

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی
در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری

عطف:	موضوع: چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری. شرکت مورد رسیدگی: _____ سال / دوره مالی: _____
------	--

۱- هدف:

اطمینان از اینکه واحد مورد رسیدگی، تمهیدات لازم را در جهت مبارزه با پولشویی و جلوگیری از تأمین مالی تروریسم به کار گرفته و برای جلوگیری از این گونه جرایم، در حوزه فعالیت خود کنترل های ضروری را اعمال کرده است.

۲- تعاریف:

۲-۱- ارباب رجوع: هر شخص حقیقی و یا حقوقی (اعم از اصیل، وکیل یا نماینده قانونی) که برای دریافت خدمات موضوع فعالیت شرکت، به آن مراجعه می نماید.

۲-۲- شناسایی ارباب رجوع: شناخت و تأیید هویت ارباب رجوع با استفاده از منابع اطلاعاتی، مستندات و داده های مستقل، معتبر و قابل اتکا، که به دو گروه از اقدامات شامل "شناسایی اولیه" و "شناسایی کامل" به شرح زیر تقسیم می شود:

۲-۲-۱- شناسایی اولیه: تطبیق و ثبت مشخصات اظهار شده توسط ارباب رجوع با مدارک شناسایی و در صورت اقدام توسط نماینده یا وکیل، علاوه بر ثبت مشخصات وکیل یا نماینده، ثبت مشخصات اصیل.

۲-۲-۲- شناسایی کامل: شناسایی دقیق ارباب رجوع به هنگام ارائه خدمات پایه.

۲-۳- پرونده اطلاعات ارباب رجوع: اطلاعات در مورد ارباب رجوع که هنگام شناسایی و در حین فعالیت وی توسط شرکت جمع آوری یا تکمیل می شود.

۲-۴- معاملات و عملیات مشکوک: معاملات و عملیاتی که اشخاص با در دست داشتن اطلاعات و یا قراین و شواهد منطقی ظن پیدا کنند که این عملیات و معاملات به منظور پولشویی و یا تأمین مالی تروریسم انجام می شود.

۲-۵- نشانی پست الکترونیک: صندوق پستی مبتنی بر فضای مجازی است که شرکت پست جمهوری اسلامی ایران به تمام اشخاص حقیقی و حقوقی براساس شماره ملی و شناسه ملی اعطا می نماید.

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری

- ۲-۶- سقف مقرر: به شرح مندرج در بند ز ماده (۱) آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی.
- ۲-۷- وجه نقد: هرگونه مسکوک و اسکناس و انواع چک هایی که نقل و انتقال آنها مستند نشده و غیرقابل ردیابی باشد، از قبیل چک های عادی در وجه حامل و سایر چک هایی که دارنده آن غیرذینفع اولیه باشد (از قبیل چک های پشت نویس شده توسط اشخاص ثالث، انواع چک پول و چک مسافرتی و ایران چک و موارد مشابه).
- ۲-۸- اشخاص مظنون: کلیه اشخاصی که اسامی و مشخصات آنها به جهت ظن به ارتباط با فعالیتهای پولشویی و تأمین مالی تروریسم از سوی واحد اطلاعات مالی تعیین و به شرکت اعلام می شود.
- ۲-۹- خدمات پایه: خدماتی که طبق مقررات، پیش نیاز و لازمه ارائه سایر خدمات می باشد و ارائه آن به ارباب رجوع موجب می شود تا وی بتواند برای اخذ خدمات مکرر و متمادی به شرکت مراجعه کند.
- خدمات پایه در این دستورالعمل صرفاً به خدماتی اطلاق می شود که منجر به مراودات پولی و مالی شود.
- ۲-۱۰- شناسه ملی اشخاص حقوقی: شماره منحصر به فردی که براساس تصویب نامه شماره ۱۶۱۶۹/ت ۳۹۲۷۱ هـ مورخ ۱۳۸۸/۱/۲۹ به تمامی اشخاص حقوقی اختصاص می یابد.
- ۲-۱۱- شماره فراگیر اشخاص خارجی: شماره منحصر به فردی که مطابق تصویب نامه شماره ۱۶۱۷۳/ت ۴۰۲۶۶ هـ مورخ ۱۳۸۸/۱/۲۹ به تمامی اتباع خارجی مرتبط با جمهوری اسلامی ایران توسط پایگاه ملی اطلاعات اتباع خارجی اختصاص می یابد.
- ۲-۱۲- واحد اطلاعات مالی: واحدی مالی، متمرکز و مستقل که مسئولیت دریافت، تجزیه و تحلیل و ارجاع گزارشهای معاملات مشکوک به مراجع ذیربط را به عهده دارد؛ به شرح مذکور در ماده ۳۸ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی.
- ۳- در تکمیل چک لیست، نکات زیر باید مورد توجه قرار گیرد:
- ۳-۱- چک لیست حاضر صرفاً در برگیرنده موارد دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی است لذا توجه به تمامی مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه اجرایی آن و همچنین ضوابط اختصاصی مبارزه با پولشویی اعلامی به مؤسسات و شرکتهای خاص (بانکها، صرافی ها، بیمه ها و ...) در رسیدگی ها ضرورت دارد.
- ۳-۲- چنانچه در مورد برخی از سئوالات مطرح شده در این چک لیست رسیدگی هایی به عمل آمده است یا خواهد آمد عطف به کاربرگ مربوط الزامی است.

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری

۳-۳- پاسخ "بلی" نشان دهنده رعایت و پاسخ "خیر" نشان دهنده عدم رعایت است که با علامت "✓" نشان داده می شود و در مواردی که پاسخ "مورد ندارد" می باشد، علامت مزبور در ستون مربوط درج می شود.

۳-۴- مصوبات مرتبط با شناسه ملی اشخاص حقوقی و شماره فراگیر اشخاص خارجی به شرح زیر و به پیوست ارائه شده است:

عنوان	شماره صفحه
۱- تصویب نامه شماره ۱۶۱۶۹/ت/۳۹۲۷۱ ه مورخ ۱۳۸۸/۱/۲۹ هیئت وزیران	۱۳ - ۹
۲- تصویب نامه شماره ۱۶۱۷۳/ت/۴۰۲۶۶ ه مورخ ۱۳۸۸/۱/۲۹ هیئت وزیران	۱۶ - ۱۴

۳-۵- خلاصه ای از موارد قابل ذکر در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (خلاصه پاسخ های "خیر" و سایر مواردی که احتمالاً ممکن است به نظر رسیدگی کننده به دلایلی مهم تلقی شود) لازم است در گزارش نکات عمده برای ملاحظه شریک/ شاغل انفرادی ارائه گردد.

۳-۶- این چک لیست باید برای واحدهای مورد رسیدگی تکمیل و سپس در بخش مربوط پرونده جاری بایگانی شود.

نام شریک مسئول / شاغل انفرادی

امضا و تاریخ

نام مسئول کار (تکمیل کننده)

امضا و تاریخ

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری

نام واحد مورد رسیدگی:

ردیف	عطف	سؤال	پاسخ			
			بلی	خیر	مورد ندارد	عطف به کاربرگ رسیدگی
۱	ماده ۲	الف- آیا واحد مورد رسیدگی، هنگام انجام هرگونه معامله، عملیات و ارائه خدمات که منجر به عملیات پولی و مالی می شود، نسبت به شناسایی اولیه ارباب رجوع به شرح ردیف (۲) این چک لیست اقدام نموده است؟ ب - آیا مدارک مرتبط با شناسایی اولیه در پرونده اطلاعاتی ارباب رجوع و سیستم های اطلاعاتی واحد مورد رسیدگی ثبت شده است؟				
۲	ماده ۳	الف- آیا شناسایی اولیه ارباب رجوع براساس موارد زیر صورت پذیرفته است؟ • اشخاص حقیقی ایرانی: شماره ملی و کد پستی مندرج در پشت کارت ملی. • اشخاص خارجی: شماره فراگیر اشخاص خارجی. • اشخاص حقوقی ایرانی: شماره شناسه ملی و کد پستی اقامتگاه قانونی مذکور در آیین نامه الزام استفاده از شناسه ملی اشخاص حقوقی. ب - آیا اطلاعات اخذ شده به شرح فوق در فاکتورها و قراردادها درج شده است؟				
۳	ماده ۴	به منظور شناسایی کامل ارباب رجوع، آیا واحد مورد رسیدگی اسناد و مستندات دال بر تأیید هویت واقعی شخصیت حقیقی و یا حقوقی و همچنین سهامداران بالای ۵ درصد و اعضای هیئت مدیره شخص حقوقی (و یا ارکان مشابه) را از وی اخذ نموده است؟				
۴	ماده ۵	الف- آیا اطلاعات و مدارک مرتبط با شناسایی کامل ارباب رجوع به شرح ردیف ۳ فوق، در صورت امکان حسب مورد از پایگاه های اطلاعاتی ذیربط استعلام و نسبت به صحت آن اطمینان حاصل شده است؟ ب - آیا پس از استعلام، تصویر مدارک معتبر که توسط کارمند مربوطه تأیید گردیده در پرونده اطلاعات ارباب رجوع نگهداری شده است؟				

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری

نام واحد مورد رسیدگی:

ردیف	عطف	سوال	پاسخ			
			بلی	خیر	مورد ندارد	عطف به کاربرگ رسیدگی
۵	ماده ۶	آیا فروش کالا و ارائه خدمات به ارباب رجوع پس از انجام فرآیند شناسایی ارباب رجوع توسط واحد مورد رسیدگی، صورت پذیرفته است؟				
۶	ماده ۷	در صورت عدم همکاری ارباب رجوع در ارائه اطلاعات لازم برای شناسایی وی و یا ارائه اطلاعات غیرواقعی از سوی ارباب رجوع و یا مظنون بودن وی به عملیات پولشویی، آیا واحد مورد رسیدگی گزارش آن را به واحد اطلاعات مالی اعلام نموده است؟				
۷	ماده ۸	الف - آیا واحد مورد رسیدگی، در تمام فرم‌ها، فاکتورها، قراردادهای، نرم افزارها، بانکها و سیستم‌های اطلاعاتی که عملیات پولی و مالی در آن ثبت می‌شود، محل مناسب برای درج یکی از شماره‌های شناسایی معتبر (حسب مورد شماره ملی، شناسه ملی و شماره فراگیر اشخاص خارجی) و کد پستی پیش‌بینی نموده است؟				
		ب - آیا مشخصات مندرج در بند (الف) فوق به طور کامل از ارباب رجوع دریافت و با مدارک شناسایی معتبر تطبیق داده شده است؟				
		ج - آیا امکان جستجو براساس شماره‌های مذکور در نرم افزارها فراهم شده است؟				
۸	ماده ۹	آیا از ارائه خدمات پایه به اشخاص زیر، خودداری شده است؟ • در صورتی که ارباب رجوع از ارائه اطلاعات و مدارک موضوع این دستورالعمل خودداری نماید. • در صورتی که ارباب رجوع فاقد مدارک و اسناد قانونی دال بر نمایندگی باشد. • در صورتی که واحد مورد رسیدگی رأساً و یا از طریق مراجع ذیصلاح احراز نماید که اطلاعات ارائه شده توسط ارباب رجوع خلاف واقع است. • اشخاص ایرانی فاقد شناسه یا شماره ملی.				

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری

نام واحد مورد رسیدگی:

ردیف	عطف	سؤال	پاسخ			
			بلی	خیر	مورد ندارد	عطف به کازیرک رسیدگی
		توضیح: در صورت ارائه خدمات قبل از ابلاغ این دستورالعمل، واحد مورد رسیدگی موظف است در صورت وجود هر یک از موارد فوق فروش کالا و ارائه خدمات به ارباب رجوع را متوقف نماید.				
۹	ماده ۱۰	آیا واحد مورد رسیدگی به منظور ارتباط با واحد اطلاعات مالی و اجرای برنامه‌های مبارزه با پولشویی نسبت به تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی اقدام نموده است؟				
		توضیح: در صورت عدم تعیین مسئول، بالاترین مقام اجرایی (مدیرعامل و یا ...) مسئول مبارزه با پولشویی خواهد بود.				
۱۰	ماده ۱۱	الف- آیا مسئول مبارزه با پولشویی رسماً به واحد اطلاعات مالی معرفی شده است؟				
		ب - آیا مسئول مبارزه با پولشویی در خصوص موارد زیر اقدام نموده است؟				
		• آموزش کارکنان. • اطمینان از حسن اجرای رویه‌های کشف موارد مشکوک. • نظارت بر استقرار سیستم کنترل‌های داخلی و اجرای صحیح آن. • بررسی، ارزیابی و در صورت نیاز بازبینی فرآیندهای شناسایی و اطمینان از قابل اتکا بودن این فرآیند. • ارسال معاملات و عملیات مشکوک به واحد اطلاعات مالی. • پاسخگویی به استعلامات واحد اطلاعات مالی.				
۱۱	ماده ۱۲	آیا واحد حسابرسی داخلی، هرگونه اطلاعات و مستندات دال بر فعالیت پولشویی را در اسرع وقت در اختیار حسابرس مستقل قرار داده است؟				
۱۲	ماده ۱۳	الف- آیا به منظور اجرای صحیح دستورالعمل، مسئول مبارزه با پولشویی از اختیارات و دسترسی‌های کافی مانند دسترسی به پرونده اطلاعاتی ارباب رجوع، سوابق معاملاتی و مالی آنها، برخوردار است؟				

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری

نام واحد مورد رسیدگی:

ردیف	عطف	سؤال	پاسخ			
			بله	خیر	مورد ندارد	عطف به کارپروک رسیدگی
		ب - آیا مسئول مبارزه با پولشویی، در بررسی، اظهارنظر و ارسال گزارش، استقلال دارد؟				
۱۳	ماده ۱۴	آیا به کلیه کارکنان واحد مورد رسیدگی ابلاغ شده است که در صورت مشاهده معاملات و عملیات مشکوک براساس تشخیص متصدیان اجرایی و حداقل مطابق فهرست اعلام شده توسط واحد اطلاعات مالی، مراتب را بدون اطلاع ارباب رجوع به مسئول مبارزه با پولشویی اطلاع دهند؟				
۱۴	ماده ۱۵	الف - آیا هرگونه دریافت و پرداخت وجه در معاملات با مبالغ بالا، به ویژه بیش از سقف مقرر، صرفاً از طریق حساب بانکی ارباب رجوع انجام شده است؟				
		ب - آیا پرداخت وجه بیش از سقف مقرر صرفاً به حساب بانکی متعلق به ارباب رجوع یا طرف معامله یا قرارداد واریز شده است؟				
۱۵	ماده ۱۶	آیا جهت اقدامات مرتبط با کشف عملیات و معاملات مشکوک و گزارش دهی آن توسط کارکنان، رویه های قابل اتکا تدوین و به کلیه کارکنان ابلاغ شده است؟				
۱۶	ماده ۱۸	الف - آیا سوابق معاملات و عملیات مالی (اعم از فعال و غیرفعال) و نیز مدارک مربوط به سوابق شناسایی ارباب رجوع هنگام فروش کالا و ارائه خدمات، به صورت فیزیکی و یا سایر روشهای قانونی، حداقل به مدت ۵ سال بعد از پایان عملیات نگهداری شده است؟				
		توضیح: در صورت انحلال واحد مورد رسیدگی، هیئت تصفیه نیز موظف به نگهداری اسناد تا ۵ سال بعد از رویداد مالی می باشد.				
		ب - آیا در صورت درخواست واحد اطلاعات مالی یا سایر مراجع ذیربط، حداکثر ظرف ۴ روز کاری نسخه الکترونیکی اطلاعات و حداکثر ظرف یک ماه اصل اسناد و سوابق به واحد یا مرجع مزبور ارائه شده است؟				

چک لیست دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکت های تجاری و مؤسسات غیر تجاری

نام واحد مورد رسیدگی:

ردیف	عطف	سؤال	پاسخ			
			بلی	خیر	مورد ندارد	عطف به سایر برگ رسیدگی
۱۷	ماده ۱۹	آیا تمام حسابها و پرونده های ارباب رجوع و کارکنان مرتبط براساس یکی از شماره های شناسایی یکتا قابل شناسایی و بررسی می باشد؟				
۱۸	ماده ۲۰	آیا در کلیه سربرگ ها، قراردادها، فاکتورهای فروش، گواهی ها، مجوزها، مدارک صادره، اوراق تبلیغاتی، پروانه، اوراق مالی و حسابداری و ...، شناسه ملی (یا کد اقتصادی) و کد پستی واحد مورد رسیدگی درج شده است؟				
۱۹	ماده ۲۱	آیا برنامه های آموزشی مستمر در مورد چگونگی شناسایی ارباب رجوع حداقل در خصوص موارد زیر، برای کارکنان فراهم شده است؟ - سیاست های مربوط به پذیرش ارباب رجوع جدید و اسناد و اطلاعات مورد نیاز. - نحوه اقدام مؤثر در صورت بروز مغایرت در اطلاعات و مدارک ارباب رجوع.				
۲۰	ماده ۲۲	آیا واحد مورد رسیدگی با اتخاذ تدابیر و اقدامات لازم از رعایت مقررات مبارزه با پولشویی در شعب و نمایندگی های داخل و خارج کشور خود اطمینان حاصل نموده است؟				
۲۱	ماده ۲۳	آیا به منظور اعمال برنامه های مؤثر شناسایی ارباب رجوع و پیاده سازی آن مشتمل بر فراهم نمودن امکان نظارت مؤثر مدیریت بر سیستم ها، کنترل ها، تفکیک وظایف و آموزش کارکنان، رویه های مناسب اتخاذ شده است؟				

تاریخ: ۱۳
پست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

باسمه تعالی

جناب آقای ملک آرای

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

سلام جناب

به پیوست دستورالعملهای اجرایی مبارزه با پولشویی در حوزه حسابرسان و شرکتهای و موسسات غیرتجاری که در سیزدهمین جلسه شورای عالی مبارزه با پولشویی مورخ ۱۳۹۱/۳/۲۲ به تصویب و انضای وزیران عضو شورای عالی و کارگروه موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی رسیده جهت اطلاع به کلیه مدیران و کارکنان آن جامعه ارسال می گردد.

سید شمس الدین حسینی

رئیس شورای عالی مبارزه با پولشویی

ویرایش: جامعه حسابداران رسمی ایران
شماره: ۹۱/۹۷۲۵
تاریخ: ۹۴/۵/۱۷
نوع: ...
موضوع: ...

صورتجلسه و تصمیمات جلسه سیزدهم شورای عالی مبارزه با پولشویی مورخ ۱۳۹۱/۲/۲۲

سیزدهمین جلسه شورای عالی مبارزه با پولشویی در ساعت ۱۱ روز شنبه مورخ ۱۳۹۱/۲/۲۲ به ریاست جناب آقای دکتر ابوالحسنی معاون محترم امور بانکی، بیمه و نظارت بر اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی وزارت امور اقتصادی و دارایی و دبیر شورای عالی مبارزه با پولشویی، جناب آقای سهیلی پور مدیرعامل محترم سازمان حلیرسی، جناب آقای ملک‌آرایی دبیر کل محترم جلیله حلیدارلن رسی و با حضور نمایندگان وزارتخانه‌های دادگستری، اطلاعات و بانک مرکزی در دفتر وزیر امور اقتصادی و دارایی تشکیل شد. در این جلسه خلاصه‌ای از اقدامات اخیر دبیرخانه شورا مطرح و در ادامه بر اساس دستور جلسه پیشنهادی مولرد زیر مورد بحث و بررسی و تصویب انشاء قرار گرفتند:

- ۱- دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در حوزه حلیرسان (سازمان حلیرسی و جامعه حلیدارلن) مورد بحث و بررسی و تصویب انشاء قرار گرفته مقرر شد یک ماده در این دستورالعمل مبنی بر رعایت قوانین و مقررات مبارزه با پولشویی در حوزه شرکتها و لحاظ آن در دستورالعمل انشاء مربوط به حوزه حلیرسی اضافه گردد. همچنین مقرر شد بررسی لازم در خصوص ارائه دستورالعمل مستقل برای بازرسان ققونی بعمل آید.
- ۲- دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در حوزه شرکتها و موسسات غیرتجاری مورد بحث و بررسی و تصویب انشاء قرار گرفته مقرر شد در این دستورالعمل نیز ماده مستقل در ارتباط با رعایت قوانین و مقررات مبارزه با پولشویی موضوع حلیرسی اضافه گردد.
- ۳- تعداد ۲ دستورالعمل مبارزه با پولشویی در حوزه دفاتر اسناد رسمی و سازمان ثبت اسناد و املاک کشور هم مورد بحث و بررسی انشاء قرار گرفته و به تصویب شورای عالی رسید.
- ۴- دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در حوزه اصناف پرخطر نیز مورد بحث و بررسی و تصویب اعضای شورای عالی قرار گرفت.
- ۵- با توجه به گزارش دبیرخانه شورا در خصوص عدم اجرای ققون و آیین‌نامه اجرایی مبارزه با پولشویی از جمله عدم ارسال اطلاعات پایه از سوی بانک پارسیان و ارائه مستندات لازم علی‌رغم مکاتبات مکرر. مقرر شد در صورت موافقت رئیس محترم شورای عالی مبارزه با پولشویی نسبت به برخورد مقتضی با بانک مذکور و سایر اشخاص متخلف از قوانین و مقررات ابلاغی و استفاده از ابزارهای در اختیار وزارت امور اقتصادی و دارایی از جمله عدم قبول ضمانتنامه از سوی گمرک برخورد سازمان امور مالیاتی و سازمان بورس و اوراق بهادار اقدام لازم صورت پذیرد. همچنین مراتب تخلف از اجرای ققون و مقررات مربوط جهت برخورد مقتضی به بانک مرکزی منعکس گردد.

۶- مقرر شد بر اساس رویه قبلی برای کلیه وزارتخانه‌های عضو شورا و همچنین اشخاص مشمول قانون در جهت اجرای بهینه قانون و مقررات مبارزه با پولشویی در حوزه اسناد به وزارت صنعت، معدن و تجارت مبنی بر راهاندازی تشکیلات مستقل مبارزه با پولشویی با حدود و اختیارات کافی در جهت پیشبرد و اجرای هر چه بهتر قوانین و مقررات ذیربط تأکید گردد.

۷- مقرر شد مصوبه قبلی شورا در خصوص راهاندازی تشکیلات مستقل زیر نظر بالاترین مقام در حوزه بانکها، بیمه‌ها و سازمان امور مالیاتی برای سازمان بورس و اوراق بهادار و گمرک نیز تکمیل داده شده و طی نامه جداگانه بر این موضوع تأکید گردد.

۸- گزارش دبیرخانه شورا در خصوص آخرین وضعیت لایحه مبارزه با تأمین مالی تروریسم در این جلسه مطرح شد. با عنایت به ایراد شورای نگهبان مبنی بر عدم رعایت اصل ۱۵۸ قانون اساسی در ارسال لایحه مذکور و نظر قبلی وزیر محترم دادگستری مقرر شد طی نامه جداگانه از سوی رئیس محترم شورای عالی مبارزه با پولشویی عنوان ریاست محترم قوه قضائیه در خصوص اهمیت لایحه مذکور در سطح داخلی و بین‌المللی و لزوم تصویب هر چه سریعتر آن در شورای نگهبان و ابلاغ آن اطلاع‌رسانی شده و درخواست تأیید نهایی آن از سوی قوه قضائیه مطرح گردد.

جلسه در ساعت ۱۲ با ذکر صلوات بر محمد و آل محمد خاتمه یافت.

شماره: ۹۱/۱۷۸۸
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۸/۰۶
پرست
فرست:

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
شورای عالی مدیریت و برنامه ریزی
واحد اطلاعات مالی (IRIFIU)

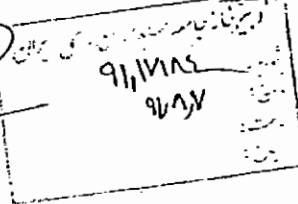
فوری

بسمه تعالی

جناب آقای ملک آرانی

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران
سلام جناب

پیرو ابلاغ دستورالعمل میلوژه با یونسف در حوزه حسابداری و در راستای اجرای برنامه‌های میلوژه با یونسف مقرر دو نقشه راه و برنامه عمل مصوب شورا، به پیوست فهرست وظایف احصاء شده از آئین نامه و دستورالعمل مذکور ارائه می گردد. با عنایت به برگزینی شترزدهمین جلسه شورای عالی میلوژه با یونسف و ارائه گزارش از عملکرد حسابرسان در این حوزه خواهشمند است مقرر فرمایید اقدامات صورت گرفته در این خصوص توسط آن جلسه را حداکثر تا روز دوشنبه مورخ ۹۱/۸/۸ به این مرکز اعلام نمایند.



نشانی: تهران - خیابان پانزده خرداد، پلاک ۱۰، کوچه ۱۰، جنب بانک تجارت، پلاک ۱۰۵
تلفن: ۵۵۵۸۰۰۱۲ فاکس: ۵۵۵۸۰۰۱۳
Website: www.iranaml.com

جامعه حسابداران رسمی ایران	۱
دستورالعمل ها و بخشنامه ها	۱.۱
دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان	۱.۱.۱
تهیه پیش نویس دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابران	۱.۱.۱.۱
تصویب دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابران	۱.۱.۱.۲
ابلاغ دستورالعمل به جامعه حسابران رسمی	۱.۱.۱.۳
بومی سازی دستورالعمل مبارزه با پولشویی توسط حسابران	۱.۱.۱.۴
ابلاغ دستورالعمل به اعضای جامعه حسابداران رسمی	۱.۱.۱.۵
اقدامات زیرساختی و اجرایی	۱.۲
تشکیل واحد مبارزه با پولشویی	۱.۲.۱
راه اندازی واحد مبارزه با پولشویی	۱.۲.۱.۱
پیشنهاد مسئول واحد به دبیرخانه	۱.۲.۱.۲
اخذ تایید صلاحیت مسئول واحد از واحد اطلاعات مالی	۱.۲.۱.۳
انتصاب مسئول واحد	۱.۲.۱.۴
راه اندازی واحد مبارزه با پولشویی در زیر مجموعه ها	۱.۲.۱.۵
طراحی نظامها و تعیین شاخصها	۱.۲.۲
تعیین سطح مشتریان	۱.۲.۲.۱
تهیه ساز و کار تعیین سطح مشتریان	۱.۲.۲.۱.۱
ابلاغ ساز و کار تعیین سطح مشتریان	۱.۲.۲.۱.۲
ابلاغ ساز و کار تعیین سطح مشتری به زیر مجموعه ها	۱.۲.۲.۱.۳
نیت سطح فعالیت تعیین شده در بانک اطلاعات مشتریان	۱.۲.۲.۱.۴
کنترل سیستماتیک معاملات نامتناسب با سطح فعالیت	۱.۲.۲.۱.۵
به روز رسانی سطح فعالیت تعیین شده برای مشتریان	۱.۲.۲.۱.۶
به روز رسانی سطح فعالیت تعیین شده برای مشتریان ۱	۱.۲.۲.۱.۶.۱
به روز رسانی سطح فعالیت تعیین شده برای مشتریان ۲	۱.۲.۲.۱.۶.۲
به روز رسانی سطح فعالیت تعیین شده برای مشتریان ۳	۱.۲.۲.۱.۶.۳
سنجش ریسک مشتریان در زمینه پولشویی	۱.۲.۲.۲
تهیه ساز و کار تعیین ریسک مشتری	۱.۲.۲.۲.۱
ابلاغ ساز و کار تعیین ریسک مشتری	۱.۲.۲.۲.۲
ابلاغ ساز و کار تعیین ریسک مشتری به زیر مجموعه ها	۱.۲.۲.۲.۳
شاخصهای معاملات و عملیات مشکوک	۱.۲.۲.۳
ابلاغ شاخصهای معاملات مشکوک به جامعه حسابداران رسمی	۱.۲.۲.۳.۱
ابلاغ شاخصهای معاملات مشکوک به زیر مجموعه ها	۱.۲.۲.۳.۲
تهیه فرمها	۱.۲.۲.۳.۳
تهیه قالب فرمها	۱.۲.۲.۳.۳.۱
بومی سازی فرمهای مرتبط	۱.۲.۲.۳.۳.۲
اشخاص مظنون	۱.۲.۲.۴
تهیه مدل لیست اشخاص مظنون	۱.۲.۲.۴.۱
ابلاغ مدل طراحی شده برای لیست مظنونین	۱.۲.۲.۴.۱.۱

ایجاد قابلیت سیستمی برای تطبیق افراد متقاضی خدمات با فهرست اسامی اشخاص مطعون	۱.۲.۲.۴.۱.۲
تشکیل بانک اطلاعاتی	۱.۲.۲.۴.۲
تعیین اقلام اطلاعاتی مورد نیاز	۱.۲.۲.۴.۲.۱
ارائه اطلاعات	۱.۲.۲.۴.۲.۲
بروز رسانی	۱.۲.۲.۴.۳
ارائه اطلاعات	۱.۲.۲.۴.۳.۱
ارائه اطلاعات ۱	۱.۲.۲.۴.۳.۱.۱
ارائه اطلاعات ۲	۱.۲.۲.۴.۳.۱.۲
ارائه اطلاعات ۳	۱.۲.۲.۴.۳.۱.۳
ارائه اطلاعات ۴	۱.۲.۲.۴.۳.۱.۴
فن آوری اطلاعات	۱.۲.۳
سخت افزارها	۱.۲.۳.۱
امکانات ارتباطی	۱.۲.۳.۱.۱
زیرساخت ارتباط اشخاص مشمول با وزارت اقتصاد	۱.۲.۳.۱.۱.۱
برقراری امکانات ارتباطی جامعه حسابداران رسمی با وزارت اقتصاد	۱.۲.۳.۱.۱.۱.۱
نرم افزارها	۱.۲.۳.۲
گزارش معاملات مشکوک	۱.۲.۳.۲.۱
راه اندازی سامانه جمع آوری اطلاعات مالی شرکتها	۱.۲.۳.۲.۱.۱
راه اندازی سامانه جمع آوری اطلاعات مالی شرکتها در جامعه حسابداران رسمی	۱.۲.۳.۲.۱.۱.۱
راه اندازی سامانه جمع آوری گزارش معاملات مشکوک در زیرمجموعه ها	۱.۲.۳.۲.۱.۲
راه اندازی سامانه جمع آوری گزارش معاملات مشکوک در زیرمجموعه ها	۱.۲.۳.۲.۱.۲.۱
راه اندازی نرم افزار کشف و تولید گزارش معاملات مشکوک بر اساس استاندارد تعیین شده	۱.۲.۳.۲.۱.۲.۲
نرم افزار اطلاعات پایه گیرندگان خدمات	۱.۲.۳.۲.۲
تعیین قالب اطلاعات	۱.۲.۳.۲.۲.۱
استعلام هویت گیرندگان خدمات	۱.۲.۳.۲.۲.۲
استعلام کدپستی محل سکونت گیرندگان خدمات	۱.۲.۳.۲.۲.۳
ارائه اطلاعات گیرندگان خدمات پایه	۱.۲.۳.۲.۲.۴
ارائه اطلاعات گیرندگان خدمات پایه ۱	۱.۲.۳.۲.۲.۴.۱
ارائه اطلاعات گیرندگان خدمات پایه ۲	۱.۲.۳.۲.۲.۴.۲
ارائه اطلاعات گیرندگان خدمات پایه ۳	۱.۲.۳.۲.۲.۴.۳
ارائه اطلاعات گیرندگان خدمات پایه ۴	۱.۲.۳.۲.۲.۴.۴
رفع مغایرت در اطلاعات هویتی مشتریان	۱.۲.۳.۲.۲.۵
رفع مغایرت در اطلاعات کد پستی و نشانی	۱.۲.۳.۲.۲.۶
گزارش موارد مغایر در اطلاعات مشتریان	۱.۲.۳.۲.۲.۷
توسعه نرم افزارهای عملیاتی	۱.۲.۳.۲.۳
الزام به ورود اطلاعات هویتی و نشانی در نرم افزارها	۱.۲.۳.۲.۴
شماره های فراگیر	۱.۲.۳.۲.۴.۱

نام فعالیت

WBS

ارباب رجوع	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱
خدمات پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۱
الزام به ورود کد ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۱.۱
الزام به ورود شناسه ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۱.۱.۲
الزام به ورود شماره اتباع خارجی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۱.۱.۳
خدمات غیر پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۲
الزام به ورود کد ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۲.۱
الزام به ورود شناسه ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۲.۲
الزام به ورود شماره اتباع خارجی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۲.۳
ذی نفعان	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳
وکیل یا نماینده	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱
خدمات پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۱
الزام به ورود کد ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۱.۱
الزام به ورود شناسه ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۱.۱.۲
الزام به ورود شماره اتباع خارجی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۱.۱.۳
خدمات غیر پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۲
الزام به ورود کد ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۲.۱
الزام به ورود شناسه ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۲.۲
الزام به ورود شماره اتباع خارجی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۱.۲.۳
صاحبان امضاء	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۲
خدمات پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۲.۱
الزام به ورود کد ملی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۲.۱.۱
الزام به ورود شماره اتباع خارجی	۱.۲.۲.۲.۴.۱.۱.۳.۲.۱.۲
کد پستی	۱.۲.۲.۲.۴.۲
ارباب رجوع	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱
خدمات پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۱
الزام به ورود کد پستی	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۱.۱
خدمات غیر پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۲
الزام به ورود کد پستی	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۲.۱
ذی نفعان	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳
وکیل یا نماینده	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۱
خدمات پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۱.۱
الزام به ورود کد پستی	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۱.۱.۱
خدمات غیر پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۱.۲
الزام به ورود کد پستی	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۱.۲.۱
صاحبان امضاء	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۲
خدمات پایه	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۲.۱
الزام به ورود کد پستی	۱.۲.۲.۲.۴.۲.۱.۳.۲.۱.۱

نام فعالیت

WBS

گزارش دهی	۱.۲.۴
گزارش معاملات مشکوک	۱.۲.۴.۱
گزارش معاملات مشکوک ۱	۱.۲.۴.۱.۱
گزارش معاملات مشکوک ۲	۱.۲.۴.۱.۲
گزارش معاملات مشکوک ۳	۱.۲.۴.۱.۳
گزارش معاملات مشکوک ۴	۱.۲.۴.۱.۴
پاسخگویی به استعلامات	۱.۲.۴.۲
پاسخگویی به استعلامات ۱	۱.۲.۴.۲.۱
پاسخگویی به استعلامات ۲	۱.۲.۴.۲.۲
پاسخگویی به استعلامات ۳	۱.۲.۴.۲.۳
پاسخگویی به استعلامات ۴	۱.۲.۴.۲.۴
گزارش عملکرد	۱.۲.۴.۳
گزارش عملکرد ۱	۱.۲.۴.۳.۱
گزارش عملکرد ۲	۱.۲.۴.۳.۲
گزارش عملکرد ۳	۱.۲.۴.۳.۳
گزارش عملکرد ۴	۱.۲.۴.۳.۴
آموزش و اطلاع رسانی	۱.۳
آموزش	۱.۳.۱
آموزشهای تخصصی	۱.۳.۱.۱
داخلی	۱.۳.۱.۱.۱
شرکت پرسنل واحد مبارزه با پولشویی در آموزشهای تخصصی	۱.۳.۱.۱.۱.۱
شرکت پرسنل واحد مبارزه با پولشویی در آموزشهای تخصصی ۱	۱.۳.۱.۱.۱.۱.۱
شرکت پرسنل واحد مبارزه با پولشویی در آموزشهای تخصصی ۲	۱.۳.۱.۱.۱.۱.۲
شرکت پرسنل واحد مبارزه با پولشویی در آموزشهای تخصصی ۳	۱.۳.۱.۱.۱.۱.۳
آموزش دستورالعمل به حسابداران رسمی	۱.۳.۱.۱.۱.۲
آموزش دستورالعمل ها به اعضای جامعه ۱	۱.۳.۱.۱.۱.۲.۱
آموزش دستورالعمل ها به اعضای جامعه ۲	۱.۳.۱.۱.۱.۲.۲
آموزش دستورالعمل ها به اعضای جامعه ۳	۱.۳.۱.۱.۱.۲.۳
عمومی (تئوریک)	۱.۳.۱.۲
برگزاری دوره عمومی برای کارکنان	۱.۳.۱.۲.۱
برگزاری دوره عمومی برای کارکنان ۱	۱.۳.۱.۲.۱.۱
برگزاری دوره عمومی برای کارکنان ۲	۱.۳.۱.۲.۱.۲
برگزاری دوره عمومی برای کارکنان ۳	۱.۳.۱.۲.۱.۳
اطلاع رسانی	۱.۳.۲
داخلی	۱.۳.۲.۱
تهیه خبرنامه	۱.۳.۲.۱.۱
آرشیو مقالات فارسی	۱.۳.۲.۱.۲
اطلاع رسانی به مشتریان	۱.۳.۲.۲
اطلاع رسانی در مورد مدارک مورد نیاز	۱.۳.۲.۲.۱

نام فعالیت

WBS

اخذ تعهد هنگام ارائه خدمات پایه	۱.۳.۲.۲.۲
اقدامات کنترلی و نظارتی	۱.۴
اقدامات اصلاحی	۱.۴.۱
شناخت و اعلام نقاط قابل بهبود	۱.۴.۱.۱
شناخت و اعلام نقاط قابل بهبود ۱	۱.۴.۱.۱.۱
شناخت و اعلام نقاط قابل بهبود ۲	۱.۴.۱.۱.۲
شناخت و اعلام نقاط قابل بهبود ۳	۱.۴.۱.۱.۳
شناخت و اعلام نقاط قابل بهبود ۴	۱.۴.۱.۱.۴
شناخت و اعلام نقاط قوت	۱.۴.۱.۲
شناخت و اعلام نقاط قوت ۱	۱.۴.۱.۲.۱
شناخت و اعلام نقاط قوت ۲	۱.۴.۱.۲.۲
شناخت و اعلام نقاط قوت ۳	۱.۴.۱.۲.۳
شناخت و اعلام نقاط قوت ۴	۱.۴.۱.۲.۴
اصلاح روشهای موجود	۱.۴.۱.۳
به روزرسانی شاخص ها	۱.۴.۱.۳.۱
به روزرسانی شاخص ها ۱	۱.۴.۱.۳.۱.۱
به روزرسانی شاخص ها ۲	۱.۴.۱.۳.۱.۲
به روزرسانی شاخص ها ۳	۱.۴.۱.۳.۱.۳
به روزرسانی شاخص ها ۴	۱.۴.۱.۳.۱.۴
بازنگری در فرمهای موجود	۱.۴.۱.۳.۲
بازنگری در فرم های خدمات پایه	۱.۴.۱.۳.۲.۱
بازنگری در فرم های خدمات غیر پایه	۱.۴.۱.۳.۲.۲
بازنگری در نرم افزارهای موجود	۱.۴.۱.۳.۳
بازنگری در نرم افزار های مرتبط با خدمات پایه	۱.۴.۱.۳.۳.۱
بازنگری در نرم افزار های مرتبط با خدمات غیر پایه	۱.۴.۱.۳.۳.۲
اعلام رویه ها، سیاستها و شیوه های کنترل	۱.۴.۲
تهیه چک لیست های ارزیابی و رتبه بندی	۱.۴.۲.۱
تهیه چک لیست توسط جامعه حسابداران رسمی	۱.۴.۲.۱.۱
گزارش	۱.۴.۳
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه	۱.۴.۳.۱
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۱	۱.۴.۳.۱.۱
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۲	۱.۴.۳.۱.۲
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۳	۱.۴.۳.۱.۳
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۴	۱.۴.۳.۱.۴
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۵	۱.۴.۳.۱.۵
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۶	۱.۴.۳.۱.۶
بازرسی دوره ای از زیرمجموعه ۷	۱.۴.۳.۱.۷
بازرسی نامحسوس	۱.۴.۳.۲
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات پایه	۱.۴.۳.۲.۱

نام فعالیت

WBS

بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات پایه ۱	۱.۴.۳.۳.۱.۱	۱
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات پایه ۲	۱.۴.۳.۳.۱.۲	۱
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات پایه ۳	۱.۴.۳.۳.۱.۳	۱
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات پایه ۴	۱.۴.۳.۳.۱.۴	۱
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات غیر پایه	۱.۴.۳.۳.۲	۱۰
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات غیر پایه ۱	۱.۴.۳.۳.۳.۱	۱
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات غیر پایه ۲	۱.۴.۳.۳.۳.۲	۱
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات غیر پایه ۳	۱.۴.۳.۳.۳.۳	۲
بازرسی نامحسوس از رعایت مقررات هنگام ارائه خدمات غیر پایه ۴	۱.۴.۳.۳.۳.۴	۱

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
شماره ملی سازمان مالی (IRIFIU)
دائرة اطلاعات مالی (IRIFIU)

شماره: ۹۱/۶۵۳۰۷۶
تاریخ: ۱۳۹۹/۳/۲۲
پوست:
فهرست:

باسمه تعالی

جناب آقای ملک آوازی

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

میز/ صنف

احتراماً به استحضار می‌رساند در راستای اجرای ماده ۲۲ آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی موضوع تصویب نامه شماره ۱۸۱۸۲۲۲ ات ۹۳۱۸۲ گ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۱۴، بیرو نامه شماره ۱۷۶۶۲۵ مورخ ۹۹/۰۷/۲۵ مقام عالی وزارت و همچنین صورتجلسه فیصلین ملی نامه شماره ۹۱/۴۵۲۶۶۴ مورخ ۹۹/۹/۲۸ این مرکز در جهت تکمیل اطلاعات پایه اشخاص مشمول موضوع این قانون، اطلاعات گیرندگان خدمات بایه آن جلسه به شرح بیوست مورد درخواست این مرکز می‌باشد.

لذا خواهشمند است دستور فرمایید اطلاعات تسلیم گیرندگان خدمات از جلسه حسابداران رسمی ایران یا فرمتی که به بیوست ارسال می‌گردد در یک بلیک اطلاعاتی جامع در اختیار این مرکز قرار گیرد. شایان ذکر است بانک اطلاعاتی مذکور به گونه ای باشد که تمامی موارد ذیل الفکر در فیلدهای جداگانه بوده و اطلاعات دقیق در خصوص شماره فیلدهای اطلاعاتی و همچنین خصوصیات محتوای آنها نیز برای این مرکز ارسال گردد.



۹۱, ۲۰۷۲۸
۹۱, ۱۰, ۲۵

تلفن: ۵۵۵۸۰۰۱۲ فاکس: ۵۵۵۸۰۰۱۳

Website: www.iranaml.com

نشانی: تهران - خیابان پانزده خرداد، پلاک ۱۵، مجتمع تجاری، پلاک ۱۵۶

جمهوری اسلامی ایران
دولت امور اقتصادی و دارایی
شرکت ملی سازه‌ها و پارسایی
دائرة اطلاعات مالی (URIFIU)

شماره: ۹۱۳۷۹۵۰۳۱۳۱
تاریخ: ۱۳۹۱/۱۱/۸
پرست
لیست:

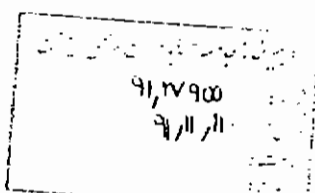
باسمه تعالی

جناب آقای ملک آرائی

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

سلامتی

احتراماً در راستای اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط
حسابرسان، به پیوست چک لیست ارزیابی رعایت مقررات مبارزه با پولشویی در
شرکتهای تجاری و موسسات غیرتجاری جهت ابلاغ به کلیه مدیران، اعضای رسمی
ان جلسه و سایر کارشناسان و ادارات مرتبط ارسال می گردد.



شماره: ۹۱۳۷۹۵۰۳۱۳۱
تاریخ: ۱۳۹۱/۱۱/۸
نکته: ۵۵۵۸-۱۲
موضوع: ۵۵۵۸-۱۲
موضوع: ۵۵۵۸-۱۲

Website: www.iranami.com

پسته نقالی



جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۲۴
شماره: ۹۱/۱۰۱۰۹
پیوست:

موسسه حسابرسی

با سلام،

بدینوسیله دستورالعمل‌های اجرایی مبارزه با پولشویی در حوزه حساب‌رسان، شرکت‌ها و موسسات غیر تجاری که در سیزدهمین جلسه شورای عالی مبارزه با پولشویی مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۳ به تصویب وزیران عضو شورای عالی و کارگروه موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی رسیده است، جهت بهره‌برداری در حسابرسی‌ها به پیوست ارسال می‌گردد.

نظام‌الدین ملک آرای

دبیر کل

نشانی: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - خیابان شهید امانی - شماره ۴ - کد پستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

صندوق پستی: ۷۵۴۲ - ۱۵۸۷۵ تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸-۱۹۱۰
www.iacpa.ir info@iacpa.ir