

**ביקורת פנים - הגדרת תפקיד,****כללי:**

1. מערך ביקורת פנים הינו כלי חשוב להעמדת מינהל תקין במערכת הקיבוצית.
2. ביקורת הפנים הינה כלי תומך לניהול תקין, התייעלות, ניטרול סיכונים, עמידה במטלות החוקיות והאחרות המוטלות על הארגון ועוד.
3. מהות הביקורת הינה הערכה של תפקוד המערכות ודרגי הניהול בארגון. בחינת הפעילות והתוצאות של המערכות השונות בארגון, ע"י גורם מקצועי בלתי תלוי. כמו כן, עוקבת הביקורת אחר ביצוע החלטות ואחר הטיפול בנושאים שבוקרו בעבר.
4. הביקורת הפנימית מסייעת לארגון להשיג את מטרותיו, תוך הבאת גישה שיטתית וממוסדת לשם הערכה אובייקטיבית ושיפור האפקטיביות של התהליכים בארגון.
5. הביקורת הפנימית מתמקדת בתחומים הבאים:
  - 5.1 – תהליכי קבלת החלטות ויישומן.
  - 5.2 – חתירה ליעדים וביצוע מדיניות והחלטות של רשויות בקיבוץ.
  - 5.3 – ניהול עסקי הקיבוץ, נכסיו והתחייבויותיו, ע"י רמות הניהול השונות בקיבוץ.
  - 5.4 – היעילות התפעולית והדרכים לשיפורה.
  - 5.5 – התאמת הפעילות בקיבוץ להוראות הדין השונות החלות עליו.
6. על המבוקר לשתף פעולה באופן מלא עם המבקר.
7. ביקורת הפנים אינה מחליפה את מוסדות הקיבוץ בקבלת החלטות, אלא משמשת מכשיר בידי הנהלת הקיבוץ והחברים להעמדת נתונים וממצאים לידיעת הציבור כשהם מלווים בחוות דעת עניינית.

**ועדת ביקורת פנים**

1. ועדת הביקורת אחראית לביצוע הביקורת הפנימית.
2. ועדת הביקורת תפעל תוך התמקדות בתחומים המפורטים לעיל ומתוך מטרה להביא ל:
  - 2.1 – יעילות ניהולית ותפעולית.
  - 2.2 – שיפור מערכות הארגון והבקרה, ותיקון ליקויים.
  - 2.3 – מינהל תקין, שקיפות וטוהר מידות.
3. תפקידי ועדת ביקורת:
  - 3.1 – ליווי והנחית מבקר הפנים בכל פעולותיו בקיבוץ.
  - 3.2 קביעת נושאי הביקורת, גיבוש תוכנית עבודה שנתית של הועדה והבאתה לאישור האסיפה.
  - 3.3 קבלת הממצאים מהמבקר.
  - 3.4 דיווח לאסיפה.
  - 3.5 המלצה למוסדות הקיבוץ על תחומים ותהליכים הדורשים תיקון ושיפור.
  - 3.6 מעקב אחר ביצוע ממצאי הביקורת ודיווח למזכירות ולאסיפה על התקדמות הביצוע.
4. הרכב ועדת ביקורת: מרכז ועדה בעל ניסיון ניהולי בקיבוץ + 2 חברים.
5. הרכב הועדה יגיע לאישור האסיפה כמקובל בקיבוץ לביא לגבי כל ועדה נבחרת אחרת.
6. תנאי כשירות: כחבר בועדת ביקורת יוכל לכהן רק מי שעומד בכל הדרישות הבאות:
  - 6.1 – חבר/ה בקיבוץ.
  - 6.2 אינו חבר במזכירות הקיבוץ.
  - 6.3 אינו מתפקד בתפקיד ניהולי בכיר בקיבוץ או בתאגיד בשליטתו.
  - 6.4 אינו חותם דרך קבע בשם הקיבוץ או בשם תאגיד כלשהו שבשליטתו של הקיבוץ.

- 6.5 אינו קרוב מדרגה ראשונה למי מחברי המזכירות ו/או ועדת ביקורת.
7. תוכנית העבודה השנתית ותקציב ועדת הביקורת יוכנו ע"י הועדה ויבאו לאישור האסיפה.
8. כל פעילות בתחום המשקי והחברתי (למעט מקרים של צנעת הפרט), תהיה פתוחה בפני המבקר וועדת ביקורת לצורך ביצוע תפקידיה, ולצורך זה בלבד.
9. המבקר ו/או נציג ועדת הביקורת יהיה רשאי להיות נוכח בישיבה של כל ועדה או גוף מבוקר, ובלבד שהדבר מדרש לצורך עריכת הביקורת ובכפוף לתיאום מוקדם עם מרכז הועדה או הגוף המבוקר.
10. כל חבר וכל בעל תפקיד בקיבוץ יהיה רשאי לפנות אל הועדה ולהציע עריכת בדיקה בעניינו של נושא מסוים או פעילות מסוימת. ועדת הביקורת תשקול את הפניה ותחליט על פי שיקול דעתה.
11. ועדת ביקורת תקבע את תוכנית הביקורת בעצה אחת עם מבקר הפנים.
12. ועדת הביקורת תהיה אחראית לקבלת תגובות המבוקרים בהתייחס אל האמור בטיטוט הביקורת. לצורך כך תעביר הועדה את טיטוט הביקורת אל המבוקר ותקצוב לו מועד לקבלת תגובתו.
13. דיוני ועדת הביקורת, המידע שהובא בפניה וממצאיה יהיו חסויים הן בעת עריכת הביקורת והן לאחריה. האמור למעט המידע שיופץ ע"י הועדה באורח מסודר במסגרת דו"ח ביקורת.
14. חברי ועדת הביקורת ימנעו מלהימצא בניגוד עניינים. כחלק מכך, לא ישתתף חבר ועדה בדיון העוסק בתחומי פעילות שלו או של קרובו מדרגה ראשונה.
15. דו"חות הביקורת ותגובות המבוקרים יובאו בפני המזכירות ולאחר מכן לאישור בפני האסיפה.
16. ועדת הביקורת אינה גוף אופרטיבי כי אם גוף מבקר, מדווח ומתריע. לפיכך, ועדת הביקורת תהא מנועה מנקיטת כל צעד למעט ביקורת, דיווח והתרעה.
17. ועדת ביקורת תהא רשאית לעמוד בקשר עם גורמים חוץ קיבוציים לבירור עניינים שונים במסגרת התקציב. בעשותה כן, תקפיד הועדה על שמירת חיסיון פעולותיה ומניעת זליגת מידע אל כל מאן דהוא.
18. ועדת ביקורת לא תעסוק בתחומי הפרט ובסכסוכים בין חברים או בין חברים למוסדות הקיבוץ.
19. ועדת ביקורת לא תשמש ערכאת ערעור או עיון חוזר להחלטות שהתקבלו אצל מי ממקבלי ההחלטות בקיבוץ, בין בעל תפקיד ובין ועדה.

### **מבקר הפנים**

1. המבקר הינו הזרוע הביצועית והמקצועית של הביקורת.
2. המבקר יפעל תוך תיאום ושיתוף פעולה עם ועדת ביקורת.
3. כמבקר ימונה רק מי שהינו בעל הכשרה מקצועית בתחום הביקורת ועל יסוד התאמה אישית.
4. המבקר לא יהיה מבין חברי הקיבוץ.
5. המבקר ימונה ע"י אסיפת החברים, על פי ועדת איתור שתכלול 2 נציגי מזכירות, ו- 2 חברי ועדת ביקורת.
6. המבקר ימונה ע"י האסיפה לתקופה בת שנה אחת וניתן יהיה להמשיך ולמנותו לפרקי זמן בני שנה, ללא מגבלת זמן.

מזכירות לביא

תוקן באסיפה – 18.2.2012 מוצ"ש פר' משפטים