

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

این دستورالعمل به منظور شیوه تعیین موسسه حسابرسی، و عقد قرارداد 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 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 نایستی بیش از ۲سال (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 در سال مربوطه 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 انجام دهد. 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 کثیر الانتشار و سایت‌های مرتبط و به منظور رعایت حریم حقوقی در پاکت‌های سربسته فراهم می‌نماید.

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 دوفرد 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 پشتیبانی 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 می تواند 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 به جلسه اصلی و عادی هیات امناء با حضور حداکثری اعضاء همراه با ارائه توضیح دلایل انتخاب معرفی می نماید.

۹- پس از انتخاب نهایی موسسه حسابرسی در جلسه هیات امناء، 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 تصویب شده 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 جلسه به هیات امناء گزارش و در نهایت و پایان دوره حسابرسی، گزارش حسابرس به انضمام صورتهای مالی را 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 عادی هیات 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)

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 آیین نامه های مالی، اداری و استخدامی و تشکیلاتی بویژه آندسته از مصوباتی که بر صورتهای مالی موثر هستند در زمان گزارش حسابرسی می باشد. این مهم بایستی در متن قرارداد پیش بینی و تاکید شود.