

Số: 489 /TB-KTNN KV XIII

Vũng Tàu, ngày ..30.. tháng 12 năm 2019

THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN
Tại Công ty Cổ phần Chăn nuôi Phú Sơn

Kính gửi: Giám đốc Công ty Cổ phần Chăn nuôi Phú Sơn

Thực hiện Quyết định số 1534/QĐ-KTNN ngày 3/9/2019 của Tổng Kiểm toán Nhà nước về việc 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 Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai, Tổ kiểm toán số 1 thuộc Đoàn Kiểm toán tại Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai đã tiến hành kiểm toán Báo cáo tài chính năm 2018 của Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn từ ngày 27/9/2019 đến ngày 02/10/2019. Căn cứ kết quả kiểm toán tại Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán và Báo cáo kiểm toán của Đoàn kiểm toán, Kiểm toán nhà nước khu vực XIII thông báo kết luận và kiến nghị kiểm toán để đơn vị biết và tổ chức thực hiện như sau:

I. KẾT LUẬN KIỂM TOÁN**1. Những mặt làm được**

Năm 2018 tập thể Lãnh đạo và cán bộ công nhân viên công ty ra sức phấn đấu hoàn thành xuất sắc kế hoạch đã đề ra, cụ thể:

- Tổng doanh thu năm 2018 là 178.282,9 tr.đồng, tăng 18% so năm trước;
- Lợi nhuận kế toán trước thuế năm 2018 của công ty là 27.324,8 tr.đồng (kết quả sau kiểm toán), tăng 100% so với năm trước;

1.1. Một số chỉ tiêu

- Khả năng thanh toán hiện hành (Tổng tài sản/ Tổng nợ phải trả): 4,21 lần;
- Khả năng thanh toán nợ ngắn hạn (Tài sản ngắn hạn/Nợ ngắn hạn): 2,59 lần;
- Khả năng thanh toán nhanh (Tiền và các khoản tương đương tiền cộng các khoản đầu tư tài chính ngắn hạn/Nợ ngắn hạn): 1,83 lần;
- Tỷ suất lợi nhuận trước thuế/doanh thu: 17,41%;
- Hệ số sinh lời của tài sản (Lợi nhuận/tài sản): 14,44%;
- Hệ số bảo toàn vốn là = 0,96, doanh nghiệp bảo toàn về vốn.

Các chỉ số tài chính trên cho thấy năm 2018, tình hình tài chính, hoạt động sản xuất kinh doanh của đơn vị tốt, công ty bảo toàn và phát triển được vốn.

2. Đánh giá chung

Công ty Cổ phần Chăn nuôi Phú Sơn đang quản lý 4 trại chăn nuôi heo, gồm: trại Phú Sơn, trại Long Thành (đã đóng cửa), trại Phước Tân, trại Xuân Bắc trên địa bàn tỉnh Đồng Nai.

Doanh thu bán hàng trong năm 2018 là 173.826,2 trđ (trong đó: doanh thu bán heo giống nuôi thịt 46.352,14 trđ chiếm 26,7%; heo hậu bị 35.638 trđ chiếm



20,5%; heo thịt 75.691,39 trđ chiếm 43,5%; heo nái, đực, hậu bị lớn bán loại 11.955,77 trđ; heo thịt loại 491,39 trđ; tinh giống heo 1.210,9 trđ; cá sấu 2.486,61 trđ; Tổng đàn heo đầu năm 27.959 con (1.129.466 kg); bán trong năm 50.169 con (3.728.035 kg); cuối năm 24.573 con (1.017.825 kg). Qua kiểm toán năm 2018 cho thấy công ty đã quản lý tiết kiệm chi phí, phòng ngừa dịch bệnh, đem lại hiệu quả SXKD cao (lợi nhuận sau thuế 25.391,3 tr.đồng, tỷ suất lợi nhuận sau thuế/tổng tài sản 12,21 %; tỷ suất lợi nhuận sau thuế/Vốn đầu tư: 20,72 %).

- Năm 2018 và đến thời điểm kiểm toán (tháng 9/2019) do tình hình dịch bệnh phức tạp công ty bị thiệt hại nặng nề, chết khoảng 37.600 con heo (trong đó: năm 2018 chết 11.600 con, 9 tháng đầu năm 2019 chết 26.000 con, chủ yếu do dịch tả châu phi và heo sữa), Công ty thực hiện các biện pháp xử lý và chôn lấp tại chỗ theo quy trình và một số làm thức ăn cho cá sấu. Qua kiểm toán, Biên bản giết hủy heo không có thành phần tham gia là Chi cục Chăn nuôi và Thú y theo đúng quy định tại khoản 3.1.2. Mục 3 Bộ quy chuẩn số QCVN 01-41:2011/BNNPTNT về Quy chuẩn kỹ thuật quốc gia về yêu cầu xử lý vệ sinh đối với việc tiêu hủy động vật và sản phẩm động vật ban hành kèm theo Thông tư số 33/2011/TT-BNNPTNT ngày 6/5/2011 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn¹.

3. Những tồn tại, hạn chế

3.1. Về quản lý tài chính kế toán

Qua kiểm toán cho thấy cơ bản Công ty tuân thủ các quy định của nhà nước và các quy định của Đại hội cổ đông. Tuy nhiên còn những hạn chế và sai sót phát hiện thông qua kiểm toán như sau:

- Chậm nộp cổ tức, lợi nhuận được chia năm 2018 về công ty mẹ, số tiền 24.825,5 trđ.

- Chưa hạch toán kịp thời doanh thu hoạt động tài chính khoản lãi nhận được từ việc giải thể Công ty CP Đầu tư và quản lý Khu liên hiệp công nông nghiệp Đồng Nai (Agropak), số tiền 1.354,5 trđ.

3.2. Quản lý đầu tư xây dựng cơ bản: Dự án Xây dựng trang trại nái sinh sản quy mô 4.800 con (giai đoạn 1)

- Đối với công tác lập, thẩm định, phê duyệt quyết định đầu tư và dự án đầu tư: Chủ đầu tư xác định sai nguồn vốn thực hiện dự án² làm tăng tổng mức đầu tư; Công nghệ xử lý nước thải của dự án chưa đảm bảo QCVN 40:2011, Cột A về quy trình xử lý nước thải³; Theo quy trình khép kín, nước thải ra phải đạt cột A, $Kq=1, Kg=1,1$ (Tiêu chuẩn cho nguồn nước dùng cho mục đích sinh hoạt),

¹ “3.1.2. Trách nhiệm của Chi cục Thú y các tỉnh, thành phố: 3.1.2.1. Chủ trì việc lập kế hoạch và tổ chức tiêu hủy gia súc, gia cầm khi có dịch xảy ra; 3.1.2.2. Kiểm tra, giám sát vệ sinh môi trường khu vực chôn lấp, kịp thời phát hiện và xử lý sự cố xảy ra; 3.1.2.3. Tổng hợp, báo cáo cho Cục Thú y về tình hình xử lý xác gia súc, gia cầm và sản phẩm động vật trong khu vực có dịch; 3.1.2.4. Phối hợp với Sở Tài nguyên và Môi trường tỉnh, thành phố, Trung tâm Kiểm tra vệ sinh Thú y Trung ương đánh giá tác động môi trường ở các khu vực chôn lấp.”

² Chủ đầu tư xác định cả giá trị quyền sử dụng đất, vốn lưu động vào chi phí dự án làm tăng tổng mức 60.738 trđ

³ Lượng nước thải của dự án chưa đạt tiêu chuẩn kỹ thuật QCVN 40:2011, Cột A về quy trình xử lý nước thải theo khoản b mục 2 điều 2 Quyết định số 1353/QĐ-UBND ngày 03/6/2011 về việc phê duyệt báo cáo đánh giá tác động môi trường đối với dự án trên do đến thời điểm hiện tại dự án đã đi vào hoạt động và mới hoàn thành xây dựng hầm ga Biogas và hệ thống xử lý nước thải theo công nghệ trên chưa đủ khả năng xử lý.

tuy nhiên dự án chưa tính toán phương án tái sử dụng lại nguồn nước thải đã qua xử lý.

- Đối với công tác khảo sát, lập, thẩm tra, thẩm định, phê duyệt bản vẽ thiết kế - dự toán: Bản vẽ thiết kế phần kết cấu và phần kiến trúc không đồng nhất⁴, dẫn đến việc tính toán khối lượng tham chiếu với bản vẽ có sai lệch, khi thực hiện phải điều chỉnh tăng, giảm 03 lần⁵.

- Đối với công tác lựa chọn nhà thầu, ký kết hợp đồng: Phê duyệt dự toán các gói thầu tư vấn, thiết bị có thời gian thực hiện dưới 01 năm kèm theo chi phí dự phòng theo quyết định số 20/QĐ-PS ngày 21/5/2016 chưa phù hợp với Khoản 2, Điều 5 Thông tư 10/2015/TT-BKHĐT ngày 26/10/2015 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, làm tăng giá trị dự toán 13 gói thầu lên 1.973 trđ. Bên cạnh đó, hợp đồng xây lắp chưa quy định rõ điều khoản về trách nhiệm, mức bồi thường, biện pháp khắc phục của các bên nếu xảy ra sai sót và trách nhiệm xử lý kết quả khi thanh tra, kiểm toán phát hiện sai sót.

- Đối với công tác quản lý chất lượng dự án: Không thực hiện mua bảo hiểm thi công xây dựng công trình theo quy định tại Nghị định 119/2015/NĐ-CP ngày 13/11/2015 của Chính phủ về Quy định bảo hiểm bắt buộc trong hoạt động đầu tư xây dựng.

3.3. Về tình hình quản lý, sử dụng và sắp xếp tài sản là nhà đất theo Nghị định 167/2017/NĐ-CP.

- Khu đất diện tích 160.177,6 m² ⁶ (trụ sở Công ty), tại Số 101 Ấp Phú Sơn, xã Bắc Sơn, huyện Trảng Bom, tỉnh Đồng Nai. Khu đất nằm trong quy hoạch khu dân cư, thuộc diện các cơ sở gây ô nhiễm môi trường sẽ phải hoàn thành di dời đến hết 31/12/2018. Theo báo cáo của đơn vị, đến nay khu đất chưa có phương án sử dụng đất (sau khi di dời), đến thời điểm kiểm toán chưa hoàn thành việc di dời.

- Khu đất 68.646,5 m² tại xã Long An⁷, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai:

⁴ Bản vẽ KT01, chi tiết N10 nền nhà có kết cấu lớp vữa xi măng mác 75, dày 1,5cm (bản vẽ KC10 không có lớp này) trên nền bê tông đá 1x2 mác 200, dày 10cm (Bản vẽ KC10 chỉ dày 6cm); trên lớp đã 0x4, mác 200 dày 15cm (bản vẽ KC10 là lớp lót đá 4x6 mác 100, dày 10cm). Bản vẽ KC10 thiếu chi tiết nền vỉa hè, tuy nhiên đối chiếu bản vẽ KC09 thì chi tiết nền vỉa hè có cấu tạo như sau: cán vữa mác 75, dày 5cm (khớp với bản vẽ KT01) trên lớp bê tông đá 4x6, mác 100, dày 10cm (trong khi bản vẽ KT01, chi tiết N3 là bê tông đá 4x6, mác 200, dày 6cm).

⁵ Phát sinh do điều chỉnh thiết kế, hiệu chỉnh sai khác giữa bản vẽ kiến trúc, bản vẽ kết cấu với dự toán, giá trị điều chỉnh +1.629 trđ (giảm -671 trđ, tăng +2.300 trđ); Thay đổi này phù hợp với điều 62, khoản 1, mục d, Luật đấu thầu số 43 năm 2014 “d) Đối với gói thầu xây lắp, trong quá trình thương thảo, hoàn thiện hợp đồng, các bên liên quan cần rà soát lại bảng khối lượng công việc theo thiết kế được duyệt; nếu nhà thầu hoặc bên mời thầu phát hiện bảng số lượng, khối lượng công việc chưa chính xác so với thiết kế, bên mời thầu báo cáo chủ đầu tư xem xét, quyết định việc điều chỉnh khối lượng công việc để bảo đảm phù hợp với thiết kế”;

⁶ Ngày 21/11/2002, UBND tỉnh Đồng Nai ký quyết định số 150/QĐ.CT.UBT chấp thuận cho Xí nghiệp chăn nuôi heo Phú Sơn được chuyển sang hình thức thuê đất diện tích 56.663,2 m² đất và được giao 104.820,8 m² đất tại xã Bắc Sơn, huyện Thống Nhất với thời hạn 50 năm tính từ 01/01/1996 đến 31/12/2045. Đồng thời cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho Xí nghiệp để sử dụng vào mục đích chăn nuôi heo. Ngày 21/4/2002, UBND tỉnh Đồng Nai cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất số T335785 cho Xí nghiệp chăn nuôi heo Phú Sơn tại khu đất trên với tổng diện tích 161.484 m², trong đó thuê đất 56.663,2 m² và giao đất không thu tiền sử dụng đất 104.820,8 m². Ngày 14/02/2015, UBND tỉnh Đồng Nai ký phụ lục hợp đồng số 462/PLHĐTĐ chấp thuận cho Công ty cổ phần chăn nuôi Phú Sơn thuê đất với diện tích 160.177,6m².

⁷ Hợp đồng thuê đất số 464.HĐ/TĐ ngày 13/2/2002: Xí nghiệp Chăn nuôi heo Phú Sơn thuê diện tích 17.916,1 m² và được giao 63.902,8 m² đất tại xã Long An, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai để sử dụng vào mục đích chăn nuôi heo.

ĐẠ X H C
KIỂM T C
HÀ N I
KHU VỰC
T O Á N N

Theo báo cáo của đơn vị, khu đất trên có thời gian sử dụng đất 50 năm, kể từ ngày 01/01/1996 (sử dụng cho mục đích chăn nuôi heo). Ngày 12/01/2017, UBND tỉnh Đồng Nai có văn bản số 385/UBND-ĐT chấp thuận chủ trương cho Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn đầu tư xây dựng khu dân cư theo quy hoạch. Tuy nhiên dự án kéo dài nhiều năm, đến nay vẫn chưa được triển khai, mặt khác xét trình độ năng lực thực hiện cho thấy Công ty không có kinh nghiệm, năng lực trong hoạt động kinh doanh bất động sản, từ trước tới nay chỉ hoạt động đơn thuần trong lĩnh vực chăn nuôi, vì thế nếu dự án tiếp tục thực hiện sẽ chứa đựng nhiều rủi ro; đến thời điểm kiểm toán Doanh nghiệp chưa khai báo hiện trạng sử dụng đất tại diện tích đất trên là chưa phù hợp với quy định tại các Khoản 2⁸, 3⁹ và 5¹⁰ Điều 29 Nghị định 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017 của Chính phủ.

II. KIẾN NGHỊ

1. Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn

Đề nghị đơn vị điều chỉnh số liệu sổ kế toán và Báo cáo tài chính năm 2018 những số liệu theo ý kiến kết luận của Kiểm toán nhà nước.

- Kiến nghị về xử lý tài chính: Nộp ngân sách nhà nước số tiền thuế TNDN năm 2018 do Kiểm toán nhà nước phát hiện tăng thêm là **130.574.390 đồng**

- Kiến nghị về xử lý khác: Thu hồi **56.594.000 đồng**, tại dự án xây dựng trang trại nái sinh sản quy mô 4.800 con (giai đoạn 1).

2. Đối với Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai

- Chỉ đạo Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn thực hiện rà soát đất đai, xử lý đất theo quy định tại Nghị định 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017.

- Tiếp tục thực hiện thoái vốn của Tổng công ty tại Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn theo Quyết định số 4328/QĐ-UBND ngày 01/12/2017 UBND tỉnh Đồng Nai về kế hoạch sắp xếp, cổ phần hóa và thoái vốn các doanh nghiệp thuộc Tổng công ty Công nghiệp thực phẩm Đồng Nai giai đoạn 2017-2019.

- Đối với dự án Xây dựng trang trại nái sinh sản quy mô 4.800 con (giai đoạn 1) của Công ty Cổ phần chăn nuôi Phú Sơn: (i) Rà soát, điều chỉnh lại tổng mức đầu tư cho phù hợp như kiểm toán đã nêu tại phần kết quả kiểm toán; (ii) Rà soát, điều chỉnh lại công nghệ xử lý nước thải của dự án và hoàn thiện hệ thống xử lý nước thải để đảm bảo theo quy định của pháp luật về bảo vệ môi trường.

3. UBND tỉnh Đồng Nai:

⁸ “2. Trường hợp cơ quan, tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp không thực hiện kê khai báo cáo, không thực hiện phương án xử lý đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt thì tùy theo tính chất, mức độ vi phạm mà cơ quan, tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp không được cơ quan nhà nước có thẩm quyền phê duyệt quyết định đầu tư, cải tạo, nâng cấp trụ sở làm việc, cơ sở hoạt động sự nghiệp, mua sắm tài sản; Kho bạc nhà nước được phép ngừng thanh toán các khoản chi đầu tư xây dựng, nâng cấp, cải tạo trụ sở làm việc, cơ sở hoạt động sự nghiệp, mua sắm tài sản đối với các tài sản có vi phạm”.

⁹ “3. Đối với cơ sở nhà, đất chưa hoàn thành các nội dung theo phương án được cấp có thẩm quyền phê duyệt phải đẩy nhanh tiến độ thực hiện; cơ quan, tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp có nhà, đất sử dụng cho thuê, cho mượn, hợp tác, kinh doanh, liên doanh, liên kết không đúng quy định có trách nhiệm nộp toàn bộ số tiền thu được vào ngân sách nhà nước; xử lý trách nhiệm của tập thể, cá nhân liên quan theo quy định.”

¹⁰ “5. Nhà, đất được phê duyệt phương án chuyển mục đích sử dụng đất, sau 24 tháng kể từ ngày cấp có thẩm quyền ban hành quyết định chuyển mục đích sử dụng đất chưa triển khai thực hiện mà không được cơ quan có thẩm quyền cho phép gia hạn thì Bộ trưởng Bộ Tài chính quyết định thu hồi (đối với nhà, đất thuộc trung ương quản lý hoặc thuộc địa phương khác quản lý); Ủy ban nhân dân cấp tỉnh quyết định thu hồi (đối với nhà, đất thuộc địa phương quản lý) để quản lý, xử lý theo quy định.”

(1) Chỉ đạo Sở Tài chính, cơ quan chủ trì đôn đốc thực hiện, tham mưu phê duyệt phương án thoái vốn của Tổng công ty tại Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn.

(2) Chỉ đạo Chi cục Chăn nuôi và Thú y (thuộc Sở Nông nghiệp và PTNT) kiểm tra có giải pháp để giám sát việc chôn lấp heo chết hợp vệ sinh môi trường, đánh giá tác động môi trường khu vực chôn lấp theo quy định tại Mục 3.1.2.4. Quy định trách nhiệm Chi cục Thú y theo Bộ Quy chuẩn kỹ thuật quốc gia về yêu cầu xử lý vệ sinh đối với tiêu hủy động vật và sản phẩm động vật, ban hành kèm theo Thông tư 33/2011/BNNPTNT ngày 6/5/2011.

(4) Chỉ đạo các cơ quan chức năng và các địa phương có liên quan thực hiện kiểm tra cụ thể:

- Sở Tài nguyên và Môi trường, UBND huyện Trảng Bom rà soát lại nhu cầu sử dụng Lô đất 160.177,6 m² (trụ sở Công ty và Trang trại heo tại số 101 Ấp Phú Sơn, xã Bắc Sơn, huyện Trảng Bom, tỉnh Đồng Nai) của Công ty CP Chăn nuôi Phú Sơn, tham mưu cho UBND Tỉnh xử lý theo đúng quy định tại Nghị định số 167/2017/NĐ-CP ngày 31/12/2017 của Chính phủ;

- Kiểm tra, rà soát hiện trạng và nhu cầu sử dụng Khu đất diện tích 68.646,5 m² tại xã Long An, huyện Long Thành, Đồng Nai: đánh giá khả thi dự án, trường hợp chuyển mục đích sử dụng đất thì cần thu hồi, đấu giá quyền sử dụng đất theo đúng quy định tại Khoản 1, Điều 64 Luật đất đai 2013 và Điểm i, Khoản 1, Điều 2 Nghị quyết 60/2018/NQ14 ngày 15/6/2018 của Quốc Hội.

Đề nghị Giám đốc công ty thực hiện nghiêm túc, kịp thời, đầy đủ các kiến nghị của Kiểm toán Nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Kiểm toán nhà nước khu vực XIII theo địa chỉ số 209 Lê Hồng Phong, phường 8, thành phố Vũng Tàu, tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu ngày 30/03/2020./.

Thông báo này gồm 05 trang, từ trang 01 đến trang 05./

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh Đồng Nai;
- Kiểm toán trưởng KTNN KV XIII;
- Lưu: Đoàn kiểm toán, TH, VT.



KIỂM TOÁN TRƯỞNG

Trần Minh Khương

