

Васильева Анастасия Сергеевна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный

университет им. И.Т. Трубилина»

г. Краснодар, Краснодарский край

ПРОБЛЕМЫ НАЗНАЧЕНИЯ РЕВИЗИИ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Аннотация: в настоящем исследовании анализируется, какие проблемы законодательного регулирования порядка назначения ревизии при расследовании преступлений, имеющих экономическую направленность, существуют. Установлено, что в настоящее время на законодательном уровне не регламентировано, каким процессуальным документом должно оформляться требование уполномоченного должностного лица, о производстве ревизии, а также слишком продолжительным является срок производства данного мероприятия. Предлагаются пути решения выявленных проблем.

Ключевые слова: ревизия, документальная проверка, судебно-бухгалтерская экспертиза, проверка сообщения о преступлении, преступная деятельность, экономические преступления.

С каждым годом все больше совершается преступлений, имеющих экономическую направленность, поэтому противодействие такого вида преступлениям – это важная задача, которая стоит перед сотрудниками правоохранительных органов. Возникает закономерный вопрос: по какой причине за последние несколько десятков лет возросло количество совершаемых преступниками противоправных деяний экономической направленности? Это обусловлено тем, что XXI век – это век активного развития различных технологий, процессов. Финансовые потоки с каждым годом становятся все более сложными, а в условиях активного развития цифровых технологий преступные схемы становятся более изощренными. При расследовании преступлений анализируемой категории роль специалистов-бухгалтеров и экспертов – лиц, обладающих специальными знаниями в области

судебной бухгалтерии и уполномоченных на производство соответствующих экспертиз, становится ключевой.

Расследование преступлений экономической направленности, как и других видов преступлений, начинается с того момента, когда сотрудники правоохранительных органов получают информацию о том, что было совершено преступное деяние, преступники готовятся к его совершению или совершают его. Иначе говоря, процесс расследования начинается с поступления и анализа первоначальной информации о преступной деятельности каких-либо лиц.

Для того, чтобы проверить поступившую информацию и подтвердить тот факт, что преступное событие имело место в реальной действительности, сотрудникам правоохранительных органов необходимо приложить немало усилий. Законодатель в ч. 1 ст. 144 УПК РФ регламентирует, какие процессуальные действия, оперативно-розыскные мероприятия и другие, сотрудники могут назначить и произвести для того, чтобы проверить поступившее сообщение о совершении преступления или о подготовке к его совершению. Например, на этапе рассмотрения сообщения о преступлении может быть назначена судебная экспертиза. Следует отметить, что судебные экспертизы назначаются не только при расследовании уголовных дел. Судебные экспертизы имеют важное значение при рассмотрении гражданско-правовых споров. Например, Е.Г. Куемжиева и А.С. Шапиева указывают, что часто судебные экспертизы проводятся при рассмотрении споров, вытекающих из брачно-семейных отношений. Авторы ссылаются на то, что в рамках судебной экспертизы проводится психологический анализ сложившихся в семье взаимоотношений [1]. Самое главное, на что следует обращать внимание на этапе подготовки к проведению экспертизы – это четкое, правильное формулирование вопросов, которые ставятся перед экспертом и на которые он должен дать обоснованные ответы [2].

Также в ст. 144 УПК РФ говорится о том, что наряду с другими процессуальными действиями сотрудники правоохранительных органов в целях проверки сообщения о преступлении могут требовать производства ревизий. Следует различать ревизии и судебно-бухгалтерские экспертизы, хотя оба этих действия

находятся в тесной взаимосвязи друг с другом. На это обращает внимание П.Я. Грешников [3]. Судебно-бухгалтерская проводится в целях исследования финансово-хозяйственной деятельности организации или предприятия. Объектом исследования при производстве экспертизы являются документы, которые подтверждают производство тех или иных хозяйственных операций, а также документы планирования. В то время как при производстве ревизии объектом исследования являются не только документы учета отчетности, но и денежные средства, готовая продукция, сырье, материалы, материальные ценности и многое другое [4].

В ходе анализа уголовно-процессуального законодательства нами были выявлены некоторые проблемы назначения ревизии при расследовании преступлений, имеющих экономическую направленность.

Сперва следует обратить внимание на то, что исходя из содержания ст. 144 УПК РФ следует, что сотрудники правоохранительных органов, проводящие проверку сообщения о преступлении, могут являться инициаторами производства ревизии, однако ни в одной из процессуальных норм не говорится о том, какой процессуальный документ должен быть оформлен уполномоченным должностным лицом для того, чтобы в конкретной организации или на предприятии была произведена ревизия. Как показывает практика, следователь свое требование, выразившееся в необходимости производства ревизии, оформляет в письменной форме в виде постановления. Это постановление направляется должностному лицу, в полномочия которого входит назначение ревизии, т.е. руководителю контрольно-ревизионного органа. Однако этот порядок действий следователя должен быть четко регламентирован в нормах действующего законодательства, так как при расследовании преступлений следователь и другие сотрудники правоохранительных органов должны руководствоваться исключительно положениями закона, самостоятельность недопустима. То есть первая проблема заключается в недостаточной правовой регламентации порядка назначения производства ревизии.

Вторая проблема порядка назначения ревизии сотрудниками правоохранительных органов заключается в том, что отсутствуют какой-либо нормативно-правовой акт, в котором были бы регламентированы все основные вопросы, касающиеся организации взаимодействия между лицами, осуществляющими трудовую деятельность в правоохранительных органах, которые являются инициаторами ревизии, и теми лицами, которые по требованию первых, должны ее производить, а также осуществлять контроль за ее проведением.

Ревизия – это длительный процесс. Согласно стандарту проведения мероприятий внутреннего госфинконтроля [5] минимальный срок ревизии составляет тридцать календарных дней. Однако не следует забывать, что ревизия может быть назначена на этапе доследственной проверки, вместе с тем срок такой проверки согласно нормам действующего уголовно-процессуального законодательства также составляет тридцать дней. В случае необходимости срок производства проверки может быть продлен, вместе с тем получается ситуация, что фактически ревизия должна длиться на всем протяжении производства доследственной проверки. По нашему мнению, ревизия, назначаемая в рамках производства проверки сообщения о преступлении, должна проводиться в сокращенный срок.

Таким образом, в целях выявленных проблем порядка назначения ревизии при расследовании преступлений, относящихся к категории преступлений экономической направленности предлагается:

- 1) внедрить в УПК РФ законодательное положение, в котором будет определено, что следователь в случае необходимости может оформить постановление, в котором будет отражено требование о производстве ревизии. В этом постановлении должны быть отражены основания, которые послужили поводом для назначения ревизии, перечень вопросов, на которые должны быть даны ответы по итогам производства соответствующих мероприятий ревизором, а также, в какие сроки ревизия должна быть проведена. Предлагается определить, что срок осуществления ревизии, назначаемой в рамках производства проверки сообщения о преступлении, не должен составлять более пятнадцати дней. Оперативность в этом случае необходима, так как медлительность в производстве ревизии

может привести к тому, что преступникам удастся скрыть многочисленные нарушения;

2) разработать подзаконный нормативно-правовой акт, в котором будут регламентированы все основные вопросы, касающиеся производства и назначения в рамках расследования преступлений документарных проверок, ревизий. В процессе разработки такого акта должны принимать участие следующие государственные органы: Минфин РФ, МВД РФ, ФСБ РФ, Генеральная прокуратура РФ.

Список литературы

1. Шапиева А.С. Значение судебно-психологической экспертизы в гражданском процессе по делам, касающимся защиты прав несовершеннолетних / А.С. Шапиева, Е.Г. Куемжиева // Научное обеспечение агропромышленного комплекса: сборник статей по материалам 74-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2018 год (Краснодар, 26 апреля 2019 года) / отв. за вып. А.Г. Кощаев. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2019. – С. 1501–1504. – EDN MESCXE

2. Куемжиева Е.Г. Проблема назначения судебной экспертизы в гражданском процессе / Е.Г. Куемжиева, В.Р. Горбань // Эпомен. – 2024. – С. 201–204.

3. Грешников П.Я. Судебная бухгалтерия: учеб. пособие / П.Я. Грешников. – 2-е изд., испр. и доп. – Алматы: ВШП «Эдшет», 2014. – 174 с.

4. Костина И.А. Особенности судебно-бухгалтерской экспертизы и ее отличия от ревизии финансово-хозяйственной деятельности / И.А. Костина, В.В. Матвеев // Здоровье – основа человеческого потенциала: проблемы и пути их решения. – 2020. – №3. – С. 1427–1434. – EDN CNNURO

5. Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»: Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 г. №1235 // СЗ РФ. – 2020. – №34. – Ст. 5462.