

تقرير مفوضي المراقبة
الى
مجلس نقابة اطباء الاسنان في لبنان
عن السنة النقابية 2005/2004

اشارة/ش

حضرات السادة المحترمين ،

تنفيذاً للمهمة الموكولة الينا نتشرف بأعلامكم اننا قمنا بالمراجعات اللازمة لحسابات نقابتم الموقرة والميزانية العمومية الموقوفة بتاريخ 2005/9/30 وحساب الوفر العائد للسنة ذاتها، بحسب اصول التدقيق المتعارف عليها والمعايير الدولية المعمول بهم في حقل المراقبة والتدقيق سوف نقوم بتوضيح ابواب ميزانيتكم مبدئين بعض الملاحظات في شأنها .

- أ- قمنا ايضا" بأعداد مشروع الموازنة التقديرية لكل من صندوق التقاعد والنقابة للسنة النقابية 2004-2005 وحرصنا على المحافظة على الارقام المقدره وعدم تخطيها كذلك نسبة لمشروع الموازنة التقديرية للسنة النقابية 2005/2006 .
- ب- تم احتساب $\frac{1}{6}$ من قيمة ايرادات الواحد بالمئة والتي بلغت قيمتها -، 20814000/ل.ل. وسجلت لصالح حساب نقابة الشمال.

بتاريخ 19 تموز 2004 تلقت النقابة كتاب من دائرة ضريبة الاملاك المبنية في مديرية الواردات يفيد بأعفاء العقار رقم 15/1292 الاشرافية من ضريبة الاملاك المبنية وهذا العقار تشغله نقابتم وهو بمثابة المركز الرئيسي لها.

1- انشطة النقابة ووضعها القانوني :

تأسست نقابة اطباء الاسنان في لبنان بموجب قانون صادر بتاريخ 1949/6/27 والمعدل بموجب مرسوم اشتراعي رقم 66/77 والصادر بالجريدة الرسمية عدد 38 تاريخ 1983/9/22 .

2- السياسات المحاسبية العامة :

1-2- اسس اعداد الملحقات المالية :

تطبق النقابة هذه السنة السياسات المحاسبية التي تتفق مع اصول المحاسبة العالمية وتتماشى مع النظام المحاسبي الموحد المطبق في لبنان بموجب المرسوم رقم 4665 تاريخ 1981/12/26 . وقد تم اعداد الملحقات المالية وفقا لمبدأ التكلفة بتاريخه .

2-2- تحويل العملات الاجنبية :

تم تحويل العملات الاجنبية بسعر 1500/للدولار الواحد وتحولت ارصدة الموجودات والمطلوبات المتداولة بالعملات الاجنبية وفقا للسعر المشار اليه آنفا مع ان سعر الاقبال في مصرف لبنان هو 1507،50/للدولار الواحد . يجب تسوية وضع كامل حساباتكم واعتماد سعر الصرف المحدد من قبل مصرف لبنان في نهاية كل سنة.

3-2- استهلاك الموجودات الثابتة :

3-2- استهلاك الموجودات الثابتة :

يتم استهلاك الموجودات الثابتة المادية وغير المادية على اقساط سنوية متساوية وفقا للنسب المسموح بها ضريبيا وتمشيا مع القانون رقم 80/27 .

- لقد قمنا وخلال السنة النقابية 2005/2004 بتبويب القيم الثابتة في حساباتها الصحيحة كما وجرّد كامل الموجودات المشار إليها وترقيمها حسب الاصول والاعراف المتبعة وبحسب المعايير الدولية علماً بأننا لم نستطع ضبط كامل القيم التي تؤلف هذا الحساب لعدم وجود اي تفصيل حسابي بذلك عن المدد السابقة .

- لا بد ان تلفت انتباه جمعيتكم الكريمة للنقاط التالية:

أ - لقد تم الغاء القيود خاصة مكاتب صيدا وزحلة والبالغة قيمتها على التوالي :

مكتب صيدا :	ل.ل.	13543750 ،
مكتب زحلة :	ل.ل.	10485000 ،
		<u>24028750 ،</u>

ب - تم احتساب الاستهلاكات على الاصول الثابتة للسنة النقابية 2005/2004 حسب المعدلات المرعية الاجراء ومفصلة كما يلي :

تقاعد	نقابة	
ل.ل.	ل.ل.	
—	16846810،	- الابنية
14881636،	58686936،	- تجهيزات عامة
109510،	7917844،	- ادوات مكتبية ومعلوماتية
—	5388375،	- الاثاث
<u>14991146،</u>	<u>88839965،</u>	

- علماً بأنه يجب تسوية وضع حساب الاستهلاكات نسبة لمدة امتلاك الاصل ، نرجو اجراء اللازم وتصحيح حساب الاستهلاكات ليتماشى والواقع .

4- المخزون وقيد الصنوع :

نقابة	
ل.ل.	
19180000 ،	- مخزون البطاقات - الممغنطة
29020000 ،	- مخزون البلاكات
26610000 ،	- مخزون الاشارات
<u>74810000،</u>	

قمنا بجرد فعلي لكامل المخزون فأتت النتيجة مطابقة ما بين الرصيد الحسابي والرصيد الفعلي .

تقاعد ل. ل.	نقابة ل. ل.	5- الموجبات المتداولية :
2467350000،-	927644000 ،-	1-5 حسابات الاطباء
—	30344040 ،-	2-5 القيمة المضافة القابلة للاسترداد
6753352،-	24189860 ،-	3-5 ذمم مختلفة
—	10489000 ،-	4-5 ذمم مختلفة - خارج الاستثمار
2474103352،-	992666900 ،-	

1-5 يمثل هذا الحساب كامل المستحقات العائدة لاشتراكات الاطباء اعضاء النقابة والذين لم يسددوا اشتراكاتهم لغاية آخر العام النقابي 2005/2004. وقد اعتمدنا الارصدة الظاهرة في دفاتركم والموافق على صحتها من قبل قسم المحاسبة ومجلس نقابتكم.

2-5 يمثل هذا الحساب ما بذمة الدولة مديرية الضريبة على القيمة المضافة لصالح النقابة لغاية آخر العام النقابي 2005/2004 .

3-5 ارصدة الذمم المختلفة المدينة بتاريخ 2005/9/30 والمفصلة كالتالي :

1-3-5 - حصة النقابة من صندوق التعاضد

- بدل اعباء هاتف : ،- 6189860/ل ل

- بدل ايجار : ،- 18000000/ل ل

- المجموع : ،- 24189860/ل.ل.

- ان هذه القيم هي ذمة متوجبة الاداء من قبل صندوق التعاضد وهذه القيم تعود للعام السابق لذلك ينبغي اخذ القرار نسبة لصندوق التعاضد وحته على تسديد هذه المستحقات .

2-3-5 - حصة صندوق التقاعد من النقابة ،- 6753352/ل ل.

- يمثل هذا الحساب حصة صندوق التقاعد في النقابة والنتيجة عن اشتراكات الاطباء المنتسبين للنقابة والذين كانوا يسددون المتوجب عليهم كاملا" للنقابة وصندوق التقاعد سويا" لدى صندوق النقابة لذلك ينبغي دفع المتوجب لصندوق التقاعد وذلك بتحويل القيم العائدة له لصالح الصندوق المذكور .

3-3-5 - مدينون مختلفون خارج الاستثمار : ،- 10489000/ل ل :

- يمثل هذا الحساب المبالغ المتوجبة على بعض المشتركين في معرض المؤتمر الدولي كبديل ايجار الفسحات المخصصة للعرض علما" بأن هذه المبالغ قد تم تسديدها لاحقا".

تقاعد	نقابة	
<u>ل ل</u>	<u>ل ل</u>	
		6- الحسابات المالية :
2930500,-	9216500,-	1-6 شيكات قيد التحصيل
8588581994,-	1901003716,-	2-6 المؤسسات المالية
6617750 ،-	7825173 ،-	3-6 الصندوق -دوق-
<u>3755972250,-</u>	—	4-6 صندوق الطوابع
<u>12354102494,-</u>	<u>1918045389,-</u>	

1-6 يمثل هذا الحساب قيمة الشيكات قيد التحصيل الموجودة في صندوق النقابة .

2-6 يمثل هذا الحساب قيمة الارصدة المدينة لدى المصارف بنهاية السنة النقابية 2005/2004.

علما" بأنه جرى الاطلاع على مقارنة حسابات البنوك الموضوعه من قبل قسم المحاسبة حيث

ظهرت الارصدة مطابقة بين ارصدة محاسبتكم وارصدة تلك البنوك والمفصلة كالتالي :

تقاعد ل ل	نقابة ل ل	
573250194-	1038652941-	- انتركونتينال مجمد/ ل.ل.
—	36180281 ،-	- فرست ناشيونال بنك مجمد/ ل.ل.
2064198146 ،-	—	- بنك بيروت والبلاد العربية - مجمد /ل.ل.
1630560000-	—	- بنك البحر المتوسط/ - مجمد /ل.ل.
7500 ،-	—	- بنك بيروت - جاري - ل ل
35540000 ،-	9448-	- انتركونتينال جاري ل ل
2950114410-	821908905 ،-	-انتركونتينال مجمد دولار مايعادل
2527989-	(27665004)	- انتركونتينال جاري ل ل
104830000 ،-	2358000-	- سوسيته جنرال جاري د.أ. ما يعادل
—	23082190-	- سوسيته جنرال جاري ل.ل. ما يعادل
—	6476955-	- انتركونتينال جاري د.أ ما يعادل
1227553755-	—	- فرست ناشيونال بنك د.أ مايعادل
<u>8588581994 ،-</u>	<u>1901003716-</u>	

3-6 يمثل هذا الحساب المبالغ النقدية الموجودة في الصندوق لغاية 2005/9/30 علماً بأنه تم جرد موجودات الصندوق فأنت النتيجة مطابقة ما بين المحاسبة والموجودات الفعلية .

4-6 يمثل هذا الحساب رصيد صندوق الطوابع المركزي الموقوف بتاريخ 2005/9/30 علماً بأننا قمنا بجرد فعلي لموجودات الطوابع فأنت النتيجة مطابقة ورصيد محاسبتكم .

تقاعد ل ل	نقابة ل ل	7- حسابات التسوية 1-7 فوائد محتسبة مسبقاً
269223000 ء	25822000ء	
269223000 ء	25822000ء	

1-7 يمثل هذا الحساب بدل الفوائد المستحقة عن الفترة اللاحقة لتاريخ 2005/9/30 على الحسابات المجمدة لدى البنوك .

تقاعد ل ل	نقابة ل ل	8- الرساميل الخاصة :
7641750645 ء	2774130668 ء	1-8 وفر السنوات السابقة
1026529095ء	362411788 ء	2-8 وفر الدورة المالية
8668279740ء	3136542456ء	الوفر العام

8 - 1 يمثل هذا الحساب الوفر المتراكم عن السنوات السابقة .

- - تجدر الاشارة انه تم تحويل مبلغ 211000000 ل.ل. من وفر النقابة الى وفر صندوق التقاعد وذلك قيمة الوفر الناتج عن المؤتمر العلمي السنوي للعام 2004/2003.
- 2-8 يمثل هذا الحساب وفر السنة النقابية 2005/2004.

تقاعد ل ل	نقابة ل ل	
		10- <u>حسابات التسوية:</u>
13461000،-	12410000 ،-	1-10 اعباء مستحقة للدفع
226375000،-	—	2-10 شيكات المتقاعدين برسم الدفع
7095000،-	2730000 ،-	3-10 امانات مؤقتة
—	6179860 ،-	4-10 حسابات قيد التسوية
3755972250،-	—	5-10 حسابات التوزيع الدوري للطابع
—	74810000 ،-	6-10 حسابات البطاقات والبلاقات والاشارات
2465940000،-	923510000 ،-	7-10 ايرادات اشتراكات غير محققة
<u>6468843250،-</u>	<u>1019639860،-</u>	

1-10 يمثل هذا الحساب بدل مصاريف مستحقة لم يتم دفعها بعد لذلك تم تكوين الاحتياطي اللازم لها وهي مفصلة كالتالي :

تقاعد ل ل	نقابة ل ل	
13461000،-	1290000،-	- احتياطي ضرائب ورسوم فوائد 5%
—	2670000 ،-	- كـهـرـبـاء
—	2450000،-	- نفقات البريد والاتصالات السلوكية واللاسلكية
—	6000000،-	- بـدـل اتعاب تدقيق الحسابات
<u>13461000 ،-</u>	<u>12410000 ،-</u>	

10-2 يمثل هذا الحساب بدل شيكات المتقاعدين والتي تم ادراجها في حسابات التسوية لحين اخذ القرار المناسب بشأنها من قبل مجلس نقابتكم .

10-3 يمثل هذا الحساب بدل الرسم المقرر على اختصاصات وانتسابات الاطباء والتي تم ادراجها في حساب امانات مؤقتة لحين اخذ موافقة النقابة بشأن انتساب هؤلاء الاطباء.

10-4 يمثل هذا الحساب بدل اعباء هاتف متوجبة على صندوق التعاضد تم ادراجه في حسابات قيد التسوية لحين أخذ القرار المناسب بشأنه مع العلم ان هذا المبلغ مدون من السنة السابقة .

10-5 يمثل هذا الحساب حساب التسوية العائد لاجمالي ايرادات الطوابع والتي يجري تحويلها الى الايرادات الفعلية المحققة كلما جرى بيع فعلي للطوابع الموجودة ضمن حساب صندوق الطوابع الاجمالي .

10-6 يمثل هذا الحساب حساب التسوية العائد لاجمالي ايرادات البطاقات والبلاكات والاشارات والتي يجري تحويلها الى الايرادات المحققة كلما جرى بيع فعلي لهذه الموجودات .

10-7 يمثل هذا الحساب حساب التسوية العائد لاجمالي اشتراكات الاطباء والتي يجري تحويلها الى الاشتراكات المحققة كلما جرى تسديد فعلي لأي اشتراك من هذه الاشتراكات .

رأينا:

فيما عدا الملاحظات التي اوردناها في تقريرنا هذا فإن الميزانية العمومية وموازنة النقابة وصندوق التقاعد للعام النقابي 2004-2005 وحساب الوفر بتاريخ 2005/9/30 يظهران صورة واضحة وصحيحة عن الوضع المالي لنقابتكم، هذا وقد بنينا استنادا" الى قيود ودفاتر النقابة الرسمية الممسوكة حسب المعايير الدولية المعتمدة بهذه الاحوال وبحسب مندرجات القوانين اللبنانية والاصول المحاسبية المعتمدة الاجراء .

وتفضلوا بقبول الاحترام
شمالي + بارتنرز
انطوان حنا الشمالي
خبراء في المحاسبة ومفوضو شركات