

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 д.э.н., профессора **Рожновой Ольги Владимировны** (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 экономических наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»)

Будариним Сергеем Сергеевичем представлена диссертация на тему: «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» на соискание учёной 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 диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки), 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».

Считаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени **Бударин Сергей Сергеевич** предложил значимые для науки и практики научно обоснованные решения по разработке методологии и методик организации и применения инструментария контроля за эффективностью использования государственных ресурсов, выделяемых для развития системы здравоохранения на всех уровнях управления, формировании методического обеспечения аудита эффективности.

2) Соискатель учёной степени **Бударин Сергей Сергеевич** получил 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 и 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 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);
- 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 ТППГ 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» имеет внутреннее единство, заключающееся в комплексном подходе к решению поставленной в диссертации проблемы от предложений по совершенствованию понятийного аппарата, классификаций до разработки конкретных методологических и методических положений аудита эффективности использования государственных ресурсов, выделяемых на развитие здравоохранения, а также контроля и оценки достаточности ресурсов медицинских организаций для достижения плановых значений показателей, предусмотренных национальными проектами и программами, и удовлетворения потребности населения в медицинских услугах, повышении их доступности и качества.

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 зарубежными и отечественными исследователями в отношении аудита эффективности использования государственных ресурсов, выделяемых на развитие здравоохранения;

- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализом практики применения аудита эффективности, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации, ее анализа в сфере аудита эффективности использования ресурсов применительно к медицинским организациям.

Достоверность результатов, полученных **Будариним Сергеем Сергеевичем**, обусловлена: базированием результатов диссертации на

теоретико-методологических разработках ведущих ученых в сфере соответствующей научной проблематики, положениях научных исследований в области аудита эффективности использования государственных ресурсов, в целом, и в здравоохранении в частности; а также использованием автором методической базы и понятийного аппарата аудита и контроля в свете современных экономических задач, стоящих перед отраслью. Эмпирической базой для проведения исследования явились данные годовых отчетов (статистической и бухгалтерской отчетности) деятельности медицинских организаций, результаты анкетирования медицинского персонала. Подтверждает достоверность также наличие авторских публикаций результатов, полученных **Будариним Сергеем Сергеевичем**, их апробацией на научных конференциях и практическим применением государственными органами и отдельными медицинскими организациями при аудите эффективности использования ресурсов в сфере здравоохранения.

5) Результаты диссертации **Бударина Сергея Сергеевича** получили практическое применение в деятельности:

– Счетной палаты Российской Федерации - используются подходы к формированию программы проведения аудита эффективности использования государственных ресурсов и формированию системы (метод «Дерево вопросов») показателей и критериев оценки результатов деятельности организаций и эффективности реализации программ и проектов в сфере здравоохранения.

– Минздрава России – используются 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; использовались положения методологии аудита эффективности при утверждении ряда нормативных правовых актов, касающихся совершенствования государственного регулирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень

жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, и лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан.

– Счетной палаты Республики Татарстан - используются рекомендации о целесообразности практического применения методологии аудита эффективности, основанной на использовании метода «Дерево целей» (метод «Дерево вопросов»), что позволяет 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 Российской Федерации.

– 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.

– Банка России - апробировано использование информационных технологий и персонифицированного учета данных об оказании медицинских услуг.

– Многопрофильного медицинского центра Банка России - используется предложенная в диссертации концепция системы управленческого учета, позволяющая повысить эффективность использования ресурсов при оказании медицинской помощи.

– Медицинских организаций государственной системы здравоохранения Москвы - используется информационная система ИАС СКУР НИИОЗММ ДЗМ, предназначенная для оценки качества управления ресурсами медицинских организаций.

– ГБУ «Научно-исследовательский институт организации здравоохранения и медицинского менеджмента Департамента здравоохранения Москвы» - используются в научно-исследовательской работе «Научно-методическая оценка ресурсов в системе здравоохранения и влияние их достаточности на эффективность деятельности медицинских организаций».

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

- участия автора в сборе и научной обработке исходных данных и научных экспериментах;
- личном участии автора диссертации на всех этапах осуществления исследования;
- непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- подготовке публикаций по выполненной работе и выступлениях с докладами по теме диссертации на научных конференциях.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные **Будариним Сергеем Сергеевичем** из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) Научные результаты диссертации 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.).

Замечание по диссертации.

Работа выиграла бы при большем внимании к вопросам, связанным с использованием цифровых технологий при проведении аудита в изучаемой области.

Данное замечание ни в коей мере не умаляет достоинств представленной диссертации.

9) Соискатель учёной степени **Бударин Сергей Сергеевич** в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите проявил себя квалифицированным исследователем способным к самостоятельной научной деятельности:

- подтвердил глубокие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»);
- овладел логикой, принципами и методологией научного познания;
- показал способность аргументированно излагать положения и взаимосвязь методологии, методов и способов аудита в сфере здравоохранения;
- овладел специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам теоретикометодического инструментария организации аудита эффективности использования государственных ресурсов, выделяемых на развитие здравоохранения, подтвердил наличие квалификационных способностей к последующей научной деятельности в разработке и решении новых научных проблем по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

На основании изложенного, считаю, что представленная к защите диссертация «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика, и может быть допущена к защите.

д.э.н., профессор Рожнова Ольга Владимировна

«27» апреля 2021 г.

