



# הנחיות כלליות לכתיבת

## הדוח ומאפייני הדיווח

דוח הביקורת נועד למסור את תוצאות הביקורת לנמעני הדוח ולהביאן לידיעת הציבור, ואף יש בו כדי להקל את בדיקת המעקב שנועדה לברר אם ננקטו פעולות תיקון ראויות. חשוב שהדוחות יאפשרו את הבנת הנושאים שהביקורת התמקדה בהם; פעולות הביקורת שנקטו; הממצאים והמסקנות ייתמכו בראיות מספיקות והולמות; וינתנו המלצות בעלות זיקה לממצאים ולמסקנות.

### הנחיות כלליות

- יש לנסח את הפנייה כך שתהיה דומה ככל הניתן לנוסח הדוח שיתפרסם, למעט השינויים המתחייבים בעקבות קבלת תגובות מבוקרים או תיקון טעות שהתגלתה במהלך בקרה.

### מאפייני הדיווח

תקן הביקורת הבין-לאומי 3200 קובע את מאפייני הדיווח כמפורט להלן:

#### דוחות מקיפים:

דיווח מקיף ושלם כולל את כל המידע המשמעותי והרלוונטי:

- יש לתאר את יעדי הביקורת ולציין את היקף הביקורת ואת המתודולוגיה ששימשה למימוש יעדי הביקורת ולמתן מענה על שאלות הביקורת.
- יש לציין אם היו מגבלות ממשיות ליעדי הביקורת, להיקפה, למתודולוגיה שבה נעשתה או לנתונים שנאספו בה. זאת כדי שהקורא יוכל לפרש באופן סביר ובלא הטעיה את הממצאים שבדוח, את מסקנותיו ואת המלצותיו.
- יש לספק רקע כדי לבסס את ההקשר של המסר הכולל וכדי לסייע לקוראים להבין את הממצאים ואת חשיבות הסוגיות הנדונות. רקע הולם יכלול למשל מידע על הדרך שבה מתבצעות תוכניות ופעולות ומידע על חשיבותן, תיאור של סוגי האחריות של הגוף המבוקר והסבר של מונחים המשמשים בדוח.
- על צוות הביקורת להציג ראיות התומכות בממצאים ובמסקנות בזיקה ליעדי הביקורת.

#### דוחות משכנעים





כדי שדוח הביקורת יהיה משכנע, הממצאים והמסקנות המובאים בו צריכים לאפשר מענה על שאלות הביקורת, ויש להציגם בצורה אובייקטיבית ומשכנעת. על צוות הביקורת להקפיד על אלה:

- **המסקנות וההמלצות נובעות באופן הגיוני מממצאי הביקורת** ומן העובדות והטיעונים שהוצגו.
- הדיווח מדויק ומושתת על עובדות, ובדוח מצוינות בבירור הנורמות של הביקורת, שיטותיה והנחותיה.
- לשון הדוח והנימה שלו יהיו **ניטרליים**, ודי במידע המוצג לשכנע את הקוראים בתקפות הממצאים, בסבירות המסקנות ובתועלת שביישום ההמלצות.
- הצגת **נקודות המבט**, הדעות והטיעונים השונים.

### **דוחות עדכניים**

דוח הביקורת אמור לספק מידע שימש את הגופים המבוקרים, הממשלה והכנסת לשם שיפור הפעילות בתחום הנבדק.

### **דוחות מאוזנים**

על צוות הביקורת להסביר את ההשלכות של הממצאים שהובאו בדוח הביקורת. הדבר יאפשר לקוראים לעמוד טוב יותר על חשיבותם וידרבן את הגוף המבוקר לנקוט פעולה מתקנת.

