



شماره جلسه: ۴/۳۸

صور تجلسه شورای عالی

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۲/۲۷

ساعت شروع: ۱۵:۰۰ الی ۱۸:۰۰

شماره صفحه: ۱ از ۱

حاضرین: کلیه اعضاء و با حضور آقایان محمدرضا مقدسی (نماینده محترم شورای عالی بورس)، لطفعلی لطفعلیان صارمی (رئیس محترم هیئت عالی نظارت)، نظام‌الدین ملک‌آرایی (دبیر کل)، محمد حجی (عضو هیئت‌مدیره) و سیدمحمد علوی (عضو هیئت‌مدیره).
غایب: آقایان دکتر عباس هشی (عضو شورای عالی)، دکتر سیدرحمت ا... اکرمی (نماینده محترم وزیر امور اقتصادی و دارایی) و دکتر کوروش پرویزیان (نماینده محترم بانک مرکزی)

۱. بررسی و تصویب مجموعه آئین‌نامه‌ها پرسشنامه‌های نظارت حرفه‌ای جامعه (بازنگری شده).
۲. تصویب مشارکت‌نامه مربوط به شرکای موسسات.
۳. بررسی و تعیین تکلیف پذیرش کار از سازمان حسابرسی توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی (موسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی).
۴. **دستور جلسه:** بحث و بررسی مصوبه کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکتهای دولتی در خصوص واگذاری حسابرسی بانکها و بیمه‌ها به سازمان حسابرسی.
۵. بررسی دستورالعمل تشکیل مجمع عمومی و انتخاب اعضای شورای عالی و بررسی و تصویب آن. (توسط اعضای منتخب شورای عالی، آقایان جمشیدی‌فرد و زاهدی).
۶. پیشنهاد هیئت‌مدیره در مورد واجدین شرایط شراکت در موسسات حسابرسی.

اهم مذاکرات و مصوبات:

آقای جهانبانی، رئیس شورای عالی ضمن خوشامدگویی، ایام فرخنده را تبریک گفته و رسمیت جلسه را اعلام کردند.

۱- ابتدا استعفای جناب آقای دکتر خالقی‌مقدم از عضویت در هیئت‌مدیره مطرح گردید و شورای عالی ضمن اظهارنظر تاسف از استعفای وی مقرر نمود که از ایشان در جلسه شورا دعوت به عمل آمده و بطور رسمی قدردانی گردد.

۲- آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های بازنگری شده نظارت حرفه‌ای (آئین‌نامه نظارت حرفه‌ای، پرسشنامه‌های کنترل کیفیت کار (تکمیل شده) و کنترل کیفیت (موسسه و کار) و کنترل کیفیت مالیاتی) مطرح و پس از بحث در خصوص جوانب آن، با توجه به موارد زیر مورد تصویب قرار گرفت:

- _ پیشنهادات آقایان شمس‌احمدی، شلیله و هشی در دستورالعمل‌ها لحاظ گردد.
- _ آقای شمس‌احمدی در تکمیل بخش ریسک پرسشنامه‌ها با هیئت‌مدیره همکاری نمایند.
- _ ترکیب امتیازها در برخی بخش‌ها بازنگری شود (با همکاری آقایان شمس‌احمدی، شلیله و نیکوکار).
- _ راهنمایی تکمیل پرسشنامه‌ها توسط هیئت‌مدیره تدوین و پس از تصویب، به همکاران کارگروه کنترل کیفیت آموزش داده شود.
- _ دستورالعمل در مورد حسابرسی صورتهای مالی که سال مالی آن‌ها از اول فروردین ۱۳۹۱ به بعد شروع می‌شود، لازم الاجراست.

۳- مشارکت‌نامه تهیه شده در کارگروه موسسات حسابرسی مطرح و پس از بحث و تبادل نظر مقرر شد:

- _ بخش‌های اول و دوم از مشارکت‌نامه تفکیک و به عنوان مقررات اداری برای موسسات تلقی گردد.
- _ بخش مربوط به مشارکت‌نامه جهت نظرخواهی برای موسسات حسابرسی ارسال شود.
- _ مواردی که با مقررات یا آئین‌نامه رفتار حرفه‌ای منافات دارد، در دستورالعمل پیشنهادی لحاظ نگردد.
- _ درصدهای پیشنهادی از مشارکت‌نامه حذف گردد.
- _ تنظیم مشارکت‌نامه برای موسسات جدید التاسیس الزامی شده و برای موسسات فعلی ظرف یک سال، از تاریخ تصویب الزامی گردد.

با امضای اعضای هیئت‌مدیره و شورای عالی



صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه: ۴/۳۸

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۲/۲۷

ساعت شروع: ۱۵:۰۰ الی ۱۸:۰۰

شماره صفحه: ۱ از ۱

حاضرین: کلیه اعضاء و با حضور آقایان محمدرضا مقدسی (نماینده محترم شورای عالی بورس)، لطفعلی لطفعلیان صارمی (رئیس محترم هیئت عالی نظارت)، نظام‌الدین ملک آرابی (دبیرکل)، محمد حجی (عضو هیئت‌مدیره) و سیدمحمد علوی (عضو هیئت‌مدیره).
غایب: آقایان دکتر عباس هشی (عضو شورای عالی)، آقای دکتر سیدرحمت ا... اکرمی (نماینده محترم وزیر امور اقتصادی و دارایی) و دکتر کوروش پرویزیان (نماینده محترم بانک مرکزی)

دستور جلسه:

۱. بررسی و تصویب مجموعه آئین‌نامه‌ها پرسشنامه‌های نظارت حرفه‌ای جامعه (بازنگری شده).
۲. تصویب مشارکت‌نامه مربوط به شرکای موسسات.
۳. بررسی و تعیین تکلیف پذیرش کار از سازمان حسابرسی توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی (موسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی).
۴. بحث و بررسی مصوبه کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکتهای دولتی در خصوص واگذاری حسابرسی بانک‌ها و بیمه‌ها به سازمان حسابرسی.
۵. بررسی دستورالعمل تشکیل مجمع عمومی و انتخاب اعضای شورای عالی و بررسی و تصویب آن. (توسط اعضای منتخب شورای عالی، آقایان جمشیدی‌فرد و زاهدی).
۶. پیشنهاد هیئت‌مدیره در مورد واجدین شرایط شراکت در موسسات حسابرسی.

اهم مذاکرات و مصوبات:

۴- موضوع پذیرش کار توسط اعضای جامعه از سازمان حسابرسی مطرح و ابتدا در خصوص اینکه اساساً این موضوع با توجه به تبصره ۵ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه، قابل طرح و تصمیم‌گیری در شورا می‌باشد، مورد رای‌گیری قرار گرفت و با اتخاذ تصمیم با اکثریت آرا در مورد این بحث، موضوع در جلسه مطرح شد که به شرح زیر با اکثریت آراء به تصویب رسید.
"موسسات حسابرسی، شرکای موسسات حسابرسی، اعضای شاغل انفرادی و سایر حسابداران رسمی در استخدام مجاز به پذیرش کار از سازمان حسابرسی نمی‌باشند".

موسی بزرگ اصل
محمدعلی زاهدی
سعيد جمشیدی‌فرد
مهدی شلیله
محمّدعلی جانیانی
منصور شمس احمدی
هوشنگ خستونی
علی اکبر عرب‌مازار
هوشنگ نادریان
ابوالفضل نیکوکار

این سند به رسمیت داره
استند به رسمیت