

Số: /KL-BHXH

Khánh Hòa, ngày tháng năm 2024

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc Thanh tra chuyên ngành đột xuất về đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp tại Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP

Thực hiện Quyết định số 3211/QĐ-BHXH ngày 19/11/2024 của Bảo hiểm xã hội (BHXH) tỉnh Khánh Hoà về việc thanh tra chuyên ngành đột xuất về đóng BHXH, bảo hiểm y tế (BHYT), bảo hiểm thất nghiệp (BHTN) tại Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP vào ngày 16/12/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 23/12/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, BHXH tỉnh Khánh Hòa kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

- Tên Công ty: Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP (sau đây gọi là Công ty).

Địa chỉ trụ sở chính: Số 1/1 Nguyễn Thiện Thuật, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

+ Mã số doanh nghiệp: 4201804706

+ Số giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 4201804706; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 01/8/2018. Nơi cấp: Phòng Đăng ký Kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa.

Người đại diện theo pháp luật: Huỳnh Đình Tái; Giới tính: Nam

Chức danh: Giám đốc

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

Thanh tra đóng về phương thức đóng BHXH, BHYT, BHTN

2.1. Số liệu trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, bảo hiểm tai nạn lao động - bệnh nghề nghiệp (BHTNLĐ, BNN)

DVT: đồng

STT	Chỉ tiêu	Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/10/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN	2	2
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	165.000.000	125.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	165.000.000	125.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	165.000.000	125.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	165.000.000	125.000.000
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	56.840.516	44.192.308

	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	3.815.516	4.192.308
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	16.904.986	73.745.502
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	104.986	3.920.502
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	-	58.000.000
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	-	1.622.190
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	73.745.502	59.937.810
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	3.920.502	6.490.620

2.2. Tình hình trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN

- Từ tháng 01/2023 đến tháng 10/2024, Công ty không thực hiện trích nộp tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp hàng tháng theo quy định dẫn đến phát sinh số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN chậm đóng chuyển kỳ sau.

- Theo Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 12/2023, Công ty đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 9/2022. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN và lãi BHXH tính đến ngày 31/12/2023 là 73.745.502 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 69.825.000 đồng (BHXH: 54.375.000 đồng, BHYT: 10.012.500 đồng, BHTN: 4.350.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 1.087.500 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 3.920.502 đồng (BHXH: 2.592.388 đồng, BHYT: 1.071.072 đồng, BHTN: 205.194 đồng, BHTNLĐ, BNN: 51.848 đồng).

- Theo Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 10/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 5/2023, đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 8/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN và lãi BHXH tính đến ngày 31/10/2024 là 59.937.810 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 53.447.190 đồng (BHXH: 51.697.190 đồng, BHYT: 1.125.000 đồng, BHTN: 500.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 125.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 6.490.620 đồng (BHXH: 6.435.994 đồng, BHYT: 38.745 đồng, BHTN: 12.705 đồng, BHTNLĐ, BNN: 3.176 đồng).

- Ngày 02/12/2024, Công ty đã khắc phục nộp số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 30.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

- Như vậy, Công ty đã có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực BHXH bắt buộc, BHTN, BHYT như sau:

+ Chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền chậm đóng là 52.197.190 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 6.448.699 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN là

23.501.816 đồng do Công ty đã khắc phục số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 28.195.374 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 6.448.699 đồng) (Ủy nhiệm chi ngày 02/12/2024).

+ Chậm đóng BHYT cho 02 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền chậm đóng là 1.125.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 38.745 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHYT và lãi chậm đóng BHYT là 1.163.745 đồng (Ủy nhiệm chi ngày 02/12/2024).

3. Kết luận

3.1. Những quy định của pháp luật đã được Công ty thực hiện

- Ngày 02/12/2024, Công ty đã khắc phục nộp số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 30.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

3.2. Những quy định của pháp luật chưa được Công ty thực hiện hoặc thực hiện chưa đầy đủ:

a) Từ tháng 01/2023 đến tháng 10/2024, Công ty không thực hiện trích nộp tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp hàng tháng theo quy định dẫn đến phát sinh số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN chậm đóng chuyên kỳ sau.

- Theo Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 10/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 5/2023, đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 8/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN và lãi BHXH tính đến ngày 31/10/2024 là 59.937.810 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 53.447.190 đồng (BHXH: 51.697.190 đồng, BHYT: 1.125.000 đồng, BHTN: 500.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 125.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 6.490.620 đồng (BHXH: 6.435.994 đồng, BHYT: 38.745 đồng, BHTN: 12.705 đồng, BHTNLĐ, BNN: 3.176 đồng).

- Ngày 02/12/2024, Công ty đã khắc phục nộp số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 30.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

- Như vậy, Công ty đã có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực BHXH bắt buộc, BHTN, BHYT như sau:

+ Chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền chậm đóng là 52.197.190 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 6.448.699 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 23.501.816 đồng do Công ty đã khắc phục số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 28.195.374 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 6.448.699 đồng) (Ủy nhiệm chi ngày 02/12/2024).

+ Chậm đóng BHYT cho 02 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền chậm đóng là 1.125.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 38.745 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHYT và lãi chậm đóng BHYT là 1.163.745 đồng (Ủy nhiệm chi ngày 02/12/2024).

4. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng

4.1. Các tình tiết tăng nặng: Không.

4.2. Các tình tiết giảm nhẹ: Không.

4.3. Bị áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau

4.3.1. Hình thức xử phạt chính: Phạt tiền (Áp dụng mức tối thiểu của khung tiền phạt), cụ thể:

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT của tổ chức vi phạm: Mức tiền phạt là $23.501.816 \text{ đồng} \times 13,5\% \times 2 = 6.345.490 \text{ đồng}$ (*Sáu triệu ba trăm bốn mươi lăm nghìn bốn trăm chín mươi đồng*). Áp dụng quy định tại điểm a khoản 5 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ.

- Đối với hành vi chậm đóng BHYT của tổ chức vi phạm: Mức tiền phạt là $2.000.000 \text{ đồng} \times 2 = 4.000.000 \text{ đồng}$ (*Bốn triệu đồng*). Áp dụng quy định tại điểm a khoản 2 Điều 80 Nghị định số 117/2020/NĐ-CP ngày 28/9/2020 của Chính phủ.

Tổng mức tiền phạt đối với các hành vi vi phạm là 10.345.490 đồng (Mười triệu ba trăm bốn mươi lăm nghìn bốn trăm chín mươi đồng).

4.3.2. Hình thức phạt bổ sung: Không.

4.3.3. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Buộc Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP đóng đủ số tiền BHXH bắt buộc phải đóng cho cơ quan BHXH là 23.501.816 đồng. Áp dụng quy định tại điểm a khoản 10 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ.

- Buộc Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP nộp khoản tiền lãi bằng 02 lần mức lãi suất đầu tư quỹ BHXH bình quân của năm trước liền kề tính trên số tiền, thời gian chậm đóng là 6.448.699 đồng. Áp dụng quy định tại điểm b khoản 10 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ.

- Đối với hành vi chậm đóng BHYT: Căn cứ khoản 5 Điều 80 Nghị định số 117/2020/NĐ-CP: Không áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả do không xác định được thiệt hại của người lao động và số lợi bất hợp pháp mà Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP

5.1.1. Yêu cầu Công ty thực hiện các kiến nghị sau

a) Chấm dứt ngay hành vi vi phạm hành chính về chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHYT cho người lao động làm việc tại Công ty.

b) Nộp số tiền xử phạt vi phạm hành chính về lĩnh vực BHXH, BHYT, BHYT đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHYT là 10.345.490 đồng vào tài khoản thu NSNN: 7111, cơ quan ra quyết định: 022, Chương 038, Nội dung kinh tế: 4299, loại hình thu phạt: 14 của Kho bạc Nhà nước tỉnh Khánh Hòa thông qua các Ngân hàng thương mại được ủy nhiệm thu gồm: Vietcombank Khánh Hòa, BIDV Khánh Hòa, Agribank Khánh Hòa, Vietinbank Khánh Hòa trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP gửi lại Biên lai nộp phạt (bản sao) về BHXH tỉnh Khánh Hòa (qua phòng Thanh tra - Kiểm tra) số 05 Huỳnh Thúc Kháng, phường Tân Tiến, thành

phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

c) Nghiêm túc thực hiện việc trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN hàng tháng đầy đủ vào quỹ BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN theo đúng quy định tại Luật BHXH số 58/2014/QH13; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật BHYT số 46/2014/QH13; Luật Việc làm số 38/2013/QH13; Luật An toàn vệ sinh lao động số 84/2015/QH13. Nộp ngay số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc tính đến ngày 31/10/2024 là 23.501.816 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 6.448.699 đồng) vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH trong vòng 30 ngày kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt.

5.1.2. Yêu cầu Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP tổ chức thực hiện các kiến nghị nêu tại điểm 5.1.1 mục 5.1 Kết luận này; đồng thời niêm yết công khai Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của Công ty trong thời gian ít nhất là 15 ngày liên tục và báo cáo bằng văn bản kết quả thực hiện các kiến nghị nêu trên gửi về BHXH tỉnh Khánh Hòa qua Phòng Thanh tra - Kiểm tra, địa chỉ: Số 05 Huỳnh Thúc Kháng, phường Tân Tiến, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa trước ngày 23/01/2025.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu - Sở, Thẻ có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc Công ty thực hiện kiến nghị nêu tại điểm 5.1.1 mục 5.1 Kết luận này và báo cáo bằng văn bản kết quả thực hiện kiến nghị nêu trên gửi qua Phòng Thanh tra - Kiểm tra - BHXH tỉnh Khánh Hòa trước ngày 04/02/2025.

5.2.2. Phòng Kế hoạch - Tài chính có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc Công ty thực hiện kiến nghị nêu tại tiết b điểm 5.1.1 mục 5.1 Kết luận này và báo cáo bằng văn bản kết quả thực hiện kiến nghị nêu trên gửi qua Phòng Thanh tra - Kiểm tra - BHXH tỉnh Khánh Hòa trước ngày 04/02/2025.

5.2.3. Giao phòng Truyền thông thực hiện đăng tải kết luận thanh tra trên Cổng thông tin điện tử của BHXH tỉnh Khánh Hòa ít nhất 15 ngày liên tục.

5.2.4. Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra theo dõi, đôn đốc việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định./.

Nơi nhận:

- BHXH Việt Nam;
- UBND tỉnh Khánh Hòa;
- Thanh tra BHXH Việt Nam;
- Chánh Thanh tra BHXH Việt Nam;
- Công ty TNHH Tập đoàn Đầu tư DP;
- PGĐ Lê Hùng Chính;
- Các phòng: TST, KHTC, TT;
- Đăng Web BHXH tỉnh Khánh Hòa;
- Lưu: VT, TTKT.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Lê Hùng Chính