

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106
(профиль научной специальности «Аудит и контроль.
Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»),
д.э.н., проф. **Бычковой Светланы Михайловны** на диссертацию
Бударина Сергей Сергеевича на тему
«Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности
медицинских организаций»
на соискание ученой степени доктора экономических наук
по 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 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».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Бударин Сергей Сергеевич предложил научные положения, которые сводятся к развитию методологии аудита эффективности использования государственных ресурсов, выделяемых на развитие здравоохранения, и разработку методического инструментария 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.

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 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 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 Бударина Сергей Сергеевич на тему «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» обладает внутренним единством, заключающемся в дальнейшем развитии методологии аудита эффективности как самостоятельной формы контроля за эффективностью использования бюджетных средств и государственной собственности в условиях активной реализации национальных проектов, направленных на повышение качества и удовлетворенности населения России медицинской помощью. Опираясь на программно-целевые методы управления, в работе предложены новые методы контроля, обеспечивающие его сквозной характер и комплексность, выстроены 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. В диссертации обоснована сбалансированная система показателей, характеризующих качество и доступность медицинской помощи населению при использовании имеющихся ресурсов, сформирован методический инструментарий, способствующий быстрому внедрению предлагаемой методологии.

4) Работа имеет серьезное теоретическое значение, т.к. связана с дальнейшим развитием методологии аудита эффективности как самостоятельной формы контроля за эффективностью использования бюджетных средств и государственной собственности в условиях активной реализации национальных проектов, направленных на повышение качества и удовлетворенности населения России медицинской помощью. В работе предложены новые методы контроля, обеспечивающие его сквозной характер и

комплексность, выстроены 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 обоснована сбалансированная система показателей, характеризующих качество и доступность медицинской помощи населению при использовании имеющихся ресурсов, сформирован методический инструментарий, способствующий быстрому внедрению предлагаемой методологии.

5) Основной акцент при исследовании автором сделан на изучении процесса контроля и оценки эффективности деятельности медицинских организаций, реализации национальных проектов и программ в сфере здравоохранения Российской Федерации на основе применения методологии аудита эффективности использования государственных ресурсов в сфере здравоохранения, методы обоснования достаточности объемов финансирования системы здравоохранения.

6) Материалы диссертации связаны с исследованиями, проводимыми в Финансовом университете в рамках выполнения общеуниверситетской комплексной темы «Новая парадигма общественного развития в условиях цифровой экономики» по направлению «Национальная безопасность в условиях трансформации мирового сообщества» по подтеме «Национальная безопасность цифровой экономики на платформе учетно-контрольного и аналитического обеспечения». Также материалы исследования используются Счетной палатой Российской Федерации (разработанные и представленные в диссертации 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). Выводы и основные положения диссертации используются в практической работе Счетной палаты Российской

Федерации и способствуют повышению качества организации и проведения контрольных мероприятий. 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 препаратов, 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» (метод «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 персонализированного 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 в диссертации и предназначенная для оценки качества управления ресурсами медицинских организаций. Методические рекомендации по внедрению и применению стандарта качества управления ресурсами, представленные в диссертации, 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.

7) Обоснованность положений и выводов диссертации «Аудит эффективности как фактор повышения результативности деятельности медицинских организаций» подтверждена использованием общенаучных

методов познания: диалектический метод, системный подход, логическое соответствие и гармонизация, детализация и обобщение, дедукция и индукция. При проведении анализа также использовались специальные приемы и методы анализа: сравнение, группировка, экспертные оценки, SWOT-анализ, ABC-анализ, факторный анализ, структурно-логическое моделирование, при проведении контрольных проверок предложено использование современных информационных технологий, учитывающих специфику деятельности в медицинских организациях.

8) Достоверность проведенного исследования заключается в том, что разработана методология и методика организации и применения инструментария контроля за эффективностью использования государственных ресурсов, выделяемых для развития системы здравоохранения на всех уровнях управления, формировании методического обеспечения аудита эффективности, включая сбор, систематизацию, методы обработки данных, необходимых и достаточных для объективной оценки результатов деятельности медицинских организаций, оказывающих взрослому населению первичную медико-санитарную помощь и способствующих повышению результативности использования ресурсов.

9) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бударина Сергея Сергеевича в науку, который выразился в четкой формулировке актуальности темы исследования, степени научной разработанности темы исследования; установлении объекта исследования, предмета исследования, области исследования, целей и задач исследования; разработке теоретической основы диссертационного исследования; определении информационной базы исследования; в обосновании научной новизны исследования и положений, выносимых на защиту, теоретической и практической значимости исследования, степени достоверности и апробации результатов исследования.

10) Материалы, заимствованные и использованные Будариним Сергеем Сергеевичем из чужих текстов, но принадлежащие другим авторам, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников

заимствования.

11) Основные научные результаты диссертации 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.).

12) Соискатель учёной степени Бударин Сергей Сергеевич в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как квалифицированный исследователь, способный четко поставить и разработать научную проблему, связанную с разработкой 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, включая сбор, систематизацию, методы обработки данных, необходимых и достаточных для объективной оценки результатов деятельности медицинских организаций, оказывающих взрослому населению первичную медико-санитарную помощь и способствующих повышению результативности использования ресурсов.

13) В качестве рекомендаций к автору можно представить следующие:

- в таблице 1 автореферата «Наименование показателей и аргументов для расчета их значений, характеризующих качество формирования кадрового состава медицинской организации» следует учесть именно качественные характеристики (категории врачей/СМП).

- Исследование надо бы было провести также и за 2019 год (все данные в работе заканчиваются 2018 годом).

14) 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.

Профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита факультета экономики и организации в АПК
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
доктор экономических наук
(08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика), профессор,
Заслуженный работник
высшей школы РФ

Бычкова
Светлана
Михайловна

«02» апреля 2021 г.

Контактная информация:

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Кафедра бухгалтерского учета и аудита,
д.э.н., профессор
Заслуженный работник высшей школы РФ
Бычкова Светлана Михайловна
Адрес: 196601, г. Санкт-Петербург, г. Пушкин,
Петербургское шоссе дом 2, каб.2219
Эл. почта kafedra_ek_analiza_spbgau@mail.ru

Подпись С.М. Бычковой заверяю.

Проректор по научной,
инновационной
и международной работе

д-р с-х наук, доц. Н.А. Цыганова