



## נוהל ביקורת שוטפת לתאגידיים

### 1. כללי

מרכז ההשקעות יפעל בהתאם למפורט בנוהל זה בכל הנוגע לעריכת ביקורת שוטפת לתאגידיים שניתנו להם כתבי אישור על-ידי מנהלת מרכז ההשקעות, כהגדרתה בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק").

### 2. מטרה

הגדרת התהליכים במרכז ההשקעות לעריכת הביקורת השוטפת לתאגידיים, לרבות השלבים בהם תיערך הביקורת והיקף הביקורת, לצורך איתור כשלים ובעיות במהלך ביצוע התכנית המאושרת ותקופת ההפעלה, ונקיטת פעולות בהתאם.

### 3. הגדרות

**בודק מוסמך** - בעל תפקיד במרכז ההשקעות ו/או מי שהוסמך על-ידי מנהל מרכז ההשקעות לערוך ביקורת שוטפת במפעל, לרבות רואה חשבון או מהנדס.  
**דיווח המפעל** - דיווחים שיועברו בשני אמצעים: מערכת ביקורות ומסמכים מאושרים ע"י רואה החשבון מטעם התאגיד.  
**מערכת ביקורות** - חלק מהמערכת הממוחשבת של מרכז ההשקעות, בה מנוהל תהליך ביצוע הביקורות, לרבות עדכון הסטאטוסים והפקת דו"חות.  
**מרכז ביקורת** - אחראי על ריכוז הטיפול בעריכת הביקורות, לרבות איסוף המידע הרלוונטי וניהול מערכת הביקורת.  
**שנת הפעלה** - השנה בה החלה הפעלת התכנית המאושרת. המועד יפורט באישור הביצוע הסופי שיינתן לדו"ח הביצוע הסופי, בהתאם לנוהל קביעת שנת הפעלה.  
**תקופת הפעלה** - התקופה בה מחויב התאגיד בעל כתב האישור להפעיל את התכנית המאושרת. תקופה זו הינה החל משנת ההפעלה ולמשך שבע שנים, אלא אם המנהלה תקבע תקופה אחרת, זאת במקרים מיוחדים ומטעמים שיירשמו.

### 4. משתתפים בתהליך

**אחראי** - סגן מנהל תחום ביצוע השקעות.

**גורמים נוספים** - מנהל מרכז ההשקעות, סגן מנהל מרכז ההשקעות לבקרה וביצוע השקעות, מרכז ביקורת, מחלקת ביקורת ביצוע השקעות, מחלקת ביצוע השקעות ובודקים מוסמכים.



## 5.

### השיטה

5.1

מרכז ההשקעות יערוך ביקורת שוטפת לתאגידים במהלך תקופת ביצוע התכנית המאושרת ובתקופת הפעלתה, זאת לצורך בחינת עמידת התאגידים בהוראות החוק, בנהלי מרכז ההשקעות ובתנאי כתב האישור (לרבות לעניין היעדים).

5.2

הביקורת השוטפת לתאגידים תבוצע באמצעות אחת או יותר מהחלופות שלהלן. כאשר אופן הביקורת ייקבע על פי שיקול דעת מרכז השקעות:

(1) הגשת טופס מקוון מאושר על-ידי רואה חשבון מטעם התאגיד, באמצעות מערכת ביקורות אחת לשנה.

(2) עריכת ביקורת בשטח המפעל על-ידי בודק מוסמך, אשר ימלא דו"ח לאחר מכן.

(3) עריכת ביקורת בשטח המפעל על-ידי בודק מוסמך, שתלווה במילוי טופס ביקורת שיאושר על-ידי מורשי החתימה של התאגיד.

תדירות הביקורות הנ"ל תעשה בהתאם לשיקול דעתו של מרכז ההשקעות.

5.3

הביקורת השוטפת לתאגידים תכלול בדיקות כדלקמן:

(1) עמידה בתנאי הסף הקבועים בחוק;

(2) עמידה ביעדי התכנית המאושרת- לרבות ביצוע השקעות, תוספת עובדים ותוספת למחזור המכירות;

(3) הון המניות של התאגיד ושינויי בעלות;

(4) הפעלת הציוד שנכלל בתכנית המאושרת בשטח המפעל;

(5) עמידה באמות המידה כפי שהיו בעת אישור הבקשה.

(6) אכלוס מבני תעשייה להשכרה (במידת הצורך ולפי העניין);

(7) אחר (לפי העניין).

5.4

הביקורת השוטפת לתאגידים תיערך במהלך שתי תקופות, כמפורט להלן:

(1) שלב א'- במהלך ביצוע התכנית המאושרת ועד למועד הגשת דו"ח הביצוע הסופי על-ידי התאגיד.

(2) שלב ב'- ממועד אישור ביצוע ועד לתום תקופת ההפעלה.



- 6. ביצוע הביקורת השוטפת**
- 6.1 מועדי ביצוע הביקורת השוטפת:
- (1) בשלב א'- הביקורת השוטפת תבוצע כל שנה החל מתום שנה מכתב האישור, ועד תום השנה הרביעית. מתום השנה החמישית יוגש דוח הביצוע הסופי שיחליף דיווח זה.
- (2) בשלב ב'- הביקורת השוטפת תבוצע במהלך השנה השלישית ובמהלך השנה החמישית של תקופת ההפעלה.
- 6.2 במידת האפשר, ולפי העניין, יעדכן מרכז הביקורת את התאגיד אודות הכוונה לערוך ביקורת שוטפת בשטח המפעל.
- 6.3 אין באמור בסעיף 6.1 לעיל כדי לגרוע מסמכות מרכז ההשקעות לערוך ביקורות שוטפות נוספות, בהתאם לעניין ועל-פי הצורך.
- 6.4 מרכז הביקורת יהא אחראי על ביצוע הביקורות השוטפות לתאגידים בשני השלבים, לרבות באמצעות הפעלת בודקים מוסמכים.
- 6.5 כל בודק מוסמך אשר יערוך ביקורת שוטפת לתאגיד, יידרש לעדכן את מרכז הביקורת ואת מנהל מרכז ההשקעות 7 ימים טרם עריכתה.
- 6.6 בתוך 30 ימים יזין הבודק המוסמך את ממצאי הביקורת השוטפת במערכת ביקורות ויוודא כי הועבר למרכז ההשקעות טופס הביקורת חתום ומאושר על-ידי רואה החשבון מטעם התאגיד.
- 6.7 ככל שהתאגיד לא ישלים את מילוי הטפסים כנדרש, בתוך 45 ימים ממועד עריכת הביקורת במפעל, יוכנס התאגיד לסטאטוס חריג, בהתאם לאמור בנוהל טיפול בחריגים.
- 6.8 נתוני הביקורת השוטפת ייבחנו על-ידי בודק שיוסמך מטעם מרכז ההשקעות.



6.9 ככל שיימצא פגם בביצוע בנושאים מהותיים כגון: פעילות ייצורית, מיקום באז"פ, שלבי ביצוע ההשקעות, הון מניות, עובדים, איכלוס מבנה תעשייה, בשנים הרלוונטיות בהתאם ללו"ז – הביקורת תוגדר כלא תקינה.

6.10 ככל שיימצא פגם בביצוע בנושאים אחרים – הביקורת תוגדר כתקינה חלקית.

6.11 במידה ולא יימצאו פגמים בביצוע – הביקורת תוגדר כתקינה.

6.12 תאגיד אשר יימצא על-ידי מחלקת בקרה וביצוע השקעות שלא עמד בביקורת השוטפת, עניינו יועבר לידיעת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות וסגן מנהל תחום ביצוע השקעות, אשר יחליטו בדבר המשך הטיפול בתאגיד, לפי העניין ובהתאם לנהלי מרכז ההשקעות.

6.13 כל החלטה בדבר עמידה או אי עמידה בביקורת השוטפת תהא מנומקת ותתועד במרכז ההשקעות.

6.14 ככלל, הודעה בדבר ממצאי הביקורת, לרבות ליקויים אם ישנם, יועברו לידיעת התאגיד תוך 60 יום, למעט מקרים חריגים כפי שייקבע מנהל מרכז השקעות באישור הלשכה המשפטית.

## **7. מעקב ובקרה**

7.1 מידי רבעון יכין מרכז הביקורת דו"ח מרוכז של התכניות המאושרות המצריכות עריכת ביקורת שוטפת, כאשר תינתן עדיפות לביצוע ביקורת לתכניות אלה על-ידי מרכז ההשקעות. סדר העדיפויות ייקבע על ידי מרכז ההשקעות.

7.2 מידי רבעון יופק על ידי מרכז הביקורת, באישור סגן מנהל תחום ביצוע השקעות, דו"ח מרוכז לעיון מנהל מרכז ההשקעות, אשר יכלול סטאטוס הביקורות השוטפות לתאגידיים.



**מרכז ההשקעות**  
משרד הכלכלה



## **8. תחולה**

נוהל זה אושר בישיבת מנהלה מיום 16.2.2015 ותוקפו מיום פרסומו.

בכל מקום של סתירה בין הוראות נוהל זה להוראות החוק – תגברנה הוראות החוק.

כל מקום בו צויין הנוסח בלשון זכר, הכוונה גם ללשון נקבה ולהיפך.

**תאריך: 13.4.2015**