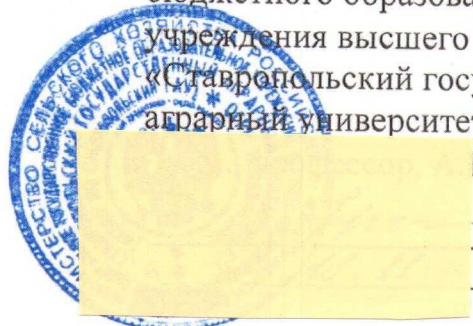


**«УТВЕРЖДАЮ»**

И.о. проректора по научной и  
инновационной работе  
Федерального государственного  
бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования.  
«Ставропольский государственный  
аграрный университет»



Н. Бобрышев

2022г.

### **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**на диссертационную работу Трухиной Надежды Викторовны на тему  
«Развитие риск-ориентированного внутреннего финансового аудита в  
государственном секторе», представленную на соискание учёной степени  
кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и  
отраслевая экономика (бухгалтерский учёт, аудит и экономическая  
статистика)**

#### **Актуальность темы диссертационного исследования.**

В любом развитом демократическом государстве доверие общества к органам власти прежде всего зависит от качества и эффективности предоставления населению административных, социальных и других законодательно определенных услуг, оказываемых государственными ведомствами и учреждениями. Для более точной и надежной оценки деятельности в секторе государственного управления, предупреждения нарушений и недостатков в его работе на уровне ключевых участников бюджетного процесса создаются системы внутреннего финансового аудита, рассматриваемой как самостоятельное бюджетное полномочие. Служба внутреннего финансового аудита способствует созданию прозрачной и

результативной системы государственного и местного самоуправления, направленной на удовлетворение интересов и повышение благосостояния граждан, обеспечивая подтверждение законности и соблюдения принципа целевого расходования бюджетных средств.

Учреждения государственного сектора Российской Федерации как объект исследования учетно - экономических наук недостаточно изучены, в то время как они составляют основу бюджетной системы.

В этой связи система внутреннего финансового аудита, а также методики диагностики вероятности бюджетных рисков требуют использования современных информационных технологий и методов оценки, а также учета особенностей учреждений и влияния внешних рисков.

Внутренний финансовый аудит учреждений государственного сектора представляет собой востребованное, но недостаточно разработанное направление в области учетно-экономических наук как с позиции методологии и раскрытия концептуального, понятийного аппарата, так и методического инструментария прогнозирования бюджетных рисков, которые могут привести к расточительству бюджетных средств.

В современных турбулентных условиях, характеризующихся возникновением различного рода потрясений (мировой финансовый кризис, пандемия COVID-19, санкции со стороны недружественных государств), особую значимость приобретает выбор приоритетных объектов аудита с учетом риск-ориентированного подхода, а также формирование современных методических средств и решений внутреннего финансового аудита, определяющих результативность и эффективность его осуществления.

Применение риск-ориентированного подхода в системе внутреннего финансового аудита государственных органов помогает рациональнее и эффективнее распределять ограниченные ресурсы, решать проблему выявления и наблюдения за теми сферами, которые представляют риск для достижения целей деятельности субъектов сектора государственного

достижения целей деятельности субъектов сектора государственного управления.

Таким образом, комплекс задач, определенных тематикой диссертационного исследования Трухиной Надежды Викторовны, решение которых способствует развитие риск-ориентированного внутреннего финансового аудита в государственном секторе, подтверждает их высокую актуальность, а научные результаты и практические рекомендации, разработанные автором диссертации, имеют высокий потенциал востребованности в современных экономических условиях.

#### **Степень обоснованности и достоверности научных положений и рекомендаций.**

В диссертационном исследовании, отличающемся четкой логикой, содержанием и структурой изложения, достаточно корректно использованы классические научные подходы к формированию литературных и специальных обзоров, публикаций, практических данных, обоснованию полученных результатов, выводов и рекомендаций. Теоретической основой диссертационного исследования послужили труды российских и зарубежных ученых и практиков по вопросам стратегического управленческого учета и анализа, о чем свидетельствует критическое систематизированное изложение различных точек зрения российских и зарубежных специалистов относительно предмета и объекта исследования, а также обширный библиографический список, включающий 193 позиции.

Доказательством достоверности выводов и результатов диссертации Трухиной Н.В. является то, что ход исследования базировался на изучении трудов известных отечественных и зарубежных ученых и практиков в области экономического анализа, внутреннего контроля и аудита. Информационной базой для исследования послужили законодательные акты, нормативно-правовые документы Российской Федерации, российские и международные

стандарты аудита и профессиональная литература по исследуемой проблеме.

Полученные автором научные результаты и выводы характеризуются высоким уровнем обоснованности и достоверности, что определяется использованием современных методов научного познания. Для достижения цели и решения поставленных задач в работе нашли свое применение следующие методы: системный, процессный и комбинаторный научные подходы; методы научной дедукции и индукции; теоретические и эмпирические методы.

О высоком уровне обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы свидетельствует их апробация на трех международных научных конференциях и подтвержденное документально практическое внедрение в Минприроды России.

Диссертационная работа Трухиной Н.В. отличается самостоятельностью и завершенностью. Автору удалось аргументированно и убедительно доказать верность ведущей идеи, суть которой сводится к необходимости формирования комплексного теоретического видения современной функции внутреннего финансового аудита с учетом риск-ориентированного подхода, что позволит обеспечить рациональное использование бюджетных ресурсов и будет поддерживать достижение намеченных социально-значимых результатов управления в государственном секторе.

Предложенный в диссертации Трухиной Н.В. методический инструментарий позволяет реализовать процедуры внутреннего финансового аудита, а также раскрыть информацию о бюджетных рисках, что будет способствовать результативности и эффективности внутреннего финансового аудита учреждений государственного сектора Российской Федерации и повышению рациональности использования бюджетных средств.

## **Новизна научных результатов и выводов, полученных в диссертации.**

В диссертационной работе Трухиной Н.В. сформулирован и обоснован ряд положений, выводов и рекомендаций, которые отмечаются научной новизной и имеют практическую направленность. Научные положения сформулированы автором самостоятельно и отражают личный вклад диссертанта в развитие экономической науки и ее отрасли – Региональная и отраслевая экономика.

Научная новизна работы изложена последовательно и системно, а именно:

- уточнена трактовка понятия «внутренний финансовый аудит» (с. 27-28);
- обоснована принципиальная концептуальная самостоятельность и внутренняя методологическая независимость понятия «внутренний финансовый аудит» от понятия «внутренний финансовый контроль» (с. 35-37);
- раскрыты роль и значение риск-ориентированного подхода в формировании эффективной функции внутреннего финансового аудита, идентифицированы его основные элементы, показаны механизмы и способы учета аудиторских и бюджетных рисков в организации эффективного внутреннего финансового аудита (с. 53-63),
- подготовлен набор практических предложений по созданию современной многоуровневой нормативно-методической базы построения на ведомственном уровне системы внутреннего финансового аудита (с. 108-121);
- сформирован набор практических предложений, касающихся внедрения актуальных элементов риск-ориентированного подхода в практику внутреннего финансового аудита Министерства природных ресурсов и экологии России (с. 94-106);
- разработан оригинальный авторский методический инструментарий

проведения самооценки системы внутреннего финансового аудита на ведомственном уровне (с. 132-142).

Разработанный Трухиной Н.В. концептуальный подход к реализации цели исследования и предложенное методическое обеспечение внутреннего финансового аудита обладают несомненной новизной и позволяют существенно повысить качество и эффективность организации системы внутреннего финансового аудита, оценки бюджетных рисков учреждений государственного сектора Российской Федерации.

#### **Теоретическая и практическая значимость результатов работы.**

Практическое значение результатов исследования обусловлено представлением научно-обоснованных и методически завершенных положений, которые доведены до уровня практических рекомендаций и направлены на развитие внутреннего финансового аудита в государственном секторе Российской Федерации с учетом применения риск-ориентированного подхода.

В частности, практическое значение имеют: модель нормативно-методического обеспечения системы внутреннего финансового аудита, базовая схема элементов и критериев самооценки, связанных с уровнями зрелости; практические шаги, касающиеся разработки плана аудита.

Основные положения диссертации опубликованы в 8 работах, из них 5 статей опубликованы в рецензируемых научных изданиях. Содержание статей соответствует научной специальности и отражает научную новизну диссертации Трухиной Н.В.

Теоретико-методологические и методические разработки используются в учебном процессе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» при изучении дисциплины «Аудит и анализ эффективности использования государственных ресурсов», при реализации дополнительных профессиональных программ подготовки слушателей, в том числе программ повышения квалификации.

## **Соответствие диссертации и автореферата требованиям ВАК**

Диссертация и автореферат Трухиной Надежды Викторовны изложены в соответствии с требованиями ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Автореферат и опубликованные научные работы отражают основное содержание диссертационного исследования, которое соответствует поставленной цели и сформулированным задачам. Полученные автором результаты достоверны, а выводы и предложения обоснованы.

## **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации**

Разработанные предложения по методическому обеспечению внутреннего финансового аудита учреждений государственного сектора Российской Федерации, бесспорно, имеет не только научное, но и практическое значение для служб внутреннего аудита, может быть использовано в качестве прототипа и рекомендаций при формировании локальных документов внутреннего финансового аудита.

Полученные автором результаты могут использоваться при проведении научно-исследовательских работ в области внутреннего финансового аудита, разработке учебных и методических пособий для проведения занятий и тренингов в учебных центрах по подготовке и повышению квалификации специалистов в сфере внутреннего финансового аудита, а также при проведении лекционных и семинарских занятий по аналитическим дисциплинам в высших учебных заведениях.

## **Замечания по диссертационной работе.**

Не отрицая важность и оригинальность диссертационного исследования, целесообразно остановиться на определенных дискуссионных моментах:

1. Автором недостаточно полно раскрыт вопрос мультитеоретической основы внутреннего финансового аудита в государственном секторе, в

частности, не рассмотрен практический аспект и множественность теоретических представлений.

2. В соответствии с заявленной темой диссертационного исследования автору следовало больше внимания уделить риск-ориентированному подходу, в части классификации и возможной оценки рисков, а также подробнее охарактеризовать категорию «управление бюджетными рисками» (рис. 2.8).
3. В диссертационном исследовании подробно рассмотрена процедура инвентаризации, при этом недостаточно полно раскрыта методика внутреннего финансового аудита бухгалтерских документов и регистров.
4. Автором в тексте диссертации не рассмотрены в полной мере источники информации для предлагаемых процедур внутреннего финансового аудита в государственном секторе.

### **Оценка содержания диссертации и ее завершенность**

Диссертация Трухиной Н. В. является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей научное и прикладное значение для развития внутреннего финансового аудита в государственном секторе Российской Федерации с учетом применения риск-ориентированного подхода. Научные разработки соискателя, связанные с развитием методического инструментария внутреннего финансового аудита, основанные на большом профессиональном опыте и внедрении в практику учреждений государственного сектора, позволяют решить важную экономическую задачу, связанную с повышением устойчивости бюджетной системы, эффективности аудиторских мероприятий и результативности управления бюджетными рисками.

Представленный автореферат и научные публикации в полной мере



соответствуют содержанию диссертации, отражают основные научные результаты и раскрывают их новизну.

Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор, Трухина Надежда Викторовна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 - Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика).

Отзыв ведущей организации подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет» Костюковой Еленой Ивановной.

Отзыв обсужден и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет, протокол № 11 от 7 ноября 2022 года.

Присутствовало на заседании 15 человек.

Результаты голосования: «за» -15 чел., «против»- нет., «воздержался» - нет.

Доктор экономических наук, профессор,  
заведующий кафедрой Бухгалтерского учета  
ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»

Е.И. Костюкова

Контактные данные:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ставропольский государственный аграрный университет»  
Адрес: 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12  
Рабочий тел. +7 (8652) 35-22-82.

15.11.2022



и  
ский ГАУ.  
н.п. Бобрышев  
20