

# OBSAH:

<b>Úvod</b>	7
<b>Manažerské shrnutí</b>	8
<b>Definice podvodu</b>	10
<b>Povědomí o podvodu</b>	11
A. Důvody podvodu	11
B. Příklady podvodu	12
C. Signály potencionálního podvodu	14
<b>Typické role/odpovědnosti za předcházení/odhalování podvodů</b>	15
<b>Odpovědnosti interního auditu během auditní zakázky</b>	18
A. Provádění auditních zakázek	18
B. Skepse interního auditora	18
C. Komunikace s orgány společnosti	19
<b>Hodnocení rizika podvodu</b>	21
A. Identifikace důležitých faktorů rizika podvodu	21
B. Identifikace potencionálních podvodných schémat a nastavení jejich priorit na základě rizika	22
C. Zmapování stávajících řídicích a kontrolních mechanismů pro potencionální podvodná schémata a identifikace mezer	22
D. Testování provozní efektivity řídicích a kontrolních mechanismů pro předcházení a odhalování podvodů	22
E. Dokumentování a podávání zpráv o hodnocení rizik podvodu	23
<b>Předcházení podvodům a jejich odhalování</b>	24
A. Předcházení podvodům	24
B. Školení v oblasti podvodů	25
C. Odhalování podvodů	26
<b>Vyšetřování podvodů</b>	27
A. Proces vyšetřování	27
B. Role interního auditu při vyšetřování	27
C. Vedení vyšetřování	28
D. Podávání informací o vyšetřování podvodu	29
E. Řešení případů podvodu	29
F. Komunikace ohledně případů podvodu	30
G. Analýza získaných poznatků	30
<b>Vytváření názoru na interní řídicí a kontrolní mechanismy spojené s podvodem</b>	32
<b>Příloha A – Reference</b>	33
<b>Příloha B – Otázky ke zvážení</b>	35
<b>Příloha C – Šablona hodnocení rizika podvodu</b>	36