

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 КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 26 июня 2024 г. № 09

О присуждении Каламановой Елене Николаевне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие информационно-методического обеспечения анализа эффективности внутреннего аудита» по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки) принята к защите 22 апреля 2024 г. (протокол заседания № 6) 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, 115054, г. Москва, Стремянный пер., д. 36; диссертационный совет создан приказом Минобрнауки № 758/нк от 28.06.2022 г.

Соискатель Каламанова Елена Николаевна, 25 мая 1984 года рождения, в 2006 году с отличием окончила государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский технический университет связи и информатики» с присуждением квалификации Экономист по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Диплом ВСА № 0439739, регистрационный номер 72939, дата выдачи 26 мая 2006 года. В 2006 году была зачислена и в 2010 году окончила

аспирантуру государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский технический университет связи и информатики».

В 2022 году Каламанова Елена Николаевна была прикреплена к базовой кафедре финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» для подготовки диссертационной работы на соискание ученой степени кандидата наук по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки). Приказ о прикреплении № 27-278 от 07.10.2022.

Кандидатские экзамены сданы. Удостоверение о сдаче кандидатских экзаменов № 12/2014 от 12.12.2014 выдано ФГБОУ ВПО «Московский технический университет связи и информатики». Справка об обучении № 27-43/21 от 21.12.2021 выдана ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова».

Каламанова Е.Н. работает в должности начальника Отдела внутреннего финансового аудита в Объединении административно-технических инспекций города Москвы Правительства Москвы.

Диссертация выполнена на базовой кафедре 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.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Проданова Наталья Алексеевна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», кафедра государственных и муниципальных финансов, профессор.

Официальные оппоненты:

Алибеков Шахизин Ильмутдинович, доктор экономических наук, профессор, Северо-Кавказский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)» в г. Махачкале, кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин, профессор;

Сотникова Людмила Викторовна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, кафедра аудита и корпоративной отчетности, профессор, дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», г. Краснодар, в своём положительном отзыве, подписанном Сафоновой Маргаритой Фридриховной, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой аудита, и утверждённом Кощаевым Андреем Георгиевичем, доктором биологических наук, профессором, проректором по учебной работе, указала, что содержание диссертационной работы Каламановой Е.Н. затронуло актуальные для исследования вопросы эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций. В этой связи предложения автора могут быть использованы для усиления методического обеспечения подразделений, осуществляющих внутренний аудит. В целом диссертационная работа Каламановой Е.Н. является научным исследованием, а полученные автором результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и заключения четко обоснованы. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертационного исследования, отражают ее

основной замысел, позволяют достигнуть цель исследования. Автореферат и представленные публикации соответствуют основному содержанию работы и отражают ее результаты. Диссертационная работа удовлетворяет требованиям Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор Каламанова Елена Николаевна заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки).

Соискатель имеет 6 опубликованных работ общим объемом 4,39 печ. л. (3,58 авт. печ. л.), в том числе по теме диссертации опубликовано 5 работ в объеме 3,76 печ. л. (2,95 авт. печ. л.), из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 5 работ в объеме 3,76 печ. л. (2,95 авт. печ. л.).

В опубликованных работах представлены научные результаты диссертационного исследования, в которых соискатель сформулировала концептуальные основы и этапы становления внутреннего аудита в России; предложила авторский подход к расчету целевой эффективности внутреннего аудита и ее составных элементов с учетом их пороговых значений; разработала способы внедрения риск-ориентированного годового планирования аудиторской деятельности для достижения целевой эффективности внутреннего аудита в коммерческих организациях.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Каламанова, Е.Н. Целевая эффективность внутреннего аудита / Е. Н. Каламанова // Бухучет в здравоохранении. – 2023. – № 8. – С. 41-49. – DOI 10.33920/med-17-2308-05.– 0,75 печ. л. – 0,75 авт. печ. л.

2. Каламанова, Е.Н. Роль риск-ориентированного годового планирования в оценке эффективности внутреннего аудита / Е. Н. Каламанова // Бухучет в строительных организациях. – 2023. – № 4. – С. 36-47. – 0,75 печ. л. – 0,75 авт. печ. л.

3. Каламанова, Е. Н. Концептуальные основы риск-ориентированного

внутреннего аудита. Терминологический и видовой аппарат, ориентированный на риск / Е. Н. Каламанова, Н. А. Проданова. // Бухучет в здравоохранении. – 2021. – № 12. – С. 55-68. – 0,88 печ. л. – 0,44 авт. печ. л.

4. Каламанова Е. Н. Зарубежный опыт формирования риск-ориентированного внутреннего аудита как научного направления / Е. Н. Каламанова. // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 7(132). – С. 933-937. – 0,63 печ. л. – 0,63 авт. печ. л.

5. Каламанова, Е. Н. Основополагающие подходы к составлению риск-ориентированного плана работы внутреннего аудита / Е. Н. Каламанова, Н. А. Проданова // Бухучет в здравоохранении. – 2021. – № 11. – С. 61-72. – DOI 10.33920/med-17-2111-07. – 0,75 печ. л. – 0,38 авт. печ. л.

Недостовверных 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 6 положительных отзывов:

1. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» от д.э.н., профессора, заведующего кафедрой бухгалтерского учета Петренко Светланы Николаевны. Отзыв положительный.

Замечание. Следовало бы больше внимания уделить детализации источников информации необходимых для расчета эффективности внутреннего аудита. Например, для годового планирования работы указано множество факторов, однако не приведены конкретные методики или критерии их использования в планировании. Не хватает четких инструкций по применению указанных источников информации в практической деятельности. Некоторые пункты, такие как «повышение квалификации» и «автоматизация аудиторских проверок», требуют более детального описания процесса и целей их внедрения.

2. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Государственный университет управления» от д.э.н., профессора, профессора кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Близкого Романа Сергеевича. Отзыв положительный.

Замечание 1. Отсутствует авторское понимание определения термина «качество внутреннего аудита», указаны только его недостатки.

Замечание 2. Автором сформулирована видовая эффективность внутреннего аудита и предложены соответствующие определения. Можно было бы предложить формулы для расчета эффективности работы подразделения внутреннего аудита и эффективности аудитора.

3. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» от д.э.н., доцента, профессора кафедры «Бухгалтерский учет» Института экономики Дружиловской Татьяны Юрьевны. Отзыв положительный.

Замечание. Автором при определении трудоемкости расчета составных элементов эффективности внутреннего аудита не раскрыта информация о количестве аудитов, бизнес-процедур, первичных документов и иных показателей, характеризующих объем документооборота в организации и имеющийся уровень автоматизации и цифровизации всех бизнес-процессов.

4. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Владивостокский государственный университет» от к.э.н., доцента, директора института Международного бизнеса, экономики и управления Варкулевич Татьяны Владимировны. Отзыв положительный.

Замечание. В автореферате не нашли отражение практические аспекты корректировки подходов к расчету целевой эффективности в случае изменения стратегии развития организации и смещения фокуса интересов собственников в сторону обеспечения сохранности имущества организации.

5. Из Азово-Черноморского инженерного института – филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донской государственный аграрный университет» в г. Зернограде» от к.э.н., доцента, доцента кафедры экономики и управления Бутковой Оксаны Владимировны. Отзыв положительный.

Замечание. На странице 26 автореферата автор перечисляет возможные риски после проведения самооценки и выявлены области для внедрения изменений, но непонятно – это перечислены все потенциальные риски или это только пример, так же не уточняется кто должен принимать решение по систематизации рисков?

6. Из публичного акционерного общества «Объединенная двигателестроительная компания - Сатурн» от к.т.н., директора по персоналу Жуковой Светланы Ивановны. Отзыв положительный.

К замечанию по автореферату можно отнести следующее: целесообразно пояснить, имеются ли ограничения в применимости результатов, полученных с использованием разработанных автором методик и рекомендаций для предприятий разных отраслей экономики и регионов.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высоким профессионализмом и компетентностью в соответствующей сфере исследования, наличием у оппонентов и сотрудников ведущей организации публикаций в рецензируемых научных изданиях за последние пять лет по рассматриваемой в диссертации проблематике; наличием достаточной квалификации, позволяющей оценить новизну, обоснованность и достоверность полученных выводов, а также их научную и практическую значимость.

Диссертационный совет отмечает следующие результаты, обладающие научной новизной:

– уточнено определение внутреннего аудита как независимой риск-ориентированной деятельности внутреннего структурного подразделения, направленной на оценку эффективности способов достижения целей,

определенных руководством организации (собственником бизнеса); введен термин целевая эффективность внутреннего аудита, под которой понимается конкретное значение эффективности, устанавливаемое советом директоров организации до начала календарного года для достижения желаемого результата, и обоснована возможность его применения в коммерческих организациях; предложено целевое значение эффективности внутреннего аудита;

- разработаны подходы к информационно-методическому обеспечению анализа эффективности внутреннего аудита, обеспечивающие экономию трудозатрат сотрудников, с учетом ранжирования временных ресурсов сотрудников необходимых для расчета каждого составного показателя эффективности;

- предложен авторский подход к рейтингованию рисков, присущих подразделениям внутреннего аудита, выявленных на основании результатов самооценки сотрудников, а также опросов в форме обратной связи после проведенных аудитов с целью определения приоритетной области для принятия решений и внедрения изменений для минимизации рисков присущих внутреннему аудиту, таких как риск аудиторских ошибок, риск ложной гарантии и репутационный риск (внутреннего аудита).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- сформирована авторская концепция видовой эффективности внутреннего аудита и предложены подходы к определению принципов его анализа;

- уточнены теоретические положения и разработана методика анализа эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций с учетом уровня автоматизации бизнес-процессов организации;

- определено влияние количества проверок и элементов выборки, подлежащих детальным процедурам внутреннего аудита, направленных на достижение его целевой эффективности.

Практическая значимость полученных соискателем результатов

исследования подтверждается тем, что:

- разработана и внедрена в практическую деятельность авторская методика расчета эффективности внутреннего аудита коммерческих организаций, позволяющая выявить зоны для автоматизации процесса внутреннего аудита (ООО «АСТ») и развития организации в целом, а также инициировать процесс актуализации действующих бизнес-процессов (ООО «Дорожные знаки»);

- разработаны и внедрены в практическую деятельность подходы к организации риск-ориентированного годового планирования и унификации типовых рабочих документов с двухшаговой проверкой корректности заполнения в целях ускорения процесса обработки документации для упрощения взаимодействия между сотрудниками и повышения эффективности внутреннего аудита;

- представлены рекомендации по совершенствованию процесса автоматизации внутреннего аудита и определены способы достижения его целевой эффективности, обеспечивающие соответствие организованного внутреннего аудита международным стандартам, и позволяющие повысить доверие к нему со стороны собственников коммерческих организаций.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

- теоретические положения основаны на официальных информационно-аналитических материалах (статьях в научных журналах, научных книгах и электронных документах, размещенных на официальных ресурсах, сайтах информационных агентств) и согласуются с уже существующими исследованиями в области внутреннего аудита;

- идея базируется на использовании фундаментальных и прикладных работ отечественных и зарубежных ученых по проблемам оценки эффективности внутреннего аудита в условиях автоматизации бизнес-процессов коммерческих организаций и применимости норм международных стандартов; критическом анализе современных концепций и методик; анализе практического материала коммерческих организаций, внедривших

внутренний аудит в свою деятельность;

– использованы современные методики и информационные технологии сбора и обработки информации; общенаучные и специальные методы познания, включающие в себя методы логического анализа, экспертных оценок, группировку и обобщение данных, сравнительный анализ, анкетирование и моделирование;

– предлагаемые авторские разработки по анализу эффективности внутреннего аудита в коммерческих организациях не противоречат положениям накопленной теоретико-методической базы по тематике исследования.

Личный вклад соискателя состоит в непосредственном участии на всех этапах процесса: в постановке цели и задач исследования, обосновании актуальности темы, сборе исходных данных, разработке и обосновании теоретических и методических положений, системном исследовании и анализе практического материала и интерпретации полученных результатов для разработки рекомендаций по достижению целевой эффективности внутреннего аудита, подготовке научных публикаций, раскрывающих основные выводы диссертации, апробации результатов диссертационного исследования.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания и рекомендации: 1) подход автора к цифровизации внутреннего аудита, отраженный в разделе 3.1 требует дополнительной проработки; в диссертации представлены только первые шаги по внедрению цифровизации; 2) дискуссионный вопрос: формулировка темы не соответствует академическому подходу, так как методическое обеспечение уже подразумевает под собой и информационное обеспечение.

Соискатель Каламанова Е.Н. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы и привела собственную аргументацию.

На заседании 26 июня 2024 г. диссертационный совет принял решение: за решение научной задачи, имеющей важное значение для развития подходов

к анализу эффективности внутреннего аудита, состоящие в: уточнении и обосновании теоретических положений применяемой терминологии внутреннего аудита; разработке актуальной методики анализа эффективности внутреннего аудита в коммерческих организациях в условиях расширяющейся цифровизации и с учетом имеющегося уровня автоматизации; подготовке актуальных научно-практических рекомендаций с учетом обеспечения риск-ориентированного годового планирования аудиторской деятельности, присудить Каламановой Елене Николаевне ученую степень кандидата экономических наук.

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

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы в коммерческих организациях, в которых внедрена функция внутреннего аудита, и в учебном процессе.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 11 человек, из них 10 докторов наук по специальности 5.2.3. (экономические науки), участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 11, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Заместитель председателя
диссертационного совета
доктор экономических наук
профессор

Учёный секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук
доцент
28 июня 2024 г.

Минашкин
Виталий
Григорьевич

Коваленко
Юлия Николаевна