

Số: 48 /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 Phú Gia Hà Nam**

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

Kết luận thanh tra như sau:

**I. KHÁI QUÁT CHUNG**

Công ty CP Phú Gia Hà Nam có trụ sở đăng ký tại xóm 4, Trạm Xây, thôn Hồng Lý, xã Chân Lý, huyện Lý Nhân, tỉnh Hà Nam hoạt động theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0700514434 do Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh Hà Nam cấp lần đầu ngày 19/10/2010, đăng ký thay đổi lần thứ 06 ngày 03/8/2016, 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 lô CL 8 bãi bồi sông Hồng thuộc xã Chân Lý, huyện Lý Nhân, diện tích 8,0 ha, trữ lượng cấp phép 113.044 m<sup>3</sup>, công suất khai thác 25.620 m<sup>3</sup>/năm, thời hạn 04 năm từ ngày cấp phép 30/9/2013; bãi chế biến tại xã Chân Lý, huyện Lý Nhân diện tích 12.391 m<sup>2</sup>, thời hạn thuê 30 năm.

Công ty bị tước quyền khai thác cát 12 tháng kể từ ngày 27/6/2016 theo Quyết định xử phạt vi phạm hành chính số 930/QĐ-UBND ngày 27/6/2016 của UBND tỉnh Hà Nam do khai thác cát vượt quá 100% công suất cho phép.

Đoàn thanh tra thanh tra việc chấp hành chính sách pháp luật của Công ty CP Phú Gia Hà Nam 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 trong hoạt động khai thác cát, như: Quyết định cho phép thăm dò mỏ cát và quyết định phê duyệt Báo cáo kết quả thăm dò mỏ cát của UBND tỉnh Hà Nam, dự án khai thác cát được Sở chức năng thẩm định, UBND



huyện Lý Nhân cấp Giấy xác nhận đăng ký bản cam kết bảo vệ môi trường... UBND tỉnh cấp Giấy phép khai thác khoáng sản số 58/GP-UBND ngày 30/9/2013.

## **1.2. Việc chấp hành của doanh nghiệp:**

Trong hoạt động khai thác cát đơn vị đã ký hợp đồng thuê đất mỏ, hợp đồng thuê bãi kinh doanh vật liệu xây dựng theo quy định, hàng năm ký đủ quỹ phục hồi môi trường, năm 2015 đã tổ chức đo hiện trạng mỏ, thực hiện báo cáo định kỳ hoạt động khoáng sản theo quy định và đã chấp hành dừng khai thác từ ngày 27/6/2016 theo yêu cầu của UBND tỉnh Hà Nam.

## **2. Lĩnh vực lao động**

### **2.1 Thực hiện chính sách lao động**

- Đơn vị lưu giữ hồ sơ của người lao động chưa đầy đủ, có hồ sơ phiếu khám sức khỏe do trạm y tế cấp.

- Thông qua những lao động đã làm việc tại công ty để tuyển lao động, việc tuyển lao động đúng quy định. Số lao động làm việc 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 thực hiện việc tự kiểm tra an toàn, vệ sinh lao động; cấp trang bị phương tiện bảo vệ cá nhân theo danh mục nghề, như: Quần áo bảo hộ, mũ. Trong thời gian hoạt động 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 04.

- Số lao động chưa tham gia đóng BHXH bắt buộc là 04.

## **4. Lĩnh vực tài chính, thuế**

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

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**

- Đã chấp hành việc nộp hồ sơ khai thuế theo quy định.

- Đã nộp đủ tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, tiền thuê đất và thuế sử dụng đất phi nông nghiệp theo thông báo của ngành thuế.

- Thuế tài nguyên và phí BVMT: kê khai đúng về đơn giá và thuế suất tính thuế tài nguyên, đúng mức tính phí BVMT.

- Thuế GTGT: Còn khấu trừ thuế GTGT của hoá đơn mua hàng hóa, dịch vụ không đầy đủ chứng từ chứng minh phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh, dẫn đến thiếu số thuế phải nộp là 27.413.544 đ (năm 2015: 18.973.363 đ, năm 2016: 8.440.182 đ).

- Thuế TNDN: Quyết toán thuế TNDN đối với khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ của hoá đơn không đầy đủ chứng từ chứng minh phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh (Sai sót trên chưa dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp).

- Thuế TNCN: kê khai giảm trừ bản thân đối với các cá nhân có thu nhập hai nơi, dẫn đến thiếu số thuế TNCN phải nộp 5.617.100 đ (năm 2015: 4.144.350 đ, năm 2016: 1.472.750 đ).

### III. KẾT LUẬN

#### 1. Ưu điểm

- Thủ tục về khai thác cát đủ và đúng quy định.
- Sớm tổ chức khai thác vào mỏ.
- Nộp đủ, đúng kỳ tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, tiền thuê đất; kê khai đúng về đơn giá và thuế suất tính thuế tài nguyên, đúng mức tính phí BVMT.

#### 2. Tồn tại

- Lĩnh vực tài nguyên và môi trường: Khai thác vượt trên 100% công suất cho phép (đã bị cơ quan có thẩm quyền phạt tiền 350 triệu đồng, tước quyền sử dụng giấy phép khai thác khoáng sản 12 tháng).

- Lĩnh vực lao động:

+ Chưa thực hiện chế độ báo cáo định kỳ theo quy định.

+ Hồ sơ của người lao động lưu giữ chưa đầy đủ, nội dung ghi trong một số hợp đồng lao động chưa đầy đủ, chưa đúng quy định.

Chưa xây dựng: Thỏa ước lao động tập thể, Nội quy lao động và Hệ thống thang lương, bảng lương của doanh nghiệp; chưa thực hiện: chế độ nghỉ phép năm, trả lương ngày lễ, tết cho người lao động; chưa tổ chức đối thoại tại nơi làm việc với người lao động.

+ Chưa thành lập: Bộ phận an toàn - vệ sinh lao động, bộ phận y tế cơ sở, 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, đo 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 04/04 lao động thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc và cũng không thực hiện được các chế độ ốm đau, thai sản, phục dưỡng sức khỏe cho người lao động.

- Lĩnh vực thực hiện nghĩa vụ nhà nước:



+ Thuế GTGT: kê khai thiếu 27.413.544 đ (năm 2015: 18.973.363 đ, năm 2016: 8.440.182 đ).

+ Thuế TNDN: Còn quyết toán thuế TNDN đối với khoản chi mua hàng hóa, dịch vụ của hoá đơn không đầy đủ chứng từ chứng minh phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh.

+ Thuế TNCN: kê khai thiếu 5.617.100 đ (năm 2015: 4.144.350 đ, năm 2016: 1.472.750 đ).

*(Chánh Thanh tra tỉnh đã ban hành quyết định truy thu số tiền 33.030.644 đ, gồm: Thuế GTGT 27.413.544 đ, thuế TNCN 5.617.100 đ vào tài khoản tạm giữ, chờ xử lý của Thanh tra tỉnh theo quy định).*

#### **IV. BIỆN PHÁP XỬ LÝ**

##### **1. Yêu cầu Công ty CP Phú Gia Hà Nam**

- 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 khai thác phải thực hiện nghiêm túc pháp luật về tài nguyên, khoáng sản, môi trường.

- Lĩnh vực lao động:

+ Thực hiện các 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 quy định, ghi đủ các nội dung; xây dựng và đăng ký với cơ quan quản lý nhà nước: Thỏa ước lao động tập thể, Nội quy lao động và Hệ thống thang lương, bảng lương của doanh nghiệp; 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 cơ sở, mạng lưới an toàn - vệ sinh viên, hội đồng an toàn - vệ sinh lao động; 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, tổ chức khám sức khỏe định kỳ cho người lao động, định kỳ đo quan trắc môi trường lao động tại nơi làm việc và lập hồ sơ vệ sinh lao động theo quy định.

- Lĩnh vực BHXH: Đóng BHXH cho tất cả các lao động thuộc diện tham gia BHXH bắt buộc; thực hiện các chế độ ốm đau, thai sản và phục dưỡng sức khoẻ cho người lao động theo đúng quy định của pháp luật.

- Lĩnh vực tài chính: Chấp hành nghiêm các quyết định xử lý sai phạm của cơ quan thuế; chấm dứt các sai phạm trong việc hạch toán, kê khai thuế GTGT, thuế TNDN, thuế TNCN; điều chỉnh số liệu sổ sách kế toán, số liệu kê khai thuế theo Kết luận thanh tra theo quy định.

- 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 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, an toàn - vệ sinh 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; | (Đề
- 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 Phú Gia Hà Nam (để thực hiện);
- Lưu: VT, HS.

### CHÁNH THANH TRA



Nguyễn Thị Hải Yên

