



تاریخ: ۱۴۰۱/۵/۵
شماره: ۳۱۳ - ۱۴۰۱
پیوست: ۱

گزارش بازرسان قانونی در مورد عملکرد هیئت مدیره و تراز منتهی به اسفند ۱۳۹۹ به مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۶ سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی

با سلام و احترام و تشکر از حسن اعتماد اعضاء محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی در واگذاری مسئولیت خطیر بازرسی و نظارت بر عملکرد هیئت مدیره، اینجانب علیرضا باغبان زاده به نمایندگی از طرف سایر بازرسان محترم آقایان مهندس مسعود صالحی پویا و مهندس مجید شهرکی، گزارش بازرسان قانونی را به استحضار اعضاء محترم حاضر در مجمع عمومی میرسانم.

بازرسان سازمان بر اساس ماده ۱۸ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان و همچنین ماده ۸۲ آئین نامه اجرائی آن، به منظور رسیدگی دقیق، فنی و حرفه ای به ترازنامه، مؤسسه حسابرسی رایمند امین را انتخاب و موضوع رسیدگی به حسابها و تراز منتهی به اسفند ۱۳۹۹ را به آن مؤسسه واگذار نموده اند. ولی نکته قابل توجه در عملکرد و تراز منتهی به پایان سال ۱۳۹۹ عدم رعایت بند ۱۳ ماده ۱۵ قانون نظام مهندسی و همچنین عدم رعایت بند ۱۳ ماده ۷۳ آئین نامه اجرائی قانون فوق الذکر توسط اعضای محترم هیئت مدیره دوره هشتم می باشد که در بند های فوق الذکر به صراحت قید گردیده وظیفه تهیه، تنظیم و تصویب برنامه ها و بودجه و ترازنامه سالانه نظام مهندسی استان و در نهایت تایید و ارائه به مجمع از وظایف هیئت مدیره محترم می باشد که متأسفانه بدلیل اختلاف در فرایند اجراء و همچنین اختلاف در بین اعضای محترم هیئت مدیره دوره هشتم در موضوعات مختلف مدیریتی، اداری و مالی، در نهایت علیرغم مکاتبات متعدد بازرسان، نسخه نهائی تراز منتهی به پایان سال ۱۳۹۹ نه تنها به تایید تمامی اعضای محترم هیئت مدیره بلکه به تایید اکثریت اعضای محترم نیز نرسیده است و بنابراین صورتهای مالی تایید شده توسط هیات مدیره در اختیار حسابرس قرار نگرفته است و متعاقباً صدور گزارش حسابرسی نهایی برای حسابرس رسمی میسر نگردیده است و مؤسسه حسابرسی بر اساس اطلاعات موجود نسبت به بررسی موضوع مورد قرارداد اقدام و در نهایت پیش نویس گزارش خود را که شامل ۳ صفحه اصل گزارش و ۳۰ صفحه یادداشت های توضیحی مرتبط میباشد به بازرسان ارائه نموده که به پیوست به هیئت رئیسه مجمع ارائه میگردد.

مبانی اظهار نظر مشروط مؤسسه حسابرسی

به دلیل اینکه صحت مندرجات صورتهای مالی و کفایت اشفاء بدهیهای احتمالی و تعهدات سرمایه ای که در روال عادی عملیات حسابرسی می بایست توسط هیات مدیره تهیه و در اختیار حسابرسان قرار گیرد ولی تا تاریخ تهیه این گزارش به



تاریخ: ۱۴۰۱/۵/۵

شماره: ۱۴۰۱-۳۱۳

پیوست: ۱

موسسه ارائه نگردیده، صدور گزارش حسابرسی میسر نبوده است، لیکن بررسی های انجام شده به استثنای موارد مندرج در ذیل، به موارد با اهمیتی برخورد نگردیده است.

۱- صورتهای مالی بر مبنای استانداردهای بخش عمومی تهیه نشده و براساس مبنای مندرج در بند ۲ گزارش موسسه حسابرسی تهیه و ارائه گردیده و در نتیجه ممکن است برای مقاصد دیگر مناسب نباشد.

۲- علیرغم صدور برگه های تشخیص مالیات عملکرد سنوات ۱۳۹۴ لغایت ۱۳۹۷، بدلیل اعتراض به برگه های صادره و رای دیوان عدالت اداری به رسیدگی مجدد سنوات مذکور در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و نقض دستور موقت اجراییه بر اساس رای دیوان، سازمان با تلقی نمودن معافیت درآمدهای سازمان از مالیات، ذخیره مالیات در حساب ها منظور ننموده، ضمن آنکه به شرح یادداشت ۱۳ همراه صورتهای مالی، بخشی از مانده سرفصل دریافتنی های تجاری و غیر تجاری به مبلغ ۱۲۹۰۶ میلیون ریال تحت عنوان مطالبات ناشی از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده می باشد. در این ارتباط واحد مورد گزارش به شرح یادداشت توضیحی ۲-۲۰ همراه صورتهای مالی، با تلقی عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر عملکرد خود در سنوات قبل از سال ۱۳۹۵، هیچگونه ذخیره ای از این بابت در دفاتر شناسایی ننموده و از سال یاد شده صرفا مالیات و عوارض بر ارزش افزوده حق الزحمه های تهیه و صدور شناسنامه فنی و ملکی ساختمان را شناسایی و در حساب بستانکاری سازمان امور مالیاتی منظور نموده است (منعکس شده در ردیف سایر پرداختنی ها) با عنایت به موارد فوق و همچنین تلقی واحد مورد گزارش بابت معافیت از مالیات سایر خدمات انجام شده، تعیین مانده بدهی مالیاتی، منوط به بررسی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی خواهد بود. اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۲-۷ همراه صورتهای مالی، سرفصل داراییهای ثابت مشهود شامل مبلغ ۲۲ میلیارد ریال مخارج انجام شده پروژه قاسم آباد مربوط به قرارداد منعقد با سازمان راه و شهرسازی استان خراسان مبنی بر واگذاری زمین توسط سازمان یاد شده به واحد مورد گزارش بمنظور ساخت ساختمان اداری بوده است. در این ارتباط، علاوه بر عدم انتقال سند مالکیت زمین یاد شده به نام واحد مورد گزارش، مستندات مربوط به تمدید قرارداد (تاریخ اتمام مهلت قرارداد ۱۲ مرداد ماه ۱۳۹۱) علیرغم پیش بینی حق فسخ قرارداد در صورت عدم ساخت، ارائه نشده است. اظهار نظر این موسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۴- بررسی حسابهای نمایندگیهای سازمان علاوه بر عدم ارائه برخی مدارک و مستندات درخواستی از جمله لیست ساعات کارکرد و قرارداد پرسنل، صورت ریز اسناد دریافتنی و پرداختی، انتظامی و عیدی و پاداش و داراییهای ثابت، مصوبه و نحوه تسویه و بازپرداخت وام کارکنان در برخی نمایندگیها و توجیهات منطقی در خصوص مغایرت لیستهای ارسالی به سازمان تامین اجتماعی با دفاتر، مبین وجود برخی ایرادات از جمله عدم



امکان ردیابی برخی حسابهای منعکس شده در تراز آزمایشی نمایندگی با مانده منعکس شده از این بابت در حساب واحد مورد گزارش، عدم اعمال رویه افشا شده بابت حساب واریزی های نامشخص در برخی نمایندگیها، عدم اعمال کنترل های داخلی مناسب بابت تعدیل بهای خدمات پروانه بابت مواردی که مترائ پروانه کاهش یافته و عدم کسر و پرداخت بموقع کسورات قانونی بوده است.

۵- مانده حساب های سرمایه گذاری در شرکت بین المللی هشتم و مطالبات و بدهی های سنواتی به ترتیب بمبالغ ۳۰۰۰ - ۹۶۰۰ و ۲۱۰۱ میلیون ریال و همچنین مطالبات و بدهی های سنواتی از (به) نمایندگیها تعیین تکلیف نشده است

۶- تفاوت مساحی انجام شده باغ ارغوان با مدارک خرید در سنوات قبل توجیه نگردیده است
۷- نسبت به انتقال سند مالکیت ساختمان خیابان ارشاد و همچنین زمین سازمان در شهر جدید بینالود به نام سازمان اقدامی نشده است.

۸- نتایج مطابقت بودجه با عملکرد سازمان مبین وجود انحرافات به شرح یادداشت ۲۳ همراه صورتهای مالی بوده، لیکن نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با بودجه مصوب و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

مجددا تاکید میگردد صورتهای مالی که توسط هیئت مدیره سازمان برای ارائه به مجمع عمومی تهیه نموده است به تایید اکثریت اعضای هیئت مدیره نرسیده است و بالطبع نسخه نهائی آن به بازرسان نیز ارائه نشده است بنابراین بازرسان بدلیل عدم ارائه اسناد زیر دستی براساس بند ب ماده ۸۲ آئین نامه اجرائی، اظهار نظر خود را درباره گردش مالی دفاتر قانونی پلمپ شده در اداره ثبت شرکتها که مبنای تهیه اظهارنامه مالیاتی و تهیه صورتهای مالی سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه سال ۱۳۹۹ شده و پیش نویس گزارش حسابرس براساس آن تهیه گردیده است، به مجمع ارائه و یک نسخه از آن را تسلیم هیئت رئیسه محترم مجمع می نماید. بنابراین مجمع عمومی بعنوان بالاترین رکن تصمیم گیری در سازمان های نظام مهندسی استان براساس بند ۹ قانون و ۵۷ آئین نامه دارای وظایف و اختیاراتی از جمله استماع گزارش عملکرد سالیانه هیئت مدیره و اعلام نظر نسبت به آن، بررسی و تصویب ترازنامه سالانه سازمان استان، استماع گزارش بازرسان و سایر وظایف و اختیاراتی است که تصمیمات آن باید توسط هیئت مدیره محترم به مرحله اجرا در آید.



تاریخ: ۱۴۰۱/۵/۵

شماره: ۱۴۰۱-۳۱۳

پیوست: ۴

اینک در اجرای وظایف و اختیارات بازرسان ، تقاضا دارد به موارد زیر به دقت توجه فرمائید :

الف - اظهار نظر بازرسان در مورد عملکرد هیئت مدیره

ب - اظهار نظر بازرسان در مورد صحت درستی دارایی ها و صورتحساب دوره عملکرد و ترازنامه

با توجه به بررسی اسناد ، مدارک و همچنین مصوبات مجامع در ادوار گذشته ، اکثر موارد ابهام و اشکال سازمان پس از برگزاری جلسات متعدد رفع گردیده ولی همچنان موارد ذیل جهت یاد آوری و پیگیری هیئت مدیره محترم اعلام میگردد.

۱- تاخیر در برگزاری مجامع عمومی بودجه و تراز در موعد مقرر که در سالیان گذشته بدلیل پیشگیری از گسترش ویروس کرونا به موقع انجام نشده است .

۲- تاکید بر رعایت نظام نامه اداری و استخدامی ابلاغی توسط شواری مرکزی و عدم توجه به مکاتبات بازرسان در این خصوص (در ابتدای سال ۹۹ تعداد کارکنان بیمه ای تمام وقت و ساعتی سازمان نفر بوده که در پایان سال به نفر افزایش یافته است)

۳- در خصوص پروژه ادیب و اخذ سند مالکیت که مرتباً در گزارش سالیانه تکرار میشد ، اقدامات مؤثری در سال گذشته صورت پذیرفته ولی همچنان سند ملاکیت اخذ نگردیده و همچنان بلا استفاده می باشد .

۴- عدم توجه کامل سازمان به نامه های مدیریت که توسط بازرسان به منظور بهبود وضعیت مدیریتی سازمان ارسال گردید.

۵- عدم تطابق نقشه های مصوب و اجرائی

۶- موثر نبودن اقدامات سازمان در خصوص سازندگان بنا

۷- سازمان از ضوابط مشخص و قابل قبول در تفکیک اموال و اثاثیه به عنوان قابل استفاده و اسقاط ، غیرقابل استفاده و زائد بر احتیاج استفاده نمی کند . دستورالعمل تفکیک هزینه های جاری از سرمایه ای تدوین نشده است.

۸- با توجه به عدم تمدید قرارداد با تعاونی مهندسین مکانیک از سال ۹۳ ، همکاری با ایشان بر مبنای همان قرارداد قدیمی ادامه دارد. صرفاً با توافق شفاهی ، بحث مالیات بر ارزش افزوده در مبادلات فی مابین لحاظ شده است.

۹- علیرغم گذشت مدت زیادی از راه اندازی سامانه ساجام و الکترونیکی شدن فرآیندها و با وجود بهبود اوضاع ، متأسفانه تا رسیدن به وضعیت مطلوب فاصله زیادی وجود دارد .

۱۰- عدم تطابق عملکرد مالی شهرستانها با نظامنامه مالی و معاملاتی در برخی از موارد

۱۱- عدم استقرار سیستم ارزشیابی مدون در خصوص کارکنان و پرداخت کارانه بدون در نظر گرفتن

عملکرد و کارائی کارمندان سازمان



تاریخ: ۱۴۰۱/۵/۵

شماره: ۱۴۰۱-۳۱۳

پیوست: ۵

۱۲- بر اساس گزارش های واصله بازرسان نسبت به بازدید از نمایندگی اقدام نموده و شبهاتی در عملکرد نمایندگی در سنوات گذشته مشاهده شد در این رابطه با هیئت مدیره صورت پذیرفت که تا کنون اقدامی توسط هیئت مدیره انجام نشده است .

۱۳- نبودن وحدت رویه در برخی فرآیندهای داخلی سازمان

۱۴- عدم اخذ تأییدیه های دوره ای جهت تامین امنیت سیستم ساجام

۱۵- نبودن نظامنامه اجرای خدمات الکترونیکی ساجام و کمیته بررسی تخلفات

ب - اظهار نظر بازرسان در مورد صحت درستی دارایی ها و صورتحساب دوره عملکرد و ترازنامه

۱- یکی از وظایف بازرسان تطبیق بودجه مصوب مجمع با عملکرد سازمان در سال مورد رسیدگی می باشد . لذا با توجه به رسیدگی های انجام شده ، انحرافات در برخی ردیف های بودجه و عملکرد وجود دارد . بطوریکه در مقایسه کل بودجه مصوب با عملکرد هزینه پیش بینی شده ۴۳۸ میلیارد ریال و هزینه انجام شده ۵۰۲ میلیارد ریال بوده بنابراین حدودا مبلغ ۶۴ میلیارد ریال در بودجه مصوب (معادل ۱۵ درصد) بیشتر هزینه شده است .

۲- ضمنا در ردیف درآمدها نیز بودجه مصوب ۴۳۸ میلیارد ریال پیش بینی شده که مبلغ ۹۷۲ میلیارد ریال محقق شده است و مابه التفاوت آن یعنی حدودا مبلغ ۵۳۱ میلیارد ریال (معادل ۱۲۱ درصد) بیشتر از بودجه پیش بینی شده تحقق یافته است .

۳- اعزام کارشناسان منتخب حسابرسی به شهرستان ها و رسیدگی به حسابهای نمایندگی شهرستان ها حاکی از چندین مورد ایراد است که هیئت مدیره محترم سازمان باید توجه بیشتری به ساماندهی مالی و بویژه اموال و عملکرد نمایندگی شهرستان ها مبذول دارند.

۴- بخشی از اقلام سنواتی دریافتی ها و پرداختی های تجاری و غیرتجاری تعیین تکلیف نشده است. همچنین مانده حساب به شرح زیر تعیین و تکلیف نگردیده است

مانده واریزی نامشخص ۶،۹۰۰ میلیون ریال

هیئت اجرایی انتخابات ۳،۷۳۲ میلیون ریال

سرمایه گذاری در شرکت بین المللی ۳،۰۰۰ میلیون ریال

۵- چک های سررسید گذشته و واخواستی به مبلغ ۷،۴۲۲ میلیون ریال تاکنون تعیین تکلیف نشده است. سازمان رویه مناسبی در خصوص وصول اسناد واخواستی و پیگیری مطالبات سنواتی که طی مدت معقولی وصول نشده باشد ، اتخاذ ننموده است.

۶- سوابق مالیاتی سازمان بیانگر اختلاف فاحش بین مالیات اظهار شده با مالیات تشخیص یا قطعی شده توسط سازمان امور مالیاتی است. از این بابت ذخیره لازم در دفاتر حسابداری منظور نشده است.



حضر گرامی - اعضاء محترم حاضر در جلسه مجمع عمومی

همانطور که ملاحظه فرمودید نظر بازرسان در اجرای قانون، مقررات و وظایف بازرسان در مورد عملکرد هیئت مدیره در سال ۹۹ و هم چنین صحت درستی دارایی ها، صورت های مالی دوره عملکرد بطور خلاصه به استحضار مجمع محترم رسید. بنابراین با توجه به اظهار نظر حسابرس رسمی، بدون در نظر گرفتن موضوع تایید تراز توسط هیئت مدیره با توجه به اظهار نظر حسابرس رسمی در رابطه با صورتهای مالی در پیش نویس گزارش حسابرس تقدیمی به اینجانبان که اعلام شد، وضعیت مالی سازمان در دوره موضوع گزارش نحو مطلوب نشان میدهد. لذا ضمن تشکر مجدد از حسن اعتماد اعضای محترم سازمان در واگذاری مسئولیت خطیر بازرسی به اینجانبان، سربلندی و توفیق همگان را در اجرای صحیح قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان، آئین نامه و بخشنامه های مربوطه که همانا ارتقاء دانش مهندسی و خدمت صادقانه مهندسین عزیز به کشور اسلامی بویژه استان خراسان رضوی است در جوار ملکوتی حضرت ثامن الائمه از درگاه خداوند بزرگ خواستاریم.

بازرسان قانونی نظام مهندسی ساختمان خراسان رضوی

مسعود صالحی پویا

مجید شهرکی

علیرضا باغبانزاده

۱۴۰۱/۵/۵