

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجانشرقی

گزارش بازرسان

به اندیشه

صورتهای مالی و یادداشت های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجانشرقی

گزارش بازرسان کانون

فهرست

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۱	(۱) گزارش بازرسان
	(۲) صورتهای مالی :
۲	صورت درآمد و هزینه
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت جریان وجوه نقد
۵-۱۳	یادداشت‌های توضیحی
۱۴-۱۵	صورت مقایسه بودجه با عملکرد

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجان شرقی

بازرسان کانون

تاریخ:
شماره:

بسمه تعالیٰ

گزارش بازرسان

به مجمع عمومی عادی سالانه کانون

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجان شرقی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجان شرقی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت سود و زیان و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط اینجانب، حسابرسی و بازرگانی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

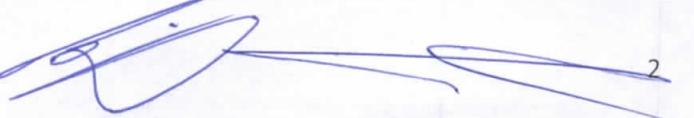
۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره کانون است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت بازرسان:

۳) مسئولیت اینجانب، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاب می‌کند الزامات آیین‌رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا گردد که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت اینجانب، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه 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 اظهارنظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی کانون بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن روش‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

اینجانب اعتقد داریم که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین اینجانب به عنوان بازرس مسئولیت داریم موارد عدم رعایت مفاد قانون کارشناسان و نظام نامه‌ها و آئین نامه و دیگر مقررات لازم الاجرا در کانون را به مجمع عمومی گزارش نمائیم.



اظهار نظر:

۴) به نظر اینجانب این صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجانشرقی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت درآمد و هزینه و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

سایر بندهای توضیحی :

۵) مالیات عملکرد کانون تا پایان سال ۱۳۹۲ قطعی و پرداخت شده و مالیات سنوات ۱۳۹۳ لغاًیت ۱۳۹۷ و همچنین مالیات عملکرد سال مورد گزارش علیرغم ارائه اظهار نامه مالیاتی، مالیات متعلقه تعیین نگردیده است لذا اظهار نظر در این خصوص منوط به اعلام نظر مقامات سازمان امور مالیاتی استان می‌باشد.

۶) در پایان سال ۱۳۹۸ تعداد کارشناسان کانون در ۵۷ رشته کارشناسی بالغ بر ۹۰۰ نفر بوده که در این خصوص کل حق الزحمه‌های پرداختی جهت همکاران عضو کانون به مبلغ ۱۹۴/۲ میلیارد ریال می‌باشد. ضمناً مبلغ ۱۱۹/۶ میلیارد ریال نیز حق الزحمه کارشناسان ماده ۱۸۷ از طریق کانون پرداخت شده است. اضافه می‌نماید که حساب فیما بین با مرکز مشاوران کارشناسان ماده ۱۸۷ تطبیق وشفاف سازی لازم صورت گیرد.

۷) طی سال مورد گزارش مبلغ ۱۶۷۱۷/۸ میلیون ریال بابت ثبیت کاربری خدماتی ساختمن اداری مطابق رأی کمیسیون ماده صد به شهرداری تبریز پرداخت شده است.

گزارش بازرسان

به مجمع عمومی عادی سالانه کانون

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجانشرقی

۸) مطابق مصوبه هیأت مدیره و به منظور تسهیل مراجعات همکاران مقیم شهرستان‌ها مقرر شده که در شهرستان‌های میانه، مراغه، اهر و مرند رابطینی تعیین گردد. در برخی شهرستانها اقدام لازم صورت گرفته لیکن در خصوص اختیارات و مسئولیت‌ها و به تبع آن هزینه‌های مربوطه شفاف سازی لازم صورت نگرفته است.

۹) طی سال مورد گزارش تعداد ۳۱۳۷ فقره کار کارشناسی از طریق اتوماسیون اداری کانون به همکاران کارشناس در رشته‌های مختلف ارجاع گردیده که در این خصوص تعداد ۵۸۱ فقره از کارهای ارجاعی مذبور توسط کارشناسان محترم تا پایان سال مورد گزارش به نحوی از انجاء تعیین تکلیف نشده است.

۱۰) در سال مورد گزارش و همچنین در سال‌های قبل کانون از منابع و امکانات در دسترس بشرح ذیل در جهت اعتلای کانون و همکاران کارشناس استفاده ننموده است.

الف) عدم استفاده از ۷۲ درصد دارائیهای کانون (سرمایه‌ای (دارائیهای ثابت) و وجود نقد

ب) عدم تدوین آئین نامه رفاهی جهت کارشناسان و همکاران کانون

هر چند در مجمع عمومی فوق العاده مورخه ۱۳۹۸/۰۵/۱۰ پرداخت برخی کمک هزینه‌ها از جمله ازدواج فرزندان و کفن و دفن همکاران پیش‌بینی شده لیکن کافی به نظر نمی‌رسد.

۱۱) طی سال مورد گزارش اقدامات انجام یافته در خصوص برخی از مصوبات مجمع عمومی در سال‌های قبل و صور تجلیسه مورخه ۱۳۹۸/۰۵/۱۰ مجمع سال قبل به نتیجه قطعی منجر نشده است.

۱-۱۱) عدم اقدام به احداث محل خدمات تفریحی و رفاهی در زمین خاوران (بند ۷ مصوبه مجمع سال قبل)

۲-۱۱) عدم نشر صورتهای مالی کانون یکماه قبل از تشکیل مجمع جهت اطلاع همکاران

۳-۱۱) عدم تعیین حق الزحمه به اعضاء هیات رئیسه، کمیسیون علمی و فنی، دادیاران و ارکان کانون

به مجمع عمومی عادی سالانه کانون

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجانشرقی

(۱۲) در جهت انطباق بودجه مصوب کانون (جاری و عمرانی) با عملکرد واقعی سال مالی ۱۳۹۸ مراتب به شرح ذیل به حضور ارائه می گردد :

۱۲-۱) در خصوص انطباق بودجه مصوب هزینه های جاری با عملکرد کانون برای سال ۱۳۹۸

ردیف	عنوان حساب	بودجه مصوب - ریال	عملکرد واقعی - ریال	مبلغ انحراف - ریال	وضعیت	درصد انحرا
۱	درآمد های عمومی	۱۳،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۴،۱۸۳،۶۹۵،۹۹۰	۱،۳۲۲،۳۸۴،۵۴۹	افزایش درآمد	+۹/۹
۲	درآمد های اختصاصی	۱۲،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۱۴،۸۷۹،۶۵۲،۲۶۱	۲،۲۳۴،۹۴۹،۴۴۵	افزایش درآمد	+۱۸/۶
۳	جمع	۲۵،۴۰۰،۰۰۰،۰۰۰	۲۹،۰۶۳،۳۴۸،۲۵۱	۳،۵۵۷،۳۳۳،۹۹۴	افزایش درآمد	+۱۴
۴	هزینه ها	۱۹،۹۰۴،۰۰۰،۰۰۰	۱۷،۷۱۰،۵۴۰،۱۰۰	۲،۱۹۳،۴۵۹،۹۰۰	کاهش هزینه	۱۱
	مازاد پیش بینی شده	۵،۴۹۶،۰۰۰،۰۰۰	۱۱،۳۵۲،۸۰۸،۱۵۱	۵،۸۵۶،۸۰۸،۱۵۱	افزایش	

با توجه به جدول فوق عملکرد واقعی در سال جاری نسبت به بودجه مصوب در بحث درآمد های عمومی ۹/۹ درصد و در خصوص درآمد های اختصاصی حدود ۱۸/۶ درصد افزایش داشته که در کل درآمد های پیش بینی شده نسبت به بودجه مصوب ۱۳۹۸ حدود ۱۴ درصد افزایش نشان می دهد.

در خصوص هزینه ها نیز کانون نسبت به بودجه مصوب سال ۱۳۹۸ حدود ۱۱ درصد کاهش هزینه داشته که جدول مقایسه ای بودجه و عملکرد سال ۱۳۹۸ به پیوست به حضور ارائه شده است.

ضمناً درصد انحراف کانون از ارقام مصوب بودجه سال ۱۳۹۸ در بحث درآمد ها ۱۴ درصد افزایش و در بحث هزینه ها ۱۱ درصد کاهش می باشد که رقم نهایی آن منتج به مازاد درآمد بر هزینه به مبلغ ۵،۸۵۶،۸۰۸،۱۵۱ ریال (مساعد) شده است.

۱۲-۲) در خصوص بودجه عمرانی (سرمایه ای)

از آنجائیکه در سال ۱۳۹۸ بودجه ای برای هزینه های عمرانی (سرمایه ای) پیش بینی نشده بودو لاجرم به جهت تشکیل پرونده کمیسیون ماده ۱۰۰ بر ای ساختمان اداری مبلغ ۱۶۷۱۷/۸ میلیون ریال بابت تثبیت کاربری خدماتی ساختمان کانون هزینه شده که مراتب در بودجه مصوب پیش بینی نشده لیکن در این خصوص انحراف بودجه ای به مبلغ ۱۶۷۱۷/۸ میلیون ریال ناشی از عدم پیش بینی مراتب فوق در بودجه مصوب سال ۱۳۹۸ مشاهده می گردد.

گزارش بازرسان

به مجمع عمومی عادی سالانه کانون

کانون کارشناسان رسمی دادگستری آذربایجانشرقی

(۱۳) طی سال مورد گزارش تعداد ۲۸۱ فقره پرونده شکایت در دادسرای انتظامی کانون مطرح گردیده که تعداد ۱۵۰ فقره از آنها مختومه شده و یا به دادگاه ارسال شده (بشرح جدول ذیل) و تعداد ۱۳۱ فقره از پرونده های مطروحه در سال ۱۳۹۸ به نتیجه قطعی نرسیده و به سال بعد انتقال یافته است. از پرونده های مزبور تعداد ۱۱۰ فقره پرونده در دادگاه مطرح شده که به تعداد ۳۵ فقره از آنها برائت و برای ۲۳ فقره از آنها محکومیت بشرح ذیل صادر شده و به تعداد ۵۲ فقره از آنها رسیدگی نشده و به سال ۱۳۹۹ انتقال یافته است لذا مراتب جهت استحضار مجمع اعلام می گردد.

ردیف	شرح	تعداد پرونده های مطروحه در دادگاه	تعداد پرونده مطروحه در دادسرای انتظامی	تعداد پرونده های مختومه
۱	پرونده های انتقالی از سال ۱۳۹۷	۳۱	۱۳۲	
۲	پرونده های مطروحه در سال ۱۳۹۸	۷۹	۱۴۹	
۳	جمع پرونده های قابل طرح در سال ۱۳۹۸	۱۱۰	۲۸۱	
۴	پرونده های منجر به قرار منع تعقیب و برائت	(۳۵)	(۷۱)	
۵	در سال ۱۳۹۸	.	(۷۹)	
۶	پرونده های ارسالی به دادگاه در سال ۱۳۹۸	(۲۳)	۰	
۷	پرونده های منجر به صدور رای دادگاه جمع خاتمه یافته یا انتقالی سال ۹۸ پرونده های انتقالی به سال ۱۳۹۹	(۵۸)	(۱۵۰)	
		۵۲	۱۳۱	

ضمناً نتایج بررسی پرونده های مطروحه در دادگاه محترم کانون که در سال ۱۳۹۸ منجر به صدور رای

شده است بشرح زیر می باشد

ردیف	شرح رای	تعداد-نفر	تعداد-نفر	تعداد-نفر
۱	توبیخ با درج در پرونده	۱۰	۱۳	
۲	محدود کردن اختیارات برای مدت مشخص	۹	۹	
۳	محرومیت از اشتغال به امر کارشناسی	۴	۱	
	جمع	۲۴	۲۳	

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

(۱۴) موارد عدم رعایت مفاد قانون کارشناسان رسمی ، آئین نامه اجرایی ، آئین نامه هیات رئیسه گروههای کارشناسی و نظام نامه انتخابات :

۱-۱۴- مفاد بند الف ماده ۷ قانون کارشناسان در خصوص اختصاص ۲ درصد درآمد کانون به عنوان آموزش

۲-۱۴- بند ۴ تبصره ۷ ماده ۱۰ نظامنامه مالی، معاملاتی کانون در خصوص صدور قبض انبار یا صدور صورت مجلس تحويل کالا

۳-۱۴- تبصره ذیل ماده ۱۳ نظامنامه مالی، معاملاتی قانون در خصوص پلاک کوبی اموال و عطف متقابل آن به لیست یا دفاتر مخصوص

۴-۱۴- مفاد ماده ۱۴ نظامنامه مالی، معاملاتی در خصوص ثبت عملیات مالی کانون در دفتر

۵-۱۴- مفاد تبصره ۵ ماده ۱۸ ضوابط و مقررات رشته ها و گروههای کارشناسی در خصوص ارائه گزارش شش ماهه به رئیس کانون

(۱۵) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط اینجانبان، رعایت مفاد قانون مذبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط اینجانبان مورد ارزیابی قرار گرفته است. ضمن آماده نبودن بسترهای لازم و عدم تعیین ، شخص یا واحد مشخصی به عنوان مسئول عملیات مبارزه با پولشویی و به تبع آن انجام عملیات مقتضی از جمله تدوین رویه ها و ابلاغ آن به کارکنان و فراهم کردن برنامه آموزش مستمر کارکنان صورت نگرفته ، لیکن در محدوده رسیدگیهای انجام شده و با توجه به تاییدیه دریافتی از مدیران کانون، اینجانبان به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات مذکور باشد ، برخورد نکرده است.

بازرسان کانون

تاریخ: ۲۵ شهریور ماه ۱۳۹۹

اکبر قرار خسروشاهی **محمد تقی سلیمانی**