

**CÔNG TY CỔ PHẦN NƯỚC SẠCH  
BẮC GIANG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: *147*/CV-NSBG

V/v giải trình vấn đề cần nhấn mạnh của  
kiểm toán viên trong Báo cáo kiểm toán  
độc lập về BCTC cho năm tài chính kết  
thúc ngày 31/12/2023

*Bắc Giang, ngày 20 tháng 3 năm 2024.*

**Kính gửi :** - **ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC**  
- **SỞ GIAO DỊCH CHỨNG KHOÁN HÀ NỘI**

Báo cáo kiểm toán độc lập về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 của Công ty CP Nước sạch Bắc Giang được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt. Tuy nhiên trên Báo cáo theo Kết luận của kiểm toán viên có đoạn vấn đề cần nhấn mạnh, cụ thể:

**Vấn đề cần nhấn mạnh**

“Chúng tôi lưu ý người đọc đến:

- Thuyết minh V.10 trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính, trong đó mô tả như sau:

Dự án Nhà máy nước số 2 đơn vị đang là Chủ đầu tư, đã dùng triển khai theo Thông báo số 120-TB/TU của Tỉnh ủy Bắc Giang ngày 25 tháng 11 năm 2016, để đầu tư vào Dự án Nhà máy nước sạch DNP – Bắc Giang của Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai.

Số tiền đã đầu tư vào Dự án Xây dựng nhà máy nước số 2 Thành Phố Bắc Giang là 12.002.822.443 đồng. Toàn bộ chi phí đã phát sinh này sẽ được tập hợp và giải quyết khi Dự án được quyết toán.

Theo Thông báo kết luận của Ban Thường vụ tỉnh ủy về chủ trương đầu tư Dự án Nhà máy nước sạch DNP-Bắc Giang số 120-TB/TU ngày 25 tháng 11 năm 2016: Nhất trí chủ trương đầu tư Dự án Nhà máy nước sạch DNP-Bắc Giang của Công ty Cổ phần Nhựa Đồng Nai, dùng triển khai và không vay vốn ngân hàng Phát triển châu Á (ADB) thực hiện Dự án Nhà máy nước số 2 Thành phố Bắc Giang do Công ty Cổ phần Nước sạch Bắc Giang làm chủ đầu tư, theo đề xuất của chủ tịch UBND tỉnh tại Tờ trình số 3686/TTr-UBND ngày 18/11/2016 về việc chỉ đạo Sở Kế hoạch và Đầu tư, Sở Tài chính làm trung gian, phối hợp chặt chẽ với Công ty CP Nước sạch Bắc Giang và Công ty CP Nhựa Đồng Nai trong quá trình Công ty CP Nhựa Đồng Nai tham gia mua cổ phần làm cổ đông chiến lược của Công ty CP Nước sạch Bắc Giang cũng như giải quyết các chi phí đã phát sinh cho Dự án Nhà máy nước số 2 thành phố Bắc Giang vay vốn ADB theo quy định.

Năm nay, đơn vị đã trích trước chi phí cho Dự án này với số tiền là 2.000.000.000 đồng để chờ hướng xử lý của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

- Thuyết minh V.15 trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính, trong đó mô tả như sau:

Theo Quyết định số 262/QĐ-UBND của UBND tỉnh Bắc Giang ngày 11 tháng 02 năm 2015 về việc phê duyệt quyết toán công trình hoàn thành hệ thống cấp nước Đồi Ngô, huyện Lục Nam với giá trị quyết toán là 39.442.075.000 đồng. Theo Thông báo số 230/UBND-XD của UBND tỉnh Bắc Giang ngày 25 tháng 01 năm 2014, UBND tỉnh đồng ý cho UBND huyện Lục Nam bàn giao cho Công ty TNHH một thành viên Cấp thoát nước Bắc Giang nay là Công ty Cổ phần Nước sạch Bắc Giang quản lý, vận hành dự án trên. Tuy nhiên, hiện nay Công ty vẫn chưa nhận được biên bản bàn giao của UBND huyện Lục Nam cho đơn vị về dự án trên, vì vậy đơn vị đã tạm trích khấu hao (10%) cho Dự án này để có nguồn vốn phải trả khi nhận được bàn giao từ đơn vị chủ quản trong năm theo giá trị quyết toán của UBND tỉnh Bắc Giang và dùng trích từ ngày 01/07/2019. Hiện tại Công ty đang theo dõi tài sản nhận giữ hộ của các khoản mục ngoài Bảng cân đối kế toán, chờ hướng xử lý của cơ quan nhà nước có thẩm quyền.

Ý kiến kiểm toán của chúng tôi không liên quan đến vấn đề này.”

**Ý kiến giải trình của công ty về vấn đề trên như sau:**

- Đối với vấn đề tại Thuyết minh V.10: Dự án nhà máy nước số 2 TP Bắc Giang đơn vị là chủ đầu tư đã dừng triển khai theo thông báo số 120-TB/TU ngày 25 tháng 11 năm 2016 của Tỉnh ủy Bắc Giang. Đến nay công ty đã làm việc với Sở tài chính tỉnh Bắc Giang và các bên liên quan để sớm hoàn thiện việc quyết toán dự án cũng như thực hiện các bước tiếp theo.

- Đối với vấn đề tại Thuyết minh V.15: Công trình hệ thống cấp nước thị trấn Đồi Ngô huyện Lục Nam hiện vẫn chưa được bàn giao chính thức cho Công ty CP nước sạch Bắc Giang. Hiện nay các cơ quan có thẩm quyền đang nghiên cứu, xem xét và phối hợp với công ty để xây dựng phương án bàn giao cho phù hợp sau khi chính phủ ban hành Nghị định số 43/2022/NĐ-CP ngày 24/06/2022 về quy định việc quản lý, sử dụng và khai thác tài sản kết cấu hạ tầng cấp nước sạch.

Trên đây là giải trình của Công ty Cổ phần Nước sạch Bắc Giang về Vấn đề cần nhấn mạnh của Kiểm toán viên trong Báo cáo kiểm toán độc lập về Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2023 được thực hiện bởi Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn Chuẩn Việt.

Trân trọng !

Nơi nhận:

- Như kg;
- Lưu VT./.

**CÔNG TY CP NƯỚC SẠCH BẮC GIANG**

**Chủ tịch HĐQT**



**Hương Xuân Công**