



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۸/۱۴
تاریخ	۱۴۰۲/۰۲/۱۹
ساعت شروع	۱۵:۰۰
تعداد صفحه	۴

حاضرین: کلیه اعضای شورای عالی، آقای اکرمی (نماینده محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی)، آقای صادقیان (نماینده محترم سازمان بورس و اوراق بهادار)، آقای لطفعلیان (رئیس محترم هیأت عالی نظارت)، آقای پناهی (دبیرکل) و آقایان افشاری و پوربهرامی (اعضای هیأت مدیره).

غایبین: آقای پرویزیان (نماینده محترم بانک مرکزی).

دستور جلسه:

- ۱) ارایه گزارش عملکرد کمیته نظارت بر مؤسسات سازمان بورس توسط آقای بنی فاطمی و بررسی چالش های موجود.
- ۲) ارائه گزارش هیأت مدیره در خصوص انتقال سیستم جام به مرکز داده های وزارت امور اقتصادی و دارایی.
- ۳) طرح گزارشات مورد نیاز شورا درخصوص عملکرد جامعه در بخش های مختلف از جمله وضعیت آموزش، ورود و خروج شرکای مؤسسات، پرونده های ارجاعی به هیأت های انتظامی و ...، جهت تعیین سررسید ارائه آن از سوی هیأت مدیره.
- ۴) سایر موارد.

اهم مذاکرات و مصوبات:

جلسه با نام خدا آغاز و شورا وارد دستور جلسه شد.

۱- مطابق دستور جلسه اول گزارشی از عملکرد کمیته نظارت و پذیرش مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار و بررسی چالش های موجود، توسط آقای بنی فاطمی بعنوان نماینده جامعه در کمیته مذکور ارائه گردید. بر این اساس مطابق بیست و چهارمین مصوبه شورای عالی بورس و اوراق بهادار مورخ ۱۳۸۵/۱۱/۲۳، در راستای حمایت از حقوق و منافع سرمایه گذاران و ساماندهی و توسعه بازار اوراق بهادار و نظر به ضرورت نظارت عالیه بر امور و با هدف اجرای مفاد بند ۱ ماده ۴ و بندهای ۸، ۱۱، ۱۲، ۱۸ و ۱۹ ماده ۷ قانون بازار اوراق بهادار، مقرر گردید سازمان بورس و اوراق بهادار مؤسساتی را از بین مؤسسات حسابرسی به عنوان «مؤسسات حسابرسی معتمد» برای استفاده اشخاص حقوقی تعیین نماید. در اجرای مصوبه فوق، دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار در ۱۳۸۶/۰۵/۰۸ به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار رسید و در ادامه و در راستای اجرای ماده ۳ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار، «دستورالعمل اجرایی کمیته پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان» توسط کمیته پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی سازمان پیشنهاد و در تاریخ ۱۳۸۶/۱۲/۱۴ به تصویب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار رسید. لازم به ذکر است که تاکنون دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد طی دو مرحله در تاریخ های ۱۳۹۰/۱۱/۱۷ و ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ و همچنین دستورالعمل اجرایی کمیته پذیرش و نظارت نیز یک مرحله در تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ اصلاح شده است. پذیرش شرکا / مدیران مؤسسات حسابرسی معتمد، به عنوان شریک / مدیر معتمد در راستای تبصره ۲ ماده ۱۸ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد صورت می گیرد و تا زمانی که شریک / مدیر جدید مورد تایید سازمان قرار نگرفته است، نمی تواند گزارش های مربوط به



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۸/۱۴
تاریخ	۱۴۰۲/۰۲/۱۹
ساعت شروع	۱۵:۰۰
تعداد صفحه	۴

اشخاص ماده ۱۰ این دستورالعمل را امضا نمایند. پذیرش و ارزیابی شرکا / مدیران، بر اساس معیارهایی شامل تنظیم و نگارش صحیح بند های گزارش حسابرسی بر اساس استانداردهای حسابرسی و ضوابط مرتبط، موضع گیری مناسب در خصوص ایرادات با اهمیت و فراگیر در صورت های مالی، اظهار نظر مناسب، کیفیت گزارش حسابرسی و بازرس قانونی، حضور ذهن در مورد گزارش های صادره، آشنایی با استانداردهای حسابرسی و حسابداری و ارائه پاسخ بر اساس آن و اخلاق و رفتار حرفه ای، صورت می پذیرد. هر متقاضی باید حداقل ۳ رای موافق و کسب حداقل ۷۵ درصد امتیازات از هر یک از اعضای کمیته را جهت پذیرش کسب نماید. آمار موسسات حسابرسی معتمد در طی سال های ۱۳۹۴ تا ۱۴۰۰ به تفکیک تعداد کار بیانگر سیر نزولی از ۹۶ به ۵۵ موسسه است. از سوی دیگر مطابق گزارش ارائه شده، وضعیت بررسی درخواست های پذیرش موسسه، شرکا و مدیران و اقدامات انضباطی انجام شده وفق ماده ۱۶ دستورالعمل موسسات حسابرسی معتمد نیز به شرح جداول زیر بوده است:

سال	پذیرش موسسه		پذیرش شرکا و مدیران		تعداد گزارشات حسابرس بررسی شده جهت پذیرش
	بررسی شده	حضور در کمیته	تایید شده	بررسی شده	
واحد: تعداد درخواست	نفر		نفر		گزارش
۱۴۰۰	۵	۵	۰	۱۰۷	۱۹۶
۱۳۹۹	۸	۷	۰	۸۷	۱۸۶
۱۳۹۸	۳	۳	۳	۸۲	۱۱۴
۱۳۹۷	۱	۱	۱	۹۱	۱۵۰
۱۳۹۶	۹	۷	۲	۸۷	۱۰۹
۱۳۹۵	۷	۷	۲	۶۵	۱۱۰
۱۳۹۴	۱۱	۱۰	۶	۵۲	۹۰
۱۳۹۳	۸	۸	۱	۳۶	۷۰
۱۳۹۲	۱۳	۱۲	۵	۵۶	۸۴
۱۳۹۱	۷	۶	۵	۲۰	۴۱
۱۳۹۰	۲۲	۲۲	۷	-	۷۱
۱۳۸۹	۱۵	۱۳	۸	-	۴۵
۱۳۸۸	۹	۹	۱۰	-	۲۸
۱۳۸۷	۱۸	۱۰	۵	-	۳۰
جمع	۱۳۱	۱۱۵	۵۵	۵۷۶	۱۱۲۸
				۲۹۷	



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۸/۱۴
تاریخ	۱۴۰۲/۰۲/۱۹
ساعت شروع	۱۵:۰۰
تعداد صفحه	۴

سال	مؤسسات حسابرسی عضو جامعه				سازمان حسابرسی			
	تذکر با درج در پرونده	اخطار با درج در پرونده	عدم امکان تصدی و سمت شریک و مدیر	حذف موسسه	جمع	تذکر با درج در پرونده	اخطار با درج در پرونده	عدم امکان تصدی و سمت شریک و مدیر
۱۴۰۰	۷۱	۱۲	۲۳	۷	۱۱۳	-	-	-
۱۳۹۹	۹۲	۶۴	۲۹	۷	۱۹۲	-	-	-
۱۳۹۸	۵۸	۴۱	۱۳	۲	۱۱۴	-	-	-
۱۳۹۷	۶۳	۳۹	۲۳	۶	۱۳۱	-	-	۸
۱۳۹۶	۴۱	۳۷	۱۰	۶	۹۴	-	-	-
۱۳۹۵	۲۰	۱۱	۹	۱۳	۵۳	-	-	-
۱۳۹۴	۳۰	۱۳	۳	۱۱	۵۷	۱	-	-
۱۳۹۳	۳۲	۱۱	۵	۵	۵۳	۲	-	-
۱۳۹۲	۵۴	۲۲	۴	۸	۸۸	-	۲	-
۱۳۹۱	۱۶	۱۱	-	۴	۳۱	۴	-	-
۱۳۹۰	۲۷	۳۱	-	۸	۶۶	-	-	-
۱۳۸۹	-	-	-	۲	۲	-	-	-
۱۳۸۸	-	-	-	۴	۴	-	-	-
۱۳۸۷	-	-	-	۸	۸	-	-	-
جمع	۴۳۳	۲۸۰	۹۶	۸۴	۸۹۳	۷	۸	۸

از جمله مهمترین چالش های طرح شده در جلسه به ساختار و ترکیب و فرآیند تصمیم گیری در کمیته پذیرش بر می گردد. از آنجا که ۳ نفر از ۵ نفر اعضای کمیته، نماینده سازمان بورس، یک نفر نماینده سازمان حسابرسی و یک نفر نماینده جامعه حسابداران رسمی ایران بوده و موضوعات نظارتی قابل طرح در کمیته مذکور ابتدا در کمیته فرعی با حضور ۳ نفر نمایندگان سازمان بورس مطرح و جمع بندی می گردد که دو نفر از آنها همزمان عضو کمیته پذیرش و نظارت هستند. در ادامه با توجه به اطلاعات ارائه شده مباحث مفصلی از سوی حاضرین در جلسه از جمله آقای صادقان نماینده سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص دلایل کاهش تعداد مؤسسات حسابرسی معتمد، علل حذف مؤسسات از لیست مؤسسات معتمد طی سنوات گذشته، علل کاهش شدید آمار تایید درخواست های پذیرش از سوی مؤسسات حسابرسی و لزوم بررسی دقیق این دلایل و ارائه راهکارهای متناسب مطرح شد. در نهایت مقرر گردید، کمیته ای با حضور سرکار خانم علی شیری و آقایان رضایی، رزاق و باتقوا با همراهی دبیر کل تشکیل و اقدامات لازم برای پیگیری موضوعات و چالش های موجود به منظور ایجاد ارتباط موثرتر و هماهنگی های بیشتر با سازمان بورس، صورت پذیرفته و در دوره های ۳ ماهه گزارش آخرین وضعیت اقدامات انجام شده در اینخصوص را به شورا ارائه نمایند.



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی

شماره جلسه	۸/۱۴
تاریخ	۱۴۰۲/۰۲/۱۹
ساعت شروع	۱۵:۰۰
تعداد صفحه	۴

۲- ارائه گزارش هیأت مدیره در خصوص انتقال سیستم جام به مرکز داده‌های وزارت امور اقتصادی و دارایی، دومین دستور جلسه بود که علی رغم ارائه گزارشی از سوی دبیرکل و مباحث مطرح شده از سوی حاضرین در جلسه لیکن در نهایت با توجه به عدم جامعیت گزارش ارائه شده و اهمیت موضوع، تصمیم گیری به بررسی بیشتر و همه جانبه موضوع توسط هیأت مدیره با بهره گیری از مشاوران تخصصی حوزه فناوری اطلاعات (IT) و ارائه گزارشی از فرصت ها و تهدیدها و منافع و هزینه های هریک از روش های پیشنهادی در جلسه آتی شورا، موکول گردید.

با توجه به طولانی شدن مباحث مطروحه، مقرر شد دستور جلسه باقیمانده جهت تصمیم گیری به جلسه بعد موکول گردد.

مصطفی باتقوا

سردار بارگاهی

ابوالفضل اکبری

مرتضی اسدی

محمد تقی رضایی

ناصر رزاقی

سید محمد رضا بنی فاطمی کاشی

حسین بخشی

روح الله مقیمی

محسن غلامرضایی

مریم علی شیری