

2000-8211

משרד האוצר - רשות החברות הממשלתיות

ירושלים,

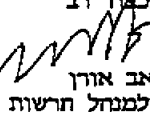
ח' בסיון התשנ"ו
26 במאי 1996
ת.96-40870

לכבוד
ר"ח דניאל דורון
משיא לשכת רואי חשבון

מר דורון הנכבד,

בעקבות פניות משרדי ר"ח, גיבשה הועדה למינוי רואי חשבון וקביעת שכרם, מסמך
חמתאר אופן קבלת החלטות על ידי הועדה.

אני מתכבד להעבירו בזאת לידיעת הלשכה.

בכבוד רב

זאב אורן
משנה למנהל חרשות

העותק: מנהלת רשות החברות
י"ר הועדה השופט (בדימוס) י. בלעדי.

ט' בסיון התשנ"ו
27 במאי 1996
ח.96-40242

תאור אופן קבלת ההחלטות של הוועדה למינוי ר"ח ושכרם בחברות ממשלתיות

שיקולי הוועדה באשר למינוי רואה חשבון לחברה ממשלתית מפורטים בתוספת השניה לכללי החברות הממשלתיות מינוי רואה חשבון ושכרם.

המלצות הוועדה מתקבלות תוך ניסיון להביא להתאמה המרבית בין נתוני החברה ודרישות הביקורת עליה, לבין הנתונים המקצועיים של משרד רואה החשבון. התחלק מתבסס על המרכיבים הבאים:

- (1) מסד נתונים לגבי החברות המבוקרות ומשרדי רואי החשבון.
 - (2) מודל התאמה ממוחשב המדרג את החברות לפי גודלן ומורכבותן ואת משרדי רואי החשבון לפי גודלם ויכולתם לטפל בגופים מבוקרים גדולים ומורכבים.
 - (3) מידע נוסף שעומד לרשות הוועדה.
 - (4) שיקול דעת של חברי הוועדה.
- לחן תאור כל אחד מהמרכיבים לעיל והתפקיד אותו הוא ממלא בבחירת רואה החשבון המומלץ.

(1) **מסד הנתונים:** במסד הנתונים כלולים נתונים שלדעת הוועדה הנם רלבנטיים לצורך קביעת ההתאמה בין החברה למשרד. נתונים אלה הנתקבלו מהחברות (בעיקר מדיווחיהן הכספיים ותקציביים ושאלונים שמולאו על ידן) וממשרדי ר"ח (באמצעות השאלונים הממולאים על ידי המשרדים המועמדים).

* הפרמטרים העיקריים הנאספים לגבי החברות מתייחסים לגודל החברה, מורכבות עסקית, פיזור גיאוגרפי של פעילותה, סיכון הביקורת שחיא מייצגת וחיפוף עבודת הביקורת.

* הפרמטרים העיקריים הנאספים מהמשרדים המועמדים מתוך השאלונים מתייחסים למספר רואי החשבון והשותפים, מספר העובדים המקצועיים ונסיונם, עבודות ביקורת עיקריות של המשרד וחיפוף, חברות ציבוריות או ממשלתיות המבוקרות על ידי המשרד, הפיזור הגיאוגרפי של המשרד, תחומי ההתמחות ותניסיון, אישומים פליליים וכן פרוט שירותים מקצועיים אחרים שמעניק המשרד ללקוחותיו.

(2) **המודל הממוחשב:** משמש כלי עזר למיון ראשוני של המשרדים הפוטנציאליים העומדים בדרישות להתמחות, לניסיון, לאי תלות ולגודל הנדרשים לביקורת בחברה הממשלתית המסויימת. מודל זה משקלל את הפרמטרים השונים המרדדים גודל החברה ומורכבות הביקורת הצפויה בה. החשיבות היחסית של הפרמטרים השונים בקביעת הדירוג והמורכבות נקבעת על ידי הוועדה. כחלק מהשקלול, משתמש המודל במסד הנתונים הנ"ל ומשלב זירוג מספרי של החברה מ-1 (החברה הקטנה והפשוטה ביותר לביקורת) ועד ל-10, דרגה המייצגת את החברה הגדולה והמורכבת ביותר לביקורת. כך, למשל, מקבלות חברות כמו "בזק" או "חברת השמל" את הדרגה 10 ואילו חברה כמו המועצה הישראלית לצרכנות את הדרגה 1.

במקביל, נערך שקלול של הפרמטרים השונים של המשרד המועמד. גם כאן נקבעו המשקלות על ידי הועדה. המהלך משתמש במסד הנתונים ומשלב, בין השאר, דירוג יחסי, כאשר הדרגה הגבוהה ניתנת למשרדים הגדולים ביותר. משרדים אלה הם, בדרך כלל, בעלי פריסה ארצית וביכולתם, מבחינת ניסיונם, עבודתם עם תו"ל ועם חברות בורסאיות בארץ, היקף כוח האדם המקצועי שלהם ופיזור לקוחותיהם, לערוך את הביקורת בחברות הגדולות ביותר.

במטרה לאפשר ולעודד את הצטרפותם של משרדים חדשים, קטנים יותר, למעגל המשרדים המשרתים את החברות הממשלתיות, החליטה הועדה לאפשר למשרדים בעלי דירוג הנמוך במידת מה מדרגת החברה להיכלל ברשימת המועמדים לאותה חברה.

(3) מידע נוסף: בנוסף לתוצאות המודל הממוחשב, שוקלת הועדה מידע נוסף רלוונטי לצורך ההחלטה בדבר החלפת רואי חשבון ובחירת רו"ח חדש. המידע נוגע בדרך כלל לחברה הספציפית או למשרד ספציפי, בין המידע הנוסף המובא בחשבון לפני קבלת החלטה נמצאות תכניות החברה להנפקה או הפרטה, חילופי חברי בתורה, ניסיון רואה החשבון בענף שבו פעולת התורה, מיקום החברה ביחס לפיזור הגיאוגרפי של המשרד, פוטנציאל קיומה של אי תלות המבקר במבוקר, חוות דעת של רשות החברות באשר לטיב עבודתו של המשרד (אם הצטבר ניסיון שכזה אצל הרשות) וכן המידה שבה ביקר המשרד בעבר חברות ממשלתיות (מתוך רצון לתת העדפה למשרדים שבעבר לא ביקרו חברות ממשלתיות, ככל שלא יהיה בכך כדי לפגוע בטיב הביקורת כאמור בכללים).

(4) שיפוט דעת: חלק חשוב מתהליך החמלצה מבוסס על שיקול דעת של הועדה. שיקול הדעת בא לידי ביטוי, בין השאר, בקביעת הפרמטרים שיכללו במהלך הממוחשב, בקביעת החשיבות היחסית של פרמטרים אלה ובחתיחות במידע נוסף הספציפי לחברה או למשרד כמו ניגוד אינטרסים. מעת לעת, ולאור הניסיון שנצבר, בוחנת הוועדה את המודל הממוחשב, את הפרמטרים העומדים בבסיסו ואת המשקלות המוענקים להם.