



מדינת ישראל

מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

**דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023**

מוגש לוועדה לענייני ביקורת המדינה של הכנסת

ירושלים
אדר ב' התשפ"ד
מרץ

2024



דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023
(באלפי ש"ח)

א. התקציב וביצועו

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	תקציב המקורי		
420,000	35,090	123,741	158,831	397,446	556,277	0	147,277	409,000	367,627	11 משרד מבקר המדינה
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
42,100	4,036	5,694	9,730	40,422	50,152	1,305	7,667	41,180	37,596	01 ניהול ומטה
172,500	6,193	4,403	10,596	157,700	168,296	(1,225)	7,351	162,170	149,091	02 ביצוע הביקורת
51,100	119	279	398	50,279	50,677	(916)	3,173	48,420	47,794	03 נציבות תלונות הציבור
133,630	8,299	62,482	70,781	129,651	200,432	781	67,621	132,030	118,979	06 אמרכלות
12,670	8,443	50,883	59,326	19,394	78,720	55	61,465	17,200	14,167	04 הוצאות חד-פעמיות
8,000	8,000	0	8,000	0	8,000	0	0	8,000	0	05 רזרבה

דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023 (המשך)
(באלפי ש"ח)

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	תקציב המקורי		
42,100	4,036	5,694	9,730	40,422	50,152	1,305	7,667	41,180	37,596	01 ניהול ומטה
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
9,500	295	0	295	7,755	8,050	(1,100)	0	9,150	9,377	01 01 הנהלה
25,315	1,769	2,550	4,319	25,476	29,795	2,020	3,675	24,100	22,458	01 02 תכנון, עריכה וייעוץ
500	940	611	1,551	148	1,699	0	1,199	500	114	01 03 אורחים ושת"פ בין-לאומי
6,785	1,032	2,533	3,565	7,043	10,608	385	2,793	7,430	5,647	01 04 הדרכה

דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023 (המשך)
(באלפי ש"ח)

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	תקציב המקורי		
172,500	6,193	4,403	10,596	157,700	168,296	(1,225)	7,351	162,170	149,091	02 ביצוע הביקורת
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
84,100	5,533	2,209	7,742	75,435	83,177	(1,305)	1,682	82,800	73,571	02 01 ביקורת משרדי ממשלה
30,300	223	0	223	28,227	28,450	850	1,600	26,000	25,238	02 02 ביקורת מערכת הביטחון
38,000	119	0	119	34,429	34,548	(852)	0	35,400	34,096	02 03 ביקורת רשויות מקומיות
20,100	318	2,194	2,512	19,609	22,121	82	4,069	17,970	16,186	02 05 ביקורת מערכות מידע וסייבר

דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023 (המשך)
(באלפי ש"ח)

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	תקציב המקורי		
51,100	119	279	398	50,279	50,677	(916)	3,173	48,420	47,794	03 נציבות תלונות הציבור
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
5,100	47	0	47	5,165	5,212	(158)	500	4,870	5,671	03 01 הנהלה
46,000	72	279	351	45,114	45,465	(758)	2,673	43,550	42,123	03 02 טיפול בתלונות

דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023 (המשך)
(באלפי ש"ח)

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	תקציב המקורי		
133,630	8,299	62,482	70,781	129,651	200,432	781	67,621	132,030	118,979	06 אמרכלות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
28,700	3	0	3	28,033	28,036	836	370	26,830	27,833	06 01 אמרכלות - כוח האדם
104,930	8,296	62,482	70,778	101,618	172,396	(55)	67,251	105,200	91,146	06 02 אמרכלות - רכישות

דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023 (המשך)
(באלפי ש"ח)

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	תקציב המקורי		
12,670	8,443	50,883	59,326	19,394	78,720	55	61,465	17,200	14,167	04 הוצאות חד-פעמיות
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
11,370	3,466	34,107	37,573	11,115	48,688	0	37,188	11,500	9,666	04 04 פיתוח המחשוב
0	1,449	412	1,861	1,645	3,506	0	806	2,700	3,491	04 08 ביקורת מימון בחירות*
300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	04 10 ביטחון ואבטחת מידע
1,000	3,528	16,364	19,892	6,634	26,526	55	23,471	3,000	1,010	04 13 דיור ובינוי

* על פי הודעת המבקר באישור הצעת התקציב לשנת 2024, התקציב החד-פעמי עבור הביקורת על מימון הבחירות בשנת 2024 ימומן מעודפי תקציב שנת 2023.

דוח ביצוע התקציב
לשנת הכספים 2023 (המשך)
 (באלפי ש"ח)

התקציב המקורי - שנת 2024	תקציב שנת 2023 וביצועו								ההוצאה למעשה - שנת 2022	הסעיף
	יתרה	התחייבות	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	התקציב המקורי		
8,000	8,000	0	8,000	0	8,000	0	0	8,000	0	05 רזרבה
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
5,250	5,250	0	5,250	0	5,250	0	0	5,250	0	05 01 רזרבה לשכר
2,750	2,750	0	2,750	0	2,750	0	0	2,750	0	05 02 רזרבה לרכישות

ב. מימון ההוצאה (באלפי ש"ח)

397,446				ההוצאה למעשה
=====				
	94,000	מזומנים	תקבולים מהחשכ"ל:	המימון:
	283,753	משכורות ששולמו		
	16,913	העברות בין משרדים		
	<u>394,667</u>			
	5,906	עודף מימון בסוף השנה הקודמת	שינויים בחשבון החשכ"ל:	
	3,127	עודף מימון בסוף שנה זו		
	<u>2,779</u>			
397,446				
=====				

דגשים מרכזיים לדוח הכספי לשנת הכספים 2023

1. ההוצאה למעשה של משרד מבקר המדינה לשנת 2023 הסתכמה ב-397,446 אלפי ש"ח, והביצוע התקציבי, כולל ההתחייבויות, הסתכם ב-521,187 אלפי ש"ח.
2. להלן ניתוח ההוצאה למעשה בשנת 2023 מול ההוצאה למעשה בשנת 2021 ופירוט שיעור ניצול התקציב בשנת 2023, לפי חלוקה לתקציב שכר, רכישות והוצאות חד-פעמיות (באלפי ש"ח):

תקציב 2023 וביצועו (אלפי ש"ח)										ההוצאה למעשה - שנת 2022	הנושא
שיעור הביצוע	יתרה לאחר התחייבות	התחייבות	שיעור ההוצאה	יתרת הרשאה	הוצאה למעשה	סה"כ התקציב המאושר	העברה בין סעיפים	עודפים שהותרו משנת 2022	התקציב המקורי		
98%	5,906	292	98%	6,198	269,189	275,387	0	7,387	268,000	257,107	שכר
93%	12,741	72,566	56%	85,307	108,863	194,170	(55)	78,425	115,800	96,353	רכישות
96%	18,647	72,858	81%	91,505	378,052	469,557	(55)	85,812	383,800	353,460	סה"כ שוטף
89%	8,443	50,883	25%	59,326	19,394	78,720	55	61,465	17,200	14,167	הוצ' חד-פעמיות
95%	27,090	123,741	72%	150,831	397,446	548,277	0	147,277	401,000	367,627	סה"כ לפני רזרבות
0%	5,250	0	0%	5,250	0	5,250	0	0	5,250	0	רזרבה לשכר
0%	2,750	0	0%	2,750	0	2,750	0	0	2,750	0	רזרבה לרכישות
94%	35,090	123,741	71%	158,831	397,446	556,277	0	147,277	409,000	367,627	סה"כ

כללי

בדצמבר 2022 אושר בוועדת הכספים של הכנסת תקציב משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור לשנת 2023. משהסתיימה שנת הכספים 2023, מוגש בזאת דוח ביצוע התקציב לשנה זו.

מתוקף סמכותו של מבקר המדינה ועל פי הרשאות שניתנו בוועדת הכספים עם אישור תקציב משרד מבקר המדינה לשנת 2023, אם "נותר סכום עודף בתקציב המשרד לשנת הכספים 2022, רשאי מבקר המדינה להתיר את השימוש באותו סכום בשנת 2023 לתוכנית שבה נכלל או לתוכנית אחרת שבאותו תקציב".

בסוף שנת 2022 נותרו מהתקציב עודפים בסך 158,433 אלפי ש"ח. מבקר המדינה התיר על פי סמכותו שימוש בעודפים בסך 147,277 אלפי ש"ח. סך של 11,156 אלפי ש"ח מעודפי המשרד ועוד 6,797 אלפי ש"ח מכספי פיקדון כלי רכב במינהל הרכב אשר עומדים לזכות המשרד, שהם יחד 17,953 אלפי ש"ח שהוחזרו לאוצר המדינה לסייע במימון המאמץ המלחמתי. בנוסף, על פי הודעת המבקר באישור הצעת התקציב לשנת 2024 התקציב החד-פעמי הנדרש עבור הביקורת על מימון הבחירות בשנת 2024 ימומן מעודפי תקציב שנת 2023.

ההון האנושי

שיא כוח האדם של המשרד לשנת 2023 היה 604 עובדים.

בסוף שנת 2023 הועסקו במשרד 549 עובדים: 310 נשים ו-239 גברים. 463 מכלל העובדים במשרד מדורגים בדירוג הביקורת ומועסקים במשרות מקצועיות, ועוד 12 עובדים מועסקים בחוזה מומחים (סייבר) - כולם בעלי השכלה אקדמית במגוון רחב של תחומים. 91 מעובדי המשרד מועסקים במשרות מינהליות, ומרביתם בעלי השכלה אקדמית.

מספר העובדים המקצועיים האקדמאים העוסקים בביקורת, בבירור תלונות ובמשרות מקצועיות הוא 463 - ובכללם 30 (6%) בעלי תואר ראשון, 23 (5%) סיימו לימודי תעודה לאחר התואר הראשון, 389 (84%) בעלי תואר שני ו-21 (5%) בעלי תואר שלישי.

בשנת 2023 ביצע המשרד תהליכי קליטה ומיון של עובדים הן בתחומים המקצועיים והן בתחומי המינהל, ובסך הכול קלט 35 עובדים חדשים. בשנה זו עזבו את המשרד 19 עובדים ופרשו 10 עובדים.

טכנולוגיות דיגיטליות ומידע

כללי

אגף טכנולוגיות דיגיטליות ומידע אחראי לתפעולו ולתחזוקתו של כלל מערך המחשוב במשרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור וכן ליישומן של מערכות וטכנולוגיות חדשות, על פי תוכנית העבודה המשרדית ובהתאם להנחיית ועדת ההיגוי המשרדית לענייני מחשוב. לביצוע מטלותיו מתבסס האגף על כוח אדם פנימי וכן על מיקור-חוץ ועל התקשרויות עם נותני שירותים חיצוניים לביצוע משימות מוגדרות ותחומות. יעדי האגף, הנגזרים מיעדי משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור, הם גידול מתמיד בתרומת מערך המחשוב לביצוע עבודת המשרד, לאיכותה וליעילותה, הנגשת נתונים ומידע לעיבוד ולניתוח, ומתן כלים ממוחשבים אחידים, מאובטחים, יעילים ונוחים לשימוש לביצוע משימות המשרד.

הפעילות בשנת 2023

המהלכים המרכזיים שבוצעו בשנת 2023 הם אלה: הרחבת השימוש במערכת נתי"ב לניהול מסמכי הביקורת והטמעתה של המערכת בקרב כלל חטיבות הביקורת והמטה; המשך פיתוח המערכת למעקב אחר תיקון הליקויים; המשך פיתוח המערכת לניהול התלונות והפניות של הציבור; פיתוח יכולות BI לניתוח ושיקוף נתוני ביקורת ובירור תלונות; הטמעת מערכת משרדית לניהול מסמכים - D2; השקת מערכת ותשתית חדשה לניהול והפקת השכר; קידום פרויקטים ומערכות לסביבת הענן; המשך הפיתוח וההטמעה של מערכת ניהול תוכניות עבודה; השלמת פיתוח מערכת ניהול למידה 'תנופה' (LMS) ועלייתה לאוויר; קיום תהליך לחיזוק אבטחת המידע וההגנה בסייבר וקבלת הסמכת תקן איכות ISO-27001; הכנסת מערכות אבטחת מידע נוספות; המשך שדרוג תשתית המחשוב כחלק מתהליך BCP ו-DR; הרחבה ושדרוג של ציוד המחשוב המוקצה לעובדי המשרד; המשך השמשת סביבת Teams לשיחות ועידה מאובטחות.