

بیلان گزارشگر

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۲۷

شماره: ۱۹۴۲۲

ریاست محترم شورای اسلامی شهر لنگرود

با سلام

احتراماً به پیوست گزارش حسابرسی شهرداری و شورای محترم اسلامی برای سال ۱۴۰۲ خدمت شما ارسال می گردد.



[Handwritten signature]

بسمه تعالی
ثبت در دفتر طرح در جلسه شورای اسلامی

ورود بدفتر شورای شهر لنگرود
شماره: ۱۱۷۳
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۲/۱۵

بیلان گزارشگر

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

گزارش حسابرس مستقل

به شورای اسلامی شهر لنگرود

گزارش نسبت به صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و هزینه ها - شهرداری لنگرود

اظہار نظر

۱- صورت های مالی شهرداری لنگرود شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت در آمد و هزینه و خلاصه کل بودجه و تعادل درآمدها و اعتبارات (صورت تفریغ بودجه) برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲، توسط این موسسه حسابرسی شده است. صورتهای مالی یاد شده توسط شهرداری بر مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده و توصیف شده در بند ۱۲ این گزارش تهیه شده است.

به نظر این موسسه:

- به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند های ۲ الی ۱۰ بخش مبنای اظهار نظر مشروط، صورت مالی یاد شده، وضعیت مالی شهرداری لنگرود، درآمدهای وصول شده و هزینه های پرداخت شده در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق مبنای نقدی تعدیل شده، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- طبق کنترل صورت گرفته نسبت به متمم بودجه و تفریغ بودجه، شهرداری دارای کسری وصولی در برخی از سرفصل درآمدها و اضافه هزینه کرد در سرفصل هزینه ها میباشد: (مبلغ به میلیون ریال)

شرح	متمم بودجه	تفریغ بودجه	انحراف مساعد / (نا مساعد)	درصد تحقق
درآمدها	۲.۴۰۷.۰۰۰	۲.۷۲۸.۲۰۸	۳۲۱.۲۰۸	۱۱۳٪
منابع حاصل از واگذاری دارایی سرعایه ای	۱۳۳.۰۰۰	۱۵۲.۷۷۱	۱۹.۷۷۱	۱۱۵٪
جمع کل درآمدها	۲.۵۴۰.۰۰۰	۲.۸۸۰.۹۷۹	۳۴۰.۹۷۹	۱۱۳٪
هزینه های اقتصادی	۱.۲۴۰.۰۰۰	۱.۳۲۲.۰۷۷	(۸۲.۰۷۷)	۱۰۶٪
هزینه ها عمرانی	۱.۰۲۰.۰۰۰	۱.۵۷۶.۰۸۴	(۵۵۶.۰۸۴)	۱۵۴٪
تبصره پرداخت بدهی های قطعی شده سنواتی	۲۸۰.۰۰۰	۲۹۰.۲۲۱	(۱۰.۲۲۱)	۱۰۴٪
جمع کل هزینه ها	۲.۵۴۰.۰۰۰	۳.۱۸۸.۳۸۲	(۵۴۸.۳۸۲)	۱۲۵٪
مازاد هزینه بر در آمد سال جاری بدون تبصره پرداخت بدهی قطعی شده سنواتی			۱۷.۱۸۲	--

بیلان گزارشگر

موسسه حسابداری و خدمات مدیریت
(عضو جامعه حسابداران رسمی ایران)

۱-۲- تعدادی از ردیف های هزینه های اقتصادی که انحراف داشته اند و دلایل توجیهی از این بابت ارائه نشده است به شرح جدول ذیل اعلام می گردد: (ارقام به میلیون ریال)

ردیف	شرح	مشموم بودجه ۱۳ ماهه	عملکرد ۱۲ ماهه طبق تقریب بودجه	انحراف نسبت به مشموم ۱۲ ماهه	درصد انحراف
۱	پاداش و عیدی	۲۲,۰۰۰	۸۹,۹۵۴	۶۷,۹۵۴	۳۰۹٪
۲	بیمه جامع مسئولیت مدنی کارکنان	۲,۰۰۰	۵,۲۳۹	۳,۲۳۹	۱۶۷٪
۳	مصالح ساختمانی (گچ، آجر، سیمان، آهک...)	۳,۴۰۰	۶,۴۱۲	۳,۰۱۲	۸۹٪
۴	ابزار و یراق (کلید، قفل، دستگیره...)	۴,۸۰۰	۹,۰۴۶	۴,۲۴۶	۸۸٪
۵	جشن و جرائقی	۱۷,۰۰۰	۲۵,۴۴۳	۸,۴۴۳	۵۰٪
۶	عاموریت داخلی	۱,۸۰۰	۲,۵۷۷	۷۷۷	۴۳٪
۷	پرداخت به کارکنان غیر شاغل	۶,۰۰۰	۸,۲۳۰	۲,۲۳۰	۳۷٪
۸	اجرای برنامه های آموزشی، مذهبی، فرهنگی، ورزشی و هنری	۱۶,۰۰۰	۲۱,۶۰۴	۵,۶۰۴	۳۵٪
۹	کرایه وسائط نقلیه	۷,۵۰۰	۹,۵۳۶	۲,۰۳۶	۲۷٪
۱۰	بهای برق مصرفی اماکن شهری	۱,۹۰۰	۲,۴۰۸	۵۰۸	۲۷٪
۱۱	سایر (۱۶۰۲۹۰)	۱۹,۰۰۰	۲۲,۹۲۱	۴,۹۲۱	۲۶٪
۱۲	لوازم بدکی (عربوط به وسائط نقلیه و ماشین آلات و تجهیزات)	۳۵,۰۰۰	۴۳,۲۶۷	۸,۲۶۷	۲۴٪
۱۳	کمک به بخش عمومی	۷,۵۰۰	۹,۱۵۸	۱,۶۵۸	۲۲٪
۱۴	احداث و بازسازی بل خستی و بلهای دیگر	۵	۰	۵	٪۱۰۰
۱۵	پایاده روسازی دوطرف خ شورا	۵	۰	۵	٪۱۰۰
۱۶	احداث اماکن ورزشی و کمک به امور فرهنگی و ورزشی	۵	۰	۵	٪۱۰۰
۱۷	مجموع	۴۰	۰	۴۰	٪۱۰۰

۳- در پایان سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۲,۴۵۰ میلیون ریال در بدهکاران، ۲۵,۸۰۹ میلیون ریال در علی الحسابها، ۱۷۶ میلیون ریال در مساعده، ۶۳,۲۷۳ میلیون ریال در اسناد دریافتنی، ۳۸,۱۸۶ میلیون ریال در بستانکاران، ۲۳,۵۲۱ میلیون ریال در کسورات و ۱,۹۳۵ میلیون ریال در اسناد پرداختنی دارای مانده راكد و نقل از سالهای قبل می باشد که بگیریهای مؤثری در خصوص تسویه و یا اصلاح آنها صورت نپذیرفته است، لذا تعیین هر گونه تعدیلات لازم در حال حاضر برای این موسسه امکاتپذیر نمی باشد. (ارقام به ریال)

کد حساب	شرح	مانده در پایان سال ۱۴۰۲ طبق تراز - ریال	مبلغ - راگد و سنواتی	درصد
۱۲۰۱	بدهکاران	۵,۹۲۳,۷۰۰,۰۹۰	۲,۴۵۰,۵۳۱,۳۱۰	۴۱٪
۱۲۰۲	علی الحسابها	۴۱,۶۵۰,۶۷۴,۸۳۷	۲۵,۸۰۹,۱۶۱,۵۲۵	۶۲٪
۱۲۰۳	مساعده	۷۹۰,۷۷۱,۱۷۳	۱۷۶,۵۷۸,۰۰۰	۲۲٪
۱۲۵	اسناد دریافتنی	۳۳۶,۹۶۹,۴۹۶,۴۰۴	۶۳,۲۷۳,۵۵۴,۷۲۴	۱۹٪
۲۱۲	بستانکاران	۳۲۴,۳۸۴,۷۲۵,۶۰۹	۳۸,۱۸۶,۰۳۸,۹۹۶	۱۲٪
۲۱۳	کسورات	۳۴۲,۸۳۴,۴۰۵,۰۳۵	۲۳,۵۲۱,۳۱۴,۰۳۵	۷٪
۲۱۵	اسناد پرداختنی	۲۱,۳۱۹,۶۱۸,۶۲۵	۱,۹۳۵,۱۱۸,۶۲۵	۹٪

نمونه اقلام به شرح زیر میباشد: مبلغ (ریال)

ردیف	شرح	مبلغ	سرفصل	سال ایجاد
۱	شرکت پیمشو صنعت (سیدیپنم پاک سرشت)	۱,۰۲۵,۹۵۰,۰۰۰	بدهکاران	سال ۱۳۹۷
۲	شرکت پیمان وطن (اسماعیل علی اکبرزاده)	۵۵۸,۰۵۹,۰۱۵	بدهکاران	سال ۱۳۹۷
۳	شرکت اعداد عمران کارگشا گیل (محمد رضا مطیع دوست)	۳,۲۷۲,۷۳۰,۰۰۰	علی الحسابها	سال ۱۳۹۹
۴	فرج الهی مصطفی	۱,۸۲۸,۱۵۴,۶۶۶	علی الحسابها	سال ۱۴۰۰
۵	شرکت معمار سازه کاسپین (سعید بخشی)	۱,۵۰۷,۹۹۴,۷۴۱	علی الحسابها	سال ۱۴۰۰
۶	شرکت آریاتیک مهرورزین (بهناز آذربایجانی)	۱,۳۹۴,۵۶۰,۱۹۷	علی الحسابها	سال ۱۴۰۰
۷	سازمان بازنشستگی استان گیلان	۵۱۸,۱۰۳,۲۶۳	بستانکاران	سال ۱۴۰۱
۸	شرکت ماهان دیزل گیل	۱۸۷,۲۹۳,۸۰۰	بستانکاران	سال ۱۴۰۰
۹	حسن پور حسین	۱,۵۲۹,۷۷۶,۲۲۰	بستانکاران	سال ۱۴۰۰
۱۰	شرکت پی گستر گیل	۱۵۱,۸۶۰,۴۰۸	بستانکاران	سال ۱۴۰۰
۱۱	عینی صابر	۱,۳۹۲,۹۱۳,۳۸۷	کسورات	سال ۱۴۰۱
۱۲	احمدی شاد محمد تقی	۲,۹۴۹,۲۴۶,۶۳۰	کسورات	سال ۱۴۰۱
۱۳	نجفی جمشید	۱,۵۶۰,۹۹۲,۶۰۲	کسورات	سال ۱۴۰۰
۱۴	شرکت آریاتیک مهرورزین (بهناز آذربایجانی)	۱,۵۰۳,۵۲۹,۱۷۰	کسورات	سال ۱۴۰۰
۱۵	نجفی جمشید	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰-	اسناد پرداختنی	سال ۱۴۰۰
۱۶	شرکت چاک دشت رانکوه (محمد کاظم رضایی)	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	اسناد پرداختنی	سال ۱۴۰۰
۱۶	بهارى لبه کوهی مرتضی	۳۱۲,۰۸۱,۰۵۴	اسناد پرداختنی	سال ۱۴۰۰
۱۷	شرکت عین نقش گیلان	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰-	اسناد پرداختنی	سال ۱۳۹۹

۴- حساب بانک سپرده طبق دفاتر مالی در پایان سال مالی با طرف حساب آن (سپرده) مغایرتی به شرح زیر داشته که حصول اطمینان از دریافت سپرده و تضامین اشخاص (حقیقی و حقوقی) و عودت قانونی آنها برای این موسسه محرز نمی باشد (عدم رعایت ماده ۹ آیین نامه مالی شهرداری و تبصره ۲ ماده ۷۸ قانون شهرداریها) مضافاً صورت ریز سپرده اشخاص به تفکیک انواع سپرده به این موسسه ارائه نشده است.

شرح	عائده طبق دفاتر (ریال)
بانک سپرده	۴.۵۶۵.۹۶۷.۵۵۹
عائده حساب سپرده اشخاص	۵.۰۶۶.۵۴۰.۰۰۰
مغایرت	۵۰۰.۵۷۲.۴۴۱

۵- کسورات قانونی (مالیات و بیمه پیمانکاران) در پایان سال مالی مورد رسیدگی دارای عائده می باشد (به مبلغ ۱۴۵.۳۹۵ میلیون ریال)، عدم پرداخت کسورات قانونی به مراجع ذیربط، شهرداری را مشمول جرائم تاخیر (علاوه بر پرداخت اصل) نموده و تعهداتی از این بابت متوجه شهرداری خواهد شد که تعیین دقیق آن منوط به اعلام نظر مقامات ذیربط می باشد. (کسورات بیمه و مالیات پرسنلی پرداخت می گردد)
(ارقام به ریال)

ردیف	مشخصات	پیمانکاران
۱	مالیات	۲۰۳۴.۱۹۵.۳۹۴
۲	بیمه تامین اجتماعی	۱۴۳.۳۶۱.۰۱۷.۹۶۵
**	جمع کل	۱۴۵.۳۹۵.۴۱۳.۳۵۹

۶- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۱۳.۲۶۷ میلیون ریال از بابت درآمد عوارض نوسازی اخذ و در این سر فصل به عنوان درآمد ثبت شده است. اگرچه شهرداری دارای سیستم مکانیزه نوسازی بوده ولی اقدامات موثری جهت وصول تمامیت درآمد فوق در سال مالی مورد رسیدگی صورت نگرفته است همچنین طبق ماده ۹ قانون نوسازی و عمران شهر، شهرداریها مکلفند هر ۵ سال یکبار ممیزی عمومی را انجام و تجدید نمایند. که این کار در شهرداری صورت نگرفته است. لذا با توجه به مراتب فوق بخش قابل توجهی از درآمدهای شهرداری به موقع مطالبه و وصول نمی شود.

۷- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۱۱.۴۶۲ میلیون ریال از بابت عوارض بر مشاغل و حرف (بر اساس نوع شغل، محل استقرار ملک و مساحت) دائمی در این سر فصل به عنوان درآمد ثبت شده است، اقدام موثری جهت وصول تعامیت درآمد فوق در سال مالی مورد رسیدگی صورت نگرفته است. لذا با توجه به مراتب فوق بخش قابل توجهی از درآمدهای شهرداری به موقع مطالبه و وصول نمی شود.

۸- طی سال مالی مورد رسیدگی مبلغ ۶۶۳.۷۵۴ میلیون ریال درآمد ناشی از جریمه کمیسیون عاده صد در تراز ارائه شده شهرداری منعکس می باشد، با توجه صورت ریز ارائه شده از واحد مذکور تعداد کل پرونده های ورودی ۳۶۲ مورد میباشد که از این تعداد ۲ مورد دارای رای بدوی و ۳۶۰ مورد دارای رای قطعی میباشد که مجموعاً مبلغ ۸۲۴.۴۳۹ میلیون ریال جریمه را شامل میشود که مبلغ ۳۰۹.۱۴۹ میلیون ریال آن پرداخت شده که نحوه مبلغ دریافت شده (به تفکیک بصورت نقد یا چک) و مانده طلب شهرداری به این موسسه ارائه نشده است. لذا بدلیل عدم دسترسی به مدارک و مستندات کافی، حصول اطمینان از صحت ثبت و انعکاس تعامیت درآمد مذکور برای این موسسه، امکانپذیر نمی باشد.

۹- اهم موارد قابل ذکر در خصوص دارایی های ثابت شهرداری به شرح زیر می باشد:

۹-۱- ماشین آلات، اموال و تجهیزات در زمان خرید به حساب هزینه لوازم مصرف نشدنی و هزینه عمرانی منظور و کنترل مناسبی از جهت ثبت اموال مذکور در سرفصل تضمینات و دفاتر اموال شهرداری (موضوع ماده ۴۸ آیین نامه مالی شهرداریها) به عمل نیامده و در نتیجه فهرست کاملی از اموال متعلق به شهرداری در دسترس نمی باشد، به منظور انعکاس صحیح اموال مزبور در ترازنامه، ضرورت دارد فهرست کاملی از اموال تهیه و پس از قیمت گذاری در حسابها انعکاس یابد. در پایان سال اقدامات لازم نسبت به شمارش و موجودی ائبار صورت گرفته است اما صور جلسه انبارگردانی تا تاریخ تهیه این گزارش تهیه نگردیده است.

۱۰- طبق ماده ۶۷ قانون شهرداریها:

"شهرداری مکلف است منتهی تا روز آخر دی ماه بودجه سالیانه خود را به انجمن پیشنهاد نماید و انجمن نیز باید قبل از اسفند ماه هر سال آن را رسیدگی و تصویب کند."
در این خصوص ارسال به موقع توسط شهرداری رعایت نگردیده است نامه شهرداری مربوط به ارسال بودجه در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۶ به شورای شهر ارسال گردیده است.

۱۱- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مستقل از شهرداری لنگرود است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۱۲- صورتهای مالی پیوست این گزارش به تنهایی نشان دهنده وضعیت مالی و نتایج عملیات شهرداری نیست و توجه استفاده کنندگان را به مبنای حسابداری نقدی تعدیل شده که در تهیه صورتهای مالی توسط شهرداری مورد استفاده قرار گرفته است، جلب می کند که منطبق با استانداردهای حسابداری نمی باشد. در این روش درآمد ها هنگام وصول، نه تحقق و هزینه ها هنگام پرداخت وجوه نقد بابت تعهدات ایجاد شده ناشی از دریافت کالا و خدمات، شناسایی و ثبت میشود. بنابراین ممکن است استفاده از این صورتهای مالی برای سایر مقاصد، مناسب نباشد. اظهار نظر این موسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

سایر بندهای توضیحی

۱۳- با توجه به تفریغ ارائه شده، طبق ماده ۶۸ قانون شهرداریها " میزان اعتبارات عمرانی نباید از ۴۰ درصد بودجه سالانه کمتر باشد " رعایت گردیده است. مقدار هزینه عمرانی نسبت به کل هزینه انجام شده قطعی ۵۶ درصد می باشد. ضمناً این نکته قابل ذکر میباشد که طبق متمم بودجه مصوب مقدار هزینه عمرانی ۴۸ درصد مصوب گردیده است ..

سهم جاری و عمرانی کل بودجه با مبلغ تبصره					
عمرانی			جاری		
عنوان	متمم بودجه	عملکرد	عنوان	متمم بودجه	عملکرد
مبلغ	۱.۳۲۰.۰۰۰	۱.۴۰۱.۶۹۴	مبلغ	۱.۳۲۰.۰۰۰	۱.۷۸۶.۶۸۸
درصد	۵۲٪	۴۴٪	درصد	۴۸٪	۵۶٪

۱۴- طبق ماده ۷۱ قانون شهرداریها که مکلف می سازد هر ۶ ماه یکبار منتهی تا ۱۵ ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری را که به تصویب رسیده برای اطلاع عموم منتشر و ۳ نسخه آن را به وزارت کشور ارسال نمایند و همچنین شهردار مکلف است هر ۶ ماه یک دفعه آمار کلیه عملیات انجام شده از قبیل خیابان سازی و ساختمان عمارات و سایر امور اجتماعی و بهداشتی و امثال آن را برای اطلاع عموم منتشر نموده و نسخه ای از آن را به وزارت کشور بفرستد. که در این خصوص شهرداری ارسال به موقع گزارش درآمد و هزینه ۶ ماهه را انجام داده است .

۱۵- طبق ماده ۷۹ قانون شهرداریها که مکلف می سازد هر ۶ ماه یکبار منتهی تا ۱۵ ماه بعد صورت جامعی از درآمد و هزینه شهرداری که به تصویب رسیده را برای اطلاع شورای شهر و استانداری و فرمانداری ارسال نمایند. در این خصوص شهرداری ارسال به موقع و ماهانه این گزارش را به شورای محترم اسلامی انجام داده است.

۱۶- طبق تراز ارائه شده مهمترین منابع درآمدی شهرداری که نسبت به کل بودجه مصوب، جذب درآمد داشته اند به ترتیب اهمیت عبارتند از : (ارقام به میلیون ریال)

ردیف	شرح	مجموع بودجه ۱۲ ماهه	مانده طبق تراز ۱۲ ماهه	درصد نسبت به کل درآمد وصولی
۱	عوارض زیر بنا (مسکونی)	۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۱,۸۱۹,۷۹۱,۳۳۹	۲۳٪
۲	عوارض بر کالا و خدمات (۹۰٪ بند الف ماده ۳۹)	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۷,۵۹۱,۸۶۴,۱۲۹	۱۷٪
۳	تراکم تا حد مجاز طبق مصوبات مراجع تصویب کننده طرح های توسعه شهری و کمیسیون ماده ۵ (کاربری مسکونی)	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۷۳۳,۹۱۷,۴۰۲	۵٪
۴	عوارض زیر بنا (غیر مسکونی اعم از تجاری، اداری، فرهنگی، ورزشی و نظائر آن ها)	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۱,۸۴۵,۱۵۲,۲۷۳	۳٪
۵	عوارض صنعتی (فراورده های نفتی، سیگار و شماره گذاری)	۸۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۹,۵۴۴,۲۷۴,۰۶۹	۳٪
۶	عوارض ارزش افزوده ناشی از تغییر کاربری عرصه در اجرای طرح های توسعه شهری	۳۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۵,۷۹۳,۲۵۳,۳۵۹	۲٪
۷	عوارض نقل و انتقال قطعی املاک (۲) و انتقال حق واگذاری (۱)	۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵,۹۳۱,۹۰۹,۱۷۲	۱٪
	جمع	۱,۵۰۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۱۰,۲۶۰,۱۶۱,۹۴۳	۶۳٪

۱۷- مبلغ ۱۷.۱۸۲ میلیون ریال اعزاد هزینه بر در آمد به شرح زیر در سال مورد رسیدگی داشته است:

شرح	عملکرد ۱۲ ماهه - میلیون ریال
در آمد	۲.۸۸۰.۹۷۹
جمع هزینه ها	۲.۸۹۸.۱۶۱
مازاد هزینه بر در آمد	۱۷.۱۸۲

مسئولیت مدیریت شهرداری در قبال صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل در آمدها و هزینه ها

۱۸- مسئولیت تهیه صورت های مالی و خلاصه کل بودجه و تعادل در آمد و اعتبارات (صورت تفریغ بودجه) یاد شده، با شهرداری است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی در حسابرسی صورتهای مالی و صورت خلاصه کل بودجه و تعادل در آمدها و هزینه ها

۱۹- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه 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 و صورت تفریغ بودجه، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطر ها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورت های مالی و صورت تفریغ بودجه به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی واحد مورد رسیدگی، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت شهرداری و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی و صورت تفریغ بودجه است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسی

۲۰- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حساب‌رسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آئین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذربط و استاندارد‌های حسابرسی، در این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته، که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.



۱۴۰۳