

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 Cơ điện SME 79

Thực hiện Quyết định số 2132/QĐ-BHXH ngày 19/8/2024 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 Cơ điện SME 79; vào ngày 12/9/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH Cơ điện SME 79.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 19/9/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, BHXH tỉnh Khánh Hòa kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

- Tên của tổ chức: Công ty TNHH Cơ điện SME 79 (sau đây gọi là Công ty).
- Địa chỉ trụ sở chính: 43 Trương Hán Siêu, phường Phước Long, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- Mã số doanh nghiệp: 4201842356
- Số giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 4201842356; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 26/4/2019; cấp lần thứ 06 ngày 10/08/2023; nơi cấp: Phòng Đăng ký Kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Khánh Hòa.
- Người đại diện theo pháp luật: Phạm Văn Trung Giới tính: Nam
- Chức danh: Giám đốc
- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Xây dựng nhà ở.

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- 31/7/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN	7	7
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	369.000.000	216.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	369.000.000	216.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	369.000.000	216.000.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	369.000.000	216.000.000

3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	116.732.501	61.583.870
	<i>Trong đó: + Lãi phải nộp</i>	1.127.501	1.328.870
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	32.102.091	30.999.057
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	2.249.091	321.826
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	117.835.535	52.728.217
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	3.054.766	181.954
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	30.999.057	39.854.710
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	321.826	1.468.742

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

- Từ tháng 01/2023 đến tháng 7/2024, 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 7/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 01/2024, Công ty đóng tiền BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 02/2024 và Công ty đóng tiền BHYT cho người lao động đến hết tháng 3/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/7/2024 là 39.854.710 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 38.385.968 đồng (BHXH: 31.163.468 đồng, BHYT: 4.860.000 đồng, BHTN: 1.890.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 472.500 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 1.468.742 đồng (BHXH: 1.357.284 đồng, BHYT: 83.689 đồng, BHTN: 22.216 đồng, BHTNLĐ, BNN: 5.553 đồng).

- 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 31/7/2024 với số tiền chậm đóng là 33.053.468 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 1.379.500 đồng).

+ Chậm đóng BHYT cho 07 người lao động tính đến hết ngày 31/7/2024 với số tiền chậm đóng là 4.860.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 83.689 đồng).

3. Kết luận

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

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 7/2024, 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 7/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 01/2024, Công ty đóng tiền BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 02/2024 và Công ty đóng tiền BHYT cho người lao động đến hết tháng 3/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/7/2024 là 39.854.710 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 38.385.968 đồng (BHXH: 31.163.468 đồng, BHYT: 4.860.000 đồng, BHTN: 1.890.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 472.500 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 1.468.742 đồng (BHXH: 1.357.284 đồng, BHYT: 83.689 đồng, BHTN: 22.216 đồng, BHTNLĐ, BNN: 5.553 đồng).

- 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 31/7/2024 với số tiền chậm đóng là 33.053.468 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 1.379.500 đồng).

+ Chậm đóng BHYT cho 07 người lao động tính đến hết ngày 31/7/2024 với số tiền chậm đóng là 4.860.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 83.689 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 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: phạt tiền với mức trung bình của khung tiền phạt. Mức tiền phạt là $33.053.468 \times 13,5\% \times 2 = 8.924.436$ đồng (*Bằng chữ: Tám triệu chín trăm hai mươi bốn nghìn bốn trăm ba mươi sáu 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 $2.000.000 \times 2 = 4.000.000$ đồng (*Bằng chữ: Bốn 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 12.924.436 đồng (*Bằng chữ: Mười hai triệu chín trăm hai mươi bốn nghìn bốn trăm ba mươi sáu đồng*).

Thời hạn thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả là 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định này.

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 Cơ điện SME 79 đóng đủ số tiền BHXH bắt buộc, BHTN phải đóng cho cơ quan BHXH là 33.053.468 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 Cơ điện SME 79 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 1.379.500 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 Cơ điện SME 79 thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH Cơ điện SME 79

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 12.924.436 đồng (*Bằng chữ: Mười hai triệu chín trăm hai mươi bốn nghìn bốn trăm ba mươi sáu 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 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 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 21/10/2024.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu – SỔ, 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 21/10/2024.

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 21/10/2024.

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, 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 Cơ điện SME 79;
- 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