

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**

Актуальность избранной темы.

Деятельность организаций, учреждений и органов, финансируемых из бюджетов всех уровней, традиционно находится в сфере повышенного внимания контролирующих инстанций. Выделение бюджетных средств для выполнения конкретных задач и приоритетных программ, определение эффективности их расходования должны опираться на достоверную информационную базу, обеспечиваемую контрольно-счетными органами. В то же время появление новых форм контроля в виде внешнего и внутреннего аудита, внедрение риск-ориентированного подхода, опережающее развитие практики деятельности контрольных органов и ее нормативной регламентации привели к образованию пробелов в теоретическом обосновании и организационно-методическом обеспечении контрольного процесса в государственном секторе. Имеющиеся в зарубежной научной и методической литературе отдельные положения, касающиеся упомянутых вопросов, в любом случае требуют адаптации к условиям отечественной экономики.

Остаются дискуссионными вопросы определения существенных характеристик финансового контроля и аудита, общих черт и различий в принципах их осуществления, идентификации и градации рисков в сфере государственного финансирования, установления критериальных значений для этих рисков, использования полученной информации для повышения эффективности бюджетного процесса и обеспечения устойчивого развития

государства.

Таким образом, оппонируемая диссертационная работа Н.В. Трухиной, посвященная поиску решений обозначенных проблем, выполнена на актуальную тему, востребованную как в теоретическом, так и в прикладном аспектах.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

Оппонируемая диссертационная работа отличается четким определением цели, объекта и предмета исследования, логичным структурированием содержания, соответствующей поставленной цели декомпозицией задач и доступным изложением их решений. Анализ положений диссертации предоставляет возможность утверждать, что полученные диссертантом научные результаты достоверны и обоснованы.

При проведении исследования соискателем было продемонстрировано владение широким спектром общенаучных методов научного познания: метода абстрактного мышления, анализа и синтеза, индукции и дедукции, группировки и обобщения, сравнительного и логического анализа, вербального моделирования. Кроме того, для получения результатов были применены специфические элементы метода, присущего аудиту как отрасли научных знаний, в отношении определения аудиторского риска и аудиторской выборки, планирования аудита, его документирования и других.

Для формулировки положений, содержащих приращение научного знания, автором проведен основательный ретроспективный обзор работ отечественных и зарубежных ученых не только в области контроля и аудита, но и смежных экономических наук; рассмотрено действие типов существующих теорий аудита в современных условиях с учетом особенностей выбранного объекта исследования. Значительное внимание уделено детальному сравнительному анализу содержания законодательных и нормативных актов Правительства Российской Федерации, Министерства

финансов России, Счетной палаты России, Института внутренних аудиторов, Международной организации высших органов аудита, Комитета спонсорских организаций комиссии Тредуэя.

Достоверность полученных результатов, выводов и рекомендаций также подтверждается их апробацией на международных конференциях, публикацией статей в рецензируемых научных изданиях, внедрением авторских предложений в деятельность Министерства природных ресурсов Российской Федерации.

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

Научная новизна результатов диссертационной работы в целом состоит в развитии теоретических положений и разработке комплекса организационно-методических решений по созданию риск-ориентированного внутреннего финансового аудита в государственном секторе.

В диссертации на основе логического анализа и критической оценки содержания отечественного законодательства, нормативных документов профессиональных и научных сообществ вскрыты противоречия в понимании внутреннего аудита, впервые выдвинуты и обоснованы понятия недифференцированного и дифференцированного подходов, касающихся одной из дискуссионных ситуаций в исследуемой области - рассмотрения общих черт и различий контроля и аудита (с. 29-35).

Сравнительный анализ позволил обосновать авторскую позицию по поводу содержания ключевых характеристик внутреннего аудита, финансового контроля и риск-ориентированного внутреннего финансового аудита. Научной новизной обладает также предложенная в диссертации периодизация становления функции внутреннего финансового аудита в России, где каждый из двух этапов наглядно охарактеризован с основных принципиальных позиций, демонстрирующих тенденцию преобразования исследуемого направления контрольной деятельности (с.44-46).

Выделены базисные условия, которые могут служить в качестве исходных для установления критериев оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении ведения учета и составления отчетности учреждений бюджетной сферы.

На основе рассмотрения концептуальных положений риск-ориентированного подхода сформирована авторская интегрированная модель внутреннего финансового аудита, включающая цель, задачи и объекты с учетом как аудиторских, так и бюджетных рисков, и выделяющая стратегическую направленность и превентивную роль данного вида контроля в государственном секторе (с. 47-63).

С помощью обобщения существующих подходов к определению целей и видов аудита диссертантом сформулированы предметные области и направления проведения внутреннего финансового аудита в государственном секторе. Сущностный анализ нормативных положений различных организаций и инстанций позволил выделить приоритетные источники для формирования организационно-методического обеспечения внутреннего финансового аудита по этим областям и разработать комплекс соответствующих рекомендаций (с. 64-73).

Соискателем также внесен вклад в развитие научной дискуссии относительно сущности и применения основополагающего принципа независимости при проведении внутреннего аудита. Приращение научного знания составляет предложенная автором модель, базирующаяся на обеспечении административной, методической и функциональной обособленности подразделения внутреннего финансового аудита в бюджетной сфере. Применимость этой модели продемонстрирована в авторской адаптации положений по созданию Комитета по аудиту в сфере государственного управления (с. 78-94).

При разработке методического обеспечения внутреннего финансового аудита применительно к условиям функционирования Минприроды России автором применен новый комплексный подход,

сочетающий разработанные в ходе исследования направления оценки и управления рисками с учетом их многообразия, определение степени зрелости элементов системы внутреннего контроля, типологическую характеристику признаков выявленных в ходе аудита отклонений, модифицированный классификатор типовых ошибок и нарушений (с. 121-132).

Выдвинутый диссертантом тезис о превентивном характере финансового аудита подкреплен разработкой адаптированной методики самооценки внутриведомственной эффективности внутреннего финансового аудита в Минприроды России, базирующейся на применении интегрального метода, охватывающей основные информационные области, включающей блоки вопросов в отношении организации аудита, его проведения и оформления результатов, а также анализа предпринятых корректирующих действий, что особенно важно для предупреждения и ликвидации недостатков во внутреннем контроле государственных органов. Особо следует отметить шаги, предпринятые автором при развитии положений об организационной зрелости контроля, что привело к формированию новой многофункциональной модели зрелости внутреннего финансового аудита в бюджетной сфере, свободной от ограничений и недостатков, присущих существующим прототипам и приемлемой для исследуемой области (с. 132-142). Модель апробирована применительно к условиям Минприроды России, что доказывает ее уместность и практическую значимость.

Дискуссионные положения и замечания к диссертационной работе

Подчеркивая актуальность исследования, его научную новизну и практическое значение полученных результатов, следует отметить следующие замечания к диссертационной работе:

1. Представляется дискуссионным утверждение соискателя о разделении ответственности за управление рисками между высшим

руководством и службой внутреннего аудита (с.50)

2. Не уделено внимания вопросам оценки качества риск-ориентированного внутреннего финансового аудита, которая представляла бы дополнительный интерес как для развития научного направления, так и в практической деятельности.

3. Величины искажений информации, аналогичные понятиям уровня существенности, предложенные на рис. 3.1 (с. 122), требуют обоснования, поскольку в работе не раскрыты предпосылки, из которых исходил автор при их установлении. Также непонятно, для учреждений какого уровня бюджетной системы России предназначены эти предельные значения и насколько они адекватны для государственных учреждений различного размера.

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

Научные положения, выводы и результаты диссертационного исследования Трухиной Н.В. сформулированы автором самостоятельно, содержат решение важной научной задачи – создания теоретико-методологического обоснования и методического обеспечения внутреннего финансового аудита, ориентированного на риск, в государственном секторе, отражают личный вклад диссертанта в развитие экономической науки в части пунктов 11.6. Аудиторская деятельность; 11.7. Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите; 11.8. Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии; 11.10 Вопросы этики и независимости в учетной и аудиторской деятельности паспорта специальности ВАК 5.2.3 Региональная и отраслевая экономика (раздел 11. Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика).

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).

Официальный оппонент:

профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита финансово-экономического факультета
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»,
доктор экономических наук [redacted]
профессор [redacted] Панкова Светлана Валентиновна
«17» ноября 2022 г.

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Оренбургский государственный университет»;
460018, Оренбургская область, г. Оренбург, просп. Победы, д. 13;
телефон: +7 (3532) 37-24-72,
эл. почта: post@mail.osu.ru

Подпись Панковой С.В. заверяю:
Главный ученый секретарь-
начальник отдела диссертационных
доктор технических наук, профессор [redacted]
«17» ноября 2022 г.



А.П. Фот