

В совет по защите докторских и
кандидатских диссертаций
24.2.373.01 на базе ФГБОУ ВО
«Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»

Отзыв

на автореферат диссертации Завьяловой Екатерины Олеговны на тему:
«Совершенствование финансового контроля за полнотой и
своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой
трансформации», представленной на соискание учёной степени кандидата
экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы

Диссертационное исследование Е.О. Завьяловой посвящено актуальной задаче – модернизации методического инструментария финансового контроля за поступлением таможенных платежей. В условиях масштабной цифровизации экономики и наднациональной интеграции в рамках ЕАЭС традиционные фискальные подходы требуют глубокого переосмысления ради минимизации потерь федерального бюджета и нейтрализации схем уклонения от уплаты пошлин.

Достоверность и обоснованность научных положений подтверждается системным подходом, изучением значительного массива научной литературы (247 источников), применением экономико-математического моделирования и использованием репрезентативной эмпирической базы ФТС, Росстата и Минфина России.

Научная новизна и теоретическая значимость работы заключаются в углублении теоретических основ финансового контроля. Автором разработана оригинальная логико-категориальная иерархия понятий «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль», «таможенный контроль» и «финансовый контроль поступления таможенных платежей» (с. 12-13), предложена авторская интерпретация понятия «финансовый контроль поступления таможенных платежей» (с.13-14), выявлены и обоснованы специфические особенности финансового контроля поступления таможенных платежей, обусловленные фискальной природой таможенных платежей, их регулирующим потенциалом и условиями цифровой трансформации таможенного администрирования, сформулирован специфический принцип результативности контроля в условиях цифровизации, предполагающий концентрацию контрольных ресурсов на объектах повышенного риска, предотвращение потерь федерального

бюджета и обеспечение полноты и своевременности поступления таможенных платежей (с.14-16). Заслуживает положительной оценки предложенная соискателем характеристика организационного и экономического аспектов роли финансового контроля, позволяющая рассматривать его не только как механизм выявления нарушений, но и как инструмент координации распределения финансовых ресурсов, предупреждения бюджетных рисков и совершенствования таможенного администрирования в условиях цифровизации (с.17).

Практическая значимость исследования состоит в прикладной направленности предложенной модели оценки влияния контрольной деятельности таможенных органов на социально-экономическое развитие РФ. В разработанной модели за счет применения экономико-математического инструментария, включая корреляционно-регрессионное моделирование, автором установлены взаимосвязи между показателями контрольной деятельности таможенных органов и инвестиционной активностью (с.18-20). Положительно следует оценить усовершенствованную автором методику оценки результативности таможенных органов за счет формирования пяти групп показателей – экономических, фискальных, защитных, информационно-аналитических и организационных, а также разграничение стратегического и оперативного уровней оценки (с.22-23). Предложенная соискателем концепция непрерывного (цифрового) контроля на базе единого информационного пространства ЕАЭС, позволяет объединить преимущества сплошного и выборочного подходов, обеспечить мониторинг рисков на всех этапах таможенного администрирования и своевременно выявлять нарушения, влияющие на поступления в федеральный бюджет (с.23-24). На основе проведенного GAP-анализа автором также выявлены факторы, обуславливающие отклонения фактических поступлений от плановых значений, и предложены меры по совершенствованию кадрового, организационного, нормативно-правового, информационного и методологического обеспечения финансового контроля (с.25). В целом сформулированные предложения отличаются практической направленностью и могут быть использованы при совершенствовании таможенного администрирования, развитии межведомственного и межгосударственного информационного взаимодействия, а также при снижении бюджетных рисков в сфере внешнеэкономической деятельности. Рекомендации автора уже используются в деятельности Иркутской таможни и учебном процессе БГУ.

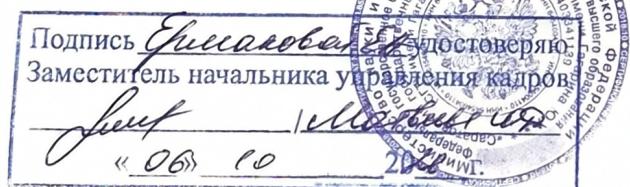
Вместе с тем, требует уточнения предложение автора о внедрении дифференцированного подхода к таможенным нарушениям по уровню их

общественной опасности на основе электронных проверок предпринимателей (с. 24 автореферата). Высказанное замечание относительно содержания автореферата не влияет на общую оценку научно-практической значимости диссертации и имеет рекомендательный характер.

Представленный автореферат позволяет сделать вывод о значимости полученных результатов исследования Завьяловой Екатерины Олеговны на тему: «Совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации» и обоснованности выносимых на защиту положений, соответствии работы требованиям п.п. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842. Автор исследования, Завьялова Екатерина Олеговна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.

Профессор кафедры «Отраслевое управление
и экономическая безопасность» ФГБОУ ВО
«Саратовский государственный технический
университет им. Гагарина Ю.А.»,
доктор экономических наук, профессор


Ермакова Елена Алексеевна



« 06 » октября 2026 г.

Сведения об организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовский государственный технический университет им. Гагарина Ю.А.», 410054, г. Саратов, ул. Политехническая, 77.

Телефон: +7 (8452) 99-88-11

E-mail: prrector@sstu.ru