu vực I				Năm 2024, Tài biến bản kiểm tra của Tổ Kiểm nghị kiểm toán ghi nhận số còn phải thực hiện kiến nghị là 152.821.204.225đ; - KBNN Khu vực I đã có công văn số 1117/KBNN-KSCDP ngày 04/12/2024 và công văn số 22/KVI-NV3 ngày 21/03/2025 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 và các năm trước, theo văn bản đến thời điểm 15/03/2025 đơn vị đã thu hồi được 1.317.460.906đ, số còn phải thực hiện 151.503.743.319 đ. - Đến ngày 15/9/2025 số dư tam ứng đã thu hồi được 13.857.534.133 đ; số còn phải thực hiện là 137.646.209.186 đ
E	Năm kiểm toán 2021 (niên độ được KT 2020)						
1	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 thành phố Hà Nội						
117	Kiểm nghị: 1.7. Các kiến nghị đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA: (4) Các chủ đầu tư, các Ban QLDA báo cáo UBND quận, huyện (đối với BQLDA quận, huyện), UBND thành phố Hà Nội (đối với BQLDA của Thành phố) để làm rõ và có giải pháp xử lý đối với việc dự tam ứng kéo dài, quá hạn hoặc không có khả năng thực hiện tiếp v	UBND quận Hoàng Mai	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024 của KTNV khu vực I: c. Đối với kiến nghị UBND huyện Thanh Trì: 672trđ là tiền ứng GPMB không chi phải nộp trả ngân sách. Công ty TNHH xây dựng và thương mại dịch vụ Tuấn Phương đã nộp trả ngân sách tại Ủy nhiệm chi ngày 10/11/2021, số tiền 672trđ. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
	Cụ thể						
	Các chủ đầu tư, các Ban QLDA báo cáo UBND quận, huyện để làm rõ và có giải pháp xử lý đối với việc dự tam ứng kéo dài, quá hạn hoặc không có khả năng thực hiện tiếp	Ban QLDA DTXD công trình dân dụng và công nghiệp TP Hà Nội	Ban QLDA DTXD công trình dân dụng Thành phố				Theo BCKN năm 2024 của KTNV khu vực I: Ban QLDA DTXD công trình dân dụng TP Hà Nội có công văn số 1214/Bc-BQLDADD ngày 12/06/2023 báo cáo về việc thực hiện kiến nghị KT đối với các dự án có số dư tam ứng, có đề xuất giải pháp thực hiện tiếp tục, tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra thực hiện KNKT năm 2025 chưa có báo cáo tiếp theo
		Ban QLDA DTXD công trình dân dụng TP (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Ban QLDA DTXD công trình dân dụng Thành phố				
		Ban QLDA DTXD công trình ha tăng kỹ thuật nông nghiệp và phát triển nông thôn tp	Ban QLDA DTXD công trình ha tăng kỹ thuật và nông nghiệp				Theo báo cáo của Ban QLDA tại thời điểm kiểm toán ngân sách năm 2020, Ban còn dự tam ứng do các gói thầu dự án chưa hoàn thành quyết toán dự án. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 Ban đã hoàn thành một số công tác thu hồi. Đến nay chi còn khoản 244 triệu chưa thu hồi được do khó khăn tr về thu hồi tiền đến bù 6 hồ báo liên quan đến vụ thi hành án của Chi cục thi hành án trong huyện Sóc Sơn, tuy nhiên chưa cung cấp tài liệu chứng minh các nội dung đã hoàn thành
118	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị: (6) Sở TN&MT thực hiện và phối hợp với các cơ quan liên quan, chính quyền các quận, huyện rà soát các điểm đất thuê đang được các tổ chức cá nhân sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa có quyết định thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai (thu hồi, ký hợp đồng thuê đất, ...), trong đó rà soát, xác định chính xác diện tích đất thuê và thời điểm trình tiền thuê đất của điểm đất LA đất ĐX4 thuộc dự án Khu dịch vụ tổng hợp và nhà ở hồ Linh Đàm, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội (do Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư Vạn Cát thuê) và việc thay đổi diện tích các loại đất sử dụng điểm đất tại xã Trung Giã, huyện Sóc Sơn, TP Hà Nội (do Tổng công ty Cổ phần Thương mại xây dựng thuê) để chuyển hồ sơ chuyển cơ quan Thuế thực hiện thủ tục quản lý thu tiền thuê đất theo quy định của pháp luật.	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Kết quả thực hiện: - 20/27 công trình, dự án đã liên hệ với Sở Tài chính để xác định số tiền bảo vệ đất trồng lúa phải nộp. - 07/27 dự án, chủ đầu tư vẫn chưa liên hệ với Sở Tài chính, gồm các dự án sử dụng vốn ngân sách: DA đã hoàn thành và đi vào hoạt động, tổng mức đầu tư của dự án không có chi phí tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa nên không liên hệ với Sở Tài chính để xác định số tiền phải nộp.			UBND thành phố đã chỉ đạo các Sở ban ngành, Cục Thuế, KBNN, Cục Hải quan, quận huyện thị xã, BQLDA tại văn bản số 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024 Ngày 23/3/2022, Sở Tài chính đã có Văn bản số 1451/STC-QLG đề nghị các chủ đầu tư của 27 công trình, dự án kê khai và gửi hồ sơ đến Sở Tài chính để làm cơ sở xác định số tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa phải nộp. Đồng thời, đề nghị Sở Tài chính và UBND các quận phố hợp, đơn đốc các Chủ đầu tư liên hệ với Sở Tài chính để xác định số tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa phải nộp NSNN và có chế tài xử lý đối với trường hợp chủ đầu tư không nộp tiền bảo vệ đất trồng lúa. Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội, "Kết quả thực hiện: - 20/27 công trình, dự án đã liên hệ với Sở Tài chính để xác định số tiền bảo vệ đất trồng lúa phải nộp. - 07/27 dự án, chủ đầu tư vẫn chưa liên hệ với Sở Tài chính, gồm các dự án sử dụng vốn ngân sách: DA đã hoàn thành và đi vào hoạt động, tổng mức đầu tư của dự án không có chi phí tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa nên không liên hệ với Sở Tài chính để xác định số tiền phải nộp.
119	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị: (6) Sở TN&MT thực hiện và phối hợp với các cơ quan liên quan, chính quyền các quận, huyện rà soát các điểm đất thuê đang được các tổ chức cá nhân sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa có quyết định thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai (thu hồi, ký hợp đồng thuê đất, ...), trong đó rà soát, xác định chính xác diện tích đất thuê và thời điểm trình tiền thuê đất của điểm đất LA đất ĐX4 thuộc dự án Khu dịch vụ tổng hợp và nhà ở hồ Linh Đàm, quận Hoàng Mai, thành phố Hà Nội (do Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư Vạn Cát thuê) và việc thay đổi diện tích các loại đất sử dụng điểm đất tại xã Trung Giã, huyện Sóc Sơn, TP Hà Nội (do Tổng công ty Cổ phần Thương mại xây dựng thuê) để chuyển hồ sơ chuyển cơ quan Thuế thực hiện thủ tục quản lý thu tiền thuê đất theo quy định của pháp luật.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Kết thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2024 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Tài BCKN 2022: Sở Tài nguyên và Môi trường đã ban hành các Văn bản số 1517/STNMT-CQLDD ngày 04/3/2019, Văn bản đơn đốc số 4829/STNMT-CQLDD ngày 31/5/2019, số 06/STNMT-CQLDD ngày 02/01/2020 về việc đơn đốc các tổ chức kinh tế đang sử dụng đất chưa có giấy tờ hợp pháp thực hiện thủ tục đất đai để trình UBND Thành phố quyết định giao đất, cho thuê đất, tuy nhiên đến nay vẫn còn tình trạng tổ chức đang sử dụng đất chưa thực hiện hoàn thiện các thủ tục đất đai. Ngày 05/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục có Thông báo số 621/TB-STNMT-CQLDD gửi UBND các quận, huyện, thị xã và các tổ chức kinh tế đang sử dụng đất nhưng chưa có quyết định thuê đất (bao gồm Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư Vạn Cát, Tổng công ty thương mại và xây dựng theo chỉ đạo của UBND Thành phố trong đó yêu cầu các đơn vị đang sử dụng đất chưa có quyết định giao đất cho thuê đất khẩn trương liên hệ với Sở Tài nguyên & Môi trường để được hướng dẫn thủ tục, hoàn thiện hồ sơ đồng thời đề nghị các quận, huyện, thị xã nâng cao trách nhiệm quản lý nhà nước, phối hợp xử lý các vi phạm theo quy định. Theo báo cáo của đơn vị, trong thời gian tới, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục phối hợp cùng với các Sở, ngành, đơn vị, UBND các quận, huyện, thị xã rà soát tổ chức sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa có quyết định thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai. Đối với việc thay đổi diện tích các loại đất sử dụng điểm đất tại xã Trung Giã, huyện Sóc Sơn, thành phố Hà Nội (do Tổng công ty Cổ phần Thương mại xây dựng thuê): Ngày 11/02/2022, Sở Tài nguyên và Môi trường có Văn bản số 851/STNMT-DKTKDD giao Thanh tra Sở giải quyết hồ sơ (mã hồ sơ 36026 nộp ngày 21/9/2021) của Tổng công ty cổ phần Thương mại và Xây dựng, kiểm tra việc Tổng công ty cổ phần Thương mại và Xây dựng thực hiện Kết luận Thanh tra số 1658/KL-STNMTTH ngày 29/11/2013 của Sở Tài nguyên và Môi trường, được UBND Thành phố chấp thuận tại Văn bản số 1641/UBND-TNMT ngày 10/3/2014. Sau khi có kết quả kiểm tra của Thanh tra Sở Tài nguyên và Môi trường, Tổng công ty cổ phần Thương mại và Xây dựng thực hiện theo quy định. Sở Nông nghiệp và Môi trường tiếp tục kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kết thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2024 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Tài BCKN 2022: Sở Tài nguyên và Môi trường đã ban hành các Văn bản số 1517/STNMT-CQLDD ngày 04/3/2019, Văn bản đơn đốc số 4829/STNMT-CQLDD ngày 31/5/2019, số 06/STNMT-CQLDD ngày 02/01/2020 về việc đơn đốc các tổ chức kinh tế đang sử dụng đất chưa có giấy tờ hợp pháp thực hiện thủ tục đất đai để trình UBND Thành phố quyết định giao đất, cho thuê đất, tuy nhiên đến nay vẫn còn tình trạng tổ chức đang sử dụng đất chưa thực hiện hoàn thiện các thủ tục đất đai. Ngày 05/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục có Thông báo số 621/TB-STNMT-CQLDD gửi UBND các quận, huyện, thị xã và các tổ chức kinh tế đang sử dụng đất nhưng chưa có quyết định thuê đất (bao gồm Công ty TNHH Thương mại và Đầu tư Vạn Cát, Tổng công ty thương mại và xây dựng) theo chỉ đạo của UBND Thành phố trong đó yêu cầu các đơn vị đang sử dụng đất chưa có quyết định giao đất cho thuê đất khẩn trương liên hệ với Sở Tài nguyên & Môi trường để được hướng dẫn thủ tục, hoàn thiện hồ sơ đồng thời đề nghị các quận, huyện, thị xã nâng cao trách nhiệm quản lý nhà nước, phối hợp xử lý các vi phạm theo quy định. Theo báo cáo của đơn vị, trong thời gian tới, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục phối hợp cùng với các Sở, ngành, đơn vị, UBND các quận, huyện, thị xã rà soát tổ chức sử dụng thuộc diện phải nộp tiền thuê đất nhưng chưa có quyết định thuê đất hoặc hợp đồng thuê đất để thực hiện theo đúng quy định của Luật Đất đai. Đối với việc thay đổi diện tích các loại đất sử dụng điểm đất tại xã Trung Giã, huyện Sóc Sơn, thành phố Hà Nội (do Tổng công ty Cổ phần Thương mại xây dựng thuê): Ngày 11/02/2022, Sở Tài nguyên và Môi trường có Văn bản số 851/STNMT-DKTKDD giao Thanh tra Sở giải quyết hồ sơ (mã hồ sơ 36026 nộp ngày 21/9/2021) của Tổng công ty cổ phần Thương mại và Xây dựng, kiểm tra việc Tổng công ty cổ phần Thương mại và Xây dựng thực hiện Kết luận Thanh tra số 1658/KL-STNMTTH ngày 29/11/2013 của Sở Tài nguyên và Môi trường, được UBND Thành phố chấp thuận tại Văn bản số 1641/UBND-TNMT ngày 10/3/2014. Sau khi có kết quả kiểm tra của Thanh tra Sở Tài nguyên và Môi trường, Tổng công ty cổ phần Thương mại và Xây dựng thực hiện theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra KN 2025 các đơn vị liên quan không bổ sung tài liệu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
120	Kiểm nghị: 1.6. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo và tổ chức thực hiện: (6) Văn phòng UBND TP Hà Nội; Chi đạo Nhà khách Ủy ban Thành phố kiểm tra, rà soát thực hiện theo đúng quy định đối với các sai sót đã nêu trong kết quả kiểm toán; thực hiện bàn giao cơ sở nhà đất theo Quyết định 3029/QĐ-UBND và đảm bảo đúng qui định của pháp luật.	UBND thành phố Hà Nội; Văn phòng UBND TP Hà Nội	Văn phòng UBND Thành phố	Văn phòng UBND Thành phố có Văn bản số 2146/VP-HCQT ngày 04/02/2026, trong đó báo cáo: Thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố, Văn phòng UBND TP ban hành Thông báo số 652/TB-VP ngày 08/10/2025 về kết luận, chỉ đạo các Phó Chủ tịch UBND Thành phố, theo đó thống nhất việc thu hồi và bàn giao cơ sở nhà đất, tại số 584 Lạc Long Quân, phường Tây Hồ, thành phố Hà Nội cho Công ty Cổ phần Thiết bị Bưu điện. Trung tâm Hội nghị Thành phố đã và đang phối hợp với các cơ quan, đơn vị liên quan thực hiện các thủ tục cần thiết để bàn giao cơ sở nhà, đất tại số 584 Lạc Long Quân cho Công ty Cổ phần Thiết bị Bưu điện theo đúng quy định của pháp luật			Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Tính đến thời điểm quyết toán ngân sách năm 2024, Văn phòng UBND Thành phố đã bàn giao 04 cơ sở nhà, đất theo các Quyết định của UBND Thành phố. Đối với cơ sở nhà, đất số 584 Lạc Long Quân - Hà Nội: căn cứ ý kiến chỉ đạo của UBND Thành phố và thống nhất của liên ngành: Sở Tài chính – Sở Tài nguyên và Môi trường - Văn phòng UBND Thành phố - UBND quận Tây Hồ - Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội – Trung tâm Hội nghị Thành phố, ngày 12/12/2024, Sở Tài chính đã có Công văn số 7827/STC-QLCS về việc sắp xếp, xử lý cơ sở nhà, đất để bố trí trụ sở Trung tâm Hội nghị Thành phố thuộc Văn phòng UBND Thành phố báo cáo UBND Thành phố. Sau khi có chỉ đạo của UBND Thành phố, các đơn vị có liên quan sẽ tiếp tục tham mưu theo quy định.
121	Các kiến nghị đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA: (6) Ban QLDA ĐTXD công trình Văn hóa - Xã hội thành phố Hà Nội	Ban QLDA ĐTXD công trình Văn hóa - Xã hội thành phố Hà Nội	Ban QLDA đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố				Đến thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa có thông tin thực hiện so với báo cáo kiểm tra năm 2024
122	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị: (2) Sở Tài chính: Theo dõi, kiểm tra việc xác định tiền chậm nộp đối với các tổ chức được giao đất còn nợ tiền tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa theo quy định của pháp luật.	UBND thành phố Hà Nội; Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			- Theo BCKN năm 2024: Theo báo cáo số 5394/STC-QLNS ngày 05/9/2024 của Sở Tài chính: Qua tham khảo việc tính tiền chậm nộp tiền sử dụng đất của cơ quan thuế, (người được nhà nước giao đất, cho thuê đất phải tự tính tiền chậm nộp), ngày 20/5/2024 Sở Tài chính có các Văn bản gửi từng chủ đầu tư (kèm theo CV 2911/STC-QLG gửi BQLDA ĐTXD công trình văn hóa xã hội HN; 2917/STC-QLG gửi UBND huyện Hoài Đức; 2918/STC-QLG gửi UBND huyện Phúc Thọ; 2909/STC-QLG gửi Sở Đoàn 312-Quân đoàn 1) và ngày 17/7/2024, Sở Tài chính đã tiếp tục đơn đốc các chủ đầu tư (kèm theo CV 2887/STC-QLG gửi UBND huyện Chương Mỹ; 2898/STC-QLG gửi UBND huyện Đông Anh; 2891/STC-QLG gửi UBND huyện Mê Linh; 2888/STC-QLG gửi UBND huyện Quốc Oai; 2885/STC-QLG gửi UBND huyện Sóc Sơn; 2889/STC-QLG gửi UBND huyện Thạch Thất; 2892/STC-QLG gửi UBND huyện Thanh Oai; 2879/STC-QLG gửi UBND huyện Thường Tín; 2886/STC-QLG gửi UBND huyện Ứng Hòa), theo đó, đề nghị Chủ đầu tư xác định số tiền chậm nộp theo quy định tại khoản 2, 3 Điều 59 Luật Quản lý thuế và khoản tương liên hệ với Kho bạc Nhà nước nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa và tiền chậm nộp vào ngân sách theo quy định. Tuy nhiên, STC chưa cung cấp được số liệu theo dõi, kiểm tra việc xác định tiền chậm nộp đối với các tổ chức được giao đất còn nợ tiền tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa theo quy định của pháp luật. Tại thời điểm kiểm tra năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
123	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị: (4) Kho bạc nhà nước chủ trì phối hợp với các chủ đầu tư thực hiện rà soát, tổng hợp số liệu dự án đầu tư quá hạn tại các dự án để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định: 194.540.394.418đ; tiếp tục đơn đốc thu hồi tạm ứng quá 02 năm của các dự án như đã nêu trên: 5.746.961trđ (NS cấp TP 5.136.786trđ; NS cấp huyện tại các quận huyện được KT chi tiết 610.175trđ).	UBND thành phố Hà Nội; Kho bạc nhà nước; UBND quận Nam Từ Liêm; UBND huyện Thường Tín; UBND quận Long Biên, UBND huyện Thanh Trì; UBND huyện Sóc Sơn	Kho bạc Nhà nước khu vực I				Theo BCKN năm 2024: Đã thực hiện: huyện Thường Tín, Thanh Trì, Sóc Sơn
	Cụ thể						
		UBND quận Nam Từ Liêm	UBND các phường Từ Liêm, Xuân Phụng, Tây Mỗ, Đại Mỗ phối hợp thực hiện kiến nghị				- Theo BCKN năm 2024: UBND quận Nam Từ Liêm đã thực hiện thu hồi 101/192 tỷ, còn phải thu hồi tạm ứng 91 tỷ. Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: địa phương đang chỉ đạo đơn vị tiếp tục thu hồi tạm ứng theo quy định
		Quận Long Biên	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN năm 2024: do đơn vị không cung cấp bổ sung: - Kho bạc nhà nước Hà Nội: Tài công văn số 387/KBNN-KSCDP ngày 20/5/2024 của Kho bạc nhà nước Hà Nội, tính đến 30/4/2024, số đã thu hồi tạm ứng hoặc nộp trả ngân sách là 34.594.657.864 đồng. Số còn lại chưa thực hiện là 159.945.736.554 đồng. Đối với số dự tạm ứng quá 02 năm của các dự án: 5.746.961trđ. Đây là số dự tạm ứng từ năm 2019 trở về trước chuyển nguồn sang năm 2021. KBNN Hà Nội thực hiện chuyển nguồn theo đúng quy định tại mục 4, Điều 5, Thông tư 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017. Ngày 25/10/2021, KBNN Hà Nội đã có công văn số 783/KBNN-KSCDP gửi trình Đoàn kiểm toán NSDP năm 2020 thành phố Hà Nội. Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Tính đến ngày 18/3/2025, số tạm ứng từ năm 2020 trở về trước chưa thu hồi là: 105.190.601.173 đồng, đã thực hiện thu hồi và nộp lại ngân sách là: 18.935.950.419 đồng, số còn lại tiếp tục thực hiện thu hồi là: 86.244.650.754 đồng. Tuy nhiên, KTNN khu vực I chưa nhận được chứng từ thực hiện của đơn vị
		Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội	Kho bạc Nhà nước khu vực I				- Kiến nghị rà soát, tổng hợp số liệu dự tạm ứng vốn chi đầu tư quá hạn tại các dự án để có biện pháp xử lý, thu hồi theo quy định: 194.540.394.418đ: Theo báo cáo của KBNN thành phố, đơn vị đã thực hiện đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị là 34.594.657.864đ: Trong đó theo BCKN năm 2023 là 15.679.605.64đ (Theo BC kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2022, đến thời điểm 31/3/2022, đơn vị đã thực hiện được là 8.497.891.431 đồng), theo Văn bản số 900/KBNN-KSCDP ngày 14/11/2022 số thực hiện tiếp là 8.606.791.234đ; theo Văn bản số 387/KBNN-KSCDP ngày 20/5/2024 của KBNN Hà Nội thực hiện đến từ 31/3/2023 đến 30/4/2024 là 10.417.161.170đ (có chứng từ kèm theo). Số còn phải thực hiện kiến nghị là 159.945.736.554đ. Đơn vị tự chịu trách nhiệm về kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán của KTNN. - Kiến nghị tiếp tục đơn đốc thu hồi tạm ứng quá 02 năm của các dự án như đã nêu trên: 5.746.961trđ (NS cấp TP 5.136.786trđ; NS cấp huyện tại các quận huyện được KT chi tiết 610.175trđ); Đến năm 2025 đơn vị không báo cáo về tình hình thực hiện kn này.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
124	1.5. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị: (8) Các đơn vị liên quan: (i) Phối hợp rà soát các đối tượng được ghi nợ tiền sử dụng đất theo ND 84/2007/ND-CP ngày 25/5/2007 để thực hiện quản lý nợ thuế và đôn đốc thu nộp theo quy định; (ii) Ra soát và báo cáo Thành phố có biện pháp xử lý đối với các dự án được giao đất nhưng chưa nộp tiền sử dụng đất, cơ quan Thuế đã thực hiện các biện pháp cưỡng chế nhưng các đơn vị vẫn chưa nộp tiền sử dụng đất theo Luật Đất đai, Nghị định 01/2017/ND-CP và các văn bản liên quan.	UBND thành phố Hà Nội (Cục Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				(i) Kế thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2024 do đơn vị không cung cấp bổ sung; (ii) Về Phối hợp rà soát các đối tượng được ghi nợ tiền sử dụng đất theo ND 84/2007/ND-CP ngày 25/5/2007 để thực hiện quản lý nợ thuế và đôn đốc thu nộp theo quy định. Theo báo cáo, Cục thuế thành phố Hà Nội đã có Công văn số 7889/CTHN-QLN ngày 10/3/2022 yêu cầu các Chi cục thuế và các phòng chức năng có liên quan thực hiện chuẩn hóa dữ liệu nợ tiền sử dụng đất của hộ gia đình, cá nhân, cơ quan thành phố Hà Nội đã thực hiện rà soát, xác định đủ hồ sơ, đủ điều kiện ghi nhận nợ tại thời điểm 31/12/2021 để tổng hợp số liệu báo cáo theo quy định. Tuy nhiên, tại thời điểm kiểm tra, các đơn vị liên quan chưa cung cấp việc thực hiện đôn đốc thu nộp theo kiến nghị của KTNN. (iii) Ra soát và báo cáo Thành phố có biện pháp xử lý đối với các dự án được giao đất nhưng chưa nộp tiền sử dụng đất, cơ quan Thuế đã thực hiện các biện pháp cưỡng chế nhưng các đơn vị vẫn chưa nộp tiền sử dụng đất theo Luật Đất đai, Nghị định 01/2017/ND-CP và các văn bản liên quan. Theo báo cáo của đơn vị, Sở Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp với Cục thuế Thành phố lập danh sách các dự án được giao đất nhưng chưa nộp tiền sử dụng đất, cơ quan Thuế đã thực hiện các biện pháp cưỡng chế nhưng các đơn vị vẫn chưa nộp tiền sử dụng đất để có biện pháp xử lý theo quy định. (iv) Tuy nhiên theo báo cáo THKN năm 2024: các đơn vị liên quan chưa cung cấp các tài liệu về kết quả rà soát đã báo cáo Thành phố và các biện pháp xử lý của Thành phố đối với các nội dung KTNN đã kiến nghị. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
125	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo và tổ chức thực hiện: KBNN và các chủ đầu tư chính chính, khắc phục trong việc cho ứng và thu hồi tam ứng các dự án tam ứng vốn chưa thu hồi đã quá hạn chuyển nguồn từ năm 2019 trở về trước tiếp tục chuyển nguồn sang năm 2021.	Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội	Kho bạc Nhà nước khu vực I				- Theo BCKN 2022: Kho bạc Hà Nội theo dõi số dư tam ứng 5.136.786 triệu đồng là số dư tam ứng từ năm 2019 trở về trước chuyển nguồn sang năm 2021. Kho bạc Nhà nước Hà Nội thực hiện chuyển nguồn theo đúng quy định tại mục 4, Điều 5, Thông tư 85/2017/TT-BTC ngày 15/8/2017: "Đối với số vốn tam ứng theo chế độ chưa thu hồi không đưa vào quyết toán niên độ ngân sách của năm quyết toán. Sau thời gian chính lý quyết toán, số dư tam ứng theo chế độ chưa thu hồi còn lại được chuyển sang ngân sách năm sau để thu hồi tam ứng, cơ quan tài chính không phải xét chuyển". Ngày 25/10/2021, Kho bạc Nhà nước Hà Nội đã có Công văn số 783/KBHN-KSCDP giải trình Đoàn kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 thành phố Hà Nội. Tuy nhiên, đơn vị chưa có báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị của KTNN đã nêu tại Báo cáo kiểm toán. - Năm 2023, 2024, 2025 đơn vị không báo cáo việc thực hiện đối với kiến nghị này
126	Kiểm nghị: 1.7. Các kiến nghị đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA: nghị: (9) Ban QLDA ĐTXD quận Hoàng Mai báo cáo UBND quận Hoàng Mai và UBND TP Hà Nội để làm rõ và xử lý theo quy định của pháp luật đối với việc tam ứng 4.000trđ từ năm 2010 tái gói thầu xây lắp thuộc dự án xây dựng tuyến đường nối tiếp từ khu Đền Lũ II đến đường Trương Định - Giáp Bát, do chủ đầu tư đã chấm dứt hợp đồng với nhà thầu thi công. Đồng thời có biện pháp để thu hồi vào ngân sách nhà nước số tiền trên tránh thất thu ngân sách nhà nước.	Ban QLDA ĐTXD quận Hoàng Mai	UBND các phường: Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Trương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN 2024 của KTNN khu vực I, Ngày 4/4/2022 Ban QLDA ĐTXD quận Hoàng Mai có công văn 154/BQLDA-DA gửi Công ty CP Xây dựng Công trình giao thông 1 - Hà Nội vụ thu hồi tam ứng quá hạn theo Thông báo kết quả kiểm toán đối với gói thầu số 1 thuộc dự án Xây dựng tuyến đường nối tiếp từ khu Đền Lũ II đến đường Trương Định - Giáp Bát Tuy nhiên, đến nay Công ty có phản ứng công trình giao thông 1 - Hà Nội không có phúc đáp về nội dung yêu cầu của quận Hoàng Mai. Ban QLDA đầu tư xây dựng quản lý của UBND quận có văn bản báo cáo UBND Thành phố để làm rõ và xử lý theo quy định của pháp luật đối với việc thu hồi tam ứng 4.000trđ của Dự án. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị không có báo cáo bổ sung việc thực hiện kiến nghị đối với nội dung này
127	Kiểm nghị: 1.6. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo và tổ chức thực hiện: Sở NN&PTNT chỉ đạo Chi cục Thuế và rà soát, xem xét và xử lý theo đúng quy định đối với nguồn thu phí kiểm soát giết mổ động vật được để lại đã chi trả cho lao động hợp đồng không làm các công việc kiểm soát giết mổ động vật, báo cáo kết quả thực hiện về UBND Thành phố và KTNN khu vực I.	UBND thành phố Hà Nội; Sở Nông nghiệp và PTNT (Chi cục thú y)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Trong năm 2020, Chi cục Chăn nuôi và Thú y đã sử dụng nguồn thu phí kiểm soát giết mổ, kiểm dịch động vật được để lại để chi cho 26 HDLD không làm công việc KSGM 1.849.549.016 đồng (trong đó: tiền công 1.497.865.710 đồng; Bảo hiểm xã hội: 351.683.306 đồng). Đây là các lao động hợp đồng thực hiện các công việc hành chính tổng hợp, kế toán tại Chi cục Chăn nuôi và Thú y đa phần là những người đã có thâm niên công tác lâu năm (có những người hơn 20 năm công tác và một số đang mắc bệnh hiểm nghèo), ký hợp đồng lao động không thời hạn và ký hợp đồng trước khi hợp nhất địa giới hành chính giữa Hà Nội và Hà Tây. Tuy không trực tiếp làm KSGM nhưng do công việc kiểm soát giết mổ, kiểm tra vệ sinh thú y rất lớn, công tác quản lý về biên lai ăn chỉ, công tác thu nộp phí vẫn cần có lực lượng để thực hiện nhiệm vụ. Do vậy, Chi cục Chăn nuôi và Thú y đã chi trả tiền công cho số lao động này trong nguồn thu phí được để lại của đơn vị năm 2020. Đối với số kinh phí đã chi trả cho cá nhân các lao động hợp đồng này Chi cục không thể thực hiện thu hồi và cũng không có nguồn khác để bù đắp. Chi cục đề xuất không thực hiện thu hồi và được quyết toán vào niên độ ngân sách năm 2020. Đối với 26 hợp đồng lao động trên, Chi cục Chăn nuôi, Thú y sản và Thú y đã thực hiện chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định. (Chi cục gửi kèm các Quyết định chấm dứt HDLD đối với lao động thực hiện các công việc khác) Đề nghị Kiểm toán Nhà nước Khu vực I ghi nhận đơn vị đã xử lý thực hiện xong kiến nghị kiểm toán.			Theo báo cáo của đơn vị (CV 1388/SNN-KHTC ngày 14/5/2024), đến nay, Chi cục Chăn nuôi và Thú y Hà Nội đã chấm dứt hợp đồng lao động, không sử dụng nguồn thu phí kiểm soát giết mổ động vật được để lại để chi trả tiền công cho lao động làm các công việc khác (hành chính, kế toán,...). Tuy nhiên, tại thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa cung cấp được các hồ sơ, tài liệu đối với việc rà soát, xem xét và xử lý theo đúng quy định đối với nguồn thu phí kiểm soát giết mổ động vật được để lại đã chi trả cho lao động hợp đồng không làm các công việc kiểm soát giết mổ động vật theo kiến nghị của KTNN. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 chưa có báo cáo bổ sung.
128	Kiểm nghị: 1.5. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo, tổ chức thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị; Tổ chức thực hiện theo chỉ đạo khi có chỉ đạo của chung của Thủ tướng Chính phủ về vấn đề thu tiền thuế đất đối với ngành Điện.	UBND thành phố Hà Nội; (TP giao Sở Tài nguyên và Môi trường)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Việc thu tiền thuế đất do ngành thuế thực hiện theo chính sách miễn giảm chung			Đến thời điểm kiểm tra 2025, chưa có tài liệu bổ sung thực hiện
129	Kiểm nghị: 1.6. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo và tổ chức thực hiện: Các quận huyện quản lý nguồn thu sử dụng đất, nguồn kinh phí tiết kiệm đúng quy định: 202.163.352.298đ.	UBND thành phố Hà Nội giao Huyện Đan Phượng, quận Hoàn Kiếm, huyện Ứng Hòa	UBND các xã Đan Phượng, Ó Diên, Liên Minh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Đã thực hiện: UBND quận Hoàn Kiếm
		Huyện Đan Phượng	UBND các xã Văn Đình, Ứng Thiên, Hòa Xá, Ứng Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Thực hiện kiến nghị kiểm toán tại Thông báo số 1213/TB-KVI ngày 31/12/2021 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I, Năm 2021 huyện đã bổ trợ đủ kinh phí 6.963.004.779 đồng, trong đó cấp huyện bổ trợ đủ kinh phí chi thường xuyên không sử dụng đảm bảo theo kiến nghị của Kiểm toán 6.929.123.779 đồng, cấp xã đã dành đủ nguồn để thực hiện CCTL: 33.880.700 đồng. Tuy nhiên, KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện
		Huyện Ứng Hòa	UBND các xã Văn Đình, Ứng Thiên, Hòa Xá, Ứng Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo BCKN 2024: (ii) Huyện Ứng Hòa: 995.917.676đ (Kết dư ngân sách huyện tiền sử dụng đất chưa phân bổ trong năm cần theo dõi quản lý sử dụng đúng mục đích, đúng quy định), UBND huyện Ứng Hòa đã theo dõi, quản lý và đã thực hiện phân bổ cho các dự án đầu tư số tiền 359.850.080đ tại Quyết định số 2452/QĐ-UBND ngày 23/12/2021 của UBND huyện Ứng Hòa. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị 2025, đơn vị không bổ sung hồ sơ, tài liệu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
130	Đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo các đơn vị có liên quan rà soát, thực hiện và chịu trách nhiệm về việc thực hiện theo quy định của pháp luật đối với nội dung sau: Bổ trợ kinh phí chi bồi dưỡng cho các chức danh không chuyên trách ở xã, thôn ngoài quy định tại Nghị định số 34/2019/NĐ-CP của Chính phủ theo Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND của HĐND thành phố có tính chất như tiền công, phụ cấp nhưng chưa có ý kiến của Bộ Tài chính, Bộ Nội vụ, Bộ LĐ TB&XH và các bộ ban lý ngành, lĩnh vực trực tiếp như quy định tại Khoản 3, Điều 21, Nghị định 163/2016/NĐ-CP của Chính Phủ như đã nêu trên.	UBND thành phố Hà Nội; Sở Nội vụ	Sở Nội vụ	Sở Nội vụ có Văn bản số 630/SNV-KHTC ngày 03/02/2026, trong đó báo cáo: Ngày 20/02/2022, Sở Nội vụ Hà Nội đã có văn bản số 292/SNV-XĐCQ báo cáo UBND Thành phố giải trình việc tham mưu xây dựng Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND ngày 10/7/2019 của HĐND Thành phố, cụ thể: - Căn cứ Khoản 6 Điều 2 Nghị định số 34/2019/NĐ-CP ngày 24/4/2019 của Chính phủ; Khoản 1 Điều 27 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2015. Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 2020, Sở Nội vụ và Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố ban hành Nghị quyết về mức chi bồi dưỡng đối với một số đối tượng. Trên cơ sở đề xuất của UBND Thành phố, Ban Pháp chế HĐND Thành phố đã tham tra và đại biểu HĐND Thành phố đã biểu quyết thông qua, ban hành Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND. - Các nội dung tham mưu về số lượng, đối tượng chi bồi dưỡng ở thôn, tổ dân phố thuộc trách nhiệm của Sở Nội vụ; các nội dung chi ngân sách đối với một số nhiệm vụ chi có tính đặc thù ở địa phương ngoài các chế độ theo quy định, mức chi bồi dưỡng, nguồn kinh phí thuộc nội dung chuyên môn của Sở Tài chính. Từ khi thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đến nay, Sở Nội vụ Hà Nội nếu có nội dung trình UBND Thành phố các văn bản quy phạm pháp luật liên quan đến những khoản có tính chất tiền lương, phụ cấp như nêu trên sẽ thực hiện theo đúng quy định (tuy nhiên hiện chưa có nội dung văn bản tham mưu trình). Từ ngày 01/7/2025, thực hiện mô hình chính quyền địa phương 02 cấp theo quy định của Luật Tổ chức chính quyền địa phương số 72/2025/QH15, Sở Nội vụ Hà Nội đang tham mưu văn bản trình UBND Thành phố để xuất bản bộ Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND ngày 10/4/2019 của HĐND Thành phố trong quý 1/2026.			Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: - Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, ngày 14/01/2022, UBND Thành phố có văn bản số 149/UBND-KT về việc kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với ngân sách địa phương năm 2020 của thành phố Hà Nội, theo đó giao Sở Nội vụ rà soát, thực hiện và chịu trách nhiệm trong việc tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố ban hành Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND, trong đó bổ trợ kinh phí chi bồi dưỡng cho các chức danh không chuyên trách ở xã, thôn ngoài quy định tại Nghị định số 34/2019/NĐ-CP của Chính phủ có tính chất như tiền công, phụ cấp nhưng chưa có ý kiến của Bộ Tài chính, Bộ Nội vụ, Bộ Lao động Thương binh và Xã hội và các bộ ban lý ngành, lĩnh vực trực tiếp quy định tại khoản 3 Điều 21 Nghị định số 163/2016/NĐ-CP của Chính phủ. - Thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố, ngày 10/02/2022, Sở Nội vụ có văn bản số 292/SNV-XĐCQ về việc báo cáo, giải trình việc tham mưu xây dựng Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND ngày 10/7/2019 của HĐND Thành phố. Theo đó, giải trình cơ sở pháp lý, cơ sở thực tiễn, xác định trách nhiệm của các cơ quan, ban, ngành Thành phố khi tham mưu UBND Thành phố trình HĐND Thành phố ban hành Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND. Đồng thời kiến nghị UBND Thành phố báo cáo, giải trình với Kiểm toán Nhà nước theo quy định. Tuy nhiên, KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện
131	Đối với HĐND thành phố Hà Nội khi ban hành các Nghị quyết về chi đặc thù liên quan đến những khoản có tính chất tiền lương, phụ cấp (như trường hợp Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND ngày 10/7/2019 của HĐND thành phố Hà Nội đối với việc quy định chế độ chi cho người làm công tác không chuyên trách) cần xem xét tổ chức lấy ý kiến của các bộ, ngành có liên quan theo quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn	HĐND thành phố Hà Nội Sở Nội vụ	Sở Nội vụ				Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Tiếp thu kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước, trình chi trình HĐND thành phố Hà Nội ban hành các Nghị quyết về chi đặc thù liên quan đến những khoản có tính chất tiền lương, phụ cấp (như trường hợp Nghị quyết số 08/2019/NQ-HĐND ngày 10/7/2019 của HĐND thành phố Hà Nội đối với việc quy định chế độ chi cho người làm công tác không chuyên trách), UBND Thành phố chỉ đạo cơ quan chủ trì soạn thảo phối hợp Sở Tài chính xem xét tổ chức lấy ý kiến của các bộ, ngành có liên quan theo quy định của Luật NSNN và các văn bản hướng dẫn. Tuy nhiên, KTNN chưa nhận được chứng từ thực hiện
132	Kiểm nghị: 1.6. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo và tổ chức thực hiện Các quận, huyện (i) Tổ chức đánh giá kết quả thực hiện mục tiêu của Đề án sửa học đường từ khi triển khai đến năm 2020 với nội dung: "góp phần giảm tỷ lệ sự đình đường thể nhẹ cân (cân nặng/tuổi) ở trẻ em mẫu giáo và tiểu học xuống dưới 5,5%, góp phần giảm tỷ lệ sự đình đường thể thấp còi (chiều cao/tuổi) ở trẻ em mẫu giáo xuống dưới 13,5%, trung bình 0,3%/năm; giảm tỷ lệ sự đình đường thấp còi ở học sinh tiểu học trung bình mỗi năm 0,2%; góp phần tăng chiều cao trung bình của trẻ 6 tuổi từ 1,5 - 2 cm so với năm 2010". Căn cứ vào kết quả đánh giá để báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét về việc có tiếp tục thực hiện Đề án sửa học đường trong thời gian ngắn tiếp theo	UBND thành phố Hà Nội; (TP giao Sở Giáo dục & ĐT)	Sở Giáo dục và Đào tạo				Đến thời điểm kiểm tra 2025, đơn vị chưa có báo cáo đối với kiến nghị trên của KTNN.
133	Kiểm nghị: 1.7. Các kiến nghị đối với các chủ đầu tư, các Ban QLDA: (3) Có biện pháp chỉ đạo, tập trung tháo gỡ vướng mắc thúc đẩy công tác giải phóng mặt bằng; biên pháp đảm bảo thi công liên tục khi xảy ra dịch bệnh để đảm bảo hoàn thành các dự án đúng kế hoạch ban đầu	các Chủ đầu tư, các Ban QLDA	Ban QLDA ĐTXD; công trình giao thông, công trình dân dụng, công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp.				Đến thời điểm kiểm tra 2025, đơn vị chưa có báo cáo đối với kiến nghị trên của KTNN.
F	Năm kiểm toán 2020 (niên dự được KT 2019)						
1	Báo cáo kiểm toán Ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2019 của thành phố Hà Nội						
134	Cục Thuế TP Hà Nội kiểm tra sau hoàn thuế đối với Công ty CP Dầu tư xây dựng Hà Tăng và Giao Thông (MST 0101911295), Quyết định hoàn số 4349/QĐ-CT-KK&KTT ngày 25/1/2019, số tiền được hoàn 25.455trđ. Rà soát làm rõ việc đảm bảo thực hiện theo quy định của pháp luật về đầu tư đối với điều kiện về năng lực tài chính của Công ty theo quy định của pháp luật về đầu tư để việc hoàn thuế đối với Dự án đầu tư Nhà máy thủy điện Pô Lô được đảm bảo thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế.	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2023: Ngày 08/4/2021 Cục thuế TP Hà Nội có Công văn số 10540/CTHN-TTKT7 báo cáo xin ý kiến Tổng Cục thuế đối với vướng mắc hoàn thuế dự án đầu tư xây dựng thủy điện, cụ thể: Theo quy định tại Điểm 2, Điều 13 Thông tư 43/2012/TT-BCT, ngày 27/12/2012 của Bộ Công thương quy định về việc nhà đầu tư có đủ năng lực dự án: "Nhà đầu tư phải đảm bảo vốn chủ sở hữu đạt tối thiểu 30% Tổng mức đầu tư dự án.". Tuy nhiên khi áp dụng quy định này để xử lý hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với doanh nghiệp thực hiện nhiều dự án đầu tư thì chưa rõ (i) Xét tỷ lệ vốn chủ sở hữu trên Tổng mức đầu tư của từng dự án, hoặc (ii) Xét tỷ lệ vốn chủ sở hữu trên Tổng mức đầu tư của tất cả các dự án. Sau khi có hướng dẫn từ Tổng Cục thuế, Cục thuế TP Hà Nội sẽ thực hiện kiểm tra sau hoàn thuế đối với Công ty CP Dầu tư xây dựng Hà Tăng và Giao Thông theo kiến nghị. Ngày 07/04/2022 Cục Thuế TP Hà Nội tiếp tục có Công văn số 13847/CTHN-TTKT7 báo cáo vướng mắc hoàn thuế dự án đầu tư xây dựng Thủy điện với Tổng Cục Thuế. Tuy nhiên đến nay vẫn chưa nhận được hướng dẫn cụ thể. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, Cục thuế TP Hà Nội đang chờ hướng dẫn từ Tổng Cục thuế Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
135	Xem xét nguyên nhân khách quan, chủ quan và chịu trách nhiệm về quyết định của mình để quyết định việc xử phạt hành chính và tính tiền chậm nộp đối Tập đoàn Dầu khí Việt Nam trong việc phải nộp lợi nhuận của tài năm 2017 tăng thêm theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Công văn số 1566/KTNN-CNVI ngày 27/12/2018;	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: - Theo ghi nhận tại Báo cáo THKN năm 2023: Cục thuế TP Hà Nội đã rất nhiều lần mời Tập đoàn Dầu khí Việt Nam làm việc, yêu cầu bổ sung thông tin tài liệu, báo cáo và giải trình cụ thể nguyên nhân chủ quan, khách quan dẫn đến các khoản lợi nhuận sau thuế phải nộp tăng thêm năm 2017. Tuy nhiên, đến ngày 09/6/2021 Tập đoàn Dầu khí Việt Nam vẫn chưa thực hiện báo cáo theo yêu cầu của cơ quan thuế, do đó Cục thuế TP Hà Nội chưa có đầy đủ cơ sở báo cáo Kiểm toán Nhà nước đối với nội dung thực hiện kiến nghị nêu trên. Cục thuế TP Hà Nội sẽ tiếp tục thực hiện, sau khi có đầy đủ hồ sơ và giải trình từ Tập đoàn Dầu khí Việt Nam. Theo giai trình của Tập đoàn dầu khí, Tập đoàn dầu khí Việt Nam đã có Công văn số 1180/DKVN-TCKT ngày 17/2/2021; Công văn số 3907/DK-TCKT ngày 12/7/2021 gửi Kiểm toán Nhà nước Khu vực I báo cáo nguyên nhân khách quan đến KTNN, KTNN lưu vực I và kiến nghị xem xét không xử phạt hành chính và tính tiền chậm nộp đối với khoản lợi nhuận còn lại năm 2017 tăng thêm theo kiến nghị của KINN (đến thời điểm hiện tại KTNN chưa có văn bản phản hồi kiến nghị của PVN). Từ ngày 01/01/2022, Tập đoàn dầu khí Việt Nam đã chuyển về Cục quản lý thuế Doanh nghiệp lớn - Tổng cục Thuế quản lý. Cục Thuế TP Hà Nội đề nghị KTNN xử lý vướng mắc đối với Tập đoàn dầu khí và gửi kết quả xử lý về Cục thuế DNL - Tổng Cục thuế. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
136	Rà soát, báo cáo UBND Thành phố trách nhiệm của các cơ quan có liên quan trong việc quy định nộp tiền sử dụng đất và xác định thời gian tính phạt chậm nộp tiền sử dụng đất tại Dự án Khu đất DM1, phường Đại Mỗ, quận Nam Từ Liêm còn những bất cập như kết quả kiểm toán đã nêu.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kết thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: UBND Thành phố đã có Thông báo số 1071/TB-UBND ngày 12/9/2019 giao Cục Thuế Hà Nội phối hợp Sở Tài nguyên và Môi trường rà soát và tính toán số tiền chậm nộp trong đầu giá đối với Khu đất DM1 phường Đại Mỗ, quận Nam Từ Liêm. Tuy nhiên, các đơn vị chưa có báo cáo kết quả cụ thể. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị 2025 đơn vị chưa có báo cáo bổ sung

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
137	UBND Thành phố có các biện pháp xử lý dứt điểm tình trạng tồn đọng quyết toán vốn đầu tư hoàn thành từ năm 2005 đến 2014 theo tinh thần Văn bản số 4819/BTC-ĐT ngày 08/4/2016 và 13496/BTC-ĐT ngày 09/10/2017 của Bộ Tài chính, đồng thời tiếp tục đôn đốc và có biện pháp xử lý đối với các chủ đầu tư có dự án hoàn thành nhưng có tình chậm lập và trình thẩm tra báo cáo quyết toán theo quy định.	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính	Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố ban hành các Văn bản số 1901/UBND-KTTH ngày 14/6/2024, số 2722/UBND-KTTH ngày 17/8/2024, số 4474/ UBND-KTTH ngày 31/12/2024, số 1914/UBND-KT ngày 12/5/2025 để chỉ đạo đôn đốc các chủ đầu tư tăng cường, đẩy mạnh công tác quyết toán			Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo 5394/STC-QLNS ngày 05/9/2024 của STC: Ngày 15/02/2024, Bộ Tài chính đã có Văn bản số 1660/BTC-ĐT ngày 15/02/2024 gửi các bộ, ban, ngành, UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc tăng cường công tác quyết toán vốn đầu tư DAHT, quản lý vốn đầu tư công tác CTMTQG, chi phí QLDA, tại Văn bản trên Bộ Tài chính đã nêu các biện pháp xử lý đối với các dự án chậm lập hồ sơ quyết toán. Căn cứ văn bản trên, Sở Tài chính đã tham mưu UBND Thành phố ban hành Văn bản số 700/UBND-KTTH ngày 15/3/2024 về việc tăng cường công tác quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành và quản lý, sử dụng chi phí quản lý dự án, UBND Thành phố chỉ đạo các sở, ban, ngành, UBND các quận, huyện, thị xã: "Rà soát, tập trung giải quyết vướng mắc đối với các dự án đã hoàn thành chậm lập hồ sơ quyết toán, chưa đủ hồ sơ, chứng từ quyết toán: (i). Xác định rõ nguyên nhân chậm lập quyết toán, những khó khăn vướng mắc cụ thể của từng dự án, làm rõ trách nhiệm của từng đơn vị, cá nhân có liên quan, trên cơ sở đó đề xuất các biện pháp xử lý; (ii). Rà soát lại các hợp đồng đã ký (đặc biệt đối với các hợp đồng đã quá thời gian thực hiện, chưa quyết toán hợp đồng), các nội dung công việc không qua hợp đồng, căn cứ quy định của pháp luật về xây dựng, pháp luật về dân sự để phối hợp với các nhà thầu xử lý giải quyết các vấn đề vướng mắc thuộc thẩm quyền, trách nhiệm của các bên theo thực tiễn thực tế; (iii). Căn cứ kết quả xử lý vướng mắc nêu trên, chủ đầu tư thực hiện quyết toán hợp đồng, quyết toán các nội dung công việc đã thực hiện, lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành để làm cơ sở cho việc thẩm tra, phê duyệt quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành theo quy định". Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
		Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính	Đến thời điểm hiện nay, trong số 21 dự án chậm nộp thời điểm 31/12/2019 đã có 20 dự án được Chủ đầu tư lập và nộp báo cáo quyết toán (Số Tài chính đã thẩm tra phê duyệt quyết toán 20 dự án), còn 01 dự án chậm nộp báo cáo quyết toán, cụ thể: Dự án Xây dựng cầu Vĩnh Tuy và tuyến đường hai đầu cầu (giai đoạn I): Ngày 02/12/2025, UBND Thành phố có Thông báo số 781/TB-VP thông báo kết luận chỉ đạo của Phó Chủ tịch Thường trực UBND Thành phố Dương Đức Tuấn tại cuộc họp về tháo gỡ vướng mắc trong công tác quyết toán 03 dự án hoàn thành: trong đó có Dự án Xây dựng cầu Vĩnh Tuy và tuyến đường hai đầu cầu (GD1), Giao Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông thành phố Hà Nội đang lập hồ sơ quyết toán các gói thầu, hợp phần xây dựng hoàn thành gửi Sở Tài chính Thẩm tra quyết toán theo quy định.			Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Hàng năm Sở Tài chính đã tham mưu UBND TP ban hành các văn bản tăng cường, đẩy mạnh công tác quyết toán vốn đầu tư, trong đó đi kèm các Chủ đầu tư rà soát, lập hồ sơ quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành (các Văn bản: số 1038/UBND-KT ngày 09/4/2021, số 920/UBND-KT ngày 31/3/2022, số 641/UBND-KTTH ngày 13/3/2023, số 700/UBND-KTTH ngày 15/3/2024 và 2722/UBND-KTTH ngày 17/8/2024 của UBND Thành phố). Đến thời điểm hiện nay, trong số 21 dự án chậm nộp thời điểm 31/12/2019 đã có 19 dự án được Chủ đầu tư lập và nộp báo cáo quyết toán (Số Tài chính đã thẩm tra phê duyệt quyết toán 18 dự án; 01 dự án đã nộp hồ sơ), còn 02 dự án chậm nộp báo cáo quyết toán, cụ thể: - Dự án Xây dựng cầu Vĩnh Tuy và tuyến đường hai đầu cầu (giai đoạn I): UBND Thành phố đã có Văn bản cho phép quyết toán hạng mục; Chủ đầu tư đang phối hợp với UBND quận Long Biên phê duyệt quyết toán chi phí bồi thường, hỗ trợ và tái định cư của dự án. - Dự án Cải tạo, nâng cấp kênh tiêu T1-2 và đoạn cuối kênh tiêu T1, huyện Đan Phượng: Ban QLDA đã trình Sở Tài chính phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành đối với 01 dự án; Cải tạo, nâng cấp kênh tiêu T1-2 và đoạn cuối kênh tiêu T1, huyện Đan Phượng, Thành phố Hà Nội: Ngày 18/8/2023, Sở Tài chính đã có văn bản số 4809/STC-TCĐT để nghị Ban QLDA rà soát báo cáo UBND Thành phố, Số Kế hoạch & đầu tư khó khăn vướng mắc về nguồn vốn đầu tư của dự án, để xuất nguồn vốn cụ thể để thanh toán công nợ sau khi dự án được phê duyệt quyết toán do Dự án không còn nguồn vốn ngân sách trung ương để thanh toán công nợ. Thực hiện nội dung đề nghị của văn bản trên, Ban QLDA đã có văn bản số 1097/BQLHKT&N-KHHTH ngày 29/8/2023 báo cáo UBND Thành phố Hà Nội. Ngày 5/9/2023, UBND thành phố Hà Nội có văn bản số 10140/VP-KTN giao Sở Kế hoạch và đầu tư phối hợp các đơn vị liên quan rà soát, tham mưu, báo cáo UBND Thành phố theo thẩm quyền. Hiện nay, Ban QLDA đang phối hợp với Sở Kế hoạch đầu tư dự trình UBND Thành phố phê duyệt điều chỉnh nguồn vốn thực hiện dự án. Sau khi được UBND Thành phố phê duyệt điều chỉnh nguồn vốn, Chủ đầu tư lập hồ sơ quyết toán dự án trình Sở Tài chính thẩm tra, phê duyệt theo quy định Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
138	Rà soát để thực hiện thanh toán dứt điểm nợ xây dựng cơ bản về giá trị khối lượng hoàn thành. Trong đó riêng tại Tổng công ty Hạ tầng UDIC, theo số báo cáo của Tổng công ty nợ XD/CB từ ngân sách thành phố đối với Tổng công ty là 72.288 triệu đồng. (Kiểm toán NSDP năm 2019).	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính	Qua rà soát, hiện còn một số nội dung phải tiếp tục làm rõ để làm cơ sở tổng hợp báo cáo UBND Thành phố và Kiểm toán Nhà nước, ghi nhận kết quả thực hiện kiến nghị: số vốn còn phải thanh toán tại thời điểm kiểm toán chưa thông nhất giữa cơ quan kiểm toán (22.288 triệu đồng) và Tổng Công ty UDIC (76.089 triệu đồng); một số dự án Tổng công ty UDIC báo cáo chưa được chủ đầu tư quyết toán nhưng chủ đầu tư báo cáo yêu cầu Tổng công ty khẩn trương hoàn thiện hồ sơ quyết toán; một số dự án Chủ đầu tư chưa báo cáo tình hình thực hiện, thanh toán (hà tăng kỹ thuật khu công nghiệp Từ Liêm; Hà tăng kỹ thuật khu di dân 5.2 – Cầu Giấy - Cầu Giấy DHTM, Mai Dịch XN1)... Để xử lý dứt điểm kiến nghị Kiểm toán Nhà nước, ngày 24/02/2025, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã tổ chức buổi họp với Tổng Công ty để phát triển hạ tầng đô thị UDIC, Ban QLDA ĐTXD công trình Dân dụng; Ban QLDA ĐTXD công trình Giao thông; UBND các quận, huyện: Bắc Từ Liêm, Cầu Giấy, Hoàng Mai, Nam Từ Liêm, Mê Linh. Hiện các đơn vị đang rà soát báo cáo sau cuộc họp; Sở Tài chính sẽ tiếp tục rà soát và báo cáo đơn vị kết quả thực hiện			Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: 1. Qua rà soát, Tổng công ty Hạ tầng UDIC không được giao làm chủ đầu tư các dự án đầu tư cấp Thành phố. Để xây dựng Kế hoạch đầu tư công trung hạn và hàng năm, Thành phố luôn chi đạo các đơn vị rà soát, báo cáo nợ xây dựng cơ bản và giải quyết dứt điểm nếu có. Thành phố đã bố trí kế hoạch vốn đầu tư công năm 2020 ngày từ đầu năm là 200 tỷ đồng cho công tác thanh quyết toán công trình hoàn thành. Giai đoạn 2021-2025, Thành phố cũng bố trí vốn cho công tác thanh quyết toán đến nay là 1.600 tỷ đồng. Số đã báo cáo Kiểm toán Nhà nước nhiều năm qua. 2. Để giải quyết dứt điểm kiến nghị kiểm toán, Sở Kế hoạch và Đầu tư đã có Văn bản số 1009/KH&ĐT-THQH ngày 13/3/2024 để nghị Tổng công ty Hạ tầng UDIC rà soát, báo cáo số liệu nợ đọng xây dựng cơ bản từ ngân sách Thành phố đối với Tổng công ty tại thời điểm kiểm toán và tình hình xử lý đến nay. Đồng thời, có Văn bản số 1810/KH&ĐT-THQH ngày 25/4/2024 yêu cầu các chủ đầu tư của Thành phố rà soát, báo cáo về việc xử lý giá trị nợ đọng xây dựng cơ bản, giá trị chưa thanh toán theo báo cáo của Công ty UDIC. Hiện các đơn vị đã báo cáo, tuy nhiên có đơn vị báo cáo đã thực hiện nhưng không cung cấp được tài liệu chứng minh. Theo báo cáo, Số tiếp tục phối hợp các đơn vị rà soát, đối chiếu, làm rõ. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
139	Kiểm nghị: - Đôn đốc và có biện pháp để thu hồi vốn tạm ứng đầu tư xây dựng quá thời hạn số tiền 386.464 triệu đồng. - Thực hiện kiểm tra, rà soát để thu hồi và xử lý theo quy định của pháp luật đối với các khoản dự tạm ứng của các dự án đầu tư chưa được thu hồi theo quy định (trong đó riêng số dự tạm ứng từ năm 2017 trở về trước là 199.323 triệu đồng, đặc biệt là đối với các dự án số dự tạm ứng ứng kéo dài, dự tạm ứng không có khả năng thu hồi và Kho bạc nhà nước báo cáo không liên lạc được nhà thầu hoặc các chủ đầu tư trong quá trình đôn đốc thu hồi tạm ứng.	Kho bạc nhà nước thành phố Hà Nội	Kho bạc Nhà nước khu vực I				- Kiểm nghị: Đôn đốc và có biện pháp để thu hồi vốn tạm ứng đầu tư xây dựng quá thời hạn số tiền 386.464 triệu đồng: Theo báo cáo kiến nghị năm 2023, trong số tiền 386.464 triệu đồng tạm ứng đầu tư xây dựng quá thời hạn, đã đôn đốc thu hồi được 39.755 triệu đồng; số còn lại 346.710 triệu đồng. Năm 2025, đơn vị không báo cáo về tình hình thực hiện kiến nghị này. - Kiểm nghị khoản dự tạm ứng của các dự án đầu tư chưa được thu hồi theo quy định (trong đó riêng số dự tạm ứng từ năm 2017 trở về trước là 199.323 triệu đồng). - KBNV Khu vực I đã có công văn số 1117/KBNV-KSCDP ngày 04/12/2024 và công văn số 22/KVI/VN3 ngày 21/03/2025 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 và các năm trước, theo văn bản đến thời điểm 15/03/2025 đơn vị đã thu hồi được 288.524.506 đ, số còn phải thực hiện 135.502.505.870 đ. - Đến ngày 15/9/2025 số dự tạm ứng đã thu hồi được 11.950.704.333 đ; số còn phải thực hiện là 123.551.801.537 đ

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
140	Thực hiện rà soát tình trạng một số điểm đất hiện đang sử dụng đất nhưng chưa có quyết định giao đất hoặc đã được giao đất nhưng chưa thực hiện ký hợp đồng thuê đất, trong đó có 262 điểm đất qua kiểm toán phát hiện tại Chi cục Thuế các quận/huyện: Hà Đông, Tây Hồ, Thanh Trì, Long Biên, Gia Lâm để thực hiện quản lý đất đai theo quy định.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Tại Điều 10 Nghị định 151/ND-CP ngày 12/6/2025 quy định thẩm quyền của Ủy ban nhân dân cấp tỉnh thẩm quyền, phân cấp cho Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã, thì các trường hợp đang quản lý, sử dụng đất nhưng chưa có hồ sơ thuê đất (quyết định thuê đất, hợp đồng thuê đất...) thuộc các thị trấn do Ủy ban nhân dân cấp xã, Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp xã thực hiện. Đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận đã xong			Kể thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Về nội dung này, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có 03 Văn bản đôn đốc thực hiện số: 1517/STNMT-CCQLDD ngày 04/3/2019; số 4829/STNMT-CCQLDD ngày 31/5/2019; số 06/STNMT-CCQLDD ngày 02/01/2020 về việc kiểm tra, rà soát, đẩy nhanh tiến độ hoàn thiện hồ sơ pháp lý về đất đai đối với các trường hợp sử dụng đất vào mục đích kinh doanh nhưng chưa có Quyết định cho thuê đất, hợp đồng cho thuê đất theo quy định. Trong thời gian tới, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục chủ trì, phối hợp với các Sở, ban, ngành và UBND các quận, huyện, thị xã đôn đốc, tháo gỡ các khó khăn vướng mắc đối với các Công ty, doanh nghiệp chưa có Quyết định giao đất hoặc đã có quyết định giao đất nhưng chưa thực hiện ký hợp đồng thuê đất hoàn thiện hồ sơ pháp lý về đất đai theo quy định hiện hành. UBND thành phố chưa có báo cáo về kết quả rà soát của Sở Tài nguyên và môi trường đối với các điểm đất hiện đang sử dụng nhưng chưa có quyết định giao đất hoặc đã được giao đất nhưng chưa thực hiện ký hợp đồng thuê đất. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
141	Tình tiến chấp hành đối với các tổ chức được giao đất còn nợ tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa theo quy định của pháp luật về quản lý thuế theo quy định tại Nghị định số 62/2019/ND-CP của Chính phủ đối với các quyết định giao đất sau ngày 01/09/2019.	Sở Tài Chính	Sở Tài chính	Hiện nay theo quy định tại điểm c khoản 4 Điều 13 Nghị định số 112/ND-CP của Chính phủ đã quy định: Người nộp tiền tự xác định số tiền chấp nộp theo quy định và nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định.			Theo BCKN năm 2024 của KTNH khu vực I: Tại văn bản 1105/UBND-KTTH ngày 16/4/2024 vụ thực hiện kiến nghị của KTNH đối với NSDP năm 2021 và các năm trước chưa thực hiện, nội dung này Thành phố đã giao Sở Tài chính thực hiện. Theo báo cáo 5394/STC-QLNS ngày 05/9/2024 của Sở Tài chính Hà Nội: Qua tham khảo việc tình tiến chấp nộp tiền sử dụng đất của cơ quan thuế, (người được nhà nước giao đất, cho thuê đất phải tự tính tiền chấp nộp), ngày 20/5/2024 Sở Tài chính có các Văn bản gửi từng chủ đầu tư và ngày 17/7/2024, Sở Tài chính đã tiếp tục làm việc với các chủ đầu tư; theo đó, đề nghị Chủ đầu tư có trách nhiệm tự xác định số tiền chấp nộp theo quy định tại khoản 2, 3 Điều 59 Luật Quản lý thuế và khoản tương liên hệ với Kho bạc Nhà nước nộp tiền bảo vệ, phát triển đất trồng lúa và tiền chấp nộp vào ngân sách theo quy định. STC chưa cung cấp được số tiền chấp nộp đối với các tổ chức được giao đất còn nợ tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung
142	- Các chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án kiểm tra, rà soát để điều chỉnh, hoặc hủy dự toán chi phí đầu tư đối với các hạng mục, nội dung công việc đến thời điểm kiểm toán chưa hoàn thành nhưng không thực hiện; kiểm tra, rà soát hồ sơ và xác định chính xác đối với các khoản chi phí đến thời điểm kết thúc kiểm toán (23/9/2020) chưa đủ điều kiện nghiệm thu thành quyết toán trong quá trình thanh toán, quyết toán để đảm bảo theo đúng quy định của nhà nước. - Có biện pháp chấn chỉnh, nâng cao chất lượng công tác khảo sát, lập dự án, lập thiết kế - dự toán các công trình trên địa bàn; nâng cao hiệu quả kinh tế trong đầu tư, chấn chỉnh, kịp thời khắc phục các tồn tại, ban chế trong công tác quản lý hợp đồng, quản lý tiến độ, quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình như kết quả kiểm toán đã chỉ ra; đề nghị chủ đầu tư theo dõi, thương thảo với các nhà thầu để giảm chi phí giám sát thì công đối với khối lượng xây lắp giảm hoặc không thực hiện. - Các quận, huyện rà soát, xử lý dứt điểm khoản thu đầu giá quyền sử dụng đất quản huyện đang giữ lại hoàn trả số tiền bồi thường, hỗ trợ, giải phóng mặt bằng và kinh phí xây dựng hạ tầng kỹ thuật.	UBND Thành phố, các Chủ đầu tư, BQLDA (bao gồm BQLDA các quận huyện thị xã)					
	Cụ thể:						
	- Các chủ đầu tư, các Ban quản lý dự án kiểm tra, rà soát để điều chỉnh, hoặc hủy dự toán chi phí đầu tư đối với các hạng mục, nội dung công việc đến thời điểm kiểm toán chưa hoàn thành nhưng không thực hiện; kiểm tra, rà soát hồ sơ và xác định chính xác đối với các khoản chi phí đến thời điểm kết thúc kiểm toán (23/9/2020) chưa đủ điều kiện nghiệm thu thành quyết toán trong quá trình thanh toán, quyết toán để đảm bảo theo đúng quy định của nhà nước. - Có biện pháp chấn chỉnh, nâng cao chất lượng công tác khảo sát, lập dự án, lập thiết kế - dự toán các công trình trên địa bàn; nâng cao hiệu quả kinh tế trong đầu tư, chấn chỉnh, kịp thời khắc phục các tồn tại, ban chế trong công tác quản lý hợp đồng, quản lý tiến độ, quản lý chi phí đầu tư xây dựng công trình như kết quả kiểm toán đã chỉ ra; đề nghị chủ đầu tư theo dõi, thương thảo với các nhà thầu để giảm chi phí giám sát thì công đối với khối lượng xây lắp giảm hoặc không thực hiện. - Các quận, huyện rà soát, xử lý dứt điểm khoản thu đầu giá quyền sử dụng đất quản huyện đang giữ lại hoàn trả số tiền bồi thường, hỗ trợ, giải phóng mặt bằng và kinh phí xây dựng hạ tầng kỹ thuật.	Quận Thanh Xuân	UBND các phường Thanh Xuân, Khương Đình, Phương Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				BCKN năm 2024: Theo báo cáo của đơn vị: Hàng năm UBND quận Thanh Xuân có các văn bản gửi BQLDA và cá đơn vị: Công văn số 2216/UBND-TCKH ngày 16/12/2022; Ngày 23/7/2024 UBND đã có văn bản 1668/UBND-TCKH chỉ đạo cá đơn vị tăng cường hiệu quả trong công tác quản lý đầu tư công và Văn bản 1837/UBND-TCKH ngày 1/8/2024 vv tăng cường công tác quyết toán dự án hoàn thành, đôn đốc dự án và thu hồi số dự tam ứng quỹ hạn. Theo báo cáo, UBND quận không có nguồn thu đầu giá quyền sử dụng đất Tuy nhiên, chưa có báo cáo kiểm tra, rà soát và các biện pháp chấn chỉnh đối với các kiến nghị KTNH đã nêu. Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Ngay sau khi có Kết luận của Kiểm toán Nhà nước tại Thông báo số 761/TB-KVI ngày 13/11/2020, UBND Quận đã ban hành Văn bản số 1887/UBND-TCKH ngày 27/11/2020 chỉ đạo các đơn vị thực hiện Kiến nghị của KTNH. Ngày 20/12/2020, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng quận đã có Văn bản số 630/BQLDA báo cáo kết quả thực hiện: Theo đó Ban QLDA DTXD quận đã tổ chức kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với Tập thể ban giám đốc và các cá nhân có liên quan, tập trung chỉ đạo khắc phục các tồn tại. Tuy nhiên KTNH chưa nhận được chứng từ thực hiện. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
143	Tích cực đôn đốc, có biện pháp xử lý đối với các tổ chức được giao đất còn nợ tiền tiền bảo vệ và phát triển đất trồng lúa; nộp vào NSNN trước khi nhận ban giao đất để thực hiện dự án, với tổng số tiền chưa nộp theo báo cáo của Sở Tài chính là 98.433trđ.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Đơn vị chưa cung cấp được chứng từ kiến nghị
G	Năm kiểm toán 2019 (niên độ được KT 2018)						
I	Báo cáo kiểm toán Ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2018 của thành phố Hà Nội						
144	Cục Thuế Hà Nội thực hiện thanh tra thuế đối với Công ty Cổ phần Đông Thành Hà Nội - Mã số thuế 0100161240, xác định tính sát thực về chi phí thu mua cây nông lâm thực ăn cho Bồ nhập từ nước ngoài của Công ty mua từ người dân lập bảng kê thu mua hàng hóa dịch vụ mua vào không có hóa đơn chi trong trường hợp mua của cá nhân trực tiếp sản xuất đối với mặt hàng "cây ngô tươi" để xác định chính xác số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của Công ty, tránh thất thoát NSNN và xử lý theo quy định của pháp luật nội phần chi sai phạm. Đối với phân doanh thu kinh doanh bù 1.228.046.976.128đ, Công ty bán cho các hộ, cá nhân kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác không phải là cho doanh nghiệp, hợp tác xã ở khâu kinh doanh thương mại, Công ty chưa kê khai thuế GTGT đầu ra. Sau khi Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng chính phủ có ý kiến chỉ đạo, trường hợp Công ty phải kê khai thuế GTGT đối với khoản doanh thu trên số tiền thuế GTGT 61.402trđ, Cục Thuế TP Hà Nội xác định thuế GTGT phải kê khai, phải nộp và thông báo để Công ty thực hiện, đồng thời rà soát các trường hợp tương tự và đề xuất định nghĩa vụ với NSNN theo quy định". Theo báo cáo của Cục Thuế tại công 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: "Cục Thuế Hà Nội đang chờ hướng dẫn cụ thể từ Bộ Tài chính". Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2022: Cục Thuế TP Hà Nội đã thực hiện thanh tra theo Quyết định số 73505/QĐ-CT-TKT10 ngày 06/10/2020 và đã có Biên bản thanh tra thuế ngày 05/4/2021. Tuy nhiên chưa có xác định theo nội dung sau khi có ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ và kết quả rà soát các trường hợp tương tự. Theo báo cáo THKN năm 2023: Cục Thuế TP Hà Nội đang thực hiện do chưa có báo cáo về việc thực hiện kiến nghị: "Sau khi Bộ Tài chính báo cáo Thủ tướng Chính phủ có ý kiến chỉ đạo, trường hợp Công ty phải kê khai thuế GTGT đối với khoản doanh thu trên số tiền thuế GTGT 61.402trđ, Cục Thuế Hà Nội xác định thuế GTGT phải kê khai, phải nộp và thông báo để Công ty thực hiện, đồng thời rà soát các trường hợp tương tự và đề xuất định nghĩa vụ với NSNN theo quy định". Theo báo cáo của Cục Thuế tại công 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: "Cục Thuế Hà Nội đang chờ hướng dẫn cụ thể từ Bộ Tài chính". Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
145	Xử lý khác lĩnh vực đầu tư XD/CB (các dự án thuộc chương trình giảm nghèo bền vững): 89.053trđ.	Các chủ đầu tư	Ban QLDA ĐTXD: công trình giao thông, công trình dân dụng, công trình hạ tầng kỹ thuật và nông nghiệp.				Không có thông tin thực hiện
146	KBNN Hà Nội phối hợp với các Chủ đầu tư, các BQLDA đơn đốc và có biện pháp tích cực thực hiện thu hồi tạm ứng (hoặc hoàn trả NSNN) theo quy định đối với số dự tam ứng 3.200.660trđ từ 2017 trở về trước trong năm 2018 chưa thu hồi, trong đó đặc biệt có 207 dự án không có khối lượng hoàn hoàn ứng trong năm 2018; số chưa thực hiện là 223.897trđ.	KBNN Hà Nội	Kho bạc Nhà nước khu vực I				Đơn vị đang tiếp tục thực hiện: Theo Văn bản số 387/KBNN-KSCDP ngày 20/5/2024 số dự tam ứng chưa thực hiện là 223.897trđ của các năm 2017 trở về trước theo BCKT NSDP năm 2018 là 223.897trđ; tại BCKT NSDP 2019 đã ghi nhận số còn phải thu hồi của các năm từ 2017 trở về trước là 199.323trđ. - KBNN Khu vực I đã có công văn số 1117/KBNN-KSCDP ngày 04/12/2024 và công văn số 22/KVI-IV3 ngày 21/03/2025 báo cáo việc thực hiện kiến nghị Kiểm toán Nhà nước đối với quyết toán niên độ NSNN năm 2022 và các năm trước, theo văn bản đến thời điểm 15/03/2025 đơn vị đã thu hồi được 288.524.506 đ, số còn phải thực hiện là 135.502.505.870 đ. - Đến ngày 15/9/2025 số dự tam ứng đã thu hồi được 11.950.704.333 đ; số còn phải thực hiện là 123.551.801.537 đ
147	Sở Tài chính: Rà soát chứng từ nộp tiền vào ngân sách 87.297trđ, do cơ quan Tài chính đã báo cáo là các đơn vị đã nộp nhưng qua kiểm toán cho thấy chưa có chứng từ nộp tiền lưu tại cơ quan Tài chính (số còn lại chưa thực hiện 1.622trđ).	Sở Tài chính	Sở Tài chính	Sở Tài chính đang tiếp tục rà soát thực hiện			Đến thời điểm kiểm tra, STC chưa có báo cáo về nội dung này.
148	Đề nghị thu hồi diện tích đất 3.224m2 của Bệnh viện Đa khoa Đức Giang sử dụng sai mục đích (hiện nay đang do Công ty TNHH Quỳnh Phương sử dụng) và xử lý theo quy định của pháp luật.	Sở Y tế	Sở Y tế	Ngày 4/2/2026, Sở Y tế có Công văn số 1100/SYT-KHTC, theo đó báo cáo Bệnh viện Đa khoa Đức Giang đã nhiều lần có Giấy mời Công ty TNHH Quỳnh Phương đến làm việc để phối hợp giải quyết nhưng Công ty không đến. Sở Y tế đã có nhiều VB báo cáo Sở Tài chính và UBND Thành phố về việc này, đồng thời Sở Y tế đã có CV số 958/SYT-KHTC ngày 29/01/2026 gửi UBND phường Việt Hưng đề nghị phối hợp xử lý, thu hồi cơ sở nhà, đất đang bị lấn chiếm, tranh chấp. Sở Y tế đề nghị Sở Tài chính báo cáo UBND Thành phố về tình hình, hiện trạng sử dụng đất sai quy định (diện tích đất 3.224 m2) của Công ty TNHH Quỳnh Phương tại bệnh viện đa khoa Đức Giang để xin ý kiến chỉ đạo, xử lý theo quy định.			Báo cáo THKN năm 2024 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Bệnh viện đa khoa Đức Giang nhiều lần mời Công ty TNHH Quỳnh Phương lên làm việc tuy nhiên Công ty không lên làm việc. Sở Y tế đã báo cáo Sở Tài chính nhiều lần về việc đề nghị Sở Tài chính báo cáo UBND thành phố chỉ đạo các đơn vị có thẩm quyền xử lý dứt điểm việc thanh lý hợp đồng trên quy định nay chưa có kết quả thực hiện. KTNN kiến nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các cơ quan chức năng thu hồi diện tích đất 3.224m2 của Bệnh viện Đa khoa Đức Giang sử dụng sai mục đích (hiện nay đang do Công ty TNHH Quỳnh Phương sử dụng) và xử lý theo quy định của pháp luật. Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: Đối với việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và trên cơ sở đề nghị của Bệnh viện đa khoa Đức Giang, Sở Y tế đã có một số Văn bản báo cáo Sở Tài chính, UBND Thành phố; Công văn số 1977/SYT-KHTC ngày 27/4/2015 về việc rà soát, kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Ngân sách Nhà nước năm 2012 và các năm trước; Công văn số 3455/SYT-TCKT ngày 03/8/2016 đề nghị Sở Tài chính báo cáo UBND Thành phố Hà Nội có ý kiến chỉ đạo giải quyết việc thanh lý hợp đồng cam kết; Công văn số 154/SYT-KHTC ngày 08/01/2020 gửi Sở Tài chính về tình hình, hiện trạng sử dụng đất của công ty TNHH Quỳnh Phương; Công văn số 1953/SYT-KHTC ngày 28/4/2020 gửi Sở Tài chính về báo cáo số liệu phục vụ thanh tra việc thực hiện quản lý và sử dụng tài sản công là nhà, đất; Báo cáo số 3410/BC-SYT ngày 31/7/2023 về việc kết quả kiến nghị kiểm toán của các Đoàn kiểm toán các năm trước chưa thực hiện; Công văn số 6176/SYT-KHTC ngày 12/12/2024 về việc báo cáo về rà soát trụ sở làm việc, cơ sở hoạt động sự nghiệp và các tài sản công khác theo Công điện số 125/CP-TP ngày 01/12/2024 của Thủ tướng Chính phủ. Tại các văn bản, Sở Y tế đã đề nghị Sở Tài chính báo cáo UBND Thành phố về tình hình, hiện trạng sử dụng đất sai quy định (diện tích đất 3.224m2) của Công ty TNHH Quỳnh Phương tại bệnh viện đa khoa Đức Giang để xin ý kiến chỉ đạo, xử lý theo quy định. Tuy nhiên, đến thời điểm hiện nay, Sở Y tế vẫn đang chờ ý kiến chỉ đạo của UBND Thành phố Hà Nội và hướng dẫn của Sở Tài chính để thực hiện xử lý tài sản theo quy định. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
149	Các cơ quan chức năng của thành phố Hà Nội: Đối với dự án phát triển hạ tầng kỹ thuật khu DTM Yên Hòa tại Quyết định 5905/QĐ-UB, ngày 26/8/2002 của UBND thành phố:						
-	+ Kiểm tra, rà soát lại việc giao dự án, giao đất, tính tiền sử dụng đất của Dự án để thực hiện theo đúng qui định của pháp luật về Đất đai; đúng Nghị định 02/2006/NĐ-CP ngày 5/01/2006 của Chính phủ về ban hành quy chế khu đô thị mới (nay là Nghi định 11/2013/NĐ-CP) và thực hiện theo qui định tại Điều 3 của Quyết định số 4941/QĐ-UB ngày 10/8/2004*.../..Sau 12 tháng kể từ ngày ký quyết định này, nếu Công ty Xây dựng Dân dụng Hà Nội chưa thực hiện xong khoản 1, 2, 3 năm trong Điều 2 của quyết định này.”.	Sở TN&MT	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kể thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Sở Tài nguyên và Môi trường đang rà soát, tiếp tục có báo cáo bổ sung Kiểm toán Nhà nước và Sở Tài chính; Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 đơn vị chưa có báo cáo bổ sung.
-	+ Thực hiện quyết toán số tiền NSNN 351.456trđ khấu trừ chi phí hạ tầng kỹ thuật, tiền giải phóng mặt bằng của Dự án để xác định số thu nộp NSNN theo qui định của pháp luật.	Sở TN&MT	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kể thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Sở Tài nguyên và Môi trường đang rà soát, tiếp tục có báo cáo bổ sung Kiểm toán Nhà nước và Sở Tài chính; Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 đơn vị chưa có báo cáo bổ sung.
150	Chủ đầu tư dự án khi khảo sát, thiết kế, lập dự án đầu kiểm soát chất các việc đã thay đổi với các dự án đầu tư trên địa bàn theo đúng chỉ đạo của Thành phố tại Chi thị số 08/CT-UBND ngày 19/5/2017 và Văn bản số 5258/UBND-ĐT ngày 26/10/2018 (phải nêu rõ địa điểm tiếp xúc đất với đất đai; đất hữu cơ, đất mặt, vật liệu phế thải). Do tại gói thầu số 8, 9 thuộc dự án Đường gom Cầu Giẽ - Phú Yên - Văn Từ chưa thực hiện phân loại xác định độ thái tại xã Dương Liễu, huyện Hoài Đức (đây là địa điểm tiếp xúc, xử lý chất thải rắn xây dựng theo Công văn số 3025/SXD-HT ngày 26/4/2018 và số 2558/SXD-HT ngày 29/3/2019 của Sở Xây dựng Hà Nội).	Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông	Ban QLDA Đầu tư xây dựng Công trình giao thông	Trong quá trình thực hiện Chủ đầu tư cam kết thực hiện theo đúng Chi thị 08/CT-UBND ngày 19/5/2017 của UBND TP Hà Nội văn bản 5258/UBND-ĐT ngày 26/10/2018. Tuy nhiên dự án hiện đang trên khai thi công chậm do vướng mắc trong công tác GPMB nên chưa thực hiện xong kiến nghị của Kiểm toán.			Theo BCKN năm 2024: Ban QLDA đang phối hợp với nhà thầu để hoàn thiện theo kết luận kiểm toán, đến nay đơn vị chưa có thêm nội dung báo cáo nào.
151	Ban quản lý dự án ĐTXD Công trình giao thông Hà Nội: (i) Trong quá trình thi công đào đất cấp III, xem xét tần suất để đắp cho các hạng mục khác của công trình nếu đảm bảo quy định; Phân khai khối lượng chi tiết theo thời điểm thi công tại gói thầu số 11, thực hiện điều chỉnh giá theo quy định để giảm trừ tiếp khi quyết toán (dự án đường gom Cầu Giẽ - Phú Yên - Văn Từ); (ii) Chủ trách nhiệm về việc kiểm soát đảm bảo an toàn tốt hơn khi lập đất thiết bị, do thực hiện thêm công tác thi nghiệm aptomat nằm trong thiết bị tron bộ (dự án chỉnh trang hạ tầng kỹ thuật đồng bộ với hạ ngầm sắp xếp đường dây cáp trên tuyến phố Bạch Mai-Phố Huế-Hàng Bài); (iii) Chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với công tác khảo sát, thiết kế, quản lý hợp đồng, nghiệm thu thanh toán tại dự án chỉnh trang hạ tầng kỹ thuật đồng bộ với hạ ngầm sắp xếp đường dây cáp trên tuyến phố Bạch Mai-Phố Huế-Hàng Bài.	Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông	Ban QLDA Đầu tư xây dựng Công trình giao thông	(i) Trong quá trình thi công đào đất cấp III, Chủ đầu tư sẽ tổ chức xem xét đất đắp, nếu đảm bảo quy định và phù hợp sẽ tần suất để đắp cho các hạng mục khác. Hiện đang thực hiện phân loại khối lượng chi tiết theo thời điểm thi công tại gói thầu số 11, thực hiện điều chỉnh giá theo quy định để giảm trừ tiếp khi quyết toán. Tuy nhiên dự án đang triển khai chậm do vướng mắc trong công tác GPMB nên chưa thực hiện xong kiến nghị kiểm toán. (ii) (iii) Dự án đã được Sở Tài chính phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành từ năm 2018. Hiện nay, Ban QLDA và các Nhà thầu đang tiếp tục phối hợp để thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.			Theo BCKN năm 2024: Dự án đường gom Cầu Giẽ - Phú Yên - Văn Từ: giá trị xử lý khác chưa thực hiện 80.971.500 đồng, Ban QLDA đang phối hợp với nhà thầu để hoàn thiện theo kết luận kiểm toán. Dự án Chỉnh trang HTKT đồng bộ với hạ ngầm sắp xếp đường dây cáp trên tuyến phố Bạch Mai - Phố Huế - Hàng Bài: đối với gói thầu thu hồi nộp NS Ban QLDA đã có văn bản đơn đốc nhiều lần năm 2024 đơn vị đã nộp 16trđ. Hiện nay có một số nhà thầu đang tam dừng hoạt động hoặc không còn hoạt động hoặc đã phá sản hoặc do khó khăn về tài chính nên đã xin nộp lại NSNN thành nhiều lần hoặc Ban QLDA không liên lạc được với nhà thầu. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện KN 2025 chưa bổ sung bằng chứng thực hiện.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiểm nghị	Ghi chú
152	Cục thuế TP Hà Nội Kiểm tra xác định chi phí hợp lý tính vào chi phí tính thuế liên quan đến số dư chi phí phải trả đến 31/12/2018 số tiền 351.456trđ, trong đó có tiền sử dụng đất chưa có Quyết định của UBND về thu tiền sử dụng đất của Dự án kinh doanh bất động sản tòa E4.	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Tại BCKN 2021 đánh giá: Đối với nội dung kiểm tra số dư tài khoản chi phí phải trả đến 31/12/2018: Công ty đã có văn bản số 367/CV-HCCI ngày 09/9/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I giải trình do khu đô thị mới Yên Hòa vẫn đang trong quá trình triển khai, chưa quyết toán toàn bộ các Công trình tại khu đô thị, Công ty cam kết thực hiện theo đúng kiến nghị của kiểm toán sau khi có kết luận của cơ quan chức năng về tiền sử dụng đất tại dự án. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị 2023 đơn vị chưa có chứng từ về kết quả thanh tra theo kiến nghị KTNN nên đoàn kiểm tra kiểm nghị chưa đủ cơ sở để ghi nhận đã thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
153	Sở TN&MT kiểm tra, rà soát việc tính tiền thu sử dụng đất khi thay đổi quy hoạch của Dự án theo đúng qui định của pháp luật để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo chỉ đạo của UBND thành phố Hà Nội	Sở TN&MT	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kế thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Sở Tài nguyên và Môi trường có Văn bản số 9530/STNMT-CCQLĐĐ gửi Tổng công ty Đầu tư phát triển hạ tầng đô thị UDIC - Công ty TNHH MTV (Công ty mẹ của Công ty dân dụng Hà Nội) đề nghị liên hệ Sở Tài nguyên và Môi trường để bổ sung hồ sơ trước ngày 01/11/2020, đồng thời hoàn thiện các thủ tục liên quan đến dự án đầu tư, quy hoạch, thiết kế, đất đai và phối hợp cung cấp các thông tin liên quan làm cơ sở xác định nghĩa vụ tài chính bổ sung của dự án. Trên cơ sở ý kiến liên ngành tại cuộc họp ngày 15/12/2020, thực hiện quy trình xác định giá đất cụ thể, Sở Tài nguyên và Môi trường đã chỉ định đơn vị tư vấn xây dựng phương án làm cơ sở thu bổ sung theo kiến nghị Kiểm toán Nhà nước. Hiện nay, đơn vị tư vấn đang xây dựng phương án giá của dự án theo quy trình xác định giá đất cụ thể. Sau khi có kết quả của đơn vị tư vấn, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ báo cáo UBND Thành phố theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị 2025 chưa có kết quả kiểm tra, rà soát việc tính tiền thu sử dụng đất của Sở TNMT.
154	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các chủ đầu tư trong việc quản lý giai đoạn khảo sát lập thiết kế, dự toán chưa đảm bảo tính kinh tế hiệu quả, công tác thiết kế dự toán còn sai sót trong việc tính toán khối lượng, định mức đơn giá và các tồn tại đã nêu tại các Báo cáo kiểm toán và các Biên bản kiểm toán.	Các chủ đầu tư	Các chủ đầu tư được kiểm toán	UBND Thành phố giao Sở Kế hoạch và Đầu tư (trước sáp nhập) nhưng không đúng chức năng, nhiệm vụ. Sở đã nhiều lần kiến nghị và hiện trách nhiệm thực hiện kiến nghị kiểm toán này đã giao các chủ đầu tư thực hiện kiến nghị này			Theo báo cáo số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025 của UBND TP Hà Nội: UBND Thành phố giao Sở Kế hoạch và Đầu tư (trước sáp nhập) nhưng không đúng chức năng, nhiệm vụ. Sở đã nhiều lần kiến nghị và hiện trách nhiệm thực hiện kiến nghị kiểm toán này đã giao các chủ đầu tư thực hiện kiến nghị này. Các đơn vị chưa có báo cáo thực hiện nội dung này
H	Năm kiểm toán 2018 (niên độ được NDNS 2017)						
I	Báo cáo kiểm toán Ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2017 của thành phố Hà Nội						
155	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các chủ đầu tư trong việc quản lý giai đoạn lập thiết kế, dự toán chưa đảm bảo tính kinh tế trong phương án chọn vật liệu, chọn biện pháp thi công; sai sót trong việc tính khối lượng, định mức đơn giá; lập thiết kế một số hạng mục không có kích thước chi tiết, dự toán không đủ cơ sở như đã nêu trong Báo cáo kiểm toán và các Biên bản kiểm toán.	Các chủ đầu tư	Các chủ đầu tư được kiểm toán				Kế thừa BCKN 2024: Đơn vị chưa có báo cáo cụ thể và chưa cung cấp được chứng từ thực hiện Đến thời điểm kiểm tra năm 2025: đơn vị không cung cấp bổ sung hồ sơ thực hiện.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
156	Sở Xây dựng và các đơn vị có liên quan: (i) Đối với diện tích kinh doanh tại các tòa nhà tái định cư: Thu hồi các diện tích sử dụng không đúng quy định; tổ chức đấu giá quyền thuê các diện tích kinh doanh dịch vụ đang để trống; (ii) rà soát số tiền thu từ cho thuê dịch vụ và bán nhà tái định cư, đơn độc các đơn vị và cá nhân có liên quan để hoàn thiện các thủ tục và nộp ngân sách nhà nước theo quy định; (iii) Phê duyệt dự toán, phê duyệt đặt hàng, ký kết hợp đồng, xây dựng hồ sơ yêu cầu đặt hàng đối với các dịch vụ công ích, tuân thủ nghiêm quy định tại Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND ngày 10/10/2014 của UBND thành phố Hà Nội về Quy chế lựa chọn nhà thầu sản xuất và cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích trên địa bàn thành phố Hà Nội.	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	(i) Đối với diện tích kinh doanh tại các tòa nhà tái định cư: Thực hiện của đơn vị: Đang thực hiện Đối với 28 điểm diện tích vì phạm do Xí nghiệp Quản lý Dịch vụ và Khai thác khu đô thị tư bố trí theo Bản án số: 183/2019/HSST ngày 12/6/2019 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội; đến nay Sở Xây dựng đã tham mưu báo cáo UBND Thành phố thu hồi 28/28 điểm vì phạm với diện tích 5.538,22m ² , kết quả đã thu hồi xong 28/28 điểm vì phạm; Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội hiện đang quản lý và triển khai công tác đấu giá theo quy định. Về tổ chức đấu giá quyền thuê đối với diện tích kinh doanh dịch vụ để trống: Theo báo cáo của Sở XD, Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội đã kiểm tra, rà soát diện tích kinh doanh dịch vụ còn trống đưa vào đấu giá 08 Lầu mo Phiến đầu giá; Kết quả đã tổ chức thực hiện đấu giá được 10 điểm với tổng diện tích là: 1.854,52m ² ; còn lại 17 điểm đấu giá nhưng không thành công với tổng diện tích là: 4.855,67m ² (17 điểm đấu giá không thành công, hiện UBND Thành phố đã chỉ định cho thuê 8 điểm với 3.314,69m ² ; Còn lại 09 điểm vẫn đang còn trống với tổng diện tích là: 1.540,98m ²). Sở Xây dựng thường xuyên đôn đốc Công ty TNHH MTV quản lý và phát triển nhà Hà Nội thực hiện công tác chốt số liệu và hoàn thiện các thủ tục nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định.			
				(ii) Rà soát số tiền thu từ cho thuê dịch vụ và bán nhà tái định cư, đơn độc các đơn vị và cá nhân có liên quan để hoàn thiện các thủ tục và nộp ngân sách nhà nước theo quy định: Thực hiện của đơn vị: Đang thực hiện (1) Đối với 02 Khu nhà ở cho học sinh, sinh viên Pháp Vân - Tứ Hiệp và Mỹ Đình II: - Số kinh phí chi phục vụ công tác quản lý vận hành, sửa chữa, bảo trì chưa được phê duyệt quyết toán từ năm 2020 - 2022 là: 66.356 triệu đồng. - Lý do chưa được quyết toán: Do vướng mắc trong công tác quyết toán giá trị đầu tư trang thiết bị nội thất đồ rời làm cơ sở xác định giá trị chi phí khấu hao thiết bị đồ rời cũng như giá trị được bù trừ vào tiền thu từ thuê diện tích kinh doanh dịch vụ tăng 1 theo giá trị quyết toán hàng năm. Về nội dung này, hiện sở Xây dựng đã có văn bản số 19/201/SXD-KTXD ngày 31/12/2025 gửi Sở Tài chính đề nghị thẩm tra, phê duyệt quyết toán hoàn thành hàng mục thiết bị nội thất đồ rời tại 02 Khu nhà ở cho học sinh, sinh viên Pháp Vân - Tứ Hiệp và Mỹ Đình II. Hiện Sở tài chính đang thẩm tra quyết toán theo quy định. - Các bước thực hiện tiếp theo: Trung tâm sẽ lập và trình hồ sơ quyết toán quỹ nhà sau khi Sở Tài chính thẩm tra, phê duyệt quyết toán hoàn thành hàng mục thiết bị nội thất đồ rời tại 02 Khu nhà ở cho học sinh, sinh viên Pháp Vân - Tứ Hiệp và Mỹ Đình II theo quy định. (2) Đối với Công tác cho thuê diện tích kinh doanh dịch vụ tăng 1: - Số kinh phí chi phục vụ công tác quản lý vận hành sửa chữa, bảo trì chưa được phê duyệt dự toán năm 2020 và năm 2022 là: 7.842 triệu đồng. - Lý do chưa được phê duyệt dự toán: Do tại thời điểm năm 2020, 2022, xác định đây không phải là quỹ nhà để ở nên không áp dụng theo Thông tư 124/2016/TT-BTC ngày 3/8/2016 của Bộ Tài chính (nay là Nghị định 95/2024/NĐ-CP) để lập dự toán, quyết toán chi phí (hướng dẫn áp dụng đối với tài sản là nhà ở). Do chưa có cơ chế, chính sách đối với quỹ nhà không để ở nên không có cơ sở phê duyệt dự toán thu - chi làm căn cứ triển khai và quyết toán. - Nội dung đã triển khai: Ngày 23/8/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 108/2024/NĐ-CP quy định việc quản lý, sử dụng và khai thác nhà, đất là tài sản công không sử dụng vào mục đích để ở giao cho tổ chức có chức năng quản lý, kinh doanh nhà địa phương quản lý, khai thác. Tuy nhiên theo văn bản số 12184/BTC-QĐ-CS ngày 9/8/2025 của Bộ Tài chính và việc xác định phạm vi đất trong áp dụng.		Theo báo cáo của Sở Xây dựng ngày về việc thực hiện KNKTTN: (i) Đối với 28 điểm diện tích vì phạm do Xi nghiệp Quản lý Dịch vụ và Khai thác khu đô thị tư bố trí theo Bản án số: 183/2019/HSST ngày 12/6/2019 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội; đến nay Sở Xây dựng đã tham mưu báo cáo UBND Thành phố thu hồi 28/28 điểm vì phạm với diện tích 5.538,22m ² , kết quả đã thu hồi xong 28/28 điểm vì phạm; Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội hiện đang quản lý và triển khai công tác đấu giá theo quy định. Về tổ chức đấu giá quyền thuê đối với diện tích kinh doanh dịch vụ để trống: Theo báo cáo của Sở XD, Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội đã kiểm tra, rà soát diện tích kinh doanh dịch vụ còn trống đưa vào đấu giá 08 Lầu mo Phiến đầu giá; Kết quả đã tổ chức thực hiện đấu giá được 10 điểm với tổng diện tích là: 1.854,52m ² ; còn lại 17 điểm đấu giá nhưng không thành công với tổng diện tích là: 4.855,67m ² (17 điểm đấu giá không thành công, hiện UBND Thành phố đã chỉ định cho thuê 8 điểm với 3.314,69m ² ; Còn lại 09 điểm vẫn đang còn trống với tổng diện tích là: 1.540,98m ²). Tuy nhiên Sở xây dựng chưa cung cấp được văn bản tham mưu và quyết định thu hồi của UBND thành phố cũng bố sơ liên quan đến việc thu hồi 28 điểm vì phạm trên, và việc tổ chức các phiên đấu giá trên. (ii) Theo báo cáo của Sở xây dựng: Giai đoạn từ năm 2021 đến năm 2022: Sở Xây dựng đã gửi Sở Tài chính và UBND phê duyệt dự toán thu, chi công tác bán nhà tái định cư và tư toán thu, chi từ cho thuê diện tích dịch vụ đối với Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội, Trung tâm Quản lý nhà thành phố Hà Nội. Số tiền thu về được nộp về tài khoản tạm giữ của Sở Xây dựng, Công ty TNHH MTV Quản lý và Phát triển nhà Hà Nội, Trung tâm Quản lý nhà thành phố Hà Nội có trách nhiệm hướng dẫn, đôn đốc các đơn vị, cá nhân có liên quan hoàn thiện các thủ tục bán, mua nhà và nộp tiền vào ngân sách theo quy định. Tuy nhiên Sở xây dựng chưa cung cấp được các tài liệu chứng minh nội dung trên. (iii) Theo báo cáo của Sở XD tài sản công số 1726/SGTVT-KHITC ngày 14/4/2022 về việc thực hiện kiểm nghị kiểm toán trong đó Sở XD (Sở GTVT cũ) đã thực hiện theo quy định tại Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND ngày 10/10/2014 của UBND thành phố Hà Nội, tuy nhiên chưa cung cấp các tài liệu chứng minh thời chưa có báo cáo các đơn vị có liên quan.	
				(iii) Thực hiện của đơn vị: Đã thực hiện. Nội dung về công tác lựa chọn nhà thầu cung ứng DVCI nói chung và năm 2017 nói riêng thường chậm hơn so với thời gian quy định tại Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND: - Công tác xây dựng chủ trương, phương án lựa chọn nhà thầu cung ứng DVCI trên địa bàn thành phố năm 2017 đã được Sở Xây dựng giao Ban chủ động triển khai theo Nghị định 130/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ và Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND ngày 10/10/2014 của UBND thành phố Hà Nội ngày từ trong năm 2016. Tuy nhiên, do một số nguyên nhân chủ quan, khách quan ảnh hưởng đến công tác lựa chọn nhà thầu cung ứng dịch vụ công ích trên địa bàn thành phố Hà Nội năm 2017 như: Về danh mục quản lý: Ngày 19/9/2016, UBND thành phố có Quyết định số 41/2016/QĐ-UBND ban hành Quy định quản lý Nhà nước một số lĩnh vực hạ tầng, kinh tế - xã hội trên địa bàn Thành phố Hà Nội. Do đặc thù của Thành phố, việc xác định danh mục danh mục quản lý hệ thống hạ tầng kỹ thuật Thành phố quản lý theo phân cấp (các lĩnh vực Về sinh môi trường; Công viên - cây xanh; Thảm thực vật kỹ thuật; Chiến lược công cộng) gặp rất nhiều khó khăn, theo đó cho đến tháng 3/2017 mới hoàn thành công tác phê duyệt danh mục quản lý công ích theo phân cấp, bàn giao theo phân cấp. Việc xác định danh mục quản lý theo phân cấp là cơ sở cho công tác tiếp nhận, bàn giao đưa vào duy trì cũng như là cơ sở cho việc xác định khối lượng, dự toán phục vụ công tác lựa chọn nhà thầu, đặc biệt là công tác đấu thầu. Bên cạnh đó, hệ thống hạ tầng đô thị thiếu đồng bộ cũng với việc đô thị hoá nhanh phát sinh biến động thường xuyên khối lượng quản lý duy tu duy trì dịch vụ công ích cần phải rà soát nhiều lần qua nhiều cấp dẫn đến việc xây dựng hồ sơ đặt hàng kéo dài chậm so với quy định tại Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND. Đến thời điểm báo cáo việc thực hiện theo phương thức đấu thầu đã được triển khai trên 90% khối lượng được giao quản lý đồng thời hệ thống văn bản pháp lý liên quan đã được thay thế: Nghị định số 32/2019/NĐ-CP ngày 10/4/2019 của Chính phủ quy định giao nhiệm vụ, đặt hàng hoặc đấu thầu cung cấp sản phẩm, dịch vụ công sử dụng ngân sách nhà nước từ nguồn kinh phí chi thường xuyên thay thế Nghị định 130/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ và Quyết định số 31/2020/QĐ-UBND ngày 31/11/2020 của UBND thành phố Hà Nội ban hành quy định giao nhiệm vụ, đặt hàng hoặc đấu thầu cung cấp sản phẩm, dịch vụ công sử dụng ngân sách nhà nước từ nguồn kinh phí chi thường xuyên của thành phố Hà Nội thay thế Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND ngày 10/10/2014 của UBND thành phố Hà Nội, theo đó Sở Xây dựng đã phối hợp với các cơ quan liên quan và chỉ đạo Trung tâm quản lý hạ tầng thành phố Hà Nội thực hiện tuân thủ các quy định tại Quyết định số 31/2020/QĐ-UBND ngày 31/11/2020.			
I	Năm kiểm toán 2017 (nhiệm vụ được KT 2016)						
I	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2016						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
157	Đề nghị UBND Thành phố chỉ đạo Chi cục Thuế quận Hoàn Kiếm theo dõi đối với khoản thu nhập từ dự án Khu nhà ở cao cấp Viet.inc tại xã Văn Canh, huyện Hoài Đức, tỉnh Hà Tây (nay là thành phố Hà Nội) của Công ty Cổ phần Dầu từ tài chính và Bất động sản Việt để quản lý thực hiện thu theo quy định, tránh thất thoát ngân sách và báo cáo kết quả về KTNN khu vực I khi dự án hoàn thành, quyết toán.	Cục Thuế HN Chi cục Thuế quận Hoàn Kiếm	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo Báo cáo kiểm tra năm 2023: Chi cục thuế Hoàn Kiếm báo cáo: dự án đang tạm dừng triển khai theo thông báo số 240/TB-VPCP ngày 05/9/2008 của Văn phòng chính phủ, Chi cục thuế Hoàn Kiếm sẽ thực hiện theo dõi dự án khu nhà ở cao cấp Viet.inc tại xã Văn Canh, huyện Hoài Đức, tỉnh Hà Tây (nay là thành phố Hà Nội) của Công ty CP dầu từ tài chính và bất động sản Việt theo kiến nghị của KTNN. (Dự án chưa hoàn thành, chưa quyết toán). Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025, đơn vị không cung cấp chứng từ bổ sung
158	1.5.2.1. Đề nghị UBND Thành phố chỉ đạo - Có biện pháp tích cực nhằm giải quyết trong vướng mắc đến bù GPMB tại các dự án, tránh tình trạng kéo dài gây ảnh hưởng đến tiến độ dự án, ảnh hưởng đến về sinh môi trường...gây bức xúc cho nhân dân khu vực dự án (Dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật các khu đất dọc đường tàu phương Đức Giang, quận Long Biên, Hà Nội; dự án đường nhánh N1 (Giao nhánh 2 kênh Đan Hoài tại xã Hà Mỹ - Đề Tiên Tân), Dự án Xây dựng tuyến đường nối đường 70 chạy dọc đường Hoa Bình);	Sở Tài nguyên & Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát nội dung này			Đến thời điểm kiểm tra 2025, không có thông tin thực hiện
159	Kiến nghị 1.5.3.1. Đề nghị UBND Thành phố tăng cường quan tâm trong các công tác: - Phê duyệt Kế hoạch đặt hàng các dịch vụ công ích đô thị hàng năm; thanh toán, quyết toán kinh phí dịch vụ công ích đô thị theo đúng quy định tại Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND ngày 10/10/2014 của UBND thành phố Hà Nội;	UBND TP giao các đơn vị thực hiện					
-		Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Tình hình thực hiện: Đang thực hiện Sở Xây dựng đã có Văn số 6723/SXD-KTXD ngày 28/8/2023 báo cáo UBND Thành phố: Đối với nội dung trên, Sở Xây dựng đã rà soát Quy trình đặt hàng cung cấp dịch vụ công ích được Ban Duy tu các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị trước đây (nay là Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố Hà Nội) thực hiện theo đúng nội dung quy định tại Quyết định số 113/2009/QĐ-UBND ngày 15/12/2009 của UBND TP Hà Nội ban hành quy chế đấu thầu, đặt hàng cung ứng sản phẩm dịch vụ đô thị trên địa bàn Thành phố. Tại chương 3 Khoản 3 Điều 11 Quyết định số 113/2009/QĐ-UBND quy định "Ưu tiên lựa chọn đơn vị cung ứng sản phẩm DVĐT theo phương thức đặt hàng có kinh nghiệm, áp dụng công nghệ tiên tiến vào sản xuất để nâng cao chất lượng dịch vụ và tự nguyện giảm giá thành, đơn giá (theo tỷ lệ % cáo nhất) so với giá, đơn giá thành toán theo quy định của Thành phố". Như vậy, việc thực hiện giảm giá là tự nguyện, không bắt buộc đối với đơn vị đặt hàng. (Theo báo cáo của Sở Xây dựng, đến nay, UBND Thành phố chưa có ý kiến chỉ đạo, giải quyết các nội dung báo cáo, đề xuất của Sở Xây dựng để thực hiện các nội dung kiến nghị của Kiểm toán nhà nước nêu trên).			Theo báo cáo của Sở XD tại văn bản số 1726/SGTVT-KHTC ngày 14/4/2022 về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán trong đó Sở XD (Sở GTVT cũ) đã thực hiện theo quy định tại Quyết định số 77/2014/QĐ-UBND ngày 10/10/2014 của UBND thành phố Hà Nội, tuy nhiên chưa cung cấp các tài liệu chứng minh
-		Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát nội dung này			Đến thời điểm kiểm tra năm 2024 chưa có thông tin thực hiện
160	Đề nghị UBND TP Hà Nội 1 -1.7. Kiến nghị đối với quản lý tiền lương, biên chế - 1.7.2. Chỉ đạo xây dựng đề án tinh giản biên chế của thành phố; UBND huyện Thanh Trì xây dựng đề án tinh giản biên chế của huyện theo quy định; chỉ đạo kiểm tra và giảm trừ dự toán các đơn vị chênh lệch quỹ lương thực hiện so với dự toán giao báo cáo KTNN số tiền 32.804,5trđ, gồm: Quận Hai Bà Trưng: 13.755trđ; huyện Thạch Thất: 1.816trđ; huyện Thanh Oai: 10.857,5trđ; quận Ba Đình: 6.376trđ nguyên nhân chủ yếu do một số đơn vị có cán bộ chuyển công tác, về hưu, nghỉ thai sản..	UBND thành phố (TP giao Sở Nội vụ và QHTX)	Sở Nội vụ				- Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 chưa có thông tin thực hiện của Sở Nội vụ
	1.7. Kiến nghị đối với quản lý tiền lương, biên chế UBND huyện Thanh Trì xây dựng đề án tinh giản biên chế của huyện theo quy định;	UBND huyện Thanh Trì	UBND các xã Thanh Trì, Đại Thành, Nam Phú, Ngọc Hồi và UBND phường Thanh Liệt phối hợp thực hiện kiến nghị	Đã thực hiện. Đề án số 340/ĐA-UBND ngày 25/02/2025 của UBND huyện Thanh Trì			Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Đã ban hành Đề án số 340/ĐA-UBND ngày 25/02/2025 của UBND huyện Thanh Trì. Tuy nhiên đơn vị chưa cung cấp tài liệu chứng minh.
	Chỉ đạo kiểm tra và giảm trừ dự toán các đơn vị chênh lệch quỹ lương thực hiện so với dự toán giao báo cáo KTNN huyện Thạch Thất: 1.816trđ; nguyên nhân chủ yếu do một số đơn vị có cán bộ chuyển công tác, về hưu, nghỉ thai sản	Huyện Thạch Thất	UBND các xã Thạch Thất, Hà Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện				Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 chưa có thông tin thực hiện
	Chỉ đạo kiểm tra và giảm trừ dự toán các đơn vị chênh lệch quỹ lương thực hiện so với dự toán giao báo cáo KTNN huyện Thanh Oai: 10.857,5trđ nguyên nhân chủ yếu do một số đơn vị có cán bộ chuyển công tác, về hưu, nghỉ thai sản	Huyện Thanh Oai	UBND các xã Thanh Oai, Bình Minh, Tam Hưng, Dân Hòa phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Huyện đã ban hành QĐ giảm trừ dự toán theo yêu cầu của kiểm toán. Tuy nhiên đơn vị chưa cung cấp tài liệu chứng minh.
	Chỉ đạo kiểm tra và giảm trừ dự toán các đơn vị chênh lệch quỹ lương thực hiện so với dự toán giao báo cáo KTNN quận Ba Đình: 6.376trđ nguyên nhân chủ yếu do một số đơn vị có cán bộ chuyển công tác, về hưu, nghỉ thai sản	Quận Ba Đình	UBND các phường Ba Đình, Ngọc Hà, Giảng Võ phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Huyện đã ban hành QĐ giảm trừ dự toán theo yêu cầu của kiểm toán. Tuy nhiên đơn vị chưa cung cấp tài liệu chứng minh.
K	Năm kiểm toán 2016 (niên độ được KT 2015)						
I	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 thành phố Hà Nội						
161	Cục Thuế TP Hà Nội đơn đốc các đơn vị nộp NSNN phần lợi nhuận còn lại đến năm 2015 theo quy định Thông tư số 187/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính, số tiền 155,886trđ. Số tiền chưa thực hiện 47.695.796.030đ (Tổng công ty Đầu tư phát triển hạ tầng Đô thị UDIC).	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Đến thời điểm 01/04/2021 số tiền còn phải nộp NSNN phần lợi nhuận còn lại của Tổng Công ty đầu tư phát triển hạ tầng đô thị UDIC là 36.344.844.858trđ. Đây là số tiền liên quan đến việc NNT thực hiện các công trình có vốn nhà nước được thanh toán bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước nhưng chưa được thanh toán thì không bị tính tiền chậm nộp tiền thuế (Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015). (- Do các khoản nợ phải thu của chủ đầu tư có sử dụng nguồn vốn NSNN để thanh toán cho các công trình mà Tổng công ty thi công. Khoản tiền này sẽ được Tổng công ty nộp dần vào ngân sách nhà nước tương ứng với khoản tiền mà các chủ đầu tư thanh toán cho Tổng công ty); Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm ngệ tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến ngệ	Ghi chú
162	Các ngành, cơ quan có liên quan và huyện Hoài Đức khẩn trương hoàn thành việc rà soát, xác định đầy đủ nghĩa vụ tài chính đối với 04 dự án: Dự án Khu đô thị Kim Chung - Di Trạch; Dự án Khu đô thị mới Văn Canh; Dự án Khu đô thị Đại học Văn Canh và Dự án Khu Đô thị Bắc An Khánh (phần diện tích 18,5ha do Công ty Liên doanh TNHH PT Đô thị mới An Khánh làm chủ đầu tư) để thu nộp kịp thời, đầy đủ vào SSNN theo quy định và đồng thời đảm bảo việc sử dụng đất có hiệu quả.	Sở TN&MT (TP giao tài CV 1105)	Sở Nông nghiệp và Môi trường; UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đông, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị	a. Dự án Khu đô thị Kim Chung - Di Trạch Sở Tài nguyên và Môi trường (trước đây) đã thực hiện thuế 02 đơn vị tư vấn để thực hiện rà soát xác định nghĩa vụ tài chính của Dự án. Tuy nhiên, đến nay 01 đơn vị tư vấn đã trả lại hồ sơ và đã thành lý hợp đồng do không thực hiện được (Lý do: hồ sơ pháp lý của dự án không có các tài liệu bản vẽ liên quan đến quy hoạch xây dựng chi tiết của dự án tại thời điểm UBND tỉnh Hà Tây (trước đây) giao đất cho nhà đầu tư thực hiện dự án; Sở NNMĐT đã có nhiều văn bản gửi Sở QHKT để xin cung cấp hồ sơ, thông tin nhưng chưa thu thập được). Hiện nay, Sở NNMĐT đang thực hiện thủ tục lựa chọn đơn vị tư vấn mới để thực hiện rà soát xác định nghĩa vụ tài chính của Dự án. b. Dự án Khu đô thị Đại học Văn Canh: Hiện nay, Sở NNMĐT đang thực hiện rà soát về thời điểm bàn giao đất trên thực tế để xác định nghĩa vụ tài chính theo quy định.		Đến thời điểm kiểm tra 2025, chưa có thông tin thực hiện	
L	Năm kiểm toán 2014 (miền độ được KT 2013)						
I	Báo cáo kiểm toán Ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2013 của thành phố Hà Nội						
163	Sở Giáo dục và Đào tạo: lập và phân bổ dự toán cho các đơn vị sự nghiệp công lập chưa tuân thủ đầy đủ các quy định của Nghị định số 43/2006/NĐ-CP, Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định 43/2006/NĐ-CP; Thông tư số 113/2006/TT-BTC ngày 24/9/2007 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 71/2006/TT-BTC làm tăng chi ngân sách 52.105trđ (trong đó từ tư duy thêm học thêm 27.606trđ).	Sở Giáo dục và Đào tạo	Sở Giáo dục và Đào tạo	Sở GDĐT đã có các Công văn số 733/SGDDT-KHHC ngày 23/3/2022; Công văn số 1467/SGDDT-KHHC ngày 09/5/2023; Công văn số 1349/SGDDT-KHHC ngày 26/4/2025; trong đó báo cáo: Theo quy định tại Thông tư số 17/2012/TT-BGDĐT ngày 16/5/2012 của Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành quy định về dạy thêm, học thêm: + Dạy thêm, học thêm trong quy định này là hoạt động dạy học phụ thêm có thu tiền của người học, có nội dung theo chương trình giáo dục phổ thông nhưng ngoài kế hoạch giáo dục của Chương trình giáo dục phổ thông do Bộ Giáo dục và Đào tạo ban hành. + Nguyên tắc dạy thêm, học thêm: Không cắt giảm nội dung trong chương trình giáo dục phổ thông chính khoá để đưa vào giờ dạy thêm; không dạy thêm trước những nội dung trong chương trình giáo dục phổ thông chính khoá. - Nguồn thu dạy thêm, học thêm để thực hiện chi cho các nội dung liên quan đến việc dạy thêm học thêm (không được dùng khoản thu này để điều chuyển hoặc chi cho nội dung, mục đích khác theo quy định tại Quyết định số 51/2013/QĐ-UBND ngày 22/11/2013 của UBND thành phố Hà Nội ban hành quy định về thu, sử dụng các khoản thu khác trong các cơ sở giáo dục phổ thông công lập của thành phố Hà Nội trừ các cơ sở giáo dục công lập chất lượng cao). - Công tác phân bổ dự toán năm 2013 cho các đơn vị được thực hiện theo quy định Quyết định số 55/2010/QĐ-UBND ngày 15/12/2010 của UBND thành phố Hà Nội về việc ban hành Quy định phân cấp nguồn thu, nhiệm vụ chi giữa các cấp ngân sách; tỷ lệ phần trăm (%) phân chia nguồn thu giữa các cấp ngân sách và định mức phân bổ dự toán chi ngân sách thuộc thành phố Hà Nội giai đoạn 2011 - 2015; trong đó ngân sách cấp theo quy định tại Quyết định số 55/2010/QĐ-UBND (chưa kể nguồn thu học phí). Từ những quy định trên, Sở Giáo dục và Đào tạo báo cáo: đối với 30% số thu từ nguồn thu dạy thêm, học thêm để chi công tác quản lý dạy thêm, học thêm, hỗ trợ điện, nước, vệ sinh và sửa chữa cơ sở vật chất phục vụ dạy thêm học thêm không làm tăng chi ngân sách. Từ năm 2015, Sở Giáo dục và Đào tạo đã thực hiện lập và phân bổ dự toán cho các đơn vị sự nghiệp công lập tuân thủ theo đúng các quy định của Trung ương và Thành phố.		Đến thời điểm kiểm tra, chưa có thông tin thực hiện	
M	Năm kiểm toán 2013 (miền độ được KT 2012)						
I	Báo cáo kiểm toán Ngân sách, tiền và tài sản nhà nước năm 2012 của thành phố Hà Nội						
164	Chuyển đề quản lý và sử dụng đất đai, triển khai thực hiện các dự án về nhà ở khu đô thị và khu công nghiệp trên địa bàn quận Long Biên từ năm 2005 đến năm 2012. Đề nghị Sở Tài chính: - Theo dõi, thu nộp SSNN theo đúng qui định với nội phần kiểm toán giám trị chi phí xây dựng 04 tuyến đường xung quanh và di qua khu đô thị sinh thái tại các phường Phúc Đồng, Phúc Lợi, Việt Hưng, Giang Biên quận Long Biên do Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển đô thị Sài Đồng làm chủ đầu tư số tiền 15.238trđ khi quyết toán công trình; - Kiểm tra, xử lý theo Quy chế đấu giá đất 02 ở đất trong đầu giá tại Khu đô thị Việt Hưng chưa triển khai thực hiện dự án xây dựng khu nhà ở cao tầng theo quy hoạch được duyệt (Công ty CP Hoa chất nhựa, lô đất CT19B; Công ty TNHH Thiên Hương, lô đất CT21B).	Sở TNMT Sở Tài chính	Sở Nông nghiệp và Môi trường, Sở Tài chính	Sở Nông nghiệp và Môi trường đang kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu		Theo BCKN 2024: - Xác định nội dung chính thức tiền thuê đối với diện tích xây dựng tăng hàm nằm ngoài diện tích xây dựng nhà ở cao tầng theo qui định, trình UBND Thành phố quyết định tại dự án Khu nhà ở cao tầng để bán, đường Nguyễn Văn Cừ, phường Bồ Đề (do Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng số 9 Hà Nội làm chủ đầu tư) và các dự án đã được giao đất nhưng chưa xác định đơn giá tiền thuê đất: UBND Thành phố Hà Nội đã có Quyết định 6059/QĐ-UBND ngày 02/11/2018 phê duyệt giá đất cụ thể làm căn cứ thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất Dự án khu nhà ở cao tầng để bán tại phường Bồ Đề, quận Long Biên do Công ty CP Đầu tư xây dựng số 9 Hà Nội làm chủ đầu tư, trong đó có quy định cụ thể đơn giá thuê đất đối với diện tích xây dựng tăng hàm nằm ngoài diện tích xây dựng nhà ở cao tầng. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị chưa có kết quả thu nộp, chưa có kết quả kiểm tra xử lý theo quy chế đấu giá của Sở Tài chính đối với 02 ô đất. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025: Chưa có thông tin thực hiện bổ sung	
165	Sở Y tế và Bệnh viện Đa khoa Đức Giang phối hợp với các cơ quan liên quan xử lý dứt điểm việc Công ty TNHH Quỳnh Phương chiếm dụng sử dụng (3.224m2) đất do Bệnh viện quản lý;	Sở Y tế	Sở Y tế	Ngày 4/2/2026, Sở Y tế có Công văn số 1100/SYT-KHHC, theo đó báo cáo Bệnh viện Đa khoa Đức Giang đã nhiều lần có Giấy mời Công ty TNHH Quỳnh Phương đến làm việc để phối hợp giải quyết nhưng Công ty không đến. Sở Y tế đã có nhiều VB báo cáo Sở Tài chính và UBND Thành phố về việc này, đồng thời Sở Y tế có CV số 958/SYT-KHHC ngày 29/01/2026 gửi UBND phường Việt Hưng đề nghị phối hợp xử lý, thu hồi cơ sở nhà, đất đang bị lấn chiếm, tranh chấp. Sở Y tế đề nghị Sở Tài chính báo cáo UBND Thành phố về tình hình, hiện trạng sử dụng đất sai quy định (diện tích đất 3.224 m ²) của Công ty TNHH Quỳnh Phương tại bệnh viện đa khoa Đức Giang để xin ý kiến chỉ đạo, xử lý theo quy định.		Theo Báo cáo THKN năm 2024: do đơn vị không cung cấp bổ sung phần thực hiện thêm: Theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại Thông báo số 940/TB-KV ngày 26/11/2019 thông báo kết quả kiểm toán tại bệnh viện đa khoa Đức Giang về việc thực hiện cơ chế thu chi đối với các bệnh viện công lập giai đoạn 2016-2018, theo đó: Kiểm toán Nhà nước kiến nghị "Sở Y tế báo cáo UBND Thành phố về tình hình, hiện trạng sử dụng đất sai quy định (diện tích đất 3.224m ²) của Công ty TNHH Quỳnh Phương tại bệnh viện đa khoa Đức Giang để xin ý kiến chỉ đạo, xử lý". Về việc này, theo như nội dung đã báo cáo tại mục 1.2 nêu trên, ngày 08/01/2020, Sở Y tế có công văn số 154/SYT-KHHC gửi Sở Tài chính về tình hình, hiện trạng sử dụng đất của công ty TNHH Quỳnh Phương. Theo đó, Sở Y tế đề nghị Sở Tài chính báo cáo UBND Thành phố tiếp tục chi đạo các đơn vị có thẩm quyền giải quyết dứt điểm việc thực hiện lý hợp đồng giữa Công ty TNHH Quỳnh Phương và Bệnh viện đa khoa Đức Giang để Bệnh viện được cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và quản lý, sử dụng đất đảm bảo hiệu quả, đúng quy định. Đến thời điểm kiểm tra năm 2025: đến thời điểm hiện nay, Sở Y tế vẫn đang chờ ý kiến chỉ đạo của UBND Thành phố Hà Nội và hướng dẫn của Sở Tài chính để thực hiện xử lý tài sản theo quy định..	
166	Cục Thuế TP Hà Nội phối hợp cùng với Công ty TNHH MTV Quản lý & Phát triển Nhà Hà Nội đối chiếu, xác định số nợ còn phải thu tiền thuế đất đến thời điểm 31/12/2012 để phân ảnh vào sổ kế toán và báo cáo tài chính, đồng thời thực hiện các biện pháp đôn đốc thu nộp vào SSNN theo quy định, trước mắt đôn đốc các đơn vị nộp SSNN theo thuế đất phải nộp nhưng đơn vị chưa phân ảnh vào sổ kế toán và báo cáo tài chính do KTNPN phát hiện số tiền 35.385.913.735đ	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội			Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Cục Thuế TP Hà Nội đã phối hợp với Công ty TNHH Một thành viên Quản lý & Phát triển Nhà Hà Nội thực hiện đối chiếu nợ tiền thuế đất (Công văn số 9425/CT-QLD ngày 21/03/2014 của Cục Thuế TP Hà Nội, Công văn số 455/QL&PTNHN của Công ty TNHH MTV QL&PT nhà Hà Nội, Công văn số 57287/CTHN-QLD của Cục Thuế TP Hà Nội chỉ đạo các CCT thực hiện đối chiếu nợ tiền thuế đất với Công ty TNHH MTV QL&PT nhà Hà Nội. Kết quả thực hiện đến ngày 31/07/2024, số nợ tiền thuế đất còn phải nộp là 3.284.314.457đ. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu	
167	Cơ quan Thuế kiểm tra, xác định theo đúng thuế suất thuế TNDN đối với các dịch vụ thuộc lĩnh vực y tế của Bệnh viện Tim Hà Nội từ trước năm 2012 được Bệnh viện kê khai và nộp trong năm 2012	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội			Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo báo cáo việc THKTKN năm 2023: Cục thuế TP Hà Nội đã nhiều lần mời doanh nghiệp lên làm việc nhưng đơn vị vẫn chưa thực hiện. Cục thuế TP Hà Nội đang tiếp tục đôn đốc và sẽ báo cáo KTNPN sau khi có kết quả thực hiện. Năm 2024, đơn không bổ sung thêm tài liệu. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu	
N	Năm kiểm toán 2012 (miền độ được KT 2011)						
I	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2011 thành phố Hà Nội						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
168	Ban QLDA 1000 năm Thăng Long: Hoàn chỉnh hồ sơ để trình duyệt dự toán phần thiết bị bổ sung do hồ sơ mời thầu thiếu 90.759.437đ	Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng TP.(UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Ban QLDA ĐTXD công trình dân dụng Thành phố				Theo báo cáo 248/BQLDA-TCKT ngày 25/4/2022 của đơn vị: Đây là số tiền thuộc Dự án Nhà huyện tập Wushu - Kiểm Trung tâm đào tạo vận động viên cao cấp Hà Nội. Theo các Quyết định của UBND thành phố Hà Nội chuyển chi đầu tư dự án về Ban QLDA xây dựng công trình Văn hóa - Xã hội Hà Nội không bàn giao dự án này cho Ban QLDA.
169	UBND Huyện Gia Lâm chi đạo BQLDA Huyện Gia Lâm: + Đối với dự án đường Dốc Hội - Đại học Nông nghiệp I, kiểm tra và thanh toán theo quy định, số tiền 313.015.000đ.	UBND huyện Gia Lâm	UBND các xã Gia Lâm, Thuận An, Bát Trảng, Phố Đông phối hợp thực hiện kiến nghị				Theo BCKTKN năm 2024: Đã thực hiện cắt giảm thanh toán đối với dự án đường Dốc Hội - Đại học Nông nghiệp I, số tiền 101.869.054đ tại Hồ sơ quyết toán. Theo báo cáo của đơn vị do cán bộ quản lý dự án đã chuyển công tác nên việc tập hợp hồ sơ quyết toán còn khó khăn. Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Dự kiến quy III/2025 trình phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
170	Ban hành cơ chế thu và sử dụng tiền cho thuê nhà thuộc sở hữu nhà nước.	Sở Thông tin và Truyền thông (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Khoa học và Công nghệ				Theo BCKTKN năm 2024: UBND Thành phố Hà Nội đã chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát. Ngày 6/8/2017, UBND thành phố Hà Nội ban hành Quyết định số 17/2018/QĐ-UBND, quy định chi tiết một số nội dung thuộc thẩm quyền của UBND Thành phố về quản lý, sử dụng nhà ở cũ thuộc sở hữu nhà nước trên địa bàn thành phố Hà Nội. Công văn số 801/STTT-KHTC ngày 07/4/2022 báo cáo: Hiện tại Sở Thông tin và Truyền thông đang chỉ đạo đơn vị xây dựng đề án sử dụng tài sản vào mục đích cho thuê, tuy nhiên đến nay Đề án chưa được phê duyệt. Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Thực hiện Kế hoạch số 01/KH-UBND ngày 02/01/2025 của UBND Thành phố về việc rà soát, sắp xếp tổ chức bộ máy của các cơ quan chuyên môn, tổ chức hành chính, đơn vị sự nghiệp công lập khôi phục quyền thành phố Hà Nội; năm 2025 Sở Thông tin và Truyền thông và Sở Khoa học và Công nghệ thành phố Hà Nội sẽ hợp nhất thành Sở Khoa học và Công nghệ thành phố Hà Nội. Theo đó, các đơn vị sự nghiệp thuộc Sở (trong đó có Trung tâm Truyền thông) sẽ được sáp nhập, tổ chức lại theo Đề án thành lập Sở mới, sau đó mới có đủ căn cứ để lập và trình phê duyệt Đề án quản lý, sử dụng tài sản công của đơn vị theo quy định. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
171	Xử lý dứt điểm việc tạm ứng ngân sách cho BQLDA Giao thông 1 (Sở Giao Thông Vận tải) mua ô tô 550.000.000đ từ năm 2006 đến nay chưa hoàn trả	Sở Tài chính; Sở Giao thông vận tải (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Xây dựng				Theo BCKTKN năm 2024: Theo báo cáo số 5349/STC-QLNS ngày 04/9/2024 của Sở Tài chính: " Trên cơ sở kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, ngày 21/5/2024, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố có Báo cáo số 150/BC-BQLCTGT về việc thực hiện kết luận, kiến nghị KTNN, trong đó đề xuất: "Do khó khăn về chi phí hoạt động thường xuyên nên từ thời điểm tạm ứng đến trước thời điểm hợp nhất 07 đơn vị (trong đó có Ban QLDA Giao thông 1) để thành lập Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông Thành phố theo Quyết định số 7288/QĐ-UBND ngày 30/12/2016 của UBND Thành phố thì Ban QLDA Giao thông 1 chưa hoàn trả tiền tạm ứng số tiền nêu trên. Hiện tại, sau khi sáp nhập, Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông Thành phố đang khó khăn về chi phí hoạt động thường xuyên của Ban. Vì vậy, Ban QLDA ĐTXD công trình giao thông Thành phố đề nghị xem xét, bố trí dự toán thường xuyên số tiền tạm ứng mua xe ô tô theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước để thực hiện hạch toán hoàn trả tạm ứng theo quy định." Đến thời điểm kiểm tra năm 2025, không có thông tin về việc xử lý của UBND thành phố
172	Các cơ quan chức năng của Thành phố xử lý lô đất tại địa điểm 85 Láng Hạ (khoảng 2000 m2, hiện tại Đài Phát thanh và Truyền hình Hà Nội đang sử dụng) theo quy định của pháp luật và thực hiện quản lý thu đối với diện tích đất các cơ quan đơn vị sự nghiệp theo quy định;	- Sở TNMT và UBND - quận Đống Đa) (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Nông nghiệp và Môi trường; UBND các phường Đống Đa, Kim Liên, Văn Miếu - Quốc Tử Giám, Láng, Ô Chợ Dừa phối hợp thực hiện kiến nghị	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Theo BCKTKN năm 2024: Qua rà soát hồ sơ nhà, đất của Đài Phát thanh và truyền hình Hà Nội và phương án sắp xếp lại, xử lý nhà, đất Liên ngành đã báo cáo và được UBND Thành phố phê duyệt tại Quyết định số 1171/QĐ-UBND ngày 07/3/2011 không có cơ sở nhà, đất tại số 85 Láng Hạ. Đồng thời, theo rà soát phương án sắp xếp lại, xử lý nhà, đất của Đài Phát thanh và truyền hình Hà Nội tại Văn bản số 199/CV-PTTH ngày 02/3/2021 cũng không phát sinh cơ sở nhà, đất trên. UBND Thành phố sẽ chỉ đạo các đơn vị kiểm tra việc chấp hành quy định về quản lý, sử dụng khu đất tại số 85 Láng Hạ, Đống Đa theo pháp luật về đất đai. Theo báo cáo của UBND TP.Hà Nội tại công văn số 170/BC-UBND ngày 08/5/2025: Ngày 22/10/2021, UBND Thành phố có Quyết định số 1485/QĐ-UBND về việc thu hồi 1880,5 m2 đất do Ban Quản lý dự án Đầu tư xây dựng quận Đống Đa đang quản lý sử dụng tại địa chỉ số 83-85 phố Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình, thành phố Hà Nội để thực hiện dự án Xây dựng mới trạm 110kV Bắc Thành Công và nhánh rẽ. Tuy nhiên đơn vị chưa cung cấp tài liệu, bằng chứng.
173	UBND Thành phố và các cấp chính quyền của địa phương có giải pháp cụ thể để xử lý dứt điểm các đối tượng được hưởng Chính sách đã được Thành phố phê duyệt danh sách nhưng đến nay chưa làm nhà, đặc biệt lưu ý các hộ xin rút do hoàn cảnh kinh tế khó khăn và các hộ rút đơn do không có đất, đất chưa đủ thủ tục để bảo đảm quyền lợi cho đối tượng được hưởng chính sách	Ngân hàng chính sách xã hội Hà Nội (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Ngân hàng chính sách xã hội tham mưu UBND Thành phố phương hướng giải trình thực hiện kiến nghị				Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 chưa có thông tin thực hiện
P	Năm kiểm toán 2011 - NDNS 2010						
I	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2010						
174	Chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát, xử lý và báo cáo về KTNN các vấn đề khác còn tồn tại thuộc trách nhiệm quản lý của UBND các cấp với số tiền 11.264.946.021đ (Quận Tây Hồ 1.226.120.021đ, quận Hoàng Mai 10.000.000.000đ, Sở Văn Hóa thể thao và Du lịch 18.826.000đ, huyện Phú Xuyên 20.000.000đ)	(UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)					
	Cụ thể						
	Chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát, xử lý và báo cáo về KTNN các vấn đề khác còn tồn tại thuộc trách nhiệm quản lý của UBND các cấp với số tiền (Quận Tây Hồ 1.226.120.021đ	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiến nghị				Đơn vị báo cáo đã thực hiện tự nhiên chưa có tài liệu chứng minh.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
	Chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát, xử lý và báo cáo về KTNN các vấn đề khác còn tồn tại thuộc trách nhiệm quản lý của UBND các cấp với số tiền quận Hoàng Mai 10.000.000.000,.)	Quận Hoàng Mai	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vinh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị				Kế thừa BCKTKN năm 2024: Quận Hoàng Mai 10 tỷ (gồm kiến nghị theo dõi tam ứng số kinh phí đã cấp cho NHCSXH 5.000trđ; thu hồi về NS quận số kinh phí đã cấp cho Viện KSND quận 5.000trđ); - Số đã thực hiện: 5.000trđ: Theo báo cáo của UBND quận Hoàng Mai: UBND quận Hoàng Mai đã gửi Thông báo 317/TCKH-NS cho Viện Kiểm sát nhân dân thành phố Hà Nội để nghị hoàn trả kinh phí quận Hoàng Mai đã ứng năm 2009 cho Viện để thực hiện dự án XD Trụ sở VKSND quận Hoàng Mai. Ngày 11/07/2013, Viện KSND TP Hà Nội đã hoàn trả ứng NS quận Hoàng Mai 5.000trđ tại Giấy rút vốn đầu tư ngày 10/7/2013. - Số còn lại chưa thực hiện 5.000trđ (kiến nghị theo dõi tam ứng số kinh phí đã cấp cho NHCSXH). Chi nhánh NH CSXH thành phố Hà Nội- Phòng Giao dịch quận Hoàng Mai báo cáo tại Văn bản số 106/CV-NHCS ngày 5/9/2024; số kinh phí ngân sách cung cấp cho NHCSXH 5.000trđ, số tiền này được NHCSXH quản lý chặt chẽ, thường xuyên. Tuy nhiên, chưa báo cáo việc thực hiện nội dung kiến nghị kiểm toán là: quản theo dõi tam ứng trên báo cáo quyết toán thu, chi ngân sách của đơn vị. Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 chưa có thông tin, tài liệu bổ sung.
	Chỉ đạo các đơn vị kiểm tra, rà soát, xử lý và báo cáo về KTNN các vấn đề khác còn tồn tại thuộc trách nhiệm quản lý của UBND các cấp với số tiền huyện Phú Xuyên 20.000.000trđ)	- Huyện Phú Xuyên	UBND các xã Phú Xuyên, Phương Đức, Chuyên Mỹ, Đại Xuyên phối hợp thực hiện kiến nghị				Đến thời điểm kiểm tra năm 2025 chưa có thông tin thực hiện
175	Có biện pháp xử lý dứt điểm đối với phần vật tư tồn kho chưa nộp NSNN thuộc chương trình cấp nước Phần Lan (Công ty Kinh doanh nước sạch Hà Nội): 32.867trđ	Sở Xây dựng (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Xây dựng	Đã thực hiện Ngày 11/01/2016 UBND Thành phố đã ban hành Quyết định số 81/QĐ-UBND về việc xử lý vật tư tồn kho thuộc Chương trình cấp nước Phần Lan, trong đó giao Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội: - Tổ chức thanh huy 271 mã vật tư cũ hỏng, không có giá trị sử dụng, giá trị số sách 443.074.294 đồng, giá trị thẩm định lại 0 đồng. - Giao vốn cho Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội vật tư còn giá trị sử dụng gần 2.381 mã vật tư, giá trị số sách 37.489.145.431 đồng, giá trị thẩm định lại 7.529.426.610 đồng.			Theo báo cáo của Sở XD UBND thành phố Hà Nội đã có Quyết định 81/QĐ-UBND về việc xử lý dứt điểm đối với phần vật tư tồn kho thuộc Chương trình cấp nước phần Lan. Theo báo cáo tại văn bản 2098/NSHN-TCKT ngày 19/7/2024 của công ty nước sạch Hà nội đơn vị đã thực hiện nội dung này. Tuy nhiên, Sở Xây dựng chưa cung cấp được các văn bản trên.
176	Chỉ đạo các cơ quan chuyên ngành xác định và điều chỉnh đơn giá cho thuê đất đối với các doanh nghiệp trên địa bàn, làm cơ sở để cơ quan thuế thu đúng Thu đủ tiền thuế mặt đất mặt nước vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Nghị định số 142 năm 2005 của Chính phủ	Sở Tài nguyên và Môi trường (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kế thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung; Tài Công văn số 3009/STNMT-KTD ngày 06/5/2022 của Sở Tài nguyên và Môi trường về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với NSDP năm 2019 và các năm trước; Kiểm toán các chuyên đề, tuy nhiên trong Công văn không báo cáo nội dung kiến nghị này. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
177	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của thành phố xác định lại giá đất của các dự án được KTNN tạm tính theo đơn giá đất của thành phố tăng thêm 822.113trđ; Kiểm tra xem xét xác định tiền thuế sử dụng đất theo đúng quy định đối với dự án khu đô thị mới Xuân Phương và dự án đất công trình CC và XD nhà ở HH4-HH6 Việt Hưng, KTNN tạm tính tăng thêm 28.074trđ (chi tiết tài phụ lục số 06c/BCKT-NSDP); Rà soát các hợp đồng thuê đất đã đủ 5 năm để xác định lại giá cho thuê đất và ký kết lại hợp đồng theo đúng quy định nhằm tránh thất thu NSNN; Thực hiện phê duyệt, quyết toán, ghi thu ghi chi quản lý qua ngân sách nhà nước kinh phí để lại xây dựng cơ sở hạ tầng cho các dự án đô thị mới theo quy định; rà soát các dự án đất đai có thu tiền sử dụng đất xác định lại số tiền thu sử dụng đất phải nộp ngân sách nhà nước theo chế độ quy định hiện hành của Chính phủ	Sở Tài nguyên và Môi trường (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kế thừa nguyên nhân tại Báo cáo THKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung; Tài Công văn số 3009/STNMT-KTD ngày 06/5/2022 của Sở Tài nguyên và Môi trường về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với NSDP năm 2019 và các năm trước; Kiểm toán các chuyên đề, tuy nhiên trong Công văn không báo cáo nội dung kiến nghị này. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
178	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của thành phố thực hiện quyết toán nguồn kinh phí 1000 năm Thăng Long theo đúng quy định. Kiến quyết thu hồi các khoản tam ứng các khoản chi sai chế độ để tránh thất thoát ngân sách Nhà nước.	- Sở Văn hóa thông tin (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	Sở Văn hóa và Thể thao	Sở Văn hóa và Thể thao	Sở Văn hóa và Thể thao		- UBND Thành phố đã chỉ đạo Sở Văn hoá thông tin đốc các Công ty TNHH Việt Phú Thành Chương (số tiền: 547.336.394 đồng) và Công ty TNHH Trung Thành (số tiền 263.501.863 đồng) nộp NSNN các khoản chi sai, không có chế độ (Kinh phí 1000 năm Thăng Long) - Theo báo cáo CV 1188/SVHTT-KHTC ngày 25/4/2022 của Sở VHHT: (1) Khoản 527.660.569đ: Kinh phí thực hiện trang trí sân vận động QG do Công ty TNHH Việt Phú Thành Chương thực hiện, hiện Công ty đã ngừng hoạt động và bỏ kinh doanh; (2) Khoản làm sân khấu con đê phục vụ lễ hội do công ty TNHH Trung Thành thực hiện 263.501.863đ. Công ty TNHH Trung Thành đề nghị xem xét lại và cho thanh toán phần phát sinh khi thực hiện công trình làm sân khấu con đê số tiền 624.459.000đ, đồng thời không thu hồi Công ty TNHH Trung Thành số tiền 263.501.863đ theo kiến nghị KTNN. KTNN không chấp thuận đề xuất ý kiến của đơn vị và kiến nghị Sở Văn Hóa tiếp tục đốc đốc thực hiện kiến nghị này. - Đến thời điểm kiểm tra THKN năm 2023, đơn vị bổ sung công văn số 1271/CCT-KTTP ngày 12/1/2017 xác nhân Công ty TNHH Việt Phú Thành Chương đã bị cơ quan Thuế ra thông báo bỏ địa chỉ kinh doanh (thông báo số 1360/TK-BKD ngày 29/01/2016) Đến thời điểm kiểm tra năm 2024, 2025 đơn vị không cung cấp thêm được tài liệu về thu hồi nộp NSNN.
179	Có biện pháp xử lý dứt điểm đối với phần vật tư tồn kho chưa nộp NSNN thuộc chương trình cấp nước Phần Lan (Công ty Kinh doanh nước sạch Hà Nội): 32.867trđ	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Đã thực hiện Ngày 11/01/2016 UBND Thành phố đã ban hành Quyết định số 81/QĐ-UBND về việc xử lý vật tư tồn kho thuộc Chương trình cấp nước Phần Lan, trong đó giao Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội: - Tổ chức thanh huy 271 mã vật tư cũ hỏng, không có giá trị sử dụng, giá trị số sách 443.074.294 đồng, giá trị thẩm định lại 0 đồng. - Giao vốn cho Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội vật tư còn giá trị sử dụng gần 2.381 mã vật tư, giá trị số sách 37.489.145.431 đồng, giá trị thẩm định lại 7.529.426.610 đồng.			Theo báo cáo của Sở XD UBND thành phố Hà Nội đã có Quyết định 81/QĐ-UBND về việc xử lý dứt điểm đối với phần vật tư tồn kho thuộc Chương trình cấp nước phần Lan. Theo báo cáo tại văn bản 2098/NSHN-TCKT ngày 19/7/2024 của công ty nước sạch Hà nội đơn vị đã thực hiện nội dung này. Tuy nhiên, Sở Xây dựng chưa cung cấp được các văn bản trên.
180	Chỉ đạo các cơ quan chuyên ngành xác định và điều chỉnh đơn giá cho thuê đất đối với các doanh nghiệp trên địa bàn, làm cơ sở để cơ quan thuế thu đúng Thu đủ tiền thuế mặt đất mặt nước vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Nghị định số 142 năm 2005 của Chính phủ	Sở Tài nguyên & Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường			Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung; Tài Công văn số 3009/STNMT-KTD ngày 06/5/2022 của Sở Tài nguyên và Môi trường về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với NSDP năm 2019 và các năm trước; Kiểm toán các chuyên đề, tuy nhiên trong Công văn không báo cáo nội dung kiến nghị này - Kế từ thời điểm luật đất đai 2013 có hiệu lực thi hành, Sở TNMT mới có chức năng xác định giá. Trước thời điểm Luật đất đai 2013 có hiệu lực thi hành, việc xác định giá và điều chỉnh đơn giá thuê đất thuộc trách nhiệm của Sở Tài chính. Theo quy định tại Nghị định số 46/2014/ND-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định, khi đơn vị thuê đất hết thời hạn 5 năm ổn định đơn giá; Cơ quan thuế có trách nhiệm rà soát và xác định lại đơn giá cho kỳ ổn định tiếp theo.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị tại Báo cáo kiểm toán	UBND Thành phố giao đơn vị chủ trì thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thì thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú
181	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của thành phố xác định lại giá đất của các dự án được KTNN tạm tính theo đơn giá đất của thành phố tăng thêm 822.113trđ; Kiểm tra xem xét xác định tiền thuế sử dụng đất theo đúng quy định đối với dự án khu đô thị mới Xuân Phương và dự án đất công trình CC và XD nhà ở HH4-HH6 Việt Hưng; KTNN tạm tính tăng thêm 28.074trđ (chi tiết tại phụ lục số 06a/BCKT-NSDP); rà soát các hợp đồng thuê đất đã đủ 5 năm để xác định lại giá cho thuê đất và ký kết lại hợp đồng thuê đất quy định nhằm tránh thất thu NSNN; Thực hiện phê duyệt, quyết toán, ghi thu ghi chi quản lý qua ngân sách nhà nước kinh phí để lại xây dựng cơ sở hạ tầng cho các dự án do thủ môi theo quy định; rà soát các dự án đất đất có thu tiền sử dụng đất xác định lại số tiền thu sử dụng đất phải nộp ngân sách nhà nước theo chế độ quy định hiện hành của Chính phủ	Sở Tài nguyên & Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, rà soát và bổ sung tài liệu			Kế thừa nguyên nhân tại BCKN năm 2023 do đơn vị không cung cấp bổ sung: Tại Công văn số 3009/STNMT-KTD ngày 06/5/2022 của Sở Tài nguyên và Môi trường về việc thực hiện kiểm nghị của Kiểm toán Nhà nước đối với NSDP năm 2019 và các năm trước; Kiểm toán các chuyên đề, tuy nhiên trong Công văn không báo cáo nội dung kiểm nghị này: - Dự án Khu đô thị mới Xuân Phương: Ngày 06/10/2020, UBND TP Hà Nội có Quyết định số 4522/QĐ-UBND về việc phê duyệt kết quả rà soát nghĩa vụ tài chính Dự án đầu tư xây dựng Khu nhà ở sinh thái Xuân Phương - giai đoạn 1 tại phường Xuân Phương, quận Nam Từ Liêm do Công ty cổ phần Taseco làm chủ đầu tư - Thực hiện quy định tại Theo quy định tại Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định, khi đơn vị thuê đất hết thời hạn 5 năm ổn định đơn giá; Cơ quan thuế có trách nhiệm rà soát và xác định lại đơn giá cho kỳ ổn định tiếp theo. Sau khi có đơn giá thuê đất, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ ký phụ lục điều chỉnh đơn giá thuê đất theo quy định Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không cung cấp bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
Q	Năm kiểm toán 2008						
I	Báo cáo kiểm toán Ngân sách địa phương năm 2007						
182	Sớm kiểm tra việc thu, chi phí đường bộ tại các đơn vị quản lý đường bộ, trình các cơ quan có thẩm quyền ghi thu ghi chi kịp thời vào NSNN. Thực hiện kiểm tra sau hoàn thuế đối với các doanh nghiệp không cung cấp tài liệu giải trình cho đoàn kiểm toán, để làm rõ những nội dung đoàn kiểm toán đã nêu trong phần kết quả kiểm toán.	Cục Thuế TP Hà Nội (nay là Thuế thành phố Hà Nội)	Thuế thành phố Hà Nội				Theo ghi nhận tại Báo cáo kiểm tra việc THKN năm 2024: Theo báo cáo của Cục Thuế TP Hà Nội số 50118/CTHN-TTKT10 ngày 10/09/2024: Do thời gian kiểm toán đã quá xa, Cục Thuế TP Hà Nội chưa thu thập được thông tin chi tiết để có cơ sở đơn đốc các đơn vị thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị 2025: Đơn vị không bổ sung thêm tài liệu
183	Yêu cầu chủ đầu tư ban quản lý dự án các đơn vị tư vấn của (i) dự án hạ tầng kỹ thuật chính trung tâm đào tạo vận động viên cấp cao Hà Nội và (ii) dự án hạ tầng kỹ thuật khu vực trồng đào phường Nhật Tân Tây Hồ xem xét xác định trách nhiệm phải xử lý theo quy định về việc khảo sát quy hoạch và thiết kế không thống nhất chưa phù hợp không sát thực tế	(i) Sở Xây dựng (n) Quận Tây Hồ (UBND TP Hà Nội giao tại CV 1105/UBND-TKTH)	(i) Sở Xây dựng; (ii) UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiểm nghị				
-	dự án hạ tầng kỹ thuật chính trung tâm đào tạo vận động viên cấp cao Hà Nội	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Nhiệm vụ thực hiện khảo sát quy hoạch và thiết kế đối với Dự án hạ tầng kỹ thuật chính trung tâm đào tạo vận động viên cấp cao Hà Nội được giao cho Ban Quản lý đầu tư xây dựng các công trình Thể thao kỷ niệm 1000 năm Thăng Long - Hà Nội, giai đoạn này đang trực thuộc Sở Văn hóa, Thể thao và Du lịch làm chủ đầu tư. Đến năm 2008 Ban mới được UBND Thành phố Hà Nội chuyển sang Sở Xây dựng và đến năm 2017 Ban được sáp nhập vào Ban Văn hóa xã hội thành phố Hà Nội và đến nay là Ban Quản lý dự án các công trình xây dựng dẫn dựng thành phố Hà Nội. Vì vậy, việc xác định trách nhiệm là của Ban quản lý dự án và các đơn vị tư vấn.			Đến thời điểm kiểm tra 2025, không có thông tin thực hiện
-	dự án hạ tầng kỹ thuật khu vực trồng đào phường Nhật Tân Tây Hồ	Quận Tây Hồ	UBND các phường Tây Hồ, Phú Thượng phối hợp thực hiện kiểm nghị				Đến thời điểm kiểm tra 2025, không có thông tin thực hiện

**TỔNG HỢP KẾT QUẢ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CHẤN CHỈNH VỀ SỬA ĐỔI CƠ CHẾ CHÍNH SÁCH
TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2024 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN**
(Kèm theo Kế hoạch số 10/KP-UBND ngày / /2026 của UBND thành phố Hà Nội)



STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị theo báo cáo kiểm toán	Đơn vị được giao thực hiện kiến nghị kiểm toán theo Văn bản 5703/UBND-KT ngày 23/10/2025 của UBND Thành phố	Kết quả thực hiện kiến nghị của đơn vị	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc khi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị
1	2	3	4	5	6	7
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện					
A	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2024					
1	Sở Xây dựng		Sở Xây dựng			
1.1	- Tham mưu UBND Thành phố đối với nội dung kiến nghị liên quan đến HĐND thành phố trong việc sửa đổi quy định tại khoản 1 Điều 8 Nghị quyết số 07/2019/NQ-HĐND ngày 10/7/2019 của HĐND Thành phố về việc ưu tiên phát triển hệ thống vận tải hành khách công cộng khối lượng lớn; khuyến khích đầu tư xây dựng, khai thác bến xe, bãi đỗ xe ô tô và các phương tiện cơ giới khác; áp dụng công nghệ cao trong quản lý, điều hành hệ thống giao thông vận tải "Đối với trường hợp các dự án đã phê duyệt và đang triển khai áp dụng theo cơ chế chính sách được quy định tại Nghị Quyết số 03/2013/NQ-HĐND ngày 12/7/2013 thì tiếp tục thực hiện theo cơ chế, chính sách đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt" cho phù hợp với quy định tại Điều 5 Luật Đầu tư công năm 2024 quy định về đối tượng đầu tư công không có nội dung hỗ trợ hoạt động cho doanh nghiệp nhà nước.	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Theo báo cáo tại Công văn số 18338/SXD-TCĐT ngày 22/12/2025, Sở Xây dựng đã Giao Trung tâm Quản lý và Điều hành giao thông thành phố Hà Nội chủ trì tham mưu UBND Thành phố nội dung kiến nghị này; Đồng thời Sở Xây dựng đang nghiên cứu xây dựng Nghị quyết của HĐND Thành phố triển khai Luật Thủ đô và đưa vào Luật thủ đô sửa đổi theo Thông báo kết luận số 112-TB/TU ngày 12/12/2025.		
1.2	- Tham mưu UBND Thành phố hủy bỏ quyết định số Quyết định số 6171/QĐ-UBND ngày 05/9/2017 của UBND thành phố Hà Nội về hỗ trợ 100% tiền thuê đất cho Công ty TNHH MTV khai thác điểm đỗ xe Hà Nội từ nguồn đầu tư và hỗ trợ doanh nghiệp của ngân sách thành phố không còn phù hợp với Điều 5 Luật Đầu tư công năm 2024.	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng đang phối hợp các đơn vị liên quan để rà soát tình hình thực tiễn triển khai của Công ty TNHH MTV khai thác điểm đỗ xe Hà Nội và cơ sở căn cứ pháp lý hiện hành để phối hợp với liên ngành tham mưu UBND Thành phố theo quy định.		

TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ ĐỐI VỚI BÊN LIÊN QUAN CHƯA THỰC HIỆN
TẠI BÁO CÁO KIỂM TOÁN NGÂN SÁCH ĐỊA PHƯƠNG NĂM 2024 VÀ CÁC NĂM TRƯỚC CHƯA THỰC HIỆN
(Kèm theo Kế hoạch số 05/KH-UBND ngày / /2026 của UBND thành phố Hà Nội)

TT	Đơn vị được kiến nghị/BCKT	Nội dung kiến nghị	Đơn vị chủ trì thực hiện kiến nghị	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc thi thực hiện	Đề xuất phương án xử lý và dự kiến thời gian thực hiện xong kiến nghị	Ghi chú	
1	2	3	4	5	6	8	
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện						
(B)	Kiểm toán thực hiện năm 2024 trở về trước - Kiến nghị còn phải thực hiện căn cứ theo Văn bản 769/KVI-TH ngày 24/10/2025 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I						
(I)	Năm kiểm toán 2023 (niên độ được KT 2022)						
I	Báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2022 và Chuyên đề lồng ghép của thành phố Hà Nội						
*	Tại Thông báo Kết quả kiểm toán						
1	HDND Huyện Hoài Đức	Tăng cường giám sát các đơn vị được kiểm toán thực hiện đầy đủ các kiến nghị của KTNN trong quản lý, sử dụng NS, tiền và tài sản nhà nước đã nêu.	UBND các xã Hoài Đức, Dương Hòa, Sơn Đông, An Khánh phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị			HDND huyện Hoài Đức đã ban hành Kế hoạch số 05/KH-DGS ngày 04/7/2024 Giám sát việc triển khai thực hiện Nghị quyết của HDND huyện về KH đầu tư công trung hạn 5 năm 2021-2025 huyện Hoài Đức và Chương trình công tác của Thường trực HDND và các ban HDND huyện năm 2024. Tuy nhiên, trong KH giám sát và chương trình làm việc không có các nội dung thực hiện giám sát các đơn vị thực hiện các kiến nghị của KTNN trong việc quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước. HDND không có báo cáo giám sát. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025: Đơn vị không có tài liệu bổ sung	
2	HDND quận Hoàng Mai	Đề nghị Hội đồng nhân dân quận Hoàng Mai: Tăng cường giám sát các đơn vị được kiểm toán thực hiện đầy đủ các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước trong quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công như đã nêu ở trên.	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị			Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này	
3	UBND thành phố Hà Nội	Bổ trí kế hoạch vốn hoàn trả cho quận Hoàng Mai số vốn ngân sách quận đã ứng cho các dự án đầu tư xây dựng thuộc nhiệm vụ chi của ngân sách cấp thành phố 40.558trđ; gồm: Ứng trước ngân sách quận từ năm 2015 cho 03 dự án 2.926trđ; năm 2022, ứng trước ngân sách quận cho dự án Nâng cấp, mở rộng đường Lĩnh Nam: 37.632trđ.	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát tham mưu báo cáo UBND Thành phố và các Sở có liên quan để thực hiện kiến nghị			Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này	
4	UBND thành phố Hà Nội	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo UBND quận Hoàng Mai và các đơn vị có liên quan tổ chức kiểm điểm, xem xét trách nhiệm và xử lý theo quy định của pháp luật các tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế đã nêu tại Thông báo kết quả kiểm toán.	UBND các phường Lĩnh Nam, Hoàng Mai, Vĩnh Hưng, Tương Mai, Định Công, Yên Sở, Hoàng Liệt phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị			Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này	
5	HDND quận Long Biên	Tăng cường giám sát các đơn vị được kiểm toán thực hiện đầy đủ các kiến nghị của KTNN trong quản lý, sử dụng ngân sách, tiền và tài sản nhà nước như KTNN đã nêu trong Biên bản kiểm toán và Thông báo kết quả kiểm toán	UBND các phường Long Biên, Bồ Đề, Việt Hưng, Phúc Lợi phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị			Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này	
6	HDND quận Long Biên	Khẩn trương rà soát, điều chỉnh, cập nhật KHĐTCTH giai đoạn 2021-2025 và KHĐTC năm 2022, lưu ý một số nội dung KTNN đã khuyến nghị.				Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này	
7	HDND huyện Ba Vì	Tăng cường giám sát các đơn vị được kiểm toán thực hiện đầy đủ các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước trong quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công như đã nêu ở trên.	UBND các xã Cổ Đô, Quảng Oai, Vật Lại, Bất Bát, Suối Hai, Ba Vì, Minh Châu, Yên Bài phối hợp rà soát thực hiện kiến nghị			Đơn vị chưa có báo cáo thực hiện kiến nghị về nội dung này	
8	HDND huyện Thạch Thất	Tổ chức thực hiện giám sát các đơn vị được kiểm toán thực hiện đầy đủ các kiến nghị của KTNN trong quản lý, sử dụng tài chính, tài sản công như đã nêu trong Biên bản kiểm toán	UBND các xã Thạch Thất, Hà Bằng, Tây Phương, Hòa Lạc, Yên Xuân phối hợp rà soát thực hiện			Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán.	