

(Bút lục số 2976; 2981; 3010; 3063, 3064 và 3124)

2.2. Hành vi gian dối trong việc mua, sử dụng phần mềm của Công ty Xuân Phi do Nguyễn Xuân Hiền làm Giám đốc để can thiệp điều chỉnh doanh thu thu phí, gian dối trong lập chứng từ kế toán, chiếm đoạt 725.325.876.000đ.

Việc thu phí trên tuyến cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương được quản lý thông qua phần mềm thu phí ITOLL Plus (loại hình chương trình máy tính) của Công ty Cổ phần công nghệ Tiên Phong (gọi tắt là phần mềm ITD) đã được Bộ Văn hóa Thể thao và Du lịch cấp giấy chứng nhận đăng ký quyền tác giả số 547/2010/QTG ngày 10/3/2010 do Công ty CP Phát triển đường cao tốc BIDV (BEDC) mua, thuê cài đặt tại 04 Trạm thu phí trên tuyến cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương gồm: Trạm thu phí trên (trạm Trung tâm tại Bình Chánh); Trạm Thân Cửu Nghĩa (tại Tiền Giang); Trạm Tân An (Long An), Trạm Bến Lức (Long An) và được bàn giao lại cho Bộ GTVT, trực tiếp là Tổng Công ty Cửu Long quản lý sử dụng từ ngày 21/2/2012. Số tiền thu phí được xác định theo: loại xe, quãng đường xe đi chuyên. Cách thức thu phí như sau: Tại làn vào, nhân viên thu phí nạp thẻ thu phí vào máy phát hành thẻ tự động, lái xe nhấn nút trên máy phát hành thẻ tự động để lấy thẻ. Tại làn ra, nhân viên thu phí nhận thẻ của khách, áp vào thiết bị đọc thẻ để hệ thống xác định lộ trình, nhân viên sẽ xác định loại xe; hệ thống sẽ tự động tính tiền và hiển thị giá tiền, nhân viên sẽ thông báo cho khách hàng số tiền; sau khi nhận đúng, đủ số tiền, sẽ xác nhận để hệ thống lưu lại giao dịch (bao gồm ngày giờ, giá tiền, lộ trình, số hóa đơn, hình ảnh làn và hình ảnh nhận dạng) và nhân viên thu tiền và trả hóa đơn (vé) cho khách hàng. Tại bộ phận giám sát hậu kiểm: Nhân viên giám sát đăng nhập vào hệ thống để quan sát giao dịch qua hệ thống camera trên màn hình, hiển thị thông tin giao dịch như mã thẻ, biển số xe, số tiền, làn, hình ảnh xe... để nhân viên giám sát tại làn; nhân viên hậu kiểm hậu kiểm lại từng lượt giao dịch để xác định tính đúng sai của từng giao dịch ngoài làn.

Theo Hợp đồng mua bán quyền thu phí, Tổng Công ty Cửu Long bàn giao lại nguyên trạng toàn bộ cơ sở vật chất kỹ thuật, trang thiết bị thu phí cho Công ty Yên Khánh; đồng thời Công ty Yên Khánh tiếp nhận toàn bộ bộ máy quản lý và lao động thu phí hiện có của trạm thu phí kể từ 00 giờ 00 phút ngày 01/01/2014; trong quá trình thu phí Công ty Yên Khánh không được tự ý cải tạo, sửa chữa cơ sở vật chất trạm thu phí, cải tạo nâng cấp công nghệ thu phí; định kỳ mỗi năm hai lần (6 tháng và 12 tháng hàng năm) Công ty Yên Khánh có nghĩa vụ báo cáo Tổng Công ty Cửu Long về doanh thu thu phí, về tình hình bảo quản, sử dụng cơ sở vật chất, tài sản và thiết bị đã nhận bàn giao



của Tổng Công ty Cửu Long; cung cấp các số liệu về lưu lượng xe, số liệu cân xe, số liệu thu phí và các số liệu phục vụ quản lý đến Tổng cục Đường bộ Việt Nam. Bị can Đinh Ngọc Hệ biết rõ quy định này, tuy nhiên với mục đích chiếm đoạt tài sản, Đinh Ngọc Hệ đã chỉ đạo các bị can Phạm Văn Diệt, Tô Phước Hùng và nhóm các bị can thuộc Công ty Yên Khánh thực hiện những thủ đoạn gian dối để cắt giảm, che giấu doanh thu, chiếm đoạt tiền thu phí, cụ thể như sau:

- Giai đoạn đầu thu phí (năm 2014), Công ty Yên Khánh chỉ sử dụng phần mềm thu phí ITD đã được cài đặt sẵn; vào những ngày lễ, tết, cuối tuần và những ngày có nhiều phương tiện qua trạm thu phí, lãnh đạo Chi nhánh Công ty Yên Khánh tại Long An là Công ty con của Công ty Yên Khánh chỉ đạo nhân viên Trạm Chợ Đệm, Trạm Thân Cửu Nghĩa chuyên làn xe vào thành làn xe ra và thực hiện việc thu phí không qua hệ thống phần mềm quản lý việc thu phí ITD (gọi là thu phí thủ công). Khi hết ca thu phí, nhân viên thu phí ở các làn xe ra kê số lượng tiền thu phí vào Biên lai thu tiền, nộp tiền cho Thủ quỹ của trạm, có sự tham gia, đối chiếu của nhân viên giám sát làn thu phí và ký nhận giữa ba người này vào Biên lai thu tiền và lập báo cáo thu phí; đối với số tiền thu phí thủ công được lập thành Biên lai riêng và lập thành báo cáo thu tiền. Hàng ngày Thủ quỹ các Trạm lập báo cáo thu phí (thu qua hệ thống ITD), báo cáo thu tiền (thu thủ công, nếu có) của ngày hôm trước gửi về cho Lê Ngọc Minh Phương là Tổ trưởng Tổ kế toán Chi nhánh Long An qua địa chỉ email: lephuongtc66@gmail.com, Phương tổng hợp số liệu thu phí của 4 trạm báo cáo Ban giám đốc Chi nhánh Long An là Nguyễn Thành Đức, Phó Giám đốc thường trực và Trần Văn Miên, Phó Giám đốc. Khoảng 10 ngày một lần các trạm gửi văn bản báo cáo thu phí, báo cáo thu tiền do thủ quỹ lập, báo cáo thẻ do thủ kho lập có chữ ký của thủ quỹ, thủ kho và Trưởng trạm về bộ phận kế toán Chi nhánh Long An. Hàng tháng trên cơ sở số liệu trong báo cáo của các trạm, Phương tổng hợp số tiền thu phí của từng trạm theo tháng báo cáo Ban Giám đốc Chi nhánh Long An là Nguyễn Thành Đức, Phó Giám đốc thường trực và Trần Văn Miên, Phó Giám đốc; gửi Phòng kế toán Công ty Yên Khánh kèm theo các chứng từ có liên quan. Số tiền thu thủ công, Công ty Yên Khánh không đưa vào báo cáo doanh thu để báo cáo với cơ quan thuế và Tổng Công ty Cửu Long.

Khoảng cuối năm 2014 đầu năm 2015, sau khi được báo cáo số liệu thu phí thực tế rất cao, việc giảm doanh thu bằng phương pháp thủ công không hiệu quả, doanh số giảm không nhiều; Đinh Ngọc Hệ đã tổ chức buổi họp tại Công ty Yên Khánh, gồm: Đinh Ngọc Hệ, Phạm Văn Diệt, Tô Phước Hùng và một số người, Hệ chỉ đạo: "... Tại 04 trạm thu phí cao tốc Thành phố Hồ



Chi Minh- Trung Lương phải làm giảm doanh thu đi, chứ không để doanh thu thực tế vì doanh thu thực tế đang quá cao, các bộ phận triển khai đi...". Mục đích làm giảm doanh thu là để chiếm đoạt tiền thu phí, sử dụng theo các mục đích cá nhân của Đinh Ngọc Hệ, đồng thời sau khi hết thời gian thu phí 05 năm, Công ty Yên Khánh báo cáo việc thu phí thua lỗ để tiếp tục xin được gia hạn thời gian thu phí hoặc được tiếp tục ký hợp đồng mua quyền thu phí, với giá mua thấp. Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Đinh Ngọc Hệ, Tô Phước Hùng liên hệ với Nguyễn Xuân Hiền, Giám đốc Công ty Xuân Phi (có ngành nghề kinh doanh chính: Buôn bán thiết bị điện tử tin học viễn thông và phần mềm máy tính...) để trao đổi về việc bán phần mềm cho Công ty Yên Khánh. Sau đó Tô Phước Hùng tổ chức họp tại Văn phòng Công ty Yên Khánh, dự họp có: Nguyễn Xuân Hiền, Lê Thị Những là nhân viên Công ty CP Tập đoàn Đức Bình, người biết về công nghệ tin học được Phạm Văn Diệt cử đến hỗ trợ Công ty Yên Khánh một số việc mà chủ yếu có liên quan đến lĩnh vực công nghệ thông tin và một số cá nhân khác; trong cuộc họp, Tô Phước Hùng đề nghị Nguyễn Xuân Hiền viết phần mềm để sửa số seri vé cắt giảm doanh thu thu phí của tuyến cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương bán cho Công ty Yên Khánh. Sau cuộc họp, Tô Phước Hùng liên hệ trao đổi với Trần Văn Miên về việc Nguyễn Xuân Hiền sẽ tiến hành khảo sát hoạt động của các Trạm thu phí để viết, cài đặt phần mềm nhằm cắt giảm doanh thu thu phí. Thông qua giới thiệu của Hùng, Nguyễn Xuân Hiền và Hoàng Tô Hạnh Vân, Phó Giám đốc Công ty Xuân Phi trực tiếp xuống Trạm thu phí Chợ Đệm gặp Trần Văn Miên để khảo sát thực tế trạm thu phí đường cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương, xem xét hệ thống máy móc thiết bị tại phòng máy chủ, phòng hậu kiểm, khảo sát quy trình thu phí, làn xe ra, làn xe vào... Sau khi khảo sát và qua trao đổi, Nguyễn Xuân Hiền biết mục đích của Công ty Yên Khánh cắt giảm, che giấu doanh thu nên sẽ viết phần mềm nhằm can thiệp vào phần mềm thu phí ITD mà trạm thu phí đang sử dụng để can thiệp tại giai đoạn in vé, nhằm in vé có số seri của các vé thu phí cũ trước đó và chỉ đạo Hoàng Tô Hạnh Vân thực hiện viết phần mềm theo yêu cầu đó. Khoảng một tháng sau, Hoàng Tô Hạnh Vân viết xong phần mềm, liên lạc báo Trần Văn Miên cung cấp mật khẩu Team view (phần mềm điều khiển từ xa) để điều khiển việc cài đặt và hướng dẫn cách sử dụng phần mềm (gọi là phần mềm Xuân Phi), Tô Phước Hùng giao cho Lê Thị Những và Nguyễn Thị Kim Huệ, Kế toán Công ty Yên Khánh xuống trực tiếp trạm thu phí Chợ Đệm để hỗ trợ việc cài đặt, chạy thử phần mềm và hướng dẫn Trần Văn Miên cách sử dụng. Sau khi hoàn thành việc viết, cài đặt phần mềm, Hiền nhận 15.000.000đ

Một lần triệu đồng) tiền công do  
của Trần Văn Miên để quản lý và kiểm soát hoạt  
động của hệ thống máy tính của các Trạm thu phí. Bà  
là nhân viên Chi nhánh Long An thay Miên ki  
để cắt giảm doanh thu thu phí và thực hiện the  
đào nhân viên nhất ở từng làn ra Trạm thu phí  
file excel, trước khi chạy phần mềm Xuân  
tính trong phòng làm việc ca đóng làn đó  
phí ITD, mở, kết nối phần mềm của C  
thực hiện lệnh nhập số seri (của các v  
phần mềm của Công ty Xuân Phi.  
Sau đó, Miên thông báo để m  
được in ra ở máy dưới làn thu phí  
được nhập số seri trên fi  
hiện trên 2 vé của hai phương tiện  
khác nhau. Số tiền thu phí tương  
seri của vé cũ không được thể  
đây là số tiền thu phí cắt giảm  
thời, những làn nào có chạy p  
Văn Miên thông báo số tiền  
cùng Thủ quỹ của Trạm và  
với số tiền thu phí được th  
cung cấp được lập thành  
ITD); số tiền nhân viên  
hiện trên phần mềm IT  
giảm mà Miên đã báo  
Trương hợp có thu phí  
vào Biên lai và Báo  
cáo số tiền (theo ph  
Hàng tháng  
Chi nhánh Long  
hiện số liệu tiền



(Mười lăm triệu đồng) tiền công do Tô Phước Hùng thanh toán và Hiền chi một phần tiền cho Vân.

Phần mềm Xuân Phi được cài đặt vào máy tính trong phòng làm việc của Trần Văn Miền để quản lý và kiểm soát hoạt động, máy tính này được kết nối với hệ thống máy tính của các Trạm thu phí. Ban đầu, Trần Văn Miền trực tiếp vận hành, sau đó Miền cử Trương Minh Nhật, tiếp đó là Lương Văn Lưu là nhân viên Chi nhánh Long An thay Miền kiểm soát việc chạy phần mềm này tại phòng làm việc của Miền. Phần mềm Xuân Phi được xâm nhập can thiệp vào máy tính ở từng làn ra Trạm thu phí Chợ Đệm và Tân Cửu Nghĩa để cắt giảm doanh thu thu phí và thực hiện theo cách thức: Trần Văn Miền chỉ đạo nhân viên nhật vé do lái xe không lấy, bỏ lại nhập số seri của vé nhật vào file excel; trước khi chạy phần mềm Xuân Phi ở làn ra nào, thì Trần Văn Miền thông báo cho trường ca đóng làn đó khoảng 3 phút, Miền sử dụng máy tính trong phòng làm việc của Miền thực hiện các bước: Tắt phần mềm thu phí ITD; mở, kết nối phần mềm của Công ty Xuân Phi với máy tính làn ra; thực hiện lệnh nhập số seri (của các vé thu phí đã nhật) trên file excel vào phần mềm của Công ty Xuân Phi.

Sau đó, Miền thông báo để mở làn, thu phí bình thường. Kết quả vé được in ra ở máy dưới làn thu phí có số seri là các số seri của vé cũ đã sử dụng được nhật nhập số seri trên file excel. Từ đó, cùng một số seri được thể hiện trên 2 vé của hai phương tiện khác nhau qua trạm thu phí ở hai thời điểm khác nhau. Số tiền thu phí tương ứng với số vé được in ra có số seri là các số seri của vé cũ không được thể hiện trên phần mềm quản lý thu phí ITD và đây là số tiền thu phí cắt giảm được do sử dụng phần mềm Xuân Phi. Đồng thời, những làn nào có chạy phần mềm Xuân Phi thì khi hết ca thu phí, Trần Văn Miền thông báo số tiền đã cắt giảm cho nhân viên thu phí ở các làn đó cùng Thủ quỹ của Trạm và nhân viên giám sát làn thu phí để đối chiếu; đối với số tiền thu phí được thể hiện trên phần mềm ITD do nhân viên giám sát cung cấp được lập thành Biên lai và Báo cáo thu phí (thu theo phần mềm ITD); số tiền nhân viên thu phí thực thu đối trừ đi số tiền thu phí được thể hiện trên phần mềm ITD số tiền chênh cơ bản tương ứng với số tiền đã cắt giảm mà Miền đã báo xuống và được lập thành Biên lai và Báo cáo thu tiền. Trường hợp có thu phí thủ công thì số liệu tiền thu phí thủ công cũng được kê vào Biên lai và Báo cáo thu tiền. Tương tự, Bộ phận hậu kiểm lập thành Báo cáo số tiền (theo phần mềm ITD) và Báo cáo thu tiền (theo phần mềm Xuân Phi). Hàng tháng trên cơ sở số liệu trong báo cáo của các Trạm, Tô kế toán Chi nhánh Long An tổng hợp số tiền thu phí của từng Trạm theo tháng thể hiện số liệu tiền thu phí (theo phần mềm ITD) và số liệu thu tiền (theo phần



mềm XP), báo cáo Ban Giám đốc Chi nhánh Long An là Ngô Bá Thắng, Giám đốc điều hành và Trần Văn Miên, Phó Giám đốc, Phòng kế toán Công ty Yên Khánh và gửi các chứng từ có liên quan về Công ty Yên Khánh.

Theo chỉ đạo, Trần Văn Miên dùng điện thoại số 0979723146 gửi tin nhắn vào điện thoại của Đinh Ngọc Hệ số 0903732637 báo cáo về số tiền thu phí thực hàng ngày. Cuối tháng, Trần Văn Miên tổng hợp số liệu thu phí sau khi đã được cắt giảm của tháng đó gửi cho Nguyễn Thị Kim Huệ là nhân viên kế toán Công ty Yên Khánh được phân công theo dõi việc thu, chi của Chi nhánh Long An qua địa chỉ email kimhue85gl@gmail.com.vn.

Khoảng tháng 4/2017, do doanh thu thu phí thực tăng cao, chi tiêu cắt giảm doanh thu phí đường cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương từ Công ty Yên Khánh giao cho Chi nhánh Long An rất lớn, trong khi đó lượng vé thu phí do lái xe bỏ lại trạm thu phí gom nhặt được không đủ để dùng vào việc cắt giảm, vì phần mềm thu phí do Công ty Xuân Phi cài đặt lúc này chỉ có chức năng là in vé có số seri của vé đã qua sử dụng; nên Trần Văn Miên gọi điện thoại báo cáo xin ý kiến Tô Phước Hùng về việc nâng cấp phần mềm can thiệp để cắt giảm doanh thu thu phí nhiều hơn. Tô Phước Hùng chỉ đạo Miên trực tiếp liên hệ với Nguyễn Xuân Hiền để yêu cầu nâng cấp phần mềm. Khoảng 15 ngày sau, (ngày 04/5/2017), Nguyễn Xuân Hiền sử dụng hộp thư điện tử hien.nguyen@xpt.com.vn gửi email cho Miên theo địa chỉ: tranmiendct.@gmail.com nêu 03 phương án nâng cấp phần mềm cắt giảm doanh thu thu phí, trong đó Nguyễn Xuân Hiền hướng dẫn nội dung phần mềm theo phương án 3 là: Copy đề lượt xe có mệnh giá vé nhỏ cho lượt xe mệnh giá vé lớn từ làn khác sang, để thay đổi mệnh giá vé, với mức phí viết phần mềm là 120 triệu đồng và thời gian hoàn thành trong vòng 20-30 ngày. Miên chuyển tiếp email do Hiền gửi vào địa chỉ email hungtp70@gmail.com của Tô Phước Hùng, địa chỉ email ctyyengkhanh@gmail.com của Nguyễn Thị Kim Huệ, địa chỉ email thangbango@gmail.com của Ngô Bá Thắng, địa chỉ email tranngocle1510@gmail.com của Trần Ngọc Lê phụ trách công tác hành chính, nhân sự Công ty Yên Khánh; Tô Phước Hùng chuyển tiếp email do Miên gửi vào địa chỉ email TANHONGG@yahoo.com của Phạm Tấn Hoàng, địa chỉ email nhungle1988@gmail.com của Lê Thị Những, để thống nhất chọn phương án để Công ty Xuân Phi thực hiện. Ngày 04/5/2017, Tô Phước Hùng gửi email cho Trần Văn Miên, nội dung: Gửi Chi nhánh Long An, thống nhất phương án đã đề xuất (PA3). Đề xuất cho tiến hành bàn thảo để thực hiện các giai đoạn tiếp theo của công việc: Tiến hành triển khai, thời gian thực hiện, thời gian có đề dự kiến chạy thử, tiến độ, thanh toán, nghiệm thu v.v... Đề xuất Miên liên hệ trực tiếp đối tác và báo về Công ty, nhất là các

khó khăn để xin ý kiến  
Ngay sau đó, Trần V  
Hoàng Tô Hạnh Văn  
cho Trạm thu phí t  
Lương. Yêu cầu đặt  
giá vé cần thay để  
Trạm cần thay đổi  
hiện thay đổi mệ  
quãng đường cho

Sau khi tiế  
Ngọc Quang n  
câu như trên;  
để hướng dẫn  
chuyển cho V  
Nội dung phi

- Lấy c

- Chon

- Cho

phần trăm

- Th

phần trã

- I

lên biể

K

đặt v

qua

(tên

và

tiê

tri

tr

M



khó khăn để xin ý kiến chỉ đạo tháo dỡ và thực hiện trong thời gian sớm nhất.  
Ngay sau đó, Trần Văn Miên liên hệ đề nghị Nguyễn Xuân Hiền chỉ đạo  
Hoàng Tô Hạnh Vân viết phần liên hệ đề nghị Nguyễn Xuân Hiền chỉ đạo  
cho Trạm thu phí tuyến đường cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung  
Lương. Yêu cầu đặt ra cho phần mềm gồm: Khi người sử dụng đã chọn mệnh  
giá vé cần thay đổi, khoảng thời gian gồm: Thành phố Hồ Chí Minh- Trung  
Trạm cần thay đổi mệnh giá vé bấm nút thực hiện thì phần mềm tự động thực  
hiện thay đổi mệnh giá vé đã chọn và tự động thay đổi loại phương tiện,  
quãng đường cho phù hợp với mệnh giá vé đã chọn.

Sau khi tiếp nhận yêu cầu trên từ Hiền, Hoàng Tô Hạnh Vân chỉ đạo Đỗ  
Ngọc Quang nhân viên Công ty Xuân Phi thực hiện viết phần mềm có yêu  
cầu như trên; Vân còn chỉ đạo Quang viết một file word (văn bản dạng chữ)  
để hướng dẫn cách sử dụng phần mềm thu phí này. Sau khi, viết xong Quang  
chuyên cho Vân kiểm tra, Vân có yêu cầu chỉnh lại giao diện cho dễ sử dụng.  
Nội dung phần mềm:

- Lấy dữ liệu mệnh giá vé trong sơ sở dữ liệu đã có sẵn trong mẫu.
- Chọn thời gian để lấy số lượng, mệnh giá vé cần chuyển đổi.
- Chọn tỷ lệ phần trăm số vé cần thay đổi mệnh giá (muốn chọn tỷ lệ  
phần trăm thế nào tùy ý muốn của người sử dụng phần mềm).
- Thực hiện thay đổi mệnh giá vé cao xuống mệnh giá thấp trong tỷ lệ  
phần trăm đã chọn.
- Lấy biển số xe, số lượng xe ô tô của ngày trước (đã thu phí) để chồng  
lên biển số xe, số lượng của ngày cần thay đổi.

Khi nội dung đã đạt yêu cầu, Vân chỉ đạo Quang liên hệ với Miên để cài  
đặt và hướng dẫn sử dụng. Việc cài đặt và hướng dẫn sử dụng được thực hiện  
qua Team view, do Miên cung cấp cho Quang mật mã và ID của team view  
(tên đăng nhập của phần mềm điều khiển từ xa). Khi thực hiện xong việc viết  
và cài đặt phần mềm, Miên báo cáo và được Tô Phước Hùng nhất trí về số  
tiền thanh toán cho Nguyễn Xuân Hiền là 120.000.000đ (Một trăm hai mươi  
triệu đồng); Miên trực tiếp trả tiền cho Hiền đợt 1: 30.000.000đ (Ba mươi  
triệu đồng), đợt 2: 70.000.000đ (Bảy mươi triệu đồng). Hiền bồi dưỡng cho  
Miên 20.000.000đ (Hai mươi triệu đồng), Miên trích bồi dưỡng cho Ngô Bá  
Thắng 10.000.000đ (Mười triệu đồng). Số tiền còn lại, Hiền chi một phần cho  
Hoàng Tô Hạnh Vân.

Phần mềm này được cài đặt trên máy tính tại phòng làm việc của Trần  
Văn Miên có kết nối với hệ thống máy tính tại 4 Trạm thu phí. Về dữ liệu của  
các trạm thu phí được hệ thống máy tính đồng bộ, lưu giữ trên máy chủ



(server) trung tâm đặt ở trạm Chợ Đệm. Đầu tháng, Trần Văn Miên sử dụng máy tính tại phòng làm việc của Miên tiến hành thao tác xâm nhập vào máy chủ để chạy phần mềm Xuân Phi cắt giảm số liệu tiền thu phí của tháng trước. Phần mềm này có tính năng điều chỉnh quãng đường đi của phương tiện từ chặng dài thành chặng ngắn; thay đổi các loại phương tiện chịu mức phí cao xuống loại phương tiện chịu mức phí thấp; đồng thời thay đổi mệnh giá vé cao xuống mệnh giá thấp. Sau đó, Trần Văn Miên tổng hợp số liệu tiền thu phí sau khi được cắt giảm của tháng đó gửi cho Nguyễn Thị Kim Huệ qua địa chỉ email kimhue85gl@gmail.com.vn.

Trong các lần mua, cài đặt, sử dụng phần mềm Xuân Phi, việc thanh toán tiền và điều động nhân viên thực hiện, Trần Văn Miên đều báo cáo Ngô Bá Thắng, Giám đốc điều hành Công ty Yên Khánh Chi nhánh Long An và được Ngô Bá Thắng nhất trí thực hiện.

Theo chỉ đạo của Tô Phước Hùng, Kế toán trưởng Công ty Yên Khánh và Phạm Tấn Hoàng, Phó phòng kế toán, kiêm Kế toán trưởng Chi nhánh Long An, Nguyễn Thị Kim Huệ sử dụng số liệu doanh thu thu phí sau khi đã được cắt giảm do Trần Văn Miên cung cấp để làm số liệu Báo cáo doanh thu của Chi nhánh Long An và đưa vào Báo cáo tài chính của Công ty Yên Khánh do Phạm Tấn Hoàng lập, Tô Phước Hùng ký; Đồng thời, số liệu này được Phạm Tấn Hoàng sử dụng để kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp với Chi cục thuế Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh và Nguyễn Thị Kim Huệ sử dụng để kê khai thuế giá trị gia tăng với Cục thuế tỉnh Long An.

Để che giấu hành vi gian dối cắt giảm doanh thu chiếm đoạt tiền thu phí, theo yêu cầu của Đinh Ngọc Hệ và Phạm Văn Diệt, đầu năm 2018, Tô Phước Hùng chỉ đạo Trần Văn Miên tiếp tục liên hệ với Nguyễn Xuân Hiền tìm cách xóa dữ liệu trên hệ thống máy chủ lưu trữ dữ liệu về việc thu phí thực tế của Công ty Yên Khánh, Hiền đã chỉ đạo Hoàng Tô Hạnh Vân liên hệ với Trần Văn Miên để thực hiện; việc xóa dữ liệu được thực hiện từ năm 2016 trở về trước rồi cho máy tính chạy thử, nếu thành công thì tiếp tục xóa dữ liệu từ năm 2017 trở về sau. Thực hiện chỉ đạo của Hiền, thông qua phần mềm Team View, Vân đã điều khiển từ xa thực hiện việc xóa dữ liệu trên các máy chủ (vì tất cả dữ liệu về việc thu phí đều lưu trên các máy này). Vân tiến hành xóa dữ liệu lưu trữ trong phần mềm quản lý cơ sở dữ liệu SQL (dữ liệu lưu trữ dạng text). Tổng dung lượng dữ liệu Vân đã xóa khoảng 20 GB, trên tổng số 10 máy chủ (mỗi trạm thu phí có 2 máy chủ, ngoài ra còn có 2 máy chủ trung tâm đặt tại trạm Chợ Đệm). Trước khi xóa dữ liệu, Vân đã thực hiện sao lưu dữ liệu vào trong 04 ổ đĩa, để tại phòng làm việc của Trần Văn Miên. Ngày 26/12/2018, khi khám xét khẩn cấp, Cơ quan điều tra đã thu giữ 04 ổ đĩa này.



Sau khi xóa xong dữ liệu, Trần Văn Miên đưa cho Nguyễn Xuân Hiền 90.000.000đ (Chín mươi triệu đồng), Hiền bồi dưỡng Miên 20.000.000đ (Hai mươi triệu đồng), Miên trích bồi dưỡng cho Ngô Bá Thắng 10.000.000đ (Mười triệu đồng). Hiền chi một phần tiền công cho Vân.

Khoảng tháng 10/2018, Tô Phước Hùng tiếp tục chỉ đạo Trần Văn Miên liên hệ với Nguyễn Xuân Hiền đề yêu cầu viết phần mềm in lại vé để phục vụ việc báo cáo thuế. Miên gửi mẫu vé đã xuất ra cho Hiền, Hiền đưa cho Vân bản mềm file excel có mẫu theo thứ tự như sau: ngày, ký hiệu, số Series, loại phương tiện, trạm, mệnh giá và đưa cho Vân mẫu vé như sau: mẫu số, ký hiệu, số Series, lộ trình, loại phương tiện, mệnh giá.

Hiền chỉ đạo Vân viết phần mềm có thao tác sử dụng nhấn nút chọn file excel trên giao diện của phần mềm thì dữ liệu từ file excel sẽ nhập vào phần mềm, người sử dụng in ra phôi vé giống như mẫu trên. Vân giao cho Đặng Vũ Phương, nhân viên Công ty Xuân Phi viết phần mềm và cài đặt. Tuy nhiên, Công ty Yên Khánh chưa kịp sử dụng phần mềm này để in lại vé.

Để che giấu số tiền thu phí đã được cắt giảm, theo chỉ đạo của Tô Phước Hùng, Chi nhánh Long An nộp một phần tiền thu phí vào tài khoản của Công ty Yên Khánh Chi nhánh Long An mở tại các chi nhánh Ngân hàng BIDV Tiền Giang, Long An và Tây Sài Gòn, đây là các khoản tiền thu phí để Ngân hàng quản lý, thu nợ. Đối với số tiền thu phí còn lại được Thủ quỹ Chi nhánh Long An, trong đó có Đinh Thị Chung nộp tiền mặt về Văn phòng Công ty Yên Khánh và nộp vào tài khoản Công ty Yên Khánh nhưng nội dung Giấy nộp tiền ghi tên các cá nhân Đinh Thị Hiền, Vũ Thị Hoan, Tạ Đức Minh nộp tiền mà không ghi là nộp tiền thu phí; Tô trưởng Tô Kế toán Chi nhánh Long An, trong đó có Đinh Thị Chung (là Tô trưởng Tô Kế toán từ tháng 5/2017) yêu cầu nhân viên thủ quỹ nộp tiền vào tài khoản Công ty Yên Khánh nhưng nội dung giấy nộp tiền ghi tên các cá nhân như trên và chuyển cho nhân viên kế toán Chi nhánh lập Phiếu chi tiền chi ghi nội dung nộp tiền về Công ty và nộp tiền vào tài khoản mà không ghi đây là tiền thu phí để trình Ngô Bá Thắng, Giám đốc điều hành Chi nhánh Long An ký phiếu chi.

Toàn bộ số tiền thu phí nộp về Công ty Yên Khánh, được Tô Phước Hùng cân đối, tính toán để lại số tiền cần sử dụng cho Công ty Yên Khánh (như chi tiền lương, công tác phí văn phòng phẩm...), còn phần lớn số tiền thu phí được Hùng chỉ đạo Tạ Đức Minh, Thủ quỹ Công ty Yên Khánh chi tiền mặt cho Công ty Đức Bình hoặc nộp vào tài khoản Công ty Yên Khánh tại các Ngân hàng SHB Chi nhánh Sài Gòn, ACB Chi nhánh Tân Thuận và một số ngân hàng khác. Tạ Đức Minh biết các nguồn tiền này do thu phí từ tuyến đường cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương mà có nhưng khi nộp tiền vào Tài



khoản của Công ty Yên Khánh theo chỉ đạo của Tô Phước Hùng, Minh đã ghi thông tin thể hiện là cá nhân nộp tiền. Đối với việc chi tiền cho Công ty Đức Bình, việc giao nhận tiền giữa Tạ Đức Minh và Lê Thị Thanh Bình có chứng từ, nhưng đến tháng 12/2017, sau khi Đinh Ngọc Hệ bị bắt, Tô Phước Hùng đã chỉ đạo và cùng Phạm Tấn Hoàng, Vũ Thị Hoan, Nguyễn Thị Kim Huệ, Tạ Đức Minh và một số nhân viên khác dùng máy hủy giấy để tiêu hủy chứng từ, sổ sách kế toán tại Văn phòng Công ty Yên Khánh. Sau đó, Tô Phước Hùng chỉ đạo lập 17 chứng từ chi khống cho Vũ Thị Hoan 241.705.000.000đ (Hai trăm bốn một tỷ bảy trăm linh năm triệu) và 06 chứng từ chi khống cho Đinh Thị Hiền 48.727.068.000đ (Bốn mươi tám tỷ bảy trăm hai bảy triệu không trăm sáu mươi tám nghìn đồng) để hợp thức khoản tiền đã chi cho Công ty Đức Bình, Tạ Đức Minh ký với vai trò Thủ quỹ vào các chứng từ khống này và Vũ Thị Hoan ký vào chứng từ nhận tiền.

Quá trình điều tra vụ án, trên cơ sở dữ liệu điện tử trên ổ cứng máy tính của Trần Văn Miên và Nguyễn Thị Kim Huệ thu giữ được khi khám xét, Cơ quan CSĐT(C03) Bộ Công an đã phối hợp với Cục An ninh mạng và Phòng chống tội phạm sử dụng công nghệ cao (A05) Bộ Công an tiến hành trích xuất dữ liệu và xác định được:

+ Trích xuất dữ liệu điện tử tại 10 server của 04 trạm thu phí thuộc Chi nhánh Long An, 04 ổ đĩa tại phòng làm việc của Trần Văn Miên: Qua phân tích, khai thác dữ liệu từ file ảnh (image) trong ổ cứng được đánh số 02, S/N: ZN1239K5 được sao chép từ ổ cứng từ ổ cứng máy tính kết nối Internet của Trần Văn Miên được ký hiệu WD 500GB, S/N: WCC6Y4RU31VD của máy tính đen hiệu Dell Inspiron 660s, serice code: 11161254484 thể hiện tại thư mục: *D:\Năm 2018\BẢNG THEO DÕI DOANH THU THÁNG, NĂM.xlsx*:

- Doanh thu năm 2014 là: 463.997.900.000đ (Bốn trăm sáu ba tỷ chín trăm chín mươi bảy triệu chín trăm nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2015 là: 546.679.595.000đ (Năm trăm bốn mươi sáu tỷ sáu trăm bảy mươi chín triệu năm trăm chín năm nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2016 là: 662.916.232.000đ (Sáu trăm sáu mươi hai tỷ chín trăm mười sáu triệu hai trăm ba mươi hai nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2017 là: 747.871.738.000đ (Bảy trăm bốn mươi bảy tỷ tám trăm bảy mươi một triệu bảy trăm ba mươi tám nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2018 là: 701.713.608.000đ (Bảy trăm lẻ một tỷ bảy trăm mười ba triệu sáu trăm lẻ tám nghìn đồng).

Tổng cộng  
trăm bảy chín t  
Đây là c  
2018 (không c

Tại thư r

- Doanh

bảy trăm chín

- Doanh

trăm lẻ một t

- Doanl

một trăm ba

- Doan

tỷ bốn mươ

- Doar

225.394.61

trăm mười t

Tổng

một trăm s

Đây

2015, 201

12/2018 k

+ Ti

máy tính

Z560YZ

Thể hiện

- D

bảy trăm

- I

trăm lẻ

- I

trăm ba

-

tỷ bốn

-

(Sáu t

ngìn



Tổng cộng: 3.123.179.073.000đ (Ba nghìn một trăm hai mươi ba tỷ một trăm bảy chín triệu bảy mươi ba nghìn đồng).

Đây là các file doanh thu thực tế các năm 2014, 2015, 2016, 2017 và 2018 (không chứa dữ liệu doanh thu tháng 01/2018 và tháng 12/2018).

Tại thư mục: **D:\Năm 2018\“doanh thu cac nam CN Long An”**.xlsx:

- Doanh thu năm 2014 là: 397.791.497.000đ (Ba trăm chín mươi bảy tỷ bảy trăm chín mươi một triệu bốn trăm chín mươi bảy nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2015 là: 420.801.977.000đ (Bốn trăm hai mươi tỷ tám trăm lẻ một triệu chín trăm bảy nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2016 là: 439.135.990.000đ (Bốn trăm ba mươi chín tỷ một trăm ba mươi năm triệu chín trăm chín mươi nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2017 là: 499.043.910.000đ (Bốn trăm chín mươi chín tỷ bốn mươi ba triệu chín trăm mười nghìn đồng).

- Doanh thu từ tháng 01/2018 đến tháng 4/2018 và doanh thu từ tháng 10/2018 đến tháng 12/2018 là: 225.394.610.000đ (hai trăm hai mươi lăm tỷ, ba trăm chín mươi bốn triệu, sáu trăm mười nghìn đồng). Từ tháng 05 đến tháng 09/2018 không có dữ liệu điện tử.

Tổng cộng: 1.982.167.984.000đ (một nghìn chín trăm tám mươi hai tỷ, một trăm sáu mươi bảy triệu, chín trăm tám mươi bốn nghìn đồng).

Đây là các file doanh thu được can thiệp, điều chỉnh các năm 2014, 2015, 2016, 2017 và tháng 01, 02, 03, 04 năm 2018 (từ tháng 05 đến tháng 12/2018 không can thiệp).

+ Tiến hành phân tích, khai thác dữ liệu từ file ảnh (image) trong ổ cứng máy tính của Nguyễn Thị Kim Huệ được đánh số 09, Seagate 2TB; SN: Z560YZVD chứa dữ liệu được sao chép từ ổ cứng hiệu WCC6Z5LD330T. Thể hiện:

- Doanh thu năm 2014 là: 397.791.497.000đ (Ba trăm chín mươi bảy tỷ bảy trăm chín mươi một triệu bốn trăm chín mươi bảy nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2015 là: 420.801.977.000đ (Bốn trăm hai mươi tỷ tám trăm lẻ một triệu chín trăm bảy nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2016 là: 439.135.990.000đ (Bốn trăm ba mươi chín tỷ một trăm ba mươi năm triệu chín trăm chín mươi nghìn đồng).

- Doanh thu năm 2017 là: 499.043.910.000đ (Bốn trăm chín mươi chín tỷ bốn mươi ba triệu chín trăm mười nghìn đồng).

- Doanh thu từ tháng 01/2018 đến tháng 10/2018 là: 637.172.721.000đ (Sáu trăm ba mươi bảy tỷ một trăm bảy mươi hai triệu bảy trăm hai mươi một nghìn đồng). Từ tháng 11 và tháng 12/2018 không có dữ liệu điện tử.



Đây là các file doanh thu được can thiệp, điều chỉnh các năm 2014, 2015, 2016, 2017 và từ tháng 01/2018 đến tháng 10/2018.

Tổng cộng: Doanh thu sau can thiệp, điều chỉnh là 2.393.946.095.000đ (Hai nghìn ba trăm chín ba tỷ chín trăm bốn mươi sáu triệu không trăm chín lăm nghìn đồng). (Từ bút lục số 3374 đến bút lục 3386; bút lục 3394-3395; bút lục 34112 đến bút lục 34132).

- Kết hợp các số liệu trích xuất thu phí nói trên với số liệu do Chi nhánh Công ty Yên Khánh tại Long An cung cấp có xác nhận của Ngô Bá Thắng, Trần Văn Miên, Đinh Thị Chung, Nguyễn Thị Kim Huệ, Đặng Ngọc Thuận, kết quả xác định: Doanh thu thu phí thực tế từ tháng 01/2014 đến tháng 12/2018 là: 3.266.653.220.000đ (Ba nghìn hai trăm sáu mươi sáu tỷ sáu trăm năm ba triệu hai trăm hai mươi nghìn đồng); doanh thu bị điều chỉnh (đã bổ sung cả số liệu tháng 11 và tháng 12/2018) là: 2.541.327.344.000đ (Hai nghìn năm trăm bốn một tỷ ba trăm hai bảy triệu ba trăm bốn bốn nghìn đồng).

Như vậy có cơ sở chứng minh: Tổng doanh thu thu phí thực tế của 04 Trạm thu phí trên tuyến đường cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh- Trung Lương từ tháng 01/2014 đến hết tháng 12/2018 là: 3.266.653.220.000đ; Doanh thu thu phí sau khi cắt giảm còn: 2.541.327.344.000đ; Số tiền bỏ ngoài hệ thống sổ sách của Công ty Yên Khánh, không đưa vào báo cáo tài chính và Đinh Ngọc Hệ chiếm đoạt là: **725.325.876.000đ**.

### **2.3. Về việc xử lý hành vi vi phạm nghĩa vụ thanh toán của Hợp đồng mua bán quyền thu phí đường cao tốc Thành phố Hồ Chí Minh - Trung Lương**

Do Công ty Yên Khánh vi phạm Hợp đồng mua quyền thu phí nên ngày 27/8/2018, Tổng Công ty Cửu Long đã có Đơn khởi kiện phản tố số 2151/CIPM-QLXD gửi Tòa án nhân dân Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh để yêu cầu Công ty Yên Khánh thanh toán tiền phạt chậm thanh toán 264.736.286.000đ (Hai trăm sáu mươi tư tỷ bảy trăm ba mươi sáu triệu hai trăm tám mươi sáu nghìn đồng). Ngày 27/12/2018, Tòa án nhân dân Quận Bình Thạnh có Bản án sơ thẩm số 2706/2018/KDTM-ST tuyên buộc Tổng Công ty Cửu Long phải trả cho Công ty Yên Khánh 127.550.013.205đ (Một trăm hai mươi bảy tỷ năm trăm năm mươi triệu không trăm mười ba nghìn hai trăm linh năm đồng), đồng thời buộc Công ty Yên Khánh phải thanh toán cho Công ty Cửu Long số tiền phạt do vi phạm nghĩa vụ thanh toán là 160.332.224.000đ (Một trăm sáu mươi tỷ ba trăm ba mươi hai triệu hai trăm hai mươi bốn nghìn đồng) và một số nội dung khác. Ngày 09/7/2019 Tòa án nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh xét xử phúc thẩm và có Bản án số

631/2019/KL  
27/12/2018,  
Tổng Công  
Hợp đồng số  
ba trăm bốn  
Thành Đô  
tiền 262.34  
BIDV.TĐ  
trăm linh b  
cầu của C  
công ty Y  
công lập c  
triệu bảy t  
ty Yên K  
Khánh số  
mười tư t  
dung khá

Ngà  
Quyết đ  
PT ngày  
ban Th  
hướng:  
09/7/20  
hồ sơ v  
pháp lu  
cao tại  
của Vi  
thẩm,

2  
ô cứ  
Tân  
ô cứ  
01 đ  
di đ  
01  
khá