



ביקורת שוטפת - חשבות המשרד

בדיקה בנושא

# תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

- מרץ 2018 -  
- עדכון ספטמבר 2018 -

**RH** ROSENBLUM  
HOLTZMAN & CO.  
C.P.A.

28 אוקטובר, 2018  
רג / 530287

לכבוד  
מר יוסף שפירא, שופט  
מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור  
רח' מבקר המדינה 2  
קריית הממשלה  
ירושלים  
כבוד מבקר המדינה,

הנדון: **בדיקה שוטפת על החשבות בנושא  
תהליכי אישור ובקרה על נסיעות  
מקצועיות לחו"ל**

במסגרת הביקורת השוטפת על חשבות המשרד, אנו מתכבדים להגיש את תוצאות סקירתנו בנושא שבנדון. נציין, כי נושא זה נבחר לביקורת לאחר שהוגדר ע"י החשכ"ל כבעל עדיפות לבחינה בכלל משרדי הממשלה.

ראוי לציין כי המשרד מתאפיין בהיקף נמוך של הוצאות בגין נסיעות לחו"ל. כמו כן, ככל שנמצא צורך בחיזוק נוהלים מסויימים, הרי שמדובר בהשפעה על סכומים זניחים ביותר (ולעיתים אף פערים, זניחים, להשבה לעובד). ההמלצות שבדוח זה קלות ביותר לביצוע.

עוד נציין, כי עבודת הביקורת נשענת על מדגם ואין בה כדי להבטיח חשיפת כל ליקוי, אם קיים. תגובות המשרד שולבו בגוף הדוח.

אנו מודים לעובדי המשרד על שיתוף הפעולה לו זכינו במהלך עבודתנו.

בכבוד רב,

שמואל רוזנבלום, רו"ח, LL.M  
המבקר הפנימי  
של משרד מבקר המדינה

העתק: מר אלי מרזל, מנכ"ל.

## ה ת ו כ ן

- א. תמצית הממצאים ..... 1
- ב. כללי ..... 3
- ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות ..... 4
- ד. שעות נוספות בגין נסיעות לחו"ל ..... 8
- ה. תיק נסיעות לחו"ל ..... 9

\*\*\*\*\*

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### א. תמצית הממצאים

סעיף בדיח	ממצא	המלצה	תגובת המשרד
<b>ב. כללי</b>			
היקף התשלומים בגין נסיעות לחו"ל בשנת 2016 ובתקופה ינואר – אוקטובר 2017, בהתאם לנתונים שהתקבלו הסתכם ב-158,557 ש"ח ו-334,478 ש"ח, בהתאמה. במהלך הביקורת בחנו עמידה בהוראות רלוונטיות (תכ"ם) וסקרנו הליכי עבודה ונאותות התשלומים בגין נסיעות לחו"ל של עובדים לצורך ביצוע תפקידם. כי הנושא נבחר לאחר שהוגדר ע"י החשכ"ל כנושא לביצוע ביקורות במשרדי ממשלה.			
<b>ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות</b>			
1.ג	בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות של המשרד, בנסיעה לכנס באבו דאבי (מפרץ הפרסי) אשר התקיימה בין התאריכים 7.12.16 - 12.12.16 השתתפו 4 עובדים, אשר קיבלו בתאריך 1.12.16 מקדמות בסך 1,500 ש"ח כל אחד, מתוכן: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 המחאות לא נפרעו ע"י העובדים.</li> <li>• המחאה אחת נפרעה, אך טרם הוגשו מסמכי הנסיעה ומשכך לא ניתן לבצע התחשבות עם העובד.</li> <li>• המחאה אחת נפרעה (עובד אחר), ורק לאחרונה הוגשו מסמכים בגין הנסיעה (כשנה לאחר הנסיעה). דווח כי נעשו מספר פניות במהלך השנה מצד החשבות לעובד בנושא.</li> </ul>	1. בהעדר הגשת קבלות לסגירת המקדמות, יש לשקול לבצע קיזוז משכר העובד בגובה המקדמה שניתנה בגין נסיעה לחו"ל. 2. לקבוע נוהל פנימי, כי עובדים אשר קיבלו מקדמה ולא הגישו מסמכים הנדרשים, לאחר זמן שיקבע, המקדמה תקוזז ע"י החשבות משכר העובד. (בסך הכל מדובר אכן בסכומים בלתי מהותיים ולכן ניתן בנקל ליישם הוראות או להימנע מתשלום מקדמה ולהשיב לנוסע כספים - בהציגו קבלות).	1. שתי המחאות שלא נפרעו על יד העובדים בוטלו. למעשה, לא היה עובד שקיבל מקדמה שלא לצורך. 2. בנוגע למקדמות: יקבעו הוראות פנימיות לאופן קיזוז המקדמות.
2.ג	זמן שהייה של עובדים אשר שהו בחו"ל לצורך ביצוע תפקידם חושב לפי <u>שעת יציאה מהארץ ושעת חזרה</u> . הנ"ל שלא בהתאם להוראות תכ"ם, לפיהם <u>ביום היציאה והחזרה לארץ תשלום קצובת שהייה במלואה</u> . התשלום בוצע עפ"י שיקול דעתו של החשב. בסקירתנו מצאנו, כי קצובת שהייה לכלל עובדים אשר נדגמו שולמה ב-1,061 ש"ח פחות מהנדרש (ממש לא מהותי). בעקבות הערת הביקורת, התקבל תיעוד כי החשב פנה לחשכ"ל לברור הסוגיה. רפרנטית בחשכ"ל מסרה כי היו מספר שינויים בהוראות והאופן בו בוצעה ההתחשבות הינה לשיקול החשב ובמקרה זה היא סברה כי השיקול סביר.	לשקול לבצע חישוב מחדש של קצובת שהייה לעובדים אשר נסעו לחוץ לארץ במסגרת תפקידם במהלך שנת 2016 - 2017 ובמידת הצורך, לבצע התחשבות מחדש בגין קצובת שהייה.	נוכח התשובה שהתקבלה מהרפרנטית לשכר ותנאי שירות בחשכ"ל, החישוב בוצע באופן תקין ואין מקום לביצוע התחשבות נוספת.
4.ג	בהתאם להוראות התכ"ם, על מנת שהעובד יהיה זכאי לתשלום מלא בגין קצובת הלינה, עליו להגיש קבלות בגין נסיעתו תוך 60 ימים מיום חזרתו לארץ. בסקירתנו נמצא מקרה בודד בו קבלה בגין לינה הוגשה לאחר תקופה של 60 ימים מיום חזרתו של העובד לארץ. נציין, כי מסקירת תיק הנסיעה לחו"ל מצאנו מזכר מהעובדת אל חשב המשרד בו ציינה, כי לא הדריכו אותה ולכן לא ידעה שיש להגיש קבלות תוך זמן קצוב.	מומלץ כי החשבות תכין דף הנחיות הכולל פירוט לגבי טפסים ואסמכתאות שיש להגיש ולוחות הזמנים להגשת הדיווח. הנחיות אלו יועברו לעובדים טרם נסיעתם לחו"ל.	מדובר באירוע חריג ביותר. המלצת הביקורת מקובלת ותיושם. החשבות תכין דף הנחיות.

### הערת המבקר:

היקף הנסיעות לחו"ל וההוצאות בגינן - נמוך. כמו כן, הערותינו מתייחסות לסכומים נמוכים והן נועדו אך כדי לחזק את התחום.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### א. תמצית הממצאים (המשך)

סעיף בדוח	ממצא	המלצה	תגובת המשרד
<b>ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות (המשך)</b>			
5.g	בהתאם להוראות התכ"ם, עובד הנוסע לחו"ל לצורך מילוי תפקידו יהיה זכאי להחזר הוצאות בגין חיסונים. מסקירת תיק נסיעה של עובדת אשר נסעה לתאילנד, שולם בגין חיסונים סך של 410 ש"ח. לא נמצא תיעוד לקבלה בגין חיסונים כאמור וכן לא נמצא דיווח אודות החיסונים במסגרת טופס "בקשת העובד להחזר הוצאות בגין נסיעה בתפקיד לחוץ לארץ" (טופס מס' ט.13.10.2.1). נציין כי במסגרת התגובות הועברה לביקורת קבלה בגין החיסונים. עם זאת, עדיין יש להקפיד כי התיעוד יישמר בתיק הנסיעה ויבוצע דיווח בטופס כנדרש.	להבא: יש להקפיד כי החזר הוצאות יבוצע על בסיס הצגת קבלות בלבד ולשמור אסמכתאות בתיק הנסיעה.	המלצת הביקורת מקובלת ותיישם. חשב המשרד יקפיד על הנושא.
<b>ד. שעות נוספות בגין נסיעות לחו"ל</b>			
	בהתאם להוראות תכ"ם, לא יאושרו שעות נוספות בגין השתתפות בכנס. בסקירתנו נמצא מקרה של עובדת אשר השתתפה בכנס בחו"ל וקיבלה תשלום בגין שעות נוספות.	בעתיד: אין לשלם בגין שעות נוספות.	המשרד יפעל לפי הוראות תכ"מ בנושא.
<b>ה. תיק נסיעות לחו"ל</b>			
	בהתאם להוראות תכ"ם, יש לתעד במסגרת תיק נסיעות לחו"ל של כל עובד מסמכים מסויימים הקשורים לנסיעתו. בסקירתנו המדגמית של תיקי נסיעה לחו"ל, נמצאו מקרים בהם לא נשמר תיעוד לטפסים/אישורים נדרשים עפ"י הוראות התכ"ם. לדעתנו, בהעדר תיעוד בגין טפסים/אישורים נדרשים אין באפשרותנו לבחון האם הליך בקשה ואישור הנסיעות לחו"ל בוצע עפ"י הכללים. יחד עם זאת, בעת הביקורת, קיבלנו הסברים בגין כל נסיעה ומטרתה.	1. להקפיד על תיעוד טפסים/אישורים רלוונטיים במסגרת תיק נסיעות לחו"ל של העובדים, כנדרש בהוראות התכ"ם. 2. בכל מקרה טפסי נסיעות לחו"ל יאושרו בחתימת גורמים מורשים כנדרש בהוראות התכ"ם.	המלצת הביקורת מקובלת ותיישם. ישמר תיעוד והטפסים יחתמו על ידי הגורמים המורשים.
	בהתאם להוראות התכ"ם, עובד מדינה רשאי לנסוע לחו"ל במימון זר לאחר בחינה והמלצה של היועץ המשפטי. בנוסף נקבע, כי בטופס הבקשה יצוין שהנסיעה הינה במימון גורם זר וסכום תקרת המימון שסוכם. מסקירת תיק הנסיעה של העובדת, לא מצאנו תיעוד להמלצה של יועמ"ש בנושא כנדרש בהוראות הרלבנטיות. בנוסף, בטופס הבקשה לא צוין כי הלינה מומנה ע"י גורם זר.	1. לציין בטופס הבקשה במידה וההוצאות מומנו ע"י גורם זר, כנדרש בהוראות התכ"ם. 2. להקפיד לקבל המלצה של יועץ משפטי בגין הוצאות נסיעה במימון זר.	בנוגע להוצאות הלינה, להבא יוקפד יותר על בקשת חוות דעת משפטית מראש.

### הערת המבקר:

היקף הנסיעות לחו"ל וההוצאות בגינן - נמוך. כמו כן, הערותינו מתייחסות לסכומים נמוכים והן נועדו אך כדי לחזק את התחום.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### ב. כללי

- להלן היקף תשלומים בגין נסיעות לחו"ל בשנת 2016 ובתקופה ינואר-אוקטובר 2017, בהתאם לנתונים שהתקבלו:

שנת 2016 (ש"ח)	ינואר - אוקטובר 2017 (ש"ח)	פרטים
123,354	328,021	אורחים ושיתוף פעולה בינלאומי
35,201	6,457	ביקורת בחו"ל
<u>158,557</u>	<u>334,478</u>	סה"כ:

- להלן מטרות הבדיקה:

- בדיקת נאותות תשלום בגין קצובות שהייה ולינה.
- בדיקת תשלום החזר הוצאות בגין הוצאות שונות.
- בדיקת תשלום בגין שעות נוספות בגין נסיעות לחו"ל.
- שלמות תיק נסיעות לחו"ל.

- במהלך הבדיקה ננקטו נהלי ביקורת כדלהלן:

- סקירת מדגם הוראות חוק, הוראות תכ"ם ובחינת עמידה בהם.
- סקירת תלושי שכר של מדגם עובדים.
- סקירת מדגם תיקי נסיעות לחו"ל של עובדים.
- בדיקת מדגם תחשיבים שבוצעו בגין החזר הוצאות ורישום בספרים.
- שיחות עם מנהלים ועובדים רלבנטיים.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות

סקרנו נסיעות לחו"ל בגין מדגם עובדים שנסעו במסגרת תפקידם בין השנים 2016-2017 במטרה לבחון עמידה בהוראות התכ"ם השונות בנושא שהייה, לינה והוצאות נוספות.

#### ג.1. תשלום מקדמה על חשבון קצובות שהייה

- בהתאם להוראת תכ"ם 13.10.2:

4.3.1" המשרד ישלם לצובד מקדמה על חשבון קצובת השהייה בשיעור של 75%, לפי אומדן ימי השהייה בחו"ל לארץ.

4.3.2 במקרים שבהם מסק נסיעת הצובד אולם על 5 ימים, בסמכות חשב המשרד שלם לצובד מקדמה של 90% מקצובת השהייה.

4.3.6 חשב המשרד יתחשבן עם הצובד בעת חזרתו לארץ בהתאם לקבלות שיש צי"א הצובד."

- בסקירתנו המדגמית גובה המקדמות שניתנו לעובדים על חשבון קצובת שהייה לא חרגו מהמותר בהוראות התכ"ם. אין הערות.



- בהתאם לנתוני הנהלת החשבונות של המשרד, בנסיעה לכנס באבו דאבי אשר התקיימה בין התאריכים 7.12.16 - 12.12.16 השתתפו 4 עובדים, אשר קיבלו בתאריך 1.12.16 מקדמות בסך 1,500 ש"ח כל אחד כדלקמן:

פרטי הנוסע	גובה המקדמה (בש"ח)	הערות
א.מ.	1,500	(1)
ש.ע.	1,500	
מ.ג.	1,500	(2)
נ.ב.	1,500	(3)

#### פרטים נוספים:

- (1) המחאות לא נפרעו ע"י העובדים.
- (2) המחאה נפרעה. טרם הוגשו מסמכים הנסיעה ומשכך לא ניתן לבצע התחשבנות עם העובד.
- (3) המחאה נפרעה. רק לאחרונה הוגשו מסמכים בגין הנסיעה (כשנה לאחר הנסיעה). דווח כי נעשו מספר פניות במהלך השנה מצד החשבות לעובד בנושא.

#### המלצות הביקורת:

1. אם היה מדובר בסכום מהותי ובהעדר הגשת מסמכים הנדרשים לסגירת המקדמות, היה ראוי לבצע קיזוז משכר העובד בגובה המקדמה שניתנה בגין נסיעה לחו"ל.
2. בכל מקרה יש לקבוע נוהל פנימי, כי עובדים אשר קיבלו מקדמה ולא הגישו מסמכים מבססים, לאחר זמן שיקבע, המקדמה תקוזז ע"י החשבות משכר העובד.

#### תגובת המשרד:

1. שתי המחאות שלא נפרעו על יד העובדים בוטלו. למעשה, לא היה עובד שקיבל מקדמה שלא לצורך.
2. בנוגע למקדמות: יקבעו הוראות פנימיות לאופן קיזוז המקדמות.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות (המשך)

#### ג.2. קצובת שהייה

- בהתאם להוראות התכ"ס 13.10.2 (מהדורה 6):

4.4.7" הזכאות לקצובת שהייה תחול אמוצד ההמראה מהארץ ואצד אמוצד הנחיתה בארץ."

4.4.8" ביום היציאה מן הארץ וביום החזרה תשולט קצובת השהייה במלואה."

- בסקירתנו המדגמית נמצא, כי זמן השהייה חושב לפי שעת יציאה מהארץ ושעת חזרה, שלא בהתאם להוראות תכ"ס לפיהם ביום היציאה והחזרה לארץ תשולם קצובת השהייה במלואה. התשלום בוצע עפ"י שיקול דעתו של החשב.

#### להלן הפרטים:

מועד המראה	שעת המראה	מועד נחיתה	שעת נחיתה	יעד	פרטי הנוסע	ימי חישוב ביקורת	ימי חישוב לפי המשרד (*)	הפרש בימים	תעריף קצובת השהייה עפ"י שער במועד המראה (בש"ח)	סה"כ הפרש לרעת העובד (בש"ח)
13.11.16	22:00	21.11.16	15:00	תאילנד	ש. ל.	9	7.71	1.29	246	318
13.11.16	22:00	21.11.16	15:00	תאילנד	א. ל. ס.	9	7.71	1.29	246	318
04.04.17	06:30	07.04.17	00:55	סלובקיה	י. ל.	4	2.73	1.27	190	242
15.10.16	21:45	23.10.16	08:40	קוראה	צ. א.	9	7.46	1.54	77	183
										1,061

(\*) זמן שהיה לפי שעת המראה ושעת נחיתה, מחולק ל-24 שעות ביממה.

בעקבות הערת הביקורת, התקבל תיעוד כי החשב פנה לחשכ"ל לבירור הסוגיה. רפרנטית בחשכ"ל מסרה כי היו מספר שינויים בהוראות והאופן בו בוצעה ההתחשבות הינה לשיקול החשב ובמקרה זה היא סברה כי השיקול סביר.

#### המלצת הביקורת:

לשקול לבצע חישוב מחדש של קצובת שהייה לעובדים אשר נסעו לחוץ לארץ במסגרת תפקידם במהלך שנת 2016-2017 ובמידת הצורך, לבצע התחשבות מחדש בגין קצובת שהייה.

"דין פרוטה כדין מאה".

תגובת המשרד:

נוכח התשובה שהתקבלה מהרפרנטית לשכר ותנאי שירות בחשכ"ל, החישוב בוצע באופן תקין ואין מקום לביצוע התחשבות נוספת.

#### ג.3. קצובת לינה

- בהתאם להוראות התכ"ס 13.10.2 (מהדורה 6):

4.4.4.1" אובד שהייה קבילות בצד לינה במלון זכאי לקבל את הסכום הנקוב בקבילה, אק לא יותר מקצובת הלינה כמפורט בהודעה, "תצריכו קצובת השהייה והלינה בחוץ לארץ" מס' ה. 13.10.2.2."



# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות (המשך)

ג.3. קצובת לינה (המשך)

- בהוראת תכ"ס 13.10.1 (מהדורה 7) נקבע:

4.8.4.1 *הלמנות לינה החורגות משיעור עד 100% מאלף קצובות הנקובות יאושרו צ"י חשב המשרד רק במקרים חריגים, שבהם יטיע למסקנה כי אין אפשרות ללון בתצריף שנקבע בקצובה."*



- במדגם נסיעות שבדקנו מצאנו, כי קצובת לינה שולמה בהתאם להוראות. אין הערות.

ג.4. התחשבות בגין הוצאות לינה

- בהתאם להוראות התכ"ס מספר 13.10.2:

4.4.4.1 *"עומד שהגיש קבלות בעד לינה במלון זכאי לקבל את הסכום הנקוב בקבלה, אך לא יותר מקצובת הלינה כמפורט בהודעה, תצריפו קצובת שהייה ולינה בחוץ לארץ."*

4.4.4.2 *עומד שלא הגיש קבלות בעד לינה במלון אינו זכאי לתשלום בעד לינה, ויקבל במקום זאת 50% משיעור קצובת השהייה (במקום קצובת הלינה) נוסף על קצובת השהייה שלה הוא זכאי."*

4.4.4.3 *מקרים שבהם לא המציא העובד קבלות בתוך 60 ימים מיום חזרתו לארץ – ייחשב העובד כמי שאין קבלות, והחשב יפצל כאמור בסעיף 4.4.4.2."*

- ערכנו הצלבה בין תאריך חזרתו לארץ של העובד לבין תאריך ההגשה של הקבלות בגין קצובת הלינה כפי שדווח בטופס "בקשת העובד להחזר הוצאות בגין נסיעה בתפקיד לחוץ לארץ".

בסקירתנו נמצא מקרה בו קבלה בגין לינה הוגשה לאחר תקופה של 60 ימים מיום חזרתו של העובד לארץ.

להלן הפרטים:

יעד: תאילנד.

עובדת: א.ל.

מועד חזרה: 21/11/2016.

מועד הגשת קבלות: 2/2/2017.

מספר הימים בין מועד חזרה להגשת חשבוניות: 73.

נציין, כי מסקירת תיק הנסיעה לחו"ל מצאנו מזכר מהעובדת אל חשב המשרד בו ציינה, כי לא הדריכו אותה ולכן לא ידעה שיש להגיש קבלות תוך זמן קצוב.

המלצת הביקורת:

מומלץ כי החשבות תכין דף הנחיות הכולל פירוט לגבי טפסים ואסמכתאות שיש להגיש ולוחות הזמנים להגשת הדיווח. הנחיות אלו יועברו לעובדים טרם נסיעתם לחו"ל.

תגובת המשרד:

מדובר באירוע חריג ביותר. המלצת הביקורת מקובלת ותיושם. החשבות תכין דף הנחיות.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

ג. הוצאות שהייה, לינה ושונות (המשך)

ג.5. החזרים בגין הוצאות שונות

- בהתאם להוראות התכ"ס, עובד הנוסע לחוץ לארץ לצורך מילוי תפקידו יהיה זכאי להחזר הוצאות בגין חיסונים: "צופד יהיה זכאי להחזר בגין חיסונים יוצא באמצעות קופות חולים ו/או אשרד הכריאות, בכפוף להצעת קבלות".

- לעובדת ש.ל. במסגרת נסיעה לתאילנד בין תאריכים 2016-21.11-2016.13.11 שולם בגין חיסונים סך של 410 ש"ח.

מסקירת תיק נסיעות לחו"ל של העובדת, לא נמצא תיעוד לקבלה בגין חיסונים כאמור וכן לא נמצא דיווח אודות החיסונים במסגרת טופס "בקשת העובד להחזר הוצאות בגין נסיעה בתפקיד לחוץ לארץ" מספר ט.1.2.10.13.

נציין כי במסגרת התגובות הועברה לביקורת קבלה בגין החיסונים. עם זאת עדיין יש להקפיד כי התיעוד יישמר בתיק הנסיעה ויבוצע דיווח בטופס כנדרש.

המלצת הביקורת:

**להבא: יש להקפיד כי החזר הוצאות יבוצע על בסיס הצגת קבלות בלבד ולשמור אסמכתאות בתיק הנסיעה.**

תגובת המשרד:

המלצת הביקורת מקובלת ותיושם.

חשב המשרד יקפיד על הנושא.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### ד. שעות נוספות בגין נסיעות לחו"ל

- בהתאם להוראות התכ"ם 13.10.1 :

2.10.3.1" *צוקד המקש הכרה בשעות נוספות שביצע המסגרת תפקידו בחו"ל יפרט את*  
*לוחות הזמנים שלו בחו"ל מראש הנחיתה ביצע הטיסה וצד לראש ההמראה*  
*מיצע הטיסה על גבי טופס, "דיווח באין ביצוע שעות נוספות במסגרת תפקיד*  
*בחוץ לארץ", ויצהירט לאישור הממונה לאחר רישומם בדוח הנכחות.*  
2.10.3.3 *לא יאושרו שעות נוספות באין השתתפות בכנס.*

- סקרנו מקרה של עובדת אשר השתתפה בכנס בחו"ל וקיבלה תשלום בגין שעות נוספות,  
שלא בהתאם להוראות הרלבנטיות. מדובר בסכומים זניחים!

#### המלצת הביקורת:

**בעתיד: אין לשלם בגין שעות נוספות.**

תגובת המשרד:

המשרד יפעל לפי הוראות תכ"מ בנושא.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### ה. תיק נסיעות לחו"ל

- בהתאם להוראות תכ"ס, יש לתעד במסגרת תיק נסיעות לחו"ל של כל עובד את כל המסמכים הקשורים לנסיעתו לחוץ לארץ לצורך מילוי תפקידו כגון:
  - טופס "בקשה לאישור נסיעת עובד לחוץ לארץ" ט.13.10.1.1.
  - טופס "הזמנת טיסה ובתי מלון" ט.13.10.1.2.
  - טופס "כתב ויתור לצבירת נקודות מועדון "הנוסע המתמיד" בגין טיסות בתפקיד" ט.13.10.1.4.
  - טופס "חריגה מקצובת הלינה" ט.13.10.2.2. ונספחיו – במקרה של חריגה.
- בסקירתנו המדגמית של תיקי נסיעה לחו"ל, נמצאו מקרים בהם לא נשמר תיעוד לטפסים/אישורים נדרשים עפ"י הוראות התכ"ס.

### להלן הפרטים:

סלובקיה 4-7.4.17 י.ל.	תאילנד 11.16.13-20 א.ל.	תאילנד 11.16.13-20 ש.ל.	קוראה 10.16.15-23 צ.א.	מספר הטופס	שם הטופס
✓	☒ (*)	☒	✓	13.10.1.1	בקשה לאישור נסיעת עובד לחוץ לארץ
☒	☒	☒	☒	13.10.1.2	הזמנת טיסות ובתי מלון
✓	✓	✓	✓	13.10.1.4	כתב ויתור לצבירת נקודות מועדון "הנוסע המתמיד" בגין טיסות בתפקיד
☒	☒	☒	☒	13.10.1.3	התחייבות תקציבית לנסיעה בתפקיד
ל.ר.	✓	✓	ל.ר.	13.10.2.2	חריגה מקצובת הלינה
✓	✓	✓	✓	-	תחשיב כלכלי למלון לרבות עלויות נסיעה ככל שקיימות
✓	✓	✓	☒ (**)	13.10.2.1	בקשת העובד להחזר הוצאות בגין נסיעה בתפקיד לחוץ לארץ

(\*) קיים טופס אך הנ"ל לא חתום על ידי גורם מאשר, כנדרש.

(\*\*) בתיק נסיעה לחו"ל נמצא עמוד 1 מתוך 2 של טופס "בקשת העובד להחזר הוצאות בגין נסיעה בתפקיד לחוץ לארץ".

בהעדר תיעוד בגין טפסים/אישורים נדרשים אין באפשרותנו לבחון האם הליך בקשה ואישור הנסיעות לחו"ל בוצע עפ"י הכללים.

### המלצות הביקורת:

1. להקפיד על תיעוד טפסים/אישורים רלוונטיים במסגרת תיק נסיעות לחו"ל של העובדים, כנדרש בהוראות התכ"ס.
2. בכל מקרה טפסי נסיעות לחו"ל יאושרו בחתימת גורמים מורשים כנדרש בהוראות התכ"ס.

המלצת המשרד:

המלצת הביקורת מקובלת ותיושם.

ישמור תיעוד והטפסים יחתמו על ידי הגורמים המורשים.

# מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

## תהליכי אישור ובקרה על נסיעות מקצועיות לחו"ל

### ה. תיק נסיעות לחו"ל (המשד)

- הוראת תכ"ם 13.10.1 בסעיף 4.10.5 וכן התקשי"ר בסעיף 26.141 קובעים כי עובד מדינה רשאי לנסוע לחו"ל במימון זר לאחר בחינה והמלצה של היועץ המשפטי, כי אין במימון הנסיעה על-ידי גורם חיצוני משום ניגוד אינטרסים, או פגיעה בטוהר המידות וסדרי המינהל התקין.  
בנוסף נקבע, כי בטופס הבקשה יצוין שהנסיעה הינה במימון גורם זר וסכום תקרת המימון שסוכם.
- מצאנו, כי עובדת א.ל. נסעה במסגרת תפקידה לכנס בחו"ל בין הימים 13/11/2016-21/11/2016. הוסבר כי כרטיס הטיסה שולם ע"י המשרד והסדר הלינה מומנו ע"י ארגון IOI.  
מסקירת תיק הנסיעה של העובדת, לא מצאנו תיעוד להמלצה של יועמ"ש בנושא כנדרש בהוראות הרלבנטיות. בנוסף, בטופס הבקשה לא צוין כי הלינה מומנה ע"י גורם זר.

#### המלצות הביקורת:

**1. לציין בטופס הבקשה במידה וההוצאות מומנו ע"י גורם זר, כנדרש בהוראות התכ"ם.**

**2. להקפיד לקבל המלצה של יועץ משפטי בגין הוצאות נסיעה במימון זר.**

תגובת המשרד:

בנוגע להוצאות הלינה, להבא יוקפד יותר על בקשת חוות דעת משפטית מראש.