



فرزام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابدار خبره - حسابرس مستقل

به نام خدا

هیات مدیره گرامی

موسسه خیریه محک

با درود فراوان

در پی دریافت کاربرگهای مالی اساسی تایید شده از سوی پیشما و به ا Zukai نتیجه رسیدگیهای انجام شده رسیدگی کنندگان این بازارس قانونی ، گزارش بازارس قانونی برای سال مالی خاتمه یافته به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سلطان (محک) را برای ارایه به نشست سالانه (مجمع عمومی) امنای گرامی آن موسسه ، تسلیم نموده است .

امید که مفید باشد

با بهترین آرزوها
پروریز بهنام

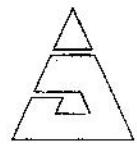
تهران
۱۳۹۱/۰۴/۱۴ - ۹۱۰۴۲۸۰۴

موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به
سرطان
(محک)

گزارش بازرس قانونی
سال مالی پایان پذیرفته به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹

به تاریخ
۱۴ نیورماه ۱۳۹۱

بازرس قانونی
پرویز بهنام



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 خاتمه پذیرفته به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹

"**ترازانمه**" حسابهای موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سرطان (محک) به تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ و گزارش "کارکرد" این سال، با یادداشت‌های شماره (۴ تا ۲۵) پیوست که هیات مدیره گرامی آن موسسه آماده و امضا نموده، بر پایه روش‌های تایید شده و استانداردهای پذیرفته شده رسیدگی گردیده، این رسیدگیها، شامل بررسی اسناد و مدرک‌های مالی در اختیار اجرای دیگر شیوه‌های رسیدگی مورد نیاز در این زمان بوده است:

۲. گزارش هیات مدیره به امنای گرامی موسسه خیریه محک و همچنین کاربرگهای مالی اساسی این سال که به تایید هیات مدیره رسیده و پیوست می‌باشد، در تاریخ ۱۳۹۱/۰۴/۱۴ در اختیار این بازرس قانونی گذارده شده است.

۳. درازای ۱۲۲ میلیارد ریال دارایی (بدون وجه زمین) ثابت و ۱۱/۷ میلیارد ریال موجودیهای انبار، تنها برای پوشش ۶۰/۳ میلیارد ریال، بیمه وجود دارد که شایسته تر بود برای پیشگیری از خسارتها، از رویه‌های فraigیر درگردش استفاده می‌شد. یادداشت(۱۰).

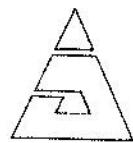
۴. برای از میان برداشتن ایرادهای یاد شده در بندهای گزارش سال مالی پیشین این بازرس قانونی، تلاشهای مفیدی انجام شده و همچنان پیاده سازی کامل مفاد بندها در برنامه کار هیات مدیره می‌باشد. همچنان سهمی از خرجهای انجام شده بوسیله بخش "مددگاری" موسسه محک، از مستندهای ناکافی برخوردار می‌باشد.

۵. براساس مفاد پاسخ ارایه شده "طرف حسابهای" در برابر تاییدیه های ارسالی، مشاهده می شود به میزان ۴۷/۷۵٪ ازمانده وجوه پیش پرداختها و ۵۶/۵۱٪ ازمانده بستانکاران، تایید نگردیده که در خور توجه و پیگیری می‌باشد. یادداشت‌های (۶ و ۷ و ۹ و ۱۳ و ۱۴).

* وجوه به میلیون ریال *

چگونگی پاسخهای رسیده	پاسخ طرف حسابهای			تاییدیه ارسالی	موارد
	تایید شونده	دارای تفاوت	دریافت شده		
	۲۷ ۷۷۵		۲۷ ۷۷۵	۲۷ ۷۷۵	نقد و بانک
۲۰۷		۲۸۶	۴۹	۶۴۳	پیش پرداختها
۱۵۷۷		۱ ۲۳۳	۲۹۱۸	۲۷۹۱	بستانکاران

۶. بستانکاریهای موسسه خیریه محک از سازمانهای بیمه‌ای پوشش دهنده بیماران



فرازام

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
حسابدار خبره - حسابرس مستقل

(طرف قراردادها) در بازه زمانی بسیار زیادی راکد می ماند که در پایان سال مورد گزارش، بیش از ۲۱۲ میلیون ریال بوده از آنجاکه براساس روند، دریافت شدن صدر صدوجوه مذبور ممکن نمی باشد، بازتاب این امر بر مانده حسابهای موسسه نااشکار است. یادداشت (۶).

۷. به دلیل وجود نارساییهای نرم افزار مورد استفاده برای ثبت و کنترل موجودیهای انبار دارو و تجهیزات پزشکی، تفاوت هایی بین موجودی مشاهده ای با مانده دفتری آنها پدید آمده و مواردی ورودی و خروجی در انبار دارو وجود دارد که تاییدیه تسلیم شدن آنها به داروخانه موسسه محک و یا گیرنده آنها، مشاهده نشده است.

در نتیجه بروز کمبودهای یاد شده و کنترل مشاهده ای در پایان سال مالی، به میزان ۳۸۵ میلیون ریال تفاوت (کسری) و ۱۶۹۲ میلیون ریال تفاوت (زیادی) در موجودیهای دارو و تجهیزات پزشکی است و همین امر، تایید شدن این مانده را ناممکن می نماید. گفتنی است وجود موجودیهای راکد در انبار و همچنین در زمینه "کتابهای نشر شده"، نشاندهنده کمبود برنامه ریزی و کنترل در تامین و بهره برداری موجودیها می باشد. یادداشت (۸).

۸. هر چند کار کرد مشترک با "موسسه نسیم سحر اطهر" به پایان رسیده اما به میزان ۷۲۷ میلیون ریال بستانکاری بر جا مانده که بازتاب آن بر مانده حسابها آشکار نمی باشد. یادداشت (۱۴)

۹. سایر مواردی که می تواند برنتیجه کار کرد، بازتاب درخور توجهی به جای گذارد:

- نتیجه برگزاری برخی مراسم در "موسسه محک" در کل سبب بروز ۲۰۸۰۰۰ ۱۳۰ ریال هزینه های بدون پشتیبان گردیده که با مفاد اهداف امنی موسسه برابری ندارد.
- همچنین "ثبتات رویه" در زمینه ریالی نمودن وجه کمکهای "رایگان" تسلیمی دیگران به شکل خدمات، جاری نگردیده است.

- سامانه دریافت اسناد پشتونه ای از برخی مسوولان اجرایی نزد سازمان، بشكل کامل و فراغیر پیاده نشده است.

۱۰. با توجه به بازتاب مفاد بندهای (۳ و ۵ و ۶ و ۷ و ۸) این گزارش بر مانده حسابها، گفتنی است "ترازانه حسابها و حساب کار کرد" تسلیم شده هیات مدیره موسسه خیریه حمایت از کودکان مبتلا به سلطان (محک)، در برگیرنده گردش فراغیر حسابهای آن موسسه در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۹ بوده که کار کرد مالی موسسه را به انکای رویه های تایید شده و استانداردهای جاری حسابداری ارایه می دارد.

بازگو می کند، دگرگونیهایی که از توجه به بندهای گزارش بازرس قانونی در مانده حسابها پدید آید، در زمینه هرچه شفافتر و فراغیرتر شدن مانده ها دخیل می باشد

تهران

به تاریخ: ۱۳۹۱/۰۴/۱۴

پرویز بهنام

بازرس قانونی