

Edukativni program za sticanje zvanja

“EKSPERT PREVENCIJE I SPREČAVANJA PREVARNIH RADNJI”

Tema: Organizacija edukativnog programa

Prof. dr Slavko Rakočević, Predsjednik Instituta internih revizora Crne Gore,

dr Iva Smiljanić, CFE, Međunarodno sertifikovani istraživač prevarnih radnji,

doc. dr sc. Edin Glogić, Dekan Ekonomskog fakulteta, Univerzitet FINRA iz Tuzle,

Doc. dr Igor Franc, Načelnik Odjeljenja za visokotehnološki kriminalni Međunarodnog instituta u Beogradu,

Aleksandar Radović, *MUP Crne Gore-Sektor za finansijsko – obavještajne poslove*

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

WWW.IIRCG.CO.ME

Edukativni program IIRCG:

- I. 35 časova predavanja, testiranja i konsultacija,**
- II. Izrada izvještaja o kvalitetu postojećeg sistema u vezi sprječavanja prevarnih radnji u društvu (pristupni rad kandidata) na bazi smjernica predavača i materijala kao smjernica za izradu pristupnog rada,**
- III. Završni intervju pred IIRCG Komisijom.**

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 1: PRAVNI OKVIR BORBE PROTIV PREVARA

- Definicija Prevara
- Zahtjevi zakonske i profesionalne regulative vezane za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare (MOPP, COSO, ACFE, IFRS....)
- Drvo prevarnih radnji-sistem klasifikacije prevarnih radnji
- Elementi i principi uspostavljanja Sistema upravljanja rizikom prevara
- Na šta se fokusirati prilikom uspostavljanja/ocjene Sistema upravljanja rizikom prevara (praktični primjer)
- Procjena rizika prevarnih radnji i praćenje napretka (praktični primjer)
- Pitanja i odgovori

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 2: UPRAVLJANJE RIZIKOM PREVARNIH RADNJI-ODGOVORNOSTI

- Definicije prevare, zašto i kako dolazi do prevare
- Podjele prevarnih radnji
- Prevare u Finansijskim izvještajima
- Specifičnosti prevara po određenim djelatnostima
- Fraud Dijamant (teorija i primjeri) – kako dolazi do prevarnih radnji
- Uticaj Prevarnih radnji
- Upravljanje rizikom od prevarnih radnji
- Odgovornosti Uprave (najviše instance) u sprječavanju prevarnih radnji
- Odgovornosti delegiranih lica za sprječavanje prevarnih radnji
- Odgovornosti svih zaposlenih
- Sajber prevare i pretnje
- Socijalni inženjering (informaciona bezbjednost)

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 3: PREVARNE RADNJE U FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

- Definisane prevare u finansijskim izvještajima
- Struktura finansijskog izvještavanja
- Poslovne knjige i prevara
- Ostvarenje, sprječavanje i otkrivanje prevara
- Taksonomija i prevarne šeme
- Tehnike otkrivanja prevara u šemama otuđenja imovine
- Uloga internih i eksternih revizora u otkrivanju prevara u finansijskim izvještajima

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 4: USPOSTAVLJANJE OKVIRA BORBE PROTIV PREVARA

- Procjena rizika od prevarnih radnji
- Godišnja procjena rizika od prevara
- Učesnici u procjeni rizika na prevarne radnje
- Procjena rizika na prevarne radnje – ključne teme: interaktivna obuka
- Razmatranje procjene rizika od prevare
- Evaluacija/ocjena procjene rizika od prevare
- Evaluacija kontrole rizika od prevara
- Postupanje/ublažavanje rizikom od prevara
- Sistem internih kontrola – uloga i uticaj
- Izrada regulative koja se odnosi na prevarne radnje: Politika, Procedura, Radnih instrukcija, Pravilnika, Kodeksa
- Izrada Obuka za sve ciljne grupe u organizaciji
- Prijavljivanje sumnje na prevarnu radnju: “Whistleblowing” – dobra praksa

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE
www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 5: OSNOVE ISTRAŽIVANJA PREVARA-PREVENCIJA, DETEKCIJA, ISTRAŽNE RADNJE, KOREKTIVNE MJERE, IZVJEŠTAVANJE

- Pregled svih koraka i postupaka koji se primjenjuju kao reakcija na prevarnu radnju
- Prevencija prevarnim radnjama
- Otkrivanje prevarne radnje – Detekcija
- Izvori za detekciju prevarnih radnji
- Osnove Istražnih radnji
- Intervju sa počiniocem (internim i eksternim)
- Primjena i praćenje korektivnih mjera – Sanacija
- Izvještavanje
- Izrada Izvještaja istrage u vezi prevarne radnje – osnovne informacije sadržaja Izvještaja istrage u vezi prevarne radnje
- Indikatori rizika prevarne radnje – crvene zastavice
- Povjerljivost – evidencija i čuvanje podataka
- Studija slučaja – analiza stvarnog događaja prevare

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 6: TIPOVI SAJBER PREVARA I MEHANIZMI PREVENCIJE

- Najčešće vrste sajber prevara
- Fising (pecanje) i surfovanje (sajber lažiranje)
- Curenje podataka (Data breach)
- Malveri (crvi, trojanci, spajver)
- Kompromitovanje poslovne email pošte (BEC)
- Podizanje svijesti i metode detekcije sajber prevara

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE
www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Edukativni program se sastoji iz prezentacija-predavanja koja je potrebno odslušati. Predavanja su iz sledećih predmeta:

PREDMET BROJ 7: NOVI ZAKON O SPREČAVANJU PRANJA NOVCA I FINANSIRANJU TERORIZMA

- ZAKONSKA I PROFESIONALNA REGULATIVA U VEZI PROMJENE SPN i FT
- LISTA INDIKATORA ZA PREPOZNAVANJE SUMNJIVIH KLIJENATA TRANSAKCIJA
- NAČIN RADA OVLAŠĆENOG LICA ZA SPN/FT
- IZRADA INTERNOG AKTA ZA ANALIZU RIZIKA I FAKTORI RIZIKA RADI SPRJEČAVANJA PRANJA NOVCA I FINANSIRANJA TERORIZMA
- EVIDENCIJE, ZAŠTITA I ČUVANJE PODATAKA

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE
www.iircg.co.me

I. Edukativni program – predavanja i testiranje

Nakon odslušanih predavanja kandidat polaže test koji obhvata sve predmete/teme koje su prezentovali predavači.

Test se polaže ONLINE, mahom tipa višestrukog izbora. Zadovoljavajući uspjeh je 60% tačnosti odgovora. Uspješno urađen test je uslov za izlazak na odbranu rada studijskog primjera izvještaja.

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

Edukativni program - sadržaj

Završna faza edukativnog ciklusa kojom se potvrđuje da ste savladali uspješno izlaganu materiju se sastoji iz:

- Individualne izrade rada – izvještaja
- Usmjene odbrane rada pred Komisijom

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

II. Edukativni program – završna faza (izrada Izvještaja)

Kandidat je u obavezi da, na bazi iskustva/primjera poslovanja kompanije gdje je zaposlen i/ili načina poslovanja neke odabrane kompanije, pripremi sledeće dokumente:

- 1. Procjeni rizika kompanije u vezi prevarnih radnji (primjer excel tabele sa predavanja broj 1),**
- 2. Izvještaj o kvalitetu postojećeg sistema u vezi sprječavanja prevarnih radnji u društvu (pristupni rad kandidata na bazi IIRCG Studijskih primjera).**

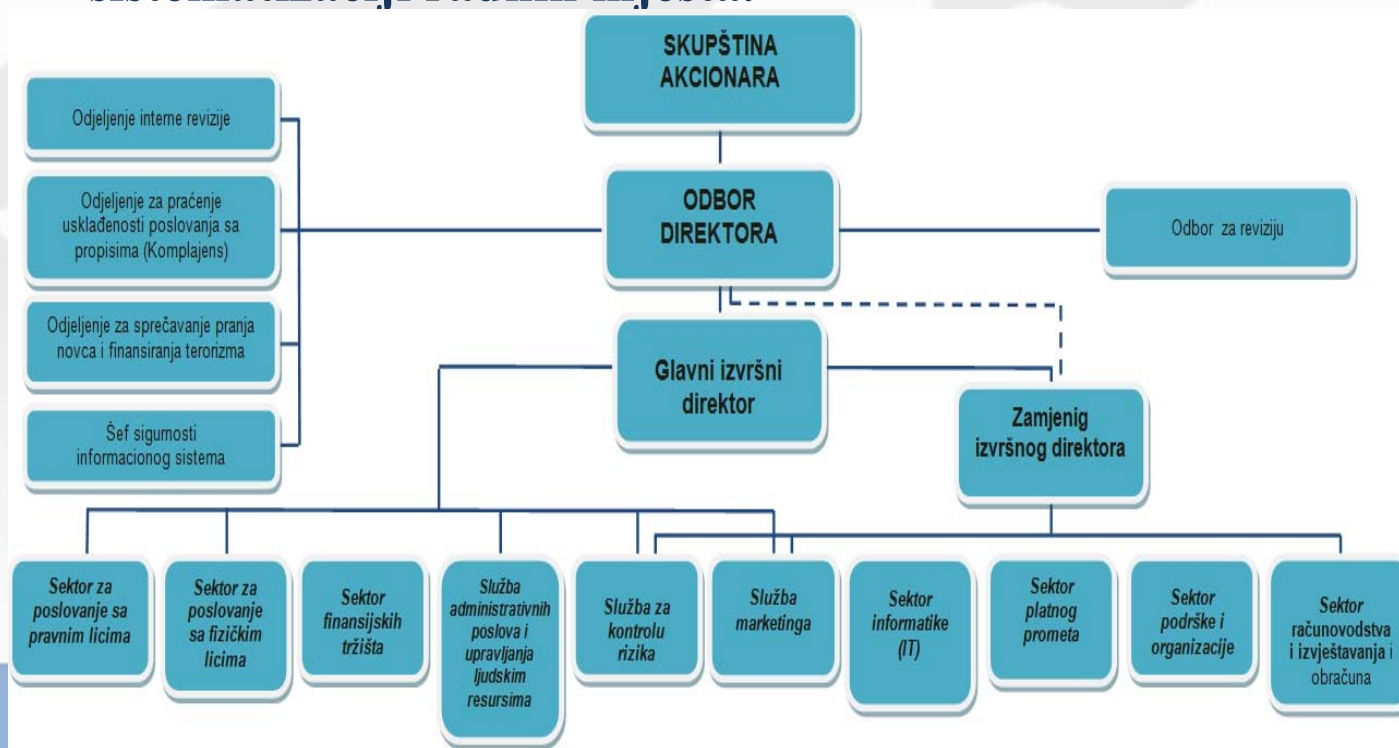
INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

II. Edukativni program – završna faza (izrada Izvještaja)

Smjernice/uputstvo za izradu prostupnog rada-Izvještaja o kvalitetu postojećeg sistema u vezi sprječavanja prevarnih radnji u društvu, koji treba da ispunjava minimum sledeće uslove:

1. Izvještaj o usklađenosti poslovanja se zasniva na ocjeni postojećeg sistema na nivou kompletne organizacione strukture društva pa se od kandidata očekuje da u radu priloži organizacionu šemu društva zasnovanu na Aktu o sistematizaciji radnih mjesta.



Ilustrativni primjer organizacione šeme nekog društva

II. Edukativni program – završna faza (izrada Izvještaja)

Smjernice/uputstvo za izradu prostupnog rada-Izvještaja o kvalitetu postojećeg sistema u vezi sprječavanja prevarnih radnji u društvu, koji treba da ispunjava minimum sledeće uslove:

2. Izvještaj treba da sadrži:

- rezime,
- ciljeve i obim kontrole,
- metodologiju sprovedene kontrole,
- nalaze,
- zaključke,
- preporuke sa označenim nosiocima i rokovima za sprovođenje tih preporuka/sprovođenje korektivnih mjera,
- ocjenu Sistema interne kontrole,
- akcioni plan za sprovođenje preporuka.

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

II. Edukativni program – završna faza (izrada Izvještaja)

Prije završetka edukativnog programa, dostavljate elektronskim putem nacrt izvještaja na mail info@iircg.co.me

Povratne informacije dobijate putem email-a (dopuna, ispravke), nakon čega iste implementirate i završnu verziju dostavite nama putem email-a, a odštampanu verziju ponesete sa sobom na odbranu pred Komisijom, u unaprijed zakazanom terminu o čemu ćete biti obaviješteni.

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

III. Edukativni program – ocjenjivanje i odbrana cjelokupnog rada

Ocenjivanje:

Pisani test

Kandidat može položiti svaki test pod uslovom da pruži minimum 60% tačnih odgovora po testu.

Izvještaj o kvalitetu postojećeg sistema u vezi sprječavanja prevarnih radnji u društvu (pristupni rad) se ocjenjuje prema formi bodovanja (ocjenjivanja) i donosi dvije ocjene:

- Pregled samog rada
- Prezentacija i odbrana izvještaja

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

III. Edukativni program – ocjenjivanje i odbrana cjelokupnog rada

Za svaki od tri dijela završnog ispita možete osvojiti po 100% tj. po 100 poena pri čemu se oni u ukupnoj završnoj ocjeni ponderišu različitim ponderima kako bi ukupna ocjena bila maksimalnih 100 poena tj 100%.

Ponderiše se sa:

- ONLINE dio ispita sa 0,25
- Pisani individualni rad sa 0,50
- Usmjena odbrana rada sa 0,25

Da bi uspješno završili kompletan edukativni ciklus učesnici treba da imaju minimum ukupno 60% uspjeha (kandidat prikuplja procenete u pisanom dijelu ispita (online testa), pregledu izvještaja i prezentaciji izvještaja).

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me

NAČIN OCJENJIVANJA UKUPNOG RADA KANDIDATA:

B.R.	I. PISANI DIO RADA	MAX	POENI KANDIDATA
1.	Rezime	15	
2.	Ciljevi i obim kontrole	15	
3.	Nalazi i zaključci nakon sprovedene kontrole	20	
4.	Preporuke sa označenim nosiocima i rokovima za sprovođenje tih preporuka/sprovođenje korektivnih mjera	20	
5.	Ocjena sistema interne kontrole	15	
6.	Akcioni plan za sprovođenje preporuka	15	
	UKUPNO I (1+2+3+4+5+6)	100	
	PONDER	0.50 OD I	
	II USMENI DIO RADA		
1.	Kvalitet prezentacije rada	50	
2.	Kvalitet usmenog izlaganja	30	
3.	Kvalitet diskusije kandidata (razumijevanje problematike, odgovor na pitanja)	20	
	UKUPNO II	100	
	PONDER	0.25 OD II	
	III REZULTATI SA TESTOVA		
1.	Konačna prosječna ocjena kandidata po osnovu polaganja online testova	100	
	PONDER	0.25 OD III	
KONAČNA OCJENA (popunjava predsjednik komisije)			
			SVEGA:
KONAČNA OCJENA (A:100-91,B:90-81,C:80-71,D:70-61,E:60-50)			

DOKUMENTACIJA POTREBNA ZA DOBIJANJE SERTIFIKATA

Zahtjev za izdavanje sertifikata o sticanju profesionalnog zvanja **“EKSPERT PREVENCIJE I SPREČAVANJA PREVARNIH RADNJI”**

1. Diplomu o visokoj školskoj spremi (ovjerenu fotokopiju);
2. Dokaz da posjedujete kompetencije u skladu sa uputstvom navedenim na web stranici IIRCG
3. Dokaz da je potpisan Kodeks profesionalne etike
4. Dokaz da je potpisana „Pristupnica” u IIRCG članstvo
5. Dokaz o uplati naknade za odbranu pristupnog rada pred Komisijom
6. Dokaz o uplati naknade za izdavanje sertifikata
7. Dokaz o uplati godišnje članarine kod Instituta;
8. Dokaz o uplati kotizacije za sertifikaciju

INSTITUT INTERNIH REVIZORA CRNE GORE

www.iircg.co.me



www.iircg.co.me

info@iircg.co.me

**Napredujemo
kroz saradnju!
Progress through sharing!**