

تاریخ: ۸۷/۱۰/۱۶

شماره: ۸۷/۱۲۷۱

پیوست: دارد

## گزارش بازرسان قانونی

به مجمع عمومی عادی سالیانه

سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی

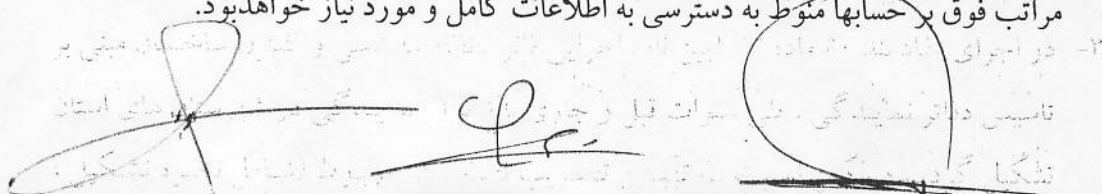
۱- ترازنامه سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۶ و صورتهای دریافتها و پرداختها و مازاد انباشته دریافتها بر پرداختها و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک تا ۲۵ پیوست، مورد حسابرسی اینجانبان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیات مدیره سازمان و مسئولیت این جانبان اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده بوده است و نیز گزارش موارد عدم رعایت و الزامات قانونی مقرر در قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مصوب اسفند ماه ۱۳۷۴ مجلس شورای اسلامی و آیین نامه اجرایی مصوب بهمن ماه ۱۳۷۵ هیات محترم وزیران است.

۲- حسابرسی اینجانبان بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که اینجانبان حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کنیم که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، معقول بدست آید حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیات مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. اینجانبان اعتقاد داریم که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.

۳- در اجرای مفاد بند ۳۰ ماده ۷۳ آیین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مبنی بر تاسیس دفاتر نمایندگی، طی سنوات قبل و جاری بالغ بر ۱۱ نمایندگی در شهرستان های استان تشکیل گردیده و نسبت به تهیه و تصویب نظام نامه مربوط (شامل نحوه تشکیل، چگونگی فعالیت و تعیین حدود وظایف و اختیارات آنها)، اقدام نموده و در تطابق وضعیت نمایندگیهای مزبور با مفاد ماده ۴۲ آیین نامه یاد شده (استقلال سازمان نظام مهندسی استان) اقدام نگردیده است.

۴- واریزیهای بانکی نامشخص به مبلغ ۵.۱۹۷ میلیون ریال بعنوان دریافتهای سال جاری تلقی و در حسابهای سال مورد گزارش انعکاس یافته است. هر چند تعدیل حسابها در خصوص عدم شناسایی درآمد های موجود در سال جاری ضروری بوده لکن تعیین آثار کامل ناشی از مراتب فوق بر حسابها منوط به دسترسی به اطلاعات کامل و مورد نیاز خواهد بود.

در اجرای دستورالعمل هیات محترم وزیران مورخ ۱۳۷۵/۱۱/۲۹  
تاسیس دفاتر نمایندگی در شهرستان های استان  
تذکرات



۱۳۸۳  
۱۳۸۱ علی‌رغم صدور برگ قطعی مالیات از سوی  
۵- از بابت مالیات بر درآمد عملکرد سنوات ۱۳۸۱ و مالیات از سوی  
سازمان امور مالیاتی جمعاً به مبلغ ۲۰۵۳ میلیون ریال، رد دفاتر سال ۱۳۸۴ و مالیات تشخیصی  
سال ۱۳۸۵ بمبلغ ۱۰۳۰ میلیون ریال ذخیره ای در حسابها منظور نشده و بابت سال جاری بر  
اساس سود ابرازی بمبلغ ۶۶۶ میلیون ریال در حسابها اعمال گردیده است، سازمان با استناد به  
معافیت ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به مبنای تعیین مالیات اعتراض نموده که نتیجه آن  
تاکنون اعلام نشده و پاسخ تاییدیه در خواستی از سازمان یاد شده نیز دریافت نگردیده است و  
نتیجه اعتراض سازمان به مالیات مطالبه شده جهت سالهای ۱۳۸۱ الی ۱۳۸۵ <sup>منوط به</sup> بررسی  
حسابهای سال مالی مورد گزارش توسط سازمان امور مالیاتی و صدور برگ قطعی مالیات می  
باشد.

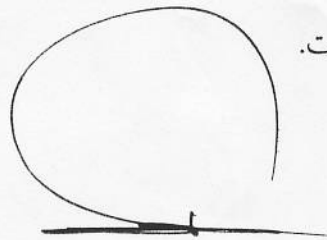
۶- مفاد بند ۱۶-۳-۱ شیوه نامه مقررات ملی ساختمان ایران، و استقرار کنترل‌های داخلی مناسب  
در این ارتباط همچنین نسبت به تصویب اجزاء حق نظارت متخصصین حتی در سال مورد  
گزارش اقدام نگردیده است.

۷- به نظر اینجانبان به استثناء آثار مندرج در بند های ۳ الی ۶ صورتهای مالی یاد شده در بالا،  
وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۶ و نتایج  
عملیات و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های با  
اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

۸- با استناد به مفاد ۳۵ قانون نظام مهندسی و ۳۷ آیین نامه اجرایی قانون مذکور، وظیفه نظارت  
عالیه و ضوابط و مقررات شهرسازی و مقررات ملی ساختمان به عهده وزارت مسکن و  
شهرسازی می باشد، هر چند نظارت عالییه انجام شده از سوی سازمان در راستای ایفای  
وظایف محوله بوده، لکن انجام این موضوع اجرای بخشی از وظایف سازمان مسکن و  
شهرسازی بدون دریافت حق الزحمه بوده است.

۹- علی‌رغم اتمام قرارداد واگذاری زمین قاسم آباد به شماره ۱۱/۴۳۷۶۶ مورخ ۱۳۸۰/۹/۲۰ و  
ایجاد حق فسخ برای سازمان مسکن و شهرسازی خراسان، اقدامات انجام شده در خصوص  
انتقال سند مالکیت آن تا کنون به نتیجه موثری نرسیده است.

۱۰- شواهدی مبنی بر قطعیت معامله و بهای مورد توافق خرید ساختمان ارشاد از شهرداری مشهد  
بمبلغ ۸ میلیارد ریال در قبال تسلیم اسناد پرداختنی (چک)، با توجه به گذشت هفت ماه از  
سررسید اولین چک تسلیمی، با توجه به عدم وصول آن از سوی شهرداری، ارائه نگردیده  
است.



۱۱- مجوز هیات مدیره در خصوص افزایش پرسنل سازمان در سال جاری به تعداد نیز مشاهد نگردید.

۱۲- سرمایه گذاری های انجام شده هرچند در جهت حفظ منافع سازمان و اعضاء بوده لکن با موضوع فعالیتهای سازمان در قانون نظام مهندسی انطباق ندارد.

۱۳- اقدامات انجام شده در خصوص استرداد اسناد انتظامی سازمان نزد اشخاص ثالث از سنوات قبل علیرغم اتمام تعهدات آنها بملغ ۳.۴۴۴ میلیون ریال ، تا کنون به نتیجه موثری نرسیده است.

۱۴- اقدامی جهت تغییر شاخصهای تعدیل در رعایت مفاد تبصره بند ۱۷-۲ شیوه نامه مقررات ملی ساختمان ایران انجام نشده است.

۱۵- نتایج تطبیق عملکرد با بودجه مصوب مجمع عمومی اعضاء بشرح یادداشت ۲۸ صورتهای مالی مبین افزایش درآمدها و هزینه ها (شامل جاری و سرمایه ای) بترتیب به مبالغ ۱۶.۶۱۳ و ۲۵.۰۷۶ میلیون ریال بوده که دلایل افزایش درآمدها و هزینه ها در یادداشت مذکور درج گردیده است.

۱۶- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه تنظیم گردیده مورد بررسی اینجانبان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده نظر اینجانبان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره سازمان باشد ، جلب نشده است.

مهندس جواد حسینی مهر

مهندس امیر فرهادیان

مهندس محمد باقر موسوی نیک