



# ATHENA

אקדמיית רו"ח של ישראל

קורס לימודי תעודה מקוון בנושא:

"ביקורת חקירתית למתקדמים"

מועדי הקורס:

6.9.22-15.9.22



לשכת רואי חשבון בישראל

Institute of Certified Public  
Accountants In Israel

لغابة مدققي الحسابات في إسرائيل





## חברות וחברים יקרים,

### במסגרת תוכנית הלימודים של האקדמיה, מוצע בזאת לחברי הלשכה קורס לימודי תעודה מקוון בנושא: "ביקורת חקירתית למתקדמים".

תחום הביקורת החקירתית התפתח מאוד במהלך השנים ורואי חשבון רבים מבצעים חקירות ובדיקות מיוחדות עבור מגוון ארגונים בתחומים הקשורים למעילות והונאות, הלבנת הון, חדלות פרעון ועוד. למרות התרחבות התחום, לא קיים מסלול הכשרה פרקטי לעוסקים בתחום ולרואי חשבון המעוניינים להשתלב בתחום מרתק זה. קורס זה מיועד למלא צורך זה.

#### מטרת הקורס:

אחד מתחומי העיסוק של רואי חשבון הינו תחום הביקורת החקירתית. תחום זה דורש שילוב של התמחויות שונות בהן: ניהול חקירות, תישאול, דיני עבודה, חשבונאות, הנהלת חשבונות ועוד. במסגרת מערך ההשתלמויות של הלשכה תערך השתלמות בתחום בדגש על היבטים פרקטיים של הביקורת החקירתית. הקורס נועד להכשיר רואי חשבון לביצוע חקירות ובדיקות מיוחדות מטעם בתי המשפט, משרדי ממשלה, רשויות, חברות ציבוריות ופרטיות ועוד.

הקורס יפתח ביום ג', ב-6.9.22 בשעה 15:00, ויתקיים על פי הלוח המצוין בתוכנית, באופן מקוון. קישור לובינר יישלח סמוך למועד הפתיחה. הקורס יועבר לרואי חשבון חברי לשכה ולמשתתפים חיצוניים. מידע אודות תוכנית הקורס מצורף בחוברת זו.

#### מתכונת הקורס:

בקורס יתקיימו 4 מפגשים שבועיים, בסה"כ 15 שעות אקדמאיות. המפגש השבועי ייערך באופן מקוון, בהתאם למועדים בסילבוס.

#### תעודה:

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר מטעם ATHENA אקדמיית רו"ח של ישראל, כפוף להשתתפות ב-3 מפגשים לפחות מתוך 4 מפגשים בכל קורס. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של 80% מתוך מפגשי הקורס.

#### הרשמה:

המעוניינים להצטרף לקורס, מתבקשים להירשם באמצעות אתר הלשכה [www.icpas.org.il](http://www.icpas.org.il)

#### דמי השתתפות:

חבר לשכה - 400 ₪, לא חבר לשכה - 800 ₪  
200 ₪ - לרו"ח צעירים עבור הקורסים ב-3 שנות החברות הראשונות בלשכה.  
200 ₪ - לפנסיונר.

#### דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב למייל: [liron@icpas.org.il](mailto:liron@icpas.org.il) עד לתאריך 5.9.22.

ברצוננו להודות למרכז האקדמי: רו"ח עופר אלקלעי, כלכלן ומשפטן, ויו"ר הפורום לביקורת חקירתית בלשכה על הריכוז האקדמי, בניית הדגשים והתכנים ותרומתו הרבה להצלחת הקורס.

בכבוד רב,

זיהר קנה, רו"ח - נשיא לשעבר  
יו"ר ATHENA  
אקדמיית רו"ח של ישראל

חן שרייבר, רו"ח  
נשיא לשכת רואי חשבון בישראל



## תוכנית הקורס: "ביקורת חקירתית למתקדמים"

**ריכוז אקדמי:** מר **עופר אלקלעי**, רו"ח, כלכלן ומשפטן, ויו"ר הפורום לביקורת חקירתית בלשכה

המועד	הנושא	שם המרצה*	
6.9.22 יום ג' 15:00-15:15	<b>ברכות ודברי פתיחה</b>	מר <b>חן שרייבר</b> , רו"ח - נשיא הלשכה	<b>1</b>
		מר <b>יזהר קנה</b> , רו"ח, נשיא לשעבר - יו"ר ATHENA אקדמיית רו"ח של ישראל	
		מר <b>עופר אלקלעי</b> , רו"ח, כלכלן ומשפטן, ויו"ר הפורום לביקורת חקירתית בלשכה	
15:15-16:30	<b>ניתוח אירועי מעילות - ניתוח אירועים תוך דגש על תהליך החקירה והכנת חוות דעת מומחה</b>	מר <b>עופר אלקלעי</b> , רו"ח, כלכלן ומשפטן, ויו"ר הפורום לביקורת חקירתית בלשכה	
16:30-18:00	<b>סוגיות בהלבנת הון - עיקרי החוק, טכניקות לאיתור ומניעה</b>	מר <b>שי מדינה</b> , רו"ח	
8.9.22 יום ה' 15:00-16:30	<b>סקר סיכוני מעילות והונאות - מתודולוגיה לביצוע סקר מעילות והונאות בארגון</b>	מר <b>אורן גרופי</b> , רו"ח	<b>2</b>
		גב' <b>עליזה שרון</b> , רו"ח	
13.9.22 יום ג' 15:00-16:30	<b>טיפול בתלונות אנונימיות - שלבי ביצוע חקירת מעילות בארגון משלב איסוף המידע ועד שלב התשאול</b>	מר <b>בועז ברזילי</b> , רו"ח - מבקר פנימי ראשי - רשות שדות התעופה	<b>3</b>
		מר <b>אליהו עבודי</b>	
		<b>שימוש בכלים ממוחשבים לאיתור מעילות - כלים ממוחשבים כחלק מתהליך לאיתור ומניעת מעילות בארגון</b>	
15.9.22 יום ה' 15:00-16:30	<b>ביקורת חקירתית באתרים מרוחקים - תהליכי ביקורת חקירתית מחוץ לישראל, קשיים ופתרונות</b>	מר <b>נדב דר</b> , רו"ח	<b>4</b>
		מר <b>ניר אבל</b> , רו"ח - מבקר פנימי ראשי בנק דיסקונט	
		<b>שימוש בכלים ממוחשבים לאיתור מעילות</b>	
16:30-18:00	<b>התמודדות המערכת הבנקאית עם מעילות - בניית מערכי הגנה במערכת הבנקאית</b>	מר <b>ניר אבל</b> , רו"ח - מבקר פנימי ראשי בנק דיסקונט	
18:00-18:45	<b>שימוש בכלים ממוחשבים לאיתור מעילות</b>	מר <b>יואב זילברשטיין</b>	

\* יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם. פתיחת הקורס מותנית במספר מינימלי של נרשמים.  
 \*\* תיתכן גלישה בשעות ההרצאות של כל אחד מהדוברים (עד רבע שעה) וזמן סיום המפגש עשוי להתארך.