

Số: /KL-BHXH

Kon Tum, ngày tháng năm 2024

## KẾT LUẬN THANH TRA

### Về việc thanh tra chuyên ngành đột xuất đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm y tế tại Công ty Cổ phần Tấn Phát

Thực hiện Quyết định số 987/QĐ-BHXH ngày 05/12/2023 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội tỉnh Kon Tum về thanh tra chuyên ngành (TTCN) đột xuất đóng bảo hiểm xã hội (BHXH), bảo hiểm thất nghiệp (BHTN), bảo hiểm y tế (BHYT) tại Công ty Cổ phần Tấn Phát (gọi tắt là đơn vị). Trong thời gian 06 ngày làm việc, từ 08 giờ 00 phút ngày 20/12/2023 đến 17 giờ 00 phút ngày 27/12/2023, Đoàn TTCN đã tiến hành thanh tra trực tiếp tại Công ty Cổ phần Tấn Phát;

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 09/01/2024 của Trưởng đoàn TTCN, Giám đốc BHXH tỉnh Kon Tum kết luận thanh tra như sau:

#### 1. Khái quát chung

- Tên đơn vị: Công ty Cổ phần Tấn Phát.
- Địa chỉ trụ sở chính: Lô T2, khu Công nghiệp Hòa Bình, phường Lê Lợi, thành phố Kon Tum, tỉnh Kon Tum.
- Mã số doanh nghiệp: 6100160054.
- Số Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: 6100160054; ngày cấp: đăng ký lần đầu ngày 07/3/2000, đăng ký thay đổi lần thứ 07 ngày 04/3/2020; nơi cấp: Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kon Tum.
- Người đại diện theo pháp luật: Nguyễn Văn Quân. Giới tính: Nam.
- Chức danh: Tổng Giám đốc.

#### 2. Kết quả kiểm tra, xác minh

##### 2.1. Đối tượng đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLĐ-BNN

Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị thực hiện ký kết hợp đồng lao động với người lao động và tổ chức thanh lý hợp đồng lao động theo đúng quy định; thực hiện trả tiền lương, tiền công cho người lao động trên các bảng thanh toán tiền lương trong 11 tháng đầu năm 2023.

- Tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 30/11/2023 là 38 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLĐ-BNN là 37 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLĐ-BNN là 37 người.

+ Số lao động không thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN là 01 người (bà Nguyễn Thị Hiền Vi, số sổ BHXH: 6209000157, đang tham gia BHXH tại Công ty TNHH Trường Phát Sê Kông, tỉnh Kon Tum).

+ Biên động số lao động tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN và số lao động không thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN trong 11 tháng đầu năm 2023 (có phụ lục kèm theo).

- Đơn vị tham gia đầy đủ cho tất cả người lao động thuộc đối tượng bắt buộc tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN theo đúng quy định (Điều 2 Luật BHXH năm 2014, Điều 2 Nghị định số 115/NĐ-CP năm 2015).

- Đơn vị thực hiện báo cáo tăng, giảm lao động đóng BHXH, BHTN, BHYT cho người lao động kịp thời khi có phát sinh theo đúng quy định.

## **2.2. Mức đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN**

Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị đã lập hồ sơ tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN cho người lao động đúng mức lương, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác thể hiện trong bảng lương và hợp đồng lao động theo quy định tại khoản 2 Điều 89 Luật BHXH, Điều 14 Luật BHYT, Điều 58 Luật Việc làm, Điều 44 Luật An toàn, vệ sinh lao động.

- Đơn vị là loại hình doanh nghiệp, thực hiện quy chế trả lương theo mức lương tối thiểu vùng do Chính phủ quy định. Từ tháng 01/2023 đến tháng 11/2023 thực hiện theo Nghị định số 38/2022/NĐ-CP ngày 12/6/2022 của Chính Phủ.

- Từ tháng 01/2023 đến tháng 11/2023, đơn vị có mức lương đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN thấp nhất cho người lao động là 3.894.800 đồng/người/tháng và mức lương đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN cao nhất cho người lao động là 4.795.000 đồng/người/tháng.

- Đơn vị đăng ký mức lương tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN cho người lao động thấp nhất không thấp hơn mức lương tối thiểu vùng quy định tại Nghị định số 38/2022/NĐ-CP ngày 12/6/2022 của Chính phủ; cao nhất không vượt quá mức tiền công, tiền lương tối đa để tính mức đóng cho người lao động là 20 tháng lương cơ sở đối với BHXH, BHYT, BHTNLD-BNN; 20 tháng lương tối thiểu vùng tại thời điểm đóng BHTN theo quy định.

- Đơn vị thực hiện báo tăng, giảm mức đóng cho người lao động kịp thời theo quy định.

## **2.3. Phương thức đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN**

- Đơn vị đăng ký phương thức đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN hàng tháng.

- Trong thời kỳ thanh tra, tổng số tiền đơn vị phải đóng là 3.839.103.341 đồng. Tại thời điểm thanh tra, đơn vị vẫn chưa thực hiện chuyển nộp tiền BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN cho người lao động theo quy định.

- Theo chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN (Mẫu C12-TS) tháng 11/2023, đơn vị chậm đóng số tiền là 3.839.103.341 đồng. Cụ thể:

+ Số tiền chậm đóng BHXH từ tháng 01/2020 đến tháng 11/2023 là 3.619.014.570 đồng (số tiền gốc chậm đóng là 2.362.631.259 đồng, lãi chậm đóng là 1.256.383.311 đồng).

+ Số tiền chậm đóng BHTN từ tháng 10/2022 đến tháng 11/2023 là 58.132.022 đồng (số tiền gốc chậm đóng là 55.669.488 đồng, lãi chậm đóng là 2.462.534 đồng).

+ Số tiền chậm đóng BHYT cho 37 lao động từ tháng 10/2022 đến tháng 11/2023 là 147.423.743 đồng (số tiền gốc chậm đóng là 133.844.382 đồng, lãi chậm đóng là 13.579.361 đồng).

+ Số tiền chậm đóng BHTNLĐ - BNN từ tháng 10/2022 đến tháng 11/2023 là 14.533.006 đồng (số tiền gốc chậm đóng là 13.917.372 đồng, lãi chậm đóng là 615.634 đồng).

### **3. Kết luận**

- Yêu cầu đơn vị chấm dứt ngay hành vi vi phạm về chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN, BHYT.

- Chuyển trả dứt điểm số tiền chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN là 3.839.103.341 đồng (ba tỷ tám trăm ba mươi chín triệu một trăm lẻ ba nghìn ba trăm bốn mươi một đồng).

- Nghiêm chỉnh chấp hành các quy định của pháp luật về BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN. Thực hiện đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho người lao động kịp thời, đầy đủ hằng tháng đúng quy định tại Điều 85 và Điều 86 Luật BHXH; Điều 15 của Luật BHYT; Điều 44 Luật Việc làm; Điều 44 Luật An toàn, vệ sinh lao động.

- Tiếp tục chủ động thực hiện việc tham gia đầy đủ cho người lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN bắt buộc theo quy định của Nhà nước.

### **4. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng**

- Từ kết quả kiểm tra, xác minh các thông tin, tài liệu tại đơn vị, đối chiếu với các quy định hiện hành, Trưởng đoàn TTCN đã lập Biên bản vi phạm hành chính (VPHC) số 08/BB-VPHC ngày 27/12/2023 về hành vi chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN; chậm đóng BHYT đối với Công ty Cổ phần Tấn Phát.

- Xét nội dung, tính chất và mức độ của các hành vi vi phạm tại Biên bản VPHC số 08/BB-VPHC ngày 27/12/2023, Ủy ban nhân dân tỉnh Kon Tum đã ban hành Quyết định xử phạt VPHC số 11/QĐ-XPHC ngày 09/01/2024 về hành vi chậm đóng BHXH, BHTN, BHYT đối với Công ty Cổ phần Tấn Phát với tổng mức tiền phạt là 158.000.000 đồng và buộc đơn vị khắc phục hậu quả là đóng đủ số tiền bảo hiểm xã hội bắt buộc, bảo hiểm thất nghiệp phải đóng cho cơ quan bảo hiểm xã hội, tính đến thời điểm lập biên bản vi phạm hành chính là 2.418.300.747

đồng; nộp khoản tiền lãi chậm đóng hiểm xã hội bắt buộc, bảo hiểm thất nghiệp là 1.258.845.845 đồng.

### **5. Kiến nghị các biện pháp xử lý**

Trên cơ sở kết luận thanh tra, Đoàn TTCN kiến nghị Giám đốc BHXH tỉnh thực hiện biện pháp xử lý sau:

Trường hợp Công ty Cổ phần Tấn Phát không tự nguyện chấp hành, chấp hành không đúng hoặc không đầy đủ nội dung tại Quyết định xử phạt VPHC số 11/QĐ-XPHC ngày 09/01/2024 của Phó Chủ tịch UBND tỉnh Kon Tum thì tiến hành các thủ tục cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt VPHC theo quy định tại khoản 43 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Xử lý VPHC năm 2020.

### **6. Tổ chức thực hiện**

- Yêu cầu Công ty Cổ phần Tấn Phát nghiêm túc thực hiện kết luận thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện về BHXH tỉnh Kon Tum (qua Phòng Thanh tra - Kiểm tra), địa chỉ: 179 Ba Đình, thành phố Kon Tum, tỉnh Kon Tum, trước ngày 29/02/2024.

- Giao Phòng Thanh tra - Kiểm tra, Phòng Quản lý Thu - Sở, Thẻ theo dõi, đôn đốc, giám sát việc thực hiện kết luận này./.

#### ***Nơi nhận:***

- Công ty Cổ phần Tấn Phát;
- Giám đốc (để b/c);
- Các Phó Giám đốc;
- Phòng Quản lý Thu - Sở, Thẻ;
- Công TTĐT BHXH tỉnh;
- Lưu: VT, hồ sơ ĐTTCN.

**KT. GIÁM ĐỐC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**

**Nguyễn Thị Hồng Chính**