

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

ОТЗЫВ

официального оппонента, кандидата экономических наук, доцента Качковой Ольги Евгеньевны 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

Реформирование контрольной и надзорной деятельности в Российской Федерации предусматривает внедрение риск-ориентированного подхода в целях повышения эффективности проводимых контрольно-надзорных мероприятий. Положительный мировой опыт применения риск-ориентированного подхода свидетельствует о целесообразности его использования в отечественной практике контрольной деятельности при осуществлении как внешнего, так и внутреннего контроля.

В системе финансового управления бюджетным учреждением внутренний финансовый контроль выполняет сквозную роль. Пронизывая все управленческие процессы, контроль гарантирует оптимальное использование ресурсов, выявляет слабые стороны деятельности, способствует устойчивости бюджетного учреждения в быстро меняющихся внешних условиях. В отличие от внешнего, внутренний финансовый контроль недостаточно регламентирован, однако необходимость его осуществления не вызывает сомнений особенно в условиях динамично развивающейся экономики. Отсутствие жестких требований к порядку его организации экономическим субъектом

обуславливает научный интерес к развитию теоретических и методологических основ. Особый интерес представляют исследования в области организации и осуществления контрольной деятельности, ориентированные на практику.

Специфика функционирования отдельных экономических субъектов, определяемая их отраслевой принадлежностью, организационно-правовой формой, особенностями финансирования накладывает отпечаток на порядок осуществления контрольной деятельности. Осуществление внутреннего финансового контроля бюджетными учреждениями высшего образования важно для обеспечения целевого расходования средств субсидий, сохранности выделяемого учредителем имущества, соблюдения требований нормативно-правовых актов.

Таким образом, необходимо развитие теоретических и прикладных аспектов внутреннего финансового контроля для бюджетных учреждений высшего образования в современных условиях, что подтверждает актуальность темы диссертационного исследования Спиридоновой Н.Э.

2. Общая характеристика работы

Представленная работа является законченным исследованием, логика и структура которого соответствуют ее содержанию. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, содержит достаточное количество иллюстративного и табличного материала (12 рисунков, 27 таблиц).

В первой главе автором раскрыты теоретические аспекты внутреннего финансового контроля для бюджетных учреждений. В сформулированном авторском определении раскрыты особенности финансового обеспечения учреждений бюджетного типа, логично представлены сущность, субъекты, содержание, цель и объекты внутреннего финансового контроля (с. 31). В результате анализа имеющихся разработок в рассматриваемой области выявлена проблема смешения понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний финансовый контроль»,

«внутренний бухгалтерский контроль» и представлено их соотношение (рис.1.1.1). Уточнен состав элементов системы внутреннего финансового контроля на основе обзора подходов отечественных ученых и раскрыта их взаимосвязь в матрице (с. 36-41; табл. 1.2.2). При исследовании классификации видов и форм внутреннего финансового контроля автором предложено дополнить классификацию форм новыми классификационными признаками (с. 61-62), что способствует развитию теоретических представлений о внутреннем финансовом контроле.

Во второй главе автором уделено значительное внимание особенностям деятельности бюджетных учреждений высшего образования, выступающих объектом исследования, которые оказывают непосредственное влияние на порядок осуществления внутреннего финансового контроля. В этой части диссертации раскрывается конкретизированное для бюджетных учреждений высшего образования содержание состава элементов системы внутреннего финансового контроля, представленного в первой главе диссертации (табл. 2.1.3). Автором на основе анализа мнений исследователей выделены этапы внутреннего контрольного мероприятия и раскрыто их содержание при применении риск-ориентированного подхода (табл. 2.2.4; с. 84-87). Для учреждений бюджетной сферы понятие риска относительно ново. Риск связан с неопределенностью, а бюджетная деятельность, напротив, является достаточно предсказуемой и высоко регулируемой. Тем не менее, вопрос управления рисками становится ключевым в системе реформирования финансового менеджмента бюджетной сферы России. Представляет научный интерес разработанная автором система рисков, возникающих в процессе деятельности бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля (табл. 2.3.2), которая может использоваться на этапе выявления и оценки рисков практикующими специалистами.

В третьей главе представлены авторские разработки, ориентированные на практику внутреннего финансового контроля. Автором проведена большая

работа по классификации нарушений деятельности бюджетных учреждений высшего образования (с. 116-127; с. 209-242). Предложенный в исследовании классификатор содержит 229 нарушений, разделенных на 12 групп. Обоснованность указанной разработки подтверждается критическим анализом применяемых классификаторов Федерального казначейства и Счетной палаты РФ (с. 121-122). Особый интерес представляет предлагаемое автором документационное обеспечение внутреннего финансового контроля в составе Плана внутреннего финансового контроля, документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения», Программы проверки, Акта проверки, Плана устранения нарушений, Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля и Отчета о результатах внутреннего финансового контроля (рис. 3.2.1; с. 138-146; с. 243-253). Формы приведенных документов разработаны автором с указанием методических рекомендаций по их последовательному заполнению. В работе представлен обзор практики бюджетных учреждений высшего образования по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (с. 254-275), благодаря которому автором установлена недостаточная реализация риск-ориентированного подхода в локальных нормативных актах учреждений, регулирующих порядок осуществления внутреннего финансового контроля. Значительным вкладом в развитие регламентации контрольной деятельности учреждений высшего образования является разработка Положения о внутреннем финансовом контроле (с. 276-300), в структуре и содержании которого нашли отражение авторские идеи, разработанные в теоретической части исследования, что подтверждает логичную структуру и последовательное изложение содержания работы.

Положительной оценки заслуживает раскрытая автором реализация внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода, который в настоящее время активно внедряется в практическую деятельность внешних контрольных органов.

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

Обоснованность авторских выводов, представленных в работе, определяется тем, что при подготовке диссертации автором использованы фундаментальные и прикладные научные исследования отечественных ученых в области внутреннего финансового контроля, законодательные и иные нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность бюджетных учреждений высшего образования, материалы профильных министерств и ведомств (Министерства финансов РФ, Министерства науки и высшего образования РФ, Федерального Казначейства, Счетной палаты РФ).

Достоверность и практическую значимость полученных результатов подтверждает их опубликование в двенадцати научных работах (в том числе пять – в изданиях, рекомендованных ВАК, одна – в сборнике, реферируемом в международной базе научного цитирования Scopus, две – в коллективных монографиях) и использование в учебном процессе ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», а также внедрение в практику контрольной деятельности вузов.

4. Научная новизна результатов диссертационной работы

Представленное диссертационное исследование содержит следующие элементы научной новизны.

В результате исследования подходов отечественных ученых к определению сущности категорий «контроль», «финансовый контроль», «внутренний контроль», «внутренний аудит», «внутренний финансовый контроль» автором сформулировано авторское определение внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении на основе раскрытия его основных характеристик: сущность, содержание, цель, субъекты, объекты (с. 31). Развитию научных представлений о внутреннем финансовом контроле способствует предложение автора по дополнению классификации форм внутреннего финансового контроля новыми классификационными признаками

«по ожидаемым последствиям» и «по привлеченным работникам» (с. 61-62).

С целью развития представлений о внутреннем финансовом контроле как о системе, состоящей из отдельных элементов, автором конкретизировано их содержание для бюджетных учреждений высшего образования (с. 72-73) и раскрыта взаимосвязь элементов в матричной форме (с. 42-46).

В качестве основы применения риск-ориентированного подхода к контрольной деятельности соискателем предложен методический инструментарий, базирующийся на взаимосвязи авторской классификации рисков с конкретными контрольными мероприятиями для бюджетных учреждений высшего образования (с. 94-113).

Научной новизной и практической значимостью обладает разработанный автором классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования (с. 209-242), позволяющий унифицировать и повысить эффективность контрольной деятельности. Пониманию сущности нарушения способствовало определение автором основных характеристик идентификации нарушения и признаков, свидетельствующих о высокой вероятности обнаружения нарушения (с. 127-128).

Развитию организационно-методических основ внутреннего финансового контроля способствовала разработка системы его документационного обеспечения (с. 137-146; с. 243-253), которая позволяет надлежащим образом документировать результаты контрольных мероприятий и формирует необходимую информационную базу для оценки эффективности внутреннего финансового контроля.

Автором разработано Положение о внутреннем финансовом контроле (с. 276-300), адаптированное к практике деятельности бюджетного учреждения высшего образования, в содержании которого нашла отражение акцентированная в работе идея применения риск-ориентированного подхода.

5. Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования

Научные результаты, сформулированные автором выводы и рекомендации вносят вклад в развитие теории и практики внутреннего финансового контроля.

Теоретические положения диссертационного исследования могут применяться в учебном процессе вузов в рамках освоения контрольных дисциплин.

Большое значение результаты диссертации имеют для практики внутреннего финансового контроля. Разработки прикладного характера представлены в форме, пригодной для дальнейшего использования. Применимость результатов исследования обусловлена их ориентацией на конкретную сферу деятельности. Авторские предложения могут быть рекомендованы для бюджетных учреждений сферы высшего образования при организации и осуществлении контрольной деятельности.

6. Критические замечания и пожелания автору по существу исследования

В целом положительно оценивая диссертационную работу, следует обратить внимание на дискуссионные положения.

1. В диссертации автором представлено соотношение понятий «внутренний контроль» и «внутрихозяйственный контроль» как синонимичных (с. 26), что является дискуссионным положением. Автору следовало подкрепить свое видение этого вопроса дополнительной аргументацией.

2. При разработке методического инструментария автором установлена взаимосвязь системы рисков деятельности бюджетного учреждения с конкретными контрольными мероприятиями (с. 94-113; табл. 2.3.2). На наш взгляд, для отдельных рисков следовало более детально раскрыть содержание контрольного мероприятия (например, риск предоставления пользователям

недостовойной отчетности, риск недостаточной квалификации работников), а также дополнить классификацию рисками ведения налогового учета.

3. В предложенном классификаторе нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля (с. 209-242), автору следовало более широко представить группы «Нарушения при осуществлении образовательной деятельности» и «Нарушения при осуществлении научной деятельности».

4. Соискателем при описании структуры Отчета о результатах внутреннего финансового контроля представлены критерии оценки эффективности внутреннего финансового контроля (с. 146). Указанный вопрос является достаточно актуальным и требует более подробного освещения. В будущих исследованиях автору рекомендуется расширить представление об оценке эффективности функционирования системы внутреннего финансового контроля.

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

Автореферат и представленные в нем публикации отражают основные научные результаты, выводы и рекомендации, излагаемые в диссертационном исследовании, и полностью соответствуют заявленной теме.

Результаты, выносимые на защиту, обладают научной новизной, что свидетельствует о личном вкладе автора диссертации в решение актуальных теоретических и организационно-методических проблем. Можно утверждать, что поставленная в работе цель достигнута, а задачи – решены.

Диссертация выполнена в соответствии с 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» паспорта специальностей ВАК России.

По нашему мнению, диссертационная работа является научно-

квалификационной работой, соответствующей 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,
доцент Департамента аудита и
корпоративной отчетности Факультета
налогов, аудита и бизнес-анализа
федерального государственного
образовательного
бюджетного учреждения высшего
образования «Финансовый университет
при Правительстве Российской
Федерации»,

кандидат экономических наук, доцент  Качкова Ольга Евгеньевна
«09» июня 2022 г.

Контактная информация:

125167, Российская Федерация, г. Москва, Ленинградский пр., д. 49/2,

Телефон: 8-915-205-56-31,

Адрес электронной почты: OEKachkova@fa.ru

