

Số: 77 /KL-TTr

Đồng Nai, ngày 03 tháng 12 năm 2014

KẾT LUẬN THANH TRA
Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai

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 01/10/2014 đến ngày 03/10/2014, Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai.

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 CP Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai

1. Về tổ chức

Nguyên Công ty TNHH Đấu giá và Dịch vụ tài sản Phương Nam được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty TNHH hai thành viên trở lên mã số: 3602509777 (đăng ký lần đầu ngày 15/6/2011); địa chỉ: Số 31/9, KP4, phường Tân Hiệp, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai; do bà Lương Thị Hằng làm Giám đốc.

Ngày 12/7/2011, Công ty TNHH Đấu giá và Dịch vụ tài sản Phương Nam có Quyết định số 01/QĐ-GĐ về việc chuyển Công ty TNHH hai thành viên trở lên thành Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai (tên viết tắt: DASC) và được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp Giấy đăng ký hoạt động thay đổi lần thứ nhất, mã số 3602509777 ngày 20/7/2011.

Ngày 13/9/2011, Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3602509777 (thay đổi lần 2) về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty: bà Đỗ Thị Thiều làm Giám đốc thay bà Lương Thị Hằng.

Ngày 22/7/2013, Công ty được Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh số 3602509777 (thay đổi lần 3) về việc thay đổi người đại diện theo pháp luật của Công ty: ông Hồ Ngọc Tuấn – Đấu giá viên làm Giám đốc thay bà Đỗ Thị Thiều.

Địa chỉ trụ sở: Số 31/9, đường Lê Quý Đôn, Khu phố 4, phường Tân Hiệp, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai; điện thoại liên lạc số: 0616250084. Công ty có Hợp đồng thuê trụ sở làm việc số 01/HĐTĐN có thời hạn 36 tháng (từ ngày 01/5/2013 đến ngày 01/5/2016) chưa được công chứng.

Công ty hiện không có Chi nhánh và Văn phòng đại diện.

Công ty đã đăng ký mẫu dấu theo Giấy chứng nhận đã đăng ký mẫu dấu số 2619/ĐKMD do Công an tỉnh Đồng Nai cấp ngày 29/7/2011.

Ông Hồ Ngọc Tuấn – Giám đốc đã xuất trình Chứng chỉ hành nghề số 231/TP/ĐG-CCHN ngày 27/5/2011.

* Về điều kiện trụ sở: Công ty có trụ sở, cơ sở vật chất, có các trang thiết bị cần thiết (máy tính, máy photocopy,...) bảo đảm phục vụ tốt nhu cầu cho hoạt

động bán đấu giá tài sản theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 16 Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

Về nhân sự

Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai có 06 lao động làm việc tại Văn phòng, trong đó có 01 Đấu giá viên và 05 nhân viên làm việc theo Hợp đồng lao động.

2. Tình hình, kết quả hoạt động

Từ tháng 6/2011 đến ngày 31/7/2014, Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai đã thực hiện hợp đồng bán đấu giá tài sản như sau:

Năm	Tổng số hợp đồng đã ký	Số hợp đồng bán đấu giá thành
2011	103	19
2012	289	50
2013	344	46
6 tháng đầu năm 2014	206	17
Tổng cộng	942	132

Cụ thể từng lĩnh vực:

• **Năm 2011:**

- + Hợp đồng bán tài sản thi hành án: 91 (bán đấu giá thành: 09)
- + Hợp đồng bán tài sản của Ngân hàng: 06 (bán đấu giá thành: 04)
- + Hợp đồng bán tài sản thanh lý của cơ quan nhà nước: 03 (bán đấu giá thành:

03)

- + Hợp đồng bán tài sản của thanh lý của các doanh nghiệp: 03 (bán đấu giá thành: 03)

• **Năm 2012:**

- + Hợp đồng bán tài sản thi hành án: 274 (bán đấu giá thành: 35)
- + Hợp đồng bán tài sản thanh lý của cơ quan nhà nước: 07 (bán đấu giá thành:

07)

- + Hợp đồng bán tài sản thanh lý của các doanh nghiệp: 04 (bán đấu giá thành:

04)

- + Hợp đồng bán tài sản tịch thu: 04 (bán đấu giá thành: 04)

• **Năm 2013:**

- + Hợp đồng bán tài sản thi hành án: 320 (bán đấu giá thành: 25)
- + Hợp đồng bán tài sản của Ngân hàng: 06 (bán đấu giá thành: 03)
- + Hợp đồng bán tài sản thanh lý của cơ quan nhà nước: 10 (bán đấu giá thành:

10)

- + Hợp đồng bán tài sản thanh lý của các doanh nghiệp: 05 (bán đấu giá thành:

05)

- + Hợp đồng bán tài sản tịch thu : 03 (bán đấu giá thành: 03)

• **Năm 2014:**

- + Hợp đồng bán tài sản thi hành án: 197 (bán đấu giá thành: 14)
- + Hợp đồng bán tài sản của Ngân hàng: 06 (bán đấu giá thành: 0)

+ Hợp đồng bán tài sản thanh lý của cơ quan nhà nước: 03 (bán đấu giá thành: 03)

* **Tổng giá trị tài sản đã bán đấu giá từ ngày 15/6/2011 đến ngày 30/6/2014: 134 Hợp đồng**

- Tổng giá khởi điểm: 246.154.168.000 đồng
- Tổng giá bán: 250.539.861.000 đồng
- Tổng giá chênh lệch (tăng): 4.385.693.000 đồng
- Tổng phí dịch vụ: 2.381.048.644 đồng

* Tổng doanh thu của Công ty là 2.560.130.966 đồng; đã thực hiện nghĩa vụ tài chính với tổng số tiền đã nộp là 307.443.955 đồng, trong đó: thuế VAT là 244.633.743 đồng; thuế môn bài là 4.000.000 đồng; thuế thu nhập doanh nghiệp là 35.306.562 đồng; thuế thu nhập cá nhân là 23.503.650 đồng.

* Tính đến ngày 30/6/2014, công nợ của các đơn vị Thi hành án dân sự và ngân hàng trên địa bàn tỉnh Đồng Nai đối với Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai là: 861.000.000 đồng, cụ thể công nợ từ các đơn vị Thi hành án dân sự là 855.000.000 đồng, ngân hàng là 6.000.000 đồng.

II. Kết quả thanh tra

1. Về tổ chức

a) Việc thành lập và đăng ký hoạt động

Qua kiểm tra hồ sơ, Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai cung cấp đầy đủ Giấy đăng ký hoạt động số 3602509777 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp, ông Hồ Ngọc Tuấn – 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 cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai 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.

- Tổng doanh thu của Công ty là 2.560.130.966 đồng; thực hiện nghĩa vụ tài chính với tổng số tiền nộp là 307.443.955 đồng, trong đó: thuế VAT là 244.633.743 đồng; thuế môn bài là 4.000.000 đồng; thuế thu nhập doanh nghiệp là 35.306.562 đồng; thuế thu nhập cá nhân là 23.503.650 đồng.

- 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 quy định tại Điều 18 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; tuy nhiên, Sổ chưa thực hiện đúng mẫu số 01, 02 Điều 22 Thông tư 23/2010/TT-BTP.

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 cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai:

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên đối với các hồ sơ đấu giá. Qua kiểm tra, đa số các hồ sơ đưa ra đấu giá cơ bản thực hiện đúng quy định pháp luật về đấu giá và pháp luật có liên quan. Tuy nhiên, Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai vẫn còn tồn tại một số sai sót. Kết quả cụ thể như sau:

* **Về trình tự, thủ tục đấu giá tài sản:** Công ty thực hiện theo quy định tại Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

Công ty có Quy chế bán đấu giá tài sản được ban hành kèm theo Quyết định số 02/QC-BĐG ngày 01/09/2011. Trong Quy chế cần lưu ý thay đổi căn cứ về thu phí đấu giá và phí tham gia đấu giá tài sản theo 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 thay thế cho Quyết định số 06/2009/QĐ-UBND ngày 12/02/2009 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc thu phí đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai. 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 có quy định nguyên tắc xác định bước giá, việc rút lại đăng ký tham gia đấu giá, các trường hợp không được tiếp tục tham gia đấu giá.

*** Hợp đồng bán đấu giá tài sản**

Cơ bản các Hợp đồng bán đấu giá tài sản thực hiện đúng 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 đúng 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 23/2010/TT-BTP ngày 06/12/2010 của Bộ Tư pháp.

Việc thực hiện hợp đồng, niêm yết và thông báo vẫn còn một số sai sót:

+ Biên bản niêm yết không có ký tên, đóng dấu xác nhận của UBND xã (Hồ sơ 32/2013); việc niêm yết ngày 05/9/2013, ngày 01/10/2013 bán đấu giá (Hồ sơ 30/2013); không thể hiện việc niêm yết tại nơi trưng bày tài sản bán đấu giá (Hồ sơ số 25/2011); không thể hiện việc niêm yết tại nơi có tài sản; niêm yết thông báo chưa đúng quy định “chậm nhất là ba mươi ngày trước ngày mở cuộc bán đấu giá” (ngày niêm yết là 29/8/2011, ngày bán là 26/9/2011; Hồ sơ số 07/2011).

+ Hồ sơ mua bán tài sản bán đấu giá số 19/2011: 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: chưa có quy định địa điểm, thời hạn trưng bày tài sản bán đấu giá; địa điểm, thời hạn tham khảo hồ sơ tài sản bán đấu giá; địa điểm đăng ký mua tài sản đấu giá.

* **Về việc thu phí bán đấu giá tài sản:** Công ty thực hiện đúng quy định tại Quyết định số 06/2009/QĐ-UBND ngày 12/02/2009 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc thu phí đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai và 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.

*** Khiếu nại, tố cáo liên quan đến hoạt động bán đấu giá tài sản: không**

III. Nhận xét và kết luận

1. Nhận xét

Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai được thành lập hợp pháp; trong hoạt động 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, có 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 có hội trường riêng để tổ chức các cuộc bán đấu giá 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.

Bên cạnh những việc làm được nêu trên, Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai còn một số sai sót, hạn chế. Những sai sót này không có 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 của mình để ngày càng đi vào nề nếp, khoa học và đúng pháp luật.

2. Kết luận

Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai 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 đưa ra 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 chuyên ngành về bán đấu giá tài sản phải được khắc phục nghiêm túc.

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, các tổ chức hành nghề đấu giá tài sản, nhằm giúp lãnh đạo Sở theo dõi, nắm chắc những tồn tại để đề ra 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 của pháp luật.

- Kiến nghị Cục trưởng Cục Thi hành án dân sự, Giám đốc Ngân hàng nhà nước chi nhánh tỉnh Đồng Nai chỉ đạo các đơn vị thi hành án dân sự, các ngân hàng trên địa bàn tỉnh kiểm tra, rà soát khoản nợ đối với Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai và có biện pháp xử lý nợ.

2. 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; kịp 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 bỏ

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 quản lý nhà nước về bán đấu giá tài sản, các tổ chức hành nghề đấu giá tài sản theo thẩm quyền.

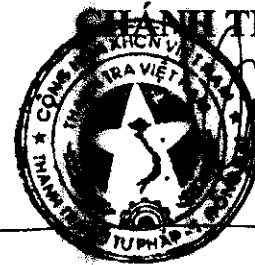
4. Giám đốc Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai

Yêu cầu xây dựng hoàn chỉnh Quy chế, thực hiện niêm yết và thông báo công khai việc bán đấu giá tài sản, lập sổ theo dõi công việc theo đúng quy định pháp luật chuyên ngành về bán đấu giá tài sản.

Trên đây là Kết luận thanh tra đối với Công ty cổ phần Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai. Đề nghị 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;
- Công ty CP Đấu giá và Dịch vụ tài sản Đồng Nai;
- Trang TTĐT STP;
- Lưu: VT, Ttr, BTTTP.



KẾT LUẬN THANH TRA

Huyền Minh Thiện

