

ФОРЕНЗИК-КОНТРОЛЬ — ИНСТРУМЕНТ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ

Мошенничество, финансовые махинации и хищения материальной и интеллектуальной собственности приводят к существенным экономическим потерям. В Республике Беларусь за 2020–2022 гг. наблюдается значительный рост случаев мошенничества. В соответствии со статистикой в среднем каждая организация теряет от мошенничества более 9 дол. США в день на каждого работника и приблизительно 6 % годового дохода компании. Поэтому чрезвычайно важно принимать надлежащие меры для предотвращения, выявления и своевременного расследования преступлений. Одним из способов выявления мошенничества является форензик, который в Республике Беларусь еще не получил должного развития, однако имеет значительный потенциал.

Форензик — комплекс мер, направленных на выявление мошенничества, коррупции и противоправных действий сотрудников проверяемой организации.

Форензик имеет ряд сходств и отличий с аудитом и проверкой, однако является самостоятельной формой контроля.

Цель форензика — выявление угроз мошенничества, манипулирования данными бухгалтерского учета, нарушений прав интеллектуальной собственности, киберпреступности, материальных хищений с целью оказания помощи руководству организации избежать финансовых потерь и обеспечить информационную безопасность субъекта.

Факты финансового мошенничества можно обнаружить в каждой области учета, но наиболее уязвимыми являются учет долгосрочных активов, расчетов с персоналом по оплате труда и учет наличных денежных средств.

Мошенничество, связанное с амортизацией и списанием основных средств, практикуется достаточно широко: преждевременное списание автотранспортных средств и другой рабочей техники.

Самая примитивная схема для реализации мошенничества в расчетах с персоналом по оплате труда — включение в ведомость на получение заработной платы вымышленных работников. В этом случае злоумышленник начисляет фиктивную заработную плату на этих сотрудников, сам расписывается в ведомости и присваивает реальные денежные средства.

Неполное оприходование наличных денег, поступающих в кассу, — один из самых распространенных способов мошенничества. Такие злоупотребления возможны на предприятиях с большим оборотом наличных денежных средств, поступающих регулярно от нескольких контрагентов.

Расследования финансовых преступлений проводит форензик-специалист. Его задача — выяснить, было ли совершено преступление, кем совершено, на какую сумму и каким способом.

Алгоритм проведения форензик-контроля:

- 1) сбор и изучение документальных доказательств совершения преступления;
- 2) проведение криминалистического исследования электронных данных;
- 3) интервьюирование сотрудников организации;
- 4) составление отчета о выполненной работе (содержание отчета зависит от поставленной задачи и пожеланий заказчика).

Таким образом, регулярный форензик-контроль — эффективный инструмент защиты бизнеса от разного рода противоправных действий внутри субъекта хозяйствования, потому что независимое расследование может существенно сократить временные и финансовые затраты предприятия.