

دورة التدقيق الجنائي: أنماط الاحتيال وتأمين الأدلة والمقابلات وتقارير القضايا

2027 – 21 فبراير

المنامة





دورة التدقيق الجنائي: أنماط الاحتيال وتأمين الأدلة والمقابلات وتقارير القضايا

المرجع: 32008_633 التاريخ: 21 - 25 فبراير 2027 المكان: المنامة الرسوم: GBP 4300

ملخص البرنامج

التدقيق الجنائي محور دورة تدريبية تمتد أسبوع لرؤساء التدقيق والمحققين ومديري الامتثال، ويخرج منها كل مشارك بملف قضية لاشتباه احتيال واحد. حين تفقد أموال أو بضائع أو سجلات، على القادة أن يحددوا سريعا ما حدث ومن شارك فيه وما يمكن إثباته. وينتقل البرنامج من أنماط الاحتيال والضغط التي تقف خلفها إلى تأمين الأدلة والمقابلات واختبارات البيانات، ثم إلى تقرير مكتوب عن القضية، ويطبق ذلك على قضية يحضرها المشاركون. تقدم مارس للتدريب المملكة المتحدة هذا البرنامج في التدقيق الجنائي لمجموعات من منظمات مختلفة.

المبررات المؤسسية

لا يعلن الاحتيال عن نفسه في الغالب، بل يظهر في دفعة غريبة أو سجل مفقود أو شكوى لا يتابعها أحد، والمنظمات التي تعالج الإشارات المبكرة بمنهج واضح تحفظ الأدلة وتعامل الموظفين بإنصاف وتصل إلى نتائج يعتمد عليها مجلس الإدارة والجهات الخارجية عند الحاجة. أما القضايا التي تدار بلا منهج فتضيع أدلتها ويتضرر بها الاعتماد ويبقى الفاقد بلا تفسير.

- استرداد الخسائر: يتحسن حين تتبع الأنماط مبكرا وتحفظ الأدلة بصورة يمكن لغير المحقق اختبارها.
- زمن دورة التحقيق: ينخفض حين تتبع خطوات تحديد النطاق والمقابلات والبيانات خطة واحدة.
- تراكم ضعف الضوابط: ينخفض حين تنتهي كل قضية بإصلاحات محددة للضوابط.

المبادئ والأساس المعرفي

- دليل الفاحصين الجنائيين للاحتيال Fraud Examiners Manual: مرجع مهني في أنماط الاحتيال والأدلة والمقابلات وإعداد التقارير، يوجه محتوى الجلسات 1 إلى 4.
- مثلث الاحتيال Fraud Triangle: نموذج الضغط والفرصة والتبرير، يستخدم في الجلسة 1 لقراءة علامات الإنذار.
- المواصفة ISO 37008 للتحقيقات الداخلية في المنظمات: إرشاد دولي في التخطيط والأدلة والمقابلات والنتائج والتقارير، يبنى عليه تصميم خطة القضية في الجلسة 2.



المشاركون المستهدفون

- قادة وظائف التدقيق الذين يقررون متى يتحول القلق إلى تحقيق.
- محققون يجمعون الأدلة ويحمونها ويستجوبون الشهود.
- مديرو الامتثال الذين يتلقون البلاغات ويتابعون نتائجها.
- مديرو المالية الذين يدعمون التحقيق في المدفوعات والرواتب والمشتريات.
- مستشارون قانونيون ومستشارو مخاطر يعتمدون على نتائج التحقيق.

يأتي المشاركون عادة من قطاعات المصارف والإنشاءات والرعاية الصحية والجهات العامة.

مخرجات التعلم

1. سيكون المشاركون قادرين على تصنيف أنماط الاحتيال وعلامات الإنذار الدالة على كل نمط.
2. سيكون المشاركون قادرين على بناء خطة تحقيق تحدد النطاق والفرضيات ومصادر الأدلة.
3. سيكون المشاركون قادرين على تقييم المستندات والسجلات والبيانات الرقمية من حيث الموثوقية وسلسلة الحيازة.
4. سيكون المشاركون قادرين على تصميم خطط المقابلات وإجراء استجواب نظامي ومنصف.
5. سيكون المشاركون قادرين على تشخيص الشذوذ في بيانات المدفوعات والرواتب باختبارات بسيطة.
6. سيكون المشاركون قادرين على تبرير النتائج والتوصيات في تقرير مكتوب عن القضية.

هيكل البرنامج

اليوم 1: التدقيق الجنائي وأنماط الاحتيال

كيف يقع الاحتيال، وما العلامات التي يتركها؟

- تحليل مثلث الاحتيال
- أنماط اختلاس الأصول
- أنماط الفساد وتعارض المصالح
- أنماط الاحتيال في القوائم المالية
- مكتبة علامات الإنذار

اليوم 2: استقبال القضية وتحديد النطاق والتخطيط

متى يتحول القلق إلى قضية، وما نطاقها؟



- مصفوفة فرز البلاغات
- سجل فرضيات التحقيق
- بيان النطاق والشروط
- خريطة مصادر الأدلة
- نموذج خطة القضية

اليوم 3: تأمين الأدلة ومراجعة المستندات

ما الذي يمكن الاعتماد عليه، وكيف يحفظ بأمان؟

- نموذج سلسلة الحيازة
- فحوص أصالة المستندات
- خطوات حفظ الأدلة الرقمية
- خطابات طلب السجلات
- فهرس الأدلة

اليوم 4: المقابلات وتحليل البيانات

ماذا تكشف الأشخاص والبيانات عما حدث؟

- خطة التحضير للمقابلة
- ترتيب الأسئلة
- نموذج تسجيل المقابلة
- اختبارات المدفوعات المكررة والمبالغ المقررة
- اختبارات شذوذ الرواتب والموردين

اليوم 5: النتائج وتقرير القضية

هل تدعم الأدلة والمقابلات والاختبارات نتائج واضحة؟

- تطبيق نموذج خطة القضية من الجلسة 2
- اختبار فهرس الأدلة من الجلسة 3
- مراجعة نموذج تسجيل المقابلة من الجلسة 4
- صياغة النتائج والتوصيات
- إنجاز ملف القضية الجنائي



المنهجية

يقوم البرنامج على تحليل الحالات ويعتمد سيناريو مشتركا تثير فيه مدفوعات لمورد وقيود في ملف رواتب الشكوك. يخطط المشاركون للتحقيق و يقيمون الأدلة ويختبرون البيانات، ثم يكررون الخطوات على قضية من اختيارهم، مع ملاحظات مكتوبة من الميسرين على كل مخرج.

- نشاط مقترح: قراءة مجموعة فواتير نموذجية وحصر علامات الإنذار بحسب وزنها.
- نشاط مقترح: التدريب على مقابلة في مجموعات ثنائية ومراجعة سجلها.
- نشاط مقترح: تشغيل اختبارات التكرار والمبالغ المقربة على ملف مدفوعات جاهز.

المخرج الختامي

يعد كل مشارك ملف قضية جنائيا لاشتباه احتيال واحد. ويضم الملف تقييما للبلاغ وخطة للقضية وفهرسا للأدلة مع سجلات الحياة وخطة للمقابلات ونتائج اختبارات البيانات والنتائج وتقريراً بتوصيات للضوابط. ويستخدم الملف في العمل لإحاطة الإدارة وتنظيم تحقيق قائم.

الأسئلة الشائعة

هل يناسب تدريب التدقيق الجنائي المدققين الذين لا يملكون خبرة في التحقيق؟

نعم، فالتدقيق الجنائي يدرس خطوة بخطوة من أنماط الاحتيال إلى تقرير القضية، ويفترض البرنامج خبرة في التدقيق أو المالية أو الامتثال بمستوى إداري دون عمل تحقيقي سابق.

على أي مراجع يقوم تدريب التدقيق الجنائي؟

يقوم تدريب التدقيق الجنائي على دليل الفاحصين الجنائيين للاحتيال ومثلث الاحتيال والمواصفة ISO 37008 للتحقيقات الداخلية في المنظمات، وتطبق عبر حالات خلال الأيام الخمسة.

كيف يستخدم ملف القضية الناتج عن تدريب التدقيق الجنائي في العمل؟

يستخدم ملف القضية الجنائي لإحاطة الإدارة وتخطيط تحقيق قائم بخطوات الأدلة والمقابلات وكتابة تقرير بتوصيات للضوابط.

بماذا يختلف التدقيق الجنائي عن تدريب تقييم مخاطر الاحتيال؟

يعنى التدقيق الجنائي بالتحقيق في حالة مشتبها بها وإثبات ما حدث، بينما يعنى تدريب تقييم مخاطر الاحتيال بكشف مواطن التعرض للاحتيال قبل ظهور أي قضية.