

УТВЕРЖДАЮ

Врио ректора ФГОУ ВО Воронежский
ГАУ _____ А.В. Агибалов

« 29 » _____ 2022 г.



ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I» на диссертацию 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 исследования.

Сельское хозяйство находится в числе приоритетных направлений развития национальной экономики. Государственное финансирование программ развития сельскохозяйственных отраслей осуществляется напрямую в адрес субъектов агробизнеса, а также с участием бюджетных учреждений, которым вменены функции, направленные на создание и обеспечение сельскохозяйственной отрасли необходимых условий для эффективного хозяйствования и устойчивого развития.

Контроль эффективности использования государственных средств, выделяемых из бюджета на развитие сельского хозяйства, является важнейшим направлением деятельности Министерства сельского хозяйства и других государственных органов. В этой связи исследования теоретических и методических положений развития контроля деятельности бюджетных учреждений являются важными и востребованными. Инструментом рационального использования бюджетных средств является внутренний контроль, функционирование которого в рамках министерств и ведомств подлежит регламентации. Как следует из положений Бюджетного кодекса, контроль за расходованием бюджетного финансирования должен

осуществляться с учетом необходимости экономного, эффективного и результативного использования ресурсов. Учитывая, что вся деятельность бюджетного учреждения связана с выполнением государственных функций, контроль эффективности результатов деятельности является важным для выводов о качестве работы, как конкретного бюджетного учреждения, так и Министерства сельского хозяйства в целом.

Проблему контроля эффективности использования ресурсов необходимо рассматривать в совокупности с деятельностью бюджетных учреждений по выполнению плановых заданий по оказанию услуг на коммерческой основе в пределах перечня работ, которые утверждены министерством на основе установленных расценок для аналогичных государственных заданий. Доходы от коммерческих услуг достигают половину всей деятельности бюджетного учреждения, что обуславливает необходимость эффективного менеджмента при осуществлении коммерческих бизнес-процессов. Это обстоятельство, как отмечает диссертант, налагает на контрольную функцию дополнительные цели и задачи, не вполне характерные для обычных бюджетных отношений. В исследовании обосновано делается акцент на необходимость развития информационного обеспечения контроля, осуществляемого в системе управленческого анализа для оценки эффективности деятельности бюджетного учреждения.

Следует отметить, что управленческий анализ для сферы бюджетных отношений не находит широкого отражения в теоретических исследованиях и научных публикациях. В области аналитической науки недостаточно исследован комплекс проблем формирования интегрированной системы контроля и управленческого анализа использования различных источников финансирования. Перечисленные причины делают тему исследования актуальной с теоретико-методических подходов и востребованной с практической стороны.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании

Соискателем сформулирована цель исследования, состоящая в развитии теоретических, методических, практических основ контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства Российской Федерации на основе конвергенции подходов к оценке эффективности выполнения их функций.

В развитие цели определены задачи, логически увязанные между собой, обеспечивающие достижение поставленной цели.

Диссертационная работа построена и структурирована последовательно, имеет обширный эмпирический материал, отражает использование большого количества нормативных источников и специальной научной литературы. Структура диссертации включает в себя введение, три главы, заключение, список литературы, приложения.

Первая глава диссертации Стукаловой Г.Ю. отражает результаты обобщения теоретических положений характеристики сущности экономической эффективности, ее содержания, методических направлений оценки деятельности субъектов экономических отношений. На основе признанных методик оценки эффективности управленческой деятельности сформирован авторский конвергентный подход, сущностью которого является сочетание управленческой теории, функционального и комплексного подхода к раскрытию результатов, анализу и оценке деятельности бюджетного учреждения с учетом объективных особенностей их финансирования, организации деятельности, информационных источников. Конвергентный подход позволяет построить контроль и анализ деятельности бюджетного учреждения по трем направлениям: 1) по заинтересованным сторонам (группам интересов), среди которых основными являются: государство в лице Министерства сельского хозяйства; бюджетное учреждение, как непосредственный исполнитель государственных функций; общественность, региональная экономика, для обеспечения которой

функционируют бюджетные учреждения; 2) по функциональному признаку выделяются внешние признаки эффективности (полезность) и внутренние (экономность и результативность); 3) по принципам определения показателей-индикаторов исходя из комплексного подхода, разработанного классиками аналитической науки. Изложены теоретические исследования контрольной функции управления и ее инструмента – экономического анализа с позиции конвергенции интересов обоснованных заинтересованных сторон, полезности, экономности и результативности в разрезе источников финансирования деятельности. Теоретические исследования и выводы основаны на изучении методологических положений и результатов исследований по проблемам контроля, экономического анализа и опираются на глубокие теоретико-практические знания учетно-аналитических информационных источников бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства.

Эти теоретические выводы нашли развитие во второй главе при обосновании построения контрольно-аналитической системы, сфокусированной на обеспечении оценки данных об экономности, результативности и полезности; дифференцированному подходу к раскрытию их результатов для коммерческой и некоммерческой деятельности бюджетных организаций. Во второй главе обосновано развитие учетно-отчетной системы бюджетного учреждения с целью обеспечения аналитических расчетов и применения контрольных методик, а также планирования результатов их деятельности. Кроме того, проведено исследование приемов и методик контроля, применяемых регламентов и существующих контролируемых показателей на основе конструктивно-критической оценки недостатков и ограничений, не отвечающих принципам, заложенным в бюджетном законодательстве.

Логическим продолжением выводов и результатов, полученных в главах 1 и 2, являются разработки методик управленческого анализа и контроля, основанные на предложенных в параграфе 3.1 показателях-

индикаторах и ключевых показателях, выбранных из полного набора индикаторов, характеризующих деятельность бюджетных учреждений. В результате предложена система показателей, которые целесообразно применять при оценке результатов деятельности бюджетного учреждения. Предлагается два уровня использования методики: для подразделений бюджетного учреждения на уровне его руководителя и на уровне министерства для сравнения результатов деятельности входящих в него субъектов. За основу взята модель КРІ, сочетающая оценочные и контрольные методики, направленные на управление результатами деятельности субъекта с целью достижения целевых индикаторов. Соискателем предложены критерии оценки ключевых показателей, их конкретный набор, характеризующий экономность и полезность на основе учетных данных и расчетов, проведенных в рамках управленческого анализа. Следует отметить оригинальное предложение по оценке полезности деятельности бюджетного учреждения. Соискателем предложен комплексный показатель, учитывающий повышение урожайности и размер вложений бюджетных средств в конкретный регион. Для обеспечения сопоставимости результатов анализа предлагается применять коэффициенты, характеризующие динамику устойчивого развития. Такой подход позволяет нивелировать различия в аграрных и экономических условиях регионов.

Исследование имеет законченный характер: теоретическое и методическое обоснование и практические разработки с алгоритмами и предложенными организационными мероприятиями по применению. Исследование выполнено на материалах ФГБУ «Россельхозцентр» Министерства сельского хозяйства, а также внедрено в деятельность ФГБУ «Россельхозцентр», ФГБНУ «НЦЗ им. П.П. Лукьяненко», филиал ФГБУ «Госсорткомиссия» по Орловской области, ФГБНУ ФНЦ ВНИИМК, ФГБНУ ВНИИ Кукурузы, что свидетельствует об обоснованности выводов и рекомендаций.

Обоснованность и достоверность полученных результатов исследования, научных положений и рекомендаций диссертанта подтверждены их апробацией на международных научно-практических конференциях, а также многочисленными публикациями в рецензируемых научных изданиях.

По теме диссертации опубликовано 13 работ общим объемом – 8,2 п.л. (личный вклад автора – 6,7 п.л.), в том числе 6 статей опубликованы в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Российской Федерации для опубликования основных научных результатов диссертаций на соискание учёных степеней доктора и кандидата наук, общим объемом 4,2 п.л. (личный вклад автора – 3,8 п.л.). В них отражены научные результаты исследования, составляющие научную новизну.

Автореферат раскрывает содержание диссертационного исследования.

Основные научные результаты и их значимость для науки и практики

Работа Стукаловой Г.Ю. характеризуется глубокими исследованиями теоретических положений общеэкономического характера, а также обоснованиями развития учетных, аналитических и контрольных механизмов управления деятельностью бюджетных учреждений. Результаты исследования способствуют развитию контрольных и аналитических методик, направленных на оценку эффективности результатов использования ресурсов бюджетных учреждений и их деятельности в целом. Основные научные результаты и их значение для развития науки и практики сводятся к следующим положениям:

- сформулированы теоретические обоснования необходимости конвергентного подхода к оценке деятельности бюджетного учреждения на основе трех концепций результативности управления: по группам интересов (государство, бюджетное учреждение и общественность); функциональному признаку (внешние и внутренние показатели); комплексному подходу для

характеристики результативности деятельности через показатели-индикаторы, положенные в основу формирования авторской методики управленческого анализа деятельности бюджетного учреждения, состоящей из оценки результативности и экономичности деятельности учреждения по внутренним показателям, включающим оценку использования бюджетного и внебюджетного финансирования, и по внешним статистическим показателям, характеризующим эффективность воздействия на социально-экономические данные территории присутствия бюджетного учреждения. В отличие от применяемых подходов, обеспечено теоретическое обоснование оценки результата деятельности по параметрам экономности, результативности и полезности (стр. 24, 25-27, 34-36);

- уточнены институциональные категории и сущностное наполнение управленческого анализа бюджетных учреждений с учетом конвергентного подхода, в том числе выделен: экономический анализ для некоммерческих субъектов и обособлен его подвид для бюджетных учреждений, организационно-правовая форма и цели которых придают ему методические особенности; классифицированы управленческий анализ деятельности, социальной эффективности, социально-экономических результатов, эффективности и выделены его подвиды: анализ полезности, экономической эффективности с элементами (анализ экономности и результативности и административно-управленческим анализом), что позволило обосновать методическую модель управленческого анализа бюджетного учреждения (стр. 57-60);

- разработана методическая модель контроля исполнения государственных заданий бюджетным учреждением, базирующаяся на управленческом анализе, что дает возможность комплексно оценить и проконтролировать вклад каждого подразделения бюджетного учреждения в общий результат на основе ранжирования итогов работы подразделений и бюджетного учреждения в контексте исполнения государственных функций; в отличие от существующих, указанная модель построена на использовании

приемов управленческого анализа внутренних данных о результативности и экономности в разрезе видов финансирования и внешних показателей, свидетельствующих о полезности (стр.82-84, 93-94);

- предложена модель управленческого анализа результатов деятельности бюджетного учреждения на базе конвергентного подхода по двум блокам: а) результативности и экономности по внутренним показателям-индикаторам, характеризующим экономическую эффективность использования ресурсов и финансовых результатов в разрезе бюджетного и внебюджетного финансирования; б) полезности по внешним макро-показателям, отражающим результат воздействия на сельскохозяйственные условия обслуживаемых территорий; в отличие от существующих, модель позволяет по внутренним и внешним данным о результатах деятельности в контексте заинтересованных сторон (государства, бюджетного учреждения и субъектов хозяйствования) и функционального подхода осуществлять оценку непосредственных и конечных результатов деятельности для более эффективного выполнения государственных функций (стр.118-120);

- сформирован набор показателей-индикаторов оценки результата деятельности бюджетных учреждений, методика их оценки и ранжирования для использования в контроле и управлении, что позволяет комплексно оценивать результат каждого подразделения как вклад в достижение общих показателей бюджетного учреждения и, в целом, каждого бюджетного учреждения в результат деятельности министерства; в отличие от существующих методик, использован конвергентный подход к выбору набора показателей как на основе внутренних данных, так и региональных макро-показателей, индексный метод и приемы оценки равномерности достижения внутренних показателей деятельности подразделениями бюджетного учреждения, что делает методику универсальной (стр. 124-130);

- разработаны организационная модель контроля со стороны учредителя и порядок внутреннего контроля за структурными подразделениями бюджетного учреждения на базе ключевых показателей в

контексте исполнения государственных функций по показателям эффективности деятельности бюджетного учреждения, позволяющие осуществлять регулирование контрольного механизма в зависимости от степени эффективности результатов его функционирования. В отличие от существующих, он отражает три направления: внутреннее (экономности, результативности) и внешнее (полезности) с использованием универсального подхода к оцениванию с использованием коэффициентов, что позволяет контролировать и регулировать роль подразделений в достижении общих результатов деятельности бюджетного учреждения и бюджетного учреждения в сопоставлении с иными субъектами Министерства сельского хозяйства (стр. 164-187).

Теоретическая значимость исследования

Диссертация Стукаловой Г.Ю. обосновывает важный теоретический вывод, подлежащий применению для построения моделей контроля и управленческого анализа эффективности деятельности бюджетных субъектов, состоящий в том, что модели оценки эффективности следует строить учитывая заинтересованность всех участников бюджетного процесса (прямых и косвенных) государства, бюджетного учреждения и общества, являющегося конечными выгодоприобретателями от его деятельности. Это определяет сочетание внешних и внутренних показателей-индикаторов оценки эффективности, что не предлагалось ранее для применения во внутреннем контроле и управленческом анализе.

Практическая значимость исследования

Для практики результаты исследования имеют существенное значение, поскольку направлены на внедрение в практическую деятельность методик контроля и управленческого анализа, включающих оценку показателя полезности для общества, а также разработанной автором методики применения комплексной оценки экономности, результативности и полезности с возможностью влияния на улучшение или стабилизацию тех

или иных данных о результатах деятельности подразделений бюджетных учреждений и всего бюджетного учреждения в целом.

Результаты диссертационного исследования внедрены в ФГБУ «Россельхозцентр», ФГБНУ «НЦЗ им. П.П. Лукьяненко», филиал ФГБУ «Госсорткомиссия» по Орловской области, ФГБНУ ФНЦ ВНИИМК, ФГБНУ ВНИИ Кукурузы, что подтверждает их значение и востребованность.

Предлагаемая методика адаптирована для автоматизированного использования, что повышает ее ценность в условиях цифровизации экономики. Она является универсальной, ее можно применять для контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений других министерств.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации:

Результаты диссертационного исследования являются универсальными и рекомендуются к тиражированию и внедрению в практическую деятельность бюджетных учреждений не только Министерства сельского хозяйства, но и других министерств и ведомств.

Общие замечания

Несмотря на несомненную теоретическую и практическую значимость исследования и полученных результатов, в работе остались дискуссионные моменты и требующие пояснений отдельные аспекты:

1. В диссертации не раскрыт комплекс вопросов, касающихся порядка рассмотрения руководством результатов, полученных при осуществлении контрольно-аналитических процедур, а также возможных вариантов управленческих решений.

2. Не нашли отражения предложения по выбору программного обеспечения, необходимого для проведения аналитических расчетов, представленных в приложениях В-Я.

3. В диссертации приведена оценка методических особенностей бухгалтерского учета и отчетности бюджетных учреждений как основного источника информации для управленческого анализа эффективности деятельности. Однако в автореферате сформулированные предложения по их совершенствованию отражены не в полной мере.

Указанные замечания не умаляют положительные выводы о представленном Стукаловой Г.Ю. исследовании.

Заключение:

Диссертация Г.Ю. Стукаловой является законченной, самостоятельно подготовленной научной работой, которая вносит существенный вклад в развитие контроля и управленческого анализа в бюджетных учреждениях Министерства сельского хозяйства, содержит научную новизну и имеет практическое значение. Автореферат диссертации в полной мере отражает основное содержание диссертации, а опубликованные работы раскрывают основные положения диссертации.

Диссертационная работа на тему «Развитие контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений Министерства сельского хозяйства» полностью соответствует требованиям, установленным п.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).

Отзыв подготовлен заведующим кафедрой бухгалтерского учета и аудита федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», доктором экономических наук, профессором Ширококовым Владимиром Григорьевичем.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», протокол № 4 от 29.11.2022 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, доктор экономических наук (08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика)), профессор

Широбоков
Владимир Григорьевич

Сведения о ведущей организации:

Полное наименование организации:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Сокращенное наименование:

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

Почтовый адрес: Россия, 394087, Воронеж, ул. Мичурина, 1

Телефон: 8(473) 253-86-51; 253-86-31

E-mail: main@vsau.ru

Официальный сайт: <http://www.vsau.ru/>

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1

Телефон: +7 (473) 253-86-51

Email: main@vsau.ru

Официальный сайт: [https:// vsau.ru](https://vsau.ru)

Широбоков Владимир Григорьевич согласен на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактная информация:

Широбоков Владимир Григорьевич

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

394087, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1

Телефон: 8 473 253-75-63 доб. 1378

E-mail: buhkaf@accounting.vsau.ru



ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ:
ИНТЕРНАЦИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ОТДЕЛА ДЕЛОПРОИЗВОДСТВА
Широбоков Владимир Григорьевич

№ 02-5/11
от 2.12.2022