

**گزارش حسابرسی مستقل
به شورای سیاست گذاری و نظارت ستاد هماهنگی کانون‌های فرهنگی هنری مساجد کشور**

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی ستاد هماهنگی کانون‌های فرهنگی هنری مساجد کشور شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت‌های منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، به استثنای آثار مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۳ الی ۶، بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی ستاد هماهنگی کانون‌های فرهنگی هنری مساجد کشور در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- طبق بررسی‌های انجام شده، مراکز ستاد هماهنگی استان‌ها طی سال مورد گزارش بخشی از هزینه‌های انجام شده به مبلغ ۵۴.۵۴۵ میلیون ریال را به بدهکار سرفصل دریافتی‌ها از ادارات و شرکتها منظور نموده است. که در صورت انجام تعدیلات لازم از این بابت سرفصل مصارف مرتبط با فعالیت و سرفصل اعتبارات دریافتی از ادارات و شرکتها برابر مبلغ مذکور بدون تاثیر بر نتایج عملیات افزایش خواهند یافت.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۵ همراه صورت‌های مالی، مبلغ ۴۳.۱۴۶ میلیون ریال به بدهکار سرفصل اصلاح اشتباهات منظور شده که از این بابت اطلاعات و مستندات در اختیار این موسسه قرار نگرفته و اقلام مقایسه‌ای نیز از این بابت ارائه مجدد نشده است. همچنین اسناد حسابداری و سایر مدارک ستاد هماهنگی استان آذربایجان غربی برای سال مالی قبل (شامل جمع دارایی‌ها به مبلغ ۴.۱۶۹ میلیون ریال، کمکهای دریافتی به مبلغ ۲.۶۴۲ میلیون ریال و هزینه‌ها به مبلغ ۱.۸۲۴ میلیون ریال) در اختیار این موسسه قرار نگرفته است. در نبود اطلاعات و مستندات کافی تعیین هرگونه تعدیلات احتمالی از این بابت برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

۴- طبق بررسی‌های انجام شده، مانده دو فقره از اهم تائیدیه‌های دریافتی شامل بانک ملی شعبه مهر به مبلغ ۱۷.۰۰۰ میلیون ریال مغایرت کمتر و بانک تجارت شعبه پارک مبلغ ۲۰.۶۳۲ میلیون ریال مغایرت بیشتر از دفاتر را نشان می‌دهد که در نبود شواهد و اطلاعات کافی از جمله صورت حساب بانکی، تعیین تعدیلات لازم از این بابت در شرایط حاضر برای این موسسه مقدور نمی‌باشد.

تهران، بزرگراه ستاری جنوب، روبروی مجتمع تجاری کوروش، ابتدای خیابان پیامبر غربی

پلاک ۱۰۶۷، مجتمع پندار، طبقه سوم، واحد ۱۱

تلفن: ۴۴۹۷۶۳۲۹ - ۴۴۹۷۱۳۸۸ - ۴۴۹۷۶۸۲۲ - فاکس: ۴۴۹۷۶۸۱۵ - کد پستی: ۱۴۷۱۹۵۲۳۶۴

Email: Pam.audit@yahoo.com

سنوات قبل در اختیار و متعلق به واحد مورد در اس می باشد، بیس - ریزی - سی - رب - ر - ب

نیافته است و نیز طی سال مورد گزارش، ستاد مرکزی تعداد هفت دستگاه وسایل نقلیه شامل ۴ دستگاه پژو و ۲ دستگاه پیکان وانت و یک موتور سیکلت و ستاد استان چهارمحال بختیاری چهار دستگاه وسایل نقلیه شامل ۲ دستگاه پژو و ۲ دستگاه پیکان که بدلیل عدم استفاده از مبنای حسابداری تعهدی در سنوات قبل به سرفصل هزینه ها منظور شده اند را بدون در نظر گرفتن قیمت کارشناسی واگذار نموده است. همچنین اموال و دارایی های ستاد و استان ها به استثنای ساختمان مرکزی و وسایل نقلیه خریداری شده طی سال مورد گزارش، به شرح یادداشت توضیحی ۶ همراه صورت های مالی، به بهای تمام شده ۱۷۶.۴۴۰ میلیون ریال فاقد صورت ریز شامل بهای تمام شده، تاریخ خرید و محل استقرار می باشد و جهت دارایی های استهلاک پذیر به استثنای ساختمان استهلاک محاسبه نشده است. از این رو بدلیل فقدان دسترسی به اطلاعات و مستندات فوق امکان مطابقت مبالغ دفتری دارایی های ثابت با عینیت آنها نیز برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است. بنابراین، امکان اثبات مالکیت، تمامیت، مشاهده عینی، ارزشیابی و افشا، دارایی فوق الذکر برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است.

۶- بخشی از عملیات ستاد مرکزی و استانها شامل انجام هزینه ها از طریق حساب تنخواه گردان (موضوع یادداشت های توضیحی ۱۱ و ۱۳-۲) صورت می پذیرد. بنابراین با توجه به محدودیت در دسترسی به شواهد کافی از جمله صورتحسابهای بانکی تنخواه داران و همچنین سایر نقاط ضعف موجود در نظام کنترلهای داخلی واحد مورد رسیدگی در رابطه با سیستمهای حسابداری و سایر چرخه های عملیاتی جهت افزایش سرعت و دقت در جمع آوری و کنترل اطلاعات قابل اتکا در استانها و همچنین استفاده، حفظ و نگهداری بهینه منابع واحد مورد رسیدگی، استقرار سیستم کنترلهای داخلی مناسب و کارآمد ضروری می باشد. همچنین با توجه به مراتب فوق اطمینان از تمامیت ثبت، شناسایی و گزارشگری، نحوه هزینه نمودن منابع حاصل از کمکهای مردمی به استانها بطور کامل در شرایط حاضر برای این موسسه میسر نبوده است.

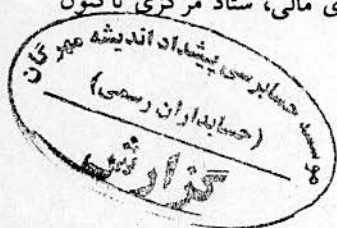
۷- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از ستاد هماهنگی کانون های فرهنگی و هنری مساجد کشور است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب می باشد.

تاکید بر مطلب خاص

۸- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود و موجودی کالا همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۱-۶ و ۱-۹ همراه صورت های مالی افشاء شده، دارایی های ثابت مشهود و موجودی کالا فاقد پوشش بیمه ای کافی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

۹- وضعیت مالیاتی و بیمه ای

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۱۴ همراه صورت های مالی افشاء شده است، ستاد نسبت به مالیات تشخیصی به مبلغ ۳۴.۵۴۸ میلیون ریال برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ اعتراض نموده و موضوع توسط هیات حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی است و برای سال مورد گزارش با در نظر گرفتن معافیت های مالیاتی توسط ستاد در انجام امور فرهنگی و تبلیغات اسلامی مبلغی جهت مالیات عملکرد در حسابها منظور نشده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۹ همراه صورت های مالی، ستاد مرکزی تاکنون



می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای بااهمیت کنترلهای داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۱۲- جدول تطبیق عملیات ستاد با بودجه ابلاغی وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و سایر منابع سال ۱۴۰۲ که به تفصیل در یادداشت توضیحی ۲۱ همراه صورت های مالی ارائه گردیده، مورد بررسی قرار گرفته است. این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه تفضیلی مصوب ستاد و سوابق مالی ارائه شده از جانب ریاست و معاونت پشتیبانی و توسعه منابع باشد، جلب نگریده است.

۱۳- مفاد مواد ۶، ۷، ۱۰ و ۱۲ فصل دوم اساسنامه ستاد هماهنگی کانون های فرهنگی و هنری مساجد کشور مصوب ۱۳۹۷/۲/۱۸ مبنی بر بررسی و تصویب آئین نامه های اداری، مالی و حمایتی و سایر آئین نامه ها و ضوابط مورد نیاز برای فعالیت ستاد، تشکیل جلسات هر سه ماه یکبار شورای سیاستگذاری و نظارت، تهیه و تنظیم راهبردها، سیاستها و طرح های کلان جهت تصویب در شورا، تصویب آئین نامه وظایف و اختیارات شورا، رعایت نگریده است.

۱۴- مفاد ماده ۱۹ فصل سوم و مواد ۵۶ و ۶۴ آئین نامه معاملات مصوب ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی درخصوص تصویب صورت های مالی حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی و ثبت تمامی اموال و ائانه ستاد و استانها توسط رئیس شعب و ارسال گزارش آنها، رعایت نگریده است.

۱۵- گزارش عملیات مالی ستاد هماهنگی کانون های فرهنگی و هنری مساجد کشور موضوع ماده ۷۱ قانون محاسبات عمومی کشور " آئین نامه نحوه نظارت بر کمکهای پرداختی به موسسات غیر دولتی " درباره فعالیت و وضع عمومی کانون، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب ریاست و معاونت ستاد باشد، جلب نشده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۱۰ مرداد ۱۴۰۳

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

سعید رضایی قدیم

۹۰۱۸۳۲

محمد محمودی

۹۵۳۳۴۳