

«УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-образовательной
деятельности

Автономная некоммерческая
организация высшего образования
«Международный банковский институт
имени Анатолия Собчака»

кандидат экономических наук,
кандидат юридических наук, доцент

И.А. Круглова

«_____» _____ 2020 г.



Отзыв ведущей организации

Автономной некоммерческой организации высшего образования «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака» на диссертацию Лопатникова Вадима Сергеевича на тему «Государственный аудит в системе обеспечения экономической безопасности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (Экономическая безопасность)

I. Актуальность темы диссертационного исследования

В Стратегии экономической безопасности РФ до 2030 г. (2017) в качестве ключевых вызовов и угроз названы коррупция, расширение теневого сектора экономики. Условиям возникновения этих вызовов и угроз выступает, в числе прочих, сфера бюджетных правоотношений. Использование бюджетных ресурсов на цели отличные от запланированных или не соответствующие целям стратегического развития страны и регионов во многом является «плодотворной средой» для коррупции, расширения теневого сектора экономики, криминализации общественных отношений. При этом, анализируя причинно-следственные связи, можно выявить вклад в

создание условий для возникновения иных вызовов и угроз, обозначенных в Стратегии экономической безопасности (2017), результатов формирования и использования бюджетных ресурсов по правилам и в целях, не соответствующих общественным интересам и стратегическим национальным приоритетам РФ. Государственный аудит призван противодействовать возникновению и негативному влиянию рисков и угроз на социально-экономическую систему РФ и ее территориальных образований и формирований. Однако анализ теоретических и практических работ по теме исследования, позволил прийти к выводу, что место, роль методы государственного аудита в системе обеспечения экономической безопасности недостаточно исследованы. Требуется научно обоснованный инструментарий вовлечения и повышения эффективности государственного аудита в противодействии рискам и угрозам, что снижает и ограничивает его участие в обеспечении экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений.

Считаем, что тема исследования актуальна, что обусловлено недостаточным участием субъектов государственного аудита в обеспечении экономической безопасности. В особенности в условиях глобальных рисков, которые отвлекают значительные бюджетные ресурсы на решение возникающих проблем и последствий. Глобальные риски, без сомнения, усиливают влияние на экономическую безопасность РФ, регионов, муниципальных образований, что обуславливает необходимость активизации исследований, направленных на снижении рисков, в том числе в сфере бюджетных правоотношений.

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

Представленная диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений.

Структура диссертации и ее содержание находятся в логическом единстве, что позволило автору поэтапно и в логической последовательности решить поставленные задачи и достичь целей исследования.

Общий объем диссертационного исследования составляет 145 страниц, работа содержит 3 рисунка, 4 таблицы и 4 приложения. Список литературы, включает 162 наименования, что демонстрирует достаточную проработку научных работ, нормативных правовых актов, практических материалов, имеющихся к моменту подготовки диссертации.

Обоснованность и достоверность результатов исследования обеспечивается:

- детальным анализом специализированных источников, посвященных исследованию теории экономической безопасности, государственного аудита, внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также нормативных правовых актов, регулирующих сферу бюджетных правоотношений и обеспечения экономической безопасности;
- использованием статистических данных, полученных из заслуживающих доверие источников;
- применением общих и специальных методов сбора и обработки информации;
- апробацией полученных результатов в рамках научных конференций, публикацией материалов в изданиях, рекомендованных ВАК РФ и использованием в практической деятельности контрольно-счетных органов.

III. Новизна научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

К основным результатам, раскрывающим научную новизну, следует отнести:

- на основе анализа походов к построению системы экономической безопасности страны (с. 13-17) выделены ее ключевые элементы системы (с. 18), что позволило разработать авторскую модель системы экономической

безопасности страны (с. 19-20), в которой представлены взаимные связи между объектами и субъектами экономической безопасности, выделены в качестве источников возникновения внутрисистемных рисков и угроз экономической безопасности, как субъекты экономики, так и регуляторы их деятельности, что объективно отражает фактическое влияние этих элементов на систему экономической безопасности и их способность воспроизводить риски и угрозы;

- базируясь на результатах исследования подходов к пониманию экономической безопасности на региональном уровне управления (с. 45-48), предложено авторское определение понятия «экономическая безопасность региона» (с. 48), а также сформулированы положения, которые позволяют выделить характерные черты, во-первых, области экономической безопасности, во-вторых, экономической безопасности на региональном уровне управления (с. 48-49). Это позволило автору выделить направления обеспечения национальной безопасности, на которые распространяется зона ответственности и регионов РФ (с. 50-52), а также элементы национальной безопасности, относимые к области экономической безопасности региона (с. 53-58);

- автором проведена систематизация рисков экономической безопасности, возникающих в результате деятельности участников бюджетных правоотношений. Ее результатам явилась классификация рисков, в рамках которой выделены классификационные признаки и приведены риски (с. 63-64). Применение классификации в практической деятельности положительно отразится на внедрении риск-ориентированного подхода при разработке и применении мер обеспечения экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений;

- в результате проведения исследования подходов к определению перечня критериев и показателей, позволяющих оценить экономическую безопасность (с. 77-82), автор установил, что в системе показателей не учтены риски и угрозы, зависящие от качества реализации бюджетных

правоотношений и предложил показателем «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ», позволяющим учесть нарушения, выявленные органами государственного финансового аудита и подразделениями внутреннего финансового аудита;

- на основании результата анализа отчетов контрольно-счетных органов автор аргументировал проблему качества государственного контроля за использованием бюджетных ресурсов (с. 104-110). Для решения проблемы автором предложено откорректировать в нормативных правовых актах определение и цели внутреннего контроля (с. 110-111), а также автор предложил организацию независимой общественно-профессиональной комиссией для подбора кандидатов на должности подразделений внутреннего аудита главных администраторов бюджетных средств, а также для контроля их деятельности (с. 112 – 116). Считаем, что организация деятельности такой комиссии существенным образом может отразиться на качестве выполнения заданий внутреннего аудита, а также снизить силу влияния рисков и угроз экономической безопасности, сформированных при использовании государственных ресурсов.

IV. Значимость результатов для науки и практики

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования В.С. Лопатникова заключается в приращении научных знаний о системе обеспечения экономической безопасности посредством уточнения рисков и угроз экономической безопасности, возникающих в сфере бюджетных правоотношений.

Практическая значимость сформулированных предложений заключается в обосновании необходимости совершенствования системы государственного аудита посредством проведения институциональных и организационных преобразований в сфере контроля и управления рисками и угрозами, возникающих в сфере бюджетных правоотношений.

V. Замечания и дискуссионные моменты по диссертационной работе

Положительно оценивая диссертационную работу В.С. Лопатникова в целом, необходимо отметить ряд недостатков и дискуссионных моментов.

Так, на стр. 23 представлена признаки и элементы авторской группировки средств обеспечения экономической безопасности, но не представлены конкретные средства в работе и примеры их применения, что снижает значимость научного результата.

На стр. 63-64 предложена группировка рисков, возникающих в процессе выполнения государственных функций и государственных услуг. Однако в работе не представлено, что явилось информационной базой для выделения группировочных признаков и соответствующих им рисков экономической безопасности.

На стр. 70-74 автор приводит полномочия органов государственной власти субъекта федерации в области обеспечения экономической безопасности и эта же информация дублируется в приложении, в качестве примера выбран Санкт-Петербург. Считаем, что приведение в тексте диссертации полномочий органов государственной власти в области обеспечения экономической безопасности не целесообразно, в виду наличия различий в региональном разрезе, а также различий в полномочиях органов исполнительной власти на федеральном, региональном уровнях и уровне местного самоуправления.

На стр. 83 ввел в научно-практический оборот понятие «качество реализации бюджетных правоотношений» и указывает, что оно зависит от емкости риска, риск-аппетита и толерантности к риску экономической безопасности. Однако автор не приводит методику, с помощью которой эти показатели можно оценить. Считаем, что наличие такой методики повысило бы практическую значимость сформулированного предложения.

В целом, изложенные недостатки и замечания по содержанию диссертационного исследования не снижают ценности авторских выводов и

предложений и могут рассматриваться как направления дальнейшей исследовательской работы В.С. Лопатникова.

VI. Соответствие диссертации требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Диссертационная работа В.С. Лопатникова «Государственный аудит в системе обеспечения экономической безопасности» является самостоятельным законченным исследованием, в котором содержится ряд важных для теории и практики положений научной новизны. Диссертация соответствует следующим пунктам Паспорта специальности ВАК 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность): п. 12.24 Организационно-методологические и методические аспекты, обеспечения экономической безопасности, п. 12.4. Разработка новых и адаптация существующих методов, механизмов и инструментов повышения экономической безопасности, п. 12.10. Механизмы и инструменты создания эффективной системы экономической безопасности, п. 12.27. Модели развития экономической безопасности государства, общества и региона. Представленная работа обладает классической структурой, материал излагается автором в логической последовательности с учетом поставленных целей и задач, содержит достаточное количество графического и табличного материала. При оформлении содержания диссертации и автореферата автором использован научный стиль изложения. Выводы и предложения оформлены структурно-содержательно. Автореферат Лопатникова Вадима Сергеевича соответствует содержанию диссертационной работы и отражает ее основные научные результаты. Основные результаты исследования автора опубликованы в научных изданиях.

Диссертация на тему «Государственный аудит в системе обеспечения экономической безопасности» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических 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)».

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры мировой экономики и менеджмента, протокол № 8 от 24 ноября 2020 года.

Заместитель заведующего кафедрой мировой экономики и менеджмента

АНО ВО «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака»
доктор экономических наук (08.00.05),
профессор

Никитина Ирина Александровна

191023, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 60;
тел. 8 (812) 570-55-76; <http://www.ibispb.ru/>; ibispb@ibispb.ru

Подпись *Никитиной И.А.* Заверяю
Начальник отдела управления персоналом
АНО ВО «МБИ имени Анатолия Собчака»
Е.И. Нечаева

