

Порядок проведения внутренней проверки (расследования) инцидентов

Юлова Елена Геннадиевна

Основатель Forensic Alliance,
Председатель Московской коллегии адвокатов «Юлова и партнеры»



Внутреннее расследование

Служебная проверка

ч. 2 ст. 58, ст. 59 Федерального закона от 27.07.2004
№ 79-ФЗ «О государственной гражданской службе
Российской Федерации»

Служебное расследование

Упоминается в отдельных нормативных правовых актах.

Например, Приказ Генпрокуратуры РФ от 18.04.2008 N 70 (ред. от 15.01.2010) "О проведении проверок (служебных расследований) в отношении прокурорских работников органов и учреждений прокуратуры Российской Федерации";



Что проводим?

Внутреннее расследование



Внутреннее расследование - это внутреннее мероприятие компании (чаще всего проводимое специальной комиссией), которое заключается в:

- ✓ сборе;
- ✓ проверке;
- ✓ анализе информации;
- ✓ оформлении доказательств.

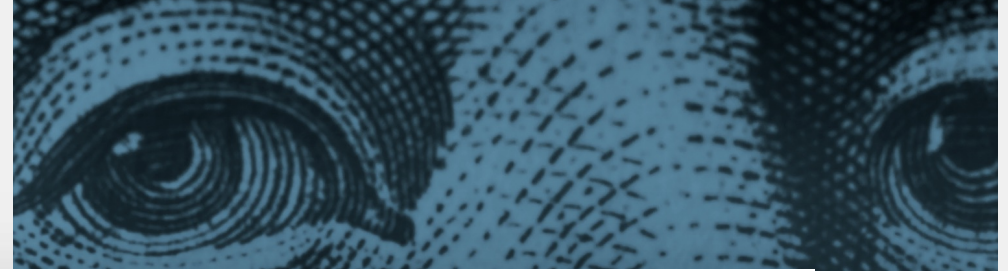
Цели внутреннего расследования



- ✓ выявление фактов правонарушений, расследование инцидентов;
- ✓ полное и объективное выяснение обстоятельств и причин происшествия;
- ✓ сбор и оформление дополнительных доказательств, в том числе, с помощью независимых экспертов;
- ✓ оценка размера ущерба.



Задачи внутреннего расследования



- ✓ выявление ошибок и неправомерных действий сотрудников;
- ✓ взыскание материального ущерба;
- ✓ укрепление трудовой дисциплины
- ✓ выявление недобросовестных контрагентов для последующего принятия решений в отношении них;
- ✓ устранение причины правонарушений и неправомерных действий;
- ✓ разработка/улучшение системы предупреждения и контроля.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ



МОСКОВСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ
ЮЛОВА И ПАРТНЕРЫ

МАСАЛОВИЧ
и партнеры



КОМ-ЮНИТИ
АУДИТ И КОНСАЛТИНГ

ZECURION



**ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ
И СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ**
АНО Экспертно-правовой центр



BAZA24
SAFETY WORLD



ЛАБСИ
ЛАБОРАТОРИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО
ИНТЕРВЬЮ И ВЕРИФИКАЦИИ



Нормативное регулирование

Законодательство РФ

1. **ТК РФ – при создании комиссии** для проведения расследования, дальнейшем применении дисциплинарного взыскания
2. Федеральный закон **«О персональных данных»** от 27.07.2006 N 152-ФЗ - **при сборе информации о работнике**, подозреваемом в совершении мошеннических действий
3. **УК РФ, УПК РФ – при обращении в правоохранительные органы**
4. Федеральный закон **«Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ»** – **при привлечении к проверке адвокатов, форензик-специалистов**
5. Закон РФ **«О частной детективной и охранной деятельности в РФ»** – **при привлечении частных детективов**



Нормативное регулирование

Трудовое законодательство

Трудовое законодательство **не требует** проведения внутреннего расследования для привлечения сотрудника к дисциплинарной ответственности (ст. 193 ТК РФ).

Работодатель вправе установить процедуру привлечения к дисциплинарной ответственности путем проведения расследования с формированием специальной комиссии.

Факт причинения ущерба необходимо доказать и документально подтвердить (ст. 247 ТК РФ) в процессе служебного расследования:

- ✓ Зафиксировать факт причинения ущерба и выявить его причины;
- ✓ Выявить виновных лиц и свидетелей;
- ✓ Определить размер ущерба и его последствия (ст. 246 ТК РФ);
- ✓ Собрать необходимые документы;
- ✓ Определить, нет ли обстоятельств, исключающих вину работника (ст. 239 ТК РФ).



Нормативное регулирование

Внутренние ЛНА

Коммерческие компании

Вариант 1: обязательный порядок проведения расследования с созданием комиссии (ч. 2 ст. 22 ТК РФ):

- ✓ Регламент/Положение о проведении внутренних расследований + Приказ об утверждении Положения

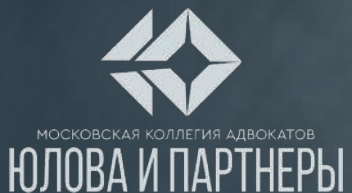
Вариант 2: создание комиссии для конкретного расследования:

- ✓ Приказ о проведении конкретного расследования

Бюджетные учреждения

- ✓ Чаще всего предусмотрена специальная процедура

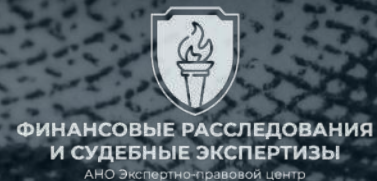
ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ



МАСАЛОВИЧ
и партнеры

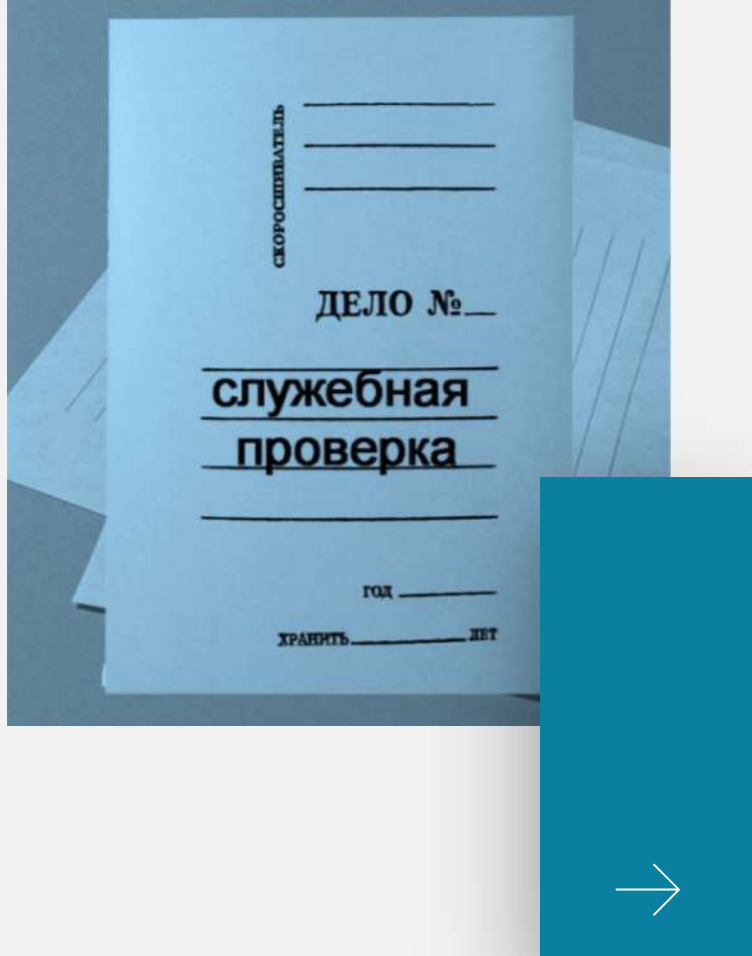


ZECURION



BAZA24
SAFETY WORLD





Порядок проведения

- ✓ Повод
- ✓ Назначение
- ✓ Письменные и вещественные доказательства
- ✓ Заключение специалистов (экспертов)
- ✓ Материалы фото- и киносъемки, аудио- и видеозаписи
- ✓ Зафиксированные ИБ-инциденты
- ✓ Заключение по результатам проверки



Сроки проведения

Важно учитывать!

Сроки проведения внутреннего расследования **не ограничены**.

Законом установлен период применения дисциплинарного взыскания и удержания/взыскания ущерба:

Привлечь к ответственности работника можно только в течение одного месяца (ст. 193, 248 ТК РФ):

- ✓ с момента регистрации дисциплинарного проступка;
- ✓ со дня, когда определили точный размер ущерба.

Если месяц истек, решение - не принято, назначается повторное расследование с указанием существенного основания для продления.

Состав комиссии



МОСКОВСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ
ЮЛОВА И ПАРТНЕРЫ

МАСАЛОВИЧ
и партнеры



КОМ-ЮНИТИ
АУДИТ И КОНСАЛТИНГ

ZECURION



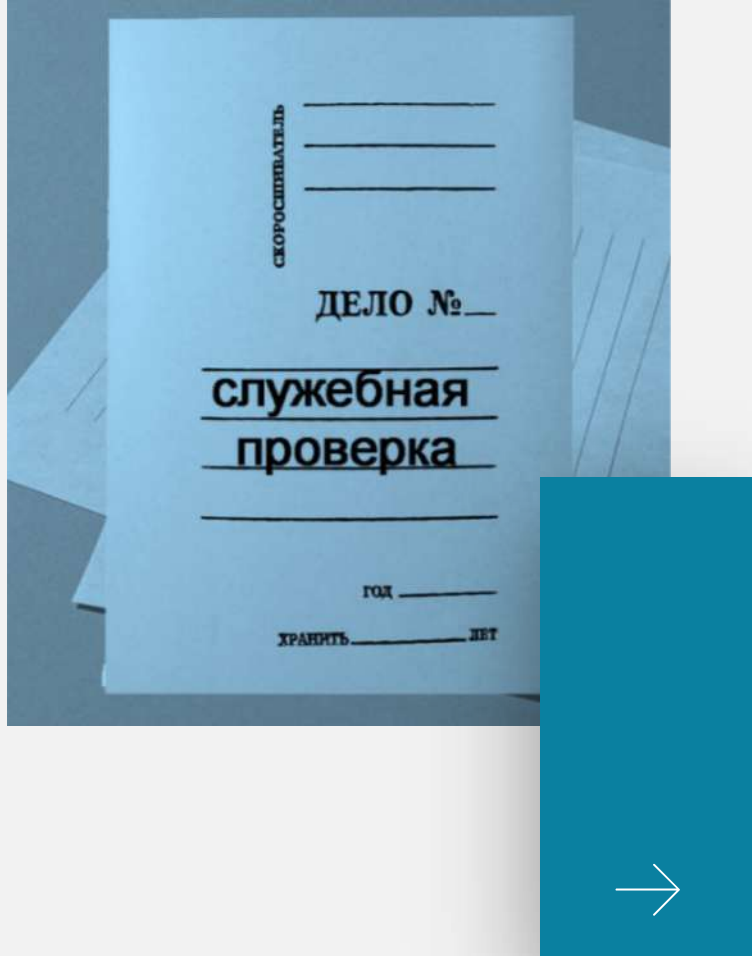
**ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ
И СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ**
АНО Экспертно-правовой центр



BAZA24
SAFETY WORLD



ЛАБСИ
ЛАБОРАТОРИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО
ИНТЕРВЬЮ И ВЕРИФИКАЦИИ



Состав КОМИССИИ

- ✓ Юристы компании
 - ✓ Кадровая служба
 - ✓ Служба безопасности
 - ✓ Бухгалтеры/аудиторы определенной специальности
 - ✓ Специалисты ИТ-безопасности и экономической безопасности
 - ✓ Адвокаты
 - ✓ Эксперты
 - ✓ Специалисты OSINT
- не менее
трех
работников**



Состав комиссии

Важно учитывать!

1. При издании приказа о проведении внутреннего расследования, **необходимо определить круг специалистов** (включая внешних), область познаний которых будет востребована в конкретном расследовании;
2. Во **избежание рисков** привлечения к ответственности за **незаконную оперативно-розыскную деятельность**, одновременно со специалистами компании к расследованию могут быть привлечены адвокаты;
3. Полномочия для совершения определенных действий сотрудниками компании в рамках расследования также должны быть зафиксированы в ЛНА.



Субъекты проведения расследования



Надлежащим образом
уполномоченные
работники проверяемого
лица



Адвокаты

Роль адвокатов в расследовании



- ✓ собирают информацию и доказательства в целях исполнения ТЗ;
- ✓ определяют совместно с аудиторами «ключевые слова», включая сленг, для поиска доказательств в больших объемах данных;
- ✓ **после сбора первоначальных доказательств** проводят их оценку на предмет допустимости, относимости и достоверности, формируют совместно с экспертами вопросы для внесудебного исследования (экспертизы) с тем, чтобы одновременно с продолжающимся расследованием, эксперты могли готовить заключение в отношении первоначально полученных доказательств, дополняя его вновь полученными;
- ✓ **после оценки доказательств и выбора расследования эпизодов правонарушений в порядке приоритетности**, определяют, по согласованию с Заказчиком, приоритет расследования того или иного эпизода и соответствующего процессуального оформления доказательств;
- ✓ формируют правовую позицию и определяют квалификацию совершенных противоправных действий, для чего определяют круг доказательств;
- ✓ проводят адвокатские опросы с составлением протоколов опроса. Опросы, проведенные иными лицами, кроме нотариусов, являются ненадлежащим доказательством;
- ✓ оформляют доказательства, включая «цифровые», в соответствии с требованиями законодательства, чтобы они были **ДОПУСТИМЫМИ, ОТНОСИМЫМИ и ДОСТОВЕРНЫМИ.**

Роль специалистов OSINT в расследовании

На стадии сбора доказательств, в случае невозможности установления силами адвокатов и аудиторов места нахождения похищенного имущества и средств его легализации, иной имеющей значение информации, могут быть привлечены **специалисты OSINT**.

Адвокаты, при этом, оформляют результаты расследования/поиска аудиторов и/или специалистов OSINT в виде надлежащих доказательств.



А если без адвокатов?

При непривлечении адвокатов сбор доказательств и их оценка может проводиться юристами компании, специалистами ИБ- и ЭБ-безопасности, входящими в комиссию.

Если к проверке не привлекаются адвокаты, **в компании должен быть создан контур из локальных нормативных актов**



А если без адвокатов?

«Служебное» и «частное»

Локальные нормативные акты, трудовые договоры и должностные инструкции, разграничивающие «служебное» и «частное», с запретом на копирование и пересылку служебной информации

Право распоряжаться информацией

Подписные листы Работника с уведомлением о праве Работодателя по своему усмотрению распоряжаться информацией из переписки в электронной почте, рабочих чатах, рабочих документов

Коммерческая тайна

Локальные нормативные акты о запрете на разглашение коммерческой тайны

Охрана персональных данных

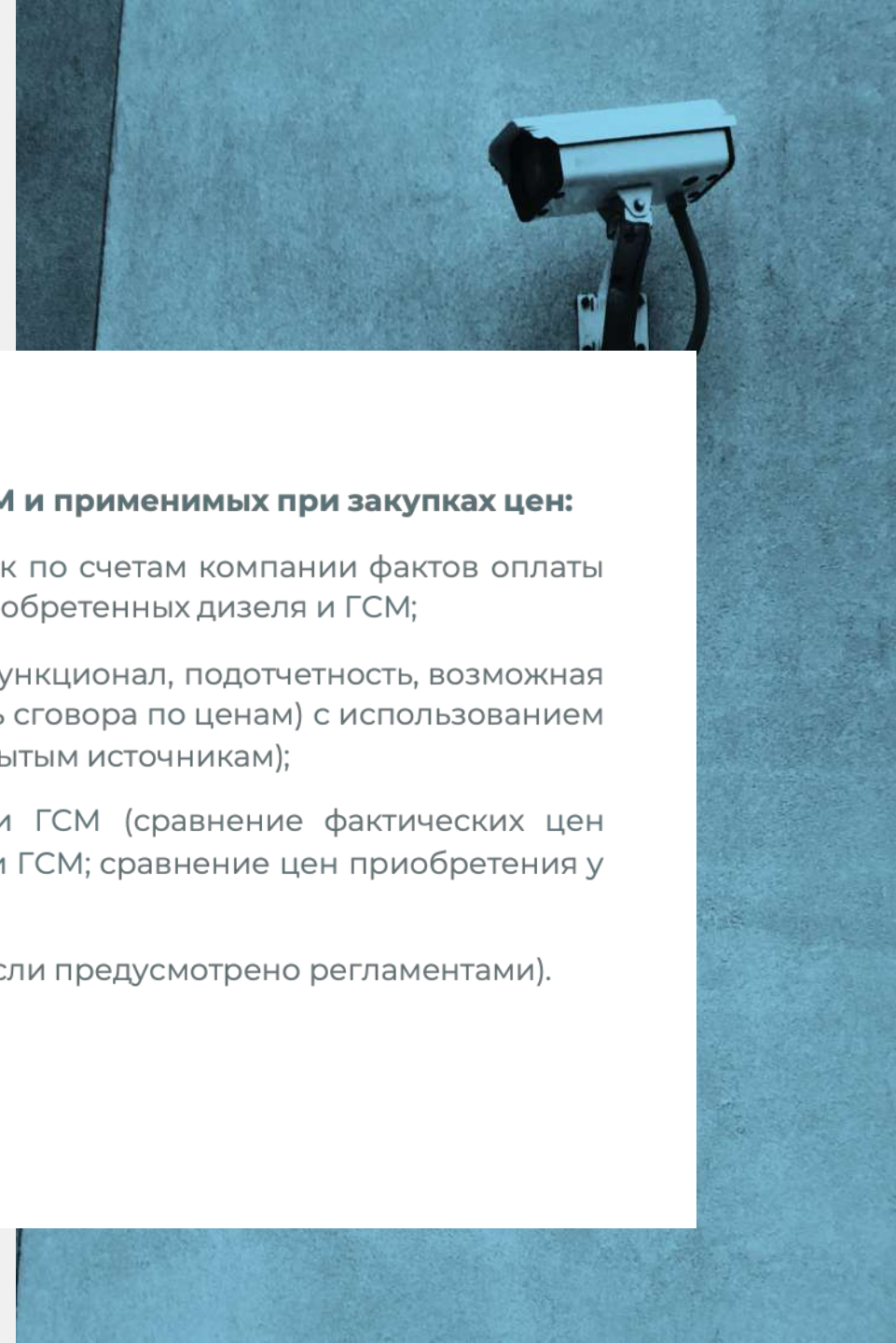
Комплект документов по охране персональных данных

Внутренние кодексы компании

О службе безопасности, об используемом ПО, о проведении служебных проверок



Роль аудиторов в расследовании

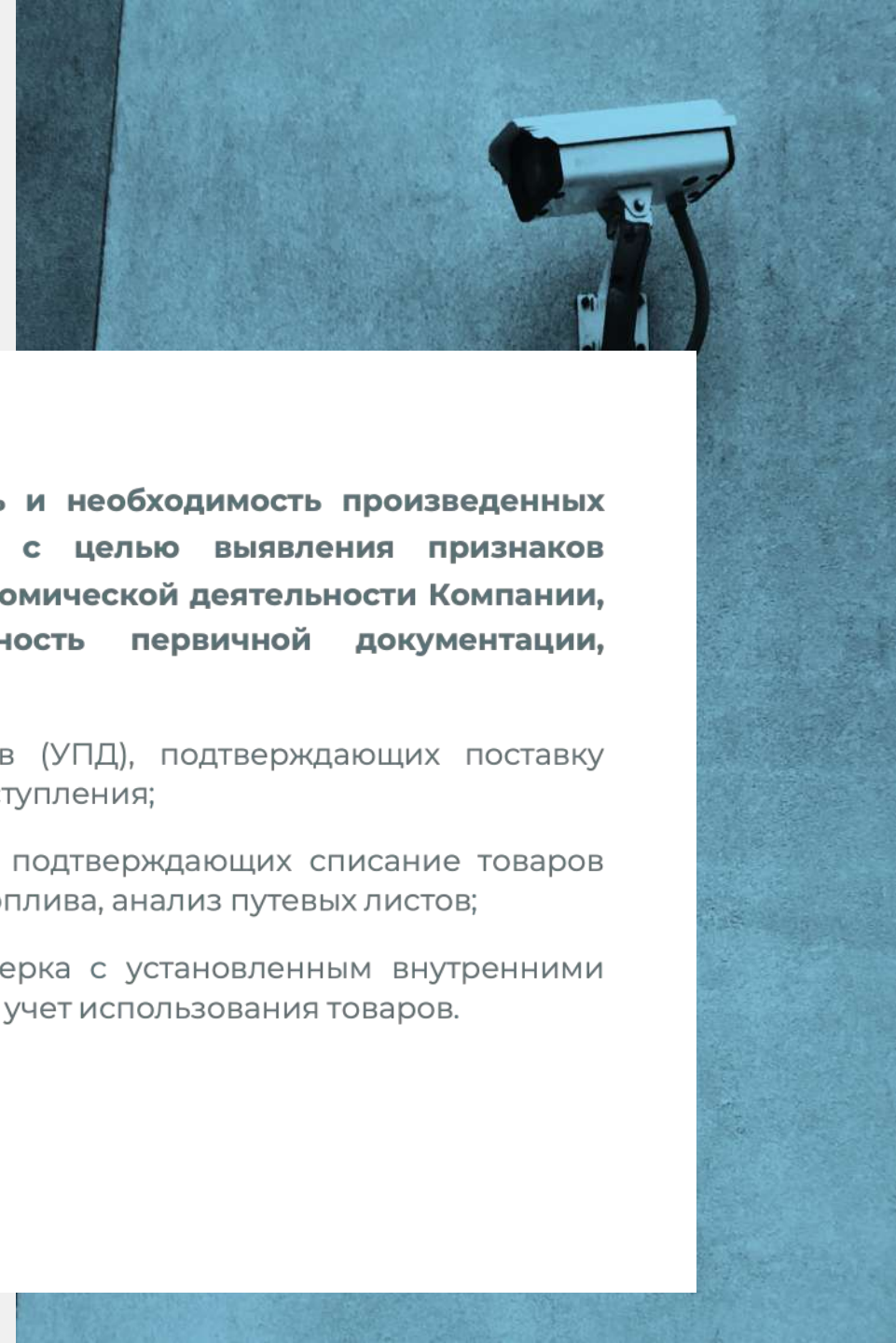


Закупки и расходование:

1) Обоснованность выбора текущих поставщиков дизеля и ГСМ и применимых при закупках цен:

- ✓ Установление по данным счетов 60, 51, 76, банковских выписок по счетам компании фактов оплаты услуг поставщиков дизеля и ГСМ, объемов и номенклатуры приобретенных дизеля и ГСМ;
- ✓ Установление лиц, ответственных за приобретение ГСМ – их функционал, подотчетность, возможная аффилированность с компаниями-поставщиками (возможность сговора по ценам) с использованием опросов сотрудников, а также методов OSINT (разведка по открытым источникам);
- ✓ Анализ рыночности цен, по которым приобретен дизель и ГСМ (сравнение фактических цен приобретения, отраженных в УПД, и рыночных цен на дизель и ГСМ; сравнение цен приобретения у различных поставщиков);
- ✓ Анализ обоснованности расчета закупочной цены контракта (если предусмотрено регламентами).

Роль аудиторов в расследовании



Закупки и расходование:

2) Целевая направленность, экономическая обоснованность и необходимость произведенных расходов (по отдельным ключевым группам затрат) с целью выявления признаков несоответствия фактически произведенных расходов экономической деятельности Компании, общий анализ качества оформления и комплектность первичной документации, подтверждающей поставку товаров (работ, услуг):

- ✓ Исследование соответствия первичных учетных документов (УПД), подтверждающих поставку товаров (работ, услуг), и корректности бухгалтерского учета поступления;
- ✓ Исследование соответствия первичных учетных документов, подтверждающих списание товаров (работ, услуг), и корректности бухгалтерского учета списания топлива, анализ путевых листов;
- ✓ Установление сверхнормативного расходования товаров (сверка с установленным внутренними нормативами) – установление ответственных лиц за контроль и учет использования товаров.

Роль аудиторов в расследовании



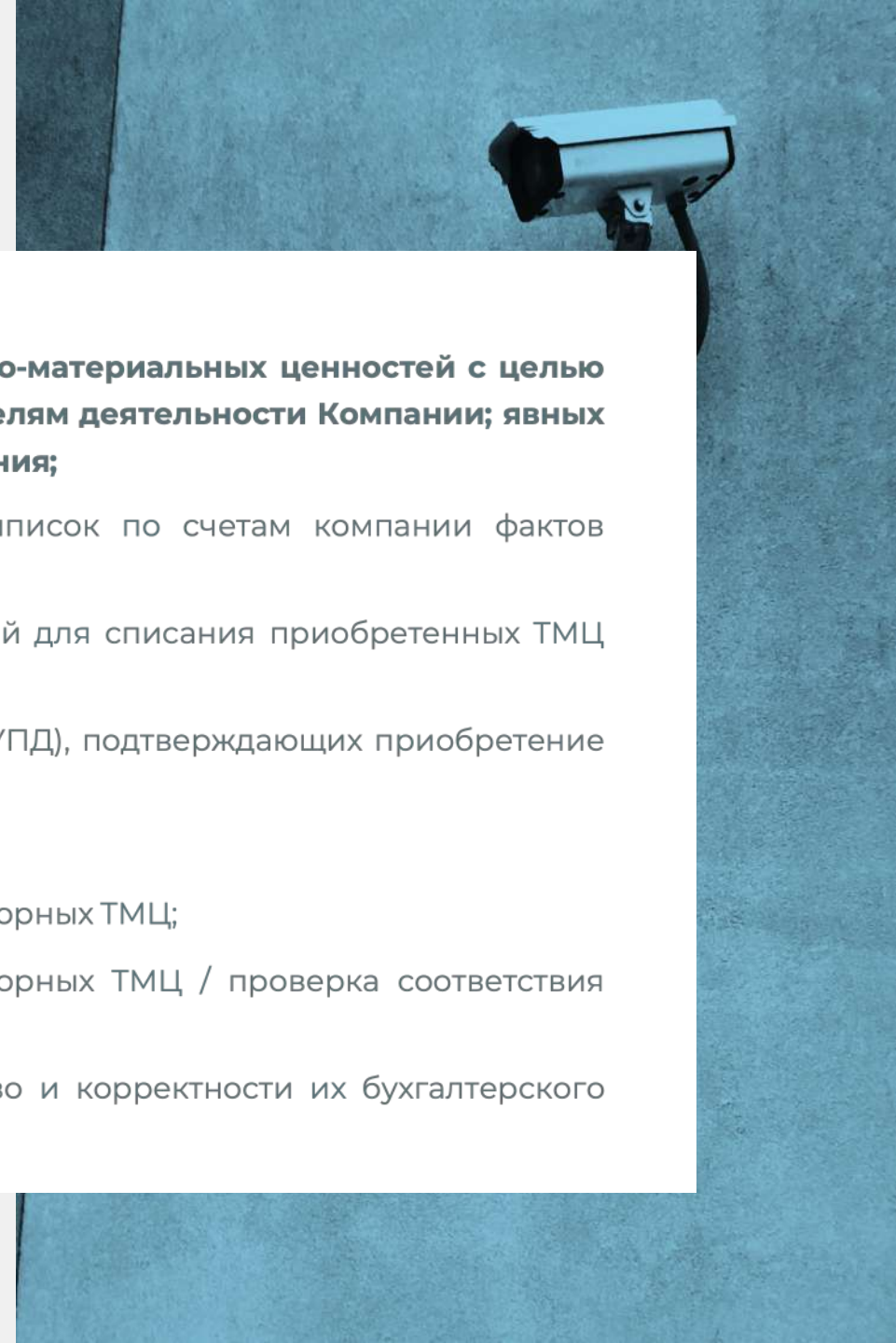
Закупки и расходование:

3) Процессы планирования закупок, хранения, выделения и расходования дизельного топлива, непосредственный контроль над предотвращением хищений (слива и т.п.) топлива, выявление явных признаков или установка фактов «набивки подушки» бюджетов с целью формирования резервов средств, подвергаемых хищениям:

- ✓ Установление наличия/отсутствия утвержденных внутренних нормативов (планов) расходования дизельного топлива;
- ✓ Определение соответствия утвержденных плановых показателей принятым нормам расхода/привязка к парку транспортных средств, необходимых в производственном процессе;
- ✓ Наличие/отсутствие регламентов хранения и предоставления водителям ГСМ:
 - Установление соответствия действий уполномоченных сотрудников их функциональным обязанностям;
 - Установление возможной аффилированности лиц, ответственных за хранение и выдачу ГСМ, а также лиц, ответственных за учет ГСМ, с водителями (с использованием опросов сотрудников, а также методов OSINT (разведка по открытым источникам)).



Роль аудиторов в расследовании



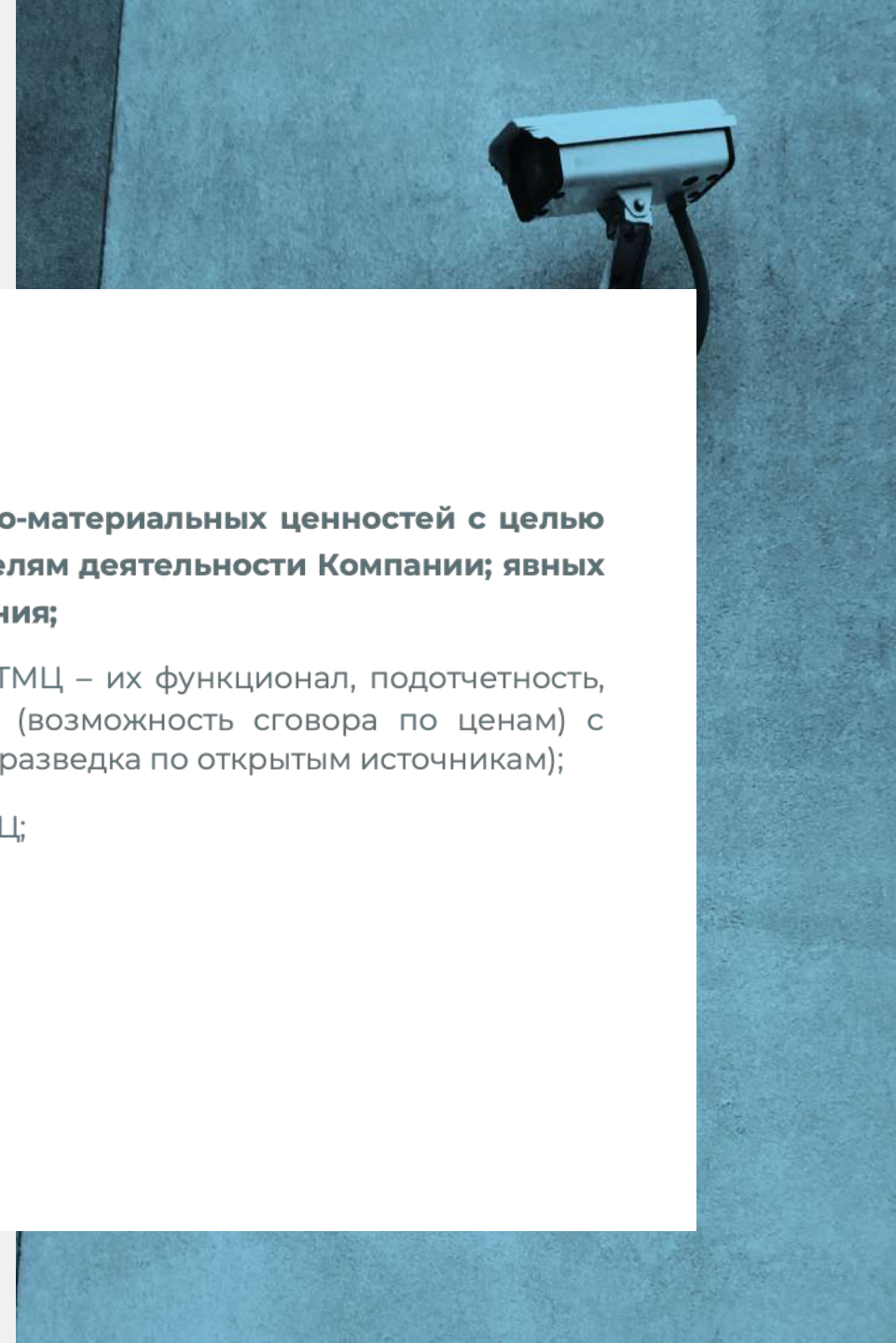
Закупки и расходование:

4) Анализ произведенных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей с целью выявления возможных несоответствий их приобретения целям деятельности Компании; явных признаков экономической нецелесообразности приобретения;

- ✓ Установление по данным счетов 60, 51, 76, банковских выписок по счетам компании фактов приобретения ТМЦ;
- ✓ Установление по данным счетов 10, 20, 41 фактов и оснований для списания приобретенных ТМЦ (дальнейшего отнесения на 90, 91 счет);
- ✓ Исследование соответствия первичных учетных документов (УПД), подтверждающих приобретение ТМЦ/списание ТМЦ, и корректности бухгалтерского учета ТМЦ;
- ✓ Установление необходимости закупок ТМЦ:
 - Определение области применения ТМЦ – выявление спорных ТМЦ;
 - Наличие утвержденных нормативов расходования спорных ТМЦ / проверка соответствия нормам расходования;
 - Наличие актов списания спорных ТМЦ в производство и корректности их бухгалтерского учета.



Роль аудиторов в расследовании



Закупки и расходование:

4) Анализ произведенных расходов на приобретение товарно-материальных ценностей с целью выявления возможных несоответствий их приобретения целям деятельности Компании; явных признаков экономической нецелесообразности приобретения;

- ✓ Установление лиц, ответственных за приобретение спорных ТМЦ – их функционал, подотчетность, возможная аффилированность с компаниями-поставщиками (возможность сговора по ценам) с использованием опросов сотрудников, а также методов OSINT (разведка по открытым источникам);
- ✓ Анализ рыночности цен, по которым приобретены спорные ТМЦ;
- ✓ Наличие признаков бестоварных поставок.

Роль аудиторов в расследовании

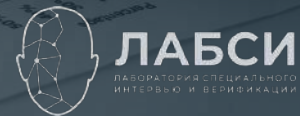
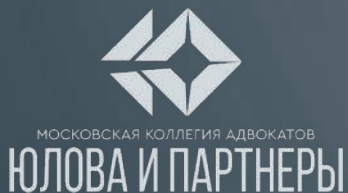


Закупки и расходование:

5) Выборочный документальный анализ значимых запасов материально-технических ресурсов, в т.ч. на предмет их обесценения или признаков хищений:

- ✓ Установление объемов запасов материально-технических ресурсов на текущую дату по данным бухгалтерского учета (счета 10, 20, 43 и др.)
- ✓ Определение наиболее значимых запасов (по значимости для производственного процесса, по объему, по стоимости);
- ✓ Проведение инвентаризации наиболее значимых материально-технических ресурсов / установление их наличия/отсутствия (при необходимости);
- ✓ Установление наличия/отсутствия внутренних нормативных документов, регламентирующих условия хранения наиболее значимых материально-технических ресурсов. Проверка соблюдения порядка хранения материально-технических ресурсов, в отношении которых выявлена недостача – установление материально ответственных лиц;
- ✓ Установление причин роста запасов в 2022 году (по данным сч.10, 20, 43, 44, 41 и др.).

Завершение расследования





Завершение расследования

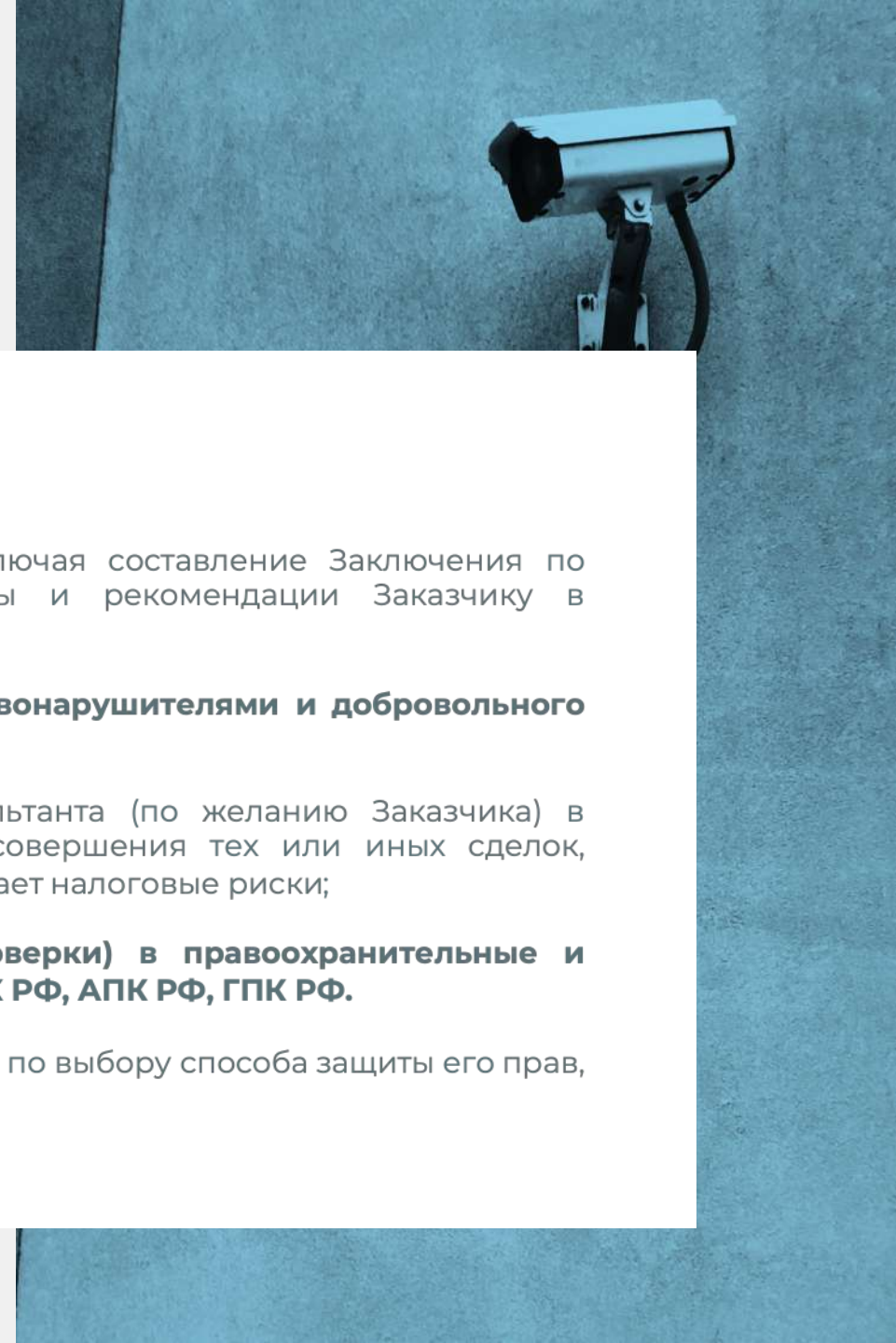
В ходе проведения проверки целесообразно получать у экспертов, участвующих в проверке Заключение.

Это обусловлено:

- ✓ погружением экспертов в проблематику в ходе проведения проверки;
- ✓ наличием у экспертов соответствующего опыта, квалификации и статуса «судебный эксперт».

В том числе при проведении экономических, строительно-технических и оценочных, бухгалтерских и финансово-экономических экспертиз и исследований.

Завершение расследования



Адвокаты:

✓ **оформляют материалы проверки (расследования)**, включая составление Заключения по результатам проверки, содержащее основные выводы и рекомендации Заказчику в необходимом объеме:

а) для формирования переговорной позиции с правонарушителями и добровольного возмещения ущерба/ возврата имущества.

С этой целью адвокат участвует в качестве консультанта (по желанию Заказчика) в переговорном процессе для оценки возможности совершения тех или иных сделок, оценивает риски тех или иных действий/сделок, оценивает налоговые риски;

б) для передачи материалов расследования (проверки) в правоохранительные и судебные органы в соответствии с требованиями УПК РФ, АПК РФ, ГПК РФ.

С этой целью адвокат проводит консультации Заказчика по выбору способа защиты его прав, описанию этапов защиты.



Елена Юлова

Осуществляет защиту по делам экономической и коррупционной направленности, по налоговым, должностным преступлениям на всех стадиях уголовного процесса: в ходе доследственной проверки, на предварительном следствии и в суде.

Представляет интересы потерпевших - юридических лиц с момента проведения внутреннего расследования компании до привлечения виновных лиц к ответственности, оказывает правовое сопровождение и юридическую поддержку в ходе недружественного поглощения, проверок правоохранительными и контролирующими органами.

Опыт полной юридической поддержки крупных холдинговых структур.

Иные области практики:

- юридическое сопровождение (включая уголовно-правовые аспекты), как кредиторов, так и должника в процедурах банкротства, привлечении к субсидиарной ответственности руководителей и владельцев бизнеса
- судебные споры о признании сделок недействительными, оспаривании/защите права собственности, в области земельного, семейного, наследственного права, представление интересов по делам о защите чести, достоинства и деловой репутации

Особые заслуги:

- Лауреат Высшей юридической премии «Фемида» в номинации «Адвокатура»
- Медаль Федеральной палаты адвокатов II степени «За заслуги в защите прав и свобод граждан»
- Председатель Рабочей группы по антикризисному регулированию социально значимого бизнеса МО АЮР



Юридический стаж с 1983 года, адвокат – с 1993 года

Опыт участия в форензик-расследованиях с 2007 года

Входит в топ-15 лучших адвокатов России по уголовному праву согласно рейтингу «Лидеры рынка юридических услуг-2020» по версии ИД «Коммерсантъ»





Области практики

- Корпоративное право
- Налоговое право
- Административное право
- Хозяйственное право
- Уголовное право
- Сопровождение процедур банкротства
- Правовая поддержка при взаимодействии с контролирующими органами
- Правовой аудит деятельности компаний
- Форензик-расследования



МОСКОВСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ
ЮЛОВА И ПАРТНЕРЫ

Адвокаты МКА «Юлова и партнеры» практикуют в области права с конца 80-х – начала 90-х годов

Основана в 2009 году



Наши Доверители

Адвокатам Коллегии доверяют защиту своих интересов как небольшие компании, так и крупные российские и транснациональные корпорации и холдинговые структуры.

Среди частных клиентов Коллегии многие успешные предприниматели, а также люди, добившиеся признания в различных областях общественной жизни.



Уголовное право: экономические преступления - **7-е место**

Уголовное право: должностные преступления - **6-е место**



Schindler

* согласно рейтингу «Лидеры рынка юридических услуг-2020» по версии ИД «Коммерсантъ»



Елена Юлова



+7 495 510 85 35



eyoulova@gmail.com



<https://yulova.ru/>

<https://forensicalliance.ru/>

