

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу Анжелиной Ириной 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 и 08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством

Актуальность выбранной темы.

Изменение политической и экономической ситуации в государстве непременно приводят к сдвигам в бюджетном процессе, что усиливает роль государственного финансового контроля, реформирование которого в Украине началось еще с 2006 года. Следует отметить, что нескоординированная трансформация государственного экономического и, прежде всего, финансового контроля оказалась неэффективной, поскольку ему присущ эпизодический бессистемный ситуативный фрагментарный охват составляющих экономики государства. Одними из главных недостатков действующей системы государственного финансового контроля являются ее содержательная и организационная раздробленность на отдельные изолированные звенья, отсутствие единой методологической базы и технологии осуществления государственного финансового контроля, общего информационного пространства контрольных органов, а также дублирование деятельности разных контролирующих органов.

Проблемы реформирования связаны с несовершенством теоретической и законодательной базы, коррупционной средой в бюджетном процессе, дублированием функций контрольных органов, слабой результативностью контрольных мероприятий, что, в свою очередь, подтверждает актуальность выбранной темы диссертации. Теоретическое обоснование научного исследования лаконично подвело к определению предмета работы, суть которого заключается в установлении теоретико-методологических основ и прикладных аспектов по реформированию государственного финансового контроля, а также в выявлении и

совершенствовании финансово-экономических отношений властных органов с предпринимательскими структурами.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций.

Диссертационная работа Ангилиной И.А. на тему «Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля» выполнена в соответствии с паспортами специальностей научных работников Министерства образования и науки Донецкой народной республики: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит; 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством: экономика предпринимательства.

Достаточная обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы обеспечивается использованием в качестве исходной теоретической базы фундаментальных трудов отечественных и зарубежных ученых, посвященных теории и методологии государственного финансового контроля.

Концепция диссертации состоит в том, что развитие государственного финансового контроля, создание предпосылок для повышения эффективности использования государственных средств, усиление борьбы с проявлениями фактов коррупционного характера возможны на основе применения комплексно-системного подхода к формированию государственного финансового контроля, осуществляемого высшими органами государства.

Поставленная цель и задачи работы достигнуты с помощью использования современных методов проведения научных исследований, таких как 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, индексу промышленного производства и индексом цен), сравнительное правоведение (для адаптации ведущей международной практики к отечественным условиям).

Практическое значение полученных результатов заключается в том, что теоретические положения диссертационной работы доведены до уровня конкретных

методик и рекомендаций по совершенствованию государственного контроля. 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».

Стиль изложения материала исследования, выводов и рекомендаций соответствует требованиям научности, последовательности, стилистической чистоты. Язык диссертации лаконичный, корректный и понятный. Главная идея работы прослеживается как на этапе теоретического обоснования, так и на этапе разработки соответствующих рекомендаций по ее внедрению.

Результаты исследования отражены в 34 научных трудах общим объемом 32,8 п.л., из которых лично автору принадлежит 29,7 п.л., из них 21 статья в профессиональных изданиях (из них 7 входят в научно-метрические базы данных, 5 статей написаны в соавторстве, 11 включены в материалы конференций). В опубликованных работах соискателя полно отражено сущность полученных результатов выполненного исследования и их научная новизна, что свидетельствует о достаточности информирования научного сообщества о ходе выполнения диссертации.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций.

Научная новизна диссертации заключается в теоретическом обосновании нового способа решения научной проблемы, которая состоит в несоответствии современного состояния развития теории, методологии и организации государственного финансового контроля условиям кризисной экономики, а также в отсутствии целостной концепции развития системы государственного финансового контроля.

В разделе 1 «Теория и методология государственного финансового контроля» обоснованно государственный финансовый контроль как систему, определены проблемные аспекты классификации видов и функций государственного финансового контроля, представлен зарубежный опыт организации

государственного финансового контроля и направления его использования в Украине.

Новыми являются следующие результаты:

- методический подход к объединению органов государственного финансового контроля и надзора в единую систему. С теоретической точки зрения, автором разграничено дефиниции «государственный финансовый контроль», «государственный финансовый контроль» на основе реализации функционального подхода, исходя из того, что сферой государственного финансового контроля являются государственные финансы, а сферой государственного финансового надзора - финансовый мониторинг и рынок финансовых услуг (банковский, рынок ценных бумаг, рынок других финансовых услуг);

- совершенствование классификации видов аудита государственных финансов, которая по сравнению с существующими позволяет четкой идентификации вида аудита государственных финансов по субъектам, объектам, методике, назначению.

В разделе 2 «Концептуальные стратегические основы развития государственного финансового контроля» обоснована концепция развития системы государственного финансового контроля в современных условиях и стратегические направления реформы государственного финансового контроля; разработана концептуальная модель механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур.

Новыми являются следующие результаты:

- формализованы концептуальные основы, основанные на децентрализации системы ВДФК в Украине. Направлениями реформы ВДФК являются: внедрение риск-ориентированной системы контроля, использования концепций системно-ориентированного аудита и возмещения утраченных финансов, переход к модели повышения ответственности руководителей органов государственного и коммунального секторов. Концепцией предусматривается создание служб внутреннего аудита в органах государственного и коммунального сектора, выполнение Государственной финансовой инспекцией Украины функций

централизованного внутреннего аудита; постепенная замена инспекции внутренним аудитом;

- методологическое основание государственного финансового аудита за счет выделения стратегического аудита, основными объектами которого являются социально-экономическое развитие и обеспечение национальной безопасности страны. В отличие от существующих подходов, выделены основные элементы системы стратегического аудита (объекты, предмет, основная цель, задачи, этапы проведения и методы аудита, содержание отчета, характер выводов и рекомендаций), выполненная их характеристика;

- концептуальная модель механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур, которая иллюстрирует систему субъектов и объектов в процессе принятия, выполнения, контроля и оценки результатов бюджетной целевой программы. Принципиальным отличием от ранее предъявленных в науке концепций является то, что субъекты властных структур сгруппированы в четыре типа (финансового, регулирующего, стимулирующего и контролирующего), а предпринимательские структуры, в зависимости от цели бюджетных программ, могут выступать как субъектом-исполнителем (программы направлены на развитие общества и облагораживание территории), так и объектом реформации бизнеса в рамках развития регионов или отраслей народного хозяйства.

В разделе 3 «Государственный финансовый контроль использования бюджетных средств» выполнено аналитическую экспертизу и аудит соответствия Государственного бюджета Украины, а также проведен аудит эффективности его расходов на экономическую деятельность, определены положения Европейской хартии местного самоуправления, которые положены в основу реформирования местных финансов и контроля.

Новыми являются следующие результаты:

- предложено расширение комплекса методических инструментов за счет применения аналитической экспертизы и аудита соответствия с целью установления степени влияния повышения качества планирования в бюджетной сфере на проведение контрольных действий относительно законности, целевого и

эффективного использования бюджетных средств, что позволит повысить результативность экспертно-аналитического процесса Счетной палаты Украины;

- критерии определения уровня качества реализации задач образовательных учреждений, которые предусматривают оценку ресурсного обеспечения (материально-техническая база, финансовое обеспечение, кадровое обеспечение), организации, результативности учебно-воспитательного процесса, управления образовательным учреждением, финансово-хозяйственной деятельности. Результаты государственной аттестации могут быть использованы государственным аудитором как экспертные оценки в соответствии с Международными стандартами высших органов финансового контроля;

- адаптация Европейской хартии местного самоуправления как основы реформирования местных финансов и контроля: усиление их прозрачности и открытости для создания эффективной и действенной системы местного самоуправления, которая согласуется с международными стандартами и договорными обязательствами Украины; разграничение сектора местных и государственных финансов в вопросах распределения полномочий и финансовых ресурсов, расчет трансфертов между бюджетами всех уровней на четких, прозрачных, понятных условиях.

В разделе 4 «Развитие государственного финансового контроля на основе стандартизации» предложены процедуры стандартизации государственного внешнего контроля, выявлены проблемы внедрения международных стандартов добросовестного управления государственными финансами в украинскую практику, предложено информационно-этическое обеспечение финансового контроля на основе международных стандартов учета для государственного сектора, представлен методический подход к анализу и оценке взаимодействия властных и предпринимательских структур.

Новыми являются следующие результаты:

- разработаны рекомендации по стандартизации процедур государственного контроля и деятельности по обеспечению добросовестного управления

государственными финансами в сфере внутреннего контроля, а также стандартизацию бухгалтерского учета на основе международных стандартов;

- методический подход к анализу и оценке взаимодействия субъектов контроля (властных структур) и объектов контроля (предпринимательских структур) на основе экспертных оценок по комплексу предложенных критериев. Особый интерес для науки представляет: баланс социально-экономических интересов для властных и предпринимательских структур; экспертная оценка организационного и ресурсного потенциала указанных структур; организационная модель анализа эффективности деятельности власти при реализации бюджетных программ;

В разделе 5 «Государственный финансовый контроль: перспективы развития» выявлены проблемы и перспективы формирования единой системы государственного финансового контроля в Украине; определены бюджетная ответственность и прозрачность как базис государственного финансового контроля; разработаны рекомендации по обеспечению транспарентности деятельности органов государственного финансового контроля на основе информационных технологий; предложен методический подход программно-целевого контроля предпринимательских структур при выполнении бюджетных программ.

Получил дальнейшее распространение методический подход программно-целевого контроля предпринимательских структур, позволяющий устранять системные и содержательные недостатки при выполнении бюджетных программ. Сущность методического подхода заключается в следующем: разработка алгоритма (блок-схемы) и формализация информационной модели программно-целевого контроля предпринимательских структур; систематизация методического инструментария для проведения контрольных мероприятий; диагностика внутренних и внешних проблем реализации бюджетной программы; построение матрицы контроля с целью систематизации субъектов властных структур контролирующего типа, объектов и параметров контроля в рамках функционирования предпринимательских структур.

Таким образом, научные положения и новизна, выводы и рекомендации диссертационной работы являются достаточно обоснованными. 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 авторов по вопросам государственного финансового контроля.

Замечания.

Положительно оценивая результаты диссертационной работы Ирины Альбертовны Анжелиной, следует остановиться на дискуссионных положениях и определенных замечаниях к ее содержанию:

1. Присутствует количественный дисбаланс между параграфами работы: первый, второй и четвертый раздел характеризуются выдержанностью в пределах 20 страниц текста на один параграф, а параграфы 3.1 и 3.2 в совокупности имеют 20 страниц, при этом п. 4.1 занимает 27 страниц, а п. 5.2 – 39 страниц.

2. Требуется уточнения, чем отличаются предложения по созданию единой системы государственного финансового контроля, изложенные в п.1.1 «Обоснование государственного финансового контроля как системы» и п. 5.1 «Проблемы и перспективы формирования единой системы государственного финансового контроля в Украине».

3. Поставленная задача относительно проблемных аспектов классификации видов и функций государственного финансового контроля (п.1.2) затрагивает противоречия в законодательстве, однако отсутствуют формализованные рекомендации по устранению указанных противоречий. Кроме того, целесообразно было бы привести графическую визуализацию классификации видов и функций государственного финансового контроля для наглядности восприятия разработок автора.

4. Одной из рекомендаций диссертанта, связанной с публичным обнародованием отчетов во время бюджетного процесса (стр. 296-298), что выдвигается международной экономической организацией развитых стран

«Организация экономического сотрудничества и развития», предлагается установить индивидуальную ответственность исполнителей за правильность опубликованных отчетов. Возникает вопрос, какого вида должна быть ответственность: административная, дисциплинарная, материальная, гражданско-правовая или уголовная? Кроме того, не понятно, для какого должностного лица предлагается введение «индивидуальной ответственности исполнителей» (стр. 298)? Будет ли эта ответственность включена в трудовой договор и дополнительно оплачиваться? Данные вопросы предлагается обсудить во время защиты диссертационных положений.

5. В параграфе 5.2 диссертации затронуты несколько вопросов: бюджетная ответственность и прозрачность, обеспечение транспарентности деятельности органов государственного финансового контроля с использованием информационных технологий. Для смыслового объединения данных вопросов было бы логично увязать их в общей схеме (алгоритме) или все же выделить в отдельные параграфы.

Заключение.

Указанные недостатки не снижают достоинств работы, которая отличается научной новизной, теоретической и практической значимостью. Научные положения, разработки, результаты, выводы и рекомендации, выносимые на защиту, получены автором самостоятельно. Личный вклад в работах, опубликованных в соавторстве, указан в списке публикаций. Содержание автореферата и основные положения диссертации идентичны. Работа полно и достоверно отражает основные положения диссертации. Текст диссертации изложен научным стилем, грамотным русским языком.

Диссертационная работа Ангелиной Ирины Альбертовны на тему «Теоретико-методологические основы развития государственного финансового контроля» представляет собой завершённое исследование, в котором получены новые научные положения, разработаны методические основы, обоснованы практические рекомендации по совершенствованию действующей системы государственного

финансового контроля. По своей структуре, объему и оформлению диссертации 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.

Согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент:

доктор экономических наук,
профессор, профессор кафедры
«Финансы» ФГБОУ ВО «Ростовский
государственный экономический
университет (РИНХ)»



Контактные данные:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)».
44002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69.
Телефон: (863) 263-30-80, факс: (863) 240-43-44
Адрес сайта: <http://www.rsue.ru>
Адрес электронной почты: main@rsue.ru