

יום רביעי כ"ח אייר תשע"ג
08 מאי 2013

לכבוד:

מר הרצל גדון
ראש המועצה מגדל

שלום רב,

הנדון: דו"ח ביקורת מס' 1 לשנת תשע"ג בנושא ניהול קופה

רקע

בתפקיד זה, ניהול קופה, מכהנת הגב' חדוה רחמני כ – 15 שנה. ניהול קופה כולל קבלת תשלום מתושבים, הפקדות לבנק, מזומן, המחאות והמחאות דחיות. אחת לשבוע נוסעת הגב' רחמני להפקדות בבנק. במשרדה של הגב' רחמני קיימת כספת בה נשמרת הקופה בין הפקדה להפקדה. בנוסף לתפקידה זה עוסקת הגב' רחמני גם בתשלומים לספקים ושכר עובדים, סיוע בהדפסות מח' הרווחה ומח' טכנית, הזמנות רכש ורכזות ועדת קניות.

פעולות הביקורת

בחדש מאי 2013 קיימתי ביקורת בנושא ניהול קופה. הביקורת בדקה עם הגב' רחמני תהליכי ניהול הקופה, עיינה במסמכים ותוכנת המחשב בנושא ניהול הקופה. נבדקו נהלי העבודה הקיימים בנושא. בנמצא "נוהל טיפול בצ'קים חוזרים".

1. עיקרי הממצאים

- 1.1 לא קיים "נוהל ניהול קופה".
 - 1.2 לקוח המעוניין לשלם במזומן ויש להחזיר לו עודף, הגב' רחמני מחזירה עודף מכספה הפרטי. לא קיימת קופה קטנה למתן עודף.
 - 1.3 המחאות חוזרות אינן נמצאות בכספת המועצה אלא במשרדי חברת הגבייה מ.ג.ע.ר אשר בבניין המועצה. לחברת מ.ג.ע.ר אין כספת במשרד.
- תגובת המבוקר:** לאחר הערת הביקורת, ההמחאות החוזרות נשמרות בכספת. צילום ההמחאה מועבר למח' הגבייה לטיפול. כאשר מתבצע תשלום החוב, ההמחאה החוזרת מוחזרת למוטב.

- 1.4 יום בשבוע, לרוב ימי רביעי, מתבצעת הפקדה בבנק. מבדיקת הביקורת בין התאריכים 1/4/2012 – 1/4/2013 הופקדו במזומן 331,247 ₪, המחאות מזומן 6,995,272 ₪, המחאות דחיות 1,700,36 ₪, כרטיסי אשראי 793,907 ₪, הפקדות ישירות לבנק 2,148,896 ₪, סה"כ 11,969,687 ש"ח. ממוצע 27,000 ₪ לחודש כ – 6,900 ₪ לשבוע מזומן בלבד. ללא המחאות מזומן והמחאות דחויים.
- תגובת המבוקר:** במקרים מסוימים כאשר סכום המזומנים גדול מידי או יש המחאה בסכום גבוה, מבצעת הפקדה נוספת באותו שבוע.
- 1.5 נבדקו מדגמית מספר הפקדות בימים שונים ונמצא תקין.
- 1.6 קיים "נוהל צ'קים חוזרים" אך יש לעדכנו ע"פ המלצות הביקורת במידה ויתקבלו ההמלצות.
- 1.7 קיים "טופס אישור מסירת צ'קים שחזרו/שנמשכו מהבנק עפ"י הרשימה הבאה".
- 1.8 ביטוח לכספת פוליסה מס' 4-13-000352-00-06-13 - נמצא בתוקף.
- 1.9 לא נמצא ביטוח למעבר הכספים מהמועצה לבנק.
- 1.10 מבדיקת הביקורת קיימת אפשרות להפקדות בסניף הדואר בבניין המועצה.
- תגובת המבוקר:** בסניף הדואר בבניין המועצה אין אפשרות להפקיד צ'קים דחויים. כמו כן לא ניתן לקחת צ'קים חוזרים.
- תגובת מזכיר/גזבר המועצה:** מבדיקה חוזרת עם פקידת בנק הדואר, אישרה שניתן לבצע הפקדות צ'קים דחויים.

2. המלצות

- 2.1 מומלץ להוסיף לנהלים הקיימים – "נוהל ניהול קופה". – מאשר.
- 2.2 יש לקיים קופה קטנה למתן עודף למשלמים במזומן – מאשר קופה קטנה בסך 100 ₪. ניתנה קופה ע"ס 300 ₪.
- 2.3 מומלץ לאכסן את הצ'קים החוזרים בכספת. למטרת גביית ההמחאה החוזרת יש לצלם למחלקת הגבייה את ההמחאה ובמעמד פירעונה יש להחזיר את ההמחאה ללקוח – בוצע.
- 2.4 מומלץ לקבוע מקסימום מזומנים בכספת עד להפקדה בבנק.
- תגובת המבוקר:** אין הנחייה ברורה מהו הסכום המקסימלי בכספת הדורש הפקדה.
- 2.5 יש לעדכן "נוהל צ'קים חוזרים" ע"פ המלצות הביקורת במידה ויתקבלו.
- 2.6 מומלץ לבטח את הכספים בהעברה לבנק במידה ויוחלט להמשיך להפקיד בבנק בטבריה.
- 2.7 מומלץ לצייד את הגב' רחמני במכשיר חנייה איזי פארק. – חלק מאחזקת רכב שמשולם לעובד.
- 2.8 מומלץ לבדוק אפשרות הפקדה בבנק הדואר שבבניין המועצה.

תגובת מזכיר/גזבר המועצה: כל הכספים יופקדו בבנק הדואר אשר בבניין המועצה.

סעיפים 2.6, 2.7 אינם רלוונטים אם הקופה תופקד בבנק הדואר בבניין המועצה.

שעות פתיחה בנק הדואר:

א,ג' – 15:00-18:00

ב,ד,ה' – 9:00-13:00

ו- – 9:00-13:00

3. דוח ביקורת מפורט

3.1 תהליך התשלום

התשלומים המתקבלים במשרדה של הגב' רחמני הינם, מזומן, המחאה מזומן או דחוי, כרטיס אשראי. הנ"ל מוקלדים למחשב ע"פ חלוקה של לנושאים, כגון: ארנונה, חיסוני כלבים, יתרות מיסים, רישוי עסקים, הטלים ועוד. לאחר ההקלדה מונפקת קבלה ובה פרטי התשלום, לתושב. במקרה של תשלום מזומן ויש צורך במתן עודף, הגב' רחמני מחזירה עודף מכיסה הפרטי. לכן מומלץ לאפשר קופה קטנה. נבדק הליך קבלת תשלום – **נמצא תקין**. הערה: בנוסף לתשלומים אלו מתקבלים גם תשלומים עבור מקטע החוף אשר מופקדים בחשבון נפרד מחשבון המועצה, בבנק דיסקונט.

3.2 סגירת קופה

בסוף כל יום מתבצעת סגירת קופה ובה רשומים כל התשלומים שהתקבלו נכון לאותו יום עד שעת סגירת הקופה. סיכום הקופה מתויק בצמוד להעתקי הפקדות של אותו יום. בסוף היום הקופה נשמרת בכספת עד להפקדה בבנק. נבדק הליך הסגירה – **נמצא תקין**.

3.3 הפקדת כספים

אחת לשבוע מפקידה הגב' רחמני את הכספים שנאספו במשך השבוע, בבנק דיסקונט בטבריה. ההפקדה מתבצעת בימי רביעי לרוב, כשהו יום בו אין קבלת קהל, במועצה. ביטוח הכספים בכספת בנמצא, אך יש לבדוק ביטוח עבור העברת הכספים מבניין המועצה לבנק דיסקונט בטבריה. הגב' רחמני נוסעת לבנק דיסקונט בטבריה ברכבה הפרטי. הגב' רחמני מקבלת בתלוש המשכורת החזר הוצאות רכב בסך כ- 700 ₪ ברוטו. לאחר ההפקדה בבנק עם

טופס ההפקדה, מתבצע עדכון במחשב במסך "אישור הפקדה והלבשת אסמכתא להנה"ח"
לכל ההפקדות שהתבצעו וכך רשומות הקופה נסגרות.

3.4 תשלומי כרטיסי אשראי – מאושרים במעמד סגירת הקופה ומועברים לבנק ישירות.

3.5 המחאות חוזרות – הגב' רחמני מביאה את ההמחאות החוזרות אם יש בנמצא, מהבנק.
הגב' רחמני ממלא "טופס צ'ק חוזר" מצלמת את ההמחאה ומעבירה לגבייה לעדכון המערכת
וגביית ההמחאה מחדש.

נספחים:

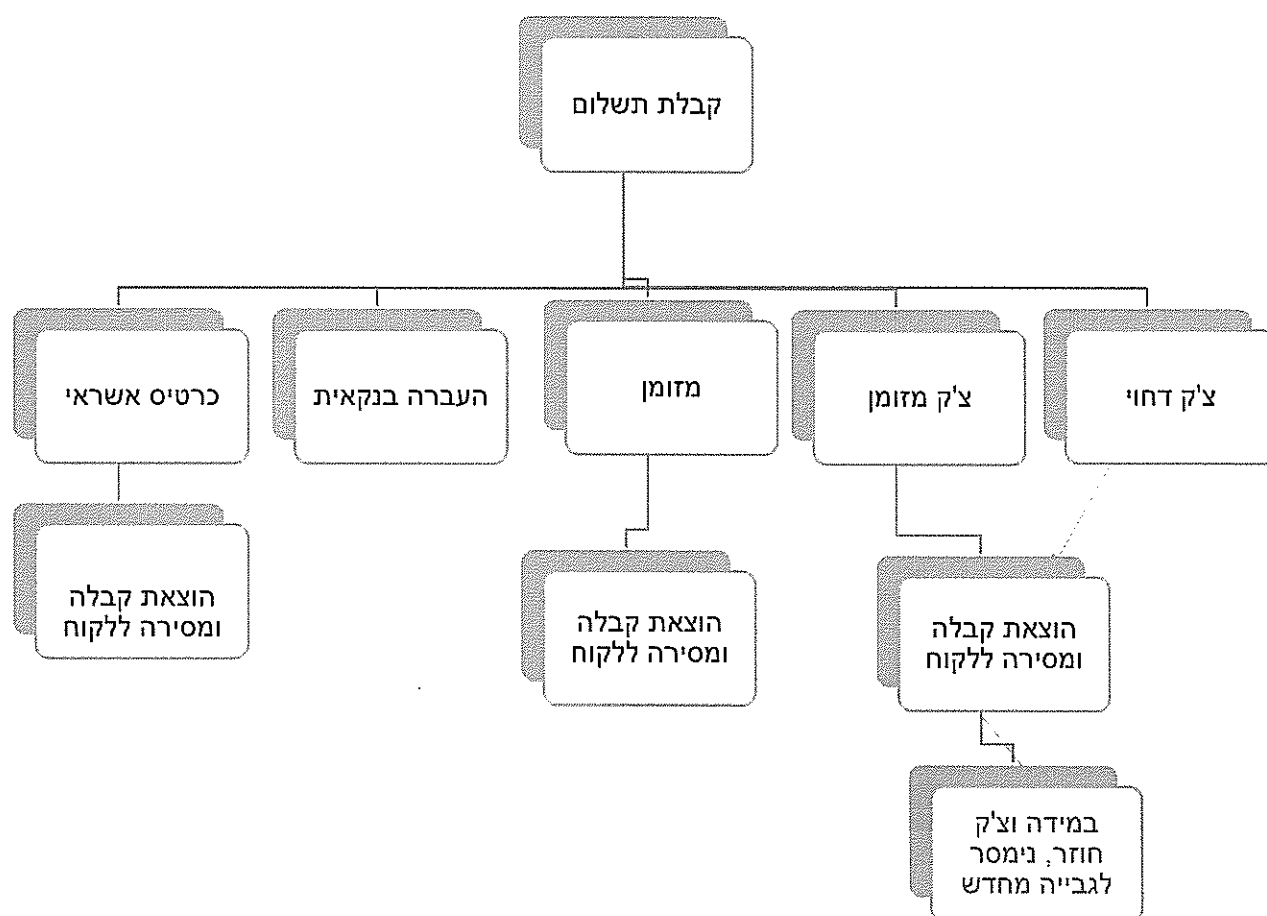
נספח מס' 1 – תרשים זרימה – קופה.

בברכה,

איריס שחף – מבקרת פנים
המועצה המקומית מגדל



נספח 1 : תרשים זרימה – קופה.



יום חמישי ז' סיון תשע"ד

05 יוני 2014

לכבוד:

מר ישראל אמרוסי – ראש המועצה.

חברי ועדת ביקורת

דוח תיקון ליקויים - לדוח ביקורת מס' 1 לשנת תשע"ג

דוח ביקורת מס' 2 לשנת תשע"ד.

א. **דיון הדוחות בועדת ביקורת** – בנובמבר 2014 התקיימו בחירות לראשות מועצה, נבחר מר ישראל אמרוסי וכמו כן נבחרו חברי המועצה וחברי ועדת הביקורת. חברי הועדה - מר נתנאל אלפסי, יו"ר ומר נהוראי אליה. אם תחילת עבודתה של המועצה החדשה, הוגשו לראש המועצה הדוחות וכמו כן לוועדת ביקורת. ועדת ביקורת אישרה את הדוחות ללא הערות, כנ"ל לגבי ראש המועצה.

ב. **לפניכם דוח תיקוני הליקויים בעניין דוחות אלו.**

ב.1. **דוח תיקון ליקויים - לדו"ח ביקורת מס' 1 לשנת תשע"ג בנושא ניהול קופה.**

מס' סעיף הממצא בדוח	ממצאים דוח הביקורת	תוקן/לא תוקן
1.1.	לא קיים "נוהל ניהול קופה".	תוקן
1.2.	הקצאה לקופה קטנה – מתן עודף למשלמים.	תוקן
1.3.	שמירת צ'קים חוזרים בכספת חדר אחראית קופה. צילום הצ'ק למחלקת גבייה.	תוקן
1.6.	עדכון נוהל צ'קים חוזרים.	תוקן
1.9.	ביטוח העברת כספים מהמועצה לבנק בטבריה.	תוקן
1.10.	הפקדת הקופה בבנק הדואר בבניין המועצה. סיבות בגינם לא ניתן להפקיד בבנק הדואר: 1. זמן המתנה להפקדה ארוך מהרגיל. לבקשה לפנות זמן הפקדה רק למועצה, לא ניתן לביצוע. 2. אין מכונת ספירת שטרות. 3. הפקדת המזומן מתבצע בנוכחות אחראית קופה. 4. הפקדת צ'קים אינה בנוכחות אחראית הקופה. הטלרית בבנק חותמת על הטופס של הקופה ומחזירה לאחראית קופה. הטלרית מבצעת את ההפקדה מאוחר יותר. 5. בשל ההתנהלות בסעיף 4, בהפקדה אחת לא הייתה התאמה בסכומים בין סה"כ הפלט של הקופה במועצה לבין סה"כ הפלט של הטלרית. עבר כחודש עד תיקון הטעות לטובת המועצה. 6. המועצה אינה און ליין עם בנק הדואר לבדיקת הכנסות והוצאות מחשבון זה. עקב זאת מומלץ לחזור לבצע הפקדות בבנק בטבריה.	תוקן ולאחר מס' הפקדות אשר לא צלחו יפה, ההפקדות מתבצעות בבנק בטבריה.