

פורום משתמשי ACL בישראל

מפגש רביעי

יוני 2010

שימוש בתוכנת ACL בביקורת שכר

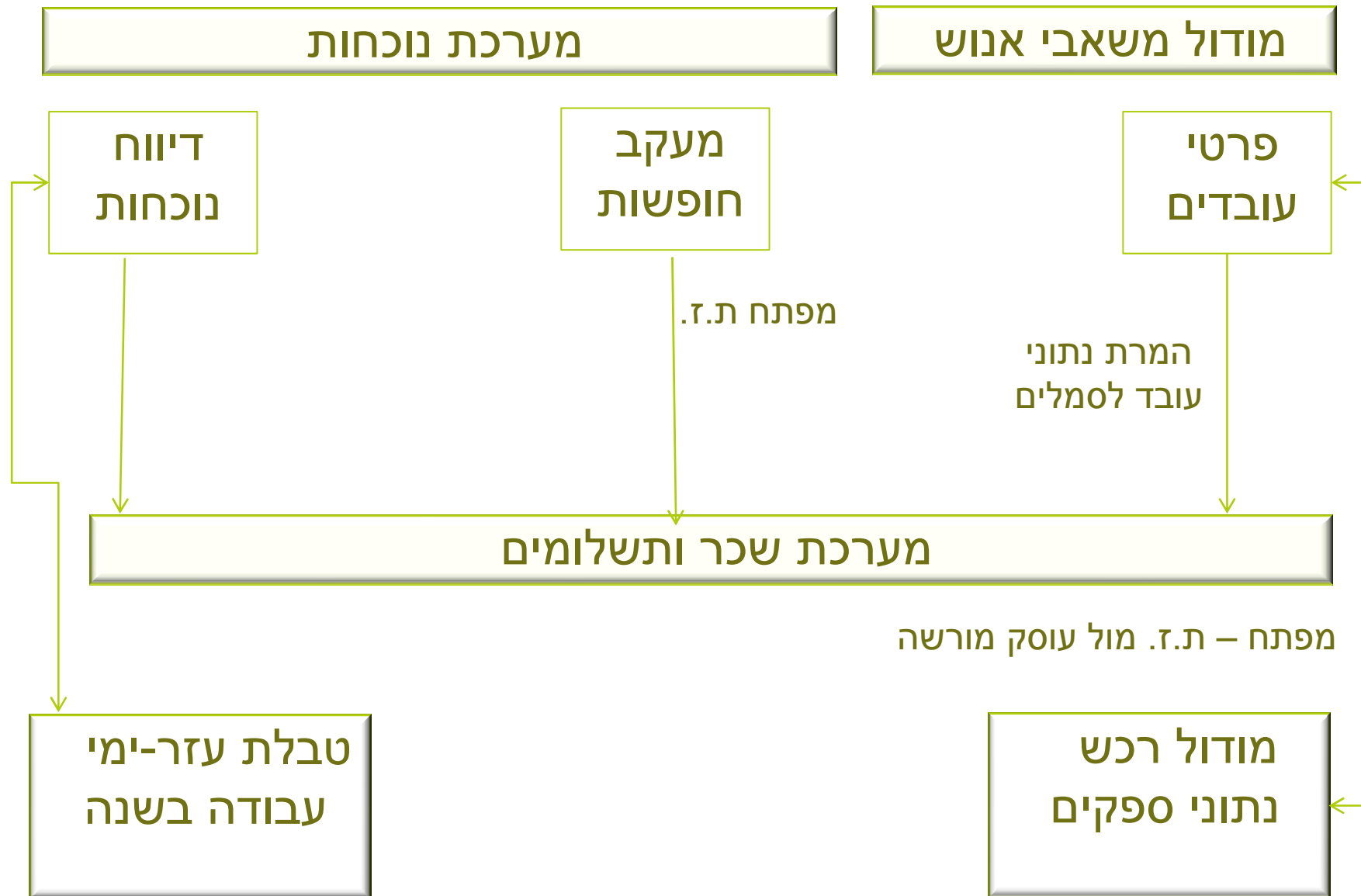


מטרת הפורום בנושא ביקורת שכר

- בחירת נושא רלוונטי לרוב המשתתפים והצגתו דרך מקרה לדוגמא
- שיתוף רעיונות לביצוע הביקורת בין חברי הפורום
- העברת תוכנית ביקורת מהתיאוריה אל הפועל ע"י שימוש ב ACL
- הצגת טסטים ופתרונות ש"י שימוש ב ACL

הצגת ארגון לדוגמא – ארגון "הפורום"

- נתבקשנו ע"י הנהלת ארגון "הפורום" לבצע ביקורת בנושא השכר.
- התקופה הנבדקת - שנת 2009
- מספר העובדים בארגון - 20 עובדים
- מערכות הארגון הרלוונטיות:
 - מערכת שכר ותשלומים
 - מערכת נוכחות
 - מודול משאבי אנוש
 - מודול רכש



רקע על ארגון "הפורום"

- יום עבודה מלא הינו 8.5 שעות.
- לא עובדים בימי שישי ושבט.
- קיימות שתי דרגות לעובדים:
 - מנהל
 - עובד
- שכר העובד מחולק לפי סמלים, לפי פרטי העובד ניתן לו סמל/תקן אשר מהווה תוספת לשכר.
- לא ניתן לצבור ימי חופשה מעבר לשנה.
- שעות נוספות מחושבות חודשית – 125% על 10 השעות הראשונות ו150% לכל שעה מעבר

הקבצים שהתקבלו מארגון הפורום - 1

קובץ פרטי עובדים (D) הכולל:

- ת.ז.
- שם ושם משפחה
- כתובת (עיר רחוב ומספר בית)
- טלפונים (קווי וסלולארי)
- תאריך תחילת עבודה
- תאריך לידה
- תאריך עזיבה
- פרטי בנק (מס בנק , מס סניף ומספר חשבון)
- דרגה בארגון (1 = עובד 2 = מנהל)

הקבצים שהתקבלו מארגון הפורום - 2

קובץ המפרט את שכר העובדים לשנת 2009 (S) הכולל:

- ת.ז.
- תאריך תשלום
- חודש ייחוס
- מספר סמל
- סכום לפי סמל

הקבצים שהתקבלו מארגון הפורום - 3

פירוט סמלי שכר:

מספר סמל	תאור סמל	אופן חישוב הסמל
0	שכר בסיס – משרה מלאה	לפי חוזה עבודה
1	שכר חלקי – עובדים שלא הגיעו למשרה מלאה	שכר בסיס * מספר שעות העבודה בפועל 186
2	ותק	עובד – 0-5 שנים – 0 6-10 שנים – 1000 ₪ 11 שנים ומעלה – 5000 ₪ מנהל – 0-5 שנים – 1000 ₪ 6-10 שנים – 2000 ₪ 11 שנים ומעלה – 10000 ₪
3	קרן השתלמות – ניתן רק למנהלים	עובד – 2.5% משכר הבסיס מעביד – 7.5% משכר הבסיס
4	שעות נוספות	10 השעות הנוספות הראשונות בחודש – 125% לכל שעה נוספת מעל 10 השעות הנוספות הראשונות – 150% לכל שעה נוספת

הקבצים שהתקבלו מארגון הפורום - 4

קובץ פירוט ימי חופשה (V) הכולל :

- ת.ז.
- ימי חופשה לפי חוזה
- תאריך יציאה לחופשה לשנת 2009
- תאריך חזרה מחופשה לשנת 2009

הקבצים שהתקבלו מארגון הפורום - 5

קובץ נוכחות (A) לשנת 2009 הכולל :

- ת.ז.
- תאריך
- שעת כניסה
- שעת יציאה

הקבצים שהתקבלו מארגון הפורום - 6

קובץ פרטי ספקים (SP) הכולל:

- מספר עוסק מורשה/ ח.פ
- שם ספק
- כתובת (עיר רחוב ומספר בית)
- טלפונים (קווי וסלולארי)
- פרטי בנק (מס בנק , מס סניף ומספר חשבון)

ביקורת שכר – דוגמאות לבדיקות ויישומן ע"י ACL



בדיקות על סכומי השכר לעובד

- האם נתוני השכר מתאימים לפרטי העובד.
- בדיקת סכומי שכר חריגים לעומת ממוצע שכר חודשי (שכר בסיס).
- בדיקת קפיצות בשכר לעומת חודש קודם (בשכר בסיס).
- בדיקה שעובד אשר קיבל סמל משרה מלאה עבד משרה מלאה.
- בדיקה שעובד אשר קיבל סמל שעות נוספות עבד שעות נוספות.
- בדיקה שרק עבור מנהלים בוצעה הפרשה לקרן השתלמות
- סימולציית חישוב הפרשות (פנסיה, קרן השתלמות, ביטוח לאומי, מס הכנסה)
- סימולציית חישוב שעות נוספות

בדיקות כלליות על נתוני השכר

- בדיקה שהעובד לא קיבל שכר לפני תאריך העסקתו.
- בדיקה שהעובד לא קיבל שכר לאחר תאריך עזיבתו.
- בדיקת כפילות בשכר וסמל בחודש עבור עובד.
- שכר ששולם לעובד שלא נמצא בפרטי העובדים.
- עובד שלא שולם לו שכר.
- עובד שקיבל שכר בחודש בו הוא היה בחופש.
- עובדים שהעבירו כרטיס נוכחות ביום שישי או שבת.
- עובד שקיבל שכר מלא בזמן שהיה בחופשה.
- עובד שהמשיך לדווח נוכחות לאחר שעזב.
- עובד עם ניצול ימי חופשה גבוה מהותית ממכסת ימי החופשה שלו.

בדיקות כלליות על נתוני השכר - המשך

- בדיקת שעות כניסה או יציאה חריגות בדיווח השעות.
- בדיקת עובדים אשר אינם מדווחים נוכחות.
- בדיקת דיווחי נוכחות כפולים.
- בדיקת המרת שעות נוספות לימי חופשה.
- עובד שדיווח נוכחות בזמן חופשה
- בדיקת תשלומים רטרואקטיביים שניתנו לעובד.
- בדיקת זקיפת רכב בשכר לעובד אשר מקבל רכב מהעבודה.
- בדיקת עובדים אשר מבצעים מספר רב של שעות נוספות.
- בדיקת החזרי הוצאות לעובד (דורש נתוני דיווח הוצאות של עובד).

בדיקות על נתוני העובדים

- ת.ז. פיקטיבית/לא תקינה
- כפילות בפרטי חשבון בנק
- כפילות בכתובת
- כפילות בטלפונים
- הצלבת כפילות בין טלפון ראשי למשני
- תאריך לידה קרוב לתאריך העסקה
- עובדים מתחת לגיל 18
- עובד בעל 2 דרגות (כפילות בעובד)
- פרטים חסרים אצל עובדים

הצלבת נתוני עובדים וספקים

- ת.ז. עובד אשר זהה לעוסק מורשה של ספק
- התאמת מספרי טלפון בין עובד לספק
- התאמת כתובת בין עובד לספק
- התאמת פרטי חשבון בנק



ALKALAY MONAROV

א ל ק ל ע י מ ו נ ר ו ב

בקרה וניהול סיכונים

תודה על ההקשבה שאלות ?

איל מיכלוביץ, רו"ח

טלפון: 03-6125612

www.almo.co.il , eyalm@almo.co.il