

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

Трансформационные изменения сути, функций, требований, которые предъявляются в современных условиях к организации государственного финансового контроля, влияют на классификацию контроля и определение места государственного внешнего и внутреннего финансового контроля в управлении финансами. Для снижения ошибок и нарушений со стороны внешнего финансового контроля необходима эффективная организация внутреннего финансового контроля, которая базируется на лучших корпоративных практиках внутреннего контроля, типизации ошибок и рисков для их нивелирования, проведении аудиторских мероприятий и расширении аудиторских процедур. Финансовые инвестиции в сферу внутреннего контроля и надлежащий организационно-функциональный статус данной структуры в финансовом менеджменте способствует окупаемости бюджетных средств, рациональности использования имущества, обеспеченности сохранности государственной собственности. Последние годы отмечены реформированием системы финансового контроля на основе принципов риск-ориентированного подхода, превентивного контроля и комплексной оценки надежности организации контрольной среды с использованием разных методов, методик и

процедур. При этом усиливается актуальность формирования эффективной системы внутреннего финансового контроля в государственной сфере, позволяющей повысить качество финансового менеджмента, снизить риски нарушений и обеспечить цепочку контроля на всех уровнях управления. В государственных учреждениях внутренний контроль должен выйти за рамки проверок бюджетного учета и отчетности, и охватить все бюджетные процессы и операции, построение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В этой связи проблематика диссертационного исследования Лозового М.В. обладает актуальностью и востребованностью в части развития теоретико-методических положений и практических рекомендаций по формированию эффективной системы внутреннего финансового контроля в бюджетной сфере, совершенствованию методов оценки его надежности, обоснованию новых инструментов внутреннего финансового контроля в хозяйствующих субъектах, обеспечивающих управленческую скоординированность процессов принятия решений по финансированию бюджетов, смет и планов.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций обеспечивается использованием принятой в практике научных исследований совокупности методов научного анализа, включая системный подход к исследуемым объектам и процессам. Содержание диссертационной работы отражает логику проведенного исследования, основные теоретико-методологические, методические и практические рекомендации исследуемой научной проблемы, каждый структурный элемент работы характеризуется детальной проработкой и критическим анализом исследуемых компонентов финансового процесса контроля.

Содержание диссертационной работы свидетельствует о хорошей теоретической подготовке соискателя, понимании им специфики внутреннего финансового контроля в государственном секторе, владении современными технологиями и методами проведения экономических исследований, умении вести научную полемику и обосновано аргументировать свои выводы и предложения.

Цель и задачи диссертационного исследования адекватны его логике, а структура работы соответствует общепринятой структуре диссертаций по проблемам экономической науки, состоит из трех глав, посвященных исследованию теоретических основ формирования системы внутреннего финансового контроля, выявлению его принципиальных особенностей в государственных организациях, анализу практики использования инструментов и проблем в действующих системах корпоративного контроля, разработке механизма внутреннего финансового контроля и его самооценке и оценке со стороны аудита, совершенствованию структуры и компетенций их органов, регламентов процедур по его формированию и функционированию.

Теоретико-методические положения и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, являются обоснованными, что подтверждается публикациями автора (авторский объем 4,75 п.л.), в том числе в журналах из Перечня рецензируемых научных изданий ВАК. Результаты исследований обсуждались на научных конференциях различных уровней. Опубликованные работы Лозового М.В. полностью соответствуют содержанию диссертационной работы и отражают научную новизну. Полученные выводы и предложения по результатам проведенного исследования аргументированы и способствуют формированию эффективной системы внутреннего финансового контроля в организациях государственной сферы деятельности и органах власти.

Основные научные положения и выводы, нашедшие отражение в диссертационной работе Лозового М.В. достоверны и обоснованы, имеют практическое значение для развития системы финансового менеджмента государственных учреждений, организации в ее рамках финансового контроля на основе предложенного механизма с учетом интересов и распределения функций контроля между всеми ответственными должностными лицами.

Новизна результатов диссертационного исследования раскрывается в самостоятельных и четко сформулированных положениях, направленных на совершенствование теоретических предложений и разработку научно-методических рекомендаций по формированию системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями

государственного сектора на основе нормативно обоснованных и аналитически подтвержденных доводов по повышению эффективности контрольных мер за прозрачностью и открытостью цепочки расходования финансовых средств бюджетов.

В диссертации раскрываются положения, которые определяют научную новизну и вклад автора в приращение теоретических и научно-методических положений разработки системы внутреннего финансового контроля в управлении организациями государственного сектора.

1. внесены уточнения в терминологическую базу внутреннего финансового контроля на основе проведенного исторического дискурса развития финансового контроля, мнений ученых и специалистов (параграф 1.1 с.12-31). Обозначены проблемы методического характера: расхождение порядка проведения ВФК у администраторов и распорядителей бюджетных средств, в государственных корпорациях, государственных учреждениях; отсутствие внутренних ведомственных регламентов по организации и проведению ВФК и пакета документов для оформления его результатов; не согласованность процедур и порядка взаимодействия ВФА и ВФК для повышения качества финансового менеджмента, надлежащего исполнения бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса. Идентификация ВФК на ведомственном и внутрихозяйственном уровне по видам для проработки системных элементов на уровне ведомственных регламентов обуславливает научную новизну и практическую значимость проблемной области исследования (таблица 2,3,4 параграф 1.2 диссертации);

2. выделены и классифицированы принципы внутреннего финансового контроля, которые разделены автором на две группы с позиций их стандартизации в процессе построения системы ВФК: принципы самого внутреннего контролера (лица, который выполняет бюджетные полномочия, или наделенного особыми полномочиями лица) и принципы проверки (таблица 6 с. 49 диссертации). Для науки и практики в методическом аспекте такая классификация принципов ВФК позволяет раскрыть суть контроля государственных финансов, его цели и задачи для повышения эффективности финансового менеджмента. С научно-теоретической и практической стороны для эффективной организации

ВФК, достижения целей ВФА и финансового менеджмента, целевого расходования бюджетных средств, на основе соблюдения предложенных принципов контроля обосновано формирование системы внутреннего контроля внутри ГАБС (АБС), ГРБС (РБС) и в подведомственных учреждениях и ее структурные элементы (параграф 1.3 диссертации);

3. обоснованно выявлены и аргументированы тенденции и закономерности в сфере государственного финансового контроля, определена взаимосвязь между количеством и характером нарушений в государственном секторе и состоянием надежности ВФК, что позволяет повысить качество контроля и снизить риски, сократить потери финансовых средств (с. 58-87 диссертации). Исследование тенденций и закономерностей в сфере финансового управления органов государственной власти и подведомственных организаций, государственных корпораций, позволило сделать выводы о перспективах совершенствования внутреннего финансового контроля. Зависимость показателя качества внутреннего финансового контроля и аудита от числа контрольных мероприятий, охвата объектов контроля проверками, участия заинтересованных сторон в контроле продемонстрирована на примере построенной многофакторной модели по данным государственной корпорации, которая может использоваться для самооценки надежности ВФК, составления финансовых отчетов и в финансовом менеджменте (с. 88-100 диссертации).

4. разработан комплект оценочных материалов и тестов для анализа надежности организации внутреннего финансового контроля со стороны аудиторов и финансовых менеджеров, которые могут применяться на разных этапах проверки акторами бюджетных процессов, процедур и операций (табл. 28 с. 122, табл. 31 с. 146). Специально разработанные типовые оценочные тесты и методики для оценки системы внутреннего финансового контроля, которые содержат перечень факторов или критериев оценки, позволяют определить уровень зрелости системы контроля, который может быть оценен как первичный, базовый, поддерживающий, подтверждающий и обеспечивающий (приложение У с. 228-232). По мнению автора, оценочные материалы следует унифицировать в оценочном регламенте внутри учреждения, что упростит

процедуру контроля, внесет понимание между сотрудниками подразделений учреждения и внутренним контролером, позволит достичь цели поставленных задач при реализации национальных проектов и их финансирования.

Выводы и предложения автора легли в основу апробации процедур и методик в деятельности госучреждений: в Инженерно-эксплуатационном управлении Службы инженерно-технического обеспечения Федеральной службы охраны Российской Федерации, г. Москва, Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом", г. Москва, Департаменте дорожного хозяйства, транспорта и реализации государственных строительных программ Орловской области.

Теоретическая значимость проведенного соискателем исследования заключается в выборе направлений и разработке научно-методических подходов по формированию внутреннего финансового контроля в государственных организациях посредством выстроенного механизма, позволяющего организовать контроль в различных форматах (первичный, базовый, поддерживающий, подтверждающий и обеспечивающий) в зависимости от уровня его организации, состояния отчетности о контроле, степени организационной зрелости, организационно-управленческой структуры, распределения полномочий по проведению контроля между сотрудниками государственной службы.

Практическая значимость диссертационного исследования

Положительным является то, что научные подходы в данной работе сочетаются с ее большой прикладной направленностью. Она заключается в том, что разработанные в диссертации практические рекомендации позволяют решить важные задачи, касающиеся вопросов организации системы внутреннего финансового контроля в государственном сегменте экономики, повышения ее надежности, качественного уровня инструментальной и информационной поддержки процессов разработки, реализации, корректировки финансовых решений, оперативного реагирования на внешние и внутренние риски, совершенствования структуры и компетенций органов контроля.

Результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе при подготовке и повышении квалификации специалистов для

финансовой сферы и в практической деятельности государственных органов власти и бюджетных организаций. Практическую значимость разработок автора подтверждают справки об их внедрении.

Замечания и дискуссионные положения

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

- в качестве научной новизны автор выделяет важность разработки предложений о формировании системы внутреннего финансового контроля для участников бюджетного процесса (пункт 4 с. 8-9 диссертации). Следует пояснить, каких участников бюджетного процесса имеет в виду соискатель? В чем специфика практического применения его разработок для участников бюджетного процесса?

- в таблице 6 на странице 49 диссертации приведены предложенные автором принципы внутреннего контроля для организаций государственного сектора, которые разделены на принципы действия и принципы контроля. Необходимо ли соблюдать какие-либо принципы к составлению отчетности внутреннего контролера или аудитора по результатам проверок для мониторинга финансового менеджмента?

- каким образом отбирались факторы для многофакторного моделирования влияния из числа контрольных мероприятий, охвата объектов контроля проверками, участия заинтересованных сторон в проверках на качество внутреннего финансового контроля и аудита (табл. 22, с. 92).

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.

Вывод. Диссертационная работа 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 экономики и экономической
безопасности ФГБОУ ВО «Российская
академия народного хозяйства и государственной
службы при Президенте Российской Федерации»,
Среднерусский институт управления - филиал

О.В. Попова

«16» 01 2025 г.

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

