

Số: **70** /MTĐT-KT

Phan Thiết,



V/v giải trình Báo cáo tài chính năm do
đơn vị kiểm toán đưa ra ý kiến ngoại trừ 03
năm liên tiếp.

Kính gửi: Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội.

Công ty cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận (**BMD**) nhận được Quyết định số 228/QĐ-SGDHN ngày 31/03/2023 của Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội về việc đưa vào diện cảnh báo. Theo đó, tại Điều 2 của Quyết định: “Trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày cổ phiếu bị cảnh báo theo quy định tại Điều 1 của Quyết định này, CTCP Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận phải có văn bản gửi Sở GDCK Hà Nội giải trình nguyên nhân và đưa ra phương án khắc phục”. Về vấn đề này Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ Đô thị Bình Thuận kính báo cáo như sau:

I/ Ý kiến của kiểm toán viên về ý kiến kiểm toán ngoại trừ trên báo cáo kiểm toán độc lập về Báo cáo tài chính năm 2022 của BMD.

1) Như trình bày tại điểm (*) của Thuyết minh số 15, trong tổng chi phí phải trả của Công ty có 5.998.999.115 đồng là khoản trích trước chi phí xây lắp các công trình. Tính trung thực và hợp lý của khoản chi phí trích trước này còn tùy thuộc vào chứng từ gốc thanh toán thực tế sau này.

2) Công ty đã xây dựng kế hoạch tiền lương và thực hiện trích 39.985.496.688 đồng quỹ lương vào chi phí năm 2022. Tuy nhiên, cho đến thời điểm phát hành báo cáo này, Hội đồng Quản trị của Công ty chưa phê duyệt quỹ lương này.

3) Tại báo cáo kiểm toán về Báo cáo tài chính năm 2021, kiểm toán viên tiền nhiệm đã có ý kiến về việc Công ty điều chỉnh chưa đúng quy định khi hạch toán bổ sung thuế thu nhập doanh nghiệp truy thu theo kiến nghị của Kiểm toán nhà nước tương ứng với ghi giảm nguồn quỹ lương tại khoản mục “Phải trả người lao động” (thay vì ghi nhận vào “Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành”). Nếu hạch toán đúng quy định, các số liệu tại ngày 31/12/2022 và ngày 01/01/2022 (trên Bảng cân đối kế toán) của khoản mục “Phải trả người lao động” sẽ tăng và “Lợi nhuận kế toán chưa phân phối năm trước” sẽ giảm cùng một lượng là 3.059.227.322 đồng.

II/ Giải trình của BMD

1) Khoản chi phí phải trả ngắn hạn liên quan đến các khoản trích trước giá vốn chi phí công trình của các năm trước, với số tiền trích trước lũy kế tính đến thời điểm 31/12/2022 là 5.998.999.115 đồng. Đây là khoản trích trước công trình XDCB được sử dụng từ nguồn vốn NSNN, các công trình này hiện nay chưa được các chủ đầu tư phê duyệt quyết toán, các chứng từ hóa đơn đang tập trung để chờ quyết toán của chủ đầu tư, do đó Công ty chưa có chứng từ đầy đủ làm cơ sở cho việc quyết toán nội bộ để thanh toán chi phí công trình cho các Đội. Hiện

tại Công ty đang đơn đốc để bổ sung hoàn chỉnh hồ sơ trình chủ đầu tư phê duyệt quyết toán.

2) Về phê duyệt quyết toán quỹ tiền lương thực hiện năm 2022:

Theo quy định Quỹ tiền lương thực hiện năm 2022 của Công ty sẽ được Sở Tài chính; Sở Lao động Thương binh và Xã hội thẩm định sau đó trình UBND tỉnh Bình Thuận thống nhất. Sau khi có ý kiến thống nhất của UBND tỉnh Bình Thuận, Hội đồng quản trị sẽ ban hành Quyết định phê duyệt quyết toán quỹ tiền lương thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty.

Hiện nay UBND Tỉnh có ý kiến tại công văn số 1286/UBND-KT ngày 17/4/2023 về việc thống nhất Quỹ tiền lương; thù lao thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận (Có gửi kèm công văn số 1286/UBND-KT).

Trong Quý II năm 2023 Hội đồng quản trị sẽ tổ chức họp và phê duyệt quyết toán quỹ tiền lương thực hiện năm 2022 cho người lao động và người quản lý Công ty.

3) Theo thông báo kết quả kiểm toán số 352/TB-KVXIII ngày 30/07/2021 về báo cáo tài chính năm 2020 của Công ty và đưa ra kiến nghị điều chỉnh các số liệu. Công ty đã thực hiện điều chỉnh số liệu theo các kiến nghị này vào số phát sinh năm 2021 thay vì điều chỉnh hồi tố vào “Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành” các năm 2019, 2020.

Do năm 2019; 2020 Công ty đã nộp Báo cáo tài chính và Quyết toán thuế TNDN với Cục Thuế Tỉnh và phân phối lợi nhuận sau thuế theo Nghị quyết của Đại Hội đồng cổ đông thường niên năm 2020; 2021 do đó số tiền 3.059.227.322 đồng không có nguồn để thanh toán nộp ngân sách theo Quyết định số 1365/QĐ-XPVPHC ngày 18/10/2021 của Cục Thuế Tỉnh.

Để tạm thời có nguồn nộp thuế TNDN số tiền 3.059.227.322 đồng Công ty tổ chức họp Ban chấp hành công đoàn thống nhất giảm trừ quỹ tiền lương để thực hiện nộp thuế theo Quyết định số 1365/QĐ-XPVPHC.

Vừa qua UBND Tỉnh đã có Công văn đề nghị Công ty phối hợp với Sở Tài chính có ý kiến về khoản tiền thuế TNDN 3.059.227.322 đồng. Ngày 18/4/2023 **BMD** đã có công văn số 69/MTĐT-KT gửi Sở Tài chính Tỉnh về việc đề nghị thống nhất nộp tiền vào Ngân sách nhà nước trong thời gian 03 năm 2022; 2023; 2024 nguồn tiền từ lợi nhuận sau thuế TNDN hàng năm.

III/ Phương án khắc phục:

1) Khoản chi phí phải trả ngắn hạn 5.998.999.115 đồng.

Công ty đang phối hợp với các đơn vị chủ đầu tư để bổ sung hoàn chỉnh hồ sơ trình chủ đầu tư phê duyệt quyết toán. Các chứng từ sau khi Quyết toán tại chủ đầu tư sẽ tập hợp quyết toán nội bộ các Công trình tại **BMD**, theo đó khoản chi phí phải trả ngắn hạn sẽ giảm xuống.

2) Về Phê duyệt quyết toán quỹ tiền lương thực hiện năm 2022.

UBND Tỉnh có ý kiến tại công văn số 1286/UBND-KT ngày 17/4/2023 về việc thống nhất Quỹ tiền lương; thù lao thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận (Có gửi kèm công văn số 1286/UBND-KT).

3) Khoản thuế TNDN số tiền 3.059.227.322 đồng

Công ty đang trình có công văn trình Sở Tài chính để có kế hoạch nộp vào Ngân sách nhà nước trong thời gian 03 năm 2022; 2023; 2024. Nguồn tiền từ lợi nhuận sau thuế TNDN hàng năm (Có gửi kèm công văn số 69/MTĐT-KT).

Công ty cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận kính báo cáo Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BGD Cty;
- CT Hội đồng quản trị (B/c);
- Phòng TCKT (1);
- Lưu VT.



Lê Thị Thanh Thủy

Số: **69** /MTĐT-KT

Phan Thiết, ngày **18** tháng 04 năm 2023

V/v đề nghị có ý kiến về xử lý phần
thuế TNDN theo Thông báo số
352/TB-KVXIII ngày 30/7/2021 của
Kiểm toán Nhà nước khu vực XIII.

Kính gửi: Sở Tài chính tỉnh Bình Thuận.

Thực hiện Công văn số 1206/VP-TH ngày 16/03/2023 của Văn phòng UBND tỉnh Bình Thuận. Theo đó, Phó Chủ tịch UBND tỉnh Phan Văn Đăng giao Sở Tài chính chủ trì, phối hợp với Công ty cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận và các sở, ngành liên quan, nghiên cứu ý kiến của Kiểm toán Nhà nước khu vực XIII để triển khai thực hiện.

Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ Đô thị Bình Thuận báo cáo đề xuất xử lý như sau:

- Theo nội dung kết luận của Kiểm toán nhà nước Khu vực XIII tại Thông báo kết quả kiểm toán số 352/TB-KV XIII ngày 30/7/2021. Theo đó đoàn Kiểm toán nhà nước Khu vực XIII loại trừ khoản tiền lương chưa chi trả cho người lao động để xác định thu nhập chịu thuế. Tăng thuế TNDN số tiền 3.059.227.322 {21.851.623.730*(20%*70%)} đồng.

- Căn cứ Thông báo của Kiểm toán Nhà nước ngày 18/10/2021 Cục Thuế tỉnh Bình Thuận ban hành Quyết định số 1365/QĐ-XPVPHC về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và Thông báo số 1412/TB-CTBTH-ĐT ngày 07/3/2023 của Cục Thuế Bình Thuận về việc thông báo tiền nợ thuế với số tiền 1.354.685.260 đồng; trong đó:

- + Phạt khai sai thuế TNDN số tiền 645.333.464 đồng
- + Phạt chậm nộp đến ngày 31/12/2022 số tiền 572.218.433 đồng.
- + Tiền nộp do chậm thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính do cơ quan thuế quản lý số tiền 137.133.363 đồng.

Như vậy tại Thông báo kết quả kiểm toán số 352/TB-KV XIII của Kiểm toán Nhà nước khu vực 13 và Quyết định số 1365/QĐ-XPVPHC thì Công ty phải nộp vào ngân sách số tiền 4.413.912.582(1.354.685.260 + 3.059.227.322) đồng.

Để đảm bảo cân đối tài chính của doanh nghiệp và xử lý tất toán khoản Thuế phải nộp vào ngân sách số tiền 4.413.912.582 đồng. Công ty kính đề nghị Sở Tài chính tham mưu UBND Tỉnh như sau:

1. Đề nghị Cục Thuế tỉnh xem xét không tính tiền chậm nộp theo Quyết định số 1365/QĐ-XPVPHC và các thông báo chậm nộp đến thời điểm hiện nay với số tiền 670.419.630 đồng.

Năm 2020, Công ty được UBND Thành phố Phan Thiết ký hợp đồng để thực hiện các hoạt động dịch vụ công ích (DVCI). Do việc quyết toán và thành toán kinh phí DVCI giữa UBND Thành phố và Công ty chưa kịp thời nên Công ty không đủ kinh phí để nộp thuế theo kê khai thuế hàng kỳ của doanh nghiệp, cụ thể trong năm 2020 UBND Thành phố nợ Công ty 27.993.358.645 đồng.

Theo khoản 1, khoản 2 Điều 34a Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 2 thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 và Thông tư số 06/2017/TT-BTC ngày 20/01/2017 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về việc không tính tiền chậm nộp:

"1. Trường hợp người nộp thuế cung ứng hàng hoá, dịch vụ được thanh toán bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước nhưng chưa được thanh toán nên không nộp thuế đúng thời hạn dẫn đến nợ thuế thì không thực hiện cưỡng chế thuế và không phải nộp tiền chậm nộp tính trên số tiền thuế còn nợ nhưng không vượt quá số tiền ngân sách nhà nước chưa thanh toán phát sinh trong thời gian ngân sách nhà nước chưa thanh toán...."

Số tiền chậm nộp đến thời điểm hiện nay tạm tính mức phạt chậm nộp 0,03%/ngày tương ứng số tiền là 670.419.630 (572.218.433 + 98.201.197) cụ thể:

+ Phạt chậm nộp đến ngày 31/12/2022 số tiền 572.218.433 đồng (Thông báo của Cục thuế tỉnh);

+ Phạt chậm trong năm 2023 (từ 01/01/2023-17/4/2023) số tiền 98.201.197 (3.059.227.322 x 0,03%/ngày x 107 ngày) đồng.

Công ty đề nghị Cục Thuế tỉnh xem xét không tính tiền chậm nộp đến thời điểm hiện nay với số tiền 670.419.630 đồng.

2. Khoản Thuế TNDN tăng thêm là 3.059.227.322 đồng, có ý kiến đề đại diện phân vốn nhà nước thống nhất như sau:

- Nguồn xử lý: Lấy từ lợi nhuận sau thuế sau khi đảm bảo các chỉ tiêu về kế hoạch chi trả cổ tức và phân phối các Quỹ hàng năm của doanh nghiệp, số còn lại bù đắp khoản chênh lệch thuế 3.059.227.322 đồng.

- Thời gian thực hiện: 03 năm, Bắt đầu từ năm 2022 cho đến khi thu hồi toàn bộ số tiền chênh lệch thuế 3.059.227.322 đồng;

- Trong thời gian thực hiện (2022-2024) đề nghị Cục thuế tỉnh xem xét không tính tiền chậm nộp đối với khoản phải nộp thuế TNDN số tiền 3.059.227.322.

Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ Đô thị Bình Thuận kính báo cáo Sở Tài chính xem xét quyết định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CSH-UBND tỉnh (B/cáo);
- Chủ tịch HĐQT;
- Trưởng BKS;
- Ban giám đốc;
- Lưu VT; TCKT (01b).



Lê Thị Thanh Thủy

**ỦY BAN NHÂN DÂN
TỈNH BÌNH THUẬN**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1286 /UBND-KT

Bình Thuận, ngày 17 tháng 4 năm 2023

V/v thống nhất quỹ tiền lương, thù lao thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận

Kính gửi:

- Sở Tài chính;
- Sở Lao động -Thương binh và Xã hội;
- Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận.

Xét đề nghị của Liên Sở Lao động – Thương binh và Xã hội và Sở Tài chính tại Tờ trình số 26/TTr/LS/SLĐT BXH-TC ngày 07/4/2023 về việc đề nghị thống nhất quỹ tiền lương, thù lao thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận, Ủy ban nhân dân tỉnh có ý kiến như sau:

1. Thống nhất quỹ tiền lương, thù lao thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận, cụ thể như sau:

1.1. Tổng số lao động thực hiện năm 2022:

- Tổng số lao động thực hiện: 416 người.
- Người quản lý chuyên trách: 06 người.
- Người quản lý không chuyên trách: 06 người.

1.2. Quỹ tiền lương, thù lao thực hiện năm 2022:

- Tiền lương bình quân thực hiện năm 2022 của người lao động: 7.409.610 đồng/người/tháng.

- Tổng quỹ lương thực hiện năm 2022 của người lao động: 36.988.773.120 đồng.

- Tổng quỹ tiền lương thực hiện năm 2022 của người quản lý chuyên trách: 2.775.923.568 đồng.

- Tổng quỹ thù lao thực hiện năm 2022 của người quản lý không chuyên trách: 220.800.000 đồng.

2. Căn cứ các nội dung tại điểm 1, Người đại diện phần vốn Nhà nước tại Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận tham gia ý kiến với Hội đồng quản trị để quyết định quỹ tiền lương, thù lao thực hiện năm 2022 của người lao động và người quản lý Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận.

3. Trường hợp UBND thành phố Phan Thiết phê duyệt doanh thu dịch vụ công ích đô thị năm 2022 cho Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận có chênh lệch so với số liệu doanh thu trên báo cáo tài chính năm 2022 của Công ty đã được kiểm toán, Công ty Cổ phần Môi trường và Dịch vụ đô thị Bình Thuận có trách nhiệm hạch toán chênh lệch doanh thu và tiền lương thực hiện năm 2022 vào kết quả kinh doanh của Công ty năm 2023./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch, PCT UBND tỉnh (Đ/c Đăng);
- UBND thành phố Phan Thiết;
- Lưu: VT, KT. An

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**



Phan Văn Đăng