

Số: /KL-BHXH

Khánh Hòa, ngày tháng năm 2025

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 TM - DV - DL - Bảo Cường

Thực hiện Quyết định số 3562/QĐ-BHXH ngày 10/12/2024 của Bảo hiểm xã hội (BHXH) tỉnh Khánh Hòa về việc thanh tra chuyên ngành đột xuất (TTCNĐX) về đóng BHXH, bảo hiểm y tế (BHYT), bảo hiểm thất nghiệp (BHTN) tại Công ty TNHH TM - DV - DL - Bảo Cường và Thông báo số 3102/TB-BHXH ngày 10/12/2024 của BHXH tỉnh Khánh Hòa về việc công bố Quyết định Thanh tra đối với Công ty TNHH TM - DV - DL - Bảo Cường; vào ngày 30/12/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH TM - DV - DL - Bảo Cường.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 07/01/2025 của Trưởng đoàn thanh tra, BHXH tỉnh Khánh Hòa kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

1. Tên của tổ chức: Công ty TNHH TM - DV - DL - Bảo Cường (sau đây gọi là Công ty).

- Địa chỉ trụ sở chính: 38 Trần Phú, phường Lộc Thọ, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

+ Số điện thoại: 0856780178

+ Mã số thuế: 4201574883

+ Số giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 4201574883; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 01/10/2013; cấp lần thứ 3 ngày 26/08/2022; nơi cấp: Phòng Đăng ký Kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa.

- Người đại diện theo pháp luật: Đặng Văn Quang Giới tính: Nam

- Chức danh: Giám đốc

- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Dịch vụ phục vụ đồ uống.

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

Thanh tra đóng BHXH, BHTN, BHYT (Phương thức đóng)

2.1. Số liệu trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, 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	08	08
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	400.608.000	356.096.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	400.608.000	356.096.000

	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	400.608.000	356.096.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	400.608.000	356.096.000
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	137.533.305	129.410.388
	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	<i>8.938.137</i>	<i>15.459.668</i>
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	67.199.816	204.733.121
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	<i>15.948.280</i>	<i>24.886.417</i>
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	-	105.000.000
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	<i>-</i>	<i>4.285.438</i>
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	204.733.121	229.143.509
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	<i>24.886.417</i>	<i>36.060.647</i>

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 10/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 9/2022, Công ty đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 9/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/10/2024 là 229.143.509 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 193.082.862 đồng (BHXH: 190.590.190 đồng, BHYT: 1.602.432 đồng, BHTN: 712.192 đồng, BHTNLĐ, BNN: 178.048 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 36.060.647 đồng (BHXH: 36.038.415 đồng, BHYT: 15.768 đồng, BHTN: 5.171 đồng, BHTNLĐ, BNN: 1.293 đồng).

- Ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024, Công ty đã khắc phục số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 214.000.000 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 phải đóng là 191.302.382 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 36.043.586 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN, lãi chậm đóng BHTN và một phần số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 209.709.787 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024*). Như vậy, số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc còn lại tính đến ngày 31/10/2024 là 17.636.181 đồng.

+ Chậm đóng BHYT cho 08 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền phải đóng là 1.602.432 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 15.768 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng

BHYT và lãi chậm đóng BHYT là 1.618.200 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024*).

3. Kết luận

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

Ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024, Công ty đã khắc phục số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 214.000.000 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:

- 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 9/2022, Công ty đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 9/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/10/2024 là 229.143.509 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 193.082.862 đồng (BHXH: 190.590.190 đồng, BHYT: 1.602.432 đồng, BHTN: 712.192 đồng, BHTNLĐ, BNN: 178.048 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 36.060.647 đồng (BHXH: 36.038.415 đồng, BHYT: 15.768 đồng, BHTN: 5.171 đồng, BHTNLĐ, BNN: 1.293 đồng).

- Ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024, Công ty đã khắc phục số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 214.000.000 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 phải đóng là 191.302.382 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 36.043.586 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN, lãi chậm đóng BHTN và một phần số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 209.709.787 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024*). Như vậy, số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc còn lại tính đến ngày 31/10/2024 là 17.636.181 đồng.

+ Chậm đóng BHYT cho 08 người lao động tính đến hết ngày 31/10/2024 với số tiền phải đóng là 1.602.432 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 15.768 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHYT và lãi chậm đóng BHYT là 1.618.200 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/11/2024 và ngày 05, 30/12/2024*).

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: Trước thời điểm lập Biên bản vi phạm hành chính, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN, lãi chậm đóng BHTN và một phần số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

- Đối với hành vi chậm đóng BHYT: Trước thời điểm lập Biên bản vi phạm hành chính, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền chậm đóng BHYT và lãi chậm đóng BHYT vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

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 đối với các hành vi vi phạm hành chính nêu trên và áp dụng mức phạt tiền đối với tổ chức theo quy định khoản 1, khoản 3 Điều 6 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ và tại khoản 5 Điều 4 Nghị định số 117/2020/NĐ-CP ngày 28/9/2020 của Chính phủ. Cụ thể:

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN của tổ chức vi phạm: Mức tiền phạt là 100.000 đồng (*Bằng chữ: Một trăm nghìn đồng*). Áp dụng quy định tại khoản 1 Điều 23 Luật Xử lý vi phạm hành chính (sửa đổi, bổ sung năm 2020).

- 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 $1.000.000 \times 2 = 2.000.000$ đồng (*Bằng chữ: Hai triệu đồng chẵn*). 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 (*Bằng chữ: 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: Buộc Công ty TNHH TM - DV - DL - Bảo Cường 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 17.636.181 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 TM - DV - DL - Bảo Cường thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH TM - DV - DL - Bảo Cường

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 và chậm đóng BHYT 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 và chậm đóng BHYT là 2.100.000 đồng (*Bằng chữ: Hai triệu một trăm nghìn 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 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 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 07/02/2025.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu – Sở, thẻ có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc đơn vị 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 07/02/2025.

5.2.2. Phòng Kế hoạch - Tài chính có trách nhiệm theo dõi, đôn đốc Công ty thực hiện kiến nghị nêu tại 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 07/02/2025.

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 TM - DV - DL - Bảo Cường;
- PGĐ Lê Hùng Chính;
- Các phòng: QLTST, TT, KHTC;
- Đăng Web BHXH tỉnh Khánh Hòa;
- Lưu: VT, TTKT.

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Lê Hùng Chính