



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۸/۲۳
تاریخ	۱۴۰۲/۰۶/۰۷
ساعت شروع	۱۵:۰۰
تعداد صفحه	۳

حاضرین:

کلیه اعضای شورای عالی، آقای اکرمی (نماینده محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی)، آقای پرویزیان (نماینده محترم بانک مرکزی)، آقای توکلی (نماینده محترم هیأت عالی نظارت) سرکار خانم مداحی (نماینده محترم سازمان بورس و اوراق بهادار) و آقایان افشاری و پوربهرامی (اعضای هیات مدیره).

غایب:

-

(۱) بررسی و تصویب آیین نامه اجرایی کارگروه تخصصی نظارت حرفه ای پیشنهادی هیات مدیره.

(۲) استماع و بررسی گزارش تحلیلی آقای افشاری عضو هیات مدیره.

(۳) سایر موارد.

دستور جلسه:

اهم مذاکرات و مصوبات:

جلسه با نام خدا آغاز و اعضای شورا در گذشت خواهر آقای پناهی را به ایشان تسلیت گفتند. در ادامه با توجه به اعلام سازمان بورس و اوراق بهادار، اعضای شورا به سرکار خانم مداحی نماینده جدید سازمان بورس در شورای عالی نیز خیرمقدم گفتند. ضمناً مقرر گردید در جلسه بعدی شورا طی مراسمی از آقایان صادقان بابت تلاش ها و زحمات دوره حضور بعنوان نماینده سازمان بورس، تقدیر بعمل آید.

۱- سپس رئیس شورا گزارشی از جلسه برگزار شده بابت پیش نویس لایحه "اصلاح نظام حسابرسی" ارائه شده از سوی یکی از اعضای شورای عالی امنیت ملی به سران سه قوه ارائه نمود. بر این اساس با توجه به در جریان بودن طرح "نظام جامع حسابرسی" کشور در مجلس به نظر میرسد موضوع مسکوت باقی خواهد ماند. ضمناً بدلیل تناقضات گاهاً اساسی با مبانی و استانداردهای حرفه ای و ریسک های مترتب بر آن، مقرر شد پیگیری ها و مراقبت های لازم از سوی هیات مدیره صورت گرفته و به صورت مستمر به شورا اطلاع رسانی گردد.

۲- در ادامه رئیس شورا طی گزارشی از جلسه برگزار شده در دفتر آقای دکتر پورابراهیمی رئیس محترم کمیسیون اقتصادی مجلس درخصوص آخرین نسخه از پیش نویس طرح "نظام جامع حسابرسی" کشور، به نقل از ایشان ضمن ارائه قول مساعد درخصوص اصلاح ماده ۱۱ پیش نویس مذکور مطابق پیشنهادات ارائه شده در جلسه، اعلام نمود که پیش نویس طرح مذکور



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

۸/۲۳	شماره جلسه
۱۴۰۲/۰۶/۰۷	تاریخ
۱۵:۰۰	ساعت شروع
۳	تعداد صفحه

در نوبت تصویب در صحن علنی مجلس قرار گرفته است؛ با توجه به نکات بسیار حائز اهمیت در آخرین پیش نویس ارائه شده مقرر گردید نسبت به پیگیری موضوع و استفاده از تمامی فرصت ها و ظرفیت های محتمل به منظور اعلام نقطه نظرات علمی و حرفه ای جامعه در جهت اصلاح پیش نویس مذکور اقدام لازم از سوی هیات مدیره با اطلاع شورا صورت پذیرد.

۳- در مورد دستور جلسه اول پس از ارائه پیش نویس آیین نامه اجرایی کارگروه تخصصی نظارت حرفه ای، مواردی در خصوص اهمیت تفکیک دقیق حوزه اختیارات و مسئولیت های هیات مدیره و هیات عالی نظارت با توجه به تغییرات صورت گرفته در اساسنامه، تاکید بر اولویت قراردادن نظارت های پیشگیرانه در مقایسه با نظارت های پسینی توسط هیات مدیره، توسعه کنترل وضعیت به ساختار سازمانی موسسات حسابرسی و دفاتر شاغلین انفرادی از طریق اعمال نظارت های هوشمند و فن آورانه، پرهیز از دوباره کاری و ... مطرح گردید. در نهایت مقرر گردید با توجه به مفاد بند ج ماده ۱۷ اساسنامه جامعه پس از تهیه و تدوین آیین نامه نظارت حرفه ای توسط هیات عالی نظارت، نسبت به اعمال تغییرات لازم و تصویب آیین نامه اجرایی کارگروه تخصصی نظارت حرفه ای اقدام گردد.

۴- در ادامه توسط آقای افشاری در خصوص وضعیت موسسات، شرکا و اعضای جامعه گزارشی ارائه شد. اگرچه گزارش حاوی نکات حائز اهمیت بود لیکن با توجه به مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲، پوشش دهنده همه موارد مدنظر شورای عالی در مصوبه مذکور نبوده لذا مقرر گردید:

الف- هیات مدیره در اسرع وقت در خصوص تهیه و ارائه گزارشات منعکس در مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ شورای عالی اقدام نماید.

ب- هیات مدیره ضمن بازنگری پیشنهادات ارائه شده به شرح ذیل از منظر تطبیق آن با قوانین و مقررات حاکم بر جامعه و ارائه جدول زمانبندی در جهت تصویب در جلسه بعدی شورا و انجام آن حداکثر تا دوماه پس از تصویب اقدام نمایند:

۱. تدوین اساسنامه نمونه و ساختار سازمانی موسسات با لحاظ نمودن اهداف سند راهبردی مصوب جامعه،



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۸/۲۳
تاریخ	۱۴۰۲/۰۶/۰۷
ساعت شروع	۱۵:۰۰
تعداد صفحه	۳

۲. ایجاد و استقرار سامانه مورد نیاز با بهترین تکنولوژی روز به منظور اجرای سند راهبردی مصوب جامعه،
۳. تدوین صورت های مالی نمونه موسسات،
۴. بررسی صورت های مالی و پرونده حسابرسی مربوط به عملکرد موسسات حسابرسی،
۵. اعمال نظارت اثربخش بر شرکا و مدیران موسسات حسابرسی با رتبه "ج" و "د" و همچنین متناسب سازی وضعیت این موسسات از نظر حجم کار و در صورت لزوم بازبینی و به روز رسانی مقررات مربوطه،
۶. تعیین تکلیف اعضای که مقررات ناظر بر اعضای شاغل و غیر شاغل را رعایت نمی کنند،
۷. نظارت حرفه ای اثربخش بر عملکرد حسابداران رسمی بویژه اعضای جدید،
۸. تدوین ضوابط مورد نیاز در خصوص معرفی حسابداران رسمی تحت عنوان نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم.

مصدقین: **مصطفی یانقوا**، **سردار بارگاهی**، **ابوالفضل اکبری**، **مرتضی اسدی**
محمد تقی رضایی، **ناصر رزاق**، **سید محمد رضا بنی فاطمی**، **حسین بخشی**
روح الله مقیمی، **محسن غلامرضایی**، **مریم علی شیری**

* در مورد: نکته ای که در "اثر قوتی" حاصل شده است، باید به این نکته توجه داشت که این اثر قوتی، مانع از ارائه کامل این اثر قوتی نشده است، بلکه این اثر قوتی، مانع از ارائه کامل این اثر قوتی نشده است.