

NEGATĪVĀS TENDENCES RĪCĪBĀ AR FINANŠU LĪDZEKĻIEM

Valsts policijas Kriminālistikas pārvalde,
tiesu eksperte Jūlija Liodorova

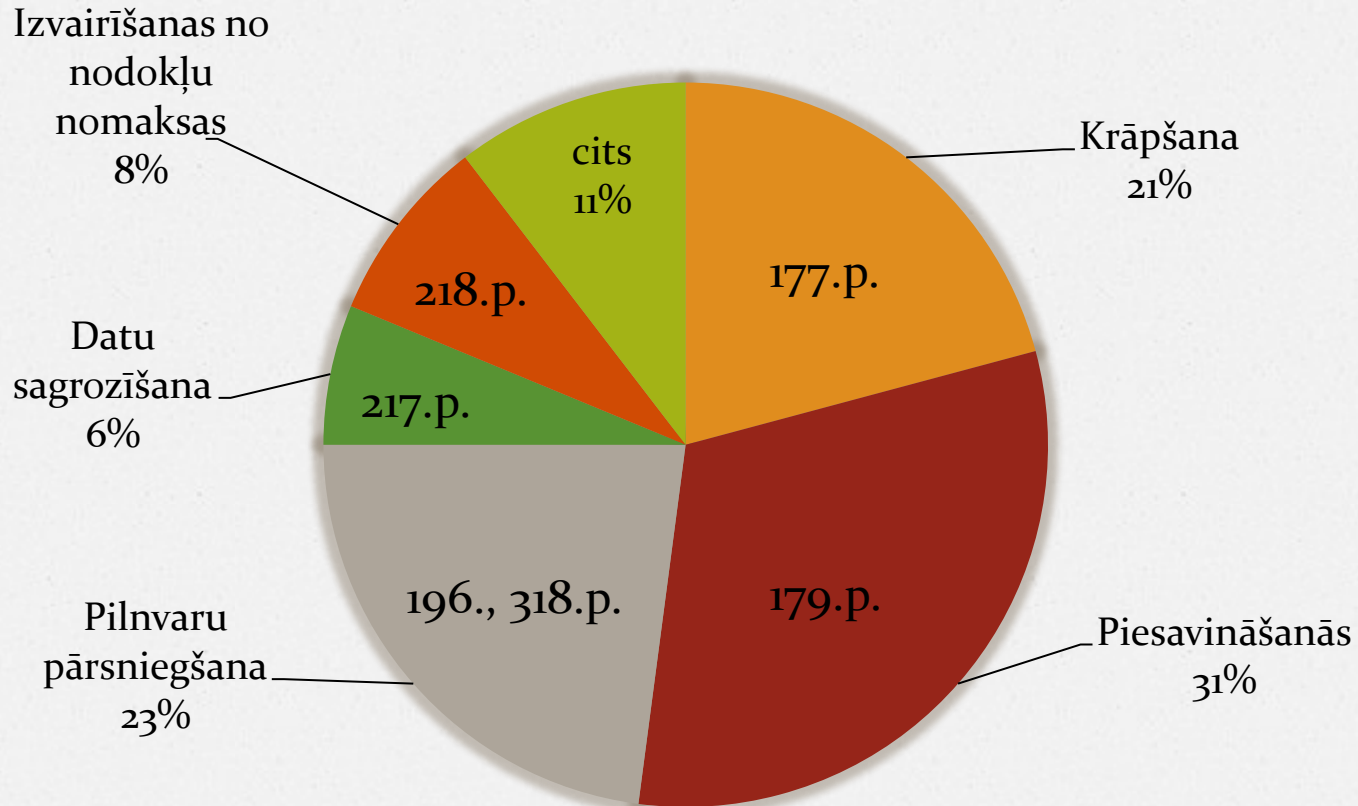
Rīga, 2015.

Jautājumi:

1. Kādos gadījumos veic ekspertīzi?
2. Kas nosaka ekspertīzi?
3. Kam nosaka ekspertīzi?
4. Ko konstatē ekspertīzē?
5. Kādas metodes pielieto ekspertīzē?
6. Ko jaunu secina ekspertīze?

2015.gada statistika

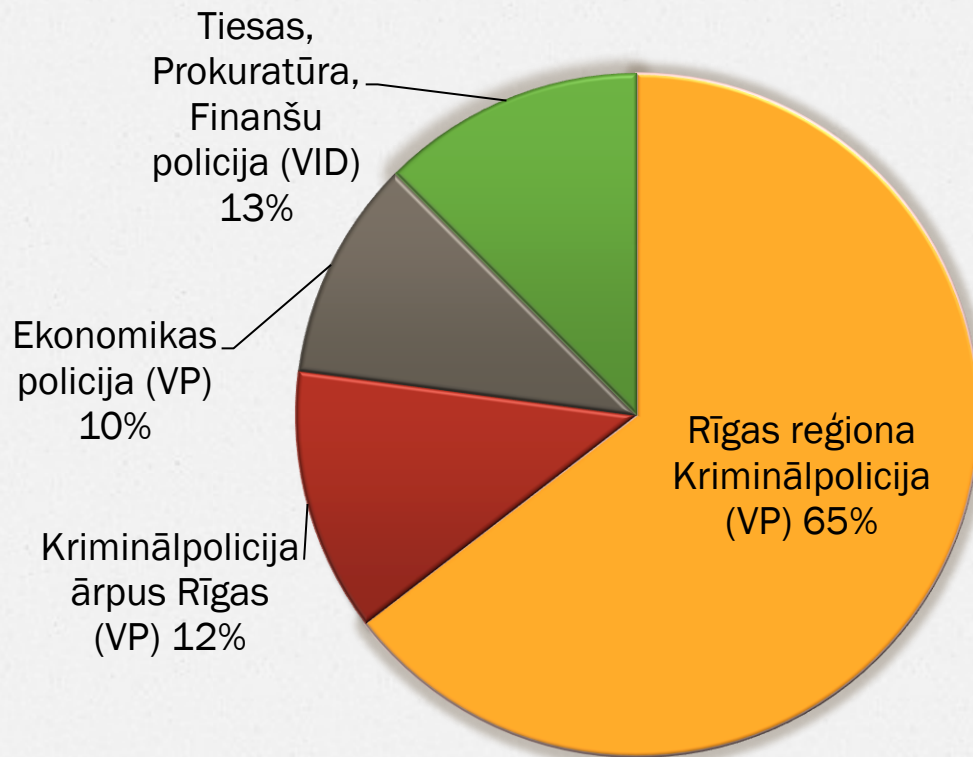
Kādos gadījumos veic ekspertīzi?



Rīga, 2015.

2015.gada statistika

Kas nosaka ekspertīzi?



2015.gada statistika

Kam nosaka ekspertīzi?

Auditē katru gadu

10%

100%

Pārbaudāmais objekts	Skaitis	t.sk. darbības veids	
Privātais sektors	60%	energoresursi celtniecība apdrošināšana	17% 10% 7%
Publiskais sektors	25%	izglītības iestādes apsaimniekošana medicīnas iestādes	50% 25% 17%
Bezpeļņas organizācijas	10%	apsaimniekošana	80%
Fiziskas personas	4%		

2015.gada statistika

Ko konstatē ekspertizē?

Problēmas	Privātais sektors	Publiskais sektors	Bezpeļņas organizācijas
Algas aprēķini		✓	
Avansu norēķini	✓		
Naudas ekvivalentu uzskaitē	✓		
Ieņēmumu atzīšana		✓	
Darbu izpildes dokumentācija	✓	✓	✓
Krājumu novērtēšana	✓	✓	
Naudas plūsmas sadale	✓		✓
Noliktavas uzskaitē	✓		
Nemērķtiecīgs izlietojums	✓	✓	✓

Kādas metodes pielieto ekspertīzē?

- Baltijas valstis, Krievijas Federācija, Ukraina, Bavārija*
- Grāmatvedības ekspertīzes metodes Baltijas valstīs ir līdzīgas un dod identiskus rezultātus
- Grāmatvedības ekspertīze vadās pēc SRS, bet ir būtiskas nianšes
- Tiesu ekspertīze – ir izmeklēšanas darbība, tiesu eksperta atzinums – tiešais pierādījums Kriminālprocesā
- Tiesu eksperta un zvērināta revidenta, Valsts kontroles, VID secinājumi dažreiz ir atšķirīgi

Ko jaunu secina ekspertīze?

- Ekonomiskie noziegumi bija un būs...
- Vai ēkas vai uzņēmuma pārreģistrācijas gadījumā iepriekšējo īpašnieku dalība un informēšana nav obligāta?
- Var nozagt nolietojumu?!
- Vai neatpaliekam no informācijas tehnoloģijām?
- Vai darbojas zvērinātu revidentu ētikas kodekss?
- Vai revidenti var sadalīt funkcijas?
- Vai ir jāizmanto nepilnības likumos?
- Noteicošais ir juridiskais noformējums vai darījuma ekonomiskā būtība?
- Vai top jauna matemātikas un grāmatvedības ēra?

PALDIES PAR UZMANĪBU!

Valsts policijas Kriminālistikas pārvalde

67208431

www.ekspertize.vp.gov.lv

tiesu eksperte Jūlija Liodorova

67208483

Julija.Liodorova@ekspertize.vp.gov.lv