

В диссертационный совет Д.212.038.23
на базе Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Воронежский государственный университет»

ОТЗЫВ

официального оппонента, доктора экономических наук, профессора Рогоуленко Татьяны Михайловны на диссертационную работу Спиридоновой Натальи Эдуардовны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

1. Актуальность темы диссертационной работы

Диссертация посвящена исследованию внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования. В рамках изменяющихся социально-экономических условий, его осуществление играет особую роль, позволяя обеспечить надлежащее выполнение норм действующего законодательства, выявление финансовых нарушений и злоупотреблений. Растущие риски, с которыми сталкиваются бюджетные учреждения, приводят к необходимости их предотвращения и минимизации, что становится возможным при осуществлении внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода.

При реализации национальных проектов значительную роль играет сфера высшего образования. Характерные особенности деятельности вузов обуславливают важность конкретизации практических аспектов осуществления внутреннего финансового контроля непосредственно для этой сферы. Широкий спектр направлений деятельности бюджетных учреждений высшего образования, концентрация значительных объемов финансовых средств, выделяемых из государственного бюджета для осуществления учреждением общественно значимых функций, распоряжение федеральным имуществом предопределяют важность осуществления контрольной деятельности внутри учреждения.

Практика внутреннего финансового контроля отличается неразработанностью его организационно-методических положений по причине отсутствия требований к порядку его осуществления, установленных нормативно-правовыми актами, что стимулирует исследовательский интерес к заявленной проблематике и обуславливает востребованность новых научных разработок в области внутреннего финансового контроля.

Вышесказанное подтверждает актуальность темы диссертационного исследования Спиридоновой Натальи Эдуардовны, направленной на развитие теоретических и организационно-методических положений внутреннего финансового контроля применительно к специфике деятельности бюджетных учреждений высшего образования.

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

Основные положения, выводы и рекомендации автора являются достоверными, соответствуют требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям. Обоснованность представленных в работе научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается всесторонним рассмотрением вопросов, соответствующих тематике исследования. Автором критически осмыслены имеющиеся разработки в области внутреннего финансового контроля на основе глубокого изучения научных трудов, что позволило сделать самостоятельные выводы и сформировать рекомендации.

Предмет, объект, поставленные и решенные автором задачи, объединены логическим единством и систематически раскрывают содержание диссертации. Результаты теоретической части исследования подтверждены практическими разработками и апробацией.

Достоверность научных результатов подтверждается опубликованием по теме исследования двенадцати научных работ общим авторским объемом 6,3 п. л., в том числе пяти – в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, одной – в сборнике, реферируемом в международной базе научного цитирования Scopus, двух – в коллективных монографиях.

Обоснованность выносимых на защиту положений, выводов и практических рекомендаций подтверждается внедрением результатов исследования в практическую деятельность ФГБОУ ВО «Воронежский государственный уни-

верситет», ФГБОУ ВО «Курский государственный университет», а также использованием теоретических положений в учебном процессе экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при преподавании дисциплин «Основы финансового контроля», «Внутренний контроль» по направлению 38.03.01 «Экономика» и по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

3. Структура, содержание и степень завершенности диссертационного исследования

Диссертация Спиридоновой Н.Э. представляет собой завершенное исследование и состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 207 наименований, 10 приложений. Работа изложена на 300 страницах машинописного текста и содержит 12 рисунков, 27 таблиц. Структура и содержание диссертации являются последовательными и логически раскрывают заявленную тему.

Во введении раскрыта актуальность темы исследования, представлена характеристика степени разработанности рассматриваемой проблемы, сформулированы цель, задачи, предмет и объект исследования, его теоретическая, методологическая и информационная база, описаны научная новизна, практическая значимость диссертации, а также апробация и внедрение ее результатов (стр. 4-11).

Первая глава диссертационного исследования посвящена развитию теоретических положений внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях. В рамках проведенного исследования, на основе анализа трудов российских ученых с применением дедуктивного метода, сформулировано авторское определение внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях (с. 12-32). Применение системного подхода к внутреннему финансовому контролю позволило представить его как совокупность элементов с отражением их взаимосвязи в матричной форме (с. 38-46; табл. 1.2.2), а также определить принципы системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении (табл. 1.2.3, с. 48). Автором на основе обширного обзора литературных источников сформулирован вывод об отсутствии единства мнений по вопросу классификации видов и форм внутреннего финансового контроля, конкретизировано содержание и соотношение понятий «вид» и «форма» (с. 49-61). Спиридоновой Н.Э. предложено дополнить известные классификационные признаки

форм внутреннего финансового контроля новыми классификационными признаками «ожидаемые последствия» и «привлеченные исполнители» (с. 61-62).

Вторая глава раскрывает организационно-методические аспекты внутреннего финансового контроля в рамках деятельности бюджетных учреждений высшего образования. Проведение сравнительного анализа специфики работы государственных (муниципальных) учреждений различных типов (табл. 2.1.1, с. 65-69), выявление особенностей деятельности учреждений сферы высшего образования (табл. 2.1.2, с. 70-71) позволило Спиридоновой Н.Э. конкретизировать содержание элементов системы внутреннего финансового контроля для вузов (табл. 2.1.3, с. 72-73). Рассматривая методический инструментарий внутреннего финансового контроля, автор подчеркивает важность применения риск-ориентированного подхода к контрольной деятельности и раскрывает особенности каждого из этапов внутреннего контрольного мероприятия (с. 81-87). Соискателем установлена взаимосвязь системы рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования и методики внутреннего финансового контроля (с. 88-115, табл. 2.3.2).

В третьей главе представлены разработки в области формирования риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля в вузе, включающие проект локального нормативного акта, регламентирующего осуществление внутреннего финансового контроля (с. 147-162, приложение 10), формы и рекомендации по заполнению необходимой контрольной документации (с. 132-147, приложения 3-8) и классификатор нарушений, позволяющий оптимизировать осуществление внутреннего финансового контроля (с. 116-131, приложение 2). Теоретические положения нашли свое отражение в практической части исследования при разработке Положения о внутреннем финансовом контроле и форм документационного обеспечения.

В заключении обобщены полученные в рамках диссертационного исследования результаты (с. 163-168).

Представленная работа характеризуется обширным анализом мнений ученых и исследовательской активности при написании диссертационных исследований на заявленную тему (приложение 1); обзором практики контрольной деятельности российских вузов (приложение 9); использованием действующих нормативно-правовых актов, что повышает аргументированность и обоснован-

ность сформулированных выводов. Отдельного внимания заслуживают представленные в диссертации разработки, ориентированные на практику контрольной деятельности.

4. Научная новизна результатов диссертационной работы

В диссертации Спиридоновой Н.Э. представлены результаты, обладающие научной новизной и практической значимостью, которые состоят в следующем.

Автором сформулировано определение внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования, которое раскрывает его сущность, содержание, цель, субъекты и объекты (с. 31); предложены классификационные признаки форм внутреннего финансового контроля «ожидаемые последствия» и «привлеченные работники» (с. 61-62).

С учетом характерных особенностей деятельности бюджетных учреждений высшего образования в работе уточнено содержание элементов системы внутреннего финансового контроля (с. 72-73) и представлена их взаимосвязь в матричной форме (с. 42-46).

Научный интерес представляет предложенный методический инструментарий с применением риск-ориентированного подхода к контрольной деятельности, основанный на взаимосвязи классификации рисков деятельности бюджетного учреждения с конкретными контрольными мероприятиями (с. 94-113).

С целью совершенствования процесса обработки результатов внутреннего финансового контроля разработан классификатор нарушений, применяемый при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования, состоящий из 12 групп нарушений и содержащий 229 нарушений (с. 209-242). Автором сформулированы основные характеристики идентификации нарушения и признаки, свидетельствующие о высокой вероятности его обнаружения (с. 127-128).

Заслуживает внимание предложенная автором система документационного обеспечения внутреннего финансового контроля, имеющая логичную структуру и четкую последовательность формирования, отличающаяся единством содержания, обеспечивающая группировку и обобщение контрольной информации (рис. 3.2.1, с. 137-146, с. 243-253).

Совершенствованию регламентации внутреннего финансового контроля способствует авторское Положение о внутреннем финансовом контроле (с. 276-

300), разработанное на основе анализа практики контрольной деятельности вузов и реализующее риск-ориентированный подход.

5. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в том, что авторские предложения вносят вклад в развитие методологических положений внутреннего финансового контроля.

Практическая значимость заключается в том, что сформулированные и разработанные в работе выводы и рекомендации позволяют с научной точки зрения решать современные задачи по повышению эффективности внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования, совершенствованию уровня его регламентации с возможностью адаптации имеющихся разработок к практике деятельности учреждений других типов и сфер.

Полученные результаты, выводы и предложения могут быть использованы органами государственной исполнительной власти при организации методического обеспечения контрольной деятельности в подведомственных учреждениях; бюджетными учреждениями высшего образования при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля.

Результаты диссертации также могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке обучающихся по программам бакалавриата и специалистов по экономической безопасности.

6. Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Несмотря на значимость выводов и результатов, полученных в ходе проведенного исследования, следует обратить внимание на отдельные положения, требующие более глубокой аргументации.

1. Автором в рамках разработки понятийного аппарата внутреннего финансового контроля проведен обширный анализ подходов отечественных ученых к определению понятий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль», «внутренний аудит», «внутренний финансовый контроль» (с. 17-29). На наш взгляд, обоснованность выводов следовало усилить мнениями зарубежных авторов.

2. Классификация форм внутреннего финансового контроля дополнена автором новыми классификационными признаками «ожидаемые последствия»

и «привлеченные работники» (с. 61-62). Требуется дополнительной аргументации раскрытие практического аспекта их применения.

3. При систематизации рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля (табл. 2.3.2), соискателем не проведено исследование имеющихся разработок. Для обоснования авторского вклада необходимо представить анализ подходов к классификации рисков при осуществлении внутреннего финансового контроля.

4. В предложенной автором структуре документационного обеспечения итоговым документом выступает Отчет о результатах внутреннего финансового контроля, однако в работе отсутствует разработанная форма этого Отчета и представлена только его структура (с. 144-145). С нашей точки зрения, для обеспечения комплексности предлагаемой системы документов важно представить структуру Отчета о результатах внутреннего финансового контроля, в виде формы документа по аналогии с Планом внутреннего финансового контроля, документом «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», Программой проверки, Актом проверки, Планом устранения нарушений, Журналом учета результатов внутреннего финансового контроля.

Отмеченные замечания не оказывают существенного влияния на содержательные выводы исследования и не снижают научную новизну и практическую значимость полученных результатов.

7. Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении научных степеней

Ссылки на использованные источники приведены в диссертации корректно. Автореферат и научные публикации автора в достаточной мере отражают основное содержание диссертации.

Проведенное исследование соответствует п. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», п. 3.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», п. 3.14 «Бюджетный контроль и ревизия» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика паспорта специальностей ВАК России.

По нашему мнению, диссертационная работа соответствует требованиям пп. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Спиридонова

Наталья Эдуардовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Согласна на обработку персональных данных

Официальный оппонент,
профессор кафедры бухгалтерского учета,
аудита и налогообложения института эконо-
номики и финансов федерального государ-
ственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Государственный университет управле-
ния», доктор экономических наук,
профессор



Роголенко
Татьяна
Михайловна

«30» мая 2022 г.

Контактная информация:

109542, Российская Федерация, г. Москва, Рязанский проспект, д. 99,

Телефон: 8-916-533-06-18,

Адрес электронной почты: tmguu@mail.ru

