

بسمه تعالیٰ

یادداشت داخلی

جناب آقای دکتر کرباسی زاده

رئيس محترم هیئت مدیره موسسه خیریه محک

با سلام ، بازگشت به گزارش فraigir بازرس قانونی محترم، بر اساس رسیدگی های انجام شده حسابرسان برای سال مالی منتهی به تاریخ ۱۴۰۹/۱۲/۲۹، ضمن قدردانی از خدمات داوطلبانه بازرس قانونی محترم و گروه حسابرسان، موارد زیر در ارتباط با این گزارش ارائه می گردد:

۱- بند ۳: بر اساس کاربرگ های ارائه شده توسط حسابرسان منظور بازرس محترم از جمله "عدم وجود مستندات برای بخش درخور توجهی از خرجهای انجام شده بوسیله بخش مددکاری" ، عدم وجود امضای مدیر واحد خدمات حمایتی به دلایلی مثل، مأموریت- مرخصی و جلسات و یا امضا در ظهر مدارک مربوط بوده که در آیین نامه مصوب مالی وسایر قوانین موضوعه در این گونه موارد پیش بینی های لازم مانند تایید بوسیله جانشین یا سرپرست ، صورت گرفته است و کلیه اسناد مورد اشاره در کاربرگ حسابرس مربوطه موجود بوده و کلیه مراحل رسیدگی و امضاء آنها در چارچوب آیین نامه مالی مصوب موسسه انجام شده است. صورت هزینه های شماره ۸۹۷۹ و ۱۷۵۶۰ به عنوان نمونه به همراه اسناد مالی پیوست و تصویر کاربرگ مرتبط حسابرس در پیوست شماره ۱ ارائه گردیده است.

۲- بند ۴: در ارتباط با گزارش بازرس قانونی محترم، تفاوت اعلام شده در موضوع نقد و بانک به میزان ۵۳۴ میلیون ریال به اطلاع می رساند که این مبلغ مربوط به سپرده بلوکه شده محک نزد بانک کارآفرین بوسیله شرکت پخش فرآورده های پزشکی ناشی از خرید سیمیلاتور رادیوتراپی است که در فاصله سال های ۱۳۷۸ تا ۱۳۸۸ در موجودی نقدی و بانک اعلام گردیده است و در سال ۱۳۸۹ به منظور استاندارد سازی



حساب ها به سرفصل پیش پرداخت ها منتقل گردیده و به همین علت به صورت تفاوت در تائیدیه ارسالی و پاسخ دریافت شده بروز نموده است.

-۳- بند ۵: نحوه عمل در مورد موجودی کالای داروخانه در سالهای قبل، عدم شناسایی موجودی و عدم نگهداری کاردکس کالای دارو به تفکیک برای اطلاع لحظه ایی از میزان موجودیها بوده است که در برنامه انبارگردانی پایان سال مورد گزارش، با شمارش و شناسایی اقلام فیزیکی و واقعی داروخانه و ثبت آن به عنوان موجودی دارو طی سند کسری و اضافی انبار گردانی و تهیه صورتجلسه تایید شده بوسیله مسئولین مربوطه و انتقال این اقلام به ابتدای سال مالی بعد نقص موجود در روال انجام امور مالی انبار بر طرف گردید. بنابراین مبلغ ۳/۵ میلیارد ریال موجودی داروی شمارش شده براساس مدارک مثبته مندرج در پیوست شماره ۲ به داروخانه موسسه محک تحويل گردیده است. لذا این موضوع نه به واسطه ناتوانی نرم افزارهای موجود بهره گیری، بلکه به واسطه آماده نبودن شرایط انبار و عدم استقرار نرم افزار همکاران سیستم در زمان بهره برداری بیمارستان رخ داده است. این اصلاح در سال ۱۳۸۹ در برنامه اجرایی که به تصویب هیئت مدیره و هیئت امناء رسیده است در زمرة فعالیت های مصوب بخش مالی تحت عنوان یکپارچه سازی سیستم انبار بیمارستان تعریف شده و اقلام فوق در این چارچوب انجام شده است.

در ارتباط با موجودی های راکد انبار و کمبود مدیریت و برنامه برای خرید و مصرف، گزارش اقلام راکد که در طول سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ در مورد آنها گردشی رخ نداده است، مستخرج از سیستم انبار در پیوست شماره ۳ ارائه می گردد که حاکی از اعمال مدیریت بر چرخه خرید و مصرف سازمان می باشد. عمده موارد این گزارش مرتبط با کتاب های ایران باستان و بمنامه می باشد که منشاء آن در سال مالی فوق الاشاره نبوده است و به کرات در جلسات قبلی مجمع مطرح گردیده است و نیازمند تصمیم گیری هیئت مدیره در زمینه این اقلام می باشد.



۴- در ارتباط با بند ۶ گزارش بازرس قانونی محترم به استحضار می رساند که با عنایت به عدم شمول هزینه های استهلاک دستگاهها در مجموع هزینه های مترتب بر پروژه در قرارداد برون سپاری مجموعه تصویربرداری بیمارستان، از پیشنهاد بازنگری در این قرارداد استقبال می گردد. اما در چارچوب قرارداد موجود و نتایج آن که در پیوست ۴ ارائه می گردد، گزارش کارکرد بخش تصویربرداری به صورت گویا هزینه ها و عواید مترتب بر عملکرد این بخش در سال مالی منتهی به ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ را ارائه می نماید که نشان دهنده ۲۰۷/۳۳۳/۱۹۱ ریال مازاد دریافت می باشد و گزارش فوق به حسابرسان تحويل و ارائه گردیده است.

۵- بند ۷: به دلیل طولانی شدن مراحل ثبت صورتجلسات مجمع عمومی مرتبط با انتخابات هیئت مدیره در اداره ثبت شرکتها و عدم انتشار روزنامه رسمی - پیگیری سرنوشت چک سی میلیون ریالی با تأخیر مواجه بوده است که به محض دریافت آگهی روزنامه موضوع توسط مشاور حقوقی موسسه در حال پیگیری است. چنانچه نتیجه این رسیدگی مشخص سازد که این خسارت از ناحیه رئیس حسابداری پیشین سازمان بوده است، خسارت واردہ از محل تضمین ایشان در نزد موسسه، جبران خواهد شد.

۶- بند ۸: گزارش عملکرد مالی بازارهای برگزار شده طی سال مالی مورد گزارش به طور شفاف و مستند موجود می باشد. بر اساس کاربرگ حسابرسی ارائه شده توسط حسابرسان در پیوست شماره ۵، اعلام بازرس قانونی محترم مبنی بر بروز مبلغ ۲۷۴/۷۶۴ میلیون ریال زیان ناشی از برگزاری بازارها و مراسم، مربوط به انجام برخی مخارج و هزینه های عمومی بوده که در روند جاری فعالیتهای موسسه وجود دارد و نه تنها به طور مشخص قابل بازیافت از محل عواید کسب شده هر بازار نمی باشد بلکه اصولاً مربوط به برگزاری بازارها و مراسم نمی باشند. کاربرگ های مربوطه نشان می دهد که عمدۀ این موارد هزینه های پردازی اتفاق فرمان در بهره برداری های داخلی موسسه همچون برنامه های آموزشی، برنامه های



بزرگداشت و موارد مشابه بوده است لذا تلقی نمودن چنین هزینه هایی به عنوان زیان با توجه به آنکه ماهیت عملیات مرتبط با آنها تولید عواید نبوده است، منطبق با ماهیت هزینه ها می باشد.

در خاتمه لازم به ذکر است، چنانچه در خاتمه عملیات حسابرسی و قبل از تسلیم گزارش نهایی حسابرسی، جلسه ارتباط با مدیریت در چارچوب استاندارد مربوطه، برگزار می گردید، توضیحات مسروخ فوق به صورت شفاف به گروه حسابرسی مستقر ارائه می گردید.

احترام
آراسب احمدیان - مدیر عامل

