

## **ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА**

**на диссертацию Самарина Сергея Витальевича на тему:**

**«Формирование контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством (управление инновациями)»**

### **1. Актуальность темы исследования**

Современный этап экономического развития промышленных предприятий связан с переходом на инновационный путь развития. Это, в свою очередь, предъявляет новые требования к управлению, организации, контролю, и, следовательно, к уровню квалификации и профессиональным компетенциям персонала предприятия. Поскольку именно персонал предприятия, как носитель уникальных знаний и технологий, является главным стратегическим ресурсом предприятия.

Проведенный анализ инновационного развития и освоения инноваций показывает, что особенностями угледобывающих предприятий являются волатильность цен и спроса, со сменой тренда с положительного на отрицательный, ускорение декарбонизации мировой экономики (внешние условия), обострение конкуренции с другими энергоносителями и недостаточный уровень эффективности инноваций.

В силу этих особенностей УДП для решения задач освоения инновационного пути развития становится необходимо совершенствование соответствующего мотивационного, квалификационного и организационного обеспечения.

Эту задачу позволяет решать подготовка персонала всех уровней управления к возрастающим требованиям внешней и внутренней среды, обеспечивающую переход к требуемому уровню компетенций для выдерживания конкуренции на мировом рынке.

Актуальным направлением совершенствования управления инновационной деятельностью угледобывающего предприятия является контроллинг освоения инноваций, как система поддержания и развития функций управления и компетенций субъектов предприятия, направленная

на осуществление эффективных инновационных процессов для достижения стратегических и оперативных целей его деятельности.

Угледобывающие предприятия входят в стратегический сектор экономики страны, поскольку угольная промышленность в значительной мере определяет ее энергетическую безопасность и социально-экономическую устойчивость, следовательно, для обеспечения ее развития необходима разработка научно-методического инструментария по повышению эффективности управления инновационным процессом, частью которого, безусловно, является и контроллинг. Такой инструментарий необходим и для других отраслей народного хозяйства. Разработка его основ имеет в определенном смысле универсальный характер.

## **2. Структура и логика диссертации**

Целью исследования автор ставит разработку методического подхода и инструментария формирования контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии для повышения эффективности инвестиций.

Для достижения этой цели в работе сформулированы пять научных задач, состав и содержание которых соответствует поставленной цели.

Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Текст диссертационного исследования изложен на 129 страницах печатного текста и включает 8 таблиц и 29 рисунков.

Структура диссертации характеризуется внутренним единством.

В первой главе «Теоретические аспекты контроллинга инновационного развития угледобывающего предприятия» описаны этапы развития отрасли в период перехода к рыночной экономике и результаты инновационного развития и освоения инноваций на угледобывающих предприятиях (стр. 10-19); исследован генезис контроллинга, выполнен анализ современного понятийного аппарата, сформулированы основные методологические подходы к определению, наиболее часто упоминаемые в современной научной литературе (стр. 20-26); сформулировано авторское определение контроллинга освоения инноваций (стр. 26). Помимо этого, в первой главе представлен достаточно подробный обзор научно-методической базы по

инновационному развитию, его стратегиям, циклам осуществления инноваций, а также подготовке персонала к осуществлению инновационной деятельности (стр. 27-33).

Во второй главе «Методический подход к формированию контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии» исследованы подходы к совершенствованию деятельности субъектов угледобывающего предприятия в области контроллинга за счет улучшения качества взаимодействия субъектов трудовых и производственных процессов и вовлеченности этих субъектов в процесс инновационного развития (стр. 35-36); сформулированы качественные характеристики пяти уровней освоения функций управления инновациями (стр. 36-37), отмечено, что целевым состоянием выполнения функций контроля является его опережающий характер, то есть предотвращение возможных отклонений, а не устранение последствий их возникновения; в качестве релевантного фактора освоения функцией управления инновациями автором предложена компетенция субъекта, на основании чего сформулирован компетентностный подход к изучению и формированию контроллинга (стр. 38-45); предложен цикл формирования, поддержания и координации требуемых управленческих функций и компетенций, который назван циклом контроллинга (стр. 46-48); разработаны критерии и показатели контроллинга освоения инноваций на УДП (стр. 50-56); сформулированы методические принципы формирования контроллинга освоения инноваций, включающие необходимость обеспечения баланса интересов, ответственности и компетенций ключевых субъектов инновационного развития (стр. 56-70).

Внимания с научной точки зрения заслуживает предложенный автором компетентностный подход к контроллингу, в соответствии с которым его предметом являются компетенции основных субъектов инновационного процесса и их соответствие целевому уровню.

В третьей главе «Организационно-экономические аспекты формирования контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии» разработан организационно-экономический механизм формирования контроллинга освоения инноваций, базирующийся на



проектировании и освоении субъектами управления необходимых функций управления и компетенций для достижения требуемого уровня эффективности развития и удовлетворения интересов ключевых субъектов (стр. 72-74); предложена методика расчета удовлетворенности интересов (стр. 75-78); приведены способы и методы формирования и осуществления контроллинга на угледобывающем предприятии (стр. 79-82). В этой же главе представлены результаты апробации предложенного методического подхода на базе предприятий АО «СУЭК-Красноярск», основным результатом которой стала разработка конкретных рекомендаций для совершенствования программ инновационного развития с учетом формирования и осуществления контроллинга освоения инноваций.

Касаясь содержания третьей главы диссертационного исследования, необходимо подчеркнуть практическую ценность представленных рекомендаций и достаточную степень их обоснованности, достигнутую за счет использования взаимодополняющих и уточняющих друг друга экспертных и статистических методов исследования.

В заключении сформулированы основные научные и практические выводы и результаты работы.

Оценивая структуру и содержание диссертации, можно сделать вывод, что она является законченной научно-исследовательской работой и обладает внутренним единством, обусловленным целостностью и логической взаимосвязью цели, идеи и задач исследования, защищаемых положений, выводов, научных и практических результатов.

Сделанные автором выводы подкреплены значительным объемом фактического материала, что повышает достоверность и обоснованность предложенных к защите положений.

### **3. Научная новизна полученных результатов**

Наиболее существенные результаты, полученные автором в процессе исследования, заключаются в следующем.

1. Предложено авторское определение контроллинга освоения инноваций, сущность которого заключается в освоении субъектами

угледобывающих предприятий функций управления и компетенций осуществления эффективных инновационных процессов, обеспечивающих достижение стратегических целей предприятия. Такое понимание предполагает изменение предмета контроллинга инновационного развития на организационные параметры, такие как компетенции и на оценку их соответствия функциям и целям управления развитием (стр. 20-26).

2. Обоснована структура функций управления освоением инноваций в зависимости от целей и направлений инновационного развития, а также требования к компетенциям ключевых субъектов управления. Для оценки возможностей персонала по освоению инноваций автором предлагается определять планируемый профиль функций и компетенций, освоение которых позволяет качественно изменять систему деятельности субъектов и обеспечивает целевую траекторию стратегического развития предприятия (стр. 36-46).

3. Обоснована система показателей, отражающая эффективность деятельности руководящего персонала от степени реализации им функций управления и наличия соответствующих компетенций по освоению инноваций: EBITDA на 1 работника, среднемесячная заработная плата, размер налоговых отчислений, приходящийся на 1 работника. В зависимости от уровня достигнутых показателей предложено ранжирование компетенций и реализации функций управления инновационным развитием для ключевых субъектов (стр. 50-56).

4. Разработан организационно-экономический механизм формирования контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии, в основе которого проектирование и освоение функций управления и компетенций по освоению инноваций, обеспечивающих реализацию целевой траектории развития предприятия, а также комплекс методов обеспечения реализации функций данного механизма. Реализация механизма формирования контроллинга освоения инноваций осуществляется циклами, на каждом из которых конкретизируется содержание управленческих воздействий в части формирования, поддержания и координации функций

управления и компетенций субъектов для реализации требуемой траектории развития предприятия на основе инноваций (стр. 73-82).

Указанные результаты свидетельствуют о том, цель исследования достигнута и задачи решены. В целом, результаты, полученные автором, являются новыми научными знаниями в такой отрасли знаний как управление инновациями.

Практическая значимость результатов исследования наглядно иллюстрируется реализацией разработанного методического подхода и организационно-экономического механизма формирования контроллинга освоения инноваций в АО «СУЭК-Красноярск», что позволило вовлечь в деятельность по улучшению функций управления, повышению уровня компетенций ключевых руководителей и специалистов, выявить и использовать новые резервы производства и обеспечить получение значительного экономического эффекта.

#### **4. Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций и достоверность полученных результатов**

Самариным С.В. проанализированы и обобщены известные теоретические положения и результаты исследований отечественных и зарубежных авторов по вопросам освоения инноваций, контроллинга, компетентностного подхода.

Обоснованность и достоверность научных результатов обеспечена корректным применением методов сравнительного, системного и функционального анализа, синтеза и анализа данных, экономико-математического моделирования, экспертных оценок, анкетирования, экстраполяции и интерполяции данных, хронометражных наблюдений.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили данные федеральной службы государственной статистики, нормативные и законодательные акты, монографии, научные статьи в периодических изданиях, материалы научных конференций, диссертационных исследований, источники в сети Интернет, материалы отраслевого научно-исследовательского института НИИОГР, данные о результатах деятельности

угледобывающих предприятий, входящих в зону ответственности АО «СУЭК-Красноярск», реализующих стратегию инновационного развития.

Основное содержание диссертации апробировано на пяти научно-практических конференциях, в том числе трех международных. Практическое внедрение результатов диссертационного исследования проведено на базе предприятий АО «СУЭК-Красноярск», что подтверждено соответствующими документами.

## **5. Вопросы и замечания по диссертационной работе**

При общей положительной оценке диссертационной работы Самарина С.В. можно отметить следующие замечания и дискуссионные положения:

1) На стр. 50 диссертации автором приведены основные экономические интересы субъектов предприятия, в том числе указано, что основной интерес акционера – EBITDA на 1 работника. Данное утверждение вызывает сомнение, поскольку EBITDA учитывает и амортизационные начисления, которые в условиях капиталоемкой угольной отрасли могут быть очень существенными и привести к искажению представлений о реальной прибыльности предприятия.

2) Достижение баланса показателей контроллинга освоения инноваций автор предлагает осуществлять с использованием метода бенчмаркинга (стр. 51). Следовало бы уточнить, какие значения показателей предлагается принимать в качестве эталонных.

3) В матрице результатов реализации функций и компетенций руководящего персонала по освоению инноваций (рис. 2.7, стр. 53) предполагается, что все три показателя контроллинга освоения инноваций (EBITDA, заработная плата и налоги) имеют одинаковый тренд по сравнению с отраслевыми значениями. Как интерпретировать результативность функций и компетенций, если тренды по показателям будут разнонаправленными?

4) На рисунке 3.1 (стр. 74) представлена разработанная автором схема организационно-экономического механизма формирования контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии. Поскольку процесс контроллинга носит циклический характер, а



удовлетворение интересов одного уровня, порождает новые интересы и цели, схему необходимо замкнуть.

5) Из описания организационно-экономического механизма формирования контроллинга освоения инноваций не ясно, какими ресурсами предполагается исполнение функций контроллинга на угледобывающем предприятии.

6) На рисунке 3.13 (стр. 98) приведена динамика показателей деятельности АО «СУЭК-Красноярск» за период 2013-2019 гг. Как удалось сократить налоговую нагрузку на 1 работника при росте среднемесячной оплаты труда в 2015-2016 и 2018-2019 гг.?

## **6. Заключение**

Диссертационное исследование Самарина Сергея Витальевича на тему: «Формирование контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии», является законченной научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненного автором исследования управленческих процессов и организационно-экономических отношений решена актуальная научная задача, имеющая важное народно-хозяйственное значение для повышения эффективности и устойчивости деятельности угледобывающих предприятий РФ – разработан методический подход и инструментарий формирования контроллинга освоения инноваций на угледобывающем предприятии для повышения эффективности инвестиций.

Автореферат в полной мере соответствует содержанию диссертации. Опубликованные статьи отражают основные положения диссертации.

Структура и содержание диссертации соответствуют требованиям пп. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, и следующим пунктам Паспорта научной специальности ВАК 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством: область исследования «Управление инновациями»: п. 2.12. «Развитие теории и методологии, форм и способов организации и стимулирования инновационной деятельности, современных методов формирования инновационных стратегий»; п. 2.13. «Разработка и совершенствование



институциональных форм, структур и систем управления инновационной деятельностью. Оценка эффективности инновационной деятельности».

Автор диссертации – Самарин Сергей Витальевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (управление инновациями).

Официальный оппонент, кандидат экономических наук  
финансовый директор ООО «Научно-технический центр-Геотехнология»,



Терешина Мария Александровна

26 октября 2020 г.

*Подпись Терешкиной М. Александровны*

*С.М. Каплан*  
ДИРЕКТОР ПО ПЕРСОНАЛУ КАПЛАН С.М.  
ООО «НТЦ-Геотехнология»

ФИО лица, представившего отзыв на данную диссертацию	Терешина Мария Александровна
Почтовый адрес	454080, Россия, г. Челябинск, ул. Энтузиастов, 30, оф. 712
Телефон	8 (351) 220-22-00
Адрес электронной почты	tereshina@ustup.ru
Наименование организации, работником которой является лицо, представившее отзыв на данную диссертацию	Общество с ограниченной ответственностью «Научно-технический центр - Геотехнология» (ООО «НТЦ-Геотехнология»)
Должность в данной организации	Финансовый директор
Специальность, по которой оппонентом защищена диссертация	08.00.05. – Экономика и управление народным хозяйством (экономика, организация и управление предприятиями, отраслями и комплексами: промышленность)