

5.ד בדיקה בנושא שינוי פרטי חשבון בנק

רקע

ממחקרים של איגוד חוקרי ההונאות הבין-לאומי (ACFE) עולה בין היתר כי כ-50% מאירועי ההונאות והמעילות שנתגלו ברחבי העולם מקורם בהיעדר מנגנוני בקרה מספקים בארגון. רשויות מקומיות מחויבות לנקוט בפעולות ולאמץ מנגנונים כדי למנוע פרצות בתפעול השוטף ולוודא שהארגון לא חשוף למעילות ו/או הונאות.

האפשרות לשנות פרטי חשבון בנק של ספק במערכת המידע היא פעולה רגישה, שסיכון הביקורת בה גבוה, ועל כן מצריכה בקרה של הרשות המקומית.

תוכנית הבדיקה:

קבצי מידע:

יש לבקש מהרשות המקומית קובץ אקסל ובו פירוט של כל הפעולות שבוצעו במסך עדכון פרטי חשבונות בנק של ספקים בשנת 2024.

הבדיקה:

מתוך הרשימה הנ"ל יש לבחור חמש פעולות, ולגבי כל אחת לבדוק:

- האם קיימת אסמכתא לשינוי פרטי חשבון בנק? אסמכתא קבילה היא אישור ניהול חשבון ו/או צילום שיק.
- על המבקר לוודא כי תאריך האסמכתא אינו מאוחר מתאריך ביצוע הפעולה לשינוי פרטי החשבון.
- את הממצאים יש לרכז בקובץ האקסל הייעודי, אשר יכלול את המידע הבא:
 - מספר ח.פ. של הספק
 - תאריך שינוי פרטי החשבון
 - האם קיימת אסמכתא – כן/לא
 - תאריך אסמכתא
 - הערה – ככל שקיים מידע רלוונטי נוסף.

יש לצרף את תדפיס טבלת הממצאים לדוח המפורט.

מבדיקתנו עולה כי השנה שונה חשבון הבנק של ספקים		1		בחר את מסי' הספקים שחשבונו השתנה (5 ומעלה בחר)
בדיקה טכנית ל-שינוי חשבון				
מס' ח.פ. של הספק	תאריך שינוי חשבון	האם יש אסמכתא מהבנק	תאריך אסמכתא	הערה