

Anexo 5 – Exemplo de plano de combate a fraude e corrupção

1. Súmario executivo
 - a. Definição de fraude
 - b. Compromisso com o combate a fraude e corrupção
 - c. Código de conduta
 - d. Relação do plano com outras políticas da organização
 - e. Papéis e responsabilidades
2. Estratégia de combate a fraude
 - a. Estabelecimento de função antifraude
 - b. Responsabilidade pelos controles antifraude
 - c. Responsabilidade de gestão de risco de fraude
 - d. Conscientização contra fraude
 - e. Prevenção da fraude
 - f. Detecção da fraude
 - g. Reportando a fraude
 - h. Investigação da fraude
3. Gestão de risco de fraude
 - a. Programa de gestão de risco de fraude
 - b. Revisão das estratégias e controles antifraude
 - c. Avaliação da gestão de risco
 - d. Implementação das propostas de ações

- 
4. Procedimentos de notificação de fraude
 - a. Implementação de canal de denúncia
 - b. Análise das denúncias
 - c. Sigilo dos denunciantes
 5. Seleção de pessoal
 - a. Verificação de antecedentes
 - b. Capacitação antifraude
 6. Conflito de interesse
 - a. Normatização de situações de conflito
 - b. Campanha de conscientização
 - c. Análise das condutas identificadas ou comunicadas
 7. Procedimento de investigação
 - a. Plano de resposta à fraude
 - b. Análise preliminar de notificação de fraude
 - c. Estabelecimento de equipe de investigação
 8. Estratégia da auditoria interna
 - a. Plano de auditoria interna
 - b. Revisão dos controles internos antifraude
 - c. Detecção e apuração de fraudes