

УДК 330

**ВОЗМОЖНОСТИ РЕВИЗИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ЦЕЛЯХ ВЫЯСНЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ФАКТОВ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Анна Анатольевна Шибанова

кандидат экономических наук, старший преподаватель

Оксана Васильевна Попова

студент

popova.oksanoh2014@yandex.ru

Московской академии Следственного комитета им. А.Я. Сухарева

г. Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются возможности ревизионной деятельности как инструмента выявления экономических преступлений. Анализируется правовая природа актов ревизий, возможность их применения в качестве доказательств по уголовному делу. Обосновывается необходимость внесения изменений в УПК РФ для закрепления порядка использования результатов ревизий в расследовании экономических преступлений.

Ключевые слова: контроль, ревизия, регламентирование, экономические преступления, финансовые нарушения.

Существует множество форм контроля, применяемых для регулирования экономических процессов, однако вопрос об оптимальном уровне и методах контроля над распределением ресурсов и формированием экономических стимулов остается в центре острых дискуссий в экономической науке.

Самыми распространенными формами являются контроль и ревизия. Контроль представляет собой систематические мониторинг и верификацию соответствия фактического функционирования управляемого объекта установленным управленческим решениям. Он включает в себя определение результативности управленческих воздействий и выявление отклонений от намеченных планов, возникших в процессе реализации решений [3].

Финансовый контроль рассматривается как элемент системы общего контроля деятельности хозяйствующих субъектов и представляет собой комплекс действий и операций, направленных на проверку финансовой деятельности и связанных с ней аспектов управления, в связи с чем осуществляется только специально уполномоченными на то лицами. Основными целями финансового контроля являются обеспечение соблюдения норм финансового права, соответствие решений управляющего субъекта интересам управляющего субъекта, а также выявление и предотвращение финансовых нарушений.

Более глубокой формой последующего финансового контроля является ревизия – документальная и фактическая проверка хозяйственных и финансовых операций организации за ревизуемый период на предмет их законности и обоснованности.

Важность контрольно-ревизионной деятельности в управлении хозяйствующими субъектами не вызывает сомнений и уже не один раз была доказана и обоснована отечественными и зарубежными учеными. Тем не менее во многих компаниях сотрудники, осуществляющие контрольно-ревизионные проверки, до сих пор сталкиваются с негативным отношением или даже противодействием со стороны ответственных исполнителей, деятельность которых подвергается контролю [6].

Данное поведение может быть обусловлено несколькими факторами, ключевыми из которых являются страх выявления нарушений или стремление сокрыть преступление.

Экономические преступления предполагают незаконные действия, совершаемые в различных отраслях экономики и приводящие к финансовым потерям для государства в целом и предприятий в частности. Распространенность таких преступлений, в том числе мошенничество и незаконная предпринимательская деятельность, обусловлена стремлением правонарушителей к подрыву экономической деятельности организаций и извлечению незаконной прибыли [1].

Экономические преступления представляют реальную угрозу для стабильности государства, поскольку подрывают доверие граждан ко всей финансовой системе. В связи с этим приоритетным направлением деятельности правоохранительных органов в этой сфере является выявление, пресечение и предотвращение совершения незаконных действий в сфере экономики, а также разработка и внедрение эффективных мер профилактики, направленных на устранение причин и условий, способствующих совершению таких преступлений.

Одним из эффективных инструментов в решении данной задачи является ревизионная деятельность. Как уже было отмечено, она является формой финансового контроля и позволяет выявлять такие нарушения как нецелевое расходование средств и злоупотребления, что может свидетельствовать об экономических преступлениях. Однако эффективность такой деятельности напрямую зависит от ее правового регламентирования – нормативные акты должны четко закреплять порядок проведения ревизии, права и обязанности ревизоров, а также их взаимодействие с другими заинтересованными сторонами.

В Российской Федерации действует ряд нормативных правовых актов, регламентирующих проведение данной формы контроля, к ним относят Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, Федеральный закон от 31.07.2020 №248-ФЗ «О государственном контроле

(надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и другие акты.

При проведении проверки в порядке ст. 144-145 УПК РФ следователь (дознатель) вправе назначить ревизию, производство которой, как правило, поручается ревизорам органов внутренних дел. Кроме того, в ходе проверки можно также назначить и провести различные исследования, заключения которых впоследствии могут являться доказательствами по уголовному делу [5].

В соответствии со ст. 144 УПК РФ сотрудники органов предварительного расследования вправе требовать производства документальных проверок и ревизий, привлекая к участию в этих проверках и ревизиях специалистов. В.В. Шадрин отмечает: данное требование «порождает процессуальные правоотношения между следователем и должностным лицом, правомочным назначить ревизию». При этом должностное лицо обязано не только назначить ревизию, но и обеспечить ее проведение, после чего представить следователю (дознателью) её результат – акт ревизии.

Следует отметить, что проведение ревизии в рамках расследования уголовного дела не регламентировано уголовно-процессуальным законодательством, данный вид контроля не выделяется как отдельное следственное действие, в связи с чем при расследовании экономического преступления (особенно по делу о незаконном предпринимательстве) могут возникнуть определенные сложности. Например, некоторые ученые отмечают, что суды при рассмотрении уголовных дел негативно относятся, в частности, к актам проверок соблюдения налогового законодательства как доказательствам по уголовному делу [2].

Действительно, может ли акт ревизии или документальной проверки иметь статус доказательства по смыслу ч. 1 ст. 74 УПК РФ? Ученые дают

отрицательный ответ на этот вопрос: ни ревизия, ни документальная проверка не являются ни следственными, ни судебными, ни иными процессуальными действиями. Таким образом, проведение ревизии и документальной проверки в рамках возбужденного уголовного дела невозможно: законодатель однозначно ограничил случаи их назначения конкретной ситуацией – проверкой сообщения о преступлении. Для решения задач расследования и раскрытия преступлений непосредственно после возбуждения уголовного дела данные «инструменты» по смыслу уголовно-процессуального закона не подходят. Данное обстоятельство, по мнению специалистов в области уголовного процесса, создает предпосылки для необоснованного смешения экспертно-экономических и ревизионных исследований в ходе доказывания по уголовному делу [7].

Чтобы акты ревизий и документальных проверок можно было признать допустимыми доказательствами по уголовному делу, следует внести изменения в УПК РФ. Допустимыми доказательствами признаются сведения, полученные уполномоченным лицом процессуальным (законным) путем. Акт ревизии или документальной проверки, во-первых, составляется специалистом, во-вторых, проведение данных форм финансового контроля предприятия не регламентировано УПК РФ [7]. В свою очередь, ст. 58 УПК РФ не определяет, какие документы специалист должен представлять для дальнейшего использования в рамках расследования уголовного дела. Следовательно, необходимо по аналогии со ст. 57 УПК РФ, регулирующей деятельность экспертов, предусмотреть, что специалист может давать заключение по результатам проведенных им исследований.

Несмотря на недостаточность нормативно-правовой регламентации ревизии, она является эффективным инструментом выявления экономических преступлений. В связи с этим следователю (дознавателю) при проверке обоснованности решения о возбуждении уголовного дела или об отказе в возбуждении уголовного дела, принятых на основе результатов ревизии, необходимо уделять особое внимание материалам данного мероприятия.

В заключение стоит отметить, что для эффективного противодействия экономическим преступлениям работа по совершенствованию регламентирования ревизионной деятельности должна носить непрерывный характер, учитывая при этом динамику экономических условий и «совершенствование» методов совершения экономических преступлений.

Список литературы:

1. Крючкова Л.Н. Понятие, общая характеристика и классификация преступлений в сфере экономической деятельности // Актуальные проблемы уголовного права, криминологии, уголовного процесса и уголовно-исполнительного права: теория и практика: Материалы VIII международной научно-практической конференции, Тамбов, 18–19 апреля 2019 года / Редколлегия: Э.Ю. Богданова, М.И. Кольцов, Е.А. Попова. Тамбов: Издательский дом «Державинский». 2019. С. 157-159.
2. Леханова Е.С., Мамкин А.Н., Скворцова Н.Н. Проблемы ревизии и экономических экспертиз по делам о налоговых преступлениях // Экономическая безопасность России: политические ориентиры, законодательные приоритеты, практика обеспечения: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2006. 6. С. 140.
3. Мысина И.В. Сущность ревизии и ее отличие от других форм контроля // Вестник РУК. 2014. №2 (16).
4. Новиков Ю.И., Ивлева Д.С. Ревизия как основной метод финансового контроля // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2018. №4 (15).
5. Пособие «Практические вопросы расследования налоговых преступлений» (утв. Генеральной прокуратурой РФ, Следственным комитетом РФ, МВД России, Федеральной налоговой службой и Федеральной таможенной службой) направлено письмом Генеральной прокуратуры РФ от 11.08.2020 N 36-10-2020.

6. Тупикин П.Н. Проблема недостаточности интеграции контрольно-ревизионной деятельности и культурной среды организации // Белгородский экономический вестник. 2018. № 4(92). С. 174-177.

7. Федулов А.В. Уголовно-процессуальные проблемы назначения ревизий, документальных проверок и участия в них специалиста // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2009. №1 (10).

UDC 330

THE POSSIBILITIES OF AUDITING ACTIVITIES IN ORDER TO CLARIFY INDIVIDUAL FACTS OF ECONOMIC CRIMES

Anna An. shibanova

candidate of economic sciences, senior lecturer

Oksana V. Popova

student

popova.oksanoh2014@yandex.ru

Sukharev Moscow Academy of the Investigative Committee

Moscow, Russia

Annotation. The article discusses the possibilities of auditing activities as a tool for detecting economic crimes. The legal nature of audit reports and the possibility of their use as evidence in a criminal case are analyzed. The necessity of introducing amendments to the Code of Criminal Procedure of the Russian Federation to consolidate the procedure for using audit results in the investigation of economic crimes is substantiated.

Keywords: control, audit, regulation, economic crimes, financial violations.

Статья поступила в редакцию 10.09.2025; одобрена после рецензирования 20.10.2025; принята к публикации 31.10.2025.

The article was submitted 10.09.2025; approved after reviewing 20.10.2025; accepted for publication 31.10.2025.