

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106, д.э.н., профессора Кеворковой Жанны Аракеловны (профиль научной специальности «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности») на диссертацию и автореферат диссертации Бударина Сергея Сергеевича на тему **«АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»**, представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»)

Будариним Сергеем Сергеевичем представлены диссертация и автореферат диссертации на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» на соискание ученой степени доктора экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»)

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

прогнозирования экономической деятельности»; 2.16 «Анализ и обоснование программ финансового оздоровления» .

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени доктора экономических наук Бударина Сергея Сергеевича к защите диссертации.

Отмечаю, что диссертационное исследование на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» является весьма актуальным и имеет как теоретическое, так и практическое значение для развития аудиторской деятельности в части дополнения теоретико-методологических вопросов развития государственного аудита; обоснования характерных особенностей методологии аудита эффективности; эволюции стандартизации методологии аудита эффективности в Российской Федерации; системно-методического подхода к организации и проведению аудита эффективности с учетом зарубежной практики; развития методов анализа и оценки эффективности финансирования системы здравоохранения; анализа методов оценки результативности государственных программ Российской Федерации в сфере здравоохранения; формирования оценочных показателей эффективности системы здравоохранения и деятельности медицинских организаций; разработки методического инструментария оценки качества управления ресурсами медицинских организаций; обоснования структуры взаимосвязи между ресурсами и результатами деятельности медицинских организаций при оказании первичной медико-санитарной помощи; формирования «Дерева вопросов» и оценочных показателей эффективности деятельности медицинских организаций и др.

Развивая актуальность темы исследования, автор справедливо отмечает, что сформированная модель аудита эффективности позволяет оптимизировать использование государственных ресурсов в сфере здравоохранения, применив метод «Дерева вопросов» в целях совершенствования методологии аудита эффективности при проведении

контрольных мероприятий, результаты которых оказывают влияние на принятие решений по вопросам совершенствования системы лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан Российской Федерации. При этом результаты применения «сотового метода» автором положены в основу разработки методологии аудита эффективности для оценки реализации национальных проектов в сфере здравоохранения. Автором доказано, что системно-методический подход к организации и проведению аудита эффективности с учетом зарубежной практики; развития методов анализа и оценки эффективности финансирования системы здравоохранения обеспечит качественное функционирование медицинских организаций. При этом в работе показана необходимость применения различных моделей при осуществлении аудита эффективности для решения разных задач контрольных мероприятий. Внедрение предложенных новых методов контроля, обеспечивающих его сквозной характер и комплексность, позволило автору выстроить методики контроля, учитывающие специфику структуры и организации здравоохранения в России, регулирующие взаимоотношения бюджетных организаций здравоохранения с коммерческими экономическими субъектами, которые оказывают услуги, оплачиваемые за счет бюджетных средств.

Соискателем ученой степени доктора наук Будариним Сергеем Сергеевичем проведено фундаментальное теоретическое научное исследование, заключающееся в уточнении и конкретизации отдельных научных дефиниций, обосновании выявленных особенностей аудита эффективности и последовательности его осуществления, создании методического инструментария аудита эффективности, включающего в себя методологические, методические и организационные аспекты.

Практико-ориентированное исследование Бударина Сергея Сергеевича направлено на решение актуальной научной задачи, заключающейся в предложенном автором инструментарии гармонизации методического

обеспечения аудита эффективности, позволяющего рекомендовать основные направления решения актуальных задач организации его осуществления, повысить результативность контрольной деятельности, сформировать условия развития аудита эффективности в организациях здравоохранения. Практическая значимость заключается в том, что созданная методическая база может быть применена в практической деятельности организаций здравоохранения, а разработанные и представленные в диссертации подходы к формированию программы проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов и формированию системы показателей и критериев оценки результатов деятельности медицинских организаций и эффективности реализации программ и проектов используются Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами.

Соискатель ученой степени доктора наук Бударин Сергей Сергеевич предложил значимые для науки и практики предложения и рекомендации по организации и осуществлению аудита эффективности. Это касается разработки положений методологии аудита эффективности; предложенного алгоритма проведения 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; разработки ряда нормативных правовых актов, касающихся совершенствования государственного регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших; целесообразности практического применения методологии аудита эффективности, основанной на использовании метода «Дерево целей» (метод «Дерево вопросов»), позволяющий формировать систему показателей и критериев оценки результатов деятельности ключевых объектов проверки, участвующих в реализации программ и проектов в сфере здравоохранения, с использованием

средств бюджетной системы; создания информационной системы автоматического сбора и анализа данных медицинских организаций, способствующей повышению результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности Росздравнадзора и его территориальных органов и др.

Считаю, что предложенные соискателем методики и рекомендации позволяют расширить методический инструментарий и повысить эффективность контрольных мероприятий медицинских организаций..

Для диссертации на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» характерна логическая структура построения и изложения материала. Первая глава диссертации «Теоретико-методологические вопросы развития государственного аудита» раскрывает теоретические положения проводимого исследования, включающего раскрытие роли и сущности государственного аудита, его функций, цели и задач, направлений развития международных стандартов государственного аудита, анализа существующей практики и вопросов развития стандартизации государственного аудита. Содержание второй главы «Аудит эффективности как составная часть государственного аудита», направленное на обоснование особенностей методологии аудита эффективности и его стандартизации, позволило автору в третьей главе «Опыт совершенствования методологии аудита эффективности использования государственных ресурсов в сфере здравоохранения» обосновать методические подходы к проводимому исследованию в части построения модели осуществления контрольных мероприятий с использованием методов «Дерева вопросов» и «сотового метода» для оценки реализации национальных проектов в сфере здравоохранения. Предложенная автором модель позволяет обосновать дальнейшее развитие методов анализа и оценки эффективности финансирования системы здравоохранения. Содержание пятой главы

«Совершенствование методологии аудита эффективности в целях ее использования для оценки результативности деятельности медицинских организаций и прогнозирования достаточности ресурсов для удовлетворения потребности населения в медицинской помощи» и шестой главы «Опыт применения методологии аудита эффективности для оценки результативности деятельности медицинских организаций, оказывающих населению первичную медико-санитарную помощь» раскрывают практическую направленность представленного научного исследования.

Обоснованность научных положений и рекомендаций, сформулированных в диссертации Бударина Сергея Сергеевича, подтверждена доказанностью выводов и заключений, сделанных автором. Анализируя содержание диссертации и автореферата, можно отметить достаточно полное научно-теоретическое обоснование предлагаемых решений выявленных проблем, имеющих место в деятельности медицинских организаций. Данный вывод опирается на результаты сопоставления авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике и используемых автором при написании диссертации научных работ российских и зарубежных авторов, перечисленных в разделе «Степень научной разработанности темы исследования» и библиографическом списке.

Результаты диссертации на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» и научные разработки автора внедрены в практику работы медицинских организаций, Минздрава России, Счетной палаты и других контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, что подтверждено соответствующими актами и справками.

Диссертация Бударина Сергея Сергеевича на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» обладает внутренним единством, которое заключается в комплексном решении поставленной автором проблемы.

Диссертация на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» содержит сведения о личном вкладе Бударина Сергея Сергеевича в науку, который выразился в приращении знаний при применении таких методов исследования и научного познания как методы обобщения, системного анализа и экспертных оценок, статистические методы обработки информации, элементы методики креативности, экономико-математического моделирования, логический, системный, статистический, функциональный, структурный и исторический подходы и т.д.

Соискатель Бударин Сергей Сергеевич продемонстрировал в соответствии с выбранной тематикой диссертации отличные теоретические познания по искомой научной специальности 08.00.12- Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»). Структура диссертации, подача и последовательность изложения материала работы логически взаимосвязаны между собой. В диссертации представлен обстоятельный теоретический анализ различных научных позиций по исследуемой тематике, а также грамотный подбор литературы и отбор других источников информации по теории и практике внешнего и внутреннего аудита, бухгалтерского (бюджетного) учета, аудита эффективности. Соискатель Бударин Сергей Сергеевич доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных проблем в области аудита эффективности и других контрольных инструментов, используемых в Российской Федерации. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Будариним Сергеем Сергеевичем из различных источников и текстов работ, оформлены в диссертации «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискателем ученой степени Будариным Сергеем Сергеевичем указано, что диссертация содержит ряд весомых результатов, носящих не только теоретический, но и прикладной характер. Лично им получены следующие результаты, позволяющие говорить о приращении знаний в области исследования:

- усовершенствована терминология понятийного аппарата в области аудита эффективности как элемента системы контроля, выполняемого представителями независимого государственного контрольного органа в лице Счетной палаты и других счетно-контрольных органов;
- определена роль аудита эффективности в оценке результативности использования государственных ресурсов при реализации национальных проектов и программ;
- раскрыты особенности использования методологии аудита эффективности в сфере здравоохранения при осуществлении контроля за результативностью системы здравоохранения;
- обоснована необходимость сквозного контроля использования бюджетных средств и государственной собственности на всех уровнях управления с целью повышения результативности их использования;
- определены параметры комплексности оценки использования бюджетных средств при реализации национальных проектов и программ ;
- оценены результаты аудита эффективности использования государственных ресурсов, проведенных Счетной палатой и Контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации;
- выявлены преимущества процессного подхода и обоснована достаточность нормативного обеспечения аудита эффективности для его реализации при проектном управлении развитием здравоохранения;

- разработана сбалансированная система показателей для оценки эффективности системы здравоохранения и использования ресурсов медицинских организаций с выделением группы показателей, влияющих на достижение целевых показателей, утвержденных государственной программой «Развитие здравоохранения»;
- обоснована потребность в использовании информационных технологий и персонифицированного учета данных об оказании медицинских услуг населению для разработки оценочных показателей, характеризующих доступность и качество оказания медицинской помощи и др.

Реализация научных положений, рекомендованных Будариним Сергеем Сергеевичем, позволила ему обосновать предложения методологического, методического, правового и организационного характера формирования и разработки методологии аудита эффективности с учетом лучших практик и зарубежного опыта.

Считаю, что диссертация Бударина Сергея Сергеевича является законченной научной работой, результаты которой обоснованы и достаточно полно отражены 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.).

Диссертация и автореферат диссертации на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» написаны грамотно, при соблюдении установленных требований и дают комплексное представление о проделанной автором работе.

Содержание автореферата диссертации Бударина Сергея Сергеевича соответствует сформулированным целям и задачам, а результаты исследования позволяют сделать вывод о решении научной проблемы, имеющей значение для внедрения предложенных методик в деятельность медицинских организаций и контрольно-счетных органов при осуществлении аудита эффективности.

Однако, отмечая убедительное обоснование результатов проведенного исследования, и не подвергая сомнению актуальность, теоретическую и практическую значимость выполненной научной работы, наблюдаются некоторые положения, которые, по нашему мнению, не нашли должного раскрытия.

1. В работе достаточно полно раскрывается информация о повышении качества оказываемых услуг населению. Однако из текста диссертации не понятно в каких регионах и каким категориям населения такие услуги оказывались и за счет какого финансирования, т.к. автор излагает, что «достижение целевых значений показателей связано с реализацией мероприятий по реструктуризации медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в результате чего количество самостоятельных амбулаторно-поликлинических организаций сократилось на 130 единиц (с 285 в 2012 году до 155 в 2017 году). Аналогично реструктуризирован коечный фонд в Москве и количество больничных организаций сократилось на 66 единиц (с 133 в 2012 году до 67 в 2017 году). Это повысило

эффективность административного и медицинского управления учреждениями здравоохранения.»

Приведенное замечание не оказывает влияния на общую положительную оценку рецензируемого исследования.

Исходя из изложенного, считаю, что представленная Будариним Сергеем Сергеевичем к защите диссертация на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» на соискание ученой степени доктора экономических наук:

- соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» и допускается к защите;

- соответствует установленным критериям и требованиям, предъявляемым к докторским диссертациям.

д.э.н., профессор, профессор

Кеворкова Жанна Аракеловна

29 марта 2021 г.


