

Số: 1628/KL-BHXH

Đắk Nông, ngày 13 tháng 11 năm 2023

### KẾT LUẬN THANH TRA

#### Về việc thanh tra chuyên ngành về đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm y tế tại CÔNG TY TNHH NGỌC HÙNG ĐẮK NÔNG

Thực hiện Quyết định số 586/QĐ-BHXH ngày 13/10/2023 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội (BHXH) tỉnh Đắk Nông về việc thanh tra chuyên ngành về đóng BHXH, bảo hiểm thất nghiệp (BHTN), bảo hiểm y tế (BHYT) tại CÔNG TY TNHH NGỌC HÙNG ĐẮK NÔNG (gọi là đơn vị).

Ngày 25/10/2023, Đoàn thanh tra về đóng BHXH, BHTN, BHYT (gọi là Đoàn thanh tra) đã tiến hành thanh tra đối với đơn vị. Thời kỳ thanh tra từ ngày 01/01/2023 đến 30/9/2023.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 06/11/2023 của Trưởng đoàn thanh tra, Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông kết luận như sau:

#### I. Khái quát chung

Tên tổ chức: CÔNG TY TNHH NGỌC HÙNG ĐẮK NÔNG.

Mã số tham gia BHXH: TF0078F.

Địa chỉ trụ sở chính: thôn 3, xã Nhân Cơ, huyện Đắk R'Lấp, tỉnh Đắk Nông.

Mã số doanh nghiệp: 6400256832.

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty trách nhiệm hữu hạn Hai thành viên trở lên do Phòng đăng ký kinh doanh, Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Nông cấp, đăng ký lần đầu ngày 22/05/2012, đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 05/07/2022.

Người đại diện theo pháp luật: ông Lê Thế Tài, Giới tính: Nam, sinh ngày: 30/12/1963, căn cước công dân số 045063003950 do Cục Cảnh sát quản lý hành chính về trật tự xã hội cấp ngày 27/12/2021, Chức danh: Giám đốc.

Số tài khoản 5300201007601 tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn Việt Nam - Chi nhánh tỉnh Đắk Nông.

Lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh chính: Nông sản, vận tải.

Phương thức đóng: đơn vị đăng ký đóng BHXH, BHTN, BHYT theo phương thức hằng tháng.

#### II. Kết quả kiểm tra, xác minh

Kiểm tra hồ sơ trong thời kỳ thanh tra do đơn vị cung cấp; đối chiếu hồ sơ, số liệu, dữ liệu do cơ quan BHXH đang quản lý tại Hệ thống Quản lý thu và sổ thẻ, kết quả như sau:

LC



### 1. Đối tượng đóng

a. Tình hình đăng ký tham gia BHXH, BHTN, BHYT tại thời điểm 30/9/2023:

- Số lao động thuộc đơn vị quản lý: 01 người.
- Số lao động thuộc đối tượng tham gia BHXH, BHTN, BHYT: 0 người (ông Lê Thế Tài - Giám đốc không hưởng tiền lương).
- Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT: 01 người.

b. Kết quả kiểm tra, xác minh

Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị đăng ký chưa đúng số lao động thuộc đối tượng tham gia BHXH, BHTN, BHYT theo quy định của pháp luật, cụ thể: ông Lê Thế Tài - Giám đốc không hưởng tiền lương từ tháng 03/2022 nhưng đơn vị chưa đề nghị điều chỉnh giảm tham gia BHXH, BHTN, BHYT. Số tiền điều chỉnh giảm tham gia BHXH, BHTN cho ông Lê Thế Tài từ tháng 03/2022 đến tháng 09/2023 là 25.675.000 đồng.

### 2. Mức đóng

Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị không có phát sinh mức đóng BHXH, BHTN, BHYT.

### 3. Phương thức đóng

a. Tình hình đóng của đơn vị trong thời kỳ thanh tra

- Số tiền phải đóng BHXH, BHTN, BHYT tính đến 30/09/2023 (sau khi điều chỉnh giảm tham gia BHXH, BHTN ông Tài): 101.037.435 đồng.
- Số tiền BHXH, BHTN, BHYT đơn vị đã đóng: 0 đồng.
- Số tiền BHXH, BHTN, BHYT còn phải đóng tính đến 30/09/2023: 101.037.435 đồng.

b. Kết quả kiểm tra, xác minh

Đơn vị thực hiện đóng BHXH, BHTN, BHYT chưa đúng theo phương thức đã đăng ký. Tính đến thời điểm thanh tra, đơn vị mới đóng đủ BHXH, BHTN cho người lao động đến tháng 12/2019 và đóng BHYT cho người lao động đến tháng 02/2020 là vi phạm quy định tại điểm a khoản 5 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ về việc quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực lao động, BHXH, người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài theo hợp đồng; điểm a khoản 2 Điều 80 Nghị định số 117/2020/NĐ-CP ngày 28/9/2020 của Chính phủ về việc quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực y tế.

Số tiền phải đóng BHXH, BHTN, BHYT là 101.037.435 đồng (trong đó số tiền chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN 64.874.000 đồng và tiền lãi 19.550.949 đồng; số tiền chậm đóng BHYT cho 01 lao động 12.156.000 đồng và tiền lãi 3.129.286 đồng).

### III. Kết luận

1. Những quy định của pháp luật đã được thực hiện: không.

2. Những quy định của pháp luật chưa được thực hiện đầy đủ

a. Đối tượng đóng

Đơn vị đăng ký chưa đúng số lao động thuộc đối tượng tham gia BHXH, BHTN, BHYT theo quy định của pháp luật đối với 01 trường hợp từ tháng 03/2022 đến tháng 09/2023 với số tiền 25.675.000 đồng.

b. Phương thức đóng

Đơn vị thực hiện đóng BHXH, BHTN, BHYT chưa đúng theo phương thức đã đăng ký, vi phạm quy định của Luật BHXH, BHYT và Luật Việc làm. Tại thời điểm thanh tra, tổng số tiền phải đóng BHXH, BHTN, BHYT và tiền lãi là 101.037.435 đồng.

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

1. Ngày 25/10/2023, Trưởng Đoàn thanh tra đã lập Biên bản vi phạm hành chính về BHXH, BHTN, BHYT đối với đơn vị.

2. Ngày 01/11/2023, Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông đã ban hành Quyết định số 631/QĐ-XPHC về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với đơn vị về các hành vi: chậm đóng BHXH bắt buộc, BHTN, chậm đóng BHYT; tổng tiền phạt đối với các hành vi vi phạm là 21.515.980 đồng (Hai mươi một triệu năm trăm mười lăm nghìn chín trăm tám mươi đồng).

### V. Kiến nghị các biện pháp xử lý

1. Đối với đơn vị

a. Khắc phục ngay vi phạm nêu tại điểm a khoản 2 Mục III Kết luận này theo đúng quy định.

b. Nộp ngay số tiền 101.037.435 đồng chậm đóng BHXH, BHTN, BHYT và tiền lãi nêu tại điểm b khoản 2 Mục III Kết luận này vào một trong các tài khoản chuyên thu của BHXH huyện Đắk R'Lấp sau:

- Số tài khoản 5303202919075 mở tại Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh huyện Đắk R'Lấp.

- Số tài khoản 919045000006 mở tại Ngân hàng thương mại cổ phần Công thương Việt Nam - Chi nhánh Đắk Nông - Phòng Giao dịch Đắk R'Lấp.

- Số tài khoản 63510009867069 mở tại Ngân hàng thương mại cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam - Chi nhánh Đắk Nông - Phòng Giao dịch Đắk R'Lấp.

c. Nghiêm chỉnh chấp hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 631/QĐ-XPHC ngày 01/11/2023 của Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông.

2. Đối với BHXH huyện Đắk R'Lấp

Tăng cường công tác đối chiếu, đôn đốc đơn vị trong việc chấp hành các quy định của pháp luật về đóng BHXH, BHTN, BHYT.



*Lưu*

**VI. Tổ chức thực hiện**

1. Yêu cầu đơn vị tổ chức khắc phục xong vi phạm và báo cáo (bằng văn bản) kết quả thực hiện các kiến nghị nêu trên về BHXH tỉnh Đắk Nông (địa chỉ: số 52 Lê Lai, phường Nghĩa Trung, thành phố Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông) trước ngày 30/11/2023.

2. Giao Phòng Thanh tra - Kiểm tra phối hợp BHXH huyện Đắk R'Lấp theo dõi, đôn đốc đơn vị thực hiện Kết luận và báo cáo kết quả về Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông trước ngày 07/12/2023 theo quy định.

**Nơi nhận:**

- CÔNG TY TNHH NGỌC HUNG ĐẮK NÔNG;
- Công an tỉnh Đắk Nông;
- Giám đốc BHXH tỉnh;
- Các Phó Giám đốc BHXH tỉnh;
- BHXH huyện Đắk R'Lấp;
- Công thông tin điện tử BHXH tỉnh;
- Lưu: VT, TTKT.

**GIÁM ĐỐC****Hồ Hữu Tuấn**