|  |
| --- |
| * **عنوان پژوهش:**   **استانداردسازی نحوه بازرسی از دفاتر قانونی در سازمان تأمین اجتماعی (تهیه و تنظیم دستورالعمل جامع بازرسی از دفاتر قانونی)** |
| * **نوع پژوهش :**   **کاربردی ■ بنیادی □ توسعه‌ای □** |
| * **نوع خروجی حاصل از انجام پژوهش:**   **طرح پژوهشی■ گزارش کارشناسی□ سند سیاستگذاری □** |

لازم به ذکر است در چارچوب پژوهشی موسسه عالی پژوهش تامین اجتماعی، منظور از طرح پژوهشی، سند سیاستگذاری و گزارش کارشناسی به شرح ذیل است:

**«طرح پژوهشی»**

طرح پژوهشی یکی از انواع قالب‌های تولید علمی محسوب می شود که منطبق با اصول علمی روش تحقیق انجام می‌شود.

**«سند سیاست‌گذاری»**

«سند سیاست‌گذاری»، گزارشی کوتاه، بی‌طرفانه و موجز در پاسخ به یک سؤال مشخص یا راجع به یک مسئله خاص‌‌ است که استاندارد صلاحیت برای تهیه سند سیاست‌گذاری، افراد خبره هستند. این گزارش شامل سه بخش زیر می‌شود: بخش اول که به آن «خلاصه مدیریتی» خواهیم گفت، بر روی جلد گزارش، ضمن بیان مشکل در یک یا دو سطر، به ارائه راهکارهای اجرایی منطقی برای آن در حداکثر نصف صفحه می‌پردازد. بخش دوم که گزارش اصلی را تشکیل می‌دهد و در 3 تا 5 صفحه مطابق چارچوب تعیین‌شده تهیه می‌شود، «پیشنهادات سیاست‎‌گذاری» نامیده می‌شود. بخش سوم که به تحلیل دقیق موضوع و ارائه اسناد پشتیبان آن می‌پردازد، «یادداشت سیاست‌گذاری» نام دارد. هر یک از این سه بخش برای اهداف خاص و مخاطبان ویژه خود تهیه می‌شوند.

**«گزارش کارشناسی»**

شامل ارائه یک گزارش کامل در خصوص یک موضوع خاص موردنظر است که به یک فرد مجری با سطح صلاحیت حداقل «محقق» واگذار می‌شود تا حداکثر طی 3 ماه، گزارش مورد نظر را منطبق با فرمت ارائه‌شده تهیه و ارائه نماید.

**«تعریف سطح خرد/متوسط/کلان»**

طرح خرد- طرحی است که از حیث مبلغ سه برابر حد نصاب معاملات خرد موسسه می باشد.

طرح متوسط- طرحی است که از حیث مبلغ از معاملات خرد فراتر بوده و حداکثر ده برابر سقف حد نصاب معاملات خرد موسسه می باشد.

طرح کلان- طرحی است که از حیث مبلغ از سقف معاملات متوسط فراتر باشد.

|  |
| --- |
| * **توصیف و بیان مسئله:**   سازمان تأمین اجتماعی به‌عنوان بزرگترین سازمان بیمه‌گر اجتماعی در کشور است که راهبرد اصلی‌اش، اصلاح ساختار‌ها، توسعه قابلیت‌ها و افزایش ظرفیت‌های سازمانی با تأکید بر جایگاه آن است.  در همین راستا، یکی از اصلی‌ترین وظایف و اقدامات سازمان، انجام بازرسی از کارگاه ها، شناسایی بیمه شدگان مشمول قانون تأمین اجتماعی و فراهم نمودن امکان استفاده افراد شاغل در این کارگاه‌ها از مزایای مندرج در قانون است که در ماده 47 قانون تأمین اجتماعی مطرح شده است. اصولاً بازرسی در تأمین اجتماعی به دو روش صورت می‌گیرد:   1. بازرسی از کارگاه ها 2. بازرسی از دفاتر قانونی   موضوع این پژوهش، در ارتباط با بازرسی از دفاتر قانونی می‌باشد. در واقع بازرس سازمان تأمین اجتماعی بر اساس قانون، دفاتر و اسـناد قانونی شـرکت‌ها و مؤسـساتی که به ثبت رسیده و بیش از 50 نفرکارگر دارند را بازرسی می‌کند و اقلام مشـمول کسر حق‌بیمه را استخراج، محاسبه و به کارفرما اعلام می‌کند. در صورت اعتراض کارفرمـا، مراتب قابل‌طرح در هیئت‌هاي بـدوي وتجدیـدنظر تشـخیص مطالبات است و در صورت عـدم‌پرداخت مطالبات، تأمین اجتماعی مراتب را از طریق اقـدامات اجرایی و تعلق جریمه وصول خواهـد کرد.  یکی از مهم‌ترین چالش‌ها و مشکلات سازمان در فرآیند بازرسی از دفاتر قانونی، عدم وجود شیوه‌نامه و دستورالعمل استانداردی برای شناسایی و استخراج اقلام و سرفصل‌های مورد رسیدگی در هر گروه شغلی است. بنابراین بازرسان اغلب به دلیل شیوه‌های گوناگون کارفرمایان در نحوه نگارش دفاتر قانونی و وجود تنوع در اقلام مشمول رسیدگی به‌صورت سلیقه‌ای عمل می‌کنند. این در حالی است که برای انجام عملیات حسابرسی مستقل، یک دستورالعمل جامع و مناسب وجود دارد که توسط سازمان حسابرسی تدوین و منتشر شده است. البته ممکن است در برخی مواقع این دستورالعمل توسط موسسات حسابرسی به‌روز‌آوری شده و یا برخی تغییرات ضروری متناسب با کار حسابرسی در یک موسسه حسابرسی ایجاد شود. اما قدر مسلم اینکه وجود این دستورالعمل، کار حسابرسی مستقل را راحت‌تر، هماهنگ‌تر و استانداردتر نموده است. در حال حاضر چنین دستورالعملی برای بازرسی بیمه‌ای وجود ندارد.  در این پژوهش هدف این است که ضمن استخراج اقلام مشمول رسیدگی بازرسی، طبقه‌بندی استانداردی از آنها ارائه شود و سپس با پیشنهاد دستورالعمل استاندارد انجام عملیات بازرسی از دفاتر قانونی و تهيه و ارائه گزارش بازرسی بیمه‌ای، به ایجاد نظام يكپارچه‌اي در سطح سازمان برای انجام بازرسی از دفاتر قانونی کمک شود. این دستورالعمل جامع در برگیرنده کلیه راهنمائی‌های لازم شامل برنامه‌ریزی کلی و راهبرد حسابرسی، چک‌لیست‌ها، تائیدیه‌ها و مکاتبات، برنامه‌ریزی و ارزیابی آزمون کنترل‌ها، برنامه‌ریزی و ارزیابی آزمون‌های محتوا، و سایر موارد تا نحوه گزارش‌دهی است. این دستورالعمل همچنین شامل راهنمائی‌های لازم جهت تشکیل پرونده‌های دائم و جاری حسابرسی است. |
| * **اهداف مورد نظر برای تحقیق:** * **هدف کلی**   استانداردسازی بازرسی از دفاتر قانونی در سازمان تأمین اجتماعی   * **اهداف جزئی** * آسیب‌شناسی نحوۀ شناسایی اقلام و سرفصل‌ها در فرایند بازرسی از دفاتر قانونی * شناسایی و طبقه‌بندی اقلام و سرفصل‌های مشمول بازرسی از دفاتر قانونی * تهیه و تنظیم دستورالعمل جامع بازرسی از دفاتر قانونی ارائه استانداردی در خصوص نحوه شناسایی اقلام مشمول رسی |
| * **زمینه‌های استفاده و کاربرد نتایج تحقیق (کاربست آن در سازمان تامین اجتماعی یا حوزه رفاه و تامین اجتماعی):**   معاونت بیمه‌ای سازمان تأمین اجتماعی- اداره کل وصول حق بیمه- اداره بازرسی از دفاتر قانونی سازمان تأمین اجتماعی |
| * **شرح خدمات مورد انتظار:**  1. گردآوری و تحلیل قوانین، آیین‌نامه‌ و بخشنامه‌های مربوط به بازرسی از دفاتر قانونی 2. بررسی و آسیب‌شناسی روال و نحوه شناسایی اقلام مشمول رسیدگی در فرآیند بازرسی از دفاتر قانونی 3. طبقه‌بندی اقلام و سرفصل‌های مشمول رسیدگی و استانداردسازی نحوۀ بازرسی از آنها 4. تهیه، تنظیم و ارائه دستورالعمل جامع بازرسی از دفاتر قانونی (شامل برنامه‌های تفصیلی بررسی کنترل‌های داخلی، چک‌لیست‌های رسیدگی، کلیه موارد مربوط به برنامه‌ریزی حسابرسی، برنامه‌های تفصیلی رسیدگی به حساب‌ها، برنامه‌های گزارش‌های تحلیلی؛ آزمون‌های محتوا، فرم‌های مورد نیاز، فرمت گزارشگری، کاربرگ های مختص بازرسی بیمه‌ای و ...) |
| * **خروجی‌های موردانتظار :** * گزارشی با محورهای مندرج در شرح خدمات * دستورالعمل جامع بازرسی از دفاتر قانونی * طبقه‌بندی اقلام و سرفصل‌های مشمول رسیدگی |
| * **سطح مورد نظر برای اجرای طرح: خرد □ متوسط □ کلان ■** |