

В диссертационный совет
Д 212.285.12 при ФГАОУ ВПО
«Уральский федеральный
университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Загарских Веры Валерьевны на тему:

«РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ»,

представленной на соискание ученой степени

кандидата экономических наук по специальности

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования

Одной из приоритетных задач экономической политики Российской Федерации на современном этапе развития является повышение эффективности использования бюджетных ресурсов любого уровня. Управление государственными расходами представляет собой важную часть бюджетной политики любого государства, любой экономической системы и в значительной степени определяется состоянием бюджетного процесса, порядком планирования, утверждения и исполнения бюджета в части расходов, а также контроля над его исполнением. Совершенствование практики бюджетирования, ориентированной на результат (БОР), или программно-целевого бюджетирования следует рассматривать как необходимый инструмент повышения эффективности государственных расходов, в корне меняющий концепцию управления государственными расходами.

Вх. № 05-19/1-218
01/04/14 г.

Финансово-хозяйственная деятельность казенных учреждений, в том числе учреждений уголовно-исполнительной системы (УИС) в России играет важную роль для нормального функционирования государственного механизма. Недостаточность ассигнований из федерального бюджета на нужды казенных учреждений УИС обуславливает увеличение доходов федерального бюджета путем развития приносящей доход деятельности с привлечением к труду осужденных. Становится очевидным необходимость внедрения в казенных учреждениях бюджетирования, ориентированного на результат, для эффективного использования государственных ресурсов.

На современном этапе развития экономической науки наблюдается относительно небольшое число исследований по проблемам управленческого учета в государственном секторе. Особенно это относится к бюджетированию, выполняющему функцию информационного обеспечения сферы принятия и реализации управленческих решений в процессе сметного планирования и анализа исполнения бюджета. Управленческая практика до известной степени опережает здесь экономическую науку: сегодня управленческий учет приносящей доход деятельности казенных учреждений УИС базируется практически лишь на информации, циркулирующей внутри предприятия, и это приводит к повышению степени неопределенности его конкурентоспособности. Управленческая отчетность, а точнее структурное содержание и оформление управленческой отчетности, обладают индивидуальными характеристиками, обусловленными различиями хозяйственной деятельности, организационной структуры, организацией бухгалтерского учета и прочими особенностями управленческого механизма в учреждениях уголовно-исполнительной системы. Трудности при формировании управленческой отчетности обусловлены тем, что специализированной теоретической базы, посвященной управленческому учету и отчетности, недостаточно.

Научная новизна и достоверность положений, выводов и рекомендаций исследования

Научная новизна исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методических рекомендаций, научно-методических принципов организации и методики бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждениях УИС.

Достоверность основных положений работы, содержащих научную новизну, подтверждается следующими результатами:

1. Достоверность первого положения, выносимого на защиту, подтверждается авторским концептуальным подходом к определению понятия «современный стратегический управленческий учет деятельности казенных учреждений», сформулированного на основе анализа процесса эволюции управленческого учета в мировой практике.

Для этого в первой главе работы проведен анализ международного опыта организации управленческого учета и, в частности, БОР в государственном секторе экономики. В исследовании анализируется эволюционный процесс управленческого учета в зарубежной практике (с. 14 – 34).

2. Достоверность второго положения, выносимого на защиту, подтверждена обоснованием необходимости внедрения концепции бюджетирования, ориентированного на результат, систематизацией основных отличительных характеристик затратного бюджетирования и БОР, обозначением основных направлений оценки деятельности участников бюджетного процесса.

Автором определено, что прямые и конечные результаты расходования средств бюджета, а также формирование показателей, применяя которые можно оценить степень выполнения заданных целей, являются отправной точкой бюджетирования, ориентированного на результат. Эффективное освоение средств бюджета характеризуется выполнением поставленных

задач и достижением целей при помощи мобилизации ресурсов через соответствующие программы.

Для перехода к БОР определена необходимость группировки функций ведомственных министерств в программы и подпрограммы, близко отражающих их организационную структуру. Автор считает завершенным переходом к БОР изменение структуры утверждаемого государственного бюджета, который не включает статей расходов, отличных от целевых программ (с.32 – 35).

Посредством систематизации основных характеристик систем бюджетирования было определено, что БОР имеет непосредственную связь с планированием достижения определенных результатов работы государственных органов, что отличает его от затратного бюджетирования.

Наиболее важным для целей БОР является сопоставление показателей затрат и результатов деятельности государственных органов в отчетном и плановом периоде, а также анализ результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению. В соответствии с показателями динамики плановых и фактических результатов за отчетный период и расходов на их реализацию могут оцениваться результаты деятельности участников бюджетного планирования. Загарских В.В. определены ключевые направления оценки деятельности участников бюджетного процесса (с.39-44. 59-63)

3. Достоверность третьего положения подтверждается формированием концепции внедрения системы управленческого учета и бюджетирования.

На основе характеристики разных учетно-аналитических моделей (стр. 73-76) автор сформировал концепцию внедрения системы управленческого учета и бюджетирования, основная цель которой заключается в повышении эффективности государственных расходов.

Необходимо отметить, что принципиальная позиция автора работы состоит в том, что управленческий учет – это информационная система,

созданная самим казенным учреждением для осуществления планирования, контроля и управления приносящей доход деятельностью (стр.77).

4. Достоверность четвертого положения, выносимого на защиту, подтверждается разработанной методикой внедрения системы бюджетирования в производственных подразделениях системы УИС.

Во главе системы бюджетирования производственного подразделения исследователем рассмотрена полноценная бюджетная модель, преимуществом которой является то, что она может быть использована как в казенных учреждениях УИС, так и в производственных подразделениях иных организационно-правовых форм (с.80, 114).

Автором разработана модель организации структуры производственного подразделения – карта центров ответственности для казенного учреждения УИС, на основе которой строится финансовая структура с разделением полномочий и ответственности. В процессе исследования определены параметры оценки эффективности, которые характеризуют результаты деятельности подразделений, эффективность использования ими ресурсов. Результаты деятельности центров ответственности оцениваются при помощи факторного анализа отклонений, для которого определен диапазон возможных отклонений, состоящий из трех групп – допустимые, сверхнормативные и аварийные (с. 88 – 93, 95 – 98, 149 – 154).

5. Достоверность пятого положения, выносимого на защиту, подтверждается разработанными практическими рекомендациями по развитию системы планирования казенных учреждений УИС.

Для практической реализации методических разработок автором разработано положение о бюджетировании в казенном учреждении УИС, а также формы отчетных документов по управленческому учету и бюджетированию производственных подразделений УИС. Положение о бюджетировании представлено основным документом, описывающим

бюджетную систему, финансовую структуру, принципы бюджетного управления в учреждении (с. 155 – 165, 203 – 248).

В качестве простейшей системы автоматизации бюджетирования предлагается использовать MSExcel, которая позволяет создавать любые взаимосвязи бюджетов (с. 166 – 167).

На основе предлагаемого метода бюджетирования, автором показан пример расчета заявки на предоставление дополнительного бюджетного финансирования по доходам и расходам казенных учреждений. Необходимо отметить, что действующим законодательством предусматривается составление лишь бюджетной сметы по расходам бюджета, то есть по приносящей доход деятельности методика планирования не регламентирована (с. 168 – 181, 249 – 255).

Степень обоснованности научных положений, выводов и заключений соискателя, сформулированных в диссертации

Сформулированные в диссертационной работе научные положения, выводы и заключения отличаются актуальностью, корректностью и чёткостью, их обоснованность и аргументированность базируется на эффективном использовании общенаучных приемов анализа и синтеза, методов стратегического и оперативного управления, бюджетного и управленческого учета, экономического и сравнительного анализа, приемов и методов информационного обеспечения управленческих решений.

Значимость для науки и практики выводов и рекомендаций

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные в диссертации методические рекомендации позволяют решить важные задачи, касающиеся вопросов организации управленческого учета и бюджетирования казенных учреждений в условиях реформирования государственного сектора экономики.

Теоретические, методические и практические результаты диссертационного исследования могут представлять интерес для руководителей, специалистов финансово-экономических служб, органов государственной власти и финансового контроля в целях совершенствования концепции бюджетирования, ориентированного на результат.

Вместе с тем, диссертационная работа Загарских Веры Валерьевны при всех ее достоинствах, требует уточнения отдельных положений:

1. Следовало бы пояснить, какие данные управленческой отчетности могут быть использованы при формировании бюджетной отчетности казенного учреждения (рис. 10).

2. Разработанная методика внедрения системы бюджетирования не в полной мере отражает статьи бюджетов с учетом специфики деятельности казенных учреждений.

3. При разработке формы бюджета закупок казенного учреждения автору следовало бы учесть положения Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", а именно требования к форме планов-графиков размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг.

4. Работа приобрела бы большую значимость, если бы автором была определена взаимосвязь показателей оценки эффективности работы центров ответственности и критериев для назначения стимулирующих выплат работникам казенного учреждения (эффективный контракт).

Данные обстоятельства не изменяют общей положительной оценки выполненной диссертационной работы.

Заключение

Проведенное ознакомление с авторефератом и публикациями автора показало, что они достаточно полно отразили существо и основные положения диссертационной работы.

Диссертация Загарских В.В. оценивается как законченная научно-квалификационная работа, содержащая научно-обоснованные экономические решения, внедрение которых вносит значительный вклад в развитие управленческого учета и бюджетирования в государственном секторе экономики.

Можно констатировать, что цель и задачи, поставленные в диссертации, решены. Методические и практические рекомендации, а также научные положения автором обоснованы и достоверны.

По нашему мнению, работа соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор Загарских Вера Валерьевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

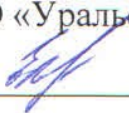
Официальный оппонент:

кандидат экономических наук,

заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита

института экономики, финансов и менеджмента

ФГБОУ ВПО «Уральский государственный аграрный университет»

 / Екатерина Михайловна Кот /

620075 г. Екатеринбург,

ул. Карла Либкнехта, 42,

Каб. 4409, тел. 221-41-13, 371-15-46

buh@usaca.ru



*Подпись Е. М. Кот
заверено:
Ученой секретарь совета
УрГАУ*

С. И. Сашкина