



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۴/۴۱
تاریخ	۱۳۹۱/۰۵/۰۴
ساعت شروع	۱۵:۱۵ الی ۱۸:۳۰
شماره صفحه	۲ از ۱

دکتر محمد علی شمس احمدی

۲ حاضرین: اعضای شورای عالی و با حضور آقایان محمدرضا مقدسی (نماینده محترم شورای عالی بورس)، دکتر سید رحمت‌اله اکرمی (نماینده محترم وزیر امور اقتصادی و دارایی)، لطفعلیان صارمی (رئیس محترم هیئت عالی نظارت)، نظام‌الدین ملک آرای (دبیر کل)، محمد حجی (عضو هیئت‌مدیره) و سید محمد علوی (عضو هیئت‌مدیره).

غایب: آقایان شمس احمدی و دکتر هشی.

- دستور جلسه:
۱. پیشنهاد جهت عضویت آقای احمد عبایی کوپایی در هیئت‌های انتظامی بدوی.
 ۲. بررسی و تصویب آئین‌نامه انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه جامعه.
 ۳. بررسی و تصویب پیشنهاد هیئت‌مدیره در خصوص اضافه نمودن متن جدید در قراردادهای حسابرسی صورتهای مالی.
 ۴. بررسی پیشنهاد آقای نیکوکار در خصوص ماده ۳ آئین‌نامه اجرای موسسه حسابرسی (موضوع ماده ۲۸ اساسنامه).
 ۵. بررسی تصویب صورتهای مالی و گزارش عملکرد سال ۱۳۹۰ با توجه به گزارش هیئت عالی نظارت.

اهم مذاکرات و مصوبات:

ابتدا آقای جهانبانی رئیس شورای عالی ضمن خوش آمد گویی به حاضرین و نیز آرزوی قبول طاعات، فوت آقای عیسی پورابراهیمی (یکی از اعضای جامعه) را تسلیت گفتند و سپس با توجه به تعداد حاضرین در جلسه رسمیت آن اعلام نمودند.

۱ - با توجه به کسالت آقای افرا عضو هیئت انتظامی بدوی، پیشنهاد هیئت‌مدیره در ارتباط با انتخاب آقای عبایی کوپایی نیز به عنوان عضو اصلی هیئت انتظامی مطرح که مورد پذیرش شورای عالی قرار گرفت. آقای افرا به عنوان عضو علی‌البدل هیئت انتظامی با هیئت مزبور همکاری خواهند داشت.

۲ - آئین‌نامه انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه جامعه مطرح و بخش‌هایی از آن بررسی و ادامه آن به جلسات آتی موکول گردید. ضمناً مقرر شد متن آئین‌نامه مزبور با پیش‌نویس تهیه شده توسط هیئت محترم عالی نظارت ادغام و در جلسات بعد متن ادغام شده مورد بررسی قرار گیرد.

۳ - پیشنهاد آقای نیکوکار عضو محترم شورای عالی در رابطه با اصلاح ماده ۳ آئین‌نامه اجرای موضوع ماده ۲۸ اساسنامه جامعه در ارتباط شرایط شراکت در موسسات حسابرسی مطرح و به شرح زیر تأیید گردید.

موسسه حسابرسی حداقل توسط سه نفر حسابدار رسمی شاغل به عنوان "شریک" تشکیل می‌شود. هر یک از شرکای موسسه می‌بایست ضمن احراز شرایط مدیر حسابرسی طبق مفاد بندهای زیر (حسب مورد)، دارای حداقل سه سال سابقه کار حسابرسی تمام وقت در سطح مدیر حسابرسی در موسسات حسابرسی عضو جامعه و یا سازمان حسابرسی بوده و طی این مدت مسئولیت مدیر مسئول کار یا سرپرست ارشد، حداقل تعداد ۲۰ فقره حسابرسی صورتهای مالی و یا شرکتهایی با اندازه متوسط (حداقل ۲۰۰۰ ساعت) و یا معادل آن را برعهده داشته باشد.

الف- حسابداران رسمی شاغل در استخدام موسسات حسابرسی عضو جامعه و یا سازمان حسابرسی که واجد شرایط احراز عنوان مدیر حسابرسی طبق دستورالعمل اجرایی مواد ۲ و ۶ آئین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران بوده و به موجب احکام صادره توسط موسسات حسابرسی عضو جامعه و یا سازمان حسابرسی به عنوان "مدیر حسابرسی" شناخته شده‌اند.

ب- حسابداران رسمی شاغل در استخدام موسسات حسابرسی عضو جامعه یا سازمان حسابرسی که طبق دستورالعمل اجرایی مواد ۲ و ۶ آئین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات دارای عنوان سرپرست ارشد حسابرسی بوده و پس از حداقل سه سال سابقه کار حسابرسی تمام وقت در این رده حرفه‌ای باشند در سطح مدیر حسابرسی شناخته خواهند شد.

Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۴/۴۱
تاریخ	۱۳۹۱/۰۵/۰۴
ساعت شروع	۱۵:۱۵ الی ۱۸:۳۰
شماره صفحه	۲ از ۱

تبصره: حسابداران رسمی که قبل از احراز حسابدار رسمی، آزمون مدیری را نگذرانده باشند باید حداقل امتیاز آموزشی را در جامعه گذرانده باشند.

پ - حسابداران رسمی غیر شاغل و شاغلین انفرادی برای تبدیل وضعیت به عنوان شریک علاوه بر احراز شرایط تعیین شده در این ماده و بندهای "الف" و "ب" (حسب مورد) بایستی حداقل امتیاز آموزشی طبق ضوابط مصوب شورایعالی را نیز دارا باشند.

تبصره یک: شرکای فعلی و قبلی موسسات حسابرسی عضو جامعه، از تاریخ تشکیل جامعه تا تاریخ تصویب این آئین نامه به عنوان شریک شناخته شده و مشمول الزامات این ماده نخواهند بود.

۴- مقرر شد موضوع نامه آقای حکیمی رئیس دفتر وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی درخصوص آئین نامه مجامع سالیانه و انتخابات اعضای شورایعالی توسط آقایان جمشیدی فرد و زاهدی با حضور اعضای محترم هیئت عالی نظارت و هیئت مدیره بررسی و با اعمال نظر نامبردگان، برای وزیر محترم امور اقتصادی جهت تصویب ارسال گردد.

هوشنگ خستونی
علی اکبر عرب مازار

ضمانت

مصطفی جهانبانی
محمدرضا شمس احمدی

ابوالفضل نیکوکار

سعید جمشیدی فرد
مهدی شلیله

موسی بزرگ اصل
محمدعلی زاهدی
هوشنگ نادریان

* با حفظ بهای فروش درون بند پیوسته به اسناد اسنادی می‌نم.