

# המוסד לסקירת עמיתים ליד לשכת רואי חשבון בישראל בע"מ



יוסי בן אלטבט, רו"ח  
מנהל המוסד לסקירת עמיתים

# הרקע לפעילות המוסד

- השערוריות החשבונאיות בתחילת שנות ה-2000 בארה"ב הביאו לחקיקת SOX והקמת ה-PCAOB בישראל, לשכת רואי חשבון יזמה את הקמת המוסד לסקירת עמיתים ("המוסד") תוך שיתוף פעולה עם רשות ניירות ערך.
- המוסד אימץ את המודל של AICPA האמריקאי המקובל שם לגבי חברות פרטיות- Peer Review. המודל מיושם בישראל מאז 2004 לגבי תאגידיים מדווחים.



# מבנה המוסד לסקירת עמיתים

- דירקטוריון בן 18 חברים
- ✓ היו"ר – נשיא לשכת רואי חשבון
- ✓ נציגי 5 המשרדים הגדולים (המבקרים כ-85% מכלל התאגידים המדווחים)
- ✓ נציגים מבין חברי הוועד המרכזי
- ✓ נציגי אקדמיה
- ✓ נציגי ציבור מקרב: המפקח על הבנקים, הממונה על שוק ההון באוצר, ראשי מועצת רואי חשבון לשעבר ואנשי ציבור אחרים
- מנהל המוסד
- צוותי סקירה (1-6 חברים בצוות)





# האוכלוסייה הנסקרת

■ ביקורת הדוחות הכספיים של כ-500 תאגידים  
מדווחים, בנקים וחברות ביטוח ("תאגידים") נסקרת  
היום על ידי המוסד

## חלוקת ביקורת התאגידים בין משרדי רואי חשבון

■ 5 משרדי רואי חשבון "גדולים".

■ 5 משרדי רואי חשבון "בינוניים".

■ כ-20 משרדי רואי חשבון "קטנים".

■ ב-2018 נסקרה הביקורת שבוצעה ב-41 תאגידים

חלוקת המשרדים ל"גדול" "בינוני" "קטן" מתייחס

אך ורק למספר התאגידים המבוקרים על ידם



# הסוקרים

□ מאגר סוקרים המורכב ממיטב אנשי המקצוע בהווה ובעבר (הלא רחוק) ברמת שותף או מנהל בכיר בעלי ידע וניסיון רלוונטיים ועדכניים לביקורת תאגידים מדווחים

□ הסוקר יהיה בלתי תלוי בפירמה הנסקרת

□ הסוקר יהיה בלתי תלוי בלקוח הפירמה הנסקרת שלגביו מבוצעת הסקירה ולא יימצא בניגוד עניינים מול לקוחותיו

□ חלה חובת סודיות מלאה, חתימה על כתב סודיות



# דרישות אישיות מהסוקר (המשך)

■ על הסוקר להיות בעל רישיון רואה חשבון וחבר הלשכה

■ על הצוות הסוקר לבצע עבודתו תוך שמירה על רמה נאותה של הגינות, אובייקטיביות, זהירות מקצועית וציות להנחיות המוסד לסקירה

■ רוטציה בין הסוקרים





# היערכות הפירמה הנסקרת

- נדרשת הסכמת הלקוח לתהליך של סקירת עמיתים
- סירוב הלקוח לביצוע סקירת עמיתים ידווח לרשות ניירות ערך
- גילוי למוסד לסקירת עמיתים של כל לקוחותיו הציבוריים לשם הכללה במדגם
- לא מבוצעת סקירה של חברות הכפופות לפיקוח ה-PCAOB
- היקף המדגם נקבע עפ"י מספר התאגידים המדווחים המבוקרים ע"י הפירמה הנסקרת



# תהליך הסקירה

הסקירה מתבצעת ב-2 שלבים:

1. סקירת מערך הפעילות המקצועית במשרד רואי החשבון
2. סקירת הביקורת שבוצעה כפי שמתקפת מתיעוד הביקורת (ניירות עבודה) ויישום נכון של תקני ביקורת ונהלי ביקורת בתיקים שעלו במדגם
3. מתודולוגית הסקירה מפורסמת באתר המוסד:

<https://peerreview.icpas.org.il/>





# סקירת מערך הפעילות המקצועית

- פיקוח ומעקב על מערך בקרת האיכות בפירמה
- כללי אתיקה, אי-תלות וניגוד עניינים
- מערך הבטחת מידע ושמירת סודיות
- התקשרות עם לקוחות
- מדיניות בקשר לעובדים
- הדרכות לסגל המקצועי
- נהלי התייעצויות מקצועיות
- שמירת התיעוד (ניירות עבודה)



# סקירת מערך הפעילות המקצועית (המשך)

■ מדיניות הערכת הסיכונים, כולל ביטוח אחריות  
מקצועית

■ מדיניות הפיקוח על סניפים

■ בקרת האיכות על משרדי רואי חשבון אחרים  
המבקרים חברות מוחזקות או סניפים בחו"ל

■ מעקב על תיקון ליקויים שדווחו בסקירה קודמת



# סקירת ניירות עבודה של התיקים שעלו במדגם

- קביעת היקף המדגם ואופן בחירת התיקים
- קריאת דוחות תקופתיים ואיסוף מידע בסיסי
- פגישות עם צוות הביקורת
- סקירת ניירות עבודה
- ההסתמכות על רואי חשבון אחרים
- שימוש בעבודת מומחה





# הממצאים

■ בתום כל סקירה נמסר דוח על הסקירה שנערכה וממצאיה להנהלת המשרד הנסקר.

■ ממצאים רוחביים

דוח שנתי על ממצאים רוחביים מתפרסם באתר המוסד: <https://bit.ly/2DI7TFv>

■ ממצאים פרטניים חריגים מובאים לדיון בדירקטוריון המוסד ע"מ לשקול נקיטת אמצעים כגון פנייה למועצת רואי חשבון ו/או לרשות ניירות

ערך



# מבט לעתיד

■ תזכיר חוק של רשות ניירות ערך בדבר הקמת PCAOB  
ישראלי

■ צירוף נציגים מהמגזר הציבורי לדירקטוריון המוסד  
במטרה להיות מוסד אובייקטיבי בלתי תלוי במקצוע  
בישראל

■ הרחבת פעילות המוסד למגזרים בהם אינו פעיל היום:  
חברות ממשלתיות וישויות אחרות שלציבור עניין בהן

