

ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора
Арсеньевой Валерии Александровны на диссертационную работу Ткачевой Татьяны Юрьевны, выполненную на тему: «КОНЦЕПЦИЯ ДОСТИЖЕНИЯ ГАРМОНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНО-НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ НА ОСНОВЕ СОГЛАСОВАНИЯ ИНТЕРЕСОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

1. Актуальность темы диссертационного исследования

Переход от эволюционно-трансформационной к модернизационной парадигме развития современной экономики РФ, ориентированной на повышение конкурентоспособности и усиление социальной направленности реализуемых преобразований, инициирует адекватное реформирование системы государственных финансов. Повышение эффективности общественного сектора в многоуровневых бюджетных системах предполагает последовательную импликацию институциональных факторов интенсификации использования финансовых ресурсов, среди которых важнейшее место принадлежит гармонизации бюджетно-налоговых отношений.

Развитие и закрепление демократических основ российского государства, совершенствование модели бюджетного федерализма и всей совокупности бюджетно-налоговых отношений в современных условиях зависят от создания правовых, экономических и методологических основ взаимоотношений бюджетов всех уровней.

Особенность и сложность построения эффективной модели бюджетно-налоговых отношений в федеративном государстве заключается в том, что существует необходимость согласования интересов экономических субъектов при исполнении бюджетов всех уровней, в создании оптимальных условий для выравнивания социального и экономического положения регионов и муниципальных образований, в обеспечении всем гражданам равноправных условий независимо от территории проживания.

Существующие рыночные механизмы порой не способны преодолевать серьезные территориальные различия в условиях жизни населения, эффективности региональной экономики. Государство обязано поддерживать определенную однородность территориального экономического пространства, обеспечивать всем гражданам равноправные условия для предоставления общественных благ.

С этой точки зрения теоретическое обоснование, методологическая и методическая проработка концепции достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов является актуальным направлением научного исследования.

2. Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Автором решена научная проблема в области развития теории бюджетно-налоговых отношений, методологических положений формирования концепции достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов экономических субъектов регионального уровня, что позволяет, в отличие от существующих положений, достичь эффективного разграничения полномочий для финансового обеспечения их реализации с учетом резервов роста бюджетного потенциала, устойчивости и способов минимизации бюджетных рисков.

В первой главе «Концептуальные основы формирования бюджетно-налоговых отношений в условиях модернизации экономики» выявлены особенности и закономерности развития бюджетно-налоговых отношений в условиях модернизации российской экономики (с. 16-33); обоснована концепция бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне с позиций баланса интересов экономических субъектов (с. 34-48); научно обоснована трансформация форм бюджетного регулирования для реализации сбалансированности бюджетно-налоговых отношений (с. 49-69).

Автором доказано, что современные бюджетно-налоговые отношения возникают в результате формирования и реализации бюджетно-налоговых полномочий в процессе взаимодействия уровней бюджетной системы и экономических субъектов, но отражающие противоречивые интересы, что требует их согласованности и сбалансированности. Причины противоречий в сфере бюджетно-налоговых отношений имеют объективную основу, а их разрешение является предпосылкой реализации интересов.

Теоретически обоснована необходимость модернизации бюджетно-налоговых отношений, которая будет способствовать сбалансированности интересов субъектов бюджетно-налоговых отношений, а также повышению способности регионов к саморазвитию.

Во второй главе «Теория и методология исследования развития бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов экономических субъектов» представлена методология формирования устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений для саморазвития территории (с. 70-89); обоснована модель гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне (с. 89-101); исследованы методологические основы обоснования программного бюджета региона (с. 101-119).

Формирование устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений для саморазвития территории должно базироваться на четком разграничении полномочий и улучшении взаимодействия органов власти на основе баланса их интересов. В диссертации доказано, что методологически формирование устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений для саморазвития территории основано на необходимости совершенствования единого контура бюджетно-налоговых отношений на государственном уровне, обеспечения

устойчивости бюджетно-налоговых отношений за счет рационального разграничения полномочий, минимизации бюджетных рисков на основе сбалансированности интересов субъектов бюджетно-налоговых отношений; достижения бюджетно-налоговой безопасности путем оценки и снижения бюджетных рисков; разработки бюджетной стратегии на основе гармонизации бюджетно-налоговых отношений.

Предлагаемая в диссертационном исследовании Ткачевой Т.Ю. модель гармонизации бюджетно-налоговых отношений в Российской Федерации будет способствовать согласованию и сбалансированности интересов органов власти различных уровней в сфере разграничения доходных и расходных полномочий, эффективному использованию бюджетных ресурсов и обеспечению бюджетно-налоговой безопасности региона.

В третьей главе «Системный анализ сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе» представлена комплексная оценка сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе (с.120-136); проведен бюджетный анализ и оценка степени обеспеченности бюджетными ресурсами в регионе (с.136-149); исследована специфика и классификация бюджетных рисков в системе формирования бюджетно-налоговых отношений (с. 149-157).

Предложенная в работе методика количественной оценки сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе обеспечивает информационную прозрачность деятельности органов государственной власти субъекта Российской Федерации, позволяет определить факторы, влияющие на формирование бюджетных обязательств, регулировать и оптимизировать бюджетно-налоговые отношения.

В четвертой главе «Научно-методические основы гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне» обосновано обеспечение бюджетно-налоговой безопасности региона на основе гармонизации бюджетно-налоговых отношений (с. 159-174); предложен методический инструментарий оценки эффективности налогового регулирования в системе бюджетно-налоговых отношений (с.175-197); исследованы направления реализации принципа сбалансированности с учетом бюджетного потенциала региона (с.197-221).

Разработанные в рамках диссертационного исследования направления обеспечения бюджетно-налоговой безопасности (исследование и предупреждение угроз и управление бюджетными рисками) будут способствовать созданию благоприятных условий для гармонизации бюджетно-налоговых отношений региона в условиях нестабильной внешней среды.

Предложенная методика оценки эффективности использования налоговых льгот позволяет комплексно анализировать результативность их применения, качественно совершенствовать имеющуюся совокупность льгот с помощью отказа от неэффективных, предотвращать минимизацию налогов со стороны экономических субъектов и обеспечивать поддержку отраслей

народного хозяйства посредством недопоступающих денежных ресурсов (выпадающих доходов в виде льгот) в бюджет.

В пятой главе «Формирование бюджетной стратегии региона и ее эффективная реализация» методические основы формирования бюджетной стратегии региона (с.222-235); обоснована модель увеличения бюджетного потенциала региона путем гармонизации интересов экономических субъектов (с. 236-255); представлены рекомендации по оценке результативности бюджетных расходов социальной направленности (с.255-266).

В диссертационном исследовании обосновано, что приоритетными направлениями бюджетной стратегии являются: финансовое обеспечение реализации полномочий региональных органов власти и органов местного самоуправления, формирование финансовых институтов для инновационного развития экономики региона, повышение качества жизни населения.

Предложенная методика оценки влияния различных видов экономической деятельности на бюджетный потенциал региона позволяет выявить проблемные и перспективные для территориального развития виды экономической деятельности и возможности абсолютного роста бюджетного потенциала региона.

3. Научная новизна, достоверность и практическая значимость результатов исследования

Научная новизна диссертационного исследования заключается в теоретическом обосновании и разработке методологических и научно-методических положений концепции достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе баланса интересов экономических субъектов регионального уровня, что позволяет, в отличие от существующих положений, достичь эффективного разграничения полномочий для финансового обеспечения их реализации с учетом резервов роста бюджетного потенциала, устойчивости и способов минимизации бюджетных рисков.

Достоверность основных положений работы, содержащих научную новизну, подтверждается следующими результатами:

1. Достоверность выявленных и обоснованных закономерностей развития бюджетно-налоговых отношений, возникающих в процессе разноуровневого взаимодействия бюджетной системы и экономических субъектов, подтверждается проведенным анализом теоретических аспектов и особенностей развития бюджетно-налоговых отношений (п. 2.6 паспорта специальности 08.00.10).

2. Достоверность предложенной концепции гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне подтверждается обоснованной необходимостью сбалансированности интересов субъектов бюджетно-налоговых отношений для разрешения и согласования противоречий с помощью правовых и финансовых инструментов (п. 2.15 паспорта специальности 08.00.10).

3. Достоверность возможности решения задач эффективного перераспределения финансовых ресурсов для достижения целевых показателей саморазвития территории подтверждается методологическими основами формирования устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений, адаптированной к изменениям внешней и внутренней среды (п. 2.8 паспорта специальности 08.00.10).

4. Достоверность возможности достижения согласования интересов органов власти различных уровней на основе их сбалансированности в сфере разграничения доходных и расходных полномочий, эффективности использования бюджетных ресурсов и обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона подтверждается моделью гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне (п. 2.7 паспорта специальности 08.00.10).

5. Достоверность возможности обеспечения эффективной деятельности и реализации функций органов власти для достижения стратегических целей социально-экономического развития субъектов РФ подтверждается обоснованным программно-целевым подходом формирования расходов региональных бюджетов (п. 2.8 паспорта специальности 08.00.10).

6. Достоверность возможности исследования количественной оценки сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе и определения факторов, влияющих на формирование бюджетных обязательств, регулирования и оптимизации бюджетно-налоговых отношений подтверждается предложенной методикой количественной оценки сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе (п. 2.7 паспорта специальности 08.00.10).

7. Достоверность возможности определения и предупреждения институциональных угроз бюджетно-налоговой безопасности региона и в качественном управлении бюджетными рисками подтверждается обоснованной системой обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона, способствующей созданию благоприятных условий для гармонизации бюджетно-налоговых отношений региона (п. 2.17 паспорта специальности 08.00.10).

8. Достоверность реализации комплексного подхода к анализу и оценке эффективности налогового льготирования подтверждается предложенным методическим обеспечением налогового регулирования в системе бюджетно-налоговых отношений, влияющим на сбалансированность интересов экономических субъектов региона (п. 2.9 паспорта специальности 08.00.10).

9. Достоверность возможности эффективного стратегического планирования параметров регионального бюджета в целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений подтверждается предложенными научно-методическими рекомендациями по разработке приоритетных направлений бюджетной стратегии региона на основе сценарного подхода (п. 2.4 паспорта специальности 08.00.10).

10. Достоверность возможности увеличения бюджетного потенциала региона, учитывающей взаимодействие органов власти различного уровня, особенности государственно-частного партнерства, развитие административных центров регионов подтверждается методикой оценки влияния видов экономической деятельности на бюджетный потенциал и развитие территории (п. 2.17 паспорта специальности 08.00.10).

Автором обеспечена представительность и достоверность исходных данных, а также корректность применения методов исследования. В тексте диссертации имеются ссылки на использованные источники.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что полученные выводы, предложения и рекомендации находят применение в прогнозной, планово-аналитической и контрольной деятельности налоговых и финансовых органов в целях совершенствования бюджетного и налогового законодательства, оценке бюджетного потенциала региона, бюджетных рисков на региональном уровне.

Научные положения и рекомендации, сформулированные в работе, могут быть использованы в качестве методического обеспечения аналитической деятельности органов власти субъектов Российской Федерации в целях результативного определения направлений увеличения бюджетного потенциала, а также выявления эффективности регионального налогового льготирования.

Вместе с тем, диссертационная работа Ткачевой Татьяны Юрьевны при всех ее достоинствах не лишена отдельных **недостатков**:

1. В первой главе диссертации соискателю следовало бы больше уделить роли федеральных финансовых институтов в процессе модернизации бюджетно-налоговых отношений (параграф 1.2 диссертации).

2. В диссертации автором предложены методологические основы формирования программных расходов на региональном уровне, обеспечивающие эффективную деятельность и реализацию функций органов власти для достижения стратегических целей (параграф 2.3 диссертации). На наш взгляд, следовало продолжить авторские выводы и обосновать на этой основе методику оценки эффективности программных расходов на региональном уровне.

3. При обосновании системы обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона в работе обоснованы наиболее значимые индикаторы бюджетно-налоговой безопасности региона для субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (параграф 4.1 диссертации). Целесообразно было бы на практических расчетах проанализировать динамику предлагаемых показателей бюджетно-налоговой безопасности.

4. Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о присуждении ученых степеней

Представленная диссертация Ткачевой Татьяны Юрьевны посвящена исследованию актуальных вопросов в области развития теории и методологии бюджетно-налоговых отношений на основе согласования

интересов экономических субъектов, соответствует п. 2.4. «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», п. 2.6. «Теория построения бюджетной и налоговой системы», п. 2.7. «Концептуальные основы межбюджетных отношений и бюджетного регулирования», п. 2.8. «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов», п. 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», п. 2.15. «Концептуальные подходы к формированию межбюджетных отношений», п. 2.17. «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике» паспорта специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит».

Глубина исследования и логика излагаемого материала свидетельствует о знании предмета исследования и научной зрелости автора как соискателя. Положения и выводы, обоснованные в диссертации, в достаточной степени отражены в публикациях. Автореферат соответствует содержанию диссертации.

По своему содержанию диссертационная работа на тему «Концепция достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов» полностью соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (Постановление Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор, Ткачева Татьяна Юрьевна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,
декан факультета экономики
Южно-Российский институт управления –
филиал ФГБОУ ВПО «РАНХ иГС при
Президенте Российской Федерации»
д.э.н., профессор

344002, г. Ростов-на-Дону,
Пушкинская, д.70.
Телефон: 8-903-401-99-09
e-mail: skagsnalog@mail.ru

Заместитель директора Южно-Российского института
управления – филиала ФГБОУ ВПО «Российская академия
народного хозяйства и государственной службы
при Президенте РФ»

