

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТНОЙ КОМИССИИ

по защите диссертации Ковалышина Романа Владимировича
«Совершенствование системы управления организацией на основе использования инструментов внутреннего контроля», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.6. Менеджмент

Диссертация принята к защите Диссертационным советом НИТУ МИСИС 23.06.2025г., протокол № 30.

Диссертация «Совершенствование системы управления организацией на основе использования инструментов внутреннего контроля» выполнена в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» в Высшей школе производственного менеджмента.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент, профессор Высшей школы производственного менеджмента ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого» Фадеев Алексей Михайлович.

Экспертная комиссия утверждена Диссертационным советом НИТУ МИСИС (протокол № 30 от 23.06.2025г.) в составе:

1. Толстых Татьяна Олеговна – д.э.н., профессор кафедры промышленного менеджмента НИТУ МИСИС – председатель комиссии;

2. Митенков Алексей Владимирович – д.э.н., директор Института экономики и управления НИТУ МИСИС;

3. Голубецкая Наталья Петровна – д.э.н., профессор кафедры менеджмента и государственного и муниципального управления Частного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский университет технологий управления и экономики»;

4. Плотников Владимир Александрович – д.э.н., профессор кафедры общей экономической теории и истории экономической мысли федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»;

5. Уколов Владимир Федорович – д.э.н., заведующий кафедрой управления цифровым предприятием Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы».

В качестве ведущей организации утверждено федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-

Петербургский государственный электротехнический университет «ЛЭТИ» им. В.И. Ульянова (Ленина)».

Экспертная комиссия отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана новая научная идея совершенствования системы управления организацией, обогащающая методологию управления организациями за счёт интеграции инструментов внутреннего контроля в систему управления и формирования целостного механизма их применения;

обосновано, что внутренний контроль является не только функцией менеджмента, но и подсистемой управления организацией, обеспечивающей информационную основу для принятия управленческих решений и поддерживающей устойчивость организации;

разработан методический подход оценки эффективности инструментов внутреннего контроля, основанный на многоуровневой системе критериев и показателей, позволяющих проводить комплексный анализ состояния контрольных механизмов в организации. Данный подход предусматривает выявление как сильных, так и проблемных зон функционирования системы внутреннего контроля, обеспечивает возможность оценки достоверности экспертных суждений и сопоставления результатов между различными подразделениями и уровнями управления. Его применение позволяет более точно определять степень влияния отдельных инструментов внутреннего контроля на достижение стратегических, тактических и оперативных целей организации, формировать обоснованные управленческие решения, направленные на повышение эффективности и адаптивности управленческих процессов, а также выстраивать долгосрочную политику в сфере корпоративного управления и обеспечения устойчивости организации;

предложены:

комплексный подход к интеграции инструментов внутреннего контроля в систему управления организацией, основанный на использовании матричной схемы взаимосвязей между её компонентами и иерархии уровней контроля, что обеспечивает адаптацию управленческих механизмов к масштабу и этапу развития организации, позволяет повысить прозрачность бизнес-процессов и достоверность управленческих данных, а также формирует условия для их гибкой трансформации;

методический инструментальный поэтапного формирования и совершенствования системы внутреннего контроля, ориентированный на снижение операционных и финансовых рисков, устранение дублирования контрольных функций, а также повышение результативности управленческих решений и устойчивости функционирования организации;

доказана прямая взаимосвязь между уровнями формирования системы внутреннего контроля и результативностью управленческих процессов, что подтверждает необходимость комплексного подхода к её построению.

Теоретическая значимость и новизна исследования:

доказаны положения, расширяющие представления о роли внутреннего контроля в системе управления организацией, что позволило рассматривать его не только как инструмент мониторинга, но и как самостоятельную подсистему, обеспечивающую информационную основу для принятия управленческих решений и повышения устойчивости функционирования организации;

применительно к проблематике диссертационного исследования результативно (т.е. с получением обладающих научной новизной результатов) использованы: системный подход – при изучении внутреннего контроля как интегрированной подсистемы управления, взаимодействующей с управлением качеством, рисками, финансами и персоналом; структурно-функциональный анализ – для выявления взаимосвязей между компонентами системы внутреннего контроля, что позволило обосновать матричную модель их интеграции и разработать иерархию уровней контроля; метод систематизации и классификации – для выделения критериев эффективности системы управления и условий её совершенствования, что обеспечило построение структурированного организационно-экономического механизма внутреннего контроля; метод сравнительного анализа – для сопоставления различных моделей формирования и развития внутреннего контроля, включая отечественный и зарубежный опыт, что позволило выявить лучшие практики и адаптировать их к российским условиям; элементы экономико-статистического анализа – для оценки влияния инструментов внутреннего контроля на эффективность управленческих процессов в организациях различных сфер деятельности;

выявлены ключевые тенденции развития внутреннего контроля в современных организациях, среди которых возрастающая роль цифровизации, необходимость интеграции с управлением рисками и усиление требований к прозрачности и достоверности управленческой информации;

предложен концептуальный подход к построению многоуровневой системы внутреннего контроля, позволяющей адаптировать управление организацией к её масштабу, стадиям развития и особенностям внешней среды;

сформирован комплекс методических рекомендаций, включающий разработку критериев и показателей эффективности внутреннего контроля, а также внедрение уровня независимого мониторинга, что позволяет организациям не только минимизировать риски и устранять дублирование контрольных функций, но и повышать управляемость бизнес-процессов и устойчивость к внешним вызовам.

введена система принципов и процедур в разрезе компонентов системы внутреннего контроля, формирование и соблюдение которых позволяют создать целостную, гибкую и устойчивую систему внутреннего контроля, способную адаптироваться к внешним и внутренним вызовам.

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

разработаны и внедрены в управленческую деятельность организаций:

инструменты совершенствования системы внутреннего контроля, которые включают систему критериев и показателей для комплексной оценки её эффективности, позволяющие выявлять слабые звенья, корректировать процессы и вырабатывать управленческие решения, направленные на повышение устойчивости организации;

практические рекомендации по внедрению независимого мониторинга в систему внутреннего контроля организации, что позволяет повысить прозрачность управленческих решений и снизить вероятность ошибок и нарушений;

определены значимые результаты функционирования службы внутреннего контроля в организациях, заключающиеся в следующем: наличие системы внутреннего контроля напрямую связано с более устойчивым финансовым положением компаний, снижением доли убыточных организаций и меньшей вероятностью банкротства и ликвидации; организации с внедрённой системой внутреннего контроля демонстрируют более развитую организационную структуру, высокий уровень прозрачности управления и лучшую адаптивность к требованиям внешней среды; в компаниях с системой внутреннего контроля отмечается благоприятный социально-психологический климат, более высокий уровень доверия сотрудников к руководству и меньшая частота трудовых конфликтов; клиентская удовлетворённость выше, что проявляется в более высоких рейтингах качества обслуживания и меньшем числе жалоб и рекламаций;

создана система практических рекомендаций по построению многоуровневой системы внутреннего контроля, включающая распределение полномочий между уровнями управления, внедрение независимого мониторинга, а также интеграцию контрольных процедур с управлением рисками, финансами и качеством. Это позволяет организациям повышать управляемость бизнес-процессов, минимизировать дублирование контрольных функций, снижать риски и укреплять свою устойчивость к внешним вызовам;

представлен подход к использованию метода экспертных оценок в анализе эффективности системы внутреннего контроля и определены ключевые показатели для оценки её компонентов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теоретические положения диссертационной работы основываются на глубоком анализе существующих источников, что подтверждает объективность выводов и рекомендаций, представленных в работе на проверяемых сведениях, полученных в процессе исследования, и согласуются с опубликованными данными по теме диссертации;

идея диссертации базируется на комплексном анализе существенного числа теоретических трудов и эмпирических данных по изучаемой и междисциплинарным проблемам, направленным на совершенствование системы управления организациями, которые включают в себя широкий круг источников, охватывающих теорию управления, что позволяет дать комплексную оценку современному состоянию и перспективам развития систем внутреннего контроля в организациях;

использованы анализ и сопоставление авторских данных с результатами отечественных и зарубежных исследований в области функционирования систем внутреннего контроля, что позволило установить общие тенденции и различия в подходах, а также выявить закономерности, подтверждающие обоснованность сделанных выводов;

использованы современные методики сбора и обработки данных, включая методы выборочного наблюдения, группировки, экономико-статистического анализа и сравнительных оценок, что обеспечило выявление устойчивых зависимостей и факторов, влияющих на эффективность систем внутреннего контроля. Применение данных методик повысило объективность исследования и достоверность полученных результатов, а также позволило сформулировать выводы, обладающие высокой практической применимостью;

полученные новые научные результаты исследования внутренне непротиворечивы, логично связаны с целью и задачами диссертационной работы и доведены до уровня конкретных методических рекомендаций, которые могут быть приняты к использованию руководством организаций в целях совершенствования системы управления.

Личный вклад соискателя состоит:

во включенном участии автора на всех этапах подготовки диссертационной работы, разработке теоретических и методических положений, практических рекомендаций по интеграции инструментов внутреннего контроля в систему управления современной организацией в целях ее совершенствования; *формировании* теоретико-методической платформы исследования, постановке научной идеи, цели и задач исследования, определении методов решения исследовательских задач; в *получении* исходных данных о состоянии и тенденциях функционирования систем внутреннего контроля в российских организациях; в *разработке*, апробации и внедрении рекомендаций для организаций; в *апробации*

результатов исследования на всероссийских и международных научно-практических конференциях, форумах и семинарах.

Результаты опубликованы в 17 работах, из которых 4 – в изданиях, входящих в перечень ВАК РФ.

Пункт 2.6 Положения о порядке присуждения ученых степеней в НИТУ МИСИС соискателем ученой степени не нарушен. В диссертации отсутствуют недобросовестные заимствования и недостоверные сведения об опубликованных соискателем работах, в которых изложены основные научные результаты.

Диссертация Ковалышина Романа Владимировича соответствует критериям раздела 2 Положения о порядке присуждения ученых степеней в НИТУ МИСИС, так как в ней на основании выполненных автором исследований решена научная задача развития методологии совершенствования системы управления организацией на основе использования инструментов внутреннего контроля. Диссертационное исследование содержит новые научные результаты и положения, применение которых вносит значительный вклад в развитие теории и методологии управления организациями.

Экспертная комиссия приняла решение Ковалышина Романа Владимировича присудить ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.6. Менеджмент.

Результаты голосования: при проведении тайного голосования экспертная комиссия в составе 5 человек, участвовавших в заседании, из 5 человек, входящих в состав комиссии, проголосовала: за 5, против 0, недействительных бюллетеней 0.

Председатель Экспертной комиссии



Т.О. Толстых

25.09.2025 г.