

TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ XỬ LÝ TÀI CHÍNH CHƯA THỰC HIỆN
Năm thực hiện kiểm toán 2025 và các năm trước chưa thực hiện

(Các đơn vị kiểm toán chủ trì đề)
 (Kèm theo Kế hoạch số ...-UBN ngày .../2026 của UBND thành phố Hà Nội)

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	Số tiền đã thực hiện	Số tiền còn phải 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
1	2	3	4			7	8
	Tổng	5.209.467.504.263					4
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện	11.098.075.083					
A	Năm kiểm toán 2025 (niên độ được kiểm toán 2024 trở về trước)	11.098.075.083					
A1	Kiểm toán chuyên đề 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	1.164.689.472					
1	Kiểm nghị thu hồi, giảm chi ngân sách	1.164.689.472					
1.1	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định (Chi tiết tại Phụ lục 03/BCKT-TGVCXLR của Văn bản số 269/KTNN-TH ngày 08/12/2025 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I)	224.111.310					
1.2	Giảm thanh toán (Chi tiết tại Phụ lục 03/BCKT-TGVCXLR của Văn bản số 269/KTNN-TH ngày 08/12/2025 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I)	940.578.162					
A2	Kiểm toán chuyên đề Việc thực hiện các chính sách ưu đãi đầu tư tại khu kinh tế, khu công nghiệp giai đoạn 2022 - 2024 tại Hà Nội						
A3	Kiểm toán chuyên đề 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	9.933.385.611					
1	Kiểm nghị tăng thu ngân sách do KTNN phát hiện tăng thêm: 7.635.276.011 đồng, gồm: thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 2.908.189.904 đồng; thuế Giá trị gia tăng (GTGT) 4.607.987.240 đồng; thuế Thu nhập cá nhân (TNCN): 119.098.867 đồng (Chi tiết tại Phụ lục số 04.04a/BCKT-CD.BVCL của Báo cáo Kiểm toán)	7.635.276.011					
2	Nộp ngân sách nhà nước (NSNN) các khoản chi sai nguồn 214.109.600 đồng (Chi tiết tại Phụ lục số 05.05a/BCKT-CD.BVCL của Báo cáo Kiểm toán)	214.109.600					
3	Xử lý tài chính khác (hủy dự toán) 2.084.000.000 đồng (Chi tiết tại Phụ lục số 05.05a/BCKT-CD.BVCL của Báo cáo Kiểm toán)	2.084.000.000					
A4	Kiểm toán chuyên đề Việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng đất trên địa bàn một số quận, huyện thuộc Hà Nội						
(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	5.198.369.429.180					
A	THUỘC VỀ ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	4.359.614.949.646					
I	ĐƠN VỊ CHƯA THỰC HIỆN KNKT	4.271.811.858.928					
I	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2023)	2.870.024.464					
I.1	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	2.870.024.464					
(1)	Huyện Ba Vì	433.399.749					
a	Kiểm nghị khác: Giảm giá trị dự toán được duyệt	384.842.388					
+	Dự án: Sửa chữa mặt đường, rãnh thoát nước xã Vạn Thắng	91.555.037					
-	Kiểm toán	71.791.650					
-	thẩm tra phê duyệt quyết toán	19.763.387					
+	Dự án: Sửa chữa mặt đường và hệ thống tiêu thoát nước đường trục nội trung tâm thị trấn Tây Đằng đi nhà văn hóa Cao Nhương	130.805.360					
	Kiểm toán	102.493.160					
	thẩm tra phê duyệt quyết toán	28.312.200					
+	Dự án: Sửa chữa hệ thống tiêu thoát nước và mặt đường xã Tổng Bạt	81.334.718					
	Kiểm toán	63.853.650					
	thẩm tra phê duyệt quyết toán	17.481.068					
+	Dự án: Sửa chữa hệ thống tiêu thoát nước và mặt đường xã Phú Châu	81.147.273					
	Kiểm toán	63.720.000					
	thẩm tra phê duyệt quyết toán	17.427.273					
b	Giảm giá trị hợp đồng còn lại	48.557.361					
+	Dự án: Sửa chữa mặt đường và hệ thống tiêu thoát nước đường trục nội trung tâm thị trấn Tây Đằng đi nhà văn hóa Cao Nhương	48.557.361					
-	Gởi thầu xây lắp	48.557.361					
(2)	Huyện Mỹ Đức	876.103.799					
a	Thu hồi nộp NSNN các khoản chi sai quy định	8.405.945					

Tại công văn số 1042/BC-UBND ngày 09/12/2024 của UBND huyện Ba Vì; và công văn 579/BC-UBND ngày 26/9/2025 của UBND huyện Ba Vì chưa có báo cáo về nguyên nhân chưa thực hiện của nội dung này

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
+	Xây dựng công trình sửa chữa đường từ Tỉnh lộ 419 đi thôn Trung xã Hồng Sơn (thuế GTGT 2%)	8.405.945						Tại công văn số 3033/UBND ngày 28/11/2024 của UBND huyện Mỹ Đức đơn vị đang thực hiện
b	Giám trừ dự toán, giám thanh toán năm sau	527.747.464						
+	Dự án Cải tạo, sửa chữa tuyến đường từ tỉnh lộ 424 (ngã tư Cầu Dâm) đi xã Hợp Thanh, xã An Tiến, huyện Mỹ Đức	12.679.846						Tại công văn số 3033/UBND ngày 28/11/2024 của UBND huyện Mỹ Đức đơn vị đang thực hiện
+	Xây dựng công trình sửa chữa đường từ Tỉnh lộ 419 đi thôn Trung xã Hồng Sơn	515.067.618						Tại công văn số 3033/UBND ngày 28/11/2024 của UBND huyện Mỹ Đức đơn vị đang thực hiện
c	Giám chi khác	339.950.390						
+	Cải tạo sửa chữa tuyến đường từ công thôn Hoàn đến đường tỉnh 429, xã Đông Tâm, huyện Mỹ Đức	28.957.000						
+	Dự án Cải tạo, sửa chữa tuyến đường từ tỉnh lộ 424 (ngã tư Cầu Dâm) đi xã Hợp Thanh, xã An Tiến, huyện Mỹ Đức	29.212.890						Tại công văn số 3033/UBND ngày 28/11/2024 của UBND huyện Mỹ Đức chưa có báo cáo về thực hiện của nội dung này
+	Dự án: Sửa chữa tuyến đường trục huyện từ TL419 đi xã Hồng Sơn, Lê Thanh, huyện Mỹ Đức	281.780.500						
(4)	Huyện Thanh Trì	1.560.520.916						
a	Giám trừ dự toán, giám thanh toán năm sau	271.886.065						
+	Dự án:Cải tạo, sửa chữa tuyến đường Tả Thanh Oai, huyện Thanh Trì	177.818.475						Tại công văn số2470/UBND-TCKH ngày 11/11/2024 của UBND huyện Thanh Trì báo cáo nội dung này đang thực hiện
+	Sửa chữa một số tuyến đường giao thông trên địa bàn xã Yên Mỹ, huyện Thanh Trì	26.797.342						
+	Sửa chữa, chỉnh trang các tuyến đường phố văn minh đô thị trên địa bàn thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì	57.241.903						Tại công văn số2470/UBND-TCKH ngày 11/11/2024 của UBND huyện Thanh Trì báo cáo nội dung này đang thực hiện
+	Quản lý, bảo trì các tuyến đường giao thông Huyện Thanh Trì năm 2023	10.028.345						
b	Giám chi khác	1.288.634.851						
+	Dự án: Cải tạo, sửa chữa tuyến đường Tả Thanh Oai, huyện Thanh Trì	491.874.813						
+	Sửa chữa một số tuyến đường giao thông trên địa bàn xã Yên Mỹ, huyện Thanh Trì	284.440.225						Tại công văn số2470/UBND-TCKH ngày 11/11/2024 của UBND huyện Thanh Trì báo cáo nội dung này đang thực hiện
+	Sửa chữa, chỉnh trang các tuyến đường phố văn minh đô thị trên địa bàn thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì	512.319.813						
II	Năm kiểm toán 2023	9.570.519.399						
I	Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội (Kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án ĐTXD cầu Vĩnh Tuy giai đoạn 2)	9.570.519.399						
(1)	Chủ đầu tư thực hiện việc kiểm tra, rà soát, thực hiện các thủ tục đề khắc phục những tồn tại, hạn chế, đảm bảo cơ sở theo quy định để quyết toán và chịu trách nhiệm đối với việc quyết toán chi phí đầu tư thực hiện tại các khoản mục, công việc của Dự án mà Kiểm toán nhà nước chưa xác nhận	9.570.519.399						
a	Gói thầu số 02/VT2-XL thi công xây dựng cầu đoạn từ trụ 25 đến trụ 47	4.962.581.514						
-	- Chưa đủ cơ sở xác định giá trị giá trị nghiệm thu thanh toán các công tác sản xuất bê tông và vận chuyển bê tông do theo thiết kế kỹ thuật, dự toán và hợp đồng thi công có biện pháp lắp trạm trộn bê tông tại công trình, tuy nhiên khi thực hiện thi công Chủ đầu tư đã chấp thuận sử dụng bê tông tại các trạm trộn trên địa bàn Hà Nội, do đó không đủ cơ sở xác định giá trị các chi phí sản xuất và vận chuyển bê tông với giá trị đã nghiệm thu là 4.374.114.435 đồng	4.374.114.435						Tại Văn bản số 187/BC-BQLCTGT ngày 6/7/2023 gửi KTNN KVI, Ban QLDA đã giải thích, làm rõ nội dung này. Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và vẫn bản chấp thuận của TVGS. Việc sử dụng bê tông tại các trạm ngoài công trường thì vẫn phải có đầy đủ các hạng mục công việc: Vữa bê tông, sản xuất bê tông, vận chuyển bê tông đến chân công trình. Công tác thanh toán được thực hiện theo các khoản mục theo Hợp đồng đã ký. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vữa bê tông so với giá trị được KTNN đề cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
-	- Chưa đủ cơ sở xác định giá trị hợp đồng còn lại (đã nghiệm thu những chưa thanh toán) các công tác sản xuất bê tông và vận chuyển bê tông do theo thiết kế kỹ thuật, dự toán và hợp đồng thi công có biện pháp lắp trạm trộn bê tông tại công trình, tuy nhiên khi thực hiện thi công Chủ đầu tư đã chấp thuận sử dụng bê tông tại các trạm trộn trên địa bàn Hà Nội, do đó không đủ cơ sở xác định giá trị các chi phí sản xuất và vận chuyển bê tông với giá trị HD nghiệm thu nhưng chưa thanh toán là 588.467.079 đồng	588.467.079						
b	Gói thầu số 03/VT2-XL thi công xây dựng cầu đoạn từ trụ 47 đến trụ 69	1.908.547.452						

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
-	Giá trị chi phí sản xuất và chi phí vận chuyển vỉa hè tổng XM bằng ôtô chuyên trộn cự ly 0,5km do đơn vị đã không xây dựng trạm trộn tại hiện trường (theo thiết kế dự toán và hợp đồng) mà sử dụng các trạm trộn bê tông trên địa bàn nên không đủ căn cứ xác nhận giá trị nghiệm thu các chi phí này là 1.698.074.768 đồng	1.698.074.768						Tại Văn bản số 187/BC-BQLCTGT ngày 6/7/2023 gửi KTNN KVI, Ban QLDA đã giải thích, làm rõ nội dung này. Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và văn bản chấp thuận của TVGS. Việc sử dụng bê tông tại các trạm ngoài công trường thì vẫn phải có đầy đủ các hạng mục công việc: Vỉa bê tông, sản xuất bê tông, vận chuyển bê tông đến chân công trình. Công tác thanh toán được thực hiện theo các khoản mục theo Hợp đồng đã ký. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vỉa hè tổng so với giá trị được KTNN để cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
-	Theo thiết kế kỹ thuật và dự toán được duyệt, công trình được lắp đặt trạm trộn trên công trường để thực hiện các công tác Bê tông. Tuy nhiên khi thực hiện gói thầu Chủ đầu tư đã có văn bản chấp thuận để nhà thầu sử dụng bê tông tại trạm trộn khác trên địa bàn. Do đó chưa đủ cơ sở xác nhận giá trị hợp đồng còn lại đối với công tác xây dựng Trạm trộn bê tông là 210.472.684 đồng	210.472.684						Tại Văn bản số 187/BC-BQLCTGT ngày 6/7/2023 gửi KTNN KVI, Ban QLDA đã giải thích, làm rõ nội dung này. Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và văn bản chấp thuận của TVGS. Việc sử dụng bê tông tại các trạm ngoài công trường thì vẫn phải có đầy đủ các hạng mục công việc: Vỉa bê tông, sản xuất bê tông, vận chuyển bê tông đến chân công trình. Công tác thanh toán được thực hiện theo các khoản mục theo Hợp đồng đã ký. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vỉa hè tổng so với giá trị được KTNN để cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
c	Gói thầu số 04/VT2-XL thi công xây dựng cầu vượt đê Tả Hồng	1.828.318.000						
-	Theo thiết kế kỹ thuật và dự toán được duyệt, công trình được lắp đặt trạm trộn trên công trường để thực hiện các công tác Bê tông. Tuy nhiên khi thực hiện gói thầu Chủ đầu tư đã có văn bản chấp thuận để các nhà thầu sử dụng bê tông tại trạm trộn khác trên địa bàn. Do đó chưa đủ cơ sở xác nhận chi phí vận chuyển vỉa hè tổng bằng ôtô chuyên trộn cự ly 0,5km là 1.096.411.000 đồng	1.096.411.000						Tại Văn bản số 187/BC-BQLCTGT ngày 6/7/2023 gửi KTNN KVI, Ban QLDA đã giải thích, làm rõ nội dung này. Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và văn bản chấp thuận của TVGS. Việc sử dụng bê tông tại các trạm ngoài công trường thì vẫn phải có đầy đủ các hạng mục công việc: Vỉa bê tông, sản xuất bê tông, vận chuyển bê tông đến chân công trình. Công tác thanh toán được thực hiện theo các khoản mục theo Hợp đồng đã ký. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vỉa hè tổng so với giá trị được KTNN để cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
-	Theo thiết kế kỹ thuật và dự toán được duyệt, công trình được lắp đặt trạm trộn trên công trường để thực hiện các công tác Bê tông. Tuy nhiên khi thực hiện gói thầu Chủ đầu tư đã có văn bản chấp thuận để các nhà thầu sử dụng bê tông tại trạm trộn khác trên địa bàn. Do đó chưa đủ cơ sở xác nhận giá trị hợp đồng còn lại đối với công tác xây dựng Trạm trộn bê tông và Sản xuất bê tông tại hiện trường bằng trạm trộn 90m3/h là 731.907.000 đồng	731.907.000						Tại Văn bản số 187/BC-BQLCTGT ngày 6/7/2023 gửi KTNN KVI, Ban QLDA đã giải thích, làm rõ nội dung này. Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và văn bản chấp thuận của TVGS. Việc sử dụng bê tông tại các trạm ngoài công trường thì vẫn phải có đầy đủ các hạng mục công việc: Vỉa bê tông, sản xuất bê tông, vận chuyển bê tông đến chân công trình. Công tác thanh toán được thực hiện theo các khoản mục theo Hợp đồng đã ký. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vỉa hè tổng so với giá trị được KTNN để cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
d	Gói thầu số 05/VT2-XL	871.072.433						
-	Chưa đủ cơ sở xác định giá trị giá trị nghiệm thu thanh toán các công tác sản xuất bê tông và vận chuyển bê tông do theo thiết kế kỹ thuật, dự toán và hợp đồng thi công có biện pháp lắp trạm trộn bê tông tại công trình, tuy nhiên khi thực hiện thi công Chủ đầu tư đã chấp thuận sử dụng bê tông tại các trạm trộn trên địa bàn Hà Nội, do đó không đủ cơ sở xác định giá trị các chi phí sản xuất và vận chuyển bê tông với giá trị đã nghiệm thu là 386.241.383 đồng	386.241.383						Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và văn bản chấp thuận của TVGS. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vỉa hè tổng so với giá trị được KTNN để cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
-	Chưa đủ cơ sở xác định giá trị hợp đồng còn lại các công tác sản xuất bê tông và vận chuyển bê tông, do theo thiết kế kỹ thuật, dự toán và hợp đồng thi công có biện pháp lắp trạm trộn bê tông tại công trình, tuy nhiên khi thực hiện thi công Chủ đầu tư đã chấp thuận sử dụng bê tông tại các trạm trộn trên địa bàn Hà Nội, do đó không đủ cơ sở xác định giá trị các chi phí sản xuất và vận chuyển bê tông với giá trị là 484.831.050 đồng	484.831.050						Theo Hồ sơ TKKT - dự toán được Sở GTVT thẩm định, phê duyệt có sử dụng trạm trộn bê tông xi măng cho công tác sản xuất bê tông để đảm bảo tiết kiệm chi phí so với phương án mua bê tông thương phẩm cụ thể. Trên thực tế nhà thầu đã xây dựng trạm trộn BTXM nhưng nằm ngoài phạm vi thi công của dự án và đã được TVGS chấp thuận. Tuy nhiên để đảm bảo tiến độ thi công, Ban QLDA đã chấp thuận để nhà thầu sử dụng các trạm trộn bê tông có sẵn trong khu vực theo đề nghị của nhà thầu thi công và văn bản chấp thuận của TVGS. Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với Nhà thầu thi công và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát và tổng hợp, phân tích trên cơ sở Hợp đồng thi công đã ký kết, hóa đơn, chứng từ của Nhà thầu thi công với các đơn vị sản xuất, cung cấp, vận chuyển vỉa hè tổng so với giá trị được KTNN để cập nêu trên để thực hiện, làm rõ và có cơ sở xác định phục vụ công tác thanh quyết toán, đảm bảo phù hợp với điều kiện thực tế thi công, nghiệm thu và không làm thất thoát, trùng lặp, lãng phí và tuân thủ các quy định hiện hành. Ban QLDA sẽ tổng hợp và báo cáo nội dung này trong các kỳ báo cáo tiếp theo
III	Năm kiểm toán 2022	83.136.002.713						
I	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	83.136.002.713						
(1)	Ủy ban nhân dân huyện Hoài Đức	15.239.356.833						
-	Dự án: Xây dựng tuyến đường vành đai 3,5 (các đoạn Km0+600; Km1+700 - Km2+50; Km2+550 - Km3+340 đến Km5+550)	12.742.667.833						
-	Dự án đường Lại Yên - Văn Canh (từ đường liên khu vực 2 đến đường vành đai 3,5), huyện Hoài Đức	1.320.287.000						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT
-	Đường Liên khu vực 8 (Đoạn từ đại lộ Thăng Long đến đường tỉnh 423), huyện Hoài Đức	1.176.402.000						
(2)	Ủy ban nhân dân huyện Thạch Thất	2.498.793.375						
-	Xây dựng, mở rộng Trường THPT Phùng Khắc Khoan	2.498.793.375						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT
(3)	Ủy ban nhân dân huyện Ứng Hòa	1.569.735.039						
-	Nâng cấp tuyến tỉnh lộ 428 từ Km6+585 đến Km14+780 (tỉnh lộ 75 cũ) đoạn từ cầu Quang Tài (xã Trung Tú) đến cầu Cổng Thần (xã Minh Đức), huyện Ứng Hòa	242.285.000						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT
-	Nâng cấp, cải tạo đường tỉnh lộ 429C đoạn từ Cầu Bàu đến cầu Hậu Xá, huyện Ứng Hòa	811.776.617						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
-	Nâng cấp, mở rộng đường trục kinh tế phát triển phía nam huyện Ứng Hòa (Cần Thơ - Xuân Quang) Giai đoạn 1.	377.578.271						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT
-	Trường mầm non trung tâm xã Hồng Quang, huyện Ứng Hòa	138.095.151						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT
(4)	Ủy ban nhân dân quận Bắc Từ Liêm	39.456.630.254						Dự án đang tiếp tục thực hiện, chưa quyết toán dự án, năm 2024 Đơn vị chưa thực hiện KNKT
-	Xây dựng trường THCS cổ Nhuế 1	4.195.050.224						
-	Xây dựng trụ sở Quận ủy, HDND, UBND Quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội	6.469.086.561						Đơn vị báo cáo dự án đang thực hiện tiếp
-	Xây dựng trường Trung học cơ sở trong khu chức năng đô thị Tây Tựu (THCS001)	7.895.645.947						Dự án chưa quyết toán nên chưa thực hiện được kiến nghị kiểm toán.
-	Dự án Xây dựng trường Tiểu học trong khu chức năng đô thị Tây Tựu (TH001)	3.228.322.256						
-	Xây dựng tuyến đường nối từ đường Hoàng Tăng Bí đến phố Viên, quận Bắc Từ Liêm	1.649.193.861						
-	Xây dựng đường vào khu trung tâm hành chính quận Bắc Từ Liêm.	1.403.536.525						
-	Xây dựng trường mầm non trong khu chức năng đô thị Tây Tựu (NT - 02)	4.090.712.868						Dự án chưa quyết toán nên chưa thực hiện được kiến nghị kiểm toán.
-	Xây dựng đường Tây Thăng Long (đoạn từ đường Phạm Văn Đồng đến đường Văn Tiến Dũng) thuộc địa bàn quận Bắc Từ Liêm	9.081.894.497						
-	Xây dựng hạ tầng kỹ thuật khu đất dịch vụ tại ô quy hoạch DV12 phường Tây Tựu, quận Bắc Từ Liêm	1.443.187.515						
(5)	Ủy ban nhân dân quận Hoàng Mai	8.336.763.597						
-	Xây dựng tuyến đường nối tiếp đường phía Đông khu hành chính quận Hoàng Mai đến đường Tam Trinh (đoạn từ khu đô thị Đông Tàu đến đường Tam Trinh)	4.076.200.801						
-	Dự án: Xây dựng trường chuẩn quốc gia Mầm non Yên Sở (ô C3/NT1)	446.926.050						
-	Dự án: Xây dựng Trường chất lượng cao Tiểu học Yên Sở (ô D3/TH2)	534.858.397						
-	Dự án: Xây dựng trường mầm non Vĩnh Hưng tại ô F2/NT3	1.085.434.263						Dự án chưa quyết toán nên chưa thực hiện được kiến nghị kiểm toán.
-	Dự án: Cải tạo, xây dựng trường THCS Lĩnh Nam	712.785.226						
-	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường THCS Vĩnh Hưng	63.955.665						
-	Dự án: Xây dựng trụ sở làm việc tại lô đất D1 thuộc khu TT hành chính Quận Hoàng Mai	292.732.826						
-	Dự án: Cải tạo, nâng cấp trường THCS Hoàng Văn Thu	224.387.043						
-	Công trình: Trường Mầm non Tuổi Thơ	899.483.326						
(6)	Huyện Thanh Oai	16.034.723.615						
-	Nâng cấp, cải tạo đường liên xã Thanh Cao - Cao Viên, huyện Thanh Oai, TP Hà Nội	536.769.000						
-	Nâng cấp, mở rộng quốc lộ 21B đoạn từ thị trấn Kim Bài tới nút giao ngã tư Vác, huyện Thanh Oai	12.785.874.000						
-	Cải tạo chỉnh trang tỉnh lộ 427, đoạn từ Quốc lộ 21B - đường trục phía Nam- Quốc lộ 1A trên địa bàn huyện Thanh Oai	1.146.979.000						Dự án chưa quyết toán nên chưa thực hiện được kiến nghị kiểm toán.
-	Tuyến đường nối từ Quốc lộ 21B với đường trục phát triển phía Nam (tỉnh Hà Tây cũ) đoạn qua địa phận xã Bích Hòa, huyện Thanh Oai	445.442.267						
-	Nâng cấp, mở rộng quốc lộ 21B đoạn từ đầu tư đường 427 tới thị trấn Kim Bài, huyện Thanh Oai, TP Hà Nội	1.119.659.348						
IV	Năm kiểm toán 2021	14.663.761.516						
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	858.814.148						
-	Công ty Cổ phần Dầu tư xây dựng Phú Thanh	858.814.148						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Cơ quan thuế đã ban hành Quyết định cưỡng chế nợ, Quyết định cưỡng chế về việc ngừng sử dụng hóa đơn, Thông báo về việc tạm xuất cảnh đối với đơn vị và Giám đốc đơn vị (Quyết định số 38726/QĐ-CTHN-QLN ngày 01/07/2024, Quyết định số 85874/QĐ-CTHN-QLN ngày 05/12/2023, Thông báo số 15113/TB-CTHN-QLN ngày 27/03/2024). Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
2	Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duyệt tư các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (Sở NN&PTNT Thành phố Hà Nội giai đoạn 2015-2020)	13.804.947.368						
+	Dự án Cải thiện hệ thống tiêu nước khu vực phía Tây thành phố Hà Nội (Trạm bơm tiêu Yên Nghĩa)	8.217.719.368						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Gói thầu chưa thực hiện nên chưa thanh toán. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	Chi phí kiểm toán độc lập	8.217.719.368						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Gói thầu chưa thực hiện nên chưa thanh toán. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
+	Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục sông Tích từ Lương Phú, xã Thuận Mỹ, huyện Ba Vì (đoạn 1, giai đoạn I)	5.587.228.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Phần chi khác đang phối hợp thực hiện. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	Gói 8- Chi phí thiết kế	-						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Phần chi khác đang phối hợp thực hiện. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
V	Năm kiểm toán 2019	2.001.873.925.230						
1	<i>Chuyên đề về 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</i>	7.756.802.893						
(1)	Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	5.806.802.893						<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội đã có Văn bản số 1152/NSHN-TCKT ngày 23/4/2024 báo cáo:</p> <p>- Chi phí dịch vụ môi trường rừng 846.791.920 đồng; Công ty đang chờ hướng dẫn của các cơ quan có thẩm quyền để nộp phí dịch vụ môi trường theo quy định.</p> <p>- Giá trị đã trích khấu hao TSCD của các DA đến thời điểm 31/12/2018 là 4.960.010.973 đồng; Sau khi hợp Sở Tài chính, Quỹ Đầu tư phát triển Thành phố rà soát các dự án theo quy định tại Quyết định số 21/2012/QĐ-UBND, Công ty đã thực hiện: (1) Ký hợp đồng ghi nhận nợ và hoàn trả ngân sách Thành phố với Quỹ DTPPT Thành phố đối với 01 dự án (dự án ĐTXD hạ tầng khu tái định cư xã Ngũ Hiệp phục vụ GPMB dự án cải tạo QL 1A) số tiền nhận nợ là 1.208.379.209 đồng, thời gian hoàn trả từ năm 2020-2028; (2) 03 dự án không thuộc diện phải hoàn trả NSNN, Công ty đã thực hiện hạch toán tăng vốn nhà nước (theo các Quyết định 8693/QĐ-STC ngày 23/12/2019 v/v phê duyệt quyết toán vốn đầu tư hoàn thành Dự án: Xây dựng tuyến phố Nguyễn Đình Chiểu (đoạn từ phố Tô Hiến Thành đến phố Đại Cồ Việt), quận Hai Bà Trưng; Quyết định 1059/QĐ-STC ngày 26/02/2020 v/v phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành DA xây dựng nhà ở cao tầng và các công trình phụ trợ khu di dân Đông Tàu giai đoạn 1; Quyết định 3629/QĐ-STC ngày 09/6/2020 V/v quyết toán hạng mục công trình hoàn thành thuộc Dự án mở rộng, nâng cấp đường Thanh Nhàn); (3) 08 dự án còn lại không thuộc đối tượng phải hoàn trả vốn NSNN đã đầu tư theo quy định tại Quyết định 21/2012/QĐ-UBND ngày 14/8/2012 của UBND Thành phố (Theo điều 1. Phạm vi đối tượng điều chỉnh: "2.3. Các hạng mục điện là trạm biến áp và đường dây nối từ mạng phân phối chung vào trạm biến áp được UBND thành phố (hoặc các sở, ngành được ủy quyền) quyết định đầu tư sau ngày có hiệu lực của Luật Điện lực và các dự án, hạng mục cấp nước được UBND thành phố (hoặc các sở, ngành được ủy quyền) quyết định đầu tư sau ngày có hiệu lực của Nghị định 117/2007/NĐ-CP ngày 11/7/2007 của Chính phủ về sản xuất, cung cấp và tiêu thụ nước sạch sau đầu tư bàn giao cho các tổ chức, cá nhân quản lý vận hành kinh doanh phải thu hồi phần vốn ngân sách đã đầu tư. Riêng đối với trường hợp các hạng mục điện là trạm biến áp và đường dây nối từ mạng phân phối chung vào trạm biến áp hoặc các dự án, hạng mục cấp nước được ứng từ ngân sách Thành phố thì các đơn vị nhận quản lý, khai thác kinh doanh sau đầu tư phải thực hiện hoàn trả số vốn ngân sách đã ứng vào ngân sách Thành phố theo quy định"). Đề nghị kiểm toán nhà nước xem xét điều chỉnh giảm nội dung này.</p> <p>Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
(2)	Chi cục Tài chính doanh nghiệp (Công ty Cổ phần Truyền hình cáp Hà Nội)	1.950.000.000						<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Cục Thuế Tp Hà Nội có Thông báo số 30470/CTHN-TB-CTHN-QLN ngày 24/5/2024 báo cáo về việc Thông báo ngừng sử dụng hóa đơn đối với Công ty cổ phần Truyền hình cáp Hà Nội. Đơn vị vẫn chưa thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.</p> <p>Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
2	<i>BCKT 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</i>	3.072.539.544						
(1)	Huyện Thạch Thất (Bao gồm Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện Thạch Thất)	1.086.265.236						Đơn vị không có báo cáo
	Tăng thu NSNN	199.208.285						Đơn vị không có báo cáo
	Kiến nghị khác	887.056.951						Đơn vị không có báo cáo
(2)	Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội	1.589.674.308						Đơn vị không có báo cáo
	Thu hồi, giảm chi đầu tư NSNN	1.589.674.308						Đơn vị không có báo cáo
(3)	Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình cấp nước, thoát nước và môi trường thành phố Hà Nội	396.600.000						Đơn vị không có báo cáo
	Thu hồi, giảm chi đầu tư NSNN	396.600.000						Đơn vị không có báo cáo
		-						
3	<i>Báo cáo Kiểm toán chuyên đề về 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</i>	1.089.396.532.808						
(1)	Ban QLDA ĐTXD Công trình giao thông Hà Nội; Công ty cổ phần Bitexco (dự án Đường giao thông bao quanh khu tương niệm danh nhân Chu Văn An, huyện Thanh Trì)	79.398.961.832						<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Thành phố giao số GVTV tham mưu hạn hợp đồng, tuy nhiên đến thời điểm báo cáo chưa có thông tin của đơn vị.</p> <p>Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
	Kiến nghị khác	79.398.961.832						<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Thành phố giao số GVTV tham mưu hạn hợp đồng, tuy nhiên đến thời điểm báo cáo chưa có thông tin của đơn vị.</p>
(2)	UBND quận Long Biên; Công ty Cổ phần Khai Sơn (Dự án đầu tư xây dựng tuyến đường từ đê Ngọc Thụy đến Khu đô thị mới Thượng Thanh, quận Long Biên)	831.238.349.594						<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đang đàm phán, ký kết Hợp đồng BT theo nội dung dự án khi phê duyệt điều chỉnh.</p> <p>Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
	Thu hồi, giảm chi đầu tư NSNN	831.238.349.594						<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đang đàm phán, ký kết Hợp đồng BT theo nội dung dự án khi phê duyệt điều chỉnh.</p> <p>Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
(3)	UBND quận Long Biên; Công ty Cổ phần thương mại Ngôi Nhà Mới (Dự án đầu tư cải tạo và xây dựng hệ thống công nổi thông hồ Vực, hồ Đâu Bàng và hồ Tư Đình)	178.759.221.382						Chưa có báo cáo về nội dung này
	Tăng thu	178.759.221.382						Chưa có báo cáo về nội dung này
4	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 của thành phố Hà Nội	901.648.049.985						
	Công ty Cổ phần Tập đoàn Vật liệu điện và cơ khí	28.000.000.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Sở TNMT báo cáo đang thực hiện phối hợp rà soát các đơn vị. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	Công ty Cổ phần Đá ốp lát và xây dựng Hà Nội	25.029.387.928						
	Công ty Cổ phần Chế biến kinh doanh lương thực thực phẩm Hà Nội	9.009.477.425						
	Công ty Cổ phần phân phối- bán lẻ VNF1	95.529.872.003						
	Công ty Cổ phần Lắp máy	5.780.000.000						
	Công ty Cổ phần Tổng Bách hóa	54.212.582.531						
	Tổng công ty Phát triển phát thanh truyền hình thông tin - CTCP	11.225.733.724						
	Công ty Cổ phần Kim khí Hà Nội	62.099.966.665						
	Công ty Cổ phần Xây lắp Điện I	2.355.923.021						
	Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển nhà Hà Nội số 5	31.338.566.366						
	Công ty Cổ phần Xuân Hòa Việt Nam	45.313.075.343						
	Công ty Cổ phần Cao su chất dẻo Đại Mỏ	6.660.523.656						
	Công ty Cổ phần Giấy gỗ Hà Đông	7.000.000.000						
	Công ty Cổ phần sản xuất kinh doanh xuất nhập khẩu Prosimex	127.651.774.977						
	Công ty cổ phần Thực phẩm Hà Nội	61.333.600.000						
	Công ty Cổ phần Cơ điện công trình	17.421.218.208						
	Công ty Cổ phần Giao thông công chính	111.035.592.108						
	Công ty Cổ phần FORMACH	157.013.802.988						
	Công ty Cổ phần Thương mại Hà Tây	7.915.387						
	Công ty Cổ phần Nông sản Agrexim	17.074.213.642						
	Công ty Cổ phần Giống cây trồng và Vật tư nông nghiệp Hà Nội	3.599.855.556						
	Công ty Cổ phần Liên hiệp XNK và Đầu tư Hà Nội	9.532.077.498						
	Tổng công ty Cơ khí xây dựng	13.422.890.959						
VI	Năm kiểm toán 2018	549.487.319.600						
1	Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017	38.678.937.482						
	Công ty cổ phần Dệt 19/5 Hà Nội	38.678.937.482						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Cục Thuế TP Hà Nội có Thông báo số 87224/CTHN-TB-CTHN-QLN ngày 12/12/2023 thông báo ngừng sử dụng hóa đơn đối với Công ty cổ phần Dệt 19/5 Hà Nội. Đơn vị vẫn chưa thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.
2	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	936.010.335						
	Kiến nghị khác	936.010.335						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị báo cáo đang tiếp tục thực hiện kiến nghị dự án chưa quyết toán hoàn thành. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
3	BCKT Dự án Khu đô thị mới Dương Nội, thành phố Hà Đông, tỉnh Hà Tây (nay là quận Hà Đông, thành phố Hà Nội)	509.872.371.783						
(1)	Công ty Cổ phần Tập đoàn Nam Cường	509.872.371.783						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Số liệu 509.174.371.748đ. Đơn vị báo cáo đang tiếp tục thực hiện kiến nghị. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	509.872.371.783						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Số liệu 509.174.371.748đ. Đơn vị báo cáo đang tiếp tục thực hiện kiến nghị. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
VII	Năm kiểm toán 2017	573.007.005.292						
1	Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu đô thị trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2016	573.007.005.292						
-	Công ty Cổ phần Đầu tư địa ốc Alaska: Dự án Đầu tư xây dựng Khu chức năng đô thị Đại Mỗ - giai đoạn 1	75.945.409.622						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	75.945.409.622						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần Đầu tư Hải Phát: Dự án Đầu tư xây dựng Tổ hợp thương mại, dịch vụ và căn hộ cao cấp Hải Phát Plaza, phường Đại Mỗ	372.880.934						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	372.880.934						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần Đầu tư và phát triển Lũng Lô 5: Dự án đầu tư xây dựng khu chức năng đô thị tại Ao Sào	46.882.889.470						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	46.882.889.470						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần HBI: Tổ hợp văn phòng, nhà ở cao cấp kết hợp dịch vụ thương mại HBI, 203 Nguyễn Huy Tưởng	5.706.289.428						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	5.706.289.428						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần hóa chất và vật tư khoa học kỹ thuật: Công trình Hỗ trợ nhà ở, văn phòng và trung tâm thương mại tại 265 Cầu Giấy	23.437.626.653						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	23.437.626.653						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần Ngôi sao An Bình: Dự án Khu nhà ở cao tầng CT2- Khu đô thị Thành phố giao lưu	217.783.713.220						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	217.783.713.220						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty TNHH Một thành viên Đầu tư Văn Phú - Trung Kính: - Dự án BT Trường Trung cấp kỹ thuật nghiệp vụ Công an nhân dân; - Dự án Khu nhà ở hỗn hợp tổ 51 phố Trung Kính, phường Yên Hòa, quận Cầu Giấy	20.261.120.320						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	13.965.150.701						Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	6.295.969.619						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty TNHH nhà nước MTV Cơ khí Quang Trung: Dự án Khu hỗn hợp nhà ở, dịch vụ công cộng, văn phòng và trường học, 360 Giải Phóng, phường Phương Liệt	140.396.454.645						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Tăng thu NSNN</i>	140.396.454.645						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần Bitexco: - Dự án BT Đầu tư xây dựng nhà làm việc Lữ đoàn bộ - Lữ đoàn 205 và Nhà khách Bộ Tư lệnh thông tin liên lạc - Dự án Xây dựng Khu nhà ở Trúc Khê, số 58 Trúc Khê, phường Láng Hạ	38.246.668.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	38.246.668.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
-	Công ty Cổ phần Viễn Đông Invest - Dự án BT Đầu tư xây dựng nhà làm việc Lữ đoàn bộ - Lữ đoàn 205 và Nhà khách Bộ Tư lệnh thông tin liên lạc - Dự án Xây dựng Khu nhà ở Trúc Khê, số 58 Trúc Khê, phường Láng Hạ	3.973.953.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	3.973.953.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị chủ trì Sở TNMT báo cáo đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
VIII	Năm kiểm toán 2016	1.032.929.274.630						
1	Dự án xử lý nhà máy nước thải Yên Sở	1.032.929.274.630						
(1)	UBND TP Hà Nội/Nhà đầu tư GAMUDA	-						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	1.032.929.274.630						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị đang tiếp tục rà soát. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
V	Năm kiểm toán 2015	800.163.000						
(1)	Báo cáo kiểm toán Nông thôn mới thành phố Hà Nội	800.163.000						
a	Huyện Phú Xuyên	-						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	518.509.000						Đơn vị chưa thực hiện

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
b	Huyện Chương Mỹ	-						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	281.654.000						Đơn vị chưa thực hiện
VI	Năm kiểm toán 2012	3.132.692.000						
(1)	Kiểm toán Chương trình GTNT thành phố Hà Nội	3.132.692.000						
a	Huyện Phú Xuyên	-						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	2.267.430.000						Đơn vị chưa thực hiện
b	Huyện Thạch Thất	-						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	865.262.000						Đơn vị chưa thực hiện
VII	Năm kiểm toán 2011	341.171.084						
(1)	Dự án xây dựng nhà ở cho học sinh, sinh viên Mỹ Đình II (Ban QLDA Công trình và Dân dụng công nghiệp)	42.647.064						
a	Ban quản lý dự án thuộc nguồn vốn ngân sách cấp: Chi phí lập định mức đơn giá. (Ban QLDA Công trình và Dân dụng công nghiệp)	42.647.064						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Ban QL đang phối hợp với cơ quan tìm nhà thầu để thực hiện. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	42.647.064						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Ban QL đang phối hợp với cơ quan tìm nhà thầu để thực hiện. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
(2)	Báo cáo kiểm toán Dự án Đầu tư cải tạo Quốc lộ 32	298.524.020						
a	Ban QLDA6-Tổng cục Đường bộ VN	298.524.020						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	99.517.020						Theo báo cáo THKN năm 2024: Dự án thuộc Ban QLDA6-Tổng cục Đường bộ VN. Đến thời điểm kiểm tra (10/2025) đơn vị chưa có báo cáo kết quả thực hiện.
	Kiến nghị khác	199.007.000						
II	ĐƠN VỊ KHÓ KHĂN VỀ TÀI CHÍNH	-						
III	ĐƠN VỊ ĐÃ PHÁ SẢN HOẶC KHÔNG CÒN HOẠT ĐỘNG HOẶC ĐANG TẠM DỪNG HOẠT ĐỘNG	182.023.000						
I	Năm kiểm toán 2016	182.023.000						
(1)	Kiểm toán hoạt động Mê Linh Hà Nội	182.023.000						
a	ĐA Trường THCS Phạm Hồng Thái, xã Thạch Đà, huyện Mê Linh	182.023.000						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	182.023.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Doanh nghiệp nhà thầu đã phá sản không có khả năng chi trả. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
IV	ĐƠN VỊ BÁO CÁO ĐÃ THỰC HIỆN NHƯNG CHƯA CÓ HỒ SƠ, TÀI LIỆU ĐỂ XÁC NHẬN KẾT QUẢ THKN	4.846.284.159						
I	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2023)	301.962.850						
1	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	301.962.850						
(1)	Huyện Mỹ Đức	110.027.204						
-	Giám trừ dự toán, giám thanh toán năm sau	110.027.204						
-	<i>Dự án cải tạo sửa chữa tuyến đường trục huyện từ thị trấn Đại Nghĩa đi xã An Phú (Đoạn từ cầu bãi giữa đến Cầu Ái Năng), Huyện Mỹ Đức</i>	110.027.204						Tại công văn số 3033/UBND ngày 28/11/2024 của UBND Huyện Mỹ Đức có báo cáo nhưng chưa có chứng từ
(2)	Huyện Sóc Sơn	191.935.646						
	Giám chi khác	191.935.646						
-	<i>Dự án: Cải tạo, nâng cấp đường nối QL2 - UBND xã Mai Đình - khu CN3</i>	191.935.646						Tại công văn số 698/UBND ngày 22/11/2024 của UBND Huyện Sóc Sơn có báo cáo nhưng chưa có chứng từ
II	Năm kiểm toán 2022	4.544.321.309						
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	4.544.321.309						
(1)	Quận Nam Từ Liêm	4.544.321.309						
-	<i>Dự án Xây dựng trường THPT Xuân Phương</i>	304.872.427						BCKN năm 2024 không nêu nguyên nhân chưa thực hiện. Năm 2025 Đơn vị không có báo cáo tình hình thực hiện. Chưa thực hiện.
-	<i>Dự án Xây dựng trường THPT Mỹ Đình</i>	4.239.448.882						BCKN năm 2024 không nêu nguyên nhân chưa thực hiện. Năm 2025 Đơn vị không có báo cáo tình hình thực hiện. Chưa thực hiện.
V	CHỨNG TỬ THỰC HIỆN CHƯA ĐẢM BẢO	82.774.283.559						
I	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2023)	318.843.589						
1	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	318.843.589						
1,1	Huyện Sóc Sơn	290.552.388						
-	Giám trừ dự toán, giám thanh toán năm sau	99.114.107						
+	<i>Dự án: Cải tạo, nâng cấp đường nối QL2 - UBND xã Mai Đình - khu CN3</i>	99.114.107						Tại công văn số 698/UBND ngày 22/11/2024 của UBND Huyện Sóc Sơn có báo cáo nhưng chưa có chứng từ
-	Giám chi khác	191.438.281						
+	<i>Sửa chữa đường Tỉnh lộ 16 đi đường liên xã Đức Hòa - Xuân Giang</i>	191.438.281						Tại Quyết định 4645/UBND -17/6/2025 của UBND huyện Sóc Sơn nhưng chưa có chi tiết chứng từ kèm theo
-	Huyện Thanh Trì	28.291.201						
+	Giám trừ dự toán, giám thanh toán năm sau	28.291.201						

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
+	Sửa chữa một số tuyến đường giao thông trên địa bàn xã Duyên Hà, huyện Thanh Trì	28.291.201						Tại công văn số 358/UBND-KT ngày 01/10/2025 của UBND xã Nam Phú có báo cáo nhưng chưa có chứng từ
I	Năm kiểm toán 2022	2.654.857.149						
<i>I</i>	<i>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</i>	<i>2.654.857.149</i>						
(1)	UBND quận Bắc Từ Liêm	2.654.857.149						
-	Xây dựng trường THCS cổ Nhuế 1	862.651.086						Đơn vị báo cáo dự án đang thực hiện tiếp
-	Xây dựng trụ sở Quận ủy, HDND, UBND Quận Bắc Từ Liêm, thành phố Hà Nội	1.792.206.063						Đơn vị báo cáo dự án đang thực hiện tiếp
II	Năm kiểm toán 2018	79.460.887.095						
<i>I</i>	<i>BCKT Dự án Khu đô thị mới Dương Nội, thành phố Hà Đông, tỉnh Hà Tây (nay là quận Hà Đông, thành phố Hà Nội)</i>	<i>79.460.887.095</i>						
(1)	Công ty Cổ phần Tập đoàn Nam Cường	79.460.887.095						
	Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN	79.460.887.095						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: - Số liệu 58.412.998.860đ hạng mục 3 công trình đặc thù trạm xử lý nước thải: Đơn vị báo cáo thực hiện xong đề nghị xem xét tui nhiên theo báo cáo hạng mục đang thực hiện thủ tục cấp phép thi công trong khi kiến nghị thực hiện nghiệm thu theo thực tế để quyết toán với NSNN theo quy định - Số liệu 21.047.888.235đ hạng mục Đền tín hiệu giao thông: Đơn vị báo cáo thực hiện xong đề nghị xem xét tui nhiên đơn vị chỉ cung cấp Biên bản nghiệm thu hoàn thành hạng mục công trình để đưa vào sử dụng, đơn vị chưa cung cấp được tài liệu có nội dung xác nhận về khối lượng, giá trị nghiệm thu để nghị quyết toán với NSNN. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
III	Năm kiểm toán 2012	339.695.726						
(2)	<i>BCKT Dự án ĐTXD Khu tái định cư Nam Trung Yên, thành phố Hà Nội</i>	<i>339.695.726</i>						
a	Ban QLDA số 01 thuộc Tổng công ty Đầu tư và Phát triển nhà Hà nội	-						
	Kiến nghị khác	339.695.726						Theo BCKN năm 2024 của KTNN KVI: Đơn vị đã cung cấp chứng từ thực hiện tui nhiên không đúng số giám trừ. Tại văn bản số 5247/STC-TCDT ngày 29/8/2024 của Sở TC Hà Nội: Đơn vị báo cáo đã thực hiện nội dung này, tui nhiên chưa cung cấp chứng từ cho KTNN.
B	THUỘC VỀ TRÁCH NHIỆM CỦA KTNN	-						
I	ĐƠN VỊ ĐÃ THỰC HIỆN NHƯNG KTNN ĐANG XEM XÉT ĐỂ XÁC NHẬN KẾT QUẢ THKN	-						
II	ĐƠN VỊ CHƯA THÔNG NHẤT VỚI KIẾN NGHỊ CỦA KTNN	-						
C	THUỘC VỀ ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN	838.420.519.571						
I	CHỖ Ý KIẾN PHÊ DUYỆT CỦA CƠ QUAN NHÀ NƯỚC CÓ THAM QUYỀN	2.067.051.000						
1	Năm kiểm toán 2021	2.067.051.000						
<i>I</i>	<i>Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duy tu các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (Sở NN&PTNT Thành phố Hà Nội giai đoạn 2015-2020)</i>	<i>2.067.051.000</i>						
(1)	Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục sông Tích từ Lương Phú, xã Thuần Mỹ, huyện Ba Vì (đoạn 1, giai đoạn 1)	2.067.051.000						
	Phần dự toán còn lại	2.067.051.000						Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Ban không thực hiện trích để sử dụng phần kinh phí giám sát đánh giá đầu tư: 2.067.051.000đ và đã giảm trừ phần chi phí này trong hồ sơ điều chỉnh dự án giờ đang báo cáo Ban Thường vụ Thành ủy thông qua chủ trương nên chưa được phê duyệt (theo tờ trình số 241-TT/BCSD ngày 09/8/2024 của Ban cán sự Đảng UBND Thành Phố). Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
II	VƯỚNG MẮC VỀ CƠ CHẾ CHÍNH SÁCH TRONG QUÁ TRÌNH THỰC HIỆN	-						
III	DO NHÀ THẦU KHÔNG HỢP TÁC, PHỐI HỢP THỰC HIỆN HOẶC CÒN CÓ TRANH CHẤP GIỮA CĐT VÀ NHÀ THẦU	-						
IV	CHƯA ĐƯỢC BỔ TRÍ VỐN THANH TOÁN HOẶC ĐANG HOÀN THIỆN HỒ SƠ THANH, QUYẾT TOÁN	-						
V	CHƯA ĐƯỢC PHÊ DUYỆT THANH, QUYẾT TOÁN	836.353.468.571						
I	Năm kiểm toán 2023	1.920.590.953						
<i>I</i>	<i>Ban QLDA ĐTXD Công trình Giao thông Hà Nội (Kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án ĐTXD cầu Vĩnh Tuy giai đoạn 2)</i>	<i>1.920.590.953</i>						
+	- Chưa đủ cơ sở xác định giá trị hợp đồng còn lại (đã nghiệm thu nhưng chưa thanh toán) các công tác ống thép siêu âm D68,6/75,6 số tiền 1.132.195.616đ. Ống thép siêu âm D106,5/113,5 số tiền 788.395.337đ. Do theo thiết kế kỹ thuật và hợp đồng là ống thép siêu âm D68,6/75,6; D106,5/113,5, thiết kế thi công, hồ sơ nghiệm thu ống D54,9/59,9; D107,5/113,5 nhưng chưa xác định lại giá trị hợp đồng tương ứng là 1.920.590.953 đồng	1.920.590.953						Ngày 11/8/2023, Ban QLDA đã có văn bản số 2003/BQLCTGT-KT về việc thẩm định dự toán điều chỉnh trong đó có hạng mục ống thép siêu âm. Hiện nay, Ban QLDA đang hoàn thiện các thủ tục để triển khai ký Phụ lục giám trừ để phục vụ thanh quyết toán theo quy định.
II	Năm kiểm toán 2021	247.633.271.161						

STT	Đơn vị/nội dung kiến nghị	Số tiền còn phải thực hiện	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
1	2	3	4	5	6	7	8	4
I	<i>Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duy tu các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (Sở NN&PTNT Thành phố Hà Nội giai đoạn 2015-2020)</i>	247.633.271.161						
(1)	- Dự án Cải thiện hệ thống tiêu nước khu vực phía Tây thành phố Hà Nội (Trạm bơm tiêu Yên Nghĩa)	2.857.310.470						
	<i>Chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành</i>	2.857.310.470						<i>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Dự án chưa quyết toán nên chưa thanh toán chi phí thẩm tra, phê duyệt quyết toán. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</i>
(2)	Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục sông Tích từ Lương Phú, xã Thuần Mỹ, huyện Ba Vì (đoạn 1, giải đoạn 1)	244.775.960.691						
	<i>Gói 12b: Toàn bộ phần xây lắp các công trình thủy lợi, giao thông và các hạng mục công trình khác còn lại thuộc đoạn 1</i>	244.775.960.691						<i>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Việc xác định lại giá trị vật liệu đắp đắp 244,775 tỷ đồng cho công trình theo đúng thực tế khai thác theo kết luận của kiểm toán nhà nước đã được các đơn vị lập xong hồ sơ xong hồ sơ dự toán, hiện nay, đang rà soát để thực hiện công tác thanh toán, quyết toán theo quy định. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</i>
III	Năm kiểm toán 2019	586.799.606.457						
3	<i>Báo cáo Kiểm toán chuyên đề việc thực hiện các dự án đầu tư theo hình thức Xây dựng-Chuyên giao (BT) giai đoạn 2014 - 2018 tại Thành phố Hà Nội</i>	586.799.606.457						
(1)	Ban QLDA ĐTXD Công trình giao thông Hà Nội; Liên danh Công ty CP kinh doanh phát triển và đô thị Hà Nội và Công ty TNHH xây dựng công trình Hoàng Hà	-						
	<i>Thu hồi, giám chi đầu tư NSNN</i>	421.664.810.918						<i>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đang cập nhập điều chỉnh giảm trong tổng vốn đầu tư điều chỉnh. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</i>
	<i>Kiến nghị khác</i>	2.234.579.529						<i>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Đang cập nhập điều chỉnh giảm trong tổng vốn đầu tư điều chỉnh. Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</i>
(2)	UBND quận Long Biên; Công ty Cổ phần Khai Sơn (Dự án đầu tư xây dựng tuyến đường từ đê Ngọc Thụy đến Khu đô thị mới Thượng Thanh, quận Long Biên)	-						
	<i>Kiến nghị khác</i>	31.473.430.000						
(3)	UBND quận Long Biên; Công ty Cổ phần thương mại Ngôi Nhà Mới (Dự án đầu tư cải tạo và xây dựng hệ thống công nổi thông hồ Vực, hồ Đầu Bàng và hồ Tư Đình)	-						
	<i>Kiến nghị khác</i>	131.426.786.010						
D	NGUYỄN NHÂN KHÁC	333.959.963						
I	ĐƠN VỊ ĐANG THỰC HIỆN CHƯA ĐẾN THỜI ĐIỂM BÁO CÁO THKN	-						
II	CHƯA XÁC ĐỊNH ĐƯỢC NGUYỄN NHÂN	-						
III	NGUYỄN NHÂN KHÁC	333.959.963						
IX	Năm kiểm toán 2012	333.959.963						
I	<i>BCKT Dự án ĐTXD Khu tái định cư Nam Trung Yên, thành phố Hà Nội</i>	-						
	<i>Kiến nghị khác</i>	333.959.963						<i>Theo BCKN năm 2024 của KTNN KVI: Tại báo cáo số 1345/TCT-PTDA ngày 11/6/2024 Tổng công ty có báo cáo kiến nghị tăng thu 333trđ này liên quan đến tiền thuê đất của dự án trên ô đất C12/DDX1 do công ty cổ phần Sài Gòn phụ tùng ô tô làm chủ đầu tư. Tổng công ty không có thông tin về việc thực hiện nội dung này. Tại văn bản số 5247/STC-TCĐT ngày 29/8/2024 của Sở TC Hà Nội: Đơn vị báo cáo Công ty cổ phần Sài Gòn phụ tùng ô tô đã thực hiện nội dung này, tuy nhiên chưa cung cấp chứng từ cho KTNN.</i>

TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ VÀ TIỀM ĐIỂM TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN CHƯA THỰC HIỆN

Năm thực hiện kiểm toán 2025 và các năm trước chưa thực hiện

(Các báo cáo kiểm toán chuyên đề)

(Kèm theo Kế hoạch Kiểm toán UBND ngày / /2026 của UBND thành phố Hà Nội)



STT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Kết quả kiểm tra	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				5
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện					
A1	Kiểm toán chuyên đề Việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng đất trên địa bàn một số quận, huyện thuộc Hà Nội					
1	Kiểm tra, xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân thuộc Sở Nông nghiệp và Môi trường, Hội đồng thẩm định giá đất Thành phố liên quan đến những sai sót, hạn chế, tồn tại trong việc chủ trì lập, trình và thẩm định, phê duyệt giá đất thu tiền sử dụng đất tại 12 dự án kiểm tra chi tiết như kết quả kiểm toán đã nêu tại Mục VII của Báo cáo kiểm toán.	Sở Nông nghiệp và Môi trường; Hội đồng thẩm định giá đất Thành phố				
2	Sở Nông nghiệp và Môi trường kiểm tra, xem xét trách nhiệm tập thể và cá nhân trong việc: (i) Đã không kịp thời thống kê, cung cấp hồ sơ, danh mục các cuộc thanh tra giai đoạn 2021-2024 theo đề nghị của Đoàn kiểm toán Nhà nước, dẫn đến Đoàn kiểm toán không thực hiện được đầy đủ nội dung theo Kế hoạch kiểm toán đã được phê duyệt; (ii) Chậm thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra nên để xảy ra tình trạng các dự án đã được giao đất nhưng nhiều năm sau đó chưa triển khai để đưa đất vào sử dụng, cá biệt có dự án chậm đến 154 tháng, mới được thanh tra, kiểm tra, do đó chưa kịp thời báo cáo UBND Thành phố các dự án chậm tiến độ sử dụng đất để Thành phố xử lý các vi phạm về đất đai theo quy định.	Sở Nông nghiệp và Môi trường	(i) Đến ngày 29/5/2025, Thanh tra Sở trước đây (nay là phòng Kiểm tra Nông nghiệp và Môi trường) đã tổng hợp xong danh mục 117 Đoàn và kết quả thanh tra, kiểm tra về lĩnh vực đất đai để gửi cho Tổ Kiểm toán số 2. Tổ Kiểm toán số 2 thông báo đã hết thời gian kiểm toán nên không tiếp nhận tài liệu bổ sung. Thanh tra Sở trước đây đã báo cáo, xin nghiêm túc rút kinh nghiệm trong việc chậm cung cấp tài liệu cho Tổ Kiểm toán số 2			
(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 2022					
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					
(1)	Kiến nghị Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo chấn chỉnh, khắc phục, xử lý theo quy định đối với tồn tại, hạn chế đã nêu tại Báo cáo kiểm toán và các Biên bản kiểm toán, trong đó tập trung nội dung: công tác thẩm định, phê duyệt dự toán công trình giao thông, dân dụng còn tồn tại các sai sót về khối lượng, định mức; một số dự án hạ tầng giao thông thời gian thực hiện kéo dài, chậm hoàn thành đưa vào sử dụng, giảm hiệu quả sử dụng vốn đầu tư.	UBND thành phố Hà Nội (TP giao Sở KHĐT tại VB 569/UBND-KTTH ngày 20/2/2025)				Kế thừa BCKN năm 2023 ghi nhận: UBND thành phố Hà Nội đã có Công văn số 3735/UBND-ĐT ngày 09/11/2022 về việc thực hiện các kiến nghị của KTNN theo công văn số 615/KTNN-TH và thông báo số 616/TB-KTNN. Các Sở, ngành, các Quận, Huyện và các chủ đầu tư báo cáo đã thực hiện nội dung kiến nghị này. Tuy nhiên UBND TP Hà Nội chưa tổ chức họp và có kết luận đồng ý với kết quả kiểm điểm của các đơn vị. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, 2025 đơn vị không có báo cáo
II	Năm kiểm toán 2021					
1	Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duy tu các công trình nông nghiệp và PTNT (Sở NN&PTNT Thành phố Hà Nội giai đoạn 2015-2020)					

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
(2)	<p>4.1. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo kiểm điểm, xác định trách nhiệm và xử lý theo qui định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến thực hiện Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục Sông Tích đối với một số nội dung (1) Việc thẩm định, phê duyệt Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục Sông Tích trong khi chưa làm rõ được vị trí đồ đất thải, vị trí khai thác đất đắp, dẫn tới vướng mắc trong triển khai thực hiện, dự án kéo dài và khó khăn trong thanh toán chi phí và kiểm tra, kiểm soát. (2) Không tận dụng khối lượng đất đã đào theo khối lượng thiết kế xác định để phục vụ cho công tác đắp đất công trình. (3) Trình phê duyệt kế hoạch đầu thầu, phê duyệt kế hoạch đầu thầu và chỉ định thầu không đúng Luật Đấu thầu đối với 02 gói thầu: Gói thầu số 15 - giám sát thi công xây dựng, có giá gói thầu 9,3 tỷ đồng; Gói thầu số 9 - trích đo bản đồ địa chính phục vụ giải phóng mặt bằng, có giá gói thầu 18,1 tỷ đồng. (4) Để xảy ra những tồn tại, hạn chế trong thực hiện trách nhiệm của chủ đầu tư tại Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục từ phố Tô Hiến Thành đến phố Đại Cồ Việt), quận Hai Bà Trưng; Quyết định 1059/QĐ-STC ngày 26/02/</p>	UBND thành phố Hà Nội				<p>Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: UBND Thành phố đã ban hành Văn bản số 1075/UBND-KT ngày 13/4/2022 về việc phân công nhiệm vụ chủ trì thực hiện cho Sở Nông nghiệp và PTNT thực hiện nội dung kiểm nghị này và Sở Nông nghiệp và PTNT đã báo cáo các kết quả đã thực hiện đối với các nội dung do Sở chủ trì theo Văn bản số 1074/SNN-KHTC ngày 29/4/2022 thể hiện chưa thực hiện nội dung này; Chưa cung cấp VB của Lãnh đạo Sở thông báo kết luận về việc kiểm điểm, xác định trách nhiệm và xử lý theo qui định đối với tập thể, cá nhân liên quan đến thực hiện Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục Sông Tích. Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
III	Năm kiểm toán 2019					
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					
*	Kiểm nghị chưa thực hiện					
(3)	<p>- Việc quản lý nợ phải thu, cho vay, tạm ứng cá nhân không chặt chẽ dẫn đến không thu hồi được, có nguy cơ thất thoát vốn và tài sản nhà nước; Trách nhiệm trong việc không trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, chưa kê khai nộp NSNN và hạch toán đầy đủ, kịp thời chi phí tiền thuê đất của 02 chợ dẫn đến không phản ánh trung thực tình hình kết quả sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, không bảo toàn và phát triển được vốn Nhà nước giao cho doanh nghiệp</p>	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội				<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: * Theo Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2024, nguyên nhân chưa thực hiện do: Tại Công văn số 406/CT-TCKT ngày 21/9/2020, Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội báo cáo Thanh tra Thành phố đã thực hiện rà soát và kiểm nghị Công ty thực hiện thu hồi các khoản công nợ tạm ứng đến 30/9/2021; các khoản công nợ phải thu khách hàng đang tiến hành xác nhận công nợ nên chưa đủ cơ sở xác định việc có làm thất thoát vốn đối với các khoản công nợ này. * Năm 2024 Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội có Văn bản số 31/BC-CT ngày 18/5/2024 báo cáo: "Ngày 11/5/2020, Thanh tra thành phố Hà Nội có Quyết định số 1964/QĐ-TTTP-P2 về việc thành lập tổ công tác rà soát việc tạm ứng, hoàn ứng tại Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội. Theo kết luận của Tổ công tác của Thanh tra Thành phố, chưa có cơ sở xác định thất thoát vốn nhà nước đối với các khoản tạm ứng, công ty thực hiện theo dõi công nợ phải thu theo từng đối tượng cụ thể, phản ánh đúng số tiền thực tế thu chi." Theo báo cáo số 5748/STC-TCDN: Sở Tài chính đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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 kiến nghị	Ghi chú
1	2	3				5
(4)	- Việc quản lý, sử dụng 2.927m ² đất tại phường Cổ Nhuế 2, quận Bắc Từ Liêm và việc Hợp đồng hợp tác liên doanh, liên kết thực hiện Dự án xây dựng nhà ở để bán, văn phòng cho thuê kết hợp dịch vụ thương mại	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội				<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Theo báo cáo số 31/BC-CT ngày 18/5/2024 của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội gửi Sở Tài chính Hà Nội có nêu: Ngày 03/01/2024, Cơ quan Cảnh sát điều tra, Công an thành phố Hà Nội có Thông báo số 66/TB-CSKT-D4 ngày 03/01/2024 gửi đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện thông báo kết quả giải quyết nguồn tin về tội phạm có nội dung: "Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an TP Hà Nội đã ra Quyết định không khởi tố vụ án hình sự với tin báo về tội phạm trên."</p> <p>Sở Tài chính đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện tuy nhiên chưa cung cấp bổ sung hồ sơ tài liệu liên quan đến việc kiểm điểm theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.</p> <p>Cơ quan Cảnh sát điều tra, Công an thành phố Hà Nội có Thông báo số 66/TB-CSKT-D4 ngày 03/01/2024 gửi đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện thông báo kết quả giải quyết nguồn tin về tội phạm có nội dung: "Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an TP Hà Nội đã ra Quyết định không khởi tố vụ án hình sự với tin báo về tội phạm trên."</p> <p>STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN</p> <p>- Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
(5)	- Việc quản lý, sử dụng khu đất 5.644m ² tại bán đảo Hồ Đồng Đa, phường Ô Chợ Dừa, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội (trong đó, chú trọng việc giảm mức tiền khoản không có cơ sở, có dấu hiệu gây thiệt hại).	Công ty cổ phần đầu tư &PT Hà Thủy (thuộc Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội)				<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Tại Văn bản số 34/BC-HT ngày 17/5/2024, Công ty CP Đầu tư phát triển Hà Thủy báo cáo: đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện đã có VB số 1625/KTNN-TH ngày 25/12/2019 gửi Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố Hà Nội để làm rõ các sai phạm. Ngày 03/01/2024, Cơ quan Cảnh sát điều tra, Công an thành phố Hà Nội có Thông báo số 66/TB-CSKT-D4 ngày 03/01/2024 gửi KTNN thông báo kết quả giải quyết nguồn tin về tội phạm có nội dung: "Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an TP Hà Nội đã ra Quyết định không khởi tố vụ án hình sự với tin báo về tội phạm trên."</p> <p>Sở Tài chính đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện tuy nhiên chưa cung cấp bổ sung hồ sơ tài liệu liên quan đến việc kiểm điểm theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.</p> <p>Cơ quan Cảnh sát điều tra, Công an thành phố Hà Nội có Thông báo số 66/TB-CSKT-D4 ngày 03/01/2024 gửi đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện thông báo kết quả giải quyết nguồn tin về tội phạm có nội dung: "Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an TP Hà Nội đã ra Quyết định không khởi tố vụ án hình sự với tin báo về tội phạm trên."</p> <p>STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN</p> <p>- Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
IV Năm kiểm toán 2018						
1 Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017						
(6)	Kiểm nghị 3.1: Công ty TNHH MTV Dệt 19/5 Hà Nội vi phạm quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng tiền thu từ cổ phần hóa; tự ý rút tiền từ tài khoản riêng biệt để phong tỏa tại Ngân hàng TMCP Công thương Việt Nam - Chi nhánh Sông Nhuệ về tài khoản khác của Công ty (theo báo cáo đến thời điểm kiểm toán tài khoản riêng biệt để phong tỏa số tiền thu được từ bán cổ phần không còn số dư) chiếm dụng vốn nhà nước để sử dụng vào mục đích khác số tiền 313.784 trđ, số lãi phát sinh tính đến 31/7/2018 là 38.678 trđ .	Công ty CP Dệt 19/5				<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: 'Đến ngày 31/01/2019, Công ty CP Dệt 19/5 Hà Nội đã nộp số tiền gốc về thu tiền cổ phần hóa, thoái vốn 313.784 trđ về tài khoản tạm thu của Sở Tài chính (Sở Tài chính đã nộp số tiền trên vào NSNN).</p> <p>Về kiến nghị kiểm điểm: Tại Văn bản số 28/BC-D19/5 ngày 30/01/2019, Công ty CP Dệt 19/5 Hà Nội báo cáo: "... <i>BCH Đảng ủy, BCH Công đoàn Công ty đã họp bàn và nghiêm khắc kiểm điểm trách nhiệm của cá nhân, tập thể liên quan</i>", tuy nhiên, đơn vị chưa cung cấp tài liệu liên quan đến việc thực hiện kiến nghị.</p> <p>- Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
(7)	* Kiến nghị 3.7: Kiểm điểm về việc Cho phép Công ty Cổ phần Cung ứng nhân lực và Thương mại Quốc tế bổ sung chức năng sử dụng 2.746,9 m2 đất tại số 358 đường Láng, phường Thịnh Quang, Đống Đa cho mục đích kinh doanh dịch vụ và thương mại nhằm mục đích hợp thức hóa việc sử dụng đất sai mục đích thuê đất (do không phù hợp với nội dung trong phương án CPH là để làm trụ sở làm việc).	Sở Tài nguyên Môi trường				- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Tại Phụ lục gửi kèm Văn bản số 4521/STNMT-KHTC ngày 11/6/2024, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: "Ngày 6/8/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 7268/STNMT-CCQLDD về bổ sung báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của Kiểm toán Nhà nước về việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND giai đoạn 2013-2017. Tại báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2023 ghi nhận chưa thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu. - Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.
(8)	* Kiến nghị 3.9: Kiểm điểm về việc Không chỉ đạo doanh nghiệp cổ phần hóa có trách nhiệm xây dựng phương án sử dụng đất trình cơ quan có thẩm quyền xem xét, quyết định trước khi thực hiện xác định giá trị doanh nghiệp.	Sở Tài nguyên Môi trường				- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Tại Phụ lục gửi kèm Văn bản số 4521/STNMT-KHTC ngày 11/6/2024, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: "Ngày 6/8/2019, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 7268/STNMT-CCQLDD về bổ sung báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của Kiểm toán Nhà nước về việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND giai đoạn 2013-2017. Tại báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2023 ghi nhận chưa thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.
(8)	Kiểm nghị 3.3: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Không thực hiện đấu giá công khai quyền góp vốn trong khi giá trị định giá cao hơn 1,6 lần mệnh giá khi thoái vốn nhà nước tại Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình; Xác định giá tối thiểu khi thoái vốn Nhà nước tại Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình căn cứ vào tỷ lệ vốn nhà nước trong liên doanh 14,44% không đảm bảo cơ sở pháp lý, dẫn đến giảm lợi ích Nhà nước. Đồng thời chỉ đạo, kiểm tra, thanh tra việc phân chia lợi nhuận Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình của các năm nhằm đảm bảo lợi ích của Nhà nước	UBND thành phố Hà Nội				- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: * Tại báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2023 ghi nhận: Tại thời điểm kiểm tra chưa có các hồ sơ theo kiểm nghị kiểm toán nên chưa đủ cơ sở ghi nhận đã thực hiện. * Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024, Sở Tài chính báo cáo (số 5748/STC-TCĐN ngày 20/09/2024): Ngày 25/3/2019, Sở Tài chính chủ trì họp với ông Nguyễn Hữu Sơn - Tổ trưởng tổ giúp việc Ban Chỉ đạo cổ phần hóa Công ty TNHH MTV Thống Nhất - Người đại diện phần vốn nhà nước tại Công ty TNHH Liên doanh Đầu tư tài chính Hòa Bình và Người đại diện phần vốn nhà nước tại Công ty CP Thống Nhất Hà Nội. Cuộc họp đã thống nhất đề nghị Ông Nguyễn Hữu Sơn có trách nhiệm tổ chức cuộc họp để xem xét trách nhiệm của tập thể, cá nhân có liên quan. Ngày 08/8/2019, Công ty CP Thống Nhất Hà Nội có Công văn số 51-BC/HN báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của Đoàn KTNN khu vực I (gửi kèm Biên bản họp Tổ giúp việc ngày 06/8/2019). Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại Văn bản số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I và rà soát các nội dung còn chưa thực hiện tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020 của KTNN KVI không có nội dung này. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN. - Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, kế thừa kiểm nghị năm 2024 và đơn vị không bổ sung tài liệu.
	* Kiến nghị 3.2: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Xác định giá trị vốn nhà nước còn sai sót dẫn đến làm giảm vốn nhà nước tại các doanh nghiệp đã quyết toán vốn bản giao chính thức sang công ty cổ phần số tiền 3.896 tỷ.	UBND thành phố Hà Nội				* Theo Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2024 ghi nhận: "Tại Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2021 nêu: Theo báo cáo của Sở Xây dựng tại Công văn số 4935/SXD ngày 17/06/2021: Đối với việc kiểm điểm tổ chức, cá nhân có liên quan tới công tác xác định giá trị doanh nghiệp, cổ phần hóa DNNN: phòng Kinh tế và Vật liệu xây dựng đã tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc tham gia công tác tương tự, các cá nhân tham gia trực tiếp trong xác định giá trị doanh nghiệp (các Công ty: 19/12, Đầu tư TM&TM và DV Quốc tế, Điện cơ Thống Nhất, Cơ điện công trình) đã nghỉ hưu hoặc chuyển công tác, không liên lạc được để tổ chức kiểm điểm trách nhiệm. Tại thời điểm, làm rõ trách nhiệm của UBND TP Hà Nội theo kiểm nghị kiểm toán nên đoàn kiểm tra kiểm nghị chưa đủ cơ sở ghi nhận đã thực hiện". * Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024, Sở Tài chính giải trình theo báo cáo số 5748/STC-TCĐN ngày 20/09/2024, cụ thể:
(1)	Rà soát, đề xuất UBND Thành phố chỉ đạo thực hiện nội dung của kiểm nghị đối với phần chênh lệch tăng giá trị vốn nhà nước tại doanh nghiệp do xác định thiếu giá trị thương hiệu tại các Công ty TNHH MTV: Giấy Thương Đình, Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế, Nước sạch số 2 Hà Nội, Giấy Thụy Khuê.					

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
	- Công ty TNHH MTV Giấy Thương Đình					<p>Theo Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2024 ghi nhận: Sở Tài chính đã có các Văn bản: số 730/STC-TCĐN ngày 25/01/2019, số 796/STC-TCĐN ngày 28/01/2019 đề nghị Công ty CP Giấy Thương Đình, Công ty CP Chứng khoán Bản Việt báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của KTNN.</p> <p>Công ty CP Giấy Thương Đình có Văn bản số 04/CV-GTD ngày 18/02/2019, Biên bản họp Tổ giúp việc ngày 16/02/2019 họp rút kinh nghiệm về thiếu sót trong quá trình xác định GTĐN khi thực hiện CPH.</p> <p>Công ty CP Chứng khoán Bản Việt có Văn bản số 07/2019/CV-IB.HN.VCSC ngày 01/02/2019. Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại các Văn bản: số 4795/STC-TCĐN ngày 30/7/2019, số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I</p> <p>Theo Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2023 ghi nhận đơn vị chưa thực hiện. Và năm 2024 ghi nhận đơn vị chưa thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu và kế thừa nguyên nhân của các năm trước.</p>
	- Công ty TNHH MTV Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế					<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Sở Tài chính đã có các Văn bản: số 709/STC-TCĐN ngày 25/01/2019, số 640/STC-TCĐN ngày 23/01/2019 đề nghị Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ quốc tế, Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của KTNN.</p> <p>Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ quốc tế có Văn bản số 29/ILS-TCĐT ngày 25/02/2019 báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của KTNN.</p> <p>Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC có Văn bản số 300119.015/XC.KT7 ngày 30/01/2019 báo cáo cơ sở xác định giá trị thương hiệu.</p> <p>Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại các Văn bản: số 4795/STC-TCĐN ngày 30/7/2019, số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I</p> <p>Theo Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2023 ghi nhận đơn vị chưa thực hiện. Và năm 2024 ghi nhận đơn vị chưa thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu và kế thừa nguyên nhân của các năm trước.</p>
(9)	- Công ty TNHH MTV Nước sạch số 2 Hà Nội					<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Công ty CP Nước sạch số 2 đã phối hợp với Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC rà soát và có Biên bản thống nhất giữa Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội, Công ty CP Nước sạch số 2 Hà Nội và Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC ngày 20/02/2019; Theo đó: Công ty CP Nước sạch số 2 Hà Nội, Công ty TNHH Hãng Kiểm toán AASC thống nhất số liệu và xin chịu trách nhiệm đồng thời rút kinh nghiệm trong công tác CPH do còn có một số hạn chế về mặt chuyên môn nên có một số chi phí chưa được xác định đủ trong giá trị doanh nghiệp (gửi kèm Biên bản).</p> <p>Công ty CP Nước sạch số 2 Hà Nội có Văn bản số 99/Tac-NS2 ngày 04/3/2019 báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực I kết quả thực hiện.</p> <p>Ngày 12/3/2019, Kiểm toán nhà nước khu vực I có Văn bản số 160/KVI-TH trả lời Công ty. Như vậy, Công ty CP Nước sạch số 2 Hà Nội đã thực hiện kiểm nghị.</p> <p>Tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020, Kiểm toán nhà nước khu vực I đã xác nhận Sở Tài chính đã cung cấp kết quả kiểm điểm tại Công ty Nước sạch số 2.</p> <p>Theo Báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2023 ghi nhận đơn vị chưa thực hiện. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.</p> <p>'Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại Văn bản số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I và rà soát các nội dung còn chưa thực hiện tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020 của KTNN KVI không có nội dung này. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu và kế thừa nguyên nhân của các năm trước.</p>

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
	- Công ty TNHH MTV Giấy Thuy Khuê					<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Sở Tài chính đã có các Văn bản: số 546/STC-TCĐN ngày 22/01/2019, số 640/STC-TCĐN ngày 23/01/2019 đề nghị Công ty CP Giấy Thuy Khuê, Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của Kiểm toán nhà nước.</p> <p>Công ty CP Giấy Thuy Khuê có Văn bản số 36/JKT ngày 21/12/2018 báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của Kiểm toán nhà nước; Biên bản họp Ban lãnh đạo Công ty về việc tiến hành kiểm điểm và tham gia ý kiến giải trình các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước ngày 14/12/2018.</p> <p>Công ty TNHH Hãng kiểm toán AASC có Công văn số 300119.015/CV.KT2 ngày 30/01/2019 báo cáo cơ sở xác định giá trị thương hiệu.</p> <p>Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại các Văn bản: số 4795/STC-TCĐN ngày 30/7/2019, số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I.</p> <p>Tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020, Kiểm toán nhà nước khu vực I đã xác nhận Sở Tài chính đã cung cấp kết quả kiểm điểm tại Công ty Giấy Thuy Khuê.</p> <p>Theo BC THKN năm 2024 chưa ghi nhận thực hiện và Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.</p>
	(2) Rà soát, đề xuất UBND Thành phố chỉ đạo thực hiện nội dung của kiến nghị đối với phần chênh lệch tăng giá trị vốn nhà nước tại doanh nghiệp do xác định lại suất đầu tư nhà văn phòng, giá trị nhà cửa theo suất đầu tư và chỉ số giá xây dựng tại các Công ty TNHH MTV: 19/12 Hà Nội, Đầu tư Thương mại và Dịch vụ Quốc tế.					<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Tại Văn bản số 4935/SXD-KTXD ngày 17/6/2021, Sở Xây dựng báo cáo: "Đối với việc kiểm điểm tổ chức, cá nhân có liên quan tới công tác xác định giá trị doanh nghiệp, cổ phần hóa DNNN: Phòng Kinh tế và Vật liệu xây dựng đã tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong việc tham gia công tác tương tự (có biên bản gửi kèm theo); Các cá nhân tham gia trực tiếp trong xác định giá trị doanh nghiệp (các công ty: 19/12, Đầu tư TM và DV Quốc tế...) đã nghỉ hưu hoặc chuyển công tác, không liên lạc được để tổ chức kiểm điểm trách nhiệm."</p> <p>Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại Văn bản số 4364/STC-TCĐN ngày 12/7/2021 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I. Tại các kiến nghị đang thực hiện và chưa thực hiện của Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 tại báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021) không có nội dung trên. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu và kế thừa nguyên nhân của các năm trước.</p>
	(3) Rà soát, đề xuất UBND Thành phố chỉ đạo thực hiện nội dung của kiến nghị đối với phần chênh lệch tăng giá trị vốn nhà nước tại doanh nghiệp do xác định tiền thuê đất phải thu của Liên doanh dự án 152 Thuy Khuê giai đoạn 2008-2013 tại Công ty TNHH MTV Giấy Thuy Khuê.					<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Ngày 26/12/2019, Cục Thuế TP Hà Nội có Văn bản số 96494/CT-TKT10 báo cáo: Cục Thuế TP Hà Nội đã làm việc với Công ty CP Giấy Thuy Khuê và được Công ty cung cấp Biên bản họp Ban lãnh đạo công ty liên quan đến số tiền vốn nhà nước tăng theo Kết quả Kiểm toán nhà nước là 532.824.527 đồng.</p> <p>Ngày 16/01/2019, Công ty TNHH MTV Giấy Thuy Khuê (nay là Công ty CP Giấy Thuy Khuê) đã nộp số tiền 536.824.527 đồng thu từ cổ tức theo Thông báo số 889/TB-KVI ngày 07/12/2018 của Kiểm toán nhà nước khu vực I</p> <p>Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại các Văn bản: số 4795/STC-TCĐN ngày 30/7/2019, số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I. Tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020, Kiểm toán nhà nước khu vực I xác nhận Sở Tài chính đã cung cấp kết quả kiểm điểm tại Công ty Giấy Thuy Khuê.</p> <p>Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại Văn bản số 8975/STC-TCĐN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I và rà soát các nội dung còn chưa thực hiện tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020 của KTNN KVI không có nội dung này. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN và Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung thêm hồ sơ tài liệu.</p>

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
(10)	Kiểm nghị 3.5: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Việc giao cho Công ty Cổ phần Terra Gold Việt nam để chuyển mục đích sử dụng đất thực hiện dự án nhà ở để bán tại địa chỉ 423 Minh Khai không đúng mục đích sử dụng đất theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về sắp xếp lại, xử lý nhà, đất thuộc sở hữu nhà nước và không đúng phương án sử dụng đất trong phương án CPH	UBND thành phố Hà Nội				<p>* Theo báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2024 ghi nhận: "Tại BCKN 2021 nêu: Theo báo cáo của STNMT tại Văn bản số 5189/STNMT-CCQLDD ngày 06/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: "Ngày 30/6/2020, Chi cục Quản lý đất đai tổ chức họp cùng phòng Quy hoạch Kế hoạch sử dụng đất đai để rà soát nghiệp vụ chuyên môn về việc triển khai thực hiện Kết luận của kiểm toán nhà nước việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2013-2017 tại thành phố Hà Nội đối với nội dung kiểm nghị của Kiểm toán. Đồng thời các tập thể và cá nhân có liên quan trong việc giao cho Công ty cổ phần Terra Gold Việt Nam để chuyển mục đích sử dụng đất thực hiện dự án nhà ở để bán tại địa chỉ 423 Minh Khai theo Dự án và Quy hoạch đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt. Phòng chuyên môn đã thực hiện kiểm điểm và rút kinh nghiệm (Có bản phê duyệt biên bản kiểm điểm kèm theo). Tại thời điểm kiểm tra chưa có các hồ sơ kết luận kiểm điểm, làm rõ trách nhiệm của UBND TP Hà Nội theo kiểm nghị kiểm toán nên đoàn kiểm tra kiểm nghị chưa đủ cơ sở ghi nhận đã thực hiện."</p> <p>* Năm 2024, Sở tài chính giải trình tại Công văn số 5748/STC-TCĐN; Sở Tài chính đã Báo cáo nội dung này tại Văn bản số 4364/STC-TCĐN ngày 12/7/2021 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I. Tại các kiểm nghị đang thực hiện và chưa thực hiện của Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2020 tại báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021) không có nội dung trên. Sở Tài chính đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện và tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu, kế thừa nguyên nhân tại báo cáo kiểm nghị năm 2024.</p>
(11)	Kiểm nghị 3.4: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Góp vốn thành lập Công ty TNHH Liên doanh Thái Bình- Thụy Khuê bằng quyền sử dụng đất thuê Nhà nước trả tiền thuê đất hàng năm là chưa phù hợp với quy định Luật đất đai năm 2003 và ký Hợp đồng Liên doanh làm giảm lợi ích của Nhà nước trong liên doanh từ 40% xuống 20% so với thỏa thuận ban đầu	UBND thành phố Hà Nội				<p>* Tại báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2024: Tại BCKN năm trước đánh giá Công ty đã có văn bản 12/JTK, thời điểm kiểm tra chưa có tài liệu về việc UBND TP Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm như kiểm nghị Kiểm toán nhà nước nêu.</p> <p>* Đến năm 2024, Sở tài chính giải trình tại công văn số 5748/STC-TCĐN: UBND Thành phố đã có Báo cáo giải trình số 342/UBND- KT ngày 09/10/2018 gửi Kiểm toán nhà nước. Công ty CP Giấy Thụy Khuê đã có các Văn bản: số 36/ITK ngày 21/12/2018, số 12/JTK ngày 14/3/2019 báo cáo Kiểm toán nhà nước khu vực I.</p> <p>Ngày 26/02/2019, Kiểm toán nhà nước khu vực I có Văn bản số 119/KVI-TH về việc trả lời văn bản về thực hiện kiểm nghị của Công ty CP Giấy Thụy Khuê; trong đó có nêu: "theo Công văn số 12/JTK nêu trên của Công ty thì Công ty đã tổ chức họp tiến hành kiểm điểm các nội dung kiểm nghị của Kiểm toán nhà nước. Nội dung này đã được Kiểm toán nhà nước ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán năm 2017 tại Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND TP Hà Nội giai đoạn 2013-2017 (kèm theo Văn bản số 735/KVI-TH ngày 13/9/2019 của Kiểm toán nhà nước khu vực I) và không còn trong Công văn số 316/KVI-TH ngày 04/06/2020 vv đôn đốc thực hiện kiểm nghị kiểm toán. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN</p> <p>- Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
(12)	Kiểm nghị: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: + 3.8: Không thực hiện đầy đủ thủ tục, trình tự quy định trong thực hiện bán cổ phần lần đầu cho nhà đầu tư chiến lược theo quy định của Thông tư 196/2011/TT-BTC ngày 26/12/2011 của Bộ Tài chính tại Công ty TNHH MTV 19/12 Hà Nội	UBND thành phố Hà Nội				<p>* Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024 ghi nhận: Tại thời điểm kiểm tra chưa có tài liệu về việc UBND TP Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm như kiểm nghị KTNN nêu.</p> <p>* Đến năm 2024, Sở tài chính giải trình tại công văn số 5748/STC-TCDN: Căn cứ kiểm nghị của Kiểm toán Nhà nước và thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố, ngày 01/8/2019 Sở Tài chính đã tổ chức kiểm điểm, rút kinh nghiệm. Theo đó: Trách nhiệm tập thể là BCD cổ phần hóa Công ty TNHH MTV 19-12 Hà Nội. Tuy nhiên, BCD cổ phần hóa Công ty TNHH MTV 19-12 Hà Nội đã tự giải tán khi hoàn thành công tác cổ phần hóa Công ty TNHH MTV 19-12 Hà Nội. Sở Tài chính không tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể BCD cổ phần hóa Công ty TNHH MTV 19-12 Hà Nội. Đối với các cá nhân thuộc Sở Tài chính tham gia trong BCD cổ phần hóa Công ty TNHH MTV 19-12 Hà Nội hiện đang công tác đã tổ chức họp để rút kinh nghiệm (kèm theo Biên bản họp).</p> <p>Sở Tài chính đã báo cáo nội dung này tại Văn bản số 8975/STC-TCDN ngày 31/12/2019 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I và rà soát các nội dung còn chưa thực hiện tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I không có nội dung này. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN</p> <p>- Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
(13)	Kiểm nghị 3.6: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc: Việc ban hành Quyết định thu hồi đất đối với đất đang có người sử dụng để giao đất cho người khác không đúng theo quy định Luật đất đai .	UBND thành phố Hà Nội				<p>* Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024 ghi nhận: Sở TNMT có văn bản báo cáo 5189/STMT-CCQLĐ ngày 06/7/2021. Tại thời điểm kiểm tra chưa có tài liệu về việc UBND TP Hà Nội kiểm điểm và làm rõ trách nhiệm như kiểm nghị KTNN nêu.</p> <p>* Đến năm 2024, Sở Tài chính giải trình tại Công văn số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024: Tại Văn bản số 5189/STNMT-CCQLĐĐ ngày 06/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: "Ngày 15/7/2019, Chi cục Quản lý đất đai tổ chức họp cùng phòng Quy hoạch Kế hoạch sử dụng đất đai để rà soát nghiệp vụ chuyên môn về việc triển khai thực hiện Kết luận của kiểm toán nhà nước giai đoạn 2013-2017 tại thành phố Hà Nội đối với nội dung kiểm nghị của Kiểm toán. Đồng thời các tập thể và cá nhân có liên quan rút kinh nghiệm trong việc tham mưu ban hành Quyết định thu hồi đất, giao đất (Có bản phôi tờ biên bản kiểm điểm kèm theo)."</p> <p>Sở Tài chính đã Báo cáo nội dung này tại Văn bản số 4364/STC-TCDN ngày 12/7/2021 gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I.</p> <p>Tại các kiểm nghị đang thực hiện và chưa thực hiện của Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2020 tại báo cáo kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 của thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021) không có nội dung trên. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN</p> <p>- Tại thời điểm thực hiện kiểm nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
2	Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 của thành phố Hà Nội					

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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 kiến nghị	Ghi chú
1	2	3				5
(14)	<p>UBND TP Hà Nội chỉ đạo các đơn vị có liên quan làm rõ nguyên nhân và xác định trách nhiệm của các tổ chức và cá nhân trong việc:</p> <p>(i) Chậm làm thủ tục bàn giao đất trên thực địa phần diện tích đất giao tăng thêm 63.885 m² nên chậm ký hợp đồng thuê đất và không tính tiền thuê đất tăng thêm trong khoảng thời gian 52 tháng.</p> <p>(ii) Tham mưu cho UBND Thành phố ký Quyết định số 2326/QĐ-UBND để thay đổi pháp nhân từ "TCT Vận tải thủy" sang "TCT Vận tải thủy-CTCP" (thực tế là thay đổi pháp nhân tại Điều 1 và thay đổi các Điều còn lại) tại Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012, trong khi Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012 mặc nhiên hết hiệu lực theo quy định sau 12 tháng vào ngày 28/12/2013 (tại điểm đất 838 Bạch Đằng - TCT Vận tải thủy-CTCP).</p>	Sở Tài nguyên môi trường				<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Theo báo cáo của đơn vị: + Pháp nhân sử dụng đất Tổng công ty Vận tải thủy được đổi thành Tổng công ty Vận tải thủy – Công ty cổ phần; + Địa chỉ khu đất số 78 Bạch Đằng, phường Thanh Lương, quận Hai Bà Trưng được đổi thành số 838 Bạch Đằng, phường Thanh Lương, quận Hai Bà Trưng; + Các nội dung khác tại Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012 của UBND Thành phố vẫn giữ nguyên hiệu lực thi hành. Việc chưa thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ tại Điều 2 của Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012 của UBND Thành phố (như: xác định đơn giá thuê đất, thanh lý Hợp đồng thuê đất cũ; ký Hợp đồng thuê đất mới; nhận bàn giao mốc giới trên bản đồ và ngoài thực địa) thuộc trách nhiệm của Tổng công ty Vận tải thủy. Tuy nhiên, vào thời điểm cuối năm 2012, Tổng công ty có nhiều thay đổi về cơ cấu bộ máy tổ chức và nhân sự, do Tổng Công ty Vận tải thủy đang trong quá trình lập phương án cổ phần hóa doanh nghiệp theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ. Đến ngày 15/01/2014, Tổng Công ty nhận được nội dung còn chưa giao mốc giới tại Văn bản số 316/KVI-TH ngày 04/6/2020 của Kiểm toán nhà nước khu vực I không có nội dung này. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện. Tuy nhiên theo</p>
		Sở Tài nguyên môi trường				<p>- Theo BCTNKN năm 2024 của KTNN KVI: Thực hiện Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012 và Quyết định số 2326/QĐ-UBND ngày 13/5/2016 của UBND Thành phố, đến nay Tổng công ty Vận tải thủy - CTCP đã thực hiện hoàn thành các thủ tục (gồm: xác định đơn giá thuê đất, thanh lý Hợp đồng thuê đất cũ; ký Hợp đồng thuê đất mới; nhận bàn giao mốc giới trên bản đồ và ngoài thực địa; nộp nghĩa vụ tài chính liên quan đến đất đai) theo quy định. Ngày 15/7/202019, Sở Tài nguyên và Môi trường (Chi cục Quản lý đất đai) tổ chức cuộc họp các phòng, ban chuyên môn để rà soát để làm rõ nguyên nhân và xác định trách nhiệm của các tổ chức và cá nhân đối với các nội dung kiến nghị của Kiểm toán nêu trên, thực hiện việc kiểm điểm nghiêm túc, chấn chỉnh rút kinh nghiệm làm cơ sở tham mưu các nhiệm vụ được đảm bảo đúng quy định. Tuy nhiên chưa cung cấp bằng chứng về tài liệu đến nay Tổng công ty Vận tải thủy - CTCP đã thực hiện hoàn thành các thủ tục (gồm: xác định đơn giá thuê đất, thanh lý Hợp đồng thuê đất cũ; ký Hợp đồng thuê đất mới; nhận bàn giao mốc giới trên bản đồ và ngoài thực địa; nộp nghĩa vụ tài chính liên quan đến đất đai) theo quy định. - Tại thời điểm thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không bổ sung tài liệu.</p>
V	Năm kiểm toán 2017					
1	Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu đô thị trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2016					
1	Kiểm nghị đang thực hiện					
(15)	(10) UBND quận Hoàng Mai liên quan đến việc phê duyệt quy hoạch chi tiết xây dựng 1/500 Khu nhà ở quận Hoàng Mai tăng tầng cao tầng và diện tích sàn căn hộ, làm tăng quy mô dân số so với phê duyệt.	UBND quận Hoàng Mai				<p>Nguyên nhân đang thực hiện: Theo báo cáo THKN năm 2024: UBND quận Hoàng Mai đã có CV số 253/UBND-TNMT v/v Báo cáo thực hiện... Ngày 01/2/2010 và Văn bản số 53/BC-QLĐT ngày 27/12/2018 về việc tổ chức kiểm điểm. Tuy nhiên chưa xác định rõ trách nhiệm. 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.</p>
2	Kiểm nghị chưa thực hiện					
(16)	(20) UBND quận Nam Từ Liêm trong việc phê duyệt Quy hoạch chi tiết da Khu chức năng đô thị Đại Mỗ không đảm bảo yêu cầu bố trí đất cho công trình Nhà trẻ, Bãi đỗ xe theo quy chuẩn, không xác định rõ phần diện tích đất dành riêng cho nhà ở xã hội, không tuân thủ theo Văn bản 5352/UBND-KH&ĐT ngày 13/7/2010 của UBND Thành phố về chấp thuận địa điểm nghiên cứu lập và thực hiện quy hoạch.	UBND quận Nam Từ Liêm				<p>Theo báo cáo THKN năm 2024: theo giải trình của UBND quận Nam Từ Liêm tại Văn bản số 1047/UBND-QLĐT ngày 21/5/2018 giải trình về quy mô diện tích để bố trí nhà trẻ, bãi đỗ xe theo Quyết định 5979/QĐ-UBND ngày 06/7/2011 của UBND huyện Từ Liêm phê duyệt quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 Khu chức năng đô thị Đại Mỗ là phù hợp với quy định hiện hành. 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.</p>

STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được 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
1	2	3				5
2.2	(21) Các cơ quan tham mưu thuộc UBND Thành phố liên quan đến việc cho phép thay đổi mục đích SDD dành cho nhà ở xã hội chuyển thành nhà ở thương mại tại các ô HH-01 và Ô số 4, HH-02 thuộc dự án Khu chức năng đô thị Đại Mỗ, làm giảm hiệu lực của chính sách nhà ở xã hội tại các lô đất.					Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
VI	Năm kiểm toán 2016					
1	Dự án xử lý nhà máy nước thải Yên Sở					
1	Kiểm nghị chưa thực hiện					
(17)	(1) Sở Khoa học và Công nghệ trong giám sát, xác nhận và nghiệm thu dây chuyền, thiết bị công nghệ để đưa vào xây dựng, lắp đặt để cho chủ đầu tư lắp đặt trước 99 thiết bị còn lại cho công trình, sau đó mới có văn bản gửi Sở Khoa học và Công nghệ xin kiểm tra và xác nhận.	Sở Khoa học và Công nghệ				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024 đơn vị đã gửi báo cáo: (1) Báo cáo số 760/BC-SKHCCN ngày 18/6/2019 của Sở Khoa học Công nghệ về kết quả rà soát, thực hiện các nội dung kết luận của KTNN; (2) Công văn số 3621/KH&ĐT-KTĐN ngày 03/7/2019 của Sở Kế hoạch và Đầu tư về việc thực hiện kiểm nghị kiểm toán của KTNN đối với Dự án Nhà máy xử lý nước thải Yên Sở.
(18)	(2) Sở Kế hoạch và Đầu tư trong việc thẩm định tổng mức đầu tư chưa sát với thực tế dẫn đến còn tăng so với dự toán được duyệt 81,6 triệu USD (mặc dù nội dung, quy mô đầu tư không thay đổi).	Sở Kế hoạch và Đầu tư				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.

TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ CHẤM CHỈNH, RÚT KINH NGHIỆM (CƯỜNG) CÔNG TÁC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG TÀI CHÍNH CÔNG, TÀI SẢN CÔNG CHƯA THỰC HIỆN



Đã thực hiện kiểm toán 2025 và các năm trước chưa thực hiện
 Báo cáo kiểm toán chuyên đề
 (Kèm theo Kế hoạch số /K/UBND ngày /2026 của UBND thành phố Hà Nội)

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiến nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị được giao tiếp thực hiện/tổng hợp kết quả 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	7	8
	Tổng						
(A)	Kiểm toán thực hiện năm 2025 - Kiểm toán Nhà nước chưa rà soát kết quả thực hiện						
A1	Kiểm toán chuyên đề 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						
1	Xây dựng các trạm trung chuyển, khu xử lý chất thải rắn theo quy hoạch đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, lựa chọn công nghệ xử lý chất thải rắn còn chưa đa dạng theo quy định theo quy hoạch của địa phương	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Hiện nay Sở Nông nghiệp và Môi trường đang chủ trì, phối hợp với Sở Xây dựng, Sở Nội vụ tổ chức lập quy hoạch quản lý chất thải rắn và nghĩa trang theo chỉ đạo của UBND Thành phố tại quyết định số 4202/QĐ-UBND ngày 11/8/2025 về kế hoạch triển khai cụ thể hóa đồ án Điều chỉnh Quy hoạch chung Thủ đô Hà Nội đến năm 2045, tầm nhìn đến năm 2065 (đợt 1). Ngày 14/01/2026, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã có văn bản số 18/BC-SNNMT ngày 14/01/2026, văn bản số 47/BC-SNNMT ngày 28/01/2026 báo cáo UBND Thành phố về rà soát, nghiên cứu, đánh giá thực trạng và xây dựng các đề xuất phương án Quy hoạch quản lý các loại chất thải trên địa bàn Thành phố; Đương uỷ UBND Thành phố đã có báo cáo số 237-BC/ĐU ngày 15/01/2026 và số 283-BC/ĐU ngày 07/02/2026 báo cáo Thành uỷ; trong đó đã phân tích và đề xuất phương án quy hoạch cũng như kế hoạch chi tiết để đẩy nhanh tiến độ triển khai các trạm trung chuyển, dự án xử lý chất thải rắn đến giai đoạn 2065; đồng thời triển khai dự án theo định hướng các công nghệ cho từng giai đoạn			
2	Ban hành đầy đủ các quy định quản lý chất thải và kế hoạch hằng năm cho công tác thu gom, vận chuyển chất thải rắn sinh hoạt theo điểm d khoản 1 Điều 63 Nghị định số 08/2022/NĐ-CP.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tham mưu UBND Thành phố ban hành Quyết định số 87/2025/QĐ-UBND ngày 29 tháng 12 năm 2025 quy định quản lý chất thải rắn sinh hoạt của hộ gia đình, cá nhân trên địa bàn thành phố Hà Nội. Ngày 21/01/2026, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã trình UBND Thành phố ban hành Kế hoạch giảm thiểu phát sinh, phân loại, thu gom, xử lý rác thải trên địa bàn Thành phố tại tờ trình số 47/TT-SNNMT.			
3	Ban hành đơn giá đốt chất thải rắn sinh hoạt thu hồi năng lượng để phát điện	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Hiện nay trên địa bàn Thành phố có Nhà máy điện rác Sóc Sơn (xã Trung Giã) với công suất tiếp nhận tối đa theo cấp phép là 5.000 tấn/ngày đi vào hoạt động chính thức từ 9/2024 và Nhà máy điện rác Seraphin (phường Tùng Thiện) với công suất tiếp nhận tối đa theo cấp phép 2.250 tấn/ngày đang vận hành thử nghiệm từ 01/5/2025. Để đón đầu, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã có văn bản số 6842/STNMT-QLCTR ngày 9/8/2024 đón đầu Công ty có phân năng lượng môi trường Thiên Ý Hà Nội lập, trình thẩm định phương án giá dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt của nhà máy điện rác Sóc Sơn. Ngày 19/01/2026 Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tổ chức cuộc họp với Công ty có phân năng lượng môi trường Thiên Ý và Công ty có phân công nghệ môi trường xanh Seraphin để hướng dẫn các trình tự, thủ tục, thẩm quyền xây dựng giá chính thức xử lý rác thải sinh hoạt theo phương pháp đốt có thu hồi năng lượng theo quy định của pháp luật hiện hành; Đồng thời đón đầu các đơn vị xây dựng phương án giá chính thức gửi Sở Nông nghiệp và Môi trường trước ngày 01/3/2026 để đảm bảo tiến độ thẩm định, trình UBND Thành phố ban hành trước ngày 30/6/2026.			
4	Ban hành kế hoạch triển khai thực hiện điều chỉnh Chiến lược quốc gia về quản lý tổng hợp chất thải rắn theo khoản 7 Điều 2 Quyết định số 491/QĐ-TTg ngày 7/5/2018.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Hiện nay một số nội dung về quản lý chất thải rắn trong Chiến lược quốc gia được ban hành tại Quyết định số 491/QĐ-TTg ngày 7/5/2018 của Thủ tướng Chính phủ từ năm 2018 đến nay đã được sửa đổi trong Luật Bảo vệ môi trường năm 2020 và tích hợp trong các quy hoạch; Quyết định số 611/QĐ-TTg ngày 08/7/2024 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Quy hoạch bảo vệ môi trường Quốc gia thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050; Quyết định số 1569/QĐ-TTg ngày 22/12/2024 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Quy hoạch Thủ đô Hà Nội thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050; Quyết định số 1668/QĐ-TTg ngày 27/12/2024 của Thủ tướng Chính phủ về việc phê duyệt Điều chỉnh Quy hoạch chung Thủ đô Hà Nội đến năm 2045, tầm nhìn đến năm 2065; định hướng theo quy hoạch tổng thể Thủ đô tầm nhìn đến năm 2100. Để triển khai, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã có văn bản số 18/BC-SNNMT ngày 14/01/2026 báo cáo UBND Thành phố về rà soát, nghiên cứu, đánh giá thực trạng và xây dựng các đề xuất phương án Quy hoạch quản lý các loại chất thải trên địa bàn Thành phố; Đương uỷ UBND Thành phố đã có Báo cáo số 237-BC/ĐU ngày 15/01/2026 báo cáo Thành uỷ. Đồng thời, thực hiện chỉ đạo của Thành uỷ, UBND Thành phố, Sở Nông nghiệp và Môi trường đã có Báo cáo số 47/BC-SNNMT ngày 28/01/2026 về kết quả rà soát, định hướng tổng thể quy hoạch quản lý chất thải trên địa bàn thành phố Hà Nội trình UBND Thành phố.			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Tăng cường công tác tuyên truyền để nâng cao ý thức người dân trong việc phân loại rác thải tại nguồn trên địa bàn Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đã xây dựng Kế hoạch công tác thông tin tuyên truyền năm 2026 chung của ngành; trong đó năm 2026 sẽ tập trung tuyên truyền phổ biến kiến thức pháp luật, nâng cao nhận thức về quản lý chất thải nhựa và giám sát chất thải nhựa; Tuyên truyền phổ biến các quy định phân loại rác tại nguồn; Tuyên truyền, vận động tổ chức, cá nhân thực hiện thu gom, vận chuyển, xử lý chất thải rắn xây dựng đúng quy định; không đổ, thải trái phép, góp phần bảo đảm vệ sinh môi trường và mỹ quan đô thị; Tuyên truyền về mức xử phạt vi phạm hành chính đối với một số hành vi vi phạm, thải bỏ rác thải không đúng nơi quy định, tại nơi công cộng, trên vỉa hè, lòng đường... hành vi hộ gia đình cá nhân không phân loại chất thải rắn sinh hoạt theo quy định, không sử dụng bao bì chứa chất thải rắn sinh hoạt theo quy định; Tuyên truyền đảm bảo công tác vệ sinh môi trường trên địa bàn Thành phố Hà Nội trong dịp Tết Nguyên đán Bình Ngo.			
6	Sở Xây dựng và các đơn vị có liên quan rà soát, kiểm tra, thực nghiệm để xem xét việc sử dụng vật liệu Posi-shell có hiệu quả hơn so với không sử dụng vật liệu Posi-shell để lựa chọn giải pháp tiết kiệm chi phí trong công tác vận hành bãi chôn lấp và xử lý chất thải sinh hoạt	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng				
7	Sở Xây dựng và các đơn vị có liên quan kiểm tra, rà soát lại định mức tiêu hao trong công tác xử lý rác bằng phương pháp đốt tại Nhà máy xử lý chất thải Xuân Sơn, Sơn Tây, Hà Nội để đảm bảo việc xây dựng đơn giá phù hợp với quy trình, công nghệ sử dụng hiện tại	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng				
8	Chỉ đạo thương thảo và xử lý theo quy định đối với Hợp đồng số 08/2018/HDDVXLCTRSR ngày 09/8/2018 đã ký với Công ty Cổ phần Năng lượng môi trường Thiên Ý Hà Nội chưa đúng quy định của Pháp lệnh Ngoại hối 2013; xây dựng, phê duyệt đơn giá chính thức để quyết toán kinh phí xử lý chất thải rắn sinh hoạt phát điện giai đoạn 2023-2024 đúng quy định. Trường hợp gây thiệt hại thì xử lý trách nhiệm theo quy định	UBND Thành phố Hà Nội	UBND Thành phố Hà Nội				
9	Chỉ đạo Sở Tài chính phối hợp với UBND các xã, phường trực thuộc được giao nhiệm vụ quản lý, sử dụng kinh phí thu gom, vận chuyển chất thải rắn trên địa bàn được giao quản lý từ ngày 01/12/2025 thực hiện nghiêm túc các kiến nghị của KTNV về thu hồi và giám chi NSNN theo số liệu tại Phụ lục số 03/BCKT-TGVXCL	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				
10	Sửa đổi khoản 2 điều 5 Quyết định số 26/2018/QĐ-UBND ngày 02/11/2018 của UBND Thành phố Hà Nội để đảm bảo để hiệu và phù hợp giữa giá trị với khối lượng thực hiện	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tham mưu UBND Thành phố ban hành Quyết định số 4996/QĐ-UBND ngày 06/10/2025 của UBND Thành phố về giá cụ thể dịch vụ thu gom, vận chuyển, xử lý chất thải rắn sinh hoạt đối với cơ quan, tổ chức, cơ sở sản xuất, kinh doanh, dịch vụ, khu sản xuất, kinh doanh, dịch vụ tập trung, cụm công nghiệp, hộ gia đình, cá nhân trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2026 - 2027			
11	Chấn chỉnh rút kinh nghiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc tham mưu, ký kết Hợp đồng dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt phát điện số 08/2018/HDDVXLCTRSR giữa UBND thành phố Hà Nội và Công ty Cổ phần Năng lượng môi trường Thiên Ý Hà Nội quy định đơn giá tạm tính bằng ngoại hối chưa đúng quy định	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
12	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm chung đối với các tồn tại, hạn chế trong quá trình quản lý, sử dụng kinh phí cho công tác thu gom, vận chuyển, xử lý rác thải qua kiểm toán chi tiết tại các quận, huyện, thị xã (trước 01/7/2025) nhằm nâng cao hiệu quả quản lý, sử dụng NSNN: (i) Nghiệm thu, thanh toán một số công tác trong hoạt động thu gom, vận chuyển chất thải rắn sinh hoạt đô thị trên địa bàn các huyện còn chưa chính xác về khối lượng, đơn giá; (ii) Chưa kịp thời trình cơ quan tài chính cùng cấp kiểm tra, xác nhận quyết toán kinh phí đặt hàng theo quy định tại khoản 6 Điều 7 Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính (huyện Thường Tín, Phúc Thọ, Quốc Oai và quận Ba Đình); (iii) Chưa thực hiện lập Biên bản đối trừ nguồn NSNN và nguồn thu giá dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải năm 2024 (huyện Thường Tín). (iv) Chưa kiểm tra, xác nhận quyết toán kinh phí đặt hàng trước khi lập Báo cáo quyết toán ngân sách năm theo quy định tại khoản 2, Điều 67 Luật NSNN 2015 (huyện Thường Tín, Phúc Thọ, Quốc Oai và quận Ba Đình)	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
13	UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các đơn vị tổ chức thực hiện chấn chỉnh, rút kinh nghiệm để khắc phục các tồn tại trong việc, cụ thể:	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
13.1	Sở Xây dựng thành phố Hà Nội: Tham mưu cho UBND Thành phố ban hành định mức theo Quyết định số 30/2020/QĐ-UBND ngày 26/11/2020 chưa có tài liệu thuyết minh cơ sở xác định hao phí định mức vật liệu Posi-Shell	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng				
13.2	Thực hiện ký kết, thực hiện gói thầu đặt hàng xử lý chất thải rắn bằng công nghệ đốt tại Nhà máy xử lý chất thải Xuân Sơn, Sơn Tây, Hà Nội từ 01/01/2021 nhưng đến 08/4/2021 mới được phê duyệt phương án đặt hàng với thời gian thực hiện từ 01/01/2021 (hạn chế tại mục 1.4 tại BCKT).	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Ngày 30/11/2020, UBND Thành phố ban hành Quyết định số 31/2020/QĐ-UBND về việc 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			
13.3	Thẩm định thiết kế đối với chung cư cao tầng chưa đề cập đến việc phân loại rác thải tại nguồn; định kỳ chưa thực hiện báo cáo UBND thành phố tình hình, kết quả thực hiện chỉ tiêu tỷ lệ rác thải sinh hoạt được thu gom và vận chuyển; chưa tham mưu cho UBND thành phố Hà Nội ban hành quy định về phân loại chất thải rắn sinh hoạt tại nguồn theo quy định tại Điều 75 Luật Bảo vệ môi trường (hạn chế tại mục 1.5 tại BCKT).	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	Trong quá trình thẩm định, qua rà soát các hồ sơ thiết kế các nhà chung cư cao tầng, Sở Xây dựng nhận thấy các tòa chung cư cao tầng đã có thiết kế các phòng chứa rác riêng biệt, rác thải được vận chuyển bằng hệ thống thang rác (theo cơ chế thu công), như vậy giải pháp thiết kế đã có khu vực chứa rác để thực hiện việc quản lý vận hành phân loại rác; tuy nhiên, việc tổ chức vận hành, phân loại rác tại nguồn phụ thuộc vào công tác vận hành của đơn vị quản lý tòa nhà. Nội dung đánh giá sơ phù hợp đảm bảo các quy định về môi trường nói chung, việc phân loại rác nói riêng được quy định trong đánh giá tác động môi trường, cấp phép môi trường của dự án theo quyết định phê duyệt của cơ quan quản lý môi trường theo phân cấp (Bộ Nông nghiệp và Môi trường, Sở Nông nghiệp và Môi trường), thực hiện trước khi thẩm định của cơ quan chuyên môn về xây dựng, do đó, Sở Xây dựng không thực hiện việc đánh giá các nội dung về môi trường nêu trên.			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tăng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
13.4	Việc lập hồ sơ đề nghị kiểm tra, xác nhận quyết toán của Sở Xây dựng (trong đó có các khâu tại các đơn vị trực thuộc như: Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật, Phòng Kinh tế và vật liệu) gửi cơ quan tài chính chưa đảm bảo thời gian quy định của UBND thành phố Hà Nội; lưu giữ hồ sơ nghiệm thu, thanh toán một số gói thầu chưa lưu các lệnh vận chuyển, phiếu cân (hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT).	Sở Xây dựng	Sở Xây dựng	- Việc lập hồ sơ quyết toán công tác duy trì vệ sinh môi trường hàng năm theo hồ sơ nghiệm thu thuộc trách nhiệm của Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố Hà Nội ký xác nhận với các nhà thầu và đều được lưu trữ đầy đủ tại Trung tâm. - Lệnh vận chuyển của từng xe rác hiện đã được lưu giữ tại bộ phận giám sát tại Trạm cân của Khu xử lý rác thải và ở đơn vị vận chuyển rác. - Việc lưu giữ phiếu cân điện tử trong hồ sơ nghiệm thu: Ban Duy trì các công trình hạ tầng kỹ thuật đô thị (nay là Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố Hà Nội) chỉ lập 01 liên cấp cho các chủ đầu tư và nhà thầu, chưa lập liên 2 của phiếu cân điện tử để lưu giữ tại Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố Hà Nội. Dữ liệu cân điện tử chỉ lưu ở hệ thống cân tại các khu xử lý, chưa được kết nối truyền online về các cơ quan quản lý. Hiện nay, lĩnh vực duy trì vệ sinh môi trường đã được chuyển giao về Sở Nông nghiệp và Môi trường thực hiện từ năm 2023.			
13.5	Sở Nông nghiệp và Môi trường thành phố Hà Nội: Trong công tác tham mưu cho UBND thành phố Hà Nội: (i) Chưa xây dựng các trạm trung chuyển, khu xử lý chất thải rắn theo quy hoạch đã được Thủ tướng Chính phủ phê duyệt, lựa chọn công nghệ xử lý chất thải rắn còn chưa đa dạng theo quy định theo Quy hoạch của địa phương (hạn chế tại mục 1.1); (ii) Chưa ban hành kế hoạch hằng năm cho công tác thu gom, vận chuyển chất thải rắn sinh hoạt theo điểm d khoản 1 Điều 63 Nghị định số 08/2022/NĐ-CP (hạn chế tại mục 1.2 tại BCKT).	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
13.6	Phê duyệt phương án đặt hàng, hợp đồng đặt hàng với khối lượng theo công suất nhà máy, chưa tính đến thời gian phải dừng bảo dưỡng, bảo trì làm giảm khả năng thực hiện (hạn chế tại mục 1.4); Nghiệm thu, thanh toán một số công tác trong hoạt động thu gom, vận chuyển, xử lý chất thải rắn sinh hoạt đô thị trên địa bàn thành phố còn chưa chính xác về khối lượng, đơn giá (hạn chế tại mục 2.2); Chưa kịp thời trình cơ quan tài chính cùng cấp kiểm tra, xác nhận quyết toán kinh phí đặt hàng theo khoản 6 Điều 7 Thông tư số 107/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính (hạn chế tại mục 2.3 tại BCKT).	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường đã tổ chức họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm về việc phê duyệt phương án đặt hàng, hợp đồng đặt hàng với khối lượng theo công suất nhà máy, chưa tính đến thời gian phải dừng bảo dưỡng, bảo trì làm giảm khả năng thực hiện.			
13.7	Sở Tài chính thành phố Hà Nội: Sở Tài chính kiểm tra, xác nhận quyết toán kinh phí đặt hàng, đấu thầu của một số gói thầu chưa đảm bảo thời theo quy định tại khoản 1 Điều 24 Quyết định số 31/2020/QĐ-UBND ngày 30/11/2020 của UBND Thành phố	Sở Tài chính	Sở Tài chính				
A2	Kiểm toán chuyên đề Việc thực hiện các chính sách ưu đãi đầu tư tại khu kinh tế, khu công nghiệp giai đoạn 2022 - 2024 tại Hà Nội						
I	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố						
1	- Thực hiện rà soát Phương án phát triển hệ thống KCN thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến 2050 so với diện tích quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất thời kỳ 2021 – 2030 đã được Thủ tướng Chính phủ phân bổ; căn cứ kết quả rà soát trình cấp có thẩm quyền phê duyệt điều chỉnh Phương án phát triển hệ thống KCN thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050 (hoặc kế hoạch sử dụng đất) phù hợp với quy hoạch thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
2	Khẩn trương hoàn thành việc lập, phê duyệt Quy hoạch phân khu xây dựng tỷ lệ 1/2000 của KCN Quang Minh II, KCN sạch Sóc Sơn, Đón đầu các đơn vị liên quan đẩy nhanh tiến độ hoàn thành công tác GPMB của KCN Quang Minh II, KCN Sạch Sóc Sơn; sớm đưa các dự án vào hoạt động, tránh lãng phí nguồn lực đất đai.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
3	- Khi triển khai thực hiện dự án KCN Hỗ trợ Nam Hà Nội (giai đoạn II) phải xác định rõ phân diện tích dành cho việc di chuyển các cơ sở sản xuất trong nội thành ra KCN, nhằm đáp ứng được yêu cầu di dời các cơ sở sản xuất trong nội đô (giành quỹ đất nội đô để phát triển đô thị và các dự án có hiệu quả kinh tế – xã hội cao hơn), tạo điều kiện cho công tác quản lý và BVMT theo đúng mục tiêu của dự án đề ra.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
4	- Chỉ đạo, đôn đốc các Công ty quản lý hạ tầng KCN:						
4.1	+ Xây dựng phương án và giải pháp khắc phục việc đang sử dụng chung hồ sinh thái kết hợp ứng phó sự cố môi trường đối với nước thải tại KCN Hỗ trợ Nam Hà Nội - giai đoạn 1, đảm bảo ứng phó phòng ngừa sự cố theo quy định tại khoản 3, Điều 57, Nghị định 08/2022/NĐ-CP.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
4.2	+ Xây dựng công trình ứng phó sự cố tràn hoá chất, tràn dầu đảm bảo theo quy định tại Thông tư 02/TT-BTNMT, Nghị định 08/2022/NĐ-CP ngày 10/01/2022 hướng dẫn Luật BVMT và Nghị định 05/2025/NĐ-CP ngày 06/01/2025 sửa đổi bổ sung một số điều của Nghị định 08/2022/NĐ-CP.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
4.3	+ Bổ trí đai cây xanh cách ly tối thiểu 10m quanh KCN, kho tàng và cụm công nghiệp theo QCVN 01:2021/BXD về quy hoạch xây dựng, khu công nghiệp (KCN hỗ trợ Nam Hà Nội, KCN Quang Minh I).	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
5	- Thực hiện kiểm tra, theo dõi, giám sát việc thu gom xử lý, xả thải của KCN Thăng Long (trạm XLNT tập trung KCN Thăng Long, 02 cơ sở được miễn trừ đầu nối, được cấp riêng GPMT theo quy định và độc lập xả nước thải sau xử lý ra môi trường tiếp nhận).	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
6	- Theo chức năng nhiệm vụ được giao, phối hợp với Sở Tài chính, Thủ thành phố Hà Nội thực hiện việc rà soát việc quản lý người nộp thuế (NNT) trong KCN về: Mã số thuế, thông tin NNT chưa có thông tin MST, NNT không thuộc Chi cục Thuế Khu vực I (Nay là Thuế thành phố Hà Nội) quản lý; NNT không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký; NNT ngừng HĐ nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực, NNT tạm ngừng KD có thời hạn; NNT sai MST, Trùng MST, trùng tên và Trùng MST.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
7	- Phối hợp với Sở Nội vụ Thành phố và các đơn vị liên quan thực hiện rà soát, tham mưu UBND Thành phố ban hành chính sách ưu đãi đối với người lao động làm việc trong khu công nghiệp theo quy định tại khoản 4 Điều 66 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
8	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc:						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
8.1	- Tham mưu, đề xuất với UBND Thành phố trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt Quy hoạch Thủ đô Hà Nội thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050, trong đó: Phương án phát triển hệ thống KCN thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến 2050 với tổng tổng diện tích tích 5.836,28ha cao hơn 2.008,28ha so với diện tích quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất thời kỳ 2021-2030 đã được Thủ tướng Chính phủ phân bổ (5.836,28ha/3.828ha).	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
8.2	- Chưa theo dõi đầy đủ thông tin và kịp thời các doanh nghiệp trong khu công nghiệp theo chức năng nhiệm vụ tại Quyết định số 01/2023/QĐ-UBND Hà Nội, Quyết định số 29/QĐ-BOI ngày 29 tháng 3 năm 2022 của Ban quản lý KCN.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
8.3	- Kiểm tra, rà soát, xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan; nếu phát hiện vi phạm xử lý hoặc tham mưu xử lý theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời có biện pháp khắc phục kịp thời, trong việc:	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
9	- Việc chậm trình điều chỉnh quy hoạch, chậm giải phóng mặt bằng, thời gian đầu tư hạ tầng của dự án quá dài so với yêu cầu, sử dụng chưa hiệu quả đất đai, để gây lãng phí về nguồn lực đất đai, làm ảnh hưởng đến mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội của Thành phố, cụ thể: (1) KCN Hỗ trợ Nam Hà Nội giai đoạn 1: Tiến độ đầu tư chậm, nghiêm thu muốn khiến thời gian hoàn thành hạ tầng KCN kéo dài, ảnh hưởng đến mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội và giảm hiệu quả thu hút đầu tư.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
10	- Chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát các căn cứ pháp lý có liên quan đến việc cho phép "Dự án - án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng KCN hỗ trợ Nam Hà Nội được miễn tiền thuế đất đến 20 năm kể từ ngày hoàn thành xây dựng đưa dự án vào hoạt động"; căn cứ quy định của pháp luật, UBND thành phố Hà Nội thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về miễn tiền thuế đất đối với Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng KCN hỗ trợ Nam Hà Nội - giai đoạn 1.	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố	Ban Quản lý các khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố				
II Sở Quy hoạch - Kiến trúc							
1	2.1. Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: Trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt Quy hoạch KCN hỗ trợ Nam Hà Nội - giai đoạn 1 bao gồm cả Khu đô thị - dịch vụ chưa phù hợp với quy định của Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ Quy định về KCN, Khu chế xuất và khu kinh tế "Nghị định không quy định về loại hình KCN - đô thị thị - dịch vụ".	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				
2	2.2. Kiểm tra, rà soát, xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan; nếu phát hiện vi phạm xử lý hoặc tham mưu xử lý theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời có biện pháp khắc phục kịp thời, trong việc:	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				
2.1	- Lập, phê duyệt quy hoạch chi tiết, giao đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất của KCN hỗ trợ Nam Hà Nội giai đoạn I, trong đó: (1) Lập, phê duyệt quy hoạch Khu đô thị - dịch vụ gồm "Đất ở - kết hợp dịch vụ, diện tích 6,1ha; Bến xe, diện tích 2,1ha" (Khu B) nằm trong đất KCN hỗ trợ Nam Hà Nội giai đoạn I.	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				
2.2	- Việc chậm trình điều chỉnh quy hoạch, chậm giải phóng mặt bằng, thời gian đầu tư hạ tầng của dự án quá dài so với yêu cầu, sử dụng chưa hiệu quả đất đai, để gây lãng phí về nguồn lực đất đai, làm ảnh hưởng đến mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội của Thành phố, cụ thể: (1) KCN Quang Minh II: Chậm trình điều chỉnh quy hoạch trong thời gian dài dẫn đến chậm tiến độ; (2) KCN Hỗ trợ Nam Hà Nội giai đoạn 1: Quy hoạch điều chỉnh nhiều lần.	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				
III Sở Nông nghiệp và Môi trường							
1	Kiểm tra, rà soát, xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan; nếu phát hiện vi phạm xử lý hoặc tham mưu xử lý theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời có biện pháp khắc phục kịp thời, trong việc: Lập, phê duyệt quy hoạch chi tiết, giao đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất của KCN hỗ trợ Nam Hà Nội giai đoạn I, trong đó: (1) Giao đất, thời gian sử dụng đất lâu dài đối với đất ở (kết hợp thương mại, dịch vụ) với diện tích 6,14ha cho Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển N&G, nằm trong diện tích 76,9ha đất KCN; (1) Cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với toàn bộ diện tích đất ở (kết hợp thương mại, dịch vụ) 6,1ha (Năm 2015 Sở TN&MT cấp GCN cho 19 Lô đất, có ký hiệu từ ODV01 đến ODV19) nằm trong diện tích đất KCN hỗ trợ Nam Hà Nội - giai đoạn 1 cho Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển N&G; mục đích sử dụng đất: Đất ở (kết hợp thương mại, dịch vụ); thời gian sử dụng: Lâu dài.	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
IV Sở Khoa học và Công nghệ							
1	Khẩn trương hoàn thành dự án Trung tâm Ứng dụng tiến bộ Khoa học công nghệ và quyết toán theo đúng thời gian quy định để đưa vào hoạt động, nhằm phát huy hiệu quả của dự án.	Sở Khoa học và Công nghệ	Sở Khoa học và Công nghệ				
2	- Nghiên cứu, xem xét áp dụng các cơ chế đặc thù của Thủ đô để tạo lập cơ chế khuyến khích, thúc đẩy việc chuyển giao công nghệ cao, công nghệ tiên tiến từ các doanh nghiệp FDI cho các doanh nghiệp trong địa bàn Thủ đô nói riêng nhằm xây dựng Thủ đô Hà Nội là đơn vị dẫn đầu cả nước về phát triển công nghiệp công nghệ cao, công nghệ tiên tiến, có sức cạnh tranh cao, tham gia hiệu quả vào các chuỗi giá trị và mạng lưới phân phối trong nước, khu vực và toàn cầu.	Sở Khoa học và Công nghệ	Sở Khoa học và Công nghệ				
V Sở Tài chính							
1	- Theo chức năng nhiệm vụ được giao, phối hợp với Ban Quản lý các Khu công nghệ cao và khu công nghiệp, Thuế thành phố Hà Nội thực hiện việc rà soát việc quản lý người nộp thuế (NNT) trong KCN về: Mã số thuế, thông tin NNT chưa có thông tin MST, NNT không thuộc Chi cục Thuế Khu vực I (Nay là Thuế thành phố Hà Nội) quản lý; NNT không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký; NNT ngừng HD nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực, NNT tạm ngừng KD có thời hạn; NNT sai MST, Trùng MST, trùng tên và Trùng MST.	Sở Tài chính	Sở Tài chính				

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
2	- Theo chức năng nhiệm vụ được giao, phối hợp với Ban Quản lý các Khu công nghệ cao và khu công nghiệp và các đơn vị liên quan kiểm tra, rà soát các căn cứ pháp lý có liên quan đến việc cho phép "Dự án - án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng KCN hỗ trợ Nam Hà Nội được miễn tiền thuê đất đến 20 năm kể từ ngày hoàn thành xây dựng đưa dự án vào hoạt động"; căn cứ quy định của pháp luật, UBND thành phố Hà Nội thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về miễn tiền thuê đất đối với Dự án đầu tư xây dựng và kinh doanh hạ tầng KCN hỗ trợ Nam Hà Nội - giai đoạn 1.	Sở Tài chính	Sở Tài chính				
VI	Sở Nội vụ						
1	Chủ trì, phối hợp với Ban Quản lý các Khu công nghệ cao và khu công nghiệp Thành phố và đơn vị liên quan thực hiện rà soát, tham mưu UBND Thành phố ban hành chính sách ưu đãi đối với người lao động làm việc trong khu công nghiệp theo quy định tại khoản 4 Điều 66 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ.	Sở Nội vụ	Sở Nội vụ				
VII	Thuế thành phố Hà Nội						
1	- Chủ trì, phối hợp với Ban Quản lý các Khu công nghệ cao và khu công nghiệp, Sở Tài chính thực hiện việc rà soát việc quản lý người nộp thuế (NNT) trong KCN về: Mã số thuế, thông tin NNT chưa có thông tin MST, NNT Không thuộc Chi cục Thuế Khu vực I (Nay là Thuế thành phố Hà Nội) quản lý; NNT không hoạt động tại địa chỉ đã đăng ký; NNT ngừng HĐ nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực, NNT tạm ngừng KD có thời hạn; NNT sai MST, Trùng MST, trùng tên và Trùng MST.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
2	- Thực hiện rà soát, kiểm tra các thông tin trong KCN về tình hình miễn, giảm tiền thuê đất để xác định nghĩa vụ thuế và nghĩa vụ tài chính khác của NNT theo đúng thời gian, đúng quy định của Luật quản lý thuế.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
3	- Sau khi nhận được danh sách NNT do Ban Quản lý các Khu công nghệ cao và khu công nghiệp, Sở Tài chính phối hợp cung cấp, cơ quan thuế bổ sung tiêu chí "Người nộp thuế trong KCN" trong quá trình rà soát, lập kế hoạch kiểm tra để đảm bảo việc thu, nộp các khoản thuế, phí và nghĩa vụ ngân sách khác đúng, đủ theo quy trình của Luật quản lý Thuế số 38/2019/QH14, Nghị định 126/2020/NĐ-CP và các văn bản pháp luật, quy trình có liên quan.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
4	- Thực hiện rà soát đến đốc NNT còn nợ đọng đến thời điểm cuối năm, có biện pháp thu hồi nợ đọng theo đúng quy định, quy trình của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
5	Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc: Công tác giải quyết hồ sơ xin miễn giảm tiền thuê phí nông nghiệp chậm so với quy định.	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
VIII	Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố						
1	Triển khai thực hiện các nhiệm vụ: Làm rõ nguyên nhân chậm tiến độ đối với: (1) Dự án xây dựng tuyến đường nối KCN Bắc Thường Tín với đường tỉnh 427, huyện Thường Tín; (2) Dự án xây dựng tuyến đường vào KCN sạch Sóc Sơn, huyện Sóc Sơn.	Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố	Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố				
2	Kiểm tra, rà soát, xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan; nếu phát hiện vi phạm xử lý hoặc tham mưu xử lý theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời có biện pháp khắc phục kịp thời, trong việc: Chậm tiến độ hoàn thành dự án hạ tầng kết nối KCN: (1) Dự án Xây dựng tuyến đường nối khu công nghiệp Bắc Thường Tín với đường tỉnh 427, huyện Thường Tín; (2) Dự án Xây dựng tuyến đường vào KCN sạch Sóc Sơn, huyện Sóc Sơn, đến nay dự án chưa hoàn thành, làm ảnh hưởng đến mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội của Thành phố.	Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố	Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố				
IX	UBND xã Kim Anh						
1	- Khẩn trương hoàn thành việc xây dựng đường vào KCN sạch Sóc Sơn và đưa vào sử dụng nhằm phát huy hiệu quả của dự án, tránh lãng phí nguồn lực, đảm bảo mục tiêu phát triển kinh tế - xã hội chung của Thành phố (sau khi có Quyết định về chuyển chủ đầu tư dự án từ Ban Quản lý Dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Hà Nội về UBND xã Kim Anh thực hiện).	UBND xã Kim Anh	UBND xã Kim Anh				
2	- Khẩn trương phối hợp với các sở, ngành liên quan và Nhà đầu tư đẩy nhanh tiến độ, hoàn thành công tác GPMB của KCN Sạch Sóc Sơn để sớm đưa dự án vào hoạt động, tránh lãng phí nguồn lực đất đai.	UBND xã Kim Anh	UBND xã Kim Anh				
3	Kiểm tra, rà soát, xác định rõ nguyên nhân, trách nhiệm của các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan; nếu phát hiện vi phạm xử lý hoặc tham mưu xử lý theo đúng quy định của pháp luật, đồng thời có biện pháp khắc phục kịp thời, trong việc: KCN sạch Sóc Sơn: Đến nay chưa triển khai được do vướng mắc về công tác giải phóng mặt bằng dẫn đến chậm tiến độ	UBND xã Kim Anh	UBND xã Kim Anh				
X	UBND xã Đại Xuyên:						
1	Triển khai thực hiện nhiệm vụ: Khẩn trương phối hợp với các sở, ngành liên quan và Nhà đầu tư đẩy nhanh tiến độ, khẩn trương hoàn thành giải phóng mặt bằng KCN hỗ trợ Nam Hà Nội - giai đoạn I	UBND xã Đại Xuyên:	UBND xã Đại Xuyên:				
XI	UBND xã Quang Minh:						
1	Triển khai thực hiện nhiệm vụ: Khẩn trương phối hợp với các sở, ngành liên quan và Nhà đầu tư đẩy nhanh tiến độ, hoàn thành công tác GPMB của KCN Quang Minh II để sớm đưa dự án vào hoạt động, tránh lãng phí nguồn lực đất đai (sau khi Quy hoạch phân khu KCN Quang Minh II được cấp thẩm quyền phê duyệt).	UBND xã Quang Minh:	UBND xã Quang Minh:				
A3	Kiểm toán chuyên đề 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						
1	(1) Các đơn vị được kiểm toán chi tiết rà soát các khoản thu chưa đúng quy định, hoàn trả đối tượng, trường hợp không hoàn trả được báo cáo cơ quan có thẩm quyền xem xét, quyết định việc nộp vào NSNN theo quy định của pháp luật, số tiền 43.057.239.271 đồng (Chi tiết tại Phụ lục số 06/BCKT-CD.BVCL của Báo cáo Kiểm toán).	Sở Y tế	Sở Y tế				

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
2	(2) Bệnh viện Phụ sản Hà Nội, Bệnh viện Tim Hà Nội: Rà soát, sửa đổi Quy chế chi tiêu nội bộ để đảm bảo các khoản chi được chi đúng tính chất nguồn kinh phí theo quy định của Nghị định số 60/2021/NĐ-CP.	Sở Y tế	Sở Y tế				
3	(3) Bệnh viện Phụ sản Hà Nội, Bệnh viện Đa Khoa Xanh Pôn: Rà soát, hoàn thiện hồ sơ và các thủ tục cần thiết đối với những tài sản chưa xác lập quyền sở hữu toàn dân để gửi Sở Y tế tổng hợp trình cấp có thẩm quyền xem xét, phê duyệt xác lập quyền sở hữu toàn dân về tài sản để đơn vị hạch toán, theo dõi, quản lý TSCĐ theo quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				
4	(4) Các bệnh viện làm thủ tục chuyển khoản kinh phí tài trợ phòng chống dịch Covid-19 đến nay không còn nhiệm vụ chi vào tài khoản của Quỹ cứu trợ Trung ương, số tiền 2.293 triệu đồng (Bệnh viện Đa Khoa Xanh Pôn 1.370 triệu đồng; Bệnh viện Tim Hà Nội 350 triệu đồng; Bệnh viện Ung bướu Hà Nội 573 triệu đồng).	Sở Y tế	Sở Y tế				
5	(5) Rà soát và xây dựng giá dịch vụ khám chữa bệnh (KCB) theo yêu cầu theo quy định hiện hành; điều chỉnh giá dịch vụ đối với các giá dịch vụ khám chữa bệnh và dịch vụ đào tạo còn xây dựng cơ cấu giá gồm thuế 2% và 5% thuế TNDN không đúng quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				
6	(6) 04 bệnh viện được kiểm toán phối hợp với cơ quan Thuế để thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dịch vụ KCB Bảo hiểm y tế (BHYT) và dịch vụ KCB không thuộc phạm vi thanh toán của Quỹ BHYT nhưng không phải là dịch vụ KCB theo yêu cầu theo quy định về thuế và các quy định pháp luật khác có liên quan; phản ánh các vướng mắc (nếu có) với cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn xử lý theo quy định của pháp luật.	Sở Y tế	Sở Y tế				
7	(7) Bệnh viện Tim Hà Nội:	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Nghiên cứu, rà soát nội dung tại kết luận bản án số 162/2023/HŠ-ST ngày 21/4/2023 của Tòa án nhân dân thành phố Hà Nội, quyết định thi hành án; báo cáo, đề xuất gửi các cơ quan chức năng đối với số tiền bồi thường 53.633.598.847 đồng để quản lý, xử lý đúng quy định của pháp luật.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Rà soát, kê khai thu nhập của cán bộ, viên chức và người lao động để xác định đúng thuế TNCN phải nộp.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Thực hiện trích khấu hao đối với các tài sản phục vụ hoạt động KCB theo yêu cầu theo quy định tại khoản 2 Điều 11 Thông tư số 23/2023/TT-BTC ngày 25/4/2023 của Bộ Tài chính.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Thực hiện kiểm định thiết bị y tế danh mục phải được kiểm định về an toàn và tính năng kỹ thuật theo quy định	Sở Y tế	Sở Y tế				
8	(8) Bệnh viện Ung Bướu Hà Nội:	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Rà soát, thực hiện việc hoàn ứng viện phí kịp thời cho người bệnh khi đã ra viện đảm bảo quyền lợi của bệnh nhân đối với số tiền kỳ quỹ của bệnh nhân tại thời điểm 31/12/2024 là 88.946 triệu đồng.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Làm việc với cơ quan chức năng và báo cáo UBND thành phố Hà Nội để chuyển sang hình thức giao đất không thu tiền sử dụng đất theo Điều 118, Luật Đất đai 2024 và xác định giá trị quyền sử dụng đất theo quy định đối với diện tích đất 13.269,2 m ² tại 42A, đường Thanh Nhân, phường Thanh Nhân.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Tiếp tục rà soát lại các hợp đồng liên doanh, liên kết: căn cứ vào doanh thu, thời gian thu hồi vốn để điều chỉnh lại tỷ lệ phân chia hoặc giảm giá dịch vụ cho phù hợp để đảm bảo quyền lợi cho người bệnh theo Chỉ thị số 22/CT-BYT ngày 01/10/2020 của Bộ Y tế về việc chấn chỉnh công tác liên doanh, liên kết trong các cơ sở y tế công lập.	Sở Y tế	Sở Y tế				
9	(9) Bệnh viện Phụ sản Hà Nội:	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Rà soát đối chiếu công nợ, xử lý theo quy định; Chấm dứt tình trạng kiểm định thiết bị y tế chậm so với thời hạn quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Sử dụng số kinh phí tương đương với 5% mức giá dịch vụ khám chữa bệnh BHYT để sửa chữa, nâng cấp, mở rộng khu vực khám bệnh, các khoa điều trị; mua bổ sung, thay thế công cụ, dụng cụ cần thiết bảo đảm điều kiện chuyên môn, vệ sinh, an toàn người bệnh và nâng cao chất lượng phục vụ người bệnh theo Thông tư số 22/2023/TT-BYT ngày 17/11/2023 của Bộ Y tế.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Rà soát trang bị đầy đủ thiết bị cho giường bệnh theo định mức kinh tế kỹ thuật làm cơ sở xây dựng đơn giá giường bệnh phòng điều trị nội trú.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Rà soát, kiểm tra để xác định rõ số thu tiền vòng đeo tay của các đối tượng thanh toán dịch vụ KCB theo yêu cầu trong tổng số kinh phí 1.343.625.340 đồng, hoàn trả cho đối tượng số tiền đã thu, trường hợp không hoàn trả được thì báo cáo cơ quan có thẩm quyền xem xét, quyết định việc nộp vào NSNN theo quy định của pháp luật.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	(10) Bệnh viện đa khoa Xanh Pôn: Thực hiện xử lý vật tư y tế hết hạn sử dụng tại các tủ trực, thanh lý các tài sản hỏng, không còn sử dụng theo quy định của pháp luật.	Sở Y tế	Sở Y tế				
10	(1) Tại 04 Bệnh viện được kiểm toán chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các tồn tại: (i) Hạch toán kế toán chưa đúng các khoản doanh thu, chi phí theo quy định; kê khai thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN chưa đầy đủ; (ii) Công tác lập kế hoạch, dự kiến khối lượng vật tư, thuốc dùng trong bệnh viện.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	(2) Bệnh viện Tim Hà Nội:	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc xây dựng giá dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu của cơ cấu thuế TNDN 2% và chi phí đưa vào đơn giá dịch vụ kỹ thuật cao theo yêu cầu không đúng quy định tại Thông tư 13/2023/TT-BYT ngày 29/6/2023 của Bộ Y tế.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc kiểm định thiết bị y tế danh mục phải được kiểm định về an toàn và tính năng kỹ thuật theo quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
11	(3) Bệnh viện Ung bướu Hà Nội:	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm về việc: (i) Hạch toán doanh thu chưa kịp thời đối với doanh thu hoạt động thử nghiệm lâm sàng và doanh thu lãi tiền gửi ngân hàng nền dẫn đến kê khai, nộp thuế TNDN chưa kịp thời; (ii) Việc chưa đối chiếu đầy đủ các khoản công nợ; (iii) Xây dựng dự trữ thuốc chưa sát với số lượng sử dụng thực tế khi lập kế hoạch đầu thầu mua sắm thuốc, vật tư, hóa chất; (iv) Xây dựng cơ cấu giá dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu gồm 2% thuế TNDN chưa đúng quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm trong việc chuyển nguồn kinh phí NSNN cấp chưa đúng quy định; việc bù trừ số dư nợ phải thu với các khoản dự có khi tổng hợp lập Báo cáo tình hình tài chính hàng năm.	Sở Y tế	Sở Y tế				
12	(4) Bệnh viện Phụ sản Hà Nội:	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các nội dung: (i) Công tác lập kế hoạch đầu thầu đối với việc tổng hợp đề xuất nhu cầu thực tế của các khoa, phòng lâm sàng chưa đúng căn cứ thực tế để xuất; (ii) Việc lập hồ sơ mời thầu chưa đúng quy định và nội dung không thống nhất đối với các yêu cầu chi tiết; (iii) Chưa thực hiện đối chiếu số sách với thực tế sử dụng về số lượng và chất lượng các vật tư theo quy định; (iv) Các sai sót trong việc hạch toán kế toán doanh thu chi phí; (v) Trong việc xây dựng giá khám chữa bệnh, thu dịch vụ khám chữa bệnh; chấm dứt việc thu một số thuốc, vật tư tiêu hao đã có trong cơ cấu giá dịch vụ kỹ thuật y tế; (vi) Nâng cao chất lượng và xác định đầy đủ các nội dung cần kiểm tra trong công tác tự kiểm tra tài chính của đơn vị;	Sở Y tế	Sở Y tế				
	- Chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với: (i) Rà soát đối chiếu công nợ, xử lý theo quy định; (ii) Chấm dứt tình trạng kiểm định thiết bị y tế chậm so với thời hạn quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				
13	(5) Bệnh viện đa khoa Xanh Pôn chấn chỉnh, rút kinh nghiệm đối với các tồn tại: (i) Quyết toán kinh phí mua thuốc cấp phát cho cán bộ đến khám sức khỏe thuộc diện Ban Thường vụ quản lý chưa đúng nguồn; (ii) Cơ quan BHXH thành phố Hà Nội từ chối thanh toán chi phí BHYT do một số hồ sơ còn sai sót; (iii) Xây dựng cơ cấu giá dịch vụ khám chữa bệnh theo yêu cầu, giá dịch vụ đào tạo gồm 2% và 5% thuế TNDN chưa đúng quy định; (iv) Thu tiền bệnh nhân một số thuốc, vật tư tiêu hao đã được kết cấu trong cơ cấu giá một số dịch vụ kỹ thuật; (v) Thuốc, vật tư tiêu hao còn tồn tại tù trực các khoa, phòng chưa xuất dùng cho bệnh nhân nhưng đã hạch toán chi phí; (vi) Chưa kịp thời thanh lý các tài sản hỏng nên một số tài sản vượt định mức quy định; (vii) Chưa đối chiếu công nợ, kiểm kê hàng tồn kho đầy đủ; (viii) Xây dựng dự trữ thuốc chưa sát với số lượng sử dụng thực tế khi lập kế hoạch đầu thầu mua sắm thuốc.	Sở Y tế	Sở Y tế				
A4	Kiểm toán chuyên đề Việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng đất trên địa bàn một số quận, huyện thuộc Hà Nội						
1	Thanh tra Thành phố Hà Nội						
1.1	Chỉ đạo Thanh tra Thành phố thanh tra các dự án đã giao đất bị chậm tiến độ, các khu đất bị lấn chiếm, không sử dụng, sử dụng sai mục đích, bỏ hoang hoặc sử dụng kém hiệu quả; kiểm tra, rà soát, sắp xếp các trụ sở không sử dụng hoặc sử dụng kém hiệu quả... như đã nêu tại Mục II của Báo cáo kiểm toán để xử lý theo quy định của pháp luật, tránh lãng phí đất đai và nguồn lực nhà nước	UBND Thành phố Hà Nội	Thanh tra Thành phố Hà Nội				
2	Sở Nông nghiệp và Môi trường						
2.1	Chỉ đạo Hội đồng thẩm định giá đất Thành phố, Sở Nông nghiệp và Môi trường (thuộc trách nhiệm của Sở TN-MT trước ngày 01/3/2025). Các đơn vị có liên quan tiếp tục rà soát phương án xác định giá đất của 12 dự án được kiểm tra để đảm bảo khác phục sai sót, hạn chế, tồn tại trong việc định giá đất thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất như kết quả kiểm toán đã chỉ ra (chi tiết tại mục VII của BCKT), tham mưu UBND Thành phố quyết định phê duyệt, ban hành giá đất bổ sung (nếu có) đảm bảo đầy đủ căn cứ, tính đúng đắn, kịp thời, theo đúng quy định của pháp luật và chịu trách nhiệm về kết quả rà soát, căn cứ pháp lý, tổ chức thực hiện của mình	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
2.2	Chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường (thuộc trách nhiệm của Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội trước ngày 01/3/2025) và các đơn vị liên quan: Rà soát các quy hoạch sử dụng đất trên địa bàn đảm bảo tính đồng bộ, thống nhất chung, do tại Dự án Thành phố thông minh (giai đoạn 1), chi tiết về vị trí, ranh giới và mục đích sử dụng đất của từng ô đất thuộc phạm vi Dự án có sự sai lệch, chưa thống nhất so với Bản đồ quy hoạch sử dụng đất huyện Đông Anh thời kỳ 2021-2030	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Dự án Thành phố thông minh tại huyện Đông Anh đã được cấp nhất trong Quy hoạch sử dụng đất đến năm 2030 huyện Đông Anh, được UBND Thành phố phê duyệt tại Quyết định số 5135/QĐ-UBND ngày 07/12/2021. Việc giao đất, cho thuê đất để thực hiện dự án là phù hợp với Quy hoạch sử dụng đất; dự án Thành phố thông minh được cấp nhất trong Kế hoạch sử dụng đất các năm 2020, 2021, 2022, 2023 và 2024 trên địa bàn huyện Đông Anh. Ngày 18/7/2023, UBND Thành phố có Quyết định số 3663/QĐ-UBND phê duyệt điều chỉnh cục bộ Quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 hai bên tuyến đường Nhật Tân – Nội Bài (đoạn 3) khu vực dự án đầu tư xây dựng Thành phố thông minh giai đoạn 1 và giai đoạn 2.			
2.3	Chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường (thuộc trách nhiệm của Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội trước ngày 01/3/2025) và các đơn vị liên quan: Rà soát diện tích đất chuyển trồng lúa nước chuyên đối đối với Dự án Tổ hợp công trình căn hộ, văn phòng và công cộng tại các ô đất ký hiệu G3-CC1, G2-CT1, G2-BT1, G5-BT2, G8-BT3 phường Xuân Đình, quận Bắc Từ Liêm theo quy định.	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Đối với diện tích đất chuyển trồng lúa tại Dự án Tổ hợp công trình căn hộ, văn phòng và công cộng tại các ô đất ký hiệu G3-CC1, G2-CT1, G2-BT1, G5-BT2, G8-BT3, UBND quận Bắc Từ Liêm đã rà soát và phòng Tài chính – Kế hoạch thuộc UBND quận Bắc Từ Liêm (trước đây) có Văn bản số 1141/TCKH ngày 25/6/2025 thông báo số tiền phải nộp đối với diện tích 55.300m2 đất chuyển trồng lúa nước tại dự án được cơ quan có thẩm quyền cho phép chuyển mục đích sử dụng đất sang đất phi nông nghiệp là 11.225.900.000 đồng. Công ty cổ phần Bất động sản JS (đại diện liên danh Công ty cổ phần Bất động sản JS và Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng Bạch Đằng TMC) đã hoàn thành nghĩa vụ nộp số tiền nêu trên. (Văn bản số 1141/TCKH ngày 25/6/2025 của phòng Tài chính – Kế hoạch – UBND quận Bắc Từ Liêm (trước đây) và Giấy nộp tiền ngân sách nhà nước)			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiến nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
2.4	Chỉ đạo các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các tồn tại, hạn chế và xử lý theo quy định: Cho phép Chủ đầu tư chuyển nhượng Dự án chưa đủ điều kiện chuyển nhượng, chưa phù hợp về thẩm quyền (Ô đất CT01 - Dự án Nhà ở cao tầng kết hợp thương mại dịch vụ và nhà ở thấp tầng Sunshine Crystal River của Công ty Cổ phần Bất động sản WonderLand-chi tiết tại tiêu mục (3), mục IV của BCKT).	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
2.5	(1) Chấn chỉnh trong công tác thẩm định phê duyệt quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất, theo các nội dung: (i) Đảm bảo quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất được phê duyệt kịp thời và tính khả thi trong thực hiện, hạn chế việc điều chỉnh kế hoạch sử dụng đất, hồ sơ đầy đủ biểu mẫu theo quy định; (ii) Không để xảy ra việc đưa vào danh mục kế hoạch sử dụng đất các dự án chưa đủ điều kiện hoặc đã thực hiện xong; (iii) Thẩm định quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất một số huyện, thị (huyện Gia Lâm, quận Bắc Từ Liêm) còn chưa đảm bảo các nội dung theo quy định, số liệu các chỉ tiêu kế hoạch sử dụng đất sau khi thẩm định, trình phê duyệt còn chưa chính xác, có sự sai lệch so với số liệu trong quyết định phê duyệt (kế hoạch sử dụng đất quận Tây Hồ năm 2021); (iv) Dự án tại khu A lô LC.41 thuộc Khu đô thị Nam Thăng Long được GPMB và bàn giao thực địa năm 2022, tuy nhiên không có trong Quyết định phê duyệt ban đầu về kế hoạch sử dụng đất quận Tây Hồ năm 2022 (chi tiết tại tiêu mục 1, mục III và tiêu mục 2, mục V của BCKT).	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường xin tiếp thu các ý kiến từ (i) đến (iii). Đối với ý kiến (iv): Dự án Khu đô thị Nam Thăng Long (trong đó có ô đất ký hiệu LC.41) được Thủ tướng Chính phủ đã có Quyết định số 1106/TTg ngày 19/12/1997, UBND Thành phố điều chỉnh tại Quyết định 3741/QĐ-UBND ngày 22/7/2009 thu hồi đất, cho thuê đất đối với toàn bộ diện tích đất thực hiện dự án theo quy định của Luật Đất đai năm 1993 và Luật Đất đai năm 2003. Quyết định số 39/2008/QĐ-UBND ngày 22/10/2008 của UBND Thành phố; Theo đó, sau khi có Quyết định thu hồi đất, cho thuê đất của UBND cấp tỉnh, UBND cấp huyện (trước sáp xếp) thực hiện quy trình, thủ tục thu hồi đất và bàn giao đất đã giải phóng mặt bằng cho Chủ đầu tư. Trên cơ sở kết quả giải phóng mặt bằng của UBND quận Tây Hồ (trước sáp xếp), Sở Tài nguyên và Môi trường (trước hợp nhất) bàn giao diện tích đất đã giải phóng mặt bằng cho Nhà đầu tư để làm cơ sở xác định nghĩa vụ tài chính (không phụ thuộc vào Kế hoạch sử dụng đất hằng năm cấp huyện).			
2.6	(2) Thực hiện việc rà soát, điều chỉnh các quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất để đảm bảo tính thống nhất, đồng bộ với Quy hoạch Thủ đô Hà Nội được duyệt theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 2 Quyết định số 1569/QĐ-TTg ngày 12/12/2024 của Thủ tướng Chính phủ (lưu ý: việc rà soát, điều chỉnh phù hợp với chính quyền địa phương 2 cấp sau khi sáp nhập). Thực hiện đánh giá kết quả thực hiện quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất trên toàn địa bàn và tham mưu cho UBND Thành phố kịp thời có biện pháp đảm bảo việc thực hiện hoàn thành quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất đến năm 2025 và cả giai đoạn 2021-2030.	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Ngày 29/9/2025 HĐND Thành phố có Nghị quyết số 460/NQ-HĐND về việc phê duyệt kế hoạch sử dụng đất 5 năm (2021-2025) thành phố Hà Nội. Điểm b Khoản 2 Điều 12 Nghị quyết số 254/2025/QH15 ngày 11/12/2025 của Quốc hội quy định một số cơ chế, chính sách tháo gỡ khó khăn, vướng mắc trong tổ chức thi hành Luật Đất đai (có hiệu lực từ 01/01/2026) quy định Hội đồng nhân dân, Ủy ban nhân dân các cấp, trong phạm vi chức năng, nhiệm vụ của mình, có trách nhiệm: “Không tổ chức lập kế hoạch sử dụng đất 5 năm (2026-2030) của các thành phố trực thuộc Trung ương, quy hoạch sử dụng đất cấp huyện, kế hoạch sử dụng đất cấp xã. Các địa phương khi tổ chức lập điều chỉnh quy hoạch tình thời kỳ 2021-2030, tầm nhìn đến năm 2050 phải xác định chi tiêu sử dụng đất do quy hoạch sử dụng đất quốc gia phân bổ và chi tiêu sử dụng đất theo nhu cầu sử dụng đất của địa phương đến từng đơn vị hành chính cấp xã.” Sở Nông nghiệp và Môi trường sẽ thực hiện đánh giá kết quả thực hiện kế hoạch sử dụng đất 5 năm (2021-2025) thành phố Hà Nội theo quy định và tham mưu cho UBND Thành phố kịp thời có biện pháp đảm bảo việc thực hiện các chỉ tiêu sử dụng đất được phân bổ đến năm 2030 của thành phố Hà Nội và Quy hoạch Thủ đô Hà Nội.			
2.7	(3) Chấn chỉnh và có biện pháp khắc phục đối với việc tham mưu giao đất còn tồn tại, hạn chế như kết quả kiểm toán đã chỉ ra tại các Dự án được kiểm tra nêu tại mục VI của Báo cáo này.	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
2.8	Sở Xây dựng chấn chỉnh trong việc tham gia ý kiến về điều kiện bàn chuyển nhượng bất động sản hình thành trong tương lai chậm và không đầy đủ nội dung theo mẫu biểu quy định (chi tiết tại mục XIV của BCKT).	UBND Thành phố	Sở Xây dựng				
2.9	UBND Thành phố Hà Nội cần cứ vào việc phân cấp và tiếp quản nhiệm vụ quản lý, sử dụng đất đai trên địa bàn sau thời điểm kết thúc hoạt động đơn vị hành chính cấp huyện, để chỉ đạo các cơ quan có liên quan: (i) Kiểm tra, rà soát điều kiện cho thuê đất nông nghiệp với thời hạn 10 năm trên địa bàn huyện Gia Lâm cũ (trước khi sáp xếp bỏ đơn vị hành chính cấp quận, huyện) để đảm bảo thực hiện đúng quy định (chi tiết tại tiêu mục 2, mục VI của BCKT).	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
2.10	UBND Thành phố Hà Nội cần cứ vào việc phân cấp và tiếp quản nhiệm vụ quản lý, sử dụng đất đai trên địa bàn sau thời điểm kết thúc hoạt động đơn vị hành chính cấp huyện, để chỉ đạo các cơ quan có liên quan: (ii) Có biện pháp đẩy nhanh tiến độ thực hiện công tác thu hồi đất, công tác giải phóng mặt bằng để đảm bảo tiến độ thực hiện các dự án sử dụng đất trên địa bàn huyện Đông Anh cũ (trước khi sáp xếp bỏ đơn vị hành chính cấp quận, huyện) - chi tiết tại tiêu mục 2, mục VI của BCKT.	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
2.11	UBND TP Hà Nội chỉ đạo Sở Nông nghiệp và Môi trường và các đơn vị liên quan rà soát cơ sở pháp lý liên quan đến hàng lang bảo vệ cơ đê, cầu và chi giới thoát lũ tại 2 phường Chương Dương và Phúc Tân, lập quy hoạch chi tiết làm cơ sở quản lý, sử dụng đất theo quy định của pháp luật (chi tiết tại mục VIII của BCKT).	UBND Thành phố	Sở Nông nghiệp và Môi trường				
3	Sở Tài chính						
3.1	Sở Tài chính (trách nhiệm của Sở Kế hoạch và Đầu tư trước khi sáp nhập) và các chủ đầu tư chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc lập và gửi báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư đối với các dự án chậm tiến độ	Sở Tài chính		Sở Tài chính đã chỉ đạo phòng Đầu thầu, thẩm định và giám sát đầu tư thực hiện việc rút kinh nghiệm trong việc lập và gửi báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư đối với các dự án chậm tiến độ. Đồng thời, tổ chức thực hiện công tác giám sát, đánh giá dự án đầu tư theo kế hoạch hằng năm do UBND Thành phố ban hành, báo cáo đảm bảo phù hợp với quy định tại Nghị định số 29/2021/NĐ-CP ngày 26/3/2021 của Chính phủ quy định về trình tự, thủ tục thẩm định dự án quan trọng quốc gia và Giám sát, đánh giá đầu tư. Trong quá trình xây dựng và triển khai kế hoạch giám sát, đánh giá đầu tư hàng năm, danh mục các dự án kiểm tra được xác định trên cơ sở tổng hợp thông tin từ các đơn vị liên quan theo quy định; đồng thời xem xét các thông tin liên quan đến tình hình tiến độ dự án do đơn vị quản lý cung cấp.			

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
3.2	Chỉ đạo các cơ quan chức năng kiểm tra, rà soát các tồn tại, hạn chế và xử lý theo quy định: + Thời gian thẩm định, phê duyệt chủ trương đầu tư của một số dự án còn chậm so với quy định tại Điều 36 Luật Đầu tư 2020 (Dự án Khu nhà ở cao cấp Vạn Thuận – Tây Thăng Long; Dự án Xây dựng khu nhà ở thấp tầng tại ô đất CT trong khu tái định cư 8,5ha phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm; Dự án Khu đô thị thông minh – sinh thái tại các xã Tam Xá, Vĩnh Ngọc, Xuân Canh, huyện Đông Anh; Dự án Xây dựng Khu đô thị mới G8; Dự án Xây dựng Khu đô thị mới G19; Dự án Xây dựng Khu nhà ở xã hội Tiên Dương 1 và Dự án Xây dựng Khu nhà ở xã hội Tiên Dương 2).”.	Sở Tài chính		Sở Tài chính đã chỉ đạo phòng Phòng Hạ tầng đô thị hợp kiểm tra, rà soát các tồn tại, hạn chế đối với 07 dự án (do Phòng Đô thị thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư trước hợp nhất chủ trì xử lý) còn chậm so với quy định tại Điều 36 Luật Đầu tư 2020; theo đó: 07 dự án đều thuộc trường hợp báo cáo Ban cán sự Đảng UBND Thành phố, Thành ủy Hà Nội xem xét cho ý kiến thông qua, trước khi trình UBND Thành phố ban hành quyết định chấp thuận chủ trương, quyết định điều chỉnh chủ trương đầu tư; Trong khi đó thời hạn kể từ ngày nhận được hồ sơ đến khi thông báo kết quả cho nhà đầu tư quy định là 35 ngày (theo quy định tại Điều 36 Luật Đầu tư năm 2020), không bao gồm thời gian Ban cán sự Đảng UBND Thành phố, Thành ủy Hà Nội xem xét, cho ý kiến và thời gian để các Sở, ngành rà soát, hoàn thiện báo cáo thẩm định theo ý kiến của Ban cán sự Đảng UBND Thành phố, Thành ủy Hà Nội; dẫn đến thời gian thẩm định, phê duyệt chủ trương đầu tư của 07 dự án trên còn chậm so với quy định tại Điều 36 Luật Đầu tư 2020. Phòng Hạ tầng đô thị, Sở Tài chính đã thống nhất nghiêm túc tiếp thu nội dung kiến nghị tại Báo cáo kiểm toán của Kiểm toán nhà nước khu vực I và sẽ rút kinh nghiệm trong công tác thẩm định, xử lý các dự án đầu tư thuộc chức năng, nhiệm vụ trong giai đoạn tiếp theo.			
4	Thuế thành phố Hà Nội						
4.1	Chỉ cụ thể khu vực 1 tiếp tục đôn đốc và áp dụng các biện pháp để xử lý nợ tiền sử dụng đất, tiền thuê đất theo quy định pháp luật đối với Công ty CP Bất động sản Wonderland (3.195.157trđ); Công ty Đầu tư xây dựng số 2 Hà Nội (60.573trđ); Công ty CP Đầu tư xây dựng Việt Hà (122.764trđ) và Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển Nông nghiệp Hà Nội (89.157trđ) do chưa nộp vào NSNN (chi tiết tại tiêu mục 1, mục IX	Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				
5	Sở Quy hoạch - Kiến trúc						
5.1	Sở Quy hoạch Kiến trúc thực hiện rà soát để đảm bảo phù hợp quy hoạch chi tiết và quy hoạch phân khu được duyệt, gồm: (i) chi tiêu mật độ xây dựng và thiết kế cảnh quan kiến trúc của Khu đô thị Nam Thăng Long sau khi điều chỉnh cục bộ ở các ô đất; (ii) chi tiêu dân số khi điều chỉnh tăng chiều cao tầng tại Dự án Nhà ở cao tầng kết hợp thương mại dịch vụ và nhà ở thấp tầng Sunshine Crystal River (ô đất CT-01); (iii) Rà soát một số chi tiêu quy hoạch dự án thuộc quy hoạch Khu trung tâm khu đô thị Tây Hồ Tây (ô đất ký hiệu KSHH1 và H1HH1), dự án Thành phố thông minh, dự án “Khu đô thị mới” (chi tiết tại tiêu mục 2, mục III của BCKT).	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				
(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						
I	Năm kiểm toán 2024						
1	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						
	1.4.2 Đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo các đơn vị thực hiện và kiểm tra, kiểm soát việc thực hiện của các đơn vị						
(1)	- Chỉ đạo các huyện, thị xã, các đơn vị thuộc Thành phố chấn chỉnh những tồn tại, hạn chế trong việc lập, giao dự toán kinh phí đảm bảo kịp thời, phù hợp với nhu cầu thực tế và khả năng thực hiện	UBND Thành phố Hà Nội (giao Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ tham mưu thực hiện)	Sở Xây dựng				UBND Thành phố đã có văn bản chỉ đạo số 3334/UBND-ĐT ngày 8/10/2024 gửi Sở Tài Chính, Sở Giao thông vận tải và các quận huyện thi xã thực hiện kiến nghị của KTNN trên cơ sở tham mưu của Sở Giao thông vận tải văn bản 7114/SGTVT-KHCT ngày 4/11/2024; UBND có văn bản số 3678/UBND-ĐT ngày 14/11/2024 chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng hoạt động đường bộ thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; Sở Tài chính có văn bản số 7799/STC-TCHCSN ngày 14/12/2024; UBND Thành phố có văn bản 4311/UBND-ĐT ngày 20/12/2024 triển khai thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; Các đơn vị thuộc thành phố đã có báo cáo theo văn bản chỉ đạo (Sở Giao thông vận tải đã có văn bản số 4482/SGTVT-KHDT ngày 7/8/2024 chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023; văn bản số 7867/SGTVT-KHCT ngày 4/12/2024 về việc chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng kinh phí hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023; phòng KHCTC Sở đã họp kiểm điểm chấn chỉnh rút kinh nghiệm ngày 4/12/2024; UBND huyện Ba Vì đã có văn bản số 388/UBND-TCKH ngày 28/11/2024; UBND huyện Thanh Trì có văn bản 2259/UBND-TCKH ngày 18/10/2024; UBND huyện Chương Mỹ đã tổ chức 03 hội nghị kiểm điểm;UBND Thị xã Sơn Tây đã có văn bản 2490/UBND-TCKH ngày 23/9/2024; UBND huyện Sóc Sơn đã văn bản số 1868/UBND-TCKH ngày 6/8/2024; UBND huyện Thường Tín đã ra Thông báo số 976/TB-UBND ngày 26/10/2024. Tuy nhiên theo báo cáo của Sở Xây dựng chưa có báo cáo của Huyện Mỹ Đức về nội dung này
(2)	- Chỉ đạo UBND các huyện, thị, các đơn vị thuộc Thành phố thực hiện quản lý, sử dụng nguồn kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ theo đúng quy định Thông tư số 60/2017/TT-BTC, Thông tư số 65/2021/TT-BTC và các quy định hiện hành về quản lý, sử dụng nguồn kinh phí để cải tạo, nâng cấp, mở rộng, sửa chữa tài sản công.	UBND Thành phố Hà Nội (Sở Tài Chính thực hiện)	Sở Tài chính				Sở Tài chính có văn bản số 7799/STC-TCHCSN ngày 14/12/2024; UBND Thành phố có văn bản 4311/UBND-ĐT ngày 20/12/2024 triển khai thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; Các đơn vị thuộc thành phố đã có báo cáo theo văn bản chỉ đạo (Sở Giao thông vận tải đã có văn bản số 4482/SGTVT-KHDT ngày 7/8/2024 chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023; văn bản số 7867/SGTVT-KHCT ngày 4/12/2024 về việc chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng kinh phí hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023; phòng KHCTC Sở đã họp kiểm điểm chấn chỉnh rút kinh nghiệm ngày 4/12/2024; UBND huyện Ba Vì đã có văn bản số 388/UBND-TCKH ngày 28/11/2024; UBND huyện Thanh Trì có văn bản 2259/UBND-TCKH ngày 18/10/2024; UBND huyện Chương Mỹ đã tổ chức 03 hội nghị kiểm điểm;UBND Thị xã Sơn Tây đã có văn bản 2490/UBND-TCKH ngày 23/9/2024; UBND huyện Sóc Sơn đã văn bản số 1868/UBND-TCKH ngày 6/8/2024; UBND huyện Thường Tín đã ra Thông báo số 97-UBND ngày 26/10/2024). Tuy nhiên theo báo cáo của Sở Xây dựng chưa có báo cáo của Huyện Mỹ Đức về nội dung này
(3)	- Chỉ đạo các cơ quan chức năng có thẩm quyền rà soát, làm rõ định mức bù ràng cáo, đơn giá bù ràng cáo trong các bộ đơn giá ban hành tại các Quyết định số 381/QĐ-UBND ngày 16/01/2023 và Quyết định số 5268/QĐ-UBND ngày 17/10/2023 để áp dụng thống nhất trong xây dựng dự toán, quyết toán trên địa bàn thành phố Hà Nội đúng quy định.	UBND Thành phố Hà Nội (giao Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ tham mưu thực hiện)	Sở Xây dựng				Sở Giao thông vận tải đã có văn bản số 7885/SGTVT-KHCT ngày 4/12/2024 gửi Sở Xây dựng về việc điều chỉnh đơn giá “bù ràng cáo” trong bộ đơn giá XDCT thành phố HN, Sở Xây dựng đã có văn bản 1490/SXD-KTXD ngày 27/2/2025 trong văn bản này Sở Xây dựng có đề xuất điều chỉnh và đang báo cáo Sở Xây dựng đang báo cáo UBND thành phố để bổ sung điều chỉnh bộ đơn giá trên. Đến thời điểm kiểm tra chưa có bộ đơn giá điều chỉnh được UBND thành phố phê duyệt.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(4)	Chi đạo Sở Giao thông vận tải kiểm tra làm rõ hồ sơ xây dựng Bộ định mức kinh tế kỹ thuật báo tri hạ tầng giao thông đường bộ trên địa bàn thành phố Hà Nội ban hành tại quyết định số 22/2020/QĐ-UBND ngày 23/9/2020 đảm bảo đúng quy định.	UBND Thành phố Hà Nội (giao Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ tham mưu thực hiện)	Sở Xây dựng				Sở Giao thông vận tải đã có văn bản 4882/SGTVT-KHTC ngày 7/8/2024 trong đó giao Ban Duyệt các công trình hạ tầng giao thông kiểm tra làm rõ hồ sơ xây dựng Bộ định mức kinh tế kỹ thuật báo tri hạ tầng giao thông đường bộ trên địa bàn thành phố Hà Nội ban hành tại quyết định số 22/2020/QĐ-UBND ngày 23/9/2020. Tuy nhiên, đơn vị chưa cung cấp báo cáo về nội dung rà soát của Ban Duyệt cho Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ)
1.4.3 Đề nghị các đơn vị cấp thành phố, các huyện, thị xã được kiểm toán							
(5)	Các đơn vị được kiểm toán chấn chỉnh và chấm dứt những tồn tại, hạn chế trong việc lập và giao dự toán nguồn kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ cho các công trình không thuộc nhiệm vụ chi của nguồn kinh phí chi có tính chất cải tạo mở rộng đảm bảo việc quản lý, sử dụng nguồn phí theo quy định của Thông tư 60/2017/TT-BTC và Thông tư 65/2021/TT-BTC	Sở Giao thông vận tải và UBND các quận, huyện, thị xã: Ba Vì, Mỹ Đức, Sóc Sơn, Đông Anh, Thanh Trì, Sơn Tây	Sở Xây dựng				UBND Thành phố đã có văn bản chỉ đạo số 3334/UBND-ĐT ngày 8/10/2024 gửi Sở Tài chính, Sở Giao thông vận tải và các quận huyện thi x thực hiện kiểm nghị của KTNN trên cơ sở tham mưu của Sở Giao thông vận tải văn bản số 7114/SGTVT-KHTC ngày 4/11/2024; UBND có văn bản số 3678/UBND-ĐT ngày 14/11/2024 chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng hoạt động đường bộ theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước; Sở Tài chính có văn bản số 7799/STC-TCHCSN ngày 14/12/2024; UBND Thành phố có văn bản số 4311/UBND-ĐT ngày 20/12/2024 triển khai thực hiện kiểm nghị của KTNN; Các đơn vị thuộc thành phố đã có báo cáo theo văn bản chỉ đạo (Sở Giao thông vận tải đã có văn bản số 4482/SGTVT-KHDT ngày 7/8/2024 chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023; văn bản số 7867/SGTVT-KHTC ngày 4/12/2024 về việc chấn chỉnh trong công tác quản lý, sử dụng kinh phí hoạt động kinh tế đường bộ giai đoạn 2021-2023; phòng KHTC Sở đã họp kiểm điểm chấn chỉnh rút kinh nghiệm ngày 4/12/2024/nhiệm theo báo cáo của Sở Xây dựng chưa có báo cáo của Huyện Mỹ Đức về nội dung này của Kiểm toán nhà nước khu vực I và sẽ rút kinh nghiệm trong công tác thẩm định, xử lý các dự án đầu tư thuộc chức năng, nhiệm vụ trong giai đoạn tiếp theo. h Thủ đô Hà Nội. rà soát, định hướng tổng thể quy hoạch quản lý chất thải trên địa bàn thành phố Hà Nội trình UBND Thành phố, kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn
(6)	UBND huyện Sóc Sơn báo cáo HĐND Thành phố xem xét, xử lý theo quy định việc ngân sách cấp thành phố đã bố trí, hỗ trợ kinh phí để cải tạo, sửa chữa 03 tuyến đường giao thông trên địa bàn huyện Sóc Sơn vượt tỷ lệ bổ sung tính trên giá trị quyết toán dẫn đến bổ sung kinh phí thừa 2.692,3trđ.	Ủy ban nhân dân huyện Sóc Sơn	Sở Xây dựng				Theo cáo cáo 698/BC-UBND ngày 22/11/2024, UBND huyện Sóc Sơn đã gửi văn bản số 2306/UBND-TCKH ngày 17/9/2024 về việc xem xét, xử lý theo quy định việc ngân sách cấp thành phố đã bố trí, hỗ trợ kinh phí để cải tạo, sửa chữa 03 tuyến đường giao thông trên địa bàn huyện Sóc Sơn vượt tỷ lệ bổ sung tính giá trị quyết toán gửi UBND thành phố, Sở Tài chính, tuy nhiên chưa có phản hồi từ các đơn vị trên
(7)	Sở Giao thông vận tải Hà Nội, huyện Thường Tín; huyện Phú Xuyên:Chấn chỉnh và chấm dứt những tồn tại, hạn chế trong việc phân bổ dự toán và hạch toán kế toán, quyết toán ngân sách các nhiệm vụ chi để thực hiện đúng nội dung nguồn kinh phí theo quy định của Thông tư 60/2017/TT-BTC và Thông tư 324/2016/TT-BTC ngày 21/12/2016 của Bộ Tài chính quy định hệ thống mục lục ngân sách	Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ); UNNS huyện Thường Tín; UBND Huyện Phú Xuyên	Sở Xây dựng				* Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ) đã có văn bản số 4882/SDTVT ngày 07/08/2024; văn bản số 7867/SGTVT ngày 04/12/2024 yêu cầu các phòng ban đơn vị nghiêm túc kiểm điểm chấn chỉnh nội dung trên; Phòng TCKH đã họp chấn chỉnh rút kinh nghiệm ngày 04/12/2024; Sở Xây dựng (Sở GTVT cũ đã có báo cáo kết quả thực hiện tại văn bản số 8687 ngày 30/12/2024 * Huyện Thường Tín: UBND huyện Thường Tín đã ban hành Thông báo số 976/TB-UBND ngày 26/10/2024, trong đó yêu cầu Phòng Tài chính -Kế hoạch nghiêm túc, khắc phục những nội dung tồn tại, hạn chế trong việc phân bổ dự toán và hạch toán kế toán; các phòng TCKH đã có biên bản họp kiểm điểm, chấn chỉnh (biên bản ngày 28/10/2024; báo cáo kết quả chấn chỉnh tạijb 250/BC0TCKH ngày 28/10/2024); UBND huyện Thường tín có báo cáo 108/BC-UBND ngày 25/9/2025 về kết quả thực hiện kiểm nghị kiểm toán. * Huyện Phú Xuyên: UBND huyện Phú Xuyên báo cáo tại văn bản số 2511/UBND-QLĐT ngày 28/11/2024 huyện không thuộc danh sách các đơn vị được Kiểm toán và trong thời gian từ ngày có Quyết định huyện không được yêu cầu cung cấp thông tin hoặc giải trình các vấn đề có liên quan.
(8)	Huyện Thanh Trì, huyện Mỹ Đức, huyện Ba Vì: Chi đạo các đơn vị có liên quan xây dựng Quy trình báo tri công trình làm cơ sở cho việc lập và giao dự toán kinh phí sự nghiệp giao thông đối với các công trình/ dự án sửa chữa định kỳ theo quy định	UBND Huyện Thanh Trì,UBND huyện Mỹ Đức, UBND huyện Ba Vì	Sở Xây dựng				* Huyện Ba Vì: UBND huyện có văn bản số 3888/UBND-TCKH ngày 28/11/2024 của huyện đã chỉ đạo thực hiện kiểm nghị KTNN chỉ đạo xây dựng quy trình báo tri công trình, UBND huyện Ba Vì thực hiện chỉ đạo và cuộc họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm của huyện ngày 25/10/2024; UBND huyện Ba vì đã có báo cáo 1042/BC-UBND ngày 9/12/2024 về thực hiện kiểm nghị KTNN tuy nhiên chưa có báo cáo về việc đã thực hiện xây dựng quy trình. * Huyện Thanh Trì: UBND huyện Thanh Trì tại văn bản số 2470/UBND-TCKH ngày 11/11/2024 huyện đã Chỉ đạo các đơn vị có liên quan thực hiện KN kiểm toán của KTNN chỉ đạo xây dựng quy trình báo tri công trình; UBND huyện thông qua Biên bản họp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm của UBND huyện ngày 25/10/2024; Văn bản số 2259/UBND-TCKH ngày 18/10/2024 của UBND huyện Thanh Trì về việc thực hiện thông báo kết luận kiểm toán số 454/TB-KVI ngày 28/8/2024 của Kiểm toán Nhà nước khu vực I. tuy nhiên chưa có báo cáo về việc đã thực hiện xây dựng quy trình. * Huyện Mỹ Đức: Tại văn bản 3033/UBND-TCKH ngày 28/11/2024 của UBND huyện Mỹ Đức không báo cáo nội dung này
(9)	Các ban quản lý và Chủ đầu tư các dự án được kiểm toán: Chấn chỉnh đối với những hạn chế, khắc phục những tồn tại trong việc: Lập, thẩm định và phê duyệt dự án, phê duyệt thiết kế dự toán; công tác lựa chọn nhà thầu, công tác nghiệm thu, tiến độ thực hiện các dự án, công tác quyết toán dự án hoàn thành như kết quả kiểm toán đã nêu.	Các ban quản lý và chủ đầu tư của các dự án được kiểm toán	Sở Xây dựng				Đối với nội dung này các đơn vị đã nghiêm túc chấn chỉnh, rút kinh nghiệm và thực hiện các nội dung kiến nghị của kiểm toán thông qua các văn bản chỉ đạo, tổ chức cuộc họp: số 4482/SGTVT-KHDT của Sở Giao thông vận tải; số 7799/STC ngày 12/12/2024 của Sở Tài chính ; số 388/UBND-TCKH ngày 28/11/2024 của UBND huyện Ba Vì; số 2259/UBND-TCKH ngày 18/10/2024 củaUBND huyện Thanh Trì; số2490/UBND-TCKH ngày 23/9/2024 của UBND Thị xã Sơn Tây; UBND huyện Sóc Sơn đã ban hành văn bản số 1868/UBND-TCKH ngày 6/8/2024; UBND Huyện Đông Anh có văn bản số 3913/UBND -TCHK ngày 31/12/2024; Biên bản họp của phòng Quản lý đô thị ngày 14/11/2024. Huyện Mỹ Đức chưa có báo cáo nội dung này
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						
*	KIỂM NGHỊ KIỂM TOÁN						
a	Đối với Sở Xây dựng thành phố Hà Nội (Sở Giao thông vận tải thành phố Hà Nội cũ)						
(10)	Xây dựng và trình ủy ban nhân dân Thành phố danh mục các tuyến xe buýt mở mới năm sau trước ngày 31/7 hàng năm theo quy định; Thực hiện công bố trên Trang thông tin điện tử của Sở nội dung công bố mở tuyến xe buýt.	Sở Xây dựng Thành phố Hà Nội (Sở Giao thông Vận tải Thành phố Hà Nội cũ)	Sở Xây dựng				Tình hình đang thực hiện của đơn vị: - Trung tâm Quản lý và Điều hành giao thông thành phố Hà Nội có Tờ trình số 213/TTr-TTĐHGT ngày 28/5/2025 trình Sở Xây dựng danh mục mang lưới tuyến xe buýt nội tỉnh và liên tỉnh trên địa bàn thành phố Hà Nội, văn bản số 556/TĐHGT-KHVVH ngày 18/7/2025 giải trình, làm rõ theo ý kiến của Sở Xây dựng tại văn bản số 7279/SXD-VTATGT ngày 13/6/2025, trong đó, đề xuất mở mới 07 tuyến buýt trong năm 2026. - Đối với các tuyến buýt mở mới trong năm 2025 (tuyến buýt E11 hoạt động từ ngày 18/8/2025), Sở Xây dựng báo cáo: các thông tin công bố mở mới tuyến buýt được đăng tải trên trang thông tin điện tử của Sở Xây dựng. - Đến thời điểm kiểm tra, Sở Xây dựng chưa trình UBND TP

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(11)	Phối kết hợp với các đơn vị có liên quan lập hồ sơ rà soát xác định cự ly huy động tuyến làm cần cứ khi xây dựng gói thầu khi mới thầu đảm bảo tiết kiệm, hiệu quả kinh phí trợ giá vận tải hành khách công cộng bằng xe buýt.	Sở Xây dựng Thành phố Hà Nội (Sở Giao thông Vận tải Thành phố Hà Nội cũ)	Sở Xây dựng				Đơn vị chưa báo về tình hình thực hiện
	<i>Công tác đầu thầu, đặt hàng kỹ kết các hợp đồng:</i>						
(12)	- Rà soát việc dự toán gói thầu lập theo định mức, đơn giá của Thành phố, trong đó có một số nội dung quy định trong đơn giá, định mức chưa điều chỉnh phù hợp với các văn bản hiện hành, nhưng chưa được cập nhật khi tính dự toán giá gói thầu (như kết quả kiểm toán nêu tại mục 4.1, Tiêu chí 4.1) và báo cáo UBND Thành phố Hà Nội xem xét, quyết định và xử lý theo quy định.	Sở Xây dựng Thành phố Hà Nội (Sở Giao thông Vận tải Thành phố Hà Nội cũ)	Sở Xây dựng				Đơn vị báo cáo đã thực hiện, tuy nhiên các tài liệu kèm theo không có nội dung thực hiện theo kiến nghị của KTNN
(13)	Quyết toán kinh phí trợ giá xe buýt theo đúng quy định; chấn chỉnh tình trạng chậm quyết toán.	Sở Xây dựng Thành phố Hà Nội (Sở Giao thông Vận tải Thành phố Hà Nội cũ)	Sở Xây dựng				Tình hình đang thực hiện của đơn vị: - Theo báo cáo của đơn vị: (1) Năm 2023: Trung tâm đã thực hiện quyết toán xong đối với 09 tuyến xe buýt điện và tuyến BRT01 (theo các Thông báo số 4156/TB-STC ngày 12/7/2024; Thông báo số 6289/TB-STC ngày 09/10/2024), hiện còn 122 tuyến buýt đầu thầu chưa thực hiện quyết toán xong do phương án tính toán sản lượng, doanh thu thiếu hụt của đối tượng hành khách miễn phí (theo Nghị quyết số 07/2019/NQ-HĐND ngày 10/7/2019 của HĐND Thành phố) chưa được cơ quan có thẩm quyền quyết định (Trung tâm đã phối hợp đơn vị tư vấn rà soát, tính toán và báo cáo Sở Giao thông vận tải (nay là Sở Xây dựng) tại báo cáo số 134/BC-TTQLDH ngày 25/12/2024, số 03/BC-TTQLDH ngày 26/3/2025, số 11/BC-TTĐHGT ngày 08/5/2025; Sở Xây dựng đã có văn bản số 10011/SXD-TCDDT ngày 04/8/2025 chỉ đạo Trung tâm thuê đơn vị tư vấn luật, hỗ trợ pháp lý tuy nhiên hiện nay Trung tâm chưa được bố trí nguồn để tổ chức triển khai); (2) Năm 2024: Trung tâm đã thực hiện quyết toán xong đối với tuyến BRT01 (theo Thông báo số 7923/TB-STC ngày 01/7/2025) và đã trình Sở Xây dựng phê duyệt số liệu quyết toán năm 2024 đối với 10 tuyến xe buýt điện (Tờ trình số 181-192/TTr-TTĐHGT ngày 05/5/2025). - Tuy nhiên: Chưa có Văn bản, tài liệu thể hiện việc chấn chỉnh tình trạng chậm quyết toán
**	KHUYẾN NGHỊ						
a	Đối với UBND Thành phố Hà Nội						
(14)	Xem xét cách tính khấu hao theo quy định tại khoản 1, mục III, Phụ lục V của Thông tư số 13/2021/TT-BXD, rà soát các Quyết định đã ban hành đối với đơn giá xe buýt các loại Diesel, CNG, BRT, E.Bus, để điều chỉnh phù hợp; rà soát để thống nhất về quy định số lần rửa xe/ngày, do loại xe buýt sử dụng nhiên liệu sạch (khí CNG) là 1 ngày/lần, xe buýt loại Diesel là 2 ngày/lần, trong khi điều kiện, môi trường chạy xe trên đường là như nhau.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng				Tình hình đang thực hiện của đơn vị: - Sở Xây dựng có văn bản số 8598/SXD-KTXD ngày 09/7/2025 chỉ đạo Trung tâm quản lý và điều hành giao thông Thành phố, rà soát, điều chỉnh định mức KTKT và đơn giá dịch vụ vận tải hành khách công cộng bằng xe buýt. Trung tâm có báo cáo số 42/BC-TTĐHGT ngày 21/8/2025 báo cáo đề xuất Sở Xây dựng báo cáo UBND Thành phố chấp thuận chủ trương rà soát, điều chỉnh, bổ sung định mức KTKT và đơn giá đối với các loại hình xe buýt: xe buýt diesel, xe buýt CNG, xe buýt nhanh BRT và xe buýt điện lớn). - Sở Xây dựng báo cáo UBND TP tại văn bản số 273/BC-SXD ngày 19/9/2025; UBND TP có Văn bản số 15400/VP-ĐT ngày 26/9/2025 giao Sở Tài chính kiểm tra, xem xét, đề xuất của Sở Xây dựng; Sở Tài chính có Văn bản số 12433/STC-TCHCSN ngày 08/10/2025 báo cáo UBND Thành phố. Đơn vị đang tiếp tục thực hiện
(15)	Chỉ đạo các cơ quan có liên quan tham mưu, trình UBND quy định phân chia doanh thu quảng cáo trên xe buýt hoạt động VTHKCC có trợ giá để tính giảm trừ chi phí trợ giá.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng				Tình hình đang thực hiện của đơn vị: "Trung tâm quản lý và điều hành giao thông Thành phố có văn bản số 624/TTĐHGT-KHVV ngày 31/7/2025 gửi các đơn vị tham gia cung cấp dịch vụ VTHKCC bảng xe buýt trên địa bàn Thành phố đề nghị báo cáo tình hình triển khai công tác quảng cáo trên xe buýt giai đoạn 2023-2025 gửi về Trung tâm trước ngày 20/9/2025 để tổng hợp, tham mưu báo cáo Sở Xây dựng. Đơn vị đang tiếp tục thực hiện
(16)	Xem xét đánh giá lại hiệu quả của tuyến BRT so với loại hình buýt thường, buýt điện để có phương án sắp xếp các tuyến phù hợp, hiệu quả, do loại hình BRT chưa thể hiện được nhiều về ưu điểm, trong khi chi phí lớn và cao hơn nhiều so với loại buýt thường.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng				Chưa có báo cáo đánh giá hiệu quả
(17)	Chỉ đạo các cơ quan có liên quan kiểm tra, rà soát phân định rõ nguồn chi phí cho việc thực hiện quản lý, bảo trì kết cấu hạ tầng được xác định trong chi phí vận tải hành khách công cộng bằng đường sắt đô thị tuyến 2A Cát Linh - Hà Đông và thực hiện quản lý chi phí theo quy định.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng				Đơn vị báo cáo đã thực hiện, tuy nhiên các tài liệu kèm theo chưa thể hiện được nội dung thực hiện
(18)	Chỉ đạo các cơ quan có liên quan xây dựng, trình UBND xem xét quy định mức tạm ứng tối thiểu và quy định việc điều chỉnh giá tương ứng với giá trị đã tạm ứng vượt mức tối thiểu, để quản lý khoản tạm ứng hiệu quả và phù hợp.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Xây dựng				Chưa có báo cáo về tình hình thực hiện
II	Năm kiểm toán 2023						
I	Kiểm toán hoạt động xây dựng và quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án ĐTXD cầu Vĩnh Tuy giai đoạn 2						
(19)	1.2.3. Chủ đầu tư thực hiện việc kiểm tra, rà soát, thực hiện các thủ tục để khắc phục những tồn tại, hạn chế, đảm bảo cơ sở theo quy định để quyết toán và chịu trách nhiệm đối với việc quyết toán chi phí đầu tư thực hiện tại các khoản mục, công việc của Dự án mà Kiểm toán nhà nước chưa xác nhận với giá trị 11.706.409.354đ	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				Theo BCKN năm 2024: Đơn vị đã thực hiện rà soát thực hiện các thủ tục để khắc phục tại Gói thầu số 01/VT2-XL thi công xây dựng cầu chính vượt dòng chủ, bao gồm cả đường công vụ, cầu phao, mô nhô phục vụ thi công với giá trị 215.299.000đ; (chi tiết chứng từ tại P105/BCKTKN) số chưa thực hiện là 11.491.110.353đ. Đến thời điểm thực hiện KN năm 2025 chưa có tài liệu bằng chứng thực hiện tiếp.
(20)	1.2.4. Thực hiện việc kiểm tra, rà soát, đánh giá mức độ ảnh hưởng của việc quy định thời điểm xác định chi số giá chưa trong đồng trong điều chỉnh giá hợp đồng của tất cả các gói thầu của dự án. Trong trường hợp bất lợi cho ngân sách nhà nước, Chủ đầu tư phải chịu trách nhiệm thực hiện thương thảo với các Nhà thầu để điều chỉnh lại cho phù hợp.	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				Theo BCKN năm 2024: Ban QLDA đang tiếp tục phối hợp với nhà thầu thi công kiểm tra, rà soát và thống nhất lập 02 phương án xác định thời điểm áp dụng chi giá để lập dự toán điều chỉnh giá, so sánh áp dụng phương án đảm bảo không làm bất lợi cho ngân sách nhà nước, tổ chức thẩm định, phê duyệt làm cơ sở thành quyết toán theo quy định và sẽ báo cáo kết quả thực hiện trong kỳ báo cáo tiếp theo, cụ thể: - Phương án 1: Xác định chi số giá tại thời điểm ký hợp đồng loc được lấy tại thời điểm 28 ngày trước ngày mở thầu và chi số giá Imc lấy tại thời điểm cuối tháng nghiệm thu khối lượng công việc hoàn thành theo tháng (theo đúng điều khoản hợp đồng). - Phương án 2: Xác định chi số giá tại thời điểm ký hợp đồng loc được lấy tại thời điểm 28 ngày trước ngày mở thầu và Imc lấy tại thời điểm 28 ngày trước thời điểm cuối tháng nghiệm thu khối lượng hoàn thành theo tháng. Đến thời điểm thực hiện KN năm 2025 chưa có tài liệu bằng chứng thực hiện tiếp.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
21)	1.2.5. Rà soát lại điều kiện thi công, biện pháp thi công thực tế thực hiện của những công việc mà có thể có sự sai lệch so với điều kiện, biện pháp thi công theo định mức mà dự toán gói thầu, đơn giá hợp đồng áp dụng (công tác đổ bê tông cọc khoan nhồi trên cạn những vị trí có khả năng đổ trực tiếp từ xe chuyên trộn). Từ đó, tính toán, xác định lại để thực hiện điều chỉnh giảm giá gói thầu, giám định toán, quyết toán chi phí đầu tư theo quy định. Đối với Công tác đổ bê tông dưới nước các hạng mục thi công đã được áp dụng định mức đổ bê tông dưới nước nhưng vẫn được bố trí cấu công tác riêng để phục vụ đổ bê tông bằng bơm bê tông từ trên bờ, dẫn đến có thể sẽ bị tính trùng một số thành phần hao phí, đề nghị Chủ đầu tư xin ý kiến của Bộ Xây dựng Hướng dẫn các thành phần hao phí trong định mức đổ bê tông dưới nước, làm căn cứ để thực hiện rà soát, quyết toán chi phí đầu tư theo đúng quy định.	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				Theo BCKN năm 2024: - Đối với công tác đổ bê tông cọc khoan nhồi trên cạn những vị trí có khả năng đổ trực tiếp từ xe vận chuyên trộn: Ban QLDA đang phối hợp với các nhà thầu thi công, tư vấn giám sát, tư vấn thiết kế rà soát lại điều kiện thi công, biện pháp thi công được duyệt, biện pháp thi công thực tế của nhà thầu đối chiếu với các quy định của hợp đồng để thực hiện thanh, quyết toán chi phí đầu tư theo quy định. - Đối với công tác đổ bê tông dưới nước: Ban QLDA đã có văn bản số 1763/BQLCTGT-THDA2 ngày 24/6/2024 gửi Bộ Xây dựng, Cục Kinh tế xây dựng - Bộ Xây dựng xin ý kiến về áp dụng định mức bê tông dưới nước cho công trình cầu trong tập định mức dự toán xây dựng công trình ban hành theo Thông tư số 10/2019/TT-BXD ngày 26/12/2019 của Bộ Xây dựng để có cơ sở triển khai thực hiện và thanh quyết toán theo quy định. Đến thời điểm thực hiện KN năm 2025 chưa có tài liệu bằng chứng thực hiện tiếp.
22)	1.2.8. Thực hiện rà soát, kiểm tra đối với Nhà thầu trong việc thu hồi, kiểm đếm, lưu giữ, bảo quản các vật liệu thu hồi từ phần thi công cọc khoan nhồi đã hoàn thành tại Gói thầu 01/VT2-XL, lập phương án tiếp nhận và xử lý và đề khấu trừ giá trị thu hồi vào quyết toán giá trị công trình theo quy định.	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				Theo BCKN năm 2024: Vật liệu thu hồi từ phần thi công cọc khoan nhồi đã được lưu giữ và bảo quản tại kho của nhà thầu theo đúng khoản 11.12. Vật tư thu hồi của Điều 11. Quyền và nghĩa vụ chung của bên nhận thầu của Hợp đồng số 45/2021/HDXD/BQLDCTGT ngày 08/6/2021. Ban QLDA đang xin cấp có thẩm quyền về phương án thanh lý vật tư thu hồi. Đến thời điểm thực hiện KN năm 2025 chưa có tài liệu bằng chứng thực hiện tiếp.
23)	Kiểm nghị 1.2.9 Báo cáo UBND thành phố Hà Nội để có cơ sở chỉ đạo Sở Giao thông vận tải và các cơ quan có liên quan thực hiện việc tiếp nhận và xử lý đối với 18 phiến dầm I BTCT, L=30m và vật tư, vật liệu thu hồi hạng mục phá dỡ cầu hiện trạng từ trụ T17HLA đến trụ T18HL, tránh hao mòn, thất thoát, lãng phí.	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				Theo BCKN năm 2024: Ban QLDA đã thực hiện: Thực hiện chỉ đạo của UBND thành phố Hà Nội tại văn bản số 949/VP-DT ngày 26/01/2022, Ban QLDA đã có các văn bản gửi Sở Giao thông vận tải về việc tổ chức tiếp nhận 18 phiến dầm I BTCT, L=30m và vật tư thu hồi hạng mục phá dỡ cầu hiện trạng từ trụ T17HLA đến trụ T18HL: số 1737/BQLCTGT-THDA2 ngày 22/8/2022; số 2441/BQLCTGT-THDA2 ngày 25/10/2022; số 1735/BQLCTGT-THDA2 ngày 03/4/2024. Ngày 26/6/2024, Sở Tài chính đã có văn bản số 3805/STC-QLCS gửi UBND thành phố Hà Nội về xử lý vật tư thu hồi của các dự án do Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông thực hiện. Sau khi có ý kiến chỉ đạo của UBND thành phố Hà Nội, Ban QLDA sẽ tổ chức bàn giao cho đơn vị quản lý tài sản theo quy định.. Đến thời điểm thực hiện KN năm 2025 chưa có tài liệu bằng chứng thực hiện tiếp.
III	Năm kiểm toán 2022						
1	Báo cáo kiểm toán 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						
24)	(1). Kiểm nghị 2.1.1: Báo cáo HĐND thành phố Hà Nội xem xét, quyết định đối với việc: (i) UBND huyện Mỹ Đức chưa sử dụng hết nguồn kinh phí tiết kiệm chi thường xuyên ngân sách huyện phải bố trí để thực hiện công tác phòng, chống dịch là 5.408 triệu đồng; (ii) UBND huyện Mỹ Đức năm 2021 hỗ trợ cho các đối tượng chưa được quy định tại Nghị quyết của HĐND Thành phố số tiền là 609 triệu đồng”	UBND thành phố Hà Nội	Sở Y tế				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, Sở Y tế cung cấp Báo cáo số 302/BC-SYT ngày 21/01/2025 Báo cáo kết quả thực hiện kiểm nghị của KTN. Tuy nhiên, đơn vị không giải trình và cung cấp được tài liệu chứng minh UBND thành phố Hà Nội đã báo cáo HĐND thành phố Hà Nội xem xét, quyết định đối với việc: (i) UBND huyện Mỹ Đức chưa sử dụng hết nguồn kinh phí tiết kiệm chi thường xuyên ngân sách huyện phải bố trí để thực hiện công tác phòng, chống dịch là 5.408 triệu đồng; (ii) UBND huyện Mỹ Đức năm 2021 hỗ trợ cho các đối tượng chưa được quy định tại Nghị quyết của HĐND Thành phố số tiền là 609 triệu đồng”
25)	Ban hành giá chính thức dịch vụ xét nghiệm SARS-COV-2 bằng kỹ thuật Realtime RT-PCR để các đơn vị được giao nhiệm vụ làm cơ sở ký hợp đồng, thanh quyết toán chi phí đặt hàng xét nghiệm SARS-CoV-2.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Y tế				Theo báo cáo của Sở Y tế: Theo Nghị quyết số 99/2023/QH15, Quốc hội yêu cầu Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ khẩn trương rà soát, phân loại và ban hành các văn bản hướng dẫn theo thẩm quyền để xử lý dứt điểm các tồn đọng, vướng mắc trong quản lý, sử dụng, thanh quyết toán các nguồn lực phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid19. Tuy nhiên đến nay Chính phủ chưa ban hành văn bản hướng dẫn xử lý nội dung này.
26)	Tổng hợp các khoản kinh phí xét nghiệm SARS-COV-2, chi phí khám bệnh chưa được thanh, quyết toán để báo cáo các cơ quan có thẩm quyền tháo gỡ khó khăn, vướng mắc để có cơ chế cho các đơn vị	Sở Y tế	Sở Y tế				- Đối với kinh phí xét nghiệm SARS-COV2: Sở Y tế Hà Nội đã có văn bản số 2963/SYT-KHTC ngày 28/6/2024 gửi UBND thành phố Hà Nội báo cáo về tình hình triển khai thi hành Nghị quyết 99/2023/QH15 của Quốc Hội trong đó đã báo cáo chi tiết về các khoản kinh phí xét nghiệm SARS-COV-2 chưa được thanh, quyết toán để báo cáo Bộ Y tế
27)	Thực hiện kiểm tra, quyết toán, tổng hợp đầy đủ, kịp thời các nguồn kinh phí ngân sách cấp cho công tác phòng chống dịch Covid-19 theo đúng quy định.	Sở Y tế	Sở Y tế				Theo báo cáo của Sở Y tế, hiện nay chưa có văn bản hướng dẫn của Chính phủ về việc thanh quyết toán chi phí dịch vụ xét nghiệm Covid-19 theo khối lượng thực tế phát sinh đối với dịch vụ xét nghiệm theo cơ chế đặt hàng nhưng chưa có đơn giá đặt hàng hoặc chưa có hợp đồng đặt hàng. Do vậy sau khi có văn bản hướng dẫn của Chính phủ, Sở Y tế sẽ triển khai các thủ tục thanh quyết toán theo quy định.
28)	Thực hiện việc tổng hợp, tham mưu báo cáo của Ban CSD UBND Thành phố xin ý kiến của Thành ủy, HĐND Thành phố theo chỉ đạo của Ban CSD UBND Thành phố tại Thông báo số 503-TB/BCSD ngày 08/7/2021. Đồng thời tham mưu cho UBND Thành phố để báo cáo HĐND Thành phố bổ sung vào kế hoạch đầu tư công trung hạn đối với dự án Cải tạo sửa chữa cơ sở cũ bệnh viện đa khoa huyện Mê Linh để khám và điều trị Covid-19.	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính				- Đối với kiểm nghị “Thực hiện việc tổng hợp, tham mưu báo cáo của Ban CSD UBND Thành phố xin ý kiến của Thành ủy, HĐND Thành phố theo chỉ đạo của Ban CSD UBND Thành phố tại Thông báo số 503-TB/BCSD ngày 08/7/2021”: Theo báo cáo số 2745/KH&ĐT -KGVX ngày 24/6/2024 của Sở Kế hoạch và Đầu tư: Sơ đã có báo cáo số 61/BC-KH&ĐT ngày 30/6/2023, theo báo cáo của đơn vị đây là văn bản mật, Đoàn kiểm nghị không nhận được văn bản này. Đơn vị tự chịu trách nhiệm về việc báo cáo của đơn vị. - Đối với kiểm nghị “Đồng thời tham mưu cho UBND Thành phố để báo cáo HĐND Thành phố bổ sung vào kế hoạch đầu tư công trung hạn đối với dự án Cải tạo sửa chữa cơ sở cũ bệnh viện đa khoa huyện Mê Linh để khám và điều trị Covid-19.”: Theo báo cáo số 2745/KH&ĐT -KGVX ngày 24/6/2024 của Sở Kế hoạch và Đầu tư, đến nay dự án chưa được phê duyệt do vậy Sở chưa có cơ sở để tổng hợp, báo cáo theo quy định.
29)	Thực hiện kiểm tra, quyết toán đầy đủ, kịp thời nguồn kinh phí NSNN cấp cho phòng chống dịch Covid-19 theo đúng quy định hiện hành	Các bệnh viện	Sở Y tế				Theo báo cáo của Sở Y tế, hiện nay chưa có văn bản hướng dẫn của Chính phủ về việc thanh quyết toán chi phí dịch vụ xét nghiệm Covid-19 theo khối lượng thực tế phát sinh đối với dịch vụ xét nghiệm theo cơ chế đặt hàng nhưng chưa có đơn giá đặt hàng hoặc chưa có hợp đồng đặt hàng. Do vậy sau khi có văn bản hướng dẫn của Chính phủ, Sở Y tế sẽ triển khai các thủ tục thanh quyết toán theo quy định.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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	5	6	7	8
(30)	Bệnh viện Đa khoa Đức Giang. Sử dụng nguồn thu dịch vụ nêu trên để mua và hoàn trả số lượng kit test đã sử dụng sai mục đích.	Bệnh viện Đa khoa Đức Giang	Sở Y tế				Theo báo cáo số 47/SYT-KHTC ngày 14/02/2025 vv rà soát kiểm nghị kiểm toán không có khả năng thực hiện đến thời điểm 31/12/2024 của KTN. Đối với nội dung sử dụng nguồn thu dịch vụ nêu trên để mua và hoàn trả số lượng Kit test đã sử dụng sai mục đích" Bệnh viện đa khoa Đức Giang gặp khó khăn, vướng mắc trong việc triển khai thực hiện cụ thể như sau: Ngày 29/10/2023, Thủ tướng CP đã công bố hết dịch tễ Quyết định số 1269/QĐ-TTg nên nhu cầu sử dụng kit test để làm xét nghiệm cho người dân không còn nữa. Trong giai đoạn chống dịch, Bệnh viện được tài trợ nhiều Kit test để làm xét nghiệm, hiện tại, Bệnh viện còn tồn nhiều kit test tạt do không còn nhu cầu sử dụng cho người bệnh, số lượng test tạt trợ hết hạn hủy tại t thời điểm 05/12/2024 là 12.672 test. Vi không còn nhu cầu sử dụng test xét nghiệm Covid 19 của người dân, nên bệnh viện không mua số lượng test covid để hoàn trả số lượng test đã sử dụng cho người bệnh (Bệnh viện không thu tiền test). Bệnh viện Đa khoa Đức Giang đề xuất điều chỉnh kiến nghị kiểm toán "Bỏ" nội dung kiểm nghị Bệnh viện mua và hoàn trả số lượng test đã sử dụng 2.610 test để tránh lãng phí
IV	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				
1	Kiểm nghị đang thực hiện		Sở Tài chính				
(31)	(1) Kiến nghị 3.2. Sở Kế hoạch và Đầu tư, UBND các quận, huyện có biện pháp tăng cường tính khả thi trong việc bố trí kế hoạch vốn đầu tư, đảm bảo việc hoàn thành kế hoạch vốn đầu tư vào cuối năm, hạn chế điều chỉnh và hủy kế hoạch vốn; tăng cường hiệu quả kinh tế trong công tác lựa chọn nhà thầu xây dựng	Sở Kế hoạch và Đầu tư, UBND các quận, huyện	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2023 ghi nhận: Các Quận, Huyện có liên quan đến nội dung kiến nghị này đã tổ chức họp và có văn bản chỉ đạo, giao nhiệm vụ cho các phòng, ban, đơn vị liên quan căn cứ chức năng nhiệm vụ được giao thực hiện nội dung kiến nghị của KTN. Tuy nhiên các đơn vị chưa cung cấp được bằng chứng về "biện pháp tăng cường tính khả thi trong việc bố trí kế hoạch vốn đầu tư" và "tăng cường hiệu quả kinh tế trong công tác lựa chọn nhà thầu xây dựng" (Theo Thông báo kết quả kiểm toán tại các đơn vị được kiểm toán chi tiết thì các quận Bắc Từ Liêm, Hoàn Mai và huyện Thanh Oai... không có nội dung kiến nghị này). Đến thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Các đơn vị không cung cấp các chứng từ về ""biện pháp tăng cường tính khả thi trong việc bố trí kế hoạch vốn đầu tư" và "tăng cường hiệu quả kinh tế trong công tác lựa chọn nhà thầu xây dựng" như nêu tại BCKN năm 2023.
(32)	Kiểm nghị 3.5. UBND quận Nam Từ Liêm chỉ đạo Ban QLDA đầu tư xây dựng quận: (i) Hoàn thành các thủ tục nghiệm thu, bàn giao chính thức đưa vào sử dụng đối với công trình Trường THPT Mỹ Đình theo đúng quy định; (ii) Thực hiện việc điều chỉnh giá theo quy định hợp đồng và quyết toán hoàn thành 02 dự án đầu tư xây dựng Trường THPT Mỹ Đình và Trường THPT Xuân Phương.	UBND quận Nam Từ Liêm	Sở Tài chính				- Theo Báo cáo THKN năm 2024: UBND quận Nam Từ Liêm có Báo cáo số 176/BC-UBND ngày 17/4/2024: Sở Tài chính đã phê duyệt quyết toán chi phí đã thực hiện dự án đầu tư xây dựng Trường THPT Mỹ Đình tại Quyết định 541/QĐ-STC ngày 30/1/2024; Dự án Trường THPT Xuân Phương tại Quyết định 6784/QĐ-STC ngày 14/11/2023. Tuy nhiên, các dự án vẫn còn vướng mắc về mặt bằng (trường THPT Mỹ Đình) và xác định suất đầu tư hạ tầng kỹ thuật (trường THPT Xuân Phương) nên chưa có đầy đủ cơ sở lập báo cáo quyết toán vốn đầu tư dự án hoàn thành. Đồng thời Đoàn kiểm tra kiến nghị chi nhận được Báo cáo số 176/BC-UBND của UBND quận Nam Từ Liêm nhưng không nhận được các tài liệu kèm theo Báo cáo nên chưa đủ cơ sở để xác nhận việc thực hiện kiến nghị của đơn vị. - Năm 2025 không có báo cáo về tình hình thực hiện kiến nghị.
(33)	Kiểm nghị 3.6. UBND huyện Hoài Đức: - Rà soát nghĩa vụ tài chính của các chủ đầu tư dự án dọc hai bên đường, nguồn thu từ đất giá đất, bố trí kinh phí huyện hoàn trả kinh phí ngân sách TP Hà Nội đầu tư Dự án Đầu tư xây dựng tuyến đường vành đai 3.5 (các đoạn Km0+600 - Km1+700; Km2+050 - Km2+550; Km3+340 - Km5+500) và báo cáo UBND thành phố Hà Nội theo quy định.	UBND huyện Hoài Đức:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2023 ghi nhận đối với kiến nghị này: Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện đã tiến hành rà soát kết quả: huyện Hoài Đức có 06 dự án đô thị gồm: Khu đô thị mới Văn Canh, Khu đô thị mới Đại học Văn Canh, Khu đô thị Kim Chung - Di Trạch, Khu biệt thự Orange Garden, Khu nhà ở thấp tầng và khu đô thị Bắc An Khánh. Tổng số tiền sử dụng đất của các dự án đô thị phải nộp là: 3.531,968 tỷ đồng. Số tiền này, các chủ đầu tư đã nộp đủ vào Ngân sách nhà nước và huyện đã thực hiện hoàn trả ngân sách TP Hà Nội theo quy định. Tuy nhiên đơn vị chưa cung cấp được hồ sơ "Rà soát nghĩa vụ tài chính của các chủ đầu tư dự án dọc hai bên đường..." Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, đơn vị không bổ sung hồ sơ "Rà soát nghĩa vụ tài chính của các chủ đầu tư dự án dọc hai bên đường..." như nêu tại BCKN năm 2023.
(34)	Kiểm nghị 3.7. Ban Quản lý dự án ĐTXD công trình giao thông thành phố Hà Nội: (2) Đề nghị Ban QLDA ký phụ lục hợp đồng với nhà thầu bổ sung các quy định cụ thể các trường hợp được điều chỉnh đơn giá và giá hợp đồng xây dựng: trình tự, phạm vi, phương pháp và căn cứ điều chỉnh giá hợp đồng theo quy định tại Dự án tuyến đường 70.	Ban Quản lý dự án ĐTXD công trình giao thông thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN nă 2023 ghi nhận: Ban QLDA đang phối hợp với nhà thầu hoàn thiện kỹ PLHD điều chỉnh. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không có báo cáo tình hình thực hiện tiếp theo
(35)	Kiểm nghị 5.2: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các Sở, Ban, ngành có liên quan và UBND huyện Thanh Oai có biện pháp để sớm đưa vào sử dụng Dự án cơ sở giặt mô gia súc, gia cầm tập trung tại xã Bình Minh huyện Thanh Oai, đảm bảo phát huy hiệu quả đầu tư của Dự án Xây dựng Hạ tầng kỹ thuật cơ sở giặt mô gia súc, gia cầm tập trung tại xã Bình Minh, huyện Thanh Oai theo đúng mục tiêu đề ra.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Kể thừa BCKN năm 2023 ghi nhận: UBND thành phố Hà Nội đã có chỉ đạo tại văn bản số 3735/UBND-ĐT ngày 09/11/2022, UBND huyện Thanh Oai đã làm việc với Sở Tài nguyên và Môi trường và Sở đã trình UBND thành phố Hà Nội phê duyệt quyết định số 3982/QĐ-UBND ngày 08/8/2023 về việc phê duyệt điều chỉnh phương án đầu giá giặt sử dụng đất để thực hiện dự án Dự án Xây dựng Hạ tầng kỹ thuật cơ sở giặt mô gia súc, gia cầm tập trung tại xã Bình Minh, huyện Thanh Oai. Hiện nay UBND huyện Thanh Oai đang tiếp tục phối hợp với các cơ ban ngành thực hiện các thủ tục để tổ chức đấu giá để sớm đưa dự án vào khai thác sử dụng. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024 và năm 2025 đơn vị không có báo cáo tình hình thực hiện tiếp theo
(36)	Kiểm nghị 5.4: UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Chủ đầu tư dự án Khu đô thị Xuân Phương phối hợp với Ban Quản lý dự án ĐTXD công trình giao thông thành phố Hà Nội thực hiện rà soát cao độ mặt đường Khu đô thị Xuân Phương phạm vi liên quan đến Dự án Xây dựng một phần tuyến đường 70 (đoạn từ cầu Ngã đến hết ranh giới Dự án Lăng giáo đuc quốc tế) và đường bao quanh Lăng giáo đuc quốc tế, đảm bảo khớp nối, phù hợp yêu cầu thoát nước.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2023 ghi nhận: Tại văn bản số 3735/UBND-ĐT ngày 09/11/2022, UBND thành phố Hà Nội giao Sở Xây dựng chủ trì thực hiện nội dung kiến nghị này. Theo báo cáo tại văn bản số 5949/SXD-TT ngày 08/8/2023 của Sở Xây dựng: Trung tâm quản lý hạ tầng kỹ thuật thành phố Hà Nội đã phối hợp với đơn vị duy trì thoát nước - Công ty cổ phần tư vấn đầu tư xây dựng Hà Thành kiểm tra rà soát cao độ mặt đường dự án nêu trên. Tuy nhiên hiện nay tuyến đường vẫn do chủ đầu tư quản lý chưa bàn giao cho đơn vị chuyên ngành quản lý vản hành nên Sở Xây dựng đã đề xuất UBND Thành phố giao Ban QLDA đầu tư XDCT giao thông Thành phố chủ đầu tư xây dựng tuyến đường 70 chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan nghiên cứu giải pháp đảm bảo thoát nước để tránh ứng ngập cho Khu đô thị Xuân Phương. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, 2025 đơn vị chưa có báo cáo về tình hình thực hiện tiếp theo
2	Kiểm nghị chưa thực hiện						
(37)	Kiểm nghị 3.2: Sở Kế hoạch và Đầu tư, UBND các quận, huyện có biện pháp tăng cường tính khả thi trong việc bố trí kế hoạch vốn đầu tư, đảm bảo việc hoàn thành kế hoạch vốn đầu tư vào cuối năm, hạn chế điều chỉnh và hủy kế hoạch vốn; tăng cường hiệu quả kinh tế trong công tác lựa chọn nhà thầu xây dựng.	Sở Kế hoạch và Đầu tư, UBND các quận, huyện	Sở Tài chính				Sở Kế hoạch và Đầu tư chưa có báo cáo về tình hình và kết quả thực hiện nội dung kiến nghị này gửi Đoàn kiểm tra.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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	5	6	7	8
(38)	Kiểm nghị 3.6. UBND huyện Hoài Đức: - Chỉ đạo Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện Hoài Đức kiểm tra rà soát giá trị dự toán chi phí Ban QLDA khi nghiệm thu hoàn thành công trình theo giá trị dự toán xây lắp và thiết bị được duyệt điều chỉnh cuối cùng, đồng thời nghiệm thu thanh quyết toán theo quy định.	UBND huyện Hoài Đức	Sở Tài chính				Theo báo cáo số 782/UBND-TCKH ngày 02/4/2024, đơn vị sẽ thực hiện xác định lại chi phí QLDA khi công trình hoàn thành và trình cấp có thẩm quyền thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án
(39)	Kiểm nghị 3.8: UBND huyện Thạch Thất: Chỉ đạo Ban QLDA thực hiện rà soát, ký kết Phụ lục điều chỉnh hợp đồng theo thiết kế, dự toán điều chỉnh đối với Gói thầu xây lắp chính của Dự án xây dựng, mở rộng THPT Phùng Khắc Khoan.	UBND huyện Thạch Thất	Sở Tài chính				- Theo BCKN năm 2023 ghi nhận: Do dự án Xây dựng, mở rộng Trường THPT Phùng Khắc Khoan đang vướng mắc công tác giải phóng mặt bằng, dự án chưa hoàn thành, chưa quyết toán dự án hoàn thành. Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025, đơn vị không có báo cáo về tình hình thực hiện tiếp theo. - Năm 2025 không có báo cáo về tình hình thực hiện kiến nghị.
(40)	Kiểm nghị 5.1: Bổ trí hoàn trả ngân sách huyện Sóc Sơn số vốn chuẩn bị đầu tư dự án Xây dựng đường nội Khu đô thị vệ tinh với đường Võ Nguyên Giáp 500 triệu đồng.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2023 ghi nhận: Theo báo cáo của Sở Kế hoạch và Đầu tư tại văn bản số 4070/KH&ĐT-HT ngày 08/8/2023 "Dự án được UBND Thành phố phê duyệt tại Quyết định số 1383/QĐ-UBND ngày 26/3/2019 và được thực hiện bằng nguồn vốn ngân sách Thành phố. Như vậy, tất cả chi phí trong tổng mức đầu tư Dự án được nghiệm thu, thanh quyết toán bằng ngân sách Thành phố, việc UBND huyện Sóc Sơn đề nghị hoàn trả chi phí chuẩn bị đầu tư (khảo sát, lập dự án đầu tư) đã bỏ trí, giải ngân bằng nguồn ngân sách huyện là không có cơ sở xem xét giải quyết". Đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, 2025 đơn vị không có báo cáo về tình hình thực hiện tiếp theo
V	Năm kiểm toán 2021						
I	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				
(41)	Đón đóc, thu hồi khoản tiền thuế, tiền thuế đất đã hết thời gian gia hạn thuế chưa thực hiện nộp NSNN đến 31/7/2021, số tiền 462.662trđ.	Cục 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 báo cáo đã thực hiện các biện pháp đón đóc, cưỡng chế. Kết quả thực hiện đến 31/7/2024 đã nộp NSNN 417.809trđ; còn phải nộp 44.853trđ. Trong đó đã thực hiện cưỡng chế 44.682trđ; Số chưa thực hiện cưỡng chế là 170trđ. Nguyên nhân do NNT hỗ gia đình có nhân chưa đủ thông tin để cưỡng chế, vướng mắc chính sách...
(42)	Tổ chức thực hiện thanh tra thuế đối với: + Các công ty đến thời điểm kết thúc kiểm toán không đến Cục Thuế để cung cấp tài liệu, giải trình việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN theo yêu cầu đối chiếu thuế của Đoàn kiểm toán gồm: Công ty Cổ phần Tập đoàn Xây dựng Thăng Long (MST: 0500268580); Công ty Cổ Đầu tư bất động sản Mỹ Đình (MST: 0106738943); Công ty Cổ phần Đầu tư Như Giang (MST: 0104128702) do, đối chiếu số liệu báo cáo của NNT và qua phân tích hồ sơ khai thuế tại Cơ quan Thuế cho thấy tiềm ẩn rủi ro kê khai thuế. Báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước (qua KTNN khu vực I). + Các công ty liên quan đến việc xác định giao dịch liên kết nhưng Đoàn kiểm toán không có đầy đủ hồ sơ, tài liệu để có căn cứ xác định chính xác về giao dịch liên kết và số thuế TNDN phải nộp khi loại trừ chi phí lãi vay vượt định mức trong trường hợp xác định thuộc diện giao dịch liên kết theo qui định tại Khoản 3 Điều 16 Nghị định 132/2020/ND-CP, gồm: (i) Công ty cổ phần Địa ốc Alpha Nam (MST 0304958281) và Công ty Cổ phần Nông sản Sông Lam (MST 0109099501) để xác định đầy đủ các khoản liên quan đến xác định thuế TNDN, trong đó riêng các khoản chi phí lãi vay trường hợp phải loại trừ khi tính thuế TNDN sẽ làm tăng thuế TNDN (riêng công ty Anpha Nam là: 47.564 trđ); (ii) Công ty TNHH Newland Holdings Việt Nam để làm rõ các nội dung điều chỉnh, bổ sung Báo cáo tài chính, Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2020. Báo cáo các kết quả thanh tra trên về Kiểm toán nhà nước (qua KTNN khu vực I).	Cục 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: Tại thời điểm kiểm tra THKN năm 2023, Cục thuế TP Hà Nội báo cáo đã hoàn thành thanh tra đối với Công ty CP nông sản Sông Lam, Công ty CP địa ốc Alpha Nam. Đối với Công ty CP nông sản Sông Lam: theo Công văn số 915/TCT-TTKT ngày 25/3/2022 của Tổng Cục Thuế về việc vướng mắc liên quan đến xác định giao dịch liên kết có nêu "Trường hợp trong kỳ doanh nghiệp không có các khoản nợ trung và dài hạn theo tiêu chí quy định tại điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 20/2017/ND-CP và điểm d khoản 2 Điều 5 Nghị định số 132/2020/ND-CP nêu trên thì không thuộc trường hợp áp dụng tại điểm này". Các Công ty CP tập đoàn xây dựng Thăng Long, Công ty CP đầu tư BĐS Mỹ Đình, Công ty CP Như Giang, Công ty Newland Holdings. Tại thời điểm kiểm tra việc THKN năm 2024, Cơ quan Thuế chưa có Biên bản thanh, kiểm tra thuế, chưa có Quyết định XPVPHC về Thuế gửi Đoàn kiểm tra. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
II	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				
	Kiểm nghị đang thực hiện		Sở Xây dựng				
(43)	(i). Thực hiện thủ tục điều chỉnh Tổng mặt bằng và phương án kiến trúc Dự án khu nhà ở thấp tầng tại ô đất ký hiệu TT-03-IV, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy theo quy định để đảm bảo mật độ xây dựng phù hợp QCVN 01:2008.	UBND quận Cầu Giấy	Sở Xây dựng				Theo báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2024: UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 230/BC-UBND ngày 30/8/2021 báo cáo UBND Thành phố Hà Nội và Sở Quy hoạch - Kiến trúc để xem xét chi đạo thực hiện. Ngay sau khi UBND Thành phố Hà Nội và Sở Quy hoạch - Kiến trúc có văn bản chi đạo, hướng dẫn thực hiện, UBND quận Cầu Giấy sẽ thực hiện điều chỉnh bản vẽ tổng mặt bằng Dự án khu nhà ở thấp tầng tại ô đất ký hiệu TT-03-IV, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy theo đúng quy trình, quy định và thẩm quyền được phân cấp. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(44)	(ii). Trình UBND Thành phố Hà Nội phê duyệt điều chỉnh chỉ tiêu quy hoạch phân khu ô đất xây dựng công trình (ô KS-I/THCS2 quy hoạch phân khu H2-2) của Dự án BTXD Trường THCS tại ô đất TH1-Khu đô thị Đông Nam đường Trần Duy Hưng, phường Trung Hòa từ 4 tầng lên 5 tầng để đảm bảo tính pháp lý của dự án.	UBND quận Cầu Giấy	Sở Xây dựng				Theo báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2024: Theo báo cáo của quận Cầu Giấy, việc thực hiện kiến nghị này liên quan đến các cơ quan chuyên môn khác nữa nên UBND quận Cầu Giấy đã có Văn bản số 230/BC-UBND ngày 30/8/2021 báo cáo UBND Thành phố Hà Nội và Sở Quy hoạch - Kiến trúc để xem xét chi đạo thực hiện. UBND quận Cầu Giấy sẽ tiếp tục báo cáo UBND Thành phố, Sở Quy hoạch - Kiến trúc để rà soát, cập nhật nội dung đã được phê duyệt điều chỉnh vào đồ án Quy hoạch phân khu đô thị H2-2 tỷ lệ 1/2000, báo cáo kết quả thực hiện đến Kiểm toán Nhà nước Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(45)	Kiểm nghị 3.2: UBND quận Hà Đông: Rà soát, điều chỉnh quy hoạch Đồ án thiết kế đô thị hai bên tuyến đường Phùng Hưng, đoạn từ nút giao đường 19/5 đến Viên Bông quốc gia cho phù hợp với Quy hoạch phân khu đô thị H2-3 được UBND thành phố Hà Nội phê duyệt	UBND quận Hà Đông	Sở Xây dựng				Theo báo cáo kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán năm 2024: UBND quận đã có báo cáo số 2096/UBND-QLĐT ngày 09/7/2021 rà soát tình hình thực hiện các đồ án quy hoạch chung, quy hoạch phân khu trên địa bàn quận Hà Đông. Trong đó nêu bất cập ở đất O-09, O-10 (trong đó án thiết kế đô thị hai bên đường Phùng Hưng) giữa thực trạng là khu dân cư tồn tại cũ sinh sống ổn định từ trước năm 1998 với quy hoạch phân khu đô thị H2-3 (chức năng là đất cây xanh) và đề xuất điều chỉnh để đảm bảo ổn định cuộc sống, phù hợp với nhu cầu sử dụng và đáp ứng nguyện vọng của người dân trên địa bàn. Trên cơ sở tổng hợp của Sở Quy hoạch - Kiến trúc và ý kiến chỉ đạo của UBND Thành phố, trưởng hợp không được cập nhật, điều chỉnh cục bộ tại vị trí ô đất O-09, O-10 Quy hoạch phân khu đô thị H2-3, UBND quận Hà Đông sẽ tổ chức điều chỉnh cục bộ đồ án thiết kế đô thị hai bên tuyến đường Phùng Hưng theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
III	Báo cáo kiểm toán chuyên đề việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư, kinh phí sự nghiệp từ nguồn ngân sách cấp của Ban Duy tu 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				
(46)	1.5 Đối với Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục Sông Tích: Rà soát lại nội dung các hợp đồng xây lắp thực hiện theo hình thức điều chỉnh giá, bổ sung nội dung quy định cụ thể về phương pháp, căn cứ điều chỉnh giá làm cơ sở thực hiện điều chỉnh giá và thanh toán, quyết toán theo quy định. Thực hiện các thủ tục gia hạn, điều chỉnh thời gian thực hiện dự án, hợp đồng theo quy định. Giải quyết các tồn tại, vướng mắc, để đẩy nhanh tiến độ thi công dự án; thực hiện nghiệm thu, thanh toán, thu hồi vốn tạm ứng theo quy định của nhà nước	Ban Duy tu các công trình nông nghiệp và phát triển nông thôn (Sở Nông nghiệp và PTNT Thành phố Hà Nội)	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Ban Duy Tu đã thực hiện các thủ tục gia hạn, điều chỉnh thời gian thực hiện dự án, hợp đồng theo quy định. Đã thực hiện xong rà soát lại nội dung các hợp đồng xây lắp thực hiện theo hình thức điều chỉnh giá, bổ sung các nội dung quy định cụ thể về phương pháp, căn cứ điều chỉnh giá (Tại các PLHD bổ sung quy định điều chỉnh giá (2 PLHD gói 12b và gói 13); Gói thầu số 12b: Phụ lục hợp đồng số 27-PLHD ngày 16/11/2023; Gói thầu số 13: Phụ lục hợp đồng số 15-PLHD ngày 29/12/2023). Đã thực hiện xong các thủ tục gia hạn, điều chỉnh thời gian thực hiện dự án, hợp đồng cụ thể:UBND Thành phố đã gia hạn thời gian thực hiện dự án tại Quyết định số 5980/QĐ-UBND ngày 22/11/2023 trong đó điều chỉnh thời gian thực hiện đoạn 1 giai đoạn 1 dự án năm 2011-2024; Ban đã ký phụ lục gia hạn hợp đồng các gói thầu đang thực hiện đến 31/12/2024 (Các quyết định gia hạn thời gian thực hiện: Số 1431/QĐ-UBND ngày 27/4/2022, gia hạn đến 31/12/2022; Số 2184/QĐ-UBND ngày 12/4/2023, gia hạn đến 31/12/2023; Số 5980/QĐ-UBND ngày 22/11/2023 (gia hạn đến 31/12/2024)). Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(47)	Đối với Sở Nông nghiệp và PTNT thành phố Hà Nội 2.1. Tăng cường chất lượng công tác lập kế hoạch vốn đầu tư, dự toán kinh phí sự nghiệp đảm bảo phù hợp với khả năng thực hiện, hạn chế tối đa phải điều chỉnh hoặc chuyển nguồn, hủy kế hoạch, dự toán. 2.2. Chỉ đạo và cùng trách nhiệm với Ban Duy tu thực hiện các kiến nghị mục 1 nêu trên của Đoàn kiểm toán; chỉ đạo đẩy nhanh tiến độ hoàn thành các thủ tục, thực hiện lập, trình duyệt quyết toán các dự án đã hoàn thành đảm bảo thời gian quy định; Tiếp tục rà soát, theo dõi quản lý nợ XD/CB và không để phát sinh nợ đọng XD/CB. 2.3. Báo cáo UBND thành phố Hà Nội về thực trạng ô đất thải, sử dụng đất đắp cho Dự án Tiếp nước, cải tạo, khôi phục Sông Tích để UBND Thành phố chỉ đạo các cơ quan liên quan có biện pháp xử lý dứt điểm tồn tại, vướng mắc và quản lý chi phí đầu tư theo quy định. Kiểm toán nhà nước tạm xác nhận chi phí vẫn chuyển đất theo số đã thanh toán của đơn vị, khi có chỉ đạo của UBND Thành phố, đề nghị Chủ đầu tư rà soát, điều chỉnh theo quy định đảm bảo lợi ích hợp pháp của nhà thầu và đúng qui định của pháp luật. 2.4. Chỉ đạo Ban Duy tu và phối hợp các đơn vị có liên quan thực hiện rà soát, đánh giá lại việc thực hiện Dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục sông Tích, lập và phê duyệt lại biện pháp tổ chức thi công theo hướng tận dụng tối đa đất đảo để đắp, trong đó, trường hợp không có bãi thải phù hợp có thể nghiên cứu phương án điều phối dọc tuyến và sử dụng chính mặt bằng công trình để trữ đất đắp, phối đất đắp, phù hợp với tiến độ hợp đồng, đảm bảo tiết kiệm chi phí đầu tư đối với các hạng mục còn lại của công trình theo đúng quy định của Pháp luật.	Đối với Sở Nông nghiệp và PTNT thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở NN và PTNT đã chỉ đạo theo các Văn bản số 739/SNN-KH/TC ngày 28/3/2022; Văn bản số 938/SNN-KH/TC ngày 15/4/2022 về việc phân công nhiệm vụ chủ trì thực hiện cho các Phòng, ban, bộ phận và các đơn vị có liên quan phối hợp thực hiện theo từng nội dung kiến nghị kiểm toán (cơ phụ lục giao nhiệm vụ cụ thể theo bộ phận và nội dung thực hiện kiểm nghị) và Sở Nông nghiệp đã tổng hợp quá thực hiện các nội dung và báo cáo Sở Tài chính theo Văn bản số 1074/SNN-KH/TC ngày 29/4/2022. Trong đó, kết quả đã thực hiện cụ thể cho nội dung: 2.3. Đối với khó khăn về bãi để đất thải của dự án, đến nay đã được giải quyết, cụ thể, ngày 22/9/2022, UBND Thành phố đã có văn bản số 3105/UBND-KTN về việc đề xuất vị trí bãi đổ đất, bùn phục vụ thi công xây dựng dự án Tiếp nước, cải tạo khôi phục sông Tích. Đối với khó khăn về sử dụng đất đắp cho dự án: Đến nay, về cơ bản nguồn vật liệu đất đắp cho dự án đã được giải quyết. Sau khi UBND Thành phố có văn bản và trực tiếp làm việc với UBND tỉnh Hòa Bình để giải quyết khó khăn về vật liệu đất đắp, UBND thành phố Hà Nội đã có Văn bản số 3577/UBND-KTN ngày 25/10/2023 của UBND Thành phố gửi UBND tỉnh Hòa Bình về việc mua, vận chuyển đất tại các mỏ trên địa bàn tỉnh Hòa Bình để đắp cho dự án sông Tích; Ngày 04/3/2024, UBND tỉnh Hòa Bình có văn bản số 309/UBND-KTN về việc chủ trương cho phép các đơn vị có đất dôi dư phục vụ cho san lấp thông thường trên địa bàn tỉnh Hòa Bình để cung cấp thi công; dự án cải tạo khôi phục sông Tích; dự án đầu tư xây dựng đường vành đai 4-vùng thủ đô Hà Nội và dự án mở rộng quốc lộ 6. Thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố tại thông báo kết luận cuộc họp kiểm điểm tiến độ dự án số 101/TB-VP ngày 19/3/2024, ngày 21/3/2024, Sở Xây dựng cũng liên ngành đã đi khảo sát tại các mỏ đất đắp được cấp phép khai thác thuộc tỉnh Hòa Bình và Phú Thọ. Giá vật liệu đất đắp tại một số mỏ của tỉnh Phú Thọ, Hòa Bình đã được bổ sung trong công bố giá vật liệu xây dựng trên địa bàn Thành phố theo Công bố giá một số vật liệu xây dựng tháng 4/2024 của Sở Xây dựng Hà Nội số 02.01/2024/CBGVL-SXD ngày 9.5.2024 (trong đó công bố giá vật liệu đất đắp tại một số mỏ trên địa bàn tỉnh Hòa Bình, Phú Thọ). Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
I	Năm kiểm toán 2019						
I	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						
*	Kiểm nghị đang thực hiện						
(48)	Người đại diện phần vốn của Tổng công ty Du lịch Hà Nội tại CTCP Du lịch Hà Nội - Quảng Bình: Yêu cầu CTCP Du lịch Hà Nội - Quảng Bình hoàn trả Tổng công ty Du lịch Hà Nội 15.000trđ ký quỹ bảo đảm thực hiện dự án đầu tư cho Dự án khách sạn 5 sao Pullman tại Quảng Bình.	(1) Tổng công ty Du lịch Hà Nội (2) Công ty cổ phần Du lịch Hà Nội - Quảng Bình	Sở Tài chính				(1) Căn cứ theo Báo cáo THKN năm 2024: Theo báo cáo số 222/CV-TCT ngày 17/5/2024: Tổng công ty Du lịch Hà Nội đã có các Công văn: số 51/TCT-TCKH ngày 11/3/2021, số 57/TCT-ĐT&PT ngày 15/3/2021, số 151/TCT-TCKH ngày 15/6/2021, số 247/TCT-TCKH ngày 30/9/2021, số 317/TCT-TCKH ngày 13/12/2021, 131/TCT-TCKT ngày 23/6/2022, số 157/TCT-TCKT ngày 27/7/2022, số 163/TCT-TCKH ngày 19/6/2023, số 122/TCT-TCKH ngày 27/3/2024 gửi Công ty CP Du lịch Hà Nội - Quảng Bình yêu cầu hoàn trả Tổng công ty toàn bộ số tiền ký quỹ thực hiện Dự án Khách sạn 5 sao Pullman tại Quảng Bình là: 15.000trđ. Đến nay, Tổng công ty Du lịch Hà Nội nhận được số tiền 2.998.515.000 đồng; số tiền Công ty cổ phần Du lịch Hà Nội - Quảng Bình còn nợ Tổng công ty là 12.001.485.000 đồng. (2) Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025 đơn vị không cung cấp bổ sung thêm tài liệu.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(49)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các doanh nghiệp: Căn cứ phương án sản xuất kinh doanh sau cơ phần hóa để xây dựng vốn điều lệ cho phù hợp khi có phần hóa doanh nghiệp nhà nước (Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội).	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: Ban cán sự đảng UBND TP Hà Nội có Tờ trình số 350-TTr/BCSD ngày 20/6/2020 v/v xin chủ trương đổi với Phương án sắp xếp, đổi mới và phát triển nâng cao hiệu quả hoạt động của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội theo Nghị định 118/2014/NĐ-CP - Thành ủy Hà Nội có Thông báo số 142-CV/VPTU ngày 02/12/2020 v/v thông báo ý kiến chỉ đạo của Thường trực Thành ủy đổi với Tờ trình số 350-TTr/BCSD - UBND TP Hà Nội có Văn bản số 11299/VP-KT ngày 31/12/2020 về thực hiện ý kiến chỉ đạo tại Văn bản số 142-CV/VPTU - UBND TP Hà Nội có Báo cáo số 141/BC-UBND ngày 09/5/2022 báo cáo kết quả thực hiện các chính sách về sắp xếp, đổi mới công ty nông, lâm nghiệp theo Nghị định 118/2014/NĐ-CP. Theo báo cáo, sau khi có hướng dẫn, sự đồng ý của các quy định hiện hành, UBND TP Hà Nội sẽ hoàn thiện Phương án sắp xếp, đổi mới và phát triển nâng cao hiệu quả hoạt động của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội theo quy định. Đồng thời trong báo cáo, UBND TP Hà Nội cũng đề xuất thực hiện cơ phần hóa DN, Nhà nước nắm giữ 51% vốn điều lệ". Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2024: Tại Văn bản số 31/BC-CT ngày 18/5/2024, Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội báo cáo "Thực hiện chỉ đạo của UBND Thành phố về việc sắp xếp, đổi mới và phát triển, nâng cao hiệu quả hoạt động của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội theo Nghị định số 118/2014/NĐ-CP ngày 17/12/2014 của Chính phủ, Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội đã hoàn thiện Phương án tổng thể báo cáo UBND Thành phố trình Thủ tướng Chính phủ phê duyệt sắp xếp Công ty, trong đó vốn điều lệ giữ nguyên là 760.000.000.000 đồng". Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(50)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: Công văn 831/UBND-KT ngày 11/03/2020 của UBND TP Hà Nội chỉ đạo Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội thực hiện theo kiến nghị của KTTN. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(51)	- Thực hiện đổi chiều đầy đủ các khoản nợ phải thu, nợ phải trả tại thời điểm kết thúc năm tài chính, phân loại nợ, phân tích tuổi nợ để thành lập Hội đồng thực hiện trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đầy đủ theo quy định; Có biện pháp thu hồi dứt điểm các khoản phải thu, tiền tạm ứng đã quá hạn có dấu hiệu thất thoát vốn, tài sản của doanh nghiệp như tại Văn phòng Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội, Công ty CP Kinh doanh và Chế biến thực phẩm Hà Nội, trong đó có phương án thu hồi dứt điểm khoản cho ông Nguyễn Ngọc Vinh vay vốn thực hiện dự án rau sạch 4.000trđ.	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: Theo báo cáo của đơn vị số 31/BC-CT ngày 18/5/2024: - Về việc đổi chiều, phân tích tuổi nợ: Năm 2021, Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội đưa phần mềm kế toán online amis vào hoạt động, từ đó đã thực hiện theo dõi công nợ theo từng đối tượng, phân mềm cũng có tính năng theo dõi tuổi nợ cho từng đối tượng. Đối với kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, Công ty đã có báo cáo phân tích tuổi nợ gửi Kiểm toán nhà nước trước 31/12/2019. - Về việc rà soát các khoản công nợ tạm ứng: ngày 11/05/2020, Thanh tra TP Hà Nội có Quyết định số 1964/QĐ-TTTP-P2 về việc thành lập tổ công tác rà soát việc tạm ứng, hoàn ứng tại Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội. Theo kết luận của Tổ công tác của Thanh tra Thành phố, chưa có cơ sở xác định thất thoát vốn nhà nước đối với các khoản tạm ứng, công ty thực hiện theo dõi công nợ phải thu theo từng đối tượng cụ thể, phản ánh đúng số tiền thực tế thu chi. - Đối với các khoản công nợ khó thu hồi, Công ty đã thực hiện trích lập dự phòng đối với các khoản công nợ khó thu hồi từng năm và được trình bày tại Thuyết minh báo cáo tài chính. Lũy kế đến năm 2023, số tiền trích dự phòng là 1,9 tỷ đồng. - Có biện pháp thu hồi các khoản công nợ phải thu: Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội đã khởi kiện 05 đơn vị, Ca 05 ban án tòa đều tuyên các đơn vị phải trả tiền cho Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển nông nghiệp Hà Nội tổng số tiền thu hồi là 35.915 tr. đồng. Hiện, Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội chuẩn bị hồ sơ để tiếp tục khởi kiện các đơn vị khác để thu hồi công nợ. - Về khoản công nợ của ông Nguyễn Ngọc Vinh: Ngày 16/7/2020, Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội có Văn bản số 343/CV-CT giao Chi nhánh Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội - Xi nghiệp Bắc Hà thuê đơn vị tư vấn xác định giá trị tài sản, chi phí đầu tư của Đơn vị kinh doanh vật liệu xây dựng và cây xanh do ông Nguyễn Ngọc Vinh do trưởng đại diện đối vay vốn Xi nghiệp để sản xuất rau an toàn. Hiện Xi nghiệp Bắc Hà đã ký hợp đồng thuê đơn vị tư vấn xác định giá trị. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(52)	- Khắc phục các tồn tại và thực hiện thủ tục chấm dứt việc sử dụng diện tích đất nông nghiệp (đất vườn cây) cho thuê mặt bằng, kho bãi (dưới hình thức Hợp đồng hợp tác kinh doanh, hoặc Hợp đồng giao khoán nhà xưởng sản xuất) không đúng mục đích sử dụng đất được giao; Xử lý theo quy định của pháp luật các công trình vi phạm trên diện tích đất vườn qua du lịch phương Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm, Hà Nội. Xác định nghĩa vụ tài chính đối với diện tích đất đang sử dụng thực tế vào mục đích kinh doanh nhưng chưa nộp tiền thuê đất.	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: "Theo báo cáo của đơn vị số 31/BC-CT ngày 18/5/2024: Công ty đã thực hiện thanh lý hợp đồng thuê kho tại Xi nghiệp Vườn quai du lịch Từ Liêm tại thời điểm 31/12/2020 theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước Khu vực I. - Ngày 17/3/2020, Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội có Tờ trình số 93/TTr-CT về việc xây dựng phương án sắp xếp cơ sở nhà đất báo cáo Sở Tài chính Hà Nội thẩm định, trình UBND TP Hà Nội phê duyệt, hiện Sở Tài chính cùng liên ngành đang tiến hành rà soát các cơ sở nhà đất thuộc Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội. - Ngày 11/6/2021, Sở Tài nguyên môi trường có Văn bản số 4437/STNMT-CCQLDD về việc xác định công năng sử dụng đất tại chợ đầu mối Minh Khai gửi Cục Thuế TP Hà Nội làm cơ sở xác định số tiền thuế đất phải nộp. Hiện Cục Thuế TP Hà Nội đang rà soát, xác định số tiền thuế đất phải nộp. - Ngày 17/6/2021, Sở Tài nguyên môi trường đã ký hợp đồng thuê đất với Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội tại địa điểm chợ Cầu Diễn, Công ty cũng đã hoàn thành nộp tiền thuê đất tại chợ Cầu Diễn đến hết năm 2023. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(53)	- Rà soát, khắc phục, chấm dứt các Hợp đồng hợp tác kinh doanh thành lập pháp nhân mới khi chưa có ý kiến của UBND thành phố Hà Nội và các điều khoản Hợp đồng không đúng quy định của pháp luật như đã nêu trong báo cáo kiểm toán. Trong đó báo gồm Hợp đồng nguyên tắc số 48/2016/HADICO-VH ngày 29/02/2016 ký với Công ty TNHH Thương mại quang cáo xây dựng - Địa ốc Việt Hán trong việc thành lập pháp nhân mới để cùng triển khai dự án ĐTXD Khu nhà ở thấp tầng (nhà vườn), tổ hợp Trung tâm giới thiệu sản phẩm, văn phòng cho thuê, dịch vụ công kết hợp nhà ở cao tầng trên diện tích đất dự án 12.669m2 tại 202 Hồ Tùng Mậu, quận Bắc Từ Liêm không phù hợp với các quy định pháp luật hiện hành.	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: Theo báo cáo của đơn vị số 31/BC-CT ngày 18/5/2024: Rà soát khắc phục chấm dứt hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Thương mại quang cáo xây dựng địa ốc Việt Hán. Thực hiện kết luận của Kiểm toán nhà nước, chỉ đạo của UBND thành phố về việc chấm dứt hợp đồng hợp tác với Công ty TNHH Thương mại quang cáo xây dựng địa ốc Việt Hán, Công ty TNHH MTV Đầu tư và PTNN Hà Nội và Công ty Việt Hán đã nhiều lần làm việc để bàn bạc, thanh lý hợp đồng. Ngày 16/11/2023, Tòa án nhân dân quận Bắc Từ Liêm đã quyết định mở phiên tòa số 28/2024/TLST-KDTM để giải quyết tranh chấp giữa 02 công ty. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(54)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội đẩy nhanh tiến độ cơ phần hóa, báo cáo các cấp có thẩm quyền tháo gỡ vướng mắc để thực hiện cơ phần hóa theo kế hoạch	Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTTN khu vực I: Ngày 15/8/2024, Hội đồng thẩm định Đề án tổng thể sắp xếp, đổi mới và phát triển Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển nông nghiệp Hà Nội đã họp thẩm định Đề án theo nội dung Báo cáo số 231/BC-SNN ngày 05/8/2024 của Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn. Ngày 28/8/2024, Văn phòng UBND Thành phố có Văn bản số 10576/VP-KTTH về việc hoàn thiện Đề án sắp xếp, đổi mới, phát triển Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội; trong đó giao Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn chủ trì, phối hợp với các đơn vị liên quan tiếp thu, tổng hợp, rà soát Biên bản thẩm định và dự thảo Tờ trình của Ban cán sự đảng UBND Thành phố báo cáo Thành ủy. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
55	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội: Thực hiện tổ chức đấu thầu lựa chọn nhà cung cấp thức ăn cho chim, thú theo quy định. Thực hiện rà soát, kiểm kê số lượng cây có giá trị cao để hạch toán giá trị tài sản cố định theo quy định.	Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại Văn bản số 162/VTHN-TCKT ngày 15/6/2024, Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội báo cáo: (1) Hàng năm, Công ty được Thành phố và Sở Xây dựng đất Hungary trị chăn nuôi động vật và duy trì bốn hoa thám cổ trong Công viên theo định mức, đơn giá thức ăn thú được Liên ngành xây dựng và được Thành phố phê duyệt thực hiện cố định trong thời gian từ 3 đến 5 năm trong khi giá thức ăn thú biến động thường xuyên liên tục và đặc biệt là những lúc xảy ra dịch bệnh nền rất khó tổ chức đấu thầu. Đồng thời, đầu mục thức ăn cho đàn chim thú công ty mua hàng năm bao gồm khoảng 80 đầu mục, trong đó có rất nhiều loại thức ăn là hàng nông sản do người nông dân trực tiếp làm ra nên rất khó thực hiện đấu thầu, khi mua chi phí bằng kế do người nông dân cung cấp trực tiếp với số lượng ít do đó việc đấu thầu là không khả thi do một số mặt hàng là nông sản và số lượng cũng không nhiều. (2) Công ty đã thực hiện việc rà soát, kiểm kê và phân loại theo danh mục cây theo chủng loại, danh mục bảo tồn, cây quý hiếm và cây được liệt kê trong sách đỏ thực vật Việt Nam theo quy định. Ngoài một số ít danh mục cây quý hiếm có giá trị cao thì còn rất nhiều chủng loại cây có giá trị thấp, để sâu bệnh mỗi một. Công ty đã báo cáo những khó khăn vướng mắc khi xác định giá trị tài sản là cây quý hiếm. Hiện nay, Công ty chưa thực hiện được việc hạch toán cây có giá trị cao vào giá trị tài sản cố định. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
56	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Công ty CP Du lịch và thương mại Dân chủ		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Công văn số 2782/STC-TCĐN ngày 15/05/2024 của Sở Tài chính V/v đơn đốc thực hiện theo kiểm nghị của Kiểm toán nhà nước. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
57	Làm việc với Công ty TNHH MTV quản lý nợ và khai thác tài sản GPBank có văn bản chính thức để xác định rõ về trách nhiệm của Công ty liên quan đến khoản lãi vay của AMC-GPBank, số lãi ước tính đến 31/12/2018 là 35,4 tỷ đồng.	Công ty CP Du lịch và thương mại Dân chủ	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại Văn bản số 49A/BC-CTCPCĐC ngày 20/5/2024, Công ty CP Du lịch và Thương mại Dân chủ báo cáo: Qua các lần trao đổi, GPBank AMC vẫn giữ ý kiến không đồng ý miễn khoản nợ lãi tính từ 01/4/2012. Tuy nhiên, không có buổi làm việc nào liên quan đến vụ việc xác định, thanh toán khoản tiền nợ lãi phát sinh. Nhằm giải quyết vụ việc nêu trên, Công ty CP Du lịch và Thương mại Dân chủ đã đề nghị đơn vị tư vấn luật xem xét, đánh giá và đưa ra phương án xử lý thanh toán tiền lãi vay của Công ty đối với GPBank AMC. Do Công ty đã thực hiện đàm phán nhiều lần với GPBank AMC nhưng không khả thi và các bên vẫn giữ nguyên quan điểm và lập luận của mình, do đó Công ty CP Du lịch và Thương mại Dân chủ đã không liên hệ/phản hồi đến khoản nợ lãi theo xác định của GPBank AMC cho hết thời hiệu khởi kiện là 03 năm theo Bộ luật Dân sự 2015 hoặc ít nhất là 02 năm theo Luật Thương mại 2005 kể từ ngày 29/9/2020. Đến thời điểm hiện tại, thời hiệu khởi kiện đã hết. Có thể xác định GPBank AMC mất quyền khởi kiện để yêu cầu Tòa án giải quyết tranh chấp đối với Công ty CP Du lịch và Thương mại Dân chủ. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
58	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội có lộ trình thực hiện thoái vốn đầu tư vào lĩnh vực bất động sản tại CTCP Tháp nước Hà Nội theo quy định tại Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 hoặc thực hiện theo ý kiến trả lời của Bộ Tài chính về tính khoản đầu tư này vào giá trị doanh nghiệp khi cổ phần hóa.	Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo của Công ty tại Văn bản số 1152/NSHN-TCKT ngày 23/4/2024: Ngày 18/08/2023 Công ty có Công văn số 3431/NSHN-TCKT gửi Sở Tài chính và Chi cục Tài chính doanh nghiệp về báo cáo Đề án tái cơ cấu lại Công ty giai đoạn 2023-2025 trong đó tại mục VI. Phương án cổ phần hóa, thoái vốn, sắp xếp lại doanh nghiệp: Công ty đề xuất tiếp tục thực hiện thoái vốn đầu tư tại Công ty cổ phần Tháp nước Hà Nội. Ngay sau khi đề án được duyệt, Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Nội sẽ triển khai thực hiện theo đúng quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
59	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo rà soát, khắc phục và xác định nghĩa vụ tài chính đối với diện tích đất nông nghiệp đang sử dụng thực tế vào mục đích kinh doanh (cho thuê kho, nhà xưởng) tại: Địa điểm đất tại Tổ dân phố Văn Trì, phường Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm; Địa điểm đất tại Trại sản xuất Định Công; quận Hoàng Mai; Địa điểm đất tại số 202 Hồ Tùng Mậu, phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm; Địa điểm đất tại xã Văn Nội, xã Nam Hồng, huyện Đông Anh, Hà Nội.	Cục Thuế thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo báo cáo kiểm tra kiểm nghị năm 2024: Cục Thuế TP Hà Nội đang tiến hành rà soát, khắc phục và xác định nghĩa vụ tài chính đối với diện tích đất nông nghiệp đã sử dụng thực tế vào mục đích kinh doanh (cho thuê kho, nhà xưởng). Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024: Theo báo cáo của Sở Tài chính số 5748/STC-TCĐN "Cục Thuế Thành phố chưa báo cáo bổ sung đối với nội dung này". Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
60	Đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố thực hiện kiểm tra, rà soát, khắc phục và xử lý dứt điểm theo quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng đất đai, cụ thể:		Sở Tài chính				
61	Diện tích đất 1.997,95m ² tại số 69 Trần Nhân Tông của Công ty TNHH MTV Công viên Thống Nhất giao cho Cầu lạc bộ Bãi ca Mùa Xuân để xử lý theo quy định của pháp luật; Xác định nghĩa vụ tài chính đối với diện tích đang sử dụng thực tế vào mục đích kinh doanh nhưng chưa nộp tiền thuế đất.	Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo Báo cáo số 5748/STC-TCĐN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính: Ngày 06/10/2023, Sở Tài chính cùng Liên ngành và Cầu lạc bộ Mùa Xuân họp và thống nhất báo cáo UBND Thành phố nội dung liên quan đến việc sử dụng quản lý, sử dụng đất tại số 69 Trần Nhân Tông. Ngày 16/10/2023, UBND Thành phố chủ trì họp về việc quản lý, sử dụng đất tại số 69 Trần Nhân Tông, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội của Công ty TNHH MTV Công viên Thống Nhất. Trên cơ sở đó, ngày 24/10/2023, UBND Thành phố ra Thông báo số 490/TB-VP ngày 24/10/2023 về kết luận của Phó Chủ tịch UBND TP Hà Minh Hải về việc quản lý, sử dụng đất tại 69 Trần Nhân Tông, quận Hai Bà Trưng, Hà Nội của Công ty TNHH MTV Công viên Thống Nhất; xem xét đơn Đề nghị của bà Trần Thị Thảo - đại diện Cầu lạc bộ Mùa Xuân. Ngày 15/7/2024, Sở Tài chính đã chủ trì, phối hợp cùng Sở TN&MT, UBND quận Hai Bà Trưng và Công ty đã họp và đồng đốc Công ty khẩn trương thực hiện Thông báo số 490/TB-VP ngày 24/10/2023 của Văn phòng UBND TP và đề nghị đơn vị có văn bản báo cáo gửi Sở Tài chính đề tổng hợp, báo cáo UBND Thành phố. Công ty TNHH MTV Công viên Thống nhất có Văn bản số 169/2024/CVTN-KHKT ngày 26/7/2024 gửi Sở Tài chính báo cáo kết quả thực hiện việc quản lý, sử dụng đất tại số 69 Trần Nhân Tông như sau: Công ty đã nhận bàn giao từ Cầu lạc bộ Mùa Xuân tài sản trên diện tích đất bàn giao đợt 1 là 1.540,28m ² /1.997,95m ² . Sở Tài chính đang dự thảo Văn bản báo cáo UBND Thành phố tiến độ thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
62	- Diện tích 1.704,6m2 đất tại số 2A Trần Thành Tông, Hà Nội của CTCP Thương mại và Du lịch Thanh niên Hà Nội để xem xét quyết định cho doanh nghiệp thực hiện dự án hay xử lý thu hồi dứt điểm.	Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính: Tại Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên môi trường báo cáo: Ngày 14/9/2005, UBND Thành phố có Văn bản số 4013/UB-KH&ĐT chấp thuận cho phép Công ty CP Thương mại và Du lịch Thanh niên Hà Nội lập dự án xây dựng "cơ sở giao dịch - văn phòng cho thuê khách sạn phương Đông".</p> <p>Ngày 16/5/2007, Văn phòng UBND Thành phố có Thông báo số 149/TB-UBND về: "Kết luận của UBND Thành phố tại cuộc họp về cải tạo, nâng cấp xây dựng Cung Văn hóa Thể thao Thanh niên Hà Nội và Cầu lạc bộ bơi lội số 3, Tầng Đạt Hồ", trong đó toàn bộ 1.074,6m2 đất của Công ty thuộc dự án phải thu hồi, giao Đoàn TNCS Hồ Chí Minh Thành phố Hà Nội làm chủ đầu tư.</p> <p>Ngày 30/03/2011, UBND Thành phố có Văn bản số 2149/UBND- KH&ĐT gửi Tổng công ty Du lịch Hà Nội có nội dung: "... Trước mắt chưa xem xét cho Công ty Cổ phần Thương mại Du lịch Thanh niên Hà Nội được tiếp tục triển khai dự án..."</p> <p>Ngày 07/8/2014, UBND Thành phố có Văn bản số 5023/VP-XDGT giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì phối hợp với các Sở ngành, UBND quận Hai Bà Trưng kiểm tra về quy hoạch và việc đầu tư dự án, đề xuất và báo cáo UBND Thành phố. Như vậy diện tích 1.704,6m2 đất tại số 2A Trần Thành Tông vẫn chưa được Sở KHĐT báo cáo UBND Thành phố theo Văn bản số 5023/VP-XDGT ngày 07/8/2014 để UBND Thành phố quyết định thực hiện dự án hoặc xử lý thu hồi.</p> <p>Sở Tài nguyên môi trường chưa có báo cáo bổ sung đối với nội dung này.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
63	- Diện tích đất tại Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội (Công ty) đang sử dụng, quản lý so với nhu cầu thực tế, đánh giá năng lực quản lý so với thực trạng diện tích Công ty đang quản lý, có phương án quản lý, sử dụng hiệu quả đất đai, trong đó tại CTCP Giống vật nuôi Hà Nội diện tích đất được giao quản lý sử dụng không phù hợp với qui mô kinh doanh (diện tích đất đang được giao 04 địa điểm đất tổng số 201.144m2; trong khi quy mô doanh nghiệp nhỏ); Lập hồ sơ giao đất, cho thuê đất đảm bảo đầy đủ hồ sơ pháp lý về đất đai; Có biện pháp thu hồi đất cho mượn (định cư cho các hộ dân mất nhà do lũ quét) 34.000m2 hoặc bàn giao về địa phương quản lý; Thu hồi đất bị lấn chiếm với diện tích 12.647m2 ở Xi nghiệp giống cây trồng Hà Tây trên địa bàn thuộc khu Chiến Thắng, thị trấn Xuân Mai, Hà Nội.	Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo:</p> <p>(1) Việc rà soát lại diện tích đất Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển nông nghiệp Hà Nội đang quản lý, sử dụng; Thực hiện Nghị định số 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017 của Chính phủ; Sở Tài chính có Giấy mời số 329/GM-STC Ngày 29/5/2020 mời các Sở: Xây dựng, Tài nguyên và Môi trường, Kế hoạch và Đầu tư, Quy hoạch kiến trúc, Tư pháp; Thanh tra Thành phố, Cục Thuế TP Hà Nội; Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển nông nghiệp Hà Nội tham gia kiểm tra rà soát hiện trạng 16 cơ sở nhà, đất của Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển nông nghiệp Hà Nội đang quản lý, sử dụng làm cơ sở lập phương án sắp xếp theo quy định.</p> <p>(2) Đối với Công ty cổ phần Giống vật nuôi Hà Nội:</p> <p>- Diện tích đất được giao quản lý, sử dụng không phù hợp với quy mô kinh doanh: Ngày 15/3/2017, Công ty Giống vật nuôi có Văn bản số 150/CV-CT trong đó báo cáo: Theo Quyết định số 3926/QĐ-UBND của UBND Thành phố, tổng diện tích đất thành phố giao cho Công ty là 201.144m2; Công ty là một đơn vị sản xuất chăn nuôi nên có những đặc thù về địa hình và diện tích đất làm vùng đệm nhằm đáp ứng các yêu cầu về môi trường để đảm bảo tối nhất cho công tác phòng ngừa dịch bệnh cũng như xử lý chất thải, nước thải...trong chăn nuôi theo quy định về môi trường.</p> <p>- Việc lập hồ sơ giao đất, cho thuê đất đảm bảo đầy đủ hồ sơ pháp lý về đất đai: Công ty đã được cấp GCN số A491544 theo Quyết định số 119/QĐ/UB ngày 30/3/1992 có diện tích 180.545m2 để làm trung tâm truyền giống gia súc và trại giống lợn Thanh Hưng. Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 1995/STNMT-CCQLDD ngày 15/3/2017 yêu cầu Công ty xác định rõ ranh giới đất nhà tập thể CBCNV tại Bàn đỏ hiện trạng tỷ lệ 1/500 do Công ty TNHH MTV Địa chính Hà Nội lập ngày 24/4/2012, Sở Tài nguyên và Môi trường xác nhận ngày 24/5/2012 để bổ sung hồ sơ đăng ký biến động. Hiện nay Công ty đang phối hợp với phòng Tài nguyên và Môi trường và UBND xã Tam Hưng để xác định hoàn thiện hồ sơ đăng ký biến động.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
64	- Diện tích đất tại Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội (Công ty) đang sử dụng, quản lý so với nhu cầu thực tế, đánh giá năng lực quản lý so với thực trạng diện tích Công ty đang quản lý, có phương án quản lý, sử dụng hiệu quả đất đai, trong đó tại CTCP Giống vật nuôi Hà Nội diện tích đất được giao quản lý sử dụng không phù hợp với qui mô kinh doanh (diện tích đất đang được giao 04 địa điểm đất tổng số 201.144m2; trong khi quy mô doanh nghiệp nhỏ); Lập hồ sơ giao đất, cho thuê đất đảm bảo đầy đủ hồ sơ pháp lý về đất đai; Có biện pháp thu hồi đất cho mượn (định cư cho các hộ dân mất nhà do lũ quét) 34.000m2 hoặc bàn giao về địa phương quản lý; Thu hồi đất bị lấn chiếm với diện tích 12.647m2 ở Xi nghiệp giống cây trồng Hà Tây trên địa bàn thuộc khu Chiến Thắng, thị trấn Xuân Mai, Hà Nội.	Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: - Đối với 34.000 m2 đất tại xã Thuần Mỹ, huyện Ba Vì: thu hồi hoặc bàn giao về địa phương quản lý; Sau khi UBND Thành phố có Quyết định về việc sắp xếp lại, xử lý tài sản công theo Nghị định số 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017 của Chính phủ; Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ thực hiện theo Quyết định của UBND Thành phố.</p> <p>- Đối với 12.647 m2 ở Xi nghiệp giống cây trồng Hà Tây trên địa bàn thuộc khu chiến thắng, thị trấn Xuân Mai, Hà Nội: Ngày 24/8/2015, UBND TP Hà Nội ban hành Quyết định 4219/QĐ-UBND phê duyệt phương án sắp xếp lại cơ sở nhà đất của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội; trong đó phần diện tích 12.647 m2 ở Xi nghiệp giống cây trồng Hà Tây trên địa bàn thuộc khu Chiến Thắng, thị trấn Xuân Mai, Hà Nội, Công ty tiếp tục giữ lại quản lý. Sở Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp với UBND huyện Chương Mỹ, Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội thu hồi phần diện tích đất trên theo Quyết định 4219/QĐ-UBND ngày 24/8/2015 của UBND Thành phố. Hiện nay UBND huyện Chương Mỹ đã giao cho Công an huyện điều tra, xử lý; sau khi có kết quả điều tra, xử lý của Công an huyện Chương Mỹ, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ thực hiện theo đúng quy định.</p> <p>Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được KTNN ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước KVI). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
65	Đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo Quý Đầu tư phát triển Thành phố rà soát các dự án đầu tư xây dựng hệ thống cấp nước sạch hoặc hạng mục cấp nước sạch bằng nguồn vốn NSNN phải hoàn trả, đã hoàn thành bàn giao đưa vào sử dụng, thực hiện ký hợp đồng nhận nợ đối với đơn vị tiếp nhận tài sản hình thành sau đầu tư theo quy định tại Quyết định số 21/2012/QĐ-UBND ngày 14/8/2012 của UBND thành phố Hà Nội.	Quý Đầu tư phát triển Thành phố HN	Quý Đầu tư phát triển Thành phố HN				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại Văn bản số 436/QĐTP-KHTC ngày 20/5/2024, Quý Đầu tư phát triển Thành phố báo cáo: Tính tới thời điểm báo cáo Quý đã ký 30 hợp đồng ghi nhận nợ đối với dự án và 03 hợp đồng nguyên tắc ghi nhận nợ. Tổng số tiền ghi nhận nợ là: 1.387.023.200.488 đồng. Số đã thu nợ lũy kế đến thời điểm 15/5/2024 là: 639.398.083.654 đồng, trong đó: số đã thu từ ngày 01/01/2024 đến thời điểm 15/5/2024 là 4.380.591.070 đồng trong tổng số phải thu cả năm là 74.464.331.381 đồng. Số đã nộp Ngân sách Thành phố đến thời điểm báo cáo là: 635.017.492.584 đồng (là lũy kế số tiền đã thu hồi đến 31/12/2023 theo hướng dẫn của Sở Tài chính tại Văn bản số 4127/STC-QLNS ngày 14/7/2023).</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(66)	Đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố thực hiện kiểm tra, rà soát, khắc phục và xử lý dứt điểm theo quy định của pháp luật về quản lý, sử dụng đất đai: Diện tích 2.970m ² công trình sân tennis và khu phụ trợ tại Công viên Thủ lệ của Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội giao cho công ty TNHH Hoàng Vinh sử dụng để có biện pháp xử lý theo quy định	Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính: Tài Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: Ngày 08/9/2020, Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội đã chấm dứt việc giao 2.970,0 m ² đất công trình sân tennis và khu phụ trợ tại Công viên Thủ Lệ cho Công ty TNHH Hoàng Vinh theo Biên bản thanh lý số 136 TLHD-VTHN ngày 30/1/2021. Công ty đang phải hợp với các Sở ngành triển khai thủ tục xây dựng bãi đỗ xe ngầm kết hợp thương mại dịch vụ theo Quyết định số 1668/QĐ-UBND ngày 5/4/2018 và Quyết định số 713/QĐ-UBND ngày 12/2/2019 của UBND Thành phố. STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(67)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Cục Thuế Hà Nội rà soát khắc phục và xác định cụ thể diện tích đất sử dụng cho mục đích làm trụ sở, văn phòng để xác định tỷ lệ phần trăm (%) giá đất và làm thủ tục điều chỉnh giá cho thuê đất theo quy định đối với diện tích đất làm trụ sở, văn phòng tại Khu dân cư Quốc lộ 32, phường Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm (CTCP Kinh doanh và Chế biến thực phẩm Hà Nội).	Cục Thuế Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tài Báo cáo kiểm nghị năm 2021, theo báo cáo đơn vị đã thực hiện: ngày 27/08/2020, Công ty CP kinh doanh và chế biến thực phẩm có Văn bản số 35/CV-CT báo cáo và gửi kèm tài liệu thể hiện Chi cục Thuế quận Bắc Từ Liêm đã ra thông báo số tiền phải nộp và Công ty đã nộp tiền theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị, đơn vị chưa có kết quả rà soát theo kiểm nghị Kiểm toán nhà nước nên đoàn kiểm tra kiểm nghị chưa đủ cơ sở ghi nhận đã thực hiện. * Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024, Theo báo cáo số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính: Tài Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: Ngày 08/5/2020, Chi cục thuế quận Bắc Từ Liêm đã có Thông báo số 7311/TB-CCT- TBTK về việc điều chỉnh Thông báo số 7050/TB-CCT-TBTK ngày 04/5/2020 của Chi cục thuế quận Bắc Từ Liêm trong đó đã rà soát, khắc phục và xác định cụ thể diện tích đất sử dụng cho mục đích làm trụ sở, văn phòng để xác định tỷ lệ (%) giá đất làm trụ sở, văn phòng tại Khu dân cư Quốc lộ 32, phường Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm do Công ty CP Kinh doanh và chế biến thực phẩm Hà Nội đang quản lý, sử dụng. Công ty CP Kinh doanh và chế biến thực phẩm Hà Nội đã nộp tiền vào ngân sách nhà nước theo giấy nộp tiền. Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được KTNN ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(68)	Đề nghị UBND TP Hà Nội chỉ đạo Sở Tài chính hướng dẫn, kiểm tra Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội và các công ty con lập báo cáo tài chính phân ánh đúng thực trạng tình hình tài chính theo quy định, đồng thời yêu cầu Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội xử lý theo đúng quy định của pháp luật đối với việc Công ty xác định đi vay và cho vay khoản tiền hỗ trợ người bị thu hồi đất nhằm ổn định cuộc sống 17.812 trđ không đúng quy định	Sở Tài chính	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài chính đã có Công văn số 4954/STC-TCDN ngày 03/08/2020 hướng dẫn Công ty thực hiện theo quy định. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị chưa có kết quả kiểm tra của Sở Tài chính nên đoàn kiểm tra chưa đủ cơ sở ghi nhận đã thực hiện * Theo báo cáo số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính: Sở Tài chính đã có Văn bản số 4954/STC-TCDN ngày 03/8/2020 hướng dẫn Công ty theo quy định. Trong đó có nêu "Sở Tài chính đề nghị Công ty TNHH MTV Đầu tư và phát triển nông nghiệp Hà Nội và các công ty con nghiêm túc thực hiện, gửi báo cáo kèm theo hồ sơ có liên quan đến các nội dung kiểm nghị của Kiểm toán nhà nước". Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được Kiểm toán nhà nước ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(69)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố thực hiện rà soát, quyết toán kinh phí hỗ trợ, bồi thường di dời, số tiền bảo đảm hợp đồng do các Nhà đầu tư chi trả cho Công ty TNHH MTV Đầu tư Nông nghiệp Hà Nội và xử lý hoạch toán theo quy định của pháp luật sau khi có ý kiến trả lời của Bộ Tài chính.	Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại thời điểm kiểm tra chưa có các hồ sơ về kết quả "rà soát, quyết toán kinh phí, xử lý hạch toán theo kiểm nghị của kiểm toán nên đoàn kiểm tra kiểm nghị chưa đủ cơ sở ghi nhận đã thực hiện. * Năm 2024, Theo báo cáo số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính: Ngày 10/7/2020, Bộ Tài chính có Văn bản số 8419/BTC-QLCS, theo đó, Bộ Tài chính đang dự thảo Nghị định sửa đổi bổ sung Nghị định số 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017 của Chính phủ; sau khi Nghị định được ban hành, đề nghị Sở Tài chính nghiên cứu, báo cáo UBND Thành phố triển khai thực hiện. Trên cơ sở ý kiến của Bộ Tài chính, Sở Tài chính có Văn bản số 4703/STC-TCDN ngày 22/7/2020 về việc phúc đáp Văn bản số 3100/TTTP-PGS ngày 14/7/2020 của Thanh tra Thành phố gửi Thanh tra Thành phố tổng hợp, báo cáo UBND Thành phố theo quy định; đồng thời có Văn bản số 4954/STC-TCDN ngày 03/8/2020 hướng dẫn Công ty thực hiện theo quy định. Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được KTNN ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
70	<p>Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố thực hiện kiểm tra, rà soát, khắc phục và xử lý dứt điểm các trường hợp tự ý cho thuê tài sản gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản (chưa có đăng ký quyền sở hữu nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất hoặc chưa có giấy chứng nhận về quyền sử dụng đất) để xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực đất đai theo thẩm quyền của quy định pháp luật.</p>	<p>Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố</p>					<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo Báo cáo số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024 của Sở Tài chính : Tại Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo "Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Thông báo số 621/TB-STNMT-CCQLDD ngày 05/7/2021 gửi UBND các quận, huyện, thị xã và các tổ chức kinh tế đang sử dụng đất trong đó có 56 điểm đất của các công ty thuộc Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội. Sở Tài chính có Giấy mời số 329/GM-STC ngày 29/5/2020 mời các Sở: Xây dựng, Tài nguyên và Môi trường, Kế hoạch và Đầu tư, Quy hoạch kiến trúc, Tư pháp; Thanh tra Thành phố; Cục Thuế TP Hà Nội; Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội tham gia kiểm tra rà soát hiện trạng 16 cơ sở nhà, đất của Công ty TNHH MTV Đầu tư và Phát triển nông nghiệp Hà Nội đang quản lý, sử dụng làm cơ sở lập phương án sắp xếp theo Nghị định số 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017 của Chính phủ; Sở Tài nguyên và Môi trường đã yêu cầu Công ty chấm dứt việc cho thuê 55 Hợp đồng cho cho thuê tài sản gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản. Công ty cam kết chấm dứt việc cho thuê các địa điểm đất trên. Hiện nay Công ty đang tiến hành thanh lý 55 Hợp đồng cho thuê tài sản gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản". Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được KTNN ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước KVI). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
70	<p>Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố thực hiện kiểm tra, rà soát, khắc phục và xử lý dứt điểm các trường hợp tự ý cho thuê tài sản gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản (chưa có đăng ký quyền sở hữu nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất hoặc chưa có giấy chứng nhận về quyền sử dụng đất) để xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực đất đai theo thẩm quyền của quy định pháp luật.</p>	<p>Các cơ quan chức năng liên quan của Thành phố</p>	<p>Sở Tài chính</p>				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Công ty CP Giồng vật nuôi Hà Nội cho thuê làm văn phòng, cửa hàng kinh doanh điểm đất tại 77 Lê Hồng Phong, phường Nguyễn Trãi, quận Hà Đông; Công ty đã tiến hành thanh lý hợp đồng cho thuê đối với tài sản gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực I. - Công ty CP Kinh doanh và Chế biến thực phẩm Hà Nội cho các công ty thuê 08 khu là nhà xưởng, mặt bằng tại Khu dân cư Quốc lộ 32, phường Minh Khai, quận Bắc Từ Liêm; Công ty đã tiến hành thanh lý 04 hợp đồng và 04 hợp đồng đã chấm dứt khi hết thời hạn cho thuê năm 2020 thuê tài sản gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực I. - Công ty CP Đầu tư và phát triển Hà Thủy cho các công ty thuê 02 điểm đất: Ngày 07/11/2019, Thanh tra Chính phủ có Kết luận số 2008/KL-TTTP về việc thanh tra toàn diện các dự án do Công ty CP Thương mại và Dịch vụ La Vọng làm chủ đầu tư hoặc tham gia liên doanh để thực hiện trên địa bàn thành phố. Trong đó, Thanh tra Chính phủ đã yêu cầu: Công ty CP ĐPTT Hà Thủy sử dụng tầng 1 đúng diện tích quy hoạch, kiểm tra xem xét việc thu hồi đất để thực hiện dự án xây dựng công viên vui chơi, giải trí phục vụ nhân dân phù hợp với quy hoạch. Công ty TNHH MTV nước sạch Hà Đông cho các công ty thuê 22 ki ốt tại 2A Nguyễn Trãi, Hà Đông; Công ty đã tiến hành thanh lý 22 hợp đồng cho thuê cửa hàng gắn liền với đất được Nhà nước cho thuê thu tiền thuê đất hàng năm nhưng chưa đủ điều kiện đưa tài sản vào kinh doanh bất động sản theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước khu vực I. Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được KTNN ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước KVI). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
71	<p>Đề nghị UBND thành phố Hà Nội thành lập Đoàn thanh tra liên ngành thanh tra toàn diện việc quản lý, sử dụng đất (đối tượng, mục đích sử dụng đất, mục tiêu, quy hoạch của dự án, hiệu quả), xem xét thu hồi theo quy định của pháp luật tại địa điểm đất bán đảo Hồ Đống Đa, diện tích 5.644m2 của Công ty cổ phần ĐPTT Hà Thủy</p>	<p>UBND thành phố Hà Nội</p>	<p>Sở Tài chính</p>				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại thời điểm kiểm tra chưa có các hồ sơ về kết quả: "xem xét thu hồi theo quy định theo pháp luật tại địa điểm đất bán đảo Hồ Đống Đa, diện tích 5.644m2 của Công ty cổ phần ĐPTT Hà Thủy theo kiến nghị của KTNN nên đoàn kiểm tra kiến nghị chưa đủ cơ sở theo kiến nghị đã thực hiện * Đến năm 2024, Sở Tài chính giải trình tại Văn bản số 5748/STC-TCDN: Tại Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: Ngày 07/11/2019, Thanh tra Chính phủ có Kết luận số 2008/KL-TTTP về việc thanh tra toàn diện các dự án do Công ty cổ phần thương mại và Dịch vụ La Vọng làm chủ đầu tư hoặc tham gia liên doanh để thực hiện trên địa bàn thành phố. Trong đó, Thanh tra Chính phủ đã yêu cầu: Công ty CP ĐPTT Hà Thủy sử dụng tầng 1 đúng diện tích quy hoạch, kiểm tra xem xét việc thu hồi đất để thực hiện dự án xây dựng công viên vui chơi, giải trí phục vụ nhân dân phù hợp với quy hoạch. Đến nay, UBND Thành phố đang giao UBND quận Đống Đa giám sát thực hiện. Như vậy để tránh chồng chéo trong công tác thanh kiểm tra, do đã có kết luận của Thanh tra Chính phủ đối với địa điểm đất này, cho phép không thành lập đoàn thanh tra liên ngành theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được Kiểm toán nhà nước ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(72)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội tổ chức thực hiện: Hoàn thiện thủ tục và ban hành Quyết định thu hồi đất đối với diện tích 3.545,3m2 đất đã định vị và bàn giao cho Ban Quản lý đường sắt Đô thị Hà Nội theo Biên bản định vị mốc giới trên thực địa (phục vụ công tác bồi thường, hỗ trợ, tái định cư) ngày 13/12/2017 giữa Sở Tài nguyên và Môi trường với Ban quản lý dự án đường sắt đô thị Hà Nội để xây dựng tuyến đường sắt đô thị (tuyến số 3, đoạn Thủ Lệ - quận Ba Đình từ ngã 3 Voi Phục đến phố Nguyễn Văn Ngọc)	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Việc thu hồi giải phóng mặt bằng đất đối với diện tích 3.545,3m2 thuộc thẩm quyền của UBND Quận. Sau khi thực hiện thu hồi giải phóng mặt bằng STNMT sẽ tiến hành làm thủ tục giao đất theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra chưa có các hồ sơ theo kiểm nghị kiểm toán nên đoàn kiểm tra kiến nghị chưa có đủ cơ sở để ghi nhận kiến nghị đã thực hiện.</p> <p>* Năm 2024, Sở tài chính giải trình tại văn bản số 5748/STC-TCDN; Tại Văn bản số 5895/STNMT-CCQLDD ngày 28/7/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường báo cáo: Căn cứ quy định Luật đất đai 2013, Sở Tài nguyên và Môi trường đã hướng dẫn và phối hợp với UBND quận Ba Đình lập hồ sơ thu hồi đất, căn cứ Tờ trình số 29/TTr-UBND ngày 22/4/2021 của UBND quận Ba Đình và các hồ sơ tài liệu Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ trình UBND Thành phố ban hành quyết định thu hồi đất theo thẩm quyền.</p> <p>Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được Kiểm toán nhà nước khu vực I ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiến nghị kiểm toán năm 2020 của Thành phố Hà Nội (kèm theo Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiến nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
*	Kiến nghị chưa thực hiện						
(73)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các doanh nghiệp đẩy nhanh tiến độ cổ phần hóa, báo cáo các cấp có thẩm quyền tháo gỡ vướng mắc để thực hiện cổ phần hóa theo kế hoạch (Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Đông; Tổng công ty Du lịch Hà Nội).	(Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Đông; Tổng công ty Du lịch Hà Nội).	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I:</p> <p>"Tình hình thực hiện của đơn vị: Thủ tướng Chính phủ có Quyết định số 1479/QĐ-TTg ngày 29/11/2022 Phê duyệt Kế hoạch sắp xếp lại doanh nghiệp nhà nước, doanh nghiệp có vốn nhà nước giai đoạn 2022 - 2025; trong đó: Công ty TNHH MTV Vườn thú Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Nội; Công ty TNHH MTV Nước sạch Hà Đông; Tổng công ty Du lịch Hà Nội thuộc danh mục doanh nghiệp duy trì hình thức Công ty TNHH MTV do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ.</p> <p>Nguyên nhân chưa thực hiện: Chuyển sang đang thực hiện theo ý kiến Hội đồng thẩm định do đơn vị chưa thực hiện theo KN KTNN".</p> <p>* Năm 2024, Theo báo cáo của Sở Tài chính tại Công văn số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024, Sở Tài chính đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung</p> <p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I:</p>
(74)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Tổng công ty Du lịch Hà Nội: Căn cứ phương án sản xuất kinh doanh sau cổ phần hóa để xây dựng vốn điều lệ cho phù hợp khi cổ phần hóa doanh nghiệp nhà nước	Tổng công ty Du lịch Hà Nội	Sở Tài chính				<p>"Tình hình thực hiện của đơn vị: Ngày 29/11/2022, Thủ tướng Chính phủ có Quyết định số 1479/QĐ-TTg phê duyệt Kế hoạch sắp xếp lại doanh nghiệp nhà nước, doanh nghiệp có vốn nhà nước giai đoạn 2022-2025 của các bộ, ngành và địa phương; trong đó Tổng công ty Du lịch Hà Nội duy trì hình thức Công ty TNHH MTV do Nhà nước nắm giữ 100% VDL trong giai đoạn 2022-2025.</p> <p>Nguyên nhân chưa thực hiện: Chuyển sang đang thực hiện theo ý kiến Hội đồng thẩm định do đơn vị chưa thực hiện theo KN KTNN".</p> <p>* Năm 2024, Theo báo cáo của Sở Tài chính tại Công văn số 5748/STC-TCDN ngày 20/09/2024, Sở Tài chính đề nghị Kiểm toán nhà nước ghi nhận nội dung này đã thực hiện. Tuy nhiên theo báo cáo kiến nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiến nghị của KTNN</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung</p>
II	Chuyên đề việc thực hiện các dự án đầu tư theo hình thức BT tại thành phố Hà Nội giai đoạn 2014-2018		Sở Tài chính				
(75)	Rà soát nội dung, tình hình thực hiện hợp đồng BT đối với các dự án được kiểm toán, căn cứ hợp đồng BT đã ký kết, các quy định của pháp luật về đất đai, đầu tư và quy định pháp luật có liên quan, thực hiện theo thẩm quyền trong việc giao đất cho các Nhà đầu tư theo đúng pháp luật, đảm bảo lợi ích của nhà nước và lợi ích hợp pháp của Nhà đầu tư.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo số 200/BC-UBND ngày 11/6/2024 UBND thành phố Hà Nội đã có văn bản số 1105/UBND-KHTH ngày 16/04/2024 chỉ đạo các Sở ban ngành thành phố Hà Nội, các quận huyện liên quan và các nhà đầu tư BT được kiểm toán nghiêm túc thực hiện các kiến nghị của KTNN KV1 , đồng thời rà soát, toàn bộ các dự án đầu tư theo hình thức hợp đồng BT để tính toán cần đối xác định vị trí và phân diện tích đất đối ứng có giá trị tương đương với giá trị công trình BT để thanh toán cho nhà đầu tư thực hiện dự án, đảm bảo nguyên tắc ngang giá, đúng quy định pháp luật, tránh gây thất thu tài sản nhà nước. Tuy nhiên do vẫn còn vướng mắc chung của các dự án đầu tư theo hình thức hợp đồng BT trên cả nước nên nội dung này đang thực hiện tiếp theo sau khi có quy định cụ thể hơn.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(76)	+ Rà soát hồ sơ, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật khi thanh, quyết toán, số tiền 26.475,8trđ đối với một số công tác tại gói thầu số 13 đến thời điểm kiểm toán kết thúc (30/10/2019) còn chưa đủ cơ sở xác nhận: lát đá vỉa hè, gạch dẫn hướng kích thước 300x300x30mm; ống HDPE D400, D600, D300; bể tông nhựa hạt thô hàm lượng nhựa 4,5%; + Lập hồ sơ thiết kế - dự toán bổ sung khối lượng phát sinh phù hợp thực tế thi công và qui định của pháp luật đối với các công tác: Mối nối cống, Ống gang D300 (Từ ga GB42P1 - GB43P1; Từ ga GB48P1 - GB49P1); Ống gang D600 (Từ ga GB36T1 - GB40P1; GB43T1 - GB44T1); Cống D400, D800, D1000 (Nút A đoạn 1; cọc 85E đoạn 2); ống HDPE từ ga GB58T1 - GB59T1... trình cấp có thẩm quyền xem xét, phê duyệt theo quy định của pháp luật;	UBND thành phố Hà Nội Chi đạo các Sở, ban, ngành, cơ quan quản lý hợp đồng và các Nhà đầu tư thực hiện các nội dung sau: Cơ quan quản lý hợp đồng phối hợp với Nhà đầu tư	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND Thành phố đã chỉ đạo UBND Quận Long Biên nghiêm túc tiếp thu và thực hiện khi thanh quyết toán công trình hoàn thành. Đã tổ chức lập, thẩm định và phê duyệt thiết kế - dự toán bổ sung khối lượng phát sinh phù hợp thực tế thi công đối với các công tác: Mối nối cống; ống gang D300 (từ ga GB42P1-GB48P1-GB49P1); ống gang D600 (từ ga GB36T1-GB40P1; GB43T1-GB44T1); Cống D400, D800, D1000 (Nút A đoạn 1, cọc 85E đoạn 2); ống HDPE từ ga GB58T1-GB59T1... - Đã điều chỉnh thời gian thực hiện Dự án đầu tư BT đến hết năm 2025, hoàn thành phê duyệt quyết toán công trình năm 2026. Hiện nay, UBND quận Long Biên và Nhà đầu tư đang đàm phán, ký kết Phụ lục Hợp đồng BT theo các nội dung Dự án đầu tư được phê duyệt điều chỉnh.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(77)	<p>+ Xem xét, quyết định việc thực hiện hợp đồng về chi phí kiểm toán độc lập theo đúng quy định của pháp luật 4.997,63trđ đảm bảo tiết kiệm NSNN;</p> <p>+ Báo cáo cấp có thẩm quyền điều chỉnh, gia hạn thời gian thực hiện hợp đồng BT (trong trường hợp Thành phố quyết định tiếp tục thực hiện hợp đồng), do thời hạn thực hiện dự án BT hợp đồng đã ký đến quý IV/2019 hoàn thành, nhưng đến nay do vướng mắc trong công tác GPMB nên dự án chưa hoàn thành.</p>	<p>UBND thành phố Hà Nội Chi đạo các Sở, ban, ngành, cơ quan quản lý hợp đồng và các Nhà đầu tư thực hiện các nội dung sau: Cơ quan quản lý hợp đồng phối hợp với Nhà đầu tư</p> <p>- Đối với Dự án Xây dựng tuyến đường từ đê Ngọc Thụy đến khu đô thị mới Thương Thanh, quận Long Biên (Công ty Cổ phần Khai Sơn; UBND quận Long Biên):</p>	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Đã điều chỉnh thời gian thực hiện Dự án đầu tư BT đến hết năm 2025, hoàn thành phê duyệt quyết toán công trình năm 2026. Hiện nay, UBND quận Long Biên và Nhà đầu tư đang đàm phán, ký kết Phụ lục Hợp đồng BT theo các nội dung Dự án đầu tư được phê duyệt điều chỉnh.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(78)	<p>+ Xem xét việc thực hiện hợp đồng về chi phí kiểm toán theo quy định số tiền 1.015,74trđ;</p> <p>+ Lập dự toán, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt theo quy định của pháp luật làm cơ sở thi công, nghiệm thu thanh toán 1.218,8trđ, do các hạng mục thiết bị, cấp nước, đầu nổi hệ thống điện, nước, an toàn giao thông chưa có thiết kế - dự toán chi tiết;</p> <p>+ Thực hiện quản lý chi phí, nghiệm thu, thanh toán và quyết toán theo khối lượng thực tế và các quy định của pháp luật đối với hạng mục công việc còn lại; xác định chi phí lãi vay theo quy định của hợp đồng, của pháp luật và thực tế hồ sơ vay vốn phù hợp quy định của pháp luật; rà soát việc đảm bảo thực hiện hợp đồng theo quy định;</p> <p>+ Rà soát các khoản kinh phí đã thực hiện đối với các hợp đồng về tư vấn, khảo sát, chi phí khác giải đoạn trước khi có chấp thuận chủ trương thực hiện dự án theo hình thức hợp đồng BT do NSNN thực hiện để giám trừ khi quyết toán.</p>	<p>UBND TP Hà Nội Chi đạo các Sở, ban, ngành, cơ quan quản lý hợp đồng và các Nhà đầu tư thực hiện các nội dung sau: Cơ quan quản lý hợp đồng phối hợp với Nhà đầu tư</p> <p>- Đối với dự án Xây dựng đường 2,5 (đoạn Đầm Hồng - Quốc lộ 1A) quận Hoàng Mai (Liên danh Công ty cp Kinh doanh phát triển nhà và đô thị Hà Nội và Công ty TNHH Xây dựng công trình Hoàng Hà; Ban QLDA ĐTXD CTGT Hà Nội):</p>	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Các kiến nghị nêu trên đã được Nhà đầu tư và Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố tiếp thu, cập nhật điều chỉnh giám trong tổng vốn đầu tư điều chỉnh và Báo cáo nghiên cứu khả thi, hiện đang trình thẩm định phê duyệt theo quy định.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(79)	<p>+ Căn cứ hợp đồng, phụ lục hợp đồng BT và các quy định liên quan, rà soát, tổng hợp và xem xét hồ sơ, chứng từ đảm bảo theo đúng qui định của pháp luật làm cơ sở quyết toán theo quy định đối với chi phí lãi vay 65.472,3trđ, do đến thời điểm kiểm toán, kiểm toán chưa đủ cơ sở, hồ sơ để xác nhận;</p> <p>+ Rà soát, xác định hợp lý chi phí GPMB 533.036,3trđ theo đúng quy định của pháp luật tại nút giao thông giữa Tuyến số 1 với Đường 70 trong TMDT làm cơ sở thực hiện GPMB và quyết toán dự án BT;</p> <p>+ Trình cấp có thẩm quyền phê duyệt chi phí 2% tổ chức GPMB làm cơ sở đối trừ, quyết toán dự án BT theo quy định (trong đó, đối với dự án BT: Kinh phí thuộc địa phận quận Hoàng Mai là 2.115.002.707đ và huyện Thanh Trì là 2.123.392.020 đồng; đối với dự án đối ứng, kinh phí thuộc địa phận quận Hoàng Mai là 9.688.206.657 đồng);</p> <p>+ Căn cứ các sai sót, hạn chế KTNN đã chỉ ra, lập điều chỉnh TMDT, trình phê duyệt theo đúng quy định của pháp luật làm cơ sở thanh toán Hợp đồng BT, kịp thời nộp NSNN giá trị dự án BT giảm mà đã được đối trừ tiền sử dụng đất.</p>	<p>UBND thành phố Hà Nội Chi đạo các Sở, ban, ngành, cơ quan quản lý hợp đồng và các Nhà đầu tư thực hiện các nội dung sau: Cơ quan quản lý hợp đồng phối hợp với Nhà đầu tư</p> <p>- Đối với dự án Đường giao thông bao quanh khu tưởng niệm danh nhân Chu Văn An, huyện Thanh Trì (Công ty cổ phần Bitexco; Ban QLDA ĐTXD CTGT Hà Nội):</p>					<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Về việc thực hiện nội dung này: Ngày 29/4/2024, UBND Thành phố đã có Văn bản số 4980/VP-ĐT giao Sở Giao thông vận tải tham mưu gia hạn thời gian thực hiện Hợp đồng BT; trong giai đoạn đàm phán, ký kết Phụ lục Hợp đồng BT, UBND Thành phố sẽ chỉ đạo Sở Giao thông vận tải chủ trì, phối hợp với Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố và các đơn vị có liên quan rà soát, chuẩn xác lại chi phí lãi vay để giám trừ theo đúng kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực I.</p> <p>+ Hiện nay, UBND huyện Thanh Trì đang xây dựng khu tái định cư để bố trí cho các hộ dân thuộc diện thu hồi đất để thực hiện dự án đầu tư BT tại khu vực nút giao với đường Phan Trọng Tuệ. Do vậy sau khi có quỹ nhà tái định cư, UBND huyện Thanh Trì sẽ phê duyệt phương án bồi thường hỗ trợ tái định cư theo đúng quy định pháp luật. Trên cơ sở đó, Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố sẽ phối hợp với Nhà đầu tư cập nhật chi phí tổ chức GPMB để trình cấp có thẩm quyền phê duyệt làm cơ sở quyết toán dự án đầu tư theo quy định.</p> <p>+ Đối với số tiền phải nộp theo lương dẫn của Cục thuế Hà Nội là 18.162.294 triệu đồng, Công ty cổ phần Bitexco đã nộp toàn bộ số tiền nêu trên vào ngân sách Thành phố. Nội dung này đã được Kiểm toán Nhà nước Khu vực I kiểm tra và ghi nhận tại Văn bản số 1308/KVI-TH ngày 31/12/2021. Đối với các nội dung còn lại Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình giao thông Thành phố sẽ phối hợp với Nhà đầu tư cập nhật các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước để hoàn thiện Báo cáo nghiên cứu khả thi Dự án đầu tư trình thẩm định, phê duyệt điều chỉnh và thực hiện quyết toán công trình hoàn thành theo quy định.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(80)	<p>+ Kiểm tra, rà soát hồ sơ thực tế thi công làm cơ sở thanh toán, quyết toán theo quy định của pháp luật 22.616.057.615 đồng, gồm: Hồ sơ nghiệm thu thanh toán chưa xác định rõ loại thiết bị sử dụng thi công công trình 18.781.198.815 đồng; hồ sơ nghiệm thu chưa xác định được loại cốt chống ván khuôn sử dụng cho công trình 1.026.178.946 đồng; hồ sơ nghiệm thu chưa xác định được phân khối lượng thi công bằng thủ công, kiểm toán tạm xác định thi công bằng máy 640.094.945 đồng; chi phí hàng rào tạm do chưa đủ căn cứ xác định có nằm trong 2% chi phí một số công việc thuộc hạng mục chung hay không 2.168.584.909 đồng;</p>	<p>- Đối với dự án Cải tạo và xây dựng hệ thống cống nổi thông hồ Vuc, hồ Đầu Bàng và hồ Tư Đình, quận Long Biên (Công ty Cổ phần thương mại Ngôi nhà mới; UBND quận Long Biên):</p>	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND quận Long Biên và Công ty cổ phần Thương mại Ngôi Nhà Mới theo báo cáo của UBND Thành phố đơn vị tiếp thu và sẽ thực hiện khi xem xét phê duyệt quyết toán công trình BT theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và quy định của pháp luật có liên quan.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(81)	<p>+ Lập, trình phê duyệt điều chỉnh TMDT, trong đó bổ sung đầy đủ các nội dung và cơ cấu lại các hạng mục chi phí theo quy định của pháp luật làm cơ sở nghiệm thu, thanh toán 1.194.216.652 đồng của các hạng mục chi phí tư vấn, khác và GPMB. Đây là các chi phí hợp lệ theo quy định nhưng các bên chưa xác định trong các hạng mục chi phí của TMDT được duyệt;</p> <p>+ Đối trừ chi phí tổ chức GPMB khi thực hiện phần còn lại của Dự án 370.026.387 đồng; rà soát phạm vi GPMB của dự án BT với các dự án bên cạnh đảm bảo không tính trùng chi phí;</p> <p>+ Rà soát, điều chỉnh Dự án theo quy hoạch tổng mặt bằng tuyến công thay đổi làm cơ sở triển khai các bước tiếp theo; tại thời điểm kiểm toán, thành phố Hà Nội đã điều chỉnh quy hoạch mặt bằng tuyến công, nhưng chưa thực hiện điều chỉnh dự án BT, trong đó xác định chính xác chi phí GPMB và các chi phí liên quan do thu hẹp diện tích mặt cắt ngang từ 25m xuống 13,5m, điều chỉnh TMDT dự án BT làm cơ sở điều chỉnh giá trị của hợp đồng; phê duyệt điều chỉnh dự toán các hạng mục, gói thầu để xác định chính xác giá trị dự toán 107.246.485.356 đồng còn lại làm cơ sở đầu thầu, thi công và nghiệm thu thanh toán theo quy định.</p>	<p>- Đối với dự án Cải tạo và xây dựng hệ thống cống nối thông hồ Vuc, hồ Đầu Bàng và hồ Từ Đình, quận Long Biên (Công ty Cổ phần thương mại Ngôi nhà mới; UBND quận Long Biên):</p>	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo của UBND Thành phố Do chưa có định mức ép cọc cứ larsen bằng máy ép 80 tấn, nhà thầu thi công đã có văn bản xin ý kiến Viện Kinh tế, Bộ Xây dựng (đối với giá trị 18.781,198 triệu đồng), UBND quận Long Biên và Công ty cổ phần Thương mại Ngôi Nhà Mới đã cấp nhật toàn bộ các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước để bổ sung hoàn thiện hồ sơ Báo cáo nghiên cứu khả thi dự án đầu tư điều chỉnh, trình cấp có thẩm quyền xem xét phê duyệt làm cơ sở triển khai các bước tiếp theo</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(82)	<p>Báo cáo cấp có thẩm quyền rà soát, thực hiện điều chỉnh nội dung hợp đồng BT đã ký kết đối với các lô đất CT1, CT4 và phần diện tích đất đã giao thực hiện Dự án xây dựng cơ sở làm việc của Công an phường Thanh Trì (1.068m²) thuộc ô đất kỹ hiệu HH tại Dự án khu chức năng đô thị Vinh Hưng - Thanh Trì (quỹ đất dự kiến thanh toán cho dự án BT) và điều chỉnh thời hạn thực hiện hợp đồng BT (nếu Thành phố cho phép tiếp tục triển khai thực hiện) do thời hạn thực hiện dự án BT hợp đồng đã ký đến quý IV/2019 hoàn thành, nhưng đến tháng 10/2019, dự án chưa khởi công</p>	<p>- Đối với dự án Xây dựng tuyến đường Minh Khai - Vĩnh Tuy - Yên Duyên đoạn nối từ đường Minh Khai đến đường vành đai 2,5 (Công ty cổ phần đầu tư phát triển hạ tầng và đô thị Vinh Hưng; Ban QLDA ĐTXD CTGT Hà Nội):</p>					<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Công ty Cổ phần đầu tư phát triển Hạ tầng và Đô thị Vinh Hưng đã nộp toàn bộ số tiền sử dụng đất theo Thông báo số 27617/TB-CCT ngày 05/11/2018 của Chi cục Thuế quận Hoàng Mai với số tiền là 142.294 triệu đồng. Nhà đầu tư đang triển khai thi công Nhà tái định cư tại ô đất CT1 và đang hoàn thiện thủ tục xác định giá bán nhà tái định cư theo quy định.</p> <p>Như vậy, diện tích đất các ô đất CT1, CT4 thuộc Khu chức năng đô thị Vinh Hưng - Thanh Trì đã được UBND Thành phố chấp thuận giao Công ty Cổ phần Đầu tư phát triển Hạ tầng và Đô thị Vinh Hưng thực hiện quỹ nhà tái định cư theo phương thức đặt hàng, nhà đầu tư đã nộp tiền sử dụng đất và thực hiện dự án đầu tư xây nhà tái định cư, vì vậy diện tích đất nêu trên không còn nằm trong diện tích đất dự kiến thanh toán cho công trình BT.</p> <p>UBND Thành phố đã chỉ đạo Sở Giao thông Vận tải chủ trì rà soát, ký phụ lục hợp đồng để điều chỉnh giám quỹ đất tại các ô CT1 và CT4 ra khỏi quỹ đất dự kiến thanh toán cho Dự án đầu tư.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(83)	<p>Cơ quan chức năng có liên quan</p> <p>- Rà soát các quy định tại Hướng dẫn số 80/HDLN: STNMT-STC-SXD-CTHN ngày 08/01/2015 của Liên ngành Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Tài chính, Sở Xây dựng, Cục thuế Hà Nội phù hợp với quy định tại Thông tư số 36/2014/TT-BTNMT ngày 30/6/2014 của Bộ Tài nguyên và Môi trường trong việc xác định tiền sử dụng đất, lưu ý xu hướng và mức độ biến động của giá chuyên nhượng và các yếu tố khác hình thành doanh thu, dự án đầu tư phát triển bất động sản kéo dài trong nhiều năm, nhiều giai đoạn, ước tính các khoản doanh thu, chi phí thực hiện theo từng năm và phải chiết khấu về giá trị hiện tại tại thời điểm định giá đất... theo quy định tại Khoản 4, Điều 6 của Thông tư số 36/2014/TT-BTNMT</p>	<p>Cơ quan chức năng có liên quan</p>	Sở Tài chính				<p>Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài nguyên và Môi trường đang thuê đơn vị tư vấn (Công ty cổ phần thẩm định giá IVC Việt Nam) để điều tra, khảo sát trên thị trường các tiêu chí có liên quan khi xác định giá đất cụ thể và sẽ phối hợp cùng Liên ngành Thành phố để tổng hợp, dự thảo nội dung quy định, báo cáo UBND Thành phố xem xét, quyết định.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(84)	<p>Khi quyết toán hợp đồng BT, rà soát, xác định chính xác diện tích sàn xây dựng để rà soát tiền sử dụng đất trên cơ sở rà soát chi phí phát triển, doanh thu phát triển đối với diện tích 4.250,46m², là diện tích tầng 5 phần không có mái che, xung quanh có các cột và trên có các thanh bê tông hồ, nhưng chưa xác định rõ khi tính tiền sử dụng đất.</p>	<p>- Đối với dự án Xây dựng hạ tầng kỹ thuật và nhà ở trên diện tích 14,5 ha tại Khu chức năng đô thị Tây Nam đường 70, phường Đại Mỗ, quận Nam Từ Liêm (Công ty Cổ phần thương mại Ngôi Nhà Mới):</p>	Sở Tài chính				<p>Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này</p>
(85)	<p>+ Trước khi quyết toán hợp đồng BT, thực hiện rà soát để xác định cụ thể diện tích sàn xây dựng nhà thấp tầng thực tế để xác định tiền sử dụng đất sát đúng, phù hợp và theo đúng quy định của pháp luật, làm căn cứ quyết toán hợp đồng BT theo quy định của pháp luật.</p> <p>+ Rà soát các nội dung theo Quyết định chủ trương đầu tư số 2850/QĐ-UBND ngày 02/6/2016 của UBND thành phố Hà Nội đối với diện tích 10.813m² thuộc ô đất 12-CCV theo quy định của Luật đất đai và pháp luật về đầu tư.</p>	<p>Đối với dự án Khu đô thị Nam đường vành đai 3, thành phố Hà Nội (Công ty cổ phần Bitexco):</p>	Sở Tài chính				<p>Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này</p>
(86)	<p>Trường hợp Thành phố tiếp tục thực hiện các dự án BT theo hợp đồng đã ký với các Nhà đầu tư, cần có biện pháp đẩy nhanh tiến độ giải phóng mặt bằng đối với các dự án BT còn vướng mắc trong khâu GPMB để thực hiện dự án đảm bảo phát huy hiệu quả đầu tư.</p>		Sở Tài chính				<p>Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này</p>
(87)	<p>- Thực hiện công tác quản lý chất lượng công trình, báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư theo quy định; tăng cường công tác kiểm tra, giám sát để khắc phục sai sót khi xác nhận khối lượng nghiệm thu như kết quả kiểm toán đã nêu, thực hiện việc nghiệm thu, thanh toán theo khối lượng thực tế thi công.</p> <p>- Tăng cường công tác giám sát Công ty Cổ phần Khai Sơn trong quá trình thực hiện dự án BT cũng như triển khai dự án đối ứng theo quy định của pháp luật về xây dựng, bảo vệ môi trường.</p>	<p>UBND quận Long Biên (Dự án Xây dựng tuyến đường từ đê Ngọc Thụy đến khu đô thị mới Thượng Thanh quận Long Biên):</p>	Sở Tài chính				<p>Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này</p>

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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	5	6	7	8
(88)	Đối với Sở Giao thông Vận tải - Không tổ chức lập Báo cáo nghiên cứu khả thi theo quy định; việc kiểm tra xác định chi phí lãi vay khi ký hợp đồng còn tồn tại như đã nêu (Dự án Xây dựng đường 2,5 (đoạn Đầm Hồng - Quốc lộ 1A) quận Hoàng Mai theo hình thức hợp đồng BT). - Ký hợp đồng BT và Phụ lục hợp đồng BT điều chỉnh, xác định chi phí lãi vay 78.062.606.008 đồng, nhưng không quy định rõ cách tính (lãi của khoản vay trước thời điểm khởi công, lãi của khoản vay chi cho công tác GPMB trước thời điểm khởi công...) làm cơ sở thanh toán hợp đồng BT (Dự án Đường giao thông bao quanh khu tương niệm Danh nhân Chu Văn An, huyện Thanh Trì).	Khắc phục theo quy định trong công tác quản lý, điều hành về các nội dung sau: Đối với Sở Giao thông Vận tải	Sở Tài chính				Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này
(89)	Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường: Việc xác định tiền sử dụng đất chưa căn cứ đầy đủ theo hồ sơ quy hoạch 1/500, hồ sơ thiết kế cơ sở và các hồ sơ liên quan đến dự án theo quy định.	Khắc phục theo quy định trong công tác quản lý, điều hành về các nội dung sau: Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Tài chính				Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này
III Kiểm toán việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình có phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 của thành phố Hà Nội							
(90)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo các cơ quan chức năng tổ chức thực hiện việc kiểm tra, rà soát, xác định chính xác diện tích xây dựng tầng 5 của các nhà kiến kê LK1, LK2, LK3, LK4 để xác định tiền sử dụng đất theo đúng quy định của pháp luật và chịu trách nhiệm về kết quả kiểm tra, rà soát của mình	Các cơ quan chức năng	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: KTNN điều chỉnh kiến nghị từ kiến nghị xử lý tài chính sang KN lời theo Công văn số 853/KTNN-KV1 ngày 03/12/2024 Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(91)	Xem xét đề thu hồi đất theo quy định của Luật Đất đai đối với 05 dự án được giao đất, chuyển đổi mục đích sau ngày 01/7/2014, đã được phê duyệt chủ trương đầu tư, có văn bản chấp thuận chủ trương đầu tư thực hiện dự án nhưng thực tế đến thời điểm kiểm toán vẫn chưa được triển khai/chưa thực hiện hoặc các dự án chưa hoàn thiện các thủ tục chuyển đổi, chưa được giao đất với tổng diện tích 160.386,30m2.	Sở TNMT	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở TNMT đã có Quyết định số 2851/QĐ-STNMT-TT ngày 20/11/2019 thành lập đoàn thanh tra của Sở Tài nguyên và Môi trường Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, 2024 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(92)	Xem xét thu hồi theo quy định của Luật đất đai và Nghị quyết 60/2018/NQ-QH của Quốc hội để quản lý sử dụng đất hiện quá 11.940,4m2 đối với các diện đất của các doanh nghiệp không sử dụng theo đúng phương án sử dụng đất được cấp có thẩm quyền phê duyệt.	Sở TNMT	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở TNMT đã có Quyết định số 2851/QĐ-STNMT-TT ngày 20/11/2019 thành lập đoàn thanh tra của Sở Tài nguyên và Môi trường 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.
(93)	Rà soát, xem xét việc thực hiện 03 dự án nhằm đảm bảo thực hiện theo các quy định của luật đất đai: (i) Dự án Đầu tư xây dựng khu nhà ở tại vị trí đất 486 đường Ngoc Hôi, thị trấn Văn Điển. Trường hợp thay đổi mục tiêu của dự án (làm nhà ở xã hội) phải thực hiện việc giao đất theo đúng quy định của Luật đất đai; (ii) 02 dự án (của Tổng công ty Phát triển, phát thanh truyền hình và Công ty cổ phần Tập đoàn Vật liệu điện và cơ khí) chuyển đổi mục đích sử dụng đất trước Luật Đất đai 2013 có hiệu lực nhưng chậm triển khai dự án trong đó có nguyên nhân vướng mắc về thủ tục của Thành phố.	Sở TNMT	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I. 1. Theo báo cáo: Dự án Đầu tư xây dựng khu nhà ở tại vị trí đất 486 đường Ngoc Hôi, thị trấn Văn Điển. Ngày 01/11/2022, Đoàn kiểm tra Liên ngành thành phố thành lập tại Quyết định số 805/QĐ-UBND ngày 01/3/2022 và Quyết định số 2838/QĐ-UBND ngày 10/8/2022 của UBND Thành phố có Báo cáo số 8308/BC-ĐKT.LN, báo cáo UBND Thành phố kết quả kiểm tra việc thực hiện Kết luận thanh tra đối với Công ty cổ phần Tổng bách hóa, thực hiện Dự án đầu tư Xây dựng khu nhà ở tại 486 Ngoc Hôi, thị trấn Văn Điển, huyện Thanh Trì, trong đó kiến nghị UBND Thành phố: - Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư khẩn trương báo cáo kết quả thực hiện theo chỉ đạo của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Dương Đức Tuấn tại Thông báo số 406/TB-VP ngày 22/8/2022 của Văn phòng UBND Thành phố. Ngày 11/10/2023, Văn phòng UBND Thành phố có Văn bản số 471/TB-VP thông báo kết luận của Chủ tịch UBND Thành phố, trong đó có nội dung: - Giao Sở Quy hoạch Kiến trúc, Sở Kế hoạch và Đầu tư khẩn trương kiểm tra, đôn đốc Chủ đầu tư thực hiện theo chỉ đạo tại Thông báo số 187/TB-VP ngày 28/4/2023; Cục Thuế thành phố kiểm tra, truy thu nghĩa vụ tài chính về đất của Chủ đầu tư, báo cáo UBND Thành phố xem xét trước khi giải quyết các thủ tục liên quan đến việc tiếp tục triển khai dự án. 2. Dự án xây dựng tổ hợp văn phòng, dịch vụ thương mại và nhà ở cao cấp bán tại 67 Khuất Duy Tiến, quận Thanh Xuân của Tổng công ty phát triển, phát thanh truyền hình: UBND Thành phố Hà Nội có Quyết định số 2463/QĐ-UBND ngày 16/5/2019 về việc gia hạn 24 tháng theo quy định tại điểm i Khoản 1 Điều 64 Luật Đất đai năm 2013 đối với dự án xây dựng "tổ hợp nhà văn phòng, dịch vụ thương mại và nhà ở cao cấp Emico Tower" tại số 67 đường Khuất Duy Tiến, phường Thanh Xuân Bắc, quận Thanh Xuân và Quyết định số 4374/QĐ-UBND ngày 31/8/2023 về việc kéo dài thời gian gia hạn sử dụng đất 24 tháng do nguyên nhân bất khả kháng dịch bệnh Covid-19 đối với Dự án Khu tổ hợp văn phòng, dịch vụ thương mại và nhà ở cao cấp Emico Tower do Tổng công ty Phát triển Phát thanh Truyền hình thông tin - CTCP làm chủ đầu tư, tại số 67 Khuất Duy Tiến, phường Thanh Xuân Bắc, quận Thanh Xuân. 3. Dự án xây dựng công trình văn phòng và nhà ở để bán kết hợp dịch vụ thương mại tại điểm đất số 240-242 phố Tôn Đức Thắng của Công ty Cổ phần tập đoàn vật liệu điện và cơ khí: Đang thanh tra, kiểm tra Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(94)	Kiểm tra, rà soát đề thực hiện theo đúng quy định của Luật đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: + Phân diện tích của các dự án có điều chỉnh công năng nhưng chưa được cấp có thẩm quyền phê duyệt, chủ đầu tư tự ý chuyển đổi tại dự án xây dựng Trung tâm thương mại, văn phòng và căn hộ cao cấp đề bán và cho thuê tại ngõ 102 Trường Chinh, phường Phương Mai, quận Đống Đa. Trường hợp Thành phố chấp nhận cho việc điều chỉnh công năng của các dự án trên, thực hiện xác định lại nghĩa vụ tài chính theo đúng quy định của pháp luật về đất đai đối với các doanh nghiệp có liên quan trong việc thực hiện dự án.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại Dự án xây dựng Trung tâm thương mại, văn phòng và căn hộ cao cấp đề bán và cho thuê - Ngõ 102 Trường Chinh, phường Phương Mai, quận Đống Đa, TP Hà Nội của Công ty cổ phần Fomach và Công ty TNHH khách sạn Kinh Đô: 1. Đối với khoản lợi ích nhận được bằng tiền, phải nộp ngân sách Nhà nước là: 57.000.000.000 đồng; Công ty cổ phần Fomach chưa nộp khoản tiền 57.000.000.000 đồng vào ngân sách Nhà nước theo kiến nghị của KTNN. Theo báo cáo: Công ty CP Fomach: Hiện nay Công ty CP Fomach đã nhận 20 tỷ, Công ty chưa nhận được khoản lợi ích khác, Công ty đang khởi kiện Công ty TNHH khách sạn Kinh Đô ra tòa do vi phạm hợp đồng. Hiện nay tòa án đang xử, công ty chưa hạch toán khoản thu nhập trên vào thu nhập của Công ty. Cục Thuế Hà Nội đã có công văn 79503/CT-QLD ngày 21/10/2019 gửi Sở Tài chính đề nghị hướng dẫn Công ty nộp NSNN với số tiền còn lại không thuộc phạm vi quản lý của Cơ quan Thuế. 2. Đối với khoản tiền sử dụng đất phải nộp: 100.013.802.988 đồng (do điều chỉnh quy hoạch, công năng một số tầng của Tòa nhà); Công ty cổ phần Fomach chưa nộp khoản tiền khoản sử dụng đất: 100.013.802.988 đồng vào ngân sách Nhà nước theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước. Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ báo cáo UBND Thành phố xem xét, chỉ đạo Cục thuế TP Hà Nội và Sở Tài chính thực hiện công tác truy thu nghĩa vụ tài chính đối Công ty CP Fomach theo yêu cầu tại Kết luận của KTNN

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(95)	Kiểm tra, rà soát để thực hiện theo đúng quy định của Luật đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: + Việc hoàn đổi nhà văn phòng Công ty với diện tích 1.124m2 trên diện tích 281m2 đất thuê trả tiền hàng năm tại số 4 Trần Hưng Đạo trước khi có phân hóa của Công ty TNHH MTV Cơ điện công trình để lấy 1.029m2 sàn xây dựng tại tầng 8, Tòa nhà Sky Tower, số 88 Láng Hạ Công ty CP Sông Hồng.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Đơn vị chưa có báo cáo và thực hiện nội dung này
(96)	Kiểm tra, rà soát để thực hiện theo đúng quy định của Luật đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: + Việc thực hiện nghĩa vụ tài chính và xác định lại chính xác số tiền sử dụng đất bổ sung nếu có của các công ty: (i) Công ty CP Lắp máy đến thời điểm Quyết định 2630/QĐ-UBND có hiệu lực và đối với diện tích đất đơn vị sử dụng, diện tích đất dự án; (ii) Công ty CP Giấy gỗ Hà Đông về sự không thống nhất về tiền sử dụng đất giữa các Quyết định 6393/QĐ-UBND ngày 02/12/2014, 3317/QĐ-UBND ngày 16/7/2015 và 2869/QĐ-UBND ngày 23/6/2015; (iii) Công ty CP Formach về việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN trong việc nộp tiền thuê đất và tiền sử dụng đất.	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài nguyên và Môi trường đang rà soát, tham mưu UBND Thành phố theo quy định Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(97)	Sở Tài nguyên và Môi trường phối hợp với các cơ quan liên quan để tham mưu trình UBND Thành phố ban hành Thông báo tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp tăng thêm tại điểm 1.1, kiến nghị nêu trên; đồng thời tiếp tục xác định nghĩa vụ tài chính đối với các dự án được cấp có thẩm quyền chấp thuận về thiết kế cơ sở, thiết kế thi công, về quy hoạch nhưng có sự thay đổi so với phương án kiến trúc khi thực hiện xác định giá đất để nộp bổ sung theo quy định.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài nguyên và Môi trường tiếp tục rà soát các doanh nghiệp theo danh mục tại Phụ lục 7a, phối hợp với các cơ quan liên quan để tham mưu trình UBND Thành phố, ban hành Thông báo tiền sử dụng đất, tiền thuê đất phải nộp tăng thêm. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(98)	UBND thành phố Hà Nội xem xét để thu hồi đất theo quy định của Luật đất đai đối với 3.013m2 đất thuộc phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy được nhà nước cho Công ty cổ phần địa chính thuê trong 50 năm để thực hiện dự án xây dựng trụ sở làm việc kết hợp văn phòng từ năm 2009 nhưng đến nay chưa thực hiện dự án, chưa nộp tiền thuê đất cho NSNN (công ty mới thực hiện chỉ trả đến bù GPMB trên 12 tỷ đồng)	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND Thành phố Hà Nội có Quyết định số 5027/QĐ-UBND ngày 10/11/2020 về việc gia hạn sử dụng đất 24 tháng theo quy định tại điểm i Khoản 1 Điều 64 Luật Đất đai năm 2013 đối với dự án đầu tư xây dựng Trụ sở làm việc kết hợp văn phòng cho thuê tại phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy do Công ty cổ phần Địa chính Hà Nội làm chủ đầu tư. Ngày 03/10/2023 UBND Thành phố Hà Nội có Quyết định số 4976/QĐ-UBND về việc kéo dài thời gian gia hạn sử dụng đất 24 tháng do nguyên nhân bất khả kháng dịch bệnh covid-19 đối với dự án, thời gian kéo dài là 11 tháng kể từ ngày 03/10/2023. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(99)	UBND thành phố Hà Nội Kiểm tra, rà soát để thực hiện đúng theo quy định của Luật Đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: Kiểm soát chặt chẽ quy trình khai thác sử dụng để ngăn ngừa dự án bị biến tướng thành căn hộ nhà ở so với chức năng được phê duyệt là văn phòng lưu trữ cho thuê tại Dự án Tòa nhà hỗn hợp Trụ sở làm việc, Trung tâm thương mại và Văn phòng cho thuê tại ô đất D14, đường Tôn Thất Thiểu, quận Nam Từ Liêm-Công ty CP Khảo sát đo đạc HDGC Hà Nội; tương tự đối với dự án Tòa nhà hỗn hợp văn phòng, dịch vụ (thương mại, khách sạn căn hộ), nhà ở và nhà trẻ - Dreamland Plaza tại 23 Duy Tân và Dự án Tòa nhà VP, khách sạn căn hộ cho thuê tại 27 Thái Thịnh	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Ngày 07/7/2020, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản số 5665/STNMT-CCQLDD gửi các Sở: Sở Quy hoạch Kiến trúc; Sở Xây dựng; Sở Kế hoạch và Đầu tư; UBND các quận: Đống Đa, Nam Từ Liêm, Cầu Giấy; Công ty Cổ phần Khảo sát và đo đạc Hà Nội và Công ty Cổ phần Giao thông công chính về việc ngăn ngừa dự án bị biến tướng thành căn hộ nhà ở so với chức năng được phê duyệt là văn phòng lưu trữ cho thuê tại Trung tâm thương mại và Văn phòng cho thuê tại ô đất D14, đường Tôn Thất Thiểu, quận Nam Từ Liêm; tương tự đối với: dự án Tòa nhà hỗn hợp văn phòng, dịch vụ, nhà ở và nhà trẻ - Dreamland Plaza tại 23 Duy Tân và dự án Tòa nhà VP, khách sạn căn hộ cho thuê tại 27 Thái Thịnh. Ngày 18/7/2024, Sở Tài nguyên và Môi trường có văn bản số 4867/STNMT-QHKHSDD ngày 18/7/2024 báo cáo UBND Thành phố về việc rà soát nghĩa vụ tài chính về đất của Dự án Tòa nhà hỗn hợp văn phòng, dịch vụ (thương mại, khách sạn căn hộ), nhà ở và nhà trẻ - Dreamland Plaza tại đất tại số 23 Phố Duy Tân, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy và phường Mỹ Đình 2, quận Nam Từ Liêm. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(100)	Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội Khi thẩm định giá trị thửa đất: (i) Xác định doanh thu đối với doanh thu dịch vụ cho thuê cần tính toán đến sự ảnh hưởng của các yếu tố biến động dẫn đến sự thay đổi doanh thu qua các năm để xác định phù hợp giá trị thửa đất đảm bảo sát giá thị trường, tránh thất thu NSNN; (ii) Kiểm tra, rà soát đối với việc lựa chọn tài sản so sánh khi xác định doanh thu phát triển của Dự án đảm bảo phù hợp với tính chất, đặc điểm của tài sản định giá và đảm bảo sát giá thị trường. Như kết quả KTNN đã chỉ ra (chỉ tiết phụ lục số 10/BCKT-QLSDĐ-DNCPH)	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài nguyên và Môi trường đã rà soát, rút kinh nghiệm đối với các nội dung theo kiến nghị của Kiểm toán. Đồng thời, sau khi Chính phủ ban hành Nghị định số 71/2024/NĐ-CP ngày 27/6/2024 quy định về giá đất, Sở Tài nguyên và Môi trường đã tham mưu UBND Thành phố ban hành Quyết định số 55/2024/QĐ-UBND ngày 06/9/2024 về việc ban hành quy định một số nội dung thuộc thẩm quyền của UBND Thành phố về xác định giá đất cụ thể trên địa bàn Thành phố Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(101)	Rà soát, xem xét việc thực hiện chuyển đổi mục đích sử dụng đất không thực hiện đầu giá quyền sử dụng đất, thuê đất khi thực hiện 12 dự án của các doanh nghiệp CPH được thực hiện sau thời điểm Luật đất đai 2013 có hiệu lực (ngày 01/7/2014) khi Luật đất đai 2013 chưa quy định cụ thể rõ ràng trường hợp chuyển đổi mục đích sử dụng đất thực hiện dự án giao cho doanh nghiệp đang quản lý, sử dụng thực hiện.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Nội dung này, UBND Thành phố đã giao Sở Tài nguyên và Môi trường chủ trì phối hợp với các Sở, ngành rà soát báo cáo, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản số 2588/STNMT-CCQLDD ngày 01/4/2019 báo cáo UBND Thành phố về việc chuyển mục đích sử dụng đất của các dự án nêu trên đảm bảo theo đúng quy định của pháp luật đất đai qua các thời kỳ. Ngày 7/8/2020, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 6899/STNMT-CCQLDD báo cáo Kiểm toán Nhà nước và đề nghị: Trong quá trình Kiểm toán xét thấy có những tồn tại, bất cập chính sách về cổ phần hóa, về việc chuyển mục đích sử dụng đất của các Doanh nghiệp (trước và sau cổ phần hóa), UBND thành phố Hà Nội kính đề nghị Kiểm toán Nhà nước kiến nghị các Bộ, ngành Trung ương hoàn thiện sửa đổi, bổ sung quy định của pháp luật, trình Chính phủ báo cáo Quốc hội xem xét sửa đổi các Điều Khoản của luật Đất đai theo hướng quy định cụ thể về các trường hợp Chuyển mục đích sử dụng đất của người đang sử dụng đất để thống nhất thực hiện trong phạm vi cả nước. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(102)	Xem xét để thu hồi theo đúng quy định của Luật đất đai đồng thời xem xét nghĩa vụ tài chính có liên quan đối với diện tích đất 219.324,7m2, gồm: (i) tổng diện tích 218.104,7 m2 (19 diện tích) đã hết thời hạn thuê nhưng không được Thành phố gia hạn tại 08 doanh nghiệp, (ii) diện tích 1.220 m2 đất tại 319 Tây Sơn, quận Đống Đa của Công ty cổ phần Thực phẩm Hà Nội.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Ngày 7/8/2020, Sở Tài nguyên và Môi trường có Văn bản số 6899/STNMT-CCQLDD đã báo cáo việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại kiểm toán Chuyển để về quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình cổ phần hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 tại thành phố Hà Nội. Trong đó: + Đã thực hiện xong 10 địa điểm đất gồm: Công ty cổ phần Bách Hóa; Công ty cổ phần Cao Su chất dẻo Đại Mỹ đã thực hiện xong với 02 điểm đất và Công ty cổ phần Thực Phẩm Hà Nội với 7 điểm đất; + Đang thực hiện rà soát, thanh, kiểm tra 06 công ty và 9 điểm đất còn lại. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(103)	Kiểm tra, rà soát để thực hiện theo đúng quy định của Luật đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: Việc chuyển pháp nhân thuế đất đối với 1.204m ² đất tại ô đất D14, đường Tôn thất Thuyết, quận Nam Từ Liêm sang pháp nhân thuế đất từ Công ty TNHH MTV Khảo sát và đo đạc Hà Nội sang Liên danh Công ty TNHH MTV Khảo sát và đo đạc Hà Nội và Công ty CP Dịch vụ trường học Quang Minh	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Căn cứ Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 2158548600 do Sở Kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 14/9/2016 cho Liên danh Công ty TNHH MTV Khảo sát và đo đạc Hà Nội và Công ty CP Dịch vụ trường học Quang Minh thực hiện Dự án. Sở Tài nguyên và Môi trường đã có các Tờ trình số 9365/TTr-STNNMT-QHKHSDD ngày 27/9/2016; số 10019/TTr-STNNMT-QHKHSDD ngày 14/10/2016; số 10760/TTr-STNNMT-QHKHSDD ngày 04/11/2016 về việc Điều chỉnh một số nội dung ghi tại Quyết định số 1217/QĐ-UBND ngày 04/4/2008 của UBND Thành Phố. Ngày 07/11/2016, UBND Thành phố có Quyết định số 6149/QĐ-UBND điều chỉnh pháp nhân, hình thức sử dụng đất, thời hạn sử dụng đất tại Quyết định số 1217/QĐ-UBND ngày 04/4/2008 của UBND Thành phố. Việc trình UBND Thành phố Quyết định điều chỉnh sang pháp nhân thuế đất từ Công ty TNHH MTV Khảo sát và đo đạc Hà Nội sang Liên danh Công ty TNHH MTV Khảo sát và đo đạc Hà Nội và Công ty CP Dịch vụ trường học Quang Minh đã đảm bảo đúng quy định của Luật đầu tư và Luật đất đai 2013 Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(104)	Kiểm tra, rà soát để thực hiện theo đúng quy định của Luật đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: + Việc cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở cho các hộ dân và xử lý theo đúng quy định pháp luật đất đai khi hết thời hạn thuê đất đối với các dự án thuê đất trả tiền hàng năm tại điểm đất số 172 Ngọc Khánh diện tích đất 3.964m ² và điểm đất số 102 Thái Thịnh diện tích đất 6.077m ² của Công ty cổ phần Liên hiệp XNK và Đầu tư Hà Nội.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: - Đối với điểm đất số 172 Ngọc Khánh diện tích 3.964,0 m ² của Công ty Xuất nhập khẩu hàng tiêu dùng và Thủ công mỹ nghệ Hà Nội: Ngày 22/2/2010, UBND Thành phố có Quyết định số 895/QĐ-UBND về việc điều chỉnh nội dung Quyết định số 2739/QĐ-UB ngày 5/5/2004, Quyết định số 7530/QĐ-UB ngày 5/11/2004 và Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AA278075 của UBND Thành phố. - Đối với điểm đất số 102 Thái Thịnh diện tích 6.077,0m ² của Công ty cổ phần Liên hiệp XNK và Đầu tư Hà Nội: Ngày 24/2/2010, UBND Thành phố có Quyết định số 896/QĐ-UBND về việc điều chỉnh thời hạn thuê đất tại Quyết định số 5915/QĐ-UB ngày 6/10/2003, Quyết định số 274/QĐ-UB ngày 16/01/2006 và Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số AB082846 của UBND thành phố Hà Nội. Sau khi kiểm tra căn cứ theo quy định của Luật đất đai việc cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất cho hộ gia đình, cá nhân mua nhà thuộc dự án nhà ở được cấp với thời hạn sử dụng ổn định lâu dài là đúng theo quy định của pháp luật. Đối với 2 Dự án trên, sau khi hết thời hạn thuê đất, việc xem xét, xử lý về việc sử dụng đất được thực hiện theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(105)	Liên ngành khắc phục: (i) việc chậm các bước trong việc xác định giá đất và chưa đảm bảo thời điểm xác định giá đất tuân thủ theo quy định như kết quả kiểm toán đã nêu; (ii) việc chưa kịp thời xác định giá đất khi điều chỉnh quy hoạch để thực hiện nghĩa vụ với NSNN theo quy định, tránh thất thu NSNN.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Liên ngành Thành phố đã thực hiện kiểm điểm, rút kinh nghiệm về việc chậm xác định giá đất trên địa bàn Thành phố đối với từng dự án theo các Kết luận Kiểm toán, Thành tra. Tuy nhiên, tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2024, đơn vị không bổ sung các văn bản thực hiện kiểm điểm, rút kinh nghiệm nêu trên làm cơ sở ghi nhận thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(106)	Kiểm tra, rà soát, xác minh làm rõ nguyên nhân xử lý theo quy định của pháp luật trong trường hợp xây ra sai phạm đối với: (i) việc thiếu hụt 3.347,1m ² đất tại 07 doanh nghiệp như kết quả kiểm toán đã nêu, (ii) tại Công ty cổ phần Phân phối - bán lẻ VNF 1 (điểm đất 176 phố Định Công, phường Định Công, quận Hoàng Mai).	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo báo cáo của đơn vị: Thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Sơ Tài nguyên và Môi trường đã tiến hành rà soát, xác minh làm rõ nguyên nhân xử lý theo quy định của pháp luật trong trường hợp xây ra, Kết quả rà soát như sau: Tổng Công ty vận tải thủy, số 55, ngõ 29, phố Khương Hạ, phường Khương Đình, quận Thanh Xuân, diện tích giảm 92,7 m ² đất do đo đạc ban đầu chưa chính xác; Công ty cổ phần kinh doanh Hà Nội, tại số 188-190 phố Ngọc Lâm, quận Long Biên, diện tích giảm 101,4 m ² đất do Do việc kê khai trước đây chưa chính xác, đã được chuẩn hóa tại Quyết định số 1628/QĐ-UBND ngày 9/3/2017 với tổng diện tích khu đất là 440,6 m ² đất; khu 2 tại Tổ 13, thị trấn Đông Anh, huyện Đông Anh diện tích giảm 1.383 m ² đất do đo đạc ban đầu chưa chính xác, đã được chuẩn hóa tại Quyết định số 2629/QĐ-UBND ngày 15/5/2014 với tổng diện tích khu đất là 16.267 m ² ... (Nội dung này, ngày 7/8/2020 Sơ Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 6899/STNNMT-CCQLDD báo cáo việc thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước tại kiểm toán Chuyên đề về quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình có phân hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 tại thành phố Hà Nội nhưng chưa được ghi nhận)
(107)	Các doanh nghiệp liên hệ với Sơ Tài nguyên Môi trường Hà Nội để thực hiện đầy đủ các hồ sơ thủ tục về quản lý đất đai theo quy định của pháp luật (bản giao đất, ký hợp đồng, phụ lục hợp đồng thuê đất, xử lý các vướng mắc,...), gồm: (i) 02 điểm đất chưa ký hợp đồng, cơ quan thuế chưa ra thông báo điện tích 160,445m ² và 18 điểm đất chưa ký Hợp đồng, cơ quan thuế đã ra thông báo điện tích 620,095m ² ; (ii) điều chỉnh Hợp đồng thuê đất sau khi hết thời hạn ổn định giá đối với 56,206,9m ² đất tại 09 điểm đất và các điểm đất đã ký hợp đồng nhưng không có thông tin, hoặc thông tin chưa chính xác.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sơ Tài nguyên và Môi trường đã có các Văn bản số 7321/STNNMT-CCQLDD ngày 07/8/2019; số 10205/STNNMT-CCQLDD ngày 31/10/2019; số 2555/STNNMT-CCQLDD ngày 3/4/2020 triển khai thực hiện Kết luận của Kiểm toán Nhà nước về việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình có phân hóa doanh nghiệp nhà nước giai đoạn 2011-2017 tại thành phố Hà Nội, trong đó thông báo cho các Công ty theo danh sách liên hệ với Sơ Tài nguyên Môi trường Hà Nội để thực hiện đầy đủ các hồ sơ thủ tục về quản lý đất đai theo quy định của pháp luật. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(108)	Thành phố rút kinh nghiệm trong việc chưa phê duyệt riêng phương án sử dụng đất trước khi xác định giá trị doanh nghiệp	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sơ Tài nguyên và Môi trường có văn bản số 7268/STNNMT-CCQLDD ngày 6/8/2019 gửi sơ Tài chính tổng hợp, Văn bản số 5582/STNNMT-CCQLDD ngày 3/7/2020 báo cáo UBND Thành phố về trách nhiệm chủ trì xây dựng phương án sử dụng đất trước khi xác định giá trị doanh nghiệp thuộc Sơ Tài chính theo quy định tại Điểm 9.1 Khoản 9 Điều 18. Xác định giá trị thực tế các loại tài sản của doanh nghiệp Thông tư số 202/2011/TT-BTC ngày 30/12/2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn xử lý tài chính và xác định giá trị doanh nghiệp khi thực hiện chuyển doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thành công ty cổ phần theo Quy định tại Nghị định số 59/2011/NĐ-CP ngày 18/7/2011 của Chính phủ, chưa quy định rõ việc phê duyệt riêng phương án sử dụng đất trước khi xác định giá trị doanh nghiệp. Hiện tại vướng mắc này đã được Bộ Tài nguyên và Môi trường ban hành Thông tư số 03/2021/TT-BTNMT ngày 12/5/2021 hướng dẫn nội dung chi tiết phương án sử dụng đất; lập và phê duyệt phương án sử dụng đất đơn vị sự nghiệp công lập thực hiện chuyển đổi thành Công ty cổ phần. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(109)	Chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc: Ký hợp đồng thuê đất trả tiền thuê đất hàng năm để thực hiện dự án xây dựng nhà ở để bán vào 14/6/2004 mặc dù phù hợp với luật Đất đai 1993 nhưng chưa đúng với Điểm a, Khoản 2, Điều 35 Luật Đất đai 2003 khi đã ban hành đang trong thời gian chờ hiệu lực thi hành (tại số 172 Ngọc Khánh và 102 Thái Thịnh - Công ty cổ phần Liên hiệp XNK và Đầu tư Hà Nội).	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Ngày 20/4/2021, Sơ Tài nguyên và Môi trường đã tổ chức cuộc họp cùng Chi cục Quản lý đất đai và phòng Đăng ký Thống kê Đất đai để rà soát nghiệp vụ chuyên môn về việc triển khai thực hiện Kết luận của kiểm toán Nhà nước đối với nội dung chấn chỉnh rút kinh nghiệm trong việc ký hợp đồng thuê đất trả tiền thuê đất hàng năm để thực hiện dự án xây dựng nhà ở để bán vào 14/6/2004 mặc dù phù hợp với luật Đất đai 1993 nhưng chưa đúng với Điểm a, Khoản 2, Điều 35 Luật Đất đai 2003 khi đã ban hành đang trong thời gian chờ hiệu lực thi hành (tại số 172 Ngọc Khánh và 102 Thái Thịnh - Công ty cổ phần Liên hiệp XNK và Đầu tư Hà Nội). Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện	Nguyên nhân/khó khăn, vướng mắc chủ 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
(110)	Rà soát việc quản lý, sử dụng đất trên địa bàn theo quy định của pháp luật để: (i) Thực hiện ký hợp đồng thuê đất với các điểm đất đã có Quyết định giao đất, cho thuê đất, cơ quan thuê đã ra thông báo nhưng chưa ký hợp đồng thuê đất (diện tích 675.015,3 m2) đồng thời xác định nghĩa vụ tài chính liên quan theo đúng quy định của pháp luật; (ii) Điều chỉnh Hợp đồng thuê đất đối với các điểm đất đã hết thời hạn ổn định giá phải điều chỉnh giá theo quy định (diện tích 56.206,9 m2) và điểm đất đã ký hợp đồng nhưng có các thông số không chính xác (diện tích 2.059,1 m2).	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: 'Sở Tài nguyên và Môi trường đã có các Văn bản số 7321/STNMT-CCQLDD ngày 07/8/2019; số 10205/STNMT-CCQLDD ngày 31/10/2019; số 2555/STNMT-CCQLDD ngày 3/4/2020 triển khai thực hiện Kết luận của Kiểm toán Nhà nước về việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình có phân hóa doanh nghiệp của Thủ tục giao đất năm 2011-2017 tại thành phố Hà Nội, trong đó thông báo cho các Công ty theo danh sách liên hệ với Sở Tài nguyên Môi trường Hà Nội để thực hiện đầy đủ các hồ sơ thủ tục về quản lý đất đai theo quy định của pháp luật. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(111)	Kiểm tra, rà soát và xử lý việc quản lý, sử dụng đất đai của các doanh nghiệp để đảm bảo theo quy định của pháp luật về đất đai	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: 'a. Đối với Công ty Giống cây trồng Thủ đô đối với địa điểm đất tại trại giống lúa Thượng Tin: Ngày 13/4/2020 Công ty Giống cây trồng Thủ đô đã thực hiện nộp đầy đủ số tiền truy thu là 190.554.823 đồng vào ngân sách Nhà nước; ngày 5/4/2021, Công ty có phần Giống cây trồng Thủ Đô đã lập hồ sơ xin giao đất, cho thuê đất theo quy định. b. Đối với các Công ty CP Lấp máy, Công ty CP Giấy gỗ Hà Đông, Công ty CP giống và vật tư nông nghiệp Hà Nội: Sở Tài nguyên đã tiến hành rà soát và xử lý việc quản lý, sử dụng đất đai của các doanh nghiệp để đảm bảo theo quy định của pháp luật về đất đai được báo cáo chi tiết tại các Kiểm nghị số thứ tư (8), (9) nêu trên. (Nội dung này, ngày 02/7/2021 Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 5106/STNMT-CCQLDD báo cáo việc thực hiện các kiểm nghị của Kiểm toán Nhà nước tại kiểm toán Chuyên đề về quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình có phân hóa DNNN giai đoạn 2011-2017 tại thành phố Hà Nội chưa được ghi nhận) Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(112)	Thanh tra liên ngành thực hiện thanh tra làm rõ việc quản lý sử dụng đất đối với Công ty cổ phần Nông sản Agrexim và Công ty cổ phần Vận tải và Dịch vụ thương mại Hà Nội do các đơn vị không phối hợp, không cung cấp tài liệu làm cơ sở cho Đoàn thanh tra kiểm toán, đánh giá theo quy định. Xử lý các sai phạm (nếu có) theo đúng quy định của pháp luật.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài nguyên và Môi trường đã phối hợp các Sở, ngành Thành phố tổ chức thanh tra, kiểm tra. Ngày 31/7/2023 UBND Thành phố có chỉ đạo tại Thông báo số 345/TB-VP, đồng ý đưa cơ sở nhà đất này ra khỏi danh sách dự án chậm triển khai (Đã khắc phục vi phạm, đã đầu tư xây dựng công trình và đưa vào sử dụng). Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(113)	Thực hiện rà soát, xác định đầy đủ các doanh nghiệp Trung ương đã thực hiện cổ phần hóa đồng trên địa bàn Hà Nội để theo dõi và quản lý việc quản lý sử dụng đất sau cổ phần hóa của doanh nghiệp theo quy định.	Chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố và các đơn vị có liên quan:	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: 'Đối với các doanh nghiệp thuộc các Bộ, ngành Trung ương, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có các văn bản 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 sản xuất kinh doanh nhưng chưa có quyết định cho thuê đất, hợp đồng cho thuê đất theo quy định. Ngày 03/11/2020, UBND Thành phố có Báo cáo số 314/BC-UBND về việc báo cáo kết quả kiểm kê đất đai, lập bản đồ hiện trạng sử dụng đất, trong đó có nội dung "Tinh đến 31/12/2019, thành phố có 447 doanh nghiệp Nhà nước với tổng diện tích đang quản lý, sử dụng là 1.087 ha chiếm 0,32% tổng diện tích tự nhiên của thành phố Hà Nội; có 780 doanh nghiệp Nhà nước có phân hóa với tổng diện tích đang quản lý sử dụng là 1.797 ha chiếm 0,53% tổng diện tích tự nhiên của thành phố Hà Nội". Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(114)	Báo cáo Thành phố kết quả thực hiện việc "kiểm tra và thu tiền thuê đất còn thiếu từ ngày 01/01/1996 đến ngày ký Quyết định số 6234/QĐ-UBND ngày 28/12/2012"		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(115)	Tiếp tục phối hợp với Công ty TNHH MTV Quản lý và phát triển nhà Hà Nội xác định diện tích cụ thể làm cơ sở xác định tiền thuê đất phải nộp và các nghĩa vụ tài chính khác của Công ty cổ phần Khảo sát và Đo đạc HCGC Hà Nội đối với địa điểm đất 52 Lê Đại Hành từ năm 2015 đến 2017, đồng thời rà soát việc thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước trong cả giai đoạn 2011-2018 đảm bảo theo quy định.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(116)	Tiếp nhận thông tin địa chính của Sở Tài nguyên và Môi trường, xác định đơn giá thuê đất đối với Công ty cổ phần Thiết bị vật tư du lịch: Tại số 26,28,30,32 Láng Hạ; số 02 Hoàng Ngọc Phách, Đống Đa theo quy định; truy thu và xử phạt tiền thuê đất Công ty chưa kê khai và nộp NSNN từ năm 2011 đến nay đối với diện tích 128,6 m2 tại số 02 Hoàng Ngọc Phách, Láng Hạ, Đống Đa, Hà Nội theo đúng quy định của pháp luật về đất đai.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(117)	Đôn đốc Công ty cổ phần Thiết bị vật tư du lịch nộp vào NSNN số tiền thuê đất chưa nộp từ năm 2011 đến nay đối với diện tích 128,6 m2 tại số 02 Hoàng Ngọc Phách, Láng Hạ, Đống Đa, Hà Nội theo thông báo của cơ quan thuế và các nghĩa vụ tài chính có liên quan của các địa điểm đất khác (nếu có) theo đúng quy định của pháp luật.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(118)	Theo dõi đối với điểm đất tại Trại Xuân Mai Chương Mỹ và Trại tích Giang Phúc Thọ của Công ty cổ phần Giống cây trồng và Vật tư nông nghiệp Hà Nội, diện tích 160.445 m2, đã có quyết định giao đất, cơ quan thuế chưa ra thông báo, theo báo cáo đơn vị đang làm thủ tục thuê đất để thực hiện đầy đủ nghĩa vụ tài chính theo quy định của pháp luật.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2023, 2024 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(119)	Có biện pháp để đôn đốc Công ty cổ phần Nông sản Agrexim thực hiện nộp NSNN các khoản tiền sử dụng đất, tiền thuê đất, tiền thuế đất và các khoản phạt chậm nộp đến 31/12/2018 với số tiền 301.499,3 triệu đồng.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(120)	Rà soát việc thực hiện nghĩa vụ tài chính của Công ty cổ phần Lấp máy đến thời điểm Quyết định số 2630/QĐ-UBND có hiệu lực và sau đó, đồng thời xem xét việc xác định nghĩa vụ tài chính bổ sung (nếu có) đối với diện tích đất đơn vị sử dụng và diện tích đất cho phép chuyển đổi mục đích. Trong đó lưu ý rà soát xử phạt việc chậm kê khai hồ sơ xác định tiền sử dụng đất của dự án của chủ đầu tư theo quy định của pháp luật về quản lý thuế, đồng thời thông báo cho chủ đầu tư số tiền phải nộp tiền thuê đất đối với thời gian chậm nộp hồ sơ này theo Khoản 1, Điều 5, Quyết định số 10/2012/QĐ-UBND của UBND Thành phố Hà Nội.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLD ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2023, 2024 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(121)	Rà soát các dự án trên địa bàn thành phố Hà Nội đang tính đơn giá thuê đất đối với diện tích đất kinh doanh dịch vụ của dự án xây dựng nhà để bán trên cơ sở giá đất SXKD phi nông nghiệp để điều chỉnh đơn giá thuê đất theo giá đất kinh doanh dịch vụ thương mại theo quy định.		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đang thực hiện, chi tiết theo Công văn số 95850/CT-QLĐ ngày 23/12/2019 của Cục Thuế thành phố Hà Nội Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(122)	Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội Khi thẩm định giá trị thửa đất: (i) Xác định doanh thu đối với doanh thu dịch vụ cho thuê căn tính toán đến sự ảnh hưởng của các yếu tố biến động dẫn đến sự thay đổi doanh thu qua các năm để xác định phù hợp giá trị thửa đất đảm bảo sát giá thị trường, tránh thất thu NSNN; (ii) Kiểm tra, rà soát đối với việc lựa chọn tài sản so sánh khi xác định doanh thu phát triển của Dự án đảm bảo phù hợp với tính chất, đặc điểm của tài sản định giá và đảm bảo sát giá thị trường. Như kết quả KTNN đã chỉ ra (chi tiết phụ lục số 10/BCKT-QLSDĐ-DNCPH)		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Đối với nội dung (i): Ngày 18/7/2019, chi cục Quản lý đất đai tổ chức họp với các phòng chuyên môn xác định giá triển khai kết luận Kiểm toán (công tác xác định giá) thông nhất về rút kinh nghiệm và thực hiện các nội dung thẩm định theo đúng quy định tại Quyết định 5590/QĐ-UBND ngày 06/10/2016 Đối với nội dung (ii): Ngày 7/8/2019 Sở Tài nguyên và Môi trường có văn bản số 7320/STNMT-CCQLDD gửi các đơn vị tư vấn thẩm định giá thông báo về kết luận kiểm toán và đề nghị đơn vị tư vấn thực hiện theo đúng quy định giá thông báo về kết luận kiểm toán và đề nghị đơn vị tư vấn thực hiện theo đúng quy định tại Điều 114, 115, 116 Luật Đất đai năm 2013; Thông tư 36/2014/TT-BTNMT ngày 30/6/2014 của Bộ Tài nguyên và Môi trường; Công văn số 123/KTNN-TH ngày 26/04/2019 của Kiểm toán nhà nước, Thông báo số 124/TB-KTNN ngày 26/4/2019 của Kiểm toán nhà nước Đối với toàn bộ các kiến nghị trên, các đơn vị có liên quan chịu trách nhiệm về quyết định và thực hiện của mình. Tại thời điểm kiểm tra chưa có kết quả kiểm tra, rà soát của STNMT Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(123)	Kiểm tra, rà soát đề thực hiện theo đúng quy định của Luật đất đai và quy định về quản lý tài sản đối với DNNN: + Việc quản lý, sử dụng Trụ sở làm việc và Trung tâm giao dịch thương mại tại 240-242 phố Tôn Đức Thắng, phường Hàng Bột, quận Đống Đa, thành phố Hà Nội của Công ty cổ phần Tập đoàn Vật liệu điện và cơ khí		Sở Tài chính				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.
(124)	Thực hiện xử phạt hành chính theo đúng quy định đối với Công ty cổ phần Lắp máy do về đất đai theo Điều 8, Điều 12 Nghị định 105/2009/NĐ-CP; vi phạm trật tự xây dựng theo Điều 12 Nghị định 23/2009/NĐ-CP (Nghị định 23/2009/NĐ-CP có hiệu lực tại thời điểm vi phạm, nay xử phạt theo Nghị định 137/2017/NĐ-CP ngày 27/11/2017).		Sở Tài chính				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.
(125)	Kiểm soát chặt chẽ việc liên doanh liên kết của các doanh nghiệp CPH khi thực hiện các dự án từ chuyên đổi mục đích sử dụng đất để tránh tình trạng chủ thể được giao đất giao trách nhiệm quản lý sử dụng đất cho đơn vị liên doanh. Từ kê hồ này gây nên tình trạng mua bán chuyển nhượng trái phép mà dự án khu nhà ở kinh doanh phường Phú Thượng (Công ty cổ phần Lắp máy) là một ví dụ điển hình.		Sở Tài chính				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.
(126)	Kiểm tra việc chấp hành giấy phép xây dựng, quy hoạch xây dựng và có biện pháp xử lý theo quy định đối với các dự án vi phạm về qui hoạch xây dựng như: dự án đầu tư xây dựng công trình Trung tâm thương mại, văn phòng và nhà ở để bán tại số 6/51 ngõ 15 đường Ngọc Hồi, phường Hoàng Liệt, quận Hoàng Mai; dự án Tòa nhà hỗn hợp và văn phòng, dịch vụ (thương mại, khách sạn căn hộ), nhà ở và nhà trẻ - Dreamland Plaza; dự án Đầu tư xây dựng Khu chức năng hỗn hợp tại phố Sài Đồng, Việt Hưng, Long Biên..		Sở Tài chính				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.
(127)	Công ty cổ phần Tập đoàn Vật liệu điện và Cơ khí chịu trách nhiệm về tính chính xác của số liệu tài liệu liên quan đến việc đã được xác định nghĩa vụ tài chính của dự án xây dựng công trình văn phòng giao dịch giới thiệu sản phẩm, dịch vụ thương mại và nhà ở để bán tại số 2 Long Biên II.		Sở Tài chính				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.
(128)	Xem xét đề thực hiện thu nộp NSNN các lợi ích của các doanh nghiệp nhận được từ Hợp đồng hợp tác kinh doanh khi thực hiện dự án chuyển đổi mục đích sử dụng đất, cụ thể: (i) Lợi ích nhận được bằng tiền 391.583trđ; (ii) Giá trị của lợi ích nhận được bằng hiện vật 22.275m2 diện tích sân kinh doanh căn hộ, thương mại, văn phòng; (iii) Giá trị Lợi ích nhận được qua việc mua sản phẩm nhà với giá thành xây dựng 41.333,7trđ; (iv) Giá trị lợi ích nhận được: Sân tầng 2 chung cư được phân phối 30% tổng diện tích sản với giá thấp hơn 13% so với giá bán kinh doanh thực tế cho khách hàng thông thường; giá trị thuê đất có hạ tầng kỹ thuật 8.004,3m2 tại KCN Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình và giá trị 450m2 đất tại xóm Đám Rái, Nhuận Trach, Lương Sơn, Hòa Bình.		Sở Tài chính				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.
III	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						
1	Kiểm nghị đang thực hiện						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(129)	(1) Đề nghị UBND thành phố chỉ đạo Sở Xây dựng: Báo cáo UBND Thành phố về việc điều chỉnh kế hoạch thực hiện đối với việc chủ trì nghiên cứu xây dựng và ban hành giá đối với dịch vụ bảo vệ môi trường thay cho đề án phí bảo vệ môi trường, đối với các hoạt động phá dỡ, xây dựng các công trình nhà ở, văn phòng... của cá nhân để đảm bảo phù hợp.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Xây dựng tổng hợp, báo cáo UBND Thành phố thông qua Sở Tài nguyên và Môi trường (đơn vị chủ trì được UBND Thành phố giao tổng hợp tình hình thực hiện Nghị quyết số 11-NQ/TU của Thành ủy Hà Nội và Kế hoạch số 160/KH-UBND của UBND Thành phố), tại Phụ lục kèm theo Văn bản số 5144/SXD-HT ngày 14/6/2018; Văn bản số 5051/SXD-HT ngày 18/6/2020. Theo báo cáo của đơn vị, các văn bản pháp luật hiện nay chưa có quy định về giá dịch vụ bảo vệ môi trường đối với các hoạt động phá dỡ, xây dựng các công trình nhà ở, văn phòng... của cá nhân, cụ thể: - Danh mục phí, lệ phí kèm theo Luật phí và lệ phí năm 2015 thì không có phí bảo vệ môi trường. Danh mục các sản phẩm, dịch vụ chuyên tư phí sang giá dịch vụ do Nhà nước định giá chỉ có chuyên "phí bảo vệ môi trường đối với chất thải rắn" thành "dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt". - Theo quy định tại Điều 22 Luật Giá năm 2012, Điều 8 Nghị định 149/2016/NĐ-CP ngày 11/11/2016 quy định thẩm quyền và trách nhiệm định giá của UBND cấp tỉnh không có "giá dịch vụ bảo vệ môi trường đối với các hoạt động phá dỡ, xây dựng các công trình nhà ở, văn phòng...". UBND cấp tỉnh có thẩm quyền ban hành: "Giá tối đa đối với: Dịch vụ sử dụng đường bộ do địa phương quản lý các dự án đầu tư xây dựng đường bộ để kinh doanh; dịch vụ sử dụng đất, phá dỡ đất tư bằng nguồn vốn ngoài ngân sách nhà nước; do địa phương quản lý; dịch vụ xử lý dung điển tích bình hàng tại chợ, dịch vụ trông giữ xe được đầu tư bằng nguồn vốn ngoài ngân sách nhà nước; dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước; dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước;" Tuy nhiên, UBND thành phố đã giao nhiệm vụ cho Sở Xây dựng "chủ trì nghiên cứu xây dựng và ban hành giá đối với dịch vụ bảo vệ môi trường" tại Kế hoạch 160/KH-UBND, vì vậy KTNN yêu cầu đơn vị báo cáo UBND Thành phố xem xét, điều chỉnh nội dung Kế hoạch 160/KH-UBND cho phù hợp với quy định hiện hành. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(130)	(2) Đề nghị UBND thành phố chỉ đạo Sở Tài chính: Chủ trì, phối hợp với Sở Xây dựng sớm hoàn thiện đề án giá dịch vụ thu gom vận chuyển rác thải trình UBND Thành phố xem xét, quyết định để tháo gỡ các khó khăn trong quá trình thực hiện các quy định hiện hành của thành phố về nguồn thu NSNN dành cho công tác vệ sinh môi trường, theo dõi, quản lý chặt chẽ, quyết toán đúng số thu theo quy định; tham mưu cho UBND Thành phố trong việc quy định về thời điểm áp dụng Văn bản số 5293/UBND-KT ngày 30/10/2018 trong hướng dẫn đơn giá bổ sung VSMT.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: ngày 17/12/2020, Sở Xây dựng có Tờ trình số 399/TT-SXD(KTDX) về việc phê duyệt phương án giá tối đa đối với dịch vụ thu gom, vận chuyển, dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt có sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước trên địa bàn Thành phố. Ngày 02/02/2021, Phó Chủ tịch UBND Thành phố có ý kiến chỉ đạo tại Văn bản số 904/VP-KT về việc tham mưu phương án giá dịch vụ thu gom, vận chuyển, dịch vụ xử lý chất thải rắn sinh hoạt có sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước trên địa bàn Thành phố, trong đó: "Giao Sở Tài chính chủ trì Liên ngành: Sở Tài chính, Sở Xây dựng, Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Lao động Thương binh và Xã hội, Sở Tư pháp và các đơn vị liên quan thống nhất tham mưu đề xuất UBND Thành phố theo quy định". Ngày 01/3/2021, Sở Xây dựng có Văn bản số 1556/SXD-KTXD về việc cung cấp tài liệu tính giá tối đa đối với dịch vụ thu gom, vận chuyển, xử lý chất thải rắn sinh hoạt có sử dụng nguồn vốn ngân sách nhà nước trên địa bàn Thành phố Hà Nội. Ngày 24/3/2021, Sở Tài chính đã tổ chức cuộc họp Liên Sở gồm đại diện: Sở Tài chính, Sở Xây dựng, Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Lao động Thương binh và Xã hội, Trên cơ sở ý kiến thống nhất tại cuộc họp Liên Sở và tổng hợp ý kiến của các Sở Lao động Thương binh và Xã hội tại Văn bản số 1261/SLDTBXH-LDTLBHXH ngày 19/3/2021, Sở Tư pháp tại Văn bản số 707/STP-VBPQ ngày 26/3/2021, Sở Tài nguyên và Môi trường tại Văn bản số 2163/STNMT-CCBVM ngày 31/3/2021, Sở Tài chính đã có Văn bản số 2586/STC-QLG ngày 05/5/2021 báo cáo UBND Thành phố. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(131)	(3) Đề nghị UBND Thành phố khi ban hành các chủ trương tiết kiệm các nguồn kinh phí ngân sách của Thành phố cần định hướng cách thực hiện hoặc giao UBND Thành phố quy định cách thực hiện thống nhất nhằm đảm bảo đạt được tính hiệu lực, hiệu quả cao của chủ trương	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND thành phố Hà Nội đã ban hành Nghị quyết số 20/NQ-HĐND ngày 08/12/2020 về dự toán ngân sách địa phương và phân bổ dự toán ngân sách cấp thành phố Hà Nội năm 2021, trong đó, định hướng cụ thể việc thực hiện giao dự toán thu – chi ngân sách năm 2021. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(132)	(4) Đề nghị UBND thành phố chỉ đạo: Các đơn vị có biện pháp để khắc phục các hạn chế liên quan đến các sai sót: Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội: Trong việc thương thảo ký kết hợp đồng gói thầu số 1 thuộc dự án xây dựng hệ thống xử lý chất thải công nghiệp để phát điện tại Nam Sơn, Sóc Sơn, Hà Nội đã để xảy ra sai sót về chi phí tư vấn thiết kế kỹ thuật, chi phí xây lắp (đơn giá vận chuyển và khối lượng các công việc khác) tại gói thầu số 1 làm tăng chi phí đầu tư từ NSNN.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND Thành phố có văn bản số 888/UBND-KT ngày 29/3/2021 chỉ đạo các đơn vị liên quan khẩn trương hoàn thành các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. - Đối với Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội: Để khắc phục, hạn chế tồn tại trong công tác quản lý đầu tư, công ty đã thành lập Ban Đầu tư phát triển (Quyết định số 130/QĐ-MTĐT ngày 17/02/2020) bao gồm các cán bộ có chuyên môn đáp ứng công tác quản lý đầu tư xây dựng cơ bản theo yêu cầu. Trong đó, quy định cụ thể chức năng, nhiệm vụ và quyền hạn của Ban Đầu tư phát triển nhằm nâng cao trách nhiệm trong công tác thẩm định, lựa chọn nhà thầu, thương thảo trình ký kết hợp đồng kinh tế; kiểm tra rà soát tham mưu điều chỉnh các hợp đồng đã ký nhằm khắc phục các hạn chế trong công tác thương thảo trước khi ký kết hợp đồng kinh tế, giảm thiểu sai sót làm tăng chi phí đầu tư. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(133)	(5) Đề nghị UBND thành phố Hà Nội - Chỉ đạo các chủ đầu tư hoàn thiện hồ sơ theo đúng quy định của Nhà nước đối với các hồ sơ chưa cung cấp được cho KTNN.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND Thành phố có văn bản số 888/UBND-KT ngày 29/3/2021 chỉ đạo các đơn vị liên quan khẩn trương hoàn thành các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(134)	(9) Đề nghị UBND thành phố chỉ đạo: Các sở, ngành có liên quan phối hợp với Chủ đầu tư thực hiện các thủ tục để thanh quyết toán các gói thầu theo đúng quy định, gồm: Gói thầu số 11 (Uy thác nhập khẩu và bốc dỡ vận chuyển hàng hóa, thiết bị); gói thầu số 14 (Tư vấn khảo sát phương án vận chuyển và dự toán gói thầu số 11); gói thầu Tư vấn lập HSYC, đánh giá HSDX gói thầu vận chuyển thiết bị viện trợ) thuộc Dự án Xây dựng hệ thống xử lý chất thải công nghiệp để phát điện tại Nam Sơn, Sóc Sơn theo quy định	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (1) Về gói thầu số 11 - Uy thác nhập khẩu và bốc dỡ vận chuyển hàng hóa thiết bị thuộc dự án. Sở Tài chính đã có Văn bản số 4159/STC-TCBDT ngày 26/6/2020 gửi Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội. Ngày 08/3/2021, UBND Thành phố có Văn bản số 1743/VP-KT giao Sở Kế hoạch và Đầu tư chủ trì thảo gói thầu vướng mắc của gói thầu số 11 và các công việc liên quan thuộc dự án. Do đó, Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội có trách nhiệm hoàn thiện các thủ tục theo ý kiến của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, Sở Kế hoạch và Đầu tư và có trách nhiệm hoàn chỉnh đầy đủ hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành ban giao đưa vào sử dụng và lập hồ sơ quyết toán dự án hoàn thành ban giao đưa vào sử dụng theo quy định tại Thông tư 10/2020/TT-BTC ngày 20/02/2020 của Bộ Tài chính quy định về quyết toán dự án hoàn thành sử dụng nguồn vốn Nhà nước gửi Sở Tài chính tham tra, phê duyệt quyết toán theo quy định. (2) Về gói thầu số 14 là gói thầu Tư vấn lập HSYC, đánh giá HSDX gói thầu vận chuyển thiết bị viện trợ: Đây là gói thầu tư vấn để thực hiện gói thầu số 11 và cũng thiếu hồ sơ thủ tục tương tự như gói thầu số 11. Do đó, đề Sở Tài chính có cơ sở tham tra quyết toán, Công ty TNHH MTV Môi trường đô thị Hà Nội có trách nhiệm hoàn thiện các thủ tục và thực hiện theo hướng dẫn như gói thầu số 11. UBND thành phố Hà Nội sẽ tiếp tục chỉ đạo, đôn đốc các đơn vị liên quan hoàn thiện nội dung kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(135)	(11) Đề nghị UBND thành phố chỉ đạo: Các Sở Tài chính, Xây dựng, Tài nguyên và Môi trường xác định rõ trách nhiệm trong việc trình Thành phố đơn giá xử lý rác theo phương pháp đốt giữa các đơn vị (công ty CP Thăng Long và HTX Thành Công) chưa phù hợp với nguyên tắc xác định chi phí của Bộ Xây dựng, nếu áp dụng đơn giá thấp nhất đã được phê duyệt cho HTX Thành Công (đơn vị có công suất nhỏ) để thanh toán cho Công ty CP Thăng Long thì số chênh lệch so với giá trị đã quyết toán 28.317.059.237 đồng.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: về kiến nghị này, các đơn vị đã triển khai thực hiện như sau: ngày 07/5/2020, Sở Tài chính có Văn bản số 2755/STC-QLG về việc thực hiện kết quả kiểm toán theo Thông báo kết quả kiểm toán số 622/TB-KTNN ngày 12/12/2019 của Kiểm toán Nhà nước gửi Sở Xây dựng, Sở Tài nguyên và Môi trường đề nghị Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Xây dựng có ý kiến cụ thể về nội dung kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước nêu trên. -Sở Tài nguyên và Môi trường có văn bản số 4091/STNMT-CBVM ngày 25/5/2020 báo cáo giải trình về việc đề xuất điều chỉnh đơn giá xử lý rác theo phương pháp đốt của Công ty Thăng Long; theo đó: Theo quy định tại Quyết định số 322/QĐ-BXD ngày 06/4/2012 của Bộ Xây dựng về việc công bố suất vốn đầu tư xây dựng và mức chi phí xử lý chất thải rắn sinh hoạt, quy định khi vận dụng mức chi phí công bố tại Quyết định này cần căn cứ vào loại công nghệ, công suất xử lý, khả năng tiêu thụ sản phẩm đầu ra (nếu có), mặt bằng giá cả để điều chỉnh mức chi phí cho phù hợp. Do vậy, việc xây dựng đơn giá xử lý rác thải bằng công nghệ đốt tại nhà máy xử lý chất thải Sơn Tây do Công ty CPĐVMT Thăng Long thực hiện dựa trên quy trình công nghệ, định mức kinh tế kỹ thuật đã được UBND Thành phố phê duyệt tại Quyết định số 5514/QĐ-UBND ngày 11/9/2013 và các Thông tư hướng dẫn quản lý chi phí dịch vụ công ích của Bộ Xây dựng. - Sở Xây dựng chưa hoàn thành kiến nghị này của Kiểm toán nhà nước. (Nội dung này, Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội đã báo cáo Kiểm toán nhà nước tại Báo cáo số 309/BC-UBND ngày 03/11/2020). Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(136)	Các chủ đầu tư 02 dự án được kiểm toán hoàn thiện và tự chịu trách nhiệm về hồ sơ đảm bảo thanh, quyết toán đúng quy định đối với các nội dung đơn vị không cung cấp được hồ sơ, tài liệu trong thời gian kiểm toán, Đoàn kiểm toán không xác nhận các giá trị tổng số 343.018.555.840 đồng (trong đó: DA xây dựng hệ thống xử lý chất thải công nghiệp để phát điện tại Nam Sơn, Sóc Sơn, Hà Nội là 331.887.589.840 đồng; Dự án khu liên hợp xử lý chất thải Sóc Sơn giai đoạn II tại huyện Sóc Sơn, Hà Nội là 11.1.Các chủ đầu tư 02 dự án được kiểm toán hoàn thiện và tự chịu trách nhiệm về hồ sơ đảm bảo thanh, quyết toán đúng quy định đối với các nội dung đơn vị không cung cấp được hồ sơ, tài liệu trong thời gian kiểm toán, Đoàn kiểm toán không xác nhận các giá trị tổng số 343.018.555.840 đồng (trong đó: DA xây dựng hệ thống xử lý chất thải công nghiệp để phát điện tại Nam Sơn, Sóc Sơn, Hà Nội là 331.887.589.840 đồng; Dự án khu liên hợp xử lý chất thải Sóc Sơn giai đoạn II tại huyện Sóc Sơn, Hà Nội là 11.130.966.000 đồng)		Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Theo Văn bản 2262/UBND-PTQĐ ngày 04/10/2022 V/v xác nhận kinh phí tổ chức thực hiện bồi thường GPMB dự án Đầu tư xây dựng khu LHXLC Sóc Sơn giai đoạn II huyện Sóc Sơn. Tổng kinh phí Hội đồng bồi thường, hỗ trợ và tái định cư của dự án chuyển về các đơn vị, phòng, ban huyện Sóc Sơn đến 30/9/2022 là 4.513.503.300đ. Văn bản số 679/BQLHKTKRNN-TCKT V/v báo cáo làm rõ kinh phí tổ chức GPMB Dự án Đầu tư xây dựng khu LHXLC Sóc Sơn giai đoạn II huyện Sóc Sơn giai đoạn II của Ban QLDA ĐTXD Công nghiệp Hạ tầng kỹ thuật và Nông nghiệp gửi Kiểm toán nhà nước Khu vực I, trong đó đơn vị báo cáo đã trích thêm chi phí GPMB 4.538.623.000đ Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
II	Năm kiểm toán 2018						
1	Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp, thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017						
(137)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội: Xem xét lại cơ chế thực hiện giao đất, hình thức giao đất và giá thu tiền sử dụng đất, phương thức nộp tiền sử dụng đất, nguyên tắc xác định nghĩa vụ tài chính theo đúng quy định của pháp luật về đất đai đối với Dự án đầu tư xây dựng trụ sở của Công ty TNHH MTV Hanel (trong đó có cả Tổng công ty khác) tại ĐTM Cầu Giấy (Văn bản 2747/UBND-KH&ĐT ngày 23/6/2006), tổng diện tích khu đất khoảng 28ha đã được giải phóng mặt bằng (gồm 7 ô đất ký hiệu từ E3 đến E9) để thực hiện việc giao đất, xác định tiền sử dụng đất theo đúng quy định của pháp luật. Trường hợp Công ty TNHH MTV Hanel được UBND Thành phố được UBND Thành phố giao 4.184 m2 đất tại Lô 2 -E9-Phạm Hùng thì phải xác định khoản chênh lệch tăng giữa giá trị quyền sử dụng đất xác định lại với giá trị đang được hạch toán trên sổ sách kế toán để hạch toán tăng giá trị thực tế phần vốn nhà nước tại doanh nghiệp cổ phần hóa theo quy định.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Ngày 10/7/2023, UBND Thành phố có Thông báo số 320/TB-VP về Kết luận của Chủ tịch UBND Thành phố tại cuộc họp về kết quả kiểm tra, rà soát việc thực hiện các dự án vốn ngoài ngân sách có sử dụng đất chậm triển khai trên địa bàn quận Cầu Giấy; trong đó đối với Dự án đầu tư xây dựng trụ sở của Công ty TNHH MTV Hanel (trong đó có cả Tổng công ty khác) tại ô đất 02-E9: UBND Thành phố chủ trương đúng thực hiện các nội dung đã chấp thuận trước đây về đầu tư dự án tại các ô đất nêu trên để thực hiện việc quyết định thu đất tư, giao đất, cho thuê đất theo quy định của pháp luật đầu tư, đầu tư, đất đai theo đúng quy định pháp luật hiện hành. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(138)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội: Đẩy nhanh tiến độ quyết toán vốn, bản giao vốn chính thức sang công ty cổ phần của các đơn vị thực hiện cổ phần hóa giai đoạn 2011-2015 đến nay chưa hoàn thành công tác bản giao vốn. Đối với 04 đơn vị còn tồn tại về công tác hậu cổ phần giai đoạn trước năm 2011 khẩn trương xử lý các vướng mắc, thực hiện bản giao vốn nhà nước.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: 1. Đối với các đơn vị thực hiện cổ phần hóa giai đoạn 2011-2015 đến nay chưa hoàn thành công tác bản giao vốn: Hiện còn 04 doanh nghiệp chưa thực hiện xong quyết toán hậu cổ phần và bản giao DNNN sang CTCP (Công ty TNHH MTV Dệt 19/5 Hà Nội, Công ty TNHH MTV Mai Động, Công ty TNHH MTV Hồ Tây, Công ty Đầu tư xây dựng số 2 Hà Nội); Sở Tài chính đã thực hiện các nội dung công việc như sau: Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (1) Công ty TNHH MTV Dệt 19/5 Hà Nội: Sở Tài chính đã có 21 Văn bản và 06 biên bản làm việc đề nghị Tổ giúp việc Ban Chỉ đạo cổ phần hóa Công ty TNHH một thành viên Dệt 19/5 Hà Nội khẩn trương lập hồ sơ, gửi Sở Tài chính tổng hợp, báo cáo UBND Thành phố xem xét, phê duyệt. Tuy nhiên, Sở Tài chính chưa nhận được báo cáo của Tổ giúp việc Ban Chỉ đạo cổ phần hóa Công ty TNHH một thành viên Dệt 19/5 Hà Nội. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (2) Công ty TNHH MTV Mai Động: Ngày 29/7/2024, Thanh tra Thành phố có Văn bản số 3502/TTTP-P6 về việc thực hiện chi đạo của UBND Thành phố tại Văn bản số 7757/VP-KTTH ngày 27/6/2024. Tuy nhiên, Thanh tra Thành phố chưa có ý kiến về việc có đủ cơ sở xác định nguyên nhân thua lỗ là khách quan không nên chưa đủ cơ sở để tham mưu UBND Thành phố. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (3) Công ty TNHH MTV Hồ Tây: Tổ trưởng Tổ giúp việc Ban Chỉ đạo CPH Công ty có các Báo cáo: số 22/CPHHT ngày 04/12/2023, số 07/CPHHT ngày 01/4/2024: Sở Tài chính đang phối hợp với Tổ giúp việc BCD CPH Công ty và doanh nghiệp thu thập hồ sơ, rà soát số liệu và dự thảo Biên bản làm việc về quyết toán chi phí cổ phần hóa, phê duyệt giá trị vốn nhà nước tại thời điểm chuyển thành CTCP, quyết toán tiền thu từ CPH làm cơ sở tham mưu Thành phố. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(138)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội: Đẩy nhanh tiến độ quyết toán vốn, bàn giao vốn chính thức sang công ty cổ phần của các đơn vị thực hiện cổ phần hóa giai đoạn 2011-2015 đến nay chưa hoàn thành công tác bàn giao vốn. Đối với 04 đơn vị còn tồn tại về công tác hậu cổ phần giai đoạn trước năm 2011 khẩn trương xử lý các vướng mắc, thực hiện bàn giao vốn nhà nước.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (4) Công ty Đầu tư xây dựng số 2 Hà Nội: Thực hiện chỉ đạo tại Văn bản số 4565/VP-KTTH ngày 19/4/2024 của Văn phòng UBND Thành phố về các tồn tại, vướng mắc trong công tác chuyển đổi doanh nghiệp nhà nước sang Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng số 2 Hà Nội, Sở Tài chính đang hoàn thiện báo cáo trình UBND Thành phố. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: 2. Đối với 04 đơn vị còn tồn tại về công tác hậu cổ phần giai đoạn trước năm 2011 (Công ty Xây dựng công nghiệp và Công ty Xây dựng số 1 thuộc Tổng công ty Đầu tư và Phát triển Hà Nội cũ thuộc UDIC, Công ty Đầu tư xây dựng số 2 Hà Nội và Công ty Đầu tư Xây dựng và Phát triển nhà số 68 thuộc Tổng công ty Đầu tư phát triển nhà Hà Nội): Do phát sinh vướng mắc kéo dài tại các doanh nghiệp nên công tác hậu cổ phần vẫn chưa hoàn thành. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (1) Công ty Xây dựng công nghiệp: Công ty CP Xây dựng công nghiệp chưa thực hiện xong công tác quyết toán hậu cổ phần và bàn giao DNNN sang CTCP do vướng mắc trong việc quyết toán dự án 71 Nguyễn Chí Thanh. Theo chỉ đạo của UBND Thành phố tại Quyết định số 8613/QĐ-UB ngày 30/12/2005, số 3081/QĐ-UBND ngày 02/8/2007, Cục Thuế TP Hà Nội được giao chủ trì công tác quyết toán dự án 71 Nguyễn Chí Thanh. Sở Tài chính là cơ quan phối hợp thực hiện. Tại TB kết luận số 537/TB-VP ngày 07/10/2021, Lãnh đạo UBND Thành phố giao Cục Thuế chủ trì rà soát, quyết toán, xác định nghĩa vụ tài chính của Dự án theo quy định gửi Sở Tài chính tổng hợp, báo cáo UBND Thành phố phê duyệt. Ngày 14/3/2022, Cục Thuế TP Hà Nội có Công văn số 8341/CTHN-TTKT7 về việc rà soát số liệu quyết toán dự án. Tuy nhiên, tại văn bản trên Cục Thuế TP Hà Nội chưa xác định được cụ thể doanh thu, chi phí, lợi nhuận của Dự án (tách riêng so với kết quả sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp), do vậy, Sở Tài chính không đủ cơ sở để tổng hợp, báo cáo UBND Thành phố. Đồng thời, theo Kết luận số 1203/KL-TTCTP ngày 16/5/2017 của Thanh tra Chính phủ, Công ty CP Xây dựng công nghiệp phải thực hiện nộp bổ sung số tiền theo Quyết định số 123/2001/QĐ-UB của Dự án 71 Nguyễn Chí Thanh số tiền 36.905.22 triệu đồng. Theo báo cáo của Công ty, nếu xác định cả số tiền này vào chi phí của dự án thì dự án lỗ. Sở Tài chính sẽ tham mưu UBND Thành phố quyết toán hậu cổ phần và bàn giao DNNN sang CTCP sau khi việc quyết toán dự án 71 Nguyễn Chí Thanh hoàn thành. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (2) Công ty Xây dựng số 1: Sở Tài chính đã có Văn bản số 3916/STC-TCĐN ngày 02/7/2024 báo cáo kết quả rà soát theo chỉ đạo của UBND Thành phố liên quan đến Dự án đầu tư xây dựng Tòa tháp Thành Công số 57 Láng Hạ, phường Thành Công, quận Ba Đình. Ngày 16/8/2024, VP UBND Thành phố có Văn bản số 10088/VP-KTTH; giao Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với Tổng công ty Đầu tư phát triển Hà Nội cũ thuộc UDIC và đơn vị liên quan rà soát, tham mưu báo cáo UBND Thành phố việc quyết toán chi phí cổ phần hóa, xác định giá trị phần VNN thời điểm chính thức chuyển sang CTCP. Sở Tài chính đang phối hợp với Tổng công ty, Công ty Xây dựng số 1 tập hợp hồ sơ, tài liệu liên quan. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
		UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (3) Công ty Đầu tư xây dựng số 2: Thực hiện chỉ đạo của Lãnh đạo UBND Thành phố tại Văn bản số 4565/VP-KTTH ngày 19/4/2024 về các tồn tại, vướng mắc trong công tác chuyển đổi doanh nghiệp nhà nước sang Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng số 2 Hà Nội, Phòng Tài chính doanh nghiệp đang hoàn thiện báo cáo trình Lãnh đạo Sở báo cáo UBND Thành phố. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội: Đẩy nhanh tiến độ quyết toán vốn, bàn giao vốn chính thức sang công ty cổ phần của các đơn vị thực hiện cổ phần hóa giai đoạn 2011-2015 đến nay chưa hoàn thành công tác bàn giao vốn. Đối với 04 đơn vị còn tồn tại về công tác hậu cổ phần giai đoạn trước năm 2011 khẩn trương xử lý các vướng mắc, thực hiện bàn giao vốn nhà nước.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (4) Công ty Đầu tư xây dựng và Phát triển nhà số 68: Sở Tài chính tiếp tục rà soát, đôn đốc Tổng công ty Đầu tư và phát triển nhà Hà Nội khẩn trương thực hiện việc quyết toán hậu cổ phần của Công ty Đầu tư xây dựng và Phát triển nhà số 68. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(139)	UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các đơn vị chức năng xử lý dứt điểm vi phạm trật tự xây dựng (xây dựng vượt giấy phép 1.218,2 m ² diện tích sàn xây dựng) đối với Dự án đầu tư xây dựng tại số 152 phố Thụy Khuê, quận Tây Hồ, Hà Nội do Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Giấy Thụy Khuê (nay là Công ty Cổ phần Giấy Thụy Khuê) là chủ đầu tư theo quy định.	UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các đơn vị chức năng	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại Văn bản số 638/UBND-TTXĐĐT ngày 03/5/2024, UBND quận Tây Hồ báo cáo: "Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND quận Tây Hồ, ngày 22/3/2024, UBND phường Thụy Khuê đã xây dựng Kế hoạch số 49/KH-UBND(TTXĐ) tổ chức xử lý công trình vi phạm trật tự xây dựng tại số 152 đường Thụy Khuê do Công ty CP Giấy Thụy Khuê làm chủ đầu tư và dự kiến thực hiện trong quý II/2024". Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(140)	UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các đơn vị có liên quan thực hiện quyết toán dự án đầu tư hoàn thành, thực hiện kiểm toán xác định giá trị quyết toán Dự án đầu tư tại số 152 phố Thụy Khuê, quận Tây Hồ; trên cơ sở đó giải quyết dứt điểm vướng mắc trong việc hợp tác liên doanh giữa Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Giấy Thụy Khuê với Công ty Cổ phần Tập đoàn Đầu tư Tài chính Thái Bình để đầu tư xây dựng dự án xây dựng khách sạn, văn phòng cho thuê tại 152 Thụy Khuê.	UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các đơn vị có liên quan	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Tại Văn bản số 38/JTK ngày 20/5/2024, Công ty CP Giấy Thụy Khuê báo cáo: Công ty đã có Văn bản gửi các đơn vị chức năng của UBND quận Tây Hồ. Tuy nhiên, do việc tổ chức cưỡng chế đến nay vẫn chưa thực hiện xong, Công ty chưa có cơ sở pháp lý để phối hợp với các đơn vị có liên quan thực hiện quyết toán dự án đầu tư hoàn thành, kiểm toán xác định giá trị quyết toán, do vậy chưa có đủ cơ sở pháp lý để xác định số vốn góp và tỷ lệ vốn góp của Công ty CP Tập đoàn Thái Bình vào Công ty Liên doanh Thái Bình - Tây Hồ. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(141)	Kiểm nghị 2.4: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội: Quản lý chặt chẽ số tiền thu được từ khoản bồi thường, hỗ trợ đi dời, giá trị lợi thế quyền thuê đất và các hỗ trợ khác có nguồn gốc từ Nhà nước của các nhà đầu tư chi trả cho doanh nghiệp CPH khi chuyển đổi mục đích sử dụng đất để triển khai Dự án đầu tư xây dựng nhà ở để bán hoặc để cho thuê. Cụ thể: - Các cơ quan chức năng: (i) quyết toán tiền hỗ trợ của các đối tác đối với các trường hợp đến thời điểm kiểm toán đã thanh toán cho doanh nghiệp cổ phần hóa; nếu sử dụng không hết hoặc chi không đúng quy định thì thực hiện thu hồi nộp nhà nước; (ii) hướng dẫn các doanh nghiệp cổ phần hóa hạch toán, theo dõi, đôn đốc thu hồi và thực hiện quyết toán tiền hỗ trợ của các đối tác đối với các trường hợp đã thực hiện hợp đồng hợp tác đầu tư nhưng chưa thanh toán cho doanh nghiệp cổ phần hóa; sau khi quyết toán nếu sử dụng không hết thực hiện nộp nhà nước theo quy định; (iii) tiếp tục thực hiện theo dõi khoản tiền bồi thường, hỗ trợ đi dời và các hỗ trợ khác có nguồn gốc từ Nhà nước đối với các trường hợp đã ký hợp đồng hợp tác đầu tư nhưng chưa thực hiện hợp đồng đã ký kết. Nếu hợp đồng được thực hiện thì quyết toán thu hồi về Nhà nước.	Cục Thuế thành phố Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: "Tại Văn bản số 51410/CT-QLD ngày 01/7/2019, Cục Thuế Thành phố báo cáo: + Các trường hợp đã thực hiện hợp đồng tác, nhưng đến thời điểm báo cáo chưa được thực hiện thanh toán tiền bồi thường, hỗ trợ đi dời gồm: Công ty CP Dệt Minh Khai và Công ty CP Hanel chưa phát sinh nghĩa vụ thuế và công tác hạch toán, quyết toán khoản tiền nêu trên. + Các trường hợp chưa thực hiện hợp đồng tác gồm: Công ty CP Giấy Thương Đình và Công ty CP Mai Động; do đó chưa phát sinh nghĩa vụ thuế và công tác hạch toán, quyết toán, số tiền bồi thường, hỗ trợ đi dời. + Các trường hợp đã thực hiện hợp đồng tác đầu tư, đã nhận tiền bồi thường, hỗ trợ đi dời và hỗ trợ khác có nguồn gốc từ Nhà nước, Công ty CP 19/12 Hà Nội và Công ty CP Đầu tư thương mại và dịch vụ quốc tế. Công ty CP Dệt Minh Khai đã báo cáo số tiền bồi thường, hỗ trợ đi dời nhận được từ việc hợp tác đầu tư là 70 tỷ đồng/120 tỷ đồng. Công ty đã kê khai và nộp thuế TNDN 10,7 tỷ đồng, chi trả người lao động và tiền thuê đất 26,8 tỷ đồng. Công ty CP Đầu tư thương mại và Dịch vụ quốc tế và Công ty CP 19/12 Hà Nội chưa tổng hợp báo cáo. Cục Thuế TP Hà Nội đang tiếp tục đôn đốc các đơn vị khẩn trương rà soát, tổng hợp số liệu và hồ sơ, chứng từ liên quan. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị, đơn vị chưa cung cấp được các tài liệu theo kiểm nghị của kiểm toán (chưa có báo cáo về kết quả quyết toán, chưa có báo cáo về kết quả theo dõi khoản tiền bồi thường, hỗ trợ đi dời và hỗ trợ khác có nguồn gốc từ nhà nước đối với các trường hợp đã ký hợp đồng hợp tác đầu tư nhưng chưa thực hiện hợp đồng đã ký kết. Nếu hợp đồng được thực hiện thì quyết toán thu hồi về nhà nước." * Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2024, theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được Kiểm toán nhà nước ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2017 Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017 (kèm theo Văn bản số 735/KVI-TH ngày 13/9/2019 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(142)	UBND thành phố Hà Nội Chỉ đạo: Các đơn vị chức năng tổ chức kiểm tra mức độ tin cậy của số liệu hồ sơ xác định GTDN của Công ty TNHH MTV Giấy Thương Đình về giá trị tài sản cố định hữu hình chênh lệch giữa 02 Biên bản cuộc họp về định giá tài sản nhà cửa, vật kiến trúc là 9.332.000.000đ.	UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo Các đơn vị chức năng	Sở Tài chính				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Rà soát lại bằng chứng, tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2023 đơn vị chưa cung cấp được hồ sơ các cơ quan chức năng tổ chức kiểm tra theo kiểm nghị của Kiểm toán nhà nước. * Đến năm 2024, Sở Tài chính giải trình tại Công văn số 5748/STC-TCĐN: Theo báo cáo của Sở Xây dựng: Khi xác định GTDN của Công ty TNHH MTV Giấy Thương Đình liên ngành Thành phố đã căn cứ hướng dẫn của Bộ Xây dựng về việc kiểm kê, đánh giá lại giá trị tài sản là nhà, vật kiến trúc tài sản số 1326/BXD-QLN ngày 08/8/2011 để tổ chức thực hiện. Theo đó: Tại Biên bản họp ngày 04/12/2014: Tổ công tác đã xem xét hồ sơ xác định giá trị tài sản do đơn vị tư vấn lập có một số nội dung chưa phù hợp với các quy định; Vì vậy, Tổ công tác đề nghị đơn vị tư vấn thực hiện đánh giá lại tài sản theo hướng dẫn của Bộ Xây dựng cũng như đảm bảo phù hợp với hiện trạng tài sản thẩm định. Tại Biên bản họp ngày 29/01/2015, đơn vị tư vấn đã tiếp thu, hoàn thiện các nội dung tồn tại nêu tại cuộc họp ngày 04/12/2014. Sau khi kiểm tra hồ sơ, Tổ công tác xác định giá trị tài sản cố định hữu hình là 246.837 trđ. Mặc dù giá trị tài sản cố định hữu hình của doanh nghiệp được xác định tại biên bản họp ngày 29/01/2015 có giảm 9.332 trđ so với giá trị tài sản tại biên bản họp ngày 04/12/2014 nhưng việc đánh giá đảm bảo đúng theo hướng dẫn của Bộ Xây dựng tại Văn bản số 1326/BXD-QLN. Theo báo cáo của Sở Tài chính nội dung này được KTNN ghi nhận đã thực hiện tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kết luận, kiểm nghị kiểm toán năm 2017 Báo cáo kiểm toán Chuyên đề việc xác định giá trị doanh nghiệp thực hiện cổ phần hóa DNNN thuộc thẩm quyền quản lý của UBND thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2017 (kèm theo Văn bản số 735/KVI-TH ngày 13/9/2019 của Kiểm toán nhà nước khu vực I). STC yêu cầu KTNN ghi nhận kiểm nghị đã thực hiện Tuy nhiên theo báo cáo kiểm nghị phát hành năm trước ghi nhận đơn vị chưa thực hiện, đến thời điểm kiểm tra thực hiện năm 2024 đơn vị không bổ sung thêm được tài liệu làm cơ sở ghi nhận đã thực hiện kiểm nghị của KTNN. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
2	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				
*	Kiểm nghị đang thực hiện						
(143)	(4) Chỉ đạo các Ban quản lý dự án, các đơn vị có liên quan xử lý khác, số tiền 4.660.951.556đ	Các ban quản lý dự án	Quỹ Đầu tư phát triển thành phố Hà Nội				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: UBND Thành phố đã Công văn số 4519/UBND-KT ngày 11/01/2019 chỉ đạo các đơn vị thực hiện kết luận, kiểm nghị của KTNN, đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2024 còn 1 số đơn vị chưa thực hiện xong kiểm nghị do chưa xong hồ sơ phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành. Số chưa thực hiện là còn lại là 936trđ Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
III	Dự án Khu đô thị mới Dương Nội, thành phố Hà Đông, tỉnh Hà Tây (nay là quận Hà Đông, thành phố Hà Nội)		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
2	Kiểm nghị đang thực hiện						

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(144)	Chủ đầu tư lập, thẩm định phê duyệt dự toán, thiết kế bản vẽ thi công phù hợp với thiết kế cơ sở và dự án; thực hiện nghiệm thu theo thực tế để quyết toán theo quy định: 204.153.007.636đ	Đối với Công ty CP Tập đoàn Nam Cường.	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: - Hạ tầng kỹ thuật lô CT01-CT05: Đã gửi hồ sơ, trình Sở Quy hoạch - Kiến trúc Hà Nội thẩm định theo tờ trình số 16/TT-NCHN ngày 24/05/2021. - Đơn vị tư vấn đang điều chỉnh, bổ sung hồ sơ thiết kế theo văn bản số 1552/SGTVT-QLCLCTGT ngày 15/04/2021 để gửi Sở Giao thông Vận tải kiểm tra thống nhất chấp thuận." - Chủ đầu tư và đơn vị tư vấn đang làm việc với Sở Quy hoạch – Kiến trúc về điều chỉnh quy hoạch cục bộ lô CT01 - CT05, điều chỉnh lô KS, lô BVQT để trình UBND thành phố phê duyệt theo quy định Ngày 15/09/2020 Cục quản lý hoạt động xây dựng có văn bản số 498/HDXD-QLDA về việc thẩm định thiết kế cơ sở điều chỉnh hạng mục Trám xử lý nước thải cục bộ; Ngày 05/03/2021 Cục quản lý hoạt động xây dựng có văn bản số 121/HDXD-TK về việc thẩm định thiết kế bản vẽ thi công E12; Ngày 29/03/2021 Tập đoàn Nam Cường Hà Nội có quyết định số 50/QĐ-NCHN phê duyệt thiết kế xây dựng sau thiết kế cơ sở hạng mục Thiết kế thi công trạm xử lý nước thải; - Ngày 13/05/2021 Tập đoàn Nam Cường Hà Nội có đơn đề nghị cấp giấy phép xây dựng gửi UBND quận Hà Đông, Phòng Quản lý đô thị Quận. Chủ đầu tư và đơn vị tư vấn đang làm việc với Sở Quy hoạch – Kiến trúc về điều chỉnh quy hoạch cục bộ lô CT01 - CT05, điều chỉnh lô KS, lô BVQT để trình UBND thành phố phê duyệt theo quy định, làm căn cứ để lập hồ sơ thiết kế bản vẽ thi công và dự toán các trạm biến áp Đơn vị tư vấn đang hoàn thiện hồ sơ thiết kế, dự toán chi tiết. Các hạng mục này sẽ được đầu tư xây dựng hoàn thành trong năm 2021 Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(145)	Chủ đầu tư trình cấp có thẩm quyền xem xét quyết định theo quy định đối với hạng mục Khớp nối đường Ngõ Thỉ Nhâm kéo dài nằm ngoài khu đô thị, chưa được cấp có thẩm quyền chấp thuận vào dự án: 10.626.843.692đ	Đối với Công ty CP Tập đoàn Nam Cường.	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Đã thi công hoàn thành và đưa vào sử dụng, chờ UBND Thành phố xem xét, chấp thuận bổ sung vào Dự án Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(146)	Chủ đầu tư lập dự án điều chỉnh, trình cấp có thẩm quyền phê duyệt điều chỉnh để thực hiện theo quy định: 39.554.669.306đ	Đối với Công ty CP Tập đoàn Nam Cường.	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Đã hoàn thành đầu tư xây dựng, đưa vào khai thác sử dụng; Ngày 31/05/2021 Tập đoàn Nam Cường cùng với đơn vị tư vấn Công ty cổ phần tư vấn xây dựng Thành Nam ký kết hợp đồng số 57/2021/HĐTV/NC-TN Tư vấn lập hồ sơ dự án điều chỉnh khu đô thị mới Dương Nội làm cơ sở trình liên ngành và UBND thành phố phê duyệt. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(147)	Chủ đầu tư báo cáo UBND thành phố Hà Nội xem xét quyết định theo thẩm quyền và đúng qui định của nhà nước đối với: Chi phí bồi thường, giải phóng mặt bằng của phần diện tích chênh lệch quy hoạch tại Quyết định số 1955/QĐ-UBND với diện tích bồi thường, hỗ trợ giải phóng mặt bằng tại QĐ số 44/QĐ-UBND và Tờ trình số 16-TT/LN-TC là: 15,8441ha, nếu tính theo giá bồi thường bình quân của QĐ số 44/QĐ-UBND và Tờ trình số 16-TT/LN-TC thì giá trị bồi thường, hỗ trợ giải phóng mặt bằng của phần chênh lệch diện tích là 40.128.891.444đ	Đối với Công ty CP Tập đoàn Nam Cường.	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Chủ đầu tư đã thực hiện công tác đền bù, GPMB Công ty Cổ phần Tập đoàn Nam Cường Hà Nội đề nghị UBND Thành phố Hà Nội xem xét, chấp thuận bổ sung số tiền bồi thường, hỗ trợ giải phóng mặt bằng là 40.128.891.451đ đối với diện tích GPMB 15,8441ha chưa được tính trong Quyết định 44/QĐ-UBND ngày 08/1/2008 của UBND tỉnh Hà Tây. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(148)	Chủ đầu tư thực hiện theo kết quả kiểm tra, tính toán, rà soát của UBND thành phố Hà Nội và theo ý kiến chỉ đạo của Phó Thủ tướng Chính phủ về chi phí duy tu, bảo dưỡng hạ tầng và chi phí rủi ro ngành kinh doanh bất động: 242.108.611.090đ .	Đối với Công ty CP Tập đoàn Nam Cường.	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Chủ đầu tư kính đề nghị UBND Thành phố và Liên ngành xem xét chấp thuận các khoản Chi phí duy tu, bảo dưỡng hạ tầng và Chi phí rủi ro ngành kinh doanh bất động sản và có Văn bản báo cáo Thủ tướng Chính phủ chấp thuận các khoản mục Chi phí trên khi quyết toán dự án Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(149)	Chủ đầu tư thực hiện theo kết quả kiểm tra, tính toán khi phê duyệt quyết toán với UBND thành phố Hà Nội 56.521.410.208đ	Đối với Công ty CP Tập đoàn Nam Cường.	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Lợi nhuận kỳ vọng này sẽ xác định và quyết toán khi quyết toán dự án, thanh lý Hợp đồng BT của Tập đoàn Nam Cường với các Sở ngành và trình UBND thành phố Hà Nội phê duyệt Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
3	Kiểm nghị chưa thực hiện						
(150)	Kiểm nghị: Đẩy nhanh tiến độ thực hiện thi công để dự án hoàn thành theo đúng mục tiêu của dự án và văn bản gia hạn tiến độ của UBND thành phố; phối hợp với các cơ quan có liên quan làm rõ đối với việc chi tiền đền bù GPMB chưa có đủ tài liệu chứng minh đã chi trả; khi sử dụng dự phòng phải được sự đồng ý của cấp có thẩm quyền theo quy định	Sở Tài nguyên và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị, đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện.
(151)	Kiểm nghị: Trình UBND thành phố Hà Nội xem xét quyết định về việc điều chỉnh dự án đầu tư xây dựng Khu đô thị mới Dương Nội theo quy định của pháp luật trong việc thay đổi quy hoạch chi tiết 1/500; ban hành quyết định đầu tư, xác định hình thức sử dụng đất của các ô đất xây dựng chuyển đổi sang hình thức xã hội hóa và xác định nghĩa vụ tài chính với NSNN đối với các ô đất được chuyển đổi sang hình thức xã hội hóa (các ô đất ký hiệu: TH-02, TH-03, TH-04, MG-02, MG-03) đảm bảo đúng quy định của pháp luật về đất đai, đầu tư xây dựng và quy định tại Nghị định 69/2008/NĐ-CP ngày 30/5/2008, Nghị định 59/2014/NĐ-CP ngày 16/6/2014 của Chính phủ và các quy định.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị, đơn vị chưa cung cấp chứng từ thực hiện.
	Năm kiểm toán 2017						
I	Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất khu đô thị trên địa bàn thành phố Hà Nội giai đoạn 2013-2016						
1	Kiểm nghị đang thực hiện		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
1.1	Đề nghị UBND Thành phố thực hiện và chỉ đạo các cơ quan chức năng của Thành phố		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(152)	Thực hiện rà soát, tính toán và quyết định việc phê duyệt điều chỉnh, bổ sung tiền SDD, tiền thuê đất trả tiền 1 lần tại các dự án với số Kiểm toán nhà nước dự kiến tăng thêm 649.471trđ . Báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước, trong đó:	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(153)	+ Xem xét và xác định rõ nghĩa vụ nộp tiền thuê đất 50 năm trả 01 lần đối với Dự án thành phần Khu nhà ở cao tầng CT2 - Khu đô thị Thành phố giao lưu (phần diện tích 18.264,8m2 đất để làm vườn hoa, cây xanh, đường dạo sử dụng chung trong khu vực, không xây dựng công trình trên mặt đất, phía dưới xây dựng tầng hầm) KTNN xác định tăng 217.784trđ		Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: ngày 10/8/2017 UBND Thành phố có quyết định số 5480/QĐ-UBND quyết định về việc điều chỉnh "phần diện tích 18.264,8m2 đất để làm vườn hoa, cây xanh, đường dạo sử dụng chung trong khu vực, không xây dựng công trình trên mặt đất, phía dưới xây dựng tầng hầm" thành "phần diện tích 18.264,8m2 đất để xây dựng tầng hầm mở rộng, phía trên làm vườn hoa, cây xanh, đường dạo sử dụng cho khu vực, không xây dựng công trình trên mặt đất. Sau khi xây dựng xong công trình, Công ty có trách nhiệm bàn giao cho chính quyền địa phương và cơ quan chuyên ngành quản lý theo quy định. Hình thức sử dụng đất: thuê đất trả tiền thuê đất một lần, thời hạn 50 năm". Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(154)	Theo dõi, xác định theo đúng qui định đối với số tiền SDD Kiểm toán nhà nước xác định tăng 147.066trđ từ việc xác định tăng diện tích bán căn hộ chung cư 7.355,71m2 theo thiết kế kỹ thuật tại thời điểm kiểm toán (tháng 5/2017) so với diện tích Tư vấn xác định được Liên ngành thống nhất khi xác định giá đất - Đối với Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây		Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: ngày 23/01/2018 Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản số 596/STNMT-CCQLDD báo cáo và đề xuất với UBND thành phố Hà Nội về việc triển khai Kết luận kiểm toán Nhà nước về quản lý và sử dụng đất dự án Khu trung tâm đô thị Tây Hồ Tây do Công ty TNHH phát triển THT làm chủ đầu tư. Ngày 07/5/2018, UBND Thành phố có Văn bản số 1959/UBND-ĐT báo cáo Kiểm toán nhà nước Khu vực I. Trong đó báo cáo đối với ô đất H9-CT1 như sau: Tiền sử dụng đất của Lô H9CT1: Theo báo cáo của Chủ đầu tư tại văn bản số THT-17-505 ngày 09/11/2017 đối với Lô H9CT1 các ban về thiết kế kỹ thuật đang trong quá trình điều chỉnh, việc xác định diện tích bán căn hộ tăng thêm có thể thay đổi từ đó làm thay đổi nghĩa vụ tài chính. Sau khi đơn vị được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt phương án điều chỉnh sẽ liên hệ để xác định bổ sung tiền sử dụng đất theo quy định. Sau khi có ý kiến của Kiểm toán nhà nước Khu vực I, Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục chủ trì phối hợp cùng với các đơn vị liên quan triển khai thực hiện. Quyết định số 5864/QĐ-UBND, ngày 30/6/2018, Quyết định phê duyệt giá đất làm căn cứ xác định nghĩa vụ tài chính bổ sung do điều chỉnh quy hoạch chi tiết lô H9CT1 dự án Khu Trung tâm khu đô thị Tây Hồ Tây do Công ty TNHH phát triển THT làm chủ đầu tư; tiền sử dụng đất bổ sung 6.404trđ; Tuy nhiên chưa có báo cáo cụ thể về việc xác định tăng tiền sử dụng đất về KTNN. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
	Kiểm nghị xác định bổ sung nghĩa vụ tài chính		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(155)	- Các cơ quan chức năng xác định bổ sung nghĩa vụ tài chính theo quy định đối với: (i) Chủ đầu tư Dự án Khu nhà ở, văn phòng, dịch vụ tại 136 Hồ Tùng Mậu, phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm, do việc điều chỉnh quy hoạch tại Khu C (9.302m2) từ đất Văn phòng - Dịch vụ sang đất Hỗn hợp; (ii) Chủ đầu tư Dự án đầu tư xây dựng "Công trình hỗn hợp nhà ở, văn phòng và trung tâm thương mại" tại số 265 đường Cầu Giấy do việc điều chỉnh bổ sung Phương án kiến trúc bố trí bổ sung diện tích làm hồ bơi và các dịch vụ trên sân tầng 6 của tòa nhà với diện tích sử dụng khoảng 1.640 m2.	Cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: dự án Khu nhà ở, văn phòng, dịch vụ tại 136 Hồ Tùng Mậu, phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm; Dự án đầu tư xây dựng "Công trình hỗn hợp nhà ở, văn phòng và trung tâm thương mại" tại số 265 đường Cầu Giấy. Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản đơn đốc Chủ đầu tư, Công ty CP Quang cáo-Xây dựng-Đĩa đỏ Việt Hàn có văn bản số 219/2020/CV-VH-D2 ngày 01/7/2020 gửi Sở TNMT Hà Nội. Các cơ quan chức năng chưa xác định bổ sung nghĩa vụ tài chính theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
	Kiểm nghị xử lý tài chính khác		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(156)	- Tại các Dự án BT đối ứng + Dự án đầu tư xây dựng nhà làm việc Lữ đoàn Bộ Lữ đoàn 205 và nhà khách Bộ tư lệnh Thông tin liên lạc: 3.973.953.000đ		Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: tại báo cáo của Công ty Cổ phần Viễn Đông Invest tại Văn bản số 273/CV-VDI ngày 28/12/2017, nhà đầu tư đã phối hợp với Bộ Tư lệnh Thông tin liên lạc xác nhận chi phí lãi vay với giá trị 2.293.179.000đ. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(157)	+ Dự án đường xung quanh khu tưởng niệm danh nhân Chu Văn An: 1.457.668.000đ		Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: theo Báo cáo số 289/18/BC-CVA/BITEXCO.JSC ngày 08/8/2018 của Công ty Cổ phần Bitexco, chủ đầu tư, đơn vị tư vấn giám sát đang rà soát khối lượng để lập hồ sơ thanh toán. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
	Kiểm nghị về công tác quản lý đối với Sở Tài nguyên và Môi trường		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(158)	(8) Kiểm tra, rà soát thông số diện tích tính doanh thu, diện tích và suất đầu tư tính chi phí phát triển trong việc xác định giá đất khi áp dụng phương pháp thặng dư trong việc xác định giá đất tại các dự án Khu đô thị, đảm bảo phù hợp với thực tế xây dựng tại các dự án, nhằm thực thi tiền sử dụng đất, thuê đất theo đúng qui định, gồm: (i) Dự án đầu tư xây dựng khu chức năng đô thị tại Ao Sào: xác định giá thu tiền sử dụng đất đối với 22.096,6 m2 đất xây dựng nhà thấp tầng (do thay đổi diện tích sàn xây dựng và chủ đầu tư chưa thống nhất việc áp dụng suất đầu tư trong chi phí phát triển); (ii) Dự án Khu hỗn hợp nhà ở, dịch vụ công cộng và trường học - 360 Giải Phóng: xác định chi phí do thay đổi diện tích sử dụng căn hộ chung cư cao tầng đảm bảo hợp lý, phù hợp với quy định và nhà đầu tư có thể thực hiện được nghĩa vụ tài chính đối với ngân sách nhà nước	Sở tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: (i) Tại Dự án đầu tư xây dựng khu chức năng đô thị tại Ao Sào: Căn cứ công văn số 1083/STNMT-CCQLDD ngày 07/2/2018 Sở Tài nguyên và Môi trường, ngày 26/4/2018 UBND Thành phố đã ban hành Văn bản số 1792/UBND-KT yêu cầu: Chủ đầu tư bổ sung hồ sơ hoàn công phần xây dựng nhà ở thấp tầng; Sở Tài nguyên và Môi trường triển khai rà soát nghĩa vụ tài chính của dự án theo hồ sơ hoàn công; Cục thuế thành phố Hà Nội thu tiền sử dụng đất bổ sung và phạt chậm nộp đối với đối với khoản thu tiền sử dụng đất đối với 22.096,6 m2 đất xây dựng nhà thấp tầng. (ii) Tại Dự án Khu hỗn hợp nhà ở, dịch vụ công cộng và trường học - 360 Giải Phóng: Sở Tài nguyên và Môi trường có văn bản số 10911/STNMT-CCQLDD gửi đến các Chủ đầu tư để nghị liên hệ Sở Tài nguyên và Môi trường để bổ sung hồ sơ, đồng thời hoàn thiện các thủ tục liên quan đến quy hoạch, thiết kế, đất đai và phối hợp các thông tin liên quan làm cơ sở xác định nghĩa vụ tài chính bổ sung của dự án. Sở Tài nguyên và Môi trường có VB 10621/STNMT-CQLDD ngày 18/12/2018 đơn đốc thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, Sở TNMT bổ sung Tờ trình 3277/TTR-STNMT-KTD ngày 16/5/2022 và Tờ trình 5520/TTR-STNMT-KTD ngày 25/7/2023 v/v xác định nghĩa vụ tài chính bổ sung do điều chỉnh quy hoạch (khu nhà HH1-HH2-CT) cho CTCP Tập đoàn đầu tư & TM Thăng Long để thực hiện DA Khu hỗn hợp nhà ở - dịch vụ công cộng văn phòng và trường học tại số 360 đường Giải Phóng, phường Phương Liệt, quận Thanh Xuân, HN. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(159)	(18) Báo cáo và xin ý kiến Thường trực HĐND Thành phố về thời điểm chuyển mục đích SDD làm căn cứ xác định thời điểm tính tiền SDD để xác định giá trị SDD tại Dự án Tổ hợp công trình số 3 Lương Yên theo đúng quy định. Báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước.	Sở tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Đơn vị đã Báo cáo và xin ý kiến Thường trực HĐND Thành phố về thời điểm chuyển mục đích SDD làm căn cứ xác định thời điểm tính tiền SDD để xác định giá trị SDD tại Dự án Tổ hợp công trình số 3 Lương Yên tại Công văn số 1771/UBND-KTTH v/v thực hiện Kết luận KTNN đối với DA đầu tư xây dựng Tổ hợp công trình tại số 3, phố Lương Yên, q. Hai Bà Trưng do TCTP Lương thực Miền Bắc làm chủ đầu tư. Sau khi nhận được ý kiến của Thường trực HĐND sẽ tiếp tục thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(160)	(19) Báo cáo Chính phủ và HĐND về việc đã giao đất và thu tiền SDD của cá diện tích đất 20% cho phát triển nhà ở xã hội của các dự án có diện tích trên 10ha.	Sở tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: đơn vị chưa Báo cáo Chính phủ và HĐND về việc đã giao đất và thu tiền SDD của cá diện tích đất 20% cho phát triển nhà ở xã hội của các dự án có diện tích trên 10ha. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, Sở TNMT bổ sung Báo cáo số 9667/BC-STNMT-QHKHSĐ ngày 8/12/2022 báo cáo UBND Thành phố Hà Nội v/v kết quả rà soát công tác quản lý, sử dụng quỹ đất 20%, 25%, quỹ đất công cộng tại các Dự án KĐT, khu nhà ở trên địa bàn TP Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(161)	Các cơ quan chức năng xác định bổ sung nghĩa vụ tài chính theo quy định đối với: (i) Chủ đầu tư Dự án Khu nhà ở, văn phòng, dịch vụ tại 136 Hồ Tùng Mậu, phường Phú Diễn, quận Bắc Từ Liêm, do việc điều chỉnh quy hoạch tại Khu C (9,302m2) từ đất Văn phòng - Dịch vụ sang đất Hỗn hợp; (ii) Chủ đầu tư dự án Hải Đăng City (giai đoạn 1) do việc điều chỉnh quy hoạch lô đất NO-CT2 thuộc Dự án; (iii) Chủ đầu tư Dự án đầu tư xây dựng "Công trình hỗn hợp nhà ở, văn phòng và trung tâm thương mại" tại số 265 đường Cầu Giấy do việc điều chỉnh bổ sung Phương án kiến trúc bố trí bổ sung diện tích làm hồ bơi và các dịch vụ trên sân tầng 6 của tòa nhà với diện tích sử dụng khoảng 1.640 m2.	Sở tài nguyên Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 của KTNN khu vực I: Sở Tài nguyên và môi trường có Văn bản số 10911/STNMT-CQQLDD gửi đến Chủ đầu tư đề nghị liên hệ Sở Tài nguyên và môi trường để bổ sung hồ sơ, đồng thời hoàn thiện các thủ tục liên quan đến quy hoạch, thiết kế, đất đai và phối hợp các công tin liên quan làm cơ sở xác định nghĩa vụ tài chính bổ sung của dự án. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung. Dự án Hải Đăng city: Đến nay lô đất NO-CT2 thuộc dự án Hải Đăng City (giai đoạn 1) đã được UBND Thành phố điều chỉnh tại quyết định số 1753/QĐ-UBND ngày 11/4/2018. Theo nội dung tại văn bản số 29412/CT-QLD ngày 14/5/2018 của Cục Thuế, Cục thuế đã tổ chức thu số tiền: 12.433.857.252 đồng. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
2	Kiểm nghị chưa thực hiện						
	Kiểm nghị xử lý tài chính khác		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(162)	- Tại các Dự án BT đối ứng + DA Đầu tư xây dựng trụ sở mới Trường Trung cấp Kỹ thuật nghiệp vụ Công an nhân dân tại thị trấn Hồ, huyện Thuận Thành, Tỉnh Bắc Ninh: 4.276.754.126đ		Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
	Kiểm nghị xác định bổ sung nghĩa vụ tài chính		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(163)	- Đối với Dự án Khu đô thị Nam đường Vành đai 3, đề nghị UBND thành phố Hà Nội làm rõ thời điểm Nhà đầu tư phải thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất đai của Dự án Khu đô thị Nam đường Vành đai 3, được ký kết trong hợp đồng BT, để xác định lãi vay được quyết toán, theo Luật Đất đai 2013 và Quy định 74/2014/QĐ-UBND của UBND thành phố Hà Nội. Nếu xác định thời gian phải thực hiện nghĩa vụ với NSNN theo quy định của thành phố Hà Nội thì chi phí lãi vay theo Hợp đồng BT giảm 131.430trđ, đồng thời tăng số nộp NSNN số tiền 131.430trđ tương ứng trên. Báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước. B31		Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
	Đối với Sở Quy hoạch - Kiến trúc:						
(164)	(2) Đối với dự án Tô hợp trung tâm dịch vụ, thương mại và nhà ở số 148 Giảng Võ thực hiện rà soát theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 187/TB-VPCP ngày 12/4/2017 của Văn phòng Chính phủ và thực hiện nghiêm túc, đầy đủ ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ về các nội dung tại Thông báo nêu trên.	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(165)	(3) Phối hợp với các cơ quan chức năng và Nhà đầu tư thực hiện điều chỉnh quy hoạch bổ sung diện tích đất, diện tích sân sử dụng còn thiếu dành cho nhà trẻ, bãi đỗ xe theo đúng quy định (Dự án đầu tư xây dựng "Công trình hỗn hợp nhà ở, văn phòng và trung tâm thương mại" tại số 265 đường Cầu Giấy, phường Dịch Vọng, quận Cầu Giấy, Dự án Tô hợp công trình cơ quan văn phòng, dịch vụ công cộng, nhà ở và nhà trẻ - Star City Center tại lô đất ký hiệu HH, Khu đô thị Đông Nam đường Trần Duy Hưng).	Sở Quy hoạch - Kiến trúc	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
	Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường						
(166)	(4) Đối với Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây, khi xác định tiền thuê đất để xây dựng công trình thương mại, văn phòng, khách sạn (99.312m2) đề nghị xác định theo giá cụ thể làm cơ sở tính tiền thuê đất như Kiểm toán nhà nước đã xác định: 15.861.531đ/m2.	Sở Nông nghiệp và Môi trường	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
	Đối với các cơ quan chức năng của Thành phố:						
(167)	(5) Thống kê, tính toán xác định và báo cáo UBND thành phố đề nghị Bộ Xây dựng có ý kiến để áp dụng thống nhất trên địa bàn trong xác định giá đất theo phương pháp thặng dư về các thông số: Suất đầu tư các công trình nhà chung cư, nhà hỗn hợp, nhà văn phòng có tầng cao vượt tầng cao quy định; Suất đầu tư xây dựng tầng hầm tính theo m2; tỷ lệ chi phí khác trong tính chi phí phát triển đối với các công trình xây dựng nhà cao tầng có giá trị trên 2.000 tỷ đồng (Hiện tại theo quy định tại Hướng dẫn liên ngành tại Văn bản 80/HDLN: STNMT-STC-SXD-CTHN ngày 08/01/2015 là 1% cho tất cả các công trình).	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2025: Báo cáo của đơn vị trong BC kiểm tra thực hiện kiểm nghị: Để đảm bảo việc xác định chi phí phát triển của các công trình ngày càng đầy đủ, phù hợp, Sở Xây dựng đang tiếp tục phối hợp với các cơ quan để tổng hợp, kiến nghị, đề xuất với Bộ Xây dựng để công bố đầy đủ suất vốn đầu tư xây dựng công trình, tỷ lệ chi phí khác trong chi phí phát triển đối với các công trình cao tầng theo phân cấp để làm cơ sở quản lý chi phí đầu tư, xác định giá đất. (Sở TNMT gửi bổ sung VB 10852/STNMT-CQLDD ngày 26/12/2018 của Sở Tài nguyên và Môi trường về việc triển khai thực hiện). Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2023, 2024, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(168)	(6) Giám sát Công ty Cổ phần Ngôi Sao An Bình: Đối với nhà Cầu lạc bộ, khi hoàn thành Dự án và hoàn công bảo đảm theo quy hoạch đã được phê duyệt, trong đó chiều cao toàn bộ ngôi nhà không vượt quá 16,55m	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2025: dự án đang trong quá trình triển khai. Theo văn bản số 2236/UBND-TNMT ngày 30/5/2018 của UBND quận Bắc Từ Liêm, đối với việc kiểm tra đầu tư xây dựng dự án theo quy hoạch được duyệt, UBND quận đã chỉ đạo UBND phường, Đội Thanh tra xây dựng quân thường xuyên kiểm tra, giám sát việc đầu tư xây dựng của chủ đầu tư. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(169)	(9) Các Dự án BT thanh toán bằng hình thức giao đất dự án khác, đảm bảo quyết toán chi phí lãi vay theo đúng quy định, phù hợp với thời điểm nhà đầu tư đã được giao đất và phải thực hiện nghĩa vụ tài chính về đất đai ở dự án đối ứng theo đúng quy định chung, không phụ thuộc vào thời điểm ban hành quyết định giá tiền SDD của UBND Thành phố.	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				<p>Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kiểm nghị chung có tính nguyên tắc, được thực hiện khi duyệt quyết toán. - Theo báo cáo kiểm nghị: Sở Xây dựng đã thực hiện công tác thẩm định dự toán dự án Xây dựng khu công viên và Hồ điều hòa khu phía Bắc và phần mở rộng phía Nam nghĩa trang Mai Dịch, quận Cầu Giấy và quận Nam Từ Liêm, thành phố Hà Nội theo đúng trình tự thủ tục và quy định hiện hành về quản lý chi phí. Việc giá trị tổng mức đầu tư cao hơn tổng dự toán được duyệt là trong dự toán xây dựng công trình do Sở Xây dựng thẩm định không bao gồm chi phí bồi thường, hỗ trợ, tái định cư (TT) (421 tỷ) và chi phí dự phòng xác định trong tổng mức đầu tư là 250 tỷ tương đương 35% của chi phí xây dựng, chi phí thiết bị, chi phí tư vấn đầu tư xây dựng, chi phí khác, chi phí giải phóng mặt bằng thuộc trách nhiệm của cơ quan chủ trì thẩm định dự án. <p>Trước đây, Sở Xây dựng được giao quản lý dự án đầu tư theo hình thức BT có Dự án Xây dựng khu công viên hồ điều hòa phía bắc và phía nam nghĩa trang Mai Dịch. Dự án này UBND Thành phố đã giao Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình cấp nước, thoát nước và môi trường thành phố Hà Nội làm chủ đầu tư và ký hợp đồng. Giá trị hợp đồng đã ký của Dự án khu công viên và hồ điều hòa tại ô đất ký hiệu CV1 khu đô thị mới Cầu Giấy chưa bao gồm chi phí lãi vay. Trong quá trình điều chỉnh dự án đầu tư, Sở Xây dựng (theo chức năng, nhiệm vụ) sẽ yêu cầu Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình cấp nước, thoát nước và môi trường thành phố Hà Nội và Nhà đầu tư xác định cụ thể chi phí lãi vay và thực hiện thanh quyết toán theo quy định hiện hành.</p> <p>Sở Tài nguyên và Môi trường có VB số 10852/STNMT-CQLĐD ngày 26/12/2018 đơn đốc thực hiện.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(170)	(13) Yêu cầu các chủ đầu tư thực hiện dự án rút kinh nghiệm đối với các sai sót trong quá trình thực hiện dự án như kết quả kiểm toán đã nêu, cụ thể: việc chấp hành quy hoạch xây dựng (Dự án Khu đô thị Nam đường Vành đai 3, Dự án Khu nhà ở 96, 96B Nguyễn Huy Tường); thực hiện giấy phép xây dựng (Dự án Công trình hỗn hợp nhà ở, văn phòng, khách sạn và thương mại tại 265 Cầu Giấy, Dự án Tổ hợp công trình số 3 Lương Yên; Dự án Khu nhà ở Quận Hoàng Mai...); Báo về môi trường (Dự án Khu nhà ở 96-96B Nguyễn Huy Tường, Dự án Tổ hợp công trình thương mại, dịch vụ, văn phòng, nhà ở và nhà trẻ - Star City Center, Dự án Công trình hỗn hợp nhà ở, văn phòng, khách sạn và thương mại tại 265 Cầu Giấy,...).	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				<p>Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2025: tại văn bản số 5416/SXD-KTXD ngày 21/6/2018 của Sở Xây dựng thành phố Hà Nội thì việc yêu cầu các chủ đầu tư xây dựng công trình đúng quy hoạch, Giấy phép xây dựng được cấp thuộc trách nhiệm của Thanh tra Sở Xây dựng và chính quyền địa phương các cấp.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>
(171)	(14) Có biện pháp xử lý theo pháp luật đối với các Chủ đầu tư đã có vi phạm trong quá trình thực hiện dự án, gồm: (i) Công ty Cổ phần đầu tư địa ốc Alaska trong thực hiện Dự án Khu chức năng đô thị Đại Mỗ - giai đoạn 1 (Thị công khi chưa được giao đất, chưa có giấy phép xây dựng; lập quy hoạch SDD làm giảm công trình công cộng dưới tiêu chuẩn để tăng diện tích thương mại); (ii) Công ty Cổ phần HBI trong thực hiện Dự án Tổ hợp văn phòng, nhà ở cao cấp kết hợp dịch vụ thương mại HBI tại số 203 phố Nguyễn Huy Tường do xây dựng nhà thấp tầng vượt giấy phép xây dựng về chiều cao, chi giới.	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(172)	(15) Báo trí rõ đất dành cho văn hóa, y tế, hành chính đảm bảo tuân thủ theo quy chuẩn xây dựng Việt Nam về quy hoạch xây dựng QCXDVN 01: 2008/BXD đối với Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây.	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(173)	(16) Kiểm tra, rà soát: Việc thực hiện trích 20% quỹ đất ở giành cho nhà ở xã hội tại các khu đô thị. Riêng đối với Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây do Chủ đầu tư có trách nhiệm bàn giao 129.602,5m2 đất sạch cho Thành phố để xây dựng các công trình có chức năng công cộng, để nghị UBND Thành phố xem xét cần đổi diện tích đất giành cho nhà ở xã hội của Dự án theo thẩm quyền và quy định của nhà nước.	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(174)	(17) Báo cáo và xin ý kiến Bộ Xây dựng xem xét về việc phê duyệt phương án kiến trúc điều chỉnh của Dự án tại Văn bản số 7461/QHKT-PATK(P8) ngày 09/12/2016 không đảm bảo nguyên tắc theo ý kiến của Bộ Xây dựng tại Văn bản số 2449/BXD-QLN ngày 03/11/2016, đồng thời thực hiện quản lý theo quy định đối với phần diện tích Kiểm toán nhà nước xác định thay đổi so với phương án kiến trúc sơ bộ (diện tích sàn xây dựng (cả tum) giảm 1.256m2, diện tích sàn căn hộ tăng 4.362m2, diện tích sàn thương mại giảm 1.231m2, diện tích sân gửi xe giảm 2.424m2) của Dự án Khu nhà ở phường Kiến Hưng, quận Hà Đông. Liên quan đến nghĩa vụ tài chính của diện tích tăng giảm nêu trên, đề nghị UBND thành phố Hà Nội có văn bản hỏi Bộ Tài chính để thực hiện. Báo cáo tình hình thực hiện về Kiểm toán nhà nước.	Các cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025, các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
Đối với UBND Thành phố Hà Nội							
(175)	(11) Ban hành quyết định thu hồi lại phần diện tích đã giao chưa xác định nghĩa vụ tài chính và thực hiện quản lý theo quy định đối với 59.294,6m2 đất, bao gồm: - Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây tổng diện tích 58.804,9m2, gồm: 04 lô đất ký hiệu K3TT1 diện tích 16.214,3m2, K3TT2 diện tích 3.029,6m2, K5TT1 diện tích 3.609,6m2, K1HH1 diện tích 7.593m2 (Bản giao một phần giai đoạn 1, chưa tính tiền SDD); và 04 lô đất ký hiệu: C1CC2, C1CC3 với diện tích 12.246,2m2; C1TH1, C1TH2 với diện tích 16.112,2m2 thuộc giai đoạn 1 của dự án đã bàn giao ngày 31/8/2016 nhưng chưa ký Hợp đồng thuê đất. - Dự án Hải Đăng City diện tích chưa xác định nghĩa vụ tài chính 489,7m2 (hiện UBND Thành phố đang giao chủ đầu tư quản lý chống lấn chiếm).	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				<p>Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại báo cáo kiểm tra kiểm nghị 2018:</p> <p>(1) Đối với Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây: Theo văn bản số 2236/UBND-TNMT ngày 30/5/2018 của UBND quận Bắc Từ Liêm về việc lập hồ sơ thu hồi đất, quản lý sử dụng 08 lô đất thuộc quy hoạch của Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây. UBND Thành phố giao Sở Tài nguyên và Môi trường hướng dẫn UBND quận Bắc Từ Liêm thực hiện việc lập hồ sơ thu hồi đất, quản lý sử dụng 08 lô đất thuộc quy hoạch của Dự án Khu trung tâm Khu đô thị Tây Hồ Tây, tuy nhiên đến nay UBND quận Bắc Từ Liêm chưa được hướng dẫn nên chưa thực hiện.</p> <p>(2) Dự án Hải Đăng City: Sở Tài nguyên và Môi trường thành phố Hà Nội đã có Văn bản 10119/STNMT-CQLĐD ngày 22/11/2017 gửi Công ty cổ phần Đầu tư địa ốc Hải Đăng đề nghị giải quyết dứt điểm công tác bồi thường, hỗ trợ GPMB và tái định cư theo quy định. Sau khi hoàn thành công tác giải phóng mặt bằng phần còn lại của các ô đất, Chủ đầu tư hoàn thiện hồ sơ sử dụng đất báo cáo Sở Tài nguyên và Môi trường trình UBND Thành phố giao đất, cho thuê đất theo quy định.</p> <p>- Thực hiện bổ sung: Sở Tài nguyên và Môi trường có VB số 10852/STNMT-CQLĐD ngày 26/12/2018 đơn đốc thực hiện; nhưng chưa có QĐ thu hồi.</p> <p>Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.</p>

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(176)	(12) Chỉ đạo UBND quận Nam Từ Liêm phối hợp với các cơ quan chức năng và Nhà đầu tư thực hiện điều chỉnh quy hoạch bổ sung diện tích đất công thiếu dành cho nhà trẻ, bãi đỗ xe vào giai đoạn 1 và giai đoạn 2 theo đúng quy định tại dự án Khu chức năng đô thị Đại Mỗ	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2025: đơn vị không đồng ý với kiến nghị, cụ thể: Theo giải trình của UBND quận Nam Từ Liêm tại Văn bản số 1047/UBND-QLĐT ngày 21/5/2018 giải trình về quy mô diện tích để bố trí nhà trẻ, bãi đỗ xe theo Quyết định 5979/QĐ-UBND ngày 06/7/2011 của UBND huyện Từ Liêm phê duyệt quy hoạch chi tiết tỷ lệ 1/500 Khu chức năng đô thị Đại Mỗ là phù hợp với quy định hiện hành. - Thực hiện bổ sung: Sở Tài nguyên và Môi trường có VB số 10852/STNMT-CQLQDD ngày 26/12/2018 đơn đốc thực hiện; nhưng chưa có QĐ thu hồi. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
	Năm kiểm toán 2016						
I	Dự án xử lý nhà máy nước thải Yên Sở		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
1	Kiểm nghị đang thực hiện						
1.1	Kiểm nghị đối với UBND TP Hà Nội:						
(177)	Chỉ đạo các cơ quan chức năng kiểm tra, kết luận theo quy định các nội dung kiến nghị xử lý tài chính khác số tiền 101.600.460 USD tương đương 2.224.034.073.294đ (tính theo tỷ giá liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước thông báo tại thời điểm 31/12/2015 với tỷ giá quy đổi 21.890đ/USD) để quyết toán và thanh lý hợp đồng với nhà đầu tư theo đúng quy định tránh thất thoát ngân sách, tài sản công.	Các cơ quan chức năng của UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: 1. Giá trị loại bỏ không có số quyết toán: 19.700.973 USD + Giá trị Nhà đầu tư đã thống nhất loại bỏ khỏi hồ sơ quyết toán: 11.489.554 USD, gồm: + Chi phí ủy thác dịch vụ: 3.078.227 USD (Biên bản làm việc ngày 17/8/2022) + Chi phí lãi vay nội bộ: 6.047.346 USD (Biên bản làm việc ngày 17/8/2022) + Sai khác chi phí thiết bị: 2.363.981 USD (Biên bản làm việc ngày 19/01/2018) - Giá trị Nhà đầu tư chưa có hồ sơ giải trình chi tiết, UBND Thành phố đã yêu cầu Nhà đầu tư thực hiện theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước loại bỏ khỏi hồ sơ quyết toán tại Thông báo số 541/TB-VP ngày 01/11/2022: 8.271.421 USD, gồm: Công tác cơ điện: 6.355.054 USD; Giá trị phần xây dựng bổ sung chưa được cấp thẩm quyền phê duyệt thuộc chi phí xây dựng: 218.512 USD; Chi phí khác: 1.697.856 USD 2. Giá trị UBND Thành phố đã xem xét, cơ bản thống nhất giải quyết tháo gỡ để làm cơ sở Nhà đầu tư hoàn thiện hồ sơ quyết toán tại Thông báo số 541/TB-VP ngày 01/11/2022: 61.4075.613 USD, gồm: (1) Chênh lệch do thay đổi hồ sơ nhân công từ 2,67 nhân 1,78: 1.335.837 USD; (2) Chi phí chung: 8.990.834 USD; (3) Chi phí thiết bị: 30.948.498 USD; (4) Chi phí quản lý dự án: 11.195.010 USD; (5) Chi phí tư vấn: 8.935.434 USD Nhà đầu tư có trách nhiệm hoàn thành hồ sơ quyết toán gửi Sở Tài chính thẩm định, trình UBND Thành phố phê duyệt quyết toán theo quy định. 3. Giá trị còn lại UBND Thành phố giao các Sở, ngành liên quan kiểm tra, giải quyết tháo gỡ theo thẩm quyền 20.433.872 USD, gồm: + Hàng mục nao vét hồ 9.338.126 USD: Sở Kế hoạch và Đầu tư đang chủ trì kiểm tra, ra soát kỹ cơ sở pháp lý, quá trình triển khai của hàng mục nao vét 05 hồ Yên Sở theo chỉ đạo của đồng chí Tô trưởng Tô công tác tại cuộc họp ra soát, giải quyết các hồ 01/11/2022 của UBND Thành phố. Trên cơ sở hồ sơ do Nhà đầu tư cung cấp giải trình bổ sung tại Văn bản số GLVN/STP/1.01/STP/DONRE/0761/23 ngày 07/3/2023, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Văn bản số 2231/STNMT-KHTC ngày 04/4/2023 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư, Sở Tài chính kiểm tra làm cơ sở quyết toán theo quy định của pháp luật hiện hành. + Chi phí giai đoạn II 11.095.746 USD: Thực hiện Thông báo số 541/TB-VP ngày 01/11/2022 của Văn phòng UBND Thành phố, Sở Tài nguyên và Môi trường đã kiểm tra, làm rõ các nguyên nhân chủ quan, khách quan và có văn bản số 10418/STNMT-KHTC ngày 30/12/2022, số 2116/STNMT-KHTC ngày 30/3/2023 gửi Sở Xây dựng kiểm tra xác định chi phí hợp lý, hợp lệ. Sau khi có ý kiến của Sở Xây dựng, Tài nguyên và Môi trường Sở Tài nguyên và Môi trường tổng hợp báo cáo UBND Thành phố giải quyết dứt điểm vướng mắc liên quan.
(178)	UBND thành phố Hà Nội cho ý kiến chỉ đạo đối với những thay đổi thiết bị của dự án Nhà máy xử lý nước thải Yên Sở theo các công văn của Sở Khoa học và Công nghệ: số 750/SKHCH-CN ngày 23/12/2010; số 229/SKHCH-CN ngày 21/5/2012; số 08/SKHCH-CN ngày 07/01/2013. Ý kiến về thời điểm lập Chứng thư thẩm định giá lần thứ nhất số 0060413/TDG/MMTB-IVC ngày 4/4/2013 khi thiết bị đã được lắp đặt tại dự án Nhà máy xử lý nước thải Yên Sở.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 ghi nhận: Văn phòng UBND Thành phố đã có Thông báo số 541/TB-VP Ngày 01/11/2022 về kết luận của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Dương Đức Tuấn – Tô trưởng Tô công tác tại cuộc họp ra soát, giải quyết các khó khăn, vướng mắc liên quan đến thanh quyết toán Hợp đồng BT Dự án NM XLNT Yên Sở; trong đó, tổ công tác chấp thuận hàng mục 99 thiết bị phụ trợ đồng bộ 41 hàng mục thiết bị chính quy định tại Hợp đồng BT để làm cơ sở lập thành hồ sơ quyết toán, tổ công tác đã ra. Đơn vị báo cáo các tài liệu trên được xem là đã thực hiện kiến nghị kiểm toán, tuy nhiên Đoàn kiểm tra không chấp nhận. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
1.2	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo:						
(179)	(1) Cục Thuế Hà Nội thực hiện thanh tra về việc kê khai nộp thuế của Công ty TNHH Gamuda Land Việt Nam và đối với dự án Nhà máy xử lý nước thải Yên Sở (nguyên nhân do việc kê khai thuế chưa đảm bảo quy định như kết quả kiểm toán đã nêu).	Cục thuế TP Hà Nội	Thuế thành phố Hà Nội				Theo BCKN năm 2024 ghi nhận: Tổng cục thuế phối hợp Cục thuế TP Hà Nội đã thực hiện thanh tra thuế tại Công ty TNHH Gamuda Land Việt Nam và có Kết luận số 77/KL-TCT ngày 17/12/2018 (biên bản thanh tra thuế ngày 06/12/2017); Mới chỉ thanh tra thời kỳ 2007-2016; do DA chưa quyết toán giá trong BB Thanh tra nếu thanh tra theo PP chọn mẫu, tuy nhiên Biên bản thanh tra không nêu cụ thể tên DA đang được kiến nghị có được chọn mẫu thanh tra không nên tổ kiến nghị không có cơ sở ghi nhận đơn vị đã thực hiện Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(180)	(2) Các cơ quan chức năng đẩy nhanh việc hoàn thành thẩm tra, phê duyệt quyết toán dự án hoàn thành và quyết toán hợp đồng BT theo quy định.	Cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: UBND Thành phố đã có Quyết định số 3751/QĐ-UBND ngày 11/10/2022 kiến toán Tô công tác và thành lập Tô giúp việc ra soát, giải quyết các khó khăn, vướng mắc liên quan đến thanh quyết toán Hợp đồng Xây dựng - Chuyển giao Công trình Nhà máy xử lý nước thải Yên Sở; Tô công tác đã họp và có Thông báo số 541/TB-VP ngày 01/11/2022 của Văn phòng UBND Thành phố về kết luận của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Dương Đức Tuấn tại cuộc họp của Tô công tác ngày 19/10/2022, trong đó cơ bản các nội dung vướng mắc liên quan công tác quyết toán dự án đã được UBND Thành phố xem xét, chỉ đạo tháo gỡ theo thẩm quyền liên quan cơ chế chính sách: (1) chấp thuận áp dụng hệ số nhân công 2,667; (2) chấp thuận phương pháp lập dự toán chi phí quản lý dự án, chi phí chung, chi phí tư vấn theo phương pháp man-month (tháng-người); (3) chấp thuận danh mục 99 thiết bị phụ trợ đồng bộ 41 hàng mục thiết bị chính quy định tại Hợp đồng BT để làm cơ sở hồ sơ quyết toán. Đối với với các nội dung kết luận của Kiểm toán Nhà nước đến nay Nhà đầu tư không có hồ sơ giải trình hoặc nội dung giải trình không đảm bảo quy định của pháp luật và Hợp đồng BT, UBND Thành phố đề nghị Nhà đầu tư thực hiện theo đúng kết luận của Thanh tra Chính phủ, Kiểm toán Nhà nước, Tô công tác thống nhất đề nghị loại bỏ khỏi hồ sơ quyết toán. Hiện nay còn 03 hàng mục UBND Thành phố giao Liên ngành kiểm tra, xem xét theo kiến nghị của Nhà đầu tư, gồm: Chi phí giai đoạn II: 11.095.746 USD; Chi phí trượt giá: 12.423.636 USD; Chi phí nao vét 05 hồ Yên Sở: 9.338.126 USD. Sở Tài nguyên và Môi trường và các Sở Tài chính, Xây dựng, Kế hoạch và Đầu tư đang phối hợp kiểm tra hồ sơ của Nhà đầu tư để giải quyết dứt điểm hồ sơ quyết toán dự án. Đơn vị chưa cung cấp bằng chứng kèm theo Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
(181)	Đề nghị UBND thành phố Hà Nội thực hiện xử lý theo đúng các quy định trong hợp đồng BT đối với các sai phạm của Tập đoàn GAMUDA BERHAD - Công ty TNHH Gamuda Land Việt Nam với các nội dung sau:		Sở Nông nghiệp và Môi trường				
(182)	(1) Lắp đặt trước 99 thiết bị còn lại của 41 hạng mục thiết bị cho công trình có sự thay đổi một số danh mục thiết bị so với danh mục thiết bị của hợp đồng BT, sau đó mới có văn bản gửi Sở Khoa học và Công nghệ xin kiểm tra và xác nhận.	Cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: Đang thực hiện: Tái Thông báo số 541/TB-VP Ngày 01/11/2022 về kết luận của Phó Chủ tịch UBND Thành phố Dương Đức Tuấn - tò trưởng tổ công tác đã chấp thuận hạng mục 99 thiết bị phụ trợ đồng bộ 41 hạng mục thiết bị chính quy định tại Hợp đồng BT để làm cơ sở cho Nhà đầu tư lắp thành hồ sơ quyết toán. Sở Khoa học công nghệ đã có các báo cáo 789/KHCN năm 2009/ BC số 750/SKHCN năm 2010; BC 229/SKHCN năm 2012; số 08/SKHCN năm 2013 xin ý kiến chỉ đạo của UBND TP. Tại thời điểm kiểm tra Tổ kiểm nghị chưa nhận được chứng từ thực hiện của UBND thành phố Hà Nội cho các nội dung kiểm nghị trên Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(183)	(2) Không kịp thời lập quyết toán hợp đồng BT đúng thời gian quy định (chậm 15 tháng), dẫn tới không kịp thời nộp vào NSNN số tiền 7.347.765USD (số giảm trừ theo kết quả kiểm toán so với giá trị tiền sử dụng đất đã giao cho nhà đầu tư).	Cơ quan chức năng	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo BCKN năm 2024 ghi nhận: Sở Tài nguyên và Môi trường đã có văn bản số 3175/STNMT-KTTP&BĐKH ngày 10/5/2021 đơn đốc Công ty TNHH Gamuda Land Việt Nam thực hiện kiến nghị của KTNĐ đối với Dự án Nhà máy xử lý nước thải Yên Sở. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
A	Năm kiểm toán 2012						
II	Dự án ĐTXD Khu tái định cư Nam Trung Yên, thành phố Hà Nội						
2	Kiểm nghị đang thực hiện						
(184)	Kiểm nghị: Đối với Tổng công ty Đầu tư và phát triển Hà Nội: Lập hồ sơ điều chỉnh tổng thể quy hoạch chi tiết và trình phê duyệt theo quy định hiện hành. Trên cơ sở đó điều chỉnh lại chi tiêu quy hoạch các công trình trên các ô đất chưa triển khai thi công phù hợp với quy hoạch điều chỉnh.	Tổng công ty Đầu tư và phát triển Hà Nội	Sở Tài chính				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiến nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra, Tổng công ty đã lập hồ sơ điều chỉnh tổng thể quy hoạch chi tiết và đã gửi Sở Quy hoạch - Kiến trúc thẩm định vào ngày 25/02/2013, tuy nhiên Sở Quy hoạch - Kiến trúc chưa có văn bản trả lời. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, 2024, 2025 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
2.2	Đối với Sở Tài chính Hà Nội:						
(185)	Chỉ đạo Công ty cổ phần Đầu tư và phát triển Sao Phương Bắc làm chủ đầu tư dự án đầu tư xây dựng Khách sạn - Gara cao tầng kết hợp trạm xăng tại ô đất B12/CC3, B12/ĐX1 thực xác định và kê khai tiền sử dụng đất và tiền hạ tầng phải nộp theo quy định.	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiến nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra, thành phố Hà Nội đã có quyết định số 4584/QĐ-UBND ngày 01/8/2013 cho phép Công ty cổ phần Đầu tư và phát triển Sao Phương Bắc chuyển mục đích sử dụng 13.476 m2 đất tại ô đất B12 Khu đô thị Nam Trung Yên, quận Cầu Giấy để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Tổ hợp gara cao tầng, thương mại dịch vụ, văn phòng, khách sạn và căn hộ để bán. Ngày 05/8/2013 Công ty cổ phần Đầu tư và phát triển Sao Phương Bắc đã có công văn số 143/CV-SPB gửi Sở Tài chính Thành phố Hà Nội đề nghị xác định tiền sử dụng đất, tiền thuê đất, suất đầu tư xây dựng hạ tầng kỹ thuật hoàn trả ngân sách Thành phố theo quy định đối với Dự án mà Công ty Sao Phương Bắc được giao làm chủ đầu tư xây dựng, đồng thời, hướng dẫn Công ty thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với ngân sách nhà nước để Công ty có cơ sở triển khai các bước tiếp theo. Sở Tài chính Hà Nội đang thực hiện thẩm định giá làm căn cứ xác định giá thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất của Dự án trên. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(186)	Thông báo và yêu cầu các chủ đầu tư đã được giao đất nộp tiền phân bổ hạ tầng vào NSNN, xác định lại suất đầu tư hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư Nam Trung Yên khi có quyết toán chính thức trên cơ sở đã xác định số phải nộp bổ sung đối với từng dự án theo quy định.	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiến nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán, Sở Tài chính đã có công văn số 1214/STC-QLCS ngày 15/3/2013 gửi Ban quản lý các dự án trong điểm phát triển đô thị Hà Nội (đơn vị chủ đầu tư thực hiện dự án hạ tầng khu tái định cư Nam Trung Yên) để nghị gửi các hồ sơ liên quan để có cơ sở xác định suất đầu tư hạ tầng kỹ thuật của từng đơn vị được giao đất, thuê đất. Đến thời điểm kiểm tra Ban quản lý các dự án trong điểm của Thành phố chưa có văn bản trả lời và các dự án này chưa quyết toán Sở Tài chính Hà Nội chưa xác định lại suất đầu tư hạ tầng kỹ thuật khu tái định cư Nam Trung Yên để phân bổ cho các chủ đầu tư được giao đất, thuê đất. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(187)	Khi tính tiền sử dụng đất và soát diện tích sàn xây dựng đối với công trình trên lô đất C3/CC2 có sự sai lệch 6.422m2 giữa văn bản chấp thuận của Sở Quy hoạch - Kiến trúc với số liệu kiểm tra chi tiết trên bản vẽ thiết kế cơ sở được duyệt (trường hợp này đơn vị thuê đất nhưng xác định giá thuê trên cơ sở tiền sử dụng đất).	Sở Tài chính Hà Nội	Sở Tài chính				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2022: Tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiến nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán, lô đất C3/CC2 được UBND Thành phố cho Công ty cổ phần Đầu tư Thủy Dương và Tổng công ty Đầu tư và Phát triển Hà Nội thuê để thực hiện dự án Xây dựng tổ hợp bãi đỗ xe, phòng khám y tế, dịch vụ công cộng, trung tâm thương mại và xây dựng công trình hỗn hợp siêu thị, chợ, văn phòng cho thuê. Do có thành lập pháp nhân mới nên Sở Tài chính đã có văn bản số 1350/QLCS-HT ngày 22/11/2012 đề nghị liên hệ với Sở Tài nguyên và Môi trường để điều chỉnh tên pháp nhân trên quyết định cho thuê đất. Hiện nay, đơn vị chưa bổ sung hồ sơ nên Sở Tài chính chưa có cơ sở để xác định đơn giá thuê đất và chưa rà soát lại diện tích như kiến nghị của KTNĐ. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2023, 2024 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
2.3	Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội:						
(188)	Kiểm tra và soát lại các dự án đã được chấp thuận đầu tư nhưng đến 31/12/2012 chưa được giao đất, những dự án đã được giao đất nhưng quá 12 tháng chưa triển khai thực hiện.	Sở Tài nguyên và Môi trường Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: Tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiến nghị kiểm toán năm 2022: Công văn 5554/STNMT-KHTH ngày 18/10/2013, Sở có báo cáo: - 04 dự án đã được giao đất nhưng quá 12 tháng chưa thực hiện, gồm: + Đối với Dự án đầu tư xây dựng tại Lô đất C3/CC2, Sở Tài nguyên và Môi trường đã có báo cáo UBND Thành phố tại Văn bản số 2255/BC-STNMT-KHTH ngày 16/8/2012 với nội dung như sau: UBND Thành phố cho Công ty cổ phần Đầu tư Thủy Dương thuê 9.161 m2 đất để thực hiện Dự án đầu tư xây dựng Trung tâm thương mại và văn phòng cho thuê, hiện nay đang làm thủ tục xác định giá thuê đất để ký Hợp đồng thuê đất, nộp tiền thuê đất và xin phê duyệt xây dựng. Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ tiếp tục kiểm tra, tổng hợp báo cáo Kiểm toán Nhà nước khu vực I. + Đối với 03 dự án: Dự án xây dựng Trường mầm non Hoa Trà My II tại Lô đất A4/NT1, do Công ty cổ phần Điện Hồng làm chủ đầu tư, Dự án đầu tư xây dựng 02 bãi xe ngầm tình tại 02 lô đất B9/CC1, B9/CC3, do liên danh Handico - Thủy Dương làm chủ đầu tư, Dự án xây dựng nhà ở thấp tầng tại Lô đất C9/NO, do Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng Phát triển nhà số 7 làm chủ đầu tư. Sở Tài nguyên và Môi trường đã có Quyết định số 1379/QĐ-STNMT-TT ngày 21/10/2013 thành lập Đoàn Thanh tra theo yêu cầu của Kiểm toán Nhà nước khu vực I, thời gian dự kiến thành tra Quý IV/2013. Sau khi có kết quả thanh tra Sở Tài nguyên và Môi trường sẽ báo cáo UBND Thành phố và Kiểm toán Nhà nước khu vực I. Tại thời điểm kiểm tra kiến nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghị	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả 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
1	2	3	4	5	6	7	8
2.4	Đổi với Sở Quy hoạch - Kiến trúc Hà Nội						
(189)	Thẩm định hồ sơ điều chỉnh tổng thể QH chi tiết khu đô thị mới Tây nam Hà Nội - Khu xây dựng đợt đầu, tỷ lệ 1/500 và trình phê duyệt theo đúng quy định hiện hành. Rà soát tổng thể dự án để điều chỉnh các tiêu chí đảm bảo theo Luật Quy hoạch và Quy chuẩn XD Việt Nam hiện hành, xác định chính xác quy mô dân số của toàn bộ DA;	Sở Quy hoạch - Kiến trúc Hà Nội	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiểm nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán: Đồ án Điều chỉnh tổng thể Quy hoạch chi tiết khu đô thị mới Tây Nam Hà Nội - Khu xây dựng đợt đầu (khu tái định cư Nam Trung Yên), tỷ lệ 1/500 đã được Sở Quy hoạch - Kiến trúc tổ chức thẩm định theo quy trình quy định; đã tổ chức họp Liên ngành Thành phố mở rộng - Hội đồng thẩm định đồ án Điều chỉnh tổng thể quy hoạch và đã có Thông báo số 2731/TB-QHKT-P1 ngày 17/9/2012; Tổng công ty đầu tư và phát triển nhà Hà Nội (đơn vị được UBND Thành phố giao tổ chức lập đồ án điều chỉnh quy hoạch) đã gửi lại hồ sơ đồ án điều chỉnh tổng thể quy hoạch nêu trên hiện tại, Sở Quy hoạch - Kiến trúc đang thẩm định theo quy trình quy định. Sau khi đồ án đủ điều kiện pháp lý và nội dung đồ án đảm bảo theo các quy chuẩn, tiêu chuẩn và quy định hiện hành, Sở Quy hoạch - Kiến trúc sẽ trình UBND Thành phố phê duyệt theo quy định. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
(190)	Kiểm tra việc triển khai thực hiện các DA thành phần theo đúng phương án kiến trúc đã được phê duyệt.	Sở Quy hoạch - Kiến trúc Hà Nội	Sở Quy hoạch - Kiến trúc				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiểm nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán: Đồng thời với quá trình tổ chức thẩm định và trình UBND Thành phố phê duyệt đồ án Điều chỉnh tổng thể Quy hoạch chi tiết Khu đô thị Tây Nam Hà Nội - Khu xây dựng đợt đầu, tỷ lệ 1/500 theo quy định, Sở Quy hoạch - Kiến trúc đang tổ chức kiểm tra việc thực hiện các dự án đầu tư thành phần trong khu tái định cư Nam Trung Yên theo phương án kiến trúc được duyệt. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
2.5	Đổi với Sở Kế hoạch và Đầu tư						
(191)	Rà soát lại khả năng thực hiện của các nhà đầu tư, trường hợp không thực hiện được thì thu hồi lại diện tích đất đã giao để bổ sung đất XD Trám Y tế theo quy định, tăng diện tích trồng cây xanh, thể thao đảm bảo diện tích 2,5m2/người;	Sở Kế hoạch và Đầu tư	Sở Tài chính				Theo ghi nhận tại báo cáo THKN năm 2024: tại Báo cáo kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán năm 2013, đây là kiểm nghị đang thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị kiểm toán: Sau khi được giao trách nhiệm thực hiện kiểm nghị tại công văn số 1280/UBND ngày 8/2/2013 của UBND thành phố Hà Nội về xử lý sau kiểm toán DA đầu tư XD khu tái định cư Nam trung Yên, Sở Kế hoạch & Đầu tư đã có công văn số 668/KH&ĐT-ĐT ngày 6/3/2013 về việc triển khai các kiến nghị của KTNN, gửi các đơn vị liên quan (Tổng công ty đầu tư PT nhà Hà Nội và Sở Quy hoạch - Kiến trúc) thực hiện với các nội dung liên quan đến điều chỉnh quy hoạch, báo cáo về thủ tục tiến độ triển khai tại hiện trường của các chủ đầu tư cấp 2 tại khu đô thị theo quyết định 232/2006/QĐ-UBND. Tuy nhiên công văn 668/KH&ĐT-ĐT của Sở KH&ĐT chưa có các yêu cầu liên quan đến việc rà soát khả năng thực hiện của các nhà đầu tư và Tổng công ty Đầu tư và phát triển nhà Hà Nội chưa có báo cáo, Sở Quy hoạch - Kiến trúc chưa gửi ý kiến theo đề nghị nên Sở Kế hoạch & Đầu tư chưa thực hiện được theo như kiểm nghị kiểm toán. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.
3	Kiểm nghị chưa thực hiện						
(192)	Kiểm nghị 2.7 mục 2: Các cơ quan có liên quan kiểm điểm rút kinh nghiệm đối với việc chậm làm thủ tục giao đất, thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất chậm nộp vào NSNN.	Các cơ quan có liên quan	Sở Tài chính				Tại thời điểm kiểm tra thực hiện kiểm nghị năm 2025 các đơn vị có liên quan không cung cấp bổ sung thêm tài liệu, thông tin.
(193)	Kiểm nghị 2.7 mục 3: Đề nghị UBND thành phố Hà Nội rút kinh nghiệm trong việc phê duyệt điều chỉnh dự án chưa đúng quy định; các cơ quan, đơn vị kéo dài thời gian hoàn thành các dự án, làm tăng tổng mức đầu tư; chậm làm các thủ tục giao đất, thu tiền sử dụng đất, tiền thuê đất.	UBND thành phố Hà Nội	Sở Tài chính				Theo báo cáo THKN năm 2024: nội dung kiểm nghị này được UBND Thành phố giao cho Sở Kế hoạch & Đầu tư thực hiện theo công văn 1280/UBND-QHXDGT ngày 08/02/2013. Đến thời điểm kiểm tra kiểm nghị kiểm toán, Sở Kế hoạch & Đầu tư chưa chủ trì phối hợp thực hiện. Tại thời điểm kiểm tra kiểm nghị năm 2025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.

TỔNG HỢP KẾT QUẢ THỰC HIỆN KIỂM NGHIỆM TOÁN CHẨN CHÍNH VỀ SỬA ĐỔI CƠ CHẾ CHÍNH SÁCH

Năm thực hiện kiểm toán 2025 và các năm trước chưa thực hiện

(Các loại kiểm toán chuyên đề)

(Kèm theo Kế hoạch số

/2026 của UBND thành phố Hà Nội)



STT	Báo cáo kiểm toán/Kiểm nghị	Đơn vị được kiểm nghiệm/kiểm toán	Đơn vị được giao chủ trì thực hiện/tổng hợp kết quả thực hiện kiểm nghị	Kết quả thực hiện kiểm nghị của đơn vị	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
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					
A1	Kiểm toán chuyên đề Việc chấp hành các quy định pháp luật về quản lý, sử dụng đất trên địa bàn một số quận, huyện thuộc Hà Nội					
1	Sở Nông nghiệp và Môi trường					
1.1	UBND Thành phố Hà Nội chỉ đạo thực hiện rà soát, kịp thời ban hành bổ sung các quy định để quản lý, sử dụng đất trên địa bàn theo quy định của Luật Đất đai 2024 và các Nghị định hướng dẫn thi hành, mà đến thời điểm kiểm toán chưa được ban hành, như: Chính sách của địa phương về đất đai đối với đồng bào dân tộc thiểu số sinh sống trên địa bàn theo khoản 6 Điều 16 Luật Đất đai 2024; quy định về hạn mức giao đất chưa sử dụng cho cá nhân đưa vào sử dụng theo quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất đã được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt theo khoản 5 Điều 176 Luật Đất đai; quy định hạn mức và quyết định diện tích đất giao cho tổ chức tôn giáo, tổ chức tôn giáo trực thuộc trên địa bàn theo khoản 4 Điều 213 Luật Đất đai,... (chi tiết tại tiêu mục 1, mục 1 của BCKT).	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường			
1.2	UBND thành phố Hà Nội thực hiện việc rà soát lại các quy định tại Quyết định 55/2024/QĐ-UBND ngày 06/9/2024 quy định một số nội dung thuộc thẩm quyền của UBND Thành phố về xác định giá đất cụ thể trên địa bàn thành phố Hà Nội, đề kịp thời bổ sung các nội dung còn thiếu để khắc phục các hạn chế như: (i) Thiếu quy định cụ thể về cách thức điều chỉnh đối với từng mức độ chênh lệch của từng yếu tố ảnh hưởng đến giá đất theo quy định tại khoản 3 Điều 8 Nghị định số 71/2024/NĐ-CP ngày 27/6/2024 của Chính phủ (chỉ có quy định về mức điều chỉnh tối đa); (ii) Quy định mức độ điều chỉnh sự khác biệt của yếu tố "Vị trí, địa điểm của thửa đất, khu đất" tối đa (bằng 20%) 10 là không đảm bảo hợp lý, không tương xứng với mức độ ảnh hưởng của yếu tố vị trí, địa điểm trong giá trị của ô đất, nhất là trong điều kiện chưa có các quy định để đảm bảo việc lựa chọn Tài sản so sánh đảm bảo tính tương đồng nhất định; (iii) Chưa có các quy định cụ thể về một số nội dung cần thiết trong định giá đất, như: quy định về cách xác định số ớc ngày 01/3/2026 để đảm bảo tiến độ thẩm định, trình UBND Thành phố ban hành trước ngày 30/6/2026.025, đơn vị chưa có tài liệu bổ sung.ng BT, UBND Thành phố đề nghị Nhà đầu tư thực hiện theo đúng kết luận của Thanh tra Chính phủ, Kiểm toán Nhà nước, Tổ công tác thống nhất đề nghị loại bỏ khỏi hồ sơ quyết toán. Hiện nay c	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường			
1.3	Ý kiến tư vấn về các giải pháp để hoàn thiện công tác quản lý nhà nước về đất đai: Chỉ đạo các cơ quan chức năng xây dựng cơ sở dữ liệu về bất động sản theo quy định tại Điều 22 Nghị định 117/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 và Điều 28 Nghị định 44/2022/NĐ-CP ngày 29/6/2022 để cung cấp thông tin về giá chuyên nhượng, chỉ số biến động giá bất động sản... phục vụ cho công tác định giá bất động sản được thuận lợi và sát thực tế hơn.	UBND Thành phố Hà Nội	Sở Nông nghiệp và Môi trường			

TỔNG HỢP CÁC KIẾN NGHỊ ĐỐI VỚI BÊN LIÊN QUAN CHƯA THỰC HIỆN Năm thực hiện kiểm toán 2025 và các năm trước chưa thực hiện

(Kèm theo Kế hoạch số **16** / UBND Thành phố Hà Nội / 2026 của UBND thành phố Hà Nội)



TT	Đơn vị được kiến nghị/BCKT	Nội dung 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
(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	Kiến nghị HĐND, UBND				
1	Năm kiểm toán 2024 (niên độ được KT 2022, 2023)				
1.1	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	Tổ chức thực hiện giám sát UBND Thành phố Hà Nội trong việc thực hiện các kiến nghị kiểm toán đã nêu trong 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 Thành phố Hà Nội.			
1.2	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 (Giao Sở Tài chính tại văn bản số 3334)	- Giám sát việc quản lý, sử dụng kinh phí sự nghiệp hoạt động kinh tế đường bộ (thuộc kinh phí chi thường xuyên) của các đơn vị đã bỏ trí để thực hiện các công trình có tính chất cải tạo mở rộng và công trình sửa chữa không thuộc nhiệm vụ chi của nguồn kinh phí theo hướng dẫn của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền để đảm bảo việc sử dụng và quản lý kinh phí đúng quy định.			Theo báo cáo 13087/SXD-TCDDT ngày 30/09/2025 của Sở Xây dựng (đơn vị chủ trì tổng hợp), Báo cáo kiểm toán đã được gửi đến Thường trực HĐND Thành phố. Căn cứ kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, HĐND Thành phố sẽ rà soát, quyết định các nội dung giám sát trong Chương trình giám sát hàng năm của HĐND Thành phố theo thẩm quyền. Tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra, đoàn kiểm tra chưa nhận được chương trình giám sát của HĐND thành phố
1.3	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 (Giao UBND Huyện Sóc Sơn tại văn bản số 3334)	Xem xét, quyết định việc ngân sách cấp thành phố bổ sung kinh phí cho UBND huyện Sóc Sơn vượt tỷ lệ tính theo giá trị quyết toán dẫn đến hỗ trợ thừa kinh phí.			Theo báo cáo 13087/SXD-TCDDT ngày 30/09/2025 (đơn vị chủ trì TH) UBND Huyện Sóc Sơn chưa có báo cáo nội dung này
2	Năm kiểm toán 2023 (niên độ được kiểm toán 2022)				
2.1	Báo cáo kiểm toán Dự án Xây dựng Cung thiếu nhi Hà Nội (công văn số 27/KTNN-TH ngày 13/3/2024; Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình dân dụng thành phố Hà Nội)	2.1. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội thực hiện chấn chỉnh trong việc: Phê duyệt nhiệm vụ chuẩn bị đầu tư dự án còn có một số tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu; còn chưa kịp thời phê duyệt kết quả thi tuyển phương án kiến trúc cho dự án. 2.2. Đề nghị UBND thành phố Hà Nội chỉ đạo UBND quận Cầu Giấy chấn chỉnh trong công tác thi tuyển phương án kiến trúc công trình còn để tồn tại như kết quả kiểm toán đã nêu.			Theo BCKN năm 2024: '- Văn bản số 1498/UBND-KGVX ngày 15/5/2024 của Ủy ban nhân dân thành phố Hà Nội về việc thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tại Báo cáo kiểm hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án xây dựng Cung thiếu nhi Hà Nội tuy nhiên chưa có báo cáo thực hiện nội dung này - Ngày 09/9/2024, Ban quản lý dự án đã có Văn bản số 2320/BQLDADD-TCKT về việc thực hiện kiến nghị kiểm toán Dự án xây dựng Cung thiếu nhi Hà Nội theo Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số 27/KTNN-TH ngày 13/3/2024 của Kiểm toán nhà nước khu vực I kèm bản sao các chứng từ chứng minh thực hiện các kiến nghị kiểm toán gửi Kiểm toán nhà nước khu vực I (đã đồng gửi Sở Tài chính để tổng hợp) theo quy định. - UBND Quận Cầu Giấy chưa có báo cáo về nội dung này. Tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị năm 2025 Đoàn kiểm tra chưa nhận được tài liệu bổ sung.

TT	Đơn vị được kiến nghị/BCKT	Nội dung 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
1	2	3	4	5	6	5
2.2	Báo cáo kiểm toán Dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy xử lý nước thải tập trung Cầu Ngà tại xã Dương Liễu, huyện Hoài Đức	2.1. Kiểm điểm trách nhiệm đối với tổ chức, cá nhân có liên quan đối với các nội dung còn tồn tại đã được nêu tại Báo cáo kiểm toán trong đó tập trung vào việc UBND TP Hà Nội chưa thực hiện giám sát Nhà đầu tư trong triển khai thi công dự án khi chưa được phê duyệt đánh giá tác động môi trường điều chỉnh, tổng mức đầu tư điều chỉnh chính thức được UBND thành phố phê duyệt.				
2.3	Báo cáo kiểm toán Dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy xử lý nước thải tập trung Cầu Ngà tại xã Dương Liễu, huyện Hoài Đức	2.2. UBND thành phố Hà Nội quy định dự án khi hết thời hạn khai thác sau đầu tư, bàn giao cho đơn vị nào quản lý...trong quá trình phê duyệt quyết toán dự án.				- Theo BCKN năm 2024 nêu: Theo báo cáo số 5246/SXD-KTXD về việc thực hiện kiến nghị của KTNN về dự án nhà máy xử lý nước thải Cầu Ngà ngày 01/07/2024, sau khi hết thời hạn khai thác đầu tư của dự án, Sở xây dựng có trách nhiệm tiếp nhận lại và thực hiện công tác quản lý, duy trì hệ thống thoát nước theo quy định tại điều 5, Quyết định số 41/2017/QĐ-UBND ngày 06/12/2017 của UBND Thành phố, tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra kiến nghị quy định chưa được UBND Thành phố ban hành. - Năm 2025 đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, đơn vị không có báo cáo về tình hình thực hiện.
2.4	Báo cáo kiểm toán Dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy xử lý nước thải tập trung Cầu Ngà tại xã Dương Liễu, huyện Hoài Đức	2.3. Đối với công tác quyết toán dự án: Dự án do doanh nghiệp bỏ vốn đầu tư, việc thực hiện kiểm toán theo đề nghị của Đoàn đại biểu Quốc hội thành phố Hà Nội theo Công văn số 127/ĐDBQH-VP ngày 08/9/2023. Đoàn kiểm toán đưa ra ý kiến với giá định nếu căn cứ vào chính sách chế độ của nhà nước như đối với dự án đầu tư bằng nguồn vốn NSNN, qua đó khuyến nghị UBND thành phố Hà Nội tham khảo các ý kiến của KTNN trong việc xem xét việc lựa chọn áp dụng, quyết định theo thẩm quyền, chức năng các vấn đề về quyết toán dự án đảm bảo đúng quy định của pháp luật				- Theo BCKN năm 2024 nêu: Sở Tài chính đề nghị Sở XD căn cứ kết quả KT tại BCQT dự án Đầu tư xây dựng Nhà máy xử lý nước thải tập trung Cầu Ngà của KTNN để xác định chi phí đầu tư dự án để tính phương án giá dịch vụ xử lý nước thải tập trung như dự án sử dụng vốn NS theo khuyến nghị của KTNN, tuy nhiên đến thời điểm kiểm tra đơn vị chủ đầu tư chưa hoàn thiện phương án xây dựng giá dịch vụ thoát nước và xử lý nước thải Cầu Ngà theo VB 1548/VP-TNMT ngày 05/02/2024. - Năm 2025 đến thời điểm kiểm tra thực hiện kiến nghị, đơn vị không có báo cáo về tình hình thực hiện.