

В Диссертационный совет Д 002.009.01 при Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Институте экономики РАН, расположенному по адресу: 117218, г. Москва, Нахимовский проспект, 32

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

доктора экономических наук, профессора **Хольновой Елены Георгиевны** на диссертационную работу 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

Работа Печенской М.А. посвящена одной из актуальных тем в контексте исследований общественных финансов – межбюджетным отношениям. Региональные бюджеты представляют собой второй уровень иерархически построенной бюджетной системы, выражая тем самым свою особенность. По своему статусу они занимают двойственное положение. С одной стороны, имеют самостоятельные источники формирования доходов и направления расходования средств. С другой стороны, занимают промежуточное место в финансово-бюджетной системе, так как, получая помощь из федерального бюджета, сами оказывают аналогичное финансовое содействие местным бюджетам. Самостоятельность бюджета, как один из принципов, характеризующий бюджетную систему и межбюджетные отношения региона и страны в целом, обеспечивается наличием собственных источников доходов и правом определять направления их использования и расходования. Бюджетная самостоятельность региона является его важнейшей характеристикой, раскрывающей экономические отношения между регионом и государством, отражающей уровень его обособленности и эффективности принятия экономических решений.

В последние годы регионы получают всё больше полномочий, в первую очередь, в сфере социальной политики, однако этот положительный процесс не сопровождается соответствующим расширением финансовых возможностей. Таким образом, поиск новых, наиболее соответствующих данной политической реальности форм управления Федерацией и её территориями позволит обеспечить устойчивость федеративных отношений и целостность государства и будет способствовать эффективному социально-экономическому развитию субъектов РФ, муниципальных образований.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

В первой главе диссертационной работы на основе изучения и обобщения российских и зарубежных литературных источников автор рассматривает категории «межбюджетные отношения» и «межбюджетное регулирование» (с. 10-30). На основе общей теории систем Мария Александровна обосновывает место и роль

межбюджетного регулирования в общей системе государственного регулирования, определяя его как процесс распределения и перераспределения средств между бюджетами разного уровня, результат которого оказывает влияние на социально-экономическую ситуацию в обществе (с. 20). Диссертант рассматривает межбюджетные отношения с системных позиций, поскольку исследует их субъектный состав, выявляет цель, функции и классификацию, определяет внешние связи и выясняет условия возникновения объекта во времени. Это позволяет уточнить дефиницию «межбюджетные отношения», указав в ней такие важные аспекты как цель, субъект, повод возникновения, сфера действия.

Соискатель уделяет особое внимание успешному опыту зарубежных стран и его применению в России (с. 35-42). Опираясь на авторитетные научные источники, М.А. Печенская исследует вопрос регулирования межбюджетных отношений и приходит к выводу о необходимости их оценки.

Во второй главе диссертации основной акцент сделан на анализе статистических данных состояния межбюджетных отношений Вологодской области в сравнении с другими регионами РФ и Северо-Западного федерального округа. Автор комплексно исследует бюджетные отношения региона как с федеральным, так и с муниципальными уровнями. Выявляет проблемы данных финансовых взаимосвязей и отмечает положительные характеристики межбюджетных отношений в регионе, к которым автор справедливо относит замену в области дотаций, рассчитанных для муниципальных образований, дополнительными (дифференцированными) нормативами от налогов. Бюджетный анализ М.А. Печенская предваряет выявлением основных тенденций социально-экономического развития территорий, которые влияют на построение межбюджетных отношений (с. 43-59).

В итоге выводы диссертанта свидетельствуют о том, что функционирующий механизм межбюджетных отношений в Российской Федерации практически не стимулирует региональные органы власти и органы местного самоуправления увеличивать доходный потенциал территории, что требует принятия соответствующих мер.

В третьей главе диссертации предложены и обоснованы важнейшие направления совершенствования регулирования межбюджетных отношений с учетом международного научного и практического опыта, а также научных результатов самого автора.

Одним из эффективных механизмов устранения сложившихся в региональной системе межбюджетных отношений структурных диспропорций является внедрение новых методов вертикального перераспределения налоговых доходов между бюджетами; автор обосновывает такой метод и представляет расчет его экономического эффекта на всех субъектах РФ (с. 110-119).

Основываясь на фундаментальных трудах ученых, соискатель раскрывает содержание понятий «результативность» и «результативность регулирования». Существенным практическим результатом исследования Марии Александровны является разработанная ею методика оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе, которая даст возможность финансовым органам различных уровней определять результативность использования существующих инструментов межбюджетного регулирования, оценивать соответствие декларируе-

мых задач фактически проводимой политике и более обоснованно подходить к корректировке межбюджетного регулирования и определению путей его совершенствования. Применение предложенной и апробированной автором методики позволило выявить наиболее проблемные точки внутрирегиональных бюджетных отношений Вологодской области.

Плодотворна в целом позиция автора относительно поиска путей совершенствования существующего механизма регулирования межбюджетных отношений. Полученные Марией Александровной в ходе исследования богатые аналитические результаты работы позволили сформулировать приоритетные направления развития межбюджетных отношений региона, которые затронули финансовые, организационные, административные и правовые элементы межбюджетного регулирования.

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

Всестороннее исследование и анализ состояния межбюджетных отношений и их регулирования на основе научно сформированных методологических положений в сочетании с тщательной проработкой значительного информационного массива статистических данных обеспечивают высокую степень обоснованности научных и практических результатов диссертации. Вызывает уважение качество информационной базы исследования, автор произвел большую работу по сбору и анализу самых современных данных. Используемые теоретические положения региональной экономики, системного подхода характеризуются непротиворечивостью и логической последовательностью.

Достоверность научных положений и выводов диссертации

Обоснованность и достоверность теоретических положений и выводов работы М.А. Печенской определяется рациональным использованием надёжных методов исследования, обобщением теоретических и практических разработок отечественных и зарубежных экономистов, логичной структурой диссертационной работы, последовательностью изложения материала, конкретностью и конструктивностью выводов. Заслуживает внимания массив используемой в работе информации: автор произвел большую работу по сбору и анализу данных официальной и ведомственной статистики, а также данных, полученных путем применения метода экспертных оценок. Внушительный статистический материал определяет достоверность и аргументированность выводов, полученных исследователем.

Положения диссертации подтверждены их апробацией в рамках научно-практических конференций и получили одобрение ведущих специалистов. Автореферат диссертации адекватно отражает ее основное содержание. Достоверность научных положений подтверждается успешным апробированием их в 22 публикациях, в том числе 5 из которых изданы в журналах, рекомендованных ВАК РФ. Обоснованность научных результатов и выводов исследования также подтверждается их практическим использованием в работе региональных органов власти и органов местного самоуправления, в филиале СПбГЭУ в г. Вологде. Список использованной литературы включает в себя 141 наименование, на которые имеются ссылки в тексте диссертации.

Научная новизна и практическая значимость результатов исследования

В качестве новых научных результатов, полученных автором лично, можно признать:

- уточнённое понятие межбюджетных отношений (с. 18);
- разработанную и апробированную методику оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе (с. 91-109);
- предложенный и апробированный новый метод вертикального распределения налоговых доходов между федеральным и региональным бюджетами (с. 110-117);
- научное обоснование создания и функционирования фонда инвестиционной поддержки локальных территорий (с. 118-119);
- разработанный комплекс мер совершенствования ряда организационно-экономических инструментов межбюджетного регулирования и расчет возможного увеличения поступлений в бюджетную систему региона за счёт предлагаемых мер (с. 120-139).

Практическая значимость работы состоит в возможности применения полученных автором результатов при формировании и реализации политики в сфере межбюджетных отношений Вологодской области. Они также могут быть использованы и в других субъектах Российской Федерации с учетом региональных особенностей. Выводы, получаемые на основе оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе, ежегодно используются при обсуждении проектов бюджета с областным Департаментом финансов и Законодательным Собранием.

Заключение по диссертации

В целом представленная диссертация является законченным исследованием на актуальную тему, выполненным на основе широкой информационной базы и с применением адекватных методических подходов. По каждой главе и по работе в целом сделаны конкретные выводы. Автореферат М.А. Печенской отражает основное содержание работы.

К положительным сторонам работы можно отнести:

- несомненную практическую значимость и новизну исследования;
- глубокий теоретический анализ предмета исследования;
- ясный, доступный для понимания и грамотный научный язык изложения;
- обширную информационную базу исследования, основанную не только на данных государственной и ведомственной статистики, но и на результатах экспертных оценок;
- апробацию результатов исследования в 22 научных работах объёмом 19,6 п.л.;
- успешность представления материалов исследования на многих научно-практических конференциях, семинарах, конкурсах научных работ.

Вместе с тем хотелось бы предложить автору дискуссию по следующим аспектам исследования:

1. Каким образом в предложениях и рекомендациях автор учитывает различную бюджетную обеспеченность территорий?

2. Содержание термина «результативность» раскрывается только в параграфе 1 третьей главы, возможно, следовало бы эту часть включить в параграф 2 «Регулирование межбюджетных отношений и методический инструментарий их оценки» первой теоретической главы. Кроме того, логичней было бы разделить вопросы регулирования межбюджетных отношений и их оценки.

3. На странице 76 диссертации сказано, что в 2012 году «бюджетный кризис Вологодской области заставил региональные и местные органы власти активизировать работу по наращиванию доходного потенциала за счёт повышения собираемости местных налогов, что позволило повысить их долю в сумме налоговых платежей до 21%». Что было предпринято властями для подобного увеличения с 12,5 до 21%?

Однако указанные недостатки, тем не менее, не снижают качество всей работы, которая написана на высоком уровне, что свидетельствует о хорошей научной подготовке соискателя.

Теоретические и методологические положения диссертации, используемый научный инструментарий свидетельствуют о высоком уровне обоснованности научных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных автором.

Диссертация Печенской Марии Александровны соответствует паспорту специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит», а именно пунктам 2.7. «Концептуальные основы межбюджетных отношений и бюджетного регулирования», 2.15. «Концептуальные подходы к формированию межбюджетных отношений» и является квалификационной работой, в которой содержится решение научной проблемы оценки результативности межбюджетного регулирования в регионе.

По своей практической значимости, новизне, обоснованности и достоверности выводов и рекомендаций диссертационная работа М.А. Печенской соответствует критериям ВАК, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а её автор, Печенская Мария Александровна, заслуживает присвоения ей ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит».

Официальный оппонент:

Зав. кафедрой экономики и управления Санкт-Петербургского Гуманитарного университета профсоюзов,
доктор экономических наук, профессор

28 мая 2014г.



Е.Г. Хольнова

Подпись Е.Г. Хольновой заверяю

28.05.14 Иванов / и.е.е.е.е.е.е.е.е.е. /

Кафедра экономики и управления Санкт-Петербургского Гуманитарного университета профсоюзов, 192238, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Фучика, д. 15, кабинет 311
Тел.: 380-20-55 (доб. 226) E-mail: kaf_econ@gup.ru