

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)  
Новороссийский филиал**

**Кафедра «Информатика, математика и общегуманитарные науки»**

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

### **Противодействие коррупции и корпоративному мошенничеству**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: очная, заочная

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск 2018

Составители: к.ист. наук, доцент Н.А. Гаража

Рекомендованы решением кафедры «Информатика, математика и общегуманитарные науки» протокол № 1 от 30.08.2018 г.

Методические рекомендации к составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2326/о от 26 декабря 2017 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Целью дисциплины «Противодействие коррупции и корпоративному мошенничеству» является обучение основным принципам, инструментам и элементам эффективной системы противодействия корпоративному мошенничеству, ознакомление с существующими базовыми схемами мошенничества, тактикой выявления, документирования мошенничества, алгоритмами взаимодействия с правоохранительным органом, методами управления уголовно-правовыми рисками.

Задачей программы является приобретение слушателями знаний, способствующих выявлению и документированию фактов корпоративного мошенничества, защите компании от уголовно-правовых рисков.

В результате обучения по программе слушатель должен:

### **знать:**

- понятие и сущность корпоративного мошенничества;
- современные школы, изучающие корпоративные мошенничества;
- соотношение диспозиций Уголовного кодекса Российской Федерации и теоретических понятий корпоративного мошенничества;
- основные схемы совершения корпоративного мошенничества;
- систему противодействия корпоративному мошенничеству, включающую элементы предупреждения, выявления и расследования экономических преступлений и правонарушений;
- действия компании при выявлении и документировании мошенничества;
- действия компании на стадии допроцессуальной проверки;
- действия компании при взаимодействии со следователем и реализации прав потерпевшего лица;
- действия компании по возмещению вреда от корпоративного мошенничества;
- методы управления уголовно-правовыми рисками;
- наиболее опасные бизнес-процессы;
- практику реагирования правоохранительных органов на факты обналичивания денежных средств, взаимодействие с техническими организациями; проведение операций, приводящих к замещению рыночных активов на технические;

### **уметь:**

- анализировать (в их совокупности) нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы противодействия корпоративному мошенничеству;
- выявлять основные схемы экономических преступлений и правонарушений, наносящих вред компании;
- документировать факты корпоративного мошенничества с учетом их возможной судебной перспективы;
- взаимодействовать с сотрудниками правоохранительных органов при привлечении к ответственности лиц, совершивших корпоративные мошенничества;
- возмещать ущерб, нанесенный корпоративными мошенничествами;
- управлять и минимизировать уголовно-правовые риски в деятельности компании;
- перестраивать бизнес-процессы с учетом уголовно-правового риска;

**Владеть:**

- навыком выявления основных схем корпоративных мошенничеств;
- навыком документирования фактов корпоративного мошенничества с учетом возможной судебной экспертизы;
- навыком составления основных документов, необходимых для взаимодействия с правоохранительным органом при привлечении к уголовной ответственности лиц, совершивших корпоративные мошенничества;
- навыками реализации прав потерпевшего лица;
- навыком составления документов по возмещению ущерба от корпоративных мошенничеств;
- навыком управления уголовно-правовым риском.

**Раздел 1.1. Задачи и алгоритм действий компании при выявлении и расследовании корпоративных мошенничеств.****Тема 1.1. Корпоративные мошенничества: использование потенциала УК РФ и УПК РФ при защите законных интересов компании**

*Содержание:* Признаки экономических преступлений, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации. Понятие и сущность корпоративного мошенничества. Присвоение активов, фальсификация отчетности, коррупция. Задачи компании при противодействии корпоративному мошенничеству. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности. Возмещение вреда. Факты о корпоративном мошенничестве, собираемые силами компании. Основная тактическая задача компании при подготовке материалов для направления в правоохранительные органы. Типизация по основным стадиям и секторам финансово-хозяйственной деятельности компании.

**Тема 1.2. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании**

*Содержание:* Изобличение и наказание лица, совершившего преступление в отношении компании. Установление причастности к деятельности недобросовестных контрагентов. Законодательство об оперативно-розыскной деятельности и уголовно-процессуальное законодательство.

**Тема 1.3. Возмещение вреда от корпоративных мошенничеств.**

*Содержание:* Возмещение ущерба от преступления: добровольное и принудительное. Характеристики долга перед компанией лица, совершившего экономическое преступление. Основная задача компании по вынуждению на деятельное раскаяние и добровольное возмещение причиненного вреда. Уголовно-правовые последствия при условии успешной реализации защиты интересов компании в уголовном процессе. Инструментарий по принудительному возмещению вреда.

**Тема 1.4. Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративным мошенничествам.**

*Содержание:* Первичный сбор документов и свидетельств, проведение внутреннего расследования, его оформление. Подача заявления о совершении преступления в

правоохранительный орган. Заявление необходимых ходатайств. Признание компании потерпевшей стороной. Реализация мер, направленных на возмещение вреда компании.

## **Раздел 2. Тактика действий компании на стадии выявления корпоративного мошенничества.**

### **Тема 2.1. Действия компании по сбору и документированию фактов, характеризующих выявленное корпоративное мошенничество как преступление по УК РФ.**

*Содержание:* Основные составы преступлений, предусмотренных УК РФ, признаки которых относятся к корпоративным мошенничествам. Обязательные для доказывания признаки состава преступления в сфере финансово-хозяйственной деятельности компании. Объект и объективная сторона преступления. Субъект и субъективная сторона преступления.

### **Тема 2.2. Подготовка заявления о преступлении и приложений к нему.** *Содержание:* Перечень документов, необходимый для обоснования своей позиции в

заявлении в правоохранительный орган. Рекомендации по формированию пакета документов. Акт проверки. Обязательные требования к доказательствам. Содержание заявления о преступлении.

### **Тема 2.3. Действия по защите интересов компании при рассмотрении заявления о преступлении в правоохранительном органе.**

*Содержание:* Порядок приема и рассмотрения заявления о преступлении правоохранительным органом. Ключевые аспекты проверки сообщения о преступлении в соответствии со статьей 144 УПК РФ. Решения, принимаемые правоохранительным органом по результатам рассмотрения сообщения о преступлении. Постановление о возбуждении уголовного дела. Жалоба на незаконный и необоснованный отказ в возбуждении уголовного дела. Использование возможностей оперативно-розыскной деятельности.

## **Раздел 3. Тактика действий компании на стадии расследования корпоративного мошенничества**

### **Тема 3.1. Действия компании на стадии возбуждения уголовного дела и производства основных следственных действий.**

*Содержание:* Стадия возбуждения уголовного дела. Права потерпевшей компании в уголовном процессе. Взаимодействие компании и правоохранительного органа. Особенности процесса расследования уголовных дел, связанных с корпоративными мошенничествами. Основные следственные действия при расследовании хищений и иных экономических преступлений. Судебно-экономическая экспертиза.

### **Тема 3.2. Порядок обжалования незаконных и необоснованных действий следователя.**

*Содержание:* Органы для обжалования действий следователя. Разумные сроки уголовного судопроизводства. Сроки и порядок рассмотрения жалобы. Полномочия руководителя следственного органа и прокурора по корректировке процесса расследования.

**Тема 3.3. Возмещение имущественного вреда от корпоративных мошенничеств**  
*Содержание:* Признание потерпевшего гражданским истцом. Представитель

гражданского истца. Наложение ареста на имущество. Обращение взыскания на имущество в рамках исполнительного производства.

**Раздел 4. Тактика действий компании по сбору доказательственной базы по 30 базовым схемам корпоративных мошенничеств.**

**Тема 4.1. Схемы в сфере закупок и снабжения.**

*Содержание:* Выставление и оплата счетов за несуществующие товары, работы и услуги. «Игра на цене» при закупках. Умышленная дефектная поставка. Вознаграждения за выбор поставщика, предоставление ему льготных условий.

**Тема 4.2. Схемы в сфере хранения товарно-материальных ценностей.**  
*Содержание:* Прямое хищение ТМЦ без сокрытия. Подмена ТМЦ на более дешевые некачественные материалы. Списание ТМЦ под фиктивным предлогом. Игра на измерении и оценке при оприходовании, хранении и списании ТМЦ.

**Тема 4.3. Схемы в сфере приобретения, использования и реализации основных средств.**

*Содержание:* Отчуждение ОС на заведомо невыгодных компании условиях. Подлоги в рыночной оценке отчуждаемых ОС. Фальсификация учетной и иной документации в целях хищения основных средств.

**Тема 4.4. Схемы в производственной сфере.**

*Содержание:* Прямое хищение материалов, комплектующих, основных средств и их частей без сокрытия следов. Подмена материалов, комплектующих в технологическом процессе. Игра на измерении и оценке в производственном процессе. Завышение параметров в сметах и проектной документации.

**Тема 4.5. Схемы в сфере начислений и работы финансовых служб компании.**

*Содержание:* Завышения при начислении зарплаты и премий. Злоупотребления в сфере выплат, связанных с командировками. Кредитование через подотчетных лиц. Хищение денежных средств из кассы с неполным отражением их поступления.

**Тема 4.6. Схемы в сфере продаж товаров, работ, услуг.**

*Содержание:* Неотраженные продажи. Продажи по заниженным ценам. Незаконное получение вознаграждения за предоставление покупателю льготных условий. Получение неликвидного актива в оплату реализованной продукции. Продажа продукции под видом брака или неликвидного актива. Выдача заведомо невозвратного товарного кредита. Увод клиента

**Раздел 5. Эффективные методы управления уголовно-правовыми рисками в бизнесе.**

**Тема 5.1. Анализ данных по привлечению к уголовной ответственности предпринимателей. Разбор наиболее известных и показательных кейсов.**

*Содержание:* Решения предпринимателя, несущие наибольшие уголовно-правовые риски. Подходы, позволяющие минимизировать риски на стадии осуществления бизнес-

процессов. Практика реагирования правоохранительных органов на различные тенденции в предпринимательской деятельности.

**Тема 5.2. Основные ошибки, совершаемые руководителями и собственниками при проверке, возбуждении уголовного дела, производстве следственных действий.**

*Содержание:* Оценка важности взаимодействия с правоохранительным органом, алгоритм и план взаимодействия. Наличие конечной цели, ради достижения которой инициируется расследования. Достаточность ресурсов, необходимых для сопровождения расследования уголовного дела. Расчет экономического эффекта от проведения уголовно-правовой кампании.

**Тема 5.3. Учет уголовно-правового риска при осуществлении наиболее опасных бизнес-процессов.**

*Содержание:* Взаимодействие с техническими организациями. Проведение операций с любым контрагентом, в рамках которых на балансе компании замещаются рыночные активы на технические. Отношения с организациями, имеющими признаки сомнительных. Осуществление цессий, взаимозачетов, в рамках которых с баланса компании уходит рыночный актив, а ставится неэквивалентный/сомнительный.

**Реферат**

Реферат (от лат. *refere* – сообщать, докладывать) является одним из самых распространенных письменных сообщений.

Реферат – это компилятивный обзор нескольких изданий (или краткое изложение книги, статьи) по проблеме, обозначенной в теме. Компиляция – составление сочинений на основе чужих исследований или чужих произведений без самостоятельной обработки источников. Главный вопрос, на который отвечает реферат, – что содержится по данной теме в различных публикациях.

Реферат должен содержать анализ сведений из различных опубликованных источников. Необходимо с максимальной полнотой использовать рекомендованную литературу, правильно, без искажения смысла, понять позицию авторов и верно передать ее в своей работе. В реферате не рекомендуется представлять собственный опыт, если он не был опубликован в печати.

Тема реферата выбирается с учетом предлагаемого перечня.

Оформление реферата производится в следующем порядке:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- основная часть, разбитая на главы и параграфы;
- список используемой литературы;
- приложения.

**Структура (разделы) реферата:**

- 1) Оглавление.
- 2) Введение (мотивация выбора, обоснование актуальности избранной темы; цели, задачи; краткий обзор источников информации по приоритетам).
- 3) Основные разделы, раскрывающие тему реферата, глава(ы) – 2-4 в зависимости от сложности темы и многообразия источников. Каждая глава должна содержать краткие выводы.
- 4) Выводы. Заключение (обобщенные выводы по теме, перспективные направления изучения проблемы; обозначить вопросы, оставшиеся без ответа).

5) Список использованной литературы (алфавитный) с учетом требований к составлению библиографического комментария.

### Содержание и оформление разделов реферата

**По содержанию** реферативная работа носит учебно-исследовательский характер. Ведущее требование к содержанию реферата - это его достаточно высокий теоретический уровень, т.е. хотя он носит учебно-исследовательский характер, но должен опираться на новейшие достижения науки в своей сфере. Реферат должен отразить знакомство с новейшими источниками, методической литературой, публицистическими выступлениями, выявить его способность к теоретическому анализу.

**Титульный лист.** Является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам.

В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения.

В среднем поле дается заглавие реферата, которое проводится без слова "тема" и в кавычки не заключается.

Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его специальность. Немного ниже указываются фамилия и инициалы преподавателя - руководителя работы.

В нижнем поле указывается год написания реферата / без слова "год" /.

**В Оглавлении** приводятся все заголовки работы и указываются страницы, с которых они начинаются. Заголовки оглавления должны точно повторять заголовки в тексте. Сокращать их или давать в другой формулировке и последовательности нельзя.

Все заголовки начинаются с прописной буквы без точки на конце. Последнее слово каждого заголовка соединяют отточием / ..... / с соответствующим ему номером страницы в правом столбце оглавления.

Заголовки одинаковых ступеней рубрикации необходимо располагать друг под другом. Заголовки каждой последующей ступени смещают на три - пять знаков вправо по отношению к заголовкам предыдущей ступени.

**Введение.** Здесь обычно обосновывается актуальность выбранной темы, цель и содержание реферата, указывается объект / предмет / рассмотрения, приводится характеристика источников для написания работы и краткий обзор имеющейся по данной теме литературы. Актуальность предполагает оценку своевременности и социальной значимости выбранной темы, обзор литературы по теме отражает знакомство автора реферата с имеющимися источниками, умение их систематизировать, критически рассматривать, выделять существенное, определять главное.

Основные требования к введению:

– очень часто введение путают с вступлением и в этой части реферата пишут предысторию рассматриваемой проблемы, что само по себе уже является частью основного содержания, поэтому во введении не следует концентрироваться на содержании;

– введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью.

– очень важно, чтобы студент выделил цель (или несколько целей), а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели (например, целью может быть показ разных точек зрения на ту или иную проблему, а в качестве задач может выступать описание методов решения этих проблем) - обычно одна задача ставится на один параграф реферата. Частой ошибкой при определении целей и задач исследования является неправильная их формулировка. Так, в качестве цели указывается «сделать». Правильно будет использовать глаголы «раскрыть», «определить», «установить», «показать», «выявить», «описать», «проследить» и т.д.

– введение должно содержать также и краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;



– объем введения обычно составляют две страницы текста; исходя из всего вышеуказанного, введение необходимо писать в последнюю очередь при работе над рефератом.

**Основная часть.** Содержание глав этой части должно точно соответствовать теме работы и полностью ее раскрывать. Эти главы должны показать умение исследователя сжато, логично и аргументировано излагать материал, обобщать, анализировать, делать логические выводы.

Обычно решению каждой задачи как правило, посвящена одна глава работы.

В работах, носящих, в основном, теоретический характер, анализируя литературу по теме исследования, изучая, описывая опыт наблюдаемых событий (явлений), автор обязательно высказывает свое мнение и отношение к затрагиваемым сторонам проблемы.

Глава должна заканчиваться выводами или хотя бы констатацией итогов.

**Заключительная часть.** Предполагает последовательное, логически стройное изложение обобщенных выводов по рассматриваемой теме.

**Библиографический список использованной литературы** составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данного реферата.

В работах используются следующие способы построения библиографических списков: по алфавиту фамилий, авторов или заглавий; по тематике; по видам изданий; по характеру содержания; списки смешанного построения.

#### **Требования к оформлению реферата:**

1. Объем реферата – 15-20 страниц машинописного текста, но не более 30 стр.

Текст печатается на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта - черный. Размер шрифта – 14, Times New Roman, межстрочный интервал -1,5. Выравнивание строки «по ширине». Размеры полей: правое - не менее 10 мм, верхнее и нижнее - не менее 20 мм, левое - не менее 30 мм. «Красная строка» - отступ 1,25 см.

Страницы работы нумеруются арабскими цифрами (нумерация сквозная по всему тексту). Номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию, номер на нем не ставится.

Заголовки структурных элементов работы располагают в середине строки без точки в конце и печатают заглавными буквами без подчеркивания. Каждый структурный элемент следует начинать с новой страницы. Главы обычно нумеруют, хотя, если их рассматривать в качестве структурных элементов работы, то указаний стандартов на этот счет никаких нет. То есть можно и не нумеровать.

Главы могут делиться на параграфы, которые в свою очередь могут делиться на пункты и подпункты (и более мелкие разделы).

Номер параграфа состоит из номеров главы и параграфа в главе, разделенных точкой. В конце номера точка не ставится. Аналогичным образом нумеруются и пункты в параграфе (например: 2.4.2 Анализ результатов). В принципе, допускается наличие в главе всего одного параграфа, а в параграфе - одного пункта. В этом случае параграф и пункт все равно нумеруются. Заголовки параграфов, пунктов и подпунктов следует печатать с абзацного отступа с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Переносы слов в заголовках не допускаются.

Размер абзацного отступа, как и расстояния между заголовками, равен пяти ударам пишущей машинки (или 15-17 мм).

Расстояние между заголовком и текстом должно быть равно 3 или 4 интервалам (15 мм). Если реферат напечатан с интервалом 1,5, то это значит, что расстояние между

заголовком и текстом равно одной пустой строке. Расстояние между заголовками главы и параграфа - 2 интервала (8 мм).

2. Отдельно нумеруются таблицы, рисунки и схемы. Названия таблиц и схем располагаются вверху, названия рисунков – внизу. Ссылка на рисунки должна быть в тексте

3. Титульный лист реферата должен соответствовать общепринятым требованиям.

4. Список использованной литературы должен содержать не менее 5 источников, опубликованных за последние 5 лет. Список литературы следует оформлять в соответствии с библиографическими требованиями.

5. Не злоупотреблять прямым цитированием больших фрагментов текста

6. Не отходить от темы реферата

7. Не использовать при написании авторскую форму от 1-го лица (Я)

8. Все аббревиатуры и другие сокращения при первичном представлении должны быть расшифрованы.

---

### **Требования к оформлению списка литературы**

На каждый из источников, включаемых в список литературы, должно быть сделано библиографическое описание, которое представляет собой совокупность библиографических сведений о документе, приведенных по определенным правилам, необходимых и достаточных для общей характеристики и идентификации документа.

Общие принципы составления библиографических описаний предполагают получение ответов на следующие вопросы: «Кто автор?», «Как называется?», «Где издано (опубликовано)?», «Когда издано (опубликовано)?».

При составлении библиографических описаний названия журналов, съездов, конференций, симпозиумов и т. п. рекомендуется приводить полностью, поскольку попытки сокращения тех или иных слов, как правило, сопровождаются большим количеством ошибок.

Для реферата рекомендуется алфавитно-хронологический принцип составления списка литературы. Работы размещаются в алфавитном порядке по фамилии первого автора (или по названию, в тех случаях, которые определены стандартом). В случае, когда список литературы включает несколько работ автора, их следует размещать в хронологическом порядке – от более ранних работ более поздним. Сначала приводится список работ отечественных авторов, в которых также включаются работы иностранных авторов, переведенных на русский язык. Затем приводится перечень литературных источников, опубликованных на иностранных языках.

Включать в список собственные работы не рекомендуется, поскольку реферат, должна представлять собой капитальный труд, в котором собраны, проанализированы и обобщены все существенные данные, полученные докладчиком в процессе исследования рассматриваемой проблемы.

### **Примерный перечень тем рефератов:**

1. Обзор коррупционных правонарушений.
2. Понятие коррупционной пирамиды.
3. Проблема конфликта интересов на государственной гражданской службе.
4. Вопросы проверки информации о доходах и расходах, предоставляемой должностными лицами и членами их семей.
5. Контроль контрагентов при совершении конкурсных процедур.
6. Прокурорский надзор за соблюдением антикоррупционного законодательства.
7. Институт политически значимых лиц.

Требования к подбору кадров на работу в подразделения противодействия коррупции государственных и муниципальных органов.

9. Организация системы противодействия коррупции на уровне государства.
10. Организация системы ПОД/ФТ на уровне государства.
11. Меры гласности в вопросах противодействия коррупции выбранного федерального органа исполнительной власти.
12. Меры гласности в вопросах противодействия коррупции выбранного субъекта Российской Федерации.
13. Меры гласности в вопросах противодействия коррупции выбранного органа прокуратуры (следственного комитета, органа внутренних дел, контрольного органа и др.).
14. Вымогательство, получение и дача взятки как составы уголовно наказуемых деяний.
15. Коммерческий подкуп как состав уголовно наказуемого деяния.
16. Вопросы совершенствования противодействия коррупции.
17. Описание конкретных фактов привлечения к ответственности за коррупцию.

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Использование потенциала УК РФ и УПК РФ при защите законных интересов компании
2. Привлечение лиц, совершивших экономические преступления, к уголовной ответственности и обеспечение принципа неотвратимости наказания в компании
3. Возмещение вреда от корпоративных мошенничеств
4. Алгоритм действий компании при реализации уголовно-правовых методов противодействия корпоративным мошенничествам
5. Действия компании по сбору и документированию фактов, характеризующих выявленное корпоративное мошенничество как преступление по УК РФ
6. Подготовка заявления о преступлении и приложений к нему
7. Действия по защите интересов компании при рассмотрении заявления о преступлении в правоохранительном органе.
8. Действия компании на стадии возбуждения уголовного дела и производства основных следственных действий.
9. Порядок обжалования незаконных и необоснованных действий следователя.
10. Возмещение имущественного вреда от корпоративных мошенничеств
11. Выставление и оплата счетов за несуществующие товары, работы и услуги.
12. «Игра на цене» при закупках.
13. Умышленная дефектная поставка.
14. Вознаграждения за выбор поставщика, предоставление ему льготных условий.
15. Прямое хищение ТМЦ без сокрытия.
16. Подмена ТМЦ на более дешевые и некачественные материалы.
17. Списание ТМЦ под фиктивным предлогом.
18. Игра на измерении и оценке при оприходовании, хранении и списании ТМЦ.
19. Отчуждение ОС на заведомо невыгодных компании условиях.
20. Подлоги в рыночной оценке отчуждаемых ОС.
21. Фальсификация учетной и иной документации в целях хищения основных средств.
22. Прямое хищение материалов, комплектующих, основных средств и их частей без сокрытия следов.
23. Подмена материалов, комплектующих в технологическом процессе.
24. Игра на измерении и оценке в производственном процессе.
25. Завышение параметров в сметах и проектной документации.
26. Завышения при начислении зарплаты и премий.
27. Злоупотребления в сфере выплат, связанных с командировками.

28. Кредитование через подотчетных лиц
29. Хищение денежных средств из кассы с неполным отражением их поступления.
30. Неотражённые продажи.
31. Продажи по заниженным ценам.
32. Незаконное получение вознаграждения за предоставление покупателю льготных условий.
33. Получение неликвидного актива в оплату реализованной продукции.
34. Продажа продукции под видом брака или неликвидного актива.
35. Выдача заведомо невозвратного товарного кредита.
36. Увод клиента.
37. Анализ данных по привлечению к уголовной ответственности предпринимателей.
38. Основные ошибки, совершаемые руководителями и собственниками при проверке, возбуждении уголовного дела, производстве следственных действий.
39. Учет уголовно-правового риска при осуществлении наиболее опасных бизнес-процессов.