

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по научной работе
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
доктор физико-математических наук,
доцент

М.В. Иванченко

« 25 » 05 2022 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» на диссертацию 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

Актуальность темы диссертационного исследования

В настоящее время деятельность экономических субъектов усложняется в результате нарастания кризисных явлений, что требует принятия более обоснованных управленческих решений. Контроль, являясь одной из функций управления, позволяет оценить эффективность принятых управленческих решений, выявить отклонения от установленных требований, устранить и предотвратить неблагоприятные последствия. Осуществление внутреннего контроля в отношении различных аспектов деятельности организаций способствует своевременной реакции экономического субъекта на изменяющиеся условия.

Для бюджетных учреждений, реализующих общественно значимые функции, осуществление внутреннего финансового контроля имеет особое значение для обеспечения достижения целей их создания. Отсутствие требований к порядку его организации и проведения приводит к

необходимости их разработки на локальном уровне. Следовательно, становятся востребованы работы, развивающие организационно-методические аспекты контрольной деятельности в бюджетных учреждениях различных сфер. В то же время растущий интерес к исследованиям в области внутреннего финансового контроля приводит к формированию большого числа подходов и отсутствию единства мнений в вопросах его практической реализации.

Таким образом, диссертационное исследование Спиридоновой Натальи Эдуардовны представляется актуальным, современным и значимым исследованием, которое посвящено развитию и совершенствованию теоретических и практических аспектов внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях сферы высшего образования.

Достоверность и обоснованность диссертационного исследования

Результаты диссертации получены с применением общенаучных и специальных методов познания, таких как анализ, синтез, системность, комплексность, конкретизация, абстрагирование, дедукция, индукция, моделирование, отбор, группировка, сравнение и других.

Исследование и обобщение автором фундаментальных и прикладных исследований ученых в области методологии и организации внутреннего финансового контроля, нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность бюджетных учреждений высшего образования позволило автору сформулировать обоснованные и достоверные положения, выводы и рекомендации.

Содержание диссертационной работы свидетельствует о высоком уровне подготовленности соискателя по специальности, его способности глубоко анализировать и обобщать положения теории и практики, всесторонне аргументировать выводы.

Обсуждение результатов исследования на международных научно-практических конференциях свидетельствует о достоверности научных положений, сформулированных в диссертации.

По теме исследования опубликовано 12 научных работ общим авторским объемом 6,3 п. л., в том числе 5 статей в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России, 1 статья в сборнике, реферируемом в международной базе научного цитирования Scopus, 2 публикации в коллективных монографиях.

Достоверность и обоснованность сформулированных в работе положений, выводов и практических рекомендаций подтверждается апробацией и внедрением результатов исследования в практическую деятельность бюджетных учреждений высшего образования, а также в учебный процесс ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» при чтении курсов «Основы финансового контроля», «Внутренний контроль» по направлению 38.03.01 «Экономика» и по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Основное содержание диссертационной работы и результаты, полученные автором в ходе исследования

Диссертационная работа Спиридоновой Н.Э. является завершенным научным исследованием, в котором решены поставленные задачи и достигнута сформулированная цель. Логика и структура диссертации соответствуют ее содержанию.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, включающего 207 наименований, 10 приложений. Работа изложена на 300 страницах машинописного текста и содержит 12 рисунков, 27 таблиц.

Во введении обоснована актуальность исследования, подробно изложены состояние и степень изученности проблемы, определены цель и задачи, предмет и объект исследования, теоретическая и методологическая основа, информационная база, сформулированы элементы научной новизны, изложены теоретическая и практическая значимость результатов, представлены апробация и внедрение результатов исследования.

В первой главе «Теоретические положения внутреннего финансового контроля деятельности бюджетного учреждения» автором обработано

значительное число научных работ отечественных ученых, проведен обзор диссертационных исследований в рамках заявленной проблематики (с. 12-14, приложение 1), оценено современное состояние нормативно-правового регулирования внутреннего финансового контроля (с. 14-15) в результате чего справедливо отмечена проблема смешения понятий «внутренний контроль», «внутренний финансовый контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний аудит», представлено их соотношение (с. 25-27) и сформулировано авторское определение термина «внутренний финансовый контроль в бюджетном учреждении» (с. 31), которое комплексно раскрывает его содержательные характеристики.

В диссертации уделено внимание развитию системных представлений о внутреннем финансовом контроле (с. 33-49). Исходя из необходимости построения модели структуры системы внутреннего финансового контроля, автором предложено представить взаимосвязь ее элементов в форме матрицы, что позволило раскрыть взаимное влияние элементов системы при чтении матрицы по горизонтали и по вертикали (с. 42-46, табл.1.2.2). Соискателем сформулированы факторы, влияющие на взаимодействие элементов системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении (с. 47) и систематизированы принципы организации и функционирования этой системы (с. 48).

Для формирования обоснованной классификации видов и форм внутреннего финансового контроля в связи с отсутствием единства взглядов ученых автором проведено разграничение понятий «вид» и «форма» с лексической и философской точки зрения (с. 57-60, табл.1.3.2). Известные классификационные признаки форм внутреннего финансового контроля (объем выборки, информационная база, время совершения контрольных действий, методы проведения) дополнены классификационными признаками «ожидаемые последствия» и «привлеченные исполнители» (с. 61-62).

Во второй главе «Организационно-методические аспекты внутреннего финансового контроля бюджетного учреждения высшего образования»

представляют интерес исследования автора об особенностях деятельности бюджетных учреждений высшего образования и их влиянии на порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля (с. 63-73), в рамках которых конкретизировано содержание элементов системы внутреннего финансового контроля с учетом специфики деятельности объектов исследования (с. 70-73, табл. 2.1.3).

В современных условиях представляется актуальным раскрытие автором внутреннего финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода (с. 81-87). Соискателем определено содержание этапов внутреннего контрольного мероприятия (с. 84, табл. 2.2.4), представлены особенности их реализации с учетом ориентации внутреннего финансового контроля на риск (с. 84-86). При характеристике методических аспектов автором проведено разграничение понятий «метод», «прием», «способ», «контрольное действие», «контрольная процедура», «средства контроля» (с. 75-56) и на основе рассмотренных подходов ученых сформулирована позиция в отношении классификации методов и контрольных процедур (с. 77-78).

Большое внимание в диссертации уделено разработке системы рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющих методику внутреннего финансового контроля (с. 88-115). Основу предложенного методического инструментария составляет разработанная система рисков, возникающих в процессе деятельности бюджетного учреждения высшего образования, оцениваемых при осуществлении внутреннего финансового контроля (с. 94-113, табл. 2.3.2). При ее формировании автором раскрыта характеристика каждого риска, возможное наименование и содержание контрольного мероприятия в разрезе направлений деятельности бюджетного учреждения высшего образования.

В третьей главе «Формирование риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования» представлены авторские разработки в области прикладных

аспектов контрольной деятельности. В результате доработки и актуализации классификатора нарушений Федерального казначейства соискателем разработан классификатор нарушений, применяемый при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования, содержащий 229 нарушений (с. 122-126, приложение 2). Положительной оценки заслуживают предусмотренная автором возможность его адаптации к практике деятельности учреждений других типов и сфер деятельности (с. 125-126).

В работе представлен механизм осуществления внутреннего финансового контроля в условиях риск-ориентированного планирования путем отражения взаимосвязи отдельных этапов контрольного мероприятия в виде блок-схемы и их соотнесения с документационным обеспечением (с. 137). Практической значимостью обладают разработанные соискателем формы документов (приложения 3-8), на основе которых осуществляется группировка и обобщение результатов контроля.

Совершенствованию нормативной регламентации контрольной деятельности в бюджетных учреждениях высшего образования способствует разработанное автором Положение о внутреннем финансовом контроле (приложение 10), в содержании которого нашли отражение положения, сформулированные автором в процессе исследования. Обоснованность авторских взглядов к структуре и содержанию Положения повышает проведенный обзор практики бюджетных учреждений высшего образования по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (приложение 9).

В заключении изложены основные результаты проведенного соискателем исследования.

Представленная диссертация характеризуется внутренним единством, логичным структурированием и последовательным изложением ее содержания и представляет собой завершённую, самостоятельную научно-

квалификационную работу, в которой содержатся результаты, обладающие научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Научная новизна полученных в ходе диссертационного исследования результатов

Научная новина исследования состоит в развитии теоретических и организационно-методических положений внутреннего финансового контроля, направленных на повышение качества осуществления и регламентации контрольной деятельности в бюджетных учреждениях высшего образования с применением риск-ориентированного подхода, имеющих существенное значение для развития теории и методики финансово-хозяйственного контроля.

В ходе исследования обоснованы следующие положения, представляющие научную новизну:

– развиты теоретические положения внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях: сформулировано авторское определение внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении (с. 31); дополнена классификация форм внутреннего финансового контроля новыми классификационными признаками «ожидаемые последствия», «привлеченные работники» (с. 61-62);

– конкретизировано содержание элементов системы внутреннего финансового контроля для бюджетных учреждений высшего образования (с. 72-73) и представлена их взаимосвязь в матричной форме (с. 42-46);

– разработан методический инструментарий, в основе которого заложена взаимосвязь системы рисков деятельности бюджетного учреждения высшего образования и содержания контрольных мероприятий, проводимых при реагировании на оцененные риски (с. 94-113);

– предложена структура и содержание классификатора нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования (приложение 2); сформулированы основные характеристики идентификации нарушения

(с. 127) и признаки, свидетельствующие о высокой вероятности его обнаружения (с. 128);

– разработано документационное обеспечение 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, Отчета о результатах внутреннего финансового контроля и методических рекомендаций по их заполнению, представленных в каждом документе (с. 137-146, приложения 3-8);

– разработан локальный нормативный акт, регламентирующий порядок осуществления внутреннего финансового контроля (Положение о внутреннем финансовом контроле), адаптированный к практике контрольной деятельности бюджетного учреждения высшего образования (с. 153-161, приложение 10).

Рекомендации по использованию результатов и выводов, приведенных в диссертации

Основные положения диссертации вносят вклад в теорию и практику внутреннего финансового контроля, осуществляемого бюджетными учреждениями высшего образования. Диссертация обладает как теоретической, так и прикладной значимостью. Выводы и результаты, полученные автором, рекомендуются к использованию в практической деятельности при организации и проведении внутренних контрольных мероприятий в бюджетных учреждениях высшего образования, а также при формировании органами, осуществляющими полномочия учредителя, ведомственных методических рекомендаций по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в подведомственных учреждениях. Теоретические и организационно-методические положения могут быть рекомендованы к внедрению в учебный процесс подготовки студентов по программам бакалавриата и магистратуры.

Дискуссионные положения и замечания по диссертации

Диссертация Спиридоновой Натальи Эдуардовны, несомненно, имеет высокий уровень теоретической и практической значимости представленных научных положений, выводов и рекомендаций. Однако любой значительный труд может содержать положения, требующие дополнительной аргументации и уточнения. Считаю необходимым отметить следующее:

1. Автором проводится обзор диссертационных исследований проблем внутреннего финансового контроля бюджетных учреждений по данным официального сайта Российской государственной библиотеки за период с 2010 по 2019 гг. (с. 41, приложение 1). Соискателю следовало также проанализировать исследовательскую активность с 2020 по 2021 год, так как в последние годы отмечается растущий интерес к контрольной проблематике.

2. В работе отмечается недостаточность исследований, раскрывающих взаимосвязь элементов системы внутреннего финансового контроля (с. 41). Автору стоило усилить свой вывод дополнительной аргументацией, подкрепив его ссылками на конкретные научные труды.

3. При разработке документа «Оценка рисков деятельности бюджетного учреждения» (с. 138-141) соискателем применена трехуровневая шкала оценки рисков. На наш взгляд, целесообразно расширить шкалу до шести уровней оценки рисков, ориентируясь на практику реформирования деятельности внешних контрольно-надзорных органов.

4. Авторский классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение 2), содержит нарушения, которые требуют большей детализации. Например, для нарушений «01.1103 Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения, в том числе к ее составу», «01.1104 Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее

чем на 10 процентов», «02.304 Нарушение порядка учета федерального имущества».

5. В целях анализа действующей практики осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях высшего образования соискателем проведен обзор деятельности вузов, отобранных по трем различным критериям: топ-5 вузов по данным рейтинга лучших вузов России, топ-20 вузов по данным рейтинга качества финансового менеджмента образовательных организаций высшего образования, подведомственных Минобрнауки России за 2019 г., 5 ведущих вузов г. Воронежа, подведомственных Минобрнауки РФ. С нашей точки зрения, выводы были бы более обоснованными при увеличении числа отобранных для анализа вузов.

Представленные замечания относятся к отдельным аспектам диссертационной работы и не снижают ее ценности как научного исследования, завершившегося результатами, обладающими научной новизной.

**Заключение о соответствии диссертационной работы критериям,
установленным Порядком присуждения ученых степеней**

Диссертационная работа Спиридоновой Натальи Эдуардовны на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении высшего образования» является самостоятельным и завершенным исследованием.

В целом диссертация выполнена на достаточно высоком уровне с использованием современного научного инструментария. Автореферат раскрывает основное содержание диссертации. Научные положения, выносимые на защиту, достаточно полно отражены в опубликованных работах.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что данная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с пп. 9-14 Положения о присуждении

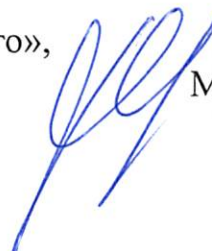
ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Спиридонова Наталья Эдуардовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой бухгалтерского учета ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» Мизиковским Игорем Ефимовичем.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», протокол № 7 от «19» мая 2022 г.

Присутствовало на заседании 18 чел. Результаты голосования: «за» - 18 чел., «против» - нет, «воздержался» - нет.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
ИЭП ФГАОУ ВО «ННГУ им. Н.И. Лобачевского»,
доктор экономических наук, профессор



Мизиковский И.Е.

«19» мая 2022 г.

Контактные данные:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Почтовый адрес: 603022, г. Нижний Новгород, проспект Гагарина, д.23

Контактный телефон: +7 (831) 462-30-03

E-mail: unn@unn.ru




И.Е. Мизиковский, Ученый секретарь ННГУ

Л.Ю. Черноморская
Тел. 462-30-21