

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

Пономаренко Натальи Николаевны на тему:

**«Организация государственного контроля финансовых правонарушений»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность выбранной темы исследования

Исключительная значимость для государства и общества прозрачных и законных финансовых отношений между экономическими субъектами, минимизации финансовых правонарушений выступает объективной предпосылкой качественной реализации государством административных функций. Обеспечение надежности функционирования системы управления общественными финансами достигается путем организации результативного и эффективного государственного финансового контроля (ГФК). При этом особое внимание следует уделять финансовым правонарушениям, вероятность появления которых в области публично-правовых образований остается достаточно высокой. Так, по данным Федерального казначейства Российской Федерации, объем выявленных правонарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля за 2021 год возрос на 11,72 %, что в стоимостном эквиваленте составило 1,16 трлн. руб.

Результативность государственного финансового контроля непосредственно зависит от его организации, последняя включает систему взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов, призванных с наибольшей степенью рациональности минимизировать финансовые правонарушения. Развитие современного общества, проявляющееся в повышении социальной ответственности его субъектов, в том числе, в сфере финансовых отношений, смещает акцент контрольных действий государства с выявления, устранения и наказания за правонарушения на их предупреждение.

Особую значимость совершенствование государственного финансового контроля в нынешний момент приобретает в новообразованных субъектах Российской Федерации. Так, трансформация статуса Донецкой Народной Республики и начавшийся переходный период вызывают необходимость не просто качественного улучшения действующей системы управления государственными финансами, но и ее адаптации к нормам российского законодательства. Для восстановления и развития экономики ДНР Российской Федерацией предусмотрено финансирование в размере 2 трлн. руб., что

обуславливает целесообразность усиления контроля за целевым и эффективным использованием средств.

Необходимость решения существующих проблем организации государственного контроля финансовых правонарушений (ГКФП) в контексте совершенствования теоретико-методических положений и практических рекомендаций, обусловили актуальность и востребованность диссертационного исследования, проведенного Н.Н. Пономаренко.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Оценка содержания представленной на оппонирование диссертации позволяет констатировать, что работа соответствует плану, отличается логикой изложения и достаточной аргументированностью. Представленные выводы обоснованы и подтверждены проведенными исследованиями как теоретической, так и практической направленности.

Автором критически проанализированы и систематизированы публикации большого числа специалистов в области финансов, права, государственного администрирования, финансового контроля.

Для достижения цели исследования были использованы следующие методы научного познания: диалектический, историко-философский и системный подходы, систематизация и обобщение – для изучения концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений; общенаучные методы (анализ и синтез, дедукция и индукция), терминологический, лексико-семантический и логический анализ – для определения содержания понятий «финансовое правонарушение» и «качество организации государственного контроля финансовых правонарушений»; метод информационного моделирования – для разработки методики оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений; экономико-статистические методы – для оценки результатов работы Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; методы обработки экспертной информации – для оценки весомости параметров качества организации государственного контроля финансовых правонарушений; метод анализа иерархий – для определения векторов глобальных приоритетов критериев, характеризующих качество организации государственного контроля финансовых правонарушений; метод гипотез и эксперимента – с целью разработки и апробации методик контроля; табличный и графический методы – для наглядного и структурированного предоставления информации, формируемой в результате теоретических и практических исследований.

Использование в работе научных методов, логика исследования, степень систематизации и формализации материала, широкая апробация результатов обеспечили обоснованность полученных выводов и положений научной новизны.

Оформление диссертационной работы соответствует принятым нормам и стандартам. Содержание автореферата идентично основным положениям

проведенного исследования. Диссертация Пономаренко Н.Н. соответствует 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.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Результаты, полученные Н.Н. Пономаренко, решают важнейшую научно-практическую проблему и дают возможность научно обосновать и развить теоретико-методические положения организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Подтверждением ценности и достоверности полученных автором научных положений и практических рекомендаций являются: их публикация в специализированных научных журналах; участие в научно-практических конференциях; внедрение результатов в деятельность органов исполнительной власти и экономических субъектов; использование в учебном процессе и научно-исследовательской деятельности ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Основные результаты исследования опубликованы в тринадцати работах, в том числе, в шести статьях рецензируемых научных изданий; в двух работах, входящих в научные издания, индексируемые РИНЦ и пяти трудах апробационного характера.

Соискатель принял участие в работе семи научно-практических конференций, проведенных в Донецке, Макеевке, Санкт-Петербурге, Луганске, Ростове-на-Дону.

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертации, одобрены и адаптированы на уровне Донецкой Народной Республики (Министерством финансов Донецкой Народной Республики, Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики).

Основные положения проведенного исследования используются в учебном процессе по направлениям подготовки: 38.03.01 - Экономика и 38.04.09 - Государственный аудит.

Результаты работы нашли отражение в госбюджетной и хоздоговорной темах, выполненных в соответствии с комплексным планом научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского». Авторские разработки были апробированы в процессе реализации научно-исследовательской темы, выполняемой совместно с ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Результаты проведенного исследования характеризуются научной новизной, которая заключается в разработке и усовершенствовании теоретических, организационно-методических положений и практических

рекомендаций, призванных обеспечить качественную организацию государственного контроля финансовых правонарушений.

Среди наиболее значимых результатов исследования следует выделить следующие.

1. Предложения по дальнейшему развитию понятийно-категориального аппарата, в частности, обоснованы определения понятий: «финансовое правонарушение» (С. 26), «качество организации государственного контроля финансовых правонарушений» (С. 143).

2. Систематизированные и конкретизированные автором критерии и виды финансовых правонарушений (С. 28 – 30). Среди экономических критериев выделены субъект собственности, а также стадия финансового процесса, что позволило классифицировать финансовые правонарушения на осуществляемые на стадиях формирования, распределения и использования финансовых ресурсов (Рис. 1.4, С. 30).

3. Научный подход к формированию концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений. Автором систематизированы принципы организации контроля (С. 37 – 38); представлены этапы его проведения (С. 44); рассмотрены внешние и внутренние субъекты контроля (С. 48 – 51); сформированы цель и задачи организации государственного контроля финансовых правонарушений на макро- и микроуровнях (С. 57 – 61); детализированы объекты контроля (С. 61 – 62); определены результаты, обеспечивающие более высокое качество реализации государством функции контроля (С. 63 – 64).

4. Усовершенствованный автором научно-методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений, который нашел отражение в представленных проектах Стандартов внутреннего государственного финансового контроля по планированию и проведению контрольных мероприятий (приложения М и Р). Унификация организации контрольного процесса реализована в проекте усовершенствованного Должностного регламента начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства (приложение П). Авторские рекомендации способны обеспечить не только оптимизацию организации процесса контроля, но и, в конечном итоге, его результативность.

5. Моделирование организационных процедур государственного контроля финансовых правонарушений (С. 127-133), что позволит оптимизировать количественную и качественную составляющие данного процесса, в частности, сократить время на организацию и проведение контрольных мероприятий и повысить их эффективность.

6. Методический инструментарий оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений, позволяющий обосновать пути ее совершенствования (п. 3.2). Наиболее значимые критерии выделены с использованием метода анализа иерархий (С. 144-150), оценка удельного веса выделенных критериев в обеспечении качества организации ГКФП проведена на основе экспертных методов (С. 150-153). Авторский анализ подтвердил достаточно высокий уровень согласованности мнений

экспертов и целесообразность практического применения полученных результатов (приложение Ц, табл. 3.7).

7. Пути оптимизации качества организации государственного контроля финансовых правонарушений, предложенные автором на основе выделения наиболее значимых критериев и параметров (табл. 3.9, С. 155-157). К числу таких детерминант отнесены: внедрение методических разработок автора, совершенствование программно-технических средств; обеспечение достоверности и полноты информации об объекте и предмете контроля; совершенствование программы и регламента контрольных мероприятий.

Результаты диссертационного исследования получены Пономаренко Н.Н. самостоятельно, отличаются научной новизной и имеют практическую значимость.

Замечания

Общая положительная оценка диссертационной работы Н.Н. Пономаренко не исключает наличия дискуссионных моментов. Среди них можно выделить следующие:

1. Дискуссионным представляется вопрос о выделении объектов и инструментария ГФК в рамках авторской концепции, представленной на рисунке 1.9 (С. 69). По нашему мнению, объектами ГФК выступают финансовые отношения, складывающиеся между субъектами экономики (национального, регионального уровня) в процессе формирования, распределения и использования финансовых ресурсов. Целесообразно отметить, что об этом говорится в текстовой части работы (С. 61-62, рис. 1.8). В то же время, нормативно-правовое регулирование, информационные коммуникации и создание соответствующих сетей, технологию контроля и регламентацию его этапов следует рассматривать в качестве инструментария ГКФП, тем более, что разработка инструментария – обязательный элемент концепции, на рисунке он не представлен. Следовало бы привести в соответствие текстовую часть диссертации и материал, представленный на схемах (рис. 1.8, 1.9).

2. Элементами любой концепции традиционно выступают: методология исследования объекта; стратегическая цель и задачи развития объекта; оценка его текущего состояния; обоснование направлений и инструментария достижения стратегической цели. Представляется, что среди элементов разработанной авторской концепции недостаточной новизной отличается выбранная методология исследования объекта, которая должна базироваться на новом способе обоснования автором концептуальных основ, выводов, рекомендаций по поводу развития объекта.

3. На рис. 1.2 (С. 19) среди причин совершения финансовых правонарушений отсутствуют психологические, в то время как в рамках вариаций современной институциональной теории, именно неэкономические

факторы во-многом обуславливают принятие субъектами экономики финансовых решений, в частности, по поводу финансовых правонарушений.

3. Рассмотрение субъектов государственного контроля финансовых правонарушений, проведенное соискателем в п. 1.3 имеет определенные расхождения. Так, субъекты, представленные на рис. 1.7 (С. 50) ограничены Счетной палатой, Министерством финансов, Республиканским казначейством и Центральным республиканским банком Донецкой Народной Республики. В то же время, на рис. 1.9 (С. 69) помимо уже указанных субъектов, представлены Контрольное управление Главы Донецкой Народной Республики, органы управления государственными внебюджетными фондами, представительные и исполнительные органы местного самоуправления, структуры и ведомства органов государственной власти и местного самоуправления и др.

4. В числе факторов, определяющих эффективность организации государственного финансового контроля (рис. 1.6, С. 46) указана стабильность законодательной базы. Однако, изменение законодательной базы – это объективный процесс. На наш взгляд, в данном случае, речь должна идти не столько о ее стабильности, сколько о комплементарности законодательных и нормативно-правовых актов, регламентирующих финансовые отношения субъектов экономики, а также их непротиворечивости.

5. Предлагаемая для разработки в Донецкой Народной Республике система стандартов государственного финансового контроля требует дополнительного обоснования и авторской аргументации (С. 98). Остались за пределами исследования пояснения соискателя относительно того, как соотносятся предлагаемые к разработке Стандарты, с уже действующими в Российской Федерации.

Приведенные замечания имеют локальный характер и не снижают теоретическую значимость и практическую ценность выполненного исследования.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным п 2.2 Положения о присуждении ученых степеней

Диссертационная работа Натальи Николаевны Пономаренко на тему: «Организация государственного контроля финансовых правонарушений» является завершенной научно-квалификационной работой, выполненной самостоятельно и содержащей авторский подход к решению важных задач по разработке научно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Работа характеризуется последовательным, логичным и аргументированным изложением материала, стиль изложения соответствует современным научным нормам.

Содержание автореферата соответствует тексту диссертации. Публикации автора в полной мере отражают положения научной новизны, выносимые на защиту.

Таким образом, диссертационная работа «Организация государственного контроля финансовых правонарушений» 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 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>

