

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор Государственного образовательного  
учреждения высшего образования

Луганской Народной Республики

«Луганский государственный университет  
имени Владимира Даля», д.т.н., профессор



*В.Д. Рябичев*  
ноября

В.Д. Рябичев  
2022 г.

### ОТЗЫВ

по 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 выбранной темы

Государственный финансовый контроль является необходимым условием законного, рационального и оптимального формирования, распределения и использования финансовых ресурсов. Его эффективная организация, имеющая научное обоснование, способствует недопущению, а так же выявлению финансовых правонарушений. Последние, имея место в государстве любой формации, снижают благосостояние населения, негативно влияют на все сферы жизни общества, замедляют экономическое развитие страны. По данным Министерства внутренних дел Российской Федерации число преступлений экономической направленности за последние три года имеет тенденцию к росту: если в первом полугодии 2020 года их было совершено 63,5 тыс., за тот же период 2021 года – 70,4 тыс., в первом полугодии 2022 года – 70,8 тыс.

Следовательно, вопросы предупреждения, установления и устранения последствий финансовых правонарушений являются востребованными и значимыми. Тема диссертационной работы является актуальной, так как позволяет решить вопросы разработки теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений. Недостаточное исследование обозначенных проблем, их значимость для Донецкой Народной Республики определили логическую последовательность изложения материала.

Разработке теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений было уделено основное внимание в исследовании.

#### Основные научные результаты и их значимость для науки и практики

Научный результат диссертационной работы заключается в разработке и усовершенствовании теоретических, организационно-методических положений

и практических рекомендаций, обеспечивающих качественную организацию государственного контроля финансовых правонарушений.

Основными элементами научной новизны, определяющими научную и практическую значимость диссертационной работы Пономаренко Натальи Николаевны, являются:

Рекомендован научный подход к формированию концептуальных основ организации государственного контроля финансовых правонарушений, который отличается от уже существующих системным и комплексным представлением теоретических и организационно-методических вопросов: обоснованы принципы организации; сформированы цель и задачи организации государственного контроля финансовых правонарушений на макро и микро-уровнях; рассмотрены внешние и внутренние субъекты; детализированы объекты контроля; представлены этапы его реализации; определены результаты организации, обеспечивающие практическую реализацию государством функции контроля.

Обоснован научно-методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений, отличающийся стандартизацией ее процесса и обеспечивающий унификацию подходов к планированию и проведению контрольного мероприятия, осуществляемого в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики; его применение позволит оптимизировать организационные функции субъектов контроля, повысив его действенность и результативность.

Усовершенствован методический инструментарий оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений, отличающийся применением критериальных и экспертных методов. Это позволяет выделить наиболее значимые критерии и параметры, воздействие на которые повышает качество организации государственного контроля финансовых правонарушений.

Получил дальнейшее развитие понятийно-категориальный аппарат, а именно трактовка следующих определений «финансовое правонарушение» – это общественно опасное деяние (действие или бездействие), посягающее на государственные (муниципальные) финансы, совершаемое субъектом (субъектами) финансовых правоотношений, за которое действующим законодательством предусмотрена юридическая ответственность; «качество организации государственного контроля финансовых правонарушений» – совокупность критериев и параметров, обеспечивающих законное, верное, своевременное и полное выполнение заданных функций.

Усовершенствована классификация финансовых правонарушений за счет их группировки по следующим критериальным признакам: виду юридической ответственности (административная, дисциплинарная, материальная, гражданско-правовая, уголовная); стадиям финансового процесса (формирование, распределение и использование финансовых ресурсов).

Предложена алгоритмизация организационных процедур государственного контроля финансовых правонарушений, отличающаяся определенными мероприятиями, унифицированными в соответствии с выделенными этапами (направление запроса; получение информации;

проведение контрольных мероприятий; обобщение и систематизация результатов контроля; рассмотрение и реализация результатов проведенного контроля), что позволит повысить оперативность осуществления контрольных процедур и снизить трудозатраты при их реализации.

Рассмотрены наиболее значимые критерии (структурные элементы и подготовка к проведению контрольного мероприятия) и параметры (использование методических рекомендаций; состояние программно-технических средств; полнота информации об объекте и предмете контроля; согласованность программы контрольного мероприятия), определяющие качество организации государственного контроля финансовых правонарушений; что позволило выделить пути ее оптимизации, а, следовательно, положительно повлиять на процесс управления финансами Донецкой Народной Республики.

Теоретическое значение полученных результатов заключается в научном обосновании и развитии теоретико-методических положений по организации государственного контроля финансовых правонарушений. Практическая значимость работы заключается в том, что обоснованные теоретические положения доведены до уровня методических рекомендаций, направленных на совершенствование и развитие организации государственного контроля финансовых правонарушений в Донецкой Народной Республике

Наибольшую практическую ценность имеют следующие разработки: 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.

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертации, одобрены и внедрены в Министерстве финансов Донецкой Народной Республики (справка о внедрении № 01-06/4657 от 21.09.2022г.); в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики (справка о внедрении № 01-04/948 от 19.09.2022г.); в ГБУ «Донецкий государственный академический театр оперы и балета имени А.Б. Соловьяненко» (справка о внедрении № 03-06/506 от 21.09.2022г.).

Основные положения диссертационной работы используются в учебном процессе ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании учебных дисциплин «Государственный финансовый контроль», «Контроль и ревизия», «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Контроль в государственных и муниципальных учреждениях», «Аудит эффективности», а также при выполнении курсовых и выпускных квалификационных работ у обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика и 38.04.09 Государственный аудит (справка о внедрении №02.01/1551 от 03.10.2022г.).

### **Достоверность результатов диссертации**

Диссертационная работа является результатом самостоятельно проведенного исследования. Из научных трудов, опубликованных в

соавторстве, в диссертации использованы только результаты личных исследований соискателя. Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались и получили одобрение на 7 научно-практических конференциях различного уровня в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике и Российской Федерации.

Основные положения диссертационной работы опубликованы в 13 научных трудах, в том числе: 6 статей в научных специализированных изданиях (ВАК), объемом 2,88 печ. л. (лично автору принадлежит 2,25 печ. л.), 2 публикации в изданиях входящих в международные базы данных (РИНЦ) объемом 0,62 печ. л., 5 тезисов докладов объемом 0,83 печ. л. (лично автору принадлежит 0,74 печ. л.). Общий объем публикаций составляет – 4,33 печ. л. (лично автору принадлежит 3,61 печ. л.).

Диссертационная работа Натальи Николаевны Пономаренко является самостоятельно проведенным, завершенным научным исследованием, выполненным на актуальную тему. Работа содержит элементы научной новизны; характеризуется теоретической значимостью и практической ценностью, вносящей однозначный вклад в исследование и решение существенной научной задачи.

#### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Продолжение работы в области государственного контроля финансовых правонарушений считаем целесообразным. Полученные основные результаты, выводы и рекомендации диссертационной работы Пономаренко Н.Н. могут быть использованы в деятельности:

- органов исполнительной власти при разработке организационно-методических регламентов, обеспечивающих комплексный и системный подход к процессу проведения государственного контроля финансовых правонарушений и в конечном итоге положительно влияющих на процесс администрирования государственных финансов;

- государственных (муниципальных) учреждений и организаций при реализации научно-методического подхода к организации внутреннего контроля: учет ключевых положений концепции организации государственного контроля финансовых правонарушений; применение рекомендаций относительно оценки эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности в зависимости от выполняемых функциональных обязанностей; использование предложенного подхода к обоснованию путей совершенствования организации системы внутреннего контроля.

- образовательных учреждений высшего профессионального образования при преподавании дисциплин «Государственный финансовый контроль», «Контроль и ревизия», «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Контроль в государственных и муниципальных учреждениях», «Аудит эффективности», а также при выполнении курсовых и выпускных квалификационных работ для студентов направлений подготовки 38.03.01 Экономика и 38.04.09 Государственный аудит.

Представляют интерес для практического использования следующие

разработки и рекомендации: проект Положения о консультационном отделе Республиканского казначейства Донецкой Народной Республики; два проекта Стандартов внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» и «Проведение контрольных мероприятий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений»; Должностной регламент начальника контрольно-ревизионного отдела Управления казначейства.

### **Общие замечания**

Несмотря на общую положительную оценку исследования, проведенного Н.Н. Пономаренко, имеют место дискуссионные положения и замечания:

1. Предложенную авторскую классификацию (рис. 1.4, стр. 30) видов финансовых правонарушений считаем необходимым дополнить таким критерием как степень тяжести (небольшой/ средней тяжести/ особо тяжкие, тяжкие), от чего напрямую зависит серьезность наказания;

2. На рис. 1.7 (стр. 50) в числе субъектов проведения государственного контроля финансовых правонарушений отсутствует Контрольное управление Главы Донецкой Народной Республики, хотя на рис. 1.9 (стр. 69) соискатель рассматривал его в числе субъектов контроля;

3. Считаем целесообразным акцентировать внимание при разработке Концепции государственного финансового контроля на риск-ориентированном подходе в каждом разделе Концепции (стр. 74-78);

4. Требуют дополнительного обоснования усовершенствованные элементы методического подхода к организации государственного контроля финансовых правонарушений (стр. 111-118).

Приведенные замечания носят локальный характер, не являются принципиальными и не снижают положительной оценки проведенного исследования.

### **Заключение**

Диссертационная работа Натальи Николаевны Пономаренко представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу на актуальную тему, связанную с разработкой теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию организации государственного контроля финансовых правонарушений. Полученные соискателем научные результаты характеризуются новизной и безусловной значимостью для науки и практики. Вводы логичны и аргументированы. Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации. Опубликованные автором научные работы соответствуют теме исследования и в полном объеме отражают положения, выводы и рекомендации представленные в диссертации.

Содержание диссертационной работы 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.

Диссертационная работа «Организация государственного контроля финансовых правонарушений» соответствует требованиям пп. 2.2 – 2.6, 2.11 Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 г. № 2-13), а ее автор, Пономаренко Наталья Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Отзыв обсуждён и одобрен на заседании межкафедрального научного семинара Государственного образовательного учреждения высшего образования Луганской Народной Республики «Луганский государственный университет имени Владимира Даля» «15» ноября 2022 г. протокол № 6.

*Я, Салита Светлана Викторовна, согласна на автоматизированную обработку мои персональных данных.*

Председатель межкафедрального научного семинара, д.э.н. (специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (по отраслям сферы деятельности, в т.ч. экономика предпринимательства), профессор, заведующая кафедрой финансов и кредита ГОУ ВО ЛНР «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

С.В. Салита

Подпись д.э.н., профессора Салиты С.В. удостоверяю:

Начальник отдела кадров



Ю.А. Степанова

Государственное образовательное учреждение высшего образования Луганской Народной Республики «Луганский государственный университет имени Владимира Даля»  
91034, г. Луганск, кв-л «Молодёжный», 20-а,  
Тел.+38(0642)34-48-18  
Факс: +38(0642)34-48-48  
e-mail: dahl.univer@yandex.ru  
сайт: <https://dahluniver.ru/>