

forenzné služby

Oddelenie forenzných služieb spoločnosti Mazars, so sídlom v Českej republike, pôsobí v regióne strednej a východnej Európy. Náš forenzný tím predstavuje špecializovanú flexibilnú skupinu forenzných vyšetrovateľov so skúsenosťami z rôznych odvetví, oblastí a krajín, ktorá je schopná riešiť prípady prekračujúce hranice jedného štátu.

Spoločnosť Mazars definovala zloženie svojich forenzných služieb tak, aby mohla ponúknuť klientom účinné poradenstvo v najrôznejších odvetviach pri riešení záležitostí, ktoré by prípadne mohli mať aj súdnu dohru. Medzi tieto služby patrí odhaľovanie neštandardného alebo podvodného konania, prevencia podvodov, korupcie a poskytnutie potrebnej podpory pri súdnom konaní a ďalších právnych úkonoch vykonávaných v dôsledku odhalených skutočností, ako aj poradenstvo a asistencia pri návrhu a zavádzaní systémov, vnútorných predpisov, postupov a kontrolných mechanizmov slúžiacich na prevenciu a odhaľovanie podvodného konania.

Náš multidisciplinárne zameraný tím, zložený z účtovných znalcov, audítorov, právnikov, odborníkov na informačné technológie a vyšetrovateľov, bol preškolený práve v odhaľovaní činností, ktoré zvyčajne nemôžu byť zistené pri bežnom zákonnom audite alebo previerkách interného auditu a ktorých vypátranie vyžaduje špeciálne technické a vyšetrovacie schopnosti.

Naše služby

- ▷ **Vyšetrovanie podvodného konania** ako je napríklad sprenevera finančných prostriedkov a krádež majetku, tunelovanie, neštandardné zmluvné konanie, prezentovanie nepravdivých finančných informácií, konanie spôsobujúce ujmu akcionárom, podozrivé konanie zamestnancov alebo tajné dohody v oblasti nákupu a/alebo predaja. Súčasťou týchto opatrení je zistenie spôsobu vykonania podvodu a osôb zodpovedných za jeho spáchanie, identifikácia slabín systémov a kontrolných mechanizmov, odhalenie prípadov porušovania vnútorných predpisov, postupov a právnych predpisov zo strany zamestnancov a zhromažďovanie dôkazov o nekalom konaní.
- ▷ **Vyčíslenie škôd a návrh opatrení k náhrade škôd** vzniknutých v dôsledku neštandardného konania (napr. krádeže alebo podvodu) alebo porušenia zmluvných dohôd, a to za účelom podniknutia právnych krokov.
- ▷ **Previerky rizika podvodu** s cieľom určenia rizikových oblastí v rámci určitého prevádzkového cyklu s uplatnením forenzných techník na základe analýzy údajov, námatkového overenia vybraných transakcií, prepracovaných techník vedenia pohovorov a identifikácie konfliktu záujmov. Ako príklad možno uviesť detailné preverenie procesov nákupu a predaja výrobného podniku.
- ▷ Komplexné **programy prevencie a odhaľovania podvodov**, ktoré zahŕňajú previerku systémov a procesov, identifikáciu a posúdenie rizika podvodu a obchodných rizík, preverenie a posúdenie existujúcich vnútorných predpisov, postupov, systémov a kontrolných mechanizmov týkajúcich sa rizika podvodu a obchodných rizík v porovnaní s optimálnymi štandardami v tejto oblasti. Návrh a implementácia vnútorných predpisov, postupov a kontrolných mechanizmov, ktoré zodpovedajú optimálnym štandardom s cieľom obmedziť riziko podvodu a obchodné riziko, prípadne navrhnúť odporúčania na zlepšenie.
- ▷ Návrh a asistencia pri zavádzaní **monitorovacích kontrol pre vrcholový manažment**, ktoré umožňujú našim klientom sledovať funkčnosť a efektívnosť vnútorných kontrolných mechanizmov. Tieto monitorovacie kontroly slúžia ako systém včasného varovania s cieľom odhaliť negatívne trendy v hospodárení a prípadné podvodné konania vo firme.
- ▷ Vďaka znalostiam účtovníctva, skúsenostiam s vyšetrovaním podvodového konania, schopnostiam získavať a spracovávať potrebné informácie a sofistikovaným nástrojom na spracovanie a analýzu účtovných dát, môže forenzný tím Mazars poskytnúť rýchlu a účinnú **podporu pri konkurzných konaniach**, a to ako insolvenčným správcom, tak aj advokátom zapojeným do konkurzného konania.



M A Z A R S

forenzné služby

- ▷ Náš forenzný tím môže **asistovať vo všetkých štádiách procesu riešenia sporov**. Naše služby zahŕňajú zhromažďovanie a analýzu podkladov pre účely konania, prípravu stratégie riešenia sporu, vypracovanie znaleckého posudku zmluvných nárokov na urovanie nezhôd medzi zmluvnými stranami, pôsobenie v úlohe sprostredkovateľa a stanovenie výšky škôd. V spolupráci s pobočkou Mazars vo Veľkej Británii a/alebo iných krajinách dokážeme zaistiť poskytnutie znaleckého svedectva v rámci súdneho alebo arbitrážneho konania.
- ▷ **Previerky dodržiavania regulačných požiadaviek**, zisťovanie, či klienti vyhovujú požiadavkám zákona, predpisov a smerníc, a predkladanie odporúčaní v oblastiach, kde nie sú dodržiavané požiadavky. Prešetrujeme napríklad dodržiavanie zákonných požiadaviek na prevenciu legalizácie výnosov z trestnej činnosti či US Foreign and Corrupt Practices Act („FCPA“) alebo the UK Bribery Act („UKBA“).
- ▷ Poskytovanie služieb v oblasti **získavania obchodných informácií** a vykonávanie osobitých vyšetrovaní zameraných na preverenie základných údajov o právnických a fyzických osobách, o ich finančnej situácii, prepojení s inými osobami a pod. Cieľom týchto služieb je získať pre klientov dôležité informácie o ich potenciálnych obchodných partneroch, klientoch, investoroch, konkurentoch a kandidátoch na vedúce pozície.

Naše metódy

Pri poskytovaní vyššie uvedených služieb využívame najmä nasledujúce postupy a metódy:

- ▷ Analýza a spracovanie elektronických finančných údajov;
- ▷ Zhromažďovanie, preverovanie a rozbery dôkazového materiálu na potvrdenie alebo vyvrátenie podozrenia z neštandardného alebo podvodného konania. Do tejto oblasti spadajú popis systémov a postupov používaných v dobe, kedy došlo k údajnému priestupku alebo inej neštandardnej skutočnosti, zaistenie informácií a dôkazov, analýza peňažných tokov, výklad dokumentov, vymedzenie chýbajúcich informácií a/alebo dokumentov;
- ▷ Využívanie interných databáz forenzných vedomostí ako napríklad podvodných scenárov, nástrojov na prevenciu a odhaľovanie podvodov, vnútorných predpisov, postupov a kontrolných mechanizmov zodpovedajúcich optimálnym štandardom;
- ▷ Vedenie pohovorov a získavanie výpovedí;
- ▷ Získavanie verejne prístupných informácií z rôznych zdrojov;
- ▷ Nástroje, napríklad dotazníky, nastavené tak, aby nielen odhalili potenciálne mimoriadne skutočnosti, ale tiež umožnili porovnať Vašu organizáciu s medzinárodnými štandardami v oblasti existujúcej firemnej kultúry a povedomie o existencii proti-podvodných opatrení;
- ▷ Zabezpečenie odborných svedkov v prípade potreby;
- ▷ Aplikácie porovnávacích techník, systémových analýz a techník reinžinieringu obchodných procesov.

Kontaktné informácie

Viac informácií o forenzných službách Mazars na Slovensku a v iných krajinách strednej a východnej Európy Vám ochotne poskytnú:

Pavla Hladká
Vedúca oddelenia forenzných služieb
pre strednú a východnú Európu
@: forensics.cee@mazars.com

Mickaël Compagnon
Managing Partner,
Mazars Slovensko
@: mickael.compagnon@mazars.sk



M A Z A R S