

27 ינואר 2020
א' שבט תש"פ

הנדון: תקצירי דו"חות ביקורת פנימית

סיכום בדיקת הביקורת הפנימית בנושא חלוקת תווי שי לראש השנה

1. במסגרת פעילות הרווחה לעובדי התאגיד, הנהלת התאגיד מעניקה לעובדים מתנות בראש השנה ובפסח. טווח מחירי תווי הקניה שנתנו במתנה הנו בין 250-400 ₪, או אריזות שי קטנות בסך 50 ₪.
2. המבקרת הפנימית ביקשה לבדוק מהם הקריטריונים לקביעת שווי תו הקניה לכל עובד, ומצאה שאין מסמך שמרכז באופן כולל את כל הקריטריונים, וההנחיות לגבי זכאות תווי השי אינן ברורות דיין.
3. בבדיקת הזכאים למתנות, נמצאו מספר עובדים בעלי רישום כפול (לא קיבלו מתנה כפולה אלא הרכישה היתה כפולה בשגגה). עוד נמצאו שאריות של מתנות מהחג הקודם שלא נוצלו.
4. בנוסף, נמצא הליך לא סדיר של חתימת העובדים על המתנות שהתקבלו. כתוצאה מכך, היה קושי בהערכת כמות המתנות שחולקה.
5. סמנכ"לית משאבי אנוש אימצה את הביקורת ופועלת לתיקון הליקויים.

סיכום בדיקת הביקורת הפנימית בנושא תשלומי שכר ושעות נוספות

1. המבקרת ביקשה לבדוק את נושא תשלומי השכר והשעות הנוספות של עובדי התאגיד.
2. בבדיקתה מצאה פערים בסוגי ההסכמים ביחס לתפקידים זהים.
3. כמו כן, נמצא שאין נהלים ברורים לעניין הטיפול בשכר העובדים, לרבות חלוקת אחריות בין משאבי אנוש למחלקת שכר. ישנן שתי מערכות עדכון- אקסל ומל"מ, היוצרים קליטה ידנית כפולה של נתונים. כמו כן, עדכון השכר מתבצע ללא החוזה המקורי, ולא תמיד יש בחוזה את כל החתימות הנדרשות. הביקורת על השכר מתבצעת בדו"ח השוואתי שקרוי "ברוטו-נטו" ויש להשתמש באמצעי בקרה נוספים.
4. בהתייחס לשעות הנוספות, מחודש נובמבר 2017 נכנסו נהלים חדשים לפיהם יש לחסום שעות נוספות מעבר ל-50 שעות בחודש והביקורת סקרה את יישום הנהלים בנושא. בהתייחס לתלוש השכר, נמצא שרק הממונה הישיר מאשר אותו, ולפיכך מנהל החטיבה או המחלקה לא מקבל תמונת מצב מלאה על נוכחות העובדים.
5. סמנכ"לי משאבי אנוש וכספים ותפעול קיבלו את ההמלצות ומסרו כי יפעלו ליישם.

סיכום בדיקת ביקורת פנימית בנושא טיפול בנהלי עבודה בתאגיד

6. המבקרת ביקשה לבדוק את נהלי העבודה הפנימיים, שמסדירים תהליכי עבודה ומגדירים סמכויות בעלי תפקידים.
7. במועד הבדיקה נמצא כי קיים מספר בודד של נהלים שאושרו והופצו לעובדים.

8. המבקרת מצאה שאין תוכנית עבודה מסודרת בנושא יצירת הנהלים.
9. המנכ"ל קיבל את הביקורת ומינה עובד בכיר בלשכתו לרכז את קידום הנהלים.

סיכום בדיקת ביקורת פנימית בנושא הליכי רכש והתקשרויות בתאגיד

1. המבקרת ביקשה לבדוק את הליכי הרכש והמכרזים בתאגיד.
2. נמצא כי 40% מתקציב התאגיד מוקדש לרכש, כשפעילות הרכש היא נרחבת ביותר.
3. נמצא ליקוי בניהול ומעקב הזמנות, מכרזים בפטור וניהול הסכמים, ערבויות וביטוחים. כמו כן, הטיפול ברכש מבוזר ומנוהל במספר רב של מוקדים. עוד מצאה כי יש לבחון לעומק את תיעוד ההתקשרויות. בעקבות הביקורת, הוקמה יחידת רכש מקצועית לטיפול גם בליקויים.
4. ישנן מערכות מידע שתומכות בהליכי הרכש וההתקשרויות, אך נמצא שאין שימוש ייעודי במערכת לניהול מכרזים, ואין שימוש במכרזים ממוכנים.
5. בהתייחס לוועדת המכרזים ולפטורים ממכרז, נמצא ריבוי פטורים, מסיבות שונות, שנסקרו בדו"ח.
6. בהתייחס להתקשרויות עד 50,000 ₪ עפ"י הצעות מחיר, אשר אינן מחייבות דיון בוועדת מכרזים אלא בחירת הספק הזול מהמזיעים, נמצא כי אין תיעוד מספק במערכת אודות הצעות המחיר ונמצאו חוסרים בתיעוד חשבוניות התשלום.
7. בהתייחס לתשלומים לספקים, קיימים ליקויים בהוספת חתימה ידנית לחותמות, יש לחדד הגדרת המורשים בפועל לחתום וקיים עיכוב בתשלום הספקים.
8. ממצאי ביקורת זו אומצו ע"י מנהלי המחלקות הרלוונטיות, אשר מסרו כי הם פועלים לתיקון הליקויים.

בברכה,



שירה מרוז, עו"ד

ממונה על חופש המידע