

۱۲
تاریخ:
شماره:
پیوست:

۱۳۹۵/۰۱/۱۷
۴۹۶۸

بیتعالی



دبیر کل و رئیس محترم هیأت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران

باسلام و احترام

نظر به اینکه سامانه موضوع ماده (۶) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد جهت وصول گزارش‌های تخلف مشمول بند (ب) این قانون، در دست تکمیل و راه اندازی است؛ لذا خواهشمند است دستور فرمایید گزارش‌های مشمول این قانون را تا زمان راه اندازی سامانه مذکور، در قالب نسخه نهایی پیش نویس گزارش و چارچوب شیوه نامه ارسالی (پیوست) تکمیل و به دبیرخانه ماده (۶) مستقر در این سازمان ارسال نمایند.

ناصر سراج

رئیس سازمان بازرسی کل کشور



گزارش اعلام تخلف به دبیرخانه ماده (۶) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد

۱- مشخصات دستگاه اعلام کننده تخلف

نام دستگاه اصلی:	نام دستگاه:
عنوان و سمت اعلام کننده:	
آدرس و شماره تماس:	

۲- مشخصات شخص یا اشخاص متخلف (حقیقی / حقوقی)

۲-۱- شخص حقیقی	
نام و نام خانوادگی:	نام پدر:
کدملی:	تاریخ تولد:
محل تولد:	شغل:
آدرس و شماره تماس محل کار:	
آدرس و شماره تماس محل سکونت:	
آیا متخلف از کارکنان دستگاه‌های موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری است؟	
<input type="checkbox"/> بله	<input type="checkbox"/> خیر
نام دستگاه و سمت شغلی متخلف (در صورتی که از کارکنان موضوع ماده فوق الذکر باشد):	

۲-۲- شخص حقوقی	
نام شرکت / موسسه / دستگاه:	شماره ثبت:
شناسه ملی:	محل ثبت:
نوع فعالیت:	نام مدیر عامل:
آدرس و شماره تماس:	

۳- نوع تخلف انجام شده به استناد مفاد ماده (۵) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد

<input type="checkbox"/> ارائه متقلبانه اسناد	<input type="checkbox"/> عدم ارائه اسناد حسابداری به مراجع قانونی
<input type="checkbox"/> ارائه متقلبانه صورت‌های مالی	<input type="checkbox"/> عدم ثبت معاملات در دفاتر قانونی
<input type="checkbox"/> ارائه متقلبانه اظهارنامه‌های مالی و مالیاتی	<input type="checkbox"/> امحاء اسناد قبل از زمان پیش بینی شده
<input type="checkbox"/> ثبت هزینه‌ها و دیون با شناسه اشخاص غیر مرتبط در دفاتر قانونی	<input type="checkbox"/> استفاده از تسهیلات بانکی و امتیاز دولتی در غیر محل مجاز
<input type="checkbox"/> ثبت هزینه‌ها و دیون واهی در دفاتر قانونی	<input type="checkbox"/> استنکاف از پرداخت بدهی معوق مالیاتی یا عوارض قطعی قانونی در صورت تمکن مالی و نداشتن عذر موجه
<input type="checkbox"/> ثبت معاملات غیر واقعی در دفاتر قانونی	

۴- مشخصات تخلف

محل وقوع تخلف:

زمان وقوع تخلف:

مباشرت در فرار از پرداخت حقوق دولتی یا عمومی

معاونت/ مشارکت در فرار از پرداخت حقوق دولتی یا عمومی

میزان فرار از پرداخت حقوق دولتی یا عمومی (حجم ریالی یا ارزی تخلف):

۵- شرح گزارش

۱- مقدمه که خواننده را برای مطالعه گزارش آماده کند

۲- فهرست

۳- مشخصات کامل فرد یا افراد متخلف (حقیقی / حقوقی)

۴- شرح تخلف شامل:

- تشریح اهمیت تخلف صورت گرفته
- نحوه انجام تخلف
- نوع و سابقه (در صورت شمول هر یک از اجزاء بند (ب) ماده (۵))
- میزان فرار از پرداخت حقوق دولتی یا عمومی
- دلایل توجه اتهام
- تحقیقات از مطلعین و شهود
- توضیحات یا دفاعیات اخذ شده از متهم
- کارشناسی‌های صورت گرفته

۵- نتیجه گیری و پیشنهاد

۶- مستندات و مدارک پیوست گزارش

کلیه اسناد و مدارکی که مبین وقوع تخلف است و در متن گزارش به آنها استناد شده است در پیوست گزارش آورده شود.

شیوه نامه تنظیم گزارش اعلام تخلف

- ۱- اطلاعات مورد نیاز به ترتیب و بر اساس روند پیش بینی شده تکمیل گردد.
- ۲- تکمیل کلیه فیلدهای اطلاعاتی موجود در فرم ها ضروری بوده، لذا از خالی گذاشتن یا عدم تکمیل هر کدام از آن ها خودداری شود.
- ۳- در صورتی که تعداد متخلفان بیش از ۱ نفر باشد، لازم است برای هر کدام از متخلفان، بندهای ۲، ۳ و ۴ تکمیل شده و برای متخلفان بعدی بندهای مورد اشاره نیز دوباره تکمیل گردد. به عبارت دیگر هر ۳ بند مورد اشاره برای یک متخلف بوده و در صورت تعدد متخلفان، برای هر متخلف باید این ۳ بند تکمیل شود.
- ۴- همچنین در خصوص تکمیل اطلاعات متخلفان لازم به ذکر است تکمیل بندهای ۲، ۳ و ۴ بصورت پیوسته بوده و تا عدم تکمیل هریک از بندهای فوق الذکر از درج اطلاعات متخلف بعدی خودداری شود.
- ۵- در خصوص تکمیل بند شماره ۳ خاطر نشان می شود بجای علامت زدن و انتخاب تخلف صورت گرفته، تخلف یا تخلفات انجام شده تحت بند ۳ قید شود.
- ۶- در راستای تکمیل بند شماره ۴ متذکر می شود مطابق تصریح قانون، حد نصاب مالی تخلف باید ۱۰ برابر نصاب معاملات بزرگ یا بیشتر موضوع قانون مناقصات در همان سال مالی باشد. لذا از ارسال گزارش هایی که از دایره شمول حد نصاب مذکور خارج است، خودداری گردد.