

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
РІВНЕНСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЕКСПЕРТНО-
КРИМІНАЛІСТИЧНИЙ ЦЕНТР

ФОРМУЛЯР ПОСЛУГИ

<i>Назва послуги</i>	- проведення судової експертизи в цивільних та господарських справах - проведення дослідження на замовлення
<i>Вид експертизи</i>	ЕКОНОМІЧНА ЕКСПЕРТИЗА
<i>Експертна спеціальність - (індекс)</i>	Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності (11.1) Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій (11.2) Дослідження документів фінансово-кредитних операцій (11.3)
<i>Назва профільного сектору</i>	Сектор економічних досліджень
<i>Контактна особа</i>	Завідувач сектору Корницька Оксана Федорівна
<i>№ сл. телефона</i>	0 (362) 679592
<i>Адреса</i>	вул. Гагаріна, 39 м. Рівне, 33003
<i>Режим роботи</i>	Пн - Чт, 09:00-18:00, Пт, 09:00-18:00 обідня перерва 13:00-14:00

Об'єкти експертизи/дослідження:

- прибуткові та видаткові накладні, ордери, звіти матеріально відповідальних осіб, картки складського обліку, касові книжки, матеріали інвентаризації, акти ревізій, табелі, 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.

Якщо ведення бухгалтерського обліку здійснювалось в електронно-обчислювальному вигляді, експерту надаються реєстри бухгалтерського обліку у роздрукованому вигляді, обов'язково завірені в установленому порядку.

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. Чи підтверджуються документально висновки ревізії (зазначаються

реквізити акта ревізії) в частині, що стосується завищення обсягу та вартості виконаних робіт?

3. 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 (указується яких)?

4. Чи відповідають визначені та задекларовані підприємством (назва) доходи за період (зазначається період) наданим первинним документам та вимогам Податкового кодексу України.

5. Чи відповідають визначені та задекларовані витрати підприємством (назва) за період (зазначається період) наданим первинним документам та вимогам Податкового кодексу України.

6. Чи підтверджуються документально витрати підприємства (назва) за період (зазначається період), що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг?

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

8. 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)?

9. 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)?

10. 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)?

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

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

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

14. 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)?

15. 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)?

Експертиза документів про економічну діяльність підприємств і організацій:

1. Чи підтверджується документально сума внеску до статутного фонду (зазначається організація або учасник) та розрахунок розміру частини майна, що підлягає поверненню учаснику, який вибув зі складу засновників (зазначається дата виходу)?

2. Чи підтверджується документально розмір збитку від необґрунтованого заниження (несплати) орендної плати (зазначається організація) за період (зазначається який) і в якій сумі?

3. Чи підтверджуються документально висновки акта перевірки щодо нецільового використання бюджетних коштів, отриманих підприємством (назва) за бюджетною програмою (назва програми)?

4. Чи підтверджуються документально висновки акта перевірки стосовно наявності у підприємства (організації) (назва) заборгованості з виплати заробітної плати станом на (зазначити дату)?

5. Чи була у підприємства (назва) фінансова можливість виплатити в повному обсязі (або частково) нараховану заробітну плату у період (вказати період) за рахунок власних обігових коштів з урахуванням черговості платежів згідно з вимогами законодавства?

6. На які потреби були витрачені грошові кошти підприємства (назва) в період існування заборгованості по заробітній платі перед своїми працівниками?

7. Чи підтверджується документально та нормативно розрахунок дивідендів до виплати, здійснений підприємством (назва) емітенту корпоративних прав (назва юридичної або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи) за період (зазначається період)?

Дослідження документів фінансово-кредитних операцій

1. Чи відповідає перелік документів, наданих банку підприємством (назва) для отримання кредитних коштів за кредитною угодою, чинному Положенню про кредитування?

2. Чи підтверджується документально вартість активів (майна) у підприємства (позичальника), наданого в заставу за кредитною угодою?

3. Чи підтверджується документально розмір збитків банку, визначений в акті перевірки (вказується суб'єкт контролю), в результаті необґрунтованої видачі, неповернення кредиту за угодою (номер, дата)?

4. Чи підтверджується бухгалтерськими та первинними документами нецільове використання кредитних коштів за угодою (номер, дата)?

5. Чи підтверджується документально дотримання банком (назва) відповідних нормативів відрахувань до страхового резерву?

6. Чи відповідає наявний у матеріалах справи розрахунок заборгованості позичальника (по сплаті процентів за кредит та погашення основної суми боргу) перед банком умовам укладеного між вказаними сторонами кредитного договору та розрахунковим документам щодо видачі та погашення кредиту за цим кредитним договором?

7. Чи відповідає метод нарахування банком процентів за кредитним договором (зазначаються реквізити договору) вимогам Положення про кредитування банку (зазначається назва банківської установи)?

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

<i>Вид експертизи</i>	<i>Код призначення платежу</i>	<i>Вартість без ПДВ, грн</i>	<i>Вартість з ПДВ, грн</i>
<i>Простої складності</i>	<i>1500072</i>	<i>2814,00</i>	<i>3376,80</i>
<i>Середньої складності</i>	<i>1500073</i>	<i>7032,00</i>	<i>8438,40</i>
<i>Складні</i>	<i>1500074</i>	<i>12690,00</i>	<i>15228,00</i>

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
Рівненського НДЕКЦ
МВС
Андрію СЕМЧУКУ

Поліщука Івана Петровича,
місце реєстрації: 33000,
м. Рівне, вул. Соборна, 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)?

Заперечень до судового експерта щодо обраних ним методик проведення експертного дослідження та оплати за проведене експертне дослідження не маю.

Попереджений про те, що висновок експертного дослідження буде виданий мені тільки після відшкодування витрат на його проведення.

Несу особисту відповідальність за надані на експертне дослідження об'єкти та зразки.

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

/підпис/

____.____.20____

І.П. Поліщук.