

# הודעת סגל הרשות בדבר הימנעות מהמלצה על נקיטת פעולות אכיפה בקשר עם יישום תקנות ה-ISOX

מחלקה מקצועית - מאי 2011

ביום 24 בדצמבר 2009 פורסמו תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים מיידיים) (תיקון), התש"ע-2009, בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית והצהרת המנהלים (להלן - "התקנות"). תחילתן של התקנות היתה בדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום 31 בדצמבר 2010. כזכור, התקנות כללו במקור דרישה כי הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית ייסקר על ידי הרואה החשבון המבקר של התאגיד.

ביום 17 בפברואר 2011 פרסמה הרשות, הצעה לתיקון התקנות במספר נושאים, ובכלל זה:

1. הוצע לבטל את הדרישה לפיה הדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית ייסקר על ידי רואה החשבון המבקר וזאת מאחר שעבודת הסקירה הינה מצומצמת ופסיבית יותר מעבודת הביקורת, ומאחר שהדרישות המוטלות על פי התקנות על ההנהלה והדירקטוריון בקשר עם הדוח הרבעוני מצומצמות אף הן, נראה כי העלות המושגת על התאגידים בשל הצורך בביצוע הסקירה עולה על התועלת שניתן להפיק מסקירה כאמור.
2. הוצע לקבוע כי הוראות התקנות לא יחולו גם על גופים מוסדיים אחרים (קופות גמל), מעבר לחברות ביטוח ולתאגידים בנקאיים שהוחרגו מתחולתה זה מכבר. כמו כן, הוצע לקבוע כי ככל שהתאגיד המדווח מאחד בדוחותיו גופים כאמור, רשאי הוא ליישם בעניינם את ההסדרה החלה עליהם בנושא הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, חלף ההסדרה החלה מכוח התקנות. עשה כן - יציין זאת במפורש במסגרת הדוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית, וייתן גילוי להערכה האם הבקרה הפנימית באותן חברות שאוחדו הינה אפקטיבית.

עד למועד זה, טרם אושרה הצעת תיקון התקנות כאמור כנדרש על פי דין. על כן ביום ה-5 במאי 2011 פרסם סגל הרשות לניירות ערך הודעה בדבר הימנעות מהמלצה על נקיטת פעולות אכיפה בקשר עם יישום תקנות ה-ISOX לעניין מעורבות רואה החשבון בדוח הרבעוני ואופן יישום התקנות על ידי גוף מוסדי או תאגיד המאחד גוף מוסדי. בהודעה מודיע סגל הרשות כי לא ימליץ על נקיטת פעולות אכיפה במקרים בהם לא ייסקר הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית על ידי רואה החשבון המבקר, וכן במקרים בהם פעלו גופים מוסדיים או תאגידים המאחדים גופים כאמור על פי ההסדר המוצע במסגרת הצעת התיקון לתקנות, כמפורט לעיל.

בברכה,  
המחלקה המקצועית