

فرزام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابدار خبره - حسابرس مستقل

به نام خدا

موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک)
گزارش بازرس قانونی به نشست سالانه امنا
سال مالی پایان یافته به تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹

" ترازنامه " حسابهای به تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک) و گزارش " کارکرد " سال مالی مزبور، با یادداشت‌های شماره (۴ تا ۲۵) پیوست که هیات مدیره گرامی موسسه آمده و تایید نموده ، بر پایه روش‌های تایید شده و استانداردهای پذیرفته شده رسیدگی گردیده ، این رسیدگیها بوسیله حسابرسان ، شامل بررسی اسناد و مدرک‌های مالی در اختیار واجرای دیگر شیوه‌های رسیدگی مورد نیاز در این زمان بوده است :

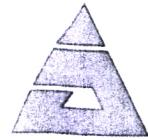
۲. گزارش هیات مدیره به امنی گرامی موسسه خیریه محک و همچنان کاربرگهای مالی اساسی این سال که به تایید هیات مدیره رسیده ، در اختیار این بازرس قانونی بوده است .

۳. در راستای از میان برداشته شدن ایرادهایی که در بندهای گزارش‌های سالهای مالی ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ این بازرس قانونی آورده شده ، تلاش‌های کارسازی انجام پذیرفته و همچنان برای اجرای کامل بندها ، در برنامه کار هیات مدیره می باشد . گفتنی است بخش درخور توجهی از خرجهای انجام شده بوسیله " مددکاری " ، همچنان نا مستند می باشد .

۴. براساس مفاد پاسخهای " طرف حسابها " ای ارایه شده به تاییدیه حسابرسان :
* وجوده به میلیون ریال *

موارد	تاییدیه ارسالی	پاسخ طرف حسابها	چگونگی پاسخهای رسیده	دارای تفاوت
		دریافت شده	نرسیده	تایید کننده
سرمایه گذاریها	۵۶۱۱/۷۷۲	۵۶۱۱/۷۷۲	—	۵۶۱۱/۷۷۲
نud و بنك	۵۲ ۸۴۶/۹۵۸	۵۲ ۳۱۲/۹۵۸	—	۵۲ ۳۱۲/۹۵۸
پیش پرداختها	۱۳ ۶۵۱/۶۶۲	۴ ۳۲۹/۶۶۲	۹ ۳۲۲/ —	۱ ۰۵۹/۷۰۲
بدھکاران	۱۷۲/۴۷۵	۱۳۰/۶۵۲	۴۱/۸۲۳	۱۳۰/۶۵۲
بستانکاران	۴ ۶۳۷/۵۴۵	۳ ۵۲۰/۶۱۷	۱ ۱۱۶/۹۲۸	۳ ۵۲۰/۶۱۷

یادآور می شود که ۳۱٪ از مانده وجوده پیش پرداختها و ۲۴٪ از مانده بستانکاران ، تایید نشده است که در خور توجه و پیگیری می باشد .



فرزام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابدار خبره - حسابرس مستقل

۵ به دلیل ناتوانیهای نرم افزارهای مورد بهره گیری ، در زمینه موجودیهای انبار و اموال نارسانیهای وجود داردکه تفاوتی در موجودی مشاهده ای با مانده دفتری پدید آورده است . مواردی خروجی از انبار به میزان ۳/۵ میلیارد ریال وجود دارد که مستند تسلیم شدن آنها به داروخانه موسسه محک مشاهده نشده است . وجود موجودیهای راکد در انبار ، نشانده کمبود مدیریت و برنامه ریزی خرید و مصرف و همچنین در مورد "کتابهای نشر شده " می باشد .

۶ ساختار کارکرد مشترک با "موسسه نسیم سحر اطهر" نیاز به بازنگری دارد ، چرا که سهم گیری از هزینه های این کارکرد سبب بروز ۳۸۳ میلیون ریال "زیان " برای موسسه محک گردیده و گزارش این کارکرد مشترک ، "نا گویا " می باشد .

۷. بهای خسارتهای واردہ به موسسه محک از کارکرد کارمند ارشد پیشین امور مالی ، به درستی باز دریافت نشده و همچنان سرنوشت وجه چک سی میلیون ریالی آشکار نگردیده است .

۸. بازتاب مالی برخی بازارها و مراسم برگزار شده در " محک " برای دستیابی به نتیجه تایید شده ، از مدیریت کافی برخوردار نبوده که در کل سبب بروز ۲۷۴/۷۶۴ میلیون ریال "زیان " گردیده است .

۹. با توجه به درج شدن بازتاب مفاد بندهای (۳ و ۵ و ۶ و ۸) این گزارش در مانده حسابها ، این بازرس قانونی ابراز می دارد که " ترازname حسابها و کارکرد " تسلیم شده هیات مدیره موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک) ، در برگیرنده شکل درست حسابهای موسسه در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۹ بوده که نتیجه کارکرد موسسه را به اتكای رویه های تایید شده و استانداردهای جاری حسابداری ارایه می نماید .

همچنان دگرگونیهایی که از توجه به بندهای گزارش بازرس قانونی در مانده حسابها پدید آید ، برای هرچه شفافتر و فراگیرتر شدن مانده ها ارزشمند می باشد .

پرویز بهنام
بازرس قانونی

تهران
به تاریخ : ۱۳۹۰/۰۴/۱۶