

آلمان پژوهان محاسب



موسسه محاسبی و خدمات مالی مدیریت
(محل استقرار دائمی)

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره عضویت: ۷۲۱۲۸۹

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

گزارش حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دفتر مرکزی : تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان پاکستان - کوچه شهید حکیمی (دهم) - پلاک ۲۸ - طبقه ۳ - واحد ۴
کد پستی : ۱۵۳۱۷۳۳۴۱۵ تلفن : ۸۸۵۴۳۹۶۵ فاکس : ۸۸۱۷۱۰۲۵
شعبه تبریز : تبریز - خیابان دامپزشکی - ۱۸ متری گلپارک - کوچه شهید عدل خطیبی - پلاک ۲۳
کد پستی : ۵۱۸۳۸۴۵۹۷۸ تلفن : ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶-۹ فاکس : ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام
فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
۱- گزارش حسابرس مستقل	(۱) الی (۵)
۲- صورتهای مالی:	۲
صور مزاد در آمد بر هزینه	۳
صور وضعیت مالی	۴
صور تغییرات در حقوق مالکانه	۵
صور جریان های نقدی	
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی	۶-۲۳

**گزارش حسابرس مستقل****به مجمع عمومی اعضای****سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام****گزارش حسابرسی صورتهای مالی****اظهار نظر مشروط**

۱- صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام (با ۷ امضاء از ۹ امضاء) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، به استثناء آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۳الی ۶، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی سازمان را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- در ارتباط با وضعیت مالیاتی و بیمه ای سازمان موارد ذیل قابل ارایه است:

۲-۱- همانگونه که در یادداشت ۴-۱۸ صورتهای مالی منعکس است مبلغ ۱۷ میلیارد زیان عملکرد سال ۱۳۹۷ سازمان مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که در دفاتر ثبت و انعکاس نیافته و مالیات سالهای بعد از زیان تایید شده مستهلک نشده است. این مورد بر خلاف استاندارد حسابداری مالیات بر درآمد می باشد. در صورت اصلاح حسابها، دارایی های مالیات انتقالی و مازاد انباشته سازمان به میزان مبلغ فوق افزایش خواهند یافت.

۲-۲- سازمان مبلغ درآمدی سال مورد گزارش را در قالب گزارشات فصلی به حوزه مالیاتی ارسال ننموده و بین مبالغ خرید و درآمد ارسالی طبق اظهار نامه ارزش افزوده مبلغ ۱۷،۳۹۸ میلیون ریال در خرید و مبلغ ۷۱،۰۳۳ میلیون ریال در درآمد با دفاتر مغایرت وجود دارد که تا تاریخ ارایه این گزارش اظهار نامه اصلاحی به حوزه مالیاتی ارسال نگردیده است.

۲-۳- تا تاریخ ارایه این گزارش اطلاعاتی از میزان بدهی بیمه سال ۱۴۰۱ و سال مورد گزارش در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۳- تا تاریخ ارایه این گزارش پاسخ تاییدیه های درخواستی جهت حسابهای دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها به مبلغ ۱۰،۱۹۱ میلیون ریال، حسابهای پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها به مبلغ ۱۴،۱۶۹۸ میلیون ریال و پیش دریافت ها به مبلغ ۴۵،۷۰۰ ریال به این موسسه واصل نگردیده است. این موسسه از سایر روشهای حسابرسی نیز نتوانسته است به مانده حسابهای فوق متقاعد شود. تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت پاسخ تاییدیه های مزبور، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

**گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۱)****سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام**

۴- بر اساس بررسی های صورت گرفته مبلغ ۶،۲۱۰ میلیون ریال ریال از اسناد دریافتی (یادداشت ۲-۱۳ توضیحی صورتهای مالی) سررسید گذشته و ۴۴۵ میلیون ریال برگشتی می باشد، که تا تاریخ تهیه این گزارش، به حیطه وصول درنیامده و هیچگونه اقدامی از سوی سازمان جهت وصول آن صورت نپذیرفته و ذخیره ای نیز از این بابت در حسابها اعمال نشده است. همچنین سرفصل پیش پرداخت ها، دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها و ذخایر (یادداشت های ۱۲، ۱۳، ۱۷ و ۱۹ توضیحی صورتهای مالی) به ترتیب شامل مبالغ ۲،۲۰۰ میلیون ریال، ۵،۹۸۴ میلیون ریال، ۲،۸۴۲ میلیون ریال و ۸۸،۹۱۵ میلیون ریال از پیش دریافت ها، اقلام راكد و سنواتی می باشند که تا تاریخ تهیه این گزارش، تسویه و تعیین تکلیف نگردیده اند. نظر به مراتب فوق و بدلیل عدم دسترسی به شواهد قابل اتکاء منجمله تاییدیه و صورت تطبیق فی مابین، تعیین قابلیت وصول و درآمد مبالغ مزبور و آثار مالی احتمالی آن بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه میسر نگردیده است.

۵- شرح یادداشت ۲-۱۷ صورتهای مالی مانده ذخیره تعهدات تحقق یافته و پرداخت نشده سازمان به مبلغ ۱۶ میلیارد ریال شامل مبلغ ۸ میلیارد ریال انتقالی از سال قبل بالغ گردیده است که تا کنون تعدیل نگردیده است. اصلاح حسابها از این بابت ضرورت دارد، لیکن بدلیل عدم دسترسی به صورت ریز محاسبات و مبنای احتساب ذخیره، تعیین تعدیلات مورد لزوم بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

۶- شرح یادداشت ۱۱ صورتهای مالی مبلغ ۴۸۵ میلیون ریال سرمایه گذاری بلند مدت در سایر سازمانها و سازمانها فاقد هرگونه اطلاعات تایید کننده حساب، شامل برگه سهام، تاییدیه سرمایه گذاری، میزان سود یازیان متعلقه از ابتدای سرمایه گذاری، تعداد و درصد سرمایه گذاری و صورتهای مالی حسابرسی شده سازمان سرمایه پذیر می باشد. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک مورد لزوم، تعیین اصلاحات مورد نیاز که در صورت دستیابی به مدارک فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۷- 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 آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام 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 اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۸- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسایلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مورد توجه قرار گرفته است. در این ارتباط علاوه بر مسائل درج شده در بخشهای مبنای اظهار نظر مشروط مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۲)
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

تاکید بر مطلب خاص

۹- مفاد بند های ذیل تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:

۹-۱- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲-۹ صورتهای مالی منعکس است، اسناد مالکیت ساختمان دفتر مرکزی ایلام، ساختمان آبدانان و ساختمان تهران و همچنین یکدستگاه وسیله نقلیه موضوع یادداشت ۶-۹ همراه صورتهای مالی، تا تاریخ تایید صورت های مالی بطور قطعی بنام سازمان انتقال نیافته است.

۹-۲- همانگونه که در یادداشت ۵-۵ همراه صورتهای مالی و صورت مازاد درآمد بر هزینه منعکس است، بدلیل عدم استقرار سیستم مناسب بودجه بندی و کنترل های داخلی مناسب جهت کاهش هزینه ها، افزایش درآمدها، پی گیری رفع مغایرات بودجه با عملکرد و همچنین حذف درآمد شناسنامه، هزینه های عملیاتی نسبت به درآمد های عملیاتی فزونی یافته و این موضوع باعث گردیده که سازمان در سال جاری با زیانی به مبلغ ۷ میلیارد ریال مواجه گردد. نظر مجمع عمومی محترم را به اتخاذ راهکارهای مناسب جهت استقرار سیستم بودجه بندی مناسب، کاهش هزینه ها و افزایش درآمدها جلب می نماید.

۹-۳- همانگونه که در یادداشت ۱-۱۹ همراه صورتهای مالی منعکس است، مانده حساب پیش دریافت ها مربوط به مبالغ اخذشده از مالکان و متقاضیان در زمان تشکیل پرونده و محاسبه تعرفه می باشد و فاقد تراز تفصیلی به تفکیک اشخاص و ذینفعان می باشد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۰- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی سازمان به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال سازمان یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس مستقل در حسابرسی صورتهای مالی

۱۱- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۳)
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسي در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسي کافي و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاري کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسي به منظور طراحی روش های حسابرسي مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشي کنترل های داخلی سازمان، شناخت کافي کسب می شود.
- مناسب بودن رویه حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسي کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط سازمان و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی سازمان به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسي به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافي نبود، اظهارنظر حسابرسي تعديل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسي کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسي است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود سازمان، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسي و یافته های عمده حسابرسي، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسي مشخص شده است، به ارکان راهبري اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبري ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولى داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضى، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبري، آن دسته از مسائلى که در حسابرسي صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسي به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرسي توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، این موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسي اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۴)سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ايلام**گزارش در مورد سایر وظایف و الزامات قانونی و مقرراتی**

- ۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه وسایر الزامات قانونی ومقرراتی سازمان به شرح زیر است:
- مفاد بند "ج" و تبصره ۱ ماده ۱۰ اساسنامه سازمان پیرامون تصویب صورتهای مالی وبودجه پیشنهادی هیات مدیره ظرف مدت قانونی مندرج در اساسنامه ودر نتیجه مفاد بند ۱۳ از ماده ۱۸ پیرامون تهیه وتنظیم وتصویب برنامه ها وبودجه وتراز سالانه وتایید آن توسط هیات مدیره جهت ارایه به مجمع عمومی وتشکیل بموقع مجمع سال ۱۴۰۱.
 - اضافه کاری پرسنل در سال جاری بر مبنای کارکرد نبوده وبصورت ثابت ماهیانه با مجوز ریاست سازمان پرداخت می گردد.
 - بموجب تاییدیه های دریافتی صاحبان امضاء مجاز بانک ملت متفاوت با روزنامه رسمی بوده است.
 - تاکنون گزارش بازرسی قانونی جهت بررسی در اختیار این موسسه قرار گرفته است.

- ۱۳- بشرح یادداشت توضیحی ۲۱ همراه صورتهای مالی سازمان فاقد هرگونه معاملات با اشخاص وابسته بوده است. این موسسه نیز در محدوده رسیدگی های خود به وقوع چنین معاملاتی برخورد نکرده است.

- ۱۴- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزرات امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۲ مهر ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

ارمان پژوهان محاسب (حسابداران رسمی)

حسابرس مستقل

یوسف افضل خانی شایان محمدی بهاری مهربانی

(۸۹۱۶۸۰)

(۸۷۱۵۷۷)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
(حسابداران رسمی)