

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 22 tháng 01 năm 2021

THÔNG BÁO KẾT LUẬN

Kết luận thanh tra về thanh tra lại đối với Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Thanh tra Sở Tài chính về thanh tra tài chính Công ty TNHH Một thành viên 27/7 thành phố.

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Ủy ban nhân dân thành phố tại Công văn số 2362/UBND-NCPC ngày 25 tháng 5 năm 2018, Chánh Thanh tra thành phố có Quyết định thanh tra số 151/QĐ-TTTP-P8 ngày 22 tháng 6 năm 2018 về thanh tra lại đối với Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra của Thanh tra Sở Tài chính về thanh tra tài chính tại Công ty TNHH Một thành viên 27/7 thành phố.

Ngày 26 tháng 11 năm 2018, Chánh Thanh tra Thành phố đã ban hành Kết luận thanh tra số 40/KL-TTTP-P8; được Ủy ban nhân dân Thành phố chấp thuận, thống nhất chỉ đạo xử lý tại Thông báo số 206/TB-VP ngày 16 tháng 4 năm 2019 của Văn phòng Ủy ban nhân dân Thành phố.

Căn cứ Điều 39 Luật Thanh tra số 56/2010/QH12 ngày 15 tháng 11 năm 2010, Điều 46 Nghị định số 86/2010/NĐ-CP ngày 22 tháng 9 năm 2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra, Chánh Thanh tra Thành phố thông báo Kết luận thanh tra như sau:

I. NỘI DUNG THANH TRA VÀ THỜI KỲ THANH TRA:

1. Nội dung thanh tra:

Thanh tra lại đối với Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra của Thanh tra Sở Tài chính về thanh tra tài chính tại Công ty TNHH Một thành viên 27/7 thành phố.

2. Thời kỳ thanh tra:

Theo thời gian phát sinh vụ việc.

II. KẾT LUẬN THANH TRA:

Thanh tra thành phố thống nhất với các kiến nghị xử lý thuộc thẩm quyền của Thanh tra Sở Tài chính đối với những tồn tại của Công ty 27/7 đã nêu tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra ngày 25 tháng 10 năm 2017, gồm: có 15/19 kiến nghị liên quan các sai phạm đã nêu trong kết luận thanh tra được trích dẫn văn bản phù hợp quy định (các kiến nghị liên quan việc lập phương án vay tiền Ngân hàng, vay tiền cá nhân; vượt thẩm quyền khi cho phép Giám đốc Công ty được ký hạn mức tín dụng vay tiền Ngân hàng, không lập phương án vay tiền trình Hội đồng thành viên phê duyệt, việc chỉ đạo lập kế hoạch và kiểm soát nguồn tiền để vay nợ và trả nợ, chỉ đạo và giám sát việc phân loại nợ phải thu, nợ phải trả theo quy định; việc đổi chiếu xác nhận số nợ phải thu, nợ phải trả; xử lý về tài chính (các khoản nộp về quỹ phòng chống thuốc lá, thuế tiêu thụ đặc biệt, điều chỉnh số liệu tài chính: quỹ khấu hao, lợi nhuận quỹ đầu tư phát



triển, quỹ dự phòng, rút kinh nghiệm trong việc quản lý hồ sơ bổ nhiệm kế toán trưởng), 02/19 kiến nghị được kết luận có sai phạm nhưng trích dẫn văn bản chưa phù hợp về thẩm quyền, thời điểm sai phạm, so sánh tỷ lệ lỗ của Công ty PPM (thẩm quyền đối với việc tạm giao, cho thuê tài sản cố định, tỷ lệ lỗ trên vốn điều lệ của Công ty PPM), 01/19 kiến nghị chưa đủ cơ sở kết luận sai phạm (hiệu quả quản lý “kinh doanh” liên quan vay tiền ngân hàng, cá nhân để nộp thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế giá trị gia tăng), 01/19 kiến nghị không có sai phạm (Công ty lập giấy nhận nợ, khé ước vay thay cho hợp đồng vay vốn).

Đối với 06 kiến nghị Ủy ban nhân dân thành phố chỉ đạo chuyển cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố của Thanh tra Sở Tài chính, trong đó 01/06 kiến nghị đã được Ủy ban nhân dân thành phố chỉ đạo, xử lý và Công ty 27/7 đã thực hiện xong (liên quan quản lý, sử dụng mặt bằng), 01/06 kiến nghị quan hệ dân sự giữa người vay và cho vay (công nợ phải trả của Công ty 27/7 với bà Hồng do chưa thông nhất cách tính lãi vay), 02/06 kiến nghị qua kết quả thanh tra lại chưa có chứng cứ về dấu hiệu hành vi vi phạm (thành lập Công ty PPM, mua bán giữa Công ty 27/7, PPM và giữa 27/7 với Công ty TNHH Doosol Việt Nam; quản lý lỏng lẻo, việc mất sổ tài sản cố định liên quan trực lợi các dự án đầu tư, mua sắm, thanh lý tài sản), 02/06 kiến nghị không có chứng cứ hoặc không có trong nội dung, kết quả thanh tra để kiến nghị chuyển cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố (dự án 258,95 ha cao su tại Bình Phước, dự án Resort Phương Nam - Cần Giờ).

Tuy nhiên, theo Công văn số 2711/TTCP-V.I ngày 26 tháng 10 năm 2017 kèm Biên bản làm việc của Thanh tra Chính phủ ngày 30 tháng 10 năm 2017 về chuyển giao kết quả thanh tra việc tái cơ cấu liên quan dự án nêu trên với Thanh tra Sở Tài chính và qua thanh tra lại, nhận thấy ông Nguyễn Hoàng Viễn - nguyên Giám đốc Công ty, Chủ tịch Hội đồng thành viên có dấu hiệu vì vụ lợi, động cơ cá nhân, mà lợi dụng chức vụ, quyền hạn, không thực hiện đúng nhiệm vụ khi quyết định đầu tư và ký hợp đồng vượt thẩm quyền đối với các vụ việc sau:

- Thực hiện không đúng Phương án đầu tư của Công ty 27/7, Giấy chứng nhận đầu tư do Ủy ban nhân dân tỉnh Bình Phước cấp năm 2009, Hợp đồng giao khoán đất lâm nghiệp của Ban Quản lý rừng phòng hộ Bù Gia Phúc khi không đầu tư, khai thác trên diện tích đất được giao khoán 258,95 ha cao su tại Bình Phước mà ký hợp đồng giao khoán lại cho bà Nguyễn Thị Thông (chị vợ ông Viễn), ủy quyền Chi nhánh của Công ty tại tỉnh Bình Phước ký hợp đồng giao khoán cho Công ty TNHH Cao su Hoàng Linh để trồng cây cao su trên phần diện tích đất 258,95 ha, hiện đã phát sinh khiếu kiện, tranh chấp hợp đồng giao khoán (104 ha với bà Thông); cũng như việc chấp thuận cho Ban Chấp hành Công đoàn huy động vốn của cán bộ, nhân viên Công ty (có sự chấp thuận của Công đoàn Sở Lao động - Thương binh và Xã hội) với số tiền 13,07 tỷ đồng từ năm 2006 để trồng thử nghiệm cao su nhưng không theo dõi trên sổ sách kế toán Công ty (ngoài khoản thu hồi từ Công ty TNHH Cao su Hoàng Linh để hoàn trả lại cho các cá nhân góp vốn) làm ảnh hưởng đến quyền lợi của những người góp vốn.

- Vượt thẩm quyền khi quyết định đầu tư dự án và ký hợp đồng với bà Nguyễn Thị Thông (chị vợ) mua dây chuyền sản xuất sợi thuốc lá (35,3 tỷ đồng

- chưa có VAT), không tổ chức đấu thầu theo quy định, lợi dụng chức vụ, quyền hạn khi quyết định nộp thuế thu nhập cá nhân khi hoàn trả vốn góp thực hiện dự án đầu tư xây dựng khu dân cư 6B - Lô số 5 - Đô thị Nam thành phố tại xã Bình Hưng, huyện Bình Chánh để mua dây chuyền sản xuất sợi thuốc lá đến nay không thu hồi được là 2,149 tỷ đồng.

- Ký kết hợp đồng liên kết hợp tác và thuê mặt bằng với vợ là bà Nguyễn Thị Hồng Vân để đầu tư khai thác tại dự án Resort Phương Nam, huyện Cần Giờ với tổng chi phí đầu tư ban đầu là 9,3 tỷ đồng, nhưng Công ty 27/7 không được khai thác sử dụng từ tháng 3 năm 2015 đến nay (do tranh chấp kéo dài) với giá trị còn lại là 7,01 tỷ đồng Công ty 27/7 vẫn phải trích khấu hao vào chí phí hoạt động kinh doanh.

Do đó việc chuyển cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố để làm rõ đối với ông Nguyễn Hoàng Viễn về các vụ việc nêu trên là có cơ sở.

Ngoài ra, đối với kiến nghị xử lý của Thanh tra Sở Tài chính về tổ chức kiểm điểm trách nhiệm Hội đồng thành viên và Giám đốc (từng thời kỳ) liên quan những sai phạm tại Công ty 27/7 là thuộc thẩm quyền của Chủ tịch Ủy ban nhân dân thành phố; việc tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với Kế toán trưởng Công ty 27/7 (từng thời kỳ) do Chủ tịch Hội đồng thành viên tổ chức; kiến nghị liên quan Sở Tài nguyên và Môi trường, Cục thuế thành phố về việc xác định giá trị hợp đồng, nghĩa vụ thuế đối với việc sử dụng mặt bằng của Công ty 27/7 do Ủy ban nhân dân thành phố chỉ đạo. Những nội dung kiến nghị liên quan sai phạm, thiếu sót của Hội đồng quản trị, Kế toán trưởng Công ty chưa được Thanh tra Sở Tài chính đề cập đến trách nhiệm của Kiểm soát viên và trách nhiệm của Giám đốc Công ty 27/7 đối với những nội dung kiến nghị liên quan lĩnh vực kế toán; cũng như chưa kiến nghị xử phạt vi phạm hành chính (theo thẩm quyền) trong lĩnh vực kế toán đối với Công ty 27/7; đồng thời chưa đề nghị các biện pháp khắc phục đối với những thiếu sót, sai phạm tại Công ty 27/7 để chấn chỉnh, phòng ngừa tiếp tục diễn ra trong quá trình hoạt động sắp tới của đơn vị.

III. XỬ LÝ VÀ KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ:

Từ những kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra Thành phố kiến nghị và đã được Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành phố chỉ đạo những nội dung sau:

1. Giao Giám đốc Sở Tài chính:

- Trên cơ sở kết quả thanh tra lại của Thanh tra thành phố, thực hiện sửa đổi, bổ sung Công văn số 8784/STC-Ttra ngày 06 tháng 11 năm 2017 của Giám đốc Sở Tài chính về xử lý Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Ttra ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Thanh tra Sở Tài chính theo thẩm quyền.

- Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm đối với tập thể Lãnh đạo Sở, Trưởng các Phòng ban, Chánh Thanh tra Sở, Chi cục trưởng Chi cục Tài chính doanh nghiệp và các cá nhân liên quan việc kết luận, kiến nghị các nội dung chưa phù hợp, chưa chính xác và chưa đầy đủ cơ sở tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Ttra ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Thanh tra Sở Tài chính đã nêu tại Kết luận thanh tra lại của Thanh tra thành phố.



- Chỉ đạo Chánh Thanh tra Sở Tài chính:

+ Tổ chức kiểm điểm đối với Trưởng Đoàn thanh tra và các cá nhân liên quan việc tham mưu Chánh Thanh tra Sở về các nội dung kết luận, kiến nghị chưa phù hợp, chưa chính xác và chưa đầy đủ cơ sở đã nêu tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Thanh tra Sở Tài chính nêu trên.

+ Xử phạt vi phạm hành chính (theo thẩm quyền) đối với các hành vi vi phạm về kế toán của Công ty TNHH MTV 27/7 đã nêu tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Thanh tra Sở Tài chính.

+ Tiếp tục theo dõi, đôn đốc, kiểm tra, báo cáo Ủy ban nhân dân thành phố, (đồng gửi Thanh tra thành phố) về kết quả thực hiện của các đơn vị, cá nhân liên quan các nội dung kiến nghị tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra ngày 25 tháng 10 năm 2017 của Thanh tra Sở Tài chính qua thanh tra lại đã thống nhất và kết quả thanh tra lại của Thanh tra thành phố.

+ Chấn chỉnh công tác thanh tra nhằm nâng cao chất lượng, hiệu quả, hiệu lực của Kết luận thanh tra.

- Chỉ đạo Chi cục trưởng Chi cục Tài chính doanh nghiệp:

+ Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan việc không phát hiện kịp thời những sai phạm, thiếu sót của Công ty TNHH MTV 27/7 về các nội dung Thanh tra Sở Tài chính và kết quả thanh tra lại đã nêu trên trong công tác kiểm tra báo cáo tài chính đối với Công ty này trong thời gian qua.

+ Tổ chức kiểm tra, giám sát tài chính đối với các Công ty TNHH MTV 27/7 và Công ty PPM theo quy định pháp luật.

+ Tăng cường công tác giám sát tài chính (kiểm tra, thanh tra) đối với các doanh nghiệp 100% vốn Nhà nước do Ủy ban nhân dân thành phố làm chủ sở hữu nhằm kịp thời phát hiện các yếu kém trong hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp để có cảnh báo, đề ra biện pháp chấn chỉnh kịp thời và nhằm giúp doanh nghiệp khắc phục tồn tại, nâng cao trách nhiệm trong việc chấp hành các quy định của pháp luật trong quản lý và sử dụng vốn, tài sản nhà nước, đồng thời nâng cao hiệu quả sản xuất, kinh doanh và khả năng cạnh tranh của doanh nghiệp.

2. Giao Giám đốc Sở Nội vụ:

- Chủ trì tổ chức kiểm điểm tập thể, cá nhân (theo phân cấp quản lý) đối với:

+ Công ty TNHH MTV 27/7 về những sai phạm, thiếu sót nêu tại Kết luận thanh tra lại của Thanh tra thành phố và Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra của Thanh tra Sở tài chính.

+ Sở Tài chính liên quan việc kết luận, kiến nghị các nội dung chưa phù hợp, chưa chính xác và chưa đủ cơ sở tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Tra của Thanh tra Sở Tài chính đã nêu tại Kết luận thanh tra lại của Thanh tra thành phố.

- Đánh giá và có ý kiến về kết quả tổ chức kiểm điểm của Sở Tài chính, Công ty TNHH MTV 27/7 trình Ủy ban nhân dân thành phố xem xét, quyết định và gửi Thanh tra thành phố tổng hợp báo cáo theo quy định.

3. Yêu cầu Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH MTV 27/7:

- Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân (theo phân cấp quản lý) liên quan những sai phạm, thiếu sót của Công ty TNHH MTV 27/7 nêu tại Kết luận thanh tra lại của Thanh tra thành phố và Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Ttra của Thanh tra Sở tài chính.

- Thực hiện quyền và nghĩa vụ của Hội đồng thành viên được giao theo đúng quy định hiện hành và Điều lệ của Công ty.

- Chỉ đạo Giám đốc Công ty:

+ Khẩn trương, nghiêm túc chấn chỉnh công tác quản lý, điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh thực hiện đúng ngành nghề được cấp phép kinh doanh, đúng quy định pháp luật và chỉ đạo công tác kế toán thực hiện theo quy định Luật Kế toán và các Chuẩn mực kế toán hiện hành.

+ Nộp ngân sách số tiền 94.616.906 đồng về khoản trích còn lại chưa nộp về Quỹ phòng, chống tác hại thuốc lá trong tháng 9 năm 2018; chỉ đạo Phòng Kế toán xác định và thu hồi số tiền lãi của ông Nguyễn Hồng Hải do Công ty đã chi không đúng hợp đồng vay.

+ Phối hợp các cơ quan chức năng trong việc điều tra, làm rõ một số nội dung chuyển sang Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố liên quan ông Nguyễn Hoàng Viễn - nguyên Giám đốc, Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH MTV 27/7.

+ Nghiêm túc thực hiện các kiến nghị liên quan những sai phạm, thiếu sót tại Công ty TNHH MTV 27/7 do các cơ quan chức năng đã kết luận.

4. Yêu cầu Kiểm soát viên Công ty TNHH MTV 27/7:

Tăng cường và nâng cao công tác kiểm tra tính hợp pháp, trung thực, cẩn trọng của Hội đồng thành viên, Giám đốc Công ty trong tổ chức thực hiện quyền chủ sở hữu, trong quản lý điều hành công việc kinh doanh của Công ty, cũng như thẩm định các báo cáo tài chính, báo cáo tình hình kinh doanh, báo cáo đánh giá công tác quản lý và các báo cáo khác của Công ty và kịp thời kiến nghị Ủy ban nhân dân thành phố các giải pháp sửa đổi, bổ sung, cơ cấu tổ chức quản lý, điều hành công việc kinh doanh của Công ty.

5. Giao Giám đốc Sở Tài nguyên và Môi trường:

Chủ trì, phối hợp Cục Thuế thành phố thực hiện việc xác định giá trị hợp đồng, nghĩa vụ thuế đối với việc sử dụng mặt bằng của Công ty TNHH MTV 27/7 theo kiến nghị của Thanh tra Sở Tài chính đã nêu tại Kết luận thanh tra số 536/KLTT-Ttra ngày 25 tháng 10 năm 2017.

6. Giao Giám đốc Sở Lao động - Thương binh và Xã hội:

- Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân liên quan việc thực hiện không đúng thẩm quyền về chấp thuận Công ty TNHH MTV 27/7 thành lập Công ty PPM năm 2001.

- Tổ chức kiểm điểm trách nhiệm tập thể, cá nhân đối với Công đoàn của Sở Lao động - Thương binh và Xã hội về việc chấp thuận Công đoàn Công ty



TNHH MTV 27/7 huy động vốn cá nhân để tham gia trồng thử nghiệm cao su tại dự án 258,95 ha tỉnh Bình Phước.

7. Giao Chánh Thanh tra thành phố:

- Chuyển hồ sơ cho Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố để điều tra, làm rõ về hành vi của ông Nguyễn Hoàng Viễn - nguyên Giám đốc, Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH MTV 27/7 có dâm hiệu vì vụ lợi, động cơ cá nhân mà lợi dụng chức vụ, quyền hạn thực hiện trái quy định những việc được nêu tại điểm 7 phần Kiến nghị của Kết luận thanh tra.

- Thông báo bằng văn bản cho Viện Kiểm sát nhân dân thành phố về việc chuyển hồ sơ vụ việc nêu trên; theo dõi, đôn đốc và tổng hợp báo cáo Ủy ban nhân dân thành phố xem xét, xử lý kết quả điều tra của Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố.

8. Giao Cơ quan Cảnh sát điều tra - Công an thành phố:

- Tiếp nhận hồ sơ liên quan ông Nguyễn Hoàng Viễn - nguyên Giám đốc, Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty TNHH MTV 27/7 để điều tra làm rõ về các hành vi đã nêu điểm 7 phần Kiến nghị của Kết luận thanh tra (Quá trình điều tra làm rõ cần lưu ý kết hợp kết quả giải quyết của Tòa án nhân dân và kết quả khắc phục hậu quả sau thanh tra của các tổ chức và cá nhân có liên quan).

- Báo cáo kết quả điều tra cho Ủy ban nhân dân thành phố, đồng gửi cho Thanh tra thành phố./.

Nơi nhận:

- Chủ tịch UBND TP (để b/c);
- Chánh Thanh tra Thành phố (để b/c);
- Các Phó Chánh Thanh tra Thành phố;
- Giám đốc Trung tâm báo chí Thành phố (để đăng tải công khai);
- Lưu: VT, P8, HS ĐTT

**KT. CHÁNH THANH TRA
PHÓ CHÁNH THANH TRA**



Trần Đình Trữ