

اهداف راهبردی سازمان حسابرسی تهیه شده بر اساس اولویت های تعیین شده وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

ردیف	اولویت های راهبردی	هدف راهبردی	ضریب ب وزنی	فرمول محاسبه	واحد اندازه گیر ی	۱۳۹۲	####	####	####	####	منشا هدف	تناوب سنجش	روش جمع آوری اطلاعات	منبع جمع آوری اطلاعات
۱	افزایش توان ثروت آفرینی کشور	گسترش پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارش مالی	۹۰٪	تعداد استانداردهای بین المللی پیاده سازی شده	تعداد استاندارد	۰	۵	۱۰	۱۵	۲۰	ارایه صورت های مالی منطبق با استانداردهای بین المللی برای شفاف سازی فضا و افزایش مطلوبیت برای سرمایه گذاران خارجی	سالانه	گزارش گیر ی	هیات استانداردهای بین المللی حسابداری
۲		گسترش برون سپاری خدمات حسابرسی	۱۰٪	تعداد کار شرکت های برون سپاری شده به کل شرکت حسابرسی شده	درصد	۶	۸	۱۰	*	*	تقویت اعضای جامعه حسابداران رسمی	سالانه	استعلام	جامعه حسابداران رسمی
۳	تامین مالی پایدار دولت و کاهش اتکای بودجه دولت به درآمد نفتی	ارایه گزارش های مورد نیاز خزانه داری کل (موارد عدم رعایت قوانین و مقررات مرتبط با خزانه)	۳۰٪	میزان رضایت معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل	درصد	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	رعایت تکالیف مقرر در قوانین بودجه	سالانه	استعلام	معاونت خزانه داری کل
۴		ارایه گزارش حسابرسی مالیات های عملکرد، ارزش افزوده و تکلیفی	۷۰٪	تعداد شرکت های حسابرسی شده به کل شرکت های درخواست شده	درصد	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	تطبیق عملکرد و مالیات های ابرازی با قوانین و مقررات مربوطه	سالانه	گزارش گیر ی	گروه های حسابرسی
۵	تقویت انضباط، سلامت و شفافیت مالی، اداری	پوشش کامل شرکت های درخواست و یا واگذار شده به سازمان (صدور گزارش نسبت به صورت های مالی، اطلاعات مالی آتی بر اساس استانداردهای حسابرسی و گزارش موارد عدم رعایت قوانین و مقررات)	۳۰٪	تعداد شرکت های مورد رسیدگی به تعداد شرکت های درخواست و یا واگذار شده به سازمان	درصد	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	رعایت استانداردهای حسابداری، قوانین و مقررات	شش ماهه	اسناد و مدارک شرکت ها	گروه های حسابرسی
۶		گسترش فرهنگ حسابدگی و حسابخواهی	۲۰٪	میانگین وزنی پیشرفت اقدامات	درصد	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	النتقال فرهنگ حسابدگی با ارایه عملکرد سازمان	سالانه	گزارش گیر ی	واحد تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی و مدیران فنی

ردیف	اولویت‌های راهبردی	هدف راهبردی	ضریب وزنی	فرمول محاسبه	واحد اندازه‌گیری	۱۳۹۲	####	####	####	####	منشا هدف	تناوب سنجش	روش جمع آوری اطلاعات	منبع جمع آوری اطلاعات
۷		توسعه و تدوین مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری بخش عمومی	۳۰٪	تعداد استاندارد	تعداد استاندارد	۳	۷	۱۱	۱۵	۱۹	انتقال سیستم حسابداری دولت از نقدی به تعهدی	سالانه	بررسی اسناد و مدارک	واحد تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی
۸		روزآمدسازی و تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی	۲۰٪	تعداد استاندارد	تعداد استاندارد	۲	۹	۱۲	۱۶	۲۰	افزایش شفافیت اطلاعات مالی و گزارشگری با شرایط روز مسایل اقتصادی و حرفه‌ای	سالانه	بررسی اسناد و مدارک	واحد تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی
۹	ایجاد و یک‌پارچه‌سازی سامانه‌های اطلاعات مدیریتی و عملیاتی	استقرار سامانه حسابرسی رایانه‌ای ACL	۱۰۰٪	تعداد Script های تهیه شده به Script های پیش‌بینی شده	درصد	۲۵٪	۵۵٪	۸۵٪	####	####	تطبیق با گسترش به‌کارگیری فن‌آوری اطلاعات و افزایش حجم معاملات در جامعه اقتصادی و مالی	شش ماهه	گزارش‌گیری	واحد فن‌آوری اطلاعات
۱۰	توسعه هدفمند سرمایه‌های انسانی و سازمانی	بهبود امتیاز شاخص‌های عمومی ارزیابی عملکرد (اجرای کامل اصلاح نظام اداری و دولت الکترونیک)	۱۰۰٪	مجموع امتیازات اعلام شده توسط معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رییس‌جمهور	امتیاز	۱۵	۸۰+	۸۵+	۹۰+	####	ابلاغ رییس‌جمهور مبنی بر اجرای اصلاح نظام اداری و دولت الکترونیک	سالانه	استعلام	معاونت توسعه مدیریت و منابع عوامل امتیاز آور در جدول پیوست شماره (۱) درج شده است

اقدامات راهبردی و عملیاتی سازمان حسابرسی تهیه شده بر اساس اولویت های تعیین شده وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

کد	هدف راهبردی	اقدامات راهبردی و عملیاتی	ضریب وزنی	مسئول	همکار	زمان آغاز	زمان پایان	هزینه	خروجی ملموس	توضیحات و پیوست
۱	گسترش پیاده سازی استانداردهای بین المللی گزارش مالی	تصویب ترجمه استاندارد در کمیته	۲۰٪	مدیریت تدوین استاندارد		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	دریافت مجوز	
۲		تهیه پیش نویس ترجمه شده استانداردهای بین المللی گزارش مالی	۸۰٪		سازمان بورس و اوراق بهادار	۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	استانداردهای ترجمه شده	
۳	گسترش برون سپاری خدمات حسابرسی	جمع آوری اطلاعات کارهای قابل واگذاری از گروه های حسابرسی	۱۰٪	نوسازی و تحول اداری		۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۸	*	کاهش گزارش های صادره متوسط ۳.۴ گزارش به ازای هر شرکت	
۴		تخصیص کارها به اشخاص	۱۰٪	توسط هیات عالی نظارت طبق قانون اساسنامه سازمان	اعضای جامعه حسابداران رسمی	۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۸	*	گزارش حسابرسی	گسترش برون سپاری خدمات حسابرسی (به دو صورت عدم پذیرش کار و یا به صورت به کارگیری اعضای جامعه حسابداران رسمی)
۵		انعقاد قرارداد انجام کار و دریافت پرونده حسابرسی و پیش نویس گزارش	۷۰٪	گروه حسابرسی مربوطه		۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۸	*		
۶		اعمال کنترل کیفیت و صدور گزارش	۱۰٪	گروه حسابرسی مربوطه و امور مالی		۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۸	*		
۷	ارایه گزارش های مورد نیاز خزانه داری کل (موارد عدم رعایت قوانین و مقررات مرتبط با خزانه)	استخراج عدم رعایت قوانین و مقررات مربوطه که در گزارش حسابرسی درج شده است.	۱۰۰٪	مدیریت فناوری اطلاعات		مستمر	مستمر	*	گزارش به مجمع عمومی شرکتها و خزانه داری کل (در صورت درخواست)	
۸	ارایه گزارش حسابرسی مالیات های عملکرد، ارزش افزوده و تکلیفی	بررسی کلیه اسناد و مدارک و اطلاعات مرتبط با قانون مالیات ها، بخشنامه ها، آیین نامه ها و ... مرتبط با اظهارنامه های مالیاتی	۱۰۰٪	گروه های حسابرسی		مستمر	مستمر	*	صدور گزارش حسابرسی مالیاتی براساس مفاد ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم	
۹	پوشش کامل شرکت های درخواست و یا واگذار شده به سازمان (اظهار نظر،	بررسی کلیه اسناد و مدارک، اطلاعات و عملکرد مدیریت شرکتها و تطبیق آنها با استانداردها	۷۰٪			مستمر	مستمر	*	گزارش حسابرس و بازرس قانونی (تطبیق با استانداردهای حسابداری، قوانین و مقررات مانند	

کد	هدف راهبردی	اقدامات راهبردی و عملیاتی	ضریب وزنی	مسئول	همکار	زمان آغاز	زمان پایان	هزینه	خروجی ملموس	توضیحات و پیوست
۱۰	بررسی اجمالی، صدور گزارش نسبت به صورت‌های مالی یا اطلاعات مالی بر اساس استانداردهای حسابرسی و گزارش موارد عدم رعایت (قوانین و مقررات)	استخراج کلیه موارد مهم در انطباق با استانداردهای حسابداری	۱۵٪	گروه‌های حسابرسی		مستمر	مستمر	*	مبارزه با پولشویی، ارتقای سلامت اداری، اصلاحیه قانون تجارت، محاسبات عمومی، بودجه کل کشور،	
۱۱		استخراج موارد عدم رعایت قوانین و مقررات	۱۵٪			مستمر	مستمر	*	مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده، ضوابط انضباطی بورس اوراق بهادار، برنامه پنجم، بانک	
۱۲	گسترش فرهنگ حسابداری و حسابخواهی	تعامل با سیاست‌گذاران شرکت‌های تحت پوشش در راستای معرفی کلیه خدمات سازمان برای کلیه شرکت‌های طرف قرارداد	۲۰٪	گروه‌های حسابرسی		مستمر	مستمر			
۱۳		تعامل و همکاری با دانشگاه‌ها از طریق پذیرش کارآموز	۲۰٪	گروه‌های حسابرسی		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۸		کارآموزان پذیرش شده	
۱۴		تالیف، ترجمه و یا تجدیدنظر کتب مورد نیاز حرفه و آشنایی بیشتر جامعه با حرفه	۱۵٪	مدیریت آموزش و تحقیقات		مستمر	مستمر		کتاب‌های تالیف شده	
۱۵		چاپ و انتشار دو ماهنامه و توزیع هدفمند آن با گرایش شناساندن ابعاد مختلف خدمات حرفه‌ای	۱۵٪	شورای مدیریت مجله		مستمر	مستمر		دوماهنامه منتشر شده	
۱۶		برگزاری یا پشتیبانی از حداقل یک سمینار در سال به محوریت معرفی حرفه	۱۵٪	مدیریت آموزش و تحقیقات		مستمر	مستمر		سمینار برگزار شده	
۱۷		ارایه اطلاعات به روز سازمان از طریق سایت سازمان حسابرسی و مجله حسابرسی	۱۵٪	مدیریت فناوری اطلاعات		مستمر	مستمر		اطلاعات روزآمد شده در سایت سازمان و مجله	

کد	هدف راهبردی	اقدامات راهبردی و عملیاتی	ضریب وزنی	مسئول	همکار	زمان آغاز	زمان پایان	هزینه	خروجی ملموس	توضیحات و پیوست	
۱۸	روزآمدسازی و تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی	بررسی وضعیت نیازهای جامعه مالی و اقتصادی	۱۰٪	مدیریت تدوین استاندارد		۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	گزارش نیازهای جامعه مالی و اقتصادی		
۱۹		تدوین و ترجمه استاندارد و تهیه پیش‌نویس	۶۰٪				۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	پیش‌نویس توزیع شده در محافل حرفه‌ای	
۲۰		تصویب پیش‌نویس و توزیع آن در محافل حرفه‌ای	۱۰٪				۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸			
۲۱		دریافت نقطه نظرات و تعدیل استاندارد در صورت لزوم	۱۰٪				۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	گزارش نظرات دریافتی	
۲۲		تصویب استاندارد	۱۰٪	کمیته فنی، هیات عامل و مجمع عمومی سازمان		۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	استانداردهای مصوب		
۲۳	توسعه و تدوین مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری بخش عمومی	تدوین و ترجمه استاندارد و تهیه پیش‌نویس	۵۰٪	مدیریت تدوین استاندارد	خزانه‌داری کل و دیوان محاسبات	۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	استانداردهای تدوین شده		
۲۴		تصویب پیش‌نویس و توزیع آن در محافل حرفه‌ای	۳۰٪			خزانه‌داری کل	۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	دستورالعمل‌ها تدوین شده	
۲۵		دریافت نقطه نظرات و تعدیل استاندارد در صورت لزوم	۱۰٪				۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	افراد آموزش دیده	
۲۶		تصویب استاندارد	۱۰٪				۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	شفافیت صورت‌های مالی شرکت‌های دولتی	
۲۷		برگزاری دوره‌های آموزشی برای ACL	۱۰٪	کمیته فنی، هیات عامل و مجمع عمومی سازمان		مستمر	مستمر	۴٫۰۰۰			
۲۸	استقرار سامانه حسابرسی رایانه‌ای ACL	تهیه چرخه‌های کاری (سیستم‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی) در فرایندهای فروش، درآمدها و دریافت‌ها، هزینه‌ها و پرداخت‌ها، موجودی مواد و کالا، دارایی‌های ثابت، حقوق و دستمزد	۲۵٪	کمیته حسابرسی کامپیوتری	موسسه حسابرسی مفید راهبر	۱۳۹۲/۶/۱	۱۳۹۴/۱۲/۲۸	*	پوشش کامل جامعه مورد رسیدگی در ارتباط با خطر کنترل (سیستم‌های حسابداری و کنترل داخلی)		
۲۹		تدوین Script های مرتبط با فعالیت‌های مالی واحد مورد رسیدگی	۵۵٪	مدیریت فناوری اطلاعات	موسسه حسابرسی مفید راهبر	۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	*	برنامه‌های حسابرسی کامپیوتر اختصاصی برای یک شرکت منطبق با کنترل‌های داخلی آن شرکت		
۳۰		تهیه گزارش‌های آزمایشی خروجی	۱۰٪	گروه‌های حسابرسی		مستمر	مستمر	*	گزارش حسابرسی و نامه مدیریت (گزارش ضعف کنترل‌های داخلی)		

کد	هدف راهبردی	اقدامات راهبردی و عملیاتی	ضریب وزنی	مسئول	همکار	زمان آغاز	زمان پایان	هزینه	خروجی ملموس	توضیحات و پیوست
۳۱	بهبود امتیاز شاخص های عمومی ارزیابی عملکرد (اجرای کامل اصلاح نظام اداری و دولت الکترونیک)	پایه سازی کامل بسته اجرایی نقشه راه اصلاح نظام اداری	۵۰٪	معاونت توسعه مدیریت		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۸		کسب امتیازات منظور شده در ارزیابی عملکرد شاخص های عمومی	جدول شماره (۲) پیوست
۳۲		پایه سازی کامل بسته اجرایی نقشه راه دولت الکترونیک	۵۰٪	معاونت توسعه مدیریت		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۸		کسب امتیازات منظور شده در ارزیابی عملکرد شاخص های عمومی	جدول شماره (۳) پیوست
۳۳	اقدام مستقل	تجمع ساختمان های موجود در تهران	۱۰٪	ریاست سازمان		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۴/۱۲/۲۸	*	بهبود فضای فیزیکی	
۳۴	اقدامات مستقل (بسته مفاهمه سند راهبردی)	برگزاری یک همایش سراسری تبیین سند راهبردی با حضور تمام مدیران ارشد مرکز مسوولیت سراسر کشور (۲۰۰ مدیر و همکار ارشد)	۵٪	ریاست سازمان		۱۳۹۳/۸/۱	۱۳۹۳/۱۲/۲۸		ایجاد همراستایی بین ارکان سازمان و افزایش آگاهی کارکنان و ذینفعان و ایجاد حساسیت ذهنی	همراه با دعوت از نماینده دبیرخانه سما
۳۵		اطلاع رسانی اولویت راهبردی وزارت و اهداف کمی واحد متبوع در سالن اصلی سازمان و ورودی سازمان	۵٪	معاونت توسعه مدیریت		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۸			
۳۶		ایجاد یک بخش مرتبط با مدیریت راهبردی در سایت مرکز مسوولیت (لینک در صفحه اول وبسایت)	۵٪	معاونت توسعه مدیریت		۱۳۹۳/۱/۱۵	۱۳۹۳/۱۲/۲۸		ارایه اطلاعات روزآمد در مورد اهداف و اقدامات و عملکرد واقعی	بر اساس استاندارد سما
۳۷		برگزاری جلسات سه ماهانه با حضور و محوریت مدیریت ارشد برای ارزیابی عملکرد بر اساس سند راهبردی	۱۰٪	ریاست سازمان		مستمر	مستمر		شناسایی شکاف های عملیاتی دستیابی به ایده هایی برای روزآمدسازی سند	
۳۸		درج ماهانه یک مطلب اتوماسیون داخلی ماهانه در مورد مدیریت راهبردی مرکز مسوولیت	۵٪	معاونت توسعه مدیریت		مستمر	مستمر		افزایش آگاهی کارکنان و ذینفعان و ایجاد حساسیت ذهنی	
۳۹		طراحی و اجرای اتصال پاداش به عملکرد	۲۰٪	ریاست سازمان		۱۳۹۲/۱/۱۵	۱۳۹۶/۱۲/۲۸		گره زدن منافع کارکنان و مدیران با اجرای سند راهبردی	

