

В Диссертационный совет  
Д 212.196.06  
на базе ФГБОУ ВО  
«Российский экономический  
университет им. Г.В. Плеханова»

### **ОТЗЫВ**

на диссертационную работу Федченко Елены Алексеевны  
на тему: «Методология анализа и контроля эффективности использования  
бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями»,  
представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук  
по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Государственные (муниципальные) учреждения – относительно новая форма хозяйствования организаций с государственным участием. Контроль использования государственного, муниципального имущества, а также контроль над соблюдением целевой направленности использования бюджетных средств представляют интерес с момента возникновения государственности в отечественной и мировой истории.

Сегодня особый интерес представляют результаты осуществления контрольных процедур в отношении организаций и учреждений с государственным участием, в том числе по результатам контрактного аудита и аудита эффективности. Заинтересованными сторонами в получении положительных результатов оценки прежде всего принято считать органы государственной власти и муниципального управления, в то время как истинным участником процесса оказания государственных (муниципальных) услуг, непосредственно оценивающим его качественную сторону, являются физические лица – резиденты и нерезиденты Российской Федерации.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности, по нашему мнению, не

должны ставиться на первое место в вопросе оценки эффективности, как это делалось на протяжении последнего десятилетия. Такая практика постепенно утрачивает свою актуальность, так как социально-ориентированное государство должно, в первую очередь, обеспечивать соблюдение прав граждан, обеспечивать исполнение программ, призванных улучшить их уровень жизни.

Эффективность деятельности не должна ассоциироваться для государственных учреждений только лишь с сокращением расходов или уровнем бюджетного финансирования. Исполнение государственного задания, выполнение условий государственных контрактов в соответствии с поставленными задачами и условиях нехватки финансирования, дефицитности бюджета и переориентации российской экономики на отечественных производителей привело к необходимости качественно нового взгляда на проблему анализа и контроля над эффективностью использования бюджетных средств.

Диссертационная работа Федченко Елены Алексеевны представляет собой принципиально новое научное исследование, выполненное на актуальную для развития экономики России тему и направленное на оптимизацию существующей системы контрольных процедур. В работе представлены новые методологические подходы к контролю эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Наиболее интересными и важными с научно-практической точки зрения представляются следующие, полученные автором в ходе исследования, результаты:

1) предложена авторская концепция формирования системы контроля эффективности использования бюджетных средств, внедрение которой в деятельность государственных органов контроля будет способствовать повышению качества их работы, сокращению издержек, связанных с осуществлением контрольных мероприятий и обеспечению прозрачности полученных результатов оценки деятельности государственных (муниципальных) учреждений;

2) предложены контрольные процедуры, позволяющие оценить

результативность и эффективность учетного процесса (в том числе – в части обязательств государственных (муниципальных) учреждений), а также степень удовлетворенности пользователей учетной информации. Указанные процедуры позволят преобразовать учетный процесс и статический результат отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с наличием и движением бюджетных средств в экономически значимый, снижающий риски процесс: получать более надежные данные о деятельности государственных (муниципальных) учреждений и, как следствие, позволит обеспечить более высокий уровень доверия ко всей учетно-контрольной системе в целом;

3) выработаны методологические подходы к совершенствованию учетной системы, ориентированной на внутриорганизационные дополнительные источники финансирования хозяйственной деятельности. Внедрение методик, предложенных автором, во многом будет являться фактором повышения интереса руководства государственных (муниципальных) учреждений и государственных органов к возможности снижения необоснованных затрат, интенсификации использования результатов интеллектуальной деятельности, в том числе с учетом возможности их дальнейшего коммерческого использования, повышения эффективности использования объектов основных средств;

4) предложена концептуальная модель отчета о результатах деятельности государственных (муниципальных) учреждений по выполнению государственного (муниципального) задания, существенно расширяющая информационную базу органов внутреннего и внешнего контроля для оценки эффективности использования бюджетных средств;

5) разработана методика анализа эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений;

6) автором разработан новый классификатор финансовых нарушений, являющийся существенным методическим инструментарием системы внешнего контроля, направленным на повышение наглядности и прозрачности результатов проверок для всех заинтересованных сторон, в том числе – для лиц, не обладающих достаточным уровнем финансовой грамотности, что может

способствовать в дальнейшем снижению уровня социальной напряженности в обществе относительно качества использования бюджетных средств государственными учреждениями.

Достоверность выводов и результатов диссертационной работы подтверждается наличием в исследовании анализа международной и российской нормативно-правовой базы, глубокого изучения трудов ведущих зарубежных и отечественных ученых.

Положения и рекомендации, изложенные в диссертационном исследовании Федченко Елены Алексеевны, будут способствовать развитию системы контроля над деятельностью государственных (муниципальных) учреждений, организаций с государственным участием и других получателей бюджетных средств, в том числе в рамках исполнения государственных контрактов; повышению достоверности оценки результатов эффективного использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями.

Несмотря на общее положительное впечатление от работы, следует указать на следующие вопросы, требующие, по моему мнению, дальнейшего осмысления:

- достаточно подробно изложен процесс систематизации историко-логических этапов развития бюджетного контроля, проведенный автором, в то время как описание разработанного классификатора финансовых нарушений, представляющее, на наш взгляд, большой научно-практический интерес следует изложить более полно;

- предложенная автором система оценки эффективности деятельности ГМУ предполагает использование различных критериев. При этом автором предусмотрено признание учреждения высокоэффективным при достижении 100-процентного соответствия оцениваемому критерию. Такой подход можно считать спорным, поскольку 100-процентное соблюдение требований – признак абсолютной уверенности контролера в полученных результатах, выражение которой возможно только в случае наличия надлежащей системы контроля.

Считаем, что указанные замечания не снижают общей научной и практической значимости полученных автором результатов, имеющих важное значение в условиях стагнации российской экономики и сокращения ряда расходных статей в бюджете Российской Федерации для развития контроля над обеспечением эффективности использования бюджетных средств.

В целом, диссертация Федченко Е.А. на тему «Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями» представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой предложено решение важной социально-экономической проблемы, связанной с контролем обеспечения эффективности использования бюджетных средств.

Таким образом, диссертация соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении учёных степеней», а ее автор – Федченко Елена Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Доктор экономических наук,  
профессор кафедры бухгалтерского учета,  
аудита и налогообложения ФГБОУ ВО  
«Сочинский государственный университет»

+7(988) 2-316-557. [audit@iai-audit.ru](mailto:audit@iai-audit.ru)

354000, г. Сочи, ул. Советская, 26-а

Т.И. Кисилевич

Татьяна Ивановна Кисилевич

5.06.2017г.

