

KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: *MT* /KTNN-CNV

V/v kiến nghị tăng thu, giảm chi NSNN qua kiểm toán việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN và việc thực hiện quyền, trách nhiệm người đại diện vốn nhà nước trong việc quản lý, sử dụng vốn nhà nước năm 2018 tại Tổng công ty LICOGI - CTCP

Hà Nội, ngày 06 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Kho bạc Nhà nước Hà Nội

Thực hiện nội dung Công văn số 3084/BTC-NSNN ngày 05/3/2007 của Bộ Tài chính về việc ghi chép, báo cáo kết quả thực hiện kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

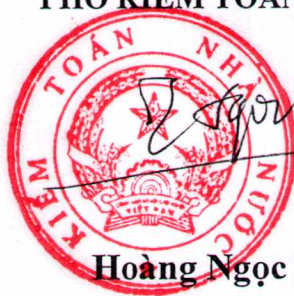
Kiểm toán nhà nước gửi tới Kho bạc Nhà nước Hà Nội Bảng tổng hợp kiến nghị tăng thu, giảm chi NSNN (Phụ lục số 01/KNBCKT gửi kèm theo công văn này) từ kết quả kiểm toán việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN và việc thực hiện quyền, trách nhiệm người đại diện vốn nhà nước trong việc quản lý, sử dụng vốn nhà nước năm 2018 tại Tổng công ty LICOGI - CTCP. Đề nghị Kho bạc nhà nước Hà Nội theo dõi, hướng dẫn các đơn vị được kiểm toán thực hiện và tổng hợp kết quả báo cáo Bộ Tài chính.

Xin trân trọng cảm ơn!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng công ty Licogi - CTCP;
- Công ty cổ phần Cơ khí Đông Anh Licogi;
- Công ty Cổ phần Đầu tư xây lắp và Vật liệu xây dựng Đông Anh;
- Đoàn kiểm toán;
- KTNN chuyên ngành V;
- Lưu: VT.

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



Hoàng Ngọc Dương

**BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
QUA KIỂM TOÁN VIỆC THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NSNN VÀ VIỆC THỰC HIỆN QUYỀN, TRÁCH NHIỆM NGƯỜI ĐẠI DIỆN
VỐN NHÀ NƯỚC TRONG VIỆC QUẢN LÝ, SỬ DỤNG VỐN NHÀ NƯỚC NĂM 2018 TẠI TỔNG CÔNG TY LICOGI - CTCP**
(Kèm theo Công văn số: *117/KTNN-CNV* ngày *06* tháng *12* năm *2019* của Kiểm toán nhà nước)



Đơn vị tính: đồng

TT	Đơn vị	Chỉ tiêu	Mã số thuế	Tổng số	Các khoản thuế			Giảm thuế GTGT được khấu trừ
					GTGT	TNDN	TNCN	
1	Công ty mẹ - Tổng công ty Licogi - CTCP			806.165.386			806.165.386	
-	Văn phòng TCT Licogi		0100106440	806.165.386			806.165.386	
2	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi			478.247.230	70.852.500	250.690.403		156.704.327
-	Văn phòng Công ty CP Cơ Khí Đông Anh Licogi		0100106391	407.394.730		250.690.403		156.704.327
-	Chi nhánh Nhà máy nhôm		0100106391-003	70.852.500	70.852.500			
3	Công ty CP Đầu tư xây lắp và Vật liệu xây dựng Đông Anh		0100106384	84.447.364	8.500.000	75.947.364		
	Tổng cộng			1.368.859.980	79.352.500	326.637.767	806.165.386	156.704.327

Số: *MBC*/TB-KTNN

Hà Nội, ngày *23* tháng 12 năm 2019

**THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN
TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN CƠ KHÍ ĐÔNG ANH LICOGI**

Kính gửi: Người đại diện vốn của Tổng công ty Licogi - CTCP
tại Công ty cổ phần Cơ khí Đông Anh Licogi.

Thực hiện Quyết định số 1473/QĐ-KTNN ngày 22/8/2019 của Tổng Kiểm toán nhà nước về việc kiểm toán việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN và việc thực hiện quyền, trách nhiệm người đại diện vốn nhà nước trong việc quản lý, sử dụng vốn nhà nước năm 2018 của Tổng công ty Licogi - CTCP, Tổ Kiểm toán nhà nước đã tiến hành kiểm toán Công ty cổ phần Cơ khí Đông Anh Licogi (Công ty) từ ngày 27/8/2019 đến ngày 11/9/2019. Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán đã được hoàn thành thông qua và ký với đơn vị ngày 11/9/2019.

Trên cơ sở kết quả kiểm toán của Tổ kiểm toán tại đơn vị, Kiểm toán nhà nước 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 11/9/2019 và xác nhận số liệu theo Phụ lục số 01/BBKT-DN; 02/BBKT-DN, sau đây là một số kết luận chủ yếu:

1. Việc thực hiện quyền và nghĩa vụ của người đại diện vốn của Tổng công ty Licogi - CTCP tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi:

- Tổng công ty Licogi - CTCP đã ban hành các nghị quyết giao phần vốn đối với Người đại diện vốn của TCT Licogi - CTCP tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi gồm 03 thành viên đại diện quản lý 276.097 tr.đ vốn của TCT Licogi - CTCP tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi.

- TCT Licogi - CTCP đã ban hành Quy chế quản lý người đại diện phần vốn của TCT Licogi - CTCP đầu tư vào doanh nghiệp khác theo Quyết định số 202/2018/QĐ-HĐQT ngày 24/12/2018, chỉ đạo thường xuyên đối với Người đại diện vốn góp tại Công ty. Người đại diện vốn của TCT Licogi - CTCP tại Công ty đã thực hiện đúng thẩm quyền theo Quy chế quản lý người đại diện vốn của TCT Licogi - CTCP; báo cáo định kỳ, đột xuất theo quy định tại Điều 7, Điều 9, Thông tư số 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 TCT Licogi - CTCP tại Công ty đã tham gia ý kiến đầy đủ trong các biên bản 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. Người đại diện vốn của TCT lập báo cáo gửi Hội đồng quản trị TCT Licogi - CTCP để báo cáo công tác quản lý vốn tại Công ty năm 2018.

Tuy nhiên, việc đơn đốc chi trả giá trị cổ tức còn lại 17,5% của năm 2018 theo Nghị quyết đại hội đồng cổ đông Công ty ngày 01/3/2019 để nộp về Công ty mẹ TCT Licogi - CTCP chưa quyết liệt, đến thời điểm kiểm toán đã trên 06 tháng chưa được chi trả kịp thời theo quy định tại Khoản 4 Điều 132 Luật Doanh nghiệp 2014.

2. Hiệu quả đầu tư vốn của Tổng công ty Licogi - CTCP tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi

- Năm 2018, Công ty chưa hoàn thành kế hoạch doanh thu, thực hiện chỉ đạt 92,3% so với kế hoạch (1.364.798 tr.đ/1.478.633 tr.đ) nhưng đã tăng 14,8% so với năm 2017 (1.364.798 tr.đ/ 1.188.393 tr.đ).

- Tổng tài sản và nguồn vốn năm 2018 (946.957 tr.đ), tăng 34.342 tr.đ so với năm 2017 (912.615 tr.đ).

- Hệ số sinh lời của tài sản năm 2018 tăng so với năm 2017, cụ thể: LNTT/ tổng tài sản năm 2018 là 12% (113.930 tr.đ/ 946.957 tr.đ); năm 2017 là 10,5% (95.965 tr.đ/ 912.615 tr.đ).

3. Việc bảo toàn, phát triển vốn Nhà nước

- Vốn chủ sở hữu của Công ty năm 2018 so với năm 2017 là 437.339tr.đ/420.955 tr.đ = 1,04, cho thấy Công ty đã bảo toàn và phát triển vốn.

- Năm 2018, tổng lợi nhuận trước thuế TNDN 113.930 tr.đ, mức chia cổ tức 27,5% tăng 83% so với kế hoạch (kế hoạch là 15%).

Qua các chỉ tiêu trên cho thấy, năm 2018 đơn vị bảo toàn được vốn chủ sở hữu, kết quả sản xuất kinh doanh có hiệu quả.

4. Việc thực hiện quyền và nghĩa vụ của người đại diện vốn Công ty tại các công ty con

- Công ty đã cử người đại diện phân vốn góp tham gia Hội đồng thành viên và Ban giám đốc của Công ty TNHH Khu công nghiệp Thăng Long (đơn vị nhận vốn góp). Người đại diện đã thực hiện quyền, trách nhiệm của phân vốn góp của Công ty tại đơn vị nhận vốn góp, tham gia ý kiến, biểu quyết, quyết định tại các cuộc họp Hội đồng thành viên và hoạt động kinh doanh của đơn vị nhận vốn góp theo nhiệm vụ được giao. Tuy nhiên, Công ty chưa hoàn thiện Quy chế Người đại diện phân vốn của Công ty đầu tư vào doanh nghiệp khác để quản lý, ràng buộc quyền và trách nhiệm có liên quan.

- Hiệu quả đầu tư tài chính dài hạn vào Công ty con: Đầu tư vào Công ty TNHH Khu công nghiệp Thăng Long 159.253 tr.đ (tương đương 42% vốn điều

lệ của Công ty TNHH Khu công nghiệp Thăng Long), hoạt động kinh doanh chính của Công ty này là cho thuê khu công nghiệp và đã phát huy hiệu quả: Kết năm 2017 Công ty được chia lợi tức 72.944 tr.đ (ứng trước lợi tức trong năm 2017 số tiền 34.375 tr.đ, thanh toán lợi tức còn lại năm 2017 trong năm 2018 số tiền 38.569 tr.đ), ngoài ra căn cứ theo Nghị Quyết số TLIP-MC-2018.02 của HĐQT Công ty TNHH Khu công nghiệp Thăng Long về việc chia lợi nhuận đến 31/3/2018 Công ty được chia lợi tức 53.390 tr.đ, việc chia lợi tức được thực hiện kịp thời theo quy định.

5. Thực hiện nghĩa vụ với ngân sách nhà nước

Nhìn chung Công ty chấp hành các quy định của Nhà nước trong hoạt động sản xuất kinh doanh. Đến thời điểm kiểm toán (tháng 9 năm 2019), Công ty đã nộp đủ số thuế còn phải nộp theo báo cáo đến thời điểm 31/12/2018. Tuy nhiên, năm 2018 Công ty còn một số sai sót trong việc xác định Thuế GTGT, thuế TNDN dẫn đến phải điều chỉnh theo kết quả kiểm toán.

II. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi

1.1. Kiến nghị xử lý tài chính: 478.247.230 đồng.

- Nộp NSNN số tiền 321.542.903 đồng do KTNN phát hiện tăng thêm qua kiểm toán, cụ thể:

+ Thuế GTGT: 70.852.500 đồng;

+ Thuế TNDN: 250.690.403 đồng.

- Thuế GTGT được khấu trừ giảm: 156.704.327 đồng.

1.2. Kiến nghị chấn chỉnh công tác quản lý:

- Rà soát, khắc phục những tồn tại sai sót trong công tác kế toán, xác định thuế và các khoản phải nộp NSNN;

- Người đại diện vốn tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi đôn đốc đơn vị kịp thời chi trả cổ tức còn lại năm 2018 theo Nghị Quyết đại hội đồng cổ đông Công ty ngày 01/3/2019 để nộp về Công ty mẹ theo quy định tại Khoản 4 Điều 132 Luật Doanh nghiệp 2014;

- Người đại diện vốn của Công ty mẹ - TCT Licogi - CTCP tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi tham mưu Hội đồng quản trị Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi sớm hoàn thiện Quy chế Người đại diện phần vốn của Công ty đầu tư vào doanh nghiệp khác để quản lý, ràng buộc quyền và trách nhiệm có liên quan.

2. Đối với Tổng công ty Licogi - CTCP

Thông qua người đại diện phần vốn nhà nước, chỉ đạo và đôn đốc Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi thực hiện nghiêm túc các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước.

Đề nghị Người đại diện vốn của Tổng công ty Licogi - CTCP tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi 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 Tổng công ty Licogi - 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 31/3/2020. 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 những 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 04 trang, từ trang 01 đến trang 04 và các Phụ lục số 01/HSKT-KTNN, 02/HSKT-KTNN, 02b/HSKT-KTNN/, 03/HSKT-KTNN là bộ phận không tách rời của Thông báo này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT Tổng công ty Licogi;
- Vụ tổng hợp;
- Vụ Chế độ và KSCLKT;
- Văn phòng KTNN (Phòng TK-TH);
- KTNN chuyên ngành V;
- Lưu: ĐKT, VT.

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



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 và số tiền cụ thể theo quy định, còn phải ghi rõ: “*Nộp tiền thực hiện theo kiến nghị của KTNN niên độ ngân sách năm (và Công văn số ngày .../... /... của Kiểm toán nhà nước/KV... gửi kho bạc nhà nước nếu có) 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 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*”.

**BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
NĂM 2019**

Qua kiểm toán việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN và việc thực hiện quyền,
trách nhiệm người đại diện vốn nhà nước trong việc quản lý, sử dụng vốn nhà nước
năm 2018 của Tổng công ty Licogi - CTCP tại Công ty cổ phần Cơ khí Đông Anh Licogi

Đơn vị tính: đồng

TT	Chỉ tiêu Đơn vị	Mã số thuế	Tổng số	Các khoản thuế		Giảm thuế GTGT được khấu trừ
				TNDN	GTGT	
1	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi	0100106391	478.247.230	250.690.403	70.852.500	156.704.327

THUYẾT MINH KẾT QUẢ KIỂM TOÁN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC**NĂM 2019**

Qua kiểm toán việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN và việc thực hiện quyền, trách nhiệm người đại diện vốn nhà nước trong việc quản lý, sử dụng vốn nhà nước năm 2018 của Tổng công ty Licogi - CTCP tại Công ty cổ phần Cơ khí Đông Anh Licogi

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh lý do	Ghi chú
I	Thuế GTGT	227.556.827		
1	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi	156.704.327	Giảm thuế GTGT được khấu trừ (bù trừ với thuế GTGT phải nộp tăng theo kết quả kiểm toán tương ứng số dư thuế GTGT được khấu trừ còn dư đến 31/12/2018).	
2	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi	70.852.500	Tăng thuế GTGT phải nộp do đơn vị xác định thiếu (sau khi đã bù trừ thuế GTGT được khấu trừ 70.852.500 đồng).	
II	Thuế TNDN	250.690.403		
1	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi	126.690.403	Do doanh thu chi phí thay đổi (tăng lợi nhuận tăng TNDN)	
2	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi	102.400.000	- Do chưa loại trừ khoản trích trước tiền chi sáng kiến, cải tiến khoa học kỹ thuật toàn công ty năm 2018 thực tế không chi trả	
2	Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi	21.600.000	- Do chưa loại trừ chi phí mua bảo hiểm nhân thọ cho thành viên Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát không trực tiếp tham gia điều hành	
	Tổng cộng	478.247.230		

**VIỆC THỰC HIỆN NGHĨA VỤ VỚI NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
TẠI NGÀY 31/12/2018**

1. Thuế GTGT còn được khấu trừ (tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi)

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	1.692.765.509	1.536.061.182	(156.704.327)

** Nguyên nhân chênh lệch:*

Thuế GTGT được khấu trừ giảm: **156.704.327 đ**

Do bù trừ thuế GTGT đầu ra phải nộp theo kết quả kiểm toán.

2. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (tại Công ty CP Cơ khí Đông Anh Licogi)

Đơn vị tính: đồng

Chỉ tiêu	Số báo cáo	Số kiểm toán	Chênh lệch
A	1	2	3=2-1
I. Thuế	2.441.081.231	2.762.624.134	321.542.903
1. Thuế GTGT	1.680.570.073	1.751.422.573	70.852.500
2. Thuế thu nhập doanh nghiệp	701.616.608	952.307.011	250.690.403
3. Thuế thu nhập cá nhân	58.894.550	58.894.550	-
II. Các khoản phải nộp khác	-	-	-
Tổng cộng =I+II	-	-	-
III. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	-	-	-

** Nguyên nhân chênh lệch:*

Thuế giá trị gia tăng tăng **70.852.500 đ**

- Do xác định thiếu thuế GTGT phải nộp đối với quà tặng, quà biếu cho khách hàng và cán bộ công nhân viên tại (Nhà máy nhôm)

Thuế thu nhập doanh nghiệp tăng **250.690.403 đ**

- Do doanh thu chi phí thay đổi (tăng lợi nhuận tăng TNDN). 126.690.403 đ

- Do chưa loại trừ khoản trích trước tiền chi sáng kiến, cải tiến khoa học kỹ thuật toàn công ty năm 2018 thực tế không chi trả 102.400.000 đ

- Do chưa loại trừ chi phí mua bảo hiểm nhân thọ cho thành viên Hội đồng quản trị và Ban Kiểm soát không trực tiếp tham gia điều hành 21.600.000 đ