



НП «Институт профессиональных  
бухгалтеров и аудиторов России»  
(ИПБ России)

Тверская ул., д. 22<sup>Б</sup>, стр. 3, Москва, 125009

Тел./факс 8 800 500-54-51

E-mail: info@ipbr.org, Web: www.ipbr.org

ОКПО 46358646, ОГРН 1027739273231

ИНН/КПП 7729350824/771001001

17.03.2021 № 02/10-21

на № \_\_\_\_\_

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»

В рыночных условиях все большее значение приобретают вопросы формирования финансового независимого контроля эффективности вложений в социальную сферу, прежде всего в медицину.

Здоровье общества определяется эффективным функционированием системы здравоохранения, под которым в соответствии с Концепцией развития здравоохранения в Российской Федерации, понимается взаимосвязанное развитие системообразующих факторов, таких как:

- совершенствованием организационной системы,
- оказание качественной бесплатной медицинской помощи всем гражданам Российской Федерации;
- развитием инфраструктуры и ресурсного обеспечения здравоохранения, включающего финансовое, материально-техническое и технологическое оснащение лечебно-профилактических учреждений на основе инновационных подходов и принципа стандартизации;

- наличие достаточного количества подготовленных медицинских кадров, способных решать задачи, поставленные перед здравоохранением Российской Федерации.

Для решения поставленных задач, выделяются значительные суммы бюджетных и страховых сумм. Только за период с 2018-2025 гг. на реализацию мероприятий, предусмотренных Государственной программой Российской Федерации «Развитие здравоохранения» с учетом всех источников финансирования, планируется израсходовать около 34,0 трлн. рублей.

Освоение и использование бюджетных средств и средств обязательного медицинского страхования (ОМС) должно сопровождаться контролем, позволяющим осуществлять как ретроконтроль, так и превентивные меры по недопущению нецелевого и неэффективного использования выделяемых средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В этой связи, выбранная для исследования Будариным Сергеем Сергеевичем тема, является актуальной и своевременной, связанной с потребностью развития методологии аудита эффективности использования ресурсов применительно к медицинским организациям, мониторинга и контроля за их деятельностью, путем улучшения использования информационных технологий, дополнительных показателей и критериев оценки эффективности, созданных на основе персонифицированного учета данных об оказании населению медицинских услуг.

В соответствии с целью исследования, автор определил роль аудита эффективности в оценке результативности использования государственных ресурсов при реализации национальных проектов и программ; развил методологию аудита эффективности использования государственных ресурсов, выделяемых на развитие здравоохранения, и разработал методический инструментарий контроля и оценки достаточности ресурсов медицинских организаций для достижения плановых значений показателей, предусмотренных национальными проектами и программами и удовлетворения потребности населения в медицинских услугах, повышения их доступности и качества.

Следует согласиться с мнением автора, высказанного по результатам анализа научной литературы, методических материалов и практики проведения

контрольных мероприятий, что Государственный аудит – это деятельность, осуществляемая специализируемыми контрольными организациями, законодательно уполномоченными проводить парламентский контроль и давать независимую оценку качества управления и расходования государственных ресурсов, вверенных исполнительным органам государственной власти и другим, имеющим на это право, организациям.

По нашему мнению, наиболее значимые результаты исследования, полученные лично автором следующие:

1. Предложено совершенствование методологии аудита эффективности основывать на использовании метода «Дерево целей», трансформированного в метод «Дерево вопросов», который позволяет сформировать программу контрольного мероприятия (исследования), систему показателей и критериев оценки результатов деятельности организаций, реализующих национальные проекты и программы в сфере здравоохранения с использованием бюджетных средств.(С. 74-97). Для данного направления исследования характерен комплексный подход, включающий как проведения контрольных мероприятий по каждому вопросу (показателю) как в самой организации здравоохранения, так и включение в перечень объектов исследования (аудита) ключевых коммерческих организаций, задействованных в реализации государственных программ и проектов, формирования аудиторских доказательств за счет результатов социологических опросов граждан, проведения фокус-групп специалистов и других методов изучения общественного мнения; исследования процессов осуществления государственного регулирования в сфере здравоохранения; формирования матрицы рисков; утверждение графика (дорожная карта) реализации этапов аудита эффективности от планирования до подготовки отчета о проведении контрольного мероприятия; расчет затрат; подготовка отчета.

2. 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, созданы базовые условия, позволяющие обеспечить перепроверку достоверности информации по одному и

тому же вопросу проверки, получаемой из разных источников и с разных ракурсов, в результате чего формируются дополнительные аудиторские доказательства. (С. 88-90);

3. Разработан «сотовый» метод, как метод сквозного контроля и единого научно-методического обеспечения и стандартизации проведения и анализа результатов аудита эффективности использования бюджетных средств, направляемых на реализацию национальных проектов и государственных программ в сфере здравоохранения, проводимого Счетной палатой Российской Федерации, являющейся высшим органом внешнего государственного аудита (контроля) (С. 109-123). Основой «сотового» метода является разработка программы контрольного мероприятия для контрольно-счетных органов разного уровня и ее реализация с использованием единых критериев оценки деятельности объектов проверки, достижения ими целевых показателей, предусмотренных государственными программами и национальными проектами в сфере здравоохранения.

4. Определены основные элементы методики 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, включающие расчет достаточности финансовых средств, необходимых медицинской организации для удовлетворения потребности населения в медицинской помощи при повышении доступности и ее качества. (С. 226-241; 268-275).

5. Предложено осуществлять комплексную оценку деятельности государственных учреждений здравоохранения Москвы, путем сформированного инструментария оценки вклада отдельной медицинской организации в достижение целевых показателей, предусмотренных государственной программой «Развитие здравоохранения» (на примере здравоохранения города Москвы) на основе методологии оперативного аудита эффективности, проводимого с помощью разработанной автоматизированной системы комплексной оценки эффективности использования ресурсов (КОЭИР), которая является суммирующей балльной оценкой показателей,

характеризующих качество управления ресурсами, производительность и результативность деятельности медицинских организаций, и рассчитывается с применением информационной аналитической системы «ИАС АУДИТ». (С. 193-208; 300-307). Автор определяет, что система комплексной оценки эффективности использования ресурсов должна включать следующие основные модули: информационный, блок первичных данных, блок показателей, блок формул для расчета значений показателей, блок формул для расчета балльных оценок с учетом значений показателей, их веса и нормативных критериев оценки; организационный, Организационный модуль включает в себя 5 блоков, (блок экономности - оценка экономности использования ресурсов (ОЭИР), блок производительности - оценка производительности использования ресурсов (ОПИР) и блок результативности - оценка результативности использования ресурсов (ОРИР), блок оценки достаточности ресурсов (ОДР) и блок оценки общественного мнения (ООМ); аналитический, включающий 7 блоков: блок анализа ОЭИР, блок анализа ОПИР, блок анализа ОРИР, блок анализа ОДР, блок анализа ООМ, блока анализа и оценки корреляционных связей между показателями и/или факторами эффективности (ОКС) и результирующего блока (РО), в котором формируется КОЭИР с учетом заданных значений целевых показателей результативности.

6. 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, основанная на информатизации в сфере здравоохранения, позволяющей создавать массивы персонифицированной информации о пациентах и оказанных им медицинских услугах, для создания показателей нового вида - динамических показателей качества оказания медицинской помощи в статистической отчетности с помощью программы ИАС АУДИТ, формирующей отчетные формы по заданным направлениям управления ресурсами, производительности их использования и результативности, позволяющей проводить мониторинг данных об использовании ресурсов и результатов деятельности медицинской организации, что позволяет регулярно оценивать возможность достижения целевых показателей на основе

обоснованной автором сбалансированной системы показателей (С. 186-189; 308-313).

7. Предложен рабочий проект мониторинга базовых параметров деятельности медицинских организаций, характеризующих качество управления ресурсами и позволяющих увязать их значение с показателями результативности деятельности медицинских организаций на основе предложенных автором основных принципов (экономичность, производительность, результативность) использования ресурсов медицинских организаций, влияющих на достижение целевых значений и критериев оценки эффективности реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» (в частности «Столичное здравоохранение») и программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (в частности ТПГГ Москвы). (С. 218-225; 244-268; 293-296; 308-318).

8. 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).

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 ТПГГ города Москвы) Анализ результатов по каждому направлению показывает, что не всегда высокая эффективность по направлениям экономичность и производительность приводит к высокой результативности, что чаще всего связано с недостаточностью имеющихся ресурсов. Именно это обстоятельство должно учитываться при окончательной оценке эффективности использования ресурсов. (С. 192-195; 296-297).

10. Выявлена взаимосвязь между ресурсным обеспечением медицинских организаций и их достаточностью для достижения целевых значений показателей. Информация о корреляционных связях между показателями достаточности ресурсов и показателями смертности свидетельствует о наличии отрицательных корреляционных связей между показателями смертности и

отдельными показателями, характеризующими объем имеющихся ресурсов. (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).

В качестве пожеланий автору следует отметить следующее:

1. При раскрытии в автореферате результатов исследования по подцели 3, недостаточно полно представлены разработки автора по уточнению нормативных и методических документов на основе апробации предложенной методологии и методического инструментария.

Отмеченные предложения не меняют значимости выводов исследования и не влияют на высокую его оценку, а лишь расширяют границы исследования.

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, член Президентского  
Совета ИПБ России

Роголенко Т.М.

Роголенко Татьяна Михайловна

МОСКВА \* 18