

Số: /KL-BHXH

Gia Lai, ngày tháng 5 năm 2024

## KẾT LUẬN THANH TRA

### Về việc thanh tra chuyên ngành đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp, bảo hiểm y tế; Kiểm tra việc thực hiện chế độ, chính sách BHXH, BHYT tại Công ty trách nhiệm hữu hạn Đức Dung.

Thực hiện Quyết định thanh tra số 134/QĐ-BHXH ngày 12/04/2024 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội tỉnh Gia Lai về việc thanh tra chuyên ngành đóng bảo hiểm xã hội (BHXH), bảo hiểm thất nghiệp (BHTN), bảo hiểm y tế (BHYT); kiểm tra việc thực hiện chế độ, chính sách BHXH, BHTN, BHYT tại các đơn vị sử dụng lao động trên địa bàn tỉnh Gia Lai (*Quyết định 134*), Đoàn thanh tra theo Quyết định 134 đã tiến hành thanh tra tại Công ty trách nhiệm hữu hạn Đức Dung (*đơn vị*); Địa chỉ trụ sở chính: Số 15-17-19 Trần Phú, Phường Tây Sơn, Pleiku, Gia Lai;

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 04/5/2024 của Trưởng Đoàn thanh tra theo Quyết định 134; Giám đốc BHXH tỉnh Gia Lai kết luận Thanh tra như sau:

#### 1. Khái quát chung

- Công ty trách nhiệm hữu hạn Đức Dung;
- Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH HTV trở lên;
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 15-17-19 Trần Phú, Phường Tây Sơn, Pleiku, Gia Lai;
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, mã số doanh nghiệp: 5900372899 đăng ký lần đầu 22/3/2005, thay đổi lần thứ 8 ngày 27/4/2015 do Phòng Đăng ký Kinh Doanh, Sở kế hoạch đầu tư tỉnh Gia Lai cấp;
- Ngành nghề hoạt động, sản xuất, kinh doanh chính: Buôn bán mô tô, xe máy; buôn bán ô tô và xe có động cơ khác....
- Tài khoản của Công ty trách nhiệm hữu hạn Đức Dung:
  - + Tài khoản số: 6200211430 mở tại NH BIDV - Gia Lai
  - + Tài khoản số: 0291001122009 mở tại NH TMCP Ngoại thương Việt Nam – CN Gia Lai

- Mã số thuế: 5900372899; Mã đơn vị tham gia BHXH: TA0366A;
- Số điện thoại liên hệ: 0903568568;
- Email: head31005@gmail.com

#### 2. Kết quả kiểm tra, xác minh

##### 2.1. Về thanh tra đóng BHXH, BHTN, BHYT

###### - Về đối tượng đóng:

Đơn vị thuộc trường hợp tham gia BHXH, BHTN, BHYT bắt buộc theo quy định tại Điều 2 Luật BHXH, Điều 12 Luật BHYT (*Sửa đổi, bổ sung năm 2014*), Điều 43 Luật Việc làm năm 2013, Điều 43 Luật An toàn, vệ sinh lao động năm 2015;

Tình hình sử dụng lao động và tham gia BHXH, BHYT, BHTN của đơn vị trong thời kỳ thanh tra:

+ Đầu thời kỳ thanh tra (*Theo bảng lương tháng 01/2023*): Tổng số lao động do đơn vị quản lý là 62 lao động; *Trong đó*: 00 lao động ký hợp đồng lao động (HĐLĐ) không xác định thời hạn; 55 lao động ký HĐLĐ xác định thời hạn; 07 lao động ký hợp đồng khoán việc; số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT, BHTLĐ-BNN bắt buộc 54 người; số đã tham gia BHXH, BHTN, BHYT 54 người (*50 người tham gia tại Công ty; 01 người tham gia đóng BHXH tại chi nhánh Đak Đoa; 03 người tham gia đóng tại chi nhánh Ia Grai*); số lao động không thuộc diện tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTLĐ-BNN: 08 lao động (*Hợp đồng khoán việc 07 lao động; Hưởng chế độ Hưu trí 01 lao động*);

+ Tình hình sử dụng lao động và tham gia BHXH, BHYT, BHTN tại tháng 12/2023 (*Theo bảng lương tháng 12/2023*), có 60 lao động; *Trong đó*: 00 lao động ký HĐLĐ không xác định thời hạn; 53 lao động ký HĐLĐ xác định thời hạn; 07 lao động ký hợp đồng khoán việc và đã thanh lý hợp đồng tại thời điểm 31/12/2023; 52 lao động thuộc diện tham gia (52 lao động đã tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTLĐ-BNN bắt buộc); số lao động không thuộc diện tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTLĐ-BNN: 01 lao động (*Hưởng chế độ Hưu trí*).

+ Tình hình lao động tham gia BHXH, BHYT, BHTN bắt buộc tăng, giảm trong thời kỳ thanh tra: Tăng 07 lao động, giảm 04 lao động.

+ Tình hình sử dụng lao động và tham gia BHXH, BHYT, BHTN tại tháng 03/2024 (*Theo bảng lương tháng 03/2024*): Tổng số lao động do đơn vị quản lý: 53 lao động, *Trong đó*: 00 lao động ký HĐLĐ không xác định thời hạn; 53 lao động ký HĐLĐ xác định thời hạn; tại thời điểm thanh tra có 07 lao động ký HĐLĐ có thời hạn 01 năm từ ngày 01/4/2024 và đơn vị đã báo tăng tham gia BHXH, BHTN, BHYT từ tháng 4/2024 theo quy định; Số lao động thuộc diện tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTLĐ-BNN bắt buộc 52 người và đã tham gia 52 lao động (*Trong đó, 01 lao động nghỉ chế độ Thai sản không có tiền lương*); 01 lao động không thuộc diện tham gia (*Hưởng chế độ hưu trí*).

+ Đối chiếu Tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân (*Mẫu số 05-1/QTT-TNCN áp dụng đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công*) danh sách lao động đã kê khai thuế thu nhập cá nhân với danh sách đóng BHXH: Số lao động có quyết toán thuế TNCN năm 2023 là 64 người, gồm: Lao động có giao kết HĐLĐ: 57 người, lao động ký hợp đồng khoán việc: 07 người.

Số lao động có quyết toán thuế TNCN thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT: 56 người (*đã nghỉ việc 04 người*), 52 người còn lại thuộc diện tham gia BHXH, BHTN, BHYT bắt buộc và đã tham gia đầy đủ.

- Về mức đóng:

+ Tiền lương, phụ cấp lương và các khoản hỗ trợ ghi trong hợp đồng lao động do người sử dụng lao động thỏa thuận với Người lao động;

+ Mức tiền lương đơn vị đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động: 3.680.000 đồng/tháng;

+ Tổng quỹ tiền lương đơn vị làm cơ sở trích, nộp BHXH, BHYT, BHTN (*Tháng 03/2024*) cho cơ quan BHXH là 191.360.000 đồng/tháng.

- Về phương thức đóng:

Phương thức đóng BHXH, BHTN, BHYT của đơn vị là đóng hàng tháng; Tỷ lệ trích đóng hàng tháng về BHXH, BHTN, BHYT là 32% trên quỹ tiền lương, tiền công

phải đóng BHXH, BHYT, BHTN của người lao động, trong đó: người lao động phải đóng 8% BHXH, 1,5% BHYT, 1% BHTN.

Tình hình trích nộp BHXH, BHTN, BHYT trong thời kỳ (*Từ tháng 01/2023 đến tháng 03/2024*)

- + Số kỳ trước chuyển sang (*thiếu*): 58.880.000 đồng;
- + Số phát sinh phải đóng trong kỳ: 900.943.020 đồng;
- + Số đã nộp trong kỳ: 959.823.020 đồng;
- + Số chưa nộp chuyển kỳ sau (*thừa/thiếu*): 00 đồng.

Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị còn chậm chuyển tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN hằng tháng, cụ thể đơn vị còn chậm đóng BHXH, BHTN, BHYT tại các tháng 01, 03, 06, 08, 10 năm 2023 và tháng 01, 02 năm 2024.

## **2.2. Về kiểm tra thực hiện chế độ, chính sách BHXH, BHYT**

Trong thời kỳ thanh tra, kiểm tra; tại đơn vị đã giải quyết, chi trả trợ cấp BHXH cho người lao động với tổng kinh phí hưởng ốm đau, thai sản, DS-PHSK, TNLĐ 1 lần do cơ quan BHXH duyệt chi trong niên độ kiểm tra: 35.736.666 đồng (*02 lượt ốm đau với số tiền 1.150.000 đồng; 03 lượt thai sản với số tiền 30.806.666 đồng; 01 lượt DSPHSK với số tiền 3.780.000 đồng*). Việc lập hồ sơ, chứng từ giải quyết các chế độ, trợ cấp BHXH cho người lao động được đơn vị thực hiện nộp trực tiếp bằng hồ sơ giấy kịp thời, đầy đủ, đảm bảo đúng quy định.

## **2.3. Việc quản lý, sử dụng sổ BHXH, thẻ BHYT**

Số lao động đã được cấp sổ BHXH, gia hạn thời gian sử dụng thẻ BHYT đến tháng 03/2024 là: 52 lao động; đơn vị đã trả sổ cho người lao động tự quản lý. Qua kiểm tra có 01 sổ BHXH đã cấp chỉ ghi năm sinh: Lê Thị Hồng Cẩm.

**2.4. Tình hình thực hiện các kiến nghị trong Kết luận thanh tra/kiểm tra** (*Áp dụng đối với đơn vị có thanh tra, kiểm tra trong niên độ*): Không có.

## **3. Kết luận**

Đơn vị đã thực hiện đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho người lao động về đối tượng, phương thức, mức đóng; Quản lý, sử dụng sổ BHXH, thẻ BHYT; Hồ sơ thu, sổ thẻ do đơn vị lập, giao dịch với cơ quan BHXH bằng hình thức nộp trực tiếp hồ sơ giấy, biểu mẫu, quy trình, thủ tục quy định tại Quyết định 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017 của Tổng Giám đốc BHXH Việt Nam v/v ban hành quy trình thu BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN (*Bao gồm các văn bản sửa đổi, bổ sung và các văn bản hướng dẫn, chỉ đạo của BHXH Việt Nam*);

Việc lập hồ sơ, chứng từ giải quyết các chế độ, trợ cấp BHXH cho người lao động được đơn vị thực hiện bằng hình thức nộp trực tiếp hồ sơ giấy kịp thời, đầy đủ, đảm bảo đúng quy định.

Tuy nhiên, qua kết quả kiểm tra, xác minh tại đơn vị trong thời kỳ thanh tra kiểm tra còn tồn tại các nội dung sau: Đơn vị chưa nghiêm túc thực hiện phương thức đóng BHXH, BHYT, BHTN hằng tháng theo quy định tại khoản 2 Điều 21 Luật BHXH, khoản 2 Điều 44 Luật Việc làm, Điều 15 Luật BHYT (*Sửa đổi, bổ sung năm 2014*), khoản 1 Điều 44 Luật An toàn, vệ sinh lao động năm 2015: Còn chậm đóng tại các tháng 01, 03, 06, 08, 10 năm 2023 và tháng 01, 02 năm 2024 và có 01 sổ BHXH đã cấp chỉ ghi năm sinh: Lê Thị Hồng Cẩm.

**4. Các biện pháp xử lý theo thẩm quyền đã áp dụng:** Cơ quan BHXH đã tính lãi chậm đóng của đơn vị theo quy định tại khoản 3 Điều 122 Luật BHXH năm 2014, khoản 3 Điều 49 Văn bản hợp nhất Luật BHYT số 01/VNHN-VPQH ngày 10/7/2014, khoản 2 Điều 18 Nghị định số 115/2015/NĐ-CP ngày 11/11/2015 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật BHXH về BHXH bắt buộc, Quyết định 60/2015/QĐ-TTg 27/11/2015 của Thủ tướng Chính phủ. Số tiền lãi phát sinh trong thời kỳ thanh tra, kiểm tra là 1.252.407 đồng.

**5. Kiến nghị các biện pháp xử lý**

Giám đốc Bảo hiểm xã hội tỉnh đề nghị Người đứng đầu đơn vị tổ chức thực hiện nội dung sau:

- Chấp hành nghiêm túc phương thức đóng hàng tháng theo quy định. Hàng tháng, chậm nhất đến ngày cuối cùng của tháng, đơn vị trích tiền đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLD-BNN bắt buộc trên quỹ tiền lương tháng của người lao động tham gia kể cả phần thuộc trách nhiệm của đơn vị, đồng thời chuyển cùng một lúc vào tài khoản chuyên thu của cơ quan BHXH theo đúng quy định của Luật BHXH, Luật BHYT, Luật Việc làm và Luật An toàn, vệ sinh lao động.

- Lập thủ tục hồ sơ phối hợp cơ quan BHXH điều chỉnh bổ sung ngày tháng sinh của người lao động: Lê Thị Hồng Cẩm.

- Đề nghị đơn vị thực hiện đăng ký thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực BHXH, BHTN, BHYT theo quy định tại Quyết định số 838/QĐ-BHXH ngày 29/5/2017 của Tổng Giám đốc BHXH Việt Nam và Công văn số 3066/UBND-KGVX ngày 09/8/2017 của UBND tỉnh Gia Lai.

- Niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của đơn vị trong thời gian ít nhất là 15 ngày liên tục.

Đề nghị Công ty trách nhiệm hữu hạn Đức Dung tổ chức thực hiện và báo cáo kết quả thực hiện nội dung Kết luận về Bảo hiểm xã hội tỉnh Gia Lai (Phòng Thanh tra - Kiểm tra) trước ngày 04/6/2024. Giao phòng Thanh tra - Kiểm tra theo dõi, đôn đốc, giám sát việc thực hiện kết luận thanh tra, kiểm tra theo quy định./.

**Nơi nhận:**

- Đơn vị (t/hiện);
- Thanh tra - BHXH VN (để b/c);
- Giám đốc (để b/c);
- Phòng QLT-ST (t/hiện);
- Công TTĐT BHXH Gia Lai;
- Lưu: VT, TTKT .

**KT.GIÁM ĐỐC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**

**Trần Ngọc Tuấn**