بسمه‌تعالی

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان حسابرسی

شماره: ۱۴۰۴/۱۹۷۳۶
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۹
پیوست: دارد

عادی

مجری محترم طرح‌های تملک دارایی‌های‌سرمایه‌ای

شرکت سهامی آب منطقه‌ای گلستان

با سلام و احترام

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۴۱۲۰۱۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۱۱ به پیـــوست دو جلد گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی های سرمایه‌ای مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ آن شرکت ارسال می‌گردد.

خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

وزارت نیرو
شرکت آب منطقه ای گلستان
شماره: ۲۳/۱۴۰۴/۳۱۴۹۷
تاریخ: ۱۴۰۴/۹/۳۰

سازمان حسابرسی

حسنعلی شفیع زاده
مدیر فنی حسابرسی استان مازندران

حبیب شمس ناتری
عضو هیئت عامل

تهران – خیابان احمد قصیر، خیابان شهید احمدیان (خیابان پانزدهم)، پلاک ۷، کدپستی ۱۵۱۳۸۳۶۵۱۱
www.audit.org.ir تلفن : ۸۲۱۸۲۱۰۰ ، نمابر : ۸۸۷۲۲۴۳۵ ،

گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

شرکت سهامی آب منطقه‌ای گلستان

به انضمام صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه‌ای گلستان

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای	(۱) تا (۵)
صورت‌های مالی	۱ تا ۳۶

سازمان حسابرسی

جمهوری اسلامی ایران
بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱ - صورت‌های مالی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورت‌های تغییرات در وضعیت مالی، تغییرات در ارزش خالص و مقایسه بودجه و عملکرد برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۱۹ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری بخش عمومی به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲ - حسابرسی این سازمان طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان است و سایر مسئولیت های اخلاقی طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳ - **پروژه های راکد**

توجه مجمع عمومی را به یادداشت توضیحی ۵-۱-۵ جلب می نماید که در سال جاری، پروژه های فوق راکد بوده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

۴ - **پوشش بیمه ای دارایی های ثابت مشهود**

دارایی های در جریان تکمیل شامل ۳۰ طرح به بهای تمام شده ۸٫۷۵۶ میلیارد ریال فاقد پوشش بیمه ای است. علاوه بر این دارایی های ثابت مشهود طرح های تملک دارایی های سرمایه ای (شامل دارایی های در جریان تکمیل و موجودی کالای سرمایه ای) به بهای تمام شده ۱۷٫۵۹۱ میلیارد ریال به ارزش ۱۰٫۱۶۲ میلیارد ریال (یادداشت های توضیحی ۱-۱-۵ و ۴-۵) از پوشش بیمه ای برخوردار است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

مسئولیت رئیس دستگاه و ذیحساب در قبال صورت‌های مالی

۵ - مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، با رئیس دستگاه و ذیحساب شرکت سهامی آب منطقه ای گلستان است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورت های مالی

۶ - 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 اظهار نظر 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 اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیر پا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

سازمان حسابرسی
گزارش

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی یاد شده، 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 صورت های مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های بااهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به رئیس دستگاه اطلاع رسانی می شود.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قوانین و مقررات مربوط و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی شرکت گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۷ - موارد عدم رعایت الزامات سایر قوانین و مقررات مرتبط به شرح زیر است:

۱-۷- بندهای "د" و "ه" ماده ۲۸ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در خصوص رعایت تعهد و پرداخت تا سقف مبلغ تخصیص اعتبار، در رابطه با برخی ازطرح ها از جمله طرح ساختمان شبکه آبیاری و زهکشی قره سو و زرین گل، سد لاستیکی آقدکش و طرح کنترل سیل در حوزه گرگان رود.

۲-۷- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲-۶، تعهدات پرداختنی شامل مبلغ ۲٫۷۲۰ میلیارد ریال بدهی به خزانه (تمرکز وجوه سپرده) عمدتاً مربوط به قرارداد منعقده با قرارگاه سازندگی خاتم‌الانبیا - گروه تخصصی سپاسد، در رابطه با ساختمان سد نرماب بوده که به دلیل عدم تأمین مالی طرح مذکور، تا تاریخ این گزارش تسویه نشده که در این خصوص مفاد ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور و همچنین ماده ۳۸ قانون تأمین اجتماعی در خصوص کسر حق بیمه از صورت وضعیت های شرکت کیسون و شرکت تولیدی صنعتی فراسان رعایت نگردیده است. مضافاً سپرده حسن انجام کار شرکت مذکور به جای ۱۰ درصد، ۵ درصد در حساب ها منظور گردیده است.

سازمان حسابرسی
گزارش

۸ - مفاد ماده ۱۳ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی درخصوص پرداخت مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری مربوط به هر صورت وضعیت ظرف مدت حداکثر دو ماه، رعایت نشده است.

۹ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۷. پروژه آبرسانی به شهر های نوار مرزی استان گلستان به دلیل تکمیل سقف تامین مالی توسط پیمانکار (شرکت تولیدی صنعتی فراسان) با پیشرفت فیزیکی ۵۶ درصد، از آذر ۱۴۰۲ تاکنون فاقد فعالیت بوده است.

۱۰ - به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱-۵، بخشی از طرح های آبرسانی به شهر های استان گلستان به بهای تمام شده ۲۷۱ میلیارد ریال به استناد مصوبه شماره ۵۳۳۷۵/ت۲۶۲۰۸هـ مورخ ۱۳۸۳/۹/۲۱ هیئت محترم وزیران و در راستای "آیین نامه واگذاری تاسیسات آب و فاضلاب، ماشین آلات و املاک مربوط به شرکت های آب و فاضلاب" تحویل بهره بردار گردیده است. لیکن در اجرای قانون فوق وضعیت مالکیت دارایی مذکور و بهای تمام شده آن در حساب های طرح تعیین تکلیف نشده است.

۱۱ - تا تاریخ این گزارش، اقدامات انجام شده در ارتباط با تکالیف مقرر از سوی مجمع عمومی عادی بطور فوق‌العاده مورخ ۲۶ آذر ۱۴۰۳ در رابطه با بند های ۴، ۷ تا ۱۰ و ۱۲ این گزارش و نیز موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده است:

الف - اخذ اسناد مالکیت دارایی های فاقد سند و تعیین اراضی و املاک در تصرف غیر از طریق مراجع قضایی.

ب - ارائه جدولی از فهرست اموال و دارایی های فاقد سند و اقدامات انجام شده در سال مالی مورد گزارش و برنامه هیئت مدیره برای سنوات آتی.

پ - پیگیری لازم در خصوص تعیین تکلیف طرح های تملک دارایی های سرمایه ای راکد، غیر فعال و فاقد تخصیص (موضوع بند ۳ این گزارش).

سازمان حسابرسی
گزارش

۱۲ - پیش پرداخت ها و موجودی سرمایه ای جمعاً شامل مبلغ ۱۴۴ میلیارد ریال اقلام راکد و سنواتی می باشد (یادداشت های توضیحی ۲-۵ تا ۴-۵) که تاکنون تعیین تکلیف نشده است.

۲۵ آذر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

حسنعلی شفیع‌زاده

شهرام امیری

سازمان حسابرسی