

آریا بهروش (حسابداران رسمی)

موسسه حسابرسی و خدمات مالی (شماره ثبت ۱۷۹۴۷)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معتسم سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل
به مجمع عمومی عادی سالانه اعضاء
سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

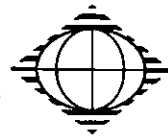
گزارش نسبت به صورتهای مالی

۱- مقدمه

صورتهای مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.



گزارش حسابرسی مستقل - ادامه

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

مسئولیت حسابرس

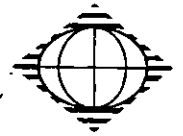
۳- مسئولیت این موسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مردود نسبت به سود و زیان و مشروط نسبت به ترازنامه، کافی و مناسب است.

مبانی اظهارنظر مشروط نسبت به ترازنامه و صورت جریان وجوه نقد و مردود نسبت به

صورت سود و زیان

۴- مانده حسابهای دریافتنی تجاری به شرح یادداشت توضیحی ۵ صورتهای مالی شامل مبلغ ۴.۸۶۹ میلیون ریال طلب از نمایندگی ها و از محل وجوه پرداختی طی سنوات قبل و سال جاری بابت تجهیز دفتر و پرداخت حقوق کارکنان نمایندگیها می باشد که ضرورت داشت پس از انجام هزینه و ارائه مدارک، تسویه و به حسابهای قطعی منظور می گردید. هرچند تعدیل حسابها از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم ارائه مستندات کافی تعیین تعدیلات احتمالی برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۵- سود و زیان ناشی از سرمایه گذاری در سهام شرکت های سرمایه پذیر بشرح یادداشت توضیحی ۱-۱۱ صورتهای مالی برای سال مالی مورد گزارش و سنوات قبل در دفاتر سازمان منعکس نشده است. همچنین، بدلیل واصل نشدن تاییدیه های مورد درخواست از شرکتهای مذکور، تعیین تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی برای این موسسه مقدور نگردیده است. مضافاً اوراق سهام ۶۰۰.۰۰۰ سهم از سهام شرکت سرمایه گذاری نظام مهندسی ایران نیز به این موسسه ارائه نشده است. همچنین طی سنوات قبل مبلغ ۳.۵۰۰.۰۰۰ ریال بابت سرمایه گذاری در ۵ فقره شرکت پرداخت شده است که بدلیل عدم ارائه مدارک و مستندات مورد درخواست، بررسی نتایج حاصل از سرمایه گذاری ها و اثبات مالکیت آن برای این موسسه مقدور نگردیده است.



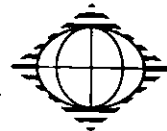
۶- استهلاك ساختمان ها طبق رويه حسابداري مندرج در يادداشت توضيحي ۲-۱-۳ صورتهای مالی محاسبه و منظور نشده است. در اینخصوص، بدلیل عدم وجود اطلاعاتی مبنی بر تاریخ ایجاد آن و همچنین عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم، تعیین مبلغ قطعی استهلاك آن برای این موسسه میسر نگردیده است.

۷- مانده حسابهای پرداختنی بشرح یادداشت توضیحي ۱۳ صورتهای مالی شامل مبلغ ۶۲.۵۴۹ میلیون ریال مانده حساب جاری اشخاص می باشد. طبق بررسیهای بعمل آمده ملاحظه گردید که مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به عملکرد سنوات قبل و سال جاری دفاتر نمایندگی سازمان در شهرستانها بوده و ضرورت داشت در پایان هر سال قطعی و به حساب سود انباشته منتقل می گردید. تعیین دقیق آثار مالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش، منوط به بررسی حسابهای دفاتر نمایندگی سازمان می باشد.

۸- مانده حسابهای پرداختنی تجاری شامل مطالبات شورای مرکزی و خدمات نقشه برداری به ترتیب به مبلغ ۱.۹۶۱/۵ میلیون ریال و ۱.۳۶۴/۵ میلیون ریال می باشد که بدلیل عدم مصوب تعرفه های مربوطه و عدم اخذ پاسخ تاییدیه های درخواستی و همچنین نامشخص بودن نحوه تسویه آنها، تعیین آثار مالی احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان برای سالهای قبل از سال ۱۳۹۱ تعدیل نشده است. در این خصوص، بدلیل عدم ارائه مستندات مورد درخواست از جمله سوابق کارکرد پرسنل، تعیین تعدیلات احتمالی برای این موسسه مقدور نگردیده است.

۱۰- در ارتباط با عملکرد سال مالی گذشته و سال مالی مورد گزارش ضمن تشخیص و ابلاغ مبلغ ۲.۸۲۸/۷ میلیون ریال و ۶۲۳/۷ میلیون ریال مالیات عملکرد، شرکت بدلیل برخورداری از معافیت ماده ۱۳۹ ق.م.م ذخیره ای در حسابها منظور ننموده و در این ارتباط نزد مقامات ذیصلاح اعتراض نموده است. با توجه به مراتب فوق تعیین قطعی مالیات سنوات مزبور منوط به نتیجه اعتراض شرکت از این بابت خواهد بود.



گزارش حسابرس مستقل - ادامه

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان

۱۱- با توجه به بررسیهای بعمل آمده ملاحظه گردید که عملیات خدمات نمایندگیها در دفاتر شهرستان های استان طی سال جاری و سنوات قبل به صورت کامل به دفاتر سازمان منتقل شده است. با عنایت به ضرورت انتقال صحیح مراتب فوق طبق قانون نظام مهندسی و با توجه به ارائه مدارک و مستندات مورد درخواست از جمله تراز آزمایشی حسابهای دفاتر فوق الاشاره، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موضوع مزبور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مقدور نگردیده است.

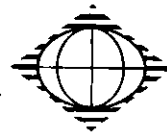
۱۲- شناسایی درآمدهای سازمان وفق رویه هر ساله، بر اساس روش نقدی صورت می گیرد. در این ارتباط و در رعایت استانداردهای حسابداری، ضرورت دارد درآمدها در زمان تحقق در دفاتر ثبت و منعکس شود. همچنین در سال مالی ۱۳۹۱ مبلغ ۱.۲۹۹ میلیون ریال وجوه واریزی نامشخص تحت عنوان متفرقه به عنوان درآمد در حسابها ثبت شده است. با عنایت به مراتب فوق، آثار مالی ناشی از مراتب فوق بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این موسسه مشخص نمی باشد.

۱۳- در ارتباط با مبلغ ۱۴.۵۱۱ میلیون ریال حق الزحمه پرداختی به بازرسین منعکس در سرفصل بهای تمام شده موضوع یادداشت ۱۸ صورتهای مالی، ضمن عدم ارائه هرگونه قراردادی از این بابت، صرفاً با محاسبات واحد فنی و اعلام به واحد مالی در حسابها منظور شده است.

۱۴- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۱۲.۵۵۰/۶ میلیون ریال از بابت تعدیل حسابهای سنوات قبل به حساب بستانکاری جاری اشخاص و بدهکاری سود و زیان سنواتی منظور شده است. در این ارتباط مستندات مربوطه جهت بررسی در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

اظهار نظر مردود نسبت به صورت سود و زیان

۱۵- به نظر این موسسه به دلیل اساسی بودن آثار موارد مندرج در بندهای ۷ و ۱۱، صورت سود و زیان یاد شده در بالا، عملکرد مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان را برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان نمی دهد.



اظهار نظر مشروط نسبت به ترازنامه و صورت جریان وجوه نقد ۱۶- به نظر این موسسه به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ و ۹ و ۱۰ و ۱۲ و همچنین به استثناء آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۸ و ۱۳ و ۱۴، ترازنامه و صورت جریان وجوه نقد یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان کرمان در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۱ و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

سایر بندهای توضیحی

۱۷- در مواردی تعرفه های مربوط به حق نظارت فنی ساختمان، حق عضویت و سایر تعرفه های اعمال شده، به تصویب مجمع و هیات مدیره نرسیده است و با توجه به عدم ثبت حق نظارت دریافتی به تفکیک هر کارشناس، کنترل رعایت سهمیه کارشناسان عضو، میسر نشده است. بعلاوه احتمال عدم دریافت حق نظارت از متقاضیان نیز قابل کنترل نمی باشد.

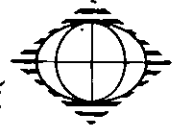
۱۸- در مواردی، مفاد مواد ۱۰۴ ق.م.م و ۳۸ قانون تأمین اجتماعی در خصوص کسر و پرداخت مالیات و بیمه موضوع مواد مذکور رعایت نگردیده است.

۱۹- صورتهای مالی سال قبل سازمان توسط موسسه حسابرسی رهیافت حساب تهران حسابرسی و در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ عدم اظهار نظر ارائه شده است.

۲۰- با عنایت به مفاد یادداشت توضیحی ۲۴ صورتهای مالی، سازمان فاقد معامله با اشخاص وابسته می باشد.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی حسابرسان

۲۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی از سوی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای موارد مندرج در بندهای زیر، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده برخورد نکرده است.



۱-۲۱- مفاد ماده ۴ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیرتجاری درخصوص اخذ اطلاعات و مستندات دال بر تایید هویت واقعی شخصیت حقوقی و همچنین سهامداران بالای ۵ درصد و اعضای هیئت مدیره آن به منظور شناسایی کامل ارباب رجوع.

۲-۲۱- مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی مبنی بر تعیین شخص یا واحد مبارزه با پولشویی به منظور ارتباط با واحد اطلاعات مالی و اجرای برنامه های مبارزه با پولشویی.

۳-۲۱- مفاد ماده ۳۵ آئین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی درخصوص الزامی بودن اتخاذ ترتیبات لازم جهت برقراری دوره های آموزشی ضمن خدمت کارکنان با همکاری دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی و درج سوابق دوره های مذکور در پرونده پرسنلی آنان.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

۳۰ آذر ۱۳۹۳

آریا بهروش (حسابداران رسمی)

فرامرز مهرزادی صلحی

فتحعلی ولائی

۸۰۰۸۸۲۳

۸۰۰۸۸۲۳