

**BAHARAV · BARPAS · TZOUR & Co. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**

ITZHAK BAIHARAV C.P.A. (Isr.)  
ARIE BARPAZ C.P.A. (Isr.)  
ITZHAK TZOURE C.P.A. (Isr.)  
Tel-Aviv, 134 Rothschild Blvd.  
ARIA 61140 P.O.B. 14047  
Tel. 222118, 222119, 228428  
Jerusalem - 96423  
31 Harav Uziel St.  
Tel. 424520 P.O.B. 3874

יצחק בהרב, B.Ac. רואה חשבון  
אריה ברנז, B.A. רואה חשבון  
יצחק צור, רואה חשבון  
חל-אביב, סר' רוטשילד 134  
מיקוד 61140 7.ד. 14047  
טלפון 222118, 222119, 228428  
ירושלים - 96423  
רח' הרב עזריאל 31  
טלפון 424520 7.ד. 3874

תל-אביב, 27 בנובמבר 1985

10424/499

**לכבוד**

**מר הרי ספיר**

יו"ר הועד המנהל של תיאטרון החאן

**ירושלים.**

...מ.א.

**הנדון: ביקורת מכירת כרטיסים.**

1. כרטיסים נמכרים בקופת התיאטרון ובאמצעות סוכני מכירה : קלעים, כהנא וכן נאים.
2. הפצת הכרטיסים לקופאי של התיאטרון ולסוכני המכירות נעשית בלוי 2 עותקים מתעודות המשלוח כאשר המקבל מאשר בחתימת ידו על העותק הצהוב את קבלת הכרטיסים. העותק הצהוב מוחזר למנהלת מחלקת המכירות. משום מה, הקופאי של התיאטרון אינו נוהג לאשר בחתימת ידו את קבלת הכרטיסים.
3. מדי ערב מעביר "קלעים" לתיאטרון את התמורה עבור הכרטיסים שמכר בצרוף הכרטיסים שלא הצליח למכור. באשר לסוכני המכירות "כהנא" ובן-נאים - הרי שפעם בשבוע עובר שליח של החאן ואוסף מהם את התמורה, ו/או הכרטיסים שלא נמכרו. לדברי מנהלת המכירות סוכנים אלה מוכרים כרטיסים בודדים, כך שאין טעם לשלוח אליהם כל יום שליח.
4. הקופאי של התיאטרון מנפיק כרטיסים למנויי תיאטרון ירושלים ותיאטרון ג'רר בכר; תמורת שוברים. עפ"י השוברים מוציאים בהנהלת החשבונות חשבוניות לתיאטרון ירושלים לפי - 6500 שקל לשובר, ואילו לג'רר בכר לפי - 3750 שקל (50% ממחיר הכרטיס). המחיר הרגיל של הכרטיס הוא - 7500 שקל ולזכאי הנחה המחיר הוא - 6500 שקל. כאמור, הקופאי מנפיק למנויי תיאטרון ירושלים וג'רר בכר כרטיסים במחיר המלא של - 7500 שקל.
5. עם גמר המכירה מכין הקופאי בורדרו המסכם את מכירת הכרטיסים של אותה הצגה לאותו ערב. את המזומנים בצרוף תלושים וכרטיסים שלא נמכרו מחזיק בקופה.



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



6. למחרת, מוציאה מנהלת המכירות מהקופה את הבורדרו, בודקת אם סך הכל הכרטיסים שנמכרו ושהוחזרו מתאים למספר הכרטיסים שניפקה עפ"י תעודת המשלוח. את המזומנים היא מפקידה בבנק ואילו את הכרטיסים שלא נמכרו היא משמידה. את הבורדרו בצרוף תעודת התפקדה של הבנק ושוברים של מנויים מתיאטרון ירושלים וג'רר בכר היא מעבירה להנהלת החשבונות.

7. התיאטרון החליט למכור כרטיסי מנויים לשנת תשמ"ו - תשמ"ז - המכיל 8 שוברים ל-8 הצגות תמורת -44,000 שקל למנוי. התיאטרון משתמש בכרטיסי מנויים משנים קודמות. מנהלת מחלקת המכירות מתקנת את השנה שעל גבי הכרטיס לשנת תשמ"ו- תשמ"ז ומפיצה אותם למכירה. באוגוסט 1985 הועברו לקלעים 100 כרטיסי מנויים. במשך 3 חדשים לא נתקבלה כל תמורה ממכירת מנויים ע"י קלעים. למתנסים ולאחרים נמכרו 38 כרטיסי מנויים. אין שום פיקוח על כרטיסי המנויים שהוכנסו מחדש למכירה.

#### 8. סיכום והמלצות

- א. יש לערוך רשימה של כל כרטיסי המנויים משנה קודמת תוך ציון המספר הסידורי ולראות בכרטיסים אלה כמזומנים. יש לנפק למנהלת מחלקת המכירות כרטיסי המנויים בהתאם להתקדמות המכירה. אין להשאיר ערימה של כרטיסי מנויים ללא כל פיקוח.
  - ב. כדי לבדוק את שלמות המכירות לכל הצגה יש להמנע מהשמדת הכרטיסים שלא נמכרו. יש לרכז כרטיסים אלה בתוך מעטפה עם ציון תאריך ההצגה ולהחזיק כרטיסים אלה לפחות שנה. השמדת כרטיסים שלא נמכרו אינם מאפשרים לביקורת לוודא שמה שדווח שנמכר אכן היה מדויק.
  - ג. מומלץ שהקופאי ינפיק תמורת השוברים של מנויי תיאטרון ירושלים וג'רר בכר רק כרטיסים מוזלים בערך של -6500 שקל.
  - ד. המלצנו בפני המנהל האדמיניסטרטיבי למצוא דרך שהקופאי בעצמו יפקיד את המזומנים תמורת הכרטיסים שמכר ולא מנהלת המכירות.
  - ה. מומלץ לבדוק את מספר כרטיסי המנויים שנופקו לקלעים שמה חלק מהם נמכר והתמורה טרם הועברה לתיאטרון החאן.
- אנו לשרותכם במתן הסברים נוספים במידת הצורך.

בכבוד רב,  
יצחק צור - רו"ח  
מבקר פנים

העתק: מנכ"ל החאן.





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