

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106  
д.э.н., профессора **Деминой И.Д.** (профиль научной специальности  
«Финансовый и управленческий учет») на диссертацию

**Бударина Сергея Сергеевича**

на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности  
деятельности медицинских организаций», представленную на соискание  
учёной степени доктора наук по научной специальности 08.00.12 –

Бухгалтерский учет, статистика

(профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной  
деятельности»).

Бударин Сергей Сергеевич представил диссертацию на тему: «Аудит  
эффективности как фактор повышения результативности деятельности  
медицинских организаций» на соискание учёной степени доктора наук к  
публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 –  
Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия  
финансово-хозяйственной деятельности»).

Содержание диссертации соответствует п. 3.2. «Теоретические и  
методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии»;  
п. 3.3. «Методология разработки программ аудита и плана проверок»;  
п. 3.7. «История развития методологии, теории и организации аудита,  
контроля и ревизии»; п. 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения  
аудита, контроля и ревизии»; п. 3.9. «Развитие методологии комплекса  
методов аудита, контроля и ревизии»; п. 3.14. «Бюджетный контроль и  
ревизия»; п. 2.10. «Макроэкономический анализ ценовой ситуации,  
вскрывающий факторы, воздействующие на динамику цен»; п. 2.3. «Развитие  
методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования  
экономической деятельности»; п. 2.16. «Анализ и обоснование программ  
финансового оздоровления» Паспорта научной специальности 08.00.12 -  
Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Полагаю, возможным допустить соискателя учёной степени к защите  
диссертации. Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Бударин Сергей Сергеевич разработал предложения по развитию методологии государственного аудита за эффективностью использования государственных ресурсов, выделяемых на развитие системы здравоохранения нашей страны всех уровней, оказывающих взрослому населению первичную медико-санитарную помощь.

2) Соискатель учёной степени Бударин Сергей Сергеевич ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- предложено использование в методологии аудита эффективности метода «дерево целей», трансформированного в метод «дерево вопросов», который позволяет сформировать систему показателей и критериев оценки результатов деятельности организаций, реализующих национальные проекты и программы в сфере здравоохранения с использованием бюджетных средств (С. 74-97);

- определены методы выбора ключевых объектов аудита эффективности в зависимости от их влияния на результаты реализации национальных проектов и программ в сфере здравоохранения независимо от формы их собственности, если они используют бюджетные средства (С. 88-90);

- предложен «сотовый метод», как метод сквозного контроля и единого научно-методического обеспечения и стандартизации проведения и анализа результатов аудитов эффективности использования бюджетных средств, направляемых на реализацию национальных проектов и программ в сфере здравоохранения (С. 109-123);

- разработаны методики применения аудита эффективности для обоснования достаточности ресурсов (финансовых, материально-технических, кадровых и т.д.), необходимых для обеспечения деятельности медицинских организаций, реализующих национальные проекты и программы в сфере здравоохранения (С. 226-241; 268-275);



– сформирован инструментарий оценки вклада отдельной медицинской организации в достижение целевых показателей, предусмотренных государственной программой «Развитие здравоохранения» (на примере здравоохранения города Москвы) на основе методологии аудита эффективности (С. 193-208; 300-307);

– обоснована потребность в использовании информационных технологий и персонафицированного учета данных об оказании медицинских услуг жителям Москвы для разработки оценочных показателей, характеризующих доступность и качество оказания медицинской помощи (С. 186-189; 308-313);

– предложен рабочий проект мониторинга базовых параметров деятельности медицинских организаций, характеризующих качество управления ресурсами и позволяющих увязать их значение с показателями результативности деятельности медицинских организаций (С. 218-225; 244-268; 293-296; 308-318);

– построена сбалансированная система показателей, используемых для оценки эффективности систем здравоохранения и использования ресурсов медицинских организаций для оказания первичной медико-санитарной помощи взрослому населению (С. 184-189; 209-212);

– выделены показатели, влияющие на достижение целевых значений показателей, утвержденных государственной программой «Развитие здравоохранения» (в частности «Столичное здравоохранение») и программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (в частности ТПГГ города Москвы) (С. 192-195; 296-297);

– выявлена взаимосвязь между ресурсным обеспечением медицинских организаций и их достаточностью для достижения целевых значений показателей (С. 190-192; 212-218; 317-318);

– проведена апробация предложений по совершенствованию методологии аудита эффективности и методического инструментария для оценки результативности деятельности медицинских организаций (на примере

медицинских организаций города Москвы, оказывающих взрослому населению первичную медико-санитарную помощь) (С. 275-296).

3) Диссертация «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций», обладает внутренним единством, заключающемся в решении поставленной проблемы от разработки концептуальных положений до разработки конкретных предложений.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

Достоверность результатов, полученных Будариним Сергеем Сергеевичем обусловлена использованием при их проведении научных и методологических разработок и нормативно-правовой базы государственного аудита и аудита эффективности. Выводы диссертации базируются на современной концепции развития государственного аудита в России.

5) Материалы диссертации используются в практической деятельности Минздрава России, в частности, разработанные научно-методические рекомендации по применению методики аудита эффективности в целях формирования системы показателей и критериев оценки реализации программ и проектов, касающихся лекарственного обеспечения граждан с использованием средств бюджетной системы Российской Федерации. С учетом положений методологии аудита эффективности утвержден ряд



нормативных правовых актов, касающихся совершенствования государственного регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных и лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан.

В практической деятельности Счетной палаты Республики Татарстан применяются представленные в диссертации научно-практические рекомендации о целесообразности практического применения методологии аудита эффективности, основанной на использовании метода «Дерево целей» («Дерево вопросов»), который позволяет формировать систему показателей и критериев оценки результатов деятельности ключевых объектов проверки (независимо от их формы собственности), участвующих в реализации программ и проектов в сфере здравоохранения, с использованием средств бюджетной системы Российской Федерации.

Основные положения диссертации используются в практической работе ФГБУ «Национальный институт качества» Росздравнадзора в создаваемой указанным институтом информационной системе автоматического сбора и анализа данных медицинских организаций и, тем самым, способствуют повышению результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности Росздравнадзора и его территориальных органов.

На основе материалов исследования Территориальным органом Росздравнадзора по Омской области используется рабочая программа внедрения методики аудита эффективности системы здравоохранения (медицинских организаций), позволяющая повысить эффективность использования ресурсов при оказании медицинской помощи.

В Банке России апробировано использование информационных технологий и персонифицированного учета данных об оказании медицинских услуг Многопрофильным медицинским центром Банка России для определения значений показателей, характеризующих доступность и качество оказания медицинской помощи, внедрена предложенная в диссертации концепция системы управленческого учета деятельности Многопрофильного

медицинского центра Банка России, позволяющая повысить эффективность использования ресурсов при оказании медицинской помощи.

Медицинскими организациями государственной системы здравоохранения Москвы используется информационная система ИАС СКУР НИИОЗММ ДЗМ, разработанная по предложению и с участием диссертанта, которая предназначена для оценки качества управления ресурсами медицинских организаций. Методические рекомендации по внедрению и применению стандарта качества управления ресурсами, подготовленные при участии диссертанта, являются основой курса по обучению руководства и сотрудников медицинских организаций теории и практике оценки эффективности использования государственных ресурсов для достижения целевых показателей деятельности медицинских организаций.

Материалы диссертации использованы при выполнении ГБУ «Научно-исследовательский институт организации здравоохранения и медицинского менеджмента Департамента здравоохранения Москвы» научно-исследовательской работы «Научно-методическая оценка ресурсов в системе здравоохранения и влияние их достаточности на эффективность деятельности медицинских организаций», Рег. № НИОКТР АААА-А17-117062110048-5 от 21.06.2017 (регистрационный номер Сведений о результатах НИОКТР: АААА-Б20-220042490007-0 от 20.04.2020).

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бударина Сергея Сергеевича в науку, который выразился:

- в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах;
- непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;
- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;



– подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

7) В представленном варианте диссертационного исследования процент заимствований 4,82%. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Будариным Сергеем Сергеевичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) Результаты исследования опубликованы опубликованы в 41 научной публикации общим объемом 51,25 п.л. (авторский объем 41,25 п.л.), в том числе в 2 монографиях общим объемом 19,75 п.л. (авторский объем 17,45 п.л.), в 4 статьях в международной цитатно-аналитической базе «Scopus» общим объемом 2,9 п.л. (авторский объем 2,01 п.л.), в одной статье в международной цитатно-аналитической базе Web of Science общим объемом 1,4 п.л. (авторский объем 1,0 п.л.) и в 16 статьях общим объемом 14,3 п.л. (авторский объем 11,85 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, из которых 2 статьи входят в цитатно-аналитическую базу RSCI общим объемом 1,8 п.л. (авторский объем 1,45 п.л.).

9) Соискатель учёной степени Бударин Сергей Сергеевич в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль);
- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;
- овладев специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам разработки методического инструментария аудита эффективности деятельности медицинских организаций, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

## Основные замечания:

- необходимо уточнение понятия «результативность»;
- нет в работе подходов к оценке рисков;
- в таблице 2 представлено «Дерево вопросов» с вариантами ответов да(нет). Неужели ответов достаточно для оценки эффективности мероприятий. Где аудиторские доказательства и доказательная база.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности») и может быть допущена к защите.

Демина Ирина Дмитриевна,  
д.э.н., профессор

14 апреля 2021 г.

