



AUDIT COMMITTEE INSTITUTE

Sponsored by KPMG

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון

פרופ' יוסף גרוס

26 בנובמבר 2008

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

ועדת הביקורת – מבוא

- ◆ ועדת הביקורת הינה הוועדה היחידה, אשר החוק דורש את הקמתה בחברה ציבורית.
- ◆ סמכויות הוועדה הינן תנאי מוקדם למספר סמכויות של הדירקטוריון. מספר פעולות אינן ניתנות לביצוע, ללא אישורה המוקדם של ועדת הביקורת.
- ◆ התיקונים לחוק החברות חיזקו את מעמדה של ועדת הביקורת והפכו אותה מוועדה חסרת חשיבות לוועדה בעלת התפקיד המרכזי בחייה של כל חברה ("דירקטוריון בתוך דירקטוריון").

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

הרכב ועדת הביקורת

- ◆ דירקטוריון של חברה ציבורית חייב למנות ועדת ביקורת מבין חבריו.
דירקטוריון של חברה פרטית רשאי למנות ועדת ביקורת (114).
- ◆ בוועדת הביקורת יכהנו לא פחות משלושה חברים, וכל הדירקטורים החיצוניים המכהנים בדירקטוריון החברה יכהנו בוועדה (115). [האם ניתן למנות את כל חברי הדירקטוריון?]
- ◆ אינם כשירים לכהן בוועדת הביקורת:
 - יו"ר הדירקטוריון;
 - כל דירקטור שמועסק על ידי החברה או נותן לה שירותים דרך קבע;
 - בעל שליטה בחברה או קרובו (בהתאם לסעיף 1 לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, בעל שליטה הינו מי שבידיו היכולת לכוון את פעילותו של התאגיד או מחזיק ב – 50% מזכויות ההצבעה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תפקידי ועדת הביקורת (117)

◆ תפקידי שיפוט

= וועדת הביקורת מאשרת עסקאות ניגוד עניינים (עסקאות עם בעלי ענין ו/או בעלי שליטה בחברה) וכן פעולות שיש בהן הפרת אמון של נושא משרה כלפי החברה.

◆ תפקידי פיקוח

- לעמוד על ליקויים בניהול העסקי של החברה;
- בין השאר על בסיס הדוחות הכספיים;
- תוך התייעצות עם המבקר הפנימי של החברה או עם רואה החשבון המבקר; ולהציע לדירקטוריון דרכים לתיקונם.
- דיון בענייני ביקורת פנים, תוך התייעצות עם המבקר הפנימי של החברה.
- סעיפים 147-153 לחוק החברות קובעים מטלות על המבקר הפנימי. לפיכך, כולל תפקיד ועדת הביקורת, גם התייחסות לתפקידיו הסטטוטוריים של המבקר הפנימי.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהולדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תפקידי ועדת הביקורת (2)

– המבקר הפנימי ממונה לפי הצעת ועדת הביקורת. כהונתו לא תופסק שלא בהסכמתו ולא ניתן להשעותו מתפקידו אלא בהחלטת הדירקטוריון לאחר שקיבל את עמדת ועדת הביקורת ולאחר שניתנה למבקר הפנימי הזדמנות סבירה להשמיע את עמדתו בפני הדירקטוריון ובפני ועדת הביקורת.

◆ תפקידי אד-הוק

– ועדת הביקורת נדרשת לעיתים למעורבות בניהול עסקיה של החברה, מעבר לנדרש על פי החוק, על ידי האצלת סמכויות מיוחדות לעניין מסוים או לתקופה מוגבלת.

– הטלת סמכויות על ידי רשות ניירות ערך או הבורסה, הנכללות בד"כ במסגרת התשקיף, על מנת להבטיח כי האינטרסים של כלל הציבור יישמרו וכי תוגבל השפעתם של בעלי העניין בחברה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תפקידים שאינם בסמכות ועדת הביקורת על פי חוק החברות

◆ חוק החברות הישראלי, קובע כי הדוחות הכספיים מאושרים על ידי דירקטוריון החברה ונחתמים בשמו וכי הדירקטוריון אינו רשאי להאציל סמכות זו לוועדה של הדירקטוריון, אלא לשם המלצה בלבד.

◆ על פי הדין הישראלי, רואה החשבון המבקר ימונה על-ידי האסיפה הכללית של החברה ושכרו עבור פעולות ביקורת יקבע על ידי האסיפה הכללית או הדירקטוריון, תוך הגדרת דרישות שיבטיחו את עצמאות המבקר.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

נוהל עבודת ועדת הביקורת

- ◆ בקבלת החלטות בישיבות ועדת ביקורת יהיו נוכחים המנויים להלן בלבד, כולם או חלקם: חברי הוועדה; המבקר הפנימי; רואה החשבון המבקר; יועץ משפטי; מי שאחראי לתיעוד הישיבות.
- ◆ מניין חוקי: רוב חברי הוועדה, ובלבד שרובם דח"צים.
- ◆ דיוני ועדת הביקורת יבוצעו לבקשת כל אחד מהמנויים להלן: המבקר הפנימי של החברה; רואה החשבון המבקר של החברה; אקטואר ממונה; מנהל הסיכונים של החברה; האחראי להבטחת קיום הוראות הדין.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהולדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

אחריות חברי ועדת הביקורת – "ביחד או לחוד"?

בדומה לדירקטוריון, גם ועדת הביקורת הינה "אורגן-רבים" המורכבת ממספר דירקטורים ומחליטה על פי רוב דעות. בפרשת בנק צפון אמריקה נקבע כי האחריות ברשלנות על פי סעיף 252 לחוק היא אינדיווידואלית ולפיכך אין דירקטור אחד אחראי לרשלנותו של דירקטור אחר. כל דירקטור ישא באחריות הנזיקית על מעשיו הוא – במידה והפר את רמת המיומנות הדרושה מהדירקטור הסביר, וייגרם נזק לחברה בשל התנהגותו – הוא, ורק הוא יחויב בנזיקין.

הצבעות בועדה – במקרה בו מתקיימת הצבעה בדירקטוריון ומתקבלת, ברוב דעות, החלטה שיש בה משום הפרת חובתו של דירקטור סביר, האחריות ברשלנות תוטל על אותם חברי דירקטוריון אשר הצביעו בעד ההחלטה. אולם, לא תמיד יצא הדירקטור ידי חובתו בהצבעה כנגד ההחלטה הבלתי סבירה, לעתים במקרים קיצוניים יידרש ממנו להתפטר מתפקידו. הדבר תלוי בנסיבות העניין, בחומרת ההחלטה ובנזק שנגרם לחברה כתוצאה ממנה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

ממשל תאגידי

עקרונות הממשל התאגידי מהווים אוסף של עקרונות וכללים
המגדירים כיצד ראוי שחברות ציבוריות תתנהלנה בהיבטי
בקרה ופיקוח.

יתרונות:

החברה והמשקיע - בקרב המשקיעים צמחה ההכרה בחשיבות יצירת מנגנוני בקרה ופיקוח ראויים בחברות בהן הם משקיעים. אימוץ כללי ממשל תאגידי על ידי חברה, יוצר ודאות שקיפות ואחידות המשמשים את המשקיעים והגופים הפיננסיים הבינלאומיים בבואם להעריך את נשוא ההשקעה, מגביר את אמון המשקיעים בשוק ההון בכלל ובחברות כיעד להשקעה בפרט, ובכך מקנה לחברה יתרון תחרותי בהופכה ליעד אטרקטיבי להשקעה הן על ידי משקיעים מקומיים והן על ידי משקיעים מחו"ל.



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.



השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

ממשל תאגידי

יתרונות:

◆ החברה והרגולטור - חברה המאמצת את כללי הממשל התאגידי, "ממנה" למעשה את כללי הממשל התאגידי להיות "שומרי הסף" שלה, באופן שאלו מגנים על האינטרס הציבורי בפעילותה של החברה. בעת איתור ליקוי או הפרה של הוראת חוק כלשהי בתאגיד, מבקשת לעיתים רשות ניירות ערך כחלק מהסדר עם תאגיד, כי התאגיד יאמץ נוהל כזה או אחר על מנת למנוע הישנות של הפרה או הליקוי בעתיד.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהולדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

כללי ממשל תאגידי- התפתחויות רגולטוריות בישראל

◆ **דו"ח גושן** - דוח הוועדה לבחינת קוד ממשל תאגידי (Corporate Governance) בישראל ("דוח ועדת גושן"). דוח ועדת גושן פורסם לציבור בחודש דצמבר 2006. המלצות ועדת גושן אושרו על ידי הרשות לניירות ערך.

◆ **דו"ח ועדת חמדני** - דו"ח הוועדה לבחינת הצעדים הדרושים להגברת מעורבות הגופים המוסדיים בשוק ההון בישראל שפורסם בינואר 2008.

◆ תיקון מס' 8 לחוק החברות, התשנ"ט-1999 ("תיקון 8").

◆ תזכיר חוק החברות (תיקון מס' 10), התשס"ח – 2008 ("תיקון 10").

◆ חוזר "גופים מוסדיים" משרד האוצר – אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון.

◆ אימוץ עקרונות ה- OECD לממשל תאגידי.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהולדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

הפיכת ועדת הביקורת לגורם המרכזי בחברה

Sarbanes Oxley Act of 2002



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.



השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

Sarbanes Oxley Act of 2002

- ◆ אמות המידה החלות על ועדת ביקורת של חברה ציבורית נקבעו בסעיף 301, האוסר על רישום למסחר בבורסה, ניירות ערך של חברה, אשר אינה עומדת באמות המידה שקובע החוק.
- ◆ ועדת הביקורת אחראית במישרין על מינוי כל משרד רואי חשבון המועסק על ידי החברה, קביעת שכרו והפיקוח על עבודתו.
- ◆ לוועדת הביקורת סמכות להעסיק יועצים, לרבות יעוץ עצמאי והחברה נדרשת להעניק מימון הולם לצורך כך.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

Sarbanes Oxley Act of 2002

◆ ועדת הביקורת תקבע נהלים לקבלת תלונות שהתקבלו על ידי החברה, שמירתן והטיפול בהן, ולהבטיח שתלונות אלה יטופלו תוך שמירה על סודיות ועילום שמו של המתלונן (301).

◆ כל אחד מחברי ועדת הביקורת יהיה חיצוני, בהתאם לאמת מידה גבוהה יותר של אי תלות, מזו המשמשת כדי לקבוע, האם רוב חברי הדירקטוריון הם דח"צים.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהולדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

Sarbanes Oxley Act of 2002

◆ חבר ועדת הביקורת לא ייחשב כחיצוני אם חבר זה, שלא במסגרת תפקידו כחבר הדירקטוריון או ועדה מועדותיו:

— מקבל שכר מאת החברה עבור שירותי ייעוץ, או כל תשלום אחר שהוא שווה ערך לשכר או גמול;

— קשור עם החברה או עם חברות בת שלה.

◆ לפחות אחד מחברי ועדת הביקורת בחברה העומדת להנפיק את מניותיה לציבור יהיה "מומחה לענייני כספים".

◆ חברה ציבורית נדרשת לגלות בדוחות השנתיים שלה האם לפחות אחד מחברי ועדת הביקורת שלה הוא מומחה לענייני כספים, ובמקרה שלא, להסביר מדוע ועדת הביקורת שלה אינה כוללת מומחה לענייני כספים (407).

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

Sarbanes Oxley Act of 2002

◆ "מומחה לענייני כספים" החבר בוועדת הביקורת, נדרש לתכונות הבאות:

- הבנה של העקרונות החשבונאיים המקובלים ושל דוחות כספיים;
- יכולת להעריך באופן כללי את אופן ההחלה של עקרונות אלה בקשר לאומדנים חשבונאיים, צבירות והפרשות;
- ניסיון עם דוחות כספיים ברוחב וברמת מורכבות בנושאים חשבונאיים השווים, באופן כללי, לרוחב ולרמת המורכבות של נושאים שניתן לצפות באופן סביר שיעוררו הדוחות הכספיים של החברה, או ניסיון בפיקוח פעיל על אנשים העוסקים בפעילות כזו;
- בקיאות במערכות בקרה פנימיות על דיווחים כספיים;
- הבנה של תפקידי ועדת הביקורת

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

המלצות דוח ועדת גושן לעניין ועדת הביקורת



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.



השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהולדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

עצמאות ועדת הביקורת

- ◆ רוב חברי ועדת הביקורת יהיו דירקטורים עצמאיים (לרבות דח"צים).
- ◆ יו"ר הועדה יהיה דח"צ.
- ◆ הקוורום לדיון בוועדת הביקורת יהיה רוב של דירקטורים עצמאיים מבין המשתתפים בישיבה ובלבד שנכח דח"צ אחד לפחות.
- ◆ רוב חברי ועדת הביקורת יהיו בעלי יכולת לקרוא ולהבין דוחות כספיים כשביניהם לפחות דח"צ אחד.
- ◆ חברי ועדת הביקורת לא יקחו חלק פעיל בעריכת הדוחות הכספיים של החברה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

עצמאות ועדת הביקורת (2)

◆ המלצות ועדת הביקורת בנוגע לדוחות הכספיים תובאנה לאישור הדירקטוריון, אשר חייב לדון בהן טרם האישור. המלצות אלה יוגשו לדירקטוריון זמן סביר טרם אישור הדוחות הכספיים.

◆ ליו"ר הדירקטוריון זכות להשתתף כמשקיף כאשר ועדת הביקורת דנה על הדוחות הכספיים.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

עצמאות ועדת הביקורת (3)

יש להזמין את רואה החשבון המבקר של החברה לכל ישיבה של הדירקטוריון וועדת הביקורת בה נידונים הדוחות הכספיים של החברה.

ועדת הביקורת תחווה דעתה ביחס להיקף עבודת רואה החשבון ושכרו.

המבקר הפנימי של החברה יקבל הודעות על קיום ישיבות הועדה, ורשאי להשתתף בהן.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תפקידי ועדת הביקורת בעבודתה

המקדימה לאישור הדוחות הכספיים

◆ להמליץ לדירקטוריון על נוהל שיסייע בפיקוח על נאותות הדוחות הכספיים של החברה וכל הודעה או דיווח רשמי בקשר עם מצבה הכספי של החברה ותוצאות פעולותיה.

◆ לסקור את ההערכות והאומדנים המשמעותיים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים.



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.



השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תפקידי ועדת הביקורת בעבודתה המקדימה לאישור הדוחות הכספיים (2)

◆ לסייע לדירקטוריון בבחינת הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי, בבחינה כללית של מערך הבקרה הפנימית וניהול הסיכונים בחברה ולפקח על האפקטיביות של פעולת המבקר הפנימי בחברה.

◆ לגבש המלצות עבור הדירקטוריון בקשר עם מינוי של רואה חשבון מבקר, שכר טרחתו ותנאי ההתקשרות עימו לקראת אישור ההתקשרות באסיפה הכללית.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תפקידי ועדת הביקורת בעבודתה המקדימה לאישור הדוחות הכספיים (3)

◆ לפקח ולבחון את אי תלותו של רואה החשבון המבקר ואפקטיביות עבודת הביקורת על מנת לגבש המלצות לדירקטוריון.

◆ לפתח וליישם מדיניות להתקשרות עם רואה החשבון המבקר למתן שירותים נלווים ולדווח לדירקטוריון על כשלים בנושא וכן להמליץ על נקיטת צעדים בהתאם.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

עבודת הועדה לעניין הדיווח הכספי

◆ על ועדת הביקורת לסייע לדירקטוריון לבחון את הסוגיות המהותיות בדיווח הכספי ואת ההערכות שנעשו ושיקול הדעת שהופעל במסגרת הכנת הדוחות הכספיים, הדוחות הפנימיים ודיווחים רשמיים אחרים.

◆ ההנהלה אחראית להכין, להשלים ולהבטיח נכונותם של הדוחות הכספיים בפרט, והגילוי הנדרש ביתר דיווחי החברה, בכלל.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

עבודת הועדה לעניין הדיווח הכספי (2)

◆ על הועדה לדון במדיניות החשבונאית שיושמה והשינויים שהיו בה ובכל אומדן והערכה משמעותיים שנעשו. ההנהלה תידע את ועדת הביקורת בדבר השיטות ששימשו לרישום עסקאות לא רגילות.

◆ ועדת הביקורת תבחן האם החברה יישמה מדיניות חשבונאית נאותה, והשתמשה באומדנים וערכים נאותים.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

עבודת הועדה לעניין הדיווח הכספי (3)

- ◆ על ועדת הביקורת לבחון את שלמות הגילוי והאם ניתן גילוי נאות בדוחות הכספיים של החברה. ולדווח לדירקטוריון במקרה בו היא סבורה כי קיימת בעיה בדיווח הכספי של החברה.
- ◆ על ועדת הביקורת לסקור מידע נלווה הנכלל בדוחות הכספיים וכן מידע הנוגע לממשל תאגידי בקשר עם הביקורת וניהול הסיכונים בחברה.
- ◆ היכן שדרוש אישור הדירקטוריון לדיווח הכולל מידע כספי, במידת האפשר על הועדה לסקור קודם לכן דוחות אלו.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

מיומנות והכשרת חברי ועדת הביקורת

◆ על החברה לערוך תוכנית הכשרה לחברים החדשים בועדה אשר תתייחס, בין היתר, לתפקידי הועדה ומסגרת עבודה, ותכלול סקירה של עסקי החברה תוך זיהוי הסיכונים והמאפיינים העסקיים והפיננסיים העיקריים.

◆ יש לדאוג להכשרה מתמשכת לחברי ועדת הביקורת על בסיס תקופתי, בנוסף להכשרה שתינתן לכלל הדירקטורים בחברה. ההכשרה תתייחס לדרישות הדיווח החלות על החברה, הבנה של עקרונות הדיווח החשבונאי ודיני תאגידים.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

דגשים לעניין הליך הביקורת הפנימית-

- ◆ על הועדה לסקור ולאשר כל התייחסות בדוח התקופתי הנוגעת לנושא הבקרה הפנימית וניהול סיכונים למעט אם הדבר מטופל ע"י הדירקטוריון.
- ◆ על ועדת הביקורת לבחון את האפקטיביות של פעולת מבקר הפנים של החברה. ולהבטיח כי לרשותו עומדים הכלים והגישה למידע הנחוצים למילוי תפקידו.
- ◆ על ועדת הביקורת לבחון קיומן של בקרות שנועדו לאיתורן והבאתן של עסקאות עם בעלי עניין לאישור ולדיווח בהתאם לנדרש בדין ועפ"י החלטות החברה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

דגשים לעבודת הועדה לעניין בקרה פנימית וניהול סיכונים

- ◆ על ועדת הביקורת לסייע לדירקטוריון לסקור ולבחון את הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי וכלל מערך הבקרה הפנימית וניהול סיכונים, במידה והאחרונים לא מטופלים ע"י הדירקטוריון כולו או ועדה מוועדותיו.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

• דגשים לעבודת הועדה לעניין בקרה פנימית וניהול סיכונים (2)

- ◆ הנהלת החברה אחראית לזיהוי, הערכה, ניהול ופיקוח אחר סיכונים, וכן אחראית לפיתוח, הפעלה ופיקוח על מערך הבקרה הפנימית, ודיווח על פעולות אלו לדירקטוריון.
- ◆ למעט אם הדבר נעשה ע"י הדירקטוריון, על ועדת הביקורת לקבל דיווחים מההנהלה באשר לאפקטיביות של המערכות שכווננו, ולתוצאות הבדיקות שנעשו ע"י מבקר הפנים ורואה החשבון המבקר.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

הגנה על מתריעים

◆ על ועדת הביקורת לבחון ולאמץ הסדרים לפיהם עובדי החברה יוכלו להעלות בבטחה הסתייגויות ותלונות באשר לכשלים אפשריים בדיווח הכספי או בנושאים אחרים. על הועדה להבטיח כי קיימים נהלים לבדיקה וחקירה של נושאים אלו. קיומם של הסדרים אלו יובא לידיעת עובדי החברה באופן תקופתי.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

קשרי גומלין של ועדת הביקורת עם הדירקטוריון

- ◆ תפקידי ועדת הביקורת יוגדרו ע"י הדירקטוריון וכן חובת הדיווח של הועדה לדירקטוריון.
- ◆ על הועדה לבחון אחת לשנה את סמכויותיה ואפקטיביות של פעולתה ולהמליץ לדירקטוריון על שינויים נחוצים.
- ◆ על הדירקטוריון לבחון אחת לשנה את האפקטיביות של הועדה. במקרה מחלוקת בין הדירקטוריון לוועדה יש להקדיש זמן נאות לפתרונה, באם המחלוקת איננה ניתנת לפתרון, לוועדה הזכות לדווח על הנושא לבעלי המניות במסגרת הדוח התקופתי.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACISrael בחסות KPMG סומך-חייקין

השלכות המשבר בשוק ההון על הדירקטורים

◆ חברי ועדת הביקורת, בדומה לחברי הדירקטוריון חשופים לתביעות בגין הפרת חובת הזהירות והאמונים החלות על כל "נושא משרה" בחברה, זאת בנוסף לתגובות השוק על ידי פיטורי דירקטורים ונושאי משרה.

◆ דירקטורים במוקד המשבר העולמי

= קלאוס שוואב יו"ר הפורום הכלכלי העולמי (פורום דאבוס) בכנס ב- 11/08 שנערך בטורקיה, התמקד באחריות החברתית של התאגידיים: "ארגון עסקי אינו רק מכונת רווחים, הוא חייב לקחת בחשבון את הצרכים של שאר "בעלי העניין" שסביבו".

= במאמר שכתב לרגל הכנס, הודה שוואב שגם הוא הופתע מעוצמת המשבר, אבל טען גם כי פעמוני האזהרה צילצלו. הוא ציין את האזהרות של ג'ורג' סורוס והצהרותיו על עולם עסקי שהופך לסכיזופרני ועל המחיר שהבכירים ידרשו לשלם. אלא שלדבריו, "הכתובת היתה על הקיר", אבל זו גם היתה אמת שהיה נוח להתעלם ממנה, וגם אף אחד לא ראה בה אחריות שלו או יכולת לעשות משהו".

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

◆ לשוואב ברור שהעולם יאמץ מערכות פיקוח ובקרה הרבה יותר יסודיות ועמוקות. הוא מקווה כי תימצא הנוסחה בין פיקוח לבן החופש ליזום.

◆ לדעת שוואב חוקים חדשים אינם מספיקים:

= "נדרשת פילוסופיית ניהול המבוססת על אתיקה מקצועית, ולא על מקסום רווח. ברור שמנהלים מוכשרים במיוחד יקבלו, בסביבה תחרותית, תגמול גבוה. אבל מנהלים כאלה צריכים לפעול לטובת הסביבה גם בלי תמריצים כמו בונוסים. אולי צריך ליצור עבור מנהלים עסקיים מקבילה ל"שבועת היפוקרטס" של הרופאים. בלי אחריות של מנהלים שום חוק או בקרה לא יעילו מכיוון שתמיד תימצא הדרך לעקוף אותם."

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

השלכות המשבר- אחריות דירקטורים

◆ **אצבע מאשימה-** האם הדירקטורים בחברות השונות בעולם לא פיקחו על השקעות החברות בהן הם מכהנים. האם הדירקטורים היו מודעים לאופי ההשקעות ולסכנות שבצידן?

— גם בישראל התבטאו לא מעט דירקטורים ומנכ"לים כי השקיעו בניירות ערך נושאי שמות שונים, שאף את פענוח השמות לא הבינו.

◆ **צפי-** גל תביעות כנגד דירקטורים ונושאי משרה.

◆ **הגלגל חוזר-** בעקבות משבר המניות הבנקאיות בשנות ה-80, הוגשו תביעות פליליות ואזרחיות כנגד מנהלי הבנקים.

◆ **אחריות מוגברת-** נורמות הזהירות והמיומנות הנדרשות כיום מהדירקטורים עולה לאין שיעור לעומת אלו שנדרשו בשנות ה-80.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

השלכות המשבר - אחריות דירקטורים (2)

- ◆ פיתוח חובות זהירות ומיומנות (בהשוואה לפזיזות).
- ◆ פיתוח חובות אמונים.
- ◆ מה יעשו איפוא הדירקטורים המופקדים על פיקוח עסקי החברה על מנת שלא ימצאו רשלנים בהיעדר פיקוח נאות?
- ◆ עקרון שיקול הדעת העסקי- **Business Judgment Rule**
- ◆ האם יש בסיס לטענת הסתמכות על חברות הדירוג?

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

כיצד תגן על עצמך בעת המשבר? י"ג עיקרים

1. אמץ תכנית ממוקדת בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרך ניהולם

א- הקפד על עמידה בדרישות חוק החברות וחוק ניירות ערך-
הדורשים כי דיווחי החברה יכללו באופן מפורט את סיכוני השוק אליהם חשופה החברה. תגלה במונחים כמותיים את החשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם של סיכונים אלה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

ב- דוח הסיכונים- ודא כי הדוח יפרט את מדיניות ההשקעה של החברה והשקעותיה בגופים שעיקר עיסוקם נגזרים ומכירות בחסר. הדיווח יפרט גם את מנגנוני הבקרה הפנימיים שנועדו למנוע סטיות ממדיניות הדירקטוריון בנושאי חשיפה לסיכוני השוק וניהולם.

ג- אמץ והטמע בארגון תכנית מפורטת של "ביקורת סיכונים" המתאימה לאופי הפעילות של החברה וזהה את הסיכונים העיקריים של החברה תוך בחינה אם הם מוצגים בפני הדירקטוריון בצורה נאותה.



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.



השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

2. אתר וזהה מוקדי סיכון ספציפיים לחברה

א. עצמאות הדירקטוריון- ודא כי הוא עצמאי בשיקוליו ואינו מקבל תכתיב מבעלי שליטה ומגורמים אינטרסנטים.

ב. ודא קיומם של תכנית ממשל תאגידי ואימוץ והטמעה של קוד אתי.

3. בחן את שיטת תגמול הצוות הבכיר והתמריצים בחברה. זכור את דוח בזק ביחס לאורגנים המאשרים וההליכים (דוח דנציגר).



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.



השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

4. ודא קיום תקשורת נאותה בין המנכ"ל לדירקטוריון (זכור את הטענות שהועלו בבנק הפועלים) לגבי דיווח בהשקעות אג"ח מגובות נכסים.

5. עקוב אחר ניגודי אינטרסים

א. בחן קיומם של ניגודי אינטרסים ממשיים ופוטנציאליים בכל הדרגות בחברה (דירקטוריון, נושאי משרה, עובדים, יועצים).

ב. עסקאות בעלי שליטה ובעלי עניין- וודא כי נעשו על פי האישורים הנדרשים. (ועדת ביקורת/ דירקטוריון/ בעלי מניות).

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

6. קשר עם המבקר הפנימי - היה בקשר עם המבקר הפנימי
וחברי ועדת הביקורת והזמן אותם מדי פעם לישיבות
הדירקטוריון.

7. בחן את ההליכים המשפטיים - קבל פרטים ופקח על הליכים
משפטיים בהם מעורבת החברה, כולל בוררויות.

8. עקוב אחר קביעת שווי הוגן – היה שותף להערכות לקראת
כתיבת הדוחות הכספיים והיה ער כיצד נקבע "השווי ההוגן" על
פי תקני החשבונאות החדשים. ודא אילו הנחיות נתנו ליועצים.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

9. זהה בעיות בהכנת הדוחות הכספיים –

- א. היה מודע לבעיות בדוחות, תוך השוואת הנתונים לחברות הפועלות במגזר דומה. במיוחד כיצד נקבעה ההכרה במכירות, קביעת הרווח, הכרה בחובות מסופקים.
- ב. התעניין והיה ער לעסקאות המבוצעות מחוץ לדוחות הכספיים (פרשת אנרון).

10. ודא עמידת החברה בדרישות החוק – איסור מתן שוחד במדינות זרות (חוק העונשין (תיקון מס' 99) התשס"ח-2008) חוקי שמירת הסביבה, בריאות, איסור הפלייה, הטרדה מינית וכיוצא באלה.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

11. קבל ייעוץ בלתי תלוי

- א. בקש מהיועץ המשפטי של החברה להציג מדי פעם בפני הדירקטוריון את בעיותיה המשפטיות העיקריות של החברה ועמידה בדרישות החוק וקבע מועדים למעקב ולדיונים נוספים. היה ער לתלותו במנכ"ל.
- ב. קבל ייעוץ פנימי או חיצוני של מומחים – במידת הצורך, כך תוכל לבחון ביתר יסודיות כל נושא המובא להחלטתך. החוק מאפשר לך לקבל ייעוץ חיצוני בתשלום ע"י החברה.
- ג. בחן אפשרות להתייעץ עם עוה"ד החיצוני של החברה, רואה החשבון ומומחים נוספים בנושאים קריטיים, חקירות וכד'.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

12. עקוב בזהירות אחר נורות אדומות

א. היה ער וטפל במהירות כל אימת ועולה שאלה של התנהגות בלתי תקינה של החברה או סיכון אפשרי.

ב. הבהר היטב להנהלה, למבקר הפנימי, לרו"ח המבקר, לעורך הדין הפנימי והחיצוני על חובתם לדווח לדירקטוריון ו/או לוועדה המופקדת על כך כל אימת והם נתקלים בהתנהגות בלתי הוגנת או בסיכון אפשרי (תוך הקפדה על סודיות הנושא).

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

13. בחן את יחסי הגומלין בין הדירקטורים להנהלה

- א. אם הנושא חשוב דיו שיוצג בפני הדירקטוריון, ודא שהדירקטורים מודעים להשלכות, כולל הסיכונים של הנושא שבדיון.
- ב. חובה עליך לשאול שאלות בישיבות הדירקטוריון, תוך דגש על ה"תבונה הקיבוצית" שבדיונים.
- ג. דרוש לקיים ישיבות דירקטוריון פרונטאליות בנושאים חשובים ואל תסתפק בהחלטה בכתב או בדיון טלפוני. רצוי לקיים לפחות 4-5 ישיבות בשנה.
- ד. ודא כי דברייך נרשמו בצורה נאותה ומלאה בפרוטוקול הדיונים ובקש לראות את טיוטת הפרוטוקול בסמוך לאחר הישיבה.
- ה. דרוש לקבל סדר יום מראש בזמן סביר וכן את חומר הרקע לקראת הדיון כך שתוכל להכין כדבעי לדיון.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

- ו. בחן ושקול בזהירות אישורם של עסקאות, שאל שאלות ללא בושה ובחן אפשרות של ניגוד עניינים.
- ז. בחן את פעילות ההנהלה והאם הובאו לאישור הדירקטוריון נושאים חשובים שבסמכותו.
- ח. הכר את נושאי המשרה הבכירה וצור קשר עם המבקר הפנימי. הזמן את נושאי המשרה מדי פעם לישיבות.
- ט. החוק מקנה לך גישה לספרי החברה, כולל ספרי חשבונאות- עשה שימוש בזכות זו.
- י. ודא פיקוח של האצלת סמכויות לוועדות ולנושאי משרה ועל נטילת סמכויות ללא הרשאה על ידי אנשי מפתח.
- יא. ודא כי יש כיסוי ביטוחי מתאים לדירקטורים ולנושאי משרה, כי הביטוח נעשה לאחר שתקנון החברה הותאם לכך וכי המידע שמסרה החברה וכל אחד מנושאי המשרה לחברת הביטוח אכן נכון.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לוועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

סיכום

◆ זכור כי עליך להיות ער לנעשה בחברה ובחברות הקשורות לה, להיות קשוב לבעיות השוטפות של החברה, לפקח על ההנהלה ועל פעילות החברה אם כי לא לנהל אותה.

◆ עליך להיות איתן ואמיץ כנגד פעילות ההנהלה, אך לא נגדה. ותמיד חשוב להקדים תרופה למכה. במקרים מסוימים, כדאי לשקול גם התפטרות.

השלכות המשבר בשוק ההון על ועדת הביקורת והדירקטוריון - פרופ' יוסף גרוס- גרוס, קלינגהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'
הרצאה שניתנה במסגרת מפגש "שולחן עגול" של הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIsrael בחסות KPMG סומך-חייקין

תודה על ההקשבה



המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.

