

*В диссертационный совет Д 01.004.01 при  
ГО ВПО «Донецкий национальный университет  
экономики и торговли имени Михаила Туган-  
Барановского»*

## **ОТЗЫВ**

**на автореферат диссертации Пономаренко Натальи Николаевны  
на тему «Организация государственного контроля финансовых  
правонарушений», представленной на соискание ученой степени кандидата  
экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное  
обращение и кредит**

Актуальность темы научного исследования Пономаренко Н.Н. не вызывает сомнения и обусловлена необходимостью совершенствования организации системы государственного финансового контроля в условиях перехода в правовое поле Российской Федерации. Следует отметить, что особенно актуальными для развития системы государственного контроля являются вопросы организации государственного контроля именно финансовых правонарушений, от полноты и своевременности выявления которых напрямую зависит законность и эффективность использования бюджета Донецкой Республики.

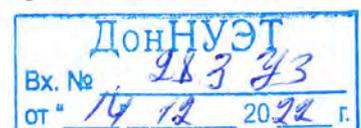
Обоснованность теоретических положений и выводов автора подтверждается использованием широким спектром методов научного исследования.

Информационная база работы представлена официальными документами международных и государственных организаций, отражающими различные подходы к определению, пониманию, применению и развитию системы государственного финансового контроля; законодательными и нормативными актами органов Республиканского управления; трудами отечественных и зарубежных исследователей и практиков в сфере теории систем, экономической теории, теории финансов.

Теоретические положения диссертации подкреплены практическими расчетами, основные результаты исследовательской работы нашли отражение в публикациях автора. Теоретические, организационные, методические положения и практические рекомендации, сформулированные Пономаренко Н.Н. аргументированы, научно-обоснованы, подтверждены официальными статистическими данными и расчетами.

Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений. Для ее достижения были сформулированы и логически выстроены задачи.

К наиболее важным элементам научной новизны можно отнести: методический подход к формированию организационно-методических регламентов Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; научно-методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений; научно-методический подход к оценке качества организации государственного контроля финансовых правонарушений.



Судя по автореферату, диссертацию отличают глубокий анализ научного и практического материала, большой творческий потенциал, стремление по большинству актуальных вопросов сформулировать собственную позицию для решения проблем, возникающих в связи с организацией государственного контроля финансовых правонарушений. Важно подчеркнуть и практическую значимость диссертационного исследования, которая определяется выраженным прикладным характером рекомендаций.

В то же время, некоторые выводы соискателя, изложенные в автореферате диссертации, не лишены дискуссионных моментов. Так, не совсем прослеживается именно функциональный подход, выделенный автором наравне с системным и процессным в качестве отличительной черты концепции (стр. 10). Хотелось бы увидеть более четкую позицию автора относительно того, чем отличается система организации государственного финансового контроля в целом от системы организации государственного контроля именно финансовых правонарушений. Отдельной детализации требует позиция автора относительно классификации финансовых правонарушений: хотя автор и упоминает отдельные их критериальные признаки (стр. 3), дальнейшие аналитические исследования количественных показателей работы Республиканского казначейства (стр. 11, 12, 13) раскрывают только последствия финансовых правонарушений для бюджета Республики. В то же время, указанные недостатки носят рекомендательный характер, не являются принципиальными и не влияют на основные теоретические и практические результаты соискателя.

Диссертация на тему: «Организация государственного контроля финансовых правонарушений» представляет собой самостоятельное исследование, вносит вклад в развитие экономической науки и практики, соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Пономаренко Наталья Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности: 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

*Я, Гварлиани Татьяна Евгеньевна, согласен на автоматизированную обработку моих персональных данных.*

Рецензент:  
доктор экономических наук, профессор,  
ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет»  
профессор кафедры экономики и финансов  
28.11.2022 г.

Гварлиани Т.Е.

354000, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Пластунская, 94,  
телефон: 8 (862) 298-85-03  
E-mail: [info@ssu.ru](mailto:info@ssu.ru) Сайт: [www.sutr.ru](http://www.sutr.ru)  
ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет»

Подпись Гварлиани Т.Е. заверяю

*дир. нач. Геннадиева А.А.*  
(должность, Ф.И.О., подпись)

