

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 Кришталевой Таисии Ивановны на диссертацию Головина Сергея Владимировича на тему «Развитие концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

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

Реформирование системы финансового контроля в России привело к значительному совершенствованию нормативно-правовой базы и практики контрольной деятельности. Однако, несмотря на достигнутые успехи, сохраняется необходимость дальнейшего развития именно ведомственного контроля, поскольку основные усилия в ходе реформы были сосредоточены на государственном финансовом контроле.

Формирование прозрачной и современной системы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений будет способствовать: обеспечению целевого и эффективного использования бюджетных средств; повышению качества выполнения общественно значимых функций; укреплению подотчетности подведомственных организаций; созданию действенного механизма предотвращения нецелевого расходования средств. Именно ведомственный контроль, как непосредственный инструмент управления финансами

учреждений, играет ключевую роль в обеспечении финансовой дисциплины и достижении стратегических целей государства в социальной сфере.

Академическое сообщество продолжает испытывать потребность в развитии теоретико-методологических положений ведомственного контроля. Несмотря на растущий научный интерес к вопросам контрольной деятельности, сохраняется существенный пробел в исследованиях, посвященных контролю со стороны учредителей государственных и муниципальных учреждений. Существующий научный дискурс демонстрирует недостаточную проработку следующих аспектов: методологических подходов к организации ведомственного контроля, критериев оценки его эффективности, специфики контрольной деятельности в учреждениях различных типов и сфер деятельности, адаптации международного опыта к российской практике.

Восполнение пробелов в этой области будет способствовать не только развитию научного знания, но и совершенствованию практики управления государственными и муниципальными ресурсами. Именно поэтому представленное диссертационное исследование Головина С. В., посвященное развитию концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, приобретает особую значимость. Работа представляет существенный интерес и обладает несомненной практической ценностью как для научного сообщества, так и для практиков в сфере государственного и муниципального управления.

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

Научные результаты, выводы и рекомендации, представленные Головиным С. В., основаны на методологически корректном подходе, полностью соответствующем предмету и объекту исследования.

Научная обоснованность исследования обеспечивается использованием общенаучных и специальных методов познания, а также применением системного, логического и исторического подходов при разработке новых положений диссертации. Все предложения автора имеют комплексное обоснование, основанное на глубоком анализе и критическом осмыслении существующих исследований в соответствующей области знания.

Научная специализация исследования соответствует тематике Паспорта 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».

В рамках исследования диссертант ставит перед собой цель развить концепцию и методологию комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, направленного на обеспечение эффективности реализации контрольной функции государственного (муниципального) управления, выполнение государственных программных мероприятий и достижение целевых показателей деятельности отрасли. Поставленные автором задачи органично соотносятся с целью исследования и получают исчерпывающее решение в представленной работе.

Структура и содержание диссертации отличаются последовательностью изложения и логической целостностью, композиционное построение работы демонстрирует системный подход к исследованию, где каждый последующий раздел закономерно вытекает из предыдущего.

В первой главе «Теоретико-методологические положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» автором упорядочена система базовых понятий и терминологический аппарат исследуемой области; развиты методологические положения ведомственного контроля; обоснована концепция ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности с применением системного подхода.

Во второй главе «Анализ состояния и направления развития ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» Головиным С. В. проведен критический анализ современного состояния системы ведомственного контроля в России. Автором систематизирована нормативно-правовая база, обобщена сложившаяся практика осуществления контрольной деятельности и научно обоснованы перспективные направления её развития.

В третьей главе «Организационное и информационное обеспечение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» соискатель раскрывает организационный аспект контрольной деятельности и обосновывает целесообразность применения риск-ориентированного подхода, а также доказывает целесообразность использования цифровых инструментов и предлагает практические механизмы внедрения современных технологий.

В четвертой главе «Совершенствование учетного и документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» проведена группировка учетной и вне-учетной информации, представляющей информационную базу ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности; обоснована роль отчетности государственных (муниципальных) учреждений как источника доказательной базы для контрольных мероприятий; сформированы предложения, направленные на совершенствование документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности.

В пятой главе «Развитие методического обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» автором разработана структура стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, а также предложен проект Федерального стандарта, отражающего концептуальные основы контрольной деятельности; предложен подход к оценке эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности; детализирован процесс оценки рисков при проведении контрольных мероприятий, создан классификатор нарушений; предложена аналитическая модель оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений; проработаны другие методические аспекты, включая механизм применения аналитических процедур.

Диссертация демонстрирует глубокое понимание автором темы, содержит обширный иллюстративный материал, включающий таблицы, схемы и графики, которые существенно усиливают доказательную базу исследования. Отдельно

стоит отметить научный стиль изложения материала, умение ясно излагать свои мысли.

### **Значимость для науки и практики результатов, полученных в диссертации.**

Результаты исследовательской работы Головина С. В. вносят значительный научный и практический вклад в развитие системы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений. Разработанные теоретические положения и методические подходы создают основу для последующих научных исследований в данной области.

Научная и практическая востребованность работы проявляется в возможности использования результатов диссертации в нормотворческой деятельности; применении разработанных методик в практической работе органов исполнительной власти; использовании теоретических положений в образовательном процессе. Практическая значимость результатов исследования подтверждается их успешным внедрением в работу министерств здравоохранения Воронежской, Самарской и Тамбовской областей, а также учебный процесс экономического факультета Воронежского государственного университета при чтении курсов по контролю.

### **Оценка достоверности и научной новизны результатов исследования.**

Научная состоятельность и достоверность полученных результатов обеспечена публикацией по теме исследования 58 научных работ (общий объем 59,70 п. л., в том числе авт. 32,07 п. л.): 31 работа в научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ для публикации результатов диссертационных исследований, 3 работы в изданиях, включенных в базу данных Scopus и Web of Science, 1 авторская и 2 коллективные монографии, 19 статей в материалах конференций, 2 свидетельства на регистрацию программ для ЭВМ.

Научные результаты, выносимые на защиту, их научная новизна и личный вклад автора раскрыты в следующих положениях:

– сформулировано авторское определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных)

учреждений (с. 28-29); определен предмет ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 35); разработана оригинальная типология ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (табл. 1.1); систематизированы формы, методы и процедуры ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (табл. 1.2, табл. 1.3, рис. 1.10);

– обосновано содержание элементов системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (рис. 1.11, с. 65-74); с применением системного подхода сформирована концептуальная модель ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, состоящая из трех подсистем (рис. 1.12); предложена схема комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (рис. 1.13);

– определены перспективные направления развития нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (рис. 2.5);

– представлены структура и содержание методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 5.6);

– доказана практическая значимость и детализирован механизм применения риск-ориентированного подхода к осуществлению ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (рис. 3.4, с. 141-145);

– обоснована эффективность применения цифровых инструментов в процессе контроля (рис. 4.5, табл. 4.10); для каждого из предлагаемых автором этапов контрольного мероприятия определен состав документов системы документационного обеспечения (рис. 4.4, рис. 4.1, рис. 4.2, с. 191-194, с. 225-227);

– на базе авторской концепции разработаны стандарты ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 5.1, рис. 5.2), в том числе подготовлен проект федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» (приложение 12); разработаны концептуальные

положения профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)» (табл. 5.3);

– обоснована система показателей, позволяющая провести комплексную оценку эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 237, формула 5.1); предложена система оценки рисков для осуществления ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 261-265, Приложения 6-8); обоснован механизм применения аналитических процедур в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности (Приложение 14, с. 272-275); построена и апробирована отличающаяся использованием метода попарного сравнения аналитическая модель интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения (формула 5.2, рис. 5.7, с. 281-308).

#### **Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертационного исследования.**

Результаты, выводы и рекомендации соискателя могут найти свое применение в деятельности органов исполнительной власти в части использования разработанной концепции комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности при формировании отраслевых систем контроля подведомственных учреждений; внедрения предложений по реализации риск-ориентированного подхода к контрольной деятельности; применения разработанных стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, классификатора нарушений, алгоритмов выстраивания аналитических процедур для унификации требований к контрольной деятельности; включения разработанных методических аспектов в программы повышения квалификации внутренних контролеров. Предложенные подходы к автоматизации контроля могут также использоваться разработчиками информационных систем для органов контроля.

Государственные (муниципальные) учреждения могут использовать предложения автора для формирования системы внутреннего финансового контроля, в частности возможно применение разработанных и предложенных форм документационного обеспечения.

Образовательные учреждения могут использовать материалы диссертации при подготовке учебных курсов по финансовому контролю, применить теоретические положения исследования для дальнейших научных изысканий в области финансового контроля.

### **Замечания по результатам исследования.**

Признавая научную состоятельность работы, считаем необходимым указать на ряд моментов, нуждающихся в дополнительной аргументации и детализации.

1. Автором на рис. 1.8 диссертации при определении места ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в системе ведомственного контроля деятельности государственных (муниципальных) учреждений рассматриваемый вид контроля представлен как обособленный от ведомственного контроля в сфере закупок. Вместе с тем, на с. 44 Головин С. В. приводит следующее положение «...на уровне учреждения закупочная деятельность – это составная часть финансово-хозяйственной деятельности любого государственного (муниципального) учреждения». Таким образом, представленный автором подход к дифференциации закупочной деятельности от финансово-хозяйственной требует дополнительного обоснования.

2. Авторская аналитическая модель оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений апробирована на деятельности шести бюджетных учреждений здравоохранения Воронежской области (результаты апробации представлены на с. 303-308). Хотелось бы получить от соискателя дополнительную аргументацию относительно следующих аспектов: обоснование ограничения выборки учреждениями конкретной сферы деятельности, критерии отбора указанных учреждений, оценка соответствия полученных результатов реальной практике, определение возможности экстраполяции выводов на другие учреждения других типов и сфер деятельности.

3. Соискателем обоснована система показателей, позволяющая провести комплексную оценку эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 237-238). В приложении 11 представлены

результаты апробации подхода автора на примере министерства здравоохранения Воронежской области. Вместе с тем, для формирования статистически значимых выводов о практической применимости и универсальности разработанной модели представляется целесообразным проведение дополнительных исследований на основе более репрезентативной выборки ведомств.

4. Наблюдается терминологическое расхождение: в то время как на рис. 1.10 при систематизации методов контроля выделены в качестве специальных методы документального контроля, в Приложении 14 (с. 537-539) используется формулировка «документальные и аналитические методы». Рекомендуется унифицировать терминологию в соответствии с исходной классификацией.

Также в тексте диссертации присутствуют отдельные редакционные неточности и опечатки, которые не искажают содержание исследования.

Указанные замечания не влияют на общую достоверность выводов, новизну и практическую значимость работы.

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

Исследование Головина С. В. посвящено актуальной научной проблеме и выполнено на высоком методологическом уровне. Работа обладает существенной теоретической и практической ценностью. Библиографические ссылки в работе оформлены в соответствии с установленными требованиями. Содержание автореферата и научных публикаций соискателя адекватно раскрывает основные положения и результаты диссертационного исследования.

Представленная диссертация является самостоятельной научно-квалификационной работой, которая вносит существенный вклад в развитие теоретических и методологических положений ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, направленные на совершенствование системы финансового контроля в Российской Федерации, что можно квалифицировать как решение важной научной проблемы, имеющей существенное социально-экономическое значение. Диссертация по своей теоретической и практической значимости, а также научной новизне 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 аудита и  
корпоративной отчетности Факультета  
налогов, аудита и бизнес-анализа  
Федерального государственного  
образовательного бюджетного учреждения  
высшего образования «Финансовый  
университет при Правительстве Российской  
Федерации»

доктор экономических наук, профессор  Кришталева Таисия Ивановна

*18 сентября 2025 г.*

125167, Москва, пр-кт Ленинградский, д. 49/2,  
телефон: +7 (495) 2495354, E-mail: [TIKrishtaleva@fa.ru](mailto:TIKrishtaleva@fa.ru)

