

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

В последние годы усиливается роль финансового контроля в управлении бюджетным процессом. Нарушения, связанные с получением и неэффективным расходованием бюджетных средств, планированием финансово-хозяйственной деятельности, полнотой исполнения показателей государственных заданий, ритмичностью кассового исполнения бюджетов, к сожалению, по-прежнему, преобладают в аналитических сводках органов государственного финансового контроля. Сегодня органы внешнего финансового контроля исполняют функции последующего контролера бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, проводят мониторинг и анализ формирования и исполнения системы целевых показателей стратегического бюджетного планирования при выполнении национальных проектов. В результате фактически подтверждается наличие тех несоответствий и ошибок, которые допущены государственными служащими, в то время как, более эффективным видится перенаправить рычаги финансового управления на превентивный и предупредительный контроль. Внутренний финансовый контроль в нынешних условиях является инструментом ответственного финансового управления в бюджетной сфере, при этом контролирует все процессы финансирования и бюджетного исполнения доходов бюджета.

Несовершенство регуляторной и методической основы осуществления внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора, важность применения опыта корпоративного финансового менеджмента в бюджетном сегменте экономики обуславливает актуальность темы диссертационной работы Лозового Максима Владимировича. Диссертационное исследование соискателя направлено на устранение пробелов в действующих федеральных стандартах по внутреннему финансовому аудиту и финансовому менеджменту, которые позволяют сформировать основу организации и проведения внутреннего финансового контроля в государственных учреждениях на системной основе, тем самым повысив качество и эффективность финансового планирования, управления и стратегирования.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность научных положений, представленных результатов, выводов и рекомендаций в диссертационном исследовании обеспечивается корректностью сформулированной цели и логичностью задач, поставленных и решенных в процессе исследования. Аргументированность научно-практических предложений обосновывается применением общенаучных подходов, исторического, сравнительного, финансово-экономического методов анализа, а также методов системно-логического анализа, многофакторного моделирования и прогнозирования взаимосвязи между финансовыми показателями контроля и аудита. Достоверность научных положений диссертации подтверждается изучением большого объема отечественных и зарубежных источников литературы по исследуемой проблематике. Автор оперирует нормативными документами Счетной палаты РФ, Федерального казначейства России, использует официальные аналитические и статистические материалы по развитию финансового контроля и аудита, применяет данные официальных сайтов Министерства финансов РФ, Министерства экономического развития РФ, данные государственных учреждений, размещенные в информационной системе «Электронный бюджет», Портала государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

Основные положения диссертации апробированы в форме научных работ и докладов на конференциях международного и всероссийского уровня и

опубликованы в 17 научных работах, из которых 4 статьи - в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, и 1 статья в международной базе Scopus. Публикации соискателя полностью отражают положения и идеи диссертации.

Теоретико-методические положения и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, являются обоснованными, публично обсуждались на научных конференциях. Полученные выводы и предложения по результатам проведенного исследования аргументированы и способствуют формированию эффективной системы внутреннего финансового контроля в организациях государственной сферы экономики, бюджетных учреждениях.

Научная новизна результатов исследования. Научная новизна диссертационного исследования заключается в совершенствовании внутреннего финансового контроля, надежность которого удостоверяется со стороны внутренних аудиторов для обоснованности и подтверждения достоверности бюджетных сведений для целей финансового менеджмента, организованного на системной основе.

Наиболее значимые результаты диссертационного исследования Лозового М.В., полученные непосредственно автором и характеризующиеся научной новизной:

- уточнено определение внутреннего финансового контроля, классифицированы его виды во взаимосвязи с внутренним финансовым аудитом бюджетного процесса и достоверности бюджетной отчетности. Дана полная и подробная характеристика видов внутреннего финансового контроля для финансового менеджмента, которая уточняет и дополняет имеющиеся традиционные классификации финансового контроля, в том числе в части наделения полномочиями по проведению контроля у администраторов и распорядителей бюджетных средств и в подведомственных организациях (табл. 3 с. 38; табл. 4 с. 42-43; приложение А с. 198). Данная классификация формирует научно-теоретическое обоснование организации внутреннего финансового контроля в системе финансового менеджмента у участников бюджетного процесса;

- уточнены и раскрыты составные элементы системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора, которые

включают объект; субъект; предмет; организационно-функциональную зону; уровень; должностной регламент; методы внутреннего финансового контроля (с. 50-56). Распределены функции среди участников, исполняющих бюджетных полномочия в государственных учреждениях, соискателем расширены функции внутреннего контролера (службы внутреннего контроля) во взаимодействии с внутренними аудиторами и финансовыми менеджерами, что составит регуляторную основу для формирования должностных и функционально-административных регламентов в учреждениях государственной службы (табл. 7 с. 52);

- разработана методика расчета уровня надежности контрольной среды и средств контроля, которая может быть применима как в казенных организациях, так и в других организациях бюджетной сферы на основе оценки состояния финансового менеджмента в государственных учреждениях, выявившего ряд проблем финансового характера в управлении имуществом, задолженностью, доходами и расходами, финансовыми результатами, что обусловило предложение о выделении в системе внутреннего финансового контроля бюджетных subprocessов в качестве объектов исследования (с. 118-123). Методика позволяет маневрировать разными результатами тестирования в зависимости от результата оценки контрольной среды в учреждении, оценивать риски, актуализировать карты рисков и просчитывать финансовые санкции (табл. 28 с. 122);

- предложен перечень бюджетных subprocessов и бюджетных процедур, который положен в основу расчета интегрального показателя уровня надежности ВФК в организации для повышения качества финансового менеджмента (табл. 30 с. 136-141). В числе бюджетных subprocessов выделены процессы управления доходами, расходами бюджета, ведения бюджетного учета и составления финансовой отчетности, организации и осуществления ВФК и ВФА, управления активами и закупками. По каждому бюджетному subprocessу детализированы subprocessы, процедуры, операции и закреплены владельцы и исполнители (ответственные лица) бюджетных полномочий. Такая новизна предметной области финансового контроля позволит проводить проверки бюджетных средств сплошным образом, нивелировать риски, избежать ошибок и повысить качество финансового менеджмента на основе разработанной в

диссертации системы ВФК (рис. 23 с 143).

В результате новых, полученных лично автором результатов по совершенствованию внутреннего контроля бюджетного процесса, расширены и дополнены научно-теоретические и методические положения финансового контроля в целом, что способствует решению важной задачи финансовых органов служб по проведению реформы в области государственных финансов и их проверкам.

Научная и практическая значимость проведенного исследования состоит в том, что предложенные теоретические положения и методические разработки расширяют инструментарий системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора. Результаты проведенного исследования доведены до уровня практических выводов и рекомендаций, которые могут быть использованы в управленческой деятельности государственных органов, муниципалитетов, бюджетных, автономных и казенных организаций в процессе работы системы противодействия финансовым рискам и финансового контроля.

Предложенные методические рекомендации позволяют формировать информационно-аналитический массив данных для принятия управленческих решений в части выделения и освоения бюджетных средств, составления достоверной бюджетной отчетности, контроля риск-нагрузки, дополнять карты рисков для финансового менеджмента финансовыми показателями. Положительным является и то, что научные подходы в данной работе сочетаются с большой прикладной направленностью исследования. Суть его заключается в том, что разработанные в диссертации практические рекомендации позволяют решить важные задачи, касающиеся вопросов повышения эффективности финансового менеджмента на основе инструментария контроля и аудита, качественного уровня инструментальной и информационной поддержки процессов разработки, реализации, корректировки управленческих решений для избежания ошибок, оперативного реагирования на возрастающий уровень неопределенности среды. Процедурные и методические решения способствуют совершенствованию структуры и компетенций финансовой службы компаний, подразделений финансового контроля и риск-менеджмента.

Замечания и дискуссионные положения

Вместе с тем следует высказать несколько пожеланий и отметить недостатки, которые встречаются в диссертационной работе:

- автор привел субъекты внутреннего финансового контроля, указал их должностные обязанности и предложил должность внутреннего контролера (группы ВФК) в таблице 7 на странице 52, при этом не пояснил, имеется ли такая должность в штатной структуре государственных организаций и чем предложенные функциональные обязанности внутренних контролеров отличаются от ныне выполняемых;

- следует указать, чем обусловлены предложения автора о выделении субпроцессов, которые связаны с бюджетным процессом в государственных структурах (рис. 22 с. 135). И почему тогда контроль бюджетных субпроцессов не включен в должностные обязанности внутреннего контролера?;

- в качестве пункта научной новизны в диссертации отмечена разработка методик оценки надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса и выделены уровни организации системы внутреннего финансового контроля на основе критериев оценки уровня организации системы контроля (табл. 34 с. 159-160, приложение У). Не ясно, как оценивались критерии вообще, и каким образом были отобраны критерии оценки по бюджетному процессу и его субпроцессам.

Однако указанные замечания не влияют на положительную оценку представленной диссертационной работы, ее главных теоретических и практических результатов.

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
Профессор Базовой кафедры
Благотворительного фонда поддержки
образовательных программ "Капитаны",
"Инновационный менеджмент и
социальное предпринимательство"
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Российский
экономический университет
имени Г.В. Плеханова»
доктор экономических наук, доцент

В.В. Левина

«21» января 2025 г.



115054, Российская Федерация, г. Москва, Стремянный пер. 36
Телефон: 8 (800) 500-93-71
Сайт организации: <https://рэу.рф>
Электронная почта: rector@rea.ru