

ОТЗЫВ

На автореферат диссертации Галухина Антона Викторовича на тему:
«УПРАВЛЕНИЕ УСТОЙЧИВОСТЬЮ ДОХОДНОЙ БАЗЫ
КОНСОЛИДИРОВАННЫХ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ ФЕДЕРАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ
СУБЪЕКТОВ СЗФО)», представленной на соискание ученой степени кандидата экономиче-
ских наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Актуальность темы

В настоящее время в области управления общественными (государственными) финансами в России несомненно остро стоит проблема обеспечения устойчивости доходной части консолидированных бюджетов субъектов РФ. Данную проблему можно рассматривать как часть общей проблемы роста несбалансированности и риска потери финансовой устойчивости субнациональных бюджетных систем в регионах РФ. Автор предпринял попытку найти способ решения данной проблемы со стороны темы резервов роста доходов бюджетов, способных придать устойчивость доходной части консолидированных бюджетов субъектов РФ.

Оформление и методология

Автореферат диссертации структурирован, обозначена актуальность темы поиска резервов ростов доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ (снижение экономической активности на фоне роста расходных обязательств), перечислены фамилии учёных, которые работали над выбранной или смежными темами.

Предложена цель диссертации – повысить устойчивость доходов за счет более эффективного администрирования бюджетного процесса на субнациональном уровне, и задачи, решение которых последовательно приводится в части, посвящённой основным результатам работы: анализ теоретико-методологических подходов к управлению устойчивостью доходов субнациональных бюджетов, подход перед началом реализации подобного рода управления и подход к оценке результативности данного процесса управления устойчивостью доходов. Параллельно предлагаются методический инструментарий количественной оценки факторов, угрожающих устойчивости доходов, и способ стимулирования органов власти регионов к росту формируемых на их территории налоговых доходов бюджетной системы РФ.

Придерживаясь данной логики исследования, к предмету работы – доходной части консолидированных бюджетов субъектов РФ, в аспекте инструментов управления её устойчивостью, – применяются перечисленные в автореферате методы.

Научная новизна

В реферируемой работе предложено авторское определение понятия «устойчивость доходной базы консолидированного бюджета консолидированного бюджета субъекта Федерации», сформулирована его многосторонняя целевая направленность, классифицированы факторы, влияющие на процесс формирования доходов бюджета (с. 8–9). Дано определение процесса «управления устойчивостью доходной базы консолидированного бюджета субъекта Федерации» (с. 9).

Сформулированы задачи и принципы достижения устойчивости доходов, представлен в графической форме механизм управления. Сформулированы мероприятия, сгруппированные по направлениям (с. 11–12).

Определены наиболее актуальные задачи в сфере управления доходами бюджетов (с. 13–14). В частности, достижение финансовой самостоятельности бюджетов предлагается рассматривать в качестве задачи, решаемой в процессе управления устойчивостью доходов

консолидированных бюджетов субъектов РФ. Разработана система показателей, помещённых в четыре группы.

Разработана методика оценки влияния бюджетных угроз на устойчивость доходов (с. 17–18). Предложен вариант стимулирования роста налоговых доходов бюджетной системы РФ (с. 19–20).

Недостатки

Представляется неверным с концептуальной точки зрения использовать оборот «устойчивость доходной базы» (напр., с. 4 автореферата при формулировании цели работы), и в целом «доходная база» (напр., с. 5 при формулировании объекта исследования). Исходя из автореферата, речь идёт о полном и своевременном поступлении запланированных денежных средств (в соответствии с правовым актом о бюджете и кассовым планом) на счёт бюджета (с. 8 автореферата), открытый казначейству в учреждении Центрального банка. Понятие «база» обычно употребляется в контексте налоговых доходов в смысле «налоговая база», то есть стоимость объекта налогообложения. На наш взгляд, корректнее использовать фразу «устойчивость доходов», так как Бюджетный кодекс определяет доходы как «поступающие в бюджет денежные средства», либо «устойчивость налоговой базы» или «налоговых баз» по соответствующим видам налогов.

Представляется спорным утверждение об уникальных условиях, в которых оказались субнациональные бюджеты РФ в настоящее время (с. 4). Феномен вертикальной несбалансированности при дисбалансе доходных и расходных полномочий широко освещён на сегодняшний момент в академической литературе по межбюджетным отношениям.

Обзор учёных и затронутых ими тем в исследуемой области позволил сделать вывод об игнорировании диссертантом исследований по межбюджетным отношениям в части распределения доходных полномочий (в частности, рекомендации мейнстрима теории бюджетного федерализма о зачислении в нижестоящие бюджеты только налогов со стабильной, территориально равномерно распределённой, мало подверженной влиянию негативных внешних факторов налоговой базой).

Некорректно сравнивать объём формируемых экономикой региона налоговых доходов федерального бюджета и встречный поток межбюджетных трансфертов в бюджет субъекта РФ, с точки зрения оценки межбюджетных отношений (с. 18–19). Величина федеральных налоговых доходов исходит из характера распределения налоговых полномочий, объективной (в значительной степени) экономической развитости региона, отраслевой специфики экономики; величина второго параметра – из успешности реализации действий федерального органа власти по минимизации недостатков децентрализации через межбюджетные трансферты.

Предложенный способ стимулирования роста налоговых доходов бюджетной системы РФ через разницу между фактическими доходами федерального бюджета и начисленной величиной налоговых доходов по всем субъектам РФ имеет недостатки. Во-первых, все налоги в налогово-бюджетной системе РФ администрируются налоговой службой, находящейся в федеральном подчинении. Таким образом, результаты её функционирования (прогнозирование при начислении доходов и фактические действия по сбору налогов) в малой степени зависят от субнациональных органов власти. Во-вторых, подход предполагает некоторую степень координации коллективных действий субъектов РФ, которой, очевидно, сложно добиться. В подобной ситуации в самой методике стимулирования уже заложен собственный сильный дестимулирующий элемент.

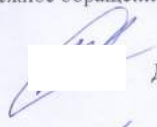
Выводы

Судя по содержанию автореферата, диссертация обладает внутренним единством и содержит исследование и его результаты, носящие научный характер, а выводы и рекомендации Галухина А.В., отражённые в автореферате, представляют определённую теоретическую

и практическую ценность. Они были представлены научному сообществу, что подтверждает список публикаций автора. Высказанные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационной работы, а скорее служат ориентиром для продолжения и углубления исследований автора по данной тематике.

Диссертационная работа соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, предъявляемым к кандидатским диссертациям (утверждено Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842 (ред. от 30 июля 2014 г.), а автор работы, Галухин Антон Викторович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Старший научный сотрудник лаборатории финансово-экономических проблем, кандидат экономических наук


Дмитрий Васильевич
Колечков

Младший научный сотрудник лаборатории финансово-экономических проблем


Евгений Николаевич
Тимушев

«27» февраля 2018 г.

Подписи Дмитрия Васильевича Колечкова
 Евгения Николаевича Тимушева
ЗАВЕРЯЮ

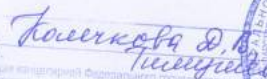
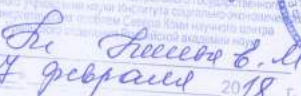
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт социально-экономических и энергетических проблем Севера Коми научного центра Уральского отделения Российской академии наук (ИСЭ и ЭПС КНЦ УрО РАН).

167982, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Коммунистическая, д. 26.

Web-сайт: <http://www.iespn.komisc.ru/>

Телефон: 8(8212) 44-06-84 Email: kolechkov@iespn.komisc.ru

Телефон: 8(8212) 44-06-84 Email: timushev@iespn.komisc.ru

Подпись
заверяю

Секретариат Института социально-экономических и энергетических проблем Севера Коми научного центра Уральского отделения Российской академии наук

«27 февраля 2018 г.»

