



השתלמות לימודי תעודה בנושא:

# ביקורת חקירתית

מועדי ההשתלמות: 14.5.19-23.7.19



## חברות וחברים יקרים,

במסגרת תוכנית הלימודים של המכון להשתלמויות ולימודי תעודה, מוצע בזאת לחברים קורס לימודי תעודה בנושא:

## "ביקורת חקירתית"

תחום הביקורת החקירתית התפתח מאוד בשנים האחרונות ורואי חשבון רבים מבצעים חקירות ובדיקות מיוחדות עבור מגוון ארגונים. עם זאת לא קיים מסלול הכשרה פרקטי לעוסקים בתחום ולרואי חשבון המעוניינים להשתלב בתחום מרתק זה. קורס זה מיועד למלא צורך זה.

הקורס יפתח ביום ג', 14.5.19, בשעה 17:00, ויתקיים על פי הלוח המצויין בתוכנית, בבית הלשכה, אודיטוריום תמר, רח' מונטפיורי 1 תל-אביב (יש לשים לב ללוח הזמנים המצ"ב).

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר, כפוף להשתתפות ב-7 מפגשים לפחות מתוך 9 מפגשים.

בקורס יחולק חומר מקצועי.

הקורס יועבר לרואי חשבון חברי לשכה ולמשתתפים חיצוניים.

לרואי חשבון חברי לשכה תינתן הנחה בשיעור של 50% בדמי ההשתתפות. ולחברים צעירים (ב-4 שנות חברות ראשונות בלשכה) עוד 25% הנחה.

מספר המקומות מוגבל ולפיכך מומלץ להירשם לקורס מוקדם ככל האפשר (אין הרשמה טלפונית). מידע אודות הקורס מצורף בחוברת זו.

ברצוני להודות למרכזים האקדמיים, מר עופר אלקלעי, רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך, ומר דורון רונן, רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך, על הריכוז האקדמי ותרומתם הרבה לקורס.

בכבוד רב,

אלינה פרנקל-רונן, רו"ח MBA  
ממלאת מקום ומשנה לנשיאה  
ויו"ר המכון להשתלמויות ולימודי תעודה

# "ביקורת חקירתית"

**ריכוז אקדמי:** מר עופר אלקלעי, רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך,  
מר דורון רונן, רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך

## 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 ניהול חקירות. הקורס נועד להכשיר רואי חשבון לביצוע חקירות ובדיקות מיוחדות מטעם בתי המשפט, משרדי ממשלה, רשויות, חברות ציבוריות ופרטיות ועוד.

## מתכונת הקורס:

9 מפגשים שבועיים X 4 י"ס כ"א ובסה"כ 36 שעות אקדמאיות.  
+ (יש לשים לב ללוח הזמנים המצ"ב).  
בהתאם לתוכנית **משתלם מצטיין**, כל מפגש בקורס יזכה את המשתתף ב-3 נקודות.

## תעודה:

למסיימי הקורס תוענק תעודת גמר מטעם המכון להשתלמויות ולימודי תעודה של לשכת רואי חשבון בישראל, כפוף להשתתפות ב-7 מפגשים לפחות מתוך 9 מפגשים. הזכאות לתעודה מותנית בנוכחות של כ-80% לפחות מתוך המפגשים בהם נערך הקורס.

על המשתתף בקורס להקפיד להירשם בדוח הנוכחות שבעמדת נציג הלשכה.  
אי רישום הנוכחות ייחשב להיעדרות.

## הרשמה:

לנוחותכם ניתן להירשם ולשלם באמצעות אתר הלשכה [www.icpas.org.il](http://www.icpas.org.il)

## מועד פתיחת הקורס:

יום ג', 14.5.19, בשעה 17:00, התכנסות ורישום משעה 16:30.

## דמי השתתפות:

חבר לשכה 1,260 ש"ח, לא חבר לשכה 2,520 ש"ח.  
950 ש"ח לחבר צעיר ב-4 שנות החברות הראשונות בלשכה (מהווה הנחה של 25%)

## דמי ביטול:

הודעות על ביטול השתתפות תתקבלנה בכתב עד לתאריך 12.5.19.  
החל מתאריך 13.5.19 ועד למועד פתיחת הקורס יחוייב החבר ב-50% מהתשלום הכולל של הקורס.  
לאחר מועד פתיחת הקורס יחוייב החבר בתשלום מלא.

## בהפסקה יוגש כיבוד

## חניה:

בהגיע לקורס תוכלו ליהנות מחניה דרך האפליקציה פינק פארק (PINK PARK) בלבד במחיר 15 ש"ח לכל הערב (החל מהשעה 16:00). יש להוריד את האפליקציה, להירשם ולהזמין חנייה מראש בחניון פסגות בכתובת: אחד העם 14, ת"א. רק החל מהשעה 16:00, החניה תעלה 15 ש"ח. בכפוף למחירי החניון.

# תוכנית הקורס: ביקורת חקירתית

**ריכוז אקדמי:** מר עופר אלקלעי, רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך,

מר דורון רונן, רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך

תמועד	הנושא	שם מרצה*	תפגש	
14.5.19 - יום ג' 17:00-17:15	<b>ברכות ודברי פתיחה</b>	גב' <b>איריס שטרק</b> , רו"ח נשיאת הלשכה גב' <b>אלינה פרנקל-רונן</b> , רו"ח MBA ממלאת מקום ומשנה לנשיאה ויו"ר המכון להשתלמויות ולימודי תעודה	1	
	17:15-18:15	<b>מבוא לביקורת חקירתית</b> - מהי ביקורת חקירתית, סוגי מעילות נפוצות, ניתוח אירועי מעילות שהתרחשו כולל תהליך החקירה, הכשלים והפקת לקחים		מר <b>עופר אלקלעי</b> , רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך
	18:30-19:45	המשך הנושא הנ"ל		מר <b>עופר אלקלעי</b> , רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך
21.5.19 - יום ג' 17:00-18:15	<b>סקר סיכוני מעילות והונאות</b> - מתודולוגיה לביצוע סקר מעילות והונאות בארגון	מר <b>דורון רונן</b> , רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך	2	
	18:30-19:45	<b>הופעה כעד מומחה</b> - דגשים להופעה בבית משפט, הכנות להופעה ועוד		מר <b>דורון רונן</b> , רו"ח (משפטן), CFE - בוחן הונאות מוסמך
28.5.19 - יום ג' 17:00-18:15	<b>תהליך חקירת מעילות</b> - שלבי ביצוע חקירת מעילות בארגון משלב איסוף המידע ועד שלב התשאול	מר <b>שי מדינה</b> , רו"ח	3	
	18:30-19:45	<b>יסודות התשאול</b> - טכניקות תשאול של עדים וחשודים. זיהוי אמת ושקר וטקטיקות מחדרי החקירות		מר <b>רונן ארצי</b>
11.6.19 - יום ג' 17:00-18:15	<b>מידע ככלי בניהול חקירות</b> - איסוף מידע ומודיעין כחלק מהביקורת החקירתית	מר <b>שי ברייטנר</b> - מנכ"ל BICI	4	
	18:30-19:45	<b>ניהול חקירות בפירוק</b> - סעיפי החוק הרלוונטיים לביצוע חקירות בפירוק, סוגיות בביצוע חקירה ועבירות נפוצות בפירוק		ד"ר <b>שלמה נס</b> , רו"ח (עו"ד)  גב' <b>לאה רוסוף</b> , רו"ח

מפגש	שם מרצה*	הנושא	המועד
5	מר <b>רועי ויסברג</b> , חוקר פרטי	כתיבת דוח ביקורת חקירתית - מתודולוגיה ופרקטיקה	18.6.19 - יום ג' 17:00-18:15
	מר <b>גיא מונרוב</b> , רו"ח CISA	שימוש בכלים ממוחשבים לאיתור מעילות - כלים ממוחשבים כחלק מתהליך לאיתור ומניעת מעילות בארגון	18:30-19:45
6	גב' <b>איריס ניב-סבאג</b> , עו"ד, שינמן-נגב-ניב עו"ד	התמודדות נחקרים בחקירה פלילית זכויות הנחקר בהליכי החקירה השונים	24.6.19 - יום ב' 17:00-18:15
	מר <b>שלמה ברוק</b> - בודק פוליוגרף	פוליוגרף - כיצד עובד הפוליוגרף, שימוש בפוליוגרף במסגרת ניהול חקירות	18:30-19:45
7	מר <b>דני פרידמן</b> - מבקר פנימי ראשי אמדוקס	מניעת שוחד - התמודדות הארגון עם סיכוני שוחד, רגולציה בנושא, דגלים אדומים וניתוח אירועים	2.7.19 - יום ג' 17:00-18:15
	מר <b>ניר אבל</b> , רו"ח - מבקר פנימי ראשי בנק דיסקונט	התמודדות המערכת הבנקאית עם מעילות - לקחים ודרכי התמודדות לאחר פרשת אתי אלון במערכת הבנקאית	18:30-19:45
8	גב' <b>עינת כרמי ברק</b> , עו"ד -שותפה ומנהלת מח' דיני עבודה, סלומון ליפשיץ ושות'	מעילות בראי דיני עבודה - שלילת פיצויים מעובד שמעל, עריכת שימוע לחשוד במעילה, פגיעה בפרטיות עובדים	16.7.19 - יום ג' 17:00-18:15
	נציג הרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור	הלבנת הון - התמודדות הרשות בעבירות של הלבנת הון	18:30-19:45
9	מר <b>אייל גלובוס</b> , עו"ד - רשם העמותות גב' <b>איריס שטרק</b> , רו"ח נשיאת הלשכה	חקירות ובדיקות עומק בעמותות - ניתוח ממצאים בחקירות בעמותות	23.7.19 - יום ג' 17:00-18:15
	ניצב בדימוס מר <b>מני יצחקי</b> - ראש אגף החקירות והמודיעין, משטרת ישראל	טיפול משטרת ישראל בהונאות - מבט מבפנים על פעילות החקירה של משטרת ישראל	18:30-19:45
<b>חלוקת תעודות החל מהשעה 19:45</b>			

\* יתכנו שינויים בשמות המרצים או בסדר הופעתם. פתיחת הקורס מותנית במספר מינימלי של נרשמים.

**לכבוד:**

לשכת רואי חשבון בישראל

**עבור המכון להשתלמויות ולימודי תעודה**

רח' מונטיפיורי 1, תל-אביב 6525201

טל: 035116699, פקס: 035116695

או למתנה במייל: MATANA@ICPAS.ORG.IL

אני הח"מ מבקש/ת להירשם לקורס:

נהלי הרשמה מסודרים, ניתן למצוא באתר  
הלשכה: www.icpas.org.il**דמי ההשתתפות:**

1260 ₪ למשתתף חבר לשכה

2520 ₪ למשתתף לא חבר לשכה

950 ₪ לחבר צעיר

950 ₪ לפנסיונר

**"ביקורת חקירתית" - 14.5.19-23.7.19 בבית הלשכה****טופס הרשמה**

לתשומת ליבך: הפרטים האישיים שלהלן (שם משפחה, שם פרטי ותואר) ירשמו בתעודת הסיום של הקורס בדיוק כפי שצויינו. לא יתקבלו תיקונים לאחר הנפקת התעודה.

יש לשלוח טופס הרשמה נפרד לכל משתתף.

**פרטים אישיים**

שם משפחה \_\_\_\_\_ שם פרטי \_\_\_\_\_ מין ז/נ

מס' חבר \_\_\_\_\_ תואר \_\_\_\_\_ תעודת זהות \_\_\_\_\_

תפקיד: \_\_\_\_\_ מקום עבודה: \_\_\_\_\_

כתובת, רח': \_\_\_\_\_ מס': \_\_\_\_\_ ת.ד. \_\_\_\_\_ עיר: \_\_\_\_\_ מיקוד: \_\_\_\_\_

טל' (ע): \_\_\_\_\_ טל' (ב): \_\_\_\_\_ טל' (נייד): \_\_\_\_\_

פקס: \_\_\_\_\_ דוא"ל: \_\_\_\_\_

**באמצעות המחאה** (ניתן לשלם ב-4 תשלומים שווים - כמפורט בעמ' 3) המחאות יש לרשום לפקודת "לשכת רואי חשבון בישראל" ולשלחם באמצעות הדואר למשרדי הלשכה, רח' מונטיפיורי 1, תל-אביב 65252, לידי מח' השתלמויות. מצ"ב המחאות כדלקמן:

1 . המחאה ע"ס	ש"ח, מס'	בנק	ז"פ
2 . המחאה ע"ס	ש"ח, מס'	בנק	ז"פ
3 . המחאה ע"ס	ש"ח, מס'	בנק	ז"פ
4 . המחאה ע"ס	ש"ח, מס'	בנק	ז"פ

**הוראת תשלום באמצעות כרטיס אשראי** (לשלוח לפקס מס' 03-5116695) ניתן לשלם בכל כרטיסי האשראי. ניתן לשלם ב-4 תשלומים שווים כמפורט בעמ' 3. מספר תשלומים \_\_\_\_\_ (עד 4 תשלומים)

סוג הכרטיס \_\_\_\_\_ שם בעל/ת הכרטיס \_\_\_\_\_

מס' ת"ז: \_\_\_\_\_ מס' הכרטיס: \_\_\_\_\_

תוקף הכרטיס: \_\_\_\_\_ | (3 ספרות אחרונות בגב הכרטיס): \_\_\_\_\_ סה"כ לחיוב: \_\_\_\_\_

חתימה: \_\_\_\_\_

את הקבלה יש להוציא על שם \_\_\_\_\_ ולשלוח לכתובת \_\_\_\_\_

Institute of Certified  
Public Accountants  
In Israel

לשכת  
חאי חשבון  
בישראל

