



Instytut Auditorów
Wewnętrznych
IIA POLSKA

Analiza śledcza jako technika wsparcia audytu śledczego

Marek Dyjasz

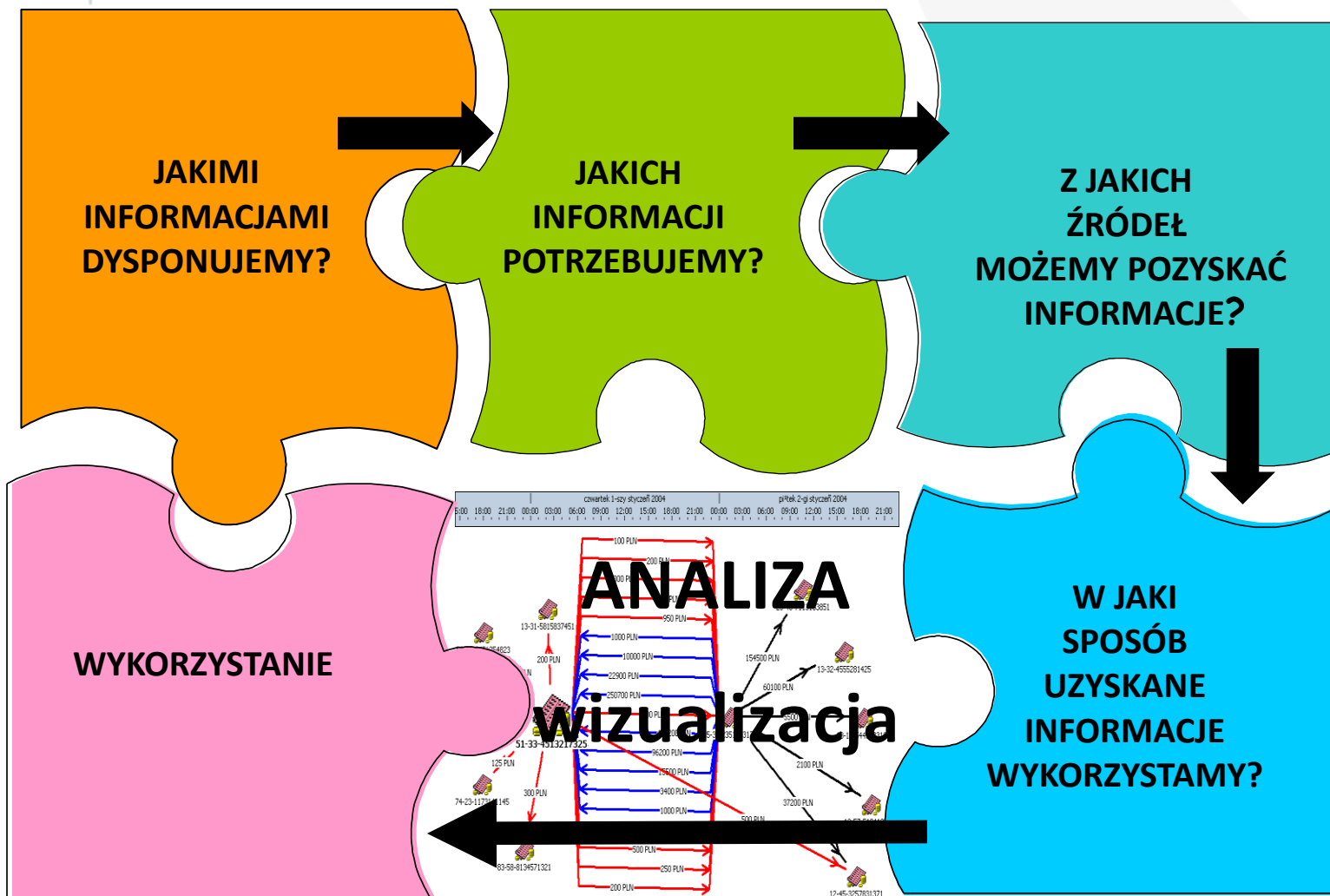
DEFINICJA

Analiza kryminalna/śledcza - ustalanie oraz domniemywanie związków pomiędzy danymi o działalności przestępczej z innymi, potencjalnie z nimi powiązanymi informacjami, w celu ich wykorzystania przez organy ścigania i sądownictwo

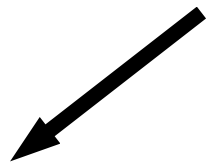
Przydatność potwierdza się szczególnie w sprawach wielowątkowych obejmujących duży zasięg terytorialny, w których występuje skomplikowana struktura powiązań oraz duża ilość informacji uniemożliwiająca - przy zastosowaniu metod tradycyjnych - śledzenia i kojarzenia faktów niezbędnych do budowania oraz potwierdzania lub eliminowania hipotez śledczych.

- **Analiza śledcza - jest procesem, w ramach którego wykorzystywane są różnorodne metody i techniki przetwarzania informacji pozwalające na skuteczne ustalanie oraz domniemywanie związków pomiędzy danymi o określonej (będącej przedmiotem badania) działalności z innymi, potencjalnie z nimi powiązanymi informacjami, w celu ich wykorzystania przez uprawnione organy.**
- **Najważniejszą rolę w procesie analizy odgrywają informacje pochodzące ze wszelkich dostępnych źródeł, które należy rozpatrywać w powiązaniu ze sobą. Tylko takie działania gwarantują wszechstronne wyjaśnienie badanego zagadnienie przy jednoczesnym efektywnym wykorzystaniu zgromadzonych informacji.**

ANALIZA ŚLEDCTWA



ANALIZA ŚLEDICZA - RODZAJE



ANALIZA OPERACYJNA

służy osiągnięciu w krótkim czasie zamierzonego celu w postaci np. ustalenia sprawcy czynu, zajęcia / odzyskania utraconego mienia, itd..



ANALIZA STRATEGICZNA

przedmiotem jej są problemy i cele długoterminowe, ustalanie priorytetów i strategii zapobiegania i niwelowania niepożądanych zjawisk na podstawie dogłębnych badań oraz prognozowanie ich rozwoju.

ZALETY ANALIZY ŚLEDCZEJ

- ❖ porządkuje wiedzę w przypadku dużej ilości różnorodnych danych,
- ❖ daje możliwość określenia kierunków poszukiwania dowodów,
- ❖ umożliwia odtworzenie chronologii lub ciągu logicznego,
- ❖ wskazuje i opisuje fakty, które mogą być uznane za dowody,
- ❖ kojarzy fakty, które z pozoru nie mają ze sobą nic wspólnego,
- ❖ wskazuje rozbieżności i elementy wspólne w badanym materiale,
- ❖ umożliwia prześledzenie procesu tworzenia hipotez i wniosków,
- ❖ daje możliwość weryfikacji już postawionych hipotez i wniosków,
- ❖ umożliwia odszukanie związków łączących różne elementy śledztwa,
- ❖ dokładnie prezentuje rezultaty stosując mapy, tabele, diagramy itp.,
- ❖ ułatwia opracowanie planu i kierunków prowadzonego śledztwa,
- ❖ powoduje oszczędności w czasie i wydatkach finansowych ,
- ❖ wpływa na ekonomikę zmniejszając ilość czynności procesowych itp..

KIEDY KORZYSTAĆ Z ANALIZY ŚLEDCZEJ?

- w wielowątkowych śledztwach, gdzie trudno wykazać związki osobowe, organizacyjne, kapitałowe itp.,
- w śledztwach o skomplikowanej strukturze powiązań występujących na obszarze kraju lub wielu państw,
- w przypadku dużych podmiotów o rozległych związkach podmiotowo - przedmiotowych ,
- w przypadku dużej ilości informacji, których nie można przyswoić i które nie sprzyjają kojarzeniu faktów ,
- gdy należy odtworzyć trasę przejazdu lub wskazać miejsce pobytu,
- gdy trzeba zestawić ze sobą duże ilości zeznań i wyjaśnień,
- gdy koniecznym jest poznanie zbiorów informacji elektronicznej w komputerach, nośnikach lub bazach danych ,

KIEDY KORZYSTAĆ Z ANALIZY ŚLEDCZEJ?

- ❑ gdy duża ilość danych wymaga uporządkowania i przedstawienia w zrozumiały sposób:
 - operacji kapitałowych
 - przelewów bankowych
 - rozmów telefonicznych
 - połączeń internetowymi
 - treści faktur, umów lub innej dokumentacji,
- ❑ gdy koniecznym jest zestawienie ze sobą wszystkich wymienionych wyżej elementów w celu wskazania:
 - wszelkich łączących je zależności
 - chronologii wydarzeń
 - ciągu przyczynowo-skutkowego
 - rekonstrukcji zdarzeń
 - związków instytucjonalnych, osobowych itp.,
- ❑ w przypadku poszukiwania nieprawidłowości na zlecenie:
 - firm ubezpieczeniowych
 - jednostek służby zdrowia
 - sektora bankowego itp.

Thomas J. Wells (amerykański badacz przestępczości gospodarczej) stwierdził, iż:

„Każdy biegły do spraw przestępstw i nadużyć gospodarczych musi posiadać wiedzę i umiejętności w czterech dziedzinach: rozumienie oszukańczych transakcji finansowych, prawne elementy nadużyć, koncepcje kryminologiczne i zdolności wykrywcze. Jest on po części gliną, księgowym, psychologiem oraz prawnikiem”.



Instytut Auditorów
Wewnętrznych
IIA POLSKA

Dziękuję za uwagę

Marek Dyjasz