

В диссертационный совет Д 212.248.06
по экономическим наукам при
ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный
университет им. К.Л. Хетагурова»
362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 46

ОТЗЫВ

**официального оппонента, кандидата экономических наук, доцента
Тедеевой Залины Батрадровны на диссертацию соискателя
Кулаковой Надежды Васильевны по теме: «Дотационные бюджеты
субъектов Российской Федерации в механизме межбюджетного
выравнивания», представленную на соискание ученой степени
кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –
Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы исследования

Приоритетным направлением деятельности органов государственной власти является обеспечение устойчивого развития национальной бюджетной системы. Особенно остро данный вопрос стоит в условиях усиления внешнеэкономической неопределенности и внутригосударственных финансовых диспропорций. Фундаментальным аспектом в этом процессе является достижение сбалансированности бюджетной системы, что оказывается невозможным без сокращения масштабов низкого уровня бюджетной обеспеченности субъектов страны.

Вместе с тем, как показывает практика, в настоящее время состояние региональных финансов остается нестабильным и противоречивым. Сохраняются проблемы отсутствия стимулов роста регионального налогового потенциала, усиливается «хроническая» дотационность отдельных территорий, сокращается степень финансовой автономии бюджетов субъектов РФ, а количество бюджетов-доноров планомерно сокращается.

В подобных условиях укрепление бюджетного состояния дотационных регионов страны, как необходимого фактора обеспечения сбалансированности

бюджетной системы, возможно выстроить с помощью обоснованной теоретико-методологической основы и научно-методических средств по трансформации действующей системы выравнивания бюджетной обеспеченности путем идентификации феномена «дотационность бюджета», его параметризации и совершенствования механизма межбюджетного выравнивания.

Таким образом, заявленная тема исследования в части решения проблемы минимизации масштабов дотационности бюджетов субъектов РФ через разработку направлений трансформации методики выравнивания бюджетной обеспеченности, является актуальной и соответствует одному из весьма перспективных направлений научных исследований.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Достоверность научных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертационном исследовании, определяется корректным применением общенаучной методологии и методов исследования, изучением трудов российских и зарубежных ученых в области теории и практики построения бюджетной системы и бюджетного устройства, анализом состояния региональных бюджетов субъектов РФ, оценкой эффективности механизма межбюджетного выравнивания. В качестве инструментария исследования использовались методы системного анализа и синтеза, теоретического обобщения, сравнения и группировки, экономико-статистические методы, количественный и качественный анализ и ряд других.

Достоверность и новизна исследования, полученные результаты, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации

Соискатель провел объемный комплексный анализ, совершил обзор и оценку значительного количества источников литературы, среди которых монографии, научные статьи в периодических изданиях и сборниках конференций, труды отечественных и зарубежных авторов. Все перечисленное

обеспечивает достоверность представленных в диссертационном исследовании результатов и рекомендаций.

Выполненное Кулаковой Н.В. диссертационное исследование содержит ряд научно значимых положений, выводов и результатов. К существенным научным результатам, полученным соискателем и имеющим приращение научного знания, следует отнести:

1. На основе системного анализа множества подходов к научной трактовке понятия «дотационность бюджета» уточнена дефиниция данной категории (с. 38-42), а также идентифицированы признаки дотационной зависимости бюджета субъекта РФ и ее параметризация (с. 56-59).

2. Разработана и предложена типология регионов России по уровню дотационности с выделением ключевого признака трансфертной зависимости с использованием динамического и структурного анализа (с. 60-62).

3. Определены и систематизированы схожие бюджетно-налоговые и социально-экономические признаки дотационных бюджетов субъектов РФ, характеризующие глубину проблемы трансфертной зависимости региональных бюджетов от федерального уровня бюджетной системы (с. 91-101), и свидетельствующие о недостаточном качестве действующего механизма межбюджетного выравнивания (с. 120-127).

4. Определены слабые стороны существующего механизма межбюджетного выравнивания, выражающиеся в неэффективности распределения дотаций на повышение бюджетной обеспеченности регионов страны, что не способствует наращению налогового потенциала в последние годы и усиливает иждивенческие настроения в среде региональных финансов (с. 129-135).

5. Разработаны направления трансформации методики межбюджетного выравнивания дотационных регионов страны с целью повышения уровня общей сбалансированности и устойчивости бюджетной системы России на основе применения эффекта масштаба как сглаживающего компонента высокой межрегиональной поляризации и дифференциации в уровне экономического развития регионов РФ (с. 155-160).

Значимость для науки и практики полученных автором результатов

Теоретическая значимость проведенного диссертационного исследования определяется тем вкладом, который автор вносит в развитие теоретико-методологических аспектов межбюджетного регулирования и организации системы выравнивания бюджетной обеспеченности в отношении территориальных бюджетов, испытывающих высокую степень финансовой зависимости от вышестоящих уровней бюджетной системы.

Практический интерес представляют выводы автора относительно необходимости законодательного закрепления трактовки «дотационный бюджет» и его параметризации для идентификации и повышения эффективности регулирования бюджетов субъектов РФ, имеющих высокую степень трансфертной зависимости от федерального бюджета в вопросах обеспечения своих расходных обязательств.

Также практический потенциал применения научных выводов прослеживается в предложениях соискателя по трансформации механизма межбюджетного выравнивания для повышения сбалансированности бюджетной системы и минимизации проблемы растущей дотационности региональных бюджетов страны.

Конкретные рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Отдельные теоретико-методические и практические положения диссертационного исследования:

— применяются при изучении дисциплин «Бюджетная система», «Доходы бюджета» в качестве учебно-методического материала при обучении бакалавров направления подготовки «Экономика» (профиль подготовки «Финансы и кредит») в учебном процессе Северо-Осетинского государственного университета им. К.Л. Хетагурова;

— могут быть использованы в преподавании аналогичных дисциплин в других образовательных организациях высшего образования при обучении бакалавров и магистрантов в рамках освоения образовательных программ профилей « Финансы и кредит», «Государственные и муниципальные финансы»;

— отдельные положения и результаты исследования имеют потенциал для использования Министерством финансов РФ и региональными органами власти при разработке механизма регулирования межбюджетных отношений и инструментов выравнивания бюджетной обеспеченности региональных бюджетов страны.

Оценка содержания диссертации, ее завершенность

Диссертация включает введение, три главы, заключение, список использованных источников, содержащий 149 наименований, в ней 8 таблиц, 23 рисунка (схем). Автор в соответствии с целью и задачами диссертационной работы последовательно приводит результаты проведенного исследования.

Во введении в работе обоснована актуальность исследования, проанализирована степень ее разработанности, определены цель и задачи, объект и предмет, раскрыта научная новизна, теоретико-методологическая и информационная база исследования, его теоретическая и практическая значимость, указаны результаты исследования (с. 3-17).

В первой главе «Теоретико-методологические особенности формирования дотационных бюджетов субъектов РФ» соискатель формирует теоретическую и методологическую основу исследования феномена дотационности в системе доходов бюджетов территориальных образований (с. 18-31), его идентификации и параметризации (с. 31-63), а также особенностей межбюджетных отношений в рамках развития российской модели бюджетного федерализма (с. 63-82).

В п. 1.1 соискатель заключает, что низкая региональная экономическая активность становится причиной недостаточного объема формирования налоговых и неналоговых доходов, что создает предпосылки для роста значения межбюджетных трансфертов. Продолжительность такой модели развития

регионального бюджета усиливает «иждивенческие» настроения и повышает степень зависимости от трансфертов (с. 25-31).

Проведя обзор и оценку существующих подходов к трактовке категории «дотационность бюджета» в п. 1.2 (с. 38-48) автор систематизирует основные признаки дотационности и факторы ее вызывающие (с. 49-55) и в качестве результата дает авторское определение данного понятия (с. 57-59). Далее, соискатель предлагает провести типологизацию регионов России по уровню дотационной зависимости для формирования основы дальнейшего анализа структуры и динамики проблемы несбалансированности бюджетной системы страны (с. 60-62).

В первой главе п. 1.3 посвящен изучению особенностей построения межбюджетных отношений в России и оценке существующего механизма вертикального и горизонтального выравнивания бюджетной обеспеченности, где соискатель определяет за межбюджетными трансфертами основную роль в проведении эффективной межбюджетной политики и достижении сбалансированности бюджетной системы (с. 63-81).

Во второй главе «Система формирования доходной базы дотационных бюджетов субъекта федерального уровня» диссертант проводит расширенный анализ динамики и количественного состава дотационных региональных бюджетов (с. 82-127), а также оценивает эффективность существующей методики выравнивания бюджетной обеспеченности (с. 127-137).

В п. 2.1 автором проведена выборка высокодотационных бюджетов субъектов РФ, как наиболее уязвимый тип дотационных бюджетов (с. 84-90), и сделан анализ их состояния, учитывая ретроспективу, с выявлением присущих депрессивным регионам свойств бюджетного, налогового и социально-экономического состояния (с. 91-105).

Соискатель провел в п. 2.2 комплексный и детальный анализ налоговых поступлений в дотационные бюджеты субъектов РФ, что позволило сделать основной вывод об ухудшающемся состоянии данной группы регионов по возможностям формирования доходной базы из внутренних источников (с. 105-126).

В п. 2.3 делается акцент на несовершенстве существующего механизма по межбюджетному выравниванию, что по мнению соискателя, выражается в неучете фактора пространственной неравномерности российской экономики (с. 127-137).

В третьей главе «Совершенствование механизма межбюджетного выравнивания дотационных регионов» представлен комплекс рекомендаций диссертанта по трансформации методики выравнивания бюджетной обеспеченности для повышения степени сбалансированности бюджетной системы и минимизации проблемы дотационности российских регионов (с. 138-160).

В п. 3.1 автором проводится детальный анализ действующей методики выравнивания бюджетной обеспеченности региональных бюджетов России (с. 139-148), по итогам которого выделены основные проблемные аспекты механизма межбюджетного выравнивания, создающие основу для низкой эффективности в достижении сбалансированности бюджетной системы России (с. 149-151).

Основной научный результат соискателя представлен в п. 3.2, где предложены направления трансформации механизма межбюджетного выравнивания с применением так называемого «эффекта масштаба», что, по мнению автора, является компонентом, позволяющим учесть существующий межрегиональный разрыв в уровне социально-экономического и бюджетного развития дотационных бюджетов субъектов РФ и который более точно позволит провести оценку расчетной бюджетной обеспеченности для определения необходимого объема денежных средств для дотационного выравнивания (с. 154-160).

Диссертационную работу завершает заключение, содержащее ключевые выводы и обоснованные рекомендации в теоретико-методической, практической областях исследования по решению комплекса задач, связанных с разработкой направлений трансформации механизма межбюджетного выравнивания и минимизации уровня дотационности региональных бюджетов России (с. 161-173).

Таким образом, обозначенные автором цель и задачи диссертационного исследования нашли свое отражение в содержании и логически выстроенной

структуре работы. Следует отметить, что указанная соискателем научная гипотеза раскрыта в полном объеме.

Достоинства и недостатки в содержании и оформлении диссертации

Достоинством работы выступает научная новизна, полученная в методической области исследования: идентификация, параметризация и типологизация дотационных бюджетов российских регионов; выявление и установление проблемных аспектов действующей методики межбюджетного выравнивания; разработка направлений трансформации механизма выравнивания бюджетной обеспеченности, направленных на минимизацию проблемы дотационности российских регионов.

Положительно оценивает диссертацию научный стиль представления материала, доказательность выводов, личное участие автора в апробации результатов исследования. Работа оформлена в соответствии с современными требованиями к полноценному научному труду, написана профессиональным языком, изложена по существу, в полной мере обеспечена графическим материалом, логически последовательна.

Автореферат и опубликованные 18 научных работ, в т.ч. 3 в изданиях, входящих в реферативную международную базу данных «Web of science», 5 статей в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, отражают основные положения диссертации.

Результаты выполненных теоретико-методических и практических исследований, докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях разных уровней.

Необходимо отметить, как и любое самостоятельное научное исследование, кандидатская диссертация соискателя Кулаковой Н.В. имеет некоторые дискуссионные положения и замечания:

1. В диссертационном исследовании соискатель делает акцент на необходимости детального анализа и совершенствования механизма

горизонтального межбюджетного выравнивания, практически не рассматривая потенциал и роль вертикального выравнивания в вопросах минимизации дотационности российских регионов. Возможно, было бы более комплексно исследовать направления трансформации двух форм межбюджетного выравнивания.

2. В процессе комплексного анализа доходов дотационных бюджетов российских регионов автором в пунктах 2.1 и 2.2 не рассматриваются такие виды доходов как неналоговые, что не позволяет оценить их роль в формировании собственной внутренней базы доходных источников.

3. Разработанные соискателем направления трансформации механизма межбюджетного выравнивания бюджетной обеспеченности российских регионов, представленные в п. 3.2, являются наиболее удачными научными результатами, однако расчетные данные по трансформированной методике в современных условиях развития дотационных регионов, которых автор не привел, повысили бы комплексность работы.

Данные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы Кулаковой Н.В.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация Кулаковой Надежды Васильевны на тему: «Дотационные бюджеты субъектов Российской Федерации в механизме межбюджетного выравнивания» является завершенной научно-квалификационной работой, в которой содержатся направления решения проблемы дотационности бюджетов российских регионов через трансформацию механизма межбюджетного выравнивания.

Диссертационное исследование Кулаковой Надежды Васильевны соответствует паспорту научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит в части п. 2.7. «Концептуальные основы межбюджетных

отношений и бюджетного регулирования»; п. 2.18 «Механизм распределения бюджетных средств».

Работа соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявленным к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,
кандидат экономических наук, доцент, доцент
кафедры «Финансы и кредит»
ЧОУ ВО «Владикавказский институт управления»

Тедеева Залина Батрадзовна

Адрес: Россия, 362025, РСО-Алания,
г. Владикавказ, ул. Бородинская, 14
Телефон +7 (8672) 40-51-75
e-mail: tedeeva_zb@viu-online.ru

Подпись Тереховой З.Б. уполномоченно

Начальник отдела кадров М.Е.Г. Кошмек

30.09.2020

