

- ۱۴-۳ همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳۵-۲-۳ صورتهای مالی منعکس است، شرکت فرعی مهندسی و ساختمان صنایع نفت مبلغ ۴۱۱ میلیون دلار به استناد ابلاغ مصوبه هیئت مدیره شرکت ملی نفت ایران، مبلغ ۹۰ میلیون دلار بابت صورت وضعیت optional(دعاوی) شرکت درخصوص آن درهیئت حل اختلاف شرکت ملی نفت ایران در جریان است، مبلغ $\frac{32}{4}$ میلیون دلار بابت افزایش درآمد برآورده پروژه ناشی از تغییرات دستور کار به سقف مبلغ قرارداد فاز ۲۰ و ۲۱ پارس جنوبی و همچنین مبلغ $\frac{27}{2}$ میلیون دلار علی‌الحساب اخذ شده از کارفرما بابت اضافه کار در پروژه فازهای ۱۷ و ۱۸ پارس جنوبی را به سقف درآمدی پروژه‌های در جریان اضافه نموده که پی‌گیری لازم برای تنظیم الحاقیه قرارداد آنها در جریان است.

- ۱۴-۴ با توجه به یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی، سایر دارایی‌های گروه شامل مبلغ ۶۹ میلیارد ریال هزینه‌های انجام شده در رابطه با قرارداد بیع متقابل با شرکت ملی نفت ایران (مربوط به شرکت مهندسی و توسعه سروک آذر شرکت فرعی اهداف) است که حسب مفاد قرارداد، می‌بایست توسط واحد حسابرسی داخلی شرکت ملی نفت رسیدگی و تایید گردد. در این خصوص اگر چه حسابهای شرکت فرعی یاد شده از این بابت تا پایان سال ۲۰۱۷ میلادی (دی ۱۳۹۶) مورد رسیدگی حسابرسان مذکور قرار گرفته، لیکن تعیین رقم قطعی منوط به حل و فصل اقلام برگشتی و قطعی شدن گزارشات مزبور می‌باشد.

- ۱۴-۵ همانطور که در یادداشت توضیحی ۴۵-۳ صورتهای مالی منعکس است، ارز حاصل از صادرات می‌بایست به چرخه اقتصادی کشور وارد شود. در این خصوص مدارک مربوط به رفع تعهد ارزی تعدادی از شرکتهای گروه مرбوط به عملیات سال ۱۳۹۷ به این سازمان ارائه نشده است. همچنین به شرح یادداشت توضیحی ۱۳-۱-۱ صورتهای مالی بر اساس قراردادهای بیع متقابل، سرمایه‌گذار بخشی از پروژه‌های شرکت ملی نفت ایران، شرکت‌های توسعه نفت و گاز صبای کنگان و توسعه نفت و گاز صبا ارونده (فرعی شرکت اهداف) می‌باشند. در این خصوص ترجیح کالاهای خریداری شده از طریق اعتبارات اسنادی توسط پیمانکار معرفی شده مجری پروژه‌ها انجام شده است که اقدامات انجام شده برای رفع تعهدات ارزی بخشی از کالاهای وارداتی (یادداشت توضیحی ۴۵-۳ صورتهای مالی) از جمله مبلغ ۲۱۳ میلیون یورو مربوط به شرکت توسعه نفت و گاز صبا کنگان به نتیجه قطعی نرسیده است. مضافاً بابت مبلغ ۶۴۰ میلیارد ریال (معادل $\frac{57}{3}$ میلیون درهم امارات) طلب شرکت طراحی و ساختمان



نفت (وابسته شرکت فرعی مهندسی و ساختمان صنایع نفت) از شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران با توجه به انتقال وجوده توسط مدیر وقت شرکت پوششی متعلق به شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران، مبلغ ۶۳۳ میلیارد ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در دفاتر شرکت وابسته فوق منظور شده است.

۱۴-۶ - دریافتنهای غیرتجاری شامل مبلغ ۴۳۹ میلیارد ریال (یادداشت توضیحی ۱۳-۱-۲ صورتهای مالی) مطالبات ارزی و ریالی شرکت فرعی مهندسی و ساخت تاسیسات دریایی ایران از شرکت فارسیسان آسیا (بابت بخشی از ۴۰ درصد سهم خرید مشارکتی یک فروند شناور در سال ۱۳۸۹) بعد از کسر مبالغ پرداختی آن شرکت، احتساب اصل و سود اوراق مشارکت منتشره (اصل اوراق مشارکت مبلغ ۸۰ میلیون یورو) موضوع یادداشت توضیحی ۲۰-۲-۵ صورتهای مالی و سهم آن شرکت از سود و زیان ناشی از عملیات شناور مذکور طی سالهای ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۸، طبق موافقتنامه سرمایه گذاری مشترک و همچنین تاسیس شرکت فیما بین است. با توجه به درخواست انصراف شرکت مذبور از مشارکت یاد شده، نحوه تسویه مطالبات فوق منوط به حل و فصل و تعیین تکلیف مشارکت یاد شده می باشد.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی صندوقهای بازنشستگی، پس انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت
گزارش در مورد سایر وظایف بازرگانی قانونی

۱۵ - گزارش تطبیق عملکرد صندوقها با بودجه مصوب (که طی صورت جلسه مورخ ۱۳۹۷/۴/۳ به امضای تمام اعضای هیئت امنای صندوقها رسیده است)، برای سال مالی منتهی به ۳۱ اردیبهشت ۱۳۹۸ مندرج در صفحات ۸۷ الی ۹۰ که در اجرای مفاد بند "ب" ماده ۲۰ اساسنامه تهیه شده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. در این خصوص، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با بودجه مصوب و سوابق مالی ارائه شده از جانب هیئت‌رئیسه، جلب نگردیده است.

۱۶ - مفاد ماده ۱۳ اساسنامه در خصوص تعیین جانشین یکی از اعضای هیئت رئیسه (که از مهر ۱۳۹۷ در جلسات هیئت رئیسه حضور ندارد) ظرف مدت یک ماه، رعایت نشده است. همچنین به موجب مفاد ماده یاد شده مدت مأموریت اعضای هیئت رئیسه ۳ سال می باشد که علیرغم سپری شدن مدت مذکور تاکنون اعضای جدید تعیین نشده است.



۱۷- تکالیف تعیین شده توسط هیئت امناء در جلسه مورخ ۷ مهر ۱۳۹۷ در ارتباط با موارد مندرج در بندهای ۴ الی ۱۱، ۱۴-۱۱، ۱۴-۶، ۱۸، ۱۹، ۲۱، ۲۳ و ۲۳ این گزارش و موارد زیر به نتیجه نهایی نرسیده و یا مدارکی دال بر انجام آنها به طور کامل در اختیار این سازمان قرار نگرفته است:

الف- پیگیریهای لازم به همراه پیشنهادهای مشخص درخصوص علی‌الحساب پرداختی به شرکتهای پتروشیمی و وصول مطالبات صندوق.

ب- وصول مطالبات از شرکت قطعات و تجهیزات خودرو فجر گستر و گزارش نتیجه اقدامات انجام شده به هیئت امنا.

پ- پیگیری تکالیف مجمع‌عمومی شرکت مهندسی و ساخت تأسیسات دریایی ایران با محوریت کمیته حسابرسی تا حصول نتیجه قطعی و ارائه گزارش پیشرفت کار تا پایان سال ۱۳۹۵ به ترتیب در خصوص پیگیری چگونگی رفع توقیف یکدستگاه شناور و رفع انسداد موجودی حسابهای بانکی شرکت OMC.

ت- انعقاد قرارداد پیش‌خرید فرآورده با شرکت ملی نفت ایران و انتقال ۱ میلیارد دلار تسهیلات دریافتی از بانک‌های پارسیان و صنعت و معدن از محل سپرده‌گذاری صندوق توسعه ملی توسط صندوق‌ها به شرکت یاد شده.

ث- تعیین تکلیف نهایی مالکیت قانونی بخشی از دارایی‌های گروه و صندوق‌ها، زمین صندوق‌ها واقع در سه راه فرمانیه تهران، انتقال اسناد مالکیت بخشی از شناورها به بهای تمام شده ۶۰۸۱ میلیارد ریال به نام شرکت مهندسی و ساخت تأسیسات دریایی ایران و انتقال سند مالکیت زمین خریداری شده برای محل احداث پروژه شرکت مایع سازی گاز طبیعی (فرعی).

۱۸- شواهد کافی درخصوص رعایت مفاد ماده ۲۲ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر "حصول اطمینان از اصالت نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده براساس نظر وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در اختیار این سازمان قرار نگرفته است.



۱۹- شرکت‌های فرعی بورس بین‌المللی نفت ایران، مدیریت و هماهنگی ساخت تجهیزات اساسی نفت صبا، راهبران جوان آرمان (صورت‌های مالی شرکت راهبران جوان آرمان به تصویب مجمع نرسيده است) و مهندسي و ساخت تاسيسات دريابي ايران، با فزونی زيان انباسته نسبت به سرمایه و بدھی‌ها نسبت به داريابي‌ها مواجه هستند. همچنین عملیات احداث و تکمیل پروژه‌های در جريان ساخت شركتهای مایع‌سازی گاز طبیعی و پتروشیمی امير سرتیپ رسولی (يادداشت توضیحی ۱۸-۵ صورت‌های مالی) با تأخیر مواجه شده که رفع موارد فوق منوط به اتخاذ تمہیدات مناسب است.

۲۰- به موجب ابلاغیه مورخ ۱۳۹۷/۴/۳۱ شعبه ۴۲ دیوان عدالت اداری و نامه شماره ۲۲۲۶۳۸ مورخ ۱۳۹۷/۵/۱۵ مدیر امور حقوقی شرکت ملی نفت ایران، خواهان (آقای جلیل سالاری) طبق دادخواست، تقاضای توقيف عملیات و اقدامات هیئت امنای صندوق‌های بازنشستگی، پس‌انداز و رفاه کارکنان صنعت نفت و صدور حکم مبنی بر ابطال اساسنامه صندوق‌های ياد شده به جهت اينکه اساسنامه برخلاف ماده ۱۴ قانون وظایف و اختیارات وزارت نفت (كه می‌بايست به تصویب مراجع ذیصلاح برسد) به تصویب هیئت امنای صندوق‌ها رسیده، نموده است. شعبه ۴۲ دیوان عدالت اداری طبق دادنامه مورخ ۱۳۹۷/۵/۸ قرار عدم صلاحیت خویش را به اعتبار و شایستگی هیئت عمومی صادر و اعلام نموده است. طبق تاییدیه وکیل حقوقی (امور حقوقی صندوق‌ها) پرونده در جريان رسیدگی است.

۲۱- معاملات مندرج در يادداشت توضیحی ۴۴-۳ صورت‌های مالی، در اجرای مفاد ماده ۲۵ اساسنامه، به عنوان کلیه معاملاتی که در حکم ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌رئیسه صندوق به اطلاع اين سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌رئیسه و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نشده است. مضافاً به نظر اين سازمان معاملات مذکور براساس روابط خاص فی‌ما بين شركتهای گروه انجام شده است.

۲۲- گزارش هیئت‌رئیسه درباره فعالیت و وضع عمومی صندوقها که به منظور تقديم به هیئت امناء تهییه و تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر اين سازمان به موارد بالهمیتی حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با استناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌رئیسه، جلب نشده است.



گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس
۲۳ - در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پوششی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون
مبارزه با پوششی، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چکلیست‌های
ابلاغی مرجع ذیربسط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته
است. علیرغم انجام برخی اقدامات در این خصوص، مفاد قانون مزبور و سایر مقررات مرتبط در
صندوقها بطور کامل به مورد اجرا گذارده نشده است.

سازمان حسابرسی
حسین ذبیح‌الله بخش

محمد حضرتی

۱۳۹۸ شهریور