

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИЙ ПО ТРЕБОВАНИЮ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

**Алюшев А.М., студент 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: *контроль, ревизия, предприятие, правоохранительные органы, преступление.*

В статье рассмотрены особенности ревизий, проводимых по требованию правоохранительных органов. Определены задачи и основания для проведения подобного рода ревизий, а также выделены основные этапы. Представлена характеристика основных объектов данных ревизий.

В Уголовно-процессуальном кодексе Российской Федерации отмечено, что на основе порядка рассмотрения преступлений правоохранительный орган вправе требовать производства документальных проверок и ревизий для проверки сообщения о преступлении.

Ревизия по требованию правоохранительных органов считается одним из направлений использования специальных знаний в судопроизводстве, которое чаще всего проводится в непроцессуальной форме. Данная проверка является важнейшим, а зачастую единственным способом собирания доказательств по уголовному, гражданскому делу.

В отличие от плановых ведомственных и вневедомственных ревизий, деятельность ревизора в данном случае будет ограничиваться исследованием вопросов, составленных для него следователем или судом. Такая ревизия носит целенаправленный характер. Обычно, подобного рода ревизия ограничивается проверкой чаще всего только отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Ревизия по инициативе правоохранительных органов может осуществляться как до, так и после возбуждения уголовного дела. Фактически, основаниями начала ревизии до возбуждения уголовного дела на конкретном предприятии могут быть следующие причины:

- наличие проверенной информации о конкретных фактах хищений и злоупотреблений отдельных должностных и материально ответственных лиц;
- выявление при инвентаризации крупных недостатков или излишков, когда материалы инвентаризации ревизионным путем не проверялись;
- обнаружение отдельных несоответствий, которые могут быть установлены только ревизионными методами;
- задержание с поличным при хищении материальных ценностей материально ответственных или должностных лиц.

Придя к выводу о необходимости ревизии, следователь должен детально подготовиться к ее осуществлению. А именно:

- принять меры для сохранности тех документов, которые могут быть уничтожены заинтересованными лицами;
- детально ознакомиться с хозяйственной деятельностью ревизуемой организации;
- определить структурное подразделение и/или отдельное должностное лицо, а также период деятельности организации, в течение которого предположительно было совершено злоупотребление;
- заблаговременно определить характер ревизии;
- установить сроки проведения ревизии и т.д.

Перед началом ревизии следователь уже совместно с ревизором решает следующие вопросы: каких экспертов следует привлечь; кто из материально ответственных лиц должен и может принять участие в ревизионных действиях; какие способы документальной и фактической проверок нужно использовать для большей результативности ревизии и на каком участке их актуально применять.

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. Следует

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

Ревизия по требованию правоохранительных органов проводится в четыре этапа. Представим характеристику каждого этапа в отдельности.

Первый этап – подготовительный. Он начинается с того, что следователь или другое лицо правоохранительных органов направляет постановление руководителю контрольно-ревизионного органа, который в свою очередь, получив это постановление, в течение трех дней должен принять решение и сообщить о нем правоохранительному органу, запрашивающему назначения этой проверки. На первом этапе также формируется состав ревизионной группы. Ревизоры исследуют содержание материалов предыдущих ревизий, анализируют отчетность организации, а также составляют план дальнейшей ревизии.

Второй этап – неотложные контрольные действия ревизора. Он предъявляет лично руководителю предприятия постановление ревизии и знакомит его с составом ревизионной группы. Здесь осуществляется изъятие и/или опечатывание мест хранения бухгалтерских документов, для обеспечения их сохранности. Для достижения лучшего результата ревизор должен регулярно сообщать следователю о ходе ревизионных действий

Третий этап – проведение контрольных действий, в результате которых происходит полная проверка хозяйственной деятельности. Ревизор знакомится со сводной документацией, с отчетностью отдельных структурных подразделений, применяет различные методы проверки и уточняет виды операций, которые следует подвергнуть более подробному изучению. На стадии полного исследования документов ревизором устанавливаются условия совершения экономических преступлений. Следователь должен направлять деятельность ревизора на наиболее подозрительные участки ревизуемой организации. Приостанавливать, задерживать расследование на период проведения ревизии не разрешается.

Четвертый этап – составление акта ревизии. 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 создается трех экземплярах. Один из них направляется в вышестоящую организацию, второй в ревизуемое предприятие, а третий передается в правоохранительные органы.

Итак, ревизии по назначению правоохранительных органов – это одна из важных составляющих на каждой из стадий уголовного процесса по делам об экономических преступлениях. Заметим, что подобного рода ревизии имеют отличия от других видов проверок, которые проводятся в ходе текущей управленческой деятельности предприятий, как по своей цели, которая заключается в выявлении и сборе доказательств преступлений, а также по задачам, которые заявляются следователем. Особое внимание уделяется точности определения характера нарушения, размера материального ущерба, и выявления виновных лиц.

Библиографический список:

1. Банникова, Е.В. Построение отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный методы / Е.В. Банникова, А.А. Навасардян, О.И. Хамзина // Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - Ульяновск, 2022. - С. 539-545.
2. Навасардян, А.А. Прогнозирование форм расчетов с поставщиками и подрядчиками методом экстраполяции / А.А. Навасардян, Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Материалы X Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - Ульяновск, 2020. - С. 89-95.
3. Хамзина, О.И. Анализ уровня экономической безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян, Е.В. Банникова // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 5. - С. 20-23.
4. Банникова, Е.В. Оценка экономической безопасности

сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова Е.В., Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2023. - № 3. - С. 34-38.

5. Навасардян, П.А. Порядок оформления кредитных сделок банка с юридическими лицами и анализ кредитоспособности этих клиентов / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 12-4 (41). - С. 376-379.

6. Навасардян, А.А. Банкротство предприятий: сущность, проблемы и меры воздействия на примере Ульяновской области / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Материалы Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI века». УлГАУТ им. П.А. Столыпина. - 2006. - С. 52-56.

FEATURES OF CONDUCTING AUDITS AT THE REQUEST OF LAW ENFORCEMENT AGENCIES

Alushev A.M.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *control, audit, enterprise, law enforcement agencies, crime.*

The article discusses the features of audits carried out at the request of law enforcement agencies. The tasks and grounds for conducting this kind of audit are defined, and the main stages are highlighted. The characteristics of the main objects of these revisions are presented.