



ДОНЕЦЬКИЙ НДЕКЦ

ВІДДІЛ ЕКОНОМІЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Судово-економічна експертиза по дослідженню операцій пов'язаних з грошовими коштами та товарно-матеріальними цінностями у садових товариствах та гаражних кооперативах

Садові товариства та гаражні кооперативи являють собою особливу категорію суб'єктів господарювання, діяльність котрих спрямована на задоволення своїх економічних, соціальних та інших потреб на засадах самоврядування.

Слід зазначити, що досить часто садові товариства та гаражні кооперативи не приділяють достатньої уваги правильному документальному оформленню господарських операцій. Недотримання або ухилення від норм законодавства, що регулює ведення касових операцій дають широке поле для різних махінацій і маніпуляцій з грошовими коштами, які надходять від членів товариства у вигляді внесків.

Також, до негативних наслідків приводить ігнорування обліку товарно-матеріальних цінностей або порушення правил його ведення уповноваженими особами у зв'язку зі зловживанням при закупівлі товарно-матеріальних цінностей (послуг), в частині не оформлення (викривлення даних) первинних документів. У зв'язку з цим, стає актуальним проведення судово-економічної експертизи з метою дослідження відповідних бухгалтерських документів та надання обґрунтованих відповідей на поставлені перед експертом питання.

Перелік орієнтовних питань:

- Чи підтверджується документально внесення грошових коштів суб'єктом господарювання (назва об'єднання/кооперативу) на розрахунковий рахунок № _____ відкритий у (назва банку) за період часу (зазначається який) та в якій сумі?
- Чи підтверджується нестача (надлишки) грошових коштів встановлена за актом інвентаризації (зазначаються реквізити акта) (назва об'єднання/кооперативу) у матеріально відповідальної особи (зазначається прізвище, ім'я, по батькові) станом на (вказується дата) у загальній сумі (зазначається сума гривень)?
- Чи підтверджується нестача (надлишки) товарно-матеріальних цінностей встановлена за актом інвентаризації (зазначаються реквізити акта) (назва об'єднання/кооперативу) у матеріально відповідальної особи (зазначається прізвище, ім'я, по-батькові) станом на (вказується дата) у загальній сумі (зазначається сума гривень)?
- Чи підтверджуються документально висновки перевірки (зазначаються реквізити акта перевірки) у частині, що стосується завищення обсягу і вартості виконання робіт з урахуванням висновків інших видів експертиз?
- Чи підтверджується документально внесення учасниками (назва об'єднання/кооперативу) грошових коштів на ... (вказати роботи (послуги) - поточний ремонт (монтаж), енергопостачання, водопостачання та інш.) за період часу (зазначається який) та в якій сумі, згідно наданих копій членських книжок?

ОБ'ЄКТИ ДОСЛІДЖЕННЯ:

- Статут кооперативу (громадського об'єднання).
- Протоколи зборів.
- Членські книжки.
- Накази про призначення на посаду, про звільнення з посади матеріально-відповідальної особи, про проведення інвентаризацій.
- Трудові договори, договори цивільно-правового характеру, договори про матеріальну відповідальність.
- Журнал обліку господарських операцій.

Товаро-матеріальні цінності

- Матеріали інвентаризації на початок та кінець міжінвентаризаційного періоду (описи, акти, звіряльні відомості, протоколи).
- Первинні і зведені документи (прибуткові та видаткові накладні, акти виконаних робіт, чеки, квитанції, рахунки-фактури тощо).
- Книга обліку доходів та витрат.
- Інші документи.

Грошові кошти

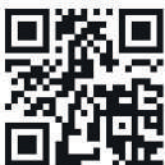
- Акти внутрішніх ревізій каси та попередніх перевірок.
- Касові документи (касова книга, журнал реєстрації прибуткових і видаткових касових документів, звіти касира із додатками: прибуткові та видаткові касові ордера, платіжні відомості, квитанції тощо).
- Банківські виписки (із додатками).
- Інші документи.



Обсяг документів, необхідних для дослідження, визначається конкретними обставинами провадження (справи) та питаннями, які поставлені перед експертом.

Документи повинні бути у роздрукованому вигляді, систематизовані в хронологічному порядку, підшиті, прошнуровані, пронумеровані та завірені печаткою підприємства (організації) або слідчим.

Об'єкти повинні бути в упакованні та опечатані биркою (склейками).



(050) 954 10 02
(068) 641 77 09
cete_ndekz@ukr.net
www.ndekc.dn.ua



Академічна 25, Краматорськ
Донецька обл, 84391, Україна