



**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی  
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام بنیاد فرهنگی و هنری رودکی**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی**

**اظهار نظر مشروط**

۱ - صورت‌های مالی بنیاد فرهنگی و هنری رودکی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت‌های مازاد (کسر) درآمد به هزینه، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۷، توسط این سازمان حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی بنیاد فرهنگی و هنری رودکی در تاریخ ۲۹ اسفند 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 - در سنوات گذشته و سال مورد گزارش جمعاً مبلغ ۷۱۲۵۴۷ میلیون ریال بابت انتقال ساختمان، وسایل نقلیه، اثاثه و منصوبات عمدتاً از موسسه توسعه هنرهای معاصر و انجمن فرهنگی ایرانیان خارج از کشور به ارزش کارشناسی به بنیاد فرهنگی و هنری رودکی در راستای الحاق موسسه انجمن مزبور، در سرفصل سرمایه به طرفیت دارایی‌های ثابت مشهود منظور شده است که با توجه به عدم پیش‌بینی سرمایه در اساسنامه و عدم طی مراحل و تشریفات قانونی آن، نحوه عمل بنیاد و انعکاس آن در حساب‌ها در شرایط فعلی از صحت لازم برخوردار نمی‌باشد. هر چند اصلاح حساب‌ها ضروری است لیکن به دلیل فقدان اطلاعات لازم در خصوص تمامیت انتقال و نامشخص بودن نحوه انعکاس دارایی‌های مذکور در حساب‌ها، تعیین تعدیلات قطعی در شرایط حاضر برای این سازمان میسر نمی‌باشد.

۳ - مطالبات از تعاونی مسکن کارکنان به مبلغ ۱۰۵۳۶۰ میلیون ریال به منظور خرید زمین از شرکت عمران شهر جدید پرند می‌باشد. لیکن هیچگونه توافقنامه یا قراردادی درخصوص نحوه وصول و تسویه آن در اختیار این سازمان قرار نگرفته است. لذا تعدیلات احتمالی ناشی از طبقه‌بندی و انعکاس مورد مذکور بر صورت‌های مالی مورد گزارش، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۴ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از بنیاد است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

**تاکید بر مطلب خاص**

۵ - مفاد بندهای ۱-۵ و ۲-۵ زیر، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است:

۵-۱ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۵ صورت‌های مالی، به موجب تفاهم‌نامه فیما بین هیئت امنای مراکز رفاهی خودگردان وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و بنیاد فرهنگی و هنری رودکی، به منظور ارائه خدمات اقامت و پذیرایی به هنرمندان در مراکز اقامتی، بابت مخارج بازسازی مجتمع تفریحی چاکسر مبلغ ۱۰۴۶۰۰ میلیون ریال و اقامتگاه بهارستان مبلغ ۴۷۸۰۰ میلیون ریال (خارج از تعهدات تفاهم‌نامه)، جمعاً مبلغ ۱۵۲۴۰۰ میلیون ریال، توسط بنیاد مورد رسیدگی پرداخت و به عنوان بهای تمام شده درآمد عملیاتی در حساب‌ها منظور شده است.

۵-۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۷-۵ صورت‌های مالی، در راستای مدیریت فرهنگسرای نیاوران مبلغ ۱۸۲۵۹ میلیون ریال از مخارج جاری فرهنگسرای مزبور (خارج از تعهدات قرارداد) توسط بنیاد فرهنگی و هنری رودکی پرداخت شده و به عنوان بهای تمام شده درآمد عملیاتی در دفاتر ثبت گردیده است.



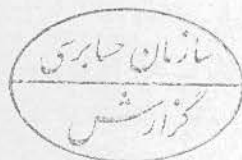
**مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی**

۶ - 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی بنیاد، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی بنیاد 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 بنیاد یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی در حسابرسی صورت‌های مالی**

۷ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور 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 با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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 زیرپا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت 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 بنیاد، شناخت کافی کسب می‌شود.

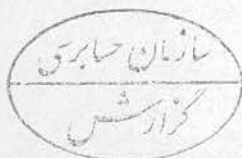


- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
  - برمبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط بنیاد و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی بنیاد به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود بنیاد، از ادامه فعالیت باز بماند.
  - 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 با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرسی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه بنیاد فرهنگی هنری رودکی و قوانین و مقررات مربوط و نیز سایر موارد لازم را به هیئت امنا گزارش کند.

#### گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

#### سایر وظایف بازرسی

- ۸ - پیگیری‌های بنیاد جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۴ هیئت امنا در ارتباط با بندهای ۲، ۱۱ و ۱۲ این گزارش و همچنین ایجاد هلدینگ بنیاد فرهنگی و هنری رودکی، اخذ اسناد مالکیت زمین و ساختمان برج آزادی، تالارهای وحدت، فردوسی، حافظ، کارگاه دکور، مرکز آموزش و اجرای تشکیلات و نمودار سازمانی، به نتیجه نهایی نرسیده است.



۹ - صورتجلسه هیئت امنای مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۴ درخصوص بررسی عملکرد سال ۱۴۰۰ به امضای نماینده سازمان برنامه و بودجه نرسیده است.

۱۰ - توجیحات لازم درخصوص پرداخت و تخصیص مبلغ ۲۲٫۷۱۲ میلیون ریال حق الزحمه جهت پرسنل خبرگزاری هنر از سنوات قبل تاکنون (با توجه به عدم انتقال حق الامتیاز خبرگزاری به بنیاد فرهنگی و هنری رودکی)، به این سازمان ارائه نشده است.

**سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۱ - گزارش تطبیق عملیات مالی با کمک دریافتی در قالب توافقنامه فیما بین برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحه ۲۳ که در اجرای ماده ۵ آیین‌نامه نحوه نظارت بر مصرف کمک‌های پرداختی به موسسات غیردولتی و تبصره ۲ آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم ارائه گزارش یاد شده در سطح تفصیلی و عدم ارائه اطلاعات مربوط به توجیه علل مغایرات و جابجایی مصارف، نظر این سازمان به موارد با اهمیت حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱۲ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت برخی مفاد از جمله درج شماره‌های شناسایی معتبر در سیستم‌های اطلاعاتی و نرم‌افزارها، عدم ایجاد واحد حسابرسی داخلی، عدم ایجاد پرونده اطلاعاتی جهت ارباب رجوع، تهیه برنامه سالانه و نرم‌افزار جهت مبارزه با پولشویی با رویکرد مبتنی بر ریسک و ارزیابی خطر، آموزش مستمر کارکنان، تاییدیه صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی از مراجع ذیربط، تدوین رویه‌های قابل اتکا جهت کشف عملیات مشکوک و تهیه پیش‌نویس دستورالعمل‌های لازم برای اجرای قانون مذکور و ارسال آن به دبیرخانه شورای عالی مبارزه با پولشویی، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

**سازمان حسابرسی**

**۲۹ مرداد ۱۴۰۲**

**اسحاق نوری**

**ابوالفضل علی‌دادی**