

# Deloitte.



**Форензик технології  
(Forensic Technology)  
компанії «Делойт»**

Аналіз цифрових даних, або  
як знайти голку в соломі

Ми є провідною практикою Форензик в Україні та СНД. Наша команда налічує понад 75 професіоналів, які працюють у Форензик по всьому регіоні. Ми перевершуємо своїх конкурентів 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 проводить фінансові розслідування та перевірку дотримання вимог чинного законодавства (комплаєнс) відповідно до цілей та завдань у сфері управління ризиками кожної компанії незалежно від галузі та юрисдикції.

# Делойт Форензік в Україні та СНД

## Наші основні послуги (1/2)

- **Розслідування фінансового шахрайства:** Ми проводимо внутрішні розслідування потенційного шахрайства та недобросовісної поведінки з боку керівництва і співробітників, в тому числі повідомлень від інформаторів стосовно недоліків або зловживань в компанії.
- **Послуги з протидії хабарництву та корупції:** Ми надаємо своїм клієнтам широкий спектр послуг у сфері протидії корупції на всіх етапах укладання угоди та проведення постійного моніторингу цього питання, а також проводимо розслідування можливих порушень антикорупційного законодавства.
- **Послуги зі сприяння у врегулюванні спірних ситуацій та в судових розглядах:** Ми надаємо допомогу експерта-бухгалтера в судових та арбітражних розглядах у різноманітних юрисдикціях, сприяючи вирішенню спорів з різних питань: від порушень контрактних зобов'язань, неправомірного заволодіння активами та спорів стосовно вартості придбання компаній/активів і до розгляду випадків перерви у виробництві і втрати товарно-матеріальних цінностей.
- **Комерційна розвідка:** Ми пропонуємо широкий спектр послуг, допомагаючи нашим клієнтам виявляти та зменшувати ризики, пов'язані з виникненням нових ділових відносин та укладанням угод.
- **Розслідування у сфері будівництва:** Ми пропонуємо незалежний моніторинг для виявлення можливих випадків шахрайства і конфлікту інтересів, які можуть виникнути під час реалізації будівельних проектів.
- **Управління будівельними проектами:** Команда фахівців компанії «Делойт» поліпшує процес реалізації будівельних проектів, управління проектними, будівельними, ремонтними та пусконаладжувальними роботами, а також допомагає клієнтам уникати втрат унаслідок шахрайських дій або конфлікту інтересів.

# Делойт Форензiк в Україні та СНД

## Наші основні послуги (1/2)

- **Протидія легалізації (відмиванню) доходів**, отриманих злочинним шляхом, і фінансуванню тероризма: Ми надаємо комплексні, точні та своєчасні рішення питань у цій сфері, щоб зменшити ризики та запобігти негативним наслідкам.
- **Управління ризиками фінансового шахрайства і комплаєнс**: Наш комплексний підхід допомагає організаціям оцінити вірогідність виникнення ризиків шахрайства, визначити зони найбільш високого ризику, розробити план заходів з побудови системи контрольних процедур для мінімізації ризиків шахрайства, а також неперервно контролювати ефективність заходів зі зменшення ризиків шахрайських дій і оперативно реагувати за необхідності.
- **e-Discovery**: Наша команда e-Discovery допомагає клієнтам у вирішенні завдань, які виникають під час роботи з провідними технологіями, необхідними сьогодні для проведення комплексних розслідувань та судових розглядів, шляхом впровадження практичних підходів, заснованих на найкращих сучасних розробленнях.
- **Аналітика (Data Analytics)**: Ми будемо працювати з вами для визначення питань, які допоможуть підібрати рішення для найважливіших завдань компанії, а потім визначимо і проаналізуємо дані, які сприятимуть найкращому результату. Крім того, ми надаємо високотехнологічні аналітичні сервіси для систем 1C, SAP і додатків GPS, розроблені на основі конкретних запитів клієнта.

# Сфери застосування

## **Ми можемо допомогти у вирішенні наступних питань:**

- комерційні спори;
- претензії з боку податкових органів;
- розкриття електронних даних третім особам;
- Закон США «Про боротьбу з корупцією за кордоном» (FCPA);
- запити Комісії з цінних паперів і бірж США (SEC);
- Закон Великобританії «Про хабарництво» (UK Bribery Act);
- кримінальні та адміністративні розслідування стосовно клієнта;
- внутрішні розслідування:
  - маніпуляції з фінансовою звітністю;
  - внутрішні фінансові зловживання;
  - проблеми інформаційної безпеки;
  - розкриття комерційної таємниці і персональних даних.

Форензик технології (Forensic Technology) – це комплексне рішення, яке дозволяє здійснювати швидкий і точний аналіз великих обсягів інформації у стислі строки та з мінімальними витратами ресурсів.

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

Джерело: Kennedy Consulting Research & Advisory; IT Consulting Analytics 2014; Kennedy Consulting Research & Advisory estimates © 2014 Kennedy Information, LLC. Reproduced under license

# Як ми можемо допомогти

## Аналітика (Data Analytics)

Будь-яка компанія в рамках ведення звичайної діяльності підлягає впливу великої кількості різноманітних потенційних ризиків. Реалізація навіть деяких з них може завдати компанії значну матеріальну або репутаційну шкоду.

### **Під час нашої роботи ми можемо визначити ознаки:**

- неавторизованих операцій;
- завищених авансових звітів та додаткових витрат;
- дубльованих платежів;
- маніпуляцій з фінансовою звітністю;
- корупційних схем;
- зловживання керівництвом своїми повноваженнями;
- завищення закупівельних цін постачальниками;
- заниження ціни реалізації для клієнтів;
- фіктивних компаній-контрагентів;
- неіснуючих працівників («мертві души»);
- афілійованості між працівниками і контрагентами;
- непрямих зв'язки між контрагентами;
- наявних схем виведення коштів з компанії.

### Переваги використання Data Analytics

Аналіз великих масивів даних, щодо яких неможливо застосувати метод «ручного» опрацювання

Доповнення отриманих даних значною кількістю зовнішньої інформації

Аналіз повного масиву даних замість вибірових даних

Скорочення періоду виконання проекту

Зниження ризику виникнення помилок внаслідок людського фактору

# Як ми можемо допомогти e-Discovery

## **e-Discovery пропонує інноваційний підхід, який дозволяє суттєво підвищити якість та ефективність проектів:**

- ідентифікація та збір даних з електронних пристроїв, загальнодоступних джерел інформації і документів у паперовому форматі;
- відновлення пошкоджених або видалених даних, доступ до зашифрованих даних;
- автоматичний переклад, розпізнавання тексту і голосової інформації;
- структурування та індексація даних;
- пошук необхідної інформації у великих масивах даних:
  - розширений пошук за ключовими словами, типом і датою документів;
  - автоматичний пошук з використанням «алгоритмів машинного навчання»;
  - видалення дублікатів документів;
  - пошук аналогічних і пов'язаних документів;
  - пошук невідповідностей у документах;
- редагування персональних даних і конфіденційної інформації;
- ведення реєстру документів, коментарів, процедур розслідування і виявлених фактів
- збереження ланцюга доказів;
- розкриття та надання документів третім особам.

Переваги використання e-Discovery

Можливість здійснювати швидкий аналіз великого обсягу даних

Виявлення великої кількості фактів і суттєвого обсягу доказів

Скорочення трудових ресурсів і часу, потрібних для реалізації проектів

Можливість зберігати всі дані, факти та знайдені докази в одному місці



# Як ми можемо допомогти

## Комерційна розвідка

Revolver – це автоматизований інструмент, що дозволяє визначати потенційні конфлікти інтересів, а також виявляти ненадійних і високоризикованих контрагентів. Це дозволяє нам виявляти фіктивні та шахрайські компанії, з якими наші клієнти можуть працювати в країнах СНД.

Ми виконуємо низку автоматизованих тестів в межах набору даних для перевірки фактів, у тому числі:

- пряме володіння та/або приховані зв'язки між працівниками і контрагентами;
- дати створення або реєстрації контрагентів незадовго до підписання контракту;
- контрагенти, обіг яких з клієнтом перевищує суму виручки у звітах до податкових органів;
- масові акціонери/директори;
- адреси масової реєстрації;
- виключення з державних реєстрів унаслідок ліквідаційних або реорганізаційних процесів;
- афілійованість із офшорними юридичними особами;
- перевірка санкційних списків.

### Наші переваги

Доступ до всіх загальнодоступних і підписних баз даних, таких як корпоративні реєстри, архіви ЗМІ та судові архіви, а також різноманітні міжнародні джерела

Багатий досвід роботи з надійними джерелами інформації, а також обробки спірної інформації, знайденої в сумнівних джерелах загального доступу

Контроль якості та актуальності інформації, а також здійснення перехресної перевірки між різними незалежними джерелами

# Найкраща команда і найновітніші технології на ринку (1/2)

Наша сучасна лабораторія знаходиться в окремому, захищеному офісному приміщенні в офісі «Делойт»

Доступ до даних здійснюється через захищені канали зв'язку за допомогою двофакторної аутентифікації

Фізичний доступ до лабораторії, де відбувається обробка даних, мають лише члени команди e-discovery і партнери підрозділу форензик

Наша команда проходить регулярні навчання в Європі і США

Постійно готові до використання комплекти обладнання для невідкладної виїзної роботи

В лабораторії ми використовуємо найкращі рішення та найновітніші досягнення у сфері e-discovery

Понад 250 спеціалістів з комп'ютерно-технічної експертизи працюють в офісах компанії по всьому світу

Наша команда поєднує міжнародний досвід «Делойт», локальний досвід виконання проектів в Україні та СНД, а також всі сучасні технології у сфері проведення розслідувань.

Наша професійна команда, що працює в Києві і Москві, має багаторічний досвід реалізації проектів зі збору та аналізу цифрових даних, вмісту комп'ютерів, телефонів та інших електронних пристроїв, цілісності ІТ-інфраструктури, проведення розслідувань інцидентів інформаційної безпеки, витоку конфіденційної інформації.

# Найкраща команда і найновітніші технології на ринку (1/2)



150+

Успішно реалізованих проектів



100+

Тбайт оброблених даних



18M+

Переглянутих документів



90+

Проаналізованих систем управління підприємством (ERP)



100K+

Перевіраних продавців і постачальників



# Приклади реалізованих проектів (1/3)



Аналіз даних бухгалтерських систем на предмет дотримання вимог Закону FCPA

Наша команда разом із зовнішніми юристами брала участь в проекті з перевірки на предмет дотримання вимог Закону FCPA місцевим дочірнім підприємством міжнародного виробника медичного обладнання. Під час проекту ми спільно з IT-спеціалістами компанії вивантажили необхідні дані з 6 окремих облікових систем (SAP, 1C 8, 1C 7.7, Turbo 9, iScala, Best) різних філій підприємства. При цьому було виключено інформацію, яка могла бути класифікована як персональні дані пацієнтів відповідно до місцевого законодавства. Потім отриману інформацію було об'єднано і проаналізовано на предмет дотримання вимог Закону FCPA. Результати нашого аналізу в подальшому використовувались при підготовці звіту.



Допомога підрозділу з внутрішнього аудиту міжнародної компанії

Міжнародна компанія з імпорту високотехнологічного обладнання в СНД стала жертвою внутрішнього шахрайства, пов'язаного з незаконним привласненням частини обладнання зі складу і внесенням фальсифікованих даних до облікових систем. Ми отримали інформацію з двох окремих облікових систем (місцевого та іноземного підприємств), а також із системи обліку компанії-посередника (постачальника складських послуг). В результаті проведеного аналізу ми виявили істотні розбіжності між системами, які згодом були підтверджені як шахрайство результатами інвентаризації та перевірки електронної кореспонденції підозрюваних працівників. В подальшому клієнт використовував наш звіт для підготовки заяви до страхової компанії про відшкодування понесених збитків.

## Приклади реалізованих проектів (2/3)



Аналіз компанії  
після поглинання

Великий інвестиційний фонд придбав значну частку у виробничій компанії. Відповідно до внутрішньої політики фонду, усі придбані компанії повинні пройти аудит протягом досить короткого проміжку часу. У зв'язку з розміром придбаної компанії, внутрішня перевірка затягнулася, тому було вирішено на останньому етапі залучити до процесу нашу команду. Результати нашої роботи були надані клієнту протягом тижня. Одним з основних результатів аналізу було виявлення групи взаємопов'язаних контрагентів, що мали зв'язки з попереднім керівництвом придбаної компанії, і брали участь в сумнівних фінансових схемах.



Збір та збереження  
даних, форензик-аналіз  
та e-Discovery для  
місцевого підрозділу  
міжнародної компанії з  
виробництва продуктів  
харчування

Наші спеціалісти з e-Discovery забезпечували підтримку команді з фінансових розслідувань Делойт Форензик та зовнішнім юристам клієнта під час проведення перевірки на предмет дотримання Закону FCPA місцевим підрозділом міжнародної компанії з виробництва продуктів харчування і напоїв. Наша команда скопіювала, обробила та проаналізувала інформацію з понад 50 комп'ютерів працівників компанії, корпоративних файлових і поштових серверів та резервних даних, що знаходились в офісах клієнта в СНД і Польщі. Наші спеціалісти з e-Discovery відновили IT-інфраструктуру компанії до стану, який існував 5 років тому, для отримання архівних резервних копій з кількох IT-систем. Усі зібрані дані оброблялись і розміщувались на платформі e-Discovery.

# Приклади реалізованих проектів (3/3)



Збір, обробка і зберігання даних та сприяння в судових розглядах в межах різних юрисдикцій

Наша Форензик команда допомагала офісу «Делойт» в США у зборі, зберіганні та аналізі даних під час перевірки на предмет дотримання вимог Закону FCRA. Наша команда e-Discovery зробила побітове копіювання ноутбуків та мобільних пристроїв. Дані, зібрані з мобільних пристроїв, були оброблені та перевірені нашими спеціалістами для забезпечення відповідності вимогам місцевого законодавства про захист персональних даних. Наші результати допомогли зовнішнім юристам під час інтерв'ю з працівниками компанії, що перевірялась.



Надання мобільного рішення e-Discovery на об'єктах клієнта

Команда Делойт Форензик провела незалежне розслідування потенційних фактів корупції та хабарництва в банку. Враховуючи обмеження в доступу до інформації та її перевірки у банківській галузі, ми розробили мобільне рішення e-Discovery, яке було запроваджено в межах банку. Ми налаштували та забезпечили функціонування даного рішення через організацію локальної мережі без підключення до Інтернету. Таким чином, жодна інформація не залишала периметр клієнта, що дозволило успішно провести розслідування.

# Контакти

---



## **Дмитро Ануфрієв**

### **Партнер**

Департамент корпоративних фінансів

«Делойт», Україна

Тел.: +38 (044) 490 90 00 дод. 2622

E-mail: danufriev@deloitte.ua



## **Вікторія Самойленко**

### **Менеджер**

Департамент корпоративних фінансів

«Делойт», Україна

Тел.: +38 (044) 490 90 00 дод. 3668

E-mail: 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