

*В диссертационный совет 24.2.372.07  
на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет  
им. Г.В. Плеханова»,  
г. Москва, Стремянный пер., д. 36*

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

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 избранной темы**

Современное состояние социально-экономического развития Российской Федерации характеризуется, с одной стороны, динамизмом и многовекторностью осуществляемых реформ и кардинальных перемен, которые наблюдаются во всех плоскостях общественной жизни, в целом, и в государственном управлении, в частности, а с другой - сложностью реализации общенациональных задач и целей из-за ограниченного объема необходимых финансовых ресурсов.

В таких условиях особенно актуальна проблема повышения качества управления и использования государственных ресурсов. Ведь от того, насколько закономерно, эффективно и прозрачно осуществляется управление и использование имеющихся финансовых ресурсов, необоротных и других активов органами государственной власти, государственными фондами и субъектами хозяйствования государственного сектора экономики, а также от качества организации и осуществления контроля за этим процессом соответствующими государственными институтами, в значительной степени зависит финансовая

стабильность и безопасность страны, эффективность государственной политики, уровень качества жизни населения и достижение стратегических целей. Поэтому развитие эффективной системы внутреннего финансового аудита в государственном секторе на центральном, региональном и местном уровнях как части общей системы управления государственными финансами в целом и системы государственного финансового контроля в частности является одним из приоритетов проводимых в стране реформ.

Наиболее приемлемой и эффективной концепцией, на базе которой могут быть реализованы вышеобозначенные задачи, является концепция риск-ориентированного внутреннего финансового аудита. Система риск-ориентированного внутреннего финансового аудита дает возможность оценить защищенность учреждения, выявить риски, создать и/или скорректировать план мероприятий по минимизации возникших угроз, улучшить взаимодействие отделов, ответственных за контроль и управление рисками.

В данном контексте вопросы, связанные с построением современной системы внутреннего финансового аудита в государственном секторе, имеют высокую практическую и теоретическую значимость, поэтому их отражение в диссертационной работе Трухиной Надежды Викторовны свидетельствует об актуальности выбранной темы исследования.

### **Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации**

Анализ диссертационной работы, основных данных, выводов и рекомендаций, а также приведенных автором методических положений, позволяет утверждать, что результаты исследования в достаточной степени обоснованы. Их научная достоверность не вызывает сомнений, поскольку они получены в ходе проведенной аналитической работы. В основу исследования положены классические приемы сравнительного анализа, методы обобщения и

систематизации, научной абстракции, прогнозирования и моделирования.

Автором четко очерчены и лаконично построены цель и задачи исследования, обоснованы теоретические и методические подходы к их выполнению, разработаны и апробированы соответствующие предложения, которые в своей комплексности являются научным способом решения поставленных задач. Объект и предмет исследования определены согласно установленным требованиям. Содержание сформулированных научных задач логически согласовано, их количество можно считать достаточным для раскрытия выбранной темы диссертации и решения поставленной цели. Особенно стоит отметить, что задачи исследования, положения научной новизны и выводы диссертации являются логически взаимосвязанными, а результаты исследования получены автором лично.

В представленной на оппонирование диссертационной работе Трухиной Н.В. сформулирована и обоснована совокупность положений, которые характеризуются научной новизной и свидетельствуют о личном вкладе ее автора в развитие экономической науки. При проведении исследований использовалась информация, полученная как из официальных источников, так и в результате литературного поиска, выполненного самим автором.

Вышеизложенное свидетельствует об обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, изложенных в диссертационной работе Трухиной Н.В. Выбранная тема диссертации раскрыта, поставленная цель достигнута.

**Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций,  
сформулированных в диссертации**

Содержание, логическое построение и глубина выполненного исследования являются вполне достаточными для обоснования научных выводов, положений и рекомендаций, которые выносятся соискателем на защиту. Диссертационная работа характеризуется четкой и корректной

постановкой задач, глубоким изучением отечественных и зарубежных научных работ по проблемам формирования эффективной функции внутреннего финансового аудита в сфере государственного управления, комплексностью использования методов научного анализа, логичностью теоретических выводов и практических рекомендаций.

Содержание диссертации свидетельствует о системном характере исследования. Достоверность проведенного исследования обеспечивается проработкой 193 литературных источников, использованием фундаментальных монографических публикаций отечественных и зарубежных исследователей по проблемам государственной политики в области внутреннего финансового аудита, изучением значительного количества теоретико-методических разработок, а также законодательных актов, концепций, программ и нормативно-распорядительных документов в исследуемой предметной плоскости. Выводы, которые приводятся в конце глав диссертации, являются обобщением исследования и основой для развития экономической теории. Все поставленные задачи в проведенном Трухиной Н.В. научном исследовании нашли свое решение. Достоверность полученных результатов также подтверждается их апробацией на научно-практических конференциях международного уровня.

Научная новизна проведенного исследования заключается в разработке комплексно взаимосвязанных научно-методических рекомендаций и механизмов, обеспечивающих построение современной риск-ориентированной системы внутреннего финансового аудита на ведомственном уровне (с. 94-107). Отдельно следует отметить, предложенный автором, принципиально новый методический подход к проведению комплексной внутренней самооценки системы внутреннего финансового аудита в государственном секторе, сочетающий в себе элементы модели оценки эффективности и модели зрелости функции внутреннего финансового аудита (с. 132-151).

## **Замечания к диссертационной работе и дискуссионные положения**

1. Модель независимости внутреннего финансового аудита (рис. 2.4, с.88) предложенная диссертантом, как авторская разработка, является констатацией базовых теоретических основ, которые четко зафиксированы в научной литературе и нормативно правовых актах РФ. Кроме того, определение состава и содержания методической самостоятельности является спорным, поскольку автор подменяет это понятие, с одной стороны, организационной автономностью, а с другой – законодательно закрепленными правами и обязанностями соответствующего структурного подразделения государственного учреждения.

2. Название параграфа 1.3 «Отечественный и зарубежный опыт применения риск-ориентированного подхода во внутреннем финансовом аудите» (с. 46-64) следует отредактировать, поскольку в параграфе основной акцент сделан на опыт России.

3. Автор считает необходимым разработку набора специальных стандартов и методических инструктивных документов, определяющих порядок проведения мероприятий внутреннего финансового аудита по ключевым направлениям (с. 103-104). Данное предложение требует дополнительного, как процедурного, так и экономического обоснования, с учетом того факта, что параллельно в работе диссертант отстаивает точку зрения методической независимости внутреннего аудита, что вступает в противоречие с предложением углубления и расширения нормативно правовой базы.

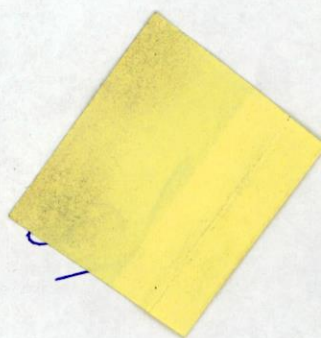
## **Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным**

### **Положением о присуждении ученых степеней**

Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 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).

Профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета факультета экономики и управления в АПК ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет» доктор экономических наук, профессор, Заслуженный работник высшей школы РФ



Бычкова  
Светлана  
Михайловна

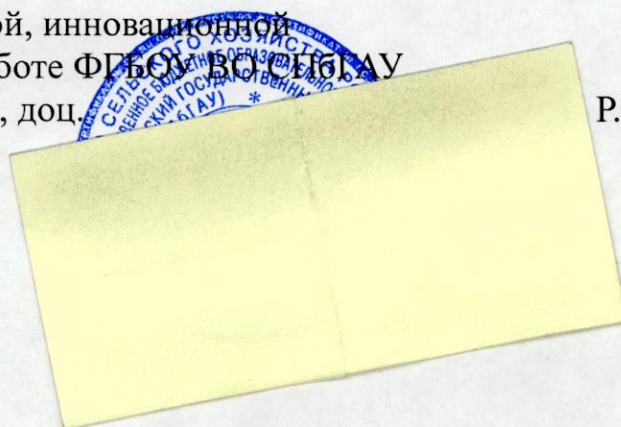
« 18 » 11 2022 г.

**Контактная информация:**

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»  
Кафедра экономики и бухгалтерского учета,  
д.э.н., профессор  
Заслуженный работник высшей школы РФ  
Бычкова Светлана Михайловна  
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,  
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219  
Эл. почта [kafedra\\_ek\\_analiza\\_spbgau@mail.ru](mailto:kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru)  
(812) 476-44-44 доб. 212

**Подпись С.М. Бычковой заверяю.**

Проректор по научной, инновационной и международной работе ФГБОУ ВО СПбГАУ  
канд. ветеринар.наук, доц.



Р.О. Колесников