

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Ермолова Никиты Сергеевича по теме «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
ФИНАНСОВОЙ ПОДДЕРЖКИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

»

доктора юридических наук, профессора
Павлова Владимира Павловича,
включённого в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112 по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

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 представлена к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует Паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки в рамках пунктов направления исследований:

14. Правовое регулирование государственного управления в различных сферах.

16. Публичный контроль и надзор в публично-правовой и частноправовой сферах.

17. Общие, особые и специальные режимы в публичном праве.

20. Правовая природа публичных финансов и правовое регулирование публичной финансовой деятельности. Государственная и муниципальная казна.

21. Бюджет в системе публичных финансов и его правовая природа. Бюджетная система, принципы ее построения и функционирования. Публичные внебюджетные фонды. Бюджетный процесс. Казначейские счета, платежи и казначейское сопровождение. Бюджетные правонарушения и ответственность за их совершение.

22. Налогообложение и налоговые системы. Налоги, сборы и иные обязательные платежи. Налоговые правоотношения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

24. Публично-правовое регулирование денежного обращения, платежных систем, финансовых рынков. Публично-правовое регулирование банковской системы и банковского надзора.

25. Публично-правовое регулирование в сфере информации и информационных (цифровых) технологий, архивного дела и защиты информации.

26. Правовое регулирование использования информационных (цифровых) технологий при осуществлении публичной власти и в публичном управлении.

28. Публично-правовое регулирование в экономической сфере, развития и защиты конкуренции. Техническое регулирование.

2. Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ермолов Н.С. предложил новые научно обоснованные организационные решения:

Выявлены признаки видов финансовой поддержки, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства за счет бюджетных средств.

Разработано и теоретически обосновано понятие «поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства».

Обоснованы принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Теоретически обоснована необходимость унификации организационно-правовой формы гарантийного фонда, обеспечивающего предоставление гарантийной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

Внедрение этих предложений имеет существенное значение для разработки рекомендаций по дальнейшему совершенствованию финансово-

правового регулирования поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства.

Соискатель учёной степени Ермолов Н.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

— - сформулировано теоретическое определение понятия «принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства»;

- разработано теоретическое определение понятия «бюджетные инвестиции» как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

3) диссертация «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» обладает логической стройностью и единством внутреннего изложения материала, последовательностью решения проблем, обозначенных автором в качестве ключевых;

4) Обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» подтверждена следующими аргументами:

Положения № 1 и №2

1) Предложено понятие «финансовая поддержка» как совокупность 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).

2) Сформулировано понятие «принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций,

составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» как основы функционирования обособленной

и обладающей спецификой совокупности правовых норм, обеспечивающих реализацию финансовой и гарантийной поддержки, закрепленных

в федеральном законе, способствующих в совокупности с иными мерами поддержки обеспечить эффективное развитие указанных субъектов

(С. 82; 85-86).

Аргументация:

- механизм государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства характеризуется определенной вертикалью управления данными процессами: он осуществляется на федеральном, региональном и муниципальном уровнях, что находит свое отражение в классификации поддержки как по уровню органов власти, так и по компетенции принятия государственных (муниципальных) программ (подпрограмм) развития, а также по источнику финансирования мероприятий, направленных на развитие малого и среднего предпринимательства (бюджета определенного уровня бюджетной системы) (С. 67).

- Принцип равного доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к участию в программах (подпрограммах) развития, предполагает равенство, т.е. одинаковые возможности для всех участников (равные права и обязанности). В содержании данного принципа заложена логическая ошибка, так как в определении сделано ограничение по условиям, которым должны соответствовать субъекты малого и среднего предпринимательства, что уже не может рассматриваться как равное для всех без исключения. Равенство в правах не может ограничиваться соответствием определенным условиям. (С. 82).

Положения № 3 и №4 3. Выявлены принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и

организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства: законности, бюджетного финансирования, плановости финансовой поддержки, целевого (адресного) характера финансирования, ранжирования деятельности региональных гарантийных организаций, обеспечительного характера финансовой поддержки, координации деятельности национальной гарантийной системы, а также обосновано и раскрыто их содержание (С. 86-87).

4) Разработано понятие «бюджетные инвестиции» как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, которое представляет собой капитальные вложения (инвестирование в объекты недвижимого имущества), основанные на договоре, предусматривающие возникновение государственной или муниципальной собственности в уставных (складочных) капиталах коммерческих организаций (за исключением иностранных юридических лиц), эквивалентных сумме вложений, рассчитываемых в соответствии с гражданским законодательством на основании решений, принимаемых органами государственной или муниципальной власти и оформляемых в форме правовых актов Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов местной администрации муниципального образования (С. 93-95).

Аргументация:

- В своей совокупности принципы финансовой поддержки определяют правовую основу функционирования различных субъектов, обеспечивая развитие малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. (С.86).

-Исходя из особенностей нормативного правового регулирования предоставления субсидий можно провести классификацию, основанную на целевом использовании субсидии (С.95).

Выявлены и обоснованы существенные признаки субсидии, к которым относятся: денежная форма предоставления бюджетных средств, плановый характер предоставления, софинансирование затрат, безвозвратная и безвозмездная форма поддержки, которая не влечет изменений отношений собственности, целевой характер использования, строгая отчетность по факту использования, ответственность за нецелевое использование, нормативная регламентация, государственный (муниципальный) финансовый контроль за целевым использованием бюджетных средств, законодательно установленные запреты на совершение определенных действий (С. 89-91).

Аргументация:

Финансово-правовой статус субъектов малого и среднего предпринимательства обусловлен распространением на указанных субъектов статуса получателя средств из бюджета, в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации [3] (далее - БК РФ), которая определяет признаки получателя бюджетных средств. (С.91).

Положение № 6

Обоснована необходимость унификации организационно-правовой формы юридического лица – региональной гарантийной организации как общественно полезного фонда, обеспечивающего доступ субъектов малого и среднего предпринимательства и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, 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).

Аргументация:

Многообразие организационно-правовых форм юридических лиц, осуществляющих как коммерческую, так и некоммерческую деятельность показывает широкую вариативность при выборе гарантийной организации. Логичнее было бы при создании гарантийных фондов унифицировать ряд вопросов, в том числе касающихся и организационно-правовой формы гарантийной организации. Разработать типовой устав, определить права и обязанности, регламентировать основные имущественные вопросы. Унификация и единообразие создают предпосылки законности осуществления деятельности, и таким образом, можно минимизировать злоупотребление правом различными субъектами, интерпретирующими положения закона при его реализации (С.108).

Положение № 7

Предложено публиковать в открытых источниках статистические данные об управлении средствами Фонда национального благосостояния, величине активов Фонда национального благосостояния и зачислении таких средств в указанный фонд (С. 104-108).

Аргументация:

Предложена классификация организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, распределенных по четырем основным группам. Логичнее было бы при создании гарантийных фондов унифицировать ряд вопросов, в том числе касающихся и организационно-правовой формы гарантийной организации. Разработать типовой устав, определить права и обязанности, регламентировать основные имущественные вопросы. Унификация и единообразие создают предпосылки законности осуществления деятельности, и таким образом, можно минимизировать злоупотребление правом различными субъектами, интерпретирующими положения закона при его реализации. (С. 108).

Положение № 8

В целях эффективности использования финансовых ресурсов, направляемых из бюджетов различных уровней бюджетной системы Российской Федерации на льготное кредитование субъектов малого и среднего предпринимательства, предложено синхронизировать существующие программы 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).

Аргументация:

Данный механизм способствует получению льготного кредита для молодых и начинающих предпринимателей доступны,

по которым риски до 90% могут покрыть поручительства АО «Корпорация «МСП» и региональных гарантийных организаций. (С.143).

Достоверность результатов, полученных Ермоловым Н.С. обусловлена использованием в работе теоретических положений и современных методов исследования, применением не только актуальной нормативной правовой базы, но и совокупности иных источников правового регулирования (в работе использованы судебные акты РФ по делам, связанным с разрешением споров в сфере финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства).

Достоверность итогов исследования установлена использованием в ходе работы практической базы (свыше пяти десятков нормативных правовых актов; более 60 наименований научной литературы, включающих диссертации и авторефераты диссертаций, а также электронные ресурсы по теме исследования).

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

1. Из формулировки п.1 Положений следует, что предложено использовать термин «финансовая поддержка» не только для субъектов малого и среднего предпринимательства, но и организаций, образующих инфраструктуру

поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Иными словами, те субъекты, которые призваны обеспечивать поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, сами нуждаются в финансовой поддержке.

Для устранения терминологической неоднозначности предлагается вместо выражения «организации, образующие инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», использовать выражение «организации, образующие инфраструктуру сопровождения субъектов малого и среднего предпринимательства»

2. В Положениях 2 и 3 даны понятие и содержание «принципов финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства». При неразрывной связи этих категорий, вызывает вопрос о необходимости разделения данной категории на два независимых положения, как это сделано соискателем, а не объединения их в одно положение на защиту.

По п.4. Положений:

При известности определения «Бюджетные инвестиции это средства, привлеченные из государственной казны для реализации важных проектов. Государство выступает не только в качестве регулятора инвестиционной деятельности в РФ. Оно также является и активным инвестором. Существует множество проектов, которые могут быть реализованы только с помощью федеральных средств. Благодаря бюджетным инвестициям, развивается инфраструктура, социальная сфера, предпринимательство и пр.»

Подробнее на Bankiros: <https://bankiros.ru/wiki/term/wikf-что-такое-бюджетные-инвестиции>

Соискатель предлагает ограничить понятие «бюджетные инвестиции» одной из существующих разновидностей: финансовая поддержка субъектов

малого и среднего предпринимательства. Насколько соответствует сложившейся терминологии такое ограничительное толкование данного понятия?

В чем новизна Положения №5 при известности: «Субсидия — форма финансовой поддержки бизнеса от государства, региона или муниципалитета.

Субсидии выдают на конкретную цель и безвозмездно.

Есть разные субсидии: для поддержки бизнеса в кризис, субсидии от правительств регионов.

Информацию о доступных субсидиях можно узнать на государственных сайтах. Там будут указаны и правила получения субсидии».

Источник: <https://secrets.tinkoff.ru>

В чем новизна выявленных существенных признаков субсидии?

В чем новизна Положения №6 при известности из Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ Статьи 15.2. Требования к региональным гарантийным организациям и к их деятельности ?

В чем новизна Положения №7 при известности из Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ Статьи 15. Инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства?

Положение №8 носит организационный характер. В чем его научная новизна?

5) результаты диссертации Ермолова Н.С. нашли практическое применение в деятельности Министерства промышленности и инвестиций Республики Северная Осетия-Алания.

Материалы исследования используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право», «Правовое регулирование финансирования программ развития».

6) 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 непосредственным участием автора диссертации на всех этапах процесса исследования, непосредственном его участии в получении исходных данных и научных экспериментах, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных также лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе.

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

Соискатель учёной степени Ермолов Н.С. указал, что лично им получены все опубликованные результаты, на основе которых подготовлен текст диссертации и положения, вынесенные на защиту.

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях в 5 публикациях общим объёмом 3,15 п.л. (весь объём авторский). Все работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

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

