

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 Ô tô Việt Hải Nha Trang

Thực hiện Quyết định số 1344/QĐ-BHXH ngày 10/6/2024 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang; Thông báo số 989/TB-BHXH ngày 10/6/2024; Thông báo số 1147/TB-BHXH ngày 25/6/2024 và Thông báo số 1394/TB-BHXH ngày 18/7/2024 của BHXH tỉnh Khánh Hòa, vào ngày 24/7/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH Ô tô Việt Hải Nha Trang.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 01/8/2024 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang (Sau đây gọi là Công ty)
- Địa chỉ: Số 1104 đường 23/10, xã Vĩnh Thạnh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- Số điện thoại: 0906405485
- Mã số doanh nghiệp: 4201557278
- Số giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 4201557278; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 26/4/2013; 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: Phạm Phúc Nhân Giới tính: Nam
- Chức danh: Giám đốc
- Ngày, tháng, năm sinh: 28/8/1971
- CCCD số: 056071004423, Ngày cấp: 19/12/2010; Nơi cấp: Cục Cảnh sát Quản lý hành chính về Trật tự xã hội.
- Địa chỉ trường trú: Số 34 Mê Linh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Đại lý ô tô và xe có động cơ khác.
- Tên tài khoản: Công ty TNHH Ô tô Việt Hải Nha Trang

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- 31/5/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN	31	28
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	1.791.500.000	646.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	1.791.500.000	646.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	1.791.500.000	646.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	1.791.500.000	646.000.000
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	575.258.849	209.044.869
	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	<i>2.001.349</i>	<i>2.122.369</i>
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	101.543.866	77.276.277
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	<i>338.866</i>	<i>515.950</i>
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	599.526.438	77.276.277
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	<i>1.824.265</i>	<i>515.950</i>
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	77.276.277	209.044.869
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	<i>515.950</i>	<i>2.122.369</i>

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

- Từ tháng 01/2023 đến tháng 05/2024, 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 cho người lao động đến hết tháng 10/2023, đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 11/2023. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN và lãi BHXH tính đến ngày 31/12/2023 là 77.276.277 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 76.760.327 đồng (BHXH: 66.960.327 đồng, BHYT: 6.300.000 đồng, BHTN: 2.800.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 700.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH: 515.950 đồng.

- Theo Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 5/2024, Công ty đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 12/2023. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/5/2024 là 209.044.869 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 206.922.500 đồng (BHXH: 161.500.000 đồng, BHYT: 29.272.500 đồng, BHTN: 12.920.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 3.230.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 2.122.369 đồng

(BHXH: 1.634.120 đồng, BHYT: 348.041 đồng, BHTN: 112.167 đồng, BHTNLĐ, BNN: 28.041 đồng).

- Ngày 17/6/2024, Công ty đã khắc phục chuyển tiền số 42.345.532 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 tính đến hết ngày 31/5/2024 với số tiền chậm đóng là 161.500.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 1.634.120 đồng).

+ Chậm đóng BHTN tính đến hết ngày 31/5/2024 với số tiền chậm đóng là 12.920.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHTN là 112.167 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp một phần số tiền chậm đóng BHTN là 12.724.991 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 17/6/2024*). Như vậy, số tiền phải đóng BHTN còn lại tính đến ngày 31/5/2024 là 195.009 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHTN là 112.167 đồng).

+ Chậm đóng BHYT cho 28 người lao động tính đến hết ngày 31/5/2024 với số tiền chậm đóng là 29.272.500 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 348.041 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 29.620.541 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 17/6/2024*).

3. Kết luận

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

- Ngày 17/6/2024, Công ty đã khắc phục chuyển tiền số 42.345.532 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 05/2024, 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 Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 12/2023, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 10/2023, đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 11/2023. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN và lãi BHXH tính đến ngày 31/12/2023 là 77.276.277 đồng, trong đó:

- Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 76.760.327 đồng (BHXH: 66.960.327 đồng, BHYT: 6.300.000 đồng, BHTN: 2.800.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 700.000 đồng).

- Lãi chậm đóng BHXH: 515.950 đồng.

c) Theo Thông báo kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN tháng 5/2024, Công ty đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 12/2023. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/5/2024 là 209.044.869 đồng, trong đó:

- Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 206.922.500 đồng (BHXH: 161.500.000 đồng, BHYT: 29.272.500 đồng, BHTN: 12.920.000 đồng, BHTNLĐ, BNN:

3.230.000 đồng).

- Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 2.122.369 đồng (BHXH: 1.634.120 đồng, BHYT: 348.041 đồng, BHTN: 112.167 đồng, BHTNLĐ, BNN: 28.041 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 đối với các hành vi vi phạm hành chính nêu trên và áp dụng mức phạt tiền đối với tổ chức theo quy định tại khoản 1, khoản 3 Điều 6 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2022 của Chính phủ và tại khoản 5 Điều 4 Nghị định số 117/2020/NĐ-CP ngày 28 tháng 9 năm 2020 của Chính phủ. Cụ thể:

- Đối với hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN của tổ chức vi phạm: phạt tiền với mức trung bình của khung tiền phạt. Mức tiền phạt là 161.695.009 đồng x 13,5% x 2 lần = 43.657.652 đồng (Bốn mươi ba triệu sáu trăm năm mươi bảy nghìn sáu trăm năm mươi hai 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: phạt tiền với mức trung bình của khung tiền phạt. Mức tiền phạt là 4.000.000 đồng x 2 lần = 8.000.000 đồng (Tám triệu đồng chẵn). Áp dụng quy định tại điểm b 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 43.657.652 đồng + 8.000.000 đồng = 51.657.652 đồng (Năm mươi một triệu sáu trăm năm bảy nghìn sáu trăm năm hai 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang đóng đủ số tiền BHXH bắt buộc, BHTN phải đóng cho cơ quan BHXH là 161.695.009 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang 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 1.746.287 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH Ô tô Việt Hải Nha Trang

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 51.657.652 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang 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 Phước 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang 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 Phước Tiến, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa trước ngày 30/8/2024.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu - Sở, Thẻ có trách nhiệm theo dõi, đơn 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 09/9/2024.

5.2.2. Phòng Kế hoạch - Tài chính có trách nhiệm theo dõi, đơn 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 09/9/2024.

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, đơn 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 Ô tô Việt Hải Nha Trang;
- 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

