

יהודה בר-נחום

רואה-חשבון

YEHUDA BAR-NAHUM / Certified Public Accountant / Telephone 3487 / 2, Rabbi Benyamin Street, Beit Hakerem, Jerusalem, Israel

רח' רבי בנימין ג. בית הכרם, ירושלים

טלפון 3487

12.11.87

Date תאריך

Ref. מס'

לכבוד

מר הרי ספיר, יו"ר

הועד המנהל

תאטרון החאן

ירושלים

מר ספיר הנכבד,

הנדון: דוח בקורת פנימית (ינואר - ספטמבר 1987)

אני מתכבד להמציא להלן דוח פעילות בבקורת פנימית בתקופה הנ"ל.
בתקופה הנסקרת בוצעו - בין היתר - הפעולות הבאות :

1. מעקב אחר פעולות התאמת חשבוניות עם הבנקים.
2. הפרשות לזכויות סוציאליות של העובדים.
3. הפקדות התקבולים.
4. משיכות יתר בבנקים והוצאות ממוך.
5. דוחות מכירת כרטיסים.
6. מקדמות לעובדים.

(1) מעקב אחר התאמת החשבוניות עם הבנקים
הבדיקה הראתה בצדק שוטף של התאמות החשבוניות עם הבנקים.
אין הפרשים מיוחדים.

(2) הפרשות לזכויות סוציאליות של העובדים
הבקורת נערכה בח' מרץ 1987 לקראת הוצאת הדוח הכספי השנתי לסוף מרץ 1987:
(א) חופשה - מתנהל רישום של החופשה לכל עובד.
- הצבירה המותרת - עד 65 יום.
- ס"ה הצבירה ליום 31.3.87 בגין כל העובדים = כ- 380 ימי חופשה.
- ההנהלה מקפידה שהצבירה לא תחרוג מן הצבירה המותרת (65 יום).

מוצע: (1) לפעול לצמצום הצבירה גם במסגרת הצבירה המותרת, וזאת ע"מ להקטין את התחייבויות ההנהלה בנושא זה.
(2) לשקף במאזן השנתי את התחייבות ההנהלה בנושא זה, כמלואה או בחלקה.

(ב) חופשת מחלה - מתנהל רישום שוטף בגין העובדים.
- לגבי עובדים חדשים יש ניהול מצטבר ומעודכן.
- לגבי עובדים ותיקים אין ניהול מעודכן של הצבירה.
- מנהלת החשבוניות רשמה לפניה לפעול לקבלת הנתונים ולדאוג לניהול מצטבר.

מוצע: (1) ויערך מעקב אחר בצדק האמור לעיל.
(2) ההנהלה תשקול הצורך והאפשרות להקמת קרן חופשת-מחלה ושקוף החתחיבות במאזן.

(ג) זכויות סוציאליות ותשלומים נלווים (לפיצויים, לקופת תגמולים ולקרן השתלמות). התשלומים מבוצעים כאופן שוטף, (פרט לפגור בתשלומים למקפת ראה להלן).



רשות
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים

- (ד) זכויות סוציאליות אחרות - לדיון מקדים בהנהלה.
- (ה) תשלומים למס הכנסה ולמוסד לביטוח לאומי - כסדרם.
- (3) הפקדת תקבולים
התקבולים מופקדים למחרת היום.
- (4) משיכות יתר בבנקים
בתאריך הבדיקה היו משיכות יתר ב-2 חשבונות הבנקים ובס"ה - 14,500 ש"ח.
- (5) הוצאות ממון
31.12.86
הוצאות הממון ליום
בגין פגורים במקפת
13,700.- ש"ח
9,700.-
23,400.- ש"ח
ס"ה
יש הקצבה בתקציב לכל השנה 20,000 ש"ח.
- (6) מקדמות לעובדים
בתאריך הבקורת היו רישומים בספרי החשבונות בגין 2 מקדמות לעובדים בסכומים - 500 ש"ח ו- 800 ש"ח.
- המקדמות מנוכות בתאריכים סמוכים למועד נתינתן.
- נמסר כי המקדמות ניתנות בצמצום ובהקפדה.

בכבוד רב,
י. בר-נחום, רו"ח
המבקר הפנימי

העתק: למר דני אלטר

יבנ/אש



רשות
התאגידים

אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים



משרד המשפטים
מסמך זה הינו העתק שנסרק בשלמותו ביום ובשעה המצוינים,
בסריקה ממוחשבת מהימנה מהמסמך המצוי בתיק,
בהתאם לנוהל הבדיקות במשרד המשפטים.
על החתום

משרד המשפטים (חתימה מוסדית).



אישור שמסמך זה החתום אלקטרונית,
מהווה העתק של מסמך (מקור או העתק) המצוי
ביום החתימה בתיק התאגיד ברשות התאגידים