

دلایل فوریت بررسی طرح :

مقدمه:

این منشور در راستای دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) در شهرداری‌ها، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه و وابسته به شهرداری‌ها ابلاغی به شماره ۳۶۹۶۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ و منشور کمیته حسابرسی و آیین نامه اجرایی کمیته حسابرسی در شهرداری‌ها ابلاغی به شماره ۱۱۳۷۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ تهیه و انتظار می‌رود تصویب این منشور گام موثری در مسیر استقرار نظام مدیریت نوین بخش عمومی در مجموعه مدیریت شهری کلانشهر تهران باشد و به تقویت ابعاد همکاری ارکان مدیریت شهری و حفظ حقوق شهروندان از طریق ارتقای پاسخگویی عمومی به آنها و نمایندگان قانونی و منتخب‌شان در شوراهای اسلامی شهر و همچنین وزارت کشور، بهبود انضباط و شفافیت مالی و عملیاتی در مناطق و واحدهای اجرایی شهرداری تهران و تمرکز بر تحقق رهنمودهای مقام معظم رهبری (مد ظله العالی) در استقرار نظام اقتصاد مقاومتی، به ویژه از طریق مدیریت هزینه‌ها و جلوگیری از موازی‌کاری و ارائه گزارشات ناسازگار و ایجاد وحدت رویه در رسیدگی‌ها و انطباق با استانداردها و نحوه‌ی عمل حسابداری متناسب با ویژگی‌های محیطی شهرداری‌ها و به یکپارچه‌سازی فرآیندهای حسابرسی (راهبری، کنترل عملیات، رعایت قوانین و مقررات و گزارشگری) کمک کند. بر اساس این منشور و با تشکیل کارگروه حسابرسی و نظارت مالی ذیل کمیسیون برنامه و بودجه راهبری، مشاوره، نظارت و پایش عملکرد کلیه مدیران ارشد شهرداری تهران و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های وابسته و تابعه به آن با استفاده از ظرفیت‌های در قانون توجه قرار می‌گیرد.

دلایل:

پاسخگویی مدیران شهری به شهروندان و نمایندگان قانونی و منتخب ایشان در شورای اسلامی شهر یکی از شاخص‌های اصلی استقرار نظام حکمرانی خوب شهری به شمار می‌رود و در تمامی رهنمودهای منتشر شده توسط نهادهای بین‌المللی و حرفه‌ای مورد تاکید قرار گرفته است. در این میان، انجام حسابرسی توسط حسابرسان مستقل و منتخب شورای اسلامی و انتشار گزارش حسابرسی صورت‌های مالی شهرداری تهران و سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن زمینه تحقق و ایفای مسئولیت پاسخگویی مدیران شهری را فراهم می‌سازد و در قوانین حاکم بر فعالیت‌های شهرداری‌های ایران از جمله ماده ۴۴ آیین نامه مالی شهرداری‌ها، بند ۳۰ ماده ۸۰ قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران و مجموعه دستورالعمل‌های نظام جامع مالی شهرداری‌ها، که در راستای مواد مختلف آیین نامه مالی شهرداری‌ها توسط وزارت کشور ابلاغ گردیده است، در قانون توجه قرار دارد.

با این وجود، متأسفانه گزارش‌های حسابرسی شهرداری تهران از سال ۱۳۹۴ انتشار نیافته است و مورد رسیدگی نهایی توسط شورای اسلامی شهر تهران قرار نگرفته است. در مجموعه اصول راهبری (حاکمیت) سازمانی در نهادهای بخش عمومی و همچنین دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران در شهرداری‌ها، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه و وابسته (ابلاغی وزیر محترم کشور در راستای مفاد تبصره ذیل ماده ۴۴ آیین نامه مالی شهرداری‌ها) بر استقرار مرجعی مشاوره‌ای و تخصصی ذیل شورای اسلامی شهر در کلانشهرها و مراکز استان به منظور انجام بررسی‌های تخصصی حوزه‌های حسابرسی داخلی و مستقل و نحوه ذی‌حسابی در مناطق و واحدهای اجرایی شهرداری تاکید گردیده است.

با توجه به مبانی قانونی و علمی موجود و به منظور استفاده از ظرفیت‌های تخصصی برای بررسی تخصصی موضوعات مرتبط با حسابرسی و نظارت مالی در شهرداری تهران و ضرورت انتخاب به هنگام حسابران مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران برابر دستورالعمل‌های ابلاغی وزارت کشور و همچنین لزوم پایش مستمر فعالیت‌های حسابرسی در مناطق و واحدهای شهرداری تهران با رویکرد یکپارچه سازی انتخاب حسابرس و بازرس قانونی مجامع شرکت‌ها و شورای سازمان‌ها با حسابران مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران طرح تشکیل کارگروه حسابرسی و نظارت مالی ذیل کمیسیون برنامه و بودجه پیشنهاد می‌گردد.

یکپارچه سازی فرآیند حسابرسی توسط دو گروه از موسسات حسابرسی در راستای استقرار اقتصاد مقاومتی و استفاده بهینه از منابع مالی شهرداری تهران، پرهیز از موازی کاری و تسریع در فرآیند رسیدگی حسابرسی و تاکید بر کیفیت رسیدگی حسابران مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران مورد انتظار می‌باشد.

گردش کار: به موجب ماده ۴۴ آیین نامه مالی شهرداری‌ها مصوب ۱۳۴۶ نظام ممیزی و حسابرسی‌ها به صورت سه سطحی و کلی ترسیم شده است لیکن به موجب تبصره‌ی ذیل این ماده طرز انجام حسابرسی شهرداری‌ها به موجب دستورالعملی خواهد بود که توسط وزارت کشور ابلاغ خواهد شد (پیوست شماره ۱). در اجرای تبصره یاد شده وزارت کشور طی ابلاغیه شماره ۳۶۹۶۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ (پیوست شماره ۲) به منظور افزایش سطح اطمینان بخشی و کیفیت خدمات موسسات حسابرسی و همچنین ساماندهی بهره‌برداری از موسسات حسابرسی در شهرداری‌ها و واحدهای تابعه آنها، و به ویژه، یکپارچه سازی فرآیند حسابرسی حسابران منتخب شوراهای اسلامی شهر و حسابران و بازرسان قانونی مجامع شرکت‌ها و شورای سازمان‌ها دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) در شهرداری‌ها، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های وابسته و تابعه شهرداری‌ها را به عنوان بخشی از دستورالعمل نظارت مالی و حسابرسی شهرداری‌ها ابلاغ نموده است. در ماده ۳ دستورالعمل یاد شده بر تشکیل کمیته حسابرسی در شهرداری‌های کلانشهرها و مراکز استان تاکید گردیده است.



در اجرای مواد ۲ و ۳ دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) در شهرداری‌ها، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های وابسته و تابعه شهرداری‌ها، طی ابلاغیه شماره ۱۱۳۷۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ (پیوست‌های شماره ۳) منشور کمیته حسابرسی و آیین نامه اجرایی آن ابلاغ گردیده است.

شورای اسلامی شهر تهران در دوره پنجم اقدام به تصویب نظام‌نامه انتخاب حسابرِس و حسابرسی از شهرداری تهران، سازمان‌ها، شرکت‌ها و موسسات وابسته و تابعه طی ابلاغیه ۲۰۳۷۱/۲۷۱۵/۱۶۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۱ نموده است که در هیأت تطبیق به سبب مغایرت قانونی با دستورالعمل‌های یاد شده مورد پذیرش قرار نگرفته است و ابطال شده است.

با توجه به چالش‌های موجود در حوزه حسابرسی شهرداری تهران و عدم تعیین تکلیف حسابرسی صورت‌های مالی شهرداری تهران به پیوست طرح تشکیل کارگروه حسابرسی و نظارت مالی شهرداری تهران ذیل کمیسیون برنامه و بودجه ارائه می‌گردد.

اهداف طرح پیشنهادی

اهداف تشکیل کارگروه حسابرسی و نظارت مالی بر اساس مبانی قانونی بیان شده در بخش قبل به شرح ذیل می‌باشد:

- استقرار نظام راهبری، مدیریت ریسک و ارزیابی کنترل‌های داخلی در شهرداری و یکپارچه سازی رویه‌های حسابرسی در شهرداری تهران و سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه و وابسته به آنها
- انتخاب حسابرِس مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران بر اساس ضوابط حرفه‌ای تدوین شده توسط جامعه حسابداران رسمی ایران و مبانی قانونی اعلامی از سوی وزارت کشور پس از بررسی پیشنهادات کارگروه حسابرسی و نظارت مالی
- به هنگام سازی حسابرسی‌ها در شهرداری تهران و سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه و وابسته به آنها
- بررسی فنی چالش‌ها و یافته‌های حسابرسان مستقل و منتخب شورای اسلامی شهر تهران در کارگروه حسابرسی و نظارت مالی شورای اسلامی شهر تهران
- بررسی برنامه‌ها سالانه و رسیدگی حسابرسان داخلی شهرداری
- استقرار نظام حسابرسی مستمر از طریق پایش مستمر گزارش‌های حسابرسی داخلی و قائم مقامان ذی‌حسابی
- تدوین ضوابط انتخاب، جابه جایی و برکناری قائم مقامان ذی‌حسابی و برنامه‌های رسیدگی آنها

متن پیشنهاد:

منشور کارگروه حسابرسی و نظارت مالی

مقدمه:

با عنایت به مفاد بند ۳۰ ماده ۸۰ قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران، ماده ۴۴ آیین نامه مالی شهرداری‌ها، دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی (عضو جامعه حسابداران رسمی ایران) در شهرداری‌ها، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه و وابسته به شهرداری‌ها ابلاغی به شماره ۳۶۹۶۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ و منشور کمیته حسابرسی و آیین نامه اجرایی کمیته حسابرسی در شهرداری‌ها ابلاغی به شماره ۱۱۳۷۳ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۳۱ کارگروه حسابرسی و نظارت مالی ذیل کمیسیون برنامه و بودجه شهرداری تهران با حضور ۳ عضو کمیسیون برنامه و بودجه با معرفی رئیس این کمیسیون، ۲ متخصص مستقل حوزه حسابرسی (ترجیحاً حسابرس رسمی غیر شاغل)، نماینده شهردار تهران و مدیرکل امور مجامع و حسابرسی تشکیل می‌شود. ترکیب، اختیارات و نحوه فعالیت کارگروه یادشده به موجب این منشور خواهد بود.

ماده ۱- تعاریف:

۱-۱- **کارگروه حسابرسی و نظارت مالی:** کارگروهی نظارتی، پایشگری و مشاوره‌ای است که به موجب مفاد دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی در شهرداری‌ها، موسسات، شرکت‌های تابعه و وابسته و مفاد این منشور زیر نظر کمیسیون برنامه و بودجه برای انجام مسئولیت‌های مصوب در این سند تشکیل می‌شود.

۲-۱- **سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه یا وابسته:** منظور از سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه یا وابسته در این آئین نامه شخصیت حقوقی (سازمان، شرکت یا موسسه) است که به موجب ماده ۸۴ قانون شهرداری‌ها تشکیل و اساسنامه آن به تصویب شورای اسلامی شهر و تایید وزارت کشور رسیده است.

۳-۱- **نماینده شهردار:** شخصی است حقیقی که با حکم ابلاغی شهردار و اختیارات مشخص به عنوان عضو کارگروه حسابرسی و نظارت مالی جهت حضور در نشست‌ها به کمیته پاسخگویی مالی و عملکردی معرفی می‌گردد.

۴-۱- **عضو مستقل:** عضوی است خارج از شهرداری با تخصص، تجربه کافی و صلاحیت حرفه‌ای حسابرسی که با پیشنهاد رئیس کمیسیون برنامه و بودجه و تصویب شورای اسلامی شهر تهران در کارگروه حسابرسی و نظارت مالی منصوب می‌شود.

۵-۱- **کنترل داخلی:** فرآیندی است که توسط شورا، شهردار، معاونین و مدیران ارشد شهرداری برقرار می‌شود تا از دستیابی به اثربخشی و کارایی عملیات، قابل اتکا بودن گزارش‌های مالی و غیرمالی و رعایت قوانین و مقررات جهت تصمیم‌گیری‌های صحیح در شهرداری اطمینان معقول بدست آید.

ماده ۲- اهداف:

۱-۲- استقرار نظام راهبری شهرداری، مدیریت ریسک و رویه‌های کنترل داخلی و یکپارچه‌سازی رویه‌های حسابرسی در شهرداری

۲-۲- نظارت بر فرآیندهای گزارشگری مالی و غیرمالی

۳-۲- نظارت بر رعایت صحیح کلیه قوانین و مقررات مرتبط

۴-۲- ارتقا فرهنگ مدیریت عملکرد با ملاحظات اثربخشی، کارایی و صرفه اقتصادی فرآیندهای ارائه خدمات، انجام عملیات و پروژه‌های شهری

۵-۲- بررسی و پایش چالش‌ها و موارد عدم توافق حسابرسان مستقل و حسابرسان داخلی با مدیران واحدهای اجرایی شهرداری تهران

۶-۲- به هنگام سازی حسابرسی‌ها و پایش و نظارت مستمر بر عملیات مناطق و واحدهای اجرایی شهرداری تهران

ماده ۳- ساختار سازمانی، ترکیب و تعداد اعضای کارگروه حسابرسی و نظارت مالی:

کارگروه حسابرسی و نظارت مالی با حضور ۳ عضو کمیسیون برنامه و بودجه، ۲ عضو مستقل که ترجیحاً از اعضای غیر شاغل جامعه حسابداران رسمی ایران باشند، و نماینده شهردار تهران و مدیرکل امور مجامع و حسابرسی تشکیل می‌شود.

تبصره ۱: ۳ عضو کمیسیون برنامه و بودجه و ۲ عضو مستقل کارگروه به پیشنهاد رئیس کمیسیون برنامه و بودجه و تصویب در شورای اسلامی شهر تهران انتخاب می‌شوند. نماینده شهردار تهران و مدیرکل امور مجامع و حسابرسی شهرداری تهران با معرفی و حکم شهردار تهران در کارگروه عضویت خواهند داشت.

تبصره ۲: احکام اعضای کارگروه حسابرسی و نظارت مالی توسط رئیس شورای اسلامی شهر تهران و برای مدت ۳ سال صادر خواهد شد. انتخاب اعضای کارگروه حداکثر برای دو دوره متوالی امکان‌پذیر خواهد بود.

تبصره ۳: رئیس کارگروه حسابرسی و نظارت مالی در اولین نشست کارگروه و پس از رأی‌گیری از اعضا تعیین خواهد شد. ریاست اولین نشست کارگروه با رئیس کمیسیون برنامه و بودجه خواهد بود.

تبصره ۴: از آنجایی که معاونین و مدیران ارشد شهرداری سمت اجرایی در شهرداری دارند و واحد تحت مدیریت آنها بخشی از حوزه‌ی عملیات حسابرسان (داخلی و مستقل و منتخب شورا) را در بر می‌گیرد، بنابراین حضور آنان در برخی از نشست‌های کارگروه حسابرسی و نظارت مالی (به تشخیص رئیس کارگروه) موجب بهره‌مندی از تجارب ارزنده، اخذ نظرات و پیشنهادات آنان و ایجاد هماهنگی‌ها بین ارکان نظارتی و اجرایی شهرداری می‌گردد، و حضور بدون حق رأی آنها بسترهای لازم برای تصمیم‌گیری اعضای کارگروه حسابرسی و نظارت مالی را فراهم می‌سازد.

ماده ۴- اختیارات:

۱-۴- دامنه‌ی فعالیت کارگروه تمام فعالیت‌های شهرداری و بخش‌های ستادی و اجرایی شهرداری را در بر می‌گیرد.

۲-۴- نسخه‌ای از کلیه تکالیف مقرر در مصوبات شورا، بخشنامه‌های صادره توسط شهردار، مصوبات کمیته‌های تخصصی شهرداری به منظور بررسی و پیگیری باید به دبیرخانه کارگروه حسابرسی و نظارت مالی مستقر در کمیسیون برنامه و بودجه ارسال گردد.

۳-۴- کارگروه، حسب ضرورت می‌تواند به حسابرس مستقل، تمامی معاونین، مدیران و هر یک از کارکنان شهرداری و سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن به طور مستقیم دسترسی داشته باشد و کلیه معاونین، مدیران و واحدهای اجرایی شهرداری اعم از مناطق، واحدهای ستادی و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن باید همکاری‌های لازم را بطور کلی و یا حسب درخواست رئیس کارگروه معمول دارند.

۴-۴- کارگروه حق دسترسی به تمام اطلاعات در کلیه سطوح، نرم افزارها و بانک‌های اطلاعاتی شهرداری را بدون هیچ گونه محدودیتی از طریق دبیر خانه کارگروه خواهد داشت. شهردار در آغاز هر دوره از فعالیت خود، ضمن معرفی کارگروه و اعضای آن، دستور همکاری با کارگروه را نیز به طور عام به آگاهی کلیه واحدهای ستادی و عملیاتی شهرداری و سازمان‌های تابعه یا وابسته آن خواهد رساند.

۵-۴- تدوین، بازنگری و به روز رسانی منشور کارگروه و پیشنهاد آن به شورا جهت تایید و تصویب آنها (حداقل هر ۳ سال یکبار).

۶-۴- رئیس کارگروه و مدیر کل امور مجامع و حسابرسی در صحن شورا، مجمع عمومی عادی سالانه سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن حضور می‌یابند و در صورت نیاز در چار چوب وظایف، اختیارات و مسئولیت‌های محوله پاسخگو خواهند بود.

ماده ۵- وظایف و مسئولیت‌ها:

وظایف و مسئولیت‌های کارگروه حسابرسی و نظارت مالی عبارتند از:

- وظایف مرتبط با نظارت قبل از خرج؛
- وظایف مرتبط با نظارت بعد از خرج (حسابرسی داخلی)؛
- وظایف مرتبط با حسابرسان مستقل منتخب شورا و حسابرسان و بازرسان قانونی مجامع شرکت‌ها و شورای سازمان‌ها
- وظایف مرتبط با مدیریت
- وظایف مرتبط با کنترل‌های داخلی و مدیریت ریسک
- مطابقت با قوانین، خط مشی‌ها و اخلاق
- گزارشگری اتکاپذیر
- سایر وظایف مرتبط محوله از سوی شورا

۵-۱- وظایف مرتبط با نظارت قبل از خرج (قائم مقامان ذی حسابی):

۵-۱-۱- تدوین ضوابط انتخاب قائم مقامان ذی حسابی و نظارت بر فرآیند انتخاب، جابه جایی، برکناری قائم مقامان ذی حسابی مناطق و واحدهای اجرایی، سازمانها، موسسات و شرکتهای تابعه و وابسته و نظارت بر عملیات ذی حسابی؛

۵-۱-۲- بررسی گزارشهای مرتبط با وضعیت تحصیل و مصرف منابع؛

۵-۱-۳- بررسی برنامههای رسیدگی قبل از خرج و ارائه گزارشهای مرتبط به شورا.

۵-۲- وظایف مرتبط با نظارت بعد از خرج (حسابرسی داخلی):

۵-۲-۱- تایید آئیننامههای اجرایی و دستورالعملهای تدوین، بازنگری و به روزرسانی شده اداره کل امور مجامع و حسابرسی و پیشنهاد آن به شهردار جهت تصویب آنها (حداقل هر ۳ سال یکبار).

۵-۲-۲- بررسی در خصوص فعالیتهای اصلی اداره کل امور مجامع و حسابرسی، گستره و کفایت برنامه آن و حسب مورد.

۵-۲-۳- دریافت به موقع و بررسی گزارشهای اداره کل امور مجامع و حسابرسی از برخی از فعالیتهای با اهمیتی که مورد حسابرسی واقع می شود و اتخاذ تصمیم نسبت به گزارش مزبور و در صورت لزوم طرح موضوع با شهردار جهت تصمیم گیری دقیق و به موقع و پیگیری مستمر توصیههای ارائه شده به مدیران شهرداری و ارزیابی میزان اثربخشی حاصل از اجرای این توصیهها.

۵-۲-۴- بررسی و تصویب برنامه سالانه مجامع و حسابرسی داخلی. همچنین الزام مدیر امور مجامع و حسابرسی به ارائه گزارش به کارگروه در خصوص موضوعات مهم و پاسخگو بودن وی به کارگروه مذکور و شهردار در خصوص فعالیتهای انجام شده اداره کل امور مجامع و حسابرسی.

۵-۲-۵- بررسی و ارزیابی سامانه کنترل داخلی، آئیننامهها، بخشنامهها، مقررات و دستورالعملهایی که توسط مدیرکل امور مجامع و حسابرسی بازنگری و یا اصلاح شده است و ارائه پیشنهادهای اصلاحی جهت بهبود آنها با توجه به اهمیت موضوعات ارائه شده و ارزیابی نظرات مطروحه و همچنین تأیید آنها حسب مورد ارائه به شهردار یا شورا برای تصویب نهایی.

۵-۲-۶- کسب اطمینان معقول از پیروی اداره کل امور مجامع و حسابرسی از استانداردهای حرفه ای مرتبط برای مدیریت و اجرای عملیات

۵-۳- وظایف مرتبط با حسابرسان مستقل منتخب شورا و حسابرسان و بازرسان قانونی مجامع شرکتهای و شورای سازمانها:

۵-۳-۱- مؤسسات حسابرسی همکار سازمان شهرداریها و دهیاریهای وزارت کشور:

کارگروه حسابرسی و نظارت مالی مکلف است در راستای مفاد دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات مؤسسات حسابرسی در شهرداریها، سازمانها، موسسات و شرکتهای وابسته و تابعه هر سال پیشنهاد انتخاب حسابرس مستقل و حسابرس و بازرسان قانونی سازمانها، موسسات و شرکتهای تابعه یا وابسته به شهرداری را برای انجام

حسابرسی صورت‌های مالی از میان فهرست موسسات حسابرسی اعلامی توسط سازمان مزبور مطابق با دستورالعمل یادشده به کمیسیون برنامه و بودجه ارائه نماید.

تبصره ۱: با عنایت به مفاد تبصره ۲ ذیل ماده ۵ دستورالعمل نحوه استفاده از خدمات موسسات حسابرسی در شهرداری‌ها، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های وابسته و تابعه ابلاغی به شماره ۳۶۹۶۳ مورخ ۱۳۹۶/۳/۸ وزیر کشور کارگروه حسابرسی و نظارت مالی باید فرآیند پیشنهاد حسابرس و بازرس قانونی سازمانها، موسسات و شرکت‌های وابسته و تابعه را به گونه‌ای برنامه ریزی کند که پس از طی تشریفات قانونی انتخاب حسابرس در مجمع شرکت یا شورای سازمان به تصویب نهایی برسد.

تبصره ۲: بررسی و پیشنهاد انتخاب، حفظ یا تغییر حسابرسان مستقل شهرداری، حسابرس و بازرس قانونی سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته و تعیین حق الزحمه، فسخ یا تجدید قرارداد با ایشان و کلیه شرایط مندرج در قراردادهای مربوطه و تایید نهایی آنها به نمایندگی از شورا یا شهرداری برای انجام مراحل قانونی با کارگروه خواهد بود.

تبصره ۴: شهرداری تهران مکلف است نسبت به حذف یا انتقال اعتبار انعقاد قراردادهای مرتبط با حسابرس و بازرس قانونی سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه و وابسته به شورای اسلامی شهر تهران اقدام نماید.

۵-۳-۲- بررسی و مذاکره با حسابرسان در خصوص برنامه و زمان‌بندی حسابرسی شهرداری و حسابرسی و بازرسی سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن.

۵-۳-۳- بررسی مشکلات و نارسائی‌های احتمالی پیش آمده در جریان حسابرسی به ویژه توجه به محدودیت‌های ایجاد شده در کار حسابرسان مستقل و حسابرسان و بازرسان قانونی در خصوص سازمان‌ها و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن و حسابرسان منتخب شورا و اقدام در جهت رفع مشکلات ناشی از محدودیت‌های بوجود آمده در رسیدگی و نتیجه‌گیری بهتر و برقراری امکان دسترسی کامل و بدون قید و شرط حسابرسان به کارگروه.

۵-۳-۴- دریافت بهنگام گزارش‌های سالانه حسابرسان مستقل و حسابرسان بازرسان قانونی و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن با توجه به مفاد دستورالعمل‌های ابلاغی وزارت کشور جهت بررسی و کمک در رفع موارد عدم توافق و یا محدودیت‌های مندرج در بندهای گزارش حسابرسی و بازرسی و اخذ و بررسی گزارش‌های مذکور در رابطه با مواردی از جمله موضوعات مهم مطروحه مبنی بر رویه‌های کنترل کیفیت کار حسابرسی و روابط بین حسابرسان مستقل و حسابرسان داخلی به منظور ارزیابی میزان استقلال حسابرسان داخلی.

۵-۳-۵- کسب اطمینان از گردش و تغییر موسسات حسابرسی و شریک کار حسابرسی که انجام امور رسیدگی در شهرداری و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن را پذیرفته و اجرا می‌کنند، حداقل هر سه سال یک بار.

۵-۳-۶- نظارت بر پیگیری و اقدامات اجرایی پاسخگویی به حسابرسان مستقل برای رفع بندهای مندرج در گزارش حسابرسی و بازرسی قانونی و تکالیف تعیین شده توسط مجامع عمومی و حسابرس منتخب شورا.

۴-۵ - وظایف مرتبط با مدیریت:

۴-۵-۱- همکاری با شهردار، کمیسیون‌های تخصصی شورا و شهرداری، معاونین و مدیران ارشد شهرداری به منظور حفظ اعتبار و انسجام خط‌مشی‌های حسابداری و روش‌های گزارشگری مالی و غیرمالی و شفاف‌سازی اطلاعات شهرداری، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته.

۴-۵-۲- کسب اطمینان نسبت به ایجاد و حفظ نظام کنترل داخلی مناسب توسط شهردار و مدیریت اجرایی مناطق، واحدهای ستادی و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن با استفاده از گزارش حسابرسان داخلی و حسابرسان مستقل.

۴-۵-۳- بررسی و حصول اطمینان از اثربخشی روش‌هایی که شهردار برای حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات و سیاست‌ها و رویه‌های ابلاغی مستقر کرده است به منظور ارزیابی و تعیین درجه‌ی انطباق رویه‌های جاری با برنامه عملیاتی راهبردی و اهداف خرد و کلان عملیاتی شهرداری و واحدهای ذی‌ربط.

۴-۵-۴- بررسی کلیه موارد ارجاعی از سوی شهردار و مدیریت ارشد شهرداری اعم از فعالیت‌ها و معاملات تردید انگیز و ناهمسو با اصول و موازین دولت و شهرداری و ارائه گزارش به سطح مناسبی از مدیریت ارشد شهرداری.

۴-۵-۵- تنظیم روابط همکاری بین واحدها و دستگاه‌های نظارتی برون سازمانی برای ارتقای محتوای گزارش‌های نهادهای نظارتی و بررسی گزارش‌های بازرسان برون سازمانی و سایر مراجع نظارتی و پاسخ شهرداری و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به گزارش‌های مذکور و نظارت بر اقداماتی که از طرف شهردار در جهت رفع نواقص و ایرادات احتمالی بعمل آمده است.

۴-۵-۶- ارائه مشاوره به منظور انتخاب یا تغییر رویه‌های حسابداری و موضوعات عمده در ارتباط با رویه‌های حسابداری و نحوه ارائه صورت‌های مالی شهرداری، سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن شامل هرگونه تغییرات قابل ملاحظه در گزینش یا کاربرد رویه‌های حسابداری به شورا یا شهرداری در چارچوب قوانین و مقررات جاری حاکم بر فعالیت‌های شهرداری، سازمان‌ها و شرکت‌های وابسته به آن، استانداردهای حسابداری یا دستورالعمل حسابداری، گزارشگری، درآمدها و بودجه ابلاغی در چارچوب آیین‌نامه مالی شهرداری‌ها و با توجه به قوانین و آیین‌نامه‌ها و مصوبات سازمان حسابرسی و جامعه حسابداران رسمی ایران و همچنین مصوبات دولت.

۴-۵-۷- همکاری با شهردار در رابطه با تدوین آئین رفتار سازمانی و سایر دستورالعمل‌های اجرایی در حوزه‌های برنامه ریزی، بودجه، امور مالی و حسابرسی و نظارتی شهرداری.

۴-۵-۸- حسب ضرورت، تشکیل جلسه با معاونین و مدیران و کارکنان ارشد شهرداری و سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آن در رابطه با اصول مهم گزارشگری، روش‌های و رویه‌های مورد استفاده شهرداری در تهیه گزارش‌های مالی و غیرمالی.

۵-۵- وظایف مرتبط با کنترل‌های داخلی و مدیریت ریسک:

۵-۵-۱- بررسی نامه مدیریت و سایر گزارش‌هایی که حساب‌رسان مستقل در مورد بررسی و ارزیابی کفایت کنترل‌های داخلی به شهرداری ارائه کرده‌اند، پاسخ شهردار، معاونین و مدیران ارشد سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته به آنها و چگونگی رفع نواقص و ایرادات احتمالی.

۵-۵-۲- کسب اطمینان از طراحی، استقرار و ارزیابی اثربخشی سامانه کنترل‌های داخلی در شهرداری و بررسی گزارش‌های حساب‌رسان داخلی و حساب‌رسان مستقل و انجام اقدامات ضروری و پیگیری‌های شهردار و مدیران ارشد سازمان‌ها، موسسات و شرکت‌های تابعه یا وابسته در این زمینه و ارزیابی کیفیت دستورالعمل‌های اجرایی کنترل‌های داخلی.

۵-۵-۳- بررسی چگونگی اعمال سیاست‌ها و رویه‌هایی که توسط شورا و یا شهرداری برای اطمینان از انطباق با قوانین، مقررات و سیاست‌های جاری طراحی شده‌اند و نظارت بر نتایج اقدامات تطبیقی انجام شده و کسب اطمینان از وجود سیاست‌های منطقی، به منظور دستیابی به شفافیت و افشای عملکرد واقعی و روش‌های اداره امور در شهرداری.

۵-۵-۴- بررسی سالانه کفایت کنترل‌های داخلی، رفع نقاط ضعف مهم و موارد قابل گزارش از جمله پیشگیری یا کشف عدم اجرای عمده یا سهوی نظام کنترل داخلی از سوی مدیران، ذیحسابان و کارکنان شهرداری (بعنوان یکی از ارکان محیط کنترل داخلی) و کسب اطمینان از انجام اقدامات اصلاحی مناسب.

۵-۵-۵- نظارت بر اثربخشی سیستم کنترل فناوری اطلاعات شهرداری و حفظ امنیت آنها.

۵-۵-۶- بررسی و تبادل نظر با شهردار در مورد مقدار منابع عمده در معرض ریسک و اقدامات انجام شده از سوی مدیریت جهت نظارت و کنترل آنها.

۵-۵-۷- نظارت بر اطلاعات، شرایط و رعایت الزامات مرتبط با معاملات با اشخاص وابسته و بررسی کلیه معاملات انجام شده مذکور.

۵-۵-۸- بررسی و کسب اطمینان معقول از اثربخشی فرآیند و سیاست‌های مدیریت ریسک و چگونگی شناسایی ریسک‌های مختلف و رویارویی با آنها، اندازه‌گیری، تجزیه و تحلیل، ارزیابی، مدیریت و نظارت بر سیستم مدیریت ریسک.

۵-۶- مطابقت با قوانین، خط مشی‌ها و اخلاق:

۵-۶-۱- پیشنهاد دستورالعمل‌های مرتبط با حل تضاد منافع در شهرداری تهران

۵-۶-۲- ارائه خدمات مشاوره‌ای برای تدوین زیرساخت‌های مبارزه با تقلب و فساد مالی از جمله تدوین "منشورهای اخلاقی و مبارزه با تقلب و فساد مالی و اداری کارکنان شهرداری"

۵-۶-۳- پیگیری آثار تغییرات صورت گرفته در قوانین و مقررات ناظر بر فعالیت‌های شهرداری.

۵-۶-۴- پیگیری گزارش‌های دریافتی مبنی بر عدم رعایت قوانین و مقررات و الزامات قانونی.

۵-۷- گزارشگری اتکایذیر:

۵-۷-۱- بررسی موضوعات با اهمیت گزارشگری مالی، قضاوت‌ها و برآوردهای عمده، رویه‌های حسابداری عمده، نحوه افشا و انتخاب و تغییر در هر یک از آنها و افشای معاملات با اشخاص وابسته در گزارش‌های مالی.

۵-۷-۲- ماهیت تعدیلات با اهمیت در صورت‌های مالی که از سوی مدیریت و یا حساب‌رسان مستقل یا داخلی پیشنهاد می‌شود را بازبینی کند.

۵-۷-۳- ماهیت و تأثیر هرگونه تغییر در خط‌مشی‌های حسابداری در طول سال را بازبینی نماید.

۵-۷-۴- دلایل نوسانات عمده در صورت‌های مالی هر سال نسبت به سال قبل را بازبینی کند .

۵-۷-۵- شرایط یا رویدادهای غیر معمول بازتاب یافته در صورت‌های مالی را بازبینی نماید.

۵-۷-۶- تعهدات با اهمیت یا غیر معمول یا بدهی‌های احتمالی را بازبینی کند.

۵-۷-۷- تراکنش‌های با اهمیتی که بخش معمول کسب و کار شهرداری نمی‌باشند را بازبینی نماید.

۵-۷-۸- کفایت، اتکایذیری و صحت اطلاعات مالی و گزارشگری را بازیابی کند.

۵-۷-۹- کفایت خط مشی های حسابداری را بازبینی نماید.

۵-۷-۱۰- بررسی وضعیت سامانه‌های جامع مالی، بهای تمام شده، املاک و درآمدهای مستمر، خزانه داری و سایر نرم افزارهای کاربردی شهرداری تهران

۵-۸- سایر وظایف:

۵-۸-۱- ایجاد رویه‌های، برای:

الف) دریافت، نگهداری و رسیدگی به شکایات ارسالی از کارکنان و اشخاص برون سازمانی که به موضوعات کنترل‌های داخلی، حسابداری یا حسابرسی مربوط می‌شود و بررسی و انجام اقدامات لازم براساس آنها و انعکاس آن به کارکنان و اشخاص ذی‌ربط به طور محرمانه و بدون ذکر نام

ب) حفظ و محرمانه نگهداشتن گزارش‌های کارکنان در ارتباط با موضوعات حسابداری یا حسابرسی سئوال برانگیز.

۵-۸-۲- گزارش دهی منظم فعالیت‌های کارگروه و موضوعات مرتبط با کیفیت و درستی گزارش‌های مالی و غیرمالی و صورت‌های مالی شهرداری، رعایت قوانین و مقررات لازم الاجرا، عملکرد و استقلال حسابرسان مستقل و عملکرد مدیریت شهرداری به شهردار.

۵-۸-۳- بررسی موارد عدم رعایت قوانین مبارزه با پولشویی مصوب سال ۱۳۸۶ مجلس شورای اسلامی و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های مرتبط با آن، قانون ارتقای سلامت اداری و مقابله با فساد مصوب سال ۱۳۹۰ مجلس شورای اسلامی و هرگونه آیین‌نامه و دستورالعمل و شیوه‌نامه‌ای که در چارچوب مستندات یاد شده و به منظور حصول اطمینان از پیشگیری از تبعات احتمالی تهیه و تدوین شده است.

۵-۸-۴- سایر وظایف مرتبط محوله از سوی کمیسیون برنامه و بودجه شورا .

ماده ۶- دبیرخانه کارگروه حسابرسی و نظارت مالی:

۶-۱- دبیرخانه کارگروه در کمیسیون برنامه و بودجه تشکیل خواهد شد و دبیر کارگروه با نظر اعضاء کمیسیون مزبور تعیین می گردد.

۶-۲- وظایف دبیرخانه به شرح زیر است:

- انجام هماهنگی های لازم برای تشکیل به موقع نشست های کارگروه حسابرسی و نظارت مالی؛
- تدوین مشروح مذاکرات و مصوبات کارگروه حسابرسی و نظارت مالی؛
- تهیه و ابلاغ مصوبات کارگروه حسابرسی و پیگیری اجرای آنها؛
- بررسی مستمر مصوبات و تطبیق آنها با یکدیگر؛
- انجام مکاتبات لازم بر اساس مصوبات کارگروه حسابرسی و نظارت مالی؛
- تهیه گزارش ادواری از چگونگی اجرای مصوبات کارگروه حسابرسی و نظارت مالی؛
- پیگیری نامه های رسیده به کارگروه حسابرسی و نظارت مالی؛
- هماهنگی با حسابرسان مستقل و حسابرسان و بازرسان قانونی سازمان ها، موسسات و شرکتهای تابعه یا وابسته و کارگروه حسابرسی؛
- دعوت از سایر اشخاص برای شرکت در نشست های کارگروه حسابرسی و نظارت مالی به تشخیص رئیس کارگروه حسابرسی و نظارت مالی؛
- انجام سایر امور محوله از طرف رئیس کارگروه حسابرسی و نظارت مالی.

۶-۳- دبیر کارگروه حسابرسی و نظارت مالی مسئولیت انشای خلاصه مذاکرات و مصوبات کارگروه را با در نظر گرفتن سایر بندهای این آیین نامه برعهده دارد.

۶-۴- اعضای کارگروه حسابرسی و نظارت مالی به کلیه اطلاعات دبیرخانه، دسترسی خواهند داشت.

ماده ۷- برگزاری نشست ها:

۷-۱- نشست های کارگروه حسابرسی و نظارت مالی حداقل ماهی یک بار و یا با درخواست رئیس کارگروه حسابرسی و نظارت مالی و با دعوت کتبی دبیر کارگروه که در آن محل، تاریخ، ساعت و دستور جلسه مشخص شده است، تشکیل می گردد و دعوت نامه فوق حداقل سه روز قبل از تشکیل نشست برای اعضا ارسال خواهد شد.

۷-۲- نشست ها حداقل با حضور پنج هفتم اعضاء اصلی رسمیت خواهد یافت و مصوبات باید به تأیید اکثریت اعضای کارگروه برسد و نظر مخالف با ذکر نام باید در صورت جلسه قید گردد.

۷-۳- از کلیه نشست ها یک صورتجلسه توسط دبیر کارگروه حسابرسی و نظارت مالی تهیه و تنظیم می گردد و به امضا کلیه حاضرین در جلسه می رسد.

۷-۴- در مواقع اضطراری بنا به درخواست رئیس یا دبیر کارگروه حسابرسی و نظارت مالی یا سه نفر از اعضا، کارگروه مزبور تشکیل جلسه خواهد داد و نسبت به موضوعی که در دستور جلسه مشخص شده است اتخاذ تصمیم خواهد شد.

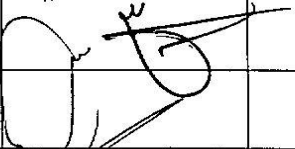
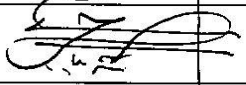
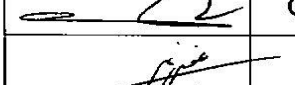
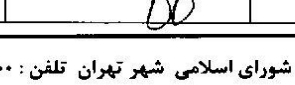
- ۵-۷- شهردار و اعضای کارگروه حسابرسی و نظارت مالی می‌توانند موضوعات موردنظر خود را برای طرح در نشست به دبیر کارگروه ارائه کنند. موضوعات دریافت شده به ترتیب وصول در دستور کار قرار خواهد گرفت.
- تبصره: موضوعات دارای اولویت، در نخستین نشست آتی کارگروه، مطرح خواهد شد. تعیین اولویت موضوعات با رئیس کارگروه است. درخواست هریک از اعضا برای کفایت مذاکرات درمورد موضوعی خاص و همچنین نظرات اصلاحی اعضا در مورد دستور جلسه، توسط رئیس کارگروه حسابرسی و نظارت مالی به رای گذاشته می‌شود.
- ۶-۷- یک نسخه از صورتجلسه‌ها و کلیه نامه‌های وارده و صادره مربوط به کارگروه حسابرسی و نظارت مالی در دبیرخانه کارگروه بایگانی و نگهداری می‌شود.
- ۷-۷- اداره نشست‌های کارگروه حسابرسی و نظارت مالی با رئیس جلسه و در غیاب وی با نائب رئیس و در غیاب آنان با دبیر کارگروه است.
- ۸-۷- در صورت انتخاب نماینده یا نمایندگان خارج از شهرداری که به عضویت کارگروه حسابرسی منصوب می‌شوند، حق حضور در نشست‌ها برای آن اعضا توسط رئیس کمیسیون برنامه و بودجه تعیین و پرداخت خواهد شد.
- ۹-۷- نسخه‌ای مصوبات کارگروه حسابرسی توسط رئیس کارگروه حسابرسی و نظارت مالی به شهردار ارائه می‌گردد.

بسمه تعالی

هیأت رئیسه محترم شورای اسلامی شهر تهران
سلام علیکم

به پیوست طرح «منشور کارگروه حسابرسی و نظارت مالی» با قید یک فوریت را تقدیم می نماید.
خواهشمند است ضمن اعلام وصول مقرر فرمایید بررسی آن در دستور کار صحن علنی شورا قرار گیرد. به ۹۶۵۱۰۰

با احترام

اعضای شورای اسلامی شهر تهران (امضاء کنندگان طرح)					
ردیف	نام و نام خانوادگی	امضاء	ردیف	نام و نام خانوادگی	امضاء
۱	محمد آخوندی		۱۴	نزهت بیاض	
۲	سید فخر		۱۵	زهرا محسن احمدی	
۳	احمد صادقی		۱۶	جعفر عربی	
۴	سید لعل علی		۱۷		
۵	محمد بابائی		۱۸		
۶	رئیس سید		۱۹		
۷	علی قاضی		۲۰		
۸	ناصر امامی		۲۱		
۹	محمد عباسی		شماره و تاریخ ثبت دبیرخانه: $\frac{۱۲۳۳۳}{۱۳۰۰/۷/۲۰}$		
۱۰	علی ویراد				
۱۱	سید جعفر شیری		دستور اقدام:		
۱۲	عرفان				
۱۳	نگین مدد				



تاریخ: ۲۷/۰۷/۱۴۰۰

شماره: ۱۳۹۳۹/۱۶۰

پیوست: ۰

بسم الله الرحمن الرحيم

به: جناب آقای محمد آخوندی عضو محترم شورا و رئیس کمیسیون برنامه و بودجه

موضوع: ارجاع طرح منشور کار گروه حسابرسی و نظارت مالی

سلام علیکم؛

به پیوست تصویر طرح « منشور کار گروه حسابرسی و نظارت مالی » را ایفاد می نماید.

طرح مزبور با امضای شانزده نفر از اعضای شورای اسلامی شهر تهران (دوره ششم) با قید یک فوریت ارائه و به شماره ۱۶۰/۱۲۳۳۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۰ در دبیرخانه شورای اسلامی شهر تهران ثبت و بررسی یک فوریت آن در شانزدهمین جلسه رسمی شورای اسلامی شهر تهران منعقد به تاریخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۵ مطرح و پس از ارائه توضیحات از سوی طراحان و استماع نظرات موافق و مخالف، کفایت مذاکرات اعلام و در خصوص یک فوریت بررسی آن اخذ رأی انجام شد که اکثریت آرای موافق (شانزده رأی) اعضای شورای اسلامی شهر تهران (از هجده عضو حاضر در جلسه در زمان رأی گیری) را احراز نمود.

لذا ضمن ارجاع طرح مزبور با قید یک فوریت به آن کمیسیون به عنوان کمیسیون اصلی سپاسگزار است وفق مقررات موضوعه و بندهای چهارم و پنجم 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 اصل شده به شورا مصوب ۱۳۹۲/۲/۱۹ شورای عالی استانها، گزارش نهایی آن کمیسیون مبنی بر تأیید یا رد عین طرح و یا انجام اصلاحات لازم در متن آن را خارج از نوبت رسیدگی و به دفتر هیأت رئیسه و مصوبات شورا ارسال فرمایید تا متعاقباً در دستور کار صحن علنی شورا قرار گیرد. / م ۱۱ ط ۶

پروپوزیشن
رئیس شورای اسلامی شهر تهران

رونوشت: - جناب آقای علیرضا زاکانی شهردار محترم تهران جهت استحضار و دستور هماهنگی.

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

- جناب آقای محمدحسین یوجانی رئیس محترم مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهرداری تهران جهت استحضار و اعلام نظر کارشناسی به شورای اسلامی شهر تهران.

- دفتر هیأت رئیسه و مصوبات جهت پی گیری (۱۲ ط ۶)

- کمیته تنقیح مصوبات.