

گزارش حسابرسی مستقل

به هیات امنای موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهرم)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

(۱) صورتهای مالی موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهرم) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورتهای منابع و مصارف، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰ توسط این موسسه حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورتهای مالی

(۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیات مدیره موسسه 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 حسابرسی

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

این موسسه اعتقاد دارد شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورت مالی، کافی و مناسب است.



اظهاری نظر

۴) به نظر این موسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) همانگونه که در یادداشت ۱-۱-۵ توضیحی صورتهای مالی منعکس است بر اساس توافق نامه شماره ۷۱/۱۴۰۰/۲۵۹۲۹۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ فی مابین معاونت توسعه مدیریت و منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و موسسه فرهنگ و هنر در محیط مجازی (فهم) توافقی به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال جهت تهیه و تولید و انتشار محتوا در فضای مجازی به منظور کنترل و کاهش آسیب‌های اجتماعی منعقد گردیده است که صرفاً مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۴ از طرف معاونت توسعه مدیریت و برنامه ریزی به حساب بانکی موسسه مورد رسیدگی واریز گردیده است و به حساب درآمد منظور شده است. که با عنایت به نامه دستورالعمل که پیوست توافق نامه مزبور می باشد بایستی مبلغ فوق جهت انجام فعالیت مذکور تا پایان سال مالی مورد گزارش تحت عنوان هزینه های قطعی مصرفی در دفاتر موسسه شناسایی و ثبت گردد. به دلیل واریز وجه در پایان سال مالی و به استناد نامه شماره ۱۴۰۱/۱۶۵۶۲۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۹ مدیر کل دفتر برنامه و بودجه معاونت توسعه و مدیریت منابع وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، اجازه ایفای مانده تعهدات در سال مالی بعد (سال ۱۴۰۱) داده شده است.

۶) همانگونه که در یادداشت ۱۵ توضیحی صورتهای مالی منعکس می باشد با توجه به اهداف موسسه از زمان تاسیس و همچنین موضوع فعالیت آن (انجام امور فرهنگی و هنری در محیط و فضای مجازی) و با عنایت به دریافت کمک از محل فصل پنجم قانون بودجه از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی و مجوز فعالیت به شماره ۲۶۷۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۴ از آن وزارتخانه، این موسسه مشمول معافیت مالیاتی موضوع بند ل ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد. لذا تعیین مالیات بر درآمد احتمالی منوط به اظهار نظر قطعی مقامات مالیاتی میباشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد بندهای ۵ و ۶ فوق تعدیل نگردیده است.

سایر بندهای توضیحی

۷) به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ توضیحی صورتهای مالی موسسه در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ تاسیس شده است و سال مالی ۱۴۰۰ اولین سال فعالیت موسسه بوده است لذا صورتهای مالی سال قبل توسط موسسه حسابرسی دیگری مورد حسابرسی قرار نگرفته است

گزارش در مورد سایر مسئولینهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۸) جدول تطبیق هزینه های انجام شده با کمک های دریافتی طی سال مالی ۱۴۰۰ که در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی ارائه شده (به استثنای بند ۵ گزارش) به طور نمونه ای مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این رابطه با توجه به مستندات و مدارک ارائه شده، هزینه انجام شده به موجب مصوبات و توافق نامه های منعقد شده با وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی بوده است.

۹) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اساسنامه موسسه به شرح ذیل می باشد:

۹-۱- مفاد ماده ۱۵ اساسنامه در خصوص تعیین و تصویب سیاست های کلی و خط مشی و برنامه های آتی و تصویب آئین نامه ها دستور العمل های اجرایی انجمن رعایت نگردیده است.

۹-۱- مفاد ماده ۲۲ اساسنامه در خصوص انتخاب بازرس جهت اظهار نظر صورتهای مالی بصورت هر سه ماه یکبار و ارائه آن به رئیس هیات امنا رعایت نگردیده است.

۱۰) رعایت مفاد قانون ارتقا سلامت اداری و مقابله با فساد در چارچوب چک لیست های ابلاغی مراجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به استثنای عدم درج قرارداد های مربوط به معاملات متوسط و بالاتر از موضوع قانون برگزاری مناقصه و مزایده در پایگاه اطلاعات قرارداد ها، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۱) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پول شویی توسط حسابرسان (لازم الاجرا از تاریخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۹)، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته در این خصوص به دلیل عدم انجام تمهیدات لازم توسط واحد مورد گزارش به منظور رعایت قانون مبارزه با پولشویی (مشمول بر اعمال و پیاده سازی برنامه های موثر مدیریت جهت شناسایی اشخاص حقیقی و حقوقی، نظارت بر سیستم ها، استقرار واحد مبارزه با پولشویی و معرفی نماینده و مسئول مربوط به واحد اطلاعات واحد مالی، تفکیک وظایف، آموزش کارکنان، و اجرای رویه های مناسب و ...)، امکان ارزیابی رعایت مفاد دستورالعمل مزبور برای این موسسه فراهم نشده است. همچنین در خصوص رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه پول شویی، تصویب نامه هیئت وزیران در تاریخ ۱۳۹۸/۰۷/۲۲، به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت های لازم از سوی سازمان ها و ارکان ذیربط و به تبع آن فقدان مستندات مورد لزوم، امکان کنترل رعایت مفاد آن میسر نگردید

۸ مرداد ماه ۱۴۰۱

موسسه حسابرسی آروین باستان محاسب
(حسابداران رسمی)
حسن دانشور ۸۶۱۴۴۲
نوراله عبدالعزیزی مقدم ۸۲۱۱۴۰
آروین باستان محاسب
حسابداران رسمی
موسسه حسابرسی و خدمات مالی