



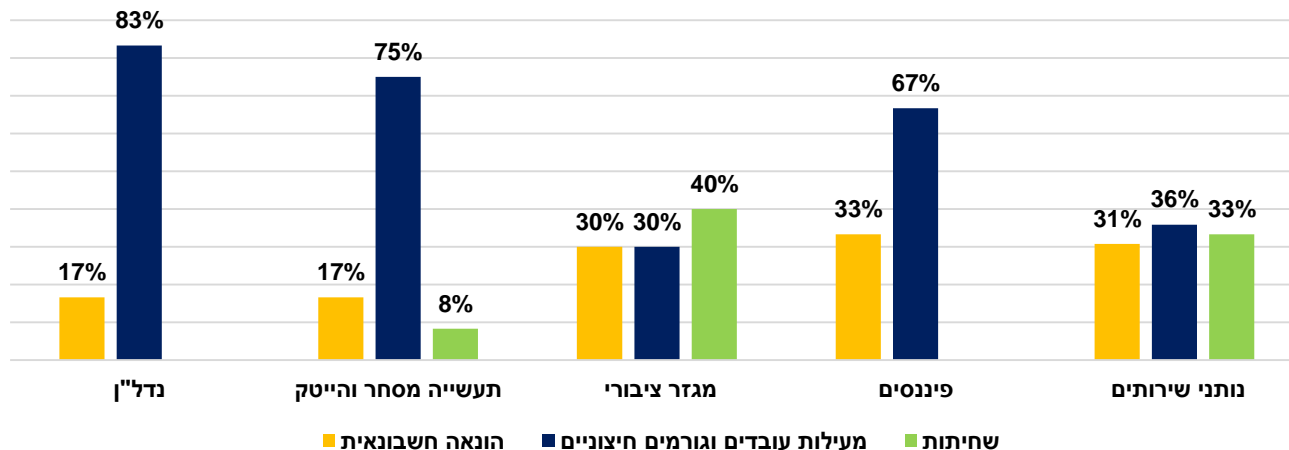
פאהן קנה ניהול בקרה תלונות אנונימיות - איום או הזדמנות?

יוני 2022

רו"ח שי מדינה,
שותף, מנהל מחלקת ביקורת חקירתית
פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ

סקר עבירות צווארון לבן בישראל 2021

סוג המעילה בחתך לפי מגזר פעילות

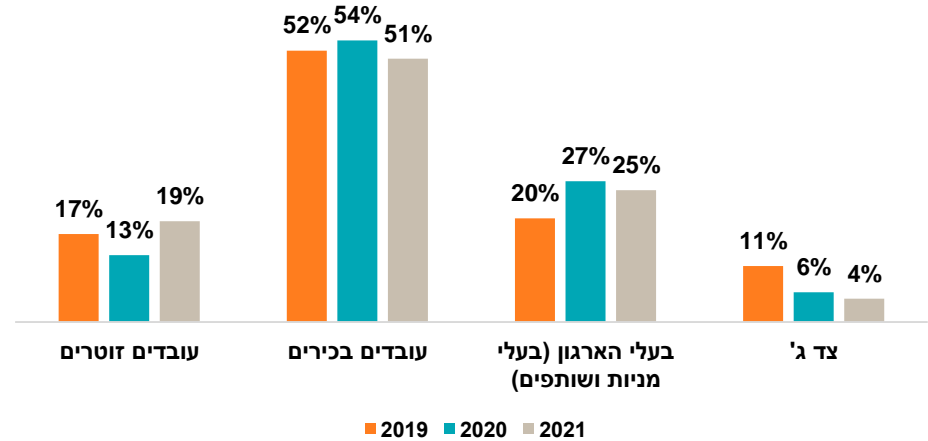
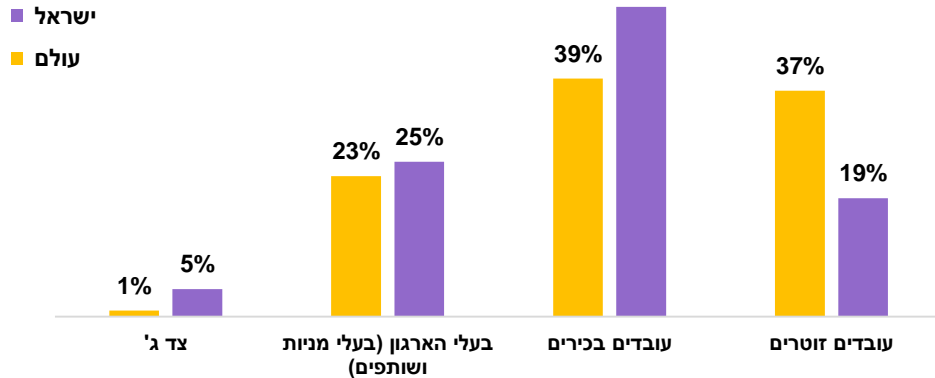


- בשנת 2021 חלה עלייה בשיעור מקרי השוחד והשחיתות מבין כלל המקרים שנבדקו ביחס לשנה קודמת.
- מקרי שוחד ושחיתות לרוב, מתאפיינים בפעולות "מתחת לשולחן" אשר אינן באות לידי ביטוי בספרים ובמערכות הפיננסיות של הארגון ולפיכך, מאתגרות ארגונים המנסים לאתרן.

פרופיל המועל- סקר 2021

פרופיל המועל בישראל

פרופיל המועל- ישראל מול העולם



תלונות אנונימיות - מקרה בוחן



חברה ישראלית הפועלת ברחבי העולם העסיקה מנהל מקומי מטעמה שהיה אמון על ניהול ואישור ביצוע עבודות לקבלנים באזור מסוים באפריקה.

בחקירה מעמיקה יותר התברר כי אותו מנהל מקומי אכן נהג לקבל שלומים באופן קבוע מכל הקבלנים אשר עבדו עם החברה, בתמורה להקצאת העבודות.

אותו גורם הינו קבלן שהפסיק לקבל עבודות מאותו מנהל לטענתו, כיוון שלא יכל עוד לעמוד בסכומי השלמונים שנהג להעביר למנהל המקומי.

להנהלת החברה הועבר מידע על התנהלות בלתי תקינה של אותו מנהל.

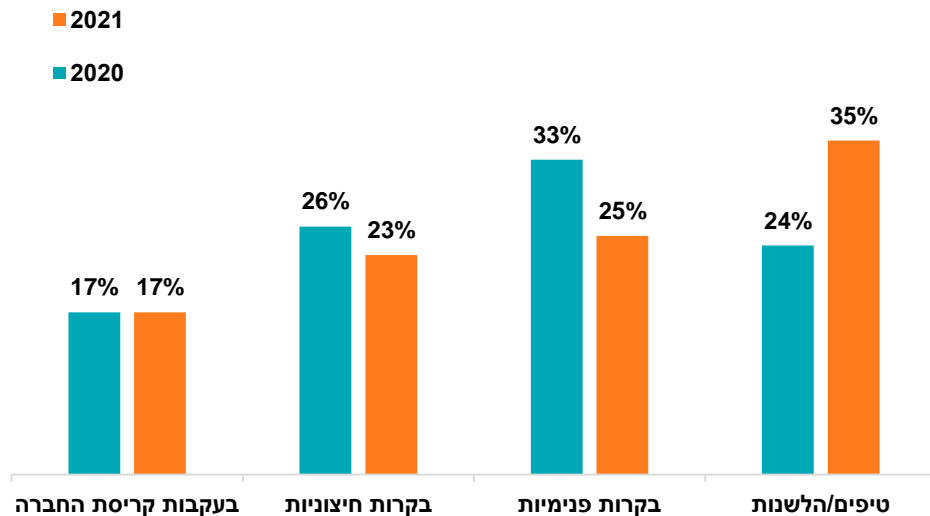
ההנהלה ביצעה בדיקה ראשונית במסגרתה הצליחה להגיע למקור התלונה.

תלונות אנונימיות - מקרה בוחן

- בחקירה התברר כי בתמורה לשוחד שקיבל, נהג המנהל המקומי לאשר לקבלנים חשבוניות לתשלום גם בעבור עבודות שכלל לא בוצעו בפועל
- וכן לחלוק עם הקבלנים את כספי התמורה העודפת שקיבלו מהחברה



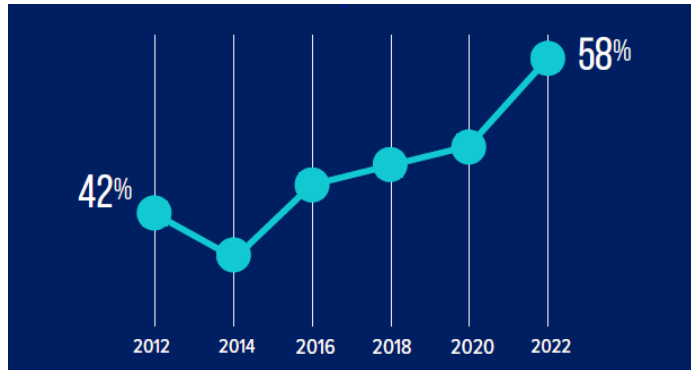
אופן איתור המעילה- סקר 2021



- חלה עלייה במספר מקרי המעילות שהתגלו בישראל כתוצאה מקבלת טיפים/הלשנות או חשיפה ע"י עובדים.
- נתונים אלה תואמים לעלייה שחלה בשימוש בקו חם בארגונים וחברות כאמצעי למניעת הונאות ומעילות.

נתונים מהעולם

- מסקרי מעילות עולמיים הנערכים ע"י ארגון ה-ACFE עולה כי בשנים האחרונות חלה עלייה דרמטית בכל הנוגע לקבלת מידע אנונימי/טיפים בארגונים שבהם נעשה שימוש בקו חס.



- היקף הנזק הכספי בארגונים שבהם התרחשו מעילות בשנת 2021 ולא נעשה שימוש בקו חס, היה גדול פי 2 מארגונים שכן הטמיעו בקרבן כלי זה.
- ארגונים שבהם מיושם קו חס נוטים לאתר מעילות שהתרחשו מהר יותר מארגונים שבהם לא קיים כלי זה.

תלונות אנונימיות - איום או הזדמנות?



שימוש בקו חם לטיפול בתלונות אנונימיות - יתרונות וחסרונות

- מאפשר לגורמים בארגון להתלונן בעילום שם מבלי לחשוש לעתידם בחברה.
- מסייע בחשיפת מעשי שוחד ושחיתות אותן קשה לאתר בשיטות אחרות, כיוון שלרוב לא קיים תיעוד לעבירות אלו בספרי הארגון.
- יוצר הרתעה בקרב עובדי הארגון.
- חשש כי כלי זה ישמש למסירת תלונות שווא.
- חשש העובד מפיטורים, להיתפס כמלשן, פחד מהתנכלות וניכור מצד יתר העובדים בחברה.
- חשש כי התלונות לא יטופלו כראוי.



מיסוד קו חם – דגשים לדירקטוריון

- מינוי גורם בלתי תלוי לטיפול בתלונות.
- לאפשר אמצעי הגנה ותנאים נוחים לעובדים המבקשים להתלונן.
- לא לטאטא תלונות מתחת לשטיח – כל תלונה חייבת להיבדק.
- ביצוע בדיקה מקדימה בטרם פתיחה בחקירת המקרה/נטרול רעשים פוליטיים

בארגון.

מיסוד קו חם – דגשים לדירקטוריון

- יש לבצע את הליך הבדיקה תוך ליווי משפטי, לרבות התייחסות לצורך בדיווח לרשויות החוק.

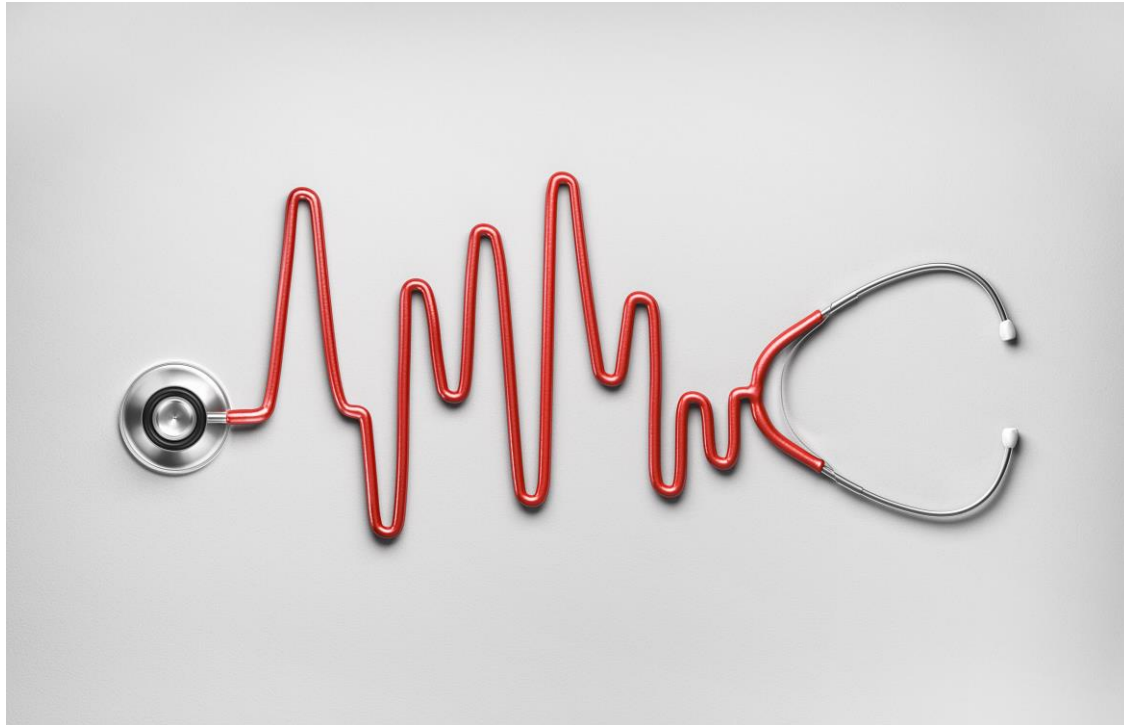
- יש להימנע ממסקנות מוחלטות בטרם גיבוש ממצאי החקירה.

- לשמור על קשר רציף עם העובד המתלונן ולשקף כי תלונתו נבדקת ברצינות.

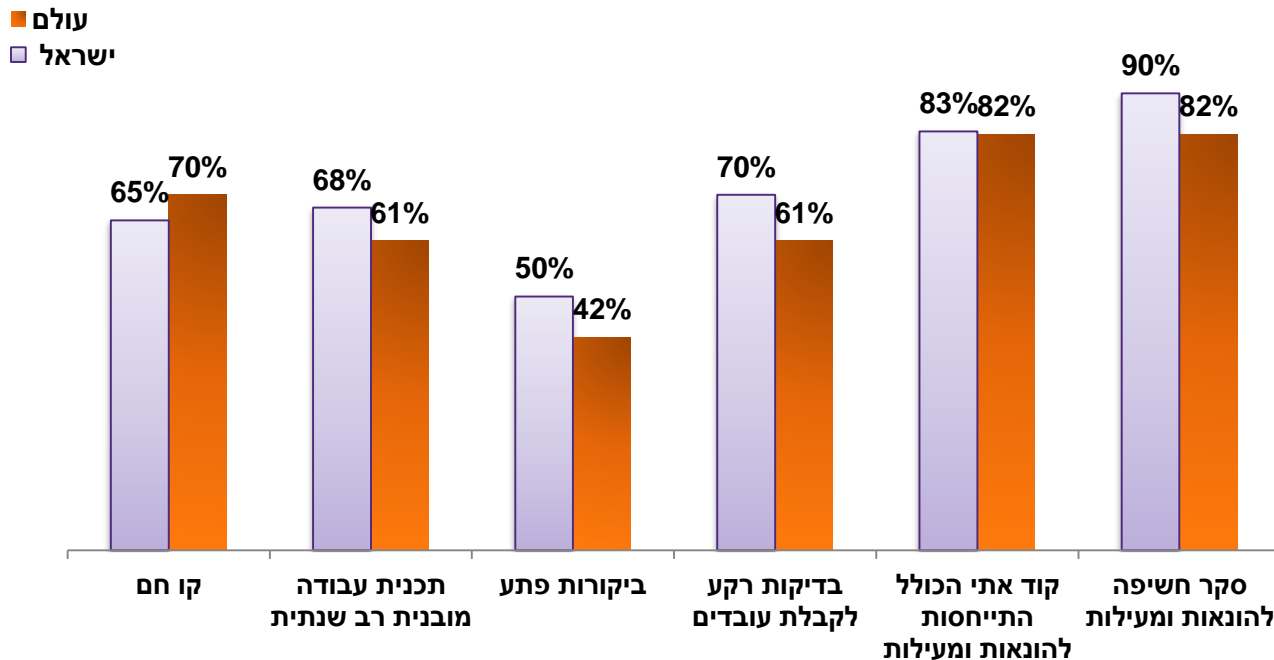
- בתשאל הגורמים השונים (לרבות המתלונן) יש להימנע ממסירת פרטי

החקירה.

מניעה עדיפה על טיפול בדיעבד



אמצעים נפוצים למניעת מעילות - סקר 2021



תודה על ההקשבה



רו"ח שי מדינה

שותף, מנהל מחלקת ביקורת חקירתית
משרד רו"ח פאהן קנה

לפרטים נוספים:

רו"ח שי מדינה, שותף, מנהל מחלקת ביקורת

חקירתית

טל': 03-7106555

דוא"ל: Shay.Medina@il.gt.com