

UBND TỈNH ĐỒNG NAI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

SỞ TÀI CHÍNH

Số: 3397 /KL.STC

Đồng Nai, ngày 25 tháng 7 năm 2016

KẾT LUẬN THANH TRA**Về việc thanh tra việc chấp hành chế độ kế toán và quản lý tài chính tại Trung Tâm Quy Hoạch Xây Dựng Đồng Nai.**

Thực hiện Quyết định thanh tra số 199/QĐ-STC ngày 02/6/2016 của Sở Tài chính Đồng Nai về việc thanh tra việc chấp hành chế độ kế toán và quản lý tài chính tại Sở xây dựng tỉnh Đồng Nai và đơn vị trực thuộc là Trung tâm Quy hoạch xây dựng tỉnh Đồng Nai và kế hoạch tiến hành thanh tra đã được phê duyệt.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 21/7/2016 của Đoàn Thanh tra.

Giám đốc Sở Tài chính kết luận như sau:

I. Khái quát chung:

Trung tâm Quy hoạch Đồng Nai trực thuộc Sở Xây dựng Đồng Nai được thành lập theo Quyết định số 6475/QĐ.CT.UBT ngày 14/12/2004 và được đổi tên thành Trung tâm Quy hoạch Xây dựng Đồng Nai theo Quyết định số 1586/QĐ.CT.UBT ngày 13/6/2012 của UBND Tỉnh Đồng Nai, là đơn vị sự nghiệp tự bảo đảm toàn bộ chi phí hoạt động thường xuyên, có tư cách pháp nhân, hạch toán độc lập và được sử dụng con dấu riêng. Đơn vị có chức năng và nhiệm vụ liên quan đến quy hoạch xây dựng, cụ thể như: lập đồ án, thiết kế đô thị, tư vấn nâng cấp và phát triển đô thị, đánh giá tác động môi trường, cung cấp các thông tin quy hoạch, tư vấn đầu tư xây dựng và thực hiện các nhiệm vụ do Chủ tịch UBND tỉnh giao theo đề nghị của Sở Xây dựng.

II. Kết quả Thanh tra:**Tình hình kết quả hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất kinh doanh:**

Căn cứ theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 71/2006/TT-BTC ngày 09/08/2006, Thông tư số 113/2007/TT-BTC ngày 24/09/2007 và Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/04/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập, Kết quả hoạt động sự nghiệp và hoạt động sản xuất kinh doanh tại đơn vị như sau:

ĐVT: Đồng

STT	Chỉ tiêu	Số quyết toán	Số thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4	5 = 4 - 3
1	Doanh thu	11.233.703.041	12.195.797.231	962.094.190
2	Chi phí	7.845.246.529	7.845.246.529	0
3	Chênh lệch thu – chi	3.388.456.512	4.350.550.702	962.094.190

4	Thu nhập khác	1.545.455	1.545.455	0
5	Chi khác	200.000	200.000	0
6	Lợi nhuận khác	1.345.455	1.345.455	0
7	Thuế TNDN phải nộp (20%)	677.960.393	870.379.231	192.418.838
8	Thu nhập sau thuế	2.711.841.574	3.481.516.926	769.675.352
9	Phân phối Thu nhập			
	Quỹ phát triển hoạt động sự nghiệp	677.960.393	871.724.686	193.764.293
	Thu nhập tăng thêm cho người LĐ	1.355.920.787	1.740.758.463	384.837.676
	Quỹ khen thưởng	271.184.157	348.151.693	76.967.535
	Quỹ phúc lợi	271.184.157	348.151.693	76.967.535
	Quỹ dự phòng ổn định thu nhập	135.592.079	174.075.846	38.483.768

1. Kết quả thanh tra Doanh thu và Thuế GTGT đầu ra:

Tình hình doanh thu và Thuế GTGT đầu ra năm 2015 như sau:

DVT: đồng

STT	Chỉ tiêu	Số Quyết toán	Số Thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4	5 = 4 – 3
I	Doanh thu	11.233.703.041	12.195.797.231	962.094.190
1	Quy hoạch xây dựng	10.138.747.465	11.100.841.655	962.094.190
2	Tư vấn, thiết kế quy hoạch	531.540.000	531.540.000	0
3	Phí thẩm tra quy hoạch	16.272.727	16.272.727	0
4	Lãi tiền gửi NH	547.142.849	547.142.849	0
II	Thuế GTGT đầu ra	1.063.810.564	1.160.019.983	96.209.419

Qua Thanh Tra, ghi nhận đơn vị ghi và hạch toán doanh thu và thuế GTGT đầu ra năm 2015 chưa đúng với qui định:

- Tại Khoản b Điểm 2 Điều 3 của Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

- Tại Điểm 2 Điều 8 của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

Cụ thể: Đơn vị ghi và hạch toán doanh thu và thuế GTGT đầu ra theo số tiền khách hàng đã thanh toán mà không ghi và hạch toán doanh thu và thuế

GTGT đầu ra theo giá trị khối lượng nghiệm thu hoàn thành của các sản phẩm quy hoạch xây dựng, với giá trị khối lượng nghiệm thu hoàn thành, ghi thiếu số tiền 1.058.303.609 đồng, trong đó:

- Ghi và hạch toán Doanh thu năm 2015 thiếu: 962.094.190 đồng;
- Ghi và hạch toán thuế GTGT đầu ra năm 2015 thiếu: 96.209.419 đồng.

2. Tình hình quản lý tài sản và trích khấu hao năm 2015:

2.1. Tình hình quản lý tài sản cố định:

Căn cứ vào số liệu báo cáo tài chính năm 2015 của đơn vị, Đoàn thanh tra ghi nhận có các số liệu cụ thể sau:

ĐVT: Đồng

STT	Nội dung	TSCĐ hữu hình	TSCĐ vô hình
1	Số đầu kỳ	1.237.775.694	0
2	Số tăng trong kỳ	92.729.655	25.000.000
3	Số giảm trong kỳ	49.289.760	0
4	Số cuối kỳ	1.281.215.589	25.000.000

Qua Thanh tra, ghi nhận:

Đơn vị thực hiện quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định theo đúng quy định tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Trong năm đơn vị có thanh lý một số tài sản cố định theo sổ sách kế toán có tổng nguyên giá là 49.289.760 đồng và đã trích khấu hao hết. Đơn vị đã tổ chức đấu thầu thanh lý số tài sản trên và thu được số tiền 1.700.000 đồng, cụ thể:

+ Giá thu hồi:	1.700.000 đồng
+ Thuế GTGT đầu ra:	154.545 đồng
+ Chi phí thanh lý:	200.000 đồng
+ Chênh lệch thu – chi:	1.345.455 đồng
+ Thuế TNDN phải nộp	269.091 đồng
+ Số chênh lệch còn lại	1.076.364 đồng

Đối với số tiền 1.076.364 đồng, đơn vị đã hạch toán phân phối cho các quỹ là không đúng với điểm b, điều 48 của Nghị định 52/2009/NĐ-CP ngày 3/6/2009 của Chính phủ về hướng dẫn luật Quản lý tài sản. Đề nghị Đơn vị ghi điều chỉnh bổ sung Quỹ Phát triển hoạt sự nghiệp: 1.076.364 đồng.

2.2 Trích khấu hao TSCĐ:

Đơn vị trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Tổng số tiền trích khấu hao: 100.470.471 đồng.

3. Kết quả thanh tra Chi phí:

Căn cứ vào báo cáo tài chính, sổ sách kế toán và các chứng từ, phản ánh tình hình chi phí hoạt động SXKD năm 2015, cụ thể như sau:

ĐVT: Đồng

Mục	Nội dung	Số quyết toán	Số thanh tra	Chênh lệch
6000	Tiền lương	1.404.371.396	1.404.371.396	0
6050	Tiền công	112.420.998	112.420.998	0
6100	Phụ cấp lương	317.568.800	317.568.800	0
6300	Các khoản đóng góp	324.567.249	324.567.249	0
6400	Các khoản thanh toán khác cho cá nhân	388.588.000	388.588.000	0
6500	Thanh toán dịch vụ công cộng	198.731.915	198.731.915	0
6550	Vật tư văn phòng	188.865.273	188.865.273	0
6600	Thông tin, tuyên truyền, liên lạc	50.708.108	50.708.108	0
6700	Công tác phí	13.059.000	13.059.000	0
6750	Chi phí thuê mướn	2.062.598.717	2.062.598.717	0
7000	Chi phí nghiệp vụ chuyên môn	1.626.822.150	1.626.822.150	0
7750	Chi khác	984.988.900	984.988.900	0
9400	Chi phí khác	171.956.023	171.956.023	0
	TỔNG	7.845.246.529	7.845.246.529	0

Qua thanh tra ghi nhận:

- Về quản lý, điều hành công tác tài chính: căn cứ vào các quy định hiện hành của Nhà nước, đơn vị có lập quy chế chi tiêu nội bộ quy định về các khoản chi thực tế trong đơn vị tại Quyết định số 01/QĐ-TTQH XD ngày 05/01/2015 của Giám đốc Trung tâm quy hoạch xây dựng.

- Về chi trả tiền lương: đơn vị đã ban hành quy chế trả tiền lương, tiền công năm 2015 theo Quyết định số 02/QĐ-TTQH XD ngày 05/01/2015 của Giám đốc Trung tâm quy hoạch xây dựng.

- Về chế độ báo cáo sổ sách kế toán: căn cứ Nghị định 43/2006/NĐ-CP ngày 25/4/2006 của Chính phủ quy định quyền tự chủ, tự chịu trách nhiệm về thực hiện nhiệm vụ, tổ chức bộ máy, biên chế và tài chính đối với đơn vị sự nghiệp công lập; đơn vị thực hiện tốt theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC ngày 30/03/2006 của Bộ Tài chính và Thông tư số 185/2010/TT-BTC ngày 15/11/2010 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Chế độ kế toán Hành chính sự nghiệp ban hành kèm theo Quyết định số 19/2006/QĐ-BTC.

4. Tình hình chấp hành nghĩa vụ tài chính về Thuế:

Căn cứ vào báo cáo tài chính năm 2015 và các bảng kê khai nộp các khoản thuế trong năm 2015, Đoàn Thanh tra ghi nhận có các số liệu cụ thể sau:

ĐVT: Đồng

STT	Tên loại thuế	Số quyết toán	Số thanh tra	Chênh lệch
1	2	3	4	5 = 4 - 3
1	Thuế GTGT ĐR	1.063.810.564	1.160.019.983	96.209.419
2	Thuế TNDN phải nộp	677.960.393	870.379.231	192.418.838
3	Thuế TNCN	4.447.085	4.447.085	-
4	Thuế Môn bài	1.000.000	1.000.000	-
	TỔNG	1.747.218.042	2.035.846.299	288.628.257

Nguyên nhân chênh lệch: Do Đơn vị hạch toán doanh thu và thuế GTGT đầu ra thiếu theo nội dung thanh tra doanh thu ở mục 1, phần I, Đoàn Thanh tra xác định được tổng số thuế GTGT và thuế TNDN mà đơn vị phải nộp thêm là 288.628.257 đồng.

5. Tình hình việc chấp hành về chế độ kế toán và sổ sách, chứng từ:

Qua Thanh tra ghi nhận:

- Việc chấp hành chế độ kế toán về kiểm soát chi tại Trung tâm quy hoạch xây dựng tỉnh Đồng Nai được quy định chặt chẽ và chi tiết cho từng khoản chi. Đơn vị thực hiện chi tiêu theo đúng định mức quy định trong quy chế chi tiêu nội bộ, các khoản chi đều được thực hiện theo đúng quy định chế độ tài chính kế toán hiện hành. Cuối năm, đơn vị có tổ chức kiểm kê quỹ tiền mặt.

- Về sổ sách: đơn vị lập sổ sách kế toán trên máy vi tính và theo dõi đầy đủ các khoản chi hoạt động theo danh mục tài khoản kế toán, báo cáo quyết toán và các sổ sách kế toán đều được in ra đóng dấu đầy đủ để lưu trữ.

- Về chứng từ: chứng từ thanh toán các khoản chi đầy đủ và hợp lệ, lưu trữ chứng từ gọn gàng và khoa học thuận lợi cho công tác quản lý.

III/ Nhân xét và Kết luận:

Từ kết quả thanh tra, Đoàn Thanh tra nhận xét và kết luận như sau:

Công tác tài chính kế toán được đơn vị thực hiện đáp ứng yêu cầu quản lý, tuy nhiên còn một số vấn đề cần điều chỉnh như sau:

1/ Đơn vị ghi và hạch toán doanh thu và thuế GTGT đầu ra năm 2015 chưa đúng với qui định Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế

giá trị gia tăng. Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng, dẫn đến ghi và hạch toán doanh thu và thuế GTGT đầu ra thiếu:

- Ghi và hạch toán Doanh thu năm 2015 thiếu: 962.094.190 đồng;
- Ghi và hạch toán thuế GTGT đầu ra năm 2015 thiếu: 96.209.419 đồng.

Do đó xác định số thuế TNDN phải nộp tăng: 192.418.838 đồng

2/ Đối với số tiền chênh lệch còn lại sau khi thanh lý TSCĐ là: 1.076.364 đồng, đơn vị đã hạch toán phân phối cho các quỹ là không đúng với điểm b, điều 48 của Nghị định 52/2009/NĐ-CP ngày 3/6/2009 của Chính phủ về hướng dẫn luật Quản lý tài sản.

IV/ Kiến nghị các biện pháp xử lý:

1/ Đề nghị Đơn vị ghi và hạch toán bổ sung doanh thu, thuế GTGT đầu ra, thuế TNDN phải nộp và phân phối số tiền chênh lệch còn lại sau khi thanh lý TSCĐ trong năm 2016 theo đúng quy định chế độ tài chính và kết quả thanh tra nêu trên.

2/ Đơn vị thực hiện nộp thuế GTGT và thuế Thu nhập doanh nghiệp năm 2015 với số tiền: 288.628.257 đồng theo Quyết định thu hồi tiền của Sở Tài chính, gồm:

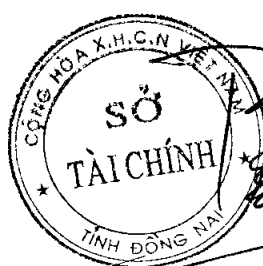
- Thuế GTGT : 96.209.419 đồng;
- Thuế TNDN : 192.418.838 đồng.

Kết quả thực hiện các kiến nghị trong Kết luận thanh tra, Trung Tâm Quy Hoạch Xây Dựng Đồng Nai gửi báo cáo xử lý kiến nghị về Sở Tài chính theo thời hạn quy định là 45 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra theo đúng Luật Thanh tra.

Nơi nhận:

- Ban Giám Đốc Sở;
- Thanh tra tỉnh ĐN;
- Sở XD ĐN;
- TTQH XD ĐN;
- Lưu VT, TT

**KT GIÁM ĐỐC SỞ TÀI CHÍNH
PHÓ GIÁM ĐỐC**



Đặng Văn Tấn