



סדנה מעשית – תכנון וכתובת דוחות ביקורת: גישה מערכתית ותפעולית,

כלים ותהליכים לשיפור, לחדשנות ולתוספת ערך לארגון

29.11-26.12.23

מבוא:

דוח הביקורת מהווה את תמצית עבודת המבקר הפנימי. הליך תכנונו, עיצובו, השבחתו וכתובתו של דוח הביקורת הינו אחד ההליכים המורכבים בעבודת הביקורת ומחייב מחשבה תחילה. המטרה- לייצר דוח קצר ותמציתי ובה בעת דוח המדגיש/מציג את הסוגיות העיקריות, מנתח ומעריך את הנושא המבוקר; מוסיף ערך, מחדש ומשווק את עבודת המבקר הפנימי.

מטרות הסדנה:

להקנות למשתתפים גישה מערכתית-שיטתית, יחד עם כלים ותהליכים תפעוליים-דגש על קיצור, מיקוד, תוספת ערך ושיווק הדוח; כולל תהליכים חדשניים של המאה ה-21-לתכנון ולהשבחת דוח הביקורת:

מרכז הסדנה ומרצה:

בעז ענר, רו"ח, CIA, MA, לשעבר משנה למנכ"ל משרד מבקר המדינה; מרצה ומנהל סדנאות לביקורת פנימית: אוניברסיטת חיפה-לימודי חוץ; חבר בוועדת כתב העת ובוועדת כנסים, לימודים והשתלמויות- לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל.

קהל היעד: מבקרים פנימיים, רואי חשבון, עובדי ביקורת פנימית ומתמחים.

מתכונת הסדנה:

הסדנה תערך במתכונת של 4 מפגשים בזום, בני 3.25 שעות אקדמיות כל אחד. המפגשים יכללו הרצאות, הפעלות ותרגולים מעשיים; הסדנה תכלול גם תרגילי בית-ניתוח אירועים מחוץ למפגש ומשלוח התשובות למנהל הסדנה, תוך דיון וניתוח הפתרונות במפגש הבא (השקעה נוספת המוערכת בכ-45 דקות-שעה אקדמית לכל מפגש)

מיקום: סדנה וירטואלית (זום)

מועדי המפגשים:

29.11.23 - יום ד'

6.12.23 - יום ד'

20.12.23 - יום ד'

26.12.23 - **יום ג'**

שעות הסדנה:

כל מפגש יתקיים בין השעות 16:00-19:00, כדלקמן:

16:00 - 17:30 סדנה – תיאוריה + הפעלה



תכנית לימודים מפורטת:

לסדנה שלושה מרכיבי תוכן עיקריים:
מרכיב ראשון- כלים בסיסיים: מהו ממצא וכיצד לבחון את איכותו; שיפור הטקסט-שיפור רמת המשפט והקטע; שיפור הליך הדיווח; מתוך שלל הממצאים והנתונים שהביקורת עשויה להניב, כיצד להפיק דוח קצר, תמציתי וממוקד; מי הם קהלי היעד (מחזיקי העניין Stakeholders) של הדוח וכיצד לתת להם מענה; כיצד להפיק דוח מנתח, מביא ערך ומחדש; כיצד לשווק את הדוח ואת תרומת הביקורת הפנימית;

מרכיב שני- כלים מתקדמים להשבחת הניתוח הביקורתי: ; סוגי דוחות שונים- דוח הביקורת "לובש" מבנים שונים; השבחת היכולת של הביקורת הפנימית לנתח ולהעריך, טוב יותר, את הנושא/המטלה ועימם - להגדיל את האיכות והחדשנות של דוח הביקורת. הדגש הוא על יישום של גישות ומודלים חדשניים, השבחת מקורות מידע, יחד עם מתודולוגיות-שיטות וכלי מדידה כמותיים ואיכותיים. אלה הם תהליכים המפיקים מידע חיוני וחדשני, המשביחים ומוסיפים ערך לאיכות הדוח ולתרומתו.

מרכיב שלישי-המאה ה-21- המבקר כיועץ נאמן וסוכן שינוי: שימוש בהשוואתיות-BENCHMARKING ככלי להפקת תובנות ולחידוש פני הארגון. דגש על חיפושי מידע ושימוש במודלים מחוץ לארגון

מבוא:

- מה דורשים תקני ה-IIA מדוח הביקורת ומהן מילות המפתח שחוזרות ונשנות בתקנים (כולל הדגשים מסוימים מטיוטת התקנים החדשים).
- מהן הציפיות של הדירקטוריון/ועדת הביקורת/הנהלת הארגון מהמבקר הפנימי.
- ומנגד- מהן נקודות התורפה בעבודת הביקורת הפנימית.

הוספת ערך והשבחת המטלה - הדגשים, כלים ותהליכים בסיסיים

- מודל להצגת הממצא; כיצד משפרים את הממצאים וכיצד מנפים ממצאים בעלי ערך שולי.
- כיצד משפרים את הטקסט-שיפור איכות המשפט והקטע: איתור של פגמים מהותיים ובה בעת שכיחים בכתבת דוחות הביקורת ויצירת מודעות וכלים לשיפור.



- הליכי תמצות והצגת דוח הביקורת: כיצד להציג דוח קצר, ממוקד ובה בעת משווק ומוסיף ערך-שיטת TOP 5.
- השוני המהותי בין: "תקציר/תמצית/עיקרי ממצאים" - לעומת "תקציר מנהלים/תמצית מנהלים".
- מרכיבי דוח הביקורת: מבנה וארגון דוח ביקורת, תוך שילוב מרכיבי שיווק.
- על חשיבות הכותרות: אפיון סוגי הכותרות ככלי ממקד ומשווק.
- שיפור הליך הדיווח: סיעור מוחות ראשוני- דיון, ניתוח, הצגת דרכי פתרון, מתודולוגיות להליכי תכנון וכתובה של דוח ביקורת, הדגמות בליווי אירועים, תרגילים והפקת תובנות.
- מצגת ואינפוגרפיקה: עקרונות והדגשים
- "דוח ביקורת צופה פני עתיד": היבטים פסיכולוגיים-שיווקיים – תפעוליים – מילוליים- SOFT SKILLS להקטנת החיכוך, להגברת שיתוף הפעולה והגברת המועילות.

השבחת המטלה ועמה השבחת הדוח - הליכים מתקדמים

- על חשיבות הגדרת המטלה, מטרותיה ומוקדיה: כיצד להגדיר מראש את המטלה/הנושא לבדיקה באופן תפעולי, ממקד ומחדש. השפעת מיקוד המטלה על המשך הדרך- השפעה על איכות דוח הביקורת.
- יתרונות ובה בעת מגבלות מהותיות של הביקורת המסורתית – המקובלת: ביקורת הציות- COMPLIANCE.
- יתרונות שיטת TOP DOWN לעומת שיטת BOTTOM UP.
- סדרת שאלות יסוד שייעצבו את הדוח - שאלות שיש לשאול כבר בשלבים הראשוניים של המטלה.
- השבחה באמצעות הפקת תובנות - INSIGHTS וחילוץ גורמי שורש – ROOT CAUSE ANALYSIS. התרומה: יצירת תובנות וראיה רוחבית- מערכתית.
- שירותיות/היענות-ערך הלקוח החיצוני והפנימי CLIENT - ORIENTATION ככלי להשבחת המטלה.
- מודל הבקרה-CONTROL: הליך שיטתי להשבחת הסקר המקדים, לעיצוב תוכנית הביקורת והגברת התרומה לדוח.
- בחינת התרבות הארגונית- "ביקורת רכה"-SOFT AUDIT, תרומתה והשפעתה על איכות דוח הביקורת.
- סוגי דוחות שונים- דוח הביקורת "לובש" מבנים שונים.

לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל (חל"צ) IIA Israel - Institute of Internal Auditors



- סוף מעשה במחשבה תחילה : תכנון וביצוע של מטלות רוחביות-ערכיות-מחדשות, מביאות ערך, המוליכות לדוח ביקורת חדשני.
- המבקר כיועץ נאמן וסוכן שינוי : שימוש בהשוואתיות- BENCHMARKING ככלי להפקת תובנות ולחידוש פני הארגון. דגש על חיפוישי מידע ושימוש במודלים מחוץ לארגון

הסדנה מקנה : 16 שעות CPE

תעודה : למשתתפים שנכחו ב- 100% מהמפגשים תוענק תעודה.

דמי השתתפות בסדנה :

- חברי לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל 980 ש"ח
- חברי לשכות אחיות (ISACA ישראל, איגוד מבקרי רשויות מקומיות, איגוד הדירקטורים) 1,920 ש"ח
- אחרים 2,550 ש"ח

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

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