

נוהל קביעת איתנות פיננסית לבעלויות על מוסדות חינוך

כללי

1. נוהל זה בא להסדיר הנחיות בדבר עריכת בדיקת איתנות פיננסית לבעלויות על מוסדות חינוך הנתונים לפיקוח משרד החינוך.
2. משרד החינוך מפקח על מוסדות חינוך בהתאם לסמכותו על פי דין. בהתאם לסעיף 9 לחוק פיקוח על בתי ספר, תשכ"ט-1969, וכן בהתאם לסעיף 13 לחוק מוסדות חינוך תרבותיים ייחודיים, תשס"ח-2008, אחד התנאים למתן רישיון להפעלת מוסד לימודים הינו כי תובטח רמה נאותה בעניין הבסיס הכספי לקיום מוסד החינוך.
3. כפועל יוצא מן האמור, המשרד מפקח ובודק את איתנותו הכלכלית של המבקש רישיון מאת משרד החינוך לפתוח ולקיים מוסד/ות חינוך ו/או מקיים בפועל מוסד/ות חינוך (להלן: "בעלות על מוסד חינוך" או "בעלות").
4. בצד הליכי הפיקוח והבקרה של הרשות, קיימת חובה מוגברת על הבעלויות עצמן לדווח מידע מהימן ומלא, למסור נתונים מדויקים ונכונים, להגיש דין וחשבון כספי, לנהוג בתום לב ולשתף פעולה באופן מלא עם הרשות והגורמים המוסמכים על ידה לצורך ביצוע הליכי הפיקוח והבקרה. חובה זו של הבעלויות מהווה למעשה חלק מהתשתית לקבלת רישיון ולתמיכת המדינה.
5. בהתאם לאמור, בקשה לקבלת רישיון למוסד חינוך חדש ו/או בקשה לחידושו של רישיון קיים נבחנת על ידי משרד החינוך ובמסגרתה מתבצעת בדיקת והערכת איתנות פיננסית לשם הבטחת הרמה הנאותה בעניין הבסיס הכספי לקיום מוסד החינוך (להלן: "בדיקת איתנות פיננסית" או "הבדיקה"). בנוסף, משרד החינוך עורך באופן יזום ושוטף בדיקות וביקורות איתנות פיננסית, בהתאם למידע המובא בפניו ולשם בקרה ופיקוח כאמור לעיל וכפי שיפורט להלן.
6. ככל שאיתנותה הפיננסית של בעלות על מוסד/ות חינוך לקויה או מוטלת בספק, הרי שהדבר עלול לפגוע קשות בהתנהלות מוסד/ות החינוך בבעלותה, עד כדי הפסקת פעילות חינוכית במהלך שנת לימודים או טרם פתיחתה של שנת לימודים חדשה, דבר בעל השלכות קשות כלפי התלמידים במוסד/ות החינוך. מעבר לכך שהקשיים הפיננסיים וקשיי הנזילות עלולים לפגוע בפעילות החינוכית, הרי שהדבר עשוי לפגוע בתשלום השכר לעובדי ההוראה ומשכך יתכן ובמצאי הבדיקה יש גם להעיד על תקינות תשלומי השכר וההפרשות הסוציאליות לעובדי ההוראה המועסקים על ידי הבעלות. **לאור האמור, ממצאי הבדיקות והביקורות הם נדבך חשוב בשאלת מתן רישיון, חידושו או ביטולו.**
7. בדיקות איתנות פיננסית מתבצעות על ידי חשבות משרד החינוך (להלן: החשבות) באמצעות רואי חשבון המתמחים בביצוע בדיקות מסוג זה (להלן: "המבקר/ים") ונערכות בין אם הבעלות אינה מבקשת תקצוב ובין אם הבעלות מבקשת תקצוב, ללא קשר להיקף התקצוב.
8. יודגש כי חובה על הבעלות ובאחריותה להעביר לחשבות משרד החינוך ו/או למבקר מטעמה דו"חות כספיים בהתאם לדרישות חשבות המשרד. הדו"חות הכספיים יוגשו במועדי הגשת המסמכים בתחום הכספי בהתאם לנוהל הרישוי או במועדי דרישת המסמכים על ידי חשבות המשרד או מי מטעמה.

בדיקת איתנות פיננסית - קטגוריות

10. קיימים ארבעה סוגי בדיקות לבחינת איתנות פיננסית:
- א. בדיקת איתנות פיננסית במסגרת הליכי הרישוי.
 - ב. ביקורת המשך איתנות פיננסית כבדיקת המשך לבעלות קיימת.
 - ג. בדיקת עתודות פיננסיות לצורך קביעת איתנות פיננסית לבעלות חדשה.
 - ד. ביקורת איתנות פיננסית יזומה לבעלות קיימת.
11. להלן יתוארו הליכי הבדיקה השונים המבוצעים ע"י חשבות משרד החינוך באמצעות המבקר/ים.
- בדיקת איתנות פיננסית במסגרת הליכי הרישוי** (פרק האיתנות הפיננסית בנוהל התקצוב)
12. במסגרת הליכי הרישוי השונים (ובכלל זה: בקשה לרישיונות חדשים, בקשה לחידוש רישיונות, בקשה להעברת בעלות וכ"ו) נדרשות בעלויות להמציא מסמכים בדבר איתנות פיננסית בהתאם לסיווג, והכל כמפורט בנהלי הרישוי וההכרה, להלן – הגשת מסמכים בתחום הכספי.
13. כחלק מהגשת המסמכים בתחום הכספי על הבעלות לצרף מסמכים שונים (הפירוט המלא והמחייב לכל בקשה ובעלות בהתאם לסיווג נמצא בנהלי הרישוי).
14. לאחר הגשת המסמכים מתבצעות הבדיקות הנדרשות במסגרת ניתוח האיתנות הפיננסית, כדוגמת הבדיקות הבאות:
- א. בחינת סעיפי רכוש והתחייבויות.
 - ב. בחינת סעיף יתרת נכסים נטו כללית ויתרת נכסים נטו לשימוש לפעילות.
 - ג. בחינת מקורות ההכנסה ובחינת הוצאות ותוצאות הפעילות בגין 3 השנים האחרונות.
 - ד. חישוב סכום יחס ההון החוזר.
 - ה. חישוב יחס הון חוזר למאזן.
 - ו. חישוב יחס הון חוזר למחזור.
 - ז. חישוב יתרת נכסים נטו ללא הגבלה לשימוש לפעילות מהמחזור.
 - ח. כל בדיקה רלוונטית נוספת.
15. המדדים שייבחנו והמשקל שיינתן לכל אחד מהם לצורך תחשיב רמת האיתנות הראשונית ולשם קבלת מסקנה בדבר רמת האיתנות הפיננסית הראשונית כמפורט בנספח א לנוהל זה – **טבלת יחסים פיננסיים**.
16. **רמת האיתנות הראשונית נקבעת בשלב ראשון בהתבסס על הציון שיתקבל ולאחר ביצוע הבדיקות הדרושות ע"י המבקר ובהתאם למדרג הבא:**

רמת איתנות ראשונית	ציון	סולם תוצאות לטבלת יחסים פיננסיים
נמוכה ביותר	0-30	רמה 1
נמוכה	31-50	רמה 2
סבירה	51-71	רמה 3
גבוהה	71-100	רמה 4

17. לאחר קבלת הציון ורמת האיתנות הראשונית מתבצעות בדיקות מקצועיות דרושות נוספות בכדי לקבל את רמת האיתנות הסופית לשיקול דעת המבקר, כמפורט בנספח ב' לנוהל זה.
18. לאחר ביצוע כלל הבדיקות ושקלולן על ידי המבקר והפעלת שיקול דעתו המקצועית, נקבעת המלצתו הסופית של המבקר לעניין רמת איתנותה הפיננסית של הבעלות – נמוכה ביותר, נמוכה, סבירה או גבוהה.
19. המבקר יעביר לחשבות משרד החינוך דו"ח בדיקת איתנות פיננסית מפורט בצירוף המלצתו הסופית לעניין רמת איתנותה הפיננסית של הבעלות.
20. **יודגש כי הקביעה הסופית לעניין רמת האיתנות הפיננסית של הבעלות נתונה לשיקול דעת חשבות משרד החינוך.**

21. בהתאם להחלטת חשבות משרד החינוך לעניין רמת האיתנות הפיננסית הסופית יתקבלו ההחלטות המתאימות ויינתנו ההמלצות הדרושות לגורמים המקצועיים במשרד החינוך כמפורט להלן:

רמת איתנות סופית	בבקשות לרישיון עבור מוסד חינוך חדש (בין אם של בעלות חדשה ובין אם של בעלות קיימת)	בבקשות חידוש רישיון עבור מוסד חינוך קיים של בעלות המחזיקה רישיונות
נמוכה ביותר	המלצה על אי מתן רישיון חדש	התראה בדבר אי חידוש / ביטול רישיונות + התראה בדבר הפסקת תקצוב + קיום ביקורת המשך
נמוכה	המלצה על אי מתן רישיון חדש	התראה בדבר אי חידוש / ביטול רישיונות + התראה בדבר הפסקת תקצוב + קיום ביקורת המשך
סבירה	הודעה על רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות לרישיון	הודעה על רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות לחידוש רישיון
גבוהה	הודעה על רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות לרישיון	הודעה על רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות לחידוש רישיון

22. בהתאם למפורט בטבלה הנ"ל יתוארו המשך שלבי הבדיקה.

23. **רמת איתנות תקינה (סבירה או גבוהה) בבקשה לרישיון חדש או בבקשת חידוש רישיון** – חשבות משרד החינוך תעביר הודעה לגורמים המקצועיים בדבר רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות למתן רישיון או חידוש רישיון. במקביל, תשלח הודעה על כך לבעלות.

24. **רמת איתנות לקויה (נמוכה ביותר או נמוכה) בבקשה לרישיון עבור מוסד חינוך חדש (בין אם של בעלות חדשה ובין אם של בעלות קיימת)** – במידה ורמת האיתנות שנקבעה לבעלות שביקשה רישיון חדש להפעלת מוסד/ות חינוך הינה רמת איתנות נמוכה ביותר אִךְ נמוכה, הרי שהחשבות תמליץ בפני הגורמים המקצועיים על אי מתן רישיונות חדשים לבעלות. במקביל, תשלח הודעה על כך לבעלות.

25. **רמת איתנות לקויה (נמוכה ביותר או נמוכה) בבקשות חידוש רישיון עבור מוסד חינוך קיים של בעלות קיימת המחזיקה ברישיון** – ר' "ביקורת המשך איתנות פיננסית כבדיקת המשך לבעלות קיימת".

ביקורת המשך איתנות פיננסית לבעלות קיימת

26. במידה ובבדיקת איתנות פיננסית במסגרת טיפול בבקשה לחידוש רישיון של מוסד חינוך קיים שהוגשה ע"י **בעלות קיימת המחזיקה ברישיון** התגלו ממצאים המעידים על איתנות פיננסית לקויה (רמת איתנות נמוכה ביותר, נמוכה), תשלח התראה ע"י חשבות משרד החינוך בדבר המלצה על אי חידוש ו/או ביטול רישיונות ו/או הפסקת תקצוב. כמו כן תבוצע ביקורת המשך איתנות פיננסית כבדיקת המשך (להלן: "ביקורת המשך איתנות פיננסית").
27. הביקורת תתבסס על הממצאים הפיננסיים כפי שנקבעו בבדיקה במסגרת הליך הרישוי/בדיקה יזומה. כלומר, לאחר שהתברר כי רמת האיתנות הפיננסית של בעלות קיימת המחזיקה ברישיונות קיימים ומבקשת את חידושם הינה נמוכה או נמוכה ביותר, הרי שקיים חשש ממשי בדבר יכולתה להמשיך את פעילותם התקינה של מוסדות החינוך בבעלותה. במצב דברים זה, תבוצע פנייה לבעלות בדרישה להמצאת מסמכים המעידים על יכולת שיפור מידית בתחום הפיננסי, כפי שיפורט להלן.
28. המסמכים שיידרשו לצורך ההוכחה הנ"ל יכללו בין היתר ולדוג': נתונים סקורים עדכניים לעניין תוצאות הפעילות והנתונים המאזניים; ערבויות; מסמכים ואסמכתאות רלוונטיות; ניתוח תחזית עתידית בנוגע לתוצאות הפעילות, תזרים המזומנים והנתונים המאזניים החזויים; פרוטוקולים של קיום אספות של בעלי התפקידים בתאגיד - חברי ועד, מנהלים, חברי ועדת ביקורת וכו', ככל שקיימים, המתייחסים לעניין שבנדון; הסבר מילולי בדבר פעולות שבוצעו והפעולות העתידיות המתוכננות, ככל שישנן, והשלכתן על הנתונים הכספיים של העמותה לעניין השיפור באיתנותה הפיננסית; והכל על מנת להוכיח אפשרות לשיפור עתידי באיתנותה הפיננסית של הבעלות ואת יכולת המשך תפקודה התקיין.
29. חשבות משרד החינוך תעביר לבעלות דרישה להמצאת המסמכים האמורים למבקר ביחד עם טיוטת דו"ח הביקורת שתועבר גם היא להתייחסות הבעלות, תוך מתן התראה כי באם לא יתקבל ממשרד רו"ח המבקר אישור על שיפור הנתונים הפיננסיים, היא תעביר לגורמים המקצועיים המלצה על ביטול ו/או אי חידוש הרישיונות להפעלת מוסדות החינוך של הבעלות.
30. לאחר המצאת הבעלות את המסמכים הדרושים וכן את התייחסותה לטיטוט הדו"ח במועד שייקבע, ככל שנתקבלה תגובתה, יבדוק המבקר את הנתונים, יבחן בשנית את רמת האיתנות הפיננסית העדכנית ויעביר לחשבות משרד החינוך דו"ח עדכני אשר יכלול השוואה בין הממצאים והמסקנות בבדיקה במסגרת הרישוי לבין הממצאים והמסקנות העדכניים ואת מסקנתו הסופית בעניין.
31. ככל שבין תקופת הבדיקה הראשונה לתקופת הבדיקה השנייה, הופקו דו"חות כספיים לשנה נוספת, יש להתבסס, כאמור, על הדו"חות הכספיים האחרונים.
32. בהתאם למסקנת המבקר יוחלט ע"י חשבות משרד החינוך בדבר המלצתה לעניין רישיונות הבעלות אשר תועבר לגורמים המקצועיים. במקביל, תשלח הודעה על כך לבעלות.

בדיקת עתודות פיננסיות לצורך קביעת איתנות פיננסית לבעלות חדשה

33. במקרה בו המבקר לא יכול לחוות זעתו המקצועית לשאלת רמת האיתנות הפיננסית של בעלות חדשה על הבעלות להוכיח שיש לה את היכולת הכספית והפיננסית לקיים את פעילות מוסדות החינוך ה-3 חודשים לפחות, וזאת, ממקורות עצמיים, בין היתר לטובת תשלום שכר עבודה והפרשות סוציאליות לכלל העוסקים בפעילות המתקצבת.

34. מקורות עצמיים – מדובר בעודפים שנצברו בגוף מבקש התקצוב, ואשר מתבטאים ברכוש נזיל (בעיקר מזומנים ושווי מזומנים). כאשר הבעלות מבקשת התקצוב היא חברה בע"מ הכוונה לעודפים שנצברו בחברה כהון עצמי. כאשר הבעלות מבקשת התקצוב היא עמותה ו/או חל"צ הכוונה ליתרת נכסים נטו שאמורים לשמש לפעילות השוטפת.

35. הדרישה שתועבר לבעלות הינה הגדלת ההון הנפרע בפועל לסכום השווה לשלושה חודשי פעילות ו/או שלושה חודשי עלות שכר בפעילות המתקצבת, לפי העניין.

36. במקרה של חברה מסחרית נדרש מהבעלות להוכיח במסמכים נאותים שהתקבלה החלטה מפורשת בחברה על הגדלת ההון והקצאתו לבעלי המניות, ועל ביצוע ההחלטה בפועל אצל רשם החברות. על הבעלות להוכיח שבעלי המניות הזרימו את ההון הנדרש לחשבון הבנק של החברה. בכל מקרה יש להציג מאזן בוחן עדכני לאחר ביצוע הפעילות הנ"ל.

37. במקרה של חל"צ או עמותה – נדרש מהבעלות לפעול לגיוס תרומות בפועל מחברי העמותה ו/או מכל גורם חיצוני. הבעלות נדרשת להציג קבלות על קבלת התרומות ואישורים על הפקדת הכספים בחשבון הבנק של העמותה ורישום ההכנסות מתרומות בספרי הבעלות. המבקר בוחן קיום הסכמים ו/או מגבלות בנוגע לתרומות.

38. תתבצע פנייה לבעלות לצורך גיבוש ואיסוף הנתונים הדרושים לביקורת, ובתוך כך דרישה לקבלת המסמכים הבאים:

(1) כאשר הבעלות טרם התחילה לפעול

- א. תזרים פעילות (הכנסות והוצאות) צפויות לתקופה של שלושה חודשים מיום תחילת הפעילות.
- ב. תקציב שנתי לשנת הלימודים נשוא התקצוב.
- ג. מאזן בוחן מעודכן עד ליום הבדיקה לשנת הפעילות השוטפת כולל יתרות פתיחה.
- ד. רשימת העובדים כולל עובדי הוראה הצפויים לעבוד בבעלות כולל עלות שכר צפויה לכל אחד מהם.
- ה. חוזה שכירות עדכני.
- ו. דפי בנק לכל חשבונות הבנק של הבעלות לשלושת חודשים אחרונים.
- ז. אישורי יתרות עדכני בחשבונות הבנק של הבעלות.
- ח. דו"ח כספי מבוקר לשנת הפעילות האחרונה.
- ט. הערכת מספר התלמידים שילמדו במוסדות החינוך של הבעלות.
- י. אישורים ומסמכים על קבלת תרומות ופירוט מטרת תרומות אלו.

(2) כאשר הבעלות כבר החלה לפעול:

- א. תזרים פעילות (הכנסות והוצאות) צפויות לתקופה של שלושה חודשים קדימה.
- ב. תקציב שנתי לשנת הלימודים נשוא התקצוב.
- ג. מאזן בוחן מעודכן עד ליום הבדיקה לשנת הפעילות השוטפת כולל יתרות פתיחה.
- ד. דו"ח עלות שכר לכלל המועסקים לשלושת חודשים אחרונים או לשלושת חודשים מתחילת הפעילות.
- ה. צילום שוברי 102 משולמים לשלושה חודשים אחרונים או לשלושת חודשים מתחילת הפעילות.
- ו. אישורים על תשלומים לקרן השתלמות ולקרן פנסיה לשלושת חודשים אחרונים או לשלושת חודשים מתחילת הפעילות.
- ז. חוזה שכירות עדכני.
- ח. אופן תשלום השכר למורים ומסמכים מאמתים לשלושת חודשים אחרונים או לשלושת חודשים מתחילת הפעילות.

- ט. דפי בנק לכל חשבונות הבנק של הבעלות לשלושת חודשים אחרונים או לשלושת חודשים מתחילת הפעילות.
- י. אישורי יתרות עדכני בחשבונות הבנק.
- יא. דו"ח כספי מבוקר לשנת הפעילות האחרונה.
- יב. מספר התלמידים שלומדים במוסדות החינוך של הבעלות.
- יג. אישורים ומסמכים על קבלת תרומות ופירוט מטרת תרומות אלו.
39. הליך הבדיקה כולל בחינת יחסים פיננסית לאחר הזרמת ההון/תרומות והתייחסות לתזרים הפעולות הצפוי.
40. הבדיקה כוללת בחינה האם ביכולת הבעלות לקיים את הפעילות המתוקצבת לתקופה של שלושה חודשים תוך הסתמכות על מקורות עצמיים בלבד ללא הסתמכות על תקצוב משרד החינוך, וללא הסתמכות על הלוואות, אשראי בנקים ואשראי ספקים.
41. בנוסף, הבדיקה כוללת סקירת תקינות תשלומי הפרשות לקרנות פנסיה ו/או קרנות השתלמות. ובמידה וקיים חשש לליקוי בתחום זה, נדרשת הבעלות להוכיח תיקון בטרם קבלת אישור איתנות פיננסית.
42. לאחר ביצוע כלל הבדיקות ושקלולן על ידי המבקר והפעלת שיקול דעתו המקצועית, נקבעת המלצתו של המבקר לעניין רמת איתנותה הפיננסית של הבעלות – נמוכה ביותר, נמוכה, סבירה או גבוהה.
43. המבקר יעביר לחשבות משרד החינוך דו"ח בדיקת עתודות פיננסיות לצורך קביעת איתנות פיננסית לבעלות חדשה בצירוף המלצתו לעניין רמת איתנותה הפיננסית של הבעלות.
44. **יודגש כי הקביעה הסופית לעניין רמת האיתנות הפיננסית של הבעלות נתונה לשיקול דעת חשבות משרד החינוך.**
45. בהתאם לרמת האיתנות יתקבלו ההחלטות המתאימות בחשבות ויינתנו ההמלצות הדרושות לגורמים המקצועיים במשרד החינוך כמפורט להלן:

רמת איתנות	בעלות חדשה אחרי ביקורת איתנות פיננסית לבעלות חדשה חסרת עתודות פיננסיות
נמוכה ביותר	המלצה על אי מתן רישיון
נמוכה	המלצה על אי מתן רישיון
סבירה+ קיום עתודות פיננסיות	הודעה על רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות למתן רישיון
גבוהה+ קיום עתודות פיננסיות	הודעה על רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות למתן רישיון

46. **רמת איתנות לקויה (נמוכה ביותר או נמוכה) לבעלות חדשה** – במידה ורמת האיתנות שנקבעה לבעלות שביקשה רישיון חדש להפעלת מוסד/ות חינוך הינה רמת איתנות נמוכה ביותר אן נמוכה, הרי שהחשבות תמליץ בפני הגורמים המקצועיים על **אי מתן רישיונות חדשים** לבעלות.
47. **הימצאותם של עתודות פיננסיות, כאמור לעיל ורמת איתנות תקינה (סבירה או גבוהה) לבעלות חדשה** – חשבות משרד החינוך תעביר הודעה לגורמים המקצועיים בדבר רמת איתנות תקינה והיעדר התנגדות למתן רישיון.
48. יובהר כי במקרים בהם רמת האיתנות תקינה יומלץ על קיום בדיקה חוזרת, כעבור שנה מהבדיקה הנוכחית, לצורך בדיקה כי אכן חל שיפור, וכי לא חל שינוי כלשהו בפעולות שהבעלות נקטה עקב דרישות הבדיקה.

ביקורת איתנות פיננסית יזומה לבעלות קיימת

49. הודעה בכתב - בסמוך להחלטה על קיומה של ביקורת איתנות פיננסית יזומה לבעלות קיימת המחזיקה ברישיונות קיימים (למשל: לצורך בקרה שוטפת, קיום ביקורת המשך וכו'), תעביר החשבות לבעלות הודעה בכתב או בדוא"ל (להלן: "בכתב") באמצעות משרד רואי החשבון המבקר על ההחלטה לקיים ביקורת לבעלות. בהודעה יימסר לבעלות כי היא נתונה כעת לביקורת איתנות פיננסית ע"י משרד החינוך ויפורטו המידע והמסמכים הדרושים ממנה לצורך קיומה התקין של הביקורת, לוחות הזמנים לביצוע, פרטים אודות הגורם המבצע את הביקורת (להלן: המבקר) ודרכים ליצירת קשר עמו. כמו כן תצורף הפנייה ל**נוהל בדיקת איתנות פיננסית לבעלות על מוסדות חינוך** אשר יפורסם באתר המרשתת של משרד החינוך.
50. מועד המצאת המסמכים - הבעלות תידרש להמציא את כל המידע והמסמכים הדרושים למבקר לא יאוחר מ-21 ימי עבודה מיום שליחת ההודעה.
51. ככל שהבעלות לא תחל לשתף פעולה בתוך 14 הימים הראשונים, הרי שיועבר אליה מכתב התראה. במכתב ההתראה יובהר כי אי היענות לדרישות, תוך 7 הימים הנותרים, תגרור חסימה לאלתר של התקצוב השוטף ו/או קיזוז מהתקציב השוטף המועבר לבעלות וכן שקילת צעדים נוספים לרבות אי חידוש ו/או ביטול הרישיונות למוסדות החינוך של הבעלות.
52. הביקורת היזומה תתבצע בהתאם להוראות נוהל זה לעניין בדיקת איתנות פיננסית במסגרת הליכי הרישוי, בשינויים המתחייבים.

הוראות כלליות לעניין כלל הבדיקות והביקורות לבעלויות קיימות (בשינויים המתחייבים)

53. המצאת מסמכים נוספים - דרישה להמצאת מסמכים נוספים במסגרת הליכי בדיקה/ביקורת איתנות פיננסית תישלח בכתב על פי שיקול דעת המבקר. ככל שידרשו מסמכים נוספים, הרי שהבעלות תידרש להגישם תוך 7 ימי עבודה מיום דרישתם.
54. בקשות אורכה להמצאת מסמכים - במידה והבעלות הגישה למבקר, בתחום פרק הזמן המקורי שהוקצב לה לצורך המצאת המסמכים, בקשת אורכה בכתב להמצאת המסמכים, בסמכות המבקר לאשר אורכה אחת של עד 14 ימים, בהתאם למבוקש על ידי הבעלות. הודעה על מתן ארכה תישלח בכתב על ידי המבקר. בכל מקרה אחר של הגשת בקשה, הבקשה תועבר לאישור החשבות. יודגש, שעל הבעלות לעשות כל מאמץ לעמוד בלוח הזמנים לפי נוהל זה. אין בהגשת בקשה אורכה לחשבות משום אישור לאורכה המבוקשת, על כל המשתמע מכך.
55. במידה והבעלות אינה משתפת פעולה עם החשבות ו/או המבקר לעניין המצאת מסמכים ו/או ביצוע צעדים נדרשים לצורך קידום הליך הבדיקה/הביקורת, על אף ההתראות שהועברו אליה, תועבר הבעלות לטיפול החשבות, כמפורט להלן.
56. ככל שבעלות אינה משתפת פעולה עם החשבות ו/או עם המבקר לעניין המצאת מסמכים ו/או ביצוע צעדים נדרשים לצורך קידום הליכי הביקורת, החשבות ו/או המבקר ישלחו מכתב התראה לבעלות בדבר מתן המלצה בדבר אי חידוש ו/או ביטול רישיונות וכן קיזוז וחסומים תקצוב.
57. במכתב תתבקש הבעלות לפעול כנדרש בפרק הזמן שהוקצב לה, תוך פירוט הפעולות הנדרשות ממנה. בהתראה יובהר כי אי היענות לדרישות במכתב ההתראה יגרור מתן המלצה בדבר אי חידוש ו/או ביטול רישיונות של מוסדות החינוך של הבעלות וכן חסימה לאלתר של התקצוב השוטף ו/או קיזוז מהתקציב השוטף המועבר לבעלות. עותק של מכתב ההתראה יועבר למנהל המחוז הרלוונטי ולמינהל רישוי, בקרה ואכיפה במשרד החינוך.
58. ככל שהבעלות ביצעה את הפעולות שהתבקשה לבצע במכתב ההתראה ברמה הנדרשת, תוחזר הבעלות להמשך הבדיקה/הביקורת במסגרת ההליך ממנו הועברה להליך החסימה והקיזוז, בשינויים הנדרשים ובתנאים המתאימים.
59. דיווח על סטטוס הביקורת - במידה והבעלות לא פעלה כנדרש במכתב ההתראה, המבקר יעביר לחשבות הודעה בה יועבר דו"ח הבדיקה/הביקורת העדכני ביותר לאור הנתונים הקיימים בידי המבקר, ככל שקיים. כמו כן, תובא השתלשלות האירועים הכוללת תאריכים רלוונטיים ופירוט היעדר ההיענות לדרישות הביקורת והסיבות לכך, ככל שאלה יהיו ידועות למבקר.
60. מימוש התראה - בהתאם לנתונים שיועברו מהמבקר ויעמדו בפני החשבות יוחלט על מתן המלצה בדבר אי חידוש ו/או ביטול רישיונות של מוסדות החינוך של הבעלות וכן חסימה לאלתר של התקצוב השוטף ו/או קיזוז מהתקציב השוטף המועבר לבעלות.
61. החשבות תעביר לבעלות הודעה בכתב על מימוש ההתראה בסמוך למועד מימושה ואת התנאים לביטולה. בהודעה יימסר לבעלות כי ככל שברצונה להעביר השגה באשר להחלטה על מימוש ההתראה, הינה יכולה לעשות כן רק אם יש בידיה להציג נסיבות חריגות ומיוחדות המצדיקות דיון בפניה. על הפניה להיות מוגשת בכתב אל חשבות המשרד והלשכה המשפטית וזאת לא יאוחר מ-7 ימים מקבלת ההודעה על מימוש ההתראה. יודגש, פניה בדבר השגה שתוגש מעבר למועד האמור, תדחה על הסף. עותק מן ההודעה על מימוש ההתראה יועבר למנהל המחוז הרלוונטי וכן למינהל רישוי, בקרה ואכיפה לצורך נקיטת הפעולות הנדרשות.
62. ככל שהבעלות תמלא אחר התנאים לביטול החלטה על מימוש ההתראה ותודיע על כך למבקר ולחשבות בצירוף האסמכתאות המתאימות, החשבות תשקול לבטל החסימה ו/או הקיזוז ו/או המלצתה בדבר אי חידוש ו/או ביטול רישיונות, וזאת בשינויים הנדרשים ובתנאים המתאימים, בהתאם לנתונים שיעמדו בפניה ותודיע על כך לבעלות בכתב.

עדכונים

63. נוהל זה בתוקף החל מיום 01.01.2016.

64. נוהל זה עודכן לאחרונה ביום 01.01.2016.