

В диссертационный совет 99.2.150.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО «Воронежский
государственный университет» и
ФГБОУ ВО «Донецкий государственный
университет»

ОТЗЫВ

**официального оппонента, доктора экономических наук, профессора
Рогуленко Татьяны Михайловны на диссертацию Головина Сергея Вла-
димировича на тему «Развитие концепции и методологии комплексного
ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности госу-
дарственных (муниципальных) учреждений», представленную на соис-
скание ученой степени доктора экономических наук по специальности
5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит
и экономическая статистика)**

1. Актуальность темы диссертационной работы

Ведомственный контроль исторически являлся ключевым механизмом обеспечения рационального использования государственных финансовых ресурсов. Однако в условиях перехода к рыночной экономике произошло существенное снижение его значимости и методологической проработанности.

В современный период сохраняется комплекс системных проблем, ограничивающих результативность контрольной деятельности на ведомственном уровне. К наиболее существенным из них относятся: отсутствие унифицированной теоретико-методологической основы, недостаточная нормативно-правовая регламентация, дефицит апробированных методических подходов к организации контроля, ограниченное распространение эффективных практик реализации. Данные проблемы обуславливают необходимость совершенствования концептуальных и методологических основ ведомственного контроля в соответствии с современными требованиями к управлению публичными финансами.

Государственные (муниципальные) учреждения занимают ключевое положение в реализации программ и проектов национального, регионального и ведомственного уровней и зачастую являются конечными получателями средств, выделяемых из бюджетов бюджетной системы РФ. В связи с этим кон-

троль их деятельности со стороны органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, приобретает весомое значение в обеспечении эффективности расходования бюджетных средств.

Представленная диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук выполнена на актуальную и практически значимую тему, что подтверждается необходимостью систематизации теоретических подходов к организации ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, разработки комплексной методологической базы, создания эффективных механизмов практической реализации, а также формирования единых стандартов ведомственного контроля.

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

Основные научные положения, выводы и рекомендации, представленные в диссертационном исследовании, обладают достаточной степенью достоверности и соответствуют установленным требованиям к работам данного уровня.

Обоснованность полученных результатов обеспечивается комплексным анализом проблематики, соответствующей предметной области исследования. Автором осуществлен критический анализ существующих научных подходов в сфере ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на основе системного изучения теоретических и методических разработок, что позволило сформулировать самостоятельные выводы и разработать практические рекомендации. Предмет, объект, поставленные и решенные автором задачи объединены логическим единством и системно раскрывают содержание диссертации. Результаты теоретической части исследования подтверждены практическими разработками и апробацией.

Достоверность научных результатов подтверждается опубликованием по теме исследования 58 научных работ общим объемом 59,70 п. л. (авторский объем 32,07 п. л.), из них: 31 статья в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ для публикации результатов диссертационных исследований, 3 статьи в изданиях, включенных в базу данных Scopus и WebofScience, 1 авторская и 2 коллективные монографии, 19 статей в материалах конференций, 2 свидетельства на регистрацию программ для ЭВМ.

Практическая апробация результатов исследования в работе контрольно-ревизионного отдела министерства здравоохранения Воронежской области, министерства здравоохранения Самарской области, министерства здравоохранения Тамбовской области, а также их применение в качестве учебно-методического материала в Воронежском государственном университете при преподавании дисциплин по финансовому контролю подтверждает обоснованность выводов и рекомендаций, выносимых на защиту.

3. Структура, содержание и степень завершенности диссертационного исследования

Диссертация Головина С.В. представляет собой завершенное исследование и состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, включающего 396 источников, содержит значительный иллюстративный материал. Общий объем диссертации составляет 544 страницы.

Во введении соискателем раскрыта актуальность темы исследования, представлена характеристика степени разработанности рассматриваемой проблемы, сформулированы цель, задачи, предмет и объект исследования, его теоретическая, методологическая и информационная база, раскрыты результаты, обладающие научной новизной, практическая значимость диссертации, а также апробация и внедрение ее результатов (с. 5-23).

В первой главе работы автором развиты теоретические положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Автором логично и последовательно систематизированы научные знания о ведомственном контроле. Исследование эволюции понятия «ведомственный контроль» (с. 25-27) позволило выявить наиболее существенные проблемы его терминологического определения. На основе масштабного критического анализа существующих подходов российских ученых к трактовке ведомственного контроля соискателем предложено оригинальное определение термина «ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности» (с. 28-29). Следует отдельно отметить идею автора о дуализме исследуемого вида контроля (рис. 1.1). Также Головин С.В. исследует проблему нормативно-правовой регламентации внешнего государственного контроля в целом и ведомственного контроля в частности, дает определение предмета ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 35-37),

предлагает типологию ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений по авторским классификационным признакам (с. 45-47). В результате систематизации подходов к определению принципов ведомственного контроля автором предложены пять новых «специальных принципов» и выделены «базовые принципы» (табл.1.2, с. 56-59), уточнена классификация форм (табл.1.3, с. 61) и методов (рис.1.10, с. 62) ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Применение системного подхода к исследуемому виду контроля позволило соискателю сгруппировать элементы системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис.1.11, с. 65), сформировать концептуальную модель комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 1.12, с. 77) и представить в виде схемы последовательность осуществления комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 1.13, с. 79).

Во второй главе автор проводит анализ состояния и направления развития ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Благодаря оценке количественной структуры государственных (муниципальных) учреждений, стоимостных показателей их финансового обеспечения, а также объемов выявляемых нарушений и недостатков, опубликованных в отчетной информации СП РФ и ФАС России, соискателю удалось определить перспективные направления развития исследуемого вида контроля, базирующиеся на риск-ориентированном подходе (рис. 2.5, с.101).

Третья глава диссертационного исследования посвящена организационному и информационному обеспечению ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Важные результаты получены Головиным С.В. в процессе раскрытия особенностей применения риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю. Автором предложен процесс реализации риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности (рис. 3.4, с. 147). Вызывает интерес этап отбора государственных (муниципальных) учре-

ждений на основе авторских Типовых критериев (Приложение 6), а также содержание разработанного Типового перечня рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений (табл. 3.3, с. 148-154), применяемых для оценки рисков при осуществлении ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Стоит отметить, что в этой части работы автором заложена основа для реализации разработок по применению риск-ориентированного подхода. Головиным С.В. проделана серьезная работа по исследованию информационной базы ведомственного контроля с учетом применения инструментов цифровизации.

Четвертая глава логично представляет совершенствование учетного и документационного обеспечения рассматриваемого вида контроля. Автором систематизированы учетные и внеучетные данные, используемые в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис.4.1, с.192), а также разработана трехмерная модель формирования системы учетных и внеучетных данных на основе риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис.4.2, с. 194). Документационное обеспечение ведомственного контроля раскрывается автором в разрезе предложенных в предыдущих главах этапов (табл. 4.8, с. 218), при этом Головиным С.В. сформирована схема документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 4.4, с. 225). Ценным вкладом являются разработки соискателя в области автоматизации документационного обеспечения, включающие авторские программы для ЭВМ, созданные с помощью языка программирования 1С: «Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»» и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»» (рис. 4.5, с. 226).

Пятая глава содержит системное изложение всех авторских разработок. Наиболее трудоемкой и ценной является часть работы, посвященная формированию стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и оценки его эффективности. Соискателем предложена структура стандарта о концептуальных положениях ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений и

разработан проект Федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» (Приложение 12). Головин С.В. затрагивает сложный аспект оценки эффективности контрольной деятельности, им предложен новый концептуальный подход к разработке показателей оценки эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 237-238). Автором сформированы концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист сфере финансового контроля (финансовый контролер)» (табл. 5.3, с. 246). Одним из важнейших направлений развития методического обеспечения ведомственного контроля является разработка классификатора нарушений (Приложение 13) и системы оценки рисков, применяемой при осуществлении ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 262-265). Автором используется системный подход для применения и использования аналитических процедур в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности (рис.5.5, с. 273). Привлекает оригинальностью аналитическая модель оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 277), апробированная на шести учреждениях здравоохранения.

В заключении обобщены основные теоретические методологические и методические результаты, а также практические выводы и рекомендации по итогам исследования (с. 310-342).

Достоинства представленной работы включают: всесторонний обзор научной литературы и нормативно-правовых источников по теме; глубокий анализ современного состояния исследуемой проблемы; обоснованность и последовательность выводов, которые логически вытекают из содержания глав диссертации; выраженную практическую ориентированность работы; построение исследования на современном методологическом уровне с учетом трендов цифровой трансформации, что проявляется в предложенных подходах к автоматизации процессов контрольной деятельности.

4. Научная новизна результатов диссертационной работы

В диссертации Головина С.В. представлены результаты, обладающие

- научной новизной и практической значимостью, которые состоят в следующем:
- научно обоснованы теоретические положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, включающие сформулированное определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 28-29), определение предмета рассматриваемого вида контроля (с. 35-36), разработанную типологию ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений по предложенным автором классификационным признакам (с. 45);
 - развиты представления о принципах, формах, методах и процедурах (с. 56-62) ведомственного контроля, что сформировало основу для разработки его информационного, организационного и методического обеспечения;
 - применены системный и комплексный подходы к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности: автором раскрыто понимание содержания элементов системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, сформирована концептуальная модель ведомственного контроля, включающая управляющую, методологическую и управляемую подсистемы (с. 77), предложена схема комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 79);
 - обоснована система мер по совершенствованию нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 112-115);
 - определены и детализированы ключевые элементы методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 274);
 - доказана практическая целесообразность и подробно описан механизм применения риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 145-154, Приложение 6, Приложение 7, с. 261-265, Приложение 8, Приложение 13);
 - модифицированы компоненты информационной базы и система документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 191-194, 225-227);

- предложена система нормативных актов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 240-241) и сформированы стандарты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, включая разработанный проект Федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» (Приложение 12); автором конкретизированы концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)» (с. 246);

- разработан методический инструментарий для оценки результативности и эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 237-238, стр. 261-265, Приложение 8, Приложение 14), включающий созданную и апробированную аналитическую модель интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения на основе метода попарного сравнения (с. 277-280).

5. Теоретическая и практическая значимость результатов диссертационного исследования

Проведенное исследование вносит существенный вклад в развитие теории и практики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, предлагая научно обоснованные решения актуальных проблем в данной области.

Теоретическая значимость результатов диссертационного исследования заключается в развитии и совершенствовании научных подходов к методологии ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности.

Практическая значимость заключается в том, что сформулированные и разработанные выводы и рекомендации позволяют с научной точки зрения решать современные задачи по совершенствованию порядка реализации ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Предложенные разработки обладают потенциалом практического применения в деятельности учредителей государственных (муниципальных) учреждений и могут быть использованы для формирования

единых стандартов контрольной деятельности, совершенствования нормативно-правовой базы и повышения эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Полученные результаты, выводы и предложения могут быть использованы ведомствами различных уровней и направлений деятельности, так как все практико-ориентированные разработки соискателя являются типовыми и могут быть адаптированы к имеющимся особенностям.

Результаты диссертации также могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений при подготовке обучающихся по программам всех уровней подготовки.

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. Соискатель при исследовании подходов к определению ведомственного контроля (Приложение 1) ориентировался на взгляды отечественных ученых. Вместе с тем, для повышения обоснованности выводов представляется целесообразным дополнить анализ рассмотрением позиций зарубежных исследователей.

2. В параграфе 1.1 диссертации автором предложена Типология ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (табл. 1.1). При этом Головин С.В. ограничивается кратким обоснованием необходимости её разработки, не раскрывая потенциал практического применения типологии и ее роль в последующих разработках.

3. Автором в параграфе 1.3 диссертации сформированы основные направления (разделы) комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, которые послужили основой для формирования новых научных результатов в последующих частях работы (например, в разрезе этих направлений (разделов) структурирован Типовой перечень рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных (муниципальных) учреждений в параграфе 3.1). Однако данные положения не отражены

в автореферате и перечне научных результатов, что, по нашему мнению, может затруднять восприятие и снижать убедительность последующих разработок.

4. Требуется дополнительной аргументации необходимости создания аналитической модели оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений при условии применения заявленного в параграфе 5.2 балльно-рейтингового метода оценки. Также могло бы быть более подробным обоснование применения метода попарного сравнения при построении интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения в параграфе 5.4 работы.

5. На рис. 5.6. (с. 274 диссертации) автором представлена структура и содержание методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Обратим внимание, что соискателем принцип риск-ориентированности рассматривается в качестве базового, однако в содержании структурных элементов методики недостаточно ясно отражено применение риск-ориентированного подхода.

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

Библиографические ссылки на использованные источники оформлены в соответствии с установленными требованиями. Содержание автореферата и научных публикаций соискателя адекватно раскрывает основные положения и результаты диссертационного исследования.

Проведенное исследование соответствует Паспорту специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки): пп. 11.7 «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; 11.8 «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии»; 11.9 «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

По нашему мнению, диссертационная работа представляет собой научно-квалификационную работу, в которой решены научные проблемы по развитию

методологии и практики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, имеющая важное социально-экономическое значение по повышению эффективности деятельности организаций государственного сектора экономики, соответствует требованиям пп. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а ее автор – Головин Сергей Владимирович – заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая 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

«10» сентября 2025 г.

Подпись *Т.М. Роголенко*
УДОСТОВЕРЯЮЩАЯ
Зася - Нач. отдела кадров *Зася*
ОТДЕЛ КАДРОВ
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»
МОСКВА

Контактная информация:

109542, Российская Федерация, г. Москва, Рязанский проспект, д. 99,
Телефон: 8-916-533-06-18,
Адрес электронной почты: tmguu@mail.ru

