



Die vielen Gesichter der Wirtschaftskriminalität

Tag der Schweizer Qualität 2019

—

Bern, 7. Mai 2019

Agenda

1



Einführung

2



**Gesichter der
Wirtschafts-
kriminalität**

3

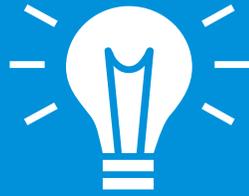


**Spezialfokus
ISO 37 001**

4



**Fragen,
Diskussion**

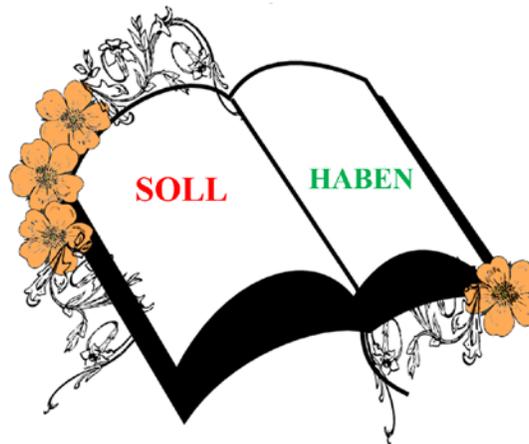


Einführung

Was genau macht eigentlich ein «Forensiker»?

Änderungsbelege

Objektwert	Belegnr	Name	Vorname	Nachname	Abteilung	Datum	Uhrzeit	TCod	Tabelle	Kurztext	Tab.Schlüssel	Feld	Kurzbeschreibung	kurz	mittel	Feldbez. lang	alter V
001CH 00235	18392385					27.06.2011	14:17:08	FI02	BNKA	Bankenstamm	001CH 00235	ORT01	Ort	Ort	Ort	Ort	3000 Be
001CH 00235	18392385					27.06.2011	14:17:08	FI02	BNKA	Bankenstamm	001CH 00235	STRAS	Straße und Hausnummer	Straße	Straße	Straße	Bubenbe
001CH 00235	18392429					27.06.2011	14:19:46	FI02	BNKA	Bankenstamm	001CH 00235	ADRNR	Adreßnummer	Adreßnum.	Adreßnummer	Adreßnummer	
001CH 007842	21672650					18.10.2012	08:19:47	FK01	BNKA	Bankenstamm	001CH 007842						
001CH 08243	20901354					15.06.2012	08:07:52	FK01	BNKA	Bankenstamm	001CH 08243						
001CH 08836	15925051					31.05.2010	09:04:29	FK03	BNKA	Bankenstamm	001CH 08836						
001CH 235	18492481					13.07.2011	08:23:02	FI02	BNKA	Bankenstamm	001CH 235	BRNCH	Zweigstelle der Bank	Zweigst.	Zweigstelle	Zweigstelle der Bank	
001CH 235	18492481					13.07.2011	08:23:02	FI02	BNKA	Bankenstamm	001CH 235	ORT01	Ort	Ort	Ort	Ort	3000 Be
001CH 235	18492481					13.07.2011	08:23:02	FI02	BNKA	Bankenstamm	001CH 235	STRAS	Straße und Hausnummer	Straße	Straße	Straße	Bubenbe
001CH 89095	20851641					07.06.2012	15:35:28	FK01	BNKA	Bankenstamm	001CH 89095						
001DE 70020270	22187358					20.12.2012	13:55:51	FK01	BNKA	Bankenstamm	001DE 70020270						



Und nun sind Sie an der Reihe! Welche Geschichten erzählt dieser Beleg?

INFODRUCK keine Rechnung

Tisch: 70/01
Bediener:
R. 22.03.2018 13:
26

2x Wasser mit Kohlensäure	5.50	11.00
1x Artischocken Ravioli	29.00	29.00
2x Espresso	4.50	9.00
1x Menu Vegi	29.00	29.00
1x Tagessalat	10.00	10.00

Total: CHF 88.00

Inkl. 7,7% MwSt. CHF 6.50
Netto CHF 81.50

+ 2 Espresso 10.00

Total 98.00

Besten Dank für Ihren Besuch! ==

Korrekt! Sie haben die Geschichten erkannt!

INFODRUCK		keine Rechnung	
Tisch:	70/01		
Bediener:			
R.	22.03.2018	13:	
26			
<hr/>			
2x Wasser mit Kohlensäure	5.50	11.00	
1x Artischocken Ravioli	29.00	29.00	
2x Espresso	4.50	9.00	
1x Menu Vegi	29.00	29.00	
1x Tagessalat	10.00	10.00	
<hr/>			
Total:		CHF 88.00	
<hr/>			
Inkl. 7,7% MwSt.	CHF 6.50		
Netto CHF 81.50			
	+ 2 Espresso	10.00	
	Total	<u>98.00</u>	
Besten Dank für Ihren Besuch! <u>==</u>			



Gesichter der Wirtschafts- kriminalität

Subventions-/ Abrechnungsbetrag

P3		fx =SUM(D3:O3)+356.4														
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Tätigkeiten 2009			Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	Total 2009
2	Stellenleitung			4.5	1.8	1.4			1.5			9.3			1	19.5
3	Administration, allgem.			3.9	1.9	7	5.6	8.4	13.3	5.9	16.3	14.9	4.7	11.3	4.3	453.9

Veruntreuung

* KOPIE *
* COPIE *

TEL FAX MWST-REGISTER-NR.
05.11.2003

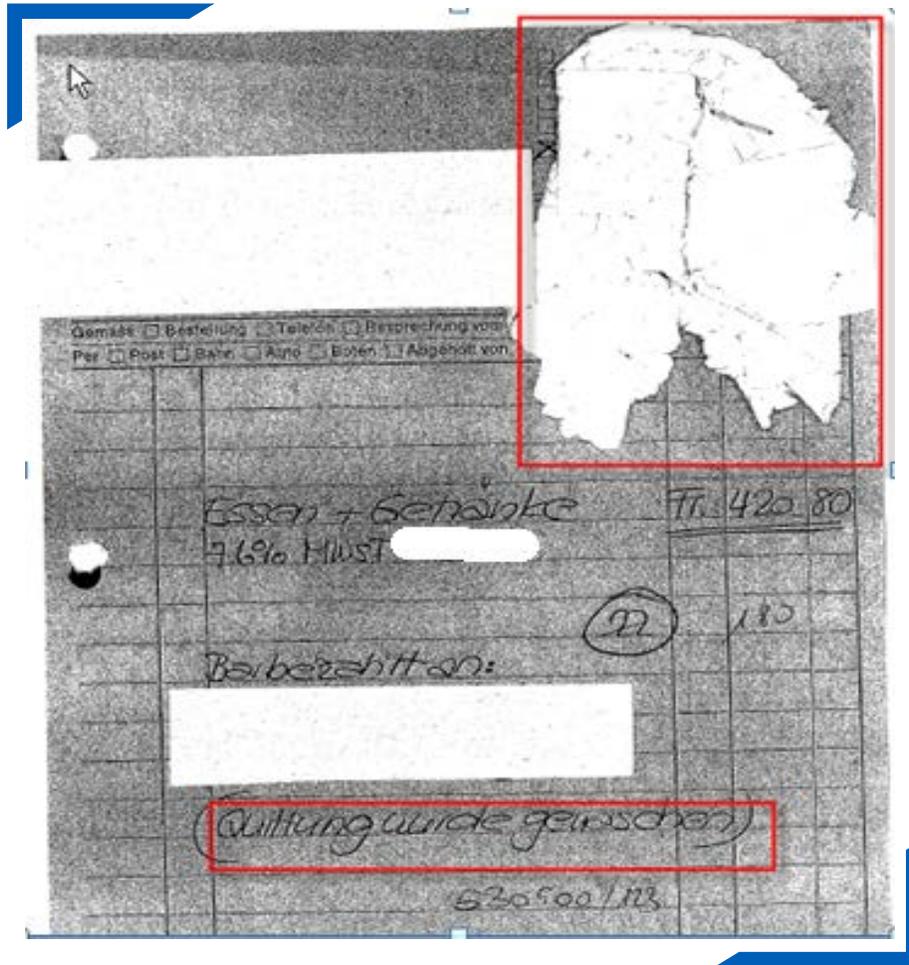
POSTENAUSZUG PER 05.11.2003
NR. SEITE 3

IBAN: KONTO-KORRENT EUR POSTFACH
A

DATUM	BUCHUNGSTEXT	BELASTUNG	GUTSCHRIFT	VALUTA	SALDO
05.11.	VERGÜETUNG		27,943.05	05.11.03	2,683,338.67
05.11.	VERGÜETUNG		943,082.40	05.11.03	3,626,421.07
05.11.	CHECK	943,082.40		05.11.03	2,683,338.67
	TOTAL UMSATZ	1,231,966.87	975,021.31		2,683,338.67

OHNE IHREN GEGENBERICHT INNER 30 TAGEN ERKLÄREN SIE SICH MIT DEN BUCHUNGEN
UND DEM SALDO EINVERSTANDEN.

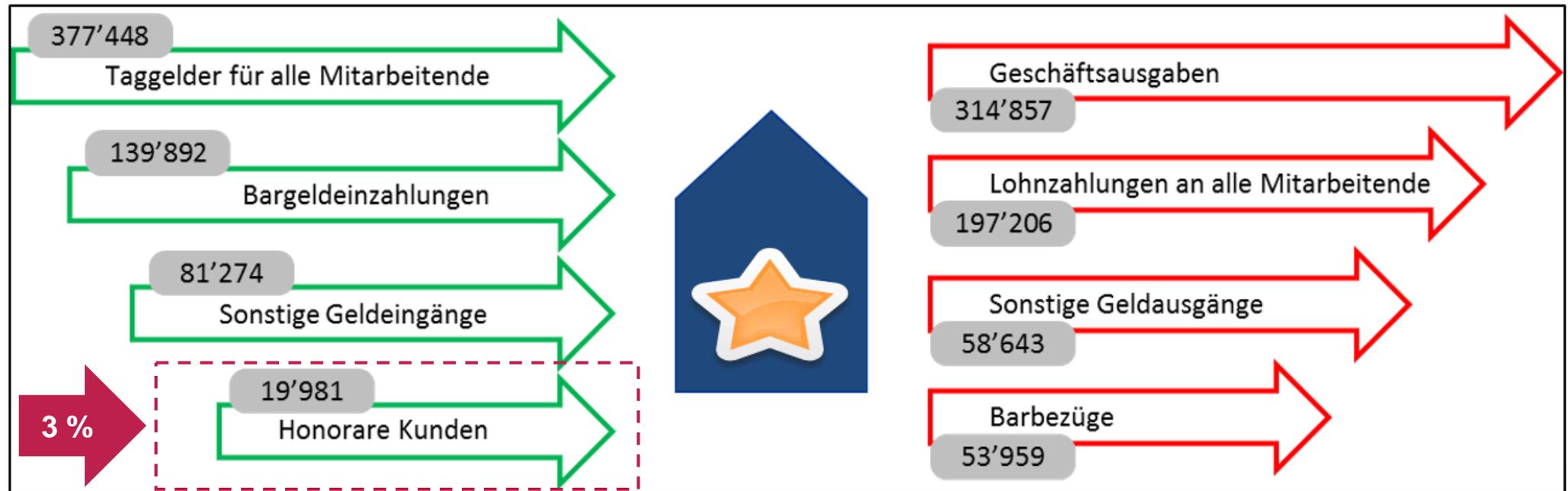
Spesenbetrag



Versicherungsbetrug

Geldeingänge (insgesamt CHF 618'595)

Geldausgänge (insgesamt CHF 624'665)



Geldwäscherei



Geldwäsche im großen Stil

"Russischer Waschsalon" - 50 Millionen Euro beschlagnahmt

20. Februar 2019, 16:28 Uhr / Quelle: dpa

München (dpa) - Im Zusammenhang mit einem der größten Geldwäschefälle der Geschichte haben deutsche Ermittler Immobilien und Geld im Wert von 50 Millionen Euro beschlagnahmt.

Der Fall steht im Zusammenhang mit der «Russian Laundromat»-Affäre, bei der 22 Milliarden Dollar aus Russland über Banken in Lettland und Moldau ins Ausland verschoben worden sein sollen, wie Staatsanwaltschaft München I und Bundeskriminalamt (BKA) am Mittwoch mitteilten.

Quelle: Zeit Online vom 20. Februar 2019 (siehe: <https://www.zeit.de/news/2019-02/20/russischer-waschsalon-50-millionen-euro-beschlagnahmt-190220-99-67031>)

A graphic illustration for a presentation on Wannacry ransomware. The background is dark blue with glowing binary code (0s and 1s) and a network of nodes connected by lines. In the center, a glowing blue skull is depicted wearing a blue hard hat. Below the skull, a blue keyboard is shown with the word "RANSOMWARE" in white capital letters on one of the keys. The overall aesthetic is high-tech and digital.

WANNACRY

Everything You Need To Know

What? | Where? | Who? | Precautions and WorkArrounds

RANSOMWARE

Korruption & Bestechung

INVOICE

Switz Attn: Mr.		Date: 31 st March, 2012
		In # :
SI #	Description	Amount CHF
01	Being the marketing fees for	82,707.04
Swiss Francs Eighty Two Thousand Seven Hundred Seven 04100 Only		

Please transfer the payment to our CHF account with **Zurich** as the following:

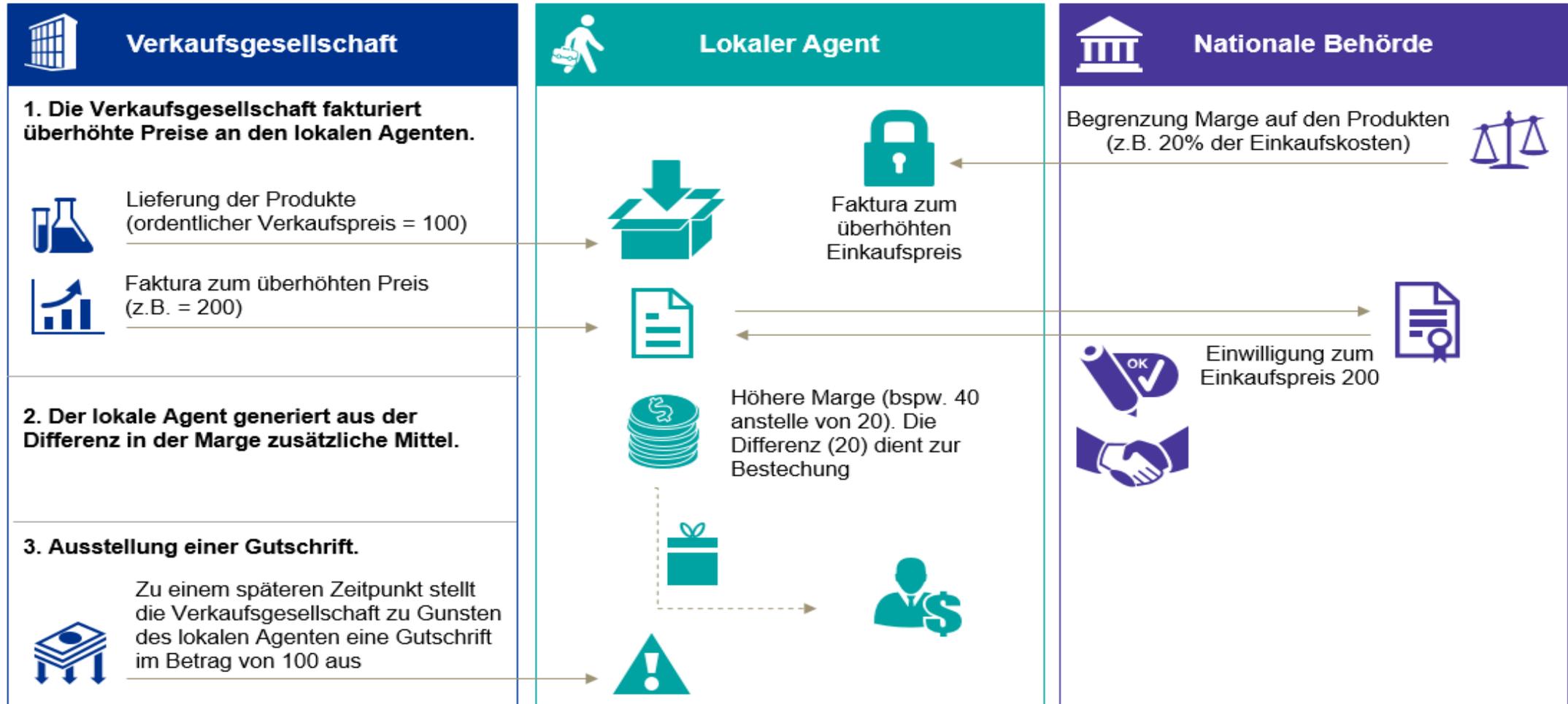
Bank Details : **ZURICH, SWITZERLAND**

Account Name :
IBAN No. : CH
Account No. :
BIC :

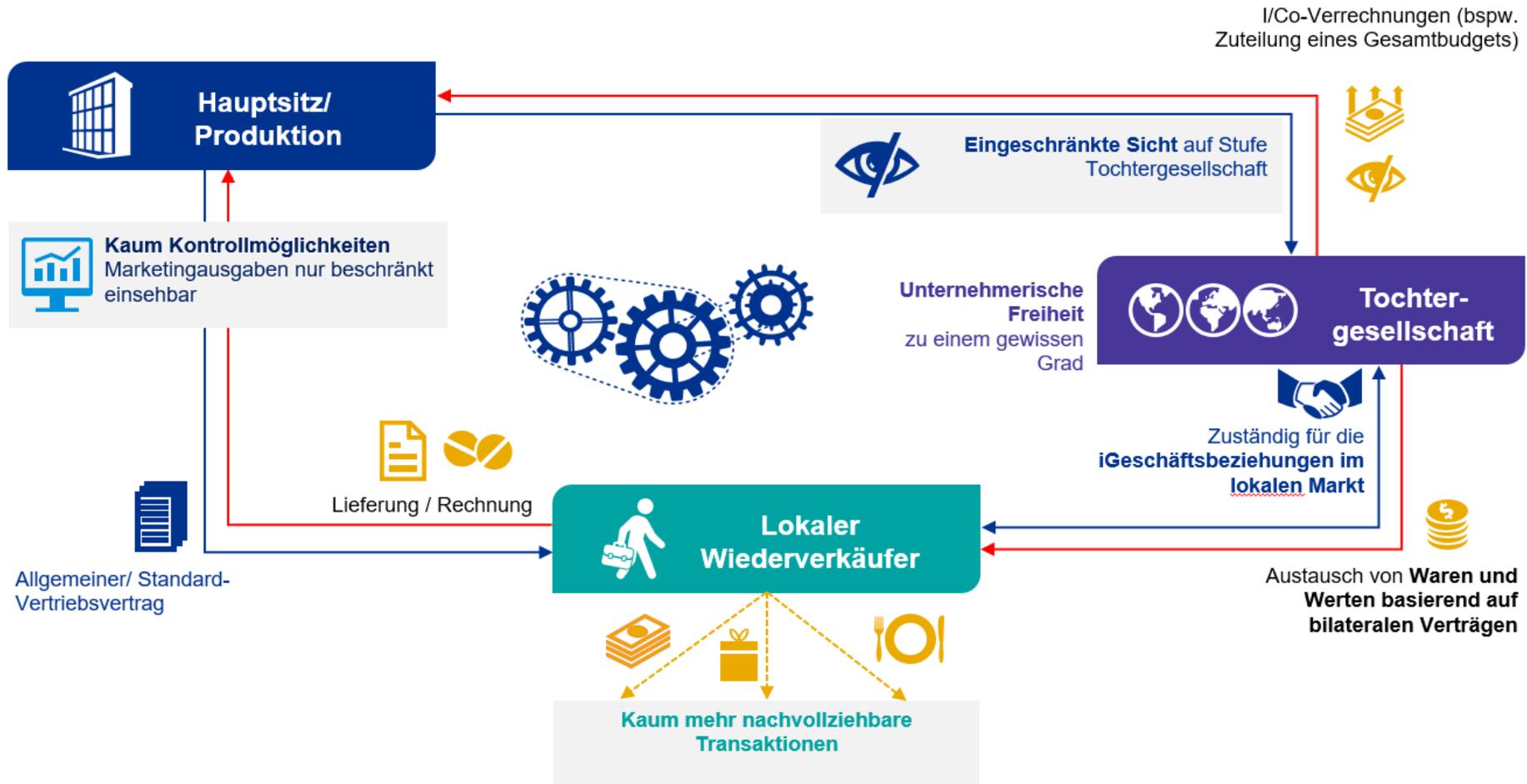


Spezialfokus ISO 37 001

Praxisbeispiel Korruption



Ein Geschäftsmodell mit vielfältigen Risiken



Anforderungen an ein Anti-Korruptions-Management System

Die sieben Module gemäss ISO 37 001, um den Zertifizierungsanforderungen gerecht zu werden:

1	2	3	4	5	6	7
Kontext	Einbezug GL	Umsetzungsplanung	Ressourcen, Kompetenzen	Operative Umsetzung	Monitoring	Weiterentwicklung
Stakeholder	Freigabe VR	Adressierung Risiko	Schulungen	Due Diligence	Effektivität	Aufdeckung
Umfang	Umsetzung GL	Ziele, Planung	Rekrutierung	Internes Kontrollsystem	Interne/externe Prüfung	Korrekturmassnahmen
Eckwerte	Zuständigkeiten	Abstimmung Ziele	Kommunikation	Kontrollschwächen	Review GL	Laufende Entwicklung
Risikoanalyse			Dokumentation	“Speak Up”	Review ABC Funktion	



Fragen, Diskussion



Kontakt



Matthias Kiener

Partner, Head Forensic Corporates

KPMG AG

Forensic

Badenerstrasse 172

CH-8037 Zürich

T: +41 58 249 21 35

M: +41 79 667 36 94

E: mkiener@kpmg.com



kpmg.ch/socialmedia



Die hierin enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und beziehen sich daher nicht auf die Umstände einzelner Personen oder Rechtsträger. Obwohl wir uns bemühen, genaue und aktuelle Informationen zu liefern, besteht keine Gewähr dafür, dass diese die Situation zum Zeitpunkt der Herausgabe oder eine zukünftige Sachlage widerspiegeln. Die genannten Informationen sollten nicht ohne eingehende Abklärungen und eine professionelle Beratung als Entscheidungs- oder Handlungsgrundlage dienen.

© 2019 KPMG AG ist eine Konzerngesellschaft der KPMG Holding AG und Mitglied des KPMG Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, der KPMG International Cooperative ("KPMG International"), einer juristischen Person schweizerischen Rechts. Alle Rechte vorbehalten.