



## דורון רוני

רו"ח, CRISC, QAR, CRMA, CIA  
LLM, MA, CFE, CDPSE, CSX-F  
נשיא ויו"ר הוועדה המקצועית  
לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל

הכנס המקצועי השנתי  
29.2.24



דברי פתיחה,

וסקירת התקנים המקצועיים  
הגלובאליים החדשים



## מה עשינו השנה

1. המצב הבטחוני
2. כנסים לימודים והשתלמויות
3. הוועדה המקצועית: **תקנים**, הנחיות מקצועיות וקווים מנחים
4. מידע ופרסומים: **כתב עת**, אתר, רשתות חברתיות
5. הגנת חברים, רגולציה
6. מענה לשאלות מקצועיות של חברים
7. קשר עם רגולטורים, לשכות אחיות, אקדמיה

## 1. המצב הבטחוני

- פרסמנו הודעה לחברים בעקבות המצב הבטחוני
- הוועדה המקצועית פרסמה קווים מנחים: [מלחמת חרבות ברזל]
- הלשכה: ביקורת פנימית בעת משבר (מלחמת "חרבות ברזל")
- איגוד הדיק' והלשכה: עבודה סינרגטית בווע' הביקורת ככלי להמשכיות עסקית בשע"ח

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

### הודעה לחברי/ות לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל בעקבות המצב הבטחוני

החל בשעות הבוקר יאסול 7/10/23, בוקר הלילה מתקפה רחבת היקף במהלך זה סוכות ופגזות חורגות, אנו נאלצים להתמודד עם מצב מורכב ביותר. אנו מבקשים להביע את תודתנו למשפחות השלולות, מאחלים איחולי הילמה לפגועים ומיילים לשגשג המררי של השברים והגעורים. אנו מביעים את תמיכתנו בסוכות הביטחון ובחשבי הרוחם, המתמודדים במערכה. הלשכה בישראל קיבלה גם הודעות תמיכה מהלשכה העולמית IIA, ומסגפים בעולם חברי לשכה אשר זנוקים לסינוע שלנו מחמנים ליגור קשר עם מזכירות הלשכה בדוא"ל ולא בטלפון הרשומים מטה.

אנו מתכנן,

דרור רוגן, ר"ח  
MA, LLM, CIA, CRMA, QAR  
CRISG, CSX-F, CDPSE, CFE  
נשיא

בטס דירקטוריון לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל

המנוספות ללשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל יש ללא את הטופס המפורץ  
המנוספות ללשכה לשנת 2023  
נא להעביר חתום דואל זה לכל מי שיכול למלא עניין בנושא זה, תודה

3

## 2. כנסים לימודים והשתלמויות (1)

בשנת 2023 קיימנו 18 אירועי השתלמות:

- 8 קורסים וסדנאות
- 5 ערבי עיון, וובינרים, שולחנות עגולים
- 4 תכניות לימודים באקדמיה
- 1 כנס שנתי



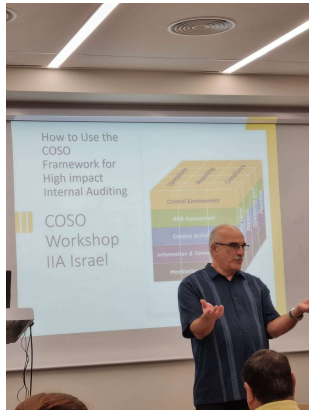
תודה לוועדה, קראות  
דורון רוגן, נשיא



4

## 2. כנסים לימודים והשתלמויות (2)

- **אקדמיה:** תוכניות אקדמיות לתארים ראשונים ושניים ולימודי תעודה במגוון מוסדות אקדמיים: אוני' אריאל, אוני' בן-גוריון, אוני' חיפה (תואר שני, וגם לימודי תעודה).



5

## 2. כנסים לימודים והשתלמויות (3)



# לוח השתלמויות

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

<p><b>מרץ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>שולחו עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> <li>סדנת ביקורת אנ'לית</li> <li>קורס גיהול סיכונים</li> </ul>	<p><b>פברואר</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>פורום מעילות והונאות</li> <li>קורס גיהול סיכונים</li> </ul>	<p><b>ינואר</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>הכנס המקצועי השנתי של הביקורת הפנימית</li> <li>סדנת COSO</li> <li>קורס גיהול סיכונים</li> </ul>
<p><b>ינוי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ניתוח נתונים Data Analytics בפעילות הביקורת הפנימית</li> <li>מיומנויות רכות-SOFT SKILLS</li> <li>שולחו עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> </ul>	<p><b>מאי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ניתוח נתונים Data Analytics בפעילות הביקורת הפנימית</li> <li>קורס CIA</li> <li>סדנת הגנת הפרטיות</li> </ul>	<p><b>אפריל</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>משא ומתן, תורת המשחקים</li> <li>סדנת ביקורת אנ'לית</li> <li>קורס גיהול סיכונים</li> </ul>
<p><b>ספטמבר</b></p> <p><b>חגי תשרי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ערב על הבר</li> <li>שולחו עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> </ul>	<p><b>אוגוסט</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>סדנת תהרוז נתונים IDEA - מתחילים</li> </ul>	<p><b>יולי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>סדנת תהרוז נתונים IDEA - מתחילים</li> <li>וובינר אבטחת מידע וסייבר</li> </ul>
<p><b>דצמבר</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>קורס לימודי תעודה בביקורת פנימית</li> <li>סדנת כתיבת דוחות ביקורת</li> <li>וובינר פיננסי</li> <li>שולחו עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> </ul>	<p><b>נובמבר</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>קורס לימודי תעודה בביקורת פנימית</li> <li>סדנת כתיבת דוחות ביקורת</li> <li>אירוע גיהול סיכונים קיצוני</li> </ul>	<p><b>אוקטובר</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>קורס לימודי תעודה בביקורת פנימית</li> </ul>

6

-התכנית כפופה לשינויים - כל השתלמות מונית במינימום משתתפים





## 7. קשרים: רגולטורים, לשכות אחיות, אקדמיה

1. פ"ע מנהלת היחידה לאסדרת מקצוע הביקורת הפנימית משרד המשפטים, תיקוני חקיקה
2. פתיחת 4 תוכניות לימודים באקדמיה (אונ' אריאל, אונ' בן גוריון, אונ' חיפה, אונ' חיפה לימודי חוץ)
3. קשר רציף עם הלשכות הבינלאומיות (IIA, ECIIA)
4. הארכת מועד לדיווח שעות CPE בגין הסמכות, הארכת מועד למועמדי הסמכות, ופטור מתשלום בגין בחינות CIA
5. פ"ע עם יחידת הביקורת של החשכ"ל
6. איגוד הדירקטורים: נייר משותף ביקורת בעת מלחמה, שת"פ ב-כנסים (איגוד/לשכה)
7. פרידה מ-פיל טרלינג



11

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

### פרידה מ-פיל טרלינג ז"ל

We were all saddened to hear that our dear friend and colleague Phil Taring passed away during a flight to South Africa on October 6th.

Phil served on the IIA Global Board but most of us remember him as the most influential of the co-birth of IIA, Israel during his term as IIA Global Chairman. Phil will always be remembered for his contributions to the Internal Audit profession during his long career.

We would like to offer our condolences to Phil's family, friends, and colleagues all over the world, he will be missed.



Phil Taring's greeting for the IIA Israel's 60th anniversary celebration

תודה f:

דורון רונן, דורון רוזנבלום, ניר אפנון, עדי שחר, הדד צופיץ הכהן, ואו"ד ירון הרמן

## 7. אסכ"ל/כנס/ועדות בינלאומיות IIA אמסטרדם 7/2023 - דורונים וליאור סגל



12

## תודה לכל מי שתרם לכנס זה

- ועדת הכנס בראשות דורון רוזנבלום
- צוות הלשכה- אינה ועדי
- ההפקה- דרים-פרודקשן: קרן, רותי, שי, שוש, אביטל, סילבי
- המנחים
- המרצים
- נותני החסות
- וכמובן – לכם המשתתפים

13

## ומה אתם רוצים?

- נשמח לקבל מכם סיוע, רעיונות ובקשות בנושאים השונים:
- הצטרפות לוועדה/ות
  - נושאים לכנסים והשתלמויות
  - נושאים לפעילות המקצועית
  - מאמרים לכתב העת, רעיונות/בקשות לשדרוג האתר
  - ...



14



## Get to Know the Global Internal Audit Standards™



## Speaker



### **Doron Ronen**

**CIA, CRMA, CPA, QAR, CRISC, CSX-F, CDPSE, CFE, MA, LL.M**  
**Member, International Internal Audit Standards Board (IIASB)**  
**President, IIA Israel**



# Agenda



- A. Structure – IPPF and Global Internal Audit Standards **מבנה**
- B. Global Internal Audit Standards – Contents **תכנים**
- C. What's Next **מה צפוי בהמשך**

## New IPPF and Global Internal Audit Standards **Structure**



# The IPPF Evolution



2017

**IPPF** International Professional Practices Framework



2024



International Professional Practices Framework® (IPPF)

# The New Structure



## 5 Domains

- 15 Principles

- 52 Standards

- Requirements
- Considerations for Implementation
- Examples of Evidence of Conformance

**Additional features:**

- Fundamentals
- Glossary
- Applying the Global Internal Audit Standards in the Public Sector



## התקנים הגלובאליים

ישימים בכל העולם

כוללים:

5 נושאים

15 עקרונות

52 תקנים ובהם:

○ דרישות

○ שיקולים ליישום (פרקטיקות מקובלות ומועדפות)

○ דוגמאות לראיות לעמידה בדרישות התקנים



## Global Internal Audit Standards



### 5 Domains, 15 Principles

#### Domain I: Purpose of Internal Auditing

#### II. Ethics and Professionalism

1. Demonstrate Integrity

2. Maintain Objectivity

3. Demonstrate Competency

4. Exercise Due Professional Care

5. Maintain Confidentiality

#### III. Governing the Internal Audit Function

6. Authorized by the Board

7. Positioned Independently

8. Overseen by the Board

#### IV. Managing the Internal Audit Function

9. Plan Strategically

10. Manage Resources

11. Communicate Effectively

12. Enhance Quality

#### V. Performing Internal Audit Services

13. Plan Engagements Effectively

14. Conduct Engagement Work

15. Communicate Engagement Conclusions and Monitor Action Plans

א. תכלית הביקורת הפנימית

ב. אתיקה ומקצועיות

- 1. הפגנת יושרה
- 2. שמירה על אובייקטיביות
- 3. הפגנת יכולת
- 4. הפעלת זמ"ר
- 5. שמירה על סודיות

ה. ביצוע שירותי הביקורת הפנימית

- 13. תכנון מטלות הביקורת באפקטיביות
- 14. ביצוע מטלת הביקורת
- 15. דיווח מסקנות מטלת הביקורת ומעקב (ניטור) אחר יישום תכנית הפעולה

ד. ניהול פונקציית הביקורת הפנימית

- 9. תכנון אסטרטגי
- 10. ניהול משאבים
- 11. לתקשר באופן אפקטיבי
- 12. הגברת האיכות

ג. ממשל ופיקוח על פונקציית הביקורת הפנימית

- 6. הסמכה מטעם מועצת המנהלים (הדירקטוריון)
- 7. מעמד בלתי תלוי
- 8. פיקוח של מועצת המנהלים (הדירקטוריון)

# Global Internal Audit Standards – Contents

## Fundamentals of the Global Internal Audit Standards



### Internal Auditing and the Public Interest – עניין לציבור

- Describes the commitment of The IIA and the responsibility of the IASB to set standards in the public interest.
- Defines public interest and internal auditing's role in enhancing an organization's ability to serve the public interest.

### Demonstrating Conformance with the Standards – ציות לתקנים

- Internal auditors may be unable to conform with a requirement yet still achieve the standard's intent.
- Chief audit executive is responsible for documenting, conveying the rationale and the alternative actions for EQA.
- Details in relevant Standards.

### Application in Small Internal Audit Functions – פונק' ביקורת קטנות

- Too many variables to define "small." However, single-person functions need assistance to implement an adequate QAIP.
- Additional details in Standards 10.1 Financial Resource Management, 12.1 Internal Quality Assessment, and 12.3 Oversee and Improve Engagement Performance.

### Application in the Public Sector – המגזר הציבורי

- Mentioned in Fundamentals and has its own section, "Applying the Global Internal Audit Standards in the Public Sector," following Domain V: Performing Internal Audit Services.

## Applying the Global Internal Audit Standards in the Public Sector – המגזר הציבורי



**Internal auditors in the public sector** operate in a **political environment**, which sometimes differs from private sector in how they apply the Standards and use **terminology**, specifically related to the following areas:

### Laws and/or Regulations – חוקים ורגולציות

- Acknowledges the legal framework under which internal auditors in the public sector work.
- Recognizes conform or explain approach, as described in Fundamentals and the Standards.

### Governance and Organizational Structure – ממשל ומבנה ארגוני

- Explanations and examples describing governance and organizational structures in the public sector.
- Situations to be aware of and ideas for internal audit functions to adjust the application of certain standards while safeguarding independence.

### Funding – מימון/תקצוב

- Some structures do not give the board and senior management authority over the budget.
- Chief audit executives in the public sector may have limits on the way they may access and use resources.
- Examples to be aware of and ways to adapt.

## Glossary – מילון המונחים



Old Term or Concept	Updated Term	New to the Glossary				
consulting services	advisory services	Assurance	engagement supervisor	internal audit charter	public sector	risk tolerance
engagement opinion	engagement conclusion	competency	finding	internal audit manual	residual risk	root cause
internal audit activity	internal audit function	condition	impact	internal audit plan	results of internal audit services	senior management
purpose, authority, responsibility	internal audit mandate	criteria	inherent risk	likelihood	risk and control matrix	stakeholder
policies and procedures (internal audit)	methodologies	engagement planning	integrity	may	risk assessment	workpapers

\*Not a comprehensive list.

## Domain I. Purpose of Internal Auditing - תכלית



### Purpose Statement:

Internal auditing strengthens the organization's ability to create, protect, and sustain value by providing the board and management with independent, risk-based, and objective assurance, advice, insight, and foresight.

#### Internal auditing enhances the organization's:

- Successful achievement of its objectives.
- Governance, risk management, and control processes [GRC].
- Decision-making and oversight.
- Reputation and credibility with its stakeholders.
- Ability to serve the public interest.

#### Benefits

#### Internal auditing is most effective when:

- It is performed by qualified internal auditors in conformance with the Global Internal Audit Standards, which are set in the public interest.
- The internal audit function is independently positioned with direct accountability to the board.
- Internal auditors are free from undue influence and committed to making objective assessments.

#### Conditions necessary to optimize the benefits

## Domain II: Ethics and Professionalism – אתיקה ומקצועיות

### 1. Demonstrate Integrity

Internal auditors demonstrate integrity in their work and behavior.

1.1 Honesty and Professional Courage

1.2 Organization's Ethical Expectations

1.3 Legal and Ethical Behavior

### 2. Maintain Objectivity

Internal auditors maintain an impartial and unbiased attitude when performing internal audit services and making decisions.

2.1 Individual Objectivity

2.2 Safeguarding Objectivity

2.3 Disclosing Impairments to Objectivity

### 3. Demonstrate Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and abilities to fulfill their roles and responsibilities successfully.

3.1 Competency

3.2 Continuing Professional Development

### 4. Exercise Due Professional Care

Internal auditors apply due professional care in planning and performing internal audit services.

4.1 Conformance with Global Internal Audit Standards

4.2 Due Professional Care

4.3 Professional Skepticism

### 5. Maintain Confidentiality

Internal auditors use and protect information appropriately.

5.1 Use of Information

5.2 Protection of Information

## Domain III: Governing the Internal Audit Function- ממשל IIA

Domain III standards include "essential conditions" for an effective internal audit function.

### 6. Authorized by the Board

The board establishes, approves, and supports the mandate of the internal audit function.

6.1 Internal Audit Mandate

6.2 Internal Audit Charter

6.3 Board and Senior Management Support

### 7. Positioned Independently

The board establishes and protects the internal audit function's independence and qualifications.

7.1 Organizational Independence

7.2 Chief Audit Executive Qualifications

### 8. Overseen by the Board

The board oversees the internal audit function to ensure the function's effectiveness.

8.1 Board Interaction

8.2 Resources

8.3 Quality

8.4 External Quality Assessment

## Domain IV. **Managing** the Internal Audit Function - **ניהול** IIA

### 9. Plan Strategically

The chief audit executive plans strategically to position the internal audit function to fulfill its mandate and achieve long-term success.

9.1 Understanding Governance, Risk Management, and Control Processes

9.2 Internal Audit Strategy

9.3 Methodologies

9.4 Internal Audit Plan

9.5 Coordination and Reliance

### 10. Manage Resources

The chief audit executive manages resources to implement the internal audit function's strategy and achieve its plan and mandate.

10.1 Financial Resource Management

10.2 Human Resource Management

10.3 Technological Resources

### 11. Communicate Effectively

The chief audit executive guides the internal audit function to communicate effectively with its stakeholders.

11.1 Building Relationships and Communicating with Stakeholders

11.2 Effective Communication

11.3 Communicating Results

11.4 Errors and Omissions

11.5 Communicating the Acceptance of Risks

### 12. Enhance Quality

The chief audit executive is responsible for the internal audit function's conformance with the Global Internal Audit Standards and continuous performance improvement.

12.1 Internal Quality Assessment

12.2 Performance Measurement

12.3 Oversee and Improve Engagement Performance

## Domain V. **Performing** Internal Audit Services - **ביצוע** IIA

### 13. Plan Engagements Effectively

Internal auditors plan each engagement using a systematic, disciplined approach.

13.1 Engagement Communication

13.2 Engagement Risk Assessment

13.3 Engagement Objectives and Scope

13.4 Evaluation Criteria

13.5 Engagement Resources

13.6 Work Program

### 14. Conduct Engagement Work

Internal auditors implement the engagement work program to achieve the engagement objectives.

14.1 Gathering Information for Analyses and Evaluation

14.2 Analyses and Potential Engagement Findings

14.3 Evaluation of Findings

14.4 Recommendations and Action Plans

14.5 Developing Engagement Conclusions

14.6 Documenting Engagements

### 15. Communicate Engagement Conclusions and Monitor Actions Plans

Internal auditors communicate the engagement results to the appropriate parties and monitor management's progress toward implementation of recommendations or action plans.

15.1 Final Engagement Communication

15.2 Confirming the Implementation of Action Plans



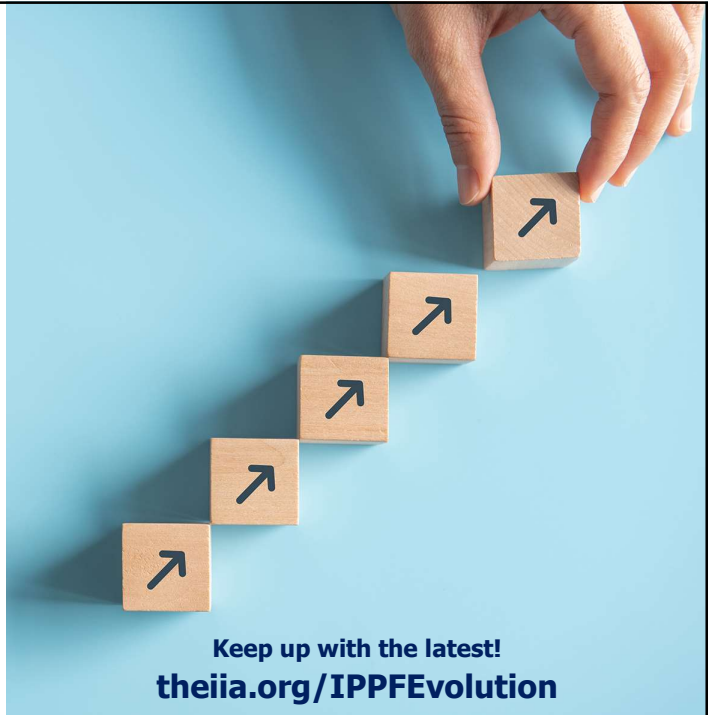
## What's Next?

- Standards - Schedule
- Topical Requirements
- Quality Assessments
- Certifications
- Resources
- Learn More



The Institute of  
**Internal Auditors**  
Elevating Impact

33



Keep up with the latest!  
[theiia.org/IPPFevolution](https://theiia.org/IPPFevolution)

## לו"ז לגבי התקנים המקצועיים הגלובאליים



- |  |           |
|--|-----------|
| • פרסום התקנים הסופיים   | 9.1.2024  |
| • תרגום התקנים לעברית  | עד 4/2024 |
| • כניסת התקנים לתוקף<br>(ה IIA מעודד אימוץ מוקדם יותר של התקנים) | 9.1.2025  |

## Topical Requirements - הנחיות מקצועיות נושאיות



### Topical Requirements Defined

- Required when auditing an identified topic.
- Cover aspects of governance, risk management, and control processes.
- Also includes considerations.
- In development.

### Topics Under Consideration

- Cybersecurity
- Sustainability: Environmental, Social & Governance [ESG]
- Third-party Management
- Information Technology Governance [ITG]
- Assessing Organizational Governance
- Fraud Risk Management
- Privacy Risk Management
- Public Sector: Performance Audits

## EQA - External Quality Assessments



### Options for Planning EQAs

based on the January 2024 issuance of the Global Internal Audit Standards and the effective date of 2025.



If the EQA is due in 2024:

- The quality assessment should be conducted as scheduled in conformance with the current IPPF.
- A gap assessment should be considered in 2024 in addition to the current EQA to prepare for the transition.



If the EQA is due in 2025 or beyond:

- The quality assessment can be accelerated into 2024 to allow for the assessment to be conducted in conformance with the current IPPF.
- A readiness assessment can be conducted in 2024 to identify any gaps for the implementation of the Global Internal Audit Standards.

## Changes to Examinations for IIA Credentials - בחינות הסמכה IIA



### Exam

- No changes before May 2025.
- More information to come in early 2024.

### Transition period

- Information about changes will be communicated at least 1 year in advance.
- In-process candidates will receive detailed information.

### Study materials

- Not before March 2025.



- No changes before effective date.



- Not affected; remains the same.

### More information

<https://www.theiia.org/cia2025>

## Want to Learn More About the Global Internal Audit Standards? IIA

### Webinars

- *Get to Know the New Global Internal Audit Standards* on 24-Jan-2024 ✓ Done
- *What the New Standards Mean to Quality Assessments* on 13-Feb-2024 ✓ Done



### Courses

- *Navigating the Global Internal Audit Standards* (16 CPE hours, in-person and online)
- *Ethically Mastering the Global Internal Audit Standards* (8 CPE hours, online only)



### Pre-Conference Workshops

- *Raising the Bar: Performing at a High Level* (GAM – March 10, 2024)
- *Global Internal Audit Standards: Improving Individual, Team, and Organizational Performance* (International Conference – July 14, 2024)



<https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/standards-knowledge-center/>



**תהנו מהכנס,  
אני והנהלת הלשכה - לרשותכם!**

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







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


IA WITH AI

29.02.2024 | יום חמישי  
 גבריאל אירועים | נס ציונה

הכנס המקצועי השנתי של הביקורת הפנימית 2024

40

# שאלות?

רו"ח דורון רונן, CIA, CRMA, QAR  
נשיא לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל  
[doron-ronen@ronencpa.co.il](mailto:doron-ronen@ronencpa.co.il)

41