

УДК 65.012.7

## РОЛЬ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

**Кузнецова И.В.**, кандидат экономических наук, доцент,

тел. 8(920)403-42-15, Irina197906@mail.ru

**Ануфриенко О.И.**, студентка,

тел. 8 (951) 552-74-85, anufrienska16@yandex.ru

**Жеребненко Е.А.**, студентка,

тел. 8 (919) 226-07-02, zherebnenko@internet.ru

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

***Ключевые слова:** ревизия, экономическая безопасность, контроль, угрозы, проверка.*

*В статье представлены результаты исследования роли ревизии в обеспечении экономической безопасности. Рассмотрены сущность и основные особенности ревизии и роль в выявлении и предотвращении угроз экономической безопасности. Рассмотрены такие угрозы экономической безопасности как коррупция, теневой оборот и другие. Приведены примеры направлений ревизии.*

**Введение.** Экономическая безопасность представляет собой такое состояние экономики, при котором гарантируется стабильный ее рост и развитие. Поэтому вопрос обеспечения экономической безопасности является приоритетным для государства. Особенно остро данный вопрос проявляется в непростой период для страны, к примеру, в условиях роста безработицы, снижения уровня жизни населения, финансовой нестабильности, падения производства. В связи с этим, особое значение приобретает анализ, тщательная диагностика и контроль состояния экономической безопасности.

**Результаты и методы исследования.** Эффективность деятельности организации в первую очередь зависит от персонала. Таким образом, необходимо уделять особое внимание к человеческому фактору в обеспечении экономической безопасности предприятия, ведь

в процессе реализации финансово-хозяйственной политики могут возникать такие угрозы как незаконное обогащение, пересортица, нецелевое использование денежных средств, различные хищения, коррупция, формирование преступных схем. Данные процессы оказывают значительное влияние на деятельность организации, тормозят его развитие. Поэтому в отношении хозяйствующих субъектов проводятся различные виды финансового контроля.

Наиболее эффективным видом финансового контроля в данной ситуации является ревизия. «Она представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности совершенных в ревизуемом периоде финансовых и хозяйственных операций, а также правильности их отражения в бухучёте» [1]. Ревизия по своей сути является всесторонней, глубокой проверкой, основной целью которой является соблюдение законодательства. Задачей же является выявление, пресечение и профилактика правонарушений.

При ревизии осуществляется проверка всех операций организации, проводится всесторонняя оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта.

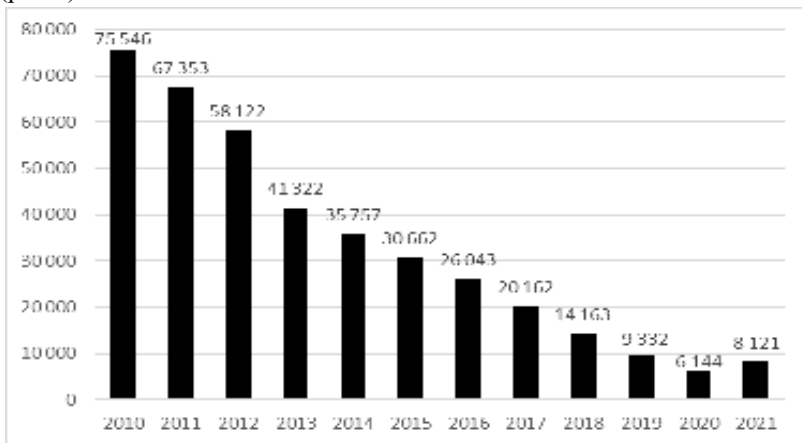
Как пишет Кузнецова И.В. [4] «...несмотря на важность и практическую значимость ревизии как метода государственного финансового контроля не существует терминологического единства, как в законодательстве, так и в научной литературе. Также следует отметить недостаточность нормативно-правовой регламентации организации и методики проведения ревизии при осуществлении государственного финансового контроля».

В ходе ревизии устанавливаются и анализируются причины недостатков в работе, определяются злоупотребления со стороны персонала. Примером такого злоупотребления является коррупция.

Коррупция представляет собой одну из серьёзных угроз экономической безопасности, поскольку вызывает такие негативные последствия как дифференциацию доходов населения, в следствии чего происходят кризисные явления в обществе и социальная нестабильность, а также обнищание населения. Коррупционные угрозы способны исказить цели экономического развития, к примеру, через принятие основополагающих законов. Деструктивный характер

коррупции в системе угроз экономической безопасности можно рассмотреть на следующем примере.

По данным официальной статистики РФ, за период 2010-2021 было проведено следующее количество ревизионных мероприятий (рис.1).



**Рис. 1 - Общее количество ревизионных проверок организаций РФ**

Анализируя рисунок 1, мы наблюдаем сокращение числа контрольных мероприятий. Так, в 2010 году общее количество достигало 75546, то к 2021 году значение являлось 8121. Уменьшение количества необходимо для сокращения затрат, поскольку проведение проверок требует немалых ресурсов. Но с точки зрения экономической безопасности, данное сокращение представляет угрозу.

Согласно данным Генпрокуратуры РФ, за 2022 год было выявлено 4674 преступлений по ст. 290 УК РФ, 3 908 по ст. 291 УК РФ, 1 741 по ст. 285 УК РФ. Наибольший удельный вес преступлений коррупционной направленности приходится на сферу образования и науки 8,5%, а наименьший – охрана природных ресурсов и экологии 1,5%. За последние 13 лет наблюдается сокращение преступлений коррупционной направленности. Так, в 2010 году по ст. 290 УК РФ было зарегистрировано 7747 преступлений, что на 3073 или на 39,7% меньше. По статье 285 УК РФ в 2010 году количество преступлений составляло

4687, что больше значения 2021 года на 2946. А по статье 291 УК РФ наблюдалась следующая динамика . Так за весь период количество преступлений снизилось на 234. Также необходимо отметить, что в 2010 году материальный ущерб от коррупции составил более 12 млрд. руб., в 2022 же – 37 млрд. руб.

Считаем, что контрольно-ревизионные мероприятия играют важную роль в обнаружении преступлений коррупционной направленности, поскольку тщательные проверки совершаемых операций, финансовой отчётности позволяют определить коррупционные факты.

Важнейшей угрозой экономической безопасности является теневой оборот. Он причиняет довольно существенный ущерб государству, поскольку основными негативными последствиями от данной деятельности является недополучение значительной части доходов в государственный бюджет, усиление конкуренции, нарушение эффективности работы рынка.

Объем теневой экономики России представлен на рисунке 2.

Рассматривая рисунок 2, можно сказать следующее. На протяжении периода 2015-2022 гг. наблюдается тенденция роста теневого оборота. Такая динамика является негативной, более того в 2022 году её объем составляет 38% от ВВП.

Выявить объем теневой экономики довольно сложно в силу её природы. Контрольно-ревизионные органы при обнаружении теневого оборота основываются на следующих признаках: отсутствие четкой нумерации выставленных счетов; несоответствие, по мнению ревизора, объема деятельности организации данным бухгалтерской отчетности; заниженные показатели деятельности организации по сравнению с аналогичными хозяйствующими субъектами и другие.

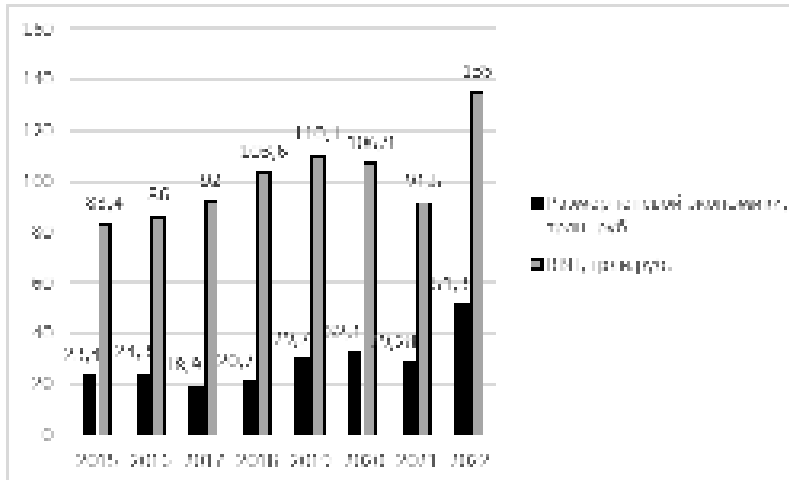


Рис. 2 - Динамика теневой экономики России за 2015-2022 гг.

**Заключение.** Для борьбы с теневым сектором контрольно-ревизионные органы разрабатывают такие мероприятия как: контроль за наличным денежным оборотом, где устанавливаются специальные требования к контрольно-кассовой технике; контроль за отражением в бухгалтерской отчетности операций; совершенствование налогового администрирования; анализ и проверка первичной документации, а также запросы контрагентам и мониторинг социальных сетей проверяемых субъектов с целью выявления фиктивных сделок и другие мероприятия.

В заключении отметим следующее. Контрольно-ревизионные мероприятия занимают особое место в обеспечении экономической безопасности, поскольку с помощью эффективного контроля обеспечивается стабильное развитие экономики. Отсутствие же контроля провоцирует экономические угрозы.

#### Библиографический список:

1. Приказ Минфина РФ от 14.04.2000 N 42н "Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-

ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации"// СПС КонсультантПлюс

2. Контроль и ревизия. Учебное пособие / Под ред. Е.А. Федоровой. - М.: Юнити, 2018. - 59 с.

3. Количество проведенных выездных проверок организаций и физических лиц // URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/42566> (дата обращения: 20.04.2023).

4. Кузнецова, И.В. Ревизия как метод государственного финансового контроля / И.В. Кузнецова // В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения. Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции . 2019. С. 56-59.

## THE ROLE OF CONTROL AND AUDIT MEASURES IN ENSURING ECONOMIC SECURITY

**Kuznetsova I.V., Anufrienko O.I., Zhrebnenko E.A.**

**Key words:** *audit, economic security, control, threats, inspection.*

*The article presents the results of a study of the role of revision in ensuring economic security. The essence and main features of the audit and the role in identifying and preventing threats to economic security are considered. Such threats to economic security as corruption, shadow turnover and others are considered. Examples of audit directions are given.*