

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

ОТЗЫВ

официального оппонента
по диссертации Лозового Максима Владимировича «Формирование системы
внутреннего финансового контроля в управлении организациями
государственного сектора», представленной на соискание учёной степени
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. «Финансы»,
выполненной в Среднерусском институте управления – филиале Российской
академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте
Российской Федерации

Актуальность темы диссертационного исследования. Актуальность данной диссертации обоснована недостаточной разработанностью темы развития системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора и определении роли внутреннего финансового аудита в цепочке бюджетных полномочий со стороны ответственных за контроль лиц. Более того, в практической сфере повышается значимость финансового контроля и аудита для проведения мониторинга качества финансового менеджмента в государственном управлении общественными финансами.

Если для коммерческих организаций система внутреннего контроля и аудита концептуально проработана, то для государственного сектора, эти инструменты управления, являются достаточно новыми и малоизученными, и сводятся преимущественно к контролю организации бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчетности, где до сих пор выявляется много ошибок и несоответствий. За пределами бюджетных полномочий должностных лиц остаются операции по формированию и исполнению бюджета, законности осуществления закупок, обеспечению сохранности государственной собственности, целевому использованию бюджетных

средств на выполнение показателей национальных проектов, которые следует контролировать.

Система внутреннего финансового контроля в государственном управлении принципиально отличается от аудита коммерческих организаций, государственных корпораций и компаний, несмотря на то, что многие коммерческие структуры получают бюджетное финансирование в виде субсидий и грантов, и являются участниками бюджетного процесса или общественно значимого аудита. Продолжение адаптации опыта работы внутреннего финансового контроля и аудита в коммерческих структурах в деятельности государственных учреждений, должно найти отражение в совершенствовании инструментов, методов, методики и процедур финансового контроля и аудита на всех уровнях государственного управления, что нашло подтверждение в диссертации Лозового М.В.

Формирование единой системы внутреннего финансового контроля, его взаимосвязи с внутренним финансовым аудитом для повышения качества и надежности финансового менеджмента и выполнения государственных задач, обуславливает актуальность и своевременность диссертационной работы Лозового М.В. в современной востребованности практиками.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании.

Обоснованность представленных выводов и рекомендаций опирается на обширность и основательность исследования на базе анализа работ известных отечественных и зарубежных ученых, занимающихся проблемами финансового контроля, аудита и финансового менеджмента в государственных компаниях, корпорациях и учреждениях; а также фактического материала последних лет, разработку новых аспектов темы, высокую практическую значимость сформулированных предложений по совершенствованию функционала внутреннего финансового контроля и аудита на государственном уровне, в том числе с учетом современной экономической ситуации. Список литературы достаточно полный, в

основном охватывает зарубежную и отечественную литературу, изданную по данной тематике. Библиографические ссылки соответствуют тексту диссертации.

Выводы и результаты диссертации достаточно аргументированы и обоснованы с помощью методов экономического анализа, статистики и контроля различных данных и оценок и в целом соответствуют предъявляемым требованиям. Ряд положений носит дискуссионный характер, что придает интерес данной работе. Это связано с недостаточной разработкой теоретической базы данной темы и не требует доработки автором, так как еще не существует четко определенных концепций развития внутреннего финансового контроля и аудита в интеграции с системой финансового менеджмента, и федеральные стандарты в области внутреннего контроля для государственных учреждений находятся еще в проектной разработке.

Структура диссертации соответствует предъявляемым требованиям. Изложение материала достаточно логично, информативно и подтверждается статистикой, таблицами, рисунками и графиками. Работа отличается структурной целостностью содержания, последовательностью и логикой.

Характеристика содержания диссертации и новизны научных положений и рекомендаций, сформулированных в исследовании.

Структура диссертационной работы Лозового М.В. выстроена логично и включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения, что позволяет раскрыть тему работы и грамотно изложить полученные результаты.

Оценивая диссертацию Лозового М.В. следует подчеркнуть ее высокий теоретический уровень и практическую значимость. Он замечен по многим характеристикам работы, в частности, по глубокому и развернутому обзору научной литературы, как отечественной, так и зарубежной, связанной с современными концепциями финансового контроля, внутреннего финансового контроля и аудита, финансового менеджмента в

государственных корпорациях. Соискатель не просто излагает мнения ведущих ученых в области финансового контроля, аудита, бюджетной отчетности, бюджетного процесса, но и критически их анализирует, формулирует свою точку зрения. Например, в первой главе диссертации, автором определены типы организаций государственного сектора, как объекта исследования (стр. 12-16), обоснована важность организации финансового контроля в учреждениях для снижения числа ошибок и нарушений, доведения финансовых средств до адресатов, полноты и своевременности их освоения (стр. 17-20), вскрыты проблемы в бюджетной сфере в ракурсе внутреннего контроля (стр. 21-31). В качестве научной новизны предложена классификация финансового контроля по формам и субъектам финансового контроля (таб. 2 стр. 37), которая позволяет конкретизировать субъекты внутреннего финансового контроля на всех уровнях управления (внутрихозяйственном, ведомственном, муниципальном и государственном), их нормативное регламентирование и взаимосвязь с внутренним финансовым аудитом (стр. 37-43). Причем вклад автора в развитие теоретико-методических аспектов контроля в государственной сфере заключается в интеграции системы контроля в систему финансового менеджмента в государственном секторе управления, определении принципов и элементов такой системы (стр. 44-56). Трансформация организационно-функциональной роли внутреннего финансового контроля как объекта оценки надежности со стороны внутренних аудиторов в государственной сфере будет ощутимо заметна как внутри министерств ведомств, департаментов, управлений, так и внутри казенных организаций (в обязательном порядке) согласно стандартам финансового контроля, а также в бюджетных и автономных учреждениях (в инициативном порядке).

Вторая глава диссертации посвящена оценке тенденций и закономерностей, характерных для развития внутреннего финансового контроля, как нового инструмента финансового менеджмента, присущего повысить уровень качества государственного управления. На основе

обширного цифрового материала Портала государственного и муниципального контроля и аудита и Электронного бюджета соискателем проведен анализ контрольной работы органов внешнего контроля – Счетной палаты РФ и Федерального казначейства, типизированы ошибки и нарушения в финансово-хозяйственной деятельности организаций, подлежащие контролю и включаемые в карты и реестры рисков (стр. 58-67). В выборке участвовали муниципальные образования, государственные корпорации и казенные учреждения, подпадающие под внутренний контроль и внутренний аудит (стр. 68-74). Как справедливо отмечено автором, количество ошибок и нарушений бюджетного процесса, законности и целесообразности операций в бюджетной сфере по-прежнему, достаточно, что наносит ущерб бюджету, повышает риск хищений и растрат, отвлечения финансовых средств из оборота. Внешние проверки и аудит не позволяют на должном уровне надежности и уверенности справиться с несоответствиями, что повышает роль организации внутреннего финансового контроля.

По итогам глубокого и основательного анализа текущего состояния контроля и финансового менеджмента в государственном сегменте и функционирования в его организациях систем внутреннего контроля соискателю удалось получить интересные с научной точки зрения результаты, обладающие научной новизной и практической значимостью, которые представлены во второй главе диссертации. На основе изучения «лучших» практик корпоративного аудита, финансового менеджмента, разработаны оценочные тесты контрольной среды и средств контроля, позволяющие выделить факторы, способные оказать влияние на повышение качества внутреннего финансового аудита и контроля (стр. 75-90). Предложена многофакторная корреляционно-регрессионная модель влияния факторов организации системы контроля (на примере ГК «Росатом») на показатель качества внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) (стр. 91-100). Универсальность данной модели состоит в том, что она позволяет выявить

зависимость уровня качества функционирования системы контроля в многоструктурных компаниях от контрольных мер и мероприятий, что можно экстраполировать на идентичные госструктуры, применять и систему показателей, и многофакторную модель в финансовом менеджменте для самооценки, диагностики и мониторинга качества. Научная новизна разработанной автором методики расчета уровня надежности контрольной среды и средств контроля в казенных организациях дополняет предложения по экономико-математическому моделированию показателя качества ВФК и ВФА, что способствует обзорной оценке качества и надежности функционирования внутреннего контроля и аудита в учреждениях (стр. 118-121). Предложенные автором оценочные тесты (табл. 28 стр. 122) могут использоваться как методический инструмент или рабочие материалы для аудиторов при анализе эффективности функционирования внутреннего контроля и принятия решения о взаимодействии с внутренними контролерами, что соответствует стандартам в области аудиторской деятельности.

Автору удалось не отставить без внимания проблему несовершенства, различий в составлении внутренних регламентов по организации системы внутреннего финансового контроля и аудита в государственной сфере и ее интеграции в положения и методику расчета и мониторинга финансового менеджмента (стр. 124-133). В третьей главе диссертации сделаны предложения о необходимости разработки двух регламентов. Один регламент раскрывает организационно-структурные компоненты системы ВФК, а второй регламент применяется для оценки ВФК, и объединяет все методические предложения, разработанные в диссертации Лозовым М.В. (рис. 21 стр. 133).

Научная новизна рекомендаций автора в третьей главе диссертации заключается в выделении нового компонента системы ВФК для учреждений госсектора: бюджетные subprocesses, который дополняет систему ВФК для коммерческих организаций, и позволяет оценить риски ошибок и нарушений

в бюджетных операциях, процедурах и полномочиях, которые осуществляют на практике должностные лица учреждений (табл. 30 стр. 134-141). Для развития методических аспектов мониторинга финансового менеджмента разработана методика оценки уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса на основе балльной методики оценки (стр. 142-154). В зависимости от полученной оценки осуществляется расчет влияния надежности СВФК на повышение эффективности финансового менеджмента в государственных учреждениях (табл. 34 стр. 155-169). Набор предложенных соискателем методик, рабочих материалов, оценочных тестов, вариантов расчетов оценки значений показателей может дополнить внутренние положения, стандарты, файлы рабочих документов аудитора и контролера не только в государственных организациях, но и в коммерческих структурах.

В целом следует отметить масштабность научных результатов диссертации, в которой их теоретическая значимость подкрепляется соответствующим методическим, инструментальным и регулирующим обеспечением.

Соответствие темы диссертации требованиям паспорта специальностей ВАК.

Диссертация соответствует паспорту специальностей ВАК (по экономическим наукам) в рамках специальности 5.2.4. «Финансы» в пунктах: 9. Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование; 15. Корпоративные финансы. Финансовая стратегия корпораций. Финансовый менеджмент; 17. Система финансового контроля в корпорациях: содержание, формы, методы и инструменты реализации.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования.

В данном исследовании автором были предприняты попытки расширить теоретическую базу формирования системы внутреннего

финансового контроля и аудита, финансового менеджмента, которые находятся на начальной стадии развития и не имеют должного федерального стандартного подтверждения в части методики и рабочих материалов для контролеров и аудиторов, концептуализировать специфические черты системы ВФК, как составного компонента аудита и финансового менеджмента, а также проанализировать отдельные ее элементы, такие как субъект, объект, предмет, организационно-функциональная зона, уровень ВФК, методы контроля для государственного сектора. Практические рекомендации для развития системы ВФК в государственных учреждениях и корпорациях могут быть использованы, в частности, как на региональном, так и на федеральном уровне, у участников бюджетного процесса, в учебном процессе ВУЗов, при подготовке и переподготовке кадров - слушателей ДПО.

Дискуссионные моменты, содержащиеся в диссертационном исследовании.

При многих очевидных достоинствах работы можно обратить внимание на дискуссионные положения и высказать некоторые пожелания:

- автор, рассматривая организационно-функциональную зону ВФК и выделяя ее базовые компоненты (контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информационные системы, мониторинг средств контроля), не приводит содержательную характеристику данных компонентов применительно к сфере учреждений государственного сектора, не раскрывает особые возможности применения этой системы в финансовом менеджменте госучреждений (стр. 53). В то время, как уместно было рассмотреть компоненты системы в рамках темы исследования;

- в диссертации предложен вопросник для экспресс - оценки системы ВФК (применительно к деятельности ГК «Росатом») (табл. 20 стр. 89-90), который с учетом результатов анализа динамики контрольной финансовой деятельности государственной корпорации составил основу для выбора факторов, влияющих на качество внутреннего финансового контроля и

аудита, в многофакторном моделировании. Автору следовало аргументировать, каким образом, отбирались вопросы и показатели для анализа, и какую смысловую роль они имеют для управления;

- необходимо уточнить, какое место в комплексе аудиторских процедур по финансовому контролю займет предложенная автором оценка уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса на основе балльной методики оценки и применения весовых коэффициентов (табл.34 стр. 159-160). В работе целесообразно было укрупненно осветить какие решения, ориентированные на финансовый менеджмент, должен принять внутренний аудитор на основе результатов проведенной оценки уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса.

Отмеченные дискуссионные положения не снижают общую высокую оценку, которую заслуживает представленная диссертация, обладающая актуальностью, новизной и практической значимостью.

Диссертационную работу целесообразно допустить к защите на заседании диссертационного совета.

Заключение о соответствии диссертации установленным критериям. Научный уровень и содержание представленных публикаций автора в целом соответствуют теме, целям и результатам исследования.

Диссертация на тему «Формирование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора» представляет самостоятельное и завершенное исследование, является научно-практической квалификационной работой с содержанием научно-обоснованных разработок, которые обеспечивают решение научно-практических, экономических и методических задач в области развития внутреннего финансового контроля и аудита на системной и регулярной основе. Диссертация написана в научном стиле, понятным языком.

В связи с вышеизложенным, можно сделать **вывод**, что 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».

Официальный оппонент,
профессор кафедры аудита Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,
доктор экономических наук, профессор



И.Н. Богатая

17.01.2025 г.

344002, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69

Телефон: +7(863) 237-02-56

Сайт организации: <https://www.rsue.ru>

Электронная почта: iren.bogataya@yandex.ru

