



محک

مؤسسه خیریه حمایت از  
کودکان مبتلا به سرطان

mahak-charity.org

# پاسخ هیأت مدیره به گزارش بازرسی قانونی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۱

جناب آقای دکتر کرباسی زاده،

رئیس محترم هیئت مدیره،

با سلام، بازگشت به نامه شماره ۹۲۰۴۳۸۰۵ مورخه ۱۳۹۲/۰۴/۰۹ بازرس قانونی محترم منضم به گزارش بازرس قانونی برای سال مالی منتهی به مورخه ۱۳۹۲/۱۲/۳۰ موسسه خیریه محک، ضمن قدردانی از ایشان و اعضاء گروه حسابرسی به استحضار می رساند:

۱. در ارتباط با بند ۵، در اجرای قاعده ثبات رویه، کسر هزینه استهلاک نرم افزار مانند سنوات قبل صورت گرفته است، اما در صورت الزام به تغییر روش با عنایت به عدم وجود استاندارد در این زمینه لازم است هیئت مدیره محترم به دو نکته زیر توجه و بر اساس آن تصمیم گیری فرمایند:

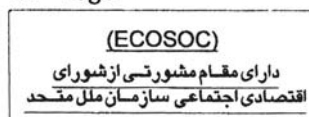
- چنانچه مقرر گردد بهای نرم افزار به هزینه منظور شود، اعلام سقف جداسازی هزینه مصرفی از سرمایه ای در این زمینه ضروری است که این سقف باید توسط هیئت مدیره تعیین و ابلاغ گردد.
- چنانچه مقرر گردد نرم افزار دارایی محسوب گردد پیشنهاد می شود استهلاک آن به روش دارایی های مشهود صورت پذیرد.

در زمینه بیمه دارایی های موسسه بر اساس توصیه انجام شده موضوع استفاده از رویه "بیمه فراگیر در گردش" پیگیری و بیمه دارایی ها در سال جاری بر اساس این رویه انجام خواهد شد.

۲. در ارتباط با بند ۶، گزارش رسیدگی به مغایرت انبار دارو و تجهیزات پزشکی قبلا طی نامه شماره ۹۲/۵۱۹۷ مورخه ۱۳۹۲/۰۲/۲۳ به اطلاع هیئت مدیره و بازرس قانونی رسید، که نتیجه نهایی رسیدگی معادل ۶۴۲۱۹۰۳ ریال کسری دارو و تجهیزات پزشکی بوده است که به بدهی مسنول فنی آزمایشگاه منظور گردیده است.

۳. در ارتباط با بند ۷، مبلغ ۴۶۷ میلیون ریال بستانکاری نقد نشده از مجموع بالغ بر ۳،۲۷ میلیارد ریال حساب های دریافتی اشخاص و شرکت ها مربوط به طرف های حسابی می باشند که علی رغم پیگیری های مکرر شفاهی و کتبی پاسخگوی تعهدات خود نبوده و پیگیری وصول مطالبات به دفتر حقوقی ارجاع گردیده است و در طول سال ۱۳۹۲ وضعیت نهایی آنها تعیین و جهت اخذ تصمیم به هیئت مدیره ارائه خواهد شد.

۲ of ۱ Page



۴. در ارتباط با بند ۸، همچون دوره های قبل یادآور می گردد که الزام طرف های حساب به پاسخگویی به تائیدیه حساب، خارج از اختیارات سازمان اجرایی محک است و طرف های حساب بر اساس الزامات سازمان خود تائیدیه را پاسخ داده یا بدون پاسخ می گذارند. لکن باید توجه شود که تائیدیه پاسخ داده نشده به معنی عدم تائید مانده مندرج در تائیدیه و از آن مهتر عدم تائید مانده حساب مندرج در صورت های مالی نمی باشد. استاندارد های حسابرسی تائیدیه خواهی برون سازمانی را به عنوان یکی از شواهد حسابرسی مطرح می نماید و در بند ۳۱ از بخش ۵-۵۰ استاندارد با موضوع عدم پاسخ به درخواست تائیدیه مثبت تصریح می نماید: "در مواردی که پاسخ درخواست تائیدیه مثبت دریافت نشود، حسابرس باید روش های جایگزین را اجرا کند".

۵. در ارتباط با بند ۹، به اطلاع می رساند مبلغ ۳۵,۶ میلیارد ریال مطالبات از سازمان های بیمه گر در تاریخ تنظیم این گزارش کاهش یافته و به میزان ۱۱,۴ میلیارد ریال رسیده است. پرداخت صورت حساب های بیمارستان توسط سازمان های بیمه گر تابع شرایط اقتصادی حاکم بر آنها است و از نظم خاصی تبعیت نمی کند، لکن پیگیری مستمر در این زمینه توسط واحد درآمد بیمارستان انجام می شود که وصول ۶۸٪ مطالبات از سازمان های بیمه گر در تاریخ ترازنامه ظرف چهار ماه گذشته، حاکی از اثربخش بودن این پیگیری است.

در پایان ضمن تشکر مجدد از بازررس قانونی محترم و گروه حسابرسی، خواهشمند است این گزارش در صورت تصویب هیئت مدیره به جلسه مجمع عمومی عادی سالانه مؤسسه خیریه محک ارائه گردد.

با احترام

آراسب احمدیان - مدیر عامل

