

לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל (חל"צ)
IIA Israel - Institute of Internal Auditors
הכנס המקצועי השנתי של הביקורת הפנימית 2025



התקנים הגלובליים

טעימות ראשוניות לשם הגברת התיאבון

המרצה - בעז ענר



עם היד על הלב

- מי רוצה שינוי-כולם
- מי רוצה להשתנות-?????
- התקנים הגלובליים מחייבים שינוי
- אבל...אנחנו -עדיין-באזור הנוחות..
- המסר: ניתן להשתנות- **ניתן ליישם את**
- **התקנים הגלובליים -גם ביחידות ביקורת**
- **קטנות**

האם אנו תורמים ערך משמעותי לארגון ????

סקר בינלאומי בקרב 1700 מנהלים, מחברות עסקיות :

רק 44% מקרב המנהלים מרוצים, בדרך כלל, מתפקוד הביקורת הפנימית כגוף התורם ערך משמעותי לארגון

סקר בינלאומי שני- 1900 מנהלים ודירקטורים :

55% סברו שהביקורת הפנימית לא הביאה ערך משמעותי לארגונים.

30% סברו שהביקורת הפנימית הביאה ערך אלא שהוא פחות מערך משמעותי

השדר של התקנים הגלובליים החדשים

- במסגרת תקני 2017-עדיין לא סיפקנו
לארגון ערך משמעותי ולכן התקנים
הגלובליים 2025
- חובה להשתנות!!

עוצמת השינוי:

השוואת תקני 2025 לעומת תקני 2017-מילים

שכיחות- מספר הדגמות:

תקני 2017

■ 108 פעמים

■ אינו מופיע

■ 3 פעמים

תקני 2025

■ חייב- must-208
פעמים

■ GRC-45 פעמים

■ אסטרטגיה-13 פעמים

משפטי מפתח בתקני 2025-הדגמה חלקית

- כדי להבין את תהליכי הממשל התאגידי, המבקר הפנימי הראשי **חייב** לשקול כיצד הארגון: קובע יעדים אסטרטגיים ומקבל החלטות אסטרטגיות ותפעוליות.
- המבקר הפנימי הראשי **חייב** לשקול כיצד הארגון מזהה ומעריך סיכונים משמעותיים ובוחר בתהליכי בקרה מתאימים.
- **ראוי** שהמבקר הפנימי הראשי יהיה מודע לעקרונות מובילים של ממשל תאגידי, למסגרות ומודלים בין-לאומיים מקובלים של ממשל תאגידי, ולהנחיות מקצועיות ספציפיות לענף ולמגזר בהם פועל הארגון.

מהפכת התקנים הגלובליים-מסרים וערכים מחייבים (חלקי)

גישה מערכתית: GRC-ממשל תאגידי, סיכונים ובקורות-משולבים

תקן 15.1- בכל דוח ביקורת המבקר חייב לספק מסקנה לגבי

האפקטיביות של תהליכי הממשל התאגידי, ניהול הסיכונים והבקרה של הפעילות המבוקרת

הכרת הענף דרך מקורות מידע מחוץ לארגון: Benchmarking- מסגרות ומודלים בין-לאומיים מקובלים של ממשל תאגידי, הנחיות מקצועיות ספציפיות לענף ולמגזר בהם פועל הארגון

אסטרטגיה - אסטרטגיה ארגונית כקו מנחה

שיתופיות- התייעצות עם: דירקטוריון; ועדת ביקורת; מחזיקי עניין

על מהותו של ממשל תאגידי-רשימה חלקית

הגדרה בסיסית: ממשל תאגידי - Governance - השילוב של

תהליכים ומבנים המיושמים על ידי מועצת המנהלים כדי לייזע,

לכוון, לנהל ולנטר את פעילויות הארגון לשם השגת יעדיו.

בהרחבה - ממשל תאגידי כולל **בין היתר**, את: הטון מלמעלה; סביבת

הבקרה-control environment; ניהול הסיכונים; תקשורת והעברת

מידע; עיצוב אסטרטגיה ומדיניות והטמעתן; מבנה וארגון; הגדרת

תפקידים - אחריות וסמכות; ציות ומשמעת; יצירת נהלים; תרבות

ארגונית טובה; חדשנות; יצירת חוסן ארגוני; משחקי מלחמה -

תרחישים; ועוד..ועוד....

סיכונים לאי עמידה בתקנים-דגש על אי עמידה בתקנים משמעותיים

חוק הביקורת לכאורה מגן על המבקר הפנימי; אבל לא במחיר של אי עמידה בהוראות החוק

חוק הביקורת הפנימית קובע: המבקר הפנימי יערוך את הביקורת על פי תקנים מקצועיים מקובלים.

סיכונים למבקר: חריגה מהוראות החוק; רשלנות וחוסר מקצועיות; סיכון לפיטורים; תביעות משפטיות; סיכון תדמיתי ואישי

סיכון לוועדת הביקורת וגם לדירקטוריון: רשלנות; חוסר מקצועיות; תביעות משפטיות; סיכון תדמיתי ואישי.

סיכון לארגון: חולשת הניטור- כשלון של הביקורת כחיישן עצמאי ובלתי תלוי לבחינה מעמיקה של הארגון תוך הבאת ערך למקבלי ההחלטות; פגיעה בתפקוד הארגון; סיכון תדמיתי; סיכון משפטי; סיכון ירידת ערך.

סיכון למקצוע הביקורת הפנימית; סיכון ללשכת המבקרים הפנימיים



סיכום:

עמידה בתקנים הגלובליים תשביח מאוד את תרומת

הביקורת הפנימית ואת מעמדה בארגון

אנחנו חייבים להשתנות

ניתן להשתנות בכל מגזרי הביקורת הפנימית: מגזר השלטון

המרכזי והמקומי; המגזר העסקי לסוגיו; מגזר המלכ"רים.

השינו אינו מורכב

האתגר- האם אתם מוכנים להשתנות ???

שאלות??



בעז ענר-CPA;CIA

מרצה ומנהל סדנאות ביקורת פנימית; בקרה

פנימית; בינה מלאכותית AI

boazaner@gmail.com

0506232504