

Специальный аудит – эффективный инструмент наблюдательного совета

Основная задача наблюдательного совета четко прописана в Законе об акционерных обществах: контроль высшего руководства предприятия. Но она, несомненно, значительно шире собственно контролирующей функции и включает в себя участие в предпринимательской деятельности и принятии решений, планирование и стратегическое сопровождение.

Таким образом, наблюдательный совет тесно связан с правлением компании и поэтому одновременно подчиняется таким же строгим критериям добросовестности. В частности, если речь идет о быстрой и эффективной проверке непонятных процессов на предприятии, § 95 Закона об акционерных обществах предоставляет наблюдательному совету широкие права на ознакомление с документацией и проведение проверки. В соответствии с § 30j Закона об обществах с ограниченной ответственностью это касается и наблюдательных советов, созданных в обществах с ограниченной ответственностью.

Для выполнения своей задачи наблюдательный совет, разумеется, может сначала обратиться к внутренней документации компании и использовать механизмы контроля. Системы контроля, созданные в компании в соответствии с требованиями законодательства (внутренние системы контроля, включая внутреннюю ревизию) несмотря на общепринятое внимание к основательности, скорости и эффективности, имеют один недостаток, который нельзя недооценивать: работники дисциплинарно подчинены руководству компании и после проведения проверки должны (иметь возможность) продолжать взаимодействовать с ним. Но если, например, потребуется проведение проверки деятельности правления по поручению наблюдательного совета, конфликт интересов в отдельных случаях практически неизбежен. Одновременно проверка может помочь подтвердить действия правления.

Контролирующая деятельность, соответствующая степени добросовестности наблюдательного совета, иногда требует детальных знаний и специальных умений, выходящих чаще всего за пределы опыта и ресурсов членов наблюдательного совета. Для таких случаев § 95 (3) Закона об акционерных обществах предоставляет наблюдательному совету такой инструмент, как «специальная проверка, соответствующая акционерному праву». Его целесообразно применять не только в том случае, если ущерб уже причинен, но и тогда, когда проверка текущей коммерческой деятельности или контролирующее вмешательство мо-

жет потребоваться, чтобы защитить компанию от потенциальной угрозы ущерба.

§ 95 (3) Закона об акционерных обществах предоставляет наблюдательному совету возможность поручить проведение специальной проверки эксперту из сторонней организации. Наблюдательный совет вправе, а в случае достаточного подозрения даже обязан поручить эксперту проверку фактических обстоятельств конкретного исследуемого дела и после предоставления его отчета принять соответствующие меры.

Преимущества специальной проверки можно оптимально использовать при наличии следующей общей структуры:

- Темы расследования четко описываются, но в процессе проведения проверки их можно произвольно расширять.
- Расследование можно инициировать в любое время. Не нужно ждать конца финансового года или коммерческого события. Именно в интересах компании можно таким образом начать необходимое административное расследование.
- Необходимые для проверки средства (лица, ответственные за предоставление сведений, документы) четко определены.
- По согласованию с уполномоченными контролерами можно в случае необходимости привлечь дополнительных экспертов, специализирующихся в определенной области, (например, технических специалистов, экспертов в области финансов и страхования и т. д.).
- Но возглавляет проверку и представляет интересы компании именно наблюдательный совет как контролирующий орган. Поэтому руководство компании может предоставить необходимую для расследования информацию, но при этом не имеет права влиять на него (препятствовать ему).



■ Заключительный отчет экспертов служит правоохранительным органам нейтральным основанием для возбуждения дела. Именно составление такого комплексного отчета позволяет при условии разумного и масштабного сотрудничества наблюдательного совета или экспертов с официальными органами избежать дальнейших расследований, например, обысков.

■ В соответствии с § 1299 Гражданского кодекса Австрии эксперты несут особую ответственность за свою деятельность.

■ Расходы на проведение такой специальной проверки сначала несет компания. Но в зависимости от ее результата их можно возложить на соответствующего виновника в виде требований возмещения ущерба.

Опыт нашей целевой рабочей группы показывает, что для специального аудита требуется команда опытных юристов, компетентных во всех вопросах специальной проверки: от структурирования, судебной разработки и расследования, до составления индивидуального отчета. Но констатация фактического состояния – это только половина дела, поэ-

тому наблюдательному совету нужны комплексные рекомендации:

Наш юридический анализ обстоятельств дела включает в себя оценку рисков ведения судебного процесса в случае необходимости. Подготовка документов осуществляется настолько грамотно и профессионально, что судебное преследование, если в нем есть необходимость, начинается очень быстро.

В случае необходимости наша целевая рабочая группа по проведению специального аудита предлагает такую услугу, как составление списка комплексных рекомендаций, относящихся к области трудового права и предусматривающих определенные действия по отношению к пострадавшим работникам, или возможных действий, применяемых по отношению к членам правления, исходя из трудового договора.

Еще один ключевой момент нашей деятельности – консультирование наблюдательного совета по работе с результатами проверки, а также по вопросам «репутационного менеджмента».

Для проведения специального аудита требуется сочетание технического, коммерческого и

юридического опыта. Члены целевой рабочей группы LGP используют в работе многолетний опыт во всех аспектах таких специальных проверок. На этой основе мы в тесном сотрудничестве с наблюдательным советом разрабатываем наиболее действенные стратегии для минимизации рисков компании, оптимальной организации сотрудничества с официальными ведомствами, предотвращения ущерба и эффективного извлечения прибыли из причиненного компании имущественного ущерба. ■



Адвокат, магистр ПИРОШКА ВАРГА работает в LGP и специализируется на трудовом, договорном, гражданском и корпоративном праве и судебных процессах, а также на ответственности органов управления за вред, причиненный должностными лицами и профилактике экономической преступности, специальной ревизии по нормам акционерного права, слияниях и поглощениях, фондовых рынках и сопровождении международных проектов. Вместе с д-ром Робертом Зальфенауэром она руководит целевой рабочей группой «Специальный аудит».



Д-р РОБЕРТ ЗАЛЬФЕНАУЭР, старший юрист и один из руководителей целевой рабочей группы LGP «Специальный аудит». Кроме того, с 2011 года он возглавляет проектную компанию «LGP Project Solutions», специализирующуюся на реструктуризации промышленных объектов, развитии объектов коммерческой недвижимости, а также на создании и ликвидации компаний.