

Типовые вопросы финансово-экономической экспертизы

1. Имеются ли нарушения требований нормативных актов относительно установления цен на продукцию, получения завышенной прибыли (доходов)?
2. Достаточно ли обоснованно (с соблюдением всех требований) составлен финансовый план организации (предприятия)?
3. Допущена ли фальсификация финансовых расчетов плана дохода и расхода (расчета издержек на производство, образование специальных фондов на ремонт основных средств, их модернизацию и пр.)?
4. Соответствуют ли отчетные данные предприятия уровню его финансового состояния? Если нет, то какие экономические факторы привели к неплатежеспособности, снижению уровня финансовой устойчивости?
5. Соблюдаются ли при осуществлении финансово-кредитных операций требования законодательных актов?
6. Соответствует ли порядку, установленному ст. 319 ГК РФ, расчет задолженности заемщику банком кредитором?
7. Соблюдены ли принципы кредитования при получении и использовании хозяйствующим субъектом банковского кредита?
8. Соответствует ли использование полученных в банке кредитных средств их целевому назначению, предусмотренному кредитным договором и технико-экономическим обоснованием к нему?
9. Имеются ли на предприятии (в организации) нарушения при осуществлении банковских кредитных и расчетных операций?
10. Обоснованно ли образование фондов дивидендных выплат и фонда инвестиционных затрат предприятием в результате его финансово-хозяйственной деятельности за ... год?
11. Соответствуют ли выплаченная действительная стоимость доли участника общества части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли при выходе из общества?
12. Позволяло ли финансовое состояние предприятия предоставить займы другому предприятию? Если да, то за счет каких финансовых источников?

13. Соответствует ли себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия произведенным затратам?

14. Является ли оправданным (и в какой мере) увеличение коммерческих (непроизводственных) потерь на реализацию продукции, предусмотренных в финансовом плане доходов и расходов?

15. Соответствуют ли данные первичных документов по учету товарно-материальных ценностей (товарные накладные, универсальные передаточные документы и акты списания), сводных учетных документов, кассовых книг и кассовых отчетов, оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета фактическому наличию ТМЦ?

16. Не свидетельствуют ли финансовые операции предприятия об отвлечении денежных средств из хозяйственного оборота?

17. Обоснованны ли были требования руководства предприятия об основных и дополнительных ассигнованиях из бюджета?

18. Имеет ли место соответствие себестоимости продукции предприятия произведенным затратам? Если имеет, то не повлекло ли это занижение данных о прибыли предприятия?

19. Не свидетельствуют ли финансовые операции предприятия о нецелевом использовании денежных средств и об их отвлечении из хозяйственного оборота?

20. Соответствует ли действующему российскому законодательству решение руководителей ООО об отказе приобретения 49% акций, принадлежавших ZZZ? Каковы правовые последствия этого решения?

21. Соответствует ли действовавшему законодательству Российской Федерации решение о списании долга NNN перед ООО? Каковы правовые последствия этого решения?

22. Соответствуют ли действовавшему законодательству и другим нормативно-правовым документам действия ответственных сотрудников ООО при заключении Контракта от ... (дата)?

23. Причинен ли Российской Федерации материальный ущерб в результате передачи 49% пакета акций компании NNN в пользу компании RRR?

24. Какой ущерб причинен ООО, Российской Федерации и иным лицам в результате заключения и исполнения Контракта от ... (дата)?



25. Соответствуют ли данные синтетического учета и отчетности организации за период с ... по ... первичным документам по оприходованию денежных средств? Если нет, то на какую сумму допущено искажение показателей отчетности об объемах привлеченных денежных средств?

