

Số: /KL-BHXH

Đắk Nông, ngày tháng 8 năm 2022

## **KẾT LUẬN**

### **Thanh tra chuyên ngành đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm y tế đột xuất tại CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN PHƯỚC SANG**

Thực hiện Quyết định số 489/QĐ-BHXH ngày 15/7/2022 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội (BHXH) tỉnh Đắk Nông về việc thanh tra chuyên ngành đóng BHXH, bảo hiểm thất nghiệp (BHTN), bảo hiểm y tế (BHYT) đột xuất tại CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN PHƯỚC SANG. Chiều ngày 28/7/2022, Đoàn thanh tra chuyên ngành đóng BHXH, BHTN, BHYT đột xuất (gọi chung là Đoàn thanh tra) đã tiến hành thanh tra đối với CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN PHƯỚC SANG (gọi chung là Công ty). Thời kỳ thanh tra từ ngày 01/01/2021 đến 30/6/2022.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 12/8/2022 của Đoàn thanh tra, Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông kết luận như sau:

#### **I. Khái quát chung**

Tên tổ chức: CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN PHƯỚC SANG;

Mã số tham gia BHXH: TG0296G;

Địa điểm đóng trụ sở chính: Tổ 2, phường Nghĩa Tân, thành phố Gia Nghĩa, tỉnh Đắk Nông;

Mã số doanh nghiệp: 6400059263;

Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp do Phòng đăng ký kinh doanh, Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Đắk Nông cấp, Đăng ký lần đầu ngày 24/12/2008, Đăng ký thay đổi lần thứ 3 ngày 18/3/2015;

Người đại diện theo pháp luật của Công ty: Bùi Đình Thụ, Giới tính: Nam, số căn cước công dân 066078004177 do Cục trưởng cục Cảnh sát quản lý hành chính về trật tự xã hội cấp ngày 06/7/2021, Chức danh: Giám đốc;

Số tài khoản 5300201013481 tại Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Đắk Nông;

Phương thức đóng: Công ty đăng ký đóng BHXH, BHTN, BHYT theo phương thức hàng tháng.

#### **II. Kết quả thanh tra**

##### **1. Đối tượng đóng**

a) Số liệu quản lý, sử dụng lao động (30/6/2022)

+ Số lao động thuộc Công ty quản lý: 02 người;

+ Số lao động đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT: 01 người;

+ Số lao động không thuộc đối tượng tham gia BHXH, BHTN, BHYT: 01 người.

### b) Kết quả thực hiện

Kiểm tra hồ sơ trong thời kỳ thanh tra của người lao động gồm hợp đồng lao động, bảng thanh toán tiền lương; đối chiếu hồ sơ, số liệu, dữ liệu do cơ quan BHXH đang quản lý nhận thấy Công ty tham gia BHXH, BHTN, BHYT chưa đúng quy định, cụ thể: Ông Bùi Đình Thụ (mã số BHXH 6716002386) - Giám đốc Công ty không hưởng tiền lương hàng tháng (không có tên trong Bảng thanh toán tiền lương) từ tháng 10/2021 đến tháng 06/2022 nhưng chưa điều chỉnh giảm tham gia BHXH, BHTN, BHYT của ông Thụ là chưa đúng quy định tại điểm h khoản 1 Điều 2 Luật BHXH năm 2014. BHXH tỉnh đề nghị điều chỉnh giảm tham gia BHXH, BHTN mức lương 3.500.000 đồng/tháng cho ông Thụ từ tháng 10/2021 đến tháng 06/2022 với số tiền 8.190.000 đồng. Công ty đã nộp hồ sơ đề nghị cơ quan BHXH điều chỉnh giảm tham gia BHXH, BHTN, BHYT cho ông Thụ vào ngày 28/7/2022.

Trong năm 2021, Công ty có 61 lao động làm việc theo hợp đồng thuê ngoài chưa tham gia BHXH bắt buộc.

### 2. Mức đóng

Năm 2020, 2021: Công ty đăng ký tham gia BHXH, BHTN, BHYT cho người lao động theo mức lương cơ bản hàng tháng được hưởng. Tuy nhiên, mức lương này chưa đúng quy định tại Nghị định số 90/2019/NĐ-CP ngày 15/11/2019 quy định mức lương tối thiểu vùng đối với người lao động làm việc theo hợp đồng lao động. Đối với các Doanh nghiệp hoạt động trên địa bàn thành phố Gia Nghĩa, áp dụng mức lương tối thiểu Vùng III từ tháng 01/2020 với mức 3.430.000 đồng/tháng (chưa bao gồm phần tăng thêm đối với công việc đòi hỏi phải qua học nghề, đào tạo nghề).

Năm 2022: Ông Nguyễn Việt Việt (mã số BHXH 6720537712) được hưởng lương cơ bản 3.800.000 đồng tháng từ tháng 01/2022 nhưng đang tham gia BHXH, BHTN, BHYT mức 3.300.000 đồng/tháng. BHXH tỉnh đề nghị điều chỉnh tăng mức đóng BHXH, BHTN, BHYT cho ông Việt từ tháng 01/2022 đến tháng 06/2022 với số tiền tạm tính 915.000 đồng. Công ty đã nộp hồ sơ đề nghị cơ quan BHXH điều chỉnh mức đóng cho ông Việt vào ngày 28/7/2022.

### 3. Phương thức đóng

#### a) Số liệu

Theo Thông báo kết quả đóng BHXH, BHTN, BHYT; tình hình đóng của Công ty trong thời kỳ thanh tra như sau:

- + Số tiền nợ BHXH, BHTN, BHYT năm 2020 chuyển sang: 141.098.212 đồng;
- + Số tiền BHXH, BHTN, BHYT phải đóng trong kỳ: 56.275.875 đồng;
- + Số tiền BHXH, BHTN, BHYT đã nộp trong kỳ: 70.000.000 đồng;
- + Số tiền BHXH, BHTN, BHYT nợ chuyển sang tháng 7/2022: 127.374.087 đồng.

#### b) Kết quả thực hiện

Công ty thực hiện đóng BHXH, BHTN, BHYT chưa đúng theo phương thức đã đăng ký. Tính đến 30/6/2022, Công ty mới đóng đủ BHXH cho người lao động đến tháng 04/2020 và đóng BHTN, BHYT cho người lao động đến tháng

03/2022 là chưa đúng quy định tại Khoản 2 Điều 17 Luật BHXH năm 2014 và khoản 01 Điều 11 Luật BHYT được sửa đổi, bổ sung năm 2014; 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, đưa 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 Công ty còn nợ BHXH, BHTN, BHYT là 127.374.087 đồng.

Tuy nhiên, ngày 15/7/2022 Công ty đã chuyển nộp vào tài khoản chuyên thu BHXH tỉnh Đắk Nông số tiền 50.000.000 đồng (bao gồm số tiền điều chỉnh tăng mức đóng cho ông Việt). Số tiền Công ty còn nợ BHXH, BHTN, BHYT là 77.374.087 đồng (chưa bao gồm số tiền điều chỉnh tại mục 1, 2).

#### **4. Nội dung khác có liên quan**

Công ty chưa xây dựng thang, bảng lương theo quy định tại Bộ luật Lao động năm 2019 để làm căn cứ trả lương và tham gia BHXH, BHTN, BHYT cho người lao động tại Công ty.

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

- Ngày 28/7/2022, Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 489/QĐ-BHXH đã lập Biên bản vi phạm hành chính đối với Công ty do đã có hành vi vi phạm hành chính: Chậm đóng BHXH bắt buộc với số tiền 70.099.087 đồng (trong đó nợ gốc 28.037.267 đồng, tiền lãi 42.061.820 đồng) quy định tại điểm a khoản 5 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022.

- Ngày 04/8/2022, Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông đã ban hành Quyết định số 531/QĐ-XPHC về việc Xử phạt vi phạm hành chính về đóng BHXH bắt buộc với số tiền phạt là 7.570.062 đồng (Bảy triệu năm trăm bảy mươi nghìn không trăm sáu mươi hai đồng).

### **III. Kết luận**

#### **1. Kết luận thanh tra chuyên ngành đóng BHXH, BHTN, BHYT**

- Tham gia BHXH, BHTN, BHYT không đúng đối tượng cho ông Bùi Đình Thụ từ tháng 10/2021 đến tháng 06/2022;

- Năm 2020 và 2021, Công ty trả lương và tham gia BHXH, BHTN, BHYT cho người lao động chưa đúng mức lương quy định tại Nghị định số 90/2019/NĐ-CP ngày 15/11/2019;

- Công ty chậm đóng BHXH, BHTN, BHYT vi phạm quy định tại Khoản 2 Điều 17 Luật BHXH năm 2014 và khoản 01 Điều 11 Luật BHYT được sửa đổi, bổ sung năm 2014; điểm a khoản 5 Điều 39 Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022; điểm a khoản 2 Điều 80 Nghị định số 117/2020/NĐ-CP ngày 28/9/2020.

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

a) Đối với Công ty:

- Chuyển nộp ngay số tiền còn nợ đến tháng 6/2022 (sau khi điều chỉnh các trường hợp tại mục 1, 2) là 70.099.087 đồng vào tài khoản chuyên thu của BHXH

tỉnh Đắk Nông. Hàng tháng, thực hiện nộp tiền BHXH, BHTN, BHYT theo đúng phương thức đã đăng ký;

- Xem xét lại việc trả lương cho người lao động theo đúng quy định tại Nghị định số 90/2019/NĐ-CP và điều chỉnh mức tham gia BHXH, BHTN, BHYT.

- Cung cấp cho cơ quan BHXH tỉnh danh sách thông tin cá nhân (Họ tên, ngày sinh, số chứng thực cá nhân, địa chỉ cư trú, số điện thoại) của 61 lao động thuê ngoài nói trên vào địa chỉ thư điện tử muoint@daknong.vss.gov.vn. Xem xét ký Hợp đồng lao động và tham gia BHXH bắt buộc cho người lao động theo quy định;

- Nghiêm chỉnh chấp hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 531/QĐ-XPHC ngày 04/8/2022 của Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông;

- Phối hợp với Phòng Quản lý thu điều chỉnh lại tên Công ty tham gia BHXH đúng theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

b) Đối với Phòng Quản lý thu

Tăng cường công tác đối chiếu, đôn đốc Công ty trong việc chấp hành các quy định của pháp luật về đóng BHXH, BHTN, BHYT. Biên bản đối chiếu cần xác định rõ số lao động thuộc đối tượng tham gia BHXH, BHTN, BHYT trong tổng số lao động đang làm việc tại Công ty.

### **3. Tổ chức thực hiện**

Yêu cầu Công ty thực hiện Kết luận thanh tra trước ngày 09/9/2022. Giao cho Phòng Thanh tra - Kiểm tra phối hợp với Phòng Quản lý thu theo dõi, đôn đốc Công ty thực hiện và báo cáo kết quả về Giám đốc BHXH tỉnh Đắk Nông trước ngày 19/9/2022./.

**Nơi nhận:**

- Công ty TNHH Một thành viên Phước Sang;
- Giám đốc, các Phó Giám đốc;
- Phòng Quản lý thu;
- Phòng an ninh chính trị nội bộ, Công an tỉnh;
- Cổng thông tin điện tử BHXH tỉnh;
- Lưu: VT, TTKT.

**GIÁM ĐỐC**

**Võ Thị Ái Liễu**