

Sadržaj

Uvod	1
Izvršni rezime	2
Definicija prevare.....	4
Svijest o prevarama	5
Razlozi za prevaru	5
Primjeri prevare.....	7
Potencijalni indikatori prevare	8
Tipične uloge i odgovornosti za prevare	9
Odgovornosti interne revizije za vrijeme revizorskog angažmana.....	12
Sprovođenje revizorskih angažmana	12
Skepticizam internog revizora	12
Komunikacija sa Odborom	13
Procjena rizika od prevare	15
Identifikacija relevantnih faktora rizika od prevare.....	16
Identifikacija potencijalnih šema prevare i njihova prioritizacija zasnovana na riziku	16
Mapiranje postojećih kontrola s potencijalnim šemama prevare i identifikacija nedostataka	17
Testiranje operativne efikasnosti kontrola za sprečavanje i detekciju prevara.....	17
Dokumentovanje i izvještavanje o procjeni rizika od prevare	17
Sprečavanje i otkrivanje prevara	18
Sprečavanje prevara.....	18
Obuka o prevarama	19
Otkrivanje prevara.....	20
Istraživanje prevara	21
Proces istrage	22
Uloga interne revizije u istragama.....	22
Sprovođenje istrage	22
Izvještavanje o istragama prevara.....	24
Rješavanje slučaja prevare.....	24
Saopštavanje informacija u vezi sa slučajevima prevare.....	25
Analiza naučenih lekcija	25
Formiranje mišljenja o internim kontrolama usmjerenih na prevare.....	27
Dodatak A – Izvori i literatura	28
Dodatak B – Pitanja za razmatranje.....	30
Dodatak C – Obrazac za procjenu rizika od prevare.....	31