



Доказательства и оценка убытков в результате мошенничества

24 сентября 2021 г.



Роль экспертов/специалистов в делах с корпоративным мошенничеством



1. Предоставление суду **независимого** экспертного мнения в отношении имеющихся доказательств мошенничества



2. Количественная оценка **потенциальных** причиненных убытков.



3. Чаще всего экспертов привлекают для поиска косвенных доказательств и расчета упущенной выгоды.



4. Для поиска доказательств эксперты используют арсенал различных технических средств:

- поиск документов в больших массивах по ключевым словам или иным критериям с помощью специализированного программного обеспечения;
- поиск информации в открытых источниках информации (Интернет, реестры, соц. Сети, базы данных и т.д.);
- комплексный анализ бухгалтерской информации из 1С и др.



5. Защита экспертного мнения в суде



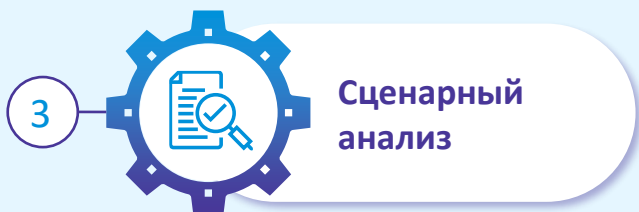
Инструментарий для поиска доказательств



- Анализ индивидуальных транзакций (проводок)
- Анализ изменений финансового положения и финансовых результатов (анализ изменения чистых активов)
- Анализ обесценения активов, резервов и забалансовых обязательств.



- Анализ переписки
- Бенчмаркинг
- Анализ тендеров
- Документальное подтверждение отдельных транзакций
- Поиск и анализ данных из открытых источников
- Поиск активов
- Подтверждение аффилированности
- Анализ образа жизни



- Анализ «Actual vs But for»
- Факторный анализ/анализ чувствительности
- Использование разных сценариев/допущений



Возможные косвенные доказательства мошенничества

В отсутствие прямых доказательств мошенничества решающее значение имеет совокупность косвенных доказательств.



Наиболее распространенные виды косвенных доказательств:

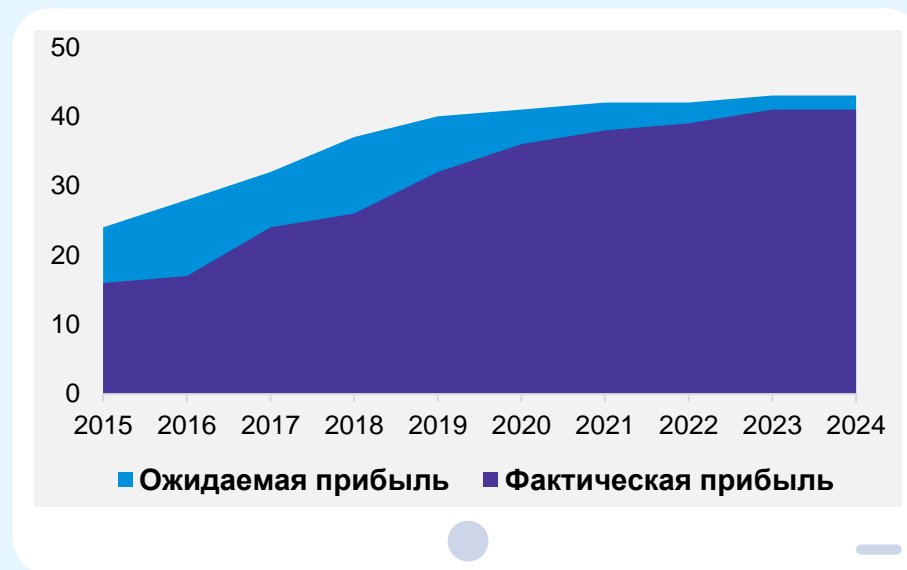
- Аффилированность с подозреваемыми лицами.
- Сделки на условиях хуже рыночных.
- «Заточенные» квалификационные критерии в тендерной документации.
- Сложная техническая спецификация в ТЗ.
- Работа с контрагентами с повышенными рисками.
- Высокие производственные потери или недостатки.
- Увеличение отдельных статей расходов.
- Ухудшение рентабельности как в целом, так и отдельных продуктов или услуг.



Сценарный расчет убытков



Базовый подход к расчету упущенной выгоды



Требования к экспертному отчету



Для отчетов отсутствуют какие-либо нормативные требования и стандарты. Могут быть только общие законодательные нормы или правила арбитражного суда.



Отчет должен быть настолько коротким, насколько возможно и настолько длинным, насколько это необходимо. При этом выводы эксперта должны быть беспристрастными, последовательными, касающимися только его экспертизы, ясными и изложенными «простым» языком.



Содержание, структура и формат отчета зависят от полученных инструкций, сложившейся наилучшей практики и мнения эксперта.



К отчетам обычно прикладывается модель в Excel, но по-хорошему все расчеты должно быть можно проверить на калькуляторе.



Мисюра Егор

Партнер
Руководитель практики
сопровождения судебных споров

egormisiura@kpmg.com
+7 (495) 937 4477

kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2021 г. АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все права защищены.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ.