

KẾT LUẬN THANH TRA

Tình hình thực hiện dự án đầu tư của Quỹ đầu tư phát triển tỉnh Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của UBND tỉnh Đắk Nông tại Công văn số 2377/UBND-KTTH ngày 15/5/2020 về việc xử lý nợ xấu của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông. Ngày 13/8/2020 Sở Tài chính tỉnh Đắk Nông đã ban hành Quyết định số 89/QĐ-STC về việc thanh tra dự án đầu tư của Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra dự án đầu tư của Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút số 42/BCKQ-TTR ngày 14/12/2020 của Đoàn thanh tra số 89: Qua quá trình thanh tra tại Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông, Đoàn Thanh tra theo Quyết định số 89/QĐ-STC của Sở Tài chính Đắk Nông đã có biên bản làm việc xác nhận số liệu thanh tra nhưng lãnh đạo Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông không ký biên bản xác nhận số liệu thanh tra. Trên cơ sở hồ sơ, sổ sách, một số tài liệu liên quan đến nội dung thanh tra đã được thu thập qua công tác thanh tra tại đơn vị do đơn vị và các cá nhân có liên quan cung cấp, Sở Tài chính Kết luận thanh tra như sau:

I. Khái quát tình hình Kết quả Kiểm toán Nhà nước Khu vực XII, Thông báo kết luận kiểm tra của Ủy ban kiểm tra tỉnh ủy Đắk Nông về dự án đầu tư của Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút:

1. Kết quả Kiểm toán Nhà nước Khu vực XII:

Năm 2016, Kiểm toán Nhà nước Khu vực XII kiểm toán và kết luận tại Báo cáo Kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2015 Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh về Dự án đầu tư của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút. Kết quả kiểm toán như sau:

- Dự án khu văn hóa thể dục thể thao Cư Jút không phải là công trình trọng điểm.

- Quyết định đầu tư vào dự án là trái thẩm quyền được quy định tại Quyết định số 1333/QĐ-UBND ngày 30/8/2010.

- Thu lãi của hoạt động đầu tư được chia đơn vị ghi giảm vốn đầu tư là không đúng quy định.

- Hiệu quả đầu tư vào dự án hầu như không có.

2. Kết quả Ủy ban kiểm tra tỉnh ủy Đắk Nông:

Ngày 22/3/2019, Ủy ban kiểm tra tỉnh ủy Đắk Nông có Thông báo số 169/TB-UBKTTU thông báo kết luận kiểm tra khi có dấu hiệu vi phạm và xem xét, thi hành kỷ luật đối với đồng chí Nguyễn Hải Định: Với trách nhiệm là

Giám đốc Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông đã thực hiện góp vốn thành lập Công ty TNHH dịch vụ thể thao Cư Jut không hiệu quả, không có biện pháp cụ thể để giám sát, khắc phục kết quả kinh doanh của Công ty.

II. Báo cáo kết quả thanh tra của Đoàn thanh tra đối với dự án đầu tư của Quỹ Đầu tư phát triển tỉnh Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jut:

1. Trình tự về thủ tục góp vốn liên quan đến nội dung dự án đầu tư:

- Theo quy chế góp vốn thành lập doanh nghiệp của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông tại Quyết định số 12/QĐ-HĐQL ngày 30/8/2010 của Hội đồng quản lý Quỹ thì thủ tục góp vốn dự án đầu tư của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút là không đúng với quy chế do chưa thực hiện thẩm định dự án và chưa có chủ trương cho tham gia góp vốn Quỹ đầu tư mà đã thực hiện ký kết hợp đồng góp vốn đầu tư.

- Tổng vốn góp đầu tư của Quỹ đầu tư đến ngày 24/07/2014 vào dự án là 5.078.008.168 đồng. Trong đó:

+ Vốn góp của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông thực hiện căn cứ theo Hợp đồng góp vốn đầu tư số 08/2011/HĐGV-QĐT ngày 18/4/2011 giữa Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông và Công ty TNHH Long Vân là 4.900.000.000 đồng (chiếm 49%), thực tế đến ngày 21/01/2014 Quỹ đầu tư đã góp vốn là 4.884.783.168 đồng, thực hiện đúng theo Hợp đồng góp vốn đầu tư số 08/2011/HĐGV-QĐT.

+ Sau khi dự án đầu tư đã hoàn thành và đưa vào hoạt động theo Báo cáo quyết toán vốn đầu tư hoàn thành công trình ngày 25/10/2013, ngày 24/07/2014 Quỹ đầu tư tiếp tục chuyển tiền cho Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jut góp vốn đầu tư công trình thể thao huyện Cư Jut tiền di dời đường dây điện và đường dây hạ áp với số tiền là 193.225.000 đồng, tại Ủy nhiệm chi số 42 (ông Trịnh Anh - kế toán trưởng, ông Nguyễn Hải Định ký duyệt chi). Nội dung chi này là không có trong dự toán phê duyệt dự án đầu tư ban đầu dẫn đến chi vượt tổng mức vốn góp đã ký kết ban đầu theo Hợp đồng góp vốn đầu tư số 08/2011/HĐGV-QĐT.

2. Qua kiểm tra thủ tục chứng từ góp vốn của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông, phát hiện những sai phạm sau:

- Ủy nhiệm chi số 13 ngày 07/10/2011 chuyển tiền cho Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jut góp vốn đầu tư công trình thể thao huyện Cư Jut (chi phí quản lý dự án và chi phí thi công dọn dẹp và san lấp mặt bằng), số tiền là 360.000.000 đồng (chi phí thi công dọn dẹp và san lấp mặt bằng số tiền 379.889.000 đồng), do ông Phạm Văn Thanh - kế toán trưởng và Nguyễn Hải Định ký duyệt chi; thủ tục chứng từ thanh toán gồm Quyết định chỉ định thầu thi công ngày 08/9/2011 của công ty TNHH dịch vụ thể thao Cư Jut không ghi số; Biên bản thương thảo, hoàn thiện hợp đồng không ghi ngày tháng làm việc; hợp đồng kinh tế số 02/HĐXL-TTCJ ngày 09/9/2011 thì căn cứ Quyết định 02/QĐ-TTCJ không ghi ngày tháng; Biên bản nghiệm thu hoàn thành thời gian bắt đầu thi công và không ghi ngày tháng.

- Ủy nhiệm chi ngày 21/01/2014 chuyển tiền cho Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut góp vốn đầu tư công trình thể thao huyện Cự Jut thanh toán tiền hợp đồng thi công xây dựng, số tiền là 259.147.000 đồng do ông Trịnh Anh - kế toán trưởng, Nguyễn Hải Định ký duyệt chi; chứng từ Giấy đề nghị thanh toán không ghi ngày tháng.

- Một số thủ tục thanh toán còn bất cập, do chưa cập nhật kịp thời các văn bản hiện hành, cũng như thủ tục trong công tác thi công xây dựng, cụ thể:

+ Cơ sở pháp lý tính hiệu lực thi hành áp dụng văn bản khi phê duyệt Báo cáo kinh tế kỹ thuật xây dựng công trình Khu thể dục thể thao huyện Cự Jut, Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut đơn vị căn cứ vào Thông tư số 02/2007/TT-BXD ngày 14/02/2007 để lập, thẩm định, phê duyệt dự án là không đúng do Thông tư trên đã hết hiệu lực từ ngày 11/5/2009 và được thay thế bởi Thông tư số 03/2009/TT-BXD ngày 26/3/2009 của Bộ Xây dựng quy định chi tiết một số nội dung của Nghị định số 12/2009/NĐ-CP ngày 12/02/2009 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình. Tương tự, thời điểm đầu tư xây dựng Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut là căn cứ Nghị định số 16/2005/NĐ-CP ngày 07/02/2005 và Nghị định số 112/2009/NĐ-CP ngày 29/9/2006 của Chính phủ về việc lập và quản lý chi phí đầu tư xây dựng là không đúng quy định do văn bản trên đã hết hiệu lực ngày 30/3/2009 và đã được thay thế bởi Nghị định số 12/2009/NĐ-CP ngày 12/02/2009 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình.

+ Trong công tác thi công xây dựng:

(1) Đối với gói thầu số 04: Tường rào và cổng, với giá gói thầu là 352.832.000 đồng. Tại mục IV.1.4 của Báo cáo kiểm toán số 971/BCKT-AAC ngày 25/10/2013: Sau khi có Thông báo trúng thầu số 02/TB-TT ngày 28/11/2011 của Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut thì Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut và Công ty TNHH công nghiệp và thương mại Long Bình đã không thực hiện ký hợp đồng xây dựng nhưng vẫn tiếp tục thi công, nghiệm thu, thanh quyết toán, như vậy là không đúng với trình tự thực hiện đầu tư.

(2) Đối với gói thầu số 05: Giếng khoan, giá gói thầu là 85.000.000 đồng. Tại mục IV.1.2 Báo cáo kiểm toán số 971/BCKT-AAC ngày 25/10/2013: Sau khi có Thông báo trúng thầu số 04A/TB-TT ngày 01/12/2011 của Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut thì Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cự Jut và Công ty TNHH công nghiệp và thương mại Long Bình đã không thực hiện ký hợp đồng xây dựng nhưng vẫn tiếp tục thi công, nghiệm thu, thanh quyết toán là không đúng với trình tự thực hiện đầu tư. Đồng thời, chưa phê duyệt dự toán điều chỉnh gói thầu hoặc điều chỉnh tổng dự toán mà đã nghiệm thu và chấp nhận số quyết toán số tiền là 90.000.000 đồng, dẫn đến chênh lệch cao so với dự toán đã duyệt ban đầu là 5.000.000 đồng.

(3) Đối với gói thầu số 06: Thi công và xây dựng công trình.

Theo hợp đồng số 04/2011/HĐTCXD ngày 20/12/2011 gói thầu số 06 tổng giá trị hợp đồng là 6.449.100.000 đồng. Ngày 16/12/2012 Quyết định điều

Sở Xây dựng về việc hướng dẫn điều chỉnh dự toán chi phí xây dựng công trình theo ND 108/2010/ND-CP ngày 29/10/2010 nâng tổng giá trị hợp đồng số 04/2011/HĐTCXD là 7.432.595.000 đồng (theo đơn đề nghị thanh toán số 05/ĐN-TT ngày 31/12/2012) nhưng không ký phụ lục hợp đồng điều chỉnh từ 6.449.100.000 đồng lên 7.432.595.000 đồng. Số tiền chênh lệch là 983.495.000 đồng.

Tại Quyết định số 01/QĐ-CT ngày 01/8/2011 và Quyết định số 02/QĐ-CT ngày 10/8/2011 của Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jut về việc phê duyệt báo cáo kinh tế kỹ thuật xây dựng công trình Khu thể dục thể thao huyện Cư Jut (giai đoạn 1), thời gian thực hiện là 6 tháng, từ tháng 8/2011 đến tháng 01/2012. Theo Hợp đồng số 04/2011/HĐTCXD ngày 20/12/2011, thời gian thi công 150 ngày, khởi công ngày 20/12/2011 và hoàn thành 20/5/2012.

Tại Khoản 10 mục IV.2 của Báo cáo kiểm toán số 971/BCKT-AAC ngày 25/10/2013: biên bản nghiệm thu hoàn thành hạng mục công trình để đưa vào sử dụng, gồm: Sân bóng đá mini nghiệm thu ngày 10/01/2013; Kè đá, đường chạy bộ, đường trục chính, nền sân nghiệm thu ngày 12/01/2013; Bể bơi và nhà điều hành bể bơi nghiệm thu ngày 15/01/2013; Sân tennis nghiệm thu ngày 18/01/2013; Nhà vệ sinh nghiệm thu ngày 21/01/2013; Hàng rào phát sinh nghiệm thu ngày 27/01/2013; Nhà vệ sinh phát sinh nghiệm thu ngày 20/02/2013; Nhà điều hành và kinh doanh dịch vụ nghiệm thu ngày 27/02/2013. Như vậy thời gian nghiệm thu hạng mục để đưa vào sử dụng ngày cuối cùng là ngày 27/02/2013 đã chậm tiến độ so với hợp đồng, số ngày chậm trễ là 277 ngày, nhưng chủ đầu tư vẫn không điều chỉnh phụ lục hợp đồng để điều chỉnh tiến độ thi công gói thầu trên. Như vậy chủ đầu tư chưa thực hiện đúng với quy định tại Khoản 4 Điều 28 Nghị định số 12/2009/ND-CP ngày 12/02/2009 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình quy định: "*Trường hợp xét thấy tổng tiến độ của dự án bị kéo dài thì chủ đầu tư phải báo cáo người quyết định đầu tư để đưa ra quyết định điều chỉnh tổng tiến độ của dự án*".

Chủ đầu tư và đơn vị thi công không tổ chức nghiệm thu bàn giao tổng thể của dự án để đưa vào sử dụng theo quy định của Nghị định số 209/2004/ND-CP ngày 16/12/2004 và Nghị định số 49/2008/ND-CP ngày 18/4/2008 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 209/2004/ND-CP ngày 16/12/2004 về quản lý chất lượng công trình xây dựng. Các Nghị định nêu trên được thay thế bởi Nghị định số 15/2013/ND-CP ngày 06/02/2013 của Chính phủ (có hiệu lực ngày 15/4/2013).

(4) Một số hạng mục phát sinh, gồm: Nhà vệ sinh và hàng rào; một số hạng mục làm thêm như tầng 01 sân bóng đá mini và 01 sân tennis, Chủ đầu tư không xin cấp có thẩm quyền điều chỉnh giấy phép xây dựng 35/GPXD ngày 11/8/2011 của UBND huyện Cư Jut, như vậy là không đúng với Nghị định số 12/2009/ND-CP ngày 12/02/2009 của Chính phủ về quản lý dự án đầu tư xây dựng công trình, cụ thể là tại khoản 2 Điều 14 "*Khi điều chỉnh dự án làm thay đổi địa điểm, quy mô, mục tiêu dự án hoặc vượt tổng mức đầu tư của dự án đã được phê duyệt thì Chủ đầu tư phải báo cáo người quyết định đầu tư quyết định. Trường hợp điều chỉnh dự án không làm thay đổi địa điểm, quy mô, mục tiêu và không vượt tổng mức đầu tư thì chủ đầu tư được phép tự điều chỉnh dự*

định. Trường hợp điều chỉnh dự án không làm thay đổi địa điểm, quy mô, mục tiêu và không vượt tổng mức đầu tư thì chủ đầu tư được phép tự điều chỉnh dự án. Những nội dung thay đổi phải được thẩm định lại" và theo Khoản 1 Điều 24 "Khi có nhu cầu điều chỉnh thiết kế xây dựng công trình khác với nội dung Giấy phép xây dựng đã được cấp, chủ đầu tư phải xin điều chỉnh Giấy phép xây dựng trước khi thi công xây dựng công trình theo nội dung điều chỉnh. Cơ quan cấp Giấy phép xây dựng là cơ quan có thẩm quyền điều chỉnh Giấy phép xây dựng bảo đảm phù hợp quy hoạch xây dựng và chịu trách nhiệm về nội dung cho phép điều chỉnh. Nội dung điều chỉnh Giấy phép xây dựng được ghi bổ sung vào mục "gia hạn, điều chỉnh" trong Giấy phép xây dựng đã cấp".

Chi tiết các hạng mục phát sinh đã thực hiện gồm:

Hạng mục Nhà vệ sinh và hàng rào, chủ đầu tư không tổ chức thẩm định và phê duyệt dự toán trước khi thuê kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành, với tổng số tiền là 259.438.511 đồng, trong đó nhà vệ sinh là 85.380.000 đồng và hàng rào là 174.058.511 đồng.

Hạng mục 01 sân bóng đá mini và 01 sân tennis, chủ đầu tư không tổ chức thẩm định và phê duyệt dự toán trước khi thuê kiểm toán quyết toán dự án hoàn thành, với tổng số tiền là 1.226.412.000 đồng, trong đó 01 sân bóng đá mini với số tiền là 673.170.000 đồng và 01 sân tennis với số tiền là 553.242.000 đồng.

(5) Trước khi thuê kiểm toán độc lập quyết toán dự án hoàn thành, chủ đầu tư không tổ chức thẩm định, phê duyệt đối với phần khối lượng phát sinh tăng để làm cơ sở cho việc kiểm toán báo cáo quyết toán (đã có Báo cáo kiểm toán số 971/BCKT-AAC ngày 25/10/2013 của Công ty TNHH kiểm toán và kế toán AAC) dẫn đến một số hạng mục quyết toán tăng hơn so với Quyết định phê duyệt số 02/QĐ-CT ngày 10/8/2011 Báo cáo kinh tế kỹ thuật xây dựng công trình Khu thể dục thể thao huyện Cư Jut (giai đoạn 1), số tiền phát sinh tăng là 466.969.437 đồng, gồm:

- + Nhà điều hành dịch vụ cà phê số tiền là 141.550.000 đồng;
- + Hồ bơi 1.100 m² số tiền là 224.856.000 đồng;
- + Nhà vệ sinh 2 (01 nhà) số tiền là 19.029.000 đồng;
- + Nhà tạm, nhà điều hành thi công 1% chi phí xây dựng tương đương các hạng mục trên số tiền là 18.762.855 đồng.
- + Chi phí quản lý dự án là 47.831.021 đồng;
- + Chi phí tư vấn giám sát thi công xây dựng là 14.940.561 đồng.

(6) Một số hồ sơ thủ tục, văn bản thực hiện không đúng trình tự về thời gian, cụ thể: Quyết định phê duyệt đơn vị trúng thầu số 12/QĐ-CT ngày 19/12/2011 căn cứ: Quyết định số 02/QĐ-MK ngày 10/11/2011 thành lập tổ chuyên gia đấu thầu gói thầu số 06 giai đoạn 1 nhưng quyết định thành lập tổ chuyên gia đấu thầu gói thầu số 06 ban hành ngày 08/11/2011 số 05/QĐ-MK, Quyết định số 03/QĐ-MK ngày 15/11/2011 phê duyệt hồ sơ mời thầu và tiêu

Lãnh đạo Quỹ Đầu tư phát triển kiêm Trưởng ban quản lý dự án trung tâm dịch vụ thể thao Cư Jút; ông Phạm Văn Thanh và ông Trịnh Anh là các kế toán trưởng của Quỹ Đầu tư phát triển; bà Lê Tuyết Hạnh, ông Hồ Minh Tâm, ông Trần Vĩnh Hiệp và bà Bùi Thị Kim Tuyền là những người được cử để theo dõi dự án đầu tư.

3. Kết quả từ việc đầu tư vào dự án:

- Các chứng từ chuyển tiền của Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút chuyển về cho Quỹ Đầu tư phát triển nội dung chuyển là lợi nhuận (lãi) từ hoạt động kinh doanh nhưng Quỹ đầu tư phát triển ghi giảm nguồn vốn góp, tổng số tiền 503.816.947 đồng, cụ thể:

+ Năm 2012 thu lãi từ hoạt động kinh doanh số tiền 39.550.000 đồng. (Ông Phạm Văn Thanh - Kế toán trưởng, Ông Nguyễn Hải Định - Ký báo cáo tài chính). Theo bảng xác nhận số tiền đã góp vốn tại Công ty TNHH dịch vụ thể thao Cư Jút từ tháng 4/2011 đến tháng 12/2013 giữa quỹ đầu tư phát triển và công ty TNHH dịch vụ thể thao Cư Jút.

+ Năm 2013 thu lãi từ hoạt động kinh doanh số tiền 168.026.887 đồng. (ông Trịnh Anh - Kế toán trưởng, ông Phạm Văn Thanh - Ký báo cáo tài chính). Theo bảng xác nhận số tiền đã góp vốn tại Công ty TNHH dịch vụ thể thao Cư Jút từ tháng 4/2011 đến tháng 12/2013 giữa quỹ đầu tư phát triển và công ty TNHH dịch vụ thể thao Cư Jút.

+ Theo biên bản họp ngày 30/12/2014 lợi nhuận phân phối năm 2014 là 125.002.920 đồng và ngày 30/12/2015 lợi nhuận phân phối năm 2015 là 108.624.670 đồng (đã thu) (ông Trịnh Anh - Kế toán trưởng, ông Phạm Văn Thanh - Ký báo cáo tài chính).

+ Giấy chuyển tiền ngày 29/12/2016, Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jút chia thu nhập năm 2016 cho Quỹ Đầu tư, số tiền 62.612.170 đồng (ông Trịnh Anh - Kế toán trưởng, ông Nguyễn Hải Định - Ký báo cáo tài chính).

- Báo cáo tài chính của công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút qua các năm đều thể hiện lợi nhuận sau thuế lỗ, thể hiện:

- + Năm 2012 lợi nhuận sau thuế lỗ 6.534.227 đồng;
- + Năm 2013 lợi nhuận sau thuế lỗ 311.647.229 đồng;
- + Năm 2014 lợi nhuận sau thuế lỗ 21.464.683 đồng;
- + Năm 2015 lợi nhuận sau thuế lỗ 50.336.185 đồng;
- + Năm 2016 lợi nhuận sau thuế lỗ 144.788.305 đồng;
- + Năm 2017 lợi nhuận sau thuế lỗ 102.549.126 đồng;
- + Năm 2018 lợi nhuận sau thuế lỗ 108.400.494 đồng;
- + Năm 2019 lợi nhuận sau thuế lỗ 108.400.494 đồng.

Qua đó cho thấy người được giao nhiệm vụ theo dõi phần vốn góp chưa có trách nhiệm trong báo cáo cũng như có ý kiến đề xuất các biện pháp để xử lý kịp thời dẫn đến lỗ kéo dài qua nhiều năm, như vậy là không đúng với quy định tại Điều 10, Khoản 2 Điều 13 của Quy chế góp vốn thành lập doanh nghiệp số

Qua đó cho thấy người được giao nhiệm vụ theo dõi phân vốn góp chưa có trách nhiệm trong báo cáo cũng như có ý kiến đề xuất các biện pháp để xử lý kịp thời dẫn đến lỗ kéo dài qua nhiều năm, như vậy là không đúng với quy định tại Điều 10, Khoản 2 Điều 13 của Quy chế góp vốn thành lập doanh nghiệp số 12/QĐ-HĐQL ngày 30/8/2010 của Hội đồng quản lý Quỹ đầu tư phát triển Đắk Nông.

4. Thỏa thuận thoái vốn (theo các văn bản và số liệu tổng hợp của Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông):

- Tờ trình số 01/TT-CTy không có ngày tháng, năm 2017 của Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút, đề nghị Quỹ đầu tư cho thoái vốn từ năm 2017 đến năm 2026, với tổng vốn góp đến cuối năm 2016 của Quỹ đầu tư là 4.574.191.221 đồng bao gồm số đã trừ đi các khoản lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh số tiền là 503.816.947 đồng, việc thực hiện giảm trừ này là không đúng dẫn đến số tiền sai lệch là 503.816.947 đồng.

- Tình hình thực hiện thoái hóa vốn tại đơn vị đối với dự án:

Kế hoạch thoái vốn số 02B/BB-QĐTPT ngày 24/01/2017 của Quỹ Đầu tư phát triển và Công ty TNHH dịch vụ Thể thao Cư Jút, tổng vốn góp đến cuối năm 2016 của Quỹ là 4.574.191.221 đồng, cụ thể kế hoạch thoái vốn:

+ Năm 2017, số tiền là 120.000.000 đồng, đã thực hiện thoái hóa vốn;

+ Năm 2018, số tiền là 800.000.000 đồng: Đơn vị đã có văn bản yêu cầu Công ty TNHH MTV Long Bình Đắk Nông chuyển tiền cho Quỹ Đầu tư phát triển nhưng Công ty không thực hiện;

+ Năm 2019, số tiền là 900.000.000 đồng: Đơn vị đã có văn bản yêu cầu Ông Phạm Long Bình chuyển tiền thoái vốn cho Quỹ Đầu tư phát triển và có biên bản họp ngày 21/6/2019, Công ty TNHH thể thao Cư Jút chỉ chuyển trả được 45.000.000 đồng từ tiền cho bên thứ 3 thuê;

+ Năm 2020, số tiền là 900.000.000 đồng: Đơn vị đã có văn bản yêu cầu Công ty TNHH MTV Long Bình Đắk Nông chuyển tiền cho Quỹ Đầu tư phát triển nhưng Công ty TNHH thể thao Cư Jút chỉ chuyển trả được 15.000.000 đồng từ tiền cho bên thứ 3 thuê;

+ Năm 2021, số tiền là 900.000.000 đồng;

+ Năm 2022, số tiền là 954.191.221 đồng.

Qua các năm, Quỹ đầu tư phát triển Đắk Nông có ra các thông báo yêu cầu ông Phạm Long Bình và Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút chuyển trả tiền theo kế hoạch thoái vốn nhưng ông Phạm Long Bình và Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút không thực hiện. Quỹ Đầu tư phát triển đã không thực hiện khởi kiện việc vi phạm các điều khoản đã thỏa thuận ra Tòa án theo quy định của pháp luật (quy định tại Khoản 1 Điều 17 của Quy chế góp vốn thành lập doanh nghiệp số 12/QĐ-HĐQL ngày 30/8/2010 của Hội đồng quản lý Quỹ đầu tư phát triển Đắk Nông).

III. Kết luận và kiến nghị:

1. Kết luận:

- Trình tự thủ tục thực hiện dự án đầu tư còn nhiều sai sót do không thực hiện thẩm định dự án và không có ý kiến cho tham gia góp vốn đầu tư dự án của Hội đồng quản lý Quỹ đã tự thực hiện ký kết hợp đồng góp vốn đầu tư là không đúng với quy chế góp vốn thành lập doanh nghiệp tại Quyết định số 12/QĐ-HĐQL ngày 30/8/2010 của Hội đồng quản lý Quỹ đầu tư phát triển Đắk Nông.

- Với cương vị là Phó giám đốc phụ trách Quỹ đầu tư phát triển từ năm 2019 đến nay nhưng ông Trịnh Anh đã không tham mưu cho Hội đồng quản lý Quỹ cử người thay thế ông Nguyễn Hải Định làm đại diện phần vốn góp của Quỹ vào doanh nghiệp đầu tư dự án khi ông Nguyễn Hải Định bị xử lý kỷ luật.

- Số tiền thoái vốn đơn vị đã trừ khoản lợi nhuận thu được từ hoạt động kinh doanh số tiền 503.816.947 đồng là không đúng.

- Khi phát hiện đối tác hợp tác đầu tư là ông Phạm Long Bình và Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút vi phạm trong thực hiện hợp đồng đầu tư dự án, Quỹ Đầu tư phát triển không thực hiện khởi kiện việc vi phạm các điều khoản đã thỏa thuận ra Tòa án theo đúng quy định (quy định tại Khoản 1 Điều 17 của Quy chế góp vốn thành lập doanh nghiệp số 12/QĐ-HĐQL ngày 30/8/2010 của Hội đồng quản lý Quỹ đầu tư phát triển Đắk Nông).

- Quá trình thực hiện đầu tư vào dự án còn nhiều sai phạm do không nắm bắt được các quy định pháp lý, quy trình, trình tự thủ tục, các quy định liên quan trong thực hiện dự án đầu tư dẫn đến sai phạm và chi sai quy định (49% của giá trị hạng mục công trình), tổng số tiền sai phạm là 1.152.556.774 đồng. Gồm:

+ Chi đi dời đường dây điện và đường dây hạ áp với số tiền là 193.225.000 đồng ngoài dự toán phê duyệt dự án đầu tư ban đầu dẫn đến chi vượt tổng mức vốn góp đã ký kết ban đầu theo Hợp đồng góp vốn đầu tư số 08/2011/HĐGV-QĐT.

+ Thực hiện một số hạng mục phát sinh không có giấy phép xây dựng, không có trong phê duyệt dự toán tổng số tiền là 728.066.750 đồng (trong đó: Nhà vệ sinh và tường rào số tiền 127.124.870 đồng; 01 sân bóng đá mini số tiền 329.853.300 đồng; 01 sân tennis số tiền 271.088.580 đồng).

+ Không tổ chức thẩm định, phê duyệt đối với phần khối lượng phát sinh tăng số tiền 231.265.024 đồng (trong đó: Giếng khoan số tiền là 2.450.000 đồng; Nhà điều hành dịch vụ cà phê số tiền là 69.359.500 đồng; Hồ bơi số tiền là 110.179.440 đồng; Nhà vệ sinh số tiền là 9.324.210 đồng; nhà tạm, nhà điều hành thi công số tiền là 9.193.799 đồng; Chi phí QLDA số tiền là 23.437.200 đồng; Chi phí tư vấn giám sát thi công xây dựng số tiền là 7.320.875 đồng).

2. Kiến nghị:

2.1. Đối với Quỹ đầu tư phát triển Đắk Nông:

- Tham mưu cho Hội đồng quản lý Quỹ cử người thay thế ông Nguyễn Hải Định làm đại diện phần vốn góp của Quỹ vào doanh nghiệp đầu tư dự án khi ông Nguyễn Hải Định bị xử lý kỷ luật.

- Xác định lại số tiền thoái vốn của Công ty TNHH Thể thao Cư Jút thoái vốn lại cho Quỹ đầu tư phát triển.

- Thực hiện khởi kiện việc vi phạm các điều khoản đã thỏa thuận giữa Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút với Quỹ Đầu tư phát triển ra Tòa án theo quy định của pháp luật để xử lý.

- Tổ chức kiểm điểm những khuyết điểm sai phạm, làm rõ trách nhiệm cá nhân, có biện pháp chấn chỉnh, rút kinh nghiệm, khắc phục, chấm dứt những khuyết điểm sai phạm mà kết luận thanh tra đã chỉ ra, thực hiện hiện đúng các quy định của hiện hành nhà nước.

- Thực hiện công khai Kết luận thanh tra theo quy định.

2.2. Đối với UBND tỉnh Đắk Nông:

- Kính đề nghị UBND tỉnh Đắk Nông có ý kiến chỉ đạo xử lý đối với số tiền chi sai quy định của Quỹ đầu tư phát triển số tiền là 1.152.556.774 đồng. Trách nhiệm của việc sai phạm này thuộc về lãnh đạo Quỹ đầu tư phát triển, Kế toán trưởng của Quỹ và bộ phận làm công tác tham mưu.

- Kính đề nghị UBND tỉnh Đắk Nông có ý kiến chỉ đạo xử lý trách nhiệm đối với việc quản lý, cấp giấy phép xây dựng của Ủy ban nhân dân huyện Cư Jut.

- Kính đề nghị UBND tỉnh Đắk Nông xem xét trách nhiệm của người đứng đầu đơn vị trong việc hợp tác với đoàn thanh tra Sở Tài chính thực hiện nhiệm vụ do UBND tỉnh giao (do không phối hợp ký biên bản xác nhận số liệu thanh tra, không có ý kiến giải trình các vấn đề liên quan đến kết quả thanh tra).

- Việc đầu tư vào dự án hoạt động không hiệu quả, lỗ liên tục qua nhiều năm, vì vậy Sở Tài chính kiến nghị UBND tỉnh Đắk Nông chỉ đạo Quỹ Đầu tư phát triển thực hiện khởi kiện ra Tòa án theo quy định của pháp luật về việc vi phạm các điều khoản đã thỏa thuận trong hợp đồng giữa Công ty TNHH Dịch vụ thể thao Cư Jút với Quỹ Đầu tư phát triển theo Hợp đồng số 08/2011/HĐGV-QĐT và các biên bản thoái vốn đã ký giữa hai bên.

Trên đây là Kết luận của Sở Tài chính Đắk Nông về tình hình thực hiện dự án đầu tư của Quỹ đầu tư phát triển tỉnh Đắk Nông vào Công ty TNHH Dịch vụ Thể thao Cư Jut. *Ngm*

Nơi nhận:

- UBND tỉnh;
- Quỹ Đầu tư phát triển Đắk Nông(t/h);
- Thanh tra tỉnh;
- Ban Giám đốc;
- Đoàn thanh tra số 89;
- Lưu: VT, HSTT.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**



Phan Thị Hiếu