

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 Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam

Thực hiện Quyết định số 2914/QĐ-BHXH, ngày 24/10/2024 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 Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam vào ngày 08/11/2024, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra đối với Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam.

Xét Báo cáo kết quả thanh tra số 01/BC-ĐTT ngày 15/11/2024 của Trưởng đoàn thanh tra, BHXH tỉnh Khánh Hòa kết luận thanh tra như sau:

1. Khái quát chung

- Tên Công ty: Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam (sau đây gọi là Công ty).

+ Địa chỉ: 59 Lê Thành Phương, phường Phương Sài, thành Phố Nha Trang, tỉnh Khánh Hòa.

+ Số điện thoại: 0246682167

+ Mã số thuế: 0104540955-003

+ Số giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 0104540955-003; ngày cấp: Cấp lần đầu ngày 02/7/2018; cấp lần thứ 3 ngày 03/02/2020; 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: Nguyễn Thị Hạnh Giới tính: Nữ

+ Chức danh: Giám đốc chi nhánh

- Lĩnh vực quản lý, ngành nghề đăng ký sản xuất, kinh doanh, dịch vụ: Đại lý du lịch.

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)

DVT: đồng

STT	Chỉ tiêu	Từ ngày 01/01/2023-	Từ ngày 01/01/2024-
-----	----------	------------------------	------------------------

		31/12/2023	30/9/2024
1	Số lao động đang tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN	05	06
2	Tổng quỹ tiền lương đóng BHXH	213.657.600	231.688.400
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHYT	213.657.600	231.688.400
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTN	213.657.600	231.688.400
	Tổng quỹ tiền lương đóng BHTNLĐ, BNN	213.657.600	231.688.400
3	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN phải nộp phát sinh trong kỳ	74.294.957	74.560.258
	<i>Trong đó: + Lãi chậm nộp</i>	226.989	419.970
4	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN nộp thừa (-) thiếu (+) kỳ trước chuyển sang	(1.942.342)	7.127.615
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	-	6.281
5	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN đã nộp trong kỳ	65.225.000	52.966.037
	<i>+ Lãi đã nộp</i>	220.708	199.681
6	Số tiền BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN thừa (-) thiếu (+) chuyển kỳ sau	7.127.615	28.721.836
	<i>Trong đó: + Lãi</i>	6.281	226.570

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

- Từ tháng 01/2023 đến tháng 9/2024, 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 9/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 5/2024, Công ty đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 8/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 30/9/2024 là 28.721.836 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 28.495.266 đồng (BHXH: 26.412.766 đồng, BHYT: 1.338.750 đồng, BHTN: 595.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 148.750 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 226.570 đồng (BHXH: 191.339 đồng, BHYT: 24.984 đồng, BHTN: 8.198 đồng, BHTNLĐ, BNN: 2.049 đồng).

- Ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024, 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 38.542.000 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 30/9/2024 với số tiền phải đóng là 27.007.766 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 199.537 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ

số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 27.207.303 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024*).

+ Chậm đóng BHYT cho 06 người lao động tính đến hết ngày 30/9/2024 với số tiền phải là 1.338.750 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 24.984 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 1.363.734 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024*).

3. Kết luận

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

a) Ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024, 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 38.542.000 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 9/2024, 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 9/2024, Công ty đóng tiền BHXH cho người lao động đến hết tháng 5/2024, Công ty đóng tiền BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN cho người lao động đến hết tháng 8/2024. Công ty chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tính đến ngày 30/9/2024 là 28.721.836 đồng, trong đó:

+ Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 28.495.266 đồng (BHXH: 26.412.766 đồng, BHYT: 1.338.750 đồng, BHTN: 595.000 đồng, BHTNLĐ, BNN: 148.750 đồng).

+ Lãi chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN: 226.570 đồng (BHXH: 191.339 đồng, BHYT: 24.984 đồng, BHTN: 8.198 đồng, BHTNLĐ, BNN: 2.049 đồng).

- Ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024, 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 38.542.000 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 30/9/2024 với số tiền phải đóng là 27.007.766 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 199.537 đồng). Tại thời điểm lập biên bản, Công ty đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH bắt buộc, BHTN và lãi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN là 27.207.303 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024*).

+ Chậm đóng BHYT cho 06 người lao động tính đến hết ngày 30/9/2024 với số tiền phải là 1.338.750 đồng (chưa bao gồm tiền lãi chậm đóng BHYT là 24.984 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 1.363.734 đồng (*Ủy nhiệm chi ngày 29/10/2024 và ngày 30/10/2024*).

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, Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam đã khắc phục nộp toàn bộ số tiền phải đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN và lãi chậm đóng BHYT, BHTN, BHTNLĐ, BNN là 38.542.000 đồng vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH.

- Trong quá trình làm việc, Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam 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, Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam đã khắc phục nộp toàn bộ tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN và tiền lãi.

- 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 Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam thu được từ việc chậm

đóng BHYT.

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý

5.1. Đối với Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam

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 10 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt vi phạm hành chính. Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam 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 Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam 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 08/12/2024.

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 08/12/2024.

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 08/12/2024.

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;
- Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ và Du lịch T.O.P Việt Nam;
- 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