В диссертационный совет Д. 212.038.23 на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет»

## ОТЗЫВ

официального оппонента, кандидата экономических наук, доцента Остаева Гамлета Яковлевича на диссертацию Игониной Елены Сергеевны на тему: «Развитие организационно-методического обеспечения финансово-экономической ревизии в системе МВД России», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

**1. Актуальность темы диссертационной работы**. Финансовоэкономическая ревизия в сфере целевого распределения и расходования бюджетных средств, в современных условиях развития экономики нашей страны представляет собой один из методов функционирования финансового контроля.

На современном этапе развития экономики и общих изменений условий ведения хозяйственной деятельности актуализируется проблема наличия бизнес-инструмента, который позволит оценивать риски, разрабатывать мероприятия по их снижению, повышать эффективность бизнес-процессов. Таким контрольным инструментом для государственных структур является финансово-экономическая ревизия, поскольку для них она является одним из значимых средств влияния на выполнение норм действующего законодательства и противодействия финансовым и другим правонарушениям экономических субъектов, финансово-хозяйственная деятельность которых финансируется из бюджета страны.

Это, прежде всего, связано со значительным увеличением объемов и разнообразием форм использования бюджетного финансирования и укреплением демократических основ управления. Во всем мире общество в лице контрольных органов стремится контролировать рациональность использования средств бюджета. Этим объясняется то внимание, которое во всех странах и в международных организациях уделяется развитию контроля в общественном секторе, где используются бюджетные средства. В

последние годы многое сделано для совершенствования методологии финансовой отчетности в общественном секторе, организации учета и контроля за рациональным использованием общественных ресурсов. Повышению его результативности уделяется большое внимание, особую актуальность приобретают проблемы пересмотра традиционной методологии финансово-экономической ревизии, практики ориентированной Несомненно, формальную проверки бюджетных средств. технику формальная учётной информации техника проверки регистров бухгалтерского учета необходима для выявления финансовых нарушений Традиционную методологию нормативно-правовых актов. финансовоэкономической ревизии в МВД России (другие ведомства по расходованию бюджетных средств) необходимо рассматривать (сохранив при этом формальную сторону ревизионной деятельности) с ориентацией на выявление хищений бюджетных средств.

Представленная на защиту диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук, Игониной Елены Сергеевны на тему «Развитие организационно-методического обеспечения финансово-экономической ревизии в системе МВД России» выполнена на весьма актуальную тему экономических исследований, имеет большое научно-теоретическое и практическое значение на современном этапе развития и формирования финансово-экономической ревизии в системе МВД России.

2. Степень обоснованности научных положений и результатов диссертационной работы. В диссертации проведен исчерпывающий анализ позиций отечественных ученых, занимающихся финансово-экономической ревизии, законодательных и нормативных документов Российской Федерации. На основании такого анализа и изучения особенностей финансово-экономической ревизии в диссертации обоснованы теоретические положения, определяющие сущность, экономическое содержание и методические аспекты финансово-экономической ревизии, теоретические особенности организации финансовораскрыты экономической ревизии в МВД России. Особое внимание автор уделяет понятию финансово-экономической ревизиии его взаимосвязи с системой контроля. На основании изучения финансово-экономической ревизии автор разработал и обосновал теоретические положения и рекомендации, которые основаны на разнообразных методах научного исследования: научного познания, общенаучных приёмов и способов системного подхода, анализа и синтеза, детализации, группировки данных, классификации, обобщения.

3. Оценка новизны и достоверности научных положений и результатов диссертационной работы. Оценивая работу в целом, необходимо отметить, что соискателем на основе комплексного исследования проблем финансово-экономической ревизии в МВД России, предлагается ее реформирование.

В качестве основных научных результатов, полученных диссертантом, отметим следующее:

- на основании изучения и систематизации теоретического материала, диссертантом сформулировано авторское определение понятия «финансово-экономическая ревизия», отличающееся ориентированием ревизионных проверок на выявление хищений бюджетных средств (с. 24-25);
- на научно-методическом уровне диссертантом предложена достаточно эффективная классификация оптимального соотношения каждого вида финансово-экономической ревизии в МВД России с общим числом, в котором предпочтение отдается комплексным и внезапным ревизиям (с. 26-30);
- на основе оценки состояния и тенденций развития ревизионной службы, автором сформировано направление определения эффективности деятельности данной службы, при этом рекомендована новая схема подчинённости ревизионных служб региональных УВД и УТ по федеральным округам (с. 36-37;).
- важное научно-практическое значение имеют разработанные меры по децентрализации ревизионной службы в подразделениях МВД России (на примере УТ МВД России по ПФО) (с. 97-102);
- на основе практики дополнены ревизионные процедуры, а также пересмотрена периодичность выполнения ревизий подразделений МВД России, предложен усовершенствованный вариант типового задания на выполнение ревизии с обязательным контролем его выполнения (с. 42-50, приложение); разработана методика выявления крупных финансовых нарушений и хищений бюджетных средств (с. 60-73; 83-96);
- для оценки качества выводов финансово-экономической ревизии предложен усовершенствованный вариант Акта о результатах финансово-экономической ревизии для подразделений МВД России по разделам ревизионных процедур и однородным группам ревизуемых объектов (с. 74-83, приложение 4);
- для оценки качества ревизионной деятельности, практикуемой в МВД России, внесены изменения и дополнения официального перечня критериев оценки качества и обоснован ряд расчетных формул по каждому оценочному критерию (с. 102 106).

Обоснованность и достоверность полученных в диссертационном исследовании результатов подтверждаются использованием методологии при проведении исследования, глубокой и всесторонней проработкой отечественной литературы по проблематике исследования, И убедительной аргументацией автора, основательной логичностью, последовательностью И системностью В изучении рассматриваемой представлением результатов проблемы, основных диссертационного исследования на научных и научно-практических конференциях различного уровня, а также их публикацией в рецензируемых журналах.

Диссертационное исследование базируется на положениях экономической теории, теории экономических информационных систем, категориях и концепциях контроля, анализа, экономики и управления. В работе продемонстрированы глубокие знания автора теории и практики финансово-экономической ревизии.

**4. Теоретическая и практическая значимость диссертации, апробация и внедрение результатов исследования.** Теоретическая значимость диссертации состоит в том, что соискателем внесен вклад в уточнение, дополнение и разработку концептуальных основ финансово-экономической ревизии, методику выявления крупных финансовых нарушений и хищений бюджетных средств.

Практическая значимость результатов исследования определяется возможностью их использования в практике УТ МВД России по ПФО в виде авторской методики соискателя, отражающей реформирования ревизионной деятельности.

Основные положения и результаты исследования представлялись в форме научных докладов, рекомендаций и получили положительную оценку на международных, всероссийских и межвузовских научно-практических конференциях, проходящих в городах: Волгоград (2015 г.), Москва (2016г).

Результаты диссертации могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведения при подготовке бакалавров в области экономики, в практической деятельности государственных органов.

Основные положения и выводы диссертации изложены в 9 работах, в том числе 4 работы опубликованы в журналах, рекомендованных ВАК РФ для публикации основных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук.

**5. Объем и структура диссертации.** Структура диссертации, состоящая из введения, трех глав, заключения, библиографического списка (142 наименования) и 10 приложений, видится достаточно продуманной и

сбалансированной. Основное содержание диссертации изложено на 133 страницах машинописного текста.

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика в части п. 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», п. 3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии», п. 3.14. «Бюджетный контроль и ревизия».

## 6. К недостаткам и спорным вопросам диссертации можно отнести следующее:

- предлагая внедрение в практику расширенного формата годового плана финансово-экономической ревизии МВД России (приложение 3), остаются неясными вопросы обязательных реквизитов указанного документа;
- при рассмотрении корреспонденций счетов бюджетного учета в ходе выявлении хищения бюджетных средств путем фальсификации приобретения товарно-материальных ценностей для содержания служебных собак (приложение 6), корреспонденция счетов бюджетного учета рассмотрена не в полном объеме;
- исходя из специфики деятельности, определен расчет командировочных расходов при децентрализованной ревизионной службе УТ МВД России по ПФО (с. 102, табл. 3.5.), при этом вызывает вопрос к порядку применения формул по расчетам командировочных расходов;
- не совсем оправданным представляется предложение автора, ревизию документов с грифом «совершенно секретно» в силу своей специфики выделить в самостоятельный вид финансово-экономической ревизии с отдельным заданием на её выполнение (с. 44), так как структура отдельного задания с грифом «совершенно секретно» не предложена.

Отмеченные замечания не являются принципиальными и не влияют на общую положительную оценку выполненного автором исследования.

7. Заключение. Диссертация Игониной Елены Сергеевны является самостоятельной завершенной научно-квалификационной работой, содержащей новые по своему теоретико-методологическому и практическому значению результаты в области формирования финансово-экономической ревизии.

Можно утверждать, что поставленные в диссертации задачи решены. Полученные автором результаты достоверны, выводы и рекомендации обоснованы. Проведенное ознакомление с авторефератом и публикациями соискателя показало, что они в достаточной мере отражают основное содержание диссертации.

Учитывая совокупность рассматриваемых в работе задач, их высокую теоретико-методическую и практическую значимость, можно констатировать, что в диссертации на основании выполненных автором исследований изложены новые научно обоснованные экономические решения и разработки, имеющие существенное значение для формирования финансово-экономической ревизии в МВД России.

Результаты проведенного исследования, выводы и предложения диссертанта вносят вклад в теорию и практику финансово-экономической ревизии. Результаты диссертационной работы апробированы, внедрены в ревизионную деятельность УТ МВД России по ПФО, что подтверждается документально.

По нашему мнению, диссертационная работа соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Игонина Елена Сергеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент - Остаев Гамлет Яковлевич кандидат экономических наук, (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), доцент

426069, Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Студенческая, д. 11, тел. (3412) 51-38-89, е-mail: ostaeff@yandex.ru Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», кафедра «Бухгалтерский учет, финансы и аудит»

10.09.2017г.

додпись заверяю:

Начальник отдела кадров ФГБОУ ВО Ижевская ГСХ