

УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор
ФГАОУ ВО «Волгоградский
государственный университет»,
д.э.н., доцент

В.А. Дзедик

« 8 » апреля 2024 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградский государственный университет» – на диссертацию Артемова Владимира Александровича на тему: «Трансформация системы финансирования социальной сферы: вопросы методологии и методики», представленную в диссертационный совет 24.2.353.03 на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы

Актуальность темы диссертационного исследования

В настоящее время система финансирования социальной сферы находится под сильным воздействием трансформирующейся институциональной среды. Данные процессы касаются, прежде всего, политико-правовых, экономических институтов и институтов развития человеческого капитала. В связи с этим существенно возрастает необходимость формирования в стране такой системы финансирования социальной сферы, которая будет ориентирована на повышение уровня жизни населения.

Актуальность исследования Артемова Владимира Александровича не вызывает сомнений и подтверждается постоянной потребностью как государства, так и частного бизнеса в оценке траекторий трансформации системы финансирования социальной сферы и возможных вариантов реагирования на внешние и внутренние вызовы при формировании социального эффекта. В данном контексте на первое место выходит выработка универсальных методов оценки эффективности системы

финансирования социальных проектов. В этой связи вопросы модернизации системы финансирования социальной сферы, позволяющей обеспечить сбалансированность разноплановых интересов субъектов обозначенных отношений, являются актуальными и значимыми, что определяет актуальность диссертационного исследования Артемова В.А.

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

Выносимые на защиту научные положения, обобщающие заключения по главам и выводы по диссертационной работе, имеют достаточное теоретическое обоснование, подтверждены логикой исследования и решением автором обозначенных задач. Поставленная автором цель (стр.6), состоящая в разработке теоретико-методологических основ совершенствования системы финансирования социальной сферы на региональном уровне, представляется научно обоснованной и достоверной. Исходя из цели, автором были определены достаточно конкретные и в то же время объемные задачи (стр. 6-7): систематизировать общенаучные подходы к трактовке категории «социальная сфера», выявить ключевые факторы ее развития; структурировать элементы институциональной среды трансформации системы финансирования социальной сферы; раскрыть специфику механизмов инвестиционных процессов в данной сфере; систематизировать подходы к финансированию социальной сферы; модернизировать методику финансового контроля и мониторинга трансформационных процессов в социальной сфере региона; аргументировать перспективность интегративной трансформации системы финансирования социальной сферы региона в рамках реализации подходов программно-целевого финансирования и государственно-частного партнерства; разработать алгоритм реализации сценарного подхода к финансированию социальной сферы; выявить основные векторы пространственно-временной трансформации системы финансирования

социальной сферы на региональном уровне; структурировать факторы-приоритеты финансовой модели развития социальной сферы региона; дифференцировать перспективные направления развития социальной сферы регионов Центрального федерального округа; на примере субъекта РФ разработать механизм повышения эффективности системы финансирования расходов на социальную сферу региона.

Выбор автором указанной темы, постановка цели, методология и используемые методы исследования определили логическую последовательность изложения и структуру диссертации. Постановка проблемы в работе базируется на определении сущности и основных этапов эволюции категории «социальная сфера», исследовании институциональной среды финансирования социальной сферы, выделении доминирующих концепций финансирования социальной инфраструктуры и социальных отношений. В результате можно утверждать, что предложенные в диссертационном исследовании рекомендации способствуют решению комплекса вопросов, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение.

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций диссертационной работы Артемова В.А. базируется на всестороннем рассмотрении исследуемой тематики, изучении, обработке и интерпретации содержания обширного спектра информационных источников, глубоком изучении научных трудов российских и зарубежных авторов, посвященных проблемам трансформации финансовой системы развития социальной сферы, методологии оценки эффективности системы финансирования социальных проектов, институциональных основ финансирования социальной сферы.

Диссертация Артемова В.А. является завершенной научно-исследовательской работой, которая отражает структурно и по содержанию достаточно полный комплекс решения проблем развития теории и практики финансового обеспечения развития социальной сферы, конвергенции доминирующих концепций финансирования социальной сферы,

модернизации системы финансового контроля и мониторинга трансформационных процессов в социальной сфере региона, формирования элементов финансовой модели развития социальной сферы региона.

В качестве инструментария исследования для обработки информации автором применялись общенаучные методы (синтез, анализ, структуризация, индукция, дедукция, конкретизация, обобщение, формализация, группировка, аналогия, моделирование) и специальные финансово-экономические методы (институциональный, сравнительные сопоставления, статистические расчеты, экспертные оценки, регрессионно-корреляционный анализ, кластерный анализ (метод К-средних Statistica), экстраполяция, Парето-оптимизация).

Достоверность теоретических результатов работы подтверждается статистической и эмпирической обработкой информации путем применения определенных методик исследования. Выводы, полученные в результате применения разработанных методик, моделей, определяющие научную новизну и выдвинутые на защиту, согласуются с результатами исследований ведущих ученых, занимающихся научными изысканиями по исследуемой проблематике.

Основное содержание и проблемы, сформулированные автором в рамках диссертационного исследования

Основное содержание диссертации изложено на 406 страницах, состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованных источников (328 наименований) и приложений. Работа содержит 56 таблиц, 171 рисунок.

В первой главе диссертации автором проведен концептуальный анализ теоретических подходов к сущности категории «социальная сфера» (с. 15-23), выделены историко-логические этапы становления ее трактовки (с. 16-19), сформировано авторское представление о содержании категории «социальная сфера» (с. 20-22), проведена оценка финансовых условий развития социальной сферы России (с. 34-37), исследован процесс

трансформации институциональной среды финансирования социальной сферы (с. 38-60), определены структурные составляющие финансового механизма реализации инвестиционных процессов в социальной сфере (с. 60-74). На основе чего сделан вывод о том, что «для прогрессивного развития социальной сферы наряду с институциональными и структурными преобразованиями необходимы и преобразования в области системы финансирования» и обоснованно, что «основной задачей институционализации системы финансирования социальной сферы является повышение качества институтов и переход к новой системе, так как прежняя противоречит принципам эффективности и часто приводит к принятию заведомо неоправданных решений, их дублированию».

Во второй главе рассматриваются теоретико-методологические и аксиологические основы трансформации системы финансирования социальной сферы. Автором исследована и усовершенствована сложившаяся систематизация подходов к определению форм и методов финансирования социальной сферы в современной финансовой парадигме (с. 77-96), проведено исследование специфики конвергенции доминирующих концепций финансирования социальной сферы, что позволило автору выявить особенности практической реализации финансового инструментария в изменяющихся условиях развития экономики (с. 101-112). Важное значение имеет п. 2.3 диссертационной работы, в котором автором обоснованы направления модернизации системы финансового контроля и мониторинга трансформационных процессов в социальной сфере (с. 113-139), определены элементы системы финансового контроля в социальной сфере (с. 131-132), предложен алгоритм методики оценки рациональности и эффективности трансформационных процессов при финансовом контроле в социальной сфере (с. 134-137).

Заслуживают внимания определенные автором в третьей главе векторы трансформации социальной сферы в рамках реализации программно-целевого подхода и государственно-частного партнерства (с. 143-200). Автор

исследует особенности организации системы государственного финансирования социальной сферы (с. 140-167) и структурирует финансовое обеспечение развития социальной сферы в разрезе источников финансирования (с. 146-160). Кроме того, автор исследует перспективность интегративной трансформации системы финансирования социальной сферы на основе программно-целевого подхода (с. 167-183) и целесообразность «актуализации алгоритма взаимодействия частных и публичных партнеров с позиции формирования системы финансирования социальной сферы, обеспечивающей сбалансированность интересов всех участников трансформационных процессов и способной устранить сформировавшиеся диспропорции в социальном развитии регионов» (с. 184-200).

Четвертая глава посвящена разработке показателей и критериев трансформационных процессов финансирования социальной сферы региона (с. 204-260). Заслуживает внимания разработанная автором финансовая модель развития социальной сферы региона, направленная на достижение сбалансированности применяемого инструментария финансового механизма развития, как элементов социальной инфраструктуры, так и конструкций социальных отношений (с. 242-260). Кроме того, автором аргументировано применение сценарного подхода к финансированию социальной сферы, позволяющего учесть особенности развития каждого региона (с. 204-222), выявлены причинно-следственные связи между финансированием социальной сферы и уровнем ее развития (с. 253-258).

В пятой главе даны научные рекомендации по оптимизации механизма финансирования социальной сферы на уровне региона (с. 262-315). В частности, автором разработан алгоритм модернизации финансового обеспечения развития социальной сферы регионов Центрального федерального округа с применением методики Парето-оптимизации, региональной кластеризации и расчетом количественных характеристик сценариев развития элементов инфраструктуры и конструкций социальных отношений для каждого кластера (с.262-271), а также предложена методика

степени влияния финансового механизма на результаты развития социальной сферы регионов (с.271-275). Кроме того, автором обоснованы стратегические направления повышения эффективности финансирования социальной сферы Курской области (с.294-312), позволяющие обеспечить максимальное значение социального эффекта в сфере здравоохранения, образования и жилищно-коммунального хозяйства на основе развития механизмов государственно-частного партнерства, ориентированных на инвестиционное финансирование социальной инфраструктуры.

Таким образом, можно утверждать, что диссертация представляет собой завершенное самостоятельное исследование, выполненное на высоком научном уровне.

Наиболее существенные результаты исследования, полученные автором, и их новизна

Оценка основных положений, отражающих научную новизну исследования, позволяет сделать вывод об их высокой актуальности и обоснованности.

Научная новизна исследования Артемова Владимира Александровича заключается в разработке концептуального подхода к модернизации системы финансирования социальной сферы областей Центрального федерального округа, а также в развитии комплекса теоретико-методологических и научно-методических положений к реализации мониторинга и финансового контроля финансирования социальной сферы на уровне региона.

Наиболее значимые результаты, содержащие научную новизну:

– расширено теоретическое представление о социальной сфере как многогранной категории, в частности: дана авторская трактовка социальной сферы как жизнеобеспечивающего пространства, включающего в себя совокупность материальных объектов социальной инфраструктуры и социальные отношения, где развиваются и самореализуются отдельные человеческие индивиды и различные общественные группы (стр. 20-22);

конкретизированы этапы становления категории «социальная сфера», соответствующие определенным условиям развития социально-экономических отношений (стр. 16-19); систематизированы финансовые условия развития элементов социальной инфраструктуры и конструкций социальных отношений (стр. 33-35);

– разработана структурная схема систематизации институциональной среды трансформации системы финансирования социальной сферы (стр. 39-41), включающая политико-правовые, экономические, стратегического управления, воспроизводства человеческого капитала и другие институты, а также приоритетные направления трансформации элементов социальной инфраструктуры и конструкций социальных отношений (стр. 57-59);

– на основе исследования отдельных составляющих инвестиционных процессов в социальной сфере выявлена их специфика, заключающаяся, прежде всего, в наличии существенного временного лага между этапом вложения средств и получением социального эффекта, противоречии государственных приоритетов и механизмов финансирования социальной сферы с законами рыночной экономики, преобладании текущего финансирования над инвестиционным (стр. 60-74);

– систематизированы концептуальные подходы к финансированию социальной сферы и аргументировано, что они могут быть основаны на положениях трех доминирующих концепций: программно-целевого подхода, государственно-частного партнерства, социальной ответственности бизнеса (стр. 77-82, 96-112, 167-201);

– разработан методический подход к модернизации системы финансового контроля и мониторинга трансформации социальной сферы (стр. 113-140); обоснован и апробирован авторский алгоритм оценки эффективности использования и рациональности распределения финансовых и материальных ресурсов на базе показателей социального эффекта, отражающих уровень развития элементов социальной инфраструктуры и конструкций социальных отношений, для выявления критических состояний

или изменений социальных процессов и объектов (стр. 134-138);

– предложен алгоритм реализации сценарного подхода к финансированию социальной сферы, учитывающий особенности развития каждого региона и предполагающий следующие этапы: определение ключевых переменных изучаемой системы (социальная инфраструктура и сфера социальных отношений), обоснование различных сценариев финансирования социальной сферы, анализ полученных результатов и обоснование рекомендаций к разработке стратегии финансирования социальной сферы (стр. 204-222);

– сформулированы и обоснованы направления пространственно-временной трансформации системы финансирования социальной сферы на региональном уровне, ориентированные на достижение требуемого социального эффекта за счет сбалансированности применяемого финансового инструментария (стр. 233-241);

– предложена финансовая модель развития социальной сферы, позволяющая конкретизировать факторы-приоритеты (объем бюджетного и инвестиционного финансирования жилищно-коммунального хозяйства, образования, здравоохранения и социальной политики, опыт реализации государственно-частного партнерства) при разработке программ, ориентированных на сбалансированность социальных эффектов при трансформации элементов социальной инфраструктуры и конструкций социальных отношений (стр. 258-260);

– на основе применения методики Парето-оптимизации в совокупности с кластерным анализом определены и обоснованы перспективные направления развития социальной сферы регионов Центрального федерального округа; для каждого регионального кластера выявлены причинно-следственные связи между применяемыми финансовыми инструментами и формируемым социальным эффектом и дифференцированы возможные сценарии социального развития (стр. 263-275);

– алгоритмизирована процедура разработки механизма повышения эффективности системы финансирования расходов на социальную сферу региона (на примере Курской области), в основу которой положены определение финансовых и нефинансовых параметров, а также целенаправленное и последовательное приведение их в состояние сбалансированности (стр. 294-312).

Личный вклад и репрезентативность

Личный вклад Артемова В.А. определяется разработкой новых научных результатов в области финансирования социальной сферы. Особую значимость имеют результаты научного исследования В.А. Артемова, посвященные методологическим аспектам оценки эффективности финансирования социальной сферы при мониторинге и контроле разработки и реализации региональных социальных программ.

В теоретическом аспекте личный вклад автора заключается в разработке научных подходов, расширяющих концептуально-теоретические представления относительно содержания и направлений трансформации системы финансирования социальной сферы.

Также положительной оценки заслуживает научный вклад автора в развитие научно-методического инструментария процедуры мониторинга трансформации социальной сферы, включающего процедуру оценки рациональности распределения финансовых и материальных ресурсов, систему показателей социального эффекта, параметры оценки элементов социальной инфраструктуры, конструкций социальных отношений, механизм выявления критических состояний или изменений социальных процессов и объектов.

Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации

Диссертационное исследование обобщает теоретические положения и современный практический опыт формирования и функционирования

системы финансирования социальной сферы, которые расширяют возможности дальнейшего развития существующих теоретических положений и прикладных разработок в исследуемой области.

Результаты диссертационной работы Артемова В.А. рекомендуются к использованию по следующим направлениям:

– в практической деятельности с целью создания и развития систем финансового контроля и мониторинга трансформационных процессов в социальной сфере;

– в учебном процессе при изучении студентами дисциплин «Финансы социальной сферы», «Актуальные проблемы финансов» и «Инвестиционный анализ».

Все вышесказанное позволяет заключить, что в диссертационной работе Артемова В.А. решены сложные в теоретическом и практическом отношении задачи, сформулированные на этапе их постановки, и определена сфера приложения полученных результатов.

Замечания и дискуссионные моменты диссертационной работы

В целом, диссертационная работа Артемова В.А. является комплексным, завершенным, самостоятельным исследованием. Однако оценивая положительно результаты, отметим, что некоторые положения и выводы диссертационной работы имеют недостаточную степень методологического обоснования и носят дискуссионный характер, что в принципе, является неотъемлемой частью научных исследований. В частности:

1. Автором диссертационного исследования достаточно детально рассмотрены элементы и особенности социальной сферы как объекта финансирования, финансовые условия развития социальной сферы России (стр. 15-37 диссертации). Однако, на наш взгляд, недостаточное внимание в рамках исследования уделено анализу рисков и угроз финансирования социальной сферы, что в современных условиях представляется весьма

актуальным.

2. В диссертационной работе (стр. 78) автором обоснована необходимость аксиологического подхода при определении направлений трансформации системы финансирования социальной сферы. В то же время недостаточно ясна точка зрения автора относительно того, каким образом ценностные ориентиры влияют на применение финансового инструментария.

3. В диссертационном исследовании проанализированы формы и методы финансирования социальной сферы (стр.80-83). На наш взгляд, следовало бы больше внимания уделить механизму инициативного бюджетирования при реализации социальных проектов.

4. В диссертационной работе на рисунке 4.2 на стр. 206 указаны четыре этапа реализации сценарного подхода к финансированию социальной сферы региона. Однако далее в работе (стр. 207-222) продемонстрирована реализация сценарного подхода к финансированию социальной сферы на примере Центрального федерального округа, включающая в себя три этапа. Считаем, что логика соискателя в построении структуры исследования требует дополнительных пояснений.

5. В диссертационном исследовании на стр. 262-275 продемонстрированы варианты оптимизации механизма финансирования социальной сферы на региональном уровне. Из текста диссертации неясно, может ли приведенная методика быть применена на муниципальном уровне или на уровне предприятий. Если нет, то это значительно сужает тему диссертационного исследования.

В целом, несмотря на высказанные замечания и спорные моменты, установленные недостатки несут рекомендательный и уточняющий характер и не снижают общую положительную оценку на работу.

Соответствие диссертации и автореферата требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней

Диссертация Артемова Владимира Александровича на тему: «Трансформация системы финансирования социальной сферы: вопросы методологии и методики», представленная на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы, представляет собой завершённое научное исследование в области финансирования социальной сферы и обладает научной новизной, теоретической и практической значимостью.

Область диссертационного исследования соответствует паспорту научной специальности ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ 5.2.4 – «Финансы» пп. 1. «Теория и методология финансовых исследований», 9. «Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование», 11. «Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов».

Научные результаты, полученные в ходе диссертационного исследования, представляют собой личный вклад автора в недостаточно исследованные проблемы трансформации системы финансирования социальной сферы.

Диссертационная работа Артемова В.А. на тему «Трансформация системы финансирования социальной сферы: вопросы методологии и методики» соответствует требованиям пп. 9-11, 13-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 842 от 24 сентября 2013 г., а ее автор заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

Отзыв подготовлен доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой финансов, учета и экономической безопасности

ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет» Натальей Валерьевной Горшковой.

Отзыв обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры финансов, учета и экономической безопасности ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет» 5 апреля 2024 года, протокол № 3.

Заведующий кафедрой
финансов, учета и экономической
безопасности ФГАОУ ВО «Волгоградский
государственный университет»,
доктор экономических наук, профессор

Наталья Валерьевна Горшкова

| | | |
|--|-----------------------|---------|
| Подпись | <u>Горшковой Н.В.</u> | заверяю |
| Начальник Управления кадров федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Волгоградский государственный университет» | | |
| | <u>Н.С. Станкевич</u> | |
| « 08 » | 04 | 2024 г. |



Контактная информация:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Волгоградский государственный университет».

г. Волгоград, просп. Университетский, д.100

Телефон: +7 (8442) 460-279

Электронная почта: rector@volsu.ru

Официальный сайт: <https://volsu.ru/>