



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان تهران

بسمه تعالی

پیوست : دارد

رئیس و اعضاء محترم هیات مدیره سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

موضوع: گزارش بازرسان در خصوص صورتهای مالی و عملکرد سال ۱۳۹۹

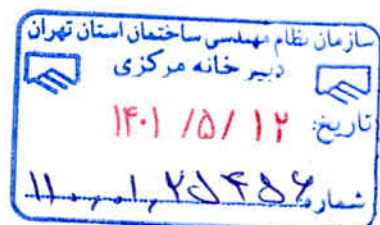
با سلام؛

احتراما، عطف به بند الف و ب ماده ۸۲ آئین نامه اجرایی قانون نظام مهندسی ساختمان به پیوست گزارش بازرسان سازمان در خصوص صورت های مالی و عملکرد سال ۱۳۹۹ جهت ارائه به مجمع عمومی مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۲ ارسال می گردد. خواهشمند است ترتیبی اتخاذ فرمائید تا گزارش فوق به نحو شایسته به اطلاع اعضای محترم سازمان برسد.

شایان ذکر است متن گزارش مذکور به همراه پیوستهای آن به دلیل حجیم بودن بصورت فیزیکی تحویل مسئول دفتر ریاست سازمان گردید.

مجتبی حبیب زادگان
بازرس سازمان

رضا حسنی شیرکوهی
بازرس سازمان



بسمه تعالی

سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران

گزارش نهایی بازرسان

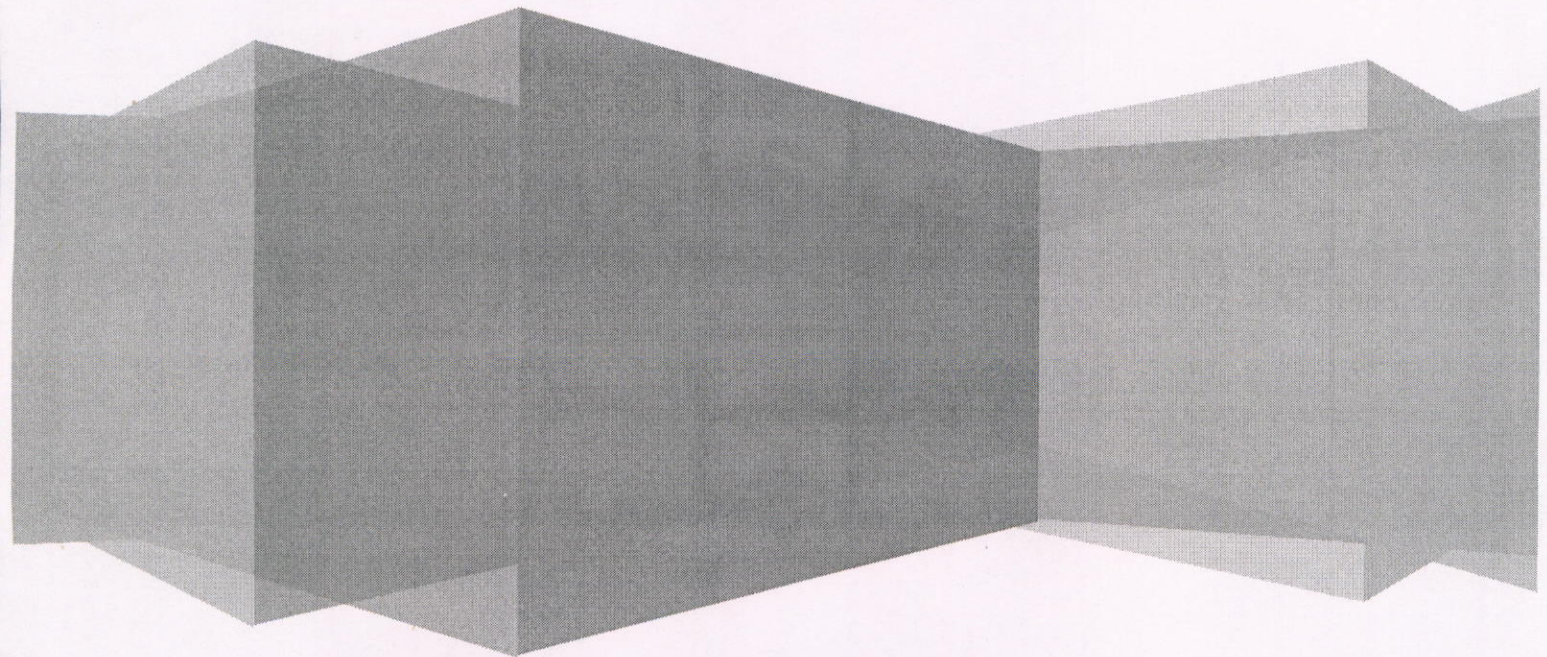
سازمان نظام مهندسی استان تهران

به مجمع عمومی عادی سالانه

صورت‌های مالی و عملکرد سال ۱۳۹۹



سازمان نظام مهندسی ساختمان
استان تهران



گزارش حاضر به استناد ماده ۱۸ قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان ناظر بر ماده ۸۲ آیین‌نامه اجرایی آن و بر اساس گزارش عملکرد هیأت مدیره محترم سازمان در سال ۱۳۹۹، گزارش حسابرس مستقل (موسسه حسابرسی و خدمات مالی "سنجیده روش آریا")، بودجه پیشنهادی هیات مدیره در سال ۱۳۹۹، صورت‌های مالی مربوط به سال ۱۳۹۹ و پس از مطالعه و بررسی توسط بازرسان سازمان نظام مهندسی ساختمان استان تهران، تهیه و تنظیم شده است. لازم به ذکر است که بازرسان سازمان، به عنوان یکی از ارکان، نقش حلقه واسط بین مجمع عمومی و هیأت مدیره را ایفا می‌نمایند. بر همین اساس، قانون‌گذار صراحتاً در بندهای "الف"، "ب"، "پ" و "ت" ماده ۸۲ آیین‌نامه اجرایی قانون نظام مهندسی مصوب، وظایف بازرسان را به شرح زیر تبیین نموده است:

الف) اظهار نظر نمودن درباره صحت و درستی صورت‌داری‌ها، صورت حساب دوره عملکرد و ترازنامه ارائه شده از سوی هیأت مدیره محترم به مجمع عمومی.

ب) اظهار نظر نمودن در باره صحت مطالب و گزارش‌ها و اطلاعاتی که از سوی هیات مدیره محترم به مجمع عمومی ارائه می‌گردد.

پ) اطمینان حاصل نمودن از اقدامات و عملکرد هیات مدیره محترم در حدود قانون و آیین‌نامه‌های اجرایی.

با عنایت به توضیحات ارائه شده در بندهای بالا، گزارش حاضر در راستای بندهای قانونی فوق و در قالب هفت سر فصل کلی به شرح ذیل به مجمع عمومی، ارائه می‌گردد.

- مقدمه

- خلاصه عملکرد بازرسان

- بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹

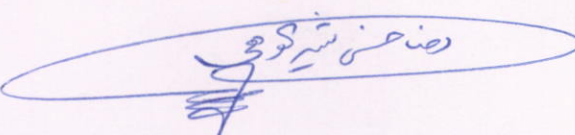
- بررسی گزارش عملکرد هیات مدیره در سال ۱۳۹۹

- بررسی عملکرد سازمان در بودجه سال ۱۳۹۹ (منابع و مصارف)

- گزارش بندهای بازرسی و آئین‌نامه‌ای در سال ۱۳۹۹

- پیشنهاد بازرسان به مجمع عمومی

۲

۲- خلاصه عملکرد بازرسان

خلاصه فعالیت بازرسان سازمان در سال ۱۳۹۹ در ردیف‌های زیر ارائه می‌گردد:

۱-۲- برگزاری ۱۰۸ جلسه در طول سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ در دفتر بازرسی، بمنظور پیگیری موضوعات متعدد مرتبط با سازمان، بخصوص بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹، بررسی عملکرد هیأت مدیره رابطه با فعالیت‌های سازمان، با توجه به نامه‌ها و درخواست‌های دریافتی از اعضا و هیأت مدیره.

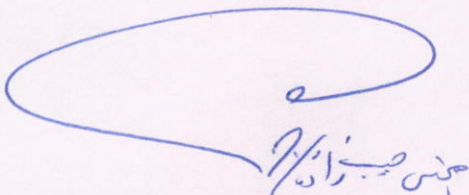
۲-۲- حضور در تمامی جلسات هیأت مدیره و شرکت در برخی از جلسات درخواستی (از جمله کمیسیون‌ها و نظایر آن).

۳-۲- بازدید از برخی دفاتر نمایندگی و تشکیل جلسات موردی با اعضای محترم نظام مهندسی ساختمان استان تهران بمنظور گردآوری اطلاعات مورد نیاز جهت بررسی و آسیب شناسی مشکلات.

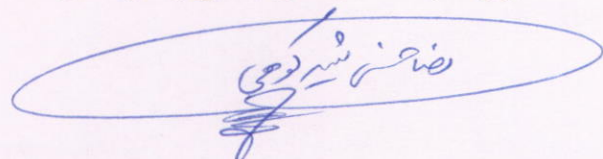
۴-۲- برگزاری جلسات متعدد با کارشناسان حسابرس مستقل جهت رسیدگی به صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ و همچنین برگزاری جلسات متعدد با کارشناسان رکن بازرسی، برای رسیدگی به امور مربوط به عملکرد سازمان در سال ۱۳۹۹.

۵-۲- انجام حدود ۲۰۰ عنوان مکاتبه و پیگیری آن (ریز مکاتبات بازرسان در پیوست ۷ گزارش موجود است)، در خصوص موضوعات متعدد مرتبط با سازمان از جمله:

دسترسی به اطلاعات تمامی سامانه‌های سازمان، ارجاع کار، درخواست دسترسی مکاتباتی به مستندات و مصوبات هیأت مدیره، هیأت رئیسه و سایر کمیسیون‌های سازمان، اطلاعات و گزارش‌های تکمیلی و اصلاحی مورد نیاز در مورد تراز و گزارش عملکرد، پرونده‌های حقوقی سازمان، انتخاب حسابرس مستقل رکن بازرسی، درخواست مستندات، نظام‌نامه و شیوه‌نامه‌های ابلاغی از شورای مرکزی و اداره کل راه و شهرسازی، درخواست اطلاعات مربوط به حساب‌های بانکی و سودهای متعلقه، پیگیری اقدامات صورت گرفته توسط هیأت



عبدالله حسینی



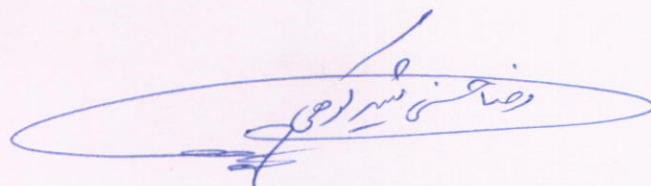
رضا شریعی

مدیره دوره هشتم برای سوء جریان مالی ۱۵ میلیارد تومانی در سال ۱۳۹۷، بررسی موضوع سپرده‌گذاری ۴۰۰ میلیارد ریالی سازمان در بانک شهر، درخواست اقدامات انجام شده از هیات مدیره دوره هشتم.

لازم است توجه اعضای محترم و مجمع عمومی را به این موضوع جلب نمایم که جهت تحقق وظایف نظارتی بازرسان سازمان، باید اسناد و مدارک درخواستی آنها توسط هیات مدیره محترم، در اسرع وقت در اختیارشان قرار گیرد. متأسفانه در سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ این عمل (دسترسی به اطلاعات، اسناد و مدارک درخواستی)، بسیار سخت و بعضاً نیز ناممکن بوده و فقط قسمتی از اسناد و مدارک درخواستی بازرسان مرتبط با صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۱ در اختیار رکن بازرسی قرار گرفته است.

مع الوصف و علی‌رغم همه معضلات و مشکلات، به اطلاع اعضای محترم می‌رساند، بازرسان سازمان با توجه به اعتقاد قلبی و وظیفه سنگینی که اعتماد مجمع عمومی و اعضای محترم بر دوش آنها نهاده‌اند، مشاهدات مربوط به سال ۱۳۹۹ که از روش‌های مختلف گردآوری و مورد بررسی قرار گرفته‌اند را جهت استحضار اعضای محترم سازمان، در ادامه این گزارش ارائه خواهند نمود.

پیش از رسیدگی به گزارش صورت‌های مالی و عملکرد سال ۱۳۹۹ سازمان، لازم است به استحضار اعضای محترم رسانده شود که با عنایت به وضعیت شیوع بیماری کرونا، بررسی و تصویب صورت‌های مالی سال ۱۳۹۸ و بودجه سال ۱۳۹۹ توسط وزارت راه و شهرسازی به شورای مرکزی سازمان نظام مهندسی واگذار گردید. با توجه به مجوز فوق، تصویب یا عدم تصویب بودجه ۱۳۹۹ و تراز مالی ۱۳۹۸ برای بازرسان دارای ابهام بوده که در مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۸ به اطلاع اداره کل راه و شهرسازی استان تهران نیز رسیده است. (مدارک و مستندات مربوطه در پیوست ۴ این گزارش موجود است).



۴



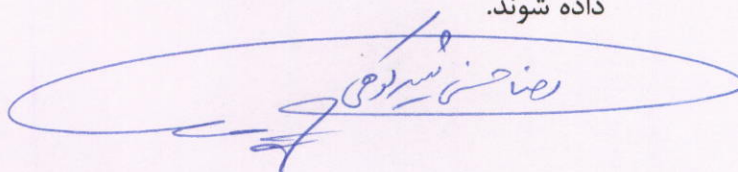
۳- بررسی صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹

۳-۱- صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ سازمان توسط حسابرس مستقل از حیث مسائل حسابداری (نه بازرسی) مورد بررسی حسابرسی قرار گرفته که در نهایت از نظر موسسه حسابرسی و خدمات مالی سنجیده روش آریا (حسابرس مستقل) صورت‌های مالی سازمان "مشروط" شده است. صورت‌های مالی و گزارش حسابرس مستقل در (پیوست ۱) این گزارش ارائه می‌گردد.

۳-۲- مطابق بررسی‌های صورت گرفته، مبلغ ۱۱'۰۰۹ میلیون ریال مانده سرفصل مشارکت (یادداشت توضیحی ۱۱ صورت‌های مالی) مربوط به وجوه پرداختی توسط سازمان نظام مهندسی استان تهران از بابت سهم مشارکت در پروژه ساخت ۸'۰۰۰ مترمربع ساختمان اداری با سازمان مسکن و شهرسازی استان می‌باشد که 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 نتیجه قطعی در خصوص اقدامات حقوقی بعمل آمده جهت تخلیه ملک، اجرای پروژه مشارکت مذکور از سال ۱۳۸۶ عملاً متوقف شده است و مانده این حساب بطور راکد از سنوات قبل انتقال یافته است. تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد مذکور منوط به اظهار نظر قطعی مقامات قضایی می‌باشد.

۳-۳- استاندارد حسابداری ناظر بر گزارشگری مالی، در مواردی از جمله افشای تعهدات و بدهی‌های احتمالی به طور کامل، رعایت نشده است. متأسفانه این مورد به صورت سنواتی توسط حسابرسان مستقل و بازرسان سازمان در سال‌های ۱۳۹۵، ۱۳۹۶، ۱۳۹۷، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تکرار شده است. علی‌رغم آنکه از تکالیف مجمع عمومی و مصوبات هیات مدیره در دوره هشتم بود، به آن توجهی نشده و اجرایی نگردیده است.

مهمترین آثار ناشی از عدم اجرای بند فوق در خصوص سیستم شناسایی درآمدهای سازمان بوده که در حال حاضر به صورت "نقدی" می‌باشد. حال آنکه ماهیت فعالیت‌های درآمدزای سازمان مطابق استاندارد حسابداری، ماهیت "تعهدی" دارد که می‌بایست به صورت تعهدی نیز در دفاتر ثبت شود. نتیجه ثبت "تعهدی" باعث خواهد شد درآمدهای سازمان واقعی‌تر نشان داده شوند.



علی‌رغم تذکر ۶ ساله بازرسان و حسابرسان مستقل، برای بازرسان سازمان مسجل گردیده است که عدم اهتمام جدی به اصلاح سیستم مالی سازمان از نقدی به تعهدی توسط هیات مدیره، کاهش شدید سرفصل‌های درآمدهای عملیاتی سازمان می‌باشد.

۳-۴- به شرح یادداشت توضیحی صورت‌های مالی، زمین و ساختمان دفتر مرکزی واقع در شهرک قدس، طی تفاهم‌نامه فی‌مابین شورای مرکزی و وزرات راه و شهرسازی، در سنوات قبل به سازمان واگذار گردید و مبلغ ۳۲'۱۶۶ میلیون ریال هزینه انجام شده جهت ساخت طبقه پنجم و بازسازی سایر طبقات، کماکان تحت سرفصل دارایی در جریان تکمیل منعکس گردیده است. لیکن تاکنون سند مالکیت مربوطه، به نام سازمان، انتقال نیافته است.

۳-۵- درآمد عملیاتی سازمان، ۱۵۵ میلیارد تومان بوده است که شرح آن در یادداشت ۳ صورت مالی صفحه ۹ اعلام شده است. مطابق یادداشت مذکور، ۱۰۹ میلیارد تومان از مبالغ فوق مربوط به درآمد ناشی از ماده ۳۳، کنترل طراحی و شناسنامه فنی ملکی است. مطابق گزارش‌های دریافتی بازرسان سازمان، جمع درآمد حاصل از شناسنامه فنی ملکی ساختمان، به میزان حدوداً ۸۳ میلیارد تومان بوده است که نشان می‌دهد اصلی‌ترین درآمد عملیاتی سازمان در سال ۱۳۹۹ مربوط به صدور شناسنامه فنی ملکی بوده است. درآمد ثبت شده در این قسمت نیز مشمول موارد عنوان شده در بند ۳-۳ این گزارش است به نحوی که هر گاه درآمدهای سازمان، مطابق استاندارد حسابداری به شیوه "تعهدی" ثبت گردد، درآمدهای این حوزه به شدت کاهش یافته و به ستون "پیش دریافت‌ها" منتقل می‌گردد. مضافاً لازم به تذکر است مطابق حکم جدید دیوان عدالت اداری، این سرفصل درآمدی، بطور کلی از حساب درآمدهای سازمان خارج گردیده و به طبع آن تاثیرات ناشی از آن در صورت‌های مالی، منعکس نگردیده است.

۳-۶- درخصوص درآمد ۸۳ میلیارد تومانی ناشی از شناسنامه فنی ملکی ساختمان موضوع بند ۳-۵ این گزارش، لازم به ذکر است علی‌رغم پیگیری‌های مکرر انجام شده از واحد مالی سازمان، مدیران مربوطه، گزارش تعداد پرونده‌هایی که در سال ۱۳۹۹ فیش مربوطه را واریز نموده‌اند را به رکن بازرسی ارائه نداده است. لذا اظهار نظر در این خصوص برای رکن بازرسی سازمان میسر نمی‌باشد.

۶



جناب سرپرست



۳-۷- مبلغ ۱۵۹ میلیارد تومان به عنوان درآمد غیر عملیاتی در سال ۱۳۹۹ گزارش شده که عمدتاً سود سپرده‌های بانکی است و متاسفانه درصد سود سپرده‌های بانکی در یادداشت ۱-۱۵ از صورت‌های مالی حذف شده و درصد اعلامی در یادداشت‌های ۱۴ و ۱-۱۰ با میزان سود اعلامی موضوع یادداشت ۷ صورت‌های مالی تطابق ندارد. علی‌رغم درخواست بازرسان، قراردادهای منعقد و یا استعلام اخذ شده از بانک‌ها در خصوص سود سپرده‌های بانکی سازمان در اختیار رکن بازرسی قرار نگرفته است. لذا امکان اظهار نظر در خصوص درستی میزان سود سپرده‌های بانکی و رعایت صرفه و صلاح سازمان در این موضوع برای بازرسان سازمان میسر نمی‌باشد.

۳-۸- هزینه حقوق و دستمزد پرسنل سازمان از ۴۳/۶ میلیارد تومان در سال ۱۳۹۸ به ۶۹ میلیارد تومان در سال ۱۳۹۹ افزایش یافته است. مطابق بررسی بازرسان سازمان، تعداد پرسنل از ۴۰۰ نفر با افزایش ۲۵٪ به ۵۰۶ نفر رسیده است. هیچ‌گونه گزارشی در خصوص دلایل و طرح توجیهی افزایش نیروی انسانی به بازرسان سازمان ارائه نشده است. لازم به ذکر است که تعداد پرسنل سازمان در سال گذشته مالی (سال ۱۳۹۸)، نیز به همین میزان (۲۵٪) و بدون گزارش توجیهی افزایش یافته بود.

۳-۹- بررسی‌های انجام شده توسط حسابرس مستقل و بازرسان سازمان در ارتباط با کنترل سیستم‌های داخلی مستقر در سازمان، بیانگر وجود ضعف‌های با اهمیتی می‌باشد. از جمله آن:

در برخی موارد به ذینفعان پرداخت‌های تکراری صورت گرفته است. دارایی‌های سازمان در سیستم اموال به طور کامل ثبت نگردیده است. تعیین تعدیلات ناشی از استقرار سیستم مذکور در سازمان در شرایط حاضر توسط حسابرس مستقل و بازرسان سازمان امکان پذیر نمی‌باشد. از جمله مصادیق مورد نظر در این بند واریزی حدود ۲/۴ میلیارد تومان به حساب مهندسان ناظر بود که بنا بر اعلام مسئولین وقت سازمان، ناشی از واریزی تکراری و اشتباهی بوده است. ضمن اعلام اینکه مدیران وقت سازمان هیچ‌گونه همکاری با رکن بازرسی در خصوص شناسایی و بررسی ابعاد موضوع انجام نداده‌اند، اعلام می‌دارد از نظر بازرسان سازمان، مدیران مالی و سیستم‌های فعلی سازمان امکان پاسخ گویی و انجام بدون خطای عملیات مالی گسترده سازمان به این شکل را نداشته و هیچ‌گونه سیستم کنترلی مناسبی برای بررسی و نظارت بر سیستم واریز حق الزحمه مهندسان ناظر وجود ندارد.

۷
محمد حبیب زاهدی

محمد حبیب زاهدی

۳-۱۰- در خصوص پرونده سپرده ۴۰ میلیارد تومانی سازمان پرونده‌های قضایی ذیل، مطابق اعلام مدیریت امور حقوقی و قراردادهای سازمان در این مورد جریان دارد:

الف) شکایت کیفری سازمان از مدیران بانک شهر به وکالت آقای محسن اسعدی: این پرونده با رای برداشت به نفع مدیران بانک شهر در مرحله تجدید نظرخواهی است.

ب) شکایت حقوقی سازمان با وکالت آقای ولی‌الدین رستگاری جویباری علیه بانک شهر مبنی بر ابطال معامله: رای دادگاه اولیه مبنی بر بطلان دعوی سازمان صادر گردیده و پرونده در نوبت رسیدگی تجدید نظر خواهی است.

۳-۱۱- در خصوص پرونده تنخواه مرحوم سپندیان به مبلغ ۵۰۰ میلیون تومان، مطابق اعلام مدیریت امور حقوقی و قراردادهای سازمان در مرحله اجرای احکام می‌باشد.

۳-۱۲- گزارش سایر پرونده‌های حقوقی سازمان مطابق اعلام مدیریت امور حقوقی و قراردادهای سازمان در (پیوست ۲) این گزارش ارائه شده است.

۳-۱۳- مطابق یادداشت ۴ صورت‌های مالی، هزینه‌های بازرسان برون سپار از ۴/۹ میلیارد تومان به ۷/۳ میلیارد تومان افزایش یافته است. مضاف بر اینکه مطابق بررسی انجام گرفته، بازرسان برون سپار دارای قرارداد نبوده و جریمه‌های بیمه تامین اجتماعی در این حوزه، برای سازمان متصور می‌باشد.

۳-۱۴- مطابق صفحه ۱۱ یادداشت ۲-۴ صورت‌های مالی، حق الزحمه کمیسیون‌های تخصصی از ۱ میلیارد تومان در سال ۱۳۹۸ به ۱/۹ میلیارد تومان در سال ۱۳۹۹ افزایش یافته است. هیچ‌گونه گزارشی در این مورد از دلیل افزایش این میزان از حق الزحمه، به رکن بازرسی ارائه نشده است. در موردی مشابه کمیته‌ها و کارگروه‌ها نیز افزایش ۱۰۰ درصدی در هزینه را داشته‌اند که دلایل آن نیز به رکن بازرسی نیز ارائه نگردیده است.

۳-۱۵- مطابق یادداشت ۸-۳ صورت‌های مالی برای ساختمان جدید سازمان تحت عنوان ارغوان، تاکنون ۱۳۳ میلیارد تومان هزینه در دفاتر سازمان ثبت شده است که حدود ۱۰ میلیارد تومان آن در سال ۱۳۹۹ انجام گرفته است.

محمد حبیب زارعی

۳-۱۶- در خصوص وضعیت مالیاتی سازمان متاسفانه باید اعلام گردد به علت قصور مدیران مالی ادوار مختلف و عدم وجود سیستم‌های کنترلی مناسب، بدهی‌های سنگین مالیاتی به سازمان تحمیل شده است. خلاصه وضعیت بدهی و پرونده‌های مالیاتی سازمان مطابق گزارش دریافتی از واحد مالی، در (پیوست ۳) این گزارش ارائه گردیده است.

۳-۱۷- سند ساختمان سازمان در منطقه میرداماد برای یکی از پرونده‌های مالیاتی سازمان به میزان ۱۵ میلیارد تومان با مصوبه هیات مدیره در رهن اداره مالیات می‌باشند. لازم به ذکر است تاکنون هیات مدیره، مستند قانونی که به ایشان اجازه ترهین اموال سازمان را داده باشد یا نه، به رکن بازرسی ارائه نکرده‌اند. مضافاً اینکه در سال ۱۳۹۸ هیات مدیره یک کمیته حقیقت یاب سه نفره را انتخاب نمود تا درخصوص علل ایجاد این میزان بدهی و معرفی مقصرین احتمالی، اقدام نماید. لکن این کمیته در این خصوص، هیچ‌گونه گزارشی را ارائه نکرده است.

۳-۱۸- مطابق گزارش خزانه دار وقت سازمان دو فقره حساب جدید در بانک سپه شعبه شهرک قدس موجود بوده که در سال‌های گذشته در صورت‌های مالی سازمان ارائه نشده بود. (ریز حساب‌ها در پیوست ۶ موجود می‌باشد).

۳-۱۹- صورت‌های مالی سازمان صرفاً توسط ۱۴ نفر از اعضای هیات مدیره وقت امضاء شده است و مابقی نفرات از امضاء صورت مالی استنکاف ورزیده‌اند.

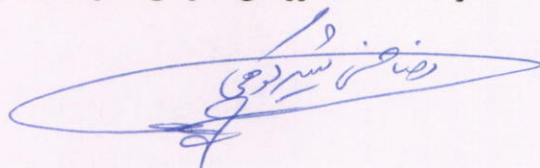
۴- گزارش عملکرد هیات مدیره

۴-۱- گزارش عملکرد هیات مدیره به مجمع عمومی

با عنایت به بند "ب" ذیل ماده ۸۲ آئین نامه اجرایی، بازرسان سازمان موظف هستند درباره صحت مطالب، گزارش‌ها و اطلاعاتی که هیات مدیره جهت ارائه به مجمع، تنظیم نموده است، اظهار نظر نمایند. در همین راستا از هیات مدیره مکرراً درخواست گردید که گزارش عملکرد خود در سال ۱۳۹۹ را به رکن بازرسی ارائه نمایند. نظر به اینکه هیچ‌گونه گزارشی به رکن بازرسی ارسال نگردیده است، بازرسان سازمان قادر به اظهار نظر در این خصوص نمی‌باشند.



چشم‌پوش



رضا سرمدی

۴-۲- مصوبات هیات مدیره

مطابق بررسی انجام گرفته در خصوص مصوبات هیات مدیره، مشخص گردید بیش از ۵۰٪ مصوبات سال ۱۳۹۹ در خصوص موضوعات غیر صنفی از جمله انتخاب پیمانکاران، مشاوران و خریدهای کمیسیون معاملات، وضعیت حسابهای بانکی و جابجایی سپردهها و ... بوده است و مسائل صنفی که دغدغه اصلی اعضای محترم سازمان را تشکیل می‌دهد، در حدود ۳۰٪ از مصوبات هیات مدیره منعکس گردیده است. در همین راستا، ضمن اعلام تذکر این موضوع که سازمان نظام مهندسی استان تهران یک بنگاه اقتصادی نیست و وظیفه اصلی آن، رسیدگی به مشکلات صنفی مهندسان می‌باشد، لازم است مجمع محترم تدبیر ویژه ای در این موضوع در نظر بگیرد.

۵- بررسی عملکرد سازمان در بودجه سال ۱۳۹۹ (منابع و مصارف)

۵-۱- در سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ با توجه به شیوع بیماری کرونا، مجمع عمومی برگزار نگردید. به همین دلیل وضعیت بودجه سازمان تا اسفند ماه سال ۱۳۹۹، کاملاً مبهم بود. مطابق ابلاغیه اسفند ماه سال ۱۳۹۹ وزارت محترم راه و شهرسازی رسیدگی به بودجه سازمان استانها به شورای مرکزی سازمان نظام مهندسی کل کشور واگذار گردید.

کمیته‌ایی در شورای مرکزی رسیدگی به بودجه را صرفاً در حوزه مصارف در دستور کار قرار داده و رسیدگی در حوزه منابع را بطور کامل حذف نموده و در نهایت در شهریور ماه سال ۱۴۰۰ با انجام مصارف به میزان ۱۸۷ میلیارد تومان برای سال ۱۳۹۹ موافقت نمود (پیشنهاد هیات مدیره مبلغ ۴۷۵ میلیارد تومان بوده است).

کمیته‌ی مذکور، مجدداً در دی ماه سال ۱۴۰۰ بودجه سال ۱۳۹۹ سازمان استان را مورد بررسی قرار داده و با انجام هزینه مصارف به مبلغ حدود ۳۹۵ میلیارد تومان موافقت نموده است. در هر دو نوبت رسیدگی، کمیته فوق الذکر در خصوص سرفصل منابع به طور کامل سکوت شده و اظهار نظری ارائه نشده است مضافاً اینکه مطابق ابلاغیه وزارت محترم راه و شهرسازی بودجه سازمان استان می‌بایست به تایید شورای مرکزی (و نه کمیته چند نفره) می‌رسید.

۱۰

علیرضا / ۱۰

رضوان شیری

به همین دلیل عملاً بازرسان سازمان مصوبه شفافیتی از بودجه در اختیار ندارند تا عملکرد هیات مدیره را نسبت به آن مورد سنجش قرار دهند. (بودجه پیشنهادی و عملکرد سال ۱۳۹۹ در پیوست ۵ گزارش می باشد).

۲-۵- با عنایت به نکات بند ۵-۱ و اینکه بودجه سازمان در سال ۱۳۹۹ مصوب مجمع ندارد باید متذکر شد در سال مورد رسیدگی مبلغ ۱۵ میلیارد تومان تحت عنوان هزینه‌های سرمایه‌ای از محل سود سپرده‌های بانکی سازمان هزینه شده است. عمده این هزینه انجام ساخت و ساز در پروژه ارغوان و خرید تجهیزات "آی تی" می باشد. با توجه به عدم وجود مصوبه مجمع و ایرادات قانونی سازمان بازرسی کل کشور و معاونت مسکن و زرات راه و شهرسازی در خصوص انجام هزینه از محل سود سپرده‌های بانکی مهندسان ناظر در سازمان استان، انجام ردیف هزینه‌های فوق الذکر از نظر بازرسی سازمان دچار اشکال می باشد.

- همانطور که در بند ۱-۵ این گزارش نیز توضیح داده شد، بازرسان سازمان به ریز هزینه‌های مصوب بودجه که توسط شورای مرکزی تصویب شده دسترسی ندارند، لکن براساس ریز هزینه‌های پیشنهادی هیات مدیره و عملکرد آن در سال ۱۳۹۹ ردیف ۲۰۳۰۰۰۰۰ هزینه‌های بلاعوض و تشویقی با مبلغ پیشنهادی ۵/۸ میلیارد تومان منظور گردیده بود ولی در عملکرد ۷/۹ میلیارد تومان، هزینه شده است که افزایش غیر متعارف از بودجه پیشنهادی داشته است.

۳-۵- منابع دریافتی سازمان مطابق بودجه پیشنهادی هیات مدیره در سال ۱۳۹۹ برابر با ۴۷۵ میلیارد تومان بوده که ۳۱۷ میلیارد تومان آن محقق شده است. ضمن اعلام مجدد اینکه کمیته رسیدگی شورای مرکزی در خصوص منابع سازمان سکوت کرده است، هیچ گونه گزارش توجیهی نیز از طرف هیات مدیره در خصوص دلایل عدم جذب منابع پیشنهادی، ارائه نشده است.

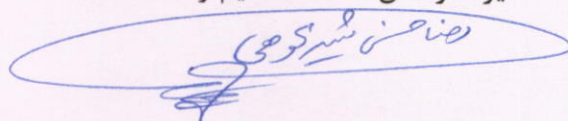
۶- گزارش بندهای بازرسی و آئین نامه‌ای :

۱-۶- "تأییدیه مدیران" که یکی از اسناد اصلی منظم به صورت‌های مالی سازمان است توسط هیات مدیره در سال ۱۳۹۹ تنظیم و امضاء نشده است.

۱۱



حجت‌الاسلام



۲-۶- علی‌رغم درخواست مکرر تمامی اعضای حقوقی و حقیقی در سال ۱۳۹۹ نیز هیچ گونه تفکیکی بین حق‌الزحمه مهندسان ناظر و سایر منابع سازمان ایجاد نشده است و مطابق شرح آنچه در بند ۵-۲ این گزارش عنوان شد سازمان حدود مبلغ ۱۵ میلیارد تومان از منابع حاصل از این سودها را نیز تحت عنوان هزینه‌های سرمایه‌ای در سال ۱۳۹۹ هزینه کرده است. لازم است مجمع محترم در خصوص این موضوع تدبیر ویژه‌ای در نظر بگیرد.

۳-۶- سیستم ارجاع کار نظارت و شیوه دریافت حق‌الزحمه آن در استان تهران و دفاتر نمایندگی استان همچنان غیر شفاف و غیر یکپارچه بوده و در سال ۱۳۹۹ اصلاح ساختاری در این سیستم انجام پذیرفته است.

۴-۶- در خصوص معاملات انجام شده برای انتخاب مشاور، پیمانکار و ... در پروژه ارغوان در سال ۱۳۹۹ مصوبه هیات مدیره اخذ نشده است و رئیس و خزانه دار وقت صرفاً براساس تفویض اختیار سال قبل هیات مدیره و بدون داشتن بودجه مصوب برای سازمان ایجاد تعهد نمودند. با توجه به نظر صریح اداره کل راه و شهرسازی استان تهران، در خصوص مغایرت تفویض انجام شده با نظامنامه مالی و معاملاتی و نیز با عنایت به تذکر بازرس سازمان به رئیس و خزانه دار در انجام معاملات فوق‌الذکر، عدم رعایت نظامنامه مالی و معاملاتی گزارش می‌گردد. (اظهارات این بند، صرفاً مطابق نظر آقای مهندس حسینی شیرکوهی می‌باشد).

بازرسان سازمان در خصوص نحوه عملکرد پیمانکار و مشاوران، تذکرات مکرری به هیات مدیره ارائه نموده‌اند که در مکاتبات آنها لحاظ گردیده است.

۵-۶- در خصوص معاملات انجام شده برای فروش ضایعات موجود در پروژه ارغوان، تخلفات آشکار از جمله عدم امضای تمامی اعضای کمیسیون معاملات، عدم اخذ کارشناس رسمی، عدم رعایت تشریفات مزایده و ترک آن، عدم اخذ مصوبه هیات مدیره جهت فروش که بازرسان سازمان گزارش آن را در زمان وقوع به نهادهای نظارتی سازمان و هیات مدیره ارائه کرده است.

۶-۶- با عنایت به بند ۳-۸ این گزارش، حدود ۱۰۰ نفر به پرسنل سازمان اضافه شده‌اند که هیچ‌گونه گزارش توجیحی از نحوه جذب این نفرات، مبنی بر این که آیا بر اساس نظامنامه و مقررات استخدامی سازمان بوده یا خیر، به بازرس سازمان ارائه نشده است.

مهندس شیرکوهی

رضا شیرکوهی

۶-۷- در خصوص وام‌های پرداختی سازمان به اعضاء موارد زیر عنوان می‌گردد:

۶-۷-۱- شیوه نوبت دهی برای وام دارای سیستم کنترل داخلی و نظارت دقیق نمی‌باشد و از این نظر امکان اظهار نظر برای بازرسان سازمان در خصوص اینکه حقوق همه اعضاء یکسان رعایت شده باشد نیست.

۶-۷-۲- در موارد پرداخت وام‌های ضروری و خارج نوبت برای موارد اضطراری اعضاء هیچ‌گونه شیوه‌نامه مدونی در سال ۱۳۹۹ وجود نداشته و صرفاً براساس تصمیم اشخاص پرداخت این وام‌ها انجام شده است. لازم است شیوه نامه مدون در خصوص این موضوعات در دستور کار هیات مدیره قرار گیرد.

۶-۷-۳- با توجه به اینکه این وام‌ها از طریق سپرده‌گذاری منابع سازمان به اعضاء پرداخت می‌گردد و با در نظر گرفتن نکاتی که در بند ۳-۷ این گزارش در خصوص عدم در اختیار قراردادن قراردادهای منعقد بانک‌ها با سازمان به بازرسان سازمان، امکان اظهار نظر در خصوص رعایت صرفه و صلاح اعضاء در خصوص پرداختی این وام‌ها برای بازرسان سازمان میسر نمی‌باشد.

۶-۸- سامانه های سازمان توسط پیمانکاران طرف قرارداد با سازمان پشتیبانی و اداره می شوند که مهمترین و گسترده ترین آنها شرکت ریسمان می باشد Source (منابع) نرم افزارهای مربوط به این شرکت به سازمان ارائه نشده است. به همین دلیل سازمان صرفا مجبور به همکاری و عقد قرارداد پشتیبانی، با شرکت ریسمان بوده است. گزارشات متعددی از اعضای محترم در خصوص اخلال در وصول مطالبات و حق الزحمه آنها به دست بازرسان رسیده است.

۷-پیشنهادات بازرسان به مجمع عمومی:

با عنایت به: ۱- عدم تأییدیه مدیران در صورت‌های مالی سال ۱۳۹۹ ۲- عدم گزارش عملکرد هیات مدیره در سال ۱۳۹۹ ۳- عدم اصلاح بند حسابرسی و بازرسی سنوات گذشته مبنی بر اصلاح ساختار سیستم حسابداری از نقدی به تعهدی ۴- حذف درآمد شناسنامه فنی ساختمانی مطابق رای دیوان عدالت اداری و سایر موارد که شرح آن در این گزارش عنوان شد، بازرسان سازمان، امکان اظهارنظر در خصوص عملکرد سازمان در سال ۱۳۹۹ را نخواهند داشت.



در پایان بازرسان سازمان، موارد ذیل را در قالب پیشنهاد در راستای اصلاح امور سازمان، به مجمع عمومی، ارائه می‌نمایند.

۱-۷- در خصوص استقرار سیستم حسابداری "تعهدی" با توجه به عدم انجام موضوع در بیش از ۶ سال گذشته، پیشنهاد می‌گردد:

تکلیف قطعی برای هیات مدیره دوره نهم جهت اجرای موضوع در زمان مشخص تعیین گردد و همچنین برای جلوگیری از تکرار موضوع، با مدیران گذشته حسب قوانین و مقررات در خصوص ترک فعل انجام شده نیز برخورد لازم صورت پذیرد.

۲-۷- در خصوص بدهی مالیاتی سازمان پیشنهاد می‌گردد هیات مدیره دوره نهم مکلف شود طرح پیشنهادی خود را برای حل موضوع، با قید زمان به مجمع عمومی ارائه نموده و نسبت به برخورد قاطع با مدیران وقت مالی و اجرایی سازمان که در این زمینه قصور نموده‌اند، اقدام لازم و پیگیری قضایی صورت پذیرد.

۳-۷- در خصوص رسوب حق الزحمه مهندسان ناظر در حساب‌های سازمان، پیشنهاد می‌گردد هیات مدیره مکلف شود نسبت به اجرایی کردن طرح انتقال وجوه مذکور به حساب مهندسان ناظر، در زمان مشخص، اقدام نمایند.

۴-۷- در خصوص یکپارچگی سیستم ارجاع کار نظارت و نحوه پرداخت حق الزحمه مهندسان ناظر در تهران و دفاتر نمایندگی استان با تعیین ضرب الاجل، هیات مدیره را مکلف به اجرای این امر نمایند.

۵-۷- الزام هیات مدیره به اصلاح ساختار بودجه سازمان با توجه به حذف درآمد حاصل از صدور شناسنامه فنی و ملکی ساختمان.

۶-۷- الزام هیات مدیره استفاده از توان سخت افزاری و نرم افزاری و انجام وظایف قانونی در قبال اعضای محترم سازمان با استفاده از توان فناوری اطلاعات (IT) سازمان می‌باشد که امکان کنترل توسط نهادهای نظارتی نیز داشته باشد.

مجتبی حبیب زادگان

بازرس سازمان

رضا حسینی شیرکوهی

بازرس سازمان