

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

ОТЗЫВ

на диссертацию Лозового Максима Владимировича
на тему «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 диссертационной работы Лозового М.В. связана с тем, что в условиях возрастающих угроз и рисков допущения ошибок и нарушений, невыполнения показателей государственных заданий и освоения бюджетных ассигнований, система внутреннего финансового контроля и аудита бюджетных процессов и средств позволяет государственным учреждениям своевременно выявлять и оценивать риски, разрабатывать меры предупреждающего характера. Государственные организации и учреждения, а также государственные корпорации не являются исключением. Как участники бюджетного процесса, отвечающие на администрирование и распоряжение бюджетными средствами, данные организации обязаны организовать и нести ответственность за проведение внутреннего финансового контроля и аудита бюджетных и внебюджетных источников доходов и расходов государственных средств. Система внутреннего финансового контроля в организациях бюджетной системы является действенным организационно-управленческим механизмом, направленным на рост эффективности всей системы финансового менеджмента в государственном управлении, отдельных ее бюджетных процессов и полномочий, которые осуществляют государственные служащие.

Следовательно значимыми являются исследования, затрагивающие вопросы расширения теоретических положений финансового контроля в части уточнения категорий, принципов, элементов внутреннего контроля, а также научно-методических подходов к построению системы внутреннего финансового контроля, обеспечивающей выявление рисков нарушений, их характера и суммы ущерба для предотвращения негативных финансовых последствий для учреждения.

Достоверность приведенных в диссертации положений, выводов и рекомендаций подтверждается применением широкого комплекса научных методов: системного, сравнительного, функционального, ретроспективного, логического анализа, индукции, дедукции, аналогии, моделирования. Диссертационное исследование базируется на достоверных данных финансовой отчетности государственных учреждений и корпораций, которые находятся в открытом доступе. Все данные, которые приводятся в диссертации, расчеты и цифры сопровождаются корректными ссылками на источники заимствования или официальные сайты государственных учреждений и цифровых баз. Высокую степень достоверности и убедительности результатов диссертационного исследования подтверждают предложения соискателя, которые представлены в третьей главе диссертации и отражают методический подход к оценке уровня надежности системы внутреннего финансового контроля и повышению качества и эффективности мониторинга финансового менеджмента государственных учреждений. Апробация результатов исследования подтверждает значимость выводов и рекомендаций, представленных в работе, и обозначает возможные перспективы для дальнейшего исследования системы финансового контроля и финансового менеджмента в государственном секторе.

Теоретические и практические результаты исследования, рекомендации диссертационной работы могут использоваться в организациях и учреждениях, которые являются участниками бюджетного процесса, отвечают за администрирование и распределение бюджетных средств. Предложения организационного и методического характера по формированию системы внутреннего финансового контроля и ее функционированию могут быть интересны министерствам, ведомствам, государственным корпорациям при разработке внутренних регламентов, методик, стандартов, положений в области финансового контроля.

В коммерческих организациях и интегрированных структурах предложения соискателя могут использоваться для совершенствования действующих систем внутреннего контроля в части проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности, расходования полученной государственной помощи, грантов или субсидий. Для осуществления внешнего государственного финансового контроля наиболее интересны рекомендации по оценке уровня надежности системы внутреннего контроля в электронном процедурном формате.

В этой связи следует отметить, что результаты диссертационного исследования содержат элементы научной новизны:

- обоснованный в диссертации состав структурных элементов, положений системы внутреннего финансового контроля для государственных учреждений, которая формируется на обязательной или инициативной основе для формирования действенных рычагов управления государственными финансами и межбюджетными трансфертами;

- виды методов внутреннего финансового контроля, которые структурированы на две группы: процедурные и оценочные методы, органично дополняющие друг друга и удачно продемонстрированные в работе в процессе диссертационного исследования, что позволяет расширить методический аппарат контроля;

- предложенный вопросник для экспресс-оценки системы внутреннего финансового контроля в государственных корпорациях, который включает вопросы по пяти ключевым элементам системы внутреннего финансового контроля (контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия и процессы, информационные системы и мониторинг средств контроля), который может использоваться в комплекте рабочих материалов для контролера и аудитора и стандартизировать документальное сопровождение контрольных процедур;

- разработанный методический подход для оценки уровня надежности системы ВФК у участников бюджетного процесса на основе балльной методики оценки, который включает новый компонент для контроля – бюджетные субпроцессы, отражающие процессы управления доходами и расходами, закупками, имуществом, организации бухгалтерского учета и составления отчетности, качества внутреннего контроля для эффективности администрирования и распределения бюджетных траншей;

- рекомендованный расчет влияния оценки надежности СВФК на повышение эффективности финансового менеджмента у участников бюджетного процесса, что позволяет смоделировать разные варианты расчета целевого показателя качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и аудита с учетом рекомендованного показателя «Надежность ВФК» в казенных организациях.

В качестве замечаний следует отметить следующее. В теоретической части работы следовало привести более детальный анализ категории финансового контроля с учетом зарубежного опыта, что позволило бы соотнести результаты исследования с практической значимостью предложений

соискателя для государственного финансового контроля бюджетных средств и бюджетного процесса. Также в рамках анализа системы финансового контроля и аудита предлагается провести исследование типичных нарушений и недостатков в разных министерствах и ведомствах для формирования единых карт рисков и нарушений в бюджетной сфере, что само по себе является достаточно трудоемким процессом. Высказанное замечание носит дискуссионный характер и не оказывает принципиального влияния на высокую научно-практическую ценность работы. Оно лишь определяет вектор дальнейших исследований.

В заключении следует отметить, что диссертация Лозового Максима Владимировича на тему «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».

Профессор кафедры финансов и кредита
ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный
аграрный университет»

доктор экономических наук, профессор

Л.В. Агаркова

«16» января 2025 г.

355017, Ставропольский край, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, д.12

Телефон: 8 (8865) 35-22-82

Сайт организации: <https://stgau.ru/>

Электронная почта: alv23@mail.ru

Подпись, должность, ученую степень и научное звание Л.В. Агарковой заверяю:

Ученый секретарь ФГБОУ ВО «Ставропольский ГАУ»

кандидат экономических наук, доцент

Н. В. Кулиш

