

ОТЗЫВ

Члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.109,

д.э.н., профессора Киреевой Елены Федоровны (профиль научной специальности «Общегосударственные, территориальные и местные финансы») на диссертацию Сафроновой Елены Сергеевны «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по ученой степени 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (профиль общегосударственные, территориальные и местные финансы)

Сафронова Е.С. представила диссертацию на тему «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» на соискание ученой степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Содержание представленного диссертационного исследования соответствует п. 2.8. «Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов», п. 2.25. «Концепция и системный анализ территориальных и муниципальных финансов» Паспорта научной специальности – 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель ученой степени Сафронова Е.С. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное значение для теории общественных финансов – авторский подход к формированию системы оценки эффективности управления местными бюджетами;

2) соискатель ученой степени Сафронова Е.С. ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

- теоретические результаты исследования заключаются в углубленном обосновании и аргументации позиции автора о формировании системы и методического инструментария оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований. Основные выводы и положения исследования развивают методологические основы оценки эффективности управления местными бюджетами, определяют условия эффективного управления бюджетами муниципальных образований, способствуют повышению эффективности управления местными бюджетами;

- с точки зрения наличия практических результатов значимыми являются авторские предложения, подходы к оценке эффективности управления местными бюджетами, методика оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований и набор показателей для оценки.

3) диссертация на тему: «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью, что нашло отражение в целостности исследования, структурированности содержания и полученных результатов;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» подтверждена следующими аргументами:

- определенными автором базовыми понятиями эффективности управления бюджетами на местном уровне;
- критическим анализом сложившихся подходов к содержанию эффективности, представленных в трудах российских и зарубежных ученых-экономистов, а также рекомендованных в стандартах ISO;
- характеристикой свойств эффективности управления бюджетами и факторов, оказывающих на нее влияние;
- разработанным методическим подходом к оценке эффективности управления местными бюджетами;
- разработанными критериями и показателями эффективности управления бюджетами на местном уровне;
- авторским алгоритмом применения методического подхода к оценке эффективности управления бюджетами муниципальных образований в Российской Федерации.

Достоверность результатов, полученных Сафроновой Е.С., подтверждается корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов, теоретических положений в области теории государственных и муниципальных финансов, применением общенаучных методов, анализом широкого круга источников информации, включая официальную информацию Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, данные Росстата;

5) результаты диссертации Сафроновой Е.С. нашли практическое применение в деятельности Финансового управления Администрации городского округа Щелково при оценке эффективности управления бюджетом муниципального образования, а также в преподавании учебных дисциплин: «Государственные и муниципальные финансы», «Государственные и муниципальные расходы», «Современная бюджетная политика Российской Федерации» Департаментом общественных финансов ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»;

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Сафроновой Е.С. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах исследования, в частности, в выборе темы диссертации, в обосновании цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, разработке комплекса авторских практических рекомендаций, позволяющих сформировать научный подход в развитии оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований и обосновании методики оценки.

Соискатель ученой степени кандидата экономических наук Сафронова Е.С. продемонстрировала необходимые теоретические знания по научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит», в соответствии с темой диссертации овладела принципами, логикой и методологией научного познания, проявила умение аргументированно излагать материал о методических и практических аспектах оценки эффективности управления бюджетами, в том числе на местном уровне, показала наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансовой отрасли науки в области теории и практики общественных финансов.

Вместе с тем, следует отметить, что исследование вызывает несколько дискуссионных вопросов и требует дополнительных пояснений. В первой главе диссертации автором была представлена система оценки эффективности управления местными бюджетами, содержащая набор принципов, факторов, методов оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований. Является ли содержание представленной системы конечным или возможно изменение (расширение) элементов системы оценки эффективности управления местными бюджетами?

Автором выделены специфические черты, присущие бюджетам на местном уровне, но непонятно как эта специфика учтена в предлагаемом подходе. Будет ли влиять на оценку тип муниципального образования?

В чем заключается принципиальная новизна предложенного автором концептуального подхода и разработанной системы оценки эффективности управления местными бюджетами? Методика оценки рисков, метод SWOT-анализа, ряд показателей оценки эффективности применяются на практике в настоящее время. Что именно отличает и придает научную значимость сформированной системе и в чем состоят ее ключевые преимущества?

Автор неоднократно в работе делает совершенно верный вывод о низкой самостоятельности муниципальных образований в Российской Федерации, но никаких предложений по итогам оценки сделать не предлагает.

Является спорным предложение автора применять сбалансированную систему показателей для оценки эффективности управления местными бюджетами. Представляется, что автоматический перенос сбалансированной системы показателей с микроуровня на управление основной деятельностью и финансами в публичном секторе невозможен, т.к. в публичном секторе не ясно, что является аналогом такого среза, как, например, маркетинг.

Требуется уточнение, каким образом будет проходить нормативное закрепление методологических основ системы, разработанной в исследовании?

Каким образом, в какой форме и какими документами должны быть оформлены и где должны быть учтены результаты проведения оценки эффективности управления местными бюджетами?

7) все материалы или отдельные результаты, полученные Сафроновой Е.С. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель ученой степени Сафронова Е.С. указала, что лично ей получены следующие результаты:

- уточнен и теоретически обоснован концептуальный подход к определению содержания эффективности управления местными бюджетами как степени достижения, во-первых, непосредственных результатов в процессе составления и утверждения проекта местного бюджета, его исполнения, контроля за исполнением, ведения бюджетного учета, оценки результатов управления с целью корректировки деятельности участников бюджетного процесса на муниципальном уровне; во-вторых, конечных результатов управления фондами денежных средств публично-правовых муниципальных образований. Предложенный подход учитывает специфику бюджетов муниципальных образований и современные подходы к оценке эффективности управления в государственном секторе с учетом стандартов ISO серии 9000:2000, обеспечивает реализацию принципов эффективного управления местными бюджетами;

- разработан методологический подход к оценке эффективности управления местными бюджетами как иерархически выстроенной системы, которая представляет собой совокупность взаимосвязанных методологических основ и критериев оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований для мониторинга и анализа степени достижения поставленных целей и запланированных результатов в области управления бюджетами органами местного самоуправления. Определено содержание элементов системы оценки эффективности управления местными бюджетами, выявлены факторы, оказывающие влияние на эффективность управления местными бюджетами, определены основные направления оценки. Применение системного подхода обеспечивает возможность исследовать и оценивать процесс управления местными бюджетами комплексно с целью выявления и оценки новых свойств и вызовов, определяющих взаимоотношения субъекта и объекта управления с внешней средой и другими субъектами и объектами;

- разработаны факторы эффективности и критерии оценки эффективности управления местными бюджетами. В целях исследования факторы представляют собой управляемые параметры, а критерии – целевые параметры для оценки эффективности управления местными бюджетами. Предлагается использовать систему критериев, соответствующих целям развития муниципального образования и отражающих природу полномочий органов местного самоуправления, участвующих в бюджетном процессе. Разработанные критерии оценки эффективности управления местными бюджетами позволяют оценить как степень достижения стратегических целей развития муниципальных образований, так и целей управления местными бюджетами;

- сформирована система показателей оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований по каждому направлению оценки в соответствии с разработанными критериями оценки, которая включает следующие группы показателей:

- показатели эффективности управления процессами на основе менеджмента качества (по стадиям бюджетного процесса);
- показатели эффективности управления бюджетными рисками;
- показатели открытости управления местными бюджетами;
- показатели внутреннего аудита муниципального образования;
- показатели качества финансового менеджмента администраторов бюджетных средств;
- показатели степени удовлетворенности общественных потребностей;
- социально-экономические показатели управления местными бюджетами.

Конечный набор представленных показателей позволит проводить комплексную оценку эффективности управления местными бюджетами, позволяющую в максимально полно и достоверно оценить управление бюджетами муниципальных образований и его эффективность;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 5 работах общим объемом 2,95 п.л. (весь объем авторский), из них в т.ч. 4 статьи общим объемом 2,62 п.л. (весь объем авторский) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России;

9) соискатель ученой степени Сафронова Е.С. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показала себя как исследователь в области теории общественных финансов, способный к самостоятельной научной деятельности, проявивший глубокие знания по заявленной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация:

- 1) соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;
- 2) соответствует установленным требованиям и критериям.

Киреева Елена Федоровна

доктор экономических наук, профессор

«22» февраля 2021г.