



بسم الله الرحمن الرحيم

تهیه و تدوین: دکتر علی اکبر رحیمی زنجانی

پیوست بند ۹ صورتجلسه ۱۳۹۸/۱۱/۰۶ (شیوه نامه اجرایی دعوت و انتخاب حسابرس)

شیوه نامه اجرایی دعوت و انتخاب حسابرس در دانشگاهها/ دانشکده ها/ موسسات وابسته وزارت بهداشت ، درمان و آموزش پزشکی

این دستور العمل به منظور شیوه و روند تعیین موسسه حسابرسی و عقد قرارداد با آن بر گرفته از تکالیف ضوابط و مصوبات قبلی هیأت های امناء تدوین شده است و ریاست دانشگاهها/ دانشکده ها بعنوان دبیر هیأت امناء مسئولیت حسن اجرای روند مدنظر را برعهده دارد.

۱- موسسه حسابرسی انتخاب شود که توان ، تجربه و سوابق حرفه ای حسابرسی مفید در دستگاهها و نهادهای بخش عمومی بویژه دانشگاهها و شرکت های دولتی ترجیحا در دانشگاهها یا موسسات آموزشی عالی تیب یک طی پنج سال گذشته و دانشگاهها یا موسسات آموزش عالی تیب دو طی سه سال اخیر را بر مبنای حجم و حساسیت کار داشته باشند.

۲- انتخاب موسسات با رتبه الف یا ب جامعه حسابداران رسمی کشور و دارای مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح مدنظر باشند.

۳- موسسه منتخب بایستی بیش از ۲ سال (دوره) متوالی در مسند حسابرس دانشگاه/ دانشکده باشد و در صورت تغییر سرپرست یا سرپرستان یا نام موسسه انتخاب موسسه حسابرسی تا ۳ سال هم بلامانع خواهد بود.

۴- بررسی شود موسسه حسابرسی متقاضی تنها در یک دانشگاه علوم پزشکی در سال مربوطه در سطح استان قرارداد و حضور داشته باشد. نظارت بر این مهم و ارائه راهکارهای لازم توسط مرکز بودجه و پایش عملکرد وزارت متبوع انجام می شود.

۵- برای انجام امور و تهیه گزارش حسابرسی ، موسسه حسابرسی بایستی در طول سال در دانشگاه بعنوان ناظر هیأت امناء بر روند امور مالی بازرس قانونی با استفاده از کارشناسان مالی و حسابداری مجرب خود حضور فعال داشته و رصد عملیات حسابداری را بصورت ضمنی و داخلی در طول سال مالی انجام دهد. همچنین حسابرس موظف است گزارش سه ماهه مدیریت مالی به ریاست دانشگاه و نیز گزارش شش ماهه حسابرسی را به اعضای هیأت امناء ارائه نماید. این موضوع در متن قرارداد و شرایط عقد قرارداد فی مابین بایستی درج شود. دانشگاه موظف است شرایط و امکانات انجام این مهم را برای حسابرس بطور مستمر فراهم نماید.

۶- جهت انتخاب حسابرس ، دانشگاه (معاونت توسعه مدیریت ، منابع و برنامه ریزی و دبیرخانه هیأت امناء) از طرف هیأت امناء مقدمات اخذ حداقل سه پیشنهاد را از موسسات بصورت فراخوان از طریق اطلاع رسانی توسط

روزنامه های کثیرالانتشار و سایت های مرتبط و به منظور رعایت حریم حقوقی در پاکت های سر بسته فراهم می نماید.

۷- در مستندات پیشنهادی تحویلی از موسسه حسابرسی متقاضی ، سوابق حرفه ای ، تجربیات اجرایی بویژه در بخش بهداشت و درمان ، رتبه ، بهای متناسب با حجم فعالیت ها به انضمام جزئیات و کلیات عملیات و تجزیه و تحلیل مالی و ریزه زینه ها و در نهایت قیمت کل پیشنهادی بایستی توسط موسسه ذکر شود.

۸- در جلسه بازگشایی پاکت های پیشنهاد شده ، حداقل دوفرد عضو اصلی (حقیقی) هیأت امناء دانشگاه / دانشکده (ترجیحاً دوفرد عضو کمیسیون دائمی و عضو هماهنگ کننده ناظر هیأت امناء) ، رئیس موسسه و مسئول دبیرخانه هیأت امناء موسسه ، معاون توسعه مدیریت ، منابع و برنامه ریزی و مدیر امور مالی و نمایندگان مرکز بودجه و پایش عملکرد و حسب مورد دبیرخانه مرکزی هیأت امناء وزارت (با هماهنگی قبلی) حضور داشته و پیشنهادات در حضور ایشان بازگشایی شود. (محل برگزاری جلسه میتواند حسب مورد در وزارتخانه یا دانشگاه باشد). این هیأت با بررسی پیشنهادات در نهایت مطابق صرفه و صلاح و توان موسسه ، انتخاب شدگان را با اولویت های مدنظر دانشگاه و هیأت امناء (فارغ از بهای پیشنهادی) به جلسه اصلی و عادی هیأت امناء با حضور حداکثری اعضا همراه با ارائه توضیح دلایل انتخاب معرفی می نماید.

۹- انتخاب نهایی موسسه حسابرسی در جلسه اصلی هیأت امناء ، انجام یافته و در صورت جلسه قید می شود. قرارداد حسابرسی (ترجیحاً با استفاده از نمونه فرم پیشنهادی مرکز بودجه وزارت متبوع) با امضای مدیر موسسه حسابرسی ، ریاست دانشگاه و یک نفر از اعضای حقیقی هیأت امناء بعنوان متولی اصلی و ناظر بر جریان حسابرسی (با انتخاب و تصویب اعضای هیأت امناء از بین) خود منعقد و پرداخت های اولیه و مرحله ای قرارداد در صورت تأیید عضو هیأت امناء فوق و دستور پرداخت ریاست دانشگاه با رعایت ضوابط (مستثنی از ماده ۵ آیین نامه مالی و معاملاتی) مجاز خواهد بود.

۱۰- حسابرس در طول سال قرارداد بصورت دوره ای حسب مورد و نیاز و یا به تشخیص اعضای هیأت امناء وضعیت رصد مالی و امور حسابداری بر مبنای تکالیف و ضوابط مصوب هیأت امناء را کتبی یا حضوری در جلسات به هیأت امناء گزارش و در نهایت و پایان دوره حسابرسی موسسه ، گزارش حسابرس را به انضمام صورتهای مالی یک نسخه به تمامی اعضای هیأت امناء ، دو نسخه به دبیرخانه مرکزی هیأت امناء وزارت ، یک نسخه به مرکز بودجه و پایش عملکرد وزارت در موعد مقرر تحویل می نماید و کلیات و جمع بندی گزارش را در جلسه اصلی هیأت امناء که به همین منظور تشکیل می شود رسماً قرائت و ارائه می نماید. (این بند بعنوان یکی از شروط قرارداد فی مابین بایستی در متن ذکر شود)

تبصره ۱: در گزارش حسابرسی علاوه بر رعایت استانداردهای حسابرسی بخش عمومی و الزامات قانونی تعیین شده جامعه حسابداران رسمی کشور ، موسسه حسابرسی مسئول ارائه توضیحات و آخرین وضعیت دانشگاه در ارتباط با تکالیف و مصوبات هیأت امناء در سالهای قبل و رعایت مفاد آیین نامه های مالی، اداری استخدامی و

تشکیلاتی بویژه آندسته از مصوباتی که بر صورتهای مالی موثر هستند از جمله تطبیق عملیات مالی با جداول عملکردی بودجه تفصیلی در زمان گزارش حسابرسی می باشد. این مهم بایستی در متن قرارداد پیش بینی و تاکید شود.

تبصره ۲: دانشگاه/ دانشکده مکلف است طبق آئین نامه مالی و معاملاتی ، جداول عملکرد بودجه تفصیلی و صورتهای مالی را تا قبل از پایان تیر ماه سال مربوطه تنظیم و گزارش نهایی حسابرسی نیز حداکثر تا پایان شهریور ماه همان سال ارائه و تحویل اعضای هیأت امنای دانشگاه و وزارتخانه (دفتر هیات امناء و دفتر برنامه ریزی بودجه و پایش عملکرد) جهت بررسی و اعلام نظر گردد.