

بسمه تعالی

تاریخ: ۱۴۰۳/۲/۱۲

جناب آقای مهندس میثم رازی

ریاست محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی

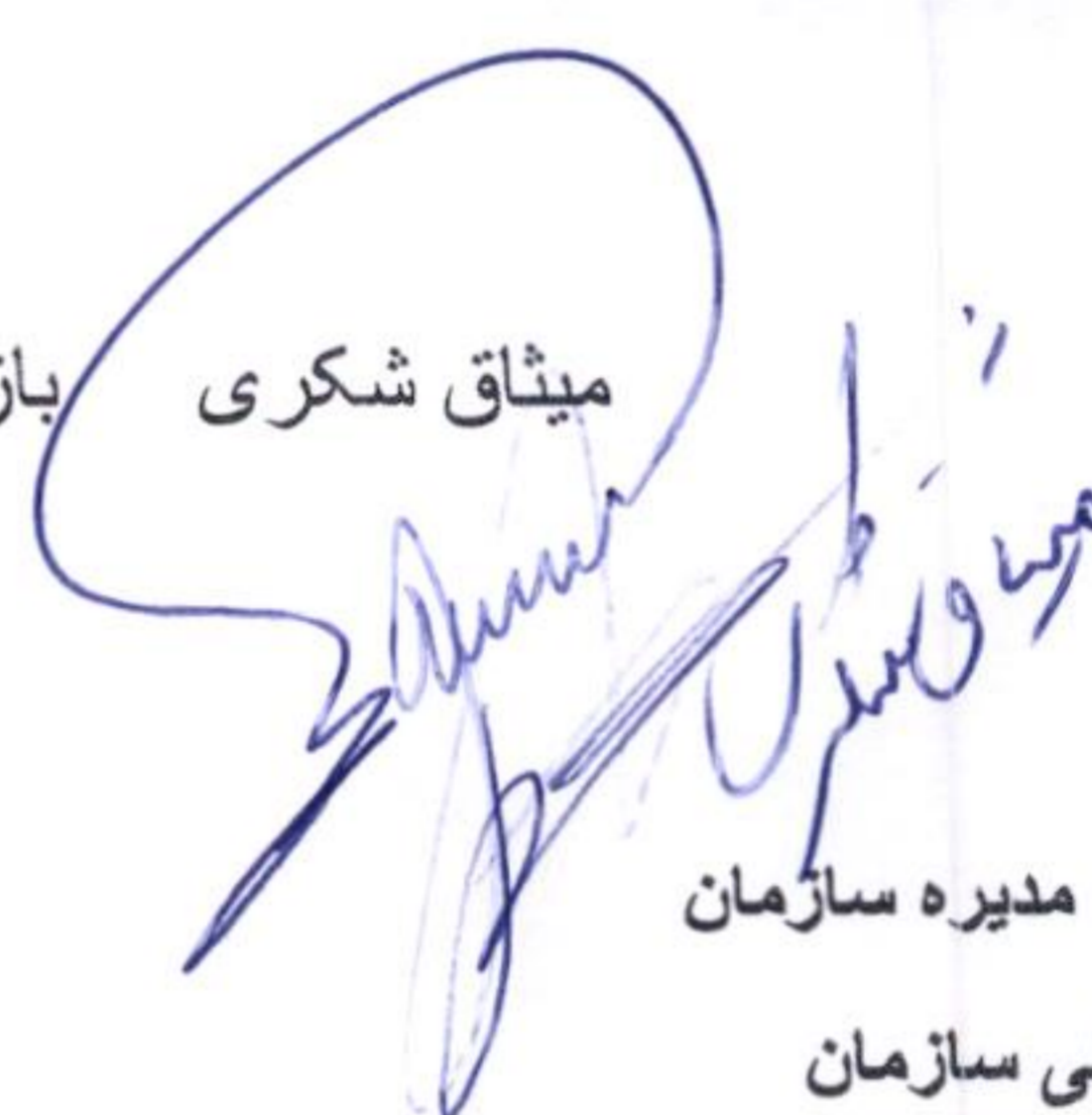
درود و عرض ادب و احترام

به استحضار می‌رساند گزارش مربوط به حسابرسی تراز مالی سال ۱۴۰۱ سازمان (توسط جناب آقای محمد علی محمدی کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی) ضمن تایید این تراز مالی توسط اینجانب به پیوست جهت ارائه به مجمع عمومی سالیانه ارسال می‌گردد.

با کمال سپاس

بازرس سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی

میثاق شکری



رونوشت:

- ✓ اعضای محترم هیات مدیره سازمان
- ✓ مدیر محترم امور مالی سازمان
- ✓ مدیر محترم امور اجرایی سازمان
- ✓ مدیر محترم امور اداری

با سلام؛

- دبیر خنجره

- روابط عمومی جهت بازنگری در متن مطابق ماده ۱۲ اساسنامه اداره کل

سازمان نظام مهندسی ساختمان
خراسان شمالی
ورود به دبیرخانه
شماره: ۱۸۶۵
تاریخ: ۱۴۰۳، ۲/۱۲

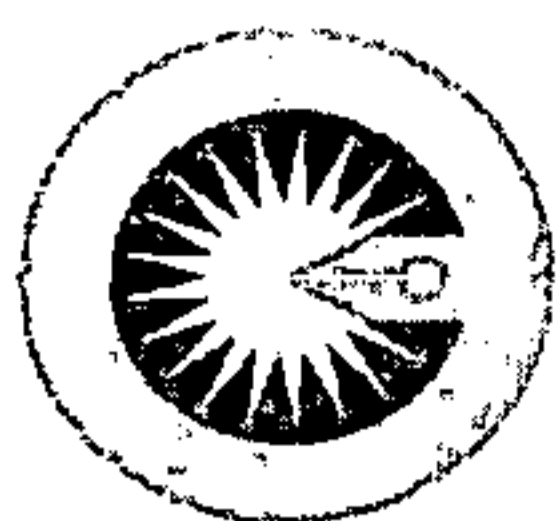


۱۴۰۳، ۲، ۱۲

محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵



کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱ از ۱

پیوست:

۱۴۰۳۱۰

شماره:

۱۴۰۳/۰۲/۱۱

تاریخ:

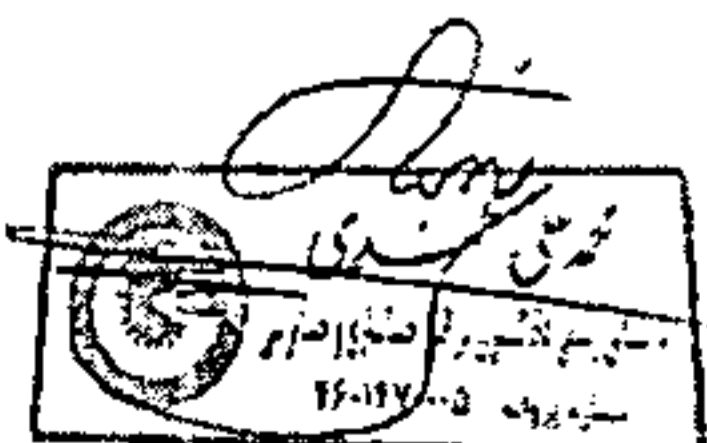
ریاست محترم سازمان نظام مهندسی خراسان شمالی

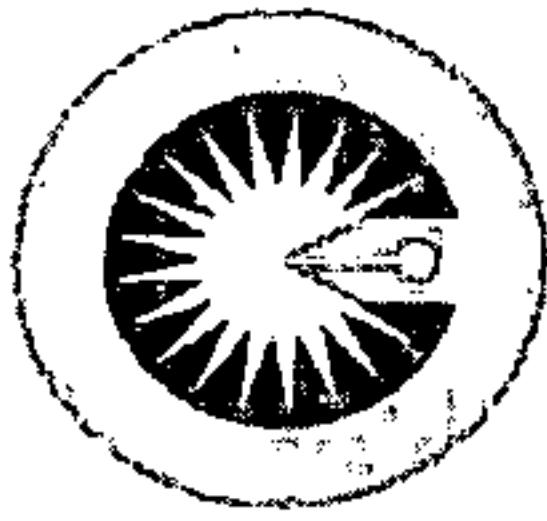
با سلام

احتراما گزارش بررسی اسناد مالی صادره به شرح ذیل طبق قرارداد منعقد فیما بین تقدیم حضور میگردد لازم بذکر است انجام موضع قرارداد براساس استانداردهای حسابرسی و الزامات بازرس قانونی بوده که این استانداردها و الزامات ایجاب می کند که عملیات بررسی اسناد چنان برنامه ریزی و اجرا شود که از نبود تحریفی با اهمیت در آن، اطمینانی معقول بدست آید. بررسیهای صورت گرفته شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ مندرج در اسناد حسابداری صادره و اسناد مثبتة ضمیمه آن است. توضیح اینکه به دلیل انجام رسیدگیها بر مبنای نمونه گیری و دیگر محدودیتهای ذاتی حسابرسی و همچنین محدودیتهای ذاتی هر سیستم حسابداری و کنترل داخلی، این خطر اجتناب ناپذیر وجود دارد که برخی تحریفهای با اهمیت در اسناد مالی، کشف نشده باقی بماند. نهایتا مسئولیت ارائه اسناد و ضمایم مرتبط با هیئت مدیره و مسئولیت اینجانب اظهار نظر براساس توافق صورت گرفته است.

۱- بودجه سازمان برنامه جامع مالی است که توازن درآمدها و سایر منابع و هزینه هارا با حفظ تقدم درآمدها بر هزینه ها و در قالب خدمات و فعالیتهای مورد نظر در برنامه ها و وظایف سازمان طی یک سال مالی مشخص می کند و پس از تصویب در هیأت مدیره و مجمع عمومی سالانه قابل اجرا میباشد. بودجه سازمان نظام مهندسی در سال مالی ۱۴۰۱ مصوب (تصویب بودجه ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱ مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان شمالی و جلسه ۴۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۸ هیئت مدیره) می باشد.

۲- انجام هزینه یا انعقاد قرارداد و ایجاد تعهد مستلزم وجود اعتبار و تشخیص مسئول ذی صلاح در حد اختیار تفویض شده در ماده «۱۲» این نامه مالی سازمان میباشد. دریافتها و پرداختهای سازمان باید با رعایت بودجه مصوب مجامع عمومی سالانه سازمان باشد مقایسه بودجه مصوب با عملکرد سازمان به شرح جدول ذیل می باشد:





محمد علی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۱ از ۲

پیوست:

شماره: ۱۴۰۳۱۰

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۱

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۱

جدول مقایسه بودجه مصوب و عملکرد (تفریح بودجه) مبالغ بر ریال

ردیف	شرح	بودجه مصوب	عملکرد	انحراف مساعد (نامساعد)	انحراف درصد
۱	منابع				
۱-۱	حق عضویت اعضا حقیقی و حقوقی	۱۵,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۴۷۶,۲۴۹,۸۹۲	۳,۵۰۳,۷۵۰,۱۰۸-	-۲۱/۹۳
۱-۲	حق ورودی اعضا جدید	۲۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۷۵۸,۴۶۶,۹۰۲	۳,۲۴۱,۵۳۳,۰۹۸-	-۱۴/۷۳
۱-۳	درافتی سهم سازمان و کمکها	۲,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۰۸۹,۲۹۱,۶۳۸	۴۱,۵۶۹,۲۹۱,۶۳۸	۷۹/۱۵
۱-۴	وجوه حاصل از صدور شناسه ملکی ساختمان	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۱,۷۳۶,۹۱۸,۰۶۱	۹,۷۳۶,۹۱۸,۰۶۱	۸۱/۱۴
۱-۵	سایر دریافتها	۳,۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۱۶,۶۲۷,۰۹۵	۷۰۳,۳۷۲,۹۰۵-	-۱۹/۹۸
۱-۶	سابر منابع تامین اعتبار	۶۱,۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۰۳,۳۷۹,۵۳۶	۱۱,۹۴۶,۶۲۰,۴۶۴-	-۱۹/۴۷
	جمع	۱۶۷,۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۹۹,۲۸۰,۹۳۳,۱۲۴	۳۱,۹۱۰,۹۳۳,۱۲۴	۱۹/۰۷
۲	مصارف				
۲-۱	هزینه های جاری				
۲-۱-۱	هزینه های کارکنان	۳۳,۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲,۹۰۴,۲۳۲,۶۳۷	۸۴۵,۷۶۷,۳۶۳	۰/۰۱
۲-۱-۲	هزینه های اداری	۳۰,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۷۲۳,۳۲۵,۰۲۵	۲,۸۷۶,۶۷۴,۹۷۵	۹/۴۰
۲-۱-۳	هزینه های بلاعوض	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰/۰۰
	جمع هزینه های جاری	۶۴,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۶۲۷,۵۵۷,۶۶۲	۳,۹۲۲,۴۴۲,۳۳۸	۲/۳۸
۳	هزینه های سرمایه ای	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰/۰۰
	جمع مصارف	۱۶۸,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۰,۶۲۷,۵۵۷,۶۶۲	۷,۹۲۲,۴۴۲,۳۳۸	۰/۰۵
	مازاد (کسر) منابع و مصارف	(۱,۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰)	۳۸,۶۵۳,۳۷۵,۴۶۲	۳۹,۸۳۳,۳۷۵,۴۶۲-	۳۳/۷۶

۱-۲- لازم به یادآوری است که در بخش هزینه های اداری حق جلسه هیئت مدیره مبلغ ۲,۴۸۳,۶۱۷,۷۴۳ ریال

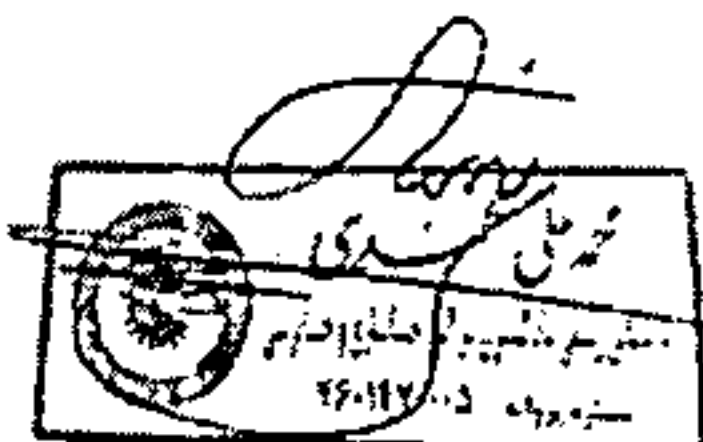
بمیزان ۱۸٪ انحراف نامساعد، سایر حق جلسات مبلغ ۵,۹۵۱,۸۹۳,۳۳۳ ریال معادل ۳۶/۵٪ انحراف مساعد و حق

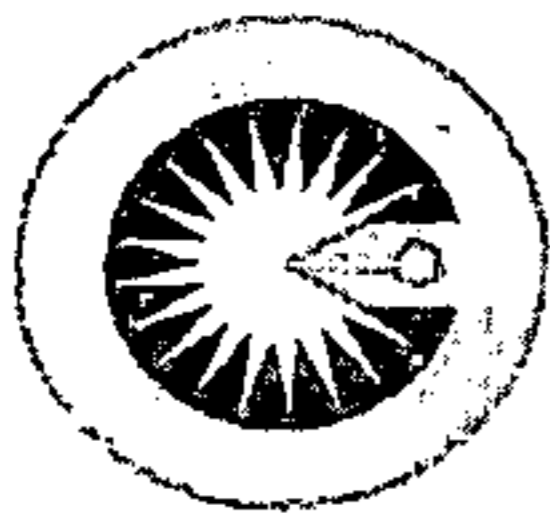
ماموریت ارکان سازمان مبلغ ۲,۳۷۷,۴۳۲,۶۸۴ ریال معادل ۶۶٪ انحراف مساعد دارد.

۲-۲- رئیس سازمان و خزانه دار و حسب موضوع مدیریتهای مربوطه سازمان وظیفه دارند تحقق منابع و درآمدها را

بر اساس بودجه مصوب، پیگیری نموده و در صورت نیاز گزارشات فصلی در خصوص تحقق آنها را به هیأت مدیره سازمان

اعلام تادر خصوص دلایل انحراف و ارایه راهکار تصمیم گیری لازم توسط هیأت مدیره صورت پذیرد.





محمد علی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

مفده: صفحه ۱۱ از ۳

پیوست:

۱۴۰۳۱۰

شماره:

۱۴۰۳/۰۲/۱۱

تاریخ:

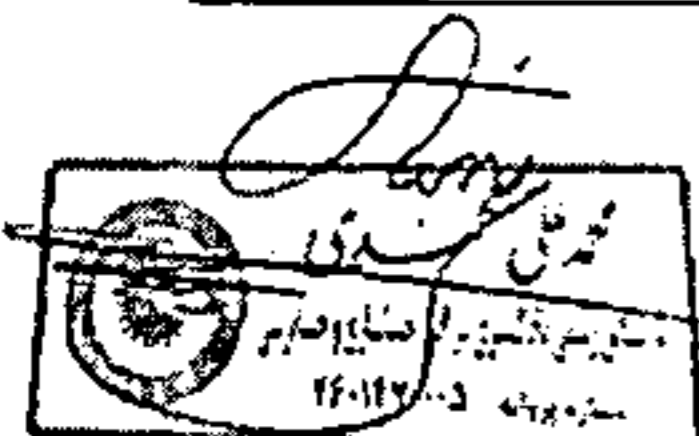
۳-۲- با عنایت به اینکه در اساسنامه و آیین نامه مالی معاملاتی سازمان در خصوص بودجه پیشنهادی و مصوب پیش بینی لازم صورت نگرفته است لذا موارد به شرح ذیل پیشنهاد میگردد:

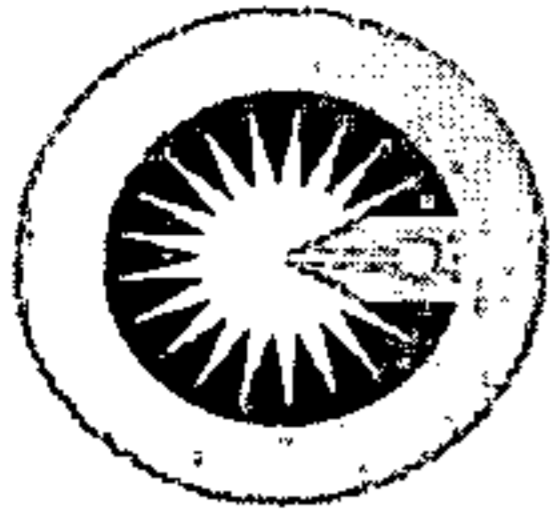
"هیئت مدیره سازمان مکلف است منتهی تا روز آخر بهمن ماه بودجه سالیانه خود را مجمع عمومی سازمان پیشنهاد نماید و مجمع عمومی سالیانه نیز باید قبل از پایان خرداد ماه هر سال آن را رسیدگی و تصویب کند و همچنین هیئت مدیره موظف است تفریغ بودجه هر سال را تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد تنظیم و برای رسیدگی و تصویب به مجمع عمومی تسلیم و مجمع عمومی نیز باید در جلسه سالیانه آنرا رسیدگی و تصویب نماید."

تبصره - سازمان مکلف است نسخه ای از بودجه و تفریغ بودجه را حداکثر تا ۱۵ روز بعد از تصویب بوسیله هیئت رئیسه به اداره مسکن و شهرسازی ارسال دارد.

۳- بررسیهای صورت گرفته مبین این مطلب است که تراز معین و تفصیلی سازمان و واحدهای تابعه دارای مانده خلاف ماهیت می باشد لیکن این مورد در تراز کل تاثیری نداشته و مانده حسابها بصورت درست نمایش داده میشود در بررسیهای صورت گرفته دلیل اختلاف مانده حسابهای جدول ذیل از سال ۱۳۹۶ و یکپارچه سازی حسابهای سازمان بصورت سنواتی به سالهای بعد منتقل گردیده که در سنوات بعد بدلیل ضرورت اعمال برخی تعدیلات بابت سند افتتاحیه سال مزبور که صورت نگرفته است همچنان دارای اختلاف و مانده خلاف ماهیت می باشد لذا اعمال تعدیلات لازم در این و اصلاح حسابهای مرتبط ضروری است:

نام حساب	بد-مانده انتها	بس-مانده انتها
تنخواه شیروان		۲,۰۰۰
صندوق آشخانه		۱۰,۴۸۰,۰۰۰
رهن و اجاره بجنورد		۴۲۵,۰۰۰,۰۰۰
سپرده و ودایع شیروان		۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۱ از ۴

پیوست:

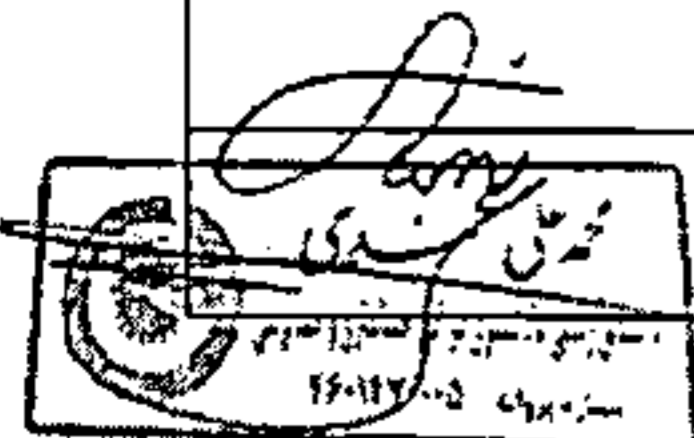
۱۴۰۳۱۰

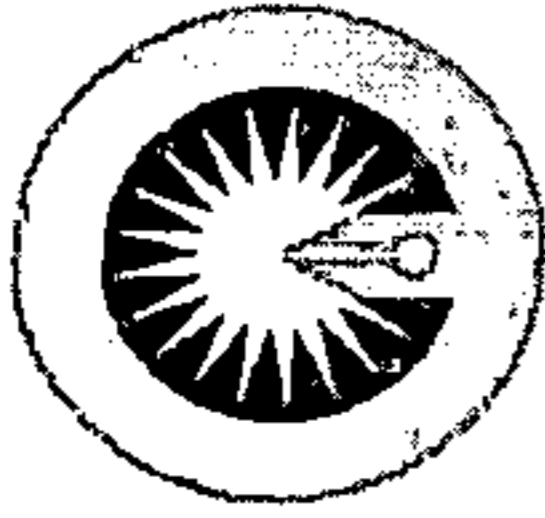
شماره:

۱۴۰۳/۰۲/۱۱

تاریخ:

۱,۳۸۰,۷۰۲,۲۵۸		بدهکاران اسفراین
۲,۱۸۷,۳۵۹,۸۲۹		استهلاک انباشته اثاثه الکترونیکی و سنتی بجنورد
۱۶,۲۴۹,۹۵۱,۳۷۷		استهلاک انباشته ساختمان بجنورد
۳۵۱,۹۸۵,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه الکترونیکی و سنتی شیروان
۵۷,۷۸۹,۰۰۶		استهلاک انباشته ساختمان شیروان
۳۳۴,۹۱۹,۱۶۹		استهلاک انباشته اثاثه الکترونیکی و سنتی اسفراین
۴۲۵,۷۳۹,۵۵۴		استهلاک انباشته ساختمان اسفراین
۱۱۷,۶۷۵,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه الکترونیکی و سنتی جاجرم
۳,۳۱۱,۶۱۳,۸۵۷		استهلاک انباشته ساختمان جاجرم
۱۹,۴۸۹,۵۰۰		استهلاک انباشته اثاثه الکترونیکی و سنتی آشنخانه
۹۱,۳۸۰,۰۰۰		استهلاک انباشته اثاثه الکترونیکی و سنتی فاروج
۱۹۳,۹۶۴,۵۰۰		استهلاک انباشته ساختمان فاروج
۲۴۱,۸۲۲,۳۳۷		استهلاک انباشته ملزومات بجنورد
	۶۰,۷۵۳,۵۵۰,۶۴۰	بستانکاران مالیات بجنورد
	۲۹,۰۳۱,۰۰۰	بستانکاران عوارض شهرداری بجنورد
	۷۰,۴۶۹,۳۶۹	بستانکاران کارکنان بجنورد و نمایندگی ها
	۲,۳۷۷,۴۳۵,۷۸۳	بستانکاران متفرقه اسفراین
	۳,۰۰۶,۸۸۵,۳۲۳	بستانکاران اشخاص اسفراین
	۳۷۱,۰۹۹,۰۳۰	بستانکاران بیمه اسفراین
	۱۳۷,۴۴۸,۸۵۷	بستانکاران بیمه جاجرم
	۵۵۴,۳۴۶,۷۵۷	بستانکاران متفرقه گرمه
	۷,۴۱۶,۶۰۶,۶۸۳	بستانکاران متفرقه آشنخانه





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۲۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۱ از ۵

پیوست:

۱۴۰۳۱۰

شماره:

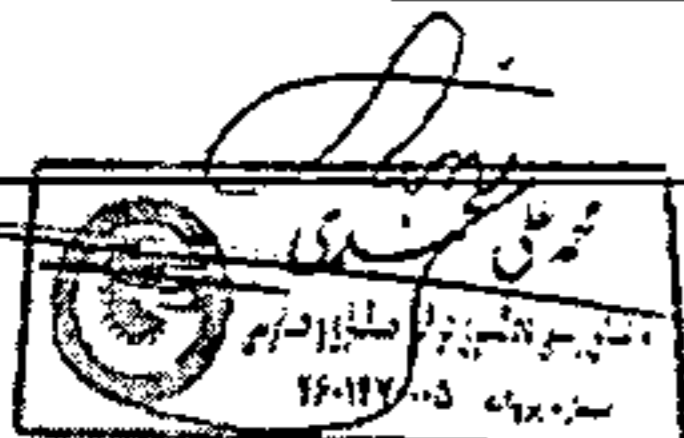
۱۴۰۳/۰۴/۱۱

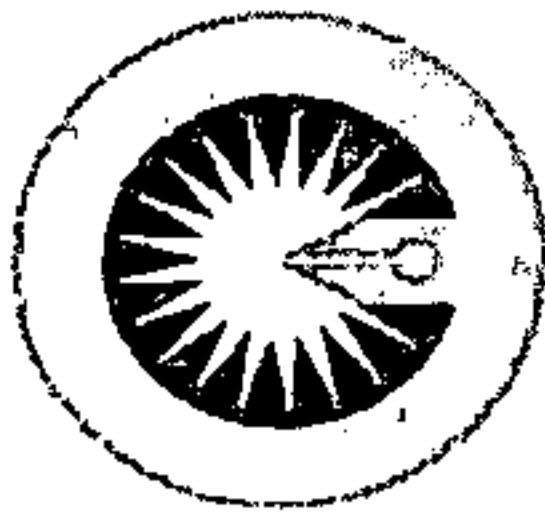
تاریخ:

۲,۰۸۲,۹۶۷,۳۲۹	بستانکاران متفرقه فاروج
۳,۵۶۱,۵۱۲	بستانکاران بیمه شوقان
۹۸۱,۷۵۷,۴۷۸	جاری نظارت عالی به جنورد
۱۴۱,۵۵۰,۰۰۰	جاری رفاهی اعضای بجنورد
۵,۰۰۰,۰۰۰	جاری فعالیت های آموزشی آشنخانه
۶,۰۵۵,۰۰۰	جاری نظارت عالی به آشنخانه
۱۱۷,۹۴۲,۵۷۱	جاری اعضای شوقان
۱,۱۷۷,۸۹۵,۴۰۳	جاری بازرسی سیستم ارت
۲۳۲,۶۲۰,۰۰۰	جاری فعالیت آزمایشگاهی بتن
۳,۱۸۸,۳۴۰,۰۰۰	جاری کمیته ها و کنترل نقشه
۱,۴۷۳,۴۷۸,۵۸۳	ذخیره سنوات خدمت شیروان
۱۴,۴۶۰,۷۵۶,۸۱۳	تعدیلات سنواتی بجنورد
۵۷,۵۵۲,۰۰۰	هزینه بیمه مسئولیت مهندسین

۳-۱- با عنایت به موارد مندرج در بند فوق تراز کل سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی بشرح ذیل می باشد

کدحساب	نام حساب	بد-مانده انتها	بس-مانده انتها
۴	بهای تمام شده کالا فروش رفته	۱,۱۶۶,۰۴۱,۸۴۶	
۱۱	نقد و بانک	۵۵۲,۵۸۷,۹۸۶,۲۸۴	
۱۳	سرمایه گذاریهای کوتاه مدت	۵۳,۳۷۹,۵۲۷,۵۳۲	
۱۴	سپرده و ودایع	۲۰۰,۳۶۱,۵۳۸,۴۵۲	





محمد علی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه : ۴۶۰۱۳۲۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۶ از ۱۱

پیوست :

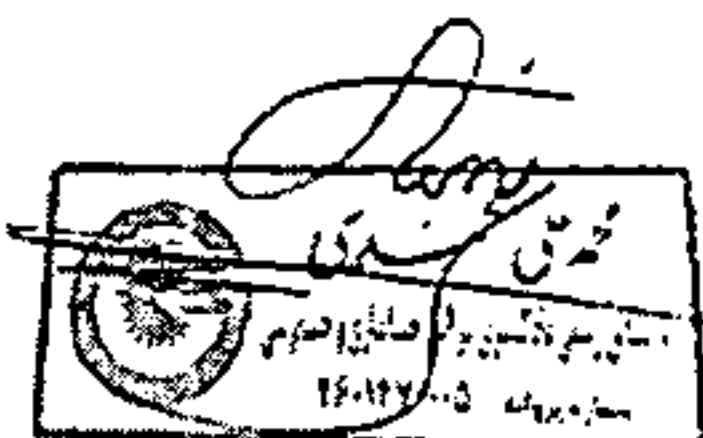
۱۴۰۳۱۰

شماره :

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۱

۴۹,۹۸۷,۰۱۶,۶۱۰	حسابها و اسناد دریافتی تجاری و غیر تجاری	۱۵
۱,۰۵۶,۱۹۲,۰۷۷	موجودی مواد و کالا	۱۷
۴,۹۹۹,۲۹۸,۹۴۸	سفارشات و پیش پرداختها	۱۸
۴۷,۵۹۶,۳۸۵,۱۴۱	داراییهای ثابت مشهود	۲۱
۵,۶۷۸,۳۲۶,۳۱۲	دارایی های ثابت نامشهود	۲۲
۱,۱۳۱,۴۰۴,۳۹۳	سایر داراییها	۲۴
۷۱۲,۹۳۶,۳۶۳,۱۰۱	حسابها و اسناد پرداختی تجاری و غیر تجاری	۳۲
۲۵۷,۰۲۶,۹۳۲	پیش دریافتها	۳۴
۱۵,۲۳۳,۷۹۷,۶۱۳	ذخایر	۳۵
۱۴۵,۱۳۵,۲۸۲,۶۱۸	مازاد انباشته	۵۵
۲۰۹,۴۱۳,۹۹۱,۰۳۵	درآمدها	۶۵
۱۶۵,۰۳۲,۷۴۳,۷۰۴	هزینه های عملیاتی	۷۱
۲,۱۰۵,۴۸۰,۱۹۰	حسابهای انتظامی	۹۶
۲,۱۰۵,۴۸۰,۱۹۰	طرف حسابهای انتظامی	۹۷
۱,۰۸۵,۰۸۱,۹۴۱,۴۸۹	جمع	

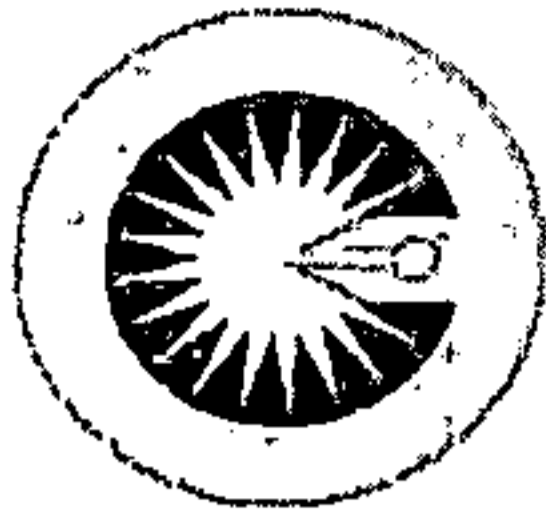
۲-۳- بخشی از مبالغ پرداختی مندرج در حساب هزینه های گازرسانی کد ۷۱۰۴۰۰۰۱۵ مربوط به تعمیر اساسی و... بوده که باید به حساب قیمت تمام شده دارایی اعمال میگردد در صورت اعمال مبالغ مزبور سود سالجاری بمیزان تعدیلات صورت گرفته کاهش خواهد یافت.



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه : ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵



کانون کارشناسان رسمی دادگستری

مفده : صفحه ۲ از ۱۱

پیوست :

۱۴۰۳۱۰

شماره :

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۱

۳-۳- مبلغ ۹۳۶,۲۲۷,۸۲۴ ریال ثبت شده در حساب هزینه های ساختمان شماره ۲ خ امیریه کد ۷۱۰۴۰۰۱۰۱ بابت تعمیرات اساسی و... بوده که باید در حساب بهای تمام شده داراییهای ثابت ثبت و گزارش میگردید در صورت اعمال تعدیلات لازم مبلغ سود سال مورد گزارش بمیزان ۹۳۶,۲۲۷,۸۲۴ ریال کاهش خواهد داشت.

۴- طبق بررسیهای صورت گرفته در خصوص عملکرد تنخواه گردانهای ، انجام امور مالی در چهارچوب مواد ۴۹ الی ۶۴ نظامنامه مالی و معاملاتی سازمان ، ضمن آنکه ضمانت کافی از تنخواه گردانها اخذ گردیده است.

۵- روکش برخی از اسناد حسابداری فاقد امضاهای مجاز می باشد هر چند کلیه ضمایم پیوست روال اداری و مالی را طی و به امضا و تایید مسئولین ذیربط رسیده است، ضمن آنکه مصوبات هیات مدیره بعضا در پیوست اسناد مشاهده نگردید.

۶- بررسیهای نمونه ای صورت گرفته در خصوص معاملات سازمان در اجرای ماده ۲۳ الی ۴۸ نظامنامه مالی مبین رعایت تشریفات با تصویب در کمیسیون معاملات و هیئت مدیره (منجمله صورتجلسات کمیسیون معاملات مورخ های : ۱۴۰۱/۰۳/۲۳ ، ۱۴۰۱/۰۲/۲۹ ، ۱۴۰۱/۰۹/۲۶ ، و... و صورتجلسات شماره ۷۲ موضوع سنوات آقای علی اکبر رضانی و هادی طالب زاده طی سند ۱۷۲۵ ، ۶۹ موضوع کمک بلاعوض و وام به آقای افشین اسعدی سند ۱۶۵۰ ، ۶۲ موضوع پاداش شب یلدا ، ۵۰ موضوع صدور فیش حقوقی اعضای هیئت مدیره ، ۳۱ موضوع اجاره ویلا سند ۴۸۵ و...) می باشد، در این خصوص قابل ذکر است که پرداخت برخی هزینه ها مبتنی بر نامه و و برگ درخواست متقاضی می باشد که بهتر است هزینه مبتنی بر فاکتور باشد.

۷- حق شرکت در جلسات هیئت مدیره و هیئت رئیسه براساس آیین نامه مالی و مصوبات هیئت مدیره حسب مورد و تاریخ پرداخت گردیده است که بمیزان ۱۸ درصد دارای انحراف نامساعد نسبت به بودجه مصوب می باشد.

۸- حقوق ریاست سازمان با توجه به عدم تصویب آن در هیئت مدیره در نیمه اول سال براساس سال ۱۴۰۰ ثبت گردیده است که بعد از تصویب آن اصلاح شده لیکن با توجه به بررسیهای صورت گرفته جرایمی ازین بابت در سال ۱۴۰۲ توسط سازمان تامین اجتماعی اعمال و اجراییه آن صادر گردیده است.





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۱ از ۸

پیوست:

۱۴۰۳۱۰

شماره:

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۱

۹- در ضمایم اسناد حسابداری هزینه های مأموریت ابلاغ مأموریت و گزارش مأموریت مشاهده نگردید.

۱۰- بررسی اسناد حسابداری سازمان مبین این مطلب است که برخی از اسناد حسابداری و ضمایم مرتبط که مربوط به واحدهای تابعه می باشند (صدور سند در واحد تابعه صورت گرفته است) در بایگانی استان مشاهده نگردید.

۱۱- حقوق و دستمزد پرسنل سازمان طبق صورت جلسه شماره ۳۲ هیئت مدیره و براساس ابلاغیه شورای عالی کار به شماره ۲۶۵۳۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۲ پرداخت گردیده است.

۱۲- تعرفه خدمات مهندسی و کارشناسی براساس مصوبات صورت گرفته اجرایی گردیده است. لیکن سازمان فاقد نظام نامه ثابتی در خصوص نحوه اعمال تعرفه بوده به طوریکه پس از افزایش تعرفه به صورت سلیقه ای در مورد مالکین برخورد می شود.

۱۳- مستندات دال بر انبار گردانی پایین سال مالی ارائه نگردیده، لذا اثبات وجود موجودیها میسر نگردیده است.

۱۴- اموال و اثاثیه سازمان فاقد پوشش بیمه ای لازم در خصوص سوانح می باشد.

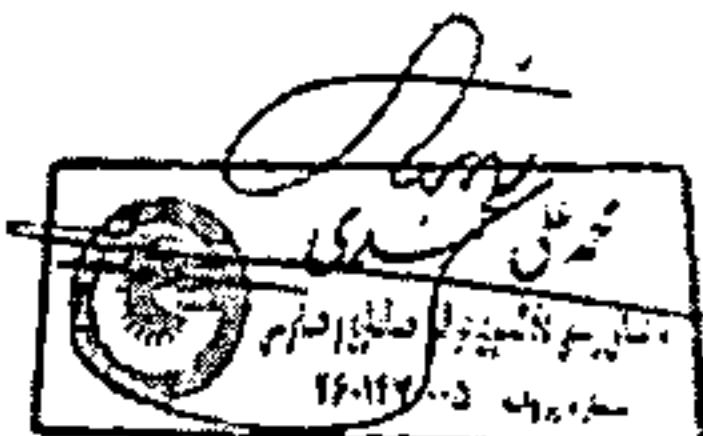
۱۵- سازمان فاقد دفتر اموال برای ثبت داراییهای ثابت می باشد.

۱۶- مستندات مبنی بر تسویه و پرداخت سنوات پرسنل مشاهده نشد و ذخیره لازم در این خصوص در حسابها مشاهده نشد.

۱۷- سازمان فاقد سیستم کارگزینی مدون می باشد.

۱۸- سازمان فاقد انبار دار می باشد حواله و قبض انبار علیرغم صدور در ضمایم اسناد حسابداری مشاهده نگردید.

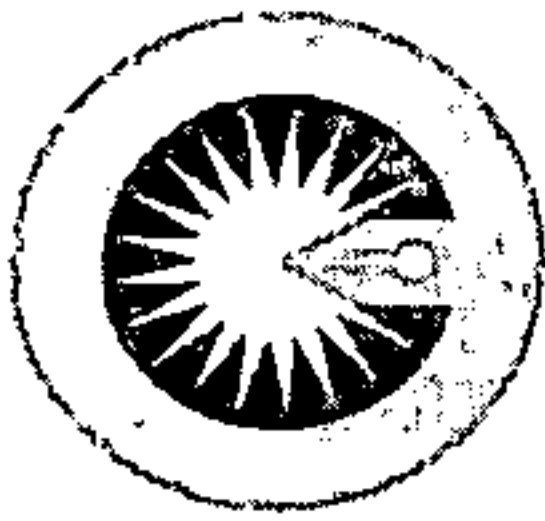
۱۹- چارت سازمانی صحیح که بتوان سلسه مراتب را پیگیری نمود در سازمان مشاهده نشد (به عنوان مثال کارپردازی و انبار زیر نظر امور مالی سازمان نمی باشد).



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵



کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۹ از ۱۱

پست:

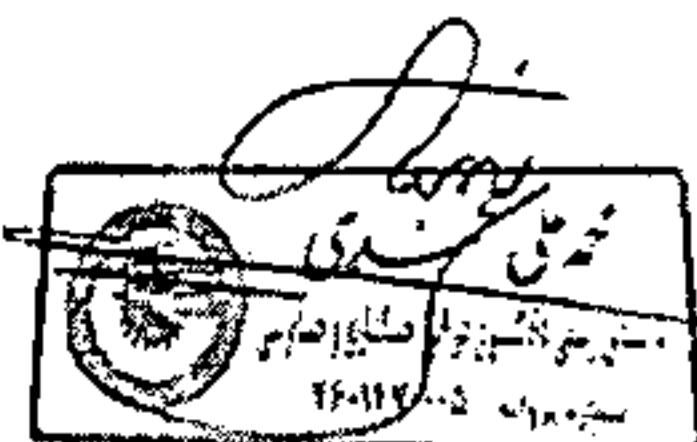
۱۴۰۳۱۰

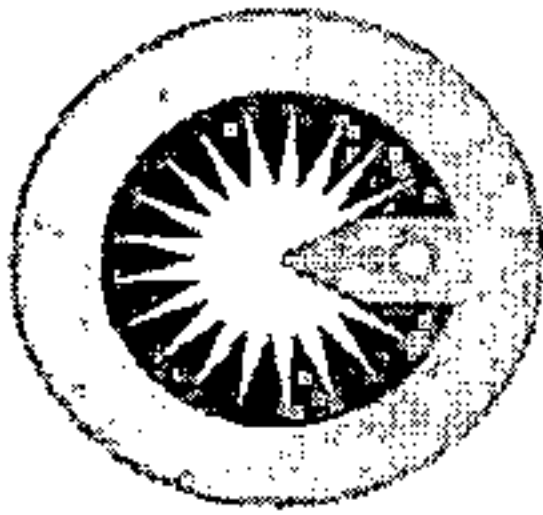
شماره:

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۱

۲۰- شیوه نامه یا مصوبه ای در خصوص اضافه کاری و میزان و سقف و کف اضافه کار در سازمان مشاهده نگردید. کنترل داخلی مناسبی مشاهده نگردید.

۲۱- برابر نامه شماره ۳۲/۳۹۲۸۰ تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۴ علی فخرانی معاون مسکن و ساختمان راه و شهرسازی خراسان شمالی به سازمان نظام مهندسی ساختمان استان، در خصوص نتیجه بررسی مصوبات مجمع چنین اعلام نموده است؛ عطف به نامه شماره ۴۳۰/۱۲۶۴۰۴ مورخ ۰۹/۰۸/۱۴۰۱ دفتر توسعه مهندسی ساختمان وزارت راه و شهرسازی در خصوص مصوبات مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان شمالی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱ موارد ذیل جهت اقدام ابلاغ می گردد؛ ۱- بندهای ۲ و ۳ مصوبات مجمع عمومی در خصوص حقوق مزایا حق الزحمه حق جلسه و پاداش هر یک از مشمولین به دلیل عدم رعایت بند الف ماده ۲۰ شیوه نامه تشکیل و اداره مجمع عمومی، لغو می گردد. ۲- در خصوص کسر ۸ درصد از حق الزحمه طراحان با عنوان بهاء ارائه خدمات فنی و آموزشی به اطلاع می رساند این مصوبه مغایر ماده ۳۷ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان و دادنامه شماره ۴۸۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری بوده و لغو می گردد. در همین راستا مقتضی است کلیه مبالغ دریافتی از این محل به دفاتر طراحی عودت گردد. برابر نامه شماره ۸۰۵۷ تاریخ ۱۵/۱/۱۴۲ سازمان نظام مهندسی ساختمان، شورای مرکزی خطاب به جناب آقای مهندس کیان حصاری رئیس محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان استان خراسان شمالی در خصوص موضوع مصوبات مجمع عمومی چنین آمده است؛ بازگشت به نامه شماره ۱۴۵۵۳ مورخ ۲۰/۱۲/۱۴۰۱ در خصوص مصوبات مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی به اطلاع میرساند احکام الزام آور رأی شماره ۱۳۰۵ مورخ ۱۳/۱۰/۱۳۹۱ هیات عمومی دیوان عدالت اداری اشعار می دارد ۱- تعیین و تصویب منابع درآمد سازمان نظام مهندسی در صلاحیت مجمع عمومی سازمان است. ۲- وزارت راه و شهرسازی اختیار و صلاحیتی در تعیین حق الزحمه دریافتی از اعضای سازمان نظام مهندسی ندارد. با عنایت به موارد فوق الذکر مصوبات مجمع عمومی آن استان در صورت طی ترتیبات و تشریفات مصرح در شیوه نامه «نحوه تشکیل و اداره مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان مورد تأیید می باشد. حمزه شکیب رئیس سازمان نظام مهندسی ساختمان شورای مرکزی.





کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۰ از ۱۱

پیوست:

۱۴۰۳۱۰

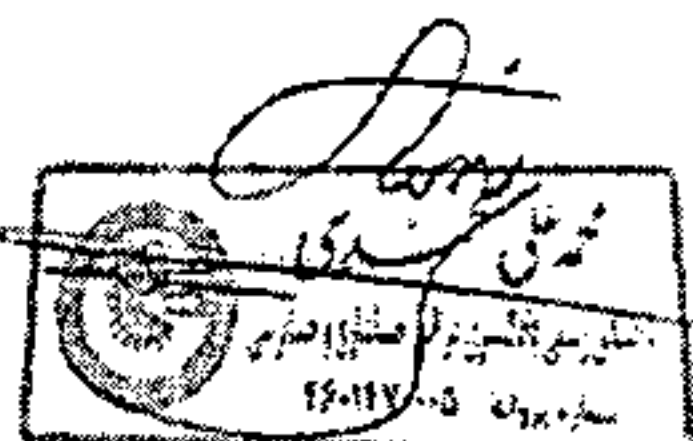
شماره:

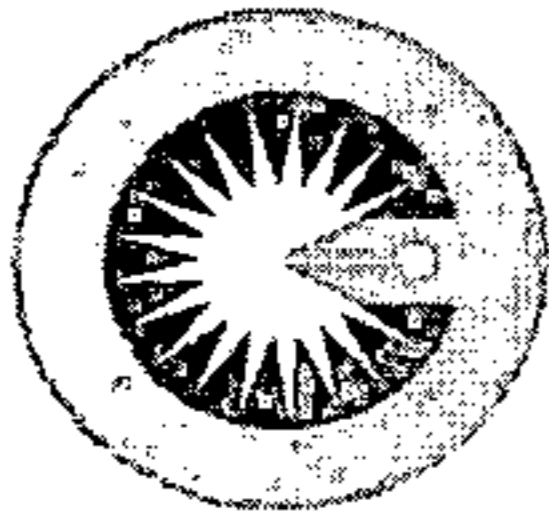
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۴/۱۱

۲۲- آقای مهدی میان آبادی بطرفیت موسسه سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی اقدام بطرح دعوی مبنی بر ابطال مصوبات مجمع عمومی فوق العاده ۱۱/۴/۱۴۰۱ سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی بدلیل رعایت نکردن موارد قانونی نموده که براساس شیوه نامه برگزاری مجامع عمومی اگر صورت مالی به هر دلیلی در مجمع مصوب نشود هیئت مدیره حق ندارد تا زمان برگزاری مجمع عمومی و تصویب تراز مالی در هر ماه بیشتر از ۱/۱۲ بودجه مصوب قبلی هزینه نماید. نتیجه دعوی مزبور ارائه نگردیده است لیکن در خصوص هزینه کرد ۱/۱۲ هر ماه در صورت عدم تصویب بودجه اعلام میگردد با توجه به تصریح شیوه نامه مزبور مبنی بر ۱/۱۲ بودجه سال قبل و با عنایت به اینکه سال ۱۴۰۰ نیز فاقد بودجه مصوب می باشد امکان تطبیق این امر نیز در صورت ابطال بودجه مصوب میسر نمی باشد.

۲۳- وفق مفاد مواد اساسنامه، شیوه نامه نحوه تشکیل و اداره مجمع عمومی، اظهارنامه ثبتی و آگهی تاسیس، روزنامه کثیرالانتشار خراسان شمالی جهت درج آگهی های موسسه نظام مهندسی تعیین گردیده است و تغییری در روزنامه کثیرالانتشار خراسان شمالی حاصل نشده است. طبق شیوه نامه نحوه تشکیل و اداره مجمع عمومی، نحوه دعوت به مجمع دعوت به تشکیل جلسه نوبت اول مجمع اعم از عادی سالانه و به طور فوق العاده مطابق ماده ۵۴ آئین نامه باید حداقل ۳۰ روز قبل از تشکیل آن از طریق دو نوبت آگهی در روزنامه کثیرالانتشار مصوب مجمع (روزنامه خراسان شمالی) چاپ نشده و در روزنامه اتفایه چاپ شده است.

۲۴- عدم رعایت مفاد ماده ۱۸ شیوه نامه نحوه تشکیل و اداره مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان ۱۳۹۷ وزارت راه و شهرسازی معاونت مسکن و ساختمان، درج آگهی دعوت مجمع عمومی نوبت اول و دوم، دستور جلسه مجمع که در آگهی ها منتشر شده است تحت هیچ شرایطی قابل تغییر نیست و هیئت رئیسه مجمع مکلف به طرح آنها بر اساس تقدم ردیف آن است و حق دخل و تصرف اضافه یا کم کردن حذف کردن جزئی یا کلی جز در موارد ذکر شده، برابر بند ۱-۱۸ کلیه مواردی که در مجمع مطرح میشود باید قبلاً در آگهی دعوت نامه و اطلاعیه ها و در دستور جلسه همان مجمع ذکر شده باشد مواردی که در دستور جلسه مجمع درج نشده حتی به فرض تصویب با رای موافق اکثریت مطلق و به اتفاق آرا در مجمع نیز به لحاظ نقض حقوق اساسی سایر اعضا در عدم اطلاع از موضوع، مطروحه فاقد





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۱ از ۱۱

پیوست:

۱۴۰۳۱۰

شماره:

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۱

اعتبار قانونی است. در آگهی نوبت دوم تغییر حاصل شده و ۵ دستور جلسه وجود دارد در حالیکه در آگهی نوبت اول ۶ دستور جلسه درج شده است.

۲۵- لیست حاضرین در جلسه مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱ که ملاک رسمیت جلسه می باشد ارائه نگردید.

۲۶- آگهی تغییرات ثبتی نزد اداره ثبت شرکتها جهت بررسی ارائه نگردیده است.

۲۷- در بررسیهای صورت گرفته مرتبط با معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت (معامله با اشخاص وابسته) در سال مالی مورد گزارش، شواهدی حاکی از وجود معاملات مزبور مشاهده نگردیده است.

۲۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است، که به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

۲۹- نهایتاً با توجه به بررسیهای صورت گرفته به استثنای موارد مندرج در بندهای فوق کلیت عملکرد مالی سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی بصورت شکلی با رعایت مفاد اساسنامه؛ آیین نامه مالی و... صورت گرفته است در این خصوص موارد بااهمیتی که ناشی از عدم رعایت قوانین موضوعه، اساسنامه، آیین نامه مالی و... باشد مشاهده نگردیده است.

با سپاس بیکران
محمدعلی محمدی

کارشناسی رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی