

Số: 1246/TB-KTNN

Hà Nội, ngày 10 tháng 10 năm 2016

CÔNG TY CỔ PHẦN BẾN XE HÀ NỘI

Số: 569
ĐẾN Ngày: 26/10

Chuyên: Kính gửi:

Lưu hồ sơ số:

THÔNG BÁO KẾT QUẢ KIỂM TOÁN

TẠI: Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội

- Chủ tịch HĐQT Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội;
- Giám đốc Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội.

Thực hiện Quyết định số 816/QĐ-KTNN ngày 15/05/2016 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 2015 của Tổng công ty vận tải Hà Nội; Kiểm toán Nhà nước đã tiến hành kiểm toán từ ngày 29/5/2016 đến ngày 11/6/2016. Biên bản kiểm toán của Tổ kiểm toán đã được hoàn thành thông qua và ký với đơn vị ngày 06 tháng 7 năm 2016.

Trên cơ sở kết quả kiểm toán của Tổ kiểm toán tại đơn vị, Đoàn kiểm toán thông báo 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 06 tháng 7 năm 2016 và số liệu xác nhận số liệu quyết toán theo các Phụ lục số 01, 01b/HSKT-KTNN kèm theo.

Sau đây là một số kết luận chủ yếu sau:

1. Về số liệu kiểm toán

- | | | |
|--|-------------|-------|
| - Tổng tài sản, nguồn vốn tăng | 244.363.000 | đồng; |
| - Tổng giá vốn giảm | 244.363.000 | đồng; |
| - Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế tăng | 244.363.000 | đồng; |
| - Thuế và các khoản phải nộp NSNN tăng | 101.279.860 | đồng; |

2. Về việc chấp hành pháp luật, chính sách chế độ tài chính, kế toán và quản lý sử dụng vốn, tiền và tài sản Nhà nước:

Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội cơ bản đã tuân thủ các quy định của Nhà nước về quản lý tài chính, kế toán và sử dụng vốn, tiền, tài sản nhà nước. Tuy nhiên còn một số tồn tại, hạn chế và thiếu sót như sau:

- *Công tác quản lý nợ phải thu*: Đơn vị chưa xây dựng quy chế quản lý công nợ, chưa xác định rõ trách nhiệm của từng bộ phận, từng người trong việc quản lý, thu hồi công nợ.

- *Quản lý hàng tồn kho*: Công ty còn hạch toán vào giá vốn năm 2015 số lượng ấu chỉ, vé tồn kho là 244 trđ.

- *Nợ phải trả ngắn hạn*: Tổng số nợ phải trả đến thời điểm 31/12/2015 là 13.540 tr.đ, chiếm 11,54% tổng nguồn vốn, chủ yếu là: Phải trả người lao động 7.591 tr.đ; Phải trả người bán ngắn hạn 2.209 tr.đ (khoản ứng trước cho Công ty Cổ phần Xây dựng và Phát triển kinh doanh 1.107 tr.đ để chi đầu tư xây dựng cơ bản ...); Quỹ khen thưởng, phúc lợi 1.803 tr.đ; Thuế và các khoản phải nộp NSNN 1.413 tr.đ (bao gồm các khoản điều chỉnh theo kết quả kiểm toán). Đơn vị đã thực hiện mở sổ theo dõi, đối chiếu xác nhận nợ nhưng chưa đầy đủ, cụ thể: Phải trả người bán đã đối chiếu 70,27% (1.552 tr.đ/2.209 tr.đ).

- *Quản lý vốn chủ sở hữu*: Tỷ lệ bảo toàn và tăng trưởng vốn chủ sở hữu $H = \{(Vốn\ chủ\ sở\ hữu\ của\ công\ ty\ tại\ thời\ điểm\ báo\ cáo / Vốn\ chủ\ sở\ hữu\ của\ công\ ty\ cuối\ kỳ\ trước\ liền\ kề\ với\ kỳ\ báo\ cáo) = (103.840\ tr.đ / 100.448\ tr.đ) = 1,03\ lần > 1$. Từ chỉ số trên cho thấy, đơn vị đã bảo toàn và phát triển phần vốn chủ sở hữu.

- *Quản lý doanh thu, thu nhập*: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ trong năm 2015 là 115.080 tr.đ, trong đó: Doanh thu hoạt động bến bãi và dịch vụ khác (cho thuê địa điểm quây, quảng cáo,...) là 114.303 tr.đ; doanh thu hoạt động tài chính 710 tr.đ là các khoản lãi thu được từ tiền gửi có kỳ hạn tại ngân hàng; thu nhập khác 67 tr.đ.

- *Quản lý chi phí*: Tổng chi phí hoạt động dịch vụ vận tải trong năm 2015 là 100.388 tr.đ, gồm: giá vốn 92.468 tr.đ; chi phí quản lý doanh nghiệp 7.588 tr.đ và chi phí khác 332 tr.đ. Công ty còn hạch toán tiền vé ấu chỉ chưa dùng vào chi phí 244 trđ.

- *Việc thực hiện nghĩa vụ với NSNN*: Đến thời điểm 31/12/2015: Tổng số thuế và các khoản còn phải nộp NSNN của Công ty theo báo cáo là: 1.312 tr.đ, số kiểm toán xác định: 1.413 tr.đ; tăng so với số báo cáo đơn vị lập 101 tr.đ (thuế TNDN).

- *Tình hình quản lý, sử dụng đất*: Công ty hiện đang quản lý và sử dụng tổng diện tích 67.308 m², gồm: 11.828 m² đã có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và hợp đồng thuê đất; 36.231,3 m² đã có hợp đồng thuê đất nhưng chưa có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, còn lại 19.248 m² chưa có giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và hợp đồng thuê đất.

Năm 2015, Công ty ký lại hợp đồng thuê đất tại Bến xe Giáp Bát, tiền thuê đất phải nộp năm 2015 là 14.934 trđ (theo thông báo của Cục thuế Hà Nội). Ngày 19/8/2016 Bộ Tài chính có Công văn số 11625/BTC-QLCS về việc vương mắc khi thực hiện miễn tiền thuê đất đối với các bến xe, trong đó có nêu: khu đất sử dụng làm bến xe của Công ty CP Bến xe Hà Nội được miễn tiền thuê đất theo Điều h Khoản 1 Điều 19 Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ và đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội căn cứ hồ sơ cụ thể để xem xét, giải quyết việc miễn tiền thuê đất của Công ty CP Bến xe Hà Nội theo quy định.

3. Chấp hành các nghị quyết của Chính phủ, Quốc hội

Thực hiện quy định tại Nghị định 61/2013/NĐ-CP ngày 25/6/2016 về việc ban hành Quy chế giám sát tài chính và đánh giá hiệu quả hoạt động, công khai thông tin tài chính đối với doanh nghiệp do nhà nước làm chủ sở hữu và doanh nghiệp có vốn nhà nước; Thông tư số 158/2013/TT-BTC ngày 13/11/2013 về hướng dẫn một số nội dung về giám sát tài chính và đánh giá hiệu quả hoạt động đối với doanh nghiệp do nhà nước làm chủ sở hữu và doanh nghiệp có vốn nhà nước, Công ty đã lập Báo cáo giám sát tài chính của doanh nghiệp có vốn góp chi phối gửi Tổng công ty Vận tải Hà Nội ngày 28/3/2016, trong đó báo cáo rõ các thông tin cơ bản của Công ty như: Vốn điều lệ, vốn thực góp, cơ cấu quản trị của doanh nghiệp, doanh thu, lợi nhuận trước thuế; hiệu quả sử dụng vốn, tình hình hoạt động SXKD năm 2015... Ngoài ra, Báo cáo cũng chỉ ra một số đặc điểm ảnh hưởng đến hoạt động của Công ty như: Việc tăng cường siết chặt công tác quản lý vận tải hành khách liên tỉnh dẫn đến các xe không đủ tiêu chuẩn đã phải nghỉ để hoàn thiện; một số Sở GTVT triển khai việc xử lý vi phạm đối với các phương tiện chạy vượt quá tốc độ trên đường thông qua các thiết bị giám sát hành trình, camera giao thông... đã dẫn đến lượng xe trên các bến giảm, ảnh hưởng trực tiếp tới doanh thu và lợi nhuận của đơn vị.

4. Công tác thực hiện Luật phòng chống tham nhũng và Luật thực hành tiết kiệm chống lãng phí

Thực hiện Kế hoạch số 684 KH/CPBX-TCHC ngày 31/12/2014 của Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội về việc triển khai thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng năm 2015, Công ty đã có Báo cáo số 797 BC/CPBX-TCHC ngày 31/12/2015 về kết quả triển khai thực hiện công tác phòng, chống tham nhũng năm 2015 của đơn vị. Theo đó, Công ty đã: (i) Làm tốt công tác tuyên truyền, phổ biến Luật Phòng, chống tham nhũng thông qua các cuộc họp giao ban, họp Đảng ủy và sinh hoạt tập thể và gắn với việc triển khai thực hiện Nghị quyết TW 4 của Đảng khóa XI và cuộc vận động “Học tập và làm theo tấm gương đạo đức Hồ Chí Minh”; (ii) Tổ chức ký cam kết về việc chấp hành Nội quy, quy chế của Công ty đối với cán bộ, CNVLĐ của đơn vị; (iii) Kiện toàn nhân sự Ban chỉ đạo phòng, chống tham nhũng; (iv) Tổ chức điều động, luân chuyển, sáp nhập lao

động đảm bảo đáp ứng yêu cầu SXKD, hạn chế tiêu cực trong công việc; (v) Tăng cường công tác kiểm tra, giám sát. Trong năm 2015, theo báo cáo của Công ty, không có vi phạm nào xảy ra.

II. KIẾN NGHỊ

1. Đối với Công ty cổ phần Bến xe Hà Nội

1.1. Điều chỉnh sổ kế toán, báo cáo tài chính theo kết quả kiểm toán tại Mục I, Thông báo này.

1.2. Kiến nghị về xử lý tài chính theo kết quả kiểm toán: Nộp NSNN số tiền thuế TNDN KTNN xác định tăng thêm 101.279.860 đồng;

1.3. Hoàn tất thủ tục miễn giảm tiền thuê đất đối với khu đất bến xe Giáp Bát theo hướng dẫn tại Công văn 11625/BTC-QLCS ngày 19/8/2016 của Bộ Tài chính về vướng mắc khi thực hiện miễn tiền thuê đất đối với các bến xe.

1.4. Xây dựng quy chế quản lý công nợ trong đó xác định rõ trách nhiệm của từng bộ phận, từng người trong việc quản lý, thu hồi công nợ, phân loại và xác định tuổi nợ.

1.5. Thực hiện các thủ tục xin cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất và ký hợp đồng thuê đất, làm cơ sở để kê khai nộp đầy đủ tiền thuê đất đối với diện tích đất thuộc Bến xe Mỹ Đình; đồng thời làm thủ tục xin cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất đối với diện tích đất tại Bến xe Giáp Bát.

2. Đối với Tổng công ty vận tải Hà Nội:

2.1. Chỉ đạo Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội thực hiện các kiến nghị trong Biên bản kiểm toán.

2.2. Chỉ đạo và kiểm tra Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội thực hiện các thủ tục miễn giảm tiền thuê đất đối với khu đất bến xe Giáp Bát theo hướng dẫn tại Công văn 11625/BTC-QLCS ngày 19/8/2016 của Bộ Tài chính về vướng mắc khi thực hiện miễn tiền thuê đất đối với các bến xe.

3. Đối với UBND Thành phố Hà Nội: Chỉ đạo các cơ quan chức năng có liên quan rà soát, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, ký hợp đồng thuê đất và xác định nghĩa vụ NSNN về đất đai đối với Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội.

Đề nghị Chủ tịch HĐQT, Giám đốc Công ty cổ phần Bến xe Hà Nội chỉ đạo Công ty thực hiện nghiêm túc, kịp thời các kiến nghị của Kiểm toán nhà nước và báo cáo kết quả thực hiện về Vụ Chế độ và Kiểm soát chất lượng kiểm toán, địa chỉ: số 111 Trần Duy Hưng, Cầu Giấy, Hà Nội trước ngày **31/12/2016**. 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 về nộp ngân sách nhà nước đề nghị ghi rõ trên chứng từ:

“Nộp ngân sách nhà nước theo Công văn số ~~11.5.2./KT.NN-CĐ~~ ngày ~~23~~./9/2016 của Kiểm toán nhà nước gửi Kho bạc Nhà nước Thành phố Hà Nội về kiến nghị tăng thu giảm chi NSNN qua kiểm toán tại Tổng công ty Vận tải Hà Nội”.

Thông báo này gồm 05 trang, từ trang 01 đến trang 05 và Phụ lục số 01/HSKT-KTNN, 01b/HSKT-KTNN là bộ phận không tách rời của Thông báo này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng công ty Vận tải Hà Nội;
- Phó Tổng KTNN Đoàn Xuân Tiên;
- Vụ Chế độ và KSCLKT;
- Tổ kiểm toán;
- Lưu: VT.

TỔ TRƯỞNG TỔ KIỂM TOÁN



Lê Hoài Nam

Số hiệu thẻ KTVNN: C0050/KTV

TRƯỞNG ĐOÀN KTNN



Ngô Minh Kiểm

Số hiệu thẻ KTVNN: B0026/KTVC

**TL. TỔNG KIỂM TOÁN NHÀ NƯỚC
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHẾ ĐỘ & KSCLKT
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Lê Văn Huệ

BẢNG TỔNG HỢP KIẾN NGHỊ TĂNG THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2016
Qua kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn,
tài sản nhà nước năm 2015 tại Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội

Đơn vị tính: đồng

TT	Đơn vị	Mã số thuế	Tổng số	Các khoản thuế									Phí, lệ phí	Thu khác	Giảm phải thu NSNN về thuế	Giảm thuế GTGT được khấu trừ	Nộp trả quỹ hoàn thuế GTGT
				GTGT	TNDN	XNK	TTĐB	Nhà, đất	TNCN	Tài nguyên	BVMT	Thuế khác					
1	Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội	0100105528	101.279.860		101.279.860												
	Tổng cộng		101.279.860		101.279.860												



THUYẾT MINH KẾT QUẢ KIỂM TOÁN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC NĂM 2016
Qua kiểm toán Báo cáo tài chính, các hoạt động liên quan đến quản lý, sử dụng vốn,
tài sản nhà nước năm 2015 tại Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội

Đơn vị tính: đồng

STT	Đơn vị/chỉ tiêu	Số tiền	Thuyết minh lý do	Ghi chú
1	Thuế TNDN tăng			
	Công ty Cổ phần Bến xe Hà Nội	101.279.860	- Do doanh thu, chi phí thay đổi dẫn đến tăng lợi nhuận và tăng thuế TNDN 53.759.860 đồng; - Do loại khỏi chi phí tính thuế thù lao của Hội đồng Quản trị không chuyên trách 47.520.000 đồng.	
	Tổng cộng	101.279.860		

