

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

Số: 1087/TB-KTNN

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

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2019.

**THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN
TẠI CÔNG TY CÔNG TY CỔ PHẦN LẮP MÁY – THÍ NGHIỆM CƠ ĐIỆN**Kính gửi: - Chủ tịch HĐQT Công ty CP Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện
- Tổng giám đốc Công ty CP Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện

Thực hiện Quyết định số 1515/QĐ - KTNN ngày 29/8/2019 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP, Tổ Kiểm toán nhà nước đã tiến hành kiểm toán tại Công ty Cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện từ ngày 01 tháng 10 năm 2019 đến hết ngày 03 tháng 10 năm 2019. Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán đã được hoàn thành thông qua và ký với đơn vị ngày 08 tháng 10 năm 2019.

Trên cơ sở kết quả kiểm toán của Tổ kiểm toán tại đơn vị, Đoàn kiểm toán thông báo kết luận và kiến nghị đối với đơn vị như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN

Các kết quả kiểm toán về số liệu, nhận xét, đánh giá được thể hiện trong Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán đã được ký với đơn vị ngày 08 tháng 10 năm 2019 và xác nhận số liệu Báo cáo tài chính theo các Phụ lục số 01/HSKT-KTNN, Phụ lục số 02/HSKT-KTNN kèm theo. Sau đây là kết luận chủ yếu:

Thông qua việc kiểm toán việc chấp hành nghĩa vụ với NSNN năm 2018 của Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện; theo kết quả kiểm toán về hiệu quả đầu tư vốn của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam – CTCP tại Công ty cổ phần Lắp máy – Thí nghiệm cơ điện cho thấy đơn vị bảo toàn, phát triển được vốn chủ sở hữu, kết quả sản xuất kinh doanh hiệu quả, thực hiện nghĩa vụ NSNN. Tuy nhiên, còn một số tồn tại:

- Đơn vị xác định thiếu số thuế phải nộp NSNN theo kết quả kiểm toán 56.275.840 đồng

- Đối với khoản Thuế và các khoản phải nộp nhà nước, Công ty chưa loại trừ chi phí lãi vay vượt mức khống chế 20% quy định tại Khoản 3, Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP với số thuế TNDN tương ứng là 283.764.350 đồng.

II. KIẾN NGHỊ**1. Đối với Công ty cổ phần Lắp máy – Thí nghiệm cơ điện**

Nộp số thuế còn phải nộp vào ngân sách nhà nước do kiểm toán phát hiện 56.275.840 đồng.

2. Đối với Tổng công ty Lắp máy Việt Nam – CTCP

Thông qua người đại diện phần vốn nhà nước, chỉ đạo và đôn đốc Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện thực hiện nghiêm túc các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

3. Đối với Cục thuế Thành phố Hà Nội

Thực hiện theo dõi thuế TNDN đối với khoản chi phí lãi vay đã tính vào chi phí tính thuế năm 2018 vượt mức khống chế 20% theo quy định tại Khoản 3 Điều 8 Nghị định 20/2017/NĐ-CP tại các đơn vị được kiểm toán; khi có hướng dẫn cụ thể của Bộ Tài chính, trên cơ sở ý kiến của Bộ Tài chính, trường hợp có phát sinh thuế TNDN phải nộp như ý kiến của KTNN thì thông báo cho các Đơn vị nộp vào NSNN theo quy định số tiền là 283.764.350 đồng.

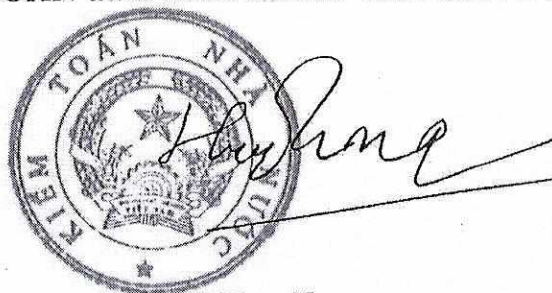
Đề nghị Chủ tịch HĐQT Công ty cổ phần Lắp máy – Thí nghiệm cơ điện chỉ đạo đơn vị thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước CNV địa chỉ 116 Nguyễn Chánh, Cầu Giấy, Hà Nội trước ngày 30/6/2020. Trong Báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị kiểm toán cần nêu rõ: những kiến nghị đã thực hiện; kiến nghị đang thực hiện; kiến nghị chưa thực hiện (*với những kiến nghị đã thực hiện cần ghi rõ tên bằng chứng, phô tô kèm theo các chứng từ, tài liệu,... để chứng minh; với kiến nghị đang thực hiện và kiến nghị chưa thực hiện phải giải thích rõ lý do*). Khi đơn vị thực hiện các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước, ghi chép chứng từ theo hướng dẫn tại Phụ lục 01/HSKT-KTNN kèm theo.

Thông báo này gồm 02 trang, từ trang 01 đến trang 02 và các phụ lục từ số 01/HSKT-KTNN đến số 03/HSKT-KTNN là bộ phận không tách rời của Thông báo này./.

TL.TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KIỂM TOÁN TRƯỞNG KTNN CHUYÊN NGÀNH V

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Tổng kiểm toán Đoàn Xuân Tiên
- Vụ Tổng hợp
- Vụ Chế độ và KSCLKT;
- KTNN chuyên ngành V
- Lưu: ĐKT, VT.



Lê Huy Trọng

HƯỚNG DẪN GHI CHÉP CHỨNG TỪ THỰC HIỆN KIẾN NGHỊ KIỂM TOÁN CỦA KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

1. Đối với kiến nghị tăng thu về thuế, phí, thu khác và các khoản chi sai,... nộp tại kho bạc nhà nước: Các chứng từ nộp tiền vào kho bạc nhà nước nơi đơn vị được kiểm toán giao dịch (giấy nộp tiền, ủy nhiệm chi, giấy nộp trả kinh phí, lệnh chuyển có,...), ngoài việc ghi rõ nội dung kiến nghị, số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ “*Nộp NSNN thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm 2018 tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số .../KTNN-TH ngày ... tháng... năm tại... và theo Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước (Trung ương/ tỉnh hoặc thành phố)*” đồng thời đánh dấu vào ô KTNN trên giấy nộp tiền vào NSNN. Đối với trường hợp kiến nghị cơ quan thuế xử phạt, truy thu thuế đối với các đơn vị: Quyết định xử phạt, truy thu của cơ quan quản lý thuế ghi rõ nội dung “*xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm*”; Giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước ghi rõ: “*Nộp tiền xử phạt, truy thu theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm*”.

2. Đối với kiến nghị giảm thanh toán vốn đầu tư XD CB, vốn sự nghiệp có tính chất đầu tư: Các chứng từ (Quyết định phê duyệt quyết toán; Hồ sơ thanh toán; Biên bản xác nhận công nợ; Quyết định điều chỉnh dự toán; Hợp đồng điều chỉnh,...) phải ghi rõ: “*Giảm thanh toán số tiền (số tiền cụ thể) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số .../KTNN-TH ngày ... tháng... năm tại... và theo Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước (nếu có)*”. Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan có thẩm quyền phê duyệt quyết toán xác nhận (trường hợp Dự án đã quyết toán dự án hoàn thành) hoặc văn bản giải trình có xác nhận của chủ đầu tư và bên nhận thầu (trường hợp dự án chưa quyết toán).

3. Đối với kiến nghị giảm dự toán chi thường xuyên: Các quyết định (giao dự toán, giảm dự toán,...) phải ghi rõ “*Giảm dự toán số tiền (số tiền cụ thể) theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số .../KTNN-TH ngày ... tháng... năm tại... và theo Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước (nếu có)*”. Trường hợp vì lý do nào đó, chứng từ không ghi rõ nội dung, đơn vị được kiểm toán có trách nhiệm đề nghị cơ quan ban hành quyết định trên xác nhận nội dung và số tiền thực hiện kiến nghị của KTNN.

4. Đối với kiến nghị thông qua phương thức bù trừ: Văn bản xác nhận của cơ quan thuế ghi rõ “*nội dung và số tiền bù trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế GTGT thuyết minh rõ “*nội dung số thuế GTGT còn được khấu trừ theo kiến nghị của KTNN*”; Tờ khai thuế TNDN thuyết minh rõ “*số thuế TNDN tăng thêm do thực hiện giảm lỗ theo kiến nghị của KTNN*”; đồng thời ghi rõ “*niên độ ngân sách năm tại Báo cáo kiểm toán phát hành theo Công văn số .../KTNN-TH ngày ... tháng... năm tại... và theo Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước (nếu có)*”.

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TẶNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2019
 Qua kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 tại Tổng Công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP

Đơn vị tính: đồng

TT	Chỉ tiêu Đơn vị	Mã số thuế	Tổng số	Các khoản thuế				Phí, lệ phí	Thu khác
				GTGT	TNDN	Nhà, đất	TNCN		
1	Công ty CP Lắp máy – Thí nghiệm cơ điện	0100106458	56.275.840		56.275.840				
	Tổng cộng		56.275.840		56.275.840				

**PHỤ LỤC XÁC NHẬN SỐ LIỆU KIỂM TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ
PHẦN LẮP MÁY – THÍ NGHIỆM CƠ ĐIỆN**

I. VIỆC THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

1. Thuế và các khoản phải thu nhà nước

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế	2	2	-
1. Thuế Giá trị gia tăng	2	2	-
II. Các khoản phải thu khác	-	-	-
Tổng cộng =I+II	2	2	-
III. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-	-

2. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế	374.037.228	430.313.068	56.275.840
1. Thuế GTGT	0	0	0
2. Thuế thu nhập doanh nghiệp	339.024.388	395.300.228	56.275.840
3. Thuế thu nhập cá nhân	32.014.109	32.014.109	0
4. Các loại thuế khác	2.998.731	2.998.731	0
II. Các khoản phải nộp khác	-	-	-
Tổng cộng =I+II	374.037.228	430.313.068	56.275.840
III. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-	-

* Nguyên nhân chênh lệch

THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC TĂNG	56.275.840đ
Thuế thu nhập doanh nghiệp tăng	56.275.840đ
- Do điều chỉnh giá vốn công trình nhiệt điện Thái Bình 2 theo dự toán thi công công trình được duyệt (tăng lợi nhuận tăng thuế TNDN).	56.275.840 đ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

BIÊN BẢN KIỂM TOÁN
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN LẮP MÁY - THÍ NGHIỆM CƠ ĐIỆN

Thực hiện Quyết định số 1515/QĐ-KTNN ngày 29/8/2019 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP, Tổ kiểm toán số 1 thuộc Đoàn Kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn, tài sản nhà nước năm 2018 của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP của Kiểm toán nhà nước chuyên ngành V đã tiến hành kiểm toán tại Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện từ ngày 01/10/2019 đến ngày 03/10/2019.

Hôm nay, ngày tháng 10 năm 2019, tại Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện, chúng tôi gồm:

A. Tổ kiểm toán tại Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện

- | | |
|---------------------------|--|
| 1. Ông Vũ Trí Hiền | - Phó trưởng phòng, Tổ trưởng
- Số hiệu thẻ KTVNN: B 0410 |
| 2. Ông Cù Hoàng Đức | - Kiểm toán viên
- Số hiệu thẻ KTVNN: C 0385 |
| 3. Bà Phạm Thị Thuý | - Kiểm toán viên
- Số hiệu thẻ KTVNN: C 1226 |
| 4. Bà Nguyễn Thị Ngọc Ánh | - Kiểm toán viên
- Số hiệu thẻ KTVNN: C 0353 |

B. Đại diện Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| 1. Ông Hoàng Văn Lít | - Chức vụ: Tổng Giám đốc |
| 2. Ông Vũ Hoàng Tùng | - Chức vụ: Kế toán trưởng |

Cùng nhau thống nhất lập Biên bản kiểm toán như sau:

1. Nội dung kiểm toán

Kiểm toán việc chấp hành nghĩa vụ với NSNN của Doanh nghiệp; đánh giá trách nhiệm của đại diện chủ sở hữu và người đại diện phần vốn của công ty mẹ trong việc quản lý, sử dụng vốn của công ty mẹ đầu tư tại doanh nghiệp, nhất là trách nhiệm trong việc yêu cầu doanh nghiệp phân phối và nộp về công ty mẹ khoản lợi nhuận, cổ tức được chia tương ứng với phần vốn đầu tư; đánh giá việc bảo toàn, phát triển vốn Nhà nước và chấp hành pháp luật có liên quan; đánh giá tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý, sử dụng vốn nhà nước.

2. Phạm vi và giới hạn kiểm toán

2.1. Phạm vi kiểm toán

- Thời kỳ kiểm toán: Năm 2018 và các thời kỳ trước, sau có liên quan.
- Đơn vị được kiểm toán: Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện
- Thực hiện kiểm toán trên cơ sở hồ sơ, tài liệu do đơn vị cung cấp, các số liệu được xác nhận trong phạm vi sổ kế toán, Báo cáo tài chính năm 2018.

2.2. Giới hạn kiểm toán

- Chỉ thực hiện kiểm toán các nội dung: Việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN; trách nhiệm của đại diện chủ sở hữu và người đại diện vốn của công ty mẹ trong việc quản lý, sử dụng vốn của công ty mẹ đầu tư tại doanh nghiệp, nhất là trách nhiệm trong việc yêu cầu doanh nghiệp phân phối và nộp về công ty mẹ khoản lợi nhuận, cổ tức được chia tương ứng với phần vốn đầu tư; tính kinh tế, hiệu lực, hiệu quả trong quản lý, sử dụng vốn nhà nước.

- Thực hiện kiểm toán trên cơ sở chứng từ, tài liệu, sổ kế toán do đơn vị cung cấp. Do không đủ điều kiện về thời gian và nhân lực, Đoàn kiểm toán không chứng kiến việc kiểm kê tiền mặt, tài sản, hàng tồn kho, sản phẩm dở dang, không đối chiếu xác nhận công nợ tại thời điểm 31/12/2018.

3. Căn cứ kiểm toán

- Luật Kiểm toán nhà nước, Luật thuế, pháp lệnh thuế, pháp lệnh phí, lệ phí, Luật Kế toán, các văn bản pháp luật về quản lý kinh tế, tài chính, kế toán và các văn bản pháp luật khác có liên quan;

- Hệ thống chuẩn mực kiểm toán, Quy trình kiểm toán, Quy chế Tổ chức và hoạt động Đoàn kiểm toán của Kiểm toán nhà nước.

Biên bản kiểm toán được lập trên cơ sở các bằng chứng kiểm toán, biên bản xác nhận số liệu và tình hình kiểm toán của Kiểm toán viên, Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện, được lập ngày 11 tháng 3 năm 2019 và các tài liệu có liên quan.

PHẦN THỨ NHẤT

KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

I. VIỆC THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC

1. Thuế và các khoản phải thu nhà nước

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế	2	2	-
1. Thuế Giá trị gia tăng	2	2	-
II. Các khoản phải thu khác	-	-	-
Tổng cộng =I+II	2	2	-
III. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	-	-	-

2. Thuế và các khoản phải nộp nhà nước

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế	374.037.228	714.077.418	340.040.190
1.Thuế GTGT	0	0	0
2.Thuế thu nhập doanh nghiệp	339.024.388	679.064.578	340.040.190
3.Thuế thu nhập cá nhân	32.014.109	32.014.109	0
4.Các loại thuế khác	2.998.731	2.998.731	0
II.Các khoản phải nộp khác	-	-	-
Tổng cộng =I+II	374.037.228	714.077.418	340.040.190
III. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-	-

* Nguyên nhân chênh lệch

THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC TĂNG 340.040.190 đ

Thuế thu nhập doanh nghiệp tăng 340.040.190 đ

- Do điều chỉnh giá vốn công trình nhiệt điện Thái Bình 2 theo dự toán thi công công trình được duyệt (tăng lợi nhuận tăng thuế TNDN). 56.275.840 đ

- Do (ảnh hưởng của việc) loại trừ khoản chi phí lãi vay khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo kết quả kiểm toán, theo Khoản 3 Điều 8 Nghị định số 20/2017/NĐ-CP. 283.764.350 đ

II. VIỆC THỰC HIỆN QUYỀN VÀ NGHĨA VỤ CỦA NGƯỜI ĐẠI DIỆN VỐN CỦA TỔNG CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG VÀ CÔNG NGHIỆP VIỆT NAM TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN LẮP MÁY - THÍ NGHIỆM CƠ ĐIỆN

- Qua kiểm tra cho thấy, người đại diện vốn của Tổng công ty Lắp máy Việt Nam tại Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện, đã thực hiện đúng thẩm quyền theo Quy chế Quản lý người đại diện vốn của TCT 324/QĐ-HĐQT; báo cáo định kỳ, đột xuất theo quy định tại Điều 7, Điều 9, Thông tư 200/2015/TT-BTC ngày 15/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 87/2015/NĐ-CP ngày 06/10/2015 của Chính phủ.

- Người đại diện phần vốn tham gia ý kiến đầy đủ trong các Biên bản cuộc họp HĐQT, Đại hội đồng cổ đông; biểu quyết, quyết định các nội dung về tình hình hoạt động SXKD, chi phí hoạt động của HĐQT, Ban kiểm soát; đánh giá hoạt động quản trị của doanh nghiệp của năm trước, lập kế hoạch SXKD cho năm sau; định kỳ, người đại diện vốn nhà nước của TCT lập báo cáo gửi Hội đồng quản trị Tổng công ty LILAMA về đánh giá tình hình SXKD năm 2018, việc quản lý công nợ, thực hiện nghĩa vụ NSNN... và lập biểu báo cáo một số chỉ tiêu năm 2018 theo quy định tại Thông tư số 21/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính ngày 14/2/2014 ban hành Quy chế hoạt động của Người đại diện theo ủy quyền đối với phần vốn nhà nước đầu tư vào doanh nghiệp.

- Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông ngày 16/4/2019 đã Thông qua Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam (AVA) và thông qua việc phân phối lợi nhuận năm 2018: Tổng lợi nhuận trước thuế TNDN 2.269 tr.đ, thuế TNDN 474 tr.đ, lợi nhuận sau thuế TNDN 1.795 tr.đ, trả cổ tức 2018 (6% VDL) tương đương 899,9 tr.đ, trích lập Quỹ khen thưởng phúc lợi 126,3 tr.đ, Quỹ đầu tư phát triển 7.190 tr.đ, thù lao Hội đồng quản trị 1.182 tr.đ, Ban kiểm soát 353 tr.đ.

III. TÍNH KINH TẾ HIỆU LỰC HIỆU QUẢ TRONG QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN

- Công ty hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp 0100106458 đăng ký lần đầu ngày 05/03/2004 do Sở Kế hoạch và Đầu tư TP Hà Nội cấp và Giấy xác nhận về việc thay đổi thông tin đăng ký doanh nghiệp ngày 14/05/2018. Vốn điều lệ của công ty là 15.000 tr.đ, trong đó vốn góp của TCT 5.427 tr.đ chiếm 36% vốn điều lệ.

- Một số chỉ tiêu số liệu trên BCTC theo báo cáo của đơn vị, cho thấy:

+ Năm 2018, Công ty thực hiện doanh thu, đạt 81,94% so với kế hoạch (57.358 tr.đ/70.000 tr.đ).

+ Tổng tài sản và nguồn vốn năm 2018 tăng 3.466 tr.đ so với năm 2017 (năm 2018: 93.773 tr.đ, năm 2017: 90.307 tr.đ).

+ Hệ số sinh lời của tài sản năm 2018 giảm so với năm 2017, cụ thể:

Năm 2018: LNTT/ tổng tài sản = 2.269 tr.đ/ 93.773 tr.đ = 2,4%.

Năm 2017: LNTT/ tổng tài sản = 3.332 tr.đ/ 90.307 tr.đ = 3,7%.

+ Hiệu quả sử dụng vốn chủ sở hữu năm 2018 giảm so với năm 2017, cụ thể:

Năm 2018: Tỷ suất LNTT/vốn góp chủ sở hữu = 2.550 tr.đ/ 15.000 tr.đ = 17%;

Năm 2017: Tỷ suất LNTT/vốn góp chủ sở hữu = 3.332 tr.đ/ 15.000 tr.đ = 22,2%.

IV. VIỆC BẢO TOÀN, PHÁT TRIỂN VỐN NHÀ NƯỚC VÀ CHẤP HÀNH LUẬT CÓ LIÊN QUAN

Qua nghiên cứu BCTC năm 2018 do đơn vị cung cấp cho thấy: Vốn chủ sở hữu của Công ty năm 2018 so với năm 2017 là 27.767tr.đ/27.457 tr.đ = 1,01 lần, cho thấy Công ty đã bảo toàn và phát triển vốn. Trong năm 2018, Nghị quyết Đại hội đồng cổ đông của Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện Thông qua việc phân phối lợi nhuận năm 2018: Tổng lợi nhuận trước thuế TNDN 2.550 triệu đồng.

Qua các chỉ tiêu trên cho thấy, năm 2018 đơn vị bảo toàn phát triển được vốn chủ sở hữu, kết quả sản xuất kinh doanh hiệu quả, thực hiện nghĩa vụ ngân sách nhà nước.

V. TUÂN THỦ PHÁP LUẬT VÀ CHẾ ĐỘ TÀI CHÍNH KẾ TOÁN CỦA NHÀ NƯỚC

1. Thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước đến thời điểm 31/12/2018

- Tổng số thuế còn phải nộp của đơn vị theo báo cáo là 374.037.228 đồng, số kiểm toán xác định 714.077.418 đồng, số thuế phải nộp tăng 340.040.190 đồng (số kiểm toán phát hiện). Từ thời điểm 31/12/2018 đến thời điểm kiểm toán đơn vị đã nộp 374.037.228 đồng; Số còn phải nộp đến thời điểm kiểm toán 340.040.190 đồng (Do phát hiện tăng thêm).

- Đánh giá việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN: Trong năm 2018, đơn vị đã thực hiện kê khai, khấu trừ, xác định số phải nộp vào NSNN cơ bản theo quy định. Tuy nhiên, xác định thiếu số thuế phải nộp NSNN theo kết quả kiểm toán 340.040.190 đồng.

2. Chế độ tài chính kế toán của Nhà nước

- Tổ chức bộ máy kế toán: Phòng kế toán thực hiện theo dõi hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh của toàn công ty; công tác kế toán được phân công cụ thể rõ ràng cho các cán bộ kế toán.

- Chứng từ kế toán: Sử dụng chứng từ kế toán theo mẫu của Nhà nước và được lưu trữ đầy đủ theo quy định.

- Hạch toán kế toán: Theo hệ thống tài khoản kế toán ban hành kèm theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 và Thông tư số 53/2016/TT-BTC ngày 21/3/2016 sửa đổi, bổ sung Thông tư 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

- Sổ kế toán, Báo cáo tài chính: Công ty mở sổ kế toán và lập báo cáo tài chính theo mẫu tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

- Việc chỉ đạo, kiểm tra công tác kế toán: Báo cáo tài chính của đơn vị đã được Công ty TNHH Kiểm toán và thẩm định giá Việt Nam tiến hành kiểm toán BCTC năm 2018.

PHẦN THỨ HAI

Ý KIẾN CỦA TỔ KIỂM TOÁN VỀ CÁC NỘI DUNG KIỂM TOÁN

1. Đối với Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện

Nộp số thuế còn phải nộp vào ngân sách nhà nước do kiểm toán phát hiện 340.040.190 đồng.

2. Đối với Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP

Thông qua người đại diện phần vốn nhà nước, chỉ đạo và đôn đốc Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện thực hiện nghiêm túc các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Đề nghị đơn vị thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Tổng công ty Lắp máy Việt Nam - CTCP để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước chuyên ngành V, địa chỉ: Số 116 Nguyễn Chánh - Cầu Giấy - Hà Nội trước ngày 30/12/2019. Riêng kiến nghị tăng thu NSNN số tiền 340.040.190 đồng, chỉ thực hiện và báo cáo kết quả thực hiện về Tổng công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện Việt Nam để tổng hợp báo cáo Kiểm toán nhà nước chuyên ngành V, khi Kiểm toán nhà nước có công văn gửi Kho bạc nhà nước và đơn vị được kiểm toán.

PHẦN THỨ BA

Ý KIẾN CỦA ĐƠN VỊ ĐƯỢC KIỂM TOÁN

Do việc thực hiện Nghị định 20/2017/NĐ-CP của Công ty gặp nhiều vướng mắc khó khăn. Nhất là trong việc huy động vốn để phục vụ thi công một số công trình lớn hàng đầu Quốc gia như: Nhiệt điện Thái Bình, Nhiệt điện Long Phú, Nhiệt điện Sông Hậu... Ngoài ra, việc liên kết giữa các công ty thành viên Li La Ma và Li La Ma nhằm làm tăng năng lực thi công tranh trong các đầu thầu và thi công các công trình.

Nên công ty đề nghị đơn vị kiểm toán Nhà Nước không loại trừ phần lãi vay vớt quý định nên tiền để q tháo gỡ khó khăn cho công ty.

Biên bản này gồm ... trang, từ trang 01 đến trang ... và Phụ lục 01/BBKT-DN là bộ phận không tách rời và được lập thành 03 bản có giá trị pháp lý như nhau: KTNN giữ 02 bản; Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện giữ 01 bản./.

**ĐẠI DIỆN CÔNG TY CỔ PHẦN LẮP
MÁY - THÍ NGHIỆM CƠ ĐIỆN**



TỔNG GIÁM ĐỐC
Hoàng Văn Lít

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN

Vũ Trí Hiền

Số thẻ KTVNN: B 0410

TRƯỞNG ĐOÀN KIỂM TOÁN

Vũ Thị Thanh Hải

Số thẻ KTVNN: B 0405

Phụ lục số 01/BBKT-DN
THUYẾT MINH KẾT QUẢ KIỂM TOÁN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2018
Tại Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện

Đơn vị tính: đồng

STT	Tên đơn vị/Chỉ tiêu	Mã số thuế	Số tiền	Thuyết minh nguyên nhân	Ghi chú
I	Thuế GTGT		-		
II	Thuế thu nhập doanh nghiệp		340,040,190		
-	Công ty cổ phần Lắp máy - Thí nghiệm cơ điện	0100106458	340,040,190	Do kết quả kiểm toán thay đổi	
III	Thuế thu nhập cá nhân		-		
IV	Thuế tài nguyên		-		
V	Thuế nhà đất và tiền thuê đất		-		
VI	Khác		-		
	Tổng cộng		340,040,190		