

הנדון: דו"ח וועדת הביקורת לשנת 2008

לבקשתכם, וכוועדת הביקורת של העמותה הרינו לדווח כי בדקנו את הנתונים הכלולים בדו"ח הכספי ונתונים כספיים וחשבונאיים של העמותה.
בדיקתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים ובהתאם לכך נקטנו אתם נהלי ביקורת שחשבונום לדרושים בהתאם לנסיבות.

בדיקתנו כללה בין השאר:

1. הכנסות

בדקנו תהליך רישום ההכנסות ומיון התקבולים, קבלות הוצאו בעת קבלת הכספים ותקבולים מוינו לפי מקור הכסף. חלוקת ההכנסות נעשתה תוך הבחנה בין הכנסות מקומיות ומהכנסות מחו"ל ולא ניתן פירוט מלא להכנסות, לדעתנו ישנה חשיבות לכך שינתן פירוט לתרומות מחו"ל ע"פ מקור התרומה, ולפי הוראות רשם העמותות הוא כן מבקש לדעת רשימות תורמים מעל 20,000 ₪.
כן קיים אדם אחראי לגיוס הכספיים, בשם קים ביסטרונג.
מהדו"ח נראה שיש עלייה משמעותית בהכנסות יחסית לשנת 2007 במיוחד מתרומות מחוץ לארץ.
יש צורך בהקפדה על מעקב אחרי גיוס הכספים שיעשה ע"י דו"ח תקופתי שיימסר לוועד המנהל.
למרות שישנה עלייה מורגשת בהכנסות במיוחד תרומות מחו"ל ישנה ירידה בתרומות מקומיות. ישנו צורך לבדוק סיבות לכך ולתקן ליקויים בהתאם - אם ישנם.

2. עלות הפעילות

- ◆ משכורת ונלוות
ישנה עלייה בסעיפי שכר יחסית לשנה שעברה, עלייה זו סבירה ביחס להתרחבות של הפרוייקטים האקדמיים וקיום פרויקט נוסף.
 - ◆ הוצאות
נבדקו סעיפי הוצאות מרכזיים. יש לשקול הצדקת ההשקעה המרובה בסעיף סמינרים ומנחים.
- המלצתנו כאן היא שיש לאשר תקציב לעמותה בתחילת שנה ע"י חברי הוועד המנהל ולהיצמד אליו. הוצאות העמותה והתקרה לכל סעיף הוצאות, נקבעת בהתאם לתקציב שמאושר בתחילת השנה. אם ההוצאה הנה מעבר לתקרה, הדבר מובא להחלטת הוועד המנהל.

3. מזומנים ושוי מזומנים

נבדק שאכן קיימת התאמה בין מזומנים בבנקים שנרשמו בדו"ח לבין אישורי יתרות מהבנקים.
ישנה עלייה משמעותית בסעיף זה לעומת שנה שעברה שנבעה מגיוס תרומות.

4. חייבים ויתרות חובה

אין פירוט לסעיף זה, יש להקפיד להציב ביאורים לסעיפים כאלו בדוחות הכספיים צריך לעקוב אחרי חובות העמותה ולוודא שהם יוחזרו במלואן.

5. הכנסות מראש זכאים אחרים -

גם כאן אין פירוט לסעיף זה, סעיפים אלו מהותיים ויש צורך בהכנת ביאורים.

6. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

לא מופיע בדוחות הכספיים התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד.

7. תקציב העמותה

לא קיבלנו תקציב העמותה לשנת 2009. יש צורך בהכנת תקציב העמותה והתקרה בכל סעיף הוצאות ושיאושר בתחילת השנה ע"י חברי ועד המנהל. הוצאות מעבר לתקרה או הוצאה נוספת מובאת להחלטת הועד המנהל. יש צורך להשוות את נתוני התקציב המאושר לנתונים בפועל בדוחות הכספיים, ולבדוק חריגות מהתקציב והאישורים לכך.

8. הוצאות הנהלה וכלליות

ישנו צורך לשקול אם להעביר עלות גיוס כספים ונסיעות לעלות הפעילות.

לאור כל מה שהוזכר לעיל ובמיוחד אי מתן ביאורים ופירוטים לסעיפי המאזן ודוח על הפעילות כמתבקש ואי הכללת הפרשות, אין אנו ממליצים לאישור הדוחות הכספיים לשנת 2008 אלא לאחר תיקון הליקויים הנזכרים.

בכבוד רב,
מנסור מוחמד
ועדת ביקורת