

## KẾT LUẬN THANH TRA

### về việc thanh tra chuyên ngành về đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp tại Công ty cổ phần Đầu tư Mai Anh Bình Thuận

Thực hiện Quyết định số 43/QĐ-BHXH ngày 14/01/2025 của Giám đốc Bảo hiểm xã hội tỉnh Bình Thuận về việc thanh tra chuyên ngành về đóng bảo hiểm xã hội (BHXH), bảo hiểm y tế (BHYT), bảo hiểm thất nghiệp (BHTN) tại Công ty cổ phần Đầu tư Mai Anh Bình Thuận (sau đây gọi tắt là đơn vị); Ngày 20/01/2025, Đoàn thanh tra đã thanh tra trực tiếp tại đơn vị.

Xét báo cáo kết quả thanh tra ngày 21/01/2025 của Trưởng đoàn thanh tra chuyên ngành về đóng BHXH, BHYT, BHTN kèm theo biên bản kiểm tra, xác minh của Đoàn thanh tra chuyên ngành và hồ sơ, tài liệu có liên quan, Giám đốc BHXH tỉnh Bình Thuận kết luận như sau:

#### I. Khái quát chung

- Tên đơn vị: Công ty cổ phần Đầu tư Mai Anh Bình Thuận
- Địa chỉ trụ sở chính: Số 435A đường Cây Sung – Bến Đò, thôn 9, xã Đức Tín, huyện Đức Linh, tỉnh Bình Thuận.
- Số điện thoại: 0982085981.
- Số tài khoản: 1014248164, mở tại Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam (Vietcombank), chi nhánh Kỳ Đồng.
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp Công ty cổ phần số: 3401167523, đăng ký lần đầu ngày 17/5/2018, đăng ký thay đổi lần thứ 2 ngày 29/8/2022 do Phòng Đăng ký kinh doanh thuộc Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Bình Thuận cấp.
- Người đại diện theo pháp luật của đơn vị: Ông Nguyễn Xuân Trường, Chủ tịch Hội đồng quản trị; Sinh ngày 05/01/1973; Căn cước công dân số: 001073045732, cấp ngày 22/11/2021 do Cục Cảnh sát Quản lý hành chính về trật tự xã hội cấp; Nơi đăng ký hộ khẩu thường trú và chỗ ở hiện nay: Số 05/17, đường Nguyễn Văn Vĩnh, Phường 4, quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh.
- Loại hình đơn vị: Công ty cổ phần.
- Lĩnh vực hoạt động: Cung cấp nước sinh hoạt.



## **II. Kết quả kiểm tra, xác minh**

### **1. Việc đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTN**

Tại thời điểm tháng 12/2024:

- Tổng số lao động đang làm việc tại đơn vị: 04 lao động.
- Tổng số lao động được ký hợp đồng lao động (HĐLĐ) xác định thời hạn 36 tháng: 04 lao động.
- Việc đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTN của đơn vị:
  - + Số lao động thuộc đối tượng phải tham gia BHXH, BHYT, BHTN là 04 lao động;
  - + Số lao đã đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTN là 01 lao động.

### **2. Tình hình tham gia đóng BHXH, BHYT, BHTN**

#### **2.1. Về đối tượng đóng:**

Tại thời điểm tháng 12/2024, Đơn vị đã đăng ký tham gia và đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 01/04 lao động thuộc đối tượng bắt buộc tham gia.

Có 04 lao động thuộc đối tượng bắt buộc tham gia BHXH, BHYT, BHTN nhưng chưa đăng ký tham gia (trong đó có 01 lao động đã nghỉ việc từ tháng 10/2024), cụ thể:

- Đơn vị đã ký HĐLĐ có thời hạn 36 tháng với 04 lao động là Nhân viên kỹ thuật, bao gồm: Ông Lê Định Thành và ông Trần Đức Bình từ ngày 01/7/2022; ông Lê Tự Phương Khánh từ ngày 01/9/2022; ông Nguyễn Sơn Hải từ ngày 01/10/2022 và cho thôi việc từ ngày 01/10/2024. Nhưng chưa đăng ký tham gia BHXH, BHYT, BHTN cho 04 lao động này.

- Ngày 16/9/2024, Đơn vị đã có công văn đề nghị hướng dẫn thực hiện các quy định về BHXH, BHYT, BHTN và chủ động phối hợp với BHXH huyện Đức Linh lập danh sách đăng ký tham gia cho người lao động.

- Ngày 20/01/2025, Đơn vị tự nguyện khắc phục hậu quả số tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 04 lao động là 154.853.700 đồng (bao gồm tiền truy đóng và tiền lãi).

Như vậy, tại thời điểm thanh tra đơn vị đóng BHXH, BHTN không đủ số người thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, BHTN mà không phải trốn đóng; đóng BHYT không đủ số người bắt buộc tham gia BHYT cho 04 lao động.

Tổng số tiền truy đóng BHXH, BHYT, BHTN phải thu (tạm tính) cho 04 lao động là 154.826.079 đồng, bao gồm:

- Truy đóng BHXH, BHTN là 117.609.720 đồng và lãi là 11.828.063 đồng;



- Truy đóng BHYT là 19.705.140 đồng và lãi là 3.272.449 đồng.

*(Danh sách truy thu chi tiết kèm theo)*

## 2.2. Về mức đóng

Đơn vị đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động theo mức lương chính và phụ cấp nặng nhọc độc hại được thỏa thuận cụ thể trong HĐLĐ với người lao động và bảng thanh toán tiền lương hàng tháng.

## 2.3. Về phương thức đóng

- Đơn vị thực hiện phương thức đóng hàng tháng; việc trích đóng BHXH, BHYT, BHTN từ lương của người lao động theo tỷ lệ quy định.

- Tại thời điểm thanh tra trực tiếp, đơn vị không chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN; đồng thời nộp số tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 04 lao động để khắc phục hậu quả là 154.853.700 đồng (bao gồm tiền truy đóng và tiền lãi).

## III. Kết luận

- Tại thời điểm thanh tra, đơn vị đóng BHXH, BHTN không đủ số người thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, BHTN mà không phải trốn đóng và đóng BHYT không đủ số người bắt buộc tham gia BHYT cho 04 lao động theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Luật BHXH năm 2014, khoản 1 Điều 12 Luật BHYT (sửa đổi, bổ sung năm 2014), khoản 1 Điều 43 Luật Việc làm năm 2013 và Điều 43 Luật An toàn, vệ sinh lao động.

- Đơn vị đóng BHXH, BHYT, BHTN cho người lao động theo mức lương chính được thỏa thuận trong HĐLĐ với người lao động.

- Tại thời điểm thanh tra trực tiếp, đơn vị không chậm đóng BHXH, BHYT, BHTN.

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

- Đơn vị đã có hành vi vi phạm hành chính: Đóng BHXH, BHTN không đủ số người thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, BHTN mà không phải trốn đóng quy định tại điểm c khoản 5 Điều 39 của Nghị định số 12/2022/NĐ-CP ngày 17/01/2022 của Chính phủ 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; đóng BHYT không đủ số người bắt buộc tham gia BHYT cho 04 lao động quy định tại điểm a khoản 2 Điều 80 của Nghị định số 117/2020/NĐ-CP ngày 28/9/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực y tế.

- Đoàn thanh tra chuyên ngành tiến hành lập Biên bản vi phạm hành chính và trình Giám đốc BHXH tỉnh Bình Thuận ban hành Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 74/QĐ-XPHC ngày 21/01/2025.

## V. Kiến nghị

1. Yêu cầu đơn vị chấp hành nghiêm các quy định của pháp luật về BHXH, BHYT, BHTN để đảm bảo quyền lợi và lợi ích hợp pháp của người lao động.

2. Yêu cầu đơn vị lập hồ sơ đăng ký tham gia và đóng BHXH, BHYT, BHTN cho 04 lao động nêu trên trước ngày 30/01/2025; đồng thời thực hiện đóng BHXH, BHYT, BHTN kịp thời cho người lao động theo quy định.

3. Công khai Kết luận thanh tra được thực hiện theo quy định tại Điều 49 Nghị định số 43/2023/NĐ-CP ngày 30/6/2023 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra:

- BHXH tỉnh Bình Thuận sẽ thực hiện đăng tải Kết luận thanh tra trên Cổng Thông tin điện tử của cơ quan BHXH tỉnh trong 15 ngày liên tục;

- Yêu cầu đơn vị thực hiện niêm yết Kết luận thanh tra tại trụ sở làm việc của đơn vị trong 15 ngày liên tục.

4. Giao Phòng Thanh tra - Kiểm tra phối hợp với BHXH huyện Đức Linh theo dõi, đôn đốc việc thực hiện Kết luận thanh tra và báo cáo Giám đốc BHXH tỉnh theo quy định. /.

### Nơi nhận:

- Công ty cổ phần Đầu tư Mai Anh Bình Thuận;
- BHXH huyện Đức Linh;
- Các phòng: QLTST, TT;
- Cổng Thông tin điện tử BHXH tỉnh;
- Lưu: VT, TTKT (02 bản).

**KT. GIÁM ĐỐC  
PHÓ GIÁM ĐỐC**

**Lê Thị Hồng Vân**



BẢO HIỂM XÃ HỘI VIỆT NAM  
BẢO HIỂM XÃ HỘI TỈNH BÌNH THUẬN

**BẢNG TÍNH TRUY THU ĐÓNG BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ-BNN**

**Đơn vị: Công ty cổ phần Đầu tư Mai Anh Bình Thuận**

(Ban hành kèm theo Kết luận thanh tra số 179/KL-BHXH ngày 21/01/2025 của Giám đốc BHXH tỉnh Bình Thuận)

STT	Họ và tên	Hệ số/Mức lương mới	Thời gian truy thu				Số tiền truy đóng phải thu (tạm tính)					Số tiền lãi truy đóng phải thu (tạm tính)					Ghi chú
			Từ tháng năm	Đến tháng năm	Số tháng	Tổng thời gian chậm đóng	BHXH 25%	BHYT 4,5%	BHTN 2%	BHTNLĐ, BNN 0,5%	Tổng cộng truy thu	BHXH	BHYT	BHTN	BHTNLĐ, BNN	Tổng cộng lãi truy thu	
1	2	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	<b>Tăng Lao động</b>																
1	Lê Định Thành	3.882.000	07/2022	12/2022	6	159	5.823.000	1.048.140	232.920	116.460	7.220.520	1.128.928	150.933	45.157	22.579	1.347.597	Phụ cấp độc hại: 330.000 đồng
		3.882.000	01/2023	12/2023	12	210	11.646.000	2.096.280	931.680	232.920	14.906.880	1.423.374	587.545	113.870	28.467	2.153.257	
		3.882.000	01/2024	06/2024	6	51	5.823.000	1.048.140	465.840	116.460	7.453.440	359.337	87.666	28.747	7.187	482.937	
		4.030.000	07/2024	12/2024	6	15	6.045.000	1.088.100	483.600	120.900	7.737.600	109.717	26.767	8.777	2.194	147.456	
2	Trần Đức Bình	3.882.000	07/2022	12/2022	6	159	5.823.000	1.048.140	232.920	116.460	7.220.520	1.128.928	150.933	45.157	22.579	1.347.597	
		3.882.000	01/2023	12/2023	12	210	11.646.000	2.096.280	931.680	232.920	14.906.880	1.423.374	587.545	113.870	28.467	2.153.257	
		3.882.000	01/2024	06/2024	6	51	5.823.000	1.048.140	465.840	116.460	7.453.440	359.337	87.666	28.747	7.187	482.937	
		4.030.000	07/2024	12/2024	6	15	6.045.000	1.088.100	483.600	120.900	7.737.600	109.717	26.767	8.777	2.194	147.456	
3	Lê Tự Phương Khánh	3.882.000	09/2022	12/2022	4	102	3.882.000	698.760	155.280	77.640	4.813.680	724.218	96.825	28.969	14.484	864.496	
		3.882.000	01/2023	12/2023	12	210	11.646.000	2.096.280	931.680	232.920	14.906.880	1.423.374	587.545	113.870	28.467	2.153.257	
		3.882.000	01/2024	06/2024	6	51	5.823.000	1.048.140	465.840	116.460	7.453.440	359.337	87.666	28.747	7.187	482.937	
		4.030.000	07/2024	12/2024	6	15	6.045.000	1.088.100	483.600	120.900	7.737.600	109.717	26.767	8.777	2.194	147.456	
4	Nguyễn Sơn Hải	3.882.000	10/2022	12/2022	3	75	2.911.500	524.070	232.920	58.230	3.726.720	532.513	71.195	42.601	10.650	656.960	
		3.882.000	01/2023	12/2023	12	210	11.646.000	2.096.280	931.680	232.920	14.906.880	1.423.374	587.545	113.870	28.467	2.153.257	
		3.882.000	01/2024	06/2024	6	51	5.823.000	1.048.140	465.840	116.460	7.453.440	359.337	87.666	28.747	7.187	482.937	
		4.030.000	07/2024	09/2024	3	12	3.022.500	544.050	241.800	60.450	3.868.800	87.773	21.414	7.022	1.755	117.965	
	<b>Cộng</b>					<b>109.473.000</b>	<b>19.705.140</b>	<b>8.136.720</b>	<b>2.189.460</b>	<b>139.504.320</b>	<b>11.062.358</b>	<b>3.272.449</b>	<b>765.706</b>	<b>221.247</b>	<b>15.321.759</b>	<b>154.826.079</b>	