



تاریخ: ۱۳۹۷/۷/۱۲

شماره: ۱۳۹۷/۷/۱۲

پیوست:

قرارداد حسابرسی

عطف به درخواست شماره ۲۵/۵۴۶۷ مورخ ۱۴۰۳/۶/۲۶ دانشگاه ملی و مهارت مینی بر انتخاب مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابداران رسمی) به عنوان حسابرس آن دانشگاه، این قرارداد بین دانشگاه ملی و مهارت دارای شناسه ملی به شماره ۱۴۰۰۲۸۳۰۴۳۱ به کد اقتصادی ۴۱۱۴۱۸۹۹۵۱۳۱ به نمایندگی جناب آقای داود اوصالی (معاون اداری، مالی و مدیریت منابع دانشگاه) به نشانی: تهران - میدان ونک - خیابان برزیل شرقی - پلاک ۴ - سازمان مرکزی دانشگاه فنی و حرفه ای و مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر (حسابداران رسمی) به شماره ثبت ۸۳۴۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۳۶۰۴۶۹ و تاییدیه برگه تشخیص به شماره ۹۸۱۰۰۶۵۶۵۱۰ و به نمایندگی آقایان محمد حسین زواریان و محمود صدر به نشانی تهران - میدان هفتم تیر - روبروی بانک ملت - کوچه شیمی - پلاک ۷۰ - واحد ۲ که از این پس به ترتیب واحد مورد رسیدگی و مؤسسه نامیده می شوند با شرایط زیر منعقد می گردد.

ماده ۱ - موضوع قرارداد:

حسابرسی صورت وضعیت مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دانشگاه (موضوع بند ۱-۳ این قرارداد) که توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی (ریاست محترم دانشگاه، معاونت محترم امور مالی و مدیریت محترم امور مالی دانشگاه) تهیه و امضاء و ارائه و حسابرس بر اساس استانداردهای حسابداری مورد عمل دانشگاه اظهارنظر می نماید.

ماده ۲ - تعهدات حسابرس:

۱-۲- بررسی و اظهارنظر نسبت به صورت وضعیت مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ دانشگاه موضوع بند ۱-۳ این قرارداد.

۲-۲- به دلیل انجام رسیدگیها بر مبنای نمونه گیری و دیگر محدودیتهای ذاتی حسابرسی و همچنین محدودیتهای موجود در هر سیستم حسابداری و کنترل داخلی، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریفهای با اهمیت در صورتوضعیتهای مالی کشف نشده باقی بماند.

۳-۲- حسابرس با توجه به استانداردهای گزارشگری حسابرسی و بر اساس نتایج رسیدگیهای بعمل آمده اظهارنظر خود را حسب مورد، بصورت مقبول، مشروط، مردود یا در صورت وجود محدودیتها و ابهامات اساسی، عدم اظهارنظر ارائه می نماید.

۴-۲- چنانچه حسابرس از نقاط ضعف با اهمیتی که در سیستم حسابداری و کنترلهای داخلی واحد مورد رسیدگی آگاه شود افزون بر گزارش حسابرسی صورتهای مالی در صورت درخواست مدیریت واحد مورد رسیدگی، گزارش جداگانه ای تحت عنوان "نامه مدیریت" ارائه خواهد نمود.

آدرس: تهران - ضلع جنوب شرقی میدان هفت تیر روبروی بانک ملت کوچه شیمی پلاک ۷۰ واحد ۲

تلفن: ۱۵-۸۸۴۳۰۱۴ فکس: ۸۸۳۴۵۷۹۴

صندوق پستی: ۳۵۷-۱۵۸۵۵ کد پستی: ۱۵۷۳۷۵۳۷۵۵

E-mail: iacpa_sadr@yahoo.com

۲-۵- گزارش رعایت قوانین و مقررات مشمول واحد مورد رسیدگی در سال مورد گزارش از جمله مصوبات هیأت امناء، آیین نامه های مالی و معاملاتی و سایر قوانین حاکم بر عملیات مالی دانشگاه

۲-۶- بررسی و اظهارنظر نسبت به صورت مقایسه بودجه تفصیلی مصوب دانشگاه توسط هیأت امناء و انطباق آن با عملکرد ارائه شده توسط واحد مورد رسیدگی.

۲-۷- در صورت مشاهده موارد عدم رعایت مقررات قانون مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم و همچنین هرگونه موارد مشکوک به پولشویی و تامین مالی تروریسم، این موسسه برابر مقررات و در چارچوب ضوابط مرکز اطلاعات مالی عمل خواهد کرد. بدیهی است واحد مورد رسیدگی نمی تواند هیچ گونه درخواست محدودیت یا مانعی برای گزارش دهی مربوط توسط این موسسه داشته باشد.

ماده ۳- تعهدات واحد مورد رسیدگی:

۳-۱- تهیه و ارائه صورت وضعیت مالی (امضا شده توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی) جهت سال مالی موضوع قرارداد شامل کلیه اطلاعات مربوط به اعتبارات جاری، اختصاصی و تملک دارایی های سرمایه ای طبق صورت وضعیت مالی که توسط مدیریت واحد مورد رسیدگی در موعد مقرر (حداقل دو ماه قبل از مهلت مذکور در بند ۵-۱ این قرارداد و یا یکماه قبل از تاریخ تشکیل هیأت امناء ذیربط) به تایید و امضای هیأت رئیسه دانشگاه (ریاست محترم دانشگاه همراه با معاونت مالی و اداری و مدیر امور مالی) رسیده باشد. توضیح اینکه تهیه و ارائه صورت وضعیت مالی مطلوب مستلزم حفظ و نگهداری مدارک کافی حسابداری، استقرار سیستم کنترل های داخلی مناسب، انتخاب و بکارگیری روشهای مناسب حسابداری بخش عمومی و حفاظت از دارائیهای می باشد.

۳-۲- واحد مورد رسیدگی ضمن ارائه کلیه اطلاعات، بخشنامه ها، قراردادهای و اسناد، مدارک و دفاتر (دستی و رایانه ای) مورد نیاز به حسابرس، محل، امکانات و تسهیلات لازم جهت انجام موضوع قرارداد را در اختیار حسابرسان اعزامی قرارداد و همکاریهای لازم را به منظور اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد بعمل خواهد آورد.

۳-۳- علاوه بر اطلاعات و اسناد و مدارک مذکور در بند ۳-۱ و ۳-۲ فوق، مدیریت واحد مورد رسیدگی تاییدیه ای بنام (تاییدیه مدیران) درباره صحت اطلاعات منعکس شده در صورتهای مالی به حسابرس ارائه خواهد نمود.

۳-۴- پرداخت به موقع مبلغ حق الزحمه و سایر هزینه های موضوع بند ۴ این قرارداد به حسابرس.

۳-۵- واحد مورد رسیدگی بدون موافقت موسسه به هیچ عنوان حق به کارگیری کارکنان موسسه را ندارد. این ممنوعیت تا ۲ سال پس از اتمام قرارداد نیز کماکان معتبر و لازم الاجرا خواهد بود.

۳-۶- گزارش حسابرسی که توسط این موسسه صادر می شود صرفاً مربوط به واحد مورد رسیدگی است و هرگونه تحریف در اطلاعات آن غیر قانونی است. در صورت اطلاع مدیریت از هرگونه تحریف و یا استفاده غیرقانونی توسط سایر اشخاص بلافاصله موضوع باید به این موسسه اطلاع داده شود.

۳-۷- مسئولیت عدم رعایت قانون مقررات و مبارزه با پولشویی بر عهده واحد مورد رسیدگی است و از این رو متعهد و مکلف به رعایت مقررات مربوط در چهارچوب الزامات قانونی مبارزه با پولشویی می باشد.

ماده ۴ - حق الزحمه :

۴-۱) حق الزحمه حسابرسی با توجه به حجم عملیات مالی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و ساعات انجام کار برآوردی مبلغ ۲,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال (دو میلیارد و سیصد میلیون ریال) می باشد.

۴-۲) در صورتی که انجام حسابرسی مستلزم اقامت در خارج از تهران باشد برای هر یک از حسابرسان اعزامی ، فوق العاده ماموریت و هزینه های غذا و اقامت و مسافرت از قبیل بلیط وسائط نقلیه عمومی کلاً توسط واحد مورد رسیدگی پرداخت خواهد شد .

۴-۳) چنانچه در سطح فعالیت پیش بینی شده اولیه تغییر قابل ملاحظه ای به وجود آید میزان حق الزحمه مورد انتظار به مدیریت دانشگاه ارائه خواهد شد که با تنظیم ۲۵ درصد الحاقیه به مبلغ قرارداد موضوع به اجرا گذاشته میشود .

۴-۴) در صورت درخواست دانشگاه علاوه بر موارد مندرج در موارد بند های ۱ و ۲ این قرارداد (از جمله ارائه گزارشهای مورد نیاز هیات امناء و کمیسیون دائمی و یا گزارشهای ویژه حسابرسی) موکول به موافقت موسسه و تعیین حق الزحمه جداگانه می باشد .

۴-۵) با استناد به مفاد مواد ۷ و ۸ و ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، واحد مورد رسیدگی موظف به پرداخت مبلغ مالیات بر ارزش افزوده (به نرخ مورد عمل سال پرداخت) در وجه مؤسسه می باشد . بدیهی است مبلغ پرداختی از این بابت متعلق به مؤسسه نبوده و عیناً به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز خواهد شد .

۴-۶) حق الزحمه بالا به صورت زیر قابل پرداخت است :

الف) ۲۵٪ مبلغ قرارداد بعنوان پیش پرداخت.

ب) ۴۵٪ مبلغ قرارداد بعنوان علی الحساب بعد از یکماه از بعد از تاریخ شروع انجام عملیات حسابرسی

ج) ۳۰٪ مبلغ قرارداد همزمان با ارائه گزارش حسابرسی

بنابراین ارائه گزارش حسابرسی منوط به تسویه مبلغ قرارداد می باشد.

چ- دانشگاه مبالغ پرداختی را از طریق واریز به حساب بانکی مؤسسه به شرح زیر انجام می دهد:

شماره حساب ۰۱۰۵۴۵۳۳۳۸۰۰۳ بانک ملی شعبه هفتم تیر کد ۴۴۴ تهران به نام مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر

کد شب: IR۵۲۰۱۷۰۰۰۰۰۰۰۰۱۰۵۴۵۳۳۳۸۰۰۳

تبصره: در صورت عدم تسویه مبلغ قرارداد حسابرسی بشرح مذکور، امکان درج و ارسال گزارش حسابرسی در سامانه پردیس (جامعه حسابداران رسمی) و سایر سامانه های ذیربط وجود نخواهد داشت.

ماده ۵- سایر موارد :

۵-۱) مدت اعتبار این قرارداد به مدت ۴۵ روز پس از دریافت صورتهای مالی تصویب و امضا شده توسط هیئت رئیسه دانشگاه (ریاست محترم دانشگاه، معاونت مالی و اداری و مدیریت امور مالی) می باشد.

۵-۲) از آنجائی که تعهدات حسابرس در چارچوب استانداردهای حسابرسی و با رعایت ضوابط آیین رفتار حرفه ای بوده و در جهت اعتبار دهی به صورتهای مالی آن دانشگاه می باشد. بنابراین تعهدات مزبور با ارائه گزارش

۳-۵) هر نوع اختلاف طرفین در اجرای مفاد این قرارداد از طریق مذاکره حل و فصل می گردد و در صورت عدم حصول نتیجه از طریق ارجاع موضوع به داور مرضی الطرفین حل و فصل خواهد شد .

۴-۵) اگر به عللی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین ، انجام تمام یا قسمتی از تعهدات موضوع قرارداد امکان پذیر نباشد ، مادام که علل مزبور ادامه دارد ، عدم انجام تعهداتی که متاثر از این عوامل است تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی شود .

۵-۵) این قرارداد در دو نسخه که هر دو نسخه آن حکم واحد است تنظیم و در تاریخ به امضای طرفین قرارداد رسیده و رعایت مفاد آن برای طرفین الزام آور است .

حسابرس مستقل

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت صدر

دفتر (حسابداران رسمی)

معاون اداری مالی و مدیریت منابع

داود اوصالی

