

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.488.01,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 27.12.2024 г. № 12

О присуждении Сороке Елене Викторовне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Проектирование и внедрение системы контроллинга в организациях» по специальности 5.2.6. Менеджмент принята к защите 25 октября 2024 года (протокол заседания № 10) диссертационным советом 24.2.488.01, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донецкая академия управления и государственной службы» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 283015, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 163А, приказ Минобрнауки России от 26 марта 2024 г. № 255/нк.

Соискатель Сорока Елена Викторовна, 10 марта 1982 года рождения.

В 2004 году соискатель окончила Донбасскую государственную академию строительства и архитектуры и получила полное высшее образование по специальности «Технология строительных конструкций, изделий и материалов» и приобрела квалификацию инженера-строителя. В 2020 году окончила аспирантуру ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНБАССКАЯ НАЦИОНАЛЬНАЯ АКАДЕМИЯ СТРОИТЕЛЬСТВА И АРХИТЕКТУРЫ». Работает старшим преподавателем кафедры менеджмента строительных

организаций в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре менеджмента строительных организаций федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – кандидат наук по государственному управлению, доцент, Пушкарева Наталья Александровна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донбасская национальная академия строительства и архитектуры», управление дополнительного образования, директор.

Официальные оппоненты:

Ангелина Ирина Альбертовна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», кафедра туризма, заведующий кафедрой;

Шлычков Дмитрий Сергеевич, кандидат экономических наук, доцент, общество с ограниченной ответственностью МЕДЦЕНТР «ЕДИНИЦА ПЛЮС», бухгалтер
дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный технический университет», г. Воронеж, в своем положительном отзыве, подписанном Баркаловым Сергеем Алексеевичем, доктором технических наук, профессором, заведующим кафедрой управления, и Анисимовой Надеждой Александровной, кандидатом экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой цифровой и отраслевой экономики, и утвержденном Башкировым Алексеем

Викторовичем, доктором технических наук, доцентом, проректором по науке и инновациям, указала, что диссертация Сороки Елены Викторовны представляет собой законченную научно-исследовательскую работу на актуальную тему, связанную с проектированием и внедрением системы контроллинга в организациях; основные идеи диссертации и научные труды соискателя способствуют развитию теории, методологии и практики управления организациями, ставят и решают задачу развития инструментария проектирования и внедрения системы контроллинга в управляющих организациях; выводы и рекомендации достаточно обоснованы; автореферат соответствует содержанию диссертации; диссертация соответствует требованиям пунктов 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013 г. (в действующей редакции), а ее автор Сорока Елена Викторовна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.6. Менеджмент.

Соискатель имеет 29 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 23 работы, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 8 работ. Также опубликовано 15 работ апробационного характера. Общий объем опубликованных научных работ составляет 6,58 п.л., из них 5,26 п.л. принадлежит лично автору. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем работах.

Наиболее значительные работы по теме диссертации:

1. Сорока, Е. В. Теоретические основы процесса контроллинга / Е. В. Сорока, Е. М. Вольская, Н. И. Яркова // Экономика строительства и городского хозяйства. – 2018. – Том 14, № 2. – С. 109 – 115. – 0,52 п.л.

Личный вклад соискателя: проведен обзор литературных источников, который позволил выделить основные принципы, цели, задачи и методы контроллинга, а также изучить практики применения контроллинга в современных организациях.

2. Сорока, Е. В. Зарубежный опыт развития систем контроллинга: история и современность / Е. В. Сорока, Н. А. Пушкарева // Экономика строительства

и городского хозяйства. – 2018. – Том 14, № 4. – С. 315 – 320. – 0,43 п.л.

Личный вклад соискателя: обобщен и систематизирован зарубежный опыт становления и развития теории систем контроллинга. Изучены цели и проблемы внедрения контроллинга в организациях.

3. Сорока, Е. В. Методические подходы к повышению энергоэффективности предприятий ЖКХ на основе контроллинга / Е. В. Сорока, Н. А. Пушкарёва // Научный журнал «Менеджер». – 2019. – № 3 (89). – С. 100 – 107. – 0,38 п.л.

Личный вклад соискателя: предложен методический подход к внедрению энергоменеджмента и системы контроллинга в организациях с целью экономии энергоресурсов. Выявлены проблемы внедрения контроллинга в системе энергоменеджмента в организациях ЖКХ и предложены пути их решения.

4. Сорока, Е. В. Информационное обеспечение системы контроллинга в организациях / Е. В. Сорока, Н. А. Пушкарёва // Научный журнал «Менеджер». – 2020. – № 4 (94). – С. 171 – 177. – 0,46 п.л.

Личный вклад соискателя: определена сущность понятия информационного обеспечения, а также определена роль контроля и информационного обеспечения в успешном функционировании системы контроллинга и принятии эффективных управленческих решений.

5. Сорока, Е. В. Теоретические и методические основы управления организацией / Е. В. Сорока, Н. А. Пушкарёва // Сборник научных работ серии «Государственное управление». Вып. 20: Экономика и управление народным хозяйством. – 2020. – С. 192 – 199. – 0,45 п.л.

Личный вклад соискателя: проведено исследование теоретических и методических основ управления организациями, выделены основные принципы, функции и элементы системы управления организацией.

6. Сорока, Е. В. Анализ системы управления функционированием и развитием предприятий жилищно-коммунального хозяйства ДНР / Е. В. Сорока. // Сборник научных работ серии «Государственное управление». – 2021. – Выпуск 24. – С. 273 – 282. – 0,51 п.л.

7. Сорока, Е. В. Оценка эффективности управления функционирования

предприятий ЖКХ г. Донецка / Е. В. Сорока // Торговля и рынок: научный журнал. – 2021. – № 3 (59). – Т. 2. – Ч. 1. – 2021. – С. 134 – 143. – 0,37 п.л.

8. Сорока, Е. В. Стадийность управления проектом с внедренным контроллингом на предприятии жилищно-коммунального хозяйства / Е. В. Сорока // Beneficium. – 2023. – № 2 (47). – С. 69 – 74. – 0,57 п.л.

На диссертацию и автореферат поступили 9 отзывов:

1. Отзыв доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой бизнес-информатики федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Донецкий государственный университет» (г. Донецк) Загорной Татьяны Олеговны. Отзыв положительный. Замечания: 1. На рисунке 7 (стр. 16) автором представлено текущее состояние информационных систем управляющих организаций и ближайшие планы по их развитию для внедрения системы контроллинга. Считаем целесообразным установить связи между блоками и пояснить соотношение доли используемых информационных систем с долей, готовящихся к внедрению. 2. На стр. 17-19 автор дает в развернутом виде систему источников экономической эффективности внедрения системы контроллинга, опираясь очевидно на технологии системы сбалансированных показателей (см. формулы 4-7). При этом характер оценивания предполагает уточнение критерия оценки эффективности, в рамках действующей модели реинжиниринга бизнес-процессов. 3. В тексте автореферата целесообразно было бы уточнить, на основе какой методики производился расчет экономического эффекта и затрат на реализацию проекта по внедрению системы контроллинга «BS-Controlling» (стр. 20) и насколько он коррелирует с предлагаемой системой источников получения эффектов.

2. Отзыв доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры технологии и организации строительного производства федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Московский государственный строительный университет» (г. Москва) Кабанова Вадима Николаевича. Отзыв положительный. Замечания: 1. В работе уделено значительное внимание стадиям проектирования системы контроллинга в

организации (рис. 3). Однако требует пояснения инструмент определения целей и целевых показателей функционирования системы контроллинга (предпроектная стадия). 2. Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций выполнялась в разрезе перспектив сбалансированной системы показателей, предложенной системы контроллинга, в то же время анализ источников экономического эффекта реализации системы контроллинга в автореферате не представлен.

3. Отзыв доктора экономических наук, профессора, заслуженного экономиста Республики Татарстан, директора ФЛ Казанский НО Ассоциации «Ростехэкспертиза» (г. Москва) Киямова Ильгама Киямовича. Отзыв положительный. Замечания: 1. На рис. 6 (стр. 15 автореферата) представлена авторская модель реинжиниринга бизнес-процессов, на которой указано влияние факторов внешней и внутренней среды на процесс реинжиниринга. Считаем целесообразным уточнить в тексте автореферата, какие именно факторы внешней и внутренней среды оказывают ключевое влияние на процесс реинжиниринга бизнес-процессов, поскольку адаптация и адекватное влияние на них являются ключевой задачей системы контроллинга в целом. 2. На стр. 13 автореферата соискатель приводит результаты расчета эффективности функционирования управляющих организаций с применением подхода «сравнение по средним показателям статистической совокупности», однако из текста автореферата остается неясным, по каким критериям осуществлялась многоступенчатая выборка городов.

4. Отзыв доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры государственного и муниципального управления Института экономики и управления федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского» (г. Симферополь) Климчук Светланы Владимировны. Отзыв положительный. Замечания: 1. На рис. 1 (стр. 9) автореферата автор, характеризуя информационные потоки системы контроллинга, выделяет по 1-му инструменту стратегического и оперативного контроллинга – BSC и бюджетирование, хотя методы и инструменты контроллинга значительно шире. Осуществить контроллинг только с

помощью одного метода практически невозможно, поскольку это требует интеграции нескольких подходов и инструментов для достижения эффективности. Считаем, что целесообразно использовать сочетание различных методов, так как каждый из них предоставляет уникальную информацию и позволяет охватить все аспекты деятельности организации.

2. На рис. 2 (стр. 10) автореферата автор приводит составляющие элементы системы контроллинга в управляющих организациях и выделяет отдельный блок «Объекты». Считаем, что в данную схему необходимо также включить субъективную подсистему, в которую входят внутренние службы и внешние организации, непосредственно осуществляющие контроллинг.

5. Отзыв доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры региональной экономики и управления федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет» (г. Самара) Королевой Елены Николаевны. Отзыв положительный.

Замечание: 1. Согласно рисунку 3 (стр. 12), расчет прогнозных показателей и ожидаемого экономического эффекта на первой стадии предполагается осуществлять в отношении материальных, капитальных, трудовых и финансовых ресурсов. При этом автором не выполнено обоснование состава указанного перечня ресурсов и сам перечень, на наш взгляд, не является исчерпывающим, учитывая весомую роль информационных ресурсов.

6. Отзыв доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Государственное и муниципальное управление» федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Севастопольский государственный университет» (г. Севастополь) Майданевич Юлии Петровны. Отзыв положительный.

Замечания: 1. На рисунке 2 (стр. 10 автореферата) представлена система контроллинга в управляющих организациях. При указании показателей деятельности управляющей организации (KPI) целесообразно было бы конкретизировать перечень этих показателей, что более четко позволило бы проследить взаимодействие и взаимозависимость элементов системы. 2. В формуле 2 (стр. 12 автореферата) при расчете весовых коэффициентов на

основании экспертной оценки, проведенной фокус-группой, целесообразно было бы привести обоснование значений весов каждой компоненты.

7. Отзыв доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой экономики и международных экономических отношений федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Мариупольский государственный университет имени А.И. Куинджи» (г. Мариуполь), заслуженного деятеля науки и техники Макогона Юрия Владимировича. Отзыв положительный. Замечания: 1. В тексте автореферата неоднократно встречается понятие «эффективное управление» целесообразно пояснить, что понимается под эффективным управлением. 2. Из содержания автореферата осталось не ясным соотношение общего расчетного экономического эффекта и затрат на реализацию проекта по внедрению системы контроллинга «BS.Controlling» (стр. 20). 3. На рисунке 8 представлен «Механизм проектирования и внедрения системы контроллинга в УО» в блоке «Субъекты управления» в пояснении нуждается, какие именно органы местного самоуправления участвуют в функционировании предложенного механизма и рассматриваются ли органы исполнительной власти в качестве субъектов управления механизма проектирования и внедрения системы контроллинга в управляющей организации.

8. Отзыв доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Производственный и инновационный менеджмент» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова» (г. Новочеркасск) Пахомовой Антонины Александровны. Отзыв положительный. Замечания: 1. На (рис. 6) в модели реинжиниринга бизнес-процессов управляющих организаций в блоке «методы, инструменты и подходы», следовало бы уточнить, что из перечисленного относится к каждой из указанных категорий. 2. В ходе решения четвертой задачи автором сформированы предложения по развитию информационно-аналитического обеспечения системы контроллинга в управляющих организациях, включающие семь этапов, при этом в

автореферате раскрыты только три этапа.

9. Отзыв кандидата экономических наук, доцента, доцента кафедры «Технологический инжиниринг и экспертиза в стройиндустрии» федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Донской государственный технический университет» (г. Ростов-на-Дону) Хлопенко Оксаны Валерьевны. Отзыв положительный. Замечания: 1. Автором на рис. 8 автореферата представлен механизм проектирования и внедрения системы контроллинга в УО с целью повышения эффективности управления организацией. Требуют более детального раскрытия возможные результаты внедрения. 2. На рис. 4 автореферата представлена динамика показателя эффективности управления УО, на которой следовало бы уточнить единицы измерения или привести данные в стоимостном выражении.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается требованиями, изложенными в пунктах 22, 24 Положения о присуждении ученых степеней. Выбор официальных оппонентов также обосновывается их компетентностью в области контроллинга, развития системы управления организациями, контроля и управления затратами организаций жилищно-коммунального хозяйства, а также наличием значительного количества публикаций в данной сфере исследований и способностью определить научную и практическую ценность диссертации. Выбор ведущей организации обосновывается широкой известностью ее научных достижений и публикаций в области контроллинга, информационно-аналитического обеспечения организаций, осуществляющих деятельность в сфере управления многоквартирными домами, проектирования и развития бизнес-процессов организаций и решения проблем в области менеджмента в Российской Федерации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработан методический подход к оценке эффективности функционирования управляющих организаций в контексте оценки и анализа организационных, экономических и ресурсных предпосылок внедрения

системы контроллинга;

предложены модель реинжиниринга бизнес-процессов в системе контроллинга управляющих организаций и механизм ее проектирования и внедрения;

доказана перспективность и целесообразность развития информационно-аналитического обеспечения системы контроллинга в организациях, осуществляющих деятельность по управлению многоквартирными домами;

введены в научный оборот авторские трактовки понятий «контроллинг» и «система контроллинга в управляющих организациях», учитывающие применение инструментария, позволяющего объединить информационные, учетно-аналитические и управленческие аспекты функционирования организации, а также отраслевую специфику управляющих организаций и характер их взаимодействия.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказана актуальность и значимость развития теоретических положений и рекомендаций по проектированию и внедрению системы контроллинга как подсистемы управления организациями на основе совершенствования ее информационно-аналитического обеспечения, моделирования бизнес-процессов и развития механизма проектирования и внедрения;

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе общенаучные и специальные методы: системного подхода, компонентного анализа и систематизации – при исследовании дефиниций «управление», «управленческое решение», «контроллинг» и «система контроллинга в управляющих организациях»; проблемно-ориентированный – при научном обосновании направлений решения проблем проектирования и внедрения системы контроллинга в организациях; системно-структурного анализа и мониторинга – при диагностике организационных и ресурсных предпосылок внедрения системы контроллинга в управляющих организациях; анкетирования, экспертных оценок, ранжирования, вектора предпочтений,

экономико-математического моделирования, индукции и дедукции – при разработке и обосновании методического подхода к оценке эффективности функционирования организаций; выборки, индексный, сравнительных оценок, логического обобщения результатов исследования – при расчете эффективности функционирования организаций; функционального моделирования IDEF0 – при моделировании бизнес-процессов в системе контроллинга управляющих организаций. Для обработки экономико-статистической информации, построения таблиц, диаграмм, рисунков, схем использованы современные компьютерные технологии и пакеты прикладных программ Microsoft Office®, в частности, MS Word, MS Excel, MS Visio;

изложены стадии проектирования и внедрения системы контроллинга в организации, включающая предпроектную стадию, стадии проектирования и внедрения, предусматривающие определение подсистем, элементов и способов их интеграции в пространстве и времени, условий функционирования системы, а также механизм проектирования и внедрения системы контроллинга в управляющих организациях;

раскрыты особенности формирования современной отечественной концепции контроллинга и концептуальная схема системы контроллинга, которая определяет принципы, цели и информационные потоки, что способствует целостности системы и ее адаптации к изменениям во внешней среде;

изучены и уточнены методы систематизации и классификации инструментов управления, среди которых выделен контроллинг как эффективный инструмент управления, способный осуществлять информационно-аналитическое обеспечение принятия управленческого решения и ориентировать управленческий процесс на достижение целей организации в условиях цифровизации экономики;

проведена модернизация методов расчета интегрального показателя оценки эффективности функционирования управляющих организаций с учетом динамики показателей их хозяйственной деятельности; в сравнении с аналогичными организациями других административно-территориальных единиц; по степени удовлетворения потребностей потребителей и в сравнении с другими отраслями внутри анализируемой социально-экономической системы.

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

разработаны и использованы в деятельности Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Донецкой Народной Республики предложения по совершенствованию информационно-аналитического обеспечения системы контроллинга в организациях, а именно: внедрение модели информационной системы 1R.«BS-Controlling» при разработке ряда нормативно-правовых актов, среди которых проект Программы комплексного развития и модернизации жилищно-коммунального хозяйства на территории Донецкой Народной Республики (справка о внедрении от 02.04.2024 № 12-111/3339-24);

определены целевые показатели подсистем контроллинга, в частности, мониторинга подконтрольных показателей текущей деятельности организаций ЖКХ, методического и организационного обеспечения процессов разработки оперативных мероприятий и выработки проектов управленческих решений, которые учитывались администрацией г. Снежное при разработке Программы восстановления и развития экономики и социальной сферы г. Снежное на 2021-2023 гг. (справка о внедрении от 05.12.2023 № 09/23-20);

создан методический подход к оценке эффективности функционирования управляющих организаций в контексте внедрения системы контроллинга, который может быть использован муниципальным унитарным предприятием администрации г. Ясиноватая «Жилищно-эксплуатационный комбинат» как инструмент анализа и выявления проблем в функционировании организации, а также разработки рекомендаций по их решению (справка о внедрении от 29.03.2024 № 1385);

представлены практические разработки и методические рекомендации по моделированию бизнес-процессов в системе контроллинга организаций с целью обеспечения их прозрачности, экономии ресурсов и оптимизации информационных потоков, представляющие практический интерес для муниципального унитарного предприятия администрации г. Донецка «Управляющая компания Калининского района города Донецка» (справка о внедрении от 03.04.2024 № 289).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория исследования основывается на репрезентативных и проверяемых данных, согласуется с опубликованными официальными данными по теме диссертации и с выводами, полученными другими авторами;

идея базируется на анализе практики, обобщении передового опыта, фундаментальных положениях науки управления, трудах ведущих отечественных и зарубежных ученых по вопросам проектирования и внедрения системы контроллинга как подсистемы управления организациями;

использовано сравнение полученных автором данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

установлено количественное и качественное соответствие авторских результатов результатам, представленным в других научных работах по данной тематике;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, такие как: анализ, синтез, сравнение, систематизация, обобщение, диагностика. Для обработки экономической информации использованы программные средства общего (построения таблиц, диаграмм, рисунков, схем) и специального (экспертные и гипертекстовые системы) назначения.

Личный вклад соискателя состоит в обосновании теоретических положений и разработке практических рекомендаций по проектированию и внедрению системы контроллинга в управляющих организациях, а именно: развитии понятийно-категориального аппарата проектирования и внедрения системы контроллинга в организациях в части уточнения сущности понятий «контроллинг» и «система контроллинга в управляющих организациях»; предложении методического подхода к оценке эффективности функционирования управляющих организаций в контексте оценки и анализа экономических предпосылок внедрения системы контроллинга; разработке модели реинжиниринга бизнес-процессов в системе контроллинга управляющих организаций; формировании предложений по развитию информационно-аналитического обеспечения системы контроллинга в управляющих организациях; усовершенствовании механизма проектирования и внедрения системы контроллинга в управляющих организациях.

