

תקנון הלשכה

אושר ותוקן באסיפה כללית מיוחדת ביום 6/9/2011

תוכן העניינים

עמוד	נושא	סעיף מס'
3	שם הלשכה	.1
3	מעמד משפטי	.2
3	מקום המשרד	.3
3	מטרות הלשכה	.4
5	חברות בלשכה	.5
6	הפסקת חברות בלשכה	.6
7	מוסדות הלשכה	.7
7	האסיפה הכללית	.8
9	אסיפה כללית יוצאת מהכלל	.9
9	מועצת הלשכה	.10
11	הנהלת הלשכה	.11
13	בית דין חברים	.12
16	ועדת ביקורת	.13
18	המבקר הפנימי	.14
19	רואה חשבון	.15
19	ועדות	.16
27	כספים והתחייבויות	.17
27	שינויים בתקנון הלשכה	.18
28	גניזת מסמכי הלשכה	.19
28	פירוק הלשכה	.20

לשכת המבקרים הפנימיים - ישראל

תקנון הלשכה

1. שם הלשכה

בעברית: לשכת המבקרים הפנימיים-ישראל (להלן בתקנון זה "הלשכה").
באנגלית: THE ORGANIZATION OF INTERNAL AUDITORS ISRAEL (OIA).

2. מעמד משפטי

הלשכה רשומה בשם: "לשכת המבקרים הפנימיים-ישראל", בהתאם להוראות חוק העמותות תש"ם - 1980.

3. מקום המשרד

המשרד הרשום של הלשכה ומזכירותה ימצאו בתל-אביב או בעיר אחרת בישראל, כפי שייקבע מפעם לפעם על ידי מועצת הלשכה. הודעה על כך תימסר לרשם העמותות.

4. מטרות הלשכה

- א. להוות מסגרת ארגונית-מקצועית לשם ייצוג העוסקים במקצוע הביקורת הפנימית בפני גורמים ממשלתיים, ציבוריים ואחרים בארץ ובחו"ל.
- ב. לפעול לקידום המקצוע ולהסמכה מקצועית, הן של מי שעוסק בביקורת פנימית והן של מי שמעוניין לעסוק במקצוע זה.
- ג. לפעול לקיום הכשרה מקצועית ולימוד מקצוע הביקורת הפנימית במוסדות להשכלה גבוהה ואחרים.
- ד. לפעול להשתלמות מקצועית ולהעלאת הרמה המקצועית בקרב המבקרים הפנימיים.
- ה. לקדם את יישום חוק הביקורת הפנימית התשנ"ב - 1992 ולקדם חקיקה הנוגעת לביקורת הפנימית.
- ו. לפעול להשגת הכרה במעמדו של המבקר הפנימי, בתפקידי הביקורת הפנימית ובמעמדה של לשכת המבקרים הפנימיים - ישראל.
- ז. ליזום ולעודד פעולות של גורמים מוסמכים הנוגעים לביקורת פנימית, ולשתף פעולה עם אותם הגורמים בכל הנוגע לחיזוק מעמדם והגברת אי תלותם של המבקרים הפנימיים בביצוע עבודתם המקצועית בארגונים בהם הם מועסקים, לרבות עידוד פעולות הגורמים הנ"ל לקידום מעמדם של חברי הלשכה.

- ח. הלשכה תפעל לקביעת ולפרסומים של תקנים מקצועיים ובכלל זה: הגדרת המקצוע, כללי אתיקה, נורמות, מודלים, תקנים והנחיות מקצועיות ופרסומים נוספים המכוונים ומשפרים את העבודה וההתנהגות של העוסקים במקצוע הביקורת הפנימית בישראל.
- ט. לפעול לחיזוק המודעות למקצוע הביקורת הפנימית, בקרב הנהלות של ארגונים, מוסדות חברות וכו', והציבור הרחב.
- י. לעסוק ולהשתתף במחקרים אשר יתנו תשובות לבעיות מקצועיות, ויתרמו לקידום המקצוע.
- יא. לעמוד על משמר עניני המקצוע ולהגן על הזכויות המקצועיות של חברי הלשכה במקום עבודתם, למעט נושאים הקשורים בתנאי עבודה ושכר שהם בסמכותו של אגוד מקצועי.
- יב. לפעול לפיתוח וטיפוח פעולות חברה ורווחה עבור ובקרב חברי הלשכה.
- יג. לטפח יחסי חברות וכבוד בין כלל חברי הלשכה, ולחזק את הזיקה לערכים האנושיים והתרבותיים אשר ביסודות המקצוע.
- יד. לפרסם במועדים קבועים את כתב העת של הלשכה "המבקר הפנימי" וכן לעודד כתיבה, תרגום והפצה של פרסומים מקצועיים הנוגעים לביקורת הפנימית.
- טו. לקיים קשר עם ארגונים אחרים בארץ ובחו"ל, ככל שזה נוגע למקצוע הביקורת הפנימית.
- טז. לחכור, לרכוש ולהחזיק רכוש, לבנות ולהקים בנינים, בשיתוף או בלי שיתוף גורמים אחרים, ככל שזה דרוש ללשכה לקידום מטרותיה.
- יז. ללוות או להלוות בתנאים נאותים כספים הדרושים ללשכה לשם הגשמת מטרותיה, כולן או מקצתן, ולצורך זה לתת או לקבל שעבודים.
- יח. להשקיע, להפקיד ולהשתמש בכספי הלשכה וברכוש בכל צורה שהיא, ולעשות כל פעולה כספית הנוגעת או יכולה להועיל ללשכה.
- יט. לקבל תקבולים, תרומות, מתנות, עיזבונות, לטובת הלשכה.
- כ. לעשות כל מיני פעולות אחרות שיש להן קשר או אשר ביכולתן לסייע בהגשמת המטרות הנ"ל או חלק מהן.

5. חברות בלשכה

1. חבר מן המניין

- א. חבר בלשכה, יהיה כל אדם אשר ביום היכנס תקנון זה לתוקפו הינו חבר, או אשר יתקבל כחבר, בהתאם לתקנון זה ולנוהל לקבלת חברים אשר יקבע ע"י מועצת הלשכה.
- ב. התנאים והכישורים הדרושים להענקת חברות בלשכה וכללי הקבלה יהיו כפי שנקבע או יקבע ע"י מועצת הלשכה בכפיפות להוראות תקנון זה.
- ג. החברות בלשכה תוענק לאדם שנמצא כשיר להתקבל כחבר, עפ"י תקנון זה, ושחברותו אושרה ע"י נשיא הלשכה בהמלצת הועדה לקבלת חברים ומועצת הלשכה.
- ד. הועדה לקבלת חברים רשאית להמליץ בפני המועצה לדחות בקשתו של מועמד להתקבל כחבר בלשכה או להתנות את קבלתו בתנאים אשר יראו לוועדה.
- ה. מועמד שבקשתו להתקבל כחבר בלשכה נדחתה כאמור, רשאי להגיש בקשה חדשה, זאת לא לפני תום ששה חודשים מיום מתן ההודעה על דחיית בקשתו הראשונה.
- ו. במשרד הרשום של הלשכה ינוהל פנקס חברים, בו יירשם כל חבר, שנתקבל ללשכה. פנקס החברים יהיה פתוח לעיון חברי הלשכה.
- ז. הלשכה תעניק תעודה לכל חבר שנתקבל בלשכה, לאחר שמילא חובותיו ללשכה.
- ח. חבר הלשכה חייב לפעול עפ"י תקנון זה, ועפ"י כללי האתיקה של הלשכה.
- ט. זכות ההצבעה תוענק לחבר בתנאי שמילא אחר התנאים הבאים:

(1) הינו חבר הלשכה במשך לא פחות מ- 6 חודשים.

(2) שילם ללשכה כל חובו אשר מועד פירעונו הגיע, למעט דמי חבר בגין השנה השוטפת.

י.

(1) הזכות להיבחר לתפקיד כל שהוא במוסדות הלשכה תוענק לחבר, בכפיפות לתנאים שנקבעו בתקנון זה.

(2) רשאית מועצת הלשכה, ברוב של 75% ממספר המשתתפים, לשנות במקרים יוצאים מן הכלל, תנאים שנקבעו בסעיפים המפורטים להלן:

16.4 ג'; 16.6 ג'; 16.8 ג'; 16.9 ג', של תקנון זה ובלבד ששינויים כאלה יתקבלו לאותם המקרים בלבד.

2. חבר נילוה

כחבר נילוה יוכל להתקבל כל מי שיש לו זיקה למקצוע "הביקורת הפנימית".

6. הפסקת חברות בלשכה

1.

א. לא יוכל להיות חבר בלשכה מי שעבר עבירה שיש עמה קלון או שאינו יכול לכלכל את צעדיו בעצמו וזקוק לאפטרופוס.

ב. עבר החבר עבירה שיש עמה קלון או שאינו יכול לכלכל את צעדיו בעצמו, לאחר שנהיה חבר בלשכה, תפסק חברותו לאחר בדיקת העובדות ע"י הנשיא וההנהלה, דיווח על כך יימסר למועצה..

ג. חבר או חבר נילוה אשר פועל בניגוד למטרות הלשכה ו/או מוסדותיה ו/או פועל להקמת עמותה מתחרה או מצטרף לעמותה מתחרה, תפסק חברותו לאחר בדיקת העובדות ע"י הנשיא או ההנהלה. דיווח על כך יימסר להנהלה.

ד. הרחקת חבר תעשה לאחר שניתנה לחבר הזדמנות נאותה להשמיע את דברו בפני הנהלת הלשכה.

2.

א. חברות של חבר בלשכה תפסק במקרים הבאים:

(1) עם הודעת חבר על פרישה מרצון.

(2) עם פטירתו.

(3) פסק בית דין חברים לפי סעיף 12 י"א, 12 טז'.

(4) עפ"י החלטת הנשיא בהמלצת מועצת הלשכה, באחד מהמקרים המפורטים מטה ובתנאי שלחבר נשלחה הודעה בכתב על כך ולאחר שניתנה לו האפשרות להשמיע טענותיו, בכתב או בעל פה, בפני המועצה או מי שהוסמך על ידה:

א. פיגור בתשלום דמי חבר במשך שנה.

ב. בכל מקרה אחר שלדעת המועצה, החבר אינו ראוי להיות חבר לשכה.

ב. פרש חבר מחברותו בלשכה מרצון, ומילא את חובותיו כלפי הלשכה, רשאי הוא לחדש את חברותו לפי בקשתו. קבלתו כחבר ללשכה של חבר שפרש מרצון, טעונה המלצת הועדה לקבלת חברים בפני המועצה ואישור הנשיא.

ג. כל מקרה של הפסקת חברות ישלם החבר את החוב המגיע ממנו ללשכה בעת הפסקת החברות, ויחזיר את תעודת החבר.

7. מוסדות הלשכה

מוסדות הלשכה הם:

א. האסיפה הכללית.

ב. מועצת הלשכה.

ג. הנהלת הלשכה.

ד. בית דין חברים.

ה. ועדת ביקורת.

ו. ועדות הלשכה (כמפורט בתקנון זה).

8. האסיפה הכללית

א. האסיפה הכללית של חברי הלשכה, הינה המוסד העליון של הלשכה.

ב. האסיפה הכללית תתכנס לפחות אחת לשנה, ולא יאוחר מ-14 חודש לאחר האסיפה הכללית האחרונה.

ג. הזמנות לאסיפה כללית בצרוף סדר היום ותדפיסי הדו"ח הכספי, התקציב ודו"ח ועדת הביקורת, ישלחו לחברים לפחות 21 יום לפני מועד קיום האסיפה.

ד. המניין החוקי של האסיפה הכללית הוא שליש ממספר חברי הלשכה, בעלי זכות הצבעה. אם כעבור חצי שעה מן המועד שנקבע לאסיפה לא יהיה נוכח מנין חוקי, אזי תקיים האסיפה בכל מספר נוכחים והם יהוו מנין חוקי, והחלטותיה תחייבנה את הלשכה וחבריה.

ה. החלטות האסיפה הכללית תתקבלנה ברוב קולות רגיל של בעלי זכות הצבעה, הנוכחים באסיפה.

ו. האסיפה הכללית תנוהל על ידי יו"ר, שייבחר מבין חבריה בתחילת האסיפה, ושאינו נמנה על חברי ההנהלה. פרוטוקול האסיפה יחתם על ידי יו"ר האסיפה הכללית, לאחר הקראת נוסח ההחלטות שנתקבלו ואושרו ע"י הנוכחים באסיפה. הפרוטוקול יישלח לחברי הלשכה, תוך חודשיים ימים ממועד קיום האסיפה.

ז. סדר היום של האסיפה הכללית יכלול את הנושאים המפורטים להלן וכל נושא נוסף שיקבע ע"י המועצה:

- (1) הקראת החלטות האסיפה הכללית הקודמת.
 - (2) דיווח על פעילות הלשכה.
 - (3) דיווח כספי והצגת התקציב.
 - (4) דיווח ועדת הביקורת.
 - (5) דיון בדו"ח הכספי ואישורו.
 - (6) דיון כללי.
 - (7) אחת לשלוש שנים ולא יאוחר מהאסיפה השנתית השלישית לאחר האסיפה הכללית הקודמת, שבה נערכו הבחירות למוסדות הלשכה, תערכנה בחירות למוסדות הלשכה בהתאם לנקבע בתקנון זה .
- ח. האסיפה הכללית תבחר, מתוך חברי הלשכה, שאושרו כמועמדים על ידי ועדת הבחירות, בבעלי תפקידים ובמוסדות הבאים:
- (1) נשיא הלשכה.
 - (2) מועצת הלשכה (למעט החברים המנויים בסעיף 10 ב' 6-8 להלן).
 - (3) אב בית דין.
 - (4) חברי בית דין חברים.
 - (5) ועדת הביקורת.
 - (6) בחירות לאב בית הדין ולחברי בית הדין, תעשה אחת לשש שנים, אלא אם כן התפנה תפקיד של אב בית הדין ו/או חבר בית הדין מסיבה כלשהי המחייבת בחירות.
- ט. הבחירות עפ"י סעיף 8 ח' תהיינה בקלפי אחת או יותר בכפיפות לאמור בסעיפי מישנה י' - יא' בסעיף זה, למעט בחירתם של נשיא הלשכה, אב בית דין חברים וועדת הביקורת, שניתן לקיימה בהצבעה, בהרמת יד, לאחר שנתקבלה החלטה באסיפה הכללית בנדון ובהסכמת המועמדים.
- י. משתתפי האסיפה הכללית יבחרו מתוכם ועדת קלפי בת 3 חברים כולל יושב ראש.
- יא. חברי ועדת הקלפי אחראים לזיהוי הבוחר, למניין הקולות ולעריכת פרוטוקול של תוצאות הבחירות אשר יאושר בחתימתם. החלטות ועדת הקלפי מתקבלות ברוב קולות.

9. אסיפה כללית יוצאת מהכלל

- א. אסיפה כללית יוצאת מהכלל תזומן עפ"י החלטת המועצה, או על פי דרישה בכתב של ועדת הביקורת.
- ב. דרישה בכתב של עשירית ממספר חברי הלשכה בעלי זכות הצבעה תחייב את המועצה להחליט על קיום אסיפה כללית יוצאת מהכלל, תוך 60 יום מקבלת הדרישה.
- ג. הזמנות לאסיפה כללית יוצאת מן הכלל בצרוף סדר היום, תשלחנה לחברים לפחות 21 יום לפני מועד קיום האסיפה.
- ד. הכללים המפורטים בסעיפים 8 ד', ה', ו', יחולו על אסיפה כללית יוצאת מהכלל.

10. מועצת הלשכה

- א. המועצה מופקדת על עיצוב וקביעת מדיניות הלשכה, ברוח החלטות האסיפה הכללית.
- ב. המועצה תהיה מורכבת מ:-

- (1) נשיא הלשכה.
- (2) חמישה סגני נשיא.
- (3) גזבר.
- (4) מזכיר.
- (5) שמונה עשר חברים.
- (6) נשיא יוצא ונשיא קודם לנשיא היוצא.

- ג. חבר לשכה לא יעמוד לבחירה כחבר במועצה אלא אם היה ביום בחירתו על ידי האסיפה הכללית בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט', הינו חבר בלשכה במשך שנתיים לפחות, או היה באחת מועדות הלשכה במשך שנה.
- ד. חבר מועצה ייבחר לכהונה של שלוש שנים ויוכל להגיש מועמדותו לכהונות נוספות במועצה במועדי הבחירות שייקבעו ובלבד שלא יכהן כחבר מועצה במשך יותר משלוש תקופות כהונה רצופות.
- ה. מתוך חברי המועצה שנבחרו ע"י האסיפה הכללית, תבחר המועצה, בהמלצת נשיא הלשכה, את סגני הנשיא, הגזבר והמזכיר, להלן חברי הנהלת הלשכה, בישיבת מועצה שתקיים לא יאוחר מ-30 יום לאחר בחירת המועצה באסיפה הכללית.
- ו. המועצה תכונס בדרך כלל אחת לחודש ולא פחות מאחת לחודשיים. זאת עפ"י זימון וסדר יום שישלחו ע"י המזכיר לחברי המועצה בעוד מועד.

- ז. הנשיא, ובהעדרו אחד מחברי ההנהלה, ישמש יו"ר ישיבת המועצה.
- ח. החלטות המועצה תתקבלנה ברוב קולות של הנוכחים. במקרה של קולות שקולים, יהיה לנשיא קול נוסף מכריע.
- ט. המועצה תאשר את תקציב הלשכה לאחר שהוגש ע"י ועדת תקציב וכספים לדיון בהנהלה, והוגש ע"י ההנהלה לדיון ואישור המועצה. מועצת הלשכה מוסמכת לקבוע את גובה דמי החבר.
- י. חברי מועצה לא יקבלו שכר או כל הטבה אחרת, אולם תוחזרנה להם ההוצאות הכרוכות במילוי תפקידם, לפי קביעת ההנהלה.
- יא. חבר מועצה אשר לא הופיע שלוש פעמים רצופות לישיבות המועצה, ללא הצדקה, רשאית המועצה בהמלצת הנשיא, להחליט על הפסקת חברותו במועצה. זאת לאחר שניתנה לאותו חבר הזדמנות להשמיע דבריו בפני המועצה.
- יב. התפנה מקומו של חבר במועצה, יצורף למועצה החבר שזכה באסיפה הכללית למספר הקולות הגדול ביותר מבין החברים שלא נבחרו.
- יג. נבצר מהנשיא היוצא או מהנשיא שקדם לנשיא היוצא לשמש החבר המועצה, תבחר המועצה במקומו במי שכיהן בעבר כנשיא הלשכה.

11. הנהלת הלשכה

- א. ההנהלה מופקדת על הניהול השוטף של עניני הלשכה ותוציא לפועל את החלטות האסיפה הכללית והמועצה.
- ב. ההנהלה כוללת את נשיא הלשכה, חמישה סגני נשיא, גזבר ומזכיר.
- ג. הנשיא היוצא והנשיא שקדם לנשיא היוצא יזמנו לישיבות הנהלה ומועצה ויהיו רשאים להשתתף בהן בדעה מייעצת.
- ד. ההנהלה ונשיא הלשכה יבחרו לכהונה של שלוש שנים, הם יהיו רשאים להיבחר לתקופות כהונה נוספות ובלבד שלא יכהנו בתפקידם במשך יותר משלוש תקופות כהונה רצופות.
- ה. (1) כנשיא הלשכה יוכל לכהן חבר הלשכה שכיהן כחבר הנהלה ו/או חבר מועצה או כיו"ר ועדה קבועה בלשכה או יו"ר חוג במשך שלוש שנים לפחות והוא עסק בפועל בביקורת פנימית במשך חמש שנים לפחות.
- (2) מועמד שמוצע על ידי מועצת הלשכה אינו חייב למלא אחר התנאים שנקבעו לבחירתו ובלבד שהינו חבר בעל זכות הצבעה ולא כיהן בעבר כנשיא במשך יותר משתי תקופות כהונה רציפות, אם מועצת הלשכה קבלה החלטה על דבר מועמדותו ברוב של לא פחות משני שלישים מחבריה ובידיעה כי המועמד אינו ממלא אחר התנאים לבחירת נשיא כאמור.
- ו. חבר הנהלה בנוסף לתפקידו זה, ימלא כל תפקיד אשר יוטל עליו ע"י הנשיא.
- ז. הנשיא יכנס את ההנהלה בדרך כלל אחת לחודש ולא פחות מאחת לששה שבועות. זאת עפ"י זימון וסדר יום שישלחו ע"י המזכיר לחברי ההנהלה בעוד מועד.
- ח. הנשיא ובהעדרו אחד מחברי ההנהלה, ישמש יו"ר ישיבת ההנהלה.
- ט. הנשיא יבטיח קיום ביקורת נאותה בלשכה בתיאום עם יו"ר ועדת הביקורת ועם המבקר הפנימי.
- י. החלטות ההנהלה תתקבלנה ברוב קולות רגיל של הנוכחים. לנשיא קול נוסף במקרה של שוויון קולות.
- יא. הנשיא יהיה מנהלה המבצע של הלשכה ואחראי לקיום תקנון הלשכה.
- יב. הנשיא אחראי לביצוע החלטות האסיפה הכללית והמועצה כאמור בסעיף 11 א'. הנשיא יוועץ בחברי ההנהלה בכל הנוגע לתוכניות ופעולות הלשכה וידווח למועצה על עניני הלשכה לאחר שנידונו בהנהלה.

יג. הנשיא או מי שהוסמך על ידו ייצג את הלשכה כלפי גורמי חוץ.

יד. חברי ההנהלה יישאו בתפקידים במסגרת הסמכויות שתואצלנה ע"י הנשיא.

טו. מבין חברי ההנהלה עם היבחרם, ימנה הנשיא ממלא מקומו למקרה בו נבצר ממנו למלא את תפקידו. הודעה על שם ממלא המקום, תימסר למועצת הלשכה. הנשיא רשאי לשנות את שם ממלא המקום, מבין חברי ההנהלה מעת לעת.

טז. גזבר הלשכה אחראי לכספי הלשכה ולנכסיה ושימוש נכון בהם בכפיפות לתקנון זה ולהחלטותיה של המועצה ושל ההנהלה. הגזבר יונחה בתפקידו ע"י נשיא הלשכה.

יז. הגזבר אחראי על התקבולים והתשלומים של הלשכה לרבות גביית כספים המגיעים ללשכה, ועל ניהול תקין של ספרי החשבונות של הלשכה. הגזבר יגיש דו"חות כספיים תקופתיים להנהלה ולמועצה.

יח. הגזבר יכין הצעת תקציב שנתית לדיון בועדת תקציב וכספים, בכפיפות לסעיף 10 ט'. שנת הכספים של הלשכה תתחיל ב-1 בינואר ותסתיים ב-31 בדצמבר.

יט. בתום תקופת כהונתו יעביר הגזבר לבא אחריו את ספרי החשבונות ומסמכים כספיים אחרים שברשותו, בצירוף הבהרות ככל שיידרשו.

כ. מזכיר הלשכה יבצע את התפקידים המוטלים עליו ע"י הנשיא והמועצה, ויונחה בתפקידו ע"י הנשיא.

כא. המזכיר אחראי לזימון אסיפות כלליות וישיבות המועצה וההנהלה, לניהול פרוטוקול ולתפעול מזכירות הלשכה. המזכיר ידווח באופן שוטף לנשיא ויעדכן את חברי ההנהלה האחרים בקשר לפעולותיו.

כב. בתום תקופת כהונתו ימסור המזכיר לבא אחריו את כל החומר הקשור במזכירות הלשכה, בצירוף הבהרות, ככל שיידרשו.

כג. חברי ההנהלה לא יקבלו שכר או כל הטבה אחרת תמורת שרותם, אולם תוחזרנה להם ההוצאות הכרוכות במילוי תפקידם, לפי קביעת הנשיא. הגזבר והמזכיר יהיו זכאים לקבל תמורה כספית עבור שרותם בלשכה, בהמלצת הנשיא ואישור המועצה.

כד. התפנה מקומו של חבר הנהלה, תבחר המועצה מתוכה חבר אחר במקומו בהמלצת הנשיא.

כה. התפנה מקומו של הנשיא, תכונס אסיפה כללית מיוחדת לבחירת נשיא אחר במקומו. עד להיבחר הנשיא, ימלא מקומו אחד מחברי ההנהלה אשר משמש באותה הנהלה כממלא מקום הנשיא.

כ.ו. חברי ההנהלה ימשיכו לכהן בתפקידם עד לבחירת הנהלה חדשה במועצה
עפ"י סעיף 10 ה'. בחרה המועצה במי שיהיה בעבר כנשיא הלשכה כאמור
בסעיף 10 יג', הוא יוזמן לדיוני ההנהלה בדעה מייעצת.

12. בית דין חברים

- א. בית דין חברים ידון בתלונות שהוגשו על ידי חבר הלשכה כנגד חבר לשכה אחר, בגין פגיעה במשמעת, באתיקה, בכללים המקצועיים המקובלים, בתקנון הלשכה, בכל נושא אחר שמועבר אליו הקשור בענייני הלשכה והמקצוע ובכל נושא המתחייב מתקנון זה.
- ב. חבר הלשכה אשר סבור כי חבר אחר התנהג כלפיו בצורה פוגעת בעניין הנזכר בסעיף 12 א', רשאי להגיש תלונה כנגד אותו חבר, לבי"ד חברים.
- ג. התגלע סכסוך בין חבר הלשכה, לבין מוסד ממוסדות הלשכה, רשאי הן החבר והן יו"ר אותו מוסד להגיש תלונה לבית דין חברים.
- ד. הובא לידיעת המועצה, שחבר בלשכה הורשע בגין עבירה שיש עמה אי יושר או קלון בפסק דין סופי של בית משפט מוסמך במדינה, תפנה המועצה עניין זה לבית-דין חברים.
- ה. הובא לידיעת המועצה שחבר בלשכה נהג לכאורה בצורה שאינה הולמת חבר בלשכה או פגע בכבודה או אחת ממטרותיה או פעולותיה של הלשכה. רשאית המועצה להפנות עניין זה לביורר והחלטה בפני בית דין חברים.
- ו. בית הדין יהיה מורכב מ-9 חברים כולל אב בי"ד, אשר יבחרו ע"י האסיפה הכללית לכהונה של שש שנים. כל אחד מהם יוכל להציג מועמדותו לכהונה נוספת ללא הגבלה.
- ז. כשיר להיבחר כחבר בי"ד, מי שהיה ביום בחירתו ע"י האסיפה הכללית בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט', והינו חבר הלשכה שלוש שנים לפחות, למעט אב ביה"ד שהינו חבר הלשכה חמש שנים לפחות.
- ח. מי שנבחר לכהן כחבר ביה"ד אינו יכול להיות חבר מועצה, חבר הנהלה או חבר בוועדת הביקורת ולא ימלא כל תפקיד פעיל במוסדות ובוועדות הלשכה. קביעה זו אינה חלה על תפקידי חבר ביה"ד, שיכהן כיושב ראש ועדת הבחירות, כאמור בסעיף 16.4.
- ט. חדל חבר ביה"ד להיות חבר הלשכה מכוח אחת הסיבות המוזכרות בסעיף 6 א', יצורף לביה"ד החבר שזכה באסיפה הכללית במספר הקולות הגדול ביותר מבין החברים שהוצעו ע"י ועדת הבחירות לכהונה בביה"ד אך לא נבחרו. נתפנה מקומו של אב ביה"ד, תבחר המועצה ממלא מקום מתוך חברי ביה"ד, תוך התחשבות בהתאמתו לתפקיד והוותק הדרוש לאב ביה"ד עפ"י סעיף 12 ו' וזאת עד להתכנסותה של אסיפה כללית ראשונה, שתבחר באב בית דין.
- י. על אף האמור בסעיף 12 ו' לגבי משך הכהונה, יוסיף חבר ביה"ד למלא את תפקידו בכל עניין שהדיון בו התחיל לפני תום כהונתו. חדל חבר ביה"ד להיות חבר בלשכה או שחברותו בלשכה הופסקה זמנית יחדל לכהן כחבר ביה"ד, אף בעניין שהתחיל בו הדין בפניו.

יא. תלונה המופנית אל ביה"ד חברים תוגש ב-3 העתקים למזכיר הלשכה. המזכיר יאשר למתלונן את קבלת תלונתו, ישלח העתק מהתלונה לצד, שנגדו מכוונת התלונה, ויעביר את המקור לאב ביה"ד. העתק אחד יועבר לעיון הנשיא וישמר במזכירות הלשכה. תלונה כנ"ל שהגיעה למוסד אחר ממוסדות הלשכה, תועבר ממנו אל מזכיר הלשכה להמשך טיפולו כנאמר לעיל בסעיף זה.

יב.

- (1) ביה"ד יושב בערכאה ראשונה בהרכב של 3 חברים כולל יושב ראש. הרכב בית הדין ויושב הראש שלו יקבעו על ידי אב ביה"ד.
- (2) חבר בית הדין שביקש לשחררו מלדון בעניין מסוים או שנבצר ממנו לשבת בדין בעניין מסוים או שנפסל מלדון במקרה מסוים, כמפורט בסעיף 12 יג (1) להלן, ימנה אב בית הדין חבר בית דין אחר במקומו לעניין זה.
- (3) שותף, הורה, בן, אח, בן זוג, פקיד או מעביד של צד לדיון, לא ישמש חבר בית דין בדיון, שבו מעורב צד כאמור.
- (4) הודעה על הרכב בית הדין תומצא לצדדים.

יג. סדרי הזימון ודיון ביה"ד יקבעו ע"י אב ביה"ד בכפיפות לנאמר בהמשך לסעיף זה:

- (1) עם פתיחת הדיון רשאי כל צד להודיע לבית הדין על התנגדות לחבר בית הדין. בית הדין ידון בהתנגדות ויחליט בה. החליט לקבל את ההתנגדות יקבע אב בית הדין חבר ביה"ד אחר במקום החבר שלגביו נתקבלה התנגדות. לא קיבל בית הדין את ההתנגדות, רשאי המתנגד לערער על ההחלטה בפני ערכאה שנייה לפי סעיף כ' שלהלן.
- (2) ישיבות בית הדין תהיינה סודיות ותוכנן יהיה אסור לפרסום, פרט אם נקבע אחרת בהחלטת בית הדין. רשאי בעל דין, או שליחו, לעיין בתיק התלונה כרצונו.
- (3) רשאי בעל דין להעמיד לו טוען.
- (4) נעדר בעל דין ללא סיבה מספקת לאחר שהוזמן לפחות 14 ימים לפני הישיבה, רשאי בית הדין לדון ולפסוק בהעדרו.
- (5) רשאי בית הדין להטיל על בעל דין הפקדת סכום מסוים בקופת הלשכה להבטחת הוצאות הדין ותוצאותיו.
- (6) חבר (בין אם הוא בעל דין או לאו) כי יסרב להיענות להזמנת בית הדין או כי ימאן להשיב על שאלות בית הדין, או אם לא יאות למסור לבית הדין עפ"י דרישתו כל ראיה שברשותו או בשליטתו, או כי יפריע לבית הדין, יחשב כמפר המשמעת.

(7) יו"ר ההרכב ירשום פרוטוקול מישיבות בית הדין. רשאי יו"ר ההרכב להטיל את רשום הפרוטוקול על אדם אחר.

(8) לא יהיה בית הדין כפוף לדיני הראיות או לפרוצדורה החלה על בתי המשפט.

(9) בית הדין יחליט ויפסוק ברוב דעות. אין רוב לדעה אחת - תכריע הדעה אשר לדעת יו"ר ההרכב מקילה עם הנאשם, אולם אם לא היה רוב דעות לגבי סוג העונש או מידתו, רואים חבר בית הדין שהציע את סוג העונש או מידתו, החמורים ביותר, כאילו הצטרף לדעתו של חבר בית הדין שהציג את ההצעה הקרובה ביותר להצעתו.

יד. החלטת בית הדין תתקבל ברוב קולות רגיל. ההחלטה תהיה מנומקת ותיחתם ע"י כל חברי ביה"ד שישבו בדין. ההחלטה תהיה סופית, אלא אם הוגש ערעור לערכאה שנייה של בית הדין.

טו. פרוטוקול דיוני ביה"ד ישמרו בארכיון הלשכה.

טז. ביה"ד רשאי להחליט כי התלונה אינה מוצדקת או כי אינה עניין לבי"ד חבריים. החלטה כי תלונה אינה עניין לבי"ד לחברים יכולה להינתן גם ללא שמיעת הצדדים ועל סמך התייחסות בכתב בלבד.

יז. בית הדין יוכל לתת החלטות ביניים כל עוד נמשך הדיון. תוך 21 יום מסיום הדיון ינסח ביה"ד החלטה בתלונה. בית הדין יוכל להחליט כדלקמן:

(1) לפסוק לטובת אחד מבעלי הדין לגופו של העניין.

(2) לפסוק כי התלונה אינה מוצדקת.

(3) לנקוט כלפי החבר באחד או יותר מהאמצעים הבאים לפי

שקול דעתו:

א. להתנצל או לעשות פעולה אחרת המתחייבת מנסיבות העניין.

ב. התראה.

ג. נזיפה.

ד. תשלום לקופת הלשכה סכום שלא יעלה על דמי חבר שנתיים המוטלים על אותו חבר.

ה. הפסקת החברות בלשכה לתקופה קצובה.

ו. הפסקת החברות בלשכה לצמיתות.

יח. ביה"ד יוכל לנקוט כנגד חבר באמצעי עפ"י האמור בסעיף 12 יז', וזאת על תנאי, היינו האמצעי יינקט כנגד החבר רק אם לא יקיים המוטל עליו.

יט. החלטת ביה"ד המנומקת תועבר למועצת הלשכה ותרשם בפרוטוקול ישיבת המועצה, שבה נמסרה ההודעה על החלטת ביה"ד.

כ. זכאי בעל דין לערער על החלטה שניתנה בערכאה ראשונה. כתב ערעור ב-3-עותקים יימסר תוך 30 יום מיום מתן ההחלטה למזכיר הלשכה. המזכיר יטפל בכתב הערעור בהתאם להוראות המפורטות בסעיף י' לעיל.

כא. בית הדין, בישיבתו כערכאה שנייה לדין בערעור, יימנה 5 חברים.

כב. הליכי הדין וההחלטה יהיו עפ"י הכללים שנקבעו בנדון לגבי ערכאה ראשונה, בסעיפי משנה יב'-כ' של סעיף זה.

כג. ההנהלה תפעל לביצוע ההחלטה הסופית של בית הדין.

13. ועדת הביקורת

יעודה של ועדת הביקורת לוודא קיום בקרה וביקורת פנימית יעילות בלשכה, תפקידיה וסמכויותיה של ועדת הביקורת יהיו בהתאם לחוק העמותות התש"ם 1980 סעיפים 30, 36 ו-37 א' רבתי, ובנוסף לכך:

א. לדון בהמלצת הנשיא בדבר מועמד מוצע לכהונת המבקר הפנימי של הלשכה. להמליץ בפני המועצה על מועמד לתפקיד הנ"ל. הועדה תמליץ את המלצתה תוך 45 יום מבחירת הועדה, או מהתפנות התפקיד של המבקר הפנימי.

ב. להמליץ בפני המועצה על העברה מתפקידו של המבקר הפנימי. לא יומלץ על העברה מתפקידו של המבקר הפנימי, אלא אם ניתנה לו הזדמנות סבירה להופיע בפני הועדה ולהשמיע את השגותיו על טענות שהועלו נגדו. החליטה הועדה להמליץ בפני המועצה להעביר את המבקר הפנימי מתפקידו - יירשמו דברי המבקר והנימוקים להחלטת הועדה בפרוטוקול הישיבה. הפרוטוקול יועבר למועצה לפני ישיבת המועצה שנועדה לדון בהמלצת הועדה. המבקר יוזמן להשתתף בישיבת המועצה כשהיא דנה בהעברה מתפקידו ותינתן לו הזדמנות להשמיע את השגותיו על הטענות שהושמעו נגדו.

ג. לאשר את תכנית הביקורת השנתית, שהוגשה על ידי המבקר הפנימי.

ד. להמליץ על עריכת ביקורת מיוחדת או ביקורת חוזרת.

ה. לדון תוך זמן סביר, בדו"חות של המבקר הפנימי לרבות דו"ח שנתי ובדו"חות של גורמי ביקורת חיצוניים, תוך התייחסות לצעדים שנקטו לתיקון הליקויים שדווחו.

ו. לדווח למועצה ולהמליץ בפניה בנושא בקרה וביקורת פנימית, לרבות מסירת סיכומים מדיוניה בדו"חות הביקורת הפנימית ובדו"חות של ביקורת חיצונית, לפחות פעם בשנה.

- ז. הוועדה רשאית להתייעץ עם מומחים לצורך קבלת חוות דעת חד-פעמית בנושא מקצועי מוגדר בתחום הבקרה.
- ח. הועדה תתכנס במקום ובמועדים שיקבע היו"ר שלה ולפחות שלוש פעמים בשנה. המועצה, חבר ועדת הביקורת או הנשיא, רשאים לדרוש כנוס הועדה אם הדבר נחוץ לדעתם. המבקר הפנימי יוזמן להשתתף בכל ישיבות הוועדה, אלא אם רשמה הועדה מראש החלטה מנומקת לנהוג אחרת, לגבי ישיבה מסוימת.
- ט. ועדת הביקורת תנהל פרוטוקולים מדיוניה בדרך דומה לזו המקובלת במועצה. העתקים מהפרוטוקולים יועברו תוך 10 ימים ממועד הישיבה לחברי המועצה, למבקר הפנימי ולמזכירות למשמרת, אלא אם כן תחליט הוועדה החלטה מנומקת לנהוג אחרת.
- י. יו"ר ועדת הביקורת ימסור למועצה ולאסיפה הכללית את ההערות וההמלצות של הועדה בעקבת הדו"חות של המבקר הפנימי, ושל רואה החשבון שנידונו בוועדה מאז הדיווח הקודם.
- יא. הנחיות ביצוע לבעלי התפקידים בלשכה, שנדרשות עפ"י החלטות הועדה ו/או המועצה, שהתקבלו בעקבות דו"חות של ביקורת, יינתנו על ידי הנשיא, בהתאם להחלטות.
- יב. האסיפה הכללית השנתית תבחר ועדת ביקורת (להלן: "הועדה"). מי שחבר בהנהלת הלשכה, במועצת הלשכה, בבית הדין של הלשכה או יו"ר ועדה מועדונית (למעט את ועדת הביקורת) - אינו כשיר להיבחר כחבר הועדה. הישיבה הראשונה של הועדה תכונס על ידי היו"ר של הועדה היוצאת ובה ייבחר יו"ר הועדה מבין חבריה, אם לא נבחר יו"ר ע"י האסיפה הכללית.
- יג. מספר חברי הועדה שייבחרו, ייקבע על ידי האסיפה הכללית, בהצבעה גלויה, ובלבד שהמספר לא יפחת משלושה ולא יעלה על חמישה.

14. המבקר הפנימי

- א. תפקידי המבקר הפנימי יהיו כמפורט בסעיף 4 לחוק הביקורת הפנימית.
- ב. המבקר הפנימי ייבחר על ידי המועצה בהצבעה חשאית, בהתחשב בהמלצת ועדת הביקורת ולאחר התייעצות עם הנשיא, תוך 60 יום מהתפנות התפקיד של המבקר הפנימי. כשיר להיבחר לכהונת המבקר הפנימי של הלשכה כל חבר לשכה שחבר בה חברות רצופה לפחות 5 שנים והוא אינו חבר הנשיאות או המועצה, או בית הדין, או ועדת הביקורת או ועדה מועדות הלשכה. בתקופת כהונתו לא ייבחר המבקר לאף אחד מתפקידים אלה.
- ג. אם ועדת הביקורת המליצה על כך, רשאית המועצה להחליט על העברת המבקר הפנימי מתפקידו בהצבעה חשאית, אם הצביעו בעד ההעברה לפחות שני שלישי מבעלי זכות הצבעה במועצה. למבקר הפנימי תינתן האפשרות להשמיע בפני המועצה את השגותיו על הטענות שהוגשו נגדו.
- ד. אם המבקר הפנימי רוצה להתפטר מתפקידו, יודיע על כך במכתב לנשיא, לוועדת הביקורת ולמועצה. הנהלת הלשכה תדון בהודעת המבקר תוך 21 יום מקבלת המכתב ותודיע בכתב את מסקנותיה והמלצותיה לוועדת הביקורת. ועדת הביקורת והמועצה ידונו ביחד במכתבו של המבקר תוך 21 יום מקבלת המכתב. המבקר יוזמן להשתתף בדיונים, כדי להשמיע את נימוקי התפטרותו. ההתפטרות תכנס לתוקפה במועד שיקבע בישיבה האמורה של המועצה.
- ה.
- (1) המבקר הפנימי יגיש את דו"חות הביקורת לנשיא הלשכה, ליו"ר ועדת הביקורת ולמנכ"ל הלשכה.
- (2) המבקר הפנימי יגיש לוועדת הביקורת הצעה לתוכנית עבודה שנתית לפני תחילת כל שנה, וועדת הביקורת תאשר את תכנית העבודה של המבקר הפנימי.
- ו. סמכויותיו של המבקר הפנימי יהיו כמפורט בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית התשנ"ב – 1992.
- ז. המבקר הפנימי הוא עצמאי ובלתי תלוי לגבי הפעילויות שהוא מבקר.
- ח. המבקר הפנימי ינהג בהתאם לקוד האתי, לתקנים המקצועיים ולהנחיות המקצועיות של הלשכה.
- ט. המבקר הפנימי הוא עובד של הלשכה ושכרו, או שכרו הסמלי, יאושר על ידי המועצה.

15. רואה חשבון

האסיפה הכללית השנתית תמנה את רואה החשבון של הלשכה ותפקידיו יהיו כתפקידיו של רואה חשבון על פי תקנות רואי חשבון (דרך פעולתם של רואי חשבון). דו"ח של רואה החשבון יובא לידיעת האסיפה הכללית ע"י יו"ר ועדת הביקורת יחד עם ההערות וההמלצות של ועדת הביקורת.

16. ועדות

16.1 להלן ועדות הקבע של הלשכה:

- (1) המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה.
- (2) מועצה מקצועית.
- (3) ועדה לאתיקה מקצועית וליחסי חברים.
- (4) ועדת בחירות.
- (5) ועדת תקציב וכספים.
- (6) ועדה לקבלת חברים.
- (7) ועדת הדרכה והשתלמויות.
- (8) ועדת היגוי עליונה ללימודי ביקורת פנימית בישראל.
- (9) מערכת כתב העת של הלשכה.

16.2 המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה

א. מטרה

מטרת המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, הוא גיבוש וקידום רישוי והסמכת מבקרים פנימיים בישראל ושינויי חקיקה נוספים הנדרשים לקידום הביקורת הפנימית בישראל.

ב. הרכב

- (1) במועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה יכהנו עד 18 חברים. לפחות שליש מהחברים יהיו אישי ציבור ונציגים של המוסדות להשכלה גבוהה. נשיא הלשכה יהיה חבר במועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה בתוקף תפקידו.
- (2) נציגי המוסדות להשכלה גבוהה ואישי הציבור המכהנים במועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, אינם חייבים להיות חברי הלשכה.

ג.

מינוי ומשך הכהונה

- (1) יו"ר המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה וחבריה ימונו ע"י נשיא הלשכה לתקופה של 3 שנים, תוך מתן הודעה למועצת הלשכה.
- (2) נסתיימה תקופת כהונתו של חבר המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, לרבות יו"ר המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, רשאי הנשיא למנותו לתקופת כהונה נוספת.
- (3) ביקש חבר המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה להשתחרר מחברותו במועצה, או שהיה נשיא הלשכה סבור שנבצר מחבר להמשיך לכהן במועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה על פי הטעמים המנויים בסעיף 12 (ד), ימנה נשיא הלשכה חבר אחר במקומו לתקופה שנתרה.

ד.

סדרי עבודה

- (1) המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, תפעל לקידום החקיקה הנדרשת ותגיב להצעות חוק הנוגעות לביקורת הפנימית בחוקים שונים ותקבע את כללי ההסמכה בהתאם לסטנדרטים, להנחיות המקצועיות של הלשכה ולמדיניותה.
- (2) המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, תקבע לעצמה את סדרי עבודתה ותגבש זאת בתקנון ונהלים.
- (3) סיכומי הדיון וההחלטות של המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, ידווחו על ידה להנהלת הלשכה, וההנהלה תדווח על כך למועצה.
- (4) פעילותם של חברי המועצה לקידום החקיקה, רישוי והסמכה, לא תזכה אותם בגמול כספי עפ"י סעיף זה.

16.3

המועצה המקצועית

- א. היא הגוף המוסמך לקבוע כללים, נהלים, הנחיות וכיוצא באלה, בתחום המקצועי.
- ב. חברי המועצה המקצועית ימונו ע"י נשיא הלשכה לתקופה של 5 שנים בהתייעצות עם יו"ר המועצה המקצועית תוך מתן הודעה למועצת הלשכה. יו"ר המועצה המקצועית ימונה ע"י נשיא הלשכה מבין חברי המועצה המקצועית.
- ג. מספר חברי המועצה המקצועית לא יעלה על 15 חברים.
- ד. בתום תקופת כהונת חבר מועצה מקצועית, רשאי הנשיא למנותו לתקופת כהונה נוספת או למנות חבר אחר במקומו. הופסקה חברותו

21

או הפסיק חבר מועצה מקצועית חברותו במהלך הכהונה מכל סיבה שהיא, ימנה הנשיא חבר אחר במקומו. מינויים אלו ייעשו בהתייעצות עם יו"ר המועצה המקצועית.

ה. החלטות המועצה המקצועית תתקבלנה ברוב קולות.

ו. החלטות המועצה המקצועית שתפורסמה ע"י מועצת הלשכה תחייבנה את חברי הלשכה בעבודתם המקצועית.

16.4 הועדה לאתיקה מקצועית וליחסי חברים

א. ייעוד הועדה - מתן ייעוץ לחברי הלשכה ולמוסדות הלשכה, בבעיות אתיקה מקצועית וכללי התנהגות לרבות יחסים בין חברים.

ב. הועדה תפעל בהרכב של 3 חברים לפחות כולל יושב ראש, אשר ימונו ע"י נשיא הלשכה, לתקופה של שלוש שנים. בתום תקופת כהונתו של חבר ועדה רשאי הנשיא למנותו לתקופת כהונה נוספת או למנות חבר אחר במקומו. הופסקה חברותו או הפסיק חבר הועדה את חברותו במהלך הכהונה, מכל סיבה שהיא, ימנה הנשיא חבר אחר במקומו.

ג. כשיר להתמנות כחבר הועדה, מי שהיה ביום מינויו, בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט'.

ד. תפקידי הועדה:

(1) טיפול בפניות חברים בתחום האתיקה המקצועית וכללי התנהגות לרבות יחסים בין חברים.

(2) טיפול בפניות בקשר להתנהגות חברי הלשכה בתחום האתיקה המקצועית אשר תועברנה ע"י נשיא הלשכה.

(3) טיפוח תודעה של התנהגות נאותה במסגרת כללי האתיקה המקצועית בתאום עם המועצה המקצועית, ע"י ארגון הרצאות, ימי עיון והשתלמויות, בתאום עם ועדת הדרכה והשתלמויות.

ה. הועדה לאתיקה רשאית להעביר נושאים שהגיעו אליה בתחום האתיקה לטיפול של בית דין חברים.

16.5 ועדת בחירות

א. יעוד הועדה לארגן את הבחירות למוסדות הלשכה.

ב. הועדה תפעל בהרכב יו"ר, שהוא חבר ב"ד חברים, ועוד 4 חברים שימונו ע"י מועצת הלשכה בהמלצת ההנהלה. נבצר מיו"ר הועדה למלא תפקידו תמנה המועצה ממלא מקום מבין חברי בית-הדין.

- ג. מינוי חברי הועדה יעשה סמוך למועד אסיפה כללית.
- ד. כשיר להיבחר כחבר בוועדה, מי שהיה ביום בחירתו ע"י המועצה בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט'.
- ה. חבר מועצה או חבר הנהלה או מועמד לתפקידים אלה, אינו יכול לכהן כחבר בוועדת בחירות.
- ו. חבר ועדת בחירות אינו רשאי להגיש מועמדותו לבחירה ואינו רשאי להיבחר לתפקיד נשיא הלשכה, חבר מועצה או חבר ועדת הביקורת.
- ז. ועדת הבחירות תכונס ע"י יו"ר הועדה לא יאוחר מ-7 ימים מיום מינויה ע"י המועצה, לשם התחלת פעילותה.
- ח. להלן התפקידים העיקריים של הועדה ואחריותה:

- (1) לוודא עדכון והשלמת רשימת חברי הלשכה ע"י מזכירות הלשכה.
- (2) לוודא הפצת חוזר לחברי הלשכה ע"י מזכירות הלשכה ובו הודעה על מועד קיום האסיפה הכללית והבחירות וכן פנייה לחברים בדבר הצגת מועמדותם לתפקידים במוסדות הלשכה (ראה סעיף 8 ג' לעיל). בנוסף לכך על הועדה לציין שהצגת מועמדות צריכה להגיע למשרד הלשכה לא יאוחר מ-7 ימים לפני מועד האסיפה.
- (3) לקבוע רשימת חברים בעלי זכות הצבעה ביום האסיפה הכללית, כמוגדר בסעיף 5 ט' לרבות טיפול והכרעה בפניות בקשר לזכות הצבעה.
- (4) לרכז רשימות המועמדים לתפקידים הבאים:
- נשיא הלשכה.
 - חברי מועצה.
 - אב בית דין חברים.
 - חברי בי"ד חברים.
 - ועדת הביקורת.
- (5) לבדוק התאמת המועמדים לתנאים שנקבעו בתקנון זה.
- (6) לוודא הפצת רשימות המועמדים לבחירה ע"י האסיפה הכללית בין חברי הלשכה.
- (7) להכין את הקלפיות וכל האמצעים והסידורים הדרושים לביצוע הבחירות.

(8) לפקח על ביצוע תקין של הבחירות, עד לפרסום תוצאותיהן.

ט. הועדה אחראית להכנת רשימות המועמדים (כנאמר בסעיף ח' 6 לעיל) לא יאוחר מ-3 ימים לפני יום האסיפה הכללית. רשימות אלה הן סופיות ואין להוסיף עליהן או לשנותן, אלא במקרים חריגים ביותר, ועפ"י החלטה מיוחדת של מליאת ועדת הבחירות.

להלן הרשימות אשר תערכנה ותוצגנה באסיפה הכללית:

1. מועמדים לתפקיד נשיא הלשכה.

2. מועמדים לתפקיד חברי מועצה.

3. מועמדים לתפקיד אב בי"ד חברים.

4. מועמדים לתפקיד חברי בי"ד חברים.

5. מועמדים לתפקיד בועדת הביקורת.

י. יו"ר הועדה אחראי לרישום פרוטוקול משיבות הועדה ואישורו ע"י כל חברי הועדה.

16.6 ועדת תקציב וכספים

- 16.6**
- א.** יעוד הועדה להתוות קווי הנחייה למינהל הכספים של הלשכה, ליזום מדיניות הלשכה בתחום הכספים והנכסים לערוך הצעת התקציב השנתי ולעקוב אחר ביצועו.
- ב.** הועדה תפעל בהרכב של 3 חברים לפחות כולל יושב ראש, אשר ימונו ע"י נשיא הלשכה. בהרכב הועדה יכלול גזבר הלשכה ולפחות חבר אחד שאינו חבר מועצה.
- ג.** כשיר להתמנות כחבר ועדת תקציב וכספים מי שהיה ביום מינויו ע"י הנשיא בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט'.
- ד.** מינוי הועדה ע"י הנשיא יעשה לא יאוחר מ-15 יום משיבת המועצה בה בחרו חברי ההנהלה, כאמור בסעיף 10 ה'.
- ה.** הועדה תציג בפני ההנהלה את הערותיה לתקציב השנה השוטפת. לאחר דיון בהנהלה תובאנה הערות הועדה לדיון והחלטת המועצה.
- ו.** הועדה תציג בפני ההנהלה את הצעת התקציב לשנת הכספים הבאה, לא יאוחר מ-45 יום לפני תום שנת הכספים השוטפת. ההנהלה תביא את הצעת התקציב לדיון ואישור המועצה, לא יאוחר מ-30 יום לפני תום שנת הכספים השוטפת.

16.7 הועדה לקבלת חברים

- א.** ייעוד הועדה לוודא שמירת הכללים והנהלים הנוגעים לקבלת חברים בלשכה והמוזכרים בתקנון זה.
- ב.** הועדה תפעל בהרכב של 7 חברים כולל יושב ראש וישיבות הועדה יהיו בהרכב של 3 חברי ועדה לפחות אשר ימונו ע"י נשיא הלשכה, לתקופה של 3 שנים. בתום תקופת כהונתו של חבר הועדה רשאי הנשיא למנותו לתקופת כהונה נוספת או למנות חבר אחר במקומו. הופסקה חברותו או הפסיק חבר ועדה את חברותו במהלך הכהונה, מכל סיבה שהיא, ימנה הנשיא חבר אחר במקומו.
- ג.** כשיר להתמנות כחבר בוועדה לקבלת חברים, מי שהיה ביום מינויו ע"י הנשיא בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט'.
- ד.** הועדה תפעל בהתאם לנהלים שיקבעו ע"י מועצת הלשכה ובכפיפות לתקנון זה.

ה. רשימת מועמדים אשר מומלצים ע"י הועדה להתקבל בלשכה, תובא לדיון בפני ההנהלה, ולאחר מכן לדיון והמלצת המועצה ולאישור נשיא הלשכה.

ו. רשימת מועמדים אשר הועדה ממליצה לדחות את בקשתם או להתנות קבלתם בתנאי כלשהו תובא לדיון בפני ההנהלה ולאחר מכן לדיון והמלצת המועצה ולאישור נשיא הלשכה.

16.8 ועדת הדרכה והשתלמויות

א. יעוד הועדה לפעול לקיום פעילויות לשם השתלמות מתמדת והעלאת הרמה המקצועית בקרב חברי הלשכה ובקרב גופים אשר להם זיקה למקצוע הביקורת הפנימית.

ב. הועדה תפעל בהרכב של 5 חברים לפחות, כולל יושב ראש, אשר ימונו ע"י נשיא הלשכה, לתקופה של 3 שנים. בתום תקופת כהונתו של חבר הועדה, רשאי הנשיא למנותו לתקופת כהונה נוספת או למנות חבר אחר במקומו. הופסקה חברותו או הפסיק חבר הועדה את חברותו במהלך הכהונה, מכל סיבה שהיא, ימנה הנשיא חבר אחר במקומו.

ג. כשיר להתמנות כחבר ועדת הדרכה והשתלמויות, מי שהיה ביום מינויו ע"י הנשיא בעל זכות הצבעה על פי סעיף 5 ט'.

ד. יו"ר הועדה יציג בפני ההנהלה הצעת תוכנית שנתית לפעולות הלשכה בתחום הדרכה והשתלמויות. לאחר אישור התוכנית הנ"ל בהנהלה, תוצג התוכנית בפני המועצה.

ה. מזכירות הלשכה תפרסם באופן שוטף את תכניות ההדרכה וההשתלמויות.

16.9 מערכת כתב העת של הלשכה

א. יעוד המערכת לערוך ולפרסם באורח תקופתי ובקביעות את כתב העת של הלשכה "המבקר הפנימי".

ב. המערכת תפעל בהרכב של עורך ראשי ושני חברים לפחות, אשר ימונו ע"י נשיא הלשכה.

ג. כשיר להתמנות כחבר המערכת, מי שהיה ביום מינויו ע"י הנשיא בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט' למעט העורך הראשי, שיהיה חבר בלשכה שנתיים לפחות. הנשיא רשאי באישור המועצה לצרף למערכת, עורך מקצועי, בשכר, שאינו חבר הלשכה.

ד. המערכת אחראית לקיום רמה מקצועית וספרותית נאותה, תוך מתן אפשרות ביטוי חופשית בכתב העת של הלשכה, לחברי הלשכה.

- ה. פרסום חומר אשר יש בו או ניתן לראות בו עמדה רשמית או מדיניות של הלשכה, טעון אישור ההנהלה.
- ו. פרסום חומר אשר יש בו או ניתן לראות בו פגיעה באחת ממטרות הלשכה ו/או במדיניותה, טעון אישור ההנהלה.
- ז. המערכת רשאית לפעול להגדלת תפוצת כתב העת של הלשכה מעבר לתפוצת חברי הלשכה לשם הגשמת מטרות הלשכה כפי שנקבעו בתקנון זה.
- ח. בארכיון הלשכה ישמר העתק אחד של כל כתב עת של הלשכה אשר יפורסם.

16.10 ועדת היגוי עליונה ללימודי ביקורת פנימית בישראל

- א. הועדה מפתחת תכניות לימוד שלדיות במקצועות הביקורת הפנימית וכן משתתפת בהכוונה ובבקרה על תכניות לימוד ממושכות במוסדות להשכלה גבוהה ובמכוני לימוד.
- ב. הועדה תפעל בהרכב של חמישה חברים לפחות כולל יו"ר, אשר ימונו ע"י נשיא הלשכה.
- ג. כשיר להתמנות לחבר הועדה, מי שהומלץ ע"י יו"ר הועדה וביום מינויו ע"י נשיא הלשכה היה בעל זכות הצבעה עפ"י סעיף 5ט'.

16.11 ועדות - כללי

- א. נשיא הלשכה רשאי למנות כל ועדה אחרת בנוסף לוועדות הקבע של הלשכה, וכן לבטל כל ועדה נוספת ובלבד שהקמת הועדה או ביטול ועדה כזו אושרו ע"י המועצה.
- ב. חברי ההנהלה רשאים להשתתף בדיוני הועדות, בתוקף תפקידם.
- ג. נשיא הלשכה ידווח למועצה על הרכב הועדות אשר מונו על ידו. זאת לא יאוחר מ-60 יום לאחר הישיבה הראשונה של המועצה בכהונתה.
- ד. יושבי ראש הועדות אחראים לניהול פרוטוקולים בישיבותיהן. מזכיר הלשכה יפעל לקבלת פרוטוקולים ודיווחים תקופתיים מיושבי ראש ועדות הלשכה, ולהפצת העתקים לקראת ישיבות ההנהלה והמועצה.
- ה. חבר ועדה אשר לא הופיע 3 פעמים ברציפות לישיבות הועדה ללא הצדקה, רשאי יו"ר הועדה להמליץ בפני הנשיא על הפסקת חברותו בוועדה הנדונה. הנשיא יקבל את החלטתו לאחר שניתן לאותו חבר להשמיע דבריו בפניו. היה ויחליט הנשיא על הפסקת חברותו של החבר בוועדה הנדונה, יודיע על כך תחילה למועצת הלשכה.

ו. נשיא הלשכה רשאי להעביר מכהונתו יו"ר ועדה אשר לדעתו איננו פעיל או איננו מתאים לשמש בכהונתו. החלטה על כך תתקבל לאחר דיון בהנהלת הלשכה ובלבד שתינתן לאותו יו"ר ועדה להשמיע בפניה את דבריו. היה ויחליט נשיא הלשכה על הפסקת כהונתו של החבר לשמש יו"ר הוועדה, יודיע על כך למועצת הלשכה.

17. כספים והתחייבויות

- א. חבר שנתקבל בלשכה, חייב לשלם במועד את דמי הרישום, דמי חבר ותשלומים אחרים, כפי שיקבעו מזמן לזמן ע"י מועצת הלשכה.
- ב. כל מכתב, טופס ומסמך אחר המוצא ע"י הלשכה ומטעמה, ישא את שם הלשכה והסמל שלה.
- ג. תעודות ומסמכים יישאו חתימת הנשיא ובאם נבצר ממנו למלא תפקידו, אחד מחברי הנהלה המתמנה על ידו, מעת לעת, לשמש כממלא מקומו.
- ד. ההתחייבויות הכספיות תשאנה שתי חתימות, כאשר בכל מקרה אחת מהן תהיה של הגזבר והחתימה השנייה תהיה של חבר הנהלה. בהעדר הגזבר יחתום הנשיא (ובהעדרו מ"מ הנשיא) ביחד עם חבר הנהלה אחר.
- ה. מועצת הלשכה תקבע כללים שעל פיהם תינתן הגנה בדרך של פיצוי או בכל דרך אחרת שתמצא לנכון, לבעלי תפקידים בלשכה, שיהיו זכאים לכך בתוקף תפקידם.
- ו. אחריות החברים מוגבלת לחובותיהם הלשכה.

18. שינויים בתקנון הלשכה

- א. מועצת הלשכה רשאית להציע שינויים בתקנון הלשכה, וכן רשאי לעשות זאת כל חבר בתנאי שיגיש הצעתו בכתב למזכיר הלשכה.
- ב. שינוי בתקנון יתקבל ברוב קולות של 75% מהחברים בעלי זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט' הנוכחים באסיפה כללית יוצאת מהכלל שהוזמנה לעניין שינוי התקנון, ושהודעה על כך נכללה בהזמנה לאסיפה, שכוונסה בהתאם לאמור בסעיף 9 ג' לתקנון זה.

19. גניזת מסמכי הלשכה

מסמכים הלשכה יגנזו בארכיון הלשכה.

20. פירוק הלשכה

- א. הליכי פירוק הלשכה מרצון או לפי צו בית משפט יהיו כנקבע בחוק העמותות.
- ב. הצעה לפירוק מרצון של הלשכה תוגש בכתב למזכיר הלשכה, לצורך דיון בהנהלה, והחלטת המועצה בדבר כינוס אסיפה כללית.
- ג. על קיום דיון באסיפה הכללית בהצעה לפירוק מרצון של הלשכה, יוחלט ברוב של שני שלישים מהחברים בעלי זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט', הנוכחים באסיפה הכללית, שזומנה לעניין פירוק הלשכה. הודעה על כך תיכלל בהזמנה לאסיפה הכללית שתשלח לכל חברי הלשכה 21 ימים מראש, תוך ציון שיוצע באסיפה להחליט על פירוק.
- ד. הדיון בהצעה לפירוק הלשכה יתקיים באסיפה כללית יוצאת מהכלל. החלטה על פירוק הלשכה תתקבל ברוב של שני שלישים ממספר חברי הלשכה בעלי זכות הצבעה עפ"י סעיף 5 ט' הנוכחים באסיפה הכללית היוצאת מהכלל, שזומנה לעניין זה ושהודעה על כך נכללה בהזמנה לאסיפה שנשלחה 21 ימים מראש לכל חברי הלשכה.
- ה. הוחלט על פירוק הלשכה, יעבור רכושה למדינת ישראל וייעד לקידום מקצוע הביקורת הפנימית בישראל, הכל כנאמר בהוראות הסעיף הנוגע לעניין זה בחוק העמותות.
- ו. לחברי הלשכה לא תהיינה זכויות על רכוש הלשכה.