

Số: 76 /KL-TTr

Đồng Nai, ngày 03 tháng 12 năm 2014

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Công ty TNHH MTV Đầu giá Biên Hùng**

Thực hiện Quyết định số 84/QĐ-TTr ngày 28/8/2014 của Chánh Thanh tra Sở Tư pháp về thanh tra chuyên ngành lĩnh vực bán đấu giá tài sản tại các doanh nghiệp bán đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, từ ngày 26/9/2014 đến ngày 29/9/2014, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra Công ty TNHH MTV Đầu giá Biên Hùng.

Sau khi xem xét Báo cáo kết quả thanh tra ngày 29/11/2014 của Đoàn thanh tra; Chánh Thanh tra Sở Tư pháp kết luận:

**I. Tổ chức, hoạt động của Công ty TNHH MTV Đầu giá Biên Hùng**

**1. Về tổ chức**

Công ty TNHH MTV Đầu giá Biên Hùng hoạt động theo Giấy đăng ký hoạt động số 3602958123 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp lần đầu ngày 30/10/2012, bà Nguyễn Thị Mộng Thùy – Đầu giá viên làm Giám đốc.

Ngày 27/01/2014, Công ty đăng ký thay đổi Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp lần 2: bà Trần Thị Thúy Vân – Đầu giá viên làm Giám đốc thay thế bà Nguyễn Thị Mộng Thùy.

Địa chỉ trụ sở: Số 66, đường Võ Thị Sáu, Khu phố 1, phường Quyết Thắng, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai; điện thoại liên lạc số: 0908118337, 0613821505. Công ty có Hợp đồng thuê trụ sở làm việc số 01/HĐ/TMB/2012 thời hạn 05 năm (từ ngày 15/11/2012 đến ngày 15/11/2017), Hợp đồng chưa được công chứng.

Công ty không có chi nhánh, văn phòng đại diện.

**Về nhân sự**

Công ty hiện có 03 lao động làm việc tại Văn phòng, trong đó có 02 Đầu giá viên và 01 nhân viên làm việc theo Hợp đồng lao động.

**2. Tình hình, kết quả hoạt động**

Từ ngày 30/10/2012 đến ngày 31/8/2014, Công ty TNHH MTV Đầu giá Biên Hùng đã thực hiện 31 hợp đồng bán đấu giá tài sản. Cụ thể từng lĩnh vực như sau:

+ Tài sản thi hành án dân sự:

▪ Năm 2013: 22

▪ Năm 2014 (từ ngày 01/01/2014 đến ngày 31/8/2014): 8

+ Tài sản thanh lý của các tổ chức, doanh nghiệp:

▪ Năm 2013: 01

- Tổng giá trị bán đấu giá (tính theo giá khởi điểm ban đầu): 110.731.799.000 đồng.

- Công nợ của các đơn vị Thi hành án dân sự trên địa bàn tỉnh đối với Công ty TNHH MTV Đầu giá Biên Hùng là 153.000.000 đồng. Cụ thể:

+ Cục Thi hành án dân sự tỉnh Đồng Nai: 36.000.000 đồng;

+ Chi cục Thi hành án dân sự TP. Biên Hòa: 117.000.000 đồng.

Tổng doanh thu của Công ty là 157.244.947 đồng; đã thực hiện nghĩa vụ tài chính với tổng số tiền đã nộp là 3.000.000 đồng, trong đó: thuế VAT là 0 đồng (do

được khấu trừ chuyển sang kỳ sau); thuế môn bài là 3.000.000 đồng; thuế thu nhập doanh nghiệp chưa thực hiện (kinh doanh lỗ không thuế).

## **II. Kết quả thanh tra**

### **1. Về tổ chức**

#### **a) Việc thành lập và đăng ký hoạt động**

Qua kiểm tra hồ sơ thực tế, Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng cung cấp đầy đủ Giấy đăng ký hoạt động số 3602958123 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp, bà Trần Thị Thúy Vân – Đấu giá viên làm Giám đốc. Việc thành lập và đăng ký hoạt động của Công ty thực hiện đúng quy định pháp luật.

#### **b) Việc chấp hành các quy định của pháp luật về thực hiện các hợp đồng lao động; thực hiện chính sách bảo hiểm lao động, bảo hiểm y tế**

Công ty có ký kết các hợp đồng lao động, thực hiện chế độ bảo hiểm cho người lao động theo quy định.

### **2. Việc chấp hành chế độ tài chính, báo cáo tài chính, sổ sách, hóa đơn, chứng từ, việc thực hiện chế độ lưu trữ hồ sơ**

- Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng có lập sổ sách kế toán, hoá đơn chứng từ và thực hiện việc khai báo thuế, thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước theo quy định.

- Doanh thu và việc thực hiện nghĩa vụ tài chính của Công ty: Tổng doanh thu của Công ty là 157.244.947 đồng; đã thực hiện nghĩa vụ tài chính với tổng số tiền đã nộp là 3.000.000 đồng, trong đó: thuế VAT là 0 đồng (do được khấu trừ chuyển sang kỳ sau); thuế môn bài là 3.000.000 đồng; thuế thu nhập doanh nghiệp chưa thực hiện (kinh doanh lỗ không đóng thuế).

- Công ty đã thực hiện lập sổ theo dõi công việc và lưu hồ sơ gồm: Sổ đăng ký bán đấu giá tài sản và Sổ theo dõi tài sản bán đấu giá theo quy định tại Điều 18 và mẫu số 01, 02 Điều 22 Thông tư 23/2010/TT-BTP ngày 06/12/2010 của Bộ Tư pháp quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

### **3. Việc chấp hành chế độ thông tin báo cáo**

Công ty thực hiện chế độ báo cáo đúng quy định tại Thông tư 23/2010/TT-BTP ngày 06/12/2010 của Bộ Tư pháp.

### **4. Kết quả kiểm tra thực tế hồ sơ bán đấu giá tài sản tại Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng**

Đoàn thanh tra đã thực hiện kiểm tra ngẫu nhiên đối với các hồ sơ đấu giá. Qua kiểm tra, đa số các hồ sơ được đưa ra bán đấu giá cơ bản thực hiện đúng quy định pháp luật về đấu giá và pháp luật có liên quan. Tuy nhiên, Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng tồn tại một vài sai sót. Kết quả cụ thể như sau:

\* Về trình tự, thủ tục đấu giá tài sản: Công ty thực hiện theo quy định của Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản, có xây dựng Quy chế bán đấu giá tài sản được ban hành kèm theo Quyết định số 03/QĐ-BĐG ngày 03/02/2014.

Tuy nhiên, trong Quy chế còn thiếu một số nội dung theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 23/2010/TT-BTP ngày 06/12/2010 của Bộ Tư pháp và Quyết định số 19/2013/QĐ-UBND ngày 14/3/2013 của UBND tỉnh Đồng Nai ban hành Quy chế bán đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai. Cụ thể, trong Quy chế của Công ty không quy định về: phí tham gia đấu giá, nguyên tắc xác định bước giá,

việc rút lại đăng ký tham gia đấu giá, xử lý khoản tiền đặt trước của người đăng ký tham gia đấu giá khi rút lại đăng ký tham gia đấu giá trong thời hạn đăng ký.

\* **Hợp đồng bán đấu giá tài sản:** Cơ bản các Hợp đồng bán đấu giá tài sản thực hiện đúng quy định tại Điều 25 của Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

\* **Về việc niêm yết và thông báo công khai việc bán đấu giá tài sản:** Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 28 Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản, Điều 14 Thông tư số 23/2010/TT-BTP ngày 06/12/2010 của Bộ Tư pháp. Qua kiểm tra còn một số sai sót:

+ Biên bản niêm yết chưa ghi thời gian kết thúc việc niêm yết (Hồ sơ số 20/2013, 21/2013), sửa ngày thực hiện việc niêm yết (Hồ sơ số 21/2013), Biên bản niêm yết lần 2 ghi năm 2013 (thực tế thực hiện vào năm 2014, Hồ sơ số 20/2013 - bán tài sản thi hành án của ông Nguyễn Ngọc Trung, bà Đinh Thị Ngọc Bích).

+ Thông báo bán đấu giá tài sản không ghi đầy đủ nội dung theo Khoản 3 Điều 28 Nghị định số 17/2010/NĐ-CP: không có địa chỉ tổ chức bán đấu giá tài sản, địa điểm trưng bày tài sản bán đấu giá, địa điểm đăng ký mua tài sản bán đấu giá.

\* **Về việc thu phí bán đấu giá tài sản:** Công ty thực hiện đúng quy định tại Quyết định số 44/2012/QĐ-UBND ngày 10/8/2012 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc thu phí đấu giá và phí tham gia đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai.

#### \* **Về khiếu nại, tố cáo**

Trong năm 2013, có 01 trường hợp đương sự gửi yêu cầu đến TAND Thành phố Biên Hòa để hủy kết quả bán đấu giá tài sản liên quan đến hồ sơ bán đấu giá tài sản của ông Đoàn Công Thành và bà Lê Thị Thuận (nhà và đất, thửa 184, tờ bản đồ số 13, tọa lạc tại số 120/6, KP5, phường Tam Hiệp, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai). Hồ sơ khiếu nại đang được Tòa án nhân dân thành phố Biên Hòa xem xét, giải quyết.

### **III. Nhận xét và kết luận**

#### **1. Nhận xét**

Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng được thành lập hợp pháp; có lập sổ sách kế toán, hoá đơn chứng từ và thực hiện việc khai báo thuế, thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước. Thực hiện ký kết các hợp đồng lao động, thực hiện mua bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội cho người lao động làm việc tại Công ty theo quy định. Công ty có văn phòng, cơ sở vật chất, có các trang thiết bị cần thiết (máy tính, máy photocopy,...) để làm việc; Công ty thuê hội trường riêng để tổ chức các cuộc bán đấu giá.

Bên cạnh những việc làm được, Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng còn một số sai sót, hạn chế. Xét thấy sai sót của Cty không mang tính chất nghiêm trọng nên Đoàn Thanh tra đã nhắc nhở, phê bình, rút kinh nghiệm. Trong quá trình thanh tra, Công ty đã nhận ra những thiếu sót, sai phạm và cam kết tự chấn chỉnh tổ chức và hoạt động để đi vào nề nếp, khoa học và đúng pháp luật.

#### **2. Kết luận**

Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng đăng ký thành lập và hoạt động theo đúng quy định của pháp luật; lập sổ sách kế toán, hoá đơn chứng từ và thực hiện việc khai báo thuế, thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước; thực hiện đúng chế độ thông tin báo cáo; đa số các hồ sơ được đấu giá cơ bản đã thực hiện đúng theo quy định pháp luật về đấu giá và pháp luật có liên quan.

Một số tồn tại, thiếu sót liên quan đến việc xây dựng Quy chế, việc niêm yết và thông báo công khai việc bán đấu giá tài sản theo quy định pháp luật bán đấu giá tài sản; Công ty cần cải thiện điều kiện trụ sở để đáp ứng tốt yêu cầu phục vụ cho hoạt động bán đấu giá tài sản theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 16 Nghị định số 17/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

#### **IV. Kiến nghị**

##### **1. Giám đốc Sở Tư pháp**

- Chỉ đạo Thanh tra Sở tăng cường thanh tra chuyên ngành, thường xuyên phối hợp với Phòng Bổ trợ Tư pháp kiểm tra đối với các hoạt động bán đấu giá tài sản của các tổ chức hành nghề đấu giá tài sản, nhằm giúp lãnh đạo Sở theo dõi, nắm chắc những tồn tại để đề ra những giải pháp quản lý nhà nước hữu hiệu đối với hoạt động bán đấu giá tài sản và hoạt động của các tổ chức hành nghề đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai theo đúng quy định pháp luật.

- Kiến nghị Cục trưởng Cục Thi hành án dân sự tỉnh chỉ đạo các đơn vị thi hành án dân sự trên địa bàn tỉnh kiểm tra, rà soát số tiền nợ đối với Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng và có biện pháp xử lý thanh toán nợ.

##### **2. Chánh Thanh tra Sở**

Thường xuyên thanh tra, kiểm tra đối với hoạt động của bán đấu giá tài sản, các tổ chức hành nghề đấu giá tài sản theo thẩm quyền; lập thời phát hiện, chấn chỉnh và kiên quyết xử lý vi phạm theo Nghị định 110/2013/NĐ-CP ngày 24/9/2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bổ trợ tư pháp, hành chính tư pháp, hôn nhân và gia đình, thi hành án dân sự; phá sản doanh nghiệp, hợp tác xã.

##### **3. Phòng Bổ trợ Tư pháp**

Thực hiện có hiệu quả chức năng, nhiệm vụ tham mưu cho Giám đốc Sở Tư pháp trong quản lý nhà nước về bán đấu giá tài sản, các tổ chức hành nghề đấu giá tài sản theo thẩm quyền.

##### **4. Giám đốc Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng**

Yêu cầu Giám đốc Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng thực hiện việc xây dựng Quy chế, niêm yết và thông báo công khai việc bán đấu giá tài sản theo quy định, cải thiện điều kiện trụ sở phục vụ hoạt động để đáp ứng tốt yêu cầu pháp luật chuyên ngành về bán đấu giá tài sản.

Trên đây là Kết luận thanh tra chuyên ngành đối với Công ty TNHH MTV Đấu giá Biên Hùng; Đề nghị bà Trần Thị Thúy Vân – Đấu giá viên – Giám đốc Công ty tổ chức thực hiện Kết luận này, báo cáo tiến độ và kết quả cho Thanh tra Sở trước ngày 31/12/2014./.

#### **Nơi nhận:**

- Thanh tra tỉnh;
- Các PGĐ Sở Tư pháp;
- Cty Đấu giá Biên Hùng;
- Trang TTĐT STP;
- Lưu: VT, Ttra, BTTP.

**CHÁNH THANH TRA**



**Huỳnh Minh Thiện**