

УДК 657

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

***Флягин М.С., студент 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ***

**Ключевые слова:** *ревизия, контроль, сбор доказательств, документы, специальные знания, акт ревизии, правоохранительные органы.*

*В данной статье рассмотрено понятие ревизии и ее проведение по инициативе правоохранительных органов и суда. Описаны основные этапы осуществления.*

На сегодняшний день актуальна тема по противостоянию правонарушений и преступлений в сфере экономики, требующие для решения этих проблем специальных знаний в области бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности предприятия и различных методов исследования.

Ревизией по требованию правоохранительных органов и суда признается вид контроля, проводившийся с использованием разных специфических методов для установления соответствия российскому законодательству, целесообразности и достоверности определенных хозяйственно-финансовых операций или экономической деятельности в целом физических и юридических лиц и раскрытие признаков правонарушений. Ревизия организаций любых форм собственности по требованиям правоохранительных органов осуществляется в установленном государством порядке в соответствии с действующим законодательством [1].

Задачей ревизии по требованию правоохранительных органов и суда 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, финансового контроля и анализа хозяйственной деятельности. Деятельность ревизора в данном случае будет ограничиваться исследованием и решением вопросов, составленных для него следователем или судом, в отличие от плановых

ведомственных и вневедомственных ревизий. Содержание ревизии определяется конкретными обстоятельствами дела и имеет, как правило, целенаправленный характер.

Требование правоохранительных органов о проведении ревизии должно быть основано на определенных материалах дела:

- выявление отдельных фактов злоупотребления, вследствие которых возникает необходимость в проверке всей деятельности или отдельных аспектов всей организации или определенного должностного лица;
- ходатайство обвиняемого о проверке его показаний, опровергающих предъявленное обвинение;
- необходимость проверки признания обвиняемого в совершении правонарушений с использованием бухгалтерских документов;
- сообщение бухгалтера-эксперта о невозможности дать заключение по поставленным перед ним вопросам без предварительного проведения ревизии.

Правоохранительные органы в своей компетенции требуют производства ревизии деятельности предприятий и должностных лиц и до возбуждения уголовного дела – при необходимости осуществить проверочные мероприятия по заявлению о нарушении закона [4].

Ревизия проводится в четыре основных этапа (рис. 1).

1) подготовительный – содержит в себе: составление приказа о назначении ревизии, где прописывается состав ревизионной группы и сроки проведения контрольных мероприятий. Также рассматривается содержание материалов предыдущих ревизий, отчетность проверяемой организации, формируется план предстоящей ревизии.

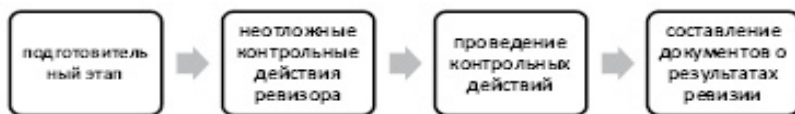
На данном этапе необходимо обеспечить:

- а) объективность ревизора путем предотвращения каких-либо давлений на него со стороны проверяемых организаций;
- б) сохранность бухгалтерских документов путем их изъятия или опечатывания мест хранения.

2) неотложные контрольные действия ревизора - ревизор опечатывает места хранения денежных средств, материальных ценностей, складские помещения, предъявляет руководителю ревизуемой организации документы о назначении ревизии и знакомит его с составом ревизионной группы.

3) проведение контрольных действий, состоят из 2 стадий:

- 1 - общая проверка хозяйственной деятельности.
- 2 - детальное исследование хозяйственной операции, предусматривает рассмотрение ревизором первичных документов,

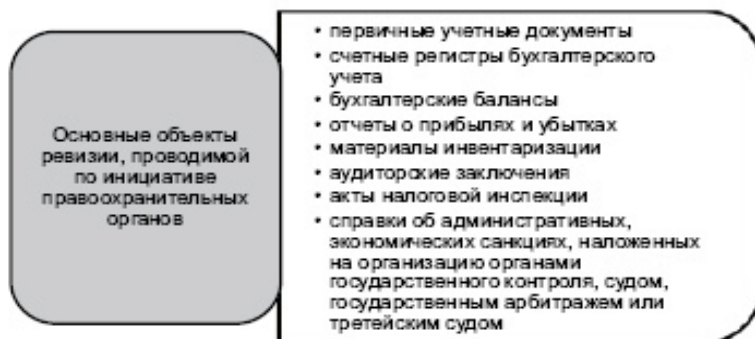


**Рисунок 1 - Этапы проведения ревизии по требованию правоохранительных органов**

бухгалтерский баланс, материалов инвентаризации, аудиторские заключения, и выполнение ряда конкретных действий, например, встречная проверка, метод взаимного контроля и др. (рис. 2).

Следователь должен активно вести расследование преступлений, в том числе и связанных с ними обстоятельств, которые являются предметом ревизионной проверки. Приостанавливать, задерживать расследование по делу на период производства ревизии не допускается [2].

4) составление документов о результатах ревизии - оформляется акт, в котором фиксируются результаты ревизии, состояние производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации, описываются как выявленные недостатки, нарушения закона, положений, инструкций и случаи злоупотреблений, хищений и недостач, так и положительные стороны производственной



**Рисунок 2 - Основные объекты ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов**

деятельности проверяемого объекта. Он должен соответствовать требованиям нормативных документов о порядке проведения и оформления результатов ревизии в соответствии с задачами, поставленные правоохранительными органами и составляться в трех экземплярах.

Исследуемые материалы, направленные в правоохранительные органы должны содержать:

- 1) письменное сообщение;
- 2) подлинник акта ревизии, который оформлен и подписан соответствующим образом;
- 3) объяснения и возражения должностных лиц по акту ревизии;
- 4) письменные заключения ревизионной группы [3].

В настоящее время, на официальном сайте МВД РФ доступна статистика выявленных преступлений, в том числе и экономической направленности. Согласно этим данным, в 2018 году подразделениями органов внутренних дел выявлено 12,3 тысяч преступлений экономической направленности, их удельный вес в общем массиве преступлений экономической направленности составил более 91% [5].

#### *Библиографический список:*

1. Бандурка, А.М. Ревизия при расследовании преступлений: учебное пособие / А.М. Бандурка.- Саратов: Саратовский юридический институт МВД России, Юрид. лит., 2015. – 127 с.
2. Виноцкий, Л.В. Использование специальных знаний и методов в расследовании / Л.В. Виноцкий // Эксперт-криминалист. - 2016. - № 1. - С. 27.
3. Лазарев, Е.В. *Подготовка и проведение ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз при расследовании* преступлений в сфере экономики / Е.В. Лазарев.- Челябинск, 2015. - 98 с.
4. Шадрин, В.В. Применение судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном процессе / В.В. Шадрин. - М.: Издательство «Юрлитинформ», 2017. - 176 с.
5. Сайт МВД России [Электронный ресурс]. - URL: [https:// mvd.ru](https://mvd.ru)

## **AUDIT BY THE INITIATIVE OF LAW ENFORCEMENT BODIES AND THE COURT**

*Flyagin M.S.*

**Key words:** *audit, control, collection of evidence, documents, special knowledge, audit report, law enforcement agencies.*

*This article considers the concept of audit and its implementation on the initiative of law enforcement agencies and courts. The main stages of implementation are described.*