

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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa

Thực hiện Quyết định số 3561/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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa vào ngày 20/12/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 27/12/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, BHXH tỉnh Khánh Hòa kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

- Tên Công ty: Công ty Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa (sau đây gọi là Công ty)

+ Địa chỉ trụ sở chính: Số 248 Thống Nhất, phường Phương Sài, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

+ Số điện thoại: 0963010809

+ Mã số doanh nghiệp: 4200541959

+ Số GCN đăng ký doanh nghiệp: 4200541959; ngày cấp: đăng ký lần đầu ngày 15/7/2009, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 27/6/2017; 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: Bùi Việt Hùng Giới tính: Nam

+ Chức danh: Tổng Giám đốc.

+ Địa chỉ thường trú: Số 18 Đông Quan, tổ 25, phường Nghĩa Đô, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội, Việt Nam.

- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét.

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)

ĐVT: đồng

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	7	8
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	1.114.568.000	614.491.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	1.114.568.000	614.491.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	1.114.568.000	614.491.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	1.114.568.000	614.491.000
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	370.861.612	198.709.354
	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	9.043.732	2.072.234
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	300.165.917	21.244.322
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	5.540.510	1.677.282
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	649.783.207	106.932.992
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	12.906.960	2.541.952
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	21.244.322	113.020.684
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	1.677.282	1.207.564

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 4/2024 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 113.020.684 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 111.813.120 đồng (BHXH: 89.385.820 đồng, BHYT: 14.417.550 đồng, BHTN: 6.407.800 đồng, BHTNLĐ, BNN: 1.601.950 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 1.207.564 đồng (BHXH: 967.542 đồng, BHYT: 170.242 đồng, BHTN: 55.824 đồng, BHTNLĐ, BNN: 13.956 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 95.793.620 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 1.023.366 đồng).

+ Chậm đóng BHYT cho 08 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền là 14.417.550 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 170.242 đồng).

- 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 4/2024 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 113.020.684 đồng, trong đó:

- Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 111.813.120 đồng (BHXH: 89.385.820 đồng, BHYT: 14.417.550 đồng, BHTN: 6.407.800 đồng, BHTNLĐ, BNN: 1.601.950 đồng).

- Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 1.207.564 đồng (BHXH: 967.542 đồng, BHYT: 170.242 đồng, BHTN: 55.824 đồng, BHTNLĐ, BNN: 13.956 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 95.793.620 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 1.023.366 đồng).

- Chậm đóng BHYT cho 08 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền là 14.417.550 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 170.242 đồng).

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 trung bình 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 $12.932.139 \times 2 = 25.864.277$ đồng (Hai mươi lăm triệu tám trăm sáu mươi bốn nghìn hai trăm bảy mươi bảy 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 $2.000.000 \times 2 = 4.000.000$ 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 29.864.277 đồng (Hai mươi chín triệu tám trăm sáu mươi bốn nghìn hai trăm bảy mươi bảy 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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa đóng đủ số tiền đóng BHXH bắt buộc, BHTN phải đóng cho cơ quan BHXH là 95.793.620 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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa 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 1.023.366 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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa thu được từ việc chậm đóng BHYT.

Thời hạn thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả là 30 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt vi phạm hành chính.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa

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, BHTN, BHYT đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN, BHYT là 29.864.277 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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa 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 nộp ngay số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/10/2024 là 113.020.684 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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa 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 04/02/2025.

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 10/02/2025.

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 10/02/2025.

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 Cổ phần Khoáng sản và Đầu tư Khánh Hòa;
- 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