

ט"ו/כסלו/תש"ע
26/11/2009

לכבוד
מר מוטי זליקוביץ
עמותת מלכ"ב
ירושלים

שלום רב,

הנדון: ביקורת שוטפת של הנהלת חשבונות מלכ"ב

במסגרת ביקורת הפנים במוסד ובעקבות הביקורת שערכתי על מצב הנהלת החשבונות של המוסד, להלן הנחיות והמלצות בנושא:

- יש לקלוט יתרות פתיחה ליום 1.1.09 כפי שהועברו מרו"ח גולדברג ולוודא שחשבון מעבר של י.פ. יתאפס.
- מומלץ לבקש מרו"ח פירוט של יתרות המחאות לפרעון ושל חשבונות הקופות וחברות האשראי. לגבי חברות האשראי- יש לבקש אישורי יתרות לסוף 2008. הדבר עשוי להקל על ביצוע ההתאמות.
- במידה ונמצאו יתרות פתיחה לא נכונות (כמובן לאחר בדיקה), יש להעביר תיקון בשנה השוטפת בכרטיס ההכנסה או ההוצאה הרלוונטי. אם הסכום מהותי יש לרשום לחשבון הכנסות/הוצאות בגין שנים קודמות.
- לאחר קליטת יתרות הפתיחה יש לעבוד על ההתאמות של הבנק, הקופות כולל מט"ח, וכרטיסי האשראי. הסכומים הפתוחים נובעים גם ואולי בעיקר מיתרות פתיחה. היות ונתוני שנה קודמת קיימים במערכת נפרדת, ביצוע ההתאמות מול יתרות שנה קודמת אורך יותר זמן.
- טרם נערכו התאמות חשבונות ספקים. לעומת זאת מצב חשבונות הלקוחות תקין.
- היות וביצוע ההתאמות הנ"ל אורך זמן ועל מנת לא לפגוע בעבודה השוטפת מומלץ להקצות כח אדם ספציפי להשלמת ההתאמות. מהתרשמותי, יעל עם כל רצונה הטוב אינה מסוגלת בהיקף משרתה הנוכחי לכסות את כל המטלות הנדרשות. יצויין כי עבודתה מהבית בשעות נוספות כדבר שבשגרה אינה מומלצת.
- בהמשך לאמור לעיל, נודע לי כי יעל אחראית בין היתר גם על רישומי התקבולים, והפקדת הכספים בבנק. יש לציין כי מצב בו עובד אחז מבצע את כל התהליך החל מקבלת הכסף, הפקדתו בבנק, רישום בהנהלת חשבונות וביצוע התאמות הבנק, מהווה ליקוי בבקרה הפנימית של המוסד. לנושא זה חשיבות גדולה יותר ככל שהיקף פעילות הארגון הולכת וגדלה. לפיכך מומלץ לשמור על הפרדת תפקידים נאותה.
- דרך אגב- מומלץ להדפיס על גבי ההמחאות " למוטב בלבד".

בכבוד רב

יגאל צדוק רו"ח

LET-182-09