

Заключение диссертационного совета МГУ.052.1

по диссертации на соискание ученой степени доктора наук

Решение диссертационного совета от «20» июня 2023 г. № 12

О присуждении Печенской-Полищук Марии Александровне, гражданке Российской Федерации, ученой степени доктора экономических наук.

Диссертация «Методология формирования и инструментарий оценки использования бюджетного потенциала региона» по специальности 5.2.4. – Финансы принята к защите диссертационным советом 14.03.2023 г., протокол №6.

Соискатель Печенская-Полищук Мария Александровна 1987 года рождения диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук «Оценка результативности регулирования межбюджетных отношений (на примере Вологодской области)» защитила в 2014 году в диссертационном совете Д 002.009.01 при Институте экономики Российской академии наук. Соискатель с 2009 года работает в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Вологодский научный центр Российской академии наук (ФГБУН ВолНЦ РАН), занимает должность заведующего центром финансовых исследований, ведущего научного сотрудника отдела проблем социально-экономического развития и управления в территориальных системах ФГБУН ВолНЦ РАН.

Диссертация выполнена в отделе проблем социально-экономического развития и управления в территориальных системах в Федеральном государственном бюджетном учреждении науки Вологодский научный центр Российской академии наук.

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор, член-корреспондент РАН Ильин Владимир Александрович, научный руководитель ФГБУН «Вологодский научный центр» РАН.

Официальные оппоненты:

Иванова Наталия Георгиевна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», Факультет экономики и финансов, кафедра финансов, заведующий кафедрой, директор учебно-методического центра по повышению финансовой грамотности и развитию

инициативного бюджетирования,

Тюрина Юлия Габдрашитовна, доктор экономических наук, доцент, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Финансовый факультет, Департамент общественных финансов, профессор, Центр финансовой политики ведущий научный сотрудник,

Яшина Надежда Игоревна, доктор экономических наук, профессор, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», Институт экономики и предпринимательства, кафедра финансов и кредита, заведующий кафедрой

дали положительные отзывы на диссертацию.

Соискатель имеет 41 опубликованную работу, все по теме диссертации, из них 18 статей, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности 5.2.4. – Финансы. Научные статьи, опубликованные в журналах SCOPUS, RSCI, а также в рецензируемых журналах, рекомендованных Ученым советом МГУ имени М.В. Ломоносова для защиты в диссертационном совете МГУ по специальности 5.2.4. – Финансы:

1. Печенская М.А. Регион и федеральный центр: состояние и оценка результативности бюджетных отношений // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 5. С. 397-404. (0,96 п.л.) (Импакт-фактор РИНЦ: 0,248).
2. Печенская М.А. Майские указы Президента: цель, показатели, динамика реализации (на примере Вологодской области) // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции и прогноз. 2014. №6. С. 243–252. (1,2 п.л.). Pechenskaya M.A. The "May" decrees of the President: objective, indicators, implementation dynamics // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2014. № 6 (36). С. 243-252 (Импакт-фактор JCI=0,17).
3. Печенская М.А. Региональное развитие: цели и возможности // Финансы. 2014. № 10. С. 22–26. (0,6 п.л.) (Импакт-фактор РИНЦ: 0,533).
4. Печенская М.А. Исследования функционирования бюджетной системы региона // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции и прогноз. 2015. №5 (41). С.147–158. (1,4 п.л.). Pechenskaya M.A. Research in the functioning of the regional budgetary system // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2015. № 5 (41).

С. 147-158 (Импакт-фактор JCI=0,17).

5. Печенская М.А. Уровень бюджетно-налоговой компетенции территорий // Региональная экономика: теория и практика. 2016. № 10 (433). С. 101–114. (1,6 п.л.) (Импакт-фактор РИНЦ: 0,656).

6. Печенская М.А., Ускова Т.В. Межбюджетное распределение налогов в России: концентрация полномочий или децентрализация управления // Экономика региона. 2016. Т. 12, Вып. 3. С. 875–886. (0,7 п.л., авт. 0,35 п.л.) (Импакт-фактор Scopus H-index: 16).

7. Печенская М.А. Развитие межбюджетных отношений в России в 2000-2015 гг. // Проблемы прогнозирования. 2017. № 2 (161). С. 117–130. (1,5 п.л.) (Импакт-фактор Scopus H-index: 15).

8. Печенская М.А. Бюджетный потенциал в системе потенциалов территории: теоретико-методологические аспекты // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2018. №5. С. 61–73. (1,5 п.л.). Pechenskaya M.A. Budget capacity in the system of capacities of the territory: theoretical issues // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2018. Т. 11. № 5. С. 61-73 (Импакт-фактор JCI=0,17).

9. Печенская М.А. Налоговая задолженность местных бюджетов: масштабы и возможности сокращения // Вестник Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2019. № 5. С. 70–78. (1,0 п.л.) (Импакт-фактор РИНЦ: 0,764).

10. Печенская М.А. Бюджеты региональных центров Северо-Запада: инструменты модернизации или выживания? // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2019. Т. 12. № 3. С.77–90. (1,6 п.л.). Pechenskaya M.A. Budgets of regional centers in the North-West: tools for modernization or survival? // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2019. Т. 12. № 3. С. 77-90 (Импакт-фактор JCI=0,17).

11. Печенская М.А. Бюджетный потенциал муниципальных образований: оценка и направления развития (на примере Вологодской области) // Проблемы прогнозирования. 2019. № 4 (175). С. 120–131. (1,3 п.л.) (Импакт-фактор Scopus H-index: 15).

12. Печенская М.А. Современные проблемы бюджетного развития региональных центров // Актуальные проблемы экономики и права. 2020. Т. 14. № 1. С. 40–56. (2,0

п.л.) (Импакт-фактор РИНЦ: 1,232).

13. Печенская-Полищук М.А. Инструменты и принципы перераспределения бюджетных ресурсов в регионе // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2020. №2. С. 71–88. (2,1 п.л.). Pechenskaya-Polishchuk M.A. Instruments and principles of reallocating budgetary resources in the region // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2020. Т. 13. № 2. С. 71-88 (Импакт-фактор JCI=0,17).

14. Печенская-Полищук М.А., Малышев М.К. Ключевые факторы формирования налога на прибыль в региональные бюджеты от российских корпораций черной металлургии // Регионоведение. 2021. Т. 29. № 1. С. 10–36. (1,7 п.л., авт. 0,85 п.л.) (Импакт-фактор РИНЦ: 1,521).

15. Печенская-Полищук М.А. Влияние процессов централизации и децентрализации на формирование налогового потенциала территорий // Экономика региона. 2021. Т. 17. Вып. 2. С. 658–672. (1,7 п.л.) (Импакт-фактор Scopus H-index: 16).

16. Печенская-Полищук М.А. Цели и формы предоставления бюджетных ресурсов регионам из федерального центра на безвозмездной основе // Вопросы экономики. 2021. № 11. С. 108–126. (2,2 п.л.) (Импакт-фактор Scopus H-index: 17).

17. Печенская-Полищук М.А., Малышев М.К. Металлургические корпорации и государство: тенденции финансового взаимодействия последнего десятилетия // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. 2021. Т. 14. № 3. С. 150–166. (1,06 п.л., авт. 0,5 п.л.). Pechenskaya-Polishchuk M.A., Malyshev M.K. Metallurgical corporations and the state: trends in financial interaction of the last decade // Economic and Social Changes: Facts, Trends, Forecast. 2021. Т. 14. № 3. С. 150-166 (Импакт-фактор JCI=0,17).

18. Pechenskaya-Polishchuk M. Tools and testing of the assessment of budget capacity of the municipal level (case study of the Russian Federation) // Regional Science Inquiry. 2021. Vol. 13. No. 2. Pp. 43–52. (1,2 п.л.) (Импакт-фактор Scopus H-index: 9).

Автором получены 9 справок (актов) о внедрении результатов диссертационного исследования в деятельность Министерства финансов Российской Федерации (подписана заместителем Министра финансов Лавровым А.М.), Департамента финансов Правительства Вологодской области (подписана заместителем

Губернатора Вологодской области, начальником Департамента финансов Вологодской области Голыгиной Т.Б.), Законодательного собрания Вологодской области (подписана заместителем председателя Законодательного Собрания Вологодской области, председателем комитета по бюджету и налогам Завариным Р.Ю.), Департамента финансов Администрации города Вологды (подписана заместителем Мэра города Вологды, начальником Департамента финансов Администрации города Вологды Бурковым С.Н.), Администрации Вологодского муниципального округа Вологодской области (подписана заместителем главы Вологодского округа, кандидатом экономических наук Анищенко Н.И.), Общественной палаты Вологодской области (подписана заместителем председателя Общественной палаты Вологодской области, председателем комиссии по экономическим вопросам и предпринимательству Рзаевым И.М.), РАНХиГС (Вологодский филиал) (подписана директором, кандидатом экономических наук, доцентом Барабановым А.С.), Вологодского государственного университета (подписана ректором, кандидатом исторических наук Приятелевым В.В.), Федерального государственного бюджетного учреждения науки Вологодский научный центр Российской академии наук (подписана директором, доктором экономических наук, доцентом Шабуновой А.А.).

На диссертацию и автореферат поступило 17 дополнительных отзывов, все положительные.

Выбор официальных оппонентов обосновывался их компетентностью в области экономических наук, в том числе в сфере государственных финансов, бюджетной и налоговой политики, межбюджетных отношений, наличием научных разработок и публикаций по проблематике диссертационного исследования соискателя и вкладом в развитие данной отрасли науки.

Диссертационный совет отмечает, что представленная диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненных автором исследований разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение. Работа соответствует п. 2.1 Положения о присуждении ученых степеней

М.В. Ломоносова. Диссертация представляет собой самостоятельное законченное исследование, обладающее внутренним единством. Положения, выносимые на защиту, содержат новые научные результаты и свидетельствуют о личном вкладе автора в науку:

1. Экономическая категория «бюджетный потенциал региона» представляет собой совокупность не только созданных, но и безвозмездно и на возмездной основе привлеченных бюджетных ресурсов, а также резервов, которые могут быть реализованы под воздействием внешних и внутренних ограничений и стимулов. Авторская трактовка позволила специфировать понятия «максимально достигнутый бюджетный потенциал региона» как реализованный потенциал, а «максимально достижимый бюджетный потенциал региона» как совокупность реализованного, резервного и скрытого потенциалов.

2. Предложенный автором подход к оценке формирования максимального уровня бюджетного потенциала региона предполагает моделирование вертикального распределения налогов. В этих целях проводится типологизация регионов по уровню налоговой централизации, затем построение матрицы соизмерения встречных потоков «налоги – трансферты» по типам регионов, а также сравнение ключевых социально-экономических параметров регионов разных типов. Результаты оценки оптимального уровня налоговой централизации в 85 субъектах Российской Федерации за период 2006-2020 гг. показали, что регионы III типа (с уровнем налоговой централизации 30-40%) имеют наибольшие резервы реализации бюджетного потенциала. При повышении или понижении данного значения отмечается замедление темпов роста бюджетных расходов, рост уровня долговой нагрузки и дефицитности.

3. Дополняющий, а не стимулирующий тип влияния привлеченных бюджетных ресурсов на собственный бюджетный потенциал характерен для субъектов Российской Федерации в 2006, 2008-2022 гг. и в прогнозе на 2023 г. Дополняющий тип обеспечивает восполнение недостатка собственных бюджетных ресурсов в целях поддержания текущего социально-экономического уровня. Расчеты показали, что увеличение собственного бюджетного потенциала региона на 1% оказывает на динамику ВРП и фонда оплаты труда более сильное воздействие, чем привлечение на безвозмездной основе аналогичного размера дополнительных

бюджетных ресурсов. Тогда как привлечение 1% возмездных бюджетных ресурсов снижает ВРП и фонд оплаты труда на 0,34 и 0,07% соответственно.

4. Разработанный и апробированный методический инструментарий оценки использования бюджетного потенциала региона, который, в отличие от ранее применявшегося, включает обоснование приоритетов и направлений использования бюджетного потенциала региона. Модифицированный автором расчет формулы эластичности ВРП по максимально достигнутому бюджетному потенциалу региона, позволяет измерять и корректировать соотношение приоритетов использования бюджетного потенциала региона в зависимости от целей и условий его социально-экономического развития. Расчеты автора показали, что 7/10 реализованного бюджетного потенциала субъектов Российской Федерации в 2006-2020 гг. использовалось на текущий приоритет, 2/10 – на трансфертный, 1/10 – на инвестиционный. Эмпирические результаты соискателя подтвердили его гипотезу о большей направленности использования бюджетных ресурсов регионов на краткосрочные цели стабилизации по сравнению с долгосрочным стимулированием экономического роста.

5. Предложенный автором инструментарий оценки внутрирегионального перераспределения бюджетных ресурсов основан на положениях теории государственных финансов и пространственного развития, что позволило обосновать принципы его перераспределения для более эффективного использования. Указанный инструментарий включил индекс измерения бюджетного соразвития центральных и периферийных муниципальных образований. Результаты расчета авторского индекса центrorегionalной дифференциации по уровню бюджетной обеспеченности на примере модельного региона (Вологодская область) за 2006-2020 гг. показали тенденцию его снижения с 0,86 до 0,55, что свидетельствует о сближении уровней бюджетной обеспеченности регионального центра и периферийных муниципальных образований за счет усиления выравнивающей функции межбюджетных отношений.

6. На данных статистики 2006-2020 гг. проведена апробация предложенной соискателем алгоритмической модели определения типа бюджетного обеспечения муниципальных образований. Автор показало наличие существенных

нереализованных резервов и подтвердил сближение уровней бюджетного потенциала муниципальных образований, входящих в состав модельного региона. Значение интегрального показателя уровня бюджетного потенциала муниципальных образований практически не изменилось (с 0,36 до 0,39), также произошел полный переход из интервала «выше среднего» и частичный переход из интервала «ниже среднего» в интервал «средний».

7. Механизмы реализации резервного бюджетного потенциала региона предполагают активизацию участия корпораций и населения в финансировании перспективных инвестиционных проектов совместно с использованием бюджетных ресурсов. Предложенный соискателем организационно-экономический механизм реализации резервного бюджетного потенциала региона на основе финансового взаимодействия по линии «государство – корпорации» включает правовые, методические инструменты и информационное обеспечение в целях сочетания общественных и частных интересов. Апробация, проведенная соискателем на примере российских корпораций черной металлургии как важной с точки зрения поддержания индустриального потенциала страны отрасли промышленности, показала средние и ниже среднего значения (0,36–0,59) эффективности финансового взаимодействия. Для развития инструментов партисипаторного бюджетирования для реализации резервного бюджетного потенциала регионов автором предлагается создание единой методологической, методической и нормативно-правовой основы инициативного бюджетирования и самообложения. Предлагается инструментарий расширения использования цифровых технологий и мер повышения бюджетной грамотности населения.

В диссертации решена научно-практическая задача, связанная с разработкой методологии формирования и методического инструментария оценки использования бюджетного потенциала региона, что позволило соискателю обосновать перспективные направления его реализации, в т.ч. на основе взаимодействия экономических агентов, для обеспечения социально-экономического развития региона и страны в целом. Полученные результаты и выводы вносят вклад в развитие теоретической науки и формируют фундамент для прикладного использования органами власти и управления при разработке и реализации направлений финансово-

экономической политики, стратегий и программ социально-экономического развития регионов; выводы диссертации могут использоваться в учебном процессе и в дальнейших научных исследованиях.

На заседании 20 июня 2023 г. диссертационный совет принял решение присудить Печенской-Полищук Марии Александровне ученую степень доктора экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 8 докторов наук по специальности 5.2.4. – Финансы, участвовавших в заседании, из 17 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 13, против – 3, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель
диссертационного совета МГУ.052.1
д.э.н., доцент

С.К. Дубинин

Ученый секретарь
диссертационного совета МГУ.052.1
к.э.н., доцент

М.С. Толстель

20 июня 2023 г.