



Руководителям
Компаний, подразделений
аудиторов и внутренних
контролеров

При Бухгалтерском аудите, специалист фиксирует Динамику роста просроченной дебиторской задолженности и процент ее возврата. Однако, он не выясняет **ПРИЧИНЫ** этого роста и низких возвратов, т.к. это не входит в Бухгалтерский аудит.

Наш НИИ разработал Алгоритм «Юридического аудита» и научился выявлять юридические причины негативной динамики дебиторской задолженности. В 9 из 10 случаев, это отсутствие слаженного взаимодействия подразделений компании и недостаток знаний. Но бывают и умышленные хищения. Юридический аудит поможет выявить реальные причины роста долгов и снижения процента их возврата.

Юридический аудит – это независимая конфиденциальная «пошаговая» проверка результатов деятельности сотрудников Юридического и Экономического блоков компании, по их работе с просроченной задолженностью.

Что входит в Юридический аудит:

- 1) Проверка (пошаговая) по следам движения просроченных задолженностей в компании (от заключения контракта до судов и судебных приставов. Вплоть до места, где произошел сбой в возврате задолженности).
 - заключение и исполнение контракта
 - выбор способа возврата задолженности
 - претензионно - исковая работа
 - работа с судебными приставами
- 2) Оценка результативности принятых решений и предпринятых действий сотрудниками ответственных подразделений на всех этапах работы с просроченной задолженностью.
- 3) Выявление признаков хищения, халатности или некомпетентности сотрудников на стадиях работы с задолженностями.
- 4) Управленческие рекомендации по способам исправления выявленных сбоев в системе работы подразделений или конкретных сотрудников (организационные, кадровые, контрольные).



**НИИ СТАНДАРТИЗАЦИИ
И МЕТОДОЛОГИИ
ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**
АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Контрольное **количество** проверяемых договоров в рамках 1 пакета услуги – до 20 шт.

Срок Юридического аудита – 10 рабочих дней.

Место Юридического Аудита (предъявление документов для проверки):

- в офисе заказчика,

- в офисе аудиторской фирмы,

- онлайн (через интернет-личный кабинет аудиторской фирмы).

Форма Юридического Аудита:

- Очный (гласный) аудит,

- Заочный (негласный) аудит (с предоставлением требуемых документов самим заказчиком в офис аудитора),

Цена – 100 000 руб. за 1 пакет услуги. Предоплата 50%.

Наш Юридический аудит, на аутсорсинге, применяется Федеральным казначейством и Минфином России в аудите дебиторских задолженностей в системе расходования бюджетных средств. Также, наша Методика применяется в крупных компаниях и банках при гласных и негласных аудитах, а также при внутреннем контроле..

С Положением о юридическом аудите в РФ и дополнительных материалах можно ознакомиться на нашем официальном сайте www.niistandart.ru.

Директор НИИ

Тихонова И.В.



СПРАВКА

Логично, что Руководитель или Собственник без юридического образования, не может проверить как работает его Юридический блок, в фирме. Имеются ли хищения? Присутствует ли халатность или некомпетентность сотрудников?

Результаты работы этого блока он может узнать только раз в год - по результатам бухгалтерского аудита. Он увидит, сколько в компании зафиксировано Просрочки по долгам (дебиторка) и каков Процент ее возврата силами Юристов. Практика показала, что в 9 из 10 случаев, Процент возврата долгов - не удовлетворяет Руководителя или Собственника. На вопросы руководителей: "Где деньги?", Юристы заумными словами оправдываются, что суды были очень долгими, что Приставы не хотят работать и что все должники "мертвые". Проверить достоверность этих оправданий и компетентность Юристов, раньше, было невозможно.

P.S. Кстати, Руководитель, даже не юрист, сегодня, может самостоятельно провести экспресс-анализ причин неудовлетворительного процента возврата просроченной задолженности. Для экспресс-анализа привлекаются Подразделения: бухгалтерия, отдел продаж, юридический отдел. Этапы самоаудита приведены в приложении.

Экспресс-анализ работы в компании с проблемными задолженностями (Признаки и причины сбоев)

Проблема: Нет погашения просроченной дебиторской задолженности по конкретным договорам. *Например, 30 договоров, с просрочкой более 12 мес. (данные предоставляет бухгалтерия).*

Причины проблемы:



№1 Суды.

Примечание: просматриваются путем введения в поисковую строку, реквизитов должника в «Картотеке Арбитражных Дел» (kad.arbitr.ru).

- а) Иски в суды по этим Договорам даже не подавались.
- б) Суды проиграны.
- в) Суды шли очень долго

№ 2 Приставы. (Если суды выиграны).

Примечание: «Исполнительные дела» просматриваются путем введения в поисковую строку, реквизитов должника на сайте Приставов (fssprus.ru/iss/ip)

- а) Исполнительный лист вообще не направлялся Приставам.
- б) Исполнительный лист направлен Приставам, но без дальнейшего контроля за ними.

Примечание: проверяется путем направления к приставу курьера с доверенностью для фотографирования «Листа ознакомления с Исполнительным делом».

- в) Работа с приставом ориентирована на получение «Постановления о невозможности взыскания».

Примечание: в исполнительном деле будут только ответы на запросы пристава в регистрирующие органы. Никаких дополнительных запросов, заявлений, ходатайств от компании на розыск имущества, жалоб на пристава в деле не будет.

- г) Работа с приставом проведена добросовестно, при этом – ни у должника, ни у поручителей, имущества не обнаружилось.

Примечание: в «Исполнительном деле» будут следующие документы-многочисленные запросы, ходатайства, заявления на розыск имущества должника или аффилированных лиц, жалобы на пристава в вышестоящие органы и в суды за бездействие.

Решение проблемы № 1 «Суды»:

1) Иски в суды даже не подавались.

Причина: Готовность терпеть просроченную дебиторскую задолженность.

Решение: Добавить в Регламенты, Должностные инструкции и КРІ для юристов - обязанность подавать иски по всем просроченным задолженностям. Кроме случаев письменного согласия руководителя - «иск не подавать».



Причина: Юристы не квалифицированы.

Выявление: Анализ резюме каждого юриста по 3-м параметрам:

- ВУЗ - юридический. А не «юридический факультет горного института».
- обучение - только очное.
- период работы на предыдущих местах – от года.

Решение: При обнаружении не соответствия параметрам – замена юристов.

Решение проблемы № 2 «Приставы»

Причина: Работа юристов не достаточно регламентирована, или выстроена - только на получение исполнительного листа, или создается «видимость» работы, скрывая хищения дебиторки.

Работе приставов мешает 2 фактора:

- 1) Долгий государственный суд.
- 2) Неквалифицированные юристы и приставы.

Решение: 1) Включить в Регламенты, Должностные инструкции, КРІ для юристов пункт об окончании работы с просроченной задолженностью только при предъявлении руководителю «Постановления судебного пристава «Об окончании исполнительного производства»» (с приложение фото «Листа ознакомления с делом»). Срок - не позднее 2-х месяцев с даты обращения к приставу.

- 2) Направить все иски по просрочке, через «быстрый» третейский суд.
- 3) Распределить юристов на работу с приставами и обучить их этому. Установить мотивацию юристов - «на возврат задолженности» и исполнение регламента, а не на судебный процесс.