

## **ОТЗЫВ**

**официального оппонента**

**на диссертационную работу Анжелиной 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.***

Переход на новые условия хозяйствования, внедрение новых форм и методов организации финансовых отношений в стране, а также финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, организаций, государственных и частных предприятий диктует необходимость становления и совершенствования новой системы государственного финансового контроля как важного условия обеспечения устойчивого экономического роста страны и укрепления государственности. Теоретические и организационные вопросы эффективного управления государственными финансами, а также значение контроля на всех стадиях бюджетного процесса интересовали многих ученых прошлых лет и современности. Однако существующие противоречия в теории, законодательстве, практическом исполнении и контроля бюджетов разных уровней свидетельствуют о необходимости совершенствования самой системы государственного финансового контроля, его методологической базы и технологии осуществления, что подтверждает актуальность темы и определение цели, задачи и направления исследования.

### ***Связь работы с научными программами, планами, темами.***

Диссертационная работа выполнялась в соответствии с планом научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по темам:

1. Госбюджетные: «Финансово-кредитные рычаги устойчивого развития экономики» (№ госрегистрации № 0109U001734, 2010-2011 гг.), «Механизмы антикризисного развития финансово-кредитной сферы» (№ госрегистрации № 0112U003293, 2012);

2. Хоздоговорные: № 774/2012 «Методическое обеспечение аудита выполнения государственных финансовых норм».

В рамках данных тем автором разработаны методические рекомендации по внедрению международных стандартов функционирования органов государственного финансового контроля в украинскую практику.

### ***Методы и информационная база диссертации.***

В работе использованы современные методов проведения научных исследований: системный подход (для обоснования видов и функций государственного контроля), трендовый анализ (для оценки динамики индекса потребительских цен), корреляционно-регрессионное моделирование (для формализации взаимосвязи между сбережением и ВВП, доходами населения и ВВП, индексом промышленного производства и индексом цен), сравнительное правоведение (для ведущей эффективной международной практики к отечественным условиям), моделирование (при формализации концепции механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур, а также при построении алгоритма программно-целевого контроля).

Информационной базой исследования являются законодательные и нормативно-правовые акты Украины, Счетной палаты Украины, отчетные данные Государственной службы статистики Украины, Национального банка Украины, Государственной финансовой службы, Государственной фискальной службы, национальные стандарты внутреннего аудита, стандарты ЕС, INTOSAI, научные публикации отечественных и зарубежных авторов по развитию государственного финансового контроля.

***Степень обоснованности и достоверности научных положений и новизны, выводов и рекомендаций, которые приведены в диссертации.***

Изучение диссертационной работы, автореферата и научных публикаций Ангилиной И.А. позволяет сделать вывод о том, что изложенные научные положения, выводы и рекомендации являются достаточно обоснованными и убедительными. Достоверность результатов, полученных диссертантом, определяется глубоким анализом и обобщением процессов развития государственного финансового контроля в современных условиях. Методология и методика исследования основываются на фундаментальных положениях современных экономических теорий, научных трудах отечественных и зарубежных ученых по вопросам государственного финансового контроля и бюджетного процесса в целом.

Характеризуя основные результаты диссертации Ангилиной И.А., содержащие научную новизну, в числе теоретических разработок следует отметить Концепцию развития государственного финансового контроля в государстве и его регионах на основе синергетического подхода, который проявляется в объединении органов государственного финансового контроля и надзора в единую систему. Методологической основой Концепции являются стандарты ЕС, INTOSAI, национальные стандарты внутреннего аудита, Кодекс этики работника Государственной финансовой инспекции Украины. Концепцией также 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 (с. 89-145).

Анализ использования зарубежного опыта организации государственного финансового контроля в Украине позволил автору диссертации выделить институциональные модели функционирования высших органов финансового контроля, обосновав при этом предоставление главенствующей роли Счетной палате Украины в части расширения сферы ее

объектов, внедрения стратегического аудита, перспективного планирования контрольно-аналитических процедур (с. 57-85).

В диссертации особое внимание уделено внедрению стратегического аудита, что должно учитывать иерархичность и согласованность стратегических, оперативных и тактических целей. Обозначено, что начальным этапом стратегического аудита должна стать экспертиза результативности, ресурсообеспеченности, влияния на инфраструктуру, окружающую среду масштабных, ресурсоемких и долгодействующих бюджетных программ, в том числе с привлечением предпринимательских структур. Характеристика элементов системы государственного финансового стратегического аудита (табл. 2.1.) является несомненным подтверждением научной новизны предложений соискателя.

На основе исследования государственного финансового контроля использования бюджетных средств (п. 3.1, 3.2) диссертантом выделены проблемы и недостатки, предложены и обоснованы пути их устранения.

Особого внимания в наших условиях заслуживают предложения автора по реформированию местных финансов и процедуры контроля в направлении усиления их транспарентности и открытости для создания эффективной и действенной системы местного самоуправления, на основе согласования с международными стандартами и договорными обязательствами Украины (п. 3.3).

Особый интерес представляет решение задачи относительно стандартизации процедур государственного контроля (п. 4.1). Предложено внедрение международных стандартов добросовестного управления государственными финансами. Диссертантом довольно детально рассмотрены принципы, стратегические цели и стратегические приоритеты INTOSAI (рис. 4.1), приведена система стандартов INTOSAI GOV (табл. 4.1). Внедрение стандартов INTOSAI GOV 9100 в украинскую практику предусматривает определение аспектов внешней и внутренней среды функционирования субъектов государственного сектора, подходов к

идентификации рисков и способов реагирования на них, контрольных мер, информационного и коммуникационного обмена, проведения постоянного мониторинга деятельности учреждения и периодической оценки и т.п.

Заслуживает внимания предлагаемый механизм взаимодействия властных и предпринимательских структур, усовершенствование которого происходило поэтапно и позволило обосновать следующие положения научной новизны:

- концепцию развития государственного финансового контроля, формализованную в виде модели (п. 2.2);
- методический подход к анализу и оценке взаимодействия субъектов контроля (властных структур) и объектов контроля (предпринимательских структур), среди положений которого особый интерес представляет баланс социально-экономических интересов, организационный и ресурсный потенциал субъектов взаимодействия, организационная модель и методика анализа и оценки эффективности и результативности деятельности властных структур (п. 4.3);
- развитие методического подхода программно-целевого контроля предпринимательских структур, который базируется на разработке конкретных программных мероприятий для достижения цели контроля, позволяет устранять системные и содержательные недостатки в балансе интересов сторон при выполнении бюджетных программ (п. 5.3).

### ***Практическое значение полученных результатов.***

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что теоретические положения диссертационной работы доведены до уровня конкретных методик и рекомендаций по совершенствованию государственного контроля. Предложения и рекомендации, разработанные в диссертационной работе, одобрены и внедрены в практику деятельности:

министерства финансов ДНР (справка о внедрении №56 от 22.10.2015 г.), финансового управления администрации г. Донецка (справка о внедрении №74 от 15.10.2015 г.). Полученные автором результаты исследования используются в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании дисциплины «Государственный финансовый контроль».

### ***Оценка публикаций и апробация результатов исследования.***

Полученные новые научные положения, выводы и рекомендации в полной мере отражены в научных публикациях Анжелиной Ирины Альбертовны. Они опубликованы в 31 научной работы общим объемом 32,8 п.л., из которых лично автору принадлежит 29,7 п.л., из них 20 статей в профессиональных изданиях (из них 9 входят в наукометрических базах данных, 5 статей - в соавторстве), 11 материалы конференций.

Основные положения диссертационной работы докладывались, обсуждались и получили положительную оценку на научно-практических конференциях различных уровней.

### ***Дискуссионные положения и недостатки диссертационной работы.***

Оценивая полученные соискателем результаты исследования, их научное и практическое значение следует отметить некоторые недостаточно разработанные вопросы и положения дискуссионного характера.

1. Основой новой контрольной парадигмы, согласно утверждению диссертанта, может стать методология непрерывного аудита – *автоматического аудита*, осуществляемого в режиме реального времени (стр. 132).
2. По мнению автора, «запрет осуществления займов некоторыми местными органами представляет собой еще одно нарушение прав местного самоуправления» (стр. 174). Но далее по тексту идет выдержка из ст. 73

Бюджетного кодекса Украины, которая определяет особенности утверждения местного бюджета с дефицитом или профицитом, при этом «условиями утверждения местного бюджета с дефицитом по специальному фонду являются, среди прочих, привлечение в бюджет развития средств от местных займов...».

3. Приведенные принципы обеспечения прозрачности в бюджетно-налоговой сфере (табл. 5.1) требуют пояснения таких моментов: «отделение сектора органов государственного управления от другой части государственного сектора и от другой экономики...», «обнародование исчерпывающей информации о прошлом, текущем и прогнозируемом состоянии бюджетно-налоговой сферы и об основных фискальных рисках».
4. На рис. 5.2. приведена концептуальная схема механизма оценки эффективности PEFA, где опущен момент наличия системы внутреннего контроля (аудита) в бюджетном цикле. Дополнение концептуальной схемы было бы уместным, так как в диссертационной работе переплетены вопросы и процедуры внутреннего и внешнего контроля государственных финансов.

### ***Заключение о соответствии диссертации критериям***

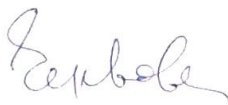
Несмотря на высказанные замечания, диссертация Ангелиной И.А. является самостоятельным научным исследованием, в котором получены новые научные положения, методические основы, практические рекомендации, позволяющие в совокупности решить актуальную проблему дальнейшего развития государственного финансового контроля.

В целом диссертация Ангелиной Ирины Альбертовны на тему: «Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля» 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

08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством.

Согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент –  
доктор экономических наук,  
08.00.05 - Экономика и управление  
народным хозяйством,  
профессор



Лидия Георгиевна Червова

Контактные данные:

283048, г. Донецк, ул Университетская, 77

тел. +38 (062) 311 42 90

e-mail: [econi@mail.ru](mailto:econi@mail.ru)

Государственное учреждение  
«Институт экономических исследований»,  
главный научный сотрудник отдела  
проблем модернизации и развития  
экономики

Подпись Л.Г. Червовай заверяю:

Ученый секретарь института  
к.э.н., ст.н.с.



Н.И. Котова