



گزارش بازرسان سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز
جهت ارائه به مجمع عمومی عادی سالیانه
سال منتهی به ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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 ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ 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 ۳۰ اسفندماه ۱۴۰۳ 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 ۲۶ 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 ۸، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان البرز در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ 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 اظهار نظر مشروط

۲- بشرح یادداشت توضیحی ۱۷ صورتهای مالی، براساس برگ تشخیص و قطعی مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۷، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ جمعاً مبلغ ۲۲۱،۷۵۰ میلیون ریال بابت مالیات مازاد بر مبالغ اظهارشده و پرداختی مورد مطالبه حوزه مالیاتی قرار گرفته، لیکن به دلیل اعتراض سازمان به آرای صادره که تاکنون نیز نتیجه آن مشخص نگردیده، عملکرد شرکت از این بابت تعدیل نگردیده است. همچنین، علیرغم سوابق مالیاتی سنوات گذشته، جهت سنوات مالی ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نیز ذخیره ای بابت مالیات در حسابها منظور نگردیده است. مضافاً، رویدادهای مالی سازمان در سامانه مودیان ثبت و اعلام نشده است. نظر به مراتب مزبور، هرچند تعدیل حسابها ضروریست، لیکن تعیین تعدیلات مقتضی موکول به اظهار نظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۳- بشرح یادداشت های توضیحی ۱۲، ۱۳، ۱۵، ۱۶ و ۱۸ صورتهای مالی، سرفصل پیش پرداختها، دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها، پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها، ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و پیش دریافتها به ترتیب شامل مبالغ ۶،۱۱۷ و ۴۳،۱۰۵ و ۱۶۷،۱۹۸ و ۲،۸۲۹ و ۱۹،۴۵۶ 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 بازیافت 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، جدول مالیات پرداختنی و تسویه حسابهای سال مالی آتی ارائه و افشاء مناسب نگردیده است.

۵- اهم موارد قابل ذکر در خصوص رسیدگی به سرفصل دارایی های ثابت مشهود (موضوع یادداشت توضیحی ۹ همراه صورت های مالی) بشرح ذیل می باشد:

۵-۱- اسناد مالکیت زمین دفتر مرکزی سازمان، زمین هشتگرد، ساختمان هشتگرد، آپارتمان مسکونی محمدشهر و آپارتمان رفاهی خریداری شده در شهر مشهد و مستندات مربوط به زمان و نحوه بازیافت پیش پرداخت سرمایه ای سنوات قبل به سازمان عمران شهر جدید هشتگرد ارائه نشده است. نظر به مراتب مزبور، امکان اثبات مالکیت اموال مزبور و بازیافت پیش پرداخت سرمایه ای 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، درآمدی 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 از این بابت 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 سهم سازمان از حق الزحمه ناظران، 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، حاوی تاریخ عضویت، تمدید و ارتقاء هر عضو، حصول اطمینان از صحت و تمامیت شناسایی و ثبت درآمد حق عضویت و ورودیه اعضاء به روش تعهدی 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.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

۷- تا تاریخ تنظیم این گزارش، پاسخ تأییدیه درخواستی درخصوص سرفصل دریافتنی های تجاری به مبلغ ۴۸،۲۱۵ میلیون ریال و پرداختنی های تجاری به مبلغ ۵۹۳،۴۵۹ میلیون ریال و تأییدیه وکیل حقوقی سازمان و بانک قرض الحسنه رسالت واصل نگردیده است. مضافاً براساس نامه سازمان نظام مهندسی ساختمان مانده بدهی سازمان مورد گزارش از محل موضوع ماده ۱۱۳ آئین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مبلغ ۵۲،۴۰۳ میلیون ریال اعلام گردیده که دارای مغایرت نامساعد با دفاتر به مبلغ ۲۸،۰۵۳ میلیون ریال 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 روشهای حسابرسی نیز، برای این موسسه میسر نگردیده است.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

- ۸- صورت ریز اسناد در جریان وصول و واخواست شده جمعاً به مبلغ ۷۹،۵۵۵ میلیون ریال (موضوع یادداشت توضیحی ۱-۱۳) به تفکیک اشخاص و تاریخ سررسید ارائه نگردیده است. لذا، امکان بررسی های لازم و تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه میسر نگردیده است.
- ۹- 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

مفاد بندهای ۱۰ الی ۱۲ ذیل، تأثیری بر اظهارنظر این مؤسسه نداشته است:

۱۰- بشرح یادداشت توضیحی ۲-۲۳ صورتهای مالی، عملکرد سنوات ۱۴۰۱ تاکنون، توسط سازمان تأمین اجتماعی و سنوات ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ و ۱۳۹۸ تاکنون، توسط حوزه مالیات ارزش افزوده سازمان مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۱۱- بشرح یادداشتهای توضیحی ۸، ۱۴ و ۱۵ صورتهای مالی، علیرغم بستانکاری اعضاء به مبلغ ۱،۲۹۰،۹۲۸ میلیون ریال، سپرده های مدت دار بانکی سازمان در پایان سال مبلغ ۱،۸۰۹،۸۲۷ میلیون ریال بوده و از محل سپرده گذاری های مزبور طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۶۴،۴۴۸ میلیون ریال سود سپرده بانکی حاصل گردیده است.

۱۲- بشرح صورت سود و زیان، فعالیت های سازمان در سال مالی مورد گزارش منجر به مبلغ ۶۸۰،۹۰۲ میلیون ریال زیان عملیاتی گردیده است. دراینخصوص توجه مجمع عمومی سالانه اعضاء را به اتخاذ تدابیر لازم جهت سودآوری سازمان جلب می نماید.

الف. گزارش نسبت به صورت های مالی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

- ۱۵- مفاد مواد ۵۳ و ۵۷ آئین نامه اجرائی قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان درخصوص تشکیل مجمع عمومی عادی سالیانه جهت بررسی و تصویب ترازنامه سالانه و بودجه پیشنهادی هیأت مدیره، اتخاذ تصمیم درمورد پرداخت حق الزحمه اعضای هیأت مدیره، بازرسان و اعضای شورای انتظامی و سایر موارد پیش بینی شده در مواد مزبور مراعات نگردیده است.
- ۱۶- مصوبه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۰۸ سازمان درخصوص اخذ ضمانتنامه بانکی به مبلغ ۵۳,۸۷۷ میلیون ریال از مالک پلاک ثبتی ۹۰۰۶۰۶۷۴ بابت ۵۰ درصد تقسیط حق الزحمه خدمات نظارت مراعات نگردیده است.
- ۱۷- طبق یادداشت توضیحی ۲۲ صورتهای مالی و تأییدیه مدیران، طی سال مالی مورد گزارش، سازمان فاقد معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و معاملات با اشخاص وابسته بوده است.

باتشکر از توجه شما

علی افلاکی - محمدرضا حسن پور - رحمت اله یوسفی



