

В Диссертационный совет ФГБОУ ВО
«Российская академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте
Российской Федерации»
119571, г. Москва, проспект Вернадского, д.82

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета

Российской академии народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации на диссертацию Лозового
Максима Владимировича «Формирование системы внутреннего финансового
контроля в управлении организациями государственного сектора»,
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.4. «Финансы»

Актуальность темы диссертационного исследования.

Финансовая система страны многогранна, одним из главных звеньев которой является бюджетный процесс. Финансовый механизм бюджетного процесса является самым важным, позволяющим государству осуществлять экономическое и социальное регулирование деятельности всех субъектов экономики посредством распределения и перераспределения бюджетных средств, предоставления межбюджетных трансфертов. Направления развития финансовой стратегии государства по соблюдению бюджетного процесса связаны с выявлением финансовых резервов государства, определением доходов бюджета исходя из прогнозов и целевых программ социально-экономического развития регионов и городов, целевых расходов бюджета исходя из потребности бюджетного финансирования, снижения случаев ошибок, нецелевого использования финансовых ресурсов и предупреждения финансовых преступлений. Острота стоящих перед государственными органами и организациями задач по финансовой безопасности деятельности, обуславливает важность организации эффективного и действенного внутреннего финансового контроля за бюджетными операциями и процессами на этапах планирования финансово-хозяйственной деятельности, выполнения государственного задания и достижения показателей государственных проектов и задач, на которые выделены соответствующие субсидии, гранты, транши.

Роль внутреннего финансового контроля и стоящие перед ним задачи аккумулируют важность предупредительной, профилактической, самооценочной функции внутреннего контроля, который следует распространить на все бюджетные процессы, полномочия и процедуры. Такая

функция контроля для государственных организаций является новой, как и те преобразования, которые осуществляются в аудите госсектора. Функция контроля и аудита в финансовом менеджменте бюджетного процесса для всех хозяйствующих субъектов, которые получают государственное финансирование и являются также распорядителями бюджетных средств существенно усиливается.

Адаптация системного подхода на основе разработки современных принципов, методик и процедур внутреннего финансового контроля в систему финансового менеджмента и государственного финансового контроля обуславливает актуальность, своевременность и практическую важность темы научной работы Лозового М.В. для исследования. Подобных исследований на данный момент явно не достаточно.

Достоверность и научная обоснованность исследования. Обоснованность результатов диссертации, выводов и рекомендаций подтверждается научно аргументированной методологией исследования, логичным изложением и последовательным доказательством рабочей гипотезы, квалифицированным применением в рамках инструментально-методического аппарата средств и приемов, обеспечивающих надежность общего метода исследования. В работе использован достаточный объем репрезентативной статистической информации финансового характера из общедоступных источников, что позволяет судить об объективности полученных автором результатов. Обоснованность сделанных автором выводов и полученных результатов подтверждается использованием соответствующих научной проблематике источников отечественной и зарубежной литературы, что позволяет сделать вывод о достаточной глубине исследования мирового опыта и лучших отечественных практик государственного финансового и внутреннего финансового контроля в бюджетной области.

Достоверность проведенного исследования подтверждается использованием современной нормативно-законодательной базы, официальных данных портала «Электронный бюджет», аналитических материалов Министерства финансов РФ, сведений мониторинга финансового менеджмента по государственным органам власти и государственным корпорациям, показателей бюджетной финансовой отчетности казенных учреждений, государственных корпораций, бюджетных организаций разной ведомственной подчиненности.

Концептуальные положения автора о формировании системы внутреннего финансового контроля базируются на анализе теоретико-

методических положений, научных гипотез, концепций ведущих научных школ в области финансов. Они позволили сформулировать предложения, направленные на приращение научных знаний и разработку методических рекомендаций по организации, проведению и регламентированию контрольных процедур для повышения эффективности финансового менеджмента и получения высокой оценки качества внутреннего финансового контроля (далее ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее ВФА) со стороны Счетной палаты РФ и Федерального казначейства.

В диссертации проведена выборка объектов контроля – организаций госсектора по типам учреждений, чтобы оценить те тенденции и закономерности, которые наблюдаются в каждом секторе государственного управления финансами в отдельности и какие итоговые результаты показывают системы ВФК и ВФА в этих организациях. Выборка производилась по трем укрупненным типам организаций госсектора в разрезе анализируемого периода: ГАБС и ГРБС; подведомственные учреждения; иные предприятия и организации. Далее выборка была расширена путем деления объектов контроля на типы госорганизаций с выделением госкорпораций и госкомпаний, государственных (муниципальных) органов и унитарных предприятий и казенных учреждений. В выборку для анализа включены и другие организации, но для того, чтобы оценить оптимальность финансовых проверок эффективности внутренних систем ВФК.

Проведенное исследование тенденций и закономерностей в сфере финансового управления органов государственной власти и подведомственных организаций, государственных корпораций, позволило сделать выводы о перспективах для совершенствования внутреннего финансового контроля, разработать предложения о развитии инструментария и методической базы ВФК.

Сформулированные предложения и выводы диссертационного исследования соответствуют поставленным цели и задачам. Результаты исследования, полученные автором, в достаточной мере отражены в его публикациях – 17 научных работах, общим объемом 4,75 п.л.

Научная новизна результатов исследования. Можно констатировать, что научные результаты, полученные автором лично, составляющие научную новизну, заключаются в следующем:

- дополнен теоретический базис внутреннего финансового контроля с предложением концепции системного подхода для повышения качества финансового менеджмента, которая включает такие элементы, как объект,

субъект, предмет, организационно-функциональная зона ВФК, уровень контроля, должностные регламенты и методы ВФК (стр. 50-55). Методы контроля разделены на процедурные и оценочные, которые имеют новизну в исследовании и представлены как комплект разного рода оценочных тестов, которые могут использоваться и внешними и внутренними аудиторами для проведения оценки работы внутренних контролеров или рейтингования госорганов (рисунок 6 стр. 56);

- предложена многофакторная модель корреляционно-регрессионной зависимости повышения качества ВФК и ВФА от количества проверок внутри ведомства, интенсивности организации контрольной работы и заинтересованности внешних партнеров в проведении проверок закупочных операций (стр. 90-99). Модель обоснована результатами выборочного анализа контрольных мероприятий, которые осуществляются внешними контролирующими структурами и особенностями раскрытия показателей контрольной финансовой деятельности в государственной корпорации «Ростатом». Модель имеет прикладной характер, внедрена в деятельность госкорпорации, что подтверждено справкой о внедрении и может использоваться в планировании проверок и при составлении внутренней отчетности в других государственных организациях;

- разработан контрольный тест оценки надежности контрольной среды и средств контроля состоит из подсистем и факторов, которые оцениваются на основе предложенной методики оценки (стр. 118-121). Отличие данной методики тестирования заключается в возможности оценки надежности контрольной среды и средств контроля в казенных учреждениях по разным вариантам: если получены ответы с высокой степенью надежности или наоборот, с низкой надежностью и если получено примерно одинаковое количество положительных и отрицательных оценок. Данный тест на этапе знакомства с организацией позволяет обзорно оценить состояние и уровень эффективности организации внутреннего контроля для разработки стратегии дальнейшего аудиторского мероприятий и планирования контроля (таблица 28, стр. 122);

- предложена интегрированная система ВФК для казенных учреждений (рисунок 23, стр. 143-144), существенное отличие которой заключается в расширении организационно-функциональной зоны ВФК за счет включения в обязательную проверку бюджетных subprocesses, что позволяет систематизировать контроль всех бюджетных операций, процедур и полномочий, выполняемых владельцами и исполнителями бюджетных

функций. Бюджетные субпроцессы взаимосвязаны с теми показателями, которые подлежат мониторингу качества финансового менеджмента в министерствах, ведомствах, государственных корпорациях, что позволяет интегрировать оценку ВФК в систему ВФА и систему финансового менеджмента, тем самым своевременно выявляя риски, включая их в карты и реестры рисков для предупреждения ошибок и оперативного исправления несоответствий;

- предложен методический подход к оценке организации системы внутреннего финансового контроля у участников бюджетного процесса (стр. 145-154), который дополняет обзорную проверку контрольной среды и средств контроля в государственной сфере, базирующийся на балльной оценке и вариативности получения результатов о надежности ВФК для целей внешнего аудита и прогнозирования результатов мониторинга финансового менеджмента (приложение У, стр.228). Такая оценка охватывает все критерии организации ВФК, может осуществляться в электронном формате, на основе кодирования бюджетных процедур, адаптирована к финансово-хозяйственной деятельности ведомственных и подведомственных организаций.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности использовать основные положения и выводы, представленные в диссертации, для дальнейших научных исследований, касающихся развития системы внутреннего финансового контроля и аудита в организациях государственного сектора в России. Теоретические выводы диссертационного исследования могут быть применены в качестве основы по использованию системного подхода в финансовом контроле, финансовом менеджменте.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что предложенные автором подходы и методы, выводы и рекомендации могут способствовать построению системы государственного финансового контроля и бюджетного процесса в Российской Федерации. Теоретико-методические разработки могут быть использованы в учебном процессе в ходе преподавания тематических курсов по финансовому контролю, финансовому менеджменту, государственному управлению, стратегическому менеджменту, а также при повышении квалификации руководителей и специалистов органов государственной власти финансового блока.

Дискуссионные вопросы и замечания. Признавая актуальность темы исследования, научную новизну и практическую значимость его основных

результатов, следует отметить вместе с тем, что ряд положений настоящей работы являются, на наш взгляд, спорными, требуют дискуссии и уточнения:

- во второй главе диссертации проведен обширный анализ типичных нарушений, которые встречаются на практике при проверках со стороны государственных органов финансового контроля, на основе которых была построена выборка организаций государственного сектора. Автору следует пояснить, как осуществлялась данная выборка, какие участники бюджетного процесса вошли в выборку, и как результаты подтверждают рабочую гипотезу диссертации;

- в диссертации предложена многофакторная модель влияния факторов на качество финансового менеджмента (стр.99-99), следует пояснить, может ли данная модель и показатели, которые были использованы для ее построения, применяться в деятельности государственных органов и бюджетных организаций и каким образом;

- соискатель предложил оценку уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса на основе балльной методики оценки и применения весовых коэффициентов, которая приведена в таблице 34 на стр. 159-160. Не совсем ясно каким образом определялись весовые коэффициенты по каждому критерию отбора показателей для тестирования;

Перечисленные недостатки и дискуссионные моменты не снижают научную ценность полученных результатов и выводов.

Диссертационную работу целесообразно допустить к защите на заседании диссертационного совета.

Вывод: Диссертация Лозового Максима Владимировича «Формирование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора» является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение задачи, имеющей важное значение для развития экономической науки и практики, что соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и Порядка присуждения ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, утвержденного приказом ректора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в редакции приказа от 28 февраля 2024 года № 02-0355), а Лозовой Максим Владимирович заслуживает присуждения

ему ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4.
«Финансы».

Член диссертационного совета РАНХиГС
Доктор экономических наук, профессор,
Заведующий кафедрой «Финансы и менеджмент»
Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Тульский государственный университет»



А.Л. Сабина

«16» 01 2025 г.

300012, Тульская область, г. Тула, проспект Ленина, д. 92

Телефон: 8-903-659-57-49

Адрес сайта организации: <https://tulsu.ru/?ysclid=m5vc5y15pk701193777>

Электронная почта: info@tsu.tula.ru

Подпись Сабина А.Л. заверено
Членом диссертационного совета проф. М.И. Косов

