

В специализированный ученый совет Д 01.004.01  
ГО ВПО «Донецкий национальный университет  
экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»,  
расположенный по адресу:  
283050, г. Донецк, ул. Щорса, 31,  
тел: +7(856) 337-41-57, e-mail: dissovet@donnuet.ru

## **ОТЗЫВ**

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

Государственный финансовый контроль имеет важное социально-экономическое значение и играет ведущую роль в становлении и развитии любого государства. Он выступает эффективным инструментом борьбы с коррупцией, гарантом обеспечения прозрачности и законности в процессе сбора, распределения и использования финансовых ресурсов, соблюдения правил свободной конкуренции и защиты прав и свобод граждан.

Безусловно, главная задача государственных контрольных органов – выявление нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере. Однако, учитывая мировые тенденции развития финансового контроля в условиях цифровизации экономических процессов и переход его от последующего к превентивному, – не менее важными становятся профилактическая и просветительская работы.

Качественное проведение государственного контроля финансовых правонарушений в значительной степени определяется грамотной, научно-обоснованной работой по организации всей системы финансового контроля, взаимодействию ее отдельных элементов внутри системы и с внешней средой.

Данная работа, несомненно, актуальна и имеет научную ценность, которая заключается в разработке и усовершенствовании теоретических, организационно-методических положений и практических рекомендаций, обеспечивающих качественную организацию государственного контроля финансовых правонарушений.

В диссертации Пономаренко Н.Н. определен достаточно сложный блок задач, решение которых имеет целью разработку теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений.

В соответствии с поставленной целью и задачами исследования, соискателем решен ряд актуальных вопросов, а именно:

- усовершенствованы: научный подход к формированию концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений, научно-методический подход к

организации государственного контроля финансовых правонарушений, методический инструментарий оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений;

- получили дальнейшее развитие: понятийно-категориальный аппарат в части определения терминов «финансовое правонарушение», «качество организации государственного контроля финансовых правонарушений»; классификация финансовых правонарушений за счет их группировки по отдельным критериальным признакам; алгоритмизация организационных процедур государственного контроля финансовых правонарушений; обоснование наиболее значимых критериев и параметров, определяющих качество организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Особо следует отметить, что полученные результаты при научной обработке практического материала деятельности Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики позволили автору сделать обоснованные выводы и сформировать конкретные предложения, принятые к внедрению в практику Министерства финансов Донецкой Народной Республики, Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики, ГБУ «Донецкий государственный академический театр оперы и балета имени А.Б. Соловьяненко»; отдельные результаты используются в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Между тем, наряду с положительными аспектами работы отмечаем отдельные спорные моменты, требующие дополнительного разъяснения, а именно:

1. Не совсем понятной является позиция автора относительно классификации субъектов контроля на внешних и внутренних (стр. 9 автореферата), что противоречит ст. 123 Закона Донецкой Народной Республики «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике» от 28.06.2019г.
2. Согласно позиции автора, на рис. 2 стр. 13 приведены виды нарушений в разрезе структурных подразделений Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики, определенные законодательством Донецкой Народной Республики и отнесенные к бюджетным правонарушениям, что требует дополнительной четкой градации терминов «бюджетные правонарушения» и «финансовые правонарушения», «нарушения» и «правонарушения».
3. Из содержания автореферата не ясно, кто должен выступить субъектом (взять ответственность) по реализации «чек-листа повышения качества организации государственного контроля финансовых правонарушений» (стр. 17 автореферат).

В целом, указанные недостатки существенно не снижают научной ценности и практической значимости диссертационной работы Пономаренко Н.Н. Теоретические положения, направления, выводы при решении поставленных задач, применяемый методологический аппарат носят конкретный, реальный и обоснованный характер.

Таким образом, диссертационная работа Пономаренко Натальи Николаевны отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

*Я, Шевченко Мария Николаевна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.*

Доктор экономических наук по специальности  
08.00.05 - Экономика и управление народным хозяйством  
(по отраслям сферы деятельности, в т.ч.: экономика, организация  
и управление предприятиями, отраслями, комплексами), профессор,  
декан факультета экономики и управления АПК,  
заведующая кафедрой аграрной экономики, управления и права,  
ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный аграрный университет»



*Шевченко*

М.Н. Шевченко

Контактные данные:

ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный аграрный университет»  
91008, Луганская Народная Республика, г. Луганск, Артемовский район,  
городок ЛНАУ, 1.

Факультет экономики и управления АПК:

+38 (0642) 96-71-90

e-mail: [mmshevchenko@gmail.com](mailto:mmshevchenko@gmail.com)

<http://lnau.su/>



Подпись: *Шевченко МН*  
Подтверждаю: *Шевченко МН*  
Директор отдела кадров  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.