

За даними агенції Kennedy  
«Делойт» став лідером серед фірм,  
які надають послуги з фінансових  
розслідувань та сприяння в  
урегулюванні спірних ситуацій та в  
судових розглядах.

Джерело: Kennedy Consulting Research & Advisory; Forensics & Dispute Advisory; Kennedy Consulting Research & Advisory estimates © 2013 Kennedy Information, LLC. Reproduced under license

# Делойт Форензiк в Україні та СНД

Ми є провідною практикою Форензiк в СНД. Наша команда налічує більше 75 професiоналiв, які працюють у Форензiк у всьому регіоні. Ми перевершуємо своїх конкурентiв як масштабами діяльності, так і якістю послуг, що надаємо. Ми допомагаємо нашим клієнтам виявляти та зменшувати ризики виникнення шахрайства, незаконних дій та неетичної поведінки.

Наша команда впроваджує неодноразово перевірені практики управління ризиками, які відповідають цілям і завданням кожної компанії незалежно від галузі та юрисдикції.



«Міжнародне об'єднання фірм «Делойт» успішно працює з органами регулювання та корпоративними юристами. Протягом останніх кількох років «Делойт» було задіяно в найбільш помітних комерційних розслідуваннях та судових процесах, що свідчить про найвищий ступінь довіри до компанії, куди звертаються, коли постають перед загрозою санкцій».

Джерело: Kennedy Consulting Research & Advisory; Forensics & Dispute Advisory; Kennedy Consulting Research & Advisory estimates © 2013 Kennedy Information, LLC. Reproduced under license

# Розслідування фінансового шахрайства

---

## Ми пропонуємо галузевий підхід з урахуванням конкретних потреб компанії, який включає широкий спектр послуг.

Ми пропонуємо здійснення та/або допомогу в проведенні внутрішніх розслідувань шахрайства та несумлінної поведінки керівництва і працівників компанії, зокрема:

- Допомогу в аналізі фактів для юристів-експертів
- Роз'яснення складних операцій
- Виконання статистичного аналізу угод
- Підтвердження отриманих даних
- Відновлення даних
- Оцінка масштабів втрат
- Збір доказів

---

## Інтегрований глобальний підхід

Ми працюємо разом зі спеціалістами з команд Аналітики, e-Discovery та Комерційної розвідки, якщо виникає необхідність їхнього залучення.

Ми належимо до міжнародної мережі «Делойт» і працюємо в глобальній спільноті досвідчених професіоналів, які завжди готові надати міжнародну підтримку.

---

# Послуги з протидії хабарництву та корупції

«Належне проведення процедур діагностики (due diligence) може виявити ділові та регіональні ризики, а також закласти основу успішної інтеграції у систему корпоративного контролю і програму комплаєнс придбаної компанії після укладення угоди»..

The Resource Guide to the FCPA (Issued by the U.S. Department of Justice and the Securities and Exchange Commission, November 2012)

Робота в іноземній юрисдикції не лише надає різноманітні можливості, але й виявляє нові ризики, чи то робота з місцевими діловими партнерами, чи діяльність, пов'язана зі злиттям та поглинанням. Недостатній передінвестиційний аналіз може зашкодити дохідності та репутації компанії, а також призвести до цивільно-правової відповідальності.

Ми надаємо своїм клієнтам широкий спектр послуг у галузі протидії корупції на всіх етапах укладення угоди та проведення постійного моніторингу:

- упровадження та аналізу функціонування програми комплаєнс;
- процедур діагностики (due diligence) стосовно заходів з протидії хабарництву;
- фінансових розслідувань на основі бухгалтерської звітності у зв'язку з заявленими порушеннями антикорупційного законодавства;
- аналізу контролів, спрямованих на протидію хабарництву.



# Комерційна розвідка

Нові ділові відносини можуть призвести до зростання ризиків для бізнесу, які виникають під час роботи з контрагентами, юридичними і фізичними особами. Якщо ці ризики не виявляються та не зменшуються, вони можуть призвести до фінансових втрат, репутаційної шкоди та регулятивних або кримінальних санкцій. Угоди зі злиття та поглинання, придбання компаній, стратегічні ділові відносини та інвестиції потребують точної інформації щодо економічного суб'єкта, його керівництва та потенційних ризиків, що можуть виникнути.

Для виявлення цих ризиків ми використовуємо перевірену методологію, що базується на суворій конфіденційності та дотриманні законодавства країн, в яких ми працюємо. Команда спеціалістів «Делойт» має значний багатогалузевий досвід збору інформації та розвідки.

## Комплексна перевірка благонадійності

Комплексна перевірка благонадійності (Integrity due diligence – IDD) – це досконале дослідження репутації об'єкта, бізнес-активів, зв'язків та контактів, яке спрямоване на виявлення того, чи надав об'єкт достовірну інформацію нашому клієнтові та чи немає якихось прихованих репутаційних ризиків, пов'язаних з цим об'єктом.

## Масова перевірка контрагентів («Revolver»)

Ми маємо знання та значний досвід у галузі оцінки ризиків, пов'язаних з діловими відносинами. Використання потужних та передових аналітичних рішень дає нам можливість оперативно виявляти потенційні ризики, пов'язані з процесом державної реєстрації, невідповідністю фінансової та управлінської звітності ділових партнерів; виявляти зв'язки між діловими партнерами та потенційні конфлікти інтересів, а також інші операційні й репутаційні ризики.

«Компанія «Делойт» користується високим авторитетом серед юридичних відділів компаній та фірм, що представляють компанії, а також має репутацію надійного ділового партнера у роботі з регулюючими органами. Компанія «Делойт» є одним з трьох лідерів на ринку надання послуг з проведення фінансових розслідувань та зі сприяння у врегулюванні спірних ситуацій та судових розглядів».

Джерело: Kennedy Consulting Research & Advisory; Forensics & Dispute Advisory; Kennedy Consulting Research & Advisory estimates © 2013 Kennedy Information, LLC. Reproduced under license



# Послуги зі сприяння у врегулюванні спірних ситуацій та в судових розглядах

Ми пропонуємо своїм клієнтам та їхнім юридичним консультантам допомогу як експерт-бухгалтер для оцінки суми шкоди у судових розглядах або в інших спірних ситуаціях. Предмет спору може бути достатньо складним і часто передбачає значні суми шкоди, які необхідно розрахувати.

## Послуги експерта-бухгалтера в міжнародному арбітражу

Ми надаємо допомогу експерта-бухгалтера в судових та арбітражних розглядах усіх видів спорів та в різних галузях. Ми забезпечуємо супровід справ, що розглядаються в Міжнародному арбітражному суді, Лондонському міжнародному арбітражному суді, Міжнародному центрі з вирішення інвестиційних спорів тощо.

Оцінка сильних та слабких сторін справи з точки зору експерта-бухгалтера

Незалежний та об'єктивний звіт експерта-бухгалтера, в якому складні питання викладено простою, але професійною мовою

Глибокі знання та досвід наших фахівців у конкретних галузях та секторах економіки, потрібні для участі в судових розглядах, отримані в результаті спільної роботи з компаніями міжнародної мережі «Делойт» в інших країнах

Складений експертом-бухгалтером огляд угод зі злиття та поглинання й акціонерних угод для визначення сфер, що потенційно призводять до спірних ситуацій

Консультаційні послуги юридичним відділам компаній та їхнім зовнішнім юридичним консультантам з питань аудиту, бухгалтерського та податкового обліку, зокрема консультації щодо роботи вже обраного експерта-бухгалтера

## Розрахунок шкоди у страхових випадках

Ми працюємо зі страховиками і перестраховиками, а також безпосередньо зі страхувальниками, надаючи об'єктивну незалежну оцінку суми шкоди від перерви у виробництві та у випадку втрати товарно-матеріальних цінностей.

Рання оцінка сильних та слабких сторін страхової претензії з точки зору експерта-бухгалтера

Незалежний та об'єктивний розрахунок шкоди від перерви у виробництві та у випадку втрати товарно-матеріальних цінностей для страхового ринку і страхувальників

Огляд страхового контракту з точки зору експерта-бухгалтера для визначення сфер, що потенційно призводять до спірних ситуацій під час розрахунку шкоди

Огляд та розрахунок страхових сум

Консультаційні послуги представникам страхового ринку і страхувальникам у процесі врегулювання страхових претензій

# Розслідування у сфері будівництва

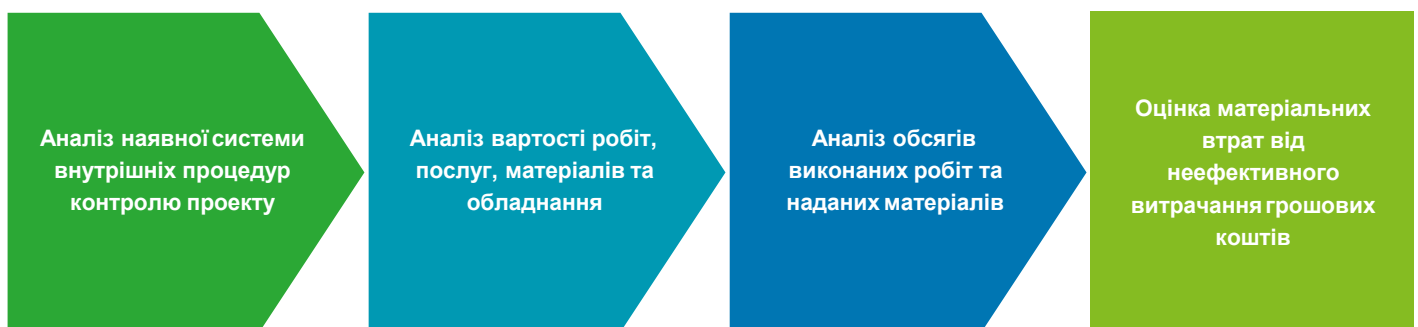
Делойт Форензик є найбільшою командою на ринку СНД, що проводить розслідування у сфері будівництва. Володіючи значним досвідом роботи у галузі будівництва, наша команда має глибоке розуміння системи витрат у капітальному будівництві та випадків шахрайства, характерних для цієї галузі. Фахівці Делойт Форензик мають унікальний досвід

проведення фінансових розслідувань для великих корпорацій України, країн СНД та Європи, зокрема і для лідерів будівельного ринку.

Ми надаємо незалежну оцінку будівельних проектів, спрямовану на виявлення шахрайських дій з боку проектних організацій, підрядних компаній та власних внутрішніх

департаментів, що беруть участь у реалізації будівельних проектів. Ми аналізуємо:

- витрати на будівельно-монтажні та ремонтні роботи;
- закупівлі та використання будівельних матеріалів і конструкцій на об'єктах будівництва, оренду транспортних засобів та обладнання тощо.



Фінансові втрати під час реалізації проектів капітального будівництва, що виникають унаслідок шахрайських дій, можуть сягати 45% від бюджету проекту.

Джерело: Association of Certified Fraud Examiners

# Управління будівельними проектами

Під час реалізації проектів у галузі будівництва виникають ризики неякісного виконання робіт, перевищення кошторису, порушення графіку будівництва, нещасних випадків, а також імовірність настання адміністративної та кримінальної відповідальності внаслідок дій робітників.

Компанія «Делойт» допомагає своїм клієнтам вирішувати задачі, що виникають під час реалізації масштабних будівельних проектів. Наша команда об'єднує висококваліфікованих інженерів, які мають величезний досвід роботи у будівельній, виробничій та нафтохімічній галузях. Їхнім основним завданням є управління та технічний супровід будівельного проекту на всіх етапах: з моменту його ініціалізації та до введення об'єкта в експлуатацію.

Група фахівців компанії «Делойт», що спеціалізуються на питаннях будівництва, також надає послуги тим клієнтам, для яких будівництво не є основною сферою діяльності. Ми маємо досвід управління проектами з будівництва торговельних центрів, складів, нових технологічних виробництв та інших промислових і комерційних об'єктів.

## Послуги

- Управління проектами у сфері будівництва
- Нагляд за реалізацією проекту
- Передінвестиційний аналіз поточного стану проекту
- Технічний та фінансовий контроль
- Контроль бюджетів будівельних проектів

# Протидія легалізації (відмиванню) доходів, отриманих злочинним шляхом, і фінансуванню тероризму

Ціна неефективного управління ризиками відмивання злочинних доходів може бути значною, і керівництво компанії має демонструвати ефективну ризикоорієнтовану політику протидії легалізації (відмиванню) доходів, отриманих злочинним шляхом, і фінансуванню тероризму (ПВД/ФТ).

Маючи великий досвід роботи у фінансовому секторі, наша команда володіє глибокими знаннями нормативних актів НБУ та загальноприйнятої ринкової практики, а також має значний досвід надання послуг з протидії відмиванню злочинних доходів в Україні та за кордоном. Ми надаємо всебічні, точні та своєчасні рішення питань у цій сфері, щоб мінімізувати ризики та запобігти негативним наслідкам.

## Аналіз

- Політики і процедури
- Процедури контролю
- Операційна ефективність
- Відповідність ринковим практикам

## Розслідування

- Аналіз відповідності вимогам регулюючих органів
- Надання відомостей до уповноваженого органу
- Робота з виявленими недоліками

## Методологія

- Відповідність політикам та процедурам головного офісу
- Допомога у розробці та впровадженні політик і процедур відповідно до вимог регулюючих органів

## Допомога в ІТ

- Допомога у впровадженні та удосконаленні систем моніторингу операцій клієнтів, зокрема оновлення системи моніторингу угод та інтеграція з автоматизованими банківськими системами
- Допомога у впровадженні та удосконаленні систем моніторингу на предмет санкцій та їхня інтеграція з автоматизованими банківськими системами

# Управління ризиками фінансового шахрайства та комплаєнс

Компанії не можуть не замислюватися про ризики корпоративного шахрайства. Директори та менеджмент несуть відповідальність перед компанією з попередження, виявлення та розслідування шахрайських дій.

Наш комплексний підхід до побудови системи контрольних заходів з попередження шахрайства допомагає організаціям робити такі кроки:



**Оцінити, Покращити та Рухатися:** ця програма є неперервним поліпшенням процесів та дозволяє щорічно оцінювати ефективність бізнесу з точки зору передбачення, виявлення та розслідування шахрайства. Це дає можливість компанії оцінити, на якому рівні розвитку ці процеси були, який ступінь їхнього розвитку нині і як цю систему повинно бути організовано.

# Аналітика

Кожна організація залежить від надійності даних, які за правильного управління можуть збільшити дохід, скоротити витрати та зменшити ризики. За неправильного управління даними компанія може втратити клієнтів, збільшити свої витрати та поставити бізнес під непередбачуваний ризик.

Позаштатні аналітики можуть бути більш ефективними з точки зору залучення до роботи та більш економічно вигідними, ніж створення такої структури всередині компанії. Ми можемо об'єднати та обробити ключові внутрішні дані компанії та дані із зовнішніх джерел, надавши вам їх у готовому вигляді.

Ми будемо працювати з вами для визначення питань, які допоможуть підібрати рішення для найважливіших завдань компанії, а потім визначимо та проаналізуємо дані, які сприятимуть найкращому результату. Нашу аналітику може бути надано у вигляді одноразового проекту аналізу даних, або періодично здійснюваного (наприклад, щоквартально), або в межах виконання комплексного проекту. У клієнта є доступ до аналітиків «Делойт», які виконують роботу та допомагають вашій команді зрозуміти та інтерпретувати результати, а також самостійно здійснювати аналіз тестів.

## 1C

Завдяки нашому великому досвідові розслідувань шахрайства в Україні і СНД ми розробили бібліотеку ключових тестів для системи 1C, які використовуються для того, щоб визначити ключові ризики та тривожні сигнали комплаєнс.

## SAP

SAP Аналітика дозволяє вам тестувати великі обсяги даних та важливі процеси одразу в кількох модулях. Наші процедури спростять ті складні процеси, які невід'ємні під час операцій у сучасному бізнесі, та спрямовані на виявлення факторів, які можуть вплинути на чистий прибуток компанії.

## GPS

Ми можемо здійснювати захищене вилучення та обробку комп'ютерних даних, а також даних з різних мобільних пристроїв, зокрема смартфонів та GPS навігаторів. Це дає нам можливість виявляти аномалії, які можуть бути індикаторами шахрайства.

У рейтингу агенції Kennedy особливо відзначено широкі можливості компанії «Делойт» у сфері послуг з проведення фінансових розслідувань і сприяння в урегулюванні спірних ситуацій та в судових розглядах. Юридично-консалтингові підрозділи компанії застосовують у роботі комплексні інноваційні методи аналізу інформації, зокрема методи прогнозування та вибірки даних, що дозволяє клієнтам ефективно вирішувати завдання, які перед ними стоять.

Джерело: Kennedy Consulting Research & Advisory; Forensics & Dispute Advisory; Kennedy Consulting Research & Advisory estimates c 2013 Kennedy Information, LLC. Reproduced under license

# e-Discovery

Усі спірні ситуації в бізнесі, комерційні розслідування або судові процеси можуть повністю залежати від того, коли лише один фрагмент даних було виявлено, оприлюднено, змінено або видалено і за яких обставин це було зроблено.

Наша команда e-Discovery допоможе вам вирішити завдання, які виникають під час роботи з передовими технологіями, необхідними сьогодні для здійснення комерційних розслідувань та судових розглядів..

## Технологічна підтримка розслідувань:

- Забезпечення збереження ланцюжка доказів
- Надання технологічних рішень та допомога в розслідуваннях, підлаштовані під компанію
- Швидка координація збору даних з усього світу
- Глобальна взаємодія Форензік-практик «Делойт» для пошуку найкращого рішення
- Захищена обробка та безпечне переміщення даних
- Безпечний хостинг «обраних» документів для перегляду іноземними клієнтами в інших юрисдикціях
- Ресурси для місцевого розслідування, наявність спеціалістів з відповідними мовними навичками для підтримки міжнародних проектів

## Принцип роботи



«Компанія «Делойт» володіє багатим практичним досвідом у сфері аналітики, зокрема ІТ-консультування. Аналітичні рішення та інструменти компанії розробляються у суворій відповідності до потреб бізнес-підрозділів клієнтів у всіх галузях».

# Контакти



## Дмитро Ануфрієв

### Партнер

Департамент корпоративних фінансів  
«Делойт», Україна

Тел.: +38 (044) 490 90 00, дод. 2622  
danufriev@deloitte.ua



## Вікторія Самойленко

### Менеджер

Департамент корпоративних фінансів  
«Делойт», Україна

Тел.: +38 (044) 490 90 00, дод. 3668  
visamoilenko@deloitte.ua

## deloitte.ua

### Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 244 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична