

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 5 năm 2023

Số: 43/TB-TTTP-P6

## **THÔNG BÁO KẾT LUẬN THANH TRA**

**Về việc chấp hành các quy định pháp luật trong hoạt động sản xuất kinh doanh tại Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế Thành phố Hồ Chí Minh**

Thực hiện chỉ đạo của Ủy ban nhân dân Thành phố tại Công văn số 1141/UBND-KT ngày 05 tháng 11 năm 2020, Chánh Thanh tra Thành phố ban hành Quyết định số 262/QĐ-TTTP-P6 ngày 25 tháng 11 năm 2020 về thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế Thành phố Hồ Chí Minh (gọi tắt là Yteco).

Ngày 14 tháng 7 năm 2021, Thanh tra Thành phố đã ban hành Kết luận thanh tra số 04/KL-TTTP-P6 về thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế Thành phố Hồ Chí Minh. Và được Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành phố chấp thuận, thống nhất chỉ đạo xử lý tại Thông báo số 748/TB-VP ngày 20 tháng 10 năm 2021 của Văn phòng Ủy ban nhân dân Thành phố.

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

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

- Thanh tra việc chấp hành các quy định pháp luật trong hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế Thành phố Hồ Chí Minh.

- Thời kỳ thanh tra: Từ ngày 01 tháng 01 năm 2018 đến thời điểm thanh tra.

### **II. KẾT LUẬN THANH TRA:**

Căn cứ các quy định pháp luật từng thời kỳ liên quan nội dung thanh tra, căn cứ hồ sơ tài liệu do Yteco và các đơn vị có liên quan cung cấp, kết quả kiểm tra xác minh, Chánh Thanh tra kết luận nội dung đã tiến hành thanh tra như sau:

#### **1. Kết quả đạt được:**

Sau hơn 33 năm hoạt động và liên tục phát triển, đến nay Yteco đã thiết lập được một thương hiệu mạnh và hệ thống phân phối rộng lớn trên cả nước gồm các chi nhánh, cửa hàng bán sỉ và lẻ dược phẩm và dụng cụ y tế tại Thành phố Hồ Chí Minh, Thành phố Hà Nội và các thành phố lớn khác. Hoạt động kinh doanh đa ngành nghề nhìn chung ổn định, có hiệu quả, có thực hiện nghĩa vụ với Ngân sách nhà nước.

## 2. Hạn chế:

Bên cạnh kết quả đạt được, Yteco có những thiếu sót, vi phạm quy định pháp luật trong công tác điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh, quản lý tài chính, kế toán như đã nêu tại Kết luận thanh tra. Tại Báo cáo tài chính thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2020 của Yteco (*do Ban điều hành mới chỉ đạo điều chỉnh sau khi có kết quả soát xét*) thể hiện kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh và tiềm năng kinh tế của Công ty không đầy đủ, không đúng thực tế, từ đó phản ánh không đúng giá trị doanh nghiệp, dẫn đến khả năng không đảm bảo quyền và lợi ích hợp pháp của các cổ đông Yteco trong đó có cổ đông nhà nước là Công ty Dược Sài Gòn. Ngoài ra, trong quá trình hoạt động, Yteco còn có những vi phạm trong quản lý sử dụng đất thuê của Nhà nước; việc chấp hành nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước... cần được tiếp tục kiểm tra, xử lý theo quy định pháp luật. Trách nhiệm của các đơn vị liên quan như sau:

### 2.1. Đối với Công ty cổ phần Xuất nhập khẩu Y tế Thành phố Hồ Chí Minh (Yteco):

#### 2.1.1. Về việc tăng vốn điều lệ năm 2020 của Yteco:

Phương án chào bán cổ phiếu đã được Hội đồng Quản trị, Đại hội cổ đông bất thường của Yteco thông qua (*ngày 08 tháng 11 năm 2020*) có nhiều nội dung không đúng quy định pháp luật, cụ thể:

+ Phương án tăng vốn điều lệ với giá chào bán cổ phần là 10.000 đồng/cổ phần với số lượng dưới 100 nhà đầu tư là cổ đông hiện hữu, không kể nhà đầu tư chứng khoán chuyên nghiệp là không xác định rõ về đối tượng và số lượng nhà đầu tư trong số các cổ đông hiện hữu; được chào bán đến hơn 100 cổ đông hiện hữu của Yteco; Phương án tăng vốn điều lệ được thông qua trên cơ sở kết quả biểu quyết tại Đại hội, trong đó bao gồm biểu quyết thuận của một số cổ đông là nhà đầu tư có tên trong Danh sách được mua cổ phần phát hành riêng lẻ đợt này (*đã được Hội đồng Quản trị Yteco phê duyệt sau đó*) là trái với khoản 3, khoản 6 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán năm 2006 (*hết hiệu lực vào ngày 01 tháng 01 năm 2021*);

+ Về giá chào bán cổ phiếu phát hành thêm tại Phương án với giá 10.000 đồng/cổ phiếu và phát hành thêm cho giới hạn dưới 100 nhà đầu tư khi không tiến hành thẩm định về giá trị doanh nghiệp, không thông qua hình thức đấu giá cổ phiếu là không đảm bảo nguyên tắc hoạt động chứng khoán và thị trường chứng khoán tại khoản 2, Điều 4 Luật Chứng khoán năm 2006 và nguyên tắc quản trị công ty đại chúng tại khoản 10 Điều 1 Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Chứng khoán năm 2006 dẫn đến chưa bảo đảm quyền và lợi ích của các cổ đông hiện hữu (*trong đó có cổ đông nhà nước*).

Trường hợp Yteco tiếp tục thực hiện việc bán cổ phần phát hành thêm trái quy định của pháp luật nêu trên, cố ý gây thiệt hại đến quyền lợi của cổ đông Yteco nói chung và cổ đông nhà nước nói riêng thì cần chuyển cơ quan điều tra để xử lý theo quy định của pháp luật.

*Các sai phạm, thiếu sót nêu trên trách nhiệm thuộc về Hội đồng Quản trị, Đại diện pháp luật Yteco có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.*

*2.1.2. Về kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh, việc ghi nhận doanh thu, chi phí:*

- Lợi nhuận trước thuế năm 2020 giảm mạnh (-) so với năm 2019 do trong kỳ, Yteco đã trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi, xử lý nợ phải thu khó đòi, dự phòng giảm giá hàng tồn kho không đúng quy định pháp luật.

- Yteco đã xuất hóa đơn cho toàn bộ số lượng hàng của 02 Hợp đồng (số 054F/2017/YTC/KD ngày 09/01/2017 và số 272H/2018/YTC/HĐKT-KD ngày 21/11/2018) cho Công ty cổ phần Dược phẩm Quận 3 nhưng thực tế, hàng vẫn được lưu kho của Yteco là phản ánh không đúng nghiệp vụ kinh tế phát sinh, chưa phù hợp chuẩn mực kế toán số 14 về doanh thu và thu nhập khác ban hành và công bố theo Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính, khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31 tháng 3 năm 2014 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

- Đối với khoản công nợ phải thu của tổ chức, cá nhân đã trích lập dự phòng tại thời điểm 30/6/2020 (11 khoản nợ, số tiền 54,398 tỷ đồng): Yteco đã ghi nhận doanh thu, chi phí tương ứng đối với toàn bộ các đơn hàng này (tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ kinh tế). Tuy nhiên, Yteco không xác định tuổi nợ và đánh giá mức độ tổn thất từng khoản nợ để thực hiện trích lập dự phòng theo quy định. Việc Yteco thực hiện trích lập dự phòng toàn bộ số nợ phải thu nêu trên cùng một thời điểm (30/6/2020) dẫn đến tăng chi phí, giảm doanh thu trong kỳ là không phù hợp chuẩn mực kế toán số 01 - chuẩn mực chung ban hành và công bố theo Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

*Các sai sót, vi phạm nêu trên thuộc trách nhiệm của Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng, bộ phận, cá nhân tham mưu thuộc Yteco có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.*

- Về việc hợp tác kinh doanh với Công ty TNHH Mắt kính Việt Quang (địa chỉ 29, Mỹ Giang 2A, phường Tân Phong, Quận 7): Công ty Việt Quang hiện đang trực tiếp kinh doanh mắt kính tại 03 cửa hàng tại địa chỉ số 181 Nguyễn Đình Chiểu, số 68 Cách Mạng Tháng 8, phường 6, quận 3 (mặt bằng do Công ty Yteco quản lý) và số 156 Pasteur, phường Bến Nghé, Quận 1 (mặt bằng do Công ty Dược Sài Gòn quản lý), tuy nhiên, hoạt động mua bán mắt kính được thực hiện trên pháp lý của Cửa hàng mắt kính Việt Quang, trực thuộc pháp nhân Công ty Yteco, hạch toán phụ thuộc và sử dụng hóa đơn của Công ty Yteco là chưa phù hợp pháp luật về doanh nghiệp, cần phải được cơ quan thuế kiểm tra làm rõ.

*Vi phạm nêu nên trách nhiệm thuộc về Hội đồng Quản trị, Đại diện pháp luật Công ty Yteco, đại diện vốn của Công ty Dược Sài Gòn tại Công ty Yteco và Đại diện pháp luật Công ty Dược Sài Gòn thời kỳ phát sinh vụ việc.*

### 2.1.3 Liên quan việc trích lập dự phòng, xử lý nợ tại thời điểm 30/6/2020:

- Yteco chưa xây dựng quy chế về quản lý vật tư, hàng hóa, quản lý danh mục đầu tư, quản lý công nợ theo quy định tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và khoản 3 Điều 3 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

- Việc trích lập dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

+ Tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2020, Yteco đã trích lập dự phòng toàn bộ số nợ phải thu khó đòi phát sinh từ năm 2019 trở về trước (*11 khoản nợ, số tiền 54,398 tỷ đồng*) là chưa đúng quy định tại khoản 1, khoản 2 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

+ Các khách hàng (*bao gồm tổ chức và cá nhân*) nợ của Yteco tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2020 vẫn tiếp tục đối chiếu công nợ, trả nợ theo cam kết, do đó việc xác định số công nợ phải thu trên là nợ xấu và thực hiện trích lập dự phòng toàn bộ là chưa phù hợp với quy định tại điểm d, khoản 3 Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

+ Đối với khoản nợ phải thu của Công ty cổ phần Duy Tân (Công ty Duy Tân): là khoản công nợ do Yteco nhập ủy thác cho Công ty Duy Tân từ năm 2014 trở về trước. Theo thỏa thuận, Công ty Duy Tân phải thanh toán tiền cho Yteco ngay sau khi nhận được hàng, nhưng thực tế Công ty Duy Tân không thực hiện đúng cam kết về thời hạn thanh toán. Từ năm 2014 đến nay, Công ty Duy Tân đã ngưng không giao dịch mua bán với Yteco. Toàn bộ hàng hóa Yteco nhập ủy thác cho Công ty Duy Tân đã được Công ty Duy Tân bán hết, không còn tồn kho và không tiêu hủy đối với số hàng này.

Báo cáo tài chính của Công ty Duy Tân thể hiện: Công ty Duy Tân vẫn hoạt động bình thường, doanh thu ổn định và có lợi nhuận. Như vậy, việc Công ty Duy Tân không thanh toán nợ cho Yteco và không tiếp tục giao dịch mua bán với Yteco cho thấy Công ty Duy Tân có hành vi chiếm dụng vốn của Yteco trong thời gian dài.

Mặc dù Yteco đã tính lãi suất nợ quá hạn đối với Công ty Duy Tân, tuy nhiên về cách tính lãi quá hạn không phù hợp với cách tính lãi mà các ngân hàng cho Yteco vay, từ đó không đảm bảo quyền lợi của Yteco. Theo đó, số chênh lệch tạm tính giữa cách tính Yteco với cách tính của ngân hàng (*theo lãi suất ấn định của Yteco*) là 13,3 tỷ đồng và chênh lệch giữa cách tính Yteco với cách tính của ngân hàng (*theo lãi suất của ngân hàng*) là 25,4 tỷ đồng. Qua đó cho thấy, Ban điều hành của Yteco đã thỏa thuận các điều khoản thanh toán công nợ theo hướng làm lợi cho Công ty Duy Tân và không đảm bảo lợi ích cho Yteco theo điểm b, điểm c khoản 1 Điều 160 Luật Doanh nghiệp năm 2014. Do đó, Yteco cần rà soát, xác định đúng số lãi phải trả của Công ty Duy Tân để đảm bảo quyền lợi cho Yteco trong đó có quyền lợi của cổ đông nhà nước

+ Việc trích lập dự phòng nợ tạm ứng của ông Trần Cao Sơn: Tại thời điểm 30/6/2020, ông Trần Cao Sơn đang làm việc tại Yteco, theo sổ kế toán thể hiện đây là các khoản tạm ứng phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Yteco.

Đến tháng 9 năm 2020, Yteco mới ban hành quyết định chấm dứt Hợp đồng lao động với ông Trần Cao Sơn (*trên cơ sở xét đơn xin thôi việc của ông Trần Cao Sơn*). Trong năm 2020, ông Trần Cao Sơn vẫn tiếp tục hoàn tạm ứng. Tuy nhiên, Yteco đã trích lập dự phòng toàn bộ số tiền còn treo tài khoản tạm ứng (TK141) 3,509 tỷ đồng thời điểm 30/6/2020 là không có cơ sở.

- Việc trích lập dự phòng đối với hàng tồn kho: Hồ sơ trích lập dự phòng hàng tồn kho 4,044 tỷ đồng không thể hiện lý do hàng tồn kho được trích lập dự phòng (*danh mục hàng tồn kho không thể hiện hạn sử dụng, tình trạng hàng hóa và chứng minh hàng hóa được trích lập dự phòng là hàng tồn kho kém mất phẩm chất*), không có các hồ sơ chứng từ thể hiện giá bán trên thị trường thấp hơn giá vốn và có nguy cơ gây tổn thất cho doanh nghiệp, việc trích lập dự phòng này là không đúng về điều kiện, mức trích lập dự phòng được quy định tại Điều 4 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

- Việc Yteco xóa nợ chiết khấu giảm giá 13,1 tỷ đồng cho Công ty CCL PHARMACEUTICAL (Pvt) - Pakistan (Công ty CCL):

+ Đây là khoản công nợ của Công ty CCL phát sinh từ trước năm 2017, Công ty CCL không thanh toán nợ theo cam kết, tuy nhiên Yteco chưa thực hiện việc trích lập dự phòng đối với khoản này là chưa đúng quy định tại Điều 6 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07 tháng 12 năm 2009 và Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

+ Ngày 21 tháng 2 năm 2020, Ông Trịnh Đào Cung (nguyên Tổng Giám đốc) có ký kết thỏa thuận xóa nợ giữa Yteco và CCL, đến ngày 08 tháng 11 năm 2020 Đại hội đồng cổ đông bất thường thông qua việc ủy quyền cho Tổng Giám đốc Yteco xử lý khoản nợ Công ty CCL giá trị 10,780 tỷ đồng, tuy nhiên thực tế tại Báo cáo tài chính 6 tháng đầu năm 2020 đã thể hiện ông Nguyễn Quốc Việt - Tổng Giám đốc Yteco đã xóa nợ cho Công ty CCL số tiền 13,1 tỷ đồng (*vuợt 2,32 tỷ đồng*) so với nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 08 tháng 11 năm 2020, là không đảm bảo quyền và lợi ích hợp pháp của các cổ đông Yteco trong đó có cổ đông nhà nước

+ Hiện Văn phòng Đại diện của Công ty CCL tại Việt Nam đã ngưng hoạt động nhưng chưa hoàn tất thủ tục xóa tên trên hệ thống thông tin doanh nghiệp, tuy nhiên Yteco không cung cấp hồ sơ chứng minh Công ty CCL (công ty mẹ tại Pakistan) đã ngừng hoạt động, giải thể hoặc hoàn thành việc phá sản. Mặt khác, Yteco chưa thực hiện việc trích lập dự phòng trước khi thực hiện xóa nợ. Đồng thời, Yteco cũng không lập Hội đồng xử lý khoản nợ này. Như vậy, việc Yteco xóa nợ cho Công ty CCL khi chưa đáp ứng các điều kiện xóa nợ đối với tổ chức là không đúng quy định về trình tự thủ tục, thẩm quyền quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08 tháng 8 năm 2019 của Bộ Tài chính.

Sau khi Ban điều hành mới của Yteco tiếp nhận điều hành, đã thực hiện điều chỉnh báo cáo tài chính dẫn đến không phản ánh đúng bản chất các nghiệp vụ kinh tế như tăng chi phí, giảm doanh thu, ghi nhận kết quả sản xuất kinh doanh lỗ không phù hợp thực tế, không thể hiện đúng giá trị doanh nghiệp...

*Các sai sót, vi phạm nêu trên thuộc trách nhiệm của Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng, bộ phận, cá nhân tham mưu thuộc Yteco có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.*

#### *2.1.4. Về lĩnh vực quản lý dược:*

- Việc báo cáo đối với việc hủy thuốc không phải kiểm soát đặc biệt: Yteco không báo cáo Sở Y tế theo quy định tại khoản 6, Điều 15 Thông tư số 11/2018/TT-BYT ngày 04 tháng 05 năm 2018 của Bộ Y tế, tuy chưa dẫn đến hậu quả nhưng Yteco cần lưu ý rút kinh nghiệm và chấn chỉnh nội dung này để đảm bảo việc quản lý thuốc đúng quy định pháp luật.

- Việc báo cáo đối với thuốc phải kiểm soát đặc biệt: Yteco chưa có báo cáo 06 tháng cuối năm 2018 đối với thuốc phải kiểm soát đặc biệt được quy định tại khoản 2, khoản 3 và khoản 4, Điều 47 Nghị định số 54/2017/NĐ-CP ngày 08 tháng 05 năm 2017 của Chính phủ; Đối với thuốc phải kiểm soát đặc biệt (thuốc Tydol codein) năm 2019, Yteco thực hiện số liệu chưa thống nhất.

*Các thiếu sót nêu trên thuộc trách nhiệm của Tổng Giám đốc, bộ phận, cá nhân tham mưu thuộc Yteco có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.*

#### *2.1.5. Về thực hiện nghĩa vụ với ngân sách trong hoạt động sản xuất kinh doanh:*

- *Thuế thu nhập cá nhân:* Việc kê khai người phụ thuộc để tính giảm trừ gia cảnh của các cá nhân nộp thuế (*một số trường hợp chọn mẫu kiểm tra*) không đúng theo quy định tại khoản 3, Điều 19 của Luật Thuế thu nhập cá nhân năm 2007. Qua đó, xác định tăng số thuế thu nhập cá nhân phải nộp: 96.414.702 đồng (*năm 2018: 43.596.536 đồng, năm 2019: 52.818.166 đồng*).

- *Thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) nhà thầu nước ngoài:* Yteco chưa thực hiện việc kê khai và nộp thay thuế nhà thầu nước ngoài đối với các hợp đồng nhập khẩu ủy thác trang thiết bị y tế và hợp đồng phân phối thuốc theo quy định tại Điều 1, Điều 5, Điều 6, Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính. Qua đó, xác định số thuế nhà thầu nước ngoài phải truy thu: 15.941.126.143 đồng (*năm 2017: 82.195.447 đồng, năm 2018: 9.649.863.748 đồng, năm 2019: 4.102.851.838 đồng, năm 2020: 2.106.215.110 đồng*).

#### *- Thuế thu nhập doanh nghiệp:*

+ Về chi phí: qua rà soát các khoản chi phí được trừ và không được trừ khi xác định chi phí tính thuế TNDN theo quy định tại Khoản 2, Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008, qua đó xác định giảm chi phí: 505.777.682 đồng (*năm 2018: 416.352.682 đồng, năm 2019: 89.425.000 đồng*)

+ Về thu nhập khác: Yteco chưa có hồ sơ, tài liệu để chứng minh việc tăng thu nhập hay giảm chi phí đối với các khoản thu tiền từ nhà cung cấp nước ngoài (*phản ánh trên bút toán Nợ TK 112, Có TK 1388*) theo quy định tại Điều 7 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008, qua đó kiến nghị tăng thu nhập khác chịu thuế TNDN: 3.343.077.087 đồng (*năm 2018: 2.544.477.985 đồng, năm 2019: 798.599.102 đồng*).

Từ kết quả kiểm tra chi phí, thu nhập khác để xác định thuế TNDN của Yteco, xác định số thuế TNDN của Yteco phải truy thu: 769.770.954 đồng (năm 2018: 592.166.133 đồng, năm 2019: 177.604.820 đồng).

- Thuế GTGT: qua rà soát số liệu trên tờ khai thuế GTGT, căn cứ theo quy định tại Điều 7 và khoản 1 Điều 12 Luật Thuế Giá trị gia tăng năm 2008, xác định điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào của Yteco 367.054.166 đồng (năm 2018: 266.725.421 đồng, năm 2019: 100.328.745 đồng); tăng thuế GTGT đầu ra 16.774.397 đồng (năm 2018: 9.494.349 đồng, năm 2019: 7.280.048 đồng). Do đó, làm tăng thuế GTGT phải nộp 383.828.563 đồng (năm 2018: 276.219.770 đồng, năm 2019: 107.608.793 đồng).

Qua đó, xác định việc điều chỉnh doanh thu, chi phí của Yteco và số thuế Yteco phải nộp qua các năm là 17.191.140.361 đồng.

*Các sai sót, vi phạm nêu trên thuộc trách nhiệm của Tổng Giám đốc, Kế toán trưởng bộ phận, cá nhân tham mưu thuộc Yteco có liên quan thời kỳ phát sinh vụ việc.*

- Việc quản lý sử dụng đất:

+ Quá trình sử dụng 03 khu đất thuê của nhà nước trả tiền hàng năm tại các địa chỉ số 76 đường Sương Nguyệt Ánh phường Bến Thành Quận 1, số 181 đường Nguyễn Đình Chiểu phường 6 Quận 3, số 24 đường số 17 phường Hiệp Bình Phước quận Thủ Đức (nay là thành phố Thủ Đức), Yteco đều có thời gian dài sử dụng đất (toàn bộ hoặc một phần đất) không đúng mục đích theo quyết định cho thuê đất, hợp đồng cho thuê đất của cơ quan có thẩm quyền (có 01 trường hợp sai phạm đã được cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, xử lý; 02 trường hợp chưa được kiểm tra, xử lý). Mặc dù có vi phạm nhưng Đại diện pháp luật Yteco vẫn có giấy cam kết về việc sử dụng đất đúng mục đích để được hưởng chính sách giảm tiền thuê đất (năm 2013, năm 2014) và được xác định lại nhằm giảm đơn giá thuê đất phải nộp (giai đoạn 2016-2020) là không đúng với quy định tại khoản 1, Điều 6 Thông tư số 16/2013/TT-BTC ngày 08 tháng 02 năm 2013, khoản 6 Điều 12 Thông tư số 77/2014/TT-BTC ngày 16 tháng 6 năm 2014 và khoản 2 Điều 4 Thông tư số 333/2016/TT-BTC ngày 26 tháng 12 năm 2016 của Bộ Tài chính. Do đó, cần kiểm tra quá trình sử dụng đất thực tế đối chiếu với thời điểm được giảm đơn giá thuê đất có phù hợp với quy định không, để xác định lại số tiền thuê đất phải nộp nhằm đảm bảo thu đúng, đủ tiền thuê đất và tiền chậm nộp ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật.

+ Khoản thu lợi trái pháp luật từ việc cho thuê lại nhà đất của Yteco nêu trên chưa được cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, kết luận, xử lý thu hồi theo quy định của pháp luật.

+ Ngoài ra, tại các khu đất trên cũng phát sinh một số vật kiến trúc, công trình xây dựng không phép, sai phép hoặc công trình có hạng mục chưa được cơ quan nhà nước có thẩm quyền có ý kiến chuyên môn về thiết kế kỹ thuật, môi trường, phòng cháy chữa cháy và Yteco chưa thực hiện hoàn công nhưng vẫn đưa vào khai thác, sử dụng, kinh doanh.

*Các thiếu sót, vi phạm nêu trên trách nhiệm thuộc về Hội đồng Quản trị, Đại diện pháp luật Yteco, đại diện vốn của Công ty Dược Sài Gòn tại Yteco thời kỳ phát sinh vụ việc.*

## **2.2. Đối với Công ty TNHH MTV Dược Sài Gòn (Sapharco):**

- Hội đồng thành viên Sapharco đề xuất Ủy ban nhân dân Thành phố không mua cổ phiếu phát hành thêm khi Yteco tăng vốn điều lệ với giá 10.000 đồng/cổ phiếu tại Công văn số 189/SPC-HĐTV ngày 07 tháng 10 năm 2020 là thiếu cẩn trọng trong xem xét việc mua cổ phần phát hành thêm của Yteco.

- Hội đồng thành viên Sapharco cử 02 người đại diện cùng tham dự Đại hội cổ đông bất thường ngày 08 tháng 11 năm 2020 của Yteco và bỏ phiếu tán thành nên Phương án chào bán cổ phiếu riêng lẻ và Phương án sử dụng vốn thu được từ đợt chào bán được Đại hội đồng cổ đông Yteco thông qua với tỷ lệ tán thành là 99,18% tổng số phiếu biểu quyết.

Việc biểu quyết tán thành thông qua Phương án tăng vốn điều lệ của Yteco nêu trên là chưa thực hiện đúng chỉ đạo của Ủy ban nhân dân Thành phố tại Thông báo số 812/TB-VP ngày 05 tháng 11 năm 2020. Tuy nhiên sau đó, đại diện vốn đã đăng ký mua 29% số cổ phần sẽ phát hành thêm nhằm đảm bảo không thay đổi tỷ lệ vốn nhà nước tại Yteco.

*Trách nhiệm thuộc về Hội đồng thành viên Sapharco và các cá nhân được cử tham dự Đại hội đồng cổ đông bất thường của Yteco ngày 08/11/2020.*

## **2.3. Đối với Sở Tài nguyên và Môi trường:**

Qua thanh tra năm 2008, Sở Tài nguyên và Môi trường xác định Yteco cho thuê lại đất thuê của nhà nước là vi phạm pháp luật về đất đai và kiến nghị Ủy ban nhân dân Thành phố thu hồi đất nên Ủy ban nhân dân Thành phố đã có Quyết định số 1676/QĐ-UBND ngày 13 tháng 4 năm 2010 về việc thu hồi nhà, đất số 76 đường Suong Nguyệt Ánh phường Bến Thành Quận 1.

Tuy nhiên, sau đó Giám đốc Sở Tài nguyên và Môi trường có Tờ trình số 2993/TTr-TNMT-ĐKKTĐ ngày 24 tháng 5 năm 2011 đề xuất Ủy ban nhân dân Thành phố có Quyết định số 2853/QĐ-UBND ngày 06 tháng 6 năm 2011 thuận giao cho Yteco sử dụng khu đất này làm cao ốc-văn phòng. Về việc này, ngày 20 tháng 4 năm 2021, Sở Tài nguyên - Môi trường có Văn bản số 87/STNMT-QLĐ-M có ý kiến giải trình "*Như vậy, thay vì xem xét nội dung cứu xét của Công ty Yteco để trình Ủy ban nhân dân Thành phố quyết định thu hồi, hủy bỏ Quyết định số 1676/QĐ-UBND về thu hồi đất để cho Công ty Yteco tiếp tục sử dụng đất, Sở Tài nguyên và Môi trường đã trình Ủy ban nhân dân Thành phố ký Quyết định 2853/QĐ-UBND có nội dung trích yếu là thuận giao cho Công ty Yteco sử dụng đất là chưa đúng thể thức văn bản...*" Do đó, Sở Tài nguyên Môi trường cần rà soát việc tham mưu ban hành Quyết định số 2853/QĐ-UBND để xử lý theo quy định của pháp luật.



#### **2.4. Đối với Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C:**

Thiếu trách nhiệm trong quá trình soát xét thông tin tài chính của Yteco, đã thiếu cẩn trọng không làm rõ các thông tin do Yteco cung cấp, không thu thập đầy đủ chứng cứ, tài liệu, dẫn đến sai lệch trọng yếu số liệu và kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh của Báo cáo tài chính tại thời điểm ngày 30 tháng 6 năm 2020, thể hiện Yteco trong tình trạng lỗ lũy kế không đúng với tình hình thực tế, tạo điều kiện cho Ban điều hành mới Yteco căn cứ Điều 15 Luật Chứng khoán để không phát hành cổ phiếu ra công chúng, lựa chọn Phương án phát hành cổ phiếu riêng lẻ với giá bán cổ phiếu riêng lẻ không phù hợp thực tế giao dịch trên sàn chứng khoán là không đảm bảo nguyên tắc hoạt động kiểm toán độc lập theo quy định tại Điều 8 Luật Kiểm toán độc lập năm 2011.

### **III. XỬ LÝ VÀ KIẾN NGHỊ CÁC BIỆN PHÁP XỬ LÝ:**

Từ những kết luận nêu trên, Chánh Thanh tra Thành phố đã kiến nghị và được Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành phố thống nhất chỉ đạo tại Thông báo số Thông báo số 748/TB-VP ngày 20 tháng 10 năm 2021 của Văn phòng Ủy ban nhân dân Thành phố, với nội dung sau:

1. Thống nhất cơ bản nội dung Kết luận Thanh tra số 04/KL-TTTP-P6 ngày 14 tháng 7 năm 2027 của Thanh tra Thành phố.

#### **2. Giao Chủ tịch Hội đồng thành viên Công ty Dược Sài Gòn TNHH MTV:**

2.1. Chỉ đạo đại diện vốn của Công ty Dược Sài Gòn tại Yteco yêu cầu Hội đồng Quản trị, Đại diện pháp luật của Yteco:

- Tuân thủ nghiêm quy định pháp luật trong lĩnh vực quản lý tài chính, kế toán, chứng khoán, đầu tư, đất đai, xây dựng, thuế,... và các quy định pháp luật liên quan hoạt động sản xuất kinh doanh.

- Điều chỉnh giảm doanh thu, tăng chi phí và số thuế phải nộp (*thuế GTGT, thuế thu nhập cá nhân, thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế nhà thầu nước ngoài*) được nêu tại Kết luận thanh tra.

- Rà soát, xác định phần lãi chậm trả thanh toán của Công ty cổ phần Duy Tân nhằm đảm bảo lợi ích của Yteco.

- Xây dựng kế hoạch kinh doanh phù hợp thực tế, hạn chế việc hủy thuốc do hết hạn dùng làm giảm hiệu quả kinh doanh dược.

- Tổ chức rút kinh nghiệm trong hoạt động kinh doanh dược, nhất là việc hủy thuốc kém chất lượng, thuốc hết hạn dùng và việc quản lý thuốc phải kiểm soát đặc biệt.

- Khẩn trương khắc phục các sai phạm, thiếu sót được nêu tại kết luận thanh tra theo đúng quy định của pháp luật, trong đó cần hủy bỏ Phương án tăng vốn điều lệ đã được thông qua trái quy định pháp luật; chấm dứt việc sử dụng đất không đúng mục đích theo quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất của cơ quan có thẩm quyền, việc hợp tác kinh doanh không đúng quy định của pháp luật; liên hệ với các cơ quan có thẩm quyền để hoàn thiện các thủ tục về xây dựng, đất đai, môi trường, phòng cháy chữa cháy đảm bảo các công trình đã được xây dựng phải

đảm bảo đủ điều kiện hoàn công và an toàn khi đưa vào sử dụng theo đúng quy định của pháp luật; nghiêm túc chấp hành các kết luận, quyết định hành chính, quyết định xử lý của cơ quan có thẩm quyền liên quan đến các sai phạm về thuế, đất đai, xây dựng, môi trường,... đã xảy ra tại Yteco trong thời gian vừa qua.

Trường hợp Yteco tiếp tục thực hiện việc bán cổ phần thêm trái quy định pháp luật như đã nêu tại kết luận thanh tra có gây thiệt hại đến quyền lợi của cổ đông Yteco nói chung và cổ đông nhà nước nói riêng thì cần báo cáo Ủy ban nhân dân Thành phố đề xuất chuyên cơ quan điều tra để xử lý theo quy định của pháp luật.

2.2. Tổ chức quán triệt và nghiêm túc thực hiện nhiệm vụ đại diện vốn theo quy định của Luật Quản lý, sử dụng vốn nhà nước đầu tư vào sản xuất, kinh doanh tại doanh nghiệp; Luật Doanh nghiệp; Quy chế hoạt động của đại diện vốn nhà nước và các văn bản pháp luật khác có liên quan.

2.3. Cử, giới thiệu các cá nhân có năng lực làm đại diện vốn nhà nước và tham gia cùng quản lý, điều hành doanh nghiệp nhằm thường xuyên theo dõi, nắm bắt hoạt động của Yteco đảm bảo hoạt động công khai, minh bạch, đúng quy định của pháp luật; kịp thời phối hợp với các cơ quan chức năng và Yteco để xử lý, khắc phục các sai phạm đã xảy ra, tháo gỡ khó khăn giúp Yteco hoạt động hiệu quả, có lợi nhuận và thực hiện đầy đủ nghĩa vụ thuế cho ngân sách Nhà nước.

2.4. Nghiêm khắc rút kinh nghiệm đối với việc đề xuất Ủy ban nhân dân Thành phố về xử lý Phương án tăng vốn điều lệ (năm 2020) tại Yteco một cách thiếu thận trọng; kịp thời theo dõi, báo cáo kết quả thực hiện của Yteco đối với các kết luận, chỉ đạo giải quyết của Ủy ban nhân dân Thành phố và các cơ quan có thẩm quyền để đề xuất Ủy ban nhân dân Thành phố chỉ đạo xử lý theo đúng quy định.

### **3. Giao Giám đốc Sở Tài nguyên và Môi trường:**

3.1. Rà soát việc tham mưu cho Ủy ban nhân dân Thành phố ban hành Quyết định số 2853/QĐ-UBND ngày 06 tháng 6 năm 2011 giao Yteco sử dụng đất tại số 76 đường Trưng Nguyệt Ánh, Quận 1 làm cao ốc văn phòng, qua đó đề xuất Ủy ban nhân dân Thành phố xử lý theo đúng quy định của pháp luật.

3.2. Chủ trì phối hợp với các cơ quan có liên quan để kiểm tra việc quản lý, sử dụng đất của Yteco tại các địa chỉ nhà đất nêu tại Kết luận thanh tra (*bao gồm nhà đất tại địa chỉ 156 Pasteur, phường Bến Nghé, Quận 1, do Công ty Dược Sài Gòn quản lý, cho Công ty Việt Quang hợp tác kinh doanh*); rà soát, xử lý các hợp đồng thuê đất đã ký kết với Yteco từ năm 2002 đến nay cho phù hợp quy định pháp luật hiện hành.

**4. Giao Giám đốc Sở Xây dựng:** Chỉ đạo kiểm tra, xử lý các vi phạm về xây dựng tại các địa chỉ nhà đất của Yteco được nêu tại Kết luận thanh tra theo quy định pháp luật.

### **5. Giao Giám đốc Sở Y tế:**

5.1. Chỉ đạo Thanh tra Sở tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra hoạt động của các công ty dược trên địa bàn, đặc biệt là các công ty dược có vốn nhà nước, vốn của doanh nghiệp nhà nước.

5.2. Tăng cường công tác tập huấn, bồi dưỡng cho người làm công tác quản lý được tại các đơn vị hoạt động trong lĩnh vực được thuộc phạm vi phụ trách.

**6. Giao Giám đốc Sở Tài chính:** Tham mưu Ủy ban nhân dân Thành phố đề nghị Bộ Tài chính xem xét, xử lý sai phạm của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn A&C theo nội dung nêu tại Kết luận thanh tra.

**7. Giao Cục trưởng Cục Thuế:**

7.1. Chủ trì phối hợp với Sở Tài nguyên và Môi trường kiểm tra, đối chiếu quá trình sử dụng đất thực tế của Yteco, đối chiếu với thời điểm được giảm đơn giá thuê đất để xác định số tiền thuê đất phải nộp nhằm đảm bảo thu đúng, đủ tiền thuê đất và tiền chậm nộp ngân sách Nhà nước theo quy định của pháp luật về quản lý thuế; việc xác định đơn giá cho thuê đất (giai đoạn 2016-2020) tại 03 địa chỉ đất thuê của Yteco.

7.2. Chỉ đạo thực hiện các việc sau:

- Kiểm tra việc chấp hành nghĩa vụ thuế trong hoạt động hợp tác kinh doanh giữa Yteco và Công ty TNHH mắt kính Việt Quang; kiểm tra việc thực hiện nghĩa vụ thuế của Yteco đối với ngân sách Nhà nước niên độ từ năm 2014 cho đến thời điểm kiểm tra.

- Việc xuất hóa đơn bán điện khi chưa đăng ký ngành nghề kinh doanh của Yteco để xử lý các vi phạm (nếu có) theo quy định của pháp luật.

**8. Giao Giám đốc Sở Nội vụ:** chủ trì, phối hợp với các cơ quan có liên quan tổ chức kiểm điểm và xử lý trách nhiệm các cơ quan, tổ chức, cá nhân có các sai phạm, thiếu sót được nêu tại Kết luận thanh tra theo thẩm quyền, phân cấp đúng quy định của pháp luật.

9. Các sở - ngành Thành phố trong quá trình thực hiện chức năng nhiệm vụ của mình, nghiên cứu nội dung khiếu nại, kiến nghị của Công ty Yteco để xem xét, giải quyết theo đúng quy định pháp luật.

**10. Giao Chánh Thanh tra Thành phố:**

10.1. Xem xét, giải quyết đơn khiếu nại của Công ty Yteco đối với nội dung Kết luận thanh tra số 04/KL-TTTP-P6 ngày 14 tháng 7 năm 2021 của Thanh tra Thành phố theo đúng quy định Luật Thanh tra năm 2010.

10.2. Theo dõi, đôn đốc, kiểm tra việc thực hiện kết luận chỉ đạo nêu trên của Chủ tịch Ủy ban nhân dân Thành phố; tổng hợp, báo cáo kết quả cho Ủy ban nhân dân Thành phố theo quy định./.

**Nơi nhận:**

- Chánh Thanh tra Thành phố (để b/c);
- Các Phó Chánh Thanh tra Thành phố (để b/c);
- Sở Thông tin và Truyền thông (để đăng tải công khai);
- Lưu: VT, P6, ĐTT.

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



**Phạm Văn Nghị**