

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
· высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 19.04.2023
№ 4-23/109

Аттестационное дело № 41-11/109 (14з-23)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Раковскому Ивану Дмитриевичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 18.01.2023 (протокол заседания № 1-23/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 09.01.2019 №0010/о. Изменения в состав совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о, от 26.04.2021 №0963/о, от 26.05.2022 № 1343/о. Изменения в полномочия совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 28.06.2021 № 1528/о, от 27.04.2022 № 1052/о.

Соискатель Раковский Иван Дмитриевич, 1995 года рождения, в 2022 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 «Экономика» с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего

образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Раковский И.Д. работает в должности начальника отдела мониторинга долгосрочных расходных обязательств Департамента программно-целевого планирования и эффективности бюджетных расходов, Министерство финансов Российской Федерации (Минфин России).

Диссертация Раковского И.Д. выполнена в Департаменте общественных финансов Финансового факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Соляникова Светлана Петровна, проректор по научной работе (по совместительству – профессор Департамента общественных финансов Финансового факультета) ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 23.11.2022 № 09347.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ общим объемом 4,38 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретические и практические результаты, отражающие предложения по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации, в том числе в части проведения регулярного анализа эффективности бюджетных расходов путем применения инструмента обзоров бюджетных расходов в целях повышения обоснованности мероприятий бюджетной политики; а также предложения по проведению оценки качества бюджетной политики на основе сводного индекса качества бюджетной политики в соответствии с критериями оценки (с учетом принципов надлежащего управления общественными финансами).

К наиболее значительным работам соискателя следует отнести: Раковский, И.Д. Ключевые аспекты оценки бюджетной политики: международный опыт и российские реалии / И.Д. Раковский // Финансы. – 2020. – № 2. – С. 16-23. – ISSN 0869-446X; Раковский, И.Д. Обзоры бюджетных расходов как инструмент бюджетной политики / И.Д. Раковский // Финансы. – 2021. – № 8. – С. 54-63. – ISSN 0869-446X; Раковский, И.Д. Актуальные вопросы разработки, использования и модернизации инструментов надлежащей бюджетной политики / И.Д. Раковский // Финансовая жизнь. – 2022. – № 3. – С. 104-109. – ISSN 2218-4708; Раковский, И.Д. Современная бюджетная политика: особенности и критерии оценки качества / И.Д. Раковский // Менеджмент и бизнес-администрирование. – 2022. – № 3. – С. 175-183. – ISSN 2075-1826.

В диссертации Раковского И.Д. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 11 письменных отзывов на диссертацию, из них 11 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Косова М.Е. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечены следующие замечания: отсутствие в тексте определения термина «качество бюджетной политики», в том числе определения «надлежащей бюджетной политики»; в предложенной методике оценки качества бюджетной политики (с.17) нечетко показано, чем определяется градация критериев качества в сводном индексе, от каких условий зависит выбор весовых коэффициентов, и кто их определяет; требует уточнения предложенная автором классификация инструментов бюджетной политики в таблице 4 (с.21) в части определения более четких границ между ее инструментами, методами и процессами.

2. Колосницыной М.Г. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», к.э.н., профессор). Отзыв положительный. Вместе с тем имеется следующее замечание: требует

дополнительный обоснований выбор автором при проведении оценки качества бюджетной политики критерия гибкости при принятии решений в ходе реализации бюджетной политики, поскольку чрезмерные полномочия правительства по перераспределению бюджетных средств в ходе исполнения бюджета могут привести к существенному смещению основных акцентов государственной политики.

3. Быстрякова А.Я. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. По содержанию работы имеется следующее замечание: дополнительного рассмотрения заслуживает вопрос обобщения критериев оценки бюджетной политики, характеризующих открытость и прозрачность бюджетной политики, а также подотчетность при ее реализации.

4. Богачевой О.В. (ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», к.э.н.). Отзыв положительный.

5. Полозкова М.Г. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено следующее замечание: дополнительного обоснования требует предложение о необходимости модернизации обзоров бюджетных расходов с учетом имеющихся ограничений при их проведении.

6. Ивановой Н.Г. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено следующее замечание: не уточняется роль главных распорядителей средств федерального бюджета при формировании и применении данного инструмента реализации бюджетной политики.

7. Федуловой С.Ф. (ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет, к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечены следующие замечания: отсутствие должного внимания международному опыту оценки бюджетной политики; «хотелось бы также увидеть более подробное обоснование установления весов для каждого критерия оценки бюджетной политики».

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Раковского И.Д. на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Раковский И.Д. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Раковского И.Д. соответствуют научной специальности 5.2.4. «Финансы» и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Раковский И.Д. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи по развитию теоретических и методических подходов к разработке и реализации надлежащей бюджетной политики, имеющей существенное значение для обеспечения устойчивости финансов государственного сектора и повышения эффективности государственного финансового регулирования социально-экономических процессов.

4. Соискатель ученой степени Раковский И.Д. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: обоснована научная гипотеза о цикличности реализации и границах воздействия бюджетной политики, которые могут корректироваться в зависимости от модели государственного управления, но механизм данного воздействия при этом будет неизменным; выявлены современные тренды развития концепций бюджетной политики на основе взаимосвязей эволюции теорий государства и государственного управления с модернизацией концептуальных подходов к определению понятия, целей, задач и инструментов бюджетной политики; приведено определение качества бюджетной политики, предложены

критерии (признаки) надлежащей бюджетной политики в соответствии с принципами надлежащего управления общественными финансами; предложена классификация инструментов бюджетной политики, сформирован алгоритм отбора и применения таких инструментов;

методические: разработана методика оценки качества бюджетной политики на основе сводного индекса качества бюджетной политики в соответствии с критериями оценки, сформулированными с учетом принципов надлежащего управления общественными финансами; выработан алгоритм отбора и применения инструментов надлежащей бюджетной политики с методическими подходами к оценке результатов и эффектов инструментов и мероприятий бюджетной политики Российской Федерации;

практические: подготовлен комплекс предложений по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации в части переориентации бюджетной политики Российской Федерации в прямом соответствии с системой стратегических приоритетов государственной политики за счет формирования факторных моделей достижения национальных целей развития Российской Федерации; регулярного анализа эффективности бюджетных расходов, обеспечивающих реализацию бюджетной политики за счет полноценного внедрения обзоров бюджетных расходов; формирования комплексной системы мониторинга и оценки расходных обязательств, в том числе на долгосрочный период, за счет полноценного мониторинга рассматриваемых и принятых решений, влекущих за собой долгосрочные финансовые последствия для федерального бюджета.

5. Диссертация Раковского И.Д. на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» обладает внутренним единством, общей структурой и представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу. Материал изложен последовательно и логично в соответствии с поставленными задачами, соблюдена целостность теоретической и практической значимости исследования, сформулированные выводы не противоречат друг другу. Все разделы диссертации направлены на достижение поставленной цели.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Раковского И.Д. на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» подтверждена следующими аргументами:

- выявлением зависимости надлежащей бюджетной политики от роли государства в регулировании социально-экономических процессов, уровня развития демократических и рыночных институтов;

- развитием критериев надлежащей бюджетной политики в контексте принципов надлежащего управления общественными финансами в рамках концепции «*Good Budgetary Governance*»;

- предложенной методикой расчета сводного индекса качества бюджетной политики, на основе которого оценивается ее соответствие критериям надлежащей бюджетной политики;

- разработанным алгоритмом отбора и применения инструментов надлежащей бюджетной политики, соблюдение которых позволяет получить эффекты на практике;

- выработанным комплексом мер по обеспечению надлежащего качества бюджетной политики Российской Федерации.

Достоверность результатов исследования подтверждается использованием общенаучных методов, анализом широкого круга источников информации. Исследование основывается на официальных данных Росстата, Минфина России, Казначейства России, сведениях единого портала бюджетной системы Российской Федерации, государственной автоматизированной информационной системы «Управление», официального Интернет-портала правовой информации и справочно-правовой системы «Консультант плюс».

7. Результаты диссертации Раковского И.Д. внедрены в практическую деятельность Департамента программно-целевого планирования и эффективности бюджетных расходов Минфина России. Так, предложенные рекомендации по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации в части формирования комплексной системы мониторинга и оценки расходных обязательств, в том числе на долгосрочный

период, с целью учета долгосрочных расходных обязательств и бюджетных рисков, учтены Департаментом при реализации ведомственного проекта «Целостная система управления бюджетными рисками». Департамент также руководствуется разработанными в исследовании методическими подходами к оценке качества бюджетной политики и алгоритмом разработки, отбора и применения инструментов бюджетной политики, что позволило повысить обоснованность выбора и эффективность их использования. Применение практических предложений, разработанных в исследовании, способствует повышению качества подготавливаемых Департаментом материалов, развитию инструментария, направленного на повышение результативности бюджетной политики и эффективности бюджетных расходов.

Материалы исследования используются Департаментом общественных финансов Финансового факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в учебном процессе в преподавании учебных дисциплин «Разработка и реализация бюджетной политики», «Бюджетная политика и развитие реального сектора экономики», а также при проведении научно-исследовательского семинара по магистерской программе «Управление общественными финансами».

Полученные результаты исследования докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Раковского И.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах исследования; при целеполагании диссертации, проведении глубокого анализа и обобщения информации по теме исследования, подготовке рекомендаций по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации, а также апробации результатов диссертации и подготовке основных публикаций по теме исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Раковским И.Д. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что лично Раковским И.Д. получены следующие научные результаты:

1) уточнены методические подходы к оценке качества бюджетной политики с использованием разработанных критериев и расчетом сводного индекса качества бюджетной политики в соответствии с критериями оценки (С. 100–115);

2) определены современные тренды развития концепций бюджетной политики, обусловившие модернизацию требований к определению понятия, целей, задач, инструментов надлежащей бюджетной политики и учитывающие основные детерминанты разработки и реализации бюджетной политики в XXI веке (С. 40–44);

3) разработаны методические и организационно-правовые рекомендации по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации (С. 115–133);

4) предложен алгоритм отбора и применения инструментов надлежащей бюджетной политики на основе предложенных методических подходов к оценке результатов и эффектов их использования (С. 62–72; 74–99).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель ученой степени Раковский И.Д. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности, проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач; показал умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в решении вопросов, связанных с вопросами разработки, реализации и оценки бюджетной политики.

На заседании 19 апреля 2023 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Раковскому Ивану Дмитриевичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 11 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 11 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 11, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор



Л.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109
доктор экономических наук, доцент



Ю.Г. Тюрина

19.04.2023