

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА

на базе РАНХиГС при Президенте РФ

(созданного приказом ректора РАНХиГС от 14 января 2025 г. № 01-00067)

по защите диссертации Лозового Максима Владимировича на тему:
«Формирование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – «Финансы»

Диссертация «Формирование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – «Финансы», выполнена на кафедре «Экономика и экономическая безопасность» Среднерусского института управления – филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Диссертация принята к защите на основании приказа ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 14 января 2025 г. № 01-00067.

Соискатель Лозовой Максим Владимирович, 1988 года рождения:

- в 2009 году окончил Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Военная финансово-экономическая академия Министерства обороны Российской Федерации» по специальности «Финансы и кредит»;

- в 2018 году Лозовой М.В. окончил Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет экономики и торговли» по направлению «Государственный аудит» (магистратура);

- в 2019 – 2023 гг. обучался в заочной аспирантуре и освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» (диплом № 107724 0595289).

Научный руководитель – Парушина Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры «Экономика и экономическая безопасность» Среднерусского института управления – филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации».

Официальные оппоненты:

- **Богатая Ирина Николаевна**, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры аудита Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»;

- **Турищева Татьяна Борисовна**, доктор экономических наук, доцент, профессор Базовой кафедры Федеральной антимонопольной службы России Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

– дали положительные отзывы на диссертацию Лозового М.В.

Положительные отзывы на диссертацию также дали:

- **Председатель диссертационного совета** доктор экономических наук, профессор Проняева Людмила Ивановна, заведующий кафедрой «Экономика и экономическая безопасность» Среднерусского института управления – филиала РАНХиГС при Президенте РФ.

Члены диссертационного совета: доктор экономических наук, доцент Левина Вера Владимировна, профессор Базовой кафедры Благотворительного фонда поддержки образовательных программ "Капитаны", "Инновационный менеджмент и социальное предпринимательство" Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»; доктор экономических наук, профессор Лытнева Наталья Алексеевна, профессор кафедры «Менеджмента и управления персоналом» Среднерусского института управления – филиала РАНХиГС при Президенте РФ; доктор экономических наук, профессор Попова Ольга Васильевна, профессор кафедры «Экономика и экономическая безопасность» Среднерусского института управления – филиала РАНХиГС при Президенте РФ; доктор экономических наук, профессор, Сабина Анна Львовна, заведующий кафедрой «Финансы и менеджмент» ФГБОУ ВО «Тульский государственный университет».

Соискатель имеет по теме диссертации **17 печатных работ** общим объемом 4,75 п.л., опубликованных лично автором, включая:

А. Статьи в изданиях, индексируемых международными базами данных.

1. State support for agribusiness and organization of control over spending / N. V. Parushina, M. V. Lozovoy, N. A. Lytneva [et al.] // IOP Conference Series: Earth and Environmental Science : conference proceedings, Krasnoyarsk, Russia, 13–14 ноября 2019 года / Krasnoyarsk Science and Technology City Hall of the Russian Union of Scientific and Engineering Associations. Vol. 421. – Krasnoyarsk, Russia: Institute of Physics and IOP Publishing Limited, 2020. – P. 32021. – DOI 10.1088/1755-1315/421/3/032021. (0,6 п.л., авт. – 0,1 п.л.)

Б. Статьи в изданиях, включенных в Перечень изданий,

рекомендованных ВАК России для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата наук.

2. Лозовой М. В. Финансовые риски искажения бюджетной отчетности в процессе внутреннего финансового контроля и аудита / М. В. Лозовой, Н. В. Парушина, Н. А. Лытнева // *Фундаментальные исследования*. 2023. № 6. С. 22-26. (0,5 п.л., авт. – 0,2 п.л.)

3. Лозовой М.В. Система внутреннего финансового контроля участников бюджетного процесса в обеспечении целевого расходования общественных финансов / М.В. Лозовой, Н.В. Парушина // *Вестник Академии знаний*. 2023. № 4 (57). С. 423-428 (0,6 п.л., авт. – 0,3 п.л.)

4. Лозовой М.В. Оценка надежности внутреннего финансового контроля для повышения качества финансового менеджмента // *Управленческий учет*. 2023. №9. С. 152-158 (0,6 п.л.)

Г. Статьи в изданиях, рекомендованных Ученым советом Академии.

5. Лозовой М. В. Информационно-аналитическое обоснование осуществления внутреннего финансового контроля в государственном секторе / М. В. Лозовой, Н. В. Парушина // *Государственное и муниципальное управление. Ученые записки*. 2023. № 4. С. 75-80. (0,5 п.л., авт. – 0,3 п.л.)

Д. Иные работы автора.

6. Совершенствование трудовой практики в области социальной ответственности бизнеса и некоммерческих структур, внутренний аудит и антикризисное управление пенсионными накоплениями. Глава в монографии: *Устойчивое развитие социальной сферы: система пенсионного страхования, социальная ответственность бизнеса и некоммерческих структур* / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой, Н. А. Лытнева [и др.]. – Орел: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2021. – 192 с. (12 п.л., авт. – 1,0 п.л.)

7. Лозовой М. В. Организация внутреннего контроля и аудита в организациях бюджетной сферы / Г. Г. Галимова, Ю. А. Корытко, М. В. Лозовой // *Проблемы управления устойчивым развитием бизнес структур разных сфер деятельности : Сборник научных трудов Международного экономического форума*, Орел, 22 декабря 2016 года / Под общей редакцией Н.А. Лытневой. – Орел: Орловский государственный университет экономики и торговли, 2017. – С. 282-285. (0,3 п.л., авт. – 0,1 п.л.)

8. Лозовой М. В. Антикризисное управление рисками при выполнении бюджетных процедур на основе внутреннего финансового аудита / М. И. Климошенко, М. В. Лозовой // *Функции учёта, анализа и аудита в принятии управленческих решений : Сборник научных трудов международного экономического форума*, Орел, 27–28 ноября 2019 года / Под общей редакцией Н.А. Лытневой. – Орел: Орловский государственный университет экономики и торговли, 2020. – С. 138-142. (0,2 п.л., авт. – 0,1 п.л.)

9. Лозовой М. В. Цифровые преобразования внутреннего аудита в операционной и финансовой сферах / М. В. Лозовой // Развитие системы стратегического планирования в Российской Федерации : Материалы конференции. В 2-х томах, Орёл, 24–25 апреля 2020 года / Под редакцией В.А. Ливцова. Том 2. – Орёл: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2020. – С. 3-6. (0,2 п.л.)

10. Лозовой М. В. Методологические особенности расчета оптимальной доли вложений венчурного инвестора при вхождении в региональный инвестиционный проект / Д. А. Гармидер, М. В. Лозовой // Экономика регионов России: современное состояние и прогнозные перспективы : сборник статей по материалам II Всероссийской научно-практической конференции преподавателей, аспирантов, магистрантов Ивановского филиала Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова, Иваново, 14–16 апреля 2020 года. – Иваново: Б. и., 2020. – С. 155-159. (0,2 п.л., авт. – 0,1 п.л.)

11. Лозовой М. В. Внутренний финансовый контроль при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд / М. В. Лозовой // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов: Сборник научных статей VI международной научно-практической конференции, Орел, 03 декабря 2020 года. Том Часть 1. – Орел: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2020. – С. 102-104. (0,2 п.л.)

12. Лозовой М. В. Внутренний аудит как способ повышения эффективности и качества финансов в организациях / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой, А. А. Демешкевич, А. С. Колосинская // Экономическая среда. 2020. № 3(33). С. 78-84. (0,4 п.л., авт. – 0,1 п.л.)

13. Лозовой М. В. Использование инструментария внутреннего финансового контроля в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств при осуществлении капитального строительства в организациях бюджетной сферы / М. В. Лозовой // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов: Сборник научных статей VII международной научно-практической конференции, Орел, 02 декабря 2021 года. Том Часть 1. – Орел: Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС, 2021. – С. 93-96. (0,2 п.л.)

14. Лозовой М. В. Методические положения по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в государственном секторе / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой // Форпост науки. 2022. № 4(62). С. 62-71. (0,6 п.л., авт. – 0,3 п.л.)

15. Лозовой М. В. Методические аспекты внутреннего финансового контроля и аудита в государственных структурах / М. В. Лозовой // Современные технологии в науке и образовании - СТНО-2023 : Сборник трудов VI международного научно-технического форума. В 10-ти томах, Рязань, 01–03

марта 2023 года / Под общей редакцией О.В. Миловзорова. Том 8. – Рязань: Рязанский государственный радиотехнический университет им. В.Ф. Уткина, 2023. – С. 56-59. (0,2 п.л.)

16. Лозовой М. В. Инструментальные методы и их применение во внутреннем финансовом контроле и аудите бюджетного учёта и отчётности / М. В. Лозовой // Экономическая среда. 2023. № 1(49). С. 59-67. (0,6 п.л.)

17. Парушина, Н. В. Внутренний финансовый контроль и аудит в государственном секторе: цифровые новации и методические особенности / Н. В. Парушина, М. В. Лозовой // Исследование методов стратегирования и цифровизации в учете, анализе, налогообложении и аудите : Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 80-летию ПГУ, Пенза, 24 ноября 2023 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – С. 151-155. (0,25 п.л., авт. – 0,15 п.л.)

Диссертационный совет отмечает, что полученные М.В. Лозовым результаты исследований отличаются научной новизной и практической значимостью.

Научная новизна теоретических положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации М.В. Лозового, заключается в следующем:

1. предложено авторское определение понятия «внутренний финансовый контроль (ВФК)» применительно к организациям государственного сектора, являющимся участниками бюджетного процесса, который представляется как внутренний процесс по осуществлению контрольных действий за соблюдением и исполнением участниками бюджетного процесса своих бюджетных полномочий в целях обеспечения и подтверждения законности и целесообразности операций, для выявления и устранения недостатков и нарушений. Специфика выполнения бюджетных полномочий отдельных участников бюджетного процесса позволила расширить классификацию ВФК в его взаимосвязи с внутренним финансовым аудитом (ВФА) по месту его организации и проведения в случае выполнения самостоятельных контрольных процедур или при передаче полномочий вышестоящей организации, что способствует оценке его надежности со стороны внутреннего финансового аудита и повышению результатов финансового менеджмента;

2. сформирована система ВФК для организаций государственного сектора, обоснованы и интерпретированы ее компоненты на основе принципов бюджетного регламентирования, стандартизации и осуществления ВФК в государственном секторе, которая включает объект, субъект, предмет, организационно-функциональную зону, уровень, должностной регламент и методы ВФК. Соблюдению выполнения бюджетных полномочий при контроле формирования и исполнения бюджетов способствует выделение самостоятельного компонента системы ВФК – бюджетные субпроцессы, что

согласуется со стандартами аудитами в государственном секторе и позволяет расширить методический инструментарий для комплексной проверки получения и расходования бюджетных средств;

3. разработана многофакторная модель зависимости качества внутреннего финансового контроля и аудита от числа проверок, охвата объектов контроля проверками, участия заинтересованных сторон в проведении контроля, которая опирается на данные годовых отчетов осуществления контрольной финансовой деятельности в государственных корпорациях, которая позволила аргументировать необходимость развития организационно-методического и контрольно-процедурного инструментария контроля и возможность применения формирования отчетных данных и моделирования качества ВФК и ВФА во всех типах организаций государственного сектора на обязательной или инициативной основе;

4. структурированы положения ведомственных регламентов по организации и проведению ВФК в организациях государственного сектора, предложено формировать два типа ведомственных регламентов, один из которых содержит положения о системе ВФК, второй - оценочные и методические фонды для организации, осуществления и оформления результатов ВФК, его оценки на предмет надежности со стороны внутреннего финансового аудита. Применение внутренних регламентов в комплексе позволит стандартизировать процесс ВФК, обеспечить его прозрачность и надежность для прохождения мониторинга качества финансового менеджмента, достоверности подтверждения бюджетной отчетности и законности совершения финансовых операций. Разработаны: вопросник для экспресс - оценки системы ВФК, методика расчета уровня надежности контрольной среды и средств контроля, контрольный тест оценки надежности контрольной среды и средств контроля;

5. разработана методика оценки надежности ВФК на основе вариативного применения балльной методики оценки или весовых коэффициентов применительно ко всем компонентам системы ВФК (контрольная среда, бюджетные subprocesses, система управления рисками, контрольные процедуры, информационные системы и мониторинг средств контроля), обоснованы критерии оценки надежности системы ВФК и уровни ее организации в финансовом менеджменте, которые включают первичный, базовый, поддерживающий, подтверждающий и обеспечивающий уровни. Методика оценки может использоваться как самостоятельный инструмент контроля, применяться в процессе внутреннего финансового аудита для повышения результативности финансового менеджмента и моделирования расчета показателя мониторинга финансового менеджмента по качеству организации и осуществления ВФК и ВФА.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Научные

выводы и результаты диссертации значительно расширяют теоретическую и методическую базу для дальнейших исследований в области внутреннего финансового контроля и аудита в организациях государственного сектора разного типа и ведомственной подчиненности. Изучение понятийного аппарата исследования, который базируется на всестороннем обзоре научной литературы в области финансов, бюджетного процесса, финансового контроля, финансового менеджмента, анализ бюджетного законодательства и стандартов внутреннего финансового аудита для организаций государственного сектора, способствовало приращению научных знаний в сфере внутреннего финансового контроля. Теоретическая значимость диссертационного исследования обусловлена вкладом автора в решение комплекса научных проблем, имеющих важное значение для формирования эффективной системы внутреннего финансового контроля и аудита у участников бюджетного процесса, отвечающих за формирование и исполнение бюджетов, получение и расходование бюджетных средств. Научные положения и выводы исследования могут быть использованы в ходе дальнейших научно-практических изысканий, касающихся разработки и совершенствования системы внутреннего финансового контроля и аудита в бюджетных и автономных учреждениях, организациях, получающих государственные субсидии из бюджета на выполнение программ и проектов развития национальной экономики.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в возможности применения представленных автором рекомендаций, подходов, методов и методик для качественной организации системы внутреннего финансового контроля и аудита в финансовом управлении бюджетными потоками с целью снижения рисков ошибок и нарушений бюджетного законодательства, предотвращения материального ущерба и сохранности государственной собственности. Разработанные оценочные и методические материалы могут быть применены в результате самооценки надежности системы ВФК, как методический комплект документов для проведения аудита оценки эффективности ВФК в организации, аргументировать управленческие решения в области финансового менеджмента и повышения достоверности финансовой отчетности. Результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, могут быть востребованы в деятельности органов государственного и муниципального управления, государственного финансового контроля и аудита, в учебном процессе образовательных организаций.

Диссертационный совет отмечает, что диссертация Лозового М.В. соответствует п.9. Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование, п.15. Корпоративные финансы. Финансовая стратегия корпораций. Финансовый менеджмент, п.17. Система финансового контроля в корпорациях: содержание,

формы, методы и инструменты реализации действующего Паспорта специальности 5.2.4. – Финансы.

Основные выводы и научно-обоснованные предложения диссертанта были представлены и получили положительную оценку на международных и всероссийских научно-практических конференциях и форумах.

Оценка достоверности представленных в диссертации результатов исследования не вызывает сомнений, подтверждается как использованием современных методов научного познания, так и их апробацией, и основывается на глубоком теоретическом изучении тенденций и практическом обосновании существующих проблем в функционировании систем внутреннего финансового контроля и аудита в организациях государственного сектора, систем финансового менеджмента государственных структур.

На заседании «06» февраля 2025 года диссертационный совет принял решение присудить Лозовому М.В. ученую степень кандидата экономических наук по специальности: 5.2.4. – Финансы.

В голосовании приняли участие 5 членов диссертационного совета. Проголосовали: «ЗА» - 5; «ПРОТИВ» - нет; «ВОЗДЕРЖАЛИСЬ» - нет.

Председатель
диссертационного совета



Л.И. Проняева

«06» февраля 2025 г.

Протокол об итогах голосования

заседания диссертационного совета на базе РАНХиГС при Президенте РФ
(созданного приказом ректора РАНХиГС от 14 января 2025 г. № 01-00067)

по защите диссертации Лозового Максима Владимировича на тему:
**«Формирование системы внутреннего финансового контроля в управлении
организациями государственного сектора»,**
представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по
специальности 5.2.4. – «Финансы»

№1

от 06 февраля 2025 г.

Состав диссертационного совета:

1. доктор экономических наук, профессор Проняева Людмила Ивановна –
Председатель Диссертационного совета;
2. доктор экономических наук, доцент Левина Вера Владимировна;
3. доктор экономических наук, профессор Лытнева Наталья Алексеевна;
4. доктор экономических наук, профессор Попова Ольга Васильевна;
5. доктор экономических наук, профессор Сабина Анна Львовна.

Официальные оппоненты:

6. доктор экономических наук, профессор Богатая Ирина Николаевна;
7. доктор экономических наук, доцент Турищева Татьяна Борисовна.

Подсчет голосов при открытом голосовании по вопросу о присуждении
Лозовому Максиму Владимировичу ученой степени кандидата экономических
наук.

Состав диссертационного совета утвержден в количестве 5 человек.

Присутствовало на заседании 5 членов совета.

Результаты голосования по вопросу о присуждении ученой степени кандидата
экономических наук Лозовому Максиму Владимировичу:

за – 5 (пять);

против – нет;

воздержались – нет.

Председатель
Диссертационного совета



Л.И. Проняева