

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 Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh

Thực hiện Quyết định số 3560/QĐ-BHXH ngày 10/12/2024 của Bảo hiểm xã hội (BHXH) tỉnh Khánh Hòa 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 Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh vào ngày 19/12/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 26/12/2024 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 Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh (sau đây gọi là Công ty)

+ Địa chỉ trụ sở chính: Hẻm 117, tổ 10 Vĩnh Hội, phường Ngọc Hiệp, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

+ Số điện thoại: 0944279376

+ Mã số doanh nghiệp: 4201070999

+ Số GCN đăng ký doanh nghiệp: 4201070999; ngày cấp: đăng ký lần đầu ngày 02/7/2009, đăng ký thay đổi lần thứ 6 ngày 20/02/2023; nơi cấp: Phòng Đăng ký Kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa.

- Loại hình Công ty: Công ty thành lập theo Luật Doanh nghiệp

- Đại diện theo pháp luật: Huỳnh Kim Tấn Lợi Giới tính: Nữ

+ Chức danh: Giám đốc.

+ Địa chỉ thường trú: Lô 81 đường A4, khu đô thị VCN Phước Hải, phường Phước Hải, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Vận tải hàng hóa bằng đường bộ.

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 (BHTNLD, BNN)

STT	Chỉ tiêu	Từ ngày 01/01/2023- 31/12/2023	Từ ngày 01/01/2024- 31/10/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN	8	9
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	382.803.200	364.998.400
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	382.803.200	364.998.400
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	382.803.200	364.998.400
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	382.803.200	364.998.400
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	125.122.775	118.937.715
	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	1.201.367	2.138.227
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	32.190.558	52.313.333
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	8.715.972	8.157.429
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	105.000.000	90.000.000
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	1.759.910	6.041.398
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	52.313.333	81.251.048
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	8.157.429	4.254.258

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 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 02/2024 và 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 81.251.048 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 76.996.790 đồng (BHXH: 63.910.262 đồng, BHYT: 8.412.768 đồng, BHTN: 3.739.008 đồng, BHTNLĐ, BNN: 934.752 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 4.254.258 đồng (BHXH: 4.031.945 đồng, BHYT: 157.680 đồng, BHTN: 51.706 đồng, BHTNLĐ, BNN: 12.927 đồng).

- Ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024, 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 97.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH. Như vậy, Công ty đã đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 11/2024.

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 67.649.270 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 4.083.651 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 0 đồng (*không đồng*) do Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 71.732.921 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024*).

+ Chậm đóng BHYT cho 09 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền là 8.412.768 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 157.680 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 8.570.448 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024*).

- 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 Công ty thực hiện

Lưu trữ đầy đủ chứng từ liên quan đến việc trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN của người lao động đảm bảo tính pháp lý của chứng từ.

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 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 02/2024 và 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 81.251.048 đồng, trong đó:

- Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 76.996.790 đồng (BHXH: 63.910.262 đồng, BHYT: 8.412.768 đồng, BHTN: 3.739.008 đồng, BHTNLĐ, BNN: 934.752 đồng).

- Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 4.254.258 đồng (BHXH: 4.031.945 đồng, BHYT: 157.680 đồng, BHTN: 51.706 đồng, BHTNLĐ, BNN: 12.927 đồng).

- Ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024, 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 97.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH. Như vậy, Công ty đã đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 11/2024.

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 67.649.270 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 4.083.651 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 0 đồng (*không đồng*) do Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHXH bắt

buộc, BHTN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 71.732.921 đồng (Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024).

- Chậm đóng BHYT cho 09 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền là 8.412.768 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 157.680 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 8.570.448 đồng (Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024).

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

- Trước thời điểm lập biên bản vi phạm hành chính, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đến tháng 11/2024 là 97.000.000 đồng.

- Trong quá trình làm việc, Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh đã tự nguyện khai báo, cung cấp đầy đủ thông tin, phối hợp với cơ quan BHXH xác nhận số tiền chậm đóng BHXH, BHTN, 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 (Áp dụng mức tối thiểu của khung tiền phạt), cụ thể:

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN của tổ chức vi phạm: Mức tiền phạt là 100.000 đồng (Một trăm nghìn đồng). Áp dụng quy định tại khoản 1 Điều 23 Luật Xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012.

- Đối với hành vi chậm đóng BHYT của tổ chức vi phạm: Mức tiền phạt là $1.000.000 \times 2 = 2.000.000$ đồng (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 2.100.000 đồng (Hai triệu một trăm nghìn 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: Căn cứ khoản 10 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ: Không áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả do ngày 29/11/2024 và ngày 12/12/2024, Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh đã khắc phục nộp toàn bộ tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN và tiền lãi.

- 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 Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh

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, BHTN,

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, BHTN, BHYT đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN, BHYT là 2.100.000 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 Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh 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.

5.1.2. Yêu cầu Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh 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 15/01/2025.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu - SỔ, 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 20/01/2025.

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 20/01/2025.

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 Thương mại dịch vụ Vận tải Trần Ngọc Anh;
- PGĐ Lê Hùng Chính;
- Các phòng: TT; TST, KHTC;
- Đăng Web BHXH tỉnh Khánh Hòa;
- Lưu: VT, TTKT.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Lê Hùng Chính