

گزارش بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان قزوین

گزارش بازرسی و حسابرسی صورتهای مالی

اظهارنظر

۱- صورتهای مالی کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان قزوین شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورتهای سود و زیان (مازاد درآمد بر هزینه)، صورت تغییرات در حقوق مالکانه (مازاد درآمد بر هزینه انباشته) و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۲، توسط اینجانبان حسابرسی شده است.

به نظر اینجانبان، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان قزوین در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی اینجانبان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های اینجانبان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. اینجانبان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای مستقل از کانون کارشناسان رسمی دادگستری بوده و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. اینجانبان اعتقاد داریم که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- طبق یادداشت‌های توضیحی ۷، تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۱۲۹,۹۴۲ میلیون ریال بابت ساختمان اداری کانون هزینه شده است. در این خصوص ضروری است گزارشات توجیهی و تطبیقی میزان مواد و مصالح خریداری شده با مقادیر تحویلی و مصرف شده در پروژه تهیه و ارائه گردد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر اینجانبان نداشته است.



مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی کانون به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال کانون یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش بازرسی شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست



اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

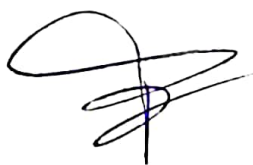
• از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی کانون کارشناسان رسمی دادگستری، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی کانون کارشناسان رسمی دادگستری به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود کانون کارشناسان رسمی دادگستری، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های بااهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.



همچنین اینجانبان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت داریم موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون کارشناسان رسمی دادگستری و اصلاحیه قانون تجارت و و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی گزارش کنیم.

۶- گزارش تطبیق عملیات قانون با بودجه مصوب برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱، مندرج در صفحه ۱۹ که توسط هیات مدیره قانون تهیه شده، مورد بررسی اینجانبان قرار گرفته است. در این خصوص نظر اینجانبان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در قانون کارشناسان رسمی دادگستری به شرح زیر است:

۷- همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۱-۱۷ و ۲-۱۷ صورتهای مالی منعکس می باشد سایر حسابهای پرداختی شامل ارقام راکد و انتقالی از سالهای قبل عمدتاً بابت سپرده های ارجاعی قانون کارشناسان و دادگاهها و پرداختی واریزی های نامعلوم میباشد که تعیین تکلیف نشده است، بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک و همچنین اطلاعات کافی و همچنین ضعف سیستم مکانیزه حسابداری قانون از بابت ارائه گزارشات، تعیین تعدیلات لازم از بابت موارد مذکور برای اینجانبان مشخص نمی باشد.

۸- در قرارداد منعقد شده با پیمانکار احداث ساختمان اداری قانون، حفظ و حراست کلیه مصالح و تاسیسات موجود در پروژه به پیمانکار واگذار شده است و با توجه به اینکه بخشی از تجهیزات تاسیسات از قبیل آسانسور و سیستم های گرمایشی و خنک کننده و ... (که از ارزش ریالی بالائی برخوردار می باشند) مدتی قبل از نصب، خریداری و تحویل پیمانکار شده است لذا جهت جلوگیری از بروز خطرات احتمالی (سرقت) با اجرای عوامل و سیاستهای کنترلی از قبیل بیمه نمودن (سرقت) و یا اخذ تضمین مناسب از پیمانکار اقدامات مناسب و کافی صورت نگرفته است.



۹- طی سنوات گذشته مبلغ ۳۲۱ میلیون ریال به شرکت کارا ۲۰۰۰ بابت گیت دادگستری، مبلغ ۳۳۰ میلیون ریال به شرکت مبین اتصال و مبلغ ۳۳ میلیون ریال بابت برنامه نویسی پورتال کانون به عنوان پیش پرداخت صورت گرفته که با توجه به گذشت زمان نسبت به تعیین تکلیف این پیش پرداخت ها اقدام موثری صورت نگرفته است.

۱۰- داراییهای ثابت مشهود کانون کارشناسان رسمی دادگستری به بهای تمام شده ۱۶۲,۷۱۱ میلیون ریال و مبلغ دفتری ۱۵۵,۰۳۸ میلیون ریال، (یادداشت توضیحی ۷) از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نبوده است.

۱۱- اقدامات انجام شده جهت خرید نرم افزار حسابداری و تکمیل نرم افزار اتوماسیون اداری موجود به نتیجه مطلوب نرسیده است.

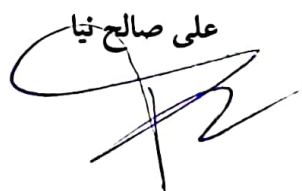
۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی کانون کارشناسان رسمی دادگستری، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه کانون تنظیم گردیده، مورد بررسی اینجانبان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر اینجانبان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

بازرسان کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان قزوین

باقر باجلان



علی صالح‌نیا



۰۱ تیر ۱۴۰۲