

Corso Interaziendale

FRAUD AUDIT: IL PRESIDIO E LA PREVENZIONE DEL RISCHIO FRODI

21 e 22 settembre 2023 • Aula virtuale



Prima giornata • 21 settembre 2023 (10.00-16.30)

► Internal Audit e rischio frode: rilevanza del rischio e progetti di Fraud Risk Management

- Le tipologie e la rilevanza dei principali schemi fraudolenti
- La rilevanza e l'andamento del fenomeno nelle varie organizzazioni
- Principali fattori di rischio
- Le red flag dei comportamenti dei dipendenti
- La necessità di strutturare progetti di Fraud Risk Management

► Internal Audit e prevenzione del rischio frode

- La rilevanza della fraud prevention per il miglioramento delle performance aziendali
- Procedure e meccanismi idonei per prevenire le frodi
- La *prevention fraud* aziendale: considerazioni sull'importanza delle pressioni, delle giustificazioni e delle opportunità
- Il ruolo di mitigatore del rischio frode svolto dal modello COSO (Committee of Sponsoring Organizations)

► Valutazione del rischio frode – il Fraud Risk Assessment

- I passi necessari per implementare efficaci controlli antifrode
- I programmi di Fraud Risk Assessment (FRA)
- Le fasi del Fraud Risk Assessment
- Le considerazioni che devono essere incorporate nel processo di Fraud Risk Assessment
- Approfondire le minacce e gli elementi del successo della valutazione del rischio frode aziendale

► Prevention Fraud e Whistleblowing

- La Direttiva UE sul Whistleblowing (2019/1937)
- L'importanza dell'istituto del Whistleblowing per la prevention fraud
- Cause dell'inefficacia del Whistleblowing
- Approfondimenti sulla Direttiva UE sul Whistleblowing (2019/1937)



Seconda giornata • 22 settembre 2023 (10.00-16.00)

► **Internal Audit e Prevention Fraud: rilevanza del comportamento umano**

- Progettare programmi antifrode includendo caratteristiche comportamentali
- Riconoscere le caratteristiche comuni degli autori di frodi
- Scoprire quali fattori sociali e organizzativi possono portare ad esercitare una frode

► **Frodi e principali manifestazioni**

- Le caratteristiche dello schema «Ponzi»
- Gli schemi fraudolenti connessi ai furti di identità
- Le caratteristiche delle frodi connesse all'utilizzo delle criptovalute

► **Internal Audit e comportamenti fraudolenti: casi pratici**

- Casi reali di comportamenti fraudolenti
- L'importanza del ruolo dei sistemi di controllo interno per la prevenzione delle frodi

► **Creazione di una cultura etica e antifrode**

- Gli ostacoli legati alla promozione della cultura etica
- Gli elementi di una forte cultura etica
- Le connessioni tra comportamento fraudolento e D. Lgs 231/2001

► **Frode e best practice dell'Internal Audit**

- Le best practice dell'Internal Audit in tema di gestione del rischio frode: standard Internazionali dell'Internal Audit e ISO37001

► **Cyber Crime e Cyber Security**

- Caratteristiche del Cyber Crime e della Cybersecurity
- Le principali risultanze degli studi dell'FBI
- Le caratteristiche del Business Email Compromise (BEC)
- Il Framework Nazionale per la Cyber security e la Data Protection

► **Il ruolo dell'Internal Audit nella governance della Cyber Fraud**

- Il ruolo dell'Internal Audit nella governance, nell' assessment, nella prevention, nella detection e nell' investigation della cyber fraud
- Le attività di Internal Audit inerenti la gestione del rischio frode cyber
- Le attività di assurance: attività di Ethical Hacking e di Code Review