JUPITER PRIME

Consulting • Training • Advisory

جوبيتر برايم للاستشارات والتدريب

كتيّب الدورة

# دورة كشف الاحتيال في المشتريات ونزاهة المناقصات

24 – 28 أكتوبر 2027

شرم الشيخ

info@jupiterprime.uk

**jupiterprime.uk**

مسجّلة في المملكة المتحدة والمملكة العربية السعودية

# دورة كشف الاحتيال في المشتريات ونزاهة المناقصات

**المرجع:** 3126_118691 **التاريخ:** 24 – 28 أكتوبر 2027 **المكان:** شرم الشيخ **الرسوم:** GBP 4500

دورة كشف الاحتيال في المشتريات ونزاهة المناقصات دورة تدريبية مدتها أسبوع لمديري المشتريات والمدققين الداخليين ومسؤولي الامتثال، يخرج منها المشاركون بمخرج واحد هو ملف اختبار نزاهة المناقصات. فالتواطؤ في العطاءات والرشاوى المرتدة والتلاعب بالفواتير تستنزف ميزانيات العقود بصمت وتضعف ثقة الموردين النزيهين. وتقدم جوبيتر برايم للتدريب هذه الدورة للجهات التي تريد اكتشاف احتيال الشراء مبكرا قبل صرف المدفوعات.

## لماذا يهم كشف الاحتيال في المشتريات الآن

ثلاثة ضغوط تشكل كشف الاحتيال في المشتريات اليوم. فالمناقصات الإلكترونية وبوابات الموردين تترك آثارا غنية للمعاملات، لكن السرعة نفسها تسمح بمرور سجل مورد مستنسخ أو طلب مجزأ دون انتباه. كما تطلب مجالس الإدارة ولجان التدقيق من قادة المشتريات بيان كيفية حماية نتائج المناقصات، لا كيفية تحقيق الوفورات فقط. ويبتعد الموردون النزيهون عن الأسواق التي يشكون في أن الترسية فيها محسومة سلفا. والجهة التي تختبر دورة الشراء لديها تحافظ على منافسة حقيقية وأسعار عقود عادلة، أما التي تكتفي بالثقة فتدفع فواتير مضخمة وتواجه تحقيقات مكلفة وضررا في السمعة ونزاعات تعاقدية.

## المستفيدون من كشف الاحتيال في المشتريات

- مديرو المشتريات الذين يعتمدون قوائم المناقصين ولجان التقييم وقرارات الترسية
- المدققون الداخليون الذين يختبرون دورة الشراء حتى الدفع وسجلات الموردين
- مسؤولو الامتثال الذين يديرون إقرارات تعارض المصالح وقنوات الإبلاغ عن المخالفات
- مشرفو الحسابات الدائنة الذين يصرفون مدفوعات الموردين ويحدثون بياناتهم البنكية
- مسؤولو إدارة العقود الذين يعالجون أوامر التغيير والتمديدات وقبول التوريد

تستفيد مجموعة الضمان المشتركة بين المشتريات والتدقيق والحسابات الدائنة أكثر حين يحضر أعضاؤها معا، لأن كل مخطط احتيال يترك أثرا في الإدارات الثلاث.

## قدرات كشف الاحتيال في المشتريات

يغادر المشاركون وهم قادرون على تمييز طريقة بناء مخططات الشراء الاحتيالية، ومواضع آثارها في سجلات المناقصات والدفع، وطريقة التصرف حيال الشبهة بصورة نظامية.

- رسم خريطة التعرض للاحتيال في كل مرحلة من دورة الشراء — أولويات لجنة التدقيق
- تقييم وثائق المناقصة بحثا عن توجيه المواصفات وأنماط التواطؤ — رؤساء لجان التقييم
- اختبار ملف الموردين الرئيسي لكشف الموردين الوهميين أو المكررين — ضوابط الحسابات الدائنة
- تطبيق اختبارات تحليلية على الفواتير وأوامر الشراء والمدفوعات — عينات تدقيق موجهة
- تصميم استجابة تحفظ الأدلة عند ورود ادعاء احتيال — الشركاء القانونيون وشؤون الموظفين
- عرض فجوات الضوابط الوقائية مع حلول مرتبة حسب الأولوية — قيادة المشتريات

## مصطلحات كشف الاحتيال في المشتريات الأساسية

- التواطؤ في العطاءات — اتفاق بين موردين متنافسين يحدد مسبقا من يفوز بالمناقصة وبأي سعر.
- الرشوة المرتدة — مبلغ أو منفعة غير معلنة تعاد إلى المشتري مقابل توجيه العقد إلى مورد معين.
- المورد الوهمي — سجل مورد ينشأ لتلقي مدفوعات عن سلع أو خدمات لم تورد قط.
- توجيه المواصفات — صياغة متطلبات المناقصة بصورة ضيقة لا يستوفيها إلا مورد مفضل واحد.
- تجزئة الشراء — تقسيم احتياج واحد إلى طلبات أصغر للبقاء دون حدود الاعتماد أو المناقصة.
- المؤشر التحذيري — نمط ملحوظ في السجلات أو السلوك ينبه إلى ارتفاع خطر الاحتيال.

## كشف الاحتيال في المشتريات يوما بيوم

### اليوم 1: التعرض للاحتيال عبر دورة الشراء

- خريطة الاحتيال في دورة الشراء — مداخل المخططات من الاحتياج حتى الدفع
- دوافع الموظفين والموردين — الضغط والفرصة والتبرير في عمليات الشراء
- إقرارات تعارض المصالح — الفجوات بين الإفصاح وقرار الترسية
- مكتبة حالات من قطاعي الإنشاءات والرعاية الصحية — أنماط المخططات المتكررة
- ورقة تقييم التعرض للاحتيال — ترتيب الفئات حسب أولوية التدقيق

### اليوم 2: مخططات المناقصات والتواطؤ

- أنماط التواطؤ في العطاءات — العروض الصورية والتناوب وتقاسم السوق
- مراجعة توجيه المواصفات — متطلبات ضيقة تخدم موردا واحدا
- اختبارات مقارنة أسعار العطاءات — الأسعار المتطابقة والفجوات المريبة
- سجلات لجان التقييم — تغيير الدرجات والاستيضاحات المتأخرة
- مراجعة مبررات التعاقد المباشر — الاستعجال غير المسوغ والاستثناءات

## اليوم 3: مخططات الموردين والفواتير والمدفوعات

- اختبار ملف الموردين الرئيسي — العناوين والحسابات البنكية وأرقام الهاتف المشتركة
- مؤشرات الرشوة المرتدة — علامات نمط المعيشة وولاء غير معتاد لمورد
- فحوص التلاعب بالفواتير — التكرار والمبالغ المقربة والكميات المعدلة
- كشف تجزئة الشراء — طلبات متجمعة دون حدود الاعتماد
- تحليل أوامر تغيير العقود — تصاعد الأسعار بعد الترسية

## اليوم 4: تحليل البيانات وخطوات التحقيق

- استخراج بيانات الشراء — ربط أوامر الشراء بالفواتير والمدفوعات
- مكتبة الاختبارات التحليلية — الاستثناءات الأولى بالفحص بالعينة
- فرز بلاغات المخالفات — المصداقية والاستعجال وحماية المبلغ
- خطوات حفظ الأدلة — المستندات والأجهزة وتسلسل العهدة
- تخطيط مقابلات التحقيق — الترتيب والشهود والسجلات

## اليوم 5: ممارسة ملف اختبار نزاهة المناقصات

- تطبيق تقييم التعرض على فئة قائمة — أولويات الاختبار
- تشغيل اختبارات أنماط العطاءات على مناقصات نموذجية — نتائج التواطؤ
- تشغيل اختبارات ملف الموردين على سجلات نموذجية — إجراءات تنقية الموردين
- قائمة فجوات الضوابط الوقائية — حلول مقدمة لقيادة المشتريات
- ملف اختبار نزاهة المناقصات — خطة الضمان النهائية للجنة التدقيق

## تطبيق كشف الاحتيال في المشتريات بعد الدورة

- تشغيل اختبارات ملف الموردين الرئيسي على سجلات الموردين الفعلية والاتفاق مع الحسابات الدائنة على إجراءات التنقية.
- تطبيق اختبارات مقارنة أسعار العطاءات على آخر عشر مناقصات مرساة في فئة عالية الإنفاق ورفع الأنماط إلى لجنة التدقيق.

## أسئلة حول كشف الاحتيال في المشتريات

### ما كشف الاحتيال في المشتريات ولماذا يهم الآن؟

كشف الاحتيال في المشتريات هو ممارسة رصد التواطؤ والرشاوى المرتدة والموردين الوهميين والتلاعب بالفواتير في سجلات الشراء. وتزداد أهميته الآن لأن المناقصات الإلكترونية تسرع الشراء، ولأن مجالس الإدارة تنتظر دليلا على حماية نتائج المناقصات.

### ما الأدوار الأكثر استفادة من التدريب على كشف الاحتيال في المشتريات؟

يستفيد أكثر مديرو المشتريات والمدققون الداخليون ومسؤولو الامتثال، ومعهم موظفو الحسابات الدائنة وإدارة العقود. فكل منهم يرى جزءا مختلفا من المخطط نفسه، والأساليب المشتركة تسد الفجوات بينهم.

### بم يختلف التدريب على كشف الاحتيال في المشتريات عن دورة الاحتيال العامة؟

يبقى التدريب على كشف الاحتيال في المشتريات داخل دورة الشراء: المناقصات وسجلات الموردين والفواتير وأوامر تغيير العقود. أما دورة الاحتيال العامة فتتناول القوائم المالية والرواتب والمخططات السيبرانية بعمق أقل في أدلة المناقصات.

### ماذا تعود به من التدريب على كشف الاحتيال في المشتريات؟

تعود بملف اختبار نزاهة المناقصات لفئة حقيقية، يضم تقييم التعرض ونتائج أنماط العطاءات واختبارات سجلات الموردين وقائمة مرتبة بحلول الضوابط جاهزة للجنة التدقيق لديك.

### كشف الاحتيال في المشتريات: الطريق إلى الأمام

يحدد ملف اختبار نزاهة المناقصات أولا فئة الشراء التي تخضع لاختبار التدقيق الموجه التالي. ويستخدمه المدققون الداخليون لتخطيط العينات، ومديرو المشتريات لإحكام خطوات المناقصة، ومسؤولو الامتثال لمتابعة الإقرارات. وبعد أول استخدام له تستحق درجات التعرض والاختبارات التحليلية مراجعة جديدة، لأن المخططات تتكيف بسرعة حين تتغير الضوابط.