

В диссертационный совет ФГОБУ ВО  
«Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации» Д 505.001.106 по защите  
диссертаций на соискание ученой степени  
кандидата наук, соискание ученой степени  
доктора наук

## ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Бударина Сергея Сергеевича на тему:  
«Аудит эффективности как фактор повышения результативности  
деятельности медицинских организаций», представленной на соискание  
ученой степени доктора экономических наук по научной специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

В диссертации Бударина С.С. рассмотрены проблемы, имеющие важное народнохозяйственное значение. В настоящее время в стране уделяется большое внимание решению социальных задач, в частности медицинскому обслуживанию населения с целью повышения качества жизни, роста рождаемости и снижения смертности. Этот вопрос и его актуальность в настоящее время стоит в центре внимания в связи с пандемией и необходимостью решения вопроса о вакцинации населения. На цели развития здравоохранения выделяются большие бюджетные средства из бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов. Особое место в решении этой задачи занимают национальные проекты и программы по здравоохранению. Для реализации национального проекта в сфере здравоохранения, принятом в период 2018-2024 годов выделено более 1,7 трлн. рублей, кроме того, направляются существенные средства для развития здравоохранения в период пандемии.

Естественно, что в этих условиях оценка результативности деятельности медицинских учреждений и повышение эффективности использования выделенных бюджетных средств имеет особую актуальность, что подтверждает ценность теоретико-методологических вопросов

исследования, проведенного Будариним С.С, их практическую значимость и ценность.

Весьма интересны предложения Бударина С.С. по совершенствованию методики аудита эффективности использования ресурсов медицинскими учреждениями. Ориентируясь на международные и российские стандарты аудита эффективности, анализ практики проведения контрольных мероприятий этого направления и задачи, поставленные в национальных проектах и государственных программах, автор предлагает усовершенствовать метод «Дерево целей», полностью отвечающий требованиям программно-целевого подхода к контрольным мероприятиям, преобразовав его в метод «Дерево вопросов», который позволяет получить дополнительные аудиторские доказательства со стороны всех заинтересованных сторон. При этом особо следует обратить внимание на адресность вопросов. Автор предлагает формирование специальных фокус-групп и реер-групп из участников фармацевтического рынка и производителей медицинского оборудования. Это будет способствовать оценке не только эффективности, но и готовности к реализации поставленных задач (стр. 26 автореферата).

Этот вопрос проработан глубоко и доведен до конкретных методических рекомендаций (стр. 23-24 автореферата) с перечнем основных этапов: формирование вопросов, определение объектов контроля с использованием разработанной сбалансированной системы показателей, построение матрицы рисков, обоснование дорожной карты исследования и формирование отчетов о проведенных контрольных мероприятиях.

При реализации контрольных мероприятий с учетом аудита эффективности использования ресурсов целесообразно определить взаимодействие разных уровней управления и всех источников финансирования программ по проведению мероприятий развития здравоохранения. Для этого автор предлагает использовать «сотовый метод», который позволяет организовать сквозной контроль и обеспечивает единство



научно-методического обеспечения и стандартизацию аудита эффективности на всех уровнях управления. Важно обратить внимание на то, что законодательно проведение аудита эффективности использования бюджетных средств для реализации национальных проектов и государственных программ закреплено за Счетной Палатой. Контроль за эффективностью использования средств бюджетов субъектов Федерации контролируется их Контрольно-счетными органами. Это затрудняет объективность и оценку реальных результатов использования средств бюджетной системы Российской Федерации. Единая методическая основа и согласованность проведения контрольных мероприятий на разных уровнях управления на основе единой методологии из единого центра позволит существенно повысить качество контроля. Этот подход в определенной мере реализован в настоящее время при проведении параллельных и совместных контрольных мероприятий и доказал целесообразность его использования.

Дальнейшее расширение применения программно-целевого контроля при реализации национальных проектов и программ позволит более четко проследить за целевым размещением и эффективностью использования бюджетных средств при их реализации.

Наиболее подробно в автореферате изложены вопросы совершенствования методического инструментария оценки влияния отдельных характеристик деятельности медицинских организаций на их результативность и достаточность средств для достижения установленных проектами целевых показателей. Для этого предложена автоматизированная система комплексной оценки эффективности использования ресурсов, построенная на интегрированной балльной оценке показателей, характеризующих качество управления ресурсами, производительностью и результативностью деятельности медицинских учреждений. Для этого используется информационно-аналитическая система (ИАС). Она рациональна для оценки эффективности использования ресурсов и их достаточности как для отдельного медицинского учреждения, так и для

группы организаций. В работе четко проанализированы основные модули системы – информационный, организационный и аналитический. Система базируется на разработке сбалансированной системы показателей, формируемой по экономичности, продуктивности и эффективности. Эта методика представлена на примере реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» (в частности «Столичное здравоохранение», направленной на предоставление государственной гарантии бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в частности ТПГГ Москва). Пример, приведенный в автореферате, хорошо иллюстрирует эту проблему (стр. 37-40 автореферата). Апробация данного метода проведена на примере девяти первичных медицинских организаций (поликлиник г. Москвы).

Балльная оценка отдельных показателей даёт возможность определить и оценить работу медицинских организаций. Пример, приведенный на странице 40 автореферата, достаточно четко показывает связь показателей, фактически достигнутых медицинской организации и целевых показателей программы (общая смертность населения на 100 тыс. человек, прикрепленных к конкретной организации).

В автореферате хорошо представлена апробация и внедрение результатов исследования (стр. 19-21 автореферата).

Высоко оценивая методологические подходы, разработанные методические материалы и практические рекомендации представляется важным отметить ряд положений, которые вызывают вопросы и требуют определенного уточнения:

1. Четко прописав методику применения метода «Дерево вопросов», которая хорошо апробирована, подтверждена специалистами и проверена в практической работе, автор завершает процесс подготовки отчетом о проведенном контрольном мероприятии. Вряд ли это оправданно. Хотелось бы, чтобы была определена адресность выводов, сделанных на основе проведенной проверки с целью контроля за использованием сформулированных предложений.



2. Не совсем ясно почему автор выражает сомнения о возможности проведения аудита эффективности Контрольно-счетными органами субъектов Федерации (стр. 22 автореферата). На наш взгляд, использование стандарта ГСА 104 и стандартов INTOSAI не противопоказано, а учитывая их заинтересованность в повышении эффективности использования государственных средств, они могут составить отдельную фокус-группу при использовании метода «Дерево вопросов» или сами самостоятельно провести анализ и контрольные мероприятия по аудиту эффективности применительно к программам, реализуемым в данном субъекте Федерации.

Отмеченное никак не меняет общей весьма положительной оценки результатов исследования Бударина С.С., а лишь является рекомендацией по его конкретизации и детализации.

Диссертация отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, а соискатель Бударин Сергей Сергеевич, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Доктор экономических наук, доцент,  
заведующая кафедры бухгалтерского  
учета, анализа и аудита, профессор  
ФГБОУ ВО «Ярославский  
государственный университет имени П. Г.  
Демидова»

Курочкина Ирина Петровна

«9» марта 2021 г.

ФГБОУ ВО «Ярославский  
государственный университет имени П. Г.  
Демидова»

ул. Советская, д.14  
г. Ярославль, 150003  
+7 (906) 639 25 55  
e-mail: ipkurochkina@yandex.ru