

В диссертационный совет Д 01.004.01
при ГО ВПО «Донецкий
национальный университет экономики и
торговли имени Михаила Туган-Барановского»
283050, г. Донецк, улица Щорса, 31

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертационную работу
Чаусовой Яны Сергеевны на тему

«Совершенствование государственного финансового контроля в условиях
развития цифровых технологий», представленной на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы исследования

Система государственного управления Российской Федерации в настоящее время находится на этапе интенсивной модификации с целью формирования цифрового государства, что предполагает реорганизацию всех сфер социально-экономической деятельности. С 2018 года вступила в действие государственная программа «Цифровая экономика Российской Федерации», одним из векторов которой выступает цифровизация системы финансового контроля как необходимого элемента государственного управления. В проекте бюджета на 2022-2024 годы на реализацию программы предусмотрено около 600 млрд. рублей.

Пятилетний опыт активной цифровизации системы контрольно-надзорных органов доказал свою эффективность и результативность, связанную с укреплением финансовой дисциплины, повышением надежности и прозрачности контрольных процедур, сокращением сроков и затрат на их проведение, снижением нагрузки на объекты контроля, выстраиванием в целом механизма действенного взаимодействия всех заинтересованных сторон.

В рамках перехода Донецкой Народной Республики в правовое поле Российской Федерации чрезвычайно важным является трансформация существующей системы государственного финансового контроля (ГФК) и разработка принципиально новой стратегии дальнейшего развития. При этом вырисовывается ряд проблем переходного периода в условиях интенсификации цифровизации экономических процессов: актуализация нормативно-правовой базы, трансформация систем менеджмента и самого механизма контроля, обновление IT-инфраструктуры, организация процесса переподготовки сотрудников, обеспечение безопасности хранения информации, ее защиты от кибератак и другие.

Вышесказанное свидетельствует об актуальности и своевременности для Донецкой Народной Республики темы диссертационной работы Чаусовой Яны Сергеевны, в которой решены сложные задачи по совершенствованию системы

государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается выбранной методологией исследования, достаточной аргументацией постановки и решения проблем совершенствования системы финансового контроля в условиях развития цифровых технологий, полнотой охвата научных теорий и концепций, убедительной доказательной базой при формулировке положений научной новизны, целесообразностью применения методов исследования.

В диссертации соискатель корректно использует прикладные методы научных исследований, процедуры обработки и анализа эмпирических данных. Информационно-эмпирическая база диссертационной работы Чаусовой Я.С. представлена нормативно-правовыми актами в сфере цифровизации экономики и системы финансового контроля РФ и стран СНГ, внутренними регламентами контрольно-надзорных органов и отдельных ведомств; данными официальной статистики мирового и национального уровней; информацией о деятельности контрольно-надзорных органов Донецкой Народной Республики; отчетностью Министерства финансов и Республиканского казначейства ДНР, а также результатами анкетирования и интервьюирования в области финансового контроля.

Последовательность и логика в изложении текста и структурировании материалов исследования, систематизация полученных результатов позволили автору обеспечить целостность диссертационной работы, достаточную аргументированность выводов и положений научной новизны.

Диссертация Чаусовой Я.С. концептуальна, целостна, построена по следующему методологическому принципу: сначала проведено исследование теоретических основ государственного финансового контроля в цифровой среде, затем рассмотрены особенности организации и информационное обеспечение, определены направления дальнейшего развития и совершенствования финансового контроля Донецкой Народной Республики в условиях развития цифровых технологий.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность основных научных результатов диссертации Чаусовой Я.С. обеспечивается выбранной методологией исследования, базирующейся на

использовании диалектического, историко-философского, системного, синергетико-комплементарного подходов, на анализе значительного количества современных отечественных и зарубежных научных трудов по исследуемой проблематике, выбранными методами сбора и обработки информации.

Разработанные в диссертации научные подходы, методики и предложения используются в деятельности Правительства, Министерства финансов Донецкой Народной Республики, Министерства информации Донецкой Народной Республики, Донецкого клинического территориального медицинского объединения Министерства здравоохранения Донецкой Народной Республики (ДОКТМО), а также в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Исследование осуществлялось в соответствии с комплексным планом научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» в рамках тем: Г-2020-6 «Трансформация государственного финансового мониторинга и контроля в условиях цифровизации экономических процессов»; научно-исследовательской работы «Развитие методологических основ и организационно-информационного механизма управления цифровой трансформацией системы ГФК республиканского уровня», выполняемой совместно с ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»; хоздоговорной темы № 055/ХТ/2022 «Разработка методических рекомендаций по предупреждению финансовых правонарушений в условиях развития цифровых технологий».

Соискателем опубликовано достаточное для апробации результатов исследования количество научных работ (21 публикация), в том числе: 3 коллективных монографии объемом 1,39 п.л. (лично автору принадлежит 1,1 п.л.); 6 статей в рецензируемых научных изданиях объемом 2,83 п.л. (лично автору принадлежит 2,21 п. л.), 2 статьи в других рецензируемых изданиях объемом 0,93 п.л. (лично автору принадлежит 0,75 п.л.), 10 трудов апробационного характера объемом 2,2 п.л. (лично автору принадлежит 2,12 п. л.). Общий объем публикаций составляет – 7,35 п. л. (лично автору принадлежит 6,18 п. л.). Это свидетельствует о том, что автор глубоко и всесторонне исследовал поставленную проблему и достаточно широко продемонстрировал полученные результаты научному сообществу.

Научная новизна исследования заключается в разработке и развитии теоретических, организационно-методических положений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий. Наиболее значимые результаты исследования, содержащие научную новизну, характеризуются следующими положениями:

- предложен научный подход к формированию концептуальной основы государственного финансового контроля в условиях цифровизации экономических процессов, который базируется на системном подходе и

представляет собой симбиоз теоретико-методологического базиса и организационно-методических подходов к исследованию системы контроля (С. 58);

- разработана математическая модель организации государственного финансового контроля, отличительной особенностью которой является целевой функционал и множество детерминированных компонент, что формирует научную основу для оптимизации процесса управления системой контроля при переходе к цифровой трансформации (С. 71-72);

- представлен методический подход к формализации системы организации государственного финансового контроля в цифровой среде, который дает представление о трансформации ресурсов под воздействием целенаправленных, рациональных и планомерных действий соответствующих органов в совокупный организационный потенциал, в результате чего достигается синергетический и комплементарный эффекты (С. 75-76);

- усовершенствован методический подход к формированию организационно-информационного обеспечения контрольно-надзорной деятельности в Донецкой Народной Республике, отличительной особенностью которого является переход в правовое поле Российской Федерации, учет национальных и региональных особенностей функционирования органов государственного финансового контроля (С. 138-144);

- разработана интегральная модель оценки «цифровой зрелости» органов государственного финансового контроля, основными компонентами которой выступают этапы «цифровой зрелости», направления цифровой трансформации, стадии реализации (С. 150-153);

- усовершенствован понятийно-категориальный аппарат, а именно трактовка терминов: «цифровая экономика» (С. 29), «цифровизация» (С. 31), «государственный финансовый контроль в условиях развития цифровых технологий» (С. 38), «организация государственного финансового контроля в цифровой среде» (С. 71), базой для аргументации выводов автора стали процессный, бизнес-ориентированный, системный и комплексный подходы;

- получили дальнейшее развитие теоретические положения концептуальной архитектуры экосистемы цифровой экономики, основанные на систематизации ее особенностей, преимуществ и угроз, а также исследовании видов информационно-коммуникационных и цифровых технологий, предпосылок их создания, перспектив и возможностей внедрения (С. 35);

- обоснованы элементы перспективной модели государственного финансового контроля, формируемой под влиянием стимулирующих и сдерживающих факторов процесса цифровизации, что позволяет определить новые объекты контроля, обосновать соответствующий инструментарий с учетом систематизации возможностей и угроз применения цифровых технологий и создать предпосылки для совершенствования контрольно-надзорного процесса в Донецкой Народной Республике (С. 46-53);

- предложен научно-практический подход к формированию наиболее перспективного варианта дальнейшего развития информационных систем для

органов государственного финансового контроля Донецкой Народной Республики с целью повышения результативности и эффективности их деятельности в долгосрочной перспективе (С. 125-130).

Научные положения автора достаточно аргументированы, выводы и рекомендации основаны на серьезной доказательной базе, обоснованность полученных результатов подтверждена логикой научных умозаключений в соответствии с выбранной методологией.

Таким образом, достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций, предложенных в диссертационной работе Чаусовой Я.С. не вызывают сомнения и являются достаточно обоснованными.

Дискуссионные положения и замечания

Отмечая завершенность и целостность проведенного исследования, обоснованность, достоверность, научную новизну, теоретическую и практическую значимость полученных результатов, следует отметить некоторые положения дискуссионного характера:

1. При разработке концептуальных основ построения экосистемы цифровой экономики (С. 35), автор выделил три уровня: информационную среду, платформы, информационно-коммуникационные и цифровые технологии, рынки и отрасли. В этой связи, целесообразно было бы определить критерий классификации уровней экосистемы цифровой экономики, что усилило бы аргументацию выводов автора. Кроме того, использование ряда зарубежных цифровых платформ уже ограничено и может оказаться под запретом в будущем в связи с усилением внешних санкций, что потребует соответствующей корректировки в рамках предложенного авторского подхода. Этот аспект проблемы не нашел отражения в работе.
2. Предложенная автором математическая модель организации государственного финансового контроля базируется на положении о том, что организация ГФК есть целевая функция от таких компонент, как контрольное мероприятие и основание для его проведения. Представляется, что организация контроля в данном аспекте предполагает учет результатов контрольной деятельности, что целесообразно было бы отразить в математической модели.
3. В рамках перспективной модели ГФК в контексте развития цифровых технологий в качестве стимулирующих факторов названы: глобализация, рост масштабов компьютерной преступности. Представляется, что в нынешний момент данные факторы во-многом сдерживают процесс цифровизации, в том числе, в системе ГФК. В этой связи, требуются пояснения в части анализа условий, при которых эти факторы будут иметь стимулирующий характер.
4. В третьем разделе работы автором выделены частные показатели оценки направлений цифровой трансформации в разрезе трех стадий реализации:

высокотехнологический контроль, цифровая инфраструктура, сфера доверия (С. 151-152). Целесообразно было бы привести в работе их характеристику, алгоритм расчета и пояснения.

5. При характеристике выгод от «цифровой зрелости» системы государственного финансового контроля, уместным было бы определить эффект, а именно: результативность и/или эффективность (социальную, экономическую) от цифровой трансформации системы государственного финансового контроля (С. 149).

6. Соискателем предложены рекомендации по решению проблем организационно-информационного обеспечения системы государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий (С. 135-138). При этом не совсем понятно, какой орган (институт) должен взять на себя инициативу по решению проблем, за счет каких источников можно реализовать структурные и технологические изменения.

В целом, имеющиеся в работе дискуссионные положения и замечания не влияют на общую положительную оценку работы, которая представляет собой завершённое, комплексное, достаточно аргументированное исследование важнейшей народнохозяйственной проблемы.

Заключение

Диссертационная работа Чаусовой Яны Сергеевны представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, выполненную на актуальную для Донецкой Народной Республики тему, в ней поставлена и решена важная проблема по совершенствованию системы государственного финансового контроля в условиях развития цифровых технологий. Стиль изложения материала характеризуется логичностью и последовательностью, наличием четких выводов по каждому разделу и в целом по результатам проведенного исследования. Научные положения, выводы и рекомендации, выносимые на защиту, получены автором самостоятельно. Содержание автореферата соответствует тексту диссертационной работы.

Основные положения диссертации, выносимые соискателем на публичную защиту, в полной мере освещены в публикациях автора.

Тема и содержание диссертации соответствует профилю диссертационного совета Д 01.004.01 Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» и Паспорту специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части п.1.2.24 «Развитие государственного финансового мониторинга и контроля»; п.1.2.25 «Государственный контроль финансовых и налоговых правонарушений».

Таким образом, диссертационная работа Чаусовой Яны Сергеевны «Совершенствование государственного финансового контроля в условиях

развития цифровых технологий» выполнена на актуальную тему, по своему содержанию и оформлению, научной новизне полученных результатов, уровню их обоснованности и достоверности, а также теоретической ценности и практической значимости выводов и рекомендаций отвечает нормативным требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Я, Литвин Валерия Викторовна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент,
доцент Департамента банковского дела
и монетарного регулирования Финансового факультета
федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»
доктор экономических наук 08.00.10 – Финансы,
денежное обращение и кредит, доцент

 Литвин Валерия Викторовна

Контактные данные:
125167, Москва, пр-кт Ленинградский, д. 49/2
тел.: +7(495)2495249
e-mail: academy@fa.ru
адрес сайта: <http://www.fa.ru/Pages/Home.aspx>

