

ОТЗЫВ

официального оппонента на диссертацию Галухина Антона Викторовича на тему: «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

1. Актуальность темы исследования. Значимость исследования проблем устойчивости бюджетов публично-правовых образований неизменно возрастает в периоды преобразований общественного устройства, реформирования бюджетных систем, низких темпов экономического роста, когда неизбежно усиливается территориальная неоднородность государства, обусловленная дезинтеграцией экономического пространства. Диспропорции в распределении экономического потенциала регионов в Российской Федерации, во многом обусловленные неравномерностью территориального размещения сырьевых ресурсов, производственных мощностей, отрицательно влияют на устойчивость бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов.

Тенденции нарастания горизонтальной дифференциации бюджетной обеспеченности регионов и муниципальных образований порождают необходимость пересмотра основных подходов к управлению доходной базой консолидированных бюджетов субъектов федерации. Тот объем ресурсов, которым в настоящее время располагают региональные органы исполнительной власти и органы местного самоуправления (доходы консолидированных бюджетов субъектов федерации), слабо корреспондирует с их потребностями не только по финансовому обеспечению текущих социальных обязательств, но и с потребностями финансового обеспечения экономического развития территорий. В этой связи повышается важность решения проблемы разработки теории и методологии формирования бюджетной политики, механизмы которой

ориентированы на обеспечение долгосрочной устойчивости региональных и местных бюджетов.

Сложность задачи оценки и обеспечения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации, обеспечивающей как сбалансированность региональных и местных бюджетов, так и устойчивые темпы социально-экономического развития субъектов Федерации и муниципальных образований, ее значимость требуют научно обоснованного подхода к определению инструментария управления, что предопределяет своевременность и актуальность темы диссертации Галухина А.В.

2. Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Знакомство с текстом диссертации Галухина А.В. показало, что работа построена логично, а ее научные положения, выводы и рекомендации обоснованы. Сформулированная цель диссертации, связанная с научным обоснованием концептуальных подходов к совершенствованию управления доходной базой консолидированных бюджетов субъектов Федерации, имеющая существенное значение для развития теории общественных финансов, достигается посредством последовательного изложения вопросов, характеризующих решение поставленных в работе задач.

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и результатов диссертации подтверждается результатами анализа большого фактологического массива данных официальной и ведомственной статистики, использованием общенаучных, экономико-статистических, экспертных методов исследования, ссылками на научную литературу, нормативные и методические документы.

В первой главе диссертации соискателем проведено исследование методологических основ управления устойчивостью доходной базы бюджетов субъектов федерации, что позволило определить факторы обеспечения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов субъектов федерации, которые были типизированы по характеру воздействия, возможности управления (с. 21-25). На основе обобщения отечественного и

зарубежного опыта проведена систематизация методов управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов федерации, результат которой представлен в виде матрицы, отражающей взаимосвязь и границы использования инструментария управления (с. 47). Данная матрица наглядно показывает многоаспектность и сложность механизма управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов федерации.

На основе проведенного во второй главе исследования проблем формирования доходов региональных и местных бюджетов Северо-Западного федерального округа в 2007-2016 гг. Галухиным А.В. выявлены причины снижения устойчивости доходной базы территориальных бюджетов (с. 50-93), что позволило соискателю в третьей главе диссертационной работы разработать научно обоснованный подход целенаправленного управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации (с. 95-103).

С точки зрения развития методологии управления общественными финансами на принципах эффективности и ответственности интересным является предложенный в диссертации методический подход к оценке результативности управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов федерации, который предполагает учет результатов межбюджетного перераспределения средств между регионами и федерацией, развития доходного потенциала территории, организации управления собственными доходными источниками бюджетов и государственным (муниципальным) долгом (с. 105-114).

Обоснованным является предложение соискателя об оценке качества управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации с учетом рисков невыполнения плана по доходам, несбалансированности бюджета и неполного финансирования расходов в связи с исполнением долговых обязательств (с. 116-120). В числе ключевых направлений повышения устойчивости доходной базы консолидированных бюджетов субъектов федерации соискатель справедливо предлагает изменить механизм вертикального распределения налоговых доходов между

федеральным и региональными бюджетами (с. 124-131), что позволит повысить мотивацию органов власти регионов к развитию доходной базы бюджетов.

3. Научная новизна положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации. Теоретические выводы в диссертации отличаются научной новизной и базируются на анализе основных положений теории общественных финансов и механизма управления бюджетами бюджетной системы.

Теоретическая значимость исследования состоит в уточнении методологических основ управления устойчивостью доходной базой консолидированных бюджетов субъектов Федерации. При этом Галухиным А.В. теоретически обоснована необходимость целенаправленного управления устойчивостью доходной базы консолидированного бюджета субъекта Федерации и предложена модель, описывающая выбор методов управления на основе матрицы методов управления с выделением методов бюджетного риск-менеджмента. Несомненной научной новизной отличается разработанный соискателем авторский подход к оценке результативности управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации на основе расчета интегрального индекса.

Анализ теоретических положений работы позволяет сделать вывод, что в диссертации доказана необходимость количественной оценки влияния различных бюджетных угроз на устойчивость доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации. Галухиным А.В. разработан необходимый для оценки методический инструментарий, который позволяет ранжировать субъекты Федерации по степени устойчивости доходной базы их консолидированных бюджетов.

Практическая значимость результатов исследования заключается в разработке методического инструментария оценки качества управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации с учетом влияния бюджетных угроз и рекомендаций по повышению устойчивости доходной базы региональных и местных бюджетов.

Предложенная в диссертации методология оценки управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации может быть использована для корректировки бюджетно-налоговой политики на федеральном и региональном уровнях при обосновании направлений модернизации межбюджетных отношений.

4. Замечания и предложения по диссертационному исследованию.

Высоко оценивая в целом диссертацию, следует отметить некоторые дискуссионные проблемы и недостатки, устранение которых позволило бы повысить качество и значимость проведенной работы:

1. В работе на с. 19 определены критерии управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации, однако не все критерии (т.е. признаки, на основе которых должна проводиться оценка состояния) учтены при разработке методики оценки результативности управления в параграфе 3.2 диссертации. Данная и позиция соискателя требует пояснения и дополнительной аргументации.

2. Соискатель говорит о том, что «функции регулирования экономических процессов переходят от центра к регионам» (с. 27) и предлагает налаживать «тесные неформальные контакты между региональными и федеральными органами исполнительной власти» (таблица 1.5). Однако не ясно, как неформальные контакты за рамками правового поля, регулирующего бюджетный процесс, могут обеспечивать повышение качества управления устойчивостью доходной базы консолидированных бюджетов субъектов Федерации.

3. На рисунке 3.9 в качестве одного из резервов роста доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации соискатель вполне обоснованно выделяет необходимость отмены неэффективных льгот, но при этом не раскрывает, на основании каких критериев можно оценить эффективность льгот и механизм такой отмены.

4. Предложенный соискателем методический подход стимулирования органов власти регионов (с. 126-133) интересен и может быть реализован на практике, однако не учитывает, что при этом возникает правовая коллизия: у

налогоплательщика и главного администратора доходов бюджета идет погашение задолженности перед федеральным бюджетом, а в рамках учета исполнения бюджетов бюджетной системы в казначейских органах только часть этой суммы будет зачислена в федеральный бюджет. В этой связи требует конкретизации механизм практической реализации этого предложения автора.

К техническим погрешностям можно отнести наличие небольшого количества орфографических и пунктуационных ошибок, опечаток по тексту.

Необходимо отметить, что указанные замечания не снижают общей положительной оценки работы и не влияют на научную ценность полученных соискателем результатов.

5. Общая оценка и заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней.

Диссертация Галухина А.В. является оригинальным, законченным научным исследованием, выполненным на актуальную тему. Элементы научной новизны не вызывают сомнения, имеют существенное значение для развития теории управления общественными финансами; предложенные соискателем направления решения сформулированной проблемы аргументированы, имеют теоретическое и практическое значение. Все поставленные в диссертации Галухина А.В. цели и задачи нашли полное и доказательное решение. Структура и содержание автореферата, а также опубликованные соискателем работы отражают содержание диссертационной работы.

Обоснованность и достоверность научных результатов, выводов и рекомендаций подтверждены апробацией в рамках различных научных мероприятий, отражены в 19 работах с личным участием автора, в том числе в 8 научных статьях в изданиях, включенных в перечень ВАК при Минобрнауки России и 1 публикации, включенной в перечень WoS. Достоверность рекомендаций подтверждена справками о внедрении результатов исследования в практическую деятельность органа государственной власти Вологодской области и об использовании в учебном процессе.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что диссертация Галухина А.В. на тему: «Управление устойчивостью доходной базы

консолидированных бюджетов субъектов Федерации (на примере субъектов СЗФО)» представляет собой законченную научно-квалификационную работу, которая содержит решение актуальной задачи совершенствования методологии управления доходной базой бюджетов регионов, удовлетворяет требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, 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:

руководитель Департамента
общественных финансов федерального
государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего
образования «Финансовый университет
при Правительстве Российской
Федерации», кандидат экономических
наук, доцент

Соляникова Светлана Петровна

«12» марта 2018 г.

Подпись Соляниковой С.П.



Контактные данные

Соляникова Светлана Петровна

Место работы: федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент общественных финансов

Адрес: 125993, Москва, ГСП-3, Ленинградский проспект, д. 49

Тел.: 8 (495) 625-29-26

E-mail: SSolyannikova@fa.ru

Сайт организации: <http://www.fa.ru>