



## קורס לימודי תעודה – בביקורת פנימית 24.10-14.12.22

מרכז אקדמי: מר יוסי גינוסר, רו"ח, CIA, CFE, CRMA, דירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל

### מטרת הקורס:

מטרת הקורס הינה להקנות למשתתפים - ידע תיאורטי ומעשי במקצוע הביקורת הפנימית, הכולל בין השאר חוק ותקנים מקצועיים, ביקורת בסביבה ממוחשבת, טכניקות וכלי ניהול הדרושים לצורך ביצוע ביקורת פנימית.

### רקע נדרש מהמשתתפים:

על המשתתפים להיות לפחות בעלי תואר ראשון ממוסד אקדמי מוכר, רו"ח או עורכי דין.

### מתכונת הקורס:

כל מפגש יתקיים בין השעות 16:30 – 19:15, כדלקמן:

16:30 – 17:45 שיעור

17:45 – 18:00 הפסקה

18:00 – 19:15 שיעור

הקורס מקנה : 36 שעות CPE.

### מיקום:

חלק מהמפגשים יתקיימו ב ZOOM וחלק באופן פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט ישראל, מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו

### חובת נוכחות לצורך קבלת תעודה:

10 מפגשים מתוך 12 מפגשים. נוכחות במספר מפגשים נמוך יותר, תאפשר קבלת אישור נוכחות (לא תעודה) בגין המפגשים בהם התקיימה נוכחות בלבד.

### מועדי המפגשים:

- 24.10.22 יום ב' - המפגש יתקיים פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט עזריאלי
- 30.10.22 יום א' - המפגש יתקיים ב ZOOM
- 2.11.22 יום ד' - המפגש יתקיים פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט עזריאלי
- 9.11.22 יום ד' - המפגש יתקיים פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט עזריאלי
- 14.11.22 יום ב' - המפגש יתקיים פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט עזריאלי
- 16.11.22 יום ד' - המפגש יתקיים פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט עזריאלי
- 23.11.22 יום ד' - המפגש יתקיים פרונטאלי באולם "גרין האוס" דלויט עזריאלי
- 28.11.22 יום ב' - המפגש יתקיים ב ZOOM
- 30.11.22 יום ד' - המפגש יתקיים ב ZOOM
- 4.12.22 יום א' - המפגש יתקיים ב ZOOM
- 6.12.22 יום ג' - המפגש יתקיים ב ZOOM
- 14.12.22 יום ד' - המפגש יתקיים ב ZOOM

**הערה: ייתכנו שינויים בלו"ז, סדר המפגשים/המרצים.  
דמי השתתפות בקורס:**

- חברי לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל 1,800 ₪.
- חברי לשכות אחרות (איגוד הדירקטורים, איגוד מבקרי רשויות מקומיות, ISACA ישראל) 3,200 ₪.
- אחרים 4,300 ₪.



## דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב עד ל 18.10.22. החל מתאריך זה ועד למועד פתיחת הקורס יבוצע חיוב ב- 50% מהתשלום הכולל של הקורס. לאחר מועד פתיחת הקורס יבוצע חיוב מלא.

## תוכנית לימודים מפורטת לקורס:

24.10.22 יום ב' - מפגש 1 - פתיחה, ו- עולמה המאתגר של הביקורת הפנימית

**המפגש יתקיים באולם "גרין האוס" דלוייט ישראל**

**מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו**

## דברי פתיחה:

מר דורון רוני, רו"ח, CFE, CDPSE, CSX-F, CRISC, QAR, CRMA, CIA, LLM, MA -  
נשיא לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.

מר דורון רוזנבלום MBA, CRISC, CISA, QAR, CRMA, CIA, CPA (Aust.) CDPSE,  
סגן ומ"מ נשיא ויו"ר משותף ועדת כנסים, לימודים והשתלמויות לשכת המבקרים הפנימיים IIA  
ישראל.

מר יוסי גינוסר, רו"ח, CIA, CFE, CRMA, דירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.

## עולמה המאתגר של הביקורת הפנימית - הגדרת הביקורת הפנימית

- מדוע צריך ביקורת
  - מהות עבודת הביקורת
  - הגדרת הביקורת הפנימית לפי חוקים שונים ולפי התקנים המקצועיים של ה- IIA לשכת המבקרים הפנימיים העולמית
  - מטרת הביקורת הפנימית
  - גבולות הביקורת הפנימית
  - סוגי ביקורת פנימית (ביקורת מערכות מידע, ביקורת חקירתית)
  - הקשר בין ביקורת פנימית, בקרה פנימית וביקורת חיצונית
  - התפתחות הביקורת הפנימית
  - ביקורת מסורתית לעומת ביקורת מתקדמת
- מרצה: מר דורון רוני, רו"ח, CFE, CDPSE, CSX-F, CRISC, QAR, CRMA, CIA, LLM, MA -  
נשיא לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.

## 30.10.22 יום א' - מפגש 2- תהליך ביצוע הביקורת- הבסיס התיאורטי- המפגש יתקיים ב ZOOM

- סקר מוקדם
  - הכנת תוכנית ביקורת
  - עבודת שטח: שיטות דגימה, גודל מדגם והסקת מסקנות
  - שימוש בתוכנות ייעודיות לניתוח ותחקור בסיסי נתונים (CAATT)
  - ביקורת מתמשכת
  - שיחות פתיחה וסגירה עם המבוקרים
  - הכנת ניירות עבודה
- מרצה: מר אורן שחר, רו"ח, CIA, CISA, דירקטור ויו"ר הוועדה למענה לשאלות מקצועיות של חברים בלשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל, מבקר פנימי ב ICL



**2.11.22 יום ד' - מפגש 3 - תהליך ביצוע הביקורת-תרגול**

**המפגש יתקיים באולם "גרין האוס" דלוייט ישראל  
מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו**

- תרגול הכנת תכנית ביקורת
- תרגול הסקת מסקנות מביקורת

**מרצה: מר יוסי גינוסר, רו"ח, CIA, CFE, CRMA, דירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.**

**9.11.22 יום ד' - מפגש 4 - סקר סיכונים ותוכנית עבודה רב שנתית**

**המפגש יתקיים באולם "גרין האוס" דלוייט ישראל  
מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו**

**חלק א' - הבסיס התיאורטי**

- סקר סיכונים (כולל סיכוני IT, מעילות, תפעולי וכו')
- השתלבות סקר הסיכונים בניהול סיכונים כולל בארגון
- הכנת תוכנית עבודה רב שנתית ושנתית
- עדכון סקר הסיכונים ותוכנית העבודה באופן שוטף- מתי? כמה? איך?

**חלק ב' - תרגול**

- כיצד קובעים רמת סיכון שורשי?
  - כיצד קובעים רמת בקרה ותיאבון סיכון?
  - כיצד גוזרים את הסיכון השירי מהסיכון השורשי, רמת הבקרה ותיאבון הסיכון?
  - כיצד מתכננים תכנית עבודה רב שנתית על בסיס סקר סיכונים ותדירות ביקורת?
- מרצה: ליאור סגל, עו"ד, רו"ח, CDPSE, MBA, QAR, CRMA, CIA, מזכיר, גזבר ודירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל, המבקר הפנימי "בזק" החברה הישראלית לתקשורת.**

**14.11.22 יום ב' - מפגש 5 - תקנים מקצועיים**

**המפגש יתקיים באולם "גרין האוס" דלוייט ישראל  
מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו**

- תקנים
- QAR
- הנחיות מקצועיות
- עיון מעשי בתקנים: כיצד מוצאים את התקן הנדרש לבעייה שמתעוררת? - תרגול

**מרצה: מר דורון רוזנבלום, MBA, CRISC, CISA, QAR, CRMA, CIA (Aust.), CPA, CDPSE, סגן ומ"מ נשיא, יו"ר ועדת הקשר ללשכות הבינלאומיות ויו"ר משותף ועדת כנסים, לימודים והשתלמויות לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.**

**16.11.22 יום ד' - מפגש 6 - כתיבה אפקטיבית ודיווח להנהלה**

**המפגש יתקיים באולם "גרין האוס" דלוייט ישראל  
מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו**

**חלק א' - הבסיס התיאורטי**

- מבנה דוח הביקורת
- צורות דיווח שונות והשימוש בהן (בכתב, בע"פ, מצגת)



- כתיבה אפקטיבית
- דיווח להנהלה וקבלת תגובות
- דיווח לוועדת הביקורת

## חלק ב' - תרגול

- כתיבת רקע, ממצא, המלצה
- הכנת שקף במצגת לממצא דלעיל
- תרגול דיווח בעל פה לוועדת הביקורת

מרצה: גב' ניצה רוגוז'ינסקי, רו"ח, CIA, ILM, בעלת ניסיון רב בביקורת פנימית

23/11/22 יום ד' - מפגש 7 - חלק א' - ביקורת טכנולוגיות מידע - המפגש יתקיים באולם "גרין האוס" דלוייט

ישראל מגדלי עזריאלי, בניין עגול, קומה 42 דרך מנחם בגין 132, תל אביב-יפו

- מהי ביקורת טכנולוגיות מידע ומהו תפקידו של מבקר טכנולוגיות המידע
- ממשל וניהול טכנולוגיות מידע

- ✓ אסטרטגיית טכנולוגיות מידע
- ✓ מדיניות, נהלים
- ✓ ניהול מערך ה-IT
- ✓ ניהול סיכונים
- ✓ בעלי תפקידים והפרדת תפקידים ב-IT

- פיתוח ורכש טכנולוגיות מידע
- בקורות אפליקטיביות
- המשכיות עסקית ו-DRP

מרצה: אלון עמית, CISA, CIA, MA, נשיא ISACA ישראל, מנכ"ל רווה רביד שירותי ביקורת פנימית

## חלק ב' - ביקורת סייבר

- דברי רקע (עקרונות בסיסיים בסייבר, איומים מרכזיים, הסבר קצר על מתקפות סייבר נפוצות ודרכי מניעה)
- ניהול סיכוני סייבר (הצגת מתודולוגיה כללית לרבות מספר דוגמאות ליישום של בניית תרחישי סייבר, איום הייחוס, אפיון בקורות ודירוג הסיכון הכולל)
- ביצוע ביקורות סייבר - עקרונות וקווים מנחים:
- הערכת אתגרים ומכשולים
- דיון פתוח עבור כלל המשתתפים בהרצאה - תובנות, ניסיון והמלצות אישיות בתחום הביקורת הפנימית ובפרט בביקורת סייבר

במהלך ההרצאה ישולבו דוגמאות להמחשת הרעיונות המרכזיים.

מרצה: מר שרון ולדמן, רו"ח, מנהל במרכז הסייבר של דלויט ישראל

28.11.22 יום ב' - מפגש 8 - ביקורת רכש ומכרזים - המפגש יתקיים ב-ZOOM

## חלק א' - הבסיס התיאורטי

- רכש וקניינות
- ניהול מכרזים



- פעילות מניעה וצמצום חשיפות
- הזמנות רכש, חוזים, הסכמי מסגרת
- בקרת איכות ספקים
- תוכנית תקופתית לחסכון ברכש

חלק ב' - תרגול

- הצגת אירוע וניתוחו
- כתיבת ממצאים הנובעים מהאירוע
- הצגת הממצאים בפני הקבוצה

מרצה: מר גרשון לוינסקי, רו"ח, MBA, CRMA, דירקטור ויו"ר פורום מבקרים בחברות ממשלתיות לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל, המבקר הפנימי הראשי חברת נתיבי ישראל.

**30.11.22 יום ד' - מפגש 9 - חלק א' - נושאים כספיים - המפגש יתקיים בZoom**

- ניהול חברות בתקופת אי-וודאות
- הנהלת חשבונות ודיווח כספי
- השפעת התקינה הבינלאומית והישראלית על הדיווח-סיכונים
- תזרים מזומנים
- גיוס מקורות כספיים לארגון
- השקעת עודפי כספים

מרצה: גב' אלינה פרנקל רונן, רו"ח, MBA, דירקטורית בחברות, לשעבר ממלאת מקום ומשנה לנשיאה, יו"ר פורום מנכ"לים מנהלי כספים וחשבים וחברת הוועד המרכזי בלשכת רואי חשבון בישראל

**מפגש 9 - חלק ב' - ביקורת שכר ומשאבי אנוש - המפגש יתקיים בZoom**

- ביקורות רגולציה ושכר-מגוון אפשרויות לבדיקה ולהצגה אפקטיבית של הממצאים
- מהו תפקידו המשמעותי של המבקר בבחינת תהליכי מש"א (גיוס, נוכחות וכו') בימים אלה?
- תמיכת משאבי אנוש בתהליכים התפעוליים-ליקויים בניהול המשאב האנושי כגורמי שורש
- חוקי שכר עבודה
- בקרת נוכחות (כולל חופשה, מחלה, מילואים)
- שעות נוספות ועובדים גלובליים
- קביעת תקני כ"א, תיאור תפקיד, תקני שכר
- קליטת עובד חדש ופיטורין
- פיתוח המשאב האנושי והדרכות
- שכר, משכורת והטבות סוציאליות
- תוכנות שכר ולשכות שירות
- בקרות שכר

מרצה: גב' מרגלית שפרבר, רו"ח, מבקרת פנימית ראשית קבוצת תנובה.

**4.12.22 יום א' - מפגש 10 - חלק א' - ביקורת לחקירת מעילות ומניעתן - המפגש יתקיים בZoom**

- דגלים אדומים למעילה
- פרופיל המועל
- מה בין מבקר מעילות וחוקר פרטי?
- סקר סיכונים מעילות
- תרחישי מניעת מעילות



- פעילות בקרה למניעת מעילות

מרצה: מר ניר אבל, רו"ח, MA יישוב סכסוכים וגישור, מבקר פנימי ראשי בנק דיסקונט

## מפגש 10 - חלק ב' - יחסי הגומלין של המבקר עם גורמים שונים

- מעמדו של המבקר הפנימי (מעמד ארגוני, אובייקטיביות ואי תלות)
  - המבקר הפנימי ורואה החשבון המבקר
  - יחסי הגומלין בין המבקר, ועדת הביקורת, רו"ח והארגון
  - המבקר והרגולטור/ השלטונות
- מרצה: גב' חני עמר, רו"ח, CIA, QAR, LLB, דירקטורית וראש קבוצת ביקורת פנימית במגזר ביקורת פנימית וניהול סיכונים (RAS) ב-BDO זיו האפט.

## 6.12.22 יום ג' - מפגש 11 - סדנה מעשית- תהליך הביקורת מתחילתו ועד סופו - המפגש יתקיים ב-ZOOM

במהלך הסדנה, המשתתפים יתרגלו את יישום תהליך הביקורת הפנימית מתחילתו ועד סופו באמצעות ניתוח אירוע.

מרצה: גב' אורית שבתאי פרנק, רו"ח, MBA, דירקטורית ויו"ר פורום רשויות מקומיות ותאגידים עירוניים לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל, מבקרת פנימית ראשית עיריית תל אביב יפו.

## 14.12.22 יום ד' - מפגש 12 - חלק א' - סוגיות משפטיות בעבודת המבקר הפנימי - המפגש יתקיים ב-ZOOM

- אחריות מקצועית
  - אחריות נושא משרה
  - לשון הרע
  - דוח הביקורת כראייה משפטית
  - ניתוח אירועים ופסקי דין
  - גידור סיכונים באמצעות ביטוח
- מרצה: ירון הרמן, עו"ד, יועמ"ש לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל, שותף גרוס ושות' (GKH)

## מפגש 12 - חלק ב' - חוק סרביינס אוקסלי והמבקר הפנימי

- חוק סרביינס אוקסלי
- סקירת החקיקה בארץ
- SOX מלא בהשוואה ל-ISOX
- שילוב בין הביקורת הפנימית וה-SOX
- COSO

מרצה: מר יוסי גינוסר, רו"ח, CIA, CFE, CRMA, דירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.

## סיכום וחלוקת תעודות

מר דורון רונן, רו"ח, CFE, CDPSE, CSX-F, CRISC, QAR, CRMA, CIA, LLM, MA, נשיא לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.

מר דורון רוזנבלום, MBA, CRISC, CISA, QAR, CRMA, CIA (Aust.), CPA, CDPSE, סגן ומ"מ נשיא ויו"ר משותף ועדת כנסים, לימודים והשתלמויות לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.  
מר יוסי גינוסר, רו"ח, CIA, CFE, CRMA, דירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.