



ფინანსური თაღლითობა და კორუფცია – პრევენცია, გამოვლენა და კონტროლი
ტრენინგები: თორნიკე შერმაღინი, ირაკლი ჰაბრიაშვილი

დღის წესრიგი

დღე 1 06.10.2025	
დრო	თემატიკა
17:00 – 18:00	ფინანსური თაღლითობის რაობა, გავლენა და გამომწვევი მიზეზები - ფინანსური თაღლითობის და კორუფციის განმარტება - თაღლითობის სახეები ორგანიზაციაში - თაღლითობის ჩადენის მოტივაცია (თაღლითობის სამკუთხედი) - სიტუაციური მაგალითი N1 - თაღლითობის და კორუფციის ელემენტები - პოტენციური თაღლითობის / კორუფციის მაგალითები
შესვენება – 10 წთ	
18:10 – 19:10	- პრობლემების მასშტაბი (გლობალური ეკონომიკური დანაშაულის კვლევა - PwC-ის კვლევა) - სიტუაციური მაგალითი N2 - ბიზნესი რომლებიც ზარალდება ყველაზე მეტად თაღლითობის შედეგად - სიტუაციური მაგალითი N3 - თაღლითობის ჩამდენები (სხვადასხვა ტიპის თაღლითები) - სიტუაციური მაგალითი N4

დღე 2 07.10.2025	
დრო	თემატიკა
17:00 – 18:00	ფინანსური თაღლითობის რისკის მართვა და პრევენცია - ფინანსური თაღლითობის და კორუფციის რისკის მართვა - რისკის მართვის ციკლი - რისკის მართვის ჯგუფი და მიზნები - საერთაშორისო სტანდარტები და საუკეთესო პრაქტიკა თაღლითობის რისკების მართვასთან დაკავშირებით (ISO, COSO, UNCAC)
შესვენება – 10 წთ	
18:10 – 19:10	- თაღლითობის ინდიკატორების, რისკებისა და კონტროლის მაგალითები - თაღლითობის პრევენცია და მის წინააღმდეგ ბრძოლის სტრატეგია ეთიკური კულტურის განვითარება (ეთიკის ნორმები გრაფიკი) - შიდა კონტროლის სისტემები (ISA240) - სიტუაციური მაგალითი N5

	სიტუაციური მაგალითი N6
--	--

დღე 3 08.10.2025	
დრო	თემატიკა
17:00 – 18:00	ფინანსური თაღლითობის გამოვლენა და მეთოდები - ფინანსური თაღლითობის გამოვლენა - თაღლითობის გამოვლენის მეთოდები - სიტუაციური მაგალითი N7 - ფინანსური თაღლითობის არსებობის მაჩვენებელი ინდიკატორები და გამაფრთხილებლები - ფინანსური თაღლითობის გამოვლენის ტექნიკები
შესვენება – 10 წთ	
18:10 – 19:10	- სიტუაციური მაგალითი N8 - ფინანსური ანგარიშგების თაღლითობის ელემენტები (Fraudulent statements) - ბენფორდის კანონის ტექნიკის გამოყენება (ტრანზაქციებზე) - ბეინიშის M კოეფიციენტის ტექნიკური გამოყენება (ბალანსის მუხლებზე) - ფინანსური ანგარიშგების ჰორიზონტალური და ვერტიკალური ანალიზი

დღე 4 09.10.2025	
დრო	თემატიკა
17:00 – 18:00	ფინანსური თაღლითობის საპასუხო ჭეშმარიტებები - აქტივების მითვისების მაგალითები - კორუფციის ტოპოლოგია - კორუფციის მაგალითები - თაღლითობაზე რეაგირება
შესვენება – 10 წთ	
18:10 – 19:10	- თაღლითობის აღმოჩენა 10-პუნქტიანი გეგმა , როგორ ვებრძოლოთ თაღლითობასა და კორუფციას - თაღლითობის პრევენციის გეგმა - თაღლითობის რეაგირების გეგმა