

BỘ TÀI CHÍNH-BỘ GIAO
THÔNG VẬN TẢI
Số: 133/1998/TTLT/BTC-
BGTVT

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 1998

THÔNG TƯ

LIÊN TỊCH BỘ TÀI CHÍNH VÀ BỘ GIAO THÔNG VẬN TẢI

Hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối

với doanh nghiệp Nhà nước hoạt động công ích trong ngành Đường bộ

Căn cứ Nghị định số 56/CP ngày 02 tháng 10 năm 1996 của Chính phủ về doanh nghiệp nhà nước hoạt động công ích; Thông tư 06/TC-TCDN ngày 24 tháng 02 năm 1997 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với doanh nghiệp nhà nước hoạt động công ích; căn cứ đặc điểm hoạt động của các doanh nghiệp Nhà nước hoạt động công ích trong lĩnh vực quản lý sửa chữa đường bộ, Liên Bộ Tài chính - Giao thông vận tải hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Doanh nghiệp nhà nước hoạt động công ích trong ngành đường bộ như sau:

I. QUY ĐỊNH CHUNG

- Đối tượng áp dụng Thông tư này là doanh nghiệp Nhà nước hoạt động công ích trong lĩnh vực quản lý, sửa chữa đường bộ thuộc Cục đường bộ Việt Nam và các Sở giao thông công chính, giao thông vận tải địa phương, được cơ quan có thẩm quyền quyết định thành lập (gọi tắt là Doanh nghiệp công ích Đường bộ). Cục đường bộ Việt Nam thực hiện giao nhiệm vụ, ký kết các hợp đồng, đặt hàng, kiểm tra giám sát, nghiệm thu thanh toán các khối lượng công tác sửa chữa cầu đường bộ cho các doanh nghiệp công ích đường bộ thuộc Trung ương quản lý. Các Sở giao thông công chính, giao thông vận tải địa phương thực hiện giao nhiệm vụ, ký kết các hợp đồng, đặt hàng, kiểm tra giám sát, nghiệm thu thanh toán các khối lượng công tác sửa chữa cầu đường bộ cho các doanh nghiệp công ích đường bộ thuộc địa phương quản lý.
- Doanh nghiệp công ích Đường bộ có trách nhiệm sử dụng vốn và nguồn lực được Nhà nước giao để thực hiện các nhiệm vụ:

- + Quản lý và sửa chữa công trình cầu đường bộ;
- + Quản lý và thu phí qua cầu đường bộ;
- + Tổ chức phục vụ vượt sông và thu cước qua phà trên hệ thống đường bộ;
- + Sản xuất, lắp đặt, sửa chữa các kết cấu, thiết bị, phương tiện phục vụ an toàn giao thông đường bộ.

3. Ngoài nhiệm vụ công ích được giao, doanh nghiệp công ích Đường bộ có quyền tận dụng đất đai, vốn và tài sản của Nhà nước do doanh nghiệp quản lý và huy động thêm vốn để tổ chức các hoạt động kinh doanh phù hợp với khả năng của doanh nghiệp và nhu cầu của thị trường với điều kiện:

Được cơ quan quyết định thành lập doanh nghiệp đồng ý bằng văn bản;

Không làm ảnh hưởng đến việc thực hiện nhiệm vụ công ích được giao;

Đăng ký bổ sung ngành nghề kinh doanh theo quy định hiện hành;

Hạch toán riêng phần hoạt động kinh doanh ngoài nhiệm vụ công ích;

Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ nộp thuế đối với phần hoạt động kinh doanh thêm theo quy định của pháp luật.

4. Các doanh nghiệp công ích đường bộ thực hiện chính sách thuế và các khoản thu ngân sách Nhà nước theo Thông tư số 32/1998/TT-BTC ngày 17-3-1998 hướng dẫn thực hiện chính sách thuế và các khoản thu ngân sách Nhà nước đối với các doanh nghiệp Nhà nước hoạt động công ích.

5. Doanh nghiệp công ích Đường bộ chịu sự kiểm tra giám sát về mặt tài chính của cơ quan tài chính với tư cách là đại diện chủ sở hữu về vốn và tài sản Nhà nước tại doanh nghiệp theo uỷ quyền của Chính phủ.

II. QUẢN LÝ VÀ SỬ DỤNG VỐN, TÀI SẢN

1. Đầu tư vốn:

1.1. Doanh nghiệp công ích Đường bộ được Nhà nước đầu tư đủ vốn điều lệ ban đầu không thấp hơn vốn pháp định do Nhà nước quy định, để xây dựng, mua sắm tài sản cố định và tài sản lưu động phù hợp với quy mô và nhiệm vụ được giao;

1.2. Doanh nghiệp công ích Đường bộ đang hoạt động, nếu thiếu vốn so với nhiệm vụ được Nhà nước giao (sau khi huy động các nguồn vốn hiện có tại đơn vị), được Nhà nước đầu tư bổ sung như sau:

Trường hợp hoạt động có lãi: Được xét giảm thuế lợi tức để bổ sung vào vốn theo quy định của pháp luật;

Trường hợp không có lãi hoặc đã được xét giảm thuế lợi tức để bổ sung mà chưa đủ vốn thì được Nhà nước xem xét đầu tư bổ sung cho đủ vốn.

1.3. Thủ tục, trình tự cấp vốn đầu tư xây dựng và vốn lưu động cho doanh nghiệp công ích đường bộ thực hiện theo quy định của pháp luật hiện hành.

2. Huy động vốn:

2.1. Doanh nghiệp công ích Đường bộ được quyền huy động vốn dưới mọi hình thức để phát triển kinh doanh theo các quy định của pháp luật, nhưng không được làm thay đổi hình thức sở hữu của doanh nghiệp.

Doanh nghiệp phải lập phương án huy động vốn của từng trường hợp cụ thể trình cơ quan quyết định thành lập và cơ quan tài chính. Sau khi thống nhất với cơ quan tài chính, cơ quan quyết định thành lập doanh nghiệp quyết định cho thực hiện.

2.2. Trường hợp tổ chức hoạt động kinh doanh ngoài nhiệm vụ được giao, doanh nghiệp công ích Đường bộ được phép vay vốn của các tổ chức tín dụng (ngân hàng thương mại, công ty tài chính...), các doanh nghiệp khác, các cá nhân (kể cả cán bộ, công nhân viên trong doanh nghiệp) để bổ sung vốn hoạt động nhưng phải tuân theo các quy định của pháp luật.

2.3. Lãi suất huy động vốn phải trả hạch toán trong chi phí sản xuất, dịch vụ của doanh nghiệp không được cao hơn lãi suất trần cho vay do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố cùng thời điểm huy động vốn theo từng ngành nghề.

2.4. Khi huy động vốn Doanh nghiệp phải tính toán cân nhắc kỹ về hiệu quả kinh tế, đảm bảo sử dụng vốn huy động đúng mục đích, có hiệu quả và không dùng vốn vay ngắn hạn vào đầu tư xây dựng.

Doanh nghiệp phải trả nợ gốc và lãi theo đúng cam kết khi huy động vốn.

Doanh nghiệp phải tổ chức hạch toán riêng phần vốn huy động dùng cho hoạt động công ích, phần dùng cho kinh doanh và phân bổ chi phí riêng cho từng loại để có cơ sở xác định hiệu

quả của từng loại hoạt động.

Giám đốc doanh nghiệp công ích Đường bộ chịu trách nhiệm trước Nhà nước về việc sử dụng vốn không đúng mục đích, không có hiệu quả dẫn đến tổn thất về vốn.

3. Đầu tư ra ngoài doanh nghiệp:

3.1. Khi có nhu cầu sử dụng vốn, tài sản, giá trị quyền sử dụng đất hoặc quyền thuê đất để đầu tư ra ngoài doanh nghiệp, Doanh nghiệp công ích Đường bộ phải lập phương án góp vốn hoặc giải trình về dự án liên doanh trình cơ quan quyết định thành lập doanh nghiệp và cơ quan tài chính. Sau khi thống nhất với cơ quan tài chính, cơ quan quyết định thành lập doanh nghiệp quyết định cho thực hiện.

3.2. Việc đầu tư vốn ra ngoài doanh nghiệp không được làm ảnh hưởng đến nhiệm vụ công ích được giao, phải tuân thủ các quy định của pháp luật, đảm bảo nguyên tắc có hiệu quả, bảo toàn và phát triển vốn, tăng thu nhập. Khi đem giá trị quyền sử dụng đất để đầu tư ra ngoài doanh nghiệp phải thực hiện các quy định của Luật đất đai.

3.3. Doanh nghiệp công ích Đường bộ không được sử dụng vốn Nhà nước đầu tư để kinh doanh tiền tệ như mua trái phiếu, tín phiếu, gửi tiết kiệm...

3.4. Doanh nghiệp công ích Đường bộ không được phép đầu tư vào các doanh nghiệp không thuộc sở hữu Nhà nước mà người quản lý, điều hành hoặc người sở hữu chính là vợ, chồng, bố mẹ, con của Giám đốc Doanh nghiệp công ích Đường bộ.

4. Doanh nghiệp công ích Đường bộ có trách nhiệm mở sổ kế toán để theo dõi chính xác toàn bộ tài sản, vốn hiện có theo đúng chế độ hạch toán kế toán; phản ánh trung thực, kịp thời tình hình biến động của tài sản và vốn trong quá trình hoạt động.

5. Chuyển nhượng, thanh lý, cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản

5.1. Doanh nghiệp công ích Đường bộ được nhượng bán thanh lý những tài sản không cần dùng, lạc hậu kỹ thuật để thu hồi vốn sử dụng cho mục đích kinh doanh có hiệu quả hơn.

Khi nhượng bán, thanh lý tài sản, doanh nghiệp phải thành lập Hội đồng đánh giá về mặt kỹ thuật, thẩm định giá trị tài sản và tổ chức đấu giá theo quy định của pháp luật. Chênh lệch giữa số tiền thu được do nhượng bán, thanh lý so với giá trị còn lại trên sổ kế toán và chi phí nhượng bán, thanh lý được hạch toán vào kết quả kinh doanh. Giá trị còn lại thu hồi do

nhượng bán, thanh lý tài sản thuộc nguồn vốn Nhà nước được đưa vào vốn tái đầu tư của doanh nghiệp.

5.2. Việc chuyển nhượng, cho thuê, thế chấp, cầm cố tài sản nói chung và thanh lý những tài sản là máy móc thiết bị chủ yếu có tính chất quyết định đối với hoạt động của Doanh nghiệp công ích Đường bộ phải được cơ quan quyết định thành lập doanh nghiệp cho phép sau khi đã thoả thuận bằng văn bản với cơ quan tài chính.

Việc thanh lý các tài sản khác được thực hiện theo quy định đối với doanh nghiệp Nhà nước hoạt động kinh doanh .

5.3. Tài sản cho thuê hoạt động nhằm nâng cao hiệu suất sử dụng và tăng thu nhập, Doanh nghiệp công ích Đường bộ vẫn phải trích khấu hao theo quy định, phải theo dõi và thu hồi tài sản khi hết hạn cho thuê.

5.4. Tài sản đem cầm cố, thế chấp để vay vốn tại các tổ chức tín dụng phải thực hiện theo đúng trình tự, thủ tục quy định của pháp luật.

Doanh nghiệp công ích Đường bộ không được cầm cố, thế chấp, cho thuê các tài sản đi mượn, đi thuê, nhận giữ hộ, nhận thế chấp... của doanh nghiệp khác nếu không được sự đồng ý của chủ sở hữu những tài sản đó.

6. Việc giao vốn, trách nhiệm bảo toàn vốn, đánh giá lại tài sản, phương án xử lý các trường hợp tổn thất tài sản, quản lý các khoản công nợ thực hiện như quy định đối với doanh nghiệp Nhà nước hoạt động sản xuất kinh doanh.

7. Trích và sử dụng khấu hao tài sản cố định.

Doanh nghiệp công ích Đường bộ thực hiện theo chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định ban hành theo Quyết định số 1062/TC/QĐ/CSTC ngày 14-11-1996 của Bộ trưởng Bộ Tài chính và Thông tư số 24/1998/TT-BTC ngày 26-02-1998 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ quản lý và sử dụng vốn tái đầu tư trong doanh nghiệp Nhà nước.

III. KẾ HOẠCH SẢN XUẤT - KỸ THUẬT - TÀI CHÍNH, KẾT QUẢ TÀI CHÍNH VÀ XỬ LÝ KẾT QUẢ TÀI CHÍNH CỦA DOANH NGHIỆP CÔNG ÍCH ĐƯỜNG BỘ

A. KẾ HOẠCH SẢN XUẤT - KỸ THUẬT - TÀI CHÍNH

Hàng năm căn cứ vào nhiệm vụ được giao và các hướng dẫn của cơ quan tài chính, Doanh nghiệp công ích Đường bộ lập kế hoạch sản xuất, thu chi tài chính, dự toán trợ cấp, trợ giá,