

УДК 657

## **РЕВИЗИЯ ПО ИНИЦИАТИВЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ И СУДА**

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

**Ключевые слова:** *ревизия, постановления, акт документальной ревизии.*

*В данной работе рассматривается производство ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, которая относится к числу административно-правовых институтов.*

Документальная ревизия обширно применяется правоохранительными органами в целях раскрытия и выявления правонарушений. Данное сопряжено с характером способов совершения финансовых правонарушений. Большая часть из них скрывается в бухгалтерских документах и записях учетного характера [3].

Материалы ревизии считаются одним из известных поводов, согласно которому возбуждаются уголовные дела о правонарушениях, совершенных в области производственной и финансово-хозяйственной деятельности. Равно как и прочие уведомления о правонарушениях, они рассматриваются в соответствии со ст. 140- 149 УПК РФ [1].

Производство как обычной ревизии, так и ревизии проводимой по инициативе правоохранительных органов, относится к числу административно-правовых институтов. В ходе выполнения такого рода ревизии обследуется оперативная информация, сведения, приобретенные в процессе выполнения предварительного расследования, помимо этого изучаются также итоги абсолютно всех типов документального и фактического контроля, проделанных прежде в режиме плановых проверок [2].

Требование о производстве по инициативе правоохранительных органов оформляется на имя управляющего ревизирующей компании в форме постановления. Постановление следователя считается неотъемлемым для выполнения абсолютно всеми организациями, учреждениями, официальными лицами, гражданами, в том числе о назначении документальной ревизии. В постановлении либо письме обязано быть отмечено в какой компании, за какой период необходимо осуществить документальную ревизию, какие разновидности хозяйственных опера-

ций должны быть проведены. В постановлениях, кроме того, указываются задачи ревизии. По функционирующему законодательству это решение обязано быть сформулировано в форме постановления (п.25 ст. 5 УПК РФ). В соответствии с этим, следуя ч.1 ст.86 УПК РФ, следователь выносит постановление о производстве документальной ревизии.

В функционирующем УПК РФ не имеется отдельной статьи, дающей возможность прокурору, суду, следователю предъявлять требования о назначении ревизии, но, правоприменитель способен требовать осуществление данного ревизорского действия в целях составления подтверждений в соответствии с п.4 ст.21 в режиме общего дозволения [1].

Процедура назначения и выполнения ревизии в работе правоохранительных органов детально регламентирована положением «О порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов МФ РФ с генеральной прокуратурой РФ, МВД РФ, ФСБ РФ, при назначении и проведении ревизий (проверок)». В первом разделе положения «Общая часть» показаны проблемы взаимодействия ревизорских и правоохранительных органов, первенствующая направленность данной работы - надзор за целевым и оптимальным применением и сохранностью денег федерального бюджета, муниципальных внебюджетных фондов и иных федеральных денег. В таком случае, при присутствии мотивированного постановления правоохранительных органов, контрольно-ревизионный аппарат выполняет проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности учреждений различных конфигураций имущества (п.7 раздел II).

Право следователя потребовать производство ревизии порождает процессуальные отношения между следователем и личностью, имеющим право назначить проверку, т.е. управляющим компании. При этом официальное лицо должно не только лишь назначить проверку, но и гарантировать её осуществление и обеспечить следователю соответствующий документ - акт документальной ревизии. Само изготовление проверки регламентировано общепризнанными нормами управленческого полномочия. При наличии требования следователя непосредственным основанием для изготовления проверки считается приказ надлежащего официального лица, а ревизор, подобным образом, осуществляет официальное поручение. Права и прямые обязанности ревизора базируются на нормах управленческого полномочия и исполняются за пределами уголовного процесса.

В следствии этого производства ревизии следователь получает акт документальной ревизии с приложенными к нему документами и иными материалами [5].

Согласно систематизации установленной уголовно-процессуальным законодательством (ст.74 УПК), акт документальной ревизии в качестве источников подтверждений принадлежит к разряду других документов. С его поддержкой следователь определяет фактические сведения, имеющие значение для процесса, и применяет их с целью доказывания единичных определенных факторов, которые собирает ревизор. Находящиеся в акте документальной ревизии фактические сведения в совокупности с иными использованными материалами уголовного дела выступают в качестве доказательств. Фактической причиной для назначения проверки по инициативе правоохранительных органов считаются фактические сведения, определенные оперативно-розыскным, процессуальным либо другим путем, для проверки которых нужны надлежащие процедуры реализации специальных познаний компетентным лицом [4].

*Библиографический список:*

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 №174-ФЗ (ред. от 31.12.2017)
2. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
3. Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 с.
4. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
5. Эриашвили, Н.Д. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / О.В. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили; под ред. Е.А. Федорова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 239 с.

## **AUDIT AT THE INITIATIVE OF LAW ENFORCEMENT AGENCIES AND COURT**

***Larina E. A.***

**Key words:** *audit, resolutions, act of documentary audit.*

*In this work production of the audit which is carried out at the initiative of law enforcement agencies which is among administrative and legal institutes is considered.*