

Số: 05/KL-UBND

Hà Tĩnh, ngày 09 tháng 01 năm 2015

KẾT LUẬN THANH TRA

**Việc chấp hành quy định của pháp luật về công tác
tài chính, kế toán, thuế, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế
tại 12 doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh**

Thực hiện Quyết định số 2746/QĐ-UBND ngày 23/9/2014 của UBND tỉnh về thanh tra việc chấp hành quy định của pháp luật về công tác tài chính, kế toán, thuế, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế tại các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Hà Tĩnh. Sau khi xem xét kết quả thanh tra (Báo cáo số 26/BC-ĐTT ngày 15/12/2014 của Đoàn thanh tra), trên cơ sở các quy định của pháp luật về lao động, kế toán thống kê, thuế, bảo hiểm xã hội (BHXH), bảo hiểm y tế (BHYT), UBND tỉnh kết luận một số nội dung chủ yếu như sau:

I. KHÁI QUÁT MỘT SỐ ĐẶC ĐIỂM TÌNH HÌNH

Các doanh nghiệp được thanh tra (tại Quyết định số 2746/QĐ-UBND ngày 23/9/2014 của UBND tỉnh) là 12 doanh nghiệp đang có nợ BHXH, BHYT theo danh sách tại Văn bản số 2046/TTCP-V.III ngày 29/8/2014 của Thanh tra Chính phủ về triển khai thanh tra chấp hành pháp luật về BHXH, BHYT). Trong số các doanh nghiệp có 02 đơn vị hoạt động trong lĩnh vực kinh doanh thương mại (Công ty CP Thương mại Như Đại Dương và Công ty CP Thương mại dịch vụ Thành Sen); các đơn vị còn lại hoạt động trong lĩnh vực tư vấn, đầu tư và xây dựng, vốn kinh doanh và doanh số hàng năm thấp (vốn kinh doanh theo quyết toán tài chính đơn vị thấp nhất là 73.000.000 đồng, đơn vị cao nhất là 10.000.000.000 đồng; doanh số năm 2013 đơn vị cao nhất là 11.477.270.880 đồng, đơn vị thấp nhất là 2.126.674.315 đồng). Trong số 12 doanh nghiệp được thanh tra theo Quyết định có 06 doanh nghiệp đã được cơ quan Thuế thanh tra, kiểm tra quyết toán thuế năm 2013 (gồm: Công ty CP Xây dựng và Thương mại Tấn Đạt, Công ty CP Xây dựng Mai Linh, Công ty CP Xây dựng 68, Công ty CP Thương mại Như Đại Dương, Công ty CP Tư vấn và Xây dựng 888, Công ty CP Thương mại và Dịch vụ Thành Sen). Để tránh chồng chéo trong hoạt động thanh tra, kiểm tra, Đoàn thanh tra đã tập trung thanh tra việc chấp hành các quy định về tài chính, kế toán, thuế trong năm 2013 (do năm 2014 chưa kết thúc năm tài chính) tại 06 doanh nghiệp còn lại. Đối với lĩnh vực BHXH, BHYT được thanh tra tại tất cả các doanh nghiệp theo Quyết định.

II. KẾT QUẢ THANH TRA

1. Kết quả, ưu điểm:

Mặc dù gặp nhiều khó khăn do ảnh hưởng của nền kinh tế thế giới và trong nước nhưng trong hoạt động sản xuất kinh doanh các doanh nghiệp cơ bản chấp hành các quy định của Nhà nước. Thực hiện đúng ngành nghề kinh doanh đã được đăng ký, lập và nộp báo cáo tài chính đến cơ quan quản lý theo quy định,

26/1 - Nguyễn Đức Dũng
- Sao gửi Đ. Tài
Jaw

sản xuất kinh doanh có lãi, góp phần tăng thu ngân sách, giải quyết việc làm cho người lao động trên địa bàn.

- Bộ máy kế toán đã được tăng cường cả về số lượng và chất lượng, hầu hết các đơn vị đã áp dụng phần mềm kế toán, do đó số liệu báo cáo quyết toán cơ bản phù hợp với sổ kế toán và chứng từ.

2. Tồn tại:

- Kết quả SXKD hàng năm thấp, chưa tương xứng với doanh thu.

- Chấp hành chưa nghiêm chuẩn mực kế toán trong hạch toán về doanh thu, chi phí, tài sản cố định...; chấp hành chế độ ghi chép ban đầu còn nhiều sai sót; việc quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ một số trường hợp chưa đảm bảo các yếu tố theo quy định.

- Việc kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế chưa đầy đủ, kịp thời, còn có tình trạng kê khai thiếu, kê khai chậm doanh thu, thuế GTGT đầu ra; chứng từ thanh toán hàng hóa, dịch vụ mua ngoài không đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào và chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

- Một số đơn vị chưa góp đủ vốn chủ sở hữu theo đăng ký kinh doanh.

Qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại 06 đơn vị với doanh thu theo quyết toán của đơn vị là 38.009.938.314 đồng, Đoàn Thanh tra yêu cầu phản ánh tăng doanh thu số tiền 5.742.378.764 đồng, tăng giá vốn 4.466.378.256 đồng, giảm chi phí 515.368.160 đồng, giảm lỗ 249.490.162 đồng, đưa giá trị TSCĐ ra khỏi giá trị doanh nghiệp số tiền 3.754.241.198 đồng. Từ đó số thuế phải xử lý qua thanh tra là 742.118.428 đồng (Công ty CP Tư vấn xây dựng Sơn An: 174.409.871 đồng, Công ty CP Tư vấn xây dựng cơ sở hạ tầng 46.615.315 đồng, Công ty CP Tư vấn Xây dựng Hà Tĩnh: 126.465.426 đồng; Công ty CP tư vấn và Đầu tư xây dựng Đông Sơn: 139.588.060 đồng; Công ty CP Tư vấn và Đầu tư xây dựng 686: 142.725.542 đồng, Công ty CP Tư vấn và xây dựng Á Châu: 112.314.213 đồng – theo Phụ lục I);

Cơ quan Thuế đã thanh tra, kiểm tra tại 06 đơn vị còn lại với doanh thu theo quyết toán 144.297.244.788 đồng, phát hiện và truy thu số thuế 780.811.159 đồng (Phụ lục II kèm theo);

Việc thực hiện Bộ Luật Lao động, Luật BHXH, Luật BHYT: Việc quản lý lao động, đăng ký tham gia BHXH bắt buộc cho người lao động chưa được thực hiện nghiêm túc theo quy định của Bộ Luật Lao động và Luật BHXH như: Hầu hết các doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực xây lắp có số lao động phổ thông làm việc trực tiếp tại các công trình tổ, đội ở các địa phương lớn nhưng chủ yếu được ký Hợp đồng lao động thời vụ (Hợp đồng lao động dưới 03 tháng) nên các đối tượng này không được tham gia BHXH, BHYT; một số đơn vị tham gia BHXH, BHYT chưa đúng mức lương quy định; một số đơn vị có tình trạng cá nhân không làm việc nhưng vẫn được tham gia BHXH, BHYT (hình thức gửi đóng bảo hiểm); 12/12 doanh nghiệp không thực hiện chuyển nộp tiền BHXH, BHYT theo tháng, mà chuyển nộp tiền theo quý, năm dẫn đến dư nợ BHXH, BHYT, có những thời điểm khá lớn. Đến thời điểm ngày 31/7/2014 các doanh

ng nghiệp còn nợ tiền BHXH, BHYT là 1.188.179.479 đồng, trong thời gian Đoàn Thanh tra làm việc các đơn vị đã chuyển nộp số tiền 802.459.340 đồng (tuy vậy đến ngày 31/10/2014 các đơn vị còn nợ 850.789.061 đồng do lũy kế phát sinh từ ngày 01/8/ 2014 đến ngày 31/10/2014).

Kiểm tra tại 12 doanh nghiệp Đoàn Thanh tra phát hiện có 218 lao động thuộc đối tượng phải tham gia BHXH bắt buộc nhưng không được tham gia với số tiền 1.039.952.695 đồng, trong đó chỉ có 12 lao động đang làm việc tại các đơn vị, số còn lại (206 lao động) đến thời điểm kiểm tra đã chấm dứt hợp đồng lao động nên không thể truy đóng BHXH, BHYT từ người lao động và doanh nghiệp; có 32 trường hợp tham gia BHXH, BHYT không đúng thời gian, mức đóng chưa đúng quy định với số tiền 37.436.900 đồng, có 28 trường hợp không thuộc đối tượng nhưng vẫn tham gia BHXH, BHYT (trong đó đến thời điểm kiểm tra đã được các đơn vị đưa ra khỏi danh sách hoặc bố trí việc làm cho 25 trường hợp).

3. Nguyên nhân, trách nhiệm đối với các hạn chế, khuyết điểm:

* Nguyên nhân:

Một trong những nguyên nhân dẫn đến hạn chế, khuyết điểm nêu trên của các doanh nghiệp do công tác quản lý, chỉ đạo, hướng dẫn, tuyên truyền, phổ biến pháp luật về kế toán, thuế, BHXH, BHYT của các Sở, ngành liên quan còn hạn chế, thiếu sự kiểm tra, đôn đốc. Bên cạnh đó là chính sách tài khóa thắt chặt, cắt giảm đầu tư công, giảm bội chi ngân sách nhà nước nhằm kiềm chế lạm phát, ổn định kinh tế vĩ mô, đảm bảo an sinh xã hội trong thời gian qua cũng đã ảnh hưởng một phần đến hoạt động sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp.

Tuy vậy, nguyên nhân chủ quan vẫn là cơ bản:

- Nhận thức pháp luật, trách nhiệm của giám đốc, chủ doanh nghiệp và người lao động còn hạn chế, việc chấp hành các quy định của nhà nước về công tác kế toán, thống kê, pháp luật thuế, kế toán chưa đúng quy định, chấp hành chưa nghiêm các chuẩn mực kế toán.

- Nhận thức, sự hiểu biết của chủ sử dụng lao động và bản thân người lao động về pháp luật BHXH, BHYT còn hạn chế. Các chế tài xử lý những trường hợp vi phạm chưa đủ mạnh nên chủ sử dụng lao động cố tình không chấp hành trách nhiệm và nghĩa vụ của mình; người lao động đang còn nhìn nhận về cái lợi trước mắt nên đã đồng tình với chủ sử dụng lao động không tham gia BHXH, BHYT theo quy định.

* Trách nhiệm:

- Chịu trách nhiệm trước các sai sót, khuyết điểm nêu trên, thuộc Giám đốc các doanh nghiệp được kiểm tra. Trách nhiệm còn thuộc về các Sở, ngành có liên quan như Sở Lao động Thương binh và Xã hội, Cục Thuế tỉnh, BHXH tỉnh và công tác tuyên truyền của tổ chức công đoàn.

III. KIẾN NGHỊ XỬ LÝ

Đề khắc phục những tồn tại, sai phạm nêu trên UBND tỉnh giao:

1. Đối với các đơn vị được thanh tra:

- Thực hiện nghiêm túc các kết luận, kiến nghị xử lý thanh tra, nộp vào ngân sách nhà nước số tiền 742.118.428 đồng qua tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Thanh tra tỉnh mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Tĩnh, số tài khoản 3949, mã quan hệ ngân sách 1049434 (theo Phụ lục I);

- Chấm dứt tình trạng đóng BHXH, BHYT cho người lao động không đủ, không đúng đối tượng, không đúng mức đóng; làm thủ tục truy đóng BHXH, BHYT cho 12 lao động tại 06 doanh nghiệp với số tiền 62.756.050 đồng (theo Phụ lục III);

- Bổ sung mức đóng, thời gian đóng BHXH, BHYT cho 32 lao động tại 08 doanh nghiệp do tham gia chưa đúng thời gian, đúng mức đóng quy định với số tiền 37.436.900 đồng và lãi suất do chậm đóng theo quy định (theo Phụ lục IV);

- Đưa ra khỏi danh sách tham gia BHXH, BHYT 03 trường hợp gửi đóng thời gian thực hiện trước ngày 01/02/2015 (theo Phụ lục V).

2. Đối với các cơ quan quản lý có liên quan: Cục Thuế tỉnh, Sở Lao động Thương binh và Xã hội tăng cường công tác hướng dẫn, phổ biến, tuyên truyền pháp luật về thuế, phí, lao động, BHXH, BHYT đến các doanh nghiệp và người lao động nhằm đảm bảo quyền, lợi ích hợp pháp của Nhà nước, doanh nghiệp và người lao động; đồng thời thường xuyên thực hiện công tác thanh tra, kiểm tra đôn đốc xử lý; đề xuất xử lý nghiêm các sai phạm theo quy định.

- Giao Cục trưởng Cục Thuế tỉnh căn cứ Điểm 2, Điều 10 và Điểm 4, Điều 14 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ ra Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế về hành vi “khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp” đối với 06 doanh nghiệp (theo Phụ lục VI). Đồng thời phối hợp với Thanh tra tỉnh và Đoàn Thanh tra đôn đốc các đơn vị đóng nộp số thuế phát hiện vào NSNN.

- Giao Sở Lao động - Thương binh và Xã hội tỉnh căn cứ Điểm 2, Khoản c, Điều 26, Nghị định số 95/2013/NĐ-CP ngày 22/8/2013 Quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực lao động, BHXH và đưa người lao động Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài, ra Quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực BHXH về hành vi “Đóng bảo hiểm xã hội, bảo hiểm thất nghiệp không đủ số người thuộc diện tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc, bảo hiểm thất nghiệp” đối với 09 doanh nghiệp (theo Phụ lục VII).

- Bảo hiểm Xã hội tỉnh tăng cường công tác kiểm tra, hướng dẫn đơn vị thiết lập và lưu trữ đầy đủ các hồ sơ, biểu mẫu phục vụ cho công tác thu nộp BHXH, BHYT, BHTN. Xử lý nghiêm túc các tồn tại về công tác thu nộp BHXH, BHYT theo kết quả thanh tra tại các doanh nghiệp (làm thủ tục truy đóng BHXH, BHYT cho 12 lao động đang còn làm việc tại 06 doanh nghiệp với số tiền 62.756.050 đồng (theo Phụ lục III); bổ sung mức đóng và thời gian đóng BHXH, BHYT cho 32 lao động tại 08 doanh nghiệp do tham gia chưa đúng thời gian, đúng mức đóng quy định với số tiền 37.436.900 đồng và tiền lãi chậm đóng theo quy định

(theo Phụ lục IV); đưa ra khỏi danh sách tham gia BHXH, BHYT 03 trường hợp gửi đóng (theo Phụ lục V);

- Ủy quyền Chánh Thanh tra tỉnh ra quyết định thu hồi số tiền thuế phải nộp phát hiện qua thanh tra là 742.118.428 đồng (trong đó thuế GTGT 375.067.331 đồng; thuế TNDN 258.680.262 đồng; truy thu chậm nộp trên số thuế phát hiện 108.370.835 đồng) vào Tài khoản tạm giữ của Thanh tra tỉnh (theo Phụ lục I).

Trên đây là Kết luận thanh tra việc chấp hành các quy định của pháp luật về công tác tài chính, kế toán, thuế, bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế tại 12 doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh, yêu cầu các Sở, ngành có liên quan và Giám đốc các doanh nghiệp được thanh tra (tại Quyết định số 2746/QĐ-UBND ngày 23/9/2014 của UBND tỉnh) thực hiện nghiêm túc và báo cáo kết quả về UBND tỉnh, Thanh tra tỉnh trước ngày 10/3/2015.

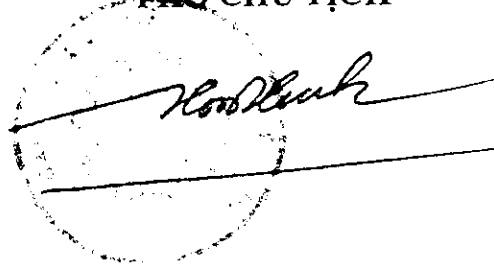
Giao Thanh tra tỉnh chủ trì, phối hợp Văn phòng UBND tỉnh theo dõi, đôn đốc, tổng hợp kết quả thực hiện của các doanh nghiệp và các Sở, ngành liên quan; báo cáo UBND tỉnh trước ngày 10/02/2015./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Chính phủ;
- Chủ tịch, các PCT UBND tỉnh;
- UB Kiểm tra, Ban Nội chính - Tỉnh ủy;
- Thanh tra tỉnh; Cục Thuế tỉnh; BHXH tỉnh;
- Sở Lao động TB và XH;
- 12 DN đối tượng thanh tra;
- Chánh, Phó VP UBND tỉnh;
- Lưu : VT, VX, TH, NC₁;
- Gửi VB giấy và gửi nhận HT điện tử.

Quay

**TM. ỦY BAN NHÂN DÂN
KT. CHỦ TỊCH
PHÓ CHỦ TỊCH**



Nguyễn Hồng Lĩnh

Phụ lục I

TỔNG HỢP KẾT QUẢ THANH TRA, KIỂM TRA THUẾ TẠI 06 DOANH NGHIỆP DO ĐOÀN T.T THEO QĐ 2746/QĐ-UBND THỰC HIỆN

(Kèm theo Kết luận số 05/KL-UBND ngày 09/01/2014 của UBND tỉnh)

(Đơn vị: đồng)

| STT | Tên doanh nghiệp | Vốn điều lệ | Số liệu báo cáo của DN | | Số liệu kiểm tra | | Kết quả thanh tra | | | | | | Số hiệu xử lý | Tinh tài chính nộp trên số thuế phát hiện | Xử lý khác | Ghi chú |
|-----|--|----------------|------------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|---|------------|---------|
| | | | Doanh thu | Chi phí | Doanh thu | Chi phí | Tăng Doanh thu | Tăng giá vốn | Giảm CP | Thuế GTGT | Thuế TNDN | | | | | |
| | | 65.700.000,000 | 38.009.938,314 | 37.930.717,958 | 43.752.317,078 | 37.132.442,082 | 5.742.378,764 | 4.466.378,256 | 515.368,140 | 375.067,331 | 258.680,262 | 108.370,835 | 4.003.731,810 | | | |
| 1 | Cty CP Tư vấn & Xây dựng Sơn An | 3.500.000,000 | 11.149.780,502 | 10.903.413,892 | 11.917.023,212 | 10.627.895,158 | 767.242,710 | 421.974,820 | | 93.837,219 | 55.103,747 | 25.468,905 | 3.754.241,198 | Dựa giá trị TSCĐ ra khỏi giá trị DN | | |
| 2 | Cty Tư vấn xây dựng cơ sở hạ tầng | 1.200.000,000 | 2.126.674,315 | 2.241.552,152 | 2.222.472,679 | 2.241.552,152 | 95.798,364 | | | 20.648,456 | 19.159,672 | 6.807,187 | | | | |
| 3 | Cty CP Tư vấn & Xây dựng Hà Tĩnh | 45.000.000,000 | 11.480.235,981 | 11.250.690,563 | 13.714.670,762 | 10.982.423,173 | 2.234.434,781 | 2.076.536,392 | 110.369,000 | 54.344,324 | 53.653,478 | 18.467,624 | | | | |
| 4 | Cty CP Tư vấn & Đầu tư XD | 10.000.000,000 | 4.320.894,474 | 4.281.827,672 | 5.810.695,383 | 4.631.587,672 | 1.489.800,909 | 1.182.585,768 | 50.240,000 | 83.458,636 | 35.745,514 | 20.383,910 | | | | |
| 5 | Đồng Sơn Cty CP Tư vấn đầu tư xây dựng 686 | 5.000.000,000 | 3.820.031,135 | 3.776.427,922 | 4.079.574,953 | 3.592.668,782 | 259.543,818 | | 183.759,140 | 33.222,878 | 88.660,592 | 20.842,073 | | | | |
| 6 | Cty CP Tư vấn & Xây dựng Á Châu | 1.000.000,000 | 5.112.321,907 | 5.476.805,757 | 6.007.880,089 | 5.056.315,145 | 895.558,182 | 785.281,276 | 171.000,000 | 89.555,818 | 6.337,259 | 16.401,136 | 249.490,612 | | | |

Trang

Phụ lục II

TỔNG HỢP KẾT QUẢ TIẾNH TRA, KIỂM TRA THUẾ TẠI 6 DOANH NGHIỆP DO CƠ QUAN THUẾ THỰC HIỆN

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 05/KL-UBND ngày 09/01/2015 của UBND tỉnh)

(Đơn vị: đồng)

| STT | Tên doanh nghiệp | Vốn điều lệ | Doanh thu theo Quyết toán | Kết quả xử lý thu hồi kinh tế | | | | Xử lý khác | Ghi chú |
|-----------|---|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|---------|
| | | | | Thuế GTGT | Thuế TNDN | Truy thu chậm nộp | Tổng | | |
| II | Các doanh nghiệp do cơ quan Thuế thực hiện | 69,500,000,000 | 144,297,244,788 | 62,872,051 | 717,939,108 | | 780,811,159 | | |
| 1 | Cty CP TM và Dịch vụ Thành Sen | 2,000,000,000 | 6,548,616,989 | 55,582,128 | 33,593,524 | | 89,175,652 | Chi cục Thuế TP | |
| 2 | Cty CP Xây dựng & Thương mại Tân Đạt | 5,000,000,000 | 45,391,856,364 | - | 229,695,132 | | 229,695,132 | Cục Thuế Hà Tĩnh | |
| 3 | Cty CP Thương mại Như Đại Dương | 9,000,000,000 | 35,360,837,284 | 14,934,561 | 90,523,655 | | 105,458,216 | Chi cục Thuế TP | |
| 4 | Cty CP tư vấn xây dựng 888 | 3,500,000,000 | 2,873,673,053 | 5,725,637 | 38,390,205 | | 44,115,842 | Chi cục Thuế TP | |
| 5 | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 10,000,000,000 | 30,658,108,371 | - | 128,751,485 | | 128,751,485 | Cục Thuế Hà Tĩnh | |
| 6 | Cty CP Tư vấn xây dựng 68 | 40,000,000,000 | 23,464,152,727 | (13,370,275) | 196,985,107 | | 183,614,832 | Chi cục Thuế TP | |

(Handwritten signature)

Phụ lục III

DANH SÁCH TRUY ĐÓNG BHXH, BHYT

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 05/KL-UBND ngày 09/01/2015 của UBND tỉnh)

| STT | Họ và tên | Chức danh | Đơn vị | Khoảng thời gian | | Số tiền |
|-----|------------------|-----------------|---|------------------|---------------|-------------------|
| | | | | Từ tháng/năm | Đến tháng/năm | |
| 1 | Trịnh Thị Diệu | Kế toán | Cty CP Tư vấn và đầu tư xây dựng Đông Sơn | 01/2013 | 07/2014 | 16,667,500 |
| 2 | Lê Đình Năm | Kỹ thuật | Cty CP Xây dựng và Thương mại Tấn Đạt | 10/2013 | 06/2014 | 5,742,000 |
| 3 | Nguyễn Tiến Hơi | Kỹ thuật | Cty CP Xây dựng và Thương mại Tấn Đạt | 10/2013 | 06/2014 | 6,424,500 |
| 4 | Đậu Thị Việt | Kế toán | Cty CP Xây dựng 68 | 02/2014 | 07/2014 | 4,381,650 |
| 5 | Trần Thị Thanh | Kế toán | Cty CP Xây dựng 68 | 02/2014 | 07/2014 | 4,381,650 |
| 6 | Trần Quốc Tuấn | Công nhân | Cty CP Xây dựng 68 | 07/2013 | 07/2014 | 7,855,500 |
| 7 | Lê Thị Kim Dung | Kế toán | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 01/2013 | 07/2014 | 11,365,500 |
| 8 | Dương Thị Thu | Kế toán | Cty Tư vấn xây dựng Sơn An | 01/2014 | 07/2014 | 1,699,425 |
| 9 | Lê Thị Thanh | Công nhân | Cty Tư vấn xây dựng Sơn An | 01/2014 | 03/2014 | 2,047,500 |
| 10 | Trần Quốc Khánh | Thí nghiệm viên | Cty CP Tư vấn và Xây dựng 888 | 07/2014 | 07/2014 | 730,275 |
| 11 | Nguyễn Đức Thuận | Thí nghiệm viên | Cty CP Tư vấn và Xây dựng 888 | 07/2014 | 07/2014 | 730,275 |
| 12 | Phan Văn Hoàng | Tư vấn giám sát | Cty CP Tư vấn và Xây dựng 888 | 07/2014 | 07/2014 | 730,275 |
| | Tổng cộng | | | | | 62,756,050 |

Nguyễn Văn Hoàng

Phụ lục IV

DANH SÁCH LAO ĐỘNG ĐỀ NGHỊ BỔ SUNG MỨC ĐÓNG, THỜI GIAN ĐÓNG BHXH, BHYT
(Kèm theo Kết luận thanh tra số 05/KL-UBND ngày 09/01/2015 của UBND tỉnh)

| STT | Họ và tên | Chức danh | Đơn vị | Số số BHXH | Khoảng thời gian | | Số tiền truy đóng | Ghi chú |
|-----|-------------------|-----------|--------------------------------|-------------|------------------|---------------|-------------------|--------------------------------|
| | | | | | từ tháng/năm | Đến tháng/năm | | |
| 1 | Nguyễn Nhật Diệp | Nhân viên | Cty CP Tư vấn và DTXD Đông Sơn | 4209000079 | 07/2013 | 07/2014 | 795,585 | Tăng mức đóng BHXH, BHYT |
| 2 | Nguyễn Hữu Đức | Công nhân | Cty CP Tư vấn và DTXD Đông Sơn | 4213007483 | 01/2013 | 07/2013 | 4,112,010 | Tăng thời gian đóng BHXH, BHYT |
| 3 | Trần Xuân Đình | Giám đốc | Cty CP Xây dựng 68 | 4209000390 | 01/2013 | 07/2014 | 11,390,000 | Tăng mức đóng BHXH, BHYT |
| 4 | Nguyễn Ngọc Nhung | Giám đốc | Cty Tư vấn xây dựng Tấn Đạt | 3007001367 | 01/2013 | 07/2014 | 3,472,000 | " |
| 5 | Nguyễn Thị Biên | Công nhân | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 42100011468 | 01/2013 | 12/2013 | 270,840 | " |
| 6 | Nguyễn Văn Giáp | Kỹ thuật | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 4210001466 | 01/2013 | 12/2013 | 461,160 | " |
| 7 | Nguyễn Phi Thanh | Kế toán | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 3007004652 | 01/2013 | 12/2013 | 461,160 | " |
| 8 | Lê Ngọc Thanh | Kỹ thuật | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 4210001470 | 01/2013 | 07/2014 | 605,265 | " |
| 9 | Hoàng Văn Đồng | Kỹ thuật | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 4211001953 | 01/2013 | 07/2014 | 605,265 | " |
| 10 | Lê Xuân Diện | Kỹ thuật | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 3005001420 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 11 | Nguyễn Thị Thủy | Kế toán | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 3098000323 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |

ky

| | | | | | | | | |
|----|----------------------|-----------|----------------------------|-------------|---------|---------|-----------|---|
| 12 | Nguyễn Văn Đạt | Giám đốc | Cty CP Xây dựng Mai Linh | 3005001418 | 01/2013 | 07/2014 | 1,869,500 | " |
| 13 | Nguyễn Thị Oanh | Kỹ thuật | Cty Tư vấn xây dựng 888 | 4208006110 | 01/2013 | 12/2013 | 461,160 | " |
| 14 | Phan Quốc Thông | Tổ trưởng | Cty Tư vấn xây dựng 888 | 2906005372 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 15 | Nguyễn Trường Phi | Kỹ thuật | Cty Tư vấn xây dựng 888 | 4211001035 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 16 | Nguyễn Tiến Dũng | Kỹ thuật | Cty Tư vấn xây dựng 888 | 4212001487 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 17 | Dương Đình Hòa | Kỹ thuật | Cty Tư vấn xây dựng 888 | 8106001333 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 18 | Lê Văn Thành | Kỹ thuật | Cty Tư vấn xây dựng 888 | 4212002488 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 19 | Nguyễn Thị Thơm | Nhân viên | Cty Tư vấn Xây dựng Sơn An | 4210005864 | 01/2013 | 12/2013 | 461,160 | " |
| 20 | Nguyễn Thị Thủy Dung | Văn thư | Cty Tư vấn Xây dựng Sơn An | 4210001391 | 01/2013 | 07/2014 | 757,155 | " |
| 21 | Nguyễn Thị Việt Tú | Văn thư | Cty Tư vấn Xây dựng Sơn An | 4209000532 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 22 | Nguyễn Hữu Chiến | Công nhân | Cty Tư vấn Xây dựng Sơn An | 4212001436 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |
| 23 | Nguyễn Duy Mạnh | Kỹ thuật | Cty CP Tư vấn và DTXD 686 | 4211005592 | 01/2014 | 07/2014 | 334,425 | " |
| 24 | Bùi Văn Dũng | Kỹ thuật | Cty CP Tư vấn và DTXD 686 | 2907006380 | 01/2014 | 07/2014 | 334,425 | " |
| 25 | Nguyễn Thị Thủy | Kỹ thuật | Cty CP Tư vấn và DTXD 686 | 42130002130 | 01/2014 | 07/2014 | 334,425 | " |
| 26 | Bùi Văn Minh | Kỹ thuật | Cty CP Tư vấn và DTXD 686 | 4210005584 | 01/2013 | 07/2014 | 795,585 | " |



DANH SÁCH LAO ĐỘNG ĐỀ NGHỊ ĐƯA RA KHỎI ĐỐI TƯỢNG THAM GIA BHXH, BHYT

(Kèm theo Kết luận số 05/KL-UBND ngày 09/01/2014 của UBND tỉnh)

| STT | Họ và tên | Chức danh | Đơn vị | Số số BHXH | Từ tháng/năm | Đến tháng/năm |
|-----|--|-----------|--------------------------|------------|--------------|---------------|
| | Các đối tượng đang tham gia BHXH không đúng đối tượng đến 31/7/2014 | | | | | |
| 1 | Nguyễn Văn Hùng | Nhân viên | Cty CP XD Mai Linh | 4210001467 | 01/2013 | 07/2014 |
| 2 | Phạm Thị Duyên | Nhân viên | Cty CP Tư vấn XD Hà Tĩnh | 4213001798 | 01/2013 | 07/2014 |
| 3 | Trần Công Tịnh | Kỹ sư | Cty CP Tư vấn XD Hà Tĩnh | 3000000548 | 01/2013 | 12/2013 |

Ký

Phụ lục VII
DANH SÁCH CÁC DOANH NGHIỆP VI PHẠM HÀNH CHÍNH VỀ
LĨNH VỰC BẢO HIỂM XÃ HỘI
(Kèm theo Kết luận số 05/KL-UBND ngày 09/01/2015 của UBND tỉnh)

| STT | Tên doanh nghiệp | Mã số thuế | Địa chỉ |
|-----|---|------------|---|
| 1 | Công ty CP Tư vấn Xây dựng Hà Tĩnh | 3000109186 | Số 75, Nguyễn Chí Thanh - TP Hà Tĩnh |
| 2 | Công ty CP Xây dựng và Thương mại Tân Đạt | 3000378608 | 82- Hà Huy Tập- TP Hà Tĩnh |
| 3 | Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Sơn An | 3000332970 | Đường Sử Hy Nhan- Phường Nguyễn Du, TP Hà Tĩnh |
| 4 | Công ty CP Xây dựng Mai Linh | 3000799116 | Số 131, Đường Trần Phú, TP. Hà Tĩnh |
| 5 | Công ty CP Tư vấn và đầu tư XD Đông Sơn | 3001167014 | 383, Hà Huy Tập, Thành phố Hà Tĩnh |
| 6 | Công ty CP Tư vấn và Xây dựng Á Châu | 3000417092 | 162, Hà Huy Tập, Thành phố Hà Tĩnh |
| 7 | Công ty CP Tư vấn xây dựng 888 | 3001174205 | 305- Hà Huy Tập- Thành phố Hà Tĩnh |
| 8 | Công ty CP Tư vấn đầu tư và Xây dựng 686 | 3000985779 | Ngã ba Cồn Cò, khu phố Bắc Quý, P.Thạch Quý, TP Hà Tĩnh |
| 9 | Công ty CP Xây dựng 68 | 3000416437 | Xóm Tiên Tiên, Xã Thạch Môn, TP. Hà Tĩnh |

Kang

Phụ lục VI
DANH SÁCH CÁC DOANH NGHIỆP VI PHẠM HÀNH CHÍNH
VỀ LĨNH VỰC THUẾ

(Kèm theo Kết luận thanh tra số 05/KL-UBND ngày 09/01/2015 của UBND tỉnh)

| TT | Tên doanh nghiệp | Mã số thuế | Địa chỉ |
|----|--|------------|---|
| 1 | Công ty CP Tư vấn và xây dựng Sơn An | 3000332970 | Đường Sử Hy Nhan - Phường Nguyễn Du |
| 2 | Công ty CP Tư vấn và xây dựng Á Châu | 3000417092 | Số 162 đường Hà Huy Tập - TP Hà Tĩnh |
| 3 | Công ty CP Tư vấn và xây dựng Hà Tĩnh | 3000109186 | Số 75 đường Nguyễn Chí Thanh - TP Hà Tĩnh |
| 4 | Công ty CP Tư vấn và Đầu tư XD Đông Sơn | 3001167014 | Số 383 đường Hà Huy Tập - TP Hà Tĩnh |
| 5 | Công ty CP Tư vấn đầu tư xây dựng 686 | 3000985779 | Ngã ba Cồn Cỏ, khối phố Bắc Quý, P. Thạch Quý |
| 6 | Công ty CP Tư vấn xây dựng cơ sở hạ tầng | 3000356347 | Số 176 đường Hà Huy Tập - TP Hà Tĩnh |

