

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.02,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И  
НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 29 ноября 2018 г. № 28

О присуждении Ельцину Андрею Анатольевичу, гражданину Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие финансового контроля в системе социального страхования Российской Федерации» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 20 сентября 2018 г. (протокол заседания № 21) диссертационным советом Д 212.196.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, в соответствии с приказом № 374/нк от 29 июля 2013 г.

Соискатель Ельцин Андрей Анатольевич, 1982 года рождения, в 2013 году окончил магистратуру государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования Московской области «Академия социального управления» по направлению «Государственное и муниципальное управление».

В 2018 году соискатель окончил заочную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», работает ведущим инспектором Счетной палаты Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре «Финансовые рынки»

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Архипов Александр Петрович, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра «Финансовые рынки», профессор.

Официальные оппоненты:

Волков Андрей Юрьевич, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», кафедра финансов и кредита экономического факультета, профессор,

Добромыслов Константин Викторович, кандидат экономических наук, Учреждение общественных объединений «Аппарат федерации независимых профсоюзов России», Департамент социального развития, руководитель, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное учреждение «ВНИИ труда» Минтруда России, г. Москва, в своём положительном отзыве, подписанном Роиком Валентином Дементьевичем, доктором экономических наук, профессором, Центр исследований социальной политики и социального страхования «ВНИИ труда» Минтруда России, главный научный сотрудник, а также Попковым Сергеем Юрьевичем, доктором экономических наук, доцентом, заместитель генерального директора и утвержденным генеральным директором ФГБУ «ВНИИ труда» Минтруда России, кандидатом социологических наук, Платыгиным Д.Н., указала, что диссертационная работа Ельцина Андрея Анатольевича является самостоятельным и законченным исследованием и содержит решение научной задачи, которое вносит вклад в теоретическую базу развития финансов и финансового контроля, а также способствует практическому совершенствованию методов и инструментов проведения финансового контроля Фонда социального страхования Российской Федерации.

Результаты исследования могут быть использованы государственными внебюджетными фондами системы государственного социального страхования Российской Федерации, Федеральной налоговой службой при проведении камерального и выездного контроля страхователей, работы по борьбе с задолженностью, проведении внутриведомственного контроля территориальных органов и подведомственных учреждений, при выборе инвестиционной стратегии по размещению средств социального страхования, а также в учебном процессе высших учебных заведений. Диссертация удовлетворяет требованиям «Положения о присуждении учёных степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а её автор - Ельцин Андрей Анатольевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 9 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях 5 работ. Все статьи общим объемом 4,2 п.л. посвящены изучению и развитию финансового контроля в системе социального страхования Российской Федерации. Наиболее значительные работы:

1. Ельцин А. А. Направления повышения эффективности расходования средств государственными внебюджетными фондами / А. А. Ельцин // Проблемы экономики и юридической практики. - 2018. - № 1(2018). - С. 28-31. - 0,4 п.л.

2. Ельцин А. А. Создание системы государственно-общественного партнерства как механизма совершенствования финансового контроля системы социального страхования Российской Федерации / А. А. Ельцин // Проблемы экономики и юридической практики. - 2017. - № 2, 2017. - С. 57-62. - 0,7 п.л.

3. Ельцин А. А. Анализ теоретических основ государственного финансового контроля в Российской Федерации и методов его совершенствования / А. А. Ельцин // Бизнес в законе: Экономико-юридический журнал. – 2016. - № 2, 2016, - С. 71-77. - 0,7 п.л.

4. Ельцин А. А. Совершенствование механизма инвестирования и его контроля при размещении временно свободных средств Фондом

социального страхования Российской Федерации / А. А. Ельцин // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. – 2015. - № 6(84). - С. 19-25. - 0,7 п.л.

5. Ельцин А. А. Администрирование Фондом социального страхования (ФСС РФ) поступлений от страхователей средств страховых взносов / А. А. Ельцин // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 8 (ч. 2) - С.1053-1059. - 0,8 п.л.

Недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, отсутствуют.

На автореферат поступило 5 отзывов из:

1. Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», от д.э.н., проф., заведующего кафедрой управления рисками и страхования Юлдашева Рустама Турсуновича. Отзыв положительный. Замечание: Не раскрыт потенциал предложенной системы государственно-общественного контроля и применения её в иных, отличных от социального страхования сферах.

2. Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования «Академия труда и социальных отношений», от д.э.н., проф., заведующего кафедрой охраны труда, промышленной безопасности и экологии Сафонова Александра Львовича. Отзыв положительный. Замечания: 1) ... автором не рассмотрена возможность единого управления размещением временно свободных средств государственных внебюджетных фондов системы социального страхования; 2) Неоднозначно указаны источники финансирования для создания системы государственно-общественного финансового контроля социального страхования.

3. Счетной палаты Российской Федерации, от директора Департамента по экспертно-аналитической и контрольной деятельности в области расходов федерального бюджета на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность Бойцова Василия Борисовича. Отзыв положительный. Замечание: ... приведенные

автором предложения по совершенствованию процесса инвестирования средств Фонда социального страхования Российской Федерации базируются исключительно образом на исследовании российской теории и практики инвестирования средств государственными социальными внебюджетными фондами, полностью исключая анализ зарубежных инвестиционных моделей.

4. Пенсионного фонда Российской Федерации, от первого заместителя Председателя Правления Петровой Наталии Владимировны. Отзыв положительный. Замечания: 1) ... необходимо усилить аргументацию и обоснованность замечаний в адрес сфер социального страхования и общественного контроля; 2) При рассмотрении инвестиционных моделей размещения государственными внебюджетными фондами системы социального страхования средств страховых взносов, автору следует рассмотреть вопрос централизации механизма инвестирования.

5. Ассоциации участников финансового рынка «Совет по профессиональным квалификациям финансового рынка», от заместителя генерального директора, к.э.н. Бровчака Сергея Валентиновича. Отзыв положительный. Замечания: 1) ... не исследованы вопросы, связанные с привлечением в систему социального страхования самозанятой категории граждан; 2) Не проведены исследования финансовых рисков, связанных с ростом страхового мошенничества.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием п.п. 22 и 24 «Положения о присуждении учёных степеней».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- введено новое понятие «государственно-общественный финансовый контроль» как совокупность применения методов государственного финансового контроля и общественного финансового мониторинга для установления контроля финансовой деятельности страхователей и финансовой устойчивости ФСС, обогащающее научную теорию финансов и позволяющего построить новую концепцию финансового контроля в целях повышения его эффективности (с. 62-64);

- разработан институциональный подход к формированию системы государственно-общественного финансового контроля социального

страхования, основанный на предложенном в диссертации механизме государственно-общественного партнерства, базирующимся на рекомендуемых новациях в действующее законодательство, и направленном на увеличение страховых доходов ФСС и усиление роли общественных организаций в финансовом мониторинге и контроле системы социального страхования (с. 54-61);

- предложен единый для всех региональных отделений ФСС стандарт мониторинга и контроля страхового вклада страхователя как способ совершенствования финансового контроля, значительно увеличивающий собираемость страховых взносов и повышающий финансовую устойчивость системы государственного социального страхования (с. 64-82);

- предложен адаптированный к специфике инвестирования средств социального страхования «риск-ориентированный» алгоритм формирования инвестиционного портфеля ФСС, позволяющий оптимизировать отбор финансовых инструментов для повышения инвестиционных доходов ФСС (с. 100-110);

- разработан для всех территориальных органов ФСС критерий оценки финансовой эффективности внедрения государственно-общественного контроля ФСС в системе социального страхования, обобщающий основные показатели деятельности ФСС, а также разработана математическая модель его расчета (с. 89-99).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- применительно к проблематике диссертации результативно, то есть с получением обладающих научной новизной результатов использован комплекс существующих базовых методов исследования, включая классификацию, ретроспективный правовой и прецедентный анализ, статистические вычислительные методы, дедукцию и индукцию;

- раскрыто институциональное содержание системы государственно-общественного финансового контроля социального страхования и определена его институциональная структура, расширяющее научную теорию финансов и финансового контроля;

- разработаны основные принципы внедрения предложенной в диссертации модели финансового контроля ФСС, способствующие повышению эффективности проведения проверок полноты и

своевременности уплаты страховых взносов;

- улучшен алгоритм формирования инвестиционного портфеля ФСС посредством учета критерия «доходность-риск», оптимизирующий отбор инвестиционных активов и повышающий инвестиционный доход от размещения страховых резервов;

- доказано положительное влияние на эффективность финансового контроля за социальным страхованием внедрения предлагаемых в диссертации института государственно-общественного партнерства и единого регионального стандарта мониторинга и контроля, что доказывает их теоретическую значимость.

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

- разработан и внедрен в практику работы региональных отделений ФСС Проект соглашения о взаимодействии субъектов государственно-общественного финансового контроля, направленный на установление взаимовыгодных отношений между организациями - субъектами финансового контроля по направлениям деятельности ФСС для проведения совместных контрольных мероприятий;

- создана модель Единого контактно-информационного, аналитического центра системы государственно-общественного финансового контроля деятельности ФСС, направленного на установление взаимодействия между субъектами контроля и позволяющего объединить результаты проведенных в ФСС проверок, а также централизовать обращения граждан и организаций (страхователей) по поводу действий ФСС;

- предложены поправки в российское законодательство, регулирующие деятельность общественных организаций и общественного контроля, предусматривающие возможность создания государственно-общественного финансового контроля на основе государственно-общественного партнерства, в том числе в сфере социального страхования;

- внедрены в практику ФСС авторские рекомендации по совершенствованию методов и инструментов финансового контроля бюджета ФСС на основе предложенного единого регионального стандарта мониторинга и контроля (администрирования) страхового вклада страхователя;

- разработана приоритетная модель более эффективного инвестирования средств социального страхования, основанная на использовании торгово-электронных биржевых площадок, устанавливающая требования и ограничения к участникам инвестирования, а также предложены рекомендации для законодательного закрепления разработанной инвестиционной модели;

- предложен обобщенный критерий оценки финансовой эффективности системы государственно-общественного финансового контроля социального страхования, позволяющий обеспечить объективность оценки его внедрения.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- теоретические положения исследования построены на известных, проверяемых данных, содержащихся в трудах российских и зарубежных ученых, информационно-аналитических материалах, нормативных документах Российской Федерации в области финансового контроля и государственного социального страхования, документах Международной организации высших органов аудита (INTOSAI), и согласуются с опубликованными научными работами по теме исследования;

- идея совершенствования государственного финансового контроля в системе социального страхования Российской Федерации путем создания государственно-общественного финансового контроля одобрена высшей исполнительной властью Российской Федерации и базируется на анализе практик построения и взаимодействия государства и общества в Российской Федерации и за рубежом;

- предложение автора об адаптации инвестиционной стратегии Пенсионного фонда Российской Федерации к работе ФСС основано на результатах сравнительного анализа моделей инвестирования средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

- использовано сравнение авторских данных и содержания научных работ, аналитических материалов и публикаций по рассматриваемой тематике;

- установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике;

- использованы научные методы обработки исходных данных, включая



методы анализа причинно-следственных связей, логического, структурного, исторического, системного анализа, метод моделирования.

Личный вклад соискателя состоит в:

- непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, их обработке и интерпретации при исследовании теоретико-методологической базы функционирования государственного финансового контроля и управления финансовыми ресурсами государственного социального страхования;

- личном участии соискателя в апробации результатов исследования в практической деятельности Фонда социального страхования Российской Федерации и учебном процессе ФГБОУ «РЭУ им. Плеханова»;

- обработке и интерпретации необходимых для проведения исследования данных, включая статистические, аналитические, бухгалтерские данные и служебную информацию ФСС;

- подготовке основных научных публикаций по выполненной работе.

Диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение актуальной научной задачи по развитию теории финансов и финансового контроля, а также изложены представляющие научную новизну обоснованные методические разработки и практические рекомендации, имеющие существенное значение для повышения финансовой устойчивости системы государственного социального страхования в Российской Федерации.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9-14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы для повышения эффективности управления финансовой деятельностью Фонда социального страхования Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Федеральной налоговой инспекцией при проведении контроля по уплате страховых взносов, внутриведомственного контроля территориальных органов и подведомственных им учреждений, осуществлении инвестиционной деятельности, а также в учебном процессе высших учебных заведений по соответствующим экономическим

направлениям.

На заседании 29 ноября 2018 года диссертационный совет принял решение присудить Ельцину А.А. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 22 человек, из них 16 докторов наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит», участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 22, против – нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор



Слепов В.А.

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор

Маршавина Л.Я.

30 ноября 2018 г.