	מספר הנוהל: 48
	שם הפרק: שרות
הוראות נוהל זה גוברות על כל הוראות קודמות בנוהל קודם	שם הנוהל: נוהל פיקוח ובקרה על כספי תמיכות המועצה במוסדות ציבור
תאריך פרסום: מרץ 2024	הנוהל אושר בהחלטת הנהלה ביום: מרץ 2024

כללי

המפקח שמונה לפי סעיף 17.2 לנוהל התמיכות שפורסם בחוזר מנכ"ל 04/2006, הוא הגוף המרכז את הפיקוח ואת הבקרה על תמיכות, המשולמות למוסדות ציבור מתקציב המועצה.

מטרת הנוהל

הצגת תהליך הבקרה והפיקוח על מוסדות ציבור הנתמכים מתקציב המועצה.

הנחיות לביצוע

מטרות הביקורת:

הביקורת במוסדות ציבור נתמכים תבחן כי:

- 1.1 כספי התמיכה משמשים את המוסד למטרה שלשמה ניתנו.
- 1.2 המוסד מקיים את התנאים שנקבעו על ידי ועדת התמיכות.
- 1.3 לא חלו שינויים מהותיים בנוגע למוסד, שהיה בהם כדי להשפיע על התמיכה שאושרה לו.
- 1.4 המוסד מקיים את פעולותיו בהתאם לכללים או לתקנים שנקבעו למוסדות מסוגו.

ביקורת על מוסדות ציבור נתמכים אשר יקיים המפקח

- 1.1 מוסד נתמך ימסור דיווחים תקופתיים ודוחות ביצוע, אשר יועברו לבדיקת המפקח או נציגים מטעמו.


מועדי דיווח תקופתי

- 1.1 המוסד הנתמך יעביר לדרישת המפקח דוחות ביצוע תקופתיים אחת לשנה.
- 1.2 דוח הביצוע של שנת התמיכה יוגש במהלך חודש דצמבר של אותה שנה.
- 1.3 המפקח ישווה בין דו"ח הביצוע, לבין המידע המפורט במסמכי בקשת התמיכה.

מידע הנכלל בדיווח התקופתי

הדוחות התקופתיים יכללו פירוט של העניינים הבאים:

- 1.1 השוואה בין ההוצאות וההכנסות בפועל בתקופת הדוח לבין ההוצאות וההכנסות בתקציב המאושר.
- 1.2 הוכחת ביצוע בכספי התמיכה.
- 1.3 הדיווח על הפעילות הנתמכת יכלול הצגת סך פעילות מושא התמיכה, ולא רק הוכחת ביצוע בגובה סכום התמיכה שאושרה למוסד.

	מספר הנוהל: 48
	שם הפרק: שרות
הוראות נוהל זה גוברות על כל הוראות קודמות בנוהל קודם	שם הנוהל: נוהל פיקוח ובקרה על כספי תמיכות המועצה במוסדות ציבור
תאריך פרסום: מרץ 2024	הנוהל אושר בהחלטת הנהלה ביום: מרץ 2024

שיטת הביקורת על מוסדות ציבור נתמכים:

ביקורת שוטפת

1.1 סקירת דוחות תקופתיים ודוחות ביצוע אשר יועברו למפקח או לנציגיו תתבצע, פעם בשנה, לפני קיום הדיון בבקשת התמיכה בוועדת התמיכות.

ביקורת מיוחדות

1.1 מדי פעם בפעם, לפי החלטת ועדת תמיכות, תתבצע לגבי גופים נתמכים שיקבעו, ביקורת מיוחדת.

מטרות:

לבדוק כי אכן המוסדות הנתמכים ו/או הנידונים בישיבת ועדת התמיכות ומאושרות לתקצוב, אכן קיימים ומתפקדים בפועל.

לבדוק את היקף הפעילות במוסדות ואמיתות הנתונים ולאמוד בפועל את האומדנים אשר היוו את הבסיס להיקף התמיכה המבוקשת.

תוצאות הביקורת במוסדות ציבור

1.1 במקרים שבהם נמצא בביקורת, כי מוסד כלשהו אינו עומד בתנאים לקבלת התמיכה או בהתחייבויותיו – יועבר הטיפול בממצאי הביקורת אל ועדת התמיכות.

דיווח המפקח לוועדת התמיכות

1.1 המפקח יעביר דיווח לוועדה המקצועית על פעילותו וממצאיו, בסיום שנת התקציב בהתאם

לדיווח שבסעיף 3.3.1.1 לעיל. הדיווח יכלול את שם המוסד, היקף התמיכה, סוג הביקורת

והפיקוח שנערכו, האם העביר המוסד את הדיווחים התקופתיים, ממצאים והמלצות לוועדה.

1.2 מבלי לגרוע מהאמור לעיל, המפקח ידווח גם על פי דרישת הוועדה.

1.3 בהתאם לדיווח תושלם העברת התמיכה לגוף הנתמך עד ל-31.12. באותה שנה.