

תקנון הביקורת הפנימית של ארגון נכי צה"ל וקרן נכי צה"ל

אושר על ידי הועידה הארצית ה – 99 מיום ביום 3.7.2018
ועל ידי רשם העמותות ביום 17.9.2018

פרק א' - חובת קיום הביקורת

1. חובת קיום ביקורת

- א. בארגון נכי צה"ל ובקרן נכי צה"ל תקיים ביקורת על ידי מבקר פנימי.
 - ב. הביקורת תשתרע בין היתר על:
 - 1) מוסדות הארגון במרכז ובמחוזות;
 - 2) כל מפעל, עסק או גוף משפטי אחר של הארגון;
 - 3) כל מפעל, מוסד, קרן או גוף אחר הנתמך כספית, במישרין או בעקיפין, על ידי הארגון;
 - 4) כל אדם או גוף המחזיק ברכוש הארגון או מנהל אותו או מפקח עליו מטעם הארגון.
- (להלן ביחד: "הארגון")

2. מינוי המבקר

א. הועד הארצי של הארגון יבחר מבקר פנימי ("המבקר") באמצעות הזמנה להציע הצעות שתפורסם בעיתון ובלבד שמתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא יחיד;

(2) הוא תושב ישראל;

(3) הוא לא הורשע מעולם בעבירה שיש עמה קלון. להרשעה לצרכי סעיף זה תחשב גם הרשעה שאינה חלוטה;

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

(4) הוא לא הורשע מעולם בעבירה פלילית כלשהי (שאינן עימה קלון), למעט עבירות תעבורה ובניה. להרשעה לצרכי סעיף זה תחשב גם הרשעה שאינה חלוטה;

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

(5) לא קיים נגדו כתב אישום על עבירה פלילית מסוג חטא, פשע או עוון (למעט עבירות תעבורה ובניה).

(6) הוא בעל תואר אקדמי מאת מוסד להשכלה גבוהה בישראל או מוסד להשכלה גבוהה בחוץ לארץ שהכיר בו לעניין זה מוסד להשכלה גבוהה בישראל; או שהוא עורך דין או רואה חשבון;

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

(7) הוא רכש ניסיון במשך ארבע שנים לפחות בעבודת ביקורת, או השתתף בהשתלמות מקצועית מיוחדת שאישרה ועדה לענייני השתלמויות בהרכב נציג לשכת המבקרים הפנימיים והוא היושב ראש, המפקח הכללי במשרד הכלכלה והתכנון ונציג מוסד להשכלה גבוהה המקיים לימודי ביקורת פנימית, שקבע השר אחרי התייעצות עם כל המוסדות המקיימים לימודים כאמור, הכל כמפורט בחוק הביקורת הפנימית, תשנ"ב - 1992.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

(8) הוא אינו בעל ענין בעמותה, נושא משרה בעמותה, קרוב של כל אחד מאלה, וכן אינו רואה החשבון המבקר או מי מטעמו.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ב. החלטת הועד הארצי בדבר המבקר הנבחר תתקבל לאחר קבלת המלצת ועדת הביקורת. לא הגיעו הועד הארצי וועדת הביקורת להסכמה על מינוי המבקר, תכריע בעניין הועידה הארצית.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

3. אחריות

הממונה על המבקר הוא יו"ר הארגון והמבקר ישא באחריות ישירה בפניו ובפני הוועד הארצי.

4. ייחוד פעולות

א. המבקר לא ימלא בארגון תפקיד נוסף על תפקידו כמבקר הארגון, זולת תפקידו כבודק תלונות חברי הארגון ו/או עובדי הארגון בהתאם לתקנה 18 להלן, ובלבד שתפקידו כבודק לא יהיה בו כדי לפגוע במילוי תפקידו העיקרי כמבקר.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ב. המבקר לא ימלא מחוץ לארגון תפקיד כלשהו בשכר או תפקיד בהתנדבות היוצר או העלול ליצור ניגוד עניינים עם תפקידו כמבקר הארגון.

5. ניגוד עניינים

המבקר לא ימלא מחוץ לארגון תפקיד כלשהו ששכר בצדו או בתפקיד אחר היוצר או העלול ליצור ניגוד עניינים עם תפקידו כמבקר.

6. תפקיד המבקר וסמכויותיו

המבקר יבדוק, בין היתר, את תקינותן של פעולות העמותה, נושאי המשרה וממלאי התפקידים שבה, מבחינת השמירה על החוק, על הניהול התקין, על טוהר המידות, על החסכון והיעילות, על נוהל עסקים תקין ואם הן מועילות להשגת היעדים שנקבעו להן, ולצורך כך יהיה מוסמך כדלקמן:

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

א. המבקר רשאי לדרוש ולקבל כל מסמך וכל מידע שברשות הארגון, עובד של הארגון, ממלא תפקיד בארגון או ברשות מעניקי שירות בשכר לארגון ושלדעת המבקר דרושים לו לביצוע תפקידו.

ב. מי שנדרש למסור מסמך או מידע כאמור יהיה חייב למלא אחר הדרישה תוך התקופה הקבועה בדרישה ובאופן הקבוע בה.

ג. מוסדות העמותה - במרכז ובמחוזות - יגישו למבקר פרוטוקולים משיבות הגופים הנבחרים שלהם, בתוך זמן סביר ממועד הישיבה.

ד. המבקר יוזמן להשתתף בכל הישיבות של המוסדות המרכזיים של העמותה ושל המועצות המחוזיות.

ה. למבקר תהיה גישה, לצורך ביצוע תפקידו, לכל מאגר רגיל או ממחושב, לכל בסיס נתונים ולכל תוכנית עבודה של עיבוד נתונים אוטומטי של העמותה.

ו. לגבי מידע החסוי על פי דין יחולו על המבקר ועל כל אדם הרשאי לקבל את המידע על פי תקנון זה ו/או חוק הביקורת הפנימית המגבלות הקבועות בדין לגבי המורשים לקבל מידע זה.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ז. המבקר ישתתף, על פי החלטתו, בישיבות הני"ל ללא זכות הצבעה.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ח. המבקר רשאי להיכנס לכל נכס של הארגון ולבדוק אותו.

ט. המבקר יערוך את הביקורת על פי תקנים מקצועיים מקובלים.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

י. סמכות שהוקנתה בתקנון זה למבקר וחובה שהוטלה עליו יחולו גם על עוזריו ועל כל אדם הפועל מטעמו, ככל שישנם.

7. סודיות

א. המבקר ישמור בסוד כל מידע ומסמך שהגיעו אליו עקב מילוי תפקידו, זולת אם הגילוי נחוץ למילוי תפקידו בהתאם לקבוע בתקנון זה או נדרש על פי חוק ויחתום על כל מסמך הנדרש לשם הבטחת חובתו זו.

ב. לגבי מידע החסוי על פי דין יחולו על המבקר המגבלות וההוראות הקבועות בחוק.

8. קבלת הביקורת כראיה

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

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

ב. הודעה שנתקבלה אגב מילוי תפקידו של המבקר לא תשמש ראיה בהליך משפטי, אך תהא כשרה לשמש ראיה בהליך משמעותי.

9. פקיעת הכהונה

כהונת המבקר פוקעת באחד מאלה:

א. בהתפטרותו;

ב. בפטירתו;

ג. כאשר אחד התנאים המצוינים בתקנה 2 (א) לעיל חדל להתקיים בו, ובלבד שהתקבלה החלטה של הוועד הארצי והוועידה הארצית כאמור בסעיפים ה' עד ז' להלן;

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ד. בהחלטה של הועד הארצי והועידה הארצית, כמפורט בסעיפים ה' עד ז' להלן.

ה. הועד הארצי יהא רשאי להמליץ לוועידה הארצית על הפסקת כהונתו של המבקר ועל השעייתו עד לכינוס ועידה כאמור להלן, ובלבד שהחלטה כאמור תתקבל ברוב של שני שלישים מחברי הועד הארצי הנוכחים בישיבה שעל סדר יומה השעיית המבקר, ושבתחה נכחו לפחות מחצית מהמספר הכולל של חברי הועד הארצי. החלטת הועד הארצי תתקבל רק לאחר שהועד הארצי קיבל את עמדת ועדת הביקורת בנושא, ולאחר שניתנה למבקר הזדמנות הולמת לשאת דברו בפני ועדת הביקורת ולאחר מכן בפני הועד הארצי בדיון כאמור. הועידה תתכנס לא יאוחר מ-45 יום ממועד השעיית המבקר.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ו. הושעה המבקר ונתקבלה המלצה של הועד הארצי לסיים כהונתו כאמור, תדון הועידה הארצית בנושא. החלטה על הפסקת כהונתו של המבקר תהיה בהחלטה רגילה של הועידה, ברוב קולות חברי הועידה הזכאים להצביע, לאחר שניתנה הודעה כדין לכל חברי הועידה שדבר הפסקת כהונת המבקר ידון באותה ישיבה, ולאחר שניתנה למבקר הזדמנות הולמת לשאת דברו בעניין זה, לפני הועידה.

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

ז. הועידה הארצית תהא זכאית להפסיק את כהונתו של המבקר, אף אם לא הובא הנושא בפני הועד הארצי ואף אם הובא ולא קיבל הועד הארצי החלטה על המלצה להפסקת כהונתו של המבקר, ובלבד שהועידה קיבלה את עמדת ועדת הביקורת בנושא, לאחר שניתנה למבקר הזדמנות הולמת לשאת דברו בפני ועדת הביקורת. החלטה כאמור של הועידה הארצית על הפסקת כהונת המבקר תתקבל ברוב של שני שלישים מחברי הועידה הנוכחים בישיבה שעל סדר יומה הנושא, ולאחר שניתנה למבקר הזדמנות הולמת לשאת דברו בעניין זה, לפני הועידה.

פרק ג' - ועדת הביקורת

10. מינוי ועדת ביקורת ויו"ר ועדת הביקורת

א. הועידה תיבחר, מבין חבריה חבר אחד מכל מחוזי כועדת ביקורת ארצית ("ועדת הביקורת"), שתשמש לאותה תקופה שבה תכהן הועידה.

ב. הועידה תבחר מבין החברים אותם מינתה לוועדת הביקורת, יו"ר לועדה אשר יהיה ממחוז שונה מזה של יו"ר הארגון. המחוז של יו"ר ועדת הביקורת הנבחר, יהיה רשאי אך לא חייב לבקש מהועידה למנות חבר נוסף מאותו מחוז לוועדת הביקורת. ביקש המחוז כאמור, תבחר הועידה חבר נוסף מטעם אותו מחוז כאמור בתקנה 9 (א) לעיל.

ג. לא יבחר כחבר ועדת הביקורת אדם שקיים נגדו כתב אישום על עבירות מסוג חטא, עוון או פשע (למעט עבירות תעבורה ובניה), או אדם שהורשע בעבירה שיש עמה קלון או אדם שהורשע בעבירה

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

פלילית (שאיין עימה קלון), מסוג חטא, עוון או פשע (למעט עבירות תעבורה ובניה). להרשעה על פי סעיף זה תחשב גם הרשעה שאינה חלוטה.

ד. חברי ועדת הביקורת ויו"ר ועדת הביקורת לא ימלאו בארגון כל תפקיד נוסף על תפקידם כחברי ועדת הביקורת, לרבות תפקיד בועדות מטעם מועצת המחוז ו/או תפקיד אחר מטעם המחוז ו/או מועצת המחוז. מובהר כי האמור בסעיף זה לא יחול על עצם החברות במועצת המחוז וכן לא יחול על כהונה של חבר ועדת הביקורת ו/או יו"ר ועדת הביקורת כיו"ר מועצת מחוז, אשר תהיינה מותרות על אף האמור בסעיף זה.

ו"א 87. ר"ע
מיום 7.3.13

ה. תקופת כהונתו של יו"ר ועדת הביקורת לא תעלה על שתי קדנציות.

ו. חברותו של חבר בועדת הביקורת פוקעת בהתפטרותו, בפטירתו או אם הורשע בתקופת כהונתו בהרשעה חלוטה בעבירה שיש עמה קלון או הורשע בתקופת כהונתו בהרשעה חלוטה בעבירה (שאיין עימה קלון) מסוג חטא, עוון או פשע (למעט עבירות תעבורה ובניה).

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

למניעת ספק מובהר כי ככל שהוגש נגד החבר כתב אישום על עבירות מסוג חטא, עוון ופשע (למעט עבירות תעבורה ובניה) או שהורשע החבר בהרשעה שאינה חלוטה, בין שהדבר נעשה בתקופת כהונתו ובין שנעשה טרם לכן והתברר בתקופת כהונתו, אזי כל עוד לא זוכה החבר מאשמה או לחלופין הורשע בהרשעה חלוטה, יושעה זמנית אותו חבר מתפקידו וימונה לו ממלא מקום זמני עד לקביעה חלוטה בעניין הרשעתו. ממלא מקום זמני כאמור ימונה על ידי המועצה המחוזית אליה משתייך החבר המושעה, מבין חבריה, עד לכינוס הועידה הארצית הבאה שתמנה ממלא מקום זמני כאמור מטעמה.

בנוסף, אם התברר במהלך כהונת חבר ועדת ביקורת כי הוא הורשע טרם לתחילת כהונתו בהרשעה חלוטה בעבירה שיש עימה קלון או הורשע בהרשעה חלוטה בעבירה (שאיין עימה קלון) מסוג חטא, עוון או פשע (למעט עבירות תעבורה ובניה), אזי יהווה גם דבר הרשעתו בעבר כאמור עילה לפקיעה מיידיית של חברותו בועדת הביקורת;

בנוסף, תסתיים כהונתו של חבר ועדת הביקורת אם במהלך הקדנציה השתנתה כתובתו הרשומה בפנקס החברים של העמותה, לכתובת המצויה במחוז אחר מהמחוז במסגרתו נבחר לבעל תפקיד. הוראות פסקה זו יחולו החל מהבחירות הראשונות שיתקיימו לאחר שנת 2014 ואליך.

ז. נתפנה מקומו של חבר בועדת הביקורת, פרט למקומו של יו"ר הועדה, תבחר המועצה המחוזית של המחוז אליו השתייך החבר היוצא, מבין חבריה בחבר אחר אשר יכהן כחבר זמני בועדה וזאת עד לישיבת הועידה הארצית הקרובה, בה תבחר הועידה בחבר קבוע לועדת הביקורת במקומו של החבר הזמני.

ח. נתפנה מקומו של יו"ר ועדת הביקורת, תבחר הועדה, מבין חבריה, חבר אחר אשר יכהן כיו"ר זמני של הועדה וזאת עד לשיבת הועדה הארצית הקרובה, בה תבחר הועדה ביו"ר קבוע לועדת הביקורת במקומו של היו"ר הזמני.

11. כינוס ועדת הביקורת

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

א. ועדת הביקורת תתכנס לדיון לכל הפחות אחת לחצי שנה בהתאם להחלטת יו"ר ועדת הביקורת. בנוסף, תתכנס ועדת הביקורת לדיון לבקשת המבקר, בנושא שפירט בבקשתו, שתופנה ליו"ר ועדת הביקורת, וככל שיו"ר ועדת הביקורת ראה טעם לכינוס כאמור.

ב. הוראות סעיפים 9 ו- 10 לתקנון הארגון יחולו בהתאמה על כינוס וניהול ישיבות ועדת הביקורת, והכל ככל שלא נקבעה הוראה ספציפית אחרת בעניין בתקנון ביקורת פנימית זה.

ג. לשיבות ועדת הביקורת יוזמן, בנוסף לחברי הועדה, גם מבקר הפנים. בנוסף, יוזמנו, לבקשת הועדה, יו"ר הארגון, מנכ"ל הארגון, מנהל אגף כספים, יועמ"ש הארגון וגורמים נוספים הנדרשים, לדעת יו"ר הועדה, לשם הצגת נושא מסויים.

ד. לשיבות ועדת הביקורת שבהן נמצא על סדר היום נושא הנוגע לביקורת הדוחות הכספיים של העמותה, יוזמן גם רואה החשבון של העמותה.

ה. ככל שהוזמן לשיבת הועדה מי שמקבל שכר בעמותה או כל גורם אחר שאינו רשאי להיות חבר בוועדת הביקורת בהתאם לחוק העמותות או לתקנון הארגון, לא יהיה נוכח אותו גורם בעת קבלת החלטות הועדה. יועמ"ש הארגון רשאי להיות נוכח בעת קבלת החלטות, אם ביקשה זאת הועדה.

ו. פרוטוקול ועדת הביקורת, לאחר שאושר על ידי ועדת הביקורת, יופץ לחברי הועדה ולמוזמנים וכן לוועד הארצי לידיעה.

12. תפקידי ועדת הביקורת

ו"א 99. ר"ע
מיום
17.9.18

א. תפקידיה של ועדת הביקורת יהיו בהתאם לסעיף 30 לחוק העמותות ובנוסף, כדלקמן:

(1) לבדוק את תקינות פעולות העמותה ומוסדותיה, לרבות התאמת פעולות העמותה למטרותיה.

(2) לבדוק האם קיימים ליקויים בניהול העמותה, בין השאר תוך התייעצות עם המבקר, וככל שנמצאו ליקויים כאמור - להציע לוועד הארצי דרכים לתיקונם.

(3) לבחון את מערך הביקורת הפנימית בעמותה ואת תפקודו של המבקר.

4) לבחון את תכנית העבודה השנתית של המבקר לפני הגשתה לאישור הוועד הארצי ולהציע שינויים בתוכנית העבודה, בשים לב, בין השאר, לצרכיה המיוחדים של העמותה ולגודלה.

5) לעקוב אחר ביצוע תוכנית עבודתו השנתית של המבקר ;

6) לקבל את דו"חות המבקר ולדון בהם בתוך מועד סביר לאחר הגשת כל דו"ח ;

7) להעביר לוועד הארצי את התייחסותה לדוחות המבקר ;

8) להגיש לוועידה את המלצותיה לתיקון דרכי פעולת הארגון בעקבות דו"חות המבקר ;

9) לבחון את היקף עבודתו של רואה החשבון של העמותה ואת שכרו, ולהביא המלצותיה בעניינים אלו בפני הוועידה הארצית.

10) לקבוע הסדרים לגבי אופן הטיפול בתלונות של עובדי העמותה בקשר לליקויים בניהול ענייניה ולגבי ההגנה שתינתן לעובדים שהתלוננו כאמור.

11) כל תפקיד אחר המוטל עליה על פי חוק העמותות.

ב. ועדת הביקורת תקבל את החלטותיה ברוב דעות חבריה. היו הקולות שקולים תהא ליו"ר ועדת הביקורת דעה מכרעת. ההצבעה בוועדת הביקורת תעשה בהרמת ידיים, אולם אם יידרש הדבר על-ידי 10% מחברי ועדת הביקורת הנוכחים, תיערך הצבעה חשאית.

ג. ועדת הביקורת תהא רשאית לקבל החלטות בתנאי שישתתפו בישיבתה לפחות מחצית מהמספר הכולל של חברי הוועדה.

ד. חובת הסודיות החלה על המבקר לפי תקנה 7 לעיל תחול במלואה גם על חברי ועדת הביקורת.

13. תוכנית הביקורת

ו"א 99. ר"ע מיום 17.9.18

א. המבקר יגבש הצעה לתוכנית עבודה שנתית או תקופתית בהתייעצות ובתיאום עם יו"ר הארגון. הצעת תוכנית העבודה השנתית או התקופתית תובא לבחינת ועדת הביקורת, ולאחריה, ובמצורף להמלצות ועדת הביקורת, ככל שישנן, תוגש לאישור הוועד הארציתכנית העבודה השנתית תוגש לאישור הוועד הארצי סמוך לתחילת כל שנת עבודה.

ב. יו"ר הארגון ו/או הוועד הארצי רשאים להטיל, מעת לעת ועל פי הצורך, על המבקר משימות נוספות של ביקורת על אלה הקבועות בתוכנית העבודה, ובלבד שיובאו לידיעת ועדת הביקורת בישיבתה הקרובה.

ג. יו"ר הוועד הארצי או יו"ר ועדת הביקורת רשאים להטיל על המבקר לערוך ביקורת פנימית, נוספת על תכנית העבודה, בעניינים שבהם יתעורר צורך לבדיקה דחופה.

14. תחומי הביקורת

המבקר הפנימי יבדוק, בין היתר:

א. את פעולת הארגון וביצוען על ידי ממלאי התפקידים בארגון ועובדי הארגון ותקינותן מבחינת השמירה על החוק, הניהול התקין, טוהר המידות, החסכון והיעילות וחיוניותן בהשגת היעדים והמטרות שיועדו להן;

ב. קיומן של ההוראות המחייבות את הארגון;

ג. את ניהול הנכסים וההתחייבויות של הארגון ובכלל זה את הנהלת החשבונות שלו וכן את דרכי שמירת הרכוש, והחזקת הכספים והשקעתם;

ד. קבלת החלטות בארגון על פי נהלים תקינים;

ה. תיקון הליקויים שעליהם הצביע מבקר המדינה במסגרת ביקורת שנערכה על ידו בארגון.

15. דו"ח הביקורת

ו"א 99. ר"ע מיום 17.9.18

א. בתום ביצוע כל ביקורת וכן בתום כל שנת תקציב אך לא יאוחר מ- 60 יום לאחר מכן, יגיש המבקר לעיון יו"ר הארגון, יו"ר הוועד הארצי ויו"ר ועדת הביקורת דו"ח בכתב המכיל את מסקנותיו והמלצותיו. ועדת הביקורת תדון בדו"ח תוך 45 יום מיום קבלתו על ידי יו"ר ועדת הביקורת. הדו"ח, בצירוף התייחסות ועדת הביקורת והמלצותיה לתיקון דרכי פעולת העמותה בעקבות דו"ח המבקר, יועבר לועד הארצי בישיבתו הקרובה שלאחר גיבוש התייחסות ועדת הביקורת.

ב. הוועד הארצי רשאי, אם ראה צורך בכך, לצרף את הערותיו לממצאי הדו"ח שיוגש לחברי הוועידה הארצית.

ג. הדו"ח, בצירוף התייחסות ועדת הביקורת והמלצותיה לתיקון דרכי פעולת העמותה בעקבות דו"ח המבקר, ובצירוף התייחסות הוועד הארצי, ככל שישנה, יוגש לוועידה הארצית השנתית הראשונה שלאחר המועד בו דן הוועד הארצי בדו"ח. על אף האמור מובהר כי לועד הארצי תהיה סמכות לכנס ועידה ארצית יוצאת מן הכלל מיוחדת לעניין דו"ח הביקורת.

ד. האמור בתקנה זו יחול בהתאמה גם על דו"חות ביניים, ככל שיוגשו.

16. זכות התגובה

- א. המבקר לא יפרסם מסקנה שלילית לגבי חבר או גוף מבוקר; אלא לאחר שיבקש ויקבל את תגובת אותו חבר או גוף מבוקר. התגובה תצורף לדו"ח.
- ב. למרות האמור לעיל, אם לא נתקבלה תגובת החבר או הגוף המבוקר תוך 14 יום לאחר המועד שנקבע על ידי המבקר, יפרסם המבקר את הדו"ח ללא התגובה.

17. דרכי הטיפול בתוצאות הביקורת

- א. העלתה הביקורת ליקויים או הפרות של החלטות מוסכמות הפוגעים בעקרונות החסכון והיעילות או בטוהר המידות ימסור המבקר לגוף המבוקר את ממצאי הביקורת ואת דרישותיו לתיקון הליקויים ויביא זאת לידיעת יו"ר הארגון. יו"ר הארגון ינחה את מנכ"ל הארגון לעקוב אחר יישום המלצות הביקורת בהתאם ללוחות זמנים שיקבעו.
- ב. העלתה הביקורת שגוף המבוקר ובכללם יחידים נהג בצורה המעלה חשד מבוסס למעשה פלילי, בקשר לענייני הארגון, יביא המבקר את העניין לידיעת היועץ המשפטי של הארגון לשם נקיטת פעולה מתאימה, לאחר שנועץ תחילה בעניין עם יו"ר הארגון או במזכירות הפעילה.
- ג. המליץ היועץ המשפטי על מסירת העניין לחקירה בפני הרשויות המוסמכות, ינקטו יו"ר הארגון או המזכירות הפעילה בצעדים המחייבים מהמלצת היועץ המשפטי.

18. תלונות

- א. תלונות של חברי הארגון יועברו לעיון חברי ועדת הביקורת.
- ב. ועדת הביקורת תעביר למבקר הארגון את התלונות הראויות לדעתה לבדיקתו.
- ג. המבקר יודיע לוועדת הביקורת תוצאות בדיקת התלונות שהועברו לבדיקתו וועדת הביקורת תשיב למתלונן לאור ממצאי המבקר.
- ד. ועדת הביקורת תנמק את החלטתה שלא להעביר לבדיקת המבקר תלונה שהועברה לעיונה ותשלח העתק מהחלטתה למתלונן.
- ה. דיווח על התלונות שהוגשו לוועדת הביקורת ותוצאות הבדיקה שלהלן יכללו בדו"ח הביקורת המוגש על פי תקנה 13 לעיל.