

ОТЗЫВ официального оппонента
на диссертацию на соискание ученой степени
доктора экономических наук
Печенской-Полищук Марии Александровны на тему:
«Методология формирования и инструментарий оценки использования
бюджетного потенциала региона» по специальности 5.2.4. – Финансы

Актуальность темы диссертационного исследования

В условиях введения новых санкций, появления финансовых ограничений и экономической изоляции России, крайне актуальной является проблема мобилизации собственных ресурсов, опора на внутренние источники, реализация накопленного потенциала для решения задач стимулирования экономического роста. Региональный уровень является средним уровнем управления и средним звеном бюджетной системы со своими особенностями, зависимостями и рисками, которые определяют возможности развития бюджетной системы многоуровневого типа федеративного государства. В этой связи, тема представленной диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук является критически важной, как в теоретическом, так и особенно в практическом плане. Актуальность исследования обусловлена, с одной стороны, необходимостью теоретико-методологического обоснования сущности и содержания бюджетного потенциала региона, выделением его структурных составляющих, этапов использования и их оценки, с другой стороны, ролью и значением бюджетного потенциала для обеспечения социально-экономического развития региона в условиях внутренней и внешней неопределенности, разработкой практических рекомендаций для бюджетной политики стимулирования экономического роста и повышения уровня экономической безопасности регионов и страны в целом. С этих позиций диссертация М.А. Печенской-Полищук является весьма своевременной и заслуживает пристального внимания.

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

Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании, характеризуются четкой взаимосвязью теоретической, аналитической и рекомендательной разделов работы, являются обоснованными и достоверными. Это достигнуто, во-первых, за счет глубокого анализа работ отечественных и зарубежных ученых по проблемам бюджетного регулирования, социально-экономического развития регионов, специфики межбюджетных отношений, управления экономическим, финансовым, налоговым потенциалом и др.; во-вторых, репрезентативности информационно-эмпирической базы, представленной статистическими данными Федерального казначейства, Федеральной налоговой службы России, Росстата, Минфина России, Счетной палаты РФ, Центрального банка РФ, Всемирного банка, Международного валютного фонда, Глобального института McKinsey, федеральными, региональными и муниципальными стратегическими документами и нормативно-правовыми актами по бюджетным вопросам, информационными ресурсами сети Интернет, эмпирическими материалами и собственными исследованиями автора; в-третьих, применения общих и частных методов исследования проблемы, включающих экономико-статистический, социологический, графический, эконометрический анализ, что, безусловно, способствовало повышению научного уровня выводов и предложений автора.

Результаты диссертационного исследования использованы в деятельности Министерства финансов Российской Федерации, органов законодательной и исполнительной власти Вологодской области, ряда муниципальных образований (города Вологды и Вологодского муниципального округа), Общественной палаты Вологодской области. Нарботки, сделанные в ходе исследования, использованы при подготовке учебных курсов по дисциплинам «Государственные и муниципальные финансы», «Бюджетная система», «Актуальные основы финансового

менеджмента», которые преподаются в аспирантуре, магистратуре Вологодского научного центра Российской академии наук, в магистратуре Вологодского государственного университета и на бакалавриате Вологодского филиала РАНХиГС. Достоверность полученных результатов также подтверждается их опубликованием в рецензируемых научных изданиях (41 публикация) и многочисленными выступлениями Печенской-Полищук М.А. на научно-практических мероприятиях международного, российского и регионального уровней.

Отмеченные аспекты позволяют сделать вывод об обоснованности и достоверности полученных результатов и научных положений.

*Новизна научных положений, выводов и рекомендаций,
сформулированных в диссертации*

Научная новизна содержащихся в работе положений, выводов и рекомендаций проявляется в последовательном решении поставленных в работе задач и базируется на разработке научного алгоритма исследования, состоящего из введения, пяти взаимосвязанных глав, заключения, списка литературы и 22 приложений.

В первой главе диссертации «Теоретико-методологические основы формирования и использования бюджетного потенциала региона» представлен обширный анализ теоретических аспектов формирования и использования бюджетного потенциала. Автор, участвуя в дискуссии по вопросам содержания категории «бюджетный потенциал» аргументирует собственную точку зрения по определению данного понятия, с позиций предложенного методологического подхода, положения которого обладают признаками научной новизны. В данной главе автором обосновано первое научное положение, выносимое на защиту.

Во второй главе работы «Методология формирования собственного бюджетного потенциала региона» обоснованы методологические положения, касающиеся стадии формирования налогового и неналогового бюджетного

потенциала региона. В соответствии с предложенной методологией исследования автор проводит анализ социально-экономических факторов и рисков бюджетного потенциала, исследует условия и специфику формирования налогового потенциала в опоре на массив данных Федерального казначейства РФ и Федеральной налоговой службы, обосновывает организационно-экономические предпосылки и принципы формирования неналогового потенциала региона, предлагает методический подход к исследованию условий формирования налогового потенциала. *Данная глава содержит обоснование второго научного положения, выносимого автором на защиту.*

В третьей главе диссертационной работы «Научно-методическое обеспечение привлечения бюджетных ресурсов и влияние подкомпонентов бюджетного потенциала на социально-экономическое развитие региона» автором обоснованы критерии и типы влияния привлеченных бюджетных ресурсов возмездного и безвозмездного характера на собственный бюджетный потенциал региона. Предложена типологизация межбюджетных трансфертов по ключевым признакам их предоставления и проведена периодизация привлечения возмездных ресурсов в регионы на основе предпосылок возникновения, структурных деформаций и инструментов привлечения заемных ресурсов. Сформулирован подход к оценке влияния собственного и привлеченного бюджетных потенциалов на экономическое и социальное развитие региона, приведены эмпирические результаты оценки на примере субъектов Российской Федерации с 2006 г. и до 2023 г. (прогноз). Из результатов данной главы сформулировано третье положение научной новизны.

В четвертой главе «Современная практика использования бюджетного потенциала региона» автором разработан новый методический инструментарий для оценки эффективности использования реализованного бюджетного потенциала региона; выявлено, что повышение эффективности использования бюджетного потенциала региона в значительной мере зависит

от эффективности инструментов перераспределения бюджетных ресурсов на региональном уровне; обоснован комплекс мер повышения эффективности бюджетного перераспределения; введен Индекс центрорегиональной дифференциации по уровню бюджетной обеспеченности для проведения измерений динамики соразвития центра и периферии; обосновано расширение методического инструментария оценки бюджетного перераспределения на региональном уровне; раскрыты и обоснованы принципы государственной региональной политики в области внутрирегионального перераспределения бюджетных ресурсов для развития бюджетного потенциала региона; обоснована система индикаторов комплексной оценки уровня бюджетного потенциала муниципальных образований и предложена алгоритмическая модель определения типа бюджетного обеспечения муниципальных образований, способствующая повышению эффективности использования бюджетного потенциала региона для стимулирования социально-экономического развития. *В данной главе обоснованы 4, 5 и 6 положения научной новизны, выносимые на защиту.*

В пятой главе диссертации «Механизмы реализации резервного бюджетного потенциала как важного фактора социально-экономического развития региона» обоснован и аргументирован комплекс мер, позволяющий достичь значительных экономических результатов в ходе реализации государственной бюджетной политики. Автором работы разработан организационно-экономический механизм реализации резервного бюджетного потенциала региона на основе эффективного финансового взаимодействия по линии «государство – корпорации» и обоснован методический инструментарий оценки его уровня; установлено и аргументировано, что партисипаторное бюджетирование является перспективным и инновационным инструментом стимулирования социально-экономического развития региона; обоснован комплекс организационно-правовых и экономических инструментов реализации резервного и скрытого

бюджетных потенциалов. В данной главе обосновано седьмое положение научной новизны, выносимое на защиту.

Таким образом, диссертационное исследование Печенской-Полищук М.А. способствует приращению научного знания, поскольку характеризуется научной новизной целого ряда обоснованных положений.

Замечания по диссертационному исследованию

Сложность и многогранность исследуемой проблемы обусловили ряд замечаний.

1. В параграфе 4.1 диссертации автором предложено выявлять и анализировать «чистоту» приоритетов использования реализованного бюджетного потенциала в функциональных разделах бюджетной классификации. Было бы полезно более детально раскрыть понятие «чистоты» приоритета.

2. В рамках направлений повышения эффективности формирования и использования бюджетного потенциала региона дискуссию вызывает предложение о реализации принципа резидентства налогоплательщика (стр. 249-251 диссертации). В настоящее время его внедрение может привести к усилению дисбаланса в бюджетной обеспеченности регионов-доноров трудовых ресурсов, сокращая их налоговый потенциал. Согласно критерию Парето, улучшение состояния одного субъекта за счет ухудшения другого не является эффективным. Научное обоснование этой проблемы требует детальных расчетов, что возможно станет предметом дальнейших исследований автора.

3. В ходе апробации методического подхода, позволяющего исследовать ключевые условия формирования налогового потенциала регионов, автором были выделены типы регионов по доле перечисленных в федеральный бюджет налоговых доходов из объема собранных налогов. Хотелось бы получить пояснения относительно причин позиций субъектов РФ в том или ином типе.

Вместе с тем, указанные замечания не умаляют значимости диссертационного исследования. Диссертация отвечает требованиям, установленным Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова к работам подобного рода. Содержание диссертации соответствует паспорту специальности 5.2.4. – Финансы (по экономическим наукам), а также критериям, определенным пп. 2.1-2.5 Положения о присуждении ученых степеней в Московском государственном университете имени М.В. Ломоносова, а также оформлена, согласно приложениям № 5, 6 Положения о диссертационном совете Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова.

Таким образом, соискатель Печенская-Полищук Мария Александровна заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. – Финансы.

Официальный оппонент:

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой финансов
Факультета экономики и финансов
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего
образования «Санкт-Петербургский
государственный экономический
университет»

Иванова Наталия Георгиевна

Дата подписания: 25.04.2023

Контактные данные: тел.: + 7 (343) 283-10-15, e-mail: ivanova.n@unicon.ru

Специальность, по которой официальным оппонентом
защищена диссертация: 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»

Адрес места работы:

191023, г. Санкт-Петербург, Набережная канала Грибоедова, 30-32, литер А.
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Санкт-Петербургский государственный
экономический университет», Факультет экономики и финансов, кафедра
финансов. Тел.: + 7 (343) 283-10-15; e-mail: ivanova.n@unicon.ru

Подпись Ивановой Н.Г. удостоверяю: