

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Д505.001.106 Финансового университета при Правительстве РФ д.э.н., проф. **Богатой Ирины Николаевны** (профиль научной специальности «Финансовый и управленческий учет») на диссертацию Бурцевой Ксении Юрьевны на тему «Формирование системы контроля деятельности университета с целью повышения международной конкурентоспособности», представленную на соискание учёной степени доктора наук по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»)

Бурцева Ксения Юрьевна представила диссертацию на тему: «Формирование системы контроля деятельности университета с целью повышения международной конкурентоспособности» на соискание учёной степени доктора наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»).

Содержание диссертации соответствует паспорту научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет и статистика» (экономические науки) пунктам п. 1.2. «Методология построения учетных показателей, характеризующих социально-экономические совокупности на микро- и макроуровнях», п. 2.3. «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», п. 3.1. «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии», п. 3.2. «Теоретические и методологические основы и целевые установки аудита, контроля и ревизии», п. 3.8. «Регулирование и стандартизация правил ведения аудита, контроля и ревизии», п. 3.9. «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии», п. 3.12. «Методология применения современных информационных и коммуникационных технологий в области аудита, контроля и ревизии».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель учёной степени Бурцева Ксения Юрьевна предложила значимое для науки и практики решение актуальной задачи по созданию концепции формирования интеграционной системы контроля триединого

университета на основе цикла PDCA и развитию методологии в области внутреннего контроля с учетом специфики деятельности образовательных организаций с целью повышения международной конкурентоспособности.

2) Соискатель учёной степени Бурцева Ксения Юрьевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

В части развития концептуальных основ контроля деятельности университета:

- Обоснована на основе предложенной классификации форм, направлений и мер государственного регулирования в сфере высшего образования РФ, применяемых в рамках внешнего контроля, систематизации процедур контроля авторская трактовка экономического содержания контроля деятельности триединого университета, рассматривающая контроль как одну из основных функций управления вузом, реализуемую посредством: 1) контрольных действий в отношении проверки сведений о фактическом состоянии университета (объектах контроля) для удовлетворения информационных требований стейкхолдеров (субъектов контроля); 2) сверки фактических показателей с планируемыми в стратегии на предмет их соответствия; выявление расхождений; 3) оценки отклонений показателей и существенности их влияния на деятельность университета, а также поиска причин недостижения установленных значений показателей в целях минимизации влияния рисков на деятельность вузов и вероятности их возникновения, а также принятия мер по устранению несоответствий и осуществления корректирующих мероприятий. Предложенная авторская трактовка развивает теоретические представления о внутреннем контроле и учитывает его специфику применительно к деятельности вузов (34-44).

- Определены фундаментальные изменения в системе образования в РФ на основе исследования причин и этапов ее трансформации, систематизации законодательства в области предоставления образовательных услуг, исследования элементов системы образования, основных критериев, выдвигаемых государством и обществом к системе образования и обоснования необходимости ее модернизации на основе передового отечественного и зарубежного опыта, что должно быть учтено при формировании системы внутреннего контроля и позволит усовершенствовать российскую образовательную систему (с. 22-34; 44-63).

- Сформированы матрицы стейкхолдеров университета национального рынка образовательных услуг и стейкхолдеров, заинтересованных в его международной конкурентоспособности на основе концепции стейкхолдеров Э. Фримэна, определены и обоснованы объекты и субъектов контроля университета с учетом их классификации в группы в соответствии со сформированными матрицами, что позволит университетам достигать установленных стратегических целей и рационализировать взаимодействие со стейкхолдерами (С. 63-67; 70-81).

В части развития методологических положений международной конкурентоспособности университета в целях совершенствования внутреннего контроля:

- определены современные тенденции фундаментальной трансформации предназначения университета и стратегических направлений его деятельности в условиях глобализации, что создает методологическую основу для развития теоретических положений международной конкурентоспособности университета на основе лучших мировых практик (с. 82-85);

- введены в научный оборот термины «триединый университет» и «международная конкурентоспособность триединого университета», базирующиеся на результатах исследования модификаций в предназначении университета и стратегических направлениях деятельности, что позволит руководству университетов совершенствовать внутренний контроль и деятельность университетов в целях повышения конкурентоспособности в области образовательного процесса, научной деятельности и деятельности по коммерциализации научных разработок (С. 85-95).

- сформированы и обоснованы методологические подходы к выделению категорий университетов для целей контроля и идентификации показателей конкурентоспособности образовательной работы, научной и деятельности по коммерциализации исследовательских разработок, предполагающие их классификацию в зависимости от охвата деятельности, масштабов и сложности стоящих перед ними задач, что позволит осуществлять внешнюю оценку результативности их университетов и обеспечит сопоставимость полученных результатов оценки (С. 97-100);

- дано теоретико-методологическое обоснование формирования международной, национальной, региональной конкурентоспособности вузов и

разработана методика сравнительного анализа конкурентоспособности вузов, ориентированная на применение в рамках системы внутреннего контроля и предполагающая использование предложенных «жестких» и «мягких» критериев оценки конкурентоспособности вузов глазами международного абитуриента по университетам, располагающихся в выбранных для оценки странах. Применение разработанной методики позволит произвести объективную оценку привлекательности университета для иностранных обучающихся (С. 67-70; 95-97);

- разработана методика оценки конкурентного преимущества вуза и обоснованы на основе построенной цепочки создания ценности триединого университета источники конкурентных преимуществ, что позволило выработать авторские рекомендации по усилению конкурентоспособности университетов с использованием матрицы объектов и форм контроля деятельности университета с целью идентификации его стратегических инициатив при формировании стратегии развития (С. 120-140);

- обоснована необходимость развития методологических подходов к рейтингованию вузов на основе систематизации причин возникновения и основных направлений эволюции рейтингов образовательных организаций, критического анализа существующих методологий, что позволило выявить проблемы рейтингования вузов и предложить основные направления для их решения посредством отказа от применения мультипликативного подхода и метода агрегирования показателей, сводного индекса, объединения для целей рейтингования университетов в группы, объединяющие вузы, имеющие значения показателей заданного диапазона, повышения качества сбора данных и доказательной базы, учета национальной специфики образовательных организаций (С. 102-119, 298).

В части разработки концепции формирования интеграционной системы контроля деятельности триединого университета:

- разработана концепция формирования интеграционной системы контроля триединого университета на основе цикла PDCA с выделением таких базовых элементов (цели и задачи интеграционной системы; алгоритм осуществления деятельности; стандарты внутреннего контроля), предполагающая использование комплексного подхода к раскрытию содержания и сути базовых концепций контроля (система сбалансированных

показателей, ключевые показатели эффективности, личная система сбалансированных показателей, универсальная система показателей деятельности, всеобщий менеджмент на основе качества, концепция цикла PDCA и концепция COSO), их трансформацию и синтез в целях обеспечения непротиворечивости их использования для достижения поставленных целей и установленных значений индикаторов международной конкурентоспособности образовательными организациями (С. 142-147; 150-162);

- сформирована иерархическая модель внутреннего контроля триединого университета на основе модели COSO с учетом лучших российских и международных практик, отличительной чертой которой является ее универсальность и ориентация как на российский рынок образовательных услуг, так и международный, предполагающая использование предложенного перечня сопоставимых индикаторов конкурентоспособности и позволяющая повысить эффективность контрольной деятельности в образовательных организациях (С. 148-151);

- разработаны методологические положения по выявлению проблем несбалансированности контрольных процедур и рисков, выявлению факторов, влияющих на совершение мошеннических действий и методика идентификации и контроля рисков деятельности триединого университета, предполагающая: 1) определение оцениваемых критериев, связанных с достижением целей и показателей, 2) идентификацию рисков и оценку степени их наступления, 3) анализ значимости риска и использование предложенного авторского рабочего листа средств контроля, что позволило разработать контрольный инструментарий, используемый в образовательных организациях (С. 176-183);

- развит методическое обеспечение внутреннего контроля посредством усовершенствования методов и процедур ретроспективного финансового контроля поступлений и расходов на базе разработанной методики внутренней финансовой проверки (ревизии) бюджетных и внебюджетных средств, предполагающей применение цикла PDCA и риск-ориентированного подхода, что позволит повысить эффективность контроля исполнения бюджета и расходования внебюджетных средств (С. 323-336);

- выработаны методические рекомендации по документированию процессов сбора, учета и контроля информации по регулированию взаимодействия университета и стейкхолдеров, предусматривающие

использование рекомендуемой методики, что позволит образовательным организациям усилить синергетический эффект партнерских отношений (С. 183-191);

- уточнен и апробирован методический инструментарий предварительного многоуровневого контроля индикаторов деятельности триединого университета, включающий в себя сформированный перечень ключевых индикаторов международной конкурентоспособности по основным направлениям его деятельности в соответствии с предложенными категориями университетов и проведен сравнительный анализ индикаторов международной конкурентоспособности Финансового университета и Высшей школы экономики. Использование бенчмаркинг анализа на базе предложенных индикаторов позволит образовательным организациям идентифицировать лучшую практику и использовать ее в практической деятельности в целях повышения международной конкурентоспособности (С. 100-102; 162-175, 299-302).

В части развития информационной базы внешнего контроля для повышения конкурентоспособности вузов, оптимизации системы отчетности в сфере образования:

- предложены принципы составления отчетности образовательной организации, предполагающие интеграцию основных положений общепризнанных концепций составления публичной отчетности экономических субъектов, формирование отчетности вузов с применением XBRL технологий и ориентированные на совершенствование информационного обеспечения внешнего контроля образовательных организаций (С. 192-210);

- разработана методика ранжирования университетов по группам, предусматривающая использование методов анализа стратегических групп, моделей рейтингования по методике QS-Stars и алгоритма, применяемого при рейтинговании банков, что позволило выработать рекомендации по ранжированию вузов для отечественных рейтинговых агентств (С. 210-224);

- сформирована математическая модель, ориентированная на применение в стратегическом планировании деятельности образовательных организаций, учитывающая неопределенность при принятии решения стейкхолдерами на основе вероятностных подходов и разработанного алгоритма проведения

аналитических расчетов, реализованного и апробированного в Excel или среде OpenOffice Calc (С. 224-239).

3) Диссертация «Формирование системы контроля деятельности университета с целью повышения международной конкурентоспособности» обладает внутренним единством, содержит новые научные результаты и положения. Научная новизна выражается в концепции формирования интеграционной системы контроля деятельности триединого университета с целью повышения международной конкурентоспособности в условиях цифровой трансформации и определяется основными концептуальными и методологическими решениями поставленных проблем и задач. На основании выполненных Бурцевой К.Ю. исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как комплексное решение поставленной проблемы, имеющей важное социально-экономическое значение для системы образования и развития страны в целом.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Формирование системы контроля деятельности университета с целью повышения международной конкурентоспособности» подтверждена следующими аргументами:

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- использованием в основе авторских идей и положений известных, проверяемых данных, фактов, в том числе, анализе практики, обобщенного передового опыта в области анализа и контроля деятельности университетов, сравнением авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации.

5) Достоверность полученных результатов исследования подтверждается их использованием в практической деятельности образовательных организаций, обеспечивается соответствием результатов научных исследований основным понятиям и положениям современных фундаментальных научных теорий в области экономики и управления, использованием таких научных подходов как: исторический, структурный, процессный, стратегический, риск-

ориентированный, преемственностью и использованием ранее полученных результатов теоретических и прикладных исследований в данной области; использованием обосновано сгруппированных достоверных первичных и отчетных данных о состоянии объекта исследования, а также современных методик сбора, обработки, анализа и контроля этих данных. Результаты исследования могут быть использованы в практической деятельности образовательных организаций, в образовательном процессе высших учебных заведений, а также в системе повышения квалификации менеджеров, аудиторов и консультантов.

Самостоятельное практическое значение имеют следующие разработки соискателя:

- разработанная концепция формирования интеграционной системы контроля триединого университета на основе цикла PDCA;
- предложенная классификация форм, направлений и мер государственного регулирования в сфере высшего образования РФ,
- сформированные матрицы стейкхолдеров университета национального рынка образовательных услуг и стейкхолдеров, заинтересованных в его международной конкурентоспособности;
- сформированные и обоснованные методологические подходы к выделению категорий университетов для целей контроля и идентификации показателей конкурентоспособности образовательной работы, научной и деятельности по коммерциализации исследовательских разработок;
- методика сравнительного анализа конкурентоспособности вузов;
- разработанная методика оценки конкурентного преимущества вуза;
- методические рекомендации по усилению конкурентоспособности университетов;
- сформированная иерархическая модель внутреннего контроля триединого университета на основе модели COSO;
- разработанные методологические положения по выявлению проблем несбалансированности контрольных процедур и рисков, и методика идентификации и контроля рисков деятельности триединого университета;
- выработанные методические рекомендации по документированию процессов сбора, учета и контроля информации по регулированию взаимодействия университета и стейкхолдеров;

- методический инструментарий предварительного многоуровневого контроля индикаторов деятельности триединого университета;
- методика ранжирования университетов по группам;
- разработанная методика внутренней финансовой проверки (ревизии) бюджетных и внебюджетных средств.

б) Результаты диссертации Бурцевой Ксении Юрьевны используются в практической деятельности:

- ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет»: применяются концептуальные положения иерархической модели внутреннего контроля вуза, предложенная многоуровневая система планирования деятельности университета в совокупности с базовыми концепциями иерархической модели внутреннего контроля вуза, предложенные методы и процедуры ретроспективного финансового контроля поступлений и расходов на основе разработанной методики внутренней финансовой проверки (ревизии) бюджетных и внебюджетных средств согласно цикла PDCA и риск-ориентированного подхода, что позволило усовершенствовать систему внутреннего контроля университета и способствует повышению международной конкурентоспособности вуза;

- ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет»: используются при стратегическом планировании определенные в ходе исследования движущие силы конкуренции в отрасли образования (управление брендом, концентрация таланта, продуктовые и технологические изменения), а также идентифицированные источники конкурентных преимуществ, матрица объектов и форм контроля деятельности университета, предложенный инструментарий контроля, рекомендованные контрольные индикаторы, что позволило усовершенствовать процедуры внутренней оценки и повысить качество стратегического планирования в университете;

- Объединения административно-технических инспекций города Москвы (ОАТИ), функционального органа исполнительной власти города Москвы: применяются методика анализа рисков в целях устранения возможных последствий выявленных проблем несбалансированности процедур контроля и рисков, разработанный перечень возможных рисков деятельности, результаты оценки вероятности их появления и степени потенциального воздействия, предложенные контрольные мероприятия с целью своевременной минимизации

их влияния, что позволит повысить эффективность инспекционной деятельности.

Основные результаты и положения исследования используются в преподавательской деятельности:

- Департаментом аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в рамках учебных дисциплин: «Внутренний контроль», «Внутренний контроль в бюджетных учреждениях», «Аудит и контроль», «Внутренний корпоративный контроль», «Особенности специальных видов контроля в государственном секторе экономики», «Эволюция и современное состояние контроля и аудита», «Стандартизация контроля и аудита»;

- Департаментом магистратуры (бизнес-программ) ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет» в рамках ряда учебных дисциплин («Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности организаций», по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Экономическая безопасность, учет и аудит», «Государственный и муниципальный финансовый контроль» по направлению подготовки 38.04.02 «Менеджмент», направленность (профиль) «Государственное и муниципальное управление», а также департаментом бакалавриата (экономических и управленческих программ) в преподавании учебных дисциплин «Управление результативностью 2» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», направленность (профиль) «Логистика и управление цепями поставок», «Внутренний контроль» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Апробация и внедрение результатов диссертационной работы подтверждены соответствующими документами.

Положительным является то, что диссертационная работа связана с научными исследованиями, осуществляемыми Финансовым университетом (Общеуниверситетская комплексная тема на период 2014-2018 гг. «Устойчивое развитие России в условиях глобальных изменений», подтема: «Учетно-аналитическое, контрольное и статистическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов»). Результаты исследования использованы при выполнении:

- научно-исследовательской темы по Государственному заданию 2018 года «Формирование системы контроля деятельности университета в России и за рубежом» (№ госрегистрации НИОКР НИОКТР АААА-А18-118052490052-5).

- международного научного проекта Российского фонда фундаментальных исследований (проект № 20-510-71001 Арктика_т «Осмысление, привязанность к месту и расширение взаимосвязей как источники обеспечения устойчивости в Арктике: российский северо-восточный вектор»; область знаний – Экономика; основной код – 10-104 Прогнозирование социально-экономического развития, государственное регулирование экономики и управление социально-экономическими процессами), выполненном на базе Северо-Восточного федерального университета в рамках международного конкурса на лучшие научные проекты фундаментальных исследований, проводимого совместно ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» и организациями-участниками инициативы Бельмонтского форума по Совместной исследовательской деятельности «Жизнеспособность быстроменяющихся Арктических систем (СИД Арктика II)» (Collaborative Research Action Resilience in Rapidly Changing Arctic Systems, CRA Arctic II).

- научно-исследовательской работы «Обеспечение конкурентоспособности хозяйствующих субъектов энергетического машиностроения в условиях цикличности экономики» (№ 1120, 2014-2016 гг.) по заказу Министерства образования и науки Российской Федерации (ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет»).

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Бурцевой Ксении Юрьевны в науку, который выразился:

- самостоятельном сборе и научной обработке исходных данных на всех этапах осуществления исследования;

- непосредственном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;

- подготовке основных публикаций по выполненной работе, основные положения которых докладывались и были одобрены в диссертации на

международных, всероссийских и межвузовских конференциях и форумах, проводимых в Москве, Самаре, Тольятти, Волгограде, Краснодаре.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Бурцевой Ксенией Юрьевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

8) Основные научные результаты диссертации опубликованы в 34 научных публикациях общим объемом 53,07 п.л. (авторский объем – 52,74 п.л.), в том числе 2 авторские монографии (объем – 29,57 п.л.), 31 статья общим объемом 23,5 п.л. (авторский объем – 23,17 п.л.) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, из которых 3 статьи общим объемом 2,6 п.л. (весь объем авторский) входят в цитатно-аналитическую базу RSCI.

В диссертационной работе поставлено и обосновано много новых научных проблем, намечены основные пути их решения. Вместе с тем, работа содержит дискуссионные положения и вызывает ряд замечаний, что обозначает в целом направления дальнейшего развития исследований по данной проблеме.

Замечания

- В исследовании целесообразно более детально раскрыть вопросы, связанные с цифровой трансформацией системы внутреннего контроля триединого университета и ее влиянием на конкурентоспособность образовательных организаций, а также осветить аспекты, связанные с новыми рисками и развитием средств контроля в связи с использованием сквозных цифровых технологий при осуществлении образовательной деятельности.

- . На мой взгляд, в работе достаточно много весомых доказанных научных положений, которые следовало бы вынести в научную новизну. Это касается комплекса методических рекомендации по документированию контрольных процедур и оценки рисков, предусматривающие использование разработанных и рекомендованных для применения диссертантом: 1) отчетной формы контроля показателей; 2) карты формирования документов; 3) графика документооборота; 4) формы рабочего листа средств контроля; 5) табличной формы для идентификации рисков и контрольных мероприятий в соответствии с потребностями стейкхолдеров на основе процессного подхода; 5) вопросника на проведение оценки качества процесса обучения; 6) рабочего документа для отражения корректирующих действий.

- При разработке концепции формирования интеграционной системы контроля триединого университета на основе цикла PDCA было целесообразно раскрыть соотношение и взаимосвязь между системой управления организации, системой управления рисками и системой внутреннего контроля с использованием модели GRC (Governance, Risk and Compliance).

Сделанные замечание не умаляют несомненных достоинств диссертационной работы, ее научно-практическую значимость и ценность, намечая основные направления дальнейших исследований. Выполнен значительный объем научной и практической работы, предложения диссертанта апробированы на практике.

Степень достоверности полученных результатов, выносимых на защиту, подтверждена базой исследования, в основу которой положены фундаментальные труды экономической науки, разработки ведущих теоретиков и практиков в направлении развития методологии контроля; корректным использованием нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность образовательных организаций и вопросы организации внутреннего контроля; использованием общеизвестных и признанных процедур и методов контроля, оценки рисков, методических разработок, адаптированных к специфике образовательных организаций; адекватность полученных результатов достигнута за счет практического внедрения и использования разработанных методик в деятельности образовательных организаций, их одобрением и положительной оценкой на форумах и научно-практических конференциях различных уровней.

9) Соискатель учёной степени Бурцева Ксения Юрьевна в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности:

- проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»);

- овладела принципами, логикой и методологией научного познания;

- овладев специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам развития методологии внутреннего контроля в образовательных организациях, разработки концепции формирования интеграционной системы контроля триединого университета на основе цикла PDCA, разработки комплекса

методик (методика сравнительного анализа конкурентоспособности вузов, методика оценки конкурентного преимущества вуза, методика ранжирования университетов по группам, методика внутренней финансовой проверки (ревизии) бюджетных и внебюджетных средств), иерархической модели внутреннего контроля триединого университета на основе модели COSO, методологических подходов к выделению категорий университетов для целей контроля и идентификации показателей конкурентоспособности образовательной работы, научной и деятельности по коммерциализации исследовательских разработок, методических рекомендаций по усилению конкурентоспособности университетов; методических рекомендаций по документированию процессов сбора, учета и контроля информации по регулированию взаимодействия университета и стейкхолдеров; методического инструментария предварительного многоуровневого контроля индикаторов деятельности триединого университета, доказала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности»)

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика (профиль «Аудит и контроль. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности») и может быть допущена к защите.

Член диссертационного совета Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации Д 505.001.106,
профессор кафедры аудита ФГБОУ ВО «Ростовский
государственный экономический университет (РИНХ)»,
доктор экономических наук,
профессор

Ирина Николаевна Богатая

31.01.2022 г.

