



Nội dung

- 6.1. Sự cần thiết khách quan và vai trò của công tác TKT BHXH
- 6.2. Yêu cầu cơ bản của TKT BHXH
- 6.3. Nội dung cơ bản của TKT BHXH
- 6.4. Xử lý vi phạm BHXH

2

6.1. Sự cần thiết khách quan và vai trò

- 6.1.1. Sự cần thiết khách quan của TKT BHXH
 - 6.1.1.1. Khái niệm TKT BHXH
 - 6.1.1.2. Lý do phải TKT BHXH
- 6.1.2. Vai trò của TKT BHXH

3

Khái niệm Thanh tra

- ❖ Là hoạt động tiến hành bởi cơ quan Quản lý nhà nước nhằm xem xét, đánh giá tại chỗ và đưa ra các biện pháp xử lý đối với việc thực hiện chính sách, Pháp luật, nhiệm vụ của các CQ, tổ chức và cá nhân chịu sự quản lý theo thẩm quyền, trình tự, thủ tục được pháp luật quy định.

4

Khái niệm Thanh tra

- ❖ Thanh tra NN bao gồm:
 - Thanh tra hành chính
 - Thanh tra chuyên ngành

5

Thanh tra hành chính

- ❖ Được tiến hành theo cấp hành chính đối với việc thực hiện chính sách, pháp luật, nhiệm vụ của cơ quan, tổ chức, cá nhân thuộc quyền quản lý trực tiếp.
- ❖ Cơ quan thanh tra theo cấp hành chính có:
 - Thanh tra Chính Phủ (NN);
 - Thanh tra tỉnh, TP trực thuộc TW;
 - Thanh tra huyện, quận, thị xã, TP thuộc Tỉnh.

6

Thanh tra chuyên ngành

- ❖ Được tiến hành theo ngành, lĩnh vực đối với cơ quan, tổ chức, cá nhân trong việc chấp hành pháp luật, những quy định về chuyên môn kỹ thuật, quy tắc quản lý ngành, lĩnh vực thuộc thẩm quyền quản lý.

7

Thanh tra chuyên ngành

- ❖ Cơ quan thanh tra chuyên ngành có:
 - Thanh tra Bộ và cơ quan ngang Bộ chịu sự chỉ đạo trực tiếp của Bộ trưởng,
 - Thanh tra Sở chịu sự chỉ đạo trực tiếp của Giám đốc Sở.

8

Khái niệm kiểm tra

- ❖ Là hoạt động xem xét đánh giá tình hình thực tế nhằm mục đích giúp nhà quản lý ngăn chặn, phát hiện và có biện pháp điều chỉnh kịp thời đối với sai sót có thể xảy ra hoặc đã xảy ra trong hoạt động của đơn vị, đảm bảo cho đơn vị được hoạt động tốt nhất và theo đúng hướng đã đề ra.

9

Khái niệm kiểm tra

- ❖ Được tổ chức và thực hiện tùy theo yêu cầu và điều kiện cụ thể trong nội bộ từng đơn vị cụ thể.
- ❖ Thông thường ở các cơ quan hoặc DN, hoạt động kiểm tra được thực hiện bởi Ban kiểm soát hoặc Ban kiểm tra nội bộ.

10

Khái niệm TKT BHXH

- ❖ **Thanh tra về BHXH** là hoạt động được tiến hành bởi CQ QLNN có thẩm quyền nhằm xem xét, đánh giá, xử lý đối với việc thực hiện các quy định PL về BHXH của các tổ chức, cá nhân có liên quan.
- ❖ **Kiểm tra về BHXH** là hoạt động được tiến hành bởi chính CQ BHXH về các hoạt động theo chức năng nhiệm vụ được giao trong nội bộ hệ thống.

11

27/10/2015

So sánh thanh tra và kiểm tra BHXH?

12

Lý do thanh kiểm tra BHXH

- ❖ BHXH phải được thực hiện nghiêm túc và đồng bộ trong phạm vi toàn quốc.
- ❖ Đối tượng tham gia BHXH rất rộng và đa dạng
- ❖ BHXH là công cụ vĩ mô góp phần điều hoà mâu thuẫn giai cấp giữa hai giới và được thực hiện bắt buộc theo quy định của PL.
- ❖ Tiền công, tiền lương là cơ sở để tính toán mức đóng góp BHXH thường bị khai man

13

6.1.2. Vai trò của TKT BHXH

- ❖ Đảm bảo những quy định PL về BHXH được tuân thủ đầy đủ
- ❖ Là công cụ hữu hiệu góp phần đảm bảo cho các kế hoạch BHXH được thực hiện tốt nhất.
- ❖ Nhằm hoàn thiện các quyết định quản lý trong việc thực hiện CS BHXH, thẩm định tính đúng sai của đường lối, chiến lược, kế hoạch, tính phù hợp của phương pháp quản lý đang áp dụng.

14

6.1.2. Vai trò của TKT BHXH

- ❖ Giúp cơ quan BHXH theo sát và có biện pháp đối phó kịp thời với những sự thay đổi của môi trường, về các điều kiện KT-CT-XH, Quốc tế

15

6.2. Yêu cầu cơ bản của TKT BHXH

- ❖ Căn cứ trên cơ sở pháp lí, tuân theo quy chế, chuẩn mực đã được ban hành
- ❖ Cần được xem xét một cách tổng thể
- ❖ Công khai, chính xác và khách quan
- ❖ Phù hợp với tổ chức, con người và các nguồn lực khác trong hệ thống.
- ❖ Linh hoạt và có độ đa dạng hợp lý.
- ❖ Đảm bảo tính hiệu quả.

16

6.3. Nội dung cơ bản của TKT BHXH

- 6.3.1. Đối tượng TKT BHXH
- 6.3.2. Quy trình TKT BHXH
- 6.3.3. Nội dung cơ bản của TKT BHXH

17

6.3.1. Đối tượng TKT BHXH

- 6.3.1.1. TKT thực hiện bởi CQ QLNN về BHXH
- 6.3.1.2. TKT thực hiện bởi cơ quan thực hiện BHXH

18

6.3.1.1. TKT thực hiện bởi CQ QLNN về BHXH

19

Bộ LĐ – TB - XH

- ✓ Là CQ QLNN trực tiếp chịu trách nhiệm cao nhất đối với TKT hoạt động BHXH theo cấp ngành,
- ✓ Đối tượng TKT bao gồm tất cả các bên có liên quan đến việc thực hiện BHXH:
 - Cơ quan thực hiện BHXH
 - NSDLĐ
 - NLĐ
 - Một số đối tượng khác

20

6.3.1.2. TKT thực hiện bởi CQ thực hiện BHXH

- ❖ TKT trong phạm vi quy định của PL :
 - Nội bộ hệ thống
 - ĐTTG BHXH
 - Một số đối tượng khác có liên quan
- ❖ Nhằm đảm bảo cho hệ thống hoạt động có hiệu quả, tránh sai phạm có thể xảy ra.

21

6.3.1.2. TKT thực hiện bởi CQ thực hiện BHXH

❖ Ở VN, việc phân cấp TKT của BHXH VN theo từng cấp như sau:

- BHXH Việt Nam
- BHXH cấp tỉnh và thành phố trực thuộc TW
- BHXH cấp quận, huyện, thị xã

22

6.3.2. Quy trình TKT BHXH

27/10/2015

Ra quyết định TKT

Chuẩn bị TKT

Triển khai thực hiện TKT

Lập biên bản
và báo cáo TKT

23

6.3.3. Nội dung cơ bản của TKT BHXH

Thực hiện thu
nộp BHXH

Thực hiện xét
hưởng và chi trả
các chế độ
BHXH

Hoạt động đầu
tư bảo toàn và
tăng trưởng quỹ
BHXH

Thực hiện
chỉ quản lý

Thực hiện chế độ thống kê,
hạch toán kế toán và quản lý tài chính
trong hệ thống BHXH

6.3.3.1. TKT việc thực hiện thu nộp BHXH

❖ Chủ yếu được thực hiện đối với NSDLD



❖ Hoặc tiến hành đối với CQ BHXH:

- Nhằm tránh thất thoát tiền thu BHXH,
- Đảm bảo tiền thu BHXH được chuyển vào TK chuyên thu theo đúng quy định

25

6.3.3.2. TKT xét hưởng và chi trả TR

❖ Nội dung TKT:

- TKT hồ sơ chi trả
- TKT hệ thống sổ sách quản lý đối tượng
- TKT việc lưu giữ và quản lý hồ sơ ĐTH
- TKT công tác quản lý chi trả

26

6.3.3.3. TKT hoạt động đầu tư BHXH

➤ Nội dung TKT:

- Danh mục đầu tư
- Quy trình ra quyết định đầu tư: lập kế hoạch, lên đề án, thẩm định.v.v.
- Tỷ lệ giữ lại, tỷ lệ vốn đầu tư theo danh mục
- Sử dụng tiền lãi từ hoạt động đầu tư.v.v.

27

6.3.3.4. TKT việc thực hiện chỉ quản lí

- ❖ Tài liệu phục vụ cho TKT chỉ quản lí BHXH như:
 - Bảng chấm công tính W cho CBNV,
 - Giấy đề nghị và thanh toán tiền tạm ứng,
 - Sổ kho, sổ TSCĐ,
 - Sổ theo dõi kinh phí cấp trong hạn mức, sổ phân phối hạn mức kinh phí...

28

6.3.3.5. TKT việc thực hiện chế độ quản lí TC

- ❖ Nội dung TKT:
 - Hệ thống chứng từ kế toán
 - Quy trình HTKT thông qua hệ thống tài khoản và sổ sách kế toán
 - Hệ thống các báo cáo tài chính

29

6.4. Xử lí vi phạm BHXH

- ❖ Thông qua công tác TKT vi phạm về BHXH khi phát hiện cần xử lý nghiêm minh theo luật định.
- ❖ Hình thức và cách thức xử lý phải phù hợp với đối tượng và mức độ vi phạm.
- ❖ Có thể phát sinh những mâu thuẫn, tranh chấp cần giải quyết giữa NLĐ, NSDLĐ và CQ BHXH

30