

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА  
24.2.386.01., СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
МИНОБРНАУКИ РОССИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ  
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 26.09.2022 №2-3

О присуждении **Ермоленко Анне Владимировне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация **«Казначейский контроль в управлении бюджетным процессом субъекта Российской Федерации»** по специальности 5.2.4. – «Финансы (экономические науки)» принята к защите «01» июля 2022 года (протоколом заседания № 2-2) диссертационным советом 24.2.386.01., созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Министерство науки и высшего образования РФ (191023, Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, д.30-32, литер А, приказ о создании диссертационного совета от 10.10.2017 г. №971/нк, приказ о частичных изменениях от 25.04.2019 г. №399/нк, приказ о частичных изменениях от 25.11.2020 г. №746/нк, приказ о возобновлении деятельности диссовета от 28.09.2021 г. №979/нк).

Соискатель Ермоленко Анна Владимировна, 1981 года рождения, в 2016 году окончила программу магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». В период подготовки диссертации Ермоленко Анна Владимировна являлась аспирантом очной формы обучения по направлению подготовки 38.06.01 – Экономика, по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (с 01.10.2016 по

30.09.2019) кафедры государственных и муниципальных финансов (ныне – кафедра финансов) ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». В настоящее время работает начальником отдела предварительного контроля департамента казначейского исполнения бюджета Комитета финансов Ленинградской области.

Диссертация выполнена в ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» на кафедре финансов.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Канкулова Маржинат Ильясовна, профессор кафедры финансов ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Официальные оппоненты:**

Сабитова Надия Михайловна, доктор экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, профессор, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет», Институт управления, экономики и финансов, кафедра «Финансовых рынков и финансовых институтов», профессор;

Белостоцкий Алексей Александрович, кандидат экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки), Курский филиал Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», кафедра «Менеджмент и информационные технологии», доцент

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Калининградский государственный технический университет» (г. Калининград) в своем положительном отзыве, подписанным Мнацаканяном Альбертом Гургеновичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой экономики и финансов, утвержденным Костриковой Натальей

Анатольевной, кандидатом физико-математических наук, проректором по научной работе, доцентом, указала, что тема диссертационного исследования относится к одной из наиболее перспективных научных проблем, имеющих высокую практическую востребованность и представляется актуальной и значимой в контексте повышения операционной эффективности бюджетного процесса и результативности бюджетных расходов субъекта Российской Федерации. С обозначенных позиций тема диссертационного исследования Ермоленко Анны Владимировны: «Казначейский контроль в управлении бюджетным процессом субъекта Российской Федерации» представляется актуальной. Автореферат и научные публикации автора отражают основное содержание диссертационной работы и полученные результаты. Содержание автореферата и диссертационного исследования соответствует паспорту научной специальности ВАК 5.2.4. – «Финансы (экономические науки)» в рамках пунктов: п. 9. «Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование»; п. 12. «Казначейство и казначейская система исполнения бюджетов». Диссертация на тему: «Казначейский контроль в управлении бюджетным процессом субъекта Российской Федерации» полностью соответствует критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор Ермоленко Анна Владимировна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – «Финансы (экономические науки)».

Соискатель имеет 8 опубликованных работ, соответствующих теме диссертации, из них в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ, опубликовано 6 работ.

Научные работы соискателя обосновывают актуальность исследования процесса казначейского контроля финансового органа субъекта Российской Федерации.

Федерации; отражают результаты проведенного исследования; раскрывают основные положения, выносимые на защиту, связанные с разработкой предложений по совершенствованию контрольной деятельности финансовых органов в процессе казначейского исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, выработки инструктивного материала и практических подходов, направленных на повышение операционной эффективности деятельности финансовых органов в процессе исполнения расходов бюджетов субъектов Российской Федерации. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах. Научные труды представлены статьями в рецензируемых научных изданиях, сборниках трудов и материалах научных конференций.

Наиболее значимые научные работы соискателя из числа опубликованных в рецензируемых научных изданиях:

1. Ермоленко, А.В. Контрольная деятельность финансовых органов: проблемные аспекты и возможности совершенствования / М.И. Канкулова, А.В. Ермоленко // Финансы. - 2018. - №1. - 1,75 п.л./авт.- 0,875 п.л.

2. Ермоленко, А.В. Финансовый контроль в контрактной системе в условиях интеграции бюджетного и закупочного процессов / А.В. Ермоленко // Экономические науки. - 2018. - 160 март. - 0,8 п.л.

3. Ермоленко, А.В. Централизация бухгалтерского (бюджетного) учета субъектов РФ на основе применения веб-ориентированных решений / А.В. Ермоленко, О.А. Юргенсон // Известия СПбГЭУ. - 2018. - № 6. - 0,7 п.л./авт. - 0,35 п.л.

4. Ермоленко, А.В. Учет бюджетных обязательств: проблемы и пути их решения / А.В. Ермоленко // Экономические науки. - 2018. - 164 июль. - 0,8 п.л.

5. Ермоленко, А.В. Дебиторская задолженность по расходам субъектов РФ: проблемы и пути решения / А.В. Ермоленко // Экономика и предпринимательство. - 2019. - № 10. - 0,8 п.л.

6. Ермоленко, А.В. Проблемы и пути решений в ходе реализации системы казначейских платежей в субъектах Российской Федерации (на примере Ленинградской области) / А.В. Ермоленко // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: экономика и право. - 2021. - №11. – 0,5 п.л.

**На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные):**

**1. УО «Полесский государственный университет»** (Республика Беларусь), доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансового менеджмента, Киевич Александр Владимирович отмечает, что в автореферате не нашли подробного отражения результаты авторского анализа применения финансовыми органами субъектов Российской Федерации механизмов управления внутренними операционными казначейскими рисками посредством развития автоматизированных комплексов и информационных систем.

**2. ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»** (Москва), доктор экономических наук, профессор, директор Научно-исследовательского центра развития государственной пенсионной системы и актуарно-статистического анализа, заслуженный экономист России, Соловьев Аркадий Константинович, отмечает что требуют уточнения понятия понятийного аппарата государственных и муниципальных финансов предложенного автором термина «казначейский контроль финансового органа» (стр.9 автореферата). Кроме того, из автореферата не в полной мере раскрыта новизна авторского подхода к применению внутреннего финансового контроля как инструмента управления внутренними операционными рисками в процессе исполнения бюджетных расходов по сравнению с действующим порядком Федерального казначейства. Требуется дальнейшего исследования методология казначейского контроля целевого использования бюджетного средств и ряд др. актуальных вопросов.

**3. Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга** (Санкт-Петербург), кандидат экономических наук, начальник экспертно-аналитического отдела Свечкарева Елена Михайловна отмечает, что на рисунке 4 стр.14 автореферата недостаточно четко отображены данные по авансам по прочим работам, услугам. Также, было бы уместным автору расшифровать какие расходы относятся к указанным направлениям по авансовым расчетам. Кроме того, наличие в выводах прямого указания на рост показателей дебиторской задолженности по авансовым расчетам по направлениям улучшило бы наглядность в обосновании выносимого автором предложения по внедрению казначейского сопровождения государственных контрактов.

**4. ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»** (г. Иркутск), кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и финансовых институтов Ковтун Лира Раисовна считает, что отдельно заслуживает внимания предложение по определению операционной эффективности финансового органа субъекта Российской Федерации в контексте контрольной деятельности финансового органа (стр.10 автореферата). На стр.16 автореферата, характеризуя перечень операций и действий, в ходе которых проявляются внутренние операционные казначейские риски, автор указывает, что основой для его составления стала лучшая практика Федерального казначейства. Представление в автореферате характеристики совпадений и отличий между предлагаемым автором перечнем и составом операций и действий в методике Федерального казначейства, улучшило бы визуализацию оригинальности авторских результатов.

**5. Управление делами Правительство Ленинградской области** (Санкт-Петербург), кандидат экономических наук, Заместитель управляющего делами Правительства Ленинградской области – начальник финансового департамента – главный бухгалтер Управления делами Правительства Ленинградской области Аликова Надежда Викторовна

указывает на отсутствие в автореферате результатов исследования бизнес-процессов казначейского контроля расходов бюджетных и автономных учреждений за счет средств, выделяемых им из бюджета в форме субсидий.

**6. ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет»** (Санкт-Петербург), доктор экономических наук, профессор кафедры теории кредита и финансового менеджмента Иванов Виктор Владимирович отмечает, что не совсем очевидно, представлены предложения по мерам реагирования на идентифицированные риски, о которых указано в формулировке п. 3 основных положений, выносимых на защиту (стр. 10 автореферата).

**Выбор официальных оппонентов** обосновывается тем, что официальные оппоненты д.э.н. Сабитова Н.М. и к.э.н. Белостоцкий А.А. являются известными учеными-экономистами и имеют научные публикации, в том числе в рецензируемых научных изданиях по исследуемой проблематике в сфере государственных и муниципальных финансов, в частности в организации бюджетной системы Российской Федерации, в том числе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и осуществлению финансового контроля.

**Выбор в качестве ведущей организации ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»** обоснован широкой известностью трудов преподавателей данного университета в области государственных и муниципальных финансов, направления научно-исследовательской деятельности ее структурного подразделения (кафедра финансов, денежного обращения и кредита) соответствуют тематике диссертации, это подтверждается, в том числе, публикациями сотрудников.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

**разработана** новая научная идея, уточняющая и дополняющая понимание сущности контроля в сфере бюджетных отношений путем изменения специфики характера контрольной функции и наделением её

полномочиями «администратора» казначейского исполнения бюджетных расходов, обусловленного непосредственной интегрированностью ее процедур и действий в процессы санкционирования операций и, в силу своего превентивного характера, играющего важную роль в повышении операционной эффективности бюджетного процесса;

**предложены** оригинальные суждения по проблеме выбора органами власти публично-правовых образований предпочтительной формы казначейского исполнения бюджета. Доказана научная гипотеза, что одним из инструментов повышения эффективности операционной деятельности участников бюджетного процесса является внутренний финансовый контроль операций и действий казначейского исполнения бюджета;

**доказана** перспективность использования такого инструмента как внутренний финансовый контроль финансового органа субъекта РФ в управлении внутренними операционными рисками исполнения расходов бюджетов;

**введены** в научный оборот авторские определения казначейского контроля, операционных рисков, операционной эффективности применительно к деятельности по организации исполнения и исполнению бюджетов субъектов РФ, которые позволяют отразить специфику реализации контрольной функции финансового органа субъекта РФ и обосновать его роль в управлении бюджетным процессом.

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

**доказано** влияние внутренних операционных казначейских рисков на последовательных этапах санкционирования операций, реализация которых может снизить эффективность казначейского контроля и воздействовать на риски исполнения бюджетных расходов;

**применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе комплексного и статистического анализа, метода экспертных оценок, регуляторный и практический подходы к идентификации и классификации



факторов внутренних казначейских операционных рисков, благодаря чему определены меры реагирования по группам факторов казначейских рисков, позволяющие повысить эффективность контрольной деятельности финансового органа в ходе исполнения бюджетных расходов;

**изложены** аргументы, обосновывающие необходимость и возможность совершенствования механизмов казначейского контроля, в том числе посредством казначейского сопровождения крупных государственных контрактов и целевых средств, выделяемых юридическим лицам;

**раскрыты** существенные проявления специфики казначейского контроля, к которым относится его неотделимость от строго регламентированных этапов санкционирования расходных операций. Это позволяет выделить особые методы его совершенствования, отличные от применяемых в самостоятельно существующей сфере государственного финансового контроля;

**изучены** риски операционной деятельности участников бюджетного процесса субъекта РФ, прежде всего финансового органа, наделенного полномочиями по его организации, и их взаимосвязи с бюджетными рисками;

**проведена** модернизация подходов к совершенствованию реализации контрольной функции администратора бюджетного процесса в ходе исполнения бюджета субъекта РФ на основе внедрения внутреннего финансового контроля как инструмента финансового менеджмента в секторе государственного управления.

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

**разработаны и внедрены** организационно-методические рекомендации по мерам реагирования на выявленные казначейские риски на разных этапах санкционирования расходов, позволяющие повысить эффективность бюджетного процесса на этапе исполнения бюджета при осуществлении контрольной деятельности финансового органа субъекта РФ;

**определены** перспективы практического применения мер по совершенствованию казначейского контроля, позволяющие обеспечить

целевое использование средств, выделенных из бюджета субъекта РФ, юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, а также снизить показатели дебиторской задолженности по расходам бюджета;

**создана** методическая база для совершенствования системы внутреннего финансового контроля финансового органа с учетом риск-ориентированного подхода управления бюджетным процессом, в том числе сформирована матрица внутренних операционных рисков казначейского контроля, на основе которой составлен перечень операций и действий, подлежащих включению в карту внутреннего финансового контроля;

**представлены** практические рекомендации по разработке регламента внутреннего финансового контроля финансового органа в процессе казначейского исполнения бюджета субъекта РФ, включающие: алгоритм осуществления внутреннего финансового контроля в процессе казначейского исполнения бюджета; источники информации для идентификации, анализа и оценки внутренних операционных рисков казначейского контроля; модельный регламент внутреннего финансового контроля, обеспечивающего комплексную методическую базу мер, направленных на повышение операционной эффективности казначейского контроля в бюджетном процессе субъекта РФ.

#### **Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теория** построена на известных, проверяемых данных и фактах, согласуется с опубликованными результатами отечественных и зарубежных исследований, соответствует теме диссертации, а также со статистическими данными, подтверждающими корректность выносимых на защиту научных положений, выводов и рекомендаций;

**идеи базируются** на использовании фундаментальных положений теории государственных и муниципальных финансов, а также на анализе практических подходов по реализации контрольной функции финансового органа в управлении бюджетного процесса;

**использованы** апробированные методы сбора и обработки исходной информации из официальных статистических и ведомственных источников, законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, документов и аналитических материалов, опубликованных на официальных сайтах федеральных и региональных органов государственной власти.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

- участия автора на всех этапах изучения сбора обработки и анализа исходных данных в рамках исследовательского процесса;
- самостоятельной постановке цели и обосновании комплекса задач диссертационного исследования;
- исследовании и обосновании научных положений выводов и рекомендаций, направленных на развитие теории государственных и муниципальных финансов в части исполнения бюджета по расходам в субъектах Российской Федерации;
- разработке методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля финансового органа в процессе казначейского контроля исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, направленных на повышение операционной эффективности деятельности финансовых органов субъектов Российской Федерации;
- подготовке публикаций по научным положениям диссертации, выносимым на защиту, включая публикации в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий ВАК России;
- апробации результатов и выводов исследования посредством личного участия в научно-практических конференциях, затрагивающих вопросы, связанные с тематикой исследования, в том числе конференциях российского и международного уровней.

Диссертация соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается четкой постановкой цели и задач, взаимосвязью основных научных результатов и выводов, и позволяет последовательно применять

общие и частные методы научного исследования, адекватные полученным результатам.

В ходе защиты диссертации было высказано следующее критическое замечание: В исследовании не представлена информация о расчетах по трудозатратам по увеличению численности финансового органа субъекта Российской Федерации для осуществления внутреннего финансового контроля в процессе казначейского контроля финансового органа субъекта Российской Федерации (д.э.н., профессор Ковалев С.Г.).

Соискатель Ермоленко А.В. согласилась с замечанием и отметила, что исследование в отношении изменения численности финансового органа субъекта Российской Федерации для осуществления внутреннего финансового контроля финансового органа не проводилось, так как вопросы осуществления внутреннего финансового контроля в процессе казначейского контроля финансового органа рассматривались в рамках изменений бизнес-процессов исполнения расходов бюджетов субъектов посредством информационных систем, применяемых в соответствующих финансовых органах. Следовало сопоставить вопросы трудозатрат в органах Федерального казначейства и финансовых органах субъектов Российской Федерации, самостоятельно исполняющих бюджеты субъектов Российской Федерации.

На заседании 26 сентября 2022 года, протокол № 2-3, диссертационный совет 24.2.386.01. принял решение за новые научно-обоснованные решения по развитию теоретических основ и методических положений, раскрывающих содержание и роль казначейского контроля в бюджетном процессе, научно-практические рекомендации, направленных на повышение операционной эффективности деятельности финансовых органов в ходе исполнения расходов бюджета субъекта Российской Федерации, методические рекомендации по управлению внутренними операционными рисками в бизнес-процессах казначейского контроля финансового органа субъекта Российской Федерации, вносящие существенный вклад в развитие экономики страны, присудить **Ермоленко Анне Владимировне** ученую степень

кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки).

При проведении тайного голосования (очная форма заседания) диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 7 докторов наук по специальности 5.2.4. – Финансы, участвовавших в заседании, из 21 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 14, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Заместитель председателя  
диссертационного совета  
доктор экономических наук  
профессор



Миэринь Лариса Александровна

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
доктор экономических наук,  
доцент

Камышова Анна Борисовна

«26» сентября 2022 года