



اطلاعیه فنی

قابل توجه موسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی

چک لیست رعایت آئین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی که در کارگروه فنی و استانداردهای جامعه نهائی شده است جهت بهره برداری به اطلاع می رسد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

چک لیست رعایت آئین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی

فهرست

صفحه	عنوان
۲	کلیات
۳ و ۴	چک لیست رعایت مفاد آئین نامه پیوستها: پیوست ۱- آئین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی پیوست ۲- ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری- مصوب ۱۳۸۶ پیوست ۳- حد نصاب معاملات بزرگ موضوع قانون برگزاری مناقصات- مصوب ۱۳۸۳ پیوست ۴- نامه شماره ۶۱/۱/۲۰۱۳۰۷ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۲ معاون امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی

* قابل اجرا برای کارهایی که در تاریخ ابلاغ این چک لیست در جریان بوده و یا آغاز نشده است.

کلیات

قبل از تکمیل چک لیست، نکات زیر باید مورد توجه قرار گیرد:

- الف- چک لیست حاضر صرفاً در برگیرنده مواردی از آئین نامه است که کاربرد بیشتری دارد. لذا توجه به تمامی مفاد آئین نامه در رسیدگیها ضروری می باشد. لازم به ذکر است آئین نامه راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حساسی پیوست گردیده است.
- ب- چنانچه در مورد برخی از سؤالات مطرح شده در این چک لیست رسیدگیهایی به عمل آمده است یا خواهد آمد عطف به کاربرد مربوط الزامی است و مستندات مربوطه ضمیمه می شود.
- ج- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت مفاد آئین نامه است که با علامت "✓" نشان داده می شود و در مواردی که پاسخ مورد ندارد علامت مزبور در ستون مربوط درج می شود.
- د- خلاصه ای از موارد قابل ذکر در گزارش "حسابرس مستقل و بازرس قانونی" یا "حسابرس مستقل" (خلاصه پاسخهای "خیر" و سایر مواردی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود) لازم است در گزارش نکات عمده برای ملاحظه شریک مسئول ارائه گردد.
- ه- چنانچه در جریان رسیدگیها به مواردی برخورد گردد که سازمان بورس، اقدام به پذیرش شرکتهایی نموده که شرکتهای تابعه و وابسته آن فاقد صورتهای مالی حساسی شده می باشند، مراتب به جامعه حسابداران رسمی ایران اعلام شود.

نام مسئول کار (تکمیل کننده)

نام شریک مسئول (بررسی کننده)

امضاء و تاریخ:

امضاء و تاریخ:

ردیف	عطف	سؤال	پاسخ	
۱	ماده ۲	<p>در صورتی که واحد مورد رسیدگی از جمله دستگاههای اجرایی موضوع مفاد ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری - مصوب ۱۳۸۶ است:</p> <p>آیا قراردادهای بیش از مبلغ ده برابر نصاب معاملات بزرگ قانون برگزاری مناقصات - مصوب ۱۳۸۳ با اشخاص مشمول این آئین نامه که دارای صورتهای مالی حسابرسی شده باشند منعقد گردیده است؟ (توجه شود که موارد استثناء با تأیید هیأت وزیران امکان پذیر است)</p> <p>توضیح: در صورت عدم اجرای مفاد ماده مزبور، موضوع باید جهت پیگیری به اطلاع جامعه حسابداران رسمی ایران برسد.</p>	بلی	خیر مورد ندارد
۲	ماده ۵	<p>در صورتی که واحد مورد رسیدگی سازمان بورس است.</p> <p>الف - آیا از پذیرش سهام شرکتهایی که شرکتهای تابعه و وابسته آنها فاقد گزارش حسابرسی باشد، در سازمان بورس خودداری شده است؟</p> <p>ب - آیا نماد عملیاتی شرکتهای پذیرفته شده در بورس که شرکتهای تابعه و وابسته به آنها فاقد صورتهای مالی حسابرسی شده، هستند ظرف مدت ۶ ماه در تابلوی بورس بسته شده است؟</p>		
۳	مواد ۷ و ۸	<p>در صورتی که واحد مورد رسیدگی در فهرست بانکها و موسسات اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران است.</p> <p>الف - آیا تسهیلات ارزی و ریالی به اشخاص مشمول این آئین نامه، با دریافت صورتهای مالی حسابرسی، اعطاء شده است؟</p> <p>ب - آیا در خصوص تایید صلاحیت حسابداران رسمی یا موسسه حسابرسی صادر کننده گزارش حسابرسی و همچنین صحت صورتهای مالی حسابرسی شده با جامعه حسابداران رسمی ایران مکاتبه شده است؟</p> <p>ج - آیا از اشخاص مشمول این آئین نامه، علاوه بر صورتهای مالی حسابرسی شده، گزارش توجیهی دقیق و کامل در مورد میزان تسهیلات ارزی مورد تقاضا با مستندات لازم که به تأیید حسابرس مربوطه رسیده، اخذ شده است.</p> <p>د - آیا هر گونه خروج ارز در مورد تمام یا قسمتی از درآمد، اصل سرمایه، سود، سرمایه گذاری، حق امتیاز، اقساط و سود تسهیلات دریافتی و موارد مشابه با اخذ صورتهای مالی حسابرسی شده صورت گرفته است؟</p>		