

В диссертационный совет 6ДКОА-003 при
Таджикском национальном университете
(734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе,
ул. Буни Хисорак, ауд. 102)

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора кафедры «Международные финансы и экономическая безопасность» НИУ КЭУ им. М. Рыскулбекова Бексултанова Азисбека Абдилкариевича на диссертацию Давлатзода Дилмурода Ашурбека на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Соответствие диссертации специальностям и направлениям науки, по которым диссертация представляется к защите

Диссертация Давлатзода Дилмурода Ашурбека на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)» соответствует требованиям Паспорта номенклатуры специальностей ВАК при Президенте Республики Таджикистан по специальности 08.00.08 – «бухгалтерский учет и аудит» п. 3.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита и контроля; п. 3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита и контроля; п. 3.9. Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии; п. 3.10. Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам; п. 3.11. Методология и принципы проведения государственного аудита; п. 3.13. Методология использования современных информационных и коммуникационных технологий в области аудита и контроля.

Актуальность тему исследования

Построение суверенного Таджикистан предусматривает трансформацию системы государственного управления, в том числе и государственного аудита, как связующего звена между государством и обществом. Система государственного аудита должна быть направлена на реализацию новых задач и содействовать справедливому и ответственному государственному управлению в обеспечение устойчивого развития страны и достойной жизни ее граждан. На повестку дня вышли стратегические задачи в повышении эффективности, результативности и экономичности

использования национальных ресурсов и богатств, а также качества государственного управления. В настоящее время назрела необходимость усиления контроля за эффективностью государственных расходов через систему государственного аудита. Актуальность настоящего исследования обусловлена необходимостью формирования новой парадигмы и концепции развития системы государственного аудита, а также структурной и функциональной трансформации государственного финансового контроля. Современный этап трансформационных процессов характеризуется проведением масштабных реформ, в том числе бюджетного процесса и требует более системного подхода к управлению национальными ресурсами. Данные процессы обуславливают необходимость переосмысления роли государственного финансового контроля, его задач и приоритетных направлений развития. Однако институциональное обеспечение государственного аудита остается до настоящего времени на недостаточном уровне. Органы государственного финансового контроля, функционирующие без единой концепции развития и общих подходов к реализации своих основных функций, в настоящее время сталкиваются с различными задачами и имеют различные инструменты для воздействия на эффективность использования национальных ресурсов. В этой связи в процессе реформирования государственного аудита крайне важно использовать системный подход к его методическому обеспечению и управлению качеством, включая применение современных информационных технологий, для повышения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля. Особенность государственного аудита определяется его природой и состоит в том, что они создаются законодательными органами для реализации их контрольной функции, а также собственной компетенции в сфере государственного аудита.

В настоящее время наблюдается отсутствие единства в подходах к принципам формирования системы государственного аудита, а также к полномочиям и формам организации государственного аудита, методам их работы и оценке эффективности их деятельности, что также связано с недостаточностью теоретических, методологических и методических разработок по его проведению.

Таким образом, требуется как совершенствование существующих, так и создание новых концептуальных представлений, методической инструментальной с учетом цифровизации экономики для организации и проведения эффективного государственного аудита.

Вышеизложенное подтверждает значимость рассматриваемой проблемы, предопределило тему диссертационного исследования и

обусловило актуальность разработки методологических основ государственного аудита, а также практических рекомендаций по его становлению и развитию.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите

Диссертационная работа и автореферат отражают логику проведенного исследования, основные теоретико-методологические, методические и практические аспекты исследуемой научной проблемы, каждый структурный элемент работы характеризуется детальной проработкой и критичностью авторской оценки исследуемого экономического явления.

Научные положения и выводы подтверждены эмпирическими данными и иллюстративным материалом.

Значимость основных положений, выносимых на защиту, доказана апробацией на практике, что подтверждено справками и актами внедрения результатов исследования.

В сформулированных в диссертационной работе элементах научной новизны отражены основные результаты, представляющие вклад автора в приращение научного знания. Наиболее важным результатам исследования, представляющим элементы научного вклада и научной новизны, отнесены:

- уточнены теоретические аспекты формирования и развития государственного аудита с учетом этапизации периодов его качественной трансформации (в том числе на территории современного Таджикистана), что позволило выделить наиболее характерные особенности его развития на современном этапе цифровизации процессов финансового контроля; определено сущность и содержание «государственного аудита» с учетом обозначения роли его конструктивных элементов в обеспечении эффективности реализации государственной бюджетной политики в соответствии с требованиями современного управления государственными финансами;

- обоснованы положения о законодательном и нормативном обеспечении государственного финансового контроля, способствующие формированию концепции государственного аудита, позволяющие предложить комплекса рекомендации, направленных на внесение изменений и дополнений в нормативные правовые и законодательные акты в целях обеспечения эффективного функционирования и дальнейшего развития института Счетной палаты;

- обобщен зарубежный опыт организации государственного аудита на базе выделения прогрессивных элементов теории и практики организации

государственного финансового контроля с учетом их адаптации к условиям Республики Таджикистан, направленные на:

- оптимизацию организационной схемы аудиторской деятельности;
- совершенствованию механизма организации государственного финансового контроля в деятельности счетной палаты Республики Таджикистан;
- установлению законности, экономичности, эффективности и результативности расходования финансовых средств государства;
- обоснованы методологические аспекты совершенствования системы государственного аудита в условиях цифровизации экономики на базе разработки научных аргументов о целесообразности обеспечения оптимального взаимодействия компонентов государственного аудита, развития информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов по применению цифровых технологии на основе пятого поколения мобильной связи 5G, машинного обучения и искусственного интеллекта, блокчейна и распределённого реестра, в совокупности способствующие реализации современной концепции формирования государственного аудита и формированию информационно-функциональной модели деятельности его подразделений в Республике Таджикистан;
- выделены основные противоречия в системе функционирования Счетной палаты и других государственных контрольных структур с учетом создания координационной модели функционального их взаимодействия на базе разработки алгоритма преодоления дублирования финансово-контрольной деятельности одних органов другими с опорой на совершенствование механизма их координации, способствующие повышению эффективности государственного аудита в условиях цифровизации экономики;
- разработана факторная модель, показывающая влияния реализации основных принципов аудита эффективности на финансовую дисциплину в государственных и частных учреждениях на базе ранжирования фундаментальных, структурных и поведенческих факторов, указывающая на необходимость (целесообразность) оптимального сочетания отмеченных факторов при создании национальной модели аудита эффективности с учетом относительно высокой нагрузки фундаментальных факторов;
- обоснована направления информационного и программного обеспечения эффективной деятельности органов государственного финансового контроля с учетом комплексного использования инструментария анализа данных в государственном аудите, обеспечивающей выявлению и анализу схем отклонений в поиске полезной информации, необходимой для моделирования и визуализации данных в целях эффективного проведения аудита, а также дана

пояснение методологическим инструментариям проведения государственного аудита по технологии Big Data (большие данные) и блокчейн;

-предложена методика использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля на базе разработки усовершенствованной модели оценки использования бюджетных средств, включающая:

- ✓ более эффективной структуры компонентов и критерий оценки эффективности государственного финансового контроля;

- ✓ оптимальной системы мониторинга и оценки результативности и экономической эффективности использования государственных средств;

- ✓ адаптивного механизма внедрения системы аудита эффективности в деятельности Счетной палаты Республики Таджикистан;

-предложены пути модернизации организационных основ развития системы государственного аудита, включающие совершенствования организационной структуры системы государственного аудита с учетом обеспечения эффективного взаимодействия отдельных ее элементов на базе оптимизации законодательных основ функционирования исполнительных и контрольных органов по проведению государственного финансового контроля и аудита на местах;

-сформированы стратегические векторы реформирования и развития системы государственного аудита с учетом обоснования основных направлений повышения эффективности его осуществления в условиях Республики Таджикистан, включающие:

- ✓ созданию Координационного совета, возглавляемого Председателем Счетной палаты между контрольно-счетными органами республики;

- ✓ конкретизацию основных задач органов государственного финансового контроля по приближению национальной системы аудиторской деятельности к международным стандартам;

- ✓ обоснованию направления реформирования государственного контроля на базе реализации принципов аудита эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности.

Диссертация состоит из введения, четырех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы. Во введении обоснована актуальность, определены цель и задачи, объект, предмет, методы исследования, научная гипотеза исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость проведенного исследования.

В первой главе «Теоретические основы развития государственного аудита в современных условиях развития экономики» рассмотрены генезис развития институтов финансового аудита на территории современного Таджикистана, исследованы понятие и сущностные характеристики

государственного аудита, проанализировано состояние законодательного и нормативного обеспечения государственного финансового контроля в Республике Таджикистан, изучены опыт организации государственного финансового контроля за рубежом и возможности его использования в стране.

Заслуживает внимания авторское систематизирование исторических аспектов развития финансового контроля на территории древних государств таджиков. Положительной оценки заслуживает разработанная автором схема формирования и развития органов финансового контроля на территории современного Таджикистана. (стр. 23-31). На основе критического анализа точки зрения зарубежных и отечественных ученых по интерпретации сущности понятия контроля, автором сформировано авторское определение дефиниции государственного аудита (стр. 40).

Значительным достижением диссертанта является проведение анализа нормативно-правового обеспечения деятельности органов государственного финансового контроля в Республике Таджикистан (стр. 50), особое научно-практическое значение имеют исследованная нормативно-правовая база государственного аудита (стр. 55-56) и пути их совершенствования. Автором систематизированы спектр задач Счетной палаты Республики Таджикистан (стр. 62-63), обеспечивающей взаимодействия счетной с различными государственными органами управления.

Необходимо отметить, что автор сравнил принципы организации деятельности счетной палаты Республики Таджикистан в соответствии с нормативно-правовыми актами Республики Таджикистан и Лимской декларации. (стр. 75), что имеет теоретико-практический интерес. Практический интерес представляет проведенный анализ деятельности контрольно-счетных органов западных стран по организации и методике аудиторской проверки (стр.78-87).

Во второй главе «Методология организации государственного аудита» исследуются методические инструментариумы проведения государственного аудита, обосновывается методология и инструментарий моделирования информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов, определены координационные параметры взаимодействий Счетной палаты и государственных контрольных структур, а также рассматриваются проблемы развития информационного и программного обеспечения эффективности деятельности органов государственного финансового контроля.

В диссертации автором уделено значительное внимание факторам и причинам, сдерживающим развитие государственного аудита (стр. 89).

Теоретический и практический интерес представляет систематизация методических проблем государственного аудита (стр. 95), включающая касающиеся показателей оценки уровня развития государственного аудита выполнения бюджетных программ (стр. 96-98), научных подходов и методов к проведению государственного аудита бюджетных средств (стр.101-102).

Автором разработана обобщённая информационная модель, обеспечивающая более эффективную организацию деятельности подразделения аудита и контроля в Республике Таджикистан, в случае более обширного внедрения информационно-технического обеспечения в процесс проведения аудита (стр. 118-119). Практический интерес представляет концептуальная модель механизма взаимодействия властных и предпринимательских структур (стр. 133-134). В исследовании автором разработана модель единой системы органов государственного финансового контроля, которая способствует оптимизации процессов проведения государственного финансового контроля и аудита (стр. 135-136). В исследовании разработана модель формирования деятельности счётной палаты Республики Таджикистан (стр. 137).

Особое научно-практическое значение имеет раскрытые автором основные направления деятельности счётной палаты Республики Таджикистан и предложено концептуальные пути совершенствования деятельности контрольно-счетного органа (стр. 140). Несомненный интерес представляет предложенный автором концептуальный подход к оптимизации информационного и программного обеспечения деятельности органов государственного финансового контроля (стр. 142-159). В диссертации автором уделено значительное внимание применению информационных и программных средств для органов государственного финансового контроля государственного аудита (стр. 144-149).

Значительным достижением диссертанта является использования цифровых технологий по совершенствованию расчетно-аналитических методов аудиторских проверок способствующей повышению качества аудиторской деятельности государственных контрольно-счетных органов (стр. 151-152). В результате такого подхода автором смоделировано функциональное и информационное взаимодействие и координация деятельности сотрудников Счетной палаты с сотрудниками Казначейства и объектом государственного аудита (стр. 153). Диссертант правильно отмечает, что приоритетной задачей совершенствования системы государственного аудита является повсеместное внедрение цифровых технологий при проведении аудиторских проверок (стр. 157).

В третьей главе «Функционирования системы государственного аудита» дана оценка практике осуществления внутреннего государственного аудита, представлены подходы цифровой трансформации единой системы государственного аудита в Таджикистане, предложены пути применения аудита эффективности в системе государственного финансового контроля, а также выявлены факторы и условия развития аудита эффективности в Счетной палате Таджикистана.

Теоретический и практический интерес представляет предложения автора по разработке концепции взаимодействия внешнего и внутреннего аудита в рамках Стратегия развития Счётной Палаты РТ на 2019-2023 гг., что предполагает определенное взаимодействие между Счетной палатой Республики Таджикистан и Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан (стр. 163). Анализирую деятельность Счетной палаты Республики Таджикистан автор отмечает, что одним из факторов увеличения финансовых потерь являются значительные объемы нарушений законодательства по оплате труда, бесплатного предоставления в пользование природных и материальных ресурсов, реализации товаров и услуг заниженным ценам. Кроме того, имеют место факты незаконного изменения формы собственности, безосновательного списания, но не оприходования денежных средств и материальных ценностей (стр.169). Автор правильно отмечает, что одним из факторов увеличения финансовых потерь являются значительные объемы нарушений законодательства по оплате труда, бесплатного предоставления в пользование природных и материальных ресурсов, реализации товаров и услуг заниженным ценам. Кроме того, имеют место факты незаконного изменения формы собственности, безосновательного списания, но не оприходования денежных средств и материальных ценностей (стр. 172). Диссертант, анализируя реализации этапов Концепции формирования электронного правительства отмечает, что вопросы формирования инфраструктуры электронного правительства не разрешены, поэтому автором предложены основных приоритетных направлений дальнейшего развития и формирования «электронного правительства» в Таджикистане (стр. 190-193).

Теоретический и практический интерес представляет авторский подход по формированию систему аудита эффективности (стр. 217), разработка показателей аудита эффективности, описание модели формирования аудита эффективности (стр. 228), что способствовала разработке модели оценки эффективности использования бюджетных средств, обеспечивающей предупреждению и искоренению коррупционных действий (мошенничества, хищения, взяточничества, вымогательства) со стороны ответственных лиц,

повысит прозрачность и доступность информации о мерах противодействия коррупции для общества.

Важными результатами исследования является разработанная концептуальная модель исследования формирования системы аудита эффективности в госучреждениях (стр. 240).

Положительной оценки заслуживает использования инструмент триангуляционного анализа для оценки степени готовности государственных учреждений для перехода на систему аудита эффективности. Анализ полученных результатов показывает, что эффективными параметрами на создание системы аудита эффективности являются влияние поведенческих факторов с факторной нагрузкой (0,901), структурных факторов с факторной нагрузкой (0,691) и фундаментальных факторов с факторной нагрузкой (0,791). Также на уровне компонентов поведенческих факторов, поведенческие факторы на уровне Счетной палаты с факторной нагрузкой (0,916) оказывают больший эффект, чем поведенческие факторы на уровне государственных учреждений с факторной нагрузкой (0,754) в создание системы аудита эффективности (стр. 243). Также вполне обоснованной и практически востребованной видится показателей структурных факторов на уровне Счетной палаты – взаимодействия Счетной палаты с международными институтами по аудиторской деятельности, эффективное использование цифровых технологий, создание специальных рабочих групп для выполнения аудита и определение соответствующих критериев определены как эффективные факторы.

В четвертой главе «Концептуальные направления развития системы государственного аудита в условиях экономических трансформаций» предложены пути модернизации методологических и организационных основ развития системы государственного аудита, обоснованы формирование стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан, предложены способы повышения эффективности осуществления государственного аудита в Таджикистане, а также разработана концепция информатизации государственного аудита.

Несомненный интерес представляет разработанная автором организационная система структура государственного аудита, отвечающая всем требованиям международных стандартов и обеспечивающее взаимодействие всех её элементов между собой (стр. 152). Следует особо подчеркнуть вклад автора в разработку модели государственного финансового контроля в Республике Таджикистан, способствующей взаимодействия между законодательным, исполнительным и контрольными органами на местах по

проведению государственного финансового аудита, обеспечивающей углубление интеграционных связей между внутренним и внешним аудитом (стр. 255). Следует особо подчеркнуть, взгляд диссертанта на методологическую проблему преобразования традиционного аудита в форму цифрового непрерывного аудита основанная на цифровизации бухгалтерского учета, позволяющее использовать мобильной связи 5G, больших данных (BigData), машинного обучения и искусственного интеллекта, распределенного реестра, в деятельности государственного аудита, что ускорит процесс сбора информации, переходу от рутинного труда к аналитическому, оптимизации планирования (стр. 260). Выводы диссертанта по этим методологическим вопросам представляют, как научный интерес, так и практическую востребованность в исследуемой отрасли, и вместе с тем достоинства предлагаемых нововведений убедительно аргументированы, четко прослеживается авторская позиция по проблемным вопросам использования цифровых технологий на практике КСО.

Необходимо обратить особое внимание на вклад автора в разработку формирования стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Республике Таджикистан являются логичными и вполне обоснованными. Результатом такого подхода явилась разработка диссертантом основные задачи органов государственного финансового контроля которая в свою очередь обеспечит приближение национальных стандартов к международным стандартам (стр. 277).

Практический интерес представляют разработанная методика оценки эффективности работы контролируемых структур на основании предложенных автором показателей (стр. 285-286), имеющие практическое значение. Важными результатами исследования являются методологические подходы к формированию единого информационного пространства ГИАС КСО (307-311).

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой диссертантом проблемы, глубоком изучении научных трудов авторов, посвящённых проблемам развитию государственного финансового контроля и аудита. В процессе анализа проблем по избранной теме были использованы нормативно-правовые документы, справочные материалы, материалы периодической печати, данные официальной статистики, фактические материалы КСО. Последовательное изучение проблем дало

возможность аргументировано обосновать каждое положение, содержащееся в диссертационной работе.

Достоверность научных результатов исследования подтверждена достаточным объемом аналитических данных, сбора и обработка данных с использованием современных методов, адекватностью теоретических и результатов исследования с аргументированными данными и фактами.

Автор разработана методология и сформулирована методические рекомендации по совершенствованию инструментарий государственного аудита, предложена последовательные алгоритмы разработки научно-обоснованных принципов и методик осуществления аудиторских проверок государственных средств и имущества контрольно-счетными органами.

В целом диссертация содержит ряд новых научных результатов и положений по исследуемой проблеме, что свидетельствует о личном вкладе автора в экономическую науку.

**Научная, практическая, экономическая и социальная значимость
результатов диссертации с указанием рекомендаций по их
использованию**

Научная значимость результатов. Научная значимость исследования заключается в развитии методологии, методики и организации государственного аудита, направленная на оценку эффективности результативности использования, полноты и своевременности использования государственных средств и имущества в условиях цифровизации экономики. Выводы и предложения, содержащиеся в диссертации, направлены на решение научной проблемы, имеющей социально-экономическое значение - разработана теория и методология, предложена комплекс механизмов и инструментов формирования и развития концепции государственного аудита в республике Таджикистан.

Практическая значимость результатов работы заключается в том, что ее положения ориентированы на широкий круг специалистов по аудиту и пользователей аудиторских услуг. Предложенные теоретико-методологические подходы могут быть использованы для разработки аудиторских стандартов в общественном секторе в целях обеспечения реализации государственных и общественных функций аудита. Практическое значение в частности имеют рекомендации по применению аудита эффективности и инструментарий цифровые технологии при проведения государственного аудита государственных средств и имущества. Предложенная методология и методические решения могут быть использованы органами государственного управления при текущем и стратегическом планировании распределения бюджетных средств и контроле

за результативностью их использования, а также органами внутреннего контроля (аудита) министерств и ведомств.

Экономическая значимость. Экономическая значимость формирования государственного аудита в условиях цифровой экономики проявляется в его способности существенно улучшить управление государственными финансами, существенно повысить точность и скорость проверки финансовых данных, более эффективно выявлению и устранению финансовых нарушений и злоупотреблений. Это способствует сокращению бюджетных потерь и более рациональному использованию государственных средств, что в свою очередь повышает общую финансовую стабильность и благосостояния населения страны.

Социальная значимость результатов. Разработанная концепция государственного аудита с использованием цифровых технологий позволяют более прозрачно и точно отслеживать государственные финансы и расходование бюджетных средств, что способствует повышению доверия общества к государственным институтам и снижению уровня коррупции. Внедрение современных информационных технологий в аудиторские процессы стимулирует инновации и научные исследования, что положительно сказывается на общем уровне технологической культуры в обществе, имогут способствовать более справедливому распределению государственных средств, предотвращая злоупотребления и нецелевое использование ресурсов, тем самым обеспечить справедливого распределения ресурсов общества и способствует уменьшению социального неравенства и улучшению качества жизни для всех слоев населения.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных журналах

По результатам диссертационного исследования опубликовано 44 научных работ, общим объемом 48,6 п.л. (авторских - 42,8 п.л.), в том числе, 8 монографиях, 25 статьи опубликовано в рецензируемых журналах Республики Таджикистан.

Публикации автора полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывают его основные положения.

Кроме того, основные положения диссертационного исследования неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских и внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация Давлатзода Д.А. написано автором самостоятельно, иметь внутреннее единство, новые научные результаты и положения, а также

свидетельствует о личном вкладе автора в экономические науки. Диссертация имеет сведения о практическом применении полученных научных результатов и рекомендации по использованию научных выводов.

Диссертация соискателя соответствует критериям подготовки диссертации, получения ученой степени кандидата экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и Порядка присуждения ученых степеней (Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267).

Диссертация написана ясным языком, с использованием принятой терминологии, оформление диссертации не требует поправки.

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Существенные моменты содержания работы внесены в автореферат, являющиеся основным предметом защиты. Поэтому требования в этом отношении в целом выдержаны.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность в целом, замечаний по оформлению диссертации.

Диссертация представляет собой завершенное научное исследование, цели которого достигнуты, поставленные научные задачи решены. Серьезных замечаний по оформлению работы не выявлено.

Наряду с отмеченными достижениями и преимуществами, диссертационное исследование не лишено некоторых недостатков:

- отмечая практическую значимость предмета и результатов исследования, считаем, что целесообразно было бы провести расширение базы исследования;
- в диссертационной работе мало использованы труды отечественных ученых по теоретическим и практическим аспектам государственного финансового контроля и аудита;
- автору следовало бы конкретизировать общие методологические положения и основные проблемы оценки возможных рисков событий при проведении государственного аудита;
- в диссертации недостаточно рассмотрены вопросы организационных изменений и подготовки кадров в контексте цифровизации государственного аудита;
- некоторые выводы диссертанта не доведены до логического завершения, в частности, методика внутреннего финансового контроля.

В целом высказанные в отзыве замечания не снижают научной и практической значимости диссертационной работы, которая носит исследовательский характер, написана на достаточно высоком научном уровне, автором показаны глубокие знания по рассматриваемым проблемам, самостоятельность и конкретность в подходе к ним, диссертация обладает

