



# דוחות מבקרת מועצה מקומית דלית אל כרמל

לשנים 2017-2019

## תקופת הביקורת

- דוח מבקרת המועצה לשנת 2017/2018 :
  - 2016-2017 כולל ביקורות ועדכון למחצית הראשונה לשנת 2018. שולבו דיווחים שהועברו עד סוף שנת 2018. (שנת 2018 ייחודית ונסיבות מיוחדות)
  - התקציר מכיל מעקב טיפול ותיקון קיץ 2019 – של הביקורת ושל המנהלים/המבוקרים.
- דוח מבקרת המועצה לשנת 2018/2019 :
  - 2017-2018. הדוח מכיל בדיקה משלימה ועדכון סטאטוס למועד עריכת הביקורת בשנת 2019.
  - התקציר מכיל גם מעקב טיפול והתייחסויות מנהלים / המבוקרים שניתנו באביב 2020.

# המלצות הביקורת בדוחות הביקורת

• שתי רמות :

- המלצות לטיפול בתיקון תוצאות והשלכות של מקרה נקודתי וניתונים שנכללו בבדיקת הביקורת והסדרה.
- המלצות למניעת הישנות הליקויים והממצאים בעתיד – הפקת לקחים לייעול ולשיפור שיטות ותהליכי עבודה במועצה.

## ממצאי הביקורת

- בראיה כוללת של הביקורות שנערכו ונכללו בדוחות מבקרת המועצה לשנים 2017-2019 :
- העדר ניהול מתכלל – תיאום וסנכרון, עמידה ביעדים וביצוע תוכנית עבודה מאושרת.
  - העדר מדיניות, תוכנית עבודה אסטרטגית תומכת ונוהלי עבודה ומעקב אחר יישום
  - כשל בבקורות – העדר בקורות או בקורות לא נאותות (תפעולית וכספית)
  - מוקדי גביה – בקרה ופיקוח, שיקוף והתאמות.
  - היעדר התאמות וממשקים חסרים או לא יעילים.
  - הקפדה על ממשל תאגידי תקין