

آرمان پژوهان محاسب



موسسه مهندسی، خدمات فنی و مدیریت
(مهندسان رسمی)

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 ۱۴۰۱

دفتر مرکزی : تهران - خیابان شهید بهشتی - خیابان پاکستان - کوچه شهید حکیمی (مهم) - بلاک ۲۸ - طبقه ۳ - واحد ۴
کد پستی: ۱۵۳۱۷۳۳۴۱۵ تلفن: ۸۸۵۴۳۹۶۵ فاکس: ۸۸۱۷۱۰۲۵

شعبه تبریز : تبریز - خیابان دامپزشکی ۱۸ متری گلپارک - کوچه شهید عدل خطیبی - بلاک ۲۳
کد پستی: ۵۱۸۲۸۴۵۹۷۸ تلفن: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶-۹ فاکس: ۰۴۱-۳۴۴۰۶۵۳۶



سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام
فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	۱- گزارش حسابرس مستقل
۲	۲- صورتهای مالی:
۳	صورتهای مازاد درآمد بر هزینه
۴	صورتهای وضعیت مالی
۵	صورتهای تغییرات در حقوق مالکانه
	صورتهای جریان های نقدی
۶-۲۲	یادداشت های توضیحی صورتهای مالی



گزارش حسابرسی 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 شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱ 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 ۵، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ 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:
- ۱-۲- همانگونه که در یادداشت ۳-۱۸ صورتهای مالی منعکس است مبلغ ۱۷ میلیارد زیان عملکرد سال ۱۳۹۷ سازمان مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که در دفاتر ثبت وانعکاس نیافته 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 نموده و بین مبلغ خرید و درآمد ارسالی طبق اظهار نامه ارزش افزوده مبلغ ۱۶،۴۳۶ میلیون ریال در خرید و مبلغ ۲۸،۶۸۸ میلیون ریال در درآمد با دفاتر مغایرت وجود دارد که تا تاریخ ارایه این گزارش اظهار نامه اصلاحی به حوزه مالیاتی ارسال نگردیده است.
- ۳-۲- تا تاریخ ارایه این گزارش وضعیت مالیات ۱۳۹۹ در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. همچنین بموجب برگ رسیدگی سازمان تامین اجتماعی جهت سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳،۹۵۰ میلیون ریال بدهی اعلام گردیده است. سازمان به برگ مزبور اعتراض نموده که موضوع در دست بررسی است.
- ۳- تا تاریخ ارایه این گزارش پاسخ تاییدیه های در خواستی جهت حسابهای دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها به مبلغ ۳،۲۹۰ میلیون ریال، حسابهای پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها به مبلغ ۳،۸۵۷ میلیون ریال و پیش دریافت ها به مبلغ ۱۱،۱۱۵ میلیون 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 ها ی مزبور، بر صورتهای مالی مورد گزارش ضرورت می یافت، برای این موسسه امکان پذیر نمی باشد.

گزارش حسابرسی مستقل (۱۴۰۱/۵هـ ا)

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

۴- بر اساس بررسی های صورت گرفته مبلغ ۹۰۰ میلیون ریال ریال از اسناد دریافتی (یادداشت ۲-۱۳ توضیحی صورتهای مالی) سررسید گذشته و بعضا برگشتی می باشد، که تا تاریخ تهیه این گزارش، به حیطة وصول درنیامده، هیچگونه اقدامی از سوی سازمان جهت وصول آن صورت نپذیرفته و ذخیره ای نیز از این بابت در حسابها اعمال نشده است. همچنین سرفصل دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها و پرداختی های تجاری و سایر پرداختی هاو ذخایر (یادداشت های ۱۳ و ۱۷ توضیحی صورتهای مالی) به ترتیب شامل مبلغ ۵,۹۰۰ میلیون ریال، ۶,۷۸۱ میلیون ریال و ۱۰۹ میلیارد ریال از پیش دریافت ها، اقلام راکد 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- بشرح 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 یازبان 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.

۶- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرسی 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 قم 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، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۷- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرسی، 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 مبانی اظهار نظر مشروط مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.

گزارش حسابرس مستقل (۱۳۹۵)
سازمان نظام مهندسي ساختمان استان ايلام

تأكيد بر مطلب خاص

- ۸- مفاد بند های ذیل تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است:
- ۱-۸- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۲-۹ صورتهای مالی منعکس است، اسناد مالکیت ساختمان دفتر مرکزی ایلام، ساختمان آبدانان و ساختمان تهران تا تاریخ تایید صورت های مالی بطور قطعی بنام سازمان انتقال نیافته است.
- ۲-۸- همانگونه که در یادداشت ۱-۱-۵ همراه صورتهای مالی و صورت مزاد درآمد بر هزینه منعکس است، بدلیل عدم استقرار سیستم مناسب بودجه بندی و کنترل های داخلی مناسب جهت کاهش هزینه ها و همچنین حذف درآمد شناسنامه، هزینه های عملیاتی نسبت به درآمد های عملیاتی فزونی یافته و این موضوع باعث گردیده که مزاد درآمد بر هزینه بسیار ناچیز (۶ صدم درصد) باشد. نظر مجمع عمومی محترم را به اتخاذ راهکارهای مناسب جهت استقرار سیستم بودجه بندی و کاهش هزینه ها جلب می نماید.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

- ۹- 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

- ۱۰- 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 (۱۵/۴هـ ۳)
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ایلام

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی 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 زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطری که کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی سازمان، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآورد حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی 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 حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس 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 حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.
- از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس 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 حسابرس 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 ایلام
گزارش در مورد سایر وظایف و الزامات قانونی و مقرراتی

- ۱۱- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه و سایر الزامات قانونی و مقرراتی سازمان به شرح زیر است:
- مفاد بند "ج" و تبصره ۱ ماده ۱۰ اساسنامه سازمان پیرامون تصویب صورتهای مالی و بودجه پیشنهادی هیات مدیره ظرف مدت قانونی مندرج در اساسنامه و در نتیجه مفاد بند ۱۳ از ماده ۱۸ پیرامون تهیه و تنظیم و تصویب برنامه ها و بودجه و تراز سالانه و نایب آن توسط هیات مدیره جهت ارایه به مجمع عمومی و تشکیل بموقع مجمع سال ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰.
 - اضافه کاری پرسنل در سال جاری بر مبنای کارکرد نبوده و بصورت 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.

۱۲- شرح یادداشت توضیحی ۲۱ همراه صورتهای مالی سازمان فاقد هرگونه معاملات با انحصار و ایسته بوده است. این موسسه نیز در محدوده رسیدگی های خود به وقوع چنین معاملاتی برخورد نکرده است.

۱۳- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه و دستورالعمل های اجرایی مرتبط ، در چارچوب چک لیست ابلاغی آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور و استاندارد های حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این ارتباط ضمن عدم کنترل رعایت برخی از مفاد مواد آیین نامه اجرایی اخیرالذکر بدلیل عدم استقرار سامانه و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط و به استثنای عدم رعایت برخی از موارد مندرج در چک لیست مذکور از جمله ، تدوین برنامه های داخلی مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر خطر ، این موسسه به موارد بااهمیت دیگری حاکم از عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط ، برخورد نکرده است .

۲۲ شهریور ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
آرمان پژوهان محاسب (حسابداران رسمی)

جایگزین مستقل

یوسف افضل خانی محمد رضا بهاری مهربانی

(۸۷۱۵۷۷) (۸۹۱۶۸۰)