

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.285.12 НА БАЗЕ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ПЕРВОГО
ПРЕЗИДЕНТА РОССИИ Б.Н. ЕЛЬЦИНА», МИНИСТЕРСТВО
ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО
ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело №__

решение диссертационного совета от 07.06.2016 г. № 5

О присуждении Сухих Виолетте Сергеевне, гражданство Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Формирование системы внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика принята к защите 30 марта 2016 г., протокол № 3 диссертационным советом Д 212.285.12 на базе ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России; 620002, г. Екатеринбург, ул. Мира 19; созданным приказом Минобрнауки России № 105/нк от 11.04.2012 г.

Соискатель, Сухих Виолетта Сергеевна, 1991 года рождения.

В 2013 г. окончила ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; обучается в очной аспирантуре ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (предполагаемый срок окончания аспирантуры – 07.07.2016 г.); работает в должности ведущего бухгалтера-

реvisора ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России.

Диссертация выполнена на кафедре учета, анализа и аудита ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», Минобрнауки России.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, Юрьева Лариса Владимировна, ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», кафедра учета, анализа и аудита, профессор.

Официальные оппоненты:

Городилов Михаил Анатольевич, доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВПО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», кафедра учета, аудита и экономического анализа, профессор;

Остаев Гамлет Яковлевич, кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Ижевская государственная сельскохозяйственная академия», кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита, доцент,

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет», г. Оренбург – в своем положительном отзыве, подписанном Туяковой Зауреш Серккалиевной, доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита, указала, что диссертация Сухих В.С. представляет собой законченную научно-квалификационную работу, выполненную автором самостоятельно на высоком научно-методическом уровне, где изложены научно-обоснованные экономические разработки, обеспечивающие решение важной научной социально-экономической задачи формирования системы внутреннего аудита в федеральных университетах России. Диссертационная работа соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней,

предъявляемым к кандидатским диссертациям, а автор диссертации, Сухих Виолетта Сергеевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

Соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 16 работ, опубликованных в рецензируемых научных изданиях – 3.

Другие публикации представлены в виде 13 статей, опубликованных в научных журналах (6), сборнике научных статей (1), сборниках материалов международных (5) и всероссийских (1) научных конференций. Общий объем публикаций 9,71 п.л., авторских – 7,89 п.л.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. *Сухих В.С.* Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР / Л.В. Юрьева, В.С. Сухих // Международный бухгалтерский учет / Научно-практический и теоретический журнал. – М.: ООО Издательский дом «Финансы и кредит». – 2015. – Вып. № 28 (370). – С.21-39 (1,02 п.л. / 0,81 п.л.).

2. *Сухих В.С.* Внутренний аудит и его взаимосвязь с системой внутреннего контроля организации: проблема идентификации и международный опыт / Л.В. Юрьева, В.С. Сухих // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – Екатеринбург, ИПЦ УрФУ. – 2015. – № 4. – С.622-641. (1,51 п.л. / 1,20 п.л.).

3. *Сухих В.С.* Систематизация направлений формирования системы внутреннего аудита в федеральном университете / Л.В. Юрьева, В.С. Сухих // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – Екатеринбург, ИПЦ УрФУ. – 2015 – № 6. – С.979-992. (0,88 п.л./0,7 п.л.).

На автореферат поступили положительные отзывы от:

1. Ванчухиной Любви Ильиничны, доктора экономических наук, профессора, заведующей кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ

ВО «Уфимский государственный нефтяной технический университет», г. Уфа. Содержит вопросы и замечания: 1. Одним из пунктов научной новизны представлены основные направления совершенствования нормативно-регламентирующей среды внутреннего аудита федерального университета на основе анализа международной практики. Однако не учитывается при этом, что в РФ на сегодняшний день введен в действие профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», утвержденный приказом Мин.труда и соц.защиты РФ от 24.06.2015 г. №398Н, что позволило бы автору расширить представление о целях внутреннего аудита и его функциональном влиянии на систему управления образовательной организации; 2. При описании порядка взаимодействия подразделения внутреннего аудита с основными структурными подразделениями, автор не учитывает такие значимые структуры как службы, обеспечивающие научную и инновационную деятельность и подразделения, поддерживающие СМК, деятельность которых является необходимым условием конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности федерального университета как поставщика образовательных услуг и научной продукции. Кроме того, на наш взгляд, необходимо расширить матрицу взаимодействия включив в нее подразделения университета, организующие воспитательную работу с обучающимися, отвечающие за формирование социальной среды, охрану здоровья и безопасности труда и т.п.; 3. В аспекты эффективности службы внутреннего аудита необходимо включить оценку действия административных ответственных лиц по использованию результатов внутренних контрольных мероприятий на основе данных организованного для этих целей мониторинга; 4. Объем автореферата не позволяет представить как автор реализует в системе внутреннего аудита федерального университета принципы аудита эффективности – актуального нового вида контроля.

2. Кочновой Татьяны Петровны, кандидата экономических наук, заместителя директора Департамента бухгалтерского учета Министерства образования и науки Российской Федерации, г. Москва. Замечание: требует дополнительной проработки вопрос регламентации внутреннего аудита в сфере высшего образования, которая рассматривается в диссертационной работе с практической точки зрения.

3. Куклина Александра Анатольевича, доктора экономических наук, профессора, руководителя Центра экономической безопасности ФГБУН Институт экономики УрО РАН, г. Екатеринбург. Содержит вопрос: чем определен выбор правила (стандарта) аудиторской деятельности № 29 в качестве основания для разработки методики экспресс-оценки деятельности службы внутреннего аудита?

4. Лобановой Натальи Николаевны, заместителя министра финансов Свердловской области, г. Екатеринбург. Замечание: желательно более подробно рассмотреть планируемые финансовые затраты для федерального университета при активном внедрении и развитии системы внутреннего аудита.

5. Мануйленко Виктории Валерьевны, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Финансы и кредит» ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь. Содержит вопросы и замечания: 1. На стр. 20 автореферата приведена модель процесса риск-менеджмента в федеральном университете. На наш взгляд, данное направление внутреннего аудита является наиболее перспективным для федеральных университетов и требует большего раскрытия и аргументации; 2. Автором отмечено, что полученные результаты прошли апробацию и нашли применение в следующих образовательных учреждениях – ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» и ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет». Однако требует уточнения, были ли направлены результаты исследования в другие

федеральные университеты с целью апробации, например ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет», ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского» и др.?

6. Ноженко Дмитрия Юрьевича, министра экономики Свердловской области, г. Екатеринбург. Содержит вопрос: в разработанной методике экспресс - оценки деятельности службы внутреннего аудита несоответствие «правильному» ответу по любому фактору, указывает на итог «внутренний аудит не окажет никакого влияния на процедуры внешнего аудита». Допустимо ли частичное использование результатов работы внутренних аудиторов при несоответствии только некоторым факторам?

7. Терешкова Владимира Андреевича, кандидата экономических наук, председателя комитета по бюджету, финансам и налогам Законодательного Собрания Свердловской области, г. Екатеринбург. В качестве замечания отмечено: при анализе нормативно-правовых актов стран бывшего СССР не рассмотрен опыт Республики Казахстан.

8. Токманева Сергея Владимировича, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Экономика, управление и финансы» факультета «Экономика и бизнес» Челябинского филиала АНО ВО «Университет Российского инновационного образования», г. Челябинск. Содержит замечание: при анализе нормативно-законодательной базы по внутреннему аудиту основной акцент автором сделан на страны бывшего СССР, но не рассмотрен опыт стран Западной Европы или Северной Америки.

9. Шиловой Любови Федоровны, доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры экономической безопасности, учета, анализа и труда ФГБОУ ВО «Тюменский государственный университет», г. Тюмень. Содержит вопросы: 1. К дискуссионным можно отнести вопрос, связанный с формулированием собственного определения внутреннего аудита в

10

федеральных университетах. В пояснениях к вновь вводимому определению недостаточно четко сформулировано каким образом автор преодолевает противоречие внутреннего аудита, связанное с дуализмом данной деятельности (с.8); 2. Что автор вкладывает в содержание «адекватные профессиональные навыки» и как их можно измерить, которыми должен обладать сотрудник службы внутреннего аудита (с.13, рис.3); 3. Проводя анализ существующей международной практики внутреннего аудита, автор выбрал такие страны, как Азербайджан, Киргизию и Таджикистан. Исходя из каких критериев (с.11) выбраны страны?; 4. Автор отмечает, что в РФ нет соответствующих профессиональных стандартов внутреннего аудита (с.12), однако приказ Минтруда России «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор» подписан 24.06.2015 г. № 398 н».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их широкой известностью своими достижениями в данной отрасли науки, их высокой научной компетентностью в сфере внутреннего аудита.

Городилов М.А. является авторитетным ученым в сфере анализа системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации и поиска направлений ее дальнейшего развития, занимается исследованием проблемы «кризиса доверия» пользователей финансовой отчетности к заключениям аудиторов, разрабатывает методы повышения качества аудиторских услуг.

Остаев Г.Я. – признанный ученый в области развития внутрихозяйственного контроля и аудита, формирования методических особенностей аудита определенных финансово-хозяйственных операций.

Ведущая организация является образовательным учреждением, известным своими достижениями в области организации внутреннего контроля и развития качества аудиторской деятельности.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны теоретические и методические положения по формированию системы внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации, позволяющие повысить эффективность деятельности федеральных университетов, снизить риски в их деятельности до допустимого уровня;

предложен методический подход, основанный на авторском суждении по заявленной тематике, заключающийся в установлении понятийного аппарата внутреннего аудита и его особенностей во взаимосвязи с системой внутреннего контроля;

доказана перспективность использования в науке и практике методики экспресс - оценки деятельности подразделения внутреннего аудита в федеральном университете, позволяющая сформировать эффективную модель действующей организационной подчиненности;

введено авторское определение внутреннего аудита федеральных университетов, устанавливающее дуализм данной деятельности и учитывающее основные положения внутреннего аудита: корпоративное управление, эффективность бизнес-процессов и управление рисками.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения, вносящие вклад в расширение представлений о методических основах организации внутреннего аудита в федеральных университетах Российской Федерации посредством систематизации основных направлений;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс базовых методов исследования, основными из которых являются: сравнительный анализ, моделирование, обобщение, индукция и другие, обеспечивающие всестороннее объективное изучение рассматриваемой проблемы;

12

изложены теоретические положения и принципы в области внутреннего аудита, доказывающие, что внедрение внутреннего аудита в деятельность экономического субъекта будет способствовать формированию рациональной, эффективной системы.

раскрыты закономерности формирования сущности внутреннего аудита, заключающееся в том, что, с одной стороны, это независимый механизм, который должен оценивать и влиять на развитие системы внутреннего контроля экономического субъекта, с другой стороны, это часть системы внутреннего контроля организации.

изучены нормативно-правовые акты, регламентирующие внутренний аудит в Российской Федерации и в странах бывшего СССР;

проведена модернизация базовых положений в области внутреннего аудита федеральных университетов, направленных на рационализацию и унификацию регламентирующих актов;

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

разработаны и внедрены критерии эффективности деятельности службы внутреннего аудита в практику федеральных университетов Российской Федерации: ФГАОУ ВПО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»;

определены перспективы практического использования рекомендаций по формированию системы взаимодействия службы внутреннего аудита с подразделениями федерального университета по достижению целевых показателей, позволяющих внедрить эффективные меры при реализации Программы развития и Программы повышения конкурентоспособности;

создана модель процесса риск-менеджмента в федеральном университете;

12

представлены квалификационные требования к внутренним аудиторам федерального университета, на основе которых разработано типовое положение о структурном подразделении внутреннего аудита в федеральном университете.

Оценка достоверности результатов исследования выявила, что:

теория построена на известных, проверяемых положениях отечественных и зарубежных авторов в сфере внутреннего контроля и аудита;

идея базируется на обобщении передового опыта научных исследований отечественных и зарубежных авторов, изучении периодических изданий, нормативной и правовой базы, статистических данных, а также на практическом материале в области внутреннего аудита;

использованы научные работы отечественных и зарубежных ученых, посвященные разработке, развитию и систематизации теоретических и практических вопросов внутреннего контроля и аудита в целом и в федеральных университетах в частности;

установлено, что выводы диссертационной работы согласуются с содержанием исследований, представленных в независимых источниках по тематике диссертации;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, анализа и обобщения, сравнения и классификации.

Личный вклад соискателя состоит: в непосредственном участии соискателя на всех этапах научного исследования – от получения исходных данных, их анализа и обобщения, до апробации полученных результатов и подготовки публикаций по выполненной работе.

Диссертационная работа Сухих Виолетты Сергеевны соответствует п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, в которой решена научная задача усовершенствования теоретических аспектов формирования системы

внутреннего аудита в федеральных университетах, которая вносит существенный вклад в развитие экономики образования.

На заседании 07 июня 2016 г. диссертационный совет принял решение присудить Сухих В.С. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 19 человек, из них 5 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18; против – 1; недействительных бюллетеней – нет.

Председатель
диссертационного совета



Ильшева Нина Николаевна

Ученый секретарь
диссертационного совета



Ильина Ангелина Владимировна

07 июня 2016 года