



فرزام

مؤسسه حساسی و خدمات مدیریت
حامدآر حسره - خیابان سعادت مستقر

به نام خدا

هیات مدیره گرامی

مؤسسه خیریه محک

با درود فراوان

بدعبال ارسال کاربرگهای مالی اساسی تایید شده از سوی شما و به انکای نتیجه
رسیدگهای انجام شده رسیدگی کنندگان فر سوی این نازرس قانونی -

گزارش بازرس قانونی برای سال مالی خاتمه یافته به تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ مؤسسه
خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک) را با هدف ارایه نمودن به گردهمایی
(مجمع عمومی) سالانه امای گرامی آن مؤسسه - همراه با این نامه ارسال داشته تا در
بررسی و تصمیم گیری نسبت به کاربرگهای مالی اساسی مورد استفاده باشد

❁ امید که مفید و مورد استفاده شما و امنای گرامی باشد ❁

ما مهرین آرزوها
پرویز بهنام

تهران

۱۳۹۲/۰۴/۰۹ - ۹۲۰۴۲۸۰۵



فرزام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابدار خبره - حسابرس مستقل

به نام خدا

مؤسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک)

گزارش بازرسی قانونی به نشست سالانه امانا

سال مالی خاتمه پذیرفته به تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰

کاربرگهای مالی اساسی (ترازنامه حسابها به تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ و گزارش کارکرد سال مالی پایان یافته به تاریخ هزبور) مؤسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک) ، با یادداشتهای آگاهی رسان (۴ تا ۲۴) پیوست که هیات مدیره گرامی آن مؤسسه امضا و ارایه نموده ، بر پایه روشها و استانداردهای پذیرفته ، رسیدگی گردیده ، که شامل بررسی اسناد و مدرکهای مالی در اختیار و اجرای دیگر شیوه های رسیدگی مورد نیاز در این زمان بوده است :

۲. مسوولیت آماده سازی کاربرگهای مالی اساسی یاد شده بر پایه استانداردهای پذیرفته شده حسابداری (شامل : نگهداری استانداردها و کنترلهای داخلی در زمینه تدوین کاربرگهای مزبور) و ارایه نمودن یادداشتهای آگاه کننده با هیات مدیره گرامی مؤسسه خیریه بوده به شکلی که بدون هر گونه " تحریف با ارزش " ناشی از اشتباه باشد .

۳. مسوولیت این بازرسی قانونی ، بیان دیدگاهها نسبت به کاربرگهای مالی اساسی مزبور (براساس نتیجه حسابرسی به روشهای استاندارد شده) می باشد که سبب گردیده تا " الزامهای رفتار حرفه ای " را به اجرا گذارده و به گونه ای برنامه ریزی و اجرا نماید که از " نبودن تحریف با ارزش " در کاربرگهای مالی اساسی ، خروجی پذیرفته ای کسب گردد . رسیدگیها در برگیرنده اجرای روشهای کسب شواهد حسابرسی نسبت به وجوه و دیگر آگاهیهای افشا شده در کاربرگهای مالی اساسی ، بوده و روشهای گزینش شده شامل :

- ارزیابی کنترلهای داخلی برنامه ریزی شده و موجود ، و نه با هدف " ارایه دیدگاه " نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی است .

- ارزیابی مناسب بودن برآوردهای حسابداری انجام شده بوسیله هیات مدیره و ارزیابی کلی کاربرگهای مالی اساسی تسلیم شده .

این بازرسی پذیرفته که شواهد کسب شده و یافته های دریافتی از حسابرسی انجام پذیرفته ، برای بیان دیدگاهها نسبت به کاربرگهای مالی اساسی ، کافی و مناسب است .

۴. گزارش هیات مدیره به امنای گرامی مؤسسه خیریه محک و کاربرگهای مالی اساسی سال مورد گزارش با تاییدیه هیات مدیره که پیوست می باشد ، در تاریخ ۱۳۹۲/۰۳/۲۱ در اختیار این بازرسی قانونی گذارده شده است .

۵. با کسر شدن هزینه استهلاک نرم افزار رایانه ای از بهای تمام شده آن ، مانده اموال مؤسسه به شکل دگرگون شده ای (کمتر از بهای تمام شده) ارایه گردیده .

درازای ۱۶۵/۹۳۸ میلیارد ریال دارایی (بدون وجه زمین) ثابت و ۲۰/۶۲۶ میلیارد ریال موجودیهای انبار ، تنها پوشش بیمه ای به ازای ۱۰۷/۸۸۳ میلیارد ریال ، وجود دارد که شایسته تر است برای پیشگیری از بروز خسارتهای ، از رویه های " بیمه ای فراگیر در گردش " استفاده گردد. یادداشت (۱۰) .



فرزام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابدار خبره - حسابرسان مستقل

۶. به دلیل کاربردی نشدن فراگیر توانمندی های نرم افزارهای مورد استفاده برای ثبت و کنترل موجودیهای انبار دارو و تجهیزات پزشکی ، تفاوتی بین موجودی مشاهده ای با مانده دفتری آنها پدید آمده است که در نتیجه آن و رویارویی با خروجیهای شمارش مشاهده ای در پایان سال مالی ، به میزان ۱۰۹۱۶۸۸۹۲ ریال تفاوت (کسری) و ۲۷۹۸۶۵۸۰۶ ریال تفاوت (زیادی) در بهای دفتری این موجودیها مشاهده می گردد. یادداشت (۸) .

۷. بیش از ۴۶۷ میلیون ریال وجه بستانکاریهای موسسه محک از دیگران که در سررسیدها به دارایی جاری موسسه تبدیل نگردیده ، با امکانهای در اختیار موسسه بگونه ای ، در دست پیگیری می باشد. یادداشتیهای (۶ و ۷) .

۸. براساس مفاد پاسخهای ارایه شده " طرف حسابها " به تاییدیه های ارسالی ، چنین برمی آید که به میزان ۹۷۶ میلیون ریال ازمانده وجوه بدهکاران و ۶۶۵۳ میلیون ریال از وجوه پیش پرداختها و ۱۸۳۱ میلیون ریال ازمانده بستانکاران ، تایید نگردیده که درخور پیگیری است. یادداشتیهای (۶ و ۷ و ۹ و ۱۳ و ۱۴) .

* وجوه به میلیون ریال *

موارد	تاییدیه ارسالی	پاسخ طرف حسابها		چگونگی پاسخهای رسیده	
		دریافت شده	نرسیده	تایید شونده	دارای تفاوت
نقد و بانک	۷۰۵۴۷	۴۷۵۰۶	۲۳۰۴۱	۴۷۵۰۶	--
پیش پرداختها	۶۶۵۳	--	۶۶۵۳	--	۶۶۵۳
بدهکاران	۲۵۸۴۷	۱۰۳۲	۲۴۸۱۵	۵۶	۹۷۶
بستانکاران	۸۶۴۱	۲۴۴۰	۶۲۰۱	۶۰۹	۱۸۳۱

تنها تاییدیه مانده وجوه نزد بانکهای برون مرزی ، همانا صورتحسابهای ارسالی آنها می باشد

۹. بستانکاریهای موسسه خیریه محک از سازمانهای بیمه ای پوشش دهنده بیماران (طرف قراردادها) در بازه زمانی بسیار زیادی را کد مانده که در پایان سال مورد گزارش، بیش از ۳۵/۵۶۷ میلیارد ریال بوده. از آنجاکه براساس روند دریافت شدن صدور صدوجه مزبور ممکن نیست و ذخیره ای نیز در حسابها درج نگردیده ، بازتاب این امر برمانده حسابهای موسسه ناآشکاراست. یادداشت (۶) .

۱۰. به بازتاب مفاد بندهای (۵ و ۶ و ۷ و ۸ و ۹) این گزارش برمانده حسابها ، توجه شود. از دیدگاه این بازرسان ، " ترازنامه حسابها و حساب کارکرد " تسلیم شده هیات مدیره موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک) ، در برگیرنده حسابهای فراگیر آن موسسه در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ بوده و از " تمام جنبه های با ارزش " ، کارکرد مالی موسسه را به اتکای رویه های تایید شده و استانداردهای جاری حسابداری ، ارایه می دارد .

پرویز بهنام
بازرس قانونی برگزیده

تهران
به تاریخ : نهم تیرماه سال ۱۳۹۲