

BÁO CÁO KẾT QUẢ GIÁM SÁT, KIỂM TRA VỀ HOẠT ĐỘNG QUẢN LÝ VÀ ĐẦU TƯ VỐN NHÀ NƯỚC TẠI CÔNG TY TNHH MTV QUẢN LÝ THỦY NÔNG LAI CHÂU NĂM 2025

(Kèm theo Báo cáo số /BC-UBND ngày 07/8/2026 của UBND tỉnh Lai Châu)

I. Kết quả giám sát hoạt động quản lý và đầu tư vốn nhà nước năm 2025

Trên cơ sở các chỉ tiêu kế hoạch tài chính năm 2025 được phê duyệt tại Quyết định số 481/QĐ-UBND ngày 07/3/2025; Quyết định số 764/QĐ-UBND ngày 06/5/2025 và Báo cáo tài chính đã được kiểm toán và các báo cáo khác có liên quan, kết quả giám sát tài chính năm 2025 được tổng hợp như sau:

1. Về đầu tư bổ sung vốn nhà nước tại doanh nghiệp: Công ty bổ sung vốn điều lệ năm 2025 là 10.032.273.000 đồng (*Phê duyệt tại Quyết định số 2646/QĐ-UBND ngày 19/10/2025 của UBND tỉnh Lai Châu*).

2. Về quản lý vốn nhà nước tại doanh nghiệp; hiệu quả hoạt động sản xuất kinh doanh, bảo toàn và phát triển vốn nhà nước tại doanh nghiệp

a) Công ty thực hiện hoạt động sản xuất kinh doanh theo mục tiêu đề ra tại chiến lược phát triển, định hướng theo giai đoạn 05 năm và kế hoạch hàng năm được cơ quan đại diện chủ sở hữu phê duyệt về các chỉ tiêu sản lượng, doanh thu, nộp ngân sách; thực hiện nhiệm vụ cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi do Nhà nước đặt hàng.

b) Việc thực hiện kế hoạch kinh doanh hằng năm, tình hình sản xuất kinh doanh, tình hình tài chính

** Kết quả hoạt động kinh doanh*

- Tổng doanh thu năm 2025: 12.018,94 triệu đồng, bao gồm:
 - + Doanh thu từ bán hàng và cung cấp dịch vụ: 12.000,71 triệu đồng.
 - + Doanh thu từ hoạt động tài chính 18,23 triệu đồng.
- Tổng chi phí: 11.710,46 triệu đồng, bao gồm:
 - + Giá vốn 9.257,28 triệu đồng.
 - + Chi phí quản lý doanh nghiệp: 2.326,5 triệu đồng.
 - + Chi phí khác: 119,58 triệu đồng.
 - + Chi phí Thuế thu nhập doanh nghiệp: 7,1 triệu đồng.

Công ty thực hiện nhiệm vụ công ích theo chức năng, nhiệm vụ được giao nên chỉ tiêu lợi nhuận sau thuế không phải là tiêu chí trọng tâm để đánh giá hiệu quả hoạt động. Cơ quan đại diện chủ sở hữu đánh giá doanh nghiệp trên cơ sở mức độ hoàn thành nhiệm vụ công ích, bảo đảm cân đối thu - chi, quản lý và sử dụng vốn, tài sản nhà nước đúng quy định, thực hiện đầy đủ nghĩa vụ với ngân sách nhà nước và chấp hành các quy định của pháp luật về quản lý doanh nghiệp. Năm 2025, Công ty duy trì hoạt động ổn định, doanh thu bảo đảm bù đắp chi phí phát sinh trong quá trình thực hiện nhiệm vụ được giao.

** Hiệu quả sử dụng vốn và khả năng sinh lời*

- Tỷ suất lợi nhuận sau thuế/vốn chủ sở hữu (ROE) = $308,43/903.564,86$ triệu đồng = 0,034%.

- Tỷ suất lợi nhuận sau thuế/Tổng tài sản (ROA) = $308,43/903.566,59$ triệu đồng = 0,034%.

- Tỷ suất lợi nhuận sau thuế/Doanh thu thuần (ROS) = $308,43/12.000,71$ triệu đồng = 2,57%.

- Tỷ suất lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh/Doanh thu thuần = $435,16/12.000,71$ triệu đồng = 3,63%.

- Tình hình thực hiện sản phẩm, dịch vụ công sử dụng ngân sách nhà nước từ nguồn kinh phí chi thường xuyên: Công ty thực hiện cấp nước phục vụ sản xuất nông nghiệp năm 2025 cho 9.866,29 ha, đạt 100% kế hoạch, doanh thu từ thực hiện sản phẩm, dịch vụ công ích 11.975 triệu đồng.

** Tình hình lưu chuyển tiền tệ trong năm 2025*

- Luồng tiền vào 13.213,16 triệu đồng, bao gồm: Tiền thu từ bán hàng cung cấp dịch vụ và doanh thu khác 11.786 triệu đồng, thu khác từ hoạt động kinh doanh 1.408,93 triệu đồng, tiền thu lãi vay cổ tức và lợi nhuận được chia 18,23 triệu đồng.

- Luồng tiền ra 14.261,03 triệu đồng, bao gồm: Chi trả cho người cung cấp hàng hóa dịch vụ 4.197,47 triệu đồng, chi trả cho người lao động 4.366,45 triệu đồng, nộp thuế TNDN 9,66 triệu đồng; chi khác cho các hoạt động sản xuất kinh doanh 5.687,45 triệu đồng;

- Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ: - 1.047,87 triệu đồng.

- Tiền và các khoản tương đương tiền đầu năm: 8.395,85 triệu đồng.

- Tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm: 7.347,98 triệu đồng.

Công ty có lưu chuyển tiền thuần âm 1.047,87 triệu đồng do tổng luồng tiền chi lớn hơn tổng luồng tiền thu. Tuy nhiên, Công ty vẫn duy trì số dư tiền và các khoản tương đương tiền cuối năm đạt 7.347,98 triệu đồng, cơ bản bảo đảm khả năng thanh toán và đáp ứng nhu cầu hoạt động. Công ty cần tiếp tục tăng cường quản lý dòng tiền, kiểm soát chi phí và nâng cao hiệu quả sử dụng vốn.

** Tình hình quản lý tài sản, nợ phải thu, nợ phải trả, khả năng thanh toán nợ, hệ số nợ phải trả trên vốn chủ sở hữu*

- Công ty đã thực hiện quản lý và sử dụng tài sản theo quy định về phân cấp thẩm quyền quản lý tài sản; việc mua sắm và trích khấu hao TSCĐ cơ bản đảm bảo quy định.

- Về tình hình công nợ phải thu đến kỳ báo cáo:

+ Nợ phải thu đến 31/12/2025 là 1.195,37 triệu đồng, trong đó: Phải thu ngắn hạn khách hàng 1.091,74 triệu đồng; phải thu ngắn hạn khác 103,63 triệu đồng.

+ Nợ phải trả đến 31/12/2025 là 6.660,61 triệu đồng, chủ yếu các khoản phải trả ngắn hạn, Công ty vẫn đảm bảo khả năng thanh toán.

+ Hệ số khả năng thanh toán nợ ngắn hạn = Tài sản ngắn hạn (mã 100)/Nợ ngắn hạn (mã 310) $8.649,93/6.656,08$ triệu đồng = 1,3 lần lớn hơn 01 lần.

+ Hệ số khả năng thanh toán nhanh [(Tài sản ngắn hạn - Hàng tồn kho)/Nợ ngắn hạn] = $(8.649,93-0)/6.656,08$ triệu đồng = 1,3 lần lớn hơn 01 lần.

Các hệ số thanh toán đều lớn hơn 01 lần, cho thấy Công ty có khả năng đáp ứng các khoản nợ ngắn hạn và duy trì tính thanh khoản ở mức an toàn.

+ Hệ số nợ phải trả trên tổng tài sản: $6.660,61$ triệu đồng/ $910.227,2$ triệu đồng = 0,0073 lần thấp hơn 01 lần.

+ Hệ số nợ phải trả trên vốn chủ sở hữu: $6.660,61$ triệu đồng/ $903.566,59$ triệu đồng = 0,0074 lần thấp hơn 01 lần.

Các hệ số nợ phải trả thấp hơn 01 lần, cho thấy Công ty sử dụng vốn chủ sở hữu ở mức cao hơn nợ phải trả, áp lực tài chính không lớn.

3. Thực hiện nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước; phân phối lợi nhuận sau thuế; trích lập và sử dụng các quỹ

- Số thuế năm trước chuyển sang 4,35 triệu đồng, số phát sinh trong kỳ 34,35 triệu đồng, số đã nộp 17,91 triệu đồng, số còn lại phải nộp chuyển năm

sau 20,79 triệu đồng. Công ty cơ bản thực hiện đầy đủ nghĩa vụ đối với ngân sách nhà nước.

- Việc phân phối lợi nhuận sau thuế, trích lập và sử dụng các quỹ: UBND tỉnh đã ban hành Quyết định số 1598/QĐ-UBND ngày 26/6/2025 về việc phân phối lợi nhuận năm 2024 phê duyệt trích lập Quỹ đầu tư phát triển là 75.970.961 đồng, UBND tỉnh đã chỉ đạo Sở Tài chính ban hành Công văn số 5034/STC-QLDN&ĐKKD ngày 05/8/2026 đề nghị Công ty giải trình làm rõ theo ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn UHY.

4. Bảo toàn và phát triển vốn: Từ kết quả kinh doanh và biến động vốn chủ sở hữu tại Công ty năm 2025 cho thấy: Năm 2025 Công ty là doanh nghiệp kinh doanh có lãi, vốn chủ sở hữu cuối năm tăng so với đầu năm. Căn cứ điểm a khoản 3 Điều 23 Nghị định số 366/2025/NĐ-CP, Công ty được xác định là doanh nghiệp bảo toàn vốn.

5. Tình hình huy động và sử dụng vốn huy động: Trong năm không phát hành trái phiếu, không vay các tổ chức tín dụng cũng như không vay các tổ chức và cá nhân khác.

6. Hoạt động đầu tư dự án, khoản đầu tư của doanh nghiệp: Tiền thu lãi vay cổ tức và lợi nhuận được chia 18,23 triệu đồng cơ bản đảm bảo theo quy định.

7. Cho vay, cho thuê, thuê mua, mua, bán tài sản cố định

- Năm 2025, Công ty không thực hiện việc cho vay.

- Năm 2025, Công ty thực hiện quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định theo quy định của pháp luật.

8. Việc chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng vốn đầu tư, thu hồi vốn, thu lợi nhuận, cổ tức được chia tại công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn: Không phát sinh.

9. Việc thực hiện kế hoạch đầu tư vốn, cơ cấu lại vốn đầu tư tại công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn và đầu tư ra nước ngoài: Không phát sinh.

10. Việc cơ cấu lại vốn nhà nước tại doanh nghiệp theo Nghị định số 57/2026/NĐ-CP: Không phát sinh.

11. Giám sát quyền, trách nhiệm của người đại diện chủ sở hữu trực tiếp, Kiểm soát viên và các hoạt động khác

a) Việc thực hiện quyền, trách nhiệm của người đại diện chủ sở hữu trực tiếp

- Chủ tịch Công ty chưa thực hiện đầy đủ quyền, trách nhiệm theo quy định tại Điều 36 Luật số 68/2025/QH15, Điều 34 Nghị định số 366/2025/NĐ-CP.

- Công ty tiếp tục duy trì hình thức Công ty TNHH Một thành viên, không thực hiện tổ chức lại doanh nghiệp, do vậy Chủ tịch Công ty không phải thực hiện quyền, trách nhiệm trong hoạt động cơ cấu lại vốn nhà nước tại doanh nghiệp quy định tại Nghị định số 57/2026/NĐ-CP ngày 12/02/2026 của Chính phủ về cơ cấu lại vốn nhà nước tại doanh nghiệp.

- Chủ tịch Công ty thực hiện chưa đảm bảo các quyền, trách nhiệm khác theo quy định tại Điều lệ Công ty, pháp luật về quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp, pháp luật về doanh nghiệp, quy chế hoạt động của người đại diện phần vốn nhà nước và quy định khác của pháp luật có liên quan.

b) Việc thực hiện kiến nghị, cảnh báo của cơ quan quản lý nhà nước, cơ quan thanh tra, kiểm toán, cơ quan đại diện chủ sở hữu và Kiểm soát viên

- UBND tỉnh đã ban hành Công văn số 5174/UBND-KTN ngày 05/9/2025 về thực hiện Kết luận thanh tra việc quản lý và sử dụng các nguồn kinh phí tại Công ty TNHH MTV Quản lý thủy nông Lai Châu năm 2023-2024. Kết quả, Công ty đã thực hiện hoàn thành 100% các kiến nghị xử lý về trách nhiệm và công tác quản lý theo yêu cầu của Thanh tra tỉnh Lai Châu tại Kết luận thanh tra số 1292/KL-TTr ngày 22/8/2025 (*theo Thông báo số 367/TB-TTr ngày 06/02/2026 của Thanh tra tỉnh Lai Châu*).

c) Giải trình của doanh nghiệp đối với ý kiến kiểm toán ngoại trừ của doanh nghiệp kiểm toán độc lập: Thực hiện chỉ đạo của UBND tỉnh, Công ty đang thực hiện giải trình theo ý kiến tại Công văn số 5034/STC-QLDN&ĐKKD ngày 05/8/2026 của Sở Tài chính đề nghị Công ty giải trình làm rõ theo ý kiến kiểm toán ngoại trừ của Công ty TNHH kiểm toán và tư vấn UHY.

d) Tiếp nhận, xử lý báo cáo của Kiểm soát viên: Cơ quan đại diện chủ sở hữu tiếp nhận, xem xét các báo cáo của Kiểm soát viên và chỉ đạo xử lý các kiến nghị theo quy định.

đ) Công tác tuyển dụng, bổ nhiệm, bổ nhiệm lại, chấp thuận từ chức, miễn nhiệm, khen thưởng, kỷ luật và chấm dứt hợp đồng đối với người quản lý doanh nghiệp: Không phát sinh.

e) Thực hiện chế độ tiền lương, thù lao, tiền thưởng và quyền lợi khác: Việc xây dựng, phê duyệt và thực hiện chế độ tiền lương, thù lao, tiền thưởng của người đại diện chủ sở hữu trực tiếp, Kiểm soát viên và người lao động thực hiện chưa đảm bảo theo quy định (*đề nghị giải trình rõ ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại báo cáo tài chính năm 2025 tại Công văn số 5034/STC-QLDN&ĐKKD ngày 05/8/2026 của Sở Tài chính*)

g) Trách nhiệm chỉ đạo xây dựng các báo cáo theo khoản 1 Điều 54 Luật Quản lý và đầu tư vốn nhà nước tại doanh nghiệp: Công ty cơ bản chấp hành việc lập, gửi báo cáo theo quy định.

II. Kết luận, kiến nghị

1. Kết luận

Kết quả giám sát tài chính: Công ty có kết quả kinh doanh có lãi; hoàn thành 100% nhiệm vụ cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi theo đặt hàng của Nhà nước; các hệ số khả năng thanh toán ngắn hạn và thanh toán nhanh đều lớn hơn 01 lần; hệ số nợ phải trả trên vốn chủ sở hữu thấp hơn 01 lần; vốn nhà nước được bảo toàn, có thể kết luận: Công ty TNHH MTV Quản lý thủy nông Lai Châu an toàn về tài chính.

(Chi tiết tại Biểu số 02A kèm theo)

2. Kiến nghị

Đề nghị Chủ tịch Công ty TNHH MTV Quản lý thủy nông Lai Châu thực hiện các nội dung sau:

- Trình UBND tỉnh ban hành Điều lệ và hoạt động của Công ty theo quy định tại Luật Doanh nghiệp ngày 17/6/2020 và khoản 1 Điều 34 Nghị định số 366/2025/NĐ-CP.
- Tiếp tục hoàn thiện phương án phân phối lợi nhuận sau thuế năm 2025 theo ý kiến của Sở Nội vụ tại Công văn số 3567/SNV-QLLD-VL ngày 05/8/2026.
- Ban hành đầy đủ các quy chế của doanh nghiệp theo quy định tại khoản 1 Điều 34 Nghị định số 366/2025/NĐ-CP.
- Quản lý chặt chẽ tài sản, công nợ phải thu, nợ phải trả; thực hiện đối chiếu, xác nhận và thu hồi công nợ đúng hạn; duy trì các hệ số thanh toán ở mức an toàn.
- Tiếp tục thực hiện tốt nhiệm vụ cung ứng sản phẩm, dịch vụ công ích thủy lợi theo đặt hàng của Nhà nước; bảo đảm chất lượng dịch vụ, hiệu quả khai thác công trình và sử dụng đúng mục đích nguồn kinh phí được giao.
- Tăng cường quản lý dòng tiền, sử dụng tiết kiệm, hiệu quả nguồn kinh phí được Nhà nước đặt hàng; kiểm soát chi phí sản xuất, kinh doanh nhằm nâng cao hiệu quả sử dụng vốn nhà nước
- Khẩn trương giải trình làm rõ ý kiến kiểm toán ngoại trừ tại báo cáo tài chính năm 2025 của Công ty; báo cáo kết quả thực hiện với UBND tỉnh và Sở Tài chính theo yêu cầu.
- Thực hiện đầy đủ, đúng thời hạn chế độ báo cáo, công khai thông tin và các kiến nghị của cơ quan đại diện chủ sở hữu, cơ quan quản lý nhà nước, thanh tra, kiểm toán và Kiểm soát viên.