

## ספירות מלאי וניהול מחסנים

דוח מס' 32 לשנת 2003

תוצאות הבדיקה 2004	לוי'ן לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב - 2003	עיקרי המלצות הביקורת 2003	עיקרי ממצאי הביקורת 2003
<p>עקב מגבלת המערך הלוגיסטי, לא ניתן לשמר נתונים היסטוריים במערך הלוגיסטי. לחלופין, נמסר לביקורת כי נתונים לסוף כל שנת כספים (נתוני כמות וערך) יישמרו, כך שיהא ניתן לקבל מידע, בתום השנה העוקבת, על מלאי הפתיחה לאותה שנה. בדיקת נושא זה תוכל להתבצע איפוא, רק לאחר הקלדת נתוני המלאי לסוף שנת הכספים 2004.</p> <p>באשר לממצא הביקורת כי המערכת הלוגיסטית איננה כוללת את כל התנועות במלאי, מסרה ראש תחום לוגיסטי, כי בוצעו שינויים במערכת וכתוצאה מכך, בדוח נתוני מלאי (המופק מהמערכת) נכללים, נכון למועד עריכת הבדיקה, כל התנועות במלאי שהתרחשו משך תקופה נתונה, לרבות החזרי קבלות, החזרי ניפוקים וחיוב עצמי.</p>	לאחר ספירות מלאי לשנת הכספים 2004	אגף רכש ולוגיסטיקה + אגף המיחשוב	שיפורים במערכת הלוגיסטית.	<p>לתקן את המערכת כך שיתאפשר למשתמשים, בין היתר, להזין את כל סוגי התנועות במלאי ולעקוב אחר תנועות ויתרות המלאי במחסנים, לשמר נתונים היסטוריים.</p>	<p>1. המערכת הלוגיסטית איננה עונה על צרכי הניהול האפסנאי.</p>

תוצאות הבדיקה 2004	לד"ר לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב - 2003	עיקרי המלצות הביקורת 2003	עיקרי ממצאי הביקורת 2003
בוצעו בתום שנת הכספים 2003 פעולות יומן במערכת הנה"ח על מנת להתאים את הרישומים לנתונים המצויים במערכת הלוגיסטית לסיום אותה תקופה. באשר לשנים הבאות, נמסר לביקורת ממנהל מחלקת הנה"ח, כי תבצע התאמה בין היתרות.	3 / 04	אגף החשבות + אגף רכש ולוגיסטיקה	קביעת שיטה אחידה לשערוך המחיר.	לבצע לפחות אחת לשנה, בסוף כל שנת כספים, התאמה בין המערכת הלוגיסטית לספרי הנה"ח בהתאם לתוצאות הספירות.	2. לא מתבצעת התאמה כספית בין יתרות המלאי בסוף כל שנת כספים, במחסנים הבלתי מוקצבים, ליתרות הכספיות לסוף השנה המופיעות במערכת הלוגיסטית.
לביקורת נמסר ממנהל אגף רכש ולוגיסטיקה כי הנושא נמצא בתהליך בדיקה באמצעות חברה חיצונית. מרכז או"ש באגף ארגון ותקינה מסר לביקורת כי מתבצעת באגף, נכון למועד בדיקת הביקורת, עבודה לבחינת התפיסה הלוגיסטית והמחסנים אשר במסגרתה נבחן גם עצם הצורך במחסנים מול חלופות לוגיסטיות נוספות. אגף התקציבים החל במקביל בביצוע עבודה לבחינת מודלים להחזקת מלאי בעירייה, שיהיו תקפים לאותם מקרים בהם תחזיק העירייה מלאי.	4 / 05	אגף רכש + ולוגיסטיקה אגף תקציבים	הגדרת קריטריונים לבחינה כלכלית של החזקת מלאי במחסנים.	לבצע בדיקת כדאיות כלכלית לפחות אחת לשנה, של החזקת מלאי במחסנים העירוניים בהשוואה לשיטה של רכישות לפי הזמנה.	3. לא מתבצעות בדיקות כלכליות באשר לכדאיות של החזקת מלאי במחסנים, בהשוואה לשיטה של רכישות לפי הזמנה.
מבדיקה מדגמית שנערכה במספר מחסנים עלה כי בחלק קטן מהמחסנים לא נכה נציג מטעם הגזבר שנערכה בהם ספירה. במרבית המחסנים העובדים קיימו את ההנחיות לגבי ספירת המלאי והספירה התנהלה באופן תקין.	ספירות מלאי 2004	אגף החשבות + אגף רכש ולוגיסטיקה	תפורסם טיוטת הנחיות עבודה לחשבים המשתתפים בספירה. הגזבר יגדיר מדי ספירת סוף שנה מהם	לוודא כי נציגים מטעם הגזבר ומטעם מבקר העירייה יוזמנו בכל עת שנערכת ספירת מלאי בתום שנת כספים; צמצום משך הזמן המוקצה	4. ספירות מלאי: אי נוכחות נציג גזבר במהלך הספירות; משך הזמן המוקצה לביצוע הספירות הוא רב; אי עדכון מק"טים ומסט"בים ע"י הסופרים בכל עת שנמצא שוני בין

תוצאות הבדיקה 2004	לד"ר לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב - 2003	עיקרי המלצות הביקורת 2003	עיקרי ממצאי הביקורת 2003
<p>במחסני אגף שפ"ע:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- לא נעשה שימוש במדבקות לסימון פרטי מלאי שנספרו.</li> <li>- נמצאה במדגם, בחלק מהמקרים, אי התאמה בין הכמות שנספרה לבין הכמות שדיווחו הסופרים.</li> <li>- אין הפרדה בין מלאי חדש ומלאי שנעשה בו שימוש בעבר.</li> </ul>			<p>המחסנים בהם יהיה נציגו נוכח בעת הפקת דוח ההשוואה.</p> <p>תיבחן האפשרות לצמצם את הזמן המוקצה לספירות - עד שבוע.</p>	<p>לביצוע ספירות מלאי במחסנים; עידכון מק"טים ומסט"ב וסוג כושר.</p>	<p>הרשום בדפי הספירה לממצאי הספירה, כמו כן אי עידכון "סוג כושר" של פריטי המלאי.</p> <p>חסימת האפשרות לעדכן את המערכת הלוגיסטית במהלך הספירות.</p> <p>עריכת פרוטוקול ע"י נציגי גזבר בדבר הספירה שיכלול הערות כלליות, ציון מסמכי חתך של תעודות כניסה ויציאה.</p>
<p>לא בוצע; לביקורת נמסר ממנהל אגף רכש ולוגיסטיקה כי הצורך נבחן מחדש, ותרומתו לניהול המקצועי של המחסנים הלא מוקצבים זניחה.</p>		מנהל אגף רכש ולוגיסטיקה	שימוש באופציה לאיתור פריטי מלאי במחסן.	שימוש באופציה לאיתור פריטי מלאי במחסן.	5. אי שימוש באופציה המאפשרת לרשום את מיקום הפריטים במחסן.
<p>בוצע.</p>	מידי	מנהל אגף רכש ולוגיסטיקה + אגף התקציבים	להקפיד על ניהול מחסני מלאי מוקצב ומלאי בלתי מוקצב בהתאם להנחיות משרד הפנים.	להקפיד על ניהול מחסני מלאי מוקצב ומלאי בלתי מוקצב בהתאם להנחיות משרד הפנים.	6. סיווג לא נכון של חלק מהמחסנים למחסנים מוקצבים ולמחסנים לא מוקצבים.