



YEHUDA BAR-NAHUM / Certified Public Accountant / Telephone 55487 / 2, Rabbi Benyamin Street, Beit Hakerem, Jerusalem, Israel

יהודה בר-נחום

רואה-חשבון

רח' רבי בנימין 2, בית הכרם, ירושלים

טלפון 55487

Date 29.12.86 תאריך

Ref. מט'

לכבוד
מר הרי ספיר, יו"ר
הועד המנהל,
תיאטרון החאן
ירושלים.

מר ספיר הנכבד,

הנדון: דוח בקורת פנימית (נובמבר - דצמבר 1986)

אני מתכבד להמציא להלן דוח פעילות בבקורת פנימית בחקופה הנ"ל.

בתקופה הנסקרת בוצעו הפעולות הבאות:

א. דיונים עם מנהל האדמיניסטרטיבי, מנהל המכירות, מנהל החשבונות, להכרת: פעולות התיאטרון, נוהלי המקורות, מערכת הנהלת החשבונות, התקצוב וחדווח. בדיונים עם נושאי המשרות הנ"ל בקשתי וקבלתי את כל ההסברים, המסמכים וכל חומר אחר שנדרש. בחקופה הנסקרת יצאה מנהלת החשבונות לחופשת לידה, דבר שהקשה במקצת על הבצוע הממוכן. אולם המנהל האדמיניסטרטיבי ועוזריו עשו כמיטב יכולתם לאפשר בצוע נאות של הבקורת.

ב. פעולות בקורת בנושאים הבאים:

1. הנחות על מכירת כרטיסים.
2. כרטיסים שלא נמכרו.
3. דוחות ותשלומים למשרד מס-הכנסה.
4. דוחות ותשלומים למסד לבטוח לאומי.
5. בטוחים.

להלן הממצאים:

1. הנחות על מכירת כרטיסים
כרטיסים בהנחה ניתנים:

13.- ש"ח במקום 15 ש"ח	לפחות, לועדי עובדים וכד'
" 7.5	לסטודנטים
" 7.5	לחיילים - עם הצגת כרטיס חייל
" 13.-	לפנסיונרים " " פנסיונר
" 13.-	לחלמידים - " " תלמיד

לחברי החברה להגנת השבע - 20% הנחה, וכן לנכים.

עם הצגת הכרטיס המזכה בהנחה גובה הקופאי את המחיר המוזל. בדוח היומי מציין הקופאי את ס"ה ההנחות שניתנו לזכאים, וזאת מתוך רישומיו. אין רישום או מעקב למי ניתנו ההנחות. מוצעו הקופאי ירשום על דף יומי - סורי - את מספרי הכרטיסים בהם מזדהים מקבלי ההנחות, כגון מס. כרטיס התלמיד, הפנסיונר וכד'. סיכום המקרים בפורים כפול שיעורי ההנחה יאפשר לקבוע את ס"ה ההנחות לאותו יום. חדשט דף מראש (בסנסיל) עם מספור דף לכל סור - תקל על עבודת הקופאי. לאחר נסיון קצר - יוחלט אם לאמץ שיטה זו דרך קבע.

2. כרטיסים שלא נמכרו

כרטיסים שלא נמכרו בהופעה מסוימת מוחזרים מיידית ע"י הקופאי למח' המכירות ונבדקים ע"י האחראית על נושא המכירות. חבילות הכרטיסים היומיים הנ"ל נטמרות בארונות סגורים עד לבקורת הטבקר הפנימי. בגלל אי מנוי מבקר פנימי בשנה האחרונה לא נבדקה טפירת הכרטיסים ולכן גם לא הושמדו הכרטיסים. מוצעו א. הבדיקה הראשונית תיעשה ע"י האחראית על נושא המכירות כפי שנעשה עד כה.



רשות
התאגידים

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

- א. מעטפת הכרטיסים שלא נמכרו תועבר מיידית למנהלת החשבונות יחד עם יתר מטמכי הדיון ושומסי ההפקדה בבנק.
- ב. מנהלת החשבונות תאמת את ספירת הכרטיסים ותחתום על המעטפת.
- ד. מעטפות אלו יונחו בארון סגור לבקורת המפקד השנימי.
- ה. המעטפות עם הכרטיסים יושמדו כעבור חודש ימים.
- ו. המפקד השנימי יפקד את בצוע מנוחל המוצע, ופקד לעת אף יאמת את הסתירה - בהתאם לשקול דעתו ובמועדים שייראו לו.

700



3. דוחות ותשלומים חדשיים למס-הכנסה
 - א. שומסי דווח שנתי (126) ליום 31.3.86 - נשלח ונתקבל אשור מקיד השומא.
 - ב. דוחות ותשלומים לחדשי 4/86, 7/86, 8/86 ו-9/86 בוצעו במועד.
 - ג. תשלומים בגין פתי ויוני 1986 (ומס"א 18,777) נדחו בגלל חוסר מזומנים, והם בוצעו בהסדר עם שלטונות המס בשלשה תשלומים שוים ב 5.8.86, 5.9.86 ו-6.10.86.
 - ד. דוחות ותשלומים בגין חנ"ל מסך -1,200 ש"ח שולמה ביחלי 1986.
 - ה. דוחות ותשלומים בגין נכויים במקור (ספקים וכו') - דווחו ושולמו במועד.
4. דוחות ותשלומים חדשיים לפוסד לבטוח לאומי

דווחו ושולמו במועד.

5. בטוחים

נסקרו מוליסטות לביטוחים השונים

מטבחים

- א. בטוח צד ג': ש"ח עלות הבטוח לשנה
בגול אחריות הכולל לנזק
" " לכל תקופת הבטוח
השתתפות עצמית \$ 100.-
- ב. בטוח צד ג': ש"ח עלות הבטוח לשנה
בגול אחריות הכולל לנזק
" " לכל תקופת הבטוח
השתתפות עצמית \$ 100.-

1. לקיים דיון ולשקול הגדלת בגול האחריות לנזק ולכל תקופת הבטוח.
2. הגדלת ההשתתפות העצמית אם תוזיל את התרמית.
3. לפרד תמתיסות לנושא בתיאטרונים אחרים.
4. לקיים דיונים עם סוכני הבטוח.
- ב. בטוח שסו נזק תוצאתי. - אין בטוח על אגדן הכנסות כמוצא מנזקים המכוסים במוליסט שסו כגון: אי קיום חומעות במשך תקופת הסקום.
1. לפרד העלות
2. לפרד מה נעשה בתיאטרונים דומים אחרים.
- ג. בטוח אחריות מקצועית - אין. קיום צנזורה על מחזות ותארת המחזות ע"י הצנזורה, מאטרים לתיאטרון להתגונן מפני תביעות. אם תבטל הצנזורה רצוי לשקול קיום בטוח.
- ד. בטוח אגדן רווחים: מסיבת מחלת או מביעת שחקנים - אין. וזאת לפי עצת סוכני הבטוח.
- ה. מסיבת - תרמית גבוהה. לדברי מנחל התיאטרון - מחלת שחקן ובטול הצגה בעקבותיה לשש שבועיים, גרמו להפסד הכנסה המוערכת ב-10,000 \$.
- ו. מוצעו לצדק מה נעשה בתיאטרונים דומים אחרים.
- הקראו ב-24.12.86 נתקיימה פגישת ראשונה עם סוכן הכטוח מר דוד גוברין מה"ב גופים בע"מ בהשתתפות מנחל התיאטרון והח"פ. בפגישה נדונו החערות הנ"ל וכן בטוחים אחרים: גניבה, נאמנות, שבר פיכני.
- הדיונים עם סוכן הבטוח יימשכו. עם גמר הדיונים יובאו המסקנות וההצעות לידיעת ולהחלטת מועד המנחל.
- אשמה לעמוד לרשותך ולרשות מועד המנחל במתן המחרות נוספות אם יידרשו.

בכבוד רב
י. בר-נחום
רואה חשבון

ממתיים: חברי ועדת המקור
מר דני אלטר, מנחל התיאטרון





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