

**THANH TRA CHÍNH PHỦ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 709/KL-TTTP

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2026

**MẬT**

## **KẾT LUẬN THANH TRA**

**Về việc chấp hành các quy định của pháp luật trong hoạt động mua bán, kinh doanh xăng dầu tại Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp**

Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại Thông báo số 198/TB-VPCP ngày 20/4/2026 của Văn phòng Chính phủ, Tổng Thanh tra Chính phủ đã ban hành Quyết định số 268/QĐ-TTTP ngày 22/4/2026 về thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong hoạt động mua bán, kinh doanh xăng dầu tại Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp (sau đây viết là Petimex), từ ngày 23/4/2026 đến ngày 01/6/2026, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Petimex và kiểm tra, xác minh tại các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan, kết quả như sau:

### **I. KHÁI QUÁT CHUNG VỀ PETIMEX**

Petimex có địa chỉ tại số 472 đường Nguyễn Huệ, phường Mỹ Trà, tỉnh Đồng Tháp, được chuyển đổi từ Công ty TNHH MTV Thương mại Dầu khí Đồng Tháp, hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 1400147351 do Sở Tài chính tỉnh Đồng Tháp cấp, đăng ký lần đầu ngày 02/7/2010, đăng ký thay đổi lần thứ 14 ngày 02/8/2025; người đại diện theo pháp luật là ông Lê Thanh Mân, chức vụ Tổng Giám đốc Công ty<sup>1</sup>; vốn điều lệ: 873.239.800.000 đồng (nhà nước chiếm 98,63%<sup>2</sup>). Hội đồng quản trị Petimex gồm: ông Võ Tiến Thành, Chủ tịch; các Thành viên gồm các ông: Lê Thanh Mân, Đinh Thiện Hiền, Nguyễn Thanh Huy.

Petimex được Bộ Công Thương cấp Giấy xác nhận đủ điều kiện làm thương nhân đầu mối (TNĐM) kinh doanh xăng dầu số 75-TNĐM/QĐ-BCT<sup>3</sup> ngày 27/02/2023. Lĩnh vực hoạt động: Buôn bán nhiên liệu rắn, lỏng, khí và các sản phẩm liên quan; chi tiết: kinh doanh xuất nhập khẩu xăng dầu.

Về cấu trúc công ty, Petimex có 08 chi nhánh, 04 Công ty con<sup>4</sup> và 05 Công ty liên kết<sup>5</sup>. Trong 04 Công ty con, có 02 Công ty<sup>6</sup> hoạt động kinh doanh xăng dầu; Công ty cổ phần Dịch vụ Du lịch Mỹ Trà kinh doanh lĩnh vực du lịch, khách sạn (hiện tại Petimex đã thoái vốn). Trong 05 Công ty liên kết, có Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long được cấp giấy chứng nhận là thương nhân phân phối xăng dầu (đã bị Bộ Công Thương thu hồi Giấy xác nhận làm thương nhân

<sup>1</sup> Ban Tổng giám đốc gồm: ông Lê Thanh Mân, TGD; ông Đinh Thiện Hiền, Phó TGD; ông Nguyễn Thanh Huy, Phó TGD; bà Lê Thị Hồng, Phó TGD; bà Dương Thị Mai Hưng, Trưởng phòng kinh doanh; ông Nguyễn Xuân Tuyên, Kế toán trưởng.

<sup>2</sup> Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính 2025.

<sup>3</sup> Cấp lần thứ nhất ngày 01/12/2003; cấp lại lần thứ 5 ngày 22/11/2022; cấp bổ sung, sửa đổi lần thứ 02 ngày 27/02/2023.

<sup>4</sup> Công ty cổ phần Vận tải xăng dầu Đồng Tháp (sở hữu 51%); Công ty cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp (sở hữu 52,04%); Công ty cổ phần Dịch vụ Du lịch Mỹ Trà (sở hữu 54,38%); Công ty cổ phần Nhiên liệu Tây Đô (sở hữu 64,01%).

<sup>5</sup> Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long (sở hữu 37,61%); Công ty cổ phần Khí hoá lỏng Đồng Tháp (sở hữu 34%); Công ty cổ phần Hoá dầu Phước Khánh (sở hữu 49%); Công ty TNHH Sopot Gas One (sở hữu 20%); Công ty cổ phần Vận tải Dầu khí Mêkông (sở hữu 22,35%).

<sup>6</sup> Công ty cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp và Công ty cổ phần Nhiên liệu Tây Đô.

phân phối xăng dầu<sup>7</sup>), 04 công ty liên kết còn lại có ngành nghề kinh doanh về khí hoá lỏng, cho thuê kho và dịch vụ vận tải xăng dầu.

Theo các báo cáo tài chính hợp nhất (BCTC) của Công ty từ năm 2022-2025 đã được kiểm toán, hoạt động kinh doanh xăng dầu của Petimex đã đóng góp cho ngân sách nhà nước 7.878 tỷ đồng; có hệ thống phân phối xăng dầu tại nhiều tỉnh, thành phố.

*(Tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 01 Kết luận thanh tra)*

## II. KẾT LUẬN

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 18/BC-ĐTTr268 ngày 11/6/2026 của Trưởng đoàn thanh tra, Báo cáo số 79/BC-C.XIII ngày 21/8/2026 của Cục Giám sát và Thẩm định (Cục XIII) về kết quả thẩm định dự thảo kết luận thanh tra, trên cơ sở hồ sơ, tài liệu đã thu thập được qua thanh tra, Tổng Thanh tra Chính phủ kết luận như sau:

### 1. Các hành vi có dấu hiệu vi phạm pháp luật hình sự

#### 1.1. Hành vi bán xăng dầu trong Quý I/2026 trái quy định, gây thiệt hại cho nhà nước và doanh nghiệp

Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá trong tháng 3/2026, Petimex có hành vi bán số lượng 16,268 triệu lít xăng dầu trước các kỳ điều hành giá xăng dầu dưới giá thành cho 14 khách hàng trái quy định<sup>8</sup>, số tiền thiệt hại cho Petimex ước tính khoảng 58,433 tỷ đồng; có hành vi bán 5,9 triệu lít dầu diesel 0,001S (đơn hàng ngày 06/3/2026) cho Công ty cổ phần Nhiên liệu Phúc Lâm (Công ty Phúc Lâm) trái quy định<sup>7</sup> và trái với Hợp đồng nguyên tắc mua bán xăng dầu số 05-2026/HĐNTMB-PETIMEX ngày 02/01/2026, Biên bản ghi nhớ ngày 23/02/2026 giữa Petimex và Công ty Phúc Lâm, số tiền thiệt hại cho Petimex ước tính khoảng 41,59 tỷ đồng, có dấu hiệu của Tội vi phạm quy định về quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí quy định tại Điều 219 Bộ luật Hình sự *(tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 02.1 và số 02.2 Kết luận thanh tra)*.

Thanh tra Chính phủ đã chuyển hồ sơ, tài liệu vụ việc có dấu hiệu tội phạm nêu trên và kiến nghị Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an để xem xét, khởi tố, xử lý theo thẩm quyền và quy định của pháp luật tại Văn bản số 1726/TTCP-C.XI ngày 07/6/2026 (Thanh tra Chính phủ đã bàn giao hồ sơ, tài liệu cho Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an (C01) ngày 07-08/6/2026).

Ngày 08/7/2026, Văn phòng Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an đã có

<sup>7</sup> Quyết định số 1296/QĐ-BCT ngày 29/5/2026 của Bộ Công Thương về việc thu hồi Giấy xác nhận đủ điều kiện làm thương nhân phân phối xăng dầu của Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long.

<sup>8</sup> Điều 1 Điều 4 Quy chế bán hàng ban hành kèm theo Quyết định số 035/QĐ-HĐQT-TMDK của Hội đồng quản trị Petimex quy định "... giá bán buôn xăng dầu cho hệ thống khách hàng là do Tổng giám đốc xem xét phê duyệt và trên nguyên tắc phải đảm bảo hiệu quả..."; khoản 6 Điều 5 Luật số 69/2014/QH13 quy định "... chịu trách nhiệm quản lý, sử dụng vốn nhà nước tại doanh nghiệp, bảo đảm hiệu quả, bảo toàn và gia tăng giá trị vốn nhà nước đầu tư vào doanh nghiệp; phòng, chống dàn trải, lãng phí, thất thoát vốn, tài sản của Nhà nước và doanh nghiệp"; Khoản 4 Điều 5 Luật số 68/2025/QH15 quy định "... chịu trách nhiệm quản lý, theo dõi, giám sát vốn nhà nước tại doanh nghiệp, bảo đảm hiệu quả, bảo toàn và phát triển vốn nhà nước tại doanh nghiệp theo quy định của Luật này; phòng, chống dàn trải, lãng phí, thất thoát vốn, tài sản của Nhà nước và doanh nghiệp";

*NE*

Văn bản số 1019/TB-VPCQCSĐT thông báo về việc chuyển kiến nghị khởi tố của Thanh tra Chính phủ đến Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Tháp để giải quyết.

## **1.2. Hành vi bán xăng dầu không có hóa đơn, chứng từ chứng minh**

Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá Petimex đã bán khoảng 185 triệu lít xăng dầu (tương đương khoảng 2.841,8 tỷ đồng) không có hóa đơn, chứng từ chứng minh nguồn gốc, có dấu hiệu của các tội: Tội trốn thuế theo Điều 200, Tội buôn lậu theo Điều 188, Tội vi phạm quy định về kế toán gây hậu quả nghiêm trọng theo Điều 221 của Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 03 Kết luận thanh tra*).

Thanh tra Chính phủ đã chuyển hồ sơ, tài liệu vụ việc có dấu hiệu tội phạm nêu trên và kiến nghị Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an và Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Tháp để xem xét, khởi tố, xử lý theo thẩm quyền và quy định của pháp luật tại Văn bản số 1539/TTCP-C.XI ngày 26/5/2026 và Văn bản số 1726/TTCP-C.XI ngày 07/6/2026 (Thanh tra Chính phủ đã bàn giao hồ sơ, tài liệu ngày 29/5/2026 và ngày 07-08/6/2026).

Ngày 29/5/2026, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Tháp đã có Thông báo số 8035/TB-CSKT gửi Thanh tra Chính phủ về việc tiếp nhận kiến nghị khởi tố; ngày 08/7/2026, Văn phòng Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an đã có Văn bản số 1019/TB-VPCQCSĐT thông báo về việc chuyển kiến nghị khởi tố của Thanh tra Chính phủ đến Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Tháp để giải quyết.

## **1.3. Đoàn thanh tra tiếp tục thu thập, phân tích tài liệu, đánh giá các hành vi sau đây có dấu hiệu vi phạm pháp luật hình sự cần được Cơ quan điều tra tiếp tục làm rõ để kết luận, xử lý theo thẩm quyền và theo quy định của pháp luật**

1.3.1. Từ ngày 27/01/2026 đến ngày 24/02/2026, Petimex đã bán xăng dầu cho Công ty Phúc Lâm với giá thấp hơn giá bán được xác định tại thời điểm ký xác nhận 15 đơn đặt hàng, vi phạm: Quy chế bán hàng ban hành kèm theo Quyết định số 035/QĐ-HĐQT-TMDK của Hội đồng quản trị Petimex (sau đây viết tắt là Quy chế bán hàng 035/QĐ-HĐQT-TMDK của Hội đồng quản trị Petimex); Hợp đồng nguyên tắc mua bán xăng dầu số 05-2026/HĐNTMB-PETIMEX<sup>9</sup> ngày 02/01/2026, Biên bản ghi nhớ ngày 19/01/2026 giữa Petimex và Công ty Phúc Lâm; khoản 4 Điều 5<sup>10</sup> Luật Quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp số 68/2025/QH15, qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá số tiền thiệt hại cho Petimex ước tính khoảng 2,3 tỷ đồng, có dấu hiệu của Tội vi phạm quy định về quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí theo Điều 219 Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá,*

<sup>9</sup> Giá bán được xác định tại thời điểm hai bên ký xác nhận đơn đặt hàng.

<sup>10</sup> Điều 5. Nguyên tắc quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp... 4. Cơ quan đại diện chủ sở hữu, người đại diện chủ sở hữu trực tiếp, người đại diện phần vốn nhà nước chịu trách nhiệm quản lý, theo dõi, giám sát vốn nhà nước tại doanh nghiệp, bảo đảm hiệu quả, bảo toàn và phát triển vốn nhà nước tại doanh nghiệp theo quy định của Luật này; phòng, chống dàn trải, lãng phí, thất thoát vốn, tài sản của Nhà nước và doanh nghiệp.



*nc*

*kết luận được thống kê tại Phụ lục số 04 Kết luận thanh tra).*

1.3.2. Sau khi Đoàn thanh tra làm việc với Petimex về đơn hàng ngày 06/3/2026 (5,9 triệu lít dầu diesel 0,001S) bán cho Công ty Phúc Lâm, Tổng giám đốc Petimex và lãnh đạo Phòng kinh doanh đã bổ sung “*Biên bản sửa đổi bổ sung ngày 02/3/2026*” ký lùi ngày để gửi cho Đoàn thanh tra, vi phạm quy định tại khoản 6 Điều 6<sup>11</sup> Luật Thanh tra số 84/2025/QH15 ngày 25/6/2025, có dấu hiệu của Tội giả mạo trong công tác quy định tại Điều 359<sup>12</sup> Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 05 Kết luận thanh tra*).

1.3.3. Petimex bán hàng tạm nhập tái xuất cho 06 đối tác nước ngoài thấp hơn chi phí kế toán là thực hiện không đúng khoản 2 Điều 6<sup>13</sup> Quy chế bán hàng 035/QĐ-HĐQT-TMDK của Hội đồng quản trị Petimex, vi phạm khoản 6 Điều 5<sup>14</sup> Luật Quản lý, sử dụng vốn nhà nước đầu tư vào sản xuất, kinh doanh tại doanh nghiệp số 69/2014/QH13, khoản 4 Điều 5<sup>15</sup> Luật Quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp số 68/2025/QH15, qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá số tiền thiệt hại cho Petimex ước tính khoảng 322 tỷ đồng, có dấu hiệu của Tội vi phạm quy định về quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí theo Điều 219 Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 06 Kết luận thanh tra*).

1.3.4. Việc nâng định mức nợ cho Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Cửu Long (PTC) tăng dần qua các năm, cho nợ không cần tài sản thế chấp và không có bảo lãnh ngân hàng là thực hiện không đúng quy định tại điểm 1.1 khoản 1 Điều 20<sup>16</sup> Quy chế tài chính số 029/QĐ-HĐQT-TMDK, điểm 4 Điều 4<sup>17</sup> Quy chế bán hàng 035/QĐ-HĐQT-TMDK của Hội đồng quản trị Petimex, vi phạm các quy định tại khoản 6 Điều 5 Luật số 69/2014/QH13, khoản 4 Điều 5 Luật số 68/2025/QH15. Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá số tiền thiệt hại cho Petimex ước tính khoảng 86,188 tỷ đồng, có dấu hiệu của Tội vi phạm quy định về quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí theo Điều 219 Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 07 Kết luận thanh tra*).

1.3.5. Hội đồng quản trị Petimex ban hành chính sách bán hàng trong đó quy

<sup>11</sup> Không cung cấp thông tin, tài liệu hoặc cung cấp không kịp thời, không đầy đủ, không trung thực, thiếu chính xác; chiếm đoạt, tiêu hủy, làm sai lệch tài liệu, vật chứng liên quan đến nội dung thanh tra.

<sup>12</sup> Người nào vì vụ lợi hoặc động cơ cá nhân khác mà lợi dụng chức vụ, quyền hạn thực hiện một trong các hành vi sau đây, thì bị phạt tù từ 01 năm đến 05 năm: a) Sửa chữa, làm sai lệch nội dung giấy tờ, tài liệu.

<sup>13</sup> Việc tái xuất/xuất khẩu xăng dầu là một hoạt động kinh doanh mà Công ty phải tự cân đối về tài chính.

<sup>14</sup> Điều 5. Nguyên tắc đầu tư, quản lý, sử dụng vốn nhà nước tại doanh nghiệp... 6. Cơ quan đại diện chủ sở hữu, người đại diện chủ sở hữu trực tiếp, người đại diện phần vốn nhà nước chịu trách nhiệm quản lý, sử dụng vốn nhà nước tại doanh nghiệp, bảo đảm hiệu quả, bảo toàn và gia tăng giá trị vốn nhà nước đầu tư vào doanh nghiệp; phòng, chống dàn trải, lãng phí, thất thoát vốn, tài sản của Nhà nước và doanh nghiệp.

<sup>15</sup> Điều 5. Nguyên tắc quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp... 4. Cơ quan đại diện chủ sở hữu, người đại diện chủ sở hữu trực tiếp, người đại diện phần vốn nhà nước chịu trách nhiệm quản lý, theo dõi, giám sát vốn nhà nước tại doanh nghiệp, bảo đảm hiệu quả, bảo toàn và phát triển vốn nhà nước tại doanh nghiệp theo quy định của Luật này; phòng, chống dàn trải, lãng phí, thất thoát vốn, tài sản của Nhà nước và doanh nghiệp.

<sup>16</sup> 1.1 Phải thu khách hàng:... Giám đốc đơn vị trực thuộc, Kế toán trưởng Công ty, thủ trưởng các phòng chức năng chịu trách nhiệm thẩm định năng lực tài chính và khả năng thanh toán của khách hàng nhằm áp dụng hạn mức nợ và thời gian đối với từng khách hàng trước khi trình Tổng giám đốc quyết định bán hàng trả chậm

<sup>17</sup> 4. Chính sách bán hàng:... Phòng Kinh doanh phối hợp với Phòng Kế toán lập kế hoạch sản lượng bán hàng, khả năng đáp ứng cho khách hàng thanh toán chậm trả hoặc thanh toán ngay, hoặc cho nợ thường xuyên hoặc nợ không thường xuyên đối với từng đối tượng khách hàng để Tổng Giám đốc trình chủ trương Hội đồng Quản trị công ty chấp thuận áp dụng điều hành...

*nc*

định khoản nợ của 02 Công ty con (Công ty cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp, Công ty cổ phần Nhiên liệu Tây Đô) vượt quá giá trị tài sản đảm bảo là thực hiện không đúng điểm 4 Điều 4<sup>17</sup> Quy chế bán hàng 035/QĐ-HĐQT-TMDK, khoản 1 Điều 7<sup>18</sup> Quy chế tài chính số 029/QĐ-HĐQT-TMDK của Hội đồng quản trị Petimex, vi phạm quy định tại khoản 6 Điều 5 Luật số 69/2014/QH13, khoản 4 Điều 5 Luật số 68/2025/QH15. Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá số tiền thiệt hại cho Petimex ước tính khoảng 1,408 tỷ đồng, có dấu hiệu của Tội vi phạm quy định về quản lý, sử dụng tài sản nhà nước gây thất thoát, lãng phí theo Điều 219 Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 08 Kết luận thanh tra*).

1.3.6. Petimex đầu tư, lắp đặt hệ thống đo mức, nhiệt độ và báo tràn tự động tại các bồn (thiết bị đo mức bồn tự động) nhưng không sử dụng để theo dõi, quản lý, mua bán, thanh toán đối với lượng hàng nhập xuất qua bồn, không đúng quy định tại khoản 12 Điều 9<sup>19</sup> Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/9/2014 của Chính phủ<sup>20</sup>, khoản 2 Điều 22<sup>21</sup> Nghị định số 68/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ<sup>22</sup> (được sửa đổi tại khoản 11 Điều 1 Nghị định số 67/2020/NĐ-CP); Công ty cổ phần Dịch vụ thiết bị đo và hệ thống điều khiển (đơn vị lắp đặt thiết bị đo mức bồn tự động tại Tổng kho Phước Khánh và Tổng kho Trần Quốc Toàn) không thực hiện kiểm định lần đầu đối với thiết bị đo mức bồn tự động trước khi đưa vào sử dụng, là không đúng quy định tại điểm 2 Điều 3<sup>23</sup> Quyết định số 442/QĐ-TĐC ngày 20/3/2020 của Tổng cục Tiêu chuẩn đo lường chất lượng và khoản 4 Điều 23<sup>24</sup> Thông tư số 23/2013/TT-BKHCN ngày 26/9/2013 của Bộ Khoa học và Công nghệ quy định về đo lường đối với phương tiện đo nhóm 2<sup>25</sup>; Công chức Chi cục Hải quan khu vực XVIII thuộc Cục Hải quan - Bộ Tài chính được giao nhiệm vụ đã không thực hiện so sánh, đối chiếu giữa số liệu thiết bị đo mức tự động và kết quả giám định theo đúng quy định tại khoản 2 Điều 6<sup>26</sup> Quyết định số 3577/QĐ-TCHQ<sup>27</sup> ngày 10/12/2019 của Tổng cục Hải quan (nay là Cục hải quan).

Các hành vi nêu trên có dấu hiệu vi phạm pháp luật hình sự của Tội thiếu trách

<sup>18</sup> Điều 7. Quyền và nghĩa vụ của Công ty trong việc sử dụng vốn và quỹ do Công ty quản lý.

Công ty được quyền chủ động sử dụng các loại vốn, các quỹ do Công ty quản lý vào hoạt động kinh doanh của Công ty. Công ty chịu trách nhiệm trước Cổ đông về bảo toàn, phát triển vốn, hiệu quả sử dụng vốn, đảm bảo quyền lợi của những người có liên quan đến Công ty như các chủ nợ, khách hàng, người lao động theo các hợp đồng đã giao kết.

<sup>19</sup> Điều 9. Quyền và nghĩa vụ của thương nhân kinh doanh xuất khẩu, nhập khẩu xăng dầu:... 12. Chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý đo lường, chất lượng xăng dầu bán ra trên thị trường. Chịu trách nhiệm giám sát, quản lý về đo lường, chất lượng xăng dầu trong quá trình vận chuyển từ nơi xuất đến nơi nhận.

<sup>20</sup> Nghị định về kinh doanh xăng dầu.

<sup>21</sup> Có thiết bị đo mức bồn, bể tự động kết nối trực tuyến số lượng xăng dầu xuất, nhập, tồn kho với cơ quan hải quan...

<sup>22</sup> Nghị định về điều kiện kinh doanh hàng miễn thuế, kho bãi, địa điểm làm thủ tục hải quan, tập kết, kiểm tra, giám sát hải quan.

<sup>23</sup> Điều 3. Công ty cổ phần Dịch vụ thiết bị đo và hệ thống điều khiển chịu trách nhiệm:... 2. Thực hiện kiểm định ban đầu đối với phương tiện đo theo quy định.

<sup>24</sup> Điều 23. Trách nhiệm của cơ sở sản xuất, nhập khẩu phương tiện đo... 4. Thực hiện việc kiểm định ban đầu đối với phương tiện đo theo quy định.

<sup>25</sup> Theo quy định tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 23/2013/TT-BKHCN ngày 26/9/2013 của Bộ Khoa học và Công nghệ (được sửa đổi tại Thông tư 07/2019/TT-BKHCN ngày 26/7/2019) quy định “Phương tiện đo nhóm 2 là phương tiện đo được sử dụng đo định lượng hàng hóa, dịch vụ trong mua bán, thanh toán, bảo đảm an toàn, bảo vệ sức khỏe cộng đồng, bảo vệ môi trường, trong thanh tra, kiểm tra, giám định tư pháp và trong các hoạt động công vụ khác được kiểm soát theo yêu cầu kỹ thuật đo lường quy định tại văn bản kỹ thuật đo lường Việt Nam hiện hành”.

<sup>26</sup> Điều 6. Giám sát bơm xăng dầu nhập khẩu, tạm nhập từ phương tiện vận chuyển vào kho xăng dầu:... 2. Trường hợp kho xăng dầu đã lắp thiết bị đo mức bồn/bể tự động kết nối trực tuyến số lượng hàng hóa xuất, nhập, tồn kho với cơ quan hải quan, công chức hải quan giám sát bơm hàng hóa từ phương tiện vận chuyển vào kho xăng dầu thông qua việc theo dõi trực tuyến số đo bồn/bể. Kết thúc bơm hàng hóa, công chức hải quan so sánh, đối chiếu thông tin bồn/bể chỉ định nhập hàng...

<sup>27</sup> Về việc ban hành Quy trình thủ tục hải quan đối với xăng dầu xuất khẩu, nhập khẩu, tạm nhập tái xuất, chuyển tải, sang mạn.



*Handwritten signature or mark.*

nhiệm gây hậu quả nghiêm trọng theo quy định tại Điều 360 Bộ luật Hình sự (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 09 Kết luận thanh tra*).

## 2. Các vi phạm hành chính

### 2.1. Hành vi sử dụng Quỹ bình ổn giá (BOG) không đúng quy định của pháp luật, vi phạm khoản 5 Điều 7 Nghị định số 87/2024/NĐ-CP ngày 12/7/2024 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong quản lý giá

Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá: Tháng 3/2026, Petimex sử dụng quỹ BOG số tiền 4.279.186.000 đồng (Bốn tỷ hai trăm bảy mươi chín triệu một trăm tám mươi sáu nghìn đồng) đối với 958.624 lít xăng, dầu mua của TNĐM trong các kỳ điều hành có chi quỹ BOG là không đúng quy định tại Điều 37<sup>28</sup> Nghị định số 83/2014/NĐ-CP (sửa đổi, bổ sung tại điểm 2 khoản 26 Điều 1 Nghị định số 95/2021/NĐ-CP của Chính phủ), khoản 2<sup>29</sup> Điều 3, khoản 3<sup>30</sup> Điều 5 Thông tư số 103/2021/TT-BTC ngày 18/11/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn phương thức trích lập, chi sử dụng, quản lý Quỹ bình ổn xăng dầu.

Hành vi nêu trên vi phạm khoản 5 Điều 7 Nghị định số 87/2024/NĐ-CP, phạt tiền từ 240.000.000 đồng đến 300.000.000 đồng đối với tổ chức theo quy định tại khoản 4 Điều 3, đồng thời áp dụng Biện pháp khắc phục hậu quả tại các điểm đ, e khoản 6 Điều 7 của Nghị định số 87/2024/NĐ-CP.

Thanh tra Chính phủ đã lập Biên bản làm việc về hành vi vi phạm hành chính nêu trên của Petimex và chuyển hồ sơ đến Chủ tịch UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý theo thẩm quyền (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 10 Kết luận thanh tra*).

### 2.2. Hành vi không duy trì mức dự trữ xăng dầu bắt buộc hoặc duy trì mức dự trữ xăng dầu thấp hơn mức tối thiểu theo quy định, vi phạm khoản 2 Điều 30 Nghị định số 99/2020/NĐ-CP ngày 26/8/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực dầu khí, kinh doanh xăng dầu và khí

Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá: Từ ngày 01/01/2026 đến ngày 31/3/2026, có 28 ngày Petimex có lượng xăng RON 95 tồn theo ngày từ 3.009.958 lít đến 12.782.741 lít, thấp hơn mức dự trữ lưu thông bắt buộc tối thiểu (12.945.000 lít/ngày), vi phạm khoản 1 Điều 31<sup>31</sup> Nghị định số 83/2014/NĐ-CP ngày 03/9/2014 của Chính phủ (sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 95/2021/NĐ-CP ngày 01/11/2021 của Chính phủ).

<sup>28</sup> Điều 37. Quỹ bình ổn giá xăng dầu:

1. ... TNĐM kinh doanh xăng dầu có nghĩa vụ trích lập Quỹ bình ổn giá...

2. Trích lập, chi sử dụng Quỹ bình ổn giá: ... b) Mức chi sử dụng Quỹ bình ổn giá: là một khoản tiền cụ thể tính trên một lít, kg xăng, dầu thực tế tiêu thụ (đồng/lít, kg) theo thông báo điều hành giá xăng dầu của Bộ Công Thương...

<sup>29</sup> Điều 3. Nguyên tắc hoạt động của Quỹ bình ổn giá xăng dầu: ... 2. Việc trích lập và chi sử dụng Quỹ bình ổn giá xăng dầu chỉ thực hiện một lần đối với một TNĐM kinh doanh xăng dầu bán ra đầu tiên ...

<sup>30</sup> Điều 5... 3. Tổng mức chi sử dụng Quỹ bình ổn giá xăng dầu trong kỳ của TNĐM kinh doanh xăng dầu được xác định bằng mức chi sử dụng Quỹ bình ổn giá xăng, dầu quy định tại thông báo điều hành giá xăng dầu của Bộ Công Thương nhân (x) với sản lượng xăng, dầu ở nhiệt độ thực tế đã tiêu thụ tại thị trường nội địa trong kỳ của TNĐM kinh doanh xăng dầu.

<sup>31</sup> Điều 31. Dự trữ xăng dầu bắt buộc... 1. Kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực, thương nhân đầu mỗi kinh doanh xăng dầu và thương nhân đầu mỗi sản xuất xăng dầu có tổ chức hệ thống phân phối xăng dầu phải bảo đảm ổn định mức dự trữ xăng dầu bắt buộc tối thiểu bằng hai mươi (20) ngày cung ứng, tính theo sản lượng tiêu thụ nội địa bình quân một (01) ngày của năm trước liền kề, cả về cơ cấu chủng loại; bao gồm dự trữ phục vụ an ninh năng lượng quốc gia, dự trữ lưu thông bắt buộc.

*KC*

Hành vi nêu trên vi phạm khoản 2 Điều 30 Nghị định số 99/2020/NĐ-CP, phạt tiền từ 120.000.000 đồng đến 140.000.000 đồng.

Thanh tra Chính phủ đã lập Biên bản làm việc về hành vi vi phạm hành chính nêu trên của Petimex và chuyển hồ sơ đến Chủ tịch UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý theo thẩm quyền (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 11 Kết luận thanh tra*).

**2.3. Hành vi găm hàng trong kho vượt quá 150% so với lượng hàng hóa tồn kho trung bình của ba tháng liền kề trước đó, vi phạm khoản 3 Điều 32 Nghị định số 98/2020/NĐ-CP ngày 26/8/2020 của Chính phủ quy định xử phạt hành chính trong hoạt động thương mại, sản xuất**

Qua phân tích các tài liệu do Petimex cung cấp, Đoàn thanh tra đánh giá: Tại Petimex và 02 Công ty con của Petimex (Công ty cổ phần Nhiên liệu Đồng Tháp, Công ty cổ phần Nhiên liệu Tây Đô), trong tháng 3/2026 có ngày mà lượng tồn kho các mặt hàng xăng dầu vượt quá 150% so với tồn kho trung bình 03 tháng liền kề trước đó, số ngày vi phạm liên tục dao động từ 15-29 ngày trong tháng 3/2026, có ngày vượt đến 500%, vi phạm quy định tại khoản 3 Điều 32 Nghị định số 98/2020/NĐ-CP, phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 60.000.000 đồng đối với tổ chức theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 4 của Nghị định số 98/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 24/2025/NĐ-CP ngày 21/02/2025 của Chính phủ), đồng thời áp dụng hình thức xử phạt bổ sung theo điểm b khoản 4 Điều 32 của Nghị định số 98/2020/NĐ-CP (được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 17/2022/NĐ-CP ngày 31/01/2022 của Chính phủ).

Thanh tra Chính phủ đã lập Biên bản làm việc về hành vi vi phạm hành chính nêu trên của Petimex và chuyển hồ sơ đến Chủ tịch UBND tỉnh Đồng Tháp để xử lý theo thẩm quyền (*tài liệu sử dụng làm căn cứ để đánh giá, kết luận được thống kê tại Phụ lục số 12 Kết luận thanh tra*).

### III. KIẾN NGHỊ

Căn cứ kết quả thanh tra đã được xác định nêu trên, Thanh tra Chính phủ kiến nghị:

#### 1. Kiến nghị Thủ tướng Chính phủ

a) Chỉ đạo Bộ Công an, UBND tỉnh Đồng Tháp theo chức năng, nhiệm vụ và thẩm quyền, tổ chức thực hiện các nội dung được nêu tại Kết luận thanh tra.

b) Giao Bộ Công Thương chủ trì, phối hợp với Bộ Tài chính, các địa phương có giải pháp cụ thể báo cáo Thủ tướng Chính phủ để nâng cao hiệu lực, hiệu quả hoạt động quản lý nhà nước; đồng thời phát hiện những bất cập trong cơ chế quản lý, chính sách, pháp luật có liên quan và kiến nghị khắc phục.

#### 2. Kiến nghị Bộ Công an

Chỉ đạo Cơ quan Cảnh sát điều tra Bộ Công an, Cơ quan Cảnh sát điều tra Công an tỉnh Đồng Tháp giải quyết kiến nghị tại Văn bản số 1539/TTCP-C.XI ngày 26/5/2026 và Văn bản số 1726/TTCP-C.XI ngày 07/6/2026 của Thanh tra Chính phủ; tiếp nhận và giải quyết kiến nghị các hành vi có dấu hiệu tội phạm được nêu tại mục 1.3 phần II Kết luận thanh tra; thông báo kết quả giải quyết bằng

văn bản đến Thanh tra Chính phủ để theo dõi, tổng hợp.

### 3. Kiến nghị UBND tỉnh Đồng Tháp

a) Căn cứ các hành vi vi phạm đã được nêu tại phần II Kết luận thanh tra, chỉ đạo tổ chức rà soát, thanh tra, kiểm tra làm rõ tính chất, mức độ, hậu quả, nguyên nhân và trách nhiệm cụ thể của từng tổ chức, cá nhân có liên quan, nếu có sai phạm thì xử lý nghiêm theo quy định của pháp luật.

b) Chỉ đạo xử lý vi phạm hành chính đối với các hành vi vi phạm nêu tại mục 2 phần II Kết luận thanh tra.

c) Ban hành văn bản tổ chức thực hiện các nội dung thuộc thẩm quyền theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 53 Luật Thanh tra năm 2025; báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra kèm theo tài liệu chứng minh gửi đến Thanh tra Chính phủ theo quy định tại khoản 3 Điều 54 Luật Thanh tra năm 2025 trước ngày 20/11/2026 để theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện.

### 4. Yêu cầu Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp

Yêu cầu Petimex chủ động khắc phục những tồn tại, hạn chế đã được chỉ ra tại Kết luận thanh tra; chấp hành các yêu cầu của cơ quan nhà nước trong việc thực hiện các nội dung thanh tra; tuân thủ quy định pháp luật trong hoạt động kinh doanh xăng dầu, quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước tại doanh nghiệp; đổi mới, nâng cao năng lực quản trị và điều hành để tối ưu hiệu quả sử dụng vốn nhà nước và tối đa lợi nhuận của Công ty. Báo cáo kết quả thực hiện Kết luận thanh tra kèm theo tài liệu chứng minh gửi đến Thanh tra Chính phủ theo quy định tại khoản 3 Điều 54 Luật Thanh tra năm 2025 trước ngày 20/11/2026 để theo dõi, đôn đốc và kiểm tra việc thực hiện.

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật trong hoạt động mua bán, kinh doanh xăng dầu tại Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp./.

Nơi nhận: Như sau

- Thủ tướng Chính phủ (để b/c);
- Phó TTg CP Lê Tiến Châu (để b/c);
- Bộ trưởng Bộ Công an (để b/c);
- Tổng Thanh tra Chính phủ;
- Ban Nội chính Trung ương - Thường trực Ban Chỉ đạo Trung ương về PCTNLPTC (để b/c);
- Văn phòng Tổng Bí thư (để b/c Tổng Bí thư);
- Ủy ban Kiểm tra Trung ương;
- Văn phòng Chính phủ;
- Viện kiểm sát nhân dân tối cao;
- Các Bộ: Công an; Tài chính; Công Thương;
- UBND tỉnh Đồng Tháp;
- Công ty cổ phần Thương mại Dầu khí Đồng Tháp;
- TTCP: Vụ KHTC; các Cục: XI, XIII, XIV;
- Lưu: VT, Hồ sơ Đoàn thanh tra (NMC, 21b).

**TỔNG THANH TRA**



**Nguyễn Quốc Đoàn**