

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 Thương mại Hải Băng

Thực hiện Quyết định số 2518/QĐ-BHXH ngày 20/9/2024 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) tại Công ty TNHH Thương mại Hải Băng vào ngày 16/10/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Công ty TNHH Thương mại Hải Băng.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 23/10/2024 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 Hải Băng (sau đây gọi là Công ty).
- Địa chỉ: 08 Trần Quý Cáp, phường Vạn Thạnh, thành phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.
- Số điện thoại: 02583562944
- Mã số thuế: 4201226780
- Số giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 4201226780; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 26/10/2010; cấp lần thứ 2 ngày 02/6/2021; 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: Bà Dương Hữu Thọ Lộc Giới tính: Nữ
- Chức danh: Giám đốc
- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Bán mô tô, xe máy.

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- 31/8/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT,	02	02

	BHTN, BHTNLĐ, BNN		
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	151.800.000	73.600.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	151.800.000	73.600.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	151.800.000	73.600.000
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	151.800.000	73.600.000
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	45.991.029	25.082.808
	<i>Trong đó: + Lãi chậm nộp</i>	<i>1.003.029</i>	<i>1.530.808</i>
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	3.203.984	4.484.286
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	-	<i>214.574</i>
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	31.000.000	-
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	<i>532.728</i>	-
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	4.484.286	43.277.821
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	<i>214.574</i>	<i>2.001.109</i>

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

- Từ tháng 01/2023 đến tháng 8/2024, 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 8/2024, Công ty đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 6/2023. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/8/2024 là 43.277.821 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 41.276.712 đồng (BHXH: 32.200.000 đồng, BHYT: 5.856.712 đồng, BHTN: 2.576.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 644.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 2.001.109 đồng (BHXH: 1.446.979 đồng, BHYT: 411.667 đồng, BHTN: 113.968 đồng, BHTNLĐ, BNN: 28.495 đồng).

- Ngày 02/10/2024 và ngày 16/10/2024, 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 43.000.000 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 31/8/2024 với số tiền phải đóng là 34.776.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 1.560.947 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 0 đồng (*Bảng chữ: không đồng*) do Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN 34.776.000 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 02/10/2024 và ngày 16/10/2024*); Công ty đã khắc phục một phần số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc và toàn bộ số tiền lãi chậm đóng BHTN với số tiền là 1.283.126 đồng, Công ty còn

nợ số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc tính đến hết ngày 31/8/2024 với số tiền là 277.821 đồng.

+ Chậm đóng BHYT cho 02 người lao động tính đến hết ngày 31/8/2024 với số tiền là 5.856.712 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 411.667 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 4.269.553 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 07/10/2024*).

3. Kết luận

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

a) Ngày 02/10/2024 và ngày 16/10/2024, 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 43.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

b) 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 8/2024, 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 8/2024, Công ty đóng tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 4/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 31/8/2024 là 30.418.408 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 30.144.000 đồng (BHXH: 23.550.000 đồng, BHYT: 4.239.000 đồng, BHTN: 1.884.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 471.000 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 274.408 đồng (BHXH: 231.331 đồng, BHYT: 30.553 đồng, BHTN: 10.019 đồng, BHTNLĐ, BNN: 2.505 đồng).

- Ngày 02/10/2024 và ngày 16/10/2024, 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 43.000.000 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 31/8/2024 với số tiền phải đóng là 34.776.000 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 1.560.947 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 0 đồng (*Bảng chữ: không đồng*) do Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN 34.776.000 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 02/10/2024 và ngày 16/10/2024*); Công ty đã khắc phục một phần số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc và toàn bộ số tiền lãi chậm đóng BHTN với số tiền là 1.283.126 đồng, Công ty còn nợ số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc tính đến hết ngày 31/8/2024 với số tiền là

277.821 đồng.

+ Chậm đóng BHYT cho 02 người lao động tính đến hết ngày 31/8/2024 với số tiền là 5.856.712 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 411.667 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 4.269.553 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 07/10/2024*).

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 TNHH Thương mại Hải Bằng đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 43.000.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

- Trong quá trình làm việc, Công ty TNHH Thương mại Hải Bằng 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, BHTNLĐ, BNN.

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) 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 17/01/2022 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: 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:

+ 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 đến ngày 07/8/2024, Công ty TNHH Thương mại Hải Bằng đã khắc phục nộp toàn bộ tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN và tiền lãi.

+ Buộc Công ty TNHH Thương mại Hải Bằng 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 277.821 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 Thương mại Hải Bằng thu được từ việc chậm đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Công ty TNHH Thương mại Hải Bằng

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 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 30 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Công ty TNHH Thương mại Hải Bằng 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. Đồng thời trích nộp ngay số tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc là 277.821 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 TNHH Thương mại Hải Bằng 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 29/11/2024.

5.2. Đối với cơ quan BHXH

5.2.1. Phòng Quản lý Thu - Số, 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 29/11/2024.

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 29/11/2024.

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

luyện 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 Hải Bằng;
- 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