

**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
НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК**

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 30 октября 2020 года № 144

О присуждении Кулаковой Надежде Васильевне, гражданке РФ, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Дотационные бюджеты субъектов Российской Федерации в механизме межбюджетного выравнивания» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, принята к защите «28» августа 2020 г., протокол №137 диссертационным советом Д 212.248.06, на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина 44-46, приказ Министерства образования и науки Российской Федерации о создании совета №1077/нк от 22 сентября 2015г.

Соискатель Кулакова Надежда Васильевна, 1981 года рождения. В 2011 году окончила магистратуру в негосударственном аккредитованном частном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Современная гуманитарная академия» по направлению «Юриспруденция».

В 2019 году была прикреплена соискателем на кафедру «Финансы и кредит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» для завершения работы над кандидатской диссертацией.

В настоящее время работает в Национальном исследовательском университете «Высшая школа экономики» в должности директора научно-консалтингового центра государственно-частного партнерства и управления

инвестициями Института строительства и жилищно-коммунального хозяйства ГАСИС, совмещая научную работу в указанной должности с преподавательской деятельностью.

Диссертация выполнена на кафедре «Финансы и кредит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова».

Научный руководитель - доктор экономических наук, доцент Тавбулатова Зулай Кариевна, профессор кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова».

Официальные оппоненты:

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

Тедеева Залина Батрадзовна - кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Финансы и кредит» ЧОУ ВО «Владикавказский институт управления»

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация - федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, в своем положительном заключении, подписанном заведующей кафедрой финансов и кредита Института экономики и управления д.э.н., профессором Куницыной Н.Н. и утвержденном проректором по научной работе, д.г.н., профессором Лиховидом А.А. указала, что исследование Кулаковой Надежды Васильевны является самостоятельным и завершенным исследованием, соответствует требованиям п.п.9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013г. № 842 (ред. от 01.10.2018г., с изм. от 26.05.2020г.), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, его автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение, кредит.

Соискатель имеет 18 научных работ, в том числе по теме диссертации 18 работ общим объемом - 9,9 п.л., вклад автора 7 п.л., в том числе опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации - 5, в изданиях, входящих в реферативную международную базу данных «Web of science» - 3.

Наиболее значительные научные работы: Кулакова Н.В. Формирование доходной базы местных бюджетов: проблемы и пути их решения. /Тавбулатова З.К., Абаев Р.М., Кулакова Н.В. // Финансовая экономика. - 2018. № 4. - С. 243-249. - 0,7 п.л. авт. - 0,3 п.л. Кулакова Н.В. Налоговый федерализм и его роль в обеспечении финансовой безопасности /Тавбулатова З.К., Возкаев С.С., Кулакова Н.В.//Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. - 2018. - № 3 (61). - С. 152 - 156. – 0,4 п.л. авт. - 0,2 п.л. Кулакова Н.В. Экономическое содержание и идентификация дотационных бюджетов субфедерального уровня /Кулакова Н.В. //Финансовая экономика. - 2019. - № 9. - С.156-160. - 0,5 п.л. Кулакова Н.В. Систематизация факторов, влияющих на рост дотационности региональных бюджетов и их идентификация / Кулакова Н.В.// Вестник Академии знаний. - 2019. - № 5 (34). - С. 306-312. – 0,4 п.л. Кулакова Н.В. Совершенствование механизма дотационного выравнивания бюджетной обеспеченности с использованием эффекта масштаба / Кулакова Н.В. // Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2020. - Т. 10. - №7. - С. 85-91 – 0,4 п.л. Kulakova N. Peculiarities of inter-budgetary equalization in Russia. (Особенности межбюджетного выравнивания в России). / Tavbulatova Z.K., Tashtamirov M.R., Kulakova N., Nazaeva M.I. //The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS. Conference: SCTCGM 2018. В сборнике материалов международной научной конференции «Социальные и культурные трансформации в контексте современного глобализма», посвященной 20-летию Комплексного научно-исследовательского института им. Х.И. Ибрагимова РАН. - Том LVIII -SCTCMG 2018. e-issn 2357-1330. - 2018. - P. 1655-1662 -доклад <https://dx.doi.org/10.15405/epsbs.2019.03.02.192> – 0,8 п.л. авт. - 0,4 п.л. Kulakova N.V. Defining approaches to determining nature of subsidized regional budgets and its typology. (Определение подходов к определению характера субсидируемых региональных бюджетов и его типологии) /Tavbulatova Z.K., Tashtamirov M.R., Frolova I.V., Kulakova N.V., Makhmudov Kh.A. // В сборнике материалов международной научной

конференции «Социальные и культурные трансформации в контексте современного глобализма», посвященной 20-летию Комплексного научно-исследовательского института им. Х.И. Ибрагимова РАН - Published by the Future Academy. - 2019. - P. 1663-1668. – доклад. <https://dx.doi.org/10.15405/epsbs.2019.03.02.193> – 0,7 п.л. авт. - 0,4 п.л. Kulakova N.V. Tax reform in the context of a socially oriented budget formation mechanism (Налоговое реформирование в контексте социально-ориентированного механизма формирования бюджета). /Zulay Tavbulatova, Malika Sadueva, Husen Chaplaev. // The European Proceedings of Social & Behavioural Sciences EpSBS e-ISSN: 2357-1330. Volume LXXVI, Pages 1-3763 (28 December 2019). - Published by the Future Academy. <https://doi.org/10.15405/epsbs.2019.12.04.416> - 2019. - P.3087-3093. – 0,7 п.л. (авт. - 0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: **к.э.н., профессора, заведующей кафедрой финансового менеджмента ФГБОУ ВО «Сургутский государственный университет им. Питирима Сорокина» Бадониной Е.А.** в своем отзыве указавшей недостаточную расшифровку в автореферате основных целей расходования бюджетов регионов-реципиентов и возможности их изменения. А также требует пояснения позиция автора о том, что выравнивание должно основываться на доведении значения бюджетной обеспеченности региона до 1 (с.29); **д.э.н., профессора, заведующей кафедрой экономического анализа, статистики и финансов ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» Дробышевской Л.Н.** в качестве замечания отметившей, что автору следовало бы изучить возможность применения зарубежного опыта регулирования межбюджетных отношений в России. Кроме того, хорошим дополнением работы послужил бы анализ применения российской системы фискальных правил для регионов; **д.э.н., профессора, заведующей кафедры финансов и финансовых институтов ФГБОУ «Байкальский государственный университет» Жигас М.Г.,** по мнению которой в автореферате не нашли своего отражения выводы автора в части осуществляемых мер регулирования выделения дотаций на выравнивание путем заключения соглашений с регионами; **д.э.н., профессора кафедры финансов и бухгалтерского учета Дагестанского государственного технического университета Исаловой М.Н.** в своем отзыве указавшей, что автор оставляет без достаточного внимания альтернативные механизмы,

способствующие повышению финансовой автономии регионов, в частности, начавшийся на федеральном уровне процесс консолидации субсидий; к.э.н., доцента кафедры экономики и финансов Института права, экономики и управления ФГБОУ ВО «Сахалинский государственный университет» Ким Л.В., по мнению которой на стр. 11 автореферата автор, упоминая об ограничениях со стороны финансовых органов в отношении дотационных бюджетов, не раскрывает содержание таких ограничений. Также на стр. 15 автореферата требуют пояснения причины увеличения численности высокодотационных бюджетов в 2009 и 2014 годах; д.э.н., профессора, заместителя директора по научной деятельности Института управления, экономики и финансов, заведующего кафедрой финансовых рынков и финансовых институтов ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» Сафиуллина Л.Н., в своем отзыве указавшего, что автором в работе недостаточно внимания уделено важнейшим особенностям и ключевым недостаткам финансирования инвестиционных проектов для развития экономики субъектов Российской Федерации в ситуации, когда государственные инвестиции потеряли свое ведущее значение для развития экономического потенциала территории и их объемы с каждым годом становятся все меньше и меньше; д.э.н., доцента, заведующего кафедрой «Финансы и кредит» ФГАОУ ВО «Южный федеральный университет» Свиридова О.Ю., в качестве замечания отметившего, что работа выиграла бы, если автором были бы приведены результаты оценки мониторинга качества управления государственными финансами на региональном уровне, а также были бы приведены развернутые показатели указанной оценки.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высокой квалификацией, авторитетом в научной среде, способностью определить 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:

разработана модифицированная методика выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности посредством внедрения коэффициента масштаба как индекса сглаживания степени региональной социально-экономической дифференциации регионов, повышающая эффективность реализации

бюджетной политики в области регулирования дотационных бюджетов и обеспечения сбалансированности бюджетной системы России;

предложена типология дотационных бюджетов субъектов РФ на основе оценки практики формирования доходных источников дотационных бюджетов субъектов РФ по признаку социально-экономической диспропорции и неравномерности развития региональных экономик страны, расширяющая представление о степени несбалансированности бюджетной системы России и актуализирующая необходимость уточнения подходов к доработке механизма межбюджетного регулирования;

доказана объективная необходимость и практическая целесообразность трансформации действующего механизма выравнивания бюджетной обеспеченности дотационных бюджетов субъектов РФ с учетом региональной поляризации, что актуализирует реальные потребности дотационных бюджетов субъектов РФ в дополнительной финансовой помощи;

введена измененная трактовка «дотационности бюджета» как расчетного показателя, характеризующего неустойчивое финансовое состояние территориального бюджета, неспособного обеспечить собственными налоговыми и неналоговыми доходами финансирование расходных обязательств, установленных законодательством, что расширяет признаки трансфертной зависимости регионов;

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что

доказана необходимость законодательного закрепления трактовки «дотационный бюджет» и его параметризации для идентификации и повышения эффективности межбюджетного регулирования субъектов РФ, имеющих высокую степень трансфертной зависимости от федерального бюджета в финансовом обеспечении своих расходных обязательств.

применительно к проблематике диссертации результативно использован комплекс общенаучных и специальных методов, инструментов исследования: анализ и синтез, теоретическое обобщение, функционально-структурный, исследование рядов динамики, аналитический, экономико-статистический методы анализа, метод выборки, сравнения и группировки, количественного и качественного анализа, что обеспечивает получение репрезентативных результатов, обладающих новизной и теоретической значимостью;

изложены доказательства низкой эффективности существующего механизма выравнивания бюджетной обеспеченности дотационных субъектов РФ, что выражается в планомерном наращивании трансфертных вливаний и низком темпе роста налогового потенциала регионов, динамике социально-экономических и бюджетно-налоговых показателей дотационных бюджетов субъектов РФ;

раскрыты основные концептуальные подходы в развитии теоретико-методологических аспектов межбюджетного регулирования и организации системы выравнивания бюджетной обеспеченности в отношении региональных бюджетов, испытывающих высокую степень финансовой зависимости от федерального центра;

изучены отличительные признаки дотационных бюджетов субъектов РФ, проявляющиеся в высокой роли бюджетной сферы в создании добавленной стоимости, низком уровне развития реального сектора региональной экономики и незначительной динамике налогового потенциала, что обуславливает низкую эффективность существующего механизма выравнивания бюджетной обеспеченности;

проведена модернизация алгоритма расчета бюджетной обеспеченности региона с учетом коэффициента масштаба, что рационализирует порядок определения реальной потребности в федеральной финансовой помощи для полного покрытия объема расходных обязательств субъекта РФ и нивелирует погрешность в неэффективном распределении дотируемых средств.

Значение полученных соискателем результатов для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены практические рекомендации по применению модифицированной методики выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности, используемые Министерством финансов Чеченской Республики при разработке (предложений при формировании) проекта закона ЧР «О республиканском бюджете на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 гг.» (справка о внедрении);

Разработанные в диссертационной работе научные положения и практические рекомендации использованы в учебном процессе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени К.Л. Хетагурова» при обучении студентов и аспирантов экономических

специальностей, направлений подготовки; при разработке образовательных программ по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит»; программ подготовки магистров по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», образовательных программ по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика», профиль 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит в разрезе учебных дисциплин «Бюджетная система», «Финансы», «Бюджетное планирование и прогнозирование», «Доходы бюджета», «Финансы, денежное обращение и кредит» (справка о внедрении).

определены и систематизированы конвергентные бюджетно-налоговые и социально-экономические признаки дотационных бюджетов субъектов РФ, характеризующие уровень трансфертной зависимости региональных бюджетов от федерального центра и свидетельствующие о недостаточном качестве действующего механизма межбюджетного выравнивания, расширяющие представление о реальном масштабе несбалансированности бюджетной системы России в условиях пространственной региональной неравномерности;

создана система практических рекомендаций по разработке направлений 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;

представлен научно обоснованный инструментарий формирования бюджетной политики в контексте механизма межбюджетного выравнивания, который может быть использован при выстраивании бюджетной политики в субъектах РФ с целью совершенствования механизма регулирования межбюджетных отношений и роста эффективности управления бюджетными средствами регионов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на известных, проверяемых статистических данных, отраженных в научных трудах ведущих отечественных и зарубежных экономистов по теме диссертации и согласуется с результатами анализа фактологической информации;

идея базируется на анализе существующего методического инструментария государственного регулирования межбюджетных отношений и обосновании необходимости трансформации методики выравнивания бюджетной обеспеченности дотационных регионов в процессе регулирования межбюджетных отношений;

использованы сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике, свидетельствующие об оригинальности и обоснованности предложений и разработок соискателя, их согласованности с опубликованными статистическими данными и информацией, предоставленной в независимых источниках; эмпирическая база, включающая законодательные и нормативные акты Российской Федерации, официальные данные Федеральной службы государственной статистики РФ и Федерального казначейства РФ, научные работы, периодические обзоры по проблематике исследования, информационные источники сети Интернет, собственные разработки автора;

установлено, что представленные в работе результаты исследования обладают научной новизной и практической значимостью, являются приращением научных знаний по заявленной проблематике, не противоречат фундаментальным положениям теории государственных финансов, бюджета и бюджетного процесса;

использованы современные средства и методики проведения экономических исследований, обеспечивающие достоверность результатов исследования и аргументированную обоснованность практических рекомендаций, которые обеспечили реализацию целей и задач диссертационного исследования.

Личный вклад соискателя состоит в:

- самостоятельности и системности проведенного исследования;
- непосредственном личном участии соискателя в апробации результатов исследования на всех этапах процесса выполнения диссертационной работы, начиная со сбора статистической информации и получении исходных данных;
- разработке категориального аппарата, методологии, теоретического, методического и практического инструментария, обеспечивающих результативность исследования;
- обосновании теоретической концепции и практических результатов, в совокупности представляющих собой решение важной проблемы,

обладающих существенной научной новизной и способных внести значительный вклад в развитие экономики;

- подготовке объема публикаций по теме диссертации, в том числе 5 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации и 3 статей в международных изданиях, индексируемых в научных базах Web of science.

На заседании 30 октября 2020 года диссертационный совет принял решение присудить Кулаковой Н.В. ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 10 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 18, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель

диссертационного совета Д 212.248.06,

д.э.н., доцент

Ирина Валерьевна Сугарова

И.о. ученого секретаря

диссертационного совета

Борис Георгиевич Койбаев

Ученый секретарь

ученого совета СОГУ



Фатима Анатольевна Кокаева

30.10.2020