

شیوه نامه اجرایی دعوت و انتخاب حسابرس در دانشگاهها/ دانشکده ها/ موسسات وابسته وزارت بهداشت،
درمان و آموزش پزشکی

این دستورالعمل به منظور شیوه و روند تعیین موسسه حسابرسی و عقد قرارداد با آن بر گرفته از تکالیف، ضوابط و مصوبات قبلی هیات های اماناء تدوین شده است و ریاست دانشگاهها/ دانشکده ها بعنوان دبیر هیات اماناء مسئولیت حسن اجرای روند مدنظر را برعهده دارد.

۱- موسسه حسابرسی انتخاب شود که توان، تجربه و سوابق حرفه ای حسابرسی مفید در دستگاهها و نهادهای بخش عمومی بویژه دانشگاهها و شرکت های دولتی ترجیحا در دانشگاهها یا موسسات آموزشی عالی تیپ یک طی پنج سال گذشته و دانشگاهها یا موسسات آموزش عالی تیپ دو طی سه سال اخیر را بر مبنای حجم و حساسیت کار داشته باشند.

۲- انتخاب موسسات با رتبه الف یا ب جامعه حسابداران رسمی کشور و دارای مجوز فعالیت از مراجع ذیصلاح مدنظر باشند.

۳- موسسه منتخب نبایستی بیش از ۲ سال (دوره) متوالی در مسند حسابرس دانشگاه/ دانشکده باشد و در صورت تغییر سرپرست یا سرپرستان یا نام موسسه انتخاب موسسه حسابرسی تا ۳ سال هم بلامانع خواهد بود.

۴- بررسی شود موسسه حسابرسی متقاضی تنها در یک دانشگاه علوم پزشکی در سال مربوطه در سطح استان قرارداد و حضور داشته باشد. نظارت بر این مهم و ارائه راهکارهای لازم توسط مرکز بودجه و پایش عملکرد وزارت متبوع انجام میشود.

۵- برای انجام امور و تهیه گزارش حسابرسی، موسسه حسابرسی بایستی در طول سال در دانشگاه بعنوان ناظر هیات اماناء بر روند امور مالی (بازرس قانونی) با استفاده از کارشناسان مالی و حسابداری مجرب خود حضور فعال داشته و رصد عملیات حسابداری را بصورت ضمنی و داخلی در طول سال مالی انجام دهد. همچنین حسابرس موظف است گزارش سه ماهه مدیریت مالی به ریاست دانشگاه و نیز گزارش شش ماهه حسابرسی را به اعضای هیات اماناء ارائه نماید. این موضوع در متن قرارداد و شرایط عقد قرارداد فی مابین بایستی درج شود. دانشگاه موظف است شرایط و امکانات انجام این مهم را برای حسابرس بطور مستمر فراهم نماید.

۶- جهت انتخاب حسابرس، دانشگاه (معاونت توسعه مدیریت، منابع و برنامه ریزی و دبیرخانه هیات اماناء) از طرف هیات اماناء مقدمات اخذ حداقل سه پیشنهاد را از موسسات بصورت فراخوان از طریق اطلاع رسانی توسط روزنامه های کثیرالانتشار و سایت های مرتبط و به منظور رعایت حریم حقوقی در پاکت های پیر بسته

فراهم می نماید.



شیوه نامه اجرایی دعوت و انتخاب حسابرس در دانشگاهها/ دانشکده ها/ موسسات وابسته وزارت بهداشت،

درمان و آموزش پزشکی

۷- در مستندات پیشنهادی تحویلی از موسسه حسابرسی متقاضی، سوابق حرفه ای، تجربیات اجرایی بویژه در بخشی بهداشت و درمان، رتبه، بهای متناسب با حجم فعالیت ها به انضمام جزئیات و کلیات عملیات و تجزیه و تحلیل مالی و ریزه ریزه ها و در نهایت قیمت کل پیشنهادی بایستی توسط موسسه ذکر شود.

۸- در جلسه بازگشایی پاکت های پیشنهاد شده، حداقل دو نفر عضو اصلی (حقیقی) هیات امنا دانشگاه/ دانشکده (ترجیحاً دو نفر عضو کمیسیون دائمی و عضو هماهنگ کننده ناظر هیات امنا)، رئیس موسسه و مسئول دبیرخانه هیات امنا موسسه، معاون توسعه مدیریت، منابع و برنامه ریزی و مدیر امور مالی و نمایندگان مرکز بودجه و پایش عملکرد و حسب مورد دبیرخانه مرکزی هیات امنا وزارت (با هماهنگی قبلی) حضور داشته و پیشنهادات در حضور ایشان بازگشایی شود. (محل برگزاری جلسه می تواند حسب مورد در وزارتخانه یا دانشگاه باشد). این هیات با بررسی پیشنهادات در نهایت مطابق صرفه و صلاح و توان موسسه، انتخاب شدگان را با اولویت های مدنظر دانشگاه و هیات امنا (فارغ از بهای پیشنهادی) به جلسه اصلی و عادی هیات امنا با حضور حداکثری اعضاء همراه با ارائه توضیح دلایل انتخاب معرفی می نماید.

۹- انتخاب نهایی موسسه حسابرسی در جلسه اصلی هیات امنا، انجام یافته و در صورت تجلیه قید می شود. قرارداد حسابرسی (ترجیحاً با استفاده از نمونه فرم پیشنهادی مرکز بودجه وزارت متبوع) با اعضای مدیر موسسه حسابرسی، ریاست دانشگاه و یک نفر از اعضای حقیقی هیات امنا بعنوان متولی اصلی و ناظر بر جریان حسابرسی (با انتخاب و تصویب اعضای هیات امنا از بین خود) منعقد و پرداخت های اولیه و مرحله ای قرارداد در صورت تائید عضو هیات امنا فوق و دستور پرداخت ریاست دانشگاه با رعایت ضوابط (مستثنی از ماده ۵ آیین نامه مالی و معاملاتی) مجاز خواهد بود.

۱۰- حسابررس در طول سال قرارداد بصورت دوره ای حسب مورد و نیاز و یا به تشخیص اعضاء هیات امنا وضعیت رصد مالی و امور حسابداری بر مبنای تکالیف و ضوابط مصوب هیات امنا را کتبی یا حضوری در جلسات به هیات امنا گزارش و در نهایت و پایان دوره حسابرسی موسسه، گزارش حسابررس را به انضمام صورتهای مالی یک نسخه به تمامی اعضای هیات امنا، دو نسخه به دبیرخانه مرکزی هیات امنا وزارت، یک نسخه به مرکز بودجه و پایش عملکرد وزارت در موعد مقرر تحویل می نماید و کلیات و جمع بندی گزارش را در جلسه اصلی هیات امنا که به همین منظور تشکیل می شود رسماً قرائت و ارائه می نماید. (این بند بعنوان یکی از شروط قرارداد فی مابین بایستی در متن ذکر شود)



شیوه نامه اجرایی دعوت و انتخاب حسابرس در دانشگاهها/ دانشکده ها/ موسسات وابسته وزارت بهداشت،

درمان و آموزش پزشکی

۷- در مستندات پیشنهادی تحویلی از موسسه حسابرسی متقاضی، سوابق حرفه ای، تجربیات اجرایی بویژه در بخشی بهداشت و درمان، رتبه، بهای متناسب با حجم فعالیت ها به انضمام جزئیات و کلیات عملیات و تجزیه و تحلیل مالی و ریزه ریزه ها و در نهایت قیمت کل پیشنهادی بایستی توسط موسسه ذکر شود.

۸- در جلسه بازگشایی پاکت های پیشنهاد شده، حداقل دو نفر عضو اصلی (حقیقی) هیات امناء دانشگاه/ دانشکده (ترجیحاً دو نفر عضو کمیسیون دائمی و عضو هماهنگ کننده ناظر هیات امناء)، رئیس موسسه و مسئول دبیرخانه هیات امناء موسسه، معاون توسعه مدیریت، منابع و برنامه ریزی و مدیر امور مالی و نمایندگان مرکز بودجه و پایش عملکرد و حسب مورد دبیرخانه مرکزی هیات امناء وزارت (با هماهنگی قبلی) حضور داشته و پیشنهادات در حضور ایشان بازگشایی شود. (محل برگزاری جلسه می تواند حسب مورد در وزارتخانه یا دانشگاه باشد). این هیات با بررسی پیشنهادات در نهایت مطابق صرفه و صلاح و توان موسسه، انتخاب شدگان را با اولویت های مدنظر دانشگاه و هیات امناء (فارغ از بهای پیشنهادی) به جلسه اصلی و عادی هیات امناء با حضور حداکثری اعضاء همراه با ارائه توضیح دلایل انتخاب معرفی می نماید.

۹- انتخاب نهایی موسسه حسابرسی در جلسه اصلی هیات امناء، انجام یافته و در صورت تجلیه قید می شود. قرارداد حسابرسی (ترجیحاً با استفاده از نمونه فرم پیشنهادی مرکز بودجه وزارت متبوع) با اعضای مدیر موسسه حسابرسی، ریاست دانشگاه و یک نفر از اعضای حقیقی هیات امناء بعنوان متولی اصلی و ناظر بر جریان حسابرسی (با انتخاب و تصویب اعضای هیات امناء از بین خود) منعقد و پرداخت های اولیه و مرحله ای قرارداد در صورت تائید عضو هیات امناء فوق و دستور پرداخت ریاست دانشگاه با رعایت ضوابط (مستثنی از ماده ۵ آیین نامه مالی و معاملاتی) مجاز خواهد بود.

۱۰- حسابررس در طول سال قرارداد بصورت دوره ای حسب مورد و نیاز و یا به تشخیص اعضاء هیات امناء وضعیت رصد مالی و امور حسابداری بر مبنای تکالیف و ضوابط مصوب هیات امناء را کتبی یا حضوری در جلسات به هیات امناء گزارش و در نهایت و پایان دوره حسابرسی موسسه، گزارش حسابررس را به انضمام صورتهای مالی یک نسخه به تمامی اعضای هیات امناء، دو نسخه به دبیرخانه مرکزی هیات امناء وزارت، یک نسخه به مرکز بودجه و پایش عملکرد وزارت در موعد مقرر تحویل می نماید و کلیات و جمع بندی گزارش را در جلسه اصلی هیات امناء که به همین منظور تشکیل می شود رسماً قرائت و ارائه می نماید. (این بند بعنوان یکی از شروط قرارداد فی مابین بایستی در متن ذکر شود)



شماره:

تاریخ:

پیوست:

وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
 دانشگاه علوم پزشکی و خدمات
 بهداشتی درمانی کرمانشاه

« فرم پیشنهاد قیمت »

شرح خدمت	قیمت کل به عدد (ریال)
هزینه حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و گزارش حسابرسی مستقل جهت بیمارستانهای امام رضا (ع)، امام علی (ع)، امام خمینی (ره)، طالقانی، بیمارستان معتضدی، بیمارستان محمد کرمانشاهی، فارابی و معاونت غذا و دارو مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه سال ۱۳۹۴ (برابر بند ۷ شیوه نامه اجرایی دعوت و انتخاب حسابرس مصوب هیئت امنای دانشگاه)	
قیمت کل (به حروف):	

تذکره ۱: قیمت پیشنهادی بدون در نظر گرفتن مالیات بر ارزش افزوده باشد.

تذکره ۲: فرم پیشنهاد قیمت فوق بصورت واضح و بدون قید و شرط، با عدد و رقم، ممهور به مهر و امضاء شرکت به همراه قید نام مدیر عامل شرکت.

تذکره ۳: قیمت کل پیشنهادی شرکت می باید بدون در نظر گرفتن سایر هزینه های متفرقه مانند ایاب و ذهاب، غذا، اسکان، و..... باشد.

تذکره ۴: ارائه پیشنهاد از سمت شرکت به منزله قبول الحقیارات و تکالیف تعیین شده خریدار (دانشگاه) می باشد.

شماره همراه نماینده شرکت:

شماره شرکت:

مهر و امضای مجاز شرکت