



بسمه تعالی

دیرخانه هیات امناء دانشگاه بوعلی سینا

تاریخ
شماره
پوست

صفحه ۱۴ از ۲۲

پوست ۱

دستورالعمل نحوه انجام حسابرسی توسط حسابرس منتخب هیات امناء

ماده ۱ - تعاریف مورد استفاده در این دستورالعمل عبارتند از:

الف - اصول و ضوابط حسابرسی: اصول متعارف در حرفه حسابرسی، استانداردها و آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران می باشد.

ب - موسسه: به دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی وابسته به هیات امنای دانشگاه بوعلی سینا شامل، دانشگاه بوعلی سینا، دانشگاه ملایر و دانشگاه صنعتی همدان اطلاق می شود.

ج - حسابرس: حسابرس یا موسسه حسابرسی می باشد که از میان اشخاص حقیقی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران انتخاب می شوند.

د - صورتهای مالی: تراز و اسناد تنظیمی بر اساس دفاتر و مدارک حسابداری مطابق آیین 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 - هیات امنای موسسه بمنظور اعمال نظارت صحیح بر صورتهای مالی، حساب اموال و حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن آنها در جهت حفظ منافع عمومی دولت بر تریبی که در این دستورالعمل معین می شود از خدمات حسابرسی استفاده خواهد نمود.

ماده ۳ - موسسه مکلف است در اجرای بند "ز" ماده ۷ قانون تشکیل هیاتهای امنای دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و پژوهشی با رعایت مقررات مربوطه حسابرس خود را با تایید و تصویب هیات امناء 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 موسسه قبلاً منتفع شده باشند نمی توانند بعنوان حسابرس انتخاب شوند.

ماده ۴ - حسابرس مکلف است در گزارش حسابرسی خود که با رعایت مصوبات هیات امنای مربوطه و در چارچوب آیین نامه مالی و معاملاتی موسسه 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 هیات امنای موسسه، مقررات مالیاتی و سایر قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت مالی موسسه مورد رسیدگی

ب - تطبیق عملیات مالی با بودجه تفصیلی و اصلاحیه های آن، مصوب هیات امنای موسسه با استفاده از کلیه فرمهای بودجه تفصیلی ابلاغی از سوی وزارت علوم تحقیقات و فناوری

مهر دفتر هیاتهای امناء
دیرخانه هیاتهای امناء
تصویب شد

دکتر مهدی ایرانمنش
مشاور وزیر و مدیر کل دفتر هیاتهای امناء



بسمه تعالی

دیرخانه هیات امناء دانشگاه بوعلی سینا

تاریخ
شماره

پوست

صفحه ۱۵ از ۲۲

ج - رعایت اصول و ضوابط حسابداری در تهیه و ارائه صورتهای مالی و یادداشتهای همراه صورتهای مزبور

د - نحوه ارائه وضعیت مالی و نتایج عملیات موسسه مورد رسیدگی در صورتهای مالی و اظهار نظر نهایی مطابق با طبقه بندی چهار گانه حسابداری (شامل : به نحو مطلوب ، مشروط ، محدود ، مردود) مطابق با دستورالعمل جامعه حسابداران رسمی ایران

تبصره : هر گاه حسابرس در جریان رسیدگی ، به هر گونه تخلف از مقررات موضوع این ماده از ناحیه موسسه برخورد نماید ، مکلف به انعکاس موارد در گزارش خود خواهد بود .

ماده ۵ - حسابرس در صورت درخواست موسسه مزبور مکلف است علاوه بر گزارش موضوع ماده "۴" این دستورالعمل ، گزارش حسابداری 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 ۶ - 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 موسسات حسابداری به گونه ای است که حداقل امضای یکی از شرکا به همراه مهر موسسه در ذیل نام و نام خانوادگی و شماره عضویت وی در تمامی صفحات موجود باشد .

ماده ۷ - موسسه مکلف است در ازای استفاده از خدمات حسابداری موضوع این دستورالعمل ، با حسابرس قرارداد منعقد نموده و حق الزحمه ناشی از آن را از محل اعتبارات موسسه برابر ضوابط مربوطه با تایید هیات امناء پرداخت نماید .

ماده ۸ - حسابرس می بایست با هماهنگی قبلی رئیس موسسه ، به امور مالی واحدهای موسسه مربوطه مراجعه و نسبت به انجام حسابداری اقدام نماید . بدیهی است این حسابداری می تواند در طول دوره مالی نیز انجام شود .

تبصره : حسابداری باید به گونه ای انجام شود که خلل یا توقیفی در انجام امور مالی موسسه ایجاد نکند .

ماده ۹ - مطابق آیین نامه مالی و معاملاتی مصوب هیات امناء ، صورت حسابهای نهایی و تفصیلی سالانه ، حاوی کلیه ضمائم و مدارک ، طی مهلت مقرر در آیین نامه مالی و معاملاتی موسسه برای رسیدگی و تهیه گزارش به حسابرس تسلیم شود و تسهیلات لازم نیز برای انجام وظایف حسابداری فراهم آید .

ماده ۱۰ - حسابرس مکلف است گزارش حسابداری را با رعایت استانداردهای حسابداری و اظهار نظر نسبت به عملکرد مالی موسسه ، حداکثر تا پایان مرداد سال بعد ، از طریق رئیس موسسه به هیات امناء تسلیم نماید .

این دستورالعمل در ۱۰ ماده و ۳ تبصره تنظیم و در تاریخ ۱۳۸۶/۷/۳ به تصویب هیات امناء دانشگاه بوعلی سینا رسیده که پس از تایید و ابلاغ وزیر علوم ، تحقیقات و فناوری لازم الاجرا است و از این تاریخ کلیه مقررات مغایر با آن ملغی الاثر می باشد .

<p>دیرخانه هیات امناء تصویب شد</p>	<p>دکتر مهدی ایرانمنش مشاور وزیر و مدیر کل دفتر هیاتهای امناء</p>
--	---