

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.07,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 02 марта 2023 г. № 7

О присуждении Турищевой Татьяне Борисовне, гражданке Российской Федерации, учёной степени доктора экономических наук.

Диссертация «Теория и методология внутреннего контроля в автономных учреждениях» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки) (специализация 11. Бухгалтерский учёт, аудит и экономическая статистика) принята к защите 13 октября 2022 года (протокол заседания № 17) диссертационным советом 24.2.372.07, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 758/НК от 28 июня 2022 г.

Соискатель Турищева Татьяна Борисовна, 28 декабря 1968 года рождения, диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему «Демографическая ситуация в регионах Курской магнитной аномалии: тенденции и подходы к регулированию» защитила в диссертационном совете при Институте социально-политических исследований Российской академии наук. Диплом КТ № 146144 от 18 марта 2005 г.

Приказом Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 21 июня 2007 г. №1613/783-д соискателю присвоено учёное звание доцента по кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита. Аттестат ДЦ № 009342.

Соискатель Турищева Татьяна Борисовна в 2019 году окончила очную докторантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Турищева Татьяна Борисовна работает в должности доцента базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Петров Александр Михайлович, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет), факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, департамент бизнес-аналитики, профессор.

Официальные оппоненты:

Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», кафедра учёта, анализа и аудита, главный научный сотрудник;

Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», кафедра аудита, заведующий;

Алексеева Ирина Владимировна, доктор экономических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»,

кафедра бухгалтерского учёта, профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», город Орел, в своём положительном отзыве, подписанном Поповой Людмилой Владимировной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой «Экономика, финансы и бухгалтерский учет», и утвержденном Сергеем Юрьевичем Радченко, доктором технических наук, профессором, проректором по научно-технологической деятельности и аттестации научных кадров, почетным работником высшего профессионального образования Российской Федерации, почетным работником науки и техники Российской Федерации, указала, что разработанный автором алгоритм оценки внутреннего контроля позволяет оперативно принимать необходимые меры по устранению недостатков в деятельности учреждения, и, как следствие, принятие этих мер способствует повышению эффективности осуществляемой деятельности, что, безусловно, имеет как теоретическую, так и практическую значимость для автономных учреждений. Предложенный новый алгоритм учета сумм субсидий, полученных автономными учреждениями на выполнение государственных (муниципальных) заданий, выделяемых на их выполнение, имеет научное и практическое значение для службы внутреннего контроля и аудита исследуемых учреждений.

Научные результаты и эмпирические исследования диссертации Турищевой Татьяны Борисовны могут использоваться при проведении научно-исследовательских работ по тематике совершенствования внутреннего контроля, при разработке учебных и методических пособий для проведения занятий и тренингов в учебных центрах по подготовке и повышению квалификации специалистов в сфере корпоративного управления, бизнес-анализа, корпоративной отчетности, внутреннего контроля и аудита, а также в образовательном процессе на программах подготовки бакалавров, магистров и аспирантов по направлению «Экономика».

Диссертационная работа Турищевой Татьяны Борисовны «Теория и методология внутреннего контроля в автономных учреждениях» удовлетворяет требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного

постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени доктора наук, а ее автор, Турищева Татьяна Борисовна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная экономика (специализация – 11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика) (экономические науки).

Соискатель имеет 48 научных работ общим объемом 128,54 печ. л. (авторских 41,04 печ. л.), в том числе 7 монографий (авторских 19,07 печ.л), по теме диссертации опубликовано 48 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 37 работ (авторских 21,03 печ.л.) и 4 публикации объемом 3,52 печ. л. (авторских 0,94 печ. л.) в периодических изданиях, индексируемых в Scopus и Web of Science.

В опубликованных работах соискателем представлены усовершенствованные концептуальные положения, развивающие теорию внутреннего контроля автономных учреждений, а также разработанный методологический инструментарий, обеспечивающий организацию внутреннего контроля. Ценность научных работ соискателя состоит в широком публичном обсуждении авторских гипотез, научных результатов и их апробации на всех этапах процесса подготовки диссертации; использовании в научной, образовательной и профессиональной деятельности результатов выполненного исследования; возможностей дальнейшего применения результатов исследования в трудах других авторов.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации.

Публикации в рецензируемых научных изданиях:

1. Турищева Т.Б. Бюджетирование как средство контроля за использованием финансовых ресурсов образовательного автономного учреждения/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 6(131). – С. 960-962. – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_46392043_23011605.pdf (дата обращения: 01.09.2021)– Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,25 печ. л.;
2. Турищева Т.Б. Особенности организации внутреннего контроля расходов образовательных автономных учреждений/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2021. – Т. 10. – № 3(36). – С. 391-393. – 0,35 печ. л.;

3. Турищева Т.Б. Особенности внедрения внутреннего аудита в автономных учреждениях/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2021. – Т. 10. – № 2(35). – С.361-363. –: s://www.elibrary.ru/download/elibrary_46336646_32436501.pdf (дата обращения: 01.09.2021)– Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,48 печ. л.;
4. Турищева Т.Б. Совершенствование организации и методики учета и контроля доходов и расходов автономных учреждений/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Kant. – 2021. – № 3(40). – С. 105-109 – 0,53 печ. л.;
5. Турищева Т.Б. Методическое обеспечение внутреннего контроля деятельности автономных учреждений/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – Т. 4. – № 4(112). – С. 96-101. – 0,75 печ. л.;
6. Турищева Т.Б. К вопросу о видах контроля деятельности автономных учреждений/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2020. – Т. 3. – № 3. – С. 87-94. – 1,00 печ. л.;
7. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и внутренний аудит в государственных учреждениях в условиях имплементации международных стандартов/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 1(30). – С. 344-346. – 0,35 печ. л.;
8. Турищева Т.Б. Внутренний контроль внеоборотных активов в строительных организациях/Е.С. Кузьмина, Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Финансовая экономика. – 2020. – № 6. – С. 292-294. – 0,35 печ. л. (авт. – 0,18 печ. л.);
9. Турищева Т.Б. Планирование проведения внутреннего аудита в автономных учреждениях/Т.Б. Турищева, Л.А. Чайковская. – Текст: электронный // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2020. – № 7. – С. 95-98. – URL: <http://www.nauteh-journal.ru/files/f14b56f8-c7e9-4541-a214-25682fa520b7> (дата обращения: 01.09.2021). – 0,36 печ. л. (авт. – 0,18 печ. л.);
10. Турищева Т.Б. Особенности проведения оценок качества внутреннего аудита и контроля в автономных учреждениях/Т.Б. Турищева, Л.А. Чайковская. – Текст:

- электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 3(32). – С. 373-377. – URL:
https://elibrary.ru/download/elibrary_43861064_38509194.pdf (дата обращения: 01.09.2021). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,40 печ. л. (авт. – 0,20 печ. л.);
11. Турищева Т.Б. Процедуры анализа и оценки эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2020. – Т. 9. – № 4(33). – С. 378-380. – URL:
https://elibrary.ru/download/elibrary_44313672_19398476.pdf (дата обращения: 01.09.2021)– Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,44 печ. л.;
12. Турищева Т.Б. Мониторинг и оценка эффективности бюджетных программ как составляющие ресурсного цикла автономного учреждения/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2020. – № 4. – С. 154-158. – URL:
https://elibrary.ru/download/elibrary_44357237_13766610.pdf (дата обращения: 01.09.2021). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,47 печ. л.;
13. Турищева Т.Б. Анализ выполнения сметы как способ эффективного контроля использования бюджетных средств автономного учреждения/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2020. – № 11. – С. 70-73. – URL:
http://www.nauteh_journal.ru/files/b48461bf-e114-4fd3-bcb1-9b1de25fbad6 (дата обращения: 01.09.2021). – 0,33 печ. л.;
14. Турищева Т.Б. Внутренний контроль как элемент предупреждения нарушений в учете бюджетного учреждения/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019.–Т.8.– № 3 (28). –С. 375-377. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary42572258_49164559.pdf (дата обращения: 01.09.2021). – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,43 печ. л.;
15. Турищева Т.Б. Система сбалансированных показателей как инструмент оценки операционной эффективности внутреннего контроля автономных учреждений/Т.Б.

- Турищева. – Текст: электронный // Инновации и инвестиции. – 2019. – № 5. – С. 141-144. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_41445419_43812844.pdf – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,42 печ. л.
16. Турищева Т.Б. Специфика учета затрат в автономных учреждениях/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2018. – Т. 2. – № 12. – С. 72-77. – 0,75 печ. л.;
17. Турищева Т.Б. Информационное обеспечение внутреннего контроля автономного учреждения/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – Т. 7. – № 4(25).С.31921.URL:https://elibrary.ru/download/elibrary_36727911_91139199.pdf – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,18 печ. л.;
18. Турищева Т.Б. Внутренний контроль в системе экономической безопасности автономного учреждения/Т.Б. Турищева. –Текст: непосредственный // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2018. – № 8. –С. 48-52. – 0,53 печ. л.;
19. Турищева Т.Б. Роль и место внутреннего контроля в системе управления автономных учреждений/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Аудитор. – 2018. – Т. 4. – № 2. – С. 11-15. – 0,63 печ. л.;
20. Турищева Т.Б. Особенности учета затрат в автономных учреждениях/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Экономика и предпринимательство. – 2018. – № 6(95). – С. 823-826. – 0,5 печ. л.;
21. Турищева Т.Б. Практические аспекты формирования и разработки в автономных учреждениях отдельных элементов внутреннего контроля/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – Т. 7. – № 3(24). – С. 288-291. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_36287743_34999062.pdf – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,24 печ. л.;
22. Турищева Т.Б. Эволюция контроля и его роль в современных условиях/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2017. – № 9. – С. 38-41. – URL: <http://www.nauteh-journal.ru/files/9d423440-6b47-427e-9222-fa2eadde2950> – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,38 печ. л.;

23. Турищева Т.Б. Основы формирования, роль и место внутреннего контроля в системе управления автономных учреждений/Т.Б. Турищева. – Текст: непосредственный // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 8-1(85). – С. 1171-1174. – 0,63 печ. л.;
24. Турищева Т.Б. Формирование системы внутреннего контроля (СВК) в российских условиях/Т.Б. Турищева. – Текст: электронный // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2017. – Т. 6. – № 3(20). – С.351-354. – URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_30271225_35422036.pdf – Режим доступа: Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – 0,5 печ. л.;
25. Турищева Т.Б. Об особенностях организации бухгалтерского учета и контроля в автономных образовательных учреждениях в условиях реформирования/Т.Б. Турищева. – Текст непосредственный // Аудитор. – 2016. – Т. 2. – № 6. – С. 28-37. – 1,25 печ. л..

Недостоверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На диссертацию и автореферат поступило 11 положительных отзывов:

1. Из ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Агузаровой Ларисы Асланбековны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате Турищева Т.Б. не уделила достаточное внимание подходам к формированию методического обеспечения внутреннего контроля автономных учреждений, основанных на систематизации контрольных процедур, зависящих от специфики деятельности автономного учреждения.

2. Из ФГБОУ ВО «Дипломатическая академия Министерства иностранных дел Российской Федерации» от д.э.н., профессора, профессора кафедры мировой экономики Дмитриевой Ирины Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: автору следовало бы обратить внимание на то, что представленная модель системы внутреннего контроля автономного учреждения в виде поступательного процесса в составе трех этапов: 1-й – идентификация и классификация рисков финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений; 2-й – оценка выявленных

рисков; 3-й – разработка мероприятий по снижению уровня риска выглядит несколько незавершенной. Целесообразней было бы в данный алгоритм добавить блок моделирование поведения автономного учреждения с учетом определённых рисков.

3. Из ФГБОУ ВО «МИРЭА-Российский технологический университет» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой финансового учета и контроля Банка Сергея Валерьевича. Отзыв положительный. Замечание: следует обратить внимание на недостаточность, на наш взгляд, раскрытия вопросов, связанных с совершенствованием нормативно-правового регулирования в части внутреннего контроля в автономных учреждениях. Также дополнения требует алгоритм оценки вероятности возникновения риска на основе анализа соответствующей информации.

4. Из ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет» от д.э.н., профессора, профессора кафедры цифровых бизнес-технологий и систем учета Института экономики и управления Белоусова Анатолия Ивановича. Отзыв положительный. Замечание: соискатель в автореферате недостаточно внимания уделил детализации прямой корреляции контроля системы управления рисками и контроля за управлением информационными потоками, а также возможностям оптимизации контрольных процедур инструментами бухгалтерского инжиниринга.

5. Из ФГБОУ ВО «Московский авиационный институт (Национальный исследовательский университет)» от д.э.н., профессора, профессора кафедры «Экономика промышленности: учет, анализ и аудит» Скачко Галины Александровны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате не отражена позиция автора относительно основных элементов, составляющих основу организации и проведения внутреннего контроля в учреждениях. Кроме того, представленная в автореферате концептуальная среда внутреннего контроля автономного учреждения нуждается в разъяснении.

6. Из ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А Тимирязева» от д.э.н., доцента, заведующего кафедрой организации производства Ворожейкиной Татьяны Михайловны. Отзыв положительный. Замечания: в автореферате, на наш взгляд, есть ряд дискуссионных аспектов: 1) не совсем понятен алгоритм оценки вероятности возникновения риска на основе анализа соответствующей информации; 2) модель осуществления контроля за внутренним контролем автономного учреждения (рисунок 4), полагаем,

следует дополнить элементом «сквозной внутренней контроль», так как методологические основы сквозного контроля лежат во взаимосвязанных областях планирования, учета, анализа и контроля.

7. Из ЧУ «Карагандинский университет Казпотребсоюза» от д.э.н., доцента, заведующего кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» Березюк Валентины Ивановны. Отзыв положительный. Замечания: 1) в автореферате не представлен перечень нормативно-правовых актов, регулирующих учетные технологии и внутренний контроль в автономных учреждениях; 2) в качестве следующего замечания необходимо отметить то, что в рамках девятого научного результата при формировании инструментария, применяемого в ходе оценки эффективности системы внутреннего контроля, основанного на анализе ключевых показателей, следовало включить индикаторы, определяющие финансовое положение автономного учреждения, призванные, прежде всего, снизить уровень неопределенности относительно перспектив развития автономного учреждения.

8. Из ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», от д.э.н., доцента, профессора кафедры экономики, организации и стратегии предприятия Булавко Ольги Александровны. Отзыв положительный. Замечания: автору следовало бы обратить внимание на то, что в автореферате: 1) не нашли отражение подходы к формированию методического обеспечения внутреннего контроля автономных учреждений, основанные на систематизации контрольных процедур и зависящие от специфики деятельности автономного учреждения; 2) не совсем четко в автореферате прослеживается связь внутреннего контроля деятельности, основных аспектов развития механизмов внутреннего контроля, подходов к построению системы внутреннего контроля, разграничению направленности учредительского контроля в зависимости от времени его осуществления в автономных учреждениях.

9. Из ФГАОУ ВО «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации», от д.э.н., доцента, заведующего кафедрой учета, статистики и аудита Вороновой Екатерины Юрьевны. Отзыв положительный. Замечания: в автореферате есть ряд дискуссионных аспектов: 1) так в рамках второго научного результата информационное взаимодействие можно было представить в виде модели, дающей возможность визуализировать взаимодействие и взаимосвязь всех элементов

данного взаимодействия, определяя направления осуществления внутреннего контроля и принятия управленческих решений; 2) в рамках десятого научного результата при формировании схемы оценки системы внутреннего контроля (с. 41, рис. 6) следовало учесть значимость внутреннего контроля налогового планирования, так как основная задача внутреннего контроля налогов направлена на снижение налогового бремени, которое способно оказать существенное влияние на финансовый результат деятельности учреждения.

10. Из Министерства финансов Российской Федерации, от к.э.н., доцента, заместителя начальника отдела организации бюджетного учета, бюджетной отчетности и анализа Административного департамента, заместителя главного бухгалтера Лукиновой Елены Анатольевны. Отзыв положительный. Замечание: в тексте автореферата приведены ключевые показатели операционной эффективности внутреннего контроля по направлениям деятельности автономного учреждения (стр. 36-38 автореферата), автором доказательно обоснована возможность применения анализа ключевых показателей в ходе оценки эффективности системы внутреннего контроля автономного учреждения. Однако, из текста автореферата неясно, каковы, по мнению автора, значения или тренды изменения приведенных показателей свидетельствуют о повышении (снижении) эффективности системы внутреннего контроля автономного учреждения (стр. 39-40 автореферата).

11. Из ООО «Аудит РТВ» от генерального директора Канивецкой Татьяны Витальевны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате автор лишь в общих чертах раскрыл подходы к формированию методического обеспечения внутреннего контроля автономных учреждений, основанные на систематизации контрольных процедур и зависящие от специфики деятельности автономного учреждения.

Однако замечания носят рекомендательный характер и не связаны с основными положениями и выводами диссертации. В процессе защиты соискателем даны все необходимые разъяснения, отмеченные в отзывах.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации соответствует пунктам 22 и 24 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации № 842 от 24.09.2013 и обосновывается тем, что: доктор экономических наук, профессор Чая Владимир Тигранович, доктор экономических наук, профессор Сафонова Маргарита Фридриховна, доктор экономических наук, доцент Алексеева Ирина Владимировна

являются экспертами, как по данной специальности, так и по теме диссертации, что подтверждается их публикациями в рецензируемых научных изданиях.

Выбор ведущей организации обосновывается тем, что федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», является ведущим научным учреждением, занимающимся проведением фундаментальных и прикладных научных исследований по проблемам социально-экономического развития страны, подготовки научных кадров высшей квалификации, а также наличием публикаций в соответствующей сфере исследования в рецензируемых научных журналах и изданиях, определенных ВАК Минобрнауки России.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

1. Предложен понятийный аппарат внутреннего контроля автономных учреждений, включающий системное изложение современной парадигмы внутреннего контроля и разработку авторских определений понятий: внутренний контроль, коммуникативная политика, учредительский контроль.

2. Обоснован системный подход к организации внутреннего контроля в автономном учреждении, обусловленный целостностью его компонентов в соответствии с моделью COSO «Управления рисками организации. Интегрированная модель»: основных (концептуальное видение; контрольная среда и процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка рисков и оценка эффективности внутреннего контроля), а также дополнительных (объект, предмет и субъект контроля). Предложено решение методологических вопросов в части формирования указанных компонентов, что позволило сформировать концептуальную среду внутреннего контроля автономного учреждения, заключающуюся во взаимосвязи цели, трактовки, принципов формирования, задач, методов и элементов, и позволяющую, в отличие от формального подхода, сформировать эффективную систему внутреннего контроля автономном учреждении.

3. Аргументированы направления развития нормативно-правового регулирования внутреннего контроля в автономных учреждениях с учетом необходимости устранения выделенных недостатков, и на этой основе разработан

пакет внутренних организационно-распорядительных документов, позволяющих организовать эффективный внутренний контроль в автономных учреждениях.

4. Сформированы методические аспекты информационного обеспечения нормативов затрат в отношении оказания государственных услуг как важной основы для внутреннего контроля, определяющих необходимое качество внутреннего контроля расходов автономных учреждений с учетом их систематизации на регулярные прогнозируемые и нерегулярные (разовые) расходы;

5. Предложен алгоритм организации внутреннего контроля в автономных учреждениях, включающий организационные этапы (построение концепции системы внутреннего контроля, разработка внутренних положений и организационно-распорядительных документов в области системы внутреннего контроля, создание и/или трансформация работы структурного подразделения (отдела, службы), выполняющего функции внутреннего контроля и раскрывающий их параллельно-горизонтальные меры либо мероприятия, что способствует оптимизации и повышению эффективности внутреннего контроля в автономных учреждениях.

6. Разработана интегрированная модель внутреннего контроля, базирующаяся на консолидации компонентов риск-ориентированной, системной и индикативной моделей контроля, которая включает мониторинг бизнес-процессов автономного учреждения с учетом внутренних и внешних рисков. Применение авторской модели способствует повышению эффективности существующих в экономическом субъекте бизнес-процессов с одновременным снижением затрат и повышением прибыли по центрам финансовой ответственности, что в конечном итоге способствует повышению прозрачности и эффективности использования бюджетных средств автономными учреждениями.

7. Предложен механизм оценки операционной эффективности внутреннего контроля в автономных учреждениях, строящийся на сравнительно-содержательном анализе структуры положений о Службе внутреннего контроля ряда бюджетных и автономных учреждений, базирующейся на непрерывном анализе информационных потоков, коррелирующих с системой управления рисками.

8. Разработаны организационные аспекты формирования методического обеспечения процедур внутреннего контроля результатов деятельности автономного учреждения, включающие пять основных этапов:

- формирование комплекса инструментов, обеспечивающих определение способа (сплошной, выборочный или сквозной) и выбор элементов, используемых для получения доказательств и формирования выводов в ходе внутреннего контроля, базирующихся на информации финансовых, бухгалтерских и отчетных документов;

- систематизация инструментов, обеспечивающих распределение контрольных процедур и действий между исполнителями, каждый из которых наделяется ответственностью за результаты выполнения контрольных процедур в отношении финансовых и хозяйственных операций;

- определение информационной базы контрольного мероприятия, формирование инструментов, обеспечивающих применение риск-ориентированных процедур в отношении отдельных сегментов деятельности автономного учреждения с целью определения проблемных областей и фактов хозяйственной жизни, требующих наибольшего внимания;

- формирование инструментов, обеспечивающих применение риск-ориентированного инструментария в части определенных кризисных точек его развития, для обеспечения детального описания риска в рамках стадии бизнес - процесса, что позволит разрабатывать мероприятия позволяющие минимизировать воздействие факторов риска на определенные элементы бизнес-процесса и факты хозяйственной жизни.

- формирование инструментов, обеспечивающих детализацию типов и методов выполнения контрольных процедур, тип которых зависит от специфики деятельности автономных учреждений. Реализация разработанного механизма в рамках автономного учреждения позволит повысить уровень зрелости системы внутреннего контроля.

9. Выработаны методические рекомендации по оптимизации механизма взаимосвязи ключевых показателей деятельности и процедур внутреннего контроля автономного учреждения, предполагающие:

- систематизацию показателей, которые соответствуют процедурам контроля и направлениям деятельности учреждений;

- разработку ключевых показателей деятельности с выделением их проекций (блоков) в сбалансированной системе показателей и соответствующих процедурам внутреннего контроля;

- аналитический подход, интегрирующий анализ фактического и планового значений ключевых показателей с выявлением отклонений, и разработку мероприятий, способствующих повышению значений ключевых показателей по каждой процедуре. Данные методические рекомендации позволяют оценить эффективность системы внутреннего контроля автономных учреждений.

10. Разработана авторская методика оценки эффективности деятельности автономных учреждений на основе риск-ориентированного подхода. С учетом произведенной классификации рисков, оказывающих влияние на деятельность автономного учреждения, предложен алгоритм применения классификатора нарушений, обеспечивающий предупреждение и предотвращение возникающих проблем в автономных учреждениях.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке аргументированных в диссертационной работе положений по формированию концептуальных подходов к реализации внутреннего контроля в автономных учреждениях, уточнению терминологического аппарата, развитию нормативно-правового регулирования внутреннего контроля в автономных учреждениях, что позволило обосновать предложения по организации внутреннего контроля в автономном учреждении на основе системного и риск-ориентированного подходов, сформировать интегрированную модель внутреннего контроля, разработать механизм оценки операционной эффективности внутреннего контроля, методическое обеспечение процедур внутреннего контроля результатов деятельности автономного учреждения, механизм взаимосвязи ключевых показателей деятельности и процедур внутреннего контроля автономного учреждения, методику оценки эффективности деятельности автономных учреждений на базе риск-ориентированного подхода, что развивает методологические положения в области системы внутреннего контроля автономных учреждений. Теоретическое значение имеет разработанная концепция внутреннего контроля, содержащая научное обоснование теоретико-методологических аспектов и методик системы внутреннего контроля, что вносит существенный вклад в части развития теории и методологии внутреннего контроля в автономных учреждениях.

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

- результаты исследования нашли широкое применение в учебно-педагогической и научной деятельности: кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, базовой кафедры государственного финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления г. Москвы ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»; департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГБОУ ВО «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации»;

- предложения и рекомендации автора прошли апробацию в РЭУ имени Г.В. Плеханова при выполнении научно-исследовательских работ, грантов и хозрасчетных тем, в том числе: «Постановка управленческого учета в РЭУ им. Г.В. Плеханова» (2016 г.), «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение устойчивого развития экономических субъектов» (ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», 2017 г.);

- результаты исследования апробированы в АНОО ВО Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» в части внедрения алгоритма построения системы внутреннего контроля в автономных учреждениях учреждений, а также в процессе их обсуждения на международных, всероссийских, региональных научно-практических конференциях.

Оценку достоверности результатов исследования подтверждают:

- концептуальные положения внутреннего контроля в автономных учреждениях базируются на актуальных нормативных правовых актах Российской Федерации, относящихся к теме исследования; критическом и конструктивном анализе научных трудов известных российских и зарубежных ученых в области внутреннего контроля, бухгалтерского (бюджетного) учета, теории и методов анализа финансово-хозяйственной деятельности, математико-статистического инструментария, учетно-информационного обеспечения контрольной деятельности, а также на профессиональных стандартах и концепциях в области учета, контроля, риск-менеджмента;

- анализ деятельности автономных учреждений, разработка и апробация интегрированной модели внутреннего контроля, методик внутреннего контроля в учреждениях основаны на данных учетной практики государственных (муниципальных) учреждений, использовании официальных Интернет-сайтов, статистических данных Федеральной службы государственной статистики, системы

профессионального анализа рынков и компаний «СПАРК», государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности «ГИР БО», положений об организации и проведении внутреннего контроля в организациях и учреждениях;

- при проведении исследования использованы общенаучные методы познания (абстракция, индукция, дедукция, группировка и сравнение, синтез, графический метод, методы экспертных оценок, логического и исторического анализа и другие), а также специальные методы, в том числе методы финансового, экономического, математико-статистического анализа.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном его участии на всех этапах процесса исследования, включая обоснование актуальности темы диссертационного исследования, анализ обширного массива источников по тематике исследования, отбор нормативной правовой базы исследования, постановку целей и задач, разработку и реализацию общей концепции диссертации, обоснование теоретико-методических положений диссертации, формирование и проработку научной новизны результатов исследования, апробацию этих результатов путем их внедрения в работу организаций и автономных учреждений и при обсуждении на всероссийских и международных научно-практических конференциях, а также в подготовке и издании научных публикаций по результатам научного исследования в российских и международных изданиях.

Диссертационное исследование является самостоятельной, логически структурированной и завершенной научно-квалификационной работой, содержащей решение важной государственной, экономически значимой научной проблемы, связанной с теоретической разработкой и практическим внедрением алгоритма построения системы внутреннего контроля в автономные учреждения, что позволит повысить эффективность их деятельности.

В ходе защиты диссертации были высказаны критические замечания: имеются технические погрешности в уточненной формуле нормативных затрат, а также в названии таблицы 3 автореферата; недостаточно аргументировано представлена возможность адаптации предложенной методики внутреннего контроля для коммерческих организаций.

Соискатель Турищева Т.Б. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы, согласилась с замечаниями и выступила с готовностью учесть их в дальнейших научных исследованиях.

На заседании 02 марта 2023 г. диссертационный совет принял решение: за формирование теоретических положений современной парадигмы внутреннего контроля в автономных учреждениях, а также разработку интегрированной модели внутреннего контроля, алгоритма построения системы внутреннего контроля в автономных учреждениях, что способствует повышению эффективности их деятельности, присудить Турищевой Татьяне Борисовне ученую степень доктора экономических наук.

Диссертационное исследование соответствует требованиям п.п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования Турищевой Т.Б. могут быть использованы в деятельности государственных (муниципальных) учреждений (бюджетных и автономных), в структурных подразделениях организаций: бухгалтерских, экономических, внутреннего аудита и контроля, а также в образовательном процессе для включения в профессиональный цикл дисциплин в рамках программ подготовки бакалавров, магистров и аспирантов по направлению «Экономика», программах дополнительного образования образовательными учреждениями и бизнес-школами, осуществляющими подготовку кадров по программам высшего образования, повышения квалификации, профессиональной переподготовки государственных (муниципальных) служащих.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 11 человек, из них 10 докторов наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (11. Бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика), участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 10, против – 1, недействительных бюллетеней – 0.

03 марта 2023 г.

Председатель

диссертационного совета 24.2.37

доктор экономических наук, пр

Ученый секретарь

диссертационного совета

кандидат экономическ

Зарова

Елена Викторовна

Васильева

Анастасия Владимировна