

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н. М.Г. Полозкова
на диссертацию Галухина Антона Викторовича «Управление устойчивостью
доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации (на
примере субъектов СЗФО)», представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы,
денежное обращение и кредит.

Актуальность темы диссертационного исследования.

В настоящее время весьма очевидным является тот факт, что обеспечение высоких и устойчивых темпов развития страны, достижение стратегических целей государственной социально-экономической политики невозможно без наличия необходимого финансового обеспечения. Важную роль в этом занимают региональные и местные бюджеты, через которые осуществляется в значительной части финансирование социальных обязательств и расходов на развитие отраслей экономики.

Подверженность формирования доходной части консолидированных бюджетов регионов большому спектру факторов воздействия приводит к росту неопределенности бюджетных параметров, несбалансированному исполнению бюджетов. Дефицитное исполнение большей части региональных и местных бюджетов страны, рост долговой нагрузки территорий, стагнация и сокращение расходов бюджетов на фоне роста задолженности по уплате налогов и сборов свидетельствуют о необходимости совершенствования бюджетной политики и поиска резервов повышения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов регионов, что предопределяет своевременность и актуальность темы диссертационного исследования Галухина А.В.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации определяется логикой проведенного исследования, основой которого является поиск и научное обоснование направлений и методов, позволяющих повысить устойчивость доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации за счет более эффективного управления бюджетным процессом на региональном и муниципальном уровне. Исходя из этой цели автор формулирует задачи

своего исследования, выявляет основные тенденции финансового состояния регионов РФ за последние девять лет, обосновывает рекомендации по стабилизации и повышению устойчивости бюджетов субъектов Федерации.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и результатов диссертации обеспечивается глубоким анализом представленного массива информации, применением широкого спектра как общенаучных, экономико-статистических, так и экспертных методов исследования; изучением отечественного и зарубежного опыта обеспечения устойчивости региональных бюджетов в федеративных государствах, использованием данных официальной и ведомственной статистики, результатов исследований проблематики управления бюджетной устойчивостью ведущих зарубежных и отечественных ученых и специалистов. Это обеспечивает репрезентативность информационно-эмпирической базы, используемой в исследовании.

Теоретико-методологический аспект работы посвящен анализу сложившихся в экономической науке подходов к содержанию (С. 13-20) и исследованию факторов обеспечения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации (С. 21-26, приложение А), определению места управления устойчивостью региональных бюджетов в бюджетном процессе (С. 26-30), выявлению возможностей органов государственной власти регионов и органов местного самоуправления по влиянию на доходные источники региональных и местных бюджетов РФ (С. 37-41, приложение В), исследованию зарубежной практики обеспечения стабильности наполнения субфедеральных бюджетов (С.41-47, приложение Г). Заслуживает внимание проведенный автором критический анализ существующих методик оценки устойчивости региональных и местных бюджетов (С. 29-36, приложение Б). В работе автором предложена модель, описывающая выбор методов управления посредством матрицы, отражающей соответствие характера управленческого воздействия источникам обеспечения устойчивости, выделен в качестве самостоятельного блок методов бюджетного риск-менеджмента (С. 47-48).

На основе проведенного анализа тенденций социально-экономического развития, влияющих на доходные возможности (С. 50-64, приложение Д), и анализа состояния консолидированных бюджетов субъектов СЗФО (С. 65-81, приложение Е), а также изучения опыта обеспечения устойчивости консолидированного бюджета региона (С. 81-93, приложения Ж, И) соискателем выявлены факторы ее и доказана необходимость совершенствования информационно-аналитического обеспечения процесса управления и поиска резервов повышения устойчивости доходной базы региональных и местных бюджетов.

В проектной части исследования диссертантом был предложен методический инструментарий оценки результативности управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов регионов (С. 105-116, приложение К) с учетом влияния совокупности бюджетных угроз (С. 116-121). Его применение обеспечит информационную основу принятия корректирующих мер по обеспечению стабильного наполнения региональных и местных бюджетов. Конструктивно выглядит предлагаемый автором подход к управлению устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов регионов (С. 95-104), который преследует цель не только по выполнению текущих расходных обязательств органов власти и управления, а предусматривают также перспективное развитие территорий. На расширение финансовой самостоятельности и наращивание доходных возможностей регионов направлены предлагаемые в работе резервы повышения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов регионов в числе которых предложен методический подход к формированию механизма, стимулирующего территориальные органы власти увеличивать объем собственных налоговых и неналоговых доходов (С. 126-131 приложения Л, М).

Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.

К основным результатам диссертации, содержащим в себе научную новизну, можно отнести следующие положения.

1. Весьма обоснованным представляется тезис автора о комплексности характера управления и зависимости методов и инструментов управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов регионов от источников ее обеспечения. Достаточно аргументированным является определение главных факторов дестабилизации финансового состояния регионов, в числе которых необходимо особо выделить частичную замену действий по расширению доходной базы регионов управлением расходными обязательствами и мерами по увеличению объема заимствований, ограниченность полномочий и недостаточность стимулов для активизации деятельности региональных органов власти и органов местного самоуправления по увеличению доходной базы.

2. Разработка научно обоснованного подхода к управлению устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации позволила сформировать порядок взаимной увязки налоговых, неналоговых, долговых механизмов и механизмов бюджетного риск-менеджмента, позволяющий предотвращать провалы в доходах бюджетов субъектов Федерации, которые порождаются нескоординированными в рамках существующих методик и нормативных документов бюджетно-налоговыми новациями.

3. Значительный научный и практический интерес представляет предложенный автором подход к оценке результативности управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов регионов, дополненный инструментарием количественной оценки бюджетных угроз, направленный на обоснование корректировки основных направлений и мероприятий бюджетно-налоговой и долговой политики.

4. Заслуживает внимания разработанный автором подход к формированию механизма, стимулирующего территориальные органы власти увеличивать объем собственных налоговых и неналоговых доходов, в основе которого лежит изменение пропорций распределения налоговых поступлений между федеральным бюджетом и бюджетами регионов.

Практическая значимость результатов работы.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования предложенных автором методических разработок по оценке управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов регионов, рекомендаций и выводов, полученных в диссертационной работе органами власти и управления при корректировке бюджетной политики.

Результаты работы могут найти применение при преподавании курсов ряда экономических дисциплин в высших учебных заведениях.

Недостатки работы.

Высоко оценивая диссертацию в целом, следует указать на отдельные недостатки и обозначить пожелания к дальнейшим исследованиям.

1. При исследовании методического инструментария оценки устойчивости бюджетов регионов целесообразно было рассмотреть также зарубежные разработки, а в тексте автореферата более четко отразить какие положительные зарубежные практики могут быть адаптированы при управлении устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов РФ.

2. Возможно, автору стоило бы дать более развернутое пояснение выделенных пунктиром блоков, требующих корректировки на рис. 3.2 (стр. 102 диссертации). На том же рисунке субъект управления представлен органами исполнительной власти, в числе которых пропущено Правительство РФ, поскольку субъекты управления должны начинаться с представительных органов государственной власти (ст. 3, ст. 152 «Участники бюджетного процесса» Бюджетного кодекса РФ).

3. Из рисунка 1.2 «Факторы обеспечения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов регионов» (стр.23 диссертации) непонятно куда делись внутренние факторы и откуда появились «Институты гражданского общества» на рис. 1 (стр. 12 автореферата).

4. Налоговое администрирование подразумевает, что федеральные налоги, сборы и иные обязательные платежи контролируются Федеральной налоговой службой и территориальными подразделениями ФНС в субъектах РФ. Исходя из этого, требует пояснения тезис о месте и роли, которую

играют региональные органы власти и органы местного самоуправления к собираемости федеральных налогов и сборов.

Также в диссертационной работе и автореферате имеются незначительные стилистические погрешности и ряд опечаток.

Вместе с тем отмеченные замечания не снижают общей положительной оценки представленной к защите диссертации.

Обоснованность и достоверность научных положений и выводов подтверждается успешной апробацией основных результатов исследования на форумах, научно-практических конференциях и семинарах различных уровней. Основные результаты диссертационного исследования опубликованы в 19 работах с личным участием автора 13,7 п. л., в том числе в 8 научных статьях в изданиях, включенных в перечень ВАК при Минобрнауки России. Достоверность рекомендаций подтверждена использованием результатов исследования органами власти Вологодской области и используется в учебном процессе.

Общая оценка и заключение о соответствии работы критериям, установленным ВАК.

Автореферат и публикации автора, достаточно полно отражают содержание диссертации и ее основные положения, выносимые на защиту. Диссертационная работа Галухина Антона Викторовича «Управление устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации (на примере субъектов СЗФО)» представляет собой законченное, аргументированное научное исследование, имеющее внутреннее единство и целостность, изложена грамотно, профессиональным языком. Ее содержание свидетельствует о том, что соискатель владеет методами научного исследования и системного подхода к решению поставленных задач.

Исследование выполнено в соответствии со специальностью 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, соответствует п. 2,8 «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов», п. 2.10. «Концепция и системный анализ государственных финансов» Паспорта специальностей ВАК при Минобрнауки России.

На основании вышеизложенных положений можно утверждать, что диссертационная работа, выполненная соискателем, соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Галухин Антон Викторович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент:

Профессор кафедры экономики и финансов общественного сектора Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», доктор экономических наук, доцент

 М.Г. Полозков

«24» февраля 2018 г.

Подпись Михаила Геннадьевича Полозкова
ЗАВЕРЯЮ



Контактные данные

Полозков Михаил Геннадьевич

Место работы: кафедра экономики и финансов общественного сектора ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Адрес: 119606, Россия, г. Москва, Проспект Вернадского, д. 84

Тел.: 8 (499) 956-94-24

E-mail: polozkovm@mail.ru

Сайт организации: <http://igsu.ranepa.ru/>