

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 99.0.125.02,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ ИМПЕРАТОРА АЛЕКСАНДРА I»  
(ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА)  
И АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНКОВСКИЙ ИНСТИТУТ  
ИМЕНИ АНАТОЛИЯ СОБЧАКА»  
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ  
КАНДИДАТА НАУК**

аттестационное дело № \_\_\_\_\_  
решение диссертационного совета от **28 февраля 2024 года № 7**

О присуждении **Подтиховой Наталье Николаевне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие методического инструментария оценки финансово-экономической безопасности (на примере угледобывающих коммерческих организаций Красноярского края)» по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (экономическая безопасность) принята к защите 20 декабря 2023 года, протокол № 6, диссертационным советом 99.0.125.2, созданным на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I», Федеральное агентство железнодорожного транспорта, и Автономной некоммерческой организации высшего образования «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака» (191023, г. Санкт-Петербург, Невский пр., д. 60), приказ о создании диссертационного совета № 1348/нк от 27 июня 2023 года.

Соискатель **Подтихова Наталья Николаевна**, 15 июля 1981 года рождения.

В 2017 году с отличием окончила Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Сибирский федеральный университет», уровень магистратуры по направлению подготовки «Менеджмент».

В период с сентября 2017 по июнь 2021 года обучалась в заочной аспирантуре Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет» по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» (08.00.05 «Экономика и управление народным хозяйством»). В период обучения успешно сдала кандидатские экзамены.

В период с ноября 2021 по ноябрь 2022 года проходила научную стажировку по завершению подготовки кандидатской диссертации на кафедре экономики, управления и предпринимательства Автономной некоммерческой

организации высшего образования «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака».

С сентября 2017 года по настоящее время работает старшим преподавателем на кафедре финансов и управления рисками Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет».

Диссертация выполнена на кафедре экономики, управления и предпринимательства Автономной некоммерческой организации высшего образования «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака».

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, профессор **Ферова Ирина Сергеевна**, заведующий кафедрой финансов и управления рисками Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Сибирский федеральный университет».

**Официальные оппоненты:**

**Митяков Евгений Сергеевич**, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «МИРЭА – Российский технологический университет» (г. Москва), профессор кафедры информатики Института кибербезопасности и цифровых технологий;

**Поздеев Валерий Леонидович**, доктор экономических наук, профессор, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Поволжский государственный технологический университет» (г. Йошкар-Ола), профессор кафедры бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности,

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** – Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации» в своем положительном заключении, подготовленном доктором экономических наук, профессором, профессором кафедры экономической безопасности Литвиненко Александром Николаевичем и утвержденном начальником университета, кандидатом экономических наук, доцентом Амельчаковым Игорем Филипповичем указала, что анализ основных положений диссертационного исследования позволяет сделать вывод о его теоретической и практической значимости. Подчеркивается значимость полученных результатов для науки, которая заключается в развитии понимания сущности финансовой, финансово-экономической безопасности, выделении типов изложения угроз путем их систематизации, разработке научно-методических предложений, позволяющих получать достоверные результаты оценки в ситуации слабой обоснованности пороговых значений. Пользователями практических результатов применения предложенного методического инструментария оценки и прогнозирования могут выступать непосредственно самим угледобывающие организации, их контрагенты, государственные органы исполнительной власти, осуществляющие регулирование деятельности топливно-энергетического промышленного

комплекса. Разработанный алгоритм сложного нормирования имеет универсальный характер и рекомендуется к применению в процедурах оценки экономической безопасности и ее элементов на любом уровне при наличии в совокупности пороговых и фактических значений индикаторов отрицательных величин. Отмечено, что тема диссертационной работы является актуальной. Поставленная соискателем научная задача успешно решена в ходе проведения исследования. Полученные результаты обладают теоретической и практической значимостью. Научные положения, выводы и рекомендации проведенного автором диссертационного исследования в достаточной мере достоверны и обоснованы. Диссертационная работа Подтиховой Н.Н. на тему «Развитие методического инструментария оценки финансово-экономической безопасности (на примере угледобывающих коммерческих организаций Красноярского края)» полностью соответствует требованиям п.9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24.09.2013 (ред. 26.10.2023), а ее автор Подтихова Наталья Николаевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (экономическая безопасность).

Соискателем по теме диссертации опубликовано 14 работ, общим объемом 5,16 п.л. (из них авторских – 4,82 п.л.), в том числе 5 работ в рецензируемых изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, общим объемом 2,76 п.л. (из них авторских – 2,42 п.л.).

В авторских публикациях рассмотрены теоретические и методические аспекты оценки финансово-экономической безопасности организаций. Раскрыта проблематика устойчивого развития угледобывающих организаций. Изложена методика оценки финансово-экономической безопасности на основе положений теории нечетких множеств. Представлена модель финансово-экономической безопасности угледобывающей организации. Предложен алгоритм сложного нормирования, обеспечивающий результативность при наличии отрицательных величин среди фактических и пороговых значений индикаторов.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные научные работы по теме диссертации:

1. Подтихова, Н.Н. Моделирование уровня финансово-экономической безопасности угледобывающего предприятия / Подтихова Н.Н., Ферова И.С. // Вестник академии знаний. 2023. № 3 (56). С.186-190. (статья, 0,55/0,4 п.л.)
2. Подтихова, Н.Н. Оценка финансовой безопасности угледобывающего предприятия / Подтихова Н.Н., Ферова И.С. // Бизнес. Образование. Право. 2021. №3 (56). С.25-31. (статья, 0,69/0,5 п.л.)
3. Подтихова Н.Н. Применение теории нечетких множеств в оценке финансовой безопасности предприятия // Региональные проблемы преобразования экономики. 2021. №6 (128). С 158-166. (статья, 0,56 п.л.)

4. Подтихова Н.Н. Диагностика устойчивого развития предприятия угольной промышленности // Управление устойчивым развитием. 2020. № 4 (29). С. 37-42. (статья, 0,47 п.л.)

5. Подтихова Н.Н. Методы оценки уровня финансовой безопасности предприятия // Финансовая экономика. 2018. №7. С.1106-1110. (статья, 0,49 п.л.)

**На диссертацию и автореферат поступили положительные отзывы из:**

1) ФГБОУ ВО «Тихоокеанский государственный университет» (г. Хабаровск) от кандидата экономических наук, доцента, доцента высшей экономической школы института экономики и управления **Береговых Татьяны Викторовны**. Замечания: на стр. 12 в табл. 1 приведены индикаторы финансово-экономической безопасности угледобывающей организации «качественный показатель работы финансовой службы», «качественный показателей конфликта собственников», но не уточнено, каким образом предполагается проводить качественную оценку. На стр. 13 автором приводится перечень угроз финансово-экономической безопасности деятельности коммерческой организации угледобывающей отрасли и соответствующие угрозам индикаторы, на стр. 12 упоминается, что уровни значимости угроз отражаются в весовых коэффициентах индикаторов, но сами примеры весовых коэффициентов по представленным индикаторам не приводятся, а также не уточняется логика их присвоения;

2) ФГБОУ ВО «Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова» (г. Барнаул) от доктора экономических наук, профессора, заведующего кафедрой «Международные экономические отношения» **Ковалевой Ирины Валериевны**. Замечания: в расчете индикатора оборачиваемости дебиторской задолженности предлагается использовать показатель «нормативный период оборота дебиторской задолженности» (стр.12). При этом порядок формирования данного показателя не раскрывается. Концептуальная модель финансово-экономической безопасности угледобывающей организации, представленная на странице 16 автореферата, в качестве одной из угроз отмечает цифровые атаки, утечки конфиденциальной информации и нарушение безопасности сетей. При этом другие возможные негативные обстоятельства в области цифровизации бизнес-процессов, в частности низкий уровень внедрения цифровых технологий, не обозначены.

3) ФГАОУ ВО «Новосибирский государственный университет» от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры применения математических методов в экономике и планировании, заместителя декана экономического факультета **Ибрагимов Наимджона Мулабоевича**. Замечания: не понятно итоговое количество индикаторов, заложенное в модель (на рис. 3 семь индикаторов, десять индикаторов в таблице 2);

4) ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» от доктора экономических наук, доцента, заведующего кафедрой региональной экономики и управления **Мельникова Владимира Васильевича**. Замечания: автор обосновывает набор индикаторов посредством установления логической связи «угрозы - индикатор», вместо традиционного применения критериев безопасности, при этом в автореферате не

раскрыта результативность альтернативного обоснования и не выполнено сопоставление его результатов с традиционным подходом. На стр.11 автореферата автор ссылается на применение разработанных диагностических карт, при этом содержание данных карт не описывается, примеры не приводятся;

5) ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (г. Москва) от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры менеджмента факультета «Высшая школа управления» **Артеменко Дмитрия Анатольевича**. Замечания: вызывают вопросы качественные показатели, каким образом выполняется их количественная оценка, техническое замечание относительно расположения текста.

6) ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет» (г. Ростов-на-Дону) от доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры «Финансы и кредит» **Свиридова Олега Юрьевича**. Замечания: на стр.12 автореферата говорится, что формирование набора индикаторов выполнено с учетом мнения экспертов, при этом неясно кто был экспертом и, как именно, они участвовали в данной работе. На стр.14-15 автореферата выполнены расчеты по нормированию значения индикаторов. Создается впечатление трудоемкости этих расчетов и возникает вопрос, насколько оперативно и квалифицированно они могут проводиться на реальном предприятии.

7) ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет» (г. Киров) от доктора экономических наук, доцента, директора института экономики и менеджмента, профессора кафедры менеджмента и маркетинга **Савельевой Надежды Константиновны**. Замечания: в автореферате недостаточно полно отражены вопросы интеграции разрабатываемой системы оценки финансово-экономической безопасности в контур системы внутреннего контроля коммерческой организации угледобывающей отрасли, не описывается, каким образом результаты оценки могут быть использованы при отраслевом планировании. В приведенном описании концептуальной модели финансово-экономической безопасности угледобывающей организации (стр. 15-16) уделено недостаточно внимания описанию отличий и преимуществ от существующих решений.

Выбор официальных оппонентов обосновывается тем, что они соответствуют п. 22 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, являются признанными специалистами в области экономической безопасности, обладают научным опытом в области проблематики диссертации. Оппоненты имеют соответствующие публикации в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий, и дали свое согласие на оппонирование диссертации.

Выбор ведущей организации основан на том, что она соответствует п. 24 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, широко известна достижениями в соответствующей отрасли науки, дала свое согласие на рецензирование диссертации.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

- **разработан** методический инструментарий оценки финансово-экономической безопасности на основе теории нечетких множеств (стр.46-55), что позволяет перейти от точечных пороговых значений к интервальным, сохраняя возможность формализации оценки финансово-экономической безопасности и повышая достоверность ее результатов;

- **предложен** расширенный набор индикаторов финансово-экономической безопасности угледобывающей организации, позволяющий отражать влияние угроз, характерных для данного вида экономической деятельности (стр.67-83), а также содержащий дополнительные качественные показатели.

- **решена научная задача** функционального преобразования индикаторов финансово-экономической безопасности на основе сложного нормирования, что обеспечивает возможность его использования для организаций в кризисном и неустойчивом финансовом состоянии, когда фактические индикаторы имеют отрицательное значение (стр.84-87). Данный подход впервые адаптирован для микроуровня;

- **разработаны** научно-методические рекомендации по прогнозированию финансово-экономической безопасности угледобывающих организаций (стр.110-118), основанные на нечеткой когнитивной карте, отражающей влияние основных угроз, характерных для угледобывающей деятельности, что позволяет учитывать возможные негативные последствия и своевременно разрабатывать меры противодействия, принимая во внимание отраслевую специфику.

**Теоретическая значимость исследования** обоснована тем, что:

- **исследованы** теоретические основы финансово-экономической безопасности организации с применением современных научных методов анализа экономических явлений и процессов, использованием общих принципов системного подхода, экономико-статистических методов, экспертных оценок, моделирования и развиты представления о методических подходах к оценке финансово-экономической безопасности организации с учетом отраслевых особенностей деятельности.

- **систематизированы** методические подходы к функциональному преобразованию индикаторов, выявлены ограничения применения данных подходов и выполнено совершенствование методики нормирования индикаторов финансово-экономической безопасности на микроуровне, позволяющее повысить достоверность результатов оценки финансово-экономической безопасности организации;

- полученные научные результаты **обосновывают** направления для последующего развития методического инструментария оценки финансово-экономической безопасности на микроуровне с учетом отраслевой специфики деятельности организации.

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

- **предложен** обоснованный набор индикаторов финансово-экономической безопасности для угледобывающих организаций;

- **разработана и апробирована** методика расчета комплексного показателя финансово-экономической безопасности на основе комбинации индикаторного метода и метода теории нечетких множеств для угледобывающих организаций;

- **сформирована** нечеткая когнитивная карта, позволяющая прогнозировать влияние угроз на финансово-экономическую безопасность угледобывающей организации;

- **предложены** рекомендации по применению разработанного инструментария оценки финансово-экономической безопасности в управлении угледобывающей организацией для нейтрализации угроз и минимизации ущерба.

**Оценка достоверности результатов исследования** выявила, что:

- теоретическую основу исследования составляют положения теории экономической безопасности, в диссертации имеются ссылки на соответствующие источники, что соответствует пункту 14 Положения о присуждении ученых степеней;

- разработанные теоретические положения и научно-методические рекомендации базируются на результатах анализа и систематизации научных работ ученых в области экономической безопасности со ссылками на соответствующие источники заимствования;

- использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, такие как ретроспективный анализ, группировка и классификация, метод экспертных оценок, статистические методы.

- использованы данные, полученные из открытых проверяемых источников, таких как единая межведомственная информационно-статистическая система, государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности, официальные электронные ресурсы органов государственной власти и угледобывающих организаций.

**Личный вклад** соискателя состоит в личном осуществлении всех этапов подготовки диссертационной работы и проведении исследования. А именно, в самостоятельном выборе актуальной темы диссертационного исследования, анализе имеющихся теорий и подходов по исследуемой проблеме, разработке и апробации научно-методических рекомендаций по оценке и прогнозированию финансово-экономической безопасности угледобывающих организаций, разработке практических рекомендаций по применению предложенного инструментария оценки финансово-экономической безопасности в управлении угледобывающими организациями с целью нейтрализации угроз и минимизации рисков, представлении полученных результатов на научных конференциях, подготовке 14 публикаций по результатам исследования общим объемом 5,16 п.л (авторский вклад – 4,82 п.л.), в том числе 5 научных статей в журналах, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для публикации результатов кандидатских и докторских диссертаций.

Диссертация отражает основные вопросы поставленной научной задачи по развитию научно-методического инструментария оценки финансово-

экономической безопасности угледобывающих организаций, что подтверждается наличием последовательного и логичного плана исследования, обеспечивающего достижение поставленной цели; непротиворечивой методологии исследования; взаимосвязью его выводов и результатов.

**В ходе заседания диссертационного совета были высказаны следующие критические замечания:** Профессор Журавлева Н.А. отметила, что недостаточно внимания в работе было уделено анализу внешних угроз, в частности возможному снижению объема продаж в КНР к 2030 году. Профессор Шамахов В.А. указал на употребление в диссертационном исследовании терминов «экономическая безопасность», «финансовая безопасность», «финансово-экономическая безопасность» и отметил, что не вполне ясно, как они соотносятся между собой, и чем обусловлена необходимость применения в исследовании термина «финансово-экономическая безопасность». Профессор Никитина И.А. в своем выступлении указала на необходимость расширения набора факторов и взаимосвязей в нечеткой когнитивной карте. Доцент Новичихин А.В. подчеркнул необходимость более детального внимания к технологическим рискам в разработке инструментария оценки финансово-экономической безопасности угледобывающих организаций.

Соискатель Подтихова Н.Н. ответила на заданные ей в ходе заседания вопросы, согласилась с некоторыми критическими замечаниями и привела собственную аргументацию относительно отмеченных дискуссионных вопросов. Относительно замечания профессора Журавлевой Н.А. соискатель пояснила, что в диссертационном исследовании угроза падения объема продаж угля в Китае к 2030 году не рассматривается в качестве наиболее значимых угроз, исходя из существующей неопределенности данного события, а также, в соответствии с существующими прогнозами роста потребления угля другими странами Азии, потенциально компенсирующего падение спроса на уголь в Китае. На вопрос профессора Шамахова В.А. соискатель пояснила, что применение в диссертационном исследовании термина «финансово-экономическая безопасность» обусловлено необходимостью подчеркнуть более широкий спектр угроз, рассматриваемый в исследовании, чем в традиционном понимании термина «финансовая безопасность». В отношении замечаний профессора Никитиной И.А. и доцента Новичихина А.В. соискатель сообщила о планах продолжить исследование в данном направлении с учетом обозначенных аспектов.

На заседании 28 февраля 2024 года, протокол № 7, диссертационный совет 99.0.125.02 принял решение, за решение научной задачи, состоящей в разработке научно-методического инструментария оценки финансово-экономической безопасности угледобывающих коммерческих организаций, имеющей важное значение для развития соответствующей отрасли знаний (теории экономической безопасности), присудить Подтиховой Наталье Николаевне ученую степень кандидата экономических наук по специальности 5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (экономическая безопасность).



При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 14 человек, из них 7 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (5.2.3 – Региональная и отраслевая экономика (экономическая безопасность)), участвовавших в заседании, из 15 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту – 0 человек, проголосовал: за – 14, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

диссертационного совета 99.0.125.02

доктор экономических наук, доцент

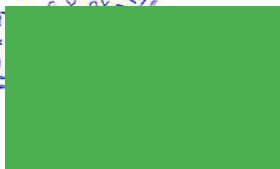



  
Шаматов Владимир Александрович

**УЧЕНЫЙ СЕКРЕТАРЬ**

диссертационного совета 99.0.125.02

кандидат экономических наук, доцент



  
Круглова Инна Александровна

28 февраля 2024 года