



گزارش حسابرس مستقل

به هیات مدیره

موسسه فرهنگی و اطلاع رسانی شبستان نور

گزارش نسبت به صورت های مالی

مقدمه

۱- صورت های مالی موسسه فرهنگی و اطلاع رسانی شبستان نور شامل وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و صورت های منابع و مصارف و تغییرات در حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی یک تا ۱۴ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیات مدیره در قبال صورت های مالی

۲- مسئولیت تهیه صورت های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره موسسه فرهنگی و اطلاع رسانی شبستان نور است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی مربوط به تهیه صورت های مالی است به گونه ای که این صورت ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند، این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورت های مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره موسسه و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورت های مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورت های مالی، کافی و مناسب است.

آرمان پژوهان محاسب



مدرس حسابری و خدمات مالی ایران

(شماره ثبت ۳۱۳۹۸)

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- همانگونه که در یادداشت ۹ توضیحی مذکور گردیده، هر چند عملکرد موسسه طبق ماده ۱۳۹ قانون مالیات مستقیم معاف از بوده لیکن برای سال ۱۳۹۸ طبق برگ تشخیص صادره مورخ ۱۴۰۰/۷/۲۰ مبلغ ۵۱,۵۹۲ میلیون ریال اصل و جرائم بابت مالیات عملکرد ابلاغ شده که نسبت به رای صادره اعتراض و موضوع در هیئت حل اختلاف در حال رسیدگی می باشد. مضافا مستندات درخواستی بیمه در خصوص رسیدگی بیمه در اختیار موسسه قرار نگرفته است. هر چند تعدیل حسابها از این بابت ضروری به نظر می رسد لیکن تعیین مبلغ نهایی منوط به اظهار نظر سازمان امور مالیاتی می باشد.

۵- سرفصل پرداختنی های تجاری و غیر تجاری موضوع یادداشت ۸ توضیحی جمعا شامل مبلغ ۲,۶۱۷ میلیون ریال دیون و عوارض دولتی می باشد که تاکنون در وجه سازمان های ذیربط پرداخت نگردیده است. مضافا سر فصل مزبور شامل مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بودجه دریافتی طبق تواق نامه شماره ۲۸/۱۳۴ تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۸ با معاونت محترم توسعه منابع وزارت فرهنگ ارشاد اسلامی به موسسه واریز گردیده است و به حساب بدهی به کانون فرهنگی مساجد استانها منظور شده است که در این ارتباط تا تاریخ تهیه این گزارش تمامی آن به حساب هزینه منظور نشده است. لیکن قطعیت پرداخت و طبقه بندی آن به عنوان بخشی از بدهی های جاری واحد مورد رسیدگی برای این موسسه محرز نمی باشد.

۶- همانگونه که در یادداشت ۳-۱ توضیحی منعکس گردیده بر خلاف فرض تفکیک شخصیت حقوقی، هزینه های پرسنلی و اجاره دفتر مرکزی توسط ستاد کانون فرهنگی مساجد کشور ثبت و پرداخت شده است. تعدیلات حسابها از این بابت ضروری می باشد.

اظهار نظر مشروط

۷- به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۶ صورت های مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی موسسه فرهنگی و اطلاع رسانی شبستان نور در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۸- همانگونه که در یادداشت ۲-۲ توضیحی صورتهای مالی ذکر گردیده مصارف وجوه حاصل از کمک های دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی از محل فصل پنجم اعتبارات موضوع ماده ۷۱ قانون محاسبات عمومی کشور در این ارتباط طبق توافق نامه فی مابین با معاونت توسعه مدیریت و منابع صادر شده است. رسیدگی های این موسسه بر اساس اسناد و مدارک هزینه های ارائه شده توسط موسسه و مجوزات پرداخت انجام شده می باشد، لذا موسسه فاقد سرفصل بودجه تفصیلی بر اساس ردیف های هزینه و صورت تطبیق با آنها و بررسی انحرافات و رفع بند های احتمالی بوده است. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۹- گردش عملیات مالی واحد مورد گزارش در خصوص انطباق با "آیین نامه نحوه نظارت بر کمک های پرداختی به موسسات غیر دولتی" با در نظر گرفتن اینکه رسیدگیهای این موسسه محدود به مجوزات صادره توسط کمیته حمایت و نظارت بر فعالیت موسسات فرهنگی و هنری در حوزه معارف دینی و تاییدیه بانک مبنی بر واریز وجوه در خصوص پرداختهای انجام شده به موسسات و مراکز فرهنگی و هنری و موافقت نامه اعتبارات هزینه ای و منابع بین سازمان برنامه و بودجه و دستگاه اجرایی موسسه فرهنگی و اطلاع رسانی شبستان نور در خصوص واریز مبالغ دریافتی از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی از بابت ردیف بودجه مربوط به حساب ستاد مزبور می باشد، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. (صورت ریز منابع و مصارف در یادداشت های توضیحی ۳ الی ۵ همراه صورت های مالی افشاء شده) در این خصوص، به استثنای موارد مندرج در بند های ۴ الی ۶ گزارش و ماده ۵ آیین نامه مبنی بر ارائه گزارش حسابرسی حداکثر تا پایان خرداد سال بعد به سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، نظر این موسسه به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم انطباق عملیات مالی با آیین نامه مزبور باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، 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 است. در این خصوص، به استثنای مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل مزبور در خصوص تعیین شخص یا واحد مسئول جهت مبارزه با پولشویی و برقراری سیستم مدون به منظور شناسایی ارباب رجوع به طور کامل و ابلاغ دستورالعمل اجرائی به کارکنان و آموزش ایشان، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد ننموده است.

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

۱۰ مهر ۱۴۰۱

آرمان پژوهان محاسب (حسابداران دولتی مجاز)



محمد رضا بهاری مهریانی

۸۹۱۶۸۰

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت
اصفهان، خیابان...