

УДК 657.6

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПО ТРЕБОВАНИЮ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

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

Ключевые слова: *ревизия; документальная проверка; контроль; правоохранительные органы; финансово-хозяйственная деятельность предприятия; уголовное дело.*

В данной работе рассматривается сущность ревизии как формы экономического контроля. Отражены особенности назначения и организации документальной проверки по инициативе правоохранительных органов.

На сегодняшний день ревизия является одной из самых действенных форм контроля. Ее главная цель - изучение и оценка экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также достоверность, законность и целесообразность хозяйственных операций и действий должностных лиц. Данная форма контроля осуществляется путем применения специальных приемов документального и фактического контроля.

Отличительная особенность ревизии относительно других форм контроля - периодичность. Обычно данную проверку проводят не реже одного-двух раз в год. Не менее важной характеристикой ревизии является оформление ее результатов актом, который имеет юридическую силу как источник доказательств в судебно-следственной практике.

По характеру объекта, в отношении которого производятся ревизии, они подразделяются на документальные (проверка подлинности отчетных документов и записей в учетных регистрах) и фактические (проверка наличия денежных средств и материальных ценностей). Самые распространенные и действенные – комплексные ревизии, включающие все участки и стороны деятельности ревизуемого предприятия.

Ревизия относится как ко внутреннему, так и ко внешнему контролю. При этом по способу организации их можно классифицировать как плановые и внеплановые. В ряде случаев допускаются внезапные ре-

визии, проводимые без предварительного уведомления проверяемого предприятия.

Документальная проверка и ревизия по требованию правоохранительных органов как правило является важнейшим, а в некоторых случаях единственным способом сбора доказательств по уголовному или гражданскому делу.

Для проведения такой проверки сотрудники органов внутренних дел обращаются в специализированные подразделения - Контрольно-ревизионное управление (отдел) МВД, УВД, а также в контрольно-ревизионные органы Росфиннадзора.

Ревизия по инициативе правоохранительных органов может осуществляться как до, так и после возбуждения уголовного дела.

С помощью проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта можно установить наличие или отсутствие фактов подделки документов, искажения истины, в том числе подложных учетных записей и других злоупотреблений, которые совершаются с помощью фальсификации бухгалтерского учета.

Ревизия, проводимая по требованию следователя, является целенаправленной и ограничивается проверкой чаще всего только отдельных сторон финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Фактическим основанием для назначения проверки могут выступать:

- наличие достоверной информации о фактах хищений и злоупотреблений должностных и материально ответственных лиц;
- выявление в ходе инвентаризации крупных недостатков или излишков, когда материалы инвентаризации ревизионным путем не проверялись;
- обнаружение таких документальных и фактических несоответствий, которые могут быть установлены только в ходе ревизии;
- задержание с поличным материально ответственных или должностных лиц при хищении материальных ценностей или денежных средств.

— наличие ходатайства обвиняемого о проверке его показаний, которые опровергают предъявленное обвинение;

— сообщение эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение по поставленным вопросам без предварительной ревизии.

При наличии вышеизложенных оснований составляется постановление руководителя органа внутренних дел или его заместителя. В нем кратко излагаются обстоятельства, наименование проверяемой организации, признаки нарушений, основания для проверки, время и

дата ее проведения, а также поставленные вопросы. После возбуждения уголовного дела следователь выносит постановление о назначении документальной ревизии в соответствии с УПК РФ.

Руководитель органа внутренних дел выдает работникам, участвующим в ревизии, специальное подписанное им удостоверение. При подготовке решений о проведении проверки ревизоры участвуют в предварительном изучении изъятых документов проверяемой организации, затем они составляют программу проведения ревизии, которую необходимо согласовать с лицом, вынесшим постановление о ее назначении.

В ходе проведения документальной проверки правоохранительный орган должен обеспечить поиск информации по запросам ревизоров, присутствие должностных и материально ответственных лиц как во время проведения ревизии, так и в другие периоды получения объяснений от них.

Результаты данной проверки оформляются и отражаются в акте ревизии. К акту могут быть приложены фотографии и видеозаписи, которые фиксируют факты нарушений нормативных актов.

Помимо первичных ревизий правоохранительные органы при необходимости осуществляют проведение дополнительных и повторных ревизий.

Дополнительная ревизия проводится тем же ревизором с целью уточнения сведений по вопросам первичной ревизии. В таком случае проверяющий становится свидетелем по делу, поэтому следователь или суд имеют право его допросить. В ходе допроса без назначения дополнительной ревизии можно установить не отраженные документально, но известные ревизору факты и обстоятельства, а также отвести необоснованные возражения заинтересованных лиц против выводов ревизии. При успешном уточнении деталей, надобность проведения дополнительной проверки отпадает.

В обратном случае, следователь выносит постановление о проведении дополнительной проверки.

Повторные ревизии назначаются в тех случаях, когда первичная ревизия проводилась на низком методическом уровне и была выявлена недобросовестность, необъективность ревизора по каким-либо мотивам.

Несмотря на высокую эффективность и результативность ревизии как формы контроля, в следственной практике бывают случаи, когда следователь не может устранить несоответствия между материалами ревизии и другими доказательствами по делу. В таком случае для разрешения возникших неясных вопросов он вправе назначить судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Библиографический список:

1. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебное пособие / Е. С. Дубоносов, А. А. Петрухин. – Москва : Книжный мир, 2017. - 328 с.
2. Кузнецова, О. Н. Контроль и ревизия / О. Н. Кузнецова. – Москва : Русайнс, 2019. – 182-190 с.
3. Контроль и ревизия : учебное пособие / Е. А. Федорова [и др.] ; под редакцией Е. А. Федоровой. – Москва : Юнити, 2018. - 39-52 с.
4. Банникова, Е. В. Роль и значение обязательного аудита в современных условиях / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина // Бухгалтерский учет, аудит и налоги: основы, теория и практика : материалы IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – Пенза : ПГСХА, 2012. - С. 98-101.
5. Хамзина, О. И. Организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития : материалы III Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : УГСХА, 2011. - С. 256-260.
6. Хамзина, О. И. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности предприятия / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития : опыт, проблемы и пути их решения, посвященной 75-летию Ульяновского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Ульяновск : УлГАУ, 2018. - С. 369-374.
7. Банникова, Е. В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы Национальной научно-практической конференции. – Ульяновск : УлГАУ, 2019. - С. 225-229.

**THE FEATURES OF THE DOCUMENTARY AUDIT
CARRIED OUT AT THE REQUEST OF LAW
ENFORCEMENT AGENCIES.*****Tokmakova A.A.***

Key words: *audit; documentary verification; the control; law enforcement agencies; financial and economic activities of the enterprise; criminal case.*

The paper considers the essence of audit as a form of economic control. The features of the appointment and organization of documentary verification on the initiative of law enforcement agencies are reflected.