



דוח ביקורת

ממוחשבת



Computer
Base

מוגש למליאת המועצה
ע"י ניצן גלילי
מבקר המועצה
נובמבר 2016

אדמית
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגטאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שייח דנון
שמרת



תוכן

3.....	הסבר על ביקורת ממוחשבת	1.	אדמית
3.....	נושאים שנבדקו	2.	אחיהוד
4.....	ריכוז ההמלצות:	3.	אילון
5.....	משאבי אנוש וחשבות שכר	4.	אפק
8.....	סיכום	5.	אשרת
			בוסתן הגליל
			בית העמק
			בן - עמי
			בצת
			געתון
			גשר הזיו
			חניתה
			יחיעם
			יסעור
			כברי
			כליל
			כפר מסריק
			לוחמי הגטאות
			לימן
			מצובה
			נס-עמים
			נתיב השיירה
			סער
			עברון
			עין המפרץ
			עמקא
			ערב-אל ערמשה
			ראש הנקרה
			רגבה
			שבי ציון
			שייח דנון
			שמרת



ביקורת ממוחשבת

1. הסבר על ביקורת ממוחשבת

1.1.1. מה היא ביקורת ממוחשבת.

1.1.1.1. ביקורת ממוחשבת זאת הגדרה לא מדויקת. הכוונה שבדיקת הנתונים נעשת בעזרת תוכנה אשר מאפשרת למשתמש לבצע פעולות ניתוח ותחקור חריגים בבסיסי מידע בצורה קלה ופשוטה ועל כל האוכלוסייה. זאת בניגוד לביקורת "רגילה" שמבצעת את עבודתה בעזרת מדגמים.

1.1.1.2. לצורך ביצוע ביקורת ממוחשבת יש תוכנות ספציפיות כגון IDEA ו-ACL. מצד שני אפשר לבצעה גם בעזרת תוכנת אקסל הידועה והמוכרת יותר.

1.2. איך זה מבוצע.

1.2.1. היתרון בתוכנות מחשב על מוח האדם הוא בין היתר במהירות סריקת נתונים וגילוי חריגים. כל מה שנדרש מהמבקר זה להגדיר מה הם אותם חריגים שברצוננו לאתר.

1.2.2. דוגמה: הביקורת מחליטה לבדוק האם עובדים העובדים שעות נוספות מעל המותר על פי החוק. לצורך כך כל מה שצריך להגדיר לתוכנה כמה שעות מותר לעבוד ביום בשבוע ובחודש. כל פעם שיש חריגה מקריטריונים אלה התוכנה מתריעה על כך. אמנם בזה לא מסתיימת עבודת הביקורת. יכול להיות שמדובר בחלק מהמקרים בהתרעות שווא, לדוגמה עובדים שמשמרתם כוללת את שהותם במקום העבודה גם בלילה ואז הבדיקה צריכה להיעשות אחרת. בכל מקרה המחשב מאפשר, כאשר החריגים הוגדרו כנדרש, לדלג על בדיקת כל האוכלוסייה שאינה חריגה.

2. נושאים שנבדקו

2.1. מש"א

2.1.1. אופן הבדיקה

2.1.1.1. קבלת דוחות רלוונטיים ממשאבי אנוש, חשבות השכר והנה"ח. בפורמט אקסל.

2.1.1.2. איתור חריגים שהוגדרו בבדיקה בעזרת תוכנת ACL וכן בעזרת פונקציות מתוך תוכנת האקסל.

2.1.2. נושאי הבדיקה

2.1.2.1. עובדי מועצה ואשרן בו"ז

אדמית

אחיהוד

אילון

אפק

אשרת

בוסתן הגליל

בית העמק

בן - עמי

בצת

געתון

גשר הזיו

חניתה

יחיעם

יסעור

כברי

כליל

כפר מסריק

לוחמי הגטאות

לימן

מצובה

נס-עמים

נתיב השיירה

סער

עברון

עין המפרץ

עמקא

ערב-אל ערמשה

ראש הנקרה

רגבה

שבי ציון

שייח דנון

שמרת



2.1.2.2. קירבת משפחה יחד עם כפיפות עובדים

2.1.2.3. עובדים שהם גם ספקי המועצה.

2.1.2.4. בדיקת סיבות גידול בשכר מעל 10% בין 2012-2013-2014.

2.2. הנהלת חשבונות וגזברות

2.2.1. אופן הבדיקה

2.2.1.1. קבלת דוחות רלוונטיים מהנהלת החשבונות והגזברות בפורמט אקסל.

2.2.1.2. איתור חריגים שהוגדרו בבדיקה בעזרת תוכנת ACL וכן בעזרת פונקציות מתוך תוכנת האקסל.

2.2.2. נושאי הבדיקה

2.2.2.1. סריקת מסמכים והעברה לארכיון

2.2.2.2. ספקים שהתשלומים השנתיים מצריכים לכאורה מכרז

2.2.2.3. חשבוניות מול הזמנות

הערת הביקורת:

פרק הבדיקה בהנהלת חשבונות יובא לדין במהלך 2017 מאחר ותשובת המבוקרים עדין לא גובשה.

3. ריכוז ההמלצות:

3.1. משאבי אנוש

✓ מומלץ את טופס 101 לקלוט במערכת כך שיאפשר לאתר עובדים המדווחים על עבודה נוספת. זאת לצורך שיפור היכולת המועצה לעמוד בדרישות החוק.

✓ מומלץ לוודא שעובדי מועצה ב 100% עובדים בעבודה נוספת רק באישור המליאה ככל שזה נדרש בחוק.

✓ לבדוק האם יש חריגה מדרישות החוק בכל הקשור לעובדת היות רב המועצה ממונה ישיר על אשתו. במידה וימצא שאכן יש חריגה לפעול לתיקון המצב.

✓ מומלץ שמערכת המחשוב במש"א תאפשר כל דו"ח לקבל גם בפורמט אקסל ולא רק בפורמט PDF

✓ מומלץ (נכון למש"א אך בעיקר להנה"ח) שכל המסמכים יסרקו וישמרו במערכת המידע כפי שהוחלט ע"י המליאה בעבר.

אדמית

אחיהוד

אילון

אפק

אשרת

בוסתן הגליל

בית העמק

בן - עמי

בצת

געתון

גשר הזיו

חניתה

יחיעם

יסעור

כברי

כליל

כפר מסריק

לוחמי הגטאות

לימן

מצובה

נס-עמים

נתיב השיירה

סער

עברון

עין המפרץ

עמקא

ערב-אל ערמשה

ראש הנקרה

רגבה

שבי ציון

שייח דנון

שמרת



4. משאבי אנוש וחשבות שכר

4.1. אופן הבדיקה

4.1.1. בכל אחד מהנושאים שנבדקו נעשה שימוש בתוכנת ACL. בעזרת התוכנה הצלחתי להגיע לכל אוכלוסיית העובדים במטה אשר ועמותת אשרן.

4.1.2. הנושא הראשון שנבדק היה איתור עובדים שבנוסף לעבודתם במועצה עובדים גם באשרן. הצורך בבדיקה זו נובע מהחוק שקובע שעובד העובד במשרה מלאה ברשות מקומית צריך את אישור מליאת הרשות בכדי לעבוד בעבודה נוספת גם אם היא נעשת בעמותה עירונית.

4.1.3. נתונים אלה נמסרו לביקורת בשני אופנים:

1. קובץ אקסל – עובדי מועצה

2. קובץ PDF – עובדי אשרן

4.1.4. בעוד שתוכנת ה ACL יודעת "לקרוא" את קבצי האקסל היא לא יודעת לעשות זאת כאשר מדובר על קובצי PDF. לכן היה צורך לבצע פעולה נוספת על קבצי ה PDF בעזרת תוכנת OCR. תוכנה זו מסוגלת להפוך טקסט בתוך תמונה לטקסט וורד רגיל. תרגום התמונה לטקסט בעברית אינו מוצלח כמו תרגום לאותיות לועזיות אך ניתן פתרון סביר, בעיקר לאור העובדה שלכל עובד בנוסף לשמו יש גם מס' עובד שמתורגם ע"י התוכנה בכמעט 100% הצלחה.

4.1.5. בהמשך לאחר תרגום ה PDF לאותיות מילים ומספרים נבדקו הנתונים האלה כמו הנושאים האחרים בעזרת השוואה בין שתי טבלאות תוך חיפוש גורם משותף שמופיע בשתי הטבלאות המשוות. במקרה זה הגורם המלכד היה מס' העובד (תעודת הזהות). במקרים אחרים הגורם המלכד היה מס' חשבון הבנק או שם משפחה.

4.2. עובדי מועצה שהם גם עובדי אשרן בו זמנית.

4.2.1. בס' 60 לצו המועצות המקומיות (אזוריות) נקבע:

(א) בסעיף זה, "עבודת חוץ" — כל עיסוק או עבודה מחוץ לשירות המועצה למעט

(1) עבודה ציבורית שלא על מנת לקבל פרס;

(2) עבודה מדעית, אמנותית או ספרותית ללא התקשרות קבועה;

(3) השקעת הון והפקת רווחים ממנו, שאין אתם עבודה או עיסוק.

(ב) עובד מועצה המשמש בקביעות במשרה מלאה (בסעיף זה — עובד מועצה), לא יעסוק ולא ישתתף, בעקיפין או במישרין, בעבודת חוץ; ראש מועצה, רשאי באישור המועצה, להתיר לעובד מועצה לעסוק בעבודת חוץ שלא על מנת לקבל פרס. מועצה רשאית, במקרים מיוחדים, להתיר לעובד לעסוק בעבודת חוץ גם על מנת לקבל פרס.

(ג) אין מועצה רשאית להתיר לעובד מועצה, לעסוק בעבודת חוץ על מנת לקבל פרס לפי סעיף זה, אלא אם —

(1) היא לטובת הכלל;

(2) אינה עשויה לפגוע לרעה בתפקידיו של עובד המועצה;

(3) אין בה משום התחרות בלתי הוגנת, עם מי שאינו עובד מועצה;

(4) אין בה כדי ליצור התקשרות בין העובד לבין אדם, תאגיד או מוסד, העומדים במגע כספי, מסחרי או ענייני עם המועצה;

אדמית
אחיהוד
אילון
אפק
אשרת
בוסתן הגליל
בית העמק
בן - עמי
בצת
געתון
גשר הזיו
חניתה
יחיעם
יסעור
כברי
כליל
כפר מסריק
לוחמי הגטאות
לימן
מצובה
נס-עמים
נתיב השיירה
סער
עברון
עין המפרץ
עמקא
ערב-אל ערמשה
ראש הנקרה
רגבה
שבי ציון
שייח דנון
שמרת



(5) העובד הצהיר על הפרס שיקבל בעדה.

4.2.2. כאמור עובד מועצה במשרה מלאה צריך לקבל את אישור מליאת המועצה בכדי לעבוד גם במקום אחר. במקרה זה אין הבדל אם מדובר על עמותה עירונית או כל עבודה אחרת הקשורה לרשות.

4.2.3. מהבדיקה עלה בשנת 2014 עבדו 11 עובדים גם במועצה וגם באשרן. חלקם (3) עבדו במשרה מלאה במועצה ולכן יש צורך באישור מליאת המועצה לעבודה הנוספת. הנושא הועבר לטיפול מש"א. רשימת העובדים שמורה אצלי.

התייחסות מנהלת מש"א:

שניים מהעובדים אינם עובדים עוד באשרן. לעובד נוסף יש לאישור מליאה.

4.3. עובדים במשרות נוספות מעבר למשרה מלאה במועצה.

4.3.1. נמצא שאין הוראה למש"א או למחלקת השכר לבדוק בעזרת טפסי 101 האם יש עובדים העובדים במשרה מלאה במועצה ובעבודות נוספות ללא אישור מליאת המועצה כפי שנדרש בצו¹. כמו כן מבדיקת הביקורת עולה שקליטת טפסי 101 של עובדי המועצה במערכת המחשוב לא מאפשרת מעקב בעזרת מערכת זו בכל הקשור למשרה נוספת של העובדים.

במהלך הביקורת ביצעה חשבת השכר בדיקה מול האוטומציה ממנה עולה שכנראה ניתן לקבל דוחות מהמערכת בכל הקשור למשרה נוספת של עובדי המועצה. לאור זאת חשבת השכר הנחתה את עובדיה לקלוט את טפסי ה-101 בהתאם. הקליטה באופן הזה תאפשר, כנראה, מעקב החל משנת 2017.

4.3.2. מבדיקה של הביקורת עולים הדברים הבאים:

4.3.2.1. על פי טופסי 101 בשנת 2014 25 עובדים יש להם משרה נוספת לעבודתם במועצה.

4.3.2.2. מקרה 1 נדון בסעיף הקודם.

4.3.2.3. אחד מהעובדים הנ"ל פנה וקיבל אישור מליאה.

4.3.2.4. מתוכם 18 עוזרות גננות (רובן עוזרות בקיבוצים) שבחופשות עבדו בעבודה נוספת אך לא קיבלו לכך אישור מליאה. **מטופל ע"י מש"א**

4.3.2.5. עובדת נוספת הפחיתה, לאחרונה, את היקף משרתה במועצה (עקב דו"ח קודם של מבקר המועצה) ולכן אינה זקוקה לאישור מליאה.

4.3.2.6. עובד נוסף במשרה מלאה עובד גם במשק החקלאי שלו אך לא פנה לקבל אישור מליאת המועצה לכך.

התייחסות מנהלת מש"א: יובא לאישור המליאה ב 28.11.16

4.3.2.7. עובדים נוספים בבתי הספר מקבלים שכר דרך תוכנית קרב.

¹ ראה ט' 60 (ב) לצו המועצות האזוריות



4.3.2.8. אצל העובדים האחרים הכנסה הנוספת אינה מעבודה או לחילופין אינם עובדים במשרה מלאה במועצה.

4.4. עובדים ששכרם עלה בשנת 2014 מעל 10%

4.4.1. נמצאו 24 עובדים שעלות השכר שלהם בשנת 2014 היתה גדולה יותר מ-10% לעומת שנה קודם.

12.4.4.2. עובדים שכרם עלה בגלל פרישתם מהעבודה (רובם יצאו לפנסיה) ופדיון ימי המחלה והחופשה.

12.4.4.3. עובדים שכרם עלה עקב הטבות שהתקבלו כדין או כי נאלצו לעבוד במקום עובדים אחרים.

4.5. עובדים שיש בניהם קשרי משפחה קירבה ראשונה.

4.5.1. אין פסול בחוק בעבודת קרובי משפחה במועצה בתנאי שאין ביניהם יחסי כפיפות ישירים או עקיפים. בבדיקה של עובדי המועצה נמצא מקרה אחד בו עובד המועצה ממונה ישירות על אשתו. מדובר על מחלקת דת בה מדריכת הכלות היא אשת רב המועצה וכפופה לו כמנהל מח' הדת.

4.5.2. מחלקת דת הינה מחלקה מיוחדת במועצה והמבקר יקדיש לה דו"ח מיוחד שבו בין היתר ייבדק נושא כפיפות אשת הרב לרב.

4.6. המלצות:

✓ מומלץ את טופס 101 לקלוט במערכת כך שיאפשר לאתר עובדים המדווחים על עבודה נוספת. זאת לצורך שיפור היכולת המועצה לעמוד בדרישות החוק.

✓ מומלץ לוודא שעובדי מועצה ב 100% עובדים בעבודה נוספת רק באישור המליאה ככל שזה נדרש בחוק.

✓ לבדוק האם יש חריגה מדרישות החוק בכל הקשור לעובדות היות רב המועצה ממונה ישיר על אשתו. במידה וימצא שאכן יש חריגה לפעול לתיקון המצב.

✓ מומלץ שמערכת המחשוב במש"א תאפשר כל דו"ח לקבל גם בפורמט אקסל ולא רק בפורמט PDF

✓ מומלץ (נכון למש"א אך בעיקר להנה"ח) שכל המסמכים יסרקו וישמרו במערכת המידע כפי שהוחלט ע"י המליאה בעבר.

אדמית

אחיהוד

אילון

אפק

אשרת

בוסתן הגליל

בית העמק

בן - עמי

בצת

געתון

גשר הזיו

חניתה

יחיעם

יסעור

כברי

כליל

כפר מסריק

לוחמי הגטאות

לימן

מצובה

נס-עמים

נתיב השיירה

סער

עברון

עין המפרץ

עמקא

ערב-אל ערמשה

ראש הנקרה

רגבה

שבי ציון

שייח דנון

שמרת



5. סיכום.

5.1. אפיון הדו"ח

5.1.1. דוח זה ייחודו בכך שבדק את האוכלוסייה הנבדקת כולה ולא רק מדגם.

5.1.2. נבדקו חשבות השכר והגזברות.

5.2. תוצאות הבדיקה

5.2.1. במסגרת הדו"ח נמצאו ליקויים נקודתיים וכלליים במערכות שנבדקו.

5.2.2. לגבי הליקויים הנקודתיים, הוצגו הסברים ותוקנו אותם ליקויים שניתן לתקנם במסגרת המחלקה.

5.2.3. חלק מהליקויים מצריכים החלטת הנהלה (סריקת כל המסמכים). ליקויים אחרים, לכאורה, מצריכים בדיקה ספציפית של המבקר (לדוגמה: יחסי כפיפות במחלקת דת בין רב המועצה לאשתו).

5.2.4. בסופו של דבר הצלחת הדו"ח יתבטא בניצול טוב יותר של מערכת המידע הן בכדי להגביר את יעילות העבודה והן בכדי להגביר את הבקורות על המערכות השונות.

אדמית

אחיהוד

אילון

אפק

אשרת

בוסתן הגליל

בית העמק

בן - עמי

בצת

געתון

גשר הזיו

חניתה

יחיעם

יסעור

כברי

כליל

כפר מסריק

לוחמי הגטאות

לימן

מצובה

נס-עמים

נתיב השיירה

סער

עברון

עין המפרץ

עמקא

ערב-אל ערמשה

ראש הנקרה

רגבה

שבי ציון

שייח דנון

שמרת