

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научно-технологической
деятельности и аттестации научных
кадров

госуд

И.С.

С.Ю.

«д.з.»

«Орловский
институт имени
профессор

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертационную работу Турищевой Татьяны Борисовны на тему
«Теория и методология внутреннего контроля в автономных
учреждениях», представленную на соискание ученой степени доктора
экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая
экономика,

11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика

1. Актуальность темы диссертационного исследования

В системе финансового управления внутренний контроль автономных учреждений выполняет сквозную роль. Пронизывая все управленческие процессы, контроль нацелен на оптимальное использование ресурсов, выявление слабых сторон деятельности, способствуя повышению устойчивости автономных учреждений в быстро меняющихся внешних условиях.

Внутренний контроль автономных учреждений представляет собой деятельность учреждения, органов его управления, подразделений и сотрудников, призванную обеспечить эффективность и результативность финансово-хозяйственной работы, достоверность финансовой отчетности, соблюдение действующего законодательства и требований регулирующих органов.

Наличие хорошо работающей системы внутреннего контроля является необходимостью более эффективного выполнения сотрудниками автономных учреждений своих должностных обязанностей для достижения высоких результатов и эффективности деятельности, особенно когда прослеживается

нестабильность в экономике, а также постоянно совершенствующейся законодательной базы, регулярного введения корректировки в стандарты и регламенты, что имеет как положительное значение, так и отрицательное.

Процессы, проходящие при проведении внутреннего контроля, затрагивают интересы государства, что обуславливает необходимость постоянного развития теоретико-методологического и методического инструментария внутреннего контроля автономных учреждений, обеспечивающих своевременное выявление резервов и обоснования мероприятий в части повышения эффективности источников финансового обеспечения деятельности данных учреждений.

В силу указанных обстоятельств оправданной является поставленная диссертантом цель исследования, состоящая в обосновании теоретических положений и разработки практических рекомендаций развития теоретико-методологического и методического инструментария внутреннего контроля автономных учреждений, обеспечивающих своевременное выявление резервов и обоснование мероприятий в части повышения эффективности источников финансового обеспечения деятельности данных учреждений.

2. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Доказательством достоверности и результатов диссертационной работы Турищевой Татьяны Борисовны является то, что научные положения проведенного исследования основаны на анализе теорий, методологических аспектах внутреннего контроля в автономных учреждениях. Проведенный соискателем критический анализ выявил недостаточность и в какой-то части даже ограниченность методологических аспектов построения системы внутреннего контроля и построения эффективной системы внутреннего контроля в автономных учреждениях.

Информационной базой для проведенного исследования послужили законодательные акты в области бухгалтерского (бюджетного) учета и

контроля, различные нормативно-правовые акты министерств и ведомств, теоретико-практические материалы отечественных и зарубежных ученых, практиков, статистические, методические и справочные материалы, отчетная документация финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений, а также материалах различных web-сайтов по исследуемой проблеме.

Полученные научные результаты в достаточной степени апробированы в публикациях соискателя, докладах на международных, всероссийских, региональных научно-практических конференциях, профессиональных семинарах, международных, межвузовских, научно-практических конференциях.

По теме диссертационного исследования опубликованы 48 научных работ, их них 7 монографий, 37 статей опубликованных в рецензируемых научных изданиях и 4 статьи опубликованы в международных базах Scopus и Web of Science.

3. Основные результаты исследования и их новизна

Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии методологии системы внутреннего контроля с учетом институциональных особенностей автономных учреждений на основе встроенного комплексного аналитического инструментария контрольных процедур и мониторинга, что обеспечивает повышение эффективности контрольной деятельности и ее соответствия международным стандартам и актуальной российской нормативно-правовой базе.

Наиболее существенными научными результатами исследования являются:

1. При проведении диссертационного исследования дополнен понятийный аппарат в части дефиниции «учредительский контроль». Учредительский контроль – совокупность контрольных процедур в системе внутреннего финансового контроля, осуществляемый органом

исполнительной власти, являющимся учредителем в отношении соответствующих автономных учреждений, по оценке соблюдения руководителями и работниками автономных учреждений требований российского законодательства и требований, установленных учредителем.

Благодаря предложенному дополнению складывается более полное понимание данной дефиниции в современных экономических условиях (с. 60- 72; с. 95-107).

2. Обоснован системный подход к организации внутреннего контроля в автономном учреждении, обусловленный целостностью его компонентов: основных, дополнительных, а также решением методологических вопросов в части формирования указанных компонентов, позволивших сформировать концептуальную среду внутреннего контроля автономного учреждения, заключающуюся во взаимосвязи цели, трактовки, принципов формирования, задач, методов и элементов, и позволяющую, в отличие от формального подхода, построить эффективную систему внутреннего контроля в автономном учреждении (с. 46-49; с. 83-95).

3. Особую значимость имеет аргументированная необходимость совершенствования организационно-правовой основы регулирования внутреннего контроля в автономных учреждениях с учетом выявленных недостатков, что позволило внести предложения в действующие нормативно-правовые акты и разработать пакет внутренних локальных актов по организации внутреннего контроля в автономных учреждениях (с. 49-54; с. 107; с. 334-338).

4. Автором диссертационного исследования разработаны методические подходы к информационному обеспечению нормативов затрат в части оказания государственных услуг, как базы для внутреннего контроля, определяемых как регулярные прогнозируемые и нерегулярные (разовые) расходы, обеспечивающие повышение качества внутреннего контроля автономных учреждений посредством реализации последовательности действий (с. 55-57; с. 77-79; с. 153-159; с. 339-343).

5. Разработан алгоритм системы внутреннего контроля автономных учреждений, предполагающий поэтапное проведение последовательных действий и параллельное горизонтальное проведение мероприятий в увязке с этапами, повышающий эффективность действий внутреннего контроля (с. 198-203; с. 215-242; с. 344-358).

6. Диссертантом справедливо обоснована интегрированная модель внутреннего контроля, в основу формирования которой положен авторский подход к учету и синтезированию отдельных положительных компонентов риск-ориентированной, системной, эффективной и индикативной моделей контроля со встраиванием внутреннего контроля в бизнес-процессы с идентификацией рисков внутренней и внешней среды (с. 204-214; с. 359-372).

7. Предложена методика оценки операционной эффективности проведения внутреннего контроля автономными учреждениями, отражаемая в Приложении к Типовому положению и включающая проведение тестирования. Методика основана на авторской позиции, состоящей в видении прямой корреляции контроля системы управления рисками и контроля за управлением информационными потоками (общий и программный контроль, и определяет, как составные элементы контроля управления информационными потоками, позволяют минимизировать риск возникновения нарушений на этапах выполнения сотрудниками их должностных полномочий) (с. 164-184; с. 373-400).

8. Разработано методическое обеспечение процедур внутреннего контроля результатов деятельности автономного учреждения, детально описывающее их проведение на пяти этапах осуществления и представленное в методике разработки процедур внутреннего контроля результатов деятельности (с. 185-197; с. 218-220; с. 401-416).

9. Предложен механизм взаимосвязи направлений, ключевых показателей деятельности и процедур внутреннего контроля автономного учреждения, базирующийся, во-первых, на разработке ключевых показателей, соответствующих процедурам контроля и направлениям

деятельности учреждений, во-вторых, на разработке ключевых показателей деятельности с выделением проекций (блоков) системы сбалансированных показателей и соответствующих процедур контроля, в-третьих, на аналитическом подходе, включающем сравнительный анализ фактического и планового значений ключевых показателей с определением отклонения, состоящем в разработке в указанный срок мероприятий, направленных на улучшение фактических значений ключевых показателей по каждой отдельной процедуре (с. 265-270; с. 285-290).

10. Разработанная автором методика оценки эффективности деятельности автономных учреждений с учетом риск-ориентированного подхода, которая может служить базовым инструментом, включающим организационные мероприятия, исследование рисков с идентификацией, классификацией и оценкой как в целом по учреждению, так и по отдельным рискам, в соответствии с их классификационной группировкой, а также управление рисками с разработкой мероприятий по минимизации или нивелированию рисков (с. 225-240; с. 245-255; с. 417-421).

4. Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации

Научные результаты диссертации имеют высокую научно-практическую значимость и заключаются в разработке концепции совершенствования системы внутреннего контроля автономных учреждений на основе развития теоретико-методологического и методического инструментария внутреннего контроля.

Предложенный в диссертации Турищевой Татьяны Борисовны методологический инструментарий внутреннего контроля в автономных учреждениях позволяет эффективно обеспечивать своевременное выявление резервов и обосновать мероприятия в части повышения эффективности источников финансового обеспечения деятельности данных учреждений.

Научные результаты диссертации имеют практическое внедрение: в АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»; в учебный процесс ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова» по дисциплине «Внутренний контроль и аудит», программы дополнительного профессионального образования и научную деятельность базовой кафедры государственного финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», а также использованы при выполнении научно-исследовательских работ, грантов и хозрасчетных тем: «Постановка управленческого учета в РЭУ им. Г.В. Плеханова (2016 г.)», «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение устойчивого развития экономических субъектов» (2017 г.).

5. Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Разработанный автором алгоритм оценки внутреннего контроля позволяет оперативно принимать необходимые меры по устранению недостатков в деятельности учреждения, и, как следствие, принятие этих мер способствует повышению эффективности осуществляемой деятельности, что, безусловно, имеет как теоретическую, так и практическую значимость для автономных учреждений. Предложенный новый алгоритм учета сумм субсидий, полученных автономными учреждениями на выполнение государственных (муниципальных) заданий, выделяемых на их выполнение, имеет научное и практическое значение для службы внутреннего контроля и аудита исследуемых учреждений.

Научные результаты и эмпирические исследования диссертации Турищевой Татьяны Борисовны могут использоваться при проведении научно-исследовательских работ по тематике совершенствования внутреннего контроля, при разработке учебных и методических пособий для проведения занятий и тренингов в учебных центрах по подготовке и

повышению квалификации специалистов в сфере корпоративного управления, бизнес-анализа, корпоративной отчетности, внутреннего контроля и аудита, а также в образовательном процессе на программах подготовки бакалавров, магистров и аспирантов по направлению «Экономика».

6. Замечания по диссертационной работе

Отмечая высокую актуальность и проработанность проблематики диссертационного исследования, научную значимость результатов и аргументированность выводов, в то же время, следует отметить, что в работе содержатся моменты, являющиеся, на наш взгляд, дискуссионными:

1. Формируя авторское определение внутреннего контроля и предлагая общий инструментарий внутреннего контроля, полагаем, что автор недостаточно внимания уделил контрольно-диагностической методике внутреннего контроля.

2. Во второй главе систематизированы теоретические основы внутреннего контроля деятельности автономных учреждений; обусловлены основные аспекты развития механизмов внутреннего контроля деятельности автономных учреждений; приведены подходы к построению системы внутреннего контроля автономных учреждений; представлены направления совершенствования инструментария внутреннего контроля автономных учреждений; уделено внимание учредительскому контролю, разграничению направленности учредительского контроля в зависимости от времени его осуществления, которая существенно обогащает научный потенциал проведенного исследования, однако, вышеизложенные аспекты не в полной мере нашли отражение в автореферате.

3. Полагаем, что взаимосвязь способов и приемов оценки эффективности внутреннего контроля в автономном учреждении недостаточно раскрыта, так как отсутствует в данной взаимосвязи сквозной внутренний контроль,

являющийся весьма важным инструментом в части повышения эффективности деятельности автономных учреждений.

4. Разработанная автором методика оценки эффективности деятельности автономных учреждений с учетом риск-ориентированного подхода, служащая базовым инструментом, включающим организационные мероприятия, исследование рисков с идентификацией, классификацией и оценкой как в целом по учреждению, так и по отдельным рискам, в соответствии с их классификационной группировкой, а также управление рисками с разработкой мероприятий по минимизации или шивелированию рисков, не в полной мере раскрыта с позиции ее апробации в диссертационном исследовании.

5. Заключение диссертации представлено слишком подробно и может претендовать на отдельную главу диссертации.

Однако, отмеченные замечания нельзя признать недостатками работы, которая выполнена на высоком научном уровне и носят исключительно частный характер и не снижают научную ценность исследования и его общей положительной оценки.

7. Общий вывод

Диссертация Турищевой Татьяны Борисовны является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей научное и прикладное значение для совершенствования методологии внутреннего контроля в автономных учреждениях.

Автореферат диссертации и научные публикации в полной мере соответствуют содержанию диссертации, отражают основные научные результаты и раскрывают их новизну, в том числе:

- усовершенствование методологии внутреннего контроля в автономных учреждениях;
- обоснованность системного подхода к организации внутреннего контроля в автономном учреждении, обусловленного целостностью его

компонентов: основных и дополнительных, а также решением методологических вопросов в части формирования указанных компонентов, позволивших определить концептуальную среду внутреннего контроля автономного учреждения, заключающуюся во взаимосвязи цели, трактовки, принципов формирования, задач, методов и элементов, и позволяющую, в отличие от формального подхода, построить эффективную систему внутреннего контроля в автономном учреждении;

- совершенствование организационно-правовой основы регулирования внутреннего контроля в автономных учреждениях;

- научно-методический подход к информационному обеспечению нормативов затрат в части оказания государственных услуг, как базы для внутреннего контроля, определяемых как регулярные прогнозируемые и нерегулярные (разовые) расходы, обеспечивающие повышение качества внутреннего контроля автономных учреждений посредством реализации последовательности действий;

- разработанный алгоритм СВК автономных учреждений, предполагающий поэтапное проведение последовательных действий и параллельное горизонтальное проведение мероприятий в увязке с этапами, повышающий эффективность действий внутреннего контроля;

- интегрированная модель внутреннего контроля, в основу формирования которой положен авторский подход к учету и синтезированию отдельных положительных компонентов риск-ориентированной, системной, эффективной и индикативной моделей контроля со встраиванием внутреннего контроля в бизнес-процессы с идентификацией рисков внутренней и внешней среды;

- методика оценки операционной эффективности проведения внутреннего контроля автономными учреждениями, отражаемая в Приложении к Типовому положению и включающая проведение тестирования, основанная на авторской позиции, состоящей в видении прямой корреляции контроля системы управления рисками и контроля за

управлением информационными потоками (общий и программный контроль, как составные элементы контроля управления информационными потоками, позволяют минимизировать риск возникновения нарушений на этапах выполнения сотрудниками их должностных полномочий);

- методическое обеспечение процедур внутреннего контроля результатов деятельности автономного учреждения, детально описывающее их проведение на пяти этапах осуществления и представленное в методике разработки процедур внутреннего контроля результатов деятельности;

- механизм взаимосвязи направлений, ключевых показателей деятельности и процедур внутреннего контроля автономного учреждения;

- разработанная методика оценки эффективности деятельности автономных учреждений с учетом риск-ориентированного подхода, которая может служить базовым инструментом, включающим организационные мероприятия, исследование рисков с идентификацией, классификацией и оценкой как в целом по учреждению, так и по отдельным рискам, в соответствии с их классификационной группировкой, а также управление рисками с разработкой мероприятий по минимизации или нивелированию рисков.

Область исследования диссертации Турищевой Татьяны Борисовны соответствует Паспорту специальности 5.2.3. Региональная экономика (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки) по следующим пунктам: 1.4. Комплексный экономический и финансовый анализ хозяйственной деятельности. Оценка эффективности деятельности экономических субъектов; 11.7. Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите; 11.8. Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии.

Диссертационная работа Турищевой Татьяны Борисовны «Теория и методология внутреннего контроля в автономных учреждениях» удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24

сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора наук, а ее автор, Турищева Татьяна Борисовна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная экономика (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки).

Отзыв подготовлен Поповой Людмилой Владимировной, доктором экономических наук (08.00.12), профессором, заведующим кафедрой экономики, финансов и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», обсужден и утвержден на заседании кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» «23» января 2023 г., протокол № 7.

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и
бухгалтерского учета ФГБОУ
ВО «Орловский
государственный университет
имени И.С. Тургенева»
доктор экономических
(08.00.12), профессор

Попова Людмила Владимировна

«23» января 2023 г.

Контактные данные:

Федеральное государственное
высшее образование «
Тургенева»

Институт экономики и управления

Кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета.

Почтовый индекс и адрес: 302026, г. Орел, Наугорское шоссе, 40.

Официальный сайт: <https://oreluniver.ru>

Адрес электронной почты: info@oreluniver.ru

Телефон: +7 (4862) 41-98-60

ПЕЧАТЬ
подпись
по работе
подписавшимися
Тургенева
С.В. Алёшина

образовательное учреждение
государственный университет имени И.С.