

פרק	שם הנוהל	דף	מתוך
הנהלה	וועדת ביקורת	1	2

מטרת הנוהל – נוהל זה נועד לקבוע את דרך העבודה של וועדת ביקורת לצורך הבטחת גילוי נאות לכל התהליכים

1. כללי

- א. ועדת הביקורת הינו גוף שנועד לסייע לוועד המנהל של ההתאחדות בהשגת היעדים והמטרות, תוך הבטחת ניהול תקין בכל הדרגים.
- ב. וועדת הביקורת תפעל לשיפור תהליכי העבודה ואחידות העבודה בכל גופי ההתאחדות.

2. המטרה

- א. לפרט את תהליכי העבודה של הוועדה ולהגדיר את תפקידיה.

3. הרכב הוועדה

- א. ועדת הביקורת מונה 2 חברים ובתוכם היו"ר.
- ב. חברי הוועדה לא ימלאו בו זמנית כל תפקיד אחר בהתאחדות.

4. מעורבות חברי הוועדה

- א. על הוועדה להיות מעורה בכל הפעילויות של ההתאחדות.
- ב. לשם כך, היו"ר או ממלא מקומו, ישתתף לפי בחירתו בישיבות הוועד המנהל, ישיבות האספה הכללית וישיבות ועדת הכספים.
- ג. חברי ועדת הביקורת יהיו מכותבים בכל המסמכים והדוחות המופצים ע"י כל הגורמים בהתאחדות לרבות בתפוצה חיצונית.
- ד. ועדת הביקורת תוזמן לכל אירוע או כנס ברמה הארצית.

5. תפקידי הוועדה

- א. לבדוק את תקינות פעולות ההתאחדות בהתאם לחוק העמותות.
- ב. לבדוק את ניהולה התקין של ההתאחדות, מניעת ניגוד עניינים ושמירה על טוהר המידות.
- ג. לבדוק ביצוע פעולות ההתאחדות לאור תכנית העבודה והתקציב.
- ד. לבדוק פעילות ההתאחדות לקידום מטרותיה כמוגדר בתקנון.
- ה. לבדוק תהליך קבלת ההחלטות וישומן.
- ו. לבדוק את ניהול הכספים, לרבות ההשקעות הכספיות.
- ז. בחינת יעילות בחיסכון.

פרק	שם הנוהל	דף	מתוך
הנהלה	וועדת ביקורת	2	2

- ח. לבדוק תהליכי ההתקשרות עם ספקים ונותני שירות.
- ט. לבדוק את אופן ניהול נכסי ההתאחדות והשמירה עליהם.
- י. להמליץ לוועד המנהל על דרכי פעולה לשיפור תהליכי העבודה.
- יא. רושמת המלצותיה לדוח המילולי והכספי המובא לאישור האספה הכללית.
- יב. לבדוק כל נושא אחר הקשור לפעילות ההתאחדות.
- יג. לבדוק כל פניה מצד כל גורם המטיל ספק באחת מפעולות הוועד המנהל או הוועדות השונות.
6. סמכויות
- א. הוועדה תקבל מהגופים המבוקרים כל מידע בעל פה או בכתב, כנדרש ע"י הוועדה בכדי לקיים את הביקורת.
7. עריכת הביקורת
- א. ועדת הביקורת תערוך אחת לשנה ביקורת מלאה באופן שתקיף את כל הפעולות של ההתאחדות.
- ב. הביקורת תיערך במהלך הרבעון האחרון של השנה ותבצע במספר מועדים כפי שיתואמו מראש עם הגופנים המבוקרים.
- ג. מועדי הביקורת יפורסמו לפחות חודש אחד לפני ביצוע הביקורת.
- ד. ועדת הביקורת תפיץ מראש את עיקרי הנושאים של הביקורת במגמה להיערכות מסודרת וכעזר בשלבי ההכנות.
- ה. במהלך הביקורת נדרשת נוכחותם של בעלי התפקידים הרלוונטיים.
8. אמצעים לביקורת
- א. תקנון ונוהלי עבודה
- ב. תכנית עבודה שנתית
- ג. דוחות כספיים
- ד. פרוטוקולים.