

В диссертационный совет Д 212.354.07
на базе ФГБОУ ВО
«Санкт-Петербургский государственный
экономический университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Литвиненко Александра Николаевича на диссертацию Лопатникова Вадима Сергеевича на тему «Государственный аудит в системе обеспечения экономической безопасности», представленную в диссертационный совет Д 212.354.07 на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность)

Актуальность темы диссертации определена необходимостью научного обоснования решений по управлению рисками и угрозами экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений. Общемировой проблемой является неэффективное и нерациональное использование бюджетных ресурсов. Исследование имеет отражение в теории рентоориентированного поведения, теории оппортунистического поведения, рассматривается в рамках идеологии классического либерализма. На территории постсоветского пространства, с так называемыми переходными экономиками, проблема трансформировалась в угрозу национальной экономической безопасности. Значительные ресурсы выводятся из экономики страны. С одной стороны, это объяснимый процесс для развивающихся экономик с высоким уровнем волатильности рынка. С другой стороны, этот процесс следует рассматривать во взаимосвязи с объемом нарушений в сфере бюджетных правоотношений, выявленных в ходе различных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и с количеством возбужденных уголовных дел по бюджетным правонарушениям. Изучение проблемы под таким ракурсом логично предопределяет поиск альтернативных инструментов, позволяющих противодействовать рискам и угрозам экономической безопасности, возникающих в сфере бюджетных правоотношений. Исследование государственного аудита как инструмента обеспечения экономической безопасности следует считать перспективным и своевременным направлением анализа, имеющим теоретическое и практическое значение. Особенно тема диссертации актуализируется в современный период, характеризующийся новыми внешними угрозами для отечественной экономики — в условиях ее структурного несовершенства и давления последствий распространения пандемии. Полагаю, что теоретическое осмысление государственного аудита в системе обеспечения экономической безопасности развивает теорию экономической безопасности, расширяя возможности ее применения на практике в целях противодействия рискам и угрозам, источниками возникновения которых выступают бюджетные правоотношения, а также противодействия тем угрозам, для которых последние являются рискообразующими факторами.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных В.С. Лопатниковым, достаточно высока. Отмечаю логичность структуры работы и взаимосвязи основных результатов исследования. Диссертация изложена на 174 стр. и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Первая глава «Система экономической безопасности: структура и средства обеспечения» включает критический анализ подходов к определению структуры системы экономической безопасности Российской Федерации (С. 14-18). В результате автором уточнена модель системы (С. 18-20), что позволило выявить двойственную роль субъектов экономической безопасности (органов государственной власти и местного самоуправления, а также ЦБ РФ) и рассмотреть одновременно и источники возникновения рисков и угроз экономической безопасности, и существенные элементы категории «экономическая безопасность». Исследуя подходы к пониманию средств, мер и инструментов обеспечения (С. 20-23), автор исходит из того, что средства обеспечения экономической безопасности включают меры и инструменты, и предлагает классификацию средств обеспечения экономической безопасности (С. 23). При этом содержание и назначение таких средств в работе не приведено. Соискатель исследует содержание государственного контроля и аудита, анализируя публикации отечественных и зарубежных ученых (С. 25-36), а также нормативные правовые акты, регулирующие государственный финансовый контроль (аудит) (С. 36-44). В результате автор делает вывод о несоответствии содержания государственного финансового аудита требованиям международных концептуальных документов и стандартам (стр. 44).

Сформулированное авторское определение понятия «экономическая безопасность региона» (С. 48-49) обосновано результатами детального анализа его содержания (С. 45-48). Определение направлений обеспечения национальной безопасности на региональном уровне управления, закрепленных Стратегией национальной безопасности РФ (С. 50), элементов национальной безопасности, относимых к области экономической безопасности региона, (С. 54-58), позволили автору выявить зоны ответственности регионов в обеспечении национальной безопасности, и зоны пересечения областей экономической безопасности региона и экономического обеспечения национальной безопасности (С. 58).

Вторая глава посвящена исследованию рисков и угроз экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений. Представляют интерес результаты анализа отчетов контрольно-счётного органа (С. 153 — таблица Б.1), позволившие автору разработать классификацию рисков, сформированных в процессе выполнения государственных функций или оказания государственных услуг (С. 63-64) и выделить соответствующие классификационным признакам, риски (С. 86-95).

Заслуживает внимание анализ полномочий органов государственной власти, направленных на выявление и противодействие рискам и угрозам посредством проведения контрольных мероприятий (С. 70-76). Это позволило В.С. Лопатникову обосновать на примере г. Санкт-Петербурга перечень ор-

ганов государственной власти, рассматриваемых как субъекты системы обеспечения экономической безопасности (С. 70).

Автор провел исследование подходов к определению и составлению перечня критериев и показателей экономической безопасности (С. 77-83), что явилось базой для вывода, суть которого состоит в том, что разработанные показатели не учитывают риски и угрозы, зависящие от качества реализации бюджетных правоотношений. Представляется обоснованным введение в теорию экономической безопасности нового понятия «качество бюджетных правоотношений». Следует отметить и определение характеристик, которые оказывают влияние на него, а именно емкость риска, риск-аппетит и толерантность к риску (С. 83-84). Для оценки качества бюджетных правоотношений В.С. Лопатников вводит показатель «удельный вес нарушений в стоимостном выражении в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ» (С. 84-85).

Третья глава «Развитие государственного аудита в системе экономической безопасности» представляет собой развитие результатов первой главы и их приложение для регионального уровня. В целом автор приходит к аналогичному для федерального уровня выводу относительно содержания государственного финансового аудита на уровне управления субъектом федерации (С. 96-103). Заслуживает внимание предложение автора о целесообразности расширения перечня специализаций специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» за счет специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности государственного сектора». Считаю, что при условии методической доработки, это предложение имеет практическую значимость и вполне обоснованно может быть внедрено как минимум в образовательную деятельность вузов, которым предоставлено право разрабатывать собственные образовательные стандарты высшего образования (С. 103-104).

С точки зрения формирования организационного и институционального обеспечения экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений, представляет интерес анализ форм организации и функций подразделений внутреннего финансового аудита ГРБС на примере Санкт-Петербурга (С. 105-108, прил. Г). Его результатом стал вывод, что современная система государственного аудита и контроля не способна в полной мере снизить риски и угрозы экономической безопасности, источником которых выступают бюджетные правоотношения (С. 109, С. 110).

Отмечу логичность и обоснованность предлагаемых институциональных изменений в области государственного аудита. Так, автор поэтапно предлагает фактически трансформировать систему государственного финансового аудита в государственный аудит. Для этого предложена адаптация положений международных концептуальных документов и стандартов посредством корректировки названия внутреннего финансового контроля во внутренний контроль с соответствующим изменением определения и целей внутреннего аудита участника бюджетных правоотношений (С. 110-111). Далее автор предложил организовать независимую общественно-

профессиональную комиссию, основной целью которой является отбор кандидатов для подразделений внутреннего аудита главных администраторов бюджетных средств и контроль их деятельности (С. 111-114), а также предложил модель формирования подразделения внутреннего аудита субъекта бюджетных правоотношений г. Санкт-Петербурга и контроль его деятельности (С. 115).

Достоверность научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается достоверной информацией, использованной в качестве эмпирических данных, корректным использованием общенаучных и специальных методов исследования, непротиворечивостью выводов.

Научные положения, выносимые на защиту, обладают научной новизной. К таким положениям следует отнести:

- авторскую классификацию рисков, формирующихся в процессе выполнения государственных функций и оказания государственных услуг;
- авторскую модель системы экономической безопасности страны, в которой определены источники возникновения внутрисистемных рисков и угроз экономической безопасности;
- введение в научный оборот понятия «качество реализации бюджетных правоотношений»;
- введение показателя «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ» в систему показателей оценки экономической безопасности публично-правового образования;
- модель механизма формирования подразделения внутреннего аудита субъекта бюджетных правоотношений Санкт-Петербурга и контроль его деятельности.

Помимо замечаний, отраженных в анализе обоснованности результатов, выводов и предложений, необходимо отразить следующие недостатки и дискуссионные моменты, имеющие место в диссертации. Так, на С. 67-69 проанализированы угрозы экономической безопасности региона, при этом свое видение таких угроз, их обоснование и, возможно, методику оценки, автор не предлагает.

На С. 70-76 автор приводит результаты анализа полномочий органов государственной власти, направленных на выявление и противодействие рискам и угрозам посредством проведения контрольных мероприятий. Вместе с этим рассмотрены полномочия органов государственной власти одного региона РФ, что, считаю, снижает значение сформулированных выводов.

Для оценки качества бюджетных правоотношений автор предложил показатель «удельный вес нарушений в стоимостном выражении в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ», а также модель, позволяющую получить его количественное значение (С. 84 – 85). Однако апробация этого показателя в работе не представлена, также не приведено пороговое значение этого показателя. При этом автор указывает на необходимость пороговых значений для интерпретации показателей, позволяющих оценить экономическую безопасность (С. 85).

В качестве рекомендации отмечаю, что автору следует более внимательно относиться к соблюдению технических требований при подготовке текста.

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

Диссертация Лопатникова В. С. на тему «Государственный аудит в системе обеспечения экономической безопасности» является научно-квалификационной работой, соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, п.9-14 «Положения о присуждении ученых степеней» (утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842; в ред. от 26.05.2020 г.), а ее автор – Лопатников Вадим Сергеевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность)»

Официальный оппонент:

профессор кафедры экономической безопасности
и управления социально-экономическими процессами
ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет МВД России»,
доктор экономических наук,
профессор



Литвиненко
Александр Николаевич



Сведения об официальном оппоненте:

Литвиненко Александр Николаевич
ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет МВД России»,
Россия, 198206, Санкт-Петербург, ул. Летчика Пилютова, д. 1.
e-mail: lanfk@mail.ru, тел. +79119248929