

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.06 НА
БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. Г.В.
ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 27.06. 2017 г. № 15

О присуждении Федченко Елене Алексеевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени доктора экономических наук.

Диссертация «Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями» по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 23 марта 2017 г., протокол № 3, диссертационным советом Д 212.196.06 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, диссертационный совет создан приказом № 714/НК от 2 ноября 2012 г.

Соискатель Федченко Елена Алексеевна, 1974 года рождения, диссертацию на соискание учёной степени кандидата экономических наук «Совершенствование бухгалтерского учета внебюджетных источников образовательных организаций» защитила в 2002 году, в диссертационном совете, при государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Российская экономическая академия имени Г.В. Плеханова» Министерства образования Российской Федерации.

Федченко Е.А. работает в должности доцента кафедры финансового контроля, анализа и аудита в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре анализа хозяйственной деятельности, после реорганизации на кафедре финансового менеджмента федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный консультант — доктор экономических наук, профессор Казакова Наталия Александровна, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра финансового менеджмента, профессор.

Официальные оппоненты:

Антипова Татьяна Валентиновна — доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», кафедра государственного и муниципального управления, профессор;

Лытнева Наталья Алексеевна — доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, профессор;

Мельник Маргарита Викторовна — доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент учета, анализа и аудита, профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный университет управления», город Москва, в своём положительном отзыве, подписанном Рогуленко Татьяной Михайловной, доктором экономических

наук, профессором, кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, профессором и утвержденном Бабиным Юрием Владимировичем, доктором хим. наук, профессором, проректором, указала, что результаты проведенного исследования Федченко Е.А. представляют собой завершенную научно-квалификационную работу, содержащую совокупность методологических разработок, направленных на решение проблемы эффективности использования бюджетных средств, внедрение которых вносит значительный вклад в экономический рост и развитие России.

Соискатель имеет 100 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 100 работ, из них: 3 монографии, 25 работ, опубликованные в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК РФ, общим объемом 271,8 п.л., из них авторский вклад составляет 128,6 п. л.

В публикациях соискателя в полной мере нашли отражения все результаты работы, элементы научной новизны, заключающиеся в усовершенствовании теоретических подходов и разработке методического обеспечения анализа и системы контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

Монографии:

1. Федченко Е. А. Методология формирования релевантной информации в условиях глобализации экономических процессов: монография / Н. А. Казакова, Л. Б. Трофимова, Е. А. Федченко. — М.: ИНФРА-М, 2013. — 248 с. (15,19 п.л., авт. 2,74 п.л.).

2. Федченко Е. А. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: монография / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко, Л. Б. Трофимова — М.: ИНФРА-М, 2014. — 270 с. (16,66 п.л., авт. 12,0 п.л.).

3. Федченко Е. А. Оценка и контроль эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений: монография — М.: ИНФРА-М, 2016. — 348 с. (21,74 п.л.).

Статьи в рецензируемых научных изданиях:

4. Федченко Е. А. Классификация признаков кодификации, положенных в основу единого плана счетов государственных (муниципальных) учреждений // Вестник АГУ. — 2010. — № 4, С.117—123.

5. Федченко Е. А. Развитие бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления Швейцарии // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — № 2(152), С.53—60.

6. Федченко Е. А. Финансирование государственных (муниципальных) учреждений: правовые и бухгалтерские аспекты // Сибирская финансовая школа: АВАЛЬ. — 2011. — № 1, С.46—50.

7. Федченко Е. А. К проблеме формирования и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) заданий / Е. А. Федченко, О. В. Подволокина // Теория и практика общественного развития. — 2011. — № 6, С.275—277. (авт. 0,4 п.л.).

8. Федченко Е. А. Применение калькуляционных счетов в учете затрат на выполнение государственного задания // Вестник АГУ. — 2011. — № 4(87), С. 165—173.

9. Федченко Е. А. Актуальные направления совершенствования государственного контроля / Н. А. Казакова, Э. И. Белякова, Е. А. Федченко // Финансы и кредит. — 2012. — № 12 (499), С. 35—41. (авт. 0,3 п.л.).

10. Федченко Е. А. Анализ и контроль бюджетной эффективности в условиях реформирования государственного сектора / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко // Финансовая аналитика: Проблемы и решения. — 2013. — № 3 (141), С. 10—18. (авт. 0,56 п.л.).

11. Федченко Е. А. Методика комплексной оценки эффективности деятельности государственных учреждений / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко, Б. С. Маматов / Международная торговля и торговая политика. — 2013. — № 11-12, С. 31—38. (авт. 0,3 п.л.).

12. Федченко Е. А. Совершенствование методического обеспечения анализа бюджетной эффективности / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко // Экономический анализ: теория и практика. —2014. — № 15 (366), С. 11—18. (авт. 0,6 п.л.).

13. Федченко Е.А. Пересчет нормы (суммы) амортизации основных средств и порядок отражения в учете // Бухгалтерский учет в здравоохранении. —2014. — № 11, С. 13—18.

14. Федченко Е. А. Формирование системы внутреннего контроля как элемента повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств / Е. А. Федченко, Б. С. Маматов // Бухгалтерский учет в здравоохранении. —2015. — № 2, С. 54—66. (авт. 0,5 п.л.).

15. Федченко Е. А. Организация учета принимаемых и отложенных обязательств бюджетного учреждения // Бухгалтерский учет в здравоохранении. —2015. — №7, С. 8—18.

16. Федченко Е. А. Формирование системы показателей эффективности использования бюджетных средств // Вестник Финансового университета. — 2016. — № 2 (92), С. 106—116.

17. Федченко Е. А. Бюджетный контроль как инструментальный повышения эффективности бюджетных расходов // Бухгалтерский учет в здравоохранении. —2016. — № 1, С. 49—60.

18. Федченко Е. А. Анализ российских и международных стандартов отчетности общественного сектора для оценки эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений // Бухгалтерский учет в здравоохранении. —2016. — № 6, С. 40—56.

19. Федченко Е. А. Проблемные вопросы в учете формирования себестоимости государственной (муниципальной) услуги // Бухгалтерский учет в здравоохранении. —2016. — № 11, С. 8—14.

Недостовверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 10 отзывов из: ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», подписан д.э.н., профессором Конопляник Т.М., профессором кафедры аудита и внутреннего контроля; ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет», подписан д.э.н., доцентом Вандиной О.Г., заведующей кафедрой экономики и управления; ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», подписан д.э.н., профессором Сигидовым Ю.И., заведующим кафедрой теории бухгалтерского учета; ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», подписан д.э.н., профессором Кизиловым А.Н., заведующим кафедрой аудита, д.э.н., профессором Богатой И.Н., профессором кафедры аудита; ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (РАНХиГС)», подписан д.э.н., профессором Засько В.Н., профессором кафедры проблем рынка и хозяйственного механизма Института менеджмента и маркетинга; ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет», подписан д.э.н., профессором Азарской М.А., профессором кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности; ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет», подписан д.э.н., профессором Кисилевич Т.И., профессором кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения; ГОУ ВПО «Кыргызско-Российский Славянский Университет», подписан д.э.н., профессором Исраиловым М.И., заведующим кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита; ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (национальный исследовательский университет)», подписан д.э.н., профессором Скачко Г.А., профессором кафедры экономики; ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт» (НИФИ), подписан д.э.н., профессором, профессор РАН Кабир Л.С., главным научным сотрудником центра международных финансов.

Все поступившие отзывы положительные. В отзывах содержатся замечания: недостаточно подробное описание в автореферате целевых

показателей эффективности использования бюджетных средств и рекомендаций по учету затрат, включаемых в себестоимость бюджетных услуг; излишне подробным выглядит изложение процесса систематизации историко-логических этапов развития бюджетного контроля; необходимо ввести систему ранжирования критериев эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений; описание нарушений ведения учета источников финансового обеспечения выглядит излишне объемным, в то время как вопрос методологии совершенствования учетной системы представлен не столь полно; недостаточно изложены методические особенности применения концептуальной модели организации системы внешнего контроля; в автореферате следовало дать более развернуто характеристику элементов, позволяющих формировать достоверную учетную информацию; в автореферате следовало осуществить более полную конкретизацию комплекса мер по совершенствованию учетной системы в зависимости от специфики выявляемых нарушений и их классификационного признака в рамках предложенной модели; изложение результатов анализа историко-логических этапов развития контроля следовало бы дополнить представлением данных в форме таблиц и диаграмм, отражающих периодизацию каждого из этапов во времени и по основным качественным характеристикам развития; процедурные аспекты организации внутреннего государственного контроля рассмотрены не подробно; не раскрыт вопрос контроля эффективности использования средств от деятельности приносящей доход, которая включена в уставную деятельность учреждений; не рассмотрены источники информации для внутреннего контроля использования бюджетных средств; в автореферате не раскрывается позиция автора об эффективности действующей системы внешнего контроля.

Однако замечания носят рекомендательный характер и не связаны с основными положениями и выводами диссертации. В процессе защиты соискателем даны все необходимые разъяснения, отмеченные в отзывах.

Выбор официальных оппонентов Мельник М.В., Антиповой Т.В., Лытневой Н.А. обосновывается широкой известностью данных ученых своими достижениями в экономической науке, способностью определить теоретическую и практическую значимость диссертационного исследования, наличием публикаций за последние пять лет по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях.

Выбор ведущей организации обоснован тем, что ФГБОУ ВО «Государственный университет управления» является ведущим научным учреждением, занимающимся проведением фундаментальных и прикладных научных исследований по проблемам социально-экономического развития страны, подготовкой научных кадров высшей квалификации, а также наличием публикаций в соответствующей сфере исследования в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России. Кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения активно исследует проблемы в области контроля и анализа за использованием бюджетных средств, бухгалтерского (бюджетного) учета в государственных (муниципальных) учреждениях.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

систематизированы современные концепции анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств, что позволило сформировать авторский подход, ориентированный на совершенствование бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений по источникам финансового обеспечения как информационной базы экономического анализа и контроля использования бюджетных средств и выполнения государственного (муниципального) задания;

изучены и классифицированы предпосылки использования комплекса методологических инструментов в процессе осуществления внешнего и внутреннего контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями, что

послужило основой для разработки комплекса контрольных процедур по источникам финансового обеспечения;

разработана концептуальная модель совершенствования системы бухгалтерского (бюджетного) учета и контроля, являющаяся основой научно-методической базы повышения эффективности системы контроля за использованием бюджетных средств;

разработаны контрольные процедуры, позволяющие оценить результативность и эффективность учетного процесса (в том числе, по видам обязательств), а также степень удовлетворенности институциональных пользователей учетной информации;

уточнена организация системы контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями, что позволяет усовершенствовать методическое обеспечение внутреннего и внешнего предварительного и текущего контроля;

определен подход к развитию теории и практики экономического анализа, контроля эффективности использования бюджетных средств на основе данных о реформировании деятельности государственных (муниципальных) учреждений, который позволяет оптимизировать процесс повышения эффективности их использования;

предложена авторская методика анализа и оценки эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений, позволяющая обосновать управленческие решения учредителя о реорганизации, перераспределении объемов, изменении нормативов финансового обеспечения, передачи функций по оказанию услуг негосударственным организациям;

разработана концепция организации системы внешнего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями, определяющая методологические положения и методический инструментарий контроля.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны теоретические и методологические положения, которые позволяют развить научный инструментарий разработки контроля и анализа эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями на основе совершенствования методологии совершенствования учетной системы;

систематизированы историко-логические этапы развития бюджетного контроля как основы для выработки комплексного подхода к совершенствованию системы внешнего и внутреннего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями, а также для проведения дальнейших научных исследований в области бюджетного контроля;

предложена модель контроля за эффективностью использования бюджетных средств как комплекс взаимосвязанных целей, задач и уровней методического и инструментального обеспечения, направленная на учет результатов проведения контрольных процедур и способствующая формированию единой методики оценки эффективности использования бюджетных средств;

сформированы принципы и **разработаны** контрольные процедуры проверки обязательств по счетам санкционирования расходов, в основу формирования которых положена разработанная классификация обязательств процесса санкционирования расходов: принимаемые (принятые) контрактные бюджетные обязательства, принятые неконтрактные бюджетные обязательства, отложенные обязательства, принятые контрактные и неконтрактные денежные обязательства, позволяющие выявлять и предупреждать нарушения и недостатки в учете и отчетности государственных (муниципальных) учреждений, связанные с некорректностью отражения обязательств на счетах санкционирования расходов;

разработана классификация финансовых нарушений, основанная на группе показателей «Неэффективное использование бюджетных средств

(имущества)», предназначенная для определения комплекса контрольных процедур, направленных на выявление и оценку неэффективного использования бюджетных средств (имущества) в государственных (муниципальных) учреждениях;

разработана классификация нарушений правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета источников финансового обеспечения, что обеспечивает их идентификацию как объектов бухгалтерского, статистического учета и контроля за нецелевым использованием бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями.

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

разработана и внедрена управленческая отчетность о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания, существенно расширяющая информационную базу органов внутреннего и внешнего контроля для оценки эффективности использования бюджетных средств;

разработан методический инструментарий анализа эффективности использования бюджетных средств деятельности государственных (муниципальных) учреждений, включающий результативность финансово-хозяйственной деятельности учреждения (анализ эффективности использования имущества, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансового обеспечения), оценку эффективности деятельности учреждения по выполнению государственного (муниципального) задания (анализ эффективности исполнения задания с исчислением целевого и итогового показателей, анализ качества формирования себестоимости бюджетной услуги, оценка качества оказания бюджетной услуги) позволяющий комплексно и объективно оценивать результаты использования источников финансового обеспечения;

предложена модель учета затрат по оказанию бюджетных услуг и **разработан** комплекс методик учета сложных объектов: недостач и хищений; интеллектуальной деятельности; основных средств,

приобретенных за счет различных источников финансирования; расходов будущих периодов. Разработанный комплекс методик способствует формированию достоверной учетной информации и оценке эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений;

разработаны практические рекомендации по контролю эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями, способствовавшие развитию системы внешнего и внутреннего контроля, а также повышению достоверности оценки результатов эффективного использования бюджетных средств.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения диссертации построены на анализе и обобщении результатов научно-практических разработок известных российских и зарубежных ученых в области контроля, анализа, бухгалтерского (бюджетного) учета эффективности использования бюджетных средств. Результаты исследования основаны на публичных данных о деятельности контрольно-ревизионных органов.

идея диссертации состоит в разработке авторского подхода к формированию учетно-аналитической системы для обеспечения внутреннего и внешнего контроля и оценки эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями;

использована научная гипотеза возможности применения учетно-информационного подхода к контролю использования бюджетных средств, основанного на проверке обязательств, что позволило предложить контрольные процедуры счетов санкционирования расходов на основе разработанной классификации, обеспечивающей формализацию процесса контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями.

Результаты проведенного исследования Федченко Е.А. имеют практическую значимость для совершенствования системы бухгалтерского (бюджетного) учета, обеспечивающей возможность формировать достоверную учетно-отчетную и аналитическую информацию, и

релевантную отчетность для оценки эффективности деятельности государственными (муниципальными) учреждениями внешними и внутренними контрольными органами.

Основные положения исследования диссертационной работы были апробированы и нашли практическое применение в деятельности Управления Федерального Казначейства по Краснодарскому краю, Муниципального казенного учреждения муниципального образования г. Краснодар «Централизованная бухгалтерия Департамента образования администрации муниципального образования город Краснодар», центра финансового обеспечения Управления Министерства внутренних дел РФ по г. Севастополю (УМВД России по г. Севастополю), Управления по образованию и науке администрации города Сочи, КРИА ДПО ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет», муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия образования» г. Геленджика, ООО «Аудиторско-консультационная фирма «Интеллект» г. Краснодар, Департамента здравоохранения города Севастополь.

Личный вклад соискателя состоит в:

апробации результатов исследования, что подтверждено справками о внедрении;

разработке теоретических положений системы контроля эффективности использования бюджетных средств, прикладного инструментария в виде совокупности контрольных процедур, методического обеспечения и практических рекомендаций;

непосредственном участии на всех этапах исследовательского процесса, включая изучение специфики государственных (муниципальных) учреждений и особенностей их функционирования с позиции экономического, юридического, бухгалтерского и социально-ориентированного подходов; в написании и подготовке научных публикаций по выполненной работе;

публичном обсуждении результатов диссертации на международных конференциях, круглых столах, научно-исследовательских семинарах, в

рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Министерства образования и науки Российской Федерации.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной задачи и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, научно обоснованной методологической платформы, четко сформулированной концепции исследования.

Оценка соответствия требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842 выявила, что:

- диссертация соответствует критериям, установленным Положениям (пп. 9-14);

- полученные научные результаты соответствуют Паспорту научных специальностей ВАК при Минобрнауки России (по экономическим наукам) по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика: пунктам: 1 «Бухгалтерский учет» пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 2 «Экономический анализ» пп. 2.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки экономического анализа»; 3 «Аудит, контроль и ревизия» пп. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», пп. 3.7 «История развития методологии, теории и организации аудита, контроля и ревизии», пп. 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», пп. 3.14 «Бюджетный контроль и ревизия»;

- основные научные результаты проведенного диссертационного исследования содержатся в работах, опубликованных соискателем в авторитетных реферируемых изданиях. В работе отсутствуют недостаточные сведения об опубликованных работах;

- диссертация представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, в которой решена важная государственная, экономически значимая научная проблема, связанная с теоретической разработкой и практическим внедрением положений концепции совершенствования системы внешнего контроля и методического обеспечения внутреннего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями на основе развития методологии учетного и методического инструментария, анализа и контроля;

На заседании 27 июня 2017 г. диссертационный совет принял решение присудить Федченко Е.А. ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 19 докторов наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, участвовавших в заседании, из 27 человек, входящих в состав совета, проголосовали: «за» – 18, «против» – 1, недействительных бюллетеней - 0.

Председатель диссертационного
совета Д.212.196.06,
д.э.н., профессор



 Зарова Елена Викторовна

Ученый секретарь диссертационного
совета Д.212.196.06,
д.э.н., профессор



Кучмаева Оксана Викторовна