

	שם הנוהל: נוהל דיווח על אירועי מעילות והונאות		
	נופר עינב	ענבל דוד	ועדת נהלים
	הוכן	אושר	אושר
	אגף:	לשכה משפטית	
	מהדורה:	01	עמוד 1 מתוך 5
	תאריך עדכון אחרון:	1.12024	מס' 2.0013.20

נוהל דיווח על אירועי מעילות והונאות

	שם הנוהל: נוהל דיווח על אירועי מעילות והונאות		
	נופר עינב	ענבל דוד	ועדת נהלים
	הוכן	אושר	אושר
	אגף:	לשכה משפטית	
	מהדורה:	01	עמוד 2 מתוך 5
	תאריך עדכון אחרון:	1.12024	מס' 2.0013.20

1. כללי

- 1.1 דירה להשכיר – החברה הממשלתית לדיוור ולהשכרה בע"מ, הינה חברה ממשלתית, אשר במסגרת פעילותה העסקית, חשופה לסיכונים שונים, ביניהם אירועי מעילות, הונאות וכיו"ב (להלן: "**מעילות והונאות**"), אשר חושפים את החברה, בין היתר, לפגיעה באמון הציבור, חשיפה פלילית ולנזקים כלכליים. לפיכך, רואה הנהלת החברה חשיבות רבה במניעת אירועים מסוג זה וטיפול בהם.
- 1.2 יובהר, כי אין באמור בנוהל זה כדי לגרוע מחובות דיווח אחרות עפ"י כל דין או נוהל חברה.

2. מטרת הנוהל

- 2.1 מטרתו של הנוהל דנן, להגדיר מנגנון דיווח במקרה של אירוע / חשד לאירוע מעילה או הונאה, לגורמים שונים בחברה ומחוצה לה.

3. הגדרות

- 3.1 "**החברה**" – דירה להשכיר – החברה הממשלתית לדיוור ולהשכרה בע"מ.
- 3.2 "**עובד**" – עובדי החברה, נושאי המשרה בה וכן אדם הפועל בחברה ללא קיום יחסי עובד – מעביד, באמצעות מיקור חוץ או חברת כוח-אדם.
- 3.3 "**גורם חוץ**" – אדם, חברה, גוף ממשלתי, גוף שלטוני או מוסד המספק, או סיפק, או עשוי לספק לחברה, או המקבל ממנה טובין, שירותים או ייעוץ, או המבצע עבור החברה עבודות, או מוסר לה עבודות, או עמית עסקי עימו החברה נקשרה או שוקלת להיקשר באופן ישיר או עקיף, ביחסים עסקיים וכן כל צד שלישי נוסף.
- 3.4 "**הונאה**" – הטעייה מכוונת של אדם / קבוצת אנשים שלפחות אחד מחוץ לחברה, הגורמת / עלולה לגרום נזק לחברה, על מנת להשיג שלא כדין נכסים, כספים או שירותים.
- 3.5 "**מעילה**" – ביצוע פעולה המהווה הפרת אמון ומנוגדת לנהלי החברה ולהוראות הדין, שבדרך כלל נעשית למטרת השגת רווח כלשהו ומעורב בה לפחות גורם אחד מעובדי החברה. המועל משתמש לרעה במה שנמסר לו על ידי זולתו או ע"י החברה.
- 3.6 "**אירוע מעילה והונאה**" ו/או "**אירוע**" – פעילות או אירוע המקימים חשד למעילה או הונאה ו/או להתנהגות שאינה חוקית ו/או מקרה שבו, בעקבותיו או במסגרתו נתגלתה מעילה או הונאה, והכל בחברה או במסגרת פעילותה של החברה.
- 3.7 "**ממונה לטיפול בדיווחים שיתקבלו אודות אירועי /חשד לאירועי מעילה והונאה**" או "**ממונה**" – עורכת דין מהלשכה המשפטית בחברה.

	שם הנוהל: נוהל דיווח על אירועי מעילות והונאות		
	נופר עינב	ענבל דוד	ועדת נהלים
	הוכן	אושר	אושר
	אגף:	לשכה משפטית	
	מהדורה:	01	עמוד 3 מתוך 5
תאריך עדכון אחרון:	1.12024	מס' 2.0013.20	

4. שיטה

4.1 התנהלות עסקית

4.1.1 העובדים מחויבים לפעול בהתאם לכללי נאמנות לחברה ולטובתה של החברה, תוך הקפדה על התנהלות עסקית ישרה והוגנת ושמירה על טוהר המידות, הוראות הדין, הסכמי העסקה ונהלי החברה.

4.2 אכיפה

4.2.1 במקרה שיתקבל דיווח למעורבות / חשד למעורבות עובד החברה באירוע מעילה או הונאה, תפעל החברה בהתאם לנוהל זה, הסכם העסקת העובד והוראות הדין.

4.2.2 במקרה שיתקבל דיווח למעורבות / חשד למעורבות גורם חוץ לו מערכת יחסים עסקית עם החברה, באירוע מעילה או הונאה, תפעל החברה בהתאם לנוהל זה, הוראות הדין והסכם ההתקשרות עם גורם חוץ (ככל שישנו), והחברה תהיה רשאית לעשות שימוש בכל זכות המוקנית לה בדין, בהסכם ובנוהל.

4.3 דיווח אודות אירועי מעילה והונאה

4.3.1 עובד שגילה או חושד כי בוצע או עתיד להתבצע אירוע מעילה והונאה, יחדל מכל עשייה הקשורה באותו אירוע וידווח באופן מיידי לגורמים המפורטים להלן:

4.3.1.1 **הממונה** - עו"ד בלשכה המשפטית של החברה יהא הממונה בחברה לטיפול בדיווחים שיתקבלו אודות אירועי / חשד לאירועי מעילה והונאה.

4.3.1.2 הממונה יהווה כתובת לדיווחים אודות אירועי / חשד לאירועי מעילה והונאה. פרטי יצירת הקשר עם הממונה הינם: עו"ד נועה שמואלביץ טננבאום, רח' אפעל 25, קריית אריה פתח תקווה, ישראל. טלפון: 03-7900511, פקס: 03-7900529, טלפון נייד: 054-7888422, דוא"ל: noa@aprent.co.il.

4.3.1.3 דיווח יכול שיהא באופן אנונימי או גלוי, על פי שיקול דעתו של המדווח.

4.3.1.4 **תיבת פניות אנונימית** – reports@aprent.co.il. העובדים וכל גורם הפועל בממשק עם החברה, יכולים לשלוח לתיבת הפניות, דיווח אנונימי אודות אירוע / חשד לאירוע מעילה והונאה. דיווחים שיתקבלו יטופלו ברגישות ובמקצועיות.

4.3.1.5 **מבקר הפנים של החברה** – כל עובד רשאי לפנות, ככל שהוא מעדיף זאת, במקום או בנוסף לממונה בדרכי ההתקשרות שפורטו לעיל, גם למבקר הפנים של החברה, לצורך דיווח אודות אירוע / חשד לאירוע מעילה והונאה. פרטי יצירת הקשר עם מבקר הפנים הינם: גב' רחל בן גל השלושה 2 תל אביב-יפו 67060, ישראל. טלפון: 03-6396392, פקס: 03-6396394, טלפון נייד: 054-4512631, או באמצעות כתובת דוא"ל:

raquelb@gbgcpa.co.il

	שם הנוהל: נוהל דיווח על אירועי מעילות והונאות		
	נופר עינב	ענבל דוד	ועדת נהלים
	הוכן	אושר	אושר
	אגף:	לשכה משפטית	
	מהדורה:	01	עמוד 4 מתוך 5
	תאריך עדכון אחרון:	1.12024	מס' 2.0013.20

4.3.1.6 במקרה של מעורבות / חשד למעורבות של הממונה באירוע מעילה והונאה, העובד

ידווח במישרין למנכ"ל החברה, והכל כמפורט בסעיף 4.4.4 לנוהל זה.

4.3.1.7 החברה מבהירה ומדגישה, כי היא מעודדת גילוי ודיווח במקרים המחויבים מכח

הוראות הדין ונהלי החברה. החברה מחויבת לטפל בדיווחים שיתקבלו ברגישות

ובמקצועיות הנדרשת ולמנוע כל פגיעה ו/או התנכלות בגורם המדווח כתוצאה

מהדיווח.

4.4 אופן הטיפול בדיווחים אודות אירועי מעילות והונאות

4.4.1 הממונה יפעל לבירור כל דיווח שיקבל ויהא אחראי על ניהול הליך הבירור (למעט אם נקבע

יקבע אחרת כמפורט בסעיף 4.4.2 לנוהל זה). הממונה ידווח למנכ"ל וליועץ המשפטי בחברה

ולגורמים הרלוונטיים כמפורט בנוהל דנן, אודות אירועי / חשד לאירועי מעילה והונאה.

4.4.2 ככל שיעלה חשד למעורבות הממונה באירוע מעילה והונאה או שהינו מנוע מלנהל את הליך

הבירור מסיבה כלשהי, מנכ"ל החברה או יו"ר דירקטוריון החברה (במקרה של חשד

למעורבות המנכ"ל באירוע), ימנו גורם (מתוך החברה או מחוצה לה) שינהל את הליך

הבירור, ועל הליך הבירור יחולו הוראות נוהל זה בהתאמה.

4.4.3 ככל שיעלה חשד למעורבות עובד החברה (למעט הממונה) באירוע מעילה והונאה, הממונה

ידווח במישרין למנכ"ל וליועץ המשפטי בחברה. בתום הליך הבירור מנכ"ל החברה יקבל

החלטה באילו צעדים תנקוט החברה, כמפורט בסעיף 4.4.11 לנוהל זה.

4.4.4 ככל שיעלה חשד למעורבות הממונה באירוע מעילה והונאה, העובד ידווח במישרין ליועץ

המשפטי החברה (ככל שאינו חשוד למעורבות באירוע) ולמנכ"ל החברה, אשר ימנה גורם

שינהל את הליך הבירור, כמפורט בסעיף 4.4.2 לנוהל זה. בתום הליך הבירור מנכ"ל החברה

יקבל החלטה באילו צעדים תנקוט החברה, כמפורט בסעיף 4.4.11 לנוהל זה.

4.4.5 ככל שיעלה חשד למעורבות מנכ"ל החברה באירוע מעילה והונאה, הממונה ידווח במישרין

ליועץ המשפטי בחברה, ליו"ר דירקטוריון החברה ולמבקר הפנים של החברה. בתום הליך

הבירור יו"ר דירקטוריון החברה יקבל החלטה באילו צעדים תנקוט החברה, כמפורט

בסעיף 4.4.11 לנוהל זה.

4.4.6 ככל שיעלה חשד למעורבות יו"ר דירקטוריון החברה באירוע מעילה והונאה, הממונה ידווח

במישרין למנכ"ל, ליועץ המשפטי בחברה, ליו"ר ועדת הביקורת בחברה ולמבקר הפנים של

החברה. בתום הליך הבירור יו"ר ועדת הביקורת בחברה יקבל החלטה באילו צעדים תנקוט

החברה, כמפורט בסעיף 4.4.11 לנוהל זה.

4.4.7 המבקר הפנימי יסייע ככל הנדרש לבירור דיווח שיקבל אודות אירועי / חשד לאירועי מעילה

והונאה.

	שם הנוהל: נוהל דיווח על אירועי מעילות והונאות		
	נופר עינב	ענבל דוד	ועדת נהלים
	הוכן	אושר	אושר
	אגף:	לשכה משפטית	
	מהדורה:	01	עמוד 5 מתוך 5
	תאריך עדכון אחרון:	1.12024	מס' 2.0013.20

- 4.4.8 הממונה או הגורם שינהל את הליך הברור, לפי העניין, יתעד בכתב את העובדות והממצאים ויעבירם ליועץ המשפטי בחברה ו/או למנכ"ל ו/או מבקר הפנים ו/או יו"ר הדירקטוריון ו/או יו"ר ועדת הביקורת, לפי העניין ובהתאם לנוהל זה.
- 4.4.9 הגורם שקיבל דיווח אודות אירוע / חשד לאירוע מעילה והונאה, ישמור על סודיות מוחלטת ביחס לזהות הפונים אליו, וכן ביחס לנושא ופרטי הדיווח, וזאת למעט שימוש והעברת המידע לגורמים הרלוונטיים לטיפול בפניה בהתאם לנוהל דנן.
- 4.4.10 כל עובדי החברה ישתפו פעולה באופן מלא עם הממונה / הגורם שעורך את הברור בהתאם לעניין, ובכלל זה, יעניקו לו גישה מהירה ומלאה לכל התיקים, רשומות, תכתובות הדוא"ל, החוזים וההתקשרויות בין שפנימיים ובין שחיצוניים.
- 4.4.11 בתום הליך הברור ובהתאם לממצאים ולהחלטות שיתקבלו על ידי מנכ"ל החברה / יו"ר הדירקטוריון / יו"ר ועדת הביקורת, לפי העניין וכמפורט בסעיפים 4.4.3-4.4.6 לנוהל זה, תנקוט החברה בצעדים הנחוצים. כל החלטה כאמור, תיעשה בכתב, בסיוע ובהיוועצות עם הממונה והיועץ המשפטי בחברה (ככל שאינם חשודים כמעורבים באירוע) ותובא לידיעת הדירקטוריון.
- 4.4.12 במקרה שיתקבל דיווח אודות אירוע / חשד לאירוע מעילה והונאה, אשר נתקבלה פנייה בעניינו גם אצל ממונה האתיקה בחברה ו/או אצל מבקר הפנים, במסגרת הקוד האתי בחברה, האירוע יטופל במאוחד בהתאם להוראות נוהל זה.

5. דיווחים ואחריות

- 5.1 הוראות הנוהל חלות על כל העובדים והנהלת החברה תעודד דיווח וציות על ידי העובדים בהתאם לנוהל.
- 5.2 הממונה למניעת מעילות והונאות ידווח באופן שוטף למנכ"ל על כל אירוע / חשש לאירוע מעילה והונאה שהתרחש בחברה ואשר דווח לו.
- 5.3 הממונה למניעת מעילות והונאות ידווח לדירקטוריון, בסוף כל שנה, סיכום של כל הדיווחים שנתקבלו בשנה החולפת אודות חשד לאירועי מעילה או הונאה, לרבות אופן הטיפול בהם.
- 5.4 הממונה למניעת מעילות והונאות אחראי לעדכן נוהל זה מעת לעת, על פי הצורך.
- 5.5 הממונה למניעת מעילות והונאות יפיץ את הנוהל לידיעת עובדי החברה כהגדרתם בסעיף ההגדרות בנוהל זה, לרבות עובדים חדשים.