

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.285.12 НА БАЗЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ  
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ПЕРВОГО ПРЕЗИДЕНТА  
РОССИИ Б.Н. ЕЛЬЦИНА», МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ  
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК  
аттестационное дело №\_\_  
решение диссертационного совета от 25.11.2014 г. протокол № 19

О присуждении Загарских Вере Валерьевне, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений уголовно-исполнительной системы» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 19 сентября 2014 г., протокол № 6 диссертационным советом Д 212.285.12 на базе ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России, 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира 19, созданным приказом Минобрнауки России № 105/нк от 11.04.2012 г.

Соискатель, Загарских Вера Валерьевна, 1973 года рождения.

В 2000 г. соискатель окончила Вятский государственный педагогический университет по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»; в 2014 г. окончила заочную аспирантуру ФГБОУ ВПО «Вятский государственный университет»; работает в должности старшего преподавателя кафедры тылового и финансового обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы ФКОУ ДПО «Кировский институт повышения квалификации работников Федеральной службы исполнения наказаний».

Диссертация выполнена на кафедре финансов и экономической безопасности ФГБОУ ВПО «Вятский государственный университет», Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, Каранина Елена Валерьевна, ФГБОУ ВПО «Вятский государственный университет», кафедра финансов и экономической безопасности, заведующая кафедрой.

Официальные оппоненты:

Нечеухина Надежда Семеновна, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита, заведующая кафедрой;

Кот Екатерина Михайловна, кандидат экономических наук, ФГБОУ ВПО «Уральский государственный аграрный университет», кафедра бухгалтерского учета и аудита, заведующая кафедрой, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет» г. Пермь – в своем положительном заключении, подписанном Шешуковой Татьяной Георгиевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой учета, аудита и экономического анализа, указала, что диссертационное исследование Загарских В.В. выполнено на достаточно высоком научном уровне и содержит решение актуальной проблемы в области развития концептуальных положений управленческого учета и бюджетирования, соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, а ее автор, Загарских В.В., заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по заявленной специальности.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 12, работ опубликованных в рецензируемых научных изданиях, 4. Другие публикации по теме диссертации представлены в виде 1 монографии (в соавторстве), материалов международных (2), всероссийских (1) и межвузовских (1) научно-практических конференций, 2 учебных

пособий и 1 практикума. Общий объем публикаций – 42,7 п.л., авторский вклад – 32,5 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. Загарских В.В. Составление бюджетной сметы учреждений уголовно-исполнительной системы / В.В. Загарских // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 29 (227). – С. 39–57 (1,4 п.л.).

2. Загарских В.В. Система бюджетирования как основа сметного планирования в производственных подразделениях казенных учреждений уголовно-исполнительной системы / В.В. Загарских // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 44 (290). – С. 30–41 (0,9 п.л.).

3. Загарских В.В. Бюджетирование в учреждениях уголовно-исполнительной системы, ориентированное на финансовый результат / В.В. Загарских // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 21 (315). – С. 31–41 (0,8 п.л.).

4. Загарских В.В. Совершенствование системы учета и бюджетирования в производственных подразделениях казенных учреждений: монография / В.В. Загарских, Е.В. Каранина. – Киров: Изд-во ВятГУ; ПРИП, 2014. – 284 с. (17,8 п.л. / 16,8 п.л.).

На автореферат поступили положительные отзывы от:

1. Логинова Дмитрия Алексеевича, д-ра экон. наук, заведующего кафедрой государственного и муниципального управления Кировского филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», г. Киров. Замечания: 1) недостаточное отражение в автореферате практических рекомендаций по предлагаемой модели управленческого учета и бюджетирования, 2) не раскрыт механизм осуществления в практической деятельности данной модели. С помощью какого программного обеспечения будет осуществляться управленческий учет?

2. Зоной Алевтины Вениаминовны, д-ра экон. наук, профессора, декана факультета экономики и управления ФГБОУ ВПО «Вятский государственный университет», профессора кафедры бухгалтерского учета,

анализа и финансов, г. Киров. Замечания: 1) из содержания автореферата не ясно, насколько обосновано предлагаемое ограничение оценки центров ответственности. Не будет ли неоправданно снижено внимание к прочим важным критериям производственной деятельности казенных учреждений, к тому же на федеральном уровне должна быть учтена определенная специфика, а автор ограничивает критерии оценки показателями общественной и экономической эффективности? 2) при анализе модели контроля исполнения бюджета в казенных учреждениях возникает вопрос по расширению полномочий распорядителей бюджетных средств. Не приведет ли данная позиция к необоснованным тратам бюджетных средств?

3. Безденежных Вячеслава Михайловича, д-ра экон. наук, профессора, заведующего кафедрой анализа рисков и экономической безопасности «Финансового университета при Правительстве Российской Федерации», г. Москва. Замечания: недостаточная формулировка целей разработанных практических рекомендаций по развитию бюджетирования в производственных подразделениях уголовно-исполнительной системы.

4. Опальского Александра Павловича, д-ра экон. наук, профессора, начальника отдела Управления экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Мурманской области, полковника внутренней службы, г. Мурманск. Замечания: 1) планирование расходов учреждения уголовно-исполнительной системы при внедрении системы бюджетирования, ориентированного на результат, должно сохранить и элементы затратного бюджетирования. Государство несет бремя по содержанию органов правоприменения, в связи с чем, очень аккуратно нужно подходить к критерию «результативности» бюджетирования; 2) модель контроля исполнения бюджета в казенных учреждениях (с.17), заложенная в Концепцию внедрения системы управленческого учета и БОР, представляется недостаточно аргументированной; 3) внедрение системы управленческого учета, на наш взгляд, должно носить не концептуальный характер, а прагматический: каким образом будет организован этот учет в системе ФСИН России.

5. Янова Виталия Валерьевича, д-ра экон. наук, профессора, заведующего кафедрой «Финансы и кредит» Института экономики ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный университет сервиса», г. Тольятти. Замечание: нерациональное структурирование автореферата, т.к. недостаточно раскрыта информация практических рекомендаций внедрения бюджетирования в производственных подразделениях.

6. Маленковой Любви Анатольевны, кандидата экономических наук, доцента, начальника кафедры бухгалтерского учета, анализа финансов и налогообложения Академии Федеральной службы исполнения наказаний, г. Рязань. Замечания: 1) в автореферате недостаточно раскрыт механизм осуществления дополнительного бюджетного финансирования в казенных учреждениях УИС; 2) в автореферате следовало полнее раскрыть практические аспекты диссертационного исследования.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью своими достижениями в данной отрасли науки, их высокой научной компетентностью в области управленческого учета и бюджетирования в государственных учреждениях.

Нечеухина Надежда Семеновна является ведущим ученым в области экономики, теории бухгалтерского учета, автоматизации учетных и аналитических процедур на предприятиях в условиях интегрированной обработки информации, контроллинга в системе управления.

Кот Екатерина Михайловна является специалистом в области бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, включая бюджетный сектор экономики, комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

**введено** в научный оборот понятие «современный стратегический управленческий учет деятельности казенных учреждений» - активная приспособленная система управления, оперативно отвечающая информационным потребностям руководства, обеспечивающая достижение

стратегических и тактических целей казенного учреждения; **обозначены** его основные отличия от традиционного управленческого учета;

**доказан** переход российской экономики к эффективному управлению государственными ресурсами посредством преобразования затратного метода финансирования в бюджетирование, ориентированное на результат;

**систематизированы** основные отличительные характеристики затратного бюджетирования и БОР;

**предложены** основные учетно-аналитические позиции перехода к программно-целевым методам бюджетного планирования, направления оценки деятельности участников бюджетного процесса;

**разработана** концепция внедрения системы управленческого учета и бюджетирования, включающая в себя три базовые учетно-аналитические модели: модель управленческого учета казенных учреждений, модель БОР, модель контроля исполнения бюджета в казенных учреждениях;

**предложена оригинальная методика** внедрения системы бюджетирования в планово-аналитическую деятельность производственных подразделений уголовно-исполнительной системы (далее – УИС), в рамках которой представлены полноценная бюджетная модель, включающая в себя систему основных, функциональных бюджетов и оперативного плана платежей; функциональная модель, учитывающая взаимосвязь полномочий и ответственности и показатели оценки эффективности работы центров ответственности;

**разработана** карта центров ответственности производственного подразделения казенного учреждения УИС, предполагающая формирование системы контроля исполнения бюджетов в учреждении на основе факторного анализа отклонения бюджета учреждения по финансовым результатам.

**Теоретическая значимость исследования:** разработаны концепции управленческого учета и бюджетирования в производственных подразделениях на основе полноценной бюджетной модели, позволяющей оценить эффективность финансирования федеральных программ в уголовно-исполнительной системе;

**применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе основные концепции современного управленческого учета и бюджетирования в зарубежной практике;

**изложены теоретически обоснованные идеи** международного опыта организации управленческого учета и бюджетирования, ориентированного на результат, идентифицированного на государственный сектор, с учетом финансового обеспечения казенных учреждений при программно-целевом бюджетировании;

**раскрыты** особенности бюджетного и управленческого учета и несоответствие современным требованиям управления информацией, противоречия принципов планирования и финансирования достижению результатов в казенных учреждениях;

**изучены** взаимосвязи основных элементов стратегического управленческого учета, основанного на стратегическом планировании, ориентированного на отчетность по результату участников бюджетного процесса, анализа и форм контроля исполнения бюджета;

**проведена модернизация** существующих моделей и механизмов применения методов бюджетирования, как управленческой технологии, позволяющей формировать полную информацию об имущественном положении, финансовом результате и движении денежных средств, необходимой для принятия оптимальных управленческих решений.

**Значение полученных соискателем результатов исследования для практики** подтверждается тем, что:

**разработаны и внедрены** авторские рекомендации в аналитическую практику УФСИН России по Ивановской области и УФСИН России по Республики Саха (Якутия); в программный продукт на платформе «1С: Предприятие» блок «Бюджетирование – Конфигурация ФСИН», разработанный ООО «Бухучет Сервис» (г. Чебоксары); в учебном процессе при подготовке специалистов, проходящих курсы повышения квалификации в Кировском институте повышения квалификации работников ФСИН России

по направлениям: «Главные бухгалтеры исправительных колоний, воспитательных колоний, следственных изоляторов, лечебно-исправительных колоний», «Начальники финансово-экономических управлений», «Главные экономисты, начальники планово-экономических отделов», «Старшие ревизоры», «Начальники центров трудовой адаптации осужденных», «Заместители начальников колоний по производству и тылу»;

**определены** области и перспективы практических рекомендаций по развитию системы сметного планирования казенных учреждений УИС на основе предлагаемой модели управленческого учета и бюджетирования;

**создан** проект положения о бюджетировании, включающий в себя формы основных отчетных документов, карту центров ответственности; сформирована система контроля исполнения бюджета учреждения по финансовым результатам;

**представлены** методические рекомендации для повышения эффективности расходования бюджетных средств и увеличения доходов федерального бюджета.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:**

**концепция** внедрения системы управленческого учета и бюджетирования **построена** на проверяемых данных и согласуется с опубликованными исследованиями по теме диссертации;

**идея** преобразования затратного метода финансирования казенных учреждений УИС к бюджетированию, ориентированному на результат, для эффективного управления государственными ресурсами **базируется** на комплексном анализе практической деятельности казенных учреждений УИС;

в исследовании **использованы** работы отечественных и зарубежных ученых, посвященные проблемам организации управленческого учета и бюджетирования, ориентированного на результат;

**установлено**, что выводы диссертационной работы согласуются с содержанием исследования и основными положениями ранее опубликованных работ;



