

Tartalomjegyzék

Introduction	9
Bevezetés	9
Executive Summary	11
Vezetői összefoglaló	11
Definition of Fraud	14
A visszaélés definíciója	14
Fraud Awareness	15
A visszaélés megismerése	15
A. Reasons for Fraud	16
A. A visszaélések okai	16
B. Examples of Fraud	18
B. A visszaélések példái	18
C. Potential Fraud Indicators	20
C. A visszaélés potenciális indikátorai	20
Typical Roles & Responsibilities for Fraud	22
A visszaélés megelőzésének és azonosításának jellemző feladatai és kötelességei	22
Internal Audit Responsibilities During Audit Engagement	27
A belső ellenőrzés kötelezettségei a vizsgálatok során	27
A. Conducting Audit Engagements	27
A. Belső ellenőri vizsgálatok végrehajtása	27
B. Internal Auditor Skepticism	28
B. A belső ellenőr szkepticizmusa	28
C. Communicating With the Board	29
C. Kommunikáció a vezetőtestülettel	29
Fraud Risk Assessment	31
Visszaélések kockázatértékelése	31
A. Identifying Relevant Fraud Risk Factors	32
A. A releváns visszaélési kockázati faktorok azonosítása	32
B. Identifying Potential Fraud Schemes and Prioritizing Them Based on Risk	32
B. A potenciális visszaélési sémák azonosítása és kockázatalapú besorolásuk	32
C. Mapping Existing Controls to Potential Fraud Schemes and Identifying Gaps	34
C. A meglévő kontrollok hozzárendelése a potenciális visszaélési sémákhoz és a hiányosságok elemzése	34

D. Testing Operating Effectiveness of Fraud Prevention and Detection Controls	34
D. A visszaélések megelőzésére és azonosítására vonatkozó kontrollok hatékony működésének tesztelése	34
E. Documenting and Reporting on the Fraud Risk Assessment	34
E. A visszaélések kockázati értékelésének dokumentálása és eredményeinek jelentése	34
Fraud Prevention and Detection	36
A visszaélések megelőzése és azonosítása	36
A. Fraud Prevention	37
A. A visszaélések megelőzése	37
B. Fraud Training	39
B. A visszaélés-megelőzési oktatás	39
C. Fraud Detection	39
C. A visszaélések azonosítása	39
Fraud Investigation	42
A visszaélések kivizsgálása	42
A. Investigation Process	42
A. Kivizsgálás folyamata	42
B. Internal Auditing's Role in Investigations	44
B. A belső ellenőrzés szerepe a kivizsgálásokban	44
C. Conducting the Investigation	44
C. Kivizsgálás végrehajtása	44
D. Reporting Fraud Investigations	46
D. Beszámoló a visszaélések kivizsgálásáról	46
E. Resolution of Fraud Incidents	47
E. A visszaélési esemény összefoglalása	47
F. Communications of Fraud Incidents	48
F. Kommunikáció a visszaélésekről	48
G. Analysis of Lessons Learned	49
G. Tanulságok értékelése	49
Forming an Opinion on Internal Controls Related to Fraud	51
Vélemény kialakítása a visszaélésekkel kapcsolatos belső kontrollokról	51
Appendix A – Reference Material	54
A. melléklet - Ajánlott szakirodalom	54
Appendix B – Questions To Consider	56
B. melléklet - Eldöntendő kérdések	56
Appendix C – Fraud Risk Assessment Template	58
C. melléklet – A visszaélések kockázati értékelésének sablonja	58
Authors	63
Szerzők	63