

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

Исследование, проведенное Будариним С.С., имеет большое народнохозяйственное значение, так как связано с реализацией одной из основных социальных целей – совершенствованием медицинского обслуживания населения. Автор справедливо сосредоточил внимание на анализе деятельности и контроле за оказанием первой медицинской помощи, поскольку она охватывает максимальное количество граждан, носит массовый характер и в то же время способствует своевременному и рациональному оказанию услуг специализированными медицинскими учреждениями, то есть прямо содействует повышению эффективности деятельности всего комплекса медицинских организаций.

Значимость и актуальность темы исследования повышается также активным развитием медицинских учреждений в настоящее время, когда наряду с разработкой и реализацией целевых программ по развитию здравоохранения в период пандемии были созданы специальные дополнительные медицинские центры и огромное количество медицинских пунктов по вакцинированию населения от коронавируса. На эти цели были затрачены огромные средства и обеспечение рационального использования затраченных ресурсов становится также одной из первоочередных задач. В этих условиях еще более актуальным становится контроль за реализацией, принятой в 2018 году национальной программы в сфере здравоохранения, на которую до 2024 года выделено более 1,7 трлн. рублей (стр. 4 автореферата).

Учет и контроль за использованием ресурсов, созданных в период пандемии и оценка эффективности использования имеющихся ресурсов и выделенных бюджетных средств становится все более востребованными.

Вместе с тем, следует особо отметить теоретико-методологическую значимость исследования, в котором предложено серьезное развитие и совершенствование методического инструментария аудита эффективности использования ресурсов и бюджетных средств, выделяемых на реализацию национальных проектов и государственных программ. В работе предложен комплекс инструментов оценки эффективности использования ресурсов и их влияния на результативность деятельности организации соответствующего профиля с использованием сбалансированной системы показателей, всесторонне характеризующей деятельность организации. В работе этот вопрос рассмотрен применительно к медицинским учреждениям, но принципы его методических решений вполне приемлемы к широкому кругу социальных организаций. Весьма интересно поставлен вопрос об оценке не только результативности, но и достаточности выделенных средств для достижения целевых показателей принимаемых проектов и программ.

В автореферате весьма полно рассмотрены вопросы информационного обеспечения системы внешнего со стороны Счетной Палаты и Контрольно-счетных органов Субъектов Федерации, внутриведомственной системы контроля и внутреннего контроля за результативностью деятельности и эффективностью использования ресурсов организации. Для этой цели Бударин С.С. предлагает формирование персонифицированного учета оказываемых услуг на различных уровнях управления медицинскими учреждениями. Эта работа проведена на примере медицинских учреждений, оказывающих первичную медицинскую помощь населению (поликлиниках) (стр. 34-37 автореферата).

Представляется весьма значимым предложение о «сотовом методе» проведения контрольных мероприятий, который позволяет повысить эффективность контроля на основе значительного расширения количества аудиторских доказательств, собранных на разных уровнях управления медицинскими учреждениями, и обеспечить сквозной характер контроля



использования выделенных средств из бюджетов и внебюджетных фондов разных уровней (стр. 25-28 автореферата).

Весьма интересно выстроен материал о сбалансированной системе показателей с выделением группы показателей экономичности, производительности и результативности применительно к формированию и использованию ресурсов медицинских учреждений (стр. 37-39 автореферата). В то же время общие принципы построения показателей и их использования для рейтинговой оценки организаций могут быть использованы для широкого круга социальных учреждений.

В автореферате показана широкая апробация и практическое использование предложений автора при организации контроля за эффективностью использования средств, выделяемых медицинским учреждениям (стр. 19-21 автореферата). Это доказывает практическую ценность и реальную полезность предлагаемого методического материала по оценке эффективности использования ресурсов медицинскими учреждениями.

Отмеченное позволяет сделать вывод о высоком теоретико-методологическом уровне исследования и его значимости для совершенствования контроля за деятельностью государственных организаций. Вместе с тем, следует обратить внимание автора на ряд позиций, которые целесообразно более четко показать в работе:

Представляется, что необходимо более полно рассмотреть оценку использования государственной собственности (имущества) в медицинских учреждениях, включая оценку реальной загрузки дорогостоящего оборудования, доля которого постоянно растет, и организации его использования.

Целесообразно показать, как дальнейшее развитие «сотового метода» реально позволяет улучшить распределение ресурсов по уровням управления. В частности, этот метод может быть использован для обоснования распределения средств между префектурами и муниципальными образованиями за счет рациональной централизации медицинских учреждений, реализующих сложные формы обслуживания населения

(например, аналитические лаборатории). Это может реально способствовать повышению эффективности использования бюджетных средств на стадии внутриведомственного стратегического контроля.

Указанные замечания не снижают ценность проведенного исследования, так как диссертация Бударина С.С. является завершенным научным исследованием и имеет высокую практическую значимость для совершенствования системы внешнего контроля и оценки эффективности использования финансовых ресурсов, направляемых в сферу здравоохранения.

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, профессор,  
профессор Кафедры бухгалтерского  
учета, аудита и налогообложения  
ФГБОУ ВО «Государственный  
университет управления»

Рожкова Надежда Константиновна

«15» февраля 2021 г.

ФГБОУ ВО «Государственный  
университет управления»  
Рязанский проспект, д. 99  
Москва, 109542  
+7 (916) 488 67 02  
e-mail: [nakoro@yandex.ru](mailto:nakoro@yandex.ru)

