

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента на диссертационную работу**  
**Ангелиной Ирины Альбертовны на тему**  
**«Теоретико-методологические основы развития государственного**  
**финансового контроля»,**  
*представленную на соискание ученой степени*  
*доктора экономических наук по специальностям 08.00.10 - Финансы,*  
*денежное обращение и кредит, 08.00.05 - Экономика и управление*  
*народным хозяйством*

### **Актуальность выбранной темы**

Современные условия развития экономики значительно усиливают роль государственного финансового контроля, что объясняется коренной перестройкой финансового механизма в стране и реструктуризацией органов государственного контроля. При этом на пути развития финансового контроля возникает много проблем, в частности отсутствие единого подхода к теоретико-методологическим основам государственного финансового контроля и новых форм его проведения, в том числе государственного стратегического аудита и аудита эффективности выполнения бюджетных программ. Параллельно с этими проблемами наука и практика требуют решения вопросов, связанных с развитием отношений между властными и предпринимательскими структурами при реализации совместных проектов, направленных на улучшение инфраструктуры городов и регионов, а также повышение качества жизни населения.

Таким образом, можно утверждать, что выбор в качестве объекта исследования процессов развития государственного финансового контроля и организационно-экономического механизма взаимодействия контролирующих органов и субъектов предпринимательства целесообразно на данном этапе. Все это дает основание утверждать, что тема диссертационной работы Ангелиной И.А., посвященная развитию теоретических и методологических основ развития государственного финансового контроля, является актуальной и своевременной.

## **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций**

Диссертантом решена важная научная задача, которая заключается в методологическом углублении концептуальных основ и обосновании научно-методических рекомендаций по совершенствованию государственного финансового контроля Украины.

Научная работа характеризуется наличием результатов детального анализа отечественных и зарубежных научных исследований, международных стандартов INTOSAI, EUROSAI, статистических данных, применения комплексно-системного подхода и практических достижений по проблемам государственного финансового контроля, в том числе аудита эффективности образовательных учреждений. Работе присуща направленность на решение актуальных контрольно-аналитических вопросов, связанных с совершенствованием механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур, его организационного и методического обеспечения с учетом особенностей программно-целевого метода бюджетного распределения в Украине.

Диссертация состоит из пяти разделов, содержание которых логически увязано между собой, отражает ход решения поставленных задач и подтверждает достижение обозначенной научной цели в полном объеме. Основные выводы научного исследования и предложенные рекомендации проиллюстрированы 17 таблицами, 15 рисунками и 8 приложениями, что добавляет работе убедительности и доказательности. Список литературы охватывает широкий перечень источников, отражающих результаты научных исследований по теме диссертационной работы.

В процессе диссертационного исследования использованы общенаучные методы, теория экономических систем и моделей, метод экспертной оценки, приемы и способы сравнительного, вертикального, горизонтального, коэффициентного и статистического анализа, что повышает достоверность полученных результатов.

Теоретические и методические результаты исследования внедрены в деятельность министерства финансов ДНР, финансового управления администрации г. Донецк и учебно-методическую работу Донецкого национального университета

экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского при преподавании дисциплины «Государственный финансовый контроль».

Предложения, приведенные в диссертации, прошли экспериментальную проверку и получили положительную оценку на 12 научно-практических конференциях. Результаты исследования нашли отражение в 34 научных трудах общим объемом 32,8 п.л., из которых лично автору принадлежит 29,7 п.л. В опубликованных работах соискателя полно отражено сущность полученных результатов выполненного исследования и их научная новизна. Учитывая это, апробации результатов диссертационной работы следует считать достаточной.

### **Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций.**

Результаты исследования имеют научную ценность, которая заключается в разработке концептуальных основ государственного финансового контроля и совершенствовании его организационного и методического обеспечения.

Развитие системного и синергетического подхода позволили сформулировать в диссертационной работе Концепцию развития государственного финансового контроля в целом и в регионах государства путем объединения органов контроля и надзора в единую систему (стр. 37, 47), а также на основе децентрализации. Предложенная классификация видов аудита государственных финансов (п. 1.2), в основу которой положены такие элементы системы, как субъекты, объекты, цель и методический аспект, позволяет четко определять разновидности контрольных мероприятий.

Реформирование высшего органа финансового контроля – Счетной палаты при Верховном Совете Украины – предложено посредством формализации институциональных моделей функционирования высших органов финансового контроля (стр. 79-81, табл. 1.6), в основу которой положено обоснование целесообразности экстраполяции передового зарубежного опыта стран европейского сообщества (п. 1.3), в части внедрения стратегического аудита, перспективного планирования контрольно-аналитических процедур, смещения акцентов с апостери-

орного государственного финансового контроля на априорное и другие положения.

Реформирование системы государственного финансового контроля предложено с помощью внедрения риск-ориентированной системы контроля, использования концепций системно-ориентированного аудита (стр. 103-105, рис. 2.1) и возмещения утраченных финансов, переход к модели повышения ответственности руководителей органов государственного и коммунального секторов. Разработанной Концепцией предусматривается создание служб внутреннего аудита в органах государственного и коммунального сектора, выполнения Государственной финансовой инспекцией Украины функций централизованного внутреннего аудита; постепенная замена инспектирования внутренним аудитом.

Обоснование целесообразности внедрения стратегического аудита как подсистемы государственного финансового контроля (стр. 138-142) позволило охарактеризовать основные элементы его системы: объекты, предмет, основная цель, задачи, этапы проведения и методы аудита, содержание отчета, характер выводов и рекомендаций (табл. 2.1).

Проблема определения степени влияния повышения качества планирования в бюджетной сфере на проведение контрольных действий относительно законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств решена за счет применения аналитической экспертизы и аудита соответствия (п. 3.1), а также аудита эффективности расходов Государственного бюджета Украины на экономическую деятельность (п. 3.2, рис. 3.1 и 3.2, табл. 3.1).

Адаптация Европейской хартии местного самоуправления как основы реформирования местных финансов и контроля, усиление их транспарентности и открытости, согласование с международными стандартами и договорными обязательствами Украины позволят решить проблему укрепления финансовых основ местного самоуправления для повышения его эффективности. Систематизированы критерии определения уровня качества реализации задач образовательных учреждений (стр. 188-190, табл. 3.2), которые предусматривают оценку ресурсного обеспечения (материально-техническая база, финансовое обеспечение, кадро-

вое обеспечение), организации, результативности учебно-воспитательного процесса, управления образовательным учреждением, финансово-хозяйственной деятельности.

Проблемы унификации контрольных процедур и закрепления специализации субъектов контроля подвели диссертанта к мысли о необходимости внедрения Международных стандартов высших органов финансового контроля (INTOSAI GOV 9100) и модели внутреннего контроля Комитета организаций-спонсоров Комиссии Тредвея (COSO), в результате чего даны четкие рекомендации по их использованию в отечественной практике внутреннего контроля (п. 4.1, табл. и рис. 4.1) и бухгалтерского учета (п. 4.2). Результаты тестирования гипотезы эффективности государственного финансового контроля на основе оценки уровня жизни населения представлены на рис. 4.2.

Изучение сущности проблемы отношений государства и бизнеса привело к расширению теоретической базы в части лексического, синтаксического и семантического значения понятий «взаимодействие властных и предпринимательских структур» и «государственно-частное партнерство» (стр. 108-110). Представленная концептуальная модель механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур (стр. 120-123, рис. 22) иллюстрирует систему субъектов и объектов в процессе принятия, выполнения, контроля и оценки результатов бюджетной целевой программы.

Предложенный диссертантом методический подход к анализу и оценке взаимодействия властных и предпринимательских структур на основе экспертных оценок по комплексу выделенных критериев (п. 4.3), а также методический подход программно-целевого контроля представителей бизнеса (п. 5.3) позволяют устранять системные и содержательные недостатки при выполнении бюджетных программ, а также расширяют методический инструментарий государственных аудиторов.

Баланс социально-экономических интересов властных и предпринимательских структур (рис. 4.4), показатели для оценки организационного и ресурсного обеспечения/ потенциала властных и предпринимательских структур в рамках

Комплексной киевской городской целевой программы (табл. 4.4), общие показатели для оценки эффективности органов власти при реализации бюджетных программ (табл. 4.5), организационная модель анализа и оценки эффективности и результативности деятельности властных структур (рис. 4.5), а также блок-схема алгоритма программно-целевого контроля предпринимательских структур при реализации бюджетной программы (рис. 5.3) представляют особый интерес в методических рекомендациях контрольно-аналитического характера.

### **Замечания**

Наряду с несомненными достоинствами, диссертационная работа содержит ряд дискуссионных положений и отдельных замечаний:

1. Проблемные аспекты классификации видов и функций государственного финансового контроля (п. 1.2) выписаны в полном объеме, однако мнение диссертанта относительно форм и видов государственного аудита, закрепленных в нормативно-правых актах Украины (табл. 1.3), остается завуалированным и требует конкретики.

2. Демонстрация устойчивой тенденции к росту индекса инфляции (рис. 1.2 и 1.3) является спорным моментом при обосновании значимости деятельности Счетной палаты Украины как высшего контрольного органа и определении актуальности изучения зарубежного опыта (стр. 63-65).

3. Затронутый вопрос лоббизма в п. 2.2 (стр. 118-119) изучен только с позитивной стороны и только в Российской Федерации, однако опущен коррупционный характер данного вида воздействия на принятие политических и экономических стратегий государства, а также опыт европейских стран.

4. Ссылки на статьи Бюджетного кодекса Украины пронизывают всю работу, однако мало внимания уделено процессу бюджетного распределения в Российской Федерации, отсутствует критический анализ бюджетного процесса Донецкой народной республики.

5. Модель риска и контроля COSO, разработанная Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея (стр. 221-222), была затронута поверхностно и

требует конкретизации относительно методики внедрения данной модели в отечественную практику государственного финансового контроля.

### **Заключение**

Диссертация Ангелиной Ирины Альбертовны на тему: «Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля» является законченным научным исследованием, в котором изложены авторской подход к решению важных задач по разработке научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию процесса государственного финансового контроля.

Диссертация и автореферат соответствуют паспортам специальностей 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством.

Диссертация выполнена на актуальную тему, обобщает накопленный опыт организации и методики государственного финансового контроля, в том числе стратегического аудита и аудита эффективности. Оформление и содержание диссертации соответствует установленным требованиям. Работа и опубликованные работы отражают содержание диссертационной работы. Структурное построение диссертационной работы Ангелиной И.А. «Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля» соответствует квалификационным признакам относительно подачи материала исследований, является последовательной и связанной единой целевой направленностью.

Стиль изложения материала исследования, выводов и рекомендаций соответствует требованиям научности, последовательности, стилистической чистоты. Язык диссертации лаконичный, корректный и понятный. Методы, которые автор использует в процессе доказательства основных положений исследования, не вызывают сомнений.

В целом диссертация Ангилиной Ирины Альбертовны на тему: «Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля» по содержанию и оформлению соответствует требованиям п. 2.1 Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора экономических наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством.

Согласен на автоматизированную обработку моих персональных данных.

**Официальный оппонент:**

доктор экономических наук, профессор,  
профессор кафедры финансов,  
бухгалтерского учета и налогообложения  
частного образовательного учреждения  
высшего образования «ЮЖНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ (ИУБиП)»

**С.А. Анесянц**



**Контактная информация:**

Частное образовательное учреждение высшего образования "ЮЖНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
Адрес: 344068, Россия, г. Ростов-на-Дону, проспект М. Нагибина, 33А/47  
Телефон: 7 (863) 292-4386  
Официальный сайт: iubip.ru  
Электронная почта: iubip@iubip.ru