

موسسه حسابرسی  
پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)  
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار  
شماره ثبت: ۳۷۹۷۳

گزارش حسابرس مستقل

به شورای سیاست گذاری و نظارت ستاد کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ و صورت‌های منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۸ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بند های ۲ الی ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۶، بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۱ 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- طی سال مالی مورد گزارش مبلغ خالص ۸۱,۷۲۵ میلیون ریال به بدهکار سرفصل اصلاح اشتباهات سالهای قبل (موضوع یادداشت توضیحی ۱۴ همراه صورت‌های مالی) منظور شده که در رعایت استانداردهای حسابداری، اقلام مقایسه ای سالهای قبل از این بابت تجدید ارایه نشده است. همچنین ارایه و افشای سرفصل‌های مصارف مرتبط با فعالیت و هزینه‌های مدیریت امور عمومی بطور کامل رعایت نشده است.

۳- به شرح یادداشت توضیحی ۱۳ همراه صورت‌های مالی، برای عملکرد سال ۱۳۹۹ مبلغ ۳۴,۵۴۹ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی برگ تشخیص صادر گردیده که از این بابت با توجه به اعتراض ستاد، در حسابها بدهی مالیاتی شناسایی نگردیده است. برای سال مالی قبل و سال مورد گزارش که مبالغ ۲۶,۲۳۷ و ۱۴۶,۲۴۰ میلیون ریال به ترتیب خالص مازاد و کسری دریافتی ابراز شده، بدهی مالیاتی در دفاتر منظور نشده است. هرچند احتساب ذخیره اضافی از بابت موارد مذکور ضرورت دارد، لیکن تعیین بدهی قطعی منوط به اعلام نظر نهایی مقامات مالیاتی خواهد.

کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۹ همراه صورت‌های مالی، مبلغ ۲۳,۲۹۶ میلیون ریال مانده علی الحساب جاری استانها شامل وجوه پرداختی به استانها طی سنوات قبل جهت انجام هزینه‌ها می‌باشد که از این بابت علیرغم هزینه‌کرد توسط استانها در سال مورد گزارش مانده مزبور به حساب هزینه منظور نشده است. در صورت انجام تعدیلات لازم سرفصل مصارف مرتبط با فعالیت و علی الحساب جاری استانها بترتیب به مبلغ ۲۳,۲۹۶ میلیون ریال افزایش و کاهش خواهند یافت. همچنین مراکز استان بخشی از دریافتی‌ها از ادارات و شرکتهای را طبق رویه سنوات گذشته (موضوع یادداشت توضیحی ۳ همراه صورت‌های مالی) به مبلغ ۲۲,۸۷۲ میلیون ریال بابت هزینه‌های انجام شده به بدهکار سرفصل مزبور منظور نموده است. براساس استانداردهای حسابداری در صورت انجام تعدیلات لازم از این بابت سرفصل مصارف مرتبط با فعالیت و سرفصل اعتبارات دریافتی (از ادارات و شرکتهای) برابر مبلغ مذکور بدون تاثیر بر نتایج عملیات افزایش خواهند یافت.

۵- یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰ متر مربع از اراضی دهقان طی مبادعه نامه مورخ ۱۳۸۶/۱۱/۲ در اختیار واحد مورد گزارش قرار گرفته که بدلیل مشکلات حقوقی تا تاریخ صورت‌های مالی کارشناسی نشده و در حسابها انعکاس نیافته است. لیکن طبق تاییدیه وکیل و مشاور حقوقی و دادنامه شعبه ۲ دادگاه تجدید نظر استان اصفهان مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۷، شکایت در مورد زمین مزبور منجر به صدور رای به نفع ستاد گردیده است. همچنین اموال و دارایی‌های ستاد به استثنای ساختمان دفتر مرکزی به شرح یادداشت توضیحی ۶ همراه صورت‌های مالی، به بهای تمام شده ۲۵۳,۵۲۰ میلیون ریال فاقد صورت ریز شامل بهای تمام شده، تاریخ خرید و محل استقرار می‌باشد و جهت دارایی‌های استهلاک پذیر به استثنای ساختمان استهلاک محاسبه نشده است. از این رو بدلیل فقدان دسترسی به اطلاعات و مستندات فوق امکان مطابقت مبالغ دفتری دارایی‌های ثابت با عینیت آنها برای این موسسه امکانپذیر نگردیده است. بنابراین، امکان اثبات مالکیت، تمامیت، مشاهده عینی، ارزشیابی و افشاء دارایی‌های فوق الذکر برای این موسسه میسر نگردیده است.

۶- با توجه به نقاط ضعف موجود در نظام کنترلهای داخلی واحد مورد رسیدگی در رابطه با سیستمهای حسابداری و سایر چرخه‌های عملیاتی جهت افزایش سرعت و دقت در جمع‌آوری 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 می‌باشد. با توجه به مراتب فوق از تمامیت ثبت و نحوه هزینه نمودن منابع حاصل از کمکهای مردمی به استانها اطمینان حاصل نگردیده است. مضافاً اسناد حسابداری و سایر مدارک ستاد هماهنگی استان آذربایجان غربی برای سال مورد رسیدگی از ابتدای سال تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۶ (جمع دارایی‌ها مبلغ ۴,۱۶۹ میلیون ریال و جمع کمکهای دریافتی مبلغ ۲,۶۴۲ میلیون ریال و هزینه‌ها مبلغ ۱,۸۲۴ میلیون ریال) جهت بررسی‌های لازم در اختیار این موسسه قرار نگرفته است.

۷- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

## گزارش حسابرس مستقل - ادامه

### کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور

#### تاکید بر مطلب خاص

۸- پوشش بیمه ای دارایی‌های ثابت مشهود

همانگونه که در یادداشت های توضیحی ۱-۶ همراه صورت‌های مالی افشاء شده، دارایی های ثابت مشهود از پوشش بیمه‌ای کافی در برابر خطرات احتمالی برخوردار نمی‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۹- وضعیت مالیاتی و بیمه ای

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۷ همراه صورت‌های مالی، ستاد تاکنون توسط سازمان امور مالیاتی جهت مالیات بر ارزش افزوده و از سوی سازمان تامین اجتماعی در مورد حق بیمه های مربوطه مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

#### سایر بندهای توضیحی

#### حسابرسی سال گذشته

۱۰- صورت‌های مالی واحد مورد گزارش برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰، توسط حسابرس دیگری حسابرسی شده است و در گزارش مورخ ۲ آبان ۱۴۰۱ حسابرس مذکور، اظهار نظر تعدیل شده (مشروط) ارائه شده است.

### مسئولیت ریاست و معاونت پشتیبانی و توسعه منابع در قبال صورت‌های مالی

۱۱- 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 ریاست و معاونت پشتیبانی توسعه است.

در تهیه صورت‌های مالی، هیات مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

### مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۲- 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 حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی بااهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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



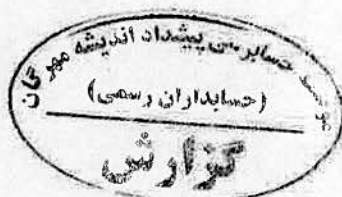
## گزارش حسابرس مستقل - ادامه

### کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روشهای حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
  - از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
  - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
  - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری 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 می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
  - کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.
- افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعفهای با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبردی اطلاع رسانی می شود.

### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

- ۱۳- طبق صورت منابع و مصارف نتایج حاصل از اعتبارات دریافتی به مصارف و هزینه های انجام شده منجر به کسری خالص به مبلغ ۱۴۶,۲۴۰ میلیون ریال شده است. برنامه ریزی مناسب به منظور تطبیق مصارف با اعتبارات ضرورت دارد.
- ۱۴- مفاد ماده ۱۹ فصل سوم و ۵۶ و ۶۴ آیین نامه معاملات مصوب ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در خصوص تصویب بودجه مصرف شده سال قبل حداکثر دو ماه پیش از آغاز سال مالی و تنظیم صورتهای حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی و ثبت تمامی اموال و اثاثیه ستاد و استانها توسط رئیس شعب و ارسال گزارش آنها، رعایت نگردیده است.



## گزارش حسابرسی مستقل - ادامه

### کانون‌های فرهنگی و هنری مساجد کشور

۱۵- گزارش عملیات مالی ستاد کانون‌های 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 مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۱۶- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثناء عدم ایجاد واحد مبارزه با پولشویی و تعیین مسئول مربوطه و معرفی به دبیرخانه ذیربط و ایجاد ساختارهای مناسب جهت رعایت دستورالعمل و بخشنامه‌های مربوطه و سایر موارد مرتبط، این موسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یادشده در چارچوب دفاتر قانونی شرکت، برخورد نکرده است. همچنین در خصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، تصویب نامه هیات وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۱، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و به تبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان رعایت مفاد آن میسر نشده است.


موسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان (حسابداران رسمی)

۲۵ مهرماه ۱۴۰۲

شماره عضویت ۷۲۱۳۲۶

سعید رضایی قدیم ۹۰۱۸۳۲

محمد محمودی ۹۵۲۹۴۳



پیشداد اندیشه مهرگان  
حسابداران رسمی