

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

Экономические отношения между отдельными субъектами хозяйствования могут быть реализованы только лишь благодаря функционированию финансовой системы; неотъемлемой частью которой, является финансовый контроль. Законность функционирования и стабильность финансово-бюджетной системы государства обеспечивается путем реализации функций финансового контроля государственными субъектами управления. Выступая объективно необходимым элементом системы государственного администрирования, государственный финансовый контроль обеспечивает:

- соблюдение и защиту финансовых интересов государства, его граждан и общества в целом;
- соблюдение принципов социальной справедливости;
- поиск резервов роста результативности и эффективности расходования бюджетных средств;
- финансовую безопасность страны.

Современный уровень развития общества, характеризующийся повышением осознанности и ответственности, тем не менее, не исключает возникновения случаев правонарушений, в том числе и финансовых. Их предупреждение, недопущение, выявление и устранение – одна из важнейших задач органов государственного финансового контроля. В числе основных субъектов, реализующих данную задачу в Донецкой Народной Республике Республиканское казначейство; именно его деятельность в части реализации контрольных функций стала объектом изучения в диссертационной работе.

Актуальность проведенного исследования обусловлена целым рядом нерешенных до настоящего времени вопросов, к которым относятся: отсутствие или фрагментарное представление концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений; несогласованность нормативно-правового обеспечения, регулирующего деятельность Республиканского казначейства; невозможность оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Таким образом, цель исследования и поставленные автором задачи являются актуальными и значимыми для финансовой системы Донецкой Народной Республики.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций

Диссертационная работа Н.Н. Пономаренко характеризуется корректной постановкой цели и логичной формулировкой задач; использованием полной и достаточной совокупности как общенаучных, так и специфических приемов и способов исследования; изучением, систематизацией и оценкой большого массива научных работ, материалов и результатов практической деятельности. Все это дало возможность убедительно обосновать и представить положения научной новизны, способствующие решению и научно-теоретических, и организационно-методических проблем организации государственного контроля финансовых правонарушений. Оформление работы соответствует требованиям и стандартам, установленным Министерством образования и науки Донецкой Народной Республики.

Результаты исследования, представленные в рекомендациях и предложениях, апробированы в деятельности Министерства финансов Донецкой Народной Республики; Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; ГБУ «Донецкий государственный академический театр оперы и балета имени А.Б. Соловьяненко». В процессе изучения обучающимися по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.04.09 Государственный аудит таких дисциплин как «Государственный финансовый контроль», «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Контроль в государственных и муниципальных учреждениях» и др. так же использованы полученные автором результаты исследования.

Положения, определяющие научную новизну исследования, нашли отражение в публикациях автора. Их общий объем, принадлежащий лично автору, составляет 3,61 печ. л.; 6 статей опубликованы в рецензируемых научных изданиях, 2 публикации в изданиях, индексируемых РИНЦ, 5 трудов имеет апробационный характер. Автор принял участие в семи научно-практических конференциях, пять из которых – международные.

Выполненная работа соответствует комплексному плану научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», в том числе:

– госбюджетной теме Г-2020-6 «Трансформация государственного финансового мониторинга и контроля в условиях цифровизации экономических процессов»;

– хоздоговорной теме №055ХТ/2022 «Разработка методических рекомендаций по предупреждению финансовых правонарушений в условиях развития цифровых технологий»;

– научно-исследовательской теме «Развитие методологических основ и организационно-информационного механизма управления цифровой трансформацией системы государственного финансового контроля республиканского уровня».

Содержание автореферата не противоречит положениям диссертации. Работа соответствует паспорту специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, а именно 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

Разработка и усовершенствование теоретических, организационно-методических положений и практических рекомендаций, обеспечивающих качественную организацию государственного контроля финансовых правонарушений, определяют научную новизну исследования, проведенного Н. Н. Пономаренко.

Диссертационная работа состоит из трех разделов, которые системно, логично и последовательно решают сформированные автором задачи.

В первом разделе «Теоретические основы организации государственного контроля финансовых правонарушений» проведенный мониторинг условий и представленная классификация причин возникновения финансовых правонарушений дали основание выделить типовые характеристики данного понятия и обосновать его авторскую дефиницию (стр. 26). Заслуживают внимания критические суждения автора относительно существующих подходов к классификации видов финансовых правонарушений и представление собственной точки зрения (стр. 30, рис. 1.4). Системное и комплексное рассмотрение государственного финансового контроля позволило:

- обосновать принципы его организации (стр. 37-38);
- предложить направления оптимизации организации на макро- и микро-уровнях (стр. 42-44);
- представить концепцию организации государственного контроля финансовых правонарушений (стр. 69).

Второй раздел исследования раскрывает вопросы организационно-методического обеспечения государственного контроля финансовых правонарушений. Автором аргументирована необходимость применения и представлена Концепция государственного финансового контроля, базирующаяся на применении риск-ориентированного подхода (стр. 73-74, табл. 2.1); изучено нормативно-правовое обеспечение, регулирующее деятельность субъектов государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике (стр. 79-83, табл. 2.2, приложение Л); обоснована целесообразность создания консультационного отдела в структуре Республиканского казначейства (стр. 92), представлен проект организационной структуры Республиканского казначейства (рис. 2.5), разработан Проект Положения о консультационном отделе Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики (приложение И). Исследование Н.Н. Пономаренко

организационного обеспечения государственного контроля финансовых правонарушений обосновало разработку проектов Стандартов внутреннего контроля: «Планирование по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (приложение М), «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (приложение Р) и проекта усовершенствованного должностного регламента начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства (приложение П).

Преимуществами предложенной автором алгоритмизации организации государственного контроля финансовых правонарушений являются: структурирование процесса контроля, обеспечивающее простоту и однозначность восприятия; возможность многократного воспроизведения контрольных действий наиболее результативным образом; минимизация отклонений от необходимых контрольных процедур и т.д.

Направления совершенствования организации государственного контроля финансовых правонарушений рассмотрены Н.Н. Пономаренко в третьем разделе диссертационной работы. На основе обоснования объекта практического применения (стр. 122-125) были отобраны двенадцать организаций и учреждений, функционирующие в сфере социального страхования и межбюджетных отношений, а так же в социально-экономической сфере (стр. 126-127). Апробация авторской методики государственного контроля финансовых правонарушений была проведена в пять этапов, начиная от формирования запроса на проверку (стр. 127) и заканчивая рассмотрением и реализацией результатов проведенного контроля (стр. 133-138). Логика рассуждения автора позволила обосновать целесообразность оценки именно «качества организации государственного контроля финансовых правонарушений» (стр. 140-143) и представить чек-лист по его повышению (стр. 144, рис. 3.6). Применение метода анализа иерархий (стр. 145-149) и результатов экспертного оценивания (стр. 150-152) позволили идентифицировать параметры организации контроля, оказывающие наибольшее влияние на его качество. К ним отнесены: обеспеченность и соблюдение методических рекомендаций; достаточность и состояние программно-технических средств; достаточности информации об объекте и предмете контроля; согласованность программы контрольного мероприятия (стр. 153-154). Логичным завершением проведенного исследования стали рекомендации по оптимизации параметров организации государственного контроля финансовых правонарушений представленные как для субъектов, организующих контрольный процесс, так и для субъектов его реализующих (стр. 155-157, табл. 3.9).

Таким образом, полученные результаты являются логически обоснованными и достоверными, характеризуются научной новизной и

подтверждают вклад автора в решение проблем организации государственного контроля финансовых правонарушений

Замечания

Давая положительную оценку результатам проведенного Н.Н. Пономаренко исследования, необходимо обратить внимание на замечания и дискуссионные положения, которые имеют место:

1. Требуют уточнения названия стандартов, регулирующих коммуникационные связи в процессе реализации государственного финансового контроля (стр. 98-99, табл. 2.4).

2. Отсутствуют пояснения автора относительно того факта, что большая часть выявленных нарушений в разрезе структурных подразделений Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики за 2021 год приходится на центральный аппарат – 89 %; против 11 %, приходящихся на территориальные структурные подразделения Республиканского казначейства (стр. 116, табл. 2.7).

3. Считаем что дополнение представленной на стр. 132 (рис. 3.3) сегрегации государственного контроля финансовых правонарушений осуществления расходов информацией о типовых нарушениях, позволит максимально логично, системно и завершено представить данный этап проведения контрольных мероприятий.

4. Рассматривая этап подведения итогов и реализации результатов государственного контроля финансовых правонарушений (стр. 133-138), соискатель упоминает «предписания» и/или «представления», формируемые контролирующими органами. Однако, пояснения относительно условий и причин составления того или иного документа отсутствуют.

5. На стр. 140-143 диссертации и в приложениях Т и У автором проведено исследование и сравнительная оценка понятий «результативность», «эффективность» и «качество» в отношении организации государственного контроля финансовых правонарушений. Считаем, что подобный обзор было бы целесообразно отразить в первом разделе работы.

Указанные замечания и пожелания не снижают общую положительную оценку работы, а определяют направления для дальнейшего исследования.

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

Научные положения, разработки, результаты, выводы и рекомендации, выносимые на защиту, получены автором самостоятельно. Содержание автореферата и основные положения диссертации идентичны. Публикации полно и достоверно отражают основные положения диссертации. Текст

диссертации изложен научным стилем, грамотным языком. Диссертационная работа Пономаренко Натальи Николаевны на тему: «Организация государственного контроля финансовых правонарушений» представляет собой завершённое исследование, в котором получены новые научные положения, разработаны методические основы, обоснованы практические рекомендации по организации государственного контролю финансовых правонарушений. По своей структуре, объёму и оформлению диссертации соответствует требованиям п. 2.2 Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Я, Малова Наталья Юрьевна, согласна на автоматизированную обработку моих персональных данных.

Официальный оппонент,
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры экономики, экспертизы
и управления недвижимостью
ГОУ ВПО «Донбасская национальная
академия строительства и архитектуры»

Н. Ю. Малова

*Подпись к.э.н., доцента
Маловой Н.Ю. удостоверяю:*
Ученый секретарь ГОУ ВПО
«Донбасская национальная академия
строительства и архитектуры»
к.э.н., доц.



М.А.Гракова

Контактные данные:
86123, Донецкая Народная Республика,
г. Макеевка, ул. Державина, д. 2
тел. организации: +7(856)3437033
E-mail: mailbox@donnasa.ru
Сайт организации: <http://donnasa.ru/>