

ת נ א י ש י ר ו ת

הצעה לעדכון פ"מ 35.0123 – "כספים פיקוח וביקורת"

דברי הסבר :

פ"מ 35.0123 דנה באופן הפיקוח והבקרה אחר כספים הנמצאים בידי היחידה ומוגדרים בפ"מ 35.0111. עיקרי השינויים: נוהל הפצת דו"ח ביקורת.

פ"מ 35.0123 – "כספים פיקוח וביקורת"

הגדרות

1. בפקודה זו:

א. "כספים" - כהגדרתם בפ"מ 35.0111 – "כספים - גירעון - נוהל".

ב. "מפקד יחידה" - מפקד יחידה שדרגתו לפי תקן רס"ן ומעלה.

אחריות לכספים

2. מפקד יחידה שביחידתו נמצאים כספים, אחראי לגביהם אישית וחייב לנקוט את כל האמצעים הסבירים כדי לשמור עליהם ולמנוע את אובדנם.

3. חייל שנמסרו לידיו כספים שהוא אחראי לשמירתם, חייב לנקוט את כל האמצעים הסבירים לשמירתם ולמניעת אובדנם.

4. חייל לא יעשה ולא יגרום לכך שתיעשה כל פעולה העלולה לחייב את המדינה בתשלום כספי, בכל צורה שהיא, אלא במסגרת הסמכויות שניתנו לו בפקודות הצבא.

5. חייל שיעשה פעולה שתחייב את המדינה בתשלום כספי כלשהו, מבלי שיהיה מוסמך לכך על-פי דין, יהיה צפוי לשאת באחריות אישית לכל סכום שהמדינה תיאלץ לשלם כתוצאה מפעולה זו, מבלי לגרוע מאחריותו הפלילית והמשמעית בעטייה של אותה פעולה.

מקורות קבלת כספים

6. בידי היחידה עשויים להימצא כספים שמקורם במרכז מופת לצורך הפעילות בקופה הכללית ובקופת קרן היחידה, או כספים המועברים ליחידה ממשרד הביטחון (להלן: "משהב"ט"), בהתאם להוראות ולקריטריונים של משהב"ט.

רישום כספים וניהולם

7. יחידה שברשותה כספים, תנהל רישום מדויק של כל סוגי הכספים שהועמדו לרשותה.

8. רישום הכספים יכלול כל הכנסה וכל הוצאה באופן מדויק, כך שבכל עת תשתקף היתרה שאמורה להימצא בקופה.

9. כדי למנוע ספק, מודגש בזה, כי יש לנהל לגבי מסמכים שווי כסף רישום מדויק של קבלתם ושל הוצאתם, כמו לגבי כסף מזומן.

10. כספים המתקבלים ממרכז מופת ינוהלו בקופה כללית או בקופת קרן היחידה, לפי העניין, ובהתאם להוראות שמפרסמים, מעת לעת, מפקד מרכז מופת או מי שהוא הסמיכו לכך.

ניצול הכספים

11. מפקד היחידה אחראי אישית לשימוש נכון בכספים ובהתאם לפקודות הצבא ולהוראות מרכז מופת ומשהב"ט המתפרסמות מעת לעת.

12. חייל לא יוציא כספים ולא יגרום כי יוצאו, אלא למטרות שנועדו להן ובהתאם לפקודות ולהוראות.

13. אין להשתמש בכספים שלא נועדה להם מטרה מפורשת מלכתחילה, אלא לפי הנחיות מפקד מרכז מופת או מי שהוא הסמיכו לכך.

ביקורת כספים

14. מרכז מופת תערוך ביקורות על כל סוגי הכספים, מכל המקורות הנמצאים ביחידה ושבאחריות מפקד היחידה, פרט לכספים המוזרמים ממהב"ט.

15. הכספים המוזרמים ממהב"ט יבוקרו על-ידי הממונה על הביקורת באגף הכספים, בהתאם להוראות חשב משהב"ט.

16. ביקורות מרכז מופת תבוצענה ללא הודעה מוקדמת ובזמנים שאינם קבועים מראש. תדירותן תיקבע בהתאם לגודל היחידה ולאופייה.

17. בעת עריכת הביקורת ביחידה, יהיה מבקר מרכז מופת רשאי לבקש לאמת כל נתון שיחפוץ בו.

18. מבקרי מרכז מופת יישאו עימם אישורים רשמיים חתומים בידי מפקד מרכז מופת או בידי מי שהוא הסמיכו לכך, המעידים על סמכותם לפעול מכוח פקודה זו.

19. מפקדי היחידות והקצינים הממונים על הכספים (ובהיעדרם - ממלאי מקום) ייענו לדרישות מבקרי מרכז מופת ויגישו את מלוא עזרתם לעריכתה התקינה של הביקורת.

20. התגלה ליקוי ביחידה – תבוצע ביקורת וייערך דו"ח ביקורת על-ידי מדור ביקורת במרכז מופת, שיצביעו על הליקויים והפעולות שיש לנקוט כדי לתקן את המצב. הדו"ח יוגש ויוצג למפקד היחידה. דו"ח הביקורת יופץ גם לראשי אכ"א, רמ"ט אכ"א, קצין השלישות הפיקודי הרלוונטי ולמפקדו של מפקד היחידה המבוקרת.