

سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
بانضمام صورتهای مالی
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶

سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی

فهرست مندرجات

<u>عنوان</u>	<u>شماره صفحه</u>
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۵)
صورتهای مالی	۱ الی ۲۵
مقایسه بودجه و عملکرد	۲۶

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه
سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و صورتهای سود و زیان، سود و زیان جامع و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۵ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت مدیریت سازمان در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با مدیریت سازمان است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتها، عاری از تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳- مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مذبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی در باره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بالهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، 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 واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط مدیریت سازمان 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.

همچنین این سازمان مسئولیت دارد به عنوان بازرس قانونی، موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه سازمان مورد گزارش و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سرمایه گزارش کند.

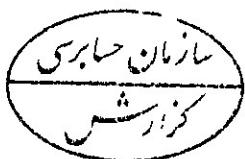
اظهارنظر

-۴- به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مذبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تائید بر مطلب خاص

-۵- به شرح یادداشت توضیحی ۷-۵، در سال مالی ۱۳۹۴ اسناد مالکیت بخشی از املاک موسسه فرهنگی مطبوعاتی ایران به ارزش کارشناسی ۱۷۰ میلیون ریال به نام سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی منتقل گردیده که در سرفصل داراییهای ثابت مشهود به طرفیت سرفصل وجوده قابل انتقال به سرمایه در صورتهای مالی منعکس شده است (یادداشت توضیحی ۱۴). همانگونه که در یادداشت مذکور توصیف گردیده، موسسه ایران دارای شخصیت حقوقی مستقل می‌باشد و علی‌رغم پیگیریهای صورت گرفته توسط سازمان، تا تاریخ این گزارش، رابطه حقوقی موسسه مذکور و سازمان مورد گزارش مشخص نشده و دارای ابهامات قانونی است. با توجه به موارد یادشده، صحت مبالغ فوق و طبقه بندي صحیح آنها در صورتهای مالی و سایر ابعاد مالی تعیین رابطه حقوقی یادشده، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.

-۶- به شرح یادداشت توضیحی ۹-۵، بابت عملکرد سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲۱۴۹۳ میلیون ریال و حقوق و تکلیفی سال مذبور مبلغ ۴۹۶۵ میلیون ریال (جمعاً مبلغ ۴۵۸ میلیون ریال) مالیات مطالبه گردیده که با توجه اعتراض سازمان نسبت به آنها، ذخیره‌ای از این بابت در حسابها منظور نشده است. تعیین میزان بدھی از این بابت، منوط به اعلام نظر قطعی مقامات مالیاتی می‌باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعديل نشده است.



سایر بندهای توضیحی

-۷ در سال مالی مورد گزارش، سازمان مجری طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای بوده که پس از ارائه صورتهای مالی طرحهای مذکور، گزارش حسابرس مستقل در مورد آن به صورت جداگانه ارائه خواهد شد (یادداشت توضیحی ۲۴).

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

-۸ گزارش تطبیق عملیات سازمان با بودجه مصوب با توجه به اهداف کمی، برای سال مالی منتهی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۶ مندرج در صفحه ۲۶ (پیوست یک 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 عدم ارائه مبالغ سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی در عملکرد سازمان، نامشخص بودن نحوه تطبیق عملکرد هزینه‌ها با بودجه و عدم توجیه علل انحرافات، نظر این سازمان به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب مدیریت سازمان مورد گزارش باشد، جلب نگردیده است.

-۹ موارد عدم رعایت قانون محاسبات عمومی کشور و سایر قوانین و مقررات مربوط به شرح زیر است:

-۹-۱ مفاد ماده ۱۳۲ قانون محاسبات عمومی کشور در خصوص تشکیل مجمع عمومی سال قبل جهت رسیدگی و تصویب صورتهای مالی ظرف ۶ ماه پس از پایان سال مالی (مجمع مزبور در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۳ تشکیل شده است).

-۹-۲ مفاد بند الف ماده ۵ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه مبنی بر اتخاذ تمهیدات لازم برای عملیاتی نمودن چرخه مدیریت بهره‌وری با هماهنگی سازمان ملی بهره‌وری و ارائه گزارش سالانه به آن سازمان، ماده ۹ قانون مزبور مبنی بر انجام معاملات متوسط از طریق سامانه تدارکات الکترونیکی دولت.



۱۰- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه سازمان به شرح زیر است:

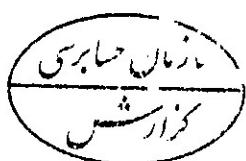
۱۰-۱- مفاد ماده ۱۱ اساسنامه، در خصوص تشکیل شورای عالی سازمان که مسئولیت اصلی آن تعیین سیاست‌ها و روش‌های کلی سازمان می‌باشد، مرکب از وزیر فرهنگ و ارشاد اسلامی، وزیر امور خارجه (یا نماینده وی) و ۵ شخصیت بر جسته مطبوعاتی، اجتماعی اقتصادی و سیاسی کشور.

۱۰-۲- مفاد ماده ۱۰۶ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص ارسال صورتجلسه مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۶/۷/۳ راجع به تصویب صورتهای مالی، به مرجع ثبت شرکتها. مضافاً برای این سازمان به عنوان بازرس قانونی، امکان دسترسی به تمامی مکاتبات وارد و صادر سازمان فراهم نشده است (مفاد ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون تجارت).

۱۰-۳- پیگیری‌های سازمان جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۶/۷/۳ با توجه به موارد مندرج در بندهای ۵، ۸، ۱۱ و ۱۲ این گزارش و همچنین اجرای اقدامات لازم جهت پیاده سازی نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد و ارائه گزارش آن به مجمع، تهیه و تدارک ساختمان مرکزی با استفاده از ظرفیت قانون بودجه سال ۱۳۹۵، تعیین تکلیف فعالیت دانشکده خبر، رعایت کامل قوانین و مقررات و ارائه گزارشی از دفاتر و شعب داخلی و خارجی به همراه تعداد نیروی انسانی و ساختمنهای مورد استفاده و میزان هزینه دفاتر شعب مزبور به مجمع، به نتیجه نرسیده است.

۱۱- استناد مالکیت ۶ قطعه زمین و ساختمان (۴ قطعه، خریداری شده در سال ۱۳۸۰) به این سازمان ارائه نگردیده، ضمناً به شرح یادداشت توضیحی ۶-۷، ادعاهایی درباره برخی از املاک سازمان مطرح می‌باشد.

۱۲- در خصوص انتقال مانده سرفصل‌های افزایش سرمایه در جریان و وجوده قابل انتقال به سرمایه به حساب سرمایه سازمان اقدام موثری به عمل نیامده است. ضمناً افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت در سال ۱۳۸۳ نیز به ثبت نرسیده است (یادداشت‌های توضیحی ۱۲، ۱۳ و ۱۴).



۱۳ - طبق یادداشت توضیحی ۲۳، طی سال مالی مورد گزارش، معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت انجام نشده است.

۱۴ - گزارش مدیریت سازمان موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، درباره فعالیت و وضع عمومی سازمان خبرگزاری جمهوری اسلامی، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سرمایه تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیریت سازمان باشد جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربطری و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی ۱۳۹۷ ۲۳
مجید همتی علی مشکانی