



۱۳۴۹

موسسه حسابرسی رازدار (مسابران رسمی)
عضو انجمن بررسی و مراقب حسابدار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرسی مستقل

به هیئت امنای محترم

بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورت های مالی بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۲ و صورت های مازاد درآمد و هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی یک تا ۲۶ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. صورت های مالی طبق ضوابط حسابداری مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳، بر اساس روش نیمه تعهدی (هزینه ها به محض تحقق و درآمدها به هنگام وصول) تهیه شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق ضوابط حسابداری تشریح شده در یادداشت توضیحی ۱-۳، بر اساس روش نیمه تعهدی (هزینه ها به محض تحقق و درآمدها به هنگام وصول)، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲) حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از بنیاد علمی و فرهنگی بوعلی سینا است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تأکید بر مطلب خاص

۳) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۲-۴-۳ صورت های مالی تشریح شده است با توجه به روش حسابداری مورد عمل بنیاد (غیرانتفاعی بودن و نبود سود برای اعمال ذخیره استهلاک)، هزینه استهلاک دارائی های ثابت در حساب ها شناسایی و منظور نمی شود.

۴) دارایی های ثابت مشهود به بهای تمام شده ۲۳،۶۲۳ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۲-۹) و موجودی کتاب و کاغذ تحریر بنیاد به بهای تمام شده ۱،۶۱۱ میلیون ریال (یادداشت توضیحی ۱-۱۰-۱۲) از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد.

۵) شرح مندرج در صورت سود و زیان، درآمد بنیاد براساس بودجه دریافتی نسبت به سال قبل حدود ۲/۱۷ برابر افزایش داشته که با توجه به اینکه هزینه ها و بهای تمام شده نیز نسبت به سال قبل حدود ۱۰۲ درصد افزایش داشته است موجب ایجاد کسری عملیاتی به مبلغ ۳،۵۴۳ میلیون ریال گردیده که با اعمال سایر درآمدها و سود سپرده بانکی، به مبلغ ۲،۸۶۵ میلیون ریال، هنوز کسری (زیان) به مبلغ ۶۷۸ میلیون ریال باقی مانده است. توجه هیئت محترم امنا را به پوشش و تامین بودجه و برنامه های علمی و عملی میان مدت و بلندمدت برای پوشش کسری بودجه و ایجاد درآمدهای پایدار جلب می نماید.

مقادیر بندهای ۳ تا ۵ بالا، بر اظهارنظر این موسسه تأثیری نداشته است.

مسئولیت مدیریت بنیاد در قبال صورت های مالی

۶) مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیریت بنیاد (قائم مقام رئیس بنیاد و خزانه دار) است.

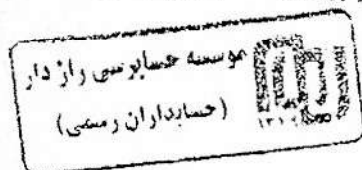
مسئولیت حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۷) اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های 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 صورت های 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:

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های 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 تانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های 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 روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی بنیاد، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.



• 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. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبردی ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

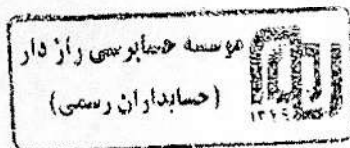
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۸) همانطوریکه در سایر اطلاعات پیوست صورت های مالی افشا گردیده، کمک‌های دریافتی شامل مبلغ ۱۲۰،۰۰۰ میلیون ریال بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و ذیل ردیف بودجه ای وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با شماره طبقه بندی ۱۱۴۰۰۰، از طریق معاونت توسعه مدیریت منابع و همچنین مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال یارانه خرید کتاب از نمایشگاه مجازی کتاب و مبلغ ۱،۶۰۰ میلیون ریال انجمن آثار مفاخر ملی و مبلغ ۱،۳۰۰ میلیون ریال مجمع فلاسفه ایران، جمعاً به مبلغ ۱۵۰،۰۰۰ میلیون ریال در سال ۱۴۰۲ دریافت شده است. نحوه هزینه کرد بنیاد به مبلغ ۱۵۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل کمک های مذکور در سایر اطلاعات پیوست صورتهای مالی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده نظر این مؤسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت هزینه کرد کمک‌های دریافتی در موضوعاتی به غیر از موارد مندرج در تفاهم نامه باشد، جلب نگردیده است.

۹) صورت مقایسه پیش بینی بودجه سال ۱۴۰۲ با عملکرد بنیاد مندرج در سایر اطلاعات پیوست صورتهای مالی، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. صورت مذکور، مغایر با ماده ۴ آیین نامه مالی و معاملاتی و فاقد پیش بینی درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار بوده و صرفاً بر اساس مصارف هزینه‌ها تهیه شده است. صورت مقایسه بودجه شامل پیش بینی هزینه ها به مبلغ ۴۴ میلیارد ریال بوده که عملکرد آن به مبلغ ۱۵ میلیارد ریال مانع گردیده است. توجیهات انحراف مذکور ناشی از کاهش درآمدها و تخصیص بودجه اعلام شده، و تصویب آن با هیئت اسنا خواهد بود.

۱۰) ریاست و مسئول مالی بنیاد در سال مورد گزارش به صورت پاره وقت حضور داشته که مغایر با مفاد ماده ۱۲ اساسنامه و ماده ۱۴ آیین نامه استخدامی در تحقق اهداف عالی بنیاد به نظر می‌رسد.

۱۱) طبق بند ۶ از ماده ۱۳ اساسنامه، برنامه‌های میان مدت و بلند مدت توسط رئیس بنیاد به هیئت امناء، تدوین و ارائه نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲) همانطوری که در یادداشت توضیحی ۱-۱ صورت‌های مالی افشا گردیده، در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۹ رئیس بنیاد، جناب آقای آیت الله غیاث‌الدین طه محمدی فوت نموده و صورت‌های مالی و تاییدیه مدیران سال مالی مورد گزارش توسط قائم مقام رئیس بنیاد تأیید و امضا شده است.

۱۳) در اجرای ماده ۴ رويه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیر تجاری موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع دی ربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)

۲۱ تیر ماه ۱۴۰۳

محمد محمد زاده

حمید رضا المعی

شماره عضویت ۸۰۰۷۰۱

شماره عضویت ۹۶۲۳۵۲

