

ОТЗЫВ

**члена диссертационного совета Финансового университета
Д 505.001.112, д.ю.н., профессора Алексеевой Дианы Геннадьевны
(профиль научной специальности «финансовое право»)
на диссертацию Ермолова Никиты Сергеевича на тему
«Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого
и среднего предпринимательства в Российской Федерации»,
представленную на соискание учёной степени кандидата наук
по научной специальности 5.1.2. (Публично-правовые
(государственно-правовые) науки.**

Ермолов Никита Сергеевич представил диссертацию на тему: «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на соискание учёной степени кандидата юридических наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. – Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует п. 20 «Правовая природа публичных финансов и правовое регулирование публичной финансовой деятельности. Государственная и муниципальная казна» и п. 28 «Публично-правовое регулирование в экономической сфере, развития и защиты конкуренции. Техническое регулирование» Паспорта научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ермолов Н.С. предложил научно обоснованные подходы к правовому регулированию финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, обосновал необходимость унификации организационно-правовой формы гарантийного фонда, обеспечивающего предоставление гарантийной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, а также сформулировал

практические рекомендации по совершенствованию финансово-правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.

Происходящие в Российской Федерации политические, экономические и финансовые изменения требуют переориентации экономики на отказ от зависимости от продажи природных ресурсов, диктуют необходимость формирования новых источников пополнения бюджетов всех уровней и диверсификации направлений экономического развития. Совершенствование механизмов финансового обеспечения развития экономики в целом и малого (среднего) предпринимательства, в частности, является одной из актуальных задач, направленных на изменение модели экономического развития государства. Вместе с тем, в изменившихся экономических условиях необходимы новые подходы к финансовой поддержке малого и среднего предпринимательства.

Соискатель предлагает комплекс мер по минимизации этой проблемы, теоретическое и практическое значение которой усиливается.

Автор предлагает комплекс предложений и научно-практических рекомендаций по совершенствованию правового регулирования поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, направленных на эффективное и динамичное развитие данных субъектов, способных оказать существенное влияние на устойчивость к внешним и внутренним вызовам российского государства.

Сформулированные автором теоретические положения дополняют существующее научное знание о финансовой деятельности государства, финансово-контрольном праве и финансах предприятий, что является существенным научным достижением в *публично-правовой (государственно-правовой) отрасли юридической науки, дополняющим новыми знаниями науку финансового права.*

В этом контексте представляется очевидным практическое значение

диссертационного исследования Ермолова Н.С., состоящее в разработке конкретных прикладных рекомендаций по совершенствованию института финансирования малого и среднего предпринимательства (далее – «МСП»), предложений по совершенствованию действующего в данной области законодательства;

2) соискатель ученой степени Ермолов Н.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

— осуществлена теоретическая конкретизация правовой конструкции финансирования субъектов МСП, в том числе сформулирован ряд авторских понятий терминов «принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» (С. 82; 85-86) и термина «бюджетные инвестиции» (С. 93-95);

— сформулирована дефиниция понятия «финансовой поддержки» как совокупности общественных отношений, регламентированных правовыми нормами по созданию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств, направленных на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (С. 67; 72; 75);

— выявлены и обоснованы существенные признаки субсидии, к которым по мнению автора относятся: денежная форма предоставления бюджетных средств, плановый характер предоставления, софинансирование затрат, безвозвратная и безвозмездная форма поддержки и иные элементы (С. 89-91);

— выявлены принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки МСП, раскрыто их содержание (С. 86-87);

— преобразована теория об инфраструктуре поддержки субъектов

малого и среднего предпринимательства за счет предложенной автором классификации коммерческих и некоммерческих организаций, составляющих эту структуру, предполагающей распределение указанных субъектов по четырем основным группам, к которым относятся (по направлению осуществления деятельности): инвестиционно-гарантийные организации; производственно-технологические организации, в том числе и инновационного развития; организации микрокредитования и организации, создающие организационно-управленческую инфраструктуру. Для каждой из представленных групп соответствует законодательно установленная форма поддержки малого и среднего предпринимательства (С. 119-121).

Теоретические изыскания соискателя послужили базой для формулирования комплекса практических предложений о совершенствовании законодательства в сфере финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе предложена новая редакция п. 1 ст. 16, ст. 17, абз 1 ч. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Практическое значение имеют научные результаты автора:

— о необходимости унификации организационно-правовой формы юридического лица – региональной гарантийной организации как общественно полезного фонда, обеспечивающего доступ субъектов МСП и(или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки МСП, к кредитным и иным финансовым ресурсам путем предоставления поручительств и(или) независимых гарантий, эффективность и законность деятельности фонда по использованию финансовых ресурсов, в том числе бюджетных, обеспечивается проводимым государственным финансовым контролем, основанным на единых требованиях к организации финансовых проверок данных организационно-правовых форм (С. 105-107);

— о необходимости синхронизации существующих программ

кредитования в части унификации субъектов – инициаторов разработки программ кредитования и их реализации, условий кредитования, критериев к заемщику, контроля за эффективным использованием бюджетных средств, единого ресурса отражения сведений о программах и др. (С. 140-141).

3) диссертационное исследование Ермолова Н.С. по теме «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» обладает внутренним единством в подборе исследуемых вопросов и выборе инструментария их решения;

4) обоснованность положений и выводов диссертации Ермолова Н.С. подтверждается следующими аргументами: использованием системных и структурированных научных представлений соискателя в области финансового права, корреляцией их с прикладными направлениями и, конкретно, актуальными задачами по «насыщению» подотрасли «финансово-контрольное право» новым теоретико-правовым подходом к пониманию финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, разработкой категорийного аппарата, а также комплекса точечных предложений по совершенствованию действующего законодательства, направленных на эффективное и динамичное развитие указанных субъектов, способных оказать существенное влияние на устойчивость экономики государства к внешним и внутренним вызовам.

Обоснованность положений и выводов анализируемой диссертации подтверждается использованием общенаучных (анализ, синтез, дедукция, индукция, сравнение, обобщение) и частнонаучных методов (формально-юридический, правового прогнозирования, сравнительно-правовой и др.).

Достоверность результатов, полученных Ермоловым Н.С., обусловлена корректным использованием в работе теоретических положений в области финансового права и современных методов исследования, применением актуальных нормативных правовых и судебных актов.

Достоверность полученных результатов свидетельствует использование в работе обширной эмпирической базы: судебной и правоприменительной практики, статистических данных и материалов средств массовой информации, данных о деятельности Акционерного общества «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства», сведений ФНС России и других источников.

Экспериментальный характер исследования Ермолова Н.С. подтверждается воспроизводимостью результатов исследования к порядку осуществления финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации;

5) результаты диссертации Ермолова Н.С. применяются в практической деятельности Министерства промышленности и инвестиций Республики Северная Осетия-Алания, в частности, используются положения, касающиеся предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства бюджетных инвестиций, а также положения по эффективности использования финансовых ресурсов, направляемых из бюджетов различных уровней бюджетной системы Российской Федерации на льготное кредитование субъектов малого и среднего предпринимательства, что позволило выработать новые подходы к синхронизации существующих инструментов льготной финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Материалы диссертации используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета при Правительстве Российской Федерации в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право» и «Правовое регулирование финансирования программ развития».

Основные положения диссертации, а также принципы проведенного исследования изложены в докладах и выступлениях на научных и научно-практических международных, межвузовских и всероссийских

конференциях;

б) диссертация содержит сведения о личном вкладе Ермолова Н.С. в науку, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных экспериментальных (опытных) результатов, их статистической обработке, а также апробации (внедрении) результатов диссертации.

Очевидная роль соискателя в целеполагании проведённого исследования дополняется участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах, его личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе;

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ермоловым Н.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти работах, в том числе в работах, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК России;

9) соискатель учёной степени Ермолов Н.С. в ходе работы над диссертацией показал себя как вполне сформировавшийся молодой учёный, проявив необходимые системные общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2.

Он продемонстрировал владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение сжато, логично и аргументированно излагать материал, представленный в диссертации; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач финансового права.

Квалификационные способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- способность и смелость обращаться к нерешенным научным задачам;
- демонстрация глубоких познаний в части понимания соотношения актуальных проблем налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний, их связи с правоприменительной деятельностью;
- владение соискателем системными теоретическими знаниями по специальности 5.1.2, обусловившие возможность постановки широкого спектра задач в части развития института финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и сформулировать предложения по совершенствованию действующего в данной области законодательства;
- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении сравнительно-правового метода и иных методов исследования;
- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

Вместе с тем, имеют место выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите.

В частности, автор в рамках проведенного исследования предлагает синхронизировать существующие программы льготного кредитования в части унификации условий кредитования и критериев к заемщику. Любой кредит, который банк выдает заемщику, предусматривает проверку финансового положения потенциального заемщика и оценку условий, на которых такой кредит может быть выдан, в рамках реализуемого дифференцированного подхода. Установление единых критериев к заемщику может создать негативный прецедент выдачи кредитов формально, без надлежащей их проверки. В результате увеличится риск невозврата таких кредитов. Какие именно критерии к заемщику предлагается унифицировать, что это даст и в каких нормативных актах предусмотреть такую унификацию?

Отмеченное замечание не снижает качество выполненной работы и носит дискуссионный характер и, возможно, станет предметом последующих научных изысканий Ермолова Н.С.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, и считаю, что ее автор может быть допущен к защите результатов проведенного им исследования.

Алексеева Диана Геннадьевна
Доктор юридических наук, профессор

20.04.2023



ета
эва
_г.

