

**בקרה חיצונית על הגשת נתוני שאלון דירוג מעלה
הנחיות והמלצות לעריכת הבקרה**

1. מסמך זה מפרט את תכולת הבקרה החיצונית – שאלה מספר 107 בשאלון דירוג מעלה 2017.
2. את הבקרה יכולים לערוך הגופים הבאים:
 - 2.1. משרדי רואי חשבון
 - 2.2. משרדי עורכי דין
 - 2.3. יועצים המתמחים באחריות תאגידית
3. תכולת הבקרה כללי
 - 3.1. בדיקה מדגמית על הליך איסוף הנתונים כפי שמרוכז אצל מנהל אחריות תאגידית או מרכז התחום, ובפרט הנתונים הכמותיים. לדוגמה: במידה ומדובר בתשתית ממוכנת מומלץ לבדוק את בסיסי הנתונים ודרך עדכונם. במקרים של תשתיות לא ממוחשבת מומלץ לבדוק את תהליך האיסוף ובסיסי הדיווח של הרפרנטים הרלוונטיים.
 - 3.2. בדיקה מדגמית של לפחות 2 שאלות בכל פרק הבודקות נוהל או מדיניות (בעיקר לפרקי אתיקה, בריאות בטיחות ואיזון, גיוון והכלה ושרשרת אספקה). בבדיקה זו יש לוודא שאכן קיים נוהל או מדיניות כנדרש באגף הרלוונטי או בכלל.
 - 3.3. בדיקה מדגמית של הנתונים המוגשים בלפחות 2 שאלות כמותיות בדירוג (אחוז הדרכות על קוד אתי, אחוז עובדים מתנדבים וכדומה).
 - 3.4. מעבר על כל השאלות שסומנו כלא רלוונטיות, ובדיקה מעמיקה של הנושא.
4. תכולת הבקרה נושאי יחסי עבודה, בטיחות ועמידה בחוקי מגן
 - 4.1. בדיקה האם מוגדר נושא משרה בחברה אשר אחראי בין היתר על בקרה, אכיפה ויישום של דיני עבודה
 - 4.2. במידה וקיים נושא משרה, האם אותו גורם הוא מנהל משאבי אנוש או חיצוני למשאבי אנוש
 - 4.3. האם מופעלים בודקי שכר/רואי חשבון אשר עושים בקרה על תשלומים כחוק ושמירה על זכויות עובדי החברה
 - 4.4. האם קיים "קו חם" לעובדים בנושאי הפרת זכויות?
 - 4.5. האם מתקיים מעקב מוסדר של משאבי אנוש אחר פניות עובדים בנושא עמידה בחוקי עבודה?
 - 4.6. סטטוס תביעות ייצוגיות כנגד החברה בתחום דיני העבודה (אושרה תביעה כייצוגית)
 - 4.7. האם ניתנת הדרכה לעובדים על מבנה תלוש השכר ומשמעות הסעיפים השונים בו. בין אם בהליך הקליטה לעבודה ובין אם לעובדים ותיקים
 - 4.8. האם ניתנת הודעה בכתב על כל שינוי בתנאי העבודה
 - 4.9. האם קיים מסמך המיידע ומנגיש לעובדים בחברה את מכלול זכויותיהם במקום העבודה וביחסי עובד-מעביד
 - 4.10. בקרה על בקשות שהוגשו להיתר לפיטורי נשים בהריון

4.11. ניתוח הפרות ותקלות בנושאי תשלומי השכר וזכויות סוציאליות ופעולות למניעת הישנות

4.12. עמידה בתנאים הכתובים בחוק הפנסיה לגבי עובדים חדשים

5. תכולת הבקרה נתוני תרומה כספית: יש להשוות בין נתוני התרומה בכסף לדוחות הכספיים של החברה (בסעיף זה נופלות גם לא אחת טעויות סופר). מומלץ לבדוק את דרך החישוב של התרומה בשווה כסף בפרט כאשר אינה נכללת בדוחות הכספיים ו/או בדוח האחריות התאגידית.

6. נתוני התנדבות: יש לבדוק את אופן ריכוז נתוני המתנדבים בחברה ואופן החישוב של התנדבות קבועה וחד פעמי

7. פרקי איכות סביבה:

7.1. ניתוח הפרות, תהליכים משפטיים וסטטוס תביעות וקנסות מנהליים בתחומי איכות סביבה

7.2. בקרה על מערכת איסוף נתוני צריכת אנרגיה ופליטות הפחמן

לתשומת ליבכם, מסמך זה עשוי להתעדכן מעת לעת. מומלץ לבדוק נוסח אחרון טרם תחילת הבקרה.