



רשומות

קובץ התקנות

7 ביולי 2011

7014

ה' בתמוז התשע"א

עמוד

1154	תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון מס' 2), התשע"א-2011
1157	תקנות הטיס (הפחתה של סכום עיצום כספי ופריסת תשלומים), התשע"א-2011
1158	תקנות רישוי שירותי התעופה (הפחתה של סכום עיצום כספי ופריסת תשלומים), התשע"א-2011
1160	הודעת סדר הדין הפלילי (התאמת שכר טרחת סניגור) (מס' 3), התשע"א-2011

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון מס' 2), התשע"א-2011

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, לפי הצעת הרשות
ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970² (להלן –
התקנות העיקריות), בסופה יבוא:

”גוף מוסדי” – כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ”א-
1981³;

2. תיקון תקנה 9ב בתקנה 9ב לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (ב) –

(א) בפסקה (1), במקום ”חולשה מהותית בבקרה הפנימית, לא תיחשב הבקרה
הפנימית כאפקטיבית” יבוא ”חולשה מהותית באחד מרכיבי בקרה פנימית אלה:
בקריות ברמת הארגון (Entity Level Controls); בקריות על תהליך עריכת הדוחות
וסגירתם; בקריות כלליות על מערכות המידע (ITGC) ובקריות על תהליכים מהותיים
מאוד לדיווח הכספי ולגילוי, תיחשב הבקרה הפנימית כלא אפקטיבית”;

(ב) בפסקה (4), אחרי ”במהלך שנת הדיווח” יבוא ”עד מועד הדיווח”;

(ג) אחרי פסקה (4) יבוא:

”(4א) יובאו פרטים בדבר אופן הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית
על ידי התאגיד והיקפה; בכלל זה, יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת
האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהעריכה ההנהלה בפיקוח
הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית”;

(ד) במקום פסקה 5 יבוא:

”(5) בדוח השנתי על הבקרה הפנימית רשאי התאגיד לכלול פרטים נוספים
בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח”;

(2) בסוף תקנת משנה (ג) יבוא ”לעניין זה, יראו חוות דעת בדבר אפקטיביות הבקריות
שתתייחס לכל אחד מרכיבי בקרה פנימית אלה: בקריות ברמת הארגון (Entity Level
Controls); בקריות על תהליך עריכת הדוחות וסגירתם; בקריות כלליות על מערכות
המידע (ITGC) ובקריות על תהליכים מהותיים מאוד לדיווח הכספי, כחוות דעת בדבר
אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי”;

(3) בתקנת משנה (ה), במקום פסקה (2) יבוא:

”(2) גוף מוסדי”;

(4) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

”(ו) איחוד התאגיד או איחוד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי
הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי בלבד, ליישם
את הוראות תקנת משנה (21); על אף האמור בתקנת משנה זו, רשאי יושב ראש
הרשות לאסור על תאגיד מסוים את יישום הוראות תקנת משנה זו, מנימוקים
שיפורטו.

¹ ס”ח התשכ”ח, עמ’ 234.

² ק”ת התש”ל, עמ’ 2037; התשע”א, עמ’ 596.

³ ס”ח התשמ”א, עמ’ 208.

(21) לגבי תאגיד שבחר ליישם את הוראות תקנת משנה זו, והעומד בתנאים כאמור בתקנת משנה (ו), יחולו ההוראות האלה:

(1) הדוח השנתי על הבקרה הפנימית כאמור בתקנות משנה (א) ו-(ב) וחוות דעת רואה החשבון המבקר כאמור בתקנת משנה (ג) של התאגיד המאחד יכללו התייחסות לאפקטיביות הבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי, לפי המתכונת הקבועה בדין האחר החל עליהם בנושא זה;

(2) התאגיד יישם את הוראות פסקה (1) לגבי כל התאגידים הבנקאיים או הגופים המוסדיים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים;

(3) התאגיד ימשיך ביישום הוראות תקנת משנה זו גם בתקופות העוקבות;

(4) יושב ראש הרשות רשאי לאשר לתאגיד מסוים לסטות מהוראות פסקאות (2) או (3), אם שוכנע כי סטייה כאמור מוצדקת בנסיבות העניין;

(5) בתקנת משנה (ז), במקום "או מבטח יצורפו דוחות והצהרות מנהלים" יבוא "או גוף מוסדי יצורפו דוחות, הצהרות מנהלים ודוח רואה החשבון המבקר".

תיקון תקנה 38

3. בתקנה 38 לתקנות העיקריות –

(1) תקנת משנה (ג) – תימחק;

(2) בתקנת משנה (ה), במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) גוף מוסדי";

(3) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

"(11) איחוד התאגיד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי בלבד, ליישם את הוראות תקנת משנה (21) במקום את הוראות תקנות משנה (א) ו-(ב); על אף האמור בתקנת משנה זו, רשאי יושב ראש הרשות לאסור על תאגיד מסוים את יישום הוראות תקנת משנה זו, מנימוקים שיפורטו.

(21) לגבי תאגיד שבחר ליישם את הוראות תקנת משנה זו, והעומד בתנאים כאמור בתקנת משנה (ו), יחולו ההוראות האלה:

(1) הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית של התאגיד המאחד יכלול התייחסות להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי, בהתאם למתכונת הקבועה בדין האחר החל עליהם בנושא זה, ככל שקיימת מתכונת כזו לגבי הדוח הרבעוני;

(2) התאגיד יישם את הוראות פסקה (1) לגבי כל התאגידים הבנקאיים או הגופים המוסדיים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים;

(3) התאגיד ימשיך ביישום הוראות תקנת משנה זו גם בתקופות העוקבות;

(4) יושב ראש הרשות רשאי לאשר לתאגיד מסוים לסטות מהוראות פסקאות (2) או (3), אם שוכנע כי סטייה כאמור מוצדקת בנסיבות העניין;

(4) בתקנת משנה (ז), במקום "או מבטח" יבוא "או גוף מוסדי".

תיקון התוספת

4. בתוספת התשיעית –

(1) בכל מקום, במקום "תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים)", התשנ"ג–1993 יבוא "תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע–2010⁴;

⁴ ק"ת התש"ע, עמ' 662.

(א) בפסקה (א), לעניין דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9ב(א) -

(1) אחרי "ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה" יבוא:

"הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כללה: [יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהעריכה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית];

[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 9ב(21) לגבי תאגידים בנקאיים או גופים מוסדים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים]

חברה [שם החברה], חברה בת של התאגיד, היא תאגיד בנקאי / גוף מוסדי [מחק את המיותר], שחלות עליו הוראות המפקח על הבנקים / הממונה על אגף שוק הון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר [מחק את המיותר], בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי. ביחס לחברה הבת האמורה, ביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על דיווח כספי והאפקטיביות שלה, בהתבסס על: [יפורטו ההוראות החלות על החברה הבת ואשר לפיהן בוצעה הערכת האפקטיביות על הדיווח הכספי לגביה]

בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי / בגוף המוסדי [מחק את המיותר] ליום [מועד הדוחות הכספיים] היא: [רשום את הנוסח הרלוונטי]

□ אפקטיבית;

□ אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [קיימות חולשות מהותיות, יינתן להן תיאור בפסקה זו והשפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי].

(2) בפסקה המתחילה במילים "בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד", במקום "הערכה זו" יבוא "הערכת האפקטיביות שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כמפורט לעיל";

- (3) בפסקה המתחילה במילים "פירוט חולשות מהותיות אשר תוקנו", אחרי "במהלך שנת הדיווח יבוא" עד מועד הדיווח";
- (4) במקום הפסקה המתחילה במילים "פרטים נוספים" יבוא:
- "פרטים נוספים [בפסקה זו רשאי התאגיד לציין פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח]"

(ב) בפסקה (ב) לעניין דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א), אחרי "בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה" יבוא, במסגרת נפרדת:

"[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 38ג(21) לגבי תאגידים בנקאיים או גופים מוסדים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים]:

חברה _____ [שם החברה], חברה בת של התאגיד, היא תאגיד בנקאי/ גוף מוסדי [מחק את המיותר], שחלות עליו הוראות המפקח על הבנקים/ הממונה על אגף שוק הון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר [מחק את המיותר], בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי.

בהתייחס לבקרה הפנימית בחברה הבת האמורה מיישם התאגיד את ההוראות האלה: [יפורטו ההוראות החלות על החברה הבת]"

י"ב בסיוון התשע"א (14 ביוני 2011)

(חמ 982-3)

יובל שטייניץ

שר האוצר

תקנות הטיס (הפחתה של סכום עיצום כספי ופריסת תשלומים), התשע"א-2011

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 154(ב) ו-168(א) לחוק הטיס, התשע"א-2011¹ (להלן – החוק), בהסכמת שר המשפטים לפי סעיף 154(ב) לחוק, ולפי הצעת הרשות לפי סעיף 168(ב) לחוק, אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) המנהל רשאי להפחית למפר את סכום העיצום הכספי, אם התקיימה אחת או יותר מהנסיבות שלהלן, עד השיעורים המנויים לצדן:

(1) המפר לא הפר כל הוראה מהוראות החוק או לפיו בשלוש השנים שקדמו להפרה – עד 50 אחוזים; לא הפר את אותה הוראה בשלוש השנים שקדמו להפרה – עד 25 אחוזים;

¹ ס"ח התשע"א, עמ' 830.

(2) המפר הפסיק את ההפרה מיוזמתו ודיווח על ההפרה ועל הפסקתה למנהל עוד בטרם גילתה אותה הרשות – עד 25 אחוזים;
 (3) המפר נקט פעולות למניעת הישנות ההפרה, והכל להנחת דעתו של המנהל – עד 25 אחוזים;

(4) למפר מערכת נהלים פנימית, שנועדה לאתר ולמנוע ביצוע של ההפרה, וההפרה מעידה על כשל נקודתי ולא על כשל מערכתי – עד 25 אחוזים;

(5) המפר הוא יחיד והמנהל שוכנע כי ההפרה נגרמה בשל נסיבות אישיות המצדיקות הפחתה של העיצום הכספי, או שנתקיימו נסיבות אישיות קשות המצדיקות שלא למצות את הדין עם המפר – עד 25 אחוזים; המנהל יגיש אחת לשנה ליועץ המשפטי לממשלה או למי שהוא יורה דין וחשבון על השימוש בסמכות לפי פסקה זו והטעמים שבשלהם ניתנה ההפחתה מכוח פסקה זו.

(ב) התקיימו לגבי מפר כמה נסיבות כאמור בתקנת משנה (א), רשאי המנהל להפחית למפר מסכום העיצום הכספי את השיעורים המנויים לצד אותן נסיבות במצטבר, ובלבד שסכום ההפחתות המצטבר לא יעלה על 50 אחוזים מסכום העיצום הכספי.

(ג) הוראות תקנת משנה (א)(1) ו-(2) לא יחולו על בעל רישיון שטרם מלאו שנתיים מהיום בו קיבל לראשונה רישיון; לענין זה, "בעל רישיון" – בעל רישיון עובד טיס, בעל רישיון בית ספר לעובדי טיס, בעל רישיון הפעלה אווירית, בעל רישיון להפעלת מכון בדיק, בעל רישיון להפעלת יחידת נת"א, בעל רישיון להפעלת שדה תעופה או מנחת, בעל רישיון ייצור, בעל רישיון להדרכה להפעלת כלי רחפה ובעל רישיון להפעלת כלי רחפה למטרות מסחריות.

2. הפרות מרובות
 בשל אותו מעשה
 ביצע המפר מעשה אחד המהווה הפרה של כמה הוראות מהוראות החוק או לפיו – לא יטיל המנהל עיצום כספי יותר מפעם אחת בשל המעשה האמור.

3. פריסת תשלום עיצום כספי
 (א) המנהל רשאי, לפי בקשתו של מפר, להורות על פריסת תשלום עיצום כספי, בין אם החליט המנהל על הפחתת סכום העיצום הכספי לפי תקנות אלה ובין אם לאו.

(ב) הורה המנהל כאמור בתקנת משנה (א), לא יעלה מספר התשלומים על עשרה תשלומים חודשיים; לא שילם המפר תשלום חודשי במועדו, ישלם את העיצום הכספי כולו בפירעון מיידי.

כ"ד בסיוון התשע"א (26 ביוני 2011)

ישראל כ"ץ
 שר התחבורה והבטיחות בדרכים (חמ 4267-3)

תקנות רישוי שירותי התעופה (הפחתה של סכום עיצום כספי ופריסת תשלומים), התשע"א-2011

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 10א(1) ו-23(א) לחוק רישוי שירותי התעופה, התשכ"ג-1963 (להלן – החוק), בהסכמת שר המשפטים לפי סעיף 10א(1) ו-23(א) לחוק, ולפי הצעת רשות התעופה האזרחית לפי סעיף 23(א) לחוק, אני מתקין תקנות אלה:

1. (א) המנהל רשאי להפחית למפר את סכום העיצום הכספי, אם התקיימה אחת או יותר מהנסיבות שלהלן, עד השיעורים המנויים לצדן:

הפחתת סכומי העיצום הכספי

¹ ס"ח התשכ"ג, עמ' 104; התשע"א, עמ' 830 ועמ' 902.

(1) המפר לא הפר כל הוראה מהוראות החוק או לפיו בחמש השנים שקדמו להפרה – עד 25 אחוזים; לא הפר את אותה ההוראה בחמש השנים שקדמו להפרה – עד 10 אחוזים;

(2) המפר, עוד בטרם גילתה רשות התעופה האזרחית, שהוקמה לפי חוק רשות התעופה האזרחית, התשס"ה-2005², את ההפרה, הפסיק את ההפרה מיוזמתו ודיווח על ההפרה ועל הפסקתה למנהל – עד 25 אחוזים;

(3) המפר הוא יחיד והמנהל שוכנע כי ההפרה נגרמה בשל נסיבות אישיות המצדיקות הפחתה של העיצום הכספי, או שהתקיימו נסיבות אישיות קשות המצדיקות שלא למצות את הדין עם המפר – עד 25 אחוזים; המנהל יגיש אחת לשנה ליועץ המשפטי לממשלה או למי שהוא יורה דין וחשבון על השימוש בסמכות לפי פסקה זו והטעמים שבשלהם ניתנה ההפחתה מכוח פסקה זו.

(ב) התקיימו לגבי מפר כמה נסיבות כאמור בתקנת משנה (א), רשאי המנהל להפחית למפר מסכום העיצום הכספי את השיעורים המנויים לצד אותן נסיבות במצטבר, ובלבד שסכום ההפחתות המצטבר לא יעלה על 50 אחוזים מסכום העיצום הכספי.

(ג) הוראות תקנת משנה (א)(1) לא יחולו על בעל רישיון או היתר הפעלה שטרם מלאו שנתיים מהיום שבו קיבל לראשונה רישיון או היתר הפעלה, לפי העניין.

2. ביצע המפר מעשה אחד המהווה הפרה של כמה הוראות מהוראות החוק או לפיו, או הפרות מרובות לפי חוק הטיס, התשע"א-2011³ – לא יטיל המנהל עיצום כספי יותר מפעם אחת בשל המעשה האמור.

3. הפר מפעיל ישראלי הוראה מהוראות לפי החוק המנויה בסעיף 10א(ב) עד (ד) לחוק, תשלום בשל בהפעלת כלי טיס מחוץ לישראל, והוכח להנחת דעתו של המנהל כי המפר שילם תשלום כספי בהליכי אכיפה שנקטה כלפיו רשות מוסמכת במדינה זרה, בשל אותו מעשה, יחולו הוראות אלה:

(1) היה הסכום שהוכח תשלומו במדינה הזרה שווה לסכום העיצום הכספי שבכוונת המנהל להטיל על המפר בשל ההפרה, או גבוה ממנו – לא יוטל על המפר עיצום כספי לפי הוראות החוק;

(2) היה הסכום שהוכח תשלומו במדינה הזרה נמוך מסכום העיצום הכספי שבכוונת המנהל להטיל על המפר בשל ההפרה – יופחת הסכום שהוכח תשלומו כאמור מסכום העיצום הכספי שיש בכוונת המנהל להטיל על המפר.

4. (א) המנהל רשאי, לפי בקשתו של מפר, להורות על פריסת תשלום עיצום כספי, בין אם החליט המנהל על הפחתת סכום העיצום הכספי לפי תקנות אלה ובין אם לאו.

(ב) הורה המנהל כאמור בתקנת משנה (א), לא יעלה מספר התשלומים על עשרה תשלומים חודשיים; לא שילם המפר תשלום חודשי במועדו, ישלם את העיצום הכספי כולו בפירעון מיידי.

כ"ד בסיוון התשע"א (26 ביוני 2011)

ישראל כ"ץ

(חמ 4265-3)

שר התחבורה והבטיחות בדרכים

² ס"ח התשס"ה, עמ' 130.

³ ס"ח התשע"א, עמ' 830.

הודעת סדר הדין הפלילי (התאמת שכר טרחת סניגור) (מס' 3), התשע"א-2011

בתוקף סמכותי לפי תקנה 4(ו)4 לתקנות סדר הדין הפלילי, התשל"ד-1974' (להלן – התקנות), אני מודיע לאמור:

1. שיעורי שכר טרחת סניגור לפי תקנה 4(א) לתקנות הם, החל ביום כ"ט בסיוון התשע"א (1 ביולי 2011), כדלקמן:

בשקלים חדשים

1. בבית משפט שלום –

(א) לישיבה ראשונה בעניין –

769	(1) מעצר, שחרור בערבות או הטלת ערובה
944	(2) מעצר עד תום ההליכים
1,087	(3) אישום בעבירה שהיא חטא
1,443	(4) אישום בעבירה אחרת
3,288	(5) אישום בעבירה של גרימת מוות
2,437	(6) טיעון לעונש בעבירה של גרימת מוות

(ב) לישיבה נוספת בכל אחד מהעניינים כאמור בפסקת משנה (א), לכל ישיבה

369

2. בבית משפט מחוזי –

(א) לישיבה ראשונה בעניין –

905	(1) מעצר, שחרור בערובה או הטלת ערובה
1,625	(2) מעצר עד תום ההליכים
3,288	(3) משפט פלילי
	(4) ערעור פלילי –

(אא) על פסק הדין

1,625

(בב) על גזר הדין בלבד

944

(ב) לישיבה נוספת בכל אחד מהעניינים כאמור בפסקת משנה (א), לכל ישיבה

769

3. בבית המשפט העליון –

(א) לישיבה ראשונה בעניין –

1,625	(1) מעצר, שחרור בערובה או הטלת ערובה
	(2) ערעור פלילי –

(אא) על פסק הדין

2,950

(בב) על גזר הדין בלבד

1,625

(ב) לישיבה נוספת בכל אחד מהעניינים כאמור בפסקת משנה (א), לכל ישיבה

"1,308

כ"ז בסיוון התשע"א (29 ביוני 2011)

משה גל, שופט

(חמ 245-3)

מנהל בתי המשפט

¹ ק"ת התשל"ד, עמ' 1200; התשנ"א, עמ' 340; התשע"א, עמ' 59 ועמ' 503.