

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 современных реалиях адаптация к новым вызовам, поступательное развитие российского общества, стимулирование экономического роста страны во многом поддерживается важными решениями бюджетной политики. Бюджетная система перманентно испытывает на себе институциональные, политические, экономические и иные воздействия. До сих пор остаются колоссальные резервы повышения эффективности государственного управления в бюджетной сфере. Эти аспекты и обусловили высокую актуальность темы диссертации. В качестве важного фактора социально-экономического развития регионов соискатель выявляет реализацию бюджетного потенциала, что может быть достигнуто путем повышения эффективности формирования и использования его ключевых элементов. Аргументируя стадийность реализации бюджетного потенциала, автор, с одной стороны, выстраивает логику исследования по плавному переходу от стадии к стадии, с другой стороны, не теряет линии взаимосвязи данных стадий на протяжении всей работы, что позволяет взглянуть на не новую проблематику под новым, более комплексным углом зрения.

Степень обоснованности положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, их достоверность и научная новизна

Диссертация выполнена на 344 страницах, состоит из введения, 5 глав, заключения, 22 приложений и 383 использованных источников.

При работе над текстом диссертации автором использован обширный круг отечественных и зарубежных аналитических и статистических материалов по проблематике исследования. Представлен содержательный

обзор источников, исследование отличается высоким уровнем фундированности. Язык и стиль изложения материала корректны в профессиональном отношении.

Обоснование и апробация авторских методологических положений позволили получить выводы, которые могут быть оценены как новое знание в области исследования процесса реализации бюджетного потенциала.

Теоретическая ценность диссертации заключается в развитии теории государственных финансов. Представляется, что в теоретическом плане соискателем достаточно четко обоснованы результаты работы, связанные с введением в научный оборот целого ряда категорий «максимально достигнутый бюджетный потенциал» и «максимально достижимый бюджетный потенциал» (с. 46-49 диссертации), «инвестиционный, трансфертный, текущий приоритеты использования реализованного бюджетный потенциал» (с. 154-156), «индекс центrorегionalной дифференциации по уровню бюджетной обеспеченности» (с. 188-189), а также разграничением категорий «потенциал», «ресурсы», «резервы», «реализованный бюджетный потенциал», «резервный бюджетный потенциал», «скрытый бюджетный потенциал», «собственный бюджетный потенциал», «привлеченный бюджетный потенциал» (с. 23-24, 46-48). В диссертации представлены методические подходы к исследованию и научно обоснованной оценке формирования и использования бюджетного потенциала региона и его отдельных элементов. На основе апробации разработанных подходов и методик автором выявлены закономерности и факторы наиболее полной реализации бюджетного потенциала региона.

Одним из преимуществ диссертационной работы является использование представительного спектра актуальных методов (регрессионного анализа, эконометрического моделирования на базе многофакторного анализа и т.д.) и информационно-эмпирических данных исследования (статистических данных, результатов социологического

исследования, проведенного при непосредственном участии автора, бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов и т.д.).

Основными новыми научными результатами диссертации, полученными лично автором, являются следующие.

Во-первых, расширение категориального аппарата и авторского определения понятия «бюджетный потенциал» (с. 52-53), дополнение видов бюджетного потенциала (с. 45-47), введение в научный оборот новых дефиниций «максимально достижимый / достигнутый бюджетный потенциал» (с. 45-47), разработка нового теоретико-методологического подхода – интегративного, который отличается от имеющихся обоснованием условий, структуры, стадий и результатов реализации бюджетного потенциала (с. 48-53), создание авторской концептуальной модели реализации бюджетного потенциала региона с учетом стадий формирования и использования (с. 47-48) (пункт 1 научной новизны).

Во-вторых, методология формирования собственного бюджетного потенциала региона с учетом типологического подхода и выявления социально-экономических факторов и рисков (с. 54-67), методические положения формирования налогового потенциала (с. 72-83); организационно-экономические предпосылки и принципы формирования неналогового потенциала региона (с. 84-91) (пункт 2 научной новизны);

В-третьих, систематизированы принципы формирования привлеченного бюджетного потенциала региона и исследованы возможности и ограничения их реализации (с. 97-110), определены критерии и типы их влияния (с. 129-131), разработана методика оценки влияния собственного и привлеченного бюджетных потенциалов друг на друга и на ключевые параметры социально-экономического развития региона, на основе которой проведено моделирование по регионам РФ за 2006, 2020 гг. (с. 132-146) (пункт 3 научной новизны).

В-четвертых, важное место в диссертации отведено исследованию проблемы результативности использования бюджетного потенциала региона,

автор акцентирует внимание на необходимости выделения трёх основных приоритетов этого использования: инвестиционного, трансфертного и текущего (с. 155-156), обосновывает и апробирует методический инструментарий оценки использования бюджетного потенциала региона (с. 154-174) (пункт 4 научной новизны).

В-пятых, значительную аналитическую и практическую ценность имеют алгоритмическая модель определения типа бюджетного обеспечения муниципальных образований (с. 192-201), авторская методика комплексной оценки уровня бюджетного потенциала муниципальных образований (с. 193-196), разработка авторского индекса измерения бюджетного соразвития центральных и периферийных муниципальных образований (с. 188-189), что способствует повышению эффективности системы межбюджетных отношений в регионе (пункты 5 и 6 научной новизны).

В-шестых, разработаны механизмы стимулирования реализации резервного бюджетного потенциала региона, часть из которых автор связывает с активным участием корпораций (с. 218-223) и населения (с. 232-240), в финансировании перспективных инвестиционных проектов совместно с эффективным использованием государственных бюджетных ресурсов (с. 246-273) (пункт 7 научной новизны).

Предложенный авторский подход к исследованию позволил: во-первых, дать комплексный анализ проблематики реализации бюджетного потенциала на региональном уровне с разных углов: с федеральной, региональной, локальной позиции и также с позиции микроуровня в лице предприятий и домохозяйств; во-вторых, углубить работу при обосновании возможностей и инструментов вовлечения бизнеса и населения в повышение эффективности формирования и использования бюджетного потенциала региона.

Положительный эффект законченного диссертационного исследования подтвержден соответствующими актами о внедрении и использовании разработанных методических инструментариев и полученных результатов в

деятельности: 1) Министерства финансов Российской Федерации; 2) Департамента финансов Вологодской области; 3) Законодательного собрания Вологодской области; 4) Департамента финансов Администрации города Вологды; 5) Администрации Вологодского муниципального округа Вологодской области; 6) Общественной палаты Вологодской области; 7) РАНХиГС (Вологодский филиал); 8) Вологодского государственного университета; 9) Вологодского научного центра Российской академии наук.

Результаты исследования были обсуждены на престижных российских и международных научных мероприятиях, таких как Международный молодежный научный форум «Ломоносов», Международный форум Финансового университета, Международный симпозиум по региональной экономике, Крымский социологический форум, Российско-Казахстанский форум, Международный форум «Неделя национальной безопасности», Всероссийская социологическая Грушинская конференция, Московский экономический форум, Международный Гайдаровский форум, Санкт-Петербургский международный конгресс по экономической политике и др.

Результаты, выводы и рекомендации получили положительные рецензии и были опубликованы в 41 научной работе, в том числе в 2 индивидуальных и 5 коллективных монографиях, 18 в научных журналах высокого уровня (личный вклад 95,66 п.л.), что позволяет подтвердить научную обоснованность и достоверность положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации и защищаемых соискателем.

Таким образом, достоверность, обоснованность и научная новизна полученных выводов не вызывает сомнений. Вышеперечисленное позволяет утверждать, что соискатель Печенская-Полищук М.А. добилась научного продвижения как при обосновании сущности бюджетного потенциала региона и закономерностей его формирования и использования, так и в развитии теоретико-методологических подходов к системному исследованию такого многоаспектного финансово-экономического явления как реализация

бюджетного потенциала, в особенности на уровне регионов и муниципальных образований.

Замечания, дискуссионные аспекты и рекомендации

Несмотря на высокую оценку выполненной на профессиональном уровне работы, отмечу некоторые замечания.

1. В пункте 3.3. про моделирование влияния собственного и привлеченного подкомпонентов бюджетного потенциала на параметры социально-экономического развития региона возникает вопрос, каким образом оценивались бюджетные потенциалы регионов?

2. Аналогичный вопрос по пункту 4.1 – на четвертом этапе оценки автор видоизменяет функцию эластичности под задачи исследования относительно понимания меры чувствительности двух показателей – реализованного бюджетного потенциала и максимально достигнутого бюджетного потенциала. Каким образом осуществлялось количественное измерение, как эта позиция согласуется с расчетами при моделировании в пункте 3.3?

3. В работе предлагается оценка эффективности государственно-корпоративного налогового взаимодействия (с. 220-223 диссертации). Отсутствуют детальные пояснения, на основании каких формул произведены расчеты в таблице 5.7.

4. Автор убедительно доказывает состоятельность подхода к оценке влияния собственного и привлеченного бюджетных потенциалов на экономическое и социальное развитие региона (стр. 132-146 диссертации), на основе которого смоделирована прогнозная динамика размера валового регионального продукта в зависимости от структуры бюджетного потенциала региона (на рис. 3.8). Однако вполне удачная верификация прогноза не нашла должного отражения в автореферате диссертации.

5. При обосновании направлений повышения эффективности формирования и использования бюджетного потенциала региона автор не касается детальной проработки вопроса прогрессивного налогообложения

имущества и доходов, а также оптимизации применения налогового льготирования.

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 и кредита Института экономики и предпринимательства Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

2 июня 2023 года

Яшина Надежда Игоревна

603000, г. Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, д. 60
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского».

Телефон: 8 (831) 4302126, e-mail: yashina@iee.unn.ru

Специальность, по которой официальным оппонентом защищена диссертация:
С0.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит