

## Denumirea cursului: PREVENIREA, IDENTIFICAREA ȘI INVESTIGAREA FRAUDELOR

**Durata:** 2 zile

**Perioada:** 26 noiembrie (orele 09.00 – 16.00) și 27 noiembrie (orele 09.00-14.00)

**Se acordă:**

- Diplomă de participare cu 12 CPE
- Suport de curs

### Descrierea cursului

Studiile globale recente privind fraudă arată că organizațiile pierd în medie 5% din veniturile lor anuale ca urmare a activităților frauduloase. Scopul cursului este de a furniza participanților elementele practice necesare prevenirii, identificării și investigării fraudelor, pornind de la tipologia acestora și a fraudatorilor, inclusiv în ceea ce privește incriminarea în sistemul penal român, descoperirea și investigarea indiciilor de fraudă, raportarea rezultatelor și dezvoltarea unei strategii de prevenire.

### Tematica

#### Definirea fraudei

- definirea fraudei;
- fraudă ca abatere de la etică și conformitate;
- fraudă vs. eroare neintenționată
- tipuri de fraudă; exemple;
- fraude celebre la nivel internațional.

#### Portretul fraudatorului

- triunghiul fraudei (*The Fraud Triangle*) și elementele acestuia;
- motivațiile persoanelor care fraudează;
- oportunitatea de a fraudă și gestionarea sa;
- cum își justifică fraudatorii acțiunile?
- cum recunoaștem fraudatorul tipic – un posibil portret robot;
- exemple și studii de caz.

#### Incriminarea fraudei din punct de vedere civil și penal

- aspecte civile și penale privind fraudă;
- răspunderea civilă (răspunderea delictuală, răspunderea contractuală, răspunderea patrimonială)
- răspunderea penală;
- infracțiuni specifice din Codul penal român (infracțiuni contra patrimoniului, infracțiuni de fals, infracțiuni de serviciu și de corupție etc.);
- exemple și studii de caz.

#### Identificarea fraudelor

- definirea criteriilor semnal (*Red Flags*);
- clasificarea indiciilor de fraudă;
- cum identificăm indiciile, de la anomalii contabile la „ponturi”?
- rolul auditului intern în identificarea fraudelor;
- exemple și studii de caz.

#### Investigarea fraudelor

- avem un indiciu de fraudă; cum procedăm?
- cine investighează fraudele? Investigare internă vs. investigare externă;
- tehnici de investigare în cele trei etape ale fraudei;
- secretele unui interviu reușit;
- tipologia interviurilor: de la obținerea de informații la obținerea mărturisirii;
- tehnici de detectare a minciunii;
- consemnarea rezultatelor investigațiilor și raportarea acestora;
- exemple și studii de caz.

**ASOCIAȚIA AUDITORILOR INTERNI DIN ROMÂNIA**

**str. Negru Voda, nr 3, Sector 3, București, C.I.F. 17686583. Tel: +4-031-005-67-89**

**[www.aair.ro](http://www.aair.ro); Email: [office@aair.ro](mailto:office@aair.ro); [membership@aair.ro](mailto:membership@aair.ro)**

**Prevenirea fraudelor**

- cum se creează o cultură etică în cadrul organizației;
- cum se reduc oportunitățile de a fraudă;
- care sunt măsurile de prevenire, de la tonul la vârf (*Tone at the Top*) la camerele de supraveghere;
- programul de etică și/sau conformitate;
- exemple și studii de caz.

**Dezbateri și studii de caz personalizate**

- discuții libere pe subiectele propuse de participanți în legătură cu temele cursului
- analiza și soluționarea problemelor practice propuse de participanți
- dezbaterile studiilor de caz propuse de participanți

**Lector:** Adrian Ivan, expert contabil, expert în prevenirea și investigarea fraudelor, control intern, managementul riscurilor și vulnerabilităților de fraudă pentru sectorul public, cu o experiență profesională de peste 13 ani în audit intern, prevenirea și investigarea corupției și fraudelor.

**Limba:** română;

**Loc de desfășurare:** Institutul Bancar Român, Str Negru Voda, nr. 3, sector 3, București;

**Tarif de participare:** 500 lei pentru membrii AAIR și 700 lei pentru persoanele din afara asociației;

**Inregistrarea participării:** persoanele interesate vor informa Asociația la nr. de tel/fax 031 005 6789, 0723.247.300 sau la email [office@aaair.ro](mailto:office@aaair.ro).

Persoana de contact : Maria PIRVAN

**Termen de înscriere și achitare a cursului:**

- înscriere până la 23 noiembrie 2016
- achitare până la 25 noiembrie 2016

Plata se va efectua direct la sediul sau în contul Asociației Auditorilor Interni din România RO77BACX0000004508589001 deschis la UniCredit Bank Romania, Sucursala Domenii. Dacă organizația sau instituția dvs. dorește achitarea tarifului de participare, Asociația va emite și transmite documentele necesare efectuării plății prin virament bancar.