

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, доктора экономических наук, профессора
Сафоновой Маргариты Фридриховны на диссертационную работу
Турищевой Татьяны Борисовны на тему
«Теория и методология внутреннего контроля в автономных учреждениях»,
представленную на соискание
учёной степени доктора экономических наук по специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика
(11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы диссертационного исследования

Реформационные экономические процессы, охватившие не только западные страны, но и Россию, нацеливают организации бюджетной сферы на поиск дополнительных резервов, способствующих оптимальному использованию ресурсов, обеспечению роста эффективности получаемых средств, повышению уровня финансового менеджмента, в системе которого внутренний контроль выполняет сквозную функцию. Внутренний контроль является гарантом своевременного выявления и минимизации внутренних и внешних угроз, несмотря на его недостаточную регламентированность, способствует устойчивому развитию бюджетных учреждений.

Немаловажной проблемой, нуждающейся в дальнейшем рассмотрении, являются анализ и оценка эффективности внутреннего контроля, которые традиционно считаются прерогативой руководства организации, имеющего возможность оперативно анализировать риски финансово-хозяйственной деятельности, управлять ими, что впоследствии обеспечит эффективность деятельности экономического субъекта. При этом не следует забывать, что функции внутреннего контроля распространяются не только на руководство, менеджмент компании, но и на работников организации, охватывая всю

жизнедеятельность и бизнес-процессы, поднимая проблему оценки эффективности СВК.

В настоящее время международная и российская практики формирования системы внутреннего контроля (СВК) осуществляют по компонентам, предусмотренным моделью COSO, а оценка внутреннего контроля подразделяется по двум направлениям: во-первых, это анализ эффективности дизайна и, во-вторых, оценка операционной эффективности. Но при этом не следует забывать, что в существующей нормативной базе отсутствует единая методика оценки системы внутреннего контроля. В процессе изучения полученных результатов требуется продуцирование показателей оценки, которые должны быть четко определены и легко применимы.

Также следует отметить, что государственный сектор — это уже как отдельный сегмент особых услуг, а потребители указанных услуг — это клиенты. Государственная организация выходит на конкурентный рынок, а значит вынуждена использовать вполне рыночные инструменты для продвижения своих услуг, а также для анализа их эффективности. Представленные аргументы указывают на актуальность темы диссертационного исследования Турищевой Татьяны Борисовны.

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

Обоснованность выводов, сделанных автором и представленных в работе, определяется тем, что при подготовке диссертации были использованы фундаментальные и прикладные научные исследования отечественных ученых в сфере внутреннего контроля, нормативно-правовые и законодательные акты, регулирующие деятельность автономных учреждений.

Цель диссертационного исследования определяет дальнейшую траекторию проведенных научных изысканий и заключается в необходимости трансформации инструментария и увеличения научных знаний в теории, методике, методологии внутреннего контроля автономных учреждений,

позволяющие непрерывно во времени выявлять резервы и обосновывать мероприятия по повышению эффективности источников финансового обеспечения деятельности данных учреждений.

Диссертация, выполненная Турищевой Татьяной Борисовной, логически структурирована, выводы, сформулированные в работе, а также рекомендации, данные автором, соответствуют поставленной цели исследования и органично вытекают из содержания работы, демонстрируя системный подход, аргументацию в обосновании научной гипотезы, что подтверждено публикациями, представленными в автореферате.

Достоверность и практическая значимость полученных результатов подтверждает их публикация в тридцати семи научных работах, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, в семи монографиях, четырех изданиях, реферируемых в международных базах научного цитирования Scopus и Web of Science.

Предложения и рекомендации автора прошли апробацию в РЭУ имени Г.В. Плеханова при выполнении научно-исследовательских работ, грантов и хозяйственных тем, в том числе: «Постановка управленческого учета в РЭУ им. Г.В. Плеханова (2016 г)», «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение устойчивого развития экономических субъектов» (ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», 2017 г), а также в работе АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» в части внедрения алгоритма построения системы внутреннего контроля (СВК) в автономных учреждениях. Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе РЭУ им. Г.В. Плеханова в рамках учебной дисциплины «Внутренний контроль и аудит».

Результаты работы логически представлены пятью главами, раскрывающими теоретические, методологические и концептуальные основы внутреннего контроля в автономных учреждениях.

Во введении представлена характеристика работы, цель, задачи, объект, предмет, теоретическая и методологическая основа исследования, информационное обеспечение, научная новизна, отраженная в положениях

выносимых на защиту. Прослеживается системность в апробации результатов исследования, обоснованность научных положений обусловлена применением общенаучных и специальных экономических методов исследования.

В **первой** главе обоснована современная парадигма внутреннего контроля в автономных учреждениях, в частности его место в системе бюджетных отношений РФ и их финансовое обеспечение, сформулированы концептуальные подходы к организации системы внутреннего контроля; на основании монографического анализа представлена современная трактовка дефиниции «внутренний контроль в автономных учреждениях» и сформулирована методология СВК в автономных учреждениях; проведено исследование нормативно-правового обеспечения развития системы внутреннего контроля.

Во **второй** главе сформулированы теоретические основы внутреннего контроля автономных учреждений посредством раскрытия его механизмов, компиляции норм законодательства, регламентирующего порядок осуществления учредительного контроля, выделены факторы и условия, сдерживающие его. Обоснованы подходы к построению системы внутреннего контроля в автономных учреждениях через предложенный перечень дополнений внутренних бюджетных процедур при формировании методического инструментария контроля; осуществлена их детализация в части закупочной деятельности подведомственными учреждениями; продемонстрирована траектория охвата учредительским контролем процессного этапа выполнения государственного задания. Диссертанту через разграничение направленности учредительного контроля в зависимости от времени его осуществления, разработки процесса взаимодействия участников внутреннего финансового контроля удалось усовершенствовать инструментарий внутреннего контроля автономных учреждений.

В **третьей** главе раскрываются методологические аспекты построения системы внутреннего контроля в автономных учреждениях, основанные на исследовании российского и международного подходов к ее построению, базирующиеся на рассмотренных принципах и институциональных

компонентах, формирующих единую структуру внутреннего контроля. Отдельного внимания заслуживают проанализированные информационные потоки в системе внутреннего контроля автономных учреждений и их влияние на эффективность этой системы.

Закономерным продолжением исследования, начатого в первой, второй и третьей главах, явились **четвертая** и **пятая** главы диссертационной работы, в которых автор применил сделанные в предыдущих главах выводы по реализации методологического инструментария и порядка организации внутреннего контроля в автономных учреждениях.

Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования

Развитие теории и методологии внутреннего контроля в автономных учреждениях определяется следующими положениями, несущими в себе научную новизну исследования:

- уточнение и разработка теоретического инструментария в отношении дефиниций «внутренний контроль», «учредительский контроль». Особый интерес представляет определение «коммуникативная политика» как стратегия перспективного развития со своими элементами, коррелирующими между собой, средствами, действующими как комплекс коммуникативных технологий, дающая возможность интеграционно взаимодействовать заинтересованным сторонам и формировать управленческие решения, с учетом преимуществ и недостатков деятельности автономных учреждений;

- представленный системный подход к функционированию внутреннего контроля в автономном учреждении как набор его основных и дополнительных компонентов в соответствии с моделью COSO, так и рекомендованных диссертантом, дал возможность сформировать концептуальную среду внутреннего контроля автономного учреждения, отличающуюся высокой эффективностью;

- сформированные методические аспекты к информационному обеспечению нормативов затрат в отношении оказания государственных услуг

как важной основы для внутреннего контроля, обеспечивающих необходимое качество внутреннего контроля автономных учреждений и систематизированные на регулярные прогнозируемые и нерегулярные (разовые) расходы;

- продуманный пошаговый алгоритм системы внутреннего контроля автономных учреждений, заключающийся в выполнении поэтапных действий с единовременным осуществлением горизонтальных мероприятий, взаимодействующих с этапами, повышающий эффективность действий внутреннего контроля;

- предложена интегрированная модель внутреннего контроля, объединяющая в себе элементы риск-ориентированной, системной, эффективной и индикативной моделей контроля, реализуемая учредителем с применением дополнительных внутренних бюджетных процедур;

- в процессе сравнительно-содержательного анализа структуры положений о Службе внутреннего контроля ряда бюджетных и автономных учреждений сформулирована методика оценки операционной эффективности проведения внутреннего контроля, базирующаяся на непрерывном анализе информационных потоков, коррелирующих с системой управления рисками;

- предложен набор ключевых показателей оценки деятельности автономных учреждений в рамках системы внутреннего контроля, сгруппированных по блокам, с учетом особенностей деятельности и информационных запросов внешних и внутренних пользователей;

- с учетом произведенной классификации рисков, оказывающих влияние на деятельность автономного учреждения, предложен алгоритм применения классификатора нарушений, повышающий эффективность функционирования хозяйствующего субъекта.

Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования

1. На странице 48 автор приводит рисунок методологии СВК автономных учреждений, но при этом не прослеживается взаимосвязь между

элементами внутри данной системы. Например, логично было бы показать, что из цели вытекают задачи, а определение внутреннего контроля, в свою очередь, базируется на цели и принципах.

2. В третьем элементе научной новизны автором аргументирована необходимость совершенствования организационно-правовой основы регулирования внутреннего контроля в автономных учреждениях, с учетом выявленных недостатков, что при этом позволило внести предложения в действующие нормативно правовые акты и разработать пакет локальных актов по организации внутреннего контроля в автономных учреждениях. Но следует отметить, что разработка внутренних документов имеет больше практическую значимость, которая не является при этом элементом научной новизны.

3. На страницах 155, 156 диссертации представлена уточненная формула определения нормативных затрат (размера субсидии для выполнения государственного задания) в части выделения ненормируемых накладных расходов и общехозяйственных расходов, позволяющая более корректно рассчитывать размер субсидии, что в итоге способствует улучшению деятельности автономных учреждений, повышению их устойчивости и эффективности. Целесообразно было предоставить конкретный пример, основанный на данных организации и показать, каковы результаты дает уточненный расчет по сравнению с существующей методикой.

4. В разделе 4.1. диссертации (стр. 164 - 192) разработан алгоритм построения системы внутреннего контроля (СВК) в автономных учреждениях, предполагающий поэтапное проведение последовательных действий и параллельное горизонтальное проведение мероприятий в увязке с этапами, позволяющими повысить его эффективность. По мнению автора: «Что же касается модели, оценки эффективности и методики проведения процедур внутреннего контроля, то все эти проблемные вопросы отразятся на особенностях реализации этапа, предусматривающего разработку Типового положения о внутреннем контроле (стр. 167). Следует отметить, что Типовое положение разрабатывается до того момента, как начинает непосредственно функционировать система СВК и произвести ее оценку на данном этапе не

представляется возможным. Более логично выделить оценку эффективности СВК в отдельный, четвертый этап предлагаемого алгоритма.

5. По мнению автора (раздел 5.1), «формирование методического обеспечения внутреннего контроля автономных учреждений предполагает разработку методик, основанных на систематизации контрольных процедур, тип которых будет зависеть от специфики деятельности автономного учреждения» (стр. 222). Для большей наглядности следовало продемонстрировать на примере, как трансформируется тип контрольных процедур в зависимости от специфики хозяйствующего субъекта.

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

Отмеченные замечания являются дискуссионными, не умаляют научной и практической значимости выполненного исследования и не могут быть основанием для снижения общей позитивной оценки проведенного Турищевой Т.Б. диссертационного исследования и полученных результатов.


Диссертация Турищевой Татьяны Борисовны «Теория и методология внутреннего контроля в автономных учреждениях» представляет собой самостоятельную, завершенную научную работу, которая соответствует Паспорту специальности Высшей аттестационной комиссии при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации по специальности 5.2.3. "Региональная и отраслевая экономика". Необходимые требования к оформлению цитирований и указаний на заимствования соблюдены, доля оригинальности текста диссертационной работы отражает ее достаточный уровень, цель научного исследования достигнута, сформулированные задачи решены. Автореферат диссертации раскрывает основные положения научной новизны, теоретической и практической значимости.

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 доктора наук, а сё автор Турицева Татьяна Борисовна заслуживает присуждения учёной степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3 "Региональная и отраслевая экономика" (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки).


Официальный оппонент:
доктор экономических наук (08.00.12), профессор,
заведующий кафедрой аудита
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Кубанский государственный
аграрный университет имени И.Т. Трубилина»

«02» февраля 2023

афонова Маргарита Фридриховна

Федеральное государственное высшее образовательное учреждение
образования «Кубанский государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина»
адрес: 350044, г.Краснодар, ул. Калинина, 13
рабочий тел. +7(861)221-58-96
Адрес электронной почты: mail@kubsau.ru

Личную по
начальнику


Ген. Дир.
Иванов