

В Диссертационный совет Д 002.009.01
при ФГБУН Институт экономики РАН,
117218, г. Москва, Нахимовский пр-т, 32

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора, заслуженного деятеля науки РФ, главного редактора журнала «Финансовая экономика» Ивана Дмитриевича Мацкуляка на диссертацию Печенской Марии Александровны «**Оценка результативности регулирования межбюджетных отношений (на примере Вологодской области)**», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы диссертационного исследования обусловлена реальным усилением процесса межбюджетных отношений, необходимости совершенствования взаимодействия бюджетов разного уровня в рамках единой бюджетной системы страны, разработкой стимулов повышения их эффективности и результативности в ходе оптимизации бюджетного процесса во всех звеньях управления общественными финансами.

Важнейшая функция бюджета – перераспределительная – подразумевает, что финансовые ресурсы, с одной стороны, обеспечивают макростабильность и макроуправляемость огромной территории, а с другой - участвуют в воспроизводственном процессе, увеличивая территориальные возможности развития. Соблюдение баланса данных интересов представляется весьма сложной задачей государственного межбюджетного регулирования.

Поэтому решение актуальной научной и практически значимой проблемы - оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе - в качестве цели диссертационного исследования, которую сформулировала перед собой соискатель Мария Александровна Печенская, является весьма актуальной, значимой и важной.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. На основе изучения трудов зарубежных и отечественных ученых автором представлена характеристика сущно-

сти межбюджетных отношений. Детально проанализированы субъекты межбюджетных отношений, вопросы их регулирования, сфера действия, классификация и функции (параграфы 1.1, 1.2). Это позволило диссидентанту уточнить определение категории «межбюджетные отношения» (с. 18). М. А. Печенской подробно исследуется исторический аспект развития межбюджетных отношений в России с дореформенных времен (с. 31-35), изучается зарубежный опыт их построения и делаются выводы о приемлемости его использования в Российской Федерации (с. 35-42). Автор анализирует современные методики оценки межбюджетных отношений, выявляет их достоинства и недостатки (с. 19-30).

Изучение теоретико-методологических основ позволило соискателю предложить собственную методику оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе, которая успешно апробирована на материалах Вологодской области (с. 91-109). В работе представлены результаты проведенного автором исследования бюджетных взаимоотношений регионов Северо-Западного федерального округа, и Вологодской области в частности, с федеральным и местным уровнями бюджетной системы (глава 2). Обработка значительного количества информации, полученной на основе статистических данных, позволила М. А. Печенской комплексно изучить состояние объекта исследования. Это имеет существенное значение при определении основных направлений совершенствования регулирования межбюджетных отношений.

На основе статистической информации в отношении изучаемого объекта и полученных результатов апробации оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе, диссидентантом предложен комплекс мер для совершенствования межбюджетного регулирования (с. 120-141). Рассчитан объем дополнительных доходов, которые может получить региональная бюджетная система от реализации некоторых мероприятий (с. 138).

На примере 83 субъектов федерации автором рассчитан бюджетный эффект от предлагаемого соискателем метода распределения налоговых до-

ходов между региональным и федеральным бюджетами (с. 110-119).

В заключении диссертантом кратко изложены основные выводы и рекомендации, полученные в ходе исследования.

Таким образом, задачи, поставленные в диссертационном исследовании, полностью реализованы. М. А. Печенская, используя обширный теоретический и фактологический материал, разработала инструментарий и на его основе выполнила исследование межбюджетных отношений региона и их регулирования, определила приоритетные направления развития и предложила механизмы их реализации.

Достоверность научных положений и выводов диссертации. Научные положения и выводы, приводимые в диссертационной работе, в целом имеют высокую степень обоснованности, определяются логичной структурой исследования, последовательным изложением материала, детальной оценкой состояния и перспектив развития межбюджетных отношений, конкретностью выводов, конструктивностью предложений и рекомендаций.

Достоверность научных положений подтверждает успешная апробация основных результатов исследования, представленных на научно-практических конференциях и в 22 публикациях автора, в том числе в 5 изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. В списке литературы представлены фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых, на которые имеются достоверные ссылки в тексте диссертации.

Научная новизна результатов исследования. Научная новизна раскрыта диссидентом в следующих научных результатах:

- уточнена формулировка терминов «межбюджетные отношения» (с. 10-18), «межбюджетное регулирование» (с. 19-20);
- разработана и апробирована методика оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе (с. 91-109);
- предложен и апробирован метод распределения налоговых платежей между бюджетами (с. 110-117);
- обосновано, что развитию инвестиционной функции межбюджетных

отношений будет способствовать создание фонда поддержки инвестиционного развития локальных территорий, аспекты создания и функционирования которого выявлены автором (с. 118-119);

– предложены направления совершенствования различных инструментов регулирования межбюджетных отношений в регионе и рассчитан объём дополнительных доходов в региональный бюджет (с. 120-139).

Практическая значимость диссертации определяется тем, что положения и выводы диссертационного исследования представлялись Департаменту финансов Вологодской области, Законодательному собранию Вологодской области, Администрации г. Вологда, Общественной палате Вологодской области. Отдельные методологические разработки, оформленные в диссертации, легли в основу важных управленческих решений. Вышесказанное свидетельствует о том, что представляемые на защиту положения диссертационного исследования имеют существенную практическую значимость.

Общие замечания по диссертационной работе. Наряду с достоинствами, диссертационная работа местами носит дискуссионный характер:

1. Соискатель придерживается мнения ученых-экономистов (О.Г. Бежаев, С.А. Суспицын, В.И. Клиторин, А.Г. Игудин, В.Е. Селиверстов, Г.В. Петрова, А.С. Колесов и др.) о том, что межбюджетные отношения развиваются как «по вертикали», так и «по горизонтали» бюджетной системы (с. 14). Он рассматривает это взаимодействие в рамках межрегионального и межмуниципального сотрудничества (рис. 1.1, с. 21). Однако проблемы и перспективы вертикальных и горизонтальных межбюджетных отношений региона раскрыты не равномерно. Если первым уделяется достаточно внимание, то вторые, по сути, так и остались, к сожалению, в тени.

2. Во второй главе «Анализ состояния межбюджетных отношений региона» работы диссертант вместо рассмотрения названных явлений и процессов, даёт характеристику Вологодской области как территории с моноструктурным развитием экономики, определяя это *фактором межбюджетных отношений*. Сама по себе действительно интересная постановка вопроса

са. Но какая связь данного подхода с темой исследования по тексту определить достаточно сложно, если вообще возможно. Подчеркнём: речь не о бесполезности авторского видения, даже, наоборот, оно обогащает диссертацию. Однако, представляется, что её тема требует ответа на вопрос относительно перемены *результативности* межбюджетных отношений в зависимости от их регулирования, а именно эти аспекты не получились, как следует. Причём для необходимой полноты не хватает вывода об особенностях формирования и регулирования межбюджетных отношений в так называемых «монорегионах», каких в Российской Федерации присутствует не мало (металлургически зависимые Липецкая и Челябинская области, газодобывающие Ямalo-Ненецкий и Ханты-Мансийский округа и др.).

3. Более того, требуется, на наш взгляд, также пояснение авторского понимания «*результативности*» регулирования межбюджетных отношений, оценку которого и призван исследовать соискатель. В данной связи заметим, что в научной литературе под результативностью чего-либо следует понимать степень достижения запланированных результатов. При этом повышение результативности регулирования межбюджетных отношений является, с одной стороны, обязательным условием увеличения их экономической эффективности, а с другой - инструментом данного повышения.

Вместе с тем, отмеченные недостатки не кардинально влияют на значимость рецензируемого исследования. В целом диссертационная работа М.А. Печенской написана на высоком научном уровне.

Заключение по диссертации. 1. Диссертация представляет собой самостоятельное и завершенное научное исследование, в котором изложены научно обоснованные финансово-экономические разработки, имеющие существенное значение для отечественной экономики.

2. Новизна и практическая значимость данной работы не оставляют сомнений, все выводы и предложения основаны на анализе обширного фактологического материала.

3. Автореферат и двадцать две опубликованные работы в полной мере

отражают содержание диссертации.

4. Диссертация Марии Александровны Печенской соответствует п. 2.7. «Концептуальные основы межбюджетных отношений и бюджетного регулирования» и п. 2.15. «Концептуальные подходы к формированию межбюджетных отношений» Паспорта специальности 08.00.10. «Финансы, денежное обращение и кредит».

5. Диссертационная работа М. А. Печенской соответствует требованиям ВАК Минобрнауки РФ, предъявляемых к кандидатским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,
главный редактор журнала «Финансовая экономика»,
заслуженный деятель науки РФ,
доктор экономических наук, профессор
2 июня 2014 г.

И.Д. Мацкуляк

Подпись руки И. Д. Мацкуляка заверяю:

Зав. отделом кадров:

З. И. Скворцова



Редакция научно-аналитического журнала «Финансовая экономика»
Россия, 119606, Москва, пр-т Вернадского, 84, стр. 1, к. 2236.
Моб. +7 (925) 302-94-76
E-mail: info@finanec.ru
Web-site: www.finanec.ru