

Số: 74 /KL-UBND

Hà Giang, ngày 26 tháng 6 năm 2015

KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc chấp hành pháp luật về sử dụng đất xường chè xã Nà Chì,
huyện Xín Mần đối với Công ty TNHH Duyên Hải**



- Căn cứ Luật tổ chức HĐND và UBND ngày 26/11/2003;
- Căn cứ Luật Thanh tra năm 2011;
- Căn cứ Luật Đất đai năm 2003;
- Căn cứ Luật Đất đai năm 2013;

Xét Báo cáo số: 161/BC-ĐTTr ngày 05 tháng 6 năm 2015 của Đoàn thanh tra theo Quyết định số: 2632/QĐ-UBND ngày 15/ 12/2014 của Chủ tịch UBND tỉnh Hà Giang.

I. TÌNH HÌNH CÔNG TY TNHH DUYÊN HẢI.

Công ty TNHH Duyên Hải có trụ sở chính tại: Tổ 9 phường Trần Phú, thành phố Hà Giang, tỉnh Hà Giang và được cấp Giấy chứng nhận Đăng ký doanh nghiệp Mã số doanh nghiệp 5100105598 đăng ký lần đầu ngày 07/10/1998 đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 17/10/2011. Năm 1999 theo phương án giải thể Công ty Dịch vụ đầu tư phát triển chè Hà Giang, Công ty TNHH Duyên Hải được nhận chuyển quyền sở hữu xường chè xã Nà Chì huyện Xín Mần từ Công ty Dịch vụ Đầu tư phát triển chè Hà Giang theo Quyết định số 293/QĐ-UB ngày 03/3/1999 của UBND tỉnh Hà Giang về việc chuyển quyền sở hữu Xường chè Nà Chì.

II. KẾT QUẢ THANH TRA:

1. Việc thực hiện quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất.

Công ty TNHH Duyên Hải được thuê đất tại Quyết định số: 531/UB-QĐ ngày 13/4/1999 của UBND tỉnh Hà Giang về việc thu hồi đất và giao đất cho Công ty TNHH Duyên Hải thuê làm xường chè tại xã Nà Chì với diện tích 3.556,0 m² đất, thời hạn thuê đất là không quá 50 năm. Đồng thời Công ty đã ký 02 hợp đồng thuê đất với Sở Địa Chính (nay là Sở Tài nguyên và Môi trường): Hợp đồng số 58/HĐ-TĐ ngày 12/5/1999 và Hợp đồng số 13/HĐ-TĐ ngày 20/8/2002 với hình thức thuê đất trả tiền hàng năm, tại thời điểm thanh tra Công ty chưa lập thủ tục trình cấp có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất.

Tại thời điểm thanh tra công ty TNHH Duyên Hải xây dựng tường bao quanh xường chè với tổng diện tích 3521,6 m². Trong đó có 3398,7 m² đất thuộc đất nhà nước cho thuê (chênh lệch giảm 157,3 m² với diện tích được thuê do

biến động về đất làm đường giao thông) và 122,9 m² đất của trạm biến áp không thuộc diện tích đất được thuê.

2. Việc chấp hành Luật Bảo vệ môi trường trong hoạt động sản xuất kinh doanh tại Xưởng chè:

Công ty TNHH Duyên Hải được Nhà nước giao làm chủ quản lý sử dụng đến xưởng chè Nà Chì từ năm 1999 đến nay, Công ty TNHH Duyên Hải không trực tiếp tổ chức sản xuất chế biến Chè thường xuyên mà Công ty đã cho các đơn vị khác hoạt động trong phạm vi của xưởng chè mà không có các thủ tục về bảo vệ môi trường trình cơ quan chức năng phê duyệt.

3. Tổ chức sản xuất chế biến chè của Công ty TNHH Duyên Hải.

Từ tháng 4/1999 sau khi nhận bàn giao Xưởng chè, Công ty TNHH Duyên Hải hoạt động sản xuất chế biến chè trong 01 năm là năm 1999 nhưng không có hồ sơ sổ sách theo dõi việc sản xuất, chế biến của xưởng chè, sau đó từ tháng 4/2000 Công ty Duyên Hải không tổ chức sản xuất chế biến chè, mà chuyển sang hình thức cho các tổ chức, cá nhân khác thuê nhà xưởng, thiết bị để hoạt động kinh doanh nhưng không thường xuyên, nhiều năm không có người thuê dẫn đến xưởng chè Nà Chì không hoạt động.

Năm 2000 Công ty TNHH Duyên Hải ký Hợp đồng không số "Hợp đồng thuê tài sản (Nhà xưởng, máy móc thiết bị)" cho ông Nguyễn Hữu Phúc thuê để sản xuất chế biến chè, thời gian thuê từ 20/5/2000 đến 20/11/2000 với số tiền là 15.000.000 đồng. Từ năm 2001 đến năm 2006 xưởng chè Nà Chì không hoạt động. Từ năm 2007 đến hết năm 2014 Công ty TNHH Duyên Hải không trực tiếp sản xuất chế biến chè mà tiếp tục cho các tổ chức, cá nhân thuê địa điểm, nhà xưởng để thu tiền với giá trị là 166.000.000 đồng. Từ tháng 8 đến tháng 12 năm 2014 ông Mai Trung Toán Chủ nhiệm HTX Toán Quy cùng với ông Vũ Văn Ca thuê nhà xưởng đã nhận bóc gỗ thuê cho ông Phan Thanh Tuấn, sản xuất tại mặt bằng xưởng chè Nà Chì của Công ty TNHH Duyên Hải tại Hợp đồng thuê khoán ngày 10/8/2014.

4. Về việc đăng ký sản xuất kinh doanh, chế biến Chè của Công ty TNHH Duyên Hải.

Trong quá trình kinh doanh chế biến Chè tại Xưởng Chè Nà Chì, Công ty không lập và không cung cấp được báo cáo tài chính từ năm 2000 đến nay theo quy định của pháp luật. Công ty TNHH Duyên Hải không trực tiếp sản xuất, kinh doanh, chỉ cho thuê nhà xưởng, nên không có hồ sơ ghi chép, theo dõi về quá trình sản xuất chè, không lập thủ tục để được cấp các loại giấy tờ liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh tại xưởng chè Nà Chì, như Giấy chứng nhận cơ sở đủ điều kiện an toàn thực phẩm trong sản xuất chế biến chè, (từ năm 2008 đến tháng 4/2012 được quy định tại quyết định số 99/2008/QĐ-BNN&PTNT ngày 15/10/2008 ban hành quy định về quản lý sản xuất kinh doanh rau, quả và chè an toàn, từ tháng 5/2012 đến nay quy định tại Nghị định 38/2012/NĐ-CP ngày 25/4/2012 Quy định chi tiết thi hành một số điều của luật an toàn thực phẩm).

5. Việc thực hiện nghĩa vụ tài chính (tiền thuê đất, thuế VAT, thuế thu nhập theo quy định của pháp luật).

Công ty TNHH Duyên Hải đã nộp tiền thuê đất hàng năm, tổng số tiền thuê đất đã nộp ngân sách Nhà nước từ năm 1999 đến hết năm 2014 là 19.540.000 đồng và nộp tiền thuế sử dụng đất phi nông nghiệp từ năm 2012 đến năm 2014 với số tiền là 432.000đ.

Về đóng thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp, Công ty không thực hiện nghĩa vụ nộp sắc thuế này đối với hoạt động của Xưởng chè Nà Chi vì không lập báo cáo tài chính nên cơ quan nhà nước không có cơ sở để theo dõi số thuế phát sinh, trách nhiệm này do Công ty TNHH Duyên Hải, ngoài ra Công ty đã bán và cho thuê tài sản để thu về 186 triệu đồng nhưng không kê khai nộp thuế đối với cơ quan thuế.

6. Việc chấp hành các kết luận thanh tra, kiểm tra của cơ quan có thẩm quyền.

Kể từ năm 1999 đến nay, các cơ quan chức năng của tỉnh đã tiến hành 03 đợt kiểm tra hoạt động của Công ty TNHH Duyên Hải tại xưởng chè xã Nà Chi và đã có những nội dung yêu cầu cụ thể như sau:

Ngày 21/6/2006 Sở Tài nguyên và Môi trường, UBND Huyện Xín Mần, UBND xã Nà Chi đã tiến hành kiểm tra tình hình sử dụng đất của công ty TNHH Duyên Hải tại xưởng chè Nà Chi, Xín Mần, tại thời điểm kiểm tra việc sử dụng đất của Công ty TNHH Duyên Hải không có hiệu quả, cơ sở vật chất đang xuống cấp, không có sự đầu tư nâng cấp xây dựng nhà xưởng, không thay thế công nghệ sản xuất chế biến nâng cao chất lượng sản phẩm chè, công ty cho thuê đi, thuê lại qua nhiều chủ; sau khi kiểm tra Công ty TNHH Duyên Hải cam kết sẽ tiến hành đầu tư xây dựng cơ sở vật chất xưởng chè và xây dựng thương hiệu của chè Xín Mần vào năm 2007 nhưng không thực hiện như cam kết.

Ngày 20/4/2011, Sở Tài nguyên và Môi trường, Sở Tài chính, Cục thuế tỉnh, UBND huyện Xín Mần, UBND xã Nà Chi, kiểm tra việc chấp hành pháp luật kinh doanh, sử dụng đất tại Xưởng chè Nà Chi, Công ty vẫn không các cam kết với cơ quan nhà nước như đã nêu; đồng thời Đoàn kiểm tra có đề xuất với UBND tỉnh cho chủ trương thu hồi đất của Công ty TNHH Duyên Hải.

Ngày 17/10/2014, Sở Tài nguyên và Môi trường, UBND huyện Xín Mần, UBND xã Nà Chi tiến hành kiểm tra tình hình quản lý sử dụng đất của Công ty TNHH Duyên Hải. Sở Tài nguyên và Môi trường có báo cáo số 278/BC-STNMT ngày 20/10/2014 về kết quả kiểm tra tình hình quản lý sử dụng đất của Công ty TNHH Duyên Hải. Tại thời điểm kiểm tra nhà xưởng vẫn trong tình trạng bị xuống cấp hư hỏng không được đầu tư cải tạo, sửa chữa nâng cấp; máy móc, thiết bị đã cũ và lạc hậu.

7. Việc chấp hành Luật Xây dựng.

Tại thời điểm thanh tra nhà xưởng, nhà văn phòng, nhà kho vẫn giữ nguyên hiện trạng, tài sản. Công ty TNHH Duyên Hải đã xây dựng tường rào

bao quanh xưởng vào tháng 12 năm 2014 tại 03 phía (Đông, Tây, Bắc) tiếp giáp với nhà xưởng. Việc xây dựng tường rào là không đúng theo ranh giới, vị trí đất được thuê, mà lấn chiếm cả phần diện tích của trạm biến áp điện lực, không thực hiện đầy đủ các thủ tục theo quy định của Luật Xây dựng, không lập hồ sơ Báo cáo kinh tế kỹ thuật đầu tư xây dựng, không có giấy phép xây dựng do cơ quan có thẩm quyền cấp.

8. Việc quản lý sử dụng tài sản được nhận chuyển giao.

Công ty TNHH Duyên Hải được nhận chuyển giao quyền sở hữu xưởng chè từ Công ty Dịch vụ Đầu tư phát triển chè Hà Giang, trong đó có một tài sản: 01 nhà xưởng sản xuất; Nhà Văn phòng 02 gian và nhà kho 05 gian, 01 đầu Sao chè Trung Quốc, 02 máy vò chén kiểu Đài Loan, Máy điện Liên Xô, 01 Máy vò Trung Quốc 255.

Kết quả kiểm tra việc sử dụng và quản lý tài sản cho thấy các nhà xưởng và, nhà văn phòng, nhà kho đã bị xuống cấp. Một số máy móc không có tại nhà xưởng, qua xác minh thì bà Đoàn Thị Cúc Phó Giám đốc Công ty Duyên Hải đã bán cho ông Phan Thanh Tuấn với giá 5.000.000 đồng. Giá trị tài sản của Nhà nước khi nhận bàn giao cho Công ty TNHH Duyên Hải là 370.604.020 đồng, Công ty TNHH Duyên Hải đã nộp trả 74.120.804 đồng. Số tiền còn nợ là 296.483.216 đồng, phải trả trong 5 năm tiếp theo. Sở Tài chính đã có văn bản số 199/CV-TC ngày 18/4/2007 đôn đốc lần 2 và văn bản số 274/CV-TC ngày 20/4/2009 đôn đốc lần 3 xong đến đến thời điểm thanh tra công ty vẫn không nộp số tiền trên vào quỹ hỗ trợ sắp xếp cổ phần hóa DNNN tỉnh Hà Giang.

Như vậy Công ty TNHH Duyên Hải cố ý không nộp tiền vào ngân sách nhà nước với số tiền 296.483.216 đồng và tự ý bán máy móc thiết bị trái pháp luật thu lợi số tiền 5.000.000 đồng.

III. KẾT LUẬN.

1. Việc thực hiện quyết định cho thuê đất, hợp đồng thuê đất.

- Công ty TNHH Duyên Hải đã nộp tiền thuê đất hàng năm theo các hợp đồng thuê đất với cơ quan nhà nước.

- Công ty TNHH Duyên Hải đã có hành vi lấn chiếm, sử dụng đất không đúng diện tích, ranh giới đất được thuê, vi phạm Khoản 1 Điều 12 và Khoản 1 Điều 170 Luật đất đai 2013. Khi có sự thay đổi về hình dạng, kích thước, diện tích đất Công ty TNHH Duyên Hải đã không thực hiện việc đăng ký biến động, vi phạm điểm c mục 4 Điều 95 Luật đất đai 2013.

2. Việc Chấp hành pháp luật về ngân sách và quản lý tài sản.

Công ty TNHH Duyên Hải không nộp đủ và đúng thời hạn số tiền phải trả khi nhận chuyển quyền sở hữu tài sản của nhà nước, vi phạm Khoản 3 Điều 2 Quyết định số 293/QĐ-UB ngày 03/3/1999 của UBND tỉnh Hà Giang V/V chuyển quyền sở hữu Xưởng chè Nà Chi, cố tình dây dưa, trốn tránh trách nhiệm trong việc thanh toán số tiền 296.483.216 đồng mặc dù đã được cơ quan chức năng đôn đốc nhiều lần, gây thiệt hại cho ngân sách Nhà nước.

3. Việc chấp hành Luật Bảo vệ môi trường và trong hoạt động sản xuất kinh doanh tại Xưởng chè.

Công ty TNHH Duyên Hải không lập các thủ tục về bảo vệ môi trường trình cơ quan chức năng phê duyệt hoặc xác nhận, vi phạm Điều 24 luật Bảo vệ Môi trường năm 2005.

4. Về việc tổ chức sản xuất chế biến chè sau khi có quyết định giao đất, hợp đồng thuê đất.

- Từ năm 1999 đến năm 2014 Công ty TNHH Duyên Hải chỉ trực tiếp tổ chức sản xuất chè trong thời gian 01 năm đầu, các năm sau Công ty TNHH Duyên Hải cho các đơn vị khác thuê lại nhà xưởng hoặc không hoạt động gây lãng phí tài nguyên đất và tài sản được Nhà nước đầu tư.

- Công ty không tiếp tục đầu tư nhà xưởng để trực tiếp sản xuất dẫn đến việc người dân trồng chè có sản phẩm làm ra nhưng thiếu nơi tiêu thụ ổn định, ảnh hưởng đến thu nhập và phát triển kinh tế của các hộ gia đình trồng chè.

5. Về việc chấp hành kế toán, an toàn thực phẩm.

- Công ty không có hệ thống hồ sơ, sổ sách theo dõi quá trình hoạt động của xưởng chè, không phản ánh được tình hình hoạt động, vi phạm Luật Kế toán năm 2003.

- Công ty không lập thủ tục đề cấp giấy chứng nhận cơ sở đủ điều kiện an toàn thực phẩm trong sản xuất chế biến chè, vi phạm Quyết định số 99/2008/QĐ-GNN&PTNT ngày 15/10/2008 của Bộ Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn ban hành quy định về quản lý sản xuất kinh doanh rau, quả và chè an toàn và vi phạm Nghị định 38/2012/NĐ-CP ngày 25/4/2012 Quy định chi tiết thi hành một số điều của luật an toàn thực phẩm.

6. Việc thực hiện nghĩa vụ tài chính về thuế.

- Công ty TNHH Duyên Hải không nộp thuế VAT, không nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, không phát huy được hiệu quả sử dụng đất và tài sản được Nhà nước nước giao.

- Việc công ty cho thuê tài sản để thu về 186 triệu nhưng không kê khai nộp thuế đối với cơ quan thuế, vi phạm vi phạm điều 108 Luật Quản lý thuế năm 2006.

7. Việc chấp hành kết luận thanh tra, kiểm tra.

Qua 3 đợt kiểm tra của các cơ quan chức năng, Công ty TNHH Duyên Hải không thực hiện các cam kết và các kiến nghị, yêu cầu của các Đoàn kiểm tra, thiếu trách nhiệm trong việc thực hiện các yêu cầu của cơ quan nhà nước.

8. Việc chấp hành Luật Xây dựng.

Công ty TNHH Duyên Hải xây tường rào xưởng chè để bảo vệ đất và tài sản trên đất tại Xưởng chè Nà Chi nhưng không lập đầu tư xây dựng, không có giấy phép xây dựng do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp, vi phạm quy định

tại Khoản 1 Điều 18 Nghị định 64/2012/NĐ-CP của Chính phủ về cấp giấy phép xây dựng.

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ:

1. Giao nhiệm vụ cho các cấp, ngành tham mưu, xử lý sau thanh tra đối với Công ty TNHH Duyên Hải. Cụ thể như sau:

1.1 Giám đốc Sở Tài nguyên và Môi trường:

Tham mưu cho UBND tỉnh ban hành Quyết định để chấm dứt việc cho thuê đất tại xưởng chè xã Nà Chì huyện Xín Mần của Công ty TNHH Duyên Hải theo quy định của pháp luật.

1.2 Giám đốc Sở Tài chính:

Tham mưu thu hồi tài sản đã bàn giao cho Công ty TNHH Duyên Hải để bàn giao cho huyện Xín Mần quản lý, sử dụng theo quy định của pháp luật;

Tham mưu cho UBND tỉnh thu hồi số tiền mà công ty TNHH Duyên Hải đã tự ý bán bán máy móc thiết bị trái pháp luật thu lợi số tiền 5.000.000 đồng.

1.3 Cục Trưởng Cục thuế Hà Giang

Tính thuế để truy thu tiền thuế của Công ty TNHH Duyên Hải đối với số tiền thu nhập từ việc cho thuê tài sản là 181.000.000 đồng (thời gian thuê từ 20/5/2000 đến 20/11/2000 và từ năm 2007 đến hết năm 2014).

1.4 Chủ tịch UBND huyện Xín Mần có trách nhiệm:

Chỉ đạo cơ quan chuyên môn hoàn tất thủ tục để tiến hành xử phạt vi phạm hành chính đối với hành vi xây dựng tường rào không có hồ sơ dự án, không có giấy phép xây dựng do cơ quan có thẩm quyền cấp. Buộc Công ty TNHH Duyên Hải tháo dỡ đoạn tường xây bao phần đất của trạm biến áp. *GA*

Nơi nhận:

- TT Tỉnh Ủy (Thay BC);
- Chủ tịch UBND tỉnh;
- Lãnh đạo Văn phòng UBND tỉnh;
- Các Sở: Tài nguyên và Môi trường; Kế hoạch Đầu tư, Tài chính, Nông nghiệp và Phát triển nông thôn, Xây dựng, Cục Thuế;
- UBND huyện Xín Mần;
- Lưu: VP, TNMT, TD *GA*

CHỦ TỊCH



Đàm Văn Bông