

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, доцента,
заведующего кафедрой государственного и муниципального управления
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет
им. В.А. Бондаренко» Троянской Марии Александровны 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

Цифровая трансформация проникает во все сферы государственного управления, меняя экономику, внешнеэкономическую деятельность и процессы таможенного администрирования. Такие существенные факторы, как электронное декларирование, автоматизированные информационные системы, большие данные, технологии искусственного интеллекта и машинного обучения, трансформируют привычные модели финансового контроля за поступлением таможенных платежей. В сфере таможенного администрирования процесс внедрения новых цифровых технологий проявляется максимально масштабно, поскольку очевиден факт отсутствия возможности в настоящее время представить осуществление финансового контроля за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей без учета влияния фактора технологического развития на реальные контрольные отношения.

В настоящее время ФТС России владеет не только беспрецедентным объемом таможенно-значимой информации об участниках внешнеэкономической деятельности из разных источников, но также

техническими и программными средствами, позволяющими хранить и анализировать данную информацию, что в итоге приводит к значительному повышению качества и результативности таможенного администрирования. Применение информационных технологий, включая создание автоматизированных систем и баз данных для эффективного функционирования таможенных органов, развитие единого информационного пространства ЕАЭС и межведомственного обмена данными, является одной из приоритетных задач ФТС России.

Комплексная цифровая автоматизация, направленная на снижение издержек, интеграцию администрирования, данных, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью участников ВЭД, объектами таможенного обложения, товарами, перемещаемыми через таможенную границу, - это все то, что будет способствовать росту собираемости таможенных платежей, повышению доходов федерального бюджета и укреплению экономической безопасности государства. Кроме того, совершенствование финансового контроля за поступлением таможенных платежей можно и нужно рассматривать как очередную «ступень легализации» внешнеэкономической деятельности и повышения таможенной дисциплины, о необходимости которой ученые и практики заговорили в контексте цифровизации таможенных процессов.

Все вышеизложенное свидетельствует о том, что разработка теоретических положений и практических рекомендаций в сфере совершенствования финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации являются важными и актуальными задачами финансовой науки и практики.

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

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, представленных в исследовании Завьяловой Е.О., охарактеризована как достаточно высокая и подтверждается анализом теоретико-методологических, методических и научно-практических трудов отечественных и зарубежных

авторов, освещающих проблемы финансового контроля, таможенного обложения и таможенного администрирования.

Основные теоретические положения и научные результаты рассматриваемой диссертации носят доказательный и обоснованный характер, что обусловлено глубоким анализом существующих научных взглядов по проблематике исследования, обобщением и взвешенностью их оценки. Использование корректно применяемых общенаучных методов, в том числе системного, диалектического, экономико-математического, графических методов и др., позволило максимально эффективно решить поставленные исследовательские задачи.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций доказывается также активным использованием значительного объема достоверных теоретических, эмпирических и статистических данных из открытых источников, грамотным их анализом и систематизацией, что позволило соискателю конкретизировать положения и выводы общенаучного характера применительно к проблематике финансового контроля поступления таможенных платежей. Достоверность научных положений подтверждается логикой исследования и структурированием диссертационной работы, в которой поставлен и решен комплекс теоретических и научно-практических задач. Выводы и практические рекомендации являются достоверными.

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» автором проанализирован категориально-понятийный аппарат в области финансового контроля, государственного финансового контроля и таможенного контроля, охарактеризована и расширена содержательная характеристика финансового контроля поступления таможенных платежей, определено место

финансового контроля поступления таможенных платежей в системе таможенного регулирования, исследован процесс финансового контроля поступления таможенных платежей в условиях внедрения цифровых технологий.

Во второй главе диссертационной работы «Практические аспекты финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в Российской Федерации» проведена оценка текущего состояния и динамики таможенных платежей в бюджетной системе Российской Федерации, выявлены основные проблемы функционирования финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей, включая рост задолженности по уплате таможенных платежей, наличие схем занижения таможенной стоимости, фиктивного реэкспорта и незаконного импорта; проведена идентификация рисков, вызванных несовершенством межведомственного взаимодействия, отсутствием эффективного информационного обмена между таможенными органами ЕАЭС и недостатками в определении таможенной стоимости и классификации товаров. Разработана экономико-математическая модель оценки влияния деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей на социально-экономическое развитие Российской Федерации.

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.

Результаты, полученные в ходе исследования, являются новыми. Основные положения и результаты диссертационной работы докладывались и обсуждались на международных научно-практических конференциях, были опубликованы в научных журналах в том числе в рецензируемых ВАК при

Министерстве науки и высшего образования РФ.

Все вышеизложенное свидетельствует о глубокой проработанности темы исследования, достоверности и обоснованности сформулированных положений, научно-практических выводов и рекомендаций.

Научная новизна результатов диссертационной работы

Положения, представляющие научную новизну и выносимые на защиту, позволяют сделать вывод о значимости разработки теоретических выводов и практических рекомендаций, направленных на совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации.

1. В теоретической части диссертации несомненную новизну исследования представляет авторское видение теоретико-методологического обоснования взаимосвязи понятий «финансовый контроль» – «государственный финансовый контроль» – «таможенный контроль» – «финансовый контроль поступления таможенных платежей» (рис. 1.4, с. 20-30). Соискатель четко выстраивает логическую последовательность взаимосвязи данных понятий, раскрывая их сущностно-содержательную характеристику и организационные особенности (с. 31-37). Обобщение обсуждаемых в экономической литературе проблем классификации видов финансового контроля позволило выделить финансовый контроль поступления таможенных платежей и предложить авторскую трактовку данного понятия (с. 38), что можно считать вполне научно обоснованным. Особое внимание в диссертации уделено фискальной роли финансового контроля поступления таможенных платежей и необходимости урегулирования штрафных санкций в странах ЕАЭС при нарушении правил финансовой дисциплины (с. 40-41).

2. Научным вкладом следует считать представленную содержательную характеристику ключевых элементов финансового контроля поступления таможенных платежей с позиции науки о финансах (табл. 1.4, с. 43-44). Соискатель обоснованно акцентирует внимание на специфическом принципе финансового контроля поступления таможенных платежей – принципе

результативности, в основе которого лежит цифровизация таможенных процессов, позволяющая минимизировать проведение безрезультатных очных проверок и сфокусировать ресурсы на объектах повышенного фискального риска (с. 45). Авторская интерпретация таможенных платежей как предмета контроля в системе таможенного регулирования базируется на постулате – финансовый контроль поступления таможенных платежей позволяет государству наиболее эффективно достигать цели таможенного регулирования (рис. 1.6, с. 47-53).

3. Приращением научных знаний, по нашему мнению, является авторская модель оценки влияния результативности финансового контроля таможенных органов на социально-экономическое развитие Российской Федерации. В отличие от существующих подходов, ограничивающихся констатацией фискальной функции таможенных органов, предложенная модель позволяет количественно оценить потенциал косвенных макроэкономических эффектов контрольной деятельности таможенных органов. Предложенная модель предполагает структурирование факторов влияния путем их разложения на пять ключевых направлений: инвестиционная деятельность, экспортная и импортная составляющие внешнеэкономической деятельности, а также экономический и социальный секторы национальной экономики (с. 106-110). Отличительной особенностью авторского подхода выступает установление верифицируемой причинно-следственной связи между эффективностью финансового контроля поступления таможенных платежей и целевым макроэкономическим индикатором – объемом инвестиций в основной капитал. Это достигается через систему промежуточных показателей по каждому из пяти направлений влияния (с. 113-115).

4. Соискателем разработана усовершенствованная методика комплексной оценки результативности деятельности таможенных органов, а именно предложена пятикомпонентная система интегрированных индикаторов оценки результативности их деятельности, которая, в отличие от существующей, ориентирована не столько на констатацию итоговых значений, сколько на выявление внутренних функциональных диспропорций (с. 128-129). Автором обоснованно выделено пять групп показателей, соответствующих ключевым

функциям таможенных органов (экономической, фискальной, защитной, информационно-аналитической и организационной). Такая структура позволяет не только оценивать прогресс фискального контроля, но и служит механизмом обратной связи для оперативного управления (с. 130-136).

5. Соискателем обоснованно предлагаются меры по совершенствованию финансового контроля поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации, в частности, внедрение концепции непрерывного (цифрового) финансового контроля за поступлением таможенных платежей и методического подхода к выявлению, оценке и устранению стратегических разрывов в поступлении таможенных платежей на основе GAP-анализа. Под непрерывным (цифровым) финансовым контролем за поступлением таможенных платежей понимается система контроля, охватывающая все этапы – от планирования контрольных мероприятий до реализации результатов контроля и уплаты доначисленных платежей – в едином информационном пространстве. Автором выделяется сочетание преимуществ сплошного и выборочного контроля посредством автоматизированного мониторинга операций, применения системы управления рисками, цифрового анализа данных и концентрации ресурсов на объектах повышенного риска. В рамках концепции определены приоритетные принципы превентивности и непрерывности, а также предложены направления формирования единой межведомственной цифровой экосистемы в рамках ЕАЭС (с. 137-150). Относительно методики разрывов в поступлении таможенных платежей на основе GAP-анализа, то в отличие от традиционного сопоставления плановых и фактических показателей, автором предложена последовательность определения планового значения, идентификации текущего показателя, расчета величины GAP-разрыва, выявления его внешних, внутренних или смешанных причин и формирования адресных мероприятий по его сокращению. В качестве контрольного показателя используется величина разрыва между запланированными и фактически полученными суммами таможенных поступлений в федеральный бюджет; разработаны формулы расчета абсолютного и относительного GAP-разрыва, проведены оценки за 2019-2025 гг. и прогнозы на 2026-2029 гг. (с. 153-160, табл. 3.2, 3.3, 3.4).

Таким образом, в рамках диссертационного исследования комплексно и детально раскрыт широкий круг проблем, связанных с совершенствованием финансового контроля поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации (как теоретических, так и практических).

Значимость результатов диссертации для науки и практики

Теоретическая значимость диссертации состоит в развитии базисных основ финансовой науки в части государственного финансового контроля, формирования доходов федерального бюджета и таможенного администрирования. Методологической основой стало обобщение теоретических аспектов процесса финансового контроля поступления таможенных платежей в контексте повышения его качества и результативности. Вклад в теорию вносят предложенная автором систематизация категорий «контроль», «финансовый контроль», «государственный финансовый контроль», «таможенный контроль» и «финансовый контроль поступления таможенных платежей»; авторская трактовка финансового контроля поступления таможенных платежей как совокупности средств, способов, мер и операций таможенных органов фискального характера; уточнение организационного и экономического аспектов его роли в реализации фискальной функции таможенных платежей; обоснование принципа результативности как специфического принципа данного вида контроля. Авторские выводы и рекомендации способствуют углублению теоретических и методологических подходов к формированию эффективной системы финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации.

Практическая ценность диссертационного исследования состоит в выработке научно обоснованных рекомендаций по совершенствованию организации, методического обеспечения и цифровизации финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в доходы федерального бюджета. Значимыми результатами являются разработанные соискателем: модель оценки влияния деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей на социально-экономическое развитие Российской Федерации; методика комплексной оценки

результативности деятельности таможенных органов, предусматривающая стратегический и оперативный уровни оценки; концепция непрерывного цифрового финансового контроля, основанная на сочетании преимуществ сплошного и выборочного контроля, применении риск-ориентированного подхода, автоматизированного мониторинга, технологий больших данных и искусственного интеллекта; предложения по созданию единого информационного пространства и развитию межведомственного взаимодействия в рамках ЕАЭС; а также методический подход к выявлению, оценке и устранению GAP-разрывов между плановыми и фактическими поступлениями таможенных платежей. Результаты исследования могут быть использованы таможенными органами при планировании контрольных мероприятий, оценке результативности подразделений, развитии внутреннего финансового аудита, управлении таможенными рисками, прогнозировании таможенных поступлений и подготовке предложений по совершенствованию нормативно-правового регулирования. Кроме того, материалы диссертации могут быть использованы в образовательном процессе при подготовке в области финансов и таможенного дела.

По теме диссертации соискателем опубликовано 27 печатных работ общим объемом 14,64 п. л. (вклад автора – 10,56 п. л.), из них 1 монография, 14 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

Дискуссионные вопросы и замечания по диссертационной работе

1. Предложенный в работе принцип результативности обоснован применительно к финансовому контролю поступления таможенных платежей (с. 42-46), однако его содержание частично пересекается с категориями эффективности, экономичности и риск-ориентированным подходом. Для усиления теоретической части исследования желательно было бы более четко разграничить указанные принципы и показать самостоятельное содержание принципа результативности.

2. Из представленного в работе уравнения корреляционно-регрессионного моделирования (формула 2.14, с. 114) следует, что влияние экспортной составляющей на инвестиционную деятельность было

отрицательным (значение коэффициента корреляции между показателями экспортной квоты и долей инвестиций в ВВП отрицательное). Представляется, что автору следовало дать более развернутую экономическую интерпретацию данной обратной зависимости, принимая во внимание масштабную трансформацию структуры внешней торговли РФ в последние годы.

3. В усовершенствованной методике комплексной оценки деятельности таможенных органов, которая отражает достигнутый прогресс финансового контроля поступления таможенных платежей, предусматривается присвоение экспертами показателям баллов от 1 до 10 (с. 134-135). В этой связи представляется дискуссионным вопрос об обеспечении сопоставимости экспертных оценок, снижении субъективности и проверке устойчивости итоговых результатов при изменении весов отдельных индикаторов. Методика могла бы быть дополнена формализованной процедурой отбора экспертов и анализом чувствительности получаемых оценок.

Однако высказанные замечания подчеркивают сложность решаемых в исследовании задач, необходимость учета всех факторов по совершенствованию финансового контроля поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации и не снижают общую положительную оценку представленной диссертационной работы.

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

Диссертация Завьяловой Е.О. является завершенной научно-квалификационной работой, выполненной соискателем самостоятельно и направленной на решение актуальной задачи совершенствования финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации, обладающей внутренним единством и вносящее существенный вклад в развитие теории и практики финансового контроля с применением цифровых технологий в России.

Диссертация и автореферат выполнены в соответствии с требованиями ВАК при Минобрнауки России. Автореферат и опубликованные научные работы достаточно полно отражают основные положения, выводы и рекомендации диссертационной работы.

Диссертационная работа Завьяловой Е.О. на тему: «Совершенствование финансового контроля за полнотой и своевременностью поступления таможенных платежей в условиях цифровой трансформации» выполнена в рамках Паспорта специальности 5.2.4 Финансы, направление исследований п. 11 «Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов», соответствует п. п. 9-11, 13-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года №842, а соискатель 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),
доцент, зав. кафедрой государственного и
муниципального управления
ФГБОУ ВО «Оренбургский
государственный университет
им. В.А. Бондаренко»



Мария Александровна Троянская
«23» сентября 2026 г.

Подпись официального оппонента доктора экономических наук, доцента,
заведующего кафедрой государственного и муниципального управления
Оренбургского государственного университета Троянской Марии Александровны
заверяю

Ученый секретарь ОГУ –
кандидат экономических наук, доцент



Стеба Н.Д.

Контактные данные:

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет имени В.А. Бондаренко»
Почтовый адрес: 460018, Оренбургская область,
г. Оренбург, просп. Победы, д. 13
Телефон: +7 (3532) 776-770
Официальный сайт: <http://www.osu.ru/>
e-mail: m_troyanskaya@mail.ru