

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 Сафоновой Маргариты Фридриховны 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)**

### **1. Актуальность темы диссертационной работы**

Турбулентность экономики, санкционные ограничения отрицательно влияют на стабильность функционирования хозяйствующих субъектов, что повышает значимость контроля за деятельностью государственных и муниципальных учреждений. Эти организации играют ключевую роль в выполнении социально значимых функций публичного сектора, что обуславливает особые требования к системе ведомственного контроля. Эффективно выстроенная модель контрольной деятельности становится критически важным условием, обеспечивающим не только надлежащее исполнение социальной миссии учреждений, но и законное и целевое использование бюджетных средств, выделяемых на их функционирование.

С институциональной точки зрения, ведомственный контроль выступает важнейшим элементом системы управления государственными финансами, который позволяет обеспечить прозрачность финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, своевременное выявление и устранение отклонений от установленных нормативов и плановых показателей, минимизацию финансовых рисков. Совершенствование методологии комплексного ведомственного контроля является ключевым направлением повышения

эффективности, рациональности и результативности использования ресурсов государственных и муниципальных учреждений.

На сегодняшний день ученые демонстрируют исследовательский интерес к вопросам организации ведомственного контроля, однако при этом сохраняется недостаточность работ, направленных на развитие его теоретико-методологического и методического базиса. Оценивая современное состояние нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, важно отметить отсутствие документов, комплексно определяющих понятийный аппарат и порядок осуществления такого контроля, также в российской правовой практике не разработаны стандарты ведомственного контроля. Все это влечет за собой формальный подход к его осуществлению и, в конечном счете, утрату значимости полученных результатов. Устранение существующих проблем требует консолидации усилий ученых, практиков и нормотворцев для разработки комплексной системы ведомственного контроля, соответствующей современным тенденциям.

Таким образом, исследование Головина С.В., направленное на развитие концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, посвящено решению актуальной и практически значимой научной проблемы.

## **2. Структура и содержание диссертации**

Поставленная автором цель и задачи исследования определили логику построения и структуру диссертации. Работа состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы и приложений. Список литературы включает 396 источников, библиографические ссылки оформлены надлежащим образом. Работа изложена на 544 страницах машинописного текста, содержащего комплексное изложение материала, подкрепленное необходимым иллюстративным сопровождением, адекватно отражающим содержание и результаты работы.

Во введении к работе автор комплексно раскрывает ключевые аспекты исследования: обосновывает актуальность выбранной темы, анализирует степень научной разработанности проблематики, формулирует цель и задачи работы с соблюдением требований научной методологии. Четко определены объект и предмет исследования, охарактеризована информационная и эмпирическая база, раскрыты теоретическая и практическая значимость полученных

результатов. Приведены данные об апробации работы и сформулированы основные научные положения, выносимые на защиту.

Первая глава посвящена развитию теории и методологии ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Головин С.В. провел серьезную работу по систематизации подходов отечественных авторов к определению понятия «ведомственный контроль» (приложение 1) и обоснованно предложил свою дефиницию для термина «ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности». В этой части исследования автор приводит определение предмета рассматриваемого вида контроля, определяет его место в системе ведомственного контроля деятельности государственных (муниципальных) учреждений, систематизирует подходы, изложенные в нормативно-правовых источниках. Соискателем развиты представления о принципах, формах, методах, системе ведомственного контроля, сформирована концептуальная модель комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Во второй главе проанализировано современное состояние ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности в России, включая его нормативно-правовое регулирование. В данной части работы автор оценивает практику деятельности органов контроля и органов исполнительной власти, анализирует статистические данные и в результате формулирует перспективные направления развития ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности.

Третья глава раскрывает организационный аспект исследуемого вида контроля, в том числе этапы реализации риск-ориентированного подхода, обоснована важность и объективная необходимость его применения в практике контрольной деятельности. С учетом тренда цифровизации контроля автором рассматривается проблема трансформации информационной базы ведомственного контроля. Работа, сделанная диссертантом, закладывает основу для дальнейшего развития научных положений, детализированных в последующих главах работы.

Четвертая глава посвящена совершенствованию учетного и документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Автором разработана модель формирования системы учетных и

внеучетных данных и предложена детализированная схема документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. Практическая значимость подкреплена авторскими программными продуктами на платформе 1С для автоматизации контрольных процедур.

В пятой главе соискатель обстоятельно раскрывает методический аспект контрольной деятельности. Так, автором предложены структура и содержание методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Головиным С.В. разработана схема построения системы федеральных стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, а также подготовлен проект Федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений». В рамках совершенствования нормативно-правовой базы автором также сформулированы положения профессионального стандарта «Специалист сферы финансового контроля (финансовый контролер)». Далее, диссертант раскрывает процесс оценки рисков с применением балльно-рейтингового метода и метода экспертных оценок. В целях возможной оптимизации процесса оценки автором разработана и апробирована аналитическая модель оценки рисков. Также предложена структура и содержание Типового классификатора нарушений. При обосновании механизма применения аналитических процедур в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности Головин С.В. разработал алгоритмы их выстраивания. Вызывает интерес подход автора к решению проблемы оценки эффективности контрольной деятельности, так как соискателем обоснована система показателей, позволяющая провести комплексную оценку эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности.

В заключении автором подводятся основные итоги диссертационного исследования.

Работа построена по принципу последовательного раскрытия исследовательских задач, что обеспечивает внутреннюю целостность и обоснованность представленных результатов.

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

Обоснованность и достоверность полученных в диссертационном исследовании научных результатов обеспечивается комплексным методологическим подходом: внутренней согласованностью и логической целостностью работы, использованием в ходе исследования обширной эмпирической базы, а также анализом значительного количества научных публикаций, авторитетных исследований ученых, нормативно-правовых актов и отраслевых документов.

В процессе работы обоснованно использован широкий спектр общенаучных и специальных методов, таких как: анализ и синтез, методы экономико-математического моделирования, статистические и другие методы. Эмпирическая база исследования включает достоверные данные, полученные из официальных источников, в том числе открытых данных органов внешнего контроля, профильных министерств и ведомств, а также российских государственных (муниципальных) учреждений.

Научные результаты, полученные в ходе исследования, прошли успешную апробацию на международных и всероссийских конференциях, а также опубликованы в рецензируемых научных изданиях. Теоретические выводы работы получили практическое подтверждение в ходе верификации на данных подведомственных министерству здравоохранения государственных (муниципальных) учреждений.

Всего по теме исследования опубликовано 58 статей, в том числе 31 статья в ведущих изданиях согласно перечню ВАК РФ, 1 авторская и 2 коллективных монографии, 3 статьи в изданиях, включенных в базу данных Scopus и WebofScience, 19 статей в материалах конференций, 2 свидетельства на регистрацию программ для ЭВМ. Результаты исследования внедрены и использованы в деятельности контрольно-ревизионного отдела министерства здравоохранения Воронежской области, министерства здравоохранения Самарской области, министерства здравоохранения Тамбовской области, а также применяются в учебном процессе Воронежского государственного университета при преподавании дисциплин по финансовому контролю.

#### **4. Научная новизна результатов диссертационной работы**

К числу наиболее существенных результатов, имеющих теоретическое и прикладное значение и обладающих научной новизной, относятся следующие положения.

В рамках обоснования теоретических положений ведомственного кон-

троля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений сформулировано авторское определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, раскрывающее его существенные характеристики (с. 29); обосновано содержание предмета ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 35); предложена типология исследуемого вида контроля (с. 45-47). Головиным С.В. систематизированы принципы, формы, методы ведомственного контроля, предложены авторские «специальные принципы» (с. 56-59, с. 61, с. 62); конкретизированы элементы системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 65); разработаны его концептуальная модель (с. 77) и схема (с. 79).

Благодаря проведению анализа сложившейся практики контрольной деятельности на ведомственном уровне в Российской Федерации автором предложены направления развития нормативно-правового регулирования ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 101).

Развитию методического обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений способствовала разработка структуры и содержания методики ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, содержащей пять разделов: содержательно-целевой раздел, раздел информационного обеспечения, раздел организационного обеспечения, раздел исполнения контрольной процедуры (в котором реализуется контрольно-аналитическая работа, в том числе с использованием аналитических процедур), контрольно-управленческий раздел (с. 274). Автором обоснована последовательность реализации риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности (с. 147, с. 148-154, с. 426-432); усовершенствованы информационная база и документационное обеспечение исследуемого контроля в контексте развития его цифровой среды (с. 192-194, с. 226-227).

Также ключевыми результатами, обусловившими развитие методического инструментария исследуемого соискателем вида контроля, выступили: формирование системы показателей оценки эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 237); разработка системы оценки рисков (с. 261-265) и создание аналитической модели оценки рисков (с.

277); формирование Типового классификатора нарушений (с. 519-534); обоснование механизма применения аналитических процедур в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности (с. 273, с. 535-544).

В целях укрепления нормативно-правовой базы ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности автором предложена система нормативных актов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и разработана схема построения системы федеральных стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 240-241). Соискатель сформировал концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист сферы финансового контроля (финансовый контролер)» (с. 246) и разработал проект Федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» (с. 451-518).

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

Основные теоретические выводы и предложения диссертации могут быть использованы для совершенствования существующих и разработки новых нормативно-правовых актов, регламентирующих организацию ведомственного контроля. Разработанная методология может быть положена в основу создания единых отраслевых стандартов ведомственного контроля, что обеспечит сопоставимость результатов проверок учреждений и департаментов, упростит консолидацию данных и выявление системных проблем.

Предложенный автором методический инструментарий ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений для оценки его результативности и эффективности позволяет органам исполнительной власти концентрировать контрольную деятельность на наиболее значимых и высокорисковых направлениях деятельности конкретных подведомственных учреждений, что в свою очередь значительно повысит качество и эффективность проводимых контрольных мероприятий.

Практические результаты, представленные в диссертационном исследовании, также могут использоваться в деятельности государственными (муниципальными) учреждениями с целью разработки превентивных программ и

профилактических мероприятий, что позволит учреждениям самостоятельно выявлять и устранять потенциальные риски до момента проведения внешних проверок.

Разработки теоретического и организационно-методического характера могут применяться в образовательном процессе при подготовке специалистов в области финансового контроля.

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

При общей положительной оценке диссертационного исследования Головина С.В. следует отметить некоторые дискуссионные вопросы и замечания.

1. Автором не приводится достаточное обоснование необходимости группировки элементов системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений рис. 1.11 (с. 65 диссертации). Из текста работы не вполне ясно, какими преимуществами обладает авторский подход по сравнению с уже имеющимися.

2. Отмечено противоречие при использовании автором аббревиатуры «ОЗЦ». В соответствии с общепринятой правовой практикой данное сокращение традиционно расшифровывается как «охраняемые законом ценности». Эта же аббревиатура введена автором на с. 32 диссертации. В то же время Головин С.В. при описании схемы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с.79-82) употребляет сокращение «ОЗЦ» вероятно в значении «общественно значимых целей». Также автором используются термины «социально-профильные», «социально-экономические» и «социально-экологические» цели, однако их содержательная связь с категорией «общественно значимые цели» требует дополнительного обоснования.

3. Соискатель не конкретизирует в тексте исследования порядок актуализации Типового классификатора нарушений, выявляемых в ходе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (Приложение 13 на с. 519 диссертации). Открытый перечень нарушений требует более четкого обоснования механизма его доработки.

4. В представленной работе отсутствует развернутое обоснование выбора пороговых значений при формализации порядка количественной оценки

критерия «Влияние последствий риска» (табл. 5.6 на с. 263 диссертации). Целесообразным представляется более подробное раскрытие принципов формирования шкалы оценки для абсолютных и относительных значений.

5. Требуется дополнительное обоснование апробация авторских программ для ЭВМ с помощью языка программирования 1С: «Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля» и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности». Для усиления практической значимости разработок желательно раскрыть критерии оценки эффективности внедрения программных решений, сравнительный анализ с существующими аналогами, данные о масштабах и длительности апробации.

Данные замечания не снижают общей ценности исследования и значимости полученных результатов, однако указывают на необходимость дополнительной аргументации отдельных положений диссертации.

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

Проведенное исследование демонстрирует соответствие современным научным подходам, методологическую строгость и комплексное использование цифровых инструментов. Анализ диссертации, автореферата и публикаций соискателя свидетельствует о том, что данная работа является самостоятельным, завершенным исследованием, выполненным на высоком научном и профессиональном уровне. Полученные результаты обладают научной новизной и практической ценностью.

Представленная работа 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».

На наш взгляд, диссертационное исследование представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, в которой решена актуальная научная проблема, связанная с развитием методологии и практических аспектов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных учреждений и имеющая существенное значение для по-

вышения эффективности функционирования организаций государственного сектора российской 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,  
заведующий кафедрой аудита учетно-  
финансового факультета федерального  
государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Кубанский государственный  
аграрный университет имени  
И.Т. Трубилина», доктор экономических  
наук, профессор

Сафонова  
Маргарита  
Фридриховна



«15» сентября 2025 г.

Контактная информация:

350044, Российская Федерация, г. Краснодар, ул. Калинина, д. 1

Телефон: 8-918-463-33-22,

Адрес электронной почты: safsf@yandex.ru

Подпись  
ЗАВЕРЯЮ  
ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА  
КАДРОВ

