A man in a dark suit, white shirt, and orange tie is shown from the chest down. He is holding a black laptop with his left hand and a brown envelope with his right hand. A \$100 bill is sticking out of the envelope. The background is dark and out of focus.

ВЕБІНАР «КОМПЕТЕНЦІЇ
ТА НАВИЧКИ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ЩОДО ПИТАНЬ
ШАХРАЙСТВА»
ДЕНЬ 2

ЧАСТИНА 4



ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ



- ЗАХОДИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ І РОЗПОДІЛ ОБОВ'ЯЗКІВ
- ТОН НАГОРІ
- КОДЕКС ПОВЕДІНКИ
- ПОЛІТИКА БОРОТЬБИ З ШАХРАЙСТВОМ
- НАВЧАННЯ ЩОДО ШАХРАЙСТВА
- ГАРЯЧА ЛІНІЯ ТА ІНШІ МОЖЛИВОСТІ ДЛЯ ПОВІДОМЛЕННЯ
- ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВИКОНАННЯ
- ЗОВНІШНІЙ АУДИТ

ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ

- ОФІС БЕЗПЕКИ ТА ДОБРОЧЕСНОСТІ
- ОБІЗНАНІСТЬ
- ПЕРЕВІРКА
- СПІВПРАЦЯ
- ГАРЯЧА ЛІНІЯ ТА ІНШІ
МОЖЛИВОСТІ ПОВІДОМЛЕННЯ



ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА

- НАВОДКА (43%)
- ВНУТРІШНІЙ АУДИТ (14%)
- УПРАВЛІНСЬКИЙ ОГЛЯД (13%)
- ВИВЧЕННЯ ДОКУМЕНТІВ (6%)
- ВИПАДКОВО (5%)

ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА

- УСЕ ПОЧИНАЄТЬСЯ З РОЗГЛЯДУ ПРОЦЕСІВ, ПРОЦЕДУР І ЗАХОДІВ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ
- ШУКАТИ СЛАБКІ МІСЦЯ
- ДУМАТИ, ЯК ШАХРАЙ
- ВИЗНАЧАТИ АНОМАЛІЇ
- РОЗСЛІДУВАТИ ДАЛІ

ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА

ВИКОРИСТАННЯ ІТ УСТАТКУВАННЯ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- НЕМАЄ ЛЕГКИХ РІШЕНЬ
- ВИ МАЄТЕ ЗНАТИ, ЩО ШУКАЄТЕ
- НЕ ІСНУЄ ІДЕАЛЬНОГО НАБОРУ ДАНИХ
- РОЗПОЧИНАЙТЕ З ТОГО, ЩО У ВАС Є

ЩО РОБИТИ, ЯКЩО ШАХРАЙСТВО МАЛО МІСЦЕ

- ДОПОВІСТИ
- РОЗСЛІДУВАТИ
 - ДОСЛІДЖУВАТИ САМОТУЖКИ
 - ВИКЛИКАТИ ЕКСПЕРТІВ



СЦЕНАРІЙ У ВИПАДКУ ШАХРАЙСТВА (ПРИКЛАД)

- ЗВЕСТИ РАЗОМ ПРОЕКТУ ГРУПУ, ДО ЯКОЇ УВІЙДЕ ДИРЕКТОР, КЕРІВНИК УПРАВЛІННЯ КАДРІВ ТА ЮРИСТ
- ПРИЗНАЧИТИ КОНТАКТНУ ОСОБУ
- ВЕСТИ ЖУРНАЛ ОБЛІКУ (ЛОГ)
- ЗАЛУЧИТИ ЗОВНІШНІХ ЕКСПЕРТІВ (ЮРИСТ, СЛІДЧИЙ)
- ПЕРЕКРИТИ ФІЗИЧНИЙ ТА ЕЛЕКТРОННИЙ ДОСТУП
- ПЕРЕВІРИТИ ГРОШІ І/АБО ТОВАРИ
- ПЕРЕВІРИТИ ПОЛІТИКУ СТРАХУВАННЯ (ЧЕРЕЗ ЗАХОДИ, ЯКИХ ПОТРІБНО ВЖИТИ, ЯКЩО Є ПОКРИТТЯ)
- ПРОДУМАТИ ВЖИТТЯ (ДИСЦИПЛІНАРНИХ) ЗАХОДІВ ПРОТИ ЗАЛУЧЕНОЇ ОСОБИ (ОСІБ)
- НАКЛАСТИ ЗАБОРОНУ НА МЕДІА ДЛЯ ПРАЦІВНИКІВ
- ЗВ'ЯЗАТИСЯ ІЗ ЗОВНІШНІМ АУДИТОРОМ



ЧАСТИНА 5



НАБІР ІНСТРУМЕНТІВ ДЛЯ КОНТРОЛЮ ЗА РИЗИКАМИ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

ЧОМУ

- УВАГА ДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ У АУДИТОРСЬКИХ ВИСНОВКАХ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МЕТА

- НАБУТИ РОЗУМІННЯ ЩОДО НАЙВАЖЛИВІШИХ ПУНКТИВ ДЛЯ УВАГИ (ВРАЗЛИВИХ МІСЦЬ) ДЛЯ УСТАНОВИ ЩОДО ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ І КОРУПЦІЇ

ФОКУС

- ЗАХОДИ ДЛЯ ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ І КОРУПЦІЇ

ПУНКТИ ДЛЯ УВАГИ

- ЦЕ НЕ ВПРАВА ДЛЯ ЗАПОВНЕННЯ ПРОБІЛІВ!

7 РОЗДІЛІВ ІНСТРУМЕНТАРІЮ

1. МОНІТОРИНГ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ
2. НАЛЕЖНІСТЬ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ
3. ОЦІНКА РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ
4. СТРАТЕГІЯ ЩОДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ
5. ЗАХОДИ ПО БОРОТЬБІ З ШАХРАЙСТВОМ І КОРУПЦІЄЮ НА РІВНІ УСТАНОВИ
6. ЗАХОДИ ПО БОРОТЬБІ З ШАХРАЙСТВОМ І КОРУПЦІЄЮ НА РІВНІ ПРОЦЕСУ
7. ПРОАКТИВНЕ ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

МОНІТОРИНГ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ МАЄ УСТАНОВА ПРОЦЕС МОНІТОРИНГУ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА ТА
КОРУПЦІЇ?

НАЛЕЖНІСТЬ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ МАЄ УСТАНОВА «ПРАВО ВЛАСНОСТІ/НАЛЕЖНІСТЬ» НА РИЗИКИ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ?

ОЦІНКА РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ ЗАПРОВАДЖЕНО В УСТАНОВІ ПРОЦЕС ПОСТІЙНОГО ВИЯВЛЕННЯ ТА ОЦІНКИ ЗНАЧНИХ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ, НА ЯКІ НАРАЖАЄТЬСЯ УСТАНОВА?

СТРАТЕГІЯ ЩОДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ ВИЗНАЧИЛА УСТАНОВА СТРАТЕГІЮ ЩОДО УПРАВЛІННЯ
РИЗИКАМИ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ?

ЗАХОДИ НА РІВНІ УСТАНОВИ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ ІСНУЄ В УСТАНОВІ ПРОЦЕС, ЯКИЙ ЗАОХОЧУЄ ЕТИЧНУ ПОВЕДІНКУ, ВІЯВЛЯЄ НЕПРАВОМІРНІ ДІЇ ТА СПРИЯЄ ВІДКРИТОМУ ОБГОВОРЕННЮ СКЛАДНИХ ПИТАНЬ?

ЗАХОДИ НА РІВНІ ПРОЦЕСУ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ ВЖИЛА УСТАНОВА (КОНКРЕТНІ) ЗАХОДИ ПІСЛЯ ВИЯВЛЕННЯ ТА ОЦІНКИ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ ЗА КОЖНИМ ВИЯВЛЕНИМ ВІДПОВІДНИМ РИЗИКОМ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ?

ПРОАКТИВНЕ ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

КЛЮЧОВЕ ПИТАННЯ

ЧИ ЗАПРОВАДЖЕНО В УСТАНОВІ ПРОЦЕС ВИЯВЛЕННЯ,
РОЗСЛІДУВАННЯ ТА, ЗА МОЖЛИВОСТІ, ВИРІШЕННЯ ЗНАЧНИХ
ВИПАДКІВ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ?

ЗАСТОСУВАННЯ

- СПІВПРАЦЯ МІЖ УСТАНОВОЮ ТА ПІДРОЗДІЛОМ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
- УСТАНОВА САМА ВІДПОВІДАЄ НА ЗАПИТАННЯ З ІНСТРУМЕНТАРІЮ, ЯКЩО ЦЕ ДОРЕЧНО/МОЖЛИВО ПІДТВЕРДЖЕНО ДОКУМЕНТАЛЬНО
- АНАЛІЗ ВІДПОВІДЕЙ ТА ДОКУМЕНТАЦІЇ РАЗОМ З ПІДРОЗДІЛОМ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ/ЕКСПЕРТАМИ З ПИТАНЬ ШАХРАЙСТВА
- ЗА НЕОБХІДНОСТІ, ДОДАТКОВА РОБОТА ЧЕРЕЗ ІНТЕРВ'Ю ТА ДОДАТКОВУ ДОКУМЕНТАЦІЮ

ПОЯСНЕННЯ НАЙЛЕГШЕ

ТЕМА 1. МОНІТОРИНГ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- ПРОЦЕСИ ДЛЯ МОНІТОРИНГУ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ ВЖЕ ЗАПРОВАДЖЕНО
- ПРОЦЕСИ ДЛЯ МОНІТОРИНГУ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ ВЖЕ ПРОПИСАНО У ПОСІБНИКАХ
- ПРОЦЕСИ ДЛЯ МОНІТОРИНГУ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ ВЖЕ ПЕРЕДБАЧЕНО ЗАКОНОДАВСТВОМ

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 1. МОНІТОРИНГ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- РИЗИКИ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ ЧАСТО НЕМОЖЛИВО РОЗПІЗНАТИ НА РАННІЙ СТАДІЇ, І ВІД ЦЬОГО ЗНАЧНОЮ МІРОЮ ЗАЛЕЖИТЬ ЕФЕКТИВНІСТЬ ЗАХОДІВ

ПОЯСНЕННЯ НАЙЛЕГШЕ

ТЕМА 2. НАЛЕЖНІСТЬ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- ВИЗНАЧЕННЯ ОBOB'ЯЗКІВ І РОЛЕЙ ВСЕРЕДИНІ УСТАНОВИ Є ВАЖЛИВИМ КРОКОМ, ЯКИЙ ЗАДАЄ ТОН УСІЙ СИСТЕМІ ПРОТИДІЇ ШАХРАЙСТВУ ТА КОРУПЦІЇ
- ІСНУЄ СПЕЦІАЛЬНИЙ ЗАКОН, ЯКИЙ ВИЗНАЧАЄ ВІДПОВІДАЛЬНУ ОСОБУ В ОРГАНІЗАЦІЇ НА РІЗНИХ РІВНЯХ

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 2. НАЛЕЖНІСТЬ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- ЦЕ НЕПРОСТЕ ЗАВДАННЯ, ЯКЕ МОЖЕ ВИКОНАТИ ОДНА ЛЮДИНА, НАВІТЬ ЯКЩО ВОНА ЗАЙМАЄ ВИСОКУ УПРАВЛІНСЬКУ ПОСАДУ

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 3. ОЦІНКА РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- ВИМАГАЄ ГЛИБОКОГО РОЗУМІННЯ ОПЕРАЦІЙ, ПРОЦЕСІВ ТА ВРАЗЛИВОСТЕЙ УСТАНОВИ ДО ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ
- ОЦІНКА РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ Є БЕЗПЕРЕРВНИМ ПРОЦЕСОМ, І ЙОГО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ СТИКАЄТЬСЯ З РІЗНОМАНІТНИМИ ВИКЛИКАМИ, ЩО ПОСТІЙНО ЗРОСТАЮТЬ
- РИЗИКИ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ НЕ Є СТАТИЧНИМИ І МОЖУТЬ ЗМІНЮВАТИСЯ З ЧАСОМ. ЯК НАСЛІДОК, ПІДТРИМКА АКТУАЛЬНОЇ ОЦІНКИ ЦИХ РИЗИКІВ Є СКЛАДНИМ ЗАВДАННЯМ І ВИМАГАЄ ПОСТІЙНОГО МОНІТОРИНГУ ТА КОРИГУВАННЯ
- ОПІР ТА ПРОТИДІЯ: У ДЕЯКИХ ВИПАДКАХ ВНУТРІШНІ ЗАЦІКАВЛЕНІ СТОРОНИ МОЖУТЬ ЧИНИТИ ОПІР АБО ПРОТИДІЮ ВИЗНАННЮ АБО УСУНЕННЮ ПОТЕНЦІЙНИХ РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ, ЩО УСКЛАДНЮЄ ПРОВЕДЕННЯ ПРОЗОРОГО ТА ЕФЕКТИВНОГО ОЦІНЮВАННЯ.

ПОЯСНЕННЯ НАЙЛЕГШЕ

ТЕМА 4. СТРАТЕГІЯ ЩОДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- НАЦІОНАЛЬНЕ АНТИКОРУПЦІЙНЕ ЗАКОНОДАВСТВО ДУЖЕ ДОБРЕ РОЗРОБЛЕНЕ
- Є НЕОБХІДНІ ВКАЗІВКИ ВІД КОМПЕТЕНТНИХ УСТАНОВ
- В УСТАНОВІ НЕ СКЛАДНО ВИЗНАЧИТИ ТА РОЗРОБИТИ ДЕТАЛЬНІ ПРОЦЕДУРИ ТА ПОЛІТИКУ ЩОДО ВІЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ
- ВСТАНОВЛЕННЯ ОФІЦІЙНИХ ПОЛІТИК І ПРОЦЕДУР, ПОВ'ЯЗАНИХ З РИЗИКАМИ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ, Є ФУНДАМЕНТАЛЬНИМ КРОКОМ, ЯКИЙ УСТАНОВИ ЧАСТО ЗДІЙСНЮЮТЬ ЯК ЧАСТИНУ СВОЇХ ЗУСИЛЬ З УПРАВЛІННЯ ТА ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА
- РОЗРОБКА ПОЛІТИКИ ЩОДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА ТА КОРУПЦІЇ В ОРГАНІЗАЦІЇ НЕ Є ДУЖЕ СКЛАДНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ
- СТВОРЕННЯ ЧІТКИХ ІНСТРУКЦІЙ І ПРОТОКОЛІВ МОЖЕ БУТИ ПРОСТІШИМ ПОРІВНЯНО З ІНШИМИ АСПЕКТАМИ, ТАКИМИ ЯК ВПРОВАДЖЕННЯ ПЕРЕДОВИХ ТЕХНОЛОГІЧНИХ РІШЕНЬ АБО ПРОВЕДЕННЯ РЕТЕЛЬНОЇ ОЦІНКИ РИЗИКІВ

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 4. СТРАТЕГІЯ ЩОДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- ЦЯ ЧАСТИНА НАДАЄ ЯКОСТІ ОЦІНЦІ КОРУПЦІЙНИХ РИЗИКІВ. ЦЕ ВИЗНАЧАЄ СХИЛЬНІСТЬ УСТАНОВИ ДО РИЗИКУ ТА ОСІБ, ЯКІ ЗАЙМАЮТЬСЯ УПРАВЛІННЯМ РИЗИКАМИ

ПОЯСНЕННЯ НАЙЛЕГШЕ

ТЕМА 5. ЗАХОДИ ПО БОРОТЬБІ З ШАХРАЙСТВОМ І КОРУПЦІЄЮ НА РІВНІ УСТАНОВИ

- ЦЕ ПРАКТИКА, ЯКА ІСНУЄ І ЯКОЇ ДОТРИМУЮТЬСЯ

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 5. ЗАХОДИ ПО БОРОТЬБІ З ШАХРАЙСТВОМ І КОРУПЦІЄЮ НА РІВНІ УСТАНОВИ

- ЦЕЙ РОЗДІЛ ВИМАГАЄ НЕ ЛИШЕ ВСТАНОВЛЕННЯ ПРАВИЛ ДЛЯ ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ ТА КОРУПЦІЇ, АЛЕ Й КОНТРОЛЮ ЗА ЇХ ВИКОНАННЯМ
- ЦЕЙ РОЗДІЛ ВКЛЮЧАЄ ДЕЯКІ КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ, ТАКІ ЯК ПРИЙНЯТТЯ ОСНОВНИХ РІШЕНЬ, СТВОРЕННЯ КОРПОРАТИВНОЇ КУЛЬТУРИ, ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЇЇ ПРИЙНЯТТЯ В УСТАНОВІ, МОНІТОРИНГ ТА НАГЛЯД ЗА ВИКОНАННЯМ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯМ СТАЛОСТІ
- ДЛЯ СКЛАДНОСТІ ВПРОВАДЖЕННЯ ЦИХ ЗАХОДІВ НЕОБХІДНИЙ ВНЕСОК ДЕКІЛЬКОХ ФАКТОРІВ, НАПРИКЛАД, ЗОБОВ'ЯЗАННЯ "ЗВЕРХУ-ВНИЗ" ТА РОЗПОДІЛ РЕСУРСІВ

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 6. ЗАХОДИ ПО БОРотьБИ З ШАХРАЙСТВОМ І КОРУПЦІЄЮ НА РІВНІ ПРОЦЕСУ

- ЗРОЗУМІТИ ЧУТЛИВІСТЬ УСТАНОВИ ДО РИЗИКІВ ШАХРАЙСТВА, ВИЗНАЧИТИ СФЕРИ З ВИСОКИМ РИЗИКОМ ШАХРАЙСТВА ТА РОЗРОБИТИ ПЛАН БОРотьБИ З ШАХРАЙСТВОМ, А ТАКОЖ ВЖИТИ НАЙЕФЕКТИВНІШИХ ЗАХОДІВ МОЖЕ БУТИ СКЛАДНО, І ПРИ ЦЬОМУ МОЖНА ЗІТКНУТИСЯ З ПЕВНИМ ОПОРОМ

ПОЯСНЕННЯ НАЙЛЕГШЕ

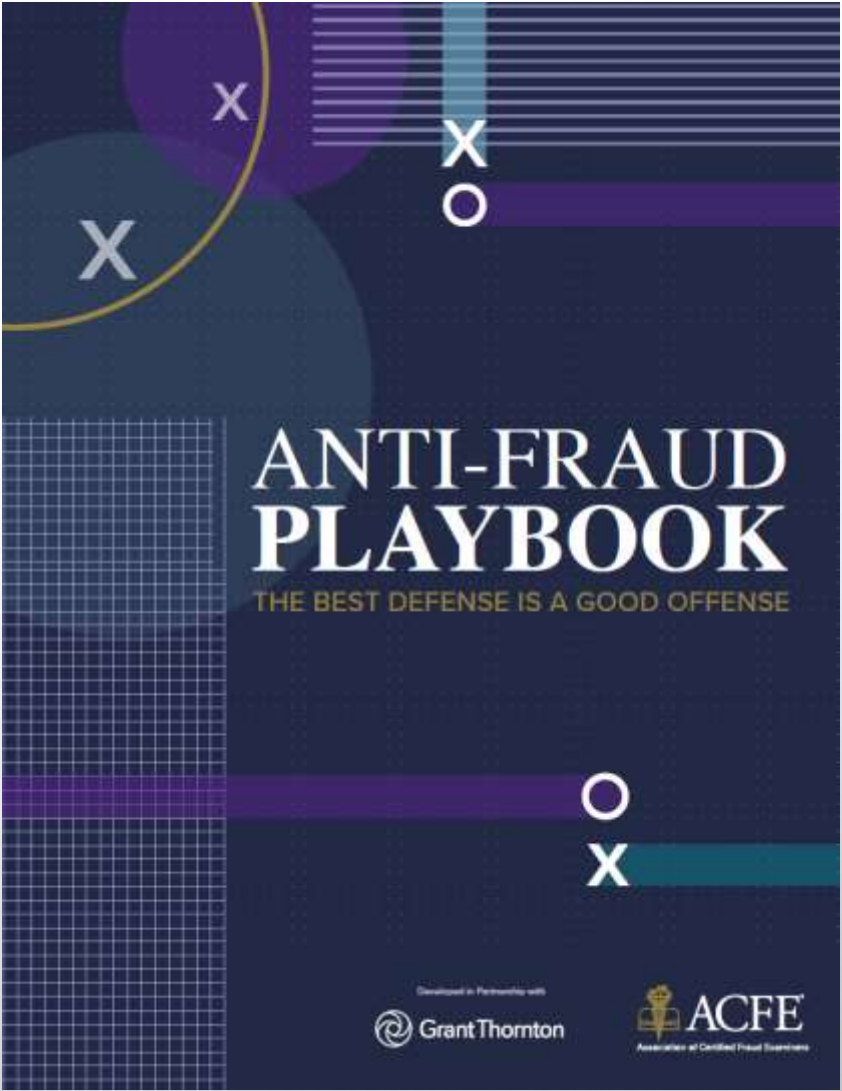
ТЕМА 7. ПРОАКТИВНЕ ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- ДО ЦЬОГО ЕТАПУ ЗАКЛАДЕНО НЕОБХІДНИЙ ФУНДАМЕНТ ДЛЯ ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ ТА КОРУПЦІЇ. ПІСЛЯ ТОГО, ЯК ВИЗНАЧЕНО ОСНОВНІ ПРАВИЛА ТА ВЖИТО ЗАХОДІВ, ЩО БАЗУЮТЬСЯ НА ПРОЦЕСАХ, ВІДНОСНО ЛЕГШЕ ПРОВОДИТИ АУДИТ, МОНІТОРИНГ ТА ПОВІДОМЛЯТИ ПРО "ЧЕРВОНІ ПРАПОРЦІ"

ПОЯСНЕННЯ НАЙВАЖЧЕ

ТЕМА 7. ПРОАКТИВНЕ ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ

- УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ТА ЗАХОДИ З ВИЯВЛЕННЯ ШАХРАЙСТВА І КОРУПЦІЇ НЕ ДУЖЕ ДОБРЕ РОЗРОБЛЕНІ
- ЗМІНА КУЛЬТУРНОГО ТА ЕТИЧНОГО ЛАНДШАФТУ МОЖЕ БУТИ ВЕЛИЧЕЗНИМ ВИКЛИКОМ
- СКЛАДНІСТЬ СИСТЕМ, ПРИСТОСОВАНІСТЬ ШАХРАЇВ, ГЛОБАЛЬНИЙ ХАРАКТЕР КОРУПЦІЇ МОЖУТЬ СТАТИ ВИКЛИКОМ
- ОБМЕЖЕНІСТЬ РЕСУРСІВ: ВПРОВАДЖЕННЯ КОМПЛЕКСНИХ ЗАХОДІВ ІЗ ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ ВИМАГАЄ ЗНАЧНИХ ФІНАНСОВИХ, ЧАСОВИХ ТА ЕКСПЕРТНИХ РЕСУРСІВ
- ДУЖЕ СКЛАДНО РОЗСЛІДУВАТИ ВИЯВЛЕНЕ ШАХРАЙСТВО, ДІЇ ТА ЗАХОДИ, ЯКІ НЕОБХІДНО ВЖИТИ ДЛЯ БОРОТЬБИ З НИМ



ANTI-FRAUD PLAYBOOK

THE BEST DEFENSE IS A GOOD OFFENSE

Developed in Partnership with
 Grant Thornton

 **ACFE**
Association of Certified Fraud Examiners

ДІЗНАТИСЯ БІЛЬШЕ ПРО ШАХРАЙСТВО



ACFE™

Association of Certified Fraud Examiners

www.acfe.com

ДІЗНАТИСЯ БІЛЬШЕ ПРО ШАХРАЙСТВО

МОЖНА ЗАВАНТАЖИТИ ЗВІТ
НА WWW.ACFE.COM

