

# Решение вопросов, связанных с информированием о нарушениях и расследованием случаев мошенничества в Бельгии на федеральном уровне



FIA @ IA COP - 04/10/2022

[Kathleen.Meganck@audit.fed.be](mailto:Kathleen.Meganck@audit.fed.be) (Главный аудитор)



## ПЛАН ПРЕЗЕНТАЦИИ

- ❖ Деятельность Федеральной службы внутреннего аудита по проведению форензик-расследований
- ❖ Действующий закон о защите информаторов
- ❖ Влияние Директивы Европейского союза 2019/1937 на государственный сектор Бельгии на федеральном уровне
- ❖ Позиция Федеральной службы внутреннего аудита относительно будущего развития
- ❖ Как подготовиться?



## Деятельность Федеральной службы внутреннего аудита по проведению форензик-расследований

- Королевский указ от 4 мая 2016 года («Создание Федеральной службы внутреннего аудита») устанавливает, что аудиторские мероприятия в форме форензик-экспертизы являются частью миссии Федеральной службы внутреннего аудита.
- Федеральная служба внутреннего аудита начала проводить форензик-расследования в 2018 году.
- В службе создано специальное подразделение по проведению форензик-расследований (в составе двух аудиторов).
- Такие расследования проводятся:
  - ❖ по запросу министров / государственных служащих высшего звена;
  - ❖ по собственной инициативе службы после подачи жалоб государственными служащими / гражданами (через интернет-портал);
  - ❖ при выявлении нарушений по результатам внутреннего аудита.



## Деятельность Федеральной службы внутреннего аудита по проведению форензик-расследований

- Форензик-расследование может проводиться в организации в рамках полномочий Федеральной службы внутреннего аудита в следующих случаях:
  - ❖ *при выявлении признаков нарушения профессиональной этики и / или преступного поведения;*
  - ❖ *если потенциальное нарушение профессиональной этики и/или преступное поведение создает угрозу интересам нетривиального характера;*
  - ❖ *если имеются основания полагать, что потенциальное нарушение профессиональной этики и/или преступное поведение может быть расследовано с помощью методов форензик.*
- На текущий момент проведено 20 таких расследований; два расследования в настоящее время еще продолжаются.



## Деятельность Федеральной службы внутреннего аудита по проведению форензик-расследований

- В начале проведения расследования всегда направляется уведомление в Федеральный комитет по аудиту.
- Расследование проводит квалифицированный специалист, т.е. лицензированный аудитор по форензик-экспертизе - компетентный, независимый, беспристрастный (член профессиональной Бельгийской ассоциации аудиторов по проведению форензик (IFA))
- Расследование проводится в условиях строгой конфиденциальности.
- Отчет с результатами расследования представляется только следующим лицам:
  - ❖ *государственному служащему высшего звена, отвечающему за департамент, в котором проводилось расследование;*
  - ❖ *министру, курирующему департамент, в котором проводилось расследование;*
  - ❖ *Федеральный комитет по аудиту.*



## Деятельность Федеральной службы внутреннего аудита по проведению форензик-расследований

- Ограничивается проведением административного расследования (полномочий на ведение расследования в рамках уголовного процесса у службы нет).
- Если подразумеваются последствия уголовно-правового характера, информация направляется в прокуратуру / центральную службу по борьбе с коррупцией.
- В соответствии со статьей 29 Уголовно-процессуального кодекса, любой государственный служащий, которому при выполнении своих должностных обязанностей стало известно о преступлении или противоправных действиях (например, коррупции), обязан немедленно проинформировать об этом прокурора и предоставить ему всю необходимую информацию, отчеты и документы.



## Действующий закон о защите информаторов

Закон от 15 сентября 2013 года  
(Закон о защите информаторов)  
применяется в отношении:

«направляемых государственными служащими сообщений о случаях нарушения принципов добросовестности в федеральном правительстве»

Любое мошенничество представляет собой нарушение принципа добросовестности.

Достижения:

- Четкое определение понятия «нарушение принципа добросовестности»
- Создание внутренних и внешних каналов информирования о нарушениях
- Установление четкой процедуры информирования о случаях нарушения принципа добросовестности и проведения расследований
- Защита информаторов



## Влияние Директивы ЕС 2019/1937 на государственный сектор Бельгии на федеральном уровне

- Что касается государственного сектора на федеральном уровне, по состоянию на текущий момент Директива 2019/1937 еще не воплощена в бельгийский закон.
- Федеральное правительство одобрило в первом чтении законопроект, который должен быть представлен правительством в федеральный парламент.
- В настоящее время в этот законопроект вносятся поправки с учетом рекомендаций отдела законодательства Государственного совета Бельгии -> процессу по-прежнему сопутствует значительная неопределенность.



## Влияние Директивы ЕС 2019/1937 на государственный сектор Бельгии на федеральном уровне

- **Что уже ясно:**
  - ❖ Сообщения о нарушениях, поступившие по внешним каналам информирования, будут рассматриваться федеральным омбудсменом.
  - ❖ Все государственные организации федерального уровня могут по своему усмотрению **ЛИБО** создать собственные внутренние механизмы информирования, **ЛИБО** предпочесть использовать Федеральную службу внутреннего аудита в качестве **внутреннего** канала для передачи сообщений о нарушениях.
  - ❖ Если организация **не имеет** внутреннего механизма информирования о нарушениях-> внутренним каналом для этой цели является Федеральная служба внутреннего аудита.
  - ❖ Федеральная служба внутреннего аудита всегда является внутренним каналом для направления сообщений применительно к отдельным элементам политики министерств.
- **Что по-прежнему неясно:**
  - ❖ Будут ли в организационно-распорядительном документе установлены **минимальные стандарты качества** в отношении внутренних механизмов информирования о нарушениях?
  - ❖ Будет ли в организационно-распорядительном документе предусмотрено право Федеральной службы внутреннего аудита получать информацию о расследованиях или принимать решения о проведении расследований в одностороннем порядке.



## Позиция Федеральной службы внутреннего аудита относительно будущего развития

- Следует избегать быстрого роста количества независимых внутренних механизмов информирования о нарушениях в государственных организациях федерального уровня.
- Прозрачность и профессионализм лучше обеспечиваются при наличии определенной степени централизации.
- В идеальном случае удастся найти решение, с помощью которого в организациях будут созданы внутренние механизмы информирования, которые будут служить в качестве фильтра.
- Фактические расследования проводятся Федеральной службой внутреннего аудита.



## Как подготовиться?

- Мы расширяем свою группу форензик-специалистов => уже запланировано, что она будет состоять, как минимум, из четырех человек (штатные сотрудники).

**! Трудно точно оценить рабочую нагрузку в будущем: она зависит от того, сколько сообщений поступит от информаторов.**

- Мы разработаем систему информирования, которая будет доступна через наш сайт:

- ❖ *Сообщения должны обрабатываться на условиях анонимности.*
- ❖ *Должна быть предусмотрена возможность передачи сообщений в устной или письменной форме.*
- ❖ *Предполагается направление информатору подтверждения получения его сообщения в течение семи дней после получения.*
- ❖ *Будет установлен разумный срок для «обратной связи», не превышающий трех месяцев с момента подтверждения получения сообщения.*
- ❖ *Будет обеспечена надежная защита конфиденциальности личности информатора и любых третьих лиц.*
- ❖ *Будет исключен доступ лиц, не имеющих разрешения на доступ к соответствующей информации.*



Благодарю за  
внимание!



Прошу задавать  
вопросы

