

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

گزارش بازرسان

سازمان نظام مهندسی استان تهران

به مجمع عمومی عادی سالانه

مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۱



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان تهران

حسن حسینی
۱۳۹۸/۱۰/۲۱
جیب زار/۱۳۹۸

مقدمه:

گزارش زیر به استناد ماده ۱۸ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان ناظر بر ماده ۸۲ آیین نامه اجرایی آن و بر اساس گزارش عملکرد هیأت مدیره سازمان در سال ۹۷، گزارش حسابرس مستقل منتخب بازرسان (موسسه حسابرسی و خدمات مالی سنجیده روش آریا)، بودجه مصوب و صورت های مالی مربوط به سال ۱۳۹۷ پس از مطالعه و بررسی توسط بازرسان سازمان نظام مهندسی استان تهران در ۷ سرفصل کلی به مجمع عمومی ارائه می گردد.

۱- وظایف قانونی بازرسان:

بازرسان سازمان به عنوان یکی از ارکان سازمان نقش حلقه واسطه بین مجمع عمومی و هیأت مدیره را ایفا می نمایند. بر همین اساس قانون گذار صراحتاً در بند "الف"، "ب"، "پ" و "ت" ماده ۸۲ آیین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی مصوب ۷۵/۱۱/۱۷ وظایف بازرسان را به شرح زیر تبیین نموده است:

الف- امکان اظهار نظر در باره صحت و درستی صورت داریی ها و صورت حساب دوره عملکرد و ترازنامه ارائه شده از سوی هیأت مدیره به مجمع عمومی.

ب- اطمینان از اقدامات و عملکرد هیأت مدیره در حد قانون و آیین نامه های اجرایی آن و اظهار نظر در باره صحت مطالب و گزارش های ارائه شده به مجمع عمومی.

ج- اطمینان از رعایت یکسان حقوق اعضاء در حدودی که قانون و آیین نامه های اجرایی آن تعیین نموده.

گزارش حاضر در راستای بندهای قانونی فوق تهیه و تنظیم شده است.

۲- خلاصه عملکرد بازرسان:

پس از انتخاب اینجانبان رضا حسنی شیر کوهی، مجتبی حبیب زادگان، غلامرضا لشگری بعنوان بازرسان جدید سازمان در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۸/۶/۱۰ و صدور احکام مربوطه توسط سازمان نظام مهندسی ساختمان (شورای مرکزی)، فعالیت قانونی بازرسان از تاریخ ۹۸/۷/۱۳ بصورت رسمی آغاز شد. لازم است توجه مجمع عمومی به این نکته جلب شود که گزارش زیر در خصوص فعالیت های سال ۹۷ سازمان نظام مهندسی استان تهران است که در آن زمان بازرسان فعلی حضور نداشته به تبع آن، توانایی در جلوگیری از برخی اقدامات نادرست انجام شده را نداشته اند. لکن با توجه به اهمیت رکن نظارت و بازرسی سازمان و احترام به رای و اعتمادی که اعضای محترم سازمان به بازرسان داشته اند در همین مدت سه ماهه فعالیت بازرسان جدید، به صورت پیوسته و مداوم کلیه فعالیت ها و اقدامات انجام شده در سال

۹۷ از روش های مختلف مورد بررسی و مطالعه قرار گرفت که در ادامه گزارش مختصری از فعالیت ها و اقدامات بازرسان ارائه شده است.

۱-۳- برگزاری ۳۴ جلسه (در مدت حدود سه ماه) در دفتر بازرسی بمنظور پیگیری موضوعات مختلف مرتبط با سازمان بخصوص رسیدگی به صورت های مالی سال ۹۷، گزارش عملکرد هیأت مدیره و رسیدگی و پاسخگویی به نامه ها و درخواست ها دریافتی از اعضا و هیأت مدیره محترم

۲-۲- حضور در تمامی جلسات هیأت مدیره و شرکت در سایر جلسات اعلامی از قبیل کمیسیون ها و نظایر آن.

۳-۲- تهیه برنامه بازدید دوره ای از دفاتر نمایندگی و تشکیل جلسات موردی با اعضای محترم نظام مهندسی استان تهران بمنظور گردآوری اطلاعات و بررسی و آسیب شناسی مشکلات موجود.

۴-۲- برگزاری جلسه برای مذاکره با کارشناسان حسابرسی بمنظور امکان انتخاب حسابرس مستقل جهت رسیدگی به تراز و صورت های مالی سال ۹۸.

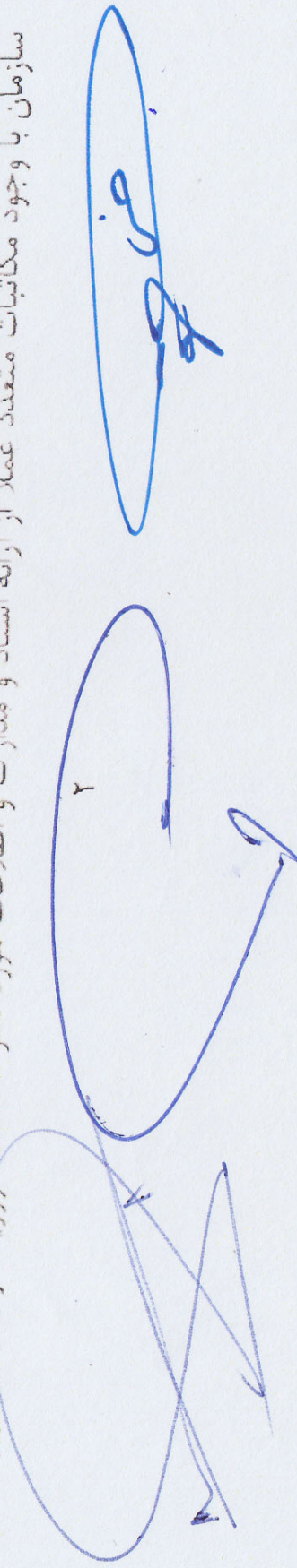
۵-۲- برنامه ریزی و پیگیری بمنظور ایجاد فضای مناسب در سایت سازمان برای ارتباط الکترونیکی اعضای محترم و پیگیری راه اندازی سامانه بازرسان.

۶-۲- پیگیری بمنظور امکان ثبت، صدور و ارجاع مستقیم مکاتبات و گزارشات اعضای محترم به بازرسان و ارجاع مکاتبات بازرسان به واحد های مختلف در دبیرخانه سازمان.

۷-۲- انجام بیش از ۴۰ عنوان مکاتبه و پیگیری آن در خصوص موضوعات مختلف از جمله " دسترسی به اطلاعات تمامی سامانه های سازمان"، "ارجاع کار"، "درخواست دسترسی مکاتباتی به مستندات و مصوبات هیأت مدیره، هیأت رئیسه و سایر کمیسیون های سازمان"، "اطلاعات و گزارش های تکمیلی و اصلاحی مورد نیاز در مورد تراز و گزارش عملکرد"، "پرونده های حقوقی سازمان"، "درخواست مستندات، نظام نامه ها و شیوه نامه های ابلاغی از شورای مرکزی و اداره کل راه و شهرسازی"، "درخواست اطلاعات مربوط به حسابهای بانکی و سوده های متعلقه"، "پیگیری اقدامات صورت گرفته توسط هیأت مدیره دوره هشتم برای سوء جریان مالی ۱۵ میلیارد تومانی در سال ۹۷"، "بررسی موضوع سپرده گذاری سازمان در بانک شهر و درخواست گزارش از اقدامات حقوقی هیأت مدیره دوره هشتم" و "پیگیری مصوبات مجمع پیشین".

لازم است توجه اعضای محترم و مجمع عمومی به این موضوع جلب شود جهت تحقق وظایف نظارتی بازرسان سازمان مقتضی است اسناد و مدارک در خواستی بازرسان در اسرع وقت در اختیارشان قرار گیرد. لکن متأسفانه ریاست محترم سازمان با وجود مکاتبات متعدد عملاً از ارائه اسناد و مدارک و اطلاعات مورد نظر استنکاف ورزیده و با ایجاد بوروکراسی

۲



اداری عملاً امکان دسترسی به اسناد و مدارک در خواستی را بسیار سخت و بعضاً غیر ممکن نموده است. لازم است مجمع عمومی مطلع باشد مغایر با ماده ۱۸ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان :

"ریاست سازمان با در اختیار نگذاشتن اطلاعات کامل مورد نظر بازرسان در انجام وظایف قانونی آنها خلل

وارد نموده است."

مع الوصف به اطلاع اعضای محترم می رساند علی رغم همه معضلات ایجاد شده، بازرسان سازمان با توجه به اعتقاد قلبی و وظیفه سنگینی که اعتماد مجمع عمومی و اعضای محترم سازمان بر دوش آنها نهاده است از هر مسیر و روشی قانونی جهت پیگیری وظایف خود اقدام کرده و خواهد نمود .

۳- بررسی گزارش حسابرس مستقل:

موسسه حسابرسی و خدمات مالی سنجیده روش آریا در سال ۱۳۹۷ به عنوان حسابرس مستقل سازمان نظام مهندسی استان تهران فعالیت داشته است. این موسسه پس از بررسی صورت های مالی و اسناد و مدرک لازم گزارش خود را در سه صفحه ارائه نموده که مشروح آن در پیوست یک گزارش ارائه شده است. گزارش حسابرس مستقل در خصوص صورتهای مالی سال ۹۷ مشروط ارائه شده که اهم نکات مطرح شده در آن از دیدگاه بازرسان به شرح زیر می باشد:

۳-۱- مطابق بند ۵ گزارش حسابرس مستقل (یکی از بند های شرط گزارش)، استاندارد حسابداری ناظر بر گردش مالی در مواردی از جمله افشاء تعهدات و بدهی های احتمالی به طور کامل رعایت نگردیده است. این تذکر حسابرس مستقل عیناً در بند ۶ گزارش مربوط به صورت های مالی سال ۹۶ سازمان هم منعکس گردیده است. لکن متأسفانه هیأت مدیره محترم سازمان هیچ راهبردی برای حل این موضوع و ایجاد ساختار مالی جهت ایجاد شفافیت و رساندن فعالیت های مالی به استاندارد مورد نظر حسابرس مستقل را در طول سال ۹۷ انجام نداده است. مطابق پیگیری بازرسان سازمان در سال ۹۸ و تا لحظه نگارش این گزارش نیز هیچ اقدام عملی مثبتی در این راستا صورت نگرفته است. لازم است توجه مجمع عمومی به این نکته جلب شود که عدم وجود استاندارد کافی در این زمینه از قبیل وجود سیستم کدگذاری بودجه و هزینه در سامانه های مالی همانطور که حسابرس مستقل در دو سال پیاپی اشاره نموده است، می تواند زمینه سوء استفاده های مالی احتمالی را مشابه آنچه تحت عنوان "سوء جریان مالی با مبلغ ۱۵ میلیارد تومان" سال ۹۷ سازمان را تکرار کند. در این زمینه پیشنهاد می گردد مجمع عمومی ضمن اعلام تذکر جدی به هیأت مدیره دوره هفتم و هشتم به سبب مسامحه در رفع این مورد، در یک فرصت حداکثر شش ماهه هیأت مدیره محترم دوره هشتم را مکلف نماید زیر ساخت های لازم برای تحقق موضوع را فراهم و تأیید حسابرس مستقل را در این زمینه اخذ نماید.

ص

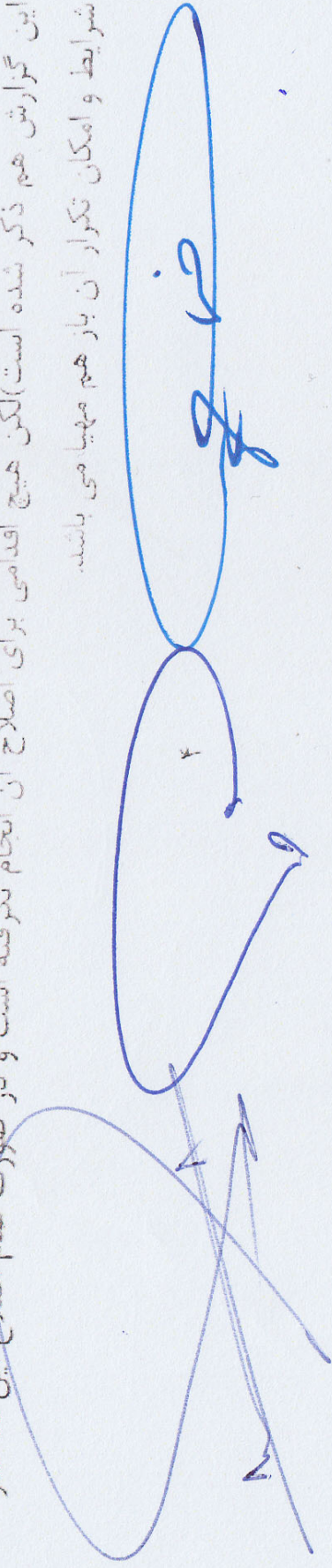
۳-۲- مطابق بند ۴ گزارش حسابرِس مستقل (یکی از بندهای شرط گزارش) مبلغ ۱،۱ میلیارد تومان از سال ۸۴ توسط سازمان نظام مهندسی بابت سهم مشارکت در پروژه ساخت ۸۰۰۰ متر مربع ساختمان اداری با سازمان مسکن و شهر سازی پرداخت شده است. که به دلیل تصرف ملک مذکور توسط مدعی حقیقی و عدم حصول نتیجه قطعی در اقدامات حقوقی در خصوص تخلیه ملک، اجرای پروژه مشارکت مذکور از سال ۸۶ عملاً متوقف شده است. با توجه به راکد بودن موضوع در طی چند سال گذشته بطوری که مکرراً در گزارش های سنوات اخیر حسابرِس مستقل این موضوع منعکس گردیده و اینکه هیچ یک از هیأت مدیره های سنوات گذشته از جمله هیأت مدیره دوره هشتم نتوانسته اند اقدام مثبت حقوقی در این زمینه انجام دهند از نظر بازرسان سازمان این مبلغ جزء مطالبات مشکوک الوصول سازمان است.

۳-۳- مطابق بند ۸ گزارش حسابرِس مستقل (بند تاکید در موارد خاص) دارایی های ثابت مشهود سازمان فاقد پوشش بیمه است. این مطلب در بند ۹ گزارش حسابرِس مستقل در سال ۹۶ نیز تذکر داده شده است. مطابق بررسی بازرسان سازمان مشخص گردید متأسفانه تا لحظه نگارش این گزارش نیز در سال ۹۸ هنوز دارایی های ثابت سازمان که ارزش دفتری آنها (نه ارزش روز و واقعی) حدود ۱۳۶ میلیارد تومان است فاقد پوشش بیمه است. نکته حائز اهمیت، اهمال و مسامحه هیأت مدیره محترم، علی الخصوص ریاست و خزانه دار محترم سازمان به عنوان امانتدار اموال و دارایی های سازمان نظام مهندسی در ایجاد پوشش بیمه، علی رغم تذکرات مکرر سنواتی حسابرِس مستقل در این زمینه است. لازم است توجه مجمع عمومی به این نکته جلب شود که در این سال ها به علت عدم وجود پوشش بیمه، خسارت های وارد شده به دارائی های سازمان، از جمله خسارت وارده به دفتر نمایندگی سازمان در شهر قدس در جریان اغتشاشات آبان ۹۸ از محل بودجه عمومی سازمان جبران شده است. پیشنهاد می گردد مجمع عمومی ضمن اعلام تذکر کتبی به هیأت مدیره در خصوص اهمال در ایجاد پوشش بیمه اموال و دارائی ها، مصوب نماید از این تاریخ کلیه هیأت مدیره ها حق برداشت هزینه جبران خسارت ناشی از عدم وجود پوشش بیمه در اموال را از محل هیچ یک از ردیف های بودجه عمومی سالانه نداشته باشند.

۳-۴- مطابق بند ۹ گزارش حسابرِس مستقل (بند تاکید در موارد خاص) مبلغ حدود ۱۵ میلیارد تومان در سال ۹۷ از وجوه سازمان توسط خزانه دار و برخی از پرسنل وقت سازمان به صورت غیر قانونی از حساب ها خارج شده که با پیگیری های انجام گرفته و شکایت مطرح شده مبلغ حدود ۱۳،۸۲ میلیارد تومان به حساب ها بازگشته و مبلغ حدود ۱،۲۸ میلیارد تومان تا پایان سال ۹۷ (سال مورد نظر این گزارش) به حساب سازمان بازگشت پیدا نکرده است. با بررسی های انجام گرفته توسط بازرسان سازمان مشخص گردید تا زمان نگارش این گزارش در سال ۹۸ نیز این مبلغ به حساب سازمان عودت نگردیده است. در خصوص این موضوع لازم است توجه مجمع عمومی به نکات زیر جلب شود:

الف- ریشه اصلی رخداد این موضوع فارغ از سوء نیت و فساد اشخاص حقیقی، عدم وجود استاندارد حسابداری متناسب با حجم و میزان عملکرد سازمان است که طی سنوات اخیر مکرر توسط حسابرِس مستقل تذکر داده شده (در بند ۱-۳ این گزارش هم ذکر شده است) لکن هیچ اقدامی برای اصلاح آن انجام نگرفته است و در صورت عدم اصلاح این ساختار شرایط و امکان تکرار آن باز هم مهیا می باشد.

۴



پ- علی رغم اینکه لازم است پس از کشف این نوع از سوء جریان های مالی بلافاصله نسبت به انجام یک حسابرسی ویژه جهت کشف ابعاد دقیق و جوه خارج شده ، اقدام شود متأسفانه اقدام مثبتی تا انتهای سال ۹۷ و تا لحظه نگارش این گزارش در سال ۹۸ صورت نپذیرفته است. این موضوع به این معناست که احتمال کشف میزان بیشتر و جوه خارج شده و همچنین دخالت تعداد بیشتری از پرسنل در این موضوع یا موضوع های مشابه وجود دارد. تعلل هیأت مدیره و رئیس سازمان در انجام حسابرسی ویژه در این موضوع جای تامل دارد.

ج- پرونده فوق در شعبه دوم دادسرای عمومی و انقلاب سعادت آباد تهران در حال رسیدگی می باشد و هنوز کیفرخواست متهمان جهت ارجاع پرونده به دادگاه صادر نشده است.

۳-۵- مطابق بند ۱۰ گزارش حسابرس مستقل (بند توضیحی) در ارتباط با موضوع سیره گذاری ۴۰ میلیارد تومان هیأت مدیره دوره ششم از منابع مالی سازمان نظام مهندسی در بانک شهر و وثیقه گذاری آن توسط بانک شهر برای دریافت تسهیلات شرکت توسعه متوازن مسکن ایرانیان برای سرمایه گذاری دریافت فرسوده در ازای دریافت سود بیشتر ، اقدام انجام شده توسط هیأت مدیره دوره هشتم شامل پیگیری موضوع دعوای مطرح شده در دادسرای شعبه ۸ مجتمع بعثت می باشد. لازم است توجه مجمع عمومی به این نکات جلب شود:

الف- طبق اعلام نظر معاونت محترم مالی سازمان سود سیره گذاری مذکور بصورت ماهانه تا تاریخ اعلام گزارش توسط بانک شهر به حساب سازمان واریز شده است. مبلغ مورد اشاره تاکنون حدود ۵۳ میلیارد تومان از ابتدای سیره گذاری می باشد و معاونت محترم مالی هر ماهه نسبت به انتقال سودهای واریزی از بانک شهر به حساب بانکهای دیگر اقدام می نماید.

ب- شکایت مطرح شده سازمان بر علیه مدیران بانک شهر در دادگاه کیفری منجر به صدور رای بدوی مبنی بر برائت متهمین موصوف گردیده و وقت رسیدگی تجدید نظر خواهی در سال ۱۴۰۰ تعیین گردیده است.

ج- لازم به ذکر است در این خصوص سازمان بازرسی کل کشور شکایتی را بر علیه هیأت مدیره محترم و هیأت رئیسه وقت در شورای انتظامی و همچنین در شعبه اول دادسرای کارکنان دولت مطرح نموده است که در جریان رسیدگی می باشد ولیکن تاکنون گزارش مبسوطی در خصوص روند رسیدگی به آن به بازرسان ارائه نشده است.

د- هیأت مدیره سازمان اخیراً مذاکراتی جهت حل موضوع با شرکت متوازن مسکن ایرانیان و بانک شهر شروع نموده است که لازم است بازرسان سازمان در جریان تمام جلسات و تصمیمات آن قرار بگیرند.

ه- با توجه به حساسیت موضوع و ابعاد آن که می تواند ضرر مالی زیادی برای سازمان به همراه داشته باشد، پیشنهاد می گردد مجمع عمومی هیأت مدیره را مکلف نماید هر سه ماه یک بار گزارشی همراه با مستندات در رابطه با اقدامات صورت گرفته و نتایج حاصل از آن برای اطلاع اعضای محترم در سایت سازمان منتشر و یک نسخه از آن جهت ارائه به مجمع عمومی بعدی، در اختیار بازرسان قرار گیرد.

۳-۶- مطابق بند ۱۱ گزارش حسابرس مستقل (بند تاکید بر موارد خاص) گزارشات معاملات فصلی و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در سال ۹۷ در موعد مقرر به سازمان مالیات ارسال نگردیده است. که این موضوع موجب جریمه و پرداخت هزینه برای سازمان نظام مهندسی خواهد بود. لذا پیشنهاد می نماید مجمع عمومی به منظور جلوگیری از بروز اینگونه موارد، پیشنهادات زیر را مد نظر قرار دهد:

الف - تشکیل شورای مالیاتی و پیگیری امور مربوطه توسط خبرگان با هماهنگی هیأت مدیره.

ب - مجمع عمومی ضمن ممنوع کردن پرداخت این نوع جرائم از محل بودجه عمومی، هیأت مدیره را مکلف نماید در صورت صدور جریمه برای سازمان به علت عدم ارسال به موقع گزارشات معاملات فصلی و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، مطابق قانون نسبت به طرح شکایت از رئیس، خزانه دار و معاون مالی وقت اقدام نمایند.

۴- بررسی صورت های مالی سال ۹۷:

۱-۴- مطابق قانون مسئولیت تهیه و ارائه صورت های مالی بر عهده هیأت مدیره سازمان نظام مهندسی می باشد. لازم است توجه مجمع عمومی به این نکته جلب شود که تنها سیزده نفر از اعضای هیأت مدیره نسبت به امضاء و تأیید صورت مالی اقدام کرده اند و مابقی اعضاء علی رغم اینکه در جلسات هیأت مدیره حاضر بوده و حق الزحمه مرتبط با ساعات حضور را نیز به طور کامل دریافت نموده اند از امضا و تأیید صورت های مالی استنکاف ورزیده اند.

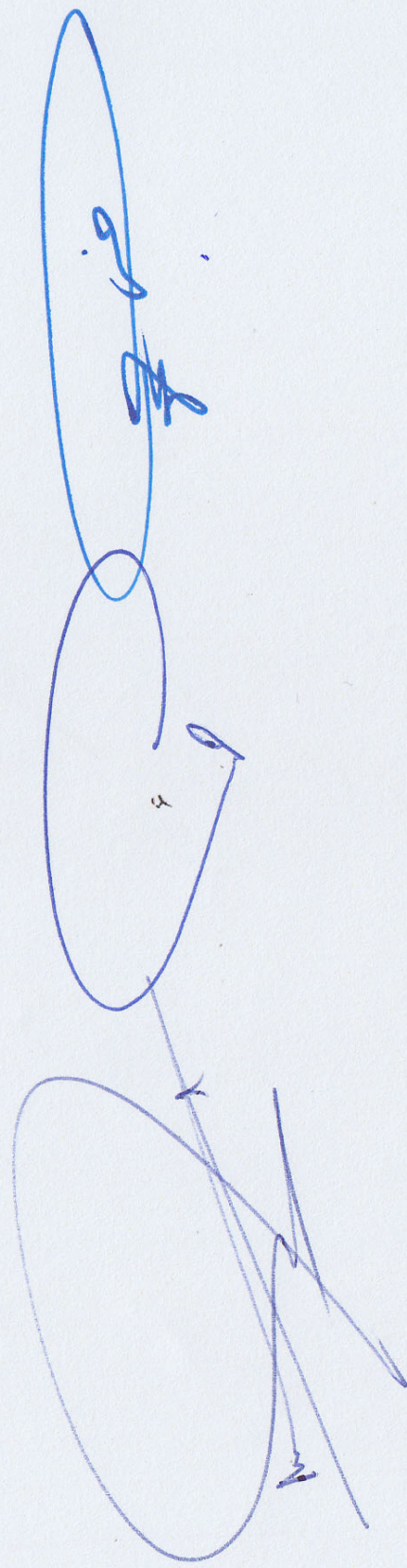
۲-۴- مطابق صورت درآمد و هزینه در صفحه ۴ صورت های مالی، مجموع درآمد های سازمان در سال ۹۷ که به دو دسته کلی تقسیم می شود به شرح زیر می باشد:

الف) درآمد های عملیاتی (عمدتاً حق عضویت، سهم سازمان از حق الزحمه های ماده ۳۳، کنترل طراحی، شناسنامه فنی ملکی ...) ۷۱ میلیارد تومان.

ب) در آمد های غیر عملیاتی (عمدتاً سود بانکی) ۸۵ میلیارد تومان

به طوری که مجموع درآمد سازمان در سال ۹۷ حدود ۱۵۶ میلیارد تومان بوده است. این عدد در مقایسه با میزان درآمد سال ۹۶ که ۱۵۲ میلیارد تومان (۴۱ میلیارد تومان درآمد عملیاتی و ۱۱۱ میلیارد تومان غیر عملیاتی) رشد حدود ۳٪ را نشان می دهد که بیان کننده عملکرد ضعیف هیأت مدیره است. علی رغم آنکه سازمان در سال ۹۷ توانسته درآمد های عملیاتی خود را رشد قابل ملاحظه ای دهد لکن مدیریت نادرست منابع مالی موجود در بانک ها باعث شده درآمد غیر عملیاتی (عمدتاً سود سپرده های بانکی) کاهش قابل ملاحظه داشته باشد. به عنوان مثال مطابق ترازنامه مبلغ ۳۲۴ میلیارد تومان موجودی نقد سازمان نزد حساب های جاری یا کوتاه مدت با سود کمتر از ۱۰٪ است.

۶



۳-۴- هزینه های سازمان از مبلغ ۵۴ میلیارد تومان در سال ۹۶ به مبلغ ۵۹ میلیارد تومان در سال ۹۷ رسیده است که رشد حدود ۱۱٪ را نشان می دهد. رشد بیشتر هزینه ها نسبت به درآمد ها در سال ۹۷ از نکات منفی صورت های مالی سال ۹۷ است.

۴-۴- مطابق صورت های مالی مبلغ حدود ۵۹۰ میلیون تومان مانده تنخواه مرحوم مهندس سپیدیان است که به علت فوت ایشان تا کنون به سازمان برگشت نشده است. مطابق استعلام کتبی اخذ شده از دفتر حقوقی سازمان تا کنون هیچ اقدام و ارجاع کاری از طرف رئیس سازمان جهت انجام اقدام حقوقی و وصول این مبلغ انجام نگرفته است. اهمال ریاست محترم سازمان در این مورد جای تامل دارد.

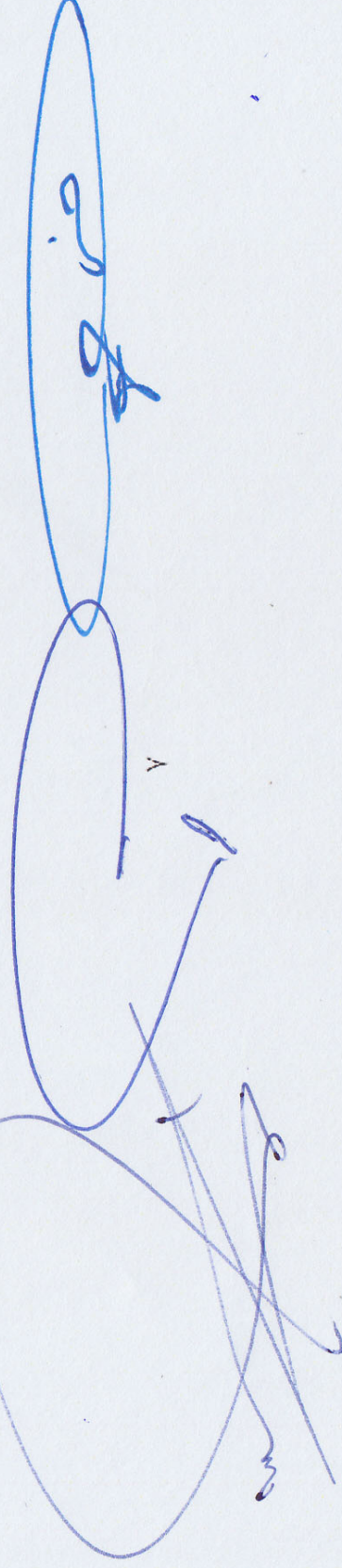
۵-مشاهدات و بررسی های بازرسان:

۱-۵- در بند ۳-۱ صورت های مالی مربوط به وضعیت اشتغال، تعداد پرسنل سازمان در مقایسه با سال ۹۶ از ۳۷۸ نفر به ۳۷۹ نفر افزایش یافته و به نظر منطقی می رسد ولیکن با بررسی جزئیات بالغ بر ۲۴ نفر به بخش های مختلف از جمله دفاتر ۹ نفر، حوزه ریاست ۶ نفر اضافه شده اند که به مفهوم خروج این تعداد از سازمان می باشد. متأسفانه گزارش جزئیات مربوطه به لغو قرارداد، جذب و استخدام نیروی انسانی در اختیار بازرسان قرار نگرفت.

۲-۵- در همین بند با بررسی اجمالی بالغ بر ۹۸ نفر در بخش های فنی و مهندسی، ۱۴۴ نفر در دفاتر و ۱۳۷ نفر در بخش های مدیریتی، برنامه ریزی و مالی فعالیت می کنند. با این توضیح از مجموع ۳۷۹ نفر پرسنل سازمان، ۲۴۲ نفر در بخش های خدمات مهندسی و ۱۳۷ نفر در بخش های اداری، مالی و پشتیبانی فعالیت دارند. عبارت بهتر بالغ بر ۳۶ درصد نیروهای سازمانی در بخش پشتیبانی می باشند که آمار بالایی است. از طرف دیگر با مروری مجدد بر درآمد های عملیاتی سازمان مشاهده می شود که برای کسب درآمد ۱۱۳ میلیارد ریالی دفاتر بالغ بر ۱۴۴ نفر فعالیت دارند در حالیکه ۹۸ نفر برای ساماندهی درآمد ۵۶۷ میلیارد ریال فعالیت دارند.

۳-۵- تمامی چک های دریافتی از آقای علیرضا ارباب با رضایت شرکت بلند مرتبه کامران ناظر پروژه بابت حق الزحمه نظارت به مبلغ ۵۸۰،۸۷۷،۳۷۰ ریال که در ردیف های ۱-۵ صفحه ۹ یادداشت های توضیحی صورت های مالی به آن اشاره شده، برگشت خورده است. لازم است جهت هر گونه تضییع حقوق اعضاء و سازمان، هیأت مدیره اقدامات قانونی لازم را در این زمینه بعمل آورد و برای اقدامات خارج از روبه، مصوبات لازم از هیأت مدیره و در صورت لزوم مجمع عمومی دریافت گردد.

۴-۵- در رابطه با یادداشت توضیحی ۱-۳ صورت های مالی، موضوع مانده صندوق دادگستری مربوطه به وجوه سپرده شده نزد صندوق از بابت پرنده کلاسه ۱۹۷-۰۹۹۸۲۱۳۲۸-۹۰۰ بازرسی دادرسی کارکنان دولت به مبلغ هشت میلیارد ریال در وثیقه آقای دکتر غفرانی رئیس وقت نظام مهندسی ساختمان استان تهران، متأسفانه اقدام مثبتی از



سوی هیأت مدیره محترم در زمینه آزاد سازی مبلغ فوق صورت نگرفته و واحد حقوقی نیز اسناد مثبتی ای در این زمینه در اختیار بازرسان قرار نداده است.

۶- بررسی گزارش عملکرد هیأت مدیره:

مطابق بند ب ماده ۸۲ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان، بازرسان موظف به اظهار نظر درباره صحت مطالب و گزارش هایی که هیأت مدیره در مجمع عمومی ارائه می کند، می باشد. در همین راستا بازرسان سازمان علاوه بر پیگیری های مکرر شفاهی از ارکان مختلف، طی دو نامه به شماره ۱۱۰/۹۸/۴۶۷۳۵ مورخ ۹۸/۹/۱۳ و نامه شماره ۱۱۰/۹۸/۴۶۷۶۱۲ مورخ ۹۸/۹/۱۸ از هیأت مدیره و ریاست محترم سازمان درخواست ارائه گزارش عملکرد را نموده اند که در پاسخ آنها صرفاً تصویر پاورپوینت گزارش عملکرد هیأت مدیره در مجمع سال گذشته را به عنوان گزارش عملکرد به بازرسان ارائه داده است.

بمنظور بررسی اقدامات و عملکرد هیأت مدیره در ادامه نتایج بررسی و مشاهدات بازرسان ارائه شده است:

۱-۶ با مروری بر مصوبات مجمع قبلی سازمان موضوعاتی از قبیل "سامانه ارجاع برخط و یکپارچه در سطح استان"، "مجریان ذیصلاح"، "رسیدگی به وضعیت تمدید قراردادها"، "واقعی شدن تعرفه ها"، "ارائه بودجه در فصل اول هر سال به مجمع" جزء مواردی می باشد که درخواست اعضای محترم در مجمع بوده ولیکن اقدام مثبت و جدی از سوی هیأت مدیره محترم در سال ۹۷ در این حوزه ها مشاهده نشده یا مستندات آن به بازرسان ارائه نشده است.

۲-۶ در خصوص "واریز حق الزحمه مهندسان ناظر به حسابهای شخصی آنها و آزادسازی حق الزحمه بر اساس پیشرفت کار و تایید سازمان، به نحوی که سود حاصل از این موضوع در حساب مهندسان ناظر قابل دسترس و محاسبه باشد" که خواسته اکثریت مهندسان ناظر است، مورد توجه جدی هیئت مدیره قرار نگرفته است. با توجه به اینکه این موضوع خواسته سنواتی مهندسان ناظر می باشد پیشنهاد می نماید مجمع عمومی هیئت مدیره را مکلف به برنامه ریزی و اجرای این طرح حداکثر ظرف مدت یک سال نماید.

۳-۶ با وجود مصوبه هیأت مدیره محترم و تلاش های وافر کمیته سازندگان در راستای اجرایی شدن مجری دیصلاح، متأسفانه بر اساس اعلام انجمن سازندگان، بیش از ۷۰۰ پروژه بدون ثبت مهندس مجری، در فرآیند معرفی ناظر قرار گرفته و منجر به صدور پروانه شده است. این موضوع ضرورت توجه بیشتر به الزام حضور سازندگان ذیصلاح را دو چندان می نماید و لازم است هیأت مدیره محترم، برنامه های بهتری را برای ساماندهی این موضوع ارائه دهد.

۴-۶ فرآیند ارائه بودجه سال ۹۷ به مجمع عمومی محترم و تصویب آن در اسفند ماه همان سال اتفاق افتاده است. بدیهی است تا مقطع زمانی تصویب بودجه، فعالیت های نظام، در قالب اعتبار یک دوازدهم بودجه مصوب سال قبل برای هر ماه میبایست انجام پذیرد که برنامه محور نمی باشد. با توجه به اینکه این موضوع به عنوان یک سنت بسیار نادرست

ص ۴

۸

در سال های اخیر در حال تکرار است. پیشنهاد می گردد مجمع عمومی، هیأت مدیره ها را موظف نمایند که حداکثر تا پایان خرداد ماه هر سال فرآیند تصویب بودجه سال مربوطه در مجمع عمومی خاتمه یافته باشد و در صورت عدم تحقق این امر، هیأت مدیره از دریافت هرگونه حق الزحمه منع شوند.

۵-۶- در ماده ۶ قانون، رشته های اصلی سازمان مشتمل بر هفت رشته پیش بینی شده است، از طرفی در بند ۸ ماده ۷۳ آیین نامه اجرایی قانون و بند "ت" ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۳۳، ارجاع مناسب و عادلانه کار به صاحبان صلاحیت و جلوگیری از مداخله اشخاص فاقد صلاحیت در امور فنی را از وظایف هیأت مدیره بر شمرده شده که متأسفانه در این حوزه در رشته های اصلی نقشه برداری، شهرسازی و ترافیک اقدام مثبتی از سوی هیأت مدیره انجام نشده است.

۶-۶- بر اساس گزارش های واصله از دفاتر نمایندگی سازمان، دو نکته حائز اهمیت است یکی تفاوت روش دریافت حق الزحمه در دفاتر نسبت به دفتر مرکزی و دوم ارجاع کار ماده ۳۳ و سایر خدمات بصورت مستقل در دفاتر نمایندگی. با توجه به این دونگته پیشنهاد می شود مجمع عمومی، هیأت مدیره را مکلف نماید تا حداکثر ظرف مدت شش ماه ارجاع یکپارچه خدمات مهندسی در سطح استان را راه اندازی نماید

۷-۶- ایجاد امکان مشاهده کلیه ی ارجاعات بطور کامل و در تمامی گرایش ها، اعم از حقیقی و حقوقی از طریق کارتابل مهندسان بدون هیچگونه محدودیتی از حیث رشته می تواند در شفافیت امور نقش بسزایی داشته باشد.

۸-۶- علی رقم اعلام گزارش حق الزحمه توسط اعضای محترم هیأت مدیره برای شرکت در جلسات کمیسیون های مختلف و اعلام حضور برخی از اعضای محترم هیأت مدیره در کمیسیون های همزمان، متأسفانه گزارش مناسبی از مصوبات کمیسیون ها و عملکرد آنها در اختیار بازرسان سازمان قرار نگرفته است.

۷- پیشنهادات بازرسان به مجمع عمومی:

با توجه به بررسی های انجام شده بر روی صورت های مالی سال ۹۷ و بودجه پیشنهادی سال ۹۸ و ضرورت اصلاح برخی فرایندهای سازمان نظام مهندسی به منظور بهبود وضعیت، افزایش بهره وری و جلوگیری از سوء استفاده های احتمالی، بازرسان سازمان پیشنهاداتی را که جزئیات دقیق و کامل آن در متن گزارش درج شده به شرح زیر و بصورت خلاصه جهت بررسی و تصویب (در صورت صلاحدید مجمع عمومی) می نمایند.

۱-۷- هیأت مدیره ها طوری برنامه ریزی نمایند که حداکثر تا پایان خرداد ماه هر سال فرآیند تصویب بودجه سال مربوطه در مجمع عمومی خاتمه یافته باشد و در صورت عدم تحقق این امر، هیأت مدیره از دریافت حق الزحمه از ضرب

الاجل تعیین شده تا زمان تصویب بودجه، منع شود. (مطابق بند ۶-۴ صفحه ۸ گزارش و در راستای مصوبه مجمع عمومی سال ۹۴)

۲-۷- مطابق توضیحات بند ۴-۲ و ۳-۴ صفحه ۶ و ۷ گزارش بازرسان، تصویب بودجه سال ۹۸ منوط به رعایت شرایط زیر باشد.

الف- درصد افزایش هزینه ها نسبت به بودجه سال ۹۷ می بایست برابر با درصد افزایش در آمد ها (عملیاتی و غیر عملیاتی) نسبت به عملکرد سال ۹۷ باشد.

ب- مطابق روند سنوات قبل هیأت مدیره حق استفاده از منابع حاصل از درآمد های غیر عملیاتی (عمدتاً سود سپرده بانکی) را در هزینه های عملیاتی سازمان در سال ۹۸ را نداشته باشد.

۳-۷- هیأت مدیره ملکف شود ظرف شش ماه نسبت به پیاده سازی و اصلاح ساختار حسابداری سازمان منطبق بر نظرات حسابرس مستقل (موضوع بند ۵ گزارش حسابرس مستقل) اقدام نماید. (مطابق توضیحات بند ۳-۱ و بند الف ردیف ۳-۴ صفحه ۳ گزارش بازرسان)

۴-۷- هیأت مدیره ها حق برداشت هزینه جبران خسارت ناشی از عدم وجود پوشش بیمه در اموال و دارائی های ثابت را از محل هیچ یک از ردیف های بودجه عمومی سالانه نداشته باشند. (مطابق توضیحات مندرج در بند ۳-۳ صفحه ۴ گزارش بازرسان)

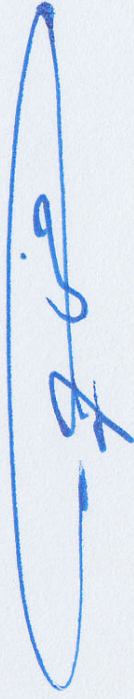
۵-۷- هیأت مدیره مکلف شود هر سه ماه یک بار گزارشی همراه با مستندات در رابطه با اقدامات صورت گرفته و نتایج حاصل از آن در رابطه با سپرده گذاری ۴۰ میلیارد تومانی بانک شهر برای اطلاع اعضای محترم در سایت سازمان منتشر نموده و یک نسخه از آن جهت ارائه به مجمع عمومی بعدی در اختیار بازرسان قرار گیرد. (مطابق بند هـ ردیف ۳-۵ از صفحه ۵ گزارش)

۶-۷- هیأت مدیره موظف به تشکیل شورای مالیاتی و پیگیری امور مربوطه توسط خبرگان و بر اساس وظایف تعیین شده باشد. (بر اساس توضیحات و جزئیات ارائه شده در بند ۳-۶ صفحه ۶ گزارش بازرسان)

در پایان امید است، هیأت مدیره محترم با اتکاء به توان اعضای خود و با پای بندی به قانون تمامی تلاش و همت خود را صرف تنسيق امور و رفع مشکلات اعضا نموده و با اتخاذ تدابیر مناسب ، دقت نظر بیشتری در امور سازمان بعمل آورد تا شاهد اعتماد اعضا به جایگاه قانونی نظام مهندسی ساختمان در استان تهران و امنیت و آسایش بهره برداران از خدمات مهندسی باشیم.

پیوست ۱

گزارش حسابرس مستقل





Sanjideh ravesh arga
auditing & financial services
sanjideh.ravesh@yaghoob.com

سوسه ساری و خدمات مالی پیچیده روش آریا
(سهاداران می)
شماره عضویت: ۷۳۶۲۸۷

گزارش حسابرسی مستقل

مجموعه عفو می، عادی سالیانه سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

گزارش نسبت به صورت نهایی مالی

مقدمه

۱. صورت‌های مالی سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ سربرور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۴ توسط این مؤسسه 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 گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف یا اهمیت ناشی از تقلب یا انشده باشد.

مسئولیت حسابرس مستقل

۳. مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مربوطه ایجاب می‌کند این مؤسسه اطمینان آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف یا اهمیت در صورت‌های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره صیالغ 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 انشده در 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 اظهار نظر است. به اذیت بخشی کنترلهای داخلی واحد محاسبی، بررسی می‌شود حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیه ارائه صورت‌های مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر مشروط نسبت به صورت‌های مالی، کافی و مناسب است.



صاف



Sanjideh ravesh arqa
auditing & financial services
sanjideh.ravesh@arqaho.com

موسسه ساری و خدمات مالی بنجیده روش آریا

(سایه‌ایان دکن)

شماره تلفن: ۷۳۲۸۷

گزارش حسابرس مستقل (ادامه ۱) سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

معانی اظهار نظر مشروط

۴. تطبیق بررسی های صورت گرفته مبلغ ۱۱,۰۰۹ میلیون ریال مانده سرفصل مشارکت (یادداشت توضیحاتی ۹ صورتهای مالی) مربوط به وجود برداشتی توسط سازمان نظام مهندسی استان تهران از ثبت سهم مشارکت در پروژه ساخت ۸۰۰۰ مترمربع ساختمان اداری با سازمان مسکن و شهرسازی استان می باشد که به موجب قرارداد مشارکت شماره ۹۶۰,۸۶۴۰۵ مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۲۵ مبلغ برآوردی مجموعاً ۵۲,۸۲۹ میلیون ریال که سهم سازمان ۳۶,۰۰۰ میلیون ریال و سهم سازمان مسکن و شهرسازی استان تهران ۱۶,۸۲۹ میلیون ریال تعیین شده است. بدلیل تصرف ملک مذکور توسط مدعی حقیقی و عدم حصول سیاحت قطعی در خصوص اقدامات حقوقی بعمل آمده جهت تخصیص ملک احضار پرونده مشارکت مذکور از سال ۱۳۸۶ عملاً متوقف شده است و مانده این حساب بطور راكد از سنوات قبل انتقال یافته است. تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد مذکور منوط به اظهار نظر قطعی مقام قضایی می باشد.

۵. استانداردهای حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی در مواردی از جمله افشاء تعهدات و بدهی های احتمالی به طور کامل رعایت نگردیده است.

اظهار نظر مشروط

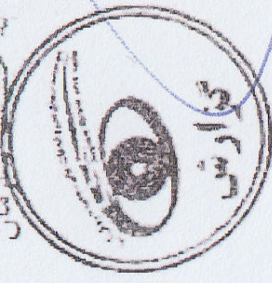
۶. به نظر این موسسه، به استنادی آثار موارد مندرج در بند ۵ و همچنین به استنادی آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴ صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان نظام مهندسی استان تهران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و حوثیاتی نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ منتهی، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاگید بر مطلب خاص

۷. به شرح یادداشت ۹ توضیحی صورتهای مالی زمین و ساختمان دفتر مرکزی واقع در شهرک قدس طی نشانه نامه فی مابین شورای مرکزی و وزارت راه و شهرسازی، در سنوات قبل به سازمان واگذار گردیده و مبلغ ۳۲,۱۶۶ میلیون ریال مخارج انجام شده جهت ساخت طبقه پنجم، بازسازی سایر طبقات و حق بشوهر زمین و ساختمان ادیشه، کماکان تحت سرفصل دارایی در جریان تکمیل منعکس گردیده است لیکن تا کنون سند مالکیت مربوطه بنام سازمان انتقال نیافته است.

۸. همانگونه که در یادداشت ۹ توضیحی صورتهای مالی منعکس است داراییهای ثابت مشهود از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.

۹. سرفصل حسابهای دریافتنی موضوع یادداشت ۴ ۵ توضیحی صورتهای مالی شامل مبلغ ۱۲,۸۳۲ میلیون ریال مربوط به وجود برداشت شده غیرقانونی از حسبهای بانکی می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش مبلغ مذکور به حساب سازمان برگشت داده نشد اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد سدهای ۷ الی ۹ فوق مشروط نشده است.



مزارش



Sanjideh rosh arya
auditing & financial services
sanjideh.rosh.arya@yahoo.com

موسسه حسابرسی و خدمات مالی پنجه روش آریا
(سایه روشن مالی)
شماره ثبت: ۷۲۲۸۷

گزارش حسابرسی مستقل (۱۳۹۸هـ ۲) سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

سایر بندهای توضیحاتی

۱۰. همدگونه که در یادداشت‌های ۱۰-۱ و ۲-۲ توضیحی صورتهای مالی منعکس است، مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال از سپرده‌های سازمان به دلیل توفیق ۱۹ فقره تسهیلات برای شرکت توسعه متاورن مسکن ایرانس نزد بانک شهر از سیوالت قیل مسدود گردیده است.

۱۱. گزارشات فصلی و اظهارنامه های ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ در مواعید مقرر قانونی تکمیل و ارسال نگردیده است.

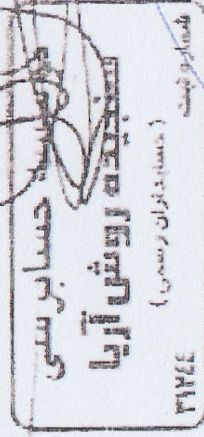
گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲. در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و ایس نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مربوط، در خارج حیطه حاکم استنباطی ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و به استثنای شناسایی کامل ارباب رجوع، معرفی مسئول مبارزه با پول شویی به واحد اطلاعات مالی و آموزش کارکنان، این موسسه در محدوده رسیدگی های انجام شده به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات پد شده برخورد نکرده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی پنجه روش آریا
(حسابداران رسمی)

جواد نعمتی
۸۰۸۲۷

عباس محمدی
۸۷۱۵۹۵



عبدالله

محمد