SỞ LAO ĐỘNG THƯƠNG BINH VÀ XÃ HỘI THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH **THANH TRA**	**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**
Số: 151/KL-TTS-ATVSLĐ	*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 11 năm 2022*

KẾT LUẬN THANH TRA

Về việc thực hiện các quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội tại Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc.

Thực hiện Quyết định số 126/QĐ-TTS-ATVSLĐ ngày 20 tháng 10 năm 2022 của Chánh Thanh tra Sở Lao động - Thương binh và Xã hội thành phố Hồ Chí Minh về thanh tra việc thực hiện các quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội đối với Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc.

Từ ngày 28/10/2022 đến ngày 31/10/2022, Đoàn thanh tra đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc, địa chỉ trụ sở chính: số 15 Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, Quận 7, thành phố Hồ Chí Minh.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 08 tháng 11 năm 2022 của Trưởng Đoàn thanh tra.

Chánh Thanh tra Sở Lao động – Thương binh và Xã hội Thành phố Hồ Chí Minh nhận xét và kết luận như sau:

I. THÔNG TIN CHUNG VỀ DOANH NGHIỆP:

1. Tên doanh nghiệp: Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc (gọi tắt là Công ty).

2. Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp 0304671345 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp, đăng ký lần đầu ngày 17 tháng 10 năm 2006, đăng ký thay đổi lần thứ 19 ngày 15 tháng 8 năm 2022.

3. Địa chỉ trụ sở chính: 15 Nguyễn Lương Bằng, phường Tân Phú, Quận 7, thành phố Hồ Chí Minh.

4. Ngành nghề sản xuất, kinh doanh: Tư vấn giám sát, thiết kế chuyên dụng…

5. Người đại diện theo pháp luật: Ông Lý Quang Minh - Chức danh: Chủ tịch Hội đồng quản trị.

6. Số tài khoản Công ty là: 1904201074585 mở tại Ngân hàng Agribank Chi nhánh Miền Đông.

7. Điện thoại: 0902754618.

II. KẾT QUẢ KIỂM TRA, XÁC MINH:

1. Tình hình lao động tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN:

1.1. Tổng số lao động thực tế của Công ty đang sử dụng tại thời điểm thanh tra (theo bảng trả lương tháng 09/2022): 22 người.

Trong đó:

+ Số lao động có hợp đồng lao động không xác định thời hạn: 05 người.

+ Số lao động có hợp đồng lao động xác định thời hạn từ 12 – 36 tháng: 17 người.

1.2. Người nước ngoài tham gia quản lý, làm việc, hưởng lương tại Công ty tại thời điểm thanh tra: không có.

1.3. Số lao động đã đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tại thời điểm thanh tra: 17 người.

Trong đó:

+ Số lao động đã đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTNLĐ-BNN, BHTN: 16 người.

+ Số lao động tham gia BHTNLĐ-BNN: 01 người (Trần Thái Sơn, mã số BHXH 0204001333), đã nghỉ việc tại đơn vị vào tháng 08/2022.

1.4. Số lao động không có tên trong danh sách tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tại thời điểm thanh tra (tháng 9/2022): 05 người (Đoàn Văn Chính, Trần Nguyễn Nguyệt Minh, Lý Quang Minh, Nguyễn Thái Khoa, Lê Quang Trường làm việc 02 nơi, đã đóng BHXH tại đơn vị đầu tiên).

1.5. Số lao động không thuộc đối tượng tham gia BHXH phải điều chỉnh giảm: 01 người (Trần Thái Sơn, mã số BHXH: 0204001333, đã nghỉ việc từ tháng 8/2021).

Qua kiểm tra, đối chiếu hồ sơ do Công ty cung cấp ghi nhận:

- 01 trường hợp nghỉ thai sản: Lê Thị Huệ (7221411590), đã tăng lại vào tháng 10/2022.

- 01 trường hợp nghỉ ốm: Hà Thế Huy Phương (7933102191)

- Có 05 trường hợp làm việc 02 nơi, đã tham gia BHXH tại đơn vị đầu tiên, nhưng không tham gia BHTNLĐ – BNN tại Công ty CP Việt Kiến Trúc (đơn vị thứ 2):

+ Trần Nguyễn Nguyệt Minh, mã số BHXH 9100008706.

+ Đoàn Văn Chính, mã số BHXH 7936441733.

+ Nguyễn Thái Khoa, mã số BHXH 7916338241.

+ Lý Quang Minh, mã số BHXH 7915234610.

+ Lê Quang Trường, mã số BHXH 0203133786.

2. Mức đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN:

2.1. Về xây dựng hệ thống thang lương, bảng lương:

Công ty có xây dựng hệ thống thang lương, bảng lương và áp dụng làm cơ sở thỏa thuận giao kết hợp đồng lao động, trả lương và tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN cho người lao động;

2.2. Mức lương tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN của người lao động tại công ty:

- Mức lương tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN là mức lương chính ghi trên hợp đồng lao động, phụ lục HĐLĐ, bảng trả lương hằng tháng và hệ thống thang lương, bảng lương do Công ty xây dựng.

- Các khoản phụ cấp, các khoản bổ sung người lao động được nhận thể hiện trên bảng chi trả lương là tiền ăn, tiền xăng, đi lại, công tác, thiết bị, nhà ở, con nhỏ.

- Mức thu nhập của người lao động tại (tháng 9/2022): cao nhất là 48.545.337 đồng, thấp nhất là 1.800.000 đồng.

- Mức lương đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN (tháng 9/2022): cao nhất là 8.500.000 đồng; thấp nhất là 5.148.000 đồng.

- Tổng thu nhập thực tế của công ty tại thời điểm thanh tra (tháng 9/2022): 374.209.238 đồng.

- Tổng quỹ lương tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN do cơ quan BHXH quản lý: 89.628.000 đồng.

3. Tình hình đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN

- Tổng số tiền phải đóng BHXH, BHTN, TNLĐ-BNN, BHYT tại thời điểm thanh tra (tháng 09/2022) là: 4.363.457.938 đồng

Trong đó:

+ Số kỳ trước chuyển sang (tháng 08/2022): 4.313.622.468 đồng

+ Số phát sinh trong kỳ: 49.835.470 đồng.

- Số tiền đã nộp trong kỳ (tháng 09/2022): 15.282.249 đồng

- Số còn thiếu chưa nộp: 4.348.175.689 đồng

- Theo chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN tháng 09/2022, Công ty nợ quỹ BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN với tổng số tiền là 4.348.175.689 đồng. Trong đó: nợ quỹ BHXH từ tháng 12/2016 số tiền là: 4.342.698.954 đồng; nợ quỹ BHYT tháng 09/2022 với số tiền là 4.077.957 đồng; nợ quỹ BHTN tháng 09/2022 số tiền là: 906.248 đồng; nợ quỹ BHTNLĐ-BNN tháng 09/2022 số tiền là: 492.530 đồng; Trong đó tiền lãi chậm đóng là 1.298.719.485 đồng.

- Căn cứ Chi tiết kết quả đóng BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN từ tháng 01/2018 – 09/2022 của Công ty CP Việt Kiến Trúc:

+ Số tiền Công ty đã trích của NLĐ để đóng BHXH từ 01/01/2018 đến nay (09/2022), nhưng Công ty chưa đóng cho cơ quan bảo hiểm xã hội: 837.299.049 đồng.

+ Số tiền Công ty nợ đến trước ngày 01/01/2018 (không bao gồm lãi): 1.083.246.120 đồng.

+ Số tiền Công ty nợ từ ngày 01/01/2018 đến 31/08/2020 (không bao gồm lãi): 1.403.303.272 đồng

+ Số tiền Công ty nợ từ ngày 01/09/2020 đến nay (không bao gồm lãi): 562.906.812 đồng.

4. Tình hình thực hiện: Kết luận thanh tra số 3953/KL-BHXH ngày 30/12/2020 của Bảo hiểm xã hội thành phố Hồ Chí Minh và Quyết định số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh:

Công ty đã nhận Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy ban Nhân dân thành phố Hồ Chí Minh qua đường bưu điện vào khoảng ngày 14/10/2020 (Bộ phận nhân sự Công ty không lưu lại bìa thư nên không nhớ rõ ngày nhận quyết định). Công ty chưa chấp hành Quyết định số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy ban Nhân dân thành phố Hồ Chí Minh.

Sau Kết luận thanh tra số 3953/KL-BHXH ngày 30 tháng 12 năm 2020: Từ ngày 01/01/2021 đến ngày 30/09/2022, Công ty đã trích nộp với tổng số tiền là 481.372.681 đồng vào tài khoản thu BHXH Quận 7.

Công ty có công văn số 06/2022-CV-VKT ngày 31/10/2022 về việc giải trình chưa chấp hành quyết định xử phạt hành chính số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy ban Nhân dân Thành phố Hồ Chí Minh và số nợ Bảo hiểm xã hội.

III. NHẬN XÉT VÀ KẾT LUẬN:

1. Nhận xét:

Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc kinh doanh lĩnh vực tư vấn giám sát, thiết kế chuyên dụng.... Tại thời điểm thanh tra, Công ty có phối hợp cung cấp đầy đủ hồ sơ cho Đoàn thanh tra.

Căn cứ báo cáo của Trưởng đoàn thanh tra, Thanh tra Sở Lao động – Thương binh và Xã hội ghi nhận Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc đã thực hiện một số qui định pháp luật về Bảo hiểm xã hội. Tuy nhiên còn nhiều tồn tại, thiếu sót phải khắc phục ngay.

2. Kết luận:

2.1 .Những nội dung pháp luật bảo hiểm xã hội Công ty thực hiện được:

- Giao kết hợp đồng lao động đầy đủ với người lao động theo quy định của Bộ luật Lao động năm 2019;

- Có xây dựng thang lương, bảng lương đúng theo quy định Điều 93 của Bộ luật Lao động năm 2019;

- Có đang ký tham gia bảo hiểm xã hội cho người lao động đúng theo quy định tại Điều 2 Luật Bảo hiểm xã hội năm 2014. Mức lương tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN là mức lương chính ghi trên hợp đồng lao động, phụ lục HĐLĐ, bảng trả lương hằng tháng và hệ thống thang lương, bảng lương do Công ty xây dựng.

2.2. Nội dung về quy định của pháp luật bảo hiểm xã hội Công ty thực hiện không đầy đủ:

- Không đóng tiền bảo hiểm xã hội hàng tháng đúng thời gian theo quy định tại khoản 1 Điều 86 Luật Bảo hiểm xã hội. Công ty nợ quỹ bảo hiểm xã hội từ tháng 12/2016 đến tháng 9/2022 số tiền là 4.348.175.689 đồng (Trong đó tiền lãi chậm đóng là 1.298.719.485 đồng).

- Số tiền đơn vị đã trích của người lao động để đóng BHXH từ 01/01/2018 đến nay (09/2022), nhưng đơn vị không đóng cho Cơ quan bảo hiểm xã hội: 837.299.049 đồng.

- Chưa báo giảm tham gia BHTNLĐ-BNN cho ông Trần Thái Sơn, mã số BHXH 0204001333 từ tháng 08/2021.

- Chưa báo tăng tham gia BHTNLĐ-BNN cho 05 người (Trần Nguyễn Nguyệt Minh, Đoàn Văn Chính, Nguyễn Thái Khoa, Lý Quang Minh, Lê Quang Trường) theo quy định tại khoản 2 Điều 43 Luật An toàn Vệ sinh lao động (tham gia bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp theo từng hợp đồng lao động đã giao kết).

3. Việc thực hiện Kết luận thanh tra số 3953/KL-BHXH ngày 30/12/2020 của Bảo hiểm xã hội thành phố Hồ Chí Minh và Quyết định số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy ban Nhân dân thành phố Hồ Chí Minh:

- Công ty chưa chấp hành Quyết định số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy Ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh.

- Công ty chưa khắc phục số tiền nợ Cơ quan Bảo hiểm xã hội số tiền là 3.240.191.419 đồng, theo Kết luận thanh tra số 3953/KL-BHXH ngày 30 tháng 12 năm 2020 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội thành phố Hồ Chí Minh. Tuy nhiên Công ty đã trích nộp số tiền là 481.372.681 đồng vào tài khoản thu của Cơ quan Bảo hiểm xã hội Quận 7.

IV. KIẾN NGHỊ VÀ BIỆN PHÁP XỬ LÝ:

1. Kiến nghị đối với Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc:

- Thực hiện trích đóng tiền bảo hiểm xã hội hàng tháng đúng thời gian theo quy định tại khoản 1 Điều 86 Luật Bảo hiểm xã hội.

- Thực hiện đóng số tiền nợ quỹ bảo hiểm xã hội đến tháng 9/2022 số tiền

là 4.348.175.689 đồng (Trong đó tiền lãi chậm đóng là 1.298.719.485 đồng).

- Hàng tháng trích số tiền Bảo hiểm xã hội của người lao động phải đóng cho Cơ quan bảo hiểm xã hội theo quy định tại khoản 2 Điều 21 Luật Bảo hiểm xã hội.

- Báo giảm tham gia BHTNLĐ-BNN cho ông Trần Thái Sơn, mã số BHXH 0204001333 từ tháng 08/2021.

- Báo tăng tham gia BHTNLĐ-BNN cho 05 người (Trần Nguyễn Nguyệt Minh, Đoàn Văn Chính, Nguyễn Thái Khoa, Lý Quang Minh, Lê Quang Trường) theo quy định tại khoản 2 Điều 43 Luật An toàn vệ sinh lao động.

- Chấp hành Quyết định số 3607/QĐ-XPVPHC ngày 30 tháng 09 năm 2020 của Ủy Ban nhân dân thành phố Hồ Chí Minh về việc xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc.

2. Biện pháp xử lý:

Ngày 17 tháng 11 năm 2022, Thanh tra Sở Lao động – Thương binh và Xã hội thành phố Hồ Chí Minh ban hành Công văn số 1009/TTS-ATVSLĐ về việc chuyển hồ sơ thanh tra đến Cơ quan cảnh sát điều tra Công an Quận 7 xem xét có đủ yếu tố để truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định tại Điều 216 Bộ Luật hình sự đối với Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc.

Yêu cầu Người đại diện theo pháp luật Công ty Cổ phần Việt Kiến Trúc khắc phục các kiến nghị nêu tại mục IV-1, niêm yết kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc Công ty và báo cáo kết quả thực hiện bằng văn bản, kèm theo các hồ sơ, chứng từ liên quan về Thanh tra Sở Lao động – Thương binh và Xã hội thành phố Hồ Chí Minh (địa chỉ: số 664 đường Điện Biên Phủ, Phường 11, Quận 10, Thành phố Hồ Chí Minh) trong thời hạn 15 ngày kể từ ngày ban hành Kết luận thanh tra./.

Nơi nhận:
- Thanh tra Bộ LĐTB&XH;
- Thanh tra Thành phố;
- Giám đốc Sở "để b/c";
- UBKT Đảng ủy Sở "để b/c";
- Bảo hiểm xã hội Thành phố "để biết";
- Phòng LĐ-TBXH Q.7 "để biết";
- Công ty CP Việt Kiến Trúc "để thực hiện";
- Lưu: VT, HSDN.

CHÁNH THANH TRA

Nguyễn Thành Lâm