



تاریخ: ۱۹، ۲۰، ۲۱  
شماره: ۱۲۷، ۱۲۸، ۱۲۹  
پوسته: گزارش عملکرد سال ۱۴۰۱

### گزارش بازرسان سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان شرقی

به مجمع عمومی نوبت دوم، مورخ ۱۴۰۳/۲/۳۱

موضوع: عملکرد سال ۱۴۰۱

با احترام، بازرسان سازمان

آقایان فریدون شهریار - علی نخبالی - امیر سعید ساعی

نام و نام خانوادگی و سمت بازرسان فاقد اعتبار می باشد

فریدون - چاپکنار - بلوار استاد شهریار - بعد از پل گلکار - پایین تر از بنیاد شهید و امور ایثارگران

Web: [www.azarnezam.ir](http://www.azarnezam.ir)

تلفن: ۰۲۱-۳۶۵۱۸۳۰۰



تاریخ: ۱۹ اردیبهشت ۱۳۹۲  
شماره: ۱۲۷  
پوسته: ۱۲۰۱

با عرض سلام و خورشادگویی خدمت همکاران گرامی، اعضای محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان شرقی، نماینده محترم اداره کل راه و شهرسازی و اعضای محترم هیأت مدیره و سایر دوستان و حضار عزیز-

احتراماً پیرو بررسی‌های انجام شده توسط کارشناسان منتخب بازرسان و تحلیل و جمع‌بندی‌های نهایی در مورد عملکرد سال ۱۳۹۱ با استناد به گزارش ارزیاب شده توسط هیأت مدیره محترم و مدارک و اسناد قابل دسترسی، موارد لازم برای گزارش به مجمع عمومی به شرح زیر می‌باشد:

**بخش غیرمالی**

۱- با توجه به کمبود مراجعات سازمان و نیاز به فضای اداری بیشتر در سازمان نظام مهندسی و ضرورت امر، لازم است هیأت مدیره محترم با برنامه‌ریزی و زمانبندی و نظارت مستمر نسبت به تکمیل و اتمام ساختمان شهریار اقدام لازم بعمل آورد.

۲- برای کمیته‌ها، کمیسیون‌ها و گروه‌های تخصصی، تعداد و وظایف آنها بازنگری شود و پیشنهاد می‌گردد جهت بررسی عملکرد کمیسیون‌ها و استفاده از نظرات تخصصی آنها برنامه‌ریزی لازم بعمل آید و با توجه به عملکرد مثبت و شفاف هیأت مدیره محترم، شایسته است در انتخاب و تعیین اعضای کمیسیون‌ها و کمیته‌ها رعایت شیوه‌نامه‌ها و دستورالعمل ابلاغی شورای مرکزی، اقدام شایسته به عمل آید و همچنین آخرین انتخابات گروه‌های تخصصی در اردیبهشت سال ۱۳۹۱ برگزار شده است لذا شایسته است هیأت مدیره محترم هر چه سریعتر نسبت به برگزاری این انتخابات اقدام نمایند.

۳- در زمینه ارائه خدمات آموزشی، پژوهشی، فرهنگی، رفاهی و بهره‌آفرینات قابل تقدیر و ارزشمندی در سازمان صورت گرفته، ولی هنوز تا حد مطلوب اعضای محترم فاصله دارد و لازم است هیأت مدیره محترم بیش از پیش به این موارد بها داده و اقدامات بیشتری برای ارائه خدمات بهتر صورت گیرد.

امضاء اعضای هیأت مدیره بدون هیچ‌گونه ابهامی



تاریخ: ۱۹، ۱۲، ۱۴۰۲

شماره: ۱۱۷، ۱۰، ۱۳۹۷

پوسته: **سازمان مهندسان** ۱۱۰

۴ - در زمینه ساماندهی خدمات مهندسان مجری محترم در دو سال اخیر، یکسری اقداماتی صورت گرفته ولی علیرغم این تلاش‌ها، مسایل و مشکلات مجریان و همچنین عدم پیش سنادی و میدانی همچنان پابرجاست و پیشنهاد می‌گردد جهت حذف شرکت‌های صوری و چند شرکتی و همچنین مهندسیین مجری مهاجرت کرده به خارج از کشور، انجام پیش سنادی و میدانی دقیق، فاعله از طرف هیأت مدیره سازمان انجام گیرد.

۵ - در خصوص ساماندهی خدمات مهندسیین ناظر محترم، از هیأت مدیره تقاضا داریم نسبت به کنترل و پیش مهندسی که به خارج از استان و کشور مهاجرت نموده‌اند و علیرغم عدم حضور آنها باز در سیستم ارجاع، به آنها کتو ارجاع می‌شود، اقدامات لازم را انجام دهند.

۶ - بر اساس بررسی‌های میدانی و سنادی در سنوات گذشته، نرم‌افزار و سامانه تدبیس، یکسری ایرادات و اشکالات و نواقص اساسی دارد و برای حل این مسایل، نرم‌افزار جدیدی تحت عنوان سینا خریداری و راهاندازی گردید؛ متأسفانه پس از یک دوره کوتاه، استفاده از سامانه جدید متوقف گردید که دلایل کتو گذاشته شدن سامانه سینا با توجه به هزینه‌های انجام یافته هنوز برای بازرسان شفاف و مشخص نشده است و دوباره تمامی امور سازمان تنها در سامانه در دسترس یعنی تدبیس انجام می‌گردد در حالی که این سامانه دارای خلایمهای قانونی و نرم‌افزاری متعدد می‌باشد؛ لذا درخواست می‌گردد نسبت به رفع این خلایمهای قانونی و نرم‌افزاری در سامانه تدبیس اقدامات علمی، عملی و منطقی انجام گیرد.

۷ - در خصوص ثبت اسناد و مدارک و نحوه حسابداری، یکسری مشکلات وجود دارد، لازم است هیأت مدیره محترم در هدایت اصلاحات و موارد اعلام شده، تلاش واقعی بعمل آورد و جهت اصلاح موارد فوق، اقدامات لازم صورت پذیرد. در ضمن در خصوص اینکه سیستم حسابداری به سامانه تدبیس یا سینا اقدام عاجل صورت گیرد.

۸ - یکی از برنامه‌های مهم دولت دوازدهم، تهیه مسکن مناسب برای مردم است و در این راستا سازمان‌ها و ادارات دولتی و خصوصی با استفاده از امکانات و تسهیلات تخصیصی دولت، برای واگذاری زمین یا مسکن برای اعضای خود اقدامات موثرتری بعمل آوردند. لازم است سازمان نظام مهندسی هم، مانند ارگان‌های دیگر، با استفاده از پتانسیل

تایید شده صادره از سوی کمیته سازمان ملل جهت اعتبار می‌باشد.



تاریخ: ۱۹/۱۲/۱۳۹۱

شماره: ۱۳۷/۱۳۹۱/۴۳۰۱

پوسته خزانه: ۱۳۹۱/۱۳۷

اداره گل راه و شهرسازی و امکانات و تسهیلات تخصیصی دولت، برای تأمین زمین یا مسکن برای اعضای نیازمند اقدام مالی بعمل آورد.

۹- بطور کلی نحوه ارتباط سازمان و نمایندگی‌های تابعه، تعیین نشده و مرادفات آنها بر اساس سیستم بدون و مناسب انجام نگردیده است. پیشنهاد می‌گردد روابط مالی و اداری فی‌مابین دفتر مرکزی و دفتر نمایندگی بصورت بدون در قالب دستورالعمل و آیین‌نامه‌های مالی و اداری طراحی و به مورد اجرا گذاشته شود.

۱۰- در خصوص حق جذب و انضام‌کاری در قراردادهای پرسنلی کارمندان سازمان، مشاهده می‌شود که غیرهستایی وجود دارد؛ لذا نیاز به خرید نرم‌افزار کارگزینی و همسان‌سازی قراردادهای کارکنان سازمان، جهت رعایت عدالت، قرائی می‌باشد.

بخش مالی

انتهای نظر: مشروط

۱- صورت‌های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان شرقی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۱ و صورت‌های مازاد درآمد بر هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی، برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، توسط بازرسی، حسابرسی شده است.

به نظر بازرسان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۶ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۲ بخش مالی، انتهای نظر مشروط صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان آذربایجان شرقی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۱ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مستوفاه نشان می‌دهد.

۲

نام و نام خانوادگی: ...

تیریز - چاپکمار - بلوار استاد شهریار - بعد از پل گلکار - پایین تراز پیمان جدید و امور اعتبار گران

Web: www.azarazam.ir

تلفن: ۰۲۱-۲۶۵۱۸۲۰۰



تاریخ: ۱۹، ۱۸، ۱۷، ۱۶، ۱۵

شماره: ۱۲۷، ۱۲۸، ۱۲۹

پوسته خزانه‌داری: ۱۵۱

۲- تا تاریخ این گزارش، پاسخ تأییدیه‌های درخواستی جهت حساب‌های بانکی شهرستان‌های سازمان به حسابرسی واصل نگردیده است. همچنین در خصوص صورت ریز دارایی‌های ثابت مشهود به جهت انطباق عینی آنها با دفاتر و کنترل استهلاک‌های محاسبه شده، سرمایه‌گذاری در سهام شرکت خدمات علمی و صنعتی آزارنزام، صورت ریز استاد دریافتی و تعیین تکلیف پست‌کنکاران رسوب تفاوت مستندات جامعی در اختیار بازرس قرار نگرفته است. ضمناً دعوی مطروحه در شعبه ۵ بازرسی تبریز در خصوص قتل شهید در اثر سقوط یک نفر از ساختمان شهرستان اسکوه، به نتایج قطعی منجر نگردیده است. مطابقاً دارایی‌های در جریان تکمیل سازمان به مبلغ ۵۱۵۶۲۵ میلیون ریال مربوط به پروژه شهریار بوده که به دلیل منقضی شدن مدت قرارداد و تحویل پروژه از پیمانکار بر اساس ماده

ماده ۲۸ شرایط عمومی پیمان، قبل از تکمیل طبقات ۸ و ۹ آن، فاقد زمان‌بندی و برآورد تا تکمیل بوده است. با عنایت به مراتب فوق، تعیین تعدیلات احتمالی که در صورت دریافت تأییدیه‌های مزبور و دسترسی به اطلاعات و مستندات درخواستی، بر صورت‌های مالی مورد گزارش ضرورت می‌یافت؛ برای بازرس امکانپذیر نگردیده است.

۳- تا پایان سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۶۲۶۸۴ میلیون ریال از استاد دریافتی، مبلغ ۲۵۰۲ میلیون ریال از بابت رهن ساختمان مشهود، مبلغ ۶۲۶۵۸ میلیون ریال از بدهی مالیات بر ارزش افزوده پرداختی و مبلغ ۲۲،۱۴۶ میلیون ریال از واریزی‌های نامشخص شامل اعلام راکد و نقل از سنوات قبل بوده که تا تاریخ این گزارش تعدیل، تسویه و یا تعیین تکلیف نشده و شواهدی در خصوص رسیدگی ارقام ذریرها به مالیات بر ارزش افزوده، ازایه نگردیده است. همچنین برخی حساب‌های فی‌مابین سازمان و دفاتر نمایندگی شهرستان‌ها به صورت دوره‌ای یا سالانه، رفع مطابقت و برداشت نگردیده است. ضمناً از بابت تعداد ۵ باب واحد تجاری واقع در پاساژ اسککن در شهرستان سراب، ۱۲ باب واحد تجاری در شهرستان مرند و استهلاک دارایی‌های نامشهود استهلاک‌پذیر ثبتی در حساب‌ها صورت پذیرفته است. با عنایت به مراتب فوق، هر چند اصلاح حساب‌ها از این جهت ضروری بوده لیکن تعیین تعدیلات منطقی و جزییم مالیاتی در شرایط حاضر، برای بازرس میسر نمی‌باشد. ضمناً پاسخ اعلام مشاور حقوقی ارائه شده است.

کتابخانه‌های مشاوره: بهار، مهر، سازمان فاقد اعتبار می‌باشد.



تاریخ: ۱۳۹۷/۰۲/۱۹

شماره: ۱۳۷ و ۱۳۸

پوسته: گزارش عملکرد سال ۱۳۹۶

۴ - به شرح یادداشت توضیحات فدا مالیات عملکرد سازمان تا پایان سال مالی ۱۳۹۶ (به استثنای سنوات ۱۳۹۳ و ۱۳۹۵) قطعی و تسویه گردیده است. همچنین طی فرآیند قطعیات مالیات سنوات ۱۳۹۳ و ۱۳۹۵ جمعاً بالغ بر ۸۸۷۰ میلیون ریال (به دلیل اعتراض سازمان به شورای عالی مالیاتی و درجوان عدالت گذاری) نیش در حسابها صورت پذیرفته است. ضمناً جهت کسری مالیات تشخیصی سال مالی قبل به مبلغ ۲۳,۷۷۰ میلیون ریال (ضمن عدم ارائه سوابق مالیاتی) و نیز جهت سال مالی مورد گزارش، طی فرآیند مشمول مالیات ایرانی، ذخیره مالیات در حسابها شناسایی نگردیده است. با عنایت به مراتب فوق، هر چند اصلاح حسابها از این بابت ضروری بوده و کسری ذخیره مالیات در حسابها وجود داشته، لیکن تعیین بدهی قطعی مالیاتی سازمان، منوطاً به رسیدگی و قفلهای نظر مدارات مالیاتی می گردد.

۵ - به موجب استانداردهای حسابداری، ضروری است مدیران سازمان، هر ساله تأییدیه‌های دلی بر این که کلیه دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت، طبق استانداردهای حسابداری در صورت‌های مالی انعکاس یافته و تمامی اطلاعات خود را در رابطه با صورت‌های مالی در زمینه مالکیت، بدهی‌های احتمالی، تعهدات و همچنین سایر اطلاعات مورد نیاز را در اختیار حسابرسان گذاشته‌اند؛ تهیه و به حسابرسان مستقل ارائه نمایند. تأییدیه مزبور و همچنین صورت‌های مالی مورد گزارش، فاقد تأییدیه توسط برخی از اعضای هیأت مدیره سازمان بوده است.

۶ - استانداردهای گزارشگری مالی در خصوص ارائه مناسب صورت جریان‌های نقدی و نقد حاصل از عملیات، انشای علت افزایش درآمدها نسبت به سال مالی قبل، ارائه مناسب جدول مقایسه‌های درآمد و بهای تمام شده به تکنیک نوع درآمد، انشای علت افزایش بهای تمام شده نسبت به سال مالی قبل، تکنیک مناسب بهای تمام شده و هزینه‌های اداری و عمومی، انشای مناسب علت کاهش سود حاصل از سرمایه‌گذاری نسبت به سال مالی قبل، انشای علت کاهش طی سال برخی از اقلام دارایی‌های ثابت مشهود، تکنیک چسب جاری و بلندمدت وام گزینان، و همچنین انشاء بودجه سال جاری، در صورت‌های مالی رعایت نگردیده است.

نام‌های صادره بدون مهر سازمان فاقد اعتبار می باشد.

لیویز - جایکتار - بلوار استاد شهریار - بعد از پل گلکار - پایین نواز بنیاد شهید و امور ایثارگران

Web: www.azarnezam.ir

تلفن: ۰۲۱ - ۳۶۶۸۸۲۰۰



تاریخ: ۱۹/۱۲/۱۴۰۰

شماره: ۴۰۲/۱۴۰۰

پوسته: گزارش مهندسی

۷- حسابرسی بازرسان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرسی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاقی و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از سازمان نظام مهندسی ساختمان آذربایجان شرقی است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروحه، کافی و مناسب است.

۸- مفاد ماده ۲۲۲ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص تهیه و تسلیم صورت‌های مالی حسابرسی شده سال مالی مورد گزارش به سازمان امور مالیاتی، ظرف ۳ ماه پس از انتهای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات عملکرد، رعایت شده است.

۹- مفاد مواد ۲۰ و ۲۱ نظام مالی و معاملاتی سازمان نظام مهندسی مبنی بر واريز کلیه وجوه به حساب بانکی مخصوص تمرکز فی مابین مرکز و دفاتر نمایندگی‌ها، در سال مالی مورد گزارش، رعایت نگردیده است.

۱۰- در خصوص مابه‌التفاوت پرداختی به اعضای هیأت مدیره، و پیرو آن شکایت‌های انجام یافته توسط برخی از اعضای سازمان، بررسی‌های لازم توسط بازرسان انجام و مکاتباتی با اعضای هیأت مدیره و شورای مرکزی اداره کل راه و شهرسازی و سایر ارگان‌های مربوطه بعمل آمد و پس از طرح شکایت در شعبه ۲۴ بازپرسی دانسرای عمومی و انقلاب شهرستان تبریز منجر به قرار منع تعلیق توسط آن شعبه محترم گردید و پس از اعتراض شاکیان پرونده، به رأی صادره، مجدداً در شعبه ۱-۶ تجدید نظر استان، طرح و در همان شعبه نیز رأی صادره شعبه ۲۴ بازپرسی دانسرای عمومی و انقلاب شهرستان تبریز عیناً مورد تأیید قرار گرفته است.

۱۱- در اجرای ماده ۲۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیست‌های اخلاقی مراجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای تعیین و معرفی مسئول مبارزه با پولشویی، درج شده ملی و گذشتی در کلیه سربرگ‌ها، فرم‌ها و... تهیه دستورالعمل‌های لازم جهت

کلیه امور مستند به این گزارش می‌باشد.

تبریز - چاپ‌تک - بلوار استاد شهریار - بعد از پل گلکار - پایین نواز بنیاد شهید و امور ایثارگران

Web: www.azarnezam.ir

تلفن: ۰۲۶۵۹۸۳۰۰ - ۴۱



تاریخ: ۱۹، ۱۳، ۱۴۰۲

شماره: ۱۳۷، ۴، ۱۴۰۲

موضوع: تعمیرات

اجرای قانون و آیین‌نامه اجرایی آن و آموزش مستمر کارکنان در این خصوص، در محدوده رسیدگی‌های انجام شده و با توجه به تأییدیه دریافتی از مدیران سازمان، این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات باز شده برخورد ننموده است.

با احترام

بازرسان قانونی سازمان

سعید سامعی  
 مدیر

علی انصاری

فریدون شهپر امیر