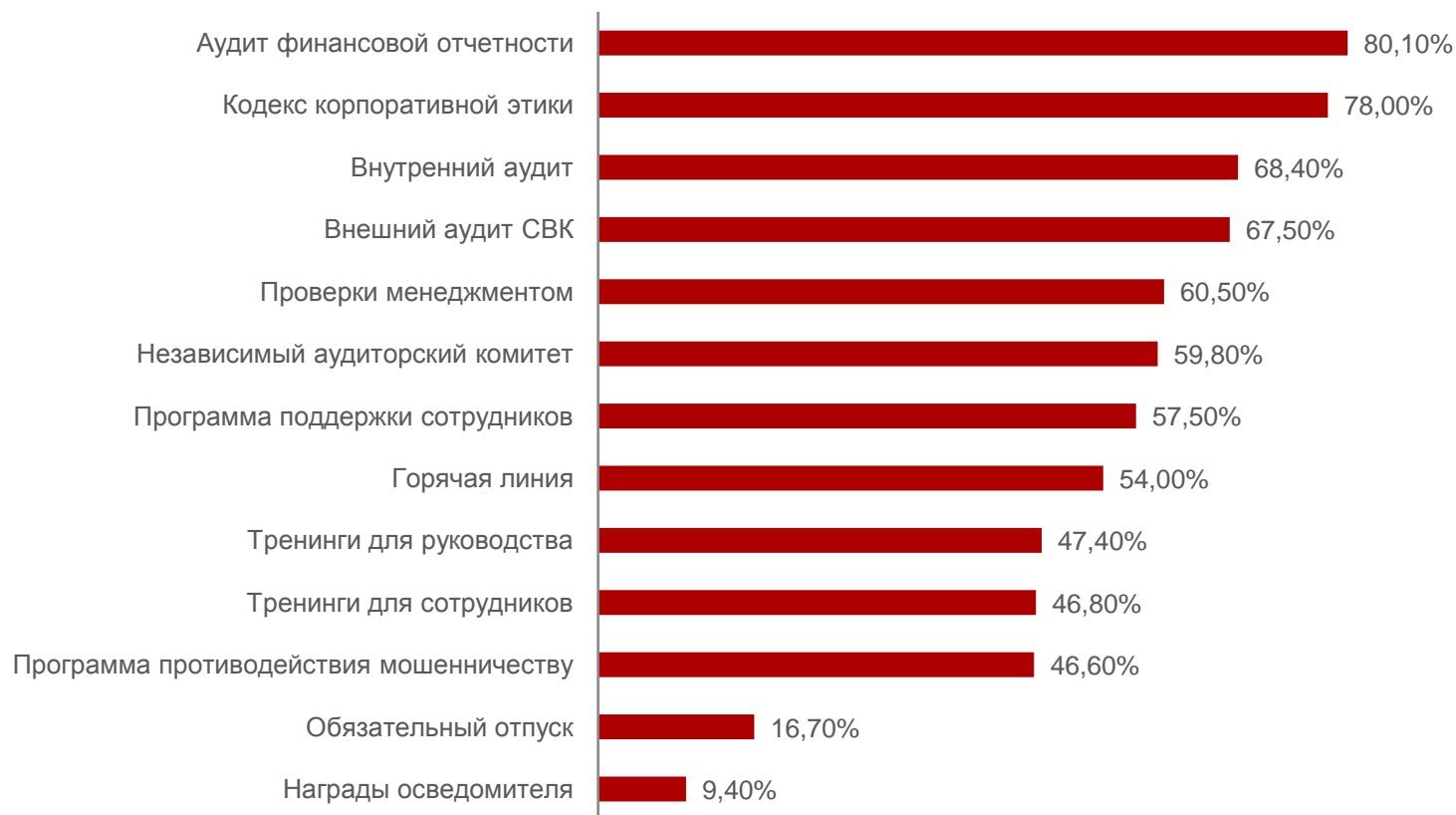


Актуальные вопросы участия внутреннего аудитора
при документировании фактов мошенничества

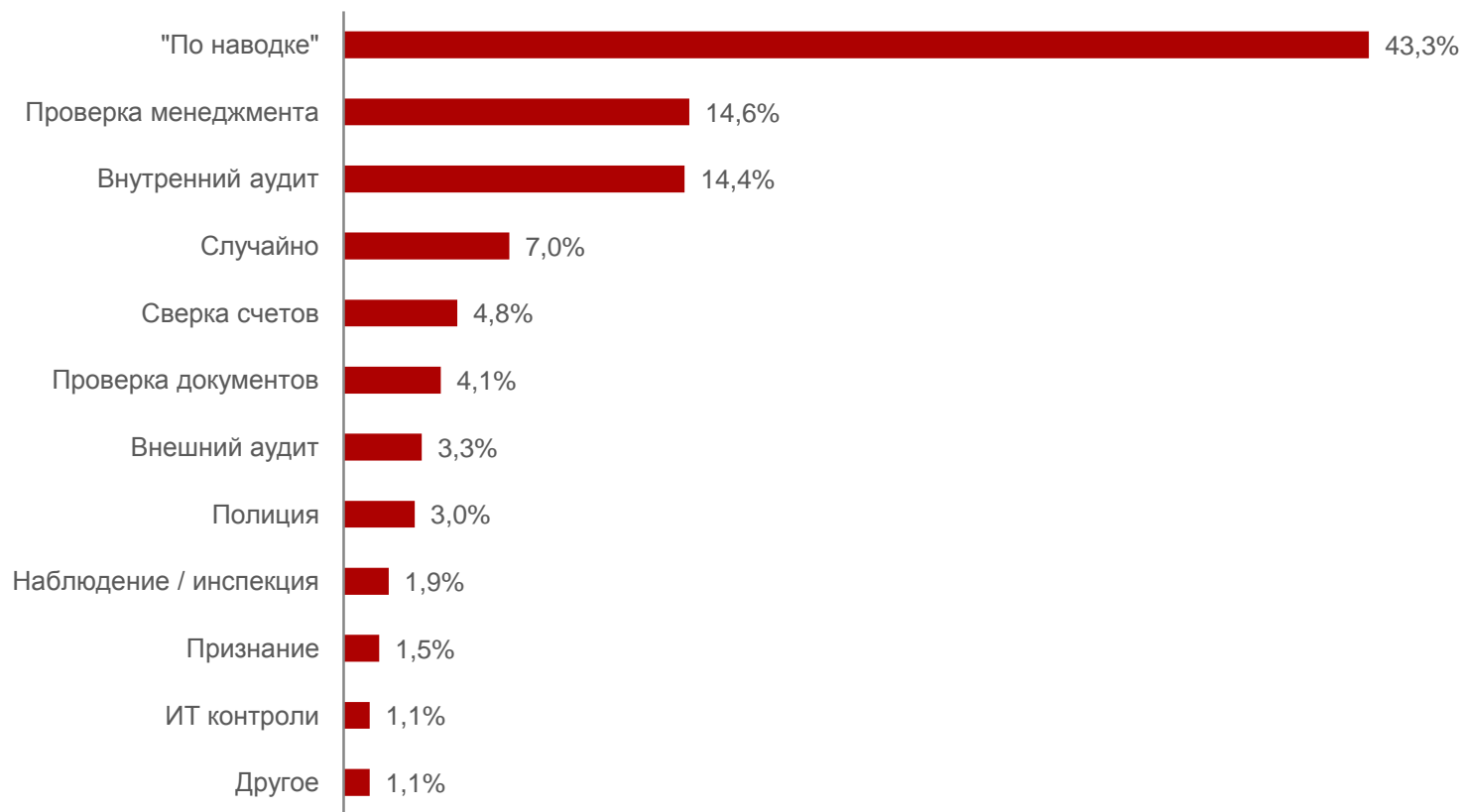
Игорь Лебедев

Меры по противодействию корпоративному мошенничеству



Вопрос: какие методы противодействия присутствовали в компании, когда в ней произошло мошенничество? То есть суть этого графика – обратная зависимость эффективности мер противодействия

Способы выявления злоупотреблений



По результатам исследования ACFE

Тенденции

- Как в мировой практике, так и в России растет удельный вес выявленных фактов корпоративного мошенничества, доведенных до судебного разбирательства, в общей массе вскрытых фактов мошеннических действий в отношении компаний.
- При этом в общей массе гражданских, арбитражных и уголовных дел растет уголовная составляющая.
- Почему это происходит?

Основные виды хищений и иных злоупотреблений

- Ст. 158 «Кража» - тайное хищение активов совершается без искажения учета – персонал компании, третьи лица;
- Ст. 159 «Мошенничество» - хищение активов путем обманных действий, в том числе искажения учета, – менеджмент компании, третьи лица;
- Ст. 160 «Присвоение или растрата» - хищение вверенных активов (устанавливается по договору) – материально ответственные лица компании;

Во всех ситуациях с хищениями необходимо доказать факт перехода актива от компании в распоряжение конкретного гражданина. При использовании реквизитов технических компаний не всегда получается доказать причастность конкретного лица к деятельности технической компании. В этих случаях привлечь к ответственности можно по иным статьям:

- Ст. 201 «Злоупотребление полномочиями» - нанесение компании вреда без фактов (доказанных) хищения.
- Ст. 196 «Преднамеренное банкротство» – в случае, если был масштабный вывод активов (даже если компания не обанкротилась возможно квалифицировать как покушение на банкротство, если финансовые коэффициенты вышли за пределы минимально допустимых значений.

Участие компании в процессе предварительного расследования

- Рабочая схема взаимодействия представителей компании с правоохранительными органами:
 - Компания осуществляет первичный сбор документов, свидетельствующих о мошенничестве – заверенные копии учетной и иной документации + заключение (иное название) внутреннего аудита (иная служба, внешняя организация – аудит, экспертные учреждения) с фиксацией факта и ссылкой на документы;
 - С заявлением о преступлении (лучше чтобы его подписал руководитель компании – ст. 23 УПК РФ) данная документация направляется в правоохранительные органы (органы внутренних дел, прокуратуры);
 - С момента возбуждения уголовного дела компания содействует следователю при проведении следственных действий по сбору доказательств в процессуальном формате + необходимо исключить возможность мошенников и их потенциальных сообщников «замести следы».

Сбор доказательств с учетом возможной судебной перспективы

- При процессуально грамотном «вводе» документов в процесс наиболее удачна следующая схема:
 - На «допроцессуальное» исследование предоставляются заверенные копии документов.
 - После возбуждения уголовного дела для выемки подготавливаются (лучше их отсортировать и скрепить в том же виде, что и копии) оригиналы документов.

ВАЖНО! Был ряд прецедентов, когда следователь приобщал копии, полученные до возбуждения дела и в суде они признавались недопустимыми доказательствами – т.е. полученными с нарушением требований УПК РФ.

- Недопустимые доказательства не имеют юридической силы и не могут быть положены в основу обвинения (ст. 75 УПК РФ).

Требования к доказательствам

- Качественные требования к доказательствам:
 - Относимость (доказательства имеют значение для рассматриваемого дела);
 - Допустимость (при сборе доказательств использованы средства доказывания, допустимые законодательством);
 - Достоверность (достоверность сведений о фактах и источников их получения);
 - Полнота (доказательства обеспечивают условия для всестороннего изучения всех обстоятельств дела).
- Количественные требования к доказательствам:
 - Достаточность (доказательства или их совокупность позволяют сделать достоверный вывод о существовании факта, в подтверждение которого они собраны. Недостаточные доказательства не могут быть положены в основу судебного решения до тех пор, пока этот их недостаток не будет устранен путем собирания дополнительных доказательств).

Требования к доказательствам: недопустимые доказательства

- Недопустимые доказательства не имеют юридической силы и не могут быть положены в основу обвинения в уголовном судопроизводстве или решения суда в гражданском/арбитражном процессе.
- К **недопустимым доказательствам** относятся:
 - показания подозреваемого или свидетеля, полученные с нарушением требований российского законодательства;
 - показания свидетеля, основанные на догадке, предположении, слухе, а также показания свидетеля, который не может указать источник своей осведомленности;
 - иные доказательства, полученные с нарушением требований российского законодательства.

Сбор доказательств с учетом возможной судебной перспективы

- По возможности лучше приобщать оригиналы, хотя запрета на копии, введенные в рамках процесса, нет.
- Несмотря на то, что судьи несколько опасаются регистров учета, в случае, если преступление совершалось не на уровне первичных документов, вполне допустимо и даже целесообразно опираться на агрегированные документы – карточки счетов, главные книги и т.д.
- Электронные документы в суды по возможности лучше не предоставлять – дела «разваливаются». Отечественные судьи – большие «ретрограды».

Возбуждение уголовного дела. Заявление о преступлении

- Согласно п. 1 ст. 140 УПК РФ, **заявление о преступлении** является **поводом** для возбуждения уголовного дела.
- Согласно п. 2 ст. 140 УПК РФ, **основанием** для возбуждения уголовного дела является **наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления.**
- Основанием для возбуждения уголовного дела может являться заключение внутреннего аудита, где целесообразно отразить:
 - описание события преступления, места, времени, а также обстоятельств его совершения;
 - обстоятельства, характеризующие личность злоумышленника;
 - характер и размер вреда, причиненного компании.

Оформление заключения-основания для возбуждения

- Как правило, к оформлению «допроцессуального» исследования, предъявляются те же требования, что и к составлению заключения эксперта по уголовному делу (ст. 204 УПК РФ):
 - **Вводная часть:** информация о необходимости проведения исследования, данные по компании-инициаторе; данные по специалистам, проводящим исследование, наличие у них соответствующих «допусков» и пр.
 - **Исследовательская часть:** исследуемый период; сведения о хозяйствующих субъектах, чья деятельность изучается; данные по фигурантам; описание примененной методики расчета и степени категоричности выводов при ее использовании и пр.
 - **Выводы:** краткая экономическая и юридическая оценка произошедших событий, позиция компании в отношении квалификации деяния конкретных лиц.
 - **Приложения:** расчетные таблицы, копии прилагаемых к акту документов.

Выводы

- Успешность компании в уголовном процессе существенно зависит от понимания и реализации прав и обязанностей участников процесса (реализация прав потерпевшего в уголовном процессе);
- С точки зрения процессуальной перспективы крайне важен правильный подход к возбуждению уголовного дела: повод и основание;
- Максимальное отражение в материалах внутреннего расследования обстоятельств, подлежащих доказыванию, позволяет повысить процессуальные перспективы;
- Осуществление внутреннего расследования в части формирования доказательственной базы целесообразно с учетом количественных и качественных требований, предъявляемым к доказательствам УПК РФ (относимость, допустимость, достоверность, достаточность).

Спасибо за внимание

Контакты

Лебедев Игорь Александрович

Кафедра Анализ рисков и экономическая безопасность
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
к.э.н, МСА

Email: lebedevia1980@gmail.com

Телефон: +7 (985) 231-6215