

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 Синельниковой Валентины Николаевны, включенной в списочный состав диссертационного совета

Финансового университета Д 505.001.112 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук (на соискание учёной 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 к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Исследование проведено в рамках 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 Никита Сергеевич предложил значимые для науки и практики научные положения по совершенствованию законодательства в исследуемой сфере, направленные на повышение эффективности правового регулирования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. В частности, сформулированы новые теоретические предложения и практические рекомендации, касающиеся общественных отношений, возникающих в связи с правовым регулированием финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации;

выработаны новые подходы к синхронизации существующих инструментов льготной финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

с учетом квалификационных признаков выявлены виды финансовой поддержки, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства за счет бюджетных средств;

разработано и теоретически аргументировано понятие «поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»;

обоснованы принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

теоретически доказана необходимость унификации организационно-правовой формы гарантийного фонда, обеспечивающего предоставление гарантийной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства,

что является существенным научным достижением в отрасли Публично-правовые (государственно-правовые) науки, дополняющим новыми знаниями юридические науки, в том числе применительно к правовому регулированию финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

В диссертации представлено решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение, а именно: проведен анализ соответствия законодательства субъектов Российской Федерации федеральному законодательству по вопросам эффективности принимаемых мер, направленных на развитие малого и среднего предпринимательства, соответствия целей, задач и принципов развития субъектов малого и среднего предпринимательства, а также исследована эффективность мер государственной поддержки с целью выявления пробелов и несовершенства действующего законодательства,

что позволило сформировать новый теоретико-правовой подход к пониманию общественных отношений, складывающихся в связи с осуществлением государственной финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, а также сформулировать научно-практические рекомендации, направленные на совершенствование правового регулирования указанных отношений. В частности, выявлены и обоснованы принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, раскрыты их содержание, проведена логическая взаимосвязь данных принципов с иными принципами государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации; раскрыты сущностные признаки субсидии, как вида финансовой поддержки; проведен анализ организационно-правовых форм региональных гарантийных организаций и обоснована необходимость унификации организационно-правовой формы юридического лица – региональной гарантийной организации; исследована деятельность организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, и разработана классификация соответствия организаций, образующих инфраструктуру поддержки, определенной форме поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в РФ.

Полученные научные результаты способствуют развитию теории публично-правовых (государственно-правовых) наук Российской Федерации путем создания доктринальных основ для правового регулирования государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

2) соискатель учёной степени Ермолов Никита Сергеевич ввел в научный оборот новые научные результаты, которые следует классифицировать

на *теоретические*, например: в тезисе 1 представлено разработанное соискателем определение 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);

в положении 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 диалектическом единстве с иными мерами поддержки обеспечить эффективное развитие указанных субъектов (С. 82; 85-86);

в выводе 4, вынесенном на защиту, 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).

Предлагаемые автором дефиниции отражают наиболее важные элементы правового режима финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, которые помогают уточнить юридический статус соответствующих субъектов, а также позволяют установить тенденции более эффективного осуществления финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в России.

Практическую ценность имеют многие результаты проведенного соискателем исследования, среди которых можно выделить:

тезис 3, вынесенный на защиту, содержащий выявленные автором принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, в частности: 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);

в тезисе 7 предложена классификация организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, распределенных автором по четырем основным группам, (направлениям осуществления деятельности), каждой из представленных групп соответствует законодательно установленная форма поддержки малого и среднего предпринимательства (С. 119-121).

Реализация вышеперечисленных выводов и предложений, несомненно, окажет существенное значение для дальнейшего развития интеллектуального потенциала населения страны, а также повысит эффективность законодательской деятельности в части, касающейся государственной политики и разработки дополнительных экономико-правовых мер в сфере осуществления поддержки малого и среднего предпринимательства в РФ.

3) диссертация «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» обладает внутренним единством, то есть её структура и содержание полностью соответствуют заявленной теме и цели исследования: «разработка и обоснование предложений и научно-практических рекомендаций по совершенствованию правового регулирования финансовой 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» и в логической последовательности отражают важнейшие составляющие части совокупности анализируемой сферы;

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» подтверждается поставленными задачами научного анализа, которые полностью решены, и примененной методологической основой исследования, включающей общефилософские (метафизика, диалектика), общенаучные (анализ, синтез) и специально-юридические (формально-юридический, правовой статистики, правового прогнозирования, сравнительно-правовой и др.).

Исторический подход применялся при исследовании становления и совершенствования мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства с момента их появления и по настоящее время.

Формально-юридический метод использовался для выявления формально-логических связей в целом в системе финансово-правового регулирования предпринимательской деятельности и, в частности правового регулирования мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства.

Метод правовой статистики использовался для проведения количественных измерений при анализе рассматриваемых юридических явлений.

Сравнительно-правовой метод использовался при исследовании нормативных правовых актов разных периодов времени и различной юридической силы, позволил выявить несовершенство и непоследовательность законодательства о финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

Совокупность и комплексность применения вышеуказанных методов исследования в их взаимосвязи predeterminedили обоснованность результатов, полученных в ходе исследования.

5) Достоверность результатов, сформулированных Ермоловым Никитой Сергеевичем, обусловлена сопоставимостью выводов и предложений, полученных другими авторами по рассматриваемой тематике, в частности, использованием в ходе подготовки диссертации обширной эмпирической базы, включающей 142 источника, в том числе нормативные правовые акты зарубежных стран и России, научную литературу в области финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, а также периодические научные издания, профессиональные обзоры специалистов и статьи, предметом которых являются различные аспекты финансово-правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства; научной аргументированностью основных положений и выводов диссертации.

Кроме того, достоверность результатов подтверждена автором экспериментальным путём, а именно апробацией основных выводов и предложений на научно-практических конференциях:

Основные положения диссертации, а также принципы проведенного исследования изложены в докладах и выступлениях на научных и научно-практических международных, межвузовских и всероссийских конференциях: на Межвузовской конференции «ESG и цифровизация банковской деятельности: проблемы права» (Москва, Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 15 апреля 2022 года); на X Международном научном конгрессе «Стратегии предпринимательства: бизнес-экосистемы, реальные ценности, общество» (Москва, Финансовый университет, 20-21 мая 2022 года); на Международной научной конференции «Трансформация права в условиях цифровизации банковской деятельности» (Москва, Финансовый университет, 20 июня 2022 года).

Актуальные и значимые положения исследования 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.

Выводы и предложения могут быть использованы в практической деятельности Правительства Российской Федерации (Правительственная комиссия по вопросам развития малого и среднего предпринимательства), Министерства экономического развития Российской Федерации (Департамент инвестиционной политики и развития малого и среднего предпринимательства), Министерства финансов Российской Федерации (Департамент финансовой политики), АО «Корпорация «МСП».

Практическая значимость работы заключается в том, что ее научные результаты определяют дальнейшие направления развития и совершенствования государственной политики, направленной на оптимизацию правового регулирования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, способных обеспечить структурные изменения экономики Российской Федерации и выступить драйвером экономического роста.

Сформулированные положения и практические рекомендации могут быть в дальнейшем реализованы при подготовке проектов нормативных правовых актов, направленных на совершенствование отношений с участием субъектов малого и среднего предпринимательства, и повышающих эффективность мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства.

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

7) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ермолова Никиты Сергеевича в науку, который выразился в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и проведенных научных экспериментах, а также в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, а также в подготовке публикаций по выполненной работе.

Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ермоловым Никитой Сергеевичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Ермолов Никита Сергеевич указал, что лично им получены основные результаты исследования.

8) Основные научные результаты диссертации отражены в публикациях, всего опубликовано 5 работ общим объемом 3,15 п.л. (весь объем авторский). Все работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Соискатель учёной степени Ермолов Никита Сергеевич в ходе работы над диссертацией показал себя как учёный, обладающий глубокими теоретическими

знаниями по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки; соискатель продемонстрировал профессиональное владение принципами, логикой и методологией научного познания, умение кратко и логично, а также аргументированно излагать материал; доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей самостоятельной научной деятельности в решении новых научных проблем.

Вместе с тем, необходимо отметить, что имеют место вопросы, на которые соискателю предлагается ответить в процессе научной дискуссии на защите. Так, в положении 4, вынесенном на защиту, автор квалифицирует «бюджетные инвестиции» как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, которое представляет собой *капитальные* вложения (инвестирование в объекты *недвижимого* имущества...)» (курсив мой В. Синельникова). Предлагаемое определение значительно сужает сферу бюджетной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сравнении с официальным понятием, сформулированным законодателем в ст.6 Бюджетного кодекса РФ: «бюджетные инвестиции - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества» (С. 12-13). Предлагаю соискателю, используя нормы закона и практику аргументировать свою позицию. Отмеченное замечание не снижает качество выполненной работы и носит дискуссионный характер.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация полностью соответствует заявленной научной специальности, а также установленным критериям и требованиям, и может быть допущена к защите.

Синельникова Валентина Николаевна
доктор юридических наук, профессор.

24.04.2023

Т
Л
С

В.К.

ета
ова
_г.