

باصلوات بر محمد و آل محمد

جناب آقای شجاعی / دادستان محترم دیوان محاسبات کشور
جناب آقای رازقندی / شمس / رحیمی / صابری رئیس محترم هیات اول / دوم / سوم / چهارم مستشاری
جناب آقای کامیار / عشقی / انبار لویی / سعادت / گرانمایه پور / حیدرزاده / شبیری / نبوتی مستشار محترم دیوان محاسبات
کشور
جناب آقای عبداللہی رئیس محترم محکمه تجدیدنظر
جناب آقای صفایی نسب / داودی معاون محترم فنی حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی / عمومی و اجتماعی
جناب آقای داورپناه معاون محترم امور اجرایی و پشتیبانی
جناب آقای دهرویه رئیس محترم مرکز آموزش و برنامه ریزی
جناب آقای عمرانی / اسدی معاون محترم دادستان دیوان محاسبات کشور
جناب آقای دکتر عزیزی مشاور عالی محترم رییس کل
جناب آقای حیدری مشاور محترم رییس کل و حسابرس کل ویژه
جناب آقای شیری مشاور محترم رییس کل و بازرسی ویژه
مدیر کل محترم دیوان محاسبات استان

سلام علیکم

احتراماً بدینوسیله تصمیم شماره ۱۰۰۰۰/۱۳۲۸/د مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲ هیات عمومی دیوان محاسبات کشور ماخوذه در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۷ هیات مزبور در خصوص «دستورالعمل نحوه صدور گواهی موضوع ماده (۴) آیین نامه اجرایی نحوه حسابرسی و رسیدگی دیوان محاسبات کشور» به شرح ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد:

«دستورالعمل نحوه صدور گواهی موضوع ماده (۴) آیین نامه اجرایی نحوه حسابرسی و

رسیدگی دیوان محاسبات کشور»

به استناد ماده (۴) آیین نامه اجرایی نحوه حسابرسی و رسیدگی دیوان محاسبات کشور، مصوب جلسه مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۴ کمیسیون مشترک برنامه و بودجه و محاسبات و اجتماعی مجلس شورای اسلامی، این دستورالعمل به منظور صدور گواهی صورتحساب دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون محاسبات عمومی کشور، در چارچوب مبانی قانونی ذیربط و استانداردهای حسابرسی تنظیم گردید.

ماده ۱- برخی از اصطلاحات به کار رفته در این دستورالعمل به شرح ذیل تعریف می گردد:

الف- دیوان: دیوان محاسبات کشور

ب- دستگاه اجرایی: منظور از دستگاه اجرایی در این دستورالعمل، دستگاه اجرایی مشمول ماده ۹۵ قانون

محاسبات عمومی کشور (وزارتخانه و موسسه دولتی) می باشد.

ج- نماینده دیوان: مدیرکل دیوان محاسبات استان یا حسابرس کل دیوان محاسبات کشور

ندارد

د- حسابرس: فرد یا مؤسسه‌ای که به موجب احکام حسابرسی دیوان محاسبات، مسئولیت حسابرسی دستگاه‌های اجرایی را به عهده دارد.

ه- صورتحساب: صورتحساب دریافت و پرداخت، موضوع مواد (۲) و (۳) آیین‌نامه اجرایی قانون تفریح بودجه سال‌های پس از انقلاب مصوب سال ۱۳۶۶

و- حسابرسی رعایت: ارزیابی مستقل موضوع رسیدگی از تمام جنبه‌های با اهمیت آن در انطباق با ضوابط و موازین قانونی حاکم و استانداردهای پذیرفته شده

ز- اطمینان معقول: اطمینانی است مطابق استاندارد حسابرسی با درجه بالا ولی اطمینان مطلق نیست. با توجه به محدودیت‌های ذاتی رسیدگی‌ها و حسابرسی‌ها، شواهد حسابرسی برای اظهارنظر قطعیت ندارند بلکه متقاعدکننده هستند. *

*بند (۱۳) از استاندارد اصول بنیادی حسابرسی بخش عمومی (استاندارد شماره ۳۱۰۰ اینتوسای)

ح- حسابرسی مالی: حسابرسی به منظور کسب اطمینانی معقول از ارائه اطلاعات مالی دستگاه اجرایی بر اساس چارچوب گزارشگری و قانونی و با رعایت استانداردهای پذیرفته شده.

ط- اظهارنظر: جمع‌بندی و نتیجه‌گیری حسابرس نسبت به صورتحساب‌ها در چارچوب استانداردها، قوانین و مقررات و ضوابط لازم‌الاجرا

ی- گواهی: جمع‌بندی و نتیجه‌گیری نماینده دیوان نسبت به صورتحساب دستگاه‌های اجرایی، در چارچوب استانداردها، قوانین، مقررات و ضوابط لازم‌الاجرا

ماده ۲: گزارش حسابرسی باید مبتنی بر حصول اطمینان معقول و شواهد کافی و مناسب بوده و مطابق دستورالعمل‌ها، ضوابط و استانداردهای حسابرسی لازم‌الاجرا تهیه و حاوی اظهارنظر حسابرس باشد.

ماده ۳: اظهارنظر حسابرس در گزارش حسابرسی به یکی از اشکال ذیل خواهد بود:

الف: چنانچه فعالیت، عملکرد و صورتهای مالی دستگاه مورد رسیدگی، طبق قوانین و مقررات و استانداردها و دستورالعمل‌های حسابداری مربوط اجرا و ارائه شده باشد، اظهارنظر مقبول خواهد بود.

ب: چنانچه فعالیت، عملکرد و صورتهای مالی دستگاه مورد رسیدگی، حاوی عدم رعایت قوانین و مقررات و استانداردها و یا دستورالعمل‌های حسابداری مربوط باشد، اظهارنظر مردود خواهد بود.

تبصره: چنانچه موارد عدم رعایت قوانین و مقررات و استانداردها و دستورالعمل‌های حسابداری تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر نتایج فعالیت، عملکرد و صورتهای مالی تاثیر قابل ملاحظه‌ای نداشته و موجب تضییع حقوق بیت المال نگردیده باشد اظهارنظر مشروط خواهد بود.

ماده ۴: چنانچه حسابرس بعد از اظهارنظر در گزارش حسابرسی، به شواهد و مدارکی که افشاء نگردیده و یا توسط مراجع ذیصلاح اعلام گردد، اطلاع یابد که بر اظهارنظر صادره تاثیرگذار باشد، پس از تایید موضوع توسط معاونت فنی و حسابرسی ذیربط، بر اساس ماده (۲) این دستورالعمل، اقدام به اصلاح اظهارنظر خود می‌نماید.

ماده ۵: گواهی توسط نماینده دیوان به نحو صادر می‌گردد:

الف: گواهی صورتحساب‌های ماهانه در مقاطع ۳ ماهه (موضوع نظامنامه نظارت مستمر بر اجرای بودجه)

تبصره: گواهی‌های موضوع این بند در صورتی که در کنترل‌های اعمال شده موارد عدم رعایت قوانین و مقررات و

ندارد

استاندارد و یا دستورالعملهای حسابداری مربوط مشاهده نشود به صورت مقبول و در غیر این صورت گواهی مشروط صادر می‌گردد. چنانچه دستگاه اجرایی نسبت به رفع موارد، حسب نظر حسابرس اقدام نماید، پس از تایید نماینده دیوان، گواهی مقبول صادر خواهد شد.

ب: گواهی صورتحساب نهایی پس از تهیه گزارش حسابرسی مربوط و با لحاظ موارد مندرج در گزارش تفریح بودجه کل کشور مصوب هیأت عمومی دیوان به صورت مقبول یا مردود حسب مورد صادر می‌شود.

ماده ۶: در متن گواهی می‌بایست تصریحاً اعلام گردد:

الف: صدور گواهی صرفاً در محدوده رسیدگی‌ها می‌باشد.

ب: رسیدگی‌ها مبتنی بر شواهد قانع‌کننده صورت گرفته است.

ج: اطمینان معقول مبنای صدور گواهی می‌باشد.

د: گواهی صادره مانع از انجام وظایف قانونی دیوان و سایر مراجع ذیصلاح در خصوص رسیدگی به تخلفاتی که کشف شده یا می‌شود، نخواهد بود.

ماده ۷: صدور گواهی‌های موضوع این دستورالعمل مستلزم ارائه اطلاعات مالی توسط دستگاه‌های اجرایی تحت رسیدگی به صورت الکترونیکی بر اساس دستورالعمل موضوع ماده (۸) آیین‌نامه اجرایی نحوه حسابرسی و رسیدگی دیوان می‌باشد.

ماده ۸: رسیدگی و صدور رای توسط هیات‌های مستشاری نسبت به گزارش‌های حسابرسی و گواهی صورت‌حساب‌های صادره در اجرای بند «ی» ماده ۲۳ قانون دیوان مطابق دستورالعمل مربوط انجام می‌پذیرد. این دستورالعمل در (۸) ماده و (۲) تبصره، در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۷ هیأت عمومی دیوان به تصویب رسید و از تاریخ ابلاغ لازم‌الاجرا می‌باشد.

حمیدرضا تیموری
معاون حقوقی، مجلس و تفریح بودجه

رونوشت:

- جناب آقای رحیمی رئیس کل محترم دیوان محاسبات کشور جهت استحضار
- جناب آقای شریفیان مشاور محترم رئیس کل و مدیر کل حوزه ریاست جهت استحضار
- جناب آقای اکبری رئیس دفتر محترم دیوان محاسبات کشور جهت استحضار
- جناب آقای عبدالمالکی مدیر کل محترم حقوقی و بررسی‌های فنی جهت استحضار