



cutting through complexity™

Krāpšanas riski

Evija Miezīte, Asociētā direktore, KPMG Baltics SIA

Lana Novikova, konsultante, KPMG Baltics SIA

2011. gada 15. februāris

Krāpšanas izpētes pakalpojumi

- **Kāpēc iekšējam auditam jāpievērš uzmanība krāpšanas riskiem?**
- **Faktori**
- **Ietekme**
- **Ko darīt?**
- **Piemēri**

Kāpēc iekšējam auditam jāpievērš uzmanība krāpšanas riskiem?

Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti nosaka:

- 1220.A1 – Iekšējiem auditoriem ar pienācīgu profesionālo rūpību jāizvērtē... nozīmīgu kļūdu, krāpšanas vai neatbilstību iespējamība.
- 2120.A2 – Iekšējā audita struktūrvienībai ir jānovērtē krāpšanas iespējamība un tas, kā organizācija ierobežo krāpšanas risku.
- 2210.A2 – Nosakot darba uzdevuma mērķus, iekšējiem auditoriem jāņem vērā nozīmīgu kļūdu, krāpšanas, neatbilstības un citu riska veidu iespējamība.

Kāpēc iekšējam auditam jāpievērš uzmanība krāpšanas riskiem?



Auditor's report to the shareholders of [REDACTED]

We have audited the accompanying financial statements of [REDACTED] which comprise the balance sheet as of 31 December 2009, and the income statement for the year then ended, and the notes to these financial statements including a summary of significant accounting policies and other explanatory notes. Information about the company is set out in Note 1 to these financial statements.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements of [REDACTED] in accordance with International Financial Reporting Standards. This responsibility includes: designing, implementing and maintaining internal controls relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; selecting and applying appropriate accounting policies; and making accounting estimates that are reasonable in the circumstances.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the Act on Auditors and International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal controls relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal controls. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly in all material respects the assets, liabilities and the financial position of [REDACTED] as of 31 December 2009, and its expenses, revenues and financial performance for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

14 October 2010

KPMG



To the directors and shareholders of [REDACTED]

Auditors' report

Introduction

In accordance with your instructions we have audited the accompanying balance sheet of [REDACTED] as at December 31, 2003 and the related income and cash flow statements for the year then ended. These financial statements are the responsibility of the Company's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

Scope

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

Opinion

In our opinion the financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at December 31, 2003 and of the results of its operations and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

June 29, 2004

PriceWaterhouseCoopers Accountants NV

PriceWaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Huisplein 19
3032 AC Rotterdam
P.O. Box 831
3000 AW Rotterdam
The Netherlands
Telephone: +31 (0) 600 85 60
Facsimile: +31 (0) 600 30 70
www.pwc.nsw.nl

Incidentu skaits pieaug

Viens no vadošajiem darbiniekiem *Syntrix*, biotehnoloģiju jomas uzņēmumā, ir atzinis savu vainu viltotu audita rezultātu apstiprināšanā

Feed the Children ir atlaidis galveno finanšu kontrolieri, apgalvojot, ka viņš sastādījis viltotus audita ziņojumus, sacīja Larijs Džonss, labdarības organizācijas prezidents. Džonss piekdien apstiprināja, ka izmeklēšana par iespējamajiem kontroliera piesavinātajiem līdzekļiem turpinās.

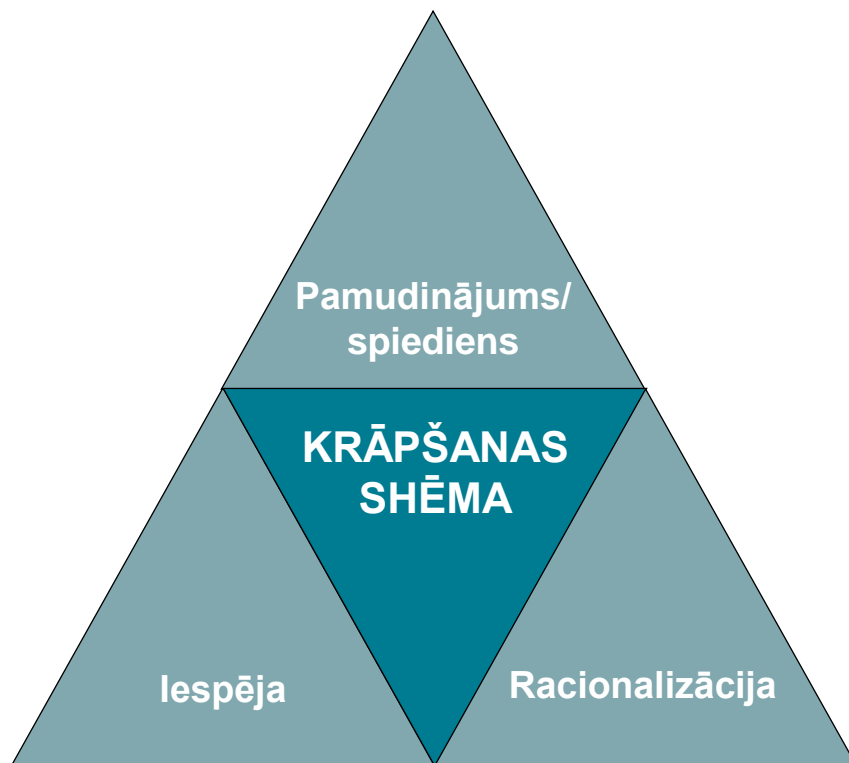
Jurists tiek apsūdzēts viltotu parādzīmju pārdošanā \$113 miljonu apmērā hedžfondiem un citiem investīciju fondiem. Saskaņā ar S.E.C. sūdzību Dreiers “radīja rūpīgi sagatavotu izrādi, lai pārliecinātu pircējus, ka parādzīmes ir īstas”. Viņš izmantoja viltotus finanšu pārskatus, neīstus revidentu ziņojumus un pat fiktīvas e-pasta adreses un telefona numurs.

Starp dokumentiem bija arī viltots revidentu ziņojums par finanšu pārskatu trasta fondam, kurā Hatteras bija veicis savus ieguldījumus

Kad Sams Antars viltoja sava uzņēmuma uzskaiti, viņš izmantoja vairākas sarežģītas grāmatvedības viltības, lai apmuļķotu auditorus. Tomēr bija arī dažas vienkāršas metodes. Lai novērstu auditoru uzmanību, viņš norīkoja skaistas un seksīgas sievietes palīdzēt vīriešu kārtas auditoriem. “Būtībā es biju krāpnieks, savedējs un suteners”, “Jums jāaizmirst morāle, ja gribat izprast noziedznieka prātu... Es to turpinātu darīt vēl šodien, ja nebūtu pieķerts”, sacīja Antars, kurš mācījās un ieguva grādu grāmatvedībā tikai, lai atrastu veidus, kā apiet likumu.

“NRCC” ceturtdien paziņoja, ka Vards, pēc kļūšanas par kases pārvaldnieku 2003. gadā, iesniedzis NRCC bankai un NRCC vadībai fiktīvus audita ziņojumus par 2002., 2003., 2004. un 2005. gadu. Vēl viens viltots audita ziņojums tika iesniegts NRCC bankai arī par 2006. gadu.

Krāpšanas shēma



Atbildes reakcija uz krāpšanas shēmu

Iespēja

- Darījumu kontrole, lai veicinātu krāpšanas apkarošanu (kontroles procesos un vadības uzraudzības kontroles)

Pamudinājums / spiediens

- Uzņēmuma kultūra un Kontroles vide

Racionalizācija

- Krāpšanas riska pārvaldība

Piemērs - vadītājs izšķērš £545,000, lai apmierinātu savas jaunās sievas ikmēneša tēriņus £15,000 apmērā

Viņš apgalvoja, ka, cenšoties apmierināt savas otrās sievas ekstravagantās prasības, bija spiests palielināt savu sešu ciparu algu, jo “nevēlējās, lai ciestu viņas dzīvesveids”. Vakar mēģinot satikt viņa sievu, lai uzzinātu viņas viedokli par vīra rīcību, vīrs atbildēja, ka viņa iepērkas. Tiesa noklausījās, kā divu bērnu tēvs un starptautiska uzņēmuma direktors izmantojis savas zināšanas par izdevumu sistēmu, lai zagtu. Viņš mainījis un izrakstījis viltotus rēķinus, atkārtoti pieprasījis apmaksāt pamatotus izdevumus. Likumsargiem viņš atzinās, ka grūti bija tikai uzsākt zagšanu, bet vēlāk tas kļuva vieglāk.

Tehnoloģijas

“Pēdējos gados mēs esam pieredzējuši finanšu krāpšanas gadījumus, izmantojot e-pastu”, sacīja apgabala prokurors Skots Storijs. “Tagad tas notiek ar īsziņu starpniecību. Tehnoloģijām attīstoties un kļūstot ar vien modernākām, šie cilvēki atrod jaunus veidus, kā veikt krāpšanu finansēs.”

	1980	1990	2000	Paš laik
Krāpnieki	- Atsevišķi indivīdi	- Komandas	- Vietējās noziedzīgās bandas	- Starptautiski organizētās noziedzīgās bandas
Mērķis	- Patērētāji - Karšu turētāji	- Mazie mazumtirgotāji	- Lielie mazumtirgotāji	- Bankas - Ražošanas
Krāpniecības veids	- Pazušana / zādzība - Nesauņemšana	- Viltošana / ienākumu nedeklarēšana - Bankas kontu pārņemšana	- Identitātes zādzības - Datu izmānīšana - Datu kompromāti	- Pārrobežu datu kompromāti

Avots: Visa international

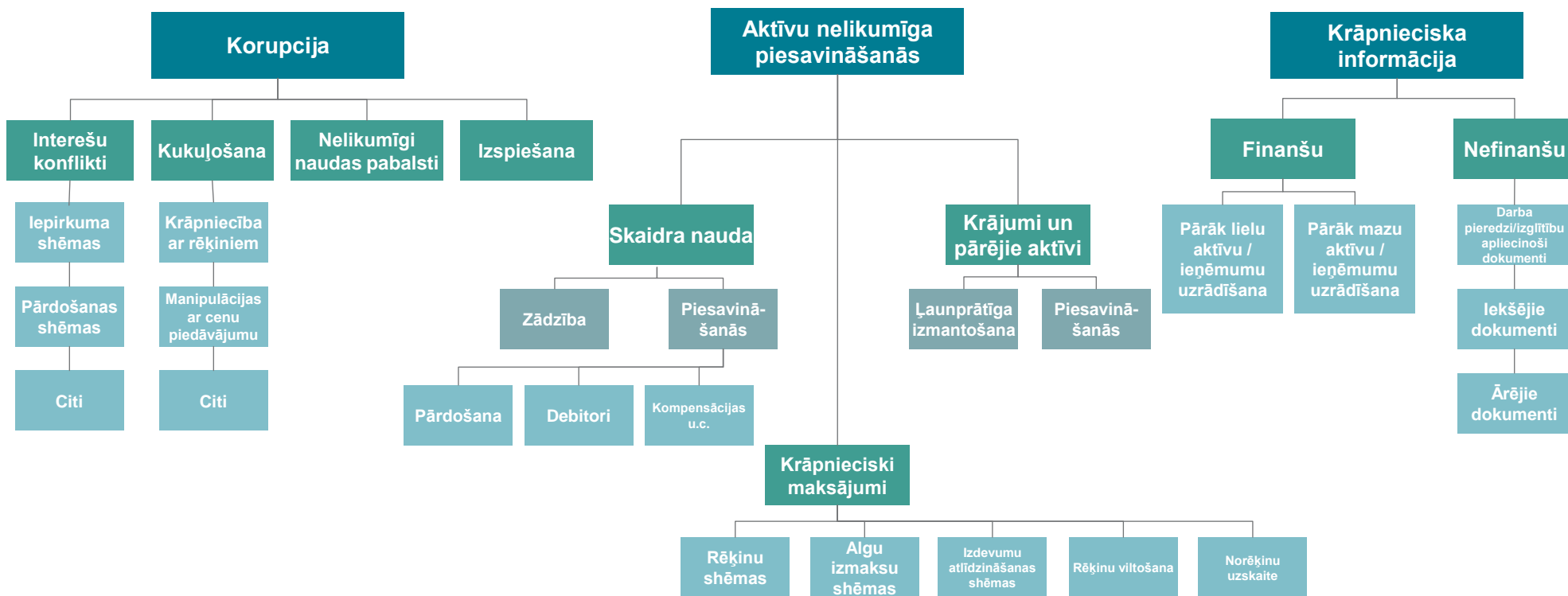
Visiem nozarē strādājošiem uzņēmumiem nepārtraukti jāpārvalda iespējamie maksājumu riski un krāpnieciska rīcība uzņēmumu ietvaros, uzlabojot sistēmas un vienmēr esot vienu soli priekšā krāpniekiem.

Blēži izmanto krāpšanai tehnoloģiski progresīvas krāpšanas shēmas

(Džūdija Dāla (*Judy Dahl*))

Viena no visizplatītākajām identitātes zādzību metodēm ir somiņu un maku zādzības, taču ar vien biežāk blēži krāpšanai izmanto tehnoloģijas.

Galvenie krāpšanas gadījumu veidi



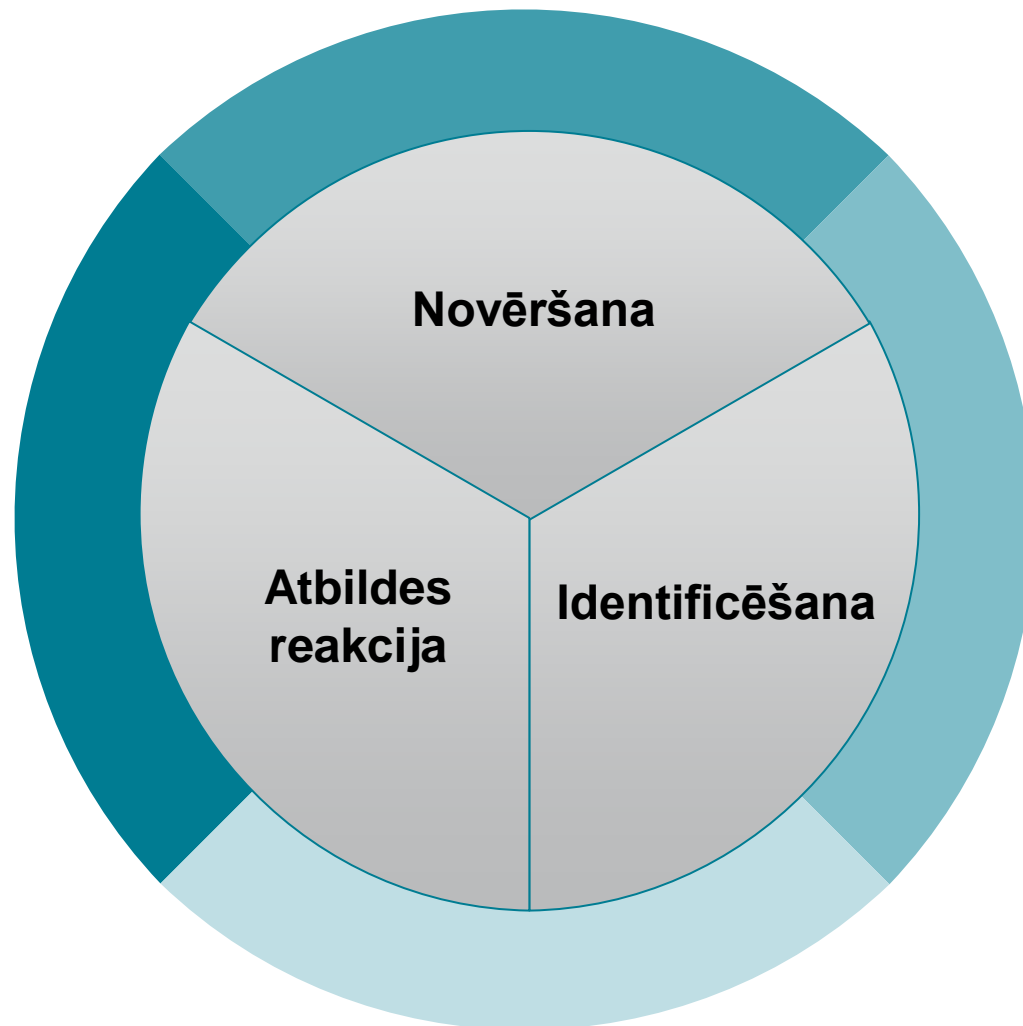
Pazīmes, kurām jāpievērš uzmanība

Interesu konflikts	<ul style="list-style-type: none"> ■ Darbinieks – Piegādātājs ■ Darbinieks – Pakalpojumu saņēmējs
Aizdomīgas darbības saistībā ar rēķiniem	<ul style="list-style-type: none"> ■ Būtiski un vienreizēji preču / pakalpojumu iepirkumi ■ Dubultie rēķini (no piegādātājiem) ■ Vienreizēji vai jauni piegādātāji / pakalpojumu saņēmēji ■ Rēķinu dalīšana, lai izvairītos no apstiprinātajiem ierobežojumiem ■ Rēķinu numurēšanas neatbilstības ■ Nepareiza bankas konta norādīšana rēķinā ■ Piegādātāji, kas piegādā vairāk nekā viena veida preces / pakalpojumus
Pirkšanas / pārdošanas procesā konstatētas neatbilstības	<ul style="list-style-type: none"> ■ Atkāpes no procedūrām, iekšējiem noteikumiem un instrukcijām, kas saistītas ar iepirkumiem / pārdošanu, īpaši piegādātāju izvēles kontekstā
Līgumi ar piegādātājiem	<ul style="list-style-type: none"> ■ Nestandarta līguma nosacījumi ar piegādātājiem (piemēram, atlaižu trūkums, pārmērīgas atlaides, īsāki maksājumu termiņi) vai līgumu neesamība
Neparastas cenu un maksājumu tendences	<ul style="list-style-type: none"> ■ Rēķina pirmstermiņa apmaksā ■ Cenu korekcijas un rēķinu labošana
Neparastas piegādātāju / saņēmēju uzvedības tendences	<ul style="list-style-type: none"> ■ Piegādātājs seko pircējam (piemēram, darbinieks organizācijas ietvaros nomaina departamentu, un piegādātājs rīkojas tāpat)

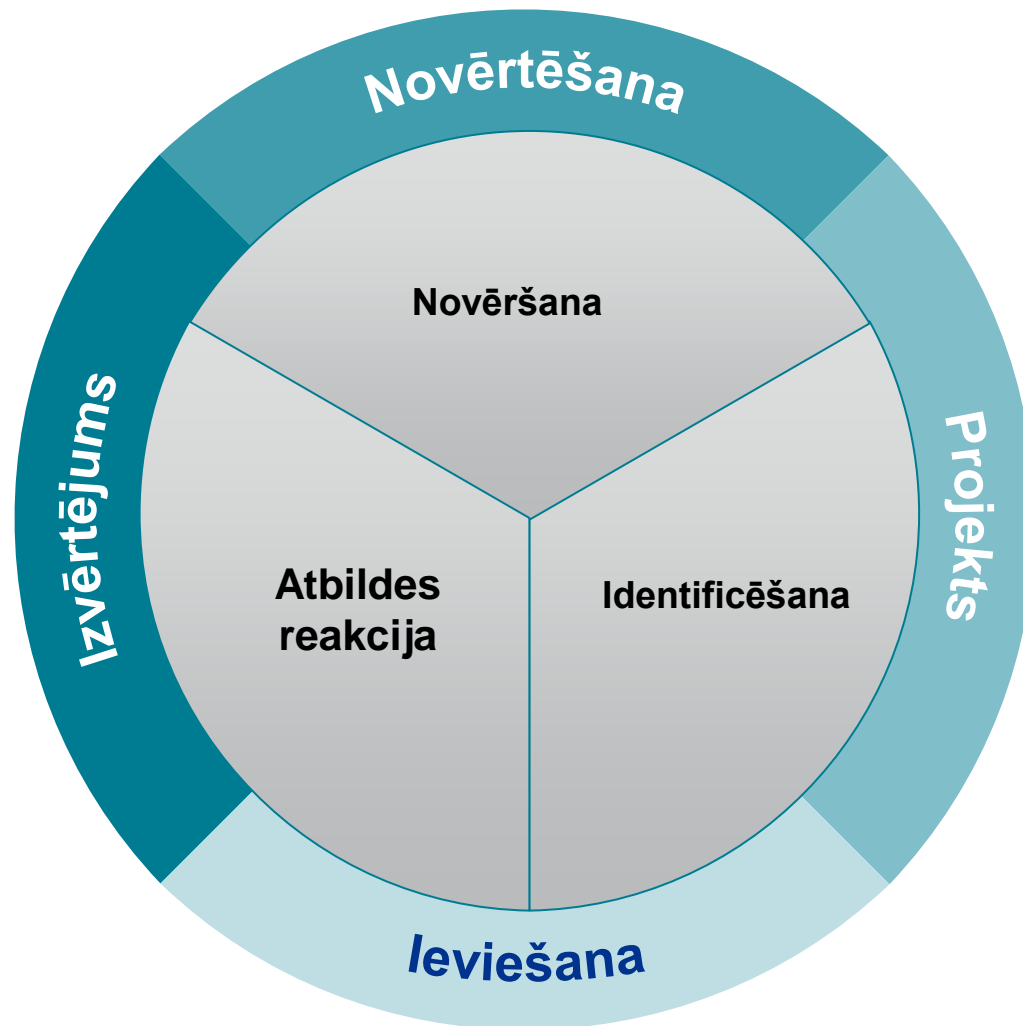
Kad pārkāpums ir identificēts, jārīkojas nekavējoties, lai:

- Samazinātu zaudējumus nākotnē
- Nodrošinātu pierādījumus turpmākai izmeklēšanai
- Nekavējoties nedefinēt sabiedrisko attiecību stratēģiju (lai nodrošinātu efektīvu iekšējo un ārējo komunikāciju)
- Apsvērtu, vai nepieciešams informēt regulējošās instances

Krāpšanas riska ierobežošana



Krāpšanas riska ierobežošana



Sadarbība ar piegādātājiem

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Ceļu un tiltu departamenta revīzijas laikā jūs ieguvāt maksājumu datubāzi par 2010. gada jūniju un uzskaiti par darījumiem ar piegādātājiem tajā pašā laika periodā. Tā kā tika veikta darbinieku skaita samazināšana, viens darbinieks veic gan rēķinu reģistrāciju, gan maksājumus sistēmā.

Saskaņā ar apstiprinātajām procedūrām visus maksājumus jāapstiprina finanšu departamenta direktoram un maksājumus, kas pārsniedz LVL 10 000, - vadītājam.

Veiktās pārbaudes norāda, ka pārbaudītajā periodā procedūras tika ievērotas un nepastāv aizdomas par konkursiem par to piegādātāju izvēli, kuriem tika veikti maksājumi perioda laikā.

Tāpat darījumu pārbaudei jūs izvēlējāties pārbaudīt no Moxer Technologies SIA saņemtos rēķinus 2010. gadā.



1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Pamatojoties uz saņemtajiem dokumentiem, vai jūs varat identificēt būtiskas krāpnieciskas darbības pazīmes.

Kas šķiet neparasts saņemtajos dokumentos?

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Konta izraksts par darījumiem ar piegādātājiem – 2010. gada jūnijs

Saņēmējs	Faktūrrēķins	Veids	Numurs	Datums	Kopējā vērtība	Samaksāts	Apraksts	Konts	Korespondentkonts
TERT 3927 - MOXER TECHNOLOGIES	1658	RS		6/4/2010	7,283.78		Materiāli	401.01	3023
TERT 3927 - MOXER TECHNOLOGIES	1658	PF	104	6/4/2010		7,283.78	MOXER TECHNOLOGIES	401.01	5121
TERT 3927 - MOXER TECHNOLOGIES	2369	RS		6/30/2010	36,276.06		materiāli	401.01	3023
TERT 3927 - MOXER TECHNOLOGIES	2369	PF	212	6/30/2010		36,276.06	MOXER TECHNOLOGIES	401.01	5121
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	21	RS		6/2/2010	6,914.66		Īre maijs	401.01	612
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	21	PF	134	6/15/2010		6,914.66	GAVRILESCU ADRIAN SIA	401.01	5121
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	24	RS		6/30/2010	13,829.32		Īre Jūnijs +AVANS	401.01	612
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	24	PF	222	6/30/2010		13,829.32	GAVRILESCU ADRIAN SIA	401.01	5121
TERT 1983 -ABZAC Latvia	2324	RS		6/6/2010	9,583.75		preces	401.01	3024
TERT 1983 -ABZAC Latvia	2324	PF	194	6/21/2010		9,583.75	ABZAC Latvia	401.01	5121
TERT 6782 - LIPLAS PROD	645	RS		6/10/2010	9,573.34		storno	401.01	628
TERT 6782 - LIPLAS PROD	645	PF	115	6/10/2010		9,573.34	LIPLAS PROD SIA	401.01	5121
TERT 6782 - LIPLAS PROD	678	RS		6/16/2010	(9,573.34)		Pakalpojumi	401.01	628
TERT 6782 - LIPLAS PROD	678	DM	23	6/16/2010		(9,573.34)	LIPLAS PROD SIA	401.01	628
TERT 15769 - STAGE VOICE	1112	RS		6/23/2010	10,000.00		AVANS CF. Līgums	401.01	409
TERT 15769 - STAGE VOICE	1112	PF	199	6/23/2010		10,000.00	STAGE VOICE SIA	401.01	5121
	Kopā				83,887.57	83,887.57			
	Bilances atlikums				0.00				

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Konta izraksts par darījumiem ar piegādātājiem – 2010. gada jūnijs

Saņēmējs	Fakturrēķins	Veids	Numurs	Datums	Kopējā vērtība	Samaksāts	Apraksts	Konts	Korespondentkonts
TERT 3927 - MOXER TEHNOLOGIES	1658	RS		6/4/2010	7,283.78		Materiāli	401.01	3023
TERT 3927 - MOXER TEHNOLOGIES	1658	PF	104	6/4/2010		7,283.78	MOXER TEHNOLOGIES	401.01	5121
TERT 3927 - MOXER TEHNOLOGIES	2369	RS		6/30/2010	36,276.06		materiāli	401.01	3023
TERT 3927 - MOXER TEHNOLOGIES	2369	PF	212	6/30/2010		36,276.06	MOXER TEHNOLOGIES	401.01	5121
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	21	RS		6/2/2010	6,914.66		Īre maijs	401.01	612
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	21	PF	134	6/15/2010		6,914.66	GAVRILESCU ADRIAN SIA	401.01	5121
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	24	RS		6/30/2010	13,829.32		Īre Jūnijs +AVANS	401.01	612
TERT 57389 - GAVRILESCU ADRIAN	24	PF	222	6/30/2010		13,829.32	GAVRILESCU ADRIAN SIA	401.01	5121
TERT 1983 -ABZAC Latvia	2324	RS		6/6/2010	9,583.75		preces	401.01	3024
TERT 1983 -ABZAC Latvia	2324	PF	194	6/21/2010		9,583.75	ABZAC Latvia	401.01	5121
TERT 6782 - LIPLAS PROD	645	RS		6/10/2010	9,573.34		preces	401.01	628
TERT 6782 - LIPLAS PROD	645	PF	115	6/10/2010		9,573.34	LIPLAS PROD SIA	401.01	5121
TERT 6782 - LIPLAS PROD	678	RS		6/16/2010	(9,573.34)		storno	401.01	628
TERT 6782 - LIPLAS PROD	678	DM	23	6/16/2010		(9,573.34)	LIPLAS PROD SIA	401.01	628
TERT 15769 - STAGE VOICE	1112	RS		6/23/2010	10,000.00		AVANS CF. Līgums	401.01	409
TERT 15769 - STAGE VOICE	1112	PF	199	6/23/2010		10,000.00	STAGE VOICE SIA	401.01	5121
Kopā					83,887.57	83,887.57			
Bilances atlikums					0.00				

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Krāpšanas izmeklēšanas norādes:

- Pārbaudīt pamatojošos dokumentus par darījumiem, kas izvēlēti pārbaudei, ar Moxer Technologies SIA.



1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Pārbaudes rezultāti (1/3):

Novērojumi par Moxer Technologies SIA rēķiniem:

- Rēķins, kurā veiktie darbi ir attiecināti uz objektu, kurš nav iekļauts departamenta projektu sarakstā
- Piegādātāja adrese neatbilst tā reģistrācijas vai atrašanās vietai
- Rēķinu ir apstiprinājusi persona, kurai nav tādu pilnvaru
- Detalizēts rēķina atšifrējums nesakrīt ar kopsummu, kas norādīta rēķinā

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Krāpšanas izmeklēšanas norādes:

- Pārbaudīt pamatojošos dokumentus par darījumiem ar Gavrilescu Adrian SIA.



1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Pārbaudes rezultāti (2/3):

"6.pants. Cena, relatīvā nomas maksa ir 10 000 USD mēnesī.

Maksājuma veids:

- nomas maksājums tiks veikts USD vai LVL saskaņā ar maiņas likmi maksājuma dienā.

- ~~Nomas maksājums tiks veikts nākamā mēneša 15. datumā. Ja īrnieks neveic maksājumu laicīgi, tiek aprēķināta kavējuma soda nauda 0,15 % dienā no atlikušās summas.~~

Konta izraksts - 2010. gada jūnijs

Saņēmējs	Aprsksts	Darījuma numurs	Datums	Saņēmēja konts	Summa
GAVRILESCU ADRIAN SIA	21/Īre maijs	134	6/15/2010	RO59RNCB11111111	6,914.66
GAVRILESCU ADRIAN SIA	24/Īre jūnijs +avanss	222	6/30/2010	RO59RNCB11111111	13,829.32

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Krāpšanas izmeklēšanas norādes:

- Piegādātājam Liplas Prod veikta konta izrakstā reģistrēto darījumu pārbaude.



1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Pārbaudes rezultāti (3/3):

Maksājumu konta izraksts – 2010. gada jūnijs

Saņēmējs	Apraksts	Darījuma numurs	Datums	Saņēmēja konts	Summa
SOLD INITIAL					(1,234,325.00)
MOXER TENOLOGIES	1658/ACHIZTIE MATERIALE	104	6/4/2010	RO06BACX00000000	7,283.78
LIPLAS PROD	645/SERVICII DIVERSE	115	6/10/2010	RO72BRDE33333333	9,573.34
GAVRILESCU ADRIAN	21/CHIRIE MAI	134	6/15/2010	RO59RNCB11111111	6,914.66
ABZAC ROMANIA	2324/PIESE DE SCHIMB	194	6/21/2010	RO25BPOS22222222	9,583.75
STAGE VOICE	1112/AVANS CF. CONTRACT	199	6/23/2010	RO41RNCB44444444	10,000.00
MOXER TENOLOGIES	2369/ACHIZTIE MATERIALE	212	6/30/2010	RO06BACX00000000	36,276.06
GAVRILESCU ADRIAN	24/CHIRIE IUNIE+AVANS	222	6/30/2010	RO59RNCB11111111	13,829.32
GALA BALANCE					(1,140,864.09)

Darījumi ar piegādātājiem – 2010. gada jūnijs

Tert	Faktūrrēķins	Veids	Numurs	Datums	Kopējā vērtība	Samaksāts	Apraksts	Konts	Korespondentskonts
TERT 6782 - LIPLAS PROD	645	RS		6/10/2010	9,573.34		preces	401.01	628
TERT 6782 - LIPLAS PROD	645	PF	115	6/10/2010		9,573.34	LIPLAS PROD	401.01	5121
TERT 6782 - LIPLAS PROD	67	RS		6/16/2010	(9,573.34)		storno	401.01	628
TERT 6782 - LIPLAS PROD	678	DM	23	6/16/2010		(9,573.34)	LIPLAS PROD	401.01	628

1. piemērs - "Sadarbība" ar piegādātāju

Secinājumi

Pēc pārbaudītajiem dokumentiem redzams, ka departamenta darbinieki ir bijuši dažādi iesaistīti sadarbībā ar piegādātāju:

- Attiecībā uz Moxer Tehnologies SIA darbinieki ir apstiprinājuši un apmaksājuši viltotus rēķinus, ko izdevis piegādātāju pārdošanas pārstāvis;
- Tika apkamsāts piegādātāja Liplas Prod rēķins, kuru pats piegādātājs pēc tam anulēja, taču nauda netika atgriezta. Tāpat notikušas manipulācijas ar ierakstiem grāmatvedības uzskaitē, lai slēptu pakalpojuma sniedzēja debeta atlikumu;
- Par nomas līgumu tika veikti pirmstermņa maksājumi, lai arī attiecībā uz to nav līguma nosacījumu. Šie maksājumi ir avansa maksājumi par kaitējumu organizācijai;
- Sākotnēji kā iespējama krāpniecības pazīme mūsu uzmanību pievērša divas summas 9 500 LVL apmērā, kas atrodas ļoti tuvu 10 000 sliekšnim, kura pārsniegšanas gadījumā nepieciešams apstiprinājums no Vadītāja, taču attiecībā uz šīm summām mēs neidentificējām papildu norādes, kas liecinātu, ka notikusi krāpniecība.



Neatbilstības līgumā noteiktajām saistībām

2. piemērs - neatbilstības līgumā noteiktajām saistībām

Ceļu un tiltu departamenta revīzijas laikā jūs pārbaudei izvēlējāties kurjera pakalpojumu konkursu, kas tika rīkots 2010. gada jūnijā. Saskaņā ar konkursa nolikumu pakalpojuma sniedzējam jā piedāvā zemākā cena par piegādi un jāspēj nodrošināt piegādi uz jebkuru pilsētu valstī 48 stundu laikā.

Mēneša rēķini balstās uz piegādes aktiem, kas tiek sagatavoti trijos eksemplāros, no kuriem viens paliek sūtītājam.

Pēc veiktās pārbaudes jūs secinājāt, ka piegādātāja izvēles process tika ievērots.



2. piemērs - neatbilstības līgumā noteiktajām saistībām

Pamatojoties uz saņemtajiem dokumentiem, vai jūs varat identificēt būtiskas krāpnieciskas darbības pazīmes.

Kas šķiet neparasts saņemtajos dokumentos?

2. piemērs - neatbilstības līgumā noteiktajām saistībām

Piegāžu atskaites datums ir 2009. gada 14. decembris

Piegādes pavadzīmē ir redzams, ka sūtījums nodots 2.7.2010, un piegāde veikta 6.7.2010

Rēķinā norādītajā atšifrējumā ir iekļauta maksa par kancelejas precēm un par tādu pakalpojumu kā “pasta indeksu pievienošana”

2. piemērs - neatbilstības līgumā noteiktajām saistībām

Krāpšanas izmeklēšanas norādes:

- Pārbaudīt jūnija piegādes rēķinu, ņemot vērā pakalpojumu līguma pielikumu.



2. piemērs - neatbilstības līgumā noteiktajām saistībām

Krāpšanas izmeklēšanas norādes:

- Pārbaudīt piegādes dokumentus un kvīžu apstiprinājumus mēneša laikā attiecībā pret pakalpojumiem, par kuriem izsniegti rēķini, un līguma noteikumiem.



2. piemērs - nespēja atbilst līgumā noteiktajām saistībām

Secinājumi

Balstoties uz pārbaudītajiem dokumentiem, mēs konstatējām, ka kurjera pakalpojumi netika sniegti saskaņā ar parakstīto līgumu un kritēriji, pēc kuriem tika noteikts konkursa uzvarētājs, nebija atbilstoši ievēroti.

- Piegādes netiek veiktas 48 stundu laikā, kā tas bija minēts piedāvājuma pieprasījumā;
- Piegādātāja rēķini bija arī par kancelejas precēm, kuras nav šī līguma priekšmets, un fiktīvi pakalpojumi, kuriem nav ekonomiska pamatojuma - "pievieno pasta indeksus", lai mākslīgi palielinātu rēķinu vērtību;
- Līguma cenas netika ņemtas vērā, piegādātājs izsniedzis rēķinus par augstākām cenām, nekā noteikts līgumā vai manipulējis ar informāciju par aplēsto attālumu līdz piegādes vietai.
- Piegādātājs iesniedza rēķinus par pakalpojumiem, kurus apmaksājusi trešā persona (piemēram, cits liels uzņēmums).



Jūsu uzmanībai

Šo prezentāciju, izmantojot informāciju no publiski pieejamiem avotiem, ir sagatavojis KPMG Krāpšanas izpētes pakalpojumu departaments. Šajā prezentācijā ir iekļauta atlasīta informācija un tā nepieciešamības gadījumā ir atjaunināma, papildināma, pārskatāma un labojama.

[Kontaktinformācija](#)

Evija Miezīte

KPMG Baltics SIA

+371 29 479 747

EMiezite@kpmg.com

www.kpmg.com