

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.399.03,  
СОЗДАННОГО 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 31 октября 2022 года № 13

О присуждении Сулейманову Магомеду Магомедовичу, гражданину Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие функциональной модели налогового федерализма в современной России», по специальности 5.2.4. – Финансы принята к защите 26 августа 2022 г. (протокол № 7) диссертационным советом 24.2.399.03, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 362025, г. Владикавказ, ул. Ватутина, 44-46, приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации о создании совета № 759/нк от 28 июня 2022 года.

Соискатель Сулейманов Магомед Магомедович, 25.01.1984 года рождения. В 2009 г. соискатель окончил федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Дагестанский государственный университет» по специальности «Налоги и налогообложение». С 2022 г. является соискателем ученой степени кандидата экономических наук кафедры «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет».

В настоящее время работает старшим преподавателем кафедры «Финансы и кредит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре «Финансы и кредит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» (г. Махачкала) Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

**Научный руководитель** – доктор экономических наук, профессор Сомоев Рамазан Гусейнович, профессор кафедры «Финансы и кредит» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет».

**Официальные оппоненты:**

Климанов Владимир Викторович – доктор экономических наук, доцент, директор Центра региональной политики Института прикладных экономических исследований ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

Токаева Светлана Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова

дали положительные отзывы на диссертацию

**Ведущая организация** – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» (г. Ростов-на-Дону), в своем положительном заключении, подписанном заведующей кафедрой «Налоги и налогообложение», кандидатом экономических наук, доцентом Мусаелян Анжеликой Капреловной и утвержденном проректором, доктором

экономических наук, профессором Вовченко Натальей Геннадьевной., указала на научно-прикладную значимость исследования, так как теоретические результаты и практические рекомендации могут быть использованы для совершенствования теорий налогов и налогообложения, фискального (налогового) федерализма. Для решения актуальных задач: - совершенствования налогового федерализма и межбюджетных отношений; - практической деятельности органов власти и управления, связанной с развитием налогового потенциала регионов и муниципальных образований; - в сфере науки и образования – в целях формирования качественно новых компетенций, а также в целях подготовки специальных курсов, посвященных данной тематике, таких как «Налоги и налоговая система», «Теория и практика бюджетного федерализма», «Основы бюджетно-налогового федерализма» и др. Диссертационное исследование Сулейманова Магомеда Магомедовича соответствует Паспорту специальности ВАК 5.2.4 – Финансы, п.10. «Межбюджетные отношения и бюджетный федерализм», п. 13 «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости». Можно заключить, что представленная к защите диссертационная работа на тему «Развитие функциональной модели налогового федерализма с современной России» является самостоятельным законченным исследованием и соответствует требованиям п.п.9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а ее автор – Сулейманов Магомед Магомедович - заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Соискатель имеет 30 научных работ, в том числе по теме диссертации 30 работ общим объемом – 63 п.л. (авторских – 31 п.л.), из которых 18 опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК Министерства науки и



высшего образования Российской Федерации, 5 в изданиях, входящих в реферативную международную базу данных «Scopus» и «Web of Science».

В авторских публикациях по теме диссертации раскрыты вопросы: экономического и функционального содержания налогового федерализма; формирования функционально-действенной модели налогового федерализма; дифференциации субъектов Российской Федерации и тенденции разграничения налоговых полномочий между уровнями публичной власти; оценки налогового потенциала субъектов Российской Федерации в условиях современной модели федеративных отношений; структуры доходной и расходной частей местных бюджетов, их сбалансированности, направлений увеличения доходной базы местных бюджетов; повышения эффективности работы налоговых органов в части собираемости налогов и сборов в системе межбюджетных отношений; реформирования межбюджетных отношений в России.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные научные работы: Сулейманов М.М. Проблемы дифференциации субъектов Российской Федерации и тенденции разграничения налоговых полномочий между уровнями публичной власти / Сулейманов М.М. // Финансы. 2020. № 11. С. 16-23. – 1,0 п.л.; Сулейманов М.М. Критерии и факторы формирования функционально-действенной модели налогового федерализма / Сулейманов М.М. // Финансы кредит. 2020. № 12. С. 15. – 1,0 п.л.; Сулейманов М.М. Состояние и пути повышения сбалансированности бюджетов территорий в новых экономических условиях / Сулейманов М.М. // Индустриальная экономика. 2021. Т. 10. № 5. С. 955-963. – 1,0 п.л.; Сулейманов М.М. Проблемы и перспективы формирования эффективной модели налогового федерализма в России / Сулейманов М.М. // Финансы и кредит. 2013. №25. – С. 65-71 – 1,0 п.л.; Сулейманов М.М. Эволюция теоретических взглядов на экономическое содержание и функциональное назначение налогового федерализма в финансовой науке /

Сулейманов М.М. // *Налоги и налогообложение*. 2015. № 8. С. 615-629. – 1,5 п.л.; Сулейманов М.М. *Налоговые доходы бюджетов территорий и перспективы их роста* / Сулейманов М.М. // *Налоги и финансовое право*. 2012. №4. – С. 343-347 – 0,5 п.л.; Сулейманов М.М. *Теоретические подходы к исследованию налогового федерализма* / Сулейманов М.М. // *Финансы и кредит*. 2012. №40. – С. 29-32 – 0,7 п.л.; Сулейманов М.М. *Принципы и функциональное содержание налогового федерализма* / Сулейманов М.М. // *Экономический анализ: теория и практика*. 2013. №10. – С. 55-62 – 1,0 п.л.; Сулейманов М.М. *К вопросу о реформировании межбюджетных отношений* / Сулейманов М.М. // *Финансы и кредит*. 2013. №18. – С. 52-60 – 1,0 п.л.; Сулейманов М.М. *Современное состояние и перспективы развития доходной базы местных бюджетов Российской Федерации* / Сулейманов М.М. // *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2017. Т. 3. № 10. С. 17-21. – 0,7 п.л.; Сулейманов М.М. *О развитии налогового потенциала субъектов Российской Федерации в условиях современной модели федеративных отношений* / Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. // *Финансы*. 2019. № 12. С. 15. – 1,0 п.л. (в т.ч. авт. 0,5 п.л.); Сулейманов М.М. *Роль налогового федерализма в нивелировании межтерриториальной дифференциации регионов* / Алиев Б.Х., Сомоев Р.Г., Кравцова Н.И., Сулейманов М.М. // *Налоги и налогообложение*. 2015. № 9. С. 655-664. – 1,2 п.л. (в т.ч. авт. 0,3 п.л.).

На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные) от: **д.э.н, профессора, профессора кафедры экономики Северо-Западного института управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (СЗИУ РАНХиГС) Вылковой Е.С.**, в своем отзыве указавшей на необходимость дополнительного обоснования предложения автора о целесообразности применения дифференцированного подхода к оказанию финансовой поддержки регионов и муниципальных образований на основе установления нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в бюджеты бюджетной системы РФ. В качестве второго замечания

отмечается на необходимость уточнения сути предлагаемого соискателем нововведения относительно наделения регионов полномочиями по созданию территорий опережающего развития налогового потенциала; д.э.н, доцента, профессора Департамента общественных финансов Финансового факультета ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Тюриной Ю.Г. в качестве замечания отметившей, что при раскрытии содержания налогового федерализма (рис.1 автореферата) автором в институциональной составляющей не затронуты органы контроля, в связи с чем следует пояснить данный момент. В качестве второго замечания указывается, что автором предложено разработать механизм, направленный на развитие доходной части территориальных бюджетов, который должен включать систему взаимосвязанных мер, обеспечивающих в комплексе достижение сбалансированного развития экономики территорий. При этом следует пояснить, что автор в данном случае понимает под сбалансированным развитием экономики; д.э.н, доцента, профессора кафедры финансов ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» Тюпаковой Н.Н., по мнению которой, соискатель недостаточно полно проанализировал налоговые взаимоотношения региональных властей и местных органов самоуправления; д.э.н, доцента, заведующей кафедрой государственного и муниципального управления ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» Троянской М.А., по мнению которой, требует более детальной аргументации позиция автора относительно выбора предлагаемых для оценки действующей модели налогового федерализма показателей; д.э.н, доцента, заведующей кафедрой банковского дела ФГБОУ ВО «Сыктывкарский государственный университет им. Питирима Сорокина» Чужмаровой С.И., своем отзыве указавшей на необходимость более детального анализа и обстоятельной аргументации предлагаемого автором концептуального подхода к реформированию налогообложения и межбюджетных отношений, а также на необходимость



рассмотрения зарубежных аналогов предлагаемой функциональной модели налогового федерализма; д.э.н, доцента, профессора кафедры финансов, денежного обращения и кредита **ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Истоминой Н.А.**, в качестве замечания отметившей, что из автореферата не совсем ясно, каким образом автор диссертационной работы устанавливает значения коэффициентов в предлагаемой формуле ( $НС = 0,52 \times K1 - 0,214 \times K2 + 0,168 \times K3 + 0,129 \times K4$ ) для определения латентных (скрытых) признаков при кластеризации субъектов РФ; д.э.н., профессора, руководителя Института социально-экономических исследований обособленного подразделения **ФГБУН Дагестанского федерального исследовательского центра РАН Кутаева Ш.К.**, по мнению которого, следовало более детально осветить в работе суть предлагаемого механизма совершенствования налогового федерализма в России; к.э.н, доцента, доцента кафедры финансов **ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» Петуховой Р.А.**, в качестве замечания отметившей, что из автореферата не совсем ясно, как автор диссертационной работы при практическом использовании методики оценки модели налогового федерализма предлагает осуществлять оценку ее стратегической гибкости при принятии управленческих решений в сфере налогово-бюджетной политики Российской Федерации.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается высоким уровнем их научной квалификации, авторитетом в научном сообществе, способностью определить научную и практическую ценность данной диссертации, а также наличием у них ряда значимых научных публикаций в области теоретико-экономического исследования, соответствующей профилю защищаемой работы, тем, что они дали письменное согласие выступить в качестве официальных оппонентов и ведущей организации, а также полностью соответствуют требованиям пп. 22, 24 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного

Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

**разработана** идея, обогащающая научную концепцию налогового федерализма, ориентированного на повышение налогового потенциала публично-правовых образований, направленное на обеспечение устойчивого социально-экономического развития субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

**предложен** оригинальный подход к совершенствованию налоговых отношений, основанный на применении системы показателей в рамках функциональной модели, характеризующих налогово-бюджетную обеспеченность публично-правовых образований, обеспечивающий развитие функциональной модели налогового федерализма и направленных на стимулирование роста доходов бюджета субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

**доказана** объективная необходимость применения дифференцированного подхода к обеспечению сбалансированности публично-правовых образований на основе применения процентных отчислений от федеральных и региональных налогов, что позволит нивелировать территориальные диспропорции в бюджетной системе страны и повысит заинтересованность регионов и муниципальных образований в укреплении собственной доходной базы;

**введена** уточненная трактовка понятия «налоговый федерализм», как системы отношений, обусловленной двойственным характером налогов, определяющей порядок разграничения налоговых полномочий между уровнями публичной власти, обеспечивающей реализацию стратегических ориентиров социально-экономического развития территорий.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**



**доказаны** положения, вносящие вклад в расширение представлений о критериях и факторах формирования функциональной модели налогового федерализма, учет которых обеспечит паритет финансово-экономических интересов всех уровней публичной власти и повысит эффективность налоговой политики;

**применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс методов оценки модели налогового федерализма (кластерный анализ, SWOT-анализ, ROC-анализ, корреляционный, регрессионный и сравнительный анализ, нейросетевое моделирование), позволяющий обеспечить необходимую и достаточную достоверность сформулированных в диссертации научных выводов и разработанных практических рекомендаций;

**изложены** с позиции системного подхода структурные элементы механизма организации налоговых отношений, обеспечивающие достижение стратегических ориентиров и ожидаемых результатов налогового федерализма в современных экономических условиях;

**раскрыты** ключевые дисфункции российской модели налогового федерализма на основе построения институциональных матриц, актуализирующие необходимость повышения финансовой самостоятельности и сбалансированности региональных и местных бюджетов;

**изучены** преимущества и недостатки действующих в мировой практике моделей налогового федерализма в целях формирования рекомендации по развитию функциональной модели налогового федерализма в современной России.

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

**разработаны и внедрены** в деятельность Министерства финансов Республики Дагестан: рекомендации по повышению налогового потенциала при разработке Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан на период до 2030; методика оценки модели налогового

федерализма; комплекс мер по обеспечению сбалансированного развития республиканского бюджета и бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан (справка о внедрении);

Теоретические разработки и научно-практические рекомендации и выводы исследования нашли применение в учебном процессе Дагестанского государственного университета при проведении занятий по дисциплинам: «Налоговая система РФ», «Основы бюджетно-налогового федерализма» (справка о внедрении);

**определены** в качестве направлений совершенствования налогового федерализма меры, предусматривающие: дифференцированный подход к оказанию финансовой поддержки регионов и муниципальных образований на основе установления нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в бюджеты бюджетной системы РФ; сокращение встречных финансовых потоков посредством оптимизации налоговых льгот и снижения необходимости оказания финансовой поддержки территорий; отход от практики принятия на федеральном уровне власти инициатив, приводящих к увеличению расходной части бюджетов территорий; развитие экономического потенциала субъектов РФ и муниципальных образований; наделение регионов полномочиями по созданию территорий опережающего развития налогового потенциала, реализация которых обеспечит повышение налогового потенциала субъектов РФ и муниципальных образований;

**создана** система практических рекомендаций по развитию функциональной модели налогового федерализма, основанная на оценке уровня налогового самообеспечения регионов посредством применения показателей, характеризующих социально-экономическое развитие субъектов РФ и финансовые взаимоотношения субъектов РФ с федеральным центром, реализация которых повысит финансовую автономию публично-правовых образований;

**представлены** рекомендации и предложения по стимулированию роста налогового потенциала регионов и муниципальных образований.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теория** построена на известных и проверяемых фактах, в том числе фундаментальных положениях отечественной и зарубежной литературы в области теории и практики налогообложения, бюджетного федерализма, налогового потенциала;

**идея базируется** на анализе нормативной правовой базы и обобщении теоретико-эмпирических данных Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Федерального казначейства РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, Единой межведомственной информационно-статистической системы (ЕМИС), международных конференций и форумов;

**использованы** сравнения авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой проблематике, свидетельствующие об оригинальности и обосновании предложений и разработок соискателя, их согласованности с опубликованными данными и информацией, представленной в независимых источниках, научные работы, обзоры периодических изданий по проблематике исследования, информационные источники сети Интернет, собственные разработки автора;

**установлено**, что представленные в диссертации результаты обладают научной новизной и практической значимостью, не противоречат фундаментальным положениям теории финансов;

**использованы** традиционные и современные методики сбора и обработки массивов исходной статистической и аналитической информации и принципы их систематизации, которые обеспечили реализацию целей и задач диссертационного исследования, необходимую и достаточную достоверность теоретических выводов и практических предложений.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

- самостоятельности и системности проведенного исследования;



- непосредственном личном участии соискателя на всех этапах процесса исследования, достижения его результатов и их апробации, начиная со сбора статистической информации и получении исходных данных;

- разработке категориального аппарата, методологии, теоретического, методического и практического инструментария, обеспечивающего результативность исследования;

- обоснование теоретической концепции и практических результатов, в совокупности представляющих собой решение важной проблемы, обладающих существенной научной новизной и способных внести значительный вклад в развитие российской модели налогового федерализма;

- подготовке объема публикаций по теме диссертации, в том числе 18 статей в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации и 5 статей в международных изданиях, индексируемых в научных базах Scopus и Web of Science.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие пожелания: необходимо больше было сделать акцент именно на воспроизводственном подходе, сделать упор на то, как налоговая политика сегодня стимулирует именно развитие экономических отношений; любое исследование интересно не только с точки зрения математического расчета параметров, а именно с точки зрения того, что эти параметры могут стать основой для принятия управленческих решений, расширяя возможности применяемого технического инструментария.

Соискатель Сулейманов М.М. ответил на задаваемые ему в ходе заседания вопросы и согласился с высказанными пожеланиями, отметив, что они имеют научную ценность и безусловно в дальнейшей научной деятельности нами будет обращено особое внимание на данные аспекты.

На заседании 31 октября 2022 года, протокол №13 диссертационный совет 24.2.399.03 принял решение: за решение научной задачи, связанной с разработкой теоретических положений, методических основ и прикладного

инструментария по формированию функциональной модели налогового федерализма, обеспечивающей повышение налогового потенциала субъектов РФ и муниципальных образований, присудить Сулейманову Магомеду Магомедовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 15 человек, из них 5 докторов наук по специальности 5.2.4 – Финансы, участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за - 15, против - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель

диссертационного совета

24.2.399.03, д.э.н., профессор



Сугарова Ирина Валерьевна

Ученый секретарь

диссертационного совета

24.2.399.03, к.э.н., доцент

Олисаева Алиса Васильевна

31.10.2022