

УДК 657.6

РЕВИЗИЯ ПО ИНИЦИАТИВЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ И СУДА

*Куликова А.А., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *ревизия, правоохранительные органы, суд, бухгалтерский учет, организация, следователь, ревизор.*

В данной статье рассмотрены основные особенности проведения ревизий правоохранительными органами и судами, основания для их провидений, проанализированы этапы и основные объекты ревизии.

Основной задачей ревизии, проводимой правоохранительными органами и судами, является обнаружение необходимых для дела новых случаев совершения хозяйственных операций и исполнение плановых заданий, которыми следствие не располагает, а также сбор доказательств по уголовному делу с использованием специальных знаний в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности.

В отличие от плановых ведомственных и вневедомственных ревизий, деятельность ревизора в данном случае будет ограничиваться исследованием и решением вопросов, составленных для него следователем или судом. Такая ревизия носит целенаправленный характер.

Перед началом ревизии следователь уже совместно с ревизором решает следующие вопросы:

- каких экспертов следует привлечь;
- кто из материально ответственных лиц должен принять участие в ревизионных действиях;
- какие способы документальной и фактической проверок нужно использовать для большей результативности ревизии и на каком участке их применять (1).

Фактические основания для проведения ревизии по требованию правоохранительных органов отразим на рисунке 1.

Если следователь получает данные о том, что ревизор имеет личную заинтересованность в исходе выполняемой ревизии или причастен к данному злоупотреблению, тогда сотрудник органов внутренних дел обязан принять меры по отстранению ревизора от проводимой ревизии и поручить ее другому специалисту.

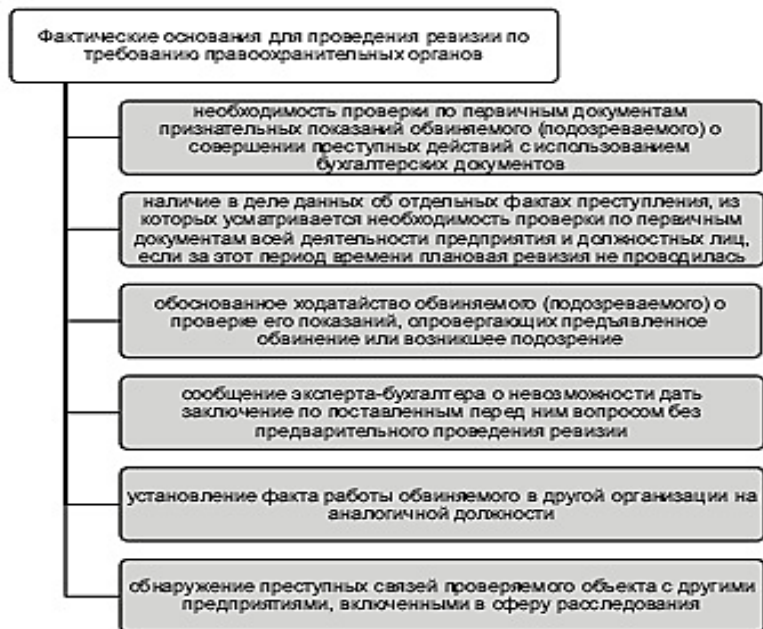


Рисунок 1 – Фактические основания для проведения ревизии по требованию правоохранительных органов

Следует добавить, что при наличии существенных причин, следователь вправе потребовать замены действующего ревизора, обратившись в контрольно-ревизионный орган.

Ревизия проводится в четыре этапа (рисунок 2).

Первый этап – подготовительный. Данный этап начинается с того, что следователь или другое лицо правоохранительных органов направляет постановление руководителю контрольно-ревизионного органа.



Рисунок 2 – Этапы проведения ревизии по требованию правоохранительных органов

Он, получив это постановление, в течение трех дней должен принять решение и сообщить о нем правоохранительному органу, запрашивающему назначения этой проверки. В этом постановлении указываются основания для назначения ревизии, совершенные нарушения, перечень определенных вопросов, на которые ревизору нужно будет дать ответ в результате своей деятельности, за какой период и в какой срок она должна быть проведена. Однако срок осуществления ревизии не должен быть более одного месяца, так как при замедленном расследовании уменьшается вероятность выявления всех нарушений ревизуемой организации.

На первом этапе формируется состав ревизионной группы. Ревизоры исследуют содержание материалов предыдущих ревизий, анализируют отчетность организации, которую они проверяют, а также составляют план дальнейшей ревизии.

Второй этап – неотложные контрольные действия ревизора. На этом этапе ревизор опечатывает места, в которых хранятся денежные средства, материальные ценности, а также складские помещения. Ревизор предъявляет руководителю предприятия, в котором происходит проверка, документы о постановлении ревизии и знакомит его с составом ревизионной группы.

Для достижения лучшего результата ревизор должен регулярно сообщать следователю о ходе ревизионных действий и незамедлительно оповещать о выявлении фактов нарушений.

Третий этап – проведение контрольных действий. Этот этап состоит из нескольких стадий.

На первоначальной стадии происходит полная проверка хозяйственной деятельности. Ревизор, в первую очередь, знакомится со сводной документацией, с отчетностью отдельных структурных подразделений, применяет методы экономического анализа и уточняет методы проверки и виды операций, бухгалтерских документов, которые следует подвергнуть полному изучению.

На второй стадии осуществляется подробная проверка хозяйственной операции, которая предполагает работу ревизора с первичными документами и выполнение множества конкретных действий, таких как встречная проверка, метод взаимного контроля и др.

Следователь должен направлять деятельность ревизора на наиболее криминальные участки деятельности ревизуемой организации. Приостанавливать, задерживать расследование на период проведения ревизии не разрешается.

Четвертый этап – составление документов о результатах ревизии. Итоги ревизии оформляются актом. В нем отмечаются результаты ревизии, состояние производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации, фиксируются как обнаруженные недостатки, различные нарушения действующих законов, инструкций и случаи злоупотреблений, краж и недостач, так и положительные стороны деятельности ревизуемого объекта. Акт документальной ревизии оформляется в двух – трех экземплярах. Один из них направляется в вышестоящую организацию, второй в ревизуемую организацию, третий передается в правоохранительные органы.

Исходя из всего вышесказанного, можно сформулировать отличительные особенности ревизий, назначаемых правоохранительными органами:

- ✓ задача ревизии – сбор доказательств хищений и злоупотреблений;
- ✓ основанием является наличие данных о признаках преступления;
- ✓ содержание плана ревизии определяется интересами расследования;
- ✓ методика устанавливается следователем;
- ✓ длительность от нескольких дней до 1 года;
- ✓ ход ревизии контролируется следователем, который взаимодействует с ревизором;
- ✓ результаты оцениваются критически, принимаются юридически значимые решения (2).

Библиографический список:

1. Гаврилова, Е.Г. Особенности проведения ревизий по требованию правоохранительных органов / Е.Г. Гаврилова // Научное обозрение. Экономические науки. – 2016. – № 5. – С. 13-16;
2. Правоохранительные органы: учебник и практикум для СПО / М.П. Поляков [и др.]. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 363 с.

REVISION ON THE INITIATIVE OF LAW ENFORCEMENT BODIES AND COURT

Kulikova A.A.

Keywords: *revision, law enforcement, court, accounting, organization, investigator, inspector.*

In this article the main features of carrying out audits by law enforcement agencies and courts, the bases for their providences are considered, stages and the main objects of audit are analyzed.