

فراهم ساختن زمینه ارتقاء انضباط مالی، مبارزه با فساد و ارتقاء سطح شفافیت و سلامت اداری در شهرداری تهران نیازمند به تقویت نظارت مالی شورا بر شهرداری است، بخشی از نظارت مالی بر فعالیت های شهرداری از طریق انتخاب ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب انجام می گیرد، با عنایت به ضعف ساختاری و عدم جامعیت مصوبات پیشین شورا درباره تعیین و ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب در شهرداری نسبت به بررسی وضع موجود و ترسیم وضعیت مطلوب اقدام و نتیجه پس از بحث و بررسی در جلسات مکرر کمیته بودجه و نظارت مالی و دو جلسه کمیسیون برنامه و بودجه در قالب طرح «نظام نامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران» جهت طرح و تصویب در شورا تقدیم هیئت رئیسه محترم می گردد.

متن پیشنهاد:

شورای اسلامی شهر تهران با استناد به بند هشتم (۸) و سی ام (۳۰) تبصره ذیل ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵ اصلاحات و الحاقات قانونی بعدی آن و همچنین ماده هفتاد و نهم (۷۹) قانون شهرداری مصوب و اصلاحات و الحاقات قانونی بعدی آن و مصوبه «انتخاب ذی حساب و عوامل ذی حسابی در شهرداری تهران» شورای اسلامی شهر تهران به شماره ۱۲۲۶۸/۱۴۷۹/۱۶۰ مورخ ۸۹/۸/۲۴ به منظور توجه به انضباط مالی، مبارزه با فساد و ارتقاء سطح شفافیت و سلامت اداری در شهرداری تهران از طریق انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب در شهرداری تهران «نظام نامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران» را به شرح زیر تصویب می نماید:

ماده ۱: اصطلاحات و واژه هایی که در این آئین نامه به کار رفته است دارای معانی زیر می باشند:

- ۱- **سازمان:** منظور کلیه سازمان های وابسته شهرداری تهران است.
- ۲- **شرکت:** منظور کلیه شرکت های تابعه شهرداری تهران است که سهم شهرداری در سرمایه آنها بیش از ۵۰ درصد می باشد.
- ۳- **موسسه:** منظور کلیه موسسات وابسته و تابعه شهرداری تهران است که سهم شهرداری در سرمایه آنها بیش از ۵۰ درصد می باشد.
- ۴- **ذیحساب:** مستخدم رسمی یا ثابت شهرداری است که به موجب ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و ماده هفتاد و نهم (۷۹) قانون شهرداری، پس از تأیید شورای اسلامی شهر با حکم شهردار به منظور اعمال نظارت و تأمین هماهنگی های لازم در اجرای مقررات و آئین نامه های مالی شهرداری و سایر دستورالعمل های اجرایی و مصوبات شورای اسلامی شهر منصوب می گردد.

۵- قائم مقام ذیحساب: فردی است که با معرفی توسط شهردار تهران، پس از ارزیابی از سوی شورای اسلامی شهر تهران انتخاب و به این سمت منصوب می شود. قائم مقامان ذیحساب در شهرداری تهران دو گروه می باشند که این دو گروه عبارتند از:

۵.الف- قائم مقام ذیحساب یک: مدیران واحدهای اجرائی شهرداری که در اجراء وظایف ذیحسابی شهردار تهران بر اساس ماده ۷۹ قانون شهرداری ها به عنوان قائم مقام ذیحساب یک توسط شهردار تهران به شورا معرفی و پس از ارزیابی از سوی شورای اسلامی شهر تهران انتخاب و به این سمت منصوب می شوند و عهده دار اعمال نظارت و تامین هماهنگی های لازم در اجرای مقررات و آئین نامه های مالی شهرداری و سایر دستورالعمل های اجرایی و مصوبات شورای اسلامی شهر خواهند بود.

۵.ب- قائم مقام ذیحساب دو: فردی است که از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت به منظور اعمال نظارت و تامین هماهنگی لازم در اجرای مقررات مالی و محاسباتی در اجرای وظایف قائم مقامی ذیحساب شهرداری در واحدهای سازمانی شهرداری (معاونت ها، ادارات کل مستقل، مناطق، سازمانها، شرکتها و موسسات) به عنوان قائم مقام ذیحساب دو توسط شهردار تهران به شورا معرفی و پس از ارزیابی از سوی شورای اسلامی شهر تهران انتخاب و به این سمت منصوب می شود و عهده دار اعمال نظارت و تامین هماهنگی های لازم در اجرای مقررات و آئین نامه های مالی شهرداری و سایر دستورالعمل های اجرایی و مصوبات شورای اسلامی شهر خواهد بود.

۶- حسابرس منتخب شورا: موسسه حسابرسی رسمی است که بر اساس ضوابط به عنوان حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران مورد پذیرش و انتخاب قرار می گیرد و به عنوان حسابرس منتخب شورا به شهرداری معرفی می گردد.

۷- کمیسیون: منظور کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران است.

۸- کمیته ذیحسابی: منظور کمیته ارزیابی، انتخاب و نظارت بر عملکرد ذیحسابان کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران است.

ماده ۲: شهردار تهران مکلف است افراد پیشنهادی خود را برای تصدی سمت ذیحساب شهرداری تهران یا قائم مقامان ذیحساب (قائم مقام ذیحساب ۱ و قائم مقام ذیحساب ۲) واحدهای سازمانی شهرداری (معاونت ها، ادارات کل مستقل، مناطق، سازمانها، شرکتها و موسسات) را جهت بررسی و تایید به شورای اسلامی شهر تهران معرفی نماید.

ماده ۳: افراد پیشنهادی برای تصدی سمت ذیحساب باید حائز شرایط عمومی و اختصاصی زیر باشند:

۱- ۳-۱- شرایط عمومی:

۱. کارمند رسمی یا ثابت شهرداری یا دولت

۲. دارای حداقل تحصیلات کارشناسی ارشد در یکی از رشته های مرتبط با امور اقتصادی و مالی.

۳. دارای حداقل ۱۰ سال سابقه در حوزه امور مالی و اقتصادی.

۴. فقدان هر گونه سوء سابقه و پرونده در هیئت های رسیدگی به تخلفات اداری یا شائبه هایی که سلامت مالی و اداری فرد را مخدوش نماید.

۳،۲- شرایط اختصاصی:

۵. برخورداری از حداقل ۳ سال سابقه فعالیت در مشاغل همتر از (مدیرکل امور مالی و ذیحساب دستگاههای اجرایی، خزانه دار معین استان، یا سابقه فعالیت در مشاغل مشابه در شهرداری تهران)

۶. مورد وثوق و معتبر در سلامت و پاکدستی.

۷. برخورداری از آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی.

ماده ۴: افراد پیشنهادی برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب یک باید حائز شرایط عمومی و اختصاصی زیر باشند:

۳،۱- شرایط عمومی:

۱. کارمند رسمی یا ثابت شهرداری یا دولت.

۲. انتصاب و فعالیت به عنوان معاون شهردار تهران، شهردار منطقه، مدیرکل ستادی مستقل.

۳. فقدان هر گونه سوء سابقه و پرونده در هیئت های رسیدگی به تخلفات اداری یا شائبه هایی که سلامت مالی و اداری فرد را مخدوش نماید.

۳،۲- شرایط اختصاصی:

۴. مورد وثوق و معتبر در سلامت و پاکدستی.

۵. برخورداری از آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی.

۶. کسب حداقل ۷۰ درصد امتیاز ارزیابی عملکرد سالانه مطابق این نظام نامه برای افرادی که سابقه فعالیت به عنوان قائم مقام ذیحساب یک را دارند در صورت پیشنهاد به عنوان قائم مقام ذیحساب واحد جدید یا تمدید دوره فعالیت در همان واحد.

ماده ۵: افراد پیشنهادی برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب دو باید حائز شرایط عمومی و اختصاصی زیر باشند:

۳،۱- شرایط عمومی:

۱. کارمند رسمی یا ثابت شهرداری یا دولت

۲. دارای حداقل تحصیلات کارشناسی در یکی از رشته های مرتبط با امور اقتصادی و مالی.

۳. دارای حداقل ۵ سال سابقه در حوزه امور مالی و اقتصادی.

۴. فقدان هر گونه سوء سابقه و پرونده در هیئت های رسیدگی به تخلفات اداری یا شائبه هایی که سلامت مالی و اداری فرد را مخدوش نماید.

۳،۲- شرایط اختصاصی:

۵. برخورداری از حداقل ۳ سال سابقه فعالیت در مشاغل همتر از (مدیر امور مالی، رئیس حسابداری، کمک ذیحساب، معیز مالی یا عاملیت ذیحسابی)

۶. مورد وثوق و معتبر در سلامت و پاکدستی.

۷. برخورداری از آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی.

۸. کسب حداقل ۷۰ درصد امتیاز ارزیابی عملکرد سالانه مطابق این نظام نامه برای افرادی که سابقه فعالیت به عنوان قائم مقام ذیحساب را دارند در صورت پیشنهاد به عنوان قائم مقام ذیحساب واحد جدید یا تمدید دوره فعالیت در همان واحد.

ماده ۶: وظایف ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو عبارتست از:

۱- اعمال نظارت و تأمین هماهنگی لازم در اجرای مقررات مالی و محاسباتی در حوزه مسئولیت.

۲- نظارت بر امور مالی و محاسباتی و نگاهداری و تنظیم حسابها بر طبق قانون و ضوابط و مقررات مربوط و صحت و سلامت آنها.

۳- نظارت بر حفظ اسناد و دفاتر مالی.

۴- نگاهداری حساب اموال شهرداری و نظارت بر اموال مذکور توسط ذیحساب.

۵- نگاهداری و تحویل و تحول وجوه و نقدینه ها و سپرده ها و اوراق بهادار توسط ذیحساب.

۶- درخواست تنخواه گردان حسابداری از خزانه توسط ذیحساب شهرداری و تأیید کلیه لیست های تخصیص نقدینگی به واحدهای شهرداری بر اساس مصوبات کمیته تخصیص قبل از پرداخت در وجه واحدها.

۷- واگذاری تنخواه گردان پرداخت از محل تنخواه گردان حسابداری با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی حوزه مأموریت یا مقامات مجاز از طرف آنها به واحدها و مأموریتی که بموجب قانون و آئین نامه مربوط مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند برای انجام برخی از هزینه ها و مراقبت در واریز بموقع آن.

۸- تأمین اعتبار پس از تطبیق مورد با قوانین و مقررات مربوط.

۹- نظارت بر پرداخت هزینه ها در حدود اعتبارات مصوب تخصیص یافته به ترتیب پس از طی مراحل تشخیص، تأمین اعتبار، تسجیل و حواله با اعمال نظارت مالی و تأیید و امضاء کلیه درخواست وجه های نقد و غیر نقد واحدهای مربوط.

۱۰- نظارت بر پرداخت علی الحساب و پیش پرداخت پس از تطبیق با قوانین و مقررات بر اساس دستورالعملهای مربوط و مراقبت در واریز بموقع آن.

۱۱- تأمین اعتبار و پرداخت وجوه لازم برای گشایش اعتبار اسنادی مربوط به خدمات و کالاهای وارداتی و پیگیری و نظارت در واریز اسناد هزینه آنها با رعایت مقررات مربوط.

۱۲- مراقبت در پرداخت حقوق کارکنان، کارگران، بازنشستگان و موظفین، نظارت و کنترل جذب نیروی انسانی جدید در واحد مربوط از طریق تطبیق جذب با مجوز صادر شده از سوی مرجع مجاز و گزارش هر گونه انحراف به ذیحساب و جلوگیری از پرداخت حقوق افراد فاقد مجوز جذب.

۱۳- مراقبت و نظارت بر انجام شدن پرداختها از طریق حسابهای بانکی مجاز و یا طریق دیگری که بموجب قوانین و مقررات مربوط مجاز شناخته شده است.

۱۴- انجام اقدامات لازم در مورد دریافت و تمرکز وجوه سپرده و فراهم آوردن موجبات رد بموقع آن به ذینفع با رعایت مقررات مربوط ضمن نگاهداری حساب وجوه مذکور.

۱۵- نظارت بر وصول و ایصال درآمد و مطالبات واحد اجرایی مربوط و نیز مالیاتهای تکلیفی و سایر کسور قانونی.

۱۶- نگاهداری و نظارت بر تهیه و تنظیم حسابها و صورتهای مالی واحد اجرایی و امضاء و ارسال صورتحسابها بانضمام اسناد ومدارک مربوط در موعد مقرر به مراجع ذیربط طبق مقررات.

۱۷- تأیید عامل ذیحساب و امین اموال و اعلام موافقت برای صدور احکام انتصاب آنان توسط ذیحساب.

۱۸- نظارت بر حسن اجرای امور محوله به عامل ذیحساب و امین اموال با توجه به آئین نامه های مربوط توسط ذیحساب.

۱۹- اقدام در مورد اعلام مانده وجوه و اعتبارات مصرف نشده جاری و وجوه و اعتبارات مصرف نشده طرحهای عمرانی.

۲۰- شرکت در جلسات مناقصات، ترک مناقصه و مزایده و سایر جلسات مالی.

۲۱- تهیه و ارسال گزارشهای لازم به شورای اسلامی شهر تهران (کمیته)، حسابرس منتخب شورا و سایر مراجع قانونی در شهرداری و در مواردیکه انجام خرجی به تشخیص ذیحساب و قائم مقام ذیحساب برخلاف قانون ومقررات صورت گرفته باشد اعلام موضوع به شورای اسلامی شهر تهران توسط ذیحساب و قائم مقام ذیحساب دو و واحدهای نظارتی شهرداری تهران توسط ذیحساب.

۲۲- اعلام موارد نقصان و تقریط حاصل در ابوابجمعی عاملین ذیحساب و سایر مأموریتی که بموجب مقررات مجاز به اخذ و نگهداری وجوه یا اوراق در حکم وجه نقد یا اموال می باشد.

۲۳- اعمال مدیریت بر کل امور ذیحسابی توسط ذیحساب.

۲۴- همکاری و پیگیری در زمینه اجرای برنامه های آموزشی بمنظور افزایش اطلاعات و تخصص کارکنان امور مالی.

۲۵- انجام تحویل و تحویل سوابق ذیحسابی با تنظیم وامضاء صورتمجلس وارسال به اداره کل امور مالی و خزانه داری شورای اسلامی شهر تهران.

۲۶- انجام وظایف محوله در تطبیق اجرای مصوبات شورای اسلامی شهر تهران در حوزه بودجه و امور مالی و نظارت بر حسن اجرای مصوبات شورا.

۲۷- انجام سایر وظایف و امور محوله برطبق قوانین و مقررات و دستورالعمل مربوط.

ماده ۷: شورای اسلامی شهر تهران، پس از دریافت لایحه معرفی افراد پیشنهادی شهرداری تهران برای انتخاب به عنوان ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب ۱ و ۲، لایحه را به کمیسیون برنامه و بودجه ارجاع می نماید و کمیسیون حداکثر یک ماه فرصت دارد در چارچوب این نظام نامه بررسی های لازم را معمول و گزارش را جهت شور و بررسی در صحن علنی به هیئت رئیسه شورا ارائه نماید.

ماده ۸: به منظور حصول اطمینان از اجرای صحیح امور ذیحسابی از طریق ارزیابی و انتخاب ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب در شهرداری، سازمانها، شرکتهای و موسسات وابسته شهرداری تهران تهران و نیز توجه ویژه به فرآیندهای انتخاب، اجرای عملیات نظارت مالی توسط ذیحسابان، «کمیته ارزیابی، انتخاب و نظارت بر عملکرد ذیحسابان» به عنوان یکی از کمیته های تخصصی کمیسیون برنامه و بودجه برای بررسی و نظارت بر عملکرد ذیحسابان با رعایت مفاد این نظام نامه تشکیل می شود.

تبصره یک: این کمیته متشکل از اعضاء زیر خواهد بود که عبارتند از:

الف. اعضاء دارای حق رای:

۱. یک نفر از اعضاء کمیسیون برنامه و بودجه به انتخاب و معرفی کمیسیون مربوط، به عنوان رئیس کمیته.

۲. یک نفر از اعضاء کمیسیون حقوقی و نظارت به انتخاب و معرفی کمیسیون مربوط.

۳. خزانه دار شورای اسلامی شهر تهران.

الف. اعضاء بدون حق رای:

۱. یک نفر از ذیحسابان پیشین شهرداری تهران یا ذیحسابان پیشین دستگاههای اجرایی کشور یا مدیران پیشین حوزه نظارت بر ذیحسابی کشور یا فرد خبره در حوزه ذیحسابی به انتخاب کمیسیون برنامه و بودجه.

۲. رئیس سازمان بازرسی شهرداری تهران به عنوان نماینده شهرداری تهران.

تبصره دو: نحوه انجام وظایف و اداره جلسات این کمیته تابع رویه حاکم بر فعالیت کمیته های تخصصی شورای اسلامی شهر تهران خواهد بود.

تبصره سه: احکام اعضاء کمیته از سوی رئیس کمیسیون برنامه و بودجه برای مدت یک دوره فعالیت چهار ساله صادر می شود.

تبصره چهار: وظایف و اختیارات این کمیته عبارتست از:

۱. ارزیابی آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی افراد معرفی شده برای تصدی سمت ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب از طریق بررسی سوابق، مصاحبه یا برگزاری آزمون بنا به تشخیص کمیته.

۲. اعلام نتایج ارزیابی انجام گرفته و معرفی افراد واجد صلاحیت و توان تخصصی برای ایفای وظایف ذیحساب و قائم مقام ذیحساب به کمیسیون برنامه و بودجه.

۳. ارزیابی عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب مشغول فعالیت در سطح واحدهای سازمانی شهرداری تهران.

۴. نظارت بر فعالیت های ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب مشغول فعالیت در سطح واحدهای سازمانی شهرداری تهران.

۵. دریافت گزارشات و اطلاعات مورد نیاز از ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب و ارزیابی گزارشات و اطلاعات دریافتی.

ماده ۹: افراد معرفی شده برای تصدی سمت ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب موظف اند در جلسه مصاحبه یا آزمونی که از سوی این کمیته برگزار می گردد شرکت نمایند، عدم حضور به منزله انصراف فرد تلقی خواهد شد و هیچ گونه حقی برای فرد ایجاد نخواهد کرد.

ماده ۱۰: مدیران شهرداری که به عنوان قائم مقام ذیحساب یک معرفی شده اند، صرفاً در صورت لزوم به دعوت کمیته در مصاحبه شرکت نموده و ارزیابی ایشان به تشخیص کمیته انجام خواهد گرفت.

ماده ۱۱: کمیته به منظور ارزیابی احراز شرایط عمومی و اختصاصی به ویژه سنجش میزان آگاهی و توانائی فرد یا افراد معرفی شده برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب دو نسبت به ارزیابی افراد در چارچوب معیارها، شاخص ها و مولفه های جدول شماره یک اقدام می نماید.

تبصره یک: کمیته مکلف است برای ارزیابی صلاحیت عمومی و اطمینان از سلامت و پاکدستی افراد معرفی شده نسبت به استعلام موضوع از مراجع مجاز برابر قانون اقدام و نتایج را به عنوان ملاک عمل مورد توجه قرار دهد، بر این اساس افرادی که سلامت و پاکدستی ایشان محل اشکال مراجع نظارتی باشد به علت فقدان برخورداری از شرایط اختصاصی از فرآیند ارزیابی صلاحیت حرفه ای حذف می گردند.

تبصره دو: کمیته مجاز است برای ارزیابی توان و صلاحیت حرفه ای در بخش توانائی های حرفه ای نسبت به ارزیابی افراد از طریق آزمون یا مصاحبه حسب مورد اقدام و امتیاز مولفه های این بخش را با توجه به یافته های آزمون یا مصاحبه به افراد اختصاص دهد.

تبصره سه: حداقل نصاب احراز صلاحیت حرفه ای فرد معرفی شده برای تصدی سمت ذیحساب و قائم مقام ذیحساب برابر است با:

- ذیحساب معادل ۷۵ امتیاز.
- قائم مقام ذیحساب یک معادل ۶۰ امتیاز.
- قائم مقام ذیحساب دو برای معاونت های ستادی و سازمانها معادل ۶۵ امتیاز.
- قائم مقام ذیحساب دو برای ادارات کل مستقل، مناطق، شرکتها و موسسات معادل ۶۰ امتیاز.

تبصره چهار: آن دسته از افرادی که در ارزیابی حداقل امتیاز لازم را کسب نمایند و به عنوان ذیحساب و قائم مقام ذیحساب تعیین گردند، نتیجه ارزیابی و آزمون حداکثر برای دو دوره (دوره فعلی که به عنوان ذیحساب تعیین می گردند و دوره بعدی که برای ذیحساب واحد دیگری تعیین یا در همان واحد فعالیت شان تمدید می گردد) معتبر خواهد بود.

تبصره پنج: کمیته فهرست آن دسته از افرادی که فاقد صلاحیت عمومی به علت پاسخ منفی مراجع نظارتی می باشند و آن دسته از افرادی که امتیاز لازم برای احراز صلاحیت حرفه ای و تخصصی را کسب نمی نمایند را به عنوان افرادی که با انتخاب ایشان به عنوان قائم مقام ذیحساب مخالف شده به کمیسیون برنامه و بودجه اعلام خواهد نمود.

جدول شماره یک، شاخص ها و معیارهای ارزیابی افراد معرفی شده برای تصدی ذیحسابی یا قائم مقامی ذیحساب					
ردیف	معیار	شاخص	مولفه	امتیاز	حداکثر امتیاز
۱	تحصیلات	دکتری	مدیریت مالی، اقتصاد، حسابداری و مهندسی مالی	۲۵	۲۵
			مدیریت، بانکداری، بیمه	۲۰	

		کارشناسی ارشد	سایر رشته ها	۱۵	
			مدیریت مالی، اقتصاد، حسابداری و مهندسی مالی	۲۰	
			مدیریت، بانکداری، بیمه	۱۵	
			سایر رشته ها	۱۰	
			مدیریت مالی، اقتصاد، حسابداری و مهندسی مالی	۱۵	
			مدیریت، بانکداری، بیمه	۱۰	
			سایر رشته ها	۵	
۲	سوابق حرفه ای	مدیر کل	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۲	۱۵
			هر سال سابقه در مشاغل غیر مرتبط با امور مالی	۰,۷۵	
		معاون مدیر کل	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۱,۵	
			هر سال سابقه در مشاغل غیر مرتبط با امور مالی	۰,۵	
		مدیر	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۱	
			هر سال سابقه در مشاغل غیر مرتبط با امور مالی	۰,۲۵	
		رئیس اداره	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۰,۷۵	
			هر سال سابقه در مشاغل غیر مرتبط با امور مالی	۰,۱۰	
		کارشناس	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۰,۲۵	
			هر سال سابقه در مشاغل غیر مرتبط با امور مالی	۰	
۳	صلاحیت حرفه ای	آگاهی و دانش حرفه ای	دارا بودن گواهی تحلیل گر مالی خبره CFA	۱۰	۴۰
			دارا بودن گواهی حسابرس داخلی خبره CIA	۸	
			دارا بودن گواهی حسابدار مدیریت خبره CMA	۵	
		توانایی حرفه ای	فهم و تجزیه و تحلیل صورت های مالی	۱۰	
			قوانین و مقررات مالی و معاملاتی و ملاک عمل ذی حسابی	۱۵	
			مسائل مربوط به مدیریت امور مالی و کنترل های داخلی	۱۵	
۴	سلامت اداری	حسن شهرت	حسن شهرت و فقدان سابقه تخلفات اداری	۱۰	۱۰
جمع کل					۱۰۰ امتیاز

ماده ۱۲: کمیسیون برنامه و بودجه پس از دریافت نظر کمیته نسبت به تصویب و ارائه آن به هیئت رئیسه جهت طرح و تصویب در صحن علنی اقدام می نماید.

تبصره یک: افراد معرفی شده از سوی شهرداری پس از ارزیابی و تایید توسط شورای اسلامی شهر تهران، می بایست

- رعایت مقررات آئین نامه مالی و معاملاتی شهرداری و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران را سرلوحه فعالیت خود قرار دهند.

- اجرای دقیق بودجه مصوب و پرهیز از انحرافات بودجه ای در تامین اعتبار را معمول نمایند.
- در ارتقاء سطح سلامت اداری، انضباط مالی و شفافیت تلاش خود را معمول نمایند.
- حسابرسی حسابرسان منتخب شورا را تسهیل نمایند.
- نسبت به ارائه اطلاعات و گزارشات مورد نیاز شورا اقدام و مدارک مورد نیاز را در اختیار کمیته قرار دهند.

تبصره دو: فعالیت قائم مقامان ذیحساب یک و دو صرفاً در واحد مورد تایید و مصوب شورای اسلامی شهر تهران معتبر بوده و هر گونه تغییر در شخص یا واحد اجرایی می بایست برای تداوم فعالیت به تایید شورای اسلامی شهر تهران برسد.

تبصره سه: دوره فعالیت مجاز قائم مقامان دو برای واحدهای اجرایی حداقل دو (۲) سال و حداکثر چهار (۴) سال در یک واحد اجرایی خواهد بود و استفاده خدمتی از یک فرد به عنوان قائم مقام ذیحساب دو کمتر و بیشتر از میزان تعیین شده مجاز نخواهد بود، مگر آنکه بنا به حکم قانون و مسائل خاص امکان تداوم خدمت فعالیت فرد امکان پذیر نباشد.

تبصره چهار: شهرداری جابجائی ذیحساب یا قائم مقامان ذیحساب دو را باید به نحوی برنامه ریزی نماید که این جابجائی پس از پایان رسیدگی حسابرس منتخب شورا باشد و جابجائی ایشان خللی در عملیات رسیدگی حسابرس منتخب شورا ایجاد نکند.

ماده ۱۳: شهرداری تهران پس از تصویب و ابلاغ مصوبه تعیین ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب، مجاز است از افراد به عنوان ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب یک و دو برابر قانون استفاده خدمتی به عمل آورد.

تبصره یک: شهرداری مکلف است نسبت به صدور حکم کارگزینی ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو اقدام و یک نسخه از حکم کارگزینی صادره را به شورای اسلامی شهر تهران ارسال نماید.

تبصره دو: قائم مقامان ذیحساب دو از تاریخ انتخاب تا پایان مدت تصدی ذیحسابی با حفظ پست سازمانی به عنوان مامور به اداره کل امور اداری و اجرایی تلقی گردیده که محل خدمت ایشان واحدی است که در آن واحد با مصوبه شورا به عنوان قائم مقام ذیحساب دو انتخاب شده اند.

تبصره سه: پس از پایان دوره فعالیت فرد به عنوان ذیحساب مأموریت فرد به اداره کل امور اداری و اجرایی بلافاصله خاتمه یافته تلقی گردیده و شهرداری مکلف است ضمن تخلیه پست سازمانی نسبت به تعیین محل خدمت فرد برابر قانون اقدام لازم را به عمل آورد.

تبصره چهار: حقوق و مزایای قائم مقامان ذیحساب دو همه ساله در بودجه اداره کل امور اداری و اجرایی پیش بینی و با تایید کارکرد ماهانه ایشان توسط خزانه دار شورای اسلامی شهر تهران قابل پرداخت می باشد.

ماده ۱۴: ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو پس از انتصاب مکلف اند نسبت به تنظیم صورتجلسه تحویل و تحول ذیحسابی اقدام و نسخه ای از صورتجلسه را به خزانه دار شورای اسلامی شهر تهران، دبیرخانه کمیته و حسابرس منتخب شورا تحویل نمایند.

ماده ۱۵: کلیه پرداختهای شهرداری در حدود بودجه مصوب با اسناد مثبت و رعایت مقررات به عمل خواهد آمد و اسناد پرداخت (اعم از چک، دستور پرداخت یا حواله و...) در واحدهای اجرایی باید به امضاء ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب یک و قائم مقام ذیحساب دو و سایر مقامات مجاز بر اساس قانون برسد.

تبصره: هرگونه پرداخت از محل منابع عمومی و اختصاصی در حدود بودجه مصوب در واحدهای اجرایی به نحوی که اسناد پرداخت آن به امضاء ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب یک و قائم مقام ذیحساب دو نرسیده باشد ممنوع می باشد.

ماده ۱۶: قائم مقامان ذیحساب دو مکلف اند؛ ضمن رعایت دقیق قوانین و مقررات، دستورالعمل ها و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران بر اجرای دقیق بودجه مصوب و ضوابط اجرایی آن و موافقت نامه های مبادله شده نظارت نموده و زمینه های ارتقاء سلامت و انضباط مالی را در واحد مربوط فراهم نماید و هرگونه مغایرت و انحراف را پس از شناسایی و مستند سازی راسا به بالاترین مقام اجرایی واحد مربوط منعکس و رونوشت آن را به ذیحساب شهرداری تهران و دبیرخانه کمیته ارسال نماید.

ماده ۱۷: ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو به منظور فراهم ساختن رسیدگی دقیق به عملیات مالی و معاملاتی واحد ضمن استقرار رویه های کنترل داخلی، موظف به همکاری لازم و مطلوب با حسابرس منتخب شورا می باشند و لازم است اطلاعات، اسناد و سایر موارد مورد نیاز را در اختیار حسابرس منتخب شورا قرار داده و با تشریک مساعی زمینه های حسابرسی دقیق از واحد را فراهم نمایند.

ماده ۱۸: به منظور نظارت مستمر بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو منتخب شورا، کمیته موظف است نسبت به برنامه ریزی ارزیابی و نظارت دوره ای از ذیحسابی واحدها اقدام و نتایج حاصل از آن را هر شش ماه یکبار به شورا گزارش نماید.

تبصره یک: حسابرس منتخب شورا در واحد مورد رسیدگی می بایست گزارشی از وضعیت عملکرد ذیحساب یا قائم مقامان ذیحساب یک و دو در استقرار انضباط مالی و نحوه همکاری و تعامل با حسابرس تهیه و به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

تبصره دو: کمیته به منظور نظارت تخصصی بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو مجاز به استفاده از خدمات موسسه حسابرسی واجد صلاحیت با شرح خدمات نظارت بر عملکرد ذیحسابی از طریق رسیدگی به اسناد موردی واحدهای شهرداری در چارچوب نظام نامه انتخاب حسابرس مصوب شورای اسلامی شهر تهران می باشد.

تبصره سه: به منظور استفاده از نظارت شهروندان در استقرار انضباط و سلامت مالی در واحدهای ذیحسابی، کمیته موظف است نسبت به پیگیری و راه اندازی بخش دریافت اطلاعات تخلفات و شکایات از عملکرد ذیحسابان منتخب شورا در پایگاه اطلاع رسانی اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران اقدام و با استفاده از توان کارشناسی گروه های نظارت شورای اسلامی شهر تهران موارد را برابر مقررات رسیدگی نماید.

ماده ۱۹: کمیته موظف است نسبت به تهیه و تدوین شیوه نامه ارزیابی عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب یک و دو، حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب این نظام نامه اقدام و نتیجه را جهت طرح و بررسی به کمیسیون برنامه و بودجه ارائه نماید، تا پس از تصویب در کمیسیون برنامه و بودجه، رسیدگی به آن در دستور کار صحن علنی قرار گیرد.

ماده ۲۰: کلیه مصوبات پیشین شورای اسلامی شهر تهران در حوزه تعیین ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب از تاریخ تصویب این نظام نامه ملغی اعلام می گردد و این نظام نامه تا زمان تشکیل نهاد مسئول محاسبات شهری (دیوان محاسبات شهر) معتبر و ملاک عمل و فعالیت خواهد بود.



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران
بسمه تعالی

هیات رئیسه محترم شورای اسلامی شهر تهران

سلام محترم

احتراماً، به پیوست طرح «نظام نامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران» را که در شصت و پنجمین جلسه رسمی کمیسیون برنامه و بودجه منعقد در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۲ به تصویب رسیده است، تقدیم می دارد.

سپاسگزار است مقرر فرمایید ضمن اعلام وصول بررسی آن در دستور کار صحن علنی شورای اسلامی شهر تهران قرار گیرد / فرم طرح کمیسیون

الویری

رئیس کمیسیون برنامه و بودجه

اعضای کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران (دوره پنجم) امضاء کنندگان طرح		
ردیف	نام و نام خانوادگی	امضاء
۱	مرتضی الویری	
۲	سید حسن رسولی	
۳	مجید فراهانی	
۴	سید محمود میرلوحی	
۵	بهاره آروین	
شماره و تاریخ ثبت دبیرخانه:		دستور اقدام:
۱۶۰۱۰۳۹۸		
۹۷/۴/۱۷		



تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۱۱

شماره: ۱۳۱۶۸/۱۶۰

پیوست: ۰

بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقای مرتضی الویری

عضو محترم شورا و رئیس کمیسیون برنامه و بودجه

موضوع: ارجاع طرح نظامنامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب
شهرداری تهران

سلام علیکم؛

احتراماً به پیوست تصویر طرح « نظامنامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران » را ایفاد می نماید.

طرح مزبور در دوره پنجم به صورت عادی توسط آن کمیسیون ارائه و به شماره ۱۶۰/۱۰۲۹۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۷ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در هفتاد و چهارمین جلسه رسمی شورای اسلامی شهر تهران منعقد در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۷ اعلام وصول شده است.

ضمن ارجاع طرح مزبور به آن کمیسیون به عنوان کمیسیون اصلی سپاسگزار است وفق مقررات موضوعه و بندهای چهارم، پنجم و ششم ماده چهاردهم (۱۴) آیین نامه اجرایی تشکیلات، انتخابات داخلی و امور مالی شوراهای اسلامی شهرها مصوب ۱۳۷۸/۱/۱۱ هیأت وزیران و ماده یازدهم (۱۱) دستورالعمل نحوه اداره جلسات، رأی گیری و بررسی پیشنهادهای واصل شده به شورا مصوب ۱۳۹۲/۲/۱۹ شورای عالی استانها، گزارش نهایی آن کمیسیون دال بر تأیید یا رد عین طرح و یا انجام اصلاحات در متن آن را تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۴ به دفتر هیأت رئیسه و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران ارسال فرمایید تا متعاقباً در دستور کار صحن علنی شورا قرار گیرد. م / ۵/۴۳

محسن هاشمی زکریانی
رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: - جناب آقای سید محمدعلی افشانی شهردار محترم تهران جهت استحضار و دستور هماهنگی.

- روسای محترم کمیسیونهای شهرسازی و معماری؛ عمران و حمل و نقل؛ سلامت، محیط زیست و خدمات شهری؛ نظارت و حقوقی؛ فرهنگی، اجتماعی جهت استحضار و ارائه گزارش به کمیسیون اصلی و دفتر هیأت رئیسه و مصوبات.

- رئیس محترم مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهرداری تهران جهت اعلام نظر کارشناسی به شورای اسلامی شهر تهران و دفتر هیأت رئیسه و مصوبات.

- اعضای محترم هیأت رئیسه شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار.

- دفتر هیأت رئیسه و مصوبات جهت پی گیری (۵/۴۳)



تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۲۸

شماره: ۱۶۰/۴/۱۶۰

پیوست: ۰

بسم الله الرحمن الرحيم

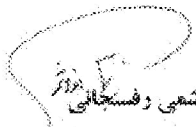
به: جناب آقای سید ابراهیم امینی

عضو محترم شورا و رئیس کمیسیون نظارت و حقوقی

موضوع: اصلاحیه ارجاع طرح نظامنامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب
شهرداری تهران

سلام علیکم؛

پیرو رونوشت نامه شماره ۱۶۰/۱۳۱۶۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۱ در خصوص طرح « طرح نظامنامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران » که به کمیسیون برنامه و بودجه به عنوان کمیسیون اصلی ارجاع شده است، بدین وسیله طرح مذکور به آن کمیسیون نیز به عنوان کمیسیون مشترک ارجاع می گردد. سپاسگزار است وفق مقررات موضوعه بررسی و اقدام لازم معمول و گزارش مشترک آن کمیسیون ها را به دفتر هیأت رئیسه و مصوبات ارسال فرمایید تا متعاقباً در دستور کار صحن علنی شورا قرار گیرد. ۵/۳۷


محمّد حسن هاشمی رفسنجانی
رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: - جناب آقای سید محمد علی افشانی شهردار محترم تهران پیرو رونوشت نامه شماره ۱۶۰/۱۳۱۶۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۱۱ جهت استحضار.

- جناب آقای مرتضی الویری عضو محترم شورا و رئیس کمیسیون برنامه و بودجه جهت استحضار و ارائه گزارش مشترک با کمیسیون نظارت و حقوقی .

- روسای محترم کمیسیون های عمران و حمل و نقل؛ فرهنگی، اجتماعی؛ سلامت، محیط زیست و خدمات شهری؛ شهرسازی و معماری جهت استحضار و ارائه گزارش به کمیسیون مشترک و دفتر هیأت رئیسه و مصوبات.

- اعضای محترم هیأت رئیسه شورای اسلامی شهر تهران جهت استحضار.

- رئیس محترم مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهرداری تهران جهت اعلام نظر کارشناسی به شورای اسلامی شهر تهران و دفتر هیأت رئیسه و مصوبات .

- دفتر هیأت رئیسه و مصوبات جهت پی گیری (۵/۴۳).



جمهوری اسلامی ایران



شماره: _____
تاریخ: _____
پست: _____

بسمه تعالی

گزارش کمیسیون نظارت و حقوقی شورای اسلامی شهر تهران

با سلام

احتراما؛ عطف به نامه شماره ۱۶۰/۱۴۷۰۴ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۸ در خصوص « طرح نظام نامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران » موارد ذیل جهت اصلاح در طرح ارسال می گردد:

۱- در ماده ۳ طرح پیشنهادی پس از واژه «سمت» باید عبارت « قائم مقام » را اضافه کرد.

۲- با تصویب و تأیید مصوبه «اصلاحیه مصوبه انتخاب ذیحساب و عوامل ذیحسابی در شهرداری تهران و سازمانها و شرکتهای تابعه» ابلاغی به شماره ۱۶۰/۱۴۷۹/۱۲۲۶۸ مورخ ۱۳۸۹/۰۸/۲۴ در جلسه ۸۵ مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۳۰ هیات مرکزی حل اختلاف و رسیدگی به شکایات شوراها؛ علاوه بر تأیید و تأکید بر این امر؛ ایجاد پست قائم مقام ذیحساب برای سازمانها و شرکتهای متعلق به شهرداری را نیز تأیید کرده است. لذا پیشنهاد می گردد با توجه به مطرح بودن لایحه اساسنامه نمونه سازمانها در شورای اسلامی شهر تهران؛ این موضوع نیز لحاظ شود.

گیرنده:

--عضو و رئیس محترم کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران - جناب آقای مرتضی الویری

امضا کننده:

--عضو و رئیس محترم کمیسیون نظارت و حقوقی شورای اسلامی شهر تهران - جناب آقای سیدابراهیم امینی

تاریخ نامه: ۱۳۹۷/۱۱/۰۲

تاریخ ثبت: ۱۳۹۷/۱۱/۰۶

رئیس محترم شورای اسلامی شهر تهران - جناب آقای محسن هاشمی رفسنجانی

موضوع: در جواب: ارجاع طرح نظامنامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران

سلام علیکم

احتراماً، عطف به رونوشت نامه شماره ۱۶۰/۱۴۷۰۴ مورخ ۱۳۹۷/۵/۲۸ جنابعالی در خصوص بررسی طرح «نظامنامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران» باستحضار می‌رساند؛

موضوع در جلسه کمیسیون برنامه و بودجه مشترک با کمیسیون نظارت و حقوقی بررسی و جمع‌بندی نهایی به شرح فایل پیوست ارسال می‌گردد.

سید ابراهیم آهنگی
رئیس کمیسیون نظارت و حقوقی
شورای اسلامی شهر تهران

مرتضی الویری
عضو و رئیس کمیسیون برنامه و بودجه
شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: اعضای محترم کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران

اعضای محترم کمیسیون نظارت و حقوقی شورای اسلامی شهر تهران

معاون مصوبات اداره کل اداری و اجرایی و رئیس دفتر هیئت رئیسه شورای اسلامی شهر تهران - جناب آقای محمد باقری

دبیر کمیسیون نظارت و حقوقی شورای اسلامی شهر تهران - جناب آقای امید محمدی

دبیر کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران - جناب آقای حسین باقرنژاد

نظام نامه

انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران

شورای اسلامی شهر تهران با استناد به بند هشتم (۸) و سی ام (۳۰) تبصره ذیل ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵ اصلاحات و الحاقات قانونی بعدی آن و هم چنین ماده هفتاد و نهم (۷۹) قانون شهرداری مصوب و اصلاحات و الحاقات قانونی بعدی آن و مصوبه «انتخاب ذیحساب و عوامل ذیحسابی در شهرداری تهران» شورای اسلامی شهر تهران به شماره ۱۲۲۶۸/۱۴۷۹/۱۶۰ مورخ ۸۹/۸/۲۴ به منظور توجه به انضباط مالی، مبارزه با فساد و ارتقاء سطح شفافیت و سلامت اداری در شهرداری تهران از طریق انتخاب، ارزیابی و نظارت بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب در شهرداری تهران «نظام نامه انتخاب، ارزیابی و نظارت بر ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب شهرداری تهران» را به شرح زیر تصویب می نماید:

ماده ۱: اصطلاحات و واژه هایی که در این آئین نامه به کار رفته است دارای معانی زیر می باشند:

- ۱- **سازمان:** منظور کلیه سازمان های وابسته شهرداری تهران است.
- ۲- **شرکت:** منظور کلیه شرکت های تابعه شهرداری تهران است که سهم شهرداری در سرمایه آنها بیش از ۵۰ درصد می باشد.
- ۳- **موسسه:** منظور کلیه موسسات وابسته و تابعه شهرداری تهران است که سهم شهرداری در سرمایه آنها بیش از ۵۰ درصد می باشد.
- ۴- **ذیحساب:** مستخدم رسمی یا ثابت شهرداری است که به موجب ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و ماده هفتاد و نهم (۷۹) قانون شهرداری، پس از تایید شورای اسلامی شهر با حکم شهردار به منظور اعمال نظارت و تامین هماهنگی های لازم در اجرای مقررات و آئین نامه های مالی شهرداری و سایر دستورالعمل های اجرایی و مصوبات شورای اسلامی شهر منصوب می گردد.
- ۵- **قائم مقام ذیحساب:** فردی است که با معرفی توسط شهردار تهران، پس از ارزیابی از سوی شورای اسلامی شهر تهران انتخاب و به این سمت منصوب می شود. قائم مقامان ذیحساب در شهرداری تهران دو گروه می باشند که این دو گروه عبارتند از:
 - ۵.۱- **الف- قائم مقام ذیحساب یک:** مدیران واحدهای اجرائی شهرداری که در اجراء وظایف ذیحسابی شهردار تهران بر اساس ماده ۷۹ قانون شهرداری ها به عنوان قائم مقام ذیحساب یک توسط شهردار تهران به شورا معرفی و پس از ارزیابی از سوی شورای اسلامی شهر تهران انتخاب و به این سمت منصوب می شوند و عهده دار اعمال نظارت و تامین هماهنگی های لازم در اجرای مقررات و آئین نامه های مالی شهرداری و سایر دستورالعمل های اجرایی و مصوبات شورای اسلامی شهر خواهند بود.
 - ۵.۲- **ب- قائم مقام ذیحساب دو:** فردی است که از بین مستخدمین رسمی واجد صلاحیت به منظور اعمال نظارت و تامین هماهنگی لازم در اجرای مقررات مالی و محاسباتی در اجرای وظایف قائم مقامی ذیحساب شهرداری در واحدهای سازمانی شهرداری (معاونت ها، ادارات کل مستقل، مناطق، سازمانها، شرکتهای و موسسات) به عنوان قائم مقام ذیحساب دو توسط شهردار

تهران به شورا معرفی و پس از ارزیابی از سوی شورای اسلامی شهر تهران انتخاب و به این سمت منصوب می‌شود و عهده‌دار اعمال نظارت و تامین هماهنگی‌های لازم در اجرای مقررات و آئین‌نامه‌های مالی شهرداری و سایر دستورالعمل‌های اجرایی و مصوبات شورای اسلامی شهر خواهد بود.

۶- **حسابرس منتخب شورا:** موسسه حسابرسی رسمی است که بر اساس ضوابط به عنوان حسابرس منتخب شورای اسلامی شهر تهران مورد پذیرش و انتخاب قرار می‌گیرد و به عنوان حسابرس منتخب شورا به شهرداری معرفی می‌گردد.

۷- **کمیسیون:** منظور کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران است.

۸- **کمیته ذیحسابی:** منظور کمیته ارزیابی، انتخاب و نظارت بر عملکرد ذیحسابان کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران است.

ماده ۲: شهردار تهران مکلف است افراد پیشنهادی خود را برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب شهرداری تهران یا قائم مقامان ذیحساب (قائم مقام ذیحساب ۱ و قائم مقام ذیحساب ۲) واحدهای سازمانی شهرداری (معاونت‌ها، ادارات کل مستقل، مناطق، سازمانها، شرکتهای و موسسات) را جهت بررسی و تایید به شورای اسلامی شهر تهران معرفی نماید.

ماده ۳: افراد پیشنهادی برای تصدی سمت ذیحساب باید حائز شرایط عمومی و اختصاصی زیر باشند:

۳،۱ - شرایط عمومی:

۱. کارمند رسمی یا ثابت شهرداری یا دولت
۲. دارای حداقل تحصیلات کارشناسی ارشد در یکی از رشته‌های مرتبط با امور اقتصادی و مالی.
۳. دارای حداقل ۱۰ سال سابقه در حوزه امور مالی و اقتصادی.
۴. فقدان هرگونه سوء سابقه و پرونده در هیئت‌های رسیدگی به تخلفات اداری یا شائبه‌هایی که سلامت مالی و اداری فرد را مخدوش نماید.

۳،۲ - شرایط اختصاصی:

۵. برخورداری از حداقل ۳ سال سابقه فعالیت در مشاغل هم‌تراز (مدیر کل امور مالی و ذیحساب دستگاههای اجرایی، خزانه‌دار معین استان، یا سابقه فعالیت در مشاغل مشابه در شهرداری تهران)
۶. مورد وثوق و معتبر در سلامت و پاکدستی.
۷. برخورداری از آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی.

ماده ۴: افراد پیشنهادی برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب یک باید حائز شرایط عمومی و اختصاصی زیر باشند:

۳،۱ - شرایط عمومی:

۱. کارمند رسمی یا ثابت شهرداری یا دولت.
۲. انتصاب و فعالیت به عنوان معاون شهردار تهران، شهردار منطقه، مدیر کل ستادی مستقل.
۳. فقدان هرگونه سوء سابقه و پرونده در هیئت‌های رسیدگی به تخلفات اداری یا شائبه‌هایی که سلامت مالی و اداری فرد را مخدوش نماید.

۳,۲- شرایط اختصاصی:

۴. مورد وثوق و معتبر در سلامت و پاکدستی.
۵. برخورداری از آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی.
۶. کسب حداقل ۷۰ درصد امتیاز ارزیابی عملکرد سالانه مطابق این نظام نامه برای افرادی که سابقه فعالیت به عنوان قائم مقام ذیحساب یک را دارند در صورت پیشنهاد به عنوان قائم مقام ذیحساب واحد جدید یا تمدید دوره فعالیت در همان واحد.
- ماده ۵:** افراد پیشنهادی برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب دو باید حائز شرایط عمومی و اختصاصی زیر باشند:

۳,۱- شرایط عمومی:

۱. کارمند رسمی یا ثابت شهرداری یا دولت
۲. دارای حداقل تحصیلات کارشناسی در یکی از رشته‌های مرتبط با امور اقتصادی و مالی.
۳. دارای حداقل ۵ سال سابقه در حوزه امور مالی و اقتصادی.
۴. فقدان هرگونه سوء سابقه و پرونده در هیئت‌های رسیدگی به تخلفات اداری یا شائبه‌هایی که سلامت مالی و اداری فرد را مخدوش نماید.

۳,۲- شرایط اختصاصی:

۵. برخورداری از حداقل ۳ سال سابقه فعالیت در مشاغل هم‌تراز (مدیر امور مالی، رئیس حسابداری، کمک ذیحساب، ممیز مالی یا عاملیت ذیحسابی)
۶. مورد وثوق و معتبر در سلامت و پاکدستی.
۷. برخورداری از آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی.
۸. کسب حداقل ۷۰ درصد امتیاز ارزیابی عملکرد سالانه مطابق این نظام نامه برای افرادی که سابقه فعالیت به عنوان قائم مقام ذیحساب را دارند در صورت پیشنهاد به عنوان قائم مقام ذیحساب واحد جدید یا تمدید دوره فعالیت در همان واحد.
- ماده ۶:** وظایف ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو عبارتست از:

- ۱- اعمال نظارت و تأمین هماهنگی لازم در اجرای مقررات مالی و محاسباتی در حوزه مسئولیت.
- ۲- نظارت بر امور مالی و محاسباتی و نگاهداری و تنظیم حسابها بر طبق قانون و ضوابط و مقررات مربوط و صحت و سلامت آنها.
- ۳- نظارت بر حفظ اسناد و دفاتر مالی.
- ۴- نگاهداری حساب اموال شهرداری و نظارت بر اموال مذکور توسط ذیحساب.
- ۵- نگاهداری و تحویل و تحول وجوه و نقدینه‌ها و سپرده‌ها و اوراق بهادار توسط ذیحساب.
- ۶- درخواست تنخواه گردان حسابداری از خزانه توسط ذیحساب شهرداری و تایید کلیه لیست‌های تخصیص نقدینگی به واحدهای شهرداری بر اساس مصوبات کمیته تخصیص قبل از پرداخت در وجه واحدها.

- ۷- واگذاری تنخواه گردان پرداخت از محل تنخواه گردان حسابداری با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی حوزه مأموریت یا مقامات مجاز از طرف آنها به واحدها و مأموریتی که بموجب قانون و آئین نامه مربوط مجاز به دریافت تنخواه گردان هستند برای انجام برخی از هزینه ها و مراقبت در واریز بموقع آن.
- ۸- تأمین اعتبار پس از تطبیق مورد با قوانین و مقررات مربوط.
- ۹- نظارت بر پرداخت هزینه ها در حدود اعتبارات مصوب تخصیص یافته به ترتیب پس از طی مراحل تشخیص، تأمین اعتبار، تسجیل و حواله با اعمال نظارت مالی و تایید و امضاء کلیه درخواست وجه های نقد و غیر نقد واحدهای مربوط .
- ۱۰- نظارت بر پرداخت علی الحساب و پیش پرداخت پس از تطبیق با قوانین و مقررات براساس دستورالعملهای مربوط و مراقبت در واریز بموقع آن.
- ۱۱- تأمین اعتبار و پرداخت وجوه لازم برای گشایش اعتبار اسنادی مربوط به خدمات و کالاهای وارداتی و پیگیری و نظارت در واریز اسناد هزینه آنها با رعایت مقررات مربوط.
- ۱۲- مراقبت در پرداخت حقوق کارکنان، کارگران، بازنشستگان و موظفین، نظارت و کنترل جذب نیروی انسانی جدید در واحد مربوط از طریق تطبیق جذب با مجوز صادر شده از سوی مرجع مجاز و گزارش هر گونه انحراف به ذیحساب و جلوگیری از پرداخت حقوق افراد فاقد مجوز جذب.
- ۱۳- مراقبت و نظارت بر انجام شدن پرداختها از طریق حسابهای بانکی مجاز و یا طریق دیگری که بموجب قوانین و مقررات مربوط مجاز شناخته شده است .
- ۱۴- انجام اقدامات لازم درمورد دریافت و تمرکز وجوه سپرده و فراهم آوردن موجبات رد بموقع آن به ذینفع با رعایت مقررات مربوط ضمن نگهداری حساب وجوه مذکور.
- ۱۵- نظارت بر وصول و ایصال درآمد و مطالبات واحد اجرایی مربوط و نیز مالیاتهای تکلیفی و سایر کسور قانونی .
- ۱۶- نگاهداری و نظارت بر تهیه و تنظیم حسابها و صورتهای مالی واحد اجرایی و امضاء و ارسال صورتحسابها بانضمام اسناد و مدارک مربوط در موعد مقرر به مراجع ذیربط طبق مقررات.
- ۱۷- تأیید عامل ذیحساب و امین اموال و اعلام موافقت برای صدور احکام انتصاب آنان توسط ذیحساب.
- ۱۸- نظارت بر حسن اجرای امور محوله به عامل ذیحساب و امین اموال با توجه به آئین نامه های مربوط توسط ذیحساب.
- ۱۹- اقدام درمورد اعلام مانده وجوه و اعتبارات مصرف نشده جاری و وجوه و اعتبارات مصرف نشده طرحهای عمرانی.
- ۲۰- شرکت در جلسات مناقصات، ترک مناقصه و مزایده و سایر جلسات مالی.
- ۲۱- تهیه و ارسال گزارشهای لازم به شورای اسلامی شهر تهران، حسابرس منتخب شورا و سایر مراجع قانونی در شهرداری
- ۲۲- در مواردی که انجام خرجی به تشخیص ذیحساب و قائم مقام ذیحساب برخلاف قانون و مقررات صورت گرفته باشد اعلام موضوع به شورای اسلامی شهر تهران توسط ذیحساب و قائم مقام ذیحساب دو و واحدهای نظارتی شهرداری تهران توسط ذیحساب.

۲۳- اعلام موارد نقصان و تفریط حاصل در ابوابجمعی عاملین ذیحساب و سایر مأموریتی که بموجب مقررات مجاز به اخذ و نگهداری وجوه یا اوراق در حکم وجه نقد یا اموال می باشد .

۲۴- اعمال مدیریت بر کل امور ذیحسابی توسط ذیحساب.

۲۵- همکاری و پیگیری در زمینه اجرای برنامه های آموزشی بمنظور افزایش اطلاعات و تخصص کارکنان امور مالی .

۲۶- انجام تحویل و تحول سوابق ذیحسابی با تنظیم وامضاء صورتمجلس و ارسال به اداره کل امور مالی و خزانه داری شورای اسلامی شهر تهران.

۲۷- انجام وظایف محوله در تطبیق اجرای مصوبات شورای اسلامی شهر تهران در حوزه بودجه و امور مالی و نظارت بر حسن اجرای مصوبات شورا.

۲۸- انجام سایر وظایف و امور محوله برطبق قوانین و مقررات و دستورالعمل مربوط.

ماده ۷: شورای اسلامی شهر تهران، پس از دریافت لایحه معرفی افراد پیشنهادی شهرداری تهران برای انتخاب به عنوان ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب ۱ و ۲، لایحه را به کمیسیون برنامه و بودجه ارجاع می نماید و کمیسیون حداکثر یک ماه فرصت دارد در چارچوب این نظام نامه بررسی های لازم را معمول و گزارش را جهت شور و بررسی در صحن علنی به هیئت رئیسه شورا ارائه نماید.

ماده ۸: به منظور حصول اطمینان از اجرای صحیح امور ذیحسابی از طریق ارزیابی و انتخاب ذیحساب و قائم مقام ذیحساب در شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته شهرداری تهران تهران و نیز توجه ویژه به فرآیندهای انتخاب، اجرای عملیات نظارت مالی توسط ذیحسابان، «کمیته ارزیابی، انتخاب و نظارت بر عملکرد ذیحسابان» برای بررسی و نظارت بر عملکرد ذیحسابان با رعایت مفاد این نظام نامه تشکیل می شود.

تبصره یک: این کمیته متشکل از اعضاء زیر خواهد بود که عبارتند از:

الف. اعضاء دارای حق رای:

۱. یک نفر از اعضاء کمیسیون برنامه و بودجه به انتخاب و معرفی کمیسیون مربوط، به عنوان رئیس کمیته.

۲. یک نفر از اعضاء کمیسیون حقوقی و نظارت به انتخاب و معرفی کمیسیون مربوط.

۳. خزانه دار شورای اسلامی شهر تهران.

الف. اعضاء بدون حق رای:

۱. یک نفر از ذیحسابان پیشین شهرداری تهران یا ذیحسابان پیشین دستگاههای اجرائی کشور یا مدیران پیشین حوزه نظارت بر ذیحسابی کشور یا فردخبره در حوزه ذیحسابی به انتخاب کمیسیون برنامه و بودجه.

۲. رئیس سازمان بازرسی شهرداری تهران به عنوان نماینده شهرداری تهران.

۳. معاون محاسبات و پایش عملکرد دبیرخانه شورا به عنوان دبیر کمیته.

تبصره دو: نحوه انجام وظایف و اداره جلسات این کمیته تابع رویه حاکم بر فعالیت کمیته های تخصصی شورای اسلامی شهر تهران خواهد بود.

تبصره سه: احکام اعضاء کمیته از سوی رئیس کمیسیون برنامه و بودجه برای مدت یک دوره فعالیت چهار ساله صادر می شود.

تبصره چهار: وظایف و اختیارات این کمیته عبارتست از:

۱. ارزیابی آگاهی و توانائی برای انجام وظایف ذیحسابی افراد معرفی شده برای تصدی سمت ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب از طریق بررسی سوابق، مصاحبه یا برگزاری آزمون بنا به تشخیص کمیته.
 ۲. اعلام نتایج ارزیابی انجام گرفته و معرفی افراد واجد صلاحیت و توان تخصصی برای ایفای وظایف ذیحساب و قائم مقام ذیحساب به کمیسیون برنامه و بودجه.
 ۳. ارزیابی عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب مشغول فعالیت در سطح واحدهای سازمانی شهرداری تهران.
 ۴. نظارت بر فعالیت های ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب مشغول فعالیت در سطح واحدهای سازمانی شهرداری تهران.
 ۵. دریافت گزارشات و اطلاعات مورد نیاز از ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب و ارزیابی گزارشات و اطلاعات دریافتی.
- ماده ۹:** افراد معرفی شده برای تصدی سمت ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب موظف اند در جلسه مصاحبه یا آزمونی که از سوی این کمیته برگزار می گردد شرکت نمایند، عدم حضور به منزله انصراف فرد تلقی خواهد شد و هیچ گونه حقی برای فرد ایجاد نخواهد کرد.

ماده ۱۰: مدیران شهرداری که به عنوان قائم مقام ذیحساب یک معرفی شده اند، صرفاً در صورت لزوم به دعوت کمیته در مصاحبه شرکت نموده و ارزیابی ایشان به تشخیص کمیته انجام خواهد گرفت.

ماده ۱۱: کمیته به منظور ارزیابی احراز شرایط عمومی و اختصاصی به ویژه سنجش میزان آگاهی و توانائی فرد یا افراد معرفی شده برای تصدی سمت قائم مقام ذیحساب دو نسبت به ارزیابی افراد در چارچوب معیارها، شاخص ها و مولفه های جدول شماره یک اقدام می نماید.

تبصره یک: کمیته مکلف است برای ارزیابی صلاحیت عمومی و اطمینان از سلامت و پاکدستی افراد معرفی شده نسبت به استعلام موضوع از مراجع مجاز برابر قانون اقدام و نتایج را به عنوان ملاک عمل مورد توجه قرار دهد، بر این اساس افرادی که سلامت و پاکدستی ایشان محل اشکال مراجع نظارتی باشد به علت فقدان برخورداری از شرایط اختصاصی از فرآیند ارزیابی صلاحیت حرفه ای حذف می گردند.

تبصره دو: کمیته مجاز است برای ارزیابی توان و صلاحیت حرفه ای در بخش توانائی های حرفه ای نسبت به ارزیابی افراد از طریق آزمون یا مصاحبه حسب مورد اقدام و امتیاز مولفه های این بخش را با توجه به یافته های آزمون یا مصاحبه به افراد اختصاص دهد.

تبصره سه: حداقل نصاب احراز صلاحیت حرفه ای فرد معرفی شده برای تصدی سمت ذیحساب و قائم مقام ذیحساب برابر است با:

- ذیحساب معادل ۷۵ امتیاز.
 - قائم مقام ذیحساب یک معادل ۶۰ امتیاز.
 - قائم مقام ذیحساب دو برای معاونت های ستادی و سازمانها معادل ۶۵ امتیاز.
 - قائم مقام ذیحساب دو برای ادارات کل مستقل، مناطق، شرکتها و موسسات معادل ۶۰ امتیاز.
- تبصره چهار:** آن دسته از افرادی که در ارزیابی حداقل امتیاز لازم را کسب نمایند و به عنوان ذیحساب و قائم مقام ذیحساب تعیین گردند، نتیجه ارزیابی و آزمون حداکثر برای دو دوره (دوره فعلی که به عنوان ذیحساب تعیین می گردند و دوره بعدی که برای ذیحساب واحد دیگری تعیین یا در همان واحد فعالیت شان تمدید می گردد) معتبر خواهد بود.
- تبصره پنج:** کمیته فهرست آن دسته از افرادی که فاقد صلاحیت عمومی به علت پاسخ منفی مراجع نظارتی می باشند و آن دسته از افرادی که امتیاز لازم برای احراز صلاحیت حرفه ای و تخصصی را کسب نمی نمایند را به عنوان افرادی که با انتخاب ایشان به عنوان قائم مقام ذیحساب مخالف شده به کمیسیون برنامه و بودجه اعلام خواهند نمود.

جدول شماره یک، شاخص ها و معیارهای ارزیابی افراد معرفی شده برای تصدی ذیحسابی یا قائم مقام ذیحساب ۲					
ردیف	معیار	شاخص	مولفه	امتیاز	حداکثر امتیاز
۱	تحصیلات	دکتری	مدیریت مالی، اقتصاد، حسابداری و مهندسی مالی	۲۵	۲۵
			مدیریت، بانکداری، بیمه	۲۰	
			سایر رشته ها	۱۵	
		کارشناسی ارشد	مدیریت مالی، اقتصاد، حسابداری و مهندسی مالی	۲۰	
			مدیریت، بانکداری، بیمه	۱۵	
			سایر رشته ها	۱۰	
		کارشناسی	مدیریت مالی، اقتصاد، حسابداری و مهندسی مالی	۱۵	
			مدیریت، بانکداری، بیمه	۱۰	
			سایر رشته ها	۵	
۲	سوابق حرفه ای	مدیر کل	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۲	۱۵
			هر سال سابقه در مشاغل غیرمرتبط با امور مالی	۰,۷۵	
		معاون مدیر کل	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۱,۵	
			هر سال سابقه در مشاغل غیرمرتبط با امور مالی	۰,۵	
		مدیر	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۱	
			هر سال سابقه در مشاغل غیرمرتبط با امور مالی	۰,۲۵	
		رئیس اداره	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۰,۷۵	
			هر سال سابقه در مشاغل غیرمرتبط با امور مالی	۰,۱۰	
		کارشناس	هر سال سابقه در مشاغل مرتبط با امور مالی	۰,۲۵	
			هر سال سابقه در مشاغل غیرمرتبط با امور مالی	۰	

۱۰	۱۰	دارا بودن گواهی تحلیل گر مالی خبره CFA	آگاهی و دانش حرفه‌ای	صلاحیت حرفه‌ای	۳
	۸	دارا بودن گواهی حسابرس داخلی خبره CIA			
	۵	دارا بودن گواهی حسابدار مدیریت خبره CMA			
۴۰	۱۰	فهم و تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی	توانایی حرفه‌ای		
	۱۵	قوانین و مقررات مالی و معاملاتی و ملاک عمل ذیحسابی			
	۱۵	مسائل مربوط به مدیریت امور مالی و کنترل های داخلی			
۱۰	۱۰	حسن شهرت و فقدان سابقه تخلفات اداری	حسن شهرت	سلامت اداری	۴
۱۰۰ امتیاز		جمع کل			

ماده ۱۲: کمیسیون برنامه و بودجه پس از دریافت نظر کمیته نسبت به تصویب و ارائه آن به هیئت رئیسه جهت طرح و تصویب در صحن علنی اقدام می نماید.

تبصره یک: افراد معرفی شده از سوی شهرداری پس از ارزیابی و تایید توسط شورای اسلامی شهر تهران، می بایست

- رعایت مقررات آئین نامه مالی و معاملاتی شهرداری و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران را سرلوحه فعالیت خود قرار دهند.
- اجرای دقیق بودجه مصوب و پرهیز از انحرافات بودجه ای در تامین اعتبار را معمول نمایند.
- در ارتقاء سطح سلامت اداری، انضباط مالی و شفافیت تلاش خود را معمول نمایند.
- حسابرسی حسابرسان منتخب شورا را تسهیل نمایند.
- نسبت به ارائه اطلاعات و گزارشات مورد نیاز شورا اقدام و مدارک مورد نیاز را در اختیار شورا قرار دهند.

تبصره دو: فعالیت قائم مقامان ذیحساب یک و دو صرفاً در واحد مورد تایید و مصوب شورای اسلامی شهر تهران معتبر بوده و هر گونه تغییر در شخص یا واحد اجرائی می بایست برای تداوم فعالیت به تایید شورای اسلامی شهر تهران برسد .

تبصره سه: دوره فعالیت مجاز قائم مقامان دو برای واحدهای اجرائی حداقل دو (۲) سال و حداکثر چهار (۴) سال در یک واحد اجرائی خواهد بود و استفاده خدمتی از یک فرد به عنوان قائم مقام ذیحساب دو کمتر و بیشتر از میزان تعیین شده مجاز نخواهد بود، مگر آنکه بنا به حکم قانون، تشخیص کمیته و مسائل خاص امکان تداوم خدمت فعالیت فرد امکان پذیر نباشد.

تبصره چهار: شهرداری جابجائی ذیحساب یا قائم مقامان ذیحساب دو را باید به نحوی برنامه ریزی نماید که این جابجائی پس از پایان رسیدگی حسابرس منتخب شورا باشد و جابجائی ایشان خللی در عملیات رسیدگی حسابرس منتخب شورا ایجاد نکند.

ماده ۱۳: شهرداری تهران پس از تصویب و ابلاغ مصوبه تعیین ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب، مجاز است از افراد به عنوان ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب یک و دو برابر قانون استفاده خدمتی به عمل آورد.

تبصره یک: شهرداری مکلف است نسبت به صدور حکم کارگزینی ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو اقدام و یک نسخه از حکم کارگزینی صادره را به شورای اسلامی شهر تهران ارسال نماید.

تبصره دو: قائم مقامان ذیحساب دو از تاریخ انتخاب تا پایان مدت تصدی ذیحسابی با حفظ پست سازمانی به عنوان مامور به اداره کل امور اداری و اجرائی تلقی گردیده که محل خدمت ایشان واحدی است که در آن واحد با مصوبه شورا به عنوان قائم مقام ذیحساب دو انتخاب شده اند.

تبصره سه: پس از پایان دوره فعالیت فرد به عنوان ذیحساب ماموریت فرد به اداره کل امور اداری و اجرائی بلافاصله خاتمه یافته تلقی گردیده و شهرداری مکلف است ضمن تخلیه پست سازمانی نسبت به تعیین محل خدمت فرد برابر قانون اقدام لازم را به عمل آورد.

تبصره چهار: حقوق و مزایای قائم مقامان ذیحساب دو همه ساله در بودجه اداره کل امور اداری و اجرائی پیش بینی و با تایید کارکرد ماهانه ایشان توسط خزانه دار شورای اسلامی شهر تهران قابل پرداخت می باشد.

ماده ۱۴: ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو پس از انتصاب مکلف اند نسبت به تنظیم صورتجلسه تحویل و تحول ذیحسابی اقدام و نسخه ای از صورتجلسه را به خزانه دار شورای اسلامی شهر تهران، دبیرخانه کمیته و حسابرس منتخب شورا تحویل نمایند.

ماده ۱۵: کلیه پرداختهای شهرداری در حدود بودجه مصوب با اسناد مثبت و رعایت مقررات به عمل خواهد آمد و اسناد پرداخت (اعم از چک، دستور پرداخت یا حواله و...) در واحدهای اجرائی باید به امضاء ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب یک و قائم مقام ذیحساب دو و سایر مقامات مجاز بر اساس قانون برسد.

تبصره: هرگونه پرداخت از محل منابع عمومی و اختصاصی در حدود بودجه مصوب در واحدهای اجرائی به نحوی که اسناد پرداخت آن به امضاء ذیحساب یا قائم مقام ذیحساب یک و قائم مقام ذیحساب دو نرسیده باشد ممنوع می باشد.

ماده ۱۶: قائم مقامان ذیحساب دو مکلف اند؛ ضمن رعایت دقیق قوانین و مقررات، دستورالعمل ها و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران بر اجرای دقیق بودجه مصوب و ضوابط اجرایی آن و موافقت نامه های مبادله شده نظارت نموده و زمینه های ارتقاء سلامت و انضباط مالی را در واحد مربوط فراهم نماید و هرگونه مغایرت و انحراف را پس از شناسائی و مستندسازی راسا به بالاترین مقام اجرائی واحد مربوط منعکس و رونوشت آن را به ذیحساب شهرداری تهران و معاونت محاسبات و پایش عملکرد دبیرخانه شورا ارسال نماید.

ماده ۱۷: ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو به منظور فراهم ساختن رسیدگی دقیق به عملیات مالی و معاملاتی واحد ضمن استقرار رویه های کنترل داخلی، موظف به همکاری لازم و مطلوب با حسابرس منتخب شورا می باشند و لازم است اطلاعات، اسناد و سایر موارد مورد نیاز را در اختیار حسابرس منتخب شورا قرار داده و با تشریک مساعی زمینه های حسابرسی دقیق از واحد را فراهم نمایند.

ماده ۱۸: به منظور نظارت مستمر بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو منتخب شورا، کمیسیون موظف است نسبت به برنامه ریزی ارزیابی و نظارت دوره ای از ذیحسابی واحدها اقدام و نتایج حاصل از آن را هر شش ماه یکبار به شورا گزارش نماید.

تبصره یک: حسابرس منتخب شورا در واحد مورد رسیدگی می‌بایست گزارشی از وضعیت عملکرد ذیحساب یا قائم مقامان ذیحساب یک و دو در استقرار انضباط مالی و نحوه همکاری و تعامل با حسابرس تهیه و به شورای اسلامی شهر تهران ارائه نماید.

تبصره دو: کمیسیون به منظور نظارت تخصصی بر عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب دو مجاز به استفاده از خدمات موسسه حسابرسی واجد صلاحیت با شرح خدمات نظارت بر عملکرد ذیحسابی از طریق رسیدگی به اسناد موردی واحدهای شهرداری در چارچوب نظام نامه انتخاب حسابرس مصوب شورای اسلامی شهر تهران می باشد.

تبصره سه: به منظور استفاده از نظارت شهروندان در استقرار انضباط و سلامت مالی در واحدهای ذیحسابی، دبیرخانه شورا موظف است نسبت به پیگیری و راه اندازی بخش دریافت اطلاعات تخلفات و شکایات از عملکرد ذیحسابان منتخب شورا در پایگاه اطلاع رسانی اینترنتی شورای اسلامی شهر تهران اقدام و با استفاده از توان کارشناسی معاونت محاسبات و پایش عملکرد دبیرخانه شورا موارد را برابر مقررات رسیدگی نماید.

ماده ۱۹: کمیته موظف است نسبت به تهیه و تدوین شیوه نامه ارزیابی عملکرد ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب یک و دو، حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب این نظام نامه اقدام و نتیجه را جهت طرح و بررسی به کمیسیون برنامه و بودجه ارائه نماید، تا پس از تصویب در کمیسیون برنامه و بودجه، رسیدگی به آن در دستور کار صحن علنی قرار گیرد.

ماده ۲۰: کلیه مصوبات پیشین شورای اسلامی شهر تهران در حوزه تعیین ذیحساب و قائم مقامان ذیحساب از تاریخ تصویب این نظام نامه ملغی اعلام می گردد و این نظام نامه تا زمان تشکیل نهاد مسئول محاسبات شهری (دیوان محاسبات شهر) معتبر و ملاک عمل و فعالیت خواهد بود.