

## گزارش بازرسین قانونی به مجمع عمومی فوق العاده سازمان نظام مهندسی ساختمان استان یزد

با سلام و احترام

ضمن تشکر و سپاس از اعضای محترم، گزارش بازرسین قانونی در دو بخش تقدیم می گردد.

### الف: اظهار نظر در خصوص صورت های مالی

در صورت های مالی سازمان شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورت های مازاد درآمد برهزینه، تغییرات در مازاد دارایی ها بر بدهی ها و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی

صورت های مالی و عملکرد مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۰ به تأیید هیئت مدیره سازمان رسیده است و همچنین صورت های مالی یاد شده به استناد قرارداد منعقد با مؤسسه ی حسابرسی ایساتیس محاسب کویر (حسابداران رسمی) و بنا به درخواست هیئت مدیره سازمان مورد حسابرسی قرار گرفته است که اظهار نظر آن مؤسسه نسبت به صورت های مالی مشروط بوده که آن گزارش از طرف سازمان در اختیار بازرسین قرار گرفته است. مسئولیت تهیه ی صورت های مالی فوق الذکر به عهده هیأت مدیره سازمان و مسئولیت بازرسین اظهار نظر نسبت به صورت های مالی مزبور می باشد و نیز گزارش عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان مصوب اسفندماه ۱۳۷۴ و آیین نامه اجرایی آن و همچنین بررسی گزارش عملکرد هیئت مدیره در سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.

### ب: اظهار نظر در خصوص سایر وظایف بازرسین قانونی:

گزارش عملکرد هیئت مدیره به مجمع عمومی فوق العاده سازمان در سال ۱۴۰۲ مورد بررسی اجمالی بازرسین که عمدتاً در جلسات هیئت رئیسه و هیئت مدیره حضور داشته اند قرار گرفته است. لازم به ذکر است برای اولین بار در طول عمر سازمان نظام مهندسی ساختمان یزد بازرسین در جلسات هیئت رئیسه و هیئت مدیره، کمیسیون معاملات و کمیسیون رفاه سازمان در طول دوره نهم حضور داشته اند که از هیئت رئیسه و هیئت مدیره محترم کمال قدردانی و تشکر را داریم.

۱- طبق صورت های مالی درآمدهای سازمان در سال ۱۴۰۲ نسبت به سال ۱۴۰۱ کاهش یافته است که بدلیل تورم و رکود در بازار ساختمان و مسکن و حذف شناسنامه فنی و ملکی می باشد که لازم است هیئت مدیره نسبت به حفظ و بالابردن سطح درآمدهای سازمان اقدام مقتضی انجام نماید.

۲- به شرح یادداشت ۲۳ صورت های مالی و براساس برگه قطعی امور مالیاتی، مالیات سازمان بر سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ صادر

و تسویه شده است.

۱۴۰۳/۱۱/۲۱

۱۴۰۳/۱۱/۲۱

۱۴۰۳/۱۱/۲۱

۳- مالیات تشخیصی سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ مورد اعتراض سازمان قرار گرفته و موضوع در هیئت حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۴- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ با توجه به مشمولیت معافیت بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم ذخیره ای در حساب ها لحاظ نشده است .

لازم به ذکر است در صورت اصلاح حساب ها از این بابت ، سود انباشته ابتدای سال و مالیات پرداختنی به مبلغ ۵۸۲۶۳ میلیون ریال به ترتیب کاهش و افزایش می یابد و مضافاً از بابت مالیات عملکرد سال مورد گزارش علی رغم سود ابرازی (سود سپرده بانکی) به دلیل معافیت موضوع بند (ی) ماده ۱۳۹ ذخیره ای در حساب ها منظور نگردیده است که به نظر ذخیره در حساب ها از این بابت ضروری نمی باشد .

۵- صورت ریز تجزیه سنی (صورت بدهی بدهکاران براساس سال های گذشته به ترتیب) مطالبات از اشخاص حقیقی و حقوقی به مؤسسه ارائه نشده است مضافاً سرفصل دریافتنی های تجاری ، شامل مطالبات حق عضویت سالانه ی اعضاء به مبلغ ۲۰۳۳ میلیون ریال (مبلغ ۱۵۰۱۴ میلیون ریال از سال قبل) و همچنین مطالبات بابت پرونده های نظارت سازمان به مبلغ ۶۶۸۷۹ میلیون ریال ( مبلغ ۵۸۰۱۰ میلیون ریال از سال قبل) می باشد . که حسب بررسی های بعمل آمده ، بخش عمده ای از مطالبات فوق راكد و نقل از سنوات قبل می باشد ، که از این بابت صرفاً مبلغ ۳۱۵۰ میلیون ریال ذخیره در حساب ها منظور شده است .

۶- به شرح یادداشت ۱-۱۴ صورت های مالی ، سرفصل دریافتنی های تجاری شامل ۵۰۳ فقره اسناد دریافتنی سررسید گذشته جمعاً به مبلغ ۱۶۲۱۷۱ میلیون ریال مربوط به سنوات ۱۳۸۶ الی ۱۴۰۲ می باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۸ در جلسه هیئت مدیره طرح و نسبت به عقد قرارداد با وکیل در جهت تعیین تکلیف موارد مذکور اقدام گردید که تقریباً ۱۲۰ میلیارد ریال مربوط به بدهی پروژه سیتی سنتر می باشد و در حال تهاتر با واحدهای تجاری در آن مجموعه است و مابقی در دست اقدام می باشد در ضمن ممکن است ۴۲ میلیارد ریال باقی مانده با توجه به روز شدن ، ۳ الی ۴ برابر گردد.

۷- به شرح یادداشت صورت های مالی سایر پرداختنی ها شامل ۲۲۵۹۱ میلیون ریال مانده واریزی های نامشخص می باشد که به دلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات امکان بررسی آن میسر نگردیده است وجوه مذکور از طریق سامانه به حساب سازمان واریز گردیده است و حسب اظهار مدیران واریز کنندگان ، مدارک مربوط به واریزی را با تأخیر به سازمان ارائه می نماید لذا تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت ارائه اطلاعات بر صورت های مالی ضرورت می یافت ، برای مؤسسه حسابرسی مشخص نمی باشد که با بررسی های به عمل آمده مشخص گردید وجوه مزبور توسط مالکین واریز شده لیکن برای انجام سایر مراحل و ترخیص پروژه مراجعه نگردیده است .

۱۴۰۳/۱۱/۲۱

۲۱ بهمن ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۱۱/۲۱



۸- به شرح یادداشت ۵-۸ صورت های مالی شامل مبلغ ۶۹۴۴ میلیون ریال پیش پرداخت به اداره راه و شهرسازی در سنوات قبل بابت خرید زمین در ابرکوه می باشد که زمین مذکور تاکنون تحویل سازمان نشده است و به دلیل عدم اراده مدارک مستندات کافی نحوه و چگونگی تسویه پیش پرداخت مزبور و همچنین صحت طبقه بندی آن برای مؤسسه حسابرسی مشخص نگردیده است تعیین تأثیر احتمالی موارد فوق بر صورت های مالی مورد گزارش برای مؤسسه حسابرسی امکان پذیر نبوده است لازم است جهت تعیین تکلیف زمین مزبور با توجه به رایزنی های انجام شده در حال جایگزینی زمین مذکور با موقعیت بهتر می باشد.

۹- مبلغ ۳۴,۵۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال بابت جریمه گران فروشی توسط تعزیرات حکومتی در سال ۱۳۹۸ از حساب سازمان برداشت شده است ولی تا تاریخ این گزارش علی رغم قطعی شدن رأی دیوان مجدداً سازمان شکایت نموده و در حال پیگیری می باشد که تاکنون نتیجه ای حاصل نشده است .

۱۰- سند مالکیت شش دانگ عرصه و عیان ساختمان اداری سازمان در بلوار امام جعفرصادق (ع) به نام سازمان نظام مهندسی ساختمان استان یزد در سنوات قبل انتقال یافته و سند تک برگی آن صادر گردیده است و در سال جاری تغییر کاربری آن از مسکونی به اداری با پرداخت جرایم تأمین پارکینگ و تغییر کاربری صادر گردیده است و در حال حاضر مراحل صدور سند تفکیکی آن در دستور کار قرار گرفته است و در حال انجام می باشد که ارزش افزوده بیش از ۲۰۰ میلیارد ریالی برای سازمان ایجاد نموده است.

۱۱- با پیگیری های انجام شده مجموعه رفاهی زیارتی مشهد مقدس کار تغییر کاربری مسکونی به اقامتی با پرداخت جرایم پارکینگ و تغییر کاربری آن انجام شده است که باعث افزایش ارزش این مجموعه گردیده است .

۱۲- درخصوص ساختمان واقع در خیابان سیدگل سرخ با پیگیری های مجدانه هیئت مدیره محترم نسبت به راه اندازی رستوران باعنوان خانه مهندس در جهت رفاه حال مهندسين با تخفیفات ویژه اقدام گردید که در این راستا از طرف سازمان هزینه شده است و دارای بازدهی خوبی می باشد.

۱۳- با پیگیری های مجدانه هیئت مدیره محترم کار ساخت و ساز ساختمان مرکزی در بلوار شهیدقندی و ساختمان دفتر نمایندگی شهرستان بافق شروع و عملیات اجرای سازه و تقسیم فضاهای داخلی و تأسیسات برقی و مکانیکی آن در حال انجام می باشد و قرارداد نمای آن از طریق مناقصه و با نازلترین قیمت بسته شده است و انتظار می رود انشاءالله تا اواسط سال ۱۴۰۴ به اتمام رسیده و مورد بهره داری قرار گیرد .

۱۴- گزارش مقایسه ای بودجه مصوب و عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ مورد بررسی بازرسین قرار گرفت و علرغم مغایریت ها در عملکرد به موارد با اهمیتی که حاکی از انحراف بودجه مصوب باشد برخورد نگردیده است .

۱۴۰۴/۱۱/۲۱

۱۴۰۴/۱۱/۲۱

۱۴۰۴/۱۱/۲۱

۱۵- با بررسی چارت سازمانی ، منابع انسانی و هزینه های حقوق و دستمزد ، علی رغم اینکه اقدامات خوبی در این حوزه توسط سازمان انجام شده است توصیه می گردد هیئت مدیره ضمن بررسی مجدد ساختار پرسنلی سازمان و واحدهای شغلی ایجاد شده و همچنین قراردادهای مشاوره نسبت به کنترل و مؤکداً عدالت در پرداخت با توجه به سنوات خدمت و وظایف محوله اقدام نماید .

۱۶- طبق گزارش حسابرسی در راستای ماده ۶ و ۷ قانون مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم اصلاحی مصوب ۱۳۹۷/۱۰/۱۵ و همچنین آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۴ الحاقی قانون مزبور رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چک لیست های ابلاغی مرجع زیربط توسط حسابرسی مورد ارزیابی قرار گرفته که به استثنای تعیین مسئول واحد مبارزه با پولشویی و آموزش کارکنان و مدیران سازمان به موارد عدم رعایت قانون فوق برخورد نگردیده است.

#### اظهاری نظر :

به نظر بازرسین و با عنایت به اظهارنظر مشروط مؤسسه حسابرسی (حسابرس سازمان) به استثنای آثار موارد مندرج در گزارش حسابرسی صورت های مالی یاد شده و بندهای فوق الذکر ، وضعیت عملکرد سازمان نظام مهندسی ساختمان استان یزد در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ از جنبه های با اهمیت به نحو مناسب نشان می دهد . در پایان شایسته است هیئت مدیره با رعایت تمام جوانب قانونی و شرعی و صلاح سازمان و حفظ شأن و منزلت حرفه مهندسی با اقدامات عملی در صرفه جویی هزینه های غیر ضروری ، نسبت به برگزاری دوره های آموزشی مناسب جهت ارتقاء مهارت های حرفه ای مهندسی تورهای گردشگری علمی و فرهنگی و اعزام اعضا و همایش های تخصصی و علمی در سهیم شدن هرچه بیشتر و مناسب اعضا در منافع سازمان تمهیداتی اندیشیده و اقدامات مقتضی را مبذول دارند .

**بهروزی و سلامتی همگان آرزوی ماست .**

**بازرسان سازمان**

محمدرضا کاظم پور

۱۴۰۲/۱۱/۲۱

علی اکبر اقبالی

۱۴۰۲/۱۱/۲۱

غضنفر زارع هرفته

۱۴۰۲/۱۱/۲۱