

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

درمان و آموزش پزشکی

۹

این دستورالعمل به منظور شیوه و روند تعیین موسسه حسابرسی و عقد قرارداد با آن بر گرفته از تکالیف، ضوابط و مصوبات قبلی هیات‌های اماناء تدوین شده است و ریاست دانشگاهها/ دانشکده‌ها بعنوان دبیر هیات اماناء مسئولیت حسن اجرای روند مدنظر را برعهده دارد.

۱- موسسه حسابرسی انتخاب شود که توان ، تجربه و سوابق حرفه‌ای حسابرسی مفید در دستگاهها و نهادهای بخش عمومی بویژه دانشگاهها و شرکت های دولتی ترجیحا در دانشگاهها یا موسسات آموزشی عالی تیپ یک طی پنج سال گذشته و دانشگاهها یا موسسات آموزش عالی تیپ 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 نبایستی 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 میشود.

۵- برای انجام امور و تهیه گزارش حسابرسی، موسسه حسابرسی بایستی در طول سال در دانشگاه بعنوان ناظر هیات اماناء 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 هیات اماناء 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 هیات اماناء ) از طرف هیات اماناء مقدمات اخذ حداقل سه پیشنهاد را از موسسات بصورت فراخوان از طریق اطلاع رسانی توسط روزنامه‌های کثیرالانتشار و سایت‌های مرتبط و به منظور رعایت حریم حقوقی دانشگاه‌های سربرسته

فراهم می نماید.



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

## درمان و آموزش پزشکی

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 ریزه‌زینه ها و در نهایت قیمت کل پیشنهادی بایستی توسط موسسه ذکر شود.

۸- در جلسه بازگشایی پاکت های پیشنهاد شده ، حداقل دونفر عضو اصلی (حقیقی) هیات امناء دانشگاه/ دانشکده (ترجیحاً دو نفر عضو کمیسیون دائمی و عضو هماهنگ کننده ناظر هیات امناء )، رئیس موسسه و مسئول دبیرخانه هیات 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 هیات 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 هیات امناء ( فارغ از بهای پیشنهادی) به جلسه اصلی و عادی هیات امناء با حضور حداکثری اعضاء همراه با ارائه توضیح دلایل انتخاب معرفی می نماید.

۹- انتخاب نهایی موسسه حسابرسی در جلسه اصلی هیات 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 هیات امناء بعنوان متولی اصلی و ناظر بر جریان حسابرسی (با انتخاب و تصویب اعضای هیات امناء از بین خود) منعقد و پرداخت های اولیه و مرحله ای قرارداد در صورت تأیید عضو هیات 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 اعضاء هیات امناء وضعیت رصد مالی و امور حسابداری بر مبنای تکالیف و ضوابط مصوب هیات امناء را کتبی یا حضوری در جلسات به هیات امناء گزارش و در نهایت و پایان دوره حسابرسی موسسه ، گزارش حسابرس را به انضمام صورتهای مالی یک نسخه به تمامی اعضای هیات امناء، دو نسخه به دبیرخانه مرکزی هیات 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 هیات امناء که به همین منظور تشکیل می شود رسماً قرائت و ارائه می نماید. (این

بسته بعنوان یکی از شروط قرارداد فی مابین بایستی در متن ذکر شود)





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

## درمان و آموزش پزشکی

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 هیات امناء در سالهای قبل و رعایت مفاد آیین نامه های مالی، اداری و 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 هیات امنای دانشگاه و وزارتخانه (دفتر هیات امناء و دفتر برنامه ریزی بودجه و پایش عملکرد) جهت بررسی و اعلام نظر گردد.

