



بسمہ تعالیٰ

گزارش بازرسان سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز

جهت ارائه به مجمع عمومی عادی سالیانه

سال منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

علی افلاکی - محمدرضا حسن پور - رحمت اله یوسفی

اعضا محترم مجمع عمومی،

احتراما وفق ماده ۸۲ آیین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان به استحضار می رساند صورت های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز، صورت های مالی به تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و صورت های سود و زیان و تغییرات در حقوق مالکانه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی آن، همچنین اظهار نظر مندرج در گزارش شرکت حسابرسی مستقل ، عملکرد هیات مدیره و سازمان مورد بررسی اینجانبان (بازرسان سازمان) قرار گرفته در همین رابطه موارد ذیل اعلام می گردد



الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

موسسه حسابرسی آئین ابرار آریا
(حسابداران رسمی)
شماره عضویت ۷۲۱۳۲۸

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی سالانه اعضاء
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز
گزارش حسابرسی صورتهای مالی

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

گزارش نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر مشروط

۱- صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز، شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ زیر و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ الی ۷، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

مبانی اظهارنظر مشروط

۲- بشرح یادداشت توضیحی ۱۸ صورتهای مالی، براساس برگ تشخیص و قطعی مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۷، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۲۶۰،۶۲۷ میلیون ریال بابت مالیات و براساس برگ قطعی مالیات حقوق سنوات ۱۳۹۶، ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۱۶،۹۱۴ میلیون ریال و براساس برگ قطعی ماده ۱۶۹ سنوات ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مبلغ ۲۱،۳۰۶ میلیون ریال مزاد بر مبالغ اظهارشده و پرداختی شرکت بابت اصل مورد مطالبه حوزه مالیاتی قرار گرفته، لیکن به دلیل اعتراض شرکت به آرای صادره که تاکنون نیز نتیجه آن مشخص نگردیده، عملکرد شرکت از این بابت تعدیل نگردیده است. همچنین، علیرغم سوابق مالیاتی سنوات گذشته و مبلغ ۲۹۴،۹۳۱ میلیون ریال سود ابرازی، جهت سال مالی مورد گزارش نیز ذخیره ای بابت مالیات در حسابها منظور نگردیده است. مضافاً، برگ مطالبه یا قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده سنوات ۱۳۹۶ و ۱۳۹۸ تا ۱۴۰۱ ارائه نشده است. نظر به مراتب مزبور، هرچند تعدیل حسابها ضروریست، لیکن تعیین تعدیلات مقتضی موکول به اظهارنظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۳- بشرح یادداشت های توضیحی ۱۳، ۱۴، ۱۶ و ۱۷ صورتهای مالی، سرفصل پیش پرداختها، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها و ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان به ترتیب شامل مبالغ ۸،۲۱۳ و ۹۲،۰۶۷ و ۱۲۸،۴۷۲ و ۲،۸۲۹ میلیون ریال اقلام راكد و انتقالی از سنوات قبل می باشند که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه و یا تعیین تکلیف نگردیده اند. هرچند تعدیل حسابها از بابت موارد مذکور ضروریست، لیکن باتوجه به عدم دسترسی به مستندات و سوابق اقلام یادشده، تعیین تعدیلات مقتضی ناشی از قابلیت باز یافت مطالبات یا نحوه تسویه بدهی ها بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مقدور نمی باشد.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۴- در رعایت استانداردهای ناظر بر گزارشگری مالی، صورت جریان های نقدی و تجدید ارائه اقلام مقایسه ای و صورت وضعیت مالی ۳ ستونی ناشی از تعدیلات سنواتی، معاملات مشمول ماده ۱۲۹ و اشخاص وابسته و تسویه حسابهای سال آتی ارائه و افشاء مناسب نگردیده است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۵- اهم موارد قابل ذکر در خصوص رسیدگی به سرفصل دارایی های ثابت مشهود (موضوع یادداشت توضیحی ۱۰ همراه صورت های مالی) بشرح ذیل می باشد:

۵-۱- اسناد مالکیت زمین دفتر مرکزی سازمان، ساختمان هشتگرد، آپارتمان مسکونی محمدشهر و آپارتمان رفاهی خریداری شده در شهر مشهد در سال مالی مورد گزارش و مستندات مربوط به زمان و نحوه بازیافت پیش پرداخت سرمایه ای سنوات قبل به سازمان عمران شهر جدید هشتگرد و زمین دیگر مورد معامله در هشتگرد جمعاً به بهای ۱۹،۵۴۷ میلیون ریال ارائه نشده است. نظر به مراتب مزبور، امکان اثبات مالکیت اموال مزبور و تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه میسر نگردیده است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۲-۵- علیرغم واگذاری اجاره بخشی از مشاعات طبقه همکف به بانک های توسعه تعاون، تجارت، مسکن و بیمه البرز از سنوات گذشته تا کنون، در آمدی از این بابت در دفاتر سازمان شناسایی و ثبت نشده است. به دلیل عدم ارائه مستندات کافی از جمله توافق نامه یا قراردادهای فی مابین، تعیین تعدیلات احتمالی در این خصوص برای این موسسه امکان پذیر نگردیده است.

۳-۵- صورت ریز داراییهای ثابت و جدول استهلاک به نحو مطلوب و اصولی، حاوی شماره پلاک، تاریخ خرید، استهلاک انباشته، ارزش دفتری و محل استقرار آنها ارائه نگردیده است. لذا تطبیق کامل داراییهای موجود سازمان با دفاتر حسابداری برای این موسسه میسر نگردیده است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۶- نتایج حاصل از رسیدگی به سرفصل درآمدهای عملیاتی (موضوع یادداشت توضیحی ۵ همراه صورت های مالی) به شرح ذیل می باشد:

۶-۱- به دلیل عدم بکارگیری و استقرار سیستم مناسب جهت شناسایی اولیه و ردیابی دستور نقشه های وارده با سوابق خدمات ارائه شده واحد خدمات مهندسی سازمان بابت هر دستور نقشه و نیز ردیابی متقابل آن با سرفصل مبالغ دریافتی از هر کارفرما (از جمله مبالغ منظور شده در سرفصل رابط خزانه داری و واریزی های نامشخص) و درآمد و نقشه های ارسالی (صادره) به شهرداریها، حصول اطمینان از شناسایی و ثبت صحیح و کامل ۵ درصد درآمد حق سازمان، برای این موسسه میسر نگردیده است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۲-۶- به دلیل عدم ارائه لیست اعضای سازمان به تفکیک اشخاص حقیقی و حقوقی، تاریخ عضویت و تمدید و ارتقاء هریک، حصول اطمینان از صحت و تمامیت شناسایی و ثبت درآمد حق عضویت و ورودیه اعضاء برای این موسسه میسر نگردیده است.

۳-۶- بدلیل عدم ارائه تفاهم نامه فیما بین با انجمن نقشه برداران استان البرز و نامشخص بودن میزان خدمات ارائه شده انجمن مزبور به متقاضیان، حصول اطمینان از شناسایی و ثبت تمامیت درآمد سهم سازمان از نقشه برداری، بابت مکان واگذاری به انجمن مزبور برای این موسسه میسر نگردیده است.

۴-۶- برخلاف مصوبه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۷ مجمع عمومی سالانه اعضای سازمان درخصوص عدم دریافت وجهی بابت شناسنامه فنی و ملکی از تیرماه سال ۱۴۰۱، طی سال مالی مورد گزارش نسبت به دریافت مبلغ ۷،۷۲۳ میلیون ریال از این محل و شناسایی درآمد مزبور اقدام گردیده است.

(۲)

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۷- تا تاریخ تنظیم این گزارش، پاسخ تأییدیه درخواستی درخصوص دریافتنی های تجاری و پیش پرداخت ها جمعاً به مبلغ ۷۱،۷۸۳ میلیون ریال و پرداختنی های تجاری و پیش دریافت ها جمعاً به مبلغ ۲۳۵،۱۲۶ میلیون ریال، تأییدیه وکیل حقوقی سازمان و بانک قرض الحسنه مهر ایران شعبه شهید سلیمانی واصل نگردیده است. همچنین، صورتحساب های بانکی و پاسخ تأییدیه های واصله درخصوص ۵ فقره حساب بانکی سازمان بیانگر جمعاً مبلغ ۶۷،۱۹۰ میلیون ریال موجودی کمتر از دفاتر می باشد. نظر به مراتب مزبور، تعیین آثار تعدیلات احتمالی ناشی از رفع مغایرت های موجود و دریافت پاسخ تأییدیه های ارسالی که بر صورتهای مالی ضرورت می یافت، مشخص نبوده و امکان تعیین آن از طریق سایر روش های حسابرسی نیز، برای این موسسه میسر نگردیده است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۸- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

تأکید بر مطلب خاص
پوشش بیمه ای دارائیهای ثابت مشهود

۹- بشرح یادداشت های توضیحی ۱۰ صورتهای مالی، دارائیهای ثابت مشهود دارای پوشش بیمه ای کافی و مناسب در مقابل خطرات احتمالی نمی باشند. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۱۰- صورتهای مالی سال گذشته توسط مؤسسه حسابرسی دیگری حسابرسی گردیده و گزارش ایشان در تاریخ ۸ آذر ۱۴۰۲ بصورت مشروط صادر گردیده است.



باتشکر از توجه شما

علی افلاکی - محمدرضا حسن پور - رحمت اله یوسفی

