

ويبينار: تداعيات وباء
الكوفيد 19، التحديات
ومجالات التركيز في
التدقيق المالي

العرض الثالث:
أزمة كوفيد-19 ومخاطر
الغش والاحتيال



إعداد: ذ. مولاي إدريس عزيز

- تذكير بالتعاريف: الخطأ، الغش والاحتيال (التدليس)
- أثر الغش والاحتيال على فعالية ونجاعة الفعل العمومي بصفة عامة وفي مناخ كوفيد
- أهم المعايير ذات العلاقة: ISA315، ISA 330، ISSAI1240
- أهم المستجدات المحاسبائية وفي ميدان التدقيق

مقدمة

أثر كوفيد على الرقابة الداخلية والنزاهة وعلاقته بمخاطر الغش

- العوامل العامة المؤثرة على مثلث التبرير والضغط والفرص
- الأثر على النزاهة بالمنشأة
- الأثر على الرقابة الداخلية

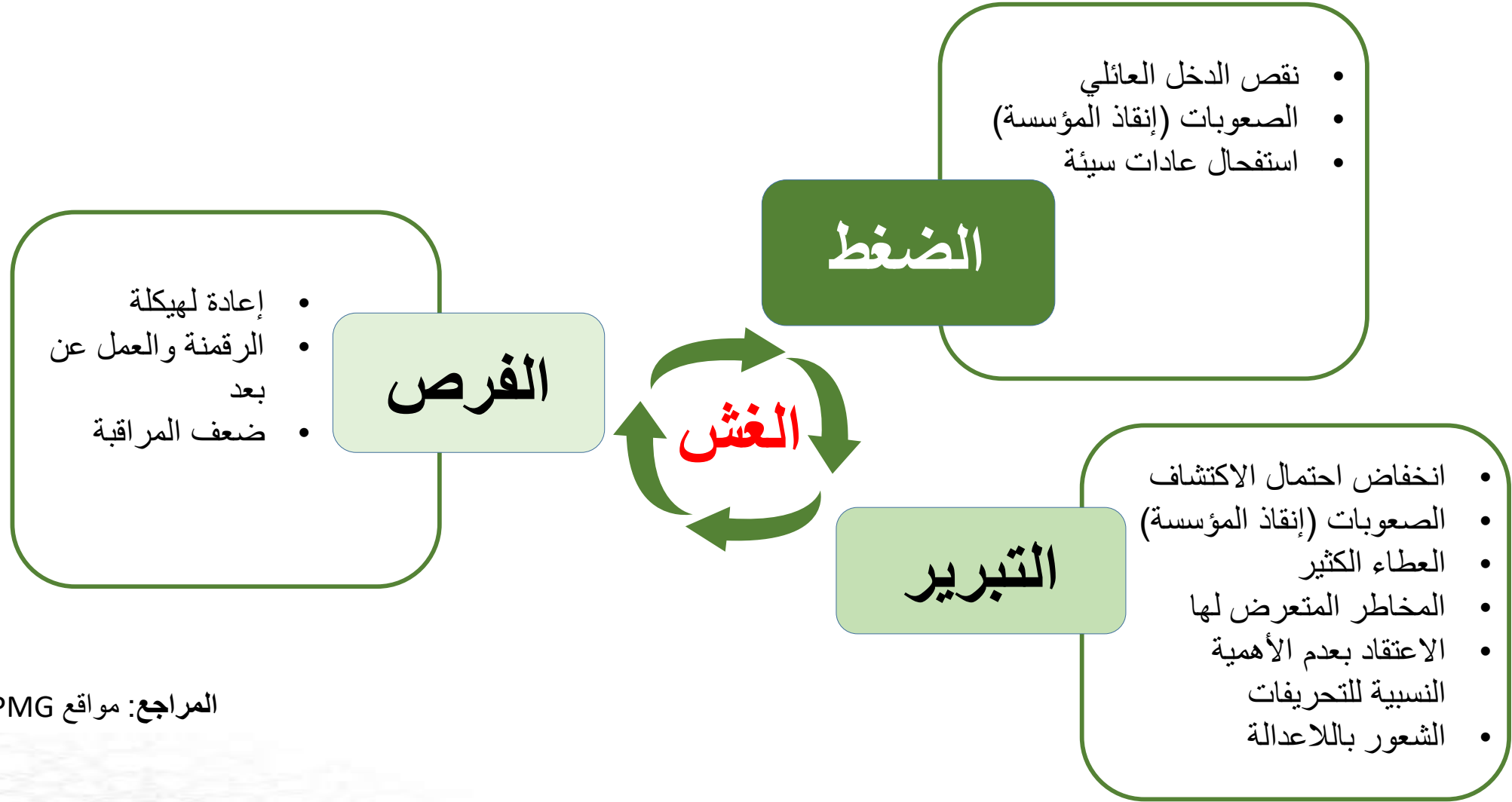
المحور الأول

تقييم مخاطر الغش والاحتيال في ظل كوفيد

مسؤولية المدقق وواجباته

توصيات عامة

كوفيد 19 والعوامل المحددة للغش والاحتيال



الأثر على منظومة النزاهة في القطاع العمومي

العقود الجارية

تأثر القطاعات الاقتصادية والمتعهدين بالأزمة

تأثر العلاقة بين المشتري العمومي والفاعل الاقتصادي (سلطات موسعة)

العقود الجديدة

خصوصيات مسلسل اتخاذ القرار

حجم الإنفاق العمومي والمساطر واللوائح الخاصة المعتمدة

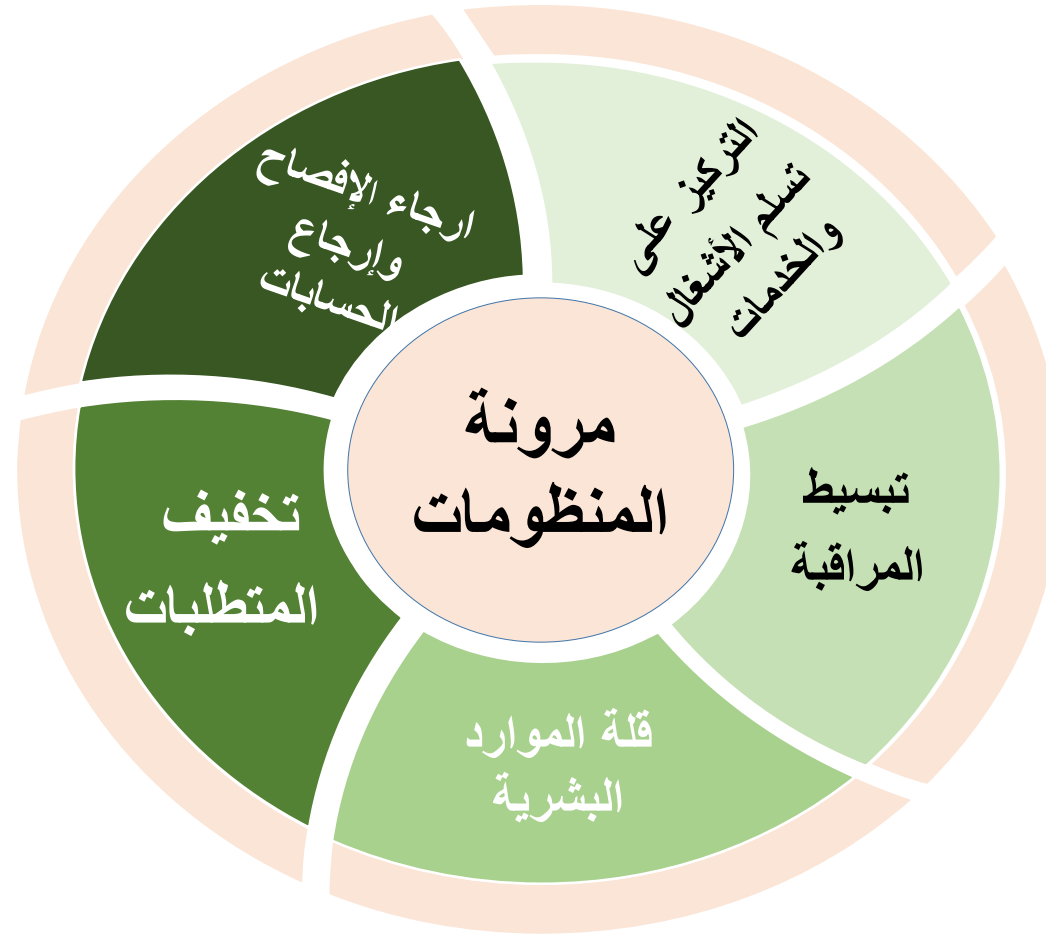
ضعف العرض والمنافسة على المشتريات العمومية

ثقافة النزاهة ومدونات الأخلاقيات

ثقافة النزاهة ومدونات الأخلاقيات

الرفع من التكاليف
الحد وإضعاف فعالية الفعل العمومي في تدبير الأزمة وما بعدها
التأثير في ثقة المرتفقين

الأثر على الرقابة الداخلية 3/1



- ¼ وظائف التدقيق الداخلي تم تحيينها
- أكثر من 50% من المقاولات قامت بإعادة تقييم المخاطر
- 40% من المقاولات مجهودات إضافية مرتبطة بالحد من مخاطر الغش

دراسة لمعهد التدقيق الداخلي حول أثر كوفيد على التدقيق الداخلي

الأثر على الرقابة الداخلية 3/2

تغير في مناخ الأعمال وتأثر ثقافة النزاهة

- عمليات جديدة
- متعهدين جدد
- قوانين ولوائح ومساطر
- ضغط/فرص/تبرير

عدم ملاءمة المراقبة الموجودة للعمل عن بعد

- المراقبة المادية
- التفريق في المهام

عدم فعالية المراقبة

- تبسيط بعض المراقبات
- حذف بعض أوجه المراقبة

3/3 الأثر على الرقابة الداخلية



- أثر عام على بيئة المراقبة
- إعادة النظر في تقييم المخاطر على ضوء التغيرات في البيئة الخارجية
- الحاجة إلى تعزيز المراقبة الموجودة أو إحداث أخرى
- تغيير تقييم المادية Materiality assessments وأثره على أنشطة المراقبة
- إعادة تقييم وجهة وموثوقية المعلومات المستخدمة لدعم عمليات المراقبة (عمليات المراقبة الموسعة والجديدة)
- إعادة النظر في حجم التواصل الداخلي والخارجي
- قيادة فعالة للمراقبة الداخلية للتأكد من تنزيلها في مناخ يتسم بالعمل عن بعد

المحور الثاني

مقدمة

أثر كوفيد على الرقابة الداخلية والنزاهة وعلاقته بمخاطر الغش

تقييم مخاطر الغش والاحتيال في ظل كوفيد

مسؤولية المدقق وواجباته

توصيات عامة

تقييم مخاطر الغش

الإطار الخاص

- التعمق بالنسبة للمنشآت التي سيتم تدقيقها لأول مرة
- الاكتفاء بتحيين المعلومات المحصل عليها خلال تدقيقات سابقة والمعرفة بمستوى النزاهة لدى المنشأة وإدارتها على ضوء ما استجد في أزمة كوفيد
 - المخاطر المرتبطة بالقطاع
 - المخاطر المرتبطة بالمنشأة

الإطار العام

- الدراسة التمهيديّة:
- إجراءات وأعمال تحليلية بهدف التعرف على الجهاز ومحيطه
- جمع المعلومات والوثائق الضرورية
- التقييم الأولي للمخاطر
- تحليل الوضعية المالية وتحديد معايير
- المراقبة الكيفية والكمية التي ستعتمد في التدقيق

تقييم مخاطر الغش

- خطط متقدمة ومنظمة بشكل دقيق، تم تصميمها لإخفائه مثل التزوير، أو تعتمد
- عدم تسجيل المعاملات، أو تعتمد تقديم إفادات خاطئة إلى المراجع؛
- الاهتمام بمحيط الرقابة وظروفها؛
- تقييم موثوقية المراقبات الداخلية، خاصة تلك المحدثة؛
- دراسة التقارير السابقة؛
- العمليات غير الاعتيادية؛
- الانتباه إلى:
- تطور المنظومة القانونية والإطار الزمني لدخول مختلف النصوص حيز التنفيذ؛
- احتمال وجود تعارضات وتأويلات متناقضة لبعض المقتضيات؛
- احتمال وجود فراغات قانونية في بعض الحالات؛
- مواقف الاجتهادات.

المخاطر الاعتيادية للغش والاحتيال في القطاع العام (ISSAI 1240)

ميادين التدبير التي تشكل اعتيادا مجالات محتملة للغش والاحتيال :

- تدبير الطلبيات والصفقات العمومية في مجمل أوجهه؛
- تصفية وتحصيل المداخل العمومية؛
- صرف المنح المالية للأشخاص الذاتيين والمعنويين؛
- ممارسة السلط والمسؤوليات المخولة للموظفين بموجب القوانين والأنظمة؛
- تفيض تدبير المرافق العمومية لجهات خارجية خاصة والشراكات عام/خاص؛
- التصريحات وإعداد القوائم بخصوص النتائج المالية.

أمثلة للعمليات والبنود التي يجب الانتباه إليها

- المساهمات في صناديق كورونا (طبيعتها
- كتحولات التوزيع على عدة سنوات مالية)
- تعليق استخدامات الأصول
- احتساب الضرائب
- الخزائن Stocks
- الاستمرارية

- النتائج المالية لسنة 2019 وما يجب تضمينه في
- القوائم التكميلية
- تواريخ الإفصاحات المالية
- المبالغة في المداخل
- نقص في التصريح بالاحتياطات
- تقييم الأصول
- احتساب نفقات في الأصول
- التلاعب في الأرباح التحويلات البنكية

مقدمة

أثر كوفيد على الرقابة الداخلية والنزاهة وعلاقته بمخاطر الغش

تقييم مخاطر الغش والاحتيال في ظل كوفيد

مسؤولية المدقق وواجباته

توصيات عامة

المحور الثالث

حدود مسؤولية المدقق

- المدقق ليس مسؤولاً عن منع الغش أو اكتشاف حدوثه؛
- الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل تخلو من تحريفات جوهرية سواء بسبب الغش أو خطأ أو أسباب أخرى؛
- قد يتحمل المراجع مسؤوليات إضافية، بموجب أنظمة أو لوائح أو متطلبات أخلاقية ذات صلة، فيما يتعلق بعدم التزام المنشأة بالأنظمة واللوائح، بما في ذلك الغش؛

واجبات المدقق



واجبات المدقق

- إجابات على المخاطر المكتشفة (ISA 330)
- تقييم هل اختيار وتطبيق المناهج المحاسبية (التقييم الذاتي والعمليات المعقدة) تشكلان مؤشرا indice لمعلومات مالية كاذبة ناتجة عن إرادة للتلاعب في النتائج

واجبات المدقق

- تقييم الأدلة المحصل عليها
- تقييم هل اختيار وتطبيق المناهج المحاسبية (التقييم الذاتي والعمليات المعقدة) يشكل مؤشرا indice لمعلومات مالية كاذبة ناتجة عن إرادة للتلاعب في النتائج
- استحالة متابعة المهمة
- الحصول على التصريح المكتوب

تصميم العرض

مقدمة

أثر كوفيد على الرقابة الداخلية والنزاهة وعلاقته بمخاطر الغش

تقييم مخاطر الغش والاحتيال في ظل كوفيد

مسؤولية المدقق وواجباته

توصيات عامة

المحور الرابع

توصيات للاستجابة لانتظارات الأطراف

المدققين

- الاطلاع على المستجدات
- الالتزام بالمعايير المهنية وبنظام الجودة
- أعمال الشك المهني بشكل أكبر

الجهاز الأعلى للرقابة

- تعزيز اليقظة (الداخلية والخارجية)
- مراجعة البرمجة مع الحرص على تكامل الرقابة المالية مع باقي أنواع لرقابة
- إعداد مذكرات إرشادية
- تعزيز رقابة الجودة
- تفعيل جميع مخرجات الرقابة
- تقارير خاصة
- الدفع نحو مزيد من الشفافية
- High quality open data
- سياسة تواصلية فعالة

السلطات والأجهزة المشمولة بالرقابة

- تعزيز منظومة النزاهة
- ربط المسؤوليات بالمحاسبة
- التشريعات واللوائح الملائمة
- الرقابة الداخلية اليقظة
- الرقابة الإدارية
- تعزيز منظومة النزاهة
- التعاون والشراكة
- تنفيذ التوصيات

شكرا