

دستورالعمل تبصره (۱) بند ۱۳ ماده ۳۶ آیین نامه اجرایی قانون بخش تعاونی

مصوب ۱۳۹۲/۱/۱۸ هیات محترم وزیران

ماده (۱) تعاریف

قانون: قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۷۰ و اصلاحیه های بعدی آن و موادی از قانون شرکتهای تعاونی مصوب سال ۱۳۵۰ که دارای اعتبار است .

وزارت: دفاتر تخصصی وزارت تعاون کارورفاه اجتماعی ، ادارت کل تعاون کار ورفاه اجتماعی و ادارات تابعه .

آئین نامه: آئین نامه اجرایی قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران .

تشکل های تعاونی: اشخاص مشمول بند ت ماده (۱) آئین نامه .

ماده (۲) کلیه تشکل های تعاونی مکلف اند صورتهای مالی اساسی خود را مطابق استانداردهای حسابداری کشور که از سوی سازمان حسابرسی کشور صادر شده ، تهیه و سایر گزارشات مالی (بودجه - اظهار نامه و ...) را حسب مقررات حاکم و در مواعد مقرر تنظیم و به اشخاص ذیصلاح ارائه نمایند. صورتهای مالی اساسی شامل ترازنامه - صورت سودوزیان - صورت سودوزیان جامع - صورت جریان وجوه نقد و یا هر نوع گزارش دیگری است که توسط سازمان مذکور اعلام می گردد.

ماده (۳) کلیه تشکل های تعاونی مکلف اند حداقل دو هفته قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی نسخه ای از صورتهای مالی اساسی به همراه یادداشتهای توضیحی پیوست و گزارشات مالی را در محل دفتر تشکل تعاونی جهت اطلاع اعضاء و سهامداران نصب نمایند.

ماده (۴) حسابرسی از تشکل های تعاونی حسب اهداف و موضوعات مورد رسیدگی به یکی از روشهای ذیل انجام خواهد شد:

۱- حسابرسی صورتهای مالی: مشتمل بر بازرسی جستجوگرانه مدارک حسابداری و سایر شواهد زیر بنای صورت های مالی بمنظور اظهار نظر تخصصی نسبت به مطلوبیت صورتهای مالی در چار چوب اصول پذیرفته شده حسابداری است .

۲- حسابرسی رعایت: شامل جمع آوری و ارزیابی شواهد به منظور دستیابی به یافته هایی در خصوص رعایت قوانین و دستورالعمل ها وارائه گزارش در این زمینه است .

۳- حسابرسی ویژه: نوعی از حسابرسی است که موضوعی مشخص و از پیش تعیین شده ای را بررسی می کند و ممکن است حسب درخواست مراجع ذیصلاح اداری و قضایی، هیات مدیره و یا اعضا انجام گردد.

۴- حسابرسی عملیاتی (عملکرد مدیریت): فرآیندی است که به ارزیابی کارایی و اثر بخشی و رعایت صرفه های اقتصادی در چار چوب قواعد معین و منظم و کنترل های مدیریتی و گزارش نتایج ارزیابی همراه با ارائه پیشنهادات و توصیه های اصلاحی می پردازد.

ماده ۵) حسابرسی صورتهای مالی صرفاً از طریق اعضا جامعه حسابداران رسمی ایران انجام خواهد شد و سایر روشهای حسابرسی از طریق اعضاء جامعه مذکور و کارشناسان رسمی دادگستری و کارشناسان وزارت و یا سایر اشخاص ذیصلاح قابل انجام است.

ماده ۶) مدیران تشکل های تعاونی مکلف اند مدارک و مستندات را طبق خواسته و برنامه زمانی حسابرسی به حسابرسان ارائه دهند.

ماده ۷) حسابرسان و کارشناسان منتخب در رسیدگی های خود مکلف به رعایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی و مقررات مربوطه و آیین رفتار حرفه ای جامعه فوق الذکر هستند.

ماده ۸) حسابرسی و رسیدگی مالی بر حسب دلایل ارجاع به دودسته تقسیم میگردد:

الف- حسابرسی الزامی: به حالتی اطلاق میگردد که تشکل تعاونی تکلیف قانونی و یا متعهد به انجام

حسابرسی و رسیدگی دارد. موارد حسابرسی الزامی به شرح ذیل می باشد:

۱- تشکل های تعاونی که مشمول مقررات آیین نامه اجرایی تبصره (۴) قانون استفاده از خدمات

تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی میباشند.

۲- حسابرسی و رسیدگی از تشکل تعاونی با تصویب مجمع عمومی یا مجمع نمایندگان.

۳- حسابرسی و رسیدگی ناشی از تعهدات (قرادادها و...) با اشخاص.

تبصره ۱) وزارت در اجرای تکالیف و وظایف قانونی می تواند از خدمات اعضا جامعه حسابداران رسمی

ایران (مستقیم و یا با واسطه) بمنظور حسابرسی و نظارت بر عملکرد تشکل های تعاونی استفاده نماید

. چنانچه تشکل تعاونی در سال مالی و یا موضوع مورد نظر وزارت توسط اشخاص عضو جامعه مذکور

حسابرسی شده باشد، وزارت حسابرسی مجدد انجام نخواهد داد و تشکل تعاونی مکلف است نسخه ای از

اصل گزارش حسابرسی را به وزارت ارائه نماید.

تبصره ۲) کلیه تشکل های تعاونی مکلف اند همکاری لازم را با حسابرسان و کارشناسان اعزامی وزارت، به

عمل آورند.

ب- حسابرسی اختیاری: مدیران تشکل های تعاونی می توانند جهت کنترل اختیاری امور از خدمات حسابرسان دارای صلاحیت و در چارچوب بودجه مصوب و با رعایت صرفه و صلاح استفاده نمایند.

ماده ۹) وزارت پس از دریافت گزارش حسابرسی اقدامات و پیگیریهای لازم در خصوص رفع نواقص و ابهامات و برخورد قانونی با متخلفین را به شرح ذیل به عمل خواهد آورد:

۱- درارتباط با عدم رعایت قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری: مراتب رابه هیات مدیره تشکل تعاونی مورد حسابرسی ابلاغ و هیات مدیره مکلف است اقدامات و اصلاحات لازم را در امور مالی و سایر بخش های مرتبط به عمل آورده به گونه ای که صورتهای مالی اصلاح و برابر استانداردهای حسابداری کشور ارائه شود و موارد عدم رعایت قوانین رفع و اصلاح گردد و گزارش اصلاحات و اقدامات انجام شده را حداکثر یک ماه پس از ابلاغ به وزارت ارسال نمایند. در صورت عدم اصلاح در موعد مقرر، وزارت اقدامات قانونی از جمله اعمال ماده ۳۸ آئین نامه و بند ۱۷ ماده ۶۶ و ماده ۵۴ قانون را به عمل می آورد.

۲- در صورت احراز تقلب و هرگونه سوء استفاده از داراییها و موقعیت تعاونی و تخلفات و جرایم مندرج بندهای ۵ و ۶ ماده ۳۸ قانون ضمن اعمال ماده ۳۸ آئین نامه و بند ۱۷ ماده ۶۶ قانون موضوع از طریق مراجع ذیصلاح قضایی پیگیری می شود.