



بسمه تعالی

صورتحلیسه شورای عالی

شماره جلسه	۴/۵۶
تاریخ	۱۳۹۲/۰۳/۲۶
ساعت شروع	۱۶:۰۰ الی ۱۹:۰۰
شماره صفحه	۱ از ۱

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

غایب: آقای دکتر عباس هشی

- دستور جلسه:**
۱. گزارش اقدامات انجام شده در ارتباط با سامانه حسابداران رسمی (سحر).
 ۲. بررسی و تصویب آئین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات و دستورالعمل مواد ۶ و ۲ آئین‌نامه مربوط و نیز روش تعیین حق‌الزحمه حسابرسی موضوع مفاد ماده ۶۳ اساسنامه جامعه.
 ۳. طرح نامه شماره ۲۰۹۹۱/م مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۷ آقای حکیمی در مورد آئین‌نامه نظارت حرفه‌ای.
 ۴. تصویب آئین‌نامه (اصلاح شده) تشکیل کارگروه.
 ۵. تصویب آئین‌نامه (اصلاح شده) مالی و معاملاتی.
 ۶. سایر موارد.

ابتدا جناب آقای جهانبانی ضمن خیر مقدم و تبریک اعیاد شعبانیه، با توجه به تعداد حاضرین، رسمیت جلسه را اعلام نمودند.

- ۱- آقایان زاهدی و ستاری ضمن ارائه توضیحات در خصوص سامانه سحر (سامانه حسابداران رسمی) به سئوالات و موارد مطرح شده در جلسه پاسخ دادند و اعلام کردند که کلیه تکالیف مندرج در اساسنامه جامعه و مسئولیتهای مرتبط با قانون پولشویی، در سامانه مزبور پیش‌بینی شده است.
شورای عالی از آقایان زاهدی و ستاری و همکاران ایشان تشکر نمودند.
- ۲- آئین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای و نیز دستورالعمل اجرایی مواد ۶ و ۲ آئین‌نامه مزبور مورد بحث قرار گرفت و مقرر شد آقایان شمس‌احمدی، نیکوکار و زاهدی آئین‌نامه و دستورالعمل مزبور را بررسی نموده و نتیجه را در جلسه بعد (۲ هفته بعد) به شورای عالی ارائه نمایند.
- ۳- نامه جناب آقای حکیمی رئیس دفتر وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی در رابطه با اضافه نمودن یک ماده به آئین‌نامه نظارت حرفه‌ای که توسط جناب آقای فاطمی‌زاده مشاور محترم، پیشنهاد گردیده بود مورد بحث قرار گرفت و مقرر شد آئین‌نامه مزبور بر اساس نظرات (باستثنای ماده پیشنهادی) اصلاح گردیده و طی نامه‌ای اعلام شود که مفاد ماده پیشنهادی مزبور با اساسنامه جامعه مغایرت دارد.
- ۴- مقرر شد با ارسال نامه‌ای برای جناب آقای دکتر روحانی ضمن تبریک انتخاب شایسته ایشان به عنوان ریاست جمهوری، زمینه‌های همکاری و انتظارات جامعه از دولت آینده نیز برای بهره‌برداری کارشناسان رئیس جمهور منتخب در نامه مذکور مطرح شود.
- ۵- آئین‌نامه اصلاح شده کارگروه‌های جامعه مطرح و پس از بحث پیرامون آن به شرح پیوست مورد تأیید قرار گرفت.
- ۶- مقرر شد مجموعه صورتهای مالی نمونه اختصاصی برای بانک‌ها که توسط جناب آقای خستوئی تهیه شده است، در کارگروه فنی و استانداردها مورد بررسی قرار گرفته و پس از تأیید به عنوان رهنمود منتشر گردد.
- ۷- بررسی سایر موارد مندرج در دستور جلسه، به جلسات آتی موکول گردید.

هوشنگ خستوئی
علی‌اکبر عرب‌مازار

مصطفی جهانبانی
منصور شمس‌احمدی

سعد جمشیدی‌فرد
مهدی شلیله

موسی بزرگ‌اصل
محمدعلی زاهدی

شیان هشی
م. احمدی

ابوالفضل نیکوکار

هوشنگ نادریان

**آیین نامه تشکیل کارگروه های تخصصی
جامعه حسابداران رسمی ایران**

آیین نامه تشکیل کارگروه های تخصصی

پیوست صورت جلسه شماره ۵۶ مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۹

در اجرای بند (۹) ماده ۸ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران آیین نامه زیر به منظور ایجاد هماهنگی و یکنواختی در اجرای فعالیت های کارگروه های تخصصی تدوین گردیده و در جلسه مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۹ شورای عالی جامعه به تصویب رسیده است.

کارگروه های تخصصی دارای ماهیت فنی و تخصصی بوده و نظرهای آنان جنبه مشورتی دارد و تحت نظر ارکان ذی ربط و بر اساس مقررات جامعه و این آیین نامه فعالیت می نمایند.

الف - انواع کارگروه ها و ترکیب اعضا

۱ - کارگروه های تخصصی که با عضویت اعضای جامعه تشکیل می شوند مشتمل بر موارد زیر است:

- کنترل کیفیت.
- فنی و استانداردهای حسابداری و حسابرسی.
- قوانین و مقررات.
- آیین رفتار حرفه ای.
- آموزش و امور بین الملل.
- کنترل کیفیت مالیاتی.
- مالیاتی.
- حسابرسی داخلی و عملیاتی.
- توسعه بازار و فرهنگ حسابداری.
- حسابرسی کامپیوتری.
- مؤسسات حسابرسی.

ایجاد سایر کارگروه های تخصصی و همچنین ادغام برخی از کارگروه ها بر حسب نیاز و ضرورت به پیشنهاد هیأت مدیره و تصویب شورای عالی جامعه امکان پذیر است.

۲ - هر کارگروه تخصصی حداقل دارای ۵ عضو می باشد که پس از تأیید صلاحیت از سوی شورای عالی توسط هیأت مدیره انتخاب می شوند. اعضای کارگروه ها باید حداقل دارای ۱۰ سال سابقه مفید حرفه ای بوده و از حسن شهرت حرفه ای برخوردار باشند.

تبصره (۱) - در هر کارگروه یک نفر از اعضای هیأت مدیره با تصویب هیأت مدیره به عنوان رئیس کارگروه عضویت دارد.

تبصره (۲) - اعضای سایر ارکان جامعه نمی توانند عضو کارگروه ها باشند.

آیین نامه تشکیل کارگروه های تخصصی

پیوست صورت جلسه شماره ۳۴ مورخ ۱۳۸۱/۲/۳۱

- ۳ - مدت فعالیت اعضای هر کارگروه تخصصی سه سال می باشد و انتخاب مجدد برای دوره یا دوره های بعدی بلامانع است. پس از انقضای سه سال تا تعیین اعضای بعدی کارگروه فعلی به کار خود ادامه خواهد داد.
- ۴ - چنانچه هر یک از اعضای کارگروه ها سه جلسه متوالی و یا ۶ جلسه متناوب در یک سال غیبت غیر موجه داشته باشد یا قبل از اتمام مدت عضویت استعفا کند و یا به هر علت عضویت وی به مصلحت نباشد، به ترتیب مقرر در بند (۲) فوق فرد دیگری به جای عضو مزبور برای مدت باقیمانده جایگزین می شود. تشخیص غیبت موجه و غیر موجه با کارگروه مربوط می باشد و این موضوع در صورت جلسات کارگروه نیز منعکس می گردد.
- ۵ - در صورتی که هریک از اعضای کارگروه به تنبیهات مقرر در ردیف های (۳) الی (۶) ماده (۳۶) اساسنامه جامعه محکوم گردند، عضویت وی کن لم یکن تلقی می گردد و هیأت مدیره باید فرد جایگزینی را معرفی نماید.
- ۶ - رئیس کارگروه مسئول برگزاری جلسات، تهیه صورت جلسات، پی گیری مصوبات و نگهداری سوابق مربوط می باشد.
- ۷ - کارگروه ها می توانند از کارشناسان و متخصصین مورد نیاز از بین اعضای جامعه و یا سایر افراد به عنوان همکار کارگروه و با موافقت هیأت مدیره جامعه استفاده کنند.

ب - تشکیل جلسات و رأی گیری

- ۱ - تعداد جلسات کارگروه ها بر حسب نیاز و وظایف محوله متفاوت است مع هذا هر کارگروه لازمست در ماه حداقل یک جلسه تشکیل دهد.
- ۲ - جلسات با حضور اکثریت اعضاء کارگروه رسمیت خواهد یافت و تصمیمات متخذ با اکثریت آرای کل اعضای کارگروه معتبر خواهد بود. صورت جلسات کارگروه ها بعد از هر جلسه تهیه و تنظیم و به امضای اعضاء رسیده و یک نسخه از آن پس از تکمیل امضاء، توسط رئیس کارگروه در اختیار دبیر کل قرار داده می شود.

ج - شرح وظایف و برنامه کارگروه ها

- ۱ - وظایف اصلی کارگروه ها و آیین نامه اجرایی (اختصاصی) مربوط توسط هر کارگروه تهیه و تنظیم و به تصویب هیأت مدیره جامعه می رسد. چنانچه در جریان فعالیت کارگروه، انجام اقداماتی با وظایف کارگروه دیگری تداخل داشته باشد، موضوع توسط رئیس کارگروه جهت تعیین تکلیف نهایی به هیأت مدیره ارجاع می گردد.
- ۲ - تمامی کارگروه ها مکلفند تا پایان دی ماه هر سال برنامه پیشنهادی سال آتی خود را تهیه و جهت تصویب به هیأت مدیره جامعه ارائه می نماید.
- ۳ - رئیس هر کارگروه گزارشهای سه ماهه از فعالیت های انجام شده را به هیأت مدیره جامعه

تسلیم می نماید