

Số: 79 /KL-TTr

Đồng Nai, ngày 05 tháng 12 năm 2014

**KẾT LUẬN THANH TRA**  
**Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam**

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 23/9/2014 đến ngày 25/9/2014, Đoàn Thanh tra tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam.

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. Khái quát tổ chức, hoạt động của Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam**

**1. Về tổ chức**

Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam thành lập và hoạt động theo Giấy đăng ký hoạt động số 3602952643 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp ngày 24/10/2012; ông Phạm Vũ Trường Duy – Đấu giá viên làm Chủ tịch Hội đồng thành viên kiêm Tổng Giám đốc.

Địa chỉ trụ sở: Lô 8, đường N1, Khu phố 1, phường Bửu Long, thành phố Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai. Công ty có Hợp đồng thuê trụ sở làm việc với thời hạn 05 năm (từ ngày 01/12/2013 đến 01/12/2018) do Văn phòng công chứng Thạnh Phú công chứng ngày 25/11/2013.

Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam có 03 chi nhánh và 02 văn phòng giao dịch, cụ thể như sau:

+ Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh; địa chỉ: 225 Hai Bà Trưng, Phường 6, Quận 3, TP Hồ Chí Minh.

+ Chi nhánh Đông Nam Bộ; địa chỉ: 120/5 Khu phố Tân Hòa, phường Đông Hòa, thị xã Dĩ An, tỉnh Bình Dương.

+ Chi nhánh tại tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu; địa chỉ: Số 52-54, đường Nguyễn Hữu Thọ, phường Phước Trung, TP Bà Rịa - Vũng Tàu.

+ Văn phòng đại diện tại địa chỉ: số 97, đường Cử Luyện, Phường 5, thành phố Tân An, tỉnh Long An;

+ Văn phòng đại diện tại địa chỉ: số 225, đường Hai Bà Trưng, Phường 6, Quận 03, TP Hồ Chí Minh.

Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam đã đăng ký mẫu dấu của Công ty theo Giấy chứng nhận đăng ký mẫu dấu số 3474/ĐKMD do Công an tỉnh Đồng Nai cấp ngày 31/10/2012.

Đã đăng ký mã số thuế với Cục Thuế tỉnh Đồng Nai, mã số thuế: 3602952643 cấp ngày 25/10/2012.

Ông Phạm Vũ Trường Duy - Đấu giá viên – Tổng Giám đốc đã xuất trình thẻ Đấu giá viên số 686/TP/ĐG-CCHN ngày 12/10/2012.

Về điều kiện trụ sở: Công ty có trụ sở, cơ sở vật chất, các trang thiết bị cần thiết (máy tính, máy photocopy,...) bảo đảm phục vụ tốt 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 TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam có tổng số 09 lao động làm việc tại Văn phòng, trong đó có 01 Đấu giá viên và 08 nhân viên làm việc theo Hợp đồng lao động.

**2. Tình hình, kết quả hoạt động**

Từ ngày 01/11/2012 đến ngày 31/8/2014, Công ty thực hiện 322 hợp đồng bán đấu giá tài sản. Cụ thể từng lĩnh vực như sau:

a) **Tổng số hợp đồng bán đấu giá tài sản đã ký kết theo từng năm từ khi hoạt động đến nay, trong đó phân loại số hợp đồng theo nhóm tài sản:**

+ Tài sản Thi hành án dân sự: 318 hợp đồng, cụ thể theo từng năm như sau:

Năm	Tổng số hợp đồng
2012	06
2013	208
2014	104
<b>Tổng cộng</b>	<b>318</b>

+ Tài sản tịch thu sung công: 02 hợp đồng (năm 2014)

+ Tài sản thanh lý của các tổ chức, doanh nghiệp: 02 hợp đồng (Năm 2013).

**Tổng cộng: 322 hợp đồng**

**BẢNG TỔNG HỢP NĂM 2012, 2013 VÀ 2014 (đến ngày 31/8)**

Số hợp đồng đã ký (Hợp đồng)			Giá của tài sản bán đấu giá (đồng)			Số tiền thu được (đồng)			Phí tham gia đấu giá (đồng)
Tổng số	Tổng giá trị tài sản của 322 hợp đồng	Số HĐ BDG thành	Giá khởi điểm	Giá bán	Chênh lệch	Tổng số	Trong đó		
							Phí dịch vụ	Chi phí khác	
322	586.119.469. 353	37	33.873.009 .132	37.136.180. 227	3.263.171. 095	632.844. 120	409.499. 983	223.344. 137	27.350. 000

b) **Kết quả thực hiện hợp đồng bán đấu giá tài sản:**

\* **Năm 2012: Không có hợp đồng đấu giá thành.** Tổng giá trị tài sản của 06 hợp đồng là: **5.519.466.509 đồng**

\* **Năm 2013: Kết quả thực hiện hợp đồng bán đấu giá tài sản:**

Số hợp đồng đã ký (Hợp đồng)			Giá của tài sản bán đấu giá (đồng)			Số tiền thu được (đồng)			Phí tham gia đấu giá
Tổng số	Tổng giá trị tài sản của 210 hợp đồng	Số HĐ bán đấu giá thành	Giá khởi điểm	Giá bán	Chênh lệch	Tổng số	Trong đó		
							Phí dịch vụ	Chi phí khác	
210	244.764.554. 507	20	25.719.780. 147	28.864.854. 712	3.145.074. 565	383.657. 142	268.939. 601	114.717. 541	16.000. 000

**\* Năm 2014: (đến ngày 31/8)**

**- Tài sản thi hành án:**

Số hợp đồng đã ký (Hợp đồng)			Giá của tài sản bán đấu giá (đồng)			Số tiền thu được (đồng)			Phí tham gia đấu giá
Tổng số	Tổng giá trị tài sản của 110 hợp đồng	Số HĐ bán đấu giá thành	Giá khởi điểm	Giá bán	Chênh lệch	Tổng số	Trong đó		
							Phí dịch vụ	Chi phí khác	
110	35.645.292. 337	15	7.963.072. 985	8.078.669. 515	115.596. 530	235.047. 138	134.170. 542	100.876. 596	10.650. 000

**- Tài sản tịch thu sung công: 02 hợp đồng**

Số hợp đồng đã ký (Hợp đồng)			Giá của tài sản bán đấu giá (đồng)			Số tiền thu được (đồng)			Phí tham gia đấu giá
Tổng số	Tổng giá trị tài sản của 2 hợp đồng	Trong đó: Số HĐ bán đấu giá thành	Giá khởi điểm	Giá bán	Chênh lệch	Tổng số	Trong đó		
							Phí dịch vụ	Chi phí khác	
2	190.156.000	2	190.156.000	192.656.000	2.500.000	14.139.840	6.389.840	7.750.000	700.000

\* Tổng doanh thu của Công ty là 1.220.694.598 đồng; đã thực hiện nghĩa vụ tài chính với tổng số tiền đã nộp là 140.589.916 đồng, trong đó: thuế VAT là 136.839.916 đồng, thuế môn bài là 3.750.000 đồng.

\* Từ ngày 01/11/2012 đến ngày 31/8/2014, công nợ của các đơn vị Thi hành án dân sự và ngân hàng trên địa bàn tỉnh Đồng Nai đối với Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam là: 421.000.000 đồng, cụ thể công nợ từ các đơn vị Thi hành án dân sự là 415.000.000 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 TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam cung cấp đầy đủ Giấy đăng ký hoạt động số 3602952643 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đồng Nai cấp, ông Phạm Vũ Trường Duy – Đấu giá viên làm Chủ tịch Hội đồng thành viên kiêm Tổng 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 đã 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 dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam 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: Từ tháng 11/2012 đến Quý II/2014, tổng doanh thu của Công ty là 1.220.694.598 đồng. Đã thực hiện nghĩa vụ tài chính với tổng số tiền đã nộp là 140.589.916 đồng, trong đó: thuế VAT là 136.839.916 đồng, thuế môn bài là 3.750.000 đồng.

- Công ty có lập sổ theo dõi công việc và lưu trữ 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 Dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam:**

Đoàn thanh tra tiến hành kiểm tra ngẫu nhiên đối với các hồ sơ đấu giá. Qua kiểm tra, đa số các hồ sơ được 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 TNHH Dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam vẫn còn tồn tại một vài sai sót như sau:

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

- Công ty có ban hành Quy chế bán đấu giá tài sản kèm theo Quyết định số 09/2012/QĐ-SAVC ngày 01/11/2012 theo Điều 13 Thông tư số 23/2010/TT-BTP ngày 06/12/2010 của Bộ Tư pháp và Quy trình bán đấu giá ban hành kèm theo Quyết định số 08/2012/QĐ-SAVC ngày 01/11/2012 của Tổng Giám đốc.

- 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, tuy nhiên trong một số Hợp đồng, quy định về phí đấu giá thực hiện theo Nghị quyết số 41/2012/NQ-HĐND ngày 12/7/2012 của Hội đồng nhân dân tỉnh Đồng Nai về việc thu phí đấu giá và phí tham gia đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh Đồng Nai cần bổ sung căn cứ thực hiện 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 (các Hợp đồng số 054 ngày 14/5/2013; 049.2 ngày 25/7/2013; 089 ngày 13/3/14; 0406 ngày 25/6/2014; 069 ngày 05/9/2014).

\* **Về việc niêm yết và thông báo công khai việc bán đấu giá tài sản:** Công ty đã thực hiện đúng quy định tại Khoản 1 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.

- Đối với Hợp đồng số 077/HĐĐG - THA (bán tài sản là thiết bị dây chuyền theo ủy quyền của Thi hành án dân sự huyện Nhơn Trạch, giá khởi điểm tài sản: 2.614.553.000 đồng. Ngày 11/10/2013 đã tổ chức bán đấu giá thành, người trúng đấu giá là Công ty TNHH MTV Trần Khánh Linh. Ngày 14/11/2013, tổ chức bán đấu giá lại tài sản trên, người trúng đấu giá là Công ty TNHH XNK Hoàng Gia). Trường hợp bán đấu giá tài sản nêu trên, Công ty chưa thực hiện đúng quy định tại Điều 48 và Điều 49 của Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

\* **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 liên quan đến hoạt động bán đấu giá tài sản: Không**

### **III. Nhận xét và kết luận**

#### **1. Nhận xét**

Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam được thành lập hợp pháp; trong hoạt động có lập sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ và khai báo thuế, thực hiện các nghĩa vụ tài chính đối với Nhà nước, đã ký hợp đồng lao động, thực hiện chế độ bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội cho người lao động làm việc tại Công ty theo quy định. Công ty có trụ sở 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 điểm nêu trên, Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam còn một số sai sót, hạn chế. Những sai sót này 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, bảo đảm nề nếp, khoa học và đúng pháp luật.

#### **2. Kết luận**

Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam đăng ký thành lập và đi vào 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.

Bên cạnh đó, vẫn còn một số tồn tại, thiếu sót, vi phạm như thiếu căn cứ thực hiện thu phí đấu giá trong Hợp đồng bán 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, tiến hành rà soát các trường hợp về hủy kết quả bán đấu giá và tổ chức bán đấu giá lại theo đúng quy định tại Điều 48, 49 của Nghị định số 17/2010/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 Hỗ 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 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 của pháp luật.

- Đề 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 công nợ đối với Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam và có biện pháp xử lý nợ.

#### **2. Thanh tra Sở**

Thường xuyên thanh tra, kiểm tra đối với hoạt động 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 bảo 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 Bảo trợ Tư pháp**

Thực hiện có hiệu quả hơn nữa 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. Tổng Giám đốc Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam**

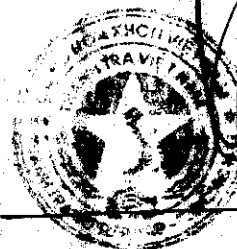
Yêu cầu bổ sung căn cứ thực hiện việc thu phí đấu giá trong Hợp đồng bán đấu giá tài sản theo Quyết định số 44/2012/QĐ-UBND ngày 10/8/2012 của UBND tỉnh Đồng Nai về việc thu phí đấu giá và phí tham gia đấu giá tài sản trên địa bàn tỉnh. Tiến hành rà soát các trường hợp về hủy kết quả bán đấu giá và tổ chức bán đấu giá lại theo đúng quy định tại Điều 48, 49 của Nghị định số 17/2010/NĐ-CP ngày 04/3/2010 của Chính phủ về bán đấu giá tài sản.

Trên đây là Kết luận thanh tra chuyên ngành đối với Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam; Đề nghị các tổ chức, cá nhân liên quan, Tổng Giám đốc Công ty TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam 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 TNHH dịch vụ Đấu giá và Định giá Miền Nam;
- Trang TTĐT STP;
- Lưu: VT, TTr, BTTP.

#### **CHÁNH THANH TRA**



**Huỳnh Minh Thiện**