

МВС УКРАЇНИ
ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЕКСПЕРТНО-
КРИМІНАЛІСТИЧНИЙ ЦЕНТР МВС УКРАЇНИ

ФОРМУЛЯР ПОСЛУГИ

<i>Назва послуги</i>	- проведення судової експертизи в цивільних та господарських справах - проведення дослідження на замовлення
Підвид експертизи	Бухгалтерського та податкового обліку і звітності Фінансово-кредитних операцій
Вид експертизи	ЕКОНОМІЧНА ЕКСПЕРТИЗА
Експертна спеціальність - (індекс)	Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності (11.1) Дослідження документів фінансово-кредитних операцій (11.3)
<i>Назва профільного сектору</i>	Група економічних досліджень
<i>Контактна особа</i>	Старший судовий експерт Семенюк Григорій Дмитрович
<i>№ сл. телефона</i>	0382-784646, 0382-784648 0974724681
<i>Адреса</i>	вул. Молодіжна, 12 м. Хмельницький, 29000
<i>Режим роботи</i>	Пн - Чт, 09:00-18:00, Пт, 09:00-16:45 обідня перерва 12:45-13:30

Об'єкти експертизи/дослідження:

- прибуткові та видаткові накладні, ордери, звіти матеріально відповідальних осіб, картки складського обліку, касові книжки, матеріали інвентаризації, акти ревізій, таблиці, наряди, акти приймання виконаних робіт, трудові договори, розрахункові платіжні відомості, виписки банку, платіжні доручення і вимоги, договори про матеріальну відповідальність, накопичувальні (оборотні) відомості, журнали-ордери, меморіальні ордери за балансовими рахунками, головні книги, баланси, інші первинні та зведені документи бухгалтерського та податкового обліку і звітності.

Типові питання:

Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності

1. Чи підтверджується документально вказана в акті інвентаризації (зазначаються реквізити акта) нестача (надлишки) товарно-матеріальних цінностей (товарів, тари) на суму (зазначається сума) на даному підприємстві (установі, організації) за період (зазначити)?

2. У який період утворилася нестача, яку встановлено актом інвентаризації (зазначити дату) у сумі (зазначити суму), і хто відповідав за збереження товарно-матеріальних цінностей (грошових коштів) у цей період

згідно з чинними нормативно-правовими актами?

3. У якій сумі обчислюється розмір матеріальної шкоди, завданої (зазначається кому) у зв'язку з нестачею, яку встановлено інвентаризацією (вказується акт інвентаризаційної комісії (зазначити дату)?

4. Чи підтверджуються документально висновки ревізії (зазначаються реквізити акта ревізії) в частині, що стосується завищення обсягу та вартості виконаних робіт?

5. Чи підтверджується документально зазначене в акті податкової адміністрації (вказуються реквізити акта) заниження прибутку виробничо-комерційною фірмою (назва фірми) за період (зазначається, за який)? Якщо підтверджується, то чи правильно вирахована сума додаткових податків, які фірма має внести до бюджету?

6. Які порушення вимог нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку і контролю, сприяли завданню матеріальної шкоди (виникненню нестачі, необґрунтованому нарахуванню та виплаті заробітної плати, премій), і хто зобов'язаний був забезпечити додержання цих вимог?

7. Чи обґрунтовано сплачена заробітна плата (зазначається, кому і за який період) за дану роботу? Якщо необґрунтовано, то в якій сумі?

8. Чи не завищена в документах фактична наявність (зазначити найменування товару) на суму (зазначити суму) за інвентаризаційним описом (зазначити дату) над їх максимально можливим залишком в (зазначити підприємство) за станом на (зазначити дату)?

9. Чи підтверджується документально встановлена за актом інвентаризації (зазначаються реквізити акта) нестача (надлишки) грошових коштів на суму (зазначається сума) на підприємстві (указується назва установи, організації) за період (зазначити)?

10. У який період документально підтверджується нестача грошових коштів, яку встановлено актом інвентаризації (зазначити дату) у сумі (зазначити суму) і хто зобов'язаний був забезпечити збереження грошових коштів у цей період відповідно до чинного законодавства?

11. Які порушення вимог нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку та контролю, могли сприяти виникненню матеріальних збитків (нестачі грошових коштів) і хто зобов'язаний був забезпечити дотримання цих вимог?

12. Чи підтверджується документально нестача товарно-матеріальних цінностей на підприємстві (зазначається назва організації) за період роботи (вказується період) матеріально відповідальної особи (зазначаються прізвище, ім'я, по батькові) у розмірі (указуються кількісні та вартісні показники)?

13. Чи підтверджується встановлений перевіркою розмір матеріальної шкоди, завданої (зазначається кому) у зв'язку з нестачею товарно-матеріальних цінностей, яку встановлено інвентаризацією за актом інвентаризаційної комісії (зазначити дату)?

14. Які порушення вимог нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку та контролю, могли сприяти виникненню матеріальних збитків (нестача, необґрунтоване списання матеріалів, сировини та готової продукції)?

15. Чи підтверджується документально нестача основних засобів (зазначаються назва організації, кількісні та вартісні показники)?

16. Чи підтверджується встановлений перевіркою розмір матеріальної шкоди, завданої (зазначається кому) у зв'язку з нестачею основних засобів, яку встановлено інвентаризацією за актом інвентаризаційної комісії (зазначити дату)?

17. Які порушення вимог нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку і контролю, могли сприяти виникненню матеріальних збитків (нестача, необґрунтоване списання матеріалів, сировини та готової продукції)?

18. Чи підтверджується розмір безпідставно виплаченої та списаної з каси (підприємство) заробітної плати з урахуванням даних слідства та висновків почеркознавчої експертизи про те, що підписи в платіжних документах про одержання заробітної плати (№ відомості, період) учинені не особами, які в них зазначені?

19. Чи обґрунтовано відшкодовано (зазначається кому і за який період) витрати на відрядження (в якій сумі)?

20. Чи підтверджуються документально висновки ревізії (зазначаються реквізити акта ревізії) у частині, що стосується завищення обсягу та вартості виконаних робіт з урахуванням висновків технічних експертиз (будівельно-технічна, технологічна)?

21. Чи підтверджується документально необґрунтоване списання будівельних матеріалів, нарахування та виплата заробітної плати на завищений обсяг вартість виконаних робіт (з урахуванням висновків будівельно-технічної експертизи або інших технологічних експертиз)?

22. Чи підтверджується встановлений ревізією розмір матеріальної шкоди (зазначається кому) у зв'язку із завищенням вартості обсягів виконаних робіт яке встановлено згідно з висновками будівельно-технічної експертизи або інших експертиз (зазначити реквізити експертизи)?

23. Які порушення вимог нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського обліку та контролю могли сприяти виникненню матеріальних збитків від завищення обсягів та вартості виконаних робіт?

24. Чи підтверджується документально зазначене в акті податкової інспекції (указуються реквізити акта) заниження об'єкта оподаткування (указується організація) за період (зазначається який) і донарахування до сплати податків та обов'язкових платежів до бюджету (вказується яких)?

25. Які порушення вимог нормативних актів, що регламентують ведення бухгалтерського та податкового обліку, призвели до несплати податків та обов'язкових платежів унаслідок заниження об'єктів оподаткування?

26. Чи підтверджується документально обґрунтованість застосування підприємством (назва) нульової ставки з податку на додану вартість за експортними операціями за контрактом (№, дата)?

Дослідження документів фінансово-кредитних операцій

1. Чи відповідає вимогам чинного законодавства документальне оформлення операцій (яким банком) з надання кредитів, з повноти нарахування

та сплати відсотків за користування кредитами (якому позичальнику)?

2. Чи відповідає перелік наданих документів підприємством банку для отримання кредитних коштів за кредитною угодою чинному Положенню про кредитування?

3. Якими бухгалтерськими документами підтверджується наявність майна у підприємства що надане останнім в заставу за кредитною угодою?

4. У якій сумі нанесені збитки банку в результаті необґрунтованої видачі, неповернення кредиту за угодою (номер, дата)?

5. Чи відповідає вимогам чинних нормативних актів документальне оформлення операцій (яким банком) за надання кредитів та повноти нарахування та сплати відсотків за користування кредитами (якому позичальнику, за якою угодою)?

6. Чи підтверджується бухгалтерськими та первинними документами нецільове використання кредитних коштів за угодою (№, дата)?

7. Які допущені порушення вимог нормативних актів, що регулюють порядок видачі, погашення кредитів, їх обліку та контролю, хто з посадових осіб зобов'язаний був забезпечити виконання встановлених правил?

8. У відповідності до яких нормативних документів передбачено формування банком страхового резерву за рахунок валових витрат та формування загального резерву за рахунок прибутку? Чи підтверджується документально дотримання банком (назва) відповідних нормативів відрахувань до страхового резерву?

Дослідженням вирішуються й інші питання за домовленістю.

Послуги надаються за письмовою заявою фізичних або юридичних осіб із зазначенням їх прізвища, імені, по-батькові особи чи найменування підприємства, місця реєстрації та проживання чи місцезнаходження підприємства, виду послуги.

Оплата наданих послуг здійснюється шляхом перерахування замовником коштів через банки, відділення поштового зв'язку або програмно-технічні комплекси самообслуговування.

Підтвердженням оплати послуг є платіжний документ (платіжне доручення, квитанція) з відміткою банку, відділення поштового зв'язку або коду проведеної операції.

Вартість проведення експертизи/дослідження:

Пункт згідно постанови 724	Код послуги	Найменування послуги		Сума без ПДВ	ПДВ	Всього з ПДВ
33	1500136	Проведення судової експертизи в цивільних, господарських, адміністративних справах, у виконавчому провадженні : експертиза економічні	експертного дина	378,64	75,73	454,37

Розрахунковий рахунок Хмельницького НДЕКЦ МВС України

Одержувач	Хмельницький НДЕКЦ МВС України
Код ЄДРПОУ	25575309
Розрахунковий рахунок	UA688201720313211002201017246
МФО	820172
Банк одержувача	Держказначейська служба України м. Київ

Підстава проведення експертизи:

постанова (ухвала) суду в цивільних та господарських справах

Підстава проведення дослідження:

письмова заява фізичних або юридичних осіб із зазначенням їх прізвища, імені, по батькові (найменування), місця реєстрації/проживання (місцезнаходження) та виду послуги

Додатки до формуляра: 1. типова заява на проведення дослідження

Додаток 1

Директору
Хмельницького НДЕКЦ
МВС України
Ганзюку А.Л.

Іванова Івана Петровича,
місце реєстрації: 29000,
м. Хмельницький,
вул. Свободи, 2, проживаю
за місцем реєстрації
моб. тел. 0 (50) 555-55-55,
дом. тел. 0 (67) 222-22-22

ЗАЯВА

Прошу провести економічне дослідження документів у ході якого відповісти на такі питання:

1. Чи обґрунтовано відшкодовано (зазначається кому і за який період) витрати на відрядження (в якій сумі)?

Оплату послуги гарантую.

Додаток: бухгалтерські документи (перелік документів, які надаються) на 150 аркушах.

/підпис/
_____ .20 _____

І.П. Іванов