

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

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

Решение диссертационного совета  
от 16.09.2020  
№ 4-20/109

Аттестационное дело № 41-17/109(21з-20)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109  
по диссертации на соискание учёной степени кандидата наук  
о присуждении Пенчук Анне Витальевне,  
гражданке Российской Федерации,  
учёной степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие проектного управления расходами федерального бюджета» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 18.03.2020 (протокол заседания № 3-20/109) 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 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финансового университета от 09.01.2019 № 0010/о, с изменениями внесенными приказом Финансового университета от 25.12.2019 № 2797/о.

Соискатель Пенчук Анна Витальевна, 1992 года рождения, в 2019 году освоила 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 Пенчук Анна Витальевна работает заместителем начальника Отдела мониторинга и оценки национальных

проектов Департамента программно-целевого планирования и эффективности бюджетных расходов Министерства финансов Российской Федерации (Москва, Правительство Российской Федерации).

Диссертация Пенчук Анны Витальевны выполнена в Департаменте общественных финансов ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук Силуанов Антон Германович, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Финансовый факультет, декан, Министр финансов Российской Федерации (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 26.12.2020 № 09749.

Соискатель имеет 4 опубликованные работы общим объемом 2,97 п.л. – весь объем авторский, все работы опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты все основные положения научной новизны, отраженные в диссертации и выносимые на защиту. Определены цели, принципы и особенности проектного управления расходами бюджетов, что также позволило разграничить сферу применения проектного и программно-целевого подходов к управлению бюджетными расходами. На основе анализа зарубежного и российского опыта определены современные тенденции развития проектного управления бюджетными расходами. С учетом особенностей проектного подхода определены и апробированы критерии оценки качества проектного управления. Разработаны и обоснованы предложения по совершенствованию системы управления и повышению качества проектного управления бюджетными расходами. К наиболее значительным работам следует отнести: Пенчук, А.В. Проектное управление расходами федерального бюджета: проблемы и перспективы / А.В. Пенчук // Инновационное развитие экономики. – 2017. – № 4 (40). – С. 151-158. – ISSN 2223-7984; Пенчук, А.В. Проектный подход: понятие и роль в системе

планирования бюджетных расходов / А.В. Пенчук // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 4. Том 11. – С. 68-77. – ISSN 2619-1474; Пенчук, А.В. Гармонизация инструментов БОР в условиях внедрения проектного управления бюджетными расходами / А.В. Пенчук // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 1(102). – С. 220-223. – ISSN 1999-2300; Пенчук, А.В. Развитие проектного управления в общественном секторе за рубежом: тенденции, возможности и ограничения применения в российской действительности / А.В. Пенчук // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 3(104) – С. 1016-2021. – ISSN 1999-2300.

В диссертации Пенчук А.В. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включённые в состав диссертационного совета, представили 11 письменных отзывов на диссертацию, из них 11 положительных, 0 отрицательных, член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н. Засько В.Н. не представил письменный отзыв.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили следующие отзывы от:

1. Быстрякова А.Я. (ФГАОУ ВО «Российский университет дружбы народов», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Требует дополнительной аргументации позиция соискателя по вопросу включения конкретных направлений и видов расходов при расчете критерия уникальности, неповторимости планируемых направлений осуществления бюджетных расходов в рамках оценки качества проектного управления бюджетными расходами. Представляется, что инновационной составляющей обладают не только бюджетные инвестиции и расходы на ИКТ. Например, в рамках выполнения НИОКР и осуществления соответствующих бюджетных расходов на их выполнение могут быть внедрены уникальные результаты.

2. Ивановой Н.Г. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Соискателю следует уточнить преимущества и недостатки высокой вариативности организационной структуры проектного управления.

3. Кузнецова Н.В. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»),

д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Автором предлагается рассматривать информационную систему «Электронный бюджет» как основную информационную платформу управления бюджетными расходами, при этом не ясно, почему не могут использоваться иные информационные системы и как должно быть организовано взаимодействие различных платформ и информационно-коммуникационных систем управления общественными финансами в рамках проектного управления.

4. Полозкова М.Г. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. В составе источников, используемых при анализе зарубежного опыта, преимущественно доминируют ссылки на документы с сайтов Правительства Великобритании, Малайзии, Канады, тогда как опыт отдельных стран в основном рассмотрен на основе русскоязычных публикаций. Однако проектный подход пока является относительно мало распространенным в управлении общественными финансами, что обуславливает и ограниченное количество научных публикаций по данной проблематике.

5. Федуловой С.Ф. (ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Необходимо аргументировать позицию автора в отношении выбора конкретных инструментов проектного управления (стр.12-13 автореферата).

6. Богачевой О.В. (ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», к.э.н.). Отзыв является положительным. В качестве замечаний можно указать на то, что управление проектными бюджетными расходами рассматривается вне контекста управления жизненным циклом проекта. Это приводит к не всегда оправданному сужению поля исследования и недоучету в управлении проектными бюджетными расходами факторов, возникающих на других этапах жизненного цикла проекта, например, рисков нарушения сроков строительства объектов на этапе бюджетного планирования или необходимости долгосрочного планирования бюджетных ассигнований на финансирование эксплуатационных расходов, когда объекты еще не введены в действие.

7. Ситоховой Т.Е. (ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет имени Коста Левановича Хетагурова», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Отмечено, что разработанные в диссертации предложения по повышению качества и эффективности проектного управления бюджетными расходами федерального бюджета нашли практическое применение в деятельности Минфина России, по форме и содержанию работа соответствует всем требованиям.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Пенчук А.В. на тему «Развитие проектного управления расходами федерального бюджета» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель учёной степени Пенчук А.В. соответствует установленным требованиям к соискателям учёной степени как лицо, подготовившее диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации соответствуют научной специальности и отрасли науки 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки), по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель учёной степени Пенчук А.В. предложила значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение в теории управления бюджетными расходами, в части развития методологического аппарата проектного управления бюджетными расходами, разграничения сфер применения проектного и программно-целевого подходов к управлению расходами бюджетов, содержания и характеристик бюджетных проектов, совершенствования методических подходов к оценке качества проектного управления в бюджетном процессе, предложений по комплексному совершенствованию системы управления и повышению качества проектного управления бюджетными расходами.

4. Соискатель учёной степени Пенчук А.В. ввела в научный оборот следующие

новые научные результаты:

- теоретико-методологические: выделена методологическая взаимосвязь бюджетного программирования, программно-целевого и проектного управления; обоснована совокупность принципов управления бюджетными проектами, конкретизированы их содержание и механизмы реализации; детализированы цель, особенности и границы применения проектного подхода в управлении бюджетными расходами; выявлены современные тенденции развития проектного управления бюджетными расходами, даны характеристики их национальным проявлениям; аргументирована текущая и перспективная направленность изменений в бюджетном процессе при применении бюджетных проектов;

- методические: разработаны и апробированы критерии и показатели оценки качества проектного управления бюджетными расходами, структурированные по этапам бюджетного процесса; определены основания для выделения стадий зрелости в управлении бюджетными проектами, сочетающие механизмы проектной и процессной деятельности в управлении бюджетными расходами, в также организационный и финансово-нормативный инструментарий реализации бюджетных проектов;

- практические: разработаны и обоснованы рекомендации по совершенствованию системы управления бюджетными расходами на принципах проектного управления и повышению качества проектного управления бюджетными расходами, включающие: формирование унифицированного (стандартизированного) подхода к управлению бюджетными проектами; гармонизацию действующих инструментов проектного и программно-целевого управления, их последующую оптимизацию посредством четкого структурирования состава участников проектного управления в бюджетной сфере, а также разграничения проектной и процессной деятельности субъектов управления бюджетными расходами; развитие систем оперативного мониторинга управления бюджетными проектами и их информационного сопровождения.

5. Диссертация Пенчук А.В. на тему «Развитие проектного управления расходами федерального бюджета» обладает внутренним единством: материал

изложен последовательно, соблюдена логика и целостность исследования, выводы исследования не противоречат друг другу, обеспечена целостность теоретической и практической значимости исследования, а также поставленных задач и полученных научных результатов. Все разделы работы направлены на достижение цели – решение научной задачи развития методологии проектного управления бюджетными расходами.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Пенчук А.В. на тему «Развитие проектного управления расходами федерального бюджета» подтверждена следующими аргументами:

- использованием в основе авторских положений научных идей, концепций и разработок, содержащихся в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных ученых по общей теории управления общественными финансами и ее предметным областям, прежде всего в области управления бюджетными расходами на основе проектных принципов;

- анализом большого массива данных по теме исследования, возможностью сравнения авторских выводов с зарубежной и российской практикой;

- качественной и количественной сопоставимостью авторских результатов с результатами, полученными ранее по рассматриваемой тематике, а также представленными в независимых источниках по данной тематике.

Достоверность результатов, полученных Пенчук А.В., обусловлена корректным применением теоретических и эмпирических методов научного исследования; ссылками на действующие нормативные правовые акты, методические документы и теоретические положения в области проектного управления бюджетными расходами.

7. Полученные результаты диссертационной работы Пенчук А.В. докладывались и получили одобрение на различных научных мероприятиях в 2017 – 2019 гг. Результаты диссертации нашли практическое применение в деятельности Министерства финансов Российской Федерации при подготовке предложений по развитию проектного управления расходами федерального бюджета, в том числе в рамках разработки проекта нормативного правового акта Правительства Российской Федерации и методических документов в сфере проектного управления

бюджетными расходами.

Результаты диссертации Пенчук А.В. используются Департаментом общественных финансов ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Государственные и муниципальные финансы», «Программно-целевые методы управления государственными финансами», при проведении научно-исследовательского семинара по магистерской программе «Управление общественными финансами».

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Пенчук А.В. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования – в формулировке темы диссертации, в определении цели и задач исследования, в анализе и обобщении информации по теме диссертации, статистических данных, подготовке авторских рекомендаций по совершенствованию системы управления бюджетными расходами на проектных принципах и повышению качества такого управления.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Пенчук А.В. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Пенчук А.В. лично получены следующие научные результаты:

- уточненные принципы, особенности, границы применения проектного подхода в управлении бюджетными расходами (с. 25-33);
- сформулированные на основе анализа зарубежного опыта современные тенденции развития проектного управления бюджетными расходами (с. 33-41);
- разработанные и апробированные критерии и показатели оценки качества проектного управления бюджетными расходами (с. 59-61);
- обоснованные рекомендации по совершенствованию системы управления бюджетными расходами на принципах проектного управления и повышению качества проектного управления бюджетными расходами (с. 104-130).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 4 работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.



11. Соискатель ученой степени Пенчук А.В. в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показала себя как творческий исследователь, специалист в области общественных финансов, способный к самостоятельной научной деятельности.

Пенчук Анна Витальевна проявила необходимые общие теоретические знания по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки) в соответствии с темой диссертации, овладела принципами, логикой и методологией научного познания; доказала умение в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать имеющиеся статистические данные из различных источников в соответствии с поставленными целями и задачами, обосновывать авторские выводы и видение решения имеющихся проблем в области проектного управления бюджетными расходами.

На заседании 16 сентября 2020 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Пенчук Анне Витальевне учёную 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 12 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение учёной степени – 11, против присуждения учёной степени – нет, воздержались – нет.

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

Л.И. Гончаренко

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

Ю.Г. Тюрина

16.09.2020