

<p>מספר הנוהל: 17-0106  בתוקף מתאריך: 28.11.16  מהדורה: 1  תאריך עדכון אחרון:  עמוד 1 מתוך 3</p>	<p>הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל  נהלים</p>	
<p>נוהל פרסום דו"ח ביקורת</p>		

#### 1. רקע

מבקר הטכניון פועל בהתאם לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, חוקת הטכניון ותקנון מבקר הטכניון. מבקר הטכניון הינו אחת מרשויות הטכניון כפי שנקבעו והוגדרו בחוקת הטכניון. רשות זו אחראית לביקורת הפנימית של ענייני הטכניון, פרט לאותם עניינים שהם אקדמיים טהורים. פעילות הביקורת הפנימית המתבצעת על ידי מבקר הטכניון מפורטת על גבי דוחות הביקורת המכילים את הממצאים, המסקנות וההמלצות כפי שעלו במסגרת הביקורת, אשר מתפרסמים כמפורט בנוהל זה.

#### 2. מטרת

מטרת נוהל זה הינה להגדיר את תהליך הפצת טיוטת דוח הביקורת ופרסום דוח הביקורת הסופי.

#### 3. הגדרות

- 3.1. **מבקר הטכניון** - הרשות האחראית לביקורת הפנימית של כל ענייני הטכניון ובגופים הפועלים מטעמו פרט לאותם עניינים שהינם אקדמיים טהורים.
- 3.2. **ועדת הביקורת** - ועדה המורכבת מחמישה אנשי ציבור הנבחרים על ידי הוועד המנהל ואשר אינם עובדי הטכניון או חברים בוועדה אחרת כלשהי של הוועד המנהל.
- 3.3. **משקיף** - נשיא /משנה/מנכ"ל ו/או גורם אחר בהתאם לשיקול דעת יו"ר ועדת הביקורת, הנוכחים בוועדת הביקורת אך אינם בעלי זכות הצבעה.
- 3.4. **טיוטת דוח הביקורת** - דוח הכולל את סקירת נושא הביקורת, ממצאי הביקורת, מסקנותיה והמלצותיה ומועבר ליחידה המבוקרת ולהנהלת הטכניון לצורך קבלת התייחסותם הכתובה טרם פרסום דוח הביקורת הסופי.
- 3.5. **טיוטה סופית של דוח הביקורת** - דוח הכולל את סקירת נושא הביקורת, ממצאי הביקורת, מסקנותיה והמלצותיה, את התייחסות היחידה המבוקרת והנהלת הטכניון ועדכוני מבקר הטכניון באם נדרש.
- 3.6. **דוח ביקורת סופי** - טיוטת דוח ביקורת סופית, שאושרה ע"י ועדת הביקורת.
- 3.7. **יחידה מבוקרת** - היחידה בטכניון ו/או בגופים הפועלים מטעמו שהינה נושא הביקורת.

#### 4. סמכות ואחריות

##### 4.1. אחריות מבקר הטכניון

- 4.1.1. הפצת טיוטת דוח הביקורת ליחידה המבוקרת ולמשנה לנשיא ומנכ"ל הטכניון.
- 4.1.2. הפצת דוח הביקורת הסופי ליו"ר הוועד המנהל, ליו"ר ועדת הביקורת, לחברי ועדת הביקורת, לנשיא, למשנה לנשיא ומנכ"ל, לראש היחידה המבוקרת ולמשקיפים בוועדת הביקורת.

##### 4.2. אחריות היחידה המבוקרת

באחריות ראש היחידה המבוקרת מתן התייחסות לממצאי, מסקנות והמלצות טיוטת דוח הביקורת בתוך 21 ימי עבודה ממועד קבלת טיוטת דוח הביקורת ממבקר הטכניון.

<p>מספר הנוהל: 17-0106  בתוקף מתאריך: 28.11.16  מהדורה: 1  תאריך עדכון אחרון:  עמוד 2 מתוך 3</p>	<p>הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל  נהלים</p>	
<p>נוהל פרסום דו"ח ביקורת</p>		

4.3. אחריות הנהלת הטכניון

באחריות המשנה לנשיא ומנכ"ל הטכניון מתן התייחסות לממצאי, מסקנות והמלצות טיטת דוח הביקורת בתוך 30 ימי עבודה ממועד קבלת טיטת דוח הביקורת ממבקר הטכניון.

4.4. סמכות ועדת הביקורת

בסמכות ועדת הביקורת להחליט על דרך ומועד פרסומו של דוח הביקורת הסופי.

5. שיטה/מהות

5.1. טיפול בטיטת דוח הביקורת

5.1.1. טיטת דוח הביקורת תופץ תחילה לראש היחידה המבוקרת לצורך קבלת התייחסות לממצאי הביקורת, למסקנותיה ולהמלצותיה.

על ראש היחידה המבוקרת להעביר התייחסותו הכתובה למבקר הטכניון בתוך 21 ימי עבודה ממועד קבלת טיטת דוח הביקורת, או בהתאם ללוח זמנים אחר אשר ייקבע ע"י מבקר הטכניון, בהתאם לצורך.

5.1.2. טיטת דוח הביקורת, אשר כוללת את התייחסות היחידה המבוקרת, תופץ למשנה לנשיא ומנכ"ל הטכניון לצורך קבלת התייחסותו הכתובה לממצאי הביקורת והמלצותיה.

5.1.3. המשנה לנשיא ומנכ"ל הטכניון או מי שהוסמך על ידו (כגון סמנכ"ל או מנהל הכפוף למשנה לנשיא ומנכ"ל), יתבקש להגיב בכתב ולציין את התייחסותו לכל המלצת הביקורת, לרבות ציון תגובתו לגבי קבלת (או אי קבלת) ההמלצה, לויז ליישום ההמלצה, הגורם בטכניון האמון על הטיפול ביישום ההמלצה ופירוט נוסף לגבי הפעולות הנחוצות ליישום ההמלצה או הנימוקים לגבי אי-קבלתה, ככל שיידרש על-ידו.

התייחסות המשנה לנשיא ומנכ"ל הטכניון תועבר למבקר הטכניון בתוך 30 ימי עבודה ממועד הפצת טיטת דוח הביקורת להנהלת הטכניון. או בהתאם ללוח זמנים אחר אשר ייקבע ע"י מבקר הטכניון, בהתאם לצורך.

5.2. גיבוש טיוטה סופית של דוח הביקורת

לאחר קבלת טיטת דוח הביקורת, הכולל את התייחסויות היחידה המבוקרת והנהלת הטכניון, תגובש טיוטה סופית של דוח הביקורת, בה ישולבו התייחסויות היחידה המבוקרת והנהלת הטכניון, וכן השלמות ועדכונים של מבקר הטכניון, ככל שיידרשו.

5.3. אישור טיוטה סופית של דוח הביקורת בוועדת הביקורת

5.3.1. טיוטה סופית של דוח הביקורת תופץ באמצעות דוא"ל ו/או דואר רשום ליו"ר הוועד המנהל, ליו"ר ועדת הביקורת, לחברי ועדת הביקורת, לנשיא הטכניון, למשנה לנשיא ומנכ"ל, לראש היחידה המבוקרת ולמשקיפים נוספים בוועדת הביקורת, בתוך 14 ימי עבודה לפחות, טרם מועד כינוס הוועדה.

5.3.2. הערות והשגות לטיטה הסופית של דו"ח הביקורת יידונו בוועדת הביקורת ועדכונים יבוצעו בהתאם.

5.3.3. אישור טיוטה סופית של דוח הביקורת, לאחר עדכונים ושינויים, לכדי דוח ביקורת סופי יינתן ע"י ועדת הביקורת.

<p>מספר הנוהל: 17-0106  בתוקף מתאריך: 28.11.16  מהדורה: 1  תאריך עדכון אחרון:  עמוד 3 מתוך 3</p>	<p>הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל  נהלים</p>	
<p>נוהל פרסום דו"ח ביקורת</p>		

5.4. פרסום דוח הביקורת הסופי

- 5.4.1. דוחות הביקורת הסופיים לא יופצו לגורם כלשהו מלבד אלו המוזכרים בסעיף 5.3 כל עוד לא הושלם הדיון בהם ואושרו ע"י וועדת הביקורת.
- 5.4.2. המלצות דוח הביקורת הסופי שאושרו, יהיו משימות לביצוע ע"י הנהלת הטכניון ו/או הגופים המבוקרים הפועלים מטעמו.
- 5.4.3. חברי הוועד המנהל וכן כל דיקן בפקולטות הטכניון יוכל לקבל, עפ"י פנייתו למבקר הטכניון, כל דוח ביקורת, בכפוף לסעיפים 5.4.1.
- 5.4.4. הפצת הדוח הסופי לגורמים פנים-טכניונים מעבר לאלו שצוינו בסעיפים 5.3 ו- 5.4.3 לעיל, תיבחן ע"י מבקר הטכניון בתיאום עם המשנה לנשיא ומנכ"ל הטכניון.
- 5.4.5. פרסום דוח הביקורת הסופי לגורמים מחוץ לטכניון יחייב אישור ועדת הביקורת, תוך ציון ההגבלות הנלוות להפצתו והשימוש בממצאים, מסקנות והמלצות הדוח.

6. תחולה ותוקף

- 6.1. נוהל זה חל על כל עובדי הטכניון והגופים המבוקרים הפועלים מטעמו.
- 6.2. נוהל זה פועל בהתאם לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, חוקת הטכניון ותקנון מבקר הטכניון, ואינו בא לגרוע מהוראותיהם של אלו ו/או של כל דין אחר.
- 6.3. נוהל זה תקף מיום פרסומו.

  
ד"ר יורם זבה  
יו"ר ועדת הביקורת