



מדריך לוועדות ביקורת

בוועדים המקומיים

סמכויות, חובות והגבלות של וועדת הביקורת

סמכויות-

זכות לקבל מהוועד המקומי כל מסמך ולברר כל עניין, לקבל תשובות מחברי הוועד ועובדי הוועד המקומי, כפוף לצנעת הפרט ולמגבלות משפטיות אחרות.

חובות-

הוועדה מחויבת בדיווח שנתי על ממצאיה: להגיש דוח ביקורת שנתי לוועד המקומי, למבקר המועצה ולהפיצו לציבור.

הגבלות-

פעולות הוועדה מוגבלות לתפקידי ביקורת בלבד, ואל לה להיות מעורבת בתפקידים ביצועיים. וועדת הביקורת אינה רשאית לקבוע מדיניות, להכתיב נהלים ולתת כל הוראות ביצוע.

גבולות הביקורת

מעקב אחר החלטות ופעולות הוועד המקומי, והאם הוצאו לפועל כדין.

בקרת הניהול הכספי, תבדוק את חשבונות הוועד המקומי ותוודא כי פעולות נעשו במסגרת תקציבו המאושר.

תבדוק אם סדרי הבקרה והוראות הנוהל, הנהוגים בוועד, מבטיחים קיום הוראות כל דין, טוהר המידות ועקרונות היעילות והחיסכון.

מעקב אחר תיקון הליקויים בפעולות הוועד המקומי שנמצאו בביקורות קודמות. ובכללן: מבקר המדינה, מבקר משרד הפנים, מבקר המועצה).

תפקידי הוועדה

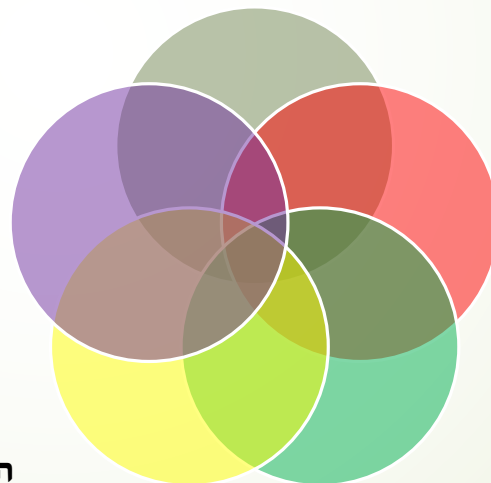
לבדוק אם החלטות
הוועד המקומי בוצעו
כדין.

יש להגיש את דו"ח
הביקורת השנתי של
הוועדה בצירוף הדוח
הכספי השנתי
למבקר המועצה.

מעקב תיקון
הליקויים בפעולות
הוועד המקומי.

לבדוק את חשבונות
הוועד המקומי.

לוודא כי פעולותיו
של הוועד נעשו
במסגרת התקציב
המאושר.



נושאים מומלצים לביקורת

- ▶ התנהלות וועד הנהלה - פרוטוקולים, תכיפות הישיבות, השתתפות חבריו.
- ▶ בחינת אופן קבלת ויישום החלטות ועד הנהלה.
- ▶ ניהול נפרד של הוועד מקומי ושל ועד האגודה : חשבון בנק נפרד, ניהול חשבונאי נפרד.
- ▶ קיום תקציב מאושר לכל שנת כספים, ומועד אישורו
- ▶ בדיקת התקשרויות ועריכת הסכמים עם ספקי טובין ושירותים.
- ▶ בדיקת קיום נהלי רכש וביצוע הזמנות מספקים בהתאם לנהלים.
- ▶ בדיקת מועד אישור ופרסום דו"חות כספיים.
- ▶ בחינת קיום נהלים לצרכי בקרה ושימור הידע הניהולי והארגוני.
- ▶ מעקב אחר טיפול בפניות התושבים.
- ▶ מעקב אחר תיקון הליקויים מדו"חות ביקורת קודמים (והצעות לשיפור).

שלבים עיקריים בעבודת הביקורת:

סקר
ראשוני.

בחירת
נושאים.

תוכנית
עבודה.

תוכנית
הביקורת.

ביצוע
הביקורת.

סיכום
הביקורת.

דוח מסכם
כתוב כולל
המלצות.

שיקולים בבחירת נושא ביקורת

משקל כספי

- היקף תקציב פעילות או פרויקט, היקפי רכש ושיעורם מכלל הפעילות.

עניין ציבורי

מידע חיצוני ודעת קהל, תלונות של תושבים, שאילתות של חברי אסיפה, ועוד.

מחזוריות הביקורת

(מעקב)-משך הזמן שעבר מהביקורת הקודמת בנושא ומידע על ליקויים שטרם תוקנו.

מידע שהצטבר בביקורת

פרוטוקולים של דיוני ההנהלה, תקציבים ודוחות כספיים.

מבנה דוח הביקורת

**הצגת נושא
הבדיקה
והיקפו:**

תיאור רקע והתפתחויות

**ממצאי
הביקורת:**
הנורמה, העובדות,
הליקויים וגורמיהם,

**מסקנות
הביקורת-**

הערכת הממצאים

**המלצות
הביקורת**