

**Херсонський Науково-дослідний експертно-  
криміналістичний центр МВС України**

**ФОРМУЛЯР ПОСЛУГИ**

*Назва послуги:* - проведення судової експертизи в цивільних та господарських справах  
- проведення дослідження на замовлення

*Вид експертизи:* **ЕКОНОМІЧНА**

*Експертна спеціальність (індекс):* 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)

*Назва профільного сектору:* сектор економічних досліджень

*Контактна особа:* КАТРЕЧКО Данило Володимирович

*№ телефона:* 0 (552) 42-85-51

*Адреса:* 73026, м. Херсон, Миколаївське шосе, 28а

*Режим роботи:* Пн - 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,
- 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:**

#### **I. Експертиза документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності**

1. Чи підтверджується документально встановлена за актом інвентаризації від (зазначаються реквізити акта) нестача (надлишки) грошових коштів у касі на суму (зазначається сума) на підприємстві (указується назва установи, організації) за період (зазначити)?
2. Чи підтверджується документально нестача товарно -матеріальних цінностей, встановлена за актом інвентаризації 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)?
3. Чи підтверджується документально нестача основних засобів (зазначаються назва організації, кількісні та вартісні показники)?
4. Чи підтверджується розмір безпідставно виплаченої та списаної по касі (зазначається назва підприємства) заробітної плати з урахуванням даних, наданих органом (особою), який (яка) призначив(ла) експертизу (залучив(ла) експерта), та висновків почеркознавчої експертизи про те, що підписи в платіжних документах про одержання заробітної плати (номер відомості, період) учинені не особами, які в них зазначені?
5. Чи обґрунтовано відшкодовано (зазначається кому і за який період) витрати на відрядження (в якій сумі)?
6. Чи підтверджуються документально висновки перевірки (зазначаються реквізити акта перевірки) у частині, що стосується завищення обсягу і вартості виконаних робіт з урахуванням висновків інших видів експертиз?
7. Чи підтверджується документально необґрунтоване списання будівельних матеріалів, нарахування та виплата заробітної плати на завищений обсяг і вартість виконаних робіт (з урахуванням висновків інших видів експертиз)?
8. Чи підтверджується документально заявлений у позовних вимогах позивача (назва підприємства) розмір заборгованості за поставлені підприємству (назва) товарно -матеріальні цінності, виконані роботи (надані послуги) за договором (номер та дата договору) за період (зазначити період), у тому числі з урахуванням висновків інших видів експертиз?
9. 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)?
10. Чи відповідають визначені та задекларовані підприємством (назва) доходи за період (зазначається період) наданим первинним документам та вимогам Податкового кодексу України.

11. Чи відповідають визначені та задекларовані витрати підприємством (назва) за період (зазначається період) наданим первинним документам та вимогам Податкового кодексу України.
12. Чи підтверджуються документально витрати підприємства (назва) за період (зазначається період), що формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг?
13. Чи підтверджується документально та нормативно відображення у податковому обліку підприємства (назва підприємства) нарахування амортизації за період (вказується період)?
14. Чи підтверджуються документально обсяги господарських операцій та проведення розрахунків з нерезидентами?
15. Чи підтверджуються документально висновки акта державної податкової інспекції (номер, дата) про завищення підприємством (назва) заявленої суми бюджетного відшкодування з податку на додану вартість за період (вказується період)?
16. Чи підтверджується документально встановлений за актом перевірки державної податкової інспекції фінансовий результат за операціями з цінними паперами і корпоративними правами (назва підприємства) за період (вказується період) у розмірі (вказується сума)?
17. Чи підтверджується документально визначений об'єкт оподаткування з доходів, виплачених підприємством (назва підприємства) нерезиденту (назва) із джерелом його походження з України у періоді (вказується період)?
18. Чи підтверджується документально обґрунтованість застосування підприємством (назва) нульової ставки з податку на додану вартість за експортними операціями за контрактом (номер, дата)?

Подібні питання можуть бути поставлені за іншими видами податків та обов'язкових платежів.

## **2. Експертиза документів про економічну діяльність підприємств і організацій**

1. Визначити основні економічні показники (ліквідності, платоспроможності та прибутковості) господарсько-фінансової діяльності (зазначити організацію) на дату укладання або закінчення терміну дії угоди (зазначити реквізити). Як вказані показники характеризують господарсько-фінансову діяльність (зазначити організацію, підприємство)?
2. 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)?
3. Чи підтверджується документально розмір збитку від необґрунтованого заниження (несплати) орендної плати (зазначається організація) за період (зазначається який) і в якій сумі?
4. Чи є у вартості об'єктів нерухомості (яких саме), що підлягали приватизації, частка фінансування споруд за рахунок державних коштів відповідно до наданих установчих та первинних документів?

5. Чи підтверджуються документально висновки акта перевірки щодо нецільового використання бюджетних коштів, отриманих підприємством (назва) за бюджетною програмою (назва програми)?
6. Чи підтверджується документально розрахунок пенсійних виплат громадянину (прізвище, ім'я, по батькові), проведений установами Пенсійного фонду України за період (зазначається дата)?
7. Чи мають показники фінансово-економічного стану підприємства (назва) за період (вказати період) ознаки доведення до банкрутства, фіктивного банкрутства, прихованого банкрутства?
8. Чи підтверджуються документально висновки акта перевірки стосовно наявності у підприємства (організації) (назва) заборгованості з виплати заробітної плати станом на (зазначити дату)?
9. 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?
10. На які потреби були витрачені грошові кошти підприємства (назва) в період існування заборгованості по заробітній платі перед своїми працівниками?
11. Чи призвело витрачання коштів підприємства (організації) (назва) на виробничі потреби протягом року до скорочення заборгованості з оплати праці станом (зазначити дату). Якщо так, то які саме суми коштів були спрямовані на поточну оплату праці, а які на погашення заборгованості попередніх періодів?
12. 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)?

### **3. Експертиза документів фінансово-кредитних операцій**

1. Чи підтверджуються документально висновки акта перевірки щодо відповідності вимогам чинного законодавства документального оформлення операцій (назва банку) з надання кредитів, з повноти та нарахування і сплати відсотків за користування кредитами позичальником (назва юридичної особи або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи) за кредитною угодою (номер, дата)?
2. Чи відповідає перелік документів, наданих банку підприємством (назва) для отримання кредитних коштів за кредитною угодою, чинному Положенню про кредитування?
3. Чи підтверджується документально вартість активів (майна) у підприємства (позичальника), наданого в заставу за кредитною угодою?
4. Чи підтверджується документально розмір збитків банку, визначений в акті перевірки (вказується суб'єкт контролю), в результаті необґрунтованої видачі, неповернення кредиту за угодою (номер, дата)?
5. Чи підтверджується бухгалтерськими та первинними документами нецільове використання кредитних коштів за угодою (номер, дата)?
6. Чи підтверджується документально дотримання банком (назва) відповідних нормативів відрахувань до страхового резерву?

5

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

*Експертизою вирішуються й інші питання за домовленістю.*

**Вартість проведення експертизи/дослідження:**

проста складність	2814 грн. (без ПДВ)	3376,8 грн. (з ПДВ)
середня складність	7032 грн. (без ПДВ)	8438,4 грн. (з ПДВ)
складна	12690 грн. (без ПДВ)	15228 грн. (з ПДВ)

**Банківські реквізити:**

Херсонський НДЕКЦ МВС України  
ЄДРПОУ: 25574185  
ДКСУ у м. Києві  
МФО 820172  
р/р № 31250292102632

**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

Сектор економічних досліджень  
Додаток 1

Директору Херсонського НДЕКЦ  
МВС України  
Сакалу П.М.

Іванова Івана Івановича, місце  
реєстрації: 73027, м. Херсон, вул.  
Червонопрапорна, 200, проживаю за  
місцем реєстрації

моб. тел. 0 (50) 555-55-55,

дом. тел. 0 (552) 22-22-22

### **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, упаковані в пакет.

/підпис/

І.І. Іванов

\_\_.\_.2019