

企业如何防范“监守自盗”

□上海君澜律师事务所 朱静亮

俗话说“家贼难防”，在经济活动中，“监守自盗”往往让企业感到头疼。

从法律角度看，“家贼”“自盗”涉嫌的并不是盗窃罪，而是职务侵占罪或者贪污罪。

那么对于此类风险，企业该如何做好防范呢？

何为职务侵占罪

根据《刑法》，公司、企业或者其他单位的人员，利用职务上的便利，将本单位财物非法占为己有，数额较大的，处五年以下有期徒刑或者拘役；数额巨大的，处五年以上有期徒刑，可以并处没收财产。

国有公司、企业或者其他国有单位中从事公务的人员和国有公司、企业或者其他国有单位委派到非国有公司、企业以及其他单位从事公务的人员有前款行为的，依照本法第三百八十二条、第三百八十三条的规定定罪处罚。

前者即职务侵占罪，后者则构成另一罪名——贪污罪。

从主体身份来看，职务侵占只要求属于“公司、企业或者其他单位的人员”，显然相较贪污罪的主体范围更广。

职务侵占罪有时也容易与盗窃罪相混淆，尤其是在“监守自盗”的情况下。

构成职务侵占罪，客观上首先要求行为人必须利用其职务上的便利，即利用自己主管、管理、经营、经手单位财物的便利条件；不是利用职务之便，而是利用工作之便侵占本单位财物的行为，不能构成本罪。

其次，前者必须将本单位财物非法占为己有，即利用职务之便实施了侵吞、窃取、骗取或者以其他方法非法占有单位财物的行为，盗窃只是职务侵占罪的行为方式之一。

而盗窃罪的行为表现是采取秘密窃取方法非法占有他人财物，行为人为始终没有利用职务之便。

从公司经营的角度而言，员工利用职务之便侵占财产，是一个并不鲜见，却又很难处理的事。

不鲜见是因为根据我们以往接触过的案例，在一家公司中无论该员工的岗位高低，上至有供应商管理权的总监主管，下至看管废品仓库的员工，都会有过用手中的“权力”换取一些好处、占点便宜的念头。

而难处理是因为这些事情通常较为隐秘，企业一方较难掌握真凭实据。

尤其是当员工和外部供应商联合起来侵占公司财产，就更难查有实据，造成公司难以处理。而这样的状态持续时间一长，还会给公司其他守法员工造成很坏的榜样。

发现机制

由于此类案件较为隐秘，因此企业较难主动察觉。

一般情况下，企业可能通过如下两种途径了解：一、员工举报。二、内部财务审计。以下分别述

之：

一、员工举报

对于很多国际化大公司来说，进公司的第一节培训课，就是集团公司的全球合规制度。所以公司里一些合规意识较强的员工，对一些可能涉及自身利益的公司财产侵占情况，会主动向高层反应。

比如笔者曾经处理过的一起案件中，就是因为作为采购需求提出的员工，虽然在所有采购单需求单及采购款领取单上签字，但对于采购货物的来源、入库情况以及采购款实际使用情况却毫不知情，因此知道这样操作不合规，怕万一出事可能牵累自己，所以向总经理举报，最后经我们查实确认了财务部门负责人侵占公司财产的事实。

因此做好员工日常的合规培训，并且保持一条畅通的内部举报通道，对于保证公司的合规运行是必不可少的。

当然，如果员工担心举报后公司不足以保护自己，会被打击报复，公司还可考虑将该举报通道设置于外部律师处，由律师直接向公司总部汇报处理此事。

二、财务审计

考虑到不少人都有一“多一事不如少一事”的想法，在没有侵犯员工自身利益的情况下，员工并不肯主动汇报此类事件。

退一步说，即使有人举报，涉事员工也往往是不见到证据就不肯如实汇报。所以，财务审计是必不可少。

考虑到公司内部可能存在互相包庇的情况，相对来说邀请有资质的外部会计师事务所针对有问题部分进行审计会更有说服力。

公司可以和外部会计师事务所沟通，要求对嫌疑员工的“问题账”进行专项财务审计，或者对公司整体财务状况进行全面审计，并挑出问题部分，做好与员工的谈判准备。

员工谈话

谈判是个技术活，尤其是和具有专业知识的员工进行谈判，并要求其承认在工作上存在失误，或者故意侵占公司财产，其实是一件很困难的事。因此，我们建议公司可按如下步骤进行操作：

一、时间安排

由于现在网络发达，很多员工对于劳动合同法都十分熟悉。如果公司提前几天通知其要面谈，面谈当天很有可能会被员工以病假等理由搪塞。

有些公司还会考虑妨碍工作，安排员工于下班后进行面谈，同样会被员工以不加班为由搪塞。因此，尽量安排在当天上班时间内谈，以免嫌疑员工有所准备，逃避谈话。

二、面谈安排



资料图片

安排好时间，还要做好人员安排。对于涉嫌职务侵占的员工来说，与公司内部的人员面谈，可能压力不足，因此邀请第三方专业人员，如律师、会计师加入面谈就会是一个相对较好的选择。

届时，可考虑由第三方人员采用一个较为强势的风格，而员工直属上级采取较为缓和的风格进行谈判，以促使工作有序进行。

三、谈判过程

谈什么是个问题。开始谈判时，公司可先告知员工谈话将被录音并征得其同意，并确认其是否收到过公司的劳动手册，以为后续按照劳动手册处理该员工做好准备。

做完上述准备后，公司可将之前审计出的原始问题凭证提交给员工，并要求其解释其中的不合理之处。

对于其解释，公司可做进一步判断。

比如笔者曾经处理一起员工私下处理公司废品的案件，当时员工表示，对方是免费为公司处理垃圾，并描述处理过程是在自己公司内部过磅。

笔者当即表示，不可能存在免费处理的情况，因为既然在公司内部过磅，就表示需要让员工人员得知该笔垃圾的重量以及价值，这就是双方计算费用的依据，否则直接把垃圾拉回去处理就可以了，何必要多此一举？当时员工也就承认了

私卖公司废品的事实。

四、记录过程

一般来说，第一次谈话是最重要的，此时员工心理没有准备，也不会很好地应对，因此公司要做好一次谈话就要求员工谈清楚全部问题的准备，做好记录工作，并要求员工签字，以防员工日后推翻自己的说法。

后续处理

当所有的工作都做完之后，公司就可考虑采取下一阶段动作。一般来说，公司可能就如下几套方案择一或一并采取：

一、要求员工自行辞职

对于大公司来说，一旦强行与员工解除劳动合同，就可能面临诉讼，这样可能就会将公司存在类似的“丑闻”爆出，所以大多数公司会采取要求员工自行辞职的方案。这也是目前较多公司采取的一个方案。

二、与员工解除劳动合同

如果公司要为其他员工树立一个反面典型，就可采取与其解除劳动合同，并将之张贴的方案。当然，此方案对公司的要求较高，一旦失败，不仅要支付员工违法解除劳动合同的赔偿金，还可能要赔偿员工名誉损失。

所以采取解除劳动合同的操作方案，所有的员工谈话、财务资料证

据、民主流程都要做好，以免承担不必要的风险。

三、要求员工赔偿

无论是员工故意侵占公司财产，还是过失造成公司损失，公司都可向员工主张赔偿。当然公司要注意，只有员工存在重大过失造成公司损失时，公司才可以向其主张，还要视其在该项工作时的具体职务，判断损失比例。

一般来说，重大过失情况下，承担 30%-50%的比例较为合理。

四、吊销员工的专业资格

对于有些具有专业资格要求的员工，其侵占公司财产行为可能导致其专业资质被限制或吊销，比如财务通过伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告侵占公司财产的，可能被处以五年内不能从事会计工作的处罚，因此这也是公司可采取的措施之一。

但要注意的是，一旦员工采取此类行为，可能同时导致公司的相关行为涉嫌违法，因此采取此类方案时，也可能同时导致政府部门对公司进行核查，因此公司也应相对谨慎。

五、提起刑事举报

当遇到涉嫌犯罪的员工，举报也是公司的最后一步。

此时，公司应准备好初步的涉嫌犯罪的证据，如有资质会计师事务所出具的审计报告，员工陈述等等，向公安机关举报，并要求追究其刑事责任。

亲友婚遗失营业执照副本，注册号：310101600339623，声明作废
上海开欧包装材料有限公司遗失公章壹枚，声明作废
孙秀珍遗失营业执照正副本，注册号：310101600059215，声明作废
上海市松江区五库镇开开五金装璜商店遗失营业执照副本，注册号：310227600102782，声明作废
上海市长宁区陈免根工艺品经营部遗失营业执照正副本，信用代码：92310105MA1KD01B4J，声明作废
上海谐达建筑工程有限公司遗失营业执照副本，统一社会信用代码：91310114MA1GUGHCXC，声明作废
上海工呢纺织品销售中心遗失营业执照副本，证照编号：05000000201606290044，声明作废
上海通发房地产营销策划有限公司遗失营业执照正副本，信用代码：91310120MA1HR8R13Q，公章壹枚，声明作废
上海高畅消防工程有限公司遗失营业执照正副本，信用代码：913101145631307066，公章壹枚，声明作废
上海市杨浦区芸祥建材经营部遗失营业执照正本，代码：92310110MA1KP63092，编号100010201705090011，作废
谢丽君遗失上海黄浦区福民街小商品市场铺面C35营业执照副本，注册号：310101600073310，声明作废
上海金胜晋工艺编织有限公司遗失营业执照正副本，注册号：310113000757270，声明作废
上海市嘉定区外冈镇黄岗观赏鱼养殖经营部遗失营业执照正副本，注册号：310114600520076，声明作废
上海市嘉定区安亭镇倍贝爱百货店遗失营业执照副本，信用代码：92310114MA1L4UEE5k，声明作废
上海交通投资(集团)有限公司场站管理分公司遗失食品经营许可证正副本，编号：JY33101130005283，作废
上海市静安区瑞悦快餐店遗失营业执照正本，统一社会信用代码：92310106MA1KEMKP56，声明作废
上海望明生物科技有限公司遗失食品经营许可证正副本，许可证编号：JY13101170084942，声明作废
上海市松江区中山街道易娟餐饮店遗失营业执照正本，编号：270013201704260067，食品经营许可证正本，编号：JY23101170043067，声明作废
创辉有限公司(英文名称：BEST CREATIVE CORPORATION LIMITED，中文名称：創輝有限公司)遗失公章壹枚，声明作废
上海市青浦区林龙仁饮食店遗失营业执照副本，信用代码：92310118M1M10MK8U，食品经营许可证副本，编号：JY23101180044087，声明作废

注销公告
上海谐达建筑工程有限公司信用代码：91310114MA1GUGHCXC，经股东会决定即日起注销，特此公告
上海偲艾健身服务有限公司信用代码：91310112MA1G1CCT7R，经股东会决议即日起注销，特此公告
上海复美生大药房有限公司信用代码：91310112MA1GB7JX35，经股东会决议即日起注销，特此公告
上海通发房地产营销策划有限公司信用代码：91310120MA1HR8R13Q，经股东会决议即日起注销，特此公告
上海陆家宅蔬果专业合作社信用代码：93310115575833644W，经成大会决议即日起注销，特此公告
上海绍才金属制品有限公司信用代码：91310113MA1GNEX821，经股东会决定即日起注销，特此公告
上海金纸环保科技有限公司信用代码：91310116MA1JC7H5XX，经股东会决议即日起注销，特此公告
上海赫兆光电科技有限公司注册号：310113000848392，经股东会决议即日起注销，特此公告
上海翔平投资管理有限公司注册号：310113001073942，经股东会决议即日起注销，特此公告
上海武六鱼文化传媒有限公司经股东会决定解散，并己成立清算组，请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告
上海什煜医药科技有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组，请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告
上海甄像文化发展有限公司经股东会决定解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告
上海原诚贸易有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告
上海开欧包装材料有限公司经股东会决定解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告
上海开羽餐饮企业管理有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告
上海森鼎公共租赁住房运营有限公司经股东会决议解散，并己成立清算组。请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司清算组申报债权，特此公告

注销公告
上海苗喜汽车科技有限公司经股东会决议注册资本由原人民币1000万元减至人民币30万元，特此公告
上海建设摩托车科技有限公司经股东会决议注册资本由原人民币2018万元减至人民币588万元，特此公告
上海图金新能源科技有限公司经股东会决定注册资本由5000万元减至1000万元，请债权人自本公告刊登之日起45日内向本公司提出清偿债务或要求提供相应的担保请求，特此公告

公告：本人唐建平系邓妙英的儿子，现邓妙英于二〇二〇年十一月二十五日去世，邓妙英生前立有遗嘱。现我特将遗嘱向上海市闵行公证处申请办理遗嘱继承手续。为此特向邓妙英的所有法定继承人征询：邓妙英生前是否立有其他遗嘱或遗嘱扶养协议，如有请于二〇二一年七月三十一日前联系闵行公证处。联系人：徐晓敏 电话：18917796763 闵行公证处 电话：64145600-2009

陆宽 遗失注销减资登报传媒 021-59741361

