

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.

Организации и учреждения, которые относятся к сфере государственного и муниципального управления, представляют многочисленный сектор экономики, финансирование которого осуществляется за счет бюджетных средств на выполнение показателей государственных заданий, планов и программ. Порядок выделения бюджетных средств носит целевой характер, при котором следует соблюдать строгое выполнение бюджетных полномочий, законность осуществления бюджетных операций, обоснованность исполнения обязательств в рамках выделенных государством бюджетных ассигнований. Контролю подлежат не только операции и показатели, но и достоверность бюджетной отчетности, соблюдение норм и нормативов расходов, плановых индикаторов государственных заданий.

Механизмы и инструментарий финансового контроля находится в стадии реформирования, в процессе которого особое значение в настоящее время уделяется внутреннему финансовому контролю, который позволяет снизить риски, уменьшить ошибки и предупредить санкции в адрес учреждений, министерств или ведомств. Действующая система внутреннего финансового контроля в государственном управлении направлена преимущественно на контроль бухгалтерского учета и отчетности. В то время как особенности получения финансового

обеспечения из бюджетных и внебюджетных источников финансирования, участие в государственных программах и проектах, переход на электронный документооборот и цифровые процессы, расширение финансовых, управленческих и административных полномочий государственных служащих требуют применения адекватных инструментов финансового менеджмента и системного управления. Внутренний контроль следует строить на принципах и методах, определяющих деятельность контрольных служб и выполнение контрольных мероприятий, взаимосвязь внутреннего контроля и аудита, обеспечивающих эффективность финансового менеджмента государственных организаций.

Недостаточное рассмотрение проблем организации и применения системы внутреннего финансового контроля в финансовом менеджменте в государственной сфере, отсутствие единства методического обеспечения во взаимодействии внутреннего финансового контроля и аудита с финансовым менеджментом обосновывают актуальность темы и результаты диссертационного исследования Лозового М.В.

Диссертация по своей проблематике имеет особую актуальность для формирования системы внутреннего финансового контроля в государственных организациях и корпорациях.

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 диссертации использована обширная аналитическая база исследования финансово-хозяйственной деятельности государственных организаций, отчеты о контрольных мероприятиях органов государственного финансового контроля, что позволяет судить об объективности полученных автором результатов. Обоснованность сделанных автором выводов и полученных результатов подтверждается использованием трудов отечественных и зарубежных исследователей, что подтверждает достаточную глубину изучения концептуальной основы диссертации.

Достоверность проведенного исследования подтверждается использованием научных трудов по изучаемой проблематике,

официальных данных Портала государственного и муниципального аудита, сведений сайтов Федерального казначейства России и Счетной палаты Российской Федерации. Использовались материалы электронного бюджета, финансовая отчетность государственных организаций, казенных учреждений и государственных корпораций.

В диссертационном исследовании автору удалось, в соответствии с поставленными задачами, выявить и обосновать различия между внутренним финансовым контролем (далее ВФК) и внутренним финансовым аудитом (далее ВФА), сформулировать понятие «внутренний финансовый контроль», предложить авторскую трактовку сущности данной категории, определить элементы системы такого контроля.

Следует согласиться с мнением автора в том, что на высокий уровень финансового менеджмента в управлении бюджетными средствами организации влияет эффективный внутренний контроль, имеющий системную основу. Данные выводы сделаны на основе изученных концепций ведущих научных школ в области контроля и аудита, результатов аналитических исследований нарушений в сфере финансового контроля, оценки состояния систем внутреннего финансового контроля и аудита администраторов и распорядителей бюджетных средств.

Исследование современного состояния качества финансового менеджмента, финансового контроля в государственной сфере позволило автору выдвинуть гипотезу о том, что в настоящее время формирование системы внутреннего финансового контроля и аудита осуществляется бессистемно. Такая ситуация не отвечает потребностям внешних органов государственного контроля в нужной финансовой информации, вызывает множество ошибок на практике в области бухгалтерского учета, снижает достоверность сформированной бюджетной отчетности, характеризуется не полным освоением индикаторов государственного задания, ведет к нарушению сохранности государственной собственности. Это обуславливает возникшую потребность совершенствования системы контроля в ведомствах и отдельных учреждениях.

Для реализации предложений по формированию эффективной системы внутреннего финансового контроля автором разработан соответствующий инструментарий и дана оценка уровня его надежности и качества.

В диссертационном исследовании предложен организационно-методический подход по разработке универсальной системы внутреннего

финансового контроля для государственных организаций, в частности казенных учреждений, обоснованы структурные компоненты системы и дана их детальная характеристика. Разработана методика обзорной оценки системы внутреннего финансового контроля, включающая оценку контрольной среды и средств контроля и предусмотренная для использования на этапе знакомства с организацией. Предложен методический подход к оценке надежности системы ВФК со стороны внутреннего аудита, позволяющий повысить качество финансового менеджмента. В основе методического подхода положена многоуровневая оценка надежности ВФК по определенным критериям, рекомендуемая для применения ее в качестве инструментария во внешних проверках, проводимых финансовыми органами, аудиторами, а также финансовыми менеджерами при проведении мониторинга для формирования реестров и карт бюджетных рисков.

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

Научная новизна результатов исследования.

Научная новизна положений диссертационного исследования в области формирования системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора заключается в развитии научно-теоретических и методических положений внутреннего финансового контроля, аудита и финансового менеджмента на основе системного подхода.

Положения научной новизны диссертационного исследования, которые отличаются предложениями и рекомендациями автора, направленными на развитие формирования системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора заключаются в следующем:

1. сформулировано понятие «внутренний финансовый контроль» (с. 46 диссертации), которое в авторской трактовке характеризуется, как внутренний процесс по осуществлению контрольных действий за выполнением его участниками своих бюджетных полномочий, подлежащий оценке со стороны внутренних аудиторов для повышения эффективности и качества организации финансового управления в госсекторе. Уточнены принципы внутреннего контроля, определяющие

действия внутреннего контролера и проведение проверки (таблица 6 с. 49 диссертации). Уточнение понятийного аппарата внутреннего финансового контроля позволяет расширить области контроля в сфере финансового обеспечения, бюджетных полномочий, процедур и операций, синхронизировать процессы контроля для разных организаций с бюджетным финансированием в форме грантов, субсидий, государственной помощи;

2. сформированы элементы системы внутреннего финансового контроля с характеристикой каждого из них (параграф 1.3, с. 50 диссертации). Разграничены должностные обязанности ответственных лиц по выполнению бюджетных полномочий в области финансового контроля (таблица 7 с. 52). Определены организационно-функциональные зоны внутреннего финансового контроля, отличие которых от организации корпоративной системы внутреннего контроля состоит в расширении функций контроля за каждым этапом бюджетного процесса, что позволяет наглядно представить систему финансового менеджмента, контролируемые результаты, вероятные нарушения, недостатки, ответственных лиц;

3. разработана многофакторная модель зависимости качества финансового менеджмента от числа контрольных мероприятий, уровня ответственности руководства, участия заинтересованных сторон в проверках, построенная на основе финансовой отчетности о выполнении контрольных мероприятий в государственной корпорации (с. 90-99 диссертации). Модель позволяет обосновать состояние уровня надежности контрольной среды и средств контроля в организации, предложить в качестве дополнительных инструментов оценочные тесты и методику оценки показателей для самооценки, выявления возможных ошибок и рисков, повышения уровня уверенности внутренних и внешних аудиторов в результатах проверки (с. 117-121; таблица 28 с. 122 диссертации);

4. предложена структура ведомственных регламентов организации внутреннего финансового контроля участников бюджетного процесса: «Система ВФК» и «Оценка ВФК» (с. 133 диссертации), отличие которых от применяемого регламента по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в государственном секторе заключается в значительном расширении методической части по организации и проведению контрольных процедур на основе разработанных и предложенных в диссертации тестов и методик.

Положение «Система ВФК» имеет организационное значение для взаимодействия внутренних контролеров и аудиторов, а Регламент «Оценка ВФК» носит методический характер и восполняет пробелы в процедурных вопросах, контрольных полномочиях, методике контроля и тестирования системы ВФК для внутреннего и внешнего аудита и мониторинга финансового менеджмента;

5. разработана методика оценки надежности ВФК на основе триединства процессов: бюджетных операций, балльно-рейтинговых расчетов, исчисления весовых коэффициентов для подтверждения качества финансового менеджмента (параграф 3.2., с.145-154). В отличие от имеющихся, методика основана на многоуровневой, многокритериальной оценке системы внутреннего контроля (первичный, базовый, поддерживающий, подтверждающий, обеспечивающий) (приложение У с. 228-232), которая позволяет дать оценку уровню надежности системы внутреннего контроля по завершении внутренних и внешних аудиторских проверок, выявленным нарушениям, влиянию результатов внутреннего контроля на качество финансового менеджмента, результатам мониторинга.

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 в сфере внутреннего финансового контроля в государственных организациях, государственных корпорациях, казенных учреждениях. Теоретические выводы диссертационного исследования могут быть применены в качестве основы формирования системы внутреннего финансового контроля в организациях различных типов.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что предложенные автором методы и приемы, выводы и рекомендации могут способствовать формированию единого организационно-методического подхода к внутреннему финансовому контролю в деятельности государственных и коммерческих организаций. Теоретико-методические разработки могут быть использованы в учебном процессе в ходе преподавания тематических курсов по финансовому контролю, финансовому менеджменту, аудиту, а также при разработке спецкурсов для переподготовки и повышения квалификации финансовых кадров.

Дискуссионные вопросы и замечания.

Проведенный анализ диссертационной работы позволил выявить ряд дискуссионных положений и замечаний:

1. требует пояснения выбор системы внутреннего финансового контроля для проведения оценки финансовой деятельности в государственных корпорациях, а также принцип группировки результирующего показателя, характеризующего качество внутреннего финансового контроля и аудита и факторов на него влияющих при построении многофакторной модели (таблица 22 с. 92 диссертации). Может ли предложенная модель использоваться другими корпорациями, и какой она может принести эффект?

2. автором разработана интегрированная система внутреннего финансового контроля в казенных учреждениях (рисунок 23 с. 143 диссертации), которая включает конструктивные элементы системы. Однако автором не уточнены особенности формирования такой системы для других организаций государственной сферы и ее нормативного регулирования;

3. в диссертации для оценки системы внутреннего финансового контроля в казенных учреждениях использованы методики балльной оценки и весовых коэффициентов. Как эти методики соотносятся с результатами мониторинга финансового менеджмента и оценкой надежности системы внутреннего контроля, используемых для подтверждения его надежности.

Отмеченные замечания и дискуссионные моменты не снижают научную ценность полученных результатов и выводов.

Вывод: Диссертация Лозового М.В. представляет собой самостоятельное законченное исследование, выполненное на актуальную тему, структура работы соответствует поставленным целям и задачам исследования. 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,
профессор кафедры менеджмента и
управления персоналом ФГБОУ ВО «Российская
академия народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации»,
Среднерусский институт управления - филиал



Н.А. Лытнева

«15» 01 2025 г.

302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д.12
Телефон: 8(4862) 25-50-39,
Сайт организации: <https://orel.ranepa.ru>
Электронная почта: lytneva-naa@ranepa.ru

