

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 đối với Công ty TNHH Duxi Media

Thực hiện Quyết định số 3219/QĐ-BHXH ngày 20/11/2024 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) đối với Công ty TNHH Duxi Media; vào ngày 17/12/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH Duxi Media.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 24/12/2024 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 Duxi Media (sau đây gọi là Công ty).
- Địa chỉ trụ sở chính: STH 08-3 đường 29, Khu đô thị Hà Quang 1, phường Phước Hải, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- Số điện thoại: 0344541012
- Mã số doanh nghiệp: 4201979142
- Số Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 4201979142; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 16/5/2023; nơi cấp: Phòng Đăng ký Kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa.
- Loại hình Công ty: Doanh nghiệp thành lập theo Luật Doanh nghiệp.
- Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Thị Vân Anh Giới tính: Nữ
- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Quảng cáo.

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)

STT	Chỉ tiêu	ĐVT: đồng	
		Từ ngày 01/07/2023-31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024-31/10/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN	5	4
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	121.500.000	214.500.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	121.500.000	214.500.000

	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	121.500.000	214.500.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	121.500.000	214.500.000
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	39.573.068	74.709.676
	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	490.568	2.592.676
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	-	24.573.068
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	-	397.902
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	15.000.000	30.000.000
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	92.666	162.601
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	24.573.068	69.282.744
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	397.902	2.827.977

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

- Từ tháng 7/2023 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 Bảng Chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 10/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 11/2023, Công ty đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 5/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tính đến ngày 31/10/2024 là 69.282.744 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 66.454.767 đồng (BHXH: 57.810.267 đồng, BHYT: 5.629.500 đồng, BHTN: 2.412.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 603.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 2.827.977 đồng (BHXH: 2.704.994 đồng, BHYT: 83.423 đồng, BHTN: 30.108 đồng, BHTNLĐ, BNN: 9.452 đồng).

- Theo Bảng Chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 11/2024, số tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phát sinh trong kỳ của tháng 11/2024 là 1.717.671 đồng, trong đó BHYT: 1.109.158 đồng, BHTN: 486.810 đồng, BHTNLĐ, BNN: 121.703 đồng.

- Đến ngày 17/12/2024, Công ty đã nộp số tiền là 25.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH. Như vậy, tính đến thời điểm thanh tra, Công ty đã đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 11/2024. Công ty chậm đóng BHXH bắt buộc và lãi BHXH tính đến ngày 31/10/2024 là 46.000.415 đồng, trong đó chậm đóng BHXH bắt buộc với số tiền là 43.295.421 đồng, chậm đóng lãi BHXH với số tiền là 2.704.994 đồng.

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

- Chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền chậm đóng là 60.222.267 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 2.735.102 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp một phần số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc là 14.514.846 đồng và nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHTN và lãi chậm đóng BHTN là 2.442.108 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày ngày 14/12/2024*). Như vậy, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc còn lại tính đến ngày 31/10/2024 là 43.295.421 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 2.704.994 đồng).

- Chậm đóng BHYT cho 04 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền là 5.629.500 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHTN là 83.423 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 5.712.923 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày ngày 14/12/2024*).

- Công ty lưu trữ đầy đủ chứng từ liên quan đến việc trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đảm bảo tính pháp lý của chứng từ.

3. Kết luận

3.1. Những quy định của pháp luật đã được đơn vị thực hiện

Đơn vị lưu trữ đầy đủ chứng từ liên quan đến việc trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đảm bảo tính pháp lý của chứng từ.

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

a) Từ tháng 7/2023 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.

b) Theo Bảng Chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 10/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 11/2023, Công ty đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 5/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tính đến ngày 31/10/2024 là 69.282.744 đồng, trong đó:

- Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 66.454.767 đồng (BHXH: 57.810.267 đồng, BHYT: 5.629.500 đồng, BHTN: 2.412.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 603.000 đồng).

- Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 2.827.977 đồng (BHXH: 2.704.994 đồng, BHYT: 83.423 đồng, BHTN: 30.108 đồng, BHTNLĐ, BNN: 9.452 đồng).

+ Theo Bảng Chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 11/2024, số tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phát sinh trong kỳ của tháng 11/2024 là 1.717.671 đồng, trong đó BHYT: 1.109.158 đồng, BHTN: 486.810 đồng, BHTNLĐ, BNN: 121.703 đồng.

c) Đến ngày 17/12/2024, Công ty đã nộp số tiền là 25.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH. Như vậy, tính đến thời điểm thanh tra, Công ty đã đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 11/2024. Công ty chậm đóng BHXH bắt buộc và lãi BHXH tính đến ngày 31/10/2024 là 46.000.415 đồng,

trong đó chậm đóng BHXH bắt buộc với số tiền là 43.295.421 đồng, chậm đóng lãi BHXH với số tiền là 2.704.994 đồng.

Như vậy, đơn vị đã có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực BHXH, BHTN, BHYT như sau:

- Chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền chậm đóng là 60.222.267 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 2.735.102 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp một phần số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc là 14.514.846 đồng và nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHTN và lãi chậm đóng BHTN là 2.442.108 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày ngày 14/12/2024*). Như vậy, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc còn lại tính đến ngày 31/10/2024 là 43.295.421 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 2.704.994 đồng).

- Chậm đóng BHYT cho 04 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền là 5.629.500 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHTN là 83.423 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 5.712.923 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày ngày 14/12/2024*).

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

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN: Không

- Đối với hành vi chậm đóng BHYT:

+ Trước thời điểm lập biên bản vi phạm hành chính, Công ty TNHH Duxi Media đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHYT và lãi BHYT là 5.712.923 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

+ Trong quá trình làm việc, Công ty TNHH Duxi Media đã tự nguyện khai báo, cung cấp đầy đủ thông tin, phối hợp với cơ quan BHXH xác nhận số tiền chậm đóng BHYT.

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, cụ thể:

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN của tổ chức vi phạm (Áp dụng mức trung bình của khung tiền phạt): Mức tiền phạt là $43.295.421 \text{ đồng} \times 13,5\% \times 2 = 11.689.764 \text{ đồng}$ (*Mười một triệu sáu trăm tám mươi chín ngàn bảy trăm sáu mươi tư 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 (Áp dụng mức tối thiểu của khung tiền phạt): Mức tiền phạt là $1.000.000 \text{ đồng} \times 2 = 2.000.000$ (*Hai 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 13.689.764 đồng (Mười ba triệu sáu trăm tám mươi chín ngàn bảy trăm sáu mươi tư đồng).

4.3.2. Hình thức phạt bổ sung: Không.

4.3.3. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN:

+ Buộc Công ty TNHH Duxi Media đóng đủ số tiền đóng BHXH bắt buộc phải đóng cho cơ quan BHXH là 43.295.421 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 Duxi Media 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 2.704.994 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 của Chính phủ: 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 Duxi Media thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH Duxi Media

5.1.1. Yêu cầu đơn vị thực hiện các kiến nghị sau

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

b) Nộp số tiền xử phạt vi phạm hành chính về lĩnh vực BHXH, BHTN, BHYT đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN, BHYT là 13.689.764 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 Duxi Media 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 hằng 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. Đồng thời trích nộp ngay số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc tính đến ngày 31/10/2024 là 46.000.415 đồng (Trong đó lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 2.704.994 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 Duxi Media 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 24/01/2025.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu - Sở, Thẻ có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc đơn vị thực hiện các 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 06/02/2025.

5.2.2. Phòng Kế hoạch - Tài chính có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc đơn vị 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 06/02/2025.

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 Duxi Media;
- 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