



قرارداد حسابرسی مالی سال ۱۴۰۶ دانشگاه علوم پزشکی شاهرود

این قرارداد بین دانشگاه علوم پزشکی و خدمات بهداشتی و درمانی شاهرود به نمایندگی آقای دکتر کاظم رحیمی به شناسه ملی: ۱۴۰۰۴۴۲۴۲۴۶ به نشانی: سمنان، شهرستان شاهرود، شهرک البرز، بلوار آیت الله بهجت، ساختمان علوم پزشکی شاهرود کد پستی: ۳۶۱۴۷۷۳۹۴۳ که از این به بعد در این قرارداد "واحد مورد رسیدگی" نامیده می شود از یک طرف و مؤسسه حسابرسی با شناسه ملی به شماره ثبت و تاریخ ثبت به نمایندگی با کد ملی به عنوان به آدرس: کد پستی که از این به بعد در این قرارداد "مؤسسه" نامیده می شود از طرف دیگر با شرایط زیر منعقد می گردد:

ماده (۱) موضوع قرارداد

۱-۱- حسابرسی صورت های مالی واحد مورد رسیدگی، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۱۴۰۶/۱۲/۲۹ و صورت های تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه و عملکرد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی مربوط و همچنین ارائه گزارش حسابرس مستقل برای سال مالی مذکور توسط مؤسسه شامل بررسی و اعلام نظر در خصوص تکالیف محوله از سوی هیات امنای دانشگاه در رابطه با بهای تمام شده واحد های تعیین شده. مطابق بند ۶-۳.

۱-۲- حسابرسی صورت های مالی یاد شده در بالا با هدف کسب اطمینان معقول از عاری بودن صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، و اظهار نظر نسبت به آن با صدور گزارش حسابرس می باشد. اطمینان معقول سطح بالایی از اطمینان است، اما این سطح از اطمینان به مفهوم تضمینی برای آن نیست که انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، همواره منجر به کشف تحریف های با اهمیت می شود. تحریف ها می توانند ناشی از تقلب یا اشتباه باشند و در صورتی با اهمیت تلقی می شوند که به تنهایی یا در مجموع انتظار رود تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان را که بر مبنای صورت های مالی اتخاذ می شود، تحت تاثیر قرار دهند.

۱-۳- مؤسسه در طول سال مالی ناظر بر فرآیند های حسابداری بوده و ضمن حضور، نسبت به حسابرسی ضمنی واحد مورد رسیدگی اقدام نماید.

ماده (۲) مسئولیت های مؤسسه

۲-۱- انجام حسابرسی صورت های مالی "واحد مورد رسیدگی" بر اساس استانداردهای حسابرسی. این استانداردها ایجاب می کند که حسابرس الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی را رعایت کند. همچنین در اجرای حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، حسابرس قضاوت حرفه ای را به کار می گیرد و در جریان حسابرسی تردید حرفه ای را حفظ می کند. حسابرس همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی، ناشی از تقلب یا اشتباه را مشخص و ارزیابی می کند و روش های حسابرسی را به منظور برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب را به منظور ارائه مبنایی برای اظهار نظر فراهم می نماید. خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب نسبت به خطر تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه بیشتر است، زیرا تقلب می تواند با استفاده از تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست یا زیر پا گذاشتن کنترل های داخلی انجام گیرد.
- به منظور طراحی روش ها حسابرسی متناسب با شرایط کار و نه با هدف اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی، از کنترل های واحد مورد رسیدگی شناخت کافی کسب خواهد کرد. چنانچه حسابرس در جریان حسابرسی، ضعف های با اهمیت در کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی صورت های مالی را تشخیص دهد. آنها را به صورت جداگانه (نامه مدیریت) به واحد مورد رسیدگی اطلاع رسانی خواهد کرد.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده، معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده و اطلاعات افشا شده در صورت های مالی توسط مدیریت دانشگاه را ارزیابی خواهد کرد.

- براساس شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن استفاده از مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط مدیریت دانشگاهنتیجه گیری خواهد کرد تا مشخص شود آیا ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایط که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی واحد مورد رسیدگی به ادامه فعالیت ایجاد کند، وجود دارد یا خیر. اگر حسابرس به این نتیجه برسد که ابهامی با اهمیت وجود دارد، به موارد افشای مربوط در صورت های مالی اشاره خواهد شد یا اگر اطلاعات افشا شده در این خصوص کافی نباشد، اظهارنظر حسابرس تعدیل می شود. نتیجه گیری حسابرس براساس شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با وجود این، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است مانع از تداوم فعالیت واحد مورد رسیدگی شود.
- محدودیت های با اهمیت در کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب را گزارش می کند. به دلیل عواملی مانند شرایط خارج از کنترل واحد مورد رسیدگی، شرایط مرتبط با ماهیت یا زمانبندی کار حسابرس و یا محدودیت های ایجاد شده توسط مدیریت دانشگاه، این احتمال وجود دارد که کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، حتی با اجرای روش های جایگزین، برای حسابرس امکان پذیر نباشد.
- علاوه بر ارزیابی کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی شامل موارد افشا، این موضوع را نیز مورد ارزیابی قرار خواهد داد که آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند تا ارائه منصفانه حاصل شود.
- درباره صورت های مالی اظهارنظر خواهد کرد. حسابرس با توجه به استانداردهای حسابرسی و براساس نتایج رسیدگی های انجام شده، حسب مورد اظهارنظر تعدیل نشده (مقبول) یا اظهارنظر تعدیل شده (مشروط، مردود یا عدم اظهارنظر) ارائه می کند.

ماده (۳) محدودیت های ذاتی حسابرسی

حتی اگر حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی به گونه ای مناسب برنامه ریزی و اجرا شود، به دلیل محدودیت های ذاتی حسابرسی شامل محدودیت ذاتی سیستم های حسابداری و کنترل های داخلی، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریف ها با اهمیت در صورت های مالی، کشف نشود.

ماده (۴) مسئولیت های واحد مورد رسیدگی

۱-۴- انجام حسابرسی توسط حسابرس بر این مبنا صورت می گیرد که مدیریت دانشگاه واحد مورد رسیدگی از مسئولیت های خود به شرح زیر آگاه هستند:

الف- تهیه و ارائه صورت های مالی متکی به دفاتر قانونی واحد مورد رسیدگی، تایید و امضا شده توسط مدیریت دانشگاه برای سال مالی موضوع قرارداد طبق استانداردهای حسابداری.

ب- طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی عاری از تحریف های با اهمیت ناشی از اشتباه یا تقلب

پ- فراهم کردن شرایط زیر برای حسابرس:

(۱) امکان دسترسی به تمام اطلاعاتی که مدیریت دانشگاه از آن آگاهی دارند و به تهیه صورت های مالی مربوط است، مانند سوابق حسابداری و سایر اطلاعات مرتبط.

(۲) هرگونه اطلاعات دیگری که ممکن است حسابرس از مدیریت دانشگاه واحد مورد رسیدگی در راستای دستیابی به اهداف حسابرسی درخواست کند.

(۳) امکان دسترسی به کارکنانی از واحد مورد رسیدگی که حسابرس دسترسی به آن ها را برای کسب شواهد حسابرسی، ضروری تشخیص می دهد.

۲-۴- ارائه به موقع صورت های مالی در موعد مقرر در اساسنامه، شامل کلیه اطلاعات مربوط به تهیه آن ها، (از جمله کلیه اطلاعات مربوط به موارد افشا) و سایر اطلاعات، طبق جدول زمانی پیشنهادی.

۳-۴- ارائه کلیه اطلاعات، اسناد، مدارک و دفاتر (دستی و یا رایانه ای) مورد نیاز برای انجام عملیات حسابرسی و وظایف قانونی.

۴-۴- ارائه تأییدیه ای (تأییدیه مدیران) توسط مدیریت دانشگاه درباره اطلاعاتی که در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی یاد شده در بالا به حسابرس ارائه می شود.

۵-۴- آگاه کردن حسابرس از مسائلی که می تواند صورت های مالی را تحت تاثیر قرار دهد و در حد فاصل زمانی بین تاریخ گزارش حسابرس تا تاریخ انتشار صورت های مالی از آن ها آگاه می شوند.

۴-۶- تامین محل کار، امکانات و تسهیلات مناسب و همچنین همکاری مسئولین و کارکنان واحد مورد رسیدگی درخصوص تهیه و ارائه صورت ریز و جداول تفصیلی مورد نیاز حسابرس برای اجرای هر چه بهتر موضوع قرارداد.

۴-۷- ارائه اطلاعات و مدارک مورد نیاز حسابرس که در راستای ارزیابی نحوه اجرای الزامات و مقررات قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی آن (مصوب هیأت وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۱) درخواست می گردد.

۴-۸- تادیه مبلغ قرارداد، مالیات بر ارزش افزوده مربوط و مانده صورت حساب، توسط واحد مورد رسیدگی براساس مندرجات بند ۵ ذیل.

ماده ۵) مبلغ قرارداد (شامل حق الزحمه و مخارج جانبی) و شرایط پرداخت

۵-۱- حق الزحمه حسابرسی که بر اساس سطح کنونی فعالیت " واحد مورد رسیدگی " و ساعات کار و سطوح مهارت و تخصص حسابرسان ، در ارتباط با اجرای موضوع این قرارداد برآورد گردیده است، مبلغ ریال می باشد.

تبصره: چنانچه در سطح فعالیت و ساعات پیش بینی شده حسابرسی تغییر قابل ملاحظه ای به وجود آید، برآورد جدید از حق الزحمه مورد انتظار، حداکثر تا ۲۰ درصد مبلغ قرارداد، به مدیریت واحد مورد رسیدگی اعلام و در صورت حساب درج خواهد شد.

۵-۲- مخارج جانبی مترتب بر اجرای عملیات حسابرسی مانند کارشناسی (حسب مورد)، ایاب و ذهاب و غذای گروه حسابرسی، به عهده " واحد مورد رسیدگی " است. در صورت عدم تامین توسط واحد مورد رسیدگی، مخارج مزبور توسط "موسسه" تامین و مبالغ مربوط همراه با مبلغ حق الزحمه، در صورت حساب درج خواهد شد.

۵-۳- "واحد مورد رسیدگی" همراه با ارائه یک نسخه از قرارداد امضا شده، مبلغ ریال (معادل ۵۰ درصد مبلغ قرارداد) به عنوان پیش پرداخت و ۳۰ درصد در زمان انجام عملیات حسابرسی حسب مورد شامل شناخت سیستم کنترل های داخلی، حسابرسی ضمنی، انبارگردانی و ۲۰ درصد مابقی را هنگام ارسال پیش نویس گزارش حسابرس مستقل و موضوع این قرارداد، پرداخت می نماید و تسویه حساب نهایی قبل از ارسال گزارش نهایی و براساس صورت حساب "موسسه" به علاوه مالیات بر ارزش افزوده مربوط، انجام خواهد شد.

۵-۴- در صورتی که انجام حسابرسی مستلزم اقامت در خارج از شاهرود و یا خارج از کشور باشد، ضمن انجام اقدامات مربوط از جمله اخذ مجوزهای لازم توسط واحد مورد رسیدگی برای هر یک از حسابرسان اعزامی (حسب مورد) ، پرداخت هزینه های غذا و مسافرت از قبیل بلیت مسافرت و اقامت در چارچوب مقررات مربوط و فوق العاده مأموریت، کلاً بر عهده " واحد مورد رسیدگی " می باشد. در صورت عدم تامین توسط واحد مورد رسیدگی ، این گونه موارد توسط "موسسه" پرداخت و همراه با حق الزحمه در صورت حساب درج خواهد شد.

ماده ۶) سایر موارد

۶-۱- در صورت احراز " موسسه " درخصوص عدم انعکاس بخشی از فعالیت های مالی در دفاتر قانونی "واحد مورد رسیدگی" ، "موسسه" مکلف به فسخ قرارداد بصورت یک جانبه و " واحد مورد رسیدگی" مکلف به پرداخت کل حق الزحمه حسابرسی متناسب با ساعات مصروفه و هزینه های جانبی مربوط، طبق صورت حساب "موسسه" می باشد .

۶-۲- مدت اعتبار این قرارداد حداکثر تا پایان دوره حسابرسی و ارائه گزارش نهایی است.

۶-۳- ارایه سایر گزارش های مورد نیاز مجامع عمومی فوق العاده و گزارش های ویژه حسابرسی، مستلزم موافقت موسسه و تعیین حق الزحمه جداگانه می باشد.

۶-۴- اگر به عللی خارج از حیطه اقتدار و اراده طرفین، انجام تمام یا قسمتی از تعهدات موضوع این قرارداد امکان پذیر نباشد، مادام که علل مزبور ادامه دارد، عدم انجام تعهداتی که متأثر از این عوامل است، تخلف از مفاد قرارداد محسوب نمی شود.

ماده ۷) حل اختلاف

۷-۱- در صورت بروز هرگونه اختلاف بین طرفین در خصوص تفسیر مفاد، نحوه اجرای تعهدات موضوع قرارداد و یا سایر موارد پیش بینی نشده، موضوع جهت حل و فصل به کمیسیون ماده ۹۴ آیین نامه مالی و معاملاتی دانشگاه (واحد مورد رسیدگی) ارجاع خواهد شد. این کمیسیون مرکب از حداقل ۳ نفر به انتخاب واحد مورد رسیدگی بوده و رأی اکثریت اعضای آن برای طرفین قطعی و لازم الاجرا می باشد. ضمناً تفسیر مفاد قرارداد و اتخاذ تصمیم در خصوص موارد مسکوت و پیش بینی نشده در این قرارداد نیز منحصراً در صلاحیت کمیسیون مذکور خواهد بود. "و نهایتاً می توان تمهیداتی اندیشید که نماینده ای از حسابرسان به کمیسیون مذکور احضار و دعوت شوند.

۷-۲- این قرارداد در شهرستان شاهرود تنظیم گردیده است و مرجع صالح به رسیدگی هر گونه اختلاف تحت هر عنوان مراجع صالحه شهرستان شاهرود می باشد.

ماده (۸) شرایط فسخ قرارداد :

۸-۱ - واحد مورد رسیدگی می تواند در صورت تغییر قوانین و مقررات، حسب الزامات قانونی با اعلام کتبی به موسسه، قرارداد منعقد را بصورت یک جانبه فسخ نماید.

۸-۲- در صورتی که واحد مورد رسیدگی تشخیص دهد موسسه کار موضوع قرارداد را به شخص ثالثی واگذار نموده و یا در نحوه انجام کار قصور ورزیده و یا به هر دلیلی از انجام موضوع قرارداد سر باز زند واحد مورد رسیدگی می تواند در جهت جلوگیری از تضییع حقوق دستگاه نسبت به فسخ قرارداد و اخذ خسارت طبق مقررات مربوطه و جایگزینی موسسه دیگر اقدام نماید و پیمانکار حق هیچگونه اعتراضی را ندارد.

۸-۳- چنانچه واحد مورد رسیدگی بدلیل عدم رضایت از موسسه به هر دلیل و یا بنا به تشخیص خود تخلف یا ایرادی مشاهده نمود و یا تشخیص داد که استمرار مشارکت به صرفه، صلاح و مصلحت (دانشگاه) نیست، صرفاً بنا به تشخیص، حق فسخ این قرارداد را به طور یک جانبه و بدون انتظار هیچ حکمی از مراجع ذیصلاح دارد و تشخیص واحد مورد رسیدگی در این خصوص قاطع و غیر قابل اعتراض بوده و لازم الاجرا است و حق هرگونه اعتراضی را در این مورد از خود سلب و ساقط می نماید. موسسه حق فسخ قرارداد مزبور را به هیچ عنوان ندارد

ماده (۹) نسخ قرارداد

این قرارداد به استناد ماده ۱۰ قانون مدنی سه نسخه متحدالمتن و متحدالاعتبار، مشتمل بر هفت ماده و چهار صفحه تنظیم گردید که پس از امضای ذیل هر صفحه از آن، حاکم بر روابط حقوقی طرفین بوده و برای ایشان لازم الاجراست. لازم به ذکر است که هر نسخه قرارداد در حکم اصل بوده و به طرفین تحویل و مبادله گردید.

دکتر کاظم رحیمی

معاون توسعه مدیریت و منابع دانشگاه

.....
.....