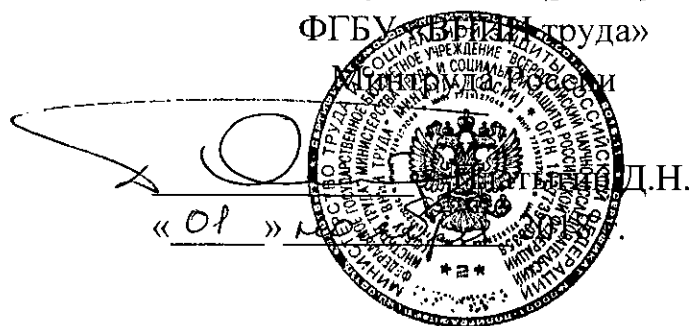


УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ФГБУ «Центральный институт труда»



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Ельцина Андрея Анатольевича на тему: «Развитие финансового контроля в системе социального страхования Российской Федерации», представленную на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

1. Актуальность темы диссертационного исследования

В любом социально-ориентированном государстве, забота о гражданах является важным и неотъемлемым элементом государственной политики. Ст. 7 Конституции провозглашает Российскую Федерацию (далее - РФ), как «социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека». В силу различных причин, одним из этапов жизни у части населения страны, является период, когда человек, по объективным причинам, не имеет возможности обеспечивать своё достойное существование или эта возможность существенно ограничена. Поэтому одна из задач государства – создание эффективного механизма, позволяющего этой категории населения реализовать своё Конституционное Право на достойное существование.

Функции основного механизма системы социальной защиты населения в стране по объему финансовых ресурсов, массовости охвата, разнообразию оказываемых социальных услуг и выплат, выполняет Фонд социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд), перед которым стоит

задача, связанная с необходимостью снижения нагрузки на федеральный бюджет, повышения поступлений в доходную часть бюджета и расчетом достаточного обеспечения средствами, необходимыми для выполнения возложенных на него функций.

Таким образом, в условиях существенной ограниченности финансовых ресурсов, с одной стороны, и обязательным выполнением возложенных на него функций, с другой стороны, необходимо повышать эффективность управления финансами при использовании бюджетных средств.

Цель диссертационного исследования определена автором как «научное обоснование направлений и разработка методологических основ и практического инструментария развития государственного финансового мониторинга и контроля социального страхования».

Автор определил, что объектом исследования выступает система государственного финансового мониторинга и контроля социального страхования.

Предметом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе построения государственно-общественного финансового контроля деятельности ФСС.

Область исследования диссертационной работы соответствует п. 2.22 Институциональные основы развития государственного финансового мониторинга и контроля; п. 2.23 Государственный контроль налоговых правонарушений; п. 3.16 Мониторинг налогового вклада хозяйствующих субъектов; п. 3.29 Система финансового контроля в управлении предприятием: содержание, формы, методы и инструменты реализации; п. 7.3 Финансовое и налоговое регулирование развития и эффективного функционирования обязательного и добровольного страхования; п. 7.4 Формирование теоретических и методологических основ новых видов страховых продуктов и систем социальной поддержки и защиты населения страны; п. 7.9 Инвестиционная деятельность и инвестиционный портфель страховых компаний Паспорта научных специальностей ВАК Министерства

образования и науки Российской Федерации по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Диссертационное исследование Ельцина Андрея Анатольевича имеет теоретическое и практическое значение, это подтверждается решением в работе поставленных задач, predeterminedенных целью исследования.

2. Результаты исследования и их научная и практическая значимость

Заявленная соискателем цель и задачи научного исследования predeterminedили структуру работы. Диссертация выполнена на 133 страницах, состоит из введения, трех глав и заключения. Список использованных источников содержит 112 позиций и включает отечественные и зарубежные источники информации. Иллюстративный материал представлен в 11 рисунках, 17 таблицах и 7 приложениях.

Результаты, полученные Ельциным А.А. в диссертационной работе, характеризуются новизной и обладают научной ценностью. Автор использует системный подход к построению системы финансового контроля в Российской Федерации, и формирует представление о необходимости развития такой системы применительно к российской системе социального страхования. Отражённые в диссертации предложения вносят вклад в теоретическую и практическую базу развития систем финансового контроля и управления финансами социального страхования и способствуют их практическому совершенствованию.

В своей работе автор проводит достаточно подробные исследования вопросов теории построения системы государственного финансового контроля в Российской Федерации (с. 12-15), на основании которых делает вывод, что данная система представляет собой сложную структуру, разветвленную, как по типам контроля и уровню власти, так и по компетенции уполномоченных органов. При этом комплексный и системный подходы к проведению государственного контроля на сегодняшний день не обеспечены (с. 14-15).

Отраженный в работе анализ международного опыта в построении государственного финансового контроля позволяют автору сделать правильный вывод, что применяемые в Российской Федерации концептуальные основы государственного финансового контроля выстроены с учетом практического опыта ведущих стран мира, а также в соответствии с принятой в 1977 году на IX Конгрессе Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) Лимской декларацией (с. 31-32).

В диссертации автор проводит анализ функционирующей на сегодняшний день модели общественного контроля в Российской Федерации и делает разумный вывод о недостаточной на сегодняшний день её развитости, а также отмечает существенную деградацию системы профсоюзного контроля (с. 21-25). В работе отмечается, что на сегодняшний день деятельность органов общественного контроля не является системной, или данные органы не функционируют совсем (с. 23).

Анализ функционирования системы социального страхования в России и роли финансового контроля в обеспечении финансовой устойчивости Фонда социального страхования Российской Федерации (с. 25-31) позволяют автору выявить недостатки их функционирования, а также определить направления приоритетного развития.

Финансовый анализ бюджета ФСС позволил автору установить, что ежегодный рост дефицита, а также рост задолженности страхователей по уплачиваемым в Фонд страховым взносам в перспективе может рассматриваться как угроза финансовой стабильности системы социального страхования в РФ (с. 28-31).

На основании проведенных исследований, автор делает логичный вывод, что наличие указанных выше фактов и недостатков свидетельствуют о необходимости совершенствования процесса управления финансами системы государственного социального страхования Российской Федерации, в том числе через развитие системы государственного финансового контроля (с. 32).

Далее автор проводит анализ действующей модели государственного

финансового контроля в системе социального страхования.

Углубленный анализ функционирования внутриведомственного финансового контроля Фонда социального страхования Российской Федерации позволил автору определить основные направления его совершенствования, выделив камеральный и выездной контроль страхователей по уплате страховых взносов, размещение фондом временно-свободного страхового резерва в разрешенные законодательством активы, а также работу с задолженностью страхователей (с. 33-54).

Несомненно заслуживает внимания точка зрения автора о необходимости сочетания различных видов финансового контроля путем создания системы государственно-общественного контроля (с.55-64). Сформулировано авторское определение государственно-общественного финансового контроля как системы мероприятий мониторинга и контроля финансовых потоков страхователей и финансовой устойчивости страховщика на основе совместного применения методов государственного финансового контроля и общественного финансового мониторинга. Автор правомерно делает вывод о том, что данная трактовка государственно-общественного финансового контроля развивает современную теорию финансов и финансового контроля.

В работе определены основные направления внедрения системы государственно-общественного финансового контроля, которые могут быть применимы в ФСС (а также иных государственных социальных внебюджетных фондах Российской Федерации): контроль соблюдения прав инвалидов и пострадавших на производстве граждан; система профсоюзного контроля за соблюдением прав работающих; общественный контроль размещения государственных заказов ФСС. Автор правомерно доказывает, что институциональной основой построения системы государственно-общественного финансового контроля объединяющих интересы в эффективном использовании финансов социального страхования действующие институты государственного финансового контроля,

общественных организаций страхователей и застрахованных лиц должен являться механизм государственно-общественного партнерства, усиливающих роль общественных организаций в финансовом мониторинге и контроле социального страхования. С этой целью автором сформулированы поправки в ст. 16 Федерального закона от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации» и ст. 17 Федерального закона от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» для закрепления цели и задач построения государственно-общественного партнёрства (с. 55-57), а также разработан Проект соглашения о взаимодействии субъектов государственно-общественного финансового контроля. Приведенный в работе расчет экономического эффекта от внедрения института государственно-общественного финансового контроля в структуру финансового контроля ФСС подтверждает возможность снижения бюджетных затрат на проведение проверок в ФСС за счет оптимизации количества финансовых проверок и уменьшения численности проверяющих (с. 94-97).

В заключительной части исследованы основные направления совершенствования финансового контроля в системе социального страхования Российской Федерации. Так, несомненной практической значимостью обладают разработанные автором предложения по совершенствованию камеральных и выездных проверок системы внутриведомственного контроля фонда, эффективность которых подтверждена расчетами и результатами их внедрения (с. 84-89). Практическую ценность также составляют предложения по внедрению алгоритма формирования инвестиционного портфеля ФСС, предусматривающего оптимизацию отбора инвестиционных активов по критерию «доходность-риск» и обеспечивающего повышение инвестиционного дохода (с. 100-110).

Систематизация результатов исследования, полученных в первых двух главах, составила основу для предложенных механизмов повышения

эффективности использования финансовых ресурсов социального страхования при помощи построения системы государственно-общественного финансового контроля (с. 90-94). Автором представлена модель её оценки на основе сведения контролируемых показателей ФСС в единый критерий. Целесообразность применения системы государственно-общественного финансового контроля доказана результатами контрольной апробации (с. 97-99).

Диссертационное исследование Ельцина Андрея Анатольевича содержит положения и выводы, которые можно признать элементами приращения научных знаний.

Теоретическая значимость результатов исследования состоит в систематизации и развитии знаний в области управления государственными финансами системы социального страхования, посредством сделанных выводов о необходимости и возможности развития финансового контроля. Автором внесен вклад в развитие современной теории финансов и финансового контроля, а также разработаны институциональные основы к построению системы государственно-общественного финансового контроля социального страхования.

Практическая значимость результатов исследования состоит в разработке автором рекомендаций по совершенствованию системы финансового контроля Фонда социального страхования Российской Федерации, а также разработке алгоритма формирования инвестиционного портфеля ФСС, обеспечивающего повышение инвестиционного дохода.

3. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертационного исследования

Значимость и ценность работы заключается в том, что отдельные научные результаты, положения и выводы могут быть использованы Фондом социального страхования Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Федеральной налоговой инспекцией, а

также их региональными представительствами при проведении камерального и выездного контроля страхователей, работы по борьбе с задолженностью, проведении внутриведомственного контроля территориальных органов и подведомственных учреждений.

Разработанный автором алгоритм формирования инвестиционных портфелей может применяться Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, а также Пенсионным фондом Российской Федерации.

Полученные автором результаты, разработанные рекомендации и выводы могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений в преподавании дисциплин «Основы социального страхования», «Государственные и муниципальные финансы», «Страхование» в рамках соответствующих образовательных программ.

4. Замечания по диссертационному исследованию

Достиженные результаты исследования, наличие элементов новизны тем не менее не исключают присутствия в диссертации некоторых недостатков, дискуссионных положений и выводов, требующих пояснения или дальнейшего развития.

1. Автор неоднократно ссылается как в самой работе, так и в автореферате на существование наряду с государственной еще и общественной формы контроля (в частности на стр. 23-25 диссертации), однако, на наш взгляд, в разрабатываемых предложениях недостаточно учитывается опыт общественного (народного) контроля, реализованного в рамках прежней социально-экономической системы, что обедняет и сужает рамки рассматриваемого материала.

2. При разработке предложений по формированию инвестиционных портфелей Фонда социального страхования Российской Федерации автор не учитывает инновационные финансовые продукты и финансовые рыночные инструменты, которые потенциально могут повысить доходность от инвестирования средств страховых взносов.

3. Автор обосновывает необходимость совершенствования камеральных и выездных проверок Фонда социального страхования Российской Федерации, не проводя достаточной антикоррупционной экспертизы выдвинутых в работе предложений.

4. В качестве источников диссертационного исследования использован ряд документов, утративших силу (№№ 3,4,16,19,29). Кроме того, федеральное законодательство использовано в редакции 2015 года, т.е. не актуальное ни на дату написания работы, ни на дату защиты.

5. Вышеуказанный пункт (№4) можно было бы изложить в другой редакции: Анализ используемых источников диссертационного исследования позволил выявить системность нормативного материала, положенного в основу работы, однако не во всех случаях автору удавалось интегрировать в исследование последние текущие правовые новации законодателей, что в целом не снижает общей значимости исследования, но требует продолжения работы по корректировке предложений автора с учетом изменений в нормативно-правовом регулировании. В этом контексте следует обратить особое внимание на источники номер 3,4,16,19,29.

6. Дискуссионным представляется представленный автором результат расчета экономического эффекта от внедрения системы государственно-общественного контроля (сокращение трудоемкости каждого из субъектов внешнего, внутреннего и внутриведомственного контролей на 1 080 часов в год, штатной численности ФСС, расходов на проведение проверок субъектами контроля на 9,7 млн руб. в год) (стр. 89-99, 114 диссертации). В работе не в полной мере учтен эффект от перераспределения обязанностей между сотрудниками ФСС в связи с изменением действующей системы контроля.

Вместе с тем отмеченные недостатки не отменяют общей положительной оценки работы и носят конкретизирующий характер.

5. Общий вывод

Представленное исследование выполнено на актуальную тему и является самостоятельной законченной научно-исследовательской работой, что подтверждает способность автора выявлять научные проблемы, предлагать пути их решения, анализировать различные подходы к исследуемой проблеме, обосновывать теоретические положения в изучаемой области. В основе исследования лежат труды ведущих отечественных и зарубежных ученых.

Полученные автором результаты обладают научной новизной, достоверностью и обоснованностью выводов, имеют теоретическую и практическую значимость. Цель диссертационного исследования достигнута, поставленные в работе задачи решены.

Основные результаты проведенного автором исследования отражены в девяти опубликованных работах общим объемом 4,2 п.л., в том числе пять статей в рецензируемых научных журналах Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации.

Проверка в системе «Антиплагиат» показала корректность заимствований, имеющих в работе.

Считаем, что диссертационная работа Ельцина Андрея Анатольевича на тему «Развитие финансового контроля в системе социального страхования Российской Федерации» соответствует требованиям п.9-14 «Положения о присуждении учёных степеней» (утв. постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842), предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Ельцин Андрей Анатольевич заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит.

Отзыв подготовлен Главным научным сотрудником Центра исследований социальной политики и социального страхования ФГБУ «ВНИИ труда» Минтруда России, доктором экономических наук, профессором В.Д.Роиком и Заместителем Генерального директора ФГБУ

«ВНИИ труда» Минтруда России, доктором экономических наук, доцентом Попковым С.Ю.

Диссертация обсуждена и отзыв утвержден на расширенном заседании Центра исследований социальной политики и социального страхования Федерального государственного бюджетного учреждения «Всероссийский научно-исследовательский институт труда» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации, протокол № 7 от «01» ноября 2018 г.

**Главный научный сотрудник
Центра исследований
социальной политики и
социального страхования
ФГБУ «ВНИИ труда»
Минтруда России, д.э.н., профессор**



Роик Валентин Дементьевич

**Заместитель
Генерального директора
ФГБУ «ВНИИ труда»
Минтруда России, д.э.н., доцент**



Попков Сергей Юрьевич

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Всероссийский научно-исследовательский институт труда» Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.
Адрес организации: Российская Федерация, 105043, Москва, ул. 4-я Парковая, 29,
тел: +7 499 367 1309,
E-mail: vcot@vcot.info
E-mail: vdroik@vcot.info
E-mail: s.popkov@vcot.info

Подпись заверен

Зам. кат. отдела

Синь-Сенчук С.В.