

התנהלות אופיינית של "ביקורת שטח" בגוף המפוקח על ידי מחלקת השקעות ברשות ניירות ערך¹

ביקורת שטח הנערכת על ידי מחלקת השקעות ברשות ניירות ערך הנה ביקורת המלווה בביקור באתר הגוף המפוקח, אשר נועדה לבדוק אצלו בצורה מעמיקה נושא מסוים או מספר נושאים. לביקורות השטח שלוש מטרות עיקריות:

1. יצירת משטר של מחויבות מתמדת של המפוקחים לקיום הוראות הדין, לשיפור סביבת הבקרה ולשכלול מנגנוני הבקרה;
2. בדיקת הציות של הגופים המפוקחים להוראות הדין החלות עליהם;
3. לימוד ה"שטח" לצורך איתור כשלים הטעונים הסדרה או הוראות דין הטעונות עדכון או תיקון.

ביקורת שטח תתנהל לרוב במתכונת המפורטת להלן:

1. העובד האחראי על עריכת הביקורת במחלקת השקעות יודיע לגוף המפוקח על כוונת הרשות לבצע אצלו ביקורת ויוציא לגוף המבוקר דרישה להכנת פרטים ומסמכים לקראת מועד תחילת הביקורת (רשימת המסמכים תיקבע בהתאם לנושאי הביקורת). יצוין, כי מקום בו סגל הרשות סבור שלביקורת פתע יהיה ערך מוסף לצורך השגת תוצאות טובות יותר של הביקורת, הביקורת יכולה להתבצע גם ללא התרעה מוקדמת.
2. במידה והביקורת אמורה להתבצע בסיוע של מבקרים במיקור חוץ, סגל הרשות יעדכן את המבוקר על כך ויצג לו, על פי בקשתו, את כתבי ההסמכה של המבקרים במיקור חוץ. יצוין, כי המבקרים במיקור חוץ חתומים על הצהרת סודיות וחלות עליהם מגבלות שונות במטרה למנוע ניגודי עניינים. יודגש, כי הרשות תישא בשכר הטרחה של המבקרים במיקור חוץ, ולא המבוקר.
3. הביקורת תתחיל, בדרך כלל, בשיחת פתיחה במהלכה סגל הרשות ו/או המבקרים במיקור חוץ יסבירו לנציגי המבוקר אודות תהליך הביקורת ויצגו את מטרות הביקורת. באותו מעמד, נציגי הגוף המבוקר יתנו למבקרים סקירה אודות החברה ובעלי התפקידים בה.
4. משך הביקורת תלוי לרוב בטיב הביקורת ובמידת המורכבות של הגוף המבוקר.
5. בתום הביקורת, סגל הרשות יעביר להתייחסות המבוקר טיוטה הכוללת ריכוז הממצאים שנמצאו בביקורת והמלצות הביקורת. במידה ולא נמצאו בביקורת ממצאים הראויים להתייחסות, הגוף המבוקר יקבל מסגל הרשות הודעה על סיום הביקורת. יודגש, כי פניות בנושא דוח הביקורת ייעשו מול סגל הרשות בלבד, גם מקום בו הביקורת נערכה בפועל באמצעות המבקרים במיקור חוץ.
6. התייחסויות המבוקר ישולבו במסמך ריכוז הממצאים וההמלצות. סגל הרשות יבצע, במידת הצורך, תיקונים במסמך בהתאם. במידה וסגל הרשות ימצא לנכון להגיב להתייחסות המבוקר, התגובה תשולב במסמך אף היא. מסמך ריכוז הממצאים וההמלצות המעודכן יועבר לגוף המבוקר.
7. סגל הרשות מצפה שוועדת הביקורת, ככל שקיימת חובה להקימה, והדירקטוריון של הגוף המפוקח, מקום בו לא קיימת זהות בין הדירקטוריון לבין המנכ"ל, ידונו בממצאי ביקורת הרשות ובהמלצותיה ויתוו להנהלה הפעילה של המפוקח דרכי טיפול בממצאים ויישום ההמלצות. לעניין זה יצוין, כי ברוב המקרים ניתן לסווג את ממצאי הביקורת לשתי קבוצות: הפרה של הוראות הדין או חולשה בבקרה פנימית. ככל שמדובר בהמלצה

¹ הנוסח שלהלן, המתאר התנהלות אופיינית של ביקורת שטח, נכתב מתוך שאיפה ליצור שקיפות מלאה בהתנהלותנו בהקשר האמור מול הגופים המפוקחים על ידנו. יחד עם זאת, ככל ששיקולים של השגה יעילה יותר של יעדי הביקורת יצריכו זאת, אפשר שיחולו שינויים בתהליך המתואר להלן.

המתבססת על ממצא בדבר הפרת הוראות הדין, סגל הרשות מצפה ליישום ההמלצה לאלתר. לעומת זאת, ככל שמדובר בהמלצה המתבססת על ממצא הנוגע לחולשה בבקרה פנימית, סגל הרשות מצפה שדירקטוריון הגוף המפוקח ימצא פתרון מושכל ומאוזן לשיפור מנגנוני הבקרה הפנימית של החברה. יודגש, כי סגל הרשות נוהג לבצע בדיקות מעקב אחר יישום המלצות הביקורת, בדרך כלל בטווח של חצי שנה עד שנה ממועד סיום הביקורת.

8. למען הסר ספק, יודגש כי במקרים המתאימים, ממצאי הביקורת יועברו לגורמי האכיפה השונים ברשות לבחינת הצורך באכיפה אזרחית / מנהלית / פלילית, וזאת ללא קשר להעברת מסמך ריכוז ממצאי הביקורת והמלצותיה למבוקר, על מנת שיפעל לתיקון ההפרות לאלתר.

אנו שואפים לשיתוף פעולה מלא ופורה של הגופים המפוקחים עם סגל הרשות ועם המבקרים במיקור חוץ, השלוחים מטעם הרשות, ומקווים כי הם יוכלו להפיק ערך מוסף מהביקורות. ככל שיימצאו בביקורות כשלים רוחביים או מייצגים, אשר פרסומם (האנונימי) יוכל לתרום, לדעת סגל הרשות, למניעת הישנות כשלים דומים אצל ציבור המפוקחים, סגל הרשות ישקול לפרסם תיאור של הכשלים כאמור.