Противодействие корпоративному мошенничеству. Основные стадии и элементы

1. Фиксация и обнаружение фактов мошенничества или мошенника

Что может случиться?

- Коммерческий подкуп (74%)
- Использование имущества компании в своих интересах (52%)
- Хищение активов (44%)
- Искажение первичных учетных документов (33%)

Где это может случиться?

- При реализации инвестиционных проектов
- В капитальном строительстве
- При любой закупочной деятельности
- В финансовых операциях

Как выявляется?

- Служба экономической безопасности (35%)
- Случайное обнаружение (21%)
- Информирование сотрудниками (16%)
- Внутренний аудит (12%)

Мошенничества от $ 1 млн и выше совершаются топ-менеджерами с высокой степенью доверия руководства

Зона риска - коммерческая тайна и киберпреступления

В 97% компаний отсутствует единый регламент реагирования на инцидент

2. Способы расследования

Способы расследования

- Своими силами
- С привлечением гос.органов
- С привлечением внешних специалистов

Трудности при расследовании

- Невозможность сбора, фиксации и/или легализации доказательств (45%)
- Пассивность правоохранительных органов при расследовании (41%)
- Активное противодействие со стороны подозреваемых (38%)
- Затягивание сроков рассмотрения заявления правоохранительными органами (31%)

Своими силами: 72%

Привлечение внешних специалистов: 28%

При наличии «иностранного элемента» компании чаще привлекают внешних специалистов, не рассчитывая на свои силы

Адвокатские расследования

3. Формирование доказательств

Инструменты формирования доказательств

- Изучение первичной документации (67%)
- Анализ открытых источников (41%)
- Изучение иной информации на электронных носителях подозреваемых (39%)
- Изучение корпоративной почты подозреваемых (33%)

4. Выбор мер ответственности мошенника

Меры ответственности

- Увольнение виновных
- Заявление о преступлении в правоохранительные органы
- Отстранение от работы
- Взыскивание ущерба

В 8% случаев меры ответственности к виновным не применяются

5. Возмещение убытков

- Компенсация части убытков
- Компенсация ущерба
- Компенсация отсутствует

Методы возврата активов:

- Добровольная компенсация
- Привлечение виновных к материальной ответственности
- Иск о возмещении убытков
- Обеспечительные меры

10% компаний не предпринимают никаких мер по возврату активов

По данным респондентов, в иностранные юрисдикции активы выводятся примерно в 20% случаев, однако, по нашему мнению, данная цифра существенно занижена

Профилактические меры

- Создание «горячей линии» 24X7, обеспечение конфиденциальности и безопасности информатора
- Введение режима коммерческой тайны
- Управление корпоративной информацией
- Проведение независимого антикоррупционного аудита ключевых бизнес-процессов
- Проведение правовой антикоррупционной экспертизы корпоративных регламентов и документов
- Внедрение HR-политик

© VEGAS LEX