

יהודה בר-נחום

רואה חשבון

YEHUDA BAR-NAHUM Certified Public Accountant / Tel. 02-525487/2, Rabbi Benyamin St., Beit Hakerem, Jerusalem 96306, Israel

רח' רבי בנימין 2, בית הכרם, ירושלים 96306

טל. 02-525487

Date 16.8.90 תאריך

Ref. _____ מס'



הנדון: דוח בקורת פנימית (ספטמבר 89 - יוני 90)

לכבוד

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

מר ספיר הנכבד,

אני מתכבד להמציא להלן דוח פעילות בבקורת פנימית בתקופה הנ"ל בתיאטרון החאן.

בתקופה הנסקרת נבדקו ונסקרו - בין היתר - הנושאים הבאים :

1. הדפסת כרטיסים ממוחשבת

החל ב-1.9.89 יושמה תכנית ממוחשבת להדפסת הכרטיסים לקהל. התכנית מנפיקה גם דוח ממוחשב הכולל: סוגי הכרטיסים, הנחות ושיעוריהן, שוברי החלפה, הסדר מיוחד והסכומים להפקדה בבנק. המעבר למחשוב בטל את הצורך בהדפסה מראש של כל הכרטיסים המיועדים למכירה - לכל הצגה והצגה. במחשב מודפסים רק הכרטיסים הנמכרים וע"י כך צריך להוציא חסכון ניכר בהדפסות. בשלב הראשוני - החסכון נבלע בהוצ' תכנון ויישום המחשוב.

2. כרטיסי הצגות תיאטרון כולל הסעה

במטרה להגדיל את מספר המבקרים בתיאטרון הופעלו תכניות מכירה לקבוצות בהן ההסעה משולבת בתכנית הבקורים בהצגות של התיאטרון. התשלום לתיאטרון כולל הצגה והסעה. ההסעה מבוצעת עפ"י הסכמים בין התיאטרון לחב' הסעה. לדעת המבקר יש אחריות (עקיפה) לתיאטרון בגין ההסעה מאחר שהוא המציע את ההסעה, גובה את דמי ההסעה (במחיר הכולל) ושוכר חברת הסעה. לבקשת המבקר - המנכ"ל ברר עם חב' ההסעה את ענין אחריותה למקרי תאונות בהסעה והחברה אשרה כי יש לה כסוי נאות במסגרת הביטוחים המוטלים עליה עפ"י החוק. מן הראוי שהנושא ייבחן ע"י יועץ משפטי כדי לוודא שאין כל אחריות של התיאטרון, ובמדת הצורך יקבל הדבר בטוי בכתב בהסכמי המכירה עם הקבוצות או בכל דרך אחרת.

3. החזרת תגמולי מלואים

נבדקו התביעות להחזרת תגמולי המלואים של עובדי התיאטרון ונערך מעקב לגבייתם. כל התביעות נתקבלו במלואן.

4. בזאר (יום שוק ערב חג הפורים)

ביום 8.3.90 נערכה מכירה של חפצים שונים וביגוד ממחסני התיאטרון. הפעולה רצויה וברוכה באשר היא גורמת לפינוי המחסנים מחפצים מיותרים וקבלת תמורה כספית. המבקר נכח ביום השוק ובעת המכירה והצביע על מספר ליקויים שהנהלה רשמה לפניו: א. קבלות לא היו ממוספרות מראש. ב. חלק מן הקבלות נרשם ונמסר ללא העתק - בגלל אי הכשרתן של המוכרות שגויסו. ג. רוב התקבולים נרשמו בפנקסי קבלות רגילים (קנויים) ורק חלק התקבולים בפנקסי קבלות מודפסים של התיאטרון. ד. פנקסי קבלות פוזרו בידי מספר מוכרות שלחלק מהן לא היה נסיון ברישום בקבלות. ה. בקורת הכספים שנחקבלו נתקלה בקשיים כי חסרו העתקים לקבלות המקוריות, והיה צורך להסתמך על הזיכרון של המוכרות.

מומלץ: לקיים בעתיד היערכות מקיפה לקראת יום השוק, שתכלול:

1. קביעת אחראים לכל נושא, כגון:

- רישום הביגוד, הריהוט וכו' המוצאים למכירה.
- מחירים

- ניהול המכירה. כולל נקיטת אמצעים במקרה של לחץ קהל הקונים.

- קופה מרכזית (קופה רושמת) כולל קודים של המוכרות והחפץ הנמכר.

- מרכז/מפקח כללי

ולחוציא פרוטוקול הנחיות בכתב, לפני יום השוק.



רשות
התאגידים

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

Date _____ תאריך
Ref. _____ מס'



4. בזאר (יום שוק ערב חג הפורים) - המשך

2. ציון המחירים ופרסומם באופן בולט.

3. הכנת מלאי של קבלות מודפסות של התיאטרון. השמוש בהן לפי מספור רצף. (אם אין קופה רושמת).

4. הפניית הקונים לקופה מרכזית.

5. בחינת המצב במכירות - ביום המכירה - ע"י המרכז מעת לעת ותקון הליקויים אם יהיו כאלה.

6. רישום פרוטוקול מקיף בתום יום השוק להפקת לקחים, לריכוז החקבולים, להפקדתם בבנק, העברת הנתונים להנהלה, לרישום בהנהלת החשבונות ולרישום ברשימות המלאי וכד'.

5. הוצאות

נסיעות - החזרי הוצאות נסיעה במוניות מקופה קטנה. בחלקם - אין ציון שמות הנוסעים ומסרת הנסיעה.

אירוח

יש להקפיד על ציון שמות האורחים בכל המקרים.

שני הסעיפים הנ"ל נתונים גם לבקורת שלטונות המס המחמירים מאד באישור ההוצאה, וגורמים להטלת קנסות גבוהים.

6. מרכז החאן - תיאטרון החאן * הסכמים וחתימות

א. בהסכמים עם גופים חיצוניים משתמשת ההנהלה לעתים בשם "תיאטרון החאן" ולעתים בשם "מרכז החאן".

ההנהלה רשמה לפנייה להשתמש אך ורק בשם הרשמי של העמותה "מרכז החאן".

ב. ההסכמים הנ"ל נחתמים לעתים ע"י חותם יחיד, כאשר עפ"י סעיף 12 של תקנות העמותה "חתימת המנכ"ל בצירוף חתימת הגזבר או בצירוף חתימת חבר ועדת כספים ומנגנון שייקבע..... והכל בצירוף חותמת העמותה, יחייבו את העמותה לכל דבר, אלא אם יוחלט אחרת ע"י הוועד".

מומלץ: לקבוע הנחיות ברורות (ע"י הוועד/מנהל) באילו מקרים יוסמך המנכ"ל לחתום כחותם יחיד (כגון: הסכמי העסקת עובדים, חוזי ביטוח וכד') ובאילו מקרים יידרשו 2 חתימות.

אשמח לעמוד לרשותך אם יידרשו הסברים נוספים.

בכבוד רב
יהודה בר-נחום, רו"ח.
64/11





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