МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет» (ОГУ)

пр. Победы, д. 13, г. Оренбург, 460018.
Тел.: (3532) 77-67-70. Факс: (3532) 72-37-01.
www.osu.ru, огу.рф, post@mail.osu.ru

№ 989 от 29.04.2016
на № _____ от _____
Отзыв ведущей организации

«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по научной работе,
доктор физико-математических
наук, профессор С.Н. Летута

_____

«29» апреля 2016 года

ОТЗЫВ
ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на диссертацию Сухих Виолетты Сергеевны на тему: «Формирование системы внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Оценка актуальности темы исследования

Совершенствование методов хозяйствования, нацеленных на достижение оперативных и стратегических целей, требует интеграции внутреннего аудита в деятельность экономических субъектов. Одними из таких экономических субъектов в сфере высшего образования являются федеральные университеты, которым необходимо внедрение системы внутреннего аудита.

Федеральные университеты занимают особое место в системе высшего образования, науке и инновациях, поэтому такой механизм, как внутренний аудит, позволит им достигнуть заявленных показателей на основе аргументированных управленческих решений. Сложившаяся экономическая ситуация в стране характеризуется уменьшением расходной части бюджетов

всех уровней, которая требует от федеральных университетов своевременного и эффективного управления бизнес-процессами.

В настоящее время теоретико-методические аспекты формирования системы внутреннего аудита и управления рисками исследованы в современной экономической литературе преимущественно в отношении экономических субъектов реального сектора экономики, но не уделяется при этом достаточного внимания организациям общественного сектора.

Учитывая вышеизложенное, тема диссертационного исследования Сухих Виолетты Сергеевны является своевременной, актуальной и значимой для науки и практики.

Оценка степени обоснованности, достоверности, научной новизны и значимости полученных автором результатов для науки и практики

Диссертационная работа Сухих В.С. является логически выстроенной, структурированной работой, состоящей из трех глав, взаимосвязанных между собой. Изложение материала сопровождается иллюстрациями в виде рисунков, таблиц, схем, приложений. Положения, методические разработки, выводы и рекомендации, содержащиеся в работе, отличаются новизной, соответствующей глубиной исследования и аргументацией.

К наиболее существенным результатам, определяющим **научную новизну и значимость** диссертационного исследования для развития теории и практики аудита, можно отнести следующие разработки автора.

Раскрытие содержания понятий «внутренний контроль» и «внутренний аудит», рассмотрение основных элементов системы внутреннего контроля (стр. 30-46), детальное раскрытие внутренней структуры термина «контрольная среда» (стр. 31-32).

В результате анализа существующих дефиниций, их преимуществ и недостатков, автором сформулировано определение «внутренний аудит федерального университета» (стр.46), принятое за основу для дальнейшего исследования темы диссертации.

Интересной представляется предлагаемая автором структура организации системы внутреннего контроля и внутреннего аудита (рис. 1.6, стр. 49), показывающая, что в зависимости от осуществляемой функции, внутренний аудит может быть в разной взаимосвязи с системой внутреннего контроля на предприятии. Далее в работе диссертант конкретизирует, дополняет и развивает предложенную концепцию.

В диссертационном исследовании автором детально анализируются нормативно-правовые акты, регламентирующие внутренний аудит в странах бывшего СССР (стр.50-54).

При этом в диссертации рассмотрены нормативно-правовые акты, действующие в Российской Федерации, в разрезе трех категорий: федеральные

законы, документы Правительства РФ и документы, изданные различными органами власти и регулирования (стр.57-73). В дальнейшем автор на основании проведенного анализа формулирует основные направления рационализации регламентирующих актов (стр.74).

Прикладное значение имеют результаты проведенного автором анализа действующих структурных подразделений внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации по определенным критериям (стр. 77-78).

Интересной и новой представляется разработанная автором модель организационной подчиненности структурного подразделения внутреннего аудита в федеральном университете (стр. 79), которая основана на действующих принципах внутреннего аудита, учитывает соблюдение принципа независимости и объективности внутренними аудиторами при выполнении служебных обязанностей.

Автором внесен определенный вклад в развитие понятийного аппарата в части обоснования содержания **нового понятия** «внутренний аудит в федеральном университете» (стр. 80).

В работе автором достаточно обоснованно сформулированы базовые принципы, которые необходимо учесть при организации подразделения внутреннего аудита в федеральном университете, в частности, о предоставлении существенного административного ресурса сотрудникам данной структуры, детальном рассмотрении цели ее деятельности, квалификационных требований к внутренним аудиторам федерального университета (стр.82-94).

Изложенные в диссертации критерии эффективности деятельности системы внутреннего аудита в федеральном университете послужили основой для проведенного автором анализа деятельности подразделения внутреннего аудита в ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» и разработки рекомендаций по совершенствованию формирования подразделения внутреннего аудита в указанном образовательном учреждении (стр. 95-102).

Положительно оценивается обоснование целесообразности внедрения: системы управления рисками и разработка модели процесса риск-менеджмента в федеральном университете (стр. 103-106); системы внутреннего аудита посредством определения мер для эффективного взаимодействия структурных подразделений федерального университета и подразделения внутреннего аудита по достижению целевых показателей в рамках действующих программ финансирования (стр. 122-136).

Теоретическую ценность для развития теории современного аудита имеет разработанная авторская методики экспресс - оценки деятельности подразделения внутреннего аудита в федеральном университете, позволяющая сформировать эффективную модель действующей организационной подчиненности структурных подразделений (стр. 71-74).

Практическую ценность представляют разработки автора по оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита во взаимодействии со

структурными подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей (стр. 122-136), которые подтверждены результатами сравнительного анализа системообразующих факторов в федеральных университетах.

Указанные результаты, полученные в данном исследовании, характеризуют степень обоснованности научной новизны положений, выводов и рекомендаций работы диссертанта.

Рекомендации по использованию научных результатов диссертационного исследования

Полученные научные результаты по развитию теоретических и методических аспектов формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах могут быть использованы по следующим направлениям:

1. Субъектами государственного и профессионально-общественного регулирования аудита - в процессе совершенствования внутреннего аудита в образовательных учреждениях высшего образования.
2. Экономическими субъектами сферы высшего образования - при проведении внутреннего аудита их финансово-экономической деятельности.
3. Материалы данного исследования также могут быть использованы также в учебном процессе при подготовке студентов и разработке методического обеспечения по направлению «Экономика» по образовательным программам, бакалавриата и магистратуры, а также в системе повышения квалификации управленского персонала федеральных университетов.

Замечания по содержанию и оформлению диссертации

Достаточно высокая оценка результатов диссертационного исследования Сухих В.А. не исключает некоторых критических замечаний:

1. В диссертационном исследовании представлен интересный и глубокий обзор нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской федерации и в странах бывшего СССР (стр.50-54). Однако при этом не до конца исследованы особенности внутреннего финансового аудита, становление которого активно осуществляется в настоящее время на основании Постановления Правительства РФ от 17 марта 2014 г. N 193 в организациях, учреждениях, государственных органах, получающих финансирование из федерального и регионального бюджета.
2. Автор справедливо подчеркивает двойственный характер внутреннего аудита, его независимость от внутреннего контроля и в то же время

принадлежность к единой контрольной системе организации (п. 1.2 диссертации). Однако диссертант упускает одно существенное отличие внутреннего контроля и внутреннего аудита – это то, что внутренний аудит всегда носит последующий характер, а внутренний контроль может быть предваряющим, текущим и последующим.

3. Аудиторская деятельность, в какой бы сфере она не осуществлялась, подразумевает неукоснительное соблюдение этических норм и правил, в том числе соблюдение базовых принципов аудиторской деятельности и правил независимости, применение которых в предлагаемой автором системе внутреннего аудита федерального университета не нашло должного раскрытия (п.2.2 диссертации).

4. При разработке направлений по оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита, взаимодействия со структурными подразделениями федерального университета не обозначено важнейшее из направлений внутреннего контроля и внутреннего аудита, контролируемое на федеральном и ведомственном уровне, касающееся сферы закупок для обеспечения федеральных нужд.

Отмеченные замечания в целом не снижают достоинств диссертационной работы и могут быть устранены в дальнейших исследованиях автора.

Заключение о соответствии диссертационного исследования критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, выполненную автором самостоятельно на высоком научно-методическом уровне, где изложены научно-обоснованные экономические разработки, обеспечивающие решение важной социально-экономической задачи формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах России.

Результаты, полученные соискателем, имеют научную новизну и практическую значимость, выводы и предложения достоверны и обоснованы.

Содержание диссертации соответствует паспорту специальности ВАК 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» в части пунктов: 3.1«Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии»; 3.2 «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии»; 3.10 «Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам»; 3.11 «Особенности формирования аудиторской отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности».

Автореферат и опубликованные работы отражают основное содержание диссертации.

Диссертационная работа, выполненная на тему: «Формирование системы внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации» соответствует требованиям п.9 Положения о порядке присуждения ученых степеней (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013г. N 842 (в ред. от 30.07.2014г.)), предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор - Сухих Виолетта Сергеевна - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Отзыв на диссертацию и автореферат рассмотрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет» 25 апреля 2016 года (протокол №17).

Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета,
анализа и аудита ФГБОУ ВПО
«Оренбургский государственный
университет»,
доктор экономических наук,
профессор Туякова Зауреш Серккалиевна

460018, г. Оренбург, пр. Победы, д.13;
телефон: +7 (3532) 37-24-72
e-mail: ogubua@mail.ru

Подпись З. С. Туяковой
Заверяю
начальник ОК