

一、什么社保审计？审计方式是？

社保审计一般由省/市人力资源和社会保障局委托专业的第三方会计师事务所进行专项审计，与社保稽核不同，社保稽核是区县社保稽核部门直接对单位进行审查。主要目标是检查辖区内单位的社保是否依法缴费，即是否有未缴纳及未足额缴纳的情况，人力资源和社会保障局将根据会计师事务所的专项审计结果在限定时间内，要求单位对欠缴的社保部分进行补缴或者补差，因此产生的滞纳金由单位承担，如果拒不配合的将根据国家或地区法律法规执行相应的处罚。

以深圳为例，每年年中（6—7月），深圳市人力资源和社会保障局会委托第三方会计师事务所对深圳市的缴费单位进行社保专项审计。审计的内容主要是该单位上一年度社保的缴费情况，一般以社保基数核定的周期为准，今年是2017社保年度，即2017年7月至2018年6月期间的社保缴费情况进行审计。这项审计由深圳市人力资源和社会保障局按照辖区内单位的一定比例抽取，每年抽取的总数量不固定。被抽取的单位原则上采取隔年抽取的模式，即当年进行过社保专项审计的单位原则上次年不再抽取，但隔年仍可能被抽到。被抽到的单位在社保专项审计前10—15天，会接收到会计师事务所的专项审计通知。社保专项审计会根据被审计单位的规模及资料的准备情况而确定时间，一般由会计师事务所的专业人员到单位进行1—3天的进场审计。



二、 社保审计的内容

社保专项审计的主要内容是单位上一年度（特指上一年7月至本年6月）期间的法定社保缴纳情况。社保专项审计的思路是：根据社会保险法相关法律法规的规定，检查单位在一个缴纳年度内是否按照法律法规的规定按时、足额缴纳各项社会保险、是否有人员漏缴问题等。

社保专项审计一般审查的资料主要包括人力资源管理中的工资资料、劳动关系资料、社保缴费资料、财务管理中的相关付款凭证、托收凭证，以及单位的相关资料等。

在社保专项审计中，会计师事务所专业人员到场后会要求企业相关负责人员提供资料，审计时是封闭的，审计人员会在审核资料时提出相关疑问，并要求企业相关负责人员进行解释或提供补充资料，审计人员最终会根据所有资料进行审核，并出具审计报告，由审计所和单位盖章签字确认后，报给人力资源和社会保障局。人力资源与社会保障局会根据会计师事务所出具的审计报告要求企业在规定时间内进行补缴或补差（如果有）。

三、社保审计工作的注意事项
社保专项审计是HR必须学习准备和了解的一项工作，主要包括以下几个方面：

第一，资料的收集、整理与提前自查（注意材料准备完整后在交给审计人员）所有的资料都要在审计前逐项进行认真准备，尤其是要注意与财务、企业管理相关部门的配合，要保证资料的全面性与准确性，对于欠缺的资料要提前与相关内外部部门沟通，寻找替代资料、证明等。

资料准备的另一个一方面是提前要进行自查，对于审计期间的企业资料准备好后，要查询相关法律法规要求，并根据社保专项审计的思路和要求进行自审，主要包括人员是否逐月按照工资表中的人员进行社保缴纳，有无人员漏缴，如有，需要查明原因，如确实是漏缴的，提前计算补缴金额。这样，会对社保的审计结果有一个提前的预期。按月缴纳的基数是否存在基数差，如果存在需要按照差额补差。

需要提醒的是，在基数核定时，员工上一年度内（1月—12月）所有的收入都需要列入基数核定之列，例如：奖金、年底双薪、提成、绩效工资、饭补、交

通补贴、房补等等，只要是在这一年度内实际发放的税前工资，均需要列入基数核定之列，当然也有一些是不列入里面的，根据劳社险中心函[2006]60号文件《关于规范社会保险缴费基数有关问题的通知》，其中17项不属于工资总额，不列入社保缴费基数，如职工福利费，劳动保护费，支付外单位人员的稿费，出差补助、误餐补助，自带工具补偿费，生活补助费，经济补偿，赔偿金，在校学生的补贴等费用。基数核定原则是：2016年入职的按照在职月份的平均工资做为缴费基数，当年（2017年1月）新入职的员工，按照首月工资做为缴费基数。

第二，提前与会计师事务所审计人员交流，会计师事务所审计人员到达现场前，与审计人员保持良好畅通的沟通也是社保专项审计中的一项重要工作。每个企业都会有一些特殊的情况，而社保专项审计的时间又非常短暂，所以，需要对口的HR与审计人员保持良好的沟通，不仅是要正确理解审计人员提出的各项要求，还要深入与审计人员沟通各项补充证明的内容格式等，积极配合审计人员的各项工作，如果有资料欠缺或理解不清的，及时与审计人员沟通补充。

第三，特殊情况的深入准备工作。每个企业总会有一些是特殊情况的人员，例如离退休返聘人员、兼职人员、实习人员、聘用的外包人员（如保洁、保安、厨师等）、劳务人员等。这些特殊情况的人员多数情况下并不需要缴纳社保，但是需要HR进行相关证明准备；否则，会因资料准备不足而造成补缴。

除了人员的特殊情况外，还有一些企业会存在社保缴纳方式的特殊性，例如集团内所有下属公司由集团公司统一缴纳社保、以外包的方式由第三方公司代为缴纳等。有这些特殊情况的，就需要提前协调代缴方出具缴费证明，以配合社保的专项审计工作。

四、审计后续事务的跟进社保专项审计结束时，由会计师事务所根据资料审查出具审计结果，这一审计结果会直接提交给人力资源和社会保障局，HR需要及时了解审计结果，如果审计结果中确有不公或遗漏之处的，需要及时向人力资源和社会保障局和审计的会计师事务所提出。如果有需要补缴的（一般分基数差与人数差），需要及时办理补缴，以免逾期引起更多的滞纳金。滞纳金按每天万分之五逐日加收。

社保审计已经不是小概率事件，企业务必重视社保合规，提前做好合规筹划，结合企业业务特点，做好业务与用工匹配，人与用工形式匹配、人与岗位匹配，薪酬与社保匹配。