

## مقدمه

۱) صورت های مالی سازمان همیاری شهرداری های استان فارس، شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۷ و صورت های سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۰ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

## مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۲) مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

## مسئولیت حسابرس

۳) مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روش های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیات مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

### مبانی اظهارنظر مشروط

۴) سرفصل حساب ها و اسناد دریافتی به ترتیب شامل مبالغ ۵۲,۵۶۱ و ۲۰,۳۵۸ میلیون ریال اقلام راكد، سنواتی و سررسید گذشته بوده که قابلیت وصول آن مورد تردید می باشد. با عنایت به مراتب مذکور و رسیدگی های این موسسه احتساب ذخیره لازم در حسابها ضروریست، لیکن دلایل ناشی از عدم دسترسی به اطلاعات سیستم مالی سال ۱۳۹۸ و نیز مدارک و مستندات مورد لزوم، امکان بررسی دید آتی حساب های فوق الذکر و تعیین تاثیر بر صورت های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه میسر نگردیده است.

۵) حساب ها و اسناد پرداختی به ترتیب شامل مبالغ ۶۵,۹۸ و ۷,۵۸۰ میلیون ریال اقلام راكد، سنواتی و سررسید گذشته میباشد که تا تاریخ تهیه این گزارش تعیین تکلیف نگردیده است. به دلیل عدم وجود مدارک و مستندات کافی، آثار مالی ناشی از مراتب فوق بر صورت های مالی برای این موسسه نامشخص می باشد.

۶) پاسخ تأییدیه های خاص درخواستی از سازمان امور مالیاتی، تامین اجتماعی، سرمایه گذاری ها بمبلغ ۵۶,۲۸۴ میلیون ریال و برخی از اشخاص در سرفصل دریافتی ها و پرداختی های تجاری و غیر تجاری و پیش دریافت ها بترتیب بمبالغ ۸۷,۵۶۰ و ۶۱,۹۳۶ و ۴۰,۶۹۲ میلیون ریال تا تاریخ تهیه گزارش به این موسسه واصل نگردیده است. همچنین دلایل توجیهی بابت عدم شناسایی و کاهش درآمدهای شرکت های وابسته و فرعی نسبت به سال قبل و نیز مدارک و مستندات مربوط آخرین تغییرات شرکت های وابسته دارای فعالیت و نیز فاقد فعالیت، شامل اظهارنامه مالیات عملکرد، آگهی تغییرات و برگ سهام و نیز اطلاعات قابل استناد در خصوص درصد سرمایه گذاری در شرکت های وابسته و فرعی تا تاریخ تهیه گزارش به این موسسه ارائه نگردیده است. باتوجه به مراتب مزبور تعیین تاثیر ناشی از آن بر صورت های مالی، منوط به ارائه مستندات و اخذ تاییدیه های بلاجواب و رفع مغایرت های احتمالی خواهد بود.

۷) بشرح مندرج در یادداشت شماره ... همراه صورت های مالی، برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ به مبلغ ۲,۲۲۰ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی ابلاغ گردیده است که موضوع مورد اعتراض واقع و پرونده مالیاتی در این خصوص در هیئت های حل اختلاف مالیاتی در دست بررسی میباشد. همچنین دفاتر سازمان طی سال مالی مورد گزارش تاکنون توسط مقامات مالیاتی مورد بررسی قرار نگرفته و نسبت به درآمد سازمان برگ تشخیص مالیات صادر نگردیده است. همچنین رسیدگی و تسویه موضوع مالیات بر ارزش افزوده سازمان برای سنوات ۱۳۹۵، ۱۳۹۶ و سال مالی مورد گزارش توسط مقامات مالیاتی نیز مورد بررسی قرار نگرفته است. تعیین آثار ناشی از تشخیص و قطعی شدن مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده سازمان جهت سال های مالی مذکور بر صورت های مالی، موکول به رایحه نظرات مقامات ذیصلاح مالیاتی می باشد.

## پیش نویس ۷

۸) سرفصل درآمد دریافتی صندوق بیمه تکمیلی طی سال مورد گزارش مبلغ حدود ۲۴,۱۰۷ میلیون ریال می باشد که شناسایی درآمد های یاد شده با توجه به عدم ارائه مدارک مثبته توسط واحد بیمه به واحد های مالی طبق واریزی های انجام شده بر اساس و صورت حساب بانک، ثبت گردیده است. طبق استانداردهای حسابداری شناسایی درآمدها می بایست با توجه به مبالغ و مفاد مندرج در قرارداد و نیز در زمان انعقاد قرارداد شناسایی و ثبت گردد. با توجه به مراتب مزبور، تعدیل حسابها ضروری بوده، لیکن به دلیل عدم وجود مدارک و مستندات کافی، تعیین تاثیر بر صورت های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی باشد.

۹) در خصوص سرفصل درآمد و هزینه قرارداد های حجمی با شهرداری ها، موضوع تامین نیروی انسانی و سایر خدمات نکات زیر قابل توجه می باشد:

۹-۱) بررسی های بعمل آمده نسبت به مفاد قراردادهای فوق و نیز کنترل مدارک پیوست اسناد صادره، حاکی از این است که مبنای تعیین مبالغ صورت وضعیت ها طبق مفاد قراردادها میبایست براساس حجم کار انجام شده و منطبق با آنالیز اولیه مبلغ قرارداد، دستور العمل کارفرما و تایید ناظر قرارداد صورت پذیرد و متعاقبا شناسایی درآمدها طبق صورت وضعیت های تایید شده مذکور ثبت گردد. لیکن به دلیل عدم تایید صورت وضعیت ها در موعد مقرر توسط ناظر پروژه و کارفرما، انعکاس مبالغ بر اساس مبالغ مندرج در قراردادها، شناسایی و ثبت گردیده است. با عنایت به موارد مذکور، تعدیل حسابها ضروری بوده، لیکن به دلیل عدم وجود مدارک و مستندات مورد لزوم، تعیین آثار مالی ناشی مراتب فوق بر صورت های مالی مورد گزارش در حال حاضر برای این موسسه میسر نمی باشد.

۹-۲) تمامیت لیست های حقوق و دستمزد ارسالی سازمان امور مالیاتی و تامین اجتماعی مربوط به هزینه حقوق پروژه نظیف و تامین نیروی انسانی مرودشت و سایر پروژه های تامین نیرو در قالب قرارداد های حجمی بترتیب به مبالغ ۳۴,۷۴۳ و ۸۲,۳۲۹ میلیون ریال تا این تاریخ به موسسه ارائه نگردیده است. لذا در غیاب و مدارک و مستندات فوق به منظور حصول اطمینان از انعکاس صحیح و کامل اقلام مربوط هزینه ها در صورت های مالی و مطابقت با لیست های ارسالی به سازمان های تامین اجتماعی و امور مالیاتی، برای این موسسه میسر نگردیده است.

## اظهار نظر مشروط

۱۰) به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۷، ۹-۱ و ۹ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵، ۶ و ۹-۲، صورت های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان همیاری شهرداری های استان فارس در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۷ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می دهد.

## تاکید بر مطلب خاص

۱۱) در خصوص ضبط ۵۰ درصد از سهام باشگاه برق شیراز توسط دادگاه به نفع سازمان ذکر این نکته ضروری است که به دلیل تعدد پرونده هایی که بر علیه این باشگاه در مراجع قضایی مفتوح میباشد، انتقال سهام مذکور منوط به تعیین و تکلیف تمامی پرونده های موجود میباشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند ..... نشده است.

## گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲) رسیدگی های انجام شده نسبت به سرفصل کسورات قراردادها بیانگر این مورد می باشد که کسورات قانونی به دلیل عدم پرداخت به موقع توسط کارفرما (شهرداری ها) به پیمانکار (سازمان همیاری)، با تاخیر به سازمان های ذینفع پرداخت شده است. همچنین طبق مفاد قراردادها، پیمانکار (سازمان همیاری) موظف به رعایت طرح طبقه بندی مشاغل در خصوص پرداخت حقوق پرسنل شاغل در این قراردادها می باشد. لیکن طی بررسی بعمل آمده، این امر در اکثریت پرداخت های رعایت نشده است.

۱۳) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در مفاد اساسنامه سازمان به شرح زیر است:

۱۳-۱) طبق بند ۱۱ ماده ۱۷ اساسنامه مدیر عامل هر شش ماه یکبار موظف به تهیه و تسلیم صورت های مالی و دارایی و دیون سازمان و ارائه آن به هیات مدیره می باشد.

۱۳-۲) طبق بند ماده ۱۸ اساسنامه هیات مدیره مکلف است هر ۶ ماه یکبار صورت جامعی از درآمد و هزینه سازمان را کهبه تصویب شورا رسیده برای اطلاع وزارت کشور ارسال کند.

۱۴) عدم اتخاذ تمهیدات، تدابیر و اقدامات لازم در خصوص رعایت مقررات مندرج در مفاد قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد شامل بروزرسانی و مکانیزه نمودن نرم افزارهای مورد استفاده و به اطلاع عموم رساندن قوانین و دستورالعمل ها و نظارت مدیران و سرپرستان.

۱۵) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، با توجه به عدم استقرار کامل سیستم، در خصوص اجرای دستورالعمل مبارزه با پولشویی این موسسه نتوانسته است در این ارتباط رسیدگی و اظهار نظر نماید.

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام پویا (حسابداران رسمی)

تاریخ گزارش:

۲۵ مهر ماه ۱۳۹۸