CONCEPT

تدقيق الرواتب ومنع احتيال الرواتب: ضوابط المسير والمطابقات وتحليل البيانات

4 – 8 يوليو 2027

جدة - فندق أربع نجوم على الكورنيش



تدقيق الرواتب ومنع احتيال الرواتب: ضوابط المسير والمطابقات وتحليل البيانات

المرجع: 20326_825 **التاريخ:** 4 – 8 يوليو 2027 **المكان:** جدة - فندق أربع نجوم على الكورنيش **الرسوم:** SAR 19500

مقدمة:

تدقيق الرواتب ومنع احتيال الرواتب يبدآن من المواضع التي تختبئ فيها المدفوعات الزائدة في المسير: موظفون غادروا وما زالوا يتقاضون رواتبهم، وموظفون وهميون يتقاسمون حسابا بنكيا واحدا، وساعات عمل إضافي تدخل دون كشوف دوام، ومدفوعات خارج الدورة يعتمدها من أدخلها، وملف تحويل بنكي يعدل بعد اعتماده. تقدم هذه الدورة من كور كونسبت لموظفي الرواتب والموارد البشرية والتدقيق الداخلي والمالية طريقة عملية لرسم مخاطر الرواتب واختبار ضوابط الأجور ومطابقة الرواتب مع دفتر الأستاذ العام وأعداد الموظفين وتشغيل اختبارات بيانات تكشف الاحتيال. ويبني المشاركون برنامج تدقيق الرواتب وحزمة الاختبارات التحليلية لمسير رواتب حالة.

أهداف الدورة:

- رسم دورة الرواتب من مدخلات الأجور حتى التحويل البنكي وتقييم كل خطوة في سجل مخاطر الرواتب
- اختبار ضوابط البيانات الرئيسية وحركات التعيين والنقل وانتهاء الخدمة مقابل المستندات الأصلية وأدلة الاعتماد
- كشف الموظفين الوهميين وتعديلات معدلات الأجر وتضخيم البدلات والعمل الإضافي بإجراءات تدقيق موجهة
- مطابقة إجمالي الرواتب وصافيها مع قيود دفتر الأستاذ العام والتحويلات البنكية وأعداد الموظفين المعتمدة في كل فترة
- تشغيل تحليلات بيانات الرواتب لرصد الحسابات البنكية المكررة والقيم الشاذة والمبالغ المقربة وأنماط الرقم الأول وفق قانون Benford
- بناء برنامج تدقيق الرواتب بالعينات وأوراق العمل والملاحظات المصنفة جاهزا للإدارة

الفئة المستهدفة:

- موظفو معالجة الرواتب الذين يشغلون دورات الأجور الشهرية والدورات الاستثنائية وملفات التحويل البنكي
- موظفو بيانات الموارد البشرية وأنظمتها الذين يحدثون السجلات الرئيسية للموظفين ومعدلات الأجور واستحقاقات البدلات
- موظفو التدقيق الداخلي المكلفون باختبار ضوابط الرواتب وفحص استثناءات الأجور
- موظفو المالية والمحاسبة الذين يرحلون قيود الرواتب ويطابقون حسابات مراقبة الرواتب
- موظفو رقابة الرواتب وجودتها الذين يراجعون تقارير الاستثناءات واعتمادات تغيير الأجور

محاور الدورة:

اليوم 1: دورة الرواتب ومخاطر الأجور وخط الأساس للتدقيق

- خريطة دورة الرواتب: مدخلات الأجور واحتساب الإجمالي إلى الصافي والاعتماد والتحويل البنكي
- سجل مخاطر الرواتب: المدفوعات الزائدة والاحتيال وأخطاء البيانات وتسرب المعلومات السرية
- تصنيف أنماط احتيال الرواتب: الموظفون الوهميون والتلاعب بمعدلات الأجر وتزوير ساعات العمل
- قائمة طلب مستندات الرواتب ومواصفات استخراج بيانات سجل الأجور
- بطاقة التقييم الذاتي لضوابط الرواتب الحالية

اليوم 2: إطار ضوابط الرواتب وحوكمة البيانات الرئيسية

- مصفوفة ضوابط الرواتب: الضوابط الوقائية والكاشفة وضوابط المطابقة لكل خطوة في الدورة
- ضوابط الملف الرئيسي للموظف: بيانات الحساب البنكي والدرجة الوظيفية ومركز التكلفة
- مسار التعيين والنقل وانتهاء الخدمة مع فحوص موعد الإقفال والمستحقات النهائية
- جدول الفصل بين المهام لإدخال بيانات الموارد البشرية ومعالجة الرواتب وإطلاق الدفع
- مراجعة صلاحيات مستخدمي نظام الرواتب وسجل تتبع تغييرات الأجور

اليوم 3: اختبار عناصر الأجر والمدفوعات والمطابقات

- اختبار تغييرات معدلات الأجر والبدلات مقابل العقود والتفويضات الموقعة
- اختبار العمل الإضافي وعلاوات المناوبات مقابل كشوف الدوام وجداول المناوبة
- مراجعة المدفوعات خارج الدورة واليدوية والسلف مع أدلة الاعتماد
- ضوابط ملف التحويل البنكي: المجاميع الرقابية وقفل الملف والفحص بعد الإطلاق
- مطابقة الرواتب مع دفتر الأستاذ العام ومطابقة أعداد الموظفين مع سجل الأجور

اليوم 4: تحليلات بيانات الرواتب ومؤشرات الاحتيال

- اختبارات مطابقة الحسابات البنكية والعناوين وأرقام الهوية المكررة
- كشف الموظفين الوهميين: اختبارات غياب الإجازات والاستقطاعات وتسجيل الدخول إلى الأنظمة
- اختبارات القيم الشاذة والاتجاهات في العمل الإضافي والبدلات وتحركات صافي الأجر
- اختبار الرقم الأول وفق قانون Benford لتوزيع الأرقام واختبار المبالغ المقربة على الأجور المتغيرة
- سجل فرز استثناءات الرواتب ومعايير التصعيد

اليوم 5: تدقيق رواتب حالة: البرنامج وحزمة الاختبارات التحليلية

- موجز رواتب الحالة: مجموعة خدمات متعددة المواقع بمجموعات أجور شهرية وأسبوعية
- خطة عينات تدقيق الرواتب: المجتمع وحجم العينة والاختيار حسب المخاطر
- أوراق عمل تدقيق الرواتب والملاحظات المصنفة: الوضع القائم والمعيار والسبب والأثر
- تقرير تدقيق الرواتب للإدارة مع مسؤولي معالجة الضوابط
- عرض برنامج تدقيق الرواتب وحزمة الاختبارات التحليلية ونقدهما من الأقران

المهارات التي ستكتسبها:

- رسم مخاطر الرواتب
- تصميم مصفوفة ضوابط الرواتب
- اختبار تغييرات البيانات الرئيسية
- مطابقة الإجمالي مع الصافي
- تحليل بيانات الرواتب
- كشف الموظفين الوهميين
- اختيار عينات معاملات الأجور
- صياغة ملاحظات تدقيق الرواتب

لماذا تحضر هذه الدورة:

- العودة ببرنامج تدقيق الرواتب وحزمة الاختبارات التحليلية لمسير رواتب حالة بعد نقدهما من الأقران
- استرداد المدفوعات الزائدة ووقفها برصد المغادرين والحسابات المكررة والعمل الإضافي غير الموثق مبكرا
- تقديم مطابقة رواتب موثوقة للمالية ولجان التدقيق في كل فترة أجور
- مقارنة ممارسات ضبط الرواتب مع زملاء من قطاعات الخدمات والتصنيع والرعاية الصحية والجهات العامة

الخاتمة:

الرواتب أكبر تدفق نقدي متكرر في معظم المنشآت، والثغرات الصغيرة في ضوابط الأجور تتكرر كل فترة حتى يختبرها أحد. تنتقل الدورة من دورة الرواتب وسجل مخاطرها، إلى مصفوفة الضوابط والبيانات الرئيسية وحركات التعيين والنقل وانتهاء الخدمة، ثم إلى اختبار عناصر الأجر وفحص الملف البنكي والمطابقات وتحليلات بيانات الرواتب. ويطبق اليوم الأخير هذه الأساليب على مسير رواتب حالة، ليخرج المشاركون ببرنامج تدقيق الرواتب وحزمة الاختبارات التحليلية جاهزين لدورة التدقيق القادمة.