



ALKALAY MONAROV
אלקלעי מונרוב

בקרה וניהול סיכונים

בית באומן בר ריבנאי, החילזון 6 ר"ג 52522
טל 7513588 6125612 פקס

www.almo.co.il ofera@almo.co.il

המבקר הפנימי כמנהל חקירות

עופר אלקלעי, רו"ח

מוסמך במשפטים, CIA

שלבי החקירה

- איסוף מידע ממקורות שונים
- ניתוח מסמכים ומידע מתוך החברה
- ניתוח מידע שמתקבל ממקורות חיצונים כגון: בנקים, ספקים, לקוחות
- שיחות עם עובדים וגורמים חיצונים
- שימוש במומחים חיצונים כגון: גרפולוגים, מומחי מעבדה, בודקי פוליגרף, חוקרים פרטים וכד'
- חיפוש מידע מפליל
- תשאול של חשודים
- גביית עדות
- הגשת תלונה במשטרה
- הופעה בבית משפט כעד מומחה

הסמכות לחקור

- חוקר פרטי
- מבקר חקירות
- רואה חשבון
- מבקר פנימי

חוק חוקרים פרטיים ושירותי שמירה, התשל"ב-1972

אין הגדרה של המושג חקירה

סעיף 1 לחוק - חוקר פרטי כדלהלן:

"חוקר פרטי" - מי שעוסק בהשגת ידיעות על הזולת או באיסופן, לצורכי אחרים ודרך שירות לכל, ושלא לצורכי מחקר מדעי, סקר דעת קהל או פרסום ברבים;

שירותים הניתנים על ידי רואי-חשבון דרך שירות לכל

- עריכת סקרים וחקירות הינן חלק מהשירותים הניתנים על ידי רואי-חשבון.

חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב - 1992

סעיף 4 לחוק הביקורת הפנימית קובע

המבקר הפנימי יבדוק, בין היתר –

**אם הפעולות של הגוף הציבורי שבו הוא משמש מבקר
ושל נושאי משרה וממלאי תפקידים באותו גוף
תקינות, מבחינת השמירה על החוק, על הניהול
התקין, על טוהר המידות ועל החיסכון והיעילות, ואם
הן מועילות להשגת היעדים שנקבעו להן;**

הנחיות מקצועיות

הנחיה מקצועית מס' 8 של לשכת המבקרים הפנימיים: הרתעה, גילוי, בדיקה ודיווח על הונאה, וכן תדריך מספר ת-004

מבקר פנימי יפעל ב"זהירות מקצועית ראויה" ועליו:

(1) להיות בעל ידע מספק לזיהוי סימנים להונאה;

(2) להיות ער לחשיפות העלולות לאפשר הונאה;

(3) להעריך את הצורך בבדיקה נוספת;

(4) להודיע לגורמים המתאימים

תקן מקצועי 1210.A2 קובע, כי המבקר הפנימי חייב להיות בעל ידע מספיק להעריך סיכון להונאה ואת האופן בו הוא מנוהל על-ידי הארגון. עם זאת, אין לצפות שתהיינה לו ההתמחויות של מי שתפקידו העיקרי הוא לגלות ולחקור הונאות.

הנחיות מקצועיות - המשך

תקן מקצועי 2210.A2 קובע, כי מבקרים פנימיים חייבים לשקול את ההסתברות של טעויות משמעותיות, הונאות, אי-ציות וחשיפות אחרות בעת פיתוח מטרות למטלת ביקורת.

סעיף 10 לחוק הביקורת הפנימית קובע:

"דו"ח, חוות דעת או כל מסמך אחר שהוציא או הכין המבקר הפנימי במילוי תפקידו לא ישמשו ראיה בכל הליך משפטי, אך לא יהיו פסולים בשל כך לשמש ראיה בהליך משמעותי."

סוגיות העולות מחקירה פרטית

- פגיעה בזכויות הנחקר – אזהרת הנחקר, זכות השתיקה, הזכות לעו"ד, פגיעה בפרטיות בכלל זה במיילים
- נפקות של עדות שנמסרה
- דוקטרינת פירות העץ המורעל

ע"פ 5121/98 טוראי (במיל") רפאל יששכרוב נ' התובע הצבאי הראשי ואחרים

רע"פ 851/09 שמש ואח' נ' מדינת ישראל

ע"ע 90/08 טלי איסקוב ענבר נ' מדינת ישראל - הממונה על חוק עבודת נשים ואח

חסרונות של חקירה על ידי המבקר

- העדר ניסיון בביצוע חקירות ובהיבטים המשפטים
- עבירה על החוק
- שיבוש הליכי חקירה
- חוסר יכולת לעשות שימוש בחומרי החקירה – סעיף 10
- פוליטיקה פנים ארגונית
- בזבוז זמן בטיפול בתביעות וליווי התביעה
- תביעה אישית

יתרונות בחקירה על ידי המבקר

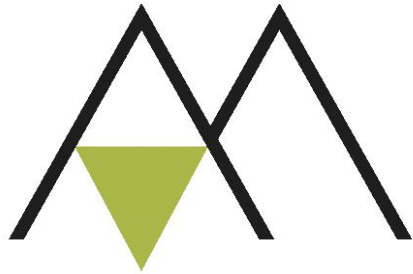
- הכרות עם העובדים ותהליכי העבודה בארגון
- סמכות עודפת
- שיתוף פעולה של חשודים
- חיסכון בעלויות כספיות
- שמירה על פרופיל נמוך
- מניעת הדלפות

דרך האמצע

הקמת צוות עבודה הכולל מבקר פנימי, מבקר חקירותי,
חוקר פרטי ויועץ משפטי.



שאלות?



ALKALAY MONAROV
אלקלעי מונרוב

בקרה וניהול סיכונים

ביקורת חקירתית

ביקורת פנימית

ביקורת מערכות מידע

עריכת סקרי סיכונים