

УДК 33

***АНАЛИЗ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ СИСТЕМНОГО  
ХАРАКТЕРА, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ В ХОДЕ  
ПРОВЕДЕНИЯ КОНРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ***

***Исламова В.В.***

*студент,*

*Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина,*

*Елец, Россия*

***Тинькова П.И.<sup>1</sup>***

*студент,*

*Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина,*

*Елец, Россия*

**Аннотация**

В статье рассматриваются основные причины возникновения правонарушений в финансовой сфере. Кроме того, проводится анализ динамики изменения структуры мероприятий, проводимых Счетной палатой в Российской Федерации за 2021-2023 гг. Помимо этого, в статье представлены результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также выявлены общие суммы наложенных штрафов за нарушения в сфере законодательства об административных правонарушениях.

**Ключевые слова:** экономика, нарушения, Счетная палата, анализ, финансовая сфера.

---

<sup>1</sup> **Научный руководитель:** *Степаненкова Н.М., к.э.н., доцент, Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина, Елец, Россия*

***ANALYSIS OF VIOLATIONS AND DEFICIENCIES OF A SYSTEMIC NATURE IDENTIFIED IN THE FINANCIAL SECTOR DURING THE IMPLEMENTATION OF CONTROL MEASURES***

***Islamova V.V.***

*student,*

*Bunin Yelets State University,*

*Yelets, Russia*

***Tinkova P.I.***<sup>2</sup>

*student,*

*Bunin Yelets State University,*

*Yelets, Russia*

**Abstract**

The article discusses the main causes of offenses in the financial sector. In addition, the analysis of the dynamics of changes in the structure of events held by the Accounting Chamber in the Russian Federation for 2021-2023 is carried out. In addition, the article presents the results of the control and expert-analytical activities carried out, as well as the total amounts of fines imposed for violations in the field of legislation on administrative offenses.

**Keywords:** economics, violations, Accounting Chamber, analysis, financial sphere.

В настоящее время финансовая сфера подвержена высокому риску потери денежных средств в виду распространения различных схем совершения преступлений в области хищения или же отмыwania средств [7]. В этом случае

---

<sup>2</sup> **Scientific supervisor: Stepanenkova N.M.**, Ph.D., Associate Professor, Bunin Yelets State University, Yelets, Russia

эффективный контроль является ключевым элементом управления не только государственными, но и корпоративными финансами.

Среди основных причин, способствующих распространению правонарушений в более глубоких формах, но при этом выявленных в ходе проведения контрольных и экспертных мероприятий, можно выделить:

- недостаточно высокий уровень дисциплинарных исполнительных мероприятий, не пресекающих вовремя начатые процессы утечки данных;
- отсутствие должного взаимодействия между ведомствами;
- отсутствие должного уровня знаний законодательства при работе в финансовой сфере;
- отсутствие эффективности нормативно-правового регулирования;
- отсутствие достаточного количества мероприятий как со стороны государства, так и со стороны самих организаций для просвещения работников правилам безопасности в случае обнаружения взлома системы и высокого риска хищения данных [15].

Установление и адекватная оценка существования вышеперечисленных проблем способны предупредить в дальнейшем риск их возникновения, а также существенно повысить качество принимаемых управленческих решений, в том числе и по вопросам контроля [1].

Для устранения или же сглаживания вероятностных правонарушений принимаются активные меры по повышению результативности и эффективности проводимых денежных потоков в организации, повышается безопасность использования и распространения данных только по проверенным каналам информации [3].

Инициатором проведения проверок может быть не только Счетная палата, но также Президент страны, Государственная Дума и Совет Федерации [14]. Счетная палата, в свою очередь, как главный субъект, осуществляемый контрольную деятельность финансовой сферы, разрабатывает, а затем проводит ряд мероприятий, направленных на пресечение нарушений и недостатков Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

системного характера. С этой целью, рассмотрим на рис. 1. Динамику изменения структуры мероприятий, проводимых в нашей стране Счетной палатой за 2021-2023 гг. [10].

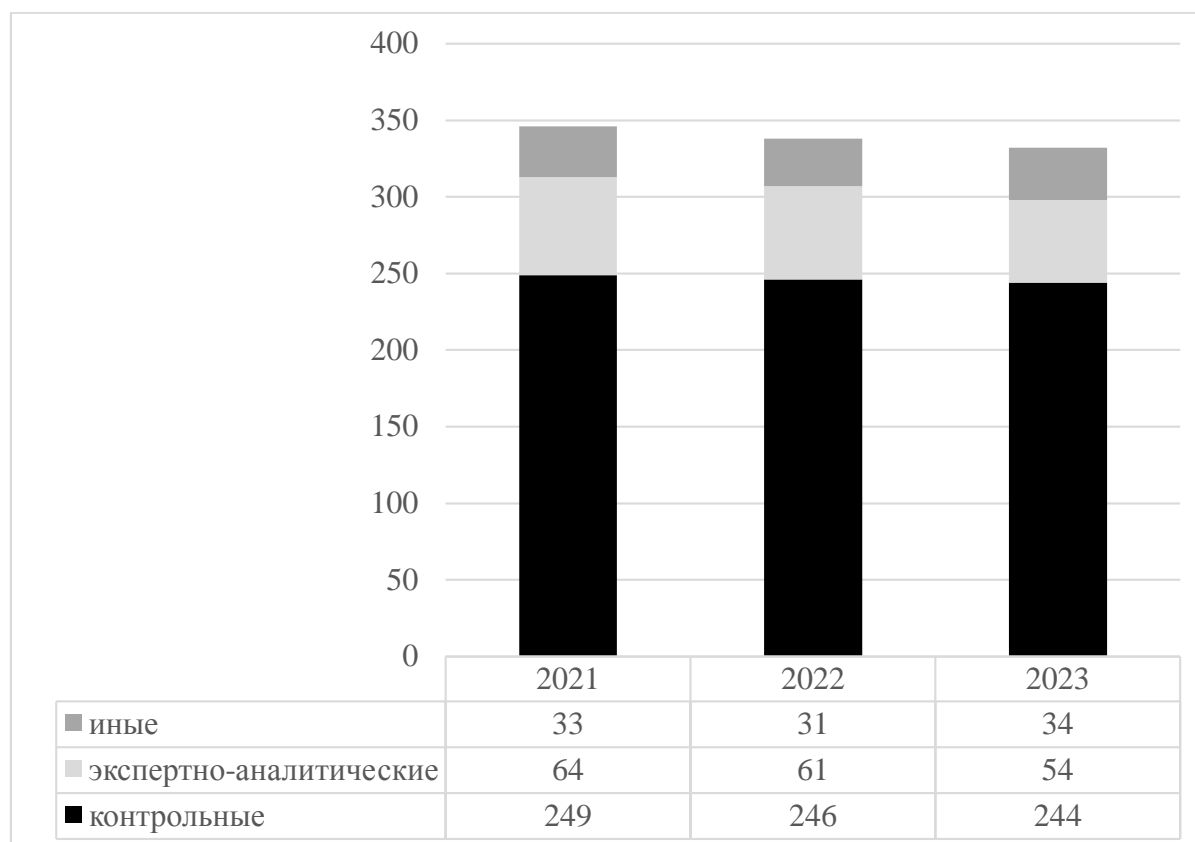


Рис. 1. Динамика изменения структуры мероприятий, проводимых Счетной палатой в Российской Федерации за 2021-2023 гг., ед.

Источник: составлено автором по данным Счетной палаты [10].

Согласно данным, представленным на рис. 1., в 2021 г. было проведено наибольшее количество мероприятий, связанных с контрольными и экспертно-аналитическими программами [4]. Однако в 2023 г., согласно отчету Счетной палаты, основными направлениями работы ведомств стали:

- аудит формирования бюджетов и, соответственно, контроль за их целевым исполнением во всех главных администраторах бюджетных средств;
- мероприятия, входящие в состав отраслевых программ;

- мероприятия, имеющие различные сферы назначения;
- аудит международных организаций, в том числе аудит ООН по промышленному развитию, в результате которых было представлено на рассмотрение значительное количество рекомендаций [6].

Рассмотрим на рис. 2. результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2021-2023 гг. [11].

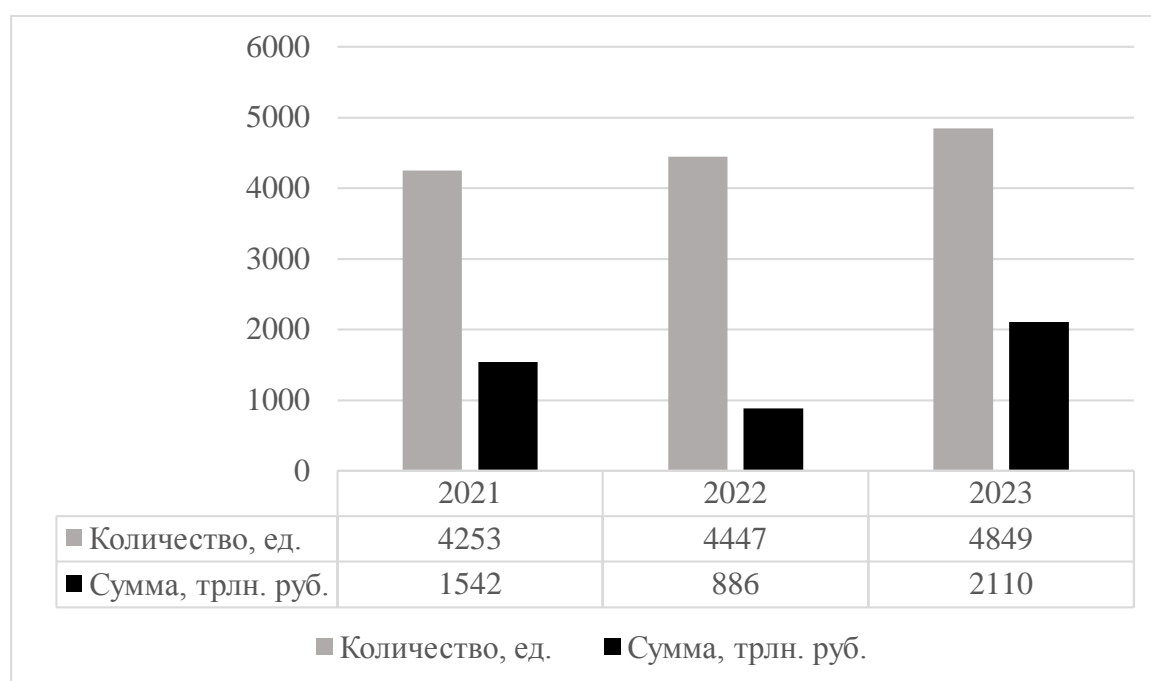


Рис. 2. Результаты работы Счетной палаты в процессе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2021-2023 гг.

Источник: составлено автором по данным Счетной палаты [11].

Согласно рис. 2., несмотря на то, что в 2023 г. было проведено меньшее количество мероприятий, они, тем не менее, оказались достаточно эффективными, по сравнению с мероприятиями прошлых лет [5]. В результате в 2023 г. было выявлено наибольшее количество нарушений, общей численностью 4849 нарушений на сумму 2110 трлн. руб. Соответственно, можно сказать, что Счетная палата на сегодняшний день стремится оптимизировать процессы проведения проверок и выйти на совершенно новый уровень цифрового и

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

технологического развития, а также применения совместных усилий межведомственного взаимодействия [8].

Одновременно с этим сфера проведения финансового контроля требует активного внедрения и развития технологий считывания и обработки информации, таких как программные платформы, инструменты визуализации данных и платформы для работы с большими данными [13]. Работа Счетной палаты по проведению контрольных мероприятий привела также к следующим, представленным на рис. 3., результатам в сфере законодательства об административных правонарушениях [12].

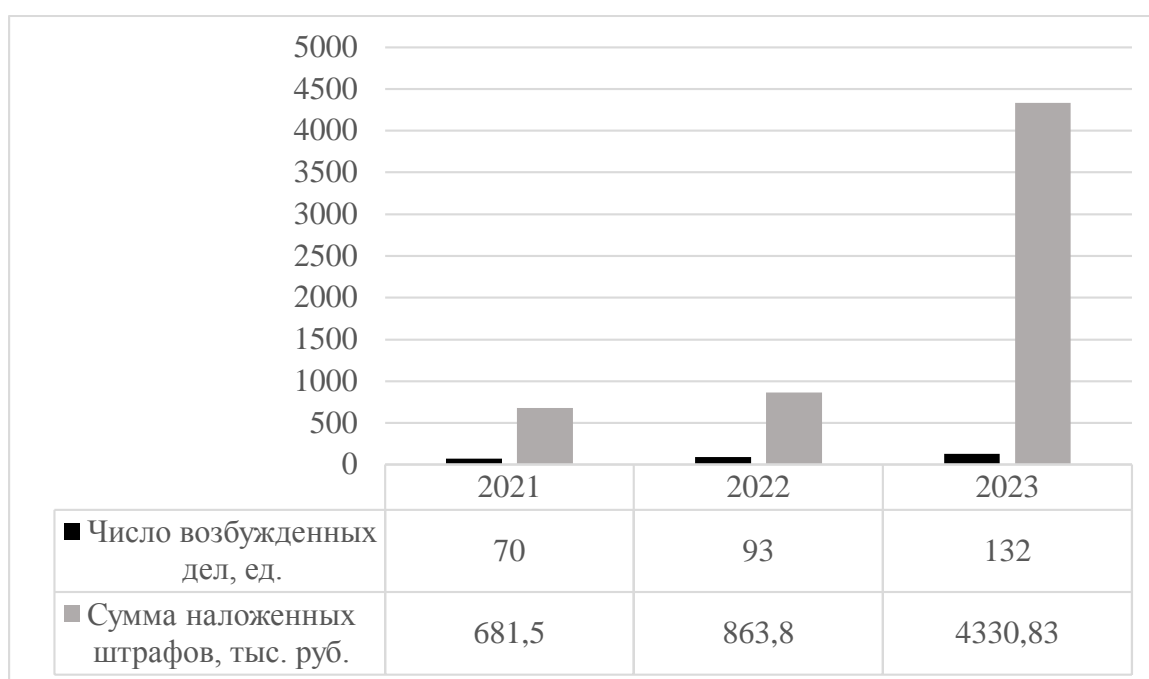


Рис. 3. Результаты работы Счетной палаты в сфере законодательства об административных правонарушениях за 2021-2023 гг.

Источник: составлено автором по данным Счетной палаты [12].

В соответствии с рис. 3., можно сказать, что в 2023 г. по сравнению с другими годами Счетная палата более плотно занялась вынесением наказаний за совершенные правонарушения, в результате чего общая сумма наложенных штрафов составила 4330,83 тыс. руб. [2].

По результатам проведенных контрольных мероприятий Счетной палатой были предложены рекомендации по преодолению трудностей, а также нарушений законодательства в различных отраслях, в том числе и в государственных структурах [9].

Таким образом, такое отношение свидетельствует о готовности государственных органов к переходу на новый уровень развития экономики, формирования свободного для создания предпринимательства пространства и открытия новых возможностей для населения в социальном обеспечении.

### **Библиографический список:**

1. Бялт, В. С. Теория государства и права : учебное пособие для вузов / В. С. Бялт. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 120 с.
2. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 285 с.
3. Куракин, А. В. Противодействие коррупции посредством применения мер дисциплинарного характера : учебное пособие для вузов / А. В. Куракин, В. Г. Коврова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 90 с.
4. Макарейко, Н. В. Административное право : учебное пособие / Н. В. Макарейко. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с.
5. Мигачев, Ю. И. Административное право Российской Федерации : учебник для вузов / Ю. И. Мигачев, Л. Л. Попов, С. В. Тихомиров ; под редакцией Л. Л. Попова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 484 с.
6. Миловидов, В. Д. Международные финансы : учебник и практикум для вузов / В. Д. Миловидов [и др.] ; ответственные редакторы В. Д. Миловидов, К. Е. Мануйлов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 516 с.

7. Михайленко, М. Н. Финансовые рынки и институты : учебник для вузов / М. Н. Михайленко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 351 с.
8. Николаева, Ю. В. Коррупциогенные факторы в законодательстве об ответственности за финансово-экономические правонарушения : учебное пособие для вузов / Ю. В. Николаева [и др.] ; под редакцией Ю. В. Николаевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 243 с.
9. Осинцев, Д. В. Административная ответственность : учебник для вузов / Д. В. Осинцев. — 6-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 439 с.
10. Отчет о работе счетной палаты Российской Федерации в 2023 году // Счетная палата Российской Федерации: официальный сайт. - URL: [https://ach.gov.ru/reports/report\\_2023](https://ach.gov.ru/reports/report_2023) (дата обращения: 18.04.2024).
11. Отчет о работе счетной палаты Российской Федерации в 2022 году // Счетная палата Российской Федерации: официальный сайт. - URL: [https://ach.gov.ru/reports/report\\_2022](https://ach.gov.ru/reports/report_2022) (дата обращения: 18.04.2024).
12. Отчет о работе счетной палаты Российской Федерации в 2021 году // Счетная палата Российской Федерации: официальный сайт. - URL: [https://ach.gov.ru/reports/report\\_2021](https://ach.gov.ru/reports/report_2021) (дата обращения: 18.04.2024).
13. Полякова, Т. А. Организационное и правовое обеспечение информационной безопасности : учебник и практикум для вузов / под редакцией Т. А. Поляковой, А. А. Стрельцова. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 325 с.
14. Ручкина, Г. Ф. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 361 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/542489> (дата обращения: 18.04.2024).



15. Трунцевский, Ю. В. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики : учебник для бакалавров / Ю. В. Трунцевский. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 272 с.

*Оригинальность 84%*