

תקנון וועדת ביקורת (נוסח חדש 2004)

1. מטרה
- מטרת תקנון זה להסדיר את הפעלת מערכת הביקורת הפנימית בקיבוץ, בהתאם להחלטות הקיבוץ וחוקי מדינת ישראל.
2. הגדרות
- 2.1 ביקורת – תהליך לליווי בדיד של מערכת מתוך מערכות הקיבוץ, בהתאם ועל פי סדר העדיפויות שנקבעו ע"י וועדת ביקורת.
- 2.2 וועדת ביקורת – גוף הנבחר ע"י הצבעה בקלפי, בנהלים המקובלים בקיבוץ. תפקידה להפעיל את הליך הביקורת בקיבוץ. הוועדה תפעל על פי הכללים הבאים:
- 2.2.1 וועדת ביקורת כפופה לשיחת הקיבוץ, המהווה את מקור סמכותה.
- 2.2.2 מספר חברי הוועדה לא יפחת מ-3 חברים מהקיבוץ, כולל את יו"ר הוועדה.
- 2.2.3 חבר בוועדה מי שאינו בעל תפקיד ניהולי באחד מהגופים המבוקרים, או בתום שנה מסיום כהונתו באחד הגופים המבוקרים.
- 2.2.4 משך כהונת הוועדה ויו"ר הוועדה הוא 4 שנים. ניתן להאריך את כהונת חברי הוועדה בהצבעה בקלפי.
- 2.2.5 חברי הוועדה יוחלפו באופן הדרגתי, 2 חברים עם תום 4 שנות הקדנציה ושאר החברים לאחר שנה מכניסת החברים החדשים, זאת על מנת לשמור על רצף בעבודת הוועדה.
- 2.2.6 ניתן לפטר חבר בוועדת ביקורת, לפי נוהל של הקיבוץ לקיצור קדנציה לבעלי תפקידים נבחרים, ע"י הצבעה בקלפי.
- 2.2.7 ניתן להאריך את כהונת החברים בוועדה, לאחר תום הקדנציה, בהצבעה בקלפי.
- 2.3 יו"ר וועדת ביקורת – ייבחר בנפרד בקלפי. הרוב הדרוש לבחירתו הוא 66% תומכים מכלל המצביעים בפועל, ובלבד שמספרם לא יפחת מ-100.
- 2.4 מבקר פנים – כמבקר פנים יוכל לשמש מי:
- 2.4.1 הוא יחיד;
- 2.4.2 תושב ישראל;
- 2.4.3 לא הורשע בעבירה שיש עמה קלון;
- 2.4.4 שבידיו תעודת חבר בלשכת המבקרים הפנימיים, בתוקף ובעל הסמכה בלימודי ביקורת פנימית.
- 2.4.5 שאינו חבר קיבוץ ניר דוד ואין לו כל קשר עסקי קודם עם הקיבוץ, מפעליו ענפיו או כל קשר עסקי אחר עמו. אינו קשור בקשר משפחתי עם מי ממנהליו.
- 2.4.6 הוצע לתפקיד המבקר בפני מזכירות הקיבוץ והקיבוץ, ע"י וועדת ביקורת.
- 2.4.7 ניבחר לתפקידו בקלפי.
- 2.4.8 חתם על התחייבות לשמירת סודיות, המידע שיגיע לידיהו במהלך ביצוע הביקורת בפעילויות הכלכליות או הקהילתיות של הקיבוץ.
- 2.4.9 כהונת מבקר תימשך כל עוד וועדת ביקורת לא המליצה על הפסקתה וניתן לו להביא את דברו בפני שיחת הקיבוץ.

ביצוע הביקורת .3

3.1 כל תחומי הפעילות של הקיבוץ, בין אם הם בעלות מלאה של הקיבוץ ובין אם הקיבוץ שותף בבעלות עליהם או בניהולם, יהיו נתונים לביקורת המבקר.

3.2 המבקר יבדוק, בין היתר –

3.2.1 אם הפעולות של הגוף המבוקר ושל נושאי תפקידים תקינות, מבחינת שמירה על החוק ועל הניהול התקין, על טוהר המידות ועל החיסכון והיעילות ואם הן מוסיפות להשגת המטרות שנקבעו להן.

3.2.2 אם ההחלטות בגוף המבוקר נתקבלו על פי נהלים תקינים.

3.3 מבקר יערוך את הביקורת על פי תקנים מקצועיים מקובלים.

3.4 חייב המבקר לשמור בסוד כל מסמך ומידע שהגיע אליו עקב מילוי תפקידו, זולת אם הגילוי נחוץ למילוי תפקידו כנדרש בחוק או אם הגילוי נדרש על פי כל דין.

3.5 הממונה על המבקר בקיבוץ היא וועדת הביקורת.

3.6 וועדת ביקורת תכין, על סמך המלצות המבקר הפנימי, תוכנית עבודה שנתית או תקופתית.

3.7 המבקר יגיש פירוט תקציבי הדרוש לביצוע תוכנית העבודה.

3.8 וועדת ביקורת, בהתחשב במסגרת התקציבית המאושרת בתוכנית המשק ואשר לא תפחת מסכום השווה בערכו ל-15,000 \$ אמריקאי, תאשר תוכנית העבודה השנתית או התקופתית. אישור התוכנית, ע"י וועדת ביקורת, מהווה אישור תקציבי לביצועה.

3.9 כל חבר רשאי להגיש לוועדת ביקורת נושאים לביקורת. הפניה לוועדה תהיה בכתב תוך ציון שם הפונה ופירוט הנושא אותו הוא מעלה (להלן: "הפניה"). לא יתקבלו פניות אנונימיות. במידת הצורך יישמר שם הפונה חסוי בפני הציבור. וועדת ביקורת תחליט על אופן הטיפול בפניות החברים.

3.10 יו"ר הוועדה ישיב על הפניה ויאשר את קבלתה אצל יו"ר הוועדה. יו"ר הוועדה יפעל על פי שיקול דעתו וישיב על הפניה תשובה מלאה תוך 21 ימים מיום קבלתה.

3.11 תוכנית הביקורת, שאושרה ע"י הוועדה, תוצג בפני המזכירות הרחבה וכלל חברי הקיבוץ.

3.12 הביקורת תבוצע ע"י המבקר הפנימי ועובדים נלווים מטעמו שאושרו בוועדת ביקורת, עפ"י קריטריונים מקצועיים על פי שיקול דעתו וניסיונו המקצועי ובלבד שיחתמו על התחייבות לשמירת סודיות.

3.13 מאחר והקיבוץ החליט, מרצונו, להפעיל מערך של ביקורת פנימית, מוצהר בזה כי זו תבוצע בהתאם לחוקים התקפים לפעילות הכלכלית והחברתית בקיבוץ.

ועל פי ההנחיות והתקנונים הבאים :

- 3.13.1 הנחיות לשכת המבקרים הפנימיים.
- 3.13.2 תקנון הביקורת של הקיבוץ.
- 3.13.3 תקנון הקיבוץ.
- 3.14 המבקר רשאי להיות נוכח בכל ישיבה של גוף הנתון לביקורת, על פי שיקול דעתו המקצועית.
- 3.15 לצורך עבודתו, רשאי המבקר לדרוש ולקבל כל מסמך ו/או מידע, ממוחשב או אחר, שברשות הגוף המבוקר, או ברשות עובדים בגוף שלדעתו דרושים לביצוע תפקידו.
- 3.16 המבקר רשאי להיכנס לכל נכס של הגוף המבוקר.
- 3.17 על פי החלטת וועדת ביקורת יכין המבקר המלצות לפעולה שנובעות ממצאי הדו"ח.
- 3.18 העלתה הביקורת, באחד הגופים המבוקרים, יסוד להניח שבוצעה עבירה פלילית, יביא המבקר הפנימי את העניין, ללא דיחוי לידיעת וועדת הביקורת.
- 3.19 אם היה למבקר הפנימי יסוד להניח שוועדת הביקורת אינה מטפלת בנושא שהועבר לידיעתה, יעביר המבקר את העניין במישרין לידיעת יו"ר מזכירות רחבה.
- 3.20 לפני פרסום טיוטת דו"ח המבקר וההמלצות, תינתן אפשרות לכל מבוקר בודד או מוסד, להגיב ולהעיר הערות בפני המבקר.
- 3.21 לאחר שמיעת והתייחסות המבקר להערות המבוקרים, תוכן טיוטת דו"ח הביקורת.

פרסום דו"ח המבקר

.4

- 4.1 לפני פרסום דו"ח המבקר תתקיים ישיבה של וועדת הביקורת בהשתתפות יו"ר מזכירות רחבה, יו"ר מזכירות כלכלית ומנהל הקהילה.
- 4.2 על חברי וועדת ביקורת חלה חובת שמירת סודיות המידע שמגיע לידיהם, בין אם זה מידע כלכלי או חברתי אישי. חברי הוועדה יחתמו על התחייבות לשמירת סודיות.
- 4.3 לאחר פרסום טיוטת דו"ח הביקורת ולאחר קבלת הערות המבוקרים, שיינתנו בתוך 10 ימים מיום הגשת טיוטת הדו"ח, תחליט וועדת הביקורת, תוך התחשבות בטובת הקיבוץ ובחבריו ולאור ההשלכות הצפויות מפרסום הדו"ח, באיזה אופן ובאיזה היקף לפרסמו, במזכירות הרחבה ובשיחת קיבוץ.
- 4.4 לאחר פרסום דו"ח הביקורת, ועל פי המלצות וועדת הביקורת-המלצות המבקר יחייבו את הגופים המבוקרים לפעול לתיקון הממצאים.
- 4.5 וועדת ביקורת, על פי שיקול דעתה תקיים ביקורות מעקב לבדיקת תיקון הליקויים עליהם הצביע המבקר.

סעיפים מהתקנון שבתוקף אשר לא מופיעים בטיוטה המוצעת.

.5

כל הסעיפים הנ"ל מופיעים בתקנון שבתוקף בפרק תחולת הביקורת הפנימית והושמטו מהתקנון המוצע.

5.1 (סעיף 2 שם) "למרות האמור לעיל, רשאית הועדה לפי פניית המזכירות, מועצת מנהלים, או מי שהורשה מטעמם, למנוע מהמבקר עריכת דו"ח על עניין כל שהוא, משיקולי צנעת הפרט, או סודיות מסחרית או שיקול אחר". (עומד בסתירה לסעיף 3.1 לעיל)

5.2 (סעיף 3 שם) "מועצות המנהלים של העסקים תאשרנה, אם אין מניעה חוקית, את תקפות היות וועדת הביקורת של הקהילה, וועדת ביקורת של העסק". (עומד בסתירה לסעיף 3.1 לעיל)

5.3 (סעיף 4 שם) "דוחו"ת והמלצות וועדת הביקורת לעסקים יוגשו למועצות המנהלים הרלוונטיות". (עומד בסתירה לנאמר בסעיף 4.2 לעיל)

5.4 (סעיף 5 שם) "תתקיים הקבלה מלאה בטיפול בדוחו"ת שבוצעו בקהילה לאלו שבוצעו בעסקים". (מיותר)