

חוסר בכספים - חברת חוף בת ים

ביקורת מעקב

בביקורת המעקב התקבל הרושם כי חל שינוי לטובה באופן ניהול הכספים בחברת חוף בת ים, וקיימת הקפדה שלא הייתה בעבר על חלק מהנושאים. עם זאת, עדיין נותרו עניינים כספיים שיש להסדירם, ובכללם פיקוח כולל באמצעות נהלים/הוראות עבודה.

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
1.	לשקול בדיקת היעלמותם של הכספים המזומנים גם בדרכים נוספות ובאמצעים שאין בידיה של הביקורת.	לא התבצע.
2.	לבחון את המשך העסקתה של ש.ב. עובדת החברה, שהכספים המזומנים היו ברשותה והיא נהגה בהם בחוסר אחריות מוחלט.	ש.ב. ממשיכה לעבוד.
3.	לקבוע נהלים הנוגעים לכול הטיפול בכספי החברה ברורים ומפורטים ולנסחם בכתב, החל מגבייתם וכלה בהפקדתם בחשבון הבנק של החברה, וכמובן רישומם בספרי החברה כדין.	התבצע באופן חלקי בלבד. נקבעו מספר הנחיות בע"פ ונרשמו הוראות בודדות בכתב. יש להשלים המלצה זו.
4.	להטמיע את הנהלים בקרב כול עובדי החברה בהתאם למידת מעורבותם בנושאים בהם עוסקים הנהלים, בדרך של מפגשי למידה. יש לבצע בקרה שוטפת אחר יישום הנהלים בפועל.	לא התבצע.
5.	לפקח באופן שיטתי ועקבי אחר כול הפעולות הכספיות המבוצעות בחברה על ידי עובדי החברה. האחריות על פיקוח זה מוטלת על המנהלים הממונים.	חל שיפור ניכר באופן הפיקוח והמעקב אחר הפעולות הכספיות. אולם, יש לפעול לביצועם באופן <u>מלא</u> כולל תיעוד.
6.	לחלק את המטלות הקיימות כיום במשרדי החברה באופן שחלק מהמטלות יועברו מ- ש.ב. אל מזכירת החברה וכך יקטן עומס המטלות המוטל על ש.ב.	התבצע.

מפתח הכספת מצוי בידי מנהלת החשבונות בלבד. יש לציין, כי קיימת הקפדה על הפקדתם של הכספים מזומנים במועד סמוך לקבלתם (יום-יומיים).	לשקול את האפשרות להשתמש בכספת שלצורך פתיחתה דרושים מפתח וקוד, כך שבידי שני עובדים בחברה (ש.ב. ומזכירת החברה) יימצא אחד מהאמצעים הללו. לא תתאפשר פתיחתה של הכספת ללא נוכחותם של שני העובדים יחד.	7.
נמצא פנקס בו לא בוטלה הקבלה שנותרה ללא שימוש. מתבצע רישום של כלל הפנקסים ומעקב אחר השימוש בם.	לבטל את הקבלות הריקות בכול מקרה של סיום השימוש בפנקס קבלות על ידי העברת קו ורישום המילה "מבוטל".	8.