

كشف الاحتيال والإجراءات التصحيحية في المحاسبة الحكومية

مقدمة:

- المحاسبة الحكومية وظيفة حاسمة لأنها تتعامل مع مبالغ ضخمة وغيرها من أشكال التحصيل. ونظرا لانتساع القطاع وعدد الأفراد الذين يتعاملون مع البيانات المالية، فإن فرص الممارسات الاحتيالية كبيرة جدا. وعلى هذا النحو، يحتاج المسؤولون إلى أن يكونوا على علم جيد بإمكانيات الاحتيال وأن يكونوا على استعداد جيد بأفضل الأساليب للكشف عنها ومنعها.

أهداف الدورة:

الهدف الرئيسي من هذه الدورة هو تمكين المشاركين من خلال:

- فهم ومعرفة تفصيلية بالاحتيال والممارسات الاحتيالية في المحاسبة الحكومية
- القدرات المطلوبة للعمل مع التقنيات والأساليب المتقدمة للكشف عن ومنع الاحتيال
- المعرفة والخبرة لتكون جزءا من صنع القرار وتشكيل السياسات للتعامل مع الاحتيال في المحاسبة الحكومية
- الثقة في التعامل مع حالات الاحتيال وتنفيذ الإجراءات التأديبية والخطوات التالية في حالة حدوث مثل هذه الحالات
- الوعي والقيم لبناء ثقافة العمل الأخلاقية المدفوعة بالقيمة التي تثبط الممارسات غير القانونية وسلوك العمل غير الأخلاقي

منهجية التدريب:

- تقدم هذه الدورة عبر مجموعة واسعة من الموضوعات في الشكل الأكثر تخصيصا. وإلى جانب المحاضرات والعروض التقديمية حول موضوع الدورة تتضمن الدورة أيضا أنشطة جماعية ولعب أدوار بين المشاركين لضمان المشاركة والتعلم. علاوة على ذلك، يناقش المدرب دراسات الحالة الشهيرة والحديثة لتعزيز النسبية مع بعض المراجع المعروفة. كما يتم تشجيع المشاركين على تبادل أي خبرات ذات صلة لديهم في أدوارهم أو منظماتهم، ويتم مناقشة هذه الحالات بالتفصيل.

مخرجات الدورة:

- موظفون مدربون وذوي خبرة لإدارة حالات الاحتيال وابتكار الخطوات التالية المناسبة
- انخفاض حالات الغش وفرصه بسبب كون الموظفين والإدارة أكثر استعدادا ووعيا
- منع الاحتيال عن طريق التنبؤ بحالات محتملة مسبقا واتخاذ الخطوات اللازمة في الوقت المناسب
- التدقيق الداخلي المنتظم للاحتفاظ بالتحقق من التعامل مع البيانات المحاسبية
- بيئة عمل أكثر أخلاقية ودوافع للقيمة نتيجة لتثبيط التورط في الاحتيال بسبب إجراءات تأديبية صارمة واضحة
- فرص أكبر للاستثمارات الخاصة بسبب انخفاض خطر الاحتيال
- نمو اقتصادي أكبر بسبب زيادة الاستثمارات وتحسين ثقافة العمل

محتوى البرنامج:

نظرة عامة على الاحتيال:

- تعريف المحاسبة الحكومية
- تعريف الاحتيال
- أنواع الاحتيال

أهداف المحاسبة الحكومية:

- استيفاء المتطلبات القانونية
- أداء وظيفة الإشراف
- تمكين التخطيط الجيد من قبل الحكومة
- توفير عملية التحكم في الموارد المالية

مؤشرات الاحتيال:

- النتائج المالية دائما على الهدف
- المعاملات غير العادية/المعقدة
- التدفقات النقدية لا تفي بنمو الإيرادات
- التقلبات في الأصول والخصوم
- تغييرات غير متوقعة في مراجعي الحسابات
- نمو المبيعات المستمر

أنواع الاحتيال المحاسبي:

- الأصول/الإيرادات أكثر أو بخس
- فرق التوقيت
- إيرادات وهمية
- الخصوم المخفية
- الكشف غير السليم
- تقييم الأصول غير السليم

طرق منع الاحتيال:

- الفصل بين الواجبات
- مراقبة عناصر التحكم
- تشجيع ثقافة الأخلاق والمساءلة
- تشجيع الفحص الخارجي السنوي للبيانات المالية
- ابتكر نظام تحكم قوي
- نشر الوعي

كشف الاحتيال للبيانات المالية:

- تحليل البيانات المالية العمودية
- تحليل البيانات المالية الأفقي
- تحليل النسبة المقارنة

أنواع السجلات المحاسبية الحكومية:

- دفاتر نقدية للخزانة
- إيصال الدفع
- إيصال التسوية

عمليات المحاسبة الحكومية:

- تسجيل
- تحليل
- تصنيف
- تلخيص
- التواصل
- تفسير