

<p>מספר הנוהל: 17-0105 בתוקף מתאריך: 19.1.2017 מהדורה: 1 תאריך עדכון אחרון: עמוד 1 מתוך 6</p>	<p>הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל נהלים</p>	
<p>נוהל ביצוע ביקורת מעקב התקדמות</p>		

1. רקע

- 1.1 מבקר הטכניון פועל בהתאם לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, חוקת הטכניון ותקנון מבקר הטכניון, והינו אחת מרשויות המוסד כפי שנקבעו והוגדרו בחוקת הטכניון. המבקר הינו הרשות האחראית לביקורת פנימית של ענייני המוסד, פרט לאותם עניינים שהם אקדמיים טהורים.
- 1.2 שלב מרכזי בתהליך העבודה של הביקורת הפנימית, המבטא את סגירת "תהליך הביקורת", הינו שלב המעקב אחר התקדמות יישום ההמלצות ותיקון הליקויים שעלו בדוחות הביקורת. שלב זה מאפשר למבקר הטכניון לבדוק האם וכיצד הוטמעו ההמלצות שניתנו בדוחות הביקורת הלכה למעשה, ולוודא שהליקויים שעלו בדוחות אלו תוקנו באופן נאות.

2. מטרות

- מטרות נוהל זה:
- 2.1 להגדיר את התהליך הנדרש לביצוע ביקורת מעקב התקדמות.
 - 2.2 להבטיח קיומו של מנגנון בקרה לעבודת הביקורת באופן איכותי ומעמיק תוך עמידה בנהלים, בהנחיות ובתקנים המקצועיים.

3. הגדרות

- 3.1 ביקורת פנימית - פעולת הערכה בלתי תלויה המסייעת לארגון להשיג את מטרותיו, נעשית עפ"י תקנים מקצועיים ומבוססת על בדיקה וניתוח של פעולות ניהוליות, תהליכים, מערכות מנהל, מבנים ארגוניים וכיו"ב. תכליתה - לסייע לטכניון, רשויותיו ונושאי התפקידים בו במילוי תפקידיהם ואחריותם באופן חוקי ונאות בהתאם לנהלים ובצורה יעילה ואפקטיבית.
- 3.2 ביקורת מעקב התקדמות - פעולת ביקורת, אשר מטרתה לבדוק האם תוקנו ליקויים וישמו המלצות בהקשר לממצאים אותם העלה מבקר הטכניון בדוחותיו הקודמים.
- 3.3 מבקר הטכניון - הרשות האחראית לביקורת הפנימית של כל ענייני הטכניון ובגופים הפועלים מטעמו, פרט לאותם עניינים שהינם אקדמיים טהורים.
- 3.4 עורך הביקורת - הגורם ביחידת הביקורת הפנימית או גורם מקצועי חיצוני המועסק על ידי יחידת הביקורת הפנימית האחראי על ביצוע הביקורת, עריכת דו"ח הביקורת והבאתו לאישור מבקר הטכניון.
- 3.5 דו"ח ביקורת - דו"ח המפרט את נושא הביקורת, הממצאים, המסקנות וההמלצות העולים ממנה.
- 3.6 מבוקר - הנהלת הטכניון ו/או הגופים הפועלים מטעמה שהינם נושא הביקורת.
- 3.7 מכתב פתיחה - מכתב הנשלח ליחידה המבוקרת לקראת ביצוע ביקורת מעקב התקדמות בה.

4. סמכות ואחריות

- 4.1 בסמכות מבקר הטכניון ביצוע ביקורת מעקב אחר התקדמות יישום המלצות דוח ביקורת מסוים, עפ"י תכנית העבודה השנתית שאושרה ע"י ועדת הביקורת.
- 4.2 באחריות מבקר הטכניון ביצוע ביקורת מעקב ההתקדמות כמפורט להלן.

5. שיטה/מהות

- 5.1 מועד ביצוע ביקורת מעקב ההתקדמות
ככלל, ביקורת מעקב ההתקדמות תבוצע בשנת העבודה העוקבת לשנה שבה פורסם דוח הביקורת. עם זאת, במידה והמועד המתוכנן ליישום מרבית ההמלצות בדוח הביקורת הינו מאוחר יותר משנה אחת, ייקבע מועד ביצוע ביקורת המעקב למועד מאוחר יותר, בהתאם ללוח הזמנים המתוכנן ליישום מרבית ההמלצות בדוח.
- 5.2 הפצת מכתב פתיחה
מבקר הטכניון יפיץ מכתב פתיחה (כהגדרתו בסעיף 3.7) לראש היחידה המבוקרת בהתאם

<p>מספר הנוהל: 17-0105 בתוקף מתאריך: 19.1.2017 מהדורה: 1 תאריך עדכון אחרון: עמוד 2 מתוך 6</p>	<p>הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל נהלים</p>	
<p>נוהל ביצוע ביקורת מעקב התקדמות</p>		

- לתוכנית העבודה השנתית של מבקר הטכניון שאושרה ע"י ועדת הביקורת. במכתב זה יצוין המועד הצפוי לתחילת ביקורת המעקב. בנוסף, יישלח המכתב כהעתק ליו"ר ועדת הביקורת, למנכ"ל ולסמנכ"ל / דיקן רלוונטי (ר' נספח א' - נוסח מכתב הפתיחה ליחידה המבוקרת).
- 5.3. הודעה בסמוך למועד ביצוע הביקורת
הודעה על תחילת ביצוע ביקורת מעקב ההתקדמות תישלח לראש היחידה המבוקרת, בסמוך למועד תחילת הביקורת.
- 5.4. קיום פגישה מקדימה
פגישה מקדימה לביקורת תתקיים בראשות מבקר הטכניון ומנהל היחידה המבוקרת, ובהשתתפות עורך הביקורת האחראי וגורמים נוספים, ככל שיידרשו.
מטרות הפגישה המקדימה:
- סקירת סטטוס יישום ההמלצות מדוח הביקורת ובחינת מידת הרלוונטיות של ההמלצות.
 - תיאום ציפיות בין גורמי יחידת הביקורת לבין גורמי היחידה המבוקרת.
- 5.5. תכנון ביקורת מעקב ההתקדמות - עורך הביקורת האחראי יכין תכנית ביקורת מעקב ההתקדמות המבוססת על דוח הביקורת. תכנית זו תובא לאישורו של מבקר הטכניון.
- 5.6. ביצוע ביקורת מעקב ההתקדמות - בהתאם לתכנית העבודה שאושרה, יבצע עורך הביקורת האחראי את ביקורת מעקב ההתקדמות באמצעות קיום פגישות עם הגורמים המתאימים ביחידה המבוקרת, עריכת סיורים ותצפיות, ביצוע מדגמים, הפקת וקבלת דוחות, פרוטוקולים, נהלים ומסמכים מבססים אחרים וכיו"ב.
באפשרותו של עורך הביקורת להרחיב או לצמצם את פעולות הביקורת שנקבעו בתכנית העבודה, בהתאם לממצאי הביקורת בפועל, ולאחר קבלת אישור לכך ממבקר הטכניון.
ככל שבמסגרת ביקורת מעקב ההתקדמות יעלו המלצות שלהערכת המבוקר לא ניתן ליישמן או שאינן רלוונטיות עוד במועד ביצוע הביקורת, תתקבל לכך התייחסות בכתב מההנהלה והמלצות אלו יידונו בוועדת הביקורת, כמפורט בסעיף 5.9 שלהלן.
- 5.7. טיוטת דוח ביקורת מעקב ההתקדמות - לאחר גיבוש מסקנותיו באשר לאופן יישום המלצות דוח הביקורת, ינסח עורך הביקורת האחראי את טיוטת דוח ביקורת מעקב ההתקדמות, אשר תכלול את ריכוז ההמלצות וסטטוס יישומן (ר' נספח ב'-מבנה דוח ביקורת מעקב התקדמות).
טיוטת דוח ביקורת מעקב ההתקדמות תובא לאישורו של מבקר הטכניון.
- 5.8. הפצת הדוח התייחסות ההנהלה - לאחר אישור טיוטת דוח ביקורת מעקב ההתקדמות, ישלח מבקר הטכניון את טיוטת הדוח להנהלת הטכניון, בליווי מכתב בקשה לקבלת התייחסות לדוח, לרבות הגדרת הגורם האחראי ולוח הזמנים ליישום ההמלצות שטרם יושמו.
במסגרת המכתב, יגדיר מבקר הטכניון את לוח הזמנים לקבלת התייחסויות (ר' נספח ג' - נוסח מכתב נלווה לטיוטת דוח ביקורת מעקב התקדמות).
- 5.9. אישור דוח ביקורת המעקב בוועדת הביקורת - לאחר קבלת התייחסויות ההנהלה והכללתן בדוח ביקורת מעקב ההתקדמות, יובא הדוח לדיון ולאישור בוועדת הביקורת. במידה וישנן המלצות שהתקבלו על ידי ההנהלה במועד עריכת הביקורת, אך לא יושמו, ולהערכת ההנהלה לא ניתן ליישמן או שאינן רלוונטיות עוד במועד ביצוע ביקורת מעקב ההתקדמות, הן יידונו בוועדת הביקורת, אשר בסמכותה להחליט האם לאשר שינוי של המלצות אלו.
- 5.10. ביקורת מעקב התקדמות מתמשכת - עבור המלצות דוח הביקורת שלא יושמו או שיושמו באופן חלקי, נכון למועד ביצוע ביקורת מעקב ההתקדמות, תבוצע ביקורת מעקב התקדמות מתמשכת, שמטרתה לוודא יישום נאות של המלצות הדוח. במסגרת ביקורת זו, תבוצע בדיקה של סטטוס יישום המלצות אלו, לרבות דרישה לקבלת מסמכים מבססים וביצוע בדיקות מעמיקות ומדגמים, במידת הצורך, בהתאם להחלטת מבקר הטכניון.
ממצאי ביקורת זו יוצגו מדי שנה בפני ועדת הביקורת.

מספר הנוהל: 17-0105 בתוקף מתאריך: 19.1.2017 מהדורה: 1 תאריך עדכון אחרון: עמוד 3 מתוך 6	הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל נהלים	
	נוהל ביצוע ביקורת מעקב התקדמות	

6. תחולה ותוקף

- 6.1. נוהל זה חל על כל עובדי הטכניון והגופים המבוקרים הפועלים מטעמו.
- 6.2. נוהל זה תקף מיום פרסומו.
- 6.3. נוהל זה כפוף לחוקת הטכניון ולתקנון מבקר הפנים. בכל מקרה של סתירה, יגברו האחרונים.

נספחים

- א. נוסח מכתב הפתיחה ליחידה המבוקרת.
- ב. מבנה דוח ביקורת מעקב התקדמות.
- ג. נוסח מכתב נלווה לטיטת דוח ביקורת מעקב התקדמות.



ד"ר יורם זבה
יו"ר ועדת הביקורת

מספר הנוהל: 17-0105 בתוקף מתאריך: 19.1.2017 מהדורה: 1 תאריך עדכון אחרון: עמוד 4 מתוך 6	הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל נהלים	
נוהל ביצוע ביקורת מעקב התקדמות		

נספח א' - נוסח מכתב הפתיחה ליחידה המבוקרת

תאריך עברי
תאריך לועזי

לכבוד:

שם המנהל, מנהל היחידה/הפקולטה המבוקרת

הנדון: ביקורת מעקב התקדמות בנושא (נושא הביקורת)

1. בהתאם לתוכנית הביקורת השנתית המאושרת, עתידה להתבצע ביקורת שמטרתה ביצוע מעקב התקדמות אחר יישום המלצות דוח הביקורת האמור.
2. לויז' מתוכנן למועד תחילת הביקורת: _____ . הודעה נוספת בדבר מועד מדויק לתחילת הביקורת תישלח בסמוך למועד זה.
3. ביקורת מעקב ההתקדמות הינה כלי ניהולי ומטרתה שיפור והתייעלות ועל כן תיעשה בשיתוף פעולה עם המבוקרים.

בברכה,

שם המבקר
מבקר הטכניון

העתקים:

שם, יו"ר ועדת הביקורת
שם, משנה לנשיא ומנכ"ל
שם הסמנכ"ל הרלוונטי, סמנכ"ל

מספר הנוהל: 17-0105 בתוקף מתאריך: 19.1.2017 מהדורה: 1 תאריך עדכון אחרון: עמוד 5 מתוך 6	הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל נהלים	
	נוהל ביצוע ביקורת מעקב התקדמות	

נספח ב' - מבנה דוח ביקורת מעקב התקדמות

פרק א' – תקציר מנהלים + ריכוז ההמלצות וסטטוס יישומן

מס"ד	הנושא	תת-נושא	תמצית ההמלצה	חשיבות ההמלצה	סטטוס היישום	התייחסות ההנהלה להמלצה	
						לוי"ז ליישום	גורם מיישם
					יושם / יושם חלקית / לא יושם		(במידה וטרם יושמה)

פרק ב' – מבוא

1. הרקע לביקורת
2. מטרת הביקורת
3. אופן עריכת הביקורת
4. אופן דירוג ההמלצות

פרק ג' – סטטוס יישום המלצות דוח הביקורת

1. הנושא:

1.1 תת-נושא:

ההמלצה:

סטטוס יישום: יושם / יושם חלקית / לא יושם
רמת חשיבות ההמלצה: גבוהה / בינונית / נמוכה

התייחסות ההנהלה:

הגורם האחראי על יישום ההמלצה: (במידה וטרם יושמה)
לוי"ז ליישום ההמלצה: (במידה וטרם יושמה)
פירוט נוסף:

פרק ד' – סיכום

פרק ה' – נספחים

מספר הנוהל: 17-0105 בתוקף מתאריך: 19.1.2017 מהדורה: 1 תאריך עדכון אחרון: עמוד 6 מתוך 6	הטכניון - מכון טכנולוגי לישראל נהלים	
	נוהל ביצוע ביקורת מעקב התקדמות	

נספח ג' - נוסח מכתב נלווה לטיוטת דוח ביקורת מעקב התקדמות

תאריך עברי
תאריך לועזי

לכבוד:
שם, משנה לנשיא ומנכ"ל

הנדון: דוח ביקורת מעקב התקדמות בנושא (נושא הביקורת)

1. מצורפת בזאת טיוטת דוח ביקורת מעקב ההתקדמות בנושא (נושא הביקורת), אשר נערכה על פי תכנית העבודה השנתית של מבקר הטכניון.
2. נבקש התייחסותך לאופן יישום ההמלצות, כפי שעולה מתוך הדוח, תוך הגדרת הגורם האחראי ולוח הזמנים ליישום ההמלצות שטרם יושמו (בהתאם לטבלה המצורפת לדוח).
3. אנא העבר את התייחסותך עד יום (מועד סופי להעברת התייחסות).

בברכה,

שם המבקר
מבקר הטכניון