

Số: /KL-BHXH

Gia Lai, ngày tháng 11 năm 2023

## 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 bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế tại công ty TNHH Châu Phát

Thực hiện Quyết định thanh tra số 423/QĐ-BHXH ngày 17/10/2023 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, BHYT trên địa bàn tỉnh Gia Lai (Quyết định 423); Đoàn thanh tra theo Quyết định 423 đã tiến hành thanh tra tại công ty TNHH Châu Phát (đơn vị);

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 14/11/2023 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định 423; Giám đốc BHXH tỉnh Gia Lai kết luận thanh tra như sau:

#### 1. Khái quát chung

Công ty TNHH Châu Phát được Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Gia Lai cấp Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động lần đầu ngày 12/11/2009; Đăng ký thay đổi lần 8 ngày 20/7/2023; Ngành nghề hoạt động, sản xuất, kinh doanh chính: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét;

Địa chỉ trụ sở chính ghi tại Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp: Đường Hàm Nghi, xã Chư Á, TP. Pleiku, tỉnh Gia Lai;

Loại hình doanh nghiệp: Công ty TNHH 2 thành viên trở lên ngoài Nhà nước;

Đơn vị giao dịch qua tài khoản số: 5001201001352 - Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Việt Nam - Chi nhánh Gia Lai;

Mã số doanh nghiệp: 5900653554, mã số thuế: 5900653554; mã đơn vị tham gia BHXH: TA1080A; Đơn vị đăng ký tham gia BHXH bắt buộc tại BHXH tỉnh Gia Lai; Số điện thoại giao dịch của đơn vị: 091 403 9990.

#### 2. Kết quả kiểm tra, xác minh

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

###### - Đối tượng đóng

Công ty TNHH Châu Phát là đơn vị tham gia BHXH, BHTN, BHYT bắt buộc theo quy định tại khoản 3 Điều 2 Luật BHXH năm 2014, khoản 2 Điều 1, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật BHYT năm 2014, Điều 2 Luật Việc làm năm 2013. 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 01/2022): Tổng số lao động đơn vị đang quản lý: 07 lao động (Giao kết HĐLĐ xác định thời hạn từ 01 tháng trở

*lên*); Người quản lý doanh nghiệp có hưởng lương (*không ký HĐLĐ*): 01 lao động; 05 lao động thuộc đối tượng tham gia và đã tham gia BHXH, BHYT, BHTN: 04 lao động; 01 lao động chưa đăng ký tham gia; 03 lao động có thời gian làm việc 11 ngày/tháng.

+ Từ ngày 01/01/2022 đến ngày 30/10/2023: Tại đơn vị tăng mới và đã đăng ký tham gia cho 01 lao động; số lao động giảm: 02 lao động (*Chưa được chốt và trả sổ BHXH*). Số lao động thuộc đối tượng phải tham gia BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN, BHTLĐ-BNN nhưng đơn vị chưa tham gia, phải lập hồ sơ truy thu: 01 trường hợp (*Ông Lê Trọng Linh*) với tổng số tiền đơn vị phải truy đóng: 28.160.000 đồng (*Hai tám triệu, một trăm sáu mươi nghìn đồng*).

+ Đối chiếu danh sách lao động đã kê khai thuế thu nhập cá nhân với danh sách đóng BHXH: Năm 2022, tổng số người đã kê khai thuế thu nhập cá nhân là 09 người, trong đó có HĐLĐ: 08/09 người; không có HĐLĐ: 01 người (*người quản lý doanh nghiệp có hưởng tiền lương*); Số lao động đã tham gia BHXH, BHYT, BHTN: 03 người, 01 người chưa tham gia. Số lao động còn lại làm việc theo hạng mục công trình, thời gian làm việc không ổn định, việc làm không có thường xuyên với tổng ngày công 10 - 11 ngày/ tháng.

#### - *Mức đóng*

+ Mức thu nhập thực tế của người lao động thể hiện trên bảng lương: Cao nhất là 5.000.000 đồng/tháng, thấp nhất: 3.670.100 đồng/tháng;

+ Tổng quỹ tiền lương đơn vị làm cơ sở trích, nộp BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN (*Tháng 9/2023*) cho cơ quan BHXH là 12.370.100 đồng/tháng.

#### - *Phương thức đóng*

Phương thức đóng BHXH, BHTN, BHYT của đơn vị là đóng hàng tháng; Số tiền BHXH, BHTN, BHYT phát sinh, đơn vị phải đóng từ tháng 01/2022 đến tháng 9/2023 là 71.088.211 đồng; Số tiền BHXH, BHTN, BHYT đơn vị đã đóng: 67.009.000 đồng; Số chưa nộp chuyên kỳ sau (*thiếu*): 4.079.211 đồng; Trước thời điểm thanh tra, đơn vị chuyển nộp toàn bộ số tiền chậm đóng;

+ Trong thời kỳ thanh tra, đơn vị còn chưa chuyển tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN hàng tháng theo quy định tại các tháng 01, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 năm 2022 và các tháng 01, 02, 4, 5, 6, 7, 8 năm 2023;

+ Tiền lương, các khoản hỗ trợ đơn vị chi trả cho người lao động đến ngày 31/9/2023; Hàng tháng, đơn vị có trích từ tiền lương của người lao động để đóng BHXH bắt buộc, BHYT, BHTN vào các quỹ do cơ quan BHXH quản lý.

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

### - *Chi trả các chế độ BHXH, BHYT*

Trong thời kỳ thanh tra, kiểm tra; Tại đơn vị không phát sinh việc giải quyết chế độ, chính sách BHXH cho người lao động.

### - *Về quản lý và sử dụng sổ BHXH, thẻ BHYT*

Số lao động đã được cấp sổ BHXH đến tháng 9/2023 là: 03 lao động, đơn vị chưa chốt, trả sổ BHXH cho 02 lao động đã chấm dứt HĐLĐ với đơn vị tự quản lý; Tất cả lao động đang làm việc tại đơn vị đã được gia hạn sử dụng thẻ BHYT trong năm 2023.

### 3. Kết luận

Công ty TNHH Châu Phát 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 đúng biểu mẫu, quy trình, thủ tục; Qua thanh tra, kiểm tra tại đơn vị còn tồn tại:

- Chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động tại các tháng 01, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 năm 2022 và các tháng 01, 02, 4, 5, 6, 7, 8 năm 2023;

- Chưa chốt, trả sổ BHXH cho người lao động tự quản lý theo quy định tại khoản 2, Điều 18, Luật BHXH số 58/2014/QH13.

### 4. Kiến nghị các biện pháp xử lý

Giám đốc BHXH tỉnh Gia Lai yêu cầu Người đứng đầu đơn vị:

- Chuyển tiền đóng BHXH, BHTN, BHYT hàng tháng theo quy định tại Điều 86 Luật BHXH năm 2014, khoản 1, Điều 15 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật BHYT năm 2014 và khoản 1, khoản 2 Điều 44 Luật Việc làm năm 2013: Hàng tháng, chậm nhất đến ngày cuối cùng của tháng, đơn vị trích tiền đóng BHXH, BHTN, BHYT, BHTNLĐ-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;

- Thực hiện trách nhiệm của người sử dụng lao động là phối hợp với cơ quan BHXH trả sổ BHXH cho người lao động, xác nhận thời gian đóng BHXH khi người lao động chấm dứt hợp đồng lao động theo quy định tại khoản 5, Điều 21, Luật BHXH số 58/2014/QH13;

- 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 TNHH Châu Phát tổ chức thực hiện và báo cáo kết quả thực hiện nội dung kết luận về BHXH tỉnh Gia Lai (*Phòng Thanh tra - Kiểm tra*) trước ngày 14/12/2023. Giao Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra theo dõi, đôn đốc, giám sát việc thực hiện kết luận thanh tra theo quy định./.

**GIÁM ĐỐC**

**Nơi nhận:**

- Đơn vị (*để t/h*);
- Phòng QLT, S-T (*để t/h*);
- Phòng Truyền thông (*để t/h*);
- Công TTĐT BHXH Gia Lai;
- Lưu: VT, TTKT .

**Trần Văn Lực**