В диссертационный совет Д. 212.038.23
на базе Федерального государственного
бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Воронежский государственный
университет»
394068, г. Воронеж, ул. Хользунова, д. 42в

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук,
профессора Серебряковой Татьяны Юрьевны
на диссертацию по теме «Развитие организационно-методического обеспечения финансово-экономической ревизии в системе МВД России», представленную Игониной Еленой Сергеевной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика»

Актуальность избранной темы исследования.

Современные контрольные системы связаны с контрольными процедурами для процессов. В сфере государственного финансового контроля также нашли применение зарубежные модели внутреннего контроля, которому посвящено достаточно большое количество научных исследований. При этом остались в стороне вопросы совершенствования наших, отечественных форм контроля, что не вполне оправданно, поскольку их использование в некоторых случаях дает наибольший эффект для обнаружения и предотвращения злоупотреблений. К таким формам контроля, вне всякого сомнения, относится ревизия. Исследование Игониной Елены Сергеевны в первую очередь представляет интерес именно в связи с указанным обстоятельством.

Ревизионные проверки, которые проводятся в системе МВД, до сих пор мало изучены с позиций современного взгляда на контроль, современных контрольных методик и инструментария. Между тем, ревизии нуждаются в переосмыслении их места, применяемых методов проведения, оценки их эффективности. Они остались в тени и для учебного процесса в высших учебных заведениях, что отрицательно влияет на формирование кругозора выпускников экономических профилей.

В современной системе финансового контроля в подразделениях МВД России особую актуальность приобретает необходимость существенного реформирования традиционной ревизионной деятельности, в значительной степени ориентированной на формальную проверку и отличающейся отсутствием или недостаточной проработанностью для применения в системе МВД отдельных важных ревизионных процедур, связанных с выявлением растрат и хищений бюджетных средств. Соискатель вполне обоснованно обращает внимание на объективную необходимость ревизионной проверки учётной информации, создаваемой бухгалтерским учётом (с. 113). В этой связи вполне справедливым кажется мнение соискателя о том, что ревизионная деятельность в широком её понимании и, в частности, в МВД России, должна быть переориентирована на выявление хищений по всем направлениям использования бюджетных средств, всё ещё имеющих место как в бюджетных, так и в коммерческих организациях страны.

Проводимая в последние годы реформа в области государственного финансового контроля пока не обеспечила должную эффективность вводимых методик процессного контроля. Об этом свидетельствуют имеющиеся место случаи злоупотреблений бюджетными средствами. В такой ситуации возникают причины переосмыслить отношение к ревизии, как еще одному контрольному инструменту, проверенному годами, привнести в ее понимание современные взгляды, дополнить новыми методами.

Все указанные выше причины делают тему исследования Игониной Е.С. актуальной как с научной, так и с практической точек зрения, предложенные методики востребованными не только практической необходимостью, но расширяющие научно-практические подходы к контролю, как всеобщему регулятору экономической деятельности.

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

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, включает список использованной литературы из 142 наименований и 10 приложений. Соискателем сформулирована цель исследования, состоящая в разработке теоретических и организационно-методических положений финансово-экономической ревизии, направленных на развитие ревизионной деятельности в МВД России. Для реализации этой цели определены задачи, среди которых: научные исследования определения и классификации ревизии, обоснование необходимости совершенствовать ведомственную ревизию в МВД, в том числе затрагивая ее организационную составляющую, определение набора процедур контроля и методики их применения, систематизация видов финансовых нарушений и критериев оценки эффективности ревизий в МВД (с. 6). Следует отметить, что как сама цель, так и указанные задачи вполне логично увязаны друг с другом, что позволило соискателю предложить собственные направления совершенствования ревизионной деятельности в МВД.

Полученные в диссертационном исследовании результаты являются итогом комплексного научного исследования, основанного на изучении большого количества нормативных документов РФ, теоретических трудов и научно-практическихисследований российских ученых в области финансово-экономической ревизии. Все это позволило автору добиться достаточной обоснованности и достоверности теоретических и методических подходов к исследованию, а также результатов исследования, выразившихся в разработанных диссертантом методиках и научных обобщениях.

Обоснование теоретических положений и рекомендаций основаны на разнообразных методах научного познания, общенаучных приёмах и способах: системного подхода, анализа и синтеза, детализации, группировки данных, классификации, обобщения.

Положения диссертации достаточно полно изложены в автореферате, отдельные выводы и фрагменты диссертационного исследования опубликованы в 9 статьях, в том числе 4 статьи – в рекомендованных ВАК. Диссертантом результаты исследования выносились на обсуждение руководящего состава контрольно-ревизионных отделов МВД России, нашли применение в КРО УТ МВД России по ПФО, о чем имеется соответствующая справка. Материалы диссертации используются при преподавании курса «Ревизия и контроль» в Национальном исследовательском Нижегородском государственном университете им. И.Н. Лобачевского и в Нижегородской академии МВД России.

Анализ содержания диссертации и опубликованных работ позволяет сделать вывод об обоснованности научных положений, рекомендаций и заключений, сформулированных соискателем.

Научная новизна результатов диссертации.

Научная новизна выводов и результатов диссертации видится в том, что соискателем на основе комплексного исследования проблемных сторон ревизионной деятельности в подразделениях МВД России, а также научных обоснований такой формы контроля, как ревизия, предлагаются направления, обеспечивающие более эффективное использование ревизий при контроле расхода бюджетных средств, что в целом обогащает научно-методические наполнение финансового контроля.

Следует отметить результаты диссертационного исследования, содержащие элементы научной новизны:

- обосновано предложение по сокращению классификационных признаков ревизии до трех: по объему ревизуемых документов, по отношению к графику ревизий, по отношению к секретности документов, что

вполне логично, а последний признак введен автором. Это позволило обработать статистику ревизионных проверок в разрезе собственных классификационных признаков и на ее основе вывести оптимальное соотношение каждого вида финансово-экономической ревизии в общем количестве в пользу преобладающего использования комплексных и внезапных финансово-экономических ревизий и тематических проверок (с. 28-30);

- в ходе изучения организационной структуры ревизионного аппарата УВД и УТ предложено ее изменить в виде частичной децентрализации для достижения более эффективного управления (с. 36-37) и экономичности финансовых ревизионных проверок, что также доказано в исследовании (с. 97-102). Рекомендована наиболее приемлемая схема подчинённости ревизионных служб региональных УВД и УТ по федеральным округам и децентрализации ревизионной службы в подразделениях в МВД России на примере УТ МВД России по ПФО;

- предложены мероприятия по совершенствованию планирования ревизионной деятельности МВД, путем конкретизации видов проверок, согласно обоснованной соискателем на с. 28 классификации, в том числе предложено планировать внезапные проверки, что является вполне логичным и несет в себе новый взгляд на процесс планирования ревизионной деятельности в теоретическом аспекте (приложение 3);

- авторские обобщения организации ревизий в части введения дополнительных ее этапов, детально конкретизирующих деятельность ревизионной группы, представляется элементом, вносящим вклад в методическое обеспечение ревизионной деятельности и способствует более глубокому проведению ревизий, грамотному и доказательному формированию итоговых документов (с. 42, рис. 2.1);

- разработанная авторская форма Акта о результатах финансо-во-экономической ревизии для подразделений МВД России по разделам программы ревизии и однородным группам ревизуемых объектов,

отличающаяся от применяемой на практике систематизацией изложения материалов ревизии по разделам для системы МВД, имеет методические новации по сравнению с аналогичными документами, применяемыми при ведомственных ревизиях. Авторская трактовка отличается систематизацией изложения согласно этапам проведения ревизии, в то время как обычно, акт формируется согласно разделам по однородным операциям. Авторский подход привносит новый взгляд на этот документ, что способствует развитию не только теории, но и методики ревизии (с. 74-83, приложение 4);

- предложенная оригинальная методика выявления крупных финансовых нарушений и хищений бюджетных средств, основанная на классификации видов хищений, способов сокрытия их последствий в учете, способах выявления признаков таких хищений существенно дополняет методологию науки о контроле (с. 60-73; 83-96);

- авторские предложения по изменению и дополнению официального перечня критериев оценки качества ревизионной деятельности, применяемого в МВД России, обоснованные авторской методикой их определения, дополняют имеющиеся подходы к оценке эффективности контрольной деятельности в экономических субъектах (с. 102-106).

Теоретическая и практическая значимость результатов диссертации.

Теоретическая значимость диссертации подтверждена тем, что соискателем обоснован и детально проработан ряд дополнений в институциональные положения категории «ревизия», обоснованы отдельные изменения методологии ревизии как формы контроля, ее методического наполнения в целях более эффективного использования этой формы контроля в бюджетных отношениях применительно к МВД.

Практическая значимость результатов исследования определяется направленностью авторских методик организации ревизионных проверок и применяемых методов и процедур на выявление финансовых нарушений, в том числе хищений бюджетных средств, а также возможностью их

использования в практике УТ МВД России по ПФО, что подтверждается справками о внедрении.

Результаты рассматриваемого диссертационного исследования могут быть рекомендованы к более широкому применению и обобщению для выработки регламентов (программ) проверки в виде набора стандартных процедур, которые следует применить для обеспечения выявления финансовых нарушений. Теоретические выводы и практические рекомендации, содержащиеся в работе Игониной Е.С. могут быть использованы в учебном процессе высших учебных заведений, занятых подготовкой бакалавров и магистров в области экономики, учебно-методических центров по подготовке и повышению квалификации профессиональных бухгалтеров и работников ревизионных подразделений МВД России и других министерств, в практической ревизионной деятельности МВД России и других государственных органов, а также в системах внутрихозяйственного контроля бюджетных организаций и учреждений.

Соответствие темы диссертации области исследования.

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика в частип. 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».

Критические замечания и пожелания автору по существу исследования.

Отмечая достаточно высокий научный уровень исследования, необходимо обратить внимание на отдельные положения диссертации, которые, по нашему мнению, нуждаются в дополнительной аргументации и пояснениях:

- при обосновании классификационных признаков ревизии не достаточно четко аргументировано введение собственного классификационного

признака: по отношению к секретности документов, что требует дополнительных пояснений (с. 28);

- не получил должного развития тезис о ведомственных и вневедомственных ревизиях (с.27) и данный признак не включен в классификацию, хотя сам автор признает наличие такого вида ревизий. Это нуждается в дополнительной аргументации;

- не нашли должного обоснования в работе выводы автора о преимуществах комплексной ревизии по сравнению с выборочной, хотя сам по себе вывод представляется правильным. Однако, было бы неплохо подкрепить его цифровым материалом, доказывающим их большую эффективность, по сравнению с выборочными ревизиями (с. 29);

- вызывает сомнение применение термина «процедура» к этапам проведения ревизионной проверки (рис. 2.1, с. 42);

- при описании вопросов эффективности следовало более подробно осветить существующие научно-теоретические взгляды на оценку эффективности контрольной деятельности и существующие проблемные моменты в этом (параграф 3.3).

Общее заключение.

Изложенные выше замечания в целом не влияют на научное и практическое качество представленной соискателем диссертации, которая достаточно полно и комплексно, в методической части – очень детально и подробно, раскрывает все задачи исследования, что обеспечило диссертанту достичь цели своего исследования. Диссертация Игониной Е.С. представляет собой законченное, самостоятельно выполненное научное исследование, представляющее конкретные результаты, характеризующиеся научной новизной и практической значимостью. Автореферат диссертации, а также публикации автора, в том числе 4 работы, опубликованные в изданиях, рекомендованных ВАК России, полностью отражают основное содержание работы.

Результаты проведенного соискателем исследования представляют собой определённый личный вклад в теорию и практику контрольно-ревизионной деятельности в системе государственного финансового контроля. По ним проведены экспериментальная апробация и внедрение в ревизионную деятельность УТ МВД России по ПФО, о чём свидетельствуют соответствующие приложения к диссертации.

Изложенное выше даёт основание полагать, что выполненное Игониной Еленой Сергеевной научное исследование соответствует требованиям п. 9, 10 Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым ВАК к кандидатским диссертациям, и, следовательно, соискатель заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Официальный оппонент:

заведующая кафедрой
«Бухгалтерский учет» Чебоксарского кооперативного института (филиала) АНОО ВО Центросоюза РФ
«Российский университет кооперации»
доктор экономических наук,
профессор Татьяна Юрьевна Серебрякова

«20» сентября 2017 года

ОТДЕЛ ПРАВОВОЙ И КАДРОВОЙ РАБОТЫ
ПОДПИСЬ Т.Ю. Серебрякова ЗАВЕРЯЮ
гл. специалист Е. Ершова
должность /подпись/ фамилия
20.09.2017
дата

Почтовый адрес: 428025, г. Чебоксары,
пр. М.Горького, д. 24
Адрес электронной почты: tserebryakova@rucoop.ru
Тел.: (8352) 41-98-25

ЧЕБОКСАРСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)