

В диссертационный совет Д 75.2.046.01 при Автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертационную работу Стукаловой Галины Юрьевны на тему «Развитие контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика)

Актуальность темы диссертационного исследования

Финансирование деятельности бюджетных учреждений переведено на рыночные механизмы, что требует изменения подходов к управлению их деятельностью, контролю и аналитическим методикам, которые обеспечивают контрольную функцию управления необходимой информацией.

Порядок формирования государственных заданий и сумм бюджетных субсидий на их выполнение и расходы планируются, но одновременно с этим, государственное регулирование направлено на привлечение коммерческих договоров для финансирования работ, соответствующих государственным заданиям. Доля выручки от таких услуг планируется наравне с объемом государственных заданий. Между тем, функции бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства направлены на создание необходимых условий для развития стратегических направлений сельского хозяйства, что отвечает общественным потребностям.

Выполнение подобных задач функционирования для бюджетных учреждений требуют теоретического обоснования и настройки подходов к информационным функциями управления бюджетными учреждениями - анализу и контролю, что особенно важно для оценки поставленных бюджетным законодательством задач по контролю за экономностью и результативностью их деятельности. Соискателем справедливо отмечается,

что подходы к оценке этих показателей деятельности в теоретико-методическом плане недостаточно проработаны для бюджетных учреждений несмотря на то, что в последние годы министерством финансов РФ и соответствующими министерствами принят ряд документов по организации и осуществлению внутреннего контроля и внутреннего аудита деятельности бюджетных учреждений.

Учитывая социально-экономическую направленность функционального назначения выполняемых государственных заданий за счет бюджетных субсидий и на коммерческой основе, представляется важной постановка вопроса об определении полезности их деятельности для общества в целом, для удовлетворения его потребностей.

В этой связи возникает потребность в научном обосновании теоретических аспектов управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений и методических моделей. Состав индикаторов, характеризующие не только результаты деятельности, но и их эффективность, также требуют научного и практического обоснования, в том числе и порядок оценки индикаторов по критериям эффективности деятельности, которые соискатель обосновывает как совокупность экономности, результативности и полезности.

Деятельность бюджетных учреждений в минимальном объеме, равном государственному заданию, профинансирована бюджетными субсидиями, в связи с чем, проблемы эффективности деятельности в первую очередь связаны с эффективностью использования как бюджетного, так и внебюджетного (коммерческого) финансирования, поступающего от исполнения договоров с частными юридическими и физическими лицами. В подобном ракурсе вопросы оценки и контроля эффективности бюджетных учреждений рассматривались, но комплексных всесторонних исследований по теме диссертационного исследования Стукаловой Г.Ю. недостаточно. Все это в совокупности отражает важность и актуальность рассматриваемых вопросов и сформулированную для исследования тему диссертации.

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

Соискателем заявлена исследовательская цель, связанная с развитием теоретических, методических, практических основ контроля и управленческого анализа с точки зрения оценки эффективности исполнения бюджетными учреждениями Министерства сельского хозяйства Российской Федерации их функций. Эта цель была достигнута путем решения логически

увязанных задач, направленных на обобщение существующих аналитических и контрольных методик, а также обширного практического материала, как из внутренних источников бюджетного учреждения Министерства сельского хозяйства, так и из внешних источников, сформированных Росстатом.

Методологическая база исследования обусловлена комплексным характером предмета исследования, логически увязана с последовательностью решения поставленных задач (каждая последующая задача опирается на результаты предыдущих этапов исследования и увязана с из данными). Итоги диссертационного исследования Стукаловой Г.Ю. опираются на методологические и институциональные теории и постулаты, а также на экономические расчеты, в комплексной взаимоувязке.

Обоснованность научных положений диссертационной работы подтверждается обработкой и анализом большого массива источников информации, среди которых следует указать научные публикации по теме управленческого, экономического и финансового анализа, внутреннего и бюджетного контроля, правительственных и ведомственных нормативных и регламентных документов, статистические данные по всем регионам РФ, а также информации, представленной исследуемым бюджетным учреждением Министерства сельского хозяйства Российской Федерации за ряд лет, обеспечивающей релевантность исследования. Для достижения поставленной в диссертационной работе цели и решения связанных с ней задач соискателем применены общенаучные и специальные методы познания: моделирование и измерение, сравнительный и ретроспективный анализ, типологизация и классификация, экономико-математические методы и моделирование, наблюдение и эксперимент. Экспериментальная часть исследования проведена с использованием эмпирических данных, содержащихся в финансовой и управленческой отчетности бюджетного учреждения ФГБУ «Россельхозцентр», подтверждает обоснованность, а также достоверность предложенных моделей и методик.

Следует отметить, что результаты диссертационного исследования прошли апробацию и внедрение в практику пяти бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства, что показывает их практическую направленность и универсальность. Результаты и выводы исследования докладывались на международных научно-практических конференциях, раскрыты в публикациях в научных изданиях.

Указанные основания подтверждают достаточную степень доказательности авторских научных гипотез, достоверность научно-практических результатов и их значимость для развития контроля и

управленческого анализа бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства.

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Научная новизна исследования заключается в развитии теоретических и организационно-методических положений по контролю и управленческому анализу в бюджетных учреждениях Министерства сельского хозяйства для использования в оценке эффективности их деятельности, связанной с исполнением государственных функций в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Наиболее существенные элементы научной новизны представлены следующими положениями:

- предложен подход к оценке эффективности результатов деятельности бюджетного учреждения по исполнению государственных заданий на основе конвергенции трех теоретических подходов: управленческой парадигмы, определяющей группы интересов, функционального и комплексного подходов. Это позволило рассматривать эффективность с позиции трех сторон: государства, общества и бюджетного учреждения, управленческие цели которых разнятся, а также выделить два функциональных направления оценки – экономности и результативности по внутренним данным и полезности по внешним макро-данным. Комплексный подход применен для определения набора показателей для анализа эффективности в соответствии с его направлениями (стр. 24, 25-27, 34-36);

- внесены уточнения в определение и классификацию управленческого анализа, в том числе бюджетных учреждений с использованием конвергентного подхода, классифицированы при этом управленческий анализ бюджетного учреждения по критериям полезности, экономности и результативности, что дополнило аналитический инструментарий анализа реализации функций бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства (стр. 57-60);

- обоснована модель контроля бюджетного учреждения, основанная на информационном сопровождении показателями управленческого анализа, позволяющая обеспечить управление данными об эффективности расходования бюджетных и внебюджетных средств в разрезе ее элементов: экономности, результативности и полезности, направленного на развитие агро-среды, выполнение государственных заданий, что необходимо для своевременных выводов о результатах деятельности и возможности регулирования порядка их использования (стр.82-84, 93-94);

- сформирована и обоснована рабочая модель управленческого анализа, обеспечивающего контрольную функцию управления бюджетным учреждением данными об экономности, результативности и полезности, рассчитанными по внутренним данным бюджетного учреждения и внешним статистическим данным, отражающим региональные показатели, для формирования выводов об эффективности использования бюджетных и внебюджетных средств (стр.118-120);

- определен набор показателей, характеризующих эффективность деятельности бюджетного учреждения не только по внутренним данным, но и по макро-данным регионов из статистической отчетности, что позволяет применить конвергентный подход и определить результат расходования средств для оценки руководством бюджетного учреждения, министерством и обществом при одновременном использовании как непосредственных данных о расходовании средств, так и косвенных данных о пользе работы бюджетного учреждения на вверенном ему направлении в целях создания благоприятных условий сельскохозяйственного производства (стр. 124-130);

- сформирована методика применения модели КРІ для оценки деятельности руководства подразделений и всего бюджетного учреждения, особенностью которой является применение внутренних показателей, характеризующих экономность и результативность действий руководителей бюджетного учреждения, и комплексного показателя полезности, рассчитанного по макро-экономическим данным регионов присутствия бюджетного учреждения, а также подход к выбору критериев, основанный на методе расстояний, понижающих и повышающих коэффициентах, что обеспечивает понимание вклада каждого подразделения в общий результат, а также стимулирование и дестимулирование позитивных и негативных тенденций в работе бюджетного учреждения для двух уровней оценивания: бюджетного учреждения и министерства (стр. 164-187).

Указанные положения проведенного исследования обеспечивают приращение научного знания, а с точки зрения организационно-методических аспектов – обеспечивают информативность и оперативность и полноту оценки эффективности деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства.

Значение выводов и рекомендаций, полученных в диссертационном исследовании, для науки и практики

Диссертация является законченной научно-квалификационной работой, отражающей результаты научных исследований по актуальной научно-

практической теме, что позволило разработать научно обоснованные подходы к построению моделей и методик, обеспечивающих контроль эффективности расходования бюджетных и внебюджетных средств, выделенных для исполнения государственных функций, направленных на удовлетворение общественных и государственных потребностей в создании благоприятных условий для растениеводства.

Разработки автора могут применяться для организации регулярного контроля результатов деятельности руководящих работников бюджетного учреждения в направлении экономности, результативности для государства и полезности для общества.

Научная проблема построения моделей контроля и управленческого анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений имеет важное народнохозяйственное значение, а разработка научных и методических подходов к решению этой задачи представляет собой как научный, так и практический интерес.

Важность исследования и его результатов состоит в их востребованности рядом бюджетных учреждений для улучшения эффективности деятельности бюджетных учреждений.

Предложенные методики и практические модели являются универсальными и могут быть адаптированы для любой отраслевой направленности.

Замечания и дискуссионные вопросы диссертационного исследования

Несмотря на общую положительную оценку результатов исследования Стукаловой Г.Ю. в диссертации можно отметить следующие замечания и спорные моменты:

1. На стр. 39 приведен рис. 1.4 «Виды финансового контроля» приведены классификационные признаки и виды государственного финансового контроля. Не вполне понятно, к какому виду автором отнесен финансовый контроль, осуществляемый счетной палатой России.

2. На стр. 55 на рисунке 1.5 – Классификация видов экономического анализа приведена классификация видов экономического анализа. По признаку «в зависимости от организационно-экономического признака» выделен экономический анализ некоммерческих организаций, и в нем – экономический анализ бюджетных учреждений. В то же время, предлагаемая методика анализа результатов деятельности приведена по признаку «по источникам информации» как вид управленческого анализа, приведенный на

– Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите.

Диссертация на тему «Развитие контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства» полностью соответствует всем требованиям, установленным п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а ее автор Стукалова Галина Юрьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика).

Официальный оппонент:

доктор экономических наук (по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), профессор профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита главного контрольного управления города Москвы федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»



Plaskova

Пласкова Наталия Степановна

Дата: *17 ноября 2022 г.*

Пласкова Наталия Степановна согласна на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Адрес: 117997, г. Москва, Стремянный пер., 36

Телефон: +74992360458

E-mail: plask1@yandex.ru

*№-02-5/1
от 25.11.2022*

