

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 Xuất nhập khẩu và Đầu tư Kon Tum

Thực hiện Quyết định thanh tra số 886/QĐ-BHXH ngày 14/11/2024 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội (BHXH) tỉnh Kon Tum về thanh tra chuyên ngành (TTCN) đột xuất đóng BHXH, bảo hiểm thất nghiệp (BHTN), bảo hiểm y tế (BHYT) tại Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Đầu tư Kon Tum. Từ 8h00 ngày 21/11/2024 đến 16h50 ngày 26/11/2024, Đoàn TTCN đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Xuất nhập khẩu và Đầu tư Kon Tum.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 10/12/2024 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 Xuất nhập khẩu và Đầu tư Kon Tum.
- Địa chỉ trụ sở chính: 104 Lê Hồng Phong, phường Quyết Thắng, thành phố Kon Tum, tỉnh Kon Tum.
- Số Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty Cổ phần: 6100190267; ngày cấp: Đăng ký lần đầu ngày 09/4/2004, đăng ký thay đổi lần thứ 8 ngày 26/6/2014; nơi cấp: Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Kon Tum.

- Lĩnh vực kinh doanh: Khai thác chế biến gỗ.
- Người đại diện theo pháp luật: Lê Văn Phước. Giới tính: Nam.
- Chức danh: Tổng Giám đốc.

2. Kết quả kiểm tra, xác minh

2.1. Đối tượng đóng BHXH, BHTN, BHYT

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 quy định; thực hiện trả tiền lương, tiền công cho người lao động trên các bảng thanh toán tiền lương.

- Năm 2007, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2007 là 123 người, trong đó:
 - Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 123 người.
 - Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 122 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

- Năm 2008, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2008 là 117 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 117 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 116 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

+ Biến động số lao động đăng ký tham gia trong năm 2008 (có phụ lục kèm theo).

- Năm 2009, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2009 là 88 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 88 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 87 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

+ Biến động số lao động đăng ký tham gia trong năm 2009 (có phụ lục kèm theo).

- Năm 2010, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2010 là 86 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 86 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 85 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

+ Biến động số lao động đăng ký tham gia trong năm 2010 (có phụ lục kèm theo).

- Năm 2011, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2011 là 95 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 95 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 94 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

+ Biến động số lao động đăng ký tham gia trong năm 2011 (có phụ lục kèm theo).

- Năm 2012, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2012 là 106 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 106 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 105 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

+ Biến động số lao động đăng ký tham gia trong năm 2012 (có phụ lục kèm theo).

- Năm 2013, tổng số lao động đơn vị quản lý tính đến 31/12/2013 là 67 người, trong đó:

+ Số lao động thuộc diện phải tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 67 người.

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT là 66 người.

+ Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT nhưng chưa tham gia 01 người (bà Lại Thị Thu Hương).

+ Biến động số lao động đăng ký tham gia trong năm 2013 (có phụ lục kèm theo).

- Đoàn thanh tra đã tiến hành xem xét các hồ sơ, tài liệu, đối chiếu dữ liệu thu do BHXH tỉnh quản lý, ghi nhận: Đơn vị chưa đăng ký tham gia BHXH, BHTN, BHYT cho 01 lao động, cụ thể: bà Lại Thị Thu Hương, chức danh Nhân viên Kế toán, có Hợp đồng lao động không xác định thời hạn số 05/HĐLĐ ngày 16/11/2007 và có nhận lương liên tục từ tháng 12/2007 đến tháng 12/2013 với số tiền phải truy đóng BHXH, BHTN, BHYT (chưa bao gồm tiền lãi) là 32.959.028 đồng (có phụ lục kèm theo).

2.2. Mức đóng BHXH, BHTN, BHYT

Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị đã lập hồ sơ tham gia BHXH, BHTN, BHYT cho người lao động theo ngạch, bậc và các khoản phụ cấp chức vụ, phụ cấp thâm niên vượt khung, phụ cấp thâm niên nghề thể hiện trong bảng lương và hợp đồng lao động theo quy định tại khoản 1 Điều 94, Điều 105 Luật BHXH năm 2006, Điều 15 Nghị định số 63/2005/NĐ-CP năm 2005, Điều 14 Luật BHYT năm 2008, Điều 58 Luật Việc làm năm 2013.

- Đơn vị thực hiện áp dụng tiền lương theo Nghị định số 205/2004/NĐ-CP ngày 14/12/2004 của Chính phủ quy định Hệ thống thang, bảng lương và chế độ phụ cấp lương trong các công ty nhà nước.

- Đoàn thanh tra đã tiến hành xem xét các hồ sơ, tài liệu, đối chiếu dữ liệu thu do BHXH tỉnh quản lý, ghi nhận: Đơn vị có 01 lao động đăng ký tham gia đóng BHXH, BHTN, BHYT thiếu mức quy định, cụ thể: bà Lại Thị Thu Hương, chức danh Nhân viên Kế toán từ tháng 12/2014 đến tháng 12/2015 với số tiền phải

truy đóng BHXH, BHTN, BHYT (chưa bao gồm tiền lãi) là 5.112.900 đồng (có phụ lục kèm theo).

2.3. Phương thức đóng BHXH, BHTN, BHYT

- Đơn vị đăng ký đóng BHXH, BHTN, BHYT theo phương thức hàng tháng.
- Tính đến thời điểm thanh tra, đơn vị đã hoàn thành việc đóng BHXH, BHTN, BHYT hết tháng 10/2024 cho toàn bộ lao động đã đăng ký tham gia.

3. Kết luận

3.1. Những kết quả đạt được

Đơn vị thực hiện phương thức đóng hàng tháng đã đăng ký với cơ quan BHXH.

3.2. Tồn tại, hạn chế:

3.2.1. Đối tượng đóng BHXH, BHTN, BHYT

- Đơn vị tham gia chưa đầy đủ cho 01 người lao động thuộc diện bắt buộc tham gia BHXH, BHTN, BHYT theo quy định.
- Thực hiện báo cáo tăng lao động đóng BHXH, BHTN, BHYT cho người lao động chưa kịp thời khi có phát sinh theo quy định.

3.2.2. Mức đóng BHXH, BHTN, BHYT

Đơn vị chưa đăng ký tham gia đúng mức đóng cho 01 lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT theo quy định.

3.3. Ghi nhận kết quả đơn vị đã thực hiện khắc phục

- Ngày 20/11/2024, đơn vị đã nộp số tiền phải đóng BHXH, BHTN, BHYT của 01 lao động chưa đăng ký tham gia là 32.959.028 đồng.
- Ngày 20/11/2024 và ngày 22/11/2024, đơn vị đã nộp số tiền phải đóng BHXH, BHTN, BHYT của 01 lao động tham gia thiếu mức đóng là 5.112.900 đồng.

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

- Ngày 06/12/2024, Giám đốc BHXH tỉnh Kon Tum đã ban hành Quyết định số 958/QĐ-XPHC về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với 04 hành vi: đóng BHXH, BHTN không đủ số người thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, BHTN mà không phải là trốn đóng; đóng BHYT không đủ số người bắt buộc tham gia BHYT của người sử dụng lao động; đóng BHXH, BHTN không đúng mức quy định mà không phải là trốn đóng; đóng BHYT không đủ số tiền phải đóng. Tổng mức tiền phạt là 5.700.000 đồng.

- Ngày 09/12/2024, đơn vị đã nộp 5.700.000 đồng tiền xử phạt VPHC vào ngân sách nhà nước (biên lai thu phạt VPHC số 0002572 ngày 09/12/2024).

5. Kiến nghị các biện pháp xử lý: Không.

Đề nghị đơn vị thực hiện đăng ký tham gia và đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho người lao động kịp thời khi có phát sinh; trích nộp BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN đầy đủ hằng tháng theo quy định tại Điều 85 và Điều 86 Luật BHXH năm 2014; Điều 14 và Điều 15 Luật BHYT, Điều 58 Luật Việc làm, Điều 44 Luật an toàn vệ sinh lao động./.

Nơi nhận:

- Công ty Cổ phần XNK và ĐT Kon Tum;
- Giám đốc;
- Các Phó Giám đốc;
- Phòng Quản lý Thu - Sở, Thẻ;
- Công TTĐT BHXH tỉnh;
- Lưu: VT, hồ sơ TTr.

GIÁM ĐỐC

Vũ Mạnh Chử