باسمه تعالی

شماره .....
تاریخ .....
پیوست .....

دومین نشست عادی از دوره دوم هیات امنای دانشگاه های منطقه البرز جنوبی مورخ ۱۳۸۵/۱۱/۲۹

دانشگاه سمنان
دفتر رئیس

« پیوست شماره چهار »

« دستورالعمل نحوه انجام حسابرسی توسط حسابرس منتخب هیأت امناء »

ماده ۱

✓ تعاریف مورد استفاده در این دستور العمل عبارتند از :

✓ **الف – اصول و ضوابط حسابرسی :** اصول متعارف در حرفه حسابرسی ، استانداردها و آئین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران می باشد .

✓ **ب – مؤسسه :** به کلیه دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی ، پژوهشی و فناوری اطلاق می گردد .

✓ **ج – حسابرس :** حسابرس یا مؤسسه حسابرسی می باشد که از میان اشخاص حقیقی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران انتخاب می شوند .

✓ **د – صورتهای مالی :** تراز و اسناد تنظیمی براساس دفاتر و مدارک حسابداری مطابق آئین نامه مالی و معاملاتی می باشد.

✓ **ه – یادداشتهای همراه صورتهای مالی :** شامل کلیه توضیحات ، اسناد ، مدارک و مستندات همراه اسناد و صورتهای مالی می باشد .

✓ **ماده ۲**

هیأت امنای مؤسسه به منظور اعمال نظارت صحیح بر صورتهای مالی ، حساب اموال و حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن آنها در جهت حفظ منافع عمومی دولت به ترتیبی که در این دستورالعمل معین می شود از خدمات حسابرسی استفاده خواهد نمود .

✓ **ماده ۳**

مؤسسه مکلف است در اجرای بند « ز » ماده « ۷ » قانون تشکیل هیأتهای امنای دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و پژوهشی با رعایت مقررات مربوطه حسابرس خود را با تایید و تصویب هیأت امنا انتخاب نماید .

✓ **تبصره –** اشخاص حقیقی و حقوقی که به هر نحوی از انحاء از محل ارائه مشاوره یا خدمات مالی و یا مشابه آن به مؤسسه قبلاً منتفع شده باشند ، نمی توانند به عنوان حسابرس انتخاب شوند .

دکتر مهدی ایرانمنش مشاور وزیر و مدیرکل دفتر هیأتهای امناء	دبیر خانه هیأتهای امناء تصویب شد

سمنان میدان سعدی
بلوار مولوی
سازمان مرکزی
دانشگاه سمنان
صندوق پستی ۳۶۳ - ۳۵۱۹۵
تلفن ۳۳۲۸۸۶۰ -۰۲۳۱
نمابر ۳۳۲۱۰۰۵
پست الکترونیکی :
headoffice@Semnan.ac.ir

دومین نشست عادی از دوره دوم هیات امنای دانشگاه های منطقه البرز جنوبی مورخ ۱۳۸۵/۱۱/۲۹

دانشگاه سمنان
دفتر رئیس

ماده ٤

حسابرس مکلف است در گزارش حسابرسی خود که با رعایت مصوبات هیأت امنای مربوطه و در چهارچوب آئین نامه مالی و معاملاتی مؤسسه و طبق اصول و ضوابط حسابرسی تهیه می شود ، نسبت به بررسی حسابها و صورتهای مالی اقدام نموده و در گزارش خود نسبت به موارد ذیل صراحتاً اظهار نظر نماید :

الف – رعایت قوانین و مقررات مالی مصوب هیأت امنای مؤسسه ، مقررات مالیاتی و سایر قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت مالی مؤسسه مورد رسیدگی

ب – تطبیق عملیات مالی با بودجه تفصیلی و اصلاحیه های آن ، مصوب هیأت امنای مؤسسه با استفاده از کلیه فرم های بودجه تفصیلی ابلاغی از سوی وزارت علوم ، تحقیقات و فناوری

ج – رعایت اصول و ضوابط حسابداری در تهیه و ارایه صورتهای مالی و یادداشتهای همراه صورتهای مزبور

د – نحوه ارایه وضعیت مالی و نتایج عملیات مؤسسه مورد رسیدگی در صورتهای مالی و اظهار نظر نهایی مطابق با طبقه بندی چهارگانه حسابرسی (شامل : به نحو مطلوب ، مشروط ، محدود ، مردود) مطابق با دستورالعمل جامعه حسابداران رسمی ایران

تبصره – هرگاه حسابرس در جریان رسیدگی ، به هرگونه تخلف از مقررات موضوع این ماده از ناحیه مؤسسه برخورد نماید ، مکلف به انعکاس موارد در گزارش خود خواهد بود .

ماده 5

حسابرس در صورت درخواست مؤسسه مزبور مکلف است علاوه بر گزارش موضوع ماده « ۴ » این دستور العمل ، گزارش حسابرسی مالیاتی جداگانه ای را مشابه نمونه ارائه شده از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی تنظیم نموده و جهت تسلیم به حوزه مالیاتی مربوطه در اختیار مودی قرار دهد .

گزارش اخیرالذکر باید متضمن « اظهار نظر نسبت به دفاتر قانونی یا سیستم رایانه ای طبق قوانین مالیاتی باشد »

ماده ٦

کلیه صفحات گزارش حسابرس می بایست متضمن نام و نام خانوادگی و شماره عضویت حسابرس بوده و با مهر و امضای وی به تایید برسد . رعایت این موضوع در مورد مؤسسات حسابرسی به گونه ای است که حداقل امضای یکی از شرکا به همراه مهر مؤسسه در ذیل نام و نام خانوادگی و شماره عضویت وی در تمامی صفحات موجود باشد .

دکتر مهدی ایرانمنش مشاور وزیر و مدیرکل دفتر هیأتهای امناء	دبیرخانه هیأتهای امناء تصویب شد

سمنان میدان سعدی
بلوار مولوی
سازمان مرکزی
دانشگاه سمنان
صندوق پستی ۳۶۳ - ۳۵۱۹۵
تلفن ۳۳۲۸۸۶۰ -۰۲۳۱
نمابر ۳۳۲۱۰۰۵
پست الکترونیکی :
headoffice@Semnan.ac.ir

دانشگاه سمنان
دفتر رئیس

ماده ۷

مؤسسه مکلف است در ازای استفاده از خدمات حسابرسی موضوع این دستورالعمل ، با حسابرس قرارداد منعقد نموده و حق الزحمه ناشی از آن را از محل اعتبارات مؤسسه برابر ضوابط مربوطه با تایید هیأت امنا پرداخت نماید .

ماده ۸

حسابرس می‌بایست با هماهنگی قبلی رئیس مؤسسه ، به امور مالی واحدهای مؤسسه مربوطه مراجعه و نسبت به انجام حسابرسی اقدام نماید . بدیهی است این حسابرس می تواند در طول دوه مالی نیز انجام شود

تبصره – حسابرسی باید به گونه ای انجام شود که خلل یا توقفی در انجام امور مالی مؤسسه ایجاد نکند .

ماده ۹

مطابق آئین نامه مالی و معاملاتی مصوب هیأت امنا ، صورت حساب های نهایی و تفصیلی سالانه ، حاوی کلیه ضمایم و مدارک ، طی مهلت مقرر در آئین نامه مالی و معاملاتی مؤسسه برای رسیدگی و تهیه گزارش به حسابرس تسلیم شود و تسهیلات لازم نیز برای انجام وظایف حسابرسی فراهم آید .

ماده ۱۰

حسابرس مکلف است گزارش حسابرسی را با رعایت استانداردهای حسابرسی و اظهار نظر نسبت به عملکرد مالی مؤسسه ، حداکثر تا پایان مرداد سال بعد ، از طریق رئیس مؤسسه به هیأت امنا تسلیم نماید .

این دستور العمل در ۱۰ ماده و ۲ تبصره تنظیم و در تاریخ ۸۵/۱۱/۲۹ به تصویب هیأت امنای دانشگاههای منطقه البرز جنوبی رسیده که پس از تایید و ابلاغ وزیر علوم ، تحقیقات و فناوری لازم الاجراست و از این تاریخ کلیه مقررات مغایر با آن ملغی الاثر می باشد .

سمنان میدان سعدی
بلوار مولوی
سازمان مرکزی
دانشگاه سمنان
صندوق پستی ۳۶۳ - ۳۵۱۹۵
تلفن ۳۳۲۸۸۶۰ -۰۲۳۱
نمابر ۳۳۲۱۰۰۵
پست الکترونیکی :
headoffice@Semnan.ac.ir

دکتر مهدی ایرانمنش مشاور وزیر و مدیرکل دفتر هیأتهای امناء	دبیرخانه دفتر هیأتهای امناء تصویب شد