

## ביקורת פנים בחברות עירוניות

דוח מס' 34 לשנת 2005, כרך ב'

תוצאות הבדיקה 2006	לוי"ז לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב 2005	עיקרי המלצות הביקורת 2005	עיקרי ממצאי הביקורת 2005	
מלשכת התאגידים נמסר כי הנושא יעוגן בנוהל הביקורת הפנימית שמכינה לשכת התאגידים. הנוהל יאושר במועצת העירייה, באספות הכלליות ובדירקטוריונים של החברות העירוניות. תוקף ההנחיה בנוהל לקיום ביקורת פנים תהיה כאילו היתה הוראה בתקנון החברה.	לא נקבע	לשכת התאגידים	להעביר הנחיות לתאגידים העירוניים בדבר עיגון חובת קיום הביקורת במסמכי החברה. כמו כן, לגבש הצעה זו במסגרת הערות העירייה להצעת חוק העיריות.	לעגן את נושא ביקורת הפנים במסמכי התאגיד.	רק בחלק מהתאגידים מוגדרת במסמכי התאגיד החובה למנות מבקר פנים וועדת ביקורת.	1.
לשכת התאגידים שילבה במסגרת קורס דירקטורים בסיסי ובכירים, הרצאות בתחום הביקורת שנועדו להדגיש את מהות וחשיבות מוסד הביקורת ולהקנות לדירקטורים כלים והנחיות כדי למקצע את הטיפול בנושא. מלשכת התאגידים נמסר כי: נוהל ביקורת	סוף שנת 2006	לשכת התאגידים	לגבש נוהל לאופן ביצוע ביקורת בחברות עירוניות תוך קביעת קווים כלליים שיתנו מענה לסוגיות שהועלו ע"י הביקורת כגון: הקפדה על מועדי התכנסות ועדת ביקורת (3 - 4 פעמים בשנה), הכנת	ועדת ביקורת - תקבע תוכנית עבודה רב שנתית ותוכנית שנתית תוך קביעת מועדים להגשת הדוחות ומעקב על ביצוע התוכנית. תקפיד על מועדי התכנסות תכופים, השתתפות מלאה	ועדת ביקורת - בחלק מהתאגידים לא מתכנסת או מתכנסת בתדירות נמוכה. השתתפות החברים אינה מלאה. רישום פרוטוקולים לוקה. מקצועיות	2.

תוצאות הבדיקה 2006	לוח' לביצוע	האחראי לביצוע ההחלטות	החלטות לביצוע ומעקב 2005	עיקרי המלצות הביקורת 2005	עיקרי ממצאי הביקורת 2005
<p>פנימית נמצא בשלבי גיבוש טיוטה. הנוהל מקיף את כל הסוגיות שהועלו בסיכום סמנכ"ל לתכנון. טיוטת הנוהל תופץ להערות התאגידים והגורמים המקצועיים בעירייה וביניהם משרד מבקר העירייה. הנוסח הסופי של הנוהל יועבר לאישור מועצת העירייה כנוהל מחייב את תאגידי העירייה. נמסר כי צפי לסיום התהליך הינו הרבעון הראשון של שנת 2007.</p>			<p>תוכנית ביקורת רב שנתית, קביעת היקף העסקת מבקר הפנים ביחס להיקף פעילות התאגיד, בדיקת יישום תוכנית העבודה השנתית, מעקב אחרי יישום המלצות של דוחות שאושרו, הקפדה על השתתפות בישיבות הוועדה, כתיבת הפרוטוקולים בצורה נאותה, הכשרת מקצועית של דירקטורים המשמשים כחברים בוועדת ביקורת.</p>	<p>של החברים וכתובת פרוטוקולים ממצה. תנהל מעקב ופיקוח על יישום המלצות דוחות הביקורת. תקצה לעבודת הביקורת מספר שעות אפקטיבי. לשכת התאגידים - תוציא נוהל לאופן ביצוע ביקורת הפנים בתאגידים תוך קביעת קווים כלליים, מינימום שעות להעסקת מבקר, הגדרת נושאים מרכזיים לביקורת ועוד. תעמיד לרשות הדירקטורים כלים והנחיות מקצועיות לטיפול בנושא הביקורת.</p>	<p>הדירקטורים בנושא הביקורת חלקית. מבקר פנים – בחלק מהתאגידים לא נקבעה תוכנית עבודה רב שנתית. מספר הדוחות והיקפם אינו תואם את היקף פעילות התאגיד. מספר שעות הביקורת המוקצה למבקר הפנים נמוך. אין מעקב על יישום המלצות דוחות שאושרו. לשכת התאגידים - לא הוציאה נוהל וכללים לתאגידים בנושא ביקורת פנים.</p>