

تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیات عالی نظارت

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۳۹۵

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران فهرست

شماره صفحه

۱-	گزارش هیئت عالی نظارت	(۱)	الی	(۴)
۲-	صورتهای مالی:			
	ترازنامه	(۲)		
	صورت درآمد و هزینه	(۳)		
	گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته	(۳)		
	صورت جریان وجوه نقد	(۴)		
	یادداشتهای توضیحی	(۵)	الی	(۲۰)
۳-	صورت درآمد هزینه بر اساس فعالیت	(الف)	تا	(۵)

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی جامعه حسابداران رسمی ایران شامل ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۹۵ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۱ توسط این هیئت، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره جامعه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت هیئت عالی نظارت

۳- مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این هیئت الزامات آئین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت هیئت، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی جامعه، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این هیئت به عنوان ناظر، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجراء در جامعه را به شورای عالی و وزیر امور اقتصادی و دارایی گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴ - جزئیات اقلام تشکیل دهنده مبلغ ۱۱۷۷/۳ میلیون ریال از مطالبات آموزشی (یادداشت ۱-۶) و نیز مبلغ ۳۳۰/۵ میلیون ریال از اسناد دریافتنی معوق و همچنین ماهیت مبلغ ۴۵۹/۵ میلیون ریال و ۴۵۲/۵ میلیون ریال به ترتیب اقلام بدهکار و بستانکار اسناد دریافتنی (یادداشت ۵)، نامشخص می باشد. از سوی دیگر مبلغ ۱،۹۰۰ میلیون ریال واریزی های نامشخص در سنوات قبل بدون بررسی به حساب مازاد انباشته منتقل شده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی، تعیین تعدیلات احتمالی ناشی از موارد مزبور برای این هیئت ممکن نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۵ - به نظر این هیئت به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی

۶ - موارد مربوط به مفاد اساسنامه به شرح زیر است:

۱- ۶ - مفاد تبصره ۵ ماده ۲۷ اساسنامه در خصوص استقرار بانک اطلاعاتی قابل دسترس عموم رعایت نشده است.

۲- ۶ - مفاد تبصره ۸ ماده ۳۶ اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی تنبیهات انضباطی اعضای متخلف به اشخاص طرف قرارداد آنها، رعایت نگردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

۳-۶ - تمهیدات لازم در خصوص کنترل رعایت مفاد تبصره ۳ ماده ۲۵ اساسنامه، (موضوع ثبت درآمدهای کارشناسی در دفاتر توسط اعضای شاغل)، اتخاذ نگردیده است.

۴-۶ - مفاد ماده ۴۷ اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش هیئت مدیره در مهلت مقرر (حداکثر ۲ ماه پس از پایان سال مالی) به هیئت عالی نظارت و وزیر امور اقتصادی و دارائی، در مورد سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ رعایت نگردیده است.

۷- تکالیف تعیین شده در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۵/۶ شورای عالی در ارتباط با گزارش حسابرسی سال ۱۳۹۴ در خصوص موارد مندرج در بندهای ۴، ۶، ۸، ۹ و ۱۱ این گزارش و نیز ارائه گزارش جامع برنامه‌های آموزشی و گزارش انجام تکالیف شورای عالی هر دو ماه یک بار رعایت نگردیده است.

۸ - مفاد آیین‌نامه تشکیل کارگروه‌های تخصصی مصوب شورای عالی در موارد زیر رعایت نشده است:

- تشکیل حداقل یک جلسه در ماه در خصوص اکثر کارگروه‌ها طی ۱۱ ماهه ابتدای سال.
- ارائه گزارش ۳ ماهه فعالیت‌های انجام شده هر کار گروه به هیئت مدیره.

۹ - مفاد تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۳ و ماده ۴ دستورالعمل وصول درآمد ورودیه و حق عضویت در خصوص وصول حق عضویت‌های دریافتی از اعضاء به طور کامل رعایت نشده است.

۱۰- طی سال مورد گزارش تعمیرات و بازسازی دفتر مرکزی به صورت پیمان مدیریت با حق‌الزحمه ۱۲ درصد نسبت به مخارج انجام شده به آقای کیارش صدری اردکانی واگذار گردیده است که تا پایان سال مبلغ ۲،۱۹۱ میلیون ریال به حساب هزینه تعمیرات و مبلغ ۱،۲۹۵ میلیون ریال به حساب دارایی‌های ثابت منظور شده است. که در این ارتباط موارد زیر قابل ذکر است:

الف - نحوه انتخاب پیمانکار نامشخص می‌باشد.

ب - مفاد ماده ۱۵ آیین نامه مالی و معاملاتی جامعه در خصوص پیش بینی بودجه مخارج انجام شده رعایت نگردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

۱۱- تکالیف پیش‌بینی شده جهت جامعه حسابداران رسمی ایران در اجرای دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌برسان در خصوص بند ۱۴ ماده یک، تبصره ۲ ماده ۳، تبصره ماده ۴ و ماده ۱۳ دستورالعمل مزبور به طور کامل رعایت نشده است.

۱۲- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به‌منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این هیئت به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده، از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

۴ مرداد ماه ۱۳۹۶

لطفعلی لطفعلیان صارمی

ناصر توکلی

محمد حبی