



יום רביעי, 29.09.2021, שעת פתיחת מושב – 19:00

נוכחים:

ועד מנהל

נציג תארים מתקדמים	גל גומפל	יו"ר ביולוגיה ויו"ר הועד המנהל	עלמה בר יצחק
יו"ר הנ.בי-רפואית	נטלי קורליק	יו"ר הנ.אזרחית וסביבתית	עידו חבר
יו"ר חינוך	סטפן זכרוב	יו"ר הנ.חשמל ומחשבים	אלעד פריצקי
יו"ר הנדסת חומרים	אפרת עוזרי	יו"ר הנ.ביוטכנולוגיה ומזון	שי יצחקי
יו"ר הנדסה כימית	לירון הרשקו	יו"ר ארכיטקטורה ובינוי ערים	נתנאל קיפרמן
יו"ר פיזיקה	מתן מיכאל	יו"ר הנ.תעשייה וניהול	ליבי מנש
		יו"ר כימיה	רון רפאלי

ביקורת

שי צוק כהן יו"ר ועדת ביקורת

משקיפים

יו"ר אס"ט	עידו בירן
סיו"ר אס"ט	לינוי נגר שאול
מ"מ יו"ר מדעי המחשב	יינון גולדשטיין
יו"ר תארים מתקדמים	שי פריליך



גל: בשנה האחרונה הגיעה הצעה, סוג של מועדון הטבות לסטודנטים. בעקבות ההצעה התחילו גישושים עם אותה חברה והמלצת המנכ"לית הייתה שיכול להיות שזו עסקה רלוונטית לסטודנטים ולאפקט. לאחר ישיבת הדירקטוריון האחרונה החלטנו כי נכון לפני שממשיכים באיזה עניין בין עם החברה הזו או אחרת, לראות אם יש רצון בקרב הסטודנטים ואס"ט ללכת לכיוון מועדון הטבות שימותג ע"י אס"ט. מטרת הדיון היא לא לאשר לחתום הסכם עם חברה ספציפית אלא לאשר לחברת אפקט לגשש ברצינות בנוגע לאפשרות של בניית מועדון הטבות לסטודנטים של הטכניון אולי עם אופציה לבוגרים וכל זה יהיה ממותג תחת אס"ט. נשמח לשמוע את הדעות שלכם ושאלות.

- למה אפקט?

זה מול חברה עסקית.

- יש דוג' ממקום אחר?

כן, גם עם החברה שניגשה אלינו יש מוסדות שחתומים איתה, זו חברה שעושה מה ש"חבר" לצה"ל אז הם רוצים לעשות לעולם האקדמי, סטודנטים חברי סגל וחברי אקדמיה. הם כבר חתומים עם מס' מוסדות אקדמיים בארץ כמו אונ' ת"א, אגודות סטודנטים, האחרונים שחתמו איתם אגודה של האונ' הפתוחה. מעבר לכך, יש כל מיני מועדוני הטבות כללים שאפשר לברר איתם. מועדון הטבות נותן כרטיס אשראי ובו מבצעים והטבות, הם עובדים עם חברת אשראי מסוימת, במקרה הזה החברה עובדת עם מקס. יש כל מיני חברות שמנפיקות כרטיסי אשראי, לחברות האלה יש גם את מועדוני ההטבות הכלליים שלהם. בעקרון מה שעומד בבדיקה של אפקט זה לברר גם עם חברות האשראי עצמן, אם יכולות להציע משהו יותר טוב מהחברה שניגשה אלינו ולבדוק את האפשרות של הקמת מועדון הטבות רק של אס"ט באופן עצמאי, אני פחות מאמין---אבל זו גם אופציה שאפשר לבדוק. עם איזה מועדון הטבות שנלך אנחנו תחת חברת אשראי מסוימת.

- מועדון הטבות שיש לת"א הוא בעיקר---לי יש אותו באופן אישי, הנחות שיש בו הן לא מדהימות. זה הכרטיס שיש לאונ' ת"א וזה עובד שם טוב כי זה גם עם כרטיס סטודנט, אם אנחנו עושים את זה צריך לחשוב אם לעשות את זה גם אצלנו.

בשביל מהלכים מסוג זה, זה עניין של התנהלות, אם נגדיר כי כרטיס הסטודנט שלנו הופך להיות גם כרטיס אשראי אז צריך לקחת בחשבון שזה יהיה ממותג אס"ט וכל בעיה שתהיה איתו זה יגיע לאס"ט, לכן אנחנו צריכים לתמוך בזה ברמת מדיניות של אס"ט.

- אני חושב שהאינטרס לחבר את הכרטיס אשראי עם כרטיס הסטודנט זה אינטרס של המנפיק, פחות שלנו.



- מה שאתה רוצה לאשר זה את התקדמות המהלכים או...

לדעת שאס"ט מעוניינים בזה קודם כל, אם לא אין בכלל מה להמשיך לדבר עם חברות כאלה, לא ניכנס לזה אם אס"ט לא מעוניינים.---

הסיבה שלא רציתי להציג את החברה הספציפית הזו, אנחנו רוצים לראות שהקונספט בכלל מקובל ואם כן אז ברור שנעשה סקר שוק, נשווה את התנאים ורק אם יהיו הצעות רלוונטיות אז כן. מהגישוש הראשוני שעשתה מנכ"לית אפקט הקודמת, היא אמרה שכן ממליצה ללכת על המהלך, מבחינה כלכלית והטבות לסטודנטים.

- אני חושבת שאם זה יהיה בסגנון של "בהצדעה", זה יהיה מעולה. "בהצדעה" נותן הטבות טובות וזה מוגדר אוכל' ספציפית כמו פה ואז נראה לי שיהיה לזה קהל יעד גדול. אם זה לא יהיה ברמה הזו לדעתי זה לא יצלח.

זה היתרון במועדוני הטבות גדולים מול לנסות להקים בעצמנו---

- מה שצריך זה את האישור?

את האישור העקרוני שאס"ט מעוניינים בדבר הזה. במידה ויש אישור תיעשה עבודה יותר רצינית. כרגע כל ההצעות שיש הן של חברות שניגשו אלינו.

- אני חושבת שזה מהלך טוב אם---צריכים לקחת בחשבון את החסרונות שיכולים לבוא עם זה בעתיד. לקשר את אס"ט עם חברה מסוימת---אם יש תלונות יחברו את אס"ט לזה.

הסיבה שזה עולה כאן זה כי אס"ט תצטרך לעמוד מאחורי זה ולהגן על המהלך הזה מפני תלונות שיכולות להגיע, מסחור אס"ט או דברים יותר טכניים כמו בעיות בטיחות בכרטיסים. אם מחליטים ללכת על המהלך הזה כאס"ט זה אומר שאנו מאמינים ביתרון בזה ומוכנים לקחת את הסיכון בזה.

- אני מתנגדת להתקשרות כזו. אני חושבת ששימור הידע הנוכחי באגודה בעיקר אפקט, היו חילופי מנכ"לים, אני חושבת שזה לא נכון. מצד שני, באופן מובנה שימור הידע מורכב, כל גוף שיש לנו איתו התקשרות, כל פעם שמתחלפת נשיאות רוצים לפתוח את הדיון על החוזה מחדש.---אני חושבת שכל חברה כזו תזהה את זה כהזדמנות ולא סתם הם פונים אלינו ולא אנחנו אליהם ברור מהו האינטרס הכלכלי פה, יש פה מכרה זהב של צרכנים. יש שלושה תרחישים, אחד שהכרטיס יהיה---אופציה שניה, סתם כרטיס שלא ייתן יותר מידי הטבות, כ-5% לכל מיני מקומות אזוטריים וזהו ואופציה שלישית שחברות האשראי ידועות---ואז סטודנטים פתאום יגלו שבמשך שנה הם



משלמים 13 ש"ח כל חודש והכתובת תהיה אס"ט. אני חושבת שלמול שימור הידע, מצב אפקט ותדמית אס"ט לא הייתי נכנסת להרפתקה הזו עכשיו, המלצתי היא כי יש דברים אחרים שאנו יכולים לעשות, מקורות הכנסה אחרים, אני חושבת שיש פה סיכון.---אני לא יודעת כמה התועלת מול הסיכון שווים לנו כדי להיכנס לזה.

- אני מחזק. אולי ראוי לפנות לסטודנטים, קהל היעד, ולשאול אותם אם היו רוצים בכלל מועדון כזה, יש מועדונים כאלה שנמצאים כבר בשוק וגם כי רוב הסטודנטים זאת לא אוכל שצורכת בכמויות כך שנוכל להביא הנחות משמעותיות. ככל שמועדון כזה גדול יותר יכול להביא יותר הטבות, אם כבר עושים מהלך כזה אז להצטרף למועדון קיים עם שיפור תנאים ולא לבנות מחדש. יש להבין את כל ההשלכות המשפטיות הרבות, לא בטוח שהיינו רוצים להתעסק עם זה.

אנחנו רוצים לדעת האם אס"ט רוצים שאפקט תתקדם עם הנושא הזה באופן אופרטיבי או שזה יכנס למגירה ולא נתעסק בזה. בין אם יעשה עכשיו או בעתיד זה צריך להיעשות באפקט, בסוף המטרה של החברה הכלכלית לבדוק שכל חברה---שהחברה לא תושפע מהעליות ומורדות שיש לאגודות סטודנטים על בסיס שנתי. המטרה של חברות כלכליות זה להיות הגוף המקצועי שמתעסק בפרויקטים כאלה שהאגודה לא רוצה להיכנס בה בעצמה. זה לרוב תהליכים ארוכי טווח, אם תחליטו שנכון להיכנס למהלך כזה בסוף, אז החוזה לא יחתם תוך חודש אלא יהיה תהליך ארוך של בירור ובדיקה, אם נראה שאין הסכמים שאנחנו בסדר איתם גם שום דבר לא יחתם בסוף.

- כל החלטה עסקית של אס"ט לטווח הארוך לא הייתה טובה, בין אם הקמת חברת איסתא, הפסדים לחברת מכלול ועכשיו חברה כלכלית של פרסום ששנים לא מרוויחה ונתמכת בכספי האגודה. לאגודת הסטודנטים בת"א יש שם ותדמית של אגודה מאוד מסחרית ומעבר יש סכנה שאם זה לא יצלח הלכלוך יגרום לאס"ט להיות סוג של אגודה שמנצלת את הסטודנטים. צריך להגיד שכרגע העסקה שיש על השולחן הרווחים בה מינוריים. אני לא נגד זה, אני חושב שזה מוקדם בשלב זה להצביע. הפגיעה לא תהיה בחברה אלא באגודה ולכן אני חושב שכן ראוי לצאת ולאסוף עוד הצעות---אני חושב שצריך לפנות לבנק הפועלים, לאומי, חבר. בנוסף, הנושא עלה בדיון האחרון של פורום אגודות הצפון ויש תהליך של לבדוק מס' חברות של מועדוני צרכנות, אני חושב שאפקט יכולה לזכות במכרז ולבדוק הצעות נוספות זה משהו שמייצג אותנו בצורה טובה ובפוזיציה של כוח קניה בעמדת משא ומתן רבה יותר מול החברות.---במקום הצבעה של ועד מנהל מאשר לאפקט לנוע בנושא, שתהיה הצבעה ועד מנהל מאשר לאסוף הצעות מחיר ולחזור להצגה.

המטרה הייתה לעשות את כל הברורים ולבסוף דירקטוריון אפקט יעשה את הדיונים וההחלטות כי בסוף נהוג שבחוזים בגלל החיסיון, נהוג לא לחשוף יותר מידי אנשים לפרטים האלה מטעמי יתרון עסקי של חברות ולכן אפקט אם היא חותמת הסכם עם מישהו זה לא עובר לבד הדירקטוריון מחליט. אם אתם חושבים שכן צריך לעבור את אישור ועד מנהל אני מקבל-

--

ועד מנהל מאשר לאפקט להתקדם במגעים לטובת הקמת מועדון הטבות לאס"ט בכפוף לאישור סופי של ועד מנהל.

בעד – 10

נמנע – 2

נגד – 1

ההחלטה עברה ברוב קולות.

שי: היום נמנה מבקר פנים לשנה הקרובה לפחות בתקווה שנמשיך איתו לשנים הבאות. עד עכשיו הייתה הדס פריאון, היא הגישה לנו את דוח הביקורת וסיימה את התחייבויות שלה כלפינו. עלו שלושה מועמדים מחמש הפירמות המובילות בארץ, כל אחד יציג את עצמו ואת הפירמה ולאחר מכן שאלות דיון והצבעה.

יוסי גינוסר: שותף ומנכ"ל של "פאהן קנה ניהול בקרה". אנחנו חלק ממשרד רואי חשבון בשם "פאהן קנה", נחשב לשישי בגודלו בארץ בתחום ראיית חשבון. "פאהן קנה ניהול בקרה" זו זרוע הבקרה של המשרד, בניהולי. נחשבת כיום לגדולה בארץ בתחום הביקורת הפנימית. אנחנו חלק מרשת בינלאומית, דבר שנותן לנו גישה למתודולוגיות מובילות בתחום הביקורת הפנימית. זאת רשימה חלקית של לקוחות, בתחום הלימוד והחינוך אבל אני יכול לנקוב בשמות נוספים בתחום החינוך כמו "מכללת גל" וגם בתחום העמותות "איל"ן", "מרכז אלצהיימר", "המכון לחדשנות" ועוד.

ניתן לראות כאן דבר שאני מחשיב בתור דבר חשוב מאוד – שביעות הרצון של הלקוחות שלנו. יש לנו מחלקת בקרת איכות במשרד והיא מפיקה שאלון בכל שנה ללקוחות בכדי להבין איפה אנחנו יותר חלשים על מנת לשפר את יכולותינו. אתם יכולים לראות את התוצאות של 3 השנים



האחרונות. סה"כ כל התוצאות נמצאות 'במידה רבה' או 'במידה רבה מאוד', גם בהיבט של ערך מוסף, אדיבות, מקצועיות ועמידות בל"ז. אני כשותף לא מעורב בתהליך, הוא תהליך אובייקטיבי שנעשה ע"י אותה מחלקה.

מה שמייחד אותנו ממשרדים אחרים זה הרצון להביא לכם ערך. יתכן ואתם חייבים ביקורת פנימית ע"פ חוק העמותות אבל אם כבר לשלם סכום בעבור ביקורת פנימית אז למה לא לקבל ערך מזה. אני חושב שזו הסיבה שאנו כיום הגדולים בארץ כי אנחנו באמת מתאמצים מאוד להביא ערך בעבודת הביקורת שאנו עושים. בזמנו למדתי את הביקורת פנימית בארה"ב, מה שהבאתי משם זה מה שאני מיישם היום. ביקורת פנימית היא כלי ניהולי, ועדת ביקורת, הנהלה, רוצים להשקיע שקל ולקבל בחזרה שקל וחצי וזה מה שאנחנו מנסים לעשות. דרך אחת שאנו עושים זאת זה מומחים. כדי להביא ערך אנחנו חייבים שבתוך הצוות שלנו יהיו אנשים שיש להם התמחויות שונות. מכיוון שאנו גדולים, כ-80 איש במחלקות שונות, אז למעשה צוות הביקורת הליבתי נמצא במרכז הכולל אותי, מנהל שעובד איתי ועוד עובד ביקורת שהם צפויים להכיר אתכם וללוות אתכם במשך שנים. אבל אם מחר תבקשו שבתוכנית העבודה תהיה ביקורת בנושא של מערכות מידע וסייבר אז אשלוף לצוות הביקורת אדם שזו התמחותו. למדתי לא מעט קורסים באבטחת מידע אבל אני לא יודע לעשות חצי ממה שהוא יודע לעשות בתחום הסייבר. הכנסתו לצוות הביקורת עוזר לה להיות מקצועית יותר. אם תבקשו לעשות ביקורת בנושא שכר, יש מחלקה שהעומד בראשה הוא נשיא לשכת מומחי השכר בארץ, אקח אדם מצוותו ואשלב בצוות הביקורת. נושא של בטיחות וגהות, בריאות תעסוקתית, יש מחלקה שזו התמחותה. אם תרצו למנוע מעילות זאת מחלקה שמתמחה בזה. בתום ביטוח השקעות ופיננסים, יש צוות מומחים. אם אני מרגיש שאין את המומחיות אני לוקח יועצים חיצוניים על חשבוני ומבצע את העבודה. אנחנו משתדלים לייצר שינוי באמצעות הליכה יד ביד יחד עם המבוקרים וזה לא מכה כהוא זה את חדות השיניים שלנו אם צריך לנעוץ אותם אבל לא רואים את הכל שחור אלא באור האמיתי.

- לפי התחום שאנו מבקשים אתה מצמיד אלינו אדם ממחלקה מסוימת ואם אנחנו רוצים משהו שחולש על כמה תחומים, איך זה עובד?

רוב הביקורות מתבצעות ע"י צוות הביקורת הליבתי. יחד עם זאת, אם אתה מבקשים ביקורת שהיא מתמחה ואני מרגיש שבכדי להביא יותר ערך אני צריך צוות שהוא מתמחה יותר אז אני שולף אדם מאחת המחלקות ומצרף אותו לצוות הביקורת.

- הראית שבין הלקוחות שלכם יש כמה מוסדות אקדמיים, דו"ח ביקורת על אגודת סטודנטים טרם הוצאתם?

כמדומני שלא.

- מהידע שלך וההבנה על אגודות סטודנטים, במה לדעת צריך להתמקד הדו"ח, במה בעיקר תתמקד הביקורת?

חלק לא קטן מלקוחותינו הם מלכ"רים או חל"צים והצגתי גם מספר שמות, "איל"ן ו"המכון לחדשנות", "מכללת גל" ואחרים כך שבנושא מלכ"רים אנחנו מבינים לא רע. אני חושב שנושאים שיכולים להיות מעניינים בנושא אגודות סטודנטים זה נושא העסקת מתנדבים, ביטוח, גביית דמי חבר, בחירות---חוק העמותות וכו'. מה שאנו בדר"כ עושים זה בשנה הראשונה עושים סקר סיכונים, כלי שמטרתו לעזור ולשים את ההנהלה, ועדת הביקורת והמבקר על אותו דף וזה מאפשר להכין תכנית עבודה רב שנתית מבוססת סיכונים, זו המטרה המשותפת של כולנו, לנטרל סיכונים.

- בגלל שאנו כבר עשינו סקר סיכונים אנחנו נתבסס על הסקר הזה ועליו נבנה את מה עושים ואיזה דוח.

- אם אני לא טועה ממה שקראתי בהצעה שלכם ההצעה היא לבנות סקר חדש.

אני הנחתי כי אין לכם סקר סיכונים מעודכן ולכן הצעתי לבצעו. מכיוון שיש לכם אני משער שהוא סקר טוב ואיכותי שניתן להסתמך עליו, אז נסתמך עליו. סביר להניח כי הדבר הראשון שנעשה זה לייצר תכנית עבודה רב שנתית מבוססת סיכונים ונתבסס על הסקר.

- אתם צריכים לחשוב האם דוח הסיכונים שקיים איכותי.

מוריה: אני ממשרד רואי חשבון רוזנבלום-הולצמן, משרדנו חגג 40 שנה, נחשב למשרד בינוני. יש למשרד תקני איכות גם של ISO-9001, גם של אבטחת מידע. אלה תקנים שאנו מקפידים לעבוד על פיהם ומבוקרים על בסיסן באופן שנתי. המשרד מונה כמאה עובדים, יש רואי חשבון, מבקרי פנים, כלכלנים, משפטנים, עורכי דין, מהנדסים, אנשי מערכות מידע וכו'. אנחנו מחולקים על פני הארץ בשלושה סניפים, ירושלים, תל קציר והמשרד העיקרי שיושב על גבול בני ברק-רמת גן שממנו אנחנו נותנים את מרבית שירותינו. השירותים שלנו דיי מגוונים והולכים לעולם ביקורת פנימית, ייעוץ, מערכות מידע וכו'. יש את עולם הביקורת המסורתית, שמהווה מבחינת המשרד כ-20-30%, אבל עיקר עבודתנו בתחום ייעוץ, ביקורת פנימית, ניהול סיכונים ומשם אני מגיעה. יש לנו במשרד 8 שותפים ומנהלים, כל אחד לוקח נישה אחרת. המשרד פועל מתחילת דרכו בתחום הביקורת הפנימית וניהול הסיכונים.



בחלוף הזמן הצלחנו לצבור הרבה ידע וניסיון ואנו חולשים על כל מגזר אפשרי שתצביעו עליו במשק. הייטק, חברות אנרגיה, תחבורה, מלונאות, תיירות ועוד. במובן מסוים ה'אני מאמין' של המשרד שלנו אומר תן ביקורת שתועיל למבוקר. יש ביקורת שהולכת על פי צ'ק ליסט שמתאים עצמו לכל ארגון, אנחנו משתדלים להתאים עצמנו למבוקר, לגודל ומורכבות הארגון. בראש ובראשונה מה שחשוב לנו זה שיבינו שהביקורת הפנימית היא כלי עבודה. יש ארגונים שרואים בביקורת הפנימית כגורם מאיים שבא לתת ביקורת, אנחנו שם כדי לתת ביקורת אבל ביקורת בונה. מטרתנו היא ללכת יד ביד לצד הארגון לשפר תהליכים, לראות איפה אפשר לחסוך בעלויות ואיפה אפשר לעזור. התהליכים הטובים ביותר יצאו מזרועותינו במקומות בהם גם הארגון עצמו הבין שאנו לטובה, באים יחד עם הארגון והחברה במטרה לשפר לייעל ובסופו של דבר כולנו פה בשביל ללמוד. כמה מחברות בהם אנחנו מבקרים פנימיים או נותנים שירותים בתחום הביקורת הפנימית – מגוון מגזרים. מבחינת מלכ"רים, משרדנו גם נמצא בהרבה נישות, בין אם בביקורת עומק של רשם העמותות, אנחנו מכהנים כוועדת ביקורת במלכ"רים מסוימים, אנחנו מבקרים פנימיים או נותנים שירותי ביקורת פנימית למלכ"רים, רואי חשבון מבקרים של מלכ"רים ואנו נותנים גם שירותים לגופים נתמכים. מספר דוג' של מלכ"רים או מוסדות להשכלה גבוהה שנתנו להם שירותים, מבין כל הרשומים אני מעורבת ב"בית איזי שפירא", "בית ברל", "ספיר", "גליל מערבי", "מכללה אקדמית רמת גן" ו"נתיב".

מבחינת עבודת הביקורת שלנו, כל תחילת עבודה שלנו עם ארגון חדש אנחנו מבצעים סקר סיכונים כדי לתת לנו היכרות עם הארגון. מטרת הסקר לעזור לנו להגדיר יחד איתכם תהליך עבודה רב שנתי נכון כדי לדעת מה לבדוק קודם ומה לאחר מכן. מכיוון שהתקציב במקרה זה הוא לא גדול, מטרתנו היא לעשות סקר סיכונים "רך". שיחות עם הגורמים הרלוונטיים ביותר בארגון ולהגדיר נייר עמדה שאומר כי בא השנים הבאות אנחנו נבדוק נושאים מסוימים ולמעשה להסדיר מה בודקים קודם מה חשוב יותר איפה אנחנו יכולים לעזור יותר ולשפר תהליכים. לאחר מכן אנחנו מתחילים בעבודת הביקורת. בכל שנה מטרתנו לעשות בין דוח אחד לשניים, כשיש שלבים מסוימים שיחזרו בכל דוח ביקורת. בכל דוח נעשה סקר מקדים להבנת הנושא, בדיקת מסמכים וביקורת שטח יתכן ותהיה בזום. לאחר מכן אנחנו מוציאים דוח טיוטה למבוקר בלבד. מטרתנו היא לוודא שהבנו הכל נכון, שאין מידע נוסף שחסר לנו, הסכמה על העובדות ורק לאחר מכן הדוח יגיע לוועדת הביקורת. זה תהליך שיעבור בכל דוח כאשר בכל דוח תהיה תמצית אמצעים, נתונים כללים נוספים, הנושאים שבדקנו, ואיך הארגון עצמו רואה את המלצות הביקורת כשהמטרה שלנו היא להגיע לדיון בוועדת הביקורת כשיש איזו שהיא הסכמה מול כל הצדדים על העובדות ועד כמה שאפשר גם על המלצות הביקורת.



ההמלצה שלנו היא שאני אהיה המבקרת הפנימית של הארגון, אני נמצאת במשרד שלנו 10 שנים ויצא לי לחלוש בערך על כל תחום אפשרי שאנו נותנים בו שירותים למעט ביקורת חיצונית. ביצוע סקרי סיכונים, ביקורות פנימיות במגוון רחב של ארגונים. אני רואת חשבון, יש לי תואר ראשון במנהל עסקים ושתי התמחויות - מבקר מידע שמוסמך למערכות מידע והסמכה של ביקורת בתחום הגנת הפרטיות. אנחנו מנסים לשלב עד כמה שאפשר את תחומי מערכות המידע בביקורות, רוב העולם הולך לתחום הטכנולוגי ואנו מתאימים עצמנו. ההצעה שלנו היא דוח ביקורת אחד בשנה, משהו כמו 90 שעות, בהיקף כספי של 200 שח לשעה.

- מה ההבדל בין סקר סיכונים רגיל ל"ר"ך?

מאחר ואנו מדברים על תקציב יחסית מצומצם של שעות, מטרתנו היא לבצע בשנה הראשונה גם דוח ביקורת. סקר סיכונים כולל עריכה של הרבה שיחו גם גורמים רלוונטיים בארגון ובסופו של דבר להגדיר סיכונים, מטרת דוחות ביקורת ובקורות שקיימות עבור כל אחד מהסיכונים. אנחנו חושבים, שבשביל לייעל את התהליך נכון לעשות פה שלב ביניים בין סקר סיכונים כפי שמוגדר בתקנים לבין הרצון לרוץ קדימה ולהתחיל לעשות את עבודת הביקורת ולהגיע לנייר עמדה שמוסכם על שני הצדדים שכולל תהליך ניהול סיכונים א-פורמלי. כשנתעדף נושאי ביקורת מאחורי הקלעים זה יגיע מתו סיכונים עיקריים שקיימים בארגון. על מנת לייעל את תהליך העבודה ולאפשר כבר בשנה הראשונה משהו יותר אפקטיבי ויעיל נכון לעשות פה סקר סיכונים יותר ממוקד, קצר ויעיל ולפנות לדוח ביקורת.

- העברתי למשרדים שיש סקר סיכונים ואנו רוצים לעשות דוח ביקורת בשנה הזאת בהסתמך על סקר הסיכונים שכבר יש לנו, ולמעשה הם אומרים כדי שבהיקף שעות שאנו יכולים לעשות באופן שנתי נצליח לקבל דוח ביקורת השנה ולא לעשות רק סקר סיכונים.

- את הסיכונים העיקריים היא לא יכולה להשיג מהסקר שכבר קיים?

- היא תוכל לקחת את מה שקיים—

מטרת סקר הסיכונים היא להכיר את הפעילות ואת הסיכונים העיקריים כמו שאנו רואים אותם. נוכל לקחת את סקר הסיכונים כמו שהוא אבל יכול להיות שיהיו לנו תובנות אחרות.

- יש קשר בין יעוץ ארגוני לביקורת פנימית?

כן בממשקים מסוימים. חלק מהעבודה שלנו זה תוצרים שלפעמים תראה גם ביעוץ ארגוני. דוחות ביקורת שאנו עושים בנושאי רכש ותחזוקה לפעמים אנחנו יכולים לנתח הרבה דוחות שכוללים בין היתר הזמנות ומה השתמשתי בפועל ולהגיע להרבה מסקנות שחלקם יהיו לפתוח חוזים, לשנות מבנה ארגוני ואלה מסקנות שתגיע אליהם גם כתוצר של יעוץ ארגוני.



- היה את הלוגו הטכניון כחלק מהארגונים שאתם עובדים איתם, אפשר לדעת מה טיב היחסים?

עשינו בעבר סקר סיכונים לקביעת יעדי ביקורת בטכניון, 2014, לא הייתי מעורבת בסקר, עבדנו בעבר עם מוסד הטכניון לגבי ביקורת של תמלוגים לגבי אחת התרופות שעבדו עליה עם טבע. אני יכולה לבדוק אם היום יש פעילות עם הטכניון.

- במידה וכן, יש הסכמים לניגוד עניינים וכאלה?

בטכניון אני לא מעורבת, אם יהיה צורך נוכל לייצר הסכם שמפרט היעדר ניגוד עניינים במקרה זה. חשוב להבהיר, אנחנו לא המבקרים הפנימיים בטכניון, גם כשיש מעורבות שלנו אנחנו מעניקים שירותי ביקורת פנימית בתחומים מאוד ספציפיים ואוודא מהם התחומים האלה למבקר הפנימי של הטכניון.

- אמרת שאת צופה עבודה במסגרת 90 שעות, את יכולה פחות או יותר לחלק כמה זמן לכל חלק?

ברמה העקרונית, רוב השעות הולכות על ביקורת שטח, קבלת מסמכים וסקירתם ושאלת שאלות וביצוע מדגמים ולהתחיל לכתוב את טיוטת הדוח וכו', זנב קטן מגיע בשלב הסקר המקדים כ-10% ובדר"כ 20% בשלב קבלת התגובות, השלמות והדוח הסופי, ערכית הדוח מחדש, הצגתו בוועדת הביקורת, מענה לשאלות, תיקונים וכו'. עיקר העבודה היא בדרישת המסמכים ובביקורת השטח. זה נכון לכל דוח ביקורת.

חני: שותפה בפירמת BDO, מרצה המון גם לקהלים של עמותות ומלכ"רים אחרים. אנחנו הפירמה החמישית או השנייה בארץ לשירותי חשבונאות מיסים ויעוץ. אני באה מחטיבת היעוץ, בהשכלתי רואת חשבון ומשפטנית ובימים אלה סטודנטית לתואר שני במשפטים במכללה למנהל, מבקרת פנימית מוסמכת. פחות מעניין אותי מספרים ודוחות כספיים ויותר מעניין אותי אנשים, תהליכים, מה עומד מאחורי המספר. חלק היעוץ הוא נרחב וכולל לא מעט מהשירותים, היחידה שלנו ממשל תאגידי ורגולציה אליה אני משתייכת. אני כ-18 שנים ב-BDO בתחומים של ביקורת פנימית. מהיום הראשון אני מטפלת לא מעט במלכ"רים. במרוצת השנים אני עובדת עם עשרות עמותות וחברות לתועלת הציבור וגם עם הרגולטורים. אני המבקרת פנימית בשורה של מוסדות להשכלה גבוהה או שנתתי להם שירותים.

מה שאנו מציעים לעמותה מהסוג שלכם זה שלב ראשון סקר עם שתי מטרות, המרכזית היא להכיר את הארגון, והמטרה השנייה היא לבנות תכנית ביקורת רב שנתית מסודרת. מתוך



סדרי העדיפויות שמוגדרים בסקר עושים את הביקורת. אני מבינה כי יש כבר את הסקר המקדים ולכן נקודת הפתיחה היא שמתחילים בנושא ביקורת. כרגע על הפרק נושא אחד בשנה שזה סביר אבל החלק החשוב הוא לבחור, להבטיח שהולכים על דברים מהותיים. אני מניחה כי ועדת הביקורת לצד המבקר הפנימי יש את הביקורת שלהם וזה מוצר משלים. השלב הבא, עשיית הביקורת, ועדת הביקורת מקבלת את ההמלצה שלנו, עולים לאישור ועד מנהל ואח"כ יוצאים לדרך בביצוע הביקורת. התוצר הסופי זה דוח ביקורת, הממצאים מקבלים דירוג לפי דרגות חומרה וזה ממקד את הדברים להתחיל עם הדברים המהותיים. בשלב האחרון, בדיקה לאחר תקופה מסוימת מה עשו עם ההמלצות ואז זה מבטיח סגירת מעגל לגבי דוח הביקורת. יש מקומות בהם ועדת הביקורת היא זו שעושה ולא המבקר הפנימי. אשמח לשמוע על המצב אצלכם, מהי נקודת הפתיחה?

- הייתה לנו מבקרת פנימית בשנה וחצי האחרונות ועוד מישהו לפני. היא עשתה סקר סיכונים ולאחריו דוח ביקורת אחד וכרגע אנחנו רוצים להמשיך לדוח ביקורת נוסף.
- אנחנו עוד צריכים לסגור את הפרטים האחרונים אצלנו.

כמה חברים יש בוועדת ביקורת?

- שניים.

מה עוד חשוב לכם לשמוע?

- יש קשר בין יעוץ ארגוני לביקורת פנים?

יש קשר במובן שביקורת פנימית הופכת להיות יעוץ כמעט בכל התחומים. בביקורת פנימית אנחנו מתייחסים להיבטים של חלוקת תפקידים וחלוקת אחריות אך המבקר הפנימי חייב לשמור על אי תלות במובן שלא אוכל להמליץ איך לחלק נכון את המחלקות השונות והתפקידים אלא אך ורק להמליץ. ישנו קשר אבל יעוץ ארגוני זה משהו הרבה יותר ממוקד. בביקורת פנימית מסתכלים על התהליך כולו ולא על תפקיד מסוים בתהליך. לכן יש קשר אך לא מאוד הדוק. הערך המוסף היותר גבוה בעמותות מהסוג שלכם, חילופי השלטון שיש כל פעם באגודה העובדה שיש גורם בלתי תלוי, מאוד חשוב שיהיה לכם גורם שיצליח לשמור על אי תלות, מספיק מקצועי שיראה את האגודה כאגודה שממשיכה לעד ולא דווקא את מי שכרגע נבחר להיות יו"ר, איזו ירושה קיבל ואיזו משאיר. אחד האתגרים בקורסים שמגיעים יו"רים סיו"רים וכו', הם הרבה מדברים על הירושה שקיבלו פחות טובה ואיך מתחילים מפה. יש מוטיב שכל אחד יבין איפה הוא יושב ומהי אחריותו ויפעל הכי הרבה לממש את האחריות הזו. הרבה פעמים אומרים כי ועדת הביקורת באה במקרה הטוב פעם בשנה לדוחות הכספיים, זה לא מספיק תעוררו אותם תייצרו עניין והיפכו את התפקיד לאטרקטיבי. אני יכולה להבין את הקושי

שיש גם לסטודנט וגם למתנדב לכן הפוזיציה של הביקורת הפנימית כשאתם מחויבים לה היא קריטית. זה חייב להיות מישהו שידע לנצל את מסגרת השעות ולהוציא את המיטב וערך מוסף. מתן המלצות איך לעשות טוב את התהליך, איך לשנות אותו, לחשוב יחד עם המבוקרים. אני עובדת המון עם המבוקרים בשיתוף פעולה.

-דיון סגור-

ועד מנהל מאשר לוועדת ביקורת להביא הצעות לתכנית עבודה רב-שנתית לביקורת פנימית לאס"ט.

בעד – 11

נמנע – 2

נגד – 0

ההחלטה עברה ברוב קולות.

-דיון סגור-

ועד מנהל מאשר את הפיכת הועד המנהל למטה המאבק. ועד מנהל מאשר בנוסף מינוי ועד פעולה שמורכב מעידו, לינוי, דובר, מנהל משרד פרסום, היועץ המשפטי ואבי היועץ האסטרטגי.

בעד – 13

נמנע – 0

נגד – 0

ההחלטה עברה פה אחד.



בעד – 13

נמנע – 0

נגד – 0

ההחלטה עברה פה אחד.