گزارش بازرسان قانونی در مورد تراز سال ۱۴۰۳ به مجمع عمومی اعضای نظام مهندسی ساختمان استان خراسان شمالی آبان ماه سال ۱۴۰۵

بنام تنها مهندس هستی

تاریخ : ۱۴۰۵/۰۷/۱۸

اعضای محترم مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی

اعضای محترم هیات مدیره سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی

با تقدیم درود و مهر

ارجمندانه وفق ماده ۱۸ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان و ماده ۸۲ آئین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی ساختمان (وظایف و اختیارات بازرسان) اظهارنظر این بازرسان در خصوص صورت های مالی ۱۴۰۳به شرح ذیل به استحضار اعضای محترم میرسد.

در این گزارش به جهت اختصار از عبارت "سازمان" بجای "سازمان نظام مهندسی استان خراسان شمالی " و از عبارت " آئین نامه اجرایی به جای " آئین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی ساختمان " و از عبارت " شیوه نامه " به جای " شیوه نامه تشکیل و اداره مجمع عمومی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان " استفاده شده است.

۱) وفق ماده ۲۱ شیوه نامه و بند ب ماده ۸۲ آئین نامه اجرایی، اظهار نظر در مورد تراز از وظایف بازرسان می باشد و این اعلام نظردر جلسه مجمع ارائه و قرائت می گردد.

۲) به موجب بند "ت" ماده ۵۷ آئین نامه اجرایی ، بررسی و تصویب ترازنامه سالانه در صلاحیت مجمع عمومی قرار دارد.

۳) باستحضار اعضای محترم میرساند، تراز سال ۱۴۰۳ شامل عملکرد مالی دو هیات مدیره ششم از تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۳/۱۲/۱۲ و هیات مدیره دوره هفتم از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۳ تا ۱۴۰۳/۱۲/۲۹ می باشد. با توجه به عدم تنظیم صورتجلسه تغییر و تحول بین دو هیات مدیره سابق و فعلی، و همچنین عدم امضای ترازنامه توسط بعضی از اعضای هیات مدیره دوره ششم، این ترازنامه، وفق نامه ۶۹۵۲۳ / ش/ م مورخه ۱۴۰۵/۰۶/۱۰ شورای مرکزی نظام مهندسی کشور، توسط اعضای هیات مدیره مستقر و به منظور رعایت تکالیف قانونی ، به مجمع ارائه گردید. لذا ترازنامه طی نامه شماره ۱۰۱۱۲ مورخه ۱۴۰۵/۰۶/۲۹ جهت اعلام نظر به اینجانبان بازرسان سازمان تحویل گردید. با عنایت به شروع فعالیت رسمی اینجانبان به عنوان بازرسان منتخب از مورخه ۱۴۰۴/۰۶/۲۹ ، اینجانبان قبل و پس از دریافت ترازنامه، با انتخاب حسابرس داخلی مورد وثوق، و متعاقبا" دریافت گزارش ایشان و بررسی های میدانی ، به شرح ذیل اظهار نظر خود را اعلام می دارند :

دبیرخانه سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی

شماره ثبت :۱۱۱۸۸

زمان ثبت: ۱۱:۵۵

تاریخ دبیرخانه: ۱۴۰۵/۰۷/۱۹

احمدرضا عفتی – بازرس سازمان

سعید لاری – بازرس سازمان

احسان نمازی – بازرس سازمان

گزارش بازرسان قانونی در مورد تراز سال ۱۴۰۳ به مجمع عمومی اعضای نظام مهندسی ساختمان استان خراسان شمالی آبان ماه سال ۱۴۰۵

۴) در سال ۱۴۰۳، به علت عدم انجام اگهی تغییرات و عدم پلمپ دفاتر قانونی، اظهارنظر رسمی حسابرسان مورد تایید، در خصوص صورت های مالی، نه بر اساس دفاتر روزنامه و دفاتر کل ، بلکه بر اساس یافته های عینی، شواهد و وقایع مالی ثبت شده در نرم افزار مالی سازمان، اسناد مالی فیزیکی، اظهارنامه های ارسالی به اداره مالیات و سایر مدارک و مستندات موجود انجام گرفته است که به "روش های توافقی رسیدگی حسب استاندارد خدمات مرتبط ۴۴۰۰ " مشهور می باشد. لذا هر دو حسابرسی رسمی (معیار تدوین) و داخلی (مدبران یکتا نوین) با این روش به بررسی و کنترل وقایع مالی سازمان در سال ۱۴۰۳ پرداخته اند.

۵) با عنایت به اینکه نظام نامه مالی و معاملاتی در شهریور سال ۱۴۰۲ توسط شورای مرکزی نظام مهندسی کشور مصوب و ابلاغ گردیده است، لذا رعایت تمامی موارد آئین نامه در سال ۱۴۰۳، مورد انتظار بوده که در این گزارش به بعضی از مصادیق آنها اشاره شده است.

۶) باعنایت به اینکه حدنصاب معاملات کوچک سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲.۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، سقف مجاز هر پرداخت از محل تنخواه وفق مفاد ماده ۴۷ فصل چهارم نظام‌نامه مالی و معاملاتی، معادل ۵٪ حدنصاب معاملات کوچک و برابر با ۱۰۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال می‌باشد.. بررسی اسناد و گزارش‌های پیوست نشان می‌دهد که طی سال مالی مورد رسیدگی، مبالغی از محل تنخواه گردان تسویه شده که ماهیت و مبلغ آن‌ها خارج از حدود مجاز تعیین‌شده در ماده ۴۷ نظام‌نامه بوده است که البته این مبالغ عموما" با مصوبه هیات مدیره بوده و یا در مورد پرداخت حق الزحمه برگزاری انتخابات با دستور اداره کل راه و شهرسازی هزینه گردیده است. مستندات مربوط به تصویب سقف تنخواه و حدود اختیارات تنخواه‌دار توسط هیئت‌مدیره مطابق ماده ۴۶ نظام‌نامه و همچنین اخذ تضمین متناسب با حجم گردش تنخواه طبق مفاد ماده ۵۹ نظام‌نامه مالی و معاملاتی، مشاهده نگردید که با توجه به مبالغ تسویه‌شده از این محل، می‌تواند ریسک‌های کنترلی و مالی را متوجه سازمان نماید.

۷) حسب بند ب از ماده ۲۴نظام نامه مالی معاملاتی، (روش انجام معاملات کوچک)، کارپرداز یا مامور خرید برای معاملات بالاتر از سقف ۵۰ درصد مبلغ معاملات کوچک (که برای سال ۱۴۰۳ مبلغ ۱.۰۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد) باید حداقل از ۳ فروشنده کالا یا خدمت به صورت جداگانه استعلام بهای کتبی به عمل آید. در مواردی که البته مجموع مبالغ آنها قابل توجه نبوده این مساله رعایت نگردیده است. عدم رعایت الزام فوق می‌تواند منجر به افزایش ریسک انجام معاملات غیررقابتی، تضعیف کنترل‌های داخلی در فرآیند هزینه‌کرد و ایجاد مسئولیت‌های احتمالی برای عوامل اجرایی و نظارتی مرتبط با انجام هزینه‌ها گردد.

احمدرضا عفتی – بازرس سازمان

سعید لاری – بازرس سازمان

احسان نمازی – بازرس سازمان

۸) بررسی حساب‌ها و اسناد دریافتنی تجاری و غیرتجاری نشان می‌دهد در برخی از حساب‌های معین زیرمجموعه، مانده حساب‌ها با ماهیت تعریف‌شده آن‌ها انطباق ندارد. به‌نحوی‌که در بعضی حسابها، مانده حساب به مبلغ ۱۰.۵۲۰.۲۶۳.۱۰۰ ریال و خلاف ماهیت (به صورت منفی) مشاهده گردید. این در حالی است که حساب‌های بدهکاران و اسناد دریافتنی، حسب ماهیت حسابداری، می‌بایست در طی و پایان دوره مالی دارای مانده بدهکار باشند و وجود گردش و مانده بستانکار در این حساب‌ها، بیانگر عدم انطباق ثبت‌های حسابداری انجام‌شده با ماهیت حساب‌ها یا عدم انجام ثبت‌های اصلاحی لازم در پایان دوره مالی می‌باشد که لازم به ذکر است این گونه موارد، از جمله مانده‌های منفی، مورد بررسی قرار گرفته و در سال مالی ۱۴۰۴، اصلاحات لازم جهت انطباق با ماهیت صحیح حساب‌ها و رعایت اصول حسابداری انجام گرفته است.

۹) همچنین بر اساس بررسی مستندات ارائه‌شده، ریز مطالبات اشخاص و تفکیک آنها به‌نحوی که امکان بررسی ماهیت، قدمت و قابلیت وصول مطالبات را فراهم نماید، مشاهده نگردید. در نتیجه، امکان ارزیابی وضعیت واقعی مطالبات تجاری و غیرتجاری و انطباق مانده حساب‌ها با واقعیت‌های مالی سازمان، صرفاً بر اساس مدارک موجود فراهم نبوده و همچنین دراین خصوص ذخیره مطالبات مشکوک الوصول درحسابها شناسایی واعمال نشده است. در این خصوص به نظر میرسد لازم است اطلاعات مالی کلیه سالهای قبل در نرم افزار سازمان با جزئیات دقیق و قابل ردیابی بروزرسانی شده و با ثبت سندهای حسابداری واقعی، و همچنین بروزرسانی یا بهبود یا تغییر نرم افزار سازمان، بتوان در هر لحظه نسبت به شناسایی وضعیت بدهکاری و بستانکاری سازمان اطلاع حاصل نمود.

۱۰) مبلغ ۴۳.۸۲۳.۶۲۴.۰۶۱ ریال که تمامی آنها چک های دریافتی از مالکان و مربوط به سال ۱۴۰۲و۱۴۰۱ بوده، فاقد اسناد فیزیکی می باشد که وفق گزارش مدیر مالی سازمان تا تاریخ ۲۵ شهریور ۱۴۰۵، مبلغ ۲۶.۶۰۴.۹۵۴.۰۶۱ ریال آن وصول گردیده و مبلغ ۱۶.۴۳۲.۳۵۵.۱۰۹ ریال تاکنون وصول نشده و گزارش اقدامات انجام شده در خصوص وصول و یا پیگیری قضایی به بازرسان اعلام نشده است.

۱۱) همچنین مبلغ ۴۳.۸۲۳.۶۲۴.۰۶۱ ریال طی ۱۱ فقره چک دارای اسناد فیزیکی تسویه بدهی از مالکان دریافت گردیده ولی عموما" به علت اینکه چک ها هنگام تحویل از مالکان، در سامانه صیاد ثبت نشده اند، امکان وصل و پیگیری مبالغ از طریق صرفا" صدور گواهی عدم پرداخت بانکی (برگشت چک) میسر نبوده است. با این وجود حسب پیگیری های انجام شده و وفق گزارش مدیر مالی سازمان، تا تاریخ ۲۵ شهریور ۱۴۰۵، مبلغ ۲۲.۲۰۳.۴۳۱.۰۸۸ ریال آن وصول گردیده است و مبلغ ۲۰.۵۷۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال تاکنون وصول نشده و توسط مشاور حقوقی سازمان در دست پیگیری می باشد.

احمدرضا عفتی – بازرس سازمان **سعید لاری – بازرس سازمان** **احسان نمازی – بازرس سازمان**

۱۲) در خصوص موجودی مواد و کالا، بررسی‌ها نشان می‌دهد صورت گردش مقداری و ریالی موجودی‌ها تهیه و نگهداری نمی‌گردد، با این وجود ، حسب رسیدگی‌های انجام‌شده، جمع ریز مبالغ ثبت‌شده بابت موجودی مواد و کالا با دفاتر مالی مطابقت داشته و از این حیث مغایرتی مشاهده نگردید.

۱۳) کنترل لیست اموال سازمان بر اساس کدهای شناسایی ثبت‌شده در لیست مذکور انجام گردید و مغایرتی مشاهده نگردید.با این حال، بررسی‌ها نشان می‌دهد لیست اموال سازمان صرفاً به‌صورت فیزیکی (کاغذی) نگهداری شده و اطلاعات اموال به‌صورت الکترونیکی و سیستمی ثبت و به‌روزرسانی نمی‌گردد. این موضوع موجب کاهش اثربخشی کنترل‌های داخلی، دشواری در ردیابی تغییرات، استهلاک، جابه‌جایی و حذف اموال در دوره‌های مالی مختلف می‌گردد.

۱۴) درآمدهای سازمان حدود ۱۰ درصد (۳ میلیارد تومان) نسبت به بودجه پیشنهادی کمتر تحقق یافته است که وفق ماده ۳ از فصل دوم نظام نامه مالی و معاملاتی مصوب، رئیس سازمان و خزانه دار سازمان و حسب مورد مدیریت های مربوطه وظیفه دارند تحقق درآمدها و منابع را بر حسب بودجه پیشنهادی مصوب مجمع پیگیری نموده و و درصورت نیاز، گزارشات فصلی درخصوص تحقق آنها به هیأت مدیره سازمان را ارائه نمایند تا اقدامات لازم در راستای شناسائی دلایل انحراف و اتخاذ راهکارهای اصلاحی توسط هیأت مدیره صورت پذیرد. شایان ذکر است یکی از دلایل کاهش درآمد سازمان تاخیر ۲ ماهه در ابلاغ تعرفه خدمات مهندسی بوده است.

۱۵) بر اساس مفاد فصل پنجم نظام‌نامه مالی و معاملاتی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان‌ها، سقف پیش‌پرداخت در قراردادهای خرید کالا و خدمات، نباید از ۲۵ درصد مبلغ قرارداد تجاوز نماید، مگر در موارد استثنایی تصریح‌شده در مقررات مربوط (از جمله قراردادهای حسابرسی). همچنین مطابق بند (۷) ماده ۶۰، پرداخت هرگونه پیش‌پرداخت منوط به اخذ تضمین معتبر از طرف قرارداد می‌باشد.

بررسی ها نشان میدهد در قرارداد خرید سررسید، مبلغ پیش پرداخت از این سقف عبور نموده و تضمین های کافی برای انجام معامله اخذ نگردیده است که این مساله باعث افزایش ریسک درمعامله می گردد. شایان ذکر است اقلام معامله بر اساس فاکتور بطور سالم و بر اساس صورتحساب، به سازمان ارائه و تحویل شده است.

احسان نمازی – بازرس سازمان

سعید لاری – بازرس سازمان

احمدرضا عفتی – بازرس سازمان

- **گزارش بازرسان قانونی در مورد تراز سال ۱۴۰۳ به مجمع عمومی اعضای نظام مهندسی ساختمان استان خراسان شمالی آبان ماه سال ۱۴۰۵**

۱۶) بررسی قراردادهای اجرایی، از جمله قرارداد منعقده با شرکت رایان فرزانگان در خصوص پشتیبانی نرم‌افزارهای سازمان، نشان می‌دهد که کسور بیمه‌ای ۵ درصد از مبالغ صورت‌وضعیت‌ها مطابق مقررات از سنوات گذشته اعمال نگردیده و همچنین مستندات مربوط به دریافت مفاصاحساب تأمین اجتماعی قبل از تسویه حساب قطعی در پرونده قراردادی ایشان مشاهده نشده است. این موضوع می‌تواند منجر به افزایش ریسک ایجاد تعهدات بیمه‌ای، مطالبات آتی از سوی سازمان تأمین اجتماعی و تضعیف کنترل‌های داخلی در فرآیند مدیریت قراردادها گردد.

۱۷) بر اساس ماده ۲ نظام‌نامه مالی و معاملاتی، کلیه دریافتی‌ها و پرداختی‌های سازمان باید در چارچوب بودجه مصوب مجمع عمومی سالانه انجام پذیرد. همچنین در صورت عدم تصویب بودجه در موعد مقرر، سازمان صرفاً مجاز است تا زمان طی تشریفات قانونی تصویب بودجه، حداکثر معادل یک‌دوازدهم بودجه مصوب سال قبل در هر ماه هزینه نماید (به‌استثنای هزینه‌های اجتناب‌ناپذیر نظیر حقوق و دستمزد و هزینه‌های دارای تعرفه قانونی). با توجه به اینکه بودجه سال قبل نیز با تاخیر مورد تصویب قرار گرفته است، ضابطه هزینه‌کرد یک‌دوازدهم بودجه سال قبل نیز در دوره فقدان بودجه مصوب، قابل رعایت نبوده وبدین ترتیب، پرداخت‌ها و مصارف انجام‌شده در بخش قابل‌توجهی از سال مالی، فاقد پشتوانه بودجه مصوب یا رویه جایگزین قانونی بوده است.

۱۸) مطابق قانون پایانه های فروشگاهی، کلیه صاحبان مشاغل و مودیان مالیاتی موظف به ثبت صورتحساب های مالی خود در سامانه مودیان مالیاتی می باشند. درآمد سازمان در سال ۱۴۰۳ از کلیه سرفصل ها به میزان ۲۹۵,۰۵۶,۸۳۱,۰۳۴ ریال بوده، که می بایست مطابق با این مبلغ صورتحساب مالیاتی صادر نموده تا منجر به جرائم مالیاتی نگردد.

بطور کلی فرآیند انجام به موقع تکالیف مالیاتی، ثبت اعتراضات در مراحل مختلف رسیدگی مالیاتی و پیگیری ها جهت دفاع از حقوق مالی و مالیاتی سازمان، با جدیت صورت نگرفته که این مساله می تواند باعث تحمیل پرداخت ها و جرائم مالیاتی غیر واقعی گردد. بدین منظور نیازمنداست سازمان با اهتمام بیشتر و استفاده از نیروهای متخصص و مسلط، ارتقای حوزه مالیاتی را در دستورکار قرار دهد.

۱۹) بررسی‌ها نشان می‌دهد در فصل اول بودجه (هزینه‌ها)که شامل سرفصل‌هایی نظیر حقوق و مزایا، حق‌المشاوره، حق‌الجلسات و موارد مشابه می‌باشد، بیش از ۲.۵ میلیارد تومان مازاد بر بودجه پیش‌بینی‌شده شناسایی گردیده است که این مبلغ ناشی از انباشت معوقات سال‌های مالی گذشته (۱۴۰۱ تا ۱۴۰۳) و به‌دلیل تأخیر در برگزاری مجمع و فرآیند تصویب حقوق و مزایای مراجع تصمیم‌گیر (نظیر ریاست ،خزانه دار، حق الجلسات هیات‌مدیره ،حق ماموریتها ،شورای انتظامی) در سال‌های اخیر بوده است. لذا این مبالغ در سال مالی ۱۴۰۳ در سیستم مالی سازمان ثبت و در سال مالی (۱۴۰۴) پرداخت گردیده است.

احمدرضا عفتی – بازرس سازمان **سعید لاری – بازرس سازمان** **احسان نمازی – بازرس سازمان**

۲۰) بررسی سرفصل سود و زیان انباشته نشان می‌دهد مانده این حساب در ابتدای دوره رسیدگی، مبلغ ۱۹۵,۱۸۶,۹۴۹,۰۲۷ ریال می‌باشد. طبق رسیدگی‌های انجام شده، مبلغ ۷۵,۰۰۵,۶۸۰,۶۵۵ ریال از این مانده تحت عنوان «تعدیلات سالانه ناشی از مالیات‌های پرداختی» در حساب سود و زیان انباشته ثبت شده است. بررسی‌ها نشان می‌دهد این مبلغ به جای شناسایی در سرفصل بدهی‌های مرتبط (بستانکاران مالیات)، به اشتباه در حساب سود و زیان انباشته ثبت شده است. برای اصلاح این اشتباه، در سال ۱۴۰۴ مقرر شد سند اصلاحی مبنی بر انتقال این مبلغ از حساب سود و زیان انباشته به حساب بستانکاران مالیات ثبت گردد.مطابق بررسی ها و گزارشات مدیر مالی اصلاحات در سال ۱۴۰۴ انجام گردیده است

۲۱) ارائه صورتهای مالی ۱۴۰۳، جداول مقایسه ای بودجه پیش بینی شده ۱۴۰۳ و بودجه محقق شده ۱۴۰۳ توسط سازمان در مجمع عمومی، به منظور ارتقای آگاهی اعضای محترم، مورد انتظار اینجانبان می باشد.

بهروزی، شادی و موفقیت همگان آرزوی ماست

احمدرضا عفتی – بازرس سازمان

سعید لاری – بازرس سازمان

احسان نمازی – بازرس سازمان