

## **ВІДГУК**

рецензента, доктора наук з державного управління, професора  
Карковської Вероніки Ярославівни  
на дисертацію Духневич Ольги Володимирівни  
«**ДЕРЖАВНИЙ ВНУТРІШНІЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В  
ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНАХ ВЛАДИ (НА ПРИКЛАДІ НАЦІОНАЛЬНОЇ  
ПОЛІЦІЇ УКРАЇНИ)**»,  
подану до розгляду на фаховому семінарі НУ «Львівська політехніка»  
на здобуття наукового ступеня доктора філософії  
з галузі знань 28 «Публічне управління та адміністрування»  
за спеціальністю 281 «Публічне управління та адміністрування»

### **Ступінь актуальності обраної теми дослідження.**

Дисертація Духневич О.В. присвячена теоретико-методичному аналізу державного внутрішнього фінансового контролю і розробці рекомендацій його удосконалення з урахуванням міжнародного досвіду.

Державний внутрішній фінансовий контроль є важливим інструментом державного управління, який сприяє ефективному та законному використанню державних ресурсів, забезпеченню фінансової дисципліни та підвищенню культури державного управління. Актуальність державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади полягає в тому, що вони несуть відповідальність за забезпечення національної безпеки, правопорядку та прав людини, а також використовують значні обсяги бюджетних коштів, державного майна та інших ресурсів.

Державний внутрішній фінансовий контроль в правоохоронних органах влади є складовою частиною загальної системи державного внутрішнього фінансового контролю в Україні, яка базується на європейських стандартах та принципах, а також відповідає національним особливостям та потребам. Удосконалення державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади сприятиме підвищенню їх професійності, прозорості та відповідальності, а також зміцненню довіри громадян та міжнародних партнерів до держави.

Враховуючи викладене вище, дисертаційне дослідження Духневич О.В. на тему «Державний внутрішній фінансовий контроль в правоохоронних органах влади (на прикладі Національної поліції України)» є своєчасним і актуальним.

### **Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.**

Дисертація виконана в межах науково-дослідних робіт Львівського регіонального інституту державного управління Національної академії

державного управління при Президентіві України, зокрема за темою: «Діяльність громадських організацій національних меншин як чинник регіонального розвитку та консолідації українського суспільства» (державний реєстраційний номер 0120U101169, 2020-2021 рр.).

### **Ступінь обґрунтованості наукових положень, висновків і рекомендацій, сформульованих у дисертації.**

Основні наукові положення, висновки і практичні рекомендації, що викладені в дисертації, є логічними і послідовними. Обґрунтованість представлених наукових положень базується на аналізі інформаційно-нормативної бази, законодавчих актів України, вітчизняних і зарубіжних публікацій.

Слід зазначити, дисертація Духневич Ольги Володимирівни відрізняється змістовністю, логічною побудовою викладеного матеріалу, комплексним розкриттям досліджуваної проблеми. Завдяки цьому авторка досягла поставленої мети дослідження, яка полягає в узагальненні теоретичних засад функціонування державного внутрішнього фінансового контролю та конкретизації заходів її удосконалення на прикладі Національної поліції України. Відповідно до мети та завдань дослідження в роботі використано сукупність методів і прийомів наукового пізнання.

Основні положення схвалені на науково-практичних конференціях та підтвердженні у опублікованих наукових працях. Загалом за результатами досліджень дисертанткою опубліковано 10 наукових праць, серед яких: 4 статті у наукових фахових виданнях України, 6 тез доповідей на всеукраїнських та міжнародних науково-практичних конференціях, наукових семінарах. Це дає підстави стверджувати, що представлені результати є достовірними та достатньо обґрунтованими.

Наукові положення, висновки і рекомендації, сформульовані в дисертації, відповідають вимога, які висуваються для здобуття наукового ступеня доктора філософії.

### **Структура та зміст основних положень дисертації.**

Дисертація складається із вступу, трьох розділів, поділених на підрозділи, висновків, списку використаних джерел та додатків. Обсяг основного тексту становить 150 сторінок.

У першому розділі «Теоретико-методичні засади державного внутрішнього фінансового контролю» проаналізовано наукові підходи до розуміння ключових

термінів та визначень основних понять державного внутрішнього фінансового контролю, таких як «контроль», «аудит», та його види, «внутрішній аудит», «внутрішній контроль», «державний внутрішній фінансовий контроль». Розкрито підгрунття та історичну базу поняття «контроль», окреслено сферу його застосування в контексті державного управління та ефективності використання бюджетних коштів. Визначено понятійну базу термінів та нормативну правову базу, яка є основою для функціонування системи державного внутрішнього фінансового контролю.

У другому розділі «Оцінка стану та проблеми функціонування державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади» здійснено ретроспективний огляд розвитку державного внутрішнього фінансового контролю в Україні, виокремлено та проаналізовано процеси розбудови публічних процесів у сфері фінансів в Україні. Визначено актуальні проблеми державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади (на прикладі Національної поліції) в умовах криз.

У третьому розділі дисертаційного дослідження «Перспективи розвитку державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади» пропонується формування відкритих механізмів публічного управління для впровадження найбільш ефективної моделі функціонування державного внутрішнього фінансового контролю. Сформовано практичні рекомендації, щодо заходів, дій, реформ спрямованих на вдосконалення заходів державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади, спираючись на найкращі практики зарубіжного та вітчизняного досвіду.

Сформульовані висновки повністю відповідають завданням і змісту роботи, органічно впливають з її основних положень. Дисертантка структуровано та чітко формулює основні результати дослідження. У дисертаційному дослідженні авторкою розв'язано важливе науково-практичне завдання щодо державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади.

### **Достовірність та наукова новизна одержаних результатів.**

Наукова новизна одержаних результатів полягає у науково-теоретичному обґрунтуванні заходів державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади на прикладі Національної поліції України та розробці перспективних напрямів його удосконалення. Змістовне наповнення положень наукової новизни дійсно має теоретичне та практичне значення для публічного управління.

1. Удосконалено підхід до формування Сертифікаційної комісії Міністерства фінансів для проведення сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.

2. Удосконалено підхід організаційного забезпечення державного внутрішнього фінансового контролю в правоохоронних органах влади на прикладі Національної поліції України, що полягає в реорганізації підрозділів, які у межах кожного Головного управління здійснюють контроль за іншими підрозділами.

3. Набуло подальшого розвитку використання класичної моделі «Трьох ліній захисту» у дослідженні системи внутрішнього контролю в правоохоронних органах влади.

4. Набула подальшого розвитку сутнісна характеристика державного внутрішнього фінансового контролю.

5. Набуло подальшого розвитку впровадження гнучкого (agile) аудиту в правоохоронних органах влади, як ефективного інструменту проведення аудиту.

### **Практичне значення роботи і впровадження одержаних результатів дисертаційного дослідження.**

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що основні наукові положення дисертаційної роботи доведено до рівня конкретних рекомендацій і розробок, придатних для використання, зокрема, окремі положення дисертаційної роботи використано в практичній діяльності:

– Головного управління Національної поліції України у Волинській області (Акт впровадження результатів дисертаційного дослідження від 22.03.2021);

– Чернівецької міської ради (Довідка про впровадження (використання) результатів дисертаційного дослідження № 22/01-17/392 від 24.05.2023).

А також результати дисертаційного дослідження використано у навчальному процесі під час викладання дисциплін освітніх програм спеціальностей 281 «Публічне управління та адміністрування», та 262 «Правоохоронна діяльність» (Акт про встановлення факту використання результатів дисертаційної роботи у навчальному процесі Національного лісотехнічного університету України від 19.06.2023).

## **Повнота викладу основних положень дисертації в опублікованих наукових працях.**

За результатами досліджень опубліковано 10 наукових праць. серед яких: 4 статті у наукових фахових виданнях України, 6 тез доповідей на всеукраїнських та міжнародних науково-практичних конференціях, наукових семінарах.

Основні положення дисертаційної роботи апробовані на науково-практичних конференціях та конгресах, зокрема: Проблеми регіонального та місцевого розвитку. (м. Львів 22 грудня 2021 року); Перспективи розвитку науки і практики публічного управління України в пост воєнний період. (м. Львів, 12 травня 2022); Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: теорія, практика та професійна етика. (м. Ірпінь 5–6 листопада 2020 року); Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах сталого розвитку, (м. Київ 10 грудня 2020); Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки (м. Луцьк, 9 жовтня 2021 року); Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі (м. Київ, 9-10 грудня, 2020 р.); Соціальні, економічні та психологічні аспекти діяльності Національної поліції України (м. Львів 19 листопада 2020 року).

## **Зауваження та дискусійні положення щодо змісту дисертації.**

Позитивно оцінюючи виконане дослідження, вважаємо за доцільне висловити деякі зауваження і побажання:

1. В підрозділі 1.1 варто було би конкретизувати авторське бачення досліджуваних понять «контроль», «внутрішній контроль», «внутрішній аудит».

2. В таблицях 1.1 та 1.2 присутнє дублювання літературних джерел, зокрема джерела слід вказувати або безпосередньо в таблиці, або після неї. В Таблиці 1.4 (ст.40) слід розширити перелік посилань на праці науковців щодо трактування поняття «фінансовий контроль», які розглядаються автором (частково джерела є вказані).

3. Наповнення підрозділу 1.2 в більшій мірі відповідає нормативно-правовому забезпеченню, а не регулюванню.

4. Відсутнє обґрунтування процедури відбору учасників (членів) Сертифікаційної комісії (ст. 51 – 53), зокрема слід було вказати ким проводитиметься відбір учасників, індикатори відбору та інші критерії.

5. Вимоги до керівника правоохоронного органу влади (на прикладі Національної поліції) у період кризових ситуацій (Рис. 3.2) доцільно було доповнити практичними рекомендаціями щодо забезпечення зазначених характеристик.

Втой же час, слід відзначити, що вказані зауваження ні в якій мірі не знижують загальної наукової і практичної цінності роботи і не впливають на достатньо позитивну оцінку дисертації Духневич Ольги Володимирівни.

**Загальний висновок про відповідність роботи встановленим вимогам.**

З огляду на актуальність і новизну одержаних результатів, їх обґрунтованість і достовірність, а також практичну цінність сформульованих положень і висновків, вважаємо, що дисертаційна робота Духневич Ольги Володимирівни на тему «Державний внутрішній фінансовий контроль в правоохоронних органах влади (на прикладі Національної поліції України)» є самостійною завершеною працею. Дисертація відповідає вимогам наказу МОН України № 40 від 12.01.2017 р. «Про затвердження вимог до оформлення дисертації», вимогам Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії (затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 44).

Зважаючи на все вище зазначене, можна зробити висновок про те, що автор дисертаційної роботи Духневич Ольга Володимирівна заслуговує присудження наукового ступеня доктора філософії зі спеціальності 281 «Публічне управління та адміністрування».

**Рецензент,**

професор кафедри адміністративного  
та фінансового менеджменту  
НН ІАДУ  
НУ «Львівська політехніка»,  
д.держ.упр., проф.

Вероніка КАРКОВСЬКА

**Підпис доктора наук з державного управління Карковської В.Я. засвідчую**

**Вчений секретар**  
Національного університету  
«Львівська політехніка»  
к.т.н., доцент



Роман БРИЛИНСЬКИЙ