

פרוטוקול ישיבת הוועדה לענייני ביקורת
מיום 9.7.24

נוכחים:

טל הרמן – יו"ר הוועדה
נדב לוי – חבר הוועדה
אמיר טטרסקי – חבר הוועדה
שירה שאול – מבקרת המועצה

על סדר היום שתוכנן:

- 1) הצגת מתודולוגיה לסקר סיכוני ביקורת – גב' שירה שאול – מבקרת המועצה
- 2) פרוטוקולים של הצוות לתיקון ליקויי דו"ח המבקרת 2023

סדר היום:

כללי: הפגישה החלה באיחור של 15 דקות מהמתוכנן ונסתיימה כעבור כ-45 דקות מבלי שמוצו כלל הנושאים.

1) כללים לישיבות הוועדה:

הוסכם על ידי כל חברי הוועדה שיש עדיפות לקיום מפגשים פרונטליים אך ניתנת אפשרות להשתתף בזום במידה וקיים אילוץ משמעותי מגביל.

2) סקר סיכוני ביקורת:

מבקרת המועצה סקרה את המתודולוגיה לסקר סיכוני ביקורת (מצורף בנספח א') ושתפה בטיטת קובץ מיפוי הסיכונים ודרוגם.

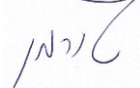
3) תיקון ליקויים מדוח מבקרת המועצה לשנת 2023 - לא נדון.

החלטות להמשך:

1) בהמשך לעבודת ההכנה המפורטת שעשתה מבקרת המועצה, חברי הוועדה ילמדו ויעמיקו בחומר ויפגשו בינם לדין וגיבוש המלצות לקראת פגישה נוספת עם המבקרת (תאריך יעד – סוף יולי).

2) בהמשך למעקב אחר פועלו של הצוות לתיקון ליקויי דו"ח המבקרת לשנת 2023, הדיון בנושא יתקיים במפגש הוועדה הבא עם מבקרת המועצה.

טל הרמן
יו"ר הוועדה לענייני ביקורת



סקר סיכונים

2024

מצגת להנהלה,
מועצה מקומית אבן יהודה



מהו סיכון?

- סיכון הינו האפשרות כי אירוע, פעילות או פעולה (פנימי או חיצוני) יפגעו ביכולת הארגון לעמוד ביעדיו
- לא קיים מצב לעולם של "אפס סיכון" ומשכך "אפס סיכון" גם לא צריך להיות יעד.
- ניהול סיכונים הוא לא משימה נקודתית, אלא שיטת עבודה קבועה ודרך חשיבה של ארגון.



תפקיד הביקורת בסקר סיכונים

ביקורת חדשנית

- גישה מבוססת סיכונים
- הרחבת תחומי הסיכון
- כלי ניתוח מתקדמים, ביג דאטה
- דיווח דינמי ורציף על סיכונים משמעותיים
- ביקורת צופה פני עתיד

ביקורת מסורתית

- גישה מבוססת בקורות
- סיכונים פיננסיים ותפעוליים
- ניתוח ידני על נתונים מוגבלים
- דיווחים תקופתיים קבועים
- בחינת אירועי עבר

"לערוך סקר סיכונים אשר יאפשר לו על פי תוצאותיו להכין תכנית עבודה ולקבוע סדרי קדימויות נכונים"

"המבקר הפנימי חייב להכין תוכנית עבודה מבוססת סיכונים, בהתאם למטרות הארגון, על מנת להחליט על סדרי העדיפויות של הביקורת הפנימית"

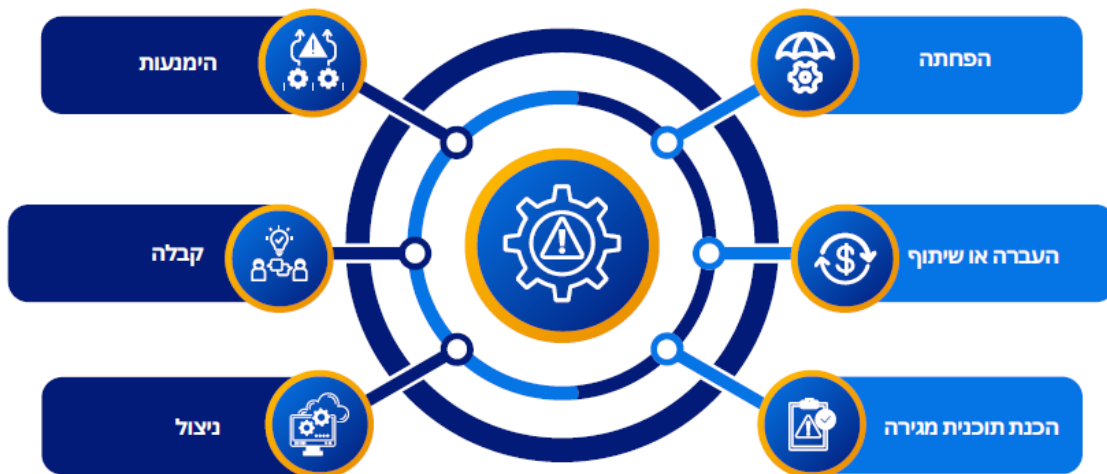
דוגמאות לסוגי סיכונים

<p>משאבים</p> <p>הסיכוי כי לא נצליח לעמוד ביעדים בשל מחסור במשאבים כגון: מיון או אי-מציאת עובדים מיומנים</p>	<p>ציות</p> <p>נובע מהעדר ציות להוראות החוק, תולציה, נהלים פנימיים וקודים אתיים</p>
<p>בטיחות</p> <p>סיכונים בטיחותיים וסיכון חיי אדם כתוצאה ממפעלים שאינם עומדים בתנאי הבטיחות ובתקנים המחייבים.</p>	<p>כספי</p> <p>הפסד כספי בשל חוסר יעילות, תהליך שגוי, רישום כספי שגוי או מוטעה.</p>
<p>מוניטין</p> <p>סיכון לפגיעה בשם המוצעה ו/או עובדיה, אי שביעות רצון מצד תושבים, ספקים, גורמי ממשל ו/או גורמים אחרים מהרשות המקומית</p>	<p>משפטי</p> <p>מצב משפטי נתון ו/או חשש לתביעות כלפי המועצה בשל אי עמידה בדרישות החוק והרגולציה.</p>
<p>טוהר המידות</p> <p>נובע מהעדר שקיפות/פגיעה בטוהר המידות וכן מהונאות ומעילות על ידי עובדים.</p>	<p>תפעולי</p> <p>הפסדים כתוצאה מתפעול שגוי של תהליכי העבודה ו/או העדר פיקוח ובקרה פנימיים/חיצוניים נאותים.</p>

השפעות לזוואי ואינטראקציה בין הסיכונים:
סיכון תפעולי עלול להפוך לסיכון תדמיתי, רגולטורי ומשפטי, עד להתהוות
סיכון אסטרטגי שיפגע בהשגת יעדי הארגון ולעתים אף בעצם קיומו.



אסטרטגיות להתמודדות עם סיכונים



זיהוי, הערכה וטיפול בסיכונים

