

## ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Д 505.001.106 Финансового университета,

**д.э.н., профессора Пласковой Наталии Степановны**

(профиль – «Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности»)

на диссертацию

**Бударина Сергея Сергеевича**

на тему

**«Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций»**

на соискание ученой степени доктора экономических 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 ученой степени доктора экономических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки) (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

Диссертация Бударина С.С. выполнена на актуальную тему, структура изложения последовательно отражает логику авторского исследования, включает введение, шесть глав, заключение, список сокращений и условных обозначений, а также список литературы и четыре приложения.

Тематика и содержание диссертации, научные положения, раскрывающие новизну исследования, соответствуют паспорту научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические

науки) в рамках 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»; 2.10. «Макроэкономический анализ ценовой ситуации, вскрывающий факторы, воздействующие на динамику цен»; 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности»; 2.16. «Анализ и обоснование программ финансового оздоровления».

В работе четко выражена доказательная база выдвигаемых научных гипотез на основе положений теории и методологии аудита, использования классических и комплементарных авторских методических подходов, привлечения эмпирических данных, полученных автором в процессе практической реализации целого ряда разработок теоретико-методологического и методического плана в предметной области аудита эффективности.

Считаю возможным допустить Бударина С.С. к защите диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. При этом следует отметить, что соискателем получен ряд новых научных результатов, к числу которых можно отнести следующие наиболее значимые:

1. Обосновано использование в аудите 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);



2. Выделены 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);
3. Разработан «сотовый метод» сквозного контроля как единого научно-методического обеспечения и стандартизации проведения анализа результатов аудита эффективности использования бюджетных средств, направляемых на реализацию национальных проектов и программ в сфере здравоохранения (С. 109-123);
4. Обоснованы 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);
5. 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);
6. Определена потребность в использовании информационных технологий и персонифицированного учета данных об оказании медицинских услуг жителям Москвы для разработки оценочных показателей, характеризующих доступность и качество оказания медицинской помощи (С. 186-189; 308-313);
7. Создан 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);

8. Разработана 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);

9. 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 ТППГ города Москвы) (С. 192-195; 296-297);

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

11. Апробированы предложения 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).

Следует отметить, что в диссертации Бударина С.С. представлен ряд авторских методических материалов, составляющих практическую значимость, к числу которых следует отнести сформированный на основе комплементарного подхода научный понятийный аппарат и созданный инструментарий проведения комплексного аудита эффективности деятельности медицинских организаций, позволяющий определить основные направления решения актуальных задач организации осуществления аудита эффективности бюджетных и иных средств, повысить результативность контрольной деятельности медицинских организаций, сформировать условия



дальнейшего развития методологии аудита. Разработанные методические подходы могут использоваться в практике проведения аудита эффективности как организаций медицинской сферы, так и в других социально значимых субъектах, могут быть включены в программы подготовки студентов контрольной и аудиторской направленности ВУЗов, а также программы повышения квалификации специалистов соответствующих профилей.

Обоснованность положений и выводов диссертации Бударина С.С. подтверждается применением комплекса методов научного познания, использованием достоверных эмпирических и статистических данных, полнотой анализа теоретических и практических разработок, практической проверкой и внедрением результатов диссертационного исследования, а также наличием справок о внедрении в деятельность экономических субъектов, консалтинговых, контрольных и надзорных государственных органов.

Достоверность результатов, полученных Будариним С.С., обусловлена корректным использованием научного инструментария: статистических методов, системного, сравнительного, анализа и др., а также обширной информационной базы (данных Росстата, справочно-аналитических материалов ведомств России, материалов отдельных аудиторских организаций). Основные положения диссертации опубликованы в научных изданиях, а также докладывались и обсуждались на различных конференциях.

Внедрение результатов исследования Бударина С.С. подтверждается их использованием в практической деятельности Счетной палаты Российской Федерации, которая использует разработанные автором подходы к формированию программы проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов; в практической деятельности Минздрава России применяется методики аудита эффективности в целях реализации проектов лекарственного обеспечения; в практической деятельности Счетной палаты Республики Татарстан применяются авторские рекомендации, позволяющие

формировать систему показателей и критериев оценки результатов деятельности ключевых объектов проверки; в практической деятельности ФГБУ «Национальный институт качества» Росздравнадзора для автоматического сбора и анализа данных медицинских организаций; в практической деятельности Территориального органа Росздравнадзора по Омской области используется авторская методика аудита эффективности системы здравоохранения; в практической деятельности Банке России апробировано используется разработанная автором методика оценки доступности и качества оказания медицинской помощи и внедрена концепция системы управленческого учета деятельности Многопрофильного медицинского центра Банка России.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бударина С.С. в развитие экономической науки, что подтверждается постановкой цели и задач исследования, анализом и обобщением источников информации по теме диссертационного исследования, самостоятельном сбором и соответствующей обработкой эмпирических данных, их преобразованием в необходимый аналитический формат и интерпретацией, решением поставленных задач исследования, внедрением полученных результатов в практику деятельности ряда организаций и учебный процесс, опубликованием подготовкой научных работ и докладов по теме работы. Материалы, заимствованные и использованные в диссертации Бударина С.С., принадлежащие другим авторам, оформлены соответствующим образом с корректным указанием источников.

Отмечая несомненные научные достижения соискателя, следует отметить некоторые замечания и вопросы, к числу которых можно отнести следующие:

1. В работе показаны особенности осуществления аудита эффективности за рубежом в таких странах, как Великобритания и Польша. Однако, данные страны не являются самыми передовыми в плане реализации



социальных программ в области медицинского обеспечения населения. Было бы целесообразным использование имеющегося опыта внедрения аудита эффективности в сфере здравоохранения в других странах, имеющих наивысший индекс социального прогресса (Social Progress Index), одной из главных составляющих которого является доступ населения к медицинской помощи: Норвегия, Дания, Финляндия, Новая Зеландия, Швеция, Швейцария. Тогда как Великобритания занимает в этом рейтинге только 20-е место, а Польша – 31-е.

2. При достаточно широком охвате вопросов аудита эффективности в сфере здравоохранения в плане использования бюджетных средств, в работе не нашли достаточного раскрытия вопросы оценки эффективности непосредственных процедур госзакупок медицинского назначения, предваряющих распределение средств.

Несмотря на вышеприведенные замечания, которые не снижают общую положительную оценку работы Бударина С.С., его диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой решена важная народно-хозяйственная задача, реализован системный научный авторский подход, на основе которого предложены направления развития методологии аудиторской науки, методического инструментария, что будет способствовать совершенствованию теории аудита в целом и практики аудита эффективности, в частности.

Соискатель ученой степени Бударин С.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите в полной мере проявил свои высокопрофессиональные знания, компетенции и способность к развитию фундаментальных положений экономической науки по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

Исходя из изложенного можно сделать вывод, что диссертация Бударина

Сергея Сергеевича, представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» (экономические науки), отвечает установленным требованиям, соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите.

Член диссертационного совета  
Финансового университета  
при Правительстве Российской Федерации Д 505.001.106,  
профессор Базовой кафедры  
финансового контроля, анализа  
и аудита Главного контрольного управления  
города Москвы Российского экономического  
университета имени Г.В. Плеханова,  
доктор экономических наук,  
профессор  
«31» марта 2021 г.

*L*

*2*

Пласкова Наталия Степановна

