

ỦY BAN NHÂN DÂN THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH
THANH TRA THÀNH PHỐ

KẾT LUẬN THANH TRA

Về thanh tra việc quản lý, sử dụng vốn và tài sản
nhà nước tại Công ty Trách nhiệm hữu hạn một
thành viên Thoát nước Đô thị Thành phố
Hồ Chí Minh

---- ❁ ❁ ❁ ----

TP. Hồ Chí Minh, tháng 12 năm 2024

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 09 tháng 12 năm 2024

Số: 423/KL-TTTP-P6

KẾT LUẬN THANH TRA
Về thanh tra việc quản lý, sử dụng vốn và tài sản nhà nước
tại Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố

Thực hiện Quyết định số 134/QĐ-TTTP-P6 ngày 21 tháng 6 năm 2024 của Chánh Thanh tra Thành phố về thanh tra việc quản lý, sử dụng vốn và tài sản nhà nước tại Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố, Quyết định số 181/QĐ-TTTP-P6 ngày 31 tháng 7 năm 2024 về bổ sung thành viên Đoàn thanh tra và Quyết định số 218/QĐ-TTTP-P6 ngày 23 tháng 8 năm 2024 về gia hạn thời gian thanh tra; Quá trình thanh tra, Đoàn thanh tra đã làm việc với Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố, các tổ chức, cá nhân tham mưu có liên quan và tiến hành thu thập hồ sơ, tài liệu, đối chiếu, kiểm tra, xác minh, tổng hợp số liệu các nội dung thanh tra theo kế hoạch được phê duyệt.

Xét báo cáo kết quả thanh tra của Trưởng Đoàn thanh tra, căn cứ kết quả xác minh và ý kiến giải trình của các đơn vị, Chánh Thanh tra Thành phố kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố (sau đây viết tắt là Công ty) được thành lập, chuyển đổi từ Công ty Thoát nước Đô thị qua mô hình Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên theo Quyết định số 2884/QĐ-UBND ngày 05 tháng 7 năm 2010 của Ủy ban nhân dân Thành phố. Công ty hoạt động theo Điều lệ ban hành kèm theo Quyết định số 2314/QĐ-UBND ngày 09 tháng 5 năm 2011 của Ủy ban nhân dân Thành phố, vốn điều lệ 240.327.000.000 đồng, ngành nghề kinh doanh chính: thoát nước và xử lý nước thải¹.

Cơ cấu tổ chức Công ty gồm: Hội đồng thành viên, Kiểm soát viên, Giám đốc, 03 Phó Giám đốc, 12 phòng ban chuyên môn, 10 Chi nhánh Thoát nước, 03 Xí nghiệp xử lý nước thải, 01 Xí nghiệp Thi công công trình Hạ tầng kỹ thuật, 01 Đội ứng cứu khẩn cấp và thi công cơ giới và 01 Đội vận hành trạm bơm chống ngập; tổng số lao động hiện nay là 1.376 người (1.368 nhân viên và 8 lãnh đạo, quản lý và kiểm soát viên).

¹ Chi tiết: Hoạt động công ích: quản lý, duy tu sửa chữa hệ thống thoát nước, cửa xả, vớt rác, nạo vét bùn đất kênh rạch; Xử lý nước thải: quản lý, vận hành, bảo dưỡng hệ thống thu gom và xử lý nước thải (không hoạt động tại trụ sở) và các ngành nghề kinh doanh khác phục vụ liên quan ngành nghề chính.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH

1. Về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh:

Công ty được Ủy ban nhân dân Thành phố phê duyệt kế hoạch sản xuất, kinh doanh năm 2022 theo Quyết định số 3619/QĐ-UBND ngày 26 tháng 10 năm 2022 và năm 2023 theo Quyết định số 3071/QĐ-UBND ngày 28 tháng 7 năm 2023. Năm 2022, Công ty thực hiện vượt 1,42% kế hoạch về doanh thu nhưng chỉ đạt 96,39% kế hoạch về lợi nhuận nhưng vẫn đạt 102,04% so với lợi nhuận thực hiện của năm 2021 (21.358 triệu đồng), Công ty trình bày nguyên nhân do tình hình thế giới biến động giá nguyên, nhiên, vật liệu tăng cao. Năm 2023, Công ty thực hiện vượt 3,93% kế hoạch về doanh thu, vượt 11,36% kế hoạch về lợi nhuận.

Qua việc thực hiện vượt kế hoạch về doanh thu, kết quả hằng năm đều có lãi cho thấy hoạt động Công ty bảo toàn và phát triển được vốn theo quy định tại khoản 3 Điều 22 Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ (sửa đổi theo khoản 2 Điều 6 Nghị định số 140/2020/NĐ-CP ngày 30 tháng 11 năm 2020 của Chính phủ).

2. Tình hình trích lập và sử dụng các loại quỹ (năm 2022, năm 2023):

2.1 Việc trích lập và sử dụng các loại quỹ khen thưởng phúc lợi, quỹ thưởng người quản lý

Căn cứ Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 01 tháng 12 năm 2015 của Chính phủ và Thông tư số 36/2021/TT-BTC ngày 26 tháng 5 năm 2021 của Bộ Tài chính, Công ty tạm phân phối lợi nhuận năm 2022, năm 2023 trên cơ sở tự xếp loại; Công ty tạm trích Quỹ viên chức quản lý đồng thời với trích Quỹ khen thưởng, Quỹ phúc lợi không đúng theo Điều 31² Nghị định số 91/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ; Công ty thiếu chủ động báo cáo, đơn đốc để được Ủy ban nhân dân Thành phố, Chi cục Tài chính doanh nghiệp hướng dẫn, chỉ đạo đối với lợi nhuận chưa phân phối các năm 2016, năm 2017 đến nay³.

² “3. Lợi nhuận còn lại sau khi trừ các khoản quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều này được phân phối theo thứ tự sau:

- a) Trích quỹ đặc thù theo quyết định của Thủ tướng chính phủ (nếu có).
- b) Trích tối đa 30% vào quỹ đầu tư phát triển của doanh nghiệp.
- c) Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi cho người lao động trong doanh nghiệp.
- d) Trích quỹ thưởng người quản lý doanh nghiệp, kiểm soát viên.
- đ) Trường hợp số lợi nhuận còn lại sau khi trích lập Quỹ đầu tư phát triển quy định tại Điểm b Khoản này mà không đủ nguồn để trích các quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi, quỹ thưởng người quản lý doanh nghiệp, kiểm soát viên theo mức quy định thì doanh nghiệp được giảm trừ phần lợi nhuận trích lập quỹ đầu tư phát triển để bổ sung nguồn trích lập đủ quỹ khen thưởng, phúc lợi, quỹ thưởng người quản lý doanh nghiệp, kiểm soát viên theo mức quy định, nhưng mức giảm tối đa không quá mức trích vào Quỹ đầu tư phát triển trong năm tài chính.
- e) Lợi nhuận còn lại sau khi trích lập các quỹ quy định tại các Điểm a, b, c, d Khoản này được nộp về ngân sách nhà nước”.

³ Tại báo cáo tài chính năm 2023, lợi nhuận chưa phân phối của Công ty đến cuối năm 2023 là 32.815.354.365 đồng, trong đó có lợi nhuận chưa phân phối của năm 2016 12.984.686.582 đồng, năm 2017 là 17.772.642.102 đồng. Công ty đã có Văn bản số 769/TNĐT-TCKT ngày 29 tháng 7 năm 2019 về việc đề xuất phương án phân phối lợi nhuận năm 2016, Văn bản số 770/ TNĐT-TCKT ngày 29 tháng 7 năm 2019 gửi Ủy ban nhân dân Thành phố và Chi cục Tài chính doanh nghiệp để phê duyệt phương án phân phối lợi nhuận năm 2016, năm 2017

2.2 Việc quản lý, sử dụng quỹ tiền lương

Công ty xây dựng và ban hành Quy chế trả lương, trả thưởng người lao động theo Quyết định số 369/QĐ-TNĐT ngày 12 tháng 9 năm 2016, Quy chế trả lương, thù lao đối với người quản lý doanh nghiệp theo Quyết định số 336/QĐ-TNĐT ngày 05 tháng 9 năm 2017. Việc chi trả tiền lương cho người quản lý và người lao động được thực hiện theo Thông tư số 26/2016/TT-BLĐTBXH và Thông tư số 27/2016/TT-BLĐTBXH ngày 01 tháng 9 năm 2016 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội về hướng dẫn thực hiện chế độ tiền lương, thù lao, tiền thưởng đối với người lao động và người quản lý công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ, được Ủy ban nhân dân Thành phố phê duyệt quỹ tiền lương người lao động, quỹ tiền lương, thù lao người quản lý của 02 năm 2022, 2023⁴. Tuy nhiên, Công ty chi bổ sung lương đầu năm cho tất cả người lao động bằng nhau mà không theo hệ số chức vụ, cấp bậc là chưa bảo đảm quy chế trả lương của Công ty⁵.

Theo Thông báo số 157/TB-KVIV ngày 12 tháng 12 năm 2023 về kết quả kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty, Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV đã ghi nhận Công ty trích thừa quỹ tiền lương người quản lý so với quỹ lương thực hiện được phê duyệt⁶, sau khi có Thông báo số 229/TB-UBND ngày 13 tháng 06 năm 2024 của Ủy ban nhân dân Thành phố, Công ty đã thực hiện thu hồi ngay số tiền chi vượt của người quản lý doanh nghiệp. Ngoài ra, Công ty chi vượt quỹ tiền lương người lao động được duyệt năm 2023; chi tiền lương ngoài giờ thi công công trình ngoài năm 2022, năm 2023 nhưng thành phần hồ sơ thuyết minh chưa đảm bảo⁷. Do đó, Công ty đã nộp tiền vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra Thành phố theo Quyết định số 329/QĐ-TTTP-P6 ngày 20 tháng 11 năm 2024 của Thanh tra Thành phố.

3. Công tác quản lý nợ:

Công ty có ban hành Quyết định số 264/QĐ-TNĐT-TCNS ngày 14 tháng 9 năm 2022 về Quy chế quản lý các khoản nợ phải thu, phải trả để quản lý các khoản nợ phải thu, phải trả.

3.1 Về nợ phải thu, phải trả và tỷ lệ số dư công nợ chưa được xác nhận

Tính đến thời điểm tháng 8 năm 2024, tỷ lệ đối chiếu công nợ (bao gồm cả khoản khách hàng đã thanh toán cho công ty) đạt 81% tương ứng số tiền 100.459.197.600 đồng, số liệu chưa được xác nhận công nợ năm 2023 với số tiền 23.115.174.570 đồng (tỷ lệ 19%), nguyên nhân theo Công ty giải trình là do khách hàng không phản hồi thư xác nhận đối chiếu công nợ của Công ty.

⁴ Theo Thông báo số 261/TB-UBND ngày 21 tháng 8 năm 2023 và Thông báo số 229/TB-UBND ngày 13 tháng 6 năm 2024

⁵ Theo giải trình của Công ty, đây là khoản Công ty chăm lo cho người lao động nhân dịp khai trương đầu năm, trích từ quỹ tiền lương đã được Ủy ban nhân dân Thành phố phê duyệt, việc chi một mức bằng nhau cho tất cả người lao động nhằm có lợi cho người lao động có mức lương thấp, mục đích công ty chia sẻ hài hòa quyền lợi cho người lao động trong dịp khai trương đầu năm mới

⁶ 50 triệu đồng

⁷ 3.511.258.332 đồng

3.2 Về tình hình trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi

Trong tổng số nợ phải thu, Công ty đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đến năm 2022 là 33.836.524.026 đồng, đến cuối năm 2023 là 47.162.557.486 đồng.

- Theo Thông báo số 157/TB-KVIV ngày 12 tháng 12 năm 2023 của Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV, Báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty thể hiện Công ty đã trích lập nợ phải thu khó đòi năm 2022 không đủ điều kiện theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính⁸. Công ty đã thực hiện loại trừ chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV với số tiền 715.630.657 đồng.

- Năm 2023, Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi là 13.911.147.264 đồng, trong đó số trích lập không đủ điều kiện theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính là 5.982.348.592 đồng, cần loại trừ chi phí hợp lý khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp với số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp⁹. Do đó, Công ty đã nộp tiền vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra Thành phố theo Quyết định số 329/QĐ-TTTP-P6 ngày 20 tháng 11 năm 2024 của Thanh tra Thành phố.

- Công ty chưa trích lập dự phòng đối với các khoản nợ tồn đọng quá hạn thanh toán trên 03 năm với số tiền 5.038.361.744 đồng, nguyên nhân chưa trích lập là do chưa đối chiếu công nợ, không đầy đủ thủ tục, hồ sơ theo quy định.

- Về công tác thu hồi nợ: Công ty có thực hiện việc thu hồi nợ phải thu. Tuy nhiên Công ty chưa tích cực đôn đốc và thực hiện các biện pháp để thu hồi các khoản nợ phải thu, lưu ý với việc các khoản nợ đã trích lập dự phòng là chưa thực hiện đầy đủ trách nhiệm theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ, Điều 6 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

- Về các khoản phải trả: tính đến ngày 31 tháng 12 năm 2023 là 61.705.120.094 đồng, chủ yếu là các khoản phải trả người bán 42.076.433.058 đồng, phải trả người lao động 18.736.225.653 đồng, phải trả quỹ khen thưởng, phúc lợi 22.965.263.581 đồng. Chỉ tiêu tỷ lệ nợ phải trả/vốn chủ sở hữu của Công ty năm 2022 là 40% (131.204.178.942 đồng/330.610.911.830 đồng), năm 2023 là 39% (130.316.701.764 đồng/330.610.911.830 đồng) theo quy định tại khoản 2 Điều 10 Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ về quản lý nợ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ: "...2. Doanh nghiệp phải đảm bảo hệ số nợ phải trả trên vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp không vượt quá 3 lần theo quy định của Chính phủ

⁸ Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Cấp Thoát nước (Waseco) 529.370.157 đồng; Ban Quản lý Dự án Xây dựng Công trình: 186.266.500 đồng

⁹ 5.982.348.592 đồng x 20% = 1.196.469.718 đồng

về quản lý tài chính đối với doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ...”.

4. Việc chấp hành nghĩa vụ với ngân sách nhà nước:

Theo báo cáo, Công ty thực hiện kê khai, nộp ngân sách đối với các loại thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và các khoản phải nộp khác theo quy định. Tuy nhiên, tại Thông báo kết quả kiểm toán năm 2022 của Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV thể hiện Công ty chưa lập hóa đơn kê khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động mua lịch tặng khách hàng, nhân viên Công ty theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27 tháng 02 năm 2015 của Bộ Tài chính với số tiền 94 triệu đồng. Đến năm 2023, Công ty đã thực hiện chấn chỉnh và xuất hóa đơn khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động mua lịch tặng khách hàng, nhân viên Công ty.

5. Việc quản lý, sử dụng nhà, đất:

Công ty báo cáo hiện đang quản lý, sử dụng 09 nhà, đất, trong đó:

- Có 03 nhà đất tại số 04 đường Nguyễn Thiện Thuật, Phường 24, quận Bình Thạnh, tại Lô B6 Cụm Công nghiệp - Dân cư Nhì Xuân và tại số 114/12 đường Dương Quảng Hàm (số cũ 334/2 Bis đường Dương Quảng Hàm), Phường 5, quận Gò Vấp: đã được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền với đất; hiện nay, Công ty đang sử dụng làm trụ sở chính, văn phòng làm việc của các Chi nhánh, Xí nghiệp và các Đội thuộc Công ty; làm kho bãi tập kết vật tư, thiết bị thi công, sửa chữa xe chuyên dụng. Trong đó, nhà, đất tại số 114/12 đường Dương Quảng Hàm đã hết hạn 05 năm ổn định giá thuê đất, Công ty đang thực hiện thủ tục điều chỉnh Hợp đồng thuê đất do có thay đổi thông tin Công ty và người đại diện theo pháp luật để được tính giá thuê đất ổn định.

- Có 02 nhà, đất tại số 297/2 đường Lý Thường Kiệt, Phường 15, Quận 11 và khu đất tại An Hạ Km9+200 Quốc lộ 22, xã Tân Thới Hiệp, huyện Hóc Môn, được Ủy ban nhân dân Thành phố giao làm tài sản cố định để chuyển đổi thành Công ty Trách nhiệm hữu hạn Một thành viên, Công ty đang sử dụng làm Văn phòng làm việc của Chi nhánh, Xí nghiệp, Phòng Thí nghiệm, Kho lưu trữ hồ sơ, tài liệu. Trong đó, nhà, đất, tại số 297/2 đường Lý Thường Kiệt đã hết hạn 05 năm ổn định giá thuê đất và khu đất tại An Hạ Km9+200 Quốc lộ 22, xã Tân Thới Hiệp, huyện Hóc Môn chưa được ký Hợp đồng thuê đất, chưa đóng tiền thuê đất từ năm 2008 đến nay do chưa xác định đơn giá thuê đất, mặt nước.

- Có 02 khu đất tại xã Bình Mỹ và xã Trung An, huyện Củ Chi, do Công ty nhận chuyển nhượng bằng giấy tay của các hộ dân từ năm 2007, Công ty chưa được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất¹⁰. Hiện nay đang để trống và Công ty có kiến nghị bàn giao lại cho Nhà nước 02 khu đất này.

¹⁰ Trước đây, Công ty có các văn bản đề nghị cơ quan đại diện chủ sở hữu, các sở, ngành hướng dẫn thủ tục chuyển đổi quyền sử dụng đất theo đúng thủ tục pháp lý quy định và đề xuất phương án giữ lại 02 khu đất này làm nhà xưởng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Tuy nhiên, tại buổi làm việc với Thanh tra

- Có 02 nhà, đất do Công ty thuê làm văn phòng làm việc, kho bãi, gồm: nhà, đất tại số 523 đường Bến Bình Đông, Phường 13, Quận 8 do Công ty thuê của Công ty Kho bãi Thành phố và nhà đất tại số 252 đường Cô Bắc, Phường Cô Giang, Quận 1 do Công ty thuê của Công ty Quản lý nhà Thành phố. Hiện nay đang sử dụng làm văn phòng làm việc các Chi nhánh thuộc Công ty.

6. Về việc mua sắm tài sản và việc thực hiện các công trình:

6.1. Việc mua sắm tài sản

Qua kiểm tra hồ sơ yêu cầu (không kiểm tra các hồ sơ khác) của gói thầu “Mua sắm ô tô hút chất thải phục vụ sản xuất kinh doanh”¹¹, nhận thấy: Hồ sơ mời thầu yêu cầu nhãn hiệu xe cơ sở là “HINO FG8JJ7A – hoặc tương đương”, có quy định về đặc tính kỹ thuật, tiêu chuẩn công nghệ nhưng không quy định rõ tính năng sử dụng của xe, là chưa đảm bảo quy định tại khoản 7 Điều 12¹² Nghị định số 63/2014/NĐ-CP ngày 26 tháng 06 năm 2014 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đấu thầu về lựa chọn nhà thầu; Hồ sơ dự thầu của Tổng Công ty Cơ khí Giao thông vận tải Sài Gòn – TNHH MTV chỉ nêu về đại lý bảo hành, văn bản cam kết, quy trình kiểm tra, bảo dưỡng, sửa chữa mà không được lập thành kế hoạch cung cấp dịch vụ bảo hành, bảo trì, là chưa bảo đảm về hình thức theo yêu cầu của hồ sơ mời thầu¹³.

6.2. Về thực hiện công trình

Hoạt động chính của Công ty là thực hiện công tác duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố, đồng thời, để đảm bảo doanh thu tăng trưởng từng năm theo chỉ đạo, Công ty đã chủ động tham gia đấu thầu thực hiện các công trình thi công khác (Chủ đầu tư là đơn vị của Nhà nước hoặc đơn vị tư nhân). Theo báo cáo, trong 02 năm 2022 – 2023, ngoài việc ký mới 79 hợp đồng để thi công công trình, Công ty tiếp tục thực hiện các công trình đã ký hợp đồng trước đây, gồm: 06 gói thầu duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố do Trung tâm Quản lý Hạ tầng kỹ thuật Thành phố (Sở Xây dựng) làm chủ đầu tư¹⁴ và 12 công trình của các chủ đầu tư khác.

Qua kiểm tra chọn mẫu một số hạng mục của 03 gói thầu¹⁵ (không xem xét tất cả thành phần hồ sơ khác), nhận thấy:

Thành phố và các sở ngành ngày 21 tháng 10 năm 2024, Công ty có kiến nghị bàn giao lại cho Nhà nước 02 khu đất này; Công ty đang thực hiện các thủ tục liên quan theo hướng dẫn của các sở ngành.

¹¹ Phê duyệt theo Quyết định số 226/QĐ-TNĐT ngày 10 tháng 8 năm 2023 của Giám đốc Công ty TNHH MTV Thoát nước đô thị; Tổng Công ty Cơ khí Giao thông vận tải Sài Gòn - TNHH MTV là đơn vị trúng thầu

¹² Hồ sơ mời thầu không được nêu yêu cầu về nhãn hiệu, xuất xứ cụ thể của hàng hóa. Trường hợp không thể mô tả chi tiết hàng hóa theo đặc tính kỹ thuật, thiết kế công nghệ, tiêu chuẩn công nghệ thì được nêu nhãn hiệu, catalô của một sản phẩm cụ thể để tham khảo, minh họa cho yêu cầu về kỹ thuật của hàng hóa nhưng phải ghi kèm theo cụm từ “hoặc tương đương” sau nhãn hiệu, catalô đồng thời phải quy định rõ nội hàm tương đương với hàng hóa đó về đặc tính kỹ thuật, tính năng sử dụng, tiêu chuẩn công nghệ và các nội dung khác (nếu có) để tạo thuận lợi cho nhà thầu trong quá trình chuẩn bị hồ sơ dự thầu

¹³ Nhà thầu phải có kế hoạch cung cấp dịch vụ bảo hành, bảo trì hàng hóa cung cấp

¹⁴ Trung tâm Quản lý Hạ tầng kỹ thuật Thành phố (Sở Xây dựng) làm chủ đầu tư; thời gian thực hiện 06 gói thầu duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước là 05 năm

¹⁵ - Gói thầu cải tạo cống tôn đường Phan Văn Trị (đoạn từ Nguyễn Oanh đến Phạm Huy Thông), quận Gò Vấp
- Gói thầu duy tu theo gói thầu Quản lý vận hành hệ thống thoát nước lưu vực Bắc Thành phố, Đông Thành phố, Bắc Nhiêu Lộc - Thị Nghè, Nam Nhiêu Lộc - Thị Nghè, Nam Tham Lương;

(1) Đối với Gói thầu cải tạo cống tôn đường Phan Văn Trị (đoạn từ Nguyễn Oanh đến Phạm Huy Thông), quận Gò Vấp: Quá trình thi công gói thầu, Chi nhánh Thoát nước số 6 (đơn vị trực tiếp thi công xây dựng công trình) quản lý cấp nhiên liệu cho xe, máy phục vụ thi công chưa chặt chẽ, các xe này thực hiện các công tác khác nhưng chưa đầy đủ cơ sở để thanh toán¹⁶; do đó, Công ty đã nộp tiền vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra Thành phố theo Quyết định số 329/QĐ-TTTP-P6 ngày 20 tháng 11 năm 2024 của Thanh tra Thành phố. Công tác vận chuyển phế thải, đất của Công ty Cổ phần Xây dựng Cấp thoát nước Gia Định (nhà thầu phụ) thực hiện không đảm bảo phương án vận chuyển và xử lý chất thải rắn của Trung tâm Hạ tầng duyệt, không bố trí cán bộ chuyên trách hoặc kiêm nhiệm về an toàn và vệ sinh lao động theo quy định của pháp luật về xây dựng, không ghi chép nhật ký, lưu giữ chứng từ ghi khối lượng, thành phần chất thải rắn xây dựng được thu gom, vận chuyển đến cơ sở xử lý, không ký Hợp đồng với chủ thu gom (chỉ ký Bản thỏa thuận), không báo cáo kết quả thực hiện quản lý chất thải rắn xây dựng với chủ đầu tư, là thực hiện không đúng quy định tại Điều 11¹⁷ Thông tư số 08/2017/TT-BXD ngày 16 tháng 05 năm 2017 của Bộ Xây dựng và quy định pháp luật có liên quan về quản lý chất thải rắn xây dựng; Công ty ký 02 Hợp đồng/ 02 thầu phụ¹⁸ với giá trị 952.000.674 đồng (chiếm 18,6% tổng giá trị hợp đồng), trong đó, có 01 Hợp đồng với thầu phụ để thi công hạng mục “cào bóc mặt đường hiện hữu, lấp đặt, tháo dỡ thép tấm phép hình phục vụ thi công, đào đất hố móng, đắp cát hố móng” nhưng chưa được Chủ đầu tư chấp thuận, đơn vị tư vấn giám sát không báo cáo chủ đầu tư, là thực hiện chưa đúng với Hợp đồng do Công ty ký với Chủ đầu tư¹⁹; Nhật ký thi công công trình ghi nhận chưa đầy đủ các ý kiến về việc giải quyết các vấn đề phát sinh trong quá trình thi công xây dựng (các phát sinh về khối lượng sau này có thể hiện và thực hiện quyết toán), là thực hiện không đúng quy định tại Phụ lục IIA đính kèm Nghị định số 06/2021/NĐ-CP ngày 26 tháng 01 năm 2021 của Chính phủ quy định chi tiết một số nội dung về quản lý chất lượng, thi công xây dựng và bảo trì công

- Gói thầu Quản lý vận hành hệ thống thoát nước lưu vực Nam Thành Phố, Tây Thành phố, Bến Nghé - Quận 4, Bắc Tàu Hủ, Tân Hóa - Lò Gốm

¹⁶ 54.144.000 đồng

¹⁷ 1. Đối với công trình xây dựng (không bao gồm nhà ở), chủ nguồn thải có trách nhiệm sau đây:

- Lập kế hoạch quản lý CTRXD theo mẫu tại Phụ lục 1 trình chủ đầu tư chấp thuận (nếu là nhà thầu chính) trước khi triển khai thi công xây dựng; hướng dẫn các nhà thầu phụ (nếu có) thực hiện quản lý CTRXD theo kế hoạch quản lý CTRXD;
- Thực hiện việc phân loại, lưu giữ, thu gom, vận chuyển, tái sử dụng, tái chế và xử lý CTRXD phát sinh trên công trường xây dựng theo kế hoạch quản lý CTRXD;
- Bố trí cán bộ chuyên trách hoặc kiêm nhiệm về an toàn và vệ sinh lao động theo quy định của pháp luật về xây dựng để hướng dẫn, kiểm tra việc quản lý CTRXD trong công trình xây dựng. Ghi chép nhật ký, lưu giữ chứng từ ghi khối lượng, thành phần CTRXD được thu gom, vận chuyển đến cơ sở xử lý;
- Ký hợp đồng với chủ thu gom, vận chuyển và chủ xử lý CTRXD để vận chuyển, xử lý CTRXD hoặc tự xử lý CTRXD tại nơi phát sinh tuân thủ các quy định của pháp luật về quản lý chất thải;
- Báo cáo kết quả thực hiện quản lý CTRXD với chủ đầu tư (nếu là nhà thầu chính);
- Các nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật.

¹⁸ Hợp đồng giao khoán số 28.11/HĐGK-LTH/2023 ngày 28/11/2023, giá trị hợp đồng 465.026.538 đồng; Hợp đồng giao khoán số 1913/HĐGK-TNĐT-CNTN6 ngày 28/11/2023, giá trị hợp đồng 486.974.136 đồng.

¹⁹ Điều 14 Hợp đồng số 307/HĐ-TTHT: Chỉ cho phép 01 nhà thầu phụ là Công ty Cổ phần Xây dựng Cấp thoát nước Gia Định; đối với nhà thầu phụ không có trong danh sách thì phải được Chủ đầu tư chấp thuận, nhà thầu không được giao cho nhà thầu phụ thực hiện vượt quá 10% giá trị hợp đồng

trình xây dựng; quá trình thi công có nội dung chưa trùng khớp giữa Bảng xác nhận khối lượng hoàn thành và Nhật ký thi công.

(2) Đối với 02 Gói thầu duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước lưu vực Bắc Thành phố, Đông Thành phố, Bắc Nhiêu Lộc - Thị Nghè, Nam Nhiêu Lộc - Thị Nghè, Nam Tham Lương (gọi tắt là Gói thầu 128) và Gói thầu duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước lưu vực Nam Thành Phố, Tây Thành phố, Bến Nghé - Quận 4, Bắc Tàu Hũ, Tân Hóa - Lò Gốm (gọi tắt là Gói thầu 129): Trung tâm Quản lý Hạ tầng kỹ thuật Thành phố lập Kế hoạch hàng năm nhưng không sát thực tế, phát sinh nhiều hạng mục vượt so kế hoạch ban đầu, là chưa bảo đảm trong công tác khảo sát, lập kế hoạch, dẫn đến hàng năm đều phải sử dụng chi phí dự phòng; Các đơn vị có liên quan ghi nhận công việc hoàn thành đối với các hạng mục thi công (*thay thế nắp cống, sửa chữa cống sập, ...*) bằng hình ảnh và biên bản nhưng hình ảnh không thể hiện cụ thể thời gian, địa điểm thực hiện để thực hiện nghiệm thu, thanh toán, quyết toán, là chưa bảo đảm tính chính xác, chặt chẽ trong hồ sơ lưu trữ. Đồng thời, Công ty thực hiện chi nhiên liệu đối với các xe chuyên dụng, xe tải để thực hiện các công tác khác²⁰; chi phí thuê xe, máy thiết bị phục vụ công tác nhưng thiếu hồ sơ, tài liệu chứng minh việc thực hiện²¹. Do đó, Công ty đã nộp tiền vào tài khoản tạm giữ của Thanh tra Thành phố theo Quyết định số 329/QĐ-TTTP-P6 ngày 20 tháng 11 năm 2024 của Thanh tra Thành phố.

7. Việc thực hiện các kết luận, kiến nghị xử lý qua Kết luận thanh tra và Kết quả kiểm toán:

Công ty đã thực hiện xong 03/05 kiến nghị tại Kết luận thanh tra số 39/KL-TTTP-P5 ngày 14 tháng 10 năm 2016 của Thanh tra Thành phố về thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong thực hiện các dự án đầu tư sử dụng vốn Ngân sách tại Công ty, 02/03 kiến nghị tại Thông báo kết quả kiểm toán số 157/TB-KVIV ngày 12 tháng 12 năm 2023 của Kiểm toán nhà nước Khu vực IV; theo Công ty giải trình, nguyên nhân chưa thực hiện xong là do đơn vị thầu phụ nước ngoài chưa thi hành án theo phán quyết của Tòa án tỉnh Rayong (Thái Lan) và các vướng mắc về thủ tục ký hợp đồng thuê đất theo kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước; hiện nay, Công ty đang tiếp tục thực hiện các kiến nghị còn lại.

Ngoài ra, liên quan dịch vụ duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh, Kiểm toán Nhà nước Khu vực IV có Thông báo số 1674/TB-KVIV ngày 22 tháng 12 năm 2022 về kết quả kiểm toán, trong đó nhận định: bộ đơn giá dự toán công tác duy trì hệ thống thoát nước đô thị ban hành kèm Quyết định số 998/QĐ-UBND ngày 10 tháng 3 năm 2017 của Ủy ban nhân dân Thành phố không còn phù hợp quy định Thông tư số 13/2018/TT-BXD ngày 27 tháng 12 năm 2018 của Bộ Xây dựng; một số định mức, đơn giá sản phẩm dịch vụ ban hành thiếu nội dung công việc, một số nội dung công việc chưa phù hợp quy định hiện hành nhưng Sở Xây dựng chưa kịp

²⁰ Công ty cho biết các tình huống cấp bách như ứng cứu khi trời mưa, các trường hợp xảy ra ngập nghẹt cục bộ cần xử lý sửa chữa thay thế cống sập, xử lý các điểm ngập

²¹ Chi phí nhiên liệu gói thầu 128, 129 là 3.063.192.000 đồng; chi phí thuê xe, máy thiết bị 1.941.751.500 đồng

thời tham mưu Ủy ban nhân dân Thành phố để ban hành quy định về sửa đổi, bổ sung để phù hợp các quy định hiện hành.

III. KẾT LUẬN

Từ kết quả kiểm tra, xác minh nêu trên; căn cứ hồ sơ hiện nay do đơn vị cung cấp, Chánh Thanh tra Thành phố kết luận nội dung thanh tra như sau:

1. Đối với Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố:

Qua kết quả hoạt động cho thấy Công ty có những cố gắng trong công tác điều hành kinh doanh, kết quả kinh doanh các năm qua đều có lãi, Công ty đã bảo toàn và phát triển vốn chủ sở hữu. Tuy nhiên, trong quá trình quản lý, điều hành Công ty còn những khuyết điểm, sai sót trong lãnh đạo, chỉ đạo và hoạt động sản xuất kinh doanh tại Công ty và chi nhánh, cần xử lý, chấn chỉnh liên quan việc quản lý công nợ, việc quản lý sử dụng các mặt bằng, công tác thanh toán chứng từ chưa đảm bảo chặt chẽ, việc thi công các công trình cần quản lý, giám sát về tiêu hao nhiên liệu, công cụ dụng cụ, chi tiền lương ngoài giờ đúng quy định, cụ thể gồm:

- Chưa tích cực, thiếu chủ động trong việc xin ý kiến hướng dẫn, chỉ đạo của các cơ quan chuyên môn và Ủy ban nhân dân Thành phố để phê duyệt kết quả phân loại doanh nghiệp làm cơ sở phân phối lợi nhuận cho doanh nghiệp.

- Công ty chi vượt quỹ tiền lương được duyệt năm 2023, chi lương ngoài giờ công trình khác (ngoài công tác duy tu, vận hành hệ thống thoát nước) năm 2022, năm 2023 chưa đảm bảo về hồ sơ thanh toán và chi bổ sung lương với một mức bằng nhau là thực hiện chưa đúng với quy chế chi trả lương của Công ty.

- Công ty chưa thực hiện việc đối chiếu công nợ đầy đủ, là không đúng quy định tại khoản 2 Điều 5 Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định về trách nhiệm của doanh nghiệp trong quản lý nợ phải thu; Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, không đảm bảo điều kiện theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính²²; Chưa tích cực đôn đốc và khẩn trương thực hiện các biện pháp để thu hồi các khoản nợ phải thu, chưa trích lập dự phòng đối với các khoản nợ tồn đọng quá hạn thanh toán là không thực hiện đầy đủ trách nhiệm của doanh nghiệp theo quy định tại Điều 4 Nghị định số 206/2013/NĐ-CP ngày 09 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ, Điều 6 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

- Chưa thực hiện đầy đủ các thủ tục để được ký Hợp đồng thuê đất và đóng tiền thuê đất từ năm 2008 đối với khu đất An Hạ Km9+200 Quốc lộ 22, xã Tân Thới Hiệp, huyện Hóc Môn.

- Không báo cáo xin ý kiến Ủy ban nhân dân Thành phố về việc nhận chuyển nhượng và chưa thực hiện đầy đủ thủ tục về quản lý, sử dụng đất đai đối với 02 khu đất tại xã Trung An và xã Bình Mỹ, huyện Củ Chi.

²² Năm 2023: 5.982.348.592 đồng

- Chi thanh toán nhiên liệu, thuê xe, máy thiết bị phục vụ thi công chưa đảm bảo cơ sở thanh toán (cải tạo cống tôn đường Phan Văn Trị, Gói thầu 128 và Gói thầu 129); có thiếu sót khi ký hợp đồng với nhà thầu phụ nhưng không báo cáo chủ đầu tư, hồ sơ nhật ký công trình không ghi chép đầy đủ nội dung thực hiện, thiếu kiểm tra, giám sát, chấn chỉnh trong công tác vận chuyển phế thải, đất của nhà thầu phụ khi chưa đảm bảo phương án vận chuyển và xử lý chất thải rắn được Chủ đầu tư duyệt (cải tạo cống tôn đường Phan Văn Trị).

- Thực hiện phê duyệt hồ sơ mời thầu và kết quả lựa chọn nhà thầu nhưng chưa làm rõ các thiếu sót tại hồ sơ mời thầu, đánh giá hồ sơ dự thầu, kết quả thẩm định của các đơn vị tư vấn²³ (Mua sắm ô tô hút chất thải phục vụ sản xuất kinh doanh), là chưa thực hiện hết trách nhiệm của Chủ đầu tư theo Điều 74 Luật Đấu thầu năm 2013.

Trách nhiệm thuộc về Giám đốc, lãnh đạo phụ trách lĩnh vực Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố, các Chi nhánh, Xí nghiệp trực tiếp thi công các gói thầu và các tổ chức, cá nhân tham mưu có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.

2. Đối với Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật Thành phố (Sở Xây dựng)

Trung tâm Quản lý Hạ tầng kỹ thuật Thành phố lập Kế hoạch hàng năm đối với công tác duy trì hệ thống thoát nước đô thị trên địa bàn Thành phố nhưng không sát thực tế, phát sinh nhiều hạng mục vượt so kế hoạch ban đầu, là chưa bảo đảm trong công tác khảo sát, lập kế hoạch nhằm đạt hiệu quả tốt nhất.

Trách nhiệm thuộc về Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật Thành phố và các cá nhân tham mưu có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.

3. Đối với Sở Xây dựng

Chậm tham mưu, trình Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành Quyết định phê duyệt bộ định mức, đơn giá dự toán công tác duy tu hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố Hồ Chí Minh theo đúng quy định.

Trách nhiệm thuộc về Sở Xây dựng và các cá nhân tham mưu có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.

IV. KIẾN NGHỊ BIỆN PHÁP XỬ LÝ

Từ kết quả thanh tra nêu trên, Chánh Thanh tra Thành phố kiến nghị Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành phố chỉ đạo, xử lý như sau:

1. Giao Giám đốc Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố:

- Kiểm điểm, xử lý trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân với những tồn tại, thiếu sót như phần kết luận thanh tra đã nêu để có biện pháp xử lý theo thẩm quyền.
- Công ty chủ động báo cáo, đề xuất trình Ủy ban nhân dân Thành phố để

²³ Đơn vị Tư vấn lập hồ sơ mời thầu và đánh giá hồ sơ dự thầu: Công ty Cổ phần Đầu tư và Xây dựng Hưng Long; đơn vị Tư vấn thẩm định hồ sơ mời thầu và kết quả lựa chọn nhà thầu: Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Việt Trí Tín

được phê duyệt kết quả đánh giá doanh nghiệp làm cơ sở phân phối lợi nhuận, trích lập các quỹ theo đúng quy định pháp luật.

- Thực hiện đối chiếu xác nhận đầy đủ các khoản nợ phải thu, phải trả tại thời điểm cuối năm. Trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo đúng quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 08 năm 2019 của Bộ Tài chính.

- Kiểm tra, rà soát việc thực hiện nhiệm vụ trong quản lý, sử dụng vốn và tài sản nhà nước; có biện pháp thu hồi, xử lý nợ tồn đọng nhiều năm; chịu trách nhiệm về số liệu, có báo cáo, đôn đốc để được sở ngành chuyên môn và Chi cục Tài chính doanh nghiệp hướng dẫn, xử lý đối với các khoản công nợ và hoạt động tài chính doanh nghiệp theo đúng quy định.

- Kiểm tra, rà soát hồ sơ pháp lý đối với các nhà, đất do Công ty đang quản lý, sử dụng để thực hiện đầy đủ các thủ tục về đất đai, thực hiện nghĩa vụ tài chính, quyền sử dụng... theo hướng dẫn của cơ quan chuyên môn và đảm bảo hiệu quả, tránh lãng phí, đúng quy định pháp luật.

- Khẩn trương có biện pháp để thực hiện xong Kết luận thanh tra của Thanh tra Thành phố và Kiểm toán Nhà nước theo thẩm quyền và quy định.

- Chủ động kiểm tra, rà soát việc thực hiện các công trình, gói thầu, trong đó lưu ý các gói thầu có giá trị lớn, thời gian thực hiện dài liên quan công tác duy tu, quản lý, vận hành hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố; chịu trách nhiệm trong việc thực hiện, bảo đảm hiệu quả, tránh lãng phí theo thẩm quyền và quy định pháp luật.

2. Giao Giám đốc Sở Xây dựng:

- Kiểm điểm trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân với những tồn tại, thiếu sót như phần kết luận thanh tra đã nêu để có biện pháp xử lý theo thẩm quyền.

- Chỉ đạo Trung tâm Quản lý hạ tầng kỹ thuật Thành phố rà soát, chấn chỉnh trong công tác khảo sát, lập kế hoạch của các gói thầu duy tu hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố nhằm bảo đảm sát thực tế, hiệu quả và tiết kiệm ngân sách.

- Chủ trì, phối hợp các sở, ngành có liên quan khẩn trương rà soát, tham mưu Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành Quyết định phê duyệt bộ định mức, đơn giá dự toán công tác duy tu hệ thống thoát nước trên địa bàn Thành phố theo đúng quy định pháp luật hiện hành.

3. Giao Sở Tài chính (Thường trực Ban Chỉ đạo 167):

Chủ trì, phối hợp Sở Tài nguyên và Môi trường và các sở ngành liên quan kiểm tra, rà soát việc quản lý, sử dụng các mặt bằng nhà, đất của Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố để hướng dẫn Công ty, tham mưu, báo cáo, đề xuất Thường trực Ban Chỉ đạo 167, Ủy ban nhân dân Thành phố xử lý mặt bằng nhà, đất đúng quy định của Nghị định số 167/2017/NĐ-CP ngày 31 tháng 12 năm 2017, Nghị định số 67/2021/NĐ-CP ngày 15 tháng 7 năm 2021 của Chính phủ và pháp luật đất đai, đảm bảo phù hợp với chức năng, nhiệm vụ của Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố nhằm sử dụng có hiệu quả, tránh lãng

phí tài sản nhà nước.

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

- Rà soát, hướng dẫn Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố lập thủ tục ký Hợp đồng thuê đất, phụ lục hợp đồng thuê đất đối với các khu đất Công ty đang quản lý, sử dụng theo đúng quy định pháp luật.

- Khẩn trương phối hợp với các đơn vị có liên quan và Công ty để có hướng dẫn, đề xuất biện pháp xử lý đối với quyền sử dụng 02 khu đất tại xã Bình Mỹ và xã Trung An, huyện Củ Chi theo thẩm quyền và quy định pháp luật có liên quan.

5. Giao Giám đốc Sở Nội vụ:

Chủ trì, phối hợp với cơ quan chức năng có liên quan tổ chức kiểm điểm trách nhiệm cá nhân có thiếu sót thời kỳ phát sinh vụ việc theo Kết luận thanh tra thuộc thẩm quyền của Ủy ban nhân dân Thành phố.

6. Giao Chánh Thanh tra Thành phố:

Chuyển nộp ngân sách Thành phố số tiền thu hồi 9.766.815.550 đồng, là khoản tiền đang tạm giữ tại tài khoản của Thanh tra Thành phố theo Quyết định thu hồi tiền số 329/QĐ-TTTP-P6 ngày 20 tháng 11 năm 2024.

Theo dõi, đôn đốc, giám sát và xử lý sau thanh tra, tổng hợp báo cáo Ủy ban nhân dân Thành phố theo quy định./.

Nơi nhận:

- Cục III/Thanh tra Chính phủ;
- Chủ tịch UBND Thành phố;
- Phó Chủ tịch UBND Thành phố;
- đ/c Dương Ngọc Hải;
- Ủy ban Kiểm tra Thành ủy;
- Chánh Thanh tra Thành phố;
- Giám đốc Công ty TNHH MTV Thoát nước Đô thị Thành phố;
- Phó Chánh Thanh tra TP (đ/c Thủy);
- Văn phòng UBND Thành phố;
- Lưu: VT, P6/ĐTT.

(để báo cáo)

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



Nguyễn Thị Thanh Thủy