



רשות ניירות ערך

הקמת גוף לפיקוח על חשבונאות תאגידיים ציבוריים

נוסח להערות ציבור

הערות ותגובות תתקבלנה עד ליום 8 לאוקטובר 2015

אנשי קשר: רו"ח רוני עמיחי; עו"ד ורו"ח זיו כהן ועו"ד חנוך הגר

טל': 02-6556456, פקס: 02-6513646 דוא"ל: seclaw@isa.gov.il

נבקש להפנות את תשומת ליבכם לנוהל שפרסמה הרשות בעניין ייזום אסדרה, ראו: http://www.isa.gov.il/Download/IsaFile_7067.pdf. בהתאם לנוהל זה ההערות המרכזיות מאת הציבור יובאו במסמך המרכז את נוסח האסדרה שגובש, תוך ציון שמות המגיבים מקרב הציבור. ראו גם סעיף 7 לאותו הנהל, בדבר בקשות מיוחדות להימנע מפרסום שמי כאמור.

א. כללי

מטרת התיקון המוצע היא הקמת גוף סטטוטורי (להלן – "תאגיד הפיקוח" או "התאגיד"), בלתי תלוי וללא כוונת רווח שיפקח באופן שוטף על פירמות ראיית חשבון המבקרים תאגידיים מדווחים. התאגיד יהיה אמון על תהליך הביקורת שהם מבצעים תוך התקנת תקני ביקורת וכללים בתחום בקרת איכות ואי תלות, ושיפור מתמיד של תהליך הביקורת המבוצע.

במאי 2010 פורסמה הצעה בעניין זה להערות ציבור, בעקבות פרסום זה התקבלו הערות שונות ונוהלו דיונים עם גורמים שונים במשק. כפועל יוצא גובשה הצעה מעודכנת המפורסמת מחדש להערות הציבור.¹

ב. עיקרי ההצעה

פיקוח על פירמות ראיית חשבון – תאגיד יהווה נדבך משלים להגנה על ציבור המשקיעים בניירות הערך של תאגידיים הכפופים לחוק ניירות ערך הישראלי בהיותה גוף מפקח על פירמות ראיית חשבון אשר מבקרות תאגידיים מסוג זה.

הקמת התאגיד – לפי המוצע, בראש התאגיד יעמדו שבעה חברי מועצה. ארבעה מהם ימונו על ידי יושב ראש רשות ניירות ערך (להלן – "הרשות"), אחד על ידי המפקח על הבנקים, אחד על ידי

¹ ההצעה זמינה באתר הרשות בכתובת:

http://www.isa.gov.il/nqיקה20%ואכיפה7163.pdf/IsaFile_7163.pdf http://www.isa.gov.il/Proposed%20Legislation/Suggestions/Documents/IsaFile_7163.pdf

הממונה על שוק ההון ואחד על ידי שר המשפטים. אחד מחברי המועצה שמונו על ידי יושב ראש הרשות ימונה ליושב ראש המועצה. המועצה, על דעת יושב ראש הרשות, תמנה מנהל כללי לתאגיד הפיקוח.

עוד מוצע, לקבוע הוראות הנוגעות לכהונת חברי המועצה, תנאי כשירות, דרכי מינוי וסיום כהונה, תקופת כהונה, גמול, סדרי עבודת המועצה וכדומה.

תפקידי תאגיד הפיקוח וסמכויותו העיקריות:

- **רישום פירמות ראיית חשבון** – התאגיד ירשום פירמות ראיית חשבון במרשם שינהל לצורך כך. פירמת ראיית חשבון שאינה רשומה במרשם לא תוכל לבקר תאגיד ציבורי ;
- **קביעת כללים לשירותי ראיית חשבון** – תאגיד הפיקוח יקבע כללים והנחיות בכל התחומים הנוגעים לתחום הביקורת שעל פירמות ראיית החשבון לבצע על תאגידי ציבוריים, לרבות תקני ביקורת, כללי אתיקה מקצועית, אי תלות, בקרת איכות וכללים בעניין חובותיהם וזכויותיהם של רואי חשבון בקשר למילוי תפקידיהם המקצועיים. הכללים וההנחיות שיקבע התאגיד לא יעמדו בסתירה לחוק או לתקנות הקיימות בנושא, אך הם עשויים להוסיף עליהם ולהיות מחמירים יותר.
- **ביצוע ביקורות** – התאגיד יפקח, בין היתר באמצעות ביקורות, על עבודת הביקורת של פירמות ראיית החשבון, של עובדיהן ושל שותפיהן. התאגיד יקבע כללים בדבר תכנון, תכיפות, עיתוי וביצוע הביקורות. עוד מוצע, לקבוע הוראות הנוגעות לאופן ביצוע הביקורת וסמכויות הנדרשות לשם ביצוע הביקורת.
- **אכיפה** - מוצע להקנות לתאגיד הפיקוח סמכות להשית עיצומים כספיים על מי שיפר את הוראות החוק החלות לגביו. לפי המוצע, לוועדת המשמעת לפי חוק רואי חשבון תוקנה הסמכות להטיל אמצעי אכיפה מנהליים, בדמות עיצומים כספיים בסכומים גבוהים יותר וכן אמצעי אכיפה המקבילים בעיקרם לאמצעי אכיפה אותם רשאית ועדת האכיפה המנהלית לפי פרק ח'4 לחוק ניירות ערך להשית על מפר. עוד מוצע, כי לתאגיד הפיקוח יוקנו סמכויות לשם בירור הפרות וקיום הליך האכיפה המנהלי.

-

הוראות כלליות

בנוסף לאמור לעיל, מוצע לקבוע הוראות שונות הנוגעות להתנהלות תאגיד הפיקוח, בין היתר מוצע לקבוע הוראות הנוגעות לגביית אגרות; ניהול רשומות ופרסום; דרך הערעור על החלטות תאגיד הפיקוח; האפשרות להסתמך על גוף פיקוח מחוץ לישראל ושותפות במידע עם גופים זרים מקבילים בעולם.

ג. להלן נוסח הצעת החקיקה.

טרום תזכיר חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (תיקון מס' __) (תאגיד פיקוח על ראיית
חשבון תאגידים ציבוריים), התשע"ה-2015

1. תיקון סעיף 1 בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968² (להלן – החוק) – בסעיף 1, בהגדרה "גורם מפוקח", אחרי פרט (14) יבוא – "משרד רואי חשבון הרשום במרשם המבקרים לפי סעיף 17א44".

2. הוספת פרק ז'2 אחרי סעיף 44א לחוק העיקרי יבוא:³

"פרק ז'2: תאגיד פיקוח על ראיית חשבון של תאגידים ציבוריים

סימן א': כללי

הגדרות 44א בפרק זה:

1.

"מבטח", "הממונה", "המפקח על הבנקים", "חוק הפיקוח על הביטוח" – כהגדרתם בסעיף 52סו; לעניין "מבטח" – לרבות חברה המאחדת פעילות של מבטח ביחס לרכיבים מדוחות המבטח;

"משרד רואי חשבון" – כהגדרתו בתקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח-2008; לרבות מי שהוסמך ליתן שירותי ראיית חשבון מחוץ לישראל;

"שירותי ראיית חשבון" – אחד מאלה:

(א) פעולות שנדרש רואה חשבון לבצע לפי חוק זה;

(ב) פעולות שקבעו שר האוצר ושר המשפטים לפי הצעת הרשות או לאחר התייעצות עמה;

² ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשע"א, עמ' 206.

³ מיקום: בין סעיף 44א (מערכת יעל) לבין סעיף 44ב (זירות מסחר) – שני החוקים עדיין לא בתוקף.

"תאגיד בנקאיי" – כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), תשמ"א-1981, לרבות חברה המאחדת פעילות של תאגיד בנקאי ביחס לרכיבים מדוחות התאגיד הבנקאי;

"תאגיד ציבוריי" – אחד מאלה:

(א) תאגיד אשר הוראות פרק ו' או פרק ה'3 לחוק חלות עליו;

(ב) חברה שדוחותיה מאוחדים עם דוחות התאגיד, ככל שכל אחת מאלו בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד כאמור בפסקה (א), או ששירותי ראיית החשבון לחברה כאמור הינם מהותיים לשירותי ראיית החשבון הניתנים לדוחות התאגיד כאמור בפסקה (א);

(ג) חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים, המהווה את עיקר עסקי התאגיד כאמור בפסקה (א) או ששירותי ראיית החשבון לחברה כאמור, הינם בעלי חשיבות ניכרת לשירותי ראיית החשבון הניתנים לדוחות התאגיד כאמור בפסקה (א);

(ד) תאגיד או סוגי תאגידיים שקבעו שר האוצר ושר המשפטים, לפי הצעת הרשות או לאחר התייעצות עימה.

סימן ב': הקמת תאגיד הפיקוח

תאגיד פיקוח על 44א (א) מוקם בזה תאגיד שתפקידו יהיה לפקח על 2. ראיית חשבון של תאגידיים ציבוריים של תאגידיים ציבוריים ובכלל זה התפקידים המנויים בסימנים ד' עד ח' לפרק זה (בפרק זה – תאגיד הפיקוח).

(ב) תאגיד הפיקוח יהיה תאגיד, כשר לכל חובה, זכות ופעולה משפטית.

(ג) דין תאגיד הפיקוח כדין המדינה לענין תשלום מסים, אגרות, ארנונות, היטלים ותשלומי חובה אחרים.

(ד) תאגיד הפיקוח יהיה גוף מבוקר כמשמעותו בסעיף 9 לחוק מבקר המדינה, התשי"ח-1958 [נוסח משולב].⁴

(ה) התקציב השנתי של תאגיד הפיקוח יובא לאישור ועדת הכספים.

(א) תאגיד הפיקוח יהיה מורכב ממועצה שתכלול שבעה חברים כמפורט בסעיף זה (להלן – המועצה):

(1) ארבעה חברי מועצה שימנה יושב ראש הרשות;

(2) חבר מועצה שימנה המפקח על הבנקים;

(3) חבר מועצה שימנה הממונה;

(4) חבר מועצה שימנה שר המשפטים.

(ב) חברי המועצה שימונו כאמור בסעיף קטן (א) לא יהיו -

(1) עובדי הרשות, המפקח על הבנקים או הממונה, לאחר מינויים;

(2) מי שעבד כרואה חשבון או היה שותף במשרד רואה חשבון וטרם עברה שנה מאז שסיים את תפקידו כאמור.

הרכב תאגיד
הפיקוח

44א
.3

⁴ ס"ח התשי"ח, עמ' 92; התשס"ח, עמ' 820.

(ג) מבין המנויים בסעיף קטן (א)(1), ימנה יושב ראש הרשות אחד לתפקיד יושב ראש מועצת תאגיד הפיקוח.

(ד) מבין המנויים בסעיף קטן (א)(1), אחד לפחות יהיה בעל רישיון רואה חשבון או מי שהחזיק בעבר ברישיון כאמור, בין שניתן בישראל ובין שניתן מחוץ לישראל.

(ה) המועצה, על דעת יושב ראש הרשות תמנה מנהל כללי לתאגיד הפיקוח.

תפקידי המועצה 44א תפקידי מועצת תאגיד הפיקוח הם אלה :

.4

(1) לפקח על ההתנהלות התקינה והיעילה של תאגיד הפיקוח ;

(2) לדון בתכנית העבודה השנתית של תאגיד הפיקוח ;

(3) לאשר את נהלי העבודה של תאגיד הפיקוח ;

(4) לאשר את התקציב השנתי לפעילות התאגיד ;

(5) לאשר את הדוח הכספי השנתי של תאגיד הפיקוח ;

(6) למנות מבקר פנימי ;

(7) למנות רואה חשבון מבקר לתאגיד הפיקוח ולסיים את העסקתו ;

(8) למלא כל תפקיד אחר שהוטל עליה בחוק.

תקופת כהונה של חברי המועצה ותקופת כהונתו של חבר מועצת תאגיד הפיקוח 44א
5. ושל המנהל הכללי של תאגיד הפיקוח שמונו לפי סעיף 44א3 תהיה חמש שנים מיום מינוים, וניתן לשוב ולמנותם לתקופות כהונה נוספות של שלוש שנים כל אחת.

כשירות למינוי 44א (א) הוראות סעיף 60א לחוק החברות הממשלתיות, התשל"ה-1975,⁵ יחולו לעניין מינוי חברי המועצה לפי סעיף 44א3.

(ב) לא ימונה ולא יכהן כחבר מועצת תאגיד הפיקוח וכמנהל הכללי של תאגיד הפיקוח מי שנתקיים בו אחד מאלה:

(1) הוא הורשע בעבירה פלילית או בעבירה משמעתית או שהוטל עליו אמצעי אכיפה לפי סימן ג' לפרק ח'4 או לפי סימן ח' לפרק זה בשל הפרה, ומפאת מהותן, חומרתן או נסיבותיהן של העבירה או ההפרה כאמור אין הוא ראוי לשמש כחבר מועצת תאגיד הפיקוח;

(2) הוגשו נגדו כתב אישום או קובלנה, או שנפתח לגביו הליך אכיפה מינהלי לפי סימן ב' לפרק ח'4 או לפי סימן ח' לפרק זה בשל עבירה או הפרה, לפי העניין, כאמור בפסקה (1), וטרם ניתנו פסק דין סופי או החלטה סופית באותו עניין;

(3) הוא עלול להימצא, במישרין או בעקיפין, באופן תדיר, במצב של ניגוד עניינים, בין תפקידו כחבר מועצת תאגיד הפיקוח לבין עניין אישי שלו או של בן משפחתו או תפקיד אחר שלו.

⁵ ס"ח התשל"ח, עמ' 132; ס"ח התשע"ב, עמ' 507.

(4) נתקיים בו אחד מהמנויים בסעיף 3(ג).

44יא חובת הודעה חבר מועצה או המנהל הכללי של תאגיד הפיקוח, 7. שנתקיים לגביו אחד או יותר מהאמור בסעיף 44יא6, יודיע על כך ללא דיחוי למי שמינה אותו וליושב ראש מועצת תאגיד הפיקוח.

44יא פקיעת כהונת חבר מועצה או המנהל הכללי, והעברה מכהונה 8. (א) חבר מועצת תאגיד הפיקוח או המנהל הכללי יחדל לכהן לפני תום תקופת כהונתו אם התפטר במסירת כתב התפטרות למי שמינה אותו.

(ב) מי שמינה חבר מועצה ומנהל כללי בתאגיד הפיקוח, רשאי להעבירו מכהונתו, בהודעה בכתב, בהתקיים אחד מאלה ובתנאי שניתנה לו הזדמנות להשמיע את טענותיו:

(1) חדל להתקיים לגביו תנאי מתנאי הכשירות לפי סעיף 44יא6(ב)(1) או-(2);

(2) נבצר ממנו, דרך קבע, למלא את תפקידו;

(3) נתקיימו נסיבות אחרות שבשלהן סבר מי שמינה את חבר מועצת תאגיד הפיקוח שיש להעבירו מתפקידו.

(ג) סיום כהונה אינו פוסל חבר מועצת תאגיד פיקוח או מנהל כללי מלסיים עניין או פעולת פיקוח שהתחיל בה, אלא אם כן הסתיימה כהונתו מאחר שהועבר מתפקידו כאמור בסעיף קטן (ב)(1).

44יא סדרי עבודה והחלטות תאגיד הפיקוח 9. (א) מועצת תאגיד הפיקוח תקבע סדרי עבודתה ככל שלא נקבעו בחוק זה.

(ב) יושב ראש מועצת תאגיד הפיקוח יכנס את המועצה שש פעמים בשנה לפחות; יושב ראש המועצה יכנס ישיבה מיוחדת של המועצה אם ביקש זאת אחד מחברי המועצה.

(ג) רוב חברי המועצה, וביניהם היושב ראש, יהיה מניין חוקי בישיבותיה ובהחלטותיה.

(ד) החלטות המועצה יתקבלו ברוב קולות של חברי המועצה המשתתפים בהצבעה; היו הקולות שקולים, יהיה ליושב הראש קול נוסף.

(ה) המועצה רשאית, במקרים מיוחדים, לקיים ישיבות באמצעות שימוש בכל אמצעי תקשורת, ובלבד שנעשה ניסיון סביר לאתר את כל חברי המועצה כדי לקבל את הסכמתם לקיום ישיבה באופן זה, ושכל חברי המועצה המשתתפים יכולים לשמוע זה את זה בו-בזמן;

(ו) חבר מועצה לא ידון בעניין אשר עלול לגרום לו להימצא, במישרין או בעקיפין, במצב של ניגוד עניינים בין תפקידו כחבר מועצה לבין עניין אישי שלו או של בן משפחתו או תפקיד אחר שלו.

גמול חברי מועצת תאגיד הפיקוח ועובדיו
44יא
10.10
(א) תאגיד הפיקוח רשאי להעסיק עובדים לפי תקן שיאושר על ידי שר האוצר; שר האוצר רשאי לקבוע הוראות בדבר תשלום גמול לחברי מועצת תאגיד הפיקוח שאינם עובדי מדינה, עובדי הרשות או עובדי בנק ישראל.

פיקוח הרשות
44יא
11.11
(א) הרשות תפקח על ניהולו היעיל, התקין וההוגן של תאגיד הפיקוח.

(ב) סבר יושב ראש הרשות, לאחר שנתן ליושב ראש תאגיד הפיקוח הזדמנות נאותה לטעון את טענותיו, כי תאגיד הפיקוח פועל שלא לפי החוק או בדרך שיש בה משום פגיעה בניהולו היעיל, התקין וההוגן, רשאי הוא:

(1) לפנות לתאגיד הפיקוח ולהורות לו על דרך הפעולה הראויה;

(2) למנות נציג שיהיה נוכח בישיבות מועצת תאגיד הפיקוח.

(א) תאגיד הפיקוח יגיש דוחות על פעולותיו לרשות לפי דרישתה ולפחות אחת לשנה; כלל הדוח פרטים בנוגע למשרד רואי חשבון הנותן שרותי ראיית חשבון על לתאגיד בנקאי או מבטח יוגש הדוח גם למפקח על הבנקים או הממונה, לפי העניין.

(ב) תאגיד הפיקוח יגיש ליושב ראש הרשות, לפי דרישתו, דוחות אשר יכללו מידע ופרטים כמפורט בדרישה ובמועד שנקבע בה.

(ג) הרשות רשאית לקבוע כללים לעניין מועדי הגשת הדוחות לפי סעיף זה, והפרטים אשר יכללו בהם.

(ד) על אף האמור בסעיף זה, לא יימסר מידע על תאגיד בנקאי או על מבטח, אלא בהסכמת המפקח על הבנקים או הממונה, בהתאמה.

סימן ג': הוראות החלות על חברי מועצת תאגיד הפיקוח ועל עובדי תאגיד הפיקוח

דוחות שיגיש
תאגיד הפיקוח
לרשות
44יא
12

איסור עשיית עסקה בניירות ערך 13. תאגיד הפיקוח ועובדיו, בשינויים המחויבים, אלא הוראות סעיפים 5(א) ו-5(ב) יחולו על חברי מועצת ראש מועצת תאגיד הפיקוח.

הגבלות לאחר פרישה והגבלות מיוחדות 14. תאגיד הפיקוח ועובדיו תאגיד הפיקוח בשינויים המחויבים, אלא שהיתר לפי סעיף 10א(ה) יינתן על ידי יושב ראש תאגיד הפיקוח; חבר מועצה שמונה על ידי המפקח על הבנקים או על ידי הממונה, יקבל היתר כאמור מהמפקח על הבנקים או מהממונה לפי העניין.

סודיות 15. תאגיד הפיקוח ועובדיו בשינויים המחויבים ובלבד שמידע בנושאים הנוגעים לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, לא ימסר אלא בהסכמת המפקח על הבנקים או הממונה לפי העניין; פרוטוקול דיוני תאגיד הפיקוח והחומר המוגש לתאגיד לפי כל דין, יועברו לרשות, לפי בקשתה.

סימן ד': רישום במרשם המבקרים

הסדרת רישום משרדי ראיית חשבון 17. 44א. (א) משרד רואי חשבון לא ייתן שירותי ראיית חשבון אלא אם נרשם במרשם שינהל תאגיד הפיקוח לפי סימן זה (להלן – מרשם המבקרים); בלי לגרוע מהאמור, שירותי ראיית חשבון שניתנו לתאגיד ציבורי ממשרד רואי חשבון שלא נרשם במרשם כאמור, לא יחשבו ככאלו שניתנו על פי דין.

(ב) משרד רואי חשבון שהפסיק לתת שירותי ראיית חשבון יודיע על כך לתאגיד הפיקוח.

(ג) תאגיד הפיקוח יקבע את נהלי הרישום, ההתליה והמחיקה ממרשם המבקרים ככל שלא נקבעו בחוק זה; נהלים כאמור טעונים אישור הרשות ויפורסמו ברשומות ובאתר האינטרנט של תאגיד הפיקוח.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (א), רשאי תאגיד הפיקוח לסרב לרשום משרד רואי חשבון במרשם המבקרים מטעמים הנוגעים למהימנותו, למהימנותו של שותף או של עובד בו; סירב תאגיד הפיקוח לבקשה לרישום כאמור, ינמק בפני המבקש את הסיבה לסירוב ויתן לו הזדמנות להביא טענותיו בפניו, טרם מתן החלטתו.

(ה) המפקח על הבנקים והממונה יהיו רשאים לקבוע תנאי כשירות למשרד רואי חשבון הנותן שירותי ראיית חשבון ללקוח שהוא גוף מפוקח על ידי המפקח על הבנקים או על ידי הממונה; המפקח על הבנקים או הממונה רשאים להורות למשרד רואי חשבון להימנע מלתת שירותי ראיית חשבון לגופים המפוקחים על ידם, לפי העניין.

חובת הודעה לעניין 44א משרד רואי חשבון, שותף או עובד בו, יודיע פגם במהימנות 18. לתאגיד הפיקוח על התקיימות אחת הנסיבות המנויות בסעיף 27(ג) לחוק הייעוץ בשינויים המחויבים, בארץ או בחו"ל.

מחיקה או התליה 44יא
של רישום משרד 19.
רואי חשבון

(א) התקיימה במשרד רואי חשבון רשום, בשותף או בעובד שלו, נסיבה המנויה ברשימה אשר קבע תאגיד הפיקוח לפי סעיף קטן (ב), המעידה על פגם במהימנותו, יהיה רשאי תאגיד הפיקוח, לאחר שניתנה למשרד רואי החשבון הזדמנות להביא את טענותיו, למחוק או להתלות את רישומו למשך תקופה שיקבע תאגיד הפיקוח, שבמהלכה לא יהיה רשאי ליתן שירותי ראיית חשבון; חלפה התקופה האמורה, וביקש משרד רואי החשבון לחזור להעניק שירותי ראיית חשבון, יהיה עליו להירשם מחדש במרשם המבקרים ויחולו עליו הוראות סימן זה; החלטות הקשורות לשירותי ראיית חשבון הניתנים על ידי רואה חשבון לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה יתקבלו בהשתתפות חבר המועצה שמונה על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, לפי העניין.

(ב) תאגיד הפיקוח יקבע רשימה של נסיבות, שיש בהן כדי להעיד על פגם במהימנותו של משרד רואי חשבון, שותף או עובד בו; רשימה כאמור תפורסם באתר האינטרנט של תאגיד הפיקוח ותיכנס לתוקף בתום 30 ימים מיום הפרסום, ואולם שינוי ברשימה לא יחול על הליך תלוי ועומד לפי סעיף זה; הודעה על פרסום הרשימה ועל כל שינוי שלה, ומועד תחילתם, תפורסם ברשומות.

(ג) מחק או התלה תאגיד הפיקוח את רישומו של משרד רואי חשבון, ידווח על כך באופן מיידי ליושב ראש הרשות; אם משרד רואי החשבון הוא משרד הנותן שירותי ראיית חשבון ללקוח שהוא גוף מפוקח על ידי המפקח על הבנקים או על ידי הממונה ידווח תאגיד הפיקוח גם למפקח או לממונה, לפי העניין.

סימן ה': כללים הנוגעים לשירותי ראיית חשבון

קביעת כללים בנוגע 44א (א) תאגיד הפיקוח יקבע כללים בכל התחומים
לשירותי ראיית 20. הנוגעים לשירותי ראיית חשבון, ובכלל זה כללים
חשבון בנושא ביקורת, סקירה, אתיקה מקצועית, אי

תלות, בקרת איכות וכללים בעניין חובותיהם של
רואי חשבון בקשר למילוי תפקידיהם
המקצועיים; כן רשאי תאגיד הפיקוח לאמץ
כללים כאמור בסעיף זה, שנכתבו על ידי גורמים
מקצועיים אחרים; כללים כאמור בסעיף קטן זה,
לא יחולו על שירותי ראיית חשבון הניתנים לגופים
המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים והממונה.

(ב) כללים שיקבע תאגיד הפיקוח כאמור בסעיף
קטן (א), יועברו לעיון יושב ראש הרשות.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (א) -

(1) כללים בתחומים הנוגעים לשירותי
ראיית חשבון הניתנים לגופים המפוקחים
על ידי המפקח על הבנקים ייקבעו בלעדית
על ידו;

(2) כללים בתחומים הנוגעים לשירותי
ראיית חשבון הניתנים לגופים המפוקחים
על ידי הממונה ייקבעו בלעדית על ידו.

פרסום ועליונות 44א (א) לא התקבלו הערות יושב ראש הרשות
הכללים 21. במשך שישים ימים מיום שהועברו
הכללים לעיונו כאמור בסעיף 44א20(ב),
יפורסמו הכללים באתר תאגיד הפיקוח;

(ב) כללים שפורסמו כאמור בסעיף קטן (א),
יחייבו את משרדי רואי החשבון בעת מתן
שירותי ראיית חשבון ויגברו על כל כלל
אחר בענין זה למעט כללים שייקבעו על
ידי המפקח על הבנקים או על ידי הממונה
לעניין הגופים המפוקחים על ידם.

סימן ו': ביצוע ביקורות על ידי תאגיד הפיקוח

ביצוע ביקורות

44יא

22. (א) לשם מילוי תפקידו יבצע תאגיד הפיקוח ביקורות על משרדי רואי חשבון רשומים, לרבות השותפים והעובדים בהם, והכל כמפורט בסימן זה.

(ב) 30 ימים טרם ביצוע ביקורת כאמור בסעיף קטן (א) בה צפויה להתקיים בין היתר בדיקת שירותי ראיית חשבון שניתנו לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, או בדיקת יחידה שחלק משמעותי מפעילותה נוגע לתמיכה בשירותי ראיית חשבון הניתנים לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, יעביר תאגיד הפיקוח הודעה על ביצוע הביקורת למפקח על הבנקים ולממונה לפי העניין.

(ג) המפקח על הבנקים או הממונה, לפי העניין, רשאים למנות נציג שישתתף בביקורת אשר ביחס אליה נדרשת הודעה כאמור בסעיף קטן (א); החליטו המפקח על הבנקים או הממונה למנות נציג כאמור, הביקורת תנוהל, תיערך ומסקנותיה יתקבלו במשותף.

דוח ביקורת

44יא

23. (א) תאגיד הפיקוח ימציא למשרד רואי החשבון טיוטת דוח ביקורת אודות ממצאיו, זמן סביר מתום ביצוע הביקורת;

(ב) תאגיד הפיקוח יפרסם באתר האינטרנט שלו, לא יאוחר משלושה חודשים מהיום בו המציא את טיוטת הדוח למשרד רואי החשבון לפי סעיף קטן (א), פרטים מהותיים אודות ממצאי הביקורת, לאחר שנתן לו הזדמנות להשמיע את טענותיו; בפרסום כאמור, לא ייכללו שמות התאגידים שתיקי הביקורת בעניינם נבדקו.

(ג) טרם המצאת טיוטת דוח ביקורת כאמור בסעיף קטן (א) וטרם פרסום דוח ביקורת כאמור בסעיף קטן (ב), תאגיד הפיקוח יעביר עותק מטיוטת דוח הביקורת ומדוח הביקורת לחברי מועצת תאגיד הפיקוח וליושב ראש הרשות.

(ד) טרם המצאת טיוטת דוח ביקורת כאמור בסעיף קטן (א) וטרם פרסום דוח ביקורת כאמור בסעיף קטן (ב), הנוגעים לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, יעביר תאגיד הפיקוח את החלקים מטיוטת הדוח או מהדוח כאמור, למפקח על הבנקים ולממונה לפי העניין וייתן להם הזדמנות נאותה להביע את דעתם.

(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ב)-

(1) מצא תאגיד הפיקוח, כי בנסיבות העניין קיימת הצדקה מיוחדת שלא לפרסם פרטים אודות הביקורת, רשאי הוא לעכב הפרסום או לא לפרסום, ובלבד שנתן על כך הודעה ליושב ראש הרשות, ובה פירט את הנימוקים להחלטה זו; יושב ראש הרשות רשאי להורות על פרסום הפרטים אודות הביקורת, כולם או מקצתם; על אף האמור, פרסום פרטים שעלו בביקורת של גופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, ייעשה בהסכמה מראש ובכתב של המפקח על הבנקים או הממונה, לפי העניין.

(2) תאגיד הפיקוח לא יפרסם מידע על ליקויים בבקרת האיכות, שמצא אגב הביקורת על משרד רואי החשבון, אם משרד רואי החשבון התחייב לתקן את הליקויים בתוך שנה ממועד המצאת דוח הביקורת כאמור בסעיף קטן (א); אם משרד רואי החשבון לא עמד בהתחייבותו האמורה, יחולו לעניין זה הוראות סעיפים קטנים (ב) עד (ג); לעניין זה, "בקרת איכות" – כמשמעותה בכללים שיקבע תאגיד הפיקוח.⁶

סימן ז': דיווחים לתאגיד הפיקוח

חובת דיווח של 44א (א) משרד רואי חשבון הרשום במרשם משרדי רואי חשבון 24. המבקרים חייב להגיש לתאגיד הפיקוח דוחות או הודעות כפי שיקבע תאגיד הפיקוח.

(ב) תאגיד הפיקוח רשאי לקבוע כללים בדבר פרטים שיש לכלול בדוחות או בהודעות האמורים, צורתם, מועדי עריכתם והגשתם.

(ג) בלי לגרוע מהוראות כל דין, יראו משרד רואי חשבון שגרם להצגת פרט מטעה בדיווח לתאגיד הפיקוח, במסמך או בהודעה, אשר הגשתם נדרשת לפי כל דין, לרבות לפי דרישה של תאגיד הפיקוח או עובד שהוסמך לכך, כשהיה עליו לדעת שיש בכך כדי להטעות את תאגיד הפיקוח, כמבצע הפרה של הוראה המנויה בחלק ב' לתוספת השמינית.

סימן ח': אכיפה מנהלית

חלק א': בירור הפרה והליך אכיפה מנהלי

⁶ להתייחס במסגרת סעיף התחילה.

בירור והליך אכיפה 44יא
מנהלי 25.
(א) היה למנהל הכללי של תאגיד הפיקוח יסוד סביר לחשד כי בוצע מעשה או מחדל כמפורט בתוספת השמינית (בחלק זה - הפרה), רשאי הוא להחליט על קיום בירור.

(ב) היה למנהל כללי של תאגיד הפיקוח יסוד סביר להניח, בין בעקבות בירור ובין בדרך אחרת, כי בוצעה הפרה, רשאי הוא, להחליט על פתיחה בהליך אכיפה מנהלי.

(ג) החליט המנהל הכללי של תאגיד הפיקוח, החלטה כאמור בסעיפים קטנים (א) או (ב), הנוגעת לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, ימסור על כך, יושב ראש תאגיד הפיקוח, הודעה למפקח על הבנקים או לממונה לפי העניין.

סמכויות בירור 44יא
26.
(א) המנהל הכללי של תאגיד הפיקוח רשאי למנות עובד התאגיד שהתקיימו לגביו התנאים המנויים בסעיף 2א56(א), להיות חוקר מנהלי.

(ב) החליט יושב ראש תאגיד הפיקוח על קיום בירור כאמור בסעיף 25יא44, רשאי חוקר מנהלי לנקוט כלפי המנויים להלן, פעולות שרשאי לנקוט חוקר לפי סעיף 52מג בשינויים המחויבים:

(1) משרד רואי חשבון;

(2) שותף או עובד של משרד רואי חשבון;

(3) תאגיד ציבורי;

(4) מי שהועסק על ידי אחד מהמנויים בפסקאות (1) עד (3) ושעליו הסתמכה עבודת רואה החשבון.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לא ינקוט חוקר מנהלי בפעולות כלפי המפקח על הבנקים והממונה לרבות עובדיהם, וכן כלפי גופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, אלא לאחר קבלת אישור המפקח על הבנקים או הממונה, לפי העניין.

חלק ב': הטלת עיצום כספי בידי תאגיד הפיקוח

הטלת עיצום כספי 44יא
בידי תאגיד הפיקוח 27.
(א) הפר משרד רואי חשבון, שותף או עובד בו, הוראה מההוראות לפי חוק זה החלות לגביו, כמפורט בחלק א' לתוספת השמינית, או הוראה מההוראות רשימה לפי סעיף קטן (ד), (בחלק זה – מפר והפרה, בהתאמה) רשאית מועצת תאגיד הפיקוח להטיל על המפר עיצום כספי, ויחולו לעניין זה ההוראות לפי פרק ח'3, בשינויים המחוייבים ובשינויים המפורטים בחלק זה.

(ב) סכום העיצום הכספי שיוטל על מפר בעד כל הפרה, יהיה -

(א) על משרד רואי חשבון – עד [ישראל בהמשך] מסך ההכנסה השנתית של המפר בשנת הכספים האחרונה שקדמה למעשה ההפרה;

(ב) על שותף במשרד רואי חשבון – עד 250,000 שקלים חדשים;

(ג) על עובד של משרד רואי חשבון – עד 50,000 שקלים חדשים.

(ג) שר האוצר רשאי, על פי הצעת מועצת תאגיד הפיקוח או בהתייעצות עמה, בהסכמת שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, לשנות את הסכומים הקבועים בסעיף קטן (ב), ובלבד שסכום העיצום הכספי הקבוע בו לא יעלה על 2,000,000 שקלים חדשים.

(ד) מועצת תאגיד הפיקוח תקבע רשימת מעשים או מחדלים, שמי שבצעם הפר כללים בנוגע לשירותי ראיית חשבון שנקבעו לפי סעיף 44א20; רשימה כאמור תפורסם באתר האינטרנט של תאגיד הפיקוח ותיכנס לתוקף בתום 30 ימים מיום הפרסום, ואולם שינוי ברשימה לא יחול על הליך אכיפה מינהלי תלוי ועומד; הודעה על פרסום הרשימה ועל כל שינוי שלה, ומועד תחילתם, תפורסם ברשומות.

ישיבות תאגיד הפיקוח בעניין הטלת אמצעי אכיפה 44א על אף האמור בסעיף 9א44, בישיבות שעניינן הטלת עיצום כספי לפי סעיף 27א44, ישתתפו שלושה מחברי מועצת תאגיד הפיקוח, לפי קביעת יושב ראש מועצת תאגיד הפיקוח, ובלבד שבהליך שעניינו ביקורת שהתקיימה על תאגיד המפוקח על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, ישתתף בישיבה מי שמונה על ידי המפקח על הבנקים או הממונה או שניהם, לפי העניין.

חלק ג': הליך אכיפה מנהלי בפני ועדת המשמעת לפי חוק רואי חשבון

הטלת אמצעי אכיפה מנהלי על ידי ועדת המשמעת 44א (א) מצאה ועדת המשמעת לפי סעיף 12א לחוק רואי חשבון, התשט"ו - 1955, כי אדם הפר הוראה מההוראות לפי חוק זה החלות לגביו, כמפורט בחלק ב' לתוספת השמינית (בחלק זה - "מפר" ו - "הפרה" בהתאמה), רשאית היא להטיל עליו אמצעי אכיפה מנהלי כמפורט בסעיף קטן (ב), ויחולו לעניין דיוני ועדת המשמעת, הוראות סעיפים 12א עד 12ח ו - 12יא עד 12כט לחוק רואי חשבון בשינויים המחוייבים .

(ב) ועדת המשמעת רשאית להטיל על מפר כאמור בסעיף קטן (א), אמצעי אכיפה אלה :

(1) עיצום כספי בשיעורים אלה :

(א) על משרד רואי חשבון – עד 10% מסך הכנסתו השנתית בשנת הכספים האחרונה שקדמה למעשה ההפרה;

(ב) על שותף במשרד רואי חשבון – עד 1,000,000 שקלים חדשים;

(ג) על עובד של משרד רואי חשבון – עד 100,000 שקלים חדשים;

(2) להורות על קיומה של הכשרה מקצועית לכלל או למקצת מעובדי או שותפי המפר בהתאם לנושאים ולהיקף שיקבע בית הדין;

(3) להורות למפר על פעולות שעליו לנקוט לשם תיקון ההפרה ומניעת הישנותה, ורשאי בית הדין לדרוש מהמפר להפקיד עירבון להבטחת ביצוע הפעולות כאמור; שוכנעה הוועדה, כי המפר לא ביצע את הפעולות שהיא הורתה לו עליהם כאמור, יחולט העירבון שהופקד;

(4) להורות למפר להימנע ממתן שירותי ראיית חשבון לתאגיד ציבורי אחד או יותר ובלבד שעד מועד מתן ההוראה לא ניתנו לו שירותים כאמור על ידי המפר; הוראה כאמור תינתן לתקופה שלא תעלה על שנתיים;

(5) לקבוע כי מפר לא יהיה רשאי לכהן במשרה בכירה במשרד הנותן שירותי ראיית חשבון לתקופה קצובה או לצמיתות;

(6) להתלות או לבטל רישום במרשם המבקרים לתקופה קצובה או לצמיתות.

חלק ד': הוראות נוספות לעניין אכיפה

בקרת איכות נאותה 44יא על אף האמור בחלקים ב' ו – ג', סברו תאגיד הפיקוח או וועדת המשמעת, לפי העניין, כי מפר שאינו יחיד, מקיים בקרת איכות נאותה ומיישם נהלים פנימיים נאותים למתן שירותי ראיית חשבון, רשאים הם להימנע מהטלת אמצעי אכיפה מנהלי כולו או חלקו. 30.

דיווח אודות הליך אכיפה מנהלי 44יא (א) מסר תאגיד הפיקוח למפר הודעה על פתיחה בהליך אכיפה מנהלי, יפרסם תאגיד הפיקוח את נוסח ההודעה באתר האינטרנט שלו; תאגיד הפיקוח רשאי, לבקשת מפר, בהחלטה מנומקת, שלא לפרסם את נוסח ההודעה כאמור או לדחות את פרסומו למועד שיקבע; הודעה כאמור הנוגעת לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, לא תפורסם באתר האינטרנט של תאגיד הפיקוח אלא באישור המפקח על הבנקים או הממונה, לפי העניין. 31.

(ב) הוטל אמצעי אכיפה לפי סעיף סימן זה, יעבירו תאגיד הפיקוח ועדת המשמעת לפי העניין, דיווח על כך ליושב ראש הרשות ולמועצת רואי החשבון שיפורסם באתר האינטרנט של תאגיד הפיקוח ובו פרטים אלה:

(1) הגורם נגדו ננקט אמצעי האכיפה;

(2) תיאור ההפרה;

(3) תיאור אמצעי האכיפה שנקטו בשל ההפרה;

(4) כל מידע אחר רלוונטי להפרה ולאמצעים שנקטו בשלה;

(5) הוטל אמצעי אכיפה על משרד רואי חשבון, שותף או עובד בו המבקר תאגיד המפוקח על ידי המפקח על הבנקים או על ידי הממונה, ימסר דיווח כאמור בפסקה (4), גם למפקח על הבנקים או לממונה, לפי העניין.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), לבקשת מפר, רשאי תאגיד הפיקוח או בית הדין לפי העניין, לעכב פרסום דוח כאמור בסעיף קטן (ב), לפי שיקול דעתו ולמשך תקופה שיקבע.

(ד) תאגיד הפיקוח ובית הדין, ידווחו לרשות ולמועצת רואי החשבון, אחת לשנה, על החלטות האכיפה בהליכי אכיפה לפי פרק זה; הדיווח ייערך במתכונת ויכלול פרטים כפי שיוורה יושב ראש הרשות; פרטים מדיווח לפי סעיף קטן זה, הנוגעים להחלטות הנוגעות לגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים ועל ידי הממונה, יועברו למפקח על הבנקים ולממונה לפי העניין.

אחריות פיקוחית 44יא
משרד רואי חשבון חייב לפקח ולנקוט את כל האמצעים הסבירים בנסיבות העניין למניעת ביצוע הפרה בידי המשרד, שותף או עובד בו. 32.

(ב) בוצעה הפרה, חזקה היא כי משרד רואי החשבון הפרה את החובה האמורה בסעיף קטן (א), ויראו אותו כמבצע הפרה של הוראה המנויה בחלק ב' לתוספת השמינית, ואולם סכום העיצום הכספי המרבי שניתן יהיה להטיל בגין ההפרה האמורה הוא 250,000 שקלים חדשים.

איסור שיפוי וביטוח 44יא
הוראות סעיף 56 ח יחולו על הליך לפי חלקים א' ו - ג'. 32

שינוי התוספת השמינית
44יא שר האוצר רשאי, בצו, על פי הצעת מועצת תאגיד הפיקוח, או בהתייעצות עימה, בהסכמת שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, לשנות את התוספת השמינית;

סימן ט': הוראות כלליות

אגרות
44יא שר האוצר, לפי הצעת מועצת תאגיד הפיקוח, בהסכמת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לקבוע הוראות בדבר אגרות רישום ואגרות שנתיות שישלמו תאגידים ציבוריים ומשרדי רואי חשבון לתאגיד הפיקוח, לרבות הוראות בדבר הפרשי הצמדה וקנס שישולמו בשל פיגור בתשלום אגרות ובדבר החלת פקודת המיסים (גביה) על גביית אגרות והפרשי הצמדה וקנס כאמור.

סמכות לדרוש ידיעות ומסמכים
44יא (א) כדי להבטיח ביצועו של פרק זה, או אם היה יסוד סביר להניח כי בוצעה הפרה רשאי יושב ראש תאגיד הפיקוח או עובד שהוא הסמיכו לכך בכתב

(1) לדרוש מכל אדם, הסבר, פירוט, ידיעה או מסמך הקשור למשרד רואי חשבון רשום או לעבודתו, או לתאגיד ציבורי שלו העניק שירותי ראיית חשבון;

(2) להיכנס, לאחר שהזדהה, למקום שיש לו יסוד להניח כי מתקיימת בו פעילות הקשורה למשרד רואי חשבון רשום או לעבודתו, או לתאגיד ציבורי שלו העניק שירותי ראיית חשבון, ושאינו משמש בית מגורים בלבד, ולדרוש ולמסור לו מסמכים כאמור בפסקה (1); ואולם אין לתפוס מסמך כאמור אם ניתן להסתפק בהעתק ממנו;

(ב) על אף האמור לעיל, סמכות לדרוש ידיעות ומסמכים כאמור בסעיף קטן (א) -

(1) לא תחול על המפקח על הבנקים והממונה, לרבות עובדיהם.

(2) מגופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה או מעובדיהם, תינתן לאחר קבלת אישור מראש ובכתב מהמפקח על הבנקים או מהממונה, לפי העניין.

(ג) תאגיד הפיקוח יחזיר מסמך למי שממנו נלקח לא יאוחר מתום שישה חודשים מיום שנמסר לו המסמך, אלא אם כן נשלחה הודעה על פתיחה בהליך אכיפה מנהלי לפי סעיף 52מו, והמסמך עשוי לשמש ראיה בהליך כאמור; שופט בית משפט שלום רשאי, לבקשת תאגיד הפיקוח, ולאחר שניתנה למי שממנו נלקח המסמך הזדמנות נאותה להשמיע את טענותיו, להאריך תקופה זו בתנאים שיקבע.

ניהול רשומות ופרסום
44יא החלטות ומידע שלדעת יושב ראש תאגיד הפיקוח יש בהן חשיבות עקרונית יהיו פתוחים לעיון
36. הציבור באתר האינטרנט של התאגיד לרבות -

(1) הכללים שנקבעו על ידו;

(2) רשימת משרדי רואי החשבון הרשומים במרשם המבקרים;

(3) ההחלטות של תאגיד הפיקוח בנושאי אכיפה;

על אף האמור, החלטות הנוגעות לביקורת גופים המפוקחים על ידי המפקח על הבנקים או הממונה, יפורסמו באתר האינטרנט לאחר קבלת אישור מראש ובכתב מהמפקח על הבנקים או מהממונה, לפי העניין.

ערעור על החלטת תאגיד הפיקוח 44א עתירה מנהלית כאמור בסעיף 42 לחוק בתי המשפט, על החלטת תאגיד הפיקוח, תוגש בתוך 45 ימים.

הסתמכות תאגיד הפיקוח על גוף פיקוח מחוץ לישראל 44א (א) לצורך ביצוע הוראות פרק זה, רשאי תאגיד הפיקוח לקבוע כי גוף אחר המפקח על ראיית חשבון של תאגידים ציבוריים ופועל מחוץ לישראל הוא גוף שתאגיד הפיקוח נסמך עליו בפעולתו. 38.

(ב) תאגיד הפיקוח רשאי לקבוע כללים לצורך בחינת אפשרות הקביעה האמורה בסעיף קטן (א), ובכלל זה כללים שנועדו לבחון את מידת אי התלות המקצועית ושקילות הדינים וההוראות החלים במדינת ישראל ובמדינה בה פועל גוף כאמור לעניין פיקוח על ראיית החשבון של תאגידים ציבוריים.

שותפות במידע עם גופים זרים מקבילים בעולם 44א (א) תאגיד הפיקוח יהיה רשאי להעביר מידע שבידיו לגוף שתפקידו דומים במדינת חוץ (בסעיף זה "תאגיד הפיקוח הזר") בהתקיים כל התנאים הבאים: 39.

(1) תאגיד הפיקוח הזר הגיש לתאגיד הפיקוח בקשה לקבלת המידע;

(2) ייעשה שימוש במידע לצרכי הליכי ביקורת או אכיפה מקבילים להליכים שבסמכות תאגיד הפיקוח בלבד;

(3) קיים הסכם שעניינו שיתוף פעולה בביצוע ואכיפה של דיני פרק זה;

(4) תאגיד הפיקוח הזר ישמור על סודיות המידע למעט אם יבוצע לבסוף הליך אכיפתי ולצורכי הליך זה בלבד;

(5) תאגיד הפיקוח הזר הניח את דעת תאגיד הפיקוח לגבי יכולתו המערכתית והחוקית לשמור את המידע חסוי;

(ב) על סעיף זה יחולו הוראות סעיף 54א3, 54א5(ד) ו- 54א6 בשינויים המחויבים; הסמכות המוקנית ליושב ראש הרשות לפי סעיף 54א6 האמור תוקנה ליושב ראש תאגיד הפיקוח.

(ג) מידע לגבי שירותי ראיית חשבון לגופים הכפופים לפיקוח של המפקח על הבנקים או של הממונה, יועברו כאמור בסעיף זה בכפוף לאישור מראש ובכתב של המפקח על הבנקים או של הממונה לפי העניין.

ביצוע וכללים 44א תאגיד הפיקוח רשאי, באישור הרשות, לקבוע 40. כללים בכל הנוגע לביצוען של הוראות פרק זה; ואולם, כללים כאמור הנוגעים לשירותי ראיית חשבון הניתנים לגופים הכפופים לפיקוח של המפקח על הבנקים או הממונה, יקבעו בכפוף לאישור מראש ובכתב של המפקח על הבנקים או של הממונה לפי העניין.

שמירת דינים 44א אין בהוראות פרק זה כדי לגרוע מכל דין אחר 41. שיחול על משרד רואי חשבון;”

3. תיקון סעיף 52נו. ב סעיף 52נו לחוק העיקרי, בסעיף קטן (א), אחרי פסקה (6) יבוא ”(7) משרד רואי חשבון הרשום במרשם המבקרים לפי סעיף 17א.”.

4. תיקון סעיף 52נו ב סעיף 52נו לחוק העיקרי, בפסקה (1), אחרי ”שאינה עולה על שנה” יבוא ”רישום של משרד ראיית חשבון לפי חוק זה.”.

5. תיקון סעיף 56ח בסעיף 56ח לחוק העיקרי בסעיף קטן (א), בפסקה (1), אחרי ”הליך לפי פרק” יבוא ”ז’2”.

אחרי התוספת השביעית לחוק העיקרי יבוא -

”תוספת שמינית

(סעיפים 27א44 ו - 29א44)

חלק א'

- (1) נתן שירותי ראיית חשבון מבלי שנרשם במרשם המבקרים בניגוד להוראות סעיף 17א44;
- (2) הפר חובת הודעה לפי סעיף 18א44;
- (3) נתן שירותי ראיית חשבון שלא בהתאם לכללים שנקבעו לפי סעיף 20א44;
- (4) לא הגיש לתאגיד הפיקוח דוחות או הודעות בניגוד להוראות לפי סעיף 24א44(א) או שהגיש דוחות או הודעות כאמור שלא בהתאם להוראות לפי סעיף 24א44(ב);
- (5) לא קיים הכשרה מקצועית בניגוד להוראת תאגיד הפיקוח שניתנה לפי סעיף 29א44(ב)(2);
- (6) לא מסר ידיעה או מסמך, בניגוד לדרישה של יושב ראש תאגיד הפיקוח או עובד התאגיד שהוסמך לכך, בניגוד להוראות סעיף 35א44;
- (7) ביטח, שיפה או שילם עיצום כספי במקום אחר בניגוד להוראות סעיף 56ח;
- (8) לא פיקח או לא נקט אמצעים סבירים בנסיבות העניין למניעת ביצוע הפרה המנויה בתוספת זו, בידי משרד רואי החשבון או בידי עובד מעובדיו בניגוד להוראת סעיף 32א44;”.

חלק ב'

[יושלים בהמשך]

תחילתו של חוק זה במועד מינוי חברי מועצת תאגיד פיקוח לפי סימן ב' כנוסחו בסעיף 2; תחילתם של סימנים ב' ו - ג' כנוסחם בסעיף 2, 60 יום מיום פרסומו של חוק זה.

- תחולה
8. הוראות סימן ח' כנוסחו בסעיף 2 יחולו על הפרות ועבירות שבוצעו לאחר יום התחילה.
- הוראת מעבר
9. על אף האמור בסעיף 44א17, כנוסחו בסעיף 2, משרד רואי חשבון, שנתן שירותי ראיית חשבון, ערב תחילתו של חוק זה, יוכל להמשיך לתת שירותים כאמור עד **[יושלים בהמשך]**