

شماره ۶۲۳۴۲/ ۲۳۸۶۷۷  
تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳  
پوست



جمهوری اسلامی ایران  
ریاست جمهوری

بسمه تعالی  
"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات - وزارت اطلاعات  
وزارت کشور - وزارت دادگستری - وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی  
وزارت صنعت، معدن و تجارت - وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح  
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - سازمان حسابرسی کشور  
سازمان بورس و اوراق بهادار - جامعه حسابداران رسمی ایران  
دبیرخانه ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی

ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی به استناد مواد (۱۱) و (۵۸) آیین نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی موضوع مصوبه شماره ۱۷۶۸۱۸/ت/۵۶۱۷۳ هـ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی و نامه های شماره ۱۸۵۴۸۸/م مورخ ۱۴۰۲/۴/۲۱ و شماره ۱۹۹۶۵۶/م مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۴ وزارت امور اقتصادی و دارایی و با اجرای ظرفیت های ماده (۳۲) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۸۷، دستورالعمل اجرایی سامانه صورت های مالی موضوع ماده (۱۱) آیین نامه مذکور را به شرح زیر تصویب کرد:

دستورالعمل اجرایی سامانه صورت های مالی موضوع ماده (۱۱) آیین نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی

#### بخش اول - تعاریف

ماده ۱- در این دستورالعمل، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

الف- ستاد: ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی.

ب- آیین نامه: آیین نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی موضوع مصوبه شماره ۱۷۶۸۱۸/ت/۵۶۱۷۳ هـ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ ستاد.

پ- سامانه: سامانه جامع صورت های مالی موضوع ماده (۱۱) آیین نامه.

ت- حسابرس و یا بازرس قانونی: سازمان حسابرسی، مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، سازمان حسابرسی وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، مؤسسه حسابرسی مفید راهبر و سایر اشخاص حقیقی یا حقوقی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی انتخاب و حسب مورد به عنوان «حسابرس/ حسابرس مستقل»، «حسابرس مستقل و بازرس قانونی» یا «بازرس/ بازرس قانونی» فعالیت می نمایند.

۶۲۳۴۲/ ۲۳۸۶۷۷  
 شماره.....  
 تاریخ..... ۱۴۰۲/۱۲/۲۳  
 پست.....



ث- گزارش: حسب مورد گزارش «حسابرسی صورت‌های مالی»، «حسابرسی صورت‌های مالی و بازرسی قانونی» یا «بازرسی قانونی».

ج- اشخاص مشمول: اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بند (الف) ماده (۱۱) آیین‌نامه.

چ- دستگاه‌های اجرایی: دستگاه‌های اجرایی موضوع بند (ب) ماده (۱) آیین‌نامه.

ح- کارگروه: کارگروه موضوع ماده (۱۲) این دستورالعمل.

بخش دوم- ایجاد و راه‌اندازی سامانه

ماده ۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است سامانه را ظرف شش ماه از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل مطابق مفاد آن، تهیه، اجرا و بهره‌برداری نماید.

ماده ۳- در سامانه باید امکان احراز هویت کاربران اعم از اشخاص مشمول و حساب‌رسان و یا بازرسان قانونی از طرق قابل اطمینان، فراهم شود.

ماده ۴- پس از احراز هویت حساب‌رسان و یا بازرسان قانونی، برای آنان در سامانه حساب کاربری ایجادشده و از این طریق دسترسی به صورت‌های مالی اشخاص مشمول طرف قرارداد با آنها، به منظور انجام عملیات حسابرسی و یا بازرسی قانونی فراهم خواهد شد.

ماده ۵- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است برای دستگاه‌های اجرایی حساب کاربری ایجاد کرده و مطابق مفاد این دستورالعمل، امکان دسترسی به صورت‌های مالی و گزارش‌ها را برای آنها فراهم نماید.

ماده ۶- به منظور افزایش استنادپذیری و انکارناپذیری صورت‌های مالی و گزارش‌های موجود در سامانه، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است ظرف شش ماه از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل، نسبت به ایجاد امکان استفاده از امضای دیجیتال توسط اشخاص مشمول و حساب‌رسان و یا بازرسان قانونی در سامانه اقدام نماید.

تبصره ۱- وزارت صنعت، معدن و تجارت (مرکز توسعه تجارت الکترونیکی) موظف است شرایط و زیرساخت‌های لازم را در حوزه وظایف و مسئولیت‌های مرتبط برای اجرای این ماده فراهم نماید.

تبصره ۲- پس از گذشت مهلت مقرر در این ماده، تخصیص شناسه یکتا به صورت‌های مالی و گزارش‌های آن بدون امضای دیجیتال، ممنوع است.

بخش سوم- ثبت صورت‌های مالی و گزارش‌های آن

ماده ۷- اشخاص مشمول موظفند اطلاعات صورت‌های مالی خود (اعم از حسابرسی‌نشده و حسابرسی‌شده) را در سامانه وارد نمایند. پس از ورود اطلاعات صورت‌های مالی، یک شناسه رهگیری توسط سامانه به صورت‌های مالی تخصیص داده شده و در اختیار شخص مشمول قرار خواهد گرفت.

تبصره ۱- در سامانه باید علاوه بر امکان دریافت انواع فرمت‌های صورت‌های مالی و گزارش‌های آن، قابلیت دریافت اقلام منتخب آنها نیز در قالب رشته (فیلد)های اطلاعاتی فراهم شود. اقلام منتخب هر ساله توسط کارگروه موضوع ماده (۱۲) این دستورالعمل انتخاب و ابلاغ خواهد شد.



۶۲۳۴۲/ ۲۳۸۶۷۷

شماره  
تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳  
پستجمهوری اسلامی ایران  
ریاست جمهوری

تبصره ۲- پس از معرفی حسابرس و یا بازرس قانونی توسط اشخاص مشمول در سامانه، سامانه امکان دسترسی به صورت‌های مالی را از طریق حساب کاربری حسابرس و یا بازرس قانونی معرفی شده توسط شخص مشمول، فراهم می‌کند.

تبصره ۳- سازمان بورس و اوراق بهادار موظف است اطلاعات صورت‌های مالی (اعم از حسابرسی شده و حسابرسی نشده) منتشرشده توسط شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد خود و گزارش‌های آنها را به صورت سیستمی و مطابق قالب توافق شده با وزارت امور اقتصادی و دارایی، در پایان هر روز به سامانه ارسال نماید.

ماده ۸- حسابرس و یا بازرس قانونی شخص مشمول، با استفاده از حساب کاربری، صورت‌های مالی حسابرسی نشده اشخاص مشمول را از سامانه دریافت و نسبت به بررسی صورت‌های مالی و تهیه گزارش اقدام می‌نماید.

ماده ۹- حسابرس و یا بازرس قانونی موظف است گزارش خود درخصوص آخرین نسخه صورت‌های مالی و اقلام منتخب بارگذاری شده (موضوع تبصره (۱) ماده (۷) این دستورالعمل) توسط شخص مشمول را از طریق حساب کاربری در سامانه ثبت نماید.

تبصره- پس از ثبت اطلاعات موضوع این ماده توسط حسابرس و یا بازرس قانونی و انجام بررسی‌های لازم توسط سازمان حسابرسی یا جامعه حسابداران رسمی حسب مورد، سامانه نسبت به تخصیص شناسه یکتا به صورت‌های مالی و گزارش‌های آن اقدام خواهد نمود.

#### بخش چهارم- نحوه دسترسی به سامانه

ماده ۱۰- اشخاص موضوع بند (ث) ماده (۱۱) آیین‌نامه که حسب تکالیف قانونی خود نیازمند استعلام و دسترسی صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش حسابرس و یا بازرس قانونی می‌باشند، موظفند درخواست استعلام صورت‌های مالی و گزارش‌های آن را صرفاً از طریق سامانه ارسال نمایند. سامانه پس از اخذ تأیید سیستمی شخص مشمول، دسترسی به صورت‌های مالی و گزارش‌های آن را برای مرجع استعلام کننده فراهم می‌کند.

تبصره ۱- اشخاص حقیقی و حقوقی که به واسطه فعالیت‌های اقتصادی خود، نیازمند استعلام صورت‌های مالی به همراه گزارش حسابرس یا بازرس قانونی، صورت‌های مالی حسابرسی نشده و یا اقلام منتخب صورت‌های مالی اشخاص مشمول هستند، می‌توانند درخواست خود را از طریق حساب کاربری برای سامانه ارسال نمایند. سامانه پس از اخذ تأیید سیستمی شخص مشمول، دسترسی به موارد درخواست شده را برای شخص استعلام کننده فراهم می‌نماید.

تبصره ۲- دسترسی به صورت‌های مالی اشخاص ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و گزارش‌های آن برای متقاضیان، بدون نیاز به تأیید سیستمی شخص مشمول مجاز است.

۶۲۳۴۲/ ۲۳۸۶۷۷  
 شماره  
 تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳  
 پست



ماده ۱۱- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است امکان استعلام و دسترسی مراجع قضایی را به اطلاعات صورت‌های مالی و گزارش‌های آن، بدون نیاز به تأیید شخص مشمول فراهم نماید.

تبصره- دستگاه‌های اجرایی که حسب تکالیف قانونی، نیازمند دسترسی به اطلاعات صورت‌های مالی و گزارش‌های آن بدون تأیید شخص مشمول هستند نیز با تأیید کارگروه موضوع ماده (۱۲) این دستورالعمل می‌توانند بدون تأیید شخص مشمول به صورت‌های مالی یا گزارش‌های آن دسترسی داشته باشند.

#### بخش پنجم- سایر مقررات

ماده ۱۲- به منظور راهبری و نظارت بر عملکرد سامانه، تهیه و به‌روزرسانی قواعد کاری و هماهنگی برای رفع مشکلات سامانه، کارگروهی با مسئولیت وزارت امور اقتصادی و دارایی متشکل از نمایندگان سازمان بورس و اوراق بهادار، سازمان حسابرسی، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران و سایر دستگاه‌ها به تشخیص وزیر امور اقتصادی و دارایی به علاوه نماینده دبیرخانه ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی تشکیل می‌شود. جلسات کارگروه به صورت ماهیانه برگزار و در موارد ضروری و فوری تشکیل جلسه فوق‌العاده بلامانع است. تصمیمات کارگروه پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی لازم‌الاجرا می‌باشد.

تبصره- کارگروه موظف است به صورت هر شش ماه یکبار، گزارشی از عملکرد سامانه را تهیه کرده و به دبیرخانه ستاد برای طرح در ستاد ارائه نماید.

ماده ۱۳- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است اقدامات لازم برای تأمین امنیت سامانه نظیر رعایت استانداردهای امنیتی و اخذ تأییدیه‌های مربوط از مراجع ذی‌ربط را انجام دهد. وزارت اطلاعات موظف است بر اقدامات موضوع این دستورالعمل نظارت نماید.

محمد مخبر  
 معاون اول رئیس‌جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، معاونت اجرایی رئیس‌جمهور، سازمان برنامه و بودجه کشور، سازمان اداری و استخدامی کشور، کمیسیون اصل نودم قانون اساسی، دیوان محاسبات کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات دولتی، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع‌رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.