

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

доктора экономических наук, доцента Турищевой Татьяны Борисовны
на диссертационную работу 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»,
выполненной в Среднерусском институте управления – филиале Российской
академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте
Российской Федерации

Актуальность темы диссертационного исследования.

Внутренний финансовый контроль является важным условием
эффективности деятельности любого экономического субъекта.

Система внутреннего контроля должна отвечать специфике финансово-
хозяйственной деятельности организации, функционировать на постоянной
основе на всех уровнях контроля осуществления бизнес-процесса.

Государственный сектор управления является одним из многочисленных
сегментов экономики, который включает государственные (муниципальные)
учреждения, государственные органы, органы местного самоуправления, органы
местной администрации, органы управления государственными
внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными
государственными внебюджетными фондами.

Системные элементы внутреннего финансового контроля следует
интегрировать в организации государственного сектора разного типа, что требует
разработки новых критериев, методик и показателей для оценки уровня
надежности и эффективности системы внутреннего финансового контроля в
государственном секторе. Несовершенство формирования системы внутреннего
финансового контроля в организациях государственного сектора, отсутствие

единства в методических положениях по проведению внутреннего финансового контроля и его функционально-организационной взаимосвязи с внутренним финансовым аудитом обосновывает актуальность темы диссертационного исследования Лозового Максима Владимировича.

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

Анализ содержания диссертационной работы и автореферата позволяет сделать вывод, что заявленная цель достигнута, поставленные задачи решены.

Обоснованность полученных автором научных результатов, выводов, положений и рекомендаций подтверждается:

1. Изучением работ отечественных и зарубежных ученых (экономистов), специализирующихся на фундаментальных исследованиях в области контроля и аудита.

2. Использованием в качестве методологической основы диссертационного исследования проектного и системного подходов, общенаучных методов – синтеза, обобщения и сравнения, логического и экономического анализа, экспертных оценок и эконометрического моделирования, что формирует доказательность полученных автором выводов.

3. Использованием в качестве информационной базы официальных статистических данных Росстата, его территориальных органов, нормативно-правовых актов РФ, авторских практических расчетов.

Основные положения диссертации апробированы в форме научных работ и докладов на конференциях международного и всероссийского уровня и опубликованы в 17 научных работах, в том числе 4 публикации в ведущих рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 1 статья в международной базе Scopus.

Диссертационная работа представляет собой логическое и грамотное научное исследование. Исследование диссертанта способствует расширению области знаний и методологической базы в рамках развития системы внутреннего финансового контроля организациями государственного сектора.

Во введении диссертации (стр. 3-11) аргументирована актуальность темы исследования, степень ее разработанности, сформулированы цель, задачи,

объект, предмет исследования, научная новизна и положения, выносимые на защиту, теоретическая и практическая значимость.

В первой главе диссертационного исследования на основе изучения исторических и теоретических аспектов сущности и развития финансового контроля в управлении государственными финансами определено, какое место внутренний финансовый контроль занимает в системе финансового контроля на государственном (муниципальном), ведомственном уровне и внутри хозяйствующего субъекта.

Автором выделены классификационные признаки и виды внутреннего финансового контроля и аудита (табл. 4 стр. 42-43). Классификация дополнена классификационным признаком – по месту проведения контроля у субъекта ВФА и ВФК, который может осуществляться по требованиям нормативных регламентов для организаций государственного сектора у участников бюджетных отношений, и не имеет в настоящее время полного методического обеспечения, позволяющего полноценно функционировать системе внутреннего финансового контроля.

Проведенный в диссертации анализ существующих подходов к разработке системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора позволил сформулировать принципы внутреннего финансового контроля для организаций государственного сектора; обосновать структурные элементы системы и методы внутреннего финансового контроля с включением в систему контроля организационно-функциональной зоны ВФК (контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информационные системы, мониторинг средств контроля) (стр.50, стр.53), что позволяет унифицировать процесс проведения внутреннего финансового контроля для всех типов организаций государственного сектора.

Во второй главе диссертации дана оценка тенденций и закономерностей для развития внутреннего финансового контроля в государственном секторе. На основе анализа нарушений бюджетного законодательства по Российской Федерации, было установлено, что типичные нарушения связаны с формированием и исполнением бюджета, ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой отчетности, осуществлением закупок, что доказывает важность организации внутреннего финансового контроля на системной основе (табл. 8 стр. 59, табл. 9 стр. 62). При этом суммы и количество нарушений,

которые выявляются внешними контролирующими структурами существенно не уменьшаются в организациях государственного сектора разного типа. Выборка результатов контрольных мероприятий в организациях государственного сектора показывает, что существенная доля нарушений характерна для подведомственных организаций сектора управления, в том числе казенных учреждений, которые являются получателями бюджетных средств, и наделены полномочиями по организации внутреннего финансового контроля или передаче этих полномочий вышестоящей организации (таб. 12 стр. 68). По мнению автора, формирование системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора может осуществляться по пути применения и распространения опыта «лучших» корпоративных практик на все типы организаций государственного сектора. В диссертации предложена многофакторная модель влияния качественных и количественных показателей организации внутреннего контроля на показатель качества внутреннего финансового контроля и аудита в ГК «Росатом» (стр. 91-99), что позволило аргументировать возможность адаптации методических предложений по организации внутреннего финансового контроля в корпорациях и компаниях в деятельность организаций государственного сектора (в качестве базы для апробации результатов диссертационного исследования).

Третья глава диссертации посвящена совершенствованию системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора.

Автором обоснован системный характер взаимосвязи внутреннего финансового контроля, аудита и финансового менеджмента в управлении организациями государственного сектора (рис. 19 стр. 125). Развитие системы внутреннего финансового контроля в настоящее время требует оценки уровня надежности ВФК со стороны внутреннего финансового аудита, в то время как внутренний финансовый аудит способствует прохождению мониторинга качества финансового менеджмента, подтверждению законности осуществления хозяйственных операций в бухгалтерском учете и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Авторский вклад в развитие системы внутреннего финансового контроля в организациях государственного сектора заключается в разделении контролируемого бюджетного процесса на субпроцессы (рис. 22 стр. 135), в числе которых автор дополнительно выделяет организацию и

осуществление ВФК и ВФА. Бюджетные субпроцессы, предложенные автором, являются компонентом организационно-функциональной зоны ВФК, разработанной в диссертации системы внутреннего финансового контроля, которая интегрирована в деятельность казенных учреждений (рис. 23 стр. 143).

Соискателем предложена методика оценки уровня надежности системы ВФК, которая может найти применение в деятельности всех типов организаций государственного сектора (табл. 31 стр.146).

В заключении сделаны выводы о теоретической и практической значимости полученных результатов (стр. 170-174).

***Научная новизна положений, выводов и рекомендаций,
сформулированных в диссертации.***

Результаты, полученные Лозовым М.В. в диссертационной работе, содержат элементы научной новизны, которые по своей значимости соответствуют уровню диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Научная новизна результатов исследования состоит в совершенствовании системы внутреннего финансового контроля в учреждениях государственного сектора на основе развития организационного и методического инструментария финансового контроля в ведомственных и подведомственных учреждениях у участников бюджетного процесса.

Научные результаты, полученные автором лично, сводятся к следующему:

- дополнен терминологический аппарат исследования, дано определение внутреннего финансового контроля (ВФК), который, по мнению соискателя, представляет собой внутренний процесс по осуществлению контрольных действий за соблюдением и исполнением участниками бюджетного процесса своих бюджетных полномочий (стр. 46). ВФК обосновано организационно и методически взаимосвязан автором с внутренним финансовым аудитом (ВФА) и подлежит оценке надежности для повышения эффективности финансового менеджмента, законности и целесообразности освоения государственных субсидий;

- предложена классификация внутреннего финансового контроля, которая отличается от ранее имеющихся классификаций тем, что ВФК рассматривается

на уровне ведомства/министерства или учреждения, разделен по классификационным признакам и видам (табл. 2 стр. 37, табл. 3 стр. 38, табл. 4 стр. 42-43, приложение А, стр. 198), что позволяет структурировать организационно-методические подходы к его проведению для снижения рисков ошибок и достижения целей финансового менеджмента;

- сформирована система внутреннего финансового контроля на основе комплекса взаимосвязанных элементов, включающих объект, субъект, предмет, организационно-функциональную зону, уровень контроля, должностной регламент и методы ВФК (стр. 50-56). Принципиальным отличием предложенной соискателем системы от ранее действующих в учреждениях государственного сектора является расширение контрольных полномочий субъектов внутреннего финансового контроля, введение должности внутреннего контролера, осуществление оценки надежности контрольной среды и средств контроля на основе предложенных оценочных тестов;

- разработана методика расчета уровня надежности контрольной среды и средств контроля в казенных организациях (стр. 118-122). Общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля в организации зависит от коэффициентов влияния (высокое, среднее, низкое) на общий уровень надежности контрольной среды и средств контроля, числа оцененных факторов по каждому критерию, и общего количества факторов по критерию. Применение данной методики целесообразно на этапе общего знакомства с системой ВФК в учреждении, имеет научную новизну, и способствует повышению эффективности внутреннего финансового контроля формирования бюджетов, получения и расходования бюджетных средств, целевого выполнения критериев финансового менеджмента;

- предложена структура ведомственных регламентов по внутреннему финансовому контролю для участников бюджетного процесса, которые включают Положение «Система ВФК» и Регламент «Оценка ВФК» (рис. 21 стр. 133-134). Предложенные компоненты системы внутреннего финансового контроля интегрированы в систему финансового менеджмента в министерствах/ведомствах и подведомственных учреждениях, подлежат оценке как компоненты организационно-функциональной зоны ВФК (контрольная среда, контрольные процедуры, бюджетные subprocesses, информационные системы, система управления рисками, мониторинг средств контроля);

- предложена методика оценки надежности ВФК для внутренних целей подтверждения эффективности функционирования механизма финансового менеджмента (стр. 146-154). Методика базируется на функционально-методической взаимосвязи процессов, бюджетных процедур и хозяйственных операций, которые подлежат проверке со стороны ВФК и ВФА для соблюдения бюджетных полномочий участников бюджетного процесса и заинтересованных бюджетных и автономных учреждений. В основе предложенной методики лежит применение балльно-рейтинговых расчетов, что позволяет подтвердить надежность системы внутреннего контроля и скорректировать управленческие решения.

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования.

Предложенные теоретические положения и методические разработки расширяют инструментарий системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора. Практические выводы и рекомендации по результатам исследования могут быть использованы в деятельности экономических субъектов иных отраслей, в том числе в работе аудиторско-консалтинговых организаций, кредитно-финансовых учреждений, органах государственной власти.

Предложенные оценочные тесты и методики оценки уровня надежности ВФК как самостоятельный инструментарий, так и инструмент аудита позволяют формировать информационно-аналитический массив данных для принятия управленческих решений в части контроля риск-нагрузки, дополнять карты рисков, перечень типичных ошибок. 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 и надежности контрольной среды, качественного уровня инструментальной и информационной поддержки процессов разработки, реализации, корректировки управленческих решений, оперативного реагирования на возрастающие риски нарушений бюджетного законодательства.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в возможности использования полученных научных изысканий в системе внутреннего финансового контроля организациями государственного сектора.

Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования.

В целом диссертационная работа Лозового М.В, является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако она не лишена некоторых обстоятельств, в которых имеет место недостаточная степень аргументации.

Наряду с отмеченными положительными сторонами диссертационной работы Лозового М.В следует высказать некоторые отдельные замечания и дискуссионные моменты:

1. В тексте диссертационного исследования, автор не уделяет должного внимания рискам, которые связаны с формированием финансовой отчетности организациями государственного сектора. В то время, как в процессе внутреннего финансового контроля и аудита такие риски выявляются, оцениваются и вносятся в реестр бюджетных рисков. Риски выявляются в процессе контроля финансовых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и требуют разработки мер по их минимизации или устранению.

2. В главе 2 «Организационные и методические аспекты функционирования системы внутреннего финансового контроля в государственном секторе» следовало более полно рассмотреть процедуры по проверке составления финансовой отчетности и раскрытия в отчетности информации по статистике государственных финансов. Нужно уточнить, какого характера и какая информация о государственных финансах должна найти отражение в финансовой отчетности организаций государственного сектора и контролироваться при внутренних проверках отчетности.

3. В главе 3 «Совершенствование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора» следовало учесть значимость внутреннего налогового контроля, т.к. он является составным элементом внутреннего финансового контроля и основная задача внутреннего

финансового контроля направлена на снижение финансовых потерь и минимизацию налоговых рисков, которое способно оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности организаций и учреждений.

Однако указанные замечания не оказывают влияния на убежденность в научной новизне и значимости представленной диссертационной работы, не влияют на главные теоретические и практические результаты диссертации.

Диссертационную работу целесообразно допустить к защите на заседании диссертационного совета.

Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней.

Диссертационная работа Лозового Максима Владимировича на тему «Формирование системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора» является самостоятельным законченным научным исследованием, которое характеризуется реализацией поставленной цели и решением раскрывающих ее задач, имеющих существенное теоретическое и практическое значение. Диссертационное исследование соответствует паспорту научной специальности 5.2.4. «Финансы» («Экономические науки»).

Диссертация и автореферат обладают внутренним единством, содержат научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, и свидетельствуют о личном вкладе автора в решение исследуемой научной проблемы.

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» («Экономические науки»).

Доктор экономических наук, доцент
Профессор Базовой кафедры
Федеральной антимонопольной службы России
ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г. В. Плеханова»



Турищева Татьяна Борисовна



«20» января 2025 г.

подпись Турищевой Т.Б.
удостоверяю
Специалист по работе с персоналом Мельниченко 20.01.2025 г.

Сведения об официальном оппоненте:

Турищева Татьяна Борисовна, доктор экономических наук по специальности 5.2.3.
Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика, доцент, профессор базовой кафедры федеральной антимонопольной службы России ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
115054 г. Москва, Стремянный переулок, д. 36
телефон: +7 (495) 800-12-00
e-mail: Turischeva.TB@rea.ru
сайт: <https://www.rea.ru/>