

В диссертационный совет 6ДКОА-003 при
Таджикском национальном университете
(734025, Республика Таджикистан, г. Душанбе,
ул. Буни Хисорак, ауд. 102)

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Давлатзода Дилмурод Ашурбека на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)», представленной на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит

Соответствие диссертации специальностям и направлениям науки, по которым диссертация представляется к защите

Диссертация Давлатзода Дилмурод Ашурзода на тему «Концепции формирования государственного аудита в условиях цифровизации экономики: теория, методология и организация (на материалах Республики Таджикистан)» соответствует требованиям Паспорт номенклатуры специальностей ВАК при Президенте РТ по специальности 08.00.08 – «бухгалтерский учет и аудит» п. 3.1. Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита и контроля; п. 3.2. Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита и контроля; п. 3.9. Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии; п 3.10. Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам; п. 3.11. Методология и принципы проведения государственного аудита; п. 3.13. Методология использования современных информационных и коммуникационных технологий в области аудита и контроля.

Актуальность тему исследования

Особенность современного периода управления структурными преобразованиями экономики состоит в том, что на первый план выдвигается проблема поиска эффективных методов, механизмов и траекторий управления потенциалом страны всеми элементами хозяйственной иерархии, включая государственный контроль территориального и регионального уровней.

Система государственного контроля раскрывает потенциальные возможности структурных преобразований экономики с точки зрения принятия эффективных управленческих решений, обеспечивающих рациональное потребление инвестиционных ресурсов с учётом технико-технологического и организационно-экономического уровня развития.

Эффективность такого подхода состоит в развитии сложных экономических процессов, обусловленных структурной модернизацией и изменениями в экономической парадигме бюджетных отношений. В большинстве случаев эти области являются мало исследованными, прежде всего, на региональном и территориальном уровнях с точки зрения воспроизводственного процесса. Именно бюджетные отношения и бюджетная политика при правильном управленческом подходе вполне могут обеспечить экономическую целесообразность инвестиционных принципов управления, задействованных в аудиторском механизме контрольной функции государства.

Актуальность темы исследования состоит в попытке на основе фундаментальных научных исследований обосновать необходимость использования государственного аудита в системе управления для анализа эффективности принимаемых стратегических решений по управлению структурными преобразованиями экономики. Это помогло бы, с одной стороны, придать новые функции государственному аудиту, а с другой стороны, представить управление бюджетными процессами с точки зрения народнохозяйственной эффективности, как основы структурной модернизации экономики.

Эффективность государственного аудита в системе стратегического управления бюджетным строительством становится исключительно актуальной проблемой, от неё зависит устойчивое развитие процессов во всех сферах экономики.

Актуальность темы диссертационного исследования Давлатзода Д.А. обусловлена еще и тем, что в современный период необходимо решать задачу повышения роли государства в структурных преобразованиях на основе программно-целевого принципа управления и нахождения новых методов финансового контроля стратегического развития по критерию социально-экономической эффективности использования-бюджетных средств на региональном и территориальном уровнях.

Таким образом, необходимость развития управленческой функции государственного аудита и разработка эффективного механизма её реализации обусловили актуальность темы исследования.

Степень новизны результатов, полученных в диссертации, и научных положений, представленных к защите

Полученные автором научные результаты теоретически обосновывают необходимость и определяют направления совершенствования методологического подхода к формированию и развитию механизма государственного аудита в системе стратегического управления структурными преобразованиями экономики. Основные положения и выводы исследования имеют практическую направленность и могут быть использованы государственными структурами при оценке социально-

экономического потенциала и формировании стратегии развития региональных экономических систем.

Диссертационная работа и автореферат отражают логику проведенного исследования, основные теоретико-методологические, методические и практические аспекты исследуемой научной проблемы, каждый структурный элемент работы характеризуется детальной проработкой и критичностью авторской оценки исследуемого экономического явления.

Основные положения диссертационного исследования приняты к внедрению Счетной Палатой Республики Таджикистан, использованы в образовательном процессе, обсуждались в различных научно-практических конференциях, что подтверждено соответствующими документами.

Основные положения диссертации нашли отражение в 44 работ, в том числе 25 статей в рецензируемых журналах Республики Таджикистан. Представленные автором публикации показали, что его научные труды отражают положения новизны и выводы диссертационного исследования.

Диссертация изложена на 377 страницах, в составе которой 14 таблиц, 233 рисунка.

Научные положения и выводы подтверждены эмпирическими данными и иллюстративным материалом,

Значимость основных положений, выносимых на защиту, доказана апробацией на практике, что подтверждено справками и актами внедрения результатов исследования.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность научных результатов и обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации, подтверждается применением научных методов исследования, полнотой анализа теоретических и практических разработок, практической апробацией и внедрением результатов исследования.

Информационной основой обеспечения достоверности выводов и предложений послужили законодательные акты, Указы Президента и Постановления Правительства Республики Таджикистан, данные Счетной палаты Республики Таджикистан, Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией в Республике Таджикистан, публикации авторитетных международных финансовых институтов и зарубежных исследовательских центров, а также электронных ресурсов.

Полученные автором научные результаты теоретически обосновывают необходимость и определяют направления совершенствования методологического подхода к формированию и развитию механизма государственного аудита в системе стратегического управления структурными преобразованиями экономики. К наиболее важным результатам исследования, представляющим научную новизну, можно отнести:

1. Уточнены теоретические аспекты формирования и развития государственного аудита с учетом этапизации периодов его качественной трансформации (в том числе на территории современного Таджикистана) с целью выделения наиболее характерных особенностей его развития на современном этапе цифровизации процессов финансового контроля;

2. Обоснованы положения о законодательном и нормативном обеспечении государственного финансового контроля, способствующие формированию концепции государственного аудита, позволяющие предложить комплекс рекомендаций, направленных на внесение изменений и дополнений в нормативно-правовые акты в целях обеспечения эффективного функционирования и дальнейшего развития института Счетной палаты;

3. Обобщен зарубежный опыт организации государственного аудита на базе выделения прогрессивных элементов теории и практики организации государственного финансового контроля с учетом их адаптации к условиям Республики Таджикистан, с целью совершенствования механизма организации государственного аудита в деятельности контрольных служб Республики Таджикистан;

4. Обоснованы методологические аспекты совершенствования системы государственного аудита в условиях цифровизации экономики на базе разработки научных аргументов о целесообразности обеспечения оптимального взаимодействия компонентов государственного аудита, развития информационной инфраструктуры контрольно-счетных органов по применению цифровых технологии и искусственного интеллекта, обеспечивающей реализацию современной концепции формирования государственного аудита и информационно-функциональной модели деятельности его подразделений в Республике Таджикистан;

5. Выделены основные противоречия в системе функционирования Счетной палаты и других государственных контрольных структур с учетом создания координационной модели функционального их взаимодействия на базе разработки алгоритма преодоления дублирования финансово-контрольной деятельности одних органов другими с опорой на совершенствование механизма их координации, способствующие повышению эффективности государственного аудита в условиях цифровизации экономики;

6. Разработана факторная модель, показывающая влияние реализации основных принципов аудита эффективности на финансовую дисциплину в государственных и частных учреждениях на базе ранжирования фундаментальных, структурных и поведенческих факторов, указывающих на необходимость (целесообразность) оптимального сочетания отмеченных факторов при создании национальной модели аудита эффективности с учетом относительно высокой нагрузки фундаментальных факторов;

7. Установлены направления развития информационного и программного обеспечения эффективной деятельности органов

государственного финансового контроля с учетом комплексного использования инструментария анализа данных в государственном аудите, обеспечивающего выявление и анализ схем отклонений в поиске полезной информации, необходимой для моделирования и визуализации данных в целях эффективного проведения аудита, а также дано пояснение методологического инструментария проведения государственного аудита по технологии Big Data (большие данные) и блокчейн;

8. Предложена методика использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля на базе разработки усовершенствованной модели оценки использования бюджетных средств.

9. Определены основные направления модернизации организационных основ развития системы государственного аудита, включающие совершенствования организационной структуры системы государственного аудита с учетом обеспечения эффективного взаимодействия отдельных ее элементов на базе оптимизации законодательных основ функционирования исполнительных и контрольных органов по проведению государственного финансового контроля и аудита на местах;

10. Сформированы стратегические векторы реформирования и развития системы государственного аудита с учетом обоснования основных направлений повышения эффективности его осуществления в условиях Республики Таджикистан.

Диссертационная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, библиографического списка использованной литературы и приложений. Во введении обоснована актуальность, определены цель и задачи, объект, предмет, методы исследования, научная гипотеза исследования, раскрыта научная новизна, теоретическая и практическая значимость проведенного исследования. Целью исследования выступает разработка теоретико-методологических и организационно-методических основ формирования концепции государственного аудита в условиях цифровизации экономики. Объекты и предмет исследования сформулированы достаточно корректно.

В первой главе «Теоретические основы развития государственного аудита в современных условиях развития экономики» исследовано исторические аспекты формирования институтов финансового контроля на территории Республики Таджикистан», дана оценка текущему состоянию законодательного и нормативного обеспечения государственного аудита, систематизированы результаты изучения зарубежного опыта организации государственного финансового контроля и возможности их внедрения в Республики Таджикистан.

Установлено, что современный этап социально-экономического развития Республики характеризуется утверждением рыночных отношений, требует повышения роли государства в системе управления экономикой, усиления борьбы с коррупцией и правонарушениями в финансово-

экономической сфере. Автор аргументировано доказывает, что государство не может эффективно функционировать и развиваться без четко организованной системы контроля за производством, распределением и перераспределением общественного продукта, и другими сферами общественной жизни. Тем самым, обосновано объективного повышение значимости значимость контроля в системе государственного управления и необходимость разработки научных основ государственного финансового контроля и независимого аудита за движением финансовых ресурсов и управленческой деятельностью государства в этой сфере (с. 37).

Автором в данном разделе диссертации исследованы и обобщены взгляды отечественных и зарубежных исследователей и практиков относительно сущности государственного финансового контроля. По результатам глубокого исследования автор считает, что исходное назначение государственного аудита заключается в необходимости совершенствования системы управления государственными финансовыми ресурсами и собственностью, устранение недостатков и корректировки схем и моделей финансовых операции (с. 45).

Автор справедливо отмечает, что соответствующая нормативно-правовая база в сфере финансового контроля в основном разработана с учетом организационных и функциональных требований регулирующего органа. Нет взаимодействия по принятию решений по проблемам, установлению возможностей обмена данными между органами, периодичности проверок разными государственными органами. Помимо этого, в данных законодательных актах должным образом не отражены методологические аспекты определения понятий, главных терминов, методики и форм анализа контрольной деятельности, за исключением принципов контроля, содержащихся в законах «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и «Об аудиторской деятельности» (с. 62).

Анализируя различные аспекты формирования организационно-методологических основ государственного аудита, автор приходит к выводу, что экономическое развитие страны, уровень демократических ценностей и прозрачность финансовых операций определяют специфику реализации принципов государственного контроля. В настоящее время ключевыми тенденциями развития финансового контроля являются соблюдение основных принципов аудита и использование современных концепций аудита эффективности, а также активное внедрение цифровых технологий (с. 86-88).

Во второй главе «Методология организации государственного аудита» исследованы методические инструментарины проведения государственного аудита, обоснованы методология и инструментарины моделирования информационной инфраструктуры органов финансового контроля, определены координационные параметры взаимоотношений Счетной палаты и других государственных контрольных структур, а также

рассмотрены ключевые аспекты информационно-программного обеспечения эффективности деятельности субъектов государственного аудита.

Автор считает, что грамотное применение инструментов государственного надзора и аудита - залог успешного финансового аудита. Поэтому при выборе инструментов государственного надзора и аудита необходимо учитывать их эффективность в конкретных ситуациях. Выбор оптимального метода государственного надзора и аудита - ключевая задача контролирующих органов, в частности, Счётной палаты. При этом, автор доказательно аргументирует, что несмотря на значительные успехи в теории и практике государственного аудита и реализации бюджетных программ, вопросы оптимального выбора методов контроля остаются актуальными (с 98-99).

В научной работе подчёркивается, что современные технологии, такие как 5G, BigData, машинное обучение и искусственный интеллект, а также распределённый реестр, могут быть эффективно использованы в государственном аудите. Это позволит ускорить сбор информации, перейти от рутинной работы к аналитической и оптимизировать планирование. По мнению автора, в условиях повсеместной цифровизации управленческих систем предприятий особенно важно адаптировать методы и технологии аудита к условиям цифровой экономики.

Автором в ходе исследования были выявлены проблемы в области информационного обеспечения контрольно-счётных органов Республики Таджикистан. К ним относятся: отсутствие единой информационной среды, которая необходима для эффективной работы; разнородность аппаратных платформ и программного обеспечения, используемого для автоматизации процессов; отсутствие единых стандартов, форматов и регламентов для информационного взаимодействия между органами и внешними контрагентами; недостаточный уровень автоматизации экспертно-аналитической работы (с. 116-118).

Автор полагает, что для устранения выявленных проблем при разработке Государственной информационно-аналитической системы (ГИАС) контрольно-счётных органов Республики Таджикистан целесообразно создать четырёхуровневую систему управления единой информационной средой, которая будет включать в себя также и Счетную палату Республики Таджикистан. Это позволит интегрировать существующие базы данных, средства информационной поддержки и другие ресурсы контрольно-счётных органов всех уровней, а также организовать вертикальное взаимодействие между ними. Предлагаемый автором подход позволит использовать уже существующие государственные информационные ресурсы.

В исследовании аргументировано, что эффективная организация и осуществление финансового контроля в государственном секторе имеют большое значение по нескольким причинам. Это позволяет с высокой долей

вероятности достичь поставленных целей, успешно реализовать бюджетные планы во всех сферах и обеспечить прозрачность и ответственность за свою работу.

В третьей главе «Функционирование системы государственного аудита» проводится анализ текущей практики внутреннего государственного аудита, рассматриваются перспективы внедрения цифровых технологий в единую систему государственного аудита Таджикистана, предлагаются способы использования аудита эффективности в системе государственного финансового контроля, а также определяются факторы и условия для развития аудита эффективности в деятельности Счётной палаты Таджикистана.

Примечательными являются выводы автора о том, что для успешного взаимодействия отраслевых информационных систем необходимо стандартизировать электронные документы, установив единые правила их создания и обработки. Долгосрочное хранение электронных документов будет обеспечено за счёт их централизованного резервирования.

Также в работе систематизированы ключевые направления развития и формирования «электронного правительства» в Таджикистане. Автор убежден, что благодаря технологическим возможностям виртуального правительства, научно-техническому прогрессу и растущему уровню цифровизации финансово-экономической деятельности органов государственного управления, «электронное правительство» способствует повышению качества предоставляемых услуг населению и оказывает положительное влияние на всех участников (с. 191-196).

Весьма интересным с точки зрения экономических наук выступает модель формирования аудита эффективности, представленной в данном разделе исследования. Результаты исследования демонстрируют, что поведенческие аспекты играют ключевую роль в формировании системы аудита эффективности. По мнению автора, для создания эффективной системы аудита в стране необходимо уделить особое внимание совершенствованию этих аспектов на уровне Счетной палаты и государственных учреждений (с. 227-228). При этом, в области поведенческих аспектов на уровне Счетной палаты были выделены следующие ключевые факторы: мнения аудиторов Счетной палаты относительно аудита эффективности; подготовка аудиторов; знания и опыт менеджеров; подбор руководителей и менеджеров; знания и опыт аудиторов Счетной палаты. В связи с этим предлагается провести обучающие курсы для аудиторов и руководителей Счетной палаты, а также привлечь опытных специалистов в области аудита эффективности.

В четвёртой главе, озаглавленной «Концептуальные направления развития системы государственного аудита в условиях экономических трансформаций», рассматриваются пути совершенствования методологических и организационных основ государственного аудита.

В работе обосновывается необходимость формирования стратегических направлений развития и реформирования государственного финансового контроля в Таджикистане. Предлагаются меры по повышению эффективности государственного аудита и разрабатывается концепция информатизации государственного аудита.

Отмечается, что государственный контроль финансов является ключевой функцией управления государством. Существующая система государственного контроля финансовых операций имеет ряд недостатков, что требует её модернизации. Предлагается модернизировать организационную структуру государственного аудита (см. рисунок 4.1.1., стр. 258), которая будет соответствовать международным стандартам и сможет выполнять свои функции с учётом взаимодействия её элементов.

Автор аргументировано считает, что существующая система финансового контроля нуждается в обновлении, поскольку в ней есть несоответствия и противоречия, которые требуют устранения. Для этого необходимо разработать механизмы взаимодействия между различными элементами государственного финансового контроля. В результате должна быть создана организационная структура системы государственного аудита, которая будет соответствовать международным стандартам и сможет эффективно выполнять свои функции.

Заслуживает одобрения предложения автора по развитию основных направлений реализации государственной политики в сфере государственного финансового контроля (с. 265-266).

Исследования демонстрируют, что стратегическим направлением развития и реформирования государственного аудита является разработка Устава Счетной палаты с возможным учётом принципов ИНТОСАИ. По мнению автора, необходимо расширить функции Счетной палаты на законодательном уровне. Следует активнее привлекать Счетную палату к анализу проектов законов, связанных с государственным бюджетом и внебюджетными фондами, международными договорами, которые ратифицируются Маджлиси намояндагон Маджлиси Оли. Предлагается создать Координационный совет под руководством Председателя Счетной палаты для взаимодействия между контрольно-счетными органами республики (с. 269).

Также обоснованы направления реформирования государственного финансового контроля и способы повышения эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности.

Обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, указанных в диссертации

Вклад основных теоретических положений, представленных в диссертации, относится к области развития инструментариев и механизмов эффективного функционирования системы государственного аудита.

Научная обоснованность и достоверность выводов и рекомендаций, приведенных в работе Давлатзода Д.А., подтверждается использованием ею при подготовке диссертации достаточно широкого перечня научных источников и официальных статистических данных, обработкой использованных данных и фактов с применением надежных научных методов и подходов, научным обоснованием полученных теоретических предложений и практических рекомендаций, публикацией достаточного числа статей о проведенных исследованиях и полученных научных результатах, их обсуждением на научных и научно-практических конференциях.

Научная, практическая, экономическая и социальная значимость результатов диссертации с указанием рекомендаций по их использованию

Научная значимость результатов диссертационного исследования Давлатзода Д.А. состоит в том, что разработанные теоретико-методологические и организационно-методические основы государственного аудита в условиях цифровой экономики представляют собой целостную концепцию, которая может быть эффективно использована высшими органами государственного аудита для оценки результативности использования государственных ресурсов.

Применение и внедрение предложенных автором методов и процессов государственного аудита поможет повысить эффективность управления государственными финансами.

Практическая значимость результатов. Результаты исследования имеют практическую ценность, поскольку разработанные теоретические и методологические принципы позволяют принимать более обоснованные решения для улучшения методов и инструментов государственного аудита в условиях цифровой экономики и управления государственными финансами.

Эти предложения и рекомендации могут быть применены для улучшения нормативной базы государственного аудита в Республике Таджикистан, а также в работе Агентства по финансовому контролю и борьбе с коррупцией при Правительстве Республики Таджикистан, Счетной палаты Республики Таджикистан и органов внутреннего контроля (аудита), министерств и ведомств.

Экономическая значимость выводов и рекомендаций рассматриваемой диссертации заключается в повышении уровня эффективности расходования бюджетных средств и их целесообразности, совершенствовании инструментариев и механизма осуществления государственного финансового контроля, устойчивом развитии системы государственного аудита и повышении эффективности деятельности его субъектов, а также в ускоренном решении проблем цифровизации управления государственными ресурсами.

Социальная значимость результатов диссертации заключается в демократизации общественных отношений, росте степени доверия населения к деятельности государственных контрольных структур, развитии институциональных основ функционирования органов государственного финансового контроля, повышению уровня прозрачности деятельности субъектов, субсидируемых государственным бюджетом, а также обеспечения экономической безопасности.

Публикация результатов диссертации в рецензируемых научных журналах

По результатам диссертационного исследования опубликовано 44 научных работ, отражающих содержание диссертации, общим объемом 42,8 п.л., из них 25 рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Президенте Республики Таджикистан.

Публикации автора полностью соответствуют теме диссертационного исследования и раскрывают его основные положения.

Кроме того, основные положения диссертационного исследования неоднократно обсуждались на различных международных, республиканских и внутривузовских конференциях.

Соответствие оформления диссертации требованиям Высшей аттестационной комиссии при Президенте Республики Таджикистан

Диссертация Давлатзода Д.А. написано автором самостоятельно, имеет внутреннее единство, новые научные результаты и положения, а также свидетельствует о личном вкладе автора в экономические науки. Диссертации, имеет сведения о практическом применении полученных научных результатов и рекомендации по использованию научных выводов.

Диссертация соискателя соответствует критериям подготовки диссертации, получения ученой степени кандидата экономических наук, подготовки диссертации и экспертизы диссертации в Диссертационном совете и Порядка присуждения ученых степеней (Постановлением Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267).

Диссертация написана научным языком с учетом принятой терминологии.

В автореферат внесены существенные моменты содержания работы, являющиеся основным предметом защиты. Автореферат диссертации соответствует содержанию диссертации, требования к автореферату в целом выдержаны.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность в целом, замечаний по оформлению диссертации. Диссертация представляет собой завершенное научное исследование, цели которого достигнуты, поставленные научные задачи решены. Серьезных замечаний по оформлению работы не выявлено.

Наряду с отмеченными достижениями и преимуществами, диссертационное исследование не лишено некоторых недостатков:

- отмечая вклад автора в развитие научной основы формирования национальной системы государственного аудита, считаем, что было бы целесообразно рассмотреть влияние независимого финансового контроля в процессе ее становления;

- исследование отдельных затронутых в диссертации вопросов не доведены до детального обобщения, в частности не достаточно аргументирован механизм кадрового обеспечения органов государственного финансового контроля, в частности оценки их компетентности и система постоянного повышения квалификации;

- автором несколько раз в работе декларировано независимость органов государственного финансового контроля, при этом в ходе исследования приведен опыт развитых стран, в том числе Великобритании, где такие органы вовсе упразднены (с. 81). Таким образом, альтернативные варианты финансового контроля за расходованием бюджетных средств проигнорированы;

- наряду с другими предложениями по совершенствованию системы государственного аудита, автор предлагает «создание единой системы аудиторских стандартов» (с. 267). Однако, данное предложение требует уточнения в плане субъекта (ов) разработки стандартов, обоснования необходимости в их разработке, установления критериев их соблюдения и т.д.;

- ключевым аспектом эффективного функционирования системы государственного финансового контроля, по мнению автора, выступает цифровизация. Однако, анализ уровня развития цифровой технологии, в частности скорость и доступность интернета в мире показывает, что Таджикистан сильно отстает в данном аспекте. Указанный фактор, а также недостаточная обеспеченность бюджетных учреждений в регионах стране электричеством не учтены в ходе исследования.

Указанные замечания не снижают высокого теоретического и практического уровня диссертационного исследования.

Общее заключение по диссертации

В целом диссертационная работа Давлатзода Д.А. выполнена на высоком научно-практическом уровне, она является завершенным научно-квалификационным исследованием, охватывающим важные для развития соответствующей отрасли науки вопросы, в которой изложено новое решение значимой для развития страны научной проблемы.

По актуальности избранной темы, научной новизне, авторскому подходу к решению проблемы и обоснованности полученных научных результатов, теоретической и практической значимости, данная диссертационная работа полностью отвечает требованиям п. 32, 33, 34, 35 Порядка присуждения ученых степеней (Постановление Правительства Республики Таджикистан от 30 июня 2021 года, №267) на соискание ученой степени доктора

экономических наук по специальности 08.00.08 – Бухгалтерский учет и аудит, а его автор Давлатзода Дилмурод Ашурбек заслуживает искомой ученой степени доктора экономических наук по указанной специальности.

**Официальный оппонент,
Профессор кафедры учета и аудита
Университета Туран,
доктор экономических наук,
профессор**



Ержанов М.С.

Подпись профессора Ержанова Мухтара Салтаевича подтверждаю:

**Начальник отдела по работе с персоналом
Университета «Туран»**



Жарылкасын Ж.К.

Адрес: Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Сатпаева, 16а, телефон:
+77272604027, academaudit2014@gmail.com)