

OECD International Academy for Tax and Financial Crime Investigation

Managing Financial Investigations



أربعة سيناريوهات

جيمس أي بيرس
وزارة العدل الأمريكية

السيناريو الأول

• قرر فريقك أنه من المحتمل العثور على دليل على نشاط إجرامي في مكتب محاماة في ولاية ديلاوير. افترض أن فريقك يضم محققين مقيمين في الولايات المتحدة، فلا تحتاج إلى أي إجراء دولي للحصول على هذا الدليل.

• الأسئلة:

- ما هي الخطوات التي قد تتخذها للحصول على هذا الدليل؟
- ما هي الخطوات التي قد تتخذها بعد الحصول على هذا الدليل؟
- ما هي المشاكل المحتملة التي قد تواجهها، وكيف يمكنك التغلب عليها؟

السيناريو الثاني

- قرر فريقك أنّهُ من المحتمل العثور على دليل على نشاط إجرامي في مجموعة من المؤسسات المالية الموجودة في كندا. لقد تبين لك أيضًا أنّهُ من المحتمل أن يزود شخصان، مسؤول حكومي كندي ومواطن يعمل في أحد المصارف، بيانات مفيدة.
- الأسئلة:

- ما هي الخطوات التي يمكن أن تتخذها للحصول على هذا الدليل؟
- ما هي المشاكل المحتملة التي قد تواجهها؟
- كيف يمكنك التغلب على هذه المشاكل؟

السيناريو الثالث

• لقد تمّ اتخاذ قرار تركيز التحقيق التي تجريه على محامي متخصص بالشؤون الضريبية ومحاسب يُدعى مالكولم. تشكّ في أنّه قد يعرف عن تحقيقك أكثر مما أخبرك به. تشكّ أيضاً في أن سمعته ليست نظيفة كما يدعي مالكولم. يُظهر تحليل مالي خروج تحويلات غير مبرّرة من حسابه كل شهر.

• الأسئلة:

- ما هي الخيارات المتاحة في ما يتعلق بمالكولم؟
- ما هي المشاكل أو العقبات التي من المحتمل أن تواجهها؟
- كيف يمكنك التغلب على هذه المشاكل والعقبات؟

السيناريو الرابع

• استنادًا إلى المناقشات مع مالكولم، يشتبه فريقك في أن محاميًا يعمل في هيئة الإيرادات البنمية كان يلتمس ويتلقى عمولات مقابل تقليل الالتزامات الضريبية لشركة Robert's Rigs، وهي شركة فردية يملكها روبرت روكفيل الذي يتعامل مع الشركة التي تحقق فيها.

• الأسئلة:

- ما هي الخطوات التالية التي قد تتخذها؟
- ما نوع الدليل الذي سيسمح بإحراز تقدّم في التحقيق، وكيف يمكنك الحصول عليه؟
- ما هي المشاكل التي قد تواجهها، وكيف يمكنك التغلّب عليها؟