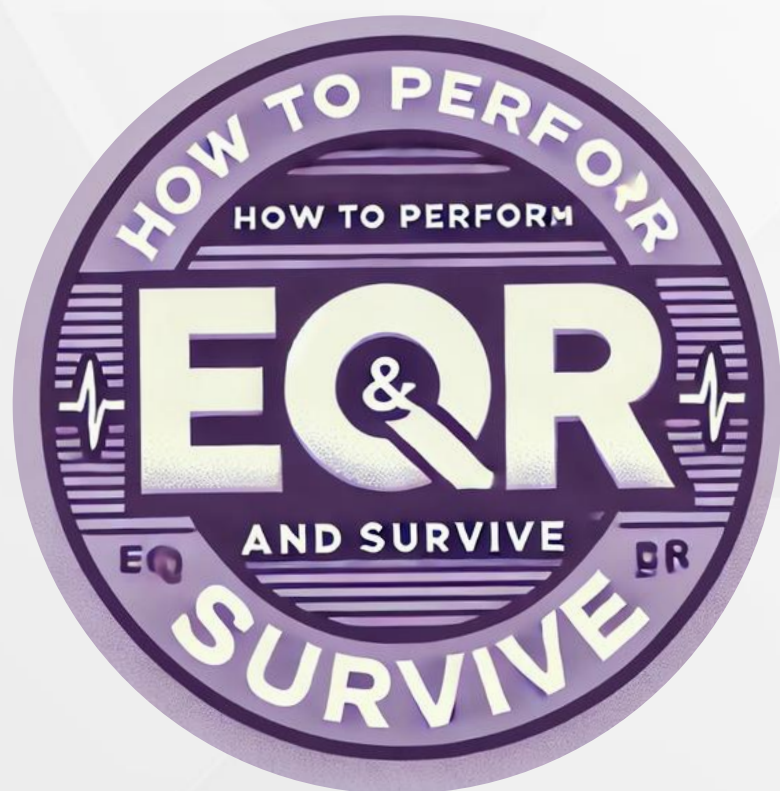


EQ&R כיצד לבצע ולישאר בחיים



ינואר 2025
יוסי גינוסר, רו"ח, CIA
דירקטור לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל
מנכ"ל פאהן קנה ניהול בקרה



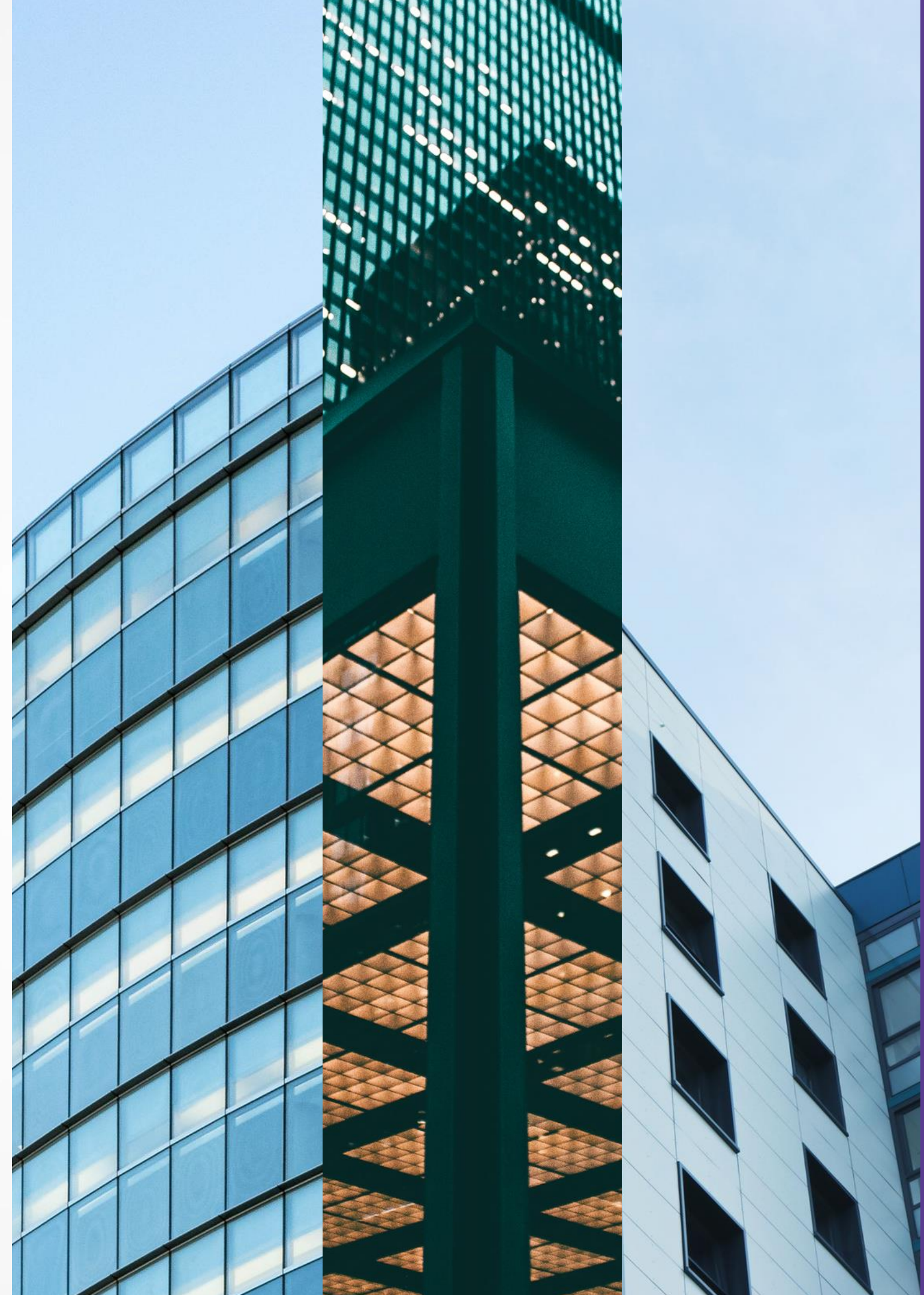
Fahn Kanne

Grant Thornton

חובה רגולטורית EQR

עפ"י תקן 1312 במהדורת התקנים מינואר 2017 "הערכות איכות חיצוניות חייבות להיערך לפחות אחת לחמש שנים על-ידי מעריך/ים מוסמך/ים, בלתי תלוי/ים מחוץ לארגון."

עפ"י תקן 8.4 במהדורת התקנים מינואר 2024 "ההערכה החיצונית חייבת להתבצע לפחות פעם בחמש שנים על ידי מעריך או צוות הערכה מוסמך ובלתי-תלוי."



התקנים המקצועיים החדשים

חידושים עיקריים

המבקר הפנימי הראשי חייב להבטיח כי לפחות אדם אחד מהמעריכים מחזיק בתעודת מבקר פנימי מוסמך CIA בתוקף.

NEW

דרישות מצוות הערכה לניסיון וידע כגון: מבקר פנימי ראשי/דרגה בכירה, ניסיון בענף הרלוונטי, בביצוע הערכות איכות חיצוניות, ביצוע הכשרה של הערכת איכות המוכרת ע"י IIA וראיות להיעדר ניגוד עניינים.

דרישה מפורשת לפיתוח תוכנית להערכת איכות חיצונית ע"י המבקר הפנימי הראשי, לקיום דיון ולאישור תוכנית זו במועצת המנהלים, לקבלת תוצאות מלאות של הערכה וסקירה ואישור של תכנית הפעולה ול"ז במועצת הנהלים ובשיתוף פעולה של ההנהלה הבכירה.



מוזכרים נושאים שראוי שהערכת האיכות החיצונית תכלול בסקירתה כגון עמידה בתקנים ורגולציה, ניהול סיכונים, מדדים לביצוע, מיומנויות, תרומה לשיפור הפעילויות והיכולות של הארגון להשגת יעדיו, עמידה בציפיות מועצת המנהלים ועוד.



שקילת פגיעות אפשרויות באי התלות של מעריכים (בעבר/בהווה/צפויים בעתיד) כגון ביצוע ביקורות חיצוניות של דוחות כספיים, סיוע לביקורת הפנימית בחברה, מערכות יחסים אישיות, שירותי ייעוץ לרבות ניהול סיכונים ועוד.



במארג QAR

מעגל שלישי

מתמקד בביקורת על עמידה ברגולציה, התקנים המקצועיים ואיכות תהליך הביקורת הפנימית.

מאפשר תהליך של השתפרות מתמדת תוך כדי השוואה לבנצ'מרק ו-best practice.

הערכה חיצונית

Benchmark, best practice

שיפור מתמיד

מעגל שני

עוסק בהבטחת איכות הביצוע של מחלקת הביקורת הפנימית. לא מדובר רק בביקורת על המשימות הספציפיות אלא על הביצוע הכולל של פונקציית הביקורת הפנימית בארגון.

המטרה לוודא כי מחלקת הביקורת הפנימית עומדת במטרותיה, פועלת בצורה מקצועית, ואינה נתונה להשפעות חיצוניות או פנימיות שיכולות לפגוע באובייקטיביות שלה.

הדרכה והכשרה

הבטחת איכות

עמידה ביעדים

מעגל ראשון של בקרת איכות

עוסק בתכנון וביצוע הביקורת עצמה. המבקרים מבצעים את המטלות שנקבעו בתוכנית הביקורת, אוספים מידע, מבצעים בדיקות ומעריכים את תהליכי העבודה.

תכנון מטלות הביקורת

ביצוע מטלת הביקורת

הסקת מסקנות מהצלחת המשימה

אין תחליף למעגל השלישי

כיצד להתכונן לביקורת EQR?

1 למד את התקנים החדשים

1

2 ערוך מסמך/טבלת פערים בין המצוי לרצוי ברמת הדרישות

2

3 קטלוג הפערים - ליקוי בבקרה הפנימית, ליקוי משמעותי בבקרה הפנימית וחולשה מהותית (בדומה ל-SOX)

3

4 הגדרת לוחות זמנים לתיקון הפערים

4

בין אם הפערים הקיימים ניתנים ליישום בטרם ביצוע ה-EQR ובין אם לא -

ישנה חשיבות לקיום והצגת תהליך לסגירתם



מעבר לתקנים המקצועיים...

שיפור כלי בקרה ושליטה



מערכות מידע
מתקדמות



דירוג ממצאים



עדכניות דוח הביקורת



שביעות רצון בעלי
העניין



בנצ'מרק



המבקר כשומר סף



KPIs לתפקוד הביקורת
הפנימית



הגדרת לוחות זמנים



סיבות שורש



לסייע למבקר

“להוציא את הערמונים מהאש”

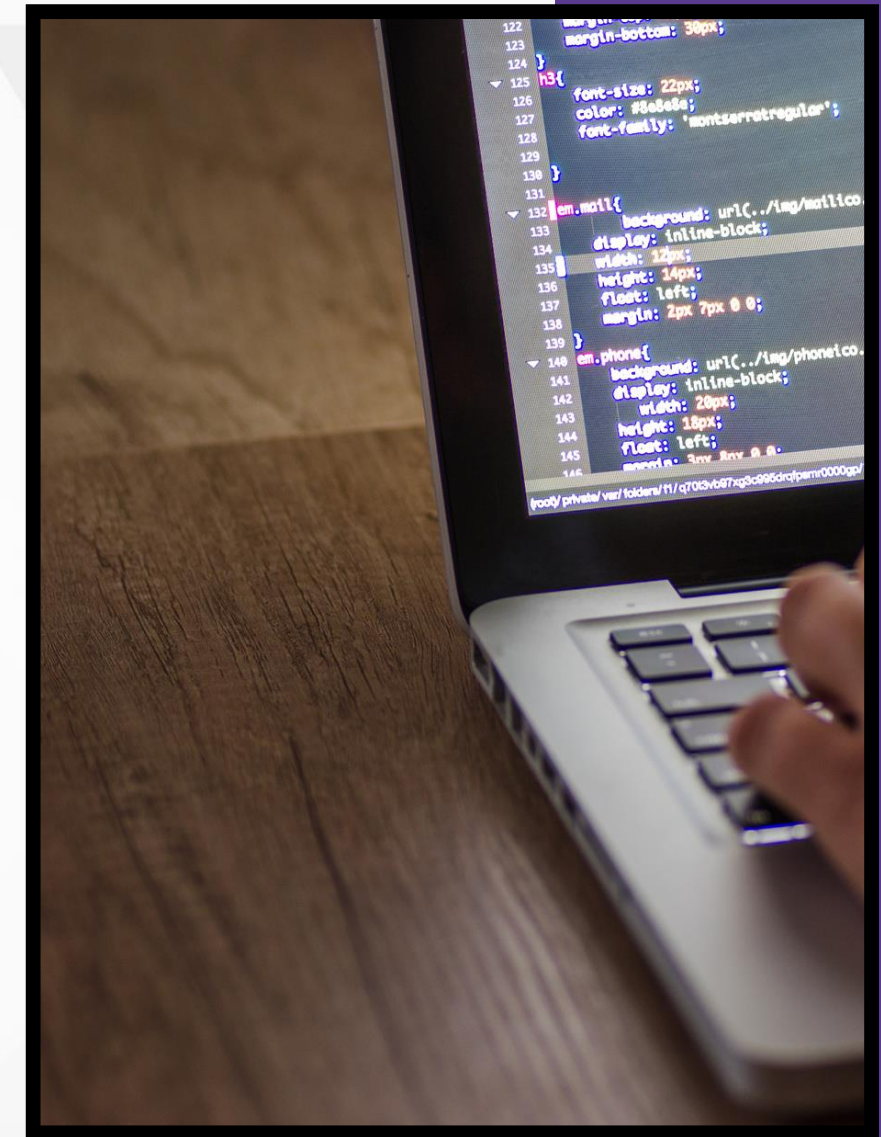
הצפת סוגיות וקשיים

תקציב שעות שאינו בסטנדרט המקובל

תגמול לא הוגן של המבקר

תקציב הדרכות שלא מתוקצב ע"י הארגון

תקציב מחשוב לוקה בחסר



הערכה שנתית של פונקציית הביקורת הפנימית

בסקר שנערך בקבוצת הווטסאפ של מבקרים
פנימיים ראשיים נשאלה השאלה הבאה:

האם ועדת הביקורת בארגון מבצעת תהליך
הערכה שנתי של פונקציית הביקורת הפנימית?

מה דעתכם/ן?

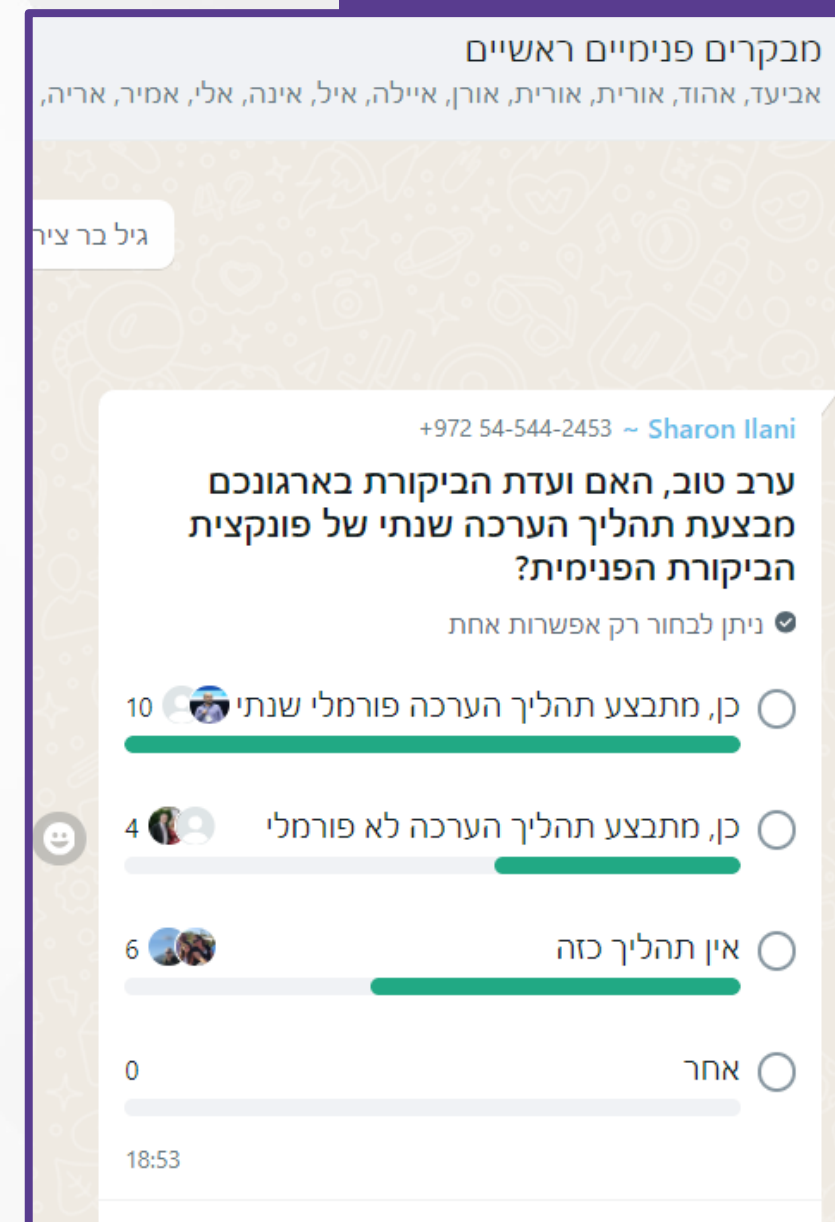


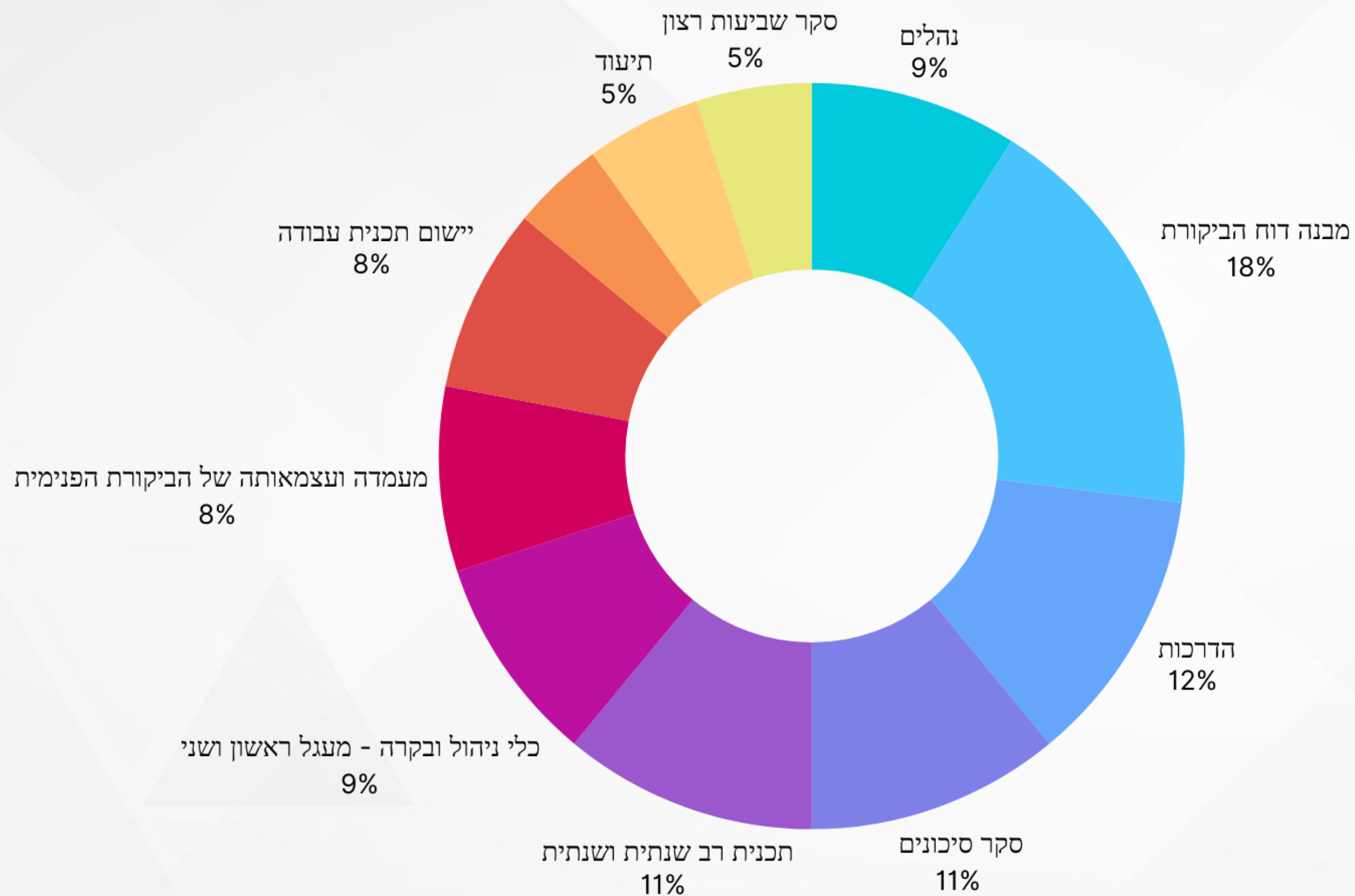
הערכה שנתית של פונקציית הביקורת הפנימית

התשובות שניתנו:

- 10 משתתפים השיבו כי הם מבצעים תהליך הערכה שנתי.
- 4 משתתפים השיבו כי יש תהליך הערכה אך לא פורמלי.
- 6 משתתפים השיבו שאין להם תהליך כזה.

**תהליך הערכה פורמלי שנתי חשוב להבטחת
האיכות של הביקורת הפנימית, ומסייע בשיפור
מתמיד.**





ליקויים נפוצים מביקורת שביעתי

סיכונים למבקר הראשי בביקורת EQR וכיצד לחמוק מהם



הכנה מוקדמת

לדרוש מהמבקר שיצביע על התמונה הגדולה

לא לגלות עודף התנגדויות

לזרום ולהסכים עד כמה שאפשר

להצביע על סיבות שורש שלא בשליטתך





Fahn Kanne

Grant Thornton

תודה על ההקשבה!