

شماره: ۱۴۰۲/۱۳۶۶۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۲۴

پیوست: دارد

بسمه تعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



هیئت مدیره محترم

شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان رضوی

(محرر)

پیرو قرارداد شماره ۱۴۰۱۲۱۳۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۷ به پیوست تعداد دو نسخه گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ آن شرکت ارسال می‌گردد. خواهشمند است وصول آن را اعلام فرمایید.

سازمان حسابرسی

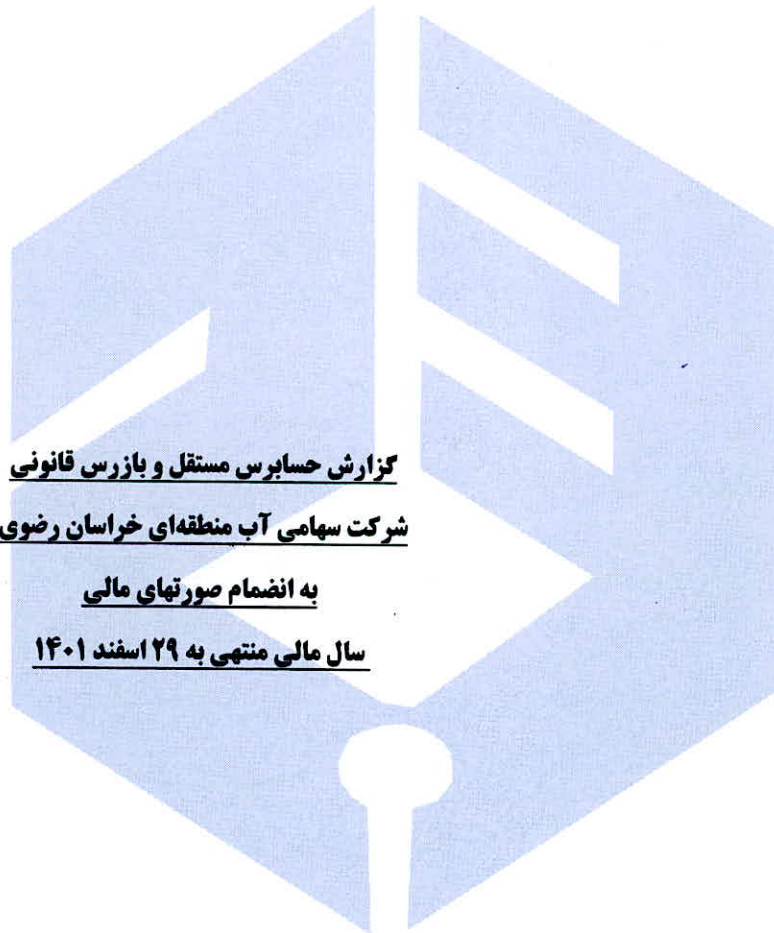
حبیب شمس پوری

سید امیر ابراهیمی

رونوشت:

- : شرکت مدیریت منابع آب ایران (۲ نسخه)
- : وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل (۱ نسخه)
- : وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی (۱ نسخه)
- : سازمان امور مالیاتی استان خراسان رضوی (۱ نسخه)
- : دیوان محاسبات کشور (۱ نسخه گزارش الکترونیکی)
- : سازمان بازرسی کل کشور به انضمام یک نسخه گزارش الکترونیکی (وابسته به وزارت نیرو)
- : هیئت عالی نظارت (۱ نسخه گزارش الکترونیکی)
- : مشاور حقوقی سازمان (۱ نسخه)
- : مدیر گروه حسابرسی (۱ نسخه)
- : مدیریت نوسازی و تحول اداری
- : امور مالی
- : دبیرخانه (۱ نسخه)
- کد شرکت: ۱۱۵۹ - کد هزینه: ۵۹۱

خانم رضی زاده



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان رضوی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان رضوی

فهرست مندرجات

<u>شماره صفحه</u>	<u>عنوان</u>
(۱) الی (۱۰)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۳۶	صورتهای مالی
۳۷ الی ۳۹	سایر اطلاعات مالی

سازمان حسابرسی



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر مشروط

۱- صورتهای مالی شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۲، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

به نظر این سازمان، به استثنای آثار احتمالی ناشی از موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ بخش مبانی اظهارنظر مشروط، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۲ و ۵-۳ و ۵-۵، در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۵۴۲ میلیارد ریال از درآمدهایی که در سالهای قبل به طرفیت دریافتی های تجاری شناسایی شده و مربوط به چاه های فاقد برداشت آب و یا براساس پروانه بهره برداری و یا مقادیر قراردادهای فروش آب به شرکتها بوده، برگشت داده شده است. مدارک و مستندات کافی در خصوص عدم قابلیت وصول این بخش از درآمدها به این سازمان ارائه نشده و به دلیل عدم دسترسی به شواهد و مدارک مورد لزوم تعیین آثار احتمالی ناشی از مورد فوق بر صورتهای مالی امکانپذیر نمی باشد.

۳- فهرست اقلام تشکیل دهنده اسناد دریافتی و اسناد سررسید گذشته ارائه شده از سوی شرکت به مبلغ ۱۸ میلیارد ریال کمتر از مانده طبق دفاتر شرکت و مانده بانک دریافت نزد بانک مرکزی، طبق صورتحساب بانک به مبلغ ۱۲۳ میلیارد ریال بیش از مانده طبق دفاتر شرکت می باشد لیکن ماهیت مغایرت مذکور تعیین و مشخص نگردیده است. به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات و

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

شواهد کافی تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی در شرایط حاضر برای این سازمان امکان پذیر نگردیده است.

۴- شرکت آب و فاضلاب مشهد و ذیحسابی طرح های تملک داراییهای سرمایه ای منعکس در سرفصل دریافتنی ها (یادداشت توضیحی ۱۳-۱-۳ و ۱۳-۱-۸)، در پاسخ به تأییدیه های درخواستی مانده بدهی خود را به ترتیب به مبالغ ۲۲/۲ و ۲۴۹ میلیاردریال کمتر از مانده طبق دفاتر شرکت اعلام نموده اند. تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد فوق بر صورتهای مالی منوط به تطبیق حساب و رفع مغایرات موجود خواهد بود.

۵- حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی است و سایر مسئولیت های 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

۶- ابهام در نحوه بازپرداخت تسهیلات مالی صندوق توسعه ملی

با توجه به یادداشت توضیحی ۲-۲-۲۲، سرفصل پرداختنی های بلند مدت شامل مبلغ ۲,۴۱۳ میلیاردریال وجوه ریالی دریافتی بابت طرح های ساختمان سدهای زنگانلو و قره تیکان و چه چه و شبکه های آبیاری و زه کشی مربوط، از محل تسهیلات ارزی صندوق توسعه ملی موضوع مصوبه ۴۹۶۰۲/ت ۵۰۸۹۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۰۵ هیئت وزیران می باشد که براساس موافقت نامه های طرح های تملک داراییهای سرمایه ای (سایرمنابع) دریافت شده است. طبق مفاد مواد ۳ و ۴ مصوبه فوق الذکر بازپرداخت اصل و سود تسهیلات مالی ارزی فوق، با پیش بینی از طریق لویای بودجه سنواتی کشور باز پرداخت خواهد شد و وزارت نیرو نیز مکلف است حداقل ۳۰ درصد از اصل و سود تسهیلات را از محل فروش محصول باز پرداخت نماید. تا تاریخ این گزارش ساز و کار تسویه اصل و سود تسهیلات مذکور تعیین نشده است. آثار پیامدهای ناشی از آن منوط به تعیین نرخ سود و نحوه بازپرداخت آن توسط سازمان برنامه و بودجه کل کشور می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

۷- مطالبات راکد انتقالی از سنوات قبل

با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۳، سرفصل دریافتنی ها شامل مبلغ ۹۴۹ میلیارد ریال مطالبات راکد و سنواتی عمدتاً از شرکت آب و فاضلاب استان خراسان رضوی و نیروهای مسلح می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۸- پوشش بیمه ای دارایی های ثابت

با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۱۱، دارایی های ثابت مشهود (آسیب پذیر) به بهای تمام شده ۱۴۰۱۵ میلیارد ریال و بهای دفتری ۱۰،۹۱۱ میلیارد ریال تا مبلغ ۴۴۱ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار گرفته است. در این رابطه ضروری است آیین نامه اجرایی بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ مبنی بر الزام به پوشش بیمه ای دارایی ها به ارزش کارشناسی مورد توجه قرار گیرد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۹- تامین و واگذاری زمین های معوض به کارکنان

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱-۲۲، در راستای مصوبه مجمع عمومی مورخ ۱۵ اسفند ۱۳۹۰ صاحبان سهام، مبنی بر تأمین و واگذاری زمین معوض به کارکنان (موضوع پرداخت قیمت زمین های کارکنان از اراضی کال چهل بازه که حق تقدیمی آن توسط کارکنان در سال ۱۳۷۴ پرداخت شده بود) براساس گزارش کارشناس رسمی دادگستری، در سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ تعداد ۲۴ قطعه زمین و ۳ باب ساختمان جمعاً به ارزش ۲۴۴ میلیارد ریال به تعاونی مسکن آب منطقه ای خراسان واگذار شده، لیکن چگونگی تسویه مانده تعهدات به مبلغ ۲۷۴ میلیارد ریال مربوط به ۲۶۱ نفر اعضاء باقیمانده، با توجه به رأی صادره توسط دادسرای دیوان محاسبات مشخص نمی باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۱۰- وضعیت مالیات و عوارض برارزش افزوده

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۱-۲۲، سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و جرایم ارزش افزوده سالهای ۱۳۸۹ تا پایان ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ ۴۸۵ میلیارد ریال مطالبه نموده و سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ نیز توسط سازمان مذکور در حال رسیدگی می باشد. شرکت ضمن احتساب ذخیره لازم بابت مالیات و جرائم مطالبه شده، به دلیل عدم پذیرش اعتبار مالیاتی طرح های تملک دارایی های سرمایه ای در دیوان عدالت اداری طرح دعوی نموده که نتیجه آن مشخص نشده است. همچنین بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ براساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۸۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۴-۲-۲۵) مطالبه شده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و

نتیجه آن مشخص نشده است. تعیین تکلیف قطعی موارد فوق منوط به اعلام رأی قطعی در خصوص اعتراض شرکت و رسیدگی سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر بندهای توضیحی

۱۱- طرح تملک دارایی های سرمایه ای

با توجه به پیوست ۲ صورتهای مالی، شرکت در سال مالی مورد گزارش مجری طرحهای تملک داراییهای سرمایه ای بوده که گزارش حسابرس مستقل آن به طور جداگانه پس از ارائه صورت مالی مربوطه ارائه خواهد شد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۱۲- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های 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، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت 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 شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

۱۳- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریفهای بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریفها 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 صورتهای 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 صورتهای 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 اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.

- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
 - مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
 - بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.
 - 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 ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.
- همچنین این سازمان به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۱۴- گزارش تطبیق عملیات شرکت با بودجه اصلاحی مصوب، که طی صورتجلسه به تاریخ ۱۲ مهر ۱۴۰۱ به امضای تمامی اعضای مجمع عمومی رسیده است، با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ مندرج در صفحات ۳۷ و ۳۸ صورت‌های مالی که در اجرای ماده ۲ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و اصلاحیه بعدی آن تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، ضمن جلب توجه به افزایش برخی هزینه‌ها نسبت به بودجه اصلاحی مصوب و عدم کفایت دلائل ارائه شده در توجیه مغایرات، نظر این سازمان به موارد بالاهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه اصلاحی مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

۱۵- صورت مقایسه عملکرد واقعی و عملکرد فرضی مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸ که در اجرای جزء (۵) بند "ل" تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور تهیه شده مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. بدلیل انحصاری بودن توزیع آب در سطح کشور و نبود قیمت بازار قابل اتکا برای آب، برای بخش آب‌های زیر زمینی، تعرفه هزینه‌های جبرانی افت سفره‌های زیر زمینی برای سال ۱۳۹۹ (مصوبه ۱۳۹۹۳۹/ت/۵۷۳۷۹ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲ هیئت وزیران) که براساس نرخ تورم اعلام شده بانک مرکزی به روز رسانی گردیده است و برای بخش آب‌های سطحی، متوسط بهای تمام شده آب خام که براساس ارزش روز دارایی‌های تأمین آب، با توجه به سرمایه‌گذاری‌های انجام شده در سنوات قبل براساس نرخ تورم اعلام شده توسط بانک مرکزی به روز رسانی شده است. این سازمان نسبت به اینکه قیمت‌های مزبور مبنای معقولی برای تهیه عملکرد فرضی فراهم می‌نماید، متقاعد نشده است.

۱۶- موارد عدم رعایت الزامات مقرر در قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و ضوابط اجرایی بودجه و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

۱-۱۶- مفاد ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر واریز وجوه سپرده پیمانکاران به خزانه (با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۷-۱-۱۳ و ۲۲-۱).

۲-۱۶- مفاد تبصره (۲) ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی کشور و ماده ۶ آیین نامه انتظام بخشی شرکتهای دولتی مبنی بر ارائه صورت‌های مالی در مهلت مقرر.

۳-۱۶- مفاد ماده ۲۹ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه و تبصره (۱) آن، بند "د" تبصره (۱۲)، جزء (۱) بند "الف" تبصره (۲۰) و جزء (۲) ماده (۴) ضوابط اجرایی بودجه مبنی بر تجمیع کلیه پرداخت‌ها به رؤسا و مدیران شرکت در فیش حقوقی و پرداخت

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

پس از ثبت در سامانه یکپارچه نظام اداری (کارمند ایران) بطور کامل، (با توجه به پرداخت حق الزحمه خارج از شمول).

۱۶-۴- مفاد جزء ۳-۱ بند (ل) تبصره ۲ قانون بودجه، مبنی بر ارائه بودجه تفصیلی و ارسال نسخه ای از آن برای وزارت امورات اقتصادی و دارایی، دیوان محاسبات کشور و سازمان برنامه و بودجه کشور.

۱۶-۵- مفاد جزء (۲) بند "ج" تبصره (۱۹) قانون بودجه مبنی برارایه صورت های مالی تا پایان اردیبهشت سال بعد به وزارت امورات اقتصادی و دارایی.

۱۶-۶- مفاد ماده ۱۱ ضوابط اجرایی قانون بودجه مبنی بر پرداخت کمکهای رفاهی مستقیم و غیرمستقیم به کارکنان در سقف تعیین شده (حداکثر معادل عملکرد سال ۱۴۰۰).

۱۶-۷- مفاد مواد ۳۲ و ۳۳ قانون برنامه و بودجه مصوب سال ۱۳۵۱ و ماده ۷ آیین نامه اصول، سیاست ها و ضوابط موضوع بند ۷ ماده ۳ قانون برنامه و بودجه مصوب ۲۶ آبان ۱۳۷۶ شورای اقتصاد و اصلاحیه های آن در خصوص انعقاد قرارداد با وزارت امور اقتصادی و دارایی جهت تسویه وجوه دریافتی بابت پروژه های خاتمه یافته طرح های تملک دارایی های سرمایه ای انتفاعی به مبلغ ۱،۱۹۵ میلیارد ریال، موضوع یادداشت توضیحی ۲۲-۲-۱.

۱۶-۸- انجام تشریفات قانونی درخصوص انتقال مبلغ ۴۷۶ میلیارد ریال وجوه قابل انتقال به سرمایه از محل منابع طرح های تملک دارایی های سرمایه ای (یادداشت توضیحی ۱-۲۰) در چارچوب بخشنامه شماره ۵۴/۱۱۶۷۱/۵۶۲۲۸ مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۲۵ معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور و مبلغ ۳،۶۶۰ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۲-۲۰) در اجرای بند (د) قانون بودجه به سرمایه.

۱۶-۹- مفاد ماده (۱) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مبنی بر تهیه اطلاعات مورد درخواست وزارت امورات اقتصادی و دارایی براساس بخشنامه ها و دستورالعمل های مربوط در مقاطع ۳ ماهه و ارایه آن به وزارت مزبور.

۱۶-۱۰- مفاد ماده ۵ دستورالعمل حاکمیت شرکتی در شرکتهای دولتی موضوع تبصره ذیل ماده ۳۰ آیین نامه انتظام بخشی سال ۱۴۰۱ شرکتهای دولتی مبنی بر فرد واحد نبودن رئیس هیئت مدیره و مدیر عامل.

۱۶-۱۱- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت با توجه به عدم ثبت صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۱ دی ۱۴۰۱ در مورد انتخاب اعضای هیئت مدیره و همچنین مفاد ماده ۳۶ آیین نامه انتظام بخشی سال ۱۴۰۱ شرکتهای دولتی مبنی بر ثبت تمامی صورتجلسات

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

مجموع عمومی در مرجع ثبت شرکتها در خصوص مجمع عمومی مورخ ۱۲ مهر ۱۴۰۱ جهت تصویب بودجه اصلاحی ۱۴۰۱.

۱۷- در اجرای بند (الف) ماده ۲۰ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مفاد بند (ب) ماده ۲۰ قانون مبنی بر ارائه گزارش عملکرد قانون فوق‌الذکر هر سه ماه یکبار به هیئت نظارت این قانون رعایت نشده است.

۱۸- اقدام موثری جهت تعیین تکلیف کاهش سرمایه در جریان به مبلغ ۱,۸۴۶ میلیارد ریال ناشی از انتقال دارایی های مذکور (یادداشت توضیحی ۱۹) به عمل نیامده است.

۱۹- در اجرای مفاد ماده (۱۱) آیین نامه اجرایی قانون تعیین تکلیف چاه های فاقد پروانه بهره برداری مصوب ۱۳ تیر ۱۳۸۹ مجلس شورای اسلامی، مبنی بر نصب کنتور هوشمند بر روی چاه های آب، از تعداد ۱۶,۷۱۳ حلقه چاه مجاز، تا پایان سال مورد گزارش صرفاً تعداد ۱۱,۶۳۲ حلقه چاه به کنتور هوشمند مجهز شده و صورت حساب چاه های فاقد کنتور هوشمند بدون توجه به میزان مصرف واقعی بر مبنای پروانه بهره برداری صادر می شود. علاوه بر این از تعداد ۸,۰۵۳ حلقه چاه غیر مجاز نیز تعداد ۱,۳۶۹ حلقه چاه مسدود شده است. در این رابطه اقدام مؤثری جهت انسداد و تعیین تکلیف مابقی چاه های غیرمجاز به تعداد ۶,۶۸۴ حلقه و نیز نصب کنتور هوشمند بر روی ۵,۰۸۱ حلقه چاه های مجاز به نتیجه نهایی نرسیده است. همچنین مفاد بند ه تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ مبنی بر وصول وجوه تعیین شده از صاحبان چاه های غیرمجاز و واریز آن به حساب خزانه بطور کامل رعایت نشده است.

۲۰- اقدامات هیئت مدیره جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه مجمع عمومی عادی سالانه به تاریخ ۲۳ مرداد ۱۴۰۱ صاحبان سهام و مفاد جزء ۴ بند "ل" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱، درخصوص موارد مندرج در بندهای ۴، ۸، ۱۰، ۱۶-۳، ۱۶-۷، ۱۶-۸، ۱۷ الی ۱۹ و ۲۳ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است.

۲۰-۱- پیگیری لازم جهت تعیین تکلیف نحوه تسویه مبلغ ۷۳۴ میلیارد ریال اعتبارات سایر منابع (اوراق مشارکت، تسهیلات و اعتبارات ارزی) دریافتی از محل تبصره های ۲۹ و ۴۰ قانون بودجه سال ۱۳۸۰، موضوع یادداشت های توضیحی ۲-۲-۲ و ۲-۲-۳.

۲۰-۲- ارائه اسناد مالکیت رسمی ۲۶۶ فقره از زمین های شرکت (عمدتاً انتقالی از طرح های تملک دارایی های سرمایه ای از جمله زمین های محدوده سدهای کارده و طرق).

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

۲۰-۳- تعیین تکلیف مبلغ ۳۸/۸ میلیارد ریال پیش دریافت از مهدی کاوه موضوع یادداشت توضیحی ۲-۲۳ و مبلغ ۳۹ میلیارد ریال واریزهای نا مشخص سرفصل پرداختنی‌ها.

۲۰-۴- تکمیل و استقرار کامل سیستم حسابداری قیمت تمام شده در اجرای بودجه ریزی مبتنی بر عملکرد.

۲۰-۵- اخذ تأییدیه خزانه جهت انتقال دارایی‌های خط انتقال آب سد دوستی به شرکت آب و فاضلاب مشهد که منجر به کاهش وجوه دریافتی از خزانه در سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۶,۹۸۶ میلیارد ریال شده.

۲۱- طبق یادداشت توضیحی ۱-۳۰، طی سال مورد گزارش معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۲۲- گزارش هیئت مدیره در باره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و بند ۱۲ ماده ۲۰ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر گرفتن مورد بند ۱۱ این گزارش (اطلاعات طرح‌های تملک داراییهای سرمایه‌ای)، نظر این سازمان به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۲۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه‌ها 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 آیین نامه اجرایی قانون مبارزه با پولشویی از جمله استعمال صلاحیت عمومی مسئول واحد مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی و احراز صلاحیت امنیتی و عمومی وی با استعمال از مراجع ذیربط و تهیه نرم افزارهای لازم به منظور تسهیل در دسترسی به اطلاعات مورد نیاز در اجرای قانون و مقررات، تدوین رویه‌های شناسایی و طبقه بندی خطر تعاملات کاری ارباب رجوع و نیز ساماندهی رویه‌های داخلی به نحوی که فقط مدیران ارشد و کارکنان تعیین شده امکان تغییر

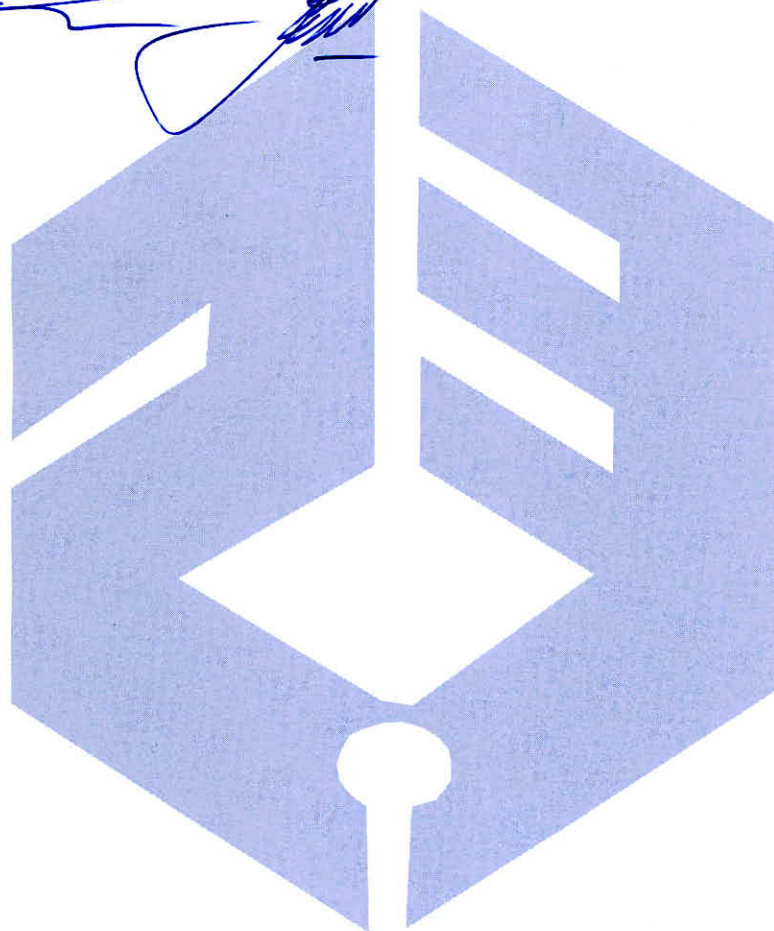
در پروفایل ارباب رجوع را داشته باشند، این سازمان به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۴ مرداد ۱۴۰۲

سیداصغر میرابراهیمی

حسین رحمتکش



سازمان حسابرسی