

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

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, доцента Антиповой Татьяны Валентиновны
на диссертацию Федченко Елены Алексеевны на тему:

**«Методология анализа и контроля эффективности использования
бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями»**
на соискание ученой степени доктора экономических наук
по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность темы диссертационного исследования

В настоящее время большую роль имеет действенный контроль, ориентированный не только на выявление, но и главным образом на предотвращение нарушений бюджетного законодательства, создающий основу для принятия конкретных управленческих решений. Государством предписывается перейти к режиму жесткой экономии бюджетных средств, предполагающему достижение максимально возможного мультипликативного экономического и социального эффекта от каждого бюджетного рубля. При этом контроль за расходованием бюджетных средств должен сопровождаться содержательным анализом достигнутых результатов и базироваться на качественной учетно-отчетной информации. Как теоретическое обоснование, так и практический опыт в этой области пока еще недостаточно накоплен. Поэтому для целей развития теории и методологии контроля, анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств государственными и муниципальными учреждениями исследование Федченко Елены Алексеевны представляется актуальным и своевременным.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций

Обоснованность и достоверность сформулированных автором научных положений и результатов подтверждается полученными авторскими свидетельствами и патентами по оценке деятельности образовательных учреждений, являющихся неотъемлемой частью государственного сектора. Кроме того, результаты

диссертационного исследования внедрены в органах исполнительной власти и государственных (муниципальных) учреждениях.

Результаты исследования подтверждаются также тем, что основная идея базируется на анализе практики и обобщения передового опыта при использовании сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по оценке эффективности использования бюджетных средств.

Результаты работы нашли отражение в 100 основных публикациях, в том числе в 25 статьях, опубликованных в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

Новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Научная новизна оппонируемой работы состоит в развитии концепции совершенствования систем внешнего и внутреннего контроля, а также оценки эффективности использования государственным (муниципальным) сектором бюджетных средств на основе пролификации методологии контроля с использованием учетного и аналитического инструментария. Заслуживают внимания следующие положения диссертации, защищаемые в качестве научной новизны.

✓ Предложен комплексный подход (стр. 85) к совершенствованию системы внешнего и внутреннего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственных (муниципальных) учреждений, основанный на основе анализа направлений развития и систематизации историко-логических этапов развития бюджетного контроля (табл. 1.4 стр. 38).

✓ Разработана авторская классификация методов, приемов, способов (табл. 2.1, стр. 96), видов контроля эффективности использования бюджетных средств (табл. 2.4, стр. 104). На этой основе разработана концептуальная схема организации контроля эффективности использования бюджетных средств (рис. 2.5 стр. 105), позволившая выявить качественно новые закономерности исследуемого явления.

✓ Разработаны этапы контрольных процедур на стадиях бюджетного процесса (стр. 108 – 117). Контрольные процедуры позволяют выявлять и предотвращать нарушения и недостатки в учете и отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

✓ Сформулированы предложения по развитию методик бухгалтерского (бюджетного) учета при осуществлении отдельных категорий учетных операций,

обеспечивающих контроль информации по видам финансового обеспечения и проведение достоверной оценки эффективности использования бюджетных средств (рис. 3.6, стр. 163).

✓ Предложен алгоритм проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности (рис. 3.7, стр. 168), а также усовершенствована структура Отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения, которая представлена на рис. 3.9, стр. 171. Доработанный отчет обеспечит повышение информативности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и расширит возможности ее использования для целей внутреннего и внешнего контроля эффективности использования бюджетных средств.

✓ Выработана авторская система показателей эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями, которая включает в себя три группы показателей: показатели результативности финансово-хозяйственной деятельности учреждения; целевые показатели; конечный показатель деятельности учреждения (стр. 212 – 214).

✓ Предложен алгоритм контроля эффективности использования бюджетных средств на основе проверки счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (рис. 2.13 стр. 129), который рекомендуется использовать при разработке контрольных процедур всех видов обязательств государственного (муниципального) учреждения.

✓ Разработана и апробирована система показателей и методика расчета эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений по выполнению государственного (муниципального) задания (табл. 4.3 стр. 238-242), адаптированная к конкретной отрасли, на примере образовательных учреждений (стр. 244 – 255). В системе оценки эффективности бюджетных расходов показана последовательность и взаимосвязь оценки видов бюджетных расходов (стр. 234-236). Для обобщения и представления результатов анализа предложена форма управленческой отчетности «Оценка эффективности деятельности государственного (муниципального) учреждения», которая может использоваться в управленческих целях.

✓ В результате анализа нормативно-правовой базы автором предложен модифицированный классификатор нарушений, включающий: нарушения в сфере закупок; нарушения в финансово-бюджетной сфере (нарушения, предусматривающие применение мер бюджетного принуждения и административных мер принуждения; нарушения, предусматривающие административные меры принуждения; прочие нарушения и недостатки) (рис. 5.6 стр. 290).

✓ Определен концептуальный подход к системе внутреннего финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений (стр. 292 – 303), а также разработано и апробировано положение о системе внутреннего финансового контроля государственных (муниципальных) учреждений (стр. 304 – 311), содержащее блоки контрольно-диагностических процедур, методику анализа и оценки, систему аналитических показателей-индикаторов и управленческую отчетность об оценке эффективности деятельности учреждения.

✓ На основе проведенного исследования разработана Концепция организации системы внешнего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственных (муниципальных) учреждений с учетом международного опыта (стр. 286 – 291).

Значимость диссертационного исследования для науки и практики

В работе показано наличие закономерностей, причинно-следственных связей и зависимостей деятельности контролирующих органов, и субъектов контроля, что имеет научно-практическую значимость для повышения обоснованности государственного управления бюджетными средствами. Значимость теоретических результатов диссертационного исследования заключается в разработке новых направлений научных исследований в сфере экономического анализа и контроля, связанных с эффективностью использования бюджетных средств.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанная автором методология анализа эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями внедрена в практику реальной финансово-хозяйственной деятельности, что подтверждается актами внедрения.

Структура работы

Структурно диссертационная работа включает в себя: введение, пять глав, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введении раскрыта актуальность темы, проведен анализ степени изученности проблем, определены цель, задачи, объект и предмет исследования, показаны научная новизна и практическая значимость диссертации.

В первой главе диссертации рассмотрены теоретические основы развития контрольной деятельности за эффективностью использования бюджетных средств (стр. 17 – 86).

Во второй главе диссертации обоснованы особенности методологии контроля эффективности использования бюджетных средств (стр. 87 – 131).

В третьей главе диссертации представлены обзор и критическая оценка информационного обеспечения анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями (стр. 132 – 193).

В четвертой главе показаны направление совершенствования методов анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями (стр. 194 – 256).

В пятой главе представлен методический инструментарий контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями (стр. 257 – 313).

В заключении (стр. 314 – 322) подведены итоги исследования и даны практические рекомендации.

Содержание диссертации, автореферата и публикаций соискателя свидетельствует о том, что цель исследования, состоящая в развитии методологического инструментария экономического анализа и контроля эффективности в государственном и муниципальном секторе, в целом достигнута в полной мере.

Недостатки и замечания по диссертационной работе

Внимательное ознакомление с содержанием диссертации позволило отметить следующие ее недостатки:

1. Определяя порядок решения задач для реализации цели исследования, целесообразнее было бы разработку «концепции организации системы внешнего контроля за эффективностью использования бюджетных средств государственных (муниципальных) учреждений» поставить на одно из первых мест, а не на одно из последних (стр. 8 диссертации).

2. Более близким по содержанию работы объектом исследования является инспектирование и оценка финансово-хозяйственной деятельности, а не сама финансово-хозяйственная деятельность государственных (муниципальных) учреждений (стр. 8 диссертации).

3. В авторской схеме «Комплексный подход к анализу и контролю за эффективностью использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями» (Рис. 1.9 на стр. 85 диссертации), в блоке «Проблемы контроля и анализа эффективности использования бюджетных средств ГМУ», подблоке «Нарушения в бухгалтерском учете и отчетности по источникам финансового обеспечения» определен такой вид нарушения как: «не определен состав и периодичность формирования и представления отчетности по СГФ РФ». В порядке дискуссии, отмечу, что такого официально утвержденного российского норматива как СГФ РФ пока не существует. В настоящее время на страны – члены МВФ (в том числе Российскую Федерацию) распространяется Руководство по статистике государственных финансов (Government Financial Statistic Manual (GFSM, IMF)), утвержденное Международным валютным фондом со штаб-квартирой в Вашингтоне, США. Руководство по статистике государственных финансов Международного валютного фонда (РСГФ МВФ) – это перевод на русский язык GFSM, IMF версии 2001 г. В связи с этим, необходимо отметить, что автору следовало бы глубже проанализировать зарубежный опыт.

4. Авторское определение эффективности использования бюджетных средств на выполнение государственного (муниципального) задания как соотношение результатов выполнения задания и себестоимости бюджетных услуг, а эффективности использования бюджетных средств казенными учреждениями как исполнение бюджетной сметы в увязке с выделенными бюджетными средствами и поставленными перед публично-правовым образованием социально-экономическими задачами (стр. 84 диссертации), ориентировано в основном на

финансовую составляющую и недостаточно вписывается в социальную оценку деятельности государственного сектора. На мой взгляд, авторское понимание эффективности использования бюджетных средств как «соотношение результатов выполнения задания и себестоимости бюджетных услуг» носит очень условный характер, неприменимый для различных видов деятельности учреждений государственного сектора. Иными словами, какова будет себестоимость спасенных пожарными человеческих жизней, или антитеррористической деятельности по предотвращению террористических актов, или библиотечных услуг по выдаче уникальных антикварных книг? Каким образом следует увязать денежные средства с поставленными задачами казенных учреждений?

Однако обозначенные выше замечания не влияют на общую положительную оценку диссертации в целом, они доказывают многоаспектность предметной области, которая сегодня представляет собой достаточно новое и актуальное направление в экономической науке в целом и специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Федченко Елены Алексеевны представляет собой законченную научно-исследовательскую работу, в которой предложено решение важнейшей государственной проблемы повышения эффективности использования бюджетных средств путем усиления и усовершенствования методологии контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Содержание автореферата и публикаций Федченко Елены Алексеевны отражают основные положения, направленность, область исследований и содержание диссертации.

Все вышеизложенное позволяет утверждать, что диссертация Федченко Елены Алексеевны соответствует следующим подпунктам Паспорта отрасли наук «Экономические науки», специальности по коду ВАК РФ 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика: пп. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; пп. 2.2 «Теоретические и методологические осно-

вы и целевые установки экономического анализа»; 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». Диссертация соответствует требованиям «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Федченко Елена Алексеевна – заслуживает присуждения искомой ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика».

Официальный оппонент
профессор кафедры государственного
и муниципального управления
ФГОУ ВО Пермский государственный
национальный исследовательский университет,
доктор экономических наук, доцент

Т.В. Антипова

25 апреля 2017 г.

Подпись Антиповой Татьяны Валентиновны заверено

Ученый секретарь Ученого совета ФГОУ ВО
25 апреля 2017 г.



Е.П. Антропова

Сведения о лице, предоставившем отзыв:

ФИО: Антипова Татьяна Валентиновна

Почтовый адрес: 614000, г. Пермь, ул. Луначарского 95а-12

Телефон: +7(342)236-28-21

Электронная почта: fakademia@mail.ru

Наименование организации: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Должность: профессор кафедры государственного и муниципального управления