

ОТЗЫВ

**научного руководителя на диссертационную работу Пономаренко Н. Н.
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**

Соискатель ученой степени, Пономаренко Наталья Николаевна, в 2002 году окончила с отличием Высшее учреждение образования «Донецкий институт предпринимательства» по специальности «Финансы и кредит». Свою трудовую деятельность Пономаренко Н.Н. начала в Донецком региональном управлении ЗАО КБ «Приватбанк». Работая в банковской сфере на различных должностях, Наталья Николаевна получила первый практический опыт работы финансиста.

В 2008-2009 годах работала в административно-хозяйственном отделе ЗАО «Авдеевский завод металлических конструкций».

С октября 2009 года в должности экономиста автор диссертации начала работать в Финансовом управлении Донецкого городского Совета; к ноябрю 2014 года она занимала должность главного экономиста отдела бюджета и финансов непромышленной сферы. Следующим местом работы стало Министерство финансов Донецкой Народной Республики, где в январе 2019 года Наталья Николаевна была назначена заместителем Министра финансов Донецкой Народной Республики.

За высокий уровень профессионализма и образцовое выполнение служебных обязанностей Пономаренко Н.Н. имеет ряд ведомственных наград, поощрения Правительства и Главы Донецкой Народной Республики. В 2019 году за значительные достижения в профессиональной деятельности, самоотверженный и доблестный труд награждена медалью «За трудовую доблесть».

Говоря о Наталье Николаевне, как об ученом, необходимо подчеркнуть ее высокий уровень профессионализма, уникальный синтез знания теоретических положений и практического состояния системы государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике. Выполнение представленного исследования соискателем было бы невозможным без эрудированности, целеустремленности, способности к систематизации и обобщению информации, творческому мышлению.

Актуальность проведенного Натальей Николаевной исследования не вызывает сомнения. Государственный финансовый контроль сложное

комплексное понятие, являющееся неотъемлемым структурным элементом государственного управления, контроля и финансовых взаимоотношений. Несмотря на достаточно продолжительную историю существования и развития государственного финансового контроля, до настоящего времени наблюдается несогласованность мнений ученых-теоретиков и специалистов-практиков относительно отдельных ключевых положений. Данная ситуация существенно осложняется происходящими процессами становления и развития государственного финансового контроля в Донецкой Народной Республике: выделение Республиканского казначейства из состава Министерства финансов и организация его деятельности в качестве самостоятельного субъекта финансовых отношений; стремление к гармонизации нормативной базы, действующей в Республике с нормативной базой Российской Федерации.

Особую значимость имеет государственный контроль финансовых правонарушений и в частности вопросы его организации. Подобная ситуация обусловлена целым рядом причин, к основным из которых относятся:

во-первых, первоочередная значимость организации в качественном выполнении поставленных задач, в том числе и в сфере государственного финансового контроля;

во-вторых, сложностями в предупреждении, выявлении и устранении именно финансовых правонарушений вызванные их преднамеренным характером.

Таким образом, еще раз подчеркнем, что актуальность темы исследования бесспорна.

Научная новизна диссертации не вызывает сомнения. Наталья Николаевна комплексно и системно подошла к решению поставленных задач, что позволило получить ей следующие результаты, характеризующиеся элементами научной новизны:

представить концепцию организации государственного контроля финансовых правонарушений;

обосновать методический подход к организации государственного контроля финансовых правонарушений;

аргументировать методический инструментарий государственного контроля финансовых правонарушений;

рекомендовать методический инструментарий оценки качества организации государственного контроля финансовых правонарушений;

исследовать понятийно-категориальный аппарат, и предложить авторские дефиниции терминов «финансовое правонарушение», «качество организации государственного контроля финансовых правонарушений»;

оптимизировать классификацию финансовых правонарушений за счет их группировки по критериальным признакам;

подтвердить рассмотрение организации государственного финансового контроля как вида деятельности и как процесса получения информации.

Необходимо акцентировать внимание на исключительной практической значимости проведенного исследования. Автором разработан и предложен к внедрению целый ряд документов, призванный оптимизировать организацию государственного контроля финансовых правонарушений:

– 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 в Ворошиловском и Ленинском районах города Донецка.

Помимо указанных регламентов имеет большую практическую ценность научно-методический подход автора к оценке качества организации государственного контроля финансовых правонарушений, который был реализован при разработке соответствующей методики.

Часть полученных результатов уже внедрена, еще часть находится в процессе апробации и внедрения в работу таких ключевых учреждений исполнительной власти, как Министерство финансов и Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики. Еще одним объектом тестирования и оценки полученных результатов стало ГБУ «Донецкий государственный академический театр оперы и балета имени А.Б. Соловьяненко».

Натальей Николаевной Пономаренко результаты исследования были апробированы на 7 научно-практических конференциях различного уровня, проведенных в Донецке, Макеевке, Санкт-Петербурге, Луганске, Ростове-на-Дону. Автором опубликовано 13 научных трудов, в том числе 6 статей в специализированных изданиях, 4 публикации в изданиях, входящих в международные базы данных (РИНЦ).

Представленное исследование характеризуется глубиной, четкостью и однозначностью применяемых формулировок, логически последовательным

представлением материала. Выводы и результаты работы аргументированы в достаточной степени.

Выше изложенное позволяет сделать вывод, что диссертация Натальи Николаевны Пономаренко на тему: «Организация государственного контроля финансовых правонарушений», соответствует паспорту специальности 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит, представляет собой завершённую самостоятельную научную работу, которая имеет теоретическое и практическое значение, соответствует требованиям, предъявляемым к диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор заслуживает присвоения ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 — Финансы, денежное обращение и кредит.

Научный руководитель:

доктор экономических наук, профессор
заведующая кафедрой
цифровой аналитики и контроля
ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»



И. В. Сименко