



## דברי פתיחה, וסקירת התקנים המקצועיים הגלובאליים המעודכנים

### דורון רוקן

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



23.1.2025



### מה עשינו השנה

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



## 1. כנסים לימודים והשתלמויות (1)

בשנת 2024 קיימו 15 אירועי השתלמות:

- 7 קורסים וסדנאות (כולל סדנת תקנים גלובליים חדשים)
- 3 ערבי עיון, וובינרים, שולחנות עגולים
- 4 תכניות לימודים באקדמיה (אריאל, בן-גוריון, חיפה\*2)
- 1 כנס שנתי



תודה לוועדה, קראשות דרון רוננבלום

## 1. כנסים לימודים והשתלמויות (2)



# לוח השתלמויות 2024

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

מרץ	פברואר	ינואר
<ul style="list-style-type: none"> <li>- יוני</li> <li>- ניתוח נתונים Data Analytics בפעילות הביקורת הפנימית</li> <li>- סדנת אסטרטגיה ארגונית</li> <li>- סדנת הגנת הפרטיות</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- הכנס המקצועי השנתי של הביקורת הפנימית</li> <li>- מאומתן, תורת המשחקים</li> <li>- שולחן עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> <li>- פורום מעילות והונאות</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- שולחן עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> <li>- אפריל</li> <li>- גיהול סיכונים</li> <li>- חג פסח</li> <li>- יולי</li> <li>- מה לא לעשות בדות ביקורת</li> <li>- וובינר אבטחת מדע וסייבר</li> <li>- שולחן עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ספטמבר</li> <li>- גיהול מצבי חירום ואסון</li> <li>- סדנת הביקורת בשירות הדירקטוריון</li> <li>- שולחן עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- אוגוסט</li> <li>- ביקורת מערכות מדע</li> <li>- ערב על הבר</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- אוקטובר</li> <li>- קורס לימודי הענדה בביקורת פנימית</li> <li>- חגי תשרי</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- דצמבר</li> <li>- קורס לימודי הענדה בביקורת פנימית</li> <li>- סדנת כתיבת דוחות ביקורת</li> <li>- וובינר פינגטק</li> <li>- שולחן עגול מבקרים פנימיים ראשיים</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- נובמבר</li> <li>- קורס לימודי הענדה בביקורת פנימית</li> <li>- סדנת כתיבת דוחות ביקורת</li> </ul>	

## 2. משולחן הוועדה המקצועית: תקנים גלובליים, דרישות מקצועיות, כלים

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



### התקנים המקצועיים הגלובליים החדשים בעברית

- מבקרות ומבקרים פנימיים יקרים!
- אני שמח לצרף לשימושכם את התקנים המקצועיים הגלובליים החדשים בעברית. תודה לכל מי שהשקיע ותרם בהתנדבות לפרויקט החשוב הזה:
- דורון רוני, ר"ח, QAR, CRMA, CIA - יו"ר הוועדה המקצועית
  - דרור בר משה, ר"ח, QAR, CRMA, CIA - חבר ועדה
  - סופי טסקר, ר"ח, CIA - חברת ועדה
  - ורד ישראלוביץ, ר"ח, - חברת ועדה
  - ליאור סגל, ע"ד, ר"ח, QAR, CRMA, CIA - חבר ועדה
  - גיא ספיר, ר"ח, QAR - חבר ועדה
  - רחלי פלג לאור, ר"ח, CRMA, CIA - חברת ועדה
  - אילנה שחורי, ר"ח, QAR, CRMA, CIA - חברת ועדה
  - אורן שחר, ר"ח, QAR, CIA - חבר ועדה

בהצלחה!  
דורון רוני.

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

- **התקנים המקצועיים הבינלאומיים**
- נוסח סופי באנגלית 9/1/2024
- נוסח סופי בעברית 3/7/2024
- כניסת התקנים לתוקף 9/1/2025

### התקנים המקצועיים הגלובליים החדשים

יום הולדת שמח לתקנים המקצועיים הגלובליים החדשים, שנכנסים לתוקף היום 9/1/2025.



#### מקורב:

1. Performance Measurement Tool
2. Strategy Tool

תודה לוועדה,  
מראשות דורון רוני

## 3. מידע ופרסומים: כתב עת, אתר, רשתות חברתיות

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



### עלה לאוויר והופץ לחברים כתב העת ה- 18 בנושא AI

**מתוך דבר העורך:**  
לנושא הבינה המלאכותית יש חשיבות רבה מפני שהוא משנה את העולם המודרני ומזמן הזדמנויות ואתגרים רבים. בעידן שבו נתונים ואלגוריתמים הם חלק בלתי נפרד מתהליכי קבלת ההחלטות בארגונים, הביקורת הפנימית נדרשת להבין לעומק את השימוש ב-AI ואת הסיכונים הנלווים לו כנושא מבוקר. בנוסף, ה-AI הוא כלי חשוב ויעיל לביצוע ביקורת פנימית. יכולות האוטומציה, ניתוח הנתונים וזיהוי הדפוסים יכולות להגביר את אפקטיביות הביקורת, ולכן היכולת לעבוד עם AI היא הכרחית למבקרים הפנימיים בעידן הדיגיטלי. הנושא גם זכה למקום משמעותי בכנסים שקיימו השנה לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל ולשכת המבקרים הפנימיים העולמית.



תודה לוועדה,  
מראשות ליאור סגל



#### 4. הגנת חברים, רגולציה

1. מכרז למתן שירותי ביקורת פנימית לחברה הכלכלית ראשון לציון
2. מינוי מבקרים פנימיים ראשיים בפועל במשרדי הממשלה ויחידות הסמך
3. פניות לחברות ממשלתיות לקבלת מידע
4. מכרז- ניסיון רלוונטי לתפקיד מבקר פנימי
5. הגנה על מבקר מועצה מקומית



*תודה לנירית זור אריה אלקלעי, אורן שחר,  
צדי שחר, רחלי בן-שמע, וצו"ר ירון הראמן*



#### 5. מענה לשאלות מקצועיות של חברים

1. קציבת כהונה
2. הצגת טיוטת דוחות ביקורת לוועדת הביקורת
3. דירוג שכר
4. אחריות המבקר הפנימי ליישום המלצות הביקורת
5. הסתמכות הביקורת הפנימית על יועצים (מומחי תוכן)
6. ניסיון מצד יועמ"ש גוף ציבורי - לקבוע אילו המלצות ניתן לפרסם בדוח ביקורת



*תודה לוועדה הראשית אורן שחר*



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

1. מנהלת היחידה לאסדרת מקצוע הביקורת הפנימית משרד המשפטים, תיקוני חקיקה
2. שת"פ עם IDU ועם SRI
3. פתיחת 4 תוכניות לימודים באקדמיה (אונ' אריאל, אונ' בן גוריון, אונ' חיפה\*2)
4. קשר רציף עם הלשכות הבינלאומיות (IIA, ECIIA)
5. הארכת מועד לדיווח שעות CPE בגין הסמכות (שנה שנייה- בשל המלחמה)
6. הרחבת שת"פ עם לשכת רו"ח: עבודה עם רגולטורים, השתלמויות, התמחות בראיית חשבון
7. יחידת הביקורת של החשכ"ל
8. האיגוד הישראלי לאיכות
9. רשות התאגידים
10. רשות החברות הממשלתיות
11. משרד הפנים/אשכול ערים -ביקורת פנימית
12. מבקרים במועצת התלמידים



תודה ל:

דורון כונן, דורון רוננבלום, ליאור סאל, ניר אבנון, גלית וינר, צדי שחרור, קובי אינלברג, רחלי כן-משה, איריס שטרק, הדד צופיר הכהן, רותית ארנברג, וצ'די ירון הראן

9

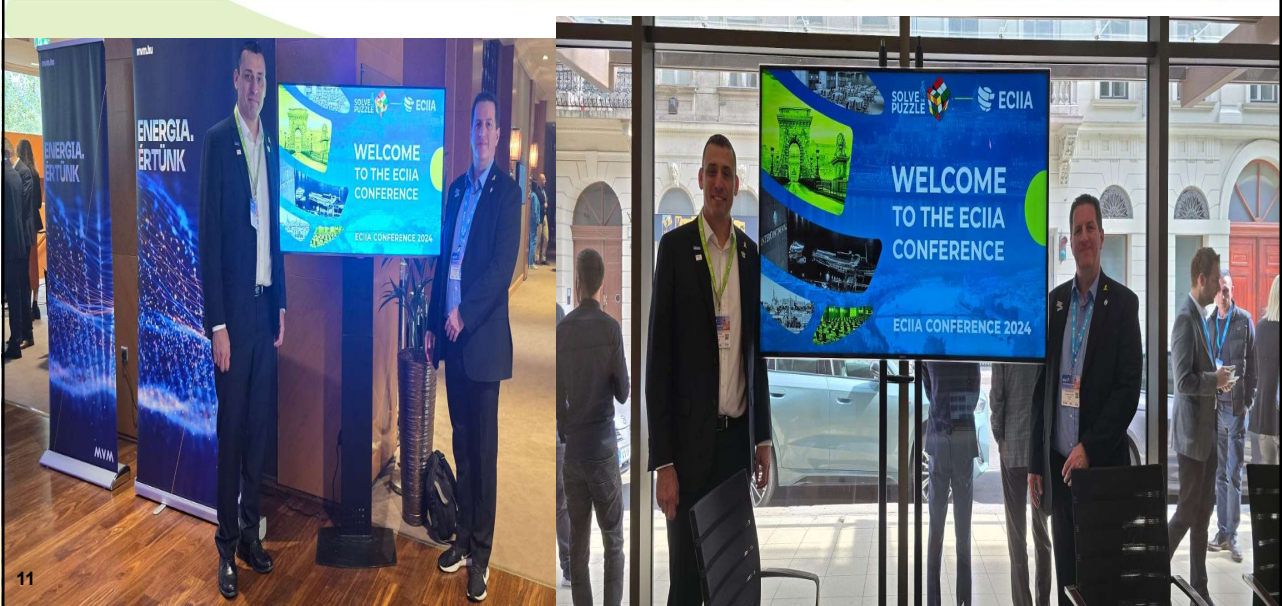
## 7.1 אסכ"ל/כנס/ועדות בינלאומיות IIA וושינגטון 7/2024 - דורונים וליאור סגל



10

## 7.2 אסכ"ל/לכנס הנהגה ECIIA בודפשט 9/2024 - דורון רוני וליאור סגל

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



### תודה לכל מי שתרם לכנס זה

- ועדת הכנס בראשות דורון רוזנבלום
- צוות הלשכה- אינה ועדי
- ההפקה- אנשים ומחשבים: נטלי, יפית, נטעלי
- המנחים
- המרצים
- נותני החסות
- וכמובן – לכם המשתתפים



## מה אתם רוצים?, במה אתם יכולים לתרום למקצוע?



נשמח לקבל מכם סיוע, רעיונות ובקשות בנושאים השונים:

- הצטרפות לוועדה/ות
- נושאים לכנסים והשתלמויות
- נושאים לפעילות המקצועית
- מאמרים לכתב העת, רעיונות/בקשות לשדרוג האתר
- ...



13

## שלבי התפתחות מקצוע הביקורת הפנימית, ודמות המבקר בעתיד

<p><b>ד' - נפילת אנון... COSO, SOX</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>מכאן התפתחות טבעית לכיוון "ניהול סיכונים"</li> </ul> 	<p><b>א' - ביקורת פנימית בתחום הפיננסי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ביסוס לרשום הכנסה הוצאה</li> <li>עבודה לפי נהלים לגבי תקבולים/ תשלומים</li> <li>סמכויות ביצוע</li> <li>אבטחה פיזית וכד'</li> </ul> <p><i>[כפיפות ל- CFO]</i></p> 										
<p><b>ה' - תפישות מתודולוגיות, חדשנות</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ביקורת בזמן אמת (לא רק בדיעבד)</li> <li>ביקורת בתהליך (לא רק קלט/פלט)</li> <li>ביקורת מתמשכת (Continuous Audit)</li> <li>חדשנות: סייבר, IOT, AI, RPA...</li> <li>ביקורת סיכון תרבות- Culture Risk</li> <li>והכי חשוב – מתן ערך מוסף אמיתי לארגון</li> </ul>	<p><b>ב' - ביקורת תפעולית/ביצועים</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>חוקיות</li> <li>סדירות</li> <li>יעילות, חיסכון, אפקטיביות</li> </ul> <p><i>[כפיפות ל- CEO, ולדירקטוריון]</i></p> <table border="1" data-bbox="813 548 997 660"> <tr> <td>דוגמאות:</td> <td>ניהול</td> </tr> <tr> <td></td> <td>שיווק</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ייצור</td> </tr> <tr> <td></td> <td>רכש</td> </tr> <tr> <td></td> <td>משאבי אנוש</td> </tr> </table>	דוגמאות:	ניהול		שיווק		ייצור		רכש		משאבי אנוש
דוגמאות:	ניהול										
	שיווק										
	ייצור										
	רכש										
	משאבי אנוש										
<p><b>ו' - המבקר העתידי</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>[חלקנו כבר שם] יועץ... Trusted Advisor</li> <li>מתן ערך מוסף (דגש מיוחד - "עם כוונה")</li> <li>From "Hunting" to "Gardening": Gardener of Governance</li> <li>סוכן שינוי Agent of Change(s)</li> <li><b>Strategic Advisor</b></li> </ul>  <p><i>**על כך עובד ה IIA בפרויקט Vision 2035</i></p>	<p><b>ג' - הרחבה</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ביקורת מערכות (טכנולוגיות) מידע</li> <li>אבטחת מידע [כיום- כולל סייבר, IOT וכד']</li> <li>תקשוב (תקשורת + מיחשוב)</li> <li>תחומים נוספים: קיימות ESG [הגנת הסביבה, בטיחות]....</li> </ul> 										



## פרופסיה = מקצוע הביקורת הפנימית בישראל ובעולם

- ✓ תורת המקצוע, הגדרת המקצוע, תכלית המקצוע
- ✓ תקנים מקצועיים, קוד אתי
- ✓ הכשרה ייעודית: לימודים באקדמיה ומחוצה לה (תואר ראשון/שני, לימודי תעודה)
- ✓ אגודה מקצועית: לשכה מקצועית
- ✓ תגמול (שכר, חשבונית)
- ✓ אסדרה ופיקוח [היחידה לאסדרת מקצוע הביקורת הפנימית (משרד המשפטים)]
- הסמכה (CIA), או רישיון



# א. מבנה התקנים החדשים

## התקנים הגלובאליים: - מבנה חדש



ישימים בכל העולם  
כוללים:

- 5 נושאים
- 15 עקרונות
- 52 תקנים ובהם:

- דרישות - **חובה**
- שיקולים ליישום (פרקטיקות מקובלות ומועדפות) - **ראוי**
- דוגמאות לראיות לעמידה בדרישות התקנים

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)

ב. תמצית השינויים



## תמצית השינויים

שיקולים ליישום  
התקנים

הגדרה חדשה של  
תכלית הביקורת  
הפנימית

מבנה חדש,  
תוכן חדש

עמידה בתקנים או  
מתן הסבר  
★

תנאים חיוניים עבור  
ממשל

עקרונות ותקנים  
בנושא אתיקה



## תמצית השינויים

דגש על פיקוח  
מצד  
הדירקטוריון

מסקנות  
ונושאים  
מרכזיים (תמות)  
★

אסטרטגיה  
ובניית יחסים  
מקצועיים  
★

פרק על המגזר  
הציבורי

אין תקנים  
נפרדים  
להבטחה/לייעוץ

ביצועים כחלק  
מהאיכות  
★

## ג. תכנים ודגשים - התקנים החדשים



### עקרונות הבסיס של התקנים הגלובאליים



#### 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.

#### עמידה בתקנים

- 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.

#### פונקציות 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.

#### יישום במגזר 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.

## א' - תכלית הביקורת הפנימית

הגדרה בתקני 2024 – (1)

### תכלית הביקורת הפנימית:

ביקורת פנימית משפרת את יכולת הארגון ליצור, להגן ולשמר ערך, בכך שהיא מספקת למועצת המנהלים ולהנהלה שירותי הבטחה, ייעוץ, תובנות ותחזיות בלתי-תלויים ומבוססי סיכונים.

ביקורת פנימית **מחזקת בארגון** את הבאים:

- הצלחה בהשגת יעדיו
- תהליכי ממשל תאגידי, ניהול סיכונים ובקרה (GRC).
- קבלת החלטות ופיקוח.
- מוניטין ואמינות מול מחזיקי העניין.
- יכולת לשרת את האינטרס הציבורי.

## א' - תכלית הביקורת הפנימית

הגדרה בתקני 2024 – (2)

ביקורת פנימית **אפקטיבית ביותר כאשר:**

- היא מבוצעת על ידי אנשי מקצוע מוכשרים, תוך עמידה בדרישות התקנים הגלובאליים של הביקורת הפנימית, שנקבעו לטובת הציבור.
- פונקציית הביקורת הפנימית הינה **בלתי-תלויה** מבחינת מיקומה הארגוני, ובעלת **אחריות ישירה** כלפי מועצת המנהלים.
- המבקרים הפנימיים **אינם נתונים להשפעה** בלתי נאותה, והם מחויבים לביצוע הערכות אובייקטיביות.

## נושא ב' - אתיקה ומקצועיות

**1. הפגנת יושרה**  
מבקרים פנימיים מפגינים יושרה בעבודתם ובהתנהגותם.

1.1 כנות ואומץ מקצועי ★

1.2 ציפיות אתיות של הארגון

1.3 התנהגות חוקית ומקצועית

**2. שמירה על אובייקטיביות**  
מבקרים פנימיים שומרים על גישה חסרת פניות וללא משוא פנים בביצוע שירותי ביקורת פנימית ובקבלת החלטות.

2.1 אובייקטיביות אישית

2.2 הגנה על האובייקטיביות

2.3 גילוי על פגיעה באובייקטיביות

**3. הפגנת יכולת**  
מבקרים פנימיים מיישמים את הידע, המיומנויות והכישורים הנדרשים כדי לבצע את תפקידיהם ותחומי האחריות שלהם בהצלחה.

3.1 יכולת

3.2 התפתחות מקצועית מתמשכת

**4. הפעלת זהירות מקצועית ראויה (זמ"ר)**

מבקרים פנימיים מפעילים זהירות מקצועית ראויה (זמ"ר) בתכנון וביצוע שירותי ביקורת פנימית.

4.1 עמידה בתקנים הגלובאליים של הביקורת הפנימית

4.2 זהירות מקצועית ראויה (זמ"ר)

4.3 ספקנות מקצועית ★

**5. שמירה על סודיות**

מבקרים פנימיים משתמשים ומגינים על מידע באופן נאות.

5.1 שימוש במידע

5.2 הגנה על מידע

## נושא ג' - ממשל ופיקוח על פונקציית הביקורת הפנימית

התקנים בנושא ג' כוללים "תנאים חיוניים" לפונקציית ביקורת פנימית אפקטיבית

**6. הסמכה מטעם מועצת המנהלים (הדירקטוריון)**  
מועצת המנהלים קובעת, מאשרת וזומכת במנדט של פונקציית הביקורת הפנימית.

6.1 מנדט הביקורת הפנימית\* ★

6.2 כתב האמנה (צ'רטר) של הביקורת הפנימית\*\*

6.3 תמיכת מועצת המנהלים (הדירקטוריון) והנהלה הבכירה

**7. מעמד בלתי-תלוי**

מועצת המנהלים מבססת ומגינה על אי התלות והכישורים המקצועיים של פונקציית הביקורת הפנימית.

7.1 אי-תלות ארגונית

7.2 כישוריו המקצועיים של המבקר הפנימי הראשי

\*\*כתב האמנה של הביקורת הפנימית ("צ'רטר") - מסמך רשמי הכולל את הגדרת המנדט של פונקציית הביקורת הפנימית, מעמדה הארגוני, יחסי הכפיפות הארגונית (לצרכי דיווח), היקף העבודה, סוגי השירותים, והגדרות נוספות

**8. פיקוח מועצת המנהלים (הדירקטוריון)**

מועצת המנהלים מספקת על פונקציית הביקורת הפנימית על מנת לזווג את אפקטיביות הפונקציה.

8.1 קשר עם מועצת המנהלים

8.2 משאבים ★

8.3 איכות

8.4 הערכת איכות חיצונית

\*מנדט הביקורת הפנימית - הסמכות, התפקיד ותחומי האחריות של פונקציית הביקורת הפנימית, אשר מקורם בהחלטות של מועצת המנהלים /או על פי חוק /או תקנות

## נושא ד' – ניהול פונקציית הביקורת הפנימית



**12. הגבר האיכות**  
 המבקר הפנימי הראשי אחראי **לעמידת** פונקציית הביקורת הפנימית **כדרישות התקנים הגלובאליים** של הביקורת הפנימית **ולשיפור מתמיד של הביצועים**.

12.1 הערכת איכות פנימית

12.2 מדידת ביצועים ★

12.3 פיקוח ושיפור ביצוע מטלת ביקורת

**11. תקשר באופן אפקטיבי**  
 המבקר הפנימי הראשי מנחה את פונקציית הביקורת הפנימית **לתקשר באופן אפקטיבי עם מחזיקי העניין שלה**.

11.1 בניית מערכות יחסים ותקשורת עם מחזיקי עניין

11.2 תקשורת אפקטיבית

11.3 תקשור תוצרי הביקורת

11.4 שגיאות והשמטות

11.5 תקשור ביחס לקבלת סיכונים

**10. ניהול משאבים** ★  
 המבקר הפנימי הראשי **מנהל משאבים** כדי ליישם את האסטרטגיה של פונקציית הביקורת הפנימית ולממש את תוכנית העבודה והמנדט שלה.

10.1 ניהול משאבים פיננסיים

10.2 ניהול משאבי אנוש

10.3 משאבים טכנולוגיים

**9. תכנון אסטרטגי**  
 המבקר הפנימי הראשי **מתכנן באופן אסטרטגי** כדי למצב את פונקציית הביקורת הפנימית במעמד שמאפשר לה לממש את המנדט שלה ולהשיג הצלחה לטווח הארוך.

9.1 הבנה של תהליכי ממשל תאגידי, ניהול סיכונים וביקורת (GRC)

9.2 אסטרטגיית הביקורת הפנימית ★

9.3 מתודולוגיות

9.4 תוכנית עבודת הביקורת הפנימית

9.5 תיאום והסתמכות ★

## נושא ה' – ביצוע שירותי הביקורת הפנימית



**15. דווח את תוצרי מטלת הביקורת ונטר אחר יישום תוכניות הפעולה**  
 מבקרים פנימיים **מתקשרים את תוצרי מטלת הביקורת** לגורמים המתאימים, **ועוקבים אחר** התקדמות הנהלה לקראת יישום ההמלצות או תוכניות הפעולה.

15.1 דוח סופי של מטלת הביקורת

15.2 וידוא יישום המלצות או תוכניות פעולה

**14. בצע את מטלת הביקורת**  
 מבקרים פנימיים **מיישמים את תוכנית הביקורת** של מטלת הביקורת, כדי להשיג את יעדי מטלת הביקורת.

14.1 איסוף מידע לניתוח והערכה

14.2 ניתוחים וממצאים **פוטנציאליים** של מטלת ביקורת ★

14.3 הערכת הממצאים

14.4 המלצות ותוכניות פעולה ליישום ★

14.5 מסקנות מטלת הביקורת ★

14.6 תיעוד מטלת הביקורת

**13. תכנן באפקטיביות את מטלות הביקורת**  
 מבקרים פנימיים **מתכננים** כל מטלות ביקורת באמצעות **גישה שיטתית וסדורה**.

13.1 תקשור מטלת הביקורת

13.2 סקר סיכונים במטלת הביקורת ★

13.3 יעדי מטלת הביקורת והיקפה

13.4 תבחינים להערכה

13.5 משאבי מטלת הביקורת

13.6 תוכנית מטלת הביקורת (תוכנית ביקורת)

## 4 מסמכים עיקריים שיש להכין:



- צ'רטר (כולל מנדט) – בחתימת הממונה [6.1, 6.2]
- אסטרטגיה – בחתימת המבקר הראשי [9.2]
- מתודולוגיות [מדריך הביקורת הפנימית] (109) [9.3]
- מדידת ביצועים – בחתימת המבקר הראשי [12.2]

31

## לו"ז לגבי התקנים המקצועיים הגלובאליים



- פרסום התקנים הסופיים 

9.1.2024
----------
- פרסום התקנים הסופיים בעברית 

3.7.2024
----------
- כניסת התקנים לתוקף 

9.1.2025
----------

32



# סדנת תקנים מקצועיים גלובליים



## מקומות אחרונים

סדנה בנושא  
התקנים המקצועיים הגלובליים של הביקורת הפנימית  
(תקני ה- IIA)  
5-26.2.25

\* מספר המקומות מוגבל

✓ מחזור א'- 11/2024  
• מחזור ב'- 2/2025



- פרונטאלית
- קמפוס אוני' אריאל בתל-אביב

# 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 In Process

- **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

## Topical Requirements – What’s next

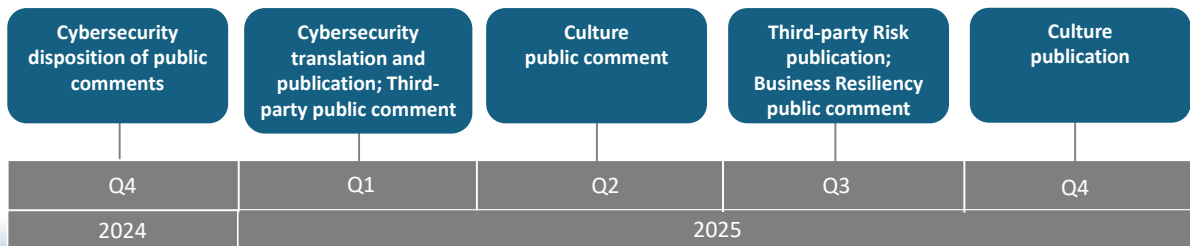
### Topics Approved by Global Guidance Council (2024 March)

- Cybersecurity (in process)
- Third-party Risk (in process)
- Culture
- Business Resiliency

- Anti-corruption/Bribery\*
- People Management\*
- Fraud Risk Management\*
- Sustainability: ESG\*

*\*scope to be refined*

### Timeline



## Standards-related Projects

Title	Brief Description	Project Lead	Publication Date
(Tool) Model Audit Committee Charter	Quality Services is working on this; Standards and Guidance has historically chosen not to provide such a document.	Warren Hersh, IIA-Quality Services	TBD
(Tools) Performance Measurement [12.2] and IA Strategic Plan [9.2]	User guide (“mini PG”) and examples, plus Strategic Plan template.	Pam Powers, with IIASB working group <b>Doron Ronen</b>	<del>Dec. 2024 – Jan. 2025</del> Q1
(Tools) Coordination & Reliance [9.5]	Two tools coming out of the PG development effort.	Lisa Dalrymple, with new PG Task Force and Advisory Group. <b>Doron Ronen</b>	Jan. 2025





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

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

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

הכנס המקצועי השנתי של הביקורת הפנימית 2025  
**מאמצים את השינוי ומציבים  
סטנדרטים חדשים**

יום חמישי, 23 בינואר 2025 | LAGO, ראשון לציון

38



## תודה על ההקשבה

רו"ח דורון רונן, CIA, CRMA, QAR  
נשיא לשכת המבקרים הפנימיים IIA ישראל  
doron-ronen@ronencpa.co.il