

## گزارش بازرسی سندیکای صنعت برق

به مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۳۹۸/۰۶/۲۵

با سلام و احترام؛

باستحضار می‌رساند بازرسی سندیکای صنعت برق، ضمن حضور در جلسات هیأت مدیره، از نزدیک شاهد تلاش و کوشش بی‌وقفه دبیر جوان و پرانرژی، ریاست و اعضای محترم هیأت مدیره و دغدغه آنها برای حل مشکلات اعضاء و اعتلای صنعت برق کشور، بوده است. به اعتقاد این بازرسی، شایستگی و عملکرد بی‌نظیر این بزرگواران موجب برگزیده شدن این سندیکا بعنوان تشکل نمونه کشور و ارتقاء اعتبار آن بعنوان یک نهاد تخصصی مشورتی، نزد مجلس محترم شورای اسلامی، دولت و قوه قضائیه شده است. ضمناً نحوه اداره جلسات هیأت مدیره و وحدت و همدلی اعضای محترم، قابل ستایش است.

### مقدمه:

صورت‌های مالی سندیکای صنعت برق ایران، شامل ترازنامه به تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ و صورت‌های سود و زیان و جریان وجوه نقد و یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۳۰ برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور توسط این بازرسی حسابرسی شده است.

### مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورت‌های مالی:

مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیأت مدیره است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورت‌های مالی است به گونه‌ای که این صورت‌ها عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

**مسئولیت بازرسی قانونی:**

مسئولیت این بازرسی، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است.

**گزارش حسابرسی و مبانی اظهار نظر مشروط:**

به موجب ماده ۴-۳۸ و ۳۹ اساسنامه، خزانه دار مسئول اداره امور مالی سندیکا بوده و موظف است دفاتر و اسناد و صورتجلسات مالی سندیکا را تنظیم، وصولی ها و پرداختها را کنترل و اسناد مربوط به آن را ثبت، ضبط، نگهداری و حفاظت نماید. آثار ناشی از عدم رعایت کامل موارد فوق، بویژه کنترل و تایید اسناد حسابداری روزنامه، نحوه شناسایی و ثبت درآمد حق عضویت و همچنین هزینه ها و مدارک پیوست آنها در بندهای ذیل ذکر شده است:

۱. مبلغ ۱۲,۰۱۴,۷۷۴,۶۶۶ ریال بابت وصول حق عضویت در سال مورد گزارش مندرج در یادداشت شماره ۱۴-۱، عینا به حساب درآمد سال ۱۳۹۷ منظور شده است. درحالیکه صرفا ۹,۲۹۶,۸۹۸,۶۶۶ ریال از مبلغ فوق مربوط به درآمد سال ۱۳۹۷ است و ۲,۸۱۲,۴۶۰,۰۰۰ ریال مربوط به سال ماقبل ۱۳۹۷ است که می بایستی به حساب تعدیلات سنوات قبل منظور شود. همچنین مبلغ ۱,۲۵۱,۵۵۰,۰۰۰ ریال بابت درآمد نشریه ستبران در یادداشت شماره ۲۱ صورتهای مالی آورده شده است، درحالیکه ۲۲۰,۷۵۰,۰۰۰ ریال از مبلغ فوق، مربوط به درآمد سال ۱۳۹۶ می باشد.
۲. به موجب سند حسابداری شماره ۴۶۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ مبلغ ۶,۵۰۰,۴۹۰,۰۰۰ ریال بابت بدهی حق عضویت اعضاء به حساب بدهکار آنها (یادداشت شماره ۱-۵) و بستانکار حساب تعدیلات سنواتی منظور شده است، از مبلغ فوق ۴,۱۱۲,۷۴۰,۰۰۰ ریال مربوط به سال ۱۳۹۷ است، که می بایستی به حساب درآمد سال ۹۷ منظور شود و ۲,۳۸۷,۷۵۰,۰۰۰ ریال مربوط به سالهای قبل از ۹۷ می باشد، لذا امکان تعیین قابلیت بازیافت دارایی ها در این خصوص، برای بازرسی مقدور نگردیده است.

## گزارش بازرسی سندیکای صنعت برق به مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۹۸/۰۶/۲۵

نکته: از ابتدای سال ۱۳۹۵ روش شناسایی درآمد درسندیکای صنعت برق ایران تغییر یافته است و درآمد حق عضویت و درآمد نشریه ستبران در طول سال مورد به مورد به روش نقدی شناسایی شده است (بند ۱ گزارش)، لیکن در پایان سال روش شناسایی درآمد به تعهدی تغییر می یابد (بند ۲ گزارش). این در حالیست که روش شناسایی هزینه همواره تعهدی بوده است. لذا اتخاذ روشی یکسان وفق استانداردهای حسابداری جهت شناسایی درآمد و هزینه ضرورت دارد.

۳. جمع مبلغ سنوات خدمت کارکنان در پایان سال ۱۳۹۷ بالغ بر مبلغ ۹۱۳،۵۱۴،۲۵۰ ریال است که عیناً به حساب هزینه سال ۱۳۹۷ منظور شده است (یادداشت شماره ۱۲)، درحالیکه ۳۲۶،۲۱۵،۲۵۰ ریال از مبلغ فوق مربوط به تعدیلات سالهای قبل است، که می بایستی به حساب هزینه سنوات قبل منظور گردد. لازم بذکر است آثار مالی ناشی از بندهای ۱، ۲ و ۳، بر سود و زیان تأثیر گذار است.

۴. حق عضویت ۲۸ شرکت انصرافی به میزان ۱،۱۶۴،۰۰۰،۰۰۰ ریال و ۴۵ شرکت تعلیق شده به مبلغ ۳،۸۲۷،۵۵۰،۰۰۰ ریال از حسابهای سندیکا برگشت شده است، رعایت کامل مفاد ماده ۴-۸ اساسنامه مبنی بر اخذ مجوز از مجمع عمومی در این خصوص تأکید می گردد.

۵. مبلغ ۲۵۳،۱۵۳،۰۰۰ ریال بابت چند فقره چک برگشتی اعضاء مربوط به سنوات قبل است و شواهد کافی مبنی بر امکان وصول آن ها در دست نمی باشد.

۶. اصول حسابداری دوایر و شعب، در مورد حساب فی مابین با شعب اصفهان و خراسان رعایت نشده است، و همچنین مطابق آیین نامه مصوب سندیکای صنعت برق ایران صورتهای مالی تلفیقی تهیه نشده است. وفق مصوبه سندیکای صنعت برق ایران ۵۰ درصد مبلغ دریافتی بابت حق عضویت سالیانه سهم سندیکا و ۵۰ درصد سهم شعبه است، روش یکسانی برای تحقق این مصوبه اعمال نشده است. شعبه اصفهان ۳۱ عضو دارد و اگر شرکت های مزبور حق عضویت را به شعبه اصفهان پرداخت کنند در برخی موارد انتقال وجه به حساب سندیکای صنعت برق ایران صورت نگرفته است. بعلاوه شعبه اصفهان در مورد محاسبه و پرداخت هزینه حقوق و سایر هزینه ها، مستقل اقدام می کند و شفاف سازی حساب های هزینه و درآمد ضرورت دارد. همچنین شعبه اصفهان ۷۶۱ میلیون ریال از سندیکای صنعت برق ایران مطالبات دارد. شعبه

## گزارش بازرسی سندیکای صنعت برق به مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۹۸/۰۶/۲۵

خراسان ۵۲ عضو دارد و عمده وجوه دریافتی جهت حق عضویت را به حساب سندیکا واریز می نماید. البته محاسبه هزینه حقوق کارکنان شعبه خراسان در سندیکای صنعت برق ایران انجام می گیرد. نکته: اتخاذ روش حسابداری یکسان در مورد ثبت و ضبط مبلغ حق عضویت و شناسایی هزینه در مورد شعب الزامی است.

۷. در اسفند ماه سال ۱۳۹۷ مبلغ ۵،۰۰۰ میلیون ریال تسهیلات از اتاق بازرگانی تهران (با مصوبه هیأت مدیره) دریافت شده است، که مدت بازپرداخت آن ۲۴ ماه می باشد. بعنوان ضمانت بازپرداخت تسهیلات، دودانگ از ۶ دانگ مالکیت واحد طبقه سوم ساختمان سندیکای صنعت برق ایران، به اتاق بازرگانی تهران واگذار شده است. البته وفق توافقنامه فی مابین، مقرر است پس از بازپرداخت و تسویه وام یاد شده مالکیت دو دانگ فوق به سندیکا باز گردد. مستحضر باشند، رویداد یاد شده بردارایی های ثابت و هزینه استهلاک مندرج در صورت های مالی سال ۱۳۹۷ تأثیر گذار است.

۸. پرونده مالیات عملکرد سالهای ۹۰ به میزان ۱،۵۲۱،۸۹۳،۲۶۹ ریال و ۹۱ به مبلغ ۱،۵۰۳،۰۷۲،۲۰۸ ریال در کمیسیون حل اختلاف مالیاتی مطرح است، و برگ تشخیص مالیات سال ۹۶ با احتساب جرائم به میزان ۹۷۱،۲۷۴،۶۶۵ ریال از سوی حوزه مالیاتی صادر و ابلاغ شده است. ضمناً ذخایر لازم برای مالیات سالهای ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۶ جمعاً به میزان ۳،۹۹۶ میلیون ریال در حساب های سندیکا ثبت نشده است و تعیین میزان مالیات سالهای ۹۰، ۹۱ و ۹۶ منوط به تصمیمات مرجع مالیاتی است.

۹. باتوجه به تغییر با اهمیت در حساب تعدیلات سنواتی به میزان ۶،۷۱۱،۵۰۴،۱۸۱ ریال در سال مورد رسیدگی، می بایستی صورتهای مالی سال ۱۳۹۶ تجدید ارائه گردد.

### اظهار نظر مشروط:

۱۰. به نظر این بازرس، به استثناء آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۱ تا ۷ گزارش، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سندیکای صنعت برق ایران را در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ 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 مطلوب نشان می دهد.

**گزارش درمورد سایر وظایف بازرسی قانونی :**

۱. امکان تغییر در مبالغ و شرح اسناد حسابداری پس از صدور آن، برای پرسنل مالی به صورت فیزیکی و در سامانه حسابداری حتی پس از چند ماه از صدور میسر می باشد، و این امر بر کنترل های داخلی حسابداری مندرج در مفاد ماده ۳۹ و ۴۰ اساسنامه تاثیر گذار است.
۲. از مجموع ۲۵۹ مصوبه هیات مدیره سندیکای صنعت برق ایران در سال ۱۳۹۷ اقدامات ۱۵۷ فقره از سوی سندیکا انجام یافته و ۹۴ فقره در دست اقدام و ۸ مورد نیز بلا اقدام است.
۳. ساختمان و ائاثیه دفتر مرکزی سندیکابابت آتش سوزی، زلزله و سیل نزد شرکت بیمه ایران، بیمه شده است، که تاریخ انقضاء آن بهمن ماه ۱۳۹۸ می باشد.
۴. گزارش هیات مدیره در ارتباط با فعالیت دوره رسیدگی، بررسی و مغایرتی ملاحظه نگردید.
۵. طی سال گذشته ۲۴ جلسه هیأت مدیره تشکیل شده و در کلیه جلسات، مشارکت حداکثری اعضا (بیش از ۶۰ درصد) وجود داشته است.

**بررسی برنامه و بودجه :**

۱. برنامه و بودجه سال ۱۳۹۸ تنظیم شده از سوی سندیکای صنعت برق ایران، قطعا متاثر از تعدیلات عملکرد سال ۱۳۹۷ فوق الاشعار می باشد.
۲. ایجاد سازوکار مناسب برای ثبت عملکرد، مبتنی بر برنامه و بودجه و تهیه گزارشات منظم زمانبندی شده و اندازه گیری انحرافات، وبالطبع رفع آن در طول دوره بر کارایی برنامه و بودجه تاثیر گذار است.
۳. بیشترین انحراف نامساعد در بودجه سال ۱۳۹۷ در بخش درآمد مربوط به روابط عمومی، نشریه ستبران، کاتالوگ و سایت می باشد با ۴۷ درصد و کمیته توسعه صادرات با ۷۵ درصد می باشد.
۴. بهر روی ۱۳ درصد انحراف نامساعد در بخش درآمد و ۱۵ درصد انحراف نامساعد در بخش هزینه بودجه ۹۷ مشاهده می شود که البته بر مبنای تعدیلات ناشی از بندهای ۱ تا ۷ گزارش، نسبتهای اشاره شده تغییر می یابد.

### تجزیه و تحلیل اقلام ترازنامه و سود و زیان:

۱. سرمایه در گردش سندیکای صنعت برق در سال ۱۳۹۷ کاهش یافته است که ناشی از افزایش حسابها و اسناد پرداختنی (یادداشت شماره ۱۰) و پیش دریافتها (یادداشت شماره ۱۱) در صورتهای مالی است، که عمدتاً مربوط به دریافت وام از اتاق بازرگانی است.
۲. طلب از اعضاء بابت حق عضویت (یادداشت شماره ۵) نسبت به سال ۱۳۹۶ معادل ۱/۷۴۸ میلیون ریال کاهش یافته است که ناشی از عملکرد مناسب دبیرخانه و توفیق در وصول حق عضویت می باشد.
۳. نقدینگی سندیکا نسبت به سال ۹۶ افزایش و حسابهای دریافتنی کاهش یافته است.
۴. ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان معادل ۲/۳۵۹ میلیون ریال است، که پیشنهاد می گردد با پرداخت آن بدهی سندیکا به کارکنان از این بابت کاهش یابد.
۵. درآمد عملیاتی سندیکا در سال ۱۳۹۷ در قیاس با سال ۱۳۹۶ معادل ۱/۵۳۵ میلیون ریال کاهش داشته است، در حالیکه هزینه های عملیاتی تقریباً بدون تغییر بوده است. برآیند سایر درآمدها و هزینه ها نیز نسبت به سال ۱۳۹۶ معادل ۴۸۸ میلیون ریال کاهش داشته است.

### پیشنهادات بازرسی:

۱. جهت یکسان سازی عملیات حسابداری، آیین نامه مالی سندیکای صنعت برق ایران بازبینی و کلیه فرایندها، روش های اجرایی بارعایت کنترل های داخلی حسابداری وفق استانداردهای حسابداری، تنظیم و مصوب گردد.
۲. سیستم حسابداری یکپارچه سندیکای صنعت برق و شعب آن با رعایت روش حسابداری دوایر و شعب طراحی و راه اندازی شود.
۳. ساختار بخش مالی سندیکای برق تقویت شود.
۴. وضعیت شعب در اساس نامه تعیین تکلیف شود.
۵. در کلیه جلسات هیأت مدیره، زمان مشخصی برای ارائه گزارش توسط کمیته ها لحاظ گردد.

## گزارش بازرس سندیکای صنعت برق به مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۹۸/۰۶/۲۵

۶. بند ۳-۳۸ اساسنامه فعلی بنحوی اصلاح شود که فروش دارائی های ثابت مشهود (غیر منقول) سندیکا با اخذ مجوز از مجمع عمومی صورت پذیرد.
  ۷. صورتهای مالی شعب حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه هر سال تهیه گردد و با صورتهای مالی سندیکای صنعت برق ایران تلفیق گردد.
  ۸. مجمع عمومی سندیکای صنعت برق ایران قبل از مهلت قانونی ارسال اظهارنامه مالیاتی برگزار گردد و مجامع عمومی شعب پس از آن تشکیل گردد.
  ۹. استفاده از سامانه مناسب بودجه توصیه می گردد.
- در پایان ضمن تشکر و قدردانی ویژه از دبیر محترم سندیکای صنعت برق و کارکنان و رئیس و اعضای محترم هیأت مدیره، توفیق روزافزون جهت این عزیزان و مجموعه سندیکای صنعت برق ایران را از درگاه حضرت باری تعالی آرزو دارم.

با تجدید احترام  
سید محسن میرصدری  
بازرس سندیکای برق  
۱۳ شهریور ماه ۹۸