ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.248.06
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-ОСЕТИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ КОСТА ЛЕВАНОВИЧА ХЕТАГУРОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ
И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное де	ело №
-------------------	-------

решение диссертационного совета от 03.04. 2018 года № 75

О присуждении Орловой Екатерине Владимировне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Формирование и реализация механизма обеспечения финансовобюджетной состоятельности муниципальных образований» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 02 февраля 2018 года, протокол №73 диссертационным советом Д 212.248.06, на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46, приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании совета №1077/нк от 22 сентября 2015 года.

Соискатель Орлова Екатерина Владимировна, 1990 года рождения. В 2012 году с федеральное государственное бюджетное образовательное отличием окончила учреждение высшего профессионального образования «Байкальский государственный университет экономики и права» по специальности «Финансы и кредит». С 01 ноября 2012 г. по 31 октября 2017 г. являлась аспирантом федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Байкальский государственный университет» Министерства образования и науки Российской Федерации. В настоящее время работает в должности старшего преподавателя кафедры финансов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Байкальский государственный университет» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре финансов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Байкальский

государственный университет» Министерства образования и науки Российской Федерации.

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, доцент Сорокина Татьяна Владимировна, ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет», заведующий кафедрой финансов.

## Официальные оппоненты:

Куцури Георгий Николаевич – доктор экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент общественных финансов, профессор;

Галазова Марина Викторовна – кандидат экономических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова», кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, доцент дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация ФГБОУ BO «Хабаровский государственный университет экономики и права», г. Хабаровск, в своем положительном заключении, подписанном Тишутиной Ольгой Игоревной, доктором экономических наук, доцентом, заведующим кафедрой финансов И утвержденным и.о. ректора, доктором экономических наук, доцентом Зикуновой Ириной Валериевной, диссертация Орловой Екатерины Владимировны на тему «Формирование и реализация финансово-бюджетной состоятельности муниципальных обеспечения механизма образований» является научно-квалификационной работой, в которой содержится обеспечению финансово-бюджетной задачи по состоятельности решение муниципальных образований, имеющей значение для развития финансовой науки и практики управления муниципальными финансами, что соответствует требованиям учёных степеней» (пп. 9-14), присуждении утверждённого постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 -«Финансы, денежное обращение и кредит».

Соискатель имеет 24 опубликованных работы, в том числе по теме диссертации 24 работы общим объемом 69, 945 п.л., доля автора - 11, 26 п.л., опубликованных в рецензируемых научных изданиях - 4, монографий - 3.

Наиболее значительные научные работы: 1. Орлова, Е.В. Методические подходы к оценке финансовой самостоятельности муниципальных образований (на примере муниципальных образований Иркутской области)//Известия Иркутской государственной экономической академии (Байкальский государственный университет экономики и

(электр. журнал). – 2014. – № 6. 0.56 п.л. – Режим права) доступа: http://eizvestia.isea.ru/reader/article.aspx ?id= 19803. 2. Орлова, Е.В. Научно-методические аспекты финансово-бюджетной несостоятельности муниципальных образований // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2017. – № 2 (39). - С. 199-205. - 0,7 п.л. 3. Орлова, Е.В. Методы обеспечения финансово-бюджетной состоятельности муниципальных образований // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 5-2 (82-2). – С. 1220–1229. – 1,1 п.л. 4. Орлова, Е.В. Исследование финансово-бюджетной зарубежного опыта управления несостоятельностью муниципальных образований // Вестник университета (Государственный университет управления).  $-2017. - N_{\odot} 7-8. - C. 160-166. - 0.75 п.л.$ 

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: 1. Д.э.н., профессора, зав. кафедрой политической экономии ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов» Пономаренко Е.В., отметившей, что рассуждая о повышении качества бюджетного планирования при реализации программно-целевого метода на муниципальном уровне, автору следовало бы в первой главе подробнее рассмотреть институциональную сущность программно-целевого планирования и теоретические основы формирования программного бюджета, являющегося одним из наиболее перспективных инструментов бюджетной политики и позволяющего организовать более эффективный контроль за получением прогнозируемых результатов, решать проблемы межотраслевого и межрегионального характера. Кроме того, в автореферате диссертации не конкретизированы выводы по авторскому исследованию за шестнадцать лет финансовой серьезному самостоятельности муниципальных образований Иркутской области (рис. 5 с. 19), где признается низкая эффективность действующего механизма бюджетного выравнивания и предлагается регионам давать большую самостоятельность муниципалитетам, но не указывается каким образом. Вероятно, рекомендации автора по исправлению ситуации содержатся в тексте самой работы; 2. Д.э.н., профессора, профессора кафедры финансов Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Ермаковой Е.А., сделавшей замечание о том, что в автореферате диссертации дана краткая характеристика построенной математической модели, описывающей линейную зависимость между темпом прироста бюджетной обеспеченности населения и темпами прироста налога на доходы физических лиц и безвозмездных поступлений в доходах местных бюджетов. Поскольку данная модель является научным результатом и должна позволить определить причины снижения бюджетной обеспеченности населения в текущем

периоде и прогнозировать влияние отдельных факторов в будущем, ее необходимо было подробнее представить в автореферате диссертации; 3. Д.э.н., профессора, зав. кафедрой экономической теории предпринимательства Южно-Российского И управления-филиала ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства государственной службы при Президенте РФ» Игнатовой Т.В., которая в качестве что при постановке проблемы финансово-бюджетной замечаний отметила, несостоятельности необходимо акцентировать внимание, в первую очередь, не на совершенствовании межбюджетного регулирования, а на создании реальных условий для самофинансирования муниципальных образований и расширения их финансовой самостоятельности. Кроме того, в параграфе 1.2 представлены результаты анализа зарубежного опыта управления муниципальными финансами. Однако в последующих разделах работы соискателю следовало бы усилить акценты на конструктивные предложения по адаптации международного опыта в российской муниципальной практике; 4. К.э.н., доцента кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления» Гыргеновой Т.К., которая считает, что, во-первых, муниципальные образования разных типов значительно дифференцированы по уровню их финансовой состоятельности, и в работе стоило бы сконцентрироваться на решении финансовых проблем поселений, как наименее обеспеченного типа муниципалитетов. Во-вторых, при разработке комплекса мероприятий по повышению финансовой самостоятельности муниципальных образований недостаточное внимание уделено управлению неналоговыми доходами, являющимися «резервом устойчивости» доходной базы местного бюджета и реально поддающимися воздействию со стороны органов местного самоуправления; 5. Д.э.н., профессора, заведующего кафедрой экономики и финансов общественного сектора ИГСУ ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» Быстрякова А.Я., сделавшего замечание по поводу того, что автору следовало подробнее в автореферате представить описание математической модели и рассмотреть возможность выявления нелинейной зависимости между бюджетной обеспеченностью населения И показателями, финансовый учитывающими социально-экономическое развитие территории, потенциал, качество управления публичными финансами и другие факторы; 6. К.э.н., государственных доцента, доцента кафедры И муниципальных финансов ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Истоминой Н.А., сделавшей ряд замечаний и выделившей спорные положения: – из содержания автореферата нельзя получить достаточно четкое представление об авторской позиции в

части соотношения понятий «финансово-бюджетная состоятельность» и «финансовая самостоятельность», a также процессов «обеспечение финансово-бюджетной состоятельности» «повышение (развитие) финансовой самостоятельности муниципальных образований»; - на стр. 7 автореферата автором приводится тезис о трансформации муниципальных финансовых институтов, при этом в достаточном объеме не отражены положения, позволяющие получить представление о том, какие муниципальные финансовые институты подлежат трансформации; – на стр. 21 автореферата указано, что в диссертационном исследовании сформулированы основные направления по совершенствованию программно-целевого планирования, однако указанные направления автором раскрыты недостаточно и представляются достаточно дискуссионными; 7. Д.э.н., профессора, заведующего кафедрой финансов и кредита предпринимательства ΦΓΑΟΥ Института экономики И BO «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» Яшиной Н.И., акцентировавшей внимание на то, что для определения реальной эффективности механизма выравнивания бюджетной обеспеченности поселений региона необходимо не только определить прогнозные суммы предоставляемой субвенции (с. 21–22 автореферата диссертации), но и количественно оценить возможные последствия трансформации данного механизма на 8. Д.э.н., конкретных поселений; профессора, профессора кафедры примере государственных и муниципальных финансов ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» Вылковой Е.С., отметившей в качестве рекомендации то, что желательно было подробнее рассмотреть влияние налогового финансово-бюджетной состоятельности муниципальных фактора на обеспечение образований, поскольку налоговые поступления являются основополагающим источником доходной базы местных бюджетов, а также расширить горизонты исследования за счет оценки уровня финансово-бюджетной состоятельности большего количества муниципальных образований в различных субъектах РФ и их кластеризации по типам муниципалитетов, налоговому потенциалу, экономическим особенностям территорий.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, авторитетом в научной среде, способностью выделить научную и практическую ценность диссертации, а также определяется тем, что они имеют ряд научных публикаций в соответствующей профилю защиты сфере исследования.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- разработано теоретико-методологическое обоснование финансово-бюджетной состоятельности муниципальных образований, детерминированное содержанием критериев платежеспособности, кредитоспособности и финансово-бюджетной устойчивости местных бюджетов, что позволило определить ориентиры укрепления финансовых основ местного самоуправления в контексте отечественных тенденций изменения бюджетного законодательства и с учетом адаптации зарубежного опыта управления муниципальными финансами;
- предложена оригинальная научная гипотеза формирования механизма обеспечения финансово-бюджетной состоятельности муниципалитетов, заключающаяся в комплексном и взаимосвязанном сочетании инструментов и методов его реализации и учитывающая институциональную среду функционирования муниципальных финансов при достижении целей эффективного решения вопросов местного значения на всех этапах муниципального стратегического планирования;
- доказана объективная необходимость диагностирования вероятности возникновения финансово-бюджетной несостоятельности муниципальных образований на базе применения частных и интегральных оценок риска, которая обусловлена нерациональным разграничением доходных и расходных полномочий между органами власти разных уровней и низкой эффективностью муниципального финансового менеджмента;
- выявлены и систематизированы факторы, отражающие характер проявления, период влияния, возможности управления оказывающие влияние на состояние муниципальных финансов и реализацию методов обеспечения финансово-бюджетной состоятельности муниципалитетов с конкретизацией на управляемые внутренние факторы, поддающиеся воздействию при применении бюджетного инструментария и подлежащие количественной оценке.

## Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- доказана необходимость формирования механизма обеспечения финансовобюджетной состоятельности муниципальных образований, позволяющего преодолеть вертикальную и горизонтальную несбалансированность местных бюджетов, и разработать концептуальные предложения по преодолению негативных последствий бюджетной централизации и повышению эффективности функционирования муниципальных бюджетных отношений;
- применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс общенаучных, статистических и финансово-экономических методов исследования муниципальных финансов, применяемый с учетом методологических

положений институционального подхода, использование которого позволило сформировать научные результаты, методические разработки и практические рекомендации по рациональной организации муниципальных финансовых потоков;

- раскрыта и обоснована корреляционная зависимость между уровнем финансово-бюджетного состояния муниципалитетов и показателями среднедушевых бюджетных средств с учетом выявленных тенденций в управлении социальнозначимыми расходами, позволяющая строить прогнозные модели бюджетной обеспеченности населения при изменении исходных условий и параметров социальноэкономического развития;
- изучена правовая и методическая база, регламентирующая процессы обеспечения финансово-бюджетной формирования механизма состоятельности муниципальных образований, статистические и финансово-бюджетные показатели деятельности муниципалитетов, позволяющие определить перспективные направления совершенствования методического инструментария повышения ИХ финансовой самостоятельности, трансформации механизма бюджетного выравнивания поселений и результативного программно-целевого планирования на муниципальном уровне.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

- разработаны и внедрены основные положения по совершенствованию межбюджетных отношений, мониторингу местных бюджетов и реализации муниципальной бюджетной политики в работе министерства финансов Иркутской области, Администрации Марковского муниципального образования Иркутской области и Финансового управления г. Черемхово (справки о внедрении); материалы диссертации частично представлены в учебном процессе в ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет» в г. Иркутске Иркутской области (справка о внедрении);
- определены ключевые компоненты механизма обеспечения финансовобюджетной состоятельности муниципальных образований в структуре инструментов муниципальной бюджетной политики, ориентированные на реализацию программного бюджетирования с учетом целевых установок деятельности муниципальных образований в условиях повышения их финансовой самостоятельности;
- создана модель выравнивания бюджетной обеспеченности поселений с целью достижения финансово-бюджетной состоятельности муниципальных образований на основе рационального распределения бюджетных средств, предусматривающая обоснованный выбор инструментов межбюджетного регулирования и целевые индикаторы эффективности деятельности органов местного самоуправления;

– представлены конструктивные предложения по обеспечению финансовобюджетной состоятельности муниципальных образований в результате комплексного применения методического инструментария ее оценки и оптимизации бюджетных расходов вследствие трансформации муниципальных финансовых институтов.

## Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- **теоретические положения** диссертационной работы построены на современной теории финансов, при особом внимании к работам в области развития финансовой самостоятельности муниципальных образований в контексте бюджетного федерализма, организации межбюджетных отношений, методологии анализа бюджетов публичноправовых образований и комплексной оценки финансового состояния территорий;
- идея базируется на анализе нормативно-правовой базы и обобщении эмпирических данных Министерства финансов РФ, Федерального казначейства РФ, официальной информации Федеральной службы государственной статистики РФ, финансовых органов регионального и муниципального уровней, Организации экономического сотрудничества и развития, Национальной лиги городов и международных аналитических исследований;
- установлено, что представленные в диссертации результаты обладают научной новизной и практической значимостью, развивают и углубляют фундаментальные положения теории муниципальных финансов, механизмов распределения бюджетных средств и обеспечения местного самофинансирования;
- **использованы** современные методики сбора и обработки исходной статистической и аналитической информации и принципы их систематизации, которые обеспечили реализацию цели и задач диссертационного исследования, необходимую и достаточную достоверность теоретических выводов и практических рекомендаций.

## Личный вклад соискателя состоит в:

- участии на всех этапах процесса исследования, непосредственной роли соискателя в получении исходных данных и научных обобщений, что позволило разработать научно-обоснованные предложения по формированию и реализации механизма обеспечения финансово-бюджетной состоятельности муниципальных образований;
- личном участии в апробации результатов исследования и научно-обоснованных рекомендаций в части практической реализации комплексной интеграции инструментов проектирования и трансформации институтов, межбюджетного регулирования и повышения финансовой самостоятельности муниципалитетов;

- апробации теоретических и практических положений диссертационной работы в учебном процессе Байкальского государственного университета бакалавров и магистров по направлениям «Экономика» и «Финансы и кредит», в научно-исследовательских работах и проектах;
- личном участии в подготовке и апробации основных положений и результатов нсследования в 24 научных публикациях.

На заседании 03 апреля 2018 года диссертационный совет принял решение присудить Орловой Е.В. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из них 8 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 17, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Зам. председателя диссертационного

совета Д 212.248.06

д.э.н., профессор

Светлана Сергеевна Галазова

Ученый секретарь

03.04.2018 г.

Мадина Александровна Биганова

Ученый секретарь ученого совета

Фатима Анатольевна Кокаева