

باسمه تعالی

با عرض سلام و دعای خیر

جناب آقای مهندس کیان حصاری

ریاست محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی

با احترام گزارش مربوط به بررسی تراز بودجه سال ۱۴۰۰ که توسط آقای محمد علی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی تهیه شده است

جهت ارائه به هیئت مدیره ی محترم و هرگونه اقدام مقتضی به حضور ارسال میگردد

باکمال سپاس

میشاق شکری

بازرس سازمان



بسم تعالی

ثبت برحانه

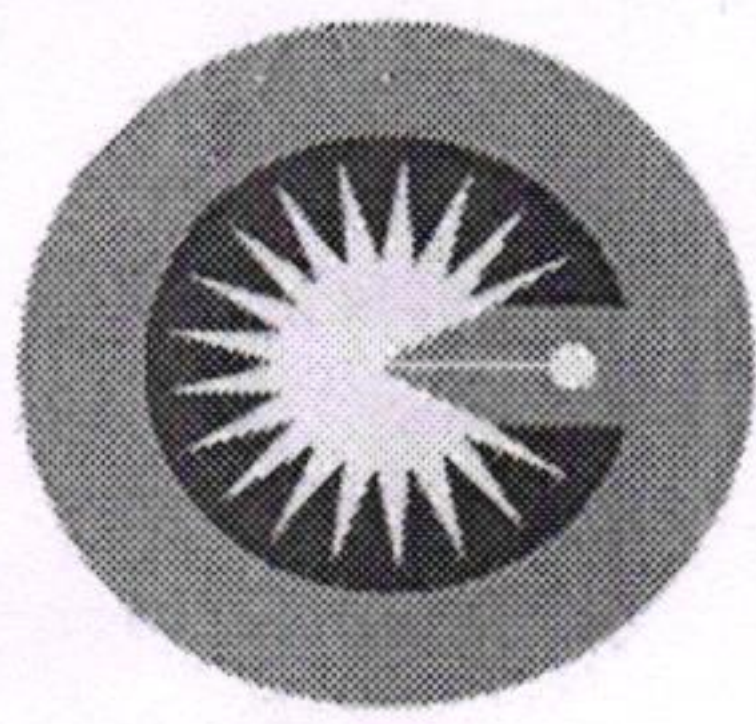
- ارجاع هیات مدیره گرام



۱۴۰۲/۲/۲۸

سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی ورود به دبیرخانه
شماره:
تاریخ:

۱۴۰۲/۲/۲۸
۲۱۹۵



محمد علی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه از ۵

مفرد:

پیوست:

۱۴۰۲۲۰

شماره:

۱۴۰۲/۰۲/۲۹

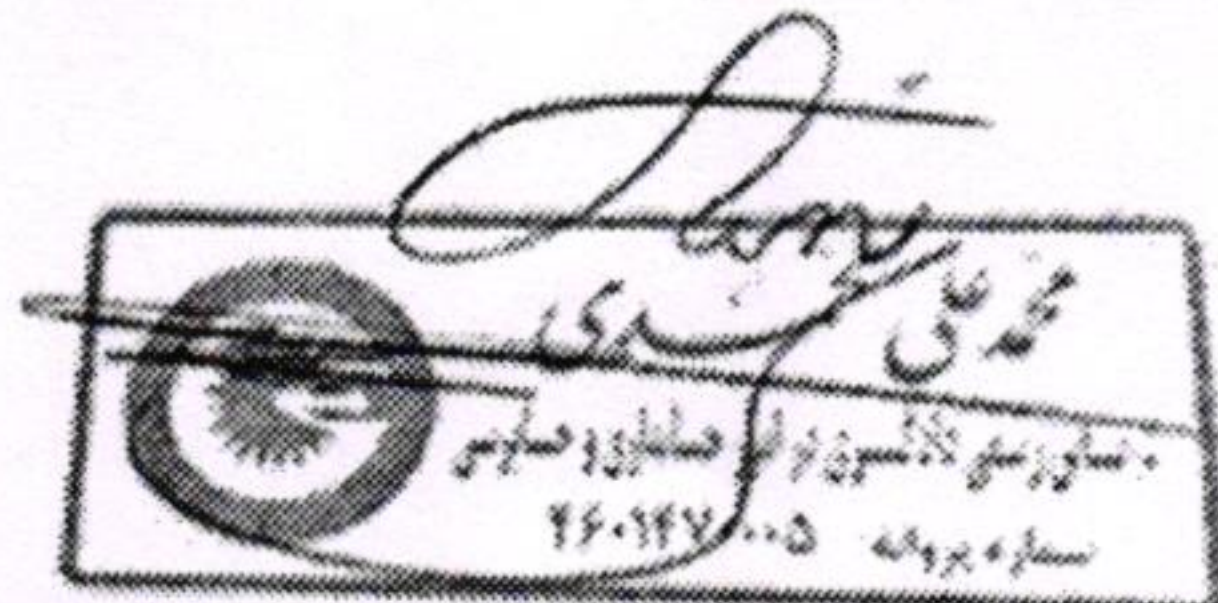
تاریخ:

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 موضوع قرارداد براساس استانداردهای حسابرسی و الزامات بازرسی 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 مثبته 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 قرارداد فی ما بین صورت گرفته است.

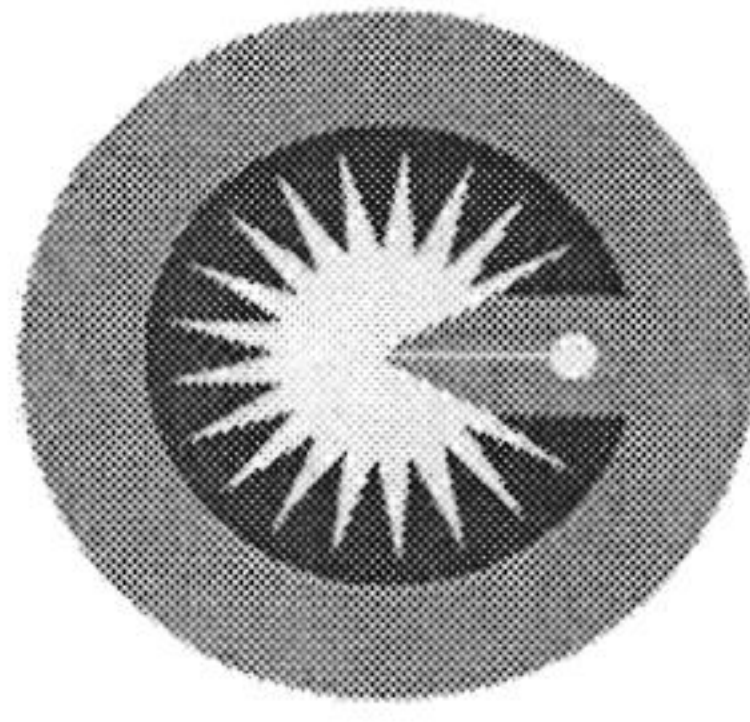
۱- بودجه سازمان برنامه جامع مالی است که توازن درآمدها و سایر منابع و هزینه هارا با حفظ تقدم درآمدها بر هزینه ها و در قالب خدمات و فعالیتهای مورد نظر در برنامه ها و وظایف سازمان طی یک سال مالی مشخص می کند و پس از تصویب در هیأت مدیره و مجمع عمومی سالانه قابل اجرا میباشد. سازمان نظام مهندسی در سال مالی ۱۴۰۰ فاقد بودجه مصوب (علیرغم طرح در جلسه صدوسی یکم مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۹ بند ۳ و ۴، جلسه ۱۳۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۲ بند ۵) بوده و بالتبع بررسی و مقایسه عملکرد سازمان با بودجه پیشنهادی و محاسبه انحرافات احتمالی و همچنین تطبیق بودجه مصوب با آیین نامه مالی و معاملاتی سازمان و مواد ۲، ۳ و ۱۲ آن میسر نگردیده است.



ایمیل: teymurtash@gmail.com

همراه: ۰۹۱۵۳۸۴۱۱۷۱

سازمان نظام مهندسی ساختمان
خراسان شمالی
ورود به دبیرخانه
شماره پروانه
۲۱۹۵
۱۴۰۲/۰۲/۲۹



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۵ از ۵

پیوست:

۱۴۰۲۲۰

شماره:

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۲۹

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:

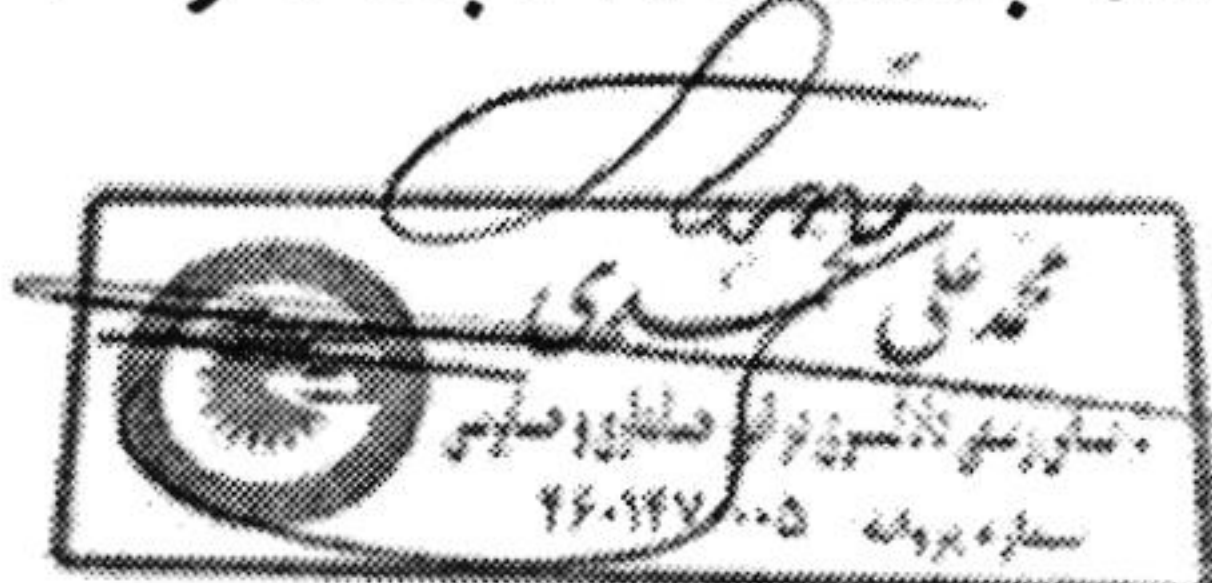
"هیئت مدیره سازمان مکلف است منتهی تا روز آخر بهمن ماه بودجه سالیانه خود را مجمع عمومی سازمان پیشنهاد نماید و مجمع عمومی سالیانه نیز باید قبل از پایان خرداد ماه هر سال آن را رسیدگی و تصویب کند و همچنین هیئت مدیره موظف است تفریغ بودجه هر سال را تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد تنظیم و برای رسیدگی و تصویب به 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 ترازنامه مصوب را حداکثر تا ۱۵ روز بعد از تصویب بوسیله مجمع عمومی سالیانه به اداره مسکن و شهرسازی ارسال دارد.

۲- طبق بررسیهای صورت گرفته در خصوص عملکرد تنخواه گردانهای، انجام امور مالی در چهارچوب مواد ۴۹ الی ۶۴ نظامنامه مالی و معاملاتی سازمان و بند ۲ جلسه ۱۴۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۲ بوده، ضمن آنکه ضمانت کافی از تنخواه گردانها اخذ گردیده است.

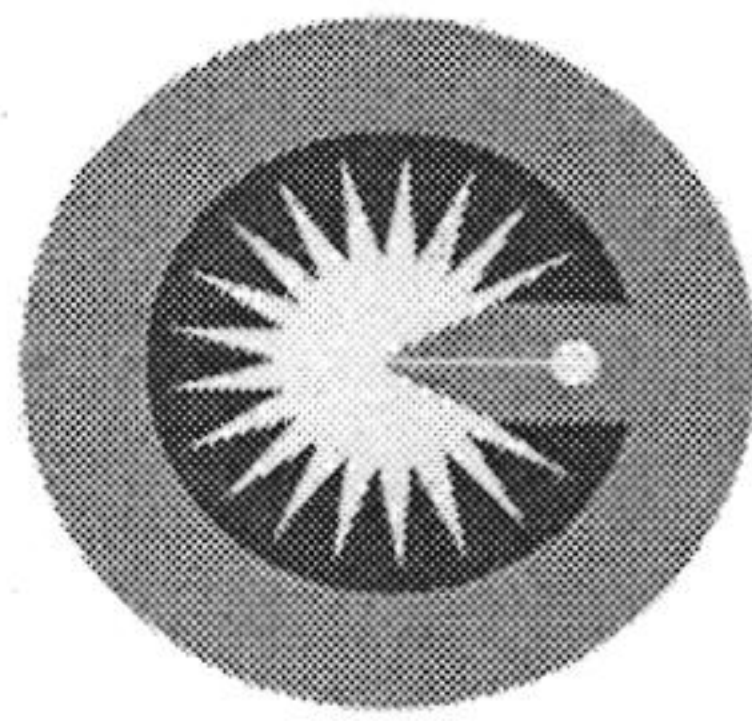
۳- اسناد حسابداری و ضمایم پیوست روال اداری و مالی را طی و به امضا و تایید مسئولین ذیربط رسیده است، ضمن آنکه مصوبات هیات مدیره در پیوست اسناد مشاهده نگردد.

۴- 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 بند ۹ جلسه ۱۳۴، بند ۶ و ۱۸ جلسه ۱۳۵، بند ۹ و ۱۰



ایمیل: tcymurtash@gmail.com

همراه: ۰۹۱۵۳۸۴۱۱۷۱



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۲۹	شماره: ۱۴۰۲۲۰	پیوست:	صفحه: ۳ از ۵
-------------------	---------------	--------	--------------

جلسه ۱۳۶، بند ۲ و ۹ جلسه ۱۳۹، بند ۱۵ جلسه ۱۴۱، مفاد جلسه ۱۵۰ و..... و صورتجلسات کمیسیون معاملات مورخ های: ۱۴۰۰/۱۰/۰۴، ۱۴۰۰/۱۱/۱۶، ۱۴۰۰/۱۱/۱۸، ۱۴۰۰/۱۲/۱۴ و..... و جلسه ۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۹ می باشد. در این خصوص قابل ذکر است که پرداخت برخی هزینه ها مبتنی بر نامه و برگ درخواست متقاضی می باشد که بهتر است هزینه مبتنی بر فاکتور باشد. با عنایت به موارد فوق پیشنهاد میگردد:

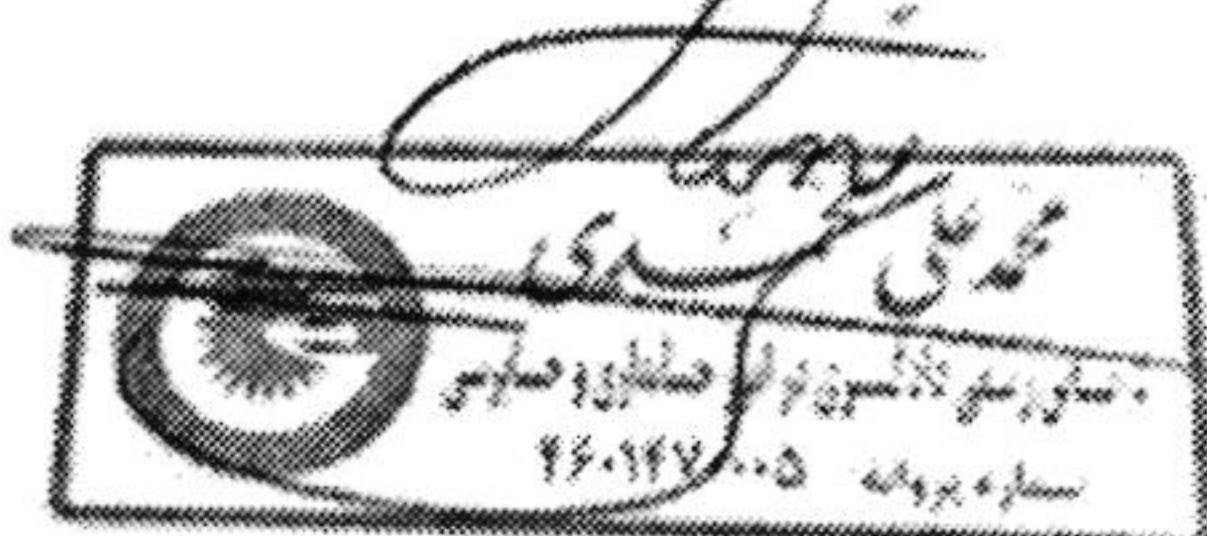
"با توجه به ماهیت برخی از هزینه ها منجمله: هزینه ایاب و ذهاب، کارگر، پیک و..... که عملاً تهیه فاکتور برای اینگونه امور میسر نمی باشد، هیئت مدیره سازمان اذن در پرداخت موارد مزبور و فاقد فاکتور را تا سقف مشخصی بطور مثال ۱٪ بودجه سالیانه یا هر مبلغ مورد توافق را، با طی روند اداری و تایید مسئولین ذیربط و نهایتاً با تایید رئیس سازمان پرداخت نماید."

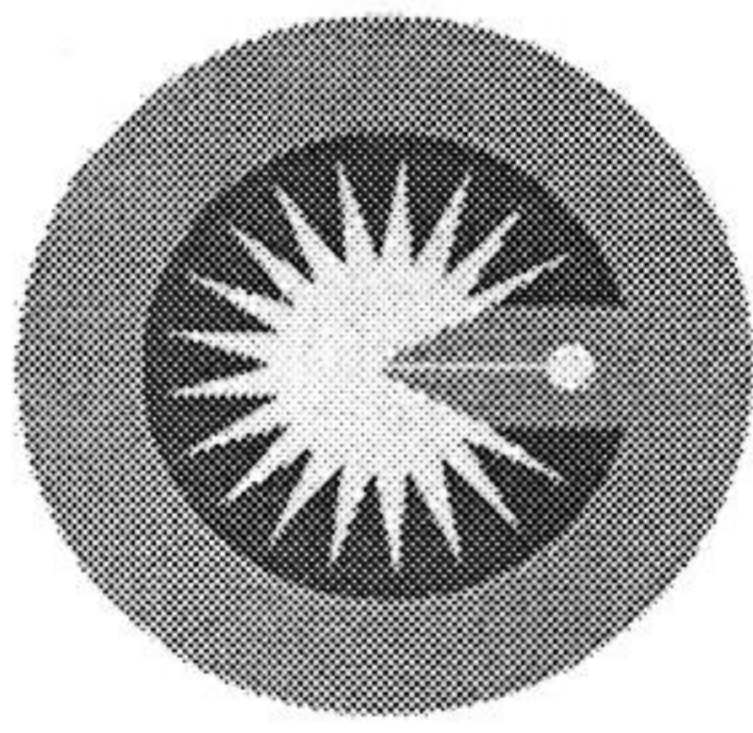
۵- حق شرکت در جلسات هیئت مدیره و هیئت رئیسه براساس آیین نامه مالی و مصوبات هیئت مدیره (جلسه ۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۶ و جلسه ۱۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۰) پرداخت گردیده است.

۶- میزان ضرایب و حقوق ریاست سازمان براساس دستورالعمل شورای مرکزی و تصویب پرداخت آن در جلسه ۱۳۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۳۰ و جلسه ۱۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۶ هیئت مدیره صورت گرفته است.

۷- حقوق و دستمزد پرسنل سازمان طبق بخشنامه حقوق و دستمزد ۱۴۰۰ و بند ۷ صورت جلسه یکصد و سی و دوم مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۶ هیئت مدیره پرداخت گردیده است.

۸- تعرفه خدمات مهندسی و کارشناسی طبق مفاد جلسات شماره ۱۲۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۸ و نامه ۳۸۷۱۶/س مورخ





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۲۹ شماره: ۱۴۰۲۲۰ پیوست: صفحه: ۴ از ۵

۱۳۹۹/۱۲/۲۷ شورای مرکزی در جلسه یکصد و سی ام مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۱۴، ۱۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۸ مطرح و براساس مصوبات صورت گرفته اجرایی گردیده است. لیکن سازمان فاقد نظام نامه ثابتی در خصوص نحوه اعمال تعرفه میباشد.

۹- طبق مفاد جلسه ۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۷ هیئت مدیره صاحبان امضاهای مجاز اسناد مالی و اداری مشخص و کلیه امور مالی و اداری صورت گرفته براساس مفاد جلسه مزبور صورت گرفته است.

۱۰- پاداش هیئت نظارت بر انتخابات مطابق مصوبات جلسات ۱۰ هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۷ و ۱۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۸ محاسبه و پرداخت گردیده است.

۱۱- مستنداتی دال بر انبار گردانی پایان سال مالی ارائه نگردیده، لذا اثبات وجود موجودیها میسر نگردیده است.

۱۲- اموال و اثاثیه سازمان فاقد پوشش بیمه ای لازم در خصوص سوانح به استثنای بیمه آتش سوزی می باشد.

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

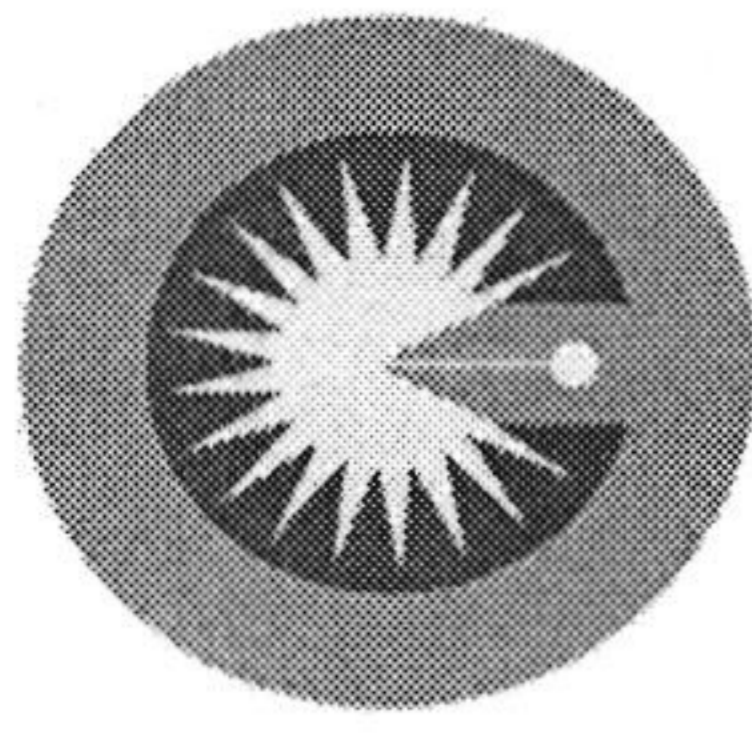
۱۴- سازمان فاقد سیستم کارگزینی مدون می باشد.

۱۵- سازمان فاقد انبار دار می باشد و شخص آقای عرب آشنایی لازم در خصوص انبار داری ندارد.

۱۶- چارت سازمانی صحیح که بتوان سلسله 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

مفحه: مفحه ۵ از ۵

پیوست:

۱۴۰۲۲۰

شماره:

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۲۹

۱۷- شیوه نامه یا مصوبه ای در خصوص اضافه کاری و میزان و سقف و کف اضافه کار در سازمان مشاهده نگردید، لیکن کلیه اضافه کاریهای پرداختی براساس گزارش اخذ شده از دستگاه ثبت ورود و خروج، درخواست قبلی و کتبی متقاضی از طریق کارتابل و تایید مافوق و نهایتاً رئیس سازمان پرداخت گردیده است.

۱۸- اسناد دفاتر نمایندگی شهرستانهای تابعه از قبیل: شیروان، اسفراین و... مورد بررسی قرار نگرفت.

۱۹- 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.

۲۰- 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.

۲۱- گزارش عملکرد هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان نظام مهندسی که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ارائه و بررسی گردید و بمواردی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

با سپاس بیگران
محمدعلی محمدی

کارشناسی رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی