





TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTCC	Kiến nghị khác	Ghi chú thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số chưa thực hiện	19.878.445.625						19.878.445.625	
•	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	Công ty Cổ phần Dịch vụ xuất khẩu lao động và chuyên gia								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:							19.878.445.625	
2	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 tỉnh Long An								
	Số chưa thực hiện	44.211.197.903	3.552.693.227		20.258.680.000	19.174.996.676		1.224.828.000	
•	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	Tổng cộng	44.211.197.903	3.552.693.227		20.258.680.000	19.174.996.676		1.224.828.000	
	Cty CP Long Hậu (Văn phòng Cạo thuê)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.480.717.425	3.480.717.425						
	28 cá nhân cho thuê tài sản: Chi cục Thuế khu vực Đức Hòa - Đức Huệ (địa bàn huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	71.975.802	71.975.802						
	- Thành phố Tân An								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	236.682.000			236.682.000				
	- Huyện Châu Thành								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	292.896.000			292.896.000				
	- Huyện Tân Trụ								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	317.520.000			317.520.000				
	- Huyện Thủ Đức								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	360.288.000			360.288.000				
	- Huyện Cần Đước								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	405.648.000			405.648.000				
	- Huyện Cần Giuộc								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	694.008.000			694.008.000				
	- Huyện Đức Huệ								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.058.184.000			1.058.184.000				
	- Huyện Thạnh Hóa								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	346.032.000			346.032.000				
	- Huyện Tân Thạnh								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	529.416.000			529.416.000				
	- Huyện Kiến Tường								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	287.064.000			287.064.000				
	- Huyện Tân Hưng								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	318.816.000			318.816.000				
	Kinh phí NSTP cấp ứng dụng công nghệ thông tin năm 2008 đến nay (30/5/2020) không sử dụng								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.100.000.000			1.100.000.000				
	Kinh phí hỗ trợ người sản xuất lúa theo Nghị định số 42/2012/NĐ-CP ngày 11/5/2012 của Chính phủ còn thừa tại các huyện, thị xã, thành phố								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	14.312.126.000			14.312.126.000				
	Kênh 79 (Cát Bút Mới, từ Kênh Hồng Ngự đến kênh Cát Cò) - Ban quản lý dự án Nông nghiệp Long An								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	96.733.999				96.733.999			

TT	Chi tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và CTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bộ sung đầu năm 2023
	Kè chống xâm nhập mặn, biến đổi khí hậu ven sông Vàm Cỏ Tây - thành phố Tân An (Ban quản lý dự án Nông nghiệp Long An)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	290.595.000				290.595.000			
	Kè thí điểm Đồng Thành, huyện Đức Huệ, tỉnh Long An (Ban quản lý dự án Nông nghiệp Long An)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	380.199.000				380.199.000			
	Dự án Đường 3/2 nội đô và tuyến phố thương mại cấp đường 3/2 nội đô (Ban quản lý dự án DT XD CT huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.431.506.000				1.431.506.000			
	Nông cấp, mở rộng đường Đức Hoà Thượng (đoạn từ đường N2 đến DT.824) (Ban quản lý dự án DT XD CT huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	4.612.366.000				4.612.366.000			
	Dự án Trường THPT An Ninh, cổng - hàng rào, nhà bảo vệ, nhà xe GV-HS (Ban quản lý dự án DT XD GT huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	442.411.100				442.411.100			
	Dự án Đường Hiệp Hòa (Ban quản lý dự án DT XD CT huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.023.025.000				1.023.025.000			
	Dự án Đường Giồng Lớn (Ban quản lý dự án DT XD CT huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	20.429.968				20.429.968			
	Dự án Nâng cấp, mở rộng đường Đức Hòa Đông (DT 824-DT825) (Ban quản lý dự án DT XD CT huyện Đức Hòa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.031.444.557				2.031.444.557			
	Dự án Nâng cấp đường ra biển giới Bình Phong Thạnh - Bình Th+B17Thạnh (giai đoạn 2) (Ban QLDA DTXD huyện Mộc Hóa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	828.934.052				828.934.052			
	Dự án Trường tiểu học Bình Phong Thạnh (giai đoạn 1) (Ban QLDA DTXD huyện Mộc Hóa)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	223.494.000				223.494.000			
	Kho lưu trữ chuyên dụng tỉnh Long An (Ban QLDA DTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Long An)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	432.231.000				432.231.000			
	Bệnh viện Đa khoa huyện Tân Thạnh (Ban QLDA DTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Long An)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	100.667.000				100.667.000			
	Bệnh viện Đa khoa khu vực Cần Giuộc (Ban QLDA DTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Long An)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.397.303.000				3.397.303.000			
	Bệnh viện Đa khoa khu vực Mộc Hóa (Ban QLDA DTXD các công trình dân dụng và công nghiệp tỉnh Long An)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.404.162.000				3.404.162.000			

TT	Chi tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Hạ tầng kỹ thuật du lịch thuộc Khu di tích Văn Nhai Tảo giai đoạn hoàn thiện (Ban QLDA DTXD các công trình đầu dựng và công nghiệp tỉnh Long An)</i>								
--	Số kiến nghị chưa thực hiện:	259.475.000				259.475.000			
	<i>Dự án Đường 3/2 nối dài và tuyến phố thương mại cặp đường 3/2 nối dài (Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện Đức Hòa)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	417.897.000						417.897.000	
	<i>Dự án Bệnh viện đa khoa huyện Mộc Hóa Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng huyện Mộc Hóa)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	806.931.000						806.931.000	
3	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	725.482.563.260	13.144.482.616		51.207.440.563	73.097.576.040		588.033.062.051	
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<i>Cty CP Y dược phẩm Vinmedimex</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.178.257.665	2.178.257.665						
	<i>Cty CP Tập đoàn Tàu Thành Đô</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	5.871.212.023	5.871.212.023						
	<b>CHI CỤC THUẾ QUẬN 8</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	4.037.680.570	4.037.680.570						
	<b>CHI CỤC THUẾ QUẬN BÌNH THẠNH</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	20.377.728	20.377.728						
	<i>Cty CP TM XNK Phương Quang</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	44.278.491	44.278.491						
	<b>SỞ TÀI CHÍNH</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	13.567.955.139			691.759.748			12.976.195.391	
	<b>SỞ CÔNG THƯƠNG</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	7.272.000.000			7.272.000.000				
	<b>Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	209.858.050				209.858.050			
	<b>Thành Đoàn</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.821.256.663				3.821.256.663			
	<b>QUẬN 8</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	305.131.497	305.131.497						
	<b>QUẬN 10</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	29.366.200.000				29.366.200.000			
	<b>Quận Bình Thạnh</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	740.028.458	689.544.642			50.483.816			
	<b>Quận Thủ Đức</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	9.895.882.276				9.895.882.276			
	<b>Ban QLDA DTXD khu vực Quận 8</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	55.290.000				55.290.000			
	<b>Ban QLDA DTXD khu vực quận Bình Thạnh</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	5.871.602.282				2.411.441.282		3.460.061.000	
	<b>Ban QLDA DTXD khu vực quận Thủ Đức</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	199.417.000				199.417.000			

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay 'TU' và GTGC	Kiểm nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<b>Ban QLDA ĐTXD các CT Giao thông</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	641.234.100.333				69.637.294.673		571.596.805.660	
	<b>Ban QLDA ĐTXD các CT Dân dụng và CN</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	794.135.085				794.135.085			
4	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Vệ sinh môi trường Thành phố Hồ Chí Minh - Giai đoạn 2								
	Số chưa thực hiện	3.772.846.118				2.363.986.368		1.408.859.750	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	Ban Quản lý dự án đầu tư xây dựng Hạ tầng đô thị								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.772.846.118				2.363.986.368		1.408.859.750	
5	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án BT thuộc Khu đô thị mới Thủ Thiêm Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	533.847.493.558						533.847.493.558	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<b>Công ty Cp Đầu tư Địa ốc Đại Quang Minh</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:							505.423.630.654	
	<b>Công ty Cp Đầu tư hạ tầng kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:							28.423.662.904	
6	Kiểm toán hoạt động Chương trình giảm ngập nước giai đoạn 2016-2020 của Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	14.830.382.009				10.767.806.239		4.042.575.770	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<b>Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng hạ tầng đô thị</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	14.830.382.009				10.767.806.239		4.042.575.770	
7	Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019								
	Số chưa thực hiện	174.723.158			174.723.158				
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<b>Thành phố Thuận An</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	174.723.158			174.723.158				
8	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Địa ốc Sài Gòn - TNHH MTV								
	Số chưa thực hiện	783.295.218	0					783.295.218	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<b>Công ty mẹ</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	783.295.218						783.295.218	
III	<b>Năm kiểm toán 2019 (niên độ được kiểm toán 2018)</b>								
	Số chưa thực hiện	1.294.785.066.613	101.216.204.846		150.772.677.091	851.950.823.505		190.845.361.171	
1	Chuyên đề Hoạt động đầu tư xây dựng hệ thống giao thông thuộc Chương trình Giảm ùn tắc giao thông giai đoạn 2011-2015, tầm nhìn đến năm 2020 của Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	63.384.622.401	0		0	63.384.622.401		0	













TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Nữ lý nợ đọng vay TV và GTCC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.649.073.923	2.649.073.923						
14	Hoạt động quản lý, sử dụng ngân sách năm 2018 của huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	1.699.416.624	244.467.776		0	1.454.948.848		0	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<i>Ban Quản lý đầu tư xây dựng công trình huyện Hóc Môn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.454.948.848				1.454.948.848			
	<i>Các Hộ kinh doanh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	244.467.776	244.467.776						
	Năm kiểm toán 2018 (niên độ được kiểm toán 2017)								
	Số chưa thực hiện	5.372.142.235.526	2.051.717.465.955		707.741.205.493	427.129.283.022		2.185.554.281.056	
1	Chuyên đề Việc ưu đãi đầu tư và thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước của các doanh nghiệp đầu tư xây dựng kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp, khu chế xuất trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	1.499.847.552.877	1.499.847.552.877		0	0		0	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	1.499.847.552.877	1.499.847.552.877						
	<i>ICT Bưu Thành - TNHH MTV CHI NHẬN KCN Bình Chiểu</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	512.981.186	512.981.186						
	<i>Công ty TNHH Sezone - Linh Trung (Việt Nam)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	204.604.313.378	204.604.313.378						
	<i>CÔNG TY CỔ PHẦN SẢN XUẤT KINH DOANH XNK DV VÀ ĐẦU TƯ TÂN BÌNH</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	4.692.613.362	4.692.613.362						
	<i>CTY TNHH DT XD KD CSHT KCN Tân Thới Hiệp</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.988.526.323	3.988.526.323						
	<i>Công ty CP Đầu tư và Công nghiệp Tân Tạo</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	98.507.391.929	98.507.391.929						
	<i>Công ty CP KCN Hiệp Phước</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.168.625.181.904	1.168.625.181.904						
	<i>Công ty CP TV DT XD TM SX Nhựt Thành</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	18.716.544.795	18.716.544.795						
2	Thành phố Hồ Chí Minh							0	
	Số chưa thực hiện	1.052.596.040.468	89.421.674.313	0	706.191.205.492	195.068.859.460	0	61.914.301.202	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	1.052.596.040.468	89.421.674.313		706.191.205.492	195.068.859.460		61.914.301.202	
	<i>Cty TNHH Phân bón và Hóa chất Vạn Tiến Phát</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	522.953.223	522.953.223						
	<i>Cty TNHH Đầu tư Việt Tâm</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	13.096.021.266	13.096.021.266						
	<i>Cty CP Đầu tư XD Vạn Gia Long</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	17.986.281.852	17.986.281.852						
	<i>Chỉ tiết các đối tượng tại Phụ lục 08p/BCKT-NSDP</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	386.525.072	386.525.072						
	<i>Sở, ban, ngành</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	53.157.746.413	53.157.746.413						



TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Như lý nợ đọng vay TV và GTGC	Kiểm nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.254.687.918						2.254.687.918	
3	TCT Thương mại Xuất nhập khẩu Thanh Lễ - TNHH MTV							0	
	Số chưa thực hiện	86.402.568.338	0		0	0		86.402.568.338	
	* Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	Công ty mẹ								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	86.402.568.338	0		0	0		86.402.568.338	
4	TCT Thương mại Sài Gòn - TNHH MTV							0	
	Số chưa thực hiện	560.513.040	560.513.040		0	0		0	
	* Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	Công ty mẹ								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	560.513.040	560.513.040						
5	TCT Đầu tư và Phát triển công nghiệp - TNHH MTV (BECAMEX)							0	
	Số chưa thực hiện	459.230.449.899	0		0	0		459.230.449.899	
	* Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	Công ty mẹ								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	459.230.449.899						459.230.449.899	
6	Tỉnh Long An							0	
	Số chưa thực hiện	533.145.650.880	10.671.232.510		1.550.000.000	7.822.468.363		513.101.950.006	
	* Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	533.145.615.880	10.671.232.510		1.550.000.000	7.822.433.364		513.101.950.006	
	Cy TNHH Xây dựng Thương mại Phúc Khang								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	18.481.909	18.481.909						
	Cy CP Thanh Yên								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.271.828.370	2.271.828.370						
	Cy CP Dầu lửa Anh Hồng								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.667.540.781	1.667.540.781						
	Cy CP tập đoàn thép Nguyễn Minh								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.067.879.016	1.067.879.016						
	Cy CP TM Mộc Hóa								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	32.195.531	32.195.531						
	Cy TNHH Eternal Prowess Việt Nam								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.103.150	2.103.150						
	Cy CP Đầu tư và Xây dựng KCN Vĩnh Lộc - Bến Lức								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	545.570.826	545.570.826						
	Cy TNHH XD KT Phước Hưng								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	8.484.007	8.484.007						
	Cy TNHH Hoài Phong								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	699.590.312	699.590.312						
	Cy TNHH MTV Đầu tư Sản xuất và Xây dựng Vũ Tuấn								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	415.105.202	415.105.202						
	Cy CP Cấp thoát nước và Môi trường Kiên Tường								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.963.539	3.963.539						
	Cy TNHH MTV Hoàng Khang Long An								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.490.515.727	1.490.515.727						

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Cty TNHH XD SX Bê tông ép cọc Tư Lá Long An</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	403.725.455	403.725.455						
	<i>Cty TNHH Thương mại Dịch vụ Phúc Thắng</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện: — — — — —	1.953.476.900	1.953.476.900						
	<i>Cty TNHH Thương mại Dịch vụ Bách hóa Tổng hợp Kim Dung</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	16.105.431	16.105.431						
	<i>Cty TNHH MTV Xây lắp 68</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	74.666.354	74.666.354						
	<i>Sở tài chính</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.550.000.000			1.550.000.000				
	<i>Ban QLDA Công trình giao thông Long An</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.461.359.000				1.461.359.000			
	<i>Ban QLDA DTXD các CTYDN &amp; CN tỉnh Long An</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	4.307.725.310				4.307.725.310			
	<i>Ban QLDA DTXD huyện Đức Hòa</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.133.349.054				1.133.349.054			
	<i>Huyện Đức Hòa</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	920.000.000				920.000.000			
	<i>Sở Tài chính (theo dõi riêng)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	513.101.950.006						513.101.950.006	
7	<i>TCT Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV</i>								0
	Số chưa thực hiện	488.469.942	0		0	0		488.469.942	
*	<i>Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán</i>								
	<i>Dự án xây dựng Showroom và xưởng dịch vụ đại lý Lexus - Công ty mẹ</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	488.469.944						488.469.944	
8	<i>Hoạt động đầu tư xây dựng, việc thực hiện các mục tiêu xây dựng và phát triển Khu công nghệ cao Thành phố Hồ Chí Minh</i>								0
	Số chưa thực hiện	298.837.581.590	295.055.909.473			3.781.672.117			
*	<i>Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán</i>	298.837.581.590	295.055.909.473			3.781.672.117			
	<i>Công ty TNHH MTV Phát triển Khu Công nghệ cao</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	712.551.300				712.551.300			
	<i>Ban Quản lý Khu Công nghệ cao</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	258.125.030.290	295.055.909.473			3.069.120.617			
9	<i>Dự án cải thiện môi trường nước Thành phố Hồ Chí Minh, lưu vực kênh Tàu Hủ - Bến Nghé - Dôi Tẻ, giai đoạn 2</i>								0
	Số chưa thực hiện	328.370.108.781	0		0	75.716.051.885		252.654.056.896	
*	<i>Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán</i>								
	<i>Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình giao thông</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	328.370.108.781				75.716.051.885		252.654.056.896	
10	<i>Dự án Cải thiện môi trường nước Nam Bình Dương - giai đoạn 2</i>								0
	Số chưa thực hiện	119.347.818				119.347.818			
*	<i>Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán</i>					129.582.726			

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Ban Quản lý Dự án Cải thiện môi trường nước Nam Bình Dương</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	119.347.818					11934781820,35%		
11	<i>Công ty Đầu tư tài chính nhà nước Thành phố Hồ Chí Minh</i>							0	
	Số chưa thực hiện	156.160.583.743	156.160.583.743		0	0		0	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	156.160.583.744	156.160.583.744						
	<i>Công ty Đầu tư tài chính nhà nước TP.HCM - HFIC</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	52.281.960.751	52.281.960.751						
	<i>Công ty TNHH MTV Quản lý kinh doanh nhà TP.HCM</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	91.786.718.239	91.786.718.239						
	<i>Công ty CP Công trình Giao thông Sài Gòn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	6.909.519.287	6.909.519.287						
	<i>Công ty Cổ phần Dệt may Gia Định</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	5.182.385.467	5.182.385.467						
12	Chuyên đề: Chương trình huy động vốn, cho vay đầu tư xây dựng trường mầm non công lập trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh								0
	Số chưa thực hiện	144.620.883.379	0		0	144.620.883.379		0	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	144.620.883.379				144.620.883.379			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT huyện Bình Chánh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	38.819.037.995				38.819.037.995			
	<i>Ban QLDA huyện Nhà Bè</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	120.332.112				120.332.112			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 9</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	80.377.689				80.377.689			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT quận Bình Tân</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	44.410.648.231				44.410.648.231			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT quận Thủ Đức</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	433.886.904				433.886.904			
	<i>Ban Quản lý DTXD các Công trình thuộc Sở GD&amp;ĐT</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.606.881.719				2.606.881.719			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT huyện Hóc Môn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	470.774.779				470.774.779			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 12</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	13.196.174.963				13.196.174.963			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT huyện Cần Giờ</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	25.972.185.883				25.972.185.883			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 8</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	5.078.237.634				5.078.237.634			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 3</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	743.766.868				743.766.868			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 7</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	5.578.904.032				5.578.904.032			
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 6</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	6.798.495.047				6.798.495.047			



TT	Chi tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Ban Quản lý DTXDCT Quận 4</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	311.179.523					311.179.523		
13	Việc thực hiện giải pháp giảm sử dụng tài ni lông không thường của Thành phố Hồ Chí Minh theo đề án của Chính phủ							0	
	Số chưa thực hiện	811.762.484.775	0		0	0		811.762.484.775	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<i>Công ty cổ phần XNK Nam Thái Sơn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	632.381.493.194							
	<i>Công ty TNHH MTV Ứng dụng Công nghệ Kỹ thuật nhựa Âu Lạc</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	21.180.440.000							
	<i>Công ty CP Bao bì Sài Gòn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	3.711.729.581							
	<i>Công ty TNHH Nhựa Thuận Quận</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	457.668.000							
	<i>Công ty TNHH Tùng Phát</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.057.034.000							
	<i>Công ty TNHH MTV ứng dụng công nghệ kỹ thuật nhựa Âu Lạc</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	80.086.212.000							
	<i>Công ty TNHH Di Dệt Hưng</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.475.648.000							
	<i>Công ty TNHH Hoàng Châu</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	70.402.260.000							
	Năm kiểm toán 2017 (niên độ được kiểm toán 2016)								
	Số chưa thực hiện	3.407.807.104.232	2.272.864.100.488		12.285.256.349	191.271.561.509		837.386.185.896	
II	TCT Xây dựng Sài Gòn								
	Số chưa thực hiện	575.545.564,00						575.545.564,00	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán								
	<i>Công ty mẹ (Chủ đầu tư)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	575.545.564							
V	TCT Cảng Hàng không Việt Nam								
	Số chưa thực hiện	373.441.564.939	353.667.226.213					19.774.338.726	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	373.441.564.939							
	<i>Công ty mẹ (Tăng thu)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	353.667.226.213	353.667.226.213						
	<i>Công ty mẹ (Giảm chi đầu tư)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	19.774.338.726						19.774.338.726	
VIII	Dự án BOT Cầu Đồng Nai								
	Số chưa thực hiện	88.375.148.391						88.375.148.391	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	88.375.148.391							
	<i>Công ty CP Đầu tư xây dựng Cầu Đồng Nai</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	67.066.481.922						67.066.481.922	
	<i>Ban Quản lý dự án 7</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	556.050.006						556.050.006	







TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số kiến nghị chưa thực hiện								
	<i>Khu quân kỷ Giáo thông Đả thị số 2</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	60.392.147.808				60.392.147.808			
	<i>Ban QLDT XDCT Quận Tân Phú</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	185.725.000				185.725.000			
	<i>Ban QLDT XDCT Quận 8</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	835.136.000				835.136.000			
	<i>Ban QLDTXD công trình Quận 3</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	5.451.719.562			3.944.689.167	1.517.030.395			
	<i>Ban QLDTXD công trình Sở Lao động Thương binh và Xã hội</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	865.490.976				865.490.976			
	<i>Trung tâm công nghệ sinh học thành phố</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.062.436.292				2.062.436.292			
	<i>Ban QLDA quận Bình Tân</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	325.475.079				325.475.079			
	<i>Ban QLDA quận 6</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	462.923.617				462.923.617			
	<i>Ban QLDA huyện Nhà Bè</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.469.174.799				3.469.174.799			
	<i>Công ty TNHH MTV Phát triển Khu Công nghệ cao</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	6.316.968.238				6.316.968.238			
	<i>Trung tâm điều hành chương trình chống ngập nước Thành phố</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.860.106.976				1.860.106.976			
	<i>Ban quản lý các dự án DTXD Khu công nghệ cao</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	913.840.138				913.840.138			
	<i>Bệnh viện Nhi Đồng 1</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.359.910.400						2.359.910.400	
	<i>Bệnh viện chấn thương chỉnh hình</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.461.395.400						1.461.395.400	
	<i>Bệnh viện 115</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	4.505.600.000						4.505.600.000	
	<i>Lực lượng thanh niên xung phong</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	146.333.000.000						146.333.000.000	
	<i>Trung tâm thể dục thể thao (quận 8)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện								
XVI	Kiểm toán việc quản lý và sử dụng đất dự án khu đô thị trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh giai đoạn 2013-2016								
	Số chưa thực hiện	1.748.248.673.712	1.748.248.673.712						
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	1.748.248.673.712	1.748.248.673.712						
	<i>Dự án 129 Pasteur, quận 3</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.943.888.000	3.943.888.000						
	<i>Dự án 428 Nguyễn Tất Thành, quận 4</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	233.710.145	233.710.145						

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTCC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Dự án 235B Nguyễn Văn Cừ, Quận 1</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	182.755.406.362	182.755.406.362						
	<i>Dự án tại khu nhà ở City Esim phường Phú Hòa, quận 9</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.169.205	3.169.205						
	<i>Khu đô thị mới Nhơn Đức Phước Kiển, Nhà Bè</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.561.312.500.000	1.561.312.500.000						
XVII	Kiểm toán HD đầu tư xây dựng, mua nhà, đất, công tác quản lý, bố trí quỹ nhà, đất, tái định cư giải đoạn 2013-2016 của TP.Hồ Chí Minh								
6	Số chưa thực hiện (6)	100.370.410.060	-			100.370.410.060			
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị kiểm toán	100.370.410.060							
	<i>Quận 2</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.742.427.676							
	<i>Quận 7</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	439.961.984							
	<i>Quận 9</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	65.855.272.040							
	<i>Quận Bình Thạnh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	7.493.678.691							
	<i>Quận Thủ Đức</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	14.583.411.350							
	<i>Ban Quản lý DTXD Khu đô thị mới Thủ Thiêm</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	8.265.658.310							
	Năm kiểm toán 2016 (niên độ được kiểm toán 2015)								
	Số chưa thực hiện (6=4-5)	241.599.479.479	108.697.772.880	118.715.783.205	2.173.252.339	13.946.265.372		66.405.683	
1	TCT Cấp nước SG								
	Số chưa thực hiện (6=4-5)	118.715.783.205	-	118.715.783.205	-	0	-	0	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:								
	<i>Công ty mẹ</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	118.715.783.205	-	118.715.783.205	-	-	-	-	
2	TCT Thương mại SG (Satra)								
	Số chưa thực hiện (6=4-5)	66.405.683	-	-	-	-	-	66.405.683	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	66.405.683	-	-	-	-	-	66.405.683	
	<i>Công ty mẹ</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	66.405.683	-	-	-	-	-	66.405.683	
3	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2015 tại tỉnh Long An								
	Số chưa thực hiện (6=4-5)	10.539.643.196	10.539.643.196	-	-	-	-	-	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	10.539.643.196	10.539.643.196	-	-	-	-	-	
	<i>HTX Vận tải Đồng Hiệp</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	8.911.747.302	8.911.747.302	-	-	-	-	-	
	<i>Cty CP TM XD Đại Điền Sơn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	612.523.896	612.523.896	-	-	-	-	-	
	<i>Cty TNHH TMSX Lan Anh Hoa Cương</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	208.858.812	208.858.812	-	-	-	-	-	



TT	Chi tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Như lý nợ đọng vay TUF và GTCC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	248.511.186	249.511.186						
	Năm kiểm toán 2015 (niên độ được kiểm toán 2014)								
	Số chưa thực hiện	- 259.147.001.191	251.923.714.699	816.170.000		2.869.820.227	- 1.613.339.838	1.723.958.427	
1	TCT Cảng hàng không Việt Nam		0						
	Số chưa thực hiện	1.658.029.018	0					1.658.029.018	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	1.658.029.018						1.658.029.018	
	Tổng công ty Cảng Hàng không Việt Nam - TNHH ATTP								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.658.029.018						1.658.029.018	
2	TCT Công nghiệp Sài Gòn		0						
	Số chưa thực hiện	65.929.409	0					65.929.409	
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	65.929.409						65.929.409	
	Công ty mẹ TCT Công nghiệp SG								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	65.929.409						65.929.409	
3	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2014 tại tỉnh Bình Dương		0						
	Số chưa thực hiện	8.747.278.279	8.747.278.279						
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	8.747.278.279	8.747.278.279						
	Công ty SN-SNK Bình Dương TNHH MTV								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	8.747.278.279	8.747.278.279						
4	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2014 tại tỉnh Tây Ninh		0						
	Số chưa thực hiện	3.316.618.016	646.980.522			1.056.679.646	1.612.957.848		
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	3.316.618.016	646.980.522			1.056.679.646	1.612.957.848		
	Chi nhánh Công ty CP Sợi Thủ Kĩ								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	646.980.522	646.980.522						
	Sở Lao động TB & XH Tây Ninh (XDCB)								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.501.046.888				888.089.040	1.612.957.848		
	IT OLDA DTXD huyện Tân Châu								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	168.690.606				168.690.606			
5	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2014 tại TP. Hồ Chí Minh		0						
	Số chưa thực hiện	242.529.455.898	242.529.455.898						
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	242.529.455.898	242.529.455.898						
	Cty TNHH Tân Thuận								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	450.177.114	450.177.114						
	Cty TNHH Nielsen VN								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	6.155.402.010	6.155.402.010						
	Cty TNHH Robert Bosch Việt Nam								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	134.995.294.407	134.995.294.407						
	Cty CP Công nghiệp Kim Bình								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.114.927.742	1,114.927.742						
	Cty TNHH Nước giải khát Suntory Pepsico Việt Nam								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	99.813.654.625	99.813.654.625						
6	Tiền Dự án nâng cấp đô thị Thành phố Hồ Chí Minh		0						
	Số chưa thực hiện	1.028.618.768	0			828.236.778	200.381.990		
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	1.028.618.768				828.236.778	200.381.990		







TT	Chi tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TU và GTCC	Kiểm nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	7.677.487.349							
	<i>Ban QLDT XDCT Nâng cấp đô thị</i>				7.677.487.349				
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	10.041.145.265							
	<i>Khu QLGTĐT số 2</i>					10.041.145.265			
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	50.525.461							
	<i>Ban QLDTXDCT Huyện Củ Chi</i>					50.525.461			
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	74.554.887							
	<i>Ban QLDT XDCT Nâng cấp đô thị</i>					74.554.887			
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.112.048.720							
	<i>Huyện Nhà Bè</i>						2.112.048.720		
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.862.879.338							
	<i>Cty TNHH MTV Dịch vụ Gia Định</i>						1.862.879.338		
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	2.756.067.858							
	<i>Khu QLGTĐT số 4</i>						2.756.067.858		
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	743.679.692							
	<i>Năm kiểm toán 2012 (niên độ được kiểm toán 2011)</i>						743.679.692		
	Số chưa thực hiện	454.286.576.299	175.834.140.573	17.387.617.308	377.562.206	53.335.828.209	207.351.230.005		
1	Dự án Cải thiện môi trường nước thành phố Hồ Chí Minh, lưu vực kênh Tàu Hũ - Bến Nghé - kênh Đai - kênh Tê, giai đoạn 1								
	Số chưa thực hiện	50.710.028.171							
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	50.710.028.171							
	<i>Ban Quản lý Đầu tư xây dựng công trình Giao thông - Đô thị thành phố</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	50.710.028.171							
						50.710.028.171			
2	DA Xây dựng Cầu Nguyễn Văn Cừ								
	Số chưa thực hiện	1.934.218.960		5.863.480					
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	1.934.218.960		5.863.480					
	<i>Khu Quản lý giao thông đô thị số 1</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện:	1.934.218.960							
						1.524.073.347	404.282.133		
						1.524.073.347	404.282.133		
3	Tỉnh Tây Ninh								
	Số chưa thực hiện	231.275.917		32.131.226					
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	231.275.917		32.131.226					
	<i>Phòng Tài chính huyện Gò Dầu</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	32.131.226							
	<i>Ban quản lý Dự án Đầu tư huyện Tân Biên</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	199.144.691							
						199.144.691			
4	Tỉnh Long An								
	Số chưa thực hiện	1.182.681.397	143.837.397		0				
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	1.182.681.397	143.837.397						
	<i>Cty TNHH Vạn gia phát</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	102.446.861	102.446.861						
	<i>DNTN Thu Tuyết</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	41.390.536	41.390.536						
	<i>Ban QLDA huyện Cần Đước</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	332.105.000							
						332.105.000			



TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TN	Giảm chi ĐT	Nợ lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiểm nghị khác.	Chỉ chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.596.622.000	3.596.622.000						
	<i>DNTN.XD và KD nhà Giã Hòa</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	6.383.315	6.383.315						
	<i>Công ty TNHH KD nhà Đồng Danh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.410.415.441	1.410.415.441						
	<i>Công ty TNHH TM.XD kinh doanh nhà Hồ Bắc</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	116.600.000	116.600.000						
	<i>Ban Bất thường GPMB huyện Bình Chánh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	17.278.175.600	17.278.175.600						
7	Chuyên đề Mua, quản lý, sử dụng thuốc, vật tư y tế và trang thiết bị y tế tại các bệnh viện tuyến tỉnh trên địa bàn các tỉnh miền Đông Nam Bộ, giai đoạn 2009 - 2011								
	Số chưa thực hiện	377.562.206			377.562.206				
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	377.562.206			377.562.206				
	<i>Bệnh viện Đa khoa Bình Phước (tỉnh Bình Phước)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện				192.010.916				
	<i>Bệnh viện Đa khoa Lê Lợi (tỉnh Bà Rịa vũng tàu)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện				114.928.353				
	<i>Bệnh viện Đa khoa Bà Rịa (tỉnh Bà Rịa vũng tàu)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện				70.622.937				
IX	Năm kiểm toán 2011 (năm đã được kiểm toán 2010)								
	Số chưa thực hiện	180.787.597.056	3.187.723.922	37.591.006.552	536.660.946	28.781.681.093	110.690.524.543		
1	Dự án Tiêu thoát nước và cải thiện ô nhiễm kênh Tham Lương - Bến Cát - Rạch Nước Lên (giai đoạn I), Thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	23.150.223.488				23.150.223.488			
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	23.150.223.488				23.150.223.488			
	<i>Ban Quản lý Đầu tư.XDCT Sở NNPTNT TP.HCM</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	23.150.223.488				23.150.223.488			
2	Dự án Xây dựng cầu Thủ Thiêm, thành phố Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	110.918.086.895				3.525.705.576	107.392.381.319		
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	110.918.086.895				3.525.705.576		107.392.381.319	
	<i>Khu Quản lý giao thông đô thị số 1</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	110.918.086.895				3.525.705.576		107.392.381.319	
3	Tỉnh Bình Dương								
	Số chưa thực hiện	1.910.589.705	1.910.589.705						
	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	1.910.589.705	1,910,589,705						
	<i>Công ty TNHH Huy Hoàng</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	10.941.705	10.941.705						
	<i>Công ty CP Ô tô Trường Hải</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.899.648.000	1.899.648.000						
4	Chuyên đề quản lý, sử dụng, bán nhà thuộc sở hữu nhà nước và quản lý, sử dụng nguồn thu bán nhà thuộc sở hữu nhà nước trên địa bàn thành phố Hồ Chí Minh từ năm 2006-2010								
	Số chưa thực hiện	44.808.696.968	1.277.134.217	37.591.006.552	536.660.946	2.105.752.029	3.298.143.224		

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	44.808.696.968	1.277.134.217	37.591.006.552	536.660.948	2.105.752.029	3.298.143.224	-	
	Hoạt động quản lý nhà thuộc SHNN								
	<i>Công ty TNHH MTV DV công ích Q.5</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	9.037.557.170	1.249.421.593	7.788.135.577					
	<i>Công ty TNHH MTV DV công ích Q.11</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	6.108.531.890		6.108.531.890					
	<i>Đội Quản lý nhà Q.Tân Phú</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	38.339.477	27.712.624	10.626.853					
	Bán nhà thuộc SHNN (thu người mua)								
	<i>Hội đồng bán nhà ở thành phố</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.113.508.354		2.113.508.354					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 1</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.544.516.635		1.544.516.635					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 3</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	512.996.000		512.996.000					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 5</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.379.690.298		1.379.690.298					
	<i>UBND Q.5 (bán nhà theo giá thị trường)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	48.134.200		48.134.200					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 6</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.076.759.926		2.076.759.926					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 9</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.778.211.200		1.778.211.200					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 10</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.090.587.103		2.090.587.103					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận 11</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	313.315.518		313.315.518					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận Bình Thạnh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	301.536.000		301.536.000					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận Tân Bình</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	463.649.294		463.649.294					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận Tân Phú</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.166.881.440		1.166.881.440					
	<i>UBND Q.Tân Phú (bán giá thị trường)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	27.712.624		27.712.624					
	<i>Hội đồng bán nhà ở quận Thủ Đức</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	65.213.640		65.213.640					
	Hoạt động quản lý nhà thuộc SHNN								
	<i>Công ty TNHH MTV DV công ích Q.5</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	9.780.000.000		9.780.000.000					
	Hoạt động bán nhà ở								
	<i>Phòng Quản lý đô thị quận 5</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	267.271.946			267.271.946				
	<i>Phòng Quản lý đô thị quận 10</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	269.389.000			269.389.000				

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TLF và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<b>Dự án đầu tư</b>								
	<i>Dự án Di dời và đầu tư hiện đại hóa sản xuất nông nghiệp, nông thôn phục vụ bảo vệ và nông nghiệp</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.197.200.486				1.197.200.486			
	<i>Dự án Xây dựng Nhà máy chế biến thủy hải sản tại KCN Tân Tạo để di dời một số xí nghiệp trong nội thành</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.531.233.289				122.298.214	2.408.935.071		
	<i>Dự án Xây dựng Nhà máy sản xuất dược phẩm và vật liệu sinh học đạt tiêu chuẩn GMP ASEAN</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.021.724.336				132.516.183	889.208.153		
	<i>Dự án Nhà máy chế biến thực phẩm xuất khẩu Hùng Vương</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	653.737.146				653.737.146			
X	<b>Năm kiểm toán 2010 (niên độ được kiểm toán 2009)</b>								
	Số chưa thực hiện	132.381.724.886	103.168.732.208	1.732.525.104	2.320.505.934	21.160.740.033	3.999.221.607		
1	<b>Tỉnh Tây Ninh</b>								
	Số chưa thực hiện	269.220.000	269.220.000						
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	269.220.000	269.220.000						
	14 hộ gia đình, cá nhân	269.220.000	269.220.000						
2	<b>Tp. Hồ Chí Minh</b>								
	Số chưa thực hiện	106.952.543.246	102.899.512.208	1.732.525.104	2.320.505.934				
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	106.952.543.246	102.899.512.208	1.732.525.104	2.320.505.934				
	<b>Cy CP LICOGI 16</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	68.955.400.744	68.955.400.744						
	<b>Công ty TNHH Sản xuất Kinh doanh Hai Thành</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	10.357.500.000	10.357.500.000						
	<b>Cy CP Hùng hải Thiên An</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.194.074.406	2.194.074.406						
	<b>Công ty BMS</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	675.471.594	675.471.594						
	<b>Cy CP Đầu tư Xây dựng và Phát triển nhà Hoàng Nguyễn</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	205.767.789	205.767.789						
	<b>Trung tâm Bưu chính Viễn thông Khu Vực II</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	9.874.440.700	9.874.440.700						
	<b>Nhà TT 397A Cách Mạng Tháng 8</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	218.023.000	218.023.000						
	<b>Cy CP Bê tông xây dựng Hoàng Ngân</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	111.846.095	111.846.095						
	<b>Công ty TNHH TM XD và Kinh doanh nhà Tân Hồng Uy</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	7.832.000.000	7.832.000.000						
	<b>Công ty TNHH Thủ công mỹ nghệ Sài Anh</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	976.048.764	976.048.764						
	<b>Công ty TNHH Tư vấn Đầu tư Tâm Nhân</b>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.498.939.116	1.498.939.116						

TT	Chi tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Như lý nợ động vay TƯ và GTGC	Kiểm nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Công ty CP Công trình Giao thông Công chính (đã chuyển giao cho BQL Đầu tư XDCT Quận 12)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.217.625.104		1.217.625.104					
	<i>Sở Khoa học và Công nghệ</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.775.900.000		514.900.000	2.261.000.000				
	<i>Quận 1</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	59.505.934			59.505.934				
3	<i>Dự án Cải tạo, nâng cấp và mở rộng đường Rừng Sác - Cầu Giời (giai đoạn II)</i>								
	Số chưa thực hiện	24.721.540.562				20.982.901.455	3.738.639.107		
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	24.721.540.562				20.982.901.455		3.738.639.107	
	<i>Ban quản lý Đầu tư Xây dựng Công trình huyện Cầu Giời</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	24.721.540.562				20.982.901.455		3.738.639.107	
4	<i>Dự án Khu tưởng niệm các Vua Hùng</i>								
	Số chưa thực hiện	280.037.363				19.454.863	260.582.500		
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	280.037.363				280.037.363			
	<i>Ban quản lý Khu công viên lịch sử văn hóa dân tộc</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	280.037.363				280.037.363			
5	<i>Tỉnh Long An (tiếp nhận từ KV9)</i>								
	Số chưa thực hiện	158.383.715				158.383.715			
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	158.383.715				158.383.715			
	<i>Ban QLDA Công trình Giao thông (Dự án xây dựng cầu Kênh Nước Mặn - Xây dựng phần cầu (bù giá theo thông tư 09/2008/TT-BXD)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	92.188.635				92.188.635			
	<i>Ban QLDA Công trình Ngành Y tế</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	66.195.080				66.195.080			
XI	<i>Năm kiểm toán 2009 (niên độ được kiểm toán 2008)</i>								
	Số chưa thực hiện	84.624.958.143	78.165.494.884	1.961.426.296	91.399.554	4.406.637.409	0	0	
1	<i>Tỉnh Tây Ninh</i>								
	Số chưa thực hiện	344.581.088	344.581.088						
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	344.581.088	344.581.088						
	Số kiến nghị chưa thực hiện	344.581.088	344.581.088						
2	<i>Tỉnh Long An</i>								
	Số chưa thực hiện	3.433.697.732	3.195.094.675		49.152.057	189.451.000			
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	3.433.697.732	3.195.094.675		49.152.057	189.451.000			
	<i>CN Công ty CP Việt Hóa</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.188.427.073	3.188.427.073						
	<i>Sở Tài nguyên và Môi trường</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	6.667.602	6.667.602						
	<i>Ban QLDA Sở Xây dựng tỉnh Long An</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	189.451.000				189.451.000			
	<i>Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	49.152.057			49.152.057				
3	<i>TP. Hồ Chí Minh</i>								
	Số chưa thực hiện	69.444.448.603	67.230.691.247	1.961.426.296	42.247.497	210.083.763			



TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tăng thu	Tăng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Xử lý nợ đọng vay TƯ và GTGC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	69.444.448.803	67.230.691.247	1.961.426.296	42.247.497	210.083.763			
	<i>Cty TNHH XD TM Đất Phương Nam</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	43.778.555.247	43.778.555.247						
	<i>Cty CP Đầu tư Xây dựng Tân Bình</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	4.920.202.000	4.920.202.000						
	<i>Cty TNHH Tân Trường</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	3.208.880.000	3.208.880.000						
	<i>Cty TNHH XD TM SX Đại Thành</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	15.323.054.000	15.323.054.000						
	<i>Sở Tài Chính</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	42.247.497			42.247.497				
	<i>Sở Văn hóa Thể thao và Du lịch</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	1.961.426.296		1.961.426.296					
	<i>Ban Quản lý DTXD Công trình Huyện Hóc Môn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	210.083.763				210.083.763			
4	Tỉnh Bình Dương								
	Số chưa thực hiện								
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	7.395.127.874	7.395.127.874						
	<i>Công ty CP TM du lịch Bình Dương</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	4.607.976.074	4.607.976.074						
	<i>Cty TNHH Toàn Thịnh Phát-Khu A</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	381.632.000	381.632.000						
	<i>Cty TNHH Toàn Thịnh Phát-Khu B</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.405.519.800	2.405.519.800						
5	Dự án cải tạo, mở rộng đường Điện Biên Phủ đoạn ngã tư Đinh Tiên Hoàng – Cầu Sài Gòn								
	Số chưa thực hiện	4.007.102.646				4.007.102.646			
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	4.007.102.646				4.007.102.646			
	<i>Công ty TNHH MTV Dịch vụ công ích Thành niên Nung phong: Dự án cải tạo, mở rộng đường Điện Biên Phủ đoạn ngã tư Đinh Tiên Hoàng – Cầu Sài Gòn</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	4.007.102.646				4.007.102.646			
XII	Năm kiểm toán 2008 (năm độ được kiểm toán 2007)								
	Số chưa thực hiện	15.685.819.081	12.872.208.972			179.927.754	2.813.682.355		
1	Tỉnh Bình Dương								
	Số chưa thực hiện	15.685.819.327	12.872.208.972				2.813.682.355		
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	15.685.819.327	12.872.208.972				2.813.682.355		
	<i>Cty CP Công nghệ được phẩm ICA</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	799.113.754	799.113.754						
	<i>Cty TNHH Xây dựng cơ sở hạ tầng Cao su Việt Nam</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	6.764.400.000	6.764.400.000						
	<i>Cty Tư Hải</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.907.600.818	2.907.600.818						

TT	Chỉ tiêu	Tổng số	Tổng thu	Tổng thu khác	Giảm chi TX	Giảm chi DT	Nữ lý nợ đọng vay TUF và GTCC	Kiến nghị khác	Ghi chú/ thực hiện bổ sung đầu năm 2023
	<i>Công ty Areco</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.401.094.400	2.401.094.400						
	<i>Ban QLDA-Sở GTVT (Dự án trường Kỹ nghệ Bình Dương)</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	2.813.682.355					2.813.682.355		
2	<i>Dự án ĐTXD cầu và đường Nguyễn Tri Phương</i>								
	Số chưa thực hiện								
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:								
	<i>Dự án ĐTXD cầu và đường Nguyễn Tri Phương</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện								
3	<i>Dự án Tòa nhà trung tâm Đài Truyền hình TP. HCM</i>								
	Số chưa thực hiện	179.927.754				179.927.754			
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	179.927.754				179.927.754			
	<i>Dự án Tòa nhà trung tâm Đài Truyền hình TP. HCM</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	179.927.754				179.927.754			
XIII	Niên độ 2006								
	Số chưa thực hiện	12.781.387.543	12.341.598.749			439.788.794			
I	Tỉnh Tây Ninh								
	Số chưa thực hiện	439.788.794				439.788.794			
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	439.788.794	0	0	0	439.788.794	0	0	
	<i>Ban Quản lý Dự án Đầu tư NDCB huyện Tân Biên</i>								
1	Số kiến nghị chưa thực hiện	108.973.682				108.973.682			
	<i>Ban Quản lý dự án Đầu tư NDCB thị xã Tây Ninh</i>								
2	Số kiến nghị chưa thực hiện	59.057.726				59.057.726			
	<i>Ban Quản lý dự án Đầu tư NDCB Ngành Giao thông</i>								
3	Số kiến nghị chưa thực hiện	145.125.051				145.125.051			
	<i>Ban Quản lý dự án Đầu tư NDCB Trường Chinh Trì</i>								
4	Số kiến nghị chưa thực hiện	126.632.335				126.632.335			
2	TP.Hồ Chí Minh								
	Số chưa thực hiện	12.341.598.749	12.341.598.749						
*	Đơn vị chưa thực hiện kiến nghị:	12.341.598.749	12.341.598.749						
	<i>Cơ Xây dựng Thương mại Bình Thạnh</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	12.286.850.000	12.286.850.000						
	<i>DNTN Thiết bị y tế Tân Khoa</i>								
	Số kiến nghị chưa thực hiện	54.748.749	54.748.749						

## TỔNG HỢP DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ CHƯA THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC VỀ CƠ CHẾ, CHÍNH SÁCH ĐẾN 31/12/2022

(Kèm theo Phiếu trao đổi công việc ngày 28 tháng 4 năm 2023 của KTNN khu vực IV)

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
K	Khu vực IV				
I	Niên độ 2020				
1	UBND tỉnh Bình Dương	Tỉnh Bình Dương (Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 tỉnh Bình Dương; chuyên đề Công tác quản lý thu, việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn tỉnh Bình Dương Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Rà soát, xem xét bãi bỏ văn bản số 3179/UBND-KTTH ngày 26/10/2011 của UBND tỉnh Bình Dương về việc sử dụng hệ số cung cấp đất bằng 1,428 đối với các loại đất sử dụng cho công trình xây dựng trên địa bàn tỉnh do không còn phù hợp với quy định tại điểm 4.3.16 của Tiêu chuẩn quốc gia TCVN 4447:2012.	KTNN chưa nhận được báo cáo của UBND tỉnh Bình Dương	Nguyên nhân khác
2	Tổng Cục Thuế	(Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 Thành phố Hồ Chí Minh; chuyên đề Công tác quản lý thu, việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Xem xét sửa đổi, bổ sung quy trình thanh tra, kiểm tra thuế đối với công tác quản lý doanh nghiệp có giao dịch liên kết.	KTNN chưa nhận được báo cáo của Tổng Cục Thuế	Nguyên nhân khác
3	Bộ Xây dựng	(Trích từ báo cáo: Kiểm toán chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Rà soát, sửa đổi mục 1.5.11, QCVN 03:2012/BXD quy định về số tầng nhà, được ban hành theo Thông tư số 12/2012/TT-BXD ngày 28/12/2012 của Bộ Xây dựng cho phù hợp với quy định tại điểm k khoản 1 Điều 1 Thông tư số 07/2019/TT-BXD ngày 07/11/2019 của Bộ Xây dựng về sửa đổi, bổ sung, thay thế một số quy định tại Thông tư số 03/2016/TT-BXD ngày 10 tháng 3 năm 2016 của Bộ trưởng Bộ Xây dựng quy định về phân cấp công trình xây dựng và hướng dẫn áp dụng trong quản lý hoạt động đầu tư xây dựng làm cơ sở để các đơn vị thực hiện công tác cấp phép xây dựng.	KTNN chưa nhận được báo cáo của Bộ Xây dựng	Nguyên nhân khác
II	Niên độ 2019				

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	Bộ Kế hoạch và Đầu tư	Bộ Kế hoạch và Đầu tư (Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2019 Thành phố Hồ Chí Minh) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Đề nghị Bộ Kế hoạch và Đầu tư xem xét sửa đổi khoản 2 và khoản 4 Điều 5 và Mẫu số 20 (b) - Bảng tổng hợp giá dự thầu (áp dụng đối với hợp đồng theo đơn giá cố định) của Thông tư số 03/2015/TT-BKHĐT ngày 06/5/2015 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư quy định chi tiết lập Hồ sơ mời thầu xây lắp cho phù hợp với các quy định về quản lý chi phí đầu tư xây dựng của Chính phủ và Bộ xây dựng.	Chưa có báo cáo tính hình thực hiện	Nguyên nhân khác
2	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	Thành phố TP HCM (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động Chương trình giảm ngập nước giai đoạn 2016-2020 của Thành phố Hồ Chí Minh) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	(1) Chỉ đạo Sở Giao thông vận tải bãi bỏ Công văn số 475/SGTCC-ĐT ngày 11/7/2005 của Sở Giao thông - Công chính về việc thi công các công trình thoát nước trên địa bàn Thành phố do không còn phù hợp với Thông tư số 09/2019/TT-BXD của Bộ Xây dựng và các quy định khác liên quan.	Ủy ban nhân dân Thành phố chưa chỉ đạo bãi bỏ Công văn số 475/SGTCC-ĐT ngày 11/7/2005 của Sở Giao thông - Công chính do thành phố đang thi hành Quyết định số 30/2018/QĐ-UBND ngày 04 tháng 9 năm 2018 về sửa đổi, bổ sung một số điều của Quyết định số 09/QĐ-UBND ngày 20 tháng 02 năm 2014 ngoài ra, Sở Xây dựng đã ban hành Hướng dẫn số 3639/HD-SXD-QLCLXD ngày 09 tháng 4 năm 2020 về công tác quản lý chất lượng công trình xây dựng trên địa bàn thành phố Hồ Chí Minh.	Nguyên nhân khác
3	UBND Thành phố Hồ Chí Minh		(2) Kịp thời ban hành quy hoạch vị trí đồ thái, cập nhật định kỳ hàng quý hoặc năm nhằm giúp các chủ đầu tư, đơn vị tư vấn thiết kế lựa chọn vị trí đồ thái phù hợp, tiết kiệm chi phí vận chuyển, đảm bảo yếu tố môi trường, tận dụng bùn đất đào lên đắp cho những khu vực trũng, thấp, vừa rút ngắn thời gian đánh giá tác động môi trường, phê duyệt dự án, đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án đầu tư.	Ủy ban nhân dân Thành phố mới ban hành Công văn số 162/UBND-ĐT ngày 16 tháng 01 năm 2021 về "Quy trình kiểm tra, giám sát và nghiệm thu công tác cung ứng dịch vụ xử lý bùn thải trên địa bàn Thành phố". Tuy nhiên chưa ban hành quy hoạch vị trí đồ thái, cập nhật định kỳ hàng quý hoặc năm.	Nguyên nhân khác
4	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	Thành phố TP HCM (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động Chương trình giảm ngập nước giai đoạn 2016-2020 của Thành phố Hồ Chí Minh) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Nghiên cứu, xây dựng, ban hành các chính sách thu hút các nguồn lực đầu tư, thực hiện cải cách thủ tục hành chính để đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án giảm ngập.	Theo báo cáo của UBND thành phố, thành phố đã bổ sung giải pháp nghiên cứu, xây dựng và ban hành các chính sách thu hút các nguồn lực đầu tư, thực hiện cải cách thủ tục hành chính để đẩy nhanh tiến độ thực hiện các dự án giảm ngập tại khoảng 3.3, Chương IV (Kế hoạch chống ngập và xử lý nước thải giai đoạn 2020 - 2030) và chỉ đạo thực hiện tại khoảng 3, Chương V (Tổ chức thực hiện) trong Đề án chống ngập và xử lý nước thải giai đoạn 2020 - 2045 và Kế hoạch chống ngập và xử lý nước thải giai đoạn 2020 - 2030.	Nguyên nhân khác
5	UBND Thành phố Hồ Chí Minh		(3) Chỉ đạo các đơn vị, cơ quan tham mưu sửa đổi, bổ sung hướng dẫn việc bồi thường đi dời các công trình hạ tầng kỹ thuật trên địa bàn Thành phố đảm bảo phù hợp với quy định liên quan đến Thuế VAT quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính và các quy định khác liên quan.	Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành Quyết định số 28/2018/QĐ-UBND ngày 09 tháng 8 năm 2018 về ban hành quy định về bồi thường, hỗ trợ, tái định cư khi nhà nước thu hồi đất trên địa bàn Thành phố (Điều 26. Bồi thường tài sản khác (công trình hạ tầng kỹ thuật). Thành phố áp dụng đúng theo Khoản 1 Điều 5 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013	Nguyên nhân khác
6	Sở Xây dựng TP Hồ Chí Minh		(4) Kịp thời ban hành quy định đối với các dự án thuộc Chương trình giảm ngập nước đã hoàn thành, chủ đầu tư bàn giao theo hiện trạng cho đơn vị chủ sở hữu và các đơn vị quản lý khai thác để có kinh phí duy tu bảo dưỡng, tránh làm công trình bị xuống cấp gây thất thoát, lãng phí.	Công tác bàn giao dự án hoàn thành đưa vào sử dụng áp dụng theo Văn bản số 11616/SGTVT-CTN ngày 17 tháng 7 năm 2013 của Sở Giao thông vận tải về việc hướng dẫn tổ chức kiểm tra công tác nghiệm thu đưa công trình vào sử dụng, bàn giao, tiếp nhận, phân cấp quản lý hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố. Sở Xây dựng đã ban hành Hướng dẫn số 3639/HD-SXD-QLCLXD ngày 09 tháng 4 năm 2020 về công tác quản lý chất lượng công trình xây dựng trên địa bàn thành phố Hồ Chí Minh, Công văn số 16692/HD-SXD-HTKT ngày 23 tháng 12 năm 2019 về thực hiện một số nội dung về công tác quản lý, vận hành, chăm sóc và bảo dưỡng hệ thống chiếu sáng đô thị, thoát nước đô thị và công viên cây xanh.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
7	UBND tỉnh Bình Dương	Tỉnh Bình Dương (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	(1) Quy định về quản lý sản phẩm, DVCI (quy định về chất lượng, quy cách); hướng dẫn chi tiết quy trình, thủ tục, hồ sơ thực hiện đấu thầu, đặt hàng, nghiệm thu đối với từng loại hình sản phẩm, DVCI theo quy định.	+ Sở Xây dựng đã ban hành Văn bản số 1126/SXD-KTKT ngày 08/4/2021 gửi Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương yêu cầu báo cáo và cung cấp quy trình xử lý rác thải sinh hoạt tại khu xử lý chất thải Nam Bình Dương; + Công ty Cổ phần Nước - Môi trường Bình Dương đã có Văn bản số 426/CPN-MN ngày 13/4/2021 về việc báo cáo cung cấp quy trình xử lý chất thải sinh hoạt tại Khu liên hợp xử lý chất thải rắn Nam Bình Dương; + Tờ Trình số 1708/TT-Tr-SXD ngày 26/5/2021 của Sở Xây dựng về việc cho phép xây dựng các định mức chi phí xử lý chất thải rắn sinh	Nguyên nhân khác
8	UBND tỉnh Bình Dương		(2) Điều chỉnh các nội dung quy định tại Quyết định số 23/2016/QĐ-UBND ngày 05/8/2016 của UBND tỉnh phù hợp quy định Nghị định 38/2015/NĐ-CP của Chính phủ và Nghị định 40/2019/NĐ-CP của Chính phủ, trong đó: quy định rác thải sinh hoạt và rác thải công nghiệp thông thường, phù hợp quy định.	Tờ trình số 111/TT-STNMT ngày 28 tháng 4 năm 2021 đề nghị UBND tỉnh thống nhất đề nghị xây dựng "Quyết định về việc bãi bỏ toàn bộ Quyết định số 23/2016/QĐ-UBND ngày 05 tháng 8 năm 2016 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương ban hành quy định về quản lý chất thải rắn trên địa bàn tỉnh Bình Dương và Quyết định số 29/2017/QĐ-UBND ngày 13 tháng 12 năm 2017 của Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Dương về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Quy định quản lý chất thải rắn trên địa bàn tỉnh Bình Dương ban hành kèm theo Quyết định số 23/2016/QĐ-UBND ngày 05 tháng 8 năm 2016 của UBND tỉnh Bình Dương.	Nguyên nhân khác
9	UBND tỉnh Bình Dương	Tỉnh Bình Dương (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	(3) Quy trình quản lý giám sát, nghiệm thu đối với hoạt động thu gom, vận chuyển và xử lý RTSH; cơ giải pháp quản lý, giám sát không để tình trạng chất thải rắn công nghiệp thông thường đổ lẩn vào các điểm tập kết bay trạm trung chuyển RTSH, làm cơ sở xác định khối lượng RTSH đạt hàng hoặc đấu thầu phù hợp quy định.	Sở Tài nguyên ban hành: Văn bản số 1811/STNMT-CCBVMVT ngày 18 tháng 5 năm 2021 hướng dẫn Ủy ban nhân dân các huyện, thị xã, thành phố tổ chức triển khai thực hiện: (1) Hướng dẫn xác định, phân biệt rõ giữa chất thải sinh hoạt và chất thải công nghiệp nhằm đảm bảo các nguồn chất thải phát sinh từ các cơ sở sản xuất, kinh doanh, dịch vụ được tách riêng và không đổ lẩn vào nguồn chất thải sinh hoạt thu gom từ các hộ gia đình; (2) Hướng dẫn kiểm toán tại hệ thống thu gom, vận chuyển chất thải rắn sinh hoạt theo Nghị định số 38/2015/2015/NĐ-CP ngày 24 tháng 4 năm 2021 của Chính phủ và Nghị định số 40/2019/NĐ-CP ngày 13 tháng 5 năm 2019 của Chính phủ, gồm 2 nhóm đối tượng: (nhóm 1) thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt từ các hộ gia đình đến điểm tập kết hoặc trạm trung chuyển; (nhóm 2) thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt từ điểm tập kết hoặc trạm trung chuyển đến Khu xử lý chất thải tập trung của tỉnh Bình Dương;... (3) Hướng dẫn lựa chọn cơ sở thu gom, vận chuyển, xử lý chất thải rắn sinh hoạt theo quy định tại khoản 1 Điều 77 Luật Bảo vệ môi trường năm 2020.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
10	UBND tỉnh Bình Dương	Tỉnh Bình Dương (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	(4) Điều chỉnh các định mức, đơn giá và đối tượng thu; cụ thể: quy định đối tượng, mức thu giá thu dịch vụ thu gom vận chuyển RTSH đảm bảo đúng đối tượng quy định tại Nghị định 38/2015/NĐ-CP của Chính phủ; quy định, hướng dẫn cụ thể về cơ lý vận chuyển, báo cáo cơ quan có thẩm quyền về các vướng mắc (nếu có) để xác định khối lượng, đơn giá được thanh toán theo quy định tại Quyết định 592/QĐ-BXD ngày 30/5/2014 của Bộ Xây dựng; ban hành đơn giá xử lý nước rỉ rác theo quy định Thông tư 14/2017/TT-BXD ngày 28/12/2017 của Bộ Xây dựng, làm cơ sở thực hiện thống nhất trên địa bàn; ban hành đơn giá xử lý CTRSH phù hợp theo quy định quyết định 1354/QĐ-BXD ngày 29/12/2017 của Bộ Xây dựng; xem xét quyết định đơn giá thanh toán chi phí xử lý RTSH theo phương pháp chôn lấp từ thời điểm trước tháng 10/2017 tại KLV xử lý CTR Nam Bình Dương trực thuộc Công ty CP Nước Mối trường Bình Dương, do tại thời điểm này không có đơn giá thanh toán chi phí xử lý RTSH theo phương pháp chôn lấp.	- Sở Xây dựng đã ban hành Văn bản số 4336/SXD-KTKT Ngày 5/11/2020 đề nghị UBND các huyện, thị xã, thành phố báo cáo, tổng hợp các nội dung liên quan đến việc thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương; - Văn bản số 1376/SXD-KTKT Ngày 27/4/2021 đề nghị UBND các huyện, thị xã, thành phố báo cáo các nội dung liên quan đến việc thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương (lần 2); - Tờ trình số 1204/TT-SXD ngày 13/4/2021 của Sở Xây dựng về việc tham mưu UBND tỉnh cho phép xây dựng các định mức chi phí xử lý nước rỉ rác, định mức chi phí quản lý vận hành trạm ép rác kín, trạm trung chuyển; - Tờ Trình số 1708/TT-SXD ngày 26/5/2021 của Sở Xây dựng về việc cho phép xây dựng các định mức chi phí xử lý chất thải rắn sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương. Đến nay, Sở Xây dựng đã nhận được báo cáo của (5/9) huyện, thị xã, thành phố và đang tổng hợp các nội dung báo cáo của các huyện, thị xã, thành phố; Sở Xây dựng đã tham mưu UBND tỉnh chấp thuận chủ trương thực hiện xây dựng các định mức liên quan (định mức chi phí xử lý rác thải sinh hoạt, nước rỉ rác, quản lý vận hành trạm trung chuyển) làm cơ sở triển khai thực hiện việc xây dựng Quyết định điều chỉnh Quyết định số 64/2016/QĐ-UBND ngày 20/12/2016 về việc quy định mức giá tối đa dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt trên	Nguyên nhân khác
11	UBND tỉnh Bình Dương	Tỉnh Bình Dương (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	(5) Ban hành danh mục dự án kêu gọi đầu tư theo hình thức xã hội hóa cho các nhà đầu tư vào lĩnh vực xử lý chất thải rắn trên địa bàn để thu hút các nhà đầu tư công cấp dịch vụ.	- Sở Xây dựng đã có Văn bản số 1410/SXD-PTĐT &HTKT ngày 29/4/2021 gửi Sở Kế hoạch và Đầu tư đề xuất danh mục dự án ưu tiên kêu gọi đầu tư giai đoạn 2021-2025 đối với lĩnh vực xử lý chất thải rắn trên địa bàn tỉnh.	Nguyên nhân khác
12	UBND tỉnh Bình Dương	Sở Xây dựng tỉnh Bình Dương Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Ban hành giá dịch vụ thu gom, vận chuyển rác thải sinh hoạt và xử lý chất thải rắn sinh hoạt trên địa bàn tỉnh.	Chưa có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
13	Công ty CP Nước Môi trường Bình Dương	Công ty Cổ phần Nước Môi trường Bình Dương (Trích từ báo cáo: Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Kiểm tra, rà soát, chỉnh sửa, bổ sung hoàn thiện các Quy trình tiếp nhận chất thải sinh hoạt, Quy trình xử lý, tái chế chất thải sinh hoạt (gồm: công nghệ chôn lấp hợp vệ sinh và công nghệ tái chế phân bón compost); Quy trình xử lý nước thải (trong đó có nước ri thải từ rác thải sinh hoạt) theo Báo cáo đánh giá tác động môi trường đã được phê duyệt, đảm bảo việc thực hiện đúng quy trình, tiết kiệm, hiệu quả và tuân thủ pháp luật về bảo vệ môi trường, không để tình trạng ô nhiễm môi trường trong khu vực.	Công ty cổ phần Nước Nổi trường Bình Dương, Công ty đã kiểm tra, rà soát, chỉnh sửa và ban hành các quy trình sau: + Quy trình QT23/XLCT ngày 04/12/2020 (lần 8) về quy trình tiếp nhận chất thải sinh hoạt; + Quy trình QT32/XLCT và ban hành ngày 06/05/2021 (lần 10) về xử lý chất thải sinh hoạt theo phương pháp ủ hợp vệ sinh - thu khí phát điện; + Phương án xử lý chất thải sinh hoạt bằng phương pháp tái chế làm phân compost (mùn tinh sau tinh chế); Hiện nay, Công ty đã ban hành Hướng dẫn vận hành dây chuyền phân loại, Hướng dẫn vận hành dây chuyền tinh chế. + Quy trình tái chế chất thải sinh hoạt thành phân compost: Công ty đang trong quá trình biên soạn dự kiến thời gian hoàn thành đầu quý 3/2021. + Hiện nay, Công ty đã ban hành Quy trình vận hành hệ (thống xử lý nước thải tập trung công suất 960m3/ngày đêm, công nghệ xử lý nước thải của hệ thống này được thiết kế nhằm mục đích để xử lý nước ri rác. Hệ thống này dùng để xử lý nước ri rác phát sinh từ quá trình xử lý chất thải sinh hoạt bằng phương pháp tái chế sản xuất phân compost.	Nguyên nhân khác
14	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	UBND Thành phố Hồ Chí Minh (Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách Thành phố Hồ Chí Minh năm 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Rà soát và trình HĐND Thành phố ban hành cụ thể mức thu phí bảo vệ môi trường đối với từng loại khoáng sản áp dụng tại Thành phố Hồ Chí Minh theo quy định tại khoản 4 Điều 4 Nghị định số 164/2016/NĐ-CP ngày 24/12/2016 của Chính phủ.	UBND Thành phố đã có Công văn số 569/UBND-KT ngày 01/3/2021 chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước. Sở Tài nguyên và Môi trường đang tổng hợp các ý kiến góp ý của các đơn vị có liên quan và hoàn chỉnh dự thảo tờ trình, dự thảo Nghị quyết quy định mức thu phí bảo vệ môi trường đối với từng loại khoáng sản trên địa bàn Thành phố để tham mưu UBND Thành phố trình Hội đồng nhân dân Thành phố.	Nguyên nhân khác
15	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	UBND Thành phố Hồ Chí Minh (Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách Thành phố Hồ Chí Minh năm 2019 Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Rà soát Quyết định số 6760/QĐ-UBND ngày 16/12/2013 của UBND Thành phố quy định Quy chế hoạt động của kiểm soát viên của Công ty Dịch vụ công ích Quận Tân Bình; Quyết định số 1115/QĐ-UBND ngày 11/3/2014 của UBND Thành phố quy định Quy chế hoạt động của kiểm soát viên của Công ty Dịch vụ công ích Quận 10 và các quyết định của UBND Thành phố Quy chế hoạt động của kiểm soát viên của Công ty Dịch vụ công ích quận, huyện khác để sửa đổi cho phù hợp với quy định hiện hành về Quy chế giám sát tài chính và đánh giá hiệu quả hoạt động và công khai tài chính đối với DNNN làm chủ sở hữu và doanh nghiệp có vốn nhà nước và các văn bản khác có liên quan.	Sở Tài chính có Công văn số 4890/STC-TCDN ngày 21/8/2021 trình UBND Thành phố về việc rà soát quy chế hoạt động của Kiểm soát viên các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ thuộc Thành phố; theo đó Sở Tài chính đề xuất UBND Thành phố: "Giao Sở Kế hoạch và Đầu tư căn cứ Nghị định số 47/2021/NĐ-CP ngày 01 tháng 4 năm 2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Doanh nghiệp và các quy định pháp luật khác có liên quan tham mưu Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành Quy chế hoạt động của Ban kiểm soát, Kiểm soát viên tại các doanh nghiệp do nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ thuộc Thành phố, đảm bảo phù hợp với các quy định hiện hành." UBND Thành phố đang xem xét đề xuất của Sở Tài chính tại Công văn số 4890/STC-TCDN ngày 21/8/2021 nêu trên.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
16	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	UBND Thành phố Hồ Chí Minh (Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách Thành phố Hồ Chí Minh năm 2019) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Chỉ đạo Sở Xây dựng rà soát các thiết kế mẫu được ban hành tại Quyết định số 1344/QĐ-GTVT ngày 24/4/2003 và Quyết định số 1762/QĐ-SGTVT ngày 18/6/2009 để điều chỉnh hoặc bãi bỏ để phù hợp với thực tế thực hiện các dự án trên địa bàn Thành phố làm cơ sở cho các chủ đầu tư và đơn vị có liên quan thực hiện quản lý dự án đảm bảo hiệu quả, tiết kiệm chi phí đầu tư xây dựng, trường hợp vượt thẩm quyền phải báo cáo UBND Thành phố xem xét, quyết định.	Đối với việc rà soát lại các thiết kế mẫu được ban hành tại Quyết định số 1344/QĐ-GTVT ngày 24/4/2003; Sở Giao thông Vận tải cơ văn bản số 9967/SGTVT-CTN ngày 18/6/2009 hướng dẫn đến UBND các Quận-huyện và các chủ đầu tư về áp dụng thiết kế điển hình, thiết kế mẫu các loại cầu kiện thoát nước trên địa bàn Thành phố; Đối với việc rà soát Quyết định số 1762/QĐ-SGTVT ngày 18/6/2009, Quyết định này quy định về thực hiện công tác đầu tư xây dựng, cải tạo, nâng cấp, chỉnh trang, quản lý vỉa hè trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh, thuộc lĩnh vực do Sở Giao thông Vận tải quản lý; UBND Thành phố chỉ đạo Sở Giao thông Vận tải chủ trì, phối hợp với các đơn vị có liên quan thực hiện.	Nguyên nhân khác
17	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	UBND Thành phố Hồ Chí Minh (Trích từ báo cáo: Kiểm toán ngân sách Thành phố Hồ Chí Minh năm 2019) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Chỉ đạo các cơ quan có liên quan tham mưu thực hiện việc sửa đổi, bổ sung hướng dẫn việc bồi thường đi dời các công trình hạ tầng kỹ thuật trên địa bàn Thành phố đảm bảo phù hợp với các quy định hiện hành liên quan đến thuế GTGT quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/TT-BTC của Bộ Tài chính.	UBND Thành phố đã có Công văn số 569/UBND-KT ngày 01/3/2021 chỉ đạo Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Tài chính, Sở Kế hoạch và Đầu tư thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước; theo đó, Sở Tài nguyên và Môi trường đang thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.	Nguyên nhân khác
18	TCT Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV (Trích từ báo cáo: Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Xây dựng và trình UBND về đơn giá bán nước si tại Xi nghiệp Cấp nước sinh hoạt nông thôn do Quyết định 11/2013/QĐ-UBND không còn đối tượng thực hiện.	Chưa có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
19	TCT Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV (Trích từ báo cáo: Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Rà soát, ban hành quyết định thay thế Quyết định số 197/2005/QĐ-UBND ngày 01/11/2005 của UBND Thành phố về việc xếp loại đường bộ để xác định cước vận tải, cho phù hợp với thực trạng giao thông trên địa bàn Thành phố.	Chưa có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
20	TCT Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV	Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV (Trích từ báo cáo: Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 Tổng công ty Cấp nước Sài Gòn - TNHH MTV) Đơn vị thực hiện: Kiểm toán nhà nước khu vực IV)	Chỉ đạo Sở Xây dựng rà soát, ban hành công bố giá một số vật liệu thông dụng trên thị trường như cọc ván thép (củ Larsen) và giá vật tư ngành nước có đường kính lớn D>400 của các loại ống HDPE, ống gang.	Chưa có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
III	Niên độ 2018				



STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	Bộ Tài chính	Dự án BOT cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 1A đoạn An Suông - An Lạc; Dự án đầu tư xây dựng mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1, đoạn từ ngã ba Trạm 2 cũ đến nút giao Tân Vạn theo hình thức hợp đồng BOT	Ban hành bổ sung quy định về quyết toán hợp đồng PPP khi dự án kết thúc thời gian thu phí hoàn vốn (hiện nay, tại Điểm 2, Điều 24 Thông tư 88/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018 của Bộ Tài chính mới chỉ quy định việc quyết toán vốn đầu tư công trình dự án PPP hoàn thành).	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
2	Bộ Tài chính	Hoạt động quản lý, sử dụng ngân sách năm 2018 của huyện Hóc Môn, Thành phố Hồ Chí Minh	Xem xét bổ sung quy định, hướng dẫn về trách nhiệm của người giao gia công trong việc kê khai, nộp thuế đối với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế TTĐB	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
3	Bộ Giao thông vận tải	Dự án BOT cải tạo, nâng cấp Quốc lộ 1A đoạn An Suông - An Lạc; Dự án đầu tư xây dựng mở rộng Xa lộ Hà Nội và Quốc lộ 1, đoạn từ ngã ba Trạm 2 cũ đến nút giao Tân Vạn theo hình thức hợp đồng BOT	Ban hành khung lợi nhuận cho các dự án PPP trong lĩnh vực thuộc phạm vi quản lý theo quy định tại Khoản 2 Điều 73 Nghị định số 63/2018/NĐ-CP ngày 04/5/2018 và Khoản 1 Điều 15 Thông tư số 88/2018/TT-BTC ngày 28/9/2018	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Triết từ báo cáo (kiểm toán)	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
-TV-	Niên độ 2017				
1	Kiến nghị Bộ Giao thông vận tải	Thành phố Hồ Chí Minh	Ban hành văn bản hướng dẫn toàn ngành việc áp dụng Tiêu chuẩn kỹ thuật trong thiết kế và không được đưa giá trị khối lượng sai số cho phép nghiệm thu kỹ thuật vượt thiết kế đối với các dự án Nạo vét vào chi phí dự toán, tổng mức đầu tư và thanh quyết toán đảm bảo phù hợp quy định về quản lý chi phí tiết kiệm, hiệu quả.	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
2	Kiến nghị Bộ Giao thông vận tải	Thành phố Hồ Chí Minh	Rà soát, điều chỉnh số lượng bao tải hao phí của công tác đắp bao tải đất, cát (Mã hiệu 1.10) ban hành theo Quyết định số 4416/QĐ-BGTVT ngày 16/12/2015 của Bộ trưởng Bộ Giao thông vận tải, do qua kiểm toán cho thấy số lượng bao tải cần sử dụng được đơn vị tư vấn tính toán, lập dự toán, Sở Giao thông vận tải TP.HCM phê duyệt và các đơn vị thi công thực hiện (tại 05 dự án) thấp hơn khoảng 20% so với số lượng bao tải theo định mức của Bộ Giao thông Vận tải.	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
3	Kiến nghị Bộ Nông nghiệp và phát triển nông thôn	Thành phố Hồ Chí Minh	Rà soát, điều chỉnh số lượng bao tải hao phí của công tác đắp bao tải đất, cát (Mã hiệu 10.30.00) tại ban hành theo Quyết định số 1228/QĐ-BNN-ĐD ngày 02/6/2005 của Bộ trưởng Bộ NN và PTNT, do qua kiểm toán cho thấy số lượng bao tải cần sử dụng được đơn vị tư vấn tính toán, lập dự toán, Sở Giao thông vận tải TP.HCM phê duyệt và các đơn vị thi công thực hiện (tại 05 dự án), thấp hơn khoảng 20% so với số lượng bao tải theo định mức của Bộ NN và PTNT.	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
4	Kiến nghị Bộ Tài chính	Thành phố Hồ Chí Minh	Phối hợp với Bộ Nội vụ xem xét sửa đổi quy định tại điểm a khoản 2 Điều 3 Thông tư liên tịch số 71/2014/TTLT-BTC-BNV ngày 30/5/2018 của Bộ Tài chính - Bộ Nội vụ về việc không khoán chi hoạt động thường xuyên cho số lao động hợp đồng không xác định thời hạn, do thực tế qua ý kiến của UBND Thành phố Hồ Chí Minh, cho thấy các biên chế hợp đồng lao động không xác định thời hạn (như bảo vệ, tạp vụ, lái xe,...) vẫn phát sinh các nội dung chi như: tiền làm ngoài giờ, trang phục, sử dụng điện, nước, công tác phí... nên cần phân bổ kinh phí hoạt động cho số lao động này để đảm bảo kinh phí hoạt động cho đơn vị dự toán.	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
5	Kiến nghị Bộ Tài Chính	Dự án Cải thiện môi trường nước Nam Bình Dương - giai đoạn 2	Ban hành quy định chung về thời điểm xác định tỷ giá thanh toán đối với các dự án sử dụng vốn ODA liên quan đến quá trình rút vốn vay của nước ngoài để giải ngân bằng VND nhằm đảm bảo lợi ích của Nhà nước. Ban hành quy định cụ thể về thời điểm tính tỷ giá để xác định tỷ giá VND/JPY của Ngân hàng đại lý làm cơ sở rút vốn vay của JICA giải ngân bằng VND đối với phần vốn chưa rút và giải ngân của Dự án này.	Chưa nhận được báo cáo thực hiện	Nguyên nhân khác
6	Kiến nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh	Hoạt động Đầu tư xây dựng, việc thực hiện các mục tiêu xây dựng và phát triển Khu công nghệ cao (CNC) Thành phố Hồ Chí Minh	Chỉ đạo Ban Quản lý Khu CNC Tp. Hồ Chí Minh xem xét lại giá thuê đất đối với các dự án thuê đất áp dụng đơn giá thuê đất ban hành theo Quyết định số 1719/QĐ-UBND ngày 09/3/2013 của UBND Tp. Hồ Chí Minh, do đơn giá đất được xây dựng trên cơ sở chi phí phung không tính đến chi phí bồi thường giải phóng mặt bằng, ảnh hưởng đến việc hoàn trả vốn đầu tư từ NSNN	UBND Thành phố đã có Công văn số 217/UBND-KT ngày 18/01/2019 kiến nghị KTNN không xem xét lại giá cho thuê đất đối với các nhà đầu tư đã được áp dụng tại Quyết định số 1719/QĐ-UBND ngày 09/3/2013 của UBND Tp. Hồ Chí Minh nhằm đảm bảo môi trường đầu tư ổn định, bền vững, hạn chế những khả năng dẫn đến tranh chấp quốc tế đối với các Nhà đầu tư nước ngoài và phải bồi thường đối với các nhà đầu tư trong nước theo quy định tại Quyết định số 680/QĐ-TTg ngày 05/3/2013 của Thủ tướng Chính phủ và Luật trách nhiệm bồi thường Nhà nước năm 2009, 2017.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
7	Bộ Khoa học và Công nghệ	Hoạt động Đầu tư xây dựng, việc thực hiện các mục tiêu xây dựng và phát triển Khu công nghệ cao (CNC) Thành phố Hồ Chí Minh	Ban hành văn bản hướng dẫn cụ thể về đối tượng được phép đầu tư vào các Khu CNC; do Luật Công nghệ cao năm 2008 và Nghị định 99/2003/NĐ-CP ngày 28/8/2003 của Chính phủ về ban hành Quy chế Khu công nghệ cao chưa quy định đầy đủ các loại dự án, đối tượng được phép đầu tư, hoạt động trong Khu CNC, như chưa có quy định được đầu tư vào Khu CNC đối với các dự án công nghiệp hỗ trợ công nghiệp CNC, các loại dự án kinh doanh thương mại, dịch vụ cần thiết được xem xét cho phép đầu tư trong Khu CNC... để đảm bảo có căn cứ pháp lý cho việc thực hiện lựa chọn dự án đầu tư	Chưa nhận được báo cáo của Bộ Khoa học và Công nghệ về việc thực hiện kiến nghị.	Nguyên nhân khác
8	Kiến nghị Ủy ban nhân dân tỉnh Long An	Tỉnh Long An	Điều chỉnh quy định tại khoản 2 Điều 4 Quyết định số 07/2016/QĐ-UBND của UBND tỉnh Long An, do không phù hợp với chính sách miễn, giảm học phí quy định tại Thông tư liên tịch số 09/2016/TTLT-BGDĐT-BTC-BLĐTBXH của Bộ Giáo dục và Đào tạo, Bộ Tài chính, Bộ Lao động Thương binh và Xã hội	UBND tỉnh chưa báo cáo nguyên nhân chưa thực hiện các kiến nghị này	Nguyên nhân khác
9	Kiến nghị Bộ Tài Chính	Tổng công ty cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn TNHH MTV	Đề nghị Bộ Tài chính xem xét hướng dẫn, sửa đổi Thông tư 71/2010/TT-BTC ngày 07/5/2010 phù hợp với quy định của Luật Quản lý thuế hiện hành được hướng dẫn tại Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và các văn bản pháp luật có liên quan	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác
10	Kiến nghị Bộ Tài Chính	Việc ưu đãi đầu tư và thực hiện nghĩa vụ với NSNN của các doanh nghiệp đầu tư xây dựng kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp, khu chế xuất (KCN, KCX) trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh	Xem xét sửa đổi, bổ sung Quyết định số 43/2008/QĐ-BTC về Quy chế sử dụng phí duy tu, tái tạo cơ sở hạ tầng các KCN và KCX thành phố Hồ Chí Minh, trong đó quy định rõ: Cơ chế quản lý, sử dụng đối với khoản thu phí tiện ích công cộng tại các KCN, KCX; trách nhiệm quản lý và hình thức sở hữu đối với tài sản hình thành từ thu phí duy tu, tái tạo cơ sở hạ tầng, phí tiện ích công cộng tại các KCN, KCX... đảm bảo quản lý qua ngân sách, phù hợp với quy định của Luật NSNN	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác
11	Kiến nghị Bộ Tài nguyên và Môi trường	Hoạt động việc thực hiện giải pháp giảm sử dụng túi ni lông khó phân hủy của Thành phố Hồ Chí Minh theo Đề án của Chính phủ	Tham mưu trình Chính phủ: (i) Sửa đổi, bổ sung Nghị định số 155/2016/NĐ-CP trong đó bổ sung chế tài xử lý cụ thể đối với các trường hợp vi phạm trong lĩnh vực sản xuất túi ni lông; (ii) Ban hành quy định cấm sản xuất các loại túi ni lông khó phân hủy có chiều dày một lớp mỏng nhỏ hơn 30 micromet theo Đề án của Chính phủ ban hành theo Quyết định 582/QĐ-TTg ngày 11/04/2013.	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác
12	Kiến nghị Bộ Tài nguyên và Môi trường	Hoạt động việc thực hiện giải pháp giảm sử dụng túi ni lông khó phân hủy của Thành phố Hồ Chí Minh theo Đề án của Chính phủ	Xem xét bổ sung quy định tại Thông tư số 07/2012/TT-BTNMT về tỷ lệ thu hồi tái chế và điều kiện bắt buộc phải thực hiện kế hoạch thu hồi tái chế đối với các doanh nghiệp sản xuất túi ni lông thân thiện môi trường.	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác
13	Kiến nghị Bộ Tài Chính	Hoạt động việc thực hiện giải pháp giảm sử dụng túi ni lông khó phân hủy của Thành phố Hồ Chí Minh theo Đề án của Chính phủ	Tham mưu trình Chính phủ: (i) Sửa đổi điểm b, c Điều 1 Nghị định số 69/2012/NĐ-CP ngày 14/9/2012 của Chính phủ quy định về bao bì sử dụng để đóng gói sản phẩm thuộc đối tượng phải nộp thuế BVMT để tránh thất thu thuế và khuyến khích sử dụng các sản phẩm túi ni lông thân thiện môi trường; (ii) Bổ sung đầy đủ đối tượng chịu thuế BVMT đối với các loại túi ni lông khó phân hủy có tác hại đến môi trường chưa thuộc diện chịu thuế, trong đó có loại túi ni lông chữ T.	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác
V	Niên độ 2016				

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	Bộ Tài Chính	Ngân sách TP.HCM	<p>(1) Xem xét lại quy định tại điểm 2.5, khoản 2, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC về chứng từ chi phí thuế tài sản của cá nhân được đưa vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN, để đảm bảo rằng buộc các cá nhân có tài sản cho thuê phải thực hiện nghĩa vụ thuế đối với doanh thu cho thuê.</p> <p>(2) Bộ Tài chính chủ trì cùng Bộ Y tế và Tổng cục Hải quan rà soát lại mã số hàng hóa của một số mặt hàng được xác định mã hàng là thuốc (phân nhóm 300450 và 300490) theo Quyết định số 41/2007/QĐ-BYT ngày 20/11/2007 và Thông tư số 45/2016/TT-BYT ngày 20/12/2016 của Bộ Y tế chưa phù hợp với định nghĩa về thuốc và quy định hướng dẫn về phân loại hàng hóa để điều chỉnh về mã hàng phù hợp, hướng dẫn cơ quan Hải quan xác định đúng thuế suất, tính và thu đủ thuế từ hoạt động xuất nhập khẩu, tránh thất thu cho NSNN. (3) Xem xét, chỉnh sửa quy định tại khoản 4, Điều 6, Thông tư số 14/2015/TT-BTC cho phù hợp, tránh trường hợp trong quá trình triển khai thực hiện các tổ chức, cá nhân có liên quan hiểu sai rằng ngành hải quan được quyền ban hành các văn bản thông báo kết quả phân tích phân loại không đúng, làm thất thu NSNN.</p> <p>3. Chỉnh sửa quy định tại khoản 4, Điều 6, Thông tư số 14/2015/TT-BTC cho phù hợp, tránh trường hợp trong quá trình triển khai thực hiện các tổ chức, cá nhân có liên quan hiểu sai rằng ngành hải quan được quyền ban hành các văn bản thông báo kết quả phân tích phân loại không đúng, làm thất thu NSNN.</p> <p>4. Rà soát lại mã hàng trong danh mục ban hành theo Thông tư số 40/2016/TT-BYT ngày 04/11/2016 của Bộ Y tế đối với một số mặt hàng chưa phù hợp quy định hướng dẫn về phân loại hàng hóa, đảm bảo việc phân loại, xác định mã số hàng hóa đúng theo quy định hướng dẫn về phân loại hàng hóa, tránh thất thu cho NSNN.</p>	Chưa nhận được ý kiến của Bộ Tài chính	Nguyên nhân khác
2	Tổng cục Hải quan	Ngân sách TP.HCM	Thu hồi Công văn số 16224/BTC-TCHQ ngày 07/11/2014 về việc xử lý thuế nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu và Công văn số 4860/TCHQ-TXNK ngày 28/05/2015 về việc xử lý vướng mắc về hoàn thuế nhập khẩu (2 công văn trả lời riêng cho CTCP Đại Tân Việt) do không phù hợp quy định.	Chưa nhận được báo cáo của Tổng cục Hải quan về việc thực hiện kiến nghị	Nguyên nhân khác
3	Bộ Tài Chính	Dự án đầu tư xây dựng Cầu Đổng Nai mới và tuyến 2 đầu cầu từ ngã ba Tân Vạn đến điểm cuối tuyến tránh TP Biên Hòa theo hình thức hợp đồng BOT	Xây dựng ban hành văn bản hướng dẫn việc lập phương án tài chính đối với các dự án đầu tư theo hình thức Hợp đồng Xây dựng - Kinh doanh - Chuyển giao (BOT), cụ thể: xây dựng khung định mức chi phí quản lý thu phí; tỷ lệ trích lập quỹ dự phòng duy tu, bảo dưỡng; khung lợi nhuận và thời điểm chia lợi nhuận báo toán vốn của Nhà đầu tư; cách xác định một số chỉ tiêu tại phương án tài chính như chi phí vốn bình quân (tỷ suất chiết khấu), hệ số trượt giá, lãi suất huy động vốn; việc tính toán lợi nhuận của nhà đầu tư và chi phí lãi vay trong thời gian khai thác dự án khi tính dòng tiền hoàn vốn của dự án.	Chưa nhận được ý kiến của Bộ Tài chính	Nguyên nhân khác
4	Bộ Tài Chính	TCT Đầu tư PTĐT và KCN Việt Nam (IDICO)	Hướng dẫn cụ thể đối với các đơn vị có hoạt động đầu tư xây dựng kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp được Nhà nước cho thuê đất trả tiền hàng năm nhưng đã cho thuê lại đất có kết cấu hạ tầng theo hình thức thuê đất thu tiền một lần cho cả thời gian thuê trước ngày 01/7/2014	Chưa nhận được ý kiến của Bộ Tài chính	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan, tổ chức, cá nhân được kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
5	Bộ Tài Chính	Tổng công ty Du lịch Sài Gòn	Đề nghị Bộ Tài chính rà soát lại nội dung hướng dẫn tại Công văn số 5894/BTC-TCDN ngày 05/5/2016 cho phù hợp với các văn bản có hiệu lực pháp lý cao hơn; đồng thời, có văn bản hướng dẫn đối với các tập đoàn, tổng công ty nhà nước và các doanh nghiệp nhà nước khác dù bộ, ngành, UBND các địa phương khác (ngoài Thành phố Hồ Chí Minh) làm đại diện chủ sở hữu để thực hiện thống nhất trong phạm vi cả nước trước khi Nghị định số 126/2017/NĐ-CP có hiệu lực.	Chưa nhận được ý kiến của Bộ Tài chính	Nguyên nhân khác

**TỔNG HỢP DANH SÁCH CÁC ĐƠN VỊ CHƯA THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ CỦA KTNN VỀ  
KIỂM ĐIỂM TRÁCH NHIỆM TẬP THỂ, CÁ NHÂN ĐẾN 31/12/2022**

*(Kèm theo Phiếu trao đổi công việc ngày 28 tháng 4 năm 2023 của KTNN khu vực IV)*

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
<b>I. KHU VỰC IV</b>					
<b>L. NIÊN ĐỘ 2020</b>					
1	UBND TP Hồ Chí Minh	Kiểm toán chuyên đề việc quản lý quy hoạch, cấp phép xây dựng tại các đô thị giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh	1.1.10. Chỉ đạo kiểm tra, xác định trách nhiệm, tổ chức kiểm điểm và xử lý theo thẩm quyền đối với tập thể, cá nhân có liên quan đến các tồn tại, hạn chế, cụ thể: - Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường trong việc: (i) Tham mưu cho UBND TP.HCM chấp thuận giao đất, chuyển mục đích sử dụng đất cho 04 dự án trong đó có một phần diện tích đất kênh, rạch, đường do nhà nước quản lý xen kẹt trong khu đất thực hiện dự án theo hình thức chỉ định khi chưa có đầy đủ cơ sở pháp lý (Chỉ tiết tại Phụ lục số 14/BCKT-QH&CP); (ii) Tham mưu UBND Thành phố ban hành Quyết định chuyển mục đích sử dụng 54.895 m2 diện tích đất trồng lúa để thực hiện dự án Khu dân cư Phú Gia, huyện Nhà Bè khi chưa có ý kiến của Hội đồng nhân dân Thành phố theo quy định tại khoản 1 Điều 58 Luật Đất đai 2013.	KTNN chưa nhận được báo cáo của UBND Thành phố về kết quả thực hiện kiến nghị này.	Nguyên nhân khác
2	Chủ đầu tư có tỷ lệ giải ngân chưa đạt theo quy định	Kiểm toán ngân sách địa phương năm 2020 Thành phố Hồ Chí Minh; chuyên đề Công tác quản lý thu, việc thực hiện nghĩa vụ thuế đối với các doanh nghiệp có giao dịch liên kết giai đoạn 2017 - 2020 trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh	1.5. Kiến nghị xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan UBND Thành phố Hồ Chí Minh làm rõ và xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân người đứng đầu đối với các chủ đầu tư có tỷ lệ giải ngân chưa đạt theo quy định Nghị quyết 84/NQ-CP và Chương trình hành động về thúc đẩy tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công tại Quyết định số 3498/QĐ-UBND để xử lý; xem xét xử lý trách nhiệm các chủ đầu tư có thời gian thanh toán khối lượng hoàn thành chậm hơn quy định tại Nghị quyết số 84/NQ-CP (Chỉ tiết tại Phụ lục số 07.10/BCKT-NSĐP).	Đang thực hiện. UBND Thành phố đã có Công văn số 1191/UBND-KT chỉ đạo các đơn vị làm rõ và xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân người đứng đầu theo kiến nghị KTNN. Hiện nay các đơn vị đang rà soát, thực hiện kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước.	Nguyên nhân khác
<b>II. NIÊN ĐỘ 2019</b>					
1	Công ty mẹ - Tổng công ty Địa ốc Sài Gòn - TNHH MTV	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Địa ốc Sài Gòn - TNHH MTV	(2) Kiểm điểm, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các nội dung sau tại Công ty mẹ: (i) Quản lý không đầy đủ tài sản được giao về từ Công ty cổ phần Phát triển Địa ốc Sài Gòn 5 khi cổ phần hóa, (ii) Người đại diện vốn không thực hiện trách nhiệm yêu cầu doanh nghiệp nộp lợi nhuận, cổ tức được chia về Công ty mẹ; (iii) Trách nhiệm người đại diện vốn tại các công ty kinh doanh lỗ, mất vốn	Đang thực hiện: Theo báo cáo Tổng công ty đã có văn bản yêu cầu doanh nghiệp nộp lợi nhuận, cổ tức được chia về Công ty mẹ; có văn bản yêu cầu người đại diện vốn tại các công ty kinh doanh lỗ, mất vốn báo cáo, đề xuất hướng xử lý. Tuy nhiên, đến thời điểm kiểm tra, đơn vị chưa thực hiện kiểm điểm, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các nội dung trên.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
2	Công ty CP Đầu tư hạ tầng kỹ thuật Thành phố Hồ Chí Minh	Kiểm toán hoạt động xây dựng và việc quản lý, sử dụng vốn đầu tư Các dự án BT thuộc Khu đô thị mới Thủ Thiêm Thành phố Hồ Chí Minh	Kiểm điểm, xem xét xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến việc chỉ vượt mức quy định tại các hợp đồng khoán cho đội thi công dẫn tới phát sinh khoản công nợ lớn khó thu hồi (Công ty CP Đầu tư Xây dựng và Kinh doanh nhà Sài Gòn)	Đang thực hiện: UBND thành phố Hồ Chí Minh đã có văn bản số 4958/UBND-DA ngày 22/12/2020 giao Sở nội vụ chủ trì phối hợp với các Sở ngành và đơn vị liên quan kiểm điểm rút kinh nghiệm theo kiến nghị của KTNN. Sở Nội vụ đã có Công văn số 5422/SNV-TCBC&TCPCP ngày 28/12/2020 đề nghị các đơn vị liên quan rà soát, kiểm điểm rút kinh nghiệm, sau khi có kết quả sẽ họp thống qua kết quả kiểm điểm, hoàn chỉnh báo cáo UBND Thành phố. Sở Giao thông vận tải đã chủ trì họp kiểm điểm, đề nghị các đơn vị hoàn thiện hồ sơ để Sở Nội vụ tổng hợp báo cáo UBND Thành phố. Hiện nay các đơn vị đang hoàn thiện hồ sơ.	Nguyên nhân khác
3	Người đại diện vốn của Công ty mẹ - Tổng công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV tại các doanh nghiệp có vốn góp	Kiểm toán báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2019 của Tổng công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV	Xem xét kiểm điểm trách nhiệm người đại diện vốn của Công ty mẹ tại các doanh nghiệp có vốn góp chưa có biện pháp quản lý kịp thời để tránh thua lỗ, thất thoát vốn đầu tư tại các công ty con, công ty liên doanh, liên kết có kết quả kinh doanh lỗ (gồm 01 công ty con do Công ty mẹ - Tổng công ty nắm giữ 100% vốn điều lệ; 05 công ty liên doanh, liên kết)	Đang thực hiện: Tổng Công ty đã có văn bản gửi cho người đại diện phần vốn của Tổng Công ty tại các đơn vị, thực hiện rà soát, báo cáo nguyên nhân chủ quan, khách quan về tình trạng kinh doanh không hiệu quả tại đơn vị và đề ra phương hướng, biện pháp kịp thời để tránh thua lỗ, thất thoát vốn đầu tư. Các đơn vị đã có báo cáo TCT, TCT đang xem xét xử lý.	Nguyên nhân khác
4	Công ty mẹ - Tổng công ty Cơ khí giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV		2. Đề nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh xem xét kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan trong việc chưa ký hợp đồng thuê đất tại 04 khu đất với diện tích 542.973,4m <sup>2</sup> do Tổng công ty Cơ khí Giao thông vận tải Sài Gòn đang quản lý, sử dụng.	Đơn vị chưa có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
5	Sở tài chính tỉnh Bình Dương	Kiểm toán hoạt động quét, thu gom, vận chuyển và xử lý rác thải sinh hoạt trên địa bàn tỉnh Bình Dương giai đoạn 2017 - 2019	7. Kiến nghị kiểm điểm, rút kinh nghiệm trong công tác quản lý (3) Đối với Sở Tài chính: về hạn chế trong công tác thẩm định, quản lý về giá đối với lĩnh vực trên địa bàn.	Đơn vị chưa có báo cáo tình hình thực hiện	Nguyên nhân khác
6	UBND TP Hồ Chí Minh	Kiểm toán Dự án đầu tư xây dựng 04 tuyến đường chính trong Khu đô thị mới Thủ Thiêm và Dự án đầu tư xây dựng cầu Thủ Thiêm 2 theo hình thức Hợp đồng BT	Đề nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh chỉ đạo các đơn vị có liên quan rà soát kiểm điểm, chấn chỉnh rút kinh nghiệm đối với các hạn chế, tồn tại trong quá trình triển khai thực hiện dự án: 1. Đối với các cơ quan nhà nước có thẩm quyền: Chưa kịp thời cập nhật chỉ số giá năm 2012 để tính lại chỉ phí trượt giá trong Tổng mức đầu tư dự án 04 tuyến đường chính; công tác giải phóng mặt bằng; công tác thanh toán Hợp đồng BT. 2. Đối với Nhà đầu tư: Công tác lập, phê duyệt thiết kế dự toán, hợp đồng, nghiệm thu thanh toán các gói thầu.	Đang thực hiện; UBND thành phố Hồ Chí Minh đã có văn bản số 4958/UBND-DA ngày 22/12/2020 giao Sở nội vụ chủ trì phối hợp với các Sở ngành và đơn vị liên quan kiểm điểm rút kinh nghiệm theo kiến nghị	Nguyên nhân khác
7					Nguyên nhân khác
<b>III. NIÊN ĐỘ 2018</b>					
1	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	Chuyên đề Việc quản lý, sử dụng đất trong và sau quá trình CPH DNNN giai đoạn 2011-2017 tại 4 tỉnh, thành phố: TP Hồ Chí Minh, Tây Ninh, Bình Dương, Long An	Đối với UBND Thành phố Hồ Chí Minh (7) Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc giao đất chỉ định không thông qua đấu giá theo quy định pháp luật, việc xác định nghĩa vụ tài chính chưa chính xác, việc chậm tham mưu phê duyệt giá đất, thiếu kiểm tra các dự án chậm tiến độ, không tham mưu báo cáo theo yêu cầu của Thủ tướng Chính phủ tại Công văn số 10285/VPCP-DMDN ngày 29/11/2016, Thông báo số 563/TB-VPCP ngày 07/12/2017 của của Văn phòng Chính phủ.	Đang thực hiện. Nguyên nhân đang thực hiện: Sở Nội vụ đã có văn bản số 4930/SNV-TCBC ngày 03/12/2019 thực hiện theo chỉ đạo của UBND thành phố tại văn bản số 10932/VP-ĐT ngày 21/11/2019 về việc chỉ đạo thực hiện kiểm nghị của KTNN. Đối với nội dung kiểm điểm trách nhiệm cá nhân, tập thể có liên quan, Sở Nội vụ đề nghị Sở TNMT phối hợp với các đơn vị trên xác định mức độ, trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan để tham mưu, báo cáo UBND thành phố xem xét kiểm điểm; đồng thời xem xét việc kiểm điểm theo phân cấp thành phố quản lý cán bộ.	Nguyên nhân khác



STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
2	UBND thành phố Hồ Chí Minh	Chuyên đề Việc thực hiện các dự án theo hình thức hợp đồng BT trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh giai đoạn 2014-2018	3. Kiến nghị xử lý trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan đến các sai phạm phát hiện trong quá trình kiểm toán Đề nghị UBND thành phố Hồ Chí Minh tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân của các đơn vị liên quan sai phạm trong việc: Xây dựng và công bố danh mục dự án; lập dự án đầu tư; điều chỉnh dự án đầu tư; ký kết Hợp đồng BT; điều chỉnh hợp đồng BT; thực hiện chức năng của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quản lý; thanh, quyết toán Hợp đồng BT; không xử lý các vi phạm hợp đồng của Nhà đầu tư dự án; thanh toán vốn đầu tư không đúng quy định khi chấp thuận hồ sơ thủ tục thanh toán vượt TMDT được duyệt, vượt giá trị Hợp đồng BT; không có kế hoạch vốn được giao.	Chưa thực hiện. Nguyên nhân chưa thực hiện: UBND Thành phố đã có văn bản số 418/UBND-DA ngày 08/2/2020 giao Sở Nội vụ thực hiện kiến nghị này. + Sở Nội vụ đã có các văn bản đốc thúc các Sở, ban, ngành thực hiện xác định nội dung, tập thể, cá nhân liên quan đến các sai phạm phát hiện trong quá trình kiểm toán. Sở Nội vụ đang cập nhật tình hình thực hiện của các đơn vị và báo cáo lại UBND thành phố.	Nguyên nhân khác
3	UBND Thành phố Hồ Chí Minh	Thành phố Hồ Chí Minh	1.4: Đề nghị UBND Thành phố kiểm điểm tập thể, cá nhân liên quan: (1) Các sai sót tại Ban quản lý Khu công nghệ cao đối với dự án Xây dựng đường giao thông D4: (i) việc nghiệm thu, thanh toán khối lượng thi công không đúng thiết kế các hạng mục: đào bóc dỡ dỡ quai; vận chuyển đất đổ đi; (ii) việc hiện trạng hạng mục Đắp cát nền đường đến cao độ +1,8m làm bãi công nghệ không phù hợp hồ sơ hoàn công. (3) Sở KH&ĐT trong việc tham mưu bố trí kế hoạch vốn cho các dự án không có trong kế hoạch đầu tư công trung hạn 2016-2020; tạm ứng và thu hồi tạm ứng kế hoạch vốn không đúng quy định. (4) Các sai sót, tồn tại trong việc lập, thẩm định và phê duyệt dự toán Hạng mục Di dời tuyến ống cấp nước D100mm, D150mm, D200mm và D375mm và hạng mục Di dời tuyến ống cấp nước D500mm và D450mm thuộc dự án Xây dựng Hệ thống thoát nước đường Đỗ Xuân Hợp (từ Xa lộ Hà Nội đến cầu Rạch Chiếc) và hạng mục Di dời hệ thống cấp nước (D400, D800) thuộc dự án Xây dựng hệ thống thoát nước đường An Dương Vương (từ cầu Mỹ Thuận đến bến Phú Định), Quận 8 và Bình Tân.	KN số (1), (3) và (4): Đang thực hiện. Nguyên nhân đang thực hiện: UBND TP. Hồ Chí Minh đã có Công văn số 782/UBND-KT ngày 06/3/2020 chỉ đạo Sở Nội vụ chủ trì, hướng dẫn các đơn vị có liên quan thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước. Theo đó, Sở Nội vụ đã có Kế hoạch số 249/KH-SNV ngày 14/8/2020 về kiểm điểm tập thể, cá nhân có liên quan theo kết luận của Kiểm toán Nhà nước tại Thông báo số 644/TB-KTNH ngày 18/12/2019. Tuy nhiên, Sở Nội vụ chưa có báo cáo về kết quả thực hiện theo nhiệm vụ được phân công.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
	Tỉnh Bình Dương		<p>UBND tỉnh Bình Dương — —</p> <p>(11) Chỉ đạo kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai sót, tồn tại trong quản lý, thực hiện các nhiệm vụ được giao:</p> <p>- Tại Quý Đầu tư phát triển đối với các tồn tại về việc một số hợp đồng cho vay không có dự án đầu tư cụ thể hoặc không thuộc danh mục các lĩnh vực dự án đầu tư cho vay theo quy định tại Điều 5 Quyết định số 3597/QĐ-UBND ngày 26/12/2016 của UBND tỉnh Bình Dương với số tiền cho vay không đúng quy định là 1.099,152 tỷ đồng,</p> <p>- Việc ban hành Văn bản số 2945/UBND-KTN ngày 17/8/2016 của UBND tỉnh Bình Dương cho phép lựa chọn áp dụng đơn giá XDCB năm 2013, 2014 do UBND tỉnh ban hành hoặc thực hiện theo hướng dẫn của Thông tư 05/2016/TT-BXD ngày 10/3/2016 của Bộ Xây dựng dẫn tới dự toán một số dự án được phê duyệt trong giai đoạn này (năm 2016 đến năm 2017) áp dụng theo đơn giá XDCB năm 2013, 2014 cao hơn so với việc áp dụng hướng dẫn của Bộ Xây dựng.</p> <p>- Việc ban hành Quyết định số 1279/QĐ-UBND điều chỉnh giảm tiền cấp quyền khai thác khoáng sản không đúng quy định, làm giảm thu NSNN đối với 8 doanh nghiệp số tiền 11,695 tỷ đồng.</p>	Chưa thực hiện. Nguyên nhân chưa thực hiện: UBND Tỉnh có Công văn 6211/UBND-KT ngày 04/12/2019 về việc thực hiện kiến nghị của KTNN. Tuy nhiên, đơn vị chưa có báo cáo với UBND Tỉnh và KTNN.	Nguyên nhân khác
4	UBND tỉnh Bình Dương	Tỉnh Bình Dương	<p>UBND tỉnh Bình Dương</p> <p>(11) Chỉ đạo kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai sót, tồn tại trong quản lý, thực hiện các nhiệm vụ được giao:</p> <p>- Tại Ban Quản lý đầu tư xây dựng công trình tỉnh Bình Dương đối với các tồn tại trong quản lý, sử dụng vốn đầu tư Dự án Bệnh viện Lao và bệnh phổi; Dự án Bệnh viện Tâm thần: (i) Thu thập thông tin về giá vật tư, thiết bị để xác định giá thị trường không đầy đủ, thiếu căn cứ để xác định; áp dụng đơn giá cửa Euro Window lắp đặt cho công trình và biện pháp thi công cốppha không kính tế. (ii) Đưa ra các yêu cầu kỹ thuật không mang tính chất đặc thù của gói thầu dẫn đến hạn chế nhà thầu tham gia; không yêu cầu nhà thầu chào thầu thương hiệu, xuất xứ, quy cách kỹ thuật, tiêu chuẩn sản xuất đối với cửa nhựa lõi thép (chiếm 10% giá trị gói thầu); đưa ra biện pháp thi công không thống nhất với biện pháp thi công trong Thiết kế bản vẽ thi công - Dự toán. (iii) Phê duyệt điều chỉnh nhà cung cấp thang máy từ Misubisi Korea sang nhà cung cấp Á Châu (Việt Nam); phê duyệt nhà cung cấp cửa nhựa lõi thép không kèm theo các yêu cầu chất lượng, thương hiệu, quy cách vật tư sử dụng và hồ sơ năng lực nhà sản xuất, nhà cung cấp. (iv) Thi công, nghiệm thu, thanh toán không đúng thiết kế. (v) Thay đổi vật tư sử dụng xi măng PCB 40, sang sử dụng xi măng PCS0; nghiệm thu thanh toán thiết bị thang máy, cửa nhựa lõi thép không tương đương với thương hiệu nhà sản xuất, chất lượng theo thiết kế - dự toán và cam kết dự thầu nhưng không thương thảo điều chỉnh giá để giảm chi phí đầu tư dự án.</p>	Chưa thực hiện. Nguyên nhân chưa thực hiện: UBND Tỉnh có Công văn 6211/UBND-KT ngày 04/12/2019 về việc thực hiện kiến nghị của KTNN. Tuy nhiên, đơn vị chưa có báo cáo với UBND Tỉnh và KTNN.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
	UBND Tỉnh Bình Dương		<p>Đối với UBND Tỉnh Bình Dương</p> <p>(11) Chỉ đạo kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai sót, tồn tại trong quản lý, thực hiện các nhiệm vụ được giao:</p> <p>- Tại Sở Kế hoạch và Đầu tư đối với các tồn tại trong việc tham mưu: (i) Giao chi tiết kế hoạch vốn cho 17 dự án không có trong Kế hoạch đầu tư công trung hạn số vốn 198,3 tỷ đồng vì phạm quy định tại khoản 1, Điều 56, Luật Đầu tư công; (ii) Điều chỉnh bổ sung kế hoạch vốn năm 2018 không dựa trên nhu cầu vốn của Ban QLĐT XDCT tỉnh Bình Dương, dẫn đến cuối năm không giải ngân được phải hủy dự toán gây lãng phí NSNN.</p>	Chưa thực hiện. Nguyên nhân chưa thực hiện: UBND Tỉnh có Công văn 6211/UBND-KT ngày 04/12/2019 về việc thực hiện kiến nghị của KTNN. Tuy nhiên, đơn vị chưa có báo cáo với UBND Tỉnh và KTNN.	Nguyên nhân khác.

#### IV. NIÊN ĐỘ 2017

##### I. Việc ưu đãi đầu tư và thực hiện nghĩa vụ với NSNN của các doanh nghiệp đầu tư xây dựng kinh doanh kết cấu hạ tầng khu công nghiệp, khu chế xuất (KCN, KCX) trên địa bàn Thành

1	Tập thể, cá nhân có liên quan	Kiến nghị Bộ Kế hoạch - Đầu tư	Kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc cấp Giấy phép đầu tư điều chỉnh số 1645/GPĐC9, trong đó cho phép Chi nhánh Công ty TNHH Dầu thực vật Cái Lân được hưởng ưu đãi thuế TNDN không đúng quy định của pháp luật về thuế TNDN.	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác
2	Tập thể, cá nhân có liên quan	Kiến nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh	Chỉ đạo kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan về: (i) phê duyệt điều chỉnh quy hoạch các KCN chưa phù hợp; trong quản lý kiểm tra giám sát để xây ra một số trường hợp xây dựng chưa phù hợp quy hoạch, hoạt động không đúng lĩnh vực ngành nghề được cấp chứng nhận đầu tư trong KCN, KCX và sử dụng đất tại các KCN không phù hợp với quy hoạch được phê duyệt; (ii) Về khâu trừ tiền bồi thường giải phóng mặt bằng tại KCN An Hạ không đúng quy định; (iii) Việc Cty Xây dựng và Kinh doanh nhà Phú Nhuận sử dụng đất được giao để thực hiện dự án KCN Tam Bình nhưng cho Công ty liên doanh Sepzone Linh Trung thuê lại để đầu tư Khu chế xuất Linh Trung 2 khi chưa đầu tư cơ sở hạ tầng, không đủ điều kiện để cho thuê theo quy định pháp luật; (iv) việc thu tiền sử dụng đất KCN Tam Bình theo giá đất nông nghiệp, không phù hợp với mục đích sử dụng đất làm giảm số phải nộp NSNN.	Đơn vị chưa nhận được văn bản liên quan của Bộ Tài chính đến các nội dung kiến nghị kiểm toán	Nguyên nhân khác

##### 2. Thành phố Hồ Chí Minh

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiểm nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiểm nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
1	Tập thể, cá nhân có liên quan	Kiểm nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh	<p>Kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến các sai sót, tồn tại trong quản lý và thực hiện nhiệm vụ, gồm:</p> <p>(i) Việc còn nhiều khu đất do Nhà nước trực tiếp quản lý hiện các tổ chức, cá nhân đang sử dụng chưa được ký hợp đồng thuê đất, chưa cung cấp thông tin địa chính và lập bộ thu tiền thuê đất theo quy định;</p> <p>(ii) Không trình HĐND xem xét, có ý kiến trước khi phê duyệt danh mục và mức vốn phân bổ cho từng dự án sử dụng vốn ngân sách; bố trí vốn đầu tư cho dự án không thuộc nhiệm vụ chỉ của ngân sách địa phương;</p> <p>(iii) Việc tham mưu cho phê duyệt dự toán hạng mục "Xây dựng hạng mục Hào kỹ thuật" tính thêm chi phí gián tiếp chưa đúng quy định làm tăng giá trị dự toán 23,2 tỷ đồng và ký phụ lục hợp đồng hạng mục "Xây dựng hạng mục Hào kỹ thuật" khi chưa phê duyệt dự án đầu tư, kế hoạch đầu thầu, làm thất thoát NSNN.</p> <p>(iv) Việc chậm thu hồi, hoàn trả và thanh toán các khoản tạm ứng từ ngân sách, tạm ứng từ nguồn thu tiền bán tài sản qua sắp xếp, xử lý nhà đất dẫn đến việc quản lý, sử dụng nguồn vốn NSNN không hiệu quả.</p> <p>(v) Việc tham mưu cho UBND Thành phố trong chỉ đạo Tổng công ty Bến Thành TNHH MTV góp bổ sung vốn 33,6 tỷ đồng vào Công ty CP Vàng bạc đá quý Bến Thành (Công ty BTJ) làm tăng số vốn nhà nước có khả năng mất do Công ty BTJ tiếp tục kinh doanh bị lỗ.</p> <p>(vi) Trách nhiệm tại Công ty TNHH MTV Phát triển công nghiệp Tân Thuận trong quản lý tài chính: việc chuyển nhượng 280 nền nhà ở tái định cư tại Khu dân cư Long Hậu từ 2006 - 2011 nhưng chưa ghi nhận doanh thu và kê khai nghĩa vụ với NSNN, chậm ký hợp đồng chuyển nhượng và chậm thanh toán nhiều năm, thỏa thuận nguyên tắc không nêu rõ giá thanh toán phải theo sát giá thị trường; việc thanh toán đủ tiền nhận chuyển nhượng theo giá tạm tính cho 214 nền nhà tái định cư tại Khu định cư số 04 - xã Phong Phú khi chủ đầu tư chưa hoàn thành việc đền bù, xây dựng hạ tầng; việc thỏa thuận chuyển nhượng 50 nền đất ở thương mại tại Khu định cư An Phú Tây, H.Bình Chánh khi chưa có giấy chứng nhận chuyển quyền sử dụng đất; việc thanh toán cho người bán vượt khối lượng phải thanh toán kéo dài nhiều năm chưa được thu hồi.</p> <p>(vii) Trách nhiệm tại Công ty TNHH MTV thoát nước đô thị TP.HCM trong ký hợp đồng và ứng trước tiền cho Công ty TNHH Rungsucarocnit Tunnelling (RJK - Thái Lan) 12,0 tỷ đồng không có biện pháp đảm bảo tài sản và không hợp lý, hiện không thu hồi được cũng như không có giá trị dịch vụ cung cấp tương ứng để thanh toán</p>	UBND Thành phố đang chỉ đạo thực hiện kiểm nghị	Nguyên nhân khác
<b>3. Hoạt động Đầu tư xây dựng, việc thực hiện các mục tiêu xây dựng và phát triển Khu công nghệ cao (CNC) Thành phố Hồ Chí Minh</b>					
4	Tập thể, cá nhân có liên quan	Kiểm nghị UBND Thành phố Hồ Chí Minh	<p>Chỉ đạo tổ chức xem xét trách nhiệm tập thể, cá nhân có liên quan đến việc: (i) Xây dựng đơn giá thuê đất không theo quy định pháp luật, tính thiếu chi phí khi xây dựng đơn giá thuê trên cơ sở chi phí; (ii) Ký hợp đồng cho thuê đất đối với Công ty Nidec Scimitsu với giá đất tính tiền thuê đất thấp hơn quy định tại Quyết định 5754/QĐ-UBND của UBND Thành phố và chấp thuận cho Công ty Cổ phần Dệt may Sài Gòn thuê đất thực hiện Dự án Công viên Thiên Niên Kỷ được miễn tiền thuê đất đối với diện tích đất phục vụ kinh doanh không đúng quy định; (iii) Cấp phép đầu tư cho các dự án không thuộc đối tượng được đầu tư vào Khu CNC Tp. Hồ Chí Minh; (iv) Việc bố trí vốn từ NSNN cho các dự án đầu tư hạ tầng kỹ thuật nhà ở, nhà lưu trữ cho công nhân trong Khu CNC không theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 99/2003/NĐ-CP ngày 28/8/2003 của Chính phủ (3 dự án tại Phụ lục số 09/BCKT-KCNC) và việc vay vốn từ Quỹ hỗ trợ phát triển thành phố với nợ vay là 1.000 tỷ đồng, trả tiền lãi 591.931 triệu đồng; (v) Việc Sơ Kế hoạch và Đầu tư cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp đối với 22 doanh nghiệp thuê nhà xưởng, văn phòng làm trụ sở và hoạt động trong Khu CNC Tp. Hồ Chí Minh nhưng không đáp ứng điều kiện được hoạt động trong Khu CNC và không thông qua Ban Quản lý Khu CNC-Tp. Hồ Chí Minh.</p>	Tại Công văn số 217/UBND-KT ngày 18/01/2019, UBND thành phố báo cáo sẽ tổ chức họp kiểm điểm rút kinh nghiệm các đơn vị có liên quan, thực hiện chấn chỉnh các hoạt động tại Khu Công nghệ cao trong thời gian tới.	Nguyên nhân khác

STT	Tên cơ quan tổ chức thực hiện kiến nghị	Trích từ báo cáo kiểm toán	Nội dung kiến nghị chưa thực hiện	Nguyên nhân chưa thực hiện	
				Thuyết minh nguyên nhân	Phân loại
1	2	3	4	5	6
<b>4. Tỉnh Long An</b>					
1	Tập thể, cá nhân có liên quan	Kiến nghị UBND tỉnh Long An	<p>Chỉ đạo các đơn vị có liên quan kiểm tra làm rõ để kiểm điểm trách nhiệm tập thể và cá nhân của các cơ quan, đơn vị liên quan đến các tồn tại sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sở Kế hoạch và Đầu tư: (i) Thẩm định, trình phê duyệt các dự án sử dụng nguồn vốn NSTW khi chưa được Bộ Kế hoạch và Đầu tư thẩm định nguồn vốn và khả năng cân đối vốn; (ii) Tham mưu UBND tỉnh: bố trí vốn các dự án nhóm B. C kéo dài quá thời gian quy định; bố trí vốn đầu tư cho Chương trình mục tiêu quốc gia xây dựng nông thôn mới từ nguồn thu XSKT không đảm bảo mức tối thiểu 10% theo quy định; thông báo kế hoạch vốn chưa kịp thời dẫn đến các đơn vị quản lý sử dụng chưa chủ động trong tổ chức thực hiện; chấp thuận chỉ định thầu không đúng quy định.</li> <li>- Các Ban quản lý dự án được kiểm toán: (i) Lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt thiết kế, dự toán chưa tốt dẫn đến phải bổ sung, điều chỉnh thiết kế làm tăng tổng mức đầu tư, kéo dài thời gian thực hiện dự án, làm giảm hiệu quả đầu tư; (ii) Không xác định cụ thể cơ cấu cho từng nguồn vốn trước khi trình thẩm định, phê duyệt các dự án đầu tư, chưa kịp thời lập, thẩm định, phê duyệt điều chỉnh nguồn vốn và cơ cấu nguồn vốn đầu tư trước khi thực hiện bổ sung nguồn vốn trong quyết định đầu tư ban đầu; điều chỉnh cơ cấu tổng mức đầu tư dự án nhưng không báo cáo cấp quyết định đầu tư; (iii) Xác định chi phí dự phòng trong dự toán gói thầu xây lắp không đúng quy định; (iv) Nghiệm thu, thanh toán, quyết toán khối lượng công việc hoàn thành khi chưa đủ hồ sơ theo quy định; (v) Chậm lập báo cáo quyết toán dự án hoàn thành; (vi) Lập hồ sơ mời thầu một số công tác chưa phù hợp với hồ sơ thiết kế; (vii) Thương thảo hợp đồng xây dựng trước khi có Báo cáo đánh giá hồ sơ dự thầu; (viii) Điều chỉnh giá hợp đồng tư vấn xây dựng công trình khi không có yếu tố phát sinh theo quy định của hợp đồng; (ix) Điều chỉnh giá hợp đồng thi công không tuân thủ quy định về trường hợp được điều chỉnh, hình thức hợp đồng và quy định tại các văn bản pháp luật có liên quan.</li> <li>- Trách nhiệm các cơ quan, đơn vị để xảy ra tình trạng nợ đọng XD/CB theo quy định pháp luật về đầu tư công và các quy định pháp luật hiện hành; trách nhiệm các đơn vị chủ đầu tư không thực hiện công tác báo cáo giám sát đánh giá đầu tư theo quy định.</li> <li>- UBND TP. Tân An: (i) Phê duyệt kế hoạch đấu thầu, phê duyệt hồ sơ thiết kế, dự toán không đúng thẩm quyền; (ii) sử dụng nguồn tăng thu tiền sử dụng đất để chi thường xuyên không đúng quy định.</li> <li>- UBND H. Đức Hòa và UBND H. Cần Giuộc liên quan đến các vấn đề tồn tại trong tổ chức định giá, tổ chức bán đấu giá đất công.</li> </ul>	UBND tỉnh chưa báo cáo nguyên nhân chưa thực hiện các kiến nghị này	Nguyên nhân khác