

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.354.07, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ», МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от **04 марта 2021 года № 203**

О присуждении **Лопатникову Вадиму Сергеевичу**, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Заседание диссертационного совета проводилось в соответствии с Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.

Диссертация **«Государственный аудит в системе обеспечения экономической безопасности»** по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность) принята к защите 21 октября 2020 г. (протокол заседания № 189) диссертационным советом Д 212.354.07, созданном на базе ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования РФ, 191023, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21, приказ о создании диссертационного совета №468/нк от 12.08.2013 года.

Соискатель Лопатников Вадим Сергеевич, 1964 года рождения. В 2009 году окончил ФГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный университет водных коммуникаций», (г. Санкт-Петербург). В период с ноября 2014 года по декабрь 2017 года проходил обучение (заочная форма обучения) по направлению подготовки научно-педагогических кадров 38.06.01 – Экономика в Высшей инженерно-экономической школе Института промышленного менеджмента, экономики и торговли ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого». В настоящее время работает директором Санкт-Петербургского государственного казённого учреждения «Центр повышения эффективности использования государственного имущества» Комитета по контролю за имуществом Санкт-Петербурга.

Диссертация выполнена в Высшей инженерно-экономической школе Института промышленного менеджмента, экономики и торговли ФГАОУ ВО

«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», Министерство науки и высшего образования РФ.

**Научный руководитель** - кандидат экономических наук, доцент Феофилова Татьяна Юрьевна, доцент Высшей инженерно-экономической школы Института промышленного менеджмента, экономики и торговли ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого», Министерство науки и высшего образования РФ.

**Официальные оппоненты:**

Литвиненко Александр Николаевич, доктор экономических наук, профессор, ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации», профессор кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами;

Самойлова Людмила Константиновна, кандидат экономических наук, доцент, Санкт-Петербургский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)», доцент кафедры административного и финансового права -

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** – Автономная некоммерческая организация высшего образования «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака» (г. Санкт-Петербург). Отзыв положительный, составлен и подписан доктором экономических наук, профессором, заместителем заведующего кафедрой мировой экономики и менеджмента Никитиной Ириной Александровной. Отзыв утвердил проректор по научно-образовательной деятельности университета, кандидат экономических наук, кандидат юридических наук, доцент Круглова Инна Александровна. Ведущая организация указала, что основные положения и выводы диссертационного исследования Лопатникова В.С. имеют теоретическую и практическую значимость. Диссертационная работа представляет собой обстоятельное исследование достаточно сложных проблем, решает поставленные автором задачи и цели исследования, является законченным, самостоятельным исследованием, характеризующимся научной новизной полученных результатов, обладает четкой структурой, материал подается автором в логической последовательности. Автореферат полностью отражает основное содержание диссертационной работы. Это позволяет характеризовать представленное на защиту научное исследование как научно-квалификационную работу, соответствующую требованиям пп. 9-11 «Положения о присуждении ученых степеней» (в ред. Постановления Правительства РФ от 24.09.2013, №842) к кандидатским диссертациям. На основании изложенного выше считаем, что автор исследования

Лопатников Вадим Сергеевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность).

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 13 работ, из них в рецензируемых научных изданиях - опубликовано 5 статей. Авторский вклад составляет 4,15 п.л. (в общем объеме научных изданий 5,8 п.л.). К наиболее значительным работам соискателя из числа рецензируемых научных изданий относятся:

1. Лопатников, В.С. Система экономической безопасности Российской Федерации: анализ подходов и построение модели/ В.С. Лопатников // Теория и практика общественного развития. –2020. -№ 5.-0,5 п.л.

2. Лопатников, В.С. Институциональное обеспечение государственного аудита в система экономической безопасности РФ/ В.С. Лопатников// Вестник Алтайской академии экономики и права. –2020. -№ 4 (часть 2). –0,5 п.л.

3. Лопатников, В.С. Организационный механизм совершенствования государственного финансового контроля в системе экономической безопасности региона / В.С. Лопатников // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. –№ 9 (часть 2).–0,5 п.л.

4. Лопатников, В.С. Государственный аудит в системе государственного управления как фактор обеспечения экономической безопасности региона на примере Санкт-Петербурга / В.С. Лопатников, Т.Ю.Феофилова, Е.В. Радыгин // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. -2019. -№3 (59). -0,5 п.л. / 0,25 п.л.

5. Лопатников, В.С. Государственный контроль и аудит: институциональное обеспечение и перспективы развития в целях обеспечения экономической безопасности региона / В.С. Лопатников, Т.Ю. Феофилова // Вестник ВГУИТ. - 2017. -№2 (72). -0,5 п.л. / 0,25 п.л.

В диссертации отсутствуют достоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Научные труды представлены статьями в рецензируемых научных изданиях и материалах научных конференций.

На диссертацию и автореферат поступили отзывы от:

1. Профессора кафедры «Финансы и кредит» ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет», доктора экономических наук, доцента Пискун Елены Ивановны (замечание: представлена модель системы экономической безопасности РФ (рисунок 1). В ней средства обеспечения экономической безопасности имеют направленность, как в сторону объектов, что логично, так в сторону субъектов системы экономической безопасности. Это требует пояснения,

так как управляющие воздействия, а также меры, применяемые субъектами, должны быть направлены на защиту объектов экономической безопасности, а не наоборот).

2. Профессора кафедры гражданского и международного частного права ГАОУ ВО Ленинградской области «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина», доктора экономических наук, доцента Бородушко Ирины Васильевны (замечание: общеизвестно, что к определению категории «экономическая безопасность» применяются различные подходы, что существенно влияет на определение ее границ и построения системы экономической безопасности. Но в автореферате соискатель не обозначил свою позицию, тем самым не представил теоретический базис для обоснования авторской модели экономической безопасности; автор не учел, что существует мировая практика и регламентирующие документы в области государственного аудита, внутреннего аудита, и не отразил, как его предложения соотносятся с положениями международных стандартов и рекомендаций).

3. Директора Смоленского филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», доктора экономических наук, профессора Тимофеевой Инны Юрьевны (замечание: приведена классификация средств обеспечения экономической безопасности, но что это за средства в тексте автореферата не указано; предложены экономико-математические модели, позволяющие рассчитать значение показателя «удельный вес нарушений (в стоимостном выражении) в общем объеме расходов бюджета бюджетной системы РФ», однако в автореферате примера применения этих моделей не представлено).

4. Заведующего лабораторией инновационной экономики отдела проблем научно-технического развития и экономики знаний ФГБУН «Вологодский научный центр Российской академии наук», кандидата экономических наук, старшего научного сотрудника Устиновой Ксении Александровны (замечание: заслуживает внимания классификация рисков экономической безопасности публично-правового образования, однако она требует большей аргументации. В случае отсутствия подобной аргументации снижается теоретическая и практическая значимость положения. Аналогичный вывод можно сделать и в отношении классификации средств обеспечения экономической безопасности).

5. Председателя контрольно-счетной палаты Калининградской области, доктора экономических наук, профессора, заслуженного экономиста РФ Сергеева Леонида Ивановича (замечание: в предложенной авторской классификации рисков, формирующихся в процессе выполнения государственных функций и оказания

государственных услуг, следовало шире исследовать принципы их структуризации; в исследовании следовало бы дать методические подходы к построению стандарта проведения контрольного мероприятия с учетом необходимости повышения экономической безопасности при использовании бюджетных ресурсов).

6. Начальника Службы внутреннего аудита АО «ЭталонЛенСпецСМУ» кандидата экономических наук Оганян Марии Александровны (замечание: как следует из контекста автореферата, (автор) предлагает адаптировать мировой опыт построения системы аудита в государственном секторе для решения задач по противодействию рискам и угрозам экономической безопасности страны, возникающих в сфере бюджетных правоотношений. Однако, соискатель не ссылается на широко известные и заслуживающие доверие документы, в частности на Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита и Международные стандарты высших органов аудита).

Выбор официальных оппонентов обосновывается их компетентностью в отрасли экономических наук, в частности – в сфере исследования проблем экономической безопасности, наличием у них публикаций в области исследования и их согласием, их полным соответствием требованиям п. 22 Положения о присуждении ученых степеней. Ведущая организация выбрана в связи с тем, что она широко известна своими достижениями в отрасли экономических наук, в частности – в области изучения проблем экономической безопасности, способна определить научную и практическую ценность диссертации, направления научно-исследовательской деятельности её структурного подразделения (кафедры мировой экономики и менеджмента) соответствуют тематике диссертации; ведущая организация полностью соответствует требованиям п. 24 Положения о присуждении ученых степеней.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

**разработаны:**

организационный механизм повышения результативности системы государственного аудита в обеспечении экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений, отличающийся формированием условий для фактического обеспечения независимости деятельности подразделений внутреннего аудита главных администраторов бюджетных средств, что позволяет повысить их эффективность в противодействии рискам и угрозам экономической безопасности, возникающих в процессе использования бюджетных ресурсов;

концепция трансформации системы государственного аудита, базирующаяся на адаптации лучших мировых практик в этой сфере в отечественную

институциональную среду и предполагающая преобразование государственного финансового аудита в государственный аудит, внутреннего финансового аудита во внутренний аудит, внутреннего финансового контроля во внутренний контроль, отличающаяся системным и комплексным подходом в построении связей между его элементами, а также корректировкой направлений деятельности, что предполагает расширение полномочий элементов государственного аудита в обеспечении экономической безопасности и позволяет:

на уровне внутреннего контроля оценивать результаты деятельности главных администраторов бюджетных средств и подведомственным им организациям с точки зрения достижения целевых показателей, подготовку внутренней и внешней финансовой и нефинансовой отчетности и соответствия деятельности нормам и положениям законодательных и иных регулирующих документов;

на уровне внутреннего аудита оценивать деятельность и управленческие решения высших и иных должностных лиц главных администраторов бюджетных средств и подведомственным им организациям, в том числе на предмет соответствия стратегическим целям социально-экономического развития и обеспечения экономической безопасности публично-правового образования, оценивать эффективность системы внутреннего контроля и управление рисками;

на уровне внешнего государственного аудита оценивать деятельность высших и иных должностных лиц публично-правового образования на предмет соответствия стратегическим целям социально-экономического развития публично-правового образования и страны, а также стратегическим национальным приоритетам РФ;

доказано наличие взаимосвязи между рисками экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений и формами организации деятельности и реализации внутреннего финансового аудита, отличающимися разнообразием в понимании назначения и функций соответствующих подразделений, что ограничивает их участие в обеспечении экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений и не соответствует лучшим мировым практикам;

предложена авторская классификация рисков экономической безопасности, базирующаяся на результатах анализа экспертно-аналитических и контрольных мероприятий контрольно-счетных органов, отличающаяся использованием классификационных признаков, учитывающих нарушения при выполнении государственных функций или оказании государственных услуг в институциональной среде, на организационном и функциональном уровнях управления, что позволяет разработать универсальные методики по

противодействию этим рискам силами и средствами органов и подразделений системы государственного аудита;

введены в научно-практический оборот теории экономической безопасности:

понятие «качество бюджетных правоотношений», определяемое как соответствие содержания деятельности участников бюджетных правоотношений в ходе перераспределения бюджетных ресурсов стратегическим интересам публично-правового образования и соблюдение принципов бюджетной системы РФ, что позволяет применять риск-ориентированный подход при принятии решений по управлению обеспечением экономической безопасности публично-правового образования;

понятия «ёмкости риска, риск-аппетита и толерантности к риску экономической безопасности», позволяющие детализовать оценку риска экономической безопасности, исходя из восприятия и способности публично-правового образования противодействовать рискам с учетом фактического и прогнозного уровня социально-экономического развития, уровня развития институциональной среды и управления публично-правовым образованием.

**Теоретическая значимость исследования** обоснована тем, что:

доказаны положения, расширяющие представление о подходах к обеспечению экономической безопасности в сфере бюджетных правоотношений; развивающие понятийный аппарат теории экономической безопасности;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс общенаучных и специальных методов исследования, включая методы теоретического и институционального анализа, приемы систематизации и классификации, методы экономико-математического моделирования, отечественные и зарубежные концепции построения эффективной системы государственного аудита в целях обеспечения экономической безопасности публично-правового образования;

изложены аргументы в пользу трансформации концепции государственного аудита в системе экономической безопасности на основе адаптации лучших мировых практик в соответствующей области;

раскрыты противоречия между вызовами и угрозами экономической безопасности публично-правового образования, источником возникновения которых выступает сфера бюджетных правоотношений, и существующими подходами к организации органов и подразделений государственного финансового аудита;

изучены причинно-следственные связи между уровнем развития системы государственного аудита и экономической безопасностью публично-правового образования;

проведена модернизация инструментария оценки экономической безопасности публично-правового образования, обеспечивающего учет рисков и угроз, возникающих в процессе выполнения государственных функций и оказания государственных услуг.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены: научно-практические рекомендации по оценке экономической безопасности, учитывающие качество бюджетных правоотношений (в частности показатель, характеризующий «качество бюджетных правоотношений»), использованы при разработке методических рекомендаций по оценке экономической безопасности Счетной палатой Владимирской области;

определены возможности существующей модели системы государственного финансового аудита в обеспечении экономической безопасности публично-правового образования в сфере бюджетных правоотношений;

создана модель механизма формирования подразделения внутреннего аудита субъекта бюджетных правоотношений и контроля его деятельности, позволяющая обеспечить независимость и необходимый профессиональный уровень сотрудников подразделений внутреннего аудита;

представлены новые и уточненные трактовки понятий предметной области исследования (экономическая безопасность региона, качество бюджетных правоотношений, емкость, риск-аппетит и толерантность к риску экономической безопасности), учет которых в нормативных правовых, стратегических и программных документах публично-правового образования позволяет обеспечить баланс между управленческими решениями и способностью и готовностью публично-правового образования принимать риски, связанные с ними.

**Оценка достоверности результатов исследования** выявила:

теоретические положения диссертации базируются на глубоком анализе отечественных и зарубежных исследований в области обеспечения экономической безопасности, в том числе в сфере бюджетных правоотношений; анализе положений нормативно-правовых документов в области обеспечения экономической безопасности, международных концептуальных документов, стандартов и рекомендаций, регулирующих и обобщающих лучшую мировую практику по организации системы внутреннего контроля, подразделений внутреннего аудита и высших органов государственного аудита;



идея базируется на анализе практики контрольно-счетных органов и результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, обобщении различных теоретических подходов к построению системы обеспечения экономической безопасности публично-правового образования;

использованы сравнения авторских данных с данными, полученными ранее, что обеспечило достоверную аналитическую и статистическую базу для проведения диссертационного исследования;

установлена непротиворечивость полученных результатов по сравнению с положениями, сформулированными ранее и опубликованных в научных работах;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, общенаучные приемы познания, как анализ и синтез, сравнительный, ретроспективный, институциональный анализ, методы экономико-математического моделирования.

**Личный вклад соискателя** состоит в:

включенном участии на всех этапах подготовки диссертационной работы, в частности непосредственном участии в получении исходных данных, их обработке, систематизации, анализе, интерпретации теоретической и практической информации; формулировании цели и постановке задач;

выборе методологии и методов исследования, разработке теоретических и методических положений диссертации и обосновании ее научных результатов; разработке теоретических положений и методического инструментария по формированию системы обеспечения экономической безопасности публично-правового образования, базирующейся на трансформации органов и подразделений внешнего государственного и внутреннего финансового аудита в систему государственного аудита;

личном участии в апробации результатов исследования на всероссийских и международных научно-практических конференциях; подготовке 13 публикаций по теме диссертационного исследования, в том числе в 5 статей в изданиях, включенных Перечень ведущих рецензируемых журналов и изданий, и 1 статьи в издании, включенном в глобальные индексы цитирования Scopus.

На заседании **04 марта 2021 года**, протокол № **203**, диссертационный совет Д **212.354.07** принял решение присудить **Лопатникову Вадиму Сергеевичу** ученую степень кандидата экономических наук по специальности **08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность)**.

При проведении открытого голосования в ходе заседания диссертационного совета в дистанционном режиме диссертационный совет в количестве 18 человек (в том числе, 4 человека в дистанционном режиме в соответствии с Приказом

Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.), из них 6 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (экономическая безопасность), участвовавших в заседании из 25 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 18, против – нет, воздержались – нет.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

диссертационного совета Д 212.354.07,  
доктор экономических наук, профессор



Карпова Галина Алексеевна

УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ

диссертационного совета Д 212.354.07,  
доктор экономических наук, профессор



Лаврова Татьяна Анатольевна

04 марта 2021 г.