

## ОТЗЫВ

официального оппонента д.э.н., профессора Гончаренко Любови Ивановны на диссертационную работу Ткачевой Татьяны Юрьевны, выполненную на тему: «Концепция достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов» и представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Современная бюджетная и налоговая политика как элементы финансовой политики рыночной экономики позволяет решать проблему увеличения доходов бюджетов разных уровней, обеспечивать социально-экономическое развитие регионов и стимулировать модернизацию экономики.

В процессе экономических и политических реформ конца XX века бюджетно-налоговое регулирование российской экономики осуществлялось в значительной мере по принципу адаптации бюджетных и налоговых инструментов стран с развитой рыночной экономикой к российским реалиям в условиях макроэкономической нестабильности и неразвитости основных рыночных институтов. Уникальность ситуации в России определяется тем, что развитие бюджетной и налоговой систем России зависит не только от общемировых тенденций, но и от быстроменяющихся экономических и социальных отношений внутри страны, а также в связи с созданием, реформированием экономических союзов.

В настоящее время в российской экономике наблюдается новый этап решения задачи смены модели сырьевого развития на инновационную модель, в последнее время получившая новый тренд «импортозамещения». Для успешной ее реализации необходимо трансформировать бюджетно-налоговые отношения так, чтобы они адекватно учитывали интересы государства и хозяйствующих субъектов в новых условиях. Соответственно существенно возрастает самостоятельность регионов в оказании социально-значимых услуг, усиливается роль эффективного управления бюджетными

потоками на федеральном и региональном уровнях, причем с учетом взаимопроникновения интересов экономических субъектов.

Современные бюджетно-налоговые отношения в Российской Федерации функционируют в условиях диалектически развивающихся целевых ориентиров: с одной стороны, перманентно декларируется необходимость усиления финансовой самостоятельности регионов, с другой стороны, налоговых полномочий региональных органов власти и органов местного самоуправления недостаточно для покрытия их расходных потребностей. При этом важно обеспечить единство страны, в т.ч. через бюджетно-налоговые отношения.

Таким образом, можно говорить об актуальности решаемой в диссертации проблемы теоретического обоснования, методологической проработки концепции достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов и разработки ее методического обеспечения, включающего новые методы, методики и инструменты, направленные на создание финансовой базы и решение социально-экономических проблем региона. Все вышеизложенное позволяет заключить, что тема диссертационной работы Ткачевой Т.Ю. является актуальной.

**Анализ научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации.** Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованных источников и шести приложений.

Структура работы в целом логична, каждая из глав имеет четко выраженную направленность, органично вписывается в общий замысел, обеспечивая реализацию теоретической, методологической, методической и прикладной функций.

В первой главе (стр. 16-69) проведен теоретический анализ развития бюджетно-налоговых отношений; обосновывается концепция бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне; исследована трансформация

форм бюджетного регулирования для реализации сбалансированности бюджетно-налоговых отношений.

Во второй главе (стр. 70-119) определена методология формирования устойчивости системы бюджетно-налоговых отношений для саморазвития территорий; разработана модель гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне; сформулированы методологические основы обоснования программного бюджета региона.

В третьей главе (стр. 120-158) проведена комплексная оценка сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе, а также степени обеспеченности бюджетными ресурсами субъекта Российской Федерации; обоснована специфика бюджетных рисков в системе формирования бюджетно-налоговых отношений.

В четвертой главе (стр. 159-221) обоснованы направления обеспечения бюджетно-налоговой безопасности региона на основе гармонизации бюджетно-налоговых отношений; разработан методический инструментарий оценки эффективности налогового регулирования в системе бюджетно-налоговых отношений; рассмотрены направления реализации принципа самостоятельности с учетом бюджетного потенциала региона.

В пятой главе (стр. 222-266) представлены направления разработки бюджетной стратегии региона; сформулированы предложения по увеличению бюджетного потенциала субъекта российской Федерации путем гармонизации интересов экономических субъектов; обоснованы рекомендации по оценке результативности бюджетных расходов социальной направленности.

Приведенные на стр. 267-279 основные результаты, полученные Ткачевой Т.Ю., подтверждают достижение цели диссертационного исследования.

В соответствии с логикой выполненных исследований к основным научным результатам следует отнести:

**в теоретической области:**

1) развитие научных представлений о сущности и закономерности развития бюджетно-налоговых отношений, в том числе с учетом согласования интересов субъектов бюджетно-налоговых отношений.

Автор выдвинул емкое и точное собственное определение бюджетно-налоговых отношений: «бюджетно-налоговые отношения - это часть экономических отношений, возникающие в результате формирования и реализации бюджетно-налоговых полномочий в процессе взаимодействия уровней бюджетной системы и экономических субъектов, основанные на законодательной базе, но отражающие противоречивые интересы, что требует их согласования и сбалансированности» (с.20).

Данное определение далее конкретизировано через раскрытие необходимости и специфики экономических интересов и противоречий в сфере бюджетно-налоговых отношений (с. 21-25).

2) методологически обосновано формирование устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений, адаптированной к изменениям внешней и внутренней экономической среды и направленной на реализацию эффективного перераспределения финансовых ресурсов для достижения целевых показателей развития территории.

В частности, автором предложены и обоснованы следующие положения формирования устойчивой системы бюджетно-налоговых отношений для саморазвития территории: 1) рационализация бюджетно-налоговых отношений на государственном уровне; 2) обоснованность и совершенствование межбюджетных отношений; 3) расширение собственной доходной базы регионов (с. 73-89).

3) доказана необходимость гармонизации бюджетно-налоговых отношений на региональном уровне, раскрывающая возможности и способы 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.

Так, автор справедливо отмечает, что в федеративном государстве для осуществления целеустремленного, устойчивого и эффективного развития следует основываться на триаде «функции – полномочия – ресурсы», где все уровни должны обладать соответствующими компетенциями и иметь достаточные ресурсы (с. 93).

4) выработаны методологические аспекты формирования программных расходов на региональном уровне. Автором в рамках предлагаемой методологии сформулированы основные элементы обоснования и обеспечения программных расходов: направления бюджетной политики в отношении программной структуры расходов; разработка перечня ведомственных и межведомственных целевых программ, финансируемых из регионального бюджета, целевые индикаторы и показатели программы, паспорт государственной программы (с. 112-119);

**в практической области:**

1) авторская методика количественной оценки сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений в регионе, позволяющая определять факторы, влияющие на формирование бюджетных обязательств (с. 122-136).

2) предложения по обеспечению бюджетно-налоговой безопасности региона, заключающиеся в определении и предупреждении институциональных угроз бюджетно-налоговой безопасности региона и в качественном управлении бюджетными рисками (с. 161-174);

3) методический инструментарий налогового регулирования в системе бюджетно-налоговых отношений, отличающейся от известных комплексностью подхода к анализу и оценке эффективности налогового льготирования (с. 181-197);

Все представленные результаты отличаются научной новизной и практической значимостью. Научные результаты диссертационной работы создают основу для новых научных исследований в области бюджетно-налоговых отношений, разработки их методического инструментария,

методик и моделей. Выводы и рекомендации, сформулированные в работе Ткачевой Т.Ю., могут быть использованы в качестве методического обеспечения аналитической деятельности руководителей и специалистов органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, финансовых и налоговых органов при формировании стратегических направлений бюджетно-налоговой политики.

**Достоверность и обоснованность результатов диссертационного исследования.** Достоверность научных результатов, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации Ткачевой Т.Ю., обусловлена использованием достоверных исходных экономических данных о состоянии бюджетно-налоговых отношений для разработки научно-обоснованных рекомендаций по формированию стратегических и тактических направлений бюджетно-налоговых отношений органов власти субъектов Российской Федерации в целях обоснования мероприятий по увеличению бюджетного потенциала региона, а также оценки эффективности налогового льготирования.

Полученные в диссертации результаты не противоречат и развивают результаты, опубликованные в работах российских и зарубежных ученых по теории и практике бюджетно-налоговых отношений. В тексте диссертации имеются ссылки на использованные источники.

По теме диссертации опубликовано 90 печатных работ, в том числе 21 статья в рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК. Анализ основных публикаций по теме научного исследования, показал, что результаты диссертации достаточно полно освещены в своевременно опубликованных работах Ткачевой Т.Ю.

#### **Замечания официального оппонента по диссертации:**

1) в диссертационной работе соискатель достаточно обстоятельно представил существующие трансформации форм бюджетного регулирования с точки зрения реализации сбалансированности бюджетно-налоговых

отношений (с. 56-67). Вместе с тем, вряд ли можно согласиться, что недостаточно рассмотрены проблемы и перспективы бюджетного регулирования на уровне субъект Российской Федерации – местное самоуправление;

2) автором предложены научно-методические рекомендации по разработке приоритетных направлений бюджетной стратегии региона на основе сценарного подхода в целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетно-налоговых отношений (с.222-232). Однако в работе не уделено должного внимания результатам применения комплексного бюджетного прогнозирования на региональном уровне, в том числе с учетом возможностей увеличения собственных неналоговых доходов;

3) дискуссионной является предлагаемая матрица показателей бюджетной эффективности региона (с. 264-265). Следует уточнить позицию автора по оценке эффективности бюджетных расходов социальной направленности;

4) развитие науки предполагает расширение применяемых терминов и дефиниций, при этом важно определить место каждого из них и провести соотношение между ними. В связи с этим следовало бы уточнить, что понимается автором под бюджетным и налоговым потенциалом, а главное соотношение между этими понятиями; под субъектами бюджетно-налоговых отношений и интересами экономических субъектов и регионов; под налоговым регулированием в системе бюджетно-налоговых отношений (только ли льготирование? и как налоговые преференции могут компенсировать (или это неточность) бюджетные потери, если они «провоцируют» эти потери – стр.31 автореферата); под регионами и территориями, к какому понятию можно отнести бюджетно-налоговые отношения, при каких условиях;

5) среди научной новизны не указано предложение автора о введении в научный оборот определения «бюджетная антропия» (стр.154);

б) дискуссионным является декларирование автором *противоречивости* интересов при «взаимодействии бюджетной системы и экономических субъектов» (стр.8 автореферата), скорее следует говорить об их разнонаправленности, но в рамках единой экономической (бюджетной, налоговой) политики государства;

7) представляется неудачной таблица 3.9. (стр. 154) или 4 (стр.28 автореферата), в частности, потому что в одном столбце при одном подлежащем таблицы представлены и абсолютные значения, и относительные, к тому же из таблицы непонятно, почему разные показатели имеют одинаковые абсолютные значения. Скорее название таблицы могло бы быть как «Исходные данные и результаты оценки бюджетно-налоговых отношений...».

Тем не менее, несмотря на высказанные замечания и вопросы по диссертации, работа соискателя заслуживает высокой оценки. Диссертационная работа Ткачевой Т.Ю. является серьезным исследованием одной из важнейших проблем современной экономической науки и практики, в связи с чем представляет очевидный теоретический и прикладной интерес.

**Заключение о соответствии диссертации критериям Положения о порядке присуждения ученых степеней.** Диссертация Ткачевой Татьяны Юрьевны является актуальным научным исследованием в области развития теории и методологии бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов. Проведенные исследования и полученные результаты соответствуют заявленным шифрам паспорта специальности ВАК РФ (экономические науки): 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» (пп. 2.4 «Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике», 2.6 «Теория построения бюджетной и налоговой системы», 2.7 «Концептуальные основы межбюджетных отношений и бюджетного регулирования», 2.8 «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы



управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов», 2.9 «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы», 2.15 «Концептуальные подходы к формированию межбюджетных отношений», 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике»).

Положения и выводы диссертации в достаточной степени отражены в публикациях. Автореферат соответствует содержанию диссертации.

Диссертационная работа Ткачевой Т.Ю. на тему «Концепция достижения гармонизации бюджетно-налоговых отношений на основе согласования интересов экономических субъектов» соответствует требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней (в редакции постановления Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), предъявляемым к докторским диссертациям, а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент,  
заведующая кафедрой «Налоги и  
налогообложение»,  
ФГОБУВПО «Финансовый университет  
при Правительстве Российской Федерации»,  
д.э.н., профессор

Л.И. Гончаренко



109456, Москва,  
4-й Вешняковский проезд, д.4.  
Телефон: 8(499) 277-39-51  
e-mail: goncharenko@yandex.ru