

В диссертационный совет Д212.354.22
при ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный экономический университет»
191023, Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента
Волкова Андрея Юрьевича на диссертацию Подкопаевой Екатерины
Вячеславовны на тему: «Развитие институциональной структуры внутреннего
государственного финансового контроля», представленную на соискание
ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

Актуальность темы диссертационного исследования

Актуальность темы настоящего исследования обусловлена рядом факторов. В современных условиях одним из обстоятельств, существенно влияющим на эффективность деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее - ВГФК), является перманентное перераспределение «точек управления» между органами государственной власти и изменение нормативно-правовой базы, связанной с функцией ВГФК. Так, после передачи Федеральному казначейству в 2016 году полномочий упраздненного Росфиннадзора последующего ВГФК, в 2018 году начался процесс передачи Казначейству России полномочий (функций) по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности федеральных органов исполнительной власти и иных федеральных государственных учреждений. Вместе с тем, концентрация такого количества дискреционных полномочий в одном государственном органе может носить скрытые противоречия, обуславливающие возникновение, так называемых, антистимулов в процессе осуществления контрольной деятельности в рамках последующего ВГФК.

Кроме того, отсутствие финансовых ресурсов у органов муниципального самоуправления, его зависимость от межбюджетных трансфертов вышестоящих уровней бюджета приводит к его неспособности решать проблемы повышения эффективности внутреннего муниципального финансового контроля.

С учетом изложенного, диссертационное исследование, проведенное Подкопаевой Е.В. выполнено на актуальную тему.

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

Диссертационную работу Подкопаевой Е.В., представленную на соискание степени кандидата экономических наук, отличает логика изложения вопросов в рамках поставленной цели и задач, научный стиль изложения, четко выраженная авторская позиция по исследуемой теме. Основные положения, выводы и рекомендации, сформулированные автором в исследовании, аргументированы и обоснованы.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, предопределяется системным подходом к исследованию. В работе использованы методы причинно-следственного, экспертного и структурно-функционального анализа. Автор грамотно пользуется общенаучными и эмпирическими методами исследования. Обоснованность результатов исследования подтверждается использованием отечественного и зарубежного опыта в области формирования и функционирования органов государственного финансового контроля. Исследования подкреплены обширным статистическим материалом, глубокими расчетами, а также корректностью применения апробированного исследовательского аппарата.

Построение диссертационной работы логично, содержит совокупность новых научных результатов и имеет внутреннее единство.

Диссертация изложена профессиональным научным языком. Результаты, выводы и наиболее значимые положения работы подтверждены

ссылками на научные публикации. Исследования базируются на значительном объеме статистических данных различных органов государственной власти и муниципального самоуправления. Авторские выводы обособлены от результатов других авторов. Таким образом, представленное диссертационное исследование свидетельствует о высоком уровне профессиональной подготовки автора.

Научная новизна результатов диссертационного исследования, полученных лично соискателем

Диссертация Подкопаевой Е.В. представляет собой комплексное исследование проблемы повышения эффективности деятельности органов ВГФК и имеет важное значение в рамках решения задачи совершенствования отечественного ВГФК.

В ходе исследования автором получен ряд результатов, содержащих научную новизну, реализация которых создаст методологические, методические и правовые предпосылки для повышения эффективности деятельности органов ВГФК:

1. На основе детального анализа теоретических подходов к определению сущности и содержания дефиниций «система» и «институциональная система» автором конкретизирован понятийный аппарат ВГФК в части введения нового понятия «институциональная система ВГФК» (с. 11-13).

2. В результате исследования генезиса отечественного государственного финансового контроля, а также последних институциональных изменений структуры ВГФК автором определены основные институциональные факторы, препятствующие повышению эффективности деятельности органов ВГФК (с. 42-53).

3. В целях полноты исследования практики оценочного суждения об эффективности/неэффективности деятельности органов ВГФК осуществлен критический анализ используемых систем оценки, по результатам которого разработана формула оценки эффективности органа, осуществляющего

функции последующего ВГФК с учетом коэффициента превенции (с. 77-82, приложение 3 к диссертации).

4. Опираясь на перечень контрольных действий, закрепленных в стандарте Федерального казначейства по осуществлению функции ВГФК автором разработана балльно-матричная система оценки качества контрольного мероприятия, осуществляемого Федеральным казначейством в рамках функции последующего ВГФК, дающая возможность осуществить оценку качества контрольно-надзорной деятельности, определив стандарт Федерального казначейства в качестве эталона, относительно которого возможно осуществление сравнительной оценки (с. 100-103, приложение 4 к диссертации).

5. Обоснована необходимость внедрения эффективного контракта с ревизорским составом, предусматривающего стимулирующие выплаты за высокое качество исполнения функции последующего ВГФК, а также «штрафные санкции», применяемые в случае признания выявленного ревизором нарушения недействительным (с. 91-96).

6. Усовершенствована концептуальная модель институциональной структуры ВГФК, в условиях реализации Федеральным казначейством проекта по централизации функции по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности государственных учреждений, а именно предложено создать самостоятельный федеральный орган исполнительной власти последующего ВГФК (с. 116-119, рисунок 18).

7. Опираясь на существующую нормативную базу автором обосновано применения методики калькуляции затрат при определении объемов финансирования функции последующего ВГФК по проведению контрольно-надзорных мероприятий (с. 123-126).

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Научная значимость представленной диссертации определяется вкладом основных результатов исследования в выявление, анализ и решение

проблем развития теории и практики ВГФК в части создания методологических аспектов обоснования и оценки эффективности деятельности органов ВГФК, качества контрольного мероприятия в рамках последующего ВГФК, установления факторов, оказывающих негативное влияние на повышение эффективности ВГФК; способствует пересмотру и дополнению теоретико-методологических, концептуальных и методических положений в сфере ВГФК, роли последующего ВГФК в системе государственного финансового контроля в целом.

Практическая значимость диссертационной работы определяется возможностью использования конкретных предложений и рекомендаций, полученных в процессе научного исследования, при разработке концепции развития отечественного ВГФК, методик оценки эффективности деятельности органов ВГФК, внедрения эффективного контракта с ревизорами органов ВГФК, планировании контрольно-надзорной деятельности, а также при планировании финансирования функции последующего ВГФК.

Научная обоснованность полученных результатов, их практическая значимость не вызывает сомнения, статистическая информация подтверждается применением апробированного научно-методического аппарата и совпадением теоретических положений с практическими реалиями. В целом содержание работы соответствует ее структуре и избранной автором теме.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационной работе

Работа не лишена отдельных недостатков, что определяется сложностью исследуемой проблемы и новизной авторских подходов. В качестве дискуссионных вопросов и замечаний можно отметить следующие:

1. При исследовании системы государственного финансового контроля в целом и роли ВГФК в этой системе в частности (с. 14-15), по-нашему мнению, следовало более чётко разделить сущность и формы внутреннего и внешнего государственного финансового контроля.

2. Исторический анализ эволюции государственного финансового контроля в России, проведенный в диссертационном исследовании (параграф 1.3) имеет научное и практическое значение для разработки дальнейших рекомендаций по развитию ВГФК в частности. Однако, на наш взгляд, следовало более подробно дать характеристику органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в советский период, особенно 50-80-х годов XX века.

3. С научной и практической точки зрения интересен авторский подход к повышению транспарентности деятельности органов ВГФК посредством адаптации практики партисипаторного бюджетирования и привлечения внешних контролеров, используя подобный принцип привлечения населения к участию в проверочных мероприятиях (с. 119-120). Однако, следовало более подробно рассмотреть результаты такой практики в регионах.

4. Автор отмечает, что по результатам анализа исполнения бюджетных полномочий региональных органов ВГФК и органов внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Федеральным казначейством, ежегодно выявляются нарушения в рамках осуществления такими органами своих функций (с. 112-114, рисунок 16 и 17). Вместе с тем, предложения о возможности использования информации о выявляемых в деятельности региональных органов ВГФК и органов внутреннего муниципального финансового контроля нарушениях, могли бы быть использованы на практике.

Указанные замечания не снижают общего положительного впечатления от проведенного исследования, не ставят под сомнение значимость полученных научных результатов и могут рассматриваться как рекомендации для дальнейших исследований.

Заключение о соответствии диссертации требованиям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Подкопаевой Е.В. на тему: «Развитие институциональной структуры внутреннего государственного финансового контроля» полностью соответствует критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 №842.

Область исследования диссертации соответствует Паспорту научной специальности ВАК 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит: 2.13 «Финансирование государственных услуг»; 2.19 «Казначейство и казначейская система исполнения бюджетов»; 2.22 «Институциональные основы развития государственного финансового мониторинга и контроля».

Подкопаева Екатерина Вячеславовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит, поскольку в ее научно-квалификационной работе, содержится решение важных теоретических и научных проблем, связанных с функционированием органов ВГФК.

Официальный оппонент:

профессор кафедры финансов и кредита Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», доктор экономических наук (по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит»), доцент

Волков Андрей Юрьевич

Контактная информация:

Почтовый адрес: 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 14

Тел.: +7 (4852) 79-77-02

Факс: +7 (4852) 25-57-87

e-mail: rectorat@uniyar.ac.ru



НИЯ-
ИКИ
на