



دستور جلسه شماره (۱)
عنوان: بررسی مشکلات بازرسی از دفاتر قانونی توسط موسسات حسابرسی سازمان تامین اجتماعی
مراجع طرح موضوع: شوراهای گفت و گوی استانی کرمانشاه، مرکزی، خوزستان، همدان، هرمزگان، لرستان، کرمان، خراسان رضوی، خراسان جنوبی، اصفهان، گلستان، قم، البرز، چهارمحال و بختیاری، تهران و اتحادیه لوازم خانگی
زمان برگزاری جلسه: ۱۴۰۴/۱۰/۱۶
تعداد صفحات دستور جلسه: ۶ صفحه
شرح موضوع: مواد ۳۹، ۴۷ و ۱۰۱ قانون تأمین اجتماعی^۱، سازمان تأمین اجتماعی را مکلف نموده است صرفاً صورت مزد ارسالی از طرف کارفرما را حداکثر ظرف مدت شش ماه توسط بازرس یا بازرسان سازمان مورد رسیدگی قرار دهد و در هیچ یک از مواد وظیفه ای برای حسابرس مبنی بر رسیدگی سایر هزینه ها پیش‌بینی نشده است. این در حالی است که در عمل بازرسان سازمان تأمین اجتماعی در مراجعه به فعالان اقتصادی در زمان بازرسی، مغایر با صراحت مواد (۳۹) و (۱۰۱) قانون تأمین اجتماعی و بخشنامه تنقیح و تلخیص ۱۱ جدید درآمد و ملحقات آن به شماره ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۴۱۹۵ (نحوه اجرای ماده ۴۷ قانون تأمین اجتماعی) و مصوبه دادستانی در خصوص بازرسی دفاتر به شماره ۹۰۰۱/۵۲۰۹/۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۴، موارد ذیل را رعایت نمی‌کنند و مشمول حق بیمه می‌نمایند. این نحوه اجرای قانون توسط سازمان تأمین اجتماعی مشکلاتی برای کارفرمایان بعنوان شرکای اقتصادی و اجتماعی سازمان ایجاد نموده است که اهم آن عبارتند از: ۱- رسیدگی به دفاتر کارفرمایان به بیش از یکسال گذشته به عناوین مختلف^۲: به استناد مفاد مصوبه «ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی» به شماره ۵۰۴۳۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ مقرر شد که «بازرسی مندرجات دفاتر قانونی صرفاً در بازه یک سال قبل از ارائه آخرین لیست ارسالی کارفرمایان مجاز است» لیکن به این مصوبه توجه نمی‌شود و بازرسان با مشمول نمودن سند افتتاحیه دفاتر مالی کارفرمایان^۳، عملاً به حساب‌های سال‌های مالی قبل کارفرمایان ورود می‌نمایند و از کل حساب‌ها، خصوصاً حساب‌های فاقد ماهیت حقوق و دستمزدی (حساب ساختمان، حساب تاسیسات، حساب

^۱ ماده ۳۹ قانون تأمین اجتماعی: کارفرما مکلف است حق بیمه مربوط به همراه را حداکثر تا آخرین روز ماه بعد به سازمان بپردازد. همچنین صورت مزد یا حقوق بیمه‌شدگان را به ترتیبی که در آیین‌نامه طرز تنظیم و ارسال صورت مزد که به تصویب شورای عالی سازمان خواهد رسید به سازمان تسلیم نماید. سازمان حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ دریافت صورت مزد اسناد و مدارک کارفرما را مورد رسیدگی قرار داده و در صورت مشاهده نقص یا اختلاف یا مغایرت به شرح ماده ۱۰۰ این قانون اقدام و مابه‌التفاوت را وصول می‌نماید هرگاه کارفرما از ارائه اسناد و مدارک امتناع کند سازمان مابه‌التفاوت حق بیمه را رأساً تعیین و مطالبه و وصول خواهد کرد.

- ماده ۴۷ قانون تأمین اجتماعی: کارفرمایان مکلفند صورت مزد و حقوق و مزایای بیمه‌شدگان همچنین دفاتر و مدارک لازم را در موقع مراجعه به بازرس به سازمان در اختیار او بگذارند. بازرسان سازمان میتوانند از تمام یا قسمتی از دفاتر و مدارک مذکور رونوشت یا عکس تهیه و برای کسب اطلاعات لازم به هر یک از روسا و کارمندان و کارگران کارگاه و مراجع ذیربط مراجعه نمایند. بازرسان سازمان حق دارند کارگاههای مشمول قانون را مورد بازرسی قرار دهند و دارای همان اختیارات و مسئولیتهای مذکور در مواد ۵۲ و ۵۳ قانون کار خواهند بود. نتیجه بازرسی حداکثر ظرف یکماه از طرف سازمان به کارفرما اعلام خواهد شد.

- ماده ۱۰۱ قانون تأمین اجتماعی: سازمان مکلف است به‌صورت مزد ارسالی از طرف کارفرما ظرف شش ماه از تاریخ وصول رسیدگی کند و در صورتی که از لحاظ تعداد بیمه‌شدگان یا میزان مزد یا حقوق یا مدت کار اختلافی مشاهده نماید مراتب را به کارفرما ابلاغ کند در صورتی که کارفرما تسلیم نظر سازمان نباشد می‌تواند از هیئت‌های تشخیص موضوع مواد ۴۳ و ۴۴ این قانون تقاضای رسیدگی کند هرگاه رأی هیئت مبنی بر تأیید نظر سازمان باشد کارفرما علاوه بر پرداخت حق بیمه به تأدیه خسارتی معادل یک دوازدهم مابه‌التفاوت ملزم خواهد بود که طبق ماده ۵۰ این قانون از طریق صدور اجرائیه وصول خواهد شد.

^۲ تذکر ۲ در بند دوم بخشنامه تنقیح و تلخیص ۱۱ جدید درآمد و ملحقات آن به شماره ۱۳۹۹/۰۵/۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۴۱۹۵: درخواست بازرسی شرکت های بخش خصوصی با رعایت تصویب نامه ستاد اقتصاد مقاومتی، صرفاً از آخرین سال مالی با لحاظ موارد استثنای تصویب نامه صادر می گردد.

^۳ سند افتتاحیه یکی از انواع اسناد حسابداری می باشد که در آغاز دوره مالی جدید ثبت شده و مانده حساب های دوره مالی قبل در آن ثبت می‌شوند.



ماشین آلات و تجهیزات، حساب هزینه های قبل از بهره برداری خرید زمین و نقل و انتقال اموال و سایر دارائی ها) مطالبه حق بیمه می نمایند. این اقدام موسسات بدون وجود هیچ مدرک و سندی است که دلالت بر استحقاق سازمان تأمین اجتماعی برای دریافت حق بیمه داشته باشد.

۲- مشمول نمودن خرید و فروش تجهیزات: بنا بر گزارش فعالان اقتصادی و تولیدکنندگان کالا و تجهیزات و خریداران و فروشندگان، کلیه خرید و فروش ها و هزینه هایی که دارای فاکتور می باشند؛ مشمول کسر حق بیمه قرار می گیرند. این در حالی است که در فاکتورهای صادره، خرید و فروش تجهیزات و اقلام مصرفی، صرفاً کالا مبادله گردیده و نیروی انسانی نقش مستقیمی ندارد و این موارد نباید مشمول کسر حق بیمه قرار گیرند.

اولاً در بند ۵۳ بخشنامه تنقیح و تلخیص پیمانکاران تصریح شده است که با توجه به تبصره یک ماده ۹ الحاقی به نامه شورای عالی تأمین اجتماعی و دادنامه شماره ۱۸۴۷ مورخ ۱۳۹۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، قراردادهای خرید و فروش اجناس، مواد، تجهیزات و اقلام مصرفی که موضوع قرارداد مهیا، حاضر و آماده بوده و تعهدات موضوع قرارداد منحصر خرید یا فروش باشد و نیازی به تهیه یا انجام کار اضافی نباشد به دلیل فقد نیروی انسانی مشمول کسر حق بیمه قرار نگرفته و صدور مفاسحساب بدون وصول حق بیمه بلامانع خواهد بود. لازم به ذکر است چنانچه موضوع قرارداد تهیه، تأمین و تحویل تجهیزات بدون کار اضافی باشد معادل هشت درصد از کارکرد بابت عملیات بازرگانی شامل؛ بازاریابی، برگزاری مناقصه،

۴ بخش د بخشنامه: نحوه تشخیص حقوق و مزایا و سایر هزینه های مشمول: کلیه وجوه پرداختی به کارکنان به استثنای موارد ذیل مشمول کسر حق بیمه می باشد:

۱- کلیه وجوه پرداختی به کارکنان به استثنای موارد ذیل مشمول کسر حق بیمه می باشد.

۱-۱ باز خرید ایام مرخصی در حدود مقرر در مواد (۶۴)، (۶۶) و (۷۱) قانون کار.

۱-۲ هزینه سفر و فوق العاده مأموریت به شرط ارایه مستندات و مدارک مثبتیه از قبیل: حکم مأموریت، بلیط رفت و برگشت وسیله نقلیه مورد استفاده، تصاویر گذرنامه و روادید.

۱-۳ کمک هزینه عائله مندی (حق اولاد).

۱-۴ حق همسر به کارکنان در موسسات مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت و جایگزین آن ها.

۱-۵ عیدی طبق قانون کار و سایر قوانین و مقررات، پاداش نهضت سواد آموزی.

۱-۶ پرداخت های نقدی یا غیر نقدی مناسبتی (مانند پرداختی بابت زادروز، اعیاد و مناسبت ها).

۱-۷ پاداش بهره وری و افزایش تولید طبق ضوابط ماده (۴۷) قانون کار

۱-۸ کمک هزینه مسکن و خواربار در ایام بیماری.

۱-۹ حق شیر و حق تضمین (کسر صندوق).

۱-۱۰ خسارات اخراج و مزایای پایان کار (حق سنوات)

۱-۱۱ وجوه پرداختی به شاغلین و یا بازنشستگان تحت پوشش سایر صندوق های بیمه و بازنشستگی دولتی (در صورت ارایه مستندات و مدارک مثبتیه)

۲- وجوه و یا ما به ازای پرداختی به اشخاص حقوقی و حقیقی که فاقد مفاسح حساب موضوع ماده (۳۸) قانون می باشند، بر حسب ماهیت کار و خدمات ارایه شده و با توجه به شرح فهرست طبقه بندی ریز اقلام مشمول و غیر مشمول (پیوست یازده) این بخشنامه، شناسایی و در کاربرگ مربوطه درج و مشمول گردد.

۳- قراردادهایی که موضوع عملیات آن توسط شخص مجری به تنهایی انجام پذیرفته و دارای تبعیت دستوری و اقتصادی و انجام شخصی کار باشد و مشمول قوانین استخدامی از جمله قانون کار باشد، قرارداد کار محسوب می گردد و حق الزحمه پرداختی به اشخاص مذکور برابر بند (۵) ماده (۲) قانون تأمین اجتماعی با رعایت سقف دستمزد مشمول می باشد.

۴- قراردادهای مقاطعه کاری تک نفره که فاقد مشخصات بند (۳) بوده و موضوع عملیات پیمان منحصراً توسط شخص مقاطعه کار به تنهایی انجام گرفته باشد، با عنایت به دادنامه های شماره (۵۸) مورخ ۱۳۷۶/۰۵/۲۵ و (۱۸۱۵) مورخ ۱۳۹۳/۰۱/۰۶ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، از شمول ماده (۳۸) قانون تأمین اجتماعی خارج می باشند.

۵- صورت حساب (فاکتور) کالا و خدمات صادره توسط کلیه واحدهای صنفی، تولیدی و خدماتی دارای مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح قانونی با لحاظ شرایط جدول شورای هیات مقرراتی و وحدت رویه در کاربرگ شماره ۲ طبقه بندی می گردند.

۶- در مواردی که اسناد حسابداری موضوع بند (۵) فوق به رغم شرح سند، فاقد ضمایم باشد مراتب کتباً به کارفرما یا نماینده معرفی شده اعلام و رسید دریافت گردد و چنانچه حداکثر تا پایان زمان انجام بازرسی از ارایه مستندات مربوطه خودداری و یا از دریافت مکاتبات امتناع نمایند، اقلام مذکور در کاربرگ شماره ۲ طبقه بندی گردد.

کد مدرک: QMS-RE-75-01 شماره بازنگری: ۰۱



آموزش، خدمات پس از فروش و... منظور و حق بیمه متعلقه وفق ماده مصوبه به ماخذ ۱۵ درصد محاسبه و مابقی مبلغ تجهیزات از محاسبات حق بیمه معاف می باشد.

ثانیاً: در واحدهای اجرایی سازمان با برداشت اشتباه از این بند، تمام فاکتورهای صادره را همانند قرارداد های منعقد که ماهیت متفاوت صرف خرید و فروش داشته را مشمول احتساب حق بیمه می نمایند که این اشتباه موجب تحمیل ضرر و زیان به کارآفرینان می باشد.

ثالثاً: مطابق همین بند به کلیه قراردادهای منعقد ضریب حق بیمه محاسبه می نمایند که این موضوع درست نمی باشد و می بایستی تفکیکی بین قراردادها مطابق بند ۵۳ اقدام شود.

ردیف	مصادیق جنسی از بازرسی دفاتر
۱	شماره حساب
۲	سجل نقلات
۳	آزمایش محصولات
۴	خرید درب سینی - رابط سینی کابلی و سینی کابلی
۵	خرید کابلی - پوشش - پروژکتور - پوشش
۶	خرید لوله - کابلی افشان - گند
۷	خرید کابله - ترانس - آمپر - کنتاکتور - کابلی افشان و ...
۸	خرید پارت شامه - پروژکتور - میکرو - سولنج و پروژکتور
۹	خرید سر سیم - وایر - شیر برقی و ...
۱۰	بابت خرید کلید اتومات و اشتایدر
۱۱	خرید کابلی زمینی و کابلی افشان
۱۲	خرید ترمینال - سستاکتور - پارسی فانتال - شیر برقی و ...
۱۳	سینی کابلی - درب سینی کابلی - کابلی زمینی - سوار - خنجر و مهره - سینی کابلی
۱۴	خرید لینی - سوز - تودلی - خنجر - لوله - گویا - میگرا - سیم جوش - تیر آهن
۱۵	خرید کلبه
۱۶	خرید نرم افزار بارنگار
۱۷	خرید داکت - کابلی - لوله - کالکتور و ...
۱۸	خرید پشم شیشه - تیر و روغن - سنجاق و سریش
۱۹	خرید فشار شکن - لوله - کپ - فلنج - شیر فلکه - واشر - سرکه جوش - شیل
۲۰	خرید سنگ گلی پله ای
۲۱	معاینات پزشکی دوره ای پرسنل شاغل در شرکت
۲۲	خرید کبک
۲۳	خرید دیوار پوش - شیشه دو جداره
۲۴	خرید چرخ بک پالت و چک پالت دستی
۲۵	خرید گرماتاب ۴۰ وات NE
۲۶	خرید ورق استیل
۲۷	خرید تابلو برق استفاده و دیواری
۲۸	آرت سنجی - سنجش سنجی تست هیدرو استاتیک - سنجش سنجی محزون
۲۹	تست علامت استاندارد
۳۰	خرید فلز - تیر - سیم - فلز - مهره - واشر - شیلنگ - سرایت هوا
۳۱	خرید مهره - نگهدارنده - رول و پوش برنجی
۳۲	هزینه انجام آزمایشات دوره ای (سالانه) پرسنل شاغل در شرکت
۳۳	مسئوریت - حقوق المعاده - مسویریت و پاداش بهره وری تولید و مزایای بازنشستگان سایر صندوقها و همچنین اقلام مزایا بر طبق بیمه پردازی

۳- عدم اجرای صورتجلسه شورای مقررات زدایی سازمان تامین اجتماعی در مورد استاندارد سازی کاربرگ شماره ۳:

سازمان تامین اجتماعی با انتشار مکاتبه ای اعلام نمود که صورت حساب های با کد کارگاهی و شناسه ملی مورد پذیرش نمی باشند و کارفرمایان ملزم به دریافت ردیف پیمان بابت تک تک صورت حساب ها هستند که دستور العمل داخلی عملاً منتج به مشمول شدن کلیه اقلام صورتحساب ها و ایجاد بار مالی فاجعه باری برای کارفرمایان گردید و با اعتراضات فعالان اقتصادی مواجه شد. لذا این موضوع با پیگیری اتاق بازرگانی ایران در جلسات شورای مقررات زدایی سازمان تامین اجتماعی مطرح گردید و مقرر شد:

"فاکتور صورتحساب هایی که صرفاً جهت خرید کالا صادر می شوند (چه به صورت رسمی یا عادی) از مشمول حق بیمه خارج شوند و فاکتورهایی (رسمی یا عادی) که ماهیت سفارش کار دارند و صادرکننده فاکتور دارای کد کارگاهی ثابت فعال در تامین اجتماعی می باشد که قابلیت رویت در Workshop و سامانه حاسب را برای بازرسان دفاتر قانونی فراهم باشد، برای خریدار غیرمحاسباتی گردند و در مورد فاکتورهای رسمی خرید کالا توام با خدمات، بخش خرید غیرمشمول اما بخش خدمات مشمول خواهد بود. در مورد فاکتورهای عادی خرید کالا توام با بخش خدمات نیز بخش خدمات مشمول اما بخش خرید در صورت درج در گزارش معاملات فصلی و یا سامانه مودیان مالیاتی با ارائه مستندات واریز به حساب طرف مقابل، قبض انبار و در صورت وجود مستندات حمل غیرمشمول خواهد بود. به همین ترتیب در خصوص سایر فاکتورهای خرید کالا توام با خدمات که هزینه



خرید از خدمات تفکیک نشده باشد و فاکتورهایی که صرفاً خدمات هستند و همچنین پورسانت فروش نمایندگی‌های مجاز و یا کارمزد فروش اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد نمایندگی، حسب صورتجلسه پیوست اظهار نظر شده است.

لیکن این صورتجلسه اجرا نمی‌گردد.

۴- مشمول نمودن خرید ماشین آلات خارجی دارای برگ سبز گمرکی: در برخی از موارد خرید ماشین آلات خارجی که دارای برگ سبز گمرکی هستند و از مبادی قانونی ترخیص و وارد کشور گردیده است، مشمول پرداخت حق بیمه قرار می‌گیرند که این موضوع فاقد وجاهت قانونی است.

مصادق: شرکت آبا طعم پرشین: این شرکت بابت مبالغی که برای خرید ماشین آلات خارجی پرداخت نموده است مشمول کسر حق بیمه شده این در حالی است که بدهی با همین موضوع در هیات های بدوی و تجدیدنظر سال گذشته صفر گردیده است ولی در بازرسی این سال مجدد در کاربرگ های شماره ۲ درج گردیده و مشمول کسر حق بیمه نیز قرار گرفته است.

۵- مشمول نمودن بارنامه های رسمی تمبردار: با توجه به اینکه مراکز مربوط به صدور بارنامه های رسمی تمبردار، آژانس های مسافرتی و مراکز مشابه هر کدام دارای کد کارگاهی بوده و لیست بیمه شاغلین در مراکز مذکور به تامین اجتماعی ارسال می‌گردد. لذا بارنامه های رسمی ارائه شده توسط حمل کننده کالا، باربری ها و رانندگان نباید مشمول کسر بیمه قرار گیرند؛ لیکن صرفاً به دلیل استمرار آن، دارای ماهیت پیمانکاری تلقی کرده و مشمول کسر حق بیمه می‌کنند.

مصادق: شرکت سیمان آبیک: با توجه به اینکه در بخشنامه تنقیح و تلخیص به صراحت آورده شده که بارنامه های تمبردار تحت هیچ شرایطی مشمول کسر حق بیمه نمی باشد، بازرسان دفاتر قانونی در اجرای ماده ۴۷ قانون کلیه بارنامه های تمبردار و قانونی را مشمول کسر حق بیمه قرار داده و بابت این بارنامه های قانونی بدهی ایجاد نموده اند و این موضوع در سایر شرکت ها نیز از طرف موسسه حسابرسی رعایت نمی‌گردد.

۶- مشمول نمودن خرید و پشتیبانی نرم افزارها: خرید و پشتیبانی نرم افزارهای مورد نیاز شرکت و حتی در برخی از مواقع هزینه های خرید اینترنت مشمول کسر حق بیمه می‌گردند.

۷- مشمول نمودن هزینه های نصب و راه اندازی ماشین آلات توسط پرسنل: هزینه های نصب و راه اندازی ماشین آلاتی که توسط پرسنل بیمه شده خود شرکت انجام می‌پذیرد، مشمول کسر حق بیمه قرار می‌گیرند.

مصادق: شرکت وینو پلاستیک: علیرغم نصب ماشین آلات خریداری شده توسط پرسنل خود شرکت، هزینه های نصب و راه اندازی این ماشین آلات مشمول کسر حق بیمه گردیده است.

۸- مشمول نمودن سرفصل های غیرمشمول حسابرسی شده سنوات قبلی: برخی از اسناد مالی و سرفصل ها در انجام حسابرسی سنوات قبل غیر مشمول تشخیص داده شده و یا در هیات های بدوی و یا تجدیدنظر رای عدم شمول برای آنها صادر گردیده است که در حسابرسی جدید علی رغم آگاهی و اشراف موسسه حسابرسی به این امر مجدداً مشمول پرداخت حق بیمه قرار می‌گیرد که این امر موجب اعتراض کارفرما و طی نمودن فرایند احقاق حق قانونی وی همراه با صرف زمان و هزینه خواهد بود.



مصادق: شرکت آبا طعم پرشین: این شرکت بابت مبالغی که برای خرید ماشین آلات خارجی پرداخت نموده است مشمول کسر حق بیمه شده این در حالی است که بدهی با همین موضوع در هیات های بدوی و تجدیدنظر سال گذشته صفر گردیده است ولی در بازرسی این سال مجدد در کاربرگ های شماره ۲ درج گردیده و مشمول کسر حق بیمه نیز قرار گرفته است.

۹- درخواست ارائه دفاتر قانونی و اسناد مالی از پیمانکاران: درخواست ارائه دفاتر قانونی و اسناد مالی پیمانکاران که منحصرأ موجب شکایت زائد و اتلاف وقت کارکنان سازمان بوده و مغایر تبصره یک بند یک فصل دوم بخشنامه ۱۱ جدید می باشد. در این تبصره چنین آمده است که شعب مجاز به صدور درخواست بازرسی و دفاتر مقاطعه کاران در مورد قراردادهایی که حق بیمه آن ها مطابق مواد ۳۸ و ۴۱ قانون دریافت و مفاصا حساب صادر می گردد، نمی باشد. همچنین مغایر نکات حائز اهمیت فصل سوم بخشنامه ۱۱ جدید درآمد می باشد.

10- مشمول نمودن هزینه های مربوط به تخفیف های فروش: هزینه های تخفیفات فروش، پروموشن، حق ورودی فروشگاه، استند تبلیغاتی، اجاره سرلاین که مورد استفاده در فروشگاه های زنجیره ای از قبیل رفاه، افق کوروش، اتکا، هایپرمی و ... می باشد. مشمول کسر حق بیمه قرار می گیرد. همچنین عدم قبول بن خرید برای پرسنل از فروشگاه های بزرگ و معتبر به عنوان کمک های غیر نقدی که مشمول حق بیمه قرار گرفته اند.

11- مشمول نمودن سایر موارد: فاکتورهای خرید غذا از آشپزخانه ها و تولیدکنندگان غذا مشمول حق بیمه می شوند. رفاهیات پرسنل بازنشسته و حقوق مزاد سقف و ... نیز مشمول حق بیمه قرار می گیرد. همچنین اخذ حق بیمه از قراردادهای اجاره فضا و تبلیغاتی شهرداری، صدا و سیما علی رغم معافیت

مصادق: شرکت توسعه نرم افزارهای بانکی نگاه: بابت افراد بازنشسته که به صورت پاره وقت اشتغال داشته و یا در سایر موسسات مشمول تامین اجتماعی نسبت به پرداخت حق بیمه با رعایت سقف دستمزد مشمول کسر حق بیمه اقدام نموده اند، مطالبه مجدد از این شرکت به عنوان حق بیمه مضاعف می باشد.

مصادق: شرکت توسعه نرم افزارهای بانکی نگاه: پرداخت های متفرقه به عنوان کارانه و پاداش به کارمندان مزاد بر حق بیمه سقف دستمزد مشمول کسر حق بیمه بوده و مغایر بر مقررات تامین اجتماعی است.

۱۲- علی الراس نمودن: اخیراً طبق رویه اجرایی ابلاغ شده به استان ها در صورتی که شرکتی مدارک و مستندات در اختیار سازمان قرار نداده و با حسابرسان موسسه حسابرسی همکاری ننماید. سازمان به صورت علی الراس و با لحاظ نمودن حداکثر دستمزد مندرج در لیست اقدام به صدور بدهی می نماید. به عبارت دیگر مطالبه حق بیمه به صورت علی الراس از بانک های خصوصی موسسات آموزشی، موسسات مالی اعتباری، بیمارستان های خصوصی و فروشگاه های زنجیره ای بدون هرگونه مستند قانونی در اجرای نامه شماره ۵۰۲۰/۱۴۰۴/۲۴۷۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۷ مدیرکل وصول حق بیمه که این امر مغایر مفاد ماده ۱۰۲ قانون تامین اجتماعی و بخشنامه ۱۲ جدید درآمد می باشد.

مصادق: بیمارستان افلاطونیان شهرستان بم: براساس گزارش بازرسی سال ۱۳۹۸ و استعلام بدهی شماره ۱۳۸۲۲۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ مبلغ ۶.۸۶۵.۹۸۴.۲۹۱ ریال بدهی اعلام و در هیات تشخیص مطالبات بدوی منجر به صدور رای مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۰ گردید که با پرداخت مانده بدهی پرونده مختومه شد. لیکن متعاقباً سازمان با استناد به بخشنامه داخلی و احتساب جرائم، مجدداً همان بدهی مختومه را وصول می کند که نهایتاً در رای داهنامه شعبه ۴۱ تجدیدنظر دیوان عدالت اداری به شماره ۲۸۱۸۷۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ نقض گردید. با وجود این رای قطعی، سازمان



مجددا اقدام به تاکید و وصل بدهی نموده و کارفرما را دچار مشکلات عدیده کرده است. همچنین در همین کارگاه برای سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بدون انجام بازرسی اسناد، طی اعلامیه های شماره ۱۹۴۱۵ و ۱۹۴۱۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۶ مبالغی به عنوان بدهی ثبت و مطالبه گردید که کاملاً برخلاف مقررات است.

۱۳- عدم پذیرش شمول بند ۴ بخشنامه ۱۴ در آمد: در مواردی که تولیدکننده اقدام به اجاره کارخانه و بهره برداری از آن نموده، مطالبه حق بیمه با اعمال ضریب، مغایر مفاد ماده ۱۱ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۹۸/۲/۱۵ می باشد زیرا در قانون اشاره ای به نحوه مالکیت کارگاه نشده و منحصرأً انجام کار در کارگاه های تولیدی و با کارکنان ثابت پیمانکار مدنظر بوده است.

۱۴- واگذاری امر بازرسی و حسابرسی سازمان به موسسات خصوصی و عدم رعایت اصول کارشناسی و عدم آگاهی به مسائل و مشمول نمودن اقلام غیر مرتبط و ابلاغ بدهی های سنگین و نهایتاً فرآیند اعتراض و پیگیری: سازمان تأمین اجتماعی به استناد ماده (۴۷) قانون تأمین اجتماعی و بخشنامه ۱۱، بازرسی دفاتر قانونی کارفرمایان از طریق موسسه حسابرسی تأمین اجتماعی یا برون سپاری به اشخاص حقیقی و حقوقی انجام می دهد؛ لیکن به کارگیری افراد کم تجربه و نامطلع در خصوص دستورالعمل ها و بخشنامه های تأمین اجتماعی توسط موسسه حسابرسی که باعث مشکلات عدیده برای کارفرمایان می گردد از جمله اینکه حسابرسان آموزش ندیده مواردی را بدهکار می کنند که مبنایی برای بدهکاری وجود ندارد.

۱۵- اشتباهات و بی دقتی های صورت گرفته در کاربرگ ها: طبق بررسی های انجام شده در کاربرگ شماره ۲ گاهی اشتباهات در اعداد و ارقام جهت مطالبه حق بیمه در گزارش های بازرسی دیده می شود که هزینه هایی را برای کارفرمایان ایجاد می نماید.

مصادق: شرکت توسعه نرم افزارهای بانکی نگاه: در کاربرگ شماره ۲ و در سرفصل هزینه های کارکنان، طبق سند و شرح گزارش بازرسی شرکت، مبلغ ۷.۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد اما در ستون ۱-۵ اشتباها مبلغ ۷.۲۹۹.۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال به عنوان مشمول حق بیمه به ماخذ ۳ درصد مطالبه گردیده در حالیکه در کاربرگ رابط و ستون غیر مشمول مبلغ اشاره شده به صورت منفی ثبت و لیکن در گزارش نهایی کماکان مبنای محاسبه قرار گرفته است.

۱۶- مشمول نمودن قراردادهای تک نفره علیرغم رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۸۱۵ و بخشنامه سازمان تأمین اجتماعی

پیشنهادهات:

پیشنهاد می گردد با عنایت به مصوبات و مقررات قانونی حاکم بر موضوعات مذکور و وجود ضابطه قانونی شمول یا عدم شمول حق بیمه به اسناد مورد بازرسی؛ اجرای دقیق و درست جدول انتهای بخشنامه نحوه اجرای ماده ۴۷ قانون تأمین اجتماعی و مصوبه اقتصاد مقاومتی به موسسه و حسابرسان سازمان مجدداً ابلاغ و تاکید گردد و در صورت عدم اجرا حسابرسان مورد مواخذة قرار گیرند.