



Портрет современного корпоративного мошенника – 2016

Результаты
исследования КПМГ

kpmg.com/fraudster

kpmg.ru



ВСТУПИТЕЛЬНОЕ СЛОВО

Дорогие коллеги!

Представляем результаты исследования «Портрет корпоративного мошенника – 2016», проводимого ежегодно фирмами – членами сети КПМГ по всему миру. В этом году мы опросили специалистов из отделов форензик КПМГ, работающих в 85 странах мира, включая Россию, Украину, Казахстан и Азербайджан. Респондентам было предложено ответить на ряд вопросов с учетом их профессионального опыта по расследованию экономических преступлений в компаниях.

Исследование призвано помочь нашим клиентам получить представление о ключевых характеристиках современного корпоративного мошенника, а также о практиках по противодействию экономическим преступлениям внутри компаний.

Надеемся, что данная информация будет полезна топ-менеджерам компаний, специалистам внутреннего аудита и контроля, комплаенс и службы безопасности.

С уважением,

Иван Тягун

Партнер,

**Руководитель Отдела форензик
КПМГ в России и СНГ**

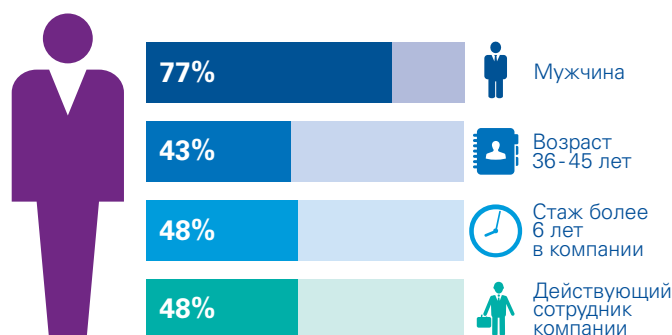


Основные результаты исследования

По данным проведенного опроса в СНГ в подавляющем большинстве случаев (77%) мошеннические действия* внутри компаний совершают мужчины в возрасте от 36 до 45 лет, поработавшие более 6 лет на руководящей позиции. Такой результат не удивителен: мужчины в этом возрасте, как правило, имеют стабильный уровень доходов, который они хотят увеличить, а опыт работы и занимаемая позиция в компании помогают им найти такую возможность и обойти существующие контроли.

В целом результаты опроса в СНГ совпадают с общемировыми тенденциями в США, Европе, странах Азии и Латинской Америки. На наш взгляд, ключевым отличием портрета мошенника постсоветского пространства является занимаемая им позиция в компании. Если за рубежом большинство (32%) злоупотреблений происходит по вине

Основные характеристики современного корпоративного мошенника



Источник: Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016

* Примечание: Под мошенничеством и мошенническими действиями понимается спектр преступлений в сфере экономики



функциональных менеджеров, то в России и СНГ в 56% случаев мошенничество совершали топ-менеджеры (исполнительные директора, члены совета директоров), отвечающие за развитие бизнеса в целом. По данным проведенного опроса 79% мошеннических действий внутри компании были мотивированы желанием извлечь личную выгоду.

По результатам исследования мошеннические действия в России и СНГ чаще совершают сотрудники средних и крупных компаний. В большинстве случаев мошенничество сотрудников было зафиксировано в российских представительствах международных компаний (41%), крупных национальных компаниях и монополистах (23%), а также в среднем бизнесе (23%). На долю малого бизнеса приходится 12% выявленных случаев экономических преступлений.

Больше всего случаев корпоративного мошенничества в отечественных компаниях зафиксировано в организациях, работающих на рынках промышленных и потребительских товаров: в России и СНГ их доля составляет 41%. В остальных странах, где проводилось исследование, она существенно ниже, в частности в США и Европе всего 29%.

Если говорить о видах мошеннических и коррупционных действий сотрудников в компаниях России и СНГ, то чаще всего речь идет о незаконном присвоении доходов и активов (46%), искажении финансовой отчетности (22%), а также взятничестве и коррупции (11%). В частности хищения активов совершаются путем присвоения и растрат (37%), а также мошеннических действий при совершении закупок (31%).

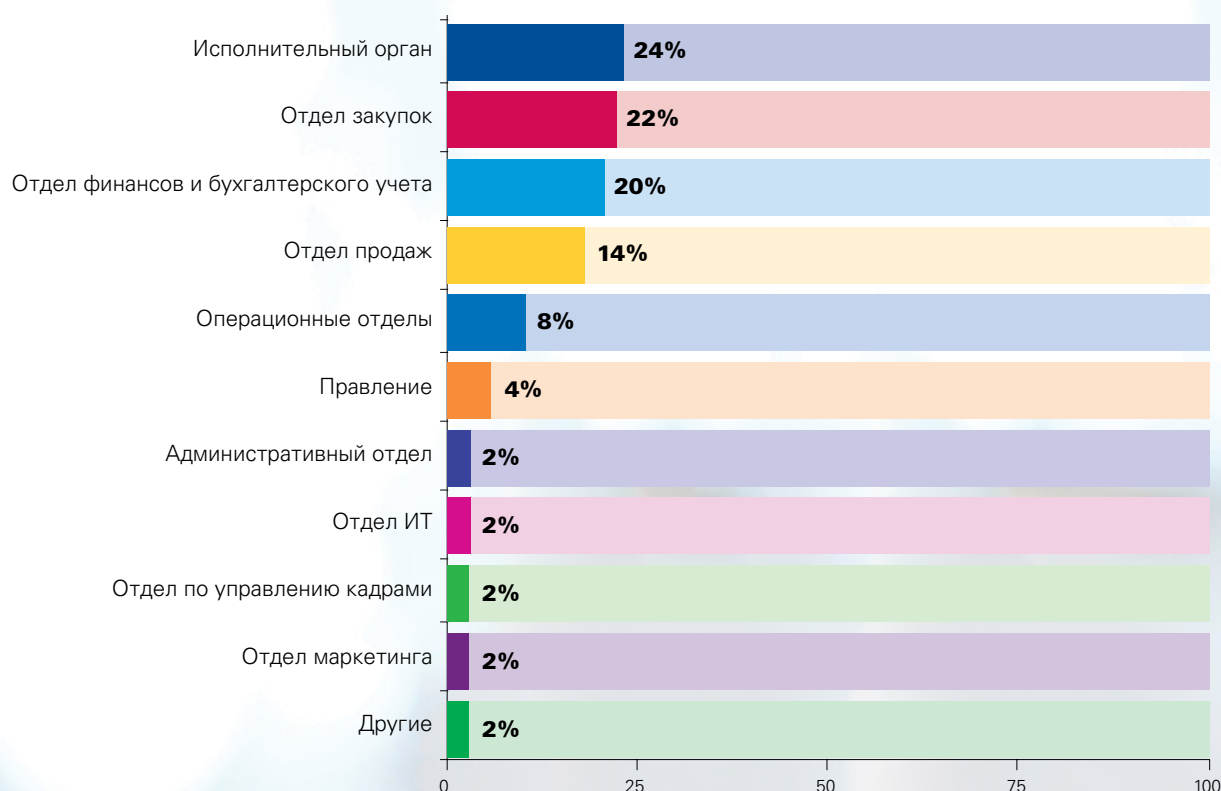
Размер компаний, в которых были зафиксированы случаи мошенничества



Источник: Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016

Отделы и руководящие органы компании, наиболее подверженные мошенническим действиям

Отделы и руководящие органы компании, наиболее подверженные мошенническим действиям в России и СНГ



Источник: Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016

“

Более 90% случаев мошеннических действий со стороны сотрудников компаний обусловлено либо полным отсутствием системы внутреннего контроля, либо ее недостатками. Более трети (37%) сотрудников отечественных компаний, которых удалось уличить в мошеннических действиях, говорили, что у них для этого была подходящая возможность. ”

Виды внутреннего корпоративного мошенничества

Результаты проведенного нами исследования также свидетельствуют о том, что 55% случаев мошенничества и коррупции, выявленных в компаниях России и СНГ, приходится на сферы финансов, продаж и закупок. В других странах почти половина случаев мошеннических действий приходится на операционные подразделения, исполнительные органы компаний, а также на департамент финансов.

55%

**случаев
мошенничества,**

**выявленных в компаниях
России и СНГ,** – приходится
на сферы финансов, продаж
и закупок.

~50%

**случаев
мошенничества**

в других странах
приходится на операционные
подразделения,
исполнительные органы
компаний, а также
на департамент финансов.

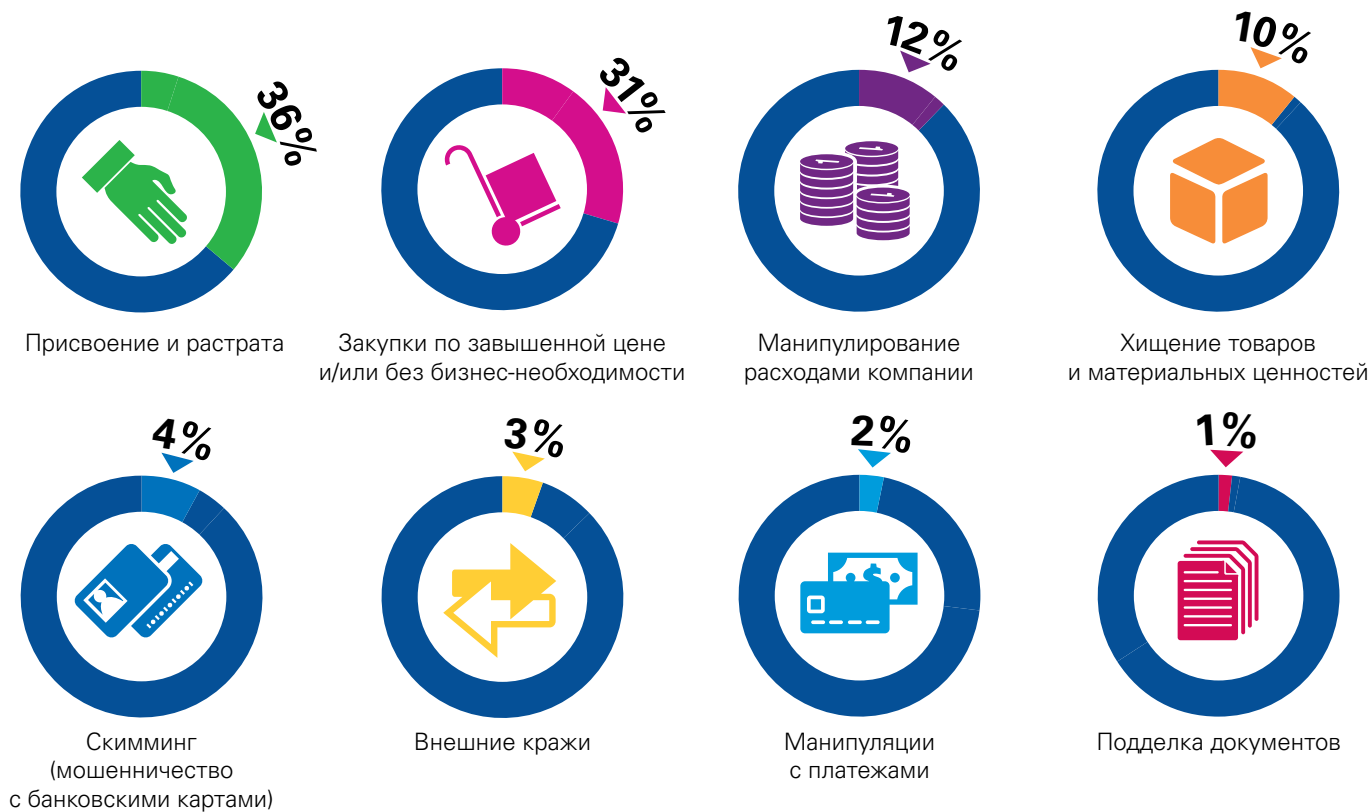
Виды внутреннего корпоративного мошенничества в России и СНГ



Источник: Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016

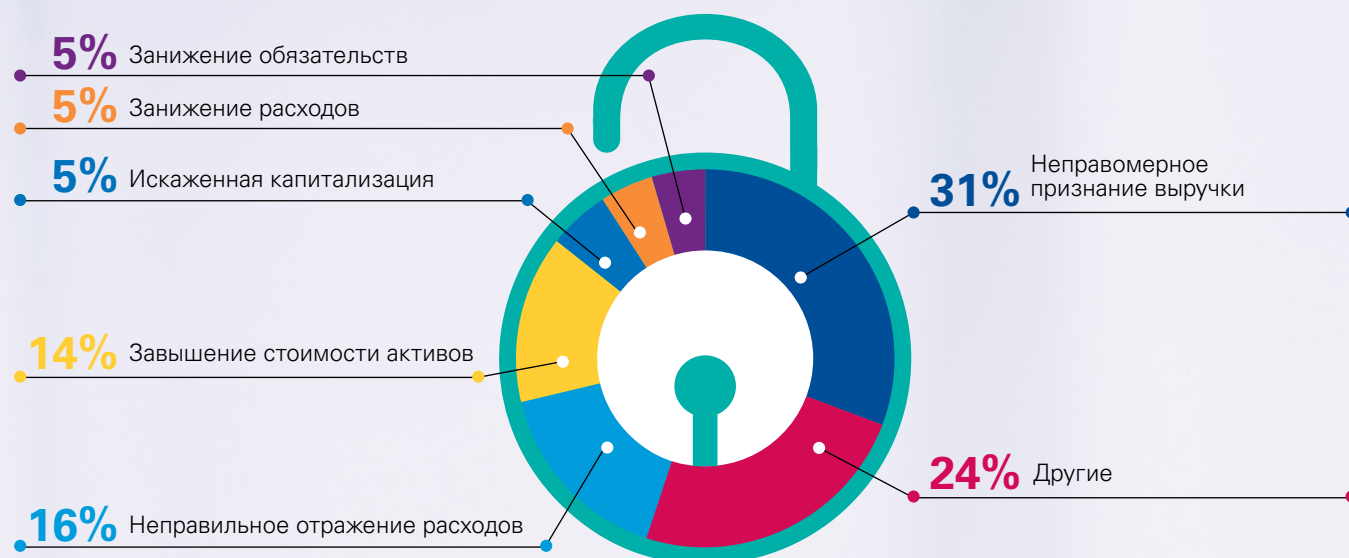


Способы хищения активов



Источник: Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016

Способы искажения финансовой отчетности



Источник: *Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016*

Отметим, что в России и СНГ 50% случаев мошенничества было выявлено благодаря внутренним проверкам, внешнему аудиту и анонимным сообщениям на «горячую линию». В то же время в странах Северной и Южной Америки и Европы более эффективными способами выявления и расследования оказались анализ

финансовых документов, анализ электронной переписки сотрудников и неформальные сообщения о совершенных нарушениях. В целом очевидно, что более 90% случаев мошеннических действий со стороны сотрудников компаний обусловлено либо полным отсутствием системы внутреннего контроля, либо ее недостатками.

Проблема возникновения мошенничества во внутренней деятельности компаний носит достаточно сложный характер и обусловлена многими факторами, как внутренними, так и внешними. При этом стоящая перед многими собственниками и менеджерами компаний задача организации эффективной системы противодействия мошенничеству диктует необходимость

комплексного подхода к внедрению всех ее элементов, таких как процедуры выявления и оценки рисков мошенничества, разработки методологии расследования злоупотреблений, а также системы информирования о них и неукоснительное соблюдение установленных требований деловой этики компании.

Факторы, способствующие совершению мошенничества



Источник: Global Profiles of the Fraudster, KPMG International, 2016

Контакты:

Россия



Иван Тягун
Партнер,
руководитель Отдела форензик
КПМГ в России и СНГ

T: +7 (495) 937 4477
E: ityagoun@kpmg.ru



Игорь Лебедев
Форензик
КПМГ в России и СНГ
Партнер

T: +7 (495) 937 4477
E: ilebedev@kpmg.ru



Николай Легкодимов
Форензик
КПМГ в России и СНГ
Партнер

T: +7 (495) 937 4477
E: nlegkodomov@kpmg.ru



Дионис Васильев
Форензик
КПМГ в России и СНГ
Директор

T: +7 (495) 937 4477
E: dvasilyev@kpmg.ru



Фаррух Абдуллаханов
Форензик
КПМГ в России и СНГ
Директор

T: +7 (495) 937 4477
E: fabdullakhanov@kpmg.com

Украина



Оливия Элисон
Руководитель практики
форензик в Украине

T: +380 (44) 490 5507
E: oliviaallison@kpmg.ua

Казахстан



Руслан Железняк
Руководитель практики
форензик в Казахстане

T: +7 (7172) 552 888
E: rzheleznyak@kpmg.kz

www.kpmg.ru
www.kpmg.ua
www.kpmg.kz

kpmg.com/app



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.

© 2016 КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г.

KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.