

بسمه تعالی

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۶

پیوست: دارد

جناب آقای مهندس میثم رازی

ریاست محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی

با عرض سلام و احترام

به استحضار می‌رساند گزارش مربوط به حسابرسی تراز مالی سال ۱۴۰۲ سازمان (توسط جناب آقای محمد علی محمدی کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی) ضمن تایید این گزارشی حسابرسی (تراز مالی سال ۱۴۰۲) توسط اینجانب به پیوست جهت هر گونه اقدام مقتضی و در ادامه جهت ارائه به مجمع عمومی سالیانه ارسال می‌گردد.

با کمال سپاس

میثاق شکری بازرس سازمان نظام مهندسی ساختمان خراسان شمالی

رونوشت: خزانه دار محترم و سایر اعضای محترم هیات مدیره سازمان

روسای محترم نمایندگی های سازمان

مدیر محترم امور مالی

مدیر محترم امور اجرایی

مدیر محترم امور اداری

با سلام

احتراماً بست دبیرخانه

محمد زین‌العابدین رازی

۱۴۰۳/۱۱/۱۷

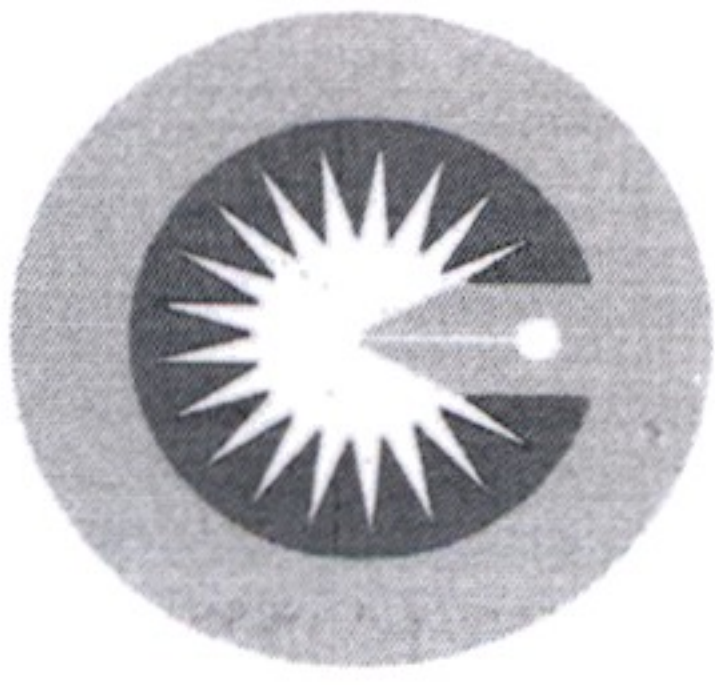
عقده



شماره ثبت: ۱۷۴۳۱

زمان ثبت: ۰۹:۳۵

تاریخ دبیرخانه: ۱۴۰۳/۱۱/۱۷



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۱ از ۱۳

منحه:

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

شماره:

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

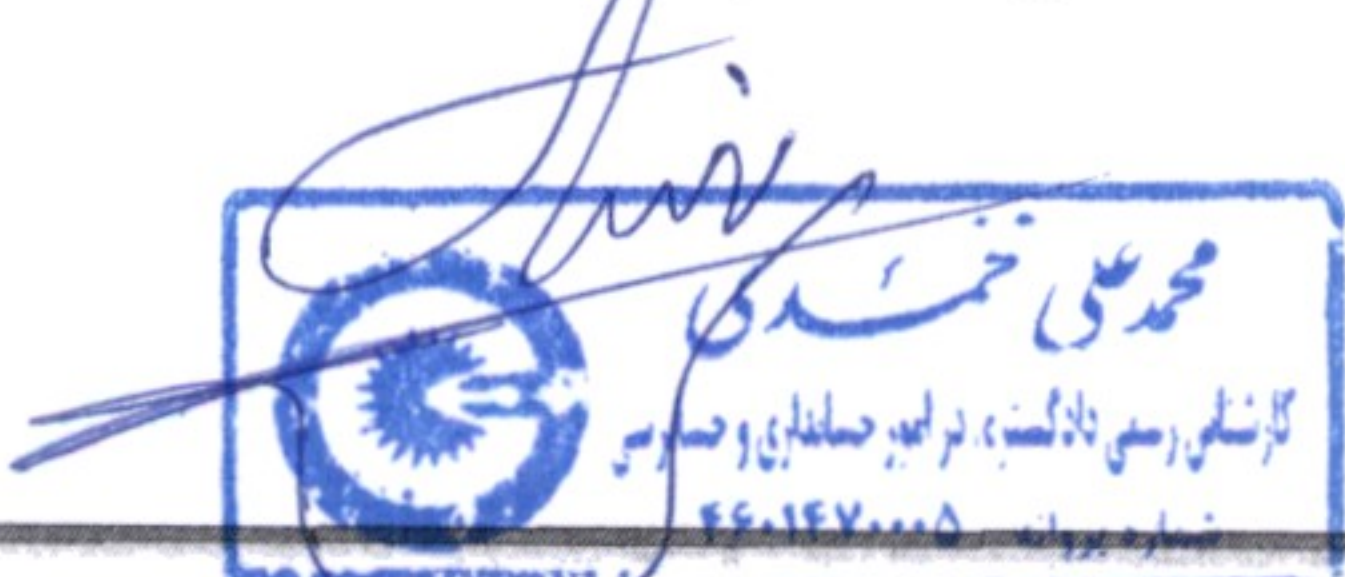
تاریخ:

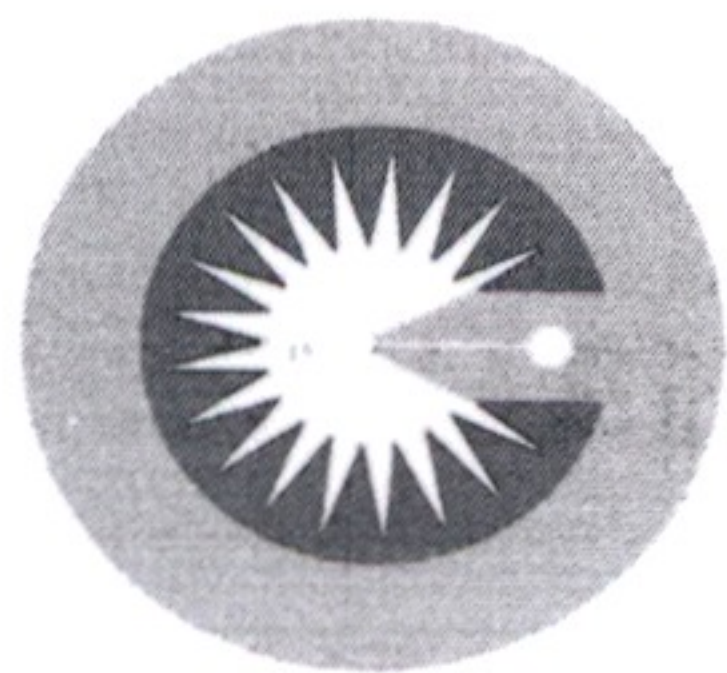
ریاست محترم سازمان نظام مهندسی خراسان شمالی

با سلام

احتراما گزارش بررسی اسناد مالی صادره سال مالی ۱۴۰۲ به شرح ذیل طبق قرارداد منعقد فیما بین تقدیم حضور میگردد لازم بذکر است انجام موضوع 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 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 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. تصویب بودجه سازمان نظام مهندسی در سال مالی ۱۴۰۲ در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ هیئت مدیره پس از انقضا سال مالی صورت گرفته، علیرغم رعایت شکلی برگزاری مجامع عمومی و انتشار ۳ نوبت آگهی در روزنامه رسمی سازمان در ۳ بازه زمانی مختلف پس از رعایت مواعد قانونی، تشکیل یک نوبت مجمع عمومی عادی و یک نوبت مجمع عمومی فوق العاده، مستنداتی دال بر تصویب بودجه سال ۱۴۰۲





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۲ از ۱۳

منحه:

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

شماره:

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

تاریخ:

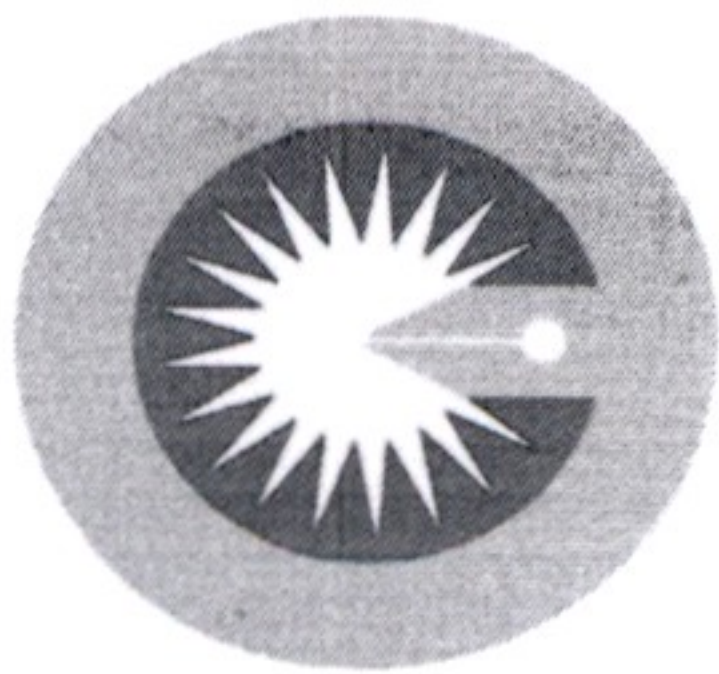
در مجامع عمومی ارائه نگردیده است، در رویه و استانداردهای حسابداری اصولاً بودجه باید قبل از شروع سال مالی تصویب و نهایتاً در چند ماهه انتهای سال مورد نظر با تصویب متمم بودجه نسبت به اصلاح مبالغ پیش بینی شده با عملکرد سازمان اقدام گردد.

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. تفریغ بودجه (مقایسه بودجه مصوب با عملکرد سازمان یا بودجه محقق

شده) سال ۱۴۰۲ به شرح جدول ذیل می باشد:

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	عملکرد سال ۱۴۰۲	مبلغ انحراف	درصد انحراف
۱۰۰۰	منابع دریافتی				
	منابع دریافتی سازمان به شرح زیر تفکیک می گردد:				
۱۰۱۰۰	فصل اول: منابع دریافتی مطابق ماده ۳۷ قانون نظام مهندسی و نظام نامه ماده ۱۱۳ آیین نامه اجرایی:				
۱۰۱۰۱	۱- حق ورودیه اعضای حقیقی	۱۲,۴۵۷,۹۷۹,۲۵۷	۱۲,۴۵۷,۹۷۹,۲۵۷		
۱۰۱۰۲	۲- حق ورودیه اعضای حقوقی				
۱۰۱۰۳	۳- حق عضویت اعضای حقیقی				
۱۰۱۰۴	۴- حق عضویت اعضای حقوقی				
۱۰۱۰۵	۵- حق عضویت بند پ شیوه نامه، درصدی از حق الزحمه های اعضای حقیقی و حقوقی سازمان	۱۵۹,۴۵۵,۶۵۷,۶۰۲	۱۵۹,۴۵۵,۶۵۷,۶۰۲		
۱۰۱۰۶	۶- درصدی از حق الزحمه مصوب اشخاص حقیقی و حقوقی بابت خدمات فنی و آموزشی ارائه شده به آنها (مجریان گاز خانگی و صنعتی مجریان ارت و انشعابات برق مجریان آبفا و آزمایشگاه ها)	۳۵,۵۸۶,۳۴۴,۴۵۷	۳۵,۵۸۶,۳۴۴,۴۵۷		
۱۰۱۰۷	۷- کمکهای اعطایی از طرف نهادها، اشخاص حقیقی و حقوقی				
۱۰۱۰۸	۸- خدمات آموزشی (برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها و کنفرانسها)	۵۹۷,۷۱۲,۲۴۵	۵۹۷,۷۱۲,۲۴۵		
۱۰۱۰۹	۹- خدمات پژوهشی				
۱۰۱۱۰	۱۰- رایحه خدمات مشاوره ای و داوری و رسیدگی به تخلفات انتظامی				
۱۰۱۱۱	۱۱- نشریات (علمی، آموزشی، ترویجی، فرهنگی و ...)				
۱۰۱۱۲	۱۲- وجوه حاصل از صدور شناسنامه فنی و ملکی ساختمان (خدمات فنی به مالکین)				
	جمع منابع دریافتی	۲۰۸,۰۶۹,۴۴۵,۲۲۵	۲۰۸,۰۶۹,۴۴۵,۲۲۵		
۱۰۲۰۰	فصل دوم: سایر دریافتیها				
۱۰۲۰۱	۱- سود حاصل از سپرده گذاری نزد بانکهای عامل	۴۸,۴۰۷,۸۹۹,۰۹۳	۴۸,۴۰۷,۸۹۹,۰۹۳		
۱۰۲۰۲	۲- سود حاصل از فروش کتاب های تخصصی و نشریات	۲,۵۲۰,۹۵۹,۰۰۰	۲,۵۲۰,۹۵۹,۰۰۰		
۱۰۲۰۳	۳- سایر دریافتی های سازمان	۱,۲۹۴,۳۵۴,۷۲۲	۱,۲۹۴,۳۵۴,۷۲۲		
	۴- درآمد حاصل از محل اجاره	۱,۴۳۶,۴۷۰,۶۲۵	۱,۴۳۶,۴۷۰,۶۲۵		



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۳ شماره: ۱۴۰۳۹۵ پیوست: صفحه: ۱۳ از ۳

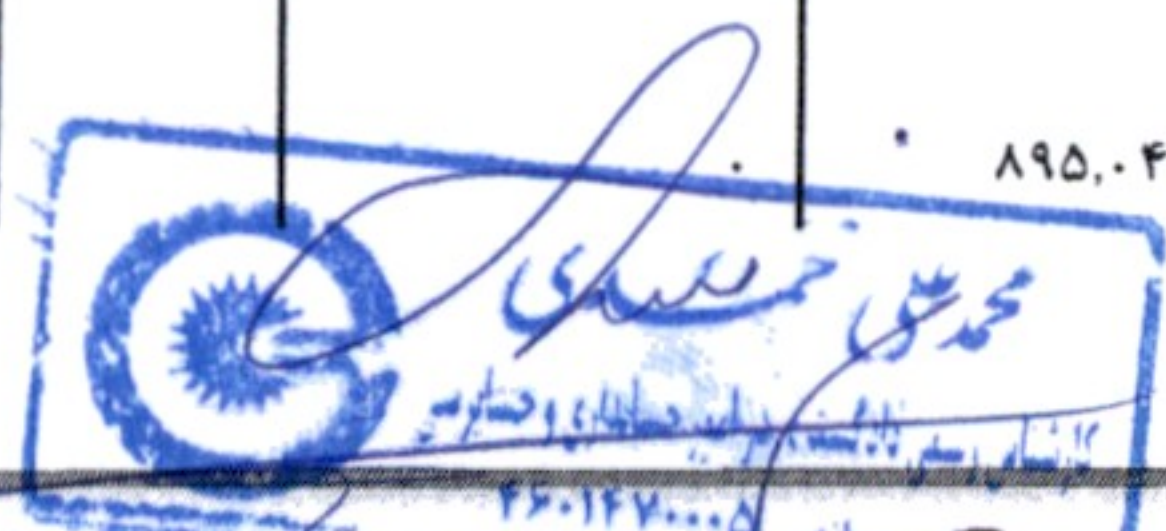
		۵۳,۶۵۹,۶۸۳,۴۴۰	۵۳,۶۵۹,۶۸۳,۴۴۰	جمع سایر دریافتها	
		۲۶۱,۷۲۹,۱۲۸,۶۶۵	۲۶۱,۷۲۹,۱۲۸,۶۶۵	جمع منابع دریافتی	(الف)
۱۰۰۰		۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱		فصل سوم: سایر منابع تامین اعتبار	۱۰۳۰۰
۱۰۰۰	-۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱			۱- ذخیره استهلاك دارائيتها ي ثابت مشهود(ساختمانها ، اثاثيه ، اتومبيل ها و ...)	۱۰۳۰۱
				۲- اقساط دریافتی از کارکنان از محل تسهیلات پرداختی (یکساله)	۱۰۳۰۲
				۳- منابع حاصل از فروش کتابهای تخصصی	۱۰۳۰۳
				۴- برداشت از حساب مازاد انباشته سنواتی	۱۰۳۰۴
۱۰۰۰	۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱	۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱		جمع سایر منابع تامین اعتبار	
۲-	۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱	۲۶۷,۶۶۵,۲۷۶,۷۹۶	۲۶۱,۷۲۹,۱۲۸,۶۶۵	جمع کل منابع -	

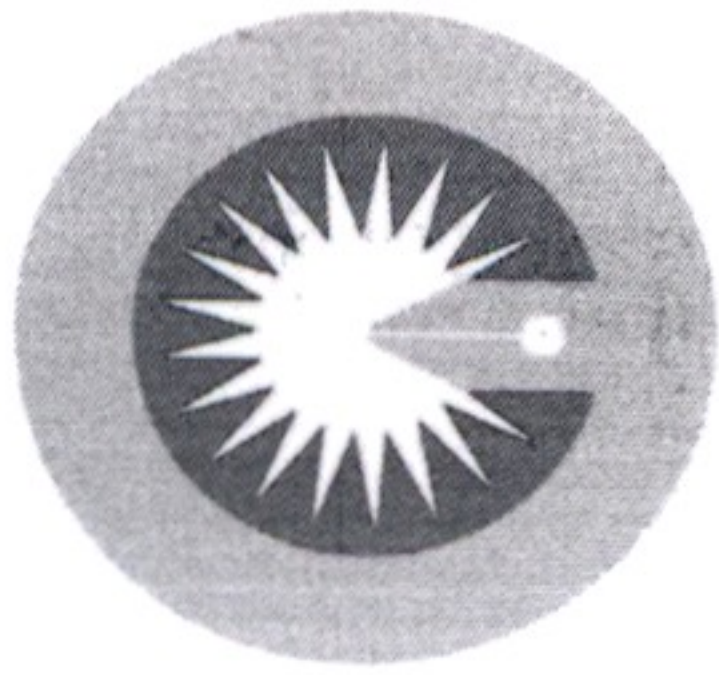
۲۰۰۰۰- مصارف

مصارف سازمان به شرح زیر تفکیک می گردد:

درصد انحراف	مبلغ انحراف	عملکرد سال ۱۴۰۲	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	عنوان	شماره طبقه بندی
				فصل اول: هزینه های جاری :	
				الف: هزینه های کارکنان و هیئت مدیره و گروه های تخصصی:	۲۰۱۰۰
				۱- حقوق و مزایا کارکنان سازمان و بیمه سهم کارفرما به شرح زیر :	
		۱۰۰,۲۵۴,۷۹۶,۰۷۷	۱۰۰,۲۵۴,۷۹۶,۰۷۷	حقوق و مزایای کارکنان سازمان و د فائرنماینده گی	
		۷,۱۹۰,۹۱۲,۰۰۴	۷,۱۹۰,۹۱۲,۰۰۴	عیدی و پاداش قانونی کارکنان سازمان	۲۰۱۰۱
		۷,۴۰۷,۸۵۶,۸۴۳	۷,۴۰۷,۸۵۶,۸۴۳	مزایای پایان خدمت کارکنان سازمان طبق قانون کار	
		۱۶,۰۳۲,۵۵۱,۱۵۶	۱۶,۰۳۲,۵۵۱,۱۵۶	حق بیمه تامین اجتماعی سهم کارفرما برای کارکنان	
۴۵	۱,۶۸۱,۳۲۰,۲۵۰	۲,۰۷۶,۹۴۴,۸۲۲	۳,۷۵۸,۲۶۵,۰۷۲	۲- حقوق و مزایای رئیس سازمان استان	۲۰۱۰۲
۵۵	۴۷۹,۱۸۱,۵۵۷	۳۸۵,۲۱۹,۴۱۰	۸۶۴,۴۰۰,۹۶۷	حق بیمه سهم کارفرما ی رئیس سازمان	
۳۲	۱,۰۳۰,۵۹۱,۸۶۱	۲,۱۶۹,۴۰۸,۱۳۹	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳- حق الزحمه خزانه دار سازمان	۲۰۱۰۳
		۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴- حق المشاوره (حقوقی، مالی، انفورماتیک و ۰۰۰۰) و حق الزحمه های متفرقه	۲۰۱۰۴
۲۳	۶,۷۹۸,۶۰۷,۵۶۱	۲۲,۶۶۲,۰۲۵,۲۰۲	۲۹,۴۶۰,۶۳۲,۷۶۳	۵- حق الزحمه (حق جلسه) اعضای هیئت مدیره و هیئت رئیس	۲۰۱۰۵
		۱۵,۹۲۵,۷۴۱,۱۱۱	۱۵,۹۲۵,۷۴۱,۱۱۱	۶- حق الزحمه (حق جلسه) گروه ها و کمیسیون ها و کمیته های فرعی و تخصصی	۲۰۱۰۷
		۲,۷۴۳,۵۳۳,۳۳۳	۲,۷۴۳,۵۳۳,۳۳۳	۷- حق الزحمه (حق جلسه) اعضای شورای انتظامی استان	۲۰۱۰۸
		۵,۲۰۷,۵۴۵,۰۳۳	۵,۲۰۷,۵۴۵,۰۳۳	۸- حق مأموریت هیئت مدیره ، شورای انتظامی ، گروه های تخصصی و	۲۰۱۰۹
۵۶	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹- حق الزحمه (پاداش) بازرسی قانونی	۲۰۱۱۰
				۱۰- پاداش هیات مدیره و هیات رئیس د فائرنماینده گی و اعضای شورای انتظامی	۲۰۱۱۱
				۱۱- پاداش عملکرد کارکنان سازمان	۲۰۱۱۲
۵	۱۰,۴۸۹,۷۰۱,۲۲۸	۱۸۳,۸۱۶,۵۳۳,۱۳۰	۱۹۴,۳۰۶,۲۳۴,۳۵۸	جمع :	

درصد انحراف	مبلغ انحراف	عملکرد سال ۱۴۰۲	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	عنوان	شماره طبقه بندی
				ب: هزینه های اداری و عمومی:	۲۰۲۰۰
				۱- آب، برق، تلفن و گاز (سوخت - گرمایش)	۲۰۲۰۱
		۸۹۵,۰۴۴,۰۳۵	۸۹۵,۰۴۴,۰۳۵		





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۴ از ۱۳

منحه:

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

شماره:

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

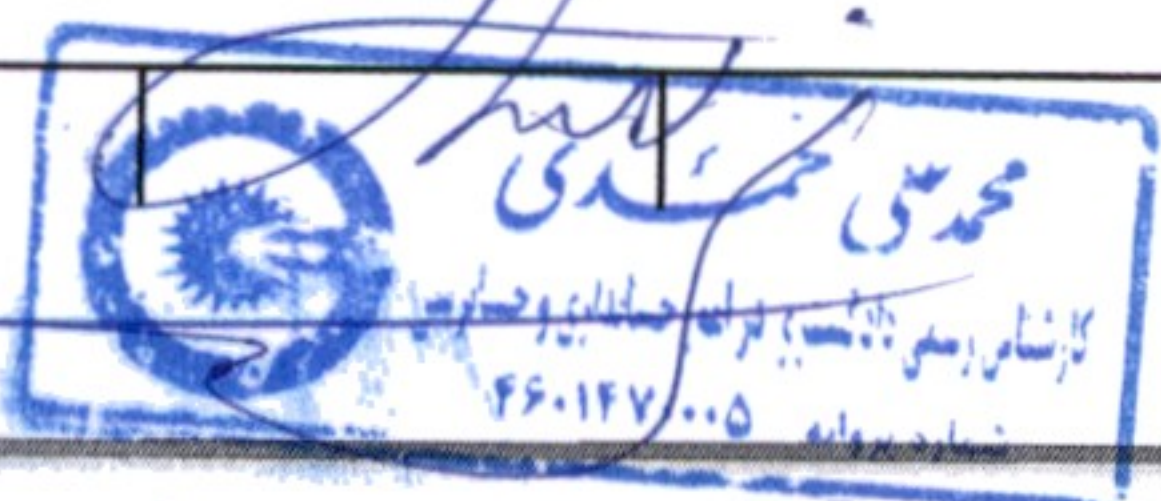
تاریخ:

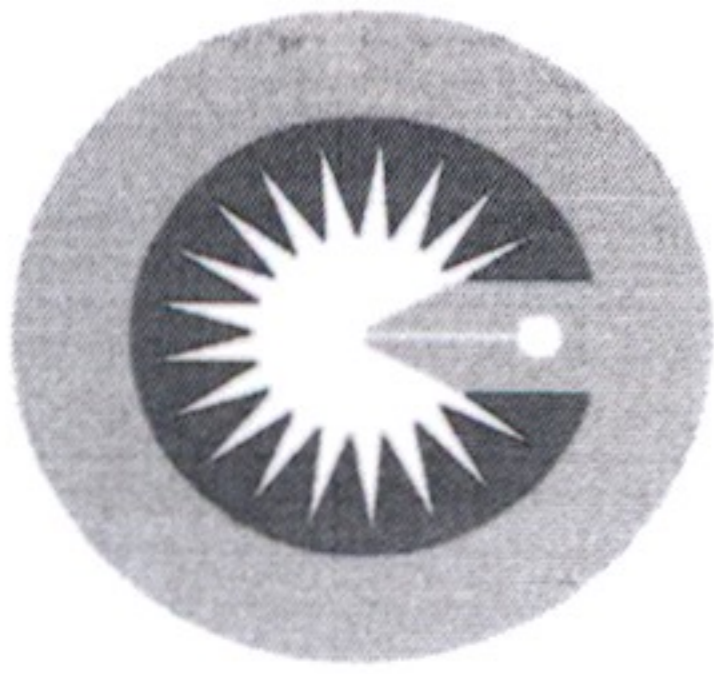
۴۰.۷۰۱.۷۵۴	۴۰.۷۰۱.۷۵۴	۲- هزینه های نشریه و کتب تخصصی سازمان	۲۰۲۰۲
.	.	۳- هزینه بیمه مسئولیت مهندسين	۲۰۲۰۳
۲.۶۳۸.۰۱۸.۰۰۰	۲.۶۳۸.۰۱۸.۰۰۰	۴- هزینه برگزاری مراسم و همایش ها	۲۰۲۰۴
۹.۶۴۷.۱۲۲.۲۶۹	۹.۶۴۷.۱۲۲.۲۶۹	۵- هزینه پذیرایی و تشریفات	۲۰۲۰۵
۲۰۲۰.۴۷۰.۱۲۰	۲۰۲۰.۴۷۰.۱۲۰	۶- هزینه های تعمیرات و نگهداری دارائی های ثابت	۲۰۲۰۶
۱.۷۰۵.۷۱۵.۴۵۱	۱.۷۰۵.۷۱۵.۴۵۱	۷- هزینه سرانه عضویت سازمان در شورای مرکزی	۲۰۲۰۷
۵.۷۴۷.۲۸۴.۸۸۰	۵.۷۴۷.۲۸۴.۸۸۰	۸- هزینه سفر و اقامت و ایاب و ذهاب و بلیط	۲۰۲۰۸
۶.۸۶۰.۴۷۳.۳۳۱	۶.۸۶۰.۴۷۳.۳۳۱	۹- هزینه ملزومات مصرفی	۲۰۲۰۹
.	.	۱۰- هزینه چاپ و تکثیر و مطبوعات	۲۰۲۱۰
۲.۴۱۵.۵۰۶.۴۵۰	۲.۴۱۵.۵۰۶.۴۵۰	۱۱- هزینه های آگهی و اطلاع رسانی و پیامک و اینترنت	۲۰۲۱۱
.	.	۱۲- هزینه مراسلات پستی و حمل	۲۰۲۱۲
۳۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۳۱۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۳- هزینه حق الزحمه حسابرسی صورت های مالی سالانه	۲۰۲۱۳
۱.۱۶۷.۰۱۰.۰۰۰	۱.۱۶۷.۰۱۰.۰۰۰	۱۴- هزینه های نگهداری و پشتیبانی نرم افزارها و سخت افزارها و اینترنت	۲۰۲۱۴
.	.	۱۵- هزینه نظارت و بازرسی و کنترل فنی بر پروژه ها	۲۰۲۱۵
۱۰.۵۶۹.۱۶۵.۲۱۰	۱۰.۵۶۹.۱۶۵.۲۱۰	۱۶- تسهیلات فرهنگی، ورزشی و رفاهی	۲۰۲۱۶
.	.	۱۷- هزینه بیمه دارایی های ثابت و سایر بیمه نامه ها	۲۰۲۱۷
.	.	۱۸- عوارض سالانه شهرداری ساختمان ها و اتومبیل های سازمان	۲۰۲۱۸
۷.۶۰۹.۱۷۷.۷۵۵	۷.۶۰۹.۱۷۷.۷۵۵	۱۹- هزینه برگزاری دوره های آموزش تخصصی مهندسين	۲۰۲۱۹
.	.	۲۰- هزینه ارتقاء دانش فنی و کیفی کار اعضای سازمان	۲۰۲۲۰
.	.	۲۱- هزینه های دیون و تعهدات سنواتی	۲۰۲۲۱
۱.۲۷۴.۰۰۰.۰۰۰	۱.۲۷۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۲- هزینه های شرکت در هیأت عمومی سالیانه شورای مرکزی	۲۰۲۲۲
.	.	۲۳- هزینه طرح و برنامه و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل	۲۰۲۲۳
.	.	۲۴- هزینه برگزاری انتخابات	۲۰۲۲۴
۲.۴۱۸.۹۳۴.۰۳۵	۲.۴۱۸.۹۳۴.۰۳۵	۲۵- هزینه اداری و تشکیلاتی دفاتر نمایندگی شهرستانها (۶ دفتر نمایندگی)	۲۰۲۲۵
.	.	۲۶- هزینه پیشگیری و مقابله با بیماری کرونا	۲۰۲۲۶
۶.۳۵۶.۲۰۱.۷۵۴	۶.۳۵۶.۲۰۱.۷۵۴	۲۷- هزینه چاپ سررسید و هدیه روز مهندس	۲۰۲۲۷
۴.۱۹۴.۵۶۶.۵۵۲	۴.۱۹۴.۵۶۶.۵۵۲	۲۸- سایر هزینه های متفرقه اداری (لباس فرم، کارمزد بانک، مجمع عمومی...)	۲۰۲۲۸
۶۵.۸۷۴.۳۹۱.۵۹۶	۶۵.۸۷۴.۳۹۱.۵۹۶	جمع	

شماره طبقه بندی	عنوان	بودجه مصوب سال ۱۴۰۲	عملکرد سال ۱۴۰۲	مبلغ انحراف	درصد انحراف
۲۰۳۰۰	ج: هزینه های بلاعوض و تشویقی				
۲۰۳۰۱	۱- کمک بلاعوض به نهادهای مردمی و گروههای اجتماعی و موارد خاص				
	جمع				
	جمع کل هزینه های جاری (ب)	۲۶۰.۱۸۰.۶۲۵.۹۵۴	۲۴۹.۶۹۰.۹۲۴.۷۲۶	۱۰.۴۸۹.۷۰۱.۲۲۸	۴

*	مازاد (کسری) دریافتی و هزینه سال جاری (ب- الف)	۱.۵۴۸.۵۰۲.۷۱۱	۱۲.۰۳۸.۲۰۳.۹۳۹
---	--	---------------	----------------

۲۰۵۰۰	فصل دوم: هزینه های سرمایه ای
-------	------------------------------





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه : ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۱۳ از ۵

منحه :

پیوست :

۱۴۰۳۹۵

شماره :

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

تاریخ:

		۲,۵۶۰,۳۹۰,۰۰۰	۲,۵۶۰,۳۹۰,۰۰۰	۱- خرید و تهیه نرم افزارها و سخت افزارها	۲۰۵۰۱
		۲,۰۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۲,۵۰۰,۰۰۰	۲- خرید اثاثیه و تجهیزات اداری و آموزشی و مهمانسراها	۲۰۵۰۲
		۸۹۰,۸۸۰,۰۰۰	۸۹۰,۸۸۰,۰۰۰	۳- خرید و ساخت و توسعه ساختمانها و تاسیسات (آسانسور) سازمان	۲۰۵۰۳
		.	.	۴- خرید نرم افزار جامع سازمان	۳۰۵۰۴
		.	.	۵- بهینه سازی و ارتقاء اتومبیلهای سازمان	۳۰۵۰۵
		.	.	۶- خرید زمین و ساختمان	۳۰۵۰۶
		۵,۴۷۳,۷۷۰,۰۰۰	۵,۴۷۳,۷۷۰,۰۰۰	جمع هزینه های سرمایه ای	
				فصل سوم : سایر مصارف	۲۰۶۰۰
		۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱	۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱	۱- هزینه استهلاک دارائیهای ثابت مشهود (ساختمانها ، اثاثیه ، اتومبیلها و ...)	۲۰۶۰۱
		.	.	۲- پرداخت تسهیلات کارکنان سازمان	۲۰۶۰۲
		.	.	۳- خرید کتاب های تخصصی برای فروش به اعضا	۲۰۶۰۳
		.	.	۴- انتقال به حساب مازاد انباشته	۲۰۶۰۴
۱۰۰	۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵- پیش بینی مالیات عملکرد سنوات قبل	۲۰۶۰۵
		.	.	۶- مالیات بر سود سپرده های بانکی	۲۰۶۰۶
۴۵	۴,۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۹۳۶,۱۴۸,۱۳۱	۱۰,۸۸۶,۱۴۸,۱۳۱	جمع سایر مصارف :	
۶	۱۵,۴۳۹,۷۰۱,۲۲۸	۲۶۱,۱۰۰,۸۴۲,۸۵۷	۲۷۶,۵۴۰,۵۴۴,۰۸۵	جمع کل مصارف	

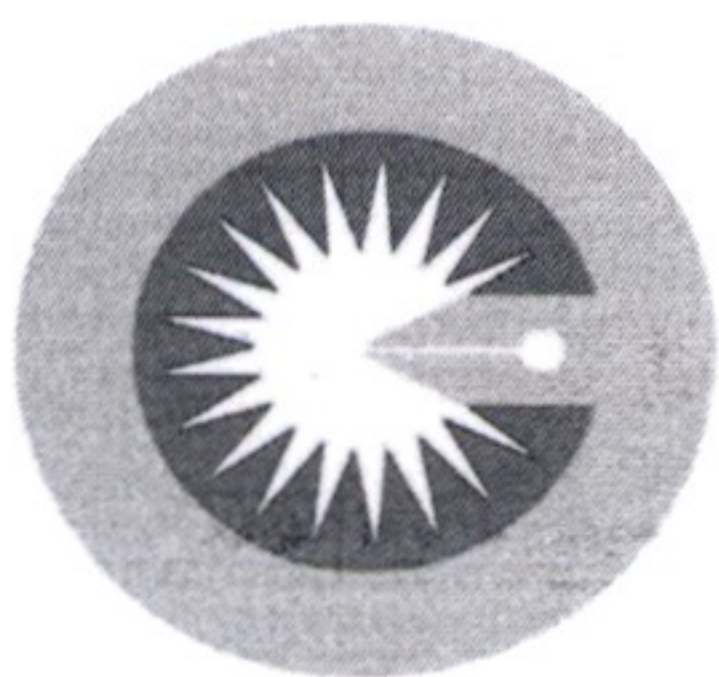
۱-۲- نظر مجمع عمومی سازمان را به انحرافات حاصله جلب نموده و اعلام میدارد با توجه به انحراف مثبت ۶ درصدی در بخش هزینه ها و ۲ درصدی در درآمدها طبق رویه و قوانین موضوعه منجمله قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و.... انحراف زیر ۱۰ درصد قابل پذیرش و مورد قبول می باشد.

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

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





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۶ از ۱۳

مفحه:

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

شماره:

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

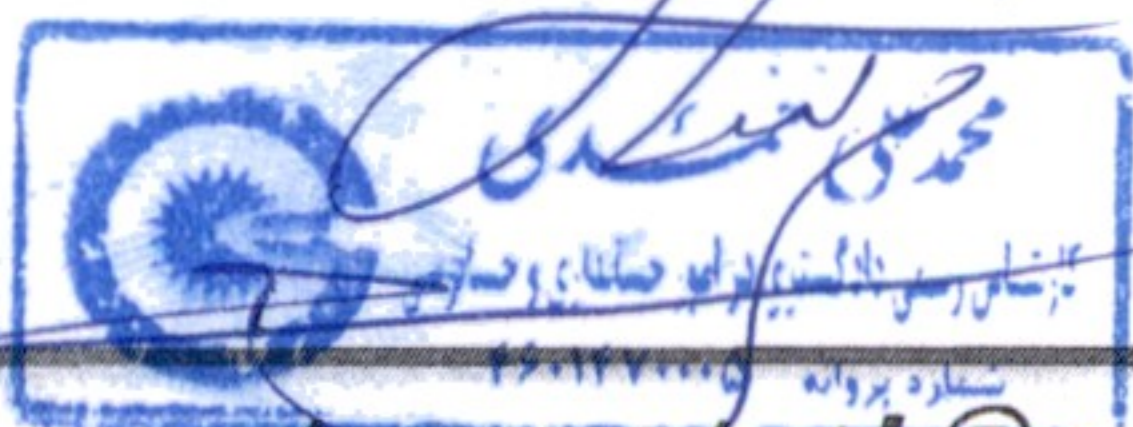
تاریخ:

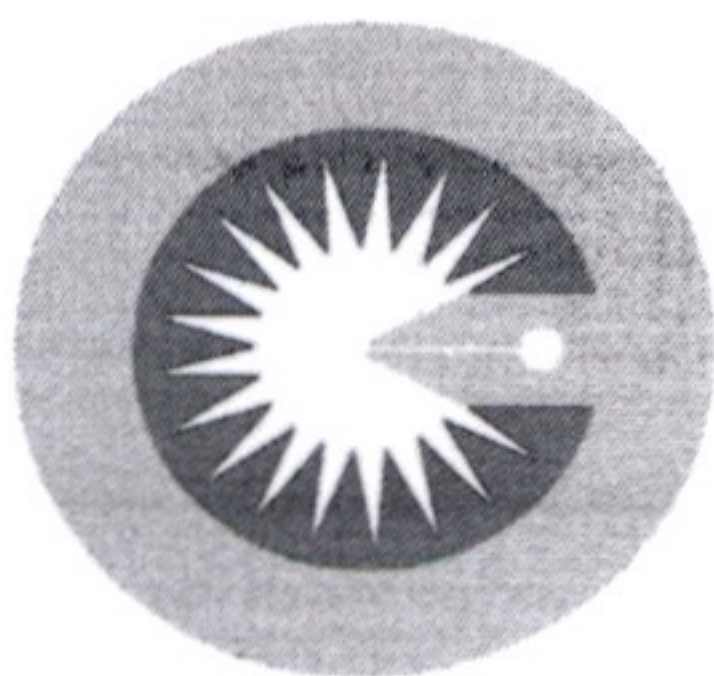
مدیره موظف است تفریغ بودجه هر سال را تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد تنظیم و برای رسیدگی و تصویب به مجمع عمومی تسلیم و مجمع عمومی نیز باید در جلسه سالیانه آنرا رسیدگی و تصویب نماید." تبصره - سازمان مکلف است نسخه ای از بودجه و تفریغ بودجه را حداکثر تا ۱۵ روز بعد از تصویب بوسیله هیئت رئیسه به اداره مسکن و شهرسازی ارسال دارد.

۳-تراز کل سازمان نظام مهندسی در سال ۱۴۰۲ به شرح ذیل می باشد :

کدحساب	نام حساب	بد-مانده انتها	بس-مانده انتها
۴	بهای تمام شده کالا فروش رفته	۸۸۵,۹۵۱,۷۹۰	
۱۱	نقد و بانک	۱,۱۱۹,۱۹۸,۴۸۰,۶۰۶	
۱۳	سرمایه گذاربهای کوتاه مدت	۵۳,۳۷۹,۵۲۷,۵۳۲	
۱۴	سپرده و ودایع	۲۰۰,۵۳۵,۵۳۸,۴۵۲	
۱۵	حسابها و اسناد دریافتنی تجاری و غیر تجاری	۱۰۰,۳۲۱,۳۴۸,۱۵۹	
۱۷	موجودی مواد و کالا	۱,۵۲۸,۱۱۰,۲۸۷	
۱۸	سفارشات و پیش پرداختها	۴,۹۹۹,۲۹۸,۹۴۸	
۲۱	داراییهای ثابت مشهود	۴۷,۱۳۴,۳۰۷,۰۱۰	
۲۲	دارایی های ثابت نامشهود	۵,۶۷۸,۳۲۶,۳۱۲	
۲۴	سایر داراییها	۱,۱۳۱,۴۰۴,۳۹۳	
۳۲	حسابها و اسناد پرداختنی تجاری و غیر تجاری		۱,۳۱۷,۷۳۲,۵۹۸,۱۲۷
۳۴	پیش دریافتها		۲۵۷,۰۲۶,۹۳۲
۳۵	ذخایر		۲۰,۷۲۹,۷۶۷,۶۱۳
۵۵	مازاد انباشته		۱۷۲,۶۶۰,۷۴۶,۴۶۱
۶۵	درآمدها		۲۶۱,۱۳۱,۴۱۶,۴۲۰
۷۱	هزینه های عملیاتی	۲۳۷,۷۱۹,۲۶۲,۰۶۴	
۹۶	حسابهای انتظامی	۲,۱۰۵,۴۸۰,۱۹۰	
۹۷	طرف حسابهای انتظامی		۲,۱۰۵,۴۸۰,۱۹۰
		۱,۷۷۴,۶۱۷,۰۳۵,۷۴۳	۱,۷۷۴,۶۱۷,۰۳۵,۷۴۳

۱-۳- اختلاف درآمدها مندرج در تراز با گزارش تفریق بودجه بابت اعمال استانداردهای گزارشگری در خصوص مانده خلاف ماهیت هزینه برگزاری دوره های مختلف آموزشی بجنورد و همچنین طبق رویه سنوات گذشته اعمال هزینه استهلاک در درآمدها می باشد ضمن آنکه مغایرت حاصله در تراز با گزارش تفریق بودجه در بخش هزینه ها نیز بابت اعمال استانداردهای گزارشگری ناشی از هزینه های سرمایه ای و کسر هزینه برگزاری دوره های آموزشی بجنورد ، افزودن مانده خلاف ماهیت حساب سهم سازمان از سهم شناسنامه فنی و ملکی (ماده ۳۷) و استهلاک می باشد.





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۱۳ از ۷

مفحه:

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

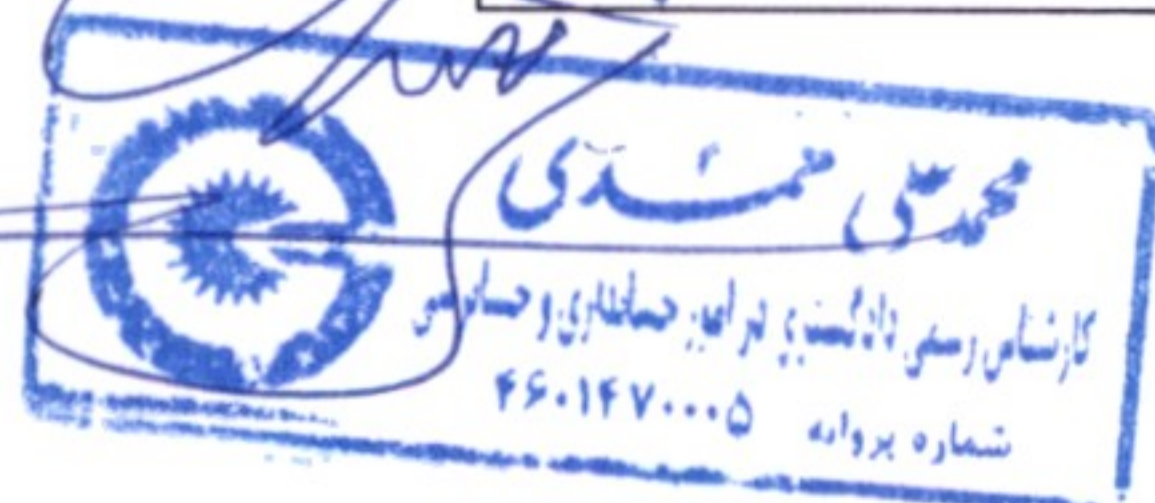
شماره:

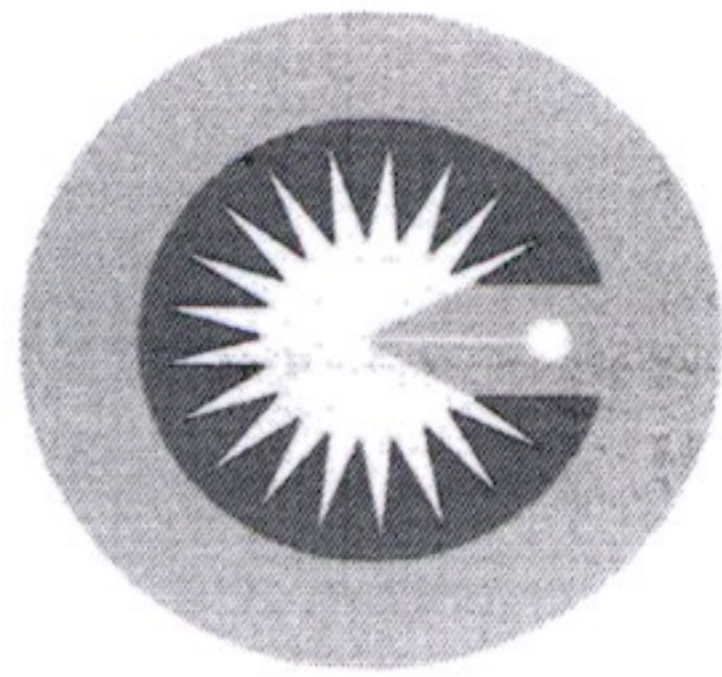
۱۴۰۳/۱۱/۱۳

تاریخ:

۲-۳- 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:

کد حساب	نام حساب	بد-مانده انتها	بس-مانده انتها
۱۱۱۶۰۰۰۷۱	صندوق آشخانه	.	۱۰۴۸۰۰۰۰
۱۴۰۱۰۰۰۰۱	رهن و اجاره بجنورد	.	۴۲۵۰۰۰۰۰۰
۱۴۰۴۰۰۰۳۱	سپرده و ودایع شیروان	.	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۱۵۰۱۰۰۰۴۲	اسناد دریافتی اسفراین	.	۶۷۵۴۹۸۳۲۹۹
۳۲۰۱۰۰۰۰۱	بستانکاران متفرقه بجنورد	۲۸۴۱۷۲۵۰۸۶۷	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۷	بستانکاران کارکنان بجنورد و نمایندگی ها	۴۷۸۸۴۰۱۲۷	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۲۲	بستانکاران اشخاص شیروان	۴۳۴۰۸۳۸۴۶۶	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۳۱	بستانکاران متفرقه اسفراین	۲۴۴۱۱۷۲۲۱۶۲	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۳۲	بستانکاران اشخاص اسفراین	۲۱۷۶۵۸۲۵۶۱	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۳۳	بستانکاران بیمه اسفراین	۴۰۹۱۲۸۹۵۶	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۴۲	بستانکاران اشخاص جاجرم	۵۸۸۵۵۱۲۵	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۵۱	بستانکاران متفرقه گرمه	۴۹۲۴۲۸۵۴۸	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۶۱	بستانکاران متفرقه آشخانه	۶۴۸۳۵۰۹۴۰۶	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۷۱	بستانکاران متفرقه فاروج	۱۹۵۵۰۴۲۹۳۲	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۷۳	بستانکاران بیمه فاروج	۱۱۵۷۰۷۷۱	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۸۱	بستانکاران متفرقه شوقان	۱۴۱۰۳۵۰۳۴	.
۳۲۰۱۰۰۰۰۸۶	بستانکاران ودیعه شیروان	۵۸۰۸۶۱۵۷۹۳	.
۳۲۰۲۰۰۰۰۶۱	جاری اعضای گرمه	۱۶۴۰۴۵۳۴۸۸	.
۳۵۰۲۰۰۰۰۳۱	ذخیره سنوات خدمت شیروان	۱۴۷۳۴۷۸۵۸۳	.
۶۵۰۱۰۰۰۰۰۴	سهم سازمان از محل شناسنامه فنی و ملکی (ماده ۳۷)	۲۸۲۴۸۳۳۶	.
۷۱۰۳۰۰۰۰۰۱	هزینه برگزاری دوره های مختلف آموزشی بجنورد	.	۵۹۷۷۱۲۲۴۵





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه ۱۳ از ۸

منحه:

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

شماره:

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

تاریخ:

۴- در خصوص هزینه اجاره ویلا طبق ۴ فقره قرارداد منعقد شده سازمان با آقای مهدی نعمت پور، پیمان قراچورلو، سیدعلی زمانی و خانم سیده فاطمه صغری حسینی بتاريخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۹، مبلغ کل هزینه اجاره ویلا ۱۷,۴۴۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۲ میباشد، بررسیهای صورت گرفته مبین این مطلب است که اجاره ویلاها براساس سال گذشته بوده لیکن بدلیل عدم استقبال اعضا، مبلغ ۲,۹۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال هزینه اجاره بدون استفاده (ویلاهای خالی) اعضا بر سازمان تحمیل گردیده است.

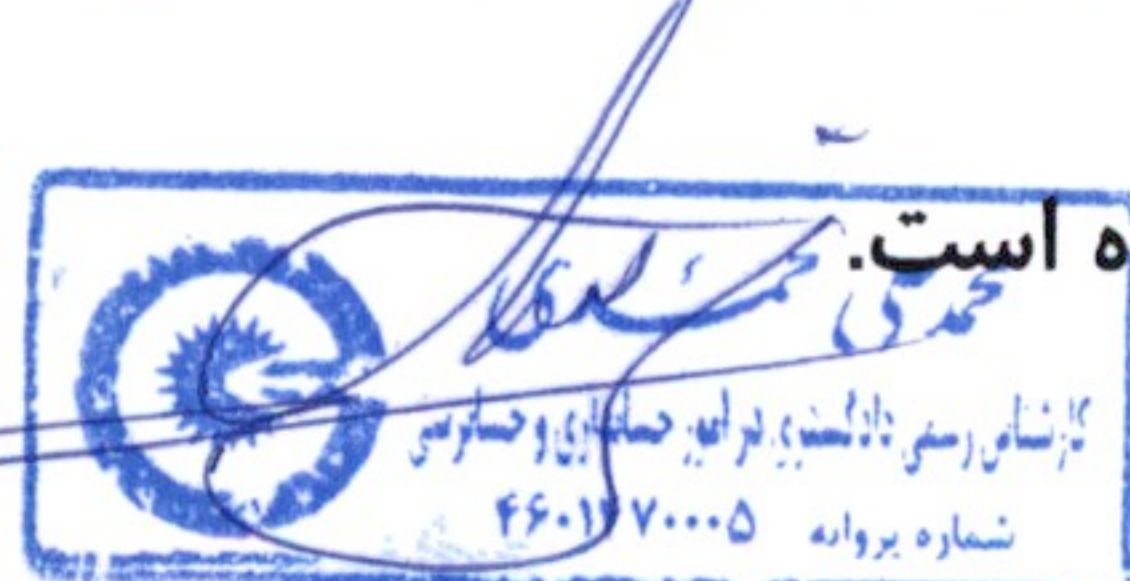
۵- هزینه افطاری به شرح نمایندگیها طبق بند ۱ مصوبه جلسه شماره ۷۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۰ به شرح جدول ذیل

می باشد:

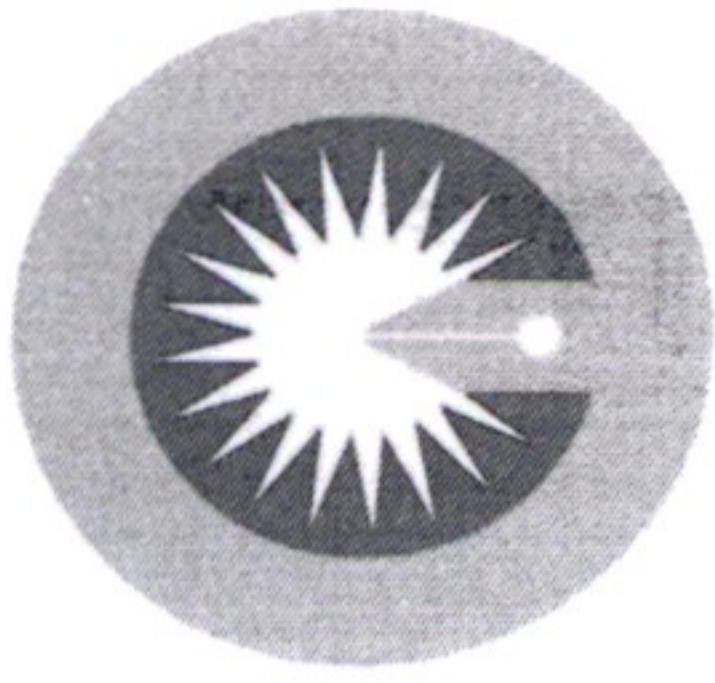
مبلغ بر ریال	تعداد نفر	شرح
۵۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۵	افطاری اسفراین
۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰	افطاری شیروان
۵۶,۱۰۰,۰۰۰	۳۳	افطاری فاروج
۶۱,۹۱۰,۰۰۰	۳۶	افطاری گرمه
۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۶۰	افطاری جاجرم
۱۷۴,۲۰۰,۰۰۰	۱۰۰	افطاری آشنخانه
۲,۷۷۰,۹۸۵,۱۰۰	۱,۳۶۹	افطاری بجنورد
۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲	کارت هدیه بجنورد
۵,۴۱۵,۱۹۵,۱۰۰	۲,۳۳۵	جمع

۶- هزینه همایشها و مناسبتها ۱۴۰۲ مبلغ ۴۴۲,۶۷۶,۰۰۰ ریال می باشد.

۷- 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.



محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

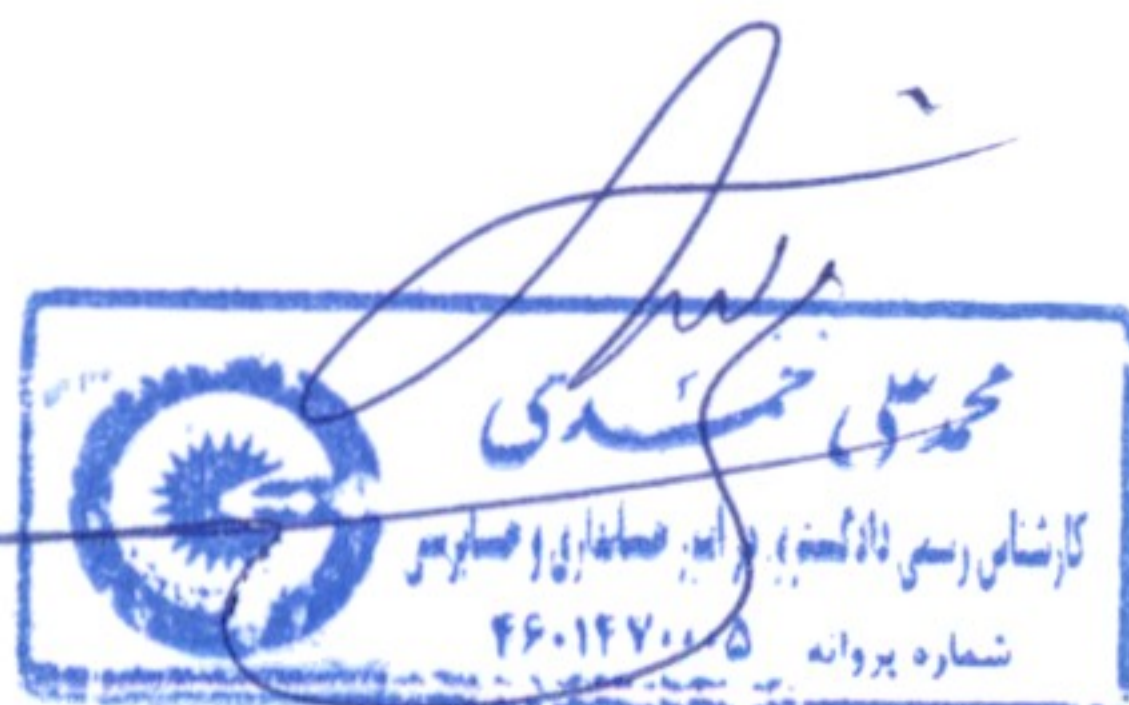
کانون کارشناسان رسمی دادگستری

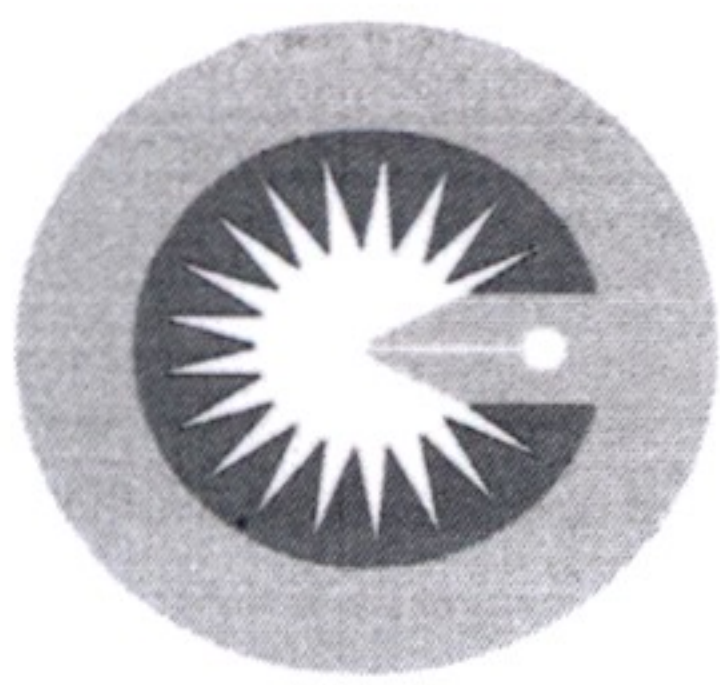
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۳ شماره: ۱۴۰۳۹۵ پیوست: صفحه: صفحه ۹ از ۹

۸- 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.

۹- بررسیهای 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: ۱۴۰۲/۰۱/۲۰ بشماره ۱۴، ۱۴۰۲/۰۲/۰۷ بشماره ۱۵ و ۱۶، ۱۴۰۲/۰۲/۲۱ بشماره ۱۷، ۱۴۰۲/۰۴/۱۰ بشماره ۱۸ و و صورتجلسات هیئت مدیره به شماره ۷۳ موضوع برگزاری مراسم افطاری، ۷۸ موضوع حق الزحمه مهندسین، حق الجلسات هیئت مدیره، هیئت ریسه، شورای انتظامی و.....، ۷۹ موضوع تهیه لباس فرم، ۶۲ موضوع پاداش شب یلدا، ۸۶ پرداخت به نمایندگی گرمه بابت تعمیرات و تامین اعتبار طی دو مرحله، ۹۹ موضوع افزایش اجاره بانک تجارت، ۱۰۵ موضوع خرید خشکبار برای شب یلدا برای کارکنان، ۱۱۰ موضوع هدیه روز مرد و زن 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.

۱۰- حق شرکت در جلسات هیئت مدیره و هیئت ریسه، کمیسیونها، شورای انتظامی و حق ماموریت هیئت مدیره، شورای انتظامی، گروههای تخصصی براساس نظامنامه نحوه محاسبه حق الزحمه و حق الجلسات اعضای هیئت مدیره و.... آیین نامه مالی و مصوبات هیئت مدیره حسب مورد و تاریخ پرداخت گردیده است دارای انحراف مساعد نسبت به بودجه مصوب ۱۴۰۲ می باشد.





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۰ از ۱۳

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

شماره:

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

تاریخ:

درصد انحراف	مبلغ انحراف	عملکرد	بودجه مصوب ۱۴۰۲	شرح
۴۵	۱,۶۸۱,۳۲۰,۲۵۰	۲,۰۷۶,۹۴۴,۸۲۲	۳,۷۵۸,۲۶۵,۰۷۲	۲- حقوق و مزایای رئیس سازمان استان
۵۵	۴۷۹,۱۸۱,۵۵۷	۳۸۵,۲۱۹,۴۱۰	۸۶۴,۴۰۰,۹۶۷	حق بیمه سهم کارفرمای رئیس سازمان
۳۲	۱,۰۳۰,۵۹۱,۸۶۱	۲,۱۶۹,۴۰۸,۱۳۹	۳,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳- حق الزحمه خزانه دار سازمان
۰	۰	۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴- حق المشاوره (حقوقی، مالی، انفورماتیک و ...) و حق الزحمه های متفرقه
۲۳	۶,۷۹۸,۶۰۷,۵۶۱	۲۲,۶۶۲,۰۲۵,۲۰۲	۲۹,۴۶۰,۶۳۲,۷۶۳	۵- حق الزحمه (حق جلسه) اعضای هیئت مدیره و هیئت رئیسه
۰	۰	۱۵,۹۲۵,۷۴۱,۱۱۱	۱۵,۹۲۵,۷۴۱,۱۱۱	۶- حق الزحمه (حق جلسه) گروه ها و کمیسیون ها و کمیته های فرعی و تخصصی
۰	۰	۲,۷۴۳,۵۳۳,۳۳۳	۲,۷۴۳,۵۳۳,۳۳۳	۷- حق الزحمه (حق جلسه) اعضای شورای انتظامی استان
۰	۰	۵,۲۰۷,۵۴۵,۰۳۳	۵,۲۰۷,۵۴۵,۰۳۳	۸- حق مأموریت هیئت مدیره، شورای انتظامی، گروه های تخصصی و ...
۵۶	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹- حق الزحمه (پاداش) بازرسین قانونی
				۱۰- پاداش هیات مدیره و هیات رئیسه دفاتر نمایندگی و اعضای شورای انتظامی
				۱۱- پاداش عملکرد کارکنان سازمان

۱۰-۱- نظر مجمع عمومی را به انحرافات حاصله جلب و اظهار میدارد انحرافات مساعد ناشی از محاسبه و پرداخت

حق جلسات و... ارکان سازمان براساس بودجه مصوب ۱۴۰۱ صورت پذیرفته است.

۱۱- حقوق و مزایای ریاست سازمان براساس نظامنامه موصوف در سال ۱۴۰۲ و براساس بودجه مصوب ۱۴۰۱ مبلغ

۲,۰۷۶,۹۴۴,۸۲۲ ریال در دفاتر ثبت گردیده است.

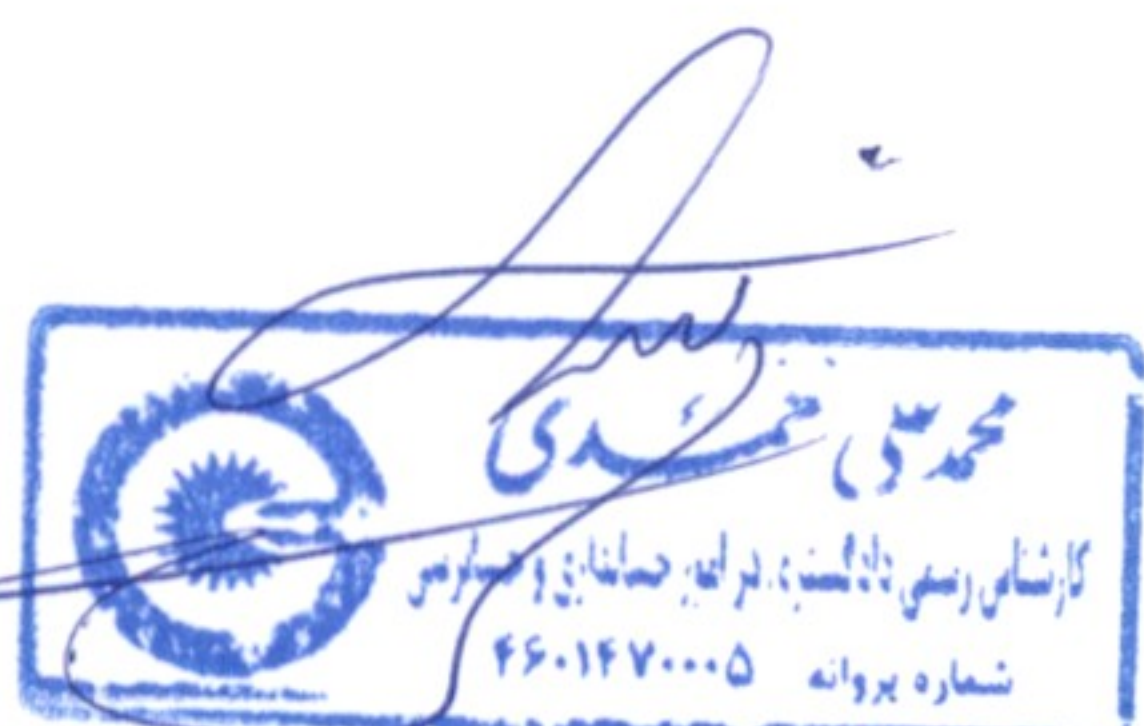
۱۲- هزینه های مأموریت طبق مواد ۱۹ الی ۲۵ نظامنامه اداری، استخدامی و تشکیلاتی پرداخت شده است.

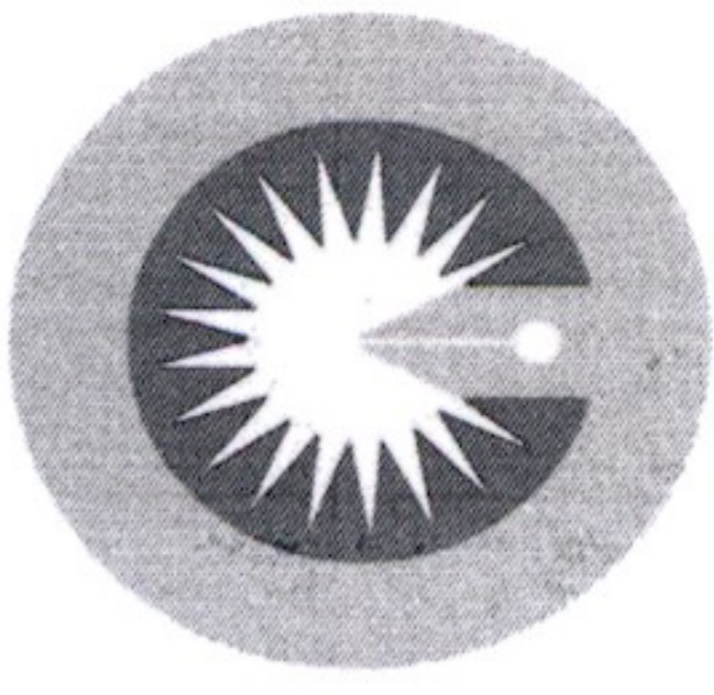
۱۳- بررسی اسناد حسابداری سازمان مبین این مطلب است که برخی از اسناد حسابداری و ضمایم مرتبط که مربوط

به واحدهای تابعه می باشند (صدور سند در واحد تابعه صورت گرفته است) در بایگانی استان مشاهده نگردید.

۱۴- حقوق و دستمزد پرسنل سازمان براساس ابلاغیه شورای عالی کار بمبلغ ۷۵,۵۱۴,۴۴۹,۵۳۹ ریال پس از کسر

کسورات قانونی پرداخت گردیده است.





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه : ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه : صفحه ۱۱ از ۱۳

پیوست :

۱۴۰۳۹۵

شماره :

۱۴۰۳/۱۱/۱۳

تاریخ:

۱۵- تعرفه خدمات مهندسی و کارشناسی براساس مصوبات صورت گرفته اجرایی گردیده است. لیکن سازمان فاقد

نظام نامه ثابتی در خصوص نحوه اعمال تعرفه میباشد.

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

۱۷- اموال و اثاثیه سازمان فاقد پوشش بیمه ای کافی در خصوص سوانح می باشد.

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

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

نشد.

۲۰- سازمان فاقد سیستم کارگزینی مدون می باشد.

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

۲۲- چارت سازمانی صحیح که بتوان سلسله مراتب را پیگیری نمود در سازمان مشاهده نشد (به عنوان مثال کارپردازی

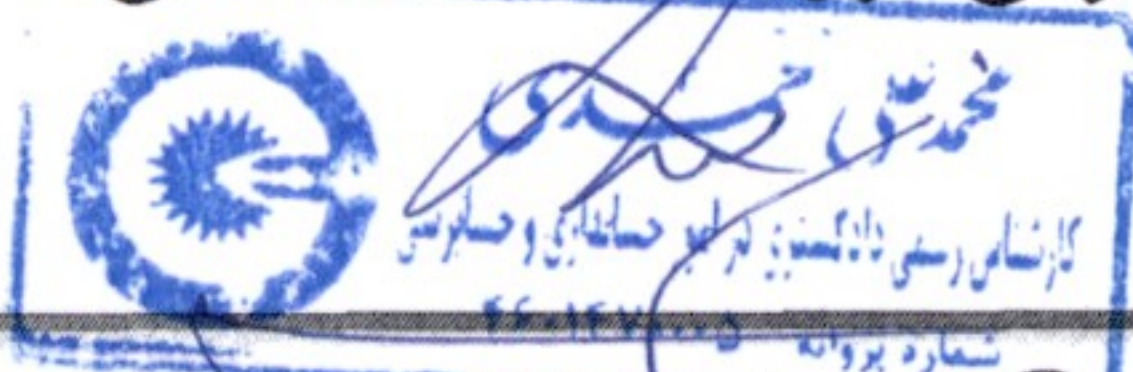
و انبار زیر نظر امور مالی سازمان نمی باشد).

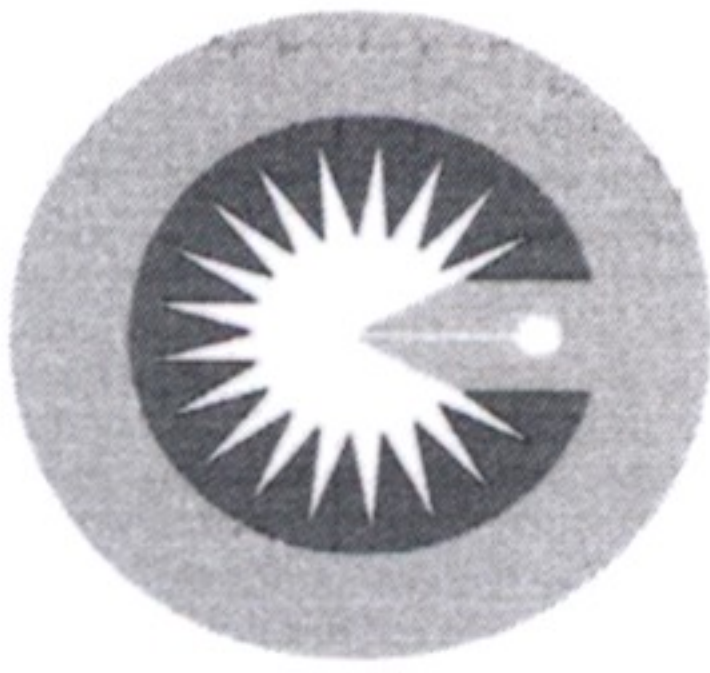
۲۳- اضافه کارهای پرداختی منطبق بر نظامنامه اداری، استخدامی و تشکیلاتی بوده لیکن بعضا مجوزات لازم در این

خصوص مشاهده نگردید.

۲۴- علیرغم رعایت شکلی برگزاری مجامع عمومی و انتشار ۳ نوبت آگهی در روزنامه رسمی سازمان در ۳ بازه زمانی

مختلف پس از رعایت مواعد قانونی، تشکیل یک نوبت مجمع عمومی عادی و یک نوبت مجمع عمومی فوق العاده، مستندات





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه : ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

کانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه : صفحه ۱۲ از ۱۳

پیوست :

۱۴۰۳۹۵

شماره :

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۳

دال بر ارائه مصوبات جلسه مجمع عمومی عادی (یکنوبت) و فوق العاده (دو نوبت) موضوع تبصره یک ماده ۱۰ اساسنامه سازمان ارائه نگردیده است.

۲۵- تاییدیه وکیل یا واحد حقوقی در خصوص دعاوی مطروحه علیه و له سازمان جهت بررسی ارائه نگردیده است.

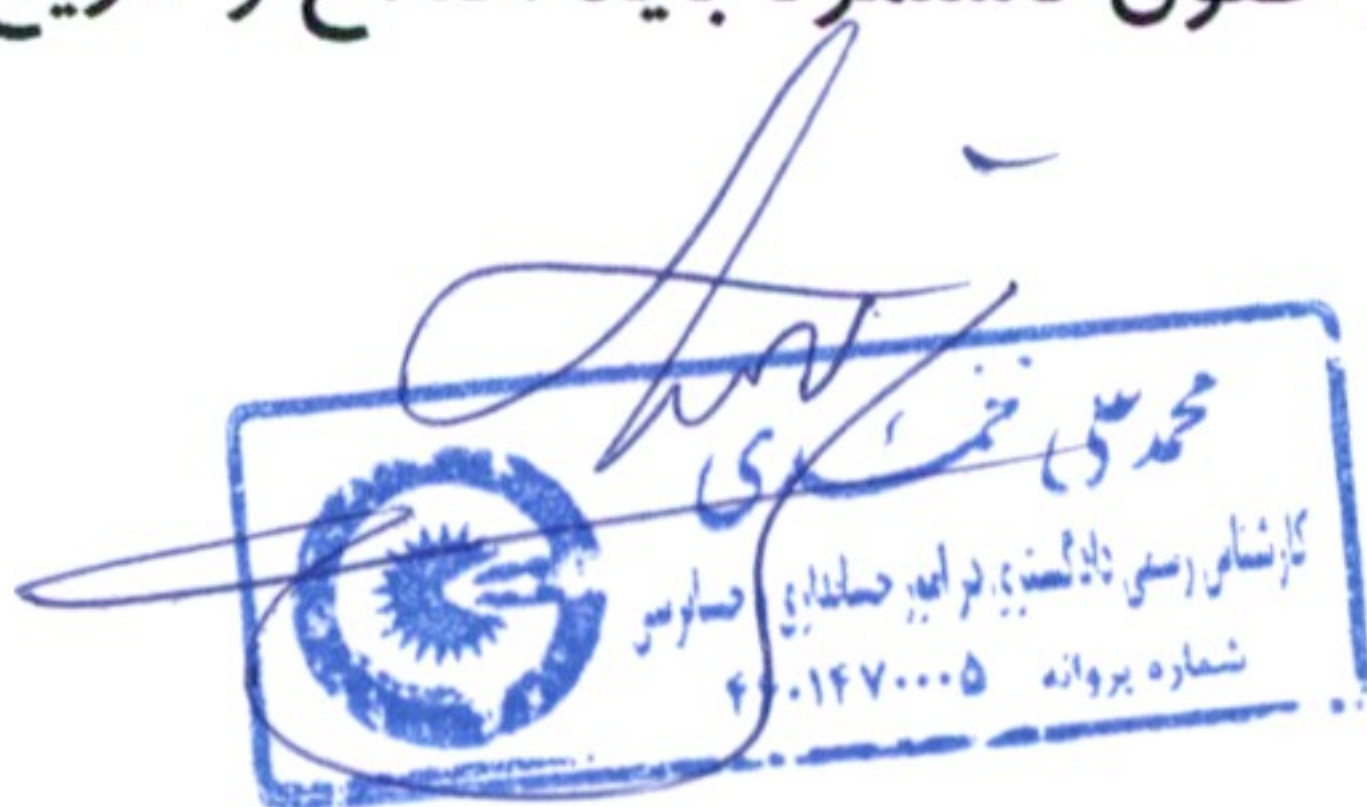
۲۶- آگهی تغییرات ثبتی نزد اداره ثبت شرکتها جهت بررسی ارائه نگردیده است.

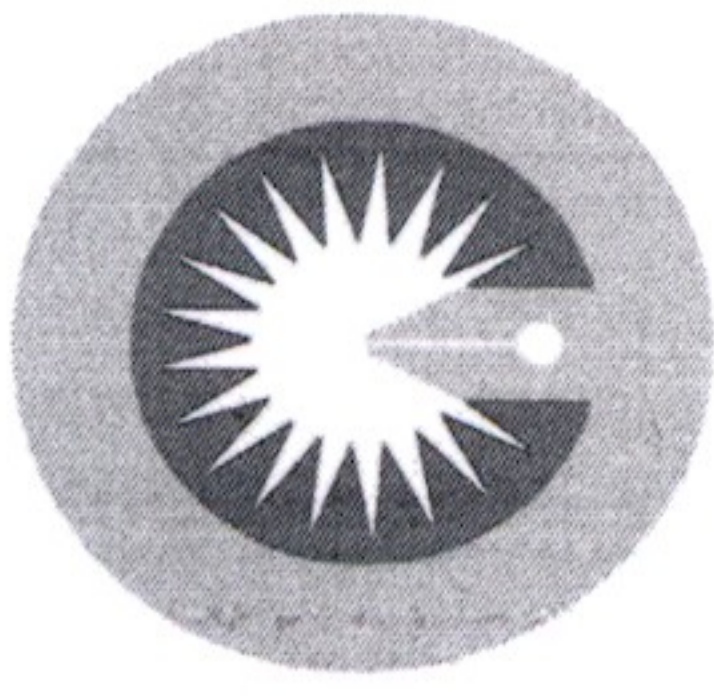
۲۷- نرم افزار فرزندگان فاقد ثبت اتوماتیک محاسبات صورت گرفته بوده، این امر باعث اطاله زمان مفید کار کارکنان میگردد.

۲۸- با عنایت به اینکه طبق نظام نامه های موجود اعضا هیئت مدیره و بازرسین در طول دوران تصدی اذن استفاده از پروانه پایه یک را ندارند پیش بینی لازم در خصوص جایگزینی درآمد مناسب اعضا در زمان تصدی هر یک از ارکان مشاهده نگردید در این خصوص حق الزحمه بازرسین بصورت محسوسی کمتر از بقیه ارکان است. (جبران محرومیت استفاده از پروانه اشتغال اعضای هیات مدیره).

۲۹- جلسات شماره ۹۷، ۱۰۴، ۱۰۷، ۱۰۶، ۱۰۸ و ۱۱۵ هیئت مدیره سازمان بدلیل غیبت اعضا و بحد نصاب نرسیدن اعضای حاضر به رسمیت نرسیده است.

۳۰- هزینه حقوق و دستمزد در انتهای هر ماه شناسایی و همچنین هزینه اضافه کاری پس از اخذ گزارشات از سیستم ورود و خروج و تایید مسئولین ذیصلاح در حسابها شناسایی و سپس پرداخت میگردد. لیکن نرم افزار مربوطه بصورت سیستماتیک تاریخ شناسایی را در ۱۱ هر ماه و همچنین اضافه کاری نیز در طول ماه قبل از اخذ گزارشات شناسایی میکند که در این خصوص تقدم و تاخر رویدادها رعایت نمیگردد، در این خصوص نرم افزار حقوق دستمزد باید اصلاح و تاریخ شناسایی هزینه های مربوطه عینا تاریخ شناسایی و پرداخت واقعی گردد.





محمدعلی محمدی

کارشناس رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی

شماره پروانه: ۴۶۰۱۳۷۰۰۰۵

قانون کارشناسان رسمی دادگستری

صفحه: ۱۳ از ۱۳

پیوست:

۱۴۰۳۹۵

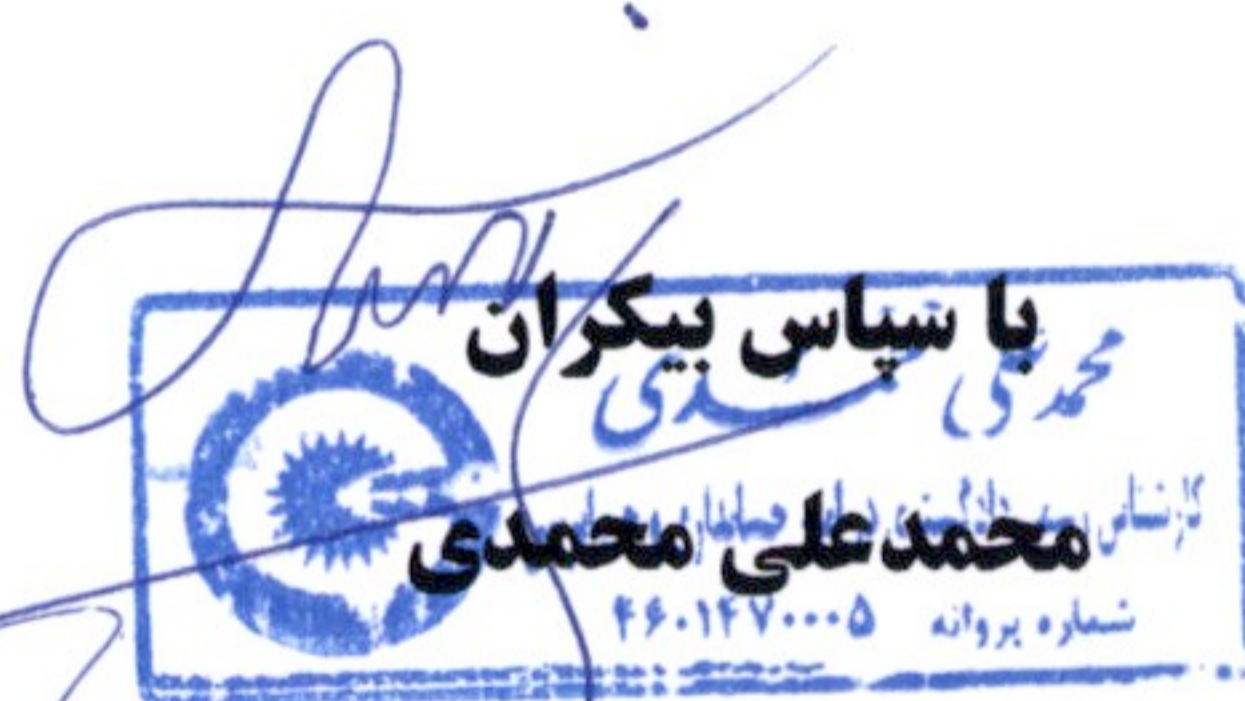
شماره:

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۳

۳۱- 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.

۳۲- 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.

۳۳- 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.



کارشناسی رسمی دادگستری در امور حسابداری و حسابرسی