

Số: 36 /KL-TTr

Hà Nam, ngày 25 tháng 5 năm 2017

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc chấp hành chính sách pháp luật
của Công ty TNHH Đồng Phát

Căn cứ Luật Thanh tra ban hành ngày 15/11/2010;

Căn cứ Nghị định số 86/2011/NĐ-CP ngày 22/9/2011 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thanh tra;

Thực hiện Chương trình công tác thanh tra năm 2017 đã được Chủ tịch UBND tỉnh phê duyệt tại Quyết định số 2441/QĐ-UBND ngày 30/12/2016;

Thực hiện Quyết định số 17/QĐ-TTr ngày 03/3/2017 của Chánh Thanh tra tỉnh Hà Nam về thanh tra toàn diện đối với một số doanh nghiệp khai thác, chế biến khoáng sản trên địa bàn tỉnh;

Xét Báo cáo số 02/BC-ĐTTr ngày 23/5/2017 của Đoàn thanh tra,

Kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Công ty TNHH Đồng Phát có trụ sở đăng ký tại tổ 9, phường Trần Hưng Đạo, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 07005204718 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 12/7/2010, đăng ký thay đổi lần thứ Nhất ngày 09/12/2010, kinh doanh đa ngành nghề trong đó có khai thác cát san lấp.

Công ty khai thác cát san lấp tại lô số CL8 bãi bồi sông Hồng, thuộc địa phận xã Chân Lý, huyện Lý Nhân, tỉnh Hà Nam với diện tích 4,6 ha, trữ lượng khai thác 83.277 m³, công suất khai thác 24.000 m³/năm, cao độ kết thúc đáy mỏ +0,42 m, thời hạn khai thác 04 năm.

Tháng 6/2016 đơn vị tạm dừng khai thác cát theo văn bản số 687/STN&MT-KS,N&KTTV ngày 30/6/2016 của Sở Tài nguyên và Môi trường.

II. VIỆC CHẤP HÀNH CHÍNH SÁCH PHÁP LUẬT CỦA DOANH NGHIỆP

1. Lĩnh vực tài nguyên, khoáng sản và môi trường

1.1 Thủ tục:

Đơn vị có đủ thủ tục quy định trong hoạt động khoáng sản, như: Giấy phép thăm dò khoáng sản, kết quả thăm dò khoáng sản được UBND tỉnh Hà Nam phê duyệt, Báo cáo Kinh tế - Kỹ thuật công trình khai thác cát được Sở Công Thương tham gia ý kiến, Dự án cải tạo và phục hồi môi trường được Sở Tài nguyên và Môi trường phê duyệt, được UBND tỉnh Hà Nam cấp Giấy phép khai thác cát... Trong thời gian hoạt động khai thác cát, các thủ tục trên đang còn hiệu lực.

1.2. Việc chấp hành của doanh nghiệp:



Trong quá trình hoạt động khai thác cát, đơn vị đã: Ký Hợp đồng thuê đất mỏ, đo hiện trạng mỏ năm 2015, ký đủ quỹ phục hồi môi trường, định kỳ báo cáo hoạt động khoáng sản theo quy định. Đã dừng khai thác cát từ tháng 6/2016 theo thông báo của sở Tài nguyên và Môi trường.

2. Lĩnh vực lao động

- Đơn vị đã thực hiện việc báo cáo định kỳ theo quy định.
- Thông qua những lao động đã làm việc tại công ty để tuyển công nhân, việc tuyển dụng đúng quy định, ký các hợp đồng lao động với người lao động, 36 lao động tại đơn vị thường xuyên có đủ việc làm.

Đơn vị đã xây dựng Nội quy lao động, Hệ thống thang lương, bảng lương của doanh nghiệp. Mức lương tối thiểu áp dụng năm 2016 là 2.700.000đ, thu nhập bình quân đạt 5.100.000 đ/người/tháng. Đơn vị không tổ chức làm ca 3, làm thêm giờ.

- Đã cấp trang bị phương tiện bảo vệ cá nhân theo danh mục nghề, trong thời gian hoạt động khai thác cát không để xảy ra tai nạn lao động và sự cố cháy nổ.

3. Lĩnh vực BHXH

- Số lao động thuộc đối tượng phải tham gia BHXH, BHYT, BHTN là 13 người, đã tham gia tại thời điểm 31/12/2016 là 13 người, đạt 100%.

- Mức tiền lương làm căn cứ đóng BHXH, BHTN, BHYT khớp với mức tiền lương ghi trong hợp đồng lao động và Hệ thống thang lương, bảng lương của doanh nghiệp; tỷ lệ đóng của người sử dụng lao động và của người lao động đúng quy định.

- Đơn vị thực hiện đóng BHXH tháng đúng theo quy định và tại thời điểm 31/12/2016 không có nợ BHXH.

- Đã thực hiện chế độ trợ cấp ốm đau, thai sản cho người lao động; đã lập và lưu hồ sơ, danh sách người lao động tham gia BHXH theo mẫu quy định.

4. Lĩnh vực tài chính, thuế

4.1 Việc mở sổ sách, chứng từ, hạch toán kế toán

Đơn vị đã mở và ghi chép các Sổ cái và sổ kế toán chi tiết phục vụ cho công tác hạch toán kế toán, theo dõi nghiệp vụ kinh tế phát sinh theo hình thức Nhật ký chung, chế độ kế toán áp dụng theo Quyết định số 48/2006/QĐ-BTC ngày 14/9/2006 của Bộ Tài chính.

4.2 Việc thực hiện nghĩa vụ tài chính

Kế toán công ty chấp hành việc nộp hồ sơ khai thuế theo quy định.

- Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, tiền thuê đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp: Đơn vị nộp đủ theo quy định.

- Thuế tài nguyên và phí BVMT: Khối lượng tài nguyên cát đơn vị đã kê khai đúng về đơn giá và thuế suất tính thuế tài nguyên, đúng mức tính phí BVMT theo quy định.

- Thuế GTGT: Đơn vị kê khai khấu trừ đối với chi phí nguyên vật liệu vượt định mức so với quyết toán giá trị thanh toán, dẫn đến tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyên kỳ sau Quý 4 năm 2016 là 57.528.406 đ.

- Thuế TNDN: Việc công ty tập hợp chi phí nguyên vật liệu vượt định mức so với quyết toán giá trị thanh toán dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp năm 2016 là 21.934.138 đ.

- Thuế TNCN: Công ty đã chấp hành đúng và đầy đủ.

III. KẾT LUẬN

1. Ưu điểm

- Thủ tục về khai thác cát đủ và đúng quy định.

- Sớm tổ chức khai thác mỏ và khai thác trong phạm vi mỏ được cấp; chấp hành nghiêm việc tạm dừng khai thác theo yêu cầu của cơ quan có thẩm quyền.

- Nộp đủ, đúng kỳ tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, tiền thuê đất; khối lượng khoáng sản đã kê khai thuế tài nguyên và phí BVMT đúng quy định.

2. Tồn tại

- Về lĩnh vực tài nguyên và môi trường: Khai thác vượt công suất cho phép (Thanh tra sở Tài nguyên và Môi trường đã xử phạt vi phạm hành chính 30 triệu đồng tại Quyết định số 19/QĐ-XPHC ngày 27/6/2016).

- Về lĩnh vực lao động:

+ Đơn vị lưu giữ hồ sơ của người lao động chưa đầy đủ; một số hồ sơ không có giấy khám sức khỏe do cơ quan có thẩm quyền cấp; trong hợp đồng lao động mục *hình thức trả lương* và mục *chế độ nghỉ ngơi* ghi chưa đúng quy định, không ghi rõ tỷ lệ đóng BHXH, BHYT, BHTN; khi điều chỉnh tăng mức tiền lương chưa bổ sung phụ lục hợp đồng lao động làm căn cứ đóng các loại BHXH. Đơn vị không xây dựng thỏa ước lao động tập thể của doanh nghiệp; Nội quy lao động chưa đăng ký với Sở LĐTB&XH tỉnh Hà Nam; chưa thực hiện chế độ nghỉ phép năm, trả lương ngày lễ, tết cho người lao động và chưa thực hiện đối thoại tại nơi làm việc với người lao động.

+ Đơn vị chưa thành lập bộ phận an toàn - vệ sinh lao động; chưa thành lập bộ phận y tế hoặc ký hợp đồng chăm sóc sức khỏe ban đầu với trạm y tế địa phương; chưa thành lập mạng lưới an toàn - vệ sinh viên; chưa thành lập hội đồng an toàn - vệ sinh lao động cơ sở; chưa lập kế hoạch an toàn - vệ sinh lao động; chưa thực hiện việc đánh giá nguy cơ rủi ro về an toàn - vệ sinh lao động; chưa xây dựng kế hoạch ứng cứu khẩn cấp; chưa có biện pháp xử lý sự cố kỹ thuật gây mất an toàn - vệ sinh lao động nghiêm trọng và ứng cứu khẩn cấp; chưa xây dựng nội quy, quy trình bảo đảm an toàn - vệ sinh lao động; chưa thực hiện việc tự kiểm tra an toàn - vệ sinh lao động; chưa tổ chức huấn luyện an toàn - vệ sinh lao động; chưa đo tiếp địa chống sét, đo tiếp địa các loại máy móc thiết bị; chưa kiểm định 01 thiết bị có yêu cầu nghiêm ngặt về an toàn vệ sinh - lao động; chưa tổ chức khám sức khỏe định kỳ cho người lao động; chưa thực hiện đo quan trắc môi trường tại nơi làm việc; chưa lập hồ sơ vệ sinh lao động.



- Lĩnh vực BHXH: Chưa thực hiện việc chấm công theo dõi đối với người lao động nghỉ hưởng trợ cấp BHXH theo đúng quy định.

- Lĩnh vực thực hiện nghĩa vụ nhà nước:

+ Thuế GTGT: kê khai tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau Quý 4 năm 2016 là 57.528.406 đ.

+ Thuế TNDN: Thiếu số phải nộp năm 2016 là 21.934.138 đ (Chánh Thanh tra tỉnh đã ban hành quyết định truy thu số tiền trên vào tài khoản tạm giữ, chờ xử lý theo quy định của pháp luật).

IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ

1. Yêu cầu Công ty TNHH Đông Phát

- Lĩnh vực tài nguyên và môi trường:

+ Có biện pháp bảo vệ tài nguyên chưa khai thác trong thời gian tạm dừng khai thác.

+ Khi tổ chức khai thác lại phải thực hiện nghiêm túc các biện pháp giảm thiểu ô nhiễm môi trường theo đúng cam kết bảo vệ môi trường được UBND huyện Lý Nhân phê duyệt.

- Lĩnh vực lao động:

+ Bổ sung đầy đủ hồ sơ của người lao động; Hợp đồng lao động ghi đầy đủ nội dung theo mẫu quy định, bổ sung phụ lục hợp đồng lao động khi điều chỉnh tăng mức tiền lương; xây dựng thỏa ước lao động tập thể của doanh nghiệp, đăng ký Nội quy lao động với Sở LĐTB&XH; thực hiện chế độ nghỉ phép năm, trả lương ngày lễ, tết cho người lao động và thực hiện đối thoại tại nơi làm việc với người lao động.

+ Thành lập: bộ phận an toàn - vệ sinh lao động, bộ phận y tế hoặc ký hợp đồng chăm sóc sức khỏe ban đầu với trạm y tế địa phương, mạng lưới an toàn - vệ sinh viên, hội đồng an toàn - vệ sinh lao động cơ sở; lập kế hoạch an toàn - vệ sinh lao động; đánh giá nguy cơ rủi ro về an toàn - vệ sinh lao động; xây dựng kế hoạch ứng cứu khẩn cấp; có biện pháp xử lý sự cố kỹ thuật gây mất an toàn - vệ sinh lao động nghiêm trọng và ứng cứu khẩn cấp; xây dựng nội quy, quy trình bảo đảm an toàn - vệ sinh lao động; thực hiện việc tự kiểm tra an toàn - vệ sinh lao động; tổ chức huấn luyện an toàn - vệ sinh lao động; đo tiếp địa chống sét, đo tiếp địa các loại máy móc thiết bị; kiểm định 01 thiết bị có yêu cầu nghiêm ngặt về an toàn vệ sinh - lao động; tổ chức khám sức khỏe định kỳ cho người lao động; đo quan trắc môi trường tại nơi làm việc; lập hồ sơ vệ sinh lao động.

- Lĩnh vực BHXH: Thực hiện chấm công đối với người lao động nghỉ hưởng trợ cấp BHXH theo đúng quy định.

- Lĩnh vực tài chính: Thực hiện các bút toán điều chỉnh theo quy định, trong đó giảm thuế GTGT còn được khấu trừ cuối kỳ Quý 4/2016 chuyển sang 57.528.406 đ.

- Chấp hành nghiêm các quyết định xử lý của cơ quan có thẩm quyền.

2. Đề nghị các Sở, ngành liên quan

- Sở Tài nguyên và Môi trường: Kiểm tra, đôn đốc đơn vị bảo vệ tài nguyên chưa khai thác trong thời gian tạm dừng khai thác; khi khai thác trở lại phải thực hiện nghiêm túc các biện pháp giảm thiểu ô nhiễm môi trường theo đúng cam kết bảo vệ môi trường đã được UBND huyện Lý Nhân phê duyệt.

- Sở LĐT&XH: Kiểm tra, đôn đốc đơn vị khắc phục các tồn tại nêu trên.

- Bảo hiểm xã hội tỉnh: Kiểm tra, theo dõi, hướng dẫn đơn vị đóng BHXH, BHYT, BHTN và thực hiện các chính sách BHXH đối với người lao động theo đúng quy định của pháp luật.

- Cục thuế tỉnh: Xử lý hành chính sai phạm của đơn vị theo quy định; kiểm tra, đôn đốc đơn vị chấp hành nghiêm pháp luật về quản lý thuế.

- Các Sở, ngành theo chức năng, nhiệm vụ của mình kiểm tra, xử lý các sai phạm theo thẩm quyền nếu đơn vị còn tiếp tục tái phạm./.

Nơi nhận:

- Thanh tra Chính phủ; (Để
- UBND tỉnh Hà Nam; báo cáo)
- Các Sở, ngành: Thanh tra; TN&MT, CT, XD, LĐT&XH. Cục thuế tỉnh (để phối hợp thực hiện); BHXH
- Công ty TNHH Đồng Phát (để thực hiện);
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Hải Yến

