

Số: 47 /KL-TTr

Hà Nam, ngày 09 tháng 6 năm 2017

KẾT LUẬN THANH TRA
Việc chấp hành chính sách pháp luật
của Công ty CP Đầu tư Tam Hà

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 05/BC-ĐTTr ngày 08/6/2017 của Đoàn thanh tra,

Kết luận thanh tra như sau:

I. KHÁI QUÁT CHUNG

Công ty CP Đầu tư Tam Hà có trụ sở đăng ký tại số 12, ngõ 223, đường Trường Chinh, phường Hai Bà Trưng, thành phố Phủ Lý, tỉnh Hà Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0700521865 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 17/01/2011, đăng ký thay đổi lần thứ 03 ngày 20/01/2015, kinh doanh đa ngành nghề trong đó có khai thác cát làm vật liệu san lấp.

Công ty khai thác cát làm vật liệu san lấp tại bãi bồi sông Hồng thuộc địa bàn xã Nhân Thịnh, huyện Lý Nhân, diện tích 7,91 ha, trữ lượng cấp phép 185.270 m³, công suất khai thác 40.700 m³/năm, thời hạn 05 năm từ ngày cấp phép 25/12/2014. Đơn vị tạm dừng khai thác từ tháng 12/2016 theo sự chỉ đạo của UBND tỉnh Hà Nam.

Đoàn thanh tra thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật của Công ty CP Đầu tư Tam Hà trong năm 2015 và 2016.

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 theo quy định, như: Quyết định cho phép thăm dò cát làm vật liệu san lấp và Quyết định phê duyệt Báo cáo kết quả thăm dò mỏ cát san lấp của UBND tỉnh Hà Nam; dự án khai thác cát được các Sở chức năng thẩm định; UBND huyện Lý Nhân xác nhận đăng ký bản cam kết bảo vệ môi trường; bỏ



nhiệm Giám đốc điều hành mở đúng quy định... và ngày 25/12/2014 UBND tỉnh Hà Nam cấp Giấy phép khai thác khoáng sản số 81/GP-UBND.

1.2 Việc chấp hành của doanh nghiệp:

Trong hoạt động khai thác cát đơn vị đã ký Hợp đồng thuê đất mỏ, do hiện trạng mỏ năm 2015 và năm 2016; hàng năm ký quỹ phục hồi môi trường, báo cáo hoạt động khoáng sản theo quy định, Tháng 12/2016 chấp hành tạm dừng khai thác theo sự chỉ đạo của UBND tỉnh Hà Nam.

2. Lĩnh vực lao động

2.1 Thực hiện chính sách lao động

- Thông qua những lao động đã làm việc tại công ty để tuyển công nhân. Việc tuyển dụng lao động đúng quy định.

Tổng số lao động tại thời điểm 31/12/2016 là 06 người, trong đó: Hợp đồng lao động không xác định thời hạn: 03 người, hợp đồng lao động thời vụ dưới 03 tháng: 03 người. 06 lao động thường xuyên có việc làm, không có lao động dôi dư.

Mức lương tối thiểu áp dụng năm 2016 là 2.400.000đ, thu nhập bình quân đạt 5.200.000 đ/người/tháng. Đơn vị không tổ chức làm ca 3.

2.2 Công tác an toàn – vệ sinh lao động:

- Đơn vị đã cấp trang bị phương tiện bảo vệ cá nhân theo danh mục nghề: Quần áo bảo hộ, mũ, giày, ủng, khẩu trang.

- Đơn vị 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 03.

- Số lao động chưa tham gia đóng BHXH bắt buộc là 03, chiếm 100%.

4. Lĩnh vực tài chính, thuế

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

Công ty 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 thông báo của cơ quan thuế.

- Thuế tài nguyên và phí BVMT: Đơn vị đã kê khai đủ khối lượng và đúng quy định.

- Thuế GTGT: Năm 2016 hạch toán tăng thuế GTGT được khấu trừ cuối kỳ 3.228.364 đ do hạch toán vào chi phí kỳ kê khai quý 1 năm 2016 đối với hoá đơn không có mã số thuế, không có địa chỉ.

- Thuế TNDN:

+ Năm 2015: Hạch toán giảm số thuế TNDN phải nộp 1.811.500 đ do công ty chuyển lỗ sai.

+ Năm 2016: Hạch toán giảm thuế TNDN phải nộp 6.456.727đ do đơn vị hạch toán vào chi phí khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ của hoá đơn không đầy đủ mã số thuế, không có địa chỉ với số tiền 32.283.636 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; 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; kê khai thuế tài nguyên và phí BVMT đủ về khối lượng, đúng về đơn giá và thuế suất tính thuế tài nguyên, đúng mức tính phí BVMT.

2. Tồn tại

- Về lĩnh vực tài nguyên và môi trường:

+ Khai thác chưa đúng với báo cáo kỹ thuật thi công được phê duyệt.

+ Đo kiểm soát môi trường không đủ tần suất quy định.

+ Để mất một số mốc giới của bãi chế biến.

- Về lĩnh vực lao động:

+ Lưu giữ hồ sơ lao động chưa đầy đủ, một số mục ghi trong hợp đồng lao động chưa đúng; chưa xây dựng Nội quy lao động và Hệ thống thang - bảng lương doanh nghiệp; chưa thực hiện chế độ nghỉ phép năm, trả lương ngày lễ, tết cho người lao động; chưa thực hiện đối thoại với người lao động tại nơi làm việc.

+ Chưa 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 tại địa phương, Mạng lưới an toàn - vệ sinh viên, Hội đồng an toàn - vệ sinh lao động cơ sở; chưa: Lập kế hoạch an toàn - vệ sinh lao động, thực hiện việc 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, huấn luyện an toàn - vệ sinh lao động, tổ chức khám sức khỏe định kỳ cho người lao động, quan trắc môi trường lao động tại nơi làm việc, lập hồ sơ vệ sinh lao động.

- Lĩnh vực chấp hành Luật BHXH: Chưa thực hiện đóng BHXH cho 03/03 lao động thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc, chiếm 100%; do đó cũng không thực hiện được chế độ ốm đau, thai sản, phục dưỡng sức khỏe cho người lao động.

- Lĩnh vực thực hiện nghĩa vụ nhà nước:

+ Thuế GTGT: Năm 2016 hạch toán sai tăng thuế GTGT được khấu trừ cuối kỳ 3.228.364 đ.

- Thuế TNDN: Hạch toán sai làm giảm số thuế TNDN phải nộp là 8.268.227 đ (năm 2015: 1.811.500 đ, năm 2016: 6.456.727đ).



(Chánh Thanh tra tỉnh đã ban hành quyết định truy thu số tiền 8.268.227 đ thuế TNDN 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 CP Đầu tư Tam Hà

- Lĩnh vực tài nguyên và môi trường:
 - + Có biện pháp bảo vệ tài nguyên chưa khai thác khi giấy phép tạm dừng khai thác.
 - + Cấm bổ sung một số mốc giới bãi chế biến bị mất.
 - + Khi khai thác phải thực hiện nghiêm túc theo pháp luật môi trường, pháp luật khoáng sản và pháp luật khác có liên quan.
- Lĩnh vực lao động:
 - + Thực hiện chế độ báo cáo định kỳ theo quy định.
 - + Bổ sung hồ sơ của người lao động đầy đủ, ký hợp đồng lao động đúng mẫu, đủ nội dung quy định; xây dựng Thỏa ước lao động tập thể, Nội quy lao động và Hệ thống thang lương, bảng lương của doanh nghiệp và đăng ký với cơ quan quản lý nhà nước; thực hiện chế độ nghỉ phép năm, trả lương ngày lễ, tết cho người lao động và tổ chức 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 tại 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; lập 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; tổ chức huấn luyện an toàn - vệ sinh lao động và tổ chức khám sức khỏe định kỳ cho người lao động; định kỳ đo quan trắc môi trường lao động tại nơi làm việc; lập đầy đủ hồ sơ vệ sinh lao động.
- Lĩnh vực BHXH: Đóng BHXH cho tất cả các lao động thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc và thực hiện các chế độ ốm đau, thai sản và phục dưỡng sức khỏe cho người lao động theo đúng quy định của pháp luật.
- Lĩnh vực tài chính:
 - + Chấp hành nghiêm các hình thức xử phạt vi phạm hành chính của cơ quan có thẩm quyền đối với các sai phạm theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.
 - + Chấm dứt các sai phạm trong việc hạch toán, kê khai thuế GTGT, thuế TNDN; điều chỉnh số liệu sổ sách kế toán, số liệu kê khai thuế theo Kết luận thanh tra, trong đó giảm thuế GTGT còn được khấu trừ cuối quý 4/2016 chuyển sang 3.288.364 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; cấm lại các mốc giới bãi chế

biến bị mất; khi khai thác trở lại phải thực hiện nghiêm pháp luật về tài nguyên, khoáng sản, môi trường.

- Sở LĐTB&XH: Kiểm tra, đôn đốc đơn vị khắc phục các tồn tại về lĩnh vực lao động, vệ sinh lao động và an toàn lao động nêu ở phần 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, LĐTB&XH, Cục thuế tỉnh, BHXH tỉnh (để phối hợp thực hiện);
- Công ty CP Đầu tư Tam Hà (để thực hiện);
- Lưu: VT, HS.

CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Hải Yến

