

Số: 88/2017/TTr-KTĐT

Hà Nội, ngày 21 tháng 2 năm 2017

TỜ TRÌNH

V/v: Xin phê duyệt điều chỉnh/bổ sung một số khoản mục chi phí vào Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát

Kính gửi: ĐẠI HỘI ĐỒNG CỔ ĐÔNG CÔNG TY NEDI2

Hiện nay, toàn bộ công tác kiểm toán - quyết toán dự án thủy điện Ngòi Phát đã được hoàn thành (tổng giá trị quyết toán công trình: 2.092,71 tỷ đồng). Để có đủ cơ sở và căn cứ pháp lý trước khi phê duyệt Quyết toán hoàn thành dự án. Hội đồng quản trị kính trình Đại hội đồng cổ đông Công ty xem xét phê duyệt điều chỉnh/bổ sung một số khoản mục chi phí vào Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát với những nội dung chính như sau:

Căn cứ pháp lý:

- Điều lệ tổ chức và hoạt động của Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2;
- Luật Xây dựng số 50/2014/QH13 ngày 18/6/2014;
- Nghị định 32/2015/NĐ-CP ngày 25/3/2015 của Chính phủ về việc Quy định mới về quản lý chi phí đầu tư xây dựng;
- Văn bản số 904/TTg-CN ngày 04/7/2005 của Thủ tướng chính phủ về việc quyết định cho phép đầu tư dự án Thủy điện Ngòi phát, tỉnh Lào Cai;
- Quyết định số 322 QĐ/NEDI2-ĐT ngày 30/10/2005 của HĐQT Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2 về việc phê duyệt Báo cáo nghiên cứu khả thi bổ sung dự án Thủy điện Ngòi Phát;
- Quyết định số 286 QĐ/NEDI2-KT ngày 26/8/2008 của HĐQT Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2 về việc phê duyệt Tổng mức đầu tư điều chỉnh, dự án Thủy điện Ngòi Phát;
- Nghị Quyết đại hội đồng cổ đông năm 2013 của Công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2 ngày 24/12/2013 về việc phê duyệt điều chỉnh TMĐT dự án thủy điện Ngòi Phát;
- Báo cáo kiểm toán của đơn vị kiểm toán độc lập - Công ty TNHH Kiểm toán An Việt về các khoản mục điều chỉnh chi phí trong TMĐT được duyệt;
- Căn cứ tờ trình số 484 /2015/TTr-KTKH ngày 28/11/2015 của Công ty về việc xin phê duyệt điều chỉnh/bổ sung một số khoản mục chi phí vào Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát;
- Công văn số 160 /2016VC-ĐT ngày 22/01/2016 của Tổng công ty cổ phần VINACONEX về việc thỏa thuận chủ trương điều chỉnh/bổ sung một số khoản mục chi phí vào Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát;

- Nghị quyết số 28 NQ/2016/NEDI2-HĐQT ngày 25/01/2016 của Hội đồng quản trị công ty cổ phần đầu tư và phát triển điện Miền Bắc 2 về việc thống nhất chủ trương điều chỉnh/bổ sung một số khoản mục chi phí vào Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát;

I. Quá trình và lý do bổ sung Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát.

Khi triển khai thực hiện quyết toán dự án, thực hiện chỉ đạo của HĐQT về mặt chủ trương cho phép Công ty triển khai trình cấp có thẩm quyền phê duyệt một số khoản mục tăng TMĐT trong quá trình thực hiện dự án thủy điện Ngòi Phát, cụ thể gồm các khoản mục:

- Chi phí lãi vay trong thời gian xây dựng;
- Chi phí bảo lãnh vốn vay của Tổng công ty Vinaconex trong thời gian xây dựng;
- Chi phí quản lý dự án;
- Kết quả sản xuất thử của nhà máy.

Đây là các khoản chi phí đã vượt chi phí trong TMĐT được duyệt do dự án kéo dài so với tiến độ đã được phê duyệt (tiến độ hoàn thành dự án theo kế hoạch: tháng 4/2014, thực tế hoàn thành: tháng 12/2014). Mặt khác một số khoản mục chưa được đề cập trong TMĐT được duyệt năm 2013 đó là: Chi phí bảo lãnh vốn vay của Tổng công ty VINACONEX và kết quả sản xuất thử nhà máy (từ tháng 9/2014 đến tháng 12/2014). Các khoản chi phí này đã được cơ quan Kiểm toán rà soát kiểm tra, xác nhận và đề nghị Chủ đầu tư bổ sung vào TMĐT dự án trước khi thực hiện phê duyệt quyết toán dự án.

II. Nội dung xin phê duyệt bổ sung:

1. Tổng mức đầu tư dự án được duyệt năm 2013: 2.068,647 tỷ đồng

1.1 Các khoản mục chi phí điều chỉnh/bổ sung:

- Chi phí bảo lãnh vốn vay trong thời gian xây dựng;
- Chi phí lãi vay trong thời gian xây dựng;
- Chi phí quản lý dự án;
- Kết quả sản xuất thử của nhà máy.

1.2 Giá trị các khoản mục xin điều chỉnh/bổ sung: 61,11 tỷ đồng

Đơn vị: tỷ đồng

STT	Hạng mục	TMĐT đã phê duyệt	Giá trị thỏa thuận điều chỉnh/bổ sung	TMĐT sau điều chỉnh
1	Chi phí xây dựng	1.042,99	0	1.042,99
2	Chi phí thiết bị	390,11	0	390,11
3	Bồi thường, hỗ trợ và GPMB	29,52	0	29,52
4	Quản lý dự án	25,52	51,36	76,88
5	Tư vấn đầu tư xây dựng	61,23	0	61,23
6	Chi phí khác	48,74	24,41	73,15
6.1	Các chi phí khác	48,74		48,74
6.2	Chi phí bảo lãnh vốn vay	0	24,41	24,41
7	Lãi vay trong TGXD	427,54	55,83	483,36

8	Kết quả sản xuất thử	0	-70,49	-70,49
9	Dự phòng phí	42,99		42,99
	Tổng cộng	2.068,64	61,11	2.129,75

2. Tổng mức đầu tư dự án sau khi điều chỉnh: **2.129,75 tỷ đồng**

3. Nguyên nhân làm tăng/giảm:

Dự án thủy điện Ngòi Phát được tiếp tục triển khai thi công trở lại từ tháng 5/2013, dưới sự chỉ đạo quyết liệt của Tổng công ty Vinaconex, Công ty NEDI2 đã tập trung mọi nguồn lực để thực hiện dự án và đã hoàn thành phát điện thương mại 3 tổ máy vào tháng 12/2014, tuy nhiên trong quá trình thực hiện, một số khoản mục tăng chi phí vượt Tổng mức đầu tư được duyệt. Để có cơ sở thực hiện quyết toán công trình, HĐQT Công ty tiến hành báo cáo và trình ĐHĐCĐ phê duyệt bổ sung các khoản chi phí này. Cụ thể, các nguyên nhân làm tăng/giảm như sau:

a. Chi phí bảo lãnh vốn vay của Tổng công ty Vinaconex trong thời gian thi công xây dựng: **Tăng + 24,41 tỷ đồng**

Đây là khoản mục chi phí chưa được đề cập trong TMĐT 2068 tỷ đã được duyệt, trong quá trình thực hiện dự án để đảm bảo điều kiện vay vốn của Ngân hàng, cổ đông lớn của Công ty là Tổng công ty cổ phần Vinaconex phải thực hiện bảo lãnh vốn vay cho dự án và NEDI2 đã tiến hành ký hợp đồng bảo lãnh vay vốn giữa NEDI2 và VINACONEX, do đó hình thành nên chi phí này.

b. Chi phí lãi vay trong thời gian thi công xây dựng: **Tăng + 55,83 tỷ đồng**

Trong TMĐT 2068 tỷ được duyệt, tổng chi phí lãi vay được tính toán theo từng nguồn vốn vay theo Hợp đồng tín dụng và kế hoạch giải ngân với thời gian thực hiện dự án dự kiến đến 30/4/2014 là ngày hoàn thành và chi phí lãi vay chỉ tính đến thời điểm này. Tuy nhiên thực tế dự án đã kéo dài tiến độ đến 31/12/2014, vì vậy chi phí lãi vay tăng thêm 55,83 tỷ đồng cho thời đoạn từ tháng 4/2014 đến tháng 12/2014.

c. Chi phí quản lý dự án: **Tăng + 51.36 tỷ đồng**

Tổng chi phí quản lý dự án đề nghị quyết toán là: 76,88 tỷ đồng, chi phí quản lý dự án trong TMĐT được duyệt là 25,52 tỷ đồng, tăng thêm 51,36 tỷ đồng do một số nguyên nhân sau:

- 1) Chi phí quản lý trong TMĐT được duyệt là chi phí được tính theo định mức quản lý quy định tại Quyết định số 957/QĐ/BXD ngày 29/9/2009 của Bộ Xây dựng Về việc công bố Định mức chi phí quản lý dự án và tư vấn đầu xây dựng công trình. Thực tế, dự án thủy điện Ngòi Phát được chính thức khởi công năm 2003 và hoàn thành đi vào vận hành từ tháng 12/2014. Việc kéo dài thời gian thực hiện dự án do các nguyên nhân sau:
 - Trong quá trình đầu tư, công trình trải qua 3 lần thực hiện khảo sát, nghiên cứu và đánh giá điều chỉnh quy mô, công suất nhà máy (từ công suất thiết kế ban đầu theo BCNCKT là 36 MW, điều chỉnh lên 57 MW và cuối cùng công suất lắp đặt khi đi vào vận hành là 72MW),
 - Dự án phải tạm dừng 3 lần trong các giai đoạn năm 2004-2005; 2007-2008 và 2011-2013 do Chủ đầu tư không thu xếp đủ vốn tự có đối ứng thực hiện dự án.

Do đặc thù Công ty NEDI2 là đơn vị chỉ hoạt động và quản lý 01 dự án thủy điện Ngòi Phát trong thời đoạn 2003-2014, vì vậy toàn bộ chi phí quản lý phát sinh trong thời đoạn 2004 đến hết 2014 được hạch toán vào chi phí quản lý của dự án và làm phát sinh tăng so với định mức tỉ lệ theo quy định của Nhà nước.

- 2) Ngoài ra, theo ý kiến của Đơn vị kiểm toán KPMG khi soát xét báo cáo tài chính của Công ty, tại thời điểm kiểm toán báo cáo tài chính chưa đủ điều kiện vốn hóa toàn bộ chi phí quản lý vào nguyên giá tài sản đầu tư. Vì vậy, trên cơ sở chi phí quản lý dự án đã được Cơ quan kiểm toán rà soát và đề nghị đưa vào báo cáo quyết toán công trình, Chủ đầu tư cần hoàn tất thủ tục trình và phê duyệt bổ sung chi phí quản lý dự án và đưa vào TMĐT để làm căn cứ quyết toán và vốn hóa toàn bộ chi phí quản lý doanh nghiệp vào nguyên giá tài sản theo quy định của Chuẩn mực Kế toán Việt Nam.

- d. **Kết quả sản xuất chạy thử:** Đây là khoản doanh thu tăng thêm trong thời gian sản xuất thử của nhà máy làm giảm TMĐT: Giảm - 70,49 tỷ đồng.

Dự án thủy điện Ngòi Phát được chính thức phát điện thương mại vào ngày 04/9/2014, Công ty đã trình HĐQT về việc sản xuất thử nhà máy thủy điện Ngòi Phát từ ngày 04/09/2014 đến ngày 31/12/2014 và đã được HĐQT và Đại hội đồng cổ đông thường niên công ty năm 2015 thông qua: Kết quả cuối cùng của hoạt động sản xuất thử nhà máy sẽ được quyết toán chi phí đầu tư xây dựng công trình dự án thủy điện Ngòi Phát.

III. Tổng hợp tổng mức đầu tư trình phê duyệt bổ sung:

Stt	Thành phần chi phí	TMĐT đã phê duyệt (đồng)	Giá trị đề nghị phê duyệt bổ sung (đồng)	TMĐT phê duyệt điều chỉnh (đồng)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5=4+3)
	Tổng mức đầu tư dự án	2.068,64	61,11	2.129,75
-	<i>Trước thuế</i>	1.970,62	61,52	2.032,14
-	<i>Thuế VAT</i>	98,03	-0,41	97,62

Hội đồng quản trị công ty kính trình Đại hội đồng cổ đông công ty xem xét phê duyệt điều chỉnh/bổ sung một số khoản mục chi phí vào Tổng mức đầu tư dự án thủy điện Ngòi Phát.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như k/g;
- Lưu VP, KTĐT;

TM HỘI ĐỒNG QUẢN TRỊ
CHỦ TỊCH



NGUYỄN NGỌC ĐIỆP