

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 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)

Вопросы контроля и управленческого анализа эффективности деятельности бюджетных учреждений являются важными и востребованными как с точки зрения государственных экономических, так и социально-экономических результатов их функционирования. Бюджетные учреждения создаются и действуют в соответствии с бюджетным законодательством, которым определяются их государственное предназначение, необходимость функционировать экономно и результативно, а также подконтрольность использования средств из различных источников финансирования. Учитывая, что бюджетные учреждения помимо государственных заданий, осуществляют деятельность на коммерческих основах, возникает необходимость в управлении результатами от такой деятельности, рассматривая ее с позиции экономической эффективности, при этом субсидируемая деятельность, связанная с исполнением государственных заданий также должна быть проконтролирована, поскольку управленческая эффективность обеспечивает своевременность и качество реализации государственных функций. В то же время, социально-экономические последствия деятельности бюджетных учреждений по исполнению государственных задач, связанные с созданием благоприятной агро-среды в соответствующих регионах, не оцениваются и не контролируются. Оценка полезности работы бюджетного учреждения для общества как элемент контроля и управленческого анализа обычно не рассматривается и в этом смысле, объединение трех сторон эффективности, экономности, результативности и полезности в единой модели, является не только актуальным, но и новым методическим подходом.

Г.Ю. Стукаловой для исследования сформулирована цель, заключающаяся в развитии методик контроля и управленческого анализа деятельности бюджетных учреждений министерства сельского хозяйства. Из автореферата можно заключить, что эта цель достигнута. Соискателем

исследованы вопросы теоретического трактования результатов деятельности и концепций их оценки, что позволило сформулировать конвергентную модель оценки результатов деятельности на основе подходов по «группам интересов» комплексного и социально-экономического». Из каждой из указанных концепций в конвергентную модель включены элементы: заинтересованные стороны в виде общества, государством уполномоченного министерства и бюджетного учреждения, набор показателей, комплексно характеризующих результат деятельности и из социально-экономической концепции – параметры оценки – полезности для общества и результативности и экономности для государства.

В соответствии с этим разделены направления контроля и анализа, разработанных автором. В модели управленческого анализа, представленного на рис.2, прослеживается конвергентный подход, положенный в ее основу.

Соискателем, при построении моделей контроля и управленческого анализа, вполне справедливо учтены особенности финансирования деятельности бюджетных учреждений за счет бюджетного субсидирования и исполнения коммерческих договоров, а также модель управленческого анализа на основании конвергентного подхода, что свидетельствует, что одно положение исследования вытекает из другого и все они логически связаны.

Практический интерес представляет набор показателей для оценки эффективности по внешним и внутренним данным, что соответствует полезности для общества и экономности с результативности при расходовании финансирования сотрудниками и аппаратом управления бюджетного учреждения. Для методической модели оценки результата деятельности бюджетного учреждения по указанным направлениям использована методика. Связь комплексных показателей с КРІ представлена на рис. 5. Указанные на этом рисунке КРІ применены в конкретной методике оценки вклада каждого подразделения в общий результат деятельности учреждения. Для оценки полезности предложен комплексный показатель на основе региональных экономических данных об урожайности, а также вложений бюджетного учреждения в конкретный регион, вложений в 1 гектар посевных площадей, и вложений в 1 центнер собранной продукции. Подобный подход, сочетающий внешние и внутренние, микро- и макро данные в контроле за эффективностью деятельности представляется новым и заслуживающим внимания в дальнейших исследованиях.

Основные результаты и выводы исследования докладывались на международных и всероссийских научно-практических конференциях, опубликованы в научных изданиях. Следует также отметить значительную апробацию в бюджетных учреждениях министерства.

Несмотря на несомненную научную ценность и методическую востребованность результатов исследования, можно отметить некоторые аспекты, требующие уточнения.

1. В автореферате фрагментарно приведена методика применения ключевых показателей экономности для целей управления филиалами

и всей деятельностью при внутреннем контроле руководства (табл.4, стр.22). было бы целесообразно остановиться на этом подробнее.

2. Из автореферата не понятно, каким образом предполагается организовать предлагаемую методику оценки результатов деятельности исходя из КРІ-данных.

Несмотря на указанные недостатки автореферата, ценность исследования не ставится под сомнение. Текст автореферата показывает, что диссертационная работа Стукаловой Г.Ю. является самостоятельным научным исследованием, в котором представлен авторский подход к решению важной научно-практической проблемы обеспечения контроля и управленческого анализа в бюджетных учреждениях 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).

Заведующий кафедрой аудита  
федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего  
образования «Кубанский государственный  
аграрный университет имени И.Т. Трубилина»  
доктор экономических наук по специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика  
(экономические науки), профессор

Личную подпись тов.

Начальник отдела кадров



Сафонова Маргарита Фридриховна

Дата: 18 ноября 2022 г.

Даю согласие на автоматизированную обработку персональных данных.

Контактная информация:

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» Адрес: 350044, Краснодарский край, город Краснодар, улица им. Калинина, дом 13  
Телефон: +7(861)221-59-25  
E-mail : safsf@yandex.ru