

گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

به انضمام صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

لی نام شماره ۱۴۰۳/۲۸۴۸ صفحه ۳۰ از ۳۱ اصل شده است

تعداد ۱۴۰۳/۲۱۷۲

۱۴۰۳/۴/۱۱

سازمان حسابرسی

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

طرح های تملک دارایی های سرمایه ای

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

(۱) تا (۵)

گزارش حسابرس مستقل

۱ تا ۳۰

صورتهای مالی

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان رضوی شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ 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 ۲۲، توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیر عامل و ذیحساب در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده براساس استانداردهای حسابداری بخش عمومی، با مدیر عامل و ذیحساب است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام‌شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و سایر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله

گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه، 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 اثر بخشی کنترل‌های داخلی مرتبط با طرح، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام‌شده توسط مدیر عامل و ذیحساب و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

اظهار نظر

۴- به نظر این سازمان، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان رضوی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، تغییرات در وضعیت مالی و مقایسه بودجه و عملکرد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذکور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری بخش عمومی، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۵، موجودی کالا از پوشش بیمه ای کافی برخوردار نمی باشد. در این رابطه ضروری است مفاد ماده ۳ آیین نامه اجرایی بند "ج" ماده ۱۳ قانون مدیریت بحران کشور مصوب مرداد ۱۳۹۸ مبنی بر الزام دستگاه‌های اجرایی بر پوشش بیمه ای دارایی‌ها به ارزش کارشناسی مورد توجه قرارگیرد. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش حسابرسی مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه‌ای خراسان رضوی

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۶- موارد عدم رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات به شرح زیر است:

۶-۱- مفاد ماده ۴۱ قانون محاسبات عمومی کشور مبنی بر واریز سپرده‌های مکسوره از پیمانکاران به حساب خزانه (تمرکز وجوه سپرده) در مورد بخشی از سپرده‌های منعکس در حسابهای پرداختنی مبادله‌ای (یادداشت توضیحی ۳-۱-۹).

۶-۲- مفاد تبصره ۲ ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی مبنی بر ارائه صورتهای مالی در مهلت مقرر جهت رسیدگی به حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی.

۶-۳- مفاد ماده ۱۳۳ قانون محاسبات عمومی مبنی بر تصویب صورتهای مالی سال ۱۴۰۲ توسط مجمع عمومی حداکثر تا پایان آذر ماه سال بعد.

۶-۴- مفاد جزء ۱ بند (ط) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ مبنی بر ثبت اطلاعات طرح‌ها در سامانه یکپارچه اطلاعات شرکتهای دولتی حداکثر تا پایان شهریور ۱۴۰۲.

۶-۵- مفاد بند ۲ ماده ۳ و تبصره ۱ قانون ارتقاء سلامت اداری و مقابله با فساد مبنی بر ثبت اطلاعات قراردادهای اعم از الحاقیه‌ها، پرداختها، فسخ و ... در پایگاه اطلاعاتی قراردادها.

۷- در اجرای بند (الف) ماده ۲۰ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مفاد ماده ۱۳ قانون مزبور مبنی بر پرداخت حق بیمه مکسوره از صورت وضعیت‌های پیمانکاران، مهندسان مشاور و سازندگان حداکثر ظرف ۲ ماه پس از دریافت صورت وضعیت و مفاد بند ب ماده ۲۰ مبنی بر ارائه گزارش عملکرد مفاد این قانون هر سه ماه یک بار به هیئت نظارت قانون با تأیید بالاترین مقام واحد اجرایی.

۸- مفاد مواد ۳۷، ۴۰، ۴۱ و ۵۱ شرایط عمومی پیمان به ترتیب مبنی بر دریافت صورت وضعیت کارهای انجام شده در پایان هر ماه از پیمانکاران، دریافت صورت وضعیت قطعی از پیمانکار حداکثر یکماه پس از رفع نقص و تحویل قطعی پیمان‌ها پس از اتمام دوره تضمین و ارائه صورتحساب نهایی پیمان ظرف ۳ ماه از تاریخ تصویب صورت وضعیت قطعی در برخی موارد از جمله شرکتهای ماروسک، مان‌دژ سازه، آب ساز پیروز، دژآب سازه متین، صدرا بتن پارس و عمران پیام توس.

گزارش حسابرس مستقل طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای (ادامه)

شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی

۹- علی‌رغم امضای صورتجلسه تحویل و تحول فیزیکی دارایی‌های مربوط به پروژه‌های خاتمه یافته طرح آبرسانی به شهر مشهد از سدهای دوستی و ارداک که در سالهای قبل از طریق دستگاه بهره بردار (شرکت سهامی آب منطقه ای خراسان رضوی) به شرکت آب و فاضلاب مشهد (غیردولتی) منتقل گردیده، لیکن چگونگی رعایت قوانین و مقررات مرتبط با آن و نحوه تسویه با خزانه داری کل کشور مشخص نگردیده است.

۱۰- با توجه به تخصیص ۷۸ درصد بودجه مصوب و نیز عدم مصرف بخشی از اعتبارات تا پایان سال مالی (یادداشت توضیحی ۳)، پیشرفت فیزیکی طرح‌های مورد اجرا کمتر از پیش بینی بوده و دستیابی به اهداف طرح‌ها مطابق موافقت نامه‌های مربوط محقق نگردیده است. همچنین طبق موافقتنامه‌های سال مالی مورد گزارش بابت طرح‌های در دست اجرا در فصل اول (مطالعات و احداث ساختمان) مبلغ ۱۱۳,۰۰۰ میلیون ریال منابع داخلی پیش بینی شده لیکن از این بابت مبلغی در حسابها منظور نگردیده است.

۱۱- تا تاریخ این گزارش، اقدامات مجری و ذیحساب طرح‌ها جهت انجام تکالیف مقرر در جلسه مجمع عمومی عادی به طور فوق‌العاده مورخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ صاحبان سهام، در خصوص بندهای ۱-۶، ۷، ۹ و ۱۲ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده است:

الف- پیگیری در خصوص نحوه اجرای موافقتنامه همکاری بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت ترکمنستان بابت هزینه‌های سد دوستی و تأسیسات آن مبنی بر مشارکت ۵۰ درصدی و بالمنصفه، که عمده هزینه‌های آن توسط طرح تأمین شده است.

ب- اخذ موافقت اصولی از کمیسیون تخصیص وزارت نیرو بابت طرح‌های مطالعاتی سد لطف آباد.

پ- پیگیری حل و فصل موضوع مطالبات بلوکه شده شرکت مهندسين مشاور آب پوی در ارتباط با سد بار نیشابور.

ت- اخذ اسناد مالکیت رسمی زمین‌ها.

ث- برنامه ریزی جهت اجرای به موقع طرح‌های مهم و اولویت دار.

۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین‌نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب

چک‌لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

۲۷ دی ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

سید اصغر میر ابراهیمی

حسین زحمتکش



سازمان حسابرسی