

Передовая практика финансового менеджмента

WORKING TOGETHER...



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

...where scientific research meets global
development changes

Дискуссионные вопросы

- Профилактические меры
- Взаимодействие с аудитором
- Понимание мошенничества

Профилактические меры

- Когда проверять соответствие?
- Контрольный лист
- Имейте правила в письменной форме
- Подписи
- Прочтение вашего договора
- Сбор дела по гранту

Аудит: Сбор дела по гранту

- Грант с поправками
- Копия вашего окончательно утвержденного предложения
- Предварительное утверждение и отказы
- Финансовые отчеты
- Отчеты по программе

Взаимодействие с аудитором

- Предоставление копий аудитору (и дополнительно - себе)
- Контактируйте с одним лицом
- Отвечайте только на заданные вопросы
- Будьте правдивы

Реагирование на проект отчета

- Прочтите и поймите отчет
- Предоставляйте четкий и краткий отчет
- Будьте реалистичны

Что такое мошенничество?

Мошенничество – это акт обмана с целью личной выгоды. Примеры включают:

- Хищение денег/воровство
- Фальсифицирование табеля рабочего времени или отчетов о времени и работах
- Злонамеренное использование ресурсов
- Получение подарков/взятки

Треугольник мошенничества



Мотивация

Безысходность

- Медицинские счета
- Проблема азартных игр
- Предстоящая продажа залога

Соблазн

Рационализация

Мошенники не рассматривают это как
мошенничество

Виды рационализации

- Одалживание – *“Я обязательно верну деньги”*
- Обоснование права – *“Я заслуживаю это”*
- Становление менее восприимчивым –
“Каждый это делает, так что все правильно”



Подворачивается шанс

Обычные пути создания возможностей для мошенничества:

- Внутренний контроль со старого места работы отсутствует на новой работе
- Сотрудник имеет продвинутое знания/подготовку/опыт
- Сотрудник имеет высокий авторитет
- Ошибки или “предварительная оценка ситуации”





Примеры возможностей



- Бухгалтер подписывает чеки.
- Один человек выполняет все части работы.
- Своевременно (или совсем) не выверяются банковские счета.
- Оставление денег в небезопасном месте.
- Не ведется учет того, сколько компьютеров у вас есть.
- Регулярно не меняют пароли.
- Не забирают карты доступа/именные бейджи/ключи от бывших сотрудников.
- Не собираются конкурентные заявки для расходных материалов или оборудования.
- Существующие правила не исполняются.
- Не собирают документацию или квитанции.

Красные флажки



- *Неправомерные ответные реакции*
- *Перенос затрат*
- *“Если что-то не имеет смысла, то оно не правдиво”.*
- *Жить не по средствам*
- *Избегание отпусков*