



**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

**Федеральное государственное  
бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный  
университет»  
(ОГУ)**

Победы пр., д. 13, г. Оренбург, 460018  
Тел. (3532) 77-67-70; факс: (3532) 72-37-01  
e-mail: [post@mail.osu.ru](mailto:post@mail.osu.ru); <http://www.osu.ru>; <http://ory.pf>

25.09.2025 № 2644  
на № 04/25 от 16.06.2025

отзыв ведущей организации

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор

по научной работе,

доктор физико-математических  
наук, профессор

С.Н. Летута

«25» сентября 2025 года



## **ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Оренбургский государственный университет»  
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 исследования.**

Объективные процессы модернизации государственного (муниципального) управления, направленной на реализацию проектно-целевого подхода к распределению бюджетных и внебюджетных финансовых ресурсов, актуализируют проблемы формирования подходов к организации эффективного ведомственного контроля как структурной составляющей интегрированной системы государственного финансового контроля. Однако в настоящее время имеются основания, чтобы констатировать: отсутствие целостных авторских концепций ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности

государственных (муниципальных) учреждений, адекватных современным требованиям к эффективности контрольных действий на всех направлениях деятельности контролируемых учреждений; наличие теоретических, методологических, организационных, информационных, методических проблем в области инструментария ведомственного контроля. Все это формирует для учредителей практические трудности осуществления контроля на высоком теоретическом и организационно-методическом уровне, особенно для исполнительных органов власти новых субъектов Российской Федерации, которые решают комплекс задач по максимально оперативной трансформации управления подведомственными учреждениями, в том числе ведомственного контроля их финансово-хозяйственной деятельности.

Многоаспектность, сложность, недостаточная разработанность выбранного для исследования комплекса научных проблем определяют актуальность и практическую значимость темы диссертации С. В. Головина, которая посвящена формированию концепции и развитию методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

## **2. Достоверность и обоснованность диссертационного исследования.**

Полученные в диссертации научные результаты, выводы и разработанные рекомендации достоверны и обоснованы диссертантом. Это подтверждается применением современных научных концепций, общенаучных и специальных методов познания, системного и комплексного подходов; глубокой оценкой и обобщением автором фундаментальных и прикладных исследований ученых и практиков в области бухгалтерского учета, аудита, государственного финансового контроля, а также масштабного числа нормативных правовых актов и международных стандартов; использованием в качестве доказательств информационно-аналитических данных и материалов различных государственных органов, в том числе данных государственной статистики, открытой релевантной информации сети Интернет за значительный диапазон времени для формирования авторской позиции в отношении исследуемых в диссертации проблем. Объект и предмет исследования обусловлены спецификой научной области и экономических отношений, складывающихся в процессе

контроля за распределением и освоением финансовых ресурсов государственными (муниципальными) субъектами.

Содержание и стиль изложения материала диссертации свидетельствуют о высоком уровне профессиональной компетентности соискателя, его научной эрудиции, наличии большого практического опыта в исследуемой области. В каждом параграфе диссертации оценивается степень разработанности выбранных для исследования проблем, предлагается и реализуется оригинальный подход к их решению, а также формируются основные выводы и содержащиеся отличительные признаки результаты, позволяющие достоверно определить личный вклад автора в приращение научного знания и развитие прикладных аспектов выбранной научной области. В тексте диссертации при цитировании используемых и авторских материалов приведены ссылки на источники из списка литературы.

Достоверность выдвинутых С. В. Головиным научных положений подтверждается апробацией при участии в международных и всероссийских научно-практических конференциях за период с 2018 г. по 2025 г.; опубликованием полученных автором основных научных результатов исследования в 58 научных работах, в том числе 31 – в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования РФ (из них 21 научная работа – в изданиях уровня K1 и K2, 3 – в изданиях, включенных в базу данных Scopus и Web of Science); в 1 авторской и 2 коллективных монографиях; 2 полученных автором свидетельствах о государственной регистрации программ для ЭВМ. Практическая приемлемость отдельных результатов диссертационного исследования характеризуется их внедрением в контрольную деятельность министерств здравоохранения Воронежской, Самарской и Тамбовской областей, в учебный процесс экономического факультета ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет».

### **3. Основное содержание, структура диссертации и результаты, полученные автором в ходе исследования.**

Сформированная автором структура диссертации, реализованная логическая взаимосвязь ее разделов, внутреннее единство и последовательность представленного в ней материала в полной мере раскрывают тему научного исследования, обеспечивают высокую степень доказанности выдвинутой автором

научной гипотезы, а также подтверждение комплексного решения задач диссертационной работы и достижения ее цели.

Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка литературы, включающего 396 источников. Научный труд изложен на 544 страницах, содержит 3 авторских формулы; наглядность и доступность излагаемых положений обеспечивается значительным количеством рисунков, таблиц, приложений.

Во введении автор обосновал актуальность, теоретическую и практическую значимость темы исследования, раскрыл оценку степени ее разработанности, определил цель и задачи диссертационного исследования, сформулировал его научную гипотезу и выносимые на защиту положения научной новизны, представил теоретическую и методологическую основу исследования, его информационную базу, данные об апробации и внедрении результатов диссертации (с. 5-23).

Первая глава «Теоретико-методологические положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» посвящена формированию концептуальных основ диссертационного исследования. Представлен генезис ведомственного контроля в советские годы, постсоветский период, а также на современном этапе развития государственного (муниципального) управления (с. 26-27). Сформулировано авторское определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, содержащее выделенные автором существенные характеристики (с. 27-29; с. 47-48: Приложение 1, с. 400-401). Обоснована авторская трактовка понятия его предмета (с. 33-36, с. 48). Определена цель ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, что позволило автору охарактеризовать его дуальную природу (с. 36; рис. 1.12, с. 77; с. 48). Проведена сравнительная характеристика различных видов финансового контроля (аудита) по ряду элементов и аргументировано положение о неразвитости теоретико-методологических и практико-ориентированных положений ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, являющегося частью системы государственного финансового контроля (с. 37-43;

рис. 1.4, с. 39; с. 52; табл. 1.1 с. 53-54; Приложение 2, с. 402-414; Приложение 3, с. 415-418). Систематизированы представления о классификации контроля финансово-хозяйственной деятельности, определено место ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений в системе финансового контроля; обоснован вывод о необходимости институализации исследуемого вида контроля (рис. 1.4, с. 39; с. 48). Углубить представление о его сущности и содержании позволила сформированная авторская типология ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности по предложенным автором классификационным признакам (табл. 1.1, с. 45-47; с. 48). В диссертации получило развитие представление о принципах, формах и методах исследуемого вида контроля (с. 49-50; табл. 1.2, с. 56-57; табл. 1.3, с. 61; рис. 1.10, с. 62; с. 63). Раскрыта системность и комплексность ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 64-83). Автором определены элементы системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений и их содержание, сформирована основанная на системном подходе его концептуальная модель (рис. 1.12, с. 77). Разработана схема, раскрывающая на основе системного подхода содержание исследуемого вида государственного финансового контроля (рис. 1.13, с. 79; табл. 1.5, с. 80-82).

Во второй главе «Анализ состояния и направления развития ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» реализован авторский подход к формированию эмпирической базы исследования. На основе статистических и других открытых данных ряда официальных сайтов различных государственных органов за период, начиная с 2018 г., дана оценка его текущего состояния и выявлены проблемы практического характера (с. 84-101; Приложение 4, с. 419-422;). Определены перспективные направления развития ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 2.5, с. 101; с. 102). Разработаны авторские предложения, направленные на развитие его нормативно-правового регулирования (с. 102-115). Проведен глубокий анализ практической деятельности органов исполнительной власти по

реализации ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности на примере федерального органа власти сферы образования (Минобрнауки России) и регионального органа власти сферы здравоохранения (минздрава Воронежской области) (с. 115-136).

В третьей главе «Организационное и информационное обеспечение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» сформирован в качестве ключевого подхода риск-ориентированный подход, отвечающий специфике контроля, который проводится исполнительными органами власти в отношении финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, а также проведено научное обоснование процессов его трансформации в условиях цифровизации. Проведена периодизация становления нормативно-правовой базы применения риск-ориентированного подхода к контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации с 2015 г. Определена проблематика и преимущества внедрения этого подхода в практику осуществления ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности по результатам оценки имеющегося опыта его применения за рубежом и в нашей стране (с. 137-146; рис. 3.3, с. 139; с. 155). Сформулированы и охарактеризованы этапы процесса реализации риск-ориентированной модели ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (рис. 3.4, с. 147; с. 155). Разработана схема процесса реализации риск-ориентированного подхода к ведомственному контролю финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (рис. 3.4, с. 147; Приложение 6, с. 426-430). Своевременной и оригинальной частью исследования являются авторские разработки проблемы использования в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности (государственных) муниципальных учреждений инструментов цифровизации (с. 156-173).

В четвертой главе «Совершенствование учетного и документационного обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» автор представил оригинальные разработки по выбранным для исследования проблемам, востребованные при реализации риск-ориентированного подхода и адекватные задачам по

автоматизации и цифровизации контрольной деятельности. Обоснованы и систематизированы учетные и другие данные для детализации и комплексного представления источников информации, которые используются в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности с учетом потребностей его автоматизации и цифровизации, а также необходимости реализации риск-ориентированного подхода и обеспечения консультативного характера этого вида контроля (с. 185-191; рис. 4.1, с. 192; рис. 4.2 с. 194; с. 195; с. 197; Приложение 9, с. 437-441). Заслуживает особого внимания вклад автора в развитие качества учетной информации, который состоит в разработке состава и краткого содержания шести отраслевых стандартов для учреждений здравоохранения (с. 179; табл. 4.1 с. 180-181; табл. 4.2, с. 182-183; с. 196-197). По девяти выделенным автором признакам дана сравнительная характеристика нормативно утвержденных восемью органами исполнительной власти ведомственных подходов к формированию показателей, используемых для оценки эффективности деятельности подведомственных учреждений и их руководителей в качестве основы межведомственной унификации соответствующих показателей в целях обеспечения сопоставимости данных и обоснованности принимаемых управленческих решений (с. 188; табл. 4.4, с. 189-190). Сформированы положения, которые характеризуют отчетность экономических субъектов, в том числе государственных (муниципальных) учреждений в качестве доказательств, используемых в контрольной деятельности (с. 205-215). Определены требования к доказательствам ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, предложена их группировка (с. 198-199; табл. 4.5 с. 200-202; с. 204-205; с. 215-216). Систематизированы в разрезе отдельных разделов комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения Воронежской области по их типам различные виды отчетности (табл. 4.7, с. 209-214; с. 216). Для каждого из четырех этапов процесса ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности раскрыт сформированный автором состав его документационного обеспечения, который дает представление о значительности его массива и вклада автора в его разработку (с. 217; табл. 4.8, с. 218; табл. 4.9, с. 220-223; с. 228-229). Сформирована схема документационного

обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений в разрезе последовательных этапов его проведения (с. 224; рис. 4.4, с. 225; с. 229). На базе языка программирования 1С автором разработаны две авторских программы для ЭВМ: «Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»» и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»» (рис. 4.5, с. 226; табл. 4.10, с. 227; с. 228-229).

В пятой главе «Развитие методического обеспечения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» разработана структура стандарта о концептуальных положениях ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, включающая шесть разделов с детализированным их содержанием (табл. 5.1, с. 232-233). Аргументирован и сформирован новый концептуальный подход к разработке показателей оценки эффективности ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений и представлена система этих показателей, исходя из риск-ориентированности контроля, отражающие процесс трансформации фискального государственного финансового контроля в предупредительный и консультативный контроль (с. 233-237; формула 5.1, с. 237-238; с. 239; Приложение 10, с. 442-449; Приложение 11, с. 450). Разработан проект федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» как основы для дальнейшей его стандартизации (с. 240; Приложение 12, с. 451-518). Заслуживает отдельного внимания и положительной оценки авторская схема построения системы федеральных стандартов ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности, разработанная на основе авторской концепции (рис. 5.2, с. 241). Обоснованы и сформированы концептуальные положения профессионального стандарта «Специалист сфере финансового контроля (финансовый контролер)» (с. 242; рис. 5.3, с. 243; табл. 5.3, с. 246; с. 248-249). Систематизированы методические подходы к оценке рисков, применяемые различными органами внешнего и

внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, а также разработаны система их оценки и классификатор нарушений, адекватные специфике ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 249-253; с. 255-261; табл. 5.5 и 5.6, с. 263; Приложения 6-8, с. 426-436; Приложение 13, с. 519-534). Обоснован механизм применения аналитических процедур в ведомственном контроле финансово-хозяйственной деятельности на основе системного подхода (с. 266-272; рис. 5.5, с. 273). Важное практическое значение имеет построенная и апробированная аналитическая модель интегрального показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности подведомственного государственного (муниципального) учреждения (с. 276-277; формула 5.2, с. 277 и с. 302; с. 303-308).

В заключении сформулированы основные выводы и обобщены результаты диссертационного исследования (с. 310-342).

#### **4. Научная новизна результатов диссертационного исследования.**

Диссертация С. В. Головина содержит новые научные результаты и положения, характеризующиеся приращением научного знания. Наиболее существенные результаты исследования, содержащие научную новизну, заключаются в следующем:

1. Внесен вклад в развитие понятийного аппарата исследуемой научной области: сформировано авторское определение ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, отражающее его функциональную направленность, дуалистическую природу, состав субъектов и объектов, предмет и инструментарий этого вида контрольной деятельности; приведены аргументы в пользу отказа от термина «внутриведомственный контроль». При определении предмета ведомственного контроля автор трансформировал имеющиеся зарубежные и отечественные положения в области корпоративного контроля в соответствии со спецификой государственного сектора, что позволило сформировать целостную систему комплексного ведомственного контроля с присущими ей аутентичными целями и требованиями (с.28-36).

2. Предложена оригинальная типология ведомственного контроля по классификационным признакам (отношение к взаимодействующим лицам,

подходы, направленность, парадигмы и др.) (с. 28-29; с. 35-36; табл. 1.1, с. 45-47).

3. Дополнены базовые и введены специальные принципы ведомственного финансового контроля (обусловленности государственной политикой, отраслевой специфики, двустороннего воздействия и др.), учитывающие современные вызовы цифровизации и ускорения социально-экономических процессов; установлены взаимосвязи и отличия между контрольными мероприятиями, контрольными действиями (процедурами) и методами ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений (с. 36; табл. 1.2, с. 56-57; табл. 1.3, с. 61; рис. 1.10, с. 62).

4. Представлены элементы ведомственного контроля в разрезе базовых и реализующих элементов; реализован комплексный подход к охвату его основных направлений, вытекающих из функций и полномочий учредителей государственных (муниципальных) учреждений; на этой основе сформирована концептуальная модель системы ведомственного финансового контроля, отличающаяся логическим выделением управляющего, методологического и управляемого блоков и характеристикой их содержания (с. 66; с. 70-71; с. 73; рис. 1.12, с. 77; рис. 1.13, с. 79; табл. 1.5, с. 80-82).

5. В рамках достижения комплаенс-цели ведомственного финансового контроля предложены мероприятия по развитию его нормативного и правового регулирования, предусматривающие законодательное закрепление этого вида контроля в системе государственного (муниципального) финансового контроля с целью его масштабной стандартизации и последующей практической реализации положений стандартов (с. 102-115).

6. С позиций методологии комплексного экономического анализа сформирована методика ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования по пяти предложенным разделам: содержательно-целевому, устанавливающему целеполагающие аспекты предстоящих контрольных мероприятий с учетом анализа рисков; информационного обеспечения, опирающегося на показатели учета, отчетные данные и информацию, соответствующую требованиям локальных нормативных актов, что нацеливает на осуществление комплаенс-контроля, а также обуславливает внедрение и использование информационных технологий в

контрольной и учетной деятельности; организационного обеспечения, охватывающего все линии и уровни контроля; исполнения контрольной процедуры, реализующего контрольно-аналитическую работу с применением предложенного аналитического инструментария; контрольно-управленческому, демонстрирующему формирование контрольной среды объектом контроля и позволяющему осуществить его функцию обратной связи (рис. 5.6, с. 274).

7. Продемонстрировано развитие методологии контроля в отношении таких элементов системы контроля, как оценка рисков и мониторинг действенности контрольных мероприятий, с помощью авторского механизма применения риск-ориентированного подхода к осуществлению ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности. В процессе разработки перечня идентифицируемых основных рисков деятельности раскрыта их связь с рисками возможных искажений в учете и отчетности и проведена их классификация по предложенным областям контрольной деятельности (с. 57; рис. 3.4, с. 147; табл. 3.3, с. 148-154).

8. Представлена в трехмерной интерпретации авторская система учетных и внеучетных данных как область интеграции сфер учетной и контрольной науки (видов хозяйственного учета – бухгалтерского, статистического и др., экономического анализа, непосредственно контроля и мониторинга); распространены на контрольную деятельность и адаптированы к ее целям методологические положения аудита как науки в части требований к доказательствам; экстраполирован элемент метода бухгалтерского учета – документация – в отношении документирования контрольных мероприятий для каждого из выделенных автором этапов контроля; предложено развитие технологий документирования контроля с помощью авторских программ для ЭВМ («Программный модуль «Учет мероприятий ведомственного контроля»») и «Комплексная информационная система «Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности»») (с. 156-169; рис. 4.1, с. 192; рис. 4.2, с. 194; с. 204-205; с. 215-216; табл. 4.8, с. 218; рис. 4.5, с. 226; табл. 4.10, с. 227; с. 228).

9. Соискателем внесен существенный вклад в стандартизацию учета и контроля:

- восполнен пробел в нормативном регулировании учетной деятельности в

отношении отраслевых стандартов бухгалтерского учета: предложены состав и основное содержание шести стандартов для учреждений государственного сектора сферы здравоохранения, что формирует условия для унификации основных учетных процессов по направлениям деятельности, имеющим отраслевую специфику, а также для обеспечения нового качественного уровня как учетной, так и внеучетной информации, востребованной в процессе ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности (с. 179-181; табл. 4.2, с. 182-183; с. 196-197);

- разработан проект федерального стандарта ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности «Концептуальные положения ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений», базирующийся на авторских результатах в отношении понятийного аппарата, концептуальной схемы контроля, предложенных этапов его осуществления и мониторинга;

- на основе проведенного сравнения требований действующих профессиональных стандартов в области внутреннего и внешнего контроля сформированы положения предлагаемого профессионального стандарта «Специалист в сфере финансового контроля (финансовый контролер)» (Приложение 12, с. 451-518; табл. 5.3, с. 246).

10. На базе приемов и процедур экономического анализа сформирован методический инструментарий ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений: составлен перечень показателей для комплексного анализа эффективности контрольных мероприятий на базе оценки рисков и с акцентом на выполнении профилактической функции контроля; обоснована балльно-рейтинговая модель оценки рисков для определения направлений контрольных действий; предложен алгоритм применения аналитических процедур, содержащий градацию контрольных действий по их видам, информационную базу, формулировку предполагаемого результата и комплаенс-рисков; разработан классификатор нарушений, представленных по разделам комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и взаимосвязанных с разработанным типовым перечнем рисков; предложена аналитическая модель интегрального

показателя оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности, базирующаяся на использовании метода попарного сравнения, которая может быть положена в основу разработки высокотехнологичного программного продукта, снижающего трудозатраты контролирующего персонала и повышающего оперативность действий и решений (формула 5.1, с. 237-238; Приложение 11, с. 450; с. 266-272; рис. 5.5, с. 273; Приложение 13, с. 519-534; Приложение 14, с. 535-544).

**5. Область исследования** 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».

**6. Рекомендации по использованию результатов диссертационного исследования.**

Диссертация С. В. Головина вносит существенный вклад в разработку теоретико-методологических положений и практики контроля и ревизии, бухгалтерского учета и внутреннего контроля организаций бюджетной сферы, направленных на развитие концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

Результаты исследования, полученные автором, рекомендуются к использованию в научных исследованиях в области финансово-хозяйственного контроля и бухгалтерского учета; при разработке органами власти нормативных актов, регулирующих контрольную деятельность учредителей на ведомственном уровне в отношении подведомственных учреждений, а также бухгалтерский учет и отчетность организаций бюджетной сферы; при формировании учредителями – органами исполнительной власти системы комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности и методических рекомендаций для подведомственных учреждений по бухгалтерскому учету, внутреннему финансовому контролю; при формировании платформенных решений для осуществления контроля; а также в учебном процессе высших учебных заведений

при подготовке обучающихся по экономическим специальностям.

**7. Дискуссионные положения и замечания по диссертации** состоят в следующем:

1. Сформулированное С. В. Головиным в диссертации определение предмета ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности подчеркивает специфику его осуществления и включает, помимо целей системы внутреннего финансового контроля подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, показатель качества осуществляемого ими финансового менеджмента (с. 35-36). Однако это положение не нашло должного развития при формировании автором схемы комплексного ведомственного контроля (с. 79-80).

2. В диссертации отмечается необходимость учёта международной практики, однако анализ зарубежного опыта представлен фрагментарно и не интегрирован в предлагаемую автором модель контроля финансовой деятельности.

3. В систему учетных и внеучетных данных (рис. 4.1, с.192) автором включены виды хозяйственного учета – бухгалтерский, статистический, управленческий, при этом не упоминается бюджетный учет. Необходимо пояснение авторской позиции относительно данного информационного источника.

4. Представляет значительный интерес разработанная в диссертации риск-ориентированная методика комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Для более целостного представления о практическом ее применении, по нашему мнению, автору следовало раскрыть весь порядок реализации сформированной методики на примере какого-либо действующего государственного (муниципального) учреждения.

5. В работе представлен интегральный показатель и аналитическая модель оценки рисков финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений на основе метода анализа иерархий (с. 275-309). При этом автор указывает, что метод анализа иерархий используется, когда информация неполная и не поддаётся количественному измерению. Однако, по нашему мнению,

требуется более глубокое обоснование выбора этого метода по сравнению с другими инструментами анализа, например, методами нечеткой логики, балльными рейтингами или регрессионным анализом на основе исторических данных.

Отмеченные недостатки не являются принципиальными и существенно не влияют на общую высокую оценку результатов диссертационного исследования С. В. Головина.

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

Диссертация Сергея Владимировича Головина на тему: «Развитие концепции и методологии комплексного ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений» представляет собой завершённую научно-квалификационную работу, в которой на основании выполненных автором исследований решена важная научная проблема развития концепции и методологии ведомственного контроля финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, имеющая существенное значение для развития теории и методологии контроля, ревизии и экономического анализа как отраслей экономической науки.

Опубликованные по теме исследования научные труды автора и автореферат диссертации полностью отражают ее основные результаты и положения, представленные к защите.


Диссертация соответствует требованиям пп. 9-11, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 02 сентября 2013 г. № 842, а ее автор, Сергей Владимирович Головин, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Отзыв подготовлен заведующим кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, доктором экономических наук, профессором Туяковой Зауреш Серккалиевной, профессором кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, доктором экономических наук, профессором Владимиром Сергеевичем Левиным.


Отзыв на диссертацию обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет», протокол № 3 от «22» сентября 2025 г.

Согласны на обработку персональных данных.

Заведующий кафедрой  
бухгалтерского учета, анализа и  
аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский  
государственный университет»,  
доктор экономических наук,  
профессор

 Туякова Зауреш Серккалиевна

Профессор кафедры бухгалтерского  
учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО  
«Оренбургский государственный  
университет»,  
доктор экономических наук,  
профессор

 Левин Владимир Сергеевич

«22» сентября 2025 г.

Контактные данные:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет»,  
почтовый адрес: 460018, Россия, г. Оренбург, проспект Победы, д. 13,  
контактный телефон: +7 (35-32) 77-67-70,  
адрес сайта: [www.osu.ru](http://www.osu.ru),  
адрес электронной почты: [post@mail.osu.ru](mailto:post@mail.osu.ru)

Подпись  
заверяю  
Ведущий специалист по документационному  
обеспечению персонала

*Туякова З.С., Левина В.С.*  
*Дмитриева*

