

Số: 1991 /TB-TTCP

Hà Nội, ngày 25 tháng 9 năm 2024

**THÔNG BÁO KẾT LUẬN THANH TRA****Việc chấp hành pháp luật trong cổ phần hoá và thoái vốn nhà nước tại Tổng Công ty Tín Nghĩa (nay là Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa)**

Ngày 23/02/2023, Tổng Thanh tra Chính phủ ban hành Quyết định số 49/QĐ-TTCP thanh tra việc chấp hành pháp luật trong cổ phần hoá và thoái vốn nhà nước tại Tổng Công ty Tín Nghĩa (nay là Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa); từ ngày 14/3/2023 đến ngày 30/5/2023, Đoàn thanh tra theo Quyết định số 49/QĐ-TTCP đã tiến hành thanh tra tại Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa, tỉnh Đồng Nai.

Trên cơ sở báo cáo kết quả thanh tra ngày 16/6/2023 của Trưởng Đoàn thanh tra và ý kiến của Thường trực Tỉnh uỷ và UBND tỉnh Đồng Nai, Bộ Tài chính, Bộ Công an, Bộ Tư pháp, Bộ Tài nguyên và Môi trường; chỉ đạo của Phó Thủ tướng Chính phủ Lê Minh Khái tại Văn bản số 3004/VPCP-V.I ngày 29/7/2024 của Văn phòng Chính phủ; Tổng Thanh tra Chính phủ đã ban hành Kết luận thanh tra số 1802/KL-TTCP ngày 30/8/2024.

Căn cứ Điều 118 Luật Thanh tra năm 2022 quy định về chuyển tiếp (thực hiện theo Luật Thanh tra năm 2010) và khoản 2 Điều 39 Luật Thanh tra năm 2010 về công khai kết luận thanh tra, Thanh tra Chính phủ thông báo các nội dung sau:

**I. Nội dung thanh tra.**

Thanh tra việc chấp hành pháp luật trong cổ phần hoá và thoái vốn nhà nước tại Tổng Công ty Tín Nghĩa (nay là Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa).

**II. Kết quả thanh tra.****1. Kết quả đạt được.**

Việc cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa là đúng với chủ trương của Trung ương Đảng và của Chính phủ nêu tại Kết luận số 50-KL/TW ngày 29/10/2012 của Ban chấp hành Trung ương về Đề án “Tiếp tục sắp xếp, đổi mới và nâng cao hiệu quả doanh nghiệp nhà nước”, Nghị quyết 15/NQ-CP ngày 06/3/2014 của Chính phủ về một số giải pháp đẩy mạnh cổ phần hoá, thoái vốn nhà nước tại doanh nghiệp. Quá trình cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa được Ban Thường vụ Tỉnh uỷ, Thường trực Tỉnh uỷ Đồng Nai quan tâm chỉ đạo và triển khai thực hiện đạt những kết quả tích cực, công tác chuẩn bị và triển khai các bước của cổ phần hoá cơ bản theo đúng quy định của pháp luật, qua cơ

phần hoá đã huy động được nguồn lực từ các thành phần kinh tế đầu tư nâng cao năng lực tài chính và hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp. Đến thời điểm thanh tra, Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa chưa có kế hoạch thực hiện việc thoái vốn nhà nước tại doanh nghiệp.

## **2. Hạn chế, vi phạm.**

Bên cạnh kết quả đạt được, một số hạn chế, thiếu sót và vi phạm như sau:

2.1. Về xác định giá trị tài sản là công trình xây dựng trên đất: Đơn vị tư vấn là Công ty TNHH Grant Thornton xác định không đúng suất đầu tư, đơn giá vật liệu và chỉ số giá tương ứng với loại công trình của một số tài sản trên đất cần phải định giá lại, dẫn đến giá trị tài sản được định giá có chênh lệch giảm so với quy định là 15.026.810.770 đồng, cần thu hồi về ngân sách của Tỉnh uỷ Đồng Nai.

2.2. Về việc xác định giá trị các quyền sử dụng đất: Ban Chỉ đạo Cổ phần hoá Tổng công ty Tín Nghĩa không đề nghị UBND tỉnh Đồng Nai có ý kiến về việc xác định giá đất đối với diện tích còn lại (chưa chuyển nhượng) tại Khu dân cư Tân Biên 1, Khu phố chợ Tân Biên, Khu dân cư Tân Biên 2 và khu đất dự kiến xây dựng Chung cư Tân Biên theo quy định tại điểm a khoản 2 Điều 31 Nghị định 59/2011/NĐ-CP của Chính phủ (được sửa đổi tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 189/2013/NĐ-CP ngày 20/11/2013 của Chính phủ), dẫn đến có khả năng giá trị quyền sử dụng đất chưa được xác định đầy đủ theo quy định của pháp luật, gây thiệt hại cho ngân sách của Tỉnh uỷ Đồng Nai.

2.3. Giai đoạn 2005- 2013, Tổng Công ty Tín Nghĩa tự thoả thuận nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất nhằm mục đích mở rộng các dự án đầu tư của Tổng Công ty, không đúng quy định của pháp luật nêu tại khoản 1 Điều 100 Nghị định 181/2004/NĐ-CP của Chính phủ quy định về điều kiện nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất để thực hiện dự án đầu tư hoặc phương án sản xuất kinh doanh phi nông nghiệp<sup>1</sup>. Đến thời điểm thanh tra (tháng 05/2023), diện tích 491.155,8 m<sup>2</sup> đất này chưa có chủ trương đầu tư và quyết định cho phép chuyển mục đích sử dụng đất của UBND tỉnh, chưa thực hiện được thủ tục chuyển sang tên của Tổng Công ty Tín Nghĩa và Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa.

2.4. Về thẩm tra và quyết định phê duyệt giá trị doanh nghiệp.

2.4.1. Ban Thường vụ Tỉnh uỷ đã quyết định phê duyệt giá trị doanh nghiệp dựa trên kết quả xác định giá theo phương pháp giá trị tài sản ròng, là phương pháp được đơn vị tư vấn lựa chọn trong 03 phương pháp xác định giá trị doanh nghiệp với các kết quả khác nhau (gồm: phương pháp giá trị tài sản ròng, phương pháp chiết khấu dòng cổ tức cho giá trị thấp hơn phương pháp giá trị tài

---

<sup>1</sup> Quy định: Tổ chức kinh tế, hộ gia đình, cá nhân được nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất nông nghiệp để thực hiện dự án đầu tư, phương án sản xuất, kinh doanh phi nông nghiệp khi có các điều kiện sau: a) Mục đích sử dụng diện tích đất nhận chuyển nhượng phải phù hợp với quy hoạch, kế hoạch sử dụng đất đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền xét duyệt; b) Được Ủy ban nhân dân cấp có thẩm quyền cho phép chuyển mục đích sử dụng đất, xác định thời hạn sử dụng đất đồng thời với việc xét duyệt nhu cầu sử dụng đất theo những căn cứ quy định tại Điều 30 của Nghị định này; c) Phải thực hiện nghĩa vụ tài chính đối với việc chuyển mục đích sử dụng đất theo quy định tại Điều 36 của Luật Đất đai và quy định của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất.

sản ròng và phương pháp chiết khấu dòng tiền tự do cho giá trị cao hơn phương pháp giá trị tài sản ròng).

Mặc dù định giá theo phương pháp chiết khấu dòng tiền tự do về cơ bản cũng giống như phương pháp dòng tiền chiết khấu quy định tại khoản 1 Điều 34 Nghị định 59/2011/NĐ-CP của Chính phủ và khoản 1 Điều 20 Thông tư 127/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính, là phương pháp xác định giá trị doanh nghiệp trên cơ sở khả năng sinh lời của doanh nghiệp cổ phần hoá trong tương lai; theo quy định tại khoản 2 Điều 20 Thông tư 127/2014/TT-BTC<sup>2</sup> thì Tổng công ty Tín Nghĩa không thuộc trường hợp xác định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp dòng tiền chiết khấu vì tỷ suất lợi nhuận bình quân trên vốn nhà nước 5 năm liên tiếp trước thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp là 3,78%, thấp hơn lãi suất trái phiếu Chính phủ kỳ hạn 5 năm tại thời điểm 29/12/2014 là 6,19%<sup>3</sup>. Tuy nhiên, do kết quả thẩm định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp chiết khấu dòng tiền tự do cao hơn nhiều so với kết quả thẩm định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp giá trị tài sản ròng (trong khi có tới 8.684.653,2 m<sup>2</sup> đất được Tổng công ty Tín Nghĩa tiếp tục thuê trả tiền hàng năm và thuộc trường hợp không phải xác định lại giá trị quyền sử dụng đất theo quy định tại điểm a khoản 3 Điều 31 Nghị định 59/2011/NĐ-CP của Chính phủ, trong đó có đất các khu công nghiệp), nhưng Ban chỉ đạo cổ phần hoá doanh nghiệp và Ban Thường vụ Tỉnh uỷ Đồng Nai chưa xem xét, đánh giá rõ cơ sở pháp lý và thực tế của kết quả thẩm định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp chiết khấu dòng tiền tự do (đơn vị tư vấn đã thực hiện), so sánh với kết quả thẩm định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp giá trị tài sản ròng (đơn vị tư vấn lựa chọn) theo quy định tại khoản 1 Điều 24 Thông tư 127/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính<sup>4</sup>.

2.4.2. Ban Thường vụ Tỉnh uỷ Đồng Nai quyết định sử dụng giá trị sổ sách để tính vào giá trị doanh nghiệp cổ phần hoá đối với 04 tài sản trên đất thuê trả tiền hàng năm là Trạm dừng chân Tân Phú, Trạm dừng chân Xuân Lộc, Xí nghiệp xây dựng- Nhà máy đá và Nhà máy gạch, không đúng quy định về xác định giá trị tài sản nêu tại khoản 1 Điều 28 và khoản 3 Điều 30 Nghị định 59/2011/NĐ-CP của Chính phủ<sup>5</sup>, điểm b khoản 1 Điều 18 Thông tư 127/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính<sup>6</sup>. Tuy nhiên, trước thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp, do không có nhu cầu giữ lại nên cả 04 tài sản trên đã được Ban

<sup>2</sup> Quy định: “Doanh nghiệp cổ phần hóa xác định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp dòng tiền chiết khấu là các doanh nghiệp có thời gian hoạt động trước khi xác định giá trị doanh nghiệp tối thiểu là 5 năm, có tỷ suất lợi nhuận sau thuế trên vốn nhà nước bình quân 5 năm liên tiếp trước khi xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hóa cao hơn lãi suất của trái phiếu Chính phủ có kỳ hạn 5 năm được phát hành tại thời điểm gần nhất với thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp”.

<sup>3</sup> Căn cứ bảng kết quả đấu thầu Trái phiếu Chính phủ của Trung Tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội về việc công bố lãi suất trái phiếu Chính phủ.

<sup>4</sup> Quy định: “1. Kết quả xác định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp dòng tiền chiết khấu hoặc phương pháp khác phải được so sánh với kết quả xác định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp tài sản cùng thời điểm để lựa chọn theo nguyên tắc: Giá trị doanh nghiệp được xác định và công bố không được thấp hơn giá trị doanh nghiệp xác định theo phương pháp tài sản”.

<sup>5</sup> Quy định: Giá trị thực tế của doanh nghiệp cổ phần hóa là giá trị toàn bộ tài sản hiện có của doanh nghiệp tại thời điểm cổ phần hóa có tính đến khả năng sinh lời của doanh nghiệp mà người mua, người bán cổ phần đều chấp nhận được...

Quy định một trong các căn cứ xác định giá trị thực tế của doanh nghiệp là: Giá thị trường của tài sản tại thời điểm tổ chức định giá.

<sup>6</sup> Quy định giá trị thực tế của tài sản bằng (=) Nguyên giá tính theo giá thị trường tại thời điểm tổ chức định giá nhân (x) Chất lượng còn lại của tài sản tại thời điểm định giá.

Thường vụ Tỉnh uỷ Đồng Nai chủ trương cho Tổng công ty Tín Nghĩa chuyển nhượng. Trường hợp tiếp tục xác định là tài sản không cần dùng và tiếp tục thực hiện nhượng bán theo quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều 14 Nghị định 59/2011/NĐ-CP của Chính phủ thì giá trị thực tế vốn nhà nước tại doanh nghiệp sẽ giảm tương ứng với giá trị ghi sổ sách kế toán của 04 tài sản là 145.748.732.217 đồng. Bên cạnh đó, khi quyết định giá trị doanh nghiệp và phê duyệt Phương án cổ phần hoá, Ban Thường vụ Tỉnh uỷ đã xác định sau khi chuyển sang công ty cổ phần sẽ tiếp tục thực hiện chuyển nhượng 4 tài sản này, nếu giá cao hơn giá trị sổ sách thì Công ty cổ phần có trách nhiệm báo cáo Tỉnh uỷ kết quả chuyển nhượng, lợi nhuận thu được từ việc chuyển nhượng những tài sản này phải nộp toàn bộ cho ngân sách Đảng (không được tính vào lợi nhuận doanh nghiệp để chia cho các cổ đông). Nội dung này cũng đã được nêu trong Hợp đồng mua bán cổ phần với nhà đầu tư chiến lược và Bản cáo bạch công bố thông tin khi thực hiện bán đấu giá cổ phần lần đầu ra công chúng tại Sở Giao dịch chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh.

## 2.5. Việc chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính dài hạn.

Tổng Công ty Tín Nghĩa thực hiện chuyển nhượng cổ phần tại Công ty Cổ phần Tín Khai, Công ty CP Xây dựng và Kinh doanh nhà Phú Tín, Công ty liên doanh Proconco và Công ty CP cấu kiện bê tông Đông Sài Gòn với hình thức bán thoả thuận là không đúng quy định tại điểm c khoản 1 Điều 30 Nghị định số 71/2013/NĐ-CP ngày 11/7/2013 của Chính phủ<sup>7</sup>; giá thoả thuận chuyển nhượng không được đơn vị có chức năng thẩm định giá xác định là không đúng quy định tại khoản 2 và điểm d khoản 3 Điều 8 Thông tư 220/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Riêng đối với Công ty CP Cấu kiện Bê tông Đông Sài Gòn, Tổng Công ty Tín Nghĩa đã chuyển nhượng 568.800 cổ phần với giá 1.600 đồng/cổ phần, thấp hơn giá trị theo dõi trên sổ sách của Tổng công ty Tín Nghĩa tại thời điểm 31/12/2014 nhưng không báo cáo chủ sở hữu xem xét, quyết định là không đúng quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều 30 Nghị định số 71/2013/NĐ-CP ngày 11/7/2013 của Chính phủ<sup>8</sup>.

## 2.6. Về việc bán cổ phần.

2.6.1. Tổng Công ty Tín Nghĩa và Văn phòng Tỉnh uỷ Đồng Nai có văn bản đề xuất, được Thường trực Tỉnh uỷ Đồng Nai chấp thuận để Tổng Công ty thoả thuận bán 35% cổ phần cho 3 nhà đầu tư chiến lược trong khi tỷ lệ cổ phần mà 03 nhà đầu tư chiến lược đăng ký mua chiếm 90% vốn điều lệ là không đúng quy định nêu tại điểm b khoản 5 Điều 6 Thông tư 196/2011/TT-BTC ngày

---

<sup>7</sup> Quy định: Đối với chuyển nhượng các khoản đầu tư tại công ty cổ phần chưa niêm yết thì doanh nghiệp thực hiện đấu giá trên nguyên tắc công khai, minh bạch, bảo toàn vốn. Trong đó:... Chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính có giá trị tính theo mệnh giá dưới 10 tỷ đồng thì doanh nghiệp được lựa chọn thuê tổ chức tài chính trung gian (các công ty chứng khoán) bán đấu giá, hoặc tự tổ chức đấu giá tại doanh nghiệp, hoặc thực hiện đấu giá qua Sở Giao dịch chứng khoán.

<sup>8</sup> Quy định: “2. Hội đồng thành viên hoặc Chủ tịch công ty quyết định việc chuyển nhượng các khoản đầu tư tại doanh nghiệp khác thuộc thẩm quyền quyết định đầu tư của mình theo quy định của pháp luật, giá chuyển nhượng các khoản đầu tư theo nguyên tắc giá thị trường nhưng không thấp hơn giá ghi trên sổ sách kế toán của doanh nghiệp. 3. Trường hợp khi chuyển nhượng vốn đầu tư ra ngoài doanh nghiệp nhưng thấp hơn giá trị ghi trên sổ sách kế toán của doanh nghiệp (sau khi đã bù trừ dự phòng tổn thất khoản đầu tư vốn theo quy định và các lợi ích thu được từ đầu tư vốn), doanh nghiệp phải báo cáo chủ sở hữu xem xét, quyết định”.

26/12/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn bán cổ phần lần đầu và quản lý, sử dụng tiền thu từ cổ phần hoá các doanh nghiệp 100% vốn nhà nước thực hiện chuyển đổi thành công ty cổ phần<sup>9</sup>.

Tuy nhiên, trong quá trình thoả thuận bán cổ phần cho nhà đầu tư chiến lược, 2/3 nhà đầu tư có văn bản không tiếp tục tham gia là cổ đông chiến lược, nên Tổng Công ty Tín Nghĩa đã bán cho Công ty cổ phần Đầu tư Thành Thành Công với tỷ lệ cổ phần được phép bán là 35%, giá bán thoả thuận là 10.200 đồng/cổ phần (đảm bảo không thấp hơn giá khởi điểm để đấu giá như Phương án cổ phần hoá đã duyệt), điều kiện hạn chế đối với cổ phiếu dành cho nhà đầu tư chiến lược là chỉ được chuyển nhượng sau 5 năm.

2.6.2. Tổng Công ty Tín Nghĩa thực hiện bán thêm 7.790.000 cổ phần (theo Phương án cổ phần hoá được Ban Thường vụ Tỉnh uỷ phê duyệt) cho người lao động là không đúng quy định tại khoản 2 Điều 48 Nghị định số 59/2011/NĐ-CP ngày 18/7/2011 của Chính phủ, dẫn đến số cổ phần bán thêm không được đưa ra bán đấu giá, giá trị chênh lệch phải thu hồi về ngân sách của Tỉnh uỷ Đồng Nai là 8.729.775.000 đồng, bình quân 1.120,64 đồng/cổ phần bán thêm.

2.7. Về việc tăng vốn điều lệ, giảm tỷ lệ sở hữu vốn của tổ chức Đảng tại doanh nghiệp.

Trước khi Hội đồng quản trị và Đại hội đồng cổ đông biểu quyết, quyết định việc tăng vốn điều lệ, Người đại diện vốn không báo cáo Thường trực Tỉnh uỷ về nội dung chào bán cổ phần trực tiếp cho cán bộ công nhân viên sẽ dẫn đến giảm tỷ lệ vốn nhà nước tại doanh nghiệp là không đúng quy định nêu tại điểm b khoản 1 Điều 6 Quy chế hoạt động của Người đại diện theo uỷ quyền đối với phần vốn của Đảng tại Công ty cổ phần Tổng công ty Tín Nghĩa ban hành kèm theo Quyết định số 686-QĐ/TU ngày 27/12/2016 của Ban Thường vụ Tỉnh uỷ Đồng Nai. Tuy nhiên, trước khi thực hiện tăng vốn điều lệ, nội dung chào bán cổ phần cho cán bộ công nhân viên đã được Người đại diện vốn báo cáo Thường trực Tỉnh uỷ Đồng Nai (qua báo cáo kết quả Đại hội đồng cổ đông thường niên năm 2017), Thường trực Tỉnh uỷ cũng đã có Văn bản số 3724-CV/TU ngày 09/8/2017 thống nhất chủ trương không tham gia mua cổ phần phát hành thêm trong đợt tăng vốn điều lệ lần thứ nhất của Tổng công ty Tín Nghĩa; đến năm 2018, Văn phòng Tỉnh uỷ cũng đã báo cáo Ban Thường vụ Tỉnh uỷ nội dung bán cổ phiếu cho cổ đông hiện hữu và cán bộ công nhân viên Tổng công ty Tín Nghĩa, đề xuất sử dụng nguồn kinh phí dự trữ để mua cổ phần, được Ban Thường vụ Tỉnh uỷ chấp thuận tại Văn bản số 5029-CV/TU ngày 14/6/2018; Công ty cổ phần Tổng công ty Tín Nghĩa đủ điều kiện phát hành cổ phiếu theo

---

<sup>9</sup> Quy định: Trên cơ sở danh sách các nhà đầu tư chiến lược đáp ứng được các tiêu chí lựa chọn được cơ quan quyết định cổ phần hóa phê duyệt, Ban chỉ đạo cổ phần hóa xây dựng phương án và tổ chức bán cổ phần cho các nhà đầu tư chiến lược theo các nguyên tắc sau: Trường hợp có tối đa 03 nhà đầu tư chiến lược đăng ký tham gia mua cổ phần, nếu số cổ phần các nhà đầu tư chiến lược đăng ký mua lớn hơn số cổ phần bán ra cho nhà đầu tư chiến lược thì phải tổ chức đấu giá giữa các nhà đầu tư chiến lược theo quy định của pháp luật hiện hành; nếu số cổ phần các nhà đầu tư chiến lược đăng ký mua tối đa bằng số cổ phần bán ra cho nhà đầu tư chiến lược thì Ban chỉ đạo cổ phần hóa tiến hành thỏa thuận về số cổ phần bán ra ...

chương trình lựa chọn cho người lao động theo quy định tại Điều 35 Thông tư 162/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính<sup>10</sup>.

### **3. Xác định trách nhiệm.**

3.1. Trách nhiệm trong việc không đề nghị để UBND tỉnh Đồng Nai có ý kiến về việc xác định giá trị quyền sử dụng đất đưa vào giá trị doanh nghiệp cổ phần hoá thuộc về Ban Chỉ đạo cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa. Việc xác định giá trị quyền sử dụng đất không đúng (nếu có) chủ yếu thuộc về đơn vị tư vấn là Công ty TNHH Grant Thornton, có phần trách nhiệm của Ban Chỉ đạo cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa và các tổ chức, cá nhân liên quan.

3.2. Trách nhiệm về các vi phạm trong xác định không đúng giá trị một số tài sản là công trình xây dựng trên đất chủ yếu thuộc về đơn vị tư vấn là Công ty TNHH Grant Thornton, có phần trách nhiệm của các thành viên Ban Chỉ đạo cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa và các tổ chức, cá nhân liên quan.

3.3. Trách nhiệm về việc quyết định giá trị doanh nghiệp theo phương pháp giá trị tài sản ròng khi chưa xem xét, đánh giá, so sánh với kết quả định giá doanh nghiệp theo phương pháp chiết khấu dòng tiền tự do, việc sử dụng giá trị sổ sách 4 tài sản để tính vào giá trị doanh nghiệp cổ phần hoá (Trạm dừng chân Tân Phú, Trạm dừng chân Xuân Lộc, Xí nghiệp xây dựng- Nhà máy đá và Nhà máy gạch) thuộc Ban Thường vụ Tỉnh uỷ Đồng Nai nhiệm kỳ 2015-2020, Ban Chỉ đạo cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa và các tổ chức, cá nhân liên quan.

3.4. Trách nhiệm về vi phạm trong việc chuyển nhượng các khoản đầu tư tài chính dài hạn tại 04 công ty cổ phần (Công ty Cổ phần Tín Khải, Công ty Cổ phần Xây dựng và kinh doanh nhà Phú Tín, Công ty liên doanh Proconco và Công ty Cổ phần cấu kiện bê tông Đông Sài Gòn) thuộc về Hội đồng thành viên Tổng Công ty Tín Nghĩa và các tổ chức, cá nhân liên quan.

3.5. Trách nhiệm về vi phạm trong việc bán thêm cổ phần cho người lao động và bán cổ phần cho nhà đầu tư chiến lược thuộc về Ban Thường vụ Tỉnh uỷ Đồng Nai nhiệm kỳ 2015-2020, Thường trực Tỉnh uỷ Đồng Nai giai đoạn 2015-2016, Ban Chỉ đạo cổ phần hoá Tổng Công ty Tín Nghĩa và tổ chức, cá nhân có liên quan.

3.5. Trách nhiệm về vi phạm trong việc tự thoả thuận nhận chuyển nhượng quyền sử dụng đất của cá nhân thuộc về Hội đồng thành viên và Chủ tịch Hội đồng thành viên Tổng Công ty Tín Nghĩa giai đoạn 2005-2013.

3.6. Trách nhiệm về vi phạm trong việc không báo cáo Thường trực Tỉnh uỷ trước khi biểu quyết, quyết định tăng vốn điều lệ theo hình thức bán cổ phần trực tiếp cho cán bộ công nhân viên thuộc về Người đại diện vốn là ông Quách Văn Đức, nguyên Chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần Tổng công ty Tín Nghĩa.

---

<sup>10</sup> Quy định: “1. Có chương trình lựa chọn và kế hoạch phát hành cổ phiếu được Đại hội đồng cổ đông thông qua;

2. Tổng số cổ phiếu phát hành theo chương trình trong mỗi mười hai (12) tháng không được vượt quá năm phần trăm (5%) số cổ phần đang lưu hành của công ty;

3. Hội đồng quản trị phải công bố rõ các tiêu chuẩn và danh sách người lao động được tham gia chương trình, nguyên tắc xác định giá bán, nguyên tắc xác định số cổ phiếu được phân phối cho từng đối tượng và thời gian thực hiện;...”

### III. Kiến nghị các biện pháp xử lý.

Trên cơ sở kết quả thanh tra nêu trên, thực hiện chỉ đạo của Phó Thủ tướng Chính phủ Lê Minh Khái tại Văn bản số 3004/VPCP-V.I ngày 29/7/2024 của Văn phòng Chính phủ, Tổng Thanh tra Chính phủ kiến nghị:

1. Ban Thường vụ Tỉnh ủy Đồng Nai chỉ đạo và tổ chức kiểm điểm làm rõ trách nhiệm đối với các tổ chức, cá nhân có liên quan trong việc để xảy ra những vi phạm nêu trên; chỉ đạo thu nộp số tiền đã xác định được do vi phạm trong việc định giá một số tài sản là công trình trên đất (15.026.810.770 đồng) và việc bán thêm cổ phần cho người lao động (8.729.775.000 đồng) về ngân sách Đảng của Tỉnh ủy Đồng Nai.

2. UBND tỉnh Đồng Nai kiểm tra, rà soát để có biện pháp quản lý và hướng dẫn Công ty cổ phần Tổng Công ty Tín Nghĩa quản lý, sử dụng diện tích đất nhận chuyển nhượng từ các hộ gia đình, cá nhân theo đúng quy định pháp luật.

3. Bộ Tài chính xem xét, có hình thức chấn chỉnh đối với hoạt động tư vấn thẩm định giá của Công ty TNHH Grant Thornton theo quy định của pháp luật. Trường hợp phát hiện có dấu hiệu vi phạm pháp luật hình sự thì chuyển thông tin để cơ quan cảnh sát điều tra xem xét, xử lý theo quy định.

4. Ngày 12/9/2023, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Nai có Quyết định số 190/QĐ-VPCQCSĐT khởi tố vụ án hình sự “Vi phạm quy định về quản lý, sử dụng tài sản Nhà nước gây thất thoát, lãng phí” xảy ra tại Tổng Công ty Tín Nghĩa trong quá trình cổ phần hoá từ năm 2014 đến năm 2016. Thanh tra Chính phủ đã có Văn bản số 1026/TTCP-C.III ngày 25/10/2023 trao đổi một số thông tin vi phạm phát hiện trong quá trình thanh tra với Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Nai. Kết luận thanh tra cũng được gửi đến Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Nai. Vì vậy, các nội dung hạn chế, vi phạm nêu trên do Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Nai xem xét, làm rõ theo quy định. ./.

Nơi nhận: ./.

- Tổng Thanh tra (để b/c);
- Phó Tổng TTCP Đặng Công Huân;
- Trung tâm thông tin- TTCP (để đăng trên Cổng TTĐT);
- Lưu: VT, C.III, Hsơ ĐTTra.3

**KT. TỔNG THANH TRA  
PHÓ TỔNG THANH TRA**



**Đặng Công Huân**