

نامه مدیریت

طرحهای دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نظرات حسابرسان نسبت به اقدامات مجری طرحها	نظرات مجری طرحها (شامل اقداماتی که در نظر است انجام گیرد)	پیشنادهای اصلاحی	نقاط ضعف و اثرات ناشی از آن	ردیف
			موجودی نقد	۱
		به منظور اعمال کنترلهای داخلی، نسبت به تهیه صورت مغایرت بانکی به صورت ماهانه اقدام و اقلام باز پیگیری گردد.	برای حساب‌های بانکی وجوه سپرده نزد خزانة و عاملین ذیحساب صورت مغایرت بانکی تهیه نمی‌گردد. به عنوان مثال عامل ذیحساب آقای محمد هراتی.	۱-۱
		نسبت به تکمیل تهسوش چک‌های صادره اقدام لازم صورت گیرد.	تهسوش چک‌های صادره در برخی موارد فاقد اطلاعات ذینفع، مبلغ، تاریخ و ... بوده و بطور کامل تکمیل نشده است.	۱-۲
		آیین‌نامه لازم در این خصوص تهیه و پس از تصویب به اجرا گذارده شود.	آیین‌نامه یا دستورالعمل مدون درخصوص تنخواه‌گردان، مشتمل بر سقف پرداخت، نحوه پرداخت، نوع تضامین، نحوه ارائه اسناد، نحوه تسویه و سایر شرایط حاکم بر کنترل وجوه نزد تنخواه‌گردان تهیه و به مورد اجرا گذارده نشده است.	۱-۳
		به منظور اعمال کنترلهای داخلی، تسلسل صدور چک‌های صادره رعایت گردد. مضافاً به منظور جلوگیری از سوء استفاده‌های احتمالی اطلاعات تعداد دسته چک‌های اخذ و استفاده شده در شرکت نگهداری شود.	در برخی موارد تسلسل چک‌های صادره حساب جاری ۴۱۰۱۰۶۳۵۴۴۱۱۰۱۷۲ بانک مرکزی (منابع عمومی) رعایت نگردیده است. همچنین درخصوص تعداد دسته چک‌های اخذ و استفاده شده از بانک مرکزی اطلاعات کافی در شرکت نگهداری نمی‌شود.	۱-۴

نامه مدیریت

طرحهای دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نظرات حساب‌برسان نسبت به اقدامات مجری طرحها	نظرات مجری طرحها (شامل اقداماتی که در نظر است انجام گیرد)	پیشنادهای اصلاحی	نقاط ضعف و اثرات ناشی از آن	ردیف
			حسابهای دریافتی حاصل از عملیات مبادله‌ای	۲
		نسبت به پیگیری و رفع مغایرت مذکور اقدام گردد.	تاییدیه اخذ شده از خزانه در خصوص وجوه سپرده نزد خزانه دارای مبلغ ۸۱۰۴۰ میلیون ریال مغایرت سنواتی می‌باشد.	۲-۱
			موجودی مواد و کالا	۳
		جهت کنترل خرید، مصرف و قیمت‌گذاری موجودیهای جنسی، استقرار سیستم حسابداری و نیز استفاده از فرم‌های چاپی ضروری است.	سیستم حسابداری مناسبی در خصوص خرید، نگهداری، مصرف و ثبت موجودیهای جنسی استقرار نیافته است.	۳-۱
		نسبت به قیمت‌گذاری موجودیهای راکد اقدام و لزوم احتساب ذخیره کاهش ارزش موجودیها بررسی گردد.	موجودیهای جنسی عمدتاً راکد و فاقد گردش می‌باشند.	۳-۲
		نسبت به پوشش بیمه‌ای کافی جهت موجودیها اقدام لازم به عمل آید.	موجودیهای جنسی از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشد.	۳-۳
			دارایی‌های ثابت مشهود	۴
		نسبت به پوشش کامل بیمه‌ای دارایی‌های ثابت اقدام گردد.	دارایی‌های ثابت از پوشش بیمه‌ای کافی برخوردار نمی‌باشند.	۴-۱

نامه مدیریت

طرحهای دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نظرات حساب‌رسان نسبت به اقدامات مجری طرحها	نظرات مجری طرحها (شامل اقداماتی که در نظر است انجام گیرد)	پیشنادهای اصلاحی	نقاط ضعف و اثرات ناشی از آن	ردیف
		<p>به منظور جلوگیری از تاخیر در اجرای پروژهها، تفکیک وظایف بنحو مناسب انجام گرفته و میزان تاثیر وظایف هر اداره در وقوع تاخیر مشخص تا نسبت به رفع و یا کاهش تاخیر پروژهها یا فسخ قراردادهای اقدام گردد.</p>	<p>در برخی موارد تاخیر در تحویل زمین یا ابلاغ نقشه‌ها به پیمانکار سبب فسخ قرارداد می‌گردد. از جمله می‌توان به قرارداد شماره ۱۵/۶۱۷۷۴ شرکت آبادراهان با موضوع عملیات اجرایی زیرسازی قطعه یک راه آهن آمل - لاریجان - رودهن اشاره نمود.</p>	۴-۲
		<p>نسبت به اخذ اسناد مالکیت زمین‌های مزبور اقدام گردد.</p>	<p>بخش عمده‌ای از زمین‌های شرکت فاقد سند مالکیت می‌باشند.</p>	۴-۳
		<p>به منظور اعمال کنترلهای داخلی، رعایت مفاد قراردادهای و کنترل صورت وضعیت پیمانکاران ضروری می‌باشد.</p>	<p>شرکت فاقد سیستم مناسبی جهت کنترل رعایت مفاد قراردادهای و صورت وضعیتهای پیمانکاری به منظور ثبت به موقع در حساب دارایی در جریان تکمیل می‌باشد. از جمله قرارداد شماره ۱۵/۱۴۶۲۹۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷ با آقای بختیار قراچورلو جهت خرید ۱۲۰۰۰ تن ریل از محل اعتبار طرح راه آهن قزوین - رشت حاکی از مغایرتی به میزان ۱۲۰۰ تن در مقدار ریل تحویل شده می‌باشد.</p>	۴-۴
			<p>حسابهای پرداختی حاصل از عملیات مبادله‌ای</p>	۵
		<p>نسبت به تعیین تکلیف اقلام راکد و سنواتی اقدامات لازم به عمل آید و در صورت لزوم تعدیلات مورد نیاز در حسابها اعمال گردد.</p>	<p>سرفصل سپرده‌های پرداختی شامل مبلغ ۶۵۶۶۵ میلیون ریال اقلام راکد و سنواتی بوده که تاکنون تسویه یا تعیین تکلیف نگردیده است.</p>	۵-۱

نامه مدیریت

طرحهای دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نظرات حساب‌سازان نسبت به اقدامات مجری طرحها	نظرات مجری طرحها (شامل اقداماتی که در نظر است انجام گیرد)	پیشنادهای اصلاحی	نقاط ضعف و اثرات ناشی از آن	ردیف
			سایر درآمدها	۶
		درآمدهای شرکت به نحو صحیح در حسابها منظور گردد.	سایر درآمدها شامل مبلغ ۶۷,۲۹۶ میلیون ریال مربوط به ادارات کل راه و شهرسازی شهرستانها بوده که در اجرای ماده ۷۵ ابلاغ گردیده لیکن اشتباهاً در سرفصل سایر درآمدها منظور شده است.	۶-۱
			سایر موارد	۷
		با بررسی قراردادهای خاتمه یافته، اسناد تضمین مربوطه به ذینفع مسترد و حسابهای انتظامی از این بابت تعدیل گردد.	علیرغم خاتمه موضوع برخی از قراردادها، نسبت به عودت اسناد تضمینی دریافتی از آنها و تعدیل حسابهای انتظامی اقدامی صورت نگرفته است. همچنین تاریخ برخی از ضمانتنامهها منقضی شده که اقدامی در جهت تمدید آنها صورت نگرفته است.	۷-۱
		نسبت به رفع مغایرت اقدام لازم صورت گیرد.	حساب تضمینات طبق سوابق اداره تضمینات با دفاتر مغایرت دارد.	۷-۲

نامه مدیریت

طرحهای دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت مادر تخصصی ساخت و توسعه زیربنای حمل و نقل کشور

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

نظرات حسابرسان نسبت به اقدامات مجری طرحها	نظرات مجری طرحها (شامل اقداماتی که در نظر است انجام گیرد)	پیشنادهای اصلاحی	نقاط ضعف و اثرات ناشی از آن	ردیف
		<p>نسبت به اصلاح و رفع نواقص سیستم مالی اقدامات موثری صورت پذیرد. مضافاً همزمان با حضور نماینده طرف قرارداد سیستم مکتبزه مالی نسبت به آموزش کارکنان به منظور تهیه گزارشات مورد نظر مدیریت و حسابرسان در اسرع وقت اقدام گردد.</p> <p>به منظور اعمال کنترل‌های داخلی لازم، ضروری است نسبت به بررسی و رفع نقاط ضعف مندرج در بندهای مزبور اقدام موثری صورت پذیرد.</p>	<p>سیستم مکتبزه مالی طرحهای تملک دارایی‌های سرمایه‌ای فاقد کارآیی لازم و دارای نقاط ضعف به شرح ذیل می‌باشد: ۱- ارائه گزارشات مقایسه‌ای سال جاری و سال قبل. ۲- ارائه تراز تفصیلی سپرده‌های دریافتی. ۳- ارائه گزارش کلی طرحها به تفکیک هر سرفصل. ۴- ارائه گزارش کل یا معین یک حساب به تفکیک اسناد حسابداری. ۵- صدور سند افتتاحیه و اختتامیه و ... ضمناً کارکنان حسابداری آموزش کافی ندیده‌اند به نحویکه قادر به تهیه گزارشات مورد نظر مدیریت و حسابرسان نمی‌باشند. مضافاً باتوجه به اینکه قرارداد منعقد در ارتباط با سیستم مکتبزه مالی مورد استفاده در شرکت در انحصار یک شخص می‌باشد لذا دسترسی به گزارشات مالی منوط به حضور و قبول مسئولیت توسط ایشان می‌باشد.</p> <p>مفاد بندهای ۱، ۲، ۳، ۴-۱، ۴-۲ و ۴-۳ و ۷-۱ الی ۷-۳ این گزارش در نامه مدیریت سال قبل نیز مطرح بوده لیکن اقدام موثری جهت رفع آنها به عمل نیامده است.</p>	<p>۷-۳</p> <p>۷-۴</p>