**צבא ההגנה לישראל**

**היבטים בניהול קופות מזומנים ביחידות צה"ל**

**הגופים המבוקרים: צבא ההגנה לישראל**

ליקוי 2 תוקן. ראה דוח מעקב 59ב' עמ' 428.

**ליקוי**

1. חלק ניכר מהקופות של יחידות צה"ל נמצאו במצב של גירעון: בספטמבר 2008 היו קיימים גירעונות שטרם זוכו ב 155- קופות ( 95%מכלל הקופות שבהן היו גירעונות), אף כי עבר זמן רב מאוד מאז גילויים - זמן ארוך מזה שנקבע בהוראות מחלקת מופ"ת (שירותי הפרט, הפריש ה והתשלומים) כזמן מרבי לזיכוי הגירעונות - שישה חודשים. האיחור בטיפול בגירעונות מגיע עד כדי 67 חודשים . בספטמבר 2008 מתוך כ-260 יחת"שים (יחידות תשלומים) שניהלו כ-840 קופות, היו ב- 104 יחת"שים (כ-40%), 163 קופות במצב של גירעון (כ-19% מכלל הקופות), זאת לעומת 147 קופות במצב של גירעון בספטמבר ( 2007עלייה בשיעור של כ-11%).

**מעקב**

**צבא ההגנה לישראל**

1. טיפול בגירעונות - מערך הפקודות בתחום הכספים, הינו מערך מסועף ומורכב הכולל 16 פקודות והוראות במדרגים שונים של פקודת מטכ"ל, הק"א והוראות פנימיות של מופ"ת (מחלקת שירותי הפרט, הפרישה והתשלומים). המערך שוכתב מחדש ואוחד לפקודת מטכ"ל אחת (כספים וגירעונות) עם קישור ל- 2 הק"א (1- קופות ומש"כ, 2 – קנטינה). צפי לפרסום הפקודה וההוראות – חציון ב' שנת 2010. בנוסף, גובש נוהל בנושא קנסות על יחידות שבהן יתגלו גירעונות. הנוהל פורסם ליחידות ויחול על גירעונות שיתגלו החל משנת 2010. כמו-כן החל משנת 2009, מוזמנים נציגי הפיקודים לרמ"ח מופ"ת להצגת סטאטוס בטיפול בגירעונות וניהול הכספים ביחידות שבתחום אחריותם.

**ליקוי**

3. במחלקת מופ"ת אין נתונים בנוגע להשפעת השינוי שבוצע במתכונת הכשרת השלמים על איכות ניהול הקופות ביחידות השונות. במצב של היעדר נתונים, לא ניתן לקבוע אם המתכונת החדשה עונה לצרכים, וממילא לא ניתן ללמוד על השינויים שייתכן שנדרשים במתכונת ובתוכני ההדרכה של ההשתלמות.

**ליקוי**

4. במחלקת מופ"ת אין נתונים בנוגע ליעילות הכשרת מפקדי יחת"שים וקציני מיופי כוח ובכלל זה אם מסגרת ההשתלמויות שנקבעה מספיקה, ואם קיים קשר בין ההיקף והתכנים של ההכשרה לבין היקף הליקויים בניהול הקופות כפי שעולה מביקורות של מדור ביקורת.

**מעקב**

3-4. לנושא קורס רכזי תשלומים – לאחר דיון מעמיק בנושא הוחלט כי אין מקום להחזרת תקני השלמים, לפיכך, בכל קורס המתייחס לשלישות ולניהול כספי יחידה, תינתנה הרצאות על-ידי מדור ביקורת ומדור יחת"שים סביב השלוש שעות, לשיפור המודעות בקרב השלישים העוסקים במישרין או בעקיפין עם קופות היחידה.

**ליקוי**

5. מן הראוי, שאגף כוח אדם שבמטה הכללי יבחן ביסודיות את הסיבות לגירעונות בקופות ולליקויים המנהלתיים ביחת"שים, בדגש על מאפייניה ועל תפקודה של מערכת בקרה שאמורה לבקר ולהבטיח תקינות הפעולות הכספיות; כן ראוי שיגבש דרך פעולה מעשית לטיפול בהם, ברציפות וביעילות. לצורך כך, יש בראש ובראשונה להטמיע בניהול כספים ברמת היחידה את האחריות של המפקדים לעניין זה. מעבר לכך, יש לתת דגש מיוחד על קבלת תמונה כוללת של היקף הבעיה ועל בחינתה של סוגיית הכשרת כוח אדם מקצועי בתחום ניהול כספי הקופות.

**ליקוי**

6. באשר לטיפול בגירעונות, מן הראוי שאכ"א יבחן את הצורך בקביעת סמכותה של מחלקת מופ"ת לנקוט ולאכוף פעולות למניעת גירעונות ולזיכוים של אלה שהתגלו, בלוח הזמנים שנקבע בפקודות צה"ל.

**מעקב**

5-6. לנושא הנחיות ראש אכ"א בנושא התנהלות היחידות בתחום ניהול הכספים – הנחיות ראש אכ"א מטופלות כדלקמן:

א. לחזק את תחום ההכשרה בקורסים בסיסיים של משא"ן.

ב. לבצע השתלמויות בכירים באופן עיתי.

ג. פתיחת קורס שלמים.

ד. כיסוי הגירעונות יבוצע על-ידי תקציב פיקוד / זרוע.

ה. עדכון פקודת מטכ"ל וקובץ הוראות מופ"ת.

ו. בדיקה ושכלול נושא הגירעונות בדו"חות ביקורת אכ"א - ככלל, ישנה הקפדה על ביצוע ביקורת מופ"ת בסמיכות לביקורת אכ"א כך שכלל הדו"חות והממצאים מועברים לראש ענף הביקורת באכ"א ומשוקללים בתוך הציון הכללי והדו"חות המועברים לראש אכ"א. היות וביקורת מופ"ת הינה ביקורת פתע לא תמיד ניתן לבצע את הביקורת בסמיכות לביקורת אכ"א, במקרה הנ"ל מופץ דו"ח ביקורת נפרד ליחידה עם העתק לראש אכ"א.