



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پوست:

دلایل بررسی فوریت طرح:

به منظور حصول اطمینان از گردش صحیح امور مالی در شهرداری تهران و رعایت قوانین و مقررات و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران و در راستای انجام وظایف قانونی نظارت بر حسن جریان مالی و صرفه و صلاح شهرداری مستند به بندهای هشتم و سیام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و الحاقات قانونی بعدی آن شورای اسلامی شهر نسبت به تعیین و انتخاب موسسات حسابرسی اقدام می کند، بر همین اساس و به منظور

- سامان بخشی فرآیند اجرایی

- شفاف نمودن فرآیند

- بهبود نحوه رسیدگی به گزارشات حسابرسی

نسبت به تدوین نظام نامه اجرایی «نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه» اقدام گردید که نتیجه پس از تصویب کمیسیون برای طرح و تصویب در صحن علنی ارائه می گردد.

متن پیشنهاد:

نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه

شورای اسلامی شهر تهران بنابه پیشنهاد کمیسیون برنامه و بودجه و به استناد تبصره (۱) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب ۱۳۷۲؛ مجلس شورای اسلامی - به منظور حسن اجرای بندهای هشتم و سیام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵ و الحاقات قانونی بعدی آن نظام نامه اجرایی «نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه» را در راستای تحقق شفافیت، حاکم نمودن انضباط مالی و حفظ حقوق حقه اموال و دارائی های شهر به مثابه اموال عمومی 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 و شرکت های وابسته به سازمان های شهرداری تهران

است.



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پیوست:

۳- **موسسه:** منظور کلیه موسسات وابسته به شهرداری و موسسات تابعه سازمان ها و شرکت های شهرداری تهران است.

۴- **سازمان حسابرسی:** منظور سازمان حسابرسی وابسته به وزارت امور اقتصاد و دارائی است.

۵- **جامعه:** جامعه حسابداران رسمی ایران است که به موجب ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۲ مجلس شورای اسلامی تشکیل گردیده است.

۶- **موسسه حسابرسی:** موسسه حسابرسی رسمی است که بر اساس ضوابط این آئین نامه 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:** منظور کمیته حسابرسی به عنوان یکی از کمیته های زیر مجموعه کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران است.

ماده ۲: شورای اسلامی شهر تهران همه ساله در خرداد ماه بر اساس اعلام کمیسیون برنامه و بودجه شورا، نسبت به انتشار فراخوان انتخاب دو مرحله ای و مبتنی بر ارزیابی کیفی برای انتخاب حسابرس شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته را از طریق انتشار آگهی در روزنامه های کثیرالانتشار (ترجیحا روزنامه همشهری) اقدام می نماید.

تبصره یک: موسسات حسابرسی شرکت کننده در فراخوان باید حائز شرایط عمومی زیر باشند:

۱. دارای رتبه الف جامعه حسابداران رسمی

۲. حائز مرتبه ۱ برابر ارزیابی وزارت کشور مطابق شیوه نامه اجرایی پذیرش و نظارت بر موسسات حسابرسی

تبصره دو: موسسات حسابرسی شرکت کننده می بایست اعلام آمادگی خود را به همراه خلاصه ای از سوابق حرفه ای، توانمندیها و قابلیت ها، سوابق حسابرسی در شهرداری ها، سازمانها و شرکت های وابسته به شهرداری را در پاکت مهرور به مهر آن موسسه به دبیرخانه کمیسیون تحویل و رسید دریافت نمایند.



تبصره سه: دبیرخانه کمیسیون پاکات دریافت شده از سوی موسسات حسابرسی را در پایان مهلت قانونی فراخوان برای ارزیابی کیفی تحویل کمیته حسابرسی می نماید و کمیته در اولین فرصت نسبت به تشکیل جلسه و بررسی سوابق موسسات حسابرسی و ارزیابی کیفی موسسات بر اساس شاخص ها و معیارهای کیفی انتخاب حسابرسی اقدام می نماید.

ماده ۳: به منظور حصول اطمینان از اجرای صحیح امور حسابرسی از طریق انتخاب حسابرس منتخب شورا در شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته شهرداری تهران تهران و نیز توجه ویژه به فرآیندهای انتخاب، اجرای عملیات حسابرسی، گزارشگری و تحلیل گزارشات حسابرسی، کمیته حسابرسی به عنوان یکی از کمیته های تخصصی کمیسیون برنامه و بودجه برای ارائه نظرات و مشورت های تخصصی در امور حسابرسی 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 شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب کمیسیون مربوط.
۲. یک نفر از اعضاء کمیسیون تلفیق شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب کمیسیون مربوط.
۳. یک نفر از اعضاء کمیسیون حقوقی و نظارت شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب کمیسیون مربوط.

ب. اعضاء بدون حق رای:

۴. دبیرکل یا یکی از اعضاء هیئت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران با معرفی رسمی دبیرکل جامعه.
۵. یک حسابدار رسمی یا صاحب نظر متخصص در امر حسابرسی به پیشنهاد سازمان حسابرسی و تایید کمیسیون.
۶. یکی از معاونین شهردار به انتخاب و معرفی شهردار تهران به عنوان نماینده شهردار تهران.
۷. یک نفر از کارشناسان خبره امور حسابرسی و مالی دارای تجربه و شناخت نسبت به شهرداری به انتخاب کمیسیون برنامه و بودجه.
۸. یک نفر از قضات بازنشسته دیوان محاسبات کشور یا کارشناسان رسمی دادگستری در حوزه امور مالی به انتخاب و پیشنهاد کمیسیون حقوقی و نظارت.



شماره:
تاریخ:
پیوست:

تبصره دو: نحوه انجام وظایف و اداره جلسات این کمیته در چارچوب مقررات حاکم بر کمیته های تخصصی شورای اسلامی شهر تهران انجام می گیرد.

تبصره سه: احکام رئیس و اعضاء کمیته به پیشنهاد رئیس کمیسیون برنامه و بودجه از سوی رئیس شورا برای مدت چهار سال صادر می شود.

تبصره چهار: کمیته مجاز است از خدمات کارشناسی کارشناسان ذی صلاح برای انجام امور مربوط به بررسی های کارشناسی در چارچوب ضوابط و مقررات به صورت خرید خدمت استفاده نماید.

ماده ۴: شاخص ها و معیارهای کیفی رتبه بندی موسسات حسابرسی که برای انجام حسابرسی اعلام آمادگی کرده اند به شرح جدول شماره یک می باشد.

جدول شماره یک، شاخص ها و معیارهای کیفی رتبه بندی موسسات حسابرسی					
ردیف	معیار	شاخص	مولفه	امتیاز	حداکثر امتیاز
۱	کنترل کیفیت جامعه	رتبه براساس ارزیابی جامعه	الف	۶۵	۶۵ امتیاز
			ب	۵۲	
			ج	۴۱	
			د	۱۸	
۲	شناخت مدیریت شهری (محیط قانونی و عمل)	سابقه حسابرسی در شهرداری ها، سازمانها، شرکت ها و موسسات	شهرداری های	هرسال	۲۰ امتیاز
			رتبه ۱ تا ۵	۰,۵	
			رتبه ۶ تا ۹	۱	
			رتبه ۱۰ تا ۱۲	۳	
			کلاتشهرها	۶	
			سازمانها، موسسات و شرکت های تابعه	۰,۵	



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پوست:

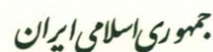
۱۰ امتیاز	هر سال	شورای شهر	سابقه انتخاب به عنوان حسابرس منتخب شورای شهر		
	۳	تهران			
	۲	کلانشهرها			
	۱	سایر شهرها			
۵ امتیاز	۵	لیست بورس اوراق بهادار	حسابرس معتمد بورس	معتمد	۳
۱۰۰ امتیاز	جمع کل				

ماده ۵: پرونده های تخلفاتی شرکای موسسات حسابرسی در چارچوب مواد ۳۵ و ۳۶ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی با توجه به نوع تخلفات برابر جدول شماره دو، امتیاز منفی خواهد داشت و این امتیازات منفی از سرجمع امتیازات کسب شده در جدول شماره یک کسر خواهد شد.

جدول شماره دو، تخلفات و امتیازات منفی قابل احتساب برای موسسات حسابرسی			
نوع تخلف	اخطار بدون درج در پرونده	توبیخ با درج در پرونده	حداکثر امتیاز
میزان امتیاز منفی	۵ امتیاز	۱۰ امتیاز	۱۵ امتیاز

تبصره یک: مرجع اعمال امتیاز منفی جامعه حسابداران رسمی است، که بر اساس استعلام از عضو حاضر این جامعه در کارگروه امتیازهای منفی تعیین و در محاسبه ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

ماده ۶: کمیته نسبت به احصاء امتیاز موسسات حسابرسی بر اساس جدول شماره یک و دو اقدام خواهد نمود و سپس با توجه به نتایج ارزیابی ها لیستی از موسسات حسابرسی واجد امتیاز ۷۰ به بالا به عنوان لیست اولیه موسسات دارای شرایط و معیارهای کیفی لازم برای حسابرسی در شهرداری تهیه می نماید و لیست را جهت اعلام نتایج مرحله اول به کمیسیون ارائه می نماید.



شورای اسلامی شهر تهران

شماره :

تاریخ

پوست

نشانی: ضلع جنوبی پارک شهر، خیابان بهشت، ساختمان شورای اسلامی شهر تهران تلفن: ۵۱۰۴۰۰۰۰ نمابر: ۹۶۰۹۰۴۰۹ صندوق پستی: ۴۳۸۹-۱۱۱۵۵ www.shoratchran.ir



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پیوست:

ماده ۹: پاکات اعلام قیمت موسسات حسابرسی در جلسه عمومی کمیسیون برنامه و بودجه با حضور نمایندگان موسسات، اصحاب رسانه توسط نماینده موسسه مربوط بازگشایی و اعلام می گردد و نتایج در حضور حاضران ثبت و پائین ترین قیمت از میان پیشنهادها انتخاب و به عنوان حسابرس منتخب به شورا معرفی می گردد.

تبصره یک: در تعیین موسسات حسابرسی منتخب در سطح مناطق، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته هرگاه در بین یک یا چند موسسه حسابرسی از لحاظ قیمت یکسان تشابه وجود داشته باشد، کار به موسسه ای که امتیاز بالاتری در چارچوب ارزیابی مطابق معیارها و شاخص های ماده ۴ کسب کرده باشد واگذار خواهد شد.

تبصره دو: تعیین موسسات حسابرسی منتخب در سطح مناطق، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته به نحوی خواهد بود که یک موسسه حسابرسی بیش از بیست درصد حسابرسی صورتهای مالی را برعهده نداشته باشد.

ماده ۱۰: کمیسیون پس از تعیین موسسات در چارچوب ماده ۹ این نظام نامه، نسبت به پیشنهاد موسسات به شورا اقدام می نماید و پس از تصویب شورای اسلامی شهر تهران نسبت به عقد قرارداد انجام حسابرسی برای سال مالی مورد نظر در شورای اسلامی شهر تهران و شهرداری تهران و شرکتها و سازمانهای وابسته به آن اقدام می گردد.

تبصره یک: حق الزحمه حسابرسان منتخب از بودجه مصوب سنواتی شورای اسلامی شهر تهران از ردیفهای مربوط قابل تأمین و پرداخت خواهد بود.

تبصره دو: قرارداد فی مابین شورای اسلامی شهر تهران و موسسات حسابرسی منتخب شورا در چارچوب قرارداد مصوب جامعه حسابداران رسمی و اصلاحات بعدی آن از سوی رئیس شورا و مدیر موسسه حسابرسی به امضاء خواهد رسید.

تبصره سه: شهرداران مناطق، روسای سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته، معاونین شهردار و مدیران کل واحدهای ستادی مورد حسابرسی مکلف به همکاری لازم برای اجرای دقیق حسابرسی و انجام عملیات رسیدگی و بررسی اسناد توسط حسابرسان منتخب شورا هستند و می بایست اسناد و مدارک مورد نیاز را در اختیار حسابرسان قرار دهند و پشتیبانی لازم برای انجام حسابرسی در واحدها را معمول نمایند.

تبصره چهار: حسابرسان منتخب شورا موظفند هرگونه عدم همکاری واحدهای اجرائی در اجرای عملیات حسابرسی شامل تعلل، عدم ارائه اسناد و غیره که بر روند رسیدگی دقیق تاثیر منفی دارد را در اسرع وقت به رئیس شورای اسلامی



جمهوری اسلامی ایران



شماره:
تاریخ:
پوست:

شهر تهران اعلام نمایند، شورای اسلامی شهر تهران پس از وصول گزارش عدم همکاری مدیران واحدهای اجرائی نسبت به بررسی موضوع اقدام و در صورت نیاز مدیران مذکور را به هیئت تخلفات اداری برای رسیدگی به تخلف معرفی خواهد نمود.

ماده ۱۱: کمیته مسئولیت نظارت بر اجرای قرارداد از سوی موسسات حسابرسی را برعهده خواهد داشت و گزارشات نظارتی خود را به کمیسیون ارائه خواهد نمود.

ماده ۱۲: نسخه پیش نویس گزارشات حسابرسی پس از تهیه توسط موسسات حسابرسی در اختیار کمیته قرار خواهد گرفت تا نسبت به تحلیل و بررسی گزارش و ارزیابی آن اقدام شود.

تبصره یک: نسخه ای از گزارش پس از دریافت طی مکاتبه ای رسمی از سوی رئیس شورا به شهردار تهران ارسال خواهد شد و شهرداری موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز نسبت به ارائه پاسخ بندهای گزارش حسابرسی اقدام و نتیجه را به شورای اسلامی شهر تهران ارسال نماید.

تبصره دو: حسابرس منتخب پس از دریافت پاسخ شهرداری به شورای شهر نسبت به بررسی آن ظرف مدت ۱۰ روز اقدام و گزارش نهائی خود را به صورت رسمی به شورا ارائه خواهد نمود.

تبصره سه: کمیته پس از بررسی گزارش نهائی حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز با تشکیل جلسه و دعوت از مدیران واحد مورد رسیدگی با حضور حسابرس منتخب نسبت به استماع گزارش و پاسخ ها اقدام خواهد نمود و متن پیش نویس مصوبه شورا در خصوص حسابرسی واحد مورد نظر را تهیه و پس از تصویب اکثریت اعضاء جهت رسیدگی و طی مراحل تصویب در شورا به رئیس کمیسیون برنامه و بودجه ارسال می نماید.

ماده ۱۳: هیئت رئیسه شورا پس از دریافت گزارشات حسابرس منتخب شورا و متن پیش نویس مصوبه شورا از کمیسیون برنامه و بودجه نسبت به تعیین زمان در یکی از جلسات علنی شورا اقدام و ارائه گزارش توسط حسابرس و تصویب مصوبه در دستور کار شورا قرار خواهد گرفت.

تبصره یک: در چارچوب قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات مصوب مجلس شورای اسلامی و آیین نامه اجرایی قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات به منظور فراهم نمودن دسترسی شهروندان به اطلاعات نحوه اداره



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:
تاریخ:
پیوست:

شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته متن کامل گزارشات حسابرسی، مصوبه و تکالیف شورا در سامانه جامع مصوبات شورا و سامانه شفافیت در دسترس عموم قرار می گیرد.

تبصره دو: به منظور مستند سازی گزارشات حسابرسی و استفاده از داده کاوی گزارشات، دبیرخانه شورا مکلف است سامانه گزارشات حسابرسی را با امکان بارگزاری و ثبت داده ها و گزارش حسابرس در چارچوب استانداردهای حسابرسی، حداکثر ظرف مدت شش ماه راه اندازی نماید.

تبصره سه: مصوبات شورا در حوزه رسیدگی گزارشات حسابرسی باید در برگیرنده اقدامات و تکالیفی برای بهبود مدیریت و راهبری شرکتی سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و حفظ حقوق و سرمایه های شهر باشد؛ گزارش عملکرد شهرداری در اجرای تکالیف این مصوبات پس از ارائه به شورا از سوی کمیسیون به کمیته ارجاء خواهد شد تا مورد ارزیابی قرار گیرد.



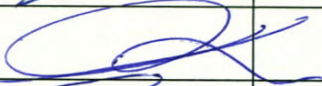
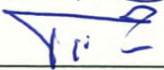
شماره: ۱۶۰/۱۹۳۳۴
تاریخ: ۹۹/۸/۲۲
پست:

سلام علیکم

سیاسگذار 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	

دین و مقام و

جناب آقای مرتضی الویری
عضو محترم شورا و رئیس کمیسیون برنامه و بودجه

موضوع: ارجاع طرح نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمان ها، شرکت ها و موسسات وابسته و تابعه به صورت عادی

سلام علیکم؛

احتراماً به پیوست تصویر طرح « نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمان ها، شرکت ها و موسسات وابسته و تابعه » را ایفاد می نماید.

طرح مزبور در دوره پنجم به صورت عادی توسط آن کمیسیون ارائه و به شماره ۱۶۰/۱۹۳۳۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۶ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و در دویست و چهل و نهمین جلسه رسمی شورای اسلامی شهر تهران مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۷ اعلام وصول شده است.

ضمن ارجاع طرح مزبور به آن کمیسیون به عنوان کمیسیون اصلی و با توجه به اینکه طرح مذکور در دستور کار جلسه آتی شورا قرار دارد، 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) و سیزدهم (۱۳) 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 در اسرع وقت به دفتر هیأت رئیسه و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران ارسال فرماید.



محسن هاشمی رفسنجانی
رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: - جناب آقای پیروز حناچی شهردار محترم تهران جهت استحضار و دستور هماهنگی.

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

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

- جناب آقای بشیر نظری عضو و رئیس محترم کمیته تنقیح مصوبات جهت استحضار.

- جناب آقای محمد حسین بوچانی رئیس محترم مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهرداری تهران جهت استحضار و اعلام نظر کارشناسی به شورای اسلامی شهر تهران و دفتر هیأت رئیسه و مصوبات.

- دفتر هیأت رئیسه و مصوبات جهت پی گیری (۱۳۴ط/۵)



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پوست:

دلایل بررسی فوریت طرح:

به منظور حصول اطمینان از گردش صحیح امور مالی در شهرداری تهران و رعایت قوانین و مقررات و مصوبات شورای اسلامی شهر تهران و در راستای انجام وظایف قانونی نظارت بر حسن جریان مالی و صرفه و صلاح شهرداری مستند به بندهای هشتم و سیام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و الحاقات قانونی بعدی آن شورای اسلامی شهر نسبت به تعیین و انتخاب موسسات حسابرسی اقدام می کند، بر همین اساس و به منظور

- سامان بخشی فرآیند اجرایی

- شفاف نمودن فرآیند

- بهبود نحوه رسیدگی به گزارشات حسابرسی

نسبت به تدوین نظام نامه اجرایی «نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه» اقدام گردید که نتیجه پس از تصویب کمیسیون برای طرح و تصویب در صحن علنی ارائه می گردد.

متن پیشنهاد:

نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه

شورای اسلامی شهر تهران بنابه پیشنهاد کمیسیون برنامه و بودجه و به استناد تبصره (۱) ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی - مصوب ۱۳۷۲؛ مجلس شورای اسلامی - به منظور حسن اجرای بندهای هشتم و سیام ماده هفتاد و یکم (۷۱) قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب ۱۳۷۵ و الحاقات قانونی بعدی آن نظام نامه اجرایی «نحوه انتخاب حسابرس و حسابرسی از شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه» را در راستای تحقق شفافیت، حاکم نمودن انضباط مالی و حفظ حقوق حقه اموال و دارائی های شهر به مثابه اموال عمومی 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 و شرکت های وابسته به سازمان های شهرداری تهران

است.



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پیوست:

۳- **موسسه:** منظور کلیه موسسات وابسته به شهرداری و موسسات تابعه سازمان ها و شرکت های شهرداری تهران است.

۴- **سازمان حسابرسی:** منظور سازمان حسابرسی وابسته به وزارت امور اقتصاد و دارائی است.

۵- **جامعه:** جامعه حسابداران رسمی ایران است که به موجب ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۲ مجلس شورای اسلامی تشکیل گردیده است.

۶- **موسسه حسابرسی:** موسسه حسابرسی رسمی است که بر اساس ضوابط این آئین نامه 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:** منظور کمیته حسابرسی به عنوان یکی از کمیته های زیر مجموعه کمیسیون برنامه و بودجه شورای اسلامی شهر تهران است.

ماده ۲: شورای اسلامی شهر تهران همه ساله در خرداد ماه بر اساس اعلام کمیسیون برنامه و بودجه شورا، نسبت به انتشار فراخوان انتخاب دو مرحله ای و مبتنی بر ارزیابی کیفی برای انتخاب حسابرس شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته را از طریق انتشار آگهی در روزنامه های کثیرالانتشار (ترجیحا روزنامه همشهری) اقدام می نماید.

تبصره یک: موسسات حسابرسی شرکت کننده در فراخوان باید حائز شرایط عمومی زیر باشند:

۱. دارای رتبه الف جامعه حسابداران رسمی

۲. حائز مرتبه ۱ برابر ارزیابی وزارت کشور مطابق شیوه نامه اجرایی پذیرش و نظارت بر موسسات حسابرسی

تبصره دو: موسسات حسابرسی شرکت کننده می بایست اعلام آمادگی خود را به همراه خلاصه ای از سوابق حرفه ای، توانمندیها و قابلیت ها، سوابق حسابرسی در شهرداری ها، سازمانها و شرکت های وابسته به شهرداری را در پاکت مهرور به مهر آن موسسه به دبیرخانه کمیسیون تحویل و رسید دریافت نمایند.



تبصره سه: دبیرخانه کمیسیون پاکات دریافت شده از سوی موسسات حسابرسی را در پایان مهلت قانونی فراخوان برای ارزیابی کیفی تحویل کمیته حسابرسی می نماید و کمیته در اولین فرصت نسبت به تشکیل جلسه و بررسی سوابق موسسات حسابرسی و ارزیابی کیفی موسسات بر اساس شاخص ها و معیارهای کیفی انتخاب حسابرسی اقدام می نماید.

ماده ۳: به منظور حصول اطمینان از اجرای صحیح امور حسابرسی از طریق انتخاب حسابرس منتخب شورا در شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته شهرداری تهران تهران و نیز توجه ویژه به فرآیندهای انتخاب، اجرای عملیات حسابرسی، گزارشگری و تحلیل گزارشات حسابرسی، کمیته حسابرسی به عنوان یکی از کمیته های تخصصی کمیسیون برنامه و بودجه برای ارائه نظرات و مشورت های تخصصی در امور حسابرسی 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 شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب کمیسیون مربوط.
۲. یک نفر از اعضاء کمیسیون تلفیق شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب کمیسیون مربوط.
۳. یک نفر از اعضاء کمیسیون حقوقی و نظارت شورای اسلامی شهر تهران به انتخاب کمیسیون مربوط.

ب. اعضاء بدون حق رای:

۴. دبیرکل یا یکی از اعضاء هیئت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران با معرفی رسمی دبیرکل جامعه.
۵. یک حسابدار رسمی یا صاحب نظر متخصص در امر حسابرسی به پیشنهاد سازمان حسابرسی و تایید کمیسیون.
۶. یکی از معاونین شهردار به انتخاب و معرفی شهردار تهران به عنوان نماینده شهردار تهران.
۷. یک نفر از کارشناسان خبره امور حسابرسی و مالی دارای تجربه و شناخت نسبت به شهرداری به انتخاب کمیسیون برنامه و بودجه.
۸. یک نفر از قضات بازنشسته دیوان محاسبات کشور یا کارشناسان رسمی دادگستری در حوزه امور مالی به انتخاب و پیشنهاد کمیسیون حقوقی و نظارت.



جمهوری اسلامی ایران



شماره:
تاریخ:
پیوست:

تبصره دو: نحوه انجام وظایف و اداره جلسات این کمیته در چارچوب مقررات حاکم بر کمیته های تخصصی شورای اسلامی شهر تهران انجام می گیرد.

تبصره سه: احکام رئیس و اعضاء کمیته به پیشنهاد رئیس کمیسیون برنامه و بودجه از سوی رئیس شورا برای مدت چهار سال صادر می شود.

تبصره چهار: کمیته مجاز است از خدمات کارشناسی کارشناسان ذی صلاح برای انجام امور مربوط به بررسی های کارشناسی در چارچوب ضوابط و مقررات به صورت خرید خدمت استفاده نماید.

ماده ۴: شاخص ها و معیارهای کیفی رتبه بندی موسسات حسابرسی که برای انجام حسابرسی اعلام آمادگی کرده اند به شرح جدول شماره یک می باشد.

جدول شماره یک، شاخص ها و معیارهای کیفی رتبه بندی موسسات حسابرسی					
ردیف	معیار	شاخص	مولفه	امتیاز	حداکثر امتیاز
۱	کنترل کیفیت جامعه	رتبه براساس ارزیابی جامعه	الف	۶۵	۶۵ امتیاز
			ب	۵۲	
			ج	۴۱	
			د	۱۸	
۲	شناخت مدیریت شهری (محیط قانونی و عمل)	سابقه حسابرسی در شهرداری ها، سازمانها، شرکت ها و موسسات	شهرداری های	هرسال	۲۰ امتیاز
			رتبه ۱ تا ۵	۰,۵	
			رتبه ۶ تا ۹	۱	
			رتبه ۱۰ تا ۱۲	۳	
			کلاتشهرها	۶	
			سازمانها، موسسات و شرکت های تابعه	۰,۵	



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پوست:

۱۰ امتیاز	هر سال	شورای شهر	سابقه انتخاب به عنوان حسابرس منتخب شورای شهر		
	۳	تهران			
	۲	کلانشهرها			
	۱	سایر شهرها			
۵ امتیاز	۵	لیست بورس اوراق بهادار	حسابرس معتمد بورس	معتمد	۳
۱۰۰ امتیاز	جمع کل				

ماده ۵: پرونده های تخلفاتی شرکای موسسات حسابرسی در چارچوب مواد ۳۵ و ۳۶ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی با توجه به نوع تخلفات برابر جدول شماره دو، امتیاز منفی خواهد داشت و این امتیازات منفی از سرجمع امتیازات کسب شده در جدول شماره یک کسر خواهد شد.

جدول شماره دو، تخلفات و امتیازات منفی قابل احتساب برای موسسات حسابرسی			
نوع تخلف	اخطار بدون درج در پرونده	توبیخ با درج در پرونده	حداکثر امتیاز
میزان امتیاز منفی	۵ امتیاز	۱۰ امتیاز	۱۵ امتیاز

تبصره یک: مرجع اعمال امتیاز منفی جامعه حسابداران رسمی است، که بر اساس استعلام از عضو حاضر این جامعه در کارگروه امتیازهای منفی تعیین و در محاسبه ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

ماده ۶: کمیته نسبت به احصاء امتیاز موسسات حسابرسی بر اساس جدول شماره یک و دو اقدام خواهد نمود و سپس با توجه به نتایج ارزیابی ها لیستی از موسسات حسابرسی واجد امتیاز ۷۰ به بالا به عنوان لیست اولیه موسسات دارای شرایط و معیارهای کیفی لازم برای حسابرسی در شهرداری تهیه می نماید و لیست را جهت اعلام نتایج مرحله اول به کمیسیون ارائه می نماید.



تبصره یک: دبیرخانه کمیسیون نسبت به اعلام نتایج و ارائه اطلاعات مرحله دوم به موسسات حسابرسی که نامشان در لیست اولیه درج شده اقدام خواهد نمود.

تبصره دو: سازمان حسابرسی به عنوان تنها سازمان حسابرسی دولتی دارای شرایط عمومی تشخیص داده شده و نیاز به شرکت در ارزیابی مرحله اول را ندارد.

ماده ۷: شرح خدمات موسسات حسابرسی منتخب شورا عبارتست از:

۷-۱- **انجام حسابرسی صورتهای مالی بر اساس استانداردهای حسابرسی.** این استانداردها ایجاب می کند که عملیات حسابرسی چنان برنامه ریزی و اجرا شود که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ مندرج در صورتهای مالی و اطلاعات افشا شده در آن است. حسابرسی مذکور، همچنین ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط مدیریت و نیز ارزیابی کلی چگونگی ارائه صورتهای مالی را شامل می شود.

۷-۲- **گزارش تحریفهای با اهمیتی که در صورتهای مالی کشف می شود.** توضیح اینکه به دلیل انجام رسیدگی ها بر مبنای نمونه گیری و دیگر محدودیت های ذاتی حسابرسی و همچنین محدودیت های ذاتی هر سیستم حسابداری و کنترل داخلی، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریفهای با اهمیت در صورتهای مالی، کشف نشده باقی بماند.

۷-۳- **اظهار نظر درباره صورتهای مالی.** مؤسسه با توجه به استانداردهای حسابرسی و بر اساس نتایج رسیدگی های به عمل آمده، حسب مورد نظر مقبول، مشروط، مردود یا در موارد وجود محدودیت ها و ابهامات اساسی، عدم اظهار نظر ارائه می کند.

۷-۴- **گزارش نقاط ضعف با اهمیتی که در سیستم های حسابداری و کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی کشف می شود.** علاوه بر گزارش درباره صورتهای مالی، چنانچه مؤسسه از نقاط ضعف با اهمیتی در سیستم های حسابداری و کنترل داخلی واحدهای مورد رسیدگی آگاه شود در صورت لزوم، گزارش جداگانه ای نیز در این ارتباط ارائه خواهد کرد.

ماده ۸: موسسات حسابرسی واجد شرایط میتوانند برای انجام حسابرسی در سطح شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و تابعه آنها با توجه به اندازه و حجم کار پس از بازدید از واحدهای مورد نظر مطابق با نرخ مبنای تعیین حق الزحمه ارائه خدمات حسابرسی ابلاغی جامعه به برآورد بودجه مورد نیاز برای انجام حسابرسی مطابق فرم شماره ۱ (فرم برآورد بودجه) اقدام و بهاء خدمات حسابرسی را به همراه فرم تکمیل شده برای هر یک از واحدها به صورت مجزا در پاکت ممهور به مهر آن موسسه در مهلت مقرر از طریق شرکت نماینده موسسه در تاریخ مقرر و اعلام شده به کمیسیون برنامه و بودجه تحویل نمایند.



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پست:

ماده ۹: پاکات اعلام قیمت موسسات حسابرسی در جلسه عمومی کمیسیون برنامه و بودجه با حضور نمایندگان موسسات، اصحاب رسانه توسط نماینده موسسه مربوط بازگشایی و اعلام می گردد و نتایج در حضور حاضران ثبت و پائین ترین قیمت از میان پیشنهادها انتخاب و به عنوان حسابرس منتخب به شورا معرفی می گردد.

تبصره یک: در تعیین موسسات حسابرسی منتخب در سطح مناطق، سازمانها، شرکتهای و موسسات وابسته هرگاه در بین یک یا چند موسسه حسابرسی از لحاظ قیمت یکسان تشابه وجود داشته باشد، کار به موسسه ای که امتیاز بالاتری در چارچوب ارزیابی مطابق معیارها و شاخص های ماده ۴ کسب کرده باشد واگذار خواهد شد.

تبصره دو: تعیین موسسات حسابرسی منتخب در سطح مناطق، سازمانها، شرکتهای و موسسات وابسته به نحوی خواهد بود که یک موسسه حسابرسی بیش از بیست درصد حسابرسی صورتهای مالی را برعهده نداشته باشد.

ماده ۱۰: کمیسیون پس از تعیین موسسات در چارچوب ماده ۹ این نظام نامه، نسبت به پیشنهاد موسسات به شورا اقدام می نماید و پس از تصویب شورای اسلامی شهر تهران نسبت به عقد قرارداد انجام حسابرسی برای سال مالی مورد نظر در شورای اسلامی شهر تهران و شهرداری تهران و شرکتهای و سازمانهای وابسته به آن اقدام می گردد.

تبصره یک: حق الزحمه حسابرسان منتخب از بودجه مصوب سنواتی شورای اسلامی شهر تهران از ردیفهای مربوط قابل تأمین و پرداخت خواهد بود.

تبصره دو: قرارداد فی مابین شورای اسلامی شهر تهران و موسسات حسابرسی منتخب شورا در چارچوب قرارداد مصوب جامعه حسابداران رسمی و اصلاحات بعدی آن از سوی رئیس شورا و مدیرموسسه حسابرسی به امضاء خواهد رسید.

تبصره سه: شهرداران مناطق، روسای سازمانها، شرکتهای و موسسات وابسته، معاونین شهردار و مدیران کل واحدهای ستادی مورد حسابرسی مکلف به همکاری لازم برای اجرای دقیق حسابرسی و انجام عملیات رسیدگی و بررسی اسناد توسط حسابرسان منتخب شورا هستند و می بایست اسناد و مدارک مورد نیاز را در اختیار حسابرسان قرار دهند و پشتیبانی لازم برای انجام حسابرسی در واحدها را معمول نمایند.

تبصره چهار: حسابرسان منتخب شورا موظفند هرگونه عدم همکاری واحدهای اجرائی در اجرای عملیات حسابرسی شامل تعلل، عدم ارائه اسنادو غیره که بر روند رسیدگی دقیق تاثیر منفی دارد را در اسرع وقت به رئیس شورای اسلامی



شماره:
تاریخ:
پیوست:

شهر تهران اعلام نمایند، شورای اسلامی شهر تهران پس از وصول گزارش عدم همکاری مدیران واحدهای اجرائی نسبت به بررسی موضوع اقدام و در صورت نیاز مدیران مذکور را به هیئت تخلفات اداری برای رسیدگی به تخلف معرفی خواهد نمود.

ماده ۱۱: کمیته مسئولیت نظارت بر اجرای قرارداد از سوی موسسات حسابرسی را برعهده خواهد داشت و گزارشات نظارتی خود را به کمیسیون ارائه خواهد نمود.

ماده ۱۲: نسخه پیش نویس گزارشات حسابرسی پس از تهیه توسط موسسات حسابرسی در اختیار کمیته قرار خواهد گرفت تا نسبت به تحلیل و بررسی گزارش و ارزیابی آن اقدام شود.

تبصره یک: نسخه ای از گزارش پس از دریافت طی مکاتبه ای رسمی از سوی رئیس شورا به شهردار تهران ارسال خواهد شد و شهرداری موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز نسبت به ارائه پاسخ بندهای گزارش حسابرسی اقدام و نتیجه را به شورای اسلامی شهر تهران ارسال نماید.

تبصره دو: حسابرس منتخب پس از دریافت پاسخ شهرداری به شورای شهر نسبت به بررسی آن ظرف مدت ۱۰ روز اقدام و گزارش نهائی خود را به صورت رسمی به شورا ارائه خواهد نمود.

تبصره سه: کمیته پس از بررسی گزارش نهائی حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز با تشکیل جلسه و دعوت از مدیران واحد مورد رسیدگی با حضور حسابرس منتخب نسبت به استماع گزارش و پاسخ ها اقدام خواهد نمود و متن پیش نویس مصوبه شورا در خصوص حسابرسی واحد مورد نظر را تهیه و پس از تصویب اکثریت اعضاء جهت رسیدگی و طی مراحل تصویب در شورا به رئیس کمیسیون برنامه و بودجه ارسال می نماید.

ماده ۱۳: هیئت رئیسه شورا پس از دریافت گزارشات حسابرس منتخب شورا و متن پیش نویس مصوبه شورا از کمیسیون برنامه و بودجه نسبت به تعیین زمان در یکی از جلسات علنی شورا اقدام و ارائه گزارش توسط حسابرس و تصویب مصوبه در دستور کار شورا قرار خواهد گرفت.

تبصره یک: در چارچوب قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات مصوب مجلس شورای اسلامی و آیین نامه اجرایی قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات به منظور فراهم نمودن دسترسی شهروندان به اطلاعات نحوه اداره



جمهوری اسلامی ایران



شورای اسلامی شهر تهران

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شهرداری، سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته متن کامل گزارشات حسابرسی، مصوبه و تکالیف شورا در سامانه جامع مصوبات شورا و سامانه شفافیت در دسترس عموم قرار می گیرد.

تبصره دو: به منظور مستند سازی گزارشات حسابرسی و استفاده از داده کاوی گزارشات، دبیرخانه شورا مکلف است سامانه گزارشات حسابرسی را با امکان بارگزاری و ثبت داده ها و گزارش حسابرس در چارچوب استانداردهای حسابرسی، حداکثر ظرف مدت شش ماه راه اندازی نماید.

تبصره سه: مصوبات شورا در حوزه رسیدگی گزارشات حسابرسی باید در برگیرنده اقدامات و تکالیفی برای بهبود مدیریت و راهبری شرکتی سازمانها، شرکتها و موسسات وابسته و حفظ حقوق و سرمایه های شهر باشد؛ گزارش عملکرد شهرداری در اجرای تکالیف این مصوبات پس از ارائه به شورا از سوی کمیسیون به کمیته ارجاء خواهد شد تا مورد ارزیابی قرار گیرد.