 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה : 01	מס' נוהל : מנ-020-א-07	
תאריך : 22 באוקטובר 2007	סטאטוס : אושר	מנהלי
עמוד 1 מתוך 9	שם הכותב : גדעון ברקסמאיר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים

1. כללי

הנוהל עוסק בתהליך עבודתה של ועדת הביקורת ותפקידיה.

2. מטרה

מטרת הנוהל היא לקבוע תהליך אחיד להתנהלות הוועדה.

3. מסמכים ישימים

- חוק הביקורת הפנימית
- חוק המועצה להשכלה גבוהה
- חוק העמותות

4. הגדרות

אין הגדרות לנוהל זה.

5. אחריות

האחראי להפעלת הנוהל הוא המבקר הפנימי ויו"ר ועדת הביקורת.

6. שיטה

6.1. מינוי

6.1.1. חבר הנאמנים ימנה את ועדת הביקורת. כמו כן, ועדת הביקורת תמנה את יו"ר

הוועדה לוועד המנהל.

6.1.2. חברי ועדת הביקורת יהיו מקרב חבר הנאמנים. לא יהיו חברים בוועדת הביקורת:

חברי הוועד המנהל, הנשיא, סגן הנשיא לעניינים אקדמיים (להלן סנל"א), מנהל העסקים הראשי, חשב, מזכיר או כל נושא משרה שהוא עובד בעמותה או כל עובד בעמותה.

6.1.3. לחברי ועדת הביקורת לא תהיה זיקה כלכלית לעמותה ולא יהיה קשר מהותי או

עסקי לעמותה או לתאגיד קשור לה.


6.1.4. הוועדה תכהן מהיבחרה באסיפה כללית ועד שאסיפה כללית אחרת תבחר ועדה

חדשה. חבר הוועדה היוצא יכול להיבחר לוועדה החדשה. חבר ועדה רשאי להתפטר בכל עת מכהונתו על-ידי הודעה בכתב לוועדה. חבר ועדה יחדל לכהן אם הוכרז פסול דין או פושט רגל.

6.1.5. מספר חברי הוועדה לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה. מניין ועדת הביקורת

בכל אחד מדיוניה לא יפחת משניים.



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה: 01	מס' נוהל: מנ-020-א-07	מנהלי
תאריך: 22 באוקטובר 2007	סטאטוס: אושר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים
עמוד 2 מתוך 9	שם הכותב: גדעון ברקסמאיר	

6.1.6. התפנה מקומו של חבר ועדה, רשאים הנותרים או הנותר להמשיך בתפקודם עד לאסיפה הכללית הקרובה.

6.2. סדרי עבודה

6.2.1. הוועדה תתכנס לפי הצורך. החלטות יתקבלו ברוב קולות המצביעים. היו קולות שקולים, לא התקבלה ההצעה. החלטת כל חברי הוועדה פה אחד יכול שתתקבל גם שלא בישיבת הוועדה.

6.2.2. ועדת הביקורת תנהל פרוטוקול כתוב לישיבותיה ותדווח לוועד המנהל אחת לשנה באמצעות יו"ר הוועדה על החלטותיה ודיוניה. במקרה של ממצאים חריגים, תדווח לוועד המנהל בתום ישיבותיה בנושא.

6.2.3. יו"ר ועדת הביקורת יהיה אחראי לתקינות סדרי עבודת הוועדה, לזימונה, לקביעת סדר היום של ישיבותיה, למסירת חומר הרקע ודוחות הביקורת לחבריה ולניהול הפרוטוקולים ולדיווח שוטף כאמור לוועד המנהל בדבר החלטות הוועדה ודיוניה.

6.3. תפקידי ועדת הביקורת

6.3.1. לדון בדוחות הכספיים השנתיים של העמותה ולהמליץ לחבר הנאמנים לאשרם או כיצד לנהוג בהם.

6.3.2. להמליץ בפני הוועד המנהל על מינויו או על העברתו מתפקיד של המבקר הפנימי.

6.3.3. לאשר את תכנית העבודה של המבקר הפנימי לאחר התייעצות עימו ולהמליץ בפני הוועד המנהל על התקציב לא יאוחר מ-40 יום לפני תחילת שנת הכספים.

6.3.4. לעקוב אחר ביצוע תכנית העבודה של המבקר הפנימי ולקבל את דוחותיו באורח שוטף.


6.3.5. לדון בדוחותיו של המבקר הפנימי במועד סביר לאחר השלמתם ולדון עם המבקר הפנימי והנשיא בממצאי הדוחות ובהמלצות המבקר והצעדים שנקטו לתיקון הליקויים.

6.3.6. לדון בדוחות הביקורת של מבקר המדינה או גוף אחר על העמותה ולגבש את ממצאיה והמלצותיה.

6.3.7. לדון בליקויים שהעלה רואה חשבון החברה במסגרת הסקר הנערך על ידו על הבקרה הפנימית בעמותה או בדיקת הדוחות הכספיים ותקציבי הדוחות הכספיים של העמותה.

6.3.8. לדון בתלונות של עובדי העמותה, אם יהיו, ובדוחות המבקר הפנימי לגביהם בנושאים שעניינם טוהר מידות כמפורט בחוק לעידוד טוהר מידות בשירות הציבורי התשנ"ב (1992).



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה: 01	מס' נוהל: מנ-020-א-07	
תאריך: 22 באוקטובר 2007	סטאטוס: אושר	מנהלי
עמוד 3 מתוך 9	שם הכותב: גדעון ברקסמאיר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים

6.3.9. לערוך בקרה, באמצעות המבקר הפנימי או באופן אחר, על ביצוע החלטות והנחיות הוועד המנהל.

6.3.10. לעמוד על ליקויים בניהול עסקי העמותה ולהציע לוועד המנהל דרכים ליעול וחסכון.

6.3.11. ועדת הביקורת תדון בדו"ח השנתי של המבקר הפנימי המרכז את כל דוחותיו שהוגשו במהלך השנה ותגיש לוועד המנהל דיווח בדבר סיכום פעילות הוועדה, תוצאות עבודתה והמלצותיה וכן בדבר ממצאים מהותיים שטרם תוקנו. דוחות הביקורת, לאחר שנדונו בוועדת הביקורת, יופצו בין חברי הוועד המנהל.


6.4. מבקר הפנים

6.4.1. תפקיד וסמכויות

תפקידו וסמכויותיו של המבקר הפנימי יהיו תואמים את סעיף 4 לחוק הביקורת הפנימית וסעיף 15 א' לחוק המועצה להשכלה גבוהה. מבלי לגרוע מהאמור לעיל יהא מתפקידו של המבקר הפנימי –

- א. לקיים ביקורת פנימית במסגרת תכנית עבודה שנתית ורב שנתית כפי שאושרה על ידי ועדת הביקורת והוועד המנהל. המבקר הפנימי ידווח לנשיא ולוועדת הביקורת על ממצאיו וכן יגיש לנשיא, לוועדת הביקורת ולוועד המנהל דו"ח שנתי. הדו"ח יהיה בכתב והוא יסכם את עבודתו במהלך השנה ואת מסקנותיו והמלצותיו של המבקר הפנימי. הדו"ח יכלול מעקב אחר תיקון הליקויים.
- ב. לבדוק אם פעולות העמותה נעשו בהתאמה לחוק ולדין, החלטות והנחיות הוועד המנהל וחבר הנאמנים, לרבות בנושאי שחר, תקציב ודיווחים כספיים ואם מקוימות הוראות כל דין המחייבות את העמותה.
- ג. לבדוק את האמינות והאיכות של המידע הפיננסי והניהולי.
- ד. לבחון את ניהול הכספים וההתחייבויות של העמותה ואת ההסדרים לשמירת נכסי העמותה ושלמותם, יעילות תפעולם והשימוש בהם.
- ה. לבחון אם ההחלטות בעמותה ובכלל זה ברמת הוועד המנהל וועדותיו נתקבלו על פי נהלים תקינים. במסגרת זו יבדוק המבקר הפנימי באם הוועד המנהל וועדותיו מקבלים כראוי ובמועד את הדוחות והמידע הדרושים להם לקבלת החלטות ולנשיאה באחריות ובחובות החוקיות המוטלות עליהם.



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה: 01	מס' נוהל: מנ-020-א-07	
תאריך: 22 באוקטובר 2007	סטאטוס: אושר	מנהלי
עמוד 4 מתוך 9	שם הכותב: גדעון ברקסמאיר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים

- ו. לבחון ביצוע החלטות הוועד המנהל כפי שנקבעו וביצוע הכללים והנהלים שנקבעו בעמותה.
- ז. לבחון ביצוע תיקון הליקויים שהתגלו בדו"ח מבקר המדינה.
- ח. לבדוק תקינות עסקאות העמותה עם ממלאי תפקידים בה או בני משפחותיהם או תאגידים בשליטתם.
- ט. לבחון את היעילות המשתקפת מתוצאותיהם העסקיות של מרכזי אחריות (רווח או עלות) בעמותה ואת קיומם של גורמים מגבילים ("צווארי בקבוק") במרכזים אלו המונעים ביצוע אופטימלי.
- י. לבחון את התאמתם של תקציבי העמותה ותכניותיה לטווח ארוך להנחיות הוועד המנהל ולצרכיה.
- יא. לבחון את תקינותם ויעילותם של נוהלי ההתקשרויות.
- יב. לבחון את הערכות העמותה לצמצום חשיפתה לסיכונים פיננסיים ותפעוליים בהתחשב עם המצב במשק והמצב בסביבה בה פועלת העמותה.
- יג. לבחון את תלונות עובדי העמותה או הציבור המתייחסת לפגיעה בטוהר המידות ובנהלים תקינים וזאת בדרך בה המבקר הפנימי מטפל בדוחותיו.
- יד. להמליץ, לקבוע או לתקן נהלים בנושאים מהותיים שלדעתו מחייבים קביעה או שינוי.
- טו. לערוך את הביקורת ולהגיש לוועד המנהל דוחות על עבודותיו.


6.4.2. מינוי המבקר הפנימי

המבקר הפנימי ימונה על-ידי הוועד המנהל של העמותה בהמלצת של ועדת הביקורת ותיאום עם הנשיא. המבקר הפנימי יכנס לתפקידו בתאריך שייקבע על-ידי הוועד המנהל. הבחירה תובא לידיעת האסיפה הכללית במושבה הראשון אחר היבחרו. הוועד המנהל הוא המוסמך להפסיק עבודתו של המבקר.

6.4.3. תהליך עבודת הביקורת

- א. המבקר יכין תכנית עבודה שנתית. בתכנית תפורטנה היחידות והנושאים שיבוקרו. התכנית תתואם עם הנשיא ותובא לאישור ועדת הביקורת.
- ב. ועדת הביקורת תביא את תכנית הביקורת לאישור הוועד המנהל.
- ג. המבקר יבצע את משימות הביקורת על-פי תכנית העבודה שאושרה.
- ד. שינוי בתכנית הביקורת יובא לאישור ועדת הביקורת.



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה : 01	מס' נוהל : מנ-020-א-07	מנהלי
תאריך : 22 באוקטובר 2007	סטאטוס : אושר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים
עמוד 5 מתוך 9	שם הכותב : גדעון ברקסמאיר	

ה. בנוסף לתכנית העבודה המאושרת, יקיים המבקר, בהתאם לצורך, מטלות ביקורת לא מתוכננות על-פי פנייה מיוחדת של יו"ר הוועד המנהל, יו"ר ועדת הביקורת או הנשיא.

6.4.4. דיווח

א. כללי

המבקר יגיש ליו"ר הוועד המנהל, ליו"ר ועדת הביקורת ולנשיא, דיווח בו יסקור את פעולותיו, יציג מסקנות והמלצות לגבי כל עניין אשר שימש נושא לביקורת, בהתאם לסדרי הדיווח כמפורט להלן.

ב. דיווח ביקורת לנושא

המבקר יכין ויגיש טיוטת דו"ח ביקורת לכל נושא שנבדק על ידו ואשר תכלול הנתונים, המסקנות, ההערות וההמלצות המתחייבות מהביקורת שנערכה על ידו, בתוך חודש ימים מתום ביצוע הביקורת לנושא. טיוטת הדו"ח תועבר לעיון ולידיעת מנהל הגוף המבוקר ו/או הסמנכ"ל האחראי לנושא, אשר יהיה חייב להשיב בתוך 14 יום על ממצאי הדו"ח. עם תום המועד הנ"ל, יכין המבקר דו"ח ביקורת מסכם לנושא אשר יוגש ליו"ר ועדת הביקורת, ליו"ר הוועד המנהל ולנשיא.


ג. דוחות ביניים לביקורת

המבקר יכין ויגיש ליו"ר ועדת הביקורת, ליו"ר הוועד המנהל ולנשיא דוחות ביניים על פעילות הביקורת בכל מקרה של גילויי ליקויים, אגב ביצוע הביקורת, עם גילויי הממצאים.

ד. דיווח שנתי לביקורת

- המבקר יכין ויגיש דו"ח שנתי שיכלול את סיכום פעולותיו בשנה החולפת. בדו"ח השנתי יפורטו הממצאים העיקריים שהועלו בתקופת הדו"ח, תוצאות המעקב אחר תיקון הליקויים וכן מסקנות והמלצות.
- הנשיא יכין את הערותיו לדו"ח השנתי, אם תהיינה כאלה, תוך 20 יום ויעביר לוועדת הביקורת את הדו"ח השנתי בצירוף הערותיו, אם יש כאלה, בתום המועד הנ"ל.
- ועדת הביקורת תקיים דיון בדו"ח השנתי שהוגש על-ידי המבקר ובהערותיו של הנשיא, אם תהיינה כאלה, ותגבש את סיכומיה והצעותיה.



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה : 01	מס' נוהל : מנ-020-א-07	
תאריך : 22 באוקטובר 2007	סטאטוס : אושר	מנהלי
עמוד 6 מתוך 9	שם הכותב : גדעון ברקסמאיר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים

- בתום התהליך, יוצג הדו"ח והתייחסות ועדת הביקורת לדו"ח בפני הוועד המנהל.

6.4.5. קבלת מידע ושמירתו


- למבקר הפנימי תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר מידע רגיל או ממוחשב, לכל בסיס נתונים ולכל תכנית עבודה של עיבוד נתונים אוטומטי או שאינו אוטומטי של הגוף שבו הוא משמש מבקר.
- המבקר הפנימי רשאי להיכנס לכל נכס של הגוף שבו הוא משמש מבקר ולבדוק אותו.
- המבקר הפנימי רשאי לדרוש ולקבל כל מידע, מסמכים והסברים הדרושים לו לפי שיקול דעתו למילוי תפקידו ולכל עובד העמותה, לרבות הנשיא, חייבים למסור כל מסמך או אינפורמציה לפי דרישתו הראשונה של המבקר הפנימי. כל עובד העמותה שנדרש למסור מידע כנ"ל יהיה חייב למלא אחר הדרישה באופן שנקבע בה.
- לגבי מידע החסוי על פי דין, יחולו על המבקר הפנימי ועל מי שהוסמך לקבל את המידע לפי חוק זה המגבלות הקבועות בדין לגבי המורשים לקבל מידע זה. בכפוף להוראות סעיף 10 לחוק הביקורת הפנימית, חייב המבקר הפנימי לשמור בסוד כל מסמך ומידע שהגיעו אליו עקב מילוי תפקידו, זולת אם הגילוי נחוץ למילוי תפקידו כנדרש בחוק או אם הגילוי נדרש על פי כל דין.
- המבקר הפנימי יוזמן לשיבות הוועד המנהל. השתתפותו בהן תהיה נתונה לשיקול דעתו של המבקר הפנימי.

6.4.6. גילוי עבירה

- נודע למבקר הפנימי על עניין של שנתגלה בו לכאורה פגיעה בחוק או בטוהר המידות או ליקוי חמור וכיוצא באלה שלא טופל כראוי לדעתו על-ידי העמותה- יביא את העניין ללא דיחוי, לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי, לידיעת יו"ר הוועד המנהל, יו"ר ועדת הביקורת והנשיא.
- היה למבקר הפנימי יסוד להאמין שבוצעה עבירה פלילית, יעביר המבקר, לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי, את העניין במישרין לידיעת מבקר המדינה.

6.4.7. תקציב



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה: 01	מס' נוהל: מנ-020-א-07	
תאריך: 22 באוקטובר 2007	סטאטוס: אושר	מנהלי
עמוד 7 מתוך 9	שם הכותב: גדעון ברקסמאיר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים


תקציב הביקורת הוא חלק מהתקציב הכולל של העמותה. המבקר יכין עד סוף חודש יולי בכל שנה דרישה תקציבית בהתאם לנושאי הביקורת המתוכננים, לשנת הלימודים הבאה. טיוטת התקציב תועבר לאישור הנשיא וועדת הביקורת. המבקר יתריע בפני הנשיא ויו"ר ועדת הביקורת, מראש, על אפשרות לחריגה מהתקציב.

7. הגדרת התהליך

7.1 ועדת ביקורת

פעילות מס'	הפעילות	מועד אחרון לביצוע	אחראי ביצוע	מסמכים
1	מינוי ועדת ביקורת וקביעת יו"ר הוועדה	תחילת תהליך	חבר הנאמנים	פרוטוקול ישיבת חבר הנאמנים
2	דיון בדוחות הכספיים השנתיים של העמותה	לפחות 21 יום לפני ישיבת חבר הנאמנים	ועדת ביקורת	פרוטוקול ישיבת ועדת ביקורת
3	המלצה בפני הוועד המנהל על מינוי/העברתו מתפקיד של המבקר הפנימי	בהתאם לצורך	ועדת ביקורת	
4	אישור תכנית עבודה של המבקר הפנימי והמלצה בפני הוועד המנהל על תקציב	לא יאוחר מ-40 יום לפני תחילת שנת הכספים	ועדת ביקורת	
5	מעקב אחר ביצוע תכנית העבודה של המבקר הפנימי	באופן שוטף	ועדת ביקורת	
6	דיון בדוחות המבקר הפנימי בנוכחותו ובנוכחות הנשיא בממצאים	באופן שוטף	ועדת ביקורת	
7	דיון בדוחות הביקורת של מבקר המדינה ואחרים על העמותה, גיבוש ממצאים והמלצות	באופן שוטף	ועדת ביקורת	
8	דיון בליקויים שהעלה רו"ח	בהתאם לצורך	ועדת ביקורת	
9	דיון בתלונות עובדי העמותה	בהתאם לצורך	ועדת ביקורת	
10	עריכת בקרה על ביצוע החלטות והנחיות הוועד המנהל	באופן שוטף	ועדת ביקורת	
11	בחינת ליקויים בניהול עסקי העמותה והצעה ליעול	בהתאם לצורך	ועדת ביקורת	
12	דיון בדו"ח השנתי של המבקר הפנימי	אחת לשנה	ועדת ביקורת	דו"ח סיכום לוועד המנהל




		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה : 01	מס' נוהל : מנ-020-א-07	
תאריך : 22 באוקטובר 2007	סטאטוס : אושר	מנהלי
עמוד 8 מתוך 9	שם הכותב : גדעון ברקסמאיר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים

7.2 מבקר הפנים

מסמכים	אחראי ביצוע	מועד אחרון לביצוע	הפעילות	פעילות מס'
	מבקר הפנים	בהתאם לתכנית העבודה	קיום ביקורת פנימית במסגרת תכנית עבודה שנתית ורב שנתית	1
	מבקר הפנים	בהתאם לתכנית העבודה	בדיקת תקינות החלטות והנחיות הוועד המנהל	2
	מבקר הפנים	בהתאם לתכנית העבודה	בחינת התאמת תקציבי העמותה להנחיות הוועד המנהל	3
טיטת דו"ח ביקורת לנושא הנבדק	מבקר הפנים	בתוך חודש ימים מתום ביצוע הביקורת לנושא	הכנת טיטת דו"ח ביקורת	4
	מבקר הפנים	תוך שבעה ימים מהכנת הטיטת	העברת טיטת הדו"ח לאחראי על הנושא	5
	האחראי על הנושא	תוך 14 יום	תגובה על ממצאי הדו"ח	6
	מבקר הפנים	בתום מועד הגשת תגובה על ממצאי הדו"ח	הכנת דו"ח ביקורת מסכם והגשתו ליו"ר ועדת הביקורת, ליו"ר הוועד מנהל ולנשיא	7
	מבקר הפנים	בהתאם לצורך	הגשת דוחות ביניים ליו"ר ועדת הביקורת, ליו"ר הוועד מנהל ולנשיא	8
	מבקר הפנים	אחת לשנה, כחודשיים לפני ישיבת חבר הנאמנים.	הכנת דו"ח שנתי הכולל סיכום פעולות בשנה החולפת	9
	נשיא המכללה	תוך 20 יום ממועד קבלת הדו"ח	הכנת הערות לדו"ח השנתי והעברתן לוועדת הביקורת	10
	ועדת הביקורת	כחודש לפני ישיבת חבר הנאמנים	דיון בדו"ח וגיבוש הצעות וסיכום	11
	מבקר הפנים	בעת כינוסו, אחת לשנה	הצגת הדו"ח בפני הוועד המנהל	12
	מבקר הפנים	ללא דיחוי	הבאת עניין שנתגלה בו פגיעה בחוק לידיעת יו"ר הוועד המנהל, יו"ר ועדת הביקורת והנשיא	13
	מבקר הפנים בהתייעצות עם היועץ המשפטי	ללא דיחוי	העברת עניין לידיעת מבקר המדינה במקרה של חשש לעבירה פלילית	14
	מבקר הפנים	ללא דיחוי	התרעה מראש על אפשרות לחריגה מהתקציב	15



		 המכללה האקדמית להנדסה אורט בראודה ORT BROUDE COLLEGE
מהדורה : 01	מס' נוהל : מנ-020-א-07	מנהלי
תאריך : 22 באוקטובר 2007	סטאטוס : אושר	נוהל ועדת ביקורת ומבקר פנים
עמוד 9 מתוך 9	שם הכותב : גדעון ברקסמאיר	

8. מדדים
אין מדדים

9. חתימות:

תפקיד	שם	תאריך	חתימה
כותב	מר גדעון ברקסמאיר		22/10/07
בודק	מר צביקה קרני	22.10.07	
מאשר	ד"ר שמריהו רוזנר		25/10/07

