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

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора, руководителя Центра налоговой политика ФГБУ «Научно-исследовательский Финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации» Пинской Миляуши Рашитовны на диссертацию Завьяловой Екатерины Олеговны на тему: «Совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – финансы

Актуальность темы диссертационной работы

В условиях масштабных геополитических изменений, усиления санкционного давления и ускоренной цифровизации государственного управления обеспечение стабильности доходов федерального бюджета Российской Федерации становится одной из приоритетных задач. Таможенные платежи формируют значительную часть доходов федерального бюджета, обеспечивают финансовую основу реализации государственных программ, в целом создают базу для экономической безопасности государства. Без эффективной системы финансового контроля решение указанных задач не представляется возможным.

Поиск и оценка возможности практического использования новых инструментов контроля в современных условиях цифровой трансформации таможенных органов, расширения применения информационных систем и автоматизации процессов обусловили необходимость теоретического и практического осмысления реализации финансового контроля и его роли в обеспечении полноты и своевременности поступления таможенных платежей. Финансовый контроль поступления таможенных платежей является одной из составляющих системы финансового управления государством, ориентированной на повышение собираемости платежей, минимизацию рисков недопоступлений, обеспечение прозрачности и подотчетности таможенных операций. Безусловной перспективой развития является перестройка системы финансового контроля в таможенных органах на основе принципов цифровой трансформации, что потребует совершенствования подходов, методов и инструментов контроля и будет непосредственно способствовать повышению эффективности администрирования таможенных платежей.

Вместе с тем, и собственно система финансового контроля находится в процессе трансформации, что связано с расширенной цифровизацией таможенного администрирования, внедрением систем управления рисками, электронного декларирования, автоматизированного контроля и новыми акцентами государственной политики – такими, как повышение фискальной эффективности, снижение административной нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности, обеспечение национальной экономической безопасности. Разработка новых подходов, принципов, инструментов финансового контроля, а также переосмысление имеющихся

с учётом возможностей цифровых технологий, будут способствовать повышению качества решаемых задач в сфере таможенного администрирования в целом и обеспечения полноты и своевременности поступления таможенных платежей – в частности.

Вышеизложенное обусловливает актуальность темы исследования Завьяловой Екатерины Олеговны «Совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации».

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Автор достаточно корректно использует известные научные методы обоснования полученных результатов, выводов и рекомендаций. Результаты и выводы диссертанта обоснованы и достоверны, они опираются на существующую теоретико-методологическую и нормативно-правовую базу.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций определены целью и логикой исследования, реализацией поставленных задач, отражают авторский вклад в разработку теоретико-методологических и практико-ориентированных положений по совершенствованию финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в доход федерального бюджета в условиях цифровой трансформации.

Достоверность результатов, полученных Завьяловой Е.О., подтверждается корректным использованием в диссертации теоретических концепций и положений, раскрывающихся в трудах отечественных и зарубежных ученых по вопросам осуществления финансового контроля поступления таможенных платежей, действующих нормативно-правовых и законодательных актов Российской Федерации в таможенной и бюджетной сфере, программных документах.

Выводы и практические рекомендации являются достоверными.

Исследование имеет широкую доказательную базу практической реализации финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации, способствующего укреплению доходной базы федерального бюджета и повышению эффективности таможенного администрирования.

Выбор автором указанной темы диссертационной работы, постановка цели и задач определили логическую последовательность изложения, структуру диссертации и ее объем. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, состоящего из 254 наименований, содержит 17 таблиц, 23 рисунка, 5 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы диссертационной работы, сформулированы цель и задачи исследования, теоретическая и методологическая база исследования, представлены рабочая гипотеза, положения, выносимые на защиту, научная новизна, теоретическая и практическая значимость, апробация результатов исследования.

В первой главе диссертации «Теоретические основы финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей» определен концептуальный подход к развитию теоретических положений в области исследования финансового контроля поступления таможенных платежей в системе государственного финансового контроля; исследована иерархическая взаимосвязь основополагающих понятий: «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль», «таможенный контроль», «финансовый контроль поступления таможенных платежей»;

дана содержательная характеристика финансового контроля поступления таможенных платежей в разрезе структурных блоков и элементов; рассмотрен процесс финансового контроля поступления таможенных платежей в условиях цифровой таможни.

Во второй главе диссертационной работы «Практические аспекты финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в Российской Федерации» выявлены основные подходы к оценке текущего состояния и динамики таможенных платежей в бюджетной системе РФ; выделены существующие недостатки проводимого контроля уплаты таможенных платежей; рассмотрен и представлен в виде функциональной схемы процесс контроля таможенной стоимости, осуществляемого таможенными органами; определена взаимосвязь между деятельностью таможенных органов по взиманию таможенных платежей и социально-экономическим развитием государства; систематизирован финансово-контрольный инструментарий администрирования таможенных платежей, включая методы правового, административного, финансового и социально-психологического воздействия.

В третьей главе диссертации «Направления совершенствования финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации» усовершенствована методика оценки результативности деятельности таможенных органов; исследована специфика применения концепции непрерывного (цифрового) финансового контроля поступления таможенных платежей; предложено использование методики GAP-анализа для повышения достоверности прогнозирования поступления таможенных платежей и выявления причин отклонений от плановых показателей.

Основные результаты диссертации опубликованы в научных журналах, рецензируемых ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, а также апробированы в ходе выступлений с докладами на национальных и международных научно-практических конференциях.

Научная новизна результатов диссертационной работы

В ходе выполнения диссертационного исследования Завьяловой Е.О. были получены следующие научные результаты, обладающие научной новизной:

- исследованы подходы к категории «контроль», «финансовый контроль» и на этой основе обосновано отнесение основных аспектов таможенного контроля к государственному финансовому контролю (ГФК) (с.21-28). С помощью диаграммы Венна показано, какая часть таможенного контроля относится к ГФК, указано, что это финансовый контроль поступления таможенных платежей, что и является объектом исследования (с.30-31); предложена авторская трактовка понятия «финансовый контроль поступления таможенных платежей» (с.38-39), которая подчеркивает комплексный характер контроля, представляя его как единство средств (инструментов и ресурсов), способов (методов и технологий), мер (организационных и правовых действий) и операций (конкретных контрольных процедур), акцентирует фискальную направленность финансового контроля поступления таможенных платежей и интегрирует профилактическую функцию, предполагая не только выявление и пресечение нарушений, но и предупреждение их возникновения на ранних стадиях;

- выявлены специфические особенности финансового контроля за поступлением таможенных платежей, которые раскрыты через содержательную характеристику ключевых элементов финансового контроля поступления таможенных платежей (с.42-44), формулирование и обоснование специфического принципа результативности организации контроля, базирующегося на сплошной цифровизации процессов, позволяющей минимизировать проведение безрезультатных очных проверок и

сфокусировать ресурсы на объектах повышенного фискального риска (с.45-46), выявление влияния на реализацию мер таможенного регулирования через призму фискальной функции таможенных платежей (с.47-52);

- систематизированы инструменты влияния деятельности таможенных органов на социально-экономическое развитие РФ (с.101) и разработана оригинальная экономико-математическая модель оценки интегрального влияния контрольной деятельности таможенных органов на ключевые макроэкономические параметры социально-экономического развития РФ (включая инвестиции в основной капитал, экспортный и импортный потенциал) (с.106-114);

- усовершенствована методическая схема комплексной оценки результативности функционирования таможенных подразделений, основанная на выделении пяти функциональных групп показателей (экономические, фискальные, защитные, информационно-аналитические и организационные) и разделении уровней оценки на стратегический и оперативный (с. 126-136);

- проведен сравнительный анализ концепций выборочного и сплошного контроля таможенных платежей, по его результатам автором предложено формирование нового механизма, основанного на концепции непрерывного (цифрового) контроля таможенных платежей как нивелирования недостатков и сочетания преимуществ вышеперечисленных концепций сплошного и выборочного контроля (с.139-144), изложены предложения по развитию информационного обеспечения как элемента концепции непрерывного (цифрового) контроля таможенных платежей (с.145-149); предложено применение методики GAP–анализа разрывов в процессе оценки полноты таможенных поступлений в бюджет (с. 151-159).

Таким образом, в диссертационной работе рассмотрен большой круг проблем в финансовом контроле за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации, как теоретико-методического, так и практического характера. Логика научного познания в исследовании базируется и основывается на анализе значительного количества эмпирического материала.

Диссертация Завьяловой Е.О. представляет собой завершенное самостоятельное научное исследование, которое имеет внутреннее единство и целостность и вносит научный вклад в совершенствование финансового контроля поступления таможенных платежей с применением цифровых технологий в России.

Значимость результатов диссертации для науки и практики

Результаты диссертационной работы, бесспорно, имеют важное теоретическое значение и широкую практическую реализацию. Автор систематизирует материалы, раскрывающие содержательную характеристику совершенствования финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации.

Результаты диссертационной работы могут быть использованы при разработке органами государственной власти и управления рекомендаций по совершенствованию финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации, в процессе профессиональной подготовки и переподготовки работников финансово-бюджетной сферы.

Необходимо подчеркнуть возможность широкого использования авторских разработок, направленных на алгоритмизацию организационных процедур финансового контроля, позволяющую осуществлять оперативное наблюдение за начислением и уплатой таможенных платежей и вырабатывать корректирующие мероприятия; разработку методического подхода к комплексной оценке результативности

деятельности таможенных органов на основе пяти интегрированных групп показателей; обоснование концепции непрерывного (цифрового) финансового контроля с использованием технологий анализа больших данных и искусственного интеллекта; применение методики GAP-анализа для выявления причин отклонений фактических поступлений от плановых; а также разработку модели оценки влияния деятельности таможенных органов на социально-экономическое развитие Российской Федерации, что в совокупности создаёт научно-методическую основу для совершенствования практики таможенного администрирования и может быть использовано ФТС России и её территориальными органами.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационной работе

Оценивая диссертационную работу в целом положительно, считаем необходимым выделить ряд дискуссионных вопросов и замечаний:

1. В 1 главе диссертационной работы автор относит финансовый контроль поступления таможенных платежей к части государственного финансового контроля. Вместе с тем, в работе было бы целесообразно более подробно раскрыть соотношение данного вида контроля с налоговым контролем и иными видами государственного финансового контроля, особенно применительно к ситуациям, в которых контрольные мероприятия осуществляются совместно таможенными и налоговыми органами.
2. В модели влияния деятельности таможенных органов на социально-экономическое развитие РФ в качестве результирующего показателя используются инвестиции в основной капитал (с.114-115). Данный показатель является важным индикатором развития, однако он зависит от широкого круга факторов, не связанных непосредственно с финансовым контролем поступления таможенных платежей. В этой связи желательно было бы обосновать выбор данного показателя посредством сопоставления с альтернативными результирующими признаками – темпами экономического роста, производительностью труда, занятостью, доходами населения либо объемом промышленного производства – и дополнительно раскрыть ограничения его использования в качестве интегрального результата финансового контроля.
3. Концепция непрерывного цифрового контроля за поступлением таможенных платежей предполагает широкое применение искусственного интеллекта, больших данных и блокчейн-технологий. Вместе с тем, в работе недостаточно подробно раскрыты аспекты информационной безопасности, защиты коммерческой тайны, распределения ответственности за решения, принятые автоматизированными системами, и порядка верификации результатов работы алгоритмов. Учет этих аспектов был бы важен для практической реализации предложенной концепции.

Представленные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы Завьяловой Е.О., носят дискуссионный характер и могут быть полезны для дальнейшего развития исследований в выбранном направлении.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Завьяловой Екатерины Олеговны на тему: «Совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации» является завершенной научно-исследовательской работой, выполненной автором самостоятельно, содержит научные результаты, характеризующиеся научной новизной.

Структура и содержание диссертационной работы логически взаимосвязаны с ее целью и задачами. Автореферат диссертации соответствует ее содержанию и отражает основные результаты проведенного исследования. По теме диссертации опубликовано 27 научных работ, в которых достаточно полно представлены основные элементы и результаты исследования. Теоретические разработки и практические рекомендации используются в деятельности учреждений и организаций, а также в учебном процессе.

Диссертация Завьяловой Е.О. соответствует п. 11 «Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов» паспорта научной специальности 5.2.4. – Финансы (экономические науки).

Учитывая актуальность темы исследования, достоверность, обоснованность и новизну полученных научных результатов, а также их теоретическую и практическую значимость, можно заключить, что диссертация Завьяловой Екатерины Олеговны на тему: «Совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации» полностью соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор Завьялова Екатерина Олеговна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы.

Официальный оппонент –
доктор экономических наук
(08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит),
профессор, руководитель Центра налоговой политики
ФГБУ «Научно-исследовательский
финансовый институт Министерства финансов
Российской Федерации
24 сентября 2026 г. Миляуша Рашитовна Пинская

«Подпись д.э.н., профессора Пинской Миляуши Рашитовны заверяю»

Ученый секретарь ФГБУ «Научно-исследовательский
финансовый институт Министерства
финансов Российской Федерации», к.э.н. Игорь Алексеевич Яковлев

Сведения об официальном оппоненте:
ФИО: Пинская Миляуша Рашитовна
Ученая степень: доктор экономических наук
Ученое звание: профессор
Место работы: ФГБУ «Научно-исследовательский
Финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации»
Должность: Руководитель Центра налоговой политики

Контактная информация:
e-mail: mpinskaya@nifi.ru
телефон: +7 (495) 699-74-14
почтовый адрес: 125375, Россия, г. Москва,
Настасьинский пер., д. 3, стр. 2