

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

### **Отзыв на автореферат диссертации**

Стукаловой Галины Юрьевны

«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)

Тема диссертационного исследования Стукаловой Г.Ю. затрагивает важные аспекты деятельности как самих бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства, так и проблематику социальной ответственности перед обществом за результаты их деятельности, что связано с их государственными функциями, направленными на создание необходимых условий для развития сельского хозяйства. Особенности финансирования бюджетных учреждений с использованием бюджетного субсидирования и коммерческих поступлений от оказания услуг экономическим и физическим субъектам приносят в их деятельность элементы коммерциализации, среди которых можно отметить получение прибыли и ее использование по назначению. Эти обстоятельства диктуют необходимость налаживания контрольных механизмов для оценки экономности, результативности и полезности их деятельности. Все указанная причины делают исследование, проведенное Стукаловой Г.Ю. на тему «Развитие контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства» и его результаты актуальными и востребованными для практической деятельности.

В автореферате раскрыты цель и задачи исследования, а также заявленные положения, отражающие научную новизну. Основные результаты исследования изложены логически последовательно и увязаны между собой.

Вполне закономерным представляется обращение автора исследования к теоретическим обоснованиям оценки результатов деятельности, описание конвергентной модели, в которую включены три, описанных зарубежными и отечественными учеными, концептуальных подхода (раздел 2, п.1). В отличие от традиционного подхода, автором результативность деятельности делится на две составляющих: экономность и результативность, что оправдано нормативной лексикой бюджетного законодательства. Подход к оценке эффективности по группам интересов позволил в показатели

эффективности включить полезность, которая определяется по внешним макроэкономическим данным. Подобная постановка вопроса является необычной для управленческого анализа, классификация которого для бюджетных учреждений обобщена в п.2 раздела 2 автореферата (рис.2). Кроме этой классификации следует отметить уточнения, вносимые соискателем в классификацию экономического анализа, которые представляются вполне обоснованными и логичными.

Методические модели контроля и управленческого анализа (рис.3, стр.15), а также самого управленческого анализа на рис. 4 отражают отмеченные выше теоретические подходы, являясь их методическим развитием. В разработанных моделях учитываются особенности финансирования за счет бюджетных субсидий и коммерческих договоров, что важно, поскольку последние как раз и подлежат оценке с позиций экономности и результативности.

При определении ключевых показателей для оценки экономности, результативности и полезности за основу автором взяты комплексные показатели результатов деятельности, о чем заявлено в конвергентной модели, но из них выбраны те, которые характерны для бюджетных учреждений, что отражено на рис. 5 стр. 19. Они затем представлены в разработанных аналитических таблицах 1-4, в которых предлагается обобщать результаты управленческого анализа для дальнейшего мониторинга. Для мониторинга автором предлагается использование известной модели ключевых показателей, критериями автор устанавливает плановый показатель бюджетного учреждения, скорректированный на повышающий и понижающий коэффициент в зависимости от роли этого показателя в достижении плановых целей бюджетного учреждения. Данный механизм, который может быть использован для контроля внутри бюджетного учреждения, а также на министерском уровне, нетрадиционен, но вполне научно применим.

Новацией является показатель полезности, представляющий комплексный показатель из отношений макроэкономических данных. С его помощью можно охарактеризовать достижения бюджетного учреждения любого региона, поскольку используются не абсолютные, а относительные данные. (стр. 22).

В автореферате указано, что методические разработки нашли свое применение в нескольких бюджетных учреждениях Министерства сельского хозяйства, у автора есть достаточное количество публикаций по теме исследования, выступления на различных конференциях. Это отражает востребованность предложенных методических разработок.

Несмотря на достаточный научно-методический уровень диссертационного исследования, по автореферату можно отметить некоторые замечания: 1) автору полезно было бы дать разъяснение различий понятий «экономность», «экономичность» и «эффективность»; 2) из автореферата не понятен дальнейший практический механизм применения

результатов мониторинга по ключевым показателям для внутреннего контроля.

Отмеченные замечания не влияют на положительную оценку проделанной работы и очевидно связаны с недостаточностью объема автореферата.

Диссертационное исследование Г.Ю. Стукаловой является самостоятельно выполненной завершенной научно-квалификационной работой, в которой изложены новые научно обоснованные разработки по обеспечению контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства.

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 № 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).

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности Федерального государственного образовательного учреждения высшего образования "Поволжский государственный технологический университет" профессор, по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки)

Дата:  
21.11.2022.



Поздеев Валерий Леонидович

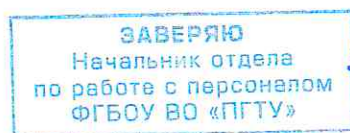
Даю согласие на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактная информация:

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования " Поволжский государственный технологический университет " Адрес: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3. Телефон: 8 (8362) 68 60 36.

DC-02-5/4  
DT 25.11.2022

3



Исакова С  
21 11 2022