

«УТВЕРЖДАЮ»

Начальник  
Московского университета  
МВД России имени В.Я. Кикотя

кандидат педагогических наук

И.А. Калиниченко

« 10 » 2022 г.



### ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»  
на диссертационную работу Фоменко Татьяны Николаевны  
«Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

#### **Актуальность темы диссертационного исследования**

Бюджетные учреждения являются стратегически важной частью деятельности государства и управления экономикой. В настоящее время в условиях жестких западных санкций актуальной проблемой для государства является эффективное распределение, перераспределение и контроль бюджетных средств, которые выделяются учреждениям для осуществления их финансово-хозяйственной деятельности. Поэтому в нынешних условиях особое значение приобретает решение вопросов, связанных с осуществлением особого контроля за адресностью и целевым характером средств государства.

Вместе с тем, негативные факторы в использовании государственных ресурсов не позволяют эффективно расходовать бюджетные средства, что создает необходимость концентрации внимания государственных органов на контроле за их эффективным, экономным и обоснованным использованием.

Действенными видами финансового контроля являются финансово-экономическая ревизия и бухгалтерская экспертиза, которые имеют особое значение в деятельности бюджетных учреждений в силу специфики их функционирования. И бухгалтерская экспертиза, и финансово-экономическая ревизия решают задачи выявления, документирования, расследования,

доказывания и предупреждения противоправных экономических действий именно в деятельности бюджетных учреждений.

В связи с этим эффективным инструментом осуществления последующего финансового контроля в бюджетной сфере является бухгалтерская экспертиза как один из родов экономического класса экспертиз. В связи с «качественным» ростом противоправных экономических действий, видоизменением способов их совершения, использованием информационных технологий, расширением масштабов споров между экономическими субъектами по хозяйственным вопросам наметились тенденции востребованности бухгалтерской экспертизы.

При применении видов финансового контроля в деятельности бюджетных учреждений имеются определенные организационно-методические особенности, которые требуют специального изучения. Так, использование бухгалтерской экспертизой результатов финансово-экономической ревизии для противодействия противоправным экономическим проявлениям деятельности бюджетных учреждений более интенсифицировано, так как в конкретных экспертных случаях имеется возможность использовать ревизионные материалы, полученные в установленном плановом порядке уполномоченными контрольно-ревизионными аппаратами соответствующих государственных структур и правоохранительных органов.

### **Структура и содержание исследования**

Диссертантом представлено законченное и целостное исследование, имеющее четкое последовательное изложение и логическую структуру.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка, включающего 147 наименований. Объем работы составляет 226 страниц, содержит 19 таблиц, 12 рисунков, 1 формулу, 5 приложений.

Во введении рассмотрена актуальность темы диссертационного исследования, дана характеристика степени разработанности рассматриваемой проблемы современными учеными, определены цели и задачи работы, предмет и объект, область, а также информационная база и методологические основы исследования. В данном разделе отражена научная новизна, практическая значимость, апробация результатов исследования (с. 3-10).

В первой главе диссертационной работы (с. 11-71) «Теоретические основы проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений» отражены следующие аспекты:

- проведен ретроспективный анализ развития экспертной деятельности в системе бюджетного учета (п. 1.1);
- осуществлен сравнительный анализ элементов финансового контроля деятельности бюджетных учреждений (п. 1.2);
- выявлены особенности использования бухгалтерского инструментария в противодействии экономической преступности,

исследованы защитные функции бухгалтерского учета и следы неправомερных экономических действий (п. 1.3).

Во второй главе диссертации «Организационные и методические особенности проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений» (с. 72-121) раскрыты методические особенности исследования объектов бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях (п. 2.1), организационные аспекты осуществления бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (п. 2.2) и изложены рекомендации по взаимодействию эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу (п. 2.3).

В третьей главе диссертационной работы «Апробация методического инструментария в практике проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений» (с. 122-181) представлены разработанные автором методики:

- формулирования и внесения предложений по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях (п. 3.1);
- проведения комплексных и комиссионных экспертиз по противоправным экономическим действиям в бюджетных учреждениях (п. 3.2);
- принятия экспертного решения и формулирования выводов бухгалтерской экспертизы (п. 3.3).

Заключение диссертационной работы содержит основные результаты и выводы исследования.

Представленное диссертационное исследование характеризуется использованием значительного объема работ, как современных отечественных ученых, так и публикаций прошлых лет по изученной проблематике, а также изложением иллюстративного материала и практических примеров, существенно повышающих аргументированность авторских выводов. Всё вышесказанное дает возможность утверждать, что диссертационная работа Фоменко Т.Н. является самостоятельным завершенным научным квалифицированным исследованием, которое обладает научной новизной и практической значимостью.

### **Степень обоснованности научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации**

Обоснованность и достоверность представленных научных положений, выводов и рекомендаций подтверждается использованием как фундаментальных, так и прикладных работ отечественных ученых по рассматриваемой проблеме, умелым применением большого объема нормативных документов, инструктивных материалов правоохранительных органов.

Отдельные авторские разработки проиллюстрированы эмпирическими данными и аналитическими расчетами.

Достоверность полученных научных результатов подтверждает активное участие автора в международных, всероссийских и ведомственных

научно-практических форумах, внедрением отдельных организационно-методических положений в практическую деятельность АНО «Центр судебной экспертизы и экспертных исследований», ООО Правовой центр «Бухгалтерская экспертиза».

### **Научная новизна результатов диссертационного исследования**

Научная новизна диссертационного исследования Фоменко Т.Н. заключается в разработке теоретических положений и организационно-методического обеспечения проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений, направленных на создание условий достижения рационального и эффективного использования бюджетных средств, имеющих существенное значение для развития теории и методики финансово-хозяйственного контроля.

В рассматриваемой работе следует отметить следующие значимые элементы научной новизны:

- проведен синхронный анализ периодов развития отечественного бюджетного учета и экспертной бухгалтерской деятельности. Это дало возможность выявить аналогичные по времени периоды становления как бюджетного учета, так и бухгалтерской экспертизы в нашей стране (с. 11-29), сформулировать определенные закономерности развития контрольных учетных функций и предложить направления организационно-методического совершенствования бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (с. 29-30). Предложена классификация следов взаимодействия учета с противоправной деятельностью, что позволило дополнить ранее существовавшие группировки электронными следами и разработать авторские методики проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (с. 60-71);

- осуществлен по семнадцати критериям сравнительный анализ видов финансового контроля, применяемых при проведении экспертных бухгалтерских работ в деятельности бюджетных учреждений, что дало возможность упорядочить совместную контрольную деятельность различных надзорных структур (с. 30-57), а также предложить уточненное определение и систематизацию защитных функций учетного процесса, ориентированных на интеграцию системы бухгалтерского учета и современных информационных технологий (с.57-60);

- уточнен и расширен перечень стадий проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (с. 89-97), на основании чего была разработана типовая форма плана-графика проведения бухгалтерской экспертизы (с. 100-106). На основе выявленных стадий экспертных бухгалтерских работ для оперативной корректировки сроков проведения бухгалтерской экспертизы была разработана форма расчета времени, необходимого на организационной стадии бухгалтерской экспертизы (с. 97-100);

- предложен алгоритм и модель взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу, что позволило обеспечить информационные интересы уполномоченных органов, а также

конкретизировать и сократить сроки проведения бухгалтерской экспертизы (с. 107-121);

- апробирован методический инструментарий в практике проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений с помощью развитых в диссертации методик: формулирования и внесения предложений по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы в бюджетных учреждениях (с. 122-140), проведения комплексных и комиссионных экспертиз по противоправным экономическим действиям в бюджетных учреждениях (с. 140-162), принятия экспертного решения и формулирования выводов бухгалтерской экспертизы (с. 163-181), что имеет важное практическое значение.

### **Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования**

Полученные автором в ходе диссертационного исследования научные результаты вносят существенный вклад в развитие и теории, и практики проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений.

Теоретические положения и методические разработки диссертации рекомендуются использовать в учебном процессе при подготовке обучающихся по экономическим и юридическим специальностям.

Вместе с тем, следует отметить, что наиболее практическое значение научные результаты работы имеют для осуществления экспертных бухгалтерских исследований деятельности бюджетных учреждений. К таким научным результатам следует отнести авторские разработки в области практического осуществления экспертных бухгалтерских исследований, обладающие достаточной степенью научной новизны и практической значимости:

- авторская классификация следов воздействия противоправной деятельности на учетный процесс, дополнившая ранее существующие подходы электронными следами;

- форма расчета времени, необходимого на организационной стадии бухгалтерской экспертизы, и типовая форма плана-графика проведения бухгалтерской экспертизы;

- разработаны авторские методики проведения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений.

Использование в практической деятельности как государственных, так и автономных экспертных структур разработанного автором методического инструментария даст возможность учитывать интеграцию информационных технологий и системы бухгалтерского учета, оперативно корректировать сроков проведения бухгалтерской экспертизы, обеспечить информационные запросы уполномоченных органов.

### **Дискуссионные положения и замечания по диссертации**

При наличии неоспоримых преимуществ, в работе имеют место отдельные моменты, на которые следует обратить внимание:

1. Автором отмечено следующее: «существующие различия между бухгалтерской экспертизой, финансово-экономической ревизией, аудитом,

налоговым контролем и финансово-целевыми проверками уполномоченных органов определяются юридической природой, целями и практическими задачами, решаемыми в ходе их проведения» (с.55). На наш взгляд, различия между рассматриваемыми видами контроля также находятся и в плоскости экономических отношений между субъектами контроля, что требует дополнительного научного рассмотрения.

2. При классификации функций бухгалтерского учета по двум признакам в системе управления и по отношению к противоправным экономическим действиям (с. 57-60), полученные автором научные выводы получили бы более широкое подтверждение при рассмотрении признаков группировки исследуемых функций по субъектам контроля и экспертизы, по характеру воздействия на учетный процесс и т.п.

3. При классификации форм взаимодействия эксперта-бухгалтера и экспертного учреждения с уполномоченным органом (с. 112) желательно учесть случаи привлечения к проведению экспертных работ независимых (вневедомственных) экспертов-бухгалтеров, осуществляющих свою деятельность на коммерческой основе. Такого рода включение предполагало бы получение максимального результата при разработке автором алгоритма и модели взаимодействия эксперта-бухгалтера и органа (лица), назначившего экспертизу.

4. Разработанная автором методика формулирования и внесения предложений по профилактике противоправных действий при проведении бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений (с.122-140) ориентирована в основном на экспертов-бухгалтеров правоохранительных органов без учета возможности привлечения к проведению экспертных работ независимых экспертов-бухгалтеров, осуществляющих свою деятельность на коммерческой основе. Такое расширение диапазона использования методического инструментария позволило бы качественно улучшить искомые характеристики разработанной методики.

Отмеченные замечания и предложения не снижают достоинства выполненной диссертационной работы, имеют дискуссионный характер, носят рекомендательный характер и могут быть использованы в последующих научных исследованиях.

**Общий вывод.** Диссертационная работа Фоменко Татьяны Николаевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, является самостоятельным и завершенным научным исследованием, выполненным по актуальной теме, обладает практической значимостью и научной новизной. Работа выполнена на качественном высоком научном уровне.

Исследование соответствует следующим пунктам паспорта специальности ВАК: п. 3.14 «Бюджетный контроль и ревизия», п. 3.5. «Бухгалтерская и статистическая экспертиза», п. 3.6. «Методология и

базовые принципы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы» специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

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

**Заключение о соответствии диссертационной работы критериям, установленным п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.** Диссертационная работа Фоменко Татьяны Николаевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения бухгалтерской экспертизы деятельности бюджетных учреждений» является завершенной, самостоятельно выполненной научно-квалификационной работой, имеющей научное и прикладное значение. Исследование выполнено с использованием современных научных методов и на достаточно высоком уровне. Всё вышеизложенное дает основание сделать вывод о том, что представленная диссертационная работа отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с пунктами 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Фоменко Татьяна Николаевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук (08.00.12), профессором Агаповой Татьяной Николаевной, обсужден и одобрен на заседании кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» «25» мая 2022 г., протокол № 12.

Начальник кафедры  
экономической безопасности, финансов и экономического анализа  
ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел  
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»,  
к.э.н. (08.00.05)

Долбилов  
Алексей Владимирович

Профессор кафедры  
экономической безопасности, финансов и экономического анализа  
ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел  
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»,  
д.э.н. (08.00.12), профессор

Агапова  
Татьяна Николаевна

25.05 2022 г.

Долбилов Алексей Владимирович  
Агапова Татьяна Николаевна  
Чернов С.Р.

Заместитель начальника ОД  
Московского университета  
МВД России имени В.Я.Кикотя



**Сведения о ведущей организации:**

Наименование: Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»

Почтовый индекс и адрес организации: 117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12

Телефон организации: +7 495 336-22-44

Официальный сайт организации: <https://мосу.мвд.рф>

Адрес электронной почты организации: [support\\_mосу@mvd.ru](mailto:support_mосу@mvd.ru)